



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层  
邮编 (P.C): 310016  
电话 (Tel): 0571-88879999  
传真 (Fax): 0571-88879000  
[www.zhcpa.cn](http://www.zhcpa.cn)

## 成都苑东生物制药股份有限公司

### 2017-2019 年度审计报告



# 审计报告

中汇会审[2020]0608号

成都苑东生物制药股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了成都苑东生物制药股份有限公司(以下简称苑东生物公司)财务报表,包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度、2018年度、2019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,公允反映了苑东生物公司2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度、2018年度、2019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,我们独立于苑东生物公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2017年度、2018年度、2019年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。我们确定“制剂、原料药销售的收入确认”是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1. 事项描述

苑东生物公司主要从事药品原料、制剂的研发、生产和销售。如苑东生物公司合并财务报表附注五(二十八)所述，苑东生物公司申报期内收入主要来自于制剂、原料药的销售收入，该类销售业务具有交易发生频繁，交易量大的特点。关于营业收入确认的会计政策，详见合并财务报表附注三(二十二)所述。

由于营业收入是苑东生物公司的关键业绩指标之一，从而存在苑东生物公司管理层(以下简称管理层)为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2. 应对措施

我们针对营业收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1)了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

(2)选取样本检查销售合同及订单，访谈管理层，识别与商品所有权上的风险与报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3)对收入和成本执行分析性程序，包括：结合销售模式的变化，对各期各月度收入、成本、毛利波动进行分析，对主要产品各期销量、收入、成本、毛利率进行比较分析等；

(4)对销售退回进行分析检查，确认销售退回的原因，进一步评价收入确认时点是否合理、收入确认金额是否准确；

(5) 结合存货监盘情况，对营业收入执行截止测试，确认收入是否记录在正确的会计期间；

(6) 对主要客户销售额及余额进行函证，并抽查收入确认的相关单据，检查收入确认的真实性。

根据我们所实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为，苑东生物公司的收入确认符合收入确认的会计政策。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估苑东生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算苑东生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

苑东生物公司治理层(以下简称治理层)负责监督苑东生物公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施

审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对苑东生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致苑东生物公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

报告日期：2020年3月20日



# 合并资产负债表

会合01表-1

编制单位:成都苑东生物制药股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	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(一)	404,056,674.15	364,780,406.97	272,767,060.09
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(二)	5,401,582.27	13,566,349.36	1,914,002.99
应收账款	五(三)	119,047,812.97	90,538,368.56	51,839,979.92
应收款项融资	五(四)	25,046,478.16	-	-
预付款项	五(五)	4,316,561.10	2,079,587.21	15,337,341.64
其他应收款	五(六)	278,220.45	112,259.73	96,045.41
其中:应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货	五(七)	60,412,899.64	51,696,035.43	54,929,915.06
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	五(八)	12,733,420.50	6,048,925.46	10,805,114.88
流动资产合计		631,293,649.24	528,821,932.72	407,689,459.99
<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		-	-	-
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(九)	193,878,999.66	149,545,848.44	158,086,298.39
在建工程	五(十)	107,205,948.73	61,015,711.19	2,031,132.31
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	五(十一)	35,227,260.49	36,047,285.62	14,772,275.92
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	五(十二)	4,111,977.36	520,533.10	72,223.05
递延所得税资产	五(十三)	3,413,391.94	3,935,167.66	4,469,295.63
其他非流动资产	五(十四)	11,950,066.79	9,807,711.06	4,858,315.03
非流动资产合计		355,787,644.97	260,872,257.07	184,289,540.33
<b>资产总计</b>		<b>987,081,294.21</b>	<b>789,694,189.79</b>	<b>591,979,000.32</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 合并资产负债表(续)

会合01表-2

编制单位: 成都苑东生物制药股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	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(十五)	4,694,709.60	-	-
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		-	-	-
应付账款	五(十六)	51,174,654.30	31,836,594.18	9,703,520.30
预收款项	五(十七)	19,875,946.14	19,576,043.29	44,311,194.76
应付职工薪酬	五(十八)	30,376,877.39	16,375,097.42	12,701,092.58
应交税费	五(十九)	14,771,437.46	14,357,034.46	10,154,961.01
其他应付款	五(二十)	154,544,700.04	109,796,555.19	53,343,090.01
其中: 应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债	五(二十一)	1,678,110.67	831,202.80	-
流动负债合计		277,116,435.60	192,772,527.34	130,213,858.66
<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		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	五(二十二)	12,521,097.11	14,728,164.11	16,485,231.04
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		12,521,097.11	14,728,164.11	16,485,231.04
负债合计		289,637,532.71	207,500,691.45	146,699,089.70
<b>所有者权益:</b>				
股本	五(二十三)	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	五(二十四)	251,430,309.43	223,155,309.43	221,655,309.43
减: 库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备	五(二十五)	3,122,247.46	2,258,561.78	1,865,103.34
盈余公积	五(二十六)	29,042,947.43	19,040,152.40	11,422,626.47
未分配利润	五(二十七)	323,848,257.18	247,739,474.73	120,336,871.38
归属于母公司所有者权益合计		697,443,761.50	582,193,498.34	445,279,910.62
少数股东权益		-	-	-
所有者权益合计		697,443,761.50	582,193,498.34	445,279,910.62
负债和所有者权益总计		987,081,294.21	789,694,189.79	591,979,000.32

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:







# 合并利润表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章

会合02表

编制单位: 成都苑东生物制药股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	五(二十八)	947,235,160.44	768,758,600.58	476,337,981.76
二、营业总成本		884,917,729.03	677,330,063.49	432,494,143.73
其中: 营业成本	五(二十八)	92,325,346.55	87,357,422.02	71,238,080.93
税金及附加	五(二十九)	14,566,479.00	12,089,537.54	9,741,826.65
销售费用	五(三十)	535,261,863.15	412,053,959.41	223,566,739.04
管理费用	五(三十一)	87,482,666.19	43,633,529.50	51,652,136.85
研发费用	五(三十二)	156,571,669.53	124,395,936.97	77,224,765.00
财务费用	五(三十三)	-1,290,295.39	-2,200,321.95	-929,404.74
其中: 利息费用		-	-	-
利息收入		1,443,174.03	2,299,761.57	1,113,026.70
加: 其他收益	五(三十四)	50,250,554.25	58,120,315.48	31,071,943.93
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十五)	7,043,881.47	2,887,244.77	875,616.43
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)	五(三十六)	-1,601,832.63	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十七)	-3,021,544.38	-3,300,108.25	-1,523,475.68
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十八)	-255,886.17	-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		114,732,603.95	149,135,989.09	74,267,922.71
加: 营业外收入	五(三十九)	2,240,906.95	2,017,697.46	790,106.20
减: 营业外支出	五(四十)	1,061,236.17	2,824,515.80	587,744.12
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		115,912,274.73	148,329,170.75	74,470,284.79
减: 所得税费用	五(四十一)	7,300,697.25	13,309,041.47	10,104,661.08
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		108,611,577.48	135,020,129.28	64,365,623.71
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		108,611,577.48	135,020,129.28	64,365,623.71
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		108,611,577.48	135,020,129.28	64,365,623.71
2. 少数股东损益		-	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属母公司所有者的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		-	-	-
5. 其他		-	-	-
(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. 应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
6. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
7. 应收款项融资信用减值准备		-	-	-
8. 其他债权投资信用减值准备		-	-	-
9. 现金流量套期储备		-	-	-
10. 外币财务报表折算差额		-	-	-
11. 其他		-	-	-
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(综合亏损总额以“-”号填列)		108,611,577.48	135,020,129.28	64,365,623.71
归属于母公司股东的综合收益总额		108,611,577.48	135,020,129.28	64,365,623.71
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)		1.21	1.50	0.72
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.21	1.50	0.72

法定代表人:

王颖  
5101096192151

主管会计工作负责人:

熊建

会计机构负责人:

何小芹

# 合并现金流量表



会合03表

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	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		993,905,744.92	802,378,638.45	587,969,326.40
收到的税费返还		854,752.57	183,153.83	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十二)1	68,241,108.78	110,052,193.58	36,346,968.39
经营活动现金流入小计		1,063,001,606.27	912,613,985.86	624,316,294.79
购买商品、接受劳务支付的现金		69,612,124.01	65,023,579.64	80,979,306.28
支付给职工以及为职工支付的现金		135,697,317.35	89,160,045.13	71,390,864.08
支付的各项税费		127,726,950.08	105,808,353.80	88,121,744.75
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十二)2	588,135,003.08	485,834,476.85	298,124,563.11
经营活动现金流出小计		921,171,394.51	745,826,455.42	538,616,478.22
经营活动产生的现金流量净额		141,830,211.76	166,787,530.44	85,699,816.57
<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		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,100.00	-	38,850.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十二)3	1,240,952,566.40	787,887,244.77	268,875,616.43
投资活动现金流入小计		1,241,002,666.40	787,887,244.77	268,914,466.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,413,790.52	76,633,159.67	23,021,010.71
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十二)4	1,233,580,000.00	786,061,440.30	260,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,328,993,790.52	862,694,599.97	283,021,010.71
投资活动产生的现金流量净额		-87,991,124.12	-74,807,355.20	-14,106,544.18
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		-	-	-
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		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十二)5	8,641,557.60	-	-
筹资活动现金流入小计		8,641,557.60	-	-
偿还债务支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,500,000.00	-	22,500,000.00
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(四十二)6	-	-	4,000,000.00
筹资活动现金流出小计		22,500,000.00	-	26,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-13,858,442.40	-	-26,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,086.94	33,171.64	-91,494.88
五、现金及现金等价物净增加额		40,005,732.18	92,013,346.88	45,001,777.51
加：期初现金及现金等价物余额		364,050,941.97	272,037,595.09	227,035,817.58
六、期末现金及现金等价物余额		404,056,674.15	364,050,941.97	272,037,595.09

法定代表人：

王颖

主管会计工作负责人：

陈建

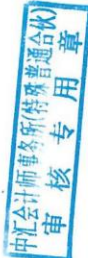
会计机构负责人：

何

# 合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表-1  
金额单位：人民币元



项 次	归属于母公司所有者权益										未分配利润	少数股东权益	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	其他			
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	-	-	-	90,000,000.00	-	223,155,309.43	-	-	2,258,561.78	19,040,152.40	247,739,474.73	-	582,193,498.34
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	-	-	-	90,000,000.00	-	223,155,309.43	-	-	2,258,561.78	19,040,152.40	247,739,474.73	-	582,193,498.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	28,275,000.00	-	-	863,685.68	10,002,795.03	76,108,782.45	-	115,250,263.16
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108,611,577.48	-	108,611,577.48
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	28,275,000.00	-	-	-	-	-	-	28,275,000.00
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	-	-	-	-	-	28,275,000.00	-	-	-	-	-	-	28,275,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,502,795.03	-	-22,500,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,002,795.03	-	-10,002,795.03
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,500,000.00	-	-22,500,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	863,685.68	-	-	-	863,685.68
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	1,772,355.38	-	-	-	1,772,355.38
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	908,669.70	-	-	-	908,669.70
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	-	-	-	90,000,000.00	-	251,430,309.43	-	-	3,122,247.46	29,042,947.43	323,848,257.18	-	697,443,761.50

法定代表人：于颖

主管会计工作负责人：陈建

会计机构负责人：柏小

# 合并所有者权益变动表

2018年度

会合04表-2

金额单位：人民币元

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章



编制单位：成都康生生物制药股份有限公司

项目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		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	未分配利润		
一、上期期末余额	1	90,000,000.00	-	-	-	221,655,309.43	-	-	1,865,103.34	11,422,626.47	120,336,871.38	-	445,279,910.62
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	90,000,000.00	-	-	-	221,655,309.43	-	-	1,865,103.34	11,422,626.47	120,336,871.38	-	445,279,910.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	1,500,000.00	-	-	393,458.44	7,617,525.93	127,402,603.35	-	136,913,587.72
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	135,020,129.28	-	135,020,129.28
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	1,500,000.00	-	-	-	-	-	-	1,500,000.00
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	1,500,000.00	-	-	-	-	-	-	1,500,000.00
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	7,617,525.93	-7,617,525.93	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	7,617,525.93	-7,617,525.93	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	393,458.44	-	-	-	393,458.44
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	1,332,438.71	-	-	-	1,332,438.71
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	938,980.27	-	-	-	938,980.27
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	29	90,000,000.00	-	-	-	223,155,309.43	-	-	2,258,561.78	19,040,152.40	247,739,474.73	-	582,193,498.34

法定代表人：李颖

主管会计工作负责人：熊建

会计机构负责人：熊建

# 合并所有者权益变动表

2017年度

会合04表-3

金额单位：人民币元



项目	归属于母公司所有者权益				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股						
一、上期期末余额	90,000,000.00	-	208,661,309.43	-	-	1,234,347.72	5,181,023.17	84,712,850.97	-	389,789,531.29
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、本期初余额	90,000,000.00	-	208,661,309.43	-	-	1,234,347.72	5,181,023.17	84,712,850.97	-	389,789,531.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	12,994,000.00	-	-	630,755.62	6,241,603.30	35,624,020.41	-	55,490,379.33
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	64,365,623.71	-	64,365,623.71
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	12,994,000.00	-	-	-	-	-	-	12,994,000.00
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	-	-	12,994,000.00	-	-	-	-	-	-	12,994,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-28,741,603.30	-	-22,500,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-6,241,603.30	-	-6,241,603.30
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-22,500,000.00	-	-22,500,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	630,755.62	-	-	-	630,755.62
1. 本期提取	-	-	-	-	-	1,051,768.04	-	-	-	1,051,768.04
2. 本期使用	-	-	-	-	-	421,012.42	-	-	-	421,012.42
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	90,000,000.00	-	221,655,309.43	-	-	1,865,103.34	11,422,626.47	120,336,871.38	-	445,279,910.62

法定代表人：于颖

主管会计工作负责人：熊克敏

会计机构负责人：伯小平

# 母公司资产负债表


中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章


会企01表-1


编制单位: 成都苑东生物制药股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注册号	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		127,454,241.10	127,796,566.09	79,256,901.33
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		2,778,110.67	6,603,143.57	739,127.94
应收账款	十五(一)	42,703,621.66	36,670,702.16	10,209,634.13
应收款项融资		8,899,472.77	-	-
预付款项		16,547,642.96	11,812,714.28	2,243,791.97
其他应收款	十五(二)	15,137,179.31	8,408,767.27	20,192,053.75
其中: 应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货		23,043,470.91	26,375,261.56	17,314,767.52
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		7,863,519.26	5,020,838.38	4,200,261.15
流动资产合计		244,427,258.64	222,687,993.31	134,156,537.79
<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		-	-	-
长期股权投资	十五(三)	327,089,860.55	247,864,860.55	237,864,860.55
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		61,748,010.44	61,986,147.55	64,012,714.09
在建工程		960,441.61	1,210,759.95	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产		5,587,644.17	5,657,402.54	6,115,276.90
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		333,333.32	-	-
递延所得税资产		399,572.13	323,475.38	100,797.52
其他非流动资产		4,115,661.57	1,849,517.06	1,205,904.17
非流动资产合计		400,234,523.79	318,892,163.03	309,299,553.23
资产总计		644,661,782.43	541,580,156.34	443,456,091.02

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

## 母公司资产负债表(续)

会企01表-2

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	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		4,694,709.60	-	-
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		-	-	-
应付账款		8,305,201.14	5,590,783.19	8,212,326.65
预收款项		1,752,305.77	10,974,947.49	8,749,004.01
应付职工薪酬		16,870,466.43	10,511,401.96	7,451,163.01
应交税费		5,236,349.66	4,177,853.60	5,787,254.19
其他应付款		13,714,843.80	21,708,384.67	2,117,282.19
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		1,678,110.67	431,202.80	-
流动负债合计		52,251,987.07	53,394,573.71	32,317,030.05
<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		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		8,979,927.78	10,558,665.38	11,187,402.98
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		8,979,927.78	10,558,665.38	11,187,402.98
负债合计		61,231,914.85	63,953,239.09	43,504,433.03
<b>所有者权益：</b>				
股本		90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		252,281,269.98	224,006,269.98	222,506,269.98
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		29,042,947.43	19,040,152.40	11,422,626.47
未分配利润		212,105,650.17	144,580,494.87	76,022,761.54
所有者权益合计		583,429,867.58	477,626,917.25	399,951,657.99
负债和所有者权益总计		644,661,782.43	541,580,156.34	443,456,091.02

法定代表人：

王颖

主管会计工作负责人：

陈常建

会计机构负责人：

何小芹

# 母公司利润表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章

会企02表

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十五 (四)	413,545,227.69	325,500,212.28	219,359,545.36
减：营业成本	十五 (四)	96,073,139.84	84,945,574.97	69,552,493.17
税金及附加		4,659,284.19	3,937,369.51	3,216,645.86
销售费用		72,536,455.37	48,851,375.17	25,185,425.56
管理费用		54,667,613.53	26,000,280.14	31,665,973.53
研发费用		146,550,684.36	117,069,201.02	73,690,785.99
财务费用		-554,476.03	-1,202,000.44	-403,250.86
其中：利息费用		-	-	-
利息收入		-	-	-
加：其他收益		23,224,325.77	34,674,847.21	13,383,496.85
投资收益(损失以“-”号填列)	十五 (五)	36,877,405.48	851,860.96	28,000,000.00
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)		-705,652.63	-	-
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-301,733.35	-1,997,261.35	-1,251,494.51
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-172,149.03	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		98,534,722.67	79,427,858.73	56,583,474.45
加：营业外收入		2,023,065.32	2,000,235.00	700,000.00
减：营业外支出		250,919.34	2,524,654.37	520,133.04
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		100,306,868.65	78,903,439.36	56,763,341.41
减：所得税费用		278,918.32	2,728,180.10	3,288,734.03
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		100,027,950.33	76,175,259.26	53,474,607.38
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		100,027,950.33	76,175,259.26	53,474,607.38
(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		-	-	-
5.其他		-	-	-
(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.应收款项融资公允价值变动		-	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		-	-	-
4.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
6.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
7.应收款项融资信用减值准备		-	-	-
8.其他债权投资信用减值准备		-	-	-
9.现金流量套期储备		-	-	-
10.外币财务报表折算差额		-	-	-
11.其他		-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		100,027,950.33	76,175,259.26	53,474,607.38
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：王颖

主管会计工作负责人：张常建

会计机构负责人：何小丹



# 母公司现金流量表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章 会企03表

编制单位：成都苑东生物制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	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		431,089,481.88	336,140,219.33	255,016,080.71
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		25,292,252.59	40,404,198.59	11,398,547.17
经营活动现金流入小计		456,381,734.47	376,544,417.92	266,414,627.88
购买商品、接受劳务支付的现金		102,900,534.95	120,797,834.79	78,077,255.42
支付给职工以及为职工支付的现金		76,967,036.00	52,306,279.22	38,690,216.13
支付的各项税费		44,125,774.87	37,068,392.90	26,511,530.83
支付其他与经营活动有关的现金		166,517,224.24	106,791,134.59	73,532,463.13
经营活动现金流出小计		390,510,570.06	316,963,641.50	216,811,465.51
经营活动产生的现金流量净额		65,871,164.41	59,580,776.42	49,603,162.37
<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		36,000,000.00	-	28,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,945.00	-	38,850.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		490,473,284.77	258,960,495.50	26,331,427.99
投资活动现金流入小计		526,512,229.77	258,960,495.50	54,370,278.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,568,613.25	13,667,969.95	9,638,478.35
投资支付的现金		70,000,000.00	10,000,000.00	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		492,351,815.52	246,316,495.04	7,053,774.54
投资活动现金流出小计		574,920,428.77	269,984,464.99	116,692,252.89
投资活动产生的现金流量净额		-48,408,199.00	-11,023,969.49	-62,321,974.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		4,694,709.60	-	-
筹资活动现金流入小计		4,694,709.60	-	-
偿还债务支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,500,000.00	-	22,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	4,000,000.00
筹资活动现金流出小计		22,500,000.00	-	26,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-17,805,290.40	-	-26,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-17,142.17	-
五、现金及现金等价物净增加额		-342,324.99	48,539,664.76	-39,218,812.43
加：期初现金及现金等价物余额		127,796,566.09	79,256,901.33	118,475,713.76
六、期末现金及现金等价物余额		127,454,241.10	127,796,566.09	79,256,901.33

法定代表人：


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表-1

金额单位：人民币元

项目	行次	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、上期期末余额	1	90,000,000.00	-	-	-	224,006,269.98	-	-	-	19,040,152.40	144,580,494.87	477,626,917.25
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	5	90,000,000.00	-	-	-	224,006,269.98	-	-	-	19,040,152.40	144,580,494.87	477,626,917.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	28,275,000.00	-	-	-	10,002,795.03	67,525,155.30	105,802,950.33
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100,027,950.33	100,027,950.33
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	28,275,000.00	-	-	-	-	-	28,275,000.00
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	28,275,000.00	-	-	-	-	-	28,275,000.00
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	10,002,795.03	-32,502,795.03	-22,500,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	10,002,795.03	-10,002,795.03	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,500,000.00	-22,500,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	90,000,000.00	-	-	-	252,281,269.98	-	-	-	29,042,947.43	212,105,650.17	583,429,867.58

编制单位：成都苑泰生物制药股份有限公司



法定代表人：王颖

主管会计工作负责人：熊常俊

会计机构负责人：熊常俊



# 母公司所有者权益变动表

2018年度

会企04表-2

金额单位：人民币元



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、上期期末余额	90,000,000.00	-	-	-	222,506,269.98	-	-	-	11,422,626.47	76,022,761.54	399,951,657.99
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	90,000,000.00	-	-	-	222,506,269.98	-	-	-	11,422,626.47	76,022,761.54	399,951,657.99
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,500,000.00	-	-	-	7,617,525.93	68,557,733.33	77,675,259.26
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76,175,259.26	76,175,259.26
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,500,000.00	-	-	-	-	-	1,500,000.00
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	-	-	-	-	1,500,000.00	-	-	-	-	-	1,500,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,617,525.93	-7,617,525.93	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	7,617,525.93	-7,617,525.93	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	90,000,000.00	-	-	-	224,006,269.98	-	-	-	19,040,152.40	144,580,494.87	477,626,917.25

法定代表人：王毅

主管会计工作负责人：陈常

会计机构负责人：肖小芹

# 母公司所有者权益变动表

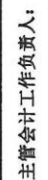
2017年度

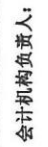
会企04表-3

项目	行次	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、上期期末余额	1	90,000,000.00	-	-	-	209,891,673.16	-	-	-	5,181,023.17	51,289,757.46	356,362,453.79
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	5	90,000,000.00	-	-	-	209,891,673.16	-	-	-	5,181,023.17	51,289,757.46	356,362,453.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	12,614,596.82	-	-	-	6,241,603.30	24,733,004.08	43,589,204.20
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,474,607.38	53,474,607.38
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	12,994,000.00	-	-	-	-	-	12,994,000.00
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	12,994,000.00	-	-	-	-	-	12,994,000.00
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	6,241,603.30	-28,741,603.30	-22,500,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	6,241,603.30	-6,241,603.30	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-22,500,000.00	-22,500,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-379,403.18	-	-	-	-	-	-379,403.18
四、本期末余额	28	90,000,000.00	-	-	-	222,506,269.98	-	-	-	11,422,626.47	76,022,761.54	399,951,657.99



法定代表人：  


主管会计工作负责人：  


会计机构负责人：  


# 成都苑东生物制药股份有限公司

## 财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

成都苑东生物制药股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系成都苑东药业有限公司(原名“成都淇澳药业有限公司”,以下简称“苑东有限”),苑东有限以2015年9月30日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于2015年12月31日在成都市工商行政管理局登记注册,取得注册号为91510100689030428K的统一社会信用代码证,注册资本为人民币9,000.00万元,总股本为9,000.00万股(每股面值人民币1元)。公司注册地:成都高新区西源大道8号。法定代表人:王颖。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了包括股东大会、董事会、监事会及经营管理层的规范的治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会四个专门委员会、审计监察部和证券事务部。公司下设研发中心、原料药中心、制剂制造中心、营销中心、信息采购中心、财务中心、行政证券中心、人力资源中心、工程技术中心等主要职能部门。

本公司属医药行业。经营范围:生产:小容量注射剂、冻干粉针剂、片剂、硬胶囊剂、片剂(抗肿瘤类);生物及化学技术咨询;生物技术开发服务;医药技术研发;医药技术咨询;医药技术转让;医药技术服务;信息咨询(投资咨询、中介服务除外);企业管理咨询;货物、技术进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。(药品生产许可证有效期至2020年12月31日)。

#### (二) 公司历史沿革

1. 本公司前身苑东有限于2009年6月1日在成都市工商行政管理局登记注册,取得注册号为510109000076789的《企业法人营业执照》,成立时注册资本1,398万元,其中四川三民药业有限公司以合法拥有的全部土地、建筑物、机器设备及其他实物(汽车除外)评估作价认缴977.80万元,四川阳光润禾药业有限公司以货币形式认缴420.20万元。

2. 根据2009年9月股东会决议,苑东有限增加注册资本人民币770万元,其中四川三民药业

有限公司以土地使用权评估作价认缴245.3744万元，四川阳光润禾药业有限公司以货币形式认缴456.6256万元，王颖以货币形式认缴68.00万元，并于2009年9月29日完成工商变更登记手续。

3. 根据2009年9月股东会决议和股权转让协议，四川三民药业有限公司将其持有苑东有限56.42%计1,223.1744万元股权转让给四川阳光润禾药业有限公司，并于2009年10月9日办妥工商变更登记手续。

