

# 報 告 書

## REPORT

---

烟台东诚药业集团股份有限公司

### 审 计 报 告

中天运[2020]审字第 90377 号

二〇二〇年四月十七日



中天运会计师事务所  
(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

**烟台东诚药业集团股份有限公司**  
**2019 年度**  
**审计报告**

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

# 报 告 书

R E P O R T

## 目 录

- 一、审计报告
- 二、报告附件
  - 1、合并资产负债表
  - 2、合并利润表
  - 3、合并现金流量表
  - 4、合并股东权益变动表
  - 5、资产负债表
  - 6、利润表
  - 7、现金流量表
  - 8、股东权益变动表
  - 9、财务报表附注
  - 10、事务所营业执照复印件
  - 11、事务所执业证书复印件
  - 12、事务所证券业务许可证复印件
  - 13、签字注册会计师证书复印件

# 审计报告

中天运[2020]审字第 90377 号

烟台东诚药业集团股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了烟台东诚药业集团股份有限公司（以下简称“东诚药业”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了东诚药业 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 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，我们独立于东诚药业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

### （一） 商誉的减值

#### 1、 事项描述

关于商誉详见附注“五、注释 18、商誉”。截至 2019 年 12 月 31 日，东诚药业公司合并财务报表中商誉账面价值为 2,567,355,204.29 元。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因商誉减值测试的评估过程复杂，需要管理层做出重大判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。因为商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值列为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- （1）对东诚药业公司商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性进行了评估和测试；
- （2）了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；
- （3）分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；
- （4）评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- （5）复核外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告；
- （6）复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；
- （7）比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。
- （8）考虑在财务报表中有关商誉的减值以及所采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

## （二）营业收入确认

### 1、事项描述

如附注“五、注释 38、营业收入、营业成本”描述，2019 年度东诚药业营业收入 29.93 亿元，较上年同期增长 28.29%，增长幅度较大。同时营业收入为公司业绩关键指标之一，且公司存在境内及境外销售业务。为此，我们确定营业收入的真实、准确性为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对营业收入的真实、准确性，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、测试与销售、收款有关的内部控制制度、财务核算制度的设计和执行情况；

(2) 执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利率变动的合理性；

(3) 针对不同的收入确认方式分别执行细节测试，抽样检查及核对客户的签收记录、海关的出口报关记录与财务入账记录，确认营业收入的准确性；

(4) 抽样选取主要客户发函询证确认应收账款余额真实性及准确性；

(5) 对应收账款进行账龄分析，检查其授信情况，回款记录及期后回款情况等，以确认应收账款的真实性；

(6) 实施截止性测试，以确认营业收入是否在恰当的期间确认；

(7) 检查期后退货情况，以确认营业收入的真实性。

#### 四、其他信息

东诚药业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东诚药业2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东诚药业的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东诚药业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东诚药业的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

