

湖南华纳大药厂股份有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—7 页
二、财务报表.....	第 8—15 页
(一) 合并及母公司资产负债表.....	第 8—9 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 10 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 11 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表.....	第 12—15 页
三、财务报表附注.....	第 16—120 页

审 计 报 告

天健审〔2020〕2-462号

湖南华纳大药厂股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南华纳大药厂股份有限公司（以下简称华纳药厂公司）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，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华纳药厂公司 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，我们独立于华纳药厂公司，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。

（一）应收账款减值

相关会计年度：2019 年度

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)1 及五(一)3 所述。

截至 2019 年 12 月 31 日，华纳药厂公司应收账款账面余额为人民币 89,489,852.79 元，坏账准备为人民币 4,717,019.27 元，账面价值为人民币 84,772,833.52 元。

华纳药厂公司管理层(以下简称管理层)根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款信用风险特征；

(3) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据(包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 对客户应收账款发生额及期末余额予以函证和替代测试，就销售情况以及其他相关事项对主要客户进行走访与确认；

(8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 应收账款减值

相关会计年度：2018 年度、2017 年度

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)2 及五(一)3 所述。

截至 2018 年 12 月 31 日，华纳药厂公司应收账款账面余额为人民币 78,790,129.44 元，坏账准备为人民币 4,375,075.70 元，账面价值为人民币 74,415,053.74 元；截至 2017 年 12 月 31 日，华纳药厂公司应收账款账面余额为人民币 41,755,134.35 元，坏账准备为人民币 2,550,386.98 元，账面价值为人民币 39,204,747.37 元。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、还款记录等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄等依据划分组合，与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

(3) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层减值测试方法（包括根据历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等确定的各项组合坏账准备计提比例）的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 对客户应收账款发生额及期末余额予以函证和执行替代测试程序，就销售情况以及其他相关事项对主要客户进行走访与确认；

(7) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 收入确认

相关会计年度：2019 年、2018 年度、2017 年度

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)、五(二)1 及十三(一)所述。

华纳药厂公司的营业收入主要来自于生产和销售化学药制剂、原料药等产品。2019 年度，华纳药厂公司营业收入金额为人民币 824,648,894.37 元；2018 年度，华纳药厂公司营业收入金额为人民币 613,248,113.99 元；2017 年度，华纳药厂公司营业收入金额为人民币 374,874,205.18 元。

华纳药厂公司内销产品收入确认需同时满足以下条件：华纳药厂公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经确认收货，且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。外销产品收入确认需满足以下条件：华纳药厂公司已根据合同约定将产品报关、取得提单，且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。

由于营业收入是华纳药厂公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 通过检查销售合同及与管理层的访谈，评价收入确认方法是否适当，复核相关会计政策是否一贯运用；

(3) 通过分析“两票制”政策对医药制造行业的影响，评价华纳药厂公司报告期营业收入变动、销售模式变动以及客户结构变动的合理性；

(4) 对营业收入及毛利率按月度、产品等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5) 以抽样方式，对报告期营业收入执行函证程序；对主要客户实施访谈程序；检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单及签收单据等，核实其收入的真实性；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 对应收账款实施期后回款测试，检查是否存在第三方回款，是否存在异常资金流动；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

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，管理层负责评估华纳药厂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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

华纳药厂公司治理层（以下简称治理层）负责监督华纳药厂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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华纳药厂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华纳药厂公司不能持续经营。

（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) 就华纳药厂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 2017 年度、2018 年度、2019 年度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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：贺焕
（项目合伙人）



中国注册会计师：曹相琦



二〇二〇年五月二十八日

资产负 债 表 (资 产)

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 湖南纳大药厂股份有限公司	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
1 货币资金	70,932,776.78	11,058,451.38	19,620,548.57	9,073,956.39	39,787,113.11	19,021,612.46
交易性金融资产						
以公允价值计量的金融资产						
2 衍生金融资产						
3 应收票据	19,801,462.30	12,961,377.44	36,827,652.86	30,387,074.26	11,590,923.38	20,577,472.66
4 应收账款	84,772,833.52	149,556,315.40	74,415,053.74	122,519,375.26	39,204,747.37	50,149,863.18
5 应收款项融资	8,125,163.65	123,423.00				
6 预付款项	5,567,179.40	4,246,386.18	7,027,463.00	6,534,784.04	6,766,545.65	5,022,001.83
7 其他应收款	1,107,960.36	97,289,592.64	895,325.84	301,464,558.96	829,701.61	272,794,950.93
存货	191,541,895.14	72,395,565.27	137,862,482.21	64,806,183.99	97,716,259.74	83,140,769.58
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
8 其他流动资产	14,131,079.63	310,175.21	13,936,457.58	186,841.64	12,968,117.70	2,618,071.73
流动资产合计	395,980,350.78	347,941,286.52	290,584,983.80	534,972,774.54	208,863,408.56	453,324,742.37
非流动资产:						
9 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	5,955,510.82	366,955,510.82	4,999,747.68	95,999,747.68		91,000,000.00
其他权益工具投资						
其他非流动金融资产						
10 投资性房地产	19,565,489.17	19,565,489.17	9,969,355.14	9,969,355.14	10,203,299.92	10,203,299.92
11 固定资产	360,088,271.53	101,930,237.66	371,105,272.14	113,342,937.26	343,579,684.35	104,813,512.88
在建工程	19,229,183.02	5,087,898.34	11,846,602.40	5,368,923.23	19,346,618.04	2,869,451.37
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
无形资产	41,399,965.17	4,888,277.31	42,732,321.21	5,356,512.76	42,954,613.76	4,805,182.84
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	9,225,885.14	275,233.06	778,195.00	646,275.24	1,371,331.31	797,989.50
递延所得税资产						
其他非流动资产						
非流动资产合计	455,464,304.85	498,702,646.36	441,431,493.57	230,683,751.31	417,455,547.38	214,489,436.51
资产总计	851,444,655.63	846,643,932.88	732,016,477.37	765,656,525.85	626,318,955.94	667,814,178.88

法定代表人:  王勇 王勇印

主管会计工作的负责人:  王勇 王勇印

会计机构负责人:  王勇 王勇印

资产负 债 表 (负 债 和 所 有 者 权 益)

单位:人民币元

注 释	2019年12月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
短期借款					40,000,000.00	40,000,000.00
交易性金融资产						
以公允价值计量的其变动计入当期损益的金融资产						
衍生金融资产						
应收票据	59,428,884.16	95,929,311.50			31,270,291.50	31,270,291.50
应收账款	45,846,178.49	10,870,642.16			44,733,078.31	55,943,394.97
预收款项			14,569,400.02	14,569,400.02	40,453,102.98	24,106,118.75
合同负债						
应付职工薪酬	8,978,050.83	3,270,147.16	6,756,104.46	2,797,227.30	5,937,436.91	3,710,426.45
应交税费	14,663,698.62	13,735,233.99	13,571,941.59	12,541,993.25	3,776,346.10	3,714,762.18
其他应付款	119,961,341.40	110,332,170.32	109,727,099.75	120,110,842.36	43,627,730.63	58,393,258.20
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债	19,801,462.30	12,961,377.44	15,390,779.80	15,135,779.80	6,168,517.78	15,355,067.06
流动负债合计	288,679,615.80	247,098,882.57	247,242,808.86	258,337,319.46	215,966,504.21	232,493,319.11
非流动负债:						
长期借款						
应付债券						
其中: 优先股						
永续债						
租赁负债						
长期应付款						
长期应付职工薪酬						
预计负债						
递延收益	29,574,349.81	25,296,079.14	26,499,078.49	22,290,338.01	26,427,531.54	23,847,476.57
递延所得税负债	20,872.37		25,811.51		105,582.53	
其他非流动负债						
非流动负债合计	29,595,222.18	25,296,079.14	26,524,890.00	22,290,338.01	26,533,114.07	23,847,476.57
负债合计	298,274,837.98	272,394,961.71	273,767,698.86	280,627,657.47	242,499,618.28	256,340,795.68
所有者权益(或股东权益):						
实收资本(或股本)	70,300,000.00	70,300,000.00	70,300,000.00	70,300,000.00	70,300,000.00	70,300,000.00
其他权益工具						
其中: 优先股						
永续债						
资本公积	218,183,630.48	218,183,630.48	218,183,630.48	218,183,630.48	218,183,630.48	218,183,630.48
减: 库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	32,091,534.07	32,091,534.07	21,060,523.79	21,060,523.79	12,298,975.27	12,298,975.27
一般风险准备						
未分配利润	232,594,653.10	253,673,806.62	148,704,624.24	175,484,714.11	83,036,731.91	110,690,777.45
归属于母公司所有者权益合计	553,169,817.65	574,248,971.17	458,248,778.51	485,028,868.38	383,819,337.66	411,473,383.20
少数股东权益						
所有者权益合计	553,169,817.65	574,248,971.17	458,248,778.51	485,028,868.38	383,819,337.66	411,473,383.20
负债和所有者权益总计	851,444,655.63	846,643,932.88	732,016,477.37	765,656,525.85	626,318,955.94	667,814,178.88



会计机构负责人:

主管会计工作的负责人:

法定代表人:

利润表

单位:人民币元

项	2019年度		2018年度		2017年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	824,648,894.37	532,455,632.78	613,246,113.99	586,976,217.95	374,874,205.18	370,359,251.98
减:营业成本	243,832,138.20	170,092,709.27	185,310,231.30	195,292,782.29	157,046,159.32	157,046,159.32
加:营业税金及附加	11,564,563.24	6,144,569.44	10,255,445.10	7,522,820.63	6,474,225.49	4,391,403.97
减:销售费用	371,665,940.57	193,083,554.16	262,748,015.95	254,221,450.57	113,549,952.14	110,468,637.98
减:管理费用	27,837,913.79	16,327,337.23	26,880,672.11	15,257,468.08	27,655,218.51	12,241,587.90
减:研发费用	45,426,388.22	24,601,726.93	25,615,255.51	15,134,567.43	15,196,161.29	13,637,175.87
减:财务费用	-122,371.37	-81,250.07	308,514.35	528,051.87	2,110,932.32	1,829,150.55
其中:利息费用	12,757.92	12,757.92	671,069.88	671,069.88	141,852.44	130,179.66
加:其他收益	199,122.28	93,571.74	175,373.22	154,673.73	141,852.44	130,179.66
加:投资收益(损失以“-”号填列)	7,478,369.40	6,419,184.65	5,241,980.10	3,540,817.61	4,389,313.34	4,501,416.66
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	25,034.36	-24,195.77	-252.32	-252.32		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-44,236.86	-44,236.86	-252.32	-252.32		
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)	-1,766,445.76	1,313,262.92	-2,977,983.49	-2,754,682.97	-3,488,521.20	-3,402,533.74
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-2,848,893.09	-442,498.81	-164,758.06	-1,339.10	-1,339.10	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	394,084.19	336,902.36	104,228,665.60	101,804,989.40	56,031,176.78	71,844,019.31
资产处置收益(损失以“-”号填列)	127,726,870.82	129,889,641.17	22,118.25	21,618.25	15,761,723.09	15,215,732.95
营业利润(亏损以“-”号填列)	399,052.54	391,873.05	129,879.98	52,324.47	52,324.47	52,324.47
加:营业外收入	472,290.25	413,456.03				
减:营业外支出	127,653,633.11	129,898,058.19	104,120,903.87	101,826,607.65	71,740,575.40	87,007,427.79
减:所得税费用	11,642,593.97	19,557,955.40	15,631,463.02	14,211,122.47	11,981,961.04	12,419,592.15
三、净利润(净亏损以“-”号填列)	116,011,039.14	110,310,102.79	88,489,440.85	87,615,485.18	59,758,614.36	74,587,835.61
四、每股收益						
(一)按经营持续性分类:						
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	116,011,039.14	110,310,102.79	88,489,440.85	87,615,485.18	59,758,614.36	74,587,835.61
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)						
(二)按所有权归属分类:						
1.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)	116,011,039.14	110,310,102.79	88,489,440.85	87,615,485.18	59,758,614.36	74,587,835.61
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)						
五、综合收益总额(净亏损以“-”号填列)	116,011,039.14	110,310,102.79	88,489,440.85	87,615,485.18	59,758,614.36	74,587,835.61
归属于母公司所有者的综合收益总额	116,011,039.14	110,310,102.79	88,489,440.85	87,615,485.18	59,758,614.36	74,587,835.61
归属于少数股东的综合收益总额						
六、每股收益:						
(一)基本每股收益	1.65	1.65	1.26	1.26	0.85	0.85
(二)稀释每股收益	1.65	1.65	1.26	1.26	0.85	0.85



王宏印



王宏印



黄本印

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

单位:人民币元

会企03表

编制单位: 湖南华纳大药厂股份有限公司

项 目	2019年度		2018年度		2017年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:						
销售商品、提供劳务收到的现金	781,799,348.11	477,944,465.16	542,638,617.84	497,141,873.71	349,333,874.09	348,615,612.97
收到的税费返还	297,442.16		1,861,813.85		203,350.61	
收到其他与经营活动有关的现金	27,475,779.39	257,732,574.06	25,821,084.97	22,487,488.95	51,855,068.14	48,661,892.62
经营活动现金流入小计	809,572,569.66	735,677,039.22	570,321,516.66	519,629,362.66	401,392,292.84	397,277,505.59
购买商品、接受劳务支付的现金	171,502,323.15	87,152,755.50	127,077,292.23	115,161,165.71	114,170,669.06	96,687,227.61
支付给职工以及为职工支付的现金	62,485,376.91	25,462,497.02	53,053,741.33	27,125,822.08	46,986,426.62	30,915,769.99
支付的各项税费	101,688,120.63	71,850,695.78	77,348,099.61	74,210,585.29	53,414,442.47	50,653,101.44
支付其他与经营活动有关的现金	357,234,018.67	232,733,176.45	248,043,243.34	244,352,239.44	130,573,768.39	208,479,420.43
经营活动现金流出小计	692,909,839.36	417,199,124.75	505,522,376.51	460,849,812.52	345,145,306.54	386,735,519.47
经营活动产生的现金流量净额	116,662,730.30	318,477,914.47	64,799,140.15	58,779,550.14	56,246,986.30	10,541,986.12
二、投资活动产生的现金流量:						
收回投资收到的现金	15,000,000.00	10,000,000.00				
取得投资收益收到的现金	69,271.22	20,041.09	354,500.00	4,500.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额						
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	57,181.83					
投资活动现金流入小计	15,126,453.05	10,020,041.09	354,500.00	4,500.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24,338,450.44	5,414,723.62	35,366,085.61	18,564,751.08	37,623,915.95	12,385,663.86
投资支付的现金	16,000,000.00	281,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00		
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						
投资活动现金流出小计	40,338,450.44	286,414,723.62	40,366,085.61	23,564,751.08	37,623,915.95	12,385,663.86
投资活动产生的现金流量净额	-25,211,997.39	-276,394,682.53	-40,011,585.61	-23,560,251.08	-37,623,915.95	-12,385,663.86
三、筹资活动产生的现金流量:						
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						
筹资活动现金流入小计						
偿还债务支付的现金	500,000.00	500,000.00				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金						
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	35,162,757.92	35,162,757.92	721,847.66	721,847.66	2,084,045.33	1,900,069.33
筹资活动现金流出小计	35,662,757.92	35,662,757.92	721,847.66	721,847.66	2,084,045.33	1,900,069.33
筹资活动产生的现金流量净额						
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
五、现金及现金等价物净增加额	15,184,568.56	4,637,977.36	30,406,025.63	9,943,074.50	3,384,272.05	3,384,272.05
加:期初现金及现金等价物余额	70,932,776.78	11,058,451.38	15,184,568.56	4,637,976.38	30,406,025.63	9,640,524.98
六、期末现金及现金等价物余额						

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

黄本印

王宏宇印

王宏宇印

合并所有者权益变动表

2015年度
2016年度

单位：人民币元

	2015年度							2016年度						
	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	其他权益工具	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计		
一、本年初余额	70,300,000.00	218,183,630.48	21,060,523.79	148,794,624.24		488,248,778.51	70,300,000.00	218,183,630.48	12,298,275.27	83,036,731.91		383,813,237.66		
二、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一)综合收益总额														
1. 所有者投入和减少资本														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(二)利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(三)所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(四)专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六)其他														
四、本期末余额	70,300,000.00	218,183,630.48	32,091,534.07	232,594,653.10		553,169,817.65	70,300,000.00	218,183,630.48	21,060,523.79	148,704,624.24		458,248,778.51		



王宏

会计机构负责人:



王宏

主管会计工作的负责人:



王宏

法定代表人:

合并所有者权益变动表

会合006
单位：人民币元

项目	2017年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般及 其他准备	未分配利润	少数股东 权益		
一、年初余额	70,300,000.00	215,153,830.48				4,540,191.71		30,736,901.11		324,660,723.30	
二、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积						7,458,783.56		-7,458,783.56			
2. 提取一般风险准备						7,458,783.56		-7,458,783.56			
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	70,300,000.00	215,153,830.48				12,296,975.27		85,046,731.91		363,819,337.66	