4. 根据2010年3月股东会决议，苑东有限增加注册资本人民币1,000万元，均由王荣华以货币形式认缴，并于2010年3月22日办妥工商变更登记手续。

5. 根据2010年5月股东会决议和股权转让协议，四川阳光润禾药业有限公司将其持有苑东有限13.26%计420万元股权转让给王颖，将其持有苑东有限33.14%计1,050万元股权转让给张仕华，将其持有苑东有限6.63%计210万元股权转让给袁明旭，将其持有苑东有限6.63%计210万元股权转让给张大明，将其持有苑东有限6.63%计210万元股权转让给陈增贵，并于2010年6月7日办妥工商变更登记手续。

6. 根据2010年6月股东会决议，苑东有限增加注册资本人民币1,000万元，其中张仕华以货币形式认缴500万元，王颖以货币形式认缴200万元，袁明旭以货币形式认缴100万元，陈增贵以货币形式认缴100万元，张大明以货币形式认缴100万元，并于2010年6月25日完成工商变更登记手续。

7. 根据2010年9月股东会决议，苑东有限增加注册资本人民币1,632万元，其中王颖以货币形式认缴1,512万元，袁明旭以货币形式认缴40万元，陈增贵以货币形式认缴40万元，张大明以货币形式认缴40万元，并于2010年9月26日完成工商变更登记手续。

8. 根据2011年2月股东会决议，苑东有限增加注册资本人民币800万元，其中尹强以货币形式认缴350万元，闵洲以货币形式认缴230万元，姚瑞以货币形式认缴120万元，易荣飞以货币形式认缴100万元，并于2011年3月3日完成工商变更登记手续。

9. 根据2011年3月股东会决议，苑东有限增加注册资本人民币1,650万元，均由上海森钵投资有限公司以货币形式认缴，并于2011年4月1日完成工商变更登记手续。

10. 根据2011年6月股东会决议和股权转让协议，张仕华将其持有苑东有限18.789%计1,550万元股权转让给王颖，王荣华将其持有苑东有限6.061%计500万元股权转让给王颖，并于2011年7月6日办妥工商变更登记手续。

11. 根据2013年3月28日、2013年4月3日、2013年6月25日股东会决议及股权转让协议，王颖将其持有苑东有限2.5455%计210万元股权以420万元转让给成都竹苑投资合伙企业(有限合

伙),袁明旭将其持有苑东有限1.8182%计150万元股权以300万元转让给成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)、成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙),尹强将其持有苑东有限2.4242%计200万元股权以400万元转让给成都楠苑投资合伙企业(有限合伙),陈增贵将其持有苑东有限2.4242%计200万元股权以400万元转让给成都楠苑投资合伙企业(有限合伙),张大明将其持有苑东有限2.4242%计200万元股权以400万元转让给成都楠苑投资合伙企业(有限合伙),并于2013年9月23日办妥工商变更登记手续。

12. 根据2015年6月股东会决议和股权转让协议,上海森钵投资有限公司将其持有苑东有限20.00%计1,650万元股权转让给闵洲,并于2015年6月23日办妥工商变更登记手续。

13. 根据2015年7月股东会决议,苑东有限增加注册资本人民币400万元,均由北京榕苑投资合伙企业(有限合伙)以货币形式认缴,并于2015年7月7日完成工商变更登记手续。

14. 根据2015年7月股东会决议及股权转让协议,闵洲将其持有苑东有限1.1561%计100万元股权转让给何逸宁,闵洲将其持有苑东有限4.9133%计425万元股权转让给济佰(上海)企业管理咨询有限公司,闵洲将其持有苑东有限0.8670%计75万元股权转让给普众信诚资产管理(北京)有限公司,并于2015年7月7日办妥工商变更登记手续。

15. 根据2015年8月股东会决议和股权转让协议,尹强将其持有苑东有限1.7341%计150万元股权转让给王颖,并于2015年8月27日办妥工商变更登记手续。

16. 根据2015年12月21日创立大会决议,以2015年9月30日为基准日,采用整体变更方式设立变更为股份有限公司。将公司截止2015年9月30日经审计的净资产220,292,598.11元(评估值27,323.08万元)折合86,500,000股份(每股面值1元),折余金额133,792,598.11元计入资本公积。整体变更后,本公司股本8,650万元,并于2015年12月31日办妥工商变更登记手续。

17. 根据2016年12月6日2016年第三次临时股东大会决议,公司发行股票数量350万股,发行价格为每股不低于人民币18元,不高于人民币20元,募集资金总额不超过7,000万元(含7,000万元),其中,南通东拓创业投资企业(有限合伙)认缴90万股,青岛金石灏纳投资有限公司认缴150万股,深圳市前海茶溪智库二号股权投资合伙企业认缴100万股,张洪刚认缴10万股,并于2016年12月19日办妥工商变更登记手续。

18. 2017年1月17日,王荣华通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司40万股股权以20元/股的价格转让给深圳市前海茶溪智库二号股权投资合伙企业。

19. 2017年1月19日,北京榕苑投资合伙企业(有限合伙)通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司25万股股权以20元/股的价格转让给新股东尚晓梅。

20. 2017年1月23日、24日，姚瑞通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司120万股股权以1元/股的价格转让给其父姚尔刚。

21. 2017年1月25日，王荣华通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司100万股股权以20元/股的价格转让给青岛金石灏纳投资有限公司，闵洲通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司85.70万股股权以20元/股的价格转让给济佰(上海)企业管理咨询有限公司。

22. 2017年2月6日，北京榕苑投资合伙企业(有限合伙)通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司15万股股权以20元/股的价格转让给尚晓梅。

23. 2017年2月8日，闵洲通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司14.30万股股权以20元/股的价格转让给普众信诚资产管理(北京)有限公司。

24. 2017年2月10日，王荣华通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司40万股股权以20元/股的价格转让给新股东徐腾。

25. 2017年2月13日，北京榕苑投资合伙企业(有限合伙)通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司60万股股权以20元/股的价格转让给李晓楠。

26. 2017年2月22日，王荣华通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司50万股股权以20元/股的价格转让给刘聚涛。

27. 2017年3月6日，闵洲通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司145万股股权以20元/股的价格转让给项红。

28. 2017年3月8日，闵洲通过全国中小企业股份转让系统将其持有的本公司35万股股权以20元/股的价格转让给北京时间投资合伙企业(有限合伙)。

29. 根据2017年7月23日股权转让协议，易荣飞将其持有的本公司80万股股权以8.82元/股的价格转让给成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)。

30. 根据2017年12月22日股权转让协议，闵洲将其持有的本公司50万股股权以20元/股的价格转让给广州德福二期股权投资基金(有限合伙)。

31. 根据2017年12月25日股权转让协议，王荣华将其持有的本公司70万股股权以20元/股的价格转让给广州德福二期股权投资基金(有限合伙)。

32. 根据2018年9月26日股权转让协议，青岛金石灏纳投资有限公司将其持有的本公司250万股股权以20元/股的价格转让给中信证券投资有限公司。

截止2019年12月31日，公司股本结构如下：



股东名称	股本(元)	股权比例(%)
王 颖	41,900,000.00	46.57
王荣华	2,000,000.00	2.22
袁明旭	2,000,000.00	2.22
张大明	1,500,000.00	1.67
陈增贵	1,500,000.00	1.67
闵 洲	9,500,000.00	10.56
易荣飞	200,000.00	0.22
成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)	2,190,000.00	2.43
成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)	6,860,000.00	7.62
成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)	1,350,000.00	1.50
北京榕苑投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	3.33
何逸宁	1,000,000.00	1.11
济佰(上海)企业管理咨询有限公司	5,107,000.00	5.67
普众信诚资产管理(北京)有限公司	893,000.00	0.99
南通东拓创业投资企业(有限合伙)	900,000.00	1.00
中信证券投资有限公司	2,500,000.00	2.78
深圳市前海茶溪智库二号股权投资合伙企业	1,400,000.00	1.56
张洪刚	100,000.00	0.11
尚晓梅	400,000.00	0.44
姚尔刚	1,200,000.00	1.33
李晓楠	600,000.00	0.67
刘聚涛	500,000.00	0.56
项 红	1,450,000.00	1.61
徐 腾	400,000.00	0.44
北京时间投资合伙企业(有限合伙)	350,000.00	0.39
广州德福二期股权投资基金(有限合伙)	1,200,000.00	1.33
合 计	90,000,000.00	100.00

### (三) 合并范围

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司纳入合并财务报表范围的公司包括子公司四川青木制药有限公司(以下简称四川青木制药)、子公司四川阳光润禾药业有限公司(以下简称四川阳光润禾)、子公司西藏润禾药业有限公司(以下简称西藏润禾)、子公司成都硕德药业有限公司(以下简称硕德药业)、子公司成都优洛生物科技有限公司(以下简称优洛生物)，合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并范围		
	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
四川青木制药	是	是	是
四川阳光润禾	是	是	是
西藏润禾	是	是	是
硕德药业	是	是	是
优洛生物	是	是	-

本报告期合并财务报表范围及变化情况详见本附注六“合并范围的变更”及附注七“在其他主体中的权益”。

### (四) 本财务报告的批准

本财务报告已于 2020 年 3 月 20 日经公司第二届董事会第八次会议批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### **三、主要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项、固定资产、无形资产、收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十四)、附注三(十七)和附注三(二十二)等相关说明。

#### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司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、经营成果和现金流量等有关信息。

#### **(二) 会计期间**

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本申报财务报表的实际会计期间为2017年1月1日至2019年12月31日止。

#### **(三) 营业周期**

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

#### **(四) 记账本位币**

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

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

##### **1. 同一控制下企业合并的会计处理**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股

份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并,合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与合并方与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、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益,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。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起12个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起12个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明

应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

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

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同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，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十三）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与

处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### **（七） 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

### **（八） 外币业务折算和外币报表的折算**

#### **1. 外币交易业务**

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

#### **2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法**

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## (九) 金融工具

### (以下与金融工具有关的会计政策自 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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

##### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十二)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

##### (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)



的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是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。

不属于上述1)或2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十二)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分:

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- 2) 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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。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,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移

金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

### 3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债)之间的差额，计入当期损益。

### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### **(以下与金融工具有关的会计政策适用于 2017 年度-2018 年度)**

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

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### (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指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

##### (2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其

摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### (3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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：(1)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之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

### 3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允



价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### 4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能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。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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。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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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。

#### 7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

#### 8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)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；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)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；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表

明金融资产发生减值的客观证据。

#### (1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### (2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

### 9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## **(十) 公允价值**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## **(十一) 应收款项减值**

**(以下与应收款项减值有关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用)**

### **1. 应收票据减值**

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

## 2. 应收账款减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

## 3. 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

## 4. 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信

用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

(以下与应收款项减值有关的会计政策适用于 2017 年度-2018 年度)

### 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

#### 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	应收账款——金额 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 5%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

#### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4 年以上	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

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## (十二) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 2017年度-2018年度，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值；2019年1月1日起，债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法：一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

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

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### （十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

#### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

#### 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产/其他权益工具投



资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产/其他权益工具投资的，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当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。2017 年度-2018 年度，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定；2019 年 1 月 1 日起，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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/其他权益工具投资的，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资

成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他

综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

#### (十四) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

##### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

##### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	5-30	3.00	3.23-19.40
构筑物	平均年限法	10	3.00	9.70
机器设备	平均年限法	5-10	3.00	9.7-19.40
运输工具	平均年限法	5	3.00	19.40

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### 5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期

大修理间隔期间，照提折旧。

### **(十五) 在建工程**

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### **(十六) 借款费用**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### **1. 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### **2. 借款费用资本化期间**

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### **3. 借款费用资本化率及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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十七) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。2017年度-2018年度，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。2019年1月1日起，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；

无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶



段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### **(十八) 长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### **(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

### **(二十) 职工薪酬**

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### **2. 离职后福利的会计处理方法**

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

##### **(1) 设定提存计划**

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供

服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十一) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

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

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 4. 股份支付的会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内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相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行

处理。

#### 5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## (二十二) 收入

### 1. 收入的总确认原则

#### (1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

#### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；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。

#### 2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要生产销售乌苯美司胶囊、富马酸比索洛尔片、伊班膦酸钠注射液等产品。

国内销售收入需满足以下条件：公司根据合同约定将药品送达客户后，客户按合同约定对药品进行验收，验收合格后客户签收确认，此时相关的风险和报酬已经转移，本公司既没有保留与所有权相关的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入金额能够可靠计量，相关的经济利益能够流入企业，相关的成本能够可靠计量，本公司确认销售商品收入的实现。

国外销售收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品报关出口后，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量，本公司确认销售商品收入的实现。

公司的业务合作产品技术服务收入确认需满足以下条件：在合作方向其客户发货后，公司与合作方根据合同约定结算技术服务费，公司以取得经合作方签章确认的技术服务结算单据作为技术服务收入确认依据。

## (二十三) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或

损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### **(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**

##### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债与资产负债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确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

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

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

## (二十五) 租赁

### 1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十四)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

### 2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人:公司出租资产收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人:公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进

行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (二十六) 终止经营

### 1. 终止经营的条件

终止经营，是指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. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司

的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，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，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。

## **(二十七) 重大会计判断和估计说明**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### **1. 租赁的分类**

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

### **2. 金融资产的减值(自 2019 年 1 月 1 日起适用)**

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

### 3. 坏账准备计提(适用于 2017-2018 年度)

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### 4. 持有至到期投资(适用于 2017-2018 年度)

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外(例如在接近到期日时出售金额不重大的投资)，如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

### 5. 持有至到期投资减值(适用于 2017-2018 年度)

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款(例如，偿付利息或本金发生违约)等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

### 6. 可供出售金融资产减值(适用于 2017-2018 年度)

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

### 7. 存货跌价准备

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

变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 8. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### 9. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 10. 折旧和摊销

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

#### 11. 递延所得税资产

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

## 12. 所得税

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

## 13. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

## 14. 设定受益计划负债

本公司已对公司原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

## 15. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

## (二十八) 重要会计政策和会计估计变更说明

### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 4 月 28 日发布《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会[2017]13 号)，自 2017 年 5 月 28 日起执行。	[注 1]
财政部于 2017 年 5 月 10 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号，以下简称“新政府补助准则”)，自 2017 年 6 月 12 日起施行。	[注 2]

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布《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。	[注 3]
财务报表格式要求变化	[注 4]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会[2019]8 号, 以下简称“新非货币性资产交换准则”), 自 2019 年 6 月 10 日起执行	[注 5]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会[2019]9 号, 以下简称“新债务重组准则”), 自 2019 年 6 月 17 日起施行。	[注 6]

[注 1]《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》规定对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营, 应当采用未来适用法处理。

[注 2]新政府补助准则规定, 与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关的成本费用; 与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收入, 企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目, 反映计入其他收益的政府补助。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。

[注 3]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但对非交易性权益类投资, 在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定, 对比较期间财务报表不予调整, 首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。本公司不存在需追溯调整本报告期初留存收益或其他综合收益的情况。

本次变更经公司第二届董事会第三次会议审议通过。本公司按照新金融工具准则的相关规定, 对比较期间财务报表不予调整, 首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

[注 4]财政部于 2017 年 12 月 25 日发布《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号, 以下简称“2017 年新修订的财务报表格式”, 现已被财会[2018]15 号文废止), 2017 年新修订的财务报表格式除《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和新政府补助会计准则的修订

对报表项目的影响外，在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划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而产生的处置利得或损失，债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失也在该项目列报。

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，以下简称“2018 年新修订的财务报表格式”，现已被财会[2019]6 号文废止)，2018 年新修订的财务报表格式除保留 2017 年新修订的财务报表格式的内容外，主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)，《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《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，以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)，2019 年新修订的财务报表格式除保留 2018 年新修订的财务报表格式的内容外，将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报；增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求；补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号，以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外，删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对上述会计政策变更采用追溯调整法，可比期间财务报表已重新表述。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目，本公司已在财务报表中直接进行了调整，不再专门列示重分类调整情况。

[注 5]新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施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，不需要进行追溯调整。

[注 6]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施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，不需要进行追溯调整。



## 2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

## 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

### (1) 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	364,780,406.97	364,780,406.97	-
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	13,566,349.36	5,461,880.07	-8,104,469.29
应收账款	90,538,368.56	90,538,368.56	-
应收款项融资	-	8,104,469.29	8,104,469.29
预付款项	2,079,587.21	2,079,587.21	-
其他应收款	112,259.73	112,259.73	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	51,696,035.43	51,696,035.43	-
其他流动资产	6,048,925.46	6,048,925.46	-
流动资产合计	528,821,932.72	528,821,932.72	-
非流动资产：			
债权投资	不适用	-	-
可供出售金融资产	-	不适用	-
其他债权投资	不适用	-	-
持有至到期投资	-	不适用	-
其他权益工具投资	不适用	-	-
其他非流动金融资产	不适用	-	-
固定资产	149,545,848.44	149,545,848.44	-
在建工程	61,015,711.19	61,015,711.19	-
无形资产	36,047,285.62	36,047,285.62	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
长期待摊费用	520,533.10	520,533.10	-
递延所得税资产	3,935,167.66	3,935,167.66	-
其他非流动资产	9,807,711.06	9,807,711.06	-
非流动资产合计	260,872,257.07	260,872,257.07	-
资产总计	789,694,189.79	789,694,189.79	-
流动负债：			
交易性金融负债	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	不适用	-
应付账款	33,168,835.04	33,168,835.04	-
预收款项	18,243,802.43	18,243,802.43	-
应付职工薪酬	16,375,097.42	16,375,097.42	-
应交税费	14,357,034.46	14,357,034.46	-
其他应付款	109,796,555.19	109,796,555.19	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他流动负债	831,202.80	831,202.80	-
流动负债合计	192,772,527.34	192,772,527.34	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
递延收益	14,728,164.11	14,728,164.11	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	14,728,164.11	14,728,164.11	-
负债合计	207,500,691.45	207,500,691.45	-
所有者权益：			
股本	90,000,000.00	90,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	223,155,309.43	223,155,309.43	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	2,258,561.78	2,258,561.78	-
盈余公积	19,040,152.40	19,040,152.40	-
未分配利润	247,739,474.73	247,739,474.73	-
归属于母公司所有者权益合计	582,193,498.34	582,193,498.34	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	582,193,498.34	582,193,498.34	-
负债和所有者权益总计	789,694,189.79	789,694,189.79	-

(2) 母公司资产负债表

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	127,796,566.09	127,796,566.09	-
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
应收票据	6,603,143.57	1,113,850.37	-5,489,293.20
应收账款	36,670,702.16	36,670,702.16	-
应收款项融资	-	5,489,293.20	5,489,293.20
预付款项	11,812,714.28	11,812,714.28	-
其他应收款	8,408,767.27	8,408,767.27	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	26,375,261.56	26,375,261.56	-
其他流动资产	5,020,838.38	5,020,838.38	-
流动资产合计	222,687,993.31	222,687,993.31	-
非流动资产：			
债权投资	不适用	-	-
可供出售金融资产	-	不适用	-
其他债权投资	不适用	-	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
持有至到期投资	-	不适用	-
长期股权投资	247,864,860.55	247,864,860.55	-
其他权益工具投资	不适用	-	-
其他非流动金融资产	不适用	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	61,986,147.55	61,986,147.55	-
在建工程	1,210,759.95	1,210,759.95	-
无形资产	5,657,402.54	5,657,402.54	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	323,475.38	323,475.38	-
其他非流动资产	1,849,517.06	1,849,517.06	-
非流动资产合计	318,892,163.03	318,892,163.03	-
资产总计	541,580,156.34	541,580,156.34	-
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	不适用	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	5,590,783.19	5,590,783.19	-
预收款项	10,974,947.49	10,974,947.49	-
应付职工薪酬	10,511,401.96	10,511,401.96	-
应交税费	4,177,853.60	4,177,853.60	-
其他应付款	21,708,384.67	21,708,384.67	-
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他流动负债	431,202.80	431,202.80	-
流动负债合计	53,394,573.71	53,394,573.71	-
非流动负债：			

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
长期借款	-	-	-
递延收益	10,558,665.38	10,558,665.38	-
递延所得税负债	-	-	-
非流动负债合计	10,558,665.38	10,558,665.38	-
负债合计	63,953,239.09	63,953,239.09	-
所有者权益：			
股本	90,000,000.00	90,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	224,006,269.98	224,006,269.98	-
减：库存股	-	-	-
盈余公积	19,040,152.40	19,040,152.40	-
未分配利润	144,580,494.87	144,580,494.87	-
所有者权益合计	477,626,917.25	477,626,917.25	-
负债和所有者权益总计	541,580,156.34	541,580,156.34	-

#### 4. 首次执行新金融工具准则调整信息

(1) 本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	364,780,406.97	摊余成本	364,780,406.97
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	104,216,977.65	摊余成本	96,112,508.36
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	8,104,469.29

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
摊余成本				
货币资金				
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	364,780,406.97			364,780,406.97
应收款项				
按原 CAS22 列示的余额	104,216,977.65			
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益(新 CAS22)		-		
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新 CAS22)		8,104,469.29		
重新计量: 预期信用损失准备				
按新 CAS22 列示的余额				96,112,508.36
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项融资				
按原 CAS22 列示的余额				
加: 自摊余成本(原 CAS22)转入		8,104,469.29		
重新计量: 由摊余成本计量变为公允价值计量			-	
按新 CAS22 列示的余额				8,104,469.29

(3) 本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表:

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提信用损失准备
贷款和应收款项(原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)				
应收款项	4,818,511.72	4,818,511.72	-	4,818,511.72

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、13%、16%、17%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策,退税率为5%-16%。

税 种	计税依据	税 率
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	9%、10%、15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
四川青木制药	15%
西藏润禾	9%、15%
四川阳光润禾[注]	5%、10%、25%
除上述以外的其他纳税主体	25%

[注]2019 年符合小型微利企业条件，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。

## (二) 税收优惠及批文

1. 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)有关规定，经省科技厅、省财政厅、省国税局、省地税局共同认定(川高企认[2013]7 号)，认定本公司为高新技术企业。公司 2016 年度通过高新技术企业复审，2016 年度至 2018 年度享受高新技术企业 15% 的企业所得税税率，公司 2019 年度通过高新技术企业复审，2019 年度至 2021 年度享受高新技术企业 15% 的企业所得税税率。

2. 依据财税[2011]58 号相关规定，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。子公司四川青木制药根据四川省经济和信息化委员会下发的《关于确认四川青木制药有限公司等 13 户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》和眉山市发展和改革委员会下发的《眉山市发展和改革委员会西部地区鼓励类产业项目确认书》文件，报告期内享受 15% 的企业所得税优惠税率；同时，根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2016]195 号)有关规定，2017 年 8 月 29 日经省科技厅、省财政厅、省国税局、省地税局共同认定，子公

司四川青木制药为高新技术企业，有效期三年。

3. 依据藏政发[2014]51号西藏自治区人民政府《关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》，在2020年12月31日前，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率；自2015年1月1日起至2017年12月31日，暂免征收西藏自治区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，西藏润禾药业有限公司2017年度享受9%的企业所得税优惠税率，2018年度、2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

4. 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)，自2019年起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。本公司之子公司四川阳光润禾2019年符合小型微利企业，享受小型微利企业税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	101,743.61	50,154.14	110,345.81
银行存款	403,954,930.54	364,000,787.83	271,927,249.28
其他货币资金	-	729,465.00	729,465.00
合计	404,056,674.15	364,780,406.97	272,767,060.09

2. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

### (二) 应收票据

#### 1. 明细情况

种类	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑汇票	5,401,582.27	13,566,349.36	1,914,002.99
减：坏账准备	-	-	-
账面价值合计	5,401,582.27	13,566,349.36	1,914,002.99

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

##### (1) 2019年12月31日



种类	期末数				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,401,582.27	100.00	-	-	5,401,582.27
合计	5,401,582.27	100.00	-	-	5,401,582.27

(2) 2018年12月31日

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,566,349.36	100.00	-	-	13,566,349.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	13,566,349.36	100.00	-	-	13,566,349.36

(3) 2017年12月31日

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,914,002.99	100.00	-	-	1,914,002.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	1,914,002.99	100.00	-	-	1,914,002.99

3. 坏账准备计提情况

报告期各期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	5,401,582.27	-	-

续上表:

组 合	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	13,566,349.36	-	-

续上表:

组 合	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	1,914,002.99	-	-

#### 4. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,678,110.67	6,764,603.41	831,202.80	1,014,819.94	-

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	125,194,064.69	94,988,291.46	53,510,608.24
1-2年	69,241.66	273,726.30	1,069,372.28
2-3年	41,853.00	75,911.44	60,667.20
3-4年	43,673.84	-	-
账面余额小计	125,348,833.19	95,337,929.20	54,640,647.72
减: 坏账准备	6,301,020.22	4,799,560.64	2,800,667.80
账面价值合计	119,047,812.97	90,538,368.56	51,839,979.92

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

##### (1) 2019年12月31日

种 类	期末数				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	125,348,833.19	100.00	6,301,020.22	5.03	119,047,812.97
合 计	125,348,833.19	100.00	6,301,020.22	5.03	119,047,812.97

## (2) 2018 年 12 月 31 日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	95,337,929.20	100.00	4,799,560.64	5.03	90,538,368.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	95,337,929.20	100.00	4,799,560.64	5.03	90,538,368.56

## (3) 2017 年 12 月 31 日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	54,640,647.72	100.00	2,800,667.80	5.13	51,839,979.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	54,640,647.72	100.00	2,800,667.80	5.13	51,839,979.92

## 3. 坏账准备计提情况

## 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	125,348,833.19	6,301,020.22	5.03

续上表:

组合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	95,337,929.20	4,799,560.64	5.03

续上表:

组合	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	54,640,647.72	2,800,667.80	5.13

其中：账龄组合

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	125, 194, 064. 69	6, 259, 703. 23	5. 00
1-2 年	69, 241. 66	6, 924. 17	10. 00
2-3 年	41, 853. 00	12, 555. 90	30. 00
3-4 年	43, 673. 84	21, 836. 92	50. 00
小 计	125, 348, 833. 19	6, 301, 020. 22	5. 03