二〇二〇年四月十七日

中国注册会计师：

# 合并资产负债表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	824,764,259.31	911,490,905.94
交易性金融资产	五、2	222,110,575.34	319,518,033.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、3	15,258,327.03	26,399,952.05
应收账款	五、4	986,468,545.37	939,347,275.29
应收款项融资			
预付款项	五、5	46,510,945.63	16,731,510.57
其他应收款	五、6	23,870,560.68	18,506,759.52
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	887,855,918.71	603,876,584.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	5,050,000.00	
其他流动资产	五、9	66,333,195.34	32,648,411.99
流动资产合计		3,078,222,327.41	2,868,519,432.57
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	五、10	3,706,995.98	9,592,810.86
长期股权投资	五、11	24,460,781.42	22,892,538.52
其他权益工具投资	五、12	98,924,494.81	59,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	96,119.13	213,707.92
固定资产	五、14	769,620,620.87	761,374,121.04
在建工程	五、15	346,298,852.23	191,011,243.58
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、16	171,258,526.05	166,742,955.27
开发支出	五、17	83,958,277.46	76,501,063.33
商誉	五、18	2,567,355,204.29	2,697,556,672.63
长期待摊费用	五、19	32,869,037.04	34,225,687.11
递延所得税资产	五、20	54,724,996.31	51,573,859.86
其他非流动资产	五、21	63,464,949.44	28,145,610.69
非流动资产合计		4,216,738,855.03	4,098,830,270.81
资产总计		7,294,961,182.44	6,967,349,703.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、22	556,931,077.96	475,912,014.88
交易性金融负债			244,996,245.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	496,352,992.00	157,964,855.91
应付账款	五、24	86,078,512.83	78,714,986.60
预收款项	五、25	125,071,653.31	130,283,053.86
应付职工薪酬	五、26	72,130,850.28	56,519,208.54
应交税费	五、27	57,342,361.05	59,551,930.98
其他应付款	五、28	753,475,908.29	396,189,806.82
其中：应付利息		5,186,344.28	3,339,731.99
应付股利		63,060,633.91	63,983,128.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	284,225,262.50	393,258,798.82
其他流动负债			
流动负债合计		2,431,608,618.22	1,993,390,901.43
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、30	6,159,653.15	279,345,470.64
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31	2,219,888.25	2,219,888.25
递延收益	五、32	56,935,106.04	61,911,264.01
递延所得税负债	五、20	19,121,306.41	19,866,579.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		84,435,953.85	363,343,201.98
负债合计		2,516,044,572.07	2,356,734,103.41
<b>股东权益：</b>			
股本	五、33	802,214,326.00	802,214,326.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	2,322,428,730.19	2,347,761,545.24
减：库存股			
其他综合收益	五、35	52,990,070.89	34,862,091.97
专项储备			
盈余公积	五、36	138,283,862.38	135,384,272.71
未分配利润	五、37	976,796,373.14	863,487,576.62
归属于母公司股东权益合计		4,292,713,362.60	4,183,709,812.54
少数股东权益		486,203,247.77	426,905,787.43
股东权益合计		4,778,916,610.37	4,610,615,599.97
负债和股东权益总计		7,294,961,182.44	6,967,349,703.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	五、38	2,992,761,012.16	2,332,822,937.71
减：营业成本	五、38	1,216,521,120.68	995,829,685.41
税金及附加	五、39	31,984,834.39	27,911,215.20
销售费用	五、40	832,850,769.63	574,401,198.29
管理费用	五、41	166,704,191.32	144,425,920.51
研发费用	五、42	88,712,996.73	64,784,622.49
财务费用	五、43	57,367,598.72	67,925,414.16
其中：利息费用		46,037,878.65	51,885,197.74
利息收入		5,962,905.82	7,810,651.07
加：其他收益	五、44	12,080,093.46	15,399,299.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	15,077,228.66	28,780,057.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,568,242.85	13,539,331.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、46	-67,751,679.64	-15,128,670.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-2,518,678.35	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-172,372,279.57	-19,029,550.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	10,633,986.93	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		393,768,172.18	467,566,018.24
加：营业外收入	五、50	3,047,183.07	5,261,331.92
减：营业外支出	五、51	1,057,554.83	3,079,288.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		395,757,800.42	469,748,061.55
减：所得税费用	五、52	102,117,409.33	80,955,478.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		293,640,391.09	388,792,583.29
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润		293,640,391.09	388,792,583.29
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		154,714,673.84	280,426,749.11
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		138,925,717.25	108,365,834.18
五、其他综合收益的税后净额		22,712,793.75	36,131,448.62
归属于母公司股东的其他综合收益税后净额		18,127,978.92	33,962,623.16
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		18,127,978.92	33,962,623.16
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额		18,127,978.92	33,962,623.16
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益税后净额		4,584,814.83	2,168,825.46
六、综合收益总额		316,353,184.84	424,924,031.91
归属于母公司股东的综合收益总额		172,842,652.76	314,389,372.27
归属于少数股东的综合收益总额		143,510,532.08	110,534,659.64
七、每股收益			
（一）基本每股收益	五、53	0.1929	0.3699
（二）稀释每股收益	五、53	0.1929	0.3699