法定代表人：

黄本印

主管会计工作的负责人：
王宏印
第 13 页 共 120 页

会计机构负责人：
王宏印

母公司所有者权益变动表

会计科目表
单位：人民币元

	2019年度										2018年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
一、上年年末余额	70,300,000.00		218,183,630.48				218,183,630.48	485,028,868.38	70,300,000.00		218,183,630.48				12,298,975.27	110,690,777.45	411,473,383.20			
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	70,300,000.00		218,183,630.48				218,183,630.48	485,028,868.38	70,300,000.00		218,183,630.48				12,298,975.27	110,690,777.45	411,473,383.20			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																				
（一）综合收益总额																				
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积			11,031,010.28				11,031,010.28	-32,121,010.28												
2. 对所有者（或股东）的分配			11,031,010.28				11,031,010.28	-11,031,010.28												
3. 其他								-21,090,000.00												
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期末余额	70,300,000.00		218,183,630.48				218,183,630.48	574,948,971.17	70,300,000.00		218,183,630.48				21,060,523.79	175,484,714.11	485,028,868.38			

法定代表人：  王 宏 印
 主管会计工作的负责人：  王 宏 印
 会计机构负责人：  王 宏 印



母公司所有者权益变动表

会计01表
单位：人民币元

	2017年度							所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
		优先股	永续债						其他
一、上年期末余额	70,300,000.00			218,183,630.48				43,561,725.37	336,885,547.56
加：会计差错更正									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	70,300,000.00			218,183,630.48				43,561,725.37	336,885,547.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								67,129,052.08	74,587,835.64
（一）综合收益总额								74,587,835.64	74,587,835.64
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配								-7,458,783.56	-7,458,783.56
1. 提取盈余公积								7,458,783.56	7,458,783.56
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	70,300,000.00			218,183,630.48				110,690,777.45	411,473,383.20



王宏

王宏

第 15 页

黄本

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人：

湖南华纳大药厂股份有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南华纳大药厂股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系湖南华纳大药厂有限公司(以下简称华纳大有限公司),华纳大有限公司系由湖南广维医药科技投资有限公司、张晓兰共同出资组建,于2001年4月30日在浏阳市工商行政管理局登记注册,取得注册号为430181000005527的企业法人营业执照。经历次增资和股东变更,华纳大有限公司股东变更为湖南华纳医药投资合伙企业(有限合伙)、徐燕、姜策、徐小强、徐悦菡(原名蒋银妹)、泰州中电弘泰投资中心(有限合伙)、九江鹤山天权投资中心(有限合伙)、湖南鼎信恒祥股权投资企业(有限合伙)、余旭亮、刘侠、金焰、何立伟和王世美,华纳大有限公司注册资本为7,030.00万元。华纳大有限公司以2015年8月31日为基准日,整体变更为股份有限公司,于2015年11月6日在长沙市工商行政管理局登记注册,总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为914301007279773228的营业执照,注册资本7,030万元,股份总数7,030万股(每股面值1元)。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为原料药和制剂产品的研发、生产和销售。产品主要有:胶体果胶铋干混悬剂、胶体果胶铋、裸花紫珠分散片、胶体果胶铋胶囊、健胃消食片等产品。

本财务报表业经公司2020年5月28日二届五次董事会批准对外报出。

本公司将湖南华纳大药厂手性药物有限公司、湖南华纳大药厂天然药物有限公司、湖南华纳大药厂医贸有限公司、湖南华纳大药厂科技开发有限公司、湖南美和美诺生物技术有限公司等5家子公司和3家孙公司纳入报告期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、投资性房地产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果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。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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；如果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。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企

业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 2019 年度

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。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。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺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：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定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

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负

债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，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。

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) 所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（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，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（涉及转移的金融资产为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）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 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率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 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、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

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、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，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资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，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。

公司利用可获得的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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具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。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收合并范围内关联方组合	应收合并财务报表范围内关联往来款项	

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——应收合并范围内关联方组合	应收合并财务报表范围内关联往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2. 2017 年度和 2018 年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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负债）、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 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，按照成本计量；3) 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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

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) 所转移金融资产的账面价值；2) 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。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) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- 1) 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；
- 2) 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率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 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、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款,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,根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- A. 债务人发生严重财务困难;
- B. 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- C. 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;
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- E. 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

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,若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的,则表明其发生减值;若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的,或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的,本公司会综合考虑其他相关因素,诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。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。

(十) 应收款项

1. 2019 年度

详见本财务报表附注三(九)1(5)之说明。

2. 2017 年度和 2018 年度

(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	单项金额 100 万元以上(含)的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1) 具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	经测试未发生减值的，不计提坏账准备

2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额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	单项金额未到达重大标准但应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

对应收银行承兑汇票、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，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。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，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，在合并日按照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合并对价的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被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) 除企业合并形成以外的：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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年

度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3	2.43-4.85
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
办公设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
其他设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40

(十六) 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决算的，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。

(十七) 借款费用

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用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) 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。

(3) 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可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、生产技术及商标等，按成本进行初始计量。

2. 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。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	5
生产技术	10
商标	10

3. 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，能证明其有用性；（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。

（十九）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

(二十一) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息

净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(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的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（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、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售原料药及中间体、消化系统类、抗感染类、心脑血管类等化学制剂类药品。内销产品收入确认需同时满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经确认收货，

且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。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、取得提单，且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。

（二十四）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

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

4. 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。

(二十六) 租赁

经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

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	17%、16%、13%、11%、10%、9%、6%、0%； 出口货物实行“免抵退”税政策
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
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	15%、20%、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	2019年度	2018年度	2017年度
本公司	15%	15%	15%
湖南华纳大药厂手性药物有限公司	15%	25%	25%
湖南华纳大药厂科技开发有限公司	20%	25%	25%

湖南省手性药物工程研究中心有限公司	20%	20%	20%
湖南康康化学有限公司	--	20%	20%
湖南沂可隆品牌策划咨询有限公司	--	20%	20%
湖南华纳大药厂天然药物有限公司	25%	25%	25%
湖南华纳大药厂医贸有限公司	25%	25%	25%
湖南省新兴中药配方颗粒工程研究中心有限公司	25%	25%	25%
湖南华纳大药厂绿源生物科技有限公司[注]	25%	25%	25%
湖南美和美诺生物技术有限公司	25%	--	--
湖南华纳福品牌策划咨询有限公司	--	25%	25%

[注]：湖南华纳大药厂绿源化学有限公司已于 2019 年 4 月 25 日更名为湖南华纳大药厂绿源生物科技有限公司。

(二) 税收优惠

1. 所得税优惠

(1) 母公司

本公司于 2017 年 9 月 5 日被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局批准认定为高新技术企业，取得编号为 GR201743000151 的高新技术企业证书，有效期 3 年，2017 年-2019 年公司企业所得税减按 15% 的优惠税率执行。

(2) 湖南华纳大药厂手性药物有限公司

湖南华纳大药厂手性药物有限公司于 2019 年 12 月 2 日被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局批准认定为高新技术企业，取得编号为 GR201943001812 的高新技术企业证书，有效期 3 年，2019 年-2021 年湖南华纳大药厂手性药物有限公司企业所得税减按 15% 的优惠税率执行。

(3) 湖南华纳大药厂科技开发有限公司

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条规定，符合条件的技术转让所得在一个纳税年度内，不超过 500 万元的部分，免征企业所得税；超过 500 万元的部分，减半征收企业所得税。2018 年度该公司符合条件的技术转让收入 1,850 万元，减免所得额 1,175 万元。

(4) 小型微利企业

根据《财政部 税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2017〕43 号)，自 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 30

万元提高至 50 万元，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司孙公司湖南省手性药物工程研究中心有限公司、湖南沂可隆品牌策划咨询有限公司和湖南康康化学有限公司 2017 至 2018 年为符合上述条件的小型微利企业，2017 至 2018 年度享受上述小型微利企业所得税税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2019〕13 号），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。公司全资子公司湖南华纳大药厂科技开发有限公司及孙公司湖南省手性药物工程研究中心有限公司 2019 年度为符合上述条件的小型微利企业，2019 年度享受上述小型微利企业所得税税收优惠政策。

2. 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号文件）规定，单位和个人从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征增值税。湖南华纳大药厂科技开发有限公司 2018 年度的技术转让收入 1,850 万元，免缴增值税。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
银行存款	70,932,776.78	15,184,568.56	30,406,025.63
其他货币资金		4,435,980.01	9,381,087.48
合 计	70,932,776.78	19,620,548.57	39,787,113.11

（2）使用受限的其他货币资金明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
票据保证金		4,435,980.01	9,381,087.48
合 计		4,435,980.01	9,381,087.48

2. 应收票据

(1) 明细情况

种类	2019. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	19,801,462.30	100.00			19,801,462.30
其中：银行承兑汇票	19,801,462.30	100.00			19,801,462.30
合计	19,801,462.30	100.00			19,801,462.30

项目	2018. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	36,827,652.86		36,827,652.86
合计	36,827,652.86		36,827,652.86

(续上表)

项目	2017. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	11,590,923.38		11,590,923.38
合计	11,590,923.38		11,590,923.38

(2) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	2019. 12. 31		2018. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		19,801,462.30	22,970,522.26	15,390,779.80
小计		19,801,462.30	22,970,522.26	15,390,779.80

(续上表)

项目	2017. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	25,398,793.28	6,168,517.78
小计	25,398,793.28	6,168,517.78

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，大型商业银行承兑的银行承兑汇票，其到期不获兑付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的上述银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。对小型商业银行承兑的银

行承兑汇票，因存在到期不获兑付的风险，故本公司将已背书或贴现的上述未到期银行承兑汇票未予以终止确认。因其为以摊余成本计量的金融资产，故暂列本应收票据项目，同时计列其他流动负债。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	89,489,852.79	100.00	4,717,019.27	5.27	84,772,833.52
合计	89,489,852.79	100.00	4,717,019.27	5.27	84,772,833.52

种类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	78,790,129.44	100.00	4,375,075.70	5.55	74,415,053.74
合计	78,790,129.44	100.00	4,375,075.70	5.55	74,415,053.74

(续上表)

种类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	41,755,134.35	100.00	2,550,386.98	6.11	39,204,747.37
合计	41,755,134.35	100.00	2,550,386.98	6.11	39,204,747.37

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019年12月31日

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	87,942,738.52	4,397,136.93	5.00
1-2年	822,439.42	82,243.94	10.00

2-3 年	623,495.14	187,048.54	30.00
3-4 年	101,179.71	50,589.86	50.00
小 计	89,489,852.79	4,717,019.27	5.27

按组合计提坏账的确认标准及说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于应收账款账龄组合，本公司认为相同账龄的客户具有类似预期信用损失率。

② 2018 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	76,308,854.00	3,815,442.70	5.00	39,840,960.83	1,992,048.04	5.00
1-2 年	1,489,885.88	148,988.59	10.00	948,285.95	94,828.60	10.00
2-3 年	665,835.96	199,750.79	30.00	438,722.25	131,616.68	30.00
3-4 年	178,242.20	89,121.10	50.00	312,415.32	156,207.66	50.00
4-5 年	127,694.40	102,155.52	80.00	195,320.00	156,256.00	80.00
5 年以上	19,617.00	19,617.00	100.00	19,430.00	19,430.00	100.00
小 计	78,790,129.44	4,375,075.70	5.55	41,755,134.35	2,550,386.98	6.11

(2) 坏账准备变动情况

1) 2019 年度

项 目	期初数[注]	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,375,075.70	1,616,332.87				1,274,389.30		4,717,019.27
小 计	4,375,075.70	1,616,332.87				1,274,389.30		4,717,019.27

[注]：2019 年度期初数与 2018 年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(二)之说明。

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,550,386.98	1,849,864.53				25,175.81		4,375,075.70
小 计	2,550,386.98	1,849,864.53				25,175.81		4,375,075.70

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,897,711.71	841,555.46				188,880.19		2,550,386.98
小 计	1,897,711.71	841,555.46				188,880.19		2,550,386.98

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款金额	1,274,389.30	25,175.81	188,880.19

2) 报告期重要的应收账款核销情况

2019 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川广和药业有限责任公司	货款	677,292.30	无法收回货款	管理层审批	否
凉山佳能达医药贸易有限责任公司	货款	114,550.00	无法收回货款	管理层审批	否
小 计		791,842.30			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
浙江来益医药有限公司	6,310,426.00	7.05	315,521.30
国药控股湖南有限公司	4,591,260.67	5.13	229,563.03
重庆医药集团医贸药品有限公司	3,977,658.00	4.44	198,882.90
华润医药商业集团有限公司	3,573,379.21	3.99	178,668.96
嘉事堂药业股份有限公司	3,566,105.00	3.98	178,305.25
小 计	22,018,828.88	24.59	1,100,941.44

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
国药控股湖南有限公司	4,960,151.88	6.30	248,007.59
江苏恒瑞医药股份有限公司	3,860,862.50	4.90	193,043.13

湖北九州通恒通药业有限公司	3,381,000.00	4.29	169,050.00
浙江来益医药有限公司	2,818,906.00	3.58	140,945.30
嘉事堂药业股份有限公司	2,681,278.19	3.40	134,063.91
小 计	17,702,198.57	22.47	885,109.93

3) 2017年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
国药控股湖南有限公司	3,826,997.93	9.17	191,349.90
江西和力药业有限公司	1,211,289.60	2.90	60,564.48
大连奥川生物科技有限公司	1,140,000.00	2.73	57,000.00
山西振东安特生物制药有限公司	1,014,528.87	2.43	50,726.44
国药控股长沙有限公司	981,131.97	2.35	49,056.60
小 计	8,173,948.37	19.58	408,697.42

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
银行承兑汇票	8,125,163.65				8,125,163.65	
合 计	8,125,163.65				8,125,163.65	

(2) 2019年12月31日公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额[注]
银行承兑汇票	57,813,518.67
小 计	57,813,518.67

[注]：详见本财务报表附注五(一)2之说明。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2019.12.31				2018.12.31			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值

1 年以内	4,005,669.13	71.95		4,005,669.13	6,986,275.79	99.41		6,986,275.79
1-2 年	1,561,510.27	28.05		1,561,510.27	41,187.21	0.59		41,187.21
合 计	5,567,179.40	100.00		5,567,179.40	7,027,463.00	100.00		7,027,463.00

(续上表)

账 龄	2017.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,766,545.65	100.00		6,766,545.65
合 计	6,766,545.65	100.00		6,766,545.65

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
长沙都正生物科技有限责任公司	1,500,000.00	26.94
北京依诺泰药物化学技术有限公司	680,000.00	12.21
嘉实(湖南)医药科技有限公司	678,000.00	12.18
江苏云阳集团药业有限公司	450,000.00	8.08
北京同仁堂科技发展成都有限公司	380,000.00	6.83
小 计	3,688,000.00	66.24

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
武汉远大弘元股份有限公司	2,080,000.00	29.60
长沙都正生物科技有限责任公司	1,500,000.00	21.34
贵州千叶药品包装股份有限公司	1,054,874.30	15.01
江苏云阳集团药业有限公司	450,000.00	6.40
陕西西岳制药有限公司	297,613.58	4.24
小 计	5,382,487.88	76.59

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
长沙都正生物科技有限责任公司	2,000,000.00	29.56

陕西西岳制药有限公司	642,485.39	9.50
山东巨野博思华生物科技有限公司	619,278.85	9.15
广东济森药业有限公司	525,000.00	7.76
湖南慧泽生物医药科技有限公司	296,000.00	4.37
小 计	4,082,764.24	60.34

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,255,170.41	100.00	147,210.05	11.73	1,107,960.36
其中：其他应收款	1,255,170.41	100.00	147,210.05	11.73	1,107,960.36
合 计	1,255,170.41	100.00	147,210.05	11.73	1,107,960.36

种 类	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	992,423.00	100.00	97,097.16	9.78	895,325.84
合 计	992,423.00	100.00	97,097.16	9.78	895,325.84

(续上表)

种 类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	895,952.23	100.00	66,250.62	7.39	829,701.61
合 计	895,952.23	100.00	66,250.62	7.39	829,701.61

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019年12月31日

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄组合	1,255,170.41	147,210.05	11.73
其中：1年以内	950,299.98	47,515.00	5.00
1-2年	149,790.43	14,979.05	10.00
2-3年	50,000.00	15,000.00	30.00
3-4年	50,200.00	25,100.00	50.00
4-5年	51,320.00	41,056.00	80.00
5年以上	3,560.00	3,560.00	100.00
小计	1,255,170.41	147,210.05	11.73

② 2018年12月31日及2017年12月31日

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	726,343.00	36,317.16	5.00	783,892.23	39,194.62	5.00
1-2年	159,000.00	15,900.00	10.00	52,200.00	5,220.00	10.00
2-3年	52,200.00	15,660.00	30.00	54,320.00	16,296.00	30.00
3-4年	51,320.00	25,660.00	50.00			50.00
5年以上	3,560.00	3,560.00	100.00	5,540.00	5,540.00	100.00
小计	992,423.00	97,097.16	9.78	895,952.23	66,250.62	7.39

(2) 坏账准备变动情况

1) 2019年度

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数[注]	36,317.16	15,900.00	44,880.00	97,097.16
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-795.00	795.00		
--转入第三阶段		-1,566.00	1,566.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提	11,992.84	-149.95	138,270.00	150,112.89
本期收回				
本期转回				
本期核销			100,000.00	100,000.00
其他变动				
期末数	47,515.00	14,979.05	84,716.00	147,210.05