续上表：

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	94, 988, 291. 46	4, 749, 414. 58	5. 00
1-2 年	273, 726. 30	27, 372. 63	10. 00
2-3 年	75, 911. 44	22, 773. 43	30. 00
小 计	95, 337, 929. 20	4, 799, 560. 64	5. 03

续上表：

账 龄	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53, 510, 608. 24	2, 675, 530. 41	5. 00
1-2 年	1, 069, 372. 28	106, 937. 23	10. 00
2-3 年	60, 667. 20	18, 200. 16	30. 00
小 计	54, 640, 647. 72	2, 800, 667. 80	5. 13

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	2019. 1. 1	本期变动金额			2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	4, 799, 560. 64	1, 569, 937. 68	-	68, 478. 10	6, 301, 020. 22

续上表：

种类	2018. 1. 1	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	2, 800, 667. 80	1, 998, 892. 84	-	-	4, 799, 560. 64

续上表：

种类	2017. 1. 1	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	2, 459, 103. 47	341, 564. 33	-	-	2, 800, 667. 80

5. 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
核销金额	68, 478. 10	-	-

6. 报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
2019. 12. 31				
国药控股股份有限公司[注 1]	47, 845, 230. 38	4 年以内[注 2]	38. 17	2, 403, 061. 53
华润医药控股有限公司[注 3]	18, 126, 199. 11	1 年以内	14. 46	906, 309. 96
成都天台山制药有限公司	5, 687, 842. 50	1 年以内	4. 54	284, 392. 13
重庆医药(集团)股份有限公司	5, 095, 119. 59	1 年以内	4. 06	254, 755. 98
广西柳州医药股份有限公司	3, 894, 208. 44	1 年以内	3. 11	194, 710. 42
小 计	80, 648, 600. 02		64. 34	4, 043, 230. 02
2018. 12. 31				
国药控股股份有限公司	28, 435, 701. 39	3 年以内[注 4]	29. 83	1, 424, 671. 20
华润医药控股有限公司	14, 397, 761. 74	3 年以内[注 5]	15. 10	722, 047. 99
成都天台山制药有限公司	11, 870, 618. 15	1 年以内	12. 45	593, 530. 91
广州医药有限公司	4, 320, 214. 00	1 年以内	4. 53	216, 010. 70
上海医药集团股份有限公司[注 6]	4, 208, 052. 64	2 年以内[注 7]	4. 41	212, 164. 93
小 计	63, 232, 347. 92		66. 32	3, 168, 425. 73
2017. 12. 31				
国药控股股份有限公司	16, 428, 582. 49	2 年以内[注 8]	30. 07	831, 995. 52
华润医药控股有限公司	7, 829, 752. 09	3 年以内[注 9]	14. 33	395, 807. 30
上海医药集团股份有限公司	5, 822, 985. 68	1 年以内	10. 66	291, 149. 28
北京凯因科技股份有限公司	1, 920, 000. 00	1 年以内	3. 51	96, 000. 00
成都天台山制药有限公司	1, 641, 478. 75	1 年以内	3. 00	82, 073. 94

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
小 计	33,642,799.01		61.57	1,697,026.04

[注 1] 国药控股股份有限公司包含其关联方国药控股广州有限公司、国药控股凌云生物医药(上海)有限公司、国药控股河南股份有限公司、国药控股北京康辰生物医药有限公司、国药控股四川医药股份有限公司、国药控股长沙有限公司、国药控股湖南有限公司、国药集团山西有限公司、国药控股湖北有限公司、国药控股北京有限公司、国药乐仁堂医药有限公司、四川康达欣医药有限公司、国药控股江西有限公司、国药控股北京华鸿有限公司、国药控股福建有限公司、国药控股和记黄埔医药(上海)有限公司、国药控股宁夏有限公司、国药控股广西有限公司、国药控股福州有限公司、国药控股安徽有限公司、国药控股通辽有限公司、国药控股湖北柏康有限公司、国药控股吉林有限公司、国药控股荆州有限公司、国药控股贵州有限公司、国药乐仁堂张家口医药有限公司、国药控股南通有限公司、国药集团西南医药有限公司、国药控股徐州有限公司、国药控股盐城有限公司、国药控股吴阳绵阳药业有限公司、国药控股广东粤兴有限公司、国药控股莆田有限公司、国药控股无锡有限公司、国药控股铜仁有限公司、国药控股山西有限公司、国药集团新疆新特药业有限公司、国药控股山西长治有限公司、国药控股鞍山有限公司、国药控股江苏有限公司、国药控股龙岩有限公司、国药集团临汾有限公司、国药控股沈阳有限公司、国药控股赣州有限公司、国药控股孝感有限公司、国药控股扬州有限公司、国药控股(湖北)医药贸易有限公司、国药控股上蔡有限公司、国药控股武汉洪泰医药有限公司、国药控股襄阳有限公司、国药控股山东有限公司、国药控股黄石有限公司、国药控股常州有限公司、国药控股大连鹏润有限公司、国药控股陕西有限公司、国药控股云南有限公司等，下同。

[注 2] 国药控股股份有限公司应收账款期末余额 47,845,230.38 元，其中：1 年以内 47,801,963.10 元，1-2 年 4,349.16 元，2-3 年 34,653.00 元，3-4 年 4,265.12 元。

[注 3] 华润医药控股有限公司包含其关联方华润河南医药有限公司、华润广东医药有限公司、华润山东医药有限公司、华润医药商业集团有限公司、华润普仁鸿(北京)医药有限公司、华润医药(上海)有限公司、华润湖南瑞格医药有限公司、华润天津医药有限公司、华润广西医药有限公司、华润湖南医药有限公司、华润内蒙古医药有限公司、华润山西康兴源医药有限公司、华润武汉医药有限公司、华润吉林医药有限公司、华润镇江医药有限公司、华润四川医药有限公司、华润沧州医药有限公司、华润唐山医药有限公司、华润辽宁医药有限公司、华润山西医药有限公司、华润黑龙江医药有限公司、华润齐齐哈尔医药有限公司、华润江苏医药有限公司、华润湖南新特药有限公司、华润张家港百禾医药有限公司、华润湖南双舟医药有限公司、华润昆山医药有限公司、华润大连澳德医药有限公司、华润南通医药有限公司等，下同。

[注 4] 国药控股股份有限公司应收账款期末余额 28,435,701.39 元，其中：1 年以内 28,395,039.27 元，1-2 年 36,397.00 元，2-3 年 4,265.12 元。

[注 5] 华润医药控股有限公司应收账款期末余额 14,397,761.74 元，其中：1 年以内 14,377,602.14 元，1-2 年 14,400.00 元，2-3 年 5,759.60 元。

[注 6] 上海医药集团股份有限公司包含其关联方上药科泽(上海)医药有限公司、北京上药爱心伟业医药有限公司、上海科泽医药有限公司、上药控股宁波医药股份有限公司、上药科园信海黑龙江医药有限公司、北京科园信海医药经营有限公司、上药控股宜兴有限公司、上药科园信海医药湖北有限公司、上药科园信海医药吉林有限公司、上药控股安徽有限公司、上药科园信海医药(恩施)有限公司、上药科园信海医药河北有限公司、上药控股四川有限公司、上药控股江苏股份有限公司、上药控股泸州有限公司、上药科园信海医药(天门)有限公司、上药控股山东有限公司、山东上药商联药业有限公司、上药控股广东有限公司、上药控股青岛有限公司、上药控股云南有限公司、上药控股东莞有限公司、上药康德乐(四川)医药有限公司、上药康德乐(大连)医药有限公司、上药集团常州药业股份有限公司、上药金龟(上海)医药有限公司、上药控股南通有限公司、上药康德乐(北京)医药有限公司等，下同。

[注 7] 上海医药集团股份有限公司应收账款期末余额 4,208,052.64 元，其中：1 年以内 4,172,806.64 元，1-2 年 35,246.00 元。

[注 8] 国药控股股份有限公司应收账款期末余额 16,428,582.49 元，其中：1 年以内 16,217,254.49 元，1-2 年 211,328.00 元。

[注 9] 华润医药控股有限公司应收账款期末余额 7,829,752.09 元，其中：1 年以内 7,812,473.29 元，2-3 年 17,278.80 元。

#### (四) 应收款项融资

##### 1. 明细情况

项 目	2019.12.31
银行承兑汇票	25,046,478.16

##### 2. 应收款项融资报告期增减变动及公允价值变动情况

项 目	2019.1.1	本期成本变动	本期公允价值变动	2019.12.31
银行承兑汇票	8,104,469.29	16,942,008.87	-	25,046,478.16

续上表：

项 目	成本		累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
	2019.1.1	2019.12.31		
银行承兑汇票	8,104,469.29	25,046,478.16	-	-

##### 3. 报告期各期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2019.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,708,130.08	4,694,709.60

## (五) 预付款项

### 1. 账龄分析

账龄	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,274,903.21	99.03	1,820,659.07	87.55	15,336,709.59	100.00
1-2年	29,714.59	0.69	258,564.89	12.43	632.05	0.00
2-3年	11,943.30	0.28	363.25	0.02	-	-
合计	4,316,561.10	100.00	2,079,587.21	100.00	15,337,341.64	100.00

### 2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
2019.12.31				
山西普德药业有限公司	890,795.01	1年以内	20.64	预付加工费
中日友好医院	627,127.06	1年以内	14.53	预付货款
国网四川省电力公司[注]	485,477.74	1年以内	11.25	预付电费
Ineos Europe AG, Division Oxide	236,533.63	1年以内	5.48	预付货款
成都悦心医药科技有限公司	181,125.00	1年以内	4.20	预付货款
小计	2,421,058.44		56.10	-
2018.12.31				
山西普德药业有限公司	235,225.72	1年以内	11.31	预付货款
天津市捷安凯医药有限公司	204,000.00	1年以内	9.81	货物未到
国网四川省电力公司眉山供电公司	191,450.60	1年以内	9.21	预付电费
成都天台山制药有限公司	184,733.85	1年以内	8.88	预付货款
艾敏斯帝(上海)贸易有限公司	103,400.00	1年以内	4.97	货物未到
小计	918,810.17		44.18	-
2017.12.31				
山西普德药业有限公司	7,510,439.38	1年以内	48.97	预付货款



单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
成都天台山制药有限公司	4,252,917.05	1年以内	27.73	预付货款
成都通德药业有限公司	478,994.70	1年以内	3.12	预付加工费
石家庄迈德森医药科技有限公司	378,750.00	1年以内	2.47	货物未到
四川省食品药品检验检测院	261,420.00	1年以内	1.70	预付检测费
小 计	12,882,521.13		83.99	-

[注]国网四川省电力公司期末余额中包括国网四川省电力公司成都供电公司 245,291.83 元,国网四川省电力公司眉山供电公司 240,185.91 元。

3. 报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

## (六) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	329,066.48	50,846.03	278,220.45
合 计	329,066.48	50,846.03	278,220.45

续上表:

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	131,210.81	18,951.08	112,259.73
合 计	131,210.81	18,951.08	112,259.73

续上表:

项 目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-

项 目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	116,206.81	20,161.40	96,045.41
合 计	116,206.81	20,161.40	96,045.41

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 2019年12月31日

种 类	期末数				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	329,066.48	100.00	50,846.03	15.45	278,220.45
合 计	329,066.48	100.00	50,846.03	15.45	278,220.45

#### 2) 2018年12月31日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	131,210.81	100.00	18,951.08	14.44	112,259.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	131,210.81	100.00	18,951.08	14.44	112,259.73

#### 3) 2017年12月31日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	116,206.81	100.00	20,161.40	17.35	96,045.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	116,206.81	100.00	20,161.40	17.35	96,045.41

## (2) 按账龄披露

账 龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	214,855.67	29,000.00	61,735.60
1-2年	12,000.00	69,010.81	36,396.21
2-3年	69,010.81	30,000.00	5,200.00
3-4年	30,000.00	1,200.00	2,000.00
4年以上	3,200.00	2,000.00	10,875.00
账面余额小计	329,066.48	131,210.81	116,206.81
减：坏账准备	50,846.03	18,951.08	20,161.40
账面价值小计	278,220.45	112,259.73	96,045.41

## (3) 按性质分类情况

款项性质	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
押金保证金	221,318.81	131,110.81	102,110.81
备用金	100.00	100.00	14,096.00
应收出口退税	41,726.12	-	-
其 他	65,921.55	-	-
账面余额小计	329,066.48	131,210.81	116,206.81
减：坏账准备	50,846.03	18,951.08	20,161.40
账面价值小计	278,220.45	112,259.73	96,045.41

## (4) 坏账准备计提情况

## 1) 2019年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	18,951.08	-	-	18,951.08
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	31,894.95	-	-	31,894.95
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	50,846.03	-	-	50,846.03

2019 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	329,066.48	50,846.03	15.45

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	214,855.67	10,742.79	5.00
1-2 年	12,000.00	1,200.00	10.00
2-3 年	69,010.81	20,703.24	30.00
3-4 年	30,000.00	15,000.00	50.00
4 年以上	3,200.00	3,200.00	100.00
小 计	329,066.48	50,846.03	15.45

2)2018 年 12 月 31 日

期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	29,000.00	1,450.00	5.00
1-2 年	69,010.81	6,901.08	10.00
2-3 年	30,000.00	9,000.00	30.00
3-4 年	3,200.00	1,600.00	50.00
小 计	131,210.81	18,951.08	14.44

3)2017 年 12 月 31 日

期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	61,735.60	3,086.78	5.00
1-2年	36,396.21	3,639.62	10.00
2-3年	5,200.00	1,560.00	30.00
3-4年	2,000.00	1,000.00	50.00
4年以上	10,875.00	10,875.00	100.00
小计	116,206.81	20,161.40	17.35

(5) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	18,951.08	31,894.95	-	-	50,846.03

续上表:

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	20,161.40	-1,210.32	-	-	18,951.08

续上表:

种类	2017.1.1	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	19,167.19	994.21	-	-	20,161.40

(6) 报告期各期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	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
2019.12.31					
江西省医药采购服务中心	押金保证金	50,000.00	2-3年	15.19	15,000.00
成都市妇女儿童中心医院	押金保证金	50,000.00	1年以内	15.19	2,500.00
眉山市税务局	出口退税	41,726.12	1年以内	12.68	2,086.31
成都天府新区科技创新服务中心	押金保证金	36,888.00	1年以内	11.21	1,844.40
江素琴	押金保证金	30,000.00	3-4年	9.12	15,000.00
小计		208,614.12		63.39	36,430.71

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	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
2018.12.31					
江西省医药采购服务中心	押金保证金	50,000.00	1-2年	38.11	5,000.00
江素琴	押金保证金	30,000.00	2-3年	22.86	9,000.00
宁夏回族自治区公共资源交易服务中心	押金保证金	17,000.00	1年以内	12.96	850.00
成都市嘉洲办公设备有限责任公司	押金保证金	8,000.00	1年以内	6.10	400.00
四川侨源气体股份有限公司	押金保证金	7,100.00	1-2年	5.41	710.00
小计		112,100.00		85.44	15,960.00
2017.12.31					
江西省医药采购服务中心	押金保证金	50,000.00	1年以内	43.03	2,500.00
成都连康投资有限公司	押金保证金	30,000.00	1-2年	25.82	3,000.00
四川侨源气体股份有限公司	押金保证金	7,100.00	1年以上	6.11	355.00
成都市嘉洲办公设备有限责任公司	押金保证金	4,000.00	1年以内	3.44	200.00
四川天一科技股份有限公司	押金保证金	3,775.00	5年以上	3.25	3,775.00
小计		94,875.00		81.65	9,830.00

## (七) 存货

### 1. 明细情况

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,666,836.64	-	14,666,836.64
在产品	15,153,166.37	-	15,153,166.37
产成品	9,095,785.52	196,773.07	8,899,012.45
自制半成品	16,473,487.48	193,559.79	16,279,927.69
委托加工物资	1,573,671.42	-	1,573,671.42
周转材料	3,840,285.07	-	3,840,285.07
合计	60,803,232.50	390,332.86	60,412,899.64

续上表:

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,317,702.56	51,884.46	8,265,818.10
在产品	13,206,417.39	-	13,206,417.39
产成品	10,523,632.55	210,813.16	10,312,819.39
自制半成品	14,231,328.72	274,044.10	13,957,284.62
委托加工物资	2,259,155.02	-	2,259,155.02
周转材料	3,694,540.91	-	3,694,540.91
合 计	52,232,777.15	536,741.72	51,696,035.43

续上表:

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,219,813.79	124,972.90	8,094,840.89
在产品	8,880,406.84	-	8,880,406.84
产成品	14,313,889.49	8,047.01	14,305,842.48
自制半成品	19,615,894.91	-	19,615,894.91
委托加工物资	1,548,158.96	-	1,548,158.96
周转材料	2,484,770.98	-	2,484,770.98
合 计	55,062,934.97	133,019.91	54,929,915.06

## 2. 存货跌价准备

增减变动情况

类 别	2019. 1. 1	本期增加		本期减少		2019. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	325,928.56	-2,782.86	-	129,585.91	-	193,559.79
产成品	210,813.16	3,024,327.24	-	3,038,367.33	-	196,773.07
小 计	536,741.72	3,021,544.38	-	3,167,953.24	-	390,332.86

续上表:

类 别	2018. 1. 1	本期增加		本期减少		2018. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	124,972.90	403,535.08	-	202,579.42	-	325,928.56

类别	2018.1.1	本期增加		本期减少		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	8,047.01	898,890.65	-	696,124.50	-	210,813.16
小计	133,019.91	1,302,425.73	-	898,703.92	-	536,741.72

续上表：

类别	2017.1.1	本期增加		本期减少		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	24,627.31	124,972.90	-	24,627.31	-	124,972.90
产成品	207,959.58	1,055,944.24	-	1,255,856.81	-	8,047.01
小计	232,586.89	1,180,917.14	-	1,280,484.12	-	133,019.91

3. 报告期各期末存货余额中无资本化利息金额。

## (八) 其他流动资产

### 1. 明细情况

项目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待认证/抵扣进项税	3,261,059.57	-	3,261,059.57
预缴税费	9,222,001.85	-	9,222,001.85
其他	250,359.08	-	250,359.08
合计	12,733,420.50	-	12,733,420.50

续上表：

项目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
中介机构费	4,000,000.00	-	4,000,000.00
待认证/抵扣进项税	983,933.43	-	983,933.43
预缴税费	779,970.14	-	779,970.14
其他	285,021.89	-	285,021.89
合计	6,048,925.46	-	6,048,925.46

续上表：



项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
中介机构费	4,000,000.00	-	4,000,000.00
待认证/抵扣进项税	2,924,541.19	-	2,924,541.19
预缴税费	3,880,573.69	-	3,880,573.69
合 计	10,805,114.88	-	10,805,114.88

2. 报告期各期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (九) 固定资产

### 1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
固定资产	193,878,999.66	149,545,848.44	158,086,298.39
固定资产清理	-	-	-
合 计	193,878,999.66	149,545,848.44	158,086,298.39

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

项 目	2019. 1. 1	本期增加		本期减少	2019. 12. 31
		购置	在建工程转入	处置或报废	
(1) 账面原值					
房屋及建筑物	95,722,187.55	333,747.31	21,001,135.19	-	117,057,070.05
构筑物	13,458,687.27	-	-	-	13,458,687.27
机器设备	133,020,442.49	11,518,931.74	35,768,709.43	3,237,880.12	177,070,203.54
运输工具	9,640,441.96	644,705.54	-	270,579.75	10,014,567.75
电子及其他设备	12,220,089.17	1,562,653.60	822,010.49	1,779,177.51	12,825,575.75
小 计	264,061,848.44	14,060,038.19	57,591,855.11	5,287,637.38	330,426,104.36
(2) 累计折旧		计提			
房屋及建筑物	23,018,532.16	5,828,544.96	-	-	28,847,077.12
构筑物	5,559,240.52	1,221,674.40	-	-	6,780,914.92
机器设备	71,895,237.14	17,130,941.36	-	3,041,011.94	85,985,166.56
运输工具	6,027,240.44	1,151,756.84	-	262,462.36	6,916,534.92

项 目	2019. 1. 1	本期增加		本期减少	2019. 12. 31
		购置	在建工程转入	处置或报废	
电子及其他设备	8,015,749.74	1,461,333.28	-	1,459,671.84	8,017,411.18
小 计	114,516,000.00	26,794,250.84	-	4,763,146.14	136,547,104.70
(3)账面价值					
房屋及建筑物	72,703,655.39	-	-	-	88,209,992.93
构筑物	7,899,446.75				6,677,772.35
机器设备	61,125,205.35	-	-	-	91,085,036.98
运输工具	3,613,201.52	-	-	-	3,098,032.83
电子及其他设备	4,204,339.43	-	-	-	4,808,164.57
小 计	149,545,848.44	-	-	-	193,878,999.66

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加			本期减少	2018. 12. 31
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	
(1)账面原值						
房屋及建筑物	93,965,662.54	-	1,756,525.01	-	-	95,722,187.55
构筑物	13,458,687.27	-	-	-	-	13,458,687.27
机器设备	122,070,446.70	7,814,088.69	3,284,041.01	-	148,133.91	133,020,442.49
运输工具	8,384,879.88	1,255,562.08	-	-	-	9,640,441.96
电子及其他设备	10,420,276.84	1,718,773.31	108,937.70	-	27,898.68	12,220,089.17
小 计	248,299,953.23	10,788,424.08	5,149,503.72	-	176,032.59	264,061,848.44
(2)累计折旧						
		计提				
房屋及建筑物	17,629,663.51	5,388,868.65	-	-	-	23,018,532.16
构筑物	4,337,566.12	1,221,674.40				5,559,240.52
机器设备	56,510,305.33	15,463,764.62	-	-	78,832.81	71,895,237.14
运输工具	5,008,799.93	1,018,440.51	-	-	-	6,027,240.44
电子及其他设备	6,727,319.95	1,312,525.89	-	-	24,096.10	8,015,749.74
小 计	90,213,654.84	24,405,274.07	-	-	102,928.91	114,516,000.00
(3)账面价值						
房屋及建筑物	76,335,999.03	-	-	-	-	72,703,655.39
构筑物	9,121,121.15					7,899,446.75

项 目	2018. 1. 1	本期增加			本期减少	2018. 12. 31
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	
机器设备	65,560,141.37	-	-	-	-	61,125,205.35
运输工具	3,376,079.95	-	-	-	-	3,613,201.52
电子及其他设备	3,692,956.89	-	-	-	-	4,204,339.43
小 计	158,086,298.39	-	-	-	-	149,545,848.44

续上表：

项 目	2017. 1. 1	本期增加			本期减少	2017. 12. 31
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	92,979,316.46	-	986,346.08	-	-	93,965,662.54
构筑物	13,165,298.86	-	293,388.41	-	-	13,458,687.27
机器设备	112,328,655.05	6,506,144.55	3,235,647.10	-	-	122,070,446.70
运输工具	6,726,240.56	1,932,239.32	-	-	273,600.00	8,384,879.88
电子及其他设备	8,993,170.74	1,427,106.10	-	-	-	10,420,276.84
小 计	234,192,681.67	9,865,489.97	4,515,381.59	-	273,600.00	248,299,953.23
(2) 累计折旧						
		计提				
房屋及建筑物	12,735,582.60	4,894,080.91	-	-	-	17,629,663.51
构筑物	3,157,058.13	1,180,507.99	-	-	-	4,337,566.12
机器设备	41,918,533.03	14,591,772.30	-	-	-	56,510,305.33
运输工具	4,363,020.46	880,245.56	-	-	234,466.09	5,008,799.93
电子及其他设备	5,301,939.97	1,425,379.98	-	-	-	6,727,319.95
小 计	67,476,134.19	22,971,986.74	-	-	234,466.09	90,213,654.84
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	80,243,733.86	-	-	-	-	76,335,999.03
构筑物	10,008,240.73	-	-	-	-	9,121,121.15
机器设备	70,410,122.02	-	-	-	-	65,560,141.37
运输工具	2,363,220.10	-	-	-	-	3,376,079.95
电子及其他设备	3,691,230.77	-	-	-	-	3,692,956.89
小 计	166,716,547.48	-	-	-	-	158,086,298.39

[注] 报告期折旧额、由在建工程中转入的固定资产及各期末已提足折旧仍继续使用的固定

资产情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
折旧额	26,794,250.84	24,405,274.07	22,971,986.74
由在建工程转入的固定资产原值	57,591,855.11	5,149,503.72	4,515,381.59
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产	24,225,884.05	18,698,466.55	9,747,417.38

(2) 报告期各期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 报告期各期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告期各期末无经营租赁租出的固定资产。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	107,205,948.73	-	107,205,948.73
工程物资	-	-	-
合 计	107,205,948.73	-	107,205,948.73

续上表：

项 目	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	61,015,711.19	-	61,015,711.19
工程物资	-	-	-
合 计	61,015,711.19	-	61,015,711.19

续上表：

项 目	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,031,132.31	-	2,031,132.31
工程物资	-	-	-
合 计	2,031,132.31	-	2,031,132.31

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
重大疾病领域创新药物系列产品产业化基地建设	102,402,063.41	-	102,402,063.41
国际标准化学原料药生产示范基地安装工程	800,703.31	-	800,703.31
安全生产自动化控制系统升级技改项目	2,830,879.58	-	2,830,879.58
零星项目安装工程	1,172,302.43	-	1,172,302.43
小 计	107,205,948.73	-	107,205,948.73

续上表：

工程名称	2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
中试车间机电安装工程(五单元)	1,244,069.58	-	1,244,069.58
国际标准化学原料药生产示范基地技术改造	15,784,580.14	-	15,784,580.14
国际标准化学原料药生产示范基地安装工程	33,303,265.52	-	33,303,265.52
重大疾病领域创新药物系列产品产业化基地建设	9,024,105.89	-	9,024,105.89
餐厅改造项目	1,147,755.38	-	1,147,755.38
零星项目安装工程	511,934.68	-	511,934.68
小 计	61,015,711.19	-	61,015,711.19