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司 2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,075,942,653.96	2,284,531,536.34
收到的税费返还		112,857,478.30	80,849,028.19
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	38,124,123.29	54,144,388.61
经营活动现金流入小计		3,226,924,255.55	2,419,524,953.14
购买商品、接受劳务支付的现金		1,118,236,753.19	874,145,631.24
支付给职工以及为职工支付的现金		277,397,809.26	214,407,309.23
支付的各项税费		302,657,275.13	248,950,986.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	832,256,553.89	588,957,953.98
经营活动现金流出小计		2,530,548,391.47	1,926,461,881.39
经营活动产生的现金流量净额		696,375,864.08	493,063,071.75
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,165,480,120.00	1,332,400,000.00
取得投资收益收到的现金		13,530,380.76	15,810,318.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		116,478,728.49	141,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	436,700.00	95,498,131.56
投资活动现金流入小计		1,295,925,929.25	1,443,849,750.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		250,075,625.34	121,053,600.59
投资支付的现金		1,151,724,339.88	1,249,993,913.53
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		103,702,639.48	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,505,502,604.70	1,371,047,514.12
投资活动产生的现金流量净额		-209,576,675.45	72,802,235.88
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,000,000.00	200,774,651.52
取得借款收到的现金		764,997,864.61	623,236,659.11
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57	504,000.00	23,882,000.00
筹资活动现金流入小计		767,501,864.61	847,893,310.63
偿还债务支付的现金		1,062,478,413.44	710,845,208.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		246,533,048.60	132,820,798.76
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	11,385,000.00	10,000.00
筹资活动现金流出小计		1,320,396,462.04	843,676,007.17
筹资活动产生的现金流量净额		-552,894,597.43	4,217,303.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,521,919.85	4,259,048.78
五、现金及现金等价物净增加额		-71,617,328.65	574,341,659.87
加：期初现金及现金等价物余额		888,087,492.91	313,745,833.04
六、期末现金及现金等价物余额		816,470,164.26	888,087,492.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	本年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	802,214,326.00				2,347,761,545.24		34,862,091.97		135,384,272.71	863,487,576.62	4,183,709,812.54	426,905,787.43	4,610,615,599.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	802,214,326.00				2,347,761,545.24		34,862,091.97		135,384,272.71	863,487,576.62	4,183,709,812.54	426,905,787.43	4,610,615,599.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-25,332,815.05		18,127,978.92		2,899,589.67	113,308,796.52	109,003,550.06	59,297,460.34	168,301,010.40
（一）综合收益总额							18,127,978.92			154,714,673.84	172,842,652.76	138,925,717.25	311,768,370.01
（二）所有者投入和减少资本					-200,200.00						-200,200.00	2,200,200.00	2,000,000.00
1.所有者投入的普通股												2,000,000.00	2,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他					-200,200.00						-200,200.00	200,200.00	
（三）利润分配									2,899,589.67	-41,405,877.32	-38,506,287.65	-159,730,099.69	-198,236,387.34
1.提取盈余公积									2,899,589.67	-2,899,589.67			
2.对所有者（或股东）的分配										-38,506,287.65	-38,506,287.65	-159,730,099.69	-198,236,387.34
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					-25,132,615.05						-25,132,615.05	77,901,642.78	52,769,027.73
四、本期末余额	802,214,326.00				2,322,428,730.19		52,990,070.89		138,283,862.38	976,796,373.14	4,292,713,362.60	486,203,247.77	4,778,916,610.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	上年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	703,603,035.00				1,460,630,604.31		899,468.81		116,441,188.28	621,001,193.89	2,902,575,490.29	386,195,658.29	3,288,771,148.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	703,603,035.00				1,460,630,604.31		899,468.81		116,441,188.28	621,001,193.89	2,902,575,490.29	386,195,658.29	3,288,771,148.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	98,611,291.00				887,130,940.93		33,962,623.16		18,943,084.43	242,486,382.73	1,281,134,322.25	40,710,129.14	1,321,844,451.39
（一）综合收益总额							33,962,623.16			280,426,749.11	314,389,372.27	108,365,834.18	422,755,206.45
（二）所有者投入和减少资本	98,611,291.00				887,130,940.93						985,742,231.93	14,759,366.59	1,000,501,598.52
1.所有者投入的普通股	98,611,291.00				921,268,160.52						1,019,879,451.52		1,019,879,451.52