[注]：2019 年度期初数与 2018 年度期末数的差异调节表详见本财务报表附注十三(二)之说明。

2) 2018 年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	66,250.62	30,846.54						97,097.16
小计	66,250.62	30,846.54						97,097.16

3) 2017 年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
其他应收款	99,462.42	-33,211.80						66,250.62
小计	99,462.42	-33,211.80						66,250.62

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

1) 报告期实际核销的其他应收款金额

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的其他应收款金额	100,000.00		

2) 报告期重要的其他应收款核销情况

2019 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
湖南沃特新市场策划有限公司	推广服务费	100,000.00	无法收回	管理层审批	否
小计		100,000.00			

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31

押金保证金	372,447.23	325,080.00	271,060.00
出口退税	242,540.99	182,500.40	363,639.77
应收待扣职工个人承担的社保及公积金	397,711.64	320,092.60	159,942.46
往来款及其他	242,470.55	164,750.00	101,310.00
合计	1,255,170.41	992,423.00	895,952.23

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
出口退税	出口退税	242,540.99	1 年以内	19.32	12,127.05
石家庄优纳康医药科技有限公司	往来款	200,000.00	1 年以内	15.93	10,000.00
湖南金拓置业有限公司	押金保证金	114,097.23	1 年以内 1-2 年	9.09	10,234.72
江西和力药业有限公司	押金保证金	100,000.00	3-4 年\ 4-5 年	7.97	65,000.00
江西省医药采购服务中心	押金保证金	50,000.00	2-3 年	3.98	15,000.00
小 计		706,638.22		56.29	112,361.77

2) 2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
出口退税	出口退税	182,500.40	1 年以内	18.39	9,125.02
湖南骏迪仪器设备有限公司	往来款	139,750.00	1 年以内	14.08	6,987.50
江西和力药业有限公司	押金保证金	100,000.00	2-3 年\ 3-4 年	10.08	40,000.00
湖南金拓置业有限公司	押金保证金	91,000.00	1-2 年	9.17	9,100.00
江西省医药采购服务中心	押金保证金	50,000.00	1-2 年	5.04	5,000.00
小 计		563,250.40		56.76	70,212.52

3) 2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
出口退税	出口退税	363,639.77	1 年以内	40.59	18,181.99
江西和力药业有限公司	押金保证金	100,000.00	1-3 年	11.16	20,000.00

寻煜	往来款	100,000.00	1年以内	11.16	5,000.00
湖南金拓置业有限公司	押金保证金	91,000.00	1年以内	10.16	4,550.00
江西省医药采购服务中心	押金保证金	50,000.00	1年以内	5.58	2,500.00
小计		704,639.77		78.65	50,231.99

7. 存货

(1) 明细情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	75,325,957.47	386,351.13	74,939,606.34	59,725,596.23	111,187.51	59,614,408.72
在产品	26,467,670.68		26,467,670.68	25,890,779.05		25,890,779.05
库存商品	85,424,507.20	2,896,069.37	82,528,437.83	46,003,820.38	502,167.76	45,501,652.62
发出商品	7,606,180.29		7,606,180.29	6,855,641.81		6,855,641.81
合计	194,824,315.64	3,282,420.50	191,541,895.14	138,475,837.48	613,355.27	137,862,482.21

(续上表)

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,557,890.16	100,454.70	37,457,435.46
在产品	35,813,526.07	1,742,186.52	34,071,339.57
库存商品	24,623,193.63	1,950,372.68	22,672,820.91
发出商品	3,514,663.78		3,514,663.78
合计	101,509,273.64	3,793,013.90	97,716,259.74

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2019年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	111,187.51	305,017.80		29,854.18		386,351.13
库存商品	502,167.76	2,543,875.29		149,973.68		2,896,069.37
小计	613,355.27	2,848,893.09		179,827.86		3,282,420.50

② 2018年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	100,454.70	111,187.51		100,454.70		111,187.51
在产品	1,742,186.52			1,742,186.52		
库存商品	1,950,372.68	986,084.91		2,434,289.83		502,167.76
小 计	3,793,013.90	1,097,272.42		4,276,931.05		613,355.27

③ 2017 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	852,348.98	318,704.85		1,070,599.13		100,454.70
在产品	777,909.75	1,253,402.01		289,125.24		1,742,186.52
库存商品	1,101,871.69	1,108,070.68		259,569.69		1,950,372.68
小 计	2,732,130.42	2,680,177.54		1,619,294.06		3,793,013.90

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。库存商品，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可变现净值；原材料及在产品，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。本期减少均系随存货销售或生产领用而相应转销原计提的存货跌价准备。

8. 其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预缴企业所得税		996.09	566,190.24
待抵扣/认证增值税进项税	12,670,265.23	12,976,536.56	11,833,736.81
预付动力费	1,460,814.40	958,924.93	503,096.31
其他			65,094.34
合 计	14,131,079.63	13,936,457.58	12,968,117.70

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	2019. 12. 31			2018. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	5,955,510.82		5,955,510.82	4,999,747.68		4,999,747.68
合 计	5,955,510.82		5,955,510.82	4,999,747.68		4,999,747.68

(2) 明细情况

1) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南省天玑珍稀中药材发展有限公司[注]	4,999,747.68	1,000,000.00		-44,236.86	
合 计	4,999,747.68	1,000,000.00		-44,236.86	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖南省天玑珍稀中药材发展有限公司					5,955,510.82	
合 计					5,955,510.82	

[注]：2020年1月13日，湖南省天玑濒危中药材发展有限公司更名为湖南省天玑珍稀中药材发展有限公司。

2) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南省天玑珍稀中药材发展有限公司		5,000,000.00		-252.32	
合 计		5,000,000.00		-252.32	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖南省天玑珍稀中药材发展有限公司						
合 计						

联营企业						
湖南省天玑珍稀中药材 发展有限公司					4,999,747.68	
合 计					4,999,747.68	

10. 投资性房地产

(1) 2019 年度

项 目	房屋及建筑物
账面原值	
期初数	10,245,991.55
本期增加金额	11,302,274.77
1) 固定资产转入	11,302,274.77
本期减少金额	
期末数	21,548,266.32
累计折旧	
期初数	276,636.41
本期增加金额	1,706,140.74
1) 计提	396,499.57
2) 固定资产转入	1,309,641.17
本期减少金额	
期末数	1,982,777.15
账面价值	
期末数	19,565,489.17
期初数	9,969,355.14

(2) 2018 年度

项 目	房屋及建筑物
账面原值	
期初数	10,245,991.55
本期增加金额	

本期减少金额	
期末数	10,245,991.55
累计折旧	
期初数	42,691.63
本期增加金额	233,944.78
1) 计提	233,944.78
本期减少金额	
期末数	276,636.41
账面价值	
期末数	9,969,355.14
期初数	10,203,299.92
(3) 2017 年度	
项 目	房屋及建筑物
账面原值	
期初数	
本期增加金额	10,245,991.55
1) 固定资产转入	10,245,991.55
本期减少金额	
期末数	10,245,991.55
累计折旧	
期初数	
本期增加金额	42,691.63
1) 固定资产转入	42,691.63
本期减少金额	
期末数	42,691.63
账面价值	
期末数	10,203,299.92
期初数	

11. 固定资产

(1) 2019 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	298,204,583.87	140,563,666.10	6,146,066.46	1,635,196.56	3,000,376.95	449,549,889.94
本期增加金额	986,537.97	19,915,857.44	302,430.65	317,786.19	3,489,482.63	25,012,094.88
1) 购置	5,863.11	6,597,331.65	233,257.59	317,786.19	1,687,053.24	8,841,291.78
2) 在建工程转入	980,674.86	13,318,525.79	69,173.06		1,802,429.39	16,170,803.10
本期减少金额	12,384,353.78	11,635,540.65	1,108,888.62	8,900.00		25,137,683.05
1) 处置或报废		11,635,540.65	1,108,888.62	8,900.00		12,753,329.27
2) 转入投资性房地产	11,302,274.77					11,302,274.77
3) 其他减少	1,082,079.01					1,082,079.01
期末数	286,806,768.06	148,843,982.89	5,339,608.49	1,944,082.75	6,489,859.58	449,424,301.77
累计折旧						
期初数	30,179,055.59	44,055,294.59	2,221,202.31	1,303,064.41	686,000.90	78,444,617.80
本期增加金额	9,291,183.40	13,420,335.81	1,009,094.26	150,106.20	588,253.12	24,458,972.79
1) 计提	9,291,183.40	13,420,335.81	1,009,094.26	150,106.20	588,253.12	24,458,972.79
本期减少金额	1,309,641.17	11,173,397.21	1,075,621.97	8,900.00		13,567,560.35
1) 处置或报废		11,173,397.21	1,075,621.97	8,900.00		12,257,919.18
2) 转入投资性房地产	1,309,641.17					1,309,641.17
期末数	38,160,597.82	46,302,233.19	2,154,674.60	1,444,270.61	1,274,254.02	89,336,030.24
账面价值						
期末数	248,646,170.24	102,541,749.70	3,184,933.89	499,812.14	5,215,605.56	360,088,271.53
期初数	268,025,528.28	96,508,371.51	3,924,864.15	332,132.15	2,314,376.05	371,105,272.14

注：其他减少系暂估差异调整所致。

(2) 2018 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						

期初数	291,297,267.81	104,849,435.22	4,004,442.74	2,238,146.56	2,060,063.82	404,449,356.15
本期增加金额	6,907,316.06	40,085,863.39	2,141,623.72		940,313.13	50,075,116.30
1) 购置	21,424.55	5,136,706.27	2,108,329.36		365,313.13	7,631,773.31
2) 在建工程转入	6,885,891.51	34,949,157.12	33,294.36		575,000.00	42,443,342.99
本期减少金额		4,371,632.51		602,950.00		4,974,582.51
1) 处置或报废		4,371,632.51		602,950.00		4,974,582.51
期末数	298,204,583.87	140,563,666.10	6,146,066.46	1,635,196.56	3,000,376.95	449,549,889.94
累计折旧						
期初数	20,742,903.94	36,948,931.71	1,498,864.73	1,268,416.61	410,554.81	60,869,671.80
本期增加金额	9,436,151.65	11,346,847.03	722,337.58	171,115.60	275,446.09	21,951,897.95
1) 计提	9,436,151.65	11,346,847.03	722,337.58	171,115.60	275,446.09	21,951,897.95
本期减少金额		4,240,484.15		136,467.80		4,376,951.95
1) 处置或报废		4,240,484.15		136,467.80		4,376,951.95
期末数	30,179,055.59	44,055,294.59	2,221,202.31	1,303,064.41	686,000.90	78,444,617.80
账面价值						
期末数	268,025,528.28	96,508,371.51	3,924,864.15	332,132.15	2,314,376.05	371,105,272.14
期初数	270,554,363.87	67,900,503.51	2,505,578.01	969,729.95	1,649,509.01	343,579,684.35

(3) 2017 年度

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	264,088,670.89	92,949,960.27	2,317,685.92	2,240,746.56	1,506,409.22	363,103,472.86
本期增加金额	42,269,984.38	11,899,474.95	1,686,756.82		553,654.60	56,409,870.75
1) 购置		2,923,433.86	1,180,427.74		553,654.60	4,657,516.20
2) 在建工程转入	42,269,984.38	8,976,041.09	506,329.08			51,752,354.55
本期减少金额	15,061,387.46			2,600.00		15,063,987.46
1) 处置或报废				2,600.00		2,600.00
2) 转入投资性房 地产	10,245,991.55					10,245,991.55
3) 其他减少	4,815,395.91					4,815,395.91

期末数	291,297,267.81	104,849,435.22	4,004,442.74	2,238,146.56	2,060,063.82	404,449,356.15
累计折旧						
期初数	12,157,469.89	28,667,037.42	1,096,125.92	1,078,562.48	262,088.68	43,261,284.39
本期增加金额	8,628,125.68	8,281,894.29	402,738.81	191,115.03	148,466.13	17,652,339.94
1) 计提	8,628,125.68	8,281,894.29	402,738.81	191,115.03	148,466.13	17,652,339.94
本期减少金额	42,691.63			1,260.90		43,952.53
1) 处置或报废				1,260.90		1,260.90
2) 转入投资性房地产	42,691.63					42,691.63
期末数	20,742,903.94	36,948,931.71	1,498,864.73	1,268,416.61	410,554.81	60,869,671.80
账面价值						
期末数	270,554,363.87	67,900,503.51	2,505,578.01	969,729.95	1,649,509.01	343,579,684.35
期初数	251,931,201.00	64,282,922.85	1,221,560.00	1,162,184.08	1,244,320.54	319,842,188.47

[注]：其他减少系暂估差异调整所致。

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产1000吨高端原料药生产基地项目(202车间和加氢车间)	13,657,484.68		13,657,484.68			
BFS 净化车间改造工程	3,196,928.02		3,196,928.02	990,000.00		990,000.00
水针车间设备				584,233.27		584,233.27
制剂基地设备	1,890,970.32		1,890,970.32	3,794,689.96		3,794,689.96
中药食品基地设备	483,800.00		483,800.00	4,196,019.31		4,196,019.31
铜官基地设备				2,281,659.86		2,281,659.86
合 计	19,229,183.02		19,229,183.02	11,846,602.40		11,846,602.40

(续上表)

项 目	2017.12.31
-----	------------

	账面余额	减值准备	账面价值
年产 1000 吨高端原料药生产基地项目(102 车间生产线)	12,135,363.08		12,135,363.08
年产 1000 吨高端原料药生产基地项目污水处理工程	3,306,399.37		3,306,399.37
金瑞麓谷科技园 C6、C7 栋房屋			
制剂基地设备	2,907,451.37		2,907,451.37
铜官基地设备	997,404.22		997,404.22
合 计	19,346,618.04		19,346,618.04

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2019 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 1000 吨高端原料药生产基地项目(202 车间和加氢车间)	2820 万元		13,657,484.68			13,657,484.68
BFS 净化车间改造工程		990,000.00	2,206,928.02			3,196,928.02
水针车间设备		584,233.27		584,233.27		
制剂基地设备		3,794,689.96	3,253,334.64	5,121,354.28	35,700.00	1,890,970.32
中药食品基地设备		4,196,019.31	887,443.18	4,599,662.49		483,800.00
铜官基地设备		2,281,659.86	3,583,893.20	5,865,553.06		
小 计		11,846,602.40	23,589,083.72	16,170,803.10	35,700.00	19,229,183.02

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 1000 吨高端原料药生产基地项目(202 车间和加氢车间)	48.43	50.00				自有资金
BFS 净化车间改造工程						自有资金
水针车间设备						自有资金
制剂基地设备						自有资金
中药食品基地设备						自有资金
铜官基地设备						自有资金
小 计						

2) 2018 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
年产 1000 吨高端原料药生产基地项目 污水处理工程	456 万元	3,306,399.37	523,076.91	3,829,476.28	-
年产 1000 吨高端原料药生产基地项目 (102 车间生产线)	1730 万元	12,135,363.08	2,784,460.06	14,919,823.14	-
BFS 净化车间改造工程			990,000.00		990,000.00
水针车间设备			11,798,857.07	11,214,623.80	584,233.27
制剂基地设备		2,907,451.37	5,812,422.69	4,925,184.10	3,794,689.96
中药食品基地设备			4,196,019.31		4,196,019.31
铜官基地设备		997,404.22	8,838,491.31	7,554,235.67	2,281,659.86
小 计		19,346,618.04	34,943,327.35	42,443,342.99	11,846,602.40

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
年产 1000 吨高端原料药生产基地项目 污水处理工程	83.98	100.00				自有资金
年产 1000 吨高端原料药生产基地项目 (102 车间生产线)	86.24	100.00				自有资金
BFS 净化车间改造工程						自有资金
水针车间设备						自有资金
制剂基地设备						自有资金
中药食品基地设备						自有资金
铜官基地设备						自有资金
小 计						

3) 2017 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 1000 吨高端原料药 生产基地项目(含 101&201 车间生产线及公用工程)	0.15 亿元	4,961,690.14	8,241,821.60	13,203,511.74		-
年产 1000 吨高端原料药 生产基地项目(102 车间生 产线)	1730 万元		12,831,425.80	696,062.72		12,135,363.08
年产 1000 吨高端原料药 生产基地项目污水处理工 程	456 万元	2,683,254.08	623,145.29			3,306,399.37

金瑞麓谷科技园 C6、C7 栋房屋	0.35 亿元	29,729,828.48	5,469,723.84	35,199,552.32		-
制剂基地设备		2,424,105.08	3,136,574.06	2,653,227.77	-	2,907,451.37
铜官基地设备		90,000.00	907,404.22			997,404.22
小 计		39,888,877.78	31,210,094.81	51,752,354.55		19,346,618.04

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本率 (%)	资金来源
年产 1000 吨高端原料药生产基地项目(含 101&201 车间生产线及公用工程)	88.02	100.00				自有资金
年产 1000 吨高端原料药生产基地项目(102 车间生产线)	74.17	81.34				自有资金
年产 1000 吨高端原料药生产基地项目污水处理工程	72.51	86.34				自有资金
金瑞麓谷科技园 C6、C7 栋房屋	100.57	100.00				自有资金
制剂基地设备						自有资金
铜官基地设备						自有资金
小 计						