续上表：

工程名称	2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
中试车间机电安装工程(五单元)	970,843.98	-	970,843.98
国际标准化学原料药生产示范基地技术改造	427,332.59	-	427,332.59
零星项目安装工程	632,955.74	-	632,955.74
小 计	2,031,132.31	-	2,031,132.31

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
2019. 12. 31						
重大疾病领域创新药物系列产品产业化基地建设	62,000	9,024,105.89	93,377,957.52	-	-	102,402,063.41
国际标准化学原料药生产示范基地安装工程	4,000	33,303,265.52	3,542,641.43	34,762,593.65	1,282,609.99	800,703.31

工程名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
国际标准化学原料药 生产示范基地技术改造	2,000	15,784,580.14	2,149,610.28	17,934,190.42	-	-
中试车间机电安装工程 (五单元)	-	1,244,069.58	-	1,244,069.58	-	-
餐厅改造项目	-	1,147,755.38	1,391,973.89	2,539,729.27	-	-
安全生产自动化控制系统 升级技改项目	-	-	2,830,879.58	-	-	2,830,879.58
零星项目安装工程	-	511,934.68	2,087,700.86	1,111,272.19	316,060.92	1,172,302.43
小 计	-	61,015,711.19	105,380,763.56	57,591,855.11	1,598,670.91	107,205,948.73

2018.12.31

中试车间机电安装工程 (五单元)	-	970,843.98	1,631,442.88	1,358,217.28	-	1,244,069.58
国际标准化学原料药 生产示范基地技术改造	2,000	427,332.59	15,357,247.55	-	-	15,784,580.14
国际标准化学原料药 生产示范基地安装工程	4,000	-	34,468,984.86	636,363.64	529,355.70	33,303,265.52
重大疾病领域创新药物 系列产品产业化基地建设	62,000	-	9,024,105.89	-	-	9,024,105.89
综合楼四楼办公室 装修改造项目	-	-	786,730.44	786,730.44	-	-
综合楼三楼实验室改造	-	-	333,430.93	333,430.93	-	-
餐厅改造项目	-	-	1,147,755.38	-	-	1,147,755.38
零星项目安装工程	-	632,955.74	1,913,740.37	2,034,761.43	-	511,934.68
小 计	-	2,031,132.31	64,663,438.30	5,149,503.72	529,355.70	61,015,711.19

2017.12.31

原料药罐区生产建设项目	-	1,544,704.10	1,037,360.19	2,582,064.29	-	-
原料药车间扩建项目	-	410,087.71	-	410,087.71	-	-
中试车间机电安装工程 (五单元)	-	-	970,843.98	-	-	970,843.98
国际标准化学原料药 生产示范基地技术改造	2,000	-	427,332.59	-	-	427,332.59
零星项目安装工程	-	770,822.42	2,153,108.41	1,523,229.59	767,745.50	632,955.74
小 计	-	2,725,614.23	4,588,645.17	4,515,381.59	767,745.50	2,031,132.31

续上表:

工程名称	工程投入占 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
2019.12.31						
中试车间机电安装工程 (五单元)	-	-	-	-	-	自筹

工程名称	工程投入占 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
国际标准化学原料药生产 示范基地技术改造	-	100.00	-	-	-	自筹
国际标准化学原料药生产 示范基地安装工程	-	92.11	-	-	-	自筹
重大疾病领域创新药物系 列产品产业化基地建设	-	16.52	-	-	-	募股资金
餐厅改造项目	-	-	-	-	-	自筹
安全生产自动化控制系统 升级技改项目	-	-	-	-	-	自筹
零星项目安装工程	-	-	-	-	-	自筹
小 计			-	-		
2018.12.31						
中试车间机电安装工程 (五单元)	-	-	-	-	-	自筹
国际标准化学原料药生产 示范基地技术改造	-	78.92	-	-	-	自筹
国际标准化学原料药生产 示范基地安装工程	-	83.26	-	-	-	自筹
重大疾病领域创新药物系 列产品产业化基地建设	-	1.61	-	-	-	募股资金
综合楼四楼办公室装修改 造项目	-	-	-	-	-	自筹
综合楼三楼实验室改造	-	-	-	-	-	自筹
餐厅改造项目	-	-	-	-	-	自筹
零星项目安装工程	-	-	-	-	-	自筹
小 计			-	-		
2017.12.31						
原料药罐区生产建设项目	-	-	-	-	-	自筹
原料药车间扩建项目	-	-	-	-	-	自筹
中试车间机电安装工程 (五单元)	-	-	-	-	-	自筹
国际标准化学原料药生产 示范基地技术改造	-	2.14	-	-	-	自筹
零星项目安装工程	-	-	-	-	-	自筹
小 计			-	-		

[注]其他减少系装修费转入长期待摊费用。

(3) 报告期各期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十一) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	2019. 1. 1	本期增加		本期减少		2019. 12. 31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值						
土地使用权	37,424,077.55	-	-	-	-	37,424,077.55
软 件	2,614,525.94	581,135.85	-	-	-	3,195,661.79
合 计	40,038,603.49	581,135.85	-	-	-	40,619,739.34
(2)累计摊销		计提		处置	其他	
土地使用权	2,477,115.28	769,983.96	-	-	-	3,247,099.24
软 件	1,514,202.59	631,177.02	-	-	-	2,145,379.61
合 计	3,991,317.87	1,401,160.98	-	-	-	5,392,478.85
(3)账面价值						
土地使用权	34,946,962.27	-	-	-	-	34,176,978.31
软 件	1,100,323.35	-	-	-	-	1,050,282.18
合 计	36,047,285.62	-	-	-	-	35,227,260.49

续上表:

项 目	2018. 1. 1	本期增加		本期减少		2018. 12. 31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值						
土地使用权	15,330,817.00	22,093,260.55	-	-	-	37,424,077.55
软 件	2,373,822.89	240,703.05	-	-	-	2,614,525.94
合 计	17,704,639.89	22,333,963.60	-	-	-	40,038,603.49
(2)累计摊销		计提		处置	其他	
土地使用权	2,038,530.22	438,585.06	-	-	-	2,477,115.28
软 件	893,833.75	620,368.84	-	-	-	1,514,202.59
合 计	2,932,363.97	1,058,953.90	-	-	-	3,991,317.87
(3)账面价值						
土地使用权	13,292,286.78	-	-	-	-	34,946,962.27
软 件	1,479,989.14	-	-	-	-	1,100,323.35



项 目	2018. 1. 1	本期增加		本期减少		2018. 12. 31
		购置	其他	处置	其他转出	
合 计	14, 772, 275. 92	-	-	-	-	36, 047, 285. 62

续上表:

项 目	2017. 1. 1	本期增加		本期减少		2017. 12. 31
		购置	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值						
土地使用权	15, 330, 817. 00	-	-	-	-	15, 330, 817. 00
软 件	1, 216, 262. 41	1, 157, 560. 48	-	-	-	2, 373, 822. 89
合 计	16, 547, 079. 41	1, 157, 560. 48	-	-	-	17, 704, 639. 89
(2)累计摊销		计提		处置	其他	
土地使用权	1, 710, 411. 46	328, 118. 76	-	-	-	2, 038, 530. 22
软 件	488, 233. 17	405, 600. 58	-	-	-	893, 833. 75
合 计	2, 198, 644. 63	733, 719. 34	-	-	-	2, 932, 363. 97
(3)账面价值						
土地使用权	13, 620, 405. 54	-	-	-	-	13, 292, 286. 78
软 件	728, 029. 24	-	-	-	-	1, 479, 989. 14
合 计	14, 348, 434. 78	-	-	-	-	14, 772, 275. 92

[注]各报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
摊销额	1, 401, 160. 98	1, 058, 953. 90	733, 719. 34

2. 报告期各期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (十二) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
2019. 12. 31						
装修费	520, 533. 10	2, 298, 133. 90	384, 056. 88	-	2, 434, 610. 12	-
层析介质	-	1, 366, 814. 16	22, 780. 24	-	1, 344, 033. 92	
其 他	-	377, 358. 48	44, 025. 16	-	333, 333. 32	-
合 计	520, 533. 10	4, 042, 306. 54	450, 862. 28	-	4, 111, 977. 36	

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
2018. 12. 31						
装修费	72, 223. 05	529, 355. 70	81, 045. 65	-	520, 533. 10	-
2017. 12. 31						
装修费	151, 011. 81	-	78, 788. 76	-	72, 223. 05	-

### (十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6, 349, 223. 72	964, 302. 25
存货跌价准备	390, 332. 86	58, 687. 52
内部交易未实现利润	16, 292, 999. 41	2, 390, 402. 17
合 计	23, 032, 555. 99	3, 413, 391. 94

续上表:

项 目	2018. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4, 818, 511. 72	790, 787. 98
存货跌价准备	536, 741. 72	81, 041. 43
内部交易未实现利润	19, 786, 380. 54	3, 063, 338. 25
合 计	25, 141, 633. 98	3, 935, 167. 66

续上表:

项 目	2017. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2, 820, 829. 20	433, 910. 13
存货跌价准备	133, 019. 91	20, 757. 68
内部交易未实现利润	24, 599, 706. 93	4, 014, 627. 82
合 计	27, 553, 556. 04	4, 469, 295. 63

#### 2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
可抵扣暂时性差异	2,642.53	-	-
可抵扣亏损	4,361,700.59	454,854.16	141,687.84
小 计	4,364,343.12	454,854.16	141,687.84

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	备注
2022	141,687.84	141,687.84	141,687.84	-
2023	313,166.32	313,166.32	-	-
2024	3,906,846.43	-	-	-
小 计	4,361,700.59	454,854.16	141,687.84	-

(十四) 其他非流动资产

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预付设备工程款	5,022,430.96	2,739,492.70	2,858,315.03
投资保证金	3,061,440.30	3,061,440.30	2,000,000.00
预付购置办公用房款	3,813,380.00	3,813,380.00	-
其 他	52,815.53	193,398.06	-
合 计	11,950,066.79	9,807,711.06	4,858,315.03

(十五) 短期借款

借款类别	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
银行承兑汇票贴现	4,694,709.60	-	-

(十六) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1 年以内	49,499,485.04	30,681,145.18	8,058,208.45
1-2 年	1,009,413.77	82,029.69	220,959.30
2-3 年	21,609.31	157,118.61	270,321.05
3 年以上	644,146.18	916,300.70	1,154,031.50

账龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
合计	51,174,654.30	31,836,594.18	9,703,520.30

2. 截至2019年12月31日账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
重庆洪峰工业设备安装有限公司	567,277.11	暂未结算
浙江诚信医化设备有限公司	108,900.00	暂未结算
小计	676,177.11	

(十七) 预收款项

1. 明细情况

账龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	18,746,312.04	16,698,880.83	41,532,262.79
1-2年	756,717.37	142,642.77	153,754.63
2-3年	95,666.93	136,173.69	137,457.34
3年以上	277,249.80	2,598,346.00	2,487,720.00
合计	19,875,946.14	19,576,043.29	44,311,194.76

2. 截至2019年12月31日账龄超过1年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
岳阳新华达制药有限公司	461,745.00	未结算

(十八) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31
(1) 短期薪酬	16,355,297.42	137,320,135.53	123,298,555.56	30,376,877.39
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	12,825,861.96	12,825,861.96	-
(3) 辞退福利	19,800.00	-	19,800.00	-
合计	16,375,097.42	150,145,997.49	136,144,217.52	30,376,877.39

续上表:

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1) 短期薪酬	12,698,340.74	83,533,676.18	79,876,719.50	16,355,297.42

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(2) 离职后福利—设定提存计划	2, 751. 84	9, 220, 225. 11	9, 222, 976. 95	-
(3) 辞退福利	-	52, 350. 00	32, 550. 00	19, 800. 00
合 计	12, 701, 092. 58	92, 806, 251. 29	89, 132, 246. 45	16, 375, 097. 42

续上表：

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
(1) 短期薪酬	9, 859, 756. 24	66, 309, 978. 91	63, 471, 394. 41	12, 698, 340. 74
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	7, 394, 351. 48	7, 391, 599. 64	2, 751. 84
(3) 辞退福利	-	510, 928. 00	510, 928. 00	-
合 计	9, 859, 756. 24	74, 215, 258. 39	71, 373, 922. 05	12, 701, 092. 58

## 2. 短期薪酬

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	15, 572, 949. 72	115, 588, 57 5. 20	101, 407, 37 6. 53	29, 754, 148. 39
(2) 职工福利费	782, 347. 70	10, 110, 982. 78	10, 353, 365. 48	539, 965. 00
(3) 社会保险费	-	6, 525, 617. 20	6, 525, 617. 20	-
其中：医疗保险费	-	5, 652, 049. 74	5, 652, 049. 74	-
工伤保险费	-	284, 951. 10	284, 951. 10	-
生育保险费	-	588, 616. 36	588, 616. 36	-
(4) 住房公积金	-	3, 165, 046. 06	3, 165, 046. 06	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	1, 929, 914. 29	1, 847, 150. 29	82, 764. 00
小 计	16, 355, 297. 42	137, 320, 135. 53	123, 298, 555. 56	30, 376, 877. 39

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11, 845, 979. 28	67, 979, 663. 57	64, 252, 693. 13	15, 572, 949. 72
(2) 职工福利费	851, 180. 00	8, 066, 336. 11	8, 135, 168. 41	782, 347. 70
(3) 社会保险费	1, 181. 46	4, 173, 323. 28	4, 174, 504. 74	-
其中：医疗保险费	1, 053. 00	3, 581, 065. 66	3, 582, 118. 66	-
工伤保险费	44. 22	226, 433. 78	226, 478. 00	-
生育保险费	84. 24	365, 823. 84	365, 908. 08	-

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(4) 住房公积金	-	2, 114, 880. 54	2, 114, 880. 54	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	1, 199, 472. 68	1, 199, 472. 68	-
小 计	12, 698, 340. 74	83, 533, 676. 18	79, 876, 719. 50	16, 355, 297. 42

续上表：

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9, 827, 216. 24	55, 102, 929. 60	53, 084, 166. 56	11, 845, 979. 28
(2) 职工福利费	32, 540. 00	5, 611, 513. 11	4, 792, 873. 11	851, 180. 00
(3) 社会保险费	-	3, 245, 172. 26	3, 243, 990. 80	1, 181. 46
其中：医疗保险费	-	2, 869, 915. 69	2, 868, 862. 69	1, 053. 00
工伤保险费	-	160, 782. 98	160, 738. 76	44. 22
生育保险费	-	214, 473. 59	214, 389. 35	84. 24
(4) 住房公积金	-	1, 715, 715. 38	1, 715, 715. 38	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	634, 648. 56	634, 648. 56	-
小 计	9, 859, 756. 24	66, 309, 978. 91	63, 471, 394. 41	12, 698, 340. 74

### 3. 设定提存计划

项 目	2019. 1. 1	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
(1) 基本养老保险	-	12, 385, 357. 07	12, 385, 357. 07	-
(2) 失业保险费	-	440, 504. 89	440, 504. 89	-
小 计	-	12, 825, 861. 96	12, 825, 861. 96	-

续上表：

项 目	2018. 1. 1	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
(1) 基本养老保险	2, 667. 60	8, 940, 811. 00	8, 943, 478. 60	-
(2) 失业保险费	84. 24	279, 414. 11	279, 498. 35	-
小 计	2, 751. 84	9, 220, 225. 11	9, 222, 976. 95	-

续上表：

项 目	2017. 1. 1	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
(1) 基本养老保险	-	7, 170, 635. 87	7, 167, 968. 27	2, 667. 60
(2) 失业保险费	-	223, 715. 61	223, 631. 37	84. 24
小 计	-	7, 394, 351. 48	7, 391, 599. 64	2, 751. 84

### (十九) 应交税费

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
增值税	11,426,669.30	5,632,031.58	2,930,017.65
城市维护建设税	796,419.14	590,494.49	190,521.83
企业所得税	961,155.05	6,617,263.54	6,572,974.73
印花税	335,132.79	220,042.60	62,413.75
教育费附加	341,322.49	253,069.06	81,652.22
地方教育附加	227,548.33	168,712.71	54,434.81
代扣代缴个人所得税	682,047.47	235,147.34	262,946.02
契 税	-	640,273.14	-
其 他	1,142.89	-	-
合 计	14,771,437.46	14,357,034.46	10,154,961.01

### (二十) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	154,544,700.04	109,796,555.19	53,343,090.01
合 计	154,544,700.04	109,796,555.19	53,343,090.01

#### 2. 其他应付款

##### (1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
押金保证金	47,514,991.90	51,171,749.26	7,677,292.90
推广服务费	97,775,138.87	50,994,423.23	43,656,766.40
试验及临床试验费	2,182,326.83	3,682,062.70	348,000.00
往来款	3,946,848.00	-	-
其 他	3,125,394.44	3,948,320.00	1,661,030.71
小 计	154,544,700.04	109,796,555.19	53,343,090.01

## (2) 截至 2019 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
浙江大丛林医药有限公司	4,000,000.00	押金保证金
北京中创挚康医药科技有限公司	3,000,000.00	押金保证金
广东大翔药业有限公司	3,000,000.00	押金保证金
小 计	10,000,000.00	

## (3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
2019.12.31		
浙江大丛林医药有限公司	5,609,600.00	押金保证金/市场推广费
广东友邦医药有限公司	4,303,800.00	押金保证金/市场推广费
吴汉超	3,946,848.00	暂借款
北京中创挚康医药科技有限公司	3,150,000.00	押金保证金/市场推广费
广东大翔药业有限公司	3,000,000.00	押金保证金
小 计	20,010,248.00	
2018.12.31		
浙江大丛林医药有限公司	4,000,000.00	押金保证金
成都奥力尔生物科技有限公司	3,165,000.04	市场推广费
国药乐仁堂医药有限公司	3,000,000.00	押金保证金
山东永刚药业有限公司	3,000,000.00	押金保证金
四川人福医药有限公司	3,000,000.00	押金保证金
小 计	16,165,000.04	
2017.12.31		
四川乾信源医药科技有限公司	2,934,500.00	市场推广费
成都市添发医药科技有限公司	1,895,400.00	押金保证金/市场推广费
上海虹灼营销服务有限公司	1,702,735.85	市场推广费
湖南麦诚医药咨询服务服务有限公司	1,661,698.11	市场推广费
四川康信源企业管理咨询有限公司	1,522,000.00	市场推广费
小 计	9,716,333.96	



### (二十一) 其他流动负债

项目及内容	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
期末已背书支付未终止确认应收票据	1,678,110.67	831,202.80	-

### (二十二) 递延收益

#### 1. 明细情况

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	14,728,164.11	1,500,000.00	3,707,067.00	12,521,097.11	收到财政补助

续上表:

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	16,485,231.04	5,250,000.00	7,007,066.93	14,728,164.11	收到财政补助

续上表:

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
政府补助	19,154,038.87	7,095,000.00	9,763,807.83	16,485,231.04	收到财政补助

#### 2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额		
2019.12.31						
2013年省战兴产业发展专项资金-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	2,359,007.36	-	其他收益	634,558.89	1,724,448.47	与资产相关
眉山市工业企业转型升级创新发展资金两化融合项目	810,526.31	-	其他收益	221,052.63	589,473.68	与资产相关
2015年省技改项目-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	999,965.06	-	其他收益	272,717.88	727,247.18	与资产相关
2013年高新区主导产业生产能力提升专项资金-药品生产基地改造	104,166.87	-	其他收益	62,500.00	41,666.87	与资产相关
2013年成都市技术改造固定资产补助资金-无菌冻干生产线新版GMP改造项目	269,602.80	-	其他收益	104,362.60	165,240.20	与资产相关
创新药物研发中心能力建设补助	100,000.00	-	其他收益	100,000.00	-	与资产相关
口服固体制剂质量提升及产品规模化补助	1,785,000.00	-	其他收益	510,000.00	1,275,000.00	与资产相关
高新区生产线技改补助-固体冻干生产线	787,500.00	-	其他收益	270,000.00	517,500.00	与资产相关
高新区经发局对马来酸氟吡汀研究及产业化补助	277,083.31	-	其他收益	95,000.00	182,083.31	与资产相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		期末数	与资产相关 /与收益相关
			转入项目	金额		
省重大产业技术创新专项-手性药物不对称合成关键技术研究及产业化补助	837,500.04	-	其他收益	175,000.00	662,500.04	与资产相关
区级小容量制剂生产线技术改造项目	416,874.96	-	其他收益	72,500.00	344,374.96	与资产相关
鼓励企业建设新生产线进行扩能改造项目	4,480,937.40	-	其他收益	689,375.00	3,791,562.40	与资产相关
国家新药专项课题经费和创智人才补助	500,000.00	-	其他收益	500,000.00	-	与收益相关
成都天府国际生物城硕德药业创新药物产业基地项目	-	500,000.00	-	-	500,000.00	与资产相关
早产儿呼吸暂停用药枸橼酸咖啡因注射液的产业化	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	与收益相关
抗肿瘤药物乌苯美司胶囊二次开发项目补助	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与收益相关
小计	14,728,164.11	1,500,000.00		3,707,067.00	12,521,097.11	

2018.12.31

2013 年高新区主导产业生产能力提升专项资金—药品生产基地改造	166,666.83	-	其他收益	62,499.96	104,166.87	与资产相关
2013 年成都市技术改造固定资产补助资金-无菌冻干生产线新版 GMP 改造项目	373,965.36	-	其他收益	104,362.56	269,602.80	与资产相关
创新药物研发中心能力建设补助	250,000.00	-	其他收益	150,000.00	100,000.00	与资产相关
口服固体制剂质量提升及产品规模化补助	2,295,000.00	-	其他收益	510,000.00	1,785,000.00	与资产相关
省重大产业技术创新专项-手性药物不对称合成关键技术研究及产业化补助	1,012,500.02	-	其他收益	174,999.98	837,500.04	与资产相关
高新区生产线技改补助-固体冻干生产线	1,057,500.00	-	其他收益	270,000.00	787,500.00	与资产相关
高新区经发局对马来酸氟吡汀研究及产业化补助	372,083.31	-	其他收益	95,000.00	277,083.31	与资产相关
区级小容量制剂生产线技术改造项目	489,374.98	-	其他收益	72,500.02	416,874.96	与资产相关
鼓励企业建设新生产线进行扩能改造项目	5,170,312.48	-	其他收益	689,375.08	4,480,937.40	与资产相关
抗肿瘤药物乌苯美司胶囊二次开发项目补助	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	与收益相关
国家新药专项课题经费和创智人才补助	-	4,250,000.00	其他收益	3,750,000.00	500,000.00	与收益相关
2013 年省战兴产业发展专项资金-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	2,993,566.18	-	其他收益	634,558.82	2,359,007.36	与资产相关
2015 年省技改项目-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	1,272,682.93	-	其他收益	272,717.88	999,965.05	与资产相关
眉山市工业企业转型升级创新发展资金两化融合项目补助	1,031,578.95	-	其他收益	221,052.63	810,526.32	与资产相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期分摊		期末数	与资产相关 /与收益相关
			转入项目	金额		
小计	16,485,231.04	5,250,000.00		7,007,066.93	14,728,164.11	
2017.12.31						
2013 年省战兴产业发展专项资金-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	2,228,125.00	1,400,000.00	其他收益	634,558.82	2,993,566.18	与资产相关
眉山市工业企业转型升级创新发展资金两化融合项目补助目	1,252,631.58	-	其他收益	221,052.63	1,031,578.95	与资产相关
2015 年省技改项目-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	1,326,829.27	180,000.00	其他收益	234,146.34	1,272,682.93	与资产相关
无菌制剂新版 GMP 改造项目补助	5,890,000.00	-	递延收益	5,890,000.00	-	与资产相关
2013 年高新区主导产业生产能力提升专项资金-药品生产基地改造	229,166.79	-	其他收益	62,499.96	166,666.83	与资产相关
2013 年成都市技术改造固定资产补助资金-无菌冻干生产线新版 GMP 改造项目补助	478,327.92	-	其他收益	104,362.56	373,965.36	与资产相关
创新药物研发中心能力建设补助	400,000.00	-	其他收益	150,000.00	250,000.00	与资产相关
口服固体制剂质量提升及产品规模化补助	2,805,000.00	-	其他收益	510,000.00	2,295,000.00	与资产相关
高新区生产线技改补助-固体冻干生产线	1,327,500.00	-	其他收益	270,000.00	1,057,500.00	与资产相关
高新区经发局对马来酸氟吡汀研究及产业化补助	467,083.31	-	其他收益	95,000.00	372,083.31	与资产相关
省重大产业技术创新专项-手性药物不对称合成关键技术研究及产业化补助	1,187,500.00	-	其他收益	174,999.98	1,012,500.02	与资产相关
区级小容量制剂生产线技术改造项目	561,875.00	-	其他收益	72,500.02	489,374.98	与资产相关
鼓励企业建设新生产线进行扩能改造项目	-	5,515,000.00	其他收益	344,687.52	5,170,312.48	与资产相关
心脑血管药比索洛尔产品规模化	1,000,000.00	-	其他收益	1,000,000.00	-	与收益相关
小 计	19,154,038.87	7,095,000.00		9,763,807.84	16,485,231.03	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

## (二十三) 股本

### 1. 明细情况

股东名称	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
王 颖	41,900,000.00	41,900,000.00	41,900,000.00
王荣华	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