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					-34,137,219.59						-34,137,219.59	14,759,366.59	-19,377,853.00
（三）利润分配									18,943,084.43	-37,940,366.38	-18,997,281.95	-84,641,647.09	-103,638,929.04
1.提取盈余公积									18,943,084.43	-18,943,084.43			
2.对所有者（或股东）的分配										-18,997,281.95	-18,997,281.95	-84,641,647.09	-103,638,929.04
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												2,226,575.46	2,226,575.46
四、本期期末余额	802,214,326.00				2,347,761,545.24		34,862,091.97		135,384,272.71	863,487,576.62	4,183,709,812.54	426,905,787.43	4,610,615,599.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		446,032,656.76	328,504,398.59
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十五、1	3,439,696.00	11,203,975.60
应收账款	十五、2	133,131,683.08	259,786,520.51
应收款项融资			
预付款项		25,947,276.68	7,013,712.55
其他应收款	十五、3	524,972,747.49	338,033,671.49
其中：应收利息		6,494,994.49	1,297,166.08
应收股利			
存货		668,574,776.31	388,038,470.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		3,350,000.00	
其他流动资产	十五、4	42,112,828.55	20,730,613.91
流动资产合计		1,847,561,664.87	1,353,311,362.75
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			3,045,454.55
长期股权投资	十五、5	3,457,991,815.20	3,625,313,422.44
其他权益工具投资		68,924,494.81	59,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		195,678,205.85	206,927,738.34
在建工程		3,589,601.70	175,382.81
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,452,433.25	3,227,424.38
开发支出		45,147,422.12	45,247,987.18
商誉			
长期待摊费用		265,567.48	420,793.10
递延所得税资产		10,176,909.04	13,587,860.49
其他非流动资产		3,881,596.28	3,537,792.85
非流动资产合计		3,789,108,045.73	3,960,483,856.14
资产总计		5,636,669,710.60	5,313,795,218.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2019年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		550,923,611.29	475,285,675.27
交易性金融负债			244,996,245.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		476,757,692.00	157,064,855.91
应付账款		18,785,233.39	18,962,980.69
预收款项		52,787,300.41	1,394,458.40
应付职工薪酬		16,810,185.61	11,731,337.26
应交税费		1,209,186.79	1,538,402.50
其他应付款		356,787,638.03	29,091,692.99
其中：应付利息		292,333.32	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		278,207,302.81	196,089,198.82
其他流动负债			
流动负债合计		1,752,268,150.33	1,136,154,846.86
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			273,345,470.64
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		25,295,346.19	26,793,609.13
递延所得税负债		3,322,707.46	2,542,095.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,618,053.65	302,681,175.59
负债合计		1,780,886,203.98	1,438,836,022.45
<b>股东权益：</b>			
股本		802,214,326.00	802,214,326.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,387,275,575.69	2,387,275,575.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		138,283,862.38	135,384,272.71
未分配利润		528,009,742.55	550,085,022.04
股东权益合计		3,855,783,506.62	3,874,959,196.44
负债和股东权益总计		5,636,669,710.60	5,313,795,218.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十五、6	1,095,566,270.42	839,797,416.29
减：营业成本	十五、6	819,131,609.85	654,745,309.86
税金及附加		7,264,641.86	5,514,843.21
销售费用		16,178,339.30	12,073,844.80
管理费用		47,086,436.37	49,528,460.70
研发费用		53,775,952.87	24,800,370.47
财务费用		41,798,448.53	52,059,381.24
其中：利息费用		41,354,632.42	39,717,774.14
利息收入		8,399,959.39	9,237,013.28
加：其他收益		3,237,282.85	7,348,227.33
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、7	145,966,749.62	105,433,248.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,360,672.33	13,338,132.37
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-69,862,254.98	-15,128,670.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-164,706,852.51	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-10,808,741.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）		94,920.58	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,060,687.20	127,919,269.81
加：营业外收入		347,204.13	1,454,176.00
减：营业外支出		148,439.20	250,104.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,259,452.13	129,123,341.14
减：所得税费用		5,928,854.30	2,836,111.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,330,597.83	126,287,229.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,330,597.83	126,287,229.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		19,330,597.83	126,287,229.52
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司 2019年度