13. 无形资产

(1) 2019 年度

项 目	土地使用权	生产技术	软件	商标	合 计
账面原值					
期初数	47,121,886.00	20,000.00	1,702,236.60	30,000.00	48,874,122.60
本期增加金额					
1) 购置					
本期减少金额			270,256.40		270,256.40
1) 处置或报废			270,256.40		270,256.40
期末数	47,121,886.00	20,000.00	1,431,980.20	30,000.00	48,603,866.20
累计摊销					
期初数	5,485,811.83	20,000.00	623,739.56	12,250.00	6,141,801.39
本期增加金额	985,620.83		343,735.21	3,000.00	1,332,356.04

1) 计提	985,620.83		343,735.21	3,000.00	1,332,356.04
本期减少金额			270,256.40		270,256.40
1) 处置或报废			270,256.40		270,256.40
期末数	6,471,432.66	20,000.00	697,218.37	15,250.00	7,203,901.03
减值准备					
期初数					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	40,650,453.34		734,761.83	14,750.00	41,399,965.17
期初账面价值	41,636,074.17		1,078,497.04	17,750.00	42,732,321.21

(2) 2018 年度

项 目	土地使用权	生产技术	软件	商标	合 计
账面原值					
期初数	47,121,886.00	20,000.00	757,136.74	30,000.00	47,929,022.74
本期增加金额			945,099.86		945,099.86
1) 购置			945,099.86		945,099.86
本期减少金额					
期末数	47,121,886.00	20,000.00	1,702,236.60	30,000.00	48,874,122.60
累计摊销					
期初数	4,497,452.83	20,000.00	447,706.15	9,250.00	4,974,408.98
本期增加金额	988,359.00		176,033.41	3,000.00	1,167,392.41
1) 计提	988,359.00		176,033.41	3,000.00	1,167,392.41
本期减少金额					
期末数	5,485,811.83	20,000.00	623,739.56	12,250.00	6,141,801.39
账面价值					
期末账面价值	41,636,074.17		1,078,497.04	17,750.00	42,732,321.21
期初账面价值	42,624,433.17		309,430.59	20,750.00	42,954,613.76

(3) 2017 年度

项 目	土地使用权	生产技术	软件	商标	合 计
账面原值					
期初数	47,121,886.00	20,000.00	757,136.74	30,000.00	47,929,022.74
本期增加金额					
1) 购置					
本期减少金额					
期末数	47,121,886.00	20,000.00	757,136.74	30,000.00	47,929,022.74
累计摊销					
期初数	3,506,355.54	18,500.29	292,990.75	6,250.00	3,824,096.58
本期增加金额	991,097.29	1,499.71	154,715.40	3,000.00	1,150,312.40
1) 计提	991,097.29	1,499.71	154,715.40	3,000.00	1,150,312.40
本期减少金额					
期末数	4,497,452.83	20,000.00	447,706.15	9,250.00	4,974,408.98
账面价值					
期末账面价值	42,624,433.17		309,430.59	20,750.00	42,954,613.76
期初账面价值	43,615,530.46	1,499.71	464,145.99	23,750.00	44,104,926.16

14. 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		2018. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,999,439.77	1,590,348.89	4,327,977.10	651,144.11
内部交易未实现利润	50,903,575.00	7,635,536.25	847,005.94	127,050.89
合 计	58,903,014.77	9,225,885.14	5,174,983.04	778,195.00

(续上表)

项 目	2017. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,319,930.01	797,989.50

内部交易未实现利润	3,822,278.75	573,341.81
合 计	9,142,208.76	1,371,331.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产折旧年限大于税法折旧年限产生的差异	83,489.48	20,872.37	103,246.04	25,811.51
合 计	83,489.48	20,872.37	103,246.04	25,811.51

(续上表)

项 目	2017.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产折旧年限大于税法折旧年限产生的差异	422,330.11	105,582.53
合 计	422,330.11	105,582.53

(3) 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	147,210.05	757,551.03	1,089,721.49
可抵扣亏损	12,661,618.46	48,445,340.31	23,712,227.68
小 计	12,808,828.51	49,202,891.34	24,801,949.17

(4) 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
2018年			4,257.68	
2019年		2,214,428.97	2,214,428.97	
2020年	451,777.32	2,344,486.16	2,344,486.16	
2021年	2,768,401.80	6,582,494.45	6,582,494.45	
2022年	1,857,148.28	11,126,862.69	12,566,560.42	
2023年	6,004,915.03	26,177,068.04		
2024年	1,579,376.03			
小 计	12,661,618.46	48,445,340.31	23,712,227.68	

15. 短期借款

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
抵押及保证借款		500,000.00	40,000,000.00
合 计		500,000.00	40,000,000.00

16. 应付票据

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
银行承兑汇票		14,569,400.02	31,270,291.50
小 计		14,569,400.02	31,270,291.50

17. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
货款	44,335,315.32	44,491,707.13	33,002,162.76
工程设备款	3,519,851.09	6,157,894.58	10,900,953.23
研发服务款	10,747,078.23	1,345,000.00	
其他	826,639.52	1,620,907.54	829,962.32
合 计	59,428,884.16	53,615,509.25	44,733,078.31

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

2017 年 12 月 31 日

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
中建三局集团有限公司	3,769,000.00	工程质保金
小 计	3,769,000.00	

18. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
货款	30,213,597.34	22,921,731.49	27,541,416.15
研发款	15,451,525.83	10,087,341.94	12,911,686.83

房租款	181,055.32	102,900.56	
合 计	45,846,178.49	33,111,973.99	40,453,102.98

(2) 账龄 1 年以上重要的预收款项

2018 年 12 月 31 日

项 目	金 额	未偿还或结转的原因
江苏贝斯泰医药科技有限公司	6,652,567.96	预收研发合作款
云南克雷斯制药股份有限公司	1,073,890.96	预收研发合作款
小 计	7,726,458.92	

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,756,104.46	60,921,246.15	58,699,299.78	8,978,050.83
离职后福利—设定提存计划		3,608,155.40	3,608,155.40	
辞退福利		35,000.00	35,000.00	
合 计	6,756,104.46	64,564,401.55	62,342,455.18	8,978,050.83

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,937,436.91	50,109,010.17	49,290,342.62	6,756,104.46
离职后福利—设定提存计划		3,583,195.73	3,583,195.73	
辞退福利		140,216.00	140,216.00	
合 计	5,937,436.91	53,832,421.90	53,013,754.35	6,756,104.46

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,492,394.54	43,252,496.08	43,807,453.71	5,937,436.91
离职后福利—设定提存计划		3,212,263.56	3,212,263.56	
合 计	6,492,394.54	46,464,759.64	47,019,717.27	5,937,436.91

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,079,963.76	53,127,517.67	51,223,270.35	7,984,211.08
职工福利费	53,415.90	3,109,904.88	3,163,320.78	
社会保险费		2,362,238.42	2,362,238.42	
其中：医疗保险费		1,965,193.61	1,965,193.61	
工伤保险费		228,777.13	228,777.13	
生育保险费		134,793.09	134,793.09	
商业保险		33,474.59	33,474.59	
住房公积金		1,199,121.67	1,199,121.67	
工会经费和职工教育经费	622,724.80	1,122,463.51	751,348.56	993,839.75
小 计	6,756,104.46	60,921,246.15	58,699,299.78	8,978,050.83

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,737,034.05	44,131,281.43	43,788,351.72	6,079,963.76
职工福利费		2,421,719.15	2,368,303.25	53,415.90
社会保险费		1,951,776.70	1,951,776.70	
其中：医疗保险费		1,547,221.68	1,547,221.68	
工伤保险费		180,723.11	180,723.11	
生育保险费		159,158.66	159,158.66	
其他		64,673.25	64,673.25	
住房公积金		818,265.08	818,265.08	
工会经费和职工教育经费	200,402.86	785,967.81	363,645.87	622,724.80
小 计	5,937,436.91	50,109,010.17	49,290,342.62	6,756,104.46

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,331,665.54	37,398,939.97	37,993,571.46	5,737,034.05
职工福利费		2,420,006.49	2,420,006.49	
社会保险费		1,761,172.64	1,761,172.64	

其中：医疗保险费		1,369,556.92	1,369,556.92	
工伤保险费		177,955.74	177,955.74	
生育保险费		149,817.96	149,817.96	
其他		63,842.02	63,842.02	
住房公积金		763,076.68	763,076.68	
工会经费和职工教育经费	160,729.00	909,300.30	869,626.44	200,402.86
小 计	6,492,394.54	43,252,496.08	43,807,453.71	5,937,436.91

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,444,547.35	3,444,547.35	
失业保险费		163,608.05	163,608.05	
小 计		3,608,155.40	3,608,155.40	

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,454,580.16	3,454,580.16	
失业保险费		128,615.57	128,615.57	
小 计		3,583,195.73	3,583,195.73	

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,088,057.92	3,088,057.92	
失业保险费		124,205.64	124,205.64	
小 计		3,212,263.56	3,212,263.56	

20. 应交税费

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
企业所得税	6,960,983.67	6,193,067.20	3,665,101.59
增值税	6,901,512.12	6,564,332.25	8,537.02
城市维护建设税	334,908.26	332,541.11	597.59

教育费附加	334,908.26	331,648.95	426.85
代扣代缴个人所得税	19,319.42	24,182.38	70,897.09
房产税		80,345.46	3,439.15
印花税	93,571.20	17,943.74	16,176.02
其他	18,495.69	27,880.50	11,170.79
合 计	14,663,698.62	13,571,941.59	3,776,346.10

21. 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			50,777.78
应付股利		14,060,000.00	
其他应付款	119,961,341.40	95,667,099.75	43,576,952.85
合 计	119,961,341.40	109,727,099.75	43,627,730.63

(2) 应付利息

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
短期借款应付利息			50,777.78
小 计			50,777.78

(3) 应付股利

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
普通股股利		14,060,000.00	
小 计		14,060,000.00	

(4) 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	25,098,416.74	21,815,763.44	13,359,508.28
应付费用款	93,606,402.00	73,034,846.11	29,556,652.53
其 他	1,256,522.66	816,490.20	660,792.04
小 计	119,961,341.40	95,667,099.75	43,576,952.85

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

① 2019 年 12 月 31 日

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
大连中信药业股份有限公司	4,000,000.00	市场保证金
北京美福润医药科技股份有限公司	2,000,000.00	市场保证金
江西和力药业有限公司	2,000,000.00	市场保证金
小 计	8,000,000.00	

② 2018 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
大连中信药业股份有限公司	4,000,000.00	市场保证金
小 计	4,000,000.00	

③ 2017 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
大连中信药业股份有限公司	4,000,000.00	市场保证金
小 计	4,000,000.00	

22. 其他流动负债

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
已背书或贴现未终止确认票据[注]	19,801,462.30	15,390,779.80	6,168,517.78
合 计	19,801,462.30	15,390,779.80	6,168,517.78

[注]：详见本财务报表附注五(一)2之说明。

23. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	26,499,078.49	6,057,000.00	2,981,728.68	29,574,349.81	
合 计	26,499,078.49	6,057,000.00	2,981,728.68	29,574,349.81	

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	26,427,531.54	2,817,548.00	2,746,001.05	26,499,078.49	
合 计	26,427,531.54	2,817,548.00	2,746,001.05	26,499,078.49	

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	27,760,697.28	1,500,000.00	2,833,165.74	26,427,531.54	
合 计	27,760,697.28	1,500,000.00	2,833,165.74	26,427,531.54	

(2) 政府补助明细情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
年产 10 亿片国家三类新药多库酯钠制剂及配套原料产业化	13,566,115.76		1,575,645.12	11,990,470.64	与资产相关
年产 20 吨新型抗菌药物普卢利沙星原料药新技术产业化	1,876,500.00		417,000.00	1,459,500.00	与资产相关
年产 5 吨新型搞菌手性药物法罗培南钠原料药及制剂产业化	1,901,495.90		251,686.80	1,649,809.10	与资产相关
2017 年二季度 135 工程奖补	1,687,238.33		60,619.33	1,626,619.00	与资产相关
抗感染药物关键中间体及原料药的技术开发与产业化(普卢利沙星原料药产业化)	1,166,666.60		46,666.68	1,119,999.92	与资产相关
二季度“135”工程建设补助	1,137,500.00		30,000.00	1,107,500.00	与资产相关
年产 30 吨国家一类新药左奥硝唑原料药及制剂产业化	1,000,000.00	2,000,000.00		3,000,000.00	与资产相关
盐酸阿考替胺原料及制剂	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
创新平台补助	840,154.25		107,945.76	732,208.49	与资产相关
污水处理环保资金	594,375.00		22,500.00	571,875.00	与资产相关
新型抗菌药物普卢利沙星原料药及制剂	661,226.55		165,306.60	495,919.95	与资产相关

国家三类新药多库酯钠原料药及制剂产业化	523,958.20		78,333.36	445,624.84	与资产相关
中药制剂及配套 5000T 中药材提取加工项目贴息补助	448,158.25		16,296.72	431,861.53	与资产相关
节能专项资金	95,689.65	300,000.00	15,608.00	380,081.65	与资产相关
智能制造专项项目		1,957,000.00	160,158.05	1,796,841.95	与资产相关
高品质乙酰半胱氨酸肺部靶向新剂型的研发及智能化产业化		1,800,000.00	33,962.26	1,766,037.74	与资产相关
小 计	26,499,078.49	6,057,000.00	2,981,728.68	29,574,349.81	

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
年产 10 亿片国家三类新药多库酯钠制剂及配套原料产业化	15,141,760.88		1,575,645.12	13,566,115.76	与资产相关
年产 20 吨新型抗菌药物普卢利沙星原料药新技术产业化	2,293,500.00		417,000.00	1,876,500.00	与资产相关
年产 5 吨新型搞菌手性药物法罗培南钠原料药及制剂产业化	2,153,182.70		251,686.80	1,901,495.90	与资产相关
抗感染药物关键中间体及原料药的技术开发与产业化(普卢利沙星原料药产业化)	1,213,333.28		46,666.68	1,166,666.60	与资产相关
二季度“135”工程建设补助	1,167,500.00		30,000.00	1,137,500.00	与资产相关
年产 30 吨国家一类新药左奥硝唑原料药及制剂产业化	1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
创新平台补助	948,100.00		107,945.75	840,154.25	与资产相关
新型抗菌药物普卢利沙星原料药及制剂	826,533.15		165,306.60	661,226.55	与资产相关
污水处理环保资金	616,875.00		22,500.00	594,375.00	与资产相关
国家三类新药多库酯钠原料药及制剂产业化	602,291.56		78,333.36	523,958.20	与资产相关
中药制剂及配套 5000T 中药材提取加工项目贴息补助	464,454.97		16,296.72	448,158.25	与资产相关

2017 年二季度 135 工程奖补		1,717,548.00	30,309.67	1,687,238.33	与资产相关
盐酸阿考替胺原料及制剂		1,000,000.00		1,000,000.00	与资产相关
节能专项资金		100,000.00	4,310.35	95,689.65	与资产相关
小 计	26,427,531.54	2,817,548.00	2,746,001.05	26,499,078.49	

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
年产 10 亿片国家三类新药多库酯钠制剂及配套原料产业化	16,717,406.00		1,575,645.12	15,141,760.88	与资产相关
年产 20 吨新型抗菌药物普卢利沙星原料药新技术产业化	2,710,500.00		417,000.00	2,293,500.00	与资产相关
年产 5 吨新型搞菌手性药物法罗培南钠原料药及制剂产业化	1,800,000.00	500,000.00	146,817.30	2,153,182.70	与资产相关
抗感染药物关键中间体及原料药的技术开发与产业化(普卢利沙星原料药产业化)	1,259,999.96		46,666.68	1,213,333.28	与资产相关
二季度“135”工程建设补助	1,197,500.00		30,000.00	1,167,500.00	与资产相关
新型抗菌药物普卢利沙星原料药及制剂	991,839.75		165,306.60	826,533.15	与资产相关
创新平台补助	982,700.00		34,600.00	948,100.00	与资产相关
国家三类新药多库酯钠原料药及制剂产业化	680,624.92		78,333.36	602,291.56	与资产相关
污水处理环保资金	639,375.00		22,500.00	616,875.00	与资产相关
中药制剂及配套 5000T 中药材提取加工项目贴息补助	480,751.65		16,296.68	464,454.97	与资产相关
国家三类新药替加环素原料及制剂研发	300,000.00		300,000.00		与收益相关
年产 30 吨国家一类新药左奥硝唑原料药及制剂产业化		1,000,000.00		1,000,000.00	与资产相关
小 计	27,760,697.28	1,500,000.00	2,833,165.74	26,427,531.54	