股东名称	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
袁明旭	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
张大明	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
陈增贵	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
闵 洲	9,500,000.00	9,500,000.00	9,500,000.00
易荣飞	200,000.00	200,000.00	200,000.00
成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)	2,190,000.00	2,190,000.00	2,190,000.00
成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)	6,860,000.00	6,860,000.00	6,860,000.00
成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)	1,350,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00
北京榕苑投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
何逸宁	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
济佰(上海)企业管理咨询有限公司	5,107,000.00	5,107,000.00	5,107,000.00
普众信诚资产管理(北京)有限公司	893,000.00	893,000.00	893,000.00
南通东拓创业投资企业(有限合伙)	900,000.00	900,000.00	900,000.00
青岛金石灏纳投资有限公司	-	-	2,500,000.00
中信证券投资有限公司	2,500,000.00	2,500,000.00	-
深圳市前海茶溪智库二号股权投资合伙企业	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00
张洪刚	100,000.00	100,000.00	100,000.00
尚晓梅	400,000.00	400,000.00	400,000.00
姚尔刚	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
李晓楠	600,000.00	600,000.00	600,000.00
刘聚涛	500,000.00	500,000.00	500,000.00
项 红	1,450,000.00	1,450,000.00	1,450,000.00
徐 腾	400,000.00	400,000.00	400,000.00
北京时间投资合伙企业(有限合伙)	350,000.00	350,000.00	350,000.00
广州德福二期股权投资基金(有限合伙)	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
合 计	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00

2. 报告期股权变动详见本财务报表附注一之说明。

## (二十四) 资本公积

### 1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
资本/股本溢价	251,430,309.43	223,155,309.43	221,655,309.43

### 2. 报告期资本公积增减变动原因及依据说明

#### (1) 2017 年度

1) 2017 年 7 月, 成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)发生股权转让, 由股东易荣飞将其持有的本公司 80 万股份额以 8.82 元/份额的价格转让给成都楠苑投资合伙企业(有限合伙), 根据《企业会计准则——股份支付》相关规定, 此次股权交易为按权益结算的股份支付。公司依据最近一次向外部投资者定向发行价格 20.00 元/股作为整体权益估值的标准。成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)获取股权成本共计 7,056,000.00 元, 根据上述估值标准成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)所获取的股权的公允价值为 16,000,000.00 元, 据此公司确认损益及资本公积 8,944,000.00 元。

2) 2017 年 9 月, 成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)、成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)发生股权转让, 由创始股东王颖分别将其持有的成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)10 万股份额、成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)10 股万股份额、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)7 万股份额以 5.00 元/份额的价格转让给公司员工, 根据《企业会计准则——股份支付》相关规定, 此次股权交易为按权益结算的股份支付。公司依据最近一次向外部投资者定向发行价格 20.00 元/股作为整体权益估值的标准。员工获取股权成本共计 1,350,000.00 元, 根据上述估值标准员工所获取的股权的公允价值为 5,400,000.00 元, 据此公司确认损益及资本公积 4,050,000.00 元。

#### (2) 2018 年度

2018 年 8 月, 成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)、成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)发生股权转让, 由创始股东王颖分别将其持有的成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)10 万股份额、成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)4 万股份额、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)6 万股份额以 5.00 元/份额的价格转让给公司员工, 根据《企业会计准则——股份支付》相关规定, 此次股权交易为按权益结算的股份支付。公司依据最近一次向外部投资者定向发行价格 20.00 元/股作为整体权益估值的标准。员工获取股权成本共计 500,000.00 元, 根据上述估值标准员工所获取的股权的公允价值为 2,000,000.00 元, 据此公司确认损益及资本公积 1,500,000.00 元。

### (3) 2019 年度

2019 年 12 月，成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)、成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)发生股权转让，由创始股东王颖分别将其持有的成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)317 万股份额、成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)40 万股份额、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)20 万股份额以 5.00 元/份额的价格转让给公司员工，根据《企业会计准则——股份支付》相关规定，此次股权交易为按权益结算的股份支付。公司依据最近一次股权转让的价格 20.00 元/股作为整体权益估值的标准。员工获取股权成本共计 9,425,000.00 元，根据上述估值标准员工所获取的股权的公允价值为 37,700,000.00 元，据此公司确认损益及资本公积 28,275,000.00 元。

## (二十五) 专项储备

### 1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
安全生产费	3,122,247.46	2,258,561.78	1,865,103.34

### 2. 报告期专项储备变动情况说明

#### (1) 2017 年度

根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，四川青木制药按上年度销售收入提取安全生产费 1,051,768.04 元，本期实际使用 421,012.42 元。

#### (2) 2018 年度

根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，四川青木制药按上年度销售收入提取安全生产费 1,332,438.71 元，本期实际使用 938,980.27 元。

#### (3) 2019 年度

根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知，四川青木制药按上年度销售收入提取安全生产费 1,772,355.38 元，本期实际使用 908,669.70 元。

## (二十六) 盈余公积

### 1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
法定盈余公积	29,042,947.43	19,040,152.40	11,422,626.47

2. 报告期盈余公积增减变动原因及依据说明详见本财务报表附注五(二十七)之说明。

## (二十七) 未分配利润

### 1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
上年年末余额	247,739,474.73	120,336,871.38	84,712,850.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	108,611,577.48	135,020,129.28	64,365,623.71
减：提取法定盈余公积	10,002,795.03	7,617,525.93	6,241,603.30
应付普通股股利	22,500,000.00	-	22,500,000.00
期末未分配利润	323,848,257.18	247,739,474.73	120,336,871.38

### 2. 利润分配情况说明

#### (1)2017年度

1)根据公司章程按母公司2017年度净利润的10%提取盈余公积6,241,603.30元。

2)根据公司2017年6月28日2016年度股东大会审议批准的2016年度利润分配方案以股本9,000.00万为基础，向全体股东每10股派发现金红利2.5元(含税)，总计22,500,000.00元。

#### (2)2018年度

根据公司章程按母公司2018年度净利润的10%提取盈余公积7,617,525.93元。

#### (3)2019年

1)根据公司章程按母公司2019年度净利润的10%提取盈余公积10,002,795.03元。

2)根据公司2019年3月21日2018年度股东大会审议批准的2018年度利润分配方案以股本9,000.00万为基础，向全体股东每10股派发现金红利2.5元(含税)，总计22,500,000.00元。

## (二十八) 营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

项 目	2019 年度	
	收 入	成 本
主营业务	942,615,921.78	89,795,889.31

项 目	2019 年度	
	收 入	成 本
其他业务	4,619,238.66	2,529,457.24
合 计	947,235,160.44	92,325,346.55

续上表:

项 目	2018 年度	
	收 入	成 本
主营业务	767,959,788.31	87,023,675.89
其他业务	798,812.27	333,746.13
合 计	768,758,600.58	87,357,422.02

续上表:

项 目	2017 年度	
	收 入	成 本
主营业务	474,269,605.67	70,739,311.58
其他业务	2,068,376.09	498,769.35
合 计	476,337,981.76	71,238,080.93

## 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品名称	2019 年度	
	收 入	成 本
制剂销售	848,333,084.55	74,390,508.68
原料药销售	63,848,845.68	14,709,959.02
技术服务	30,433,991.55	695,421.61
小 计	942,615,921.78	89,795,889.31

续上表:

产品名称	2018 年度	
	收 入	成 本
制剂销售	696,458,047.51	73,750,273.18
原料药销售	44,559,070.25	12,686,921.47
技术服务	26,942,670.55	586,481.24
小 计	767,959,788.31	87,023,675.89



续上表：

产品名称	2017 年度	
	收 入	成 本
制剂销售	443,053,444.30	62,646,869.16
原料药销售	21,870,241.57	8,092,442.42
技术服务	9,345,919.80	-
小 计	474,269,605.67	70,739,311.58

3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	2019 年度	
	收 入	成 本
华东地区	264,563,401.77	23,267,327.62
华北地区	198,153,319.65	19,403,941.74
西南地区	194,820,055.58	17,459,788.76
华南地区	123,285,454.46	8,525,270.09
华中地区	85,310,566.89	10,585,650.35
东北地区	51,030,329.53	6,249,695.17
西北地区	21,342,512.45	1,562,590.99
海外地区	4,110,281.43	2,741,624.59
小 计	942,615,921.76	89,795,889.31

续上表：

地区名称	2018 年度	
	收 入	成 本
华东地区	202,542,892.19	19,966,656.78
华北地区	159,846,431.58	19,068,607.60
西南地区	160,925,383.10	16,397,561.97
华南地区	122,454,256.49	11,996,283.62
华中地区	69,864,504.21	9,408,246.23
东北地区	36,371,065.22	6,373,322.50
西北地区	13,278,886.46	1,429,809.51
海外地区	2,676,369.06	2,383,187.68

地区名称	2018 年度	
	收 入	成 本
华东地区	202,542,892.19	19,966,656.78
华北地区	159,846,431.58	19,068,607.60
小 计	767,959,788.31	87,023,675.89

续上表：

地区名称	2017 年度	
	收 入	成 本
华东地区	125,217,438.86	17,292,708.08
华北地区	92,494,071.24	12,778,102.77
西南地区	132,007,160.31	17,241,414.40
华南地区	59,313,474.90	9,572,619.65
华中地区	28,493,817.55	6,090,507.11
东北地区	28,029,081.59	5,300,947.31
西北地区	6,685,448.51	1,025,828.78
海外地区	2,029,112.71	1,437,183.48
小 计	474,269,605.67	70,739,311.58

#### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2019年度		
国药控股股份有限公司	206,525,169.24	21.80
华润医药控股有限公司	90,883,377.31	9.59
成都天台山制药有限公司	57,056,488.30	6.02
上海医药集团股份有限公司	48,726,726.37	5.14
华东医药股份有限公司[注 1]	36,981,153.30	3.90
小 计	440,172,914.52	46.45
2018年度		
国药控股股份有限公司	155,330,971.21	20.21
华润医药控股有限公司	68,918,740.46	8.96
上海医药集团股份有限公司	50,165,723.94	6.53

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
华东医药股份有限公司[注 1]	46,436,203.04	6.04
成都天台山制药有限公司	29,880,030.30	3.89
小 计	350,731,668.95	45.63
2017年度		
国药控股股份有限公司	60,218,907.94	12.64
成都国为生物医药有限公司[注 2]	33,213,581.21	6.97
华润医药控股有限公司	30,616,412.76	6.43
华东医药股份有限公司[注 1]	29,701,956.88	6.24
上海医药集团股份有限公司	29,174,394.65	6.12
小 计	182,925,253.44	38.40

[注 1]2017 年度-2019 年度华东医药股份有限公司营业收入包含其关联方华东医药绍兴有限公司、华东医药温州有限公司、华东医药存德(舟山)有限公司、河南华东医药有限公司、南京华东医药有限责任公司。

[注 2]原名成都国弘医药有限公司，于 2017 年 2 月变更为成都国为生物医药有限公司。

### (二十九) 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	6,725,400.92	6,113,149.39	4,763,413.55
印花税	660,017.69	309,631.55	264,605.65
土地使用税	1,107,460.10	507,783.30	507,783.30
房产税	1,245,408.05	770,910.92	751,733.50
教育费附加	2,882,344.43	2,619,921.18	2,068,497.37
地方教育附加	1,921,563.02	1,746,614.13	1,378,998.28
其 他	24,284.79	21,527.07	6,795.00
合 计	14,566,479.00	12,089,537.54	9,741,826.65

[注 1]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (三十) 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
推广服务费	489,761,116.74	384,867,866.73	201,652,631.41

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	30,574,865.83	16,455,705.66	13,103,282.82
办公费	1,052,434.39	1,127,456.65	810,404.26
差旅费	9,780,910.32	6,532,456.58	5,811,750.87
业务招待费	1,458,471.43	703,602.86	429,265.20
运输费	1,800,283.18	1,614,774.54	1,110,582.60
折旧摊销费	180,942.26	152,678.18	140,229.77
其他费用	652,839.00	599,418.21	508,592.11
合 计	535,261,863.15	412,053,959.41	223,566,739.04

### (三十一) 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	28,253,779.07	23,378,325.90	21,383,486.06
办公费	6,378,617.97	4,522,994.86	3,136,807.88
差旅费	3,686,892.94	2,760,745.92	2,424,912.75
折旧摊销费	3,414,141.15	2,161,613.53	2,032,865.78
业务招待费	2,664,306.08	2,028,171.46	1,148,230.06
中介服务费	8,060,763.55	1,565,931.17	3,036,570.49
股权激励	28,275,000.00	1,500,000.00	12,994,000.00
车辆使用费	1,882,922.66	1,856,863.65	1,580,339.79
租赁及物管费	2,541,976.79	2,031,880.26	1,946,459.11
董事会费	808,700.34	739,557.13	741,404.86
其他费用	1,515,565.64	1,087,445.62	1,227,060.07
合 计	87,482,666.19	43,633,529.50	51,652,136.85

### (三十二) 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	49,699,413.93	29,070,630.75	21,446,171.30
试验及临床研究费	75,631,330.00	65,402,143.71	30,951,598.13
研发物料费	19,080,273.75	18,649,127.80	14,829,514.16

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
差旅费	3,776,923.55	3,884,197.26	3,612,384.15
折旧与摊销	4,544,778.64	4,298,361.28	3,389,751.44
维修维护费	469,249.86	529,408.27	646,064.78
办公费	1,569,323.15	1,319,474.83	1,383,352.00
业务招待费	667,666.22	399,193.61	231,438.00
其 他	1,132,710.43	843,399.46	734,491.04
合 计	156,571,669.53	124,395,936.97	77,224,765.00

### (三十三) 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息费用	-	-	-
减：利息收入	1,443,174.03	2,299,761.57	1,113,026.70
汇兑损益	-19,047.13	-33,171.64	91,494.88
手续费支出	171,925.77	132,611.26	92,127.08
合 计	-1,290,295.39	-2,200,321.95	-929,404.74

### (三十四) 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
企业扶持基金	25,000,000.00	19,000,000.00	16,362,029.18
构建生物产业生态圈(产业功能区)促进生物产业发展专项补贴	11,888,500.00	5,280,200.00	-
高质量发展和研发投入专项补助	1,730,000.00	-	-
布洛芬注射液、盐酸纳美芬注射液注册批件专项补助	1,550,000.00	-	-
仿制药一致性评价奖励资金	1,500,000.00	6,000,000.00	-
重大疾病领域创新药研发团队补助	1,300,000.00	-	-
研发准备金投入补助	1,000,000.00	-	-
富马酸比索洛尔片通过一致性评价奖励	-	4,500,000.00	-
苑东生物特异型仿创药物的开发	-	2,610,000.00	-
“重大新药创制”科技重大专项补助	-	3,000,000.00	-
省级特异性仿制药开发补助	-	-	2,400,000.00

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
2017 年第一批高新区“三次创业”战新产业政策项目鼓励扩大国内市场份额补助	-	-	2,000,000.00
2017 年成都市优秀人才	-	-	2,000,000.00
长效双靶点生物 1 类新药 D0011 临床前研究项目补助	-	1,900,000.00	-
高新区金融财政局股权融资、股权激励补助	-	1,500,000.00	-
富马酸比索洛尔片一致性评价奖励	-	1,500,000.00	-
2016 年第二批省级工业发展资金	-	1,350,000.00	-
成都高新区“菁蓉”高新优秀人才创智项目补助	500,000.00	750,000.00	1,250,000.00
省优秀人才补助资金	-	1,200,000.00	400,000.00
高新区枸橼酸注射液产业化项目补助	-	1,000,000.00	-
高新区“创新型产品专项(加快科技成果转化)”项目补助	-	1,000,000.00	-
心脑血管药比索洛尔产品规模化	-	-	1,000,000.00
2018 年第一批高新区重大项目专项资金-晶型药物关键技术研究及产业化项目补助	-	1,000,000.00	-
晶型药物关键技术研究及产业化补助	540,000.00	-	-
成都市药物固态研究创新中心项目专项补贴资金	-	900,100.00	-
鼓励企业建设新生产线进行扩能改造项目	689,375.00	689,375.08	344,687.52
2013 年省战兴产业发展专项资金-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	634,558.89	634,558.82	634,558.82
2017 年乌苯美司国际化项目补助	-	600,000.00	-
高新区高层次人才创新创业人才奖款	-	-	600,000.00
“口服固体制剂质量提升及产品规模化”项目专项补助	510,000.00	510,000.00	510,000.00
国家重大专项配套补助资金	450,000.00	-	-
市级工程技术中心补助款	-	-	500,000.00
工业发展专项奖励	280,000.00	300,000.00	-
高新区生产线技改补助-固体冻干生产线	270,000.00	270,000.00	270,000.00
2017 年成都市生物医药产业发展项目资金-枸橼酸咖啡因注射液	-	-	300,000.00
2013 年省战兴产业发展专项资金-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	272,717.88	272,717.88	234,146.34
眉山市工业企业转型升级创新发展资金两化融合项目	221,052.63	221,052.63	221,052.63
2019 年瞪羚企业认定补助	200,000.00	-	-
“仿制药质量与疗效一致性评价体内外研究”项目补助	-	200,000.00	-

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
鼓励药品进入《国家基本药物目录》专项补贴资金	-	200,000.00	-
知识产权补助	200,000.00	-	-
省重大手性药物不对称合成关键技术研究及产业技术创新专项补助	175,000.00	174,999.98	174,999.98
鼓励企业进行信息化改造项目	-	-	167,000.00
社保局稳岗补贴	182,877.78	161,006.88	228,937.49
专利申报补助	-	150,160.00	210,500.00
创新药物研发中心能力建设项目专项补助	100,000.00	150,000.00	150,000.00
公司转型升级转型资金	-	-	150,000.00
“蓉漂计划”补助	396,000.00	144,000.00	-
“成都造”产品全球行活动重点展会补助	-	119,912.00	304,850.00
高新区科技保险补贴	29,300.00	150,200.00	216,300.00
2013 年成都市技术改造固定资产补助资金-无菌冻干生产线新版 GMP 改造项目补助	104,362.60	104,362.56	104,362.56
日本医药原料展补贴款	93,515.00	-	-
个税手续费返还	65,294.47	100,989.67	26,179.43
高新区经发局对马来酸氟吡汀研究及产业化补助	95,000.00	95,000.00	95,000.00
区级小容量制剂生产线技术改造项目	72,500.00	72,500.02	72,500.02
高新区药品生产基地改造项目专项资金	62,500.00	62,499.96	62,499.96
其他零星政府补助	138,000.00	246,680.00	82,340.00
合 计	50,250,554.25	58,120,315.48	31,071,943.93

[注]报告期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

### (三十五) 投资收益

#### 1. 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他投资收益	7,043,881.47	2,887,244.77	875,616.43

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

### (三十六) 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账损失	-1,569,937.68	-	-
其他应收款坏账损失	-31,894.95	-	-
合 计	-1,601,832.63	-	-

### (三十七) 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-	-1,997,682.52	-342,558.54
存货跌价损失	-3,021,544.38	-1,302,425.73	-1,180,917.14
合 计	-3,021,544.38	-3,300,108.25	-1,523,475.68

### (三十八) 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非流动资产时确认的收益	-255,886.17	-	-
其中：固定资产	-255,886.17	-	-

### (三十九) 营业外收入

#### 1. 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	2,000,000.00	2,000,000.00	750,000.00
其 他	240,906.95	17,697.46	40,106.20
合 计	2,240,906.95	2,017,697.46	790,106.20

#### 2. 计入报告期营业外收入的政府补助情况

补助项目	金 额	与资产相关/与收益相关
2019 年度		
上市受理奖励	2,000,000.00	与收益相关
2018 年度		
成都高新区管委会 2017 年金熊猫成就奖	2,000,000.00	与收益相关



补助项目	金 额	与资产相关/与收益相关
2019 年度		
上市受理奖励	2,000,000.00	与收益相关
2017 年度		
全国中小企业股份转让系统挂牌补贴	200,000.00	与收益相关
新三板挂牌补贴	500,000.00	与收益相关
眉山市全民创业就业奖励	30,000.00	与收益相关
经信局 2016 年东坡区转型升级奖励	20,000.00	与收益相关
小 计	750,000.00	

[注]报告期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

#### (四十) 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
对外捐赠	96,419.00	2,534,350.00	554,800.00
资产报废、毁损损失	193,870.16	73,103.68	283.81
罚款支出	570,000.00	-	-
其 他	200,947.01	217,062.12	32,660.31
合 计	1,061,236.17	2,824,515.80	587,744.12

#### (四十一) 所得税费用

##### 1. 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期所得税费用	6,778,921.53	12,774,913.50	11,642,449.56
递延所得税费用	521,775.72	534,127.97	-1,537,788.48
合 计	7,300,697.25	13,309,041.47	10,104,661.08

##### 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	115,912,274.73	148,329,170.75	74,470,284.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,386,841.21	22,249,375.61	11,170,542.72

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
子公司适用不同税率的影响	-369,017.49	421,921.58	-1,634,864.21
调整以前期间所得税的影响	556,634.92	375,216.49	-
非应税收入的影响	-59,667.95	-1,081,524.32	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,976,684.63	2,379,896.51	6,945,899.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	977,372.24	78,291.59	35,421.96
研发费加计扣除的影响	-14,168,150.31	-11,114,135.99	-5,158,905.22
其 他	-	-	-1,253,433.42
所得税费用	7,300,697.25	13,309,041.47	10,104,661.08

#### (四十二) 合并现金流量表主要项目注释

##### 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
收到政府补助	49,978,192.78	58,380,946.01	29,126,956.67
收到押金保证金	16,727,905.26	49,357,490.00	6,062,699.39
收到银行利息收入	1,455,485.34	2,299,761.57	1,113,026.70
收到往来款及其他	79,525.40	13,996.00	44,285.63
合 计	68,241,108.78	110,052,193.58	36,346,968.39

##### 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
付现的费用	566,880,339.13	477,072,844.81	293,364,722.76
归还押金保证金	20,129,802.82	5,877,608.66	4,077,465.00
付现的银行手续费	171,925.77	132,611.26	92,127.08
支付捐赠支出	96,419.00	2,534,350.00	554,800.00
支付往来款及其他	856,516.36	217,062.12	35,448.27
合 计	588,135,003.08	485,834,476.85	298,124,563.11

##### 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
-----	---------	---------	---------

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
赎回理财产品及收益	1,231,882,566.40	787,887,244.77	260,875,616.43
收到投标保证金	9,070,000.00	-	-
收回投资保证金	-	-	8,000,000.00
合 计	1,240,952,566.40	787,887,244.77	268,875,616.43

#### 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
购买理财产品	1,224,630,000.00	785,000,000.00	260,000,000.00
退回投标保证金	8,950,000.00	-	-
支付投资建设保证金	-	1,061,440.30	-
合 计	1,233,580,000.00	786,061,440.30	260,000,000.00

#### 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
收到票据贴现款	4,694,709.60	-	-
收到暂借款	3,946,848.00	-	-
合 计	8,641,557.60	-	-

#### 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
预付上市申报中介机构费用	-	-	4,000,000.00

### (四十三) 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	108,611,577.48	135,020,129.28	64,365,623.71
加: 资产减值准备	3,021,544.38	2,401,404.33	242,991.56
信用减值损失	1,601,832.63	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,540,948.26	24,405,274.07	22,971,986.74
无形资产摊销	959,295.78	948,487.60	733,719.34
长期待摊费用摊销	450,862.28	81,045.65	170,138.76

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
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)	255,886.17	73,103.68	283.81
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	193,870.16	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-12,775.63	-33,171.64	91,494.88
投资损失(收益以“-”号填列)	-7,043,881.47	-2,887,244.77	-875,616.43
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	521,775.72	534,127.97	-1,537,788.48
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)	-11,738,408.59	-529,338.11	-12,483,561.13
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-48,297,912.81	-42,628,082.86	-21,508,027.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	37,626,911.72	47,508,336.80	19,903,815.59
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
其他	29,138,685.68	1,893,458.44	13,624,755.62
经营活动产生的现金流量净额	141,830,211.76	166,787,530.44	85,699,816.57
(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	404,056,674.15	364,050,941.97	272,037,595.09
减: 现金的期初余额	364,050,941.97	272,037,595.09	227,035,817.58
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	40,005,732.18	92,013,346.88	45,001,777.51

## 2. 现金和现金等价物

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
(1) 现金	404,056,674.15	364,050,941.97	272,037,595.09

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
其中：库存现金	101,743.61	50,154.14	110,345.81
可随时用于支付的银行存款	403,954,930.54	364,000,787.83	271,927,249.28
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
(2) 现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	404,056,674.15	364,050,941.97	272,037,595.09
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

[注]现金流量表补充资料的说明：

2018 年度现金流量表中现金期末数为 364,050,941.97 元，2018 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 364,780,406.97 元，差额 729,465.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金 729,465.00 元。

2017 年度现金流量表中现金期末数为 272,037,595.09 元，2017 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 272,767,060.09 元，差额 729,465.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金 729,465.00 元。

#### (四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值			受限原因
	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	
货币资金	-	729,465.00	729,465.00	保函保证金

#### (四十五) 外币货币性项目

##### 1. 明细情况

项 目	2019. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	297,696.32	6.9762	2,076,789.07

续上表：

项 目	2018. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	227, 153. 67	6. 8632	1, 559, 001. 07
欧元	1, 155. 00	7. 8473	9, 063. 63
应收账款			
其中：美元	59, 200. 00	6. 8632	406, 301. 44

续上表：

项 目	2017. 12. 31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	234, 386. 91	6. 5342	1, 531, 530. 95