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,224,932,840.94	778,985,710.23
收到的税费返还		112,536,071.47	80,383,925.83
收到其他与经营活动有关的现金		12,786,469.92	10,103,404.13
经营活动现金流入小计		1,350,255,382.33	869,473,040.19
购买商品、接受劳务支付的现金		825,535,192.82	608,273,575.01
支付给职工以及为职工支付的现金		72,123,928.95	66,804,055.81
支付的各项税费		21,874,431.13	12,624,316.02
支付其他与经营活动有关的现金		73,582,052.89	57,531,194.96
经营活动现金流出小计		993,115,605.79	745,233,141.80
经营活动产生的现金流量净额		357,139,776.54	124,239,898.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		35,200,000.00	638,400,000.00
取得投资收益收到的现金		145,860,204.65	96,276,127.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		164,626.00	10,000.00
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		37,654,589.54	21,860,881.92
投资活动现金流入小计		218,879,420.19	756,547,009.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,915,927.21	27,250,667.46
投资支付的现金		53,454,289.88	737,697,103.53
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		230,214,600.00	261,940,358.46
投资活动现金流出小计		299,584,817.09	1,026,888,129.45
投资活动产生的现金流量净额		-80,705,396.90	-270,341,120.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			200,774,651.52
取得借款收到的现金		751,627,864.61	623,236,659.11
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		39,000,000.00	23,000,000.00
筹资活动现金流入小计		790,627,864.61	847,011,310.63
偿还债务支付的现金		863,224,866.59	443,356,447.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,488,343.75	59,862,872.95
支付其他与筹资活动有关的现金		3,700,000.00	10,000.00
筹资活动现金流出小计		946,413,210.34	503,229,320.08
筹资活动产生的现金流量净额		-155,785,345.73	343,781,990.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		297.26	-447,002.27
五、现金及现金等价物净增加额		120,649,331.17	197,233,766.29
加：期初现金及现金等价物余额		320,923,325.59	123,689,559.30
六、期末现金及现金等价物余额		441,572,656.76	320,923,325.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	本 年 金 额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	802,214,326.00				2,387,275,575.69				135,384,272.71	550,085,022.04	3,874,959,196.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	802,214,326.00				2,387,275,575.69				135,384,272.71	550,085,022.04	3,874,959,196.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,899,589.67	-22,075,279.49	-19,175,689.82	
（一）综合收益总额									19,330,597.83	19,330,597.83	
（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								2,899,589.67	-41,405,877.32	-38,506,287.65	
1.提取盈余公积								2,899,589.67	-2,899,589.67		
2.对所有者（或股东）的分配									-38,506,287.65	-38,506,287.65	
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、本期期末余额	802,214,326.00				2,387,275,575.69				138,283,862.38	528,009,742.55	3,855,783,506.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