24. 股本

股东类别	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
湖南华纳医药投资合伙企业(有限合伙)	37,312,000.00	37,312,000.00	37,312,000.00
徐 燕	13,200,000.00	13,200,000.00	13,200,000.00
泰州中电弘泰投资中心(有限合伙)	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00
金 焰	3,036,000.00	3,036,000.00	3,036,000.00
姜 策	2,600,000.00	2,600,000.00	2,600,000.00
徐小强	2,400,000.00	2,400,000.00	2,400,000.00
九江鹊山天权投资中心(有限合伙)	1,750,000.00	1,750,000.00	1,750,000.00
湖南鼎信恒祥股权投资企业(有限合伙)	1,750,000.00	1,750,000.00	1,750,000.00
余旭亮	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
何立伟	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
刘 侠	500,000.00	500,000.00	500,000.00
王世美	400,000.00	400,000.00	400,000.00
徐悦菡	352,000.00	352,000.00	352,000.00
合 计	70,300,000.00	70,300,000.00	70,300,000.00

25. 资本公积

项 目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
资本溢价	218,183,630.48	218,183,630.48	218,183,630.48
合 计	218,183,630.48	218,183,630.48	218,183,630.48

26. 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	32,091,534.07	21,060,523.79	12,298,975.27
合 计	32,091,534.07	21,060,523.79	12,298,975.27

(2) 其他说明

1) 2017 年盈余公积增加 7,458,783.56 元,按母公司 2017 年度净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

2) 2018 年盈余公积增加 8,761,548.52 元,按母公司 2018 年度净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

3) 2019 年盈余公积增加 11,031,010.28 元,按母公司 2019 年度净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

27. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初未分配利润	148,704,624.24	83,036,731.91	30,736,901.11
加:本期归属于母公司所有者的净利润	116,011,039.14	88,489,440.85	59,758,614.36
减:提取法定盈余公积	11,031,010.28	8,761,548.52	7,458,783.56
应付普通股股利	21,090,000.00	14,060,000.00	
期末未分配利润	232,594,653.10	148,704,624.24	83,036,731.91

(2) 其他说明

1) 计提法定盈余公积情况详见本财务报表附注五(一)26 之说明。

2) 根据 2018 年 11 月 29 日公司第一届董事会第十一次会议审议通过,并经 2018 年度第一次临时股东大会审议批准,公司按照每 10 股 2 元(税前)额度对现有股东进行现金分红,共计分配利润人民币 14,060,000.00 元。

3) 根据 2019 年 3 月 22 日公司第二届董事会第二次会议审议通过,并经 2018 年度股东大会审议批准,公司按照每 10 股 3 元(税前)额度对现有股东进行现金分红,共计分配利润人民币 21,090,000.00 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本

主营业务收入	821,610,006.50	243,371,644.18	591,780,209.03	184,252,868.36	373,942,764.59	154,639,518.42
其他业务收入	3,038,887.87	460,494.02	21,467,904.96	1,057,362.94	931,440.59	316,473.27
合计	824,648,894.37	243,832,138.20	613,248,113.99	185,310,231.30	374,874,205.18	154,955,991.69

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2019 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国药控股股份有限公司[注 1]	102,839,714.28	12.47
仁和药业股份有限公司[注 2]	81,852,753.38	9.93
华润医药商业集团有限公司[注 3]	44,105,113.59	5.35
大连奥川生物科技有限公司	26,901,313.45	3.26
上药控股有限公司 [注 4]	23,743,591.58	2.88
小 计	279,442,486.28	33.89

[注 1]: 本期公司与国药控股股份有限公司的 182 家分子公司发生销售业务, 合计实现营业收入 10,283.97 万元;

[注 2]: 本期公司与仁和药业股份有限公司的 2 家控股子公司江西和力药业有限公司和江西仁和药业有限公司发生销售业务, 分别实现营业收入为 7,767.96 万元、417.31 万元, 合计为 8,185.27 万元;

[注 3]: 本期公司与华润医药商业集团有限公司的 76 家分子公司发生销售业务, 合计实现营业收入 4,410.51 万元。

[注 4]: 本期公司与上药控股有限公司的 55 家分子公司发生销售业务, 合计实现营业收入 2,374.36 万元

2) 2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国药控股股份有限公司[注 1]	68,117,088.66	11.11
仁和药业股份有限公司[注 2]	59,428,633.95	9.69
华润医药商业集团有限公司[注 3]	27,573,507.84	4.50
九州通医药集团股份有限公司	19,697,646.24	3.21
浙江华纳药业有限公司	18,500,000.00	3.02

小 计	193,316,876.69	31.53
-----	----------------	-------

[注 1]：本期公司与国药控股股份有限公司的 132 家分子公司发生销售业务，合计实现营业收入 6,811.71 万元；

[注 2]：本期公司与仁和药业股份有限公司的控股子公司江西和力药业有限公司发生销售业务，实现营业收入为 5,942.86 万元；

[注 3]：本期公司与华润医药商业集团有限公司的 59 家分子公司发生销售业务，合计实现营业收入 2,757.35 万元。

3) 2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
仁和药业股份有限公司[注 1]	58,458,034.41	15.59
国药控股股份有限公司[注 2]	25,720,289.28	6.86
珠海蔚蓝医药有限公司	13,012,319.25	3.47
河北兴达医药有限公司	9,524,874.79	2.54
华润医药商业集团有限公司[注 3]	8,408,601.24	2.24
小 计	115,124,118.97	30.70

[注 1]：本期公司与仁和药业股份有限公司的 3 家控股子公司江西仁和中方医药股份有限公司、江西仁和药业有限公司和江西和力药业有限公司发生销售业务，分别实现营业收入为 2,155.03 万元、314.36 万元和 3,376.41 万元，合计为 5,845.80 万元；

[注 2]：本期公司与国药控股股份有限公司的 89 家分子公司发生销售业务，合计实现营业收入 2,572.03 万元；

[注 3]：本期公司与华润医药商业集团有限公司的 40 家分子公司发生销售业务，合计实现营业收入 840.86 万元。

2. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	3,551,150.07	3,099,460.07	1,710,643.08
教育费附加	3,542,656.48	3,094,567.36	1,706,939.06
房产税	2,832,039.38	2,804,016.77	2,130,871.68
土地使用税	795,256.08	795,256.08	764,830.65

印花税	539,344.66	181,421.77	160,941.02
其他	304,116.57	280,723.05	
合 计	11,564,563.24	10,255,445.10	6,474,225.49

3. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
市场推广费	354,679,523.95	248,159,631.15	98,083,793.45
职工薪酬	8,043,320.55	7,487,053.91	8,955,691.83
运杂费	3,597,153.32	2,571,836.84	2,026,018.17
交通差旅费	2,207,890.42	1,976,270.20	2,065,709.11
业务招待费	1,295,298.66	834,566.69	796,552.23
办公费	1,346,051.64	1,044,080.71	1,242,911.76
折旧费	104,175.78	186,506.70	114,349.30
其他	392,126.25	488,069.75	264,926.29
合 计	371,665,540.57	262,748,015.95	113,549,952.14

4. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	11,647,392.25	9,559,700.10	11,223,510.98
折旧及摊销	8,519,169.86	9,537,120.17	8,407,092.63
行政管理费	1,326,985.07	1,582,080.51	2,040,694.22
交通差旅费	1,500,187.98	1,236,369.75	1,305,900.75
业务招待费	639,680.21	1,221,988.37	591,849.41
中介费	1,300,960.00	724,949.50	2,360,538.77
存货报废	775,105.74	1,939,491.83	386,926.85
其他	2,128,432.68	1,078,972.18	1,338,704.90
合 计	27,837,913.79	26,880,672.41	27,655,218.51

5. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
委外服务费	22,975,578.38	10,740,336.88	5,136,294.35
材料	9,932,091.91	7,740,519.56	3,732,831.15
职工薪酬	7,866,987.38	4,863,752.94	3,581,109.48
折旧	1,811,575.56	1,111,184.07	1,117,028.94
其他	2,840,154.99	1,159,462.06	1,628,897.37
合 计	45,426,388.22	25,615,255.51	15,196,161.29

6. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	12,757.92	671,069.88	2,134,823.11
减：利息收入	199,122.28	175,373.22	141,852.44
汇兑损益	39,766.77	-212,836.05	76,073.89
银行手续费	24,226.22	25,653.74	41,887.76
合 计	-122,371.37	308,514.35	2,110,932.32

7. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
与资产相关的政府补助	2,981,728.68	2,746,001.05	2,833,165.74
与收益相关的政府补助	4,475,011.80	2,495,679.05	1,756,147.60
个税手续费返还	21,628.92		
合 计	7,478,369.40	5,241,680.10	4,589,313.34

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

8. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-44,236.86	-252.32	
金融工具持有期间的投资收益	69,271.22		

其中：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	69,271.22		
合 计	25,034.36	-252.32	

9. 信用减值损失

项 目	2019 年度		
坏账损失			-1,766,445.76
合 计			-1,766,445.76

10. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	--	-1,880,711.07	-808,343.66
存货跌价损失	-2,848,893.09	-1,097,272.42	-2,680,177.54
合 计	-2,848,893.09	-2,977,983.49	-3,488,521.20

11. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益	123,827.79	-164,758.06	-1,339.10
无形资产处置收益	270,256.40		
合 计	394,084.19	-164,758.06	-1,339.10

12. 营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助			15,359,398.55
罚没收入	21,880.00	500.00	
无法支付款项	377,167.45		
其他	5.09	21,618.25	402,324.54
合 计	399,052.54	22,118.25	15,761,723.09

计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明。

13. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	368,560.47	126,648.36	
对外捐赠			44,005.88
罚款支出		700.00	
其他	103,729.78	2,531.62	8,318.59
合 计	472,290.25	129,879.98	52,324.47

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	20,095,223.25	15,118,097.73	12,791,483.99
递延所得税费用	-8,452,629.28	513,365.29	-809,522.95
合 计	11,642,593.97	15,631,463.02	11,981,961.04

(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	127,653,633.11	104,120,903.87	71,740,575.40
按母公司税率计算的所得税费用	19,148,044.97	15,618,135.58	10,761,086.31
子公司适用不同税率的影响	383,820.92	-279,107.53	-1,210,265.33
调整以前期间所得税的影响	1,825,716.79	8,915.39	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	305,320.81	331,275.88	56,170.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-6,131,841.17	-580,093.40	
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	392,675.22	7,166,474.49	3,048,823.65
税收优惠的影响	-4,281,143.57	-6,634,137.39	-673,853.72
所得税费用	11,642,593.97	15,631,463.02	11,981,961.04

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
票据保证金	4,435,980.01	11,668,667.89	13,247,760.94
政府补助	10,525,254.79	5,313,227.05	18,615,546.15
往来款及其他	12,315,422.31	8,663,816.81	19,849,908.61
利息收入	199,122.28	175,373.22	141,852.44
合 计	27,475,779.39	25,821,084.97	51,855,068.14

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
付现期间费用	356,935,388.04	240,250,708.47	111,350,036.61
票据及信用证保证金		6,723,560.42	16,323,777.76
往来款及其他	298,630.63	1,068,974.45	2,899,954.02
合 计	357,234,018.67	248,043,243.34	130,573,768.39

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	116,011,039.14	88,489,440.85	59,758,614.36
加: 资产减值准备	4,615,338.85	2,977,983.49	3,488,521.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,855,472.36	22,185,842.73	17,652,339.94
无形资产摊销	1,332,356.04	1,167,392.41	1,150,312.40
长期待摊费用摊销			
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)	-394,084.19	164,758.06	1,339.10
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	368,560.47	126,648.36	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	52,524.69	458,233.83	2,210,897.00

投资损失(收益以“-”号填列)	-25,034.36	252.32	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-8,447,690.14	593,136.31	-730,578.46
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-4,939.14	-79,771.02	-78,944.49
存货的减少(增加以“-”号填列)	-56,528,306.02	-41,243,494.89	-32,808,173.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,877,479.19	-62,400,034.48	-49,206,157.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	40,704,971.79	52,358,752.18	54,808,815.75
其他			
经营活动产生的现金流量净额	116,662,730.30	64,799,140.15	56,246,986.30
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	70,932,776.78	15,184,568.56	30,406,025.63
减: 现金的期初余额	15,184,568.56	30,406,025.63	3,943,074.50
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	55,748,208.22	-15,221,457.07	26,462,951.13

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1) 现金	70,932,776.78	15,184,568.56	30,406,025.63
其中: 库存现金			
可随时用于支付的银行存款	70,932,776.78	15,184,568.56	30,406,025.63
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	70,932,776.78	15,184,568.56	30,406,025.63

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
背书转让的商业汇票金额	172,933,585.84	113,985,360.09	86,511,408.86
其中：支付货款	160,233,350.69	101,040,584.50	61,591,434.11
支付固定资产等长期资产购置款	12,700,235.15	12,944,775.59	24,919,974.75

(4) 现金流量表补充资料的说明

1) 2018 年末末现金及现金等价物余额为 15,184,568.56 元，货币资金余额为 19,620,548.57 元，其中有其他货币资金 4,435,980.01 元系银行承兑汇票保证金因其使用受到限制，未作为现金及现金等价物。

2) 2017 年末末现金及现金等价物余额为 30,406,025.63 元，货币资金余额为 39,787,113.11 元，其中有其他货币资金 9,381,087.48 元系银行承兑汇票保证金因其使用受到限制，未作为现金及现金等价物。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2019 年 12 月 31 日

项 目	账面价值[注]	受限原因
固定资产	113,032,597.21	借款抵押
无形资产	4,198,603.61	借款抵押
合 计	117,231,200.82	

注：为了确保 2017 年 8 月 8 日起至 2022 年 8 月 8 日止期间，公司与中国银行股份有限公司长沙市星沙支行之间发生的债务最高余额不超过 4,000 万元债权的实现，公司与中国银行股份有限公司长沙市星沙支行签定《最高额抵押合同》（编号：湘中银华纳大企抵字 2017294 号）。截至 2019 年 12 月 31 日，上述抵押合同项下借款余额为 0.00 万元。

(2) 2018 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	4,435,980.01	银行承兑汇票保证金
固定资产	117,086,788.49	借款抵押
无形资产	4,336,802.93	借款抵押
合 计	125,859,571.43	

(3) 2017年12月31日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	9,381,087.48	银行承兑汇票、信用证保证金
固定资产	121,287,339.54	用于借款、银行承兑汇票抵押
无形资产	4,475,002.25	用于借款、银行承兑汇票抵押
合 计	135,143,429.27	

2. 外币货币性项目

(1) 2019年12月31日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			2,020,623.40
其中：美元	289,645.28	6.9762	2,020,623.40

(2) 2018年12月31日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			2,488,973.80
其中：美元	362,655.00	6.8632	2,488,973.80

(3) 2017年12月31日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			4,152,305.06
其中：美元	635,472.60	6.5342	4,152,305.06

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2019年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
年产10亿片国家三类新药多库酯钠制剂及配套原料产业	13,566,115.76		1,575,645.12	11,990,470.64	其他 收益	财政部、国家发展改革委、工业和信息化部、卫生部《关于下达2012年通用名化学药发展专项补助资金的通知》

化						(财建〔2012〕539号)
年产20吨新型抗菌药物普卢利沙星原料药新技术产业化	1,876,500.00		417,000.00	1,459,500.00	其他收益	湖南省发展和改革委员会《关于转发下达产业结构调整(第一批)2012年中央预算内投资计划的通知》(湘发改工〔2012〕376号)
年产5吨新型搞菌手性药物法罗培南钠原料药及制剂产业化	1,901,495.90		251,686.80	1,649,809.10	其他收益	长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市2014年度第四批科技计划项目资金的通知》(长财企指〔2014〕67号)
2017年二季度135工程奖补	1,687,238.33		60,619.33	1,626,619.00	其他收益	长沙市发展和改革委员会《关于分解下达我市“135”工程考核奖励资金及项目调整增补资金的通知》(长发改投资〔2018〕15号); 长沙市发展和改革委员会《关于转发下达2017年第二季度“135”工程建设资金安排计划的通知》(长发改投资〔2017〕311号)
抗感染药物关键中间体及原料药的技术开发与产业化(普卢利沙星原料药产业化)	1,166,666.60		46,666.68	1,119,999.92	其他收益	长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市2009年度第二批科技计划项目资金的通知》(长财企指〔2009〕30号)
二季度“135”工程建设补助	1,137,500.00		30,000.00	1,107,500.00	其他收益	湖南省创新园区“135”工程联席会议办公室《关于下达2015年第二季度“135”工程建设资金安排计划的通知》(湘135联席办〔2015〕3号)
年产30吨国家一类新药左奥硝唑原料药及制剂产业化	1,000,000.00	2,000,000.00		3,000,000.00		长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市2017年第三批科技计划项目(重大专项)经费的通知》(长财企指〔2017〕72号); 长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市2018年度第四批科技计划项目(重大专项)经费的通知》(长财企指〔2018〕111号); 《关于下达长沙市2019年度