#### (四十六) 政府补助

##### 1. 明细情况

补助项目	初始确 认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金 额
2019 年度					
企业扶持基金	2019 年	25, 000, 000. 00	其他收益	其他收益	25, 000, 000. 00
成都市高新区“生物产业生态圈”政策资金	2019 年	11, 888, 500. 00	其他收益	其他收益	11, 888, 500. 00
上市受理奖励	2019 年	2, 000, 000. 00	营业外收入	营业外收入	2, 000, 000. 00
高质量发展和研发投入专项补助	2019 年	1, 730, 000. 00	其他收益	其他收益	1, 730, 000. 00
布洛芬注射液、盐酸纳美芬注射液注册批件专项补助	2019 年	1, 550, 000. 00	其他收益	其他收益	1, 550, 000. 00
仿制药一致性评价奖励资金	2019 年	1, 500, 000. 00	其他收益	其他收益	1, 500, 000. 00
苑东生物重大疾病领域创新药研发团队奖励	2019 年	1, 300, 000. 00	其他收益	其他收益	1, 300, 000. 00
研发准备金投入补助	2019 年	1, 000, 000. 00	其他收益	其他收益	1, 000, 000. 00
鼓励企业建设新生产线进行扩能改造项目	2017 年	5, 515, 000. 00	递延收益	其他收益	689, 375. 00
2013 年省战兴产业发展专项资金-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	2014 年 2015 年	4, 500, 000. 00	递延收益	其他收益	634, 558. 89
晶型药物关键技术研究及产业化补助	2019 年	540, 000. 00	其他收益	其他收益	540, 000. 00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
“口服固体制剂质量提升及产品规模化”项目专项补助	2013年	4,080,000.00	递延收益	其他收益	510,000.00
成都高新区“菁蓉”高新优秀人才创智项目补助	2018年	1,250,000.00	递延收益	其他收益	500,000.00
国家重大专项配套资金	2019年	450,000.00	其他收益	其他收益	450,000.00
“蓉漂计划”补助资金	2019年	396,000.00	其他收益	其他收益	396,000.00
工业发展专项奖励	2019年	280,000.00	其他收益	其他收益	280,000.00
知识产权补助	2019年	230,000.00	其他收益	其他收益	230,000.00
眉山市工业企业转型升级创新发展资金两化融合项目	2016年	1,400,000.00	递延收益	其他收益	221,052.63
2013年省战兴产业发展专项资金-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	2015年 2016年	1,780,000.00	递延收益	其他收益	272,717.88
高新区生产线技改补助-固体冻干生产线	2015年	1,620,000.00	递延收益	其他收益	270,000.00
社保局稳岗补贴	2019年	220,377.78	其他收益	其他收益	220,377.78
2019年瞪羚企业认定补助	2019年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
省重大手性药物不对称合成关键技术研究及产业技术创新专项补助	2014年 2015年	1,400,000.00	递延收益	其他收益	175,000.00
高新区药品生产基地改造项目专项资金	2013年	500,000.00	递延收益	其他收益	62,500.00
2013年成都市技术改造固定资产补助资金-无菌冻干生产线新版GMP改造项目补助	2014年	834,900.00	递延收益	其他收益	104,362.60
创新药物研发中心能力建设项目专项补助	2013年	1,200,000.00	递延收益	其他收益	100,000.00
高新区经发局对马来酸氟吡汀研究及产业化补助	2015年	570,000.00	递延收益	其他收益	95,000.00
区级小容量制剂生产线技术改造项目	2016年	580,000.00	递延收益	其他收益	72,500.00
科技保险补贴	2019年	89,800.00	其他收益	其他收益	89,800.00
日本医药原料展补助资金	2019年	93,515.00	其他收益	其他收益	93,515.00
个税手续费返还[注]	2019年	65,294.47	其他收益	其他收益	65,294.47
火炬计划补助资金	2019年	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
合计					52,250,554.25
2018年度					
企业扶持基金	2018年	19,000,000.00	其他收益	其他收益	19,000,000.00
布洛芬注射液标准制剂、布洛芬注射液通过一致性评价研究奖励	2018年	6,000,000.00	其他收益	其他收益	6,000,000.00
成都高新区构建生物产业生态圈(产业功能	2018年	5,280,200.00	其他收益	其他收益	5,280,200.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金 额
区)促进生物产业发展专项补贴资金					
富马酸比索洛尔片通过一致性评价奖励	2018年	4,500,000.00	其他收益	其他收益	4,500,000.00
苑东生物特异型仿创药物的开发	2018年	2,610,000.00	其他收益	其他收益	2,610,000.00
“重大新药创制”科技重大专项补助	2018年	3,000,000.00	其他收益	其他收益	3,000,000.00
成都高新区管委会2017年金熊猫成就奖	2018年	2,000,000.00	营业外收入	营业外收入	2,000,000.00
长效双靶点生物1类新药D0011临床前研究项目补助	2018年	1,900,000.00	其他收益	其他收益	1,900,000.00
高新区金融财政局股权融资、股权激励补助	2018年	1,500,000.00	其他收益	其他收益	1,500,000.00
富马酸比索洛尔片一致性评价奖励	2018年	1,500,000.00	其他收益	其他收益	1,500,000.00
2016年第二批省级工业发展资金	2018年	1,350,000.00	其他收益	其他收益	1,350,000.00
成都高新区“菁蓉”高新优秀人才创智项目补助	2018年	1,250,000.00	递延收益	其他收益	750,000.00
省优秀人才补助资金	2018年	1,200,000.00	其他收益	其他收益	1,200,000.00
高新区枸橼酸注射液产业化项目补助	2018年	1,000,000.00	其他收益	其他收益	1,000,000.00
高新区“创新型产品专项(加快科技成果转化)”项目补助	2018年	1,000,000.00	其他收益	其他收益	1,000,000.00
2018年第一批高新区重大项目专项资金-晶型药物关键技术研究及产业化项目补助	2018年	1,000,000.00	其他收益	其他收益	1,000,000.00
成都市药物固态研究创新中心项目专项补贴资金	2018年	900,100.00	其他收益	其他收益	900,100.00
鼓励企业建设新生产线进行扩能改造项目	2017年	5,515,000.00	递延收益	其他收益	689,375.08
2013年省战兴产业发展专项资金-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	2014年 2015年	4,500,000.00	递延收益	其他收益	634,558.82
2017年乌苯美司国际化项目补助	2018年	600,000.00	其他收益	其他收益	600,000.00
“口服固体制剂质量提升及产品规模化”项目专项补助	2013年	4,080,000.00	递延收益	其他收益	510,000.00
2017年工业发展专项奖励	2018年	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
高新区生产线技改补助-固体冻干生产线	2015年	1,620,000.00	递延收益	其他收益	270,000.00
2013年省战兴产业发展专项资金-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	2015年 2016年	1,780,000.00	递延收益	其他收益	272,717.88
眉山市工业企业转型升级创新发展资金两化融合项目	2016年	1,400,000.00	递延收益	其他收益	221,052.63
“仿制药质量与疗效一致性评价体内外研究”项目补助	2018年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
鼓励药品进入《国家基本药物目录》专项补贴资金	2018年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00



补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
省重大手性药物不对称合成关键技术研究及产业技术创新专项补助	2014年 2015年	1,400,000.00	递延收益	其他收益	174,999.98
社保局稳岗补贴	2018年	161,006.88	其他收益	其他收益	161,006.88
专利申报补助	2018年	150,880.00	其他收益	其他收益	150,160.00
创新药物研发中心能力建设项目专项补助	2013年	1,200,000.00	递延收益	其他收益	150,000.00
2018年“蓉漂计划”补助	2018年	144,000.00	其他收益	其他收益	144,000.00
“成都造”产品全球行活动重点展会补助	2018年	119,912.00	其他收益	其他收益	119,912.00
高新区科技保险补贴	2018年	116,400.00	其他收益	其他收益	116,400.00
2013年成都市技术改造固定资产补助资金-无菌冻干生产线新版GMP改造项目补助	2014年	834,900.00	递延收益	其他收益	104,362.56
个税手续费返还	2018年	100,989.57	其他收益	其他收益	100,989.67
高新区经发局对马来酸氟吡汀研究及产业化补助	2015年	570,000.00	递延收益	其他收益	95,000.00
2018年科技创新平台专项资金	2018年	93,880.00	其他收益	其他收益	93,880.00
区级小容量制剂生产线技术改造项目	2016年	580,000.00	递延收益	其他收益	72,500.02
公共技术平台款-高新区创新创业服务中心	2018年	70,000.00	其他收益	其他收益	70,000.00
高新区药品生产基地改造项目专项资金	2013年	500,000.00	递延收益	其他收益	62,499.96
知识产权贯标资助	2018年	60,000.00	其他收益	其他收益	60,000.00
知识产权补助	2018年	9,800.00	其他收益	其他收益	9,800.00
2017国际医药原料欧洲展补贴款	2018年	8,000.00	其他收益	其他收益	8,000.00
区科技局火炬计划企业专项补贴资金	2018年	5,000.00	其他收益	其他收益	5,000.00
眉山市东坡区就业局失业保险补助	2018年	33,800.00	其他收益	其他收益	33,800.00
合 计					60,120,315.48
2017年度					
企业扶持基金	2017年	16,362,029.18	其他收益	其他收益	16,362,029.18
省级特异性仿制药开发补助	2017年	2,400,000.00	其他收益	其他收益	2,400,000.00
2017年第一批高新区“三次创业”战新产业政策项目鼓励扩大国内市场份额补助	2017年	2,000,000.00	其他收益	其他收益	2,000,000.00
2017年成都市优秀人才	2017年	2,000,000.00	其他收益	其他收益	2,000,000.00
成都高新区“菁蓉”高新优秀人才创智项目补助	2017年	1,250,000.00	其他收益	其他收益	1,250,000.00
心脑血管药比索洛尔产品规模化	2017年	1,000,000.00	其他收益	其他收益	1,000,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
2013 年省战兴产业发展专项资金-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	2014 年 2015 年	4,500,000.00	递延收益	其他收益	634,558.82
高新区高层次人才创新创业人才奖款	2017 年	600,000.00	其他收益	其他收益	600,000.00
口服固体制剂质量提升	2013 年	4,080,000.00	递延收益	其他收益	510,000.00
新三板挂牌补贴	2017 年	500,000.00	营业外收入	营业外收入	500,000.00
市级工程技术中心补助款	2017 年	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
省优秀人才补助款	2017 年	400,000.00	其他收益	其他收益	400,000.00
鼓励企业建设新生产线进行扩能改造项目	2017 年	344,687.52	其他收益	其他收益	344,687.52
“成都造”产品全球行活动重点展会补助	2017 年	304,850.00	其他收益	其他收益	304,850.00
2017 年成都市生物医药产业发展项目资金-枸橼酸咖啡因注射液	2017 年	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
固体及冻干车间技术改造	2015 年	1,620,000.00	递延收益	其他收益	270,000.00
2015 年省战兴产业发展专项资金-重大疾病领域化学药新产品规模化生产	2015 年	1,600,000.00	递延收益	其他收益	234,146.34
眉山市工业企业转型升级创新发展资金两化融合项目	2016 年	1,400,000.00	递延收益	其他收益	221,052.63
专利申报补贴	2017 年	210,500.00	其他收益	其他收益	210,500.00
全国中小企业股份转让系统挂牌补贴	2017 年	200,000.00	营业外收入	营业外收入	200,000.00
高新区科技保险补助	2017 年	216,300.00	其他收益	其他收益	216,300.00
社保局稳岗补贴	2017 年	228,937.49	其他收益	其他收益	228,937.49
鼓励企业进行信息化改造项目	2017 年	167,000.00	其他收益	其他收益	167,000.00
创新药物研发中心能力建设	2013 年	1,200,000.00	递延收益	其他收益	150,000.00
公司转型升级转型资金	2017 年	150,000.00	其他收益	其他收益	150,000.00
无菌冻干生产线新版 GMP 改造	2014 年	834,900.00	递延收益	其他收益	104,362.56
手性药物不对称合成关键技术研究及产业化补助	2014 年 2015 年	1,400,000.00	递延收益	其他收益	174,999.98
马来酸氟吡汀胶囊研究及产业化补助	2015 年	570,000.00	递延收益	其他收益	95,000.00
小容量制剂生产线技术改造项目	2016 年	580,000.00	递延收益	其他收益	72,500.02
科技创新平台专项资金	2017 年	72,340.00	其他收益	其他收益	72,340.00
药品生产基地改造	2013 年	500,000.00	递延收益	其他收益	62,499.96
眉山市全民创业就业奖励	2017 年	30,000.00	营业外收入	营业外收入	30,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金额
个税手续费返还	2017年	26,179.43	其他收益	其他收益	26,179.43
经信局2016年东坡区转型升级奖励	2017年	20,000.00	营业外收入	营业外收入	20,000.00
火炬计划统计补贴	2017年	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
合计					31,821,943.93

[注]个税扣缴税款手续费补助为与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准持续享受的经常性损益。

## 2. 具体说明

(1)2019年度收到政府补助 52,250,554.25 元。其中：

1)根据西藏自治区藏青工业园管理委员会下发的《西藏自治区藏青工业园区管理委员会药品及医疗器械贸易企业经营合作协议》，公司2019年度收到补贴 25,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2019年度其他收益；

2)根据眉山市财政局、眉山市经济和信息化委员会下发的眉经信函[2017]110号《关于四川青木制药有限公司“化学原料药及制剂生产项目—重大疾病领域化学药新产品规模化生产“项目竣工验收的批复》，公司2014、2015年度分别收到补贴 3,100,000.00 元、1,400,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2019年其他收益 634,558.89 元；

3)根据眉山市财政局、眉山市经济和信息化委员会下发的眉经信函[2017]110号《《关于四川青木制药有限公司“原料药及制剂生产项目—重大疾病领域化学药新产品规模化生产“项目竣工验收的批复》关于下达2013年第二批省战略性新兴产业发展专项资金的通知》，公司2016年度收到补贴 1,400,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入2019年其他收益 221,052.63 元；

4)根据眉山市财政局、眉山市经济和信息化委员会下发的眉经信函[2017]110号《关于四川青木制药有限公司“化学原料药及制剂生产项目—重大疾病领域化学药新产品规模化生产“项目竣工验收的批复》，公司2015、2016年度分别收到补贴 1,600,000.00 元、180,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2019年其他收益 272,717.88 元；

5)根据成都高新经贸发展局下发的成高经发[2013]69号《关于下达成都高新区2013年主导产业专项资金计划的通知》，公司2013年度收到补贴 500,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2019年其他收益 62,500.00 元；

6)根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会下发的成财企[2013]227号《关于下达2013年第二批企业技术改造和新引进重大工业项目固定资产投资补助资金的通知》，公司2014

年收到补贴 834,900.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2019 年其他收益 104,362.60 元；

7) 根据成都市财政局下发的成财企[2011]71 号《关于下达 2011 年中小企业发展专项资金预算(拨款)的通知》，公司 2013 年收到补贴 1,200,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2019 年其他收益 100,000.00 元；

8) 根据四川省科学技术厅下发的川科发社[2015]5 号《关于印发第一批省级战略性新兴产业发展专项资金生物产业项目验收合格名单的通知》，公司 2013 年收到补贴 4,080,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2019 年其他收益 510,000.00 元；

9) 根据成都市高新区经贸发展局下发的成高经发[2015]77 号《关于下达 2015 年第二批成都高新区“三次创业”产业政策项目资金计划的通知》，公司 2015 年度收到补贴 1,620,000.00，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2019 年其他收益 270,000.00 元；

10) 根据高新区经发局下发的成高经发[2015]77 号《关于下达 2015 年第二批成都高新区“三次创业”产业政策项目资金计划的通知》，公司 2015 年收到补贴 570,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2019 年其他收益 95,000.00 元；

11) 根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会下发的成财企[2015]86 号《关于下达 2015 年省安排产业研究与开发专项资金的通知》手性药物不对称合成关键技术研究及产业的文件，公司 2014 年度、2015 年度分别收到补贴 600,000.00 元、800,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2019 年其他收益 175,000.00 元；

12) 根据成都市高新区经贸发展局下发的成高经发[2016]33 号《关于下达 2016 年第一批成都高新区“三次创业”产业政策项目资金计划的通知》，公司 2016 年收到补贴 580,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2019 年其他收益 72,500.00 元；

13) 根据成都高新区经贸发展局下发的成高经发[2017]50 号《关于下达 2017 年上半年成都高新区“三次创业”战新产业政策项目资金计划的通知》，公司 2017 年收到补助款 5,515,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2019 年其他收益 689,375.00 元；

14) 根据成都高新区财政金融局综合处下发的成高财发[2018]266 号《关于下达 2018 年成都高新区国际科技金融创新中心政策项目(第二批)资金计划的通知》，公司 2019 年度收到补贴 89,800.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2019 年其他收益；

15) 根据中共成都市委组织部下发的成组通[2017]38 号 2016 年度成都优秀人才长期、青年、

海外短期及顶尖团队项目资助名单，公司 2019 年度收到补贴 1,300,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营相关，全额计入 2019 年其他收益；

16) 根据四川省药品监督管理局下发的 2109 年第 19 号公告《关于向成都苑东生物制药股份有限公司发放仿制药一致性评价奖励资金的公告》，公司 2019 年度收到补贴 1,500,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营相关，全额计入 2019 年其他收益；

17) 根据成都高新区生物产业发展局下发的成高生发[2019]6 号《成都高新区关于构建生物产业生态圈（产业功能区）促进生物产业发展的若干政策》，公司 2019 年度收到补贴 11,888,500.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2019 年其他收益；

18) 根据成都高新区科技与新经济发展局下发的成都高新区菁蓉高新优秀人才创智项目合同书，公司 2018 年度收到补贴 1,250,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2019 年其他收益 500,000.00 元；

19) 根据成都市人力资源和社会保障局下发的成人社发[2017]16 号《关于失业保险基金支持企业稳岗补贴有关问题的通知》和眉山市人力资源和社会保障局下发的眉人社发[2015]62 号《关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的补充通知》，公司 2019 年度收到补贴 220,377.78 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营相关，全额计入 2019 年其他收益；

20) 根据成都高新区财政金融局下发的《关于下达 2019 年〈成都高新区关于优化产业服务鼓励企业创新发展若干政策意见〉金融类政策项目资金计划的通知》，公司 2019 年度收到补贴 2,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2019 年其他收益；

21) 根据成都高新区经济运行局下发的《成都高新技术产业开发区关于优化产业服务促进企业创新发展若干政策意见》，公司 2019 年度收到补贴 1,730,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2019 年其他收益；

22) 根据成都市经济和信息化局下发的成经信财[2019]19 号《关于组织开展成都市 2019 年生物医药及相关医疗美容补助资金项目申报工作的通知》，公司 2019 年度收到补贴 1,550,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2019 年其他收益；

23) 根据成都高新区管委会办公室下发的成高管办发[2019]36 号《关于做好成都高新区首批梯度培育企业及孵化载体提高质量效益项目服务工作的通知》，公司 2019 年度收到补贴 200,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2019 年其他收益；

24)根据成都市科技技术局下发的成财教发[2019]33号《关于下达2019年市级地第四批应用技术与开发资金项目经费预算的通知》，公司2019年度收到补贴1,000,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2019年其他收益；

25)根据四川省知识产权服务促进中心下发的川知促发[2019]28号《关于下达2019年省级知识产权专项资金项目的通知》，公司2019年度收到补贴230,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2019年其他收益；

26)根据成都市科技技术局下发的成财教发[2019]27号《关于下达2019年市级地第三批应用技术与开发资金项目经费预算的通知》，公司2019年度收到补贴450,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2019年其他收益；

27)根据成都高新技术产业开发区党群工作部下发的《2019年“蓉漂计划”创新人才资助资金用款协议书》，公司2019年度收到补贴396,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2019年其他收益；

28)根据成都市商务局、成都市财政局下发的成财产发[2019]71号《关于下达2019年度服务业发展引导专项资金(竞争立项部分)支持项目(第二批)预算的通知》，公司2019年度收到补贴93,515.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2019年其他收益；

29)根据眉山市财政局下发的眉财企[2018]3号《关于下达2017年工业发展资金的通知》，公司2019年度收到补贴280,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2019年其他收益；

30)根据四川省经济和信息化委员会、四川省财政厅下发的川财建[2016]68号《关于下达中国制造2025四川行动与创新驱动专项资金的通知》，公司2019年度收到补贴540,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2019年其他收益；

31)根据成都高新区经济运行局下发的《成都高新技术产业开发区关于优化产业服务促进企业创新发展若干政策意见》，公司2019年度收到火炬计划补贴10,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2019年其他收益。

(2)2018年度收到政府补助60,120,315.48元。其中：

1)根据西藏自治区藏青工业园管理委员会下发的《西藏自治区藏青工业园区管理委员会药品及医疗器械贸易企业经营合作协议》，公司2018年度收到补贴19,000,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年度其他收益；

2)根据成都高新区生物产业发展局下发的成高生发[2018]18号《关于下达2018年第二批次

《成都高新区关于构建生物产业生态圈(产业功能区)促进生物产业发展的若干政策》资金的通知》，公司 2018 年度收到补贴 6,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

3) 根据成都高新区生物产业发展局下发的成高生发[2018]15 号《关于下达 2018 年第一批次〈成都高新区关于构建生物产业生态圈(产业功能区)促进生物产业发展的若干政策〉》，公司 2018 年度收到补贴 5,280,200.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

4) 根据成都高新区生物产业发展局下发的成高生发[2018]18 号《关于下达 2018 年第二批次〈成都高新区关于构建生物产业生态圈(产业功能区)促进生物产业发展的若干政策〉资金的通知》，公司 2018 年度收到补贴 4,500,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

5) 根据成都市财政局下发的《中国制造 2025 四川行动资金项目基本情况表》，公司 2018 年度收到补贴 2,610,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

6) 根据国家计生委医药卫生科技发展研究中心下发的卫科专项函[2018]594 号《关于“重大新药创制”科技重大专项 2018 年度实施计划第一批立项课题的通知》，公司 2018 年度收到补贴 3,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

7) 根据中共成都高新区工委办公室下发的成高委发[2018]11-10 号《中共成都高新区工委成都高新区管委会关于表彰成都高新区 2017 年度优秀企业的决定》，公司 2018 年度收到补贴 2,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

8) 根据成都市财政局下发的成财教[2017]174 号《成都市财政局关于下达 2017 年第四批省级科技计划项目资金预算的通知》，公司 2018 年度收到补贴 1,900,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

9) 根据成都高新区财政金融局下发的成高财发[2018]128 号《关于下达 2018 年成都高新区国际科技金融创新中心政策项目(第一批)资金计划的通知》，公司 2018 年度收到补贴 1,500,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

10) 根据四川省药品监督管理局下发的 2018 年第 4 号《关于向成都苑东生物制药股份有限

公司发放一致性评价奖励资金的公告》，公司 2018 年度收到补贴 1,500,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

11) 根据四川省科学技术厅下发的川科发社[2015]5 号《四川省科学技术厅关于印发第一批省级战略性新兴产业发展专项资金生物产业项目验收合格名单的通知》，公司 2018 年度收到补贴 1,350,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年度其他收益；

12) 根据成都高新区科技与新经济发展局下发的成都高新区菁蓉高新优秀人才创智项目合同书，公司 2018 年度收到补贴 1,250,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2018 年其他收益 750,000.00 元；

13) 根据四川省人才工作领导小组办公室、成都高新技术产业开发区下发的 2015 年四川省优秀人才引进团队资助资金用款协议书，公司 2018 年度收到补贴 1,200,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

14) 根据成都高新区经济运行与安全生产监管局下发的成高经发[2018]42 号《关于下达 2018 年第一批高新区重大项目专项资金计划的通知》，公司 2018 年度收到补贴 1,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

15) 根据成都高新区科技于经济发展局下发的成高科新[2018]40 号《关于 2018 年成都高新区创新性产品专项资金支持方案的通知》，公司 2018 年度收到补贴 1,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

16) 根据四川省财政厅、四川省经济和信息化委员会下发的川财建[2016]68 号《关于下达中国制造 2025 四川行动与创新驱动专项资金的通知》，公司 2018 年度收到补贴 1,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年度其他收益；

17) 根据成都市经济和信息化委员会下发的《2018 年拟认定成都市制造业创新示范中心及拟给予建设补助支持项目名单公示》，公司 2018 年度收到补贴 900,100.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

18) 根据成都高新区经贸发展局下发的成高经发[2017]50 号《关于下达 2017 年上半年成都高新区“三次创业”战新产业政策项目资金计划的通知》，公司 2017 年收到补助款 5,515,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2018 年其他收益 689,375.08 元；

19) 根据眉山市财政局、眉山市经济和信息化委员会下发的眉经信函[2017]110 号《关于四川青木制药有限公司“化学原料药及制剂生产项目—重大疾病领域化学药新产品规模化生产”项



目竣工验收的批复》，公司 2014、2015 年度分别收到补贴 3,100,000.00 元、1,600,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2018 年其他收益 634,558.82 元；

20)根据眉山市财政局下发的眉财教[2018]3 号《关于下达 2017 年市本级科学技术经费的通知》，公司 2018 年度收到补贴 600,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年度其他收益；

21)根据四川省科学技术厅下发的川科发社[2015]5 号《关于印发第一批省级战略性新兴产业发展专项资金生物产业项目验收合格名单的通知》，公司 2013 年收到补贴 4,080,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2018 年其他收益 510,000.00 元；

22)根据眉山市东坡区经济和信息化局下发的眉东经信[2018]16 号《关于申请兑现 2017 年度工业发展专项资金的请示》，公司 2018 年度收到补贴 300,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年度其他收益；

23)根据成都市高新区经贸发展局下发的成高经发[2015]77 号《关于下达 2015 年第二批成都高新区“三次创业”产业政策项目资金计划的通知》，公司 2015 年度收到补贴 1,620,000.00，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2018 年其他收益 270,000.00 元；

24)根据眉山市财政局、眉山市经济和信息化委员会下发的眉经信函[2017]110 号《关于四川青木制药有限公司“化学原料药及制剂生产项目—重大疾病领域化学药新产品规模化生产“项目竣工验收的批复》，公司 2015、2016 年度分别收到补贴 1,600,000.00 元、180,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2018 年其他收益 272,717.88 元；

25)根据眉山市财政局、眉山市经济和信息化委员会下发的眉经信函[2017]110 号《关于四川青木制药有限公司“化学原料药及制剂生产项目—重大疾病领域化学药新产品规模化生产“项目竣工验收的批复》，公司 2016 年度收到补贴 1,400,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2018 年其他收益 221,052.63 元；

26)根据下发的科学技术发展研究院《四川省科技计划项目课题任务及预算合同书》，公司 2018 年度收到补贴 200,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