2019年度

单位：人民币元

项 目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	703,603,035.00				1,466,007,415.17				116,441,188.28	461,738,158.90	2,747,789,797.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	703,603,035.00				1,466,007,415.17				116,441,188.28	461,738,158.90	2,747,789,797.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	98,611,291.00				921,268,160.52				18,943,084.43	88,346,863.14	1,127,169,399.09
（一）综合收益总额										126,287,229.52	126,287,229.52
（二）所有者投入和减少资本	98,611,291.00				921,268,160.52						1,019,879,451.52
1.所有者投入的普通股	98,611,291.00				921,268,160.52						1,019,879,451.52
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									18,943,084.43	-37,940,366.38	-18,997,281.95
1.提取盈余公积									18,943,084.43	-18,943,084.43	
2.对所有者（或股东）的分配										-18,997,281.95	-18,997,281.95
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、本期期末余额	802,214,326.00				2,387,275,575.69				135,384,272.71	550,085,022.04	3,874,959,196.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 烟台东诚药业集团股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年 1 月 1 日-2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

烟台东诚药业集团股份有限公司(原名烟台东诚生化股份有限公司, 以下简称“东诚药业”或“公司”、“本公司”)是由烟台东诚生化有限公司整体变更设立的。烟台东诚生化有限公司成立于 1998 年 12 月 31 日, 取得了烟台市工商行政管理局颁发的企合鲁烟总副字第 003916 号《企业法人营业执照》。

2012 年 5 月 15 日, 根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]355 号”文《关于核准烟台东诚生化股份有限公司首次公开发行股票批复》, 公司向社会公开发行人民币普通股 2,700 万股, 发行后总股本为 10,800 万股。

2013 年 7 月 3 日, 经开发区管委会增资批复, 以公司股本溢价形成的资本公积 5,400 万元及 2012 年税后利润 1,080 万元出资, 共计增资 6,480 万元。转增完成后, 公司注册资本由 10,800 万元增加至 17,280 万元, 并换发了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》及编号为 370600400006926 的《企业法人营业执照》。

2015 年 9 月 8 日, 经中国证券监督管理委员会《关于核准烟台东诚药业集团股份有限公司向由守谊等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可【2015】2077 号)文件核准, 公司向由守谊、厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)、西藏中核新材料股份有限公司合计发行 43,776,436 股股票, 购买其合计持有的成都云克药业有限责任公司 52.1061% 股权, 同时向徐纪学非公开发行 4,030,226 股股票募集配套资金。本次发行的股票已于 2015 年 10 月 20 日在深圳证券交易所上市, 公司的总股本由 172,800,000 股变更为 220,606,662 股。

2016 年 8 月, 公司实施 2016 年半年度权益分派。以总股本 220,606,662 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 20 股。权益分派前本公司总股本为 220,606,662 股, 权益分派股本增加 441,213,324 股。

2016 年 9 月 5 日, 经中国证券监督管理委员会下发的《关于核准烟台东诚药业集

团股份有限公司向辛德芳等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（文号为“证监许可【2016】2017号”）核准，非公开发行股份及支付现金相结合的方式购买辛德芳、辛立坤等 8 名自然人合计持有的 SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.（中泰生物制品有限公司）70%的股权，以及浙江星鹏铜材集团有限公司持有的上海益泰医药科技有限公司 83.5%的股权，共计发行股份数量 20,068,764 股，向 5 名特定对象合计发行 21,714,285 股募集配套资金，合计增加股本 41,783,049 股。

2018 年 3 月 7 日，公司收到中国证券监督管理委员会通知，经中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会于 2018 年 3 月 7 日召开的 2018 年第 11 次并购重组委工作会议审核，公司支付现金及发行股份购买资产并募集配套资金事项获得无条件审核通过。2018 年 3 月 30 日，公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准烟台东诚药业集团股份有限公司向由守谊等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2018】558 号），向由守谊、南京世嘉融企业管理合伙企业（有限合伙）、天津玲华企业管理合伙企业（有限合伙）等 16 名对象合计发行 71,895,606 股份购买其持有的南京江原安迪科正电子研究发展有限公司 51.4503% 股权。2018 年 4 月 4 日，南京市江宁区市场监督管理局核准了安迪科的股东变更。2018 年 5 月 30 日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具《股份登记申请受理确认书》，公司本次交易中发行的 71,895,606 股人民币普通股股票已办理完毕股份登记手续。本次交易中新增股份的性质为有限售条件流通股，新增股份上市日为 2018 年 6 月 14 日。

2018 年 9 月公司向中国北方工业有限公司、上海国鑫投资发展有限公司、九泰基金管理有限公司非公开发行合计 26,715,685 股股票募集配套资金，此次发行后，公司注册资本变更为人民币 802,214,326.00 元。本次交易的新增股份已于 2018 年 10 月 22 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理股份登记。本次交易发行新增股份的性质为有限售条件流通股，本次交易发行新增股份上市日期为 2018 年 11 月 1 日。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司总股本为 802,214,326 股。其中有限售条件股份限 140,198,784 股，无限售条件股份 662,015,542 股。