						重大专项资金经费补贴的通知》(长财教指(2019)111号)
盐酸阿考替胺原料及制剂	1,000,000.00			1,000,000.00		长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市2017年度落实“创新33条”政策第三批科技计划项目经费的通知》(长财企指(2017)135号)
高品质乙酰半胱氨酸肺部靶向新剂型的研发及智能化产业化		1,800,000.00	33,962.26	1,766,037.74	其他收益	湖南省财政厅、湖南省科学技术厅《关于下达2019年度第一批创新创业技术投资项目经费的通知》(湘财教指(2019)71号)
智能制造专项项目		1,957,000.00	160,158.05	1,796,841.95	其他收益	长沙市财政局、长沙市经济和信息化委员会《关于下达2018年长沙市智能制造专项项目(第一批)补贴资金的通知》(长财企指(2018)121号);湖南省财政厅、湖南省工业和信息化厅《关于下达2019年第四批制造强省专项资金的通知》(湘财企指(2019)54号)
创新平台补助	840,154.25		107,945.76	732,208.49	其他收益	长沙市发展和改革委员会《关于下达长沙市2014年新认定国家级、省级、市级创新平台补助投资计划的通知》(长发改(2015)814号)
新型抗菌药物普卢利沙星原料药及制剂	661,226.55		165,306.60	495,919.95	其他收益	湖南省财政厅《关于下达2012年第二批中央财政补助科技型中小企业技术创新基金的通知》(湘财企指(2012)134号)
污水处理环保资金	594,375.00		22,500.00	571,875.00	其他收益	湖南省财政厅《关于下达2012年第一批省级环保专项资金的通知》(湘财建指(2012)138号)
国家三类新药多库酯钠原料药及制剂产业化	523,958.20		78,333.36	445,624.84	其他收益	湖南省财政厅《关于下达2010年中央财政安排的地方特色产业中小企业发展专项资金的通知》(湘财企指(2010)132号)

中药制剂及配套 5000T 中药材提取加工项目贴息补助	448,158.25		16,296.72	431,861.53	其他收益	长沙国家生物产业基地管理委员会招商项目合作合同
2019 年第三批制造强省专项资金		300,000.00	5,263.16	294,736.84	其他收益	湖南省财政厅、湖南省工业和信息化厅《关于下达 2019 年第三批制造强省专项资金（传统产业转型升级和真抓实干成效明显地区奖励）的通知》（湘财企指（2019）50 号）
节能专项资金	95,689.65		10,344.84	85,344.81	其他收益	浏阳市能源局《关于转发下达 2018 年长沙市节能专项资金项目的通知》
小 计	26,499,078.49	6,057,000.00	2,981,728.68	29,574,349.81		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2018 年度湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金	1,344,200.00	其他收益	湖南省财政厅、湖南省工业和信息化厅《关于下达 2018 年度湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金的通知》（湘财企指（2019）70 号）
浏阳经开区管委会上规奖励	942,000.00	其他收益	中共浏阳经济技术开发区工作委员会文件《关于 2018 年度经济工作考核结果的通报》（浏经工发（2019）3 号）
2018 年医药企业科技研发补助资金	464,000.00	其他收益	浏阳经济技术开发区管理委员会财政局文件《关于下达产业扶持资金的通知》（浏经财预指（2019）34 号）
研发财政奖补资金	412,000.00	其他收益	湖南省财政厅、湖南省科学技术厅《关于下达 2019 年第一批企业研发财政奖补资金的通知》（湘财教指（2019）54 号）
浏阳市科学技术经费	278,400.00	其他收益	长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市 2019 年第一批技术交易奖励资金的通知》（长财教指（2019）95 号）
高新技术企业研发经费补贴	200,000.00	其他收益	长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下长沙市 2017 年认定高新技术企业研发经费补贴资金的通知》（长财企指（2018）110 号）
就业补助	168,654.79	其他收益	湖南省人力资源和社会保障厅、湖南省财政厅、湖南省扶贫开发办公室印发《关于贯彻落实就业扶贫实施意见的具体操作办法》的通知（湘人社发（2017）100 号）
2018 年度科技创新奖	150,000.00	其他收益	中共望城铜官循环经济工业基地工作委员会、望城铜官循环经济工业基地管理委员会《关于

			表彰 2018 年度先进单位和先进个人的决定》 (望铜循工发(2019)1号)
2019 年度长沙市望城区技术交易合同奖 补资金	110,200.00	其他收益	长沙市望城区科学技术局、长沙市望城区财政 局《关于下达 2019 年度长沙市望城区技术交 易合同奖补项目的通知》(望科发(2019)17号)
2017 年度科技投入“双百企业”奖励	200,000.00	其他收益	长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达 2017 年度科技投入“双百企业”奖励资金的 通知》(长财企指(2018)108号)
2019 年国际展览项目补贴资金	42,000.00	其他收益	湖南省财政厅《关于下达 2019 年国际展览促进 资金的通知》(湘财外指(2019)9号)
外贸发展资金	20,000.00	其他收益	《关于做好 2019 年长沙市外贸发展专项资金 (第一批)申报工作的通知》(长商务发(2019) 34号)
2019 年两型专项资金	20,000.00	其他收益	长沙市望城区发展和改革局、长沙市望城区财 政局《关于下达望城区 2019 年两型专项资金的 通知》(望发改联(2019)18号)
长沙市职务发明专利授权补助资金	8,000.00	其他收益	《长沙市知识产权补助实施细则》(长知发 (2018)17号)
2019 年湖南省知识产权资助经费	6,000.00	其他收益	湖南省市场监督管理局《关于 2019 年湖南省知 识产权资助经费计划安排公示》
长沙市 2018 年第二批职务发明专利申请 补助资金	1,000.00	其他收益	长沙市知识产权局《关于发放长沙市专利补助 资金的通知》(长知发(2019)39号)
2018 年度长沙市新入规模工业企业奖励 资金	100,000.00	其他收益	长沙市财政局、长沙市工业和信息化局《关于 下达 2018 年度长沙市新入规模工业企业奖励 资金的通知》(长财企指(2019)25号)
2018 年度长沙市开放型经济发展专项资 金	1,800.00	其他收益	
小 计	4,468,254.790		

2) 2018 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
年产 10 亿片国 家三类新药多 库酯钠制剂及 配套原料产业 化	15,141,760.88		1,575,645.12	13,566,115.76	其他收益	财政部、国家发展改革 委、工业和信息化部、 卫生部《关于下达 2012 年通用名化学药发展 专项补助资金的通知》 (财建(2012)539号)
年产 20 吨新型 抗菌药物普卢 利沙星原料药 新技术产业化	2,293,500.00		417,000.00	1,876,500.00	其他收益	湖南省发展和改革委员会《关于转发下达产 业结构调整(第一 批)2012 年中央预算内

						投资计划的通知》(湘发改工(2012)376号)
年产5吨新型 搞菌手性药物 法罗培南钠原 料药及制剂产 业化	2,153,182.70		251,686.80	1,901,495.90	其他收益	长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市2014年度第四批科技计划项目资金的通知》(长财企指(2014)67号)
抗感染药物关 键中间体及原 料药的技术开 发与产业化(普 卢利沙星原料 药产业化)	1,213,333.28		46,666.68	1,166,666.60	其他收益	长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市2009年度第二批科技计划项目资金的通知》(长财企指(2009)30号)
二季度“135” 工程建设补助	1,167,500.00		30,000.00	1,137,500.00	其他收益	湖南省创新园区“135”工程联席会议办公室《关于下达2015年第二季度“135”工程建设资金安排计划的通知》(湘135联席办(2015)3号)
年产30吨国家 一类新药左奥 硝唑原料药及 制剂产业化	1,000,000.00			1,000,000.00		长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市2017年第三批科技计划项目(重大专项)经费的通知》(长财企指(2017)72号)
创新平台补助	948,100.00		107,945.75	840,154.25	其他收益	长沙市发展和改革委员会《关于下达长沙市2014年新认定国家级、省级、市级创新平台补助投资计划的通知》(长发改(2015)814号)
新型抗菌药物 普卢利沙星原 料药及制剂	826,533.15		165,306.60	661,226.55	其他收益	湖南省财政厅《关于下达2012年第二批中央财政补助科技型中小企业技术创新基金的通知》(湘财企指(2012)134号)
污水处理环保 资金	616,875.00		22,500.00	594,375.00	其他收益	湖南省财政厅《关于下达2012年第一批省级环保专项资金的通知》(湘财建指(2012)138号)

国家三类新药多库酯钠原料药及制剂产业化	602,291.56		78,333.36	523,958.20	其他收益	湖南省财政厅《关于下达2010年中央财政安排的地方特色产业中小企业发展专项资金的通知》(湘财企指(2010)132号)
中药制剂及配套5000T中药材提取加工项目贴息补助	464,454.97		16,296.72	448,158.25	其他收益	长沙国家生物产业基地管理委员会招商项目合作合同
2017年二季度135工程奖补		1,717,548.00	30,309.67	1,687,238.33	其他收益	长沙市发展和改革委员会《关于分解下达我市“135”工程考核奖励资金及项目调整增补资金的通知》(长发改投资(2018)15号);长沙市发展和改革委员会《关于转发下达2017年第二季度“135”工程建设资金安排计划的通知》(长发改投资(2017)311号)
盐酸阿考替胺原料及制剂		1,000,000.00		1,000,000.00		长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市2017年度“落实创新33条”政策第三批科技计划项目经费的通知》(长财企指(2017)135号)
节能专项资金		100,000.00	4,310.35	95,689.65	其他收益	浏阳市能源局《关于转发下达2018年长沙市节能专项资金项目的通知》
小计	26,427,531.54	2,817,548.00	2,746,001.05	26,499,078.49		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
房产税及土地使用税返还	1,085,200.00	其他收益	1. 湖南省长沙市望城区地方税务局第三税务分局《税务事项通知书》(长望地税三通(2018)94号); 2. 湖南省长沙市望城区地方税务局第三税务分局《税务事项通知书》(长望地税三通(2018)107)

			号)。
2018年省级金融发展专项资金	310,000.00	其他收益	浏阳市财政局《关于拨付2018年省级金融发展专项资金的通知》(浏财金指〔2018〕16号)
省2018年第一批工业转型升级专项资金补助	250,000.00	其他收益	湖南省财政厅、湖南省经济和信息化委员会《关于下达2018年第一批工业转型升级专项资金的通知》(湘财企指〔2018〕32号)
2017年度经济工作先进单位、先进个人	220,000.00	其他收益	浏阳经济技术开发区管理委员会《关于表彰2017年度经济工作先进单位、先进个人的通报》(浏经发指〔2018〕3号)
技术交易政府奖励	150,000.00	其他收益	长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达2018年长沙市技术交易奖励(第一批)奖励资金的通知》(长财企指〔2018〕50号)
2018年长沙市技术交易奖励(第一批)奖励	100,600.00	其他收益	长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于调整下达2018年长沙市技术交易奖励(第一批)奖励资金指标的通知》(长财企〔2018〕71号)
2017年度科技投入先进企业奖励	100,000.00	其他收益	长沙市望城区科学技术局《关于表彰全区2017年度科技投入先进企业的通知》(望科发〔2018〕10号)
其他	279,879.05	其他收益	
小计	2,495,679.05		

3) 2017年度

① 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
年产10亿片国家三类新药多库酯钠制剂及配套原料产业化	16,717,406.00		1,575,645.12	15,141,760.88	其他收益	财政部、国家发展改革委、工业和信息化部、卫生部《关于下达2012年通用名化学药发展专项补助资金的通知》(财建〔2012〕539号)
年产20吨新型抗菌药物普卢利沙星原料药新技术产业化	2,710,500.00		417,000.00	2,293,500.00	其他收益	湖南省发展和改革委员会《关于转发下达产业结构调整(第一批)2012年中央预算内投资计划的通知》(湘发改工〔2012〕376号)
年产5吨新型搞菌手性药物法罗培南钠原料药及制剂产业化	1,800,000.00	500,000.00	146,817.30	2,153,182.70	其他收益	长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市2014年度第四批科技计划项

						目资金的通知》(长财企指〔2014〕67号)
抗感染药物关键中间体及原料药的技术开发与产业化(普卢利沙星原料药产业化)	1,259,999.96		46,666.68	1,213,333.28	其他收益	长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市2009年度第二批科技计划项目资金的通知》(长财企指〔2009〕30号)
二季度“135”工程建设补助	1,197,500.00		30,000.00	1,167,500.00	其他收益	湖南省创新园区“135”工程联席会议办公室《关于下达2015年第二季度“135”工程建设资金安排计划的通知》(湘135联席办〔2015〕3号)
新型抗菌药物普卢利沙星原料药及制剂	991,839.75		165,306.60	826,533.15	其他收益	湖南省财政厅《关于下达2012年第二批中央财政补助科技型中小企业技术创新基金的通知》(湘财企指〔2012〕134号)
创新平台补助	982,700.00		34,600.00	948,100.00	其他收益	长沙市发展和改革委员会《关于下达长沙市2014年新认定国家级、省级、市级创新平台补助投资计划的通知》(长发改〔2015〕814号)
污水处理环保资金	639,375.00		22,500.00	616,875.00	其他收益	湖南省财政厅《关于下达2012年第一批省级环保专项资金的通知》(湘财建指〔2012〕138号)
国家三类新药多库酯钠原料药及制剂产业化	680,624.92		78,333.36	602,291.56	其他收益	湖南省财政厅《关于下达2010年中央财政安排的地方特色产业中小企业发展专项资金的通知》(湘财企指〔2010〕132号)
年产30吨国家一类新药左奥硝唑原料药及制剂产业化		1,000,000.00		1,000,000.00	其他收益	长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达长沙市2017年第三批科技计划项目

						(重大专项)经费的通知》(长财企指(2017)72号)
中药制剂及配套 5000T 中药材提取加工项目贴息补助	480,751.65		16,296.68	464,454.97	其他收益	长沙国家生物产业基地管理委员会招商项目合作合同
小 计	27,460,697.28	1,500,000.00	2,533,165.74	26,427,531.54		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
国家三类新药替加环素原料及制剂研发	300,000.00		300,000.00		其他收益	湖南省财政厅、湖南省科学技术厅及湖南省经济和信息化委员会《关于下达 2012 年省战略性新兴产业科技攻关与重大科技成果转化项目补助资金的通知》(湘财企指(2012)155号)
小 计	300,000.00		300,000.00			

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
上市扶持资金	8,556,598.55	营业外收入	浏阳经济技术开发区管理委员会财政局《关于下达上市扶持资金的通知》(浏经财预指(2017)30号、浏经财预指(2017)12号、浏阳市财政局《关于拨付企业上市补助资金的意见》浏财意见(2017)270号、浏财意见(2017)188号、浏财金指(2017)25号)
产业发展资金补助	6,000,000.00	营业外收入	浏阳经济技术开发区管理委员会财政局《关于下达产业发展资金的通知》(浏经财预指(2017)10号、浏经财预指(2017)11号)
中小微企业融资补助资金	1,690,000.00	其他收益	浏阳市财政局《关于拨付 2017 年促进中小微企业融资补助资金的通知》(浏财金指(2017)22号)
2016 年度经济工作先进单位、先进个人奖	585,000.00	营业外收入	浏阳经济技术开发区管理委员会《关于表彰 2016 年度经济工作先进单位、先进个人的通报》(浏经发(2017)4号)
长沙市 2016 年度工业清洁生产补助资金	100,000.00	营业外收入	长沙市财政局和长沙市经济和信息化委员会《关于下达长沙市 2016 年度市工业清洁生产审核补助资金的通知》(长财企指(2017)40号)
其他	183,947.60	营业外收入/ 其他收益	
小 计	17,115,546.15		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

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

计入当期损益的政府补助金额	7,449,983.47	5,241,680.10	19,948,711.89
---------------	--------------	--------------	---------------

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2019 年度				
湖南美和美诺生物技术有限公司 [注 1]	设立	2019 年 10 月 30 日		
2017 年度				
湖南康康化学有限公司[注 2]	设立	2017 年 2 月 14 日	200 万元	100%
湖南华纳大药厂绿源生物科技有限公司 [注 2]	设立	2017 年 2 月 14 日	200 万元	100%
湖南沂可隆品牌策划咨询有限公司 [注 2]	设立	2017 年 3 月 27 日	25 万元	100%
湖南华纳福品牌策划咨询有限公司 [注 2]	设立	2017 年 3 月 23 日	140 万元	100%

[注 1]：全资子公司湖南美和美诺生物技术有限公司系本公司出资设立，认缴出资额为 500 万元；2020 年 3 月 25 日，湖南美和美诺生物技术有限公司股东变更为湖南华纳大药厂医贸有限公司。

[注 2]：湖南康康化学有限公司、湖南华纳大药厂绿源生物科技有限公司、湖南沂可隆品牌策划咨询有限公司和湖南华纳福品牌策划咨询有限公司系湖南华纳大药厂医贸有限公司全资子公司。

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2018 年度				
湖南康康化学有限公司	注销	2018.12.28	-66,909.39	-289,184.02
湖南沂可隆品牌策划咨询有限公司	注销	2018.12.28	2,229,942.90	331,217.68
湖南华纳福品牌策划咨询有限公司	注销	2018.12.28	1,907,079.24	-78,460.76

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖南华纳大药厂天然药物有限公司	浏阳市	浏阳市	药品生产和研发	100		设立
湖南省新兴中药配方颗粒工程研究中心有限公司	浏阳市	浏阳市	医药研发和咨询		100	设立
湖南华纳大药厂科技开发有限公司	长沙市	浏阳市	药品研发	100		设立
湖南华纳大药厂手性药物有限公司	望城区	望城区	药品研发和销售	100		设立
湖南省手性药物工程研究中心有限公司	望城区	望城区	药品研发		100	设立
湖南华纳大药厂医贸有限公司	浏阳市	浏阳市	医药研发和销售	100		设立
湖南华纳大药厂绿源生物科技有限公司[注 1]	长沙市	长沙市	化学工程研究		100	设立
湖南康康化学有限公司[注 2]	长沙市	长沙市	化学工程研究		100	设立
湖南沂可隆品牌策划咨询有限公司[注 2]	长沙市	长沙市	品牌策划咨询		100	设立
湖南华纳福品牌策划咨询有限公司[注 2]	长沙市	长沙市	品牌策划咨询		100	设立
湖南美和美诺生物技术有限公司	浏阳市	浏阳市	医疗器械及消毒剂研发	100		设立