27)根据成都市经济和信息化委员会下发的《2018 年成都市生物医药产业发展专项资金拟支持企业(项目)名单公示》，公司 2018 年度收到补贴 200,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

28)根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会下发的成财企[2015]86 号《关于下达 2015 年省安排产业研究与开发专项资金的通知》，公司 2014 年度、2015 年度分别收到补贴

600,000.00 元、800,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2018 年其他收益 174,999.98 元；

29) 根据眉山市人力资源和社会保障局、成都市人力资源和社会保障局下发的眉人社发[2015]62 号《关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的补充通知》，公司 2018 年度收到补贴 161,006.88 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

30) 根据四川省知识产权局下发的川知发[2017]97 号《四川省知识产权局关于印发〈2017 年度四川省专利资助资金申报指南〉的通知》，公司 2018 年度共收到补贴 150,160.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

31) 根据成都市财政局下发的成财企[2011]71 号《关于下达 2011 年中小企业发展专项资金预算(拨款)的通知》，公司 2013 年收到补贴 1,200,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2018 年其他收益 150,000.00 元；

32) 根据中共成都市委组织部下发的成组通[2017]38 号关于印发 2016 年度成都优秀人才长期、青年、海外、短期及顶尖团队项目资助名单的通知，公司 2018 年度收到补贴 144,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

33) 根据成都市商务委员会下发的成商务发[2018]35 号《市商务委关于对 2017 年 7 月-2018 年 3 月“成都造”产品全球行活动重点展会项目给予支持的通知》，公司 2018 年度收到补贴 119,912.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

34) 根据成都高新区财政金融局综合处、成都市科技局下发的成科计[2018]21 号《关于下达 2018 年成都高新区国际科技金融创新中心政策项目(第一批)资金计划的通知》，公司 2018 年度收到补贴 116,400.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

35) 根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会下发的成财企[2013]227 号《关于下达 2013 年第二批企业技术改造和新引进重大工业项目固定资产投资补助资金的通知》，公司 2014 年收到补贴 834,900.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2018 年其他收益 104,362.56 元；

36) 根据《中华人民共和国个人所得税法》第十七条规定，公司 2018 年度收到补贴 100,989.67 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2018 年其他收益；

37) 根据高新区经发局下发的成高经发[2015]77 号《关于下达 2015 年第二批成都高新区“三次创业”产业政策项目资金计划的通知》，公司 2015 年收到补贴 570,000.00 元，系与资产相关

的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2018 年其他收益 95,000.00 元；

38)根据成都高新区创新创业服务中心下发的成高双创[2018]9号《关于2018年第一批科技创新平台专项补贴立项公示的通知》，公司2018年度收到补贴93,880.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益；

39)根据成都市高新区经贸发展局下发的成高经发[2016]33号《关于下达2016年第一批成都高新区“三次创业”产业政策项目资金计划的通知》，公司2016年收到补贴580,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2018年其他收益72,500.02元；

40)根据成都创新创业服务中心下发的成高双创[2018]9号《关于2018年第二批科技创新平台专项补贴立项公示的通知》，公司2018年度收到补贴70,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益；

41)根据成都高新经贸发展局下发的成高经发[2013]69号《关于下达成都高新区2013年主导产业专项资金计划的通知》，公司2013年度收到补贴500,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入2018年其他收益62,499.96元；

42)根据成都市科学技术局下发的成科计[2018]26号《2018年成都市第四批科技项目立项公告》，公司2018年度收到补贴60,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益；

43)根据成都高新区科技与新经济发展局下发的成高科新[2017]27号《关于调整部分专利申请资助标准的通知》，公司2018年度收到补贴9,800.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年其他收益；

44)根据成都市商务委员会文件下发的成商务[2018]35号《市商务委关于对2017年7月-2018年3月“成都造”产品全球行活动重点展会项目给予支持的通知》，公司2018年度收到补贴8,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入2018年度其他收益；

45)根据成都高新区科技局下发的《成都高新区火炬计划企业补助专项资金实施细则》，公司2018年度收到补贴5,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入2018年其他收益；

46)根据眉山市人力资源和社会保障局下发的眉人社发[2015]62号《关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的补充通知》，公司2018年度收到补贴33,800.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，全额计入2018年度营业外收入。

(3)2017年度收到政府补助31,821,943.93元。其中：

1)根据西藏自治区藏青工业园区管理委员会下发的《西藏自治区藏青工业园区管理委员会药品及医疗器械贸易企业经营合作协议》，公司 2017 年度收到补贴 16,362,029.18 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

2)根据成都市经济和信息化委员会下发的成财企[2017]55 号《关于下达省安排 2017 年中国制造 2025 四川行动第一批专项资金的通知》，公司 2017 年度收到补贴 2,400,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

3)根据成都高新区经贸发展局下发的成高经发[2017]50 号《关于下达 2017 年上半年成都高新区“三次创业”战新产业政策项目资金计划的通知》，公司 2017 年度收到补贴 2,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

4)根据中共成都市委组织部下发的成组通[2017]38 号关于印发 2016 年度成都优秀人才长期、青年、海外短期及顶尖团队项目资助名单的通知，公司 2017 年度收到补贴 2,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

5)根据成都高新区科技与新经济发展局下发的成都高新区菁英·高新优秀人才创智项目合同书，公司 2017 年度收到补贴 1,250,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

6)根据四川省科技管理信息系统信息，公司 2017 年度收到补贴 1,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，已全额计入 2017 年其他收益；

7)根据中共成都高新区工委下发的成高委发[2017]6 号《关于授予爱德华多沃特玛瑞斯等 37 位高层次人才创新创业人才奖的决定》，公司 2017 年度收到补贴 600,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

8)根据四川省科学技术厅下发的川科发社[2015]5 号《关于印发第一批省级战略性新兴产业发展专项资金生物产业项目验收合格名单的通知》，公司 2013 年收到补贴 4,080,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2017 年其他收益 510,000.00 元；

9)根据成都市财政局下发的成财外[2017]102 号《关于下达 2016 年度成都市鼓励直接融资财政奖补资金预算的通知》，公司 2017 年度收到补贴 500,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，全额计入 2017 年营业外收入；

10)根据成都市科学技术局下发的成科计[2017]14 号《关于下达 2017 年成都市第一批科技项目及经费的通知》，公司 2017 年度收到补贴 500,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

11)根据四川省人才工作领导小组办公室、成都高新技术产业开发区下发的 2015 年四川省

优秀人才引进团队资助资金用款协议书，公司 2017 年度收到补贴 400,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

12) 根据眉山市财政局、眉山市经济和信息化委员会下发的眉经信函[2017]110 号关于四川青木制药有限公司“化学原料药及制剂生产项目—重大疾病领域化学药新产品规模化生产“项目竣工验收的批复》，公司 2014、2015 年度分别收到补贴 3,100,000.00、1,400,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2017 年其他收益 634,558.82 元；

13) 根据成都高新区经贸发展局下发的成高经发[2017]50 号《2017 年上半年成都高新区“三次创业”战新产业政策项目资金计划的通知》，公司 2017 年度收到补贴 344,687.52 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

14) 根据成都市经济和信息化委员会下发的成财企[2017]47 号《关于拨付 2017 年成都市生物医药产业发展项目资金(第一批)的通知》，公司 2017 年度收到补贴 300,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

15) 根据成都市高新区经贸发展局下发的成高经发[2015]77 号《关于下达 2015 年第二批成都高新区“三次创业”产业政策项目资金计划的通知》，公司 2015 年度收到补贴 1,620,000.00，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2017 年其他收益 270,000.00 元；

16) 根据眉山市财政局、眉山市经济和信息化委员会下发的眉经信函[2017]110 号《关于四川青木制药有限公司“化学原料药及制剂生产项目—重大疾病领域化学药新产品规模化生产“项目竣工验收的批复》，公司 2015 年度收到补贴 1,600,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，递延计入 2017 年其他收益 234,146.34 元；

17) 根据眉山市财政局下发的眉财教 [2014]41 号《关于下达四川省 2014 年第一批科技计划项目资金预算的通知》，公司 2016 年度收到补贴 1,400,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2017 年其他收益 221,052.63 元；

18) 根据四川省知识产权局下发的川知发[2017]97 号《四川省知识产权局关于印发《2017 年度四川省专利资助资金申报指南》的通知》，公司 2017 年度收到补贴 210,500.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

19) 根据成都市科学技术局下发的成科计[2016]31 号《关于下达 2016 年成都市第七批科技项目及经费的通知》，公司 2017 年度收到补贴 200,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，全额计入 2017 年营业外收入；

20) 根据成都高新区财政金融局下发的《关于拨付 2017 年<成都高新区关于加快国际科技金融创新中心建设的若干政策>项目资金的通知》，公司 2017 年度收到补贴 216,300.00 元，系与

收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

21)根据成都市就业服务管理局、眉山市人力资源和社会保障局、眉山市财政局下发的成就发[2017]29号《关于办理2017年稳岗补贴有关问题的通知》，公司2017年度收到补贴228,937.49元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入2017年其他收益；

22)根据成都高新区经贸发展局下发的成高经发[2017]50号《2017年上半年成都高新区“三次创业”战新产业政策项目资金计划的通知》，公司2017年度收到补贴167,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入2017年其他收益；

23)根据成都市财政局下发的成财企[2011]71号《关于下达2011年中小企业发展专项资金预算(拨款)的通知》，公司2013年收到补贴1,200,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入2017其他收益150,000.00元；

24)根据眉山市财政局下发的眉财企[2016]13号《关于下达2015年促进工业企业转型升级创新发展奖补资金的通知》，公司2017年度收到补贴150,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入2017年其他收益；

25)根据成都商务委员会下发的成商务发[2017]13号《市商务委关于对“2016年7月-2017年6月成都造产品全球行活动重点展会项目”给予支持的通知》，公司2017年度收到补贴304,850.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入2017年其他收益；

26)根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会下发的成财企[2013]227号《关于下达2013年第二批企业技术改造和新引进重大工业项目固定资产投资补助资金的通知》，公司2014年度收到补贴834,900.00元系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入2017年其他收益104,362.56元；

27)根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会下发的成财企[2015]86号《关于下达2015年省安排产业研究与开发专项资金的通知》，公司2014年度、2015年度分别收到补贴600,000.00元、800,000.00元系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入2017年其他收益174,999.98元；

28)根据成都市高新区经贸发展局下发的成高经发[2015]77号《关于下达2015年第二批成都高新区“三次创业”产业政策项目资金计划的通知》，公司2015年收到补贴570,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入2017年其他收益95,000.00元；

29)根据成都市高新区经贸发展局下发的成高经发[2016]33号《关于下达2016年第一批成都高新区“三次创业”产业政策项目资金计划的通知》，公司2016年收到补贴580,000.00元，

系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2017 年其他收益 72,500.02 元；

30)根据成都高新经贸发展局下发的成高经发[2013]69 号《关于下达成都高新区 2013 年主导产业专项资金计划的通知》，公司 2013 年收到补贴 500,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，递延计入 2017 年其他收益 62,499.96 元；

31)根据成都市科学技术局下发的《成都市科学技术局关于申报 2015 年科技企业创新券服务机构资助的通知》，公司 2017 年度收到补贴 72,340.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益；

32)根据眉山市人力资源和社会保障局下发的《眉山市全民创业就业奖励通知》，公司 2017 年度收到补贴 30,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，全额计入 2017 年营业外收入；

33)根据《中华人民共和国个人所得税法》第十七条规定，公司 2017 年度收到补贴 26,179.43 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，全额计入 2017 年其他收益；

34)根据眉山市东坡区经济和信息化局下发的眉东经信[2017]7 号《《关于申请兑现 2016 年加快发展优势产业促进转型升级发展资金的请示》，公司 2017 年度收到补贴 20,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，全额计入 2017 年营业外收入；

35)根据成都高新区科技局下发的《成都高新区火炬计划企业补助专项资金实施细则》，公司 2017 年度收到补贴 10,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动有关，全额计入 2017 年其他收益。

## **六、合并范围的变更**

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### **其他原因引起的合并范围的变动**

2018年度

2018 年 9 月，本公司出资设立成都优洛生物科技有限公司。该公司于 2018 年 9 月 20 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 8,000 万元，均由本公司出资，本公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

## **七、在其他主体中的权益**

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

## 在子公司中的权益

### (1)2019 年

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川青木制药	一级	眉山	眉山	药品生产	100.00	-	投资设立
四川阳光润禾	一级	成都	成都	药品销售	100.00	-	同一控制下合并
西藏润禾	一级	格尔木	格尔木	药品销售	100.00	-	投资设立
硕德药业	一级	成都	成都	药品生产	100.00	-	投资设立
优洛生物	一级	成都	成都	生物技术开发	100.00	-	投资设立

1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

### (2)2018 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川青木制药	一级	眉山	眉山	药品生产	100.00	-	投资设立
四川阳光润禾	一级	成都	成都	药品销售	100.00	-	同一控制下合并
西藏润禾	一级	格尔木	格尔木	药品销售	100.00	-	投资设立
硕德药业	一级	成都	成都	药品生产	100.00	-	投资设立
优洛生物	一级	成都	成都	生物技术开发	100.00	-	投资设立

1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

### (3)2017 年度

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川青木制药	一级	眉山	眉山	药品生产	100.00	-	投资设立
四川阳光润禾	一级	成都	成都	药品销售	100.00	-	同一控制下合并
西藏润禾	一级	格尔木	格尔木	药品销售	100.00	-	投资设立
硕德药业	一级	成都	成都	药品生产	100.00	-	投资设立

1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。



## 八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）市场风险

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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十三）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

#### 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。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司未向银行借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

### 3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## (二) 信用风险(自2019年1月1日起适用)

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### 1. 信用风险显著增加的判断依据

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、外部信用评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

(1) 合同付款已逾期超过 30 天。

- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

## 2. 已发生信用减值的依据

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：

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

## 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损失准备。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：

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

(2) 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。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口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，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

## 4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济

状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### (三) 信用风险(适用于2017-2018年度)

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### (四) 流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	2019. 12. 31				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
应付账款	5,117.47	-	-	-	-
其他应付款	15,454.46	-	-	-	-
金融负债和或有负债合计	20,571.93	-	-	-	-

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

## (五) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2019年12月31日，本公司的资产负债率为29.34%，2018年度和2017年度期末的资产负债率分别为：26.28%和24.78%。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2019年12月31日

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
<b>1. 持续的公允价值计量</b>				
指定以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				
应收款项融资	-	-	25,046,478.16	25,046,478.16

于2018年12月31日、2017年12月31日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

### (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的理财产品和应收票据，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。

### (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

1. 本公司的最终控制方为王颖，王颖直接持有本公司 46.57%的股份，并通过成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)、成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)、北京榕苑投资合伙企业(有限合伙)持有本公司 11.56%股份，合计持有公司 58.12%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
北京阳光润禾科技有限公司	实际控制人王颖控制的企业
成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)	北京阳光润禾科技有限公司担任执行事务合伙人的企业
成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)	北京阳光润禾科技有限公司担任执行事务合伙人的企业
成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)	北京阳光润禾科技有限公司担任执行事务合伙人的企业
济佰(上海)企业管理咨询有限公司	直接持有公司5.67%的股权
闵洲	直接持有公司10.56%的股权
蓝海	公司原董事、原总经理
张大明	公司董事
袁明旭	公司董事
陈晓诗	公司董事
赵晋	公司董事
JIN LI(李靖)	公司独立董事
尚姝	公司独立董事
张荟	公司独立董事
王武平	公司董事会秘书
北京榕苑投资合伙企业(有限合伙)	公司董事会秘书担任执行事务合伙人的企业
朱家峪	公司监事会主席、行政总监
邓鹏飞	公司监事、审计监察部主管
吴小燕	公司职工代表监事、人事部经理
陈增贵	公司副总经理

其他关联方名称	与本公司关系
关正品	公司副总经理
HONG CHEN(陈洪)	公司副总经理
TIAN RONGLIN(田荣林)	公司副总经理
熊常健	公司财务总监
王荣华	公司董事长王颖的妹妹
纪昌平	公司董事长王颖的妹夫
高兴春	公司董事、副总经理张大明的妹夫
侯美玲	公司董事会秘书王武平的配偶
陈韵	公司副总经理陈洪的妹妹
王 昆	公司董事长王颖的弟弟
吴汉超	公司董事长王颖的儿子
上海森钵投资有限公司	闵洲持有99%股份并担任执行董事的企业
上海森钵投资管理有限公司	闵洲持有50%股份并担任执行董事的企业
上海森铨投资管理中心(有限合伙)	闵洲持有50%股份的企业
上海森熙投资管理中心(有限合伙)	闵洲持有50%股份的企业
艾尔发智能科技股份有限公司	闵洲担任董事的企业
溧阳乐天温泉有限公司	闵洲持有50%股份的企业
深圳市同威稳健投资企业(有限合伙)	闵洲持有28.17%股份的企业
深圳市前海伍汇投资咨询有限公司	闵洲持有20%股份并担任总经理的企业
成都海亿康医疗器械有限公司	公司原总经理蓝海持有45%股份的企业
LYFE Capital (Hong Kong) Limited	公司董事赵晋担任董事的企业
LYFE Capital Surgical (Hong Kong) Limited	公司董事赵晋担任董事的企业
LYFE Capital Blue Rocket (Hong Kong) Limited	公司董事赵晋担任董事的企业
Gannett Peak Limited	公司董事赵晋担任董事的企业
爱美客技术发展股份有限公司	公司董事赵晋担任董事的企业
北京华巨安邦科技有限公司	公司董事赵晋担任董事的企业
广东博迈医疗器械有限公司	公司董事赵晋担任董事的企业
北京嘉宝仁和医疗科技有限公司	公司董事赵晋担任董事的企业
济峰股权投资管理(上海)有限公司	公司董事赵晋担任董事、总经理的企业

其他关联方名称	与本公司的关系
济峰济科(上海)投资管理中心(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
济峰济洋(上海)投资管理中心(有限合伙)	公司董事赵晋担任执行董事、总经理的企业
济峰闻钛(上海)投资管理中心(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
济升(上海)企业管理咨询有限公司	公司董事赵晋担任执行董事的企业
济鑫(上海)企业管理咨询有限公司	公司董事赵晋担任执行董事的企业
济振(上海)企业管理咨询有限公司	公司董事赵晋担任执行董事的企业
嘉兴济峰股权投资管理有限公司	公司董事赵晋担任执行董事、总经理的企业
南京优科生物医药集团股份有限公司	公司董事赵晋担任董事的企业
萍乡济峰股权投资管理合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋持有41.67%股份的企业
萍乡济峰晋坤投资管理合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋持有48.19%股份的企业
上海济凡企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
上海济巨企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
上海济蓉投资咨询合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋持有40%股份的企业
上海济识企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
上海济嵩企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
上海济轩企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
上海济甄企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
上海济舟企业管理咨询有限公司	公司董事赵晋担任执行董事的企业
苏州安德佳生物科技有限公司	公司董事赵晋担任董事的企业
上海众梧投资咨询企业(有限合伙)	公司董事赵晋持有49.95%股份的企业
浙江医学科技开发有限公司	公司董事赵晋担任董事的企业
济峰(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
济峰二期(上海)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
嘉兴济峰晋坤投资管理合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
北京济峰晋坤企业管理合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
嘉兴济峰一号股权投资合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
福州济峰股权投资合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
苏州济峰股权投资合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋控制的企业
北京欧博方医药科技有限公司	公司独立董事Jin Li持股21.1%并实际控制的企业



其他关联方名称	与本公司关系
北京元博方医药科技有限公司	公司独立董事Jin Li实际控制的企业
青岛欧博方医药科技有限公司	公司独立董事Jin Li实际控制的企业
青岛博士宠物医药健康产品营销有限公司	公司独立董事Jin Li实际控制的企业
青岛宠之爱动物医院管理有限公司	公司独立董事Jin Li实际控制的企业
青岛融恩宠之爱宠物医院有限公司	公司独立董事Jin Li实际控制的企业
青岛悦蓝德贸易有限公司	公司独立董事Jin Li实际控制的企业
Pharmacodia Holding Limited	公司独立董事Jin Li持股36.16%并担任董事的企业
法默迪亚(香港)有限公司	公司独立董事Jin Li实际控制的企业
药渡数据信息科技(上海)有限公司	公司独立董事Jin Li实际控制的企业
药渡(北京)医药信息咨询有限公司	公司独立董事Jin Li实际控制并担任董事的企业
北京药渡医药科技有限公司	公司独立董事Jin Li实际控制的企业
青岛樱桃小豆子文化传媒有限公司	公司监事邓鹏飞持股100%的企业
北京齐力佳科技有限公司	董事长王颖的妹夫纪昌平持股90%的企业
四川中天达投资管理有限公司	公司董事长王颖的弟弟王昆持有80%股份的企业
贵州金地人防工程有限责任公司	公司董事长王颖的弟弟王昆持有45%并任执行董事的企业
四川诚中诚建筑劳务有限公司	公司董事长王颖的弟弟王昆持有50%股份的企业
四川泰合安建设工程有限公司	公司董事长王颖的弟弟王昆持有42%股份并任监事的企业
四川红盾建筑设计咨询有限公司	公司董事长王颖的弟弟王昆持有34%股份并任监事的企业
勐腊浩锐房地产开发有限公司	公司董事长王颖的弟弟王昆持有29%股份的企业
四川网展时代科技有限公司	公司董事长王颖的弟弟王昆持有20%股份的企业
成都市青羊区雅琳娜床上用品生产厂	公司董事长王颖的弟弟王昆的个体工商户企业
成都西蜀物业管理有限公司	曾受公司董事长王颖的弟弟王昆控制的企业
陕西大地人防工程有限公司	曾受公司董事长王颖的弟弟王昆控制的企业
四川华天嘉美装饰工程有限公司	曾受公司董事长王颖的弟弟王昆控制的企业
成都名阳药业有限公司	公司曾持股100%的企业，2016年1月14日注销
四川海汇药业有限公司	公司原总经理蓝海曾担任高管的企业
四川海蓉投资有限公司	公司原总经理蓝海曾担任高管的企业
四川海源医药有限公司	公司原总经理蓝海曾担任高管的企业
江苏海岸药业有限公司	公司原总经理蓝海曾担任高管的企业
扬子江药业集团四川海蓉药业有限公司	公司原总经理蓝海曾担任高管的企业
杭州康基医疗器械股份有限公司	公司董事赵晋曾担任董事的企业

其他关联方名称	与本公司的关系
华清本草投资管理南通有限公司	公司独立董事李靖担任董事的企业
南通本草八达医药科技有限公司	公司独立董事李靖担任董事的企业
萍乡晋坤兆余投资管理合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋曾担任董事的企业
苏州济峰三号股权投资合伙企业(有限合伙)	公司董事赵晋曾担任董事的企业
重庆泛华医疗用品有限责任公司	公司原总经理蓝海曾持股50%的企业，2017年1月6日注销
成都旭永投资管理有限公司	公司原总经理蓝海曾持股33.33%的企业，2016年12月23日注销

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2019年	2018年度	2017年度
成都西蜀物业管理有限公司	物业管理费	市场价	385,086.84	392,649.06	363,467.92

### 2. 关键管理人员薪酬

报告期间	2019年度	2018年度	2017年度
关键管理人员人数	16	17	18
在本公司领取报酬人数	15	16	17
报酬总额(万元)	1,172.94	1,009.84	921.60

## (三) 关联方应收应付款项

### 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		
		2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
其他应付款	吴汉超	3,946,848.00	-	-

## 十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 股份支付总体情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公司当期授予的各项权益工具总额	28,275,000.00	1,500,000.00	12,994,000.00
公司当期行权的各项权益工具总额	28,275,000.00	1,500,000.00	12,994,000.00
公司当期失效的各项权益工具总额	-	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-	-
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-	-

#### [注]股份支付情况的说明

1)2017 年 7 月,成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)发生股权转让,由股东易荣飞将其持有的本公司 80 万股份额以 8.82 元/份额的价格转让给成都楠苑投资合伙企业(有限合伙),根据《企业会计准则——股份支付》相关规定,此次股权交易为按权益结算的股份支付,将成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)股权支付价格与授予日公允价值的差额计入当期损益和资本公积。

2)2017 年 9 月,成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)、成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)发生股权转让,由创始股东王颖分别将其持有的成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)10 万股份额、成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)10 股万股份额、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)7 万股份额以 5.00 元/份额的价格转让给公司员工,根据《企业会计准则——股份支付》相关规定,此次股权交易为按权益结算的股份支付,将本公司员工股权支付价格与授予日公允价值的差额计入当期损益和资本公积。

3)2018 年 8 月,成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)、成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)发生股权转让,由创始股东王颖分别将其持有的成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)10 万股份额、成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)4 万股份额、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)6 万股份额以 5.00 元/份额的价格转让给公司员工,根据《企业会计准则——股份支付》相关规定,此次股权交易为按权益结算的股份支付,将本公司员工股权支付价格与授予日公允价值的差额计入当期损益和资本公积。

4)2019 年 12 月,成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)、成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)发生股权转让,由创始股东王颖分别将其持有的成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)317 万股份额、成都竹苑投资合伙企业(有限合伙)40 万股份额、成都菊苑投资合伙企业(有限合伙)20 万股份额以 5.00 元/份额的价格转让给公司员工,根据《企业会计准则——股份支付》相关规定,此次股权交易为按权益结算的股份支付,将本公司员工股权支付价格与授予日公允价值的差额计入当期损益和资本公积。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一次外部投资者股权转让价格	最近一次外部投资者定向发行价格	最近一次外部投资者定向发行价格
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	直接行权	直接行权	直接行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	57,114,300.00	28,839,300.00	27,339,300.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	28,275,000.00	1,500,000.00	12,994,000.00

[注]以权益结算的股份支付的说明

### 1) 2017 年度

2017 年 7 月, 公司依据最近一次向外部投资者定向发行价格 20.00 元/股作为整体权益估值的标准。成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)获取股权成本共计 7,056,000.00 元, 根据上述估值标准成都楠苑投资合伙企业(有限合伙)所获取的股权的公允价值为 16,000,000.00 元, 据此公司确认损益及资本公积 8,944,000.00 元。