公司注册地址为烟台经济技术开发区长白山路 7 号，法定代表人由守谊。烟台东益生物工程有限公司为公司的控股股东，实际控制人为由守谊先生。

## （二）经营范围

经营范围：原料药（肝素钠、肝素钙、硫酸软骨素钠、硫酸软骨素钠（供注射用）、那屈肝素钙、依诺肝素钠、达肝素钠）的生产、加工和销售；硫酸软骨素、胶原蛋白、

透明质酸、细胞色素 C（冻干）、鲨鱼骨粉、盐酸氨基葡萄糖的生产、加工和销售；货物及技术进出口；医药技术和产品的研发及成果转让、相关技术咨询及服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，有效期以许可证为准）。

### （三）公司业务性质和主要经营活动

本公司所处的行业属于医药制造行业；公司的主要产品为肝素钠原料药、硫酸软骨素、核素药物等，报告期内主业未发生变更。

### （四）财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 17 日批准报出。

### （五）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。本期纳入合并财务报表范围包括本公司及 9 家子公司和子公司东诚国际（香港）有限公司控制的 8 家法人公司及子公司南京江原安迪科正电子研究发展有限公司控制的 22 家法人公司。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比变动情况及子公司相关情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司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

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事原料药、各类制剂及核素药物的生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十四）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（三十）“重大会计判断和估计”。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### （二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

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

#### （四）记账本位币

本公司以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、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2、同一控制下的企业合并

##### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并

对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计

政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

### 3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

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

本公司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。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短（指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

#### 2、外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用报告期间的平均汇率折算。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。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### （十）金融工具

以下与金融工具相关的会计政策自 2019 年 1 月 1 日起适用，2018 年度及以前年度与金融工具相关会计政策详见本公司 2018 年度财务报告。

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

#### 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）公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下三类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）财务担保合同负债；（3）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：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 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：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 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

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、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、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。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于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款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### ①应收票据

公司对应收票据，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个续存期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

分类	信用减值损失计提方法
银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
商业承兑汇票	单独进行减值测试，确认预期信用损失。

## ②应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款大于或等于 100 万元
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，计提坏账准备。

### 2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	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

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	年末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

## ③其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司对其他应收款，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个续存期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

公司将其他应收款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单项金额重大的判断依据或金额标准	年末余额在 50 万元以上
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，计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备其他应收款项：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内低风险的其他应收款	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，通过违约风险敞口或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征	

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明其他应收款发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

④应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法同“a、应收票据”及“b、应收账款”。

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。

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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。

### (十一) 存货

1、存货分类：原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、包装物、低值易耗品等。

2、存货计价：购入存货按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法核算。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品摊销方法：采用“一次摊销法”进行核算。

5、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有的多于销售合

同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## （十二）持有待售资产

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2)出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1)买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；2)因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

### （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

#### 1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

## 2)资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

## 3)不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：a.划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；b.可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## （十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值

之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本

为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2、后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上 确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处

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

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

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

#### （十四）投资性房地产

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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整

其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用，将相关投资性房地产转入其他资产。

### （十五）固定资产

#### 1、确认条件：

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

#### 2、折旧方法：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3	2.425-4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	5	3	19.40
电子设备	年限平均法	5	3	19.40
其他设备	年限平均法	5	3	19.40

#### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法：

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合

理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）““长期资产减值””。

#### （十六）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）“长期资产减值”。

#### （十七）借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

#### （十八）无形资产

##### 1、计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支

出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）“长期资产减值”。

## 2、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （十九）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行

减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## （二十）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用，按受益期限平均摊销。

## （二十一）职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

### （2）离职后福利的会计处理方法

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

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## (二十二) 预计负债

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

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

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

## (二十三) 股份支付的核算方法

### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

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

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

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

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足

足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十四）收入

### 1、收入确认的一般原则

（1）商品销售：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认为营业收入的实现。

（2）提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，如果已经发生的劳务成本预计能够全部得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额确认成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已发生的劳务成本作为当期费用；如果已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