[注 1]：湖南华纳大药厂绿源化学有限公司已于 2019 年 4 月 25 日更名为湖南华纳大药厂绿源生物科技有限公司。

[注 2]：湖南康康化学有限公司、湖南沂可隆品牌策划咨询有限公司和湖南华纳福品牌策划咨询有限公司已于 2018 年 12 月 28 日注销。

(二) 在联营企业中的权益

不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2019. 12. 31/2019 年度	2018. 12. 31/2018 年度
联营企业		
投资账面价值合计	5,955,510.82	4,999,747.68
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-44,236.86	-252.32

其他综合收益		
综合收益总额	-44,236.86	-252.32

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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，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，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2019年12月31日，本公司应收账款的24.59%(2018年12月31日：22.47%；2017年12月31日：19.58%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2019. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
应付账款	59,428,884.16	59,428,884.16	59,428,884.16		
其他应付款	119,961,341.40	119,961,341.40	119,961,341.40		
其他流动负债	19,801,462.30	19,801,462.30	19,801,462.30		
小 计	199,191,687.86	199,191,687.86	199,191,687.86		

(续上表)

项 目	2018. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	500,000.00	512,884.86	512,884.86		
应付票据	14,569,400.02	14,569,400.02	14,569,400.02		
应付账款	53,615,509.25	53,615,509.25	53,615,509.25		
其他应付款	109,727,099.75	109,727,099.75	109,727,099.75		
其他流动负债	15,390,779.80	15,390,779.80	15,390,779.80		
小 计	193,802,788.82	193,815,673.68	193,815,673.68		

(续上表)

项 目	2017. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	40,000,000.00	41,287,112.33	41,287,112.33		
应付票据	31,270,291.50	31,270,291.50	31,270,291.50		
应付账款	44,733,078.31	44,733,078.31	44,733,078.31		
其他应付款	43,627,730.63	43,627,730.63	43,627,730.63		
其他流动负债	6,168,517.78	6,168,517.78	6,168,517.78		
小 计	165,799,618.22	167,086,730.55	167,086,730.55		

(三) 市场风险

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。市

场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 0.00 元(2018 年 12 月 31 日：人民币 500,000.00 元；2017 年 12 月 31 日：人民币 40,000,000.00 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，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。外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明。

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明细情况

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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
其中：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				
权益工具投资				
2. 应收款项融资			8,125,163.65	8,125,163.65
持续以公允价值计量的资产总额			8,125,163.65	8,125,163.65

(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

项 目	期末公允价值	估值技术
应收款项融资	8,125,163.65	公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为其公允价值

(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

期末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、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。以上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、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南华纳医药投资合伙企业(有限合伙)	长沙	投资	37,312,000.00	53.08	53.08

(2) 本公司最终控制方是黄本东，黄本东直接持有湖南华纳医药投资合伙企业(有限合伙)63.20%的股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京美福润医药科技股份有限公司[注]	公司董事陈晓松担任董事的其他企业
北京新美福医药有限公司	北京美福润医药科技股份有限公司之全资子公司
西藏福美森市场开发营销有限公司	北京美福润医药科技股份有限公司之全资子公司
湖南方盛制药股份有限公司	公司独立董事刘曙萍担任独立董事的企业
湖南省天玑珍稀中药材发展有限公司	公司联营企业
刘秀兰	实际控制人黄本东的配偶

[注]：2016年12月22日，北京美福润医药科技股份有限公司召开2016年第七次临时股东大会，审议通过了任命替任董事的议案。至此，陈晓松正式卸任了该公司董事的职务。自陈晓松卸任后12个月内作为关联方核算，2017年度公司与北京美福润医药科技股份有限公司发生交易认定为关联方交易。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年度
北京新美福医药有限公司	销售商品	4,023,461.53
湖南方盛制药股份有限公司	销售商品	2,254,358.98

(2) 接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年度
西藏福美森市场开发营销有限公司	接受劳务	7,641,690.59

2. 关联担保情况

(1) 为了确保 2013 年 1 月 8 日起至 2019 年 1 月 8 日止期间，公司与长沙银行浏阳支行之间发生的债务最高余额不超过 6,000 万元债权的实现，本公司实际控制人黄本东及其配偶刘秀兰与公司、长沙银行浏阳支行签定《最高额保证合同》（编号：013620131231302241、013620131231302242），为公司与长沙银行浏阳支行之间主债务（包括借款、票据、保函、信用证等）的履行提供连带责任保证；为了确保 2016 年 10 月 31 日起至 2019 年 10 月 31 日止期间，公司与长沙银行浏阳支行之间发生的债务最高余额不超过 5,000 万元债权的实现，本公司实际控制人黄本东及其配偶刘秀兰与公司、长沙银行浏阳支行签定《最高额保证合同》（编号：232220161031307040），为公司与长沙银行浏阳支行之间主债务（包括借款、票据、保函、信用证等）的履行提供连带责任保证。截至 2017 年 12 月 31 日，上述扣除票据保证金后的担保票据余额为 1,934.97 万元；2018 年 12 月 31 日，上述扣除票据保证金后的担保票据余额为 1,013.34 万元。

(2) 为了确保 2017 年 5 月 18 日起至 2020 年 5 月 31 日止期间，公司与兴业银行股份有限公司长沙分行之间发生的债务最高余额不超过 5,000 万元债权的实现，本公司实际控制人黄本东与公司、兴业银行股份有限公司长沙分行签定《最高额保证合同》（编号：362017130201）。截至 2017 年 12 月 31 日，上述扣除票据保证金后的担保票据余额为 253.95 万元。

3. 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	2,614,784.29	2,616,825.50	2,599,580.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京新美福医药有限公司	--	--	--	--	5,400.00	270.00
小计		--	--	--	--	5,400.00	270.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预收款项				
	湖南省天玑珍稀中药材发展有限公司	7,000,000.00		
	湖南方盛制药股份有限公司			69,900.00
小计		7,000,000.00		69,900.00
其他应付款				
	北京美福润医药科技股份有限公司	--	--	10,000.00
	西藏福美森市场开发营销有限公司	--	--	2,000,000.00
小计		--	--	2,010,000.00

十一、承诺及或有事项

(一) 公司与南京圣和药业股份有限公司（以下简称“南京圣和”）未决诉讼

2019年8月2日，南京圣和作为原告向上海知识产权法院提起诉讼，认为公司、大连中信药业股份有限公司（以下简称“大连中信”）制造、销售、许诺销售的产品侵犯了其 ZL200510083517.2（左旋奥硝唑在制备抗寄生虫感染的药物中的应用）、ZL200510068478.9（左旋奥硝唑在制备抗厌氧菌感染药物的应用）专利，要求公司及大连中信立即停止制造、销售、许诺销售侵犯原告涉案专利权的涉诉产品左奥硝唑片，并立即销毁库存侵权产品，连带赔偿原告经济损失人民币 30 万元，以及为制止侵权行为所支付的合理开支人民币 20 万元，并承担相关诉讼费用。2020年5月22日，上海知识产权法院作出（2019）沪 73 知民初 607、608 号《民事判决书》，判决公司与大连中信于判决生效之日起立即停止对原告发明专利的侵害，并于判决生效之日起 10 日内对共同赔偿原告经济损失人民币 30 万元及合理费用人民币 10 万元。截至审计报告日，公司不服上述判决，已向最高人民法院提起上诉。报告期内，公司仅在 2019 年度生产并销售左奥硝唑片产品，销售收入为 63.15 万元。

十二、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	根据 2020 年 2 月 25 日公司第二届董事会第四次会议审议通过，并经 2019 年度股东大会审议批准，公司按照每 10 股 5 元(税前)额度对股东进行现金分红，共计分配利润人民币 35,150,000.00 元。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1. 新型冠状病毒感染的肺炎疫情的影响

新型冠状病毒感染的肺炎疫情(以下简称新冠疫情)于 2020 年 1 月在全国爆发。为防控新冠疫情，全国各地政府均出台了新冠疫情防控措施。新冠疫情及相应的防控措施使得公司 2020 年的生产经营可能面临较大的挑战。新冠疫情对既有医疗秩序冲击较大，由于各地医院门诊、住院病人迅速下滑，医院处方数量大幅减少。但公司产品线较为丰富、销售模式多元化，在一定程度上缓解了疫情的冲击。如抗疫类药品乙酰半胱氨酸吸入溶液等产品顺应抗疫需求，销售大幅增长；同时，公司 2019 年入围国家集采目录的蒙脱石散、聚乙二醇 4000 散等产品，获得多个省市的独家供应权，销售大幅增长；另，公司 OTC 连锁直供销售、仁和总代销售发货，原料药、中间体的发货均受疫情影响较小，销售同比略有增长。上述产品的销售增长对冲了医疗处方销售数量的减少。综上所述，预计公司 2020 年的经营情况受疫情影响很小。

2. 公司与江中药业股份有限公司(以下简称“江中药业”)未决诉讼

2020 年 4 月 22 日，江中药业作为原告向山东省寿光市人民法院起诉潍坊惠康医药连锁有限公司安丘鸿禧店(被告一)、潍坊惠康医药连锁有限公司(被告二)及公司制造并销售与原告知名商品“江中”牌健胃消食片产品包装、装潢近似的健胃消食片，构成不正当竞争。原告要求被告一、二立即停止销售，公司立即停止制造、销售包装上使用与原告商品包装、装潢近似标识的产品，连带赔偿其经济损失人民币 30 万元并承担相关受理费。截至审计报告日，本案件尚在一审审理过程中。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，公司资产、负债为各个产品和地区共同占有，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

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

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
制剂产品	636,950,996.79	136,797,607.37	456,043,465.21	107,111,721.89
其中：消化系统类	253,512,090.00	64,381,931.90	203,372,788.13	52,393,622.75
抗感染类	112,207,278.08	17,228,666.18	106,726,060.46	15,257,901.34
心脑血管类	50,281,047.89	20,208,898.47	40,717,076.26	18,127,746.28
抗贫血类	60,406,000.51	2,840,005.12	36,031,417.78	1,683,586.02
呼吸道类	75,124,954.04	9,982,782.99	2,016,263.79	546,680.99
肌肉-骨骼类	46,606,033.06	14,887,584.56	35,023,320.21	11,586,175.76
糖尿病用药类	23,879,431.48	1,720,432.00	19,100,453.90	1,535,586.04
其他	14,934,161.73	5,547,306.15	13,056,084.68	5,980,422.71
原料药及中间体	166,173,286.40	91,432,929.97	119,510,398.56	64,729,563.13
植物提取物及食品	18,485,723.31	15,141,106.84	16,226,345.26	12,411,583.34
小 计	821,610,006.50	243,371,644.18	591,780,209.03	184,252,868.36

(续上表)

项 目	2017 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
制剂产品	276,077,745.25	98,726,172.76
其中：消化系统类	140,544,119.45	48,578,907.26
抗感染类	52,546,454.76	14,626,243.73
心脑血管类	37,782,592.28	20,637,027.23
抗贫血类	14,662,300.01	1,056,111.57
呼吸道类		
肌肉-骨骼类	19,501,606.57	8,326,275.99
糖尿病用药类	2,631,052.09	601,815.45
其他	8,409,620.09	4,899,791.53
原料药及中间体	96,668,521.08	55,193,488.79
植物提取物及食品	1,196,498.26	719,856.87
小 计	373,942,764.59	154,639,518.42

(二) 执行新金融工具准则的影响

公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个计量类别:摊余成本;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益;以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式,以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但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(处置时的利得或损失不能回转到损益,但股利收入计入当期损益),且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

1. 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据	36,827,652.86	-21,436,873.06	15,390,779.80
应收款项融资		21,436,873.06	21,436,873.06

2. 2019 年 1 月 1 日,公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表:

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	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)	19,620,548.57	摊余成本	19,620,548.57
应收票据-银 行承兑汇票	摊余成本(贷款和 应收款项)	36,827,652.86	以公允价值计量 且其变动计入其 他综合收益的金 融资产	21,436,873.06
			摊余成本	15,390,779.80
应收账款	摊余成本(贷款和 应收款项)	74,415,053.74	摊余成本	74,415,053.74

其他应收款	摊余成本(贷款和应收款项)	895,325.84	摊余成本	895,325.84
短期借款	其他金融负债	500,000.00	摊余成本	500,000.00
应付票据	其他金融负债	14,569,400.02	摊余成本	14,569,400.02
应付账款	其他金融负债	53,615,509.25	摊余成本	53,615,509.25
其他应付款	其他金融负债	109,727,099.75	摊余成本	109,727,099.75
其他流动负债	其他金融负债	15,390,779.80	摊余成本	15,390,779.80

3. 2019年1月1日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

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)
(1) 金融资产				
1) 摊余成本				
货币资金				
按原CAS22列示余额和按 新CAS22列示余额	19,620,548.57			19,620,548.57
应收票据				
按原CAS22列示余额	36,827,652.86			
减:转出至以公允价值计 量且其变动计入当期综 合收益(新CAS22)		-21,436,873.06		
按新CAS22列示余额				15,390,779.80
应收账款				
按原CAS22列示余额和按 新CAS22列示余额	74,415,053.74			74,415,053.74
其他应收款				
按原CAS22列示余额和按 新CAS22列示余额	895,325.84			895,325.84
以摊余成本计量的总金 融资产	131,758,581.01	-21,436,873.06		110,321,707.95
2) 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 列示余额				
加：自应收票据（原 CAS22）转入		21,436,873.06		
按新 CAS22 列示余额				21,436,873.06
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		21,436,873.06		21,436,873.06

(2) 金融负债

1) 摊余成本

短期借款				
按原 CAS22 列示余额和按新 CAS22 列示余额	500,000.00			500,000.00
应付票据				
按原 CAS22 列示余额和按新 CAS22 列示余额	14,569,400.02			14,569,400.02
应付账款				
按原 CAS22 列示余额和按新 CAS22 列示余额	53,615,509.25			53,615,509.25
其他应付款				
按原 CAS22 列示余额和按新 CAS22 列示余额	109,727,099.75			109,727,099.75
其他流动负债				
按原 CAS22 列示余额和按新 CAS22 列示余额	15,390,779.80			15,390,779.80
以摊余成本计量的总金融负债	193,802,788.82			193,802,788.82

4. 2019 年 1 月 1 日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备(2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备(2019 年 1 月 1 日)
应收账款	4,375,075.70			4,375,075.70
其他应收款	97,097.16			97,097.16

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	150,867,370.33	100.00	1,311,054.93	0.87	149,556,315.40
合 计	150,867,370.33	100.00	1,311,054.93	0.87	149,556,315.40

种 类	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	126,566,715.69	100.00	4,047,340.43	3.20	122,519,375.26
合 计	126,566,715.69	100.00	4,047,340.43	3.20	122,519,375.26

(续上表)

种 类	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	52,594,267.85	100.00	2,444,404.67	4.65	50,149,863.18
合 计	52,594,267.85	100.00	2,444,404.67	4.65	50,149,863.18

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 2019年12月31日

A. 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	21,370,566.08	1,311,054.93	6.13
应收合并范围内关联方组合	129,496,804.25		
小 计	150,867,370.33	1,311,054.93	0.87

按组合计提坏账的确认标准及说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于应收账款账龄组合，本公司认为相同账龄的客户具有类似预期损失率；对于应收合并范围内关联方组合，本公司认为不存在重大信用风险，产生重大损失的概率很小。

B. 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,823,451.81	991,172.59	5.00
1-2 年	822,439.42	82,243.94	10.00
2-3 年	623,495.14	187,048.54	30.00
3-4 年	101,179.71	50,589.86	50.00
小 计	21,370,566.08	1,311,054.93	6.13

② 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,754,148.67	3,487,707.43	5.00	37,721,314.59	1,886,065.73	5.00
1-2 年	1,489,885.88	148,988.59	10.00	948,285.95	94,828.60	10.00
2-3 年	665,835.96	199,750.79	30.00	438,722.25	131,616.68	30.00
3-4 年	178,242.20	89,121.10	50.00	312,415.32	156,207.66	50.00
4-5 年	127,694.40	102,155.52	80.00	195,320.00	156,256.00	80.00
5 年以上	19,617.00	19,617.00	100.00	19,430.00	19,430.00	100.00
小 计	72,235,424.11	4,047,340.43	5.60	39,635,488.11	2,444,404.67	6.17

B. 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	54,331,291.58			12,958,779.74		
小 计	54,331,291.58			12,958,779.74		

(2) 坏账准备变动情况

1) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,047,340.43	-1,461,896.20				1,274,389.30		1,311,054.93

小 计	4,047,340.43	-1,461,896.20				1,274,389.30		1,311,054.93
-----	--------------	---------------	--	--	--	--------------	--	--------------