2017 年 9 月, 公司依据最近一次向外部投资者定向发行价格 20.00 元/股作为整体权益估值的标准。员工获取股权成本共计 1,350,000.00 元, 根据上述估值标准员工所获取的股权的公允价值为 5,400,000.00 元, 据此公司确认损益及资本公积 4,050,000.00 元。

### 2) 2018 年度

2018 年 8 月, 公司依据最近一次向外部投资者定向发行价格 20.00 元/股作为整体权益估值的标准。员工获取股权成本共计 500,000.00 元, 根据上述估值标准员工所获取的股权的公允价值为 2,000,000.00 元, 据此公司确认损益及资本公积 1,500,000.00 元。

### 3) 2019 年度

2019 年 12 月, 公司依据最近一次股权转让价格 20.00 元/股作为整体权益估值的标准。员工获取股权成本共计 9,425,000.00 元, 根据上述估值标准员工所获取的股权的公允价值为 37,700,000.00 元, 据此公司确认损益及资本公积 28,275,000.00 元。

## (三) 以股份支付服务情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
以股份支付换取的职工服务总额	57,114,300.00	28,839,300.00	27,339,300.00
以股份支付换取的其他服务总额	-	-	-

## **十二、承诺及或有事项**

### **(一) 重要承诺事项**

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大承诺事项。

### **(二) 或有事项**

2019 年 11 月，本公司向交通银行四川省分行进行附有追索权且在资产负债表尚未到期的票据贴现 4,694,709.60 元。

## **十三、资产负债表日后非调整事项**

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对新冠病毒疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持。本公司预计此次疫情将对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，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。截止至本报告批准报出日，尚未发现重大不利影响。

## **十四、其他重要事项**

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### **(一) 前期差错更正说明**

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(2017 年修订)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的相关规定、近期公开信息披露的票据违约情况、《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据监管的通知》(银保办发[2019]133 号)及证监会的指导意见等，更正应收票据终止确认相关的会计处理。在编制三年期申报财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。更正后，调增 2018 年末应收票据 831,202.80 元，调增 2018 年末其他流动负债 831,202.80 元。

本项差错更正已于 2020 年 3 月 20 日经公司第二届董事会第八次会议审议通过，已经公司董事会审议通过。

### **(二) 申请首次公开发行股票并在科创板上市事项**

根据 2020 年 3 月 20 日经公司第二届董事会第八次会议审议通过，本公司拟申请首次公开

发行股票并在上海证券交易所科创板上市。募集资金拟投入重大疾病领域创新药物系列产品产业化基地建设项目、药品临床研究项目、生物药研发项目、营销网络建设项目、技术中心创新能力建设项目、信息化系统建设项目及补充流动资金。若实际募集资金少于项目所需资金，不足部分由公司自筹解决；若实际募集资金超过项目所需资金，超出部分将用于补充流动资金。

### (三)其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

2018年11月7日，子公司优洛生物与四川西美投资有限公司已签署《商品房买卖合同（预售）》，约定优洛生物购买位于高新区天府大道中段1388号第13幢42层4号商品房用于办公房，总价款为3,813,380.00元，四川西美投资有限公司在2020年6月30日前交付该商品房。优洛生物已于2018年11月5日和2018年11月7日向四川西美投资有限公司支付的全部价款。

## 十五、母公司财务报表重要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	44,922,230.09	38,105,886.80	10,683,898.34
1-2年	8,665.23	108,810.00	66,589.68
2-3年	-	65,886.72	-
3-4年	39,408.72	-	-
账面余额小计	44,970,304.04	38,280,583.52	10,750,488.02
减：坏账准备	2,266,682.38	1,609,881.36	540,853.89
账面价值合计	42,703,621.66	36,670,702.16	10,209,634.13

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

##### (1)2019年12月31日

种类	期末数				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,970,304.04	100.00	2,266,682.38	5.04	42,703,621.66
合计	44,970,304.04	100.00	2,266,682.38	5.04	42,703,621.66

## (2) 2018 年 12 月 31 日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	38,280,583.52	100.00	1,609,881.36	4.21	36,670,702.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	38,280,583.52	100.00	1,609,881.36	4.21	36,670,702.16

## (3) 2017 年 12 月 31 日

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,750,488.02	100.00	540,853.89	5.03	10,209,634.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	10,750,488.02	100.00	540,853.89	5.03	10,209,634.13

## 3. 坏账准备计提情况

## 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	44,970,304.04	2,266,682.38	5.04

续上表:

组合	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	31,759,383.52	1,609,881.36	5.07

续上表:

组合	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	10,750,488.02	540,853.89	5.03

其中：账龄组合

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,922,230.09	2,246,111.50	5.00
1-2 年	8,665.23	866.52	10.00
3-4 年	39,408.72	19,704.36	50.00
小 计	44,970,304.04	2,266,682.38	5.04

续上表：

账 龄	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,584,686.80	1,579,234.34	5.00
1-2 年	108,810.00	10,881.00	10.00
2-3 年	65,886.72	19,766.02	30.00
小 计	31,759,383.52	1,609,881.36	5.07

续上表：

账 龄	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,683,898.34	534,194.92	5.00
1-2 年	66,589.68	6,658.97	10.00
小 计	10,750,488.02	540,853.89	5.03

4. 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	2019. 1. 1	本期变动金额			2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,609,881.36	683,279.02	-	26,478.00	2,266,682.38

续上表：

种类	2018. 1. 1	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	540,853.89	1,069,027.47	-	-	1,609,881.36



续上表：

种类	2017. 1. 1	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	168,371.64	372,482.25	-	-	540,853.89

5. 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
核销金额	26,478.00	-	-

6. 报告期各期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
2019. 12. 31				
国药控股股份有限公司	21,218,221.77	2 年以内[注]	47.18	1,061,093.25
北京医药集团有限责任公司	6,314,305.81	1 年以内	14.04	315,715.29
成都天台山制药有限公司	2,513,440.63	1 年以内	5.59	125,672.03
重庆医药(集团)股份有限公司	2,162,717.70	1 年以内	4.81	108,135.89
康美药业股份有限公司	1,633,012.08	1 年以内	3.63	81,650.60
小 计	33,841,697.99		75.25	1,692,267.06
2018. 12. 31				
国药控股股份有限公司	9,372,151.56	1 年以内	24.48	468,607.58
成都天台山制药有限公司	9,163,416.28	1 年以内	23.94	458,170.81
西藏润禾	6,521,200.00	1-2 年	17.04	-
华润医药控股有限公司	3,337,707.59	1 年以内	8.72	166,885.38
广州医药有限公司	2,590,002.00	1 年以内	6.77	129,500.10
小 计	30,984,477.43		80.95	1,223,163.87
2017. 12. 31				
国药控股股份有限公司	5,842,756.63	1 年以内	54.35	292,137.83
华润医药控股有限公司	1,327,824.00	1 年以内	12.35	66,391.20
贵州省医药(集团)有限责任公司	483,000.00	1 年以内	4.49	24,150.00
康美药业股份有限公司	317,675.00	1 年以内	2.95	15,883.75
山西普德药业有限公司	268,800.00	1 年以内	2.50	13,440.00

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
小 计	8,240,055.63		76.64	412,002.78

[注]国药控股股份有限公司应收账款期末余额 21,218,221.77 元，其中：1 年以内 21,214,578.57 元，1-2 年 3,643.20 元。

#### 7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
2018.12.31			
西藏润禾	子公司	6,521,200.00	17.04

### (二) 其他应收款

#### 1. 明细情况

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	15,175,616.50	38,437.19	15,137,179.31
合 计	15,175,616.50	38,437.19	15,137,179.31

续上表：

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	8,424,830.85	16,063.58	8,408,767.27
合 计	8,424,830.85	16,063.58	8,408,767.27

续上表：

项 目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-

项 目	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	20,198,570.35	6,516.60	20,192,053.75
合 计	20,198,570.35	6,516.60	20,192,053.75

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 2019年12月31日

种 类	期末数				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,175,616.50	100.00	38,437.19	0.25	15,137,179.31
合 计	15,175,616.50	100.00	38,437.19	0.25	15,137,179.31

#### 2) 2018年12月31日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,424,830.85	100.00	16,063.58	0.19	8,408,767.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	8,424,830.85	100.00	16,063.58	0.19	8,408,767.27

#### 3) 2017年12月31日

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,198,570.35	100.00	6,516.60	0.03	20,192,053.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	20,198,570.35	100.00	6,516.60	0.03	20,192,053.75

## (2) 按账龄披露

账 龄	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	15,084,280.69	8,341,495.04	20,162,974.14
1-2年	8,000.00	52,135.81	34,396.21
2-3年	52,135.81	30,000.00	1,200.00
3年以上	31,200.00	1,200.00	-
账面余额小计	15,175,616.50	8,424,830.85	20,198,570.35
减：坏账准备	38,437.19	16,063.58	6,516.60
账面价值小计	15,137,179.31	8,408,767.27	20,192,053.75

## (3) 按性质分类情况

款项性质	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
暂借款	14,968,351.70	8,316,495.04	20,108,634.54
押金保证金	143,635.81	108,235.81	83,235.81
备用金	100.00	100.00	6,700.00
其 他	63,528.99	-	-
账面余额小计	15,175,616.50	8,424,830.85	20,198,570.35
减：坏账准备	38,437.19	16,063.58	6,516.60
账面价值小计	15,137,179.31	8,408,767.27	20,192,053.75

## (4) 坏账准备计提情况

## 1) 2019年12月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	16,063.58	-	-	16,063.58
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	22,373.61	-	-	22,373.61

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	38,437.19	-	-	38,437.19

2019 年 12 月 31 日按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	207,264.80	38,437.19	18.54
关联方组合	14,968,351.70	-	-
小 计	15,175,616.50	38,437.19	0.25

①账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	115,928.99	5,796.45	5.00
1-2 年	8,000.00	800.00	-
2-3 年	52,135.81	15,640.74	30.00
3-4 年	30,000.00	15,000.00	50.00
4 年以上	1,200.00	1,200.00	100.00
小 计	207,264.80	38,437.19	18.54

②其他组合

组 合	期末数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备
关联方组合	14,968,351.70	100.00	-

2)2018 年 12 月 31 日

按组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	期末数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	25,000.00	23.08	1,250.00

1-2年	52,135.81	48.12	5,213.58
2-3年	30,000.00	27.69	9,000.00
3-4年	1,200.00	1.11	600.00
小计	108,335.81	100.00	16,063.58

②其他组合

组合	期末数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备
关联方组合	8,316,495.04	100.00	-

3)2017年12月31日

按组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账龄	期末数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备
1年以内	54,339.60	60.42	2,716.98
1-2年	34,396.21	38.25	3,439.62
2-3年	1,200.00	1.33	360.00
小计	89,935.81	100.00	6,516.60

②其他组合

组合	期末数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备
关联方组合	20,108,634.54	100.00	-

(5)报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期计提坏账准备情况

种类	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	16,063.58	22,373.61	-	-	38,437.19

续上表:

种类	2018.1.1	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	6,516.60	9,546.98	-	-	16,063.58

续上表：

种类	2017. 1. 1	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	5,660.00	856.60	-	-	6,516.60

(6) 报告期各期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	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
2019. 12. 31					
四川青木	暂借款	14,968,351.70	1 年以内	98.63	-
江西省医药采购服务中心	押金保证金	50,000.00	1-2 年	0.33	5,000.00
成都市妇女儿童中心医院	押金保证金	50,000.00	1 年以内	0.33	2,500.00
江素琴	押金保证金	30,000.00	3-4 年	0.20	15,000.00
成都市嘉洲办公设备有限公司	押金保证金	8,000.00	1-2 年	0.05	800.00
小 计		15,106,351.70		99.54	23,300.00
2018. 12. 31					
硕德药业	暂借款	8,316,495.04	1 年以内	98.71	-
江西省医药采购服务中心	押金保证金	50,000.00	1-2 年	0.59	5,000.00
江素琴	押金保证金	30,000.00	2-3 年	0.36	9,000.00
宁夏回族自治区公共资源交易服务中心	押金保证金	17,000.00	1 年以内	0.20	850.00
成都市嘉洲办公设备有限公司	押金保证金	8,000.00	1 年以内	0.09	400.00
小 计		8,421,495.04		99.95	15,250.00
2017. 12. 31					
西藏润禾	暂借款	10,702,632.00	1 年以内	52.99	-
四川青木制药	暂借款	7,053,774.54	1 年以内	34.92	-
四川阳光润禾	暂借款	2,352,228.00	1 年以内	11.65	-
江西省医药采购服务中心	押金保证金	50,000.00	1 年以内	0.25	2,500.00
成都连康投资有限公司	押金保证金	30,000.00	1-2 年	0.15	3,000.00
小 计		20,188,634.54		99.95	5,500.00

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
------	--------	------	-----------------

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
2019.12.31			
四川青木	子公司	14,968,351.70	98.63
2018.12.31			
硕德药业	子公司	8,316,495.04	98.71
2017.12.31			
西藏润禾	子公司	10,702,632.00	52.99
四川青木制药	子公司	7,053,774.54	34.92
四川阳光润禾	子公司	2,352,228.00	11.65
小 计		20,108,634.54	99.56

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

项 目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	327,089,860.55	-	327,089,860.55

续上表:

项 目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	247,864,860.55	-	247,864,860.55

续上表:

项 目	2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	237,864,860.55	-	237,864,860.55

#### 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
2019.12.31						
青木制药	100,513,900.00	3,225,000.00	-	103,738,900.00	-	-
四川阳光润禾	25,130,363.73	2,100,000.00	-	27,230,363.73	-	-
西藏润禾	12,600,000.00	3,750,000.00	-	16,350,000.00	-	-



被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末余额
2019.12.31						
青木制药	100,513,900.00	3,225,000.00	-	103,738,900.00	-	-
硕德药业	99,620,596.82	150,000.00	-	99,770,596.82		
优洛生物	10,000,000.00	70,000,000.00	-	80,000,000.00		
小 计	247,864,860.55	79,225,000.00	-	327,089,860.55	-	-
2018.12.31						
青木制药	100,513,900.00	-	-	100,513,900.00	-	-
四川阳光润禾	25,130,363.73	-	-	25,130,363.73	-	-
西藏润禾	12,600,000.00	-	-	12,600,000.00		
硕德药业	99,620,596.82	-	-	99,620,596.82		
优洛生物	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
小 计	237,864,860.55	10,000,000.00	-	247,864,860.55	-	-
2017.12.31						
四川青木制药	100,513,900.00	-	-	100,513,900.00	-	-
四川阳光润禾	23,630,363.73	1,500,000.00	-	25,130,363.73	-	-
西藏润禾	12,000,000.00	600,000.00	-	12,600,000.00		
硕德药业	-	99,620,596.82	-	99,620,596.82		
小 计	136,144,263.73	101,720,596.82	-	237,864,860.55	-	-

#### (四) 营业收入/营业成本

##### 1. 明细情况

项 目	2019 年度	
	收 入	成 本
主营业务	413,545,227.69	96,073,139.84

续上表:

项 目	2018 年度	
	收 入	成 本
主营业务	325,500,212.28	84,945,574.97

续上表:

项 目	2017 年度	
	收 入	成 本
主营业务	219,359,545.36	69,552,493.17

### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

行业名称	2019 年度	
	收 入	成 本
制剂销售	382,019,656.55	94,265,365.26
原料药销售	1,091,579.59	1,112,352.97
技术服务费	30,433,991.55	695,421.61
小 计	413,545,227.69	96,073,139.84

续上表:

行业名称	2018 年度	
	收 入	成 本
制剂销售	298,521,961.14	84,323,986.33
原料药销售	35,580.59	35,107.40
技术服务费	26,942,670.55	586,481.24
小 计	325,500,212.28	84,945,574.97

续上表:

行业名称	2017 年度	
	收 入	成 本
制剂销售	209,990,631.20	69,533,703.90
原料药销售	22,994.36	18,789.27
技术服务费	9,345,919.80	-
小 计	219,359,545.36	69,552,493.17

### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	2019 年度	
	收 入	成 本
西南地区	207,755,065.19	84,878,842.46
华东地区	97,984,913.84	7,486,700.48
华北地区	29,369,203.30	690,341.92

地区名称	2019 年度	
	收 入	成 本
华南地区	50,043,560.09	2,232,960.38
东北地区	13,175,797.90	393,263.00
西北地区	4,216,572.78	167,198.40
华中地区	11,000,114.59	223,833.20
小 计	413,545,227.69	96,073,139.84

续上表：

地区名称	2018 年度	
	收 入	成 本
西南地区	210,155,630.01	74,092,109.63
华东地区	57,724,982.88	6,495,318.42
华北地区	8,662,418.41	473,485.66
华南地区	28,591,975.27	2,385,911.83
东北地区	4,271,628.91	461,611.73
西北地区	1,361,671.66	116,093.22
华中地区	14,731,905.14	921,044.48
小 计	325,500,212.28	84,945,574.97

续上表：

地区名称	2017 年度	
	收 入	成 本
西南地区	152,198,433.76	58,260,348.19
华东地区	13,922,758.59	3,688,050.74
华北地区	5,434,701.27	717,629.99
华南地区	43,341,908.28	6,629,943.91
东北地区	1,325,734.60	156,532.03
西北地区	493,347.02	61,728.19
华中地区	2,025,567.52	38,260.12
海外地区	617,094.32	-
小 计	219,359,545.36	69,552,493.17

#### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
2019 年度		
西藏润禾	135,647,200.53	32.80
国药控股股份有限公司	79,106,067.80	19.13
四川阳光润禾	29,324,053.99	7.09
华润医药控股有限公司	26,148,483.98	6.32
成都天台山制药有限公司	18,635,634.93	4.51
小 计	288,861,441.23	69.85
2018 年度		
西藏润禾	157,756,018.16	48.47
国药控股股份有限公司	41,615,093.18	12.78
四川阳光润禾	26,470,615.69	8.13
成都天台山制药有限公司	15,288,880.95	4.70
鹭燕医药股份有限公司[注]	14,451,195.20	4.44
小 计	255,581,803.18	78.52
2017 年度		
西藏润禾	81,712,562.57	37.25
四川阳光润禾	57,963,902.39	26.42
国药控股股份有限公司	27,819,067.75	12.68
成都天台山制药有限公司	8,467,747.61	3.86
鹭燕医药股份有限公司[注]	7,481,070.27	3.41
小 计	183,444,350.59	83.62

[注]鹭燕医药股份有限公司包含其关联方福州鹭燕医药有限公司、南平鹭燕医药有限公司、宁德鹭燕医药有限公司、莆田鹭燕医药有限公司、泉州鹭燕医药有限公司、三明鹭燕医药有限公司、四川鹭燕世博药业有限公司、漳州鹭燕医药有限公司等。

#### (五) 投资收益

##### 1. 明细情况

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	36,000,000.00	-	28,000,000.00
其他投资收益	877,405.48	851,860.96	-
合 计	36,877,405.48	851,860.96	28,000,000.00

## 2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
西藏润禾	30,000,000.00	-	28,000,000.00
四川阳光润禾	6,000,000.00	-	-
小 计	36,000,000.00	-	28,000,000.00

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十六、补充资料

### (一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司报告期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	-449,756.33	-73,103.68	-283.81
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-
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)	52,185,259.78	60,019,325.81	31,795,764.50
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托投资损益	-	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	7,043,881.47	2,887,244.77	875,616.43
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-626,459.06	-2,733,714.66	-547,354.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-28,275,000.00	-1,500,000.00	-12,994,000.00
小 计	29,877,925.86	58,599,752.24	19,129,743.01
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	9,122,683.02	9,574,731.27	4,005,149.09
非经常性损益净额	20,755,242.84	49,025,020.97	15,124,593.92
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	20,755,242.84	49,025,020.97	15,124,593.92
归属于少数股东的非经常性损益	-	-	-

## (二) 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010)的规定，本公司报告期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

### 1. 加权平均净资产收益率

#### (1) 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	17.54	26.35	15.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.19	16.78	12.07

## (2) 计算过程

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	108,611,577.48	135,020,129.28	64,365,623.71
非经常性损益	2	20,755,242.84	49,025,020.97	15,124,593.92
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	87,856,334.64	85,995,108.31	49,241,029.79
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	582,193,498.34	445,279,910.62	389,789,531.29
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-	-	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-	-	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	22,500,000.00	-	22,500,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	9	-	5
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-28,275,000.00/ 863,685.68	-1,200,000.00 /-300,000.00	-8,944,000.00 /-4,050,000.00
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	0/6	3/0	5/3
报告月份数	11	12	12	12
加权平均净资产	12[注]	619,192,444.24	512,489,975.26	407,878,176.48
加权平均净资产收益率	13 =1/12	17.54%	26.35%	15.78%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14 =3/12	14.19%	16.78%	12.07%

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

## 2. 每股收益

### (1) 明细情况

报告期利润	每股收益(元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.21	1.50	0.72	1.21	1.50	0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.98	0.96	0.55	0.98	0.96	0.55

### (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	108,611,577.48	135,020,129.28	64,365,623.71
非经常性损益	2	20,755,242.84	49,025,020.97	15,124,593.92
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	87,856,334.64	85,995,108.31	49,241,029.79
期初股份总数	4	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-	-	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-	-	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-	-	-
报告期因回购等减少股份数	8	-	-	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-	-	-
报告期缩股数	10	-	-	-
报告期月份数	11	12.00	12	12
发行在外的普通股加权平均数	12	90,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00
基本每股收益	13=1/1 2	1.21	1.50	0.72
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/1 2	0.98	0.96	0.55

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

### (三) 假定自报告期初执行新收入准则对报告期的影响

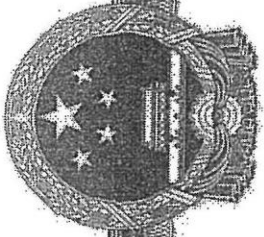
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。根据中国证券监督管理委员会《发行监管问答——关于申请首发企业执行新收入准则相关事项的问答》的规定,本公司拟自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。新收入准则的实施不会引起本公司收入确认具体原则的实质性变化,因此,假定本公司自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则不会对本申报财务报表产生重大影响。

成都苑东生物制药股份有限公司

2020 年 3 月 20 日







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码或  
在企业信用信息公示系  
统系统,了解更多登  
记、备案、许可、监  
管信息

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 余强

主要经营场所

杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围

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

仅供中汇会所 [2020-1-16] 号档案使用



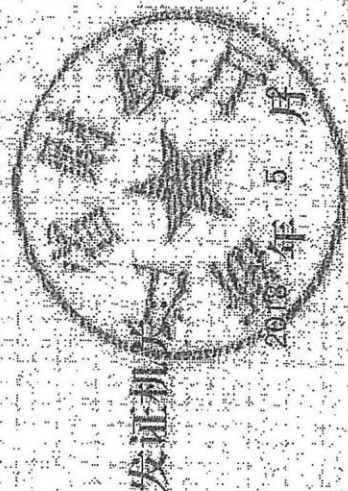
登记机关

2020年01月20日

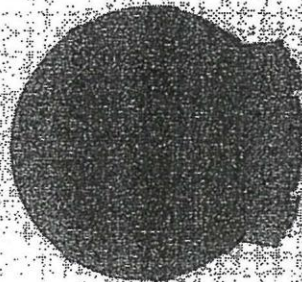
证书序号: 0001679

# 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号  
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

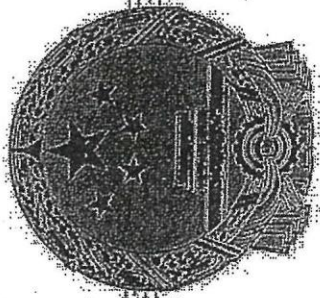
执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

批准执业日期: 2013年12月4日

中汇会计师事务所  
2013年12月4日





证书序号: 000381

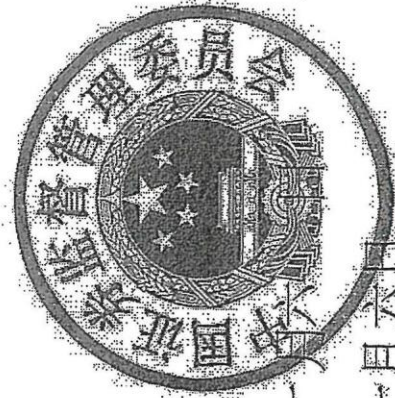
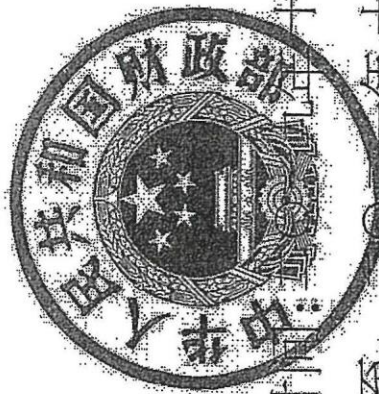
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强



证书号: 45

发证时间: 二〇二〇年十一月六日

证书有效期至:



25

姓名 Full name 黄平  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1973-02-21  
 工作单位 Working unit 浙江东方会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 310104197302214019



仅供中汇 会审 [2020] 0608 号报告书使用

314

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

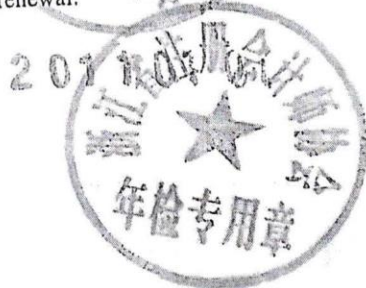
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

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.



20140101  
 年 /y 月 /m 日 /d



号

姓名	黄焯娟
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1986-04-23
Date of birth	
工作单位	中汇会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	320219198604230264
Identity card No.	



仅供中汇公海 [2020] 0608 号报告书使用



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2016 01 01

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