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,444,404.67	1,628,111.57				25,175.81		4,047,340.43
小 计	2,444,404.67	1,628,111.57				25,175.81		4,047,340.43

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,897,711.71	735,573.15				188,880.19		2,444,404.67
小 计	1,897,711.71	735,573.15				188,880.19		2,444,404.67

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的应收账款金额	1,274,389.30	25,175.81	188,880.19

2) 报告期重要的应收账款核销情况

2019 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川广和药业有限责任公司	货款	677,292.30	无法收回货款	管理层审批	否
凉山佳能达医药贸易有限责任公司	货款	114,550.00	无法收回货款	管理层审批	否
小 计		791,842.30			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
湖南华纳大药厂医贸有限公司	92,790,325.07	61.50	
湖南华纳大药厂天然药物有限公司	18,678,516.11	12.38	
湖南华纳大药厂科技开发有限公司	16,376,541.00	10.85	
浙江来益医药有限公司	6,310,426.00	4.18	315,521.30
江西和力药业有限公司	3,177,138.15	2.11	158,856.91

小 计	137,332,946.33	91.02	474,378.21
-----	----------------	-------	------------

2) 2018年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
湖南华纳大药厂手性药物有限公司	23,430,153.42	18.51	
湖南华纳大药厂科技开发有限公司	17,541,360.66	13.86	
湖南华纳大药厂天然药物有限公司	13,324,887.50	10.53	
国药控股湖南有限公司	4,960,151.88	3.92	248,007.59
江苏恒瑞医药股份有限公司	3,860,862.50	3.05	193,043.13
小 计	63,117,415.96	49.87	441,050.72

3) 2017年12月31日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
湖南华纳大药厂科技开发有限公司	6,497,508.23	12.35	
湖南华纳大药厂天然药物有限公司	4,840,579.02	9.20	
国药控股湖南有限公司	3,826,997.93	7.28	191,349.90
江西和力药业有限公司	1,211,289.60	2.30	60,564.48
山西振东安特生物制药有限公司	1,014,528.87	1.93	50,726.44
小 计	17,390,903.65	33.06	302,640.82

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	97,407,740.53	100.00	118,147.89	0.12	97,289,592.64
其中：其他应收款	97,407,740.53	100.00	118,147.89	0.12	97,289,592.64
合 计	97,407,740.53	100.00	118,147.89	0.12	97,289,592.64

种 类	2018.12.31			
-----	------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	301,534,073.57	100.00	69,514.61	0.02	301,464,558.96
合计	301,534,073.57	100.00	69,514.61	0.02	301,464,558.96

(续上表)

种类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	272,835,166.56	100.00	40,215.63	0.01	272,794,950.93
合计	272,835,166.56	100.00	40,215.63	0.01	272,794,950.93

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 2019年12月31日

组合名称	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收合并范围内关联方组合	96,675,662.12		
账龄组合	732,078.41	118,147.89	16.14
其中：1年以内	485,358.94	24,267.94	5.00
1-2年	91,639.47	9,163.95	10.00
2-3年	50,000.00	15,000.00	30.00
3-4年	50,200.00	25,100.00	50.00
4-5年	51,320.00	41,056.00	80.00
5年以上	3,560.00	3,560.00	100.00
小计	97,407,740.53	118,147.89	0.12

② 2018年12月31日、2017年12月31日

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	222,692.15	11,134.61	5	267,192.53	13,359.63	5
1-2年	141,000.00	14,100.00	10	50,200.00	5,020.00	10
2-3年	50,200.00	15,060.00	30	54,320.00	16,296.00	30
3-4年	51,320.00	25,660.00	50			

5 年以上	3,560.00	3,560.00	100	5,540.00	5,540.00	100
小 计	468,772.15	69,514.61	14.83	377,252.53	40,215.63	10.66

B. 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收合并范围内关联方组合	301,065,301.42			272,457,914.03		
小 计	301,065,301.42			272,457,914.03		

(2) 坏账准备变动情况

1) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
期初数	11,134.61	14,100.00	44,280.00	69,514.61
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-4,581.97	4,581.97		
--转入第三阶段		-49,280.00	49,280.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	17,715.30	39,761.98	91,156.00	148,633.28
本期收回				
本期转回				
本期核销			100,000.00	100,000.00
其他变动				
期末数	24,267.94	9,163.95	84,716.00	118,147.89

2) 2018 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	40,215.63	29,298.98						69,514.61
小 计	40,215.63	29,298.98						69,514.61

3) 2017 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	53,432.58	-13,216.95						40,215.63
小 计	53,432.58	-13,216.95						40,215.63

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

1) 报告期实际核销的其他应收款金额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
实际核销的其他应收款金额	100,000.00		

2) 报告期重要的其他应收款核销情况

2019 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
湖南沃特新市场策划有限公司	营销服务费	100,000.00	无法收回	管理层审批	否
小 计		100,000.00			

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
押金保证金	299,177.23	265,080.00	251,060.00
应收待扣职工个人承担的社保及公积金	196,590.69	168,572.26	124,882.53
往来款及其他	236,310.49	35,119.89	1,310.00
合并范围内关联方往来	96,675,662.12	301,065,301.42	272,457,914.03
合 计	97,407,740.53	301,534,073.57	272,835,166.56

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
湖南华纳大药厂天然药物有限公司	合并范围内关联方往来	80,962,212.38	1-5 年	83.12	
湖南华纳大药厂医贸有限公司	合并范围内关联方往来	3,559,912.08	1 年以内	3.65	
湖南华纳大药厂科技开发有限公司	合并范围内关联方往来	12,151,295.46	1 年以内 \1-2 年	12.47	

石家庄优纳康医药科技有限公司	往来款	200,000.00	1年以内	0.21	10,000.00
湖南金拓置业有限公司	押金保证金	114,097.23	1年以内 1-2年	0.12	10,234.72
小计		96,987,517.15		99.57	20,234.72

2) 2018年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
湖南华纳大药厂手性药物有限公司	合并范围内关联方往来	210,427,368.56	1-2年	69.79	
湖南华纳大药厂天然药物有限公司	合并范围内关联方往来	81,014,804.23	1-4年	26.87	
湖南华纳大药厂医贸有限公司	合并范围内关联方往来	7,993,345.24	1年以内	2.65	
湖南华纳大药厂科技开发有限公司	合并范围内关联方往来	1,572,634.99	1年以内	0.52	
江西和力药业有限公司	押金保证金	100,000.00	2-3年 3-4年	0.03	40,000.00
小计		301,108,153.02		99.86	40,000.00

3) 2017年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
湖南华纳大药厂手性药物有限公司	合并范围内关联方往来	190,102,635.57	1年以内	69.68	
湖南华纳大药厂天然药物有限公司	合并范围内关联方往来	77,201,900.68	1-3年	28.30	
湖南华纳大药厂医贸有限公司	合并范围内关联方往来	3,006,231.37	1年以内	1.10	
湖南康康化学有限公司	合并范围内关联方往来	2,101,615.60	1年以内	0.77	
江西和力药业有限公司	押金保证金	100,000.00	1-3年	0.04	20,000.00
小计		272,512,383.22		99.89	20,000.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	361,000,000.00		361,000,000.00	91,000,000.00		91,000,000.00
对联营企业投资	5,955,510.82		5,955,510.82	4,999,747.68		4,999,747.68
合计	366,955,510.82		366,955,510.82	95,999,747.68		95,999,747.68

(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	91,000,000.00		91,000,000.00
合计	91,000,000.00		91,000,000.00

(2) 对子公司投资

1) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
湖南华纳大药厂天然药物有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
湖南华纳大药厂手性药物有限公司	30,000,000.00	270,000,000.00		300,000,000.00		
湖南华纳大药厂医贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
湖南华纳大药厂科技开发有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
小 计	91,000,000.00	270,000,000.00		361,000,000.00		

2) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
湖南华纳大药厂天然药物有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
湖南华纳大药厂手性药物有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
湖南华纳大药厂医贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
湖南华纳大药厂科技开发有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
小 计	91,000,000.00			91,000,000.00		

3) 2017 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
湖南华纳大药厂天然药物有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
湖南华纳大药厂手性药物有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
湖南华纳大药厂医贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
湖南华纳大药厂科技开发有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
小 计	91,000,000.00			91,000,000.00		

(3) 对联营企业投资

1) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南省天玑珍稀中药材发展有限公司	4,999,747.68	1,000,000.00		-44,236.86	
合 计	4,999,747.68	1,000,000.00		-44,236.86	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖南省天玑珍稀中药材发展有限公司					5,955,510.82	
合 计					5,955,510.82	

2) 2018 年度

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
湖南省天玑珍稀中药材发展有限公司		5,000,000.00		-252.32	
合 计		5,000,000.00		-252.32	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
湖南省天玑珍稀中药材发展有限公司					4,999,747.68	
合计					4,999,747.68	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	526,035,220.13	169,018,994.62	573,558,752.52	181,703,540.15
其他业务收入	6,420,412.65	1,073,714.65	15,417,495.43	13,589,242.14
合计	532,455,632.78	170,092,709.27	588,976,247.95	195,292,782.29

(续上表)

项目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务收入	362,255,246.44	149,104,711.32
其他业务收入	8,104,005.54	7,941,448.00
合计	370,359,251.98	157,046,159.32

2. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
委外服务费	19,938,528.31	13,281,076.90	11,456,127.86
研发人员薪酬	555,297.45		42,143.97
材料费	1,827,668.16	954,900.94	1,554,604.25
折旧费	1,011,373.85	624,742.63	452,051.14
其他	1,268,859.16	273,846.96	132,248.65
合计	24,601,726.93	15,134,567.43	13,637,175.87

3. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-44,236.86	-252.32	
金融工具持有期间的投资收益	20,041.09	——	——
其中：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	20,041.09		
合 计	-24,195.77	-252.32	

十五、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

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	23.10	20.67	16.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.78	15.71	11.98

(2) 每股收益

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	1.65	1.26	0.85	1.65	1.26	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.56	0.96	0.60	1.56	0.96	0.60

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

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	A	116,011,039.14	88,489,440.85	59,758,614.36
非经常性损益	B	6,641,236.40	21,241,457.02	17,347,649.09
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	109,369,802.74	67,247,983.83	42,410,965.27
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	458,248,778.51	383,819,337.66	324,060,723.30
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	E			
新增净资产次月起至报告期期	F			

末的累计月数				
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	G	21,090,000.00	14,060,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	8		
报告期月份数	K	12	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I}{K} \times \frac{J}{K}$	502,194,298.08	428,064,058.09	353,940,030.48
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	23.10%	20.67%	16.88%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	21.78%	15.71%	11.98%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 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	A	116,011,039.14	88,489,440.85	59,758,614.36
非经常性损益	B	6,641,236.40	21,241,457.02	17,347,649.09
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	109,369,802.74	67,247,983.83	42,410,965.27
期初股份总数	D	70,300,000.00	70,300,000.00	70,300,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F			
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G			
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + \frac{F \times G}{K} - \frac{H \times I}{K} - J$	70,300,000.00	70,300,000.00	70,300,000.00
基本每股收益	$M = A/L$	1.65	1.26	0.85
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	1.56	0.96	0.60

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2019 年度比 2018 年度

资产负债表项目	2019. 12. 31	2018. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	70,932,776.78	19,620,548.57	2.61 倍	经营活动产生的现金流量净额增加所致
应收票据	19,801,462.30	36,827,652.86		主要系 2019 年执行新金融工具准则, 将应收票据转列至应收款项融资项目
应收款项融资	8,125,163.65	--	--	
存货	191,541,895.14	137,862,482.21	38.94%	主要系 2019 年产销规模扩大, 相应库存备货增加所致
投资性房地产	19,565,489.17	9,969,355.14	96.26%	主要系本期将出租房产从固定资产科目转入所致
在建工程	19,229,183.02	11,846,602.40	62.32%	主要系待安装设备增加所致
递延所得税资产	9,225,885.14	778,195.00	10.85 倍	主要系内含利润增加, 导致确认的递延所得税资产增加所致
短期借款		500,000.00		2019 年归还银行借款所致
应付票据		14,569,400.02		2019 年应付票据已到期支付所致
预收款项	45,846,178.49	33,111,973.99	38.46%	2019 年预收研发合作款及货款增加所致
应付职工薪酬	8,978,050.83	6,756,104.46	32.89%	2019 年薪酬待遇提高所致
利润表项目	2019 年度	2018 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	824,648,894.37	613,248,113.99	34.47%	系“两票制”政策下, 公司部分制剂产品销售价格上升, 同时, 部分制剂产品销量上涨, 收入相应增加
营业成本	243,832,138.20	185,310,231.30	31.58%	系销售规模扩大, 成本相应增加
销售费用	371,665,540.57	262,748,015.95	41.45%	系受“两票制”政策影响, 公司业务推广费大幅提高所致
研发费用	45,426,388.22	25,615,255.51	77.34%	系公司加大研发力度, 研发人员相关薪酬和材料投入及委外服务费大幅增加所致
其他收益	7,478,369.40	5,241,680.10	42.67%	税收增量奖补资金和上规奖励增加所致

2. 2018 年度比 2017 年度

资产负债表项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
---------	--------------	--------------	------	--------

货币资金	19,620,548.57	39,787,113.11	-50.69%	系2018年归还银行借款所致
应收票据	36,827,652.86	11,590,923.38	2.17倍	系公司销售业务增加,票据结算增加所致
应收账款	74,415,053.74	39,204,747.37	89.81%	系“两票制”政策下,公司直接将制剂产品销售给配送商,该部分货款通常给予一定的信用期,从而导致应收账款增加
存货	137,862,482.21	97,716,259.74	41.08%	系2018年原材料价格涨幅较快,公司为了保证生产,加大了对原辅材料的采购;同时,公司部分产品销量增加,公司增加了库存商品以备销售
短期借款	500,000.00	40,000,000.00	-98.75%	2018年归还银行借款所致
应付票据	14,569,400.02	31,270,291.50	-53.41%	系公司2018年销售回款中收到的银行承兑汇票的比例较高,公司采购原材料以应收票据背书转让为主,故自行开立银行承兑汇票进行结算的金额下降
其他应付款	109,727,099.75	43,627,730.63	1.51倍	系随着公司经营规模的扩大,预提的销售推广费相应增加所致
利润表项目	2018年度	2017年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	613,248,113.99	374,874,205.18	63.59%	系“两票制”政策下,公司部分制剂产品销售价格上升,同时,部分制剂产品销量上涨,收入相应增加
销售费用	262,748,015.95	113,549,952.14	1.31倍	系受“两票制”政策影响,公司业务推广费大幅提高所致
研发费用	25,615,255.51	15,196,161.29	68.56%	系公司加大研发力度,研发人员相关薪酬和材料投入及委外服务费大幅增加所致
营业外收入	22,118.25	15,761,723.09	-99.86%	系2017年将收到的产业发展资金补助和上市扶持资金记入营业外收入所致
所得税费用	15,631,463.02	11,981,961.04	30.46%	系公司2018年盈利增加,应纳税所得额相应增加所致


 湖南华新制药厂股份有限公司
 二〇二〇年五月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码，请登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、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；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2020



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

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

国家市场监督管理总局监制

仅为湖南华纳大药厂股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号：000390

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
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号：44

发证时间：二〇一一年十一月八日
证书有效期至：二〇一一年十一月八日



仅为湖南华纳大药厂股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制



证书序号：0007666

说明

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



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为湖南华纳大药厂股份有限公司IPO申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



姓 名 Full name 贺焕华
 性 别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1962-07-09
 工作单位 Working unit 开元信义会计师事务所有限公司 湖南分所
 身份证号码 Identity card No. 330106196207090056

证书编号: 4391001400139
 No. of Certificate
 注册单位: 湖南开元信义会计师事务所
 Address of Institute of CPAs
 发证日期: 2000年11月21日
 Date of Issuance



年度检验登记 2017.3.15
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格，继续有效一年。
 Annual Renewal Registration
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2012.3.6
 2012年3月6日
 注册会计师协会
 合格专用章

注 意 事 项
 1. 注册会计师执业业务，必须对原向委托方出具本证书。
 2. 本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
 3. 注册会计师停止执业或不在业时，应将本证书退还至当地注册会计师协会。
 4. 本证书如遗失，应立即向当地注册会计师协会报告，登报声明作废旧，由该社予以核销。

NOTES
 1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of rescuse after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验合格，继续有效一年。
 Annual Renewal Registration
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2010.10.10
 2010年10月10日
 注册会计师协会
 合格专用章

注册会计单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree on business to transferred to
 天健会计师事务所有限公司
 湖南开元信义会计师事务所
 2017年10月26日
 2017年10月26日

仅为湖南华纳大药厂股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明贺焕华是中国注册会计师，未经贺焕华本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记

Annual Renewal Registration

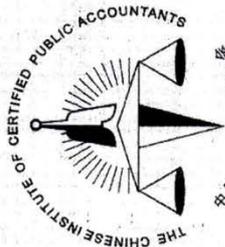
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100020095
No. of Certificate

批准注册协会 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 05 08 日
Date of Issuance

2020年6月2日换新证



姓名	曹湘琦
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1974-05-20
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit	
身份证号码	430102197405202023
Identity card No.	



仅为湖南华纳大药厂股份有限公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明曹湘琦是中国注册会计师，未经曹湘琦本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。