（3）让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠计量时，根据合同或协议确认为收入。

### （4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### 2、收入确认的具体原则

本公司境内销售商品确认收入具体原则如下：

（1）客户现款提货，于收款发货后确认销售收入；

（2）预付款结算的，于收款发货后确认销售收入；

（3）按一定账期赊销的，客户按账期结算，于根据客户订单发货并经对方验收确认后确认销售收入。

（4）核素药物销售：将产品交付给购货方，并经对方签收后确认收入。

（5）设备销售：需要安装的，将设备交付给购货方，完成安装调试取得验收报告后确认收入；不需要安装的，将设备交付给购货方后确认收入。

（6）药物生产服务：提供服务完毕，并经双方确认无误后确认收入。

(7) 设计安装服务：在客户现场完成并经客户确认后确认收入。

(8) 维修保养服务：定期维保服务，根据合同约定，在提供服务的期间分期确认收入；其他维修服务，服务已提供并经对方确认后确认收入。

境外销售商品收入具体原则如下：出口销售依据单据为出库单、出厂证明单、货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物报关单的日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。

### **(二十五) 政府补助**

公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

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。

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

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

2、与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3、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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

4、与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款，企业可以选择以下方法之一进行会计处理，选择之后应当一致地运用，不得随意变更：一是以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；二是以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借

款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

如果已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账目价值的，调整资产账目价值
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账目余额，超出部分计入当期损益属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十六）递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### 2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （二十七）租赁

### 1、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。

### 2、融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

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。

## (二十八) 主要会计政策、会计估计变更

### 1、主要会计政策变更

#### (1) 主要会计政策变更描述

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会【2017】8 号）、	第四届董事会第十五次会议审议通过	根据新旧准则衔接规定，公司无需调整前期可比数。公司根据新准则，将前期划分为“可供出售金融资产”的权益工具投资，计入“其他权益工具投资”；将前期划分为“其他流动

《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会【2017】14 号), 并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起实施。		资产”的理财产品, 计入“交易性金融资产”; 将前期计入“其他应收款”的应收利息, 计入“交易性金融资产”; 将前期计入“其他应付款”的应付利息, 计入“短期借款”及“一年内到期的其他非流动负债”
根据财政部 2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6 号)要求, 公司对财务报表格式进行修订。	第四届董事会第十五次会议审议通过	资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示; “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示; 比较数据相应调整。

(2) 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6 号), 公司根据财会【2019】6 号规定的财务报表格式编制 2019 年度财务报表, 对 2018 年财务报表项目列报影响如下:

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	965,747,227.34		270,990,496.11	
应收票据		26,399,952.05		11,203,975.60
应收账款		939,347,275.29		259,786,520.51
其他应收款	18,524,792.66	18,506,759.52		
其中: 应收利息	18,033.14			
可供出售金融资产	59,000,000.00		59,000,000.00	
其他权益工具投资		59,000,000.00		59,000,000.00
交易性金融资产		319,518,033.14		
其他流动资产	352,148,411.99	32,648,411.99		
应付票据及应付账款	236,679,842.51		176,027,836.60	
应付票据		157,964,855.91		157,064,855.91
应付账款		78,714,986.60		18,962,980.69
短期借款	474,749,920.00	475,912,014.88	474,749,920.00	475,285,675.27
其他应付款	398,195,414.28	396,189,806.82	30,470,960.84	29,091,692.99
其中: 应付利息	5,345,339.45	3,339,731.99	1,379,267.85	
一年内到期的其他非流动负债	392,415,286.24	393,258,798.82	195,245,686.24	196,089,198.82

## 2、会计的估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

### (二十九) 前期会计差错更正

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

### （三十）重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### （2）存货跌价准备

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

#### （3）非金融非流动资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和

预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

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

#### （4）折旧和摊销

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

#### （5）所得税

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

#### （6）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

## 四、 税项

### 1、 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、9%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%、5%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	5%
水利建设基金	应缴的流转税税额	0.5%

## 2、公司及子公司的所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率	备注/简称
烟台东诚药业集团股份有限公司	15%	东诚药业或公司、本公司
临沂东诚东源生物工程有限公司	25%	东源生物
烟台东诚北方制药有限公司	25%	北方制药
DongChengBiochemicals (USA) .INC (东诚药业美国公司)		东诚美国[注 1]
烟台东诚大洋制药有限公司	15%	大洋制药
成都云克药业有限责任公司	15%	云克药业
东诚国际(香港)有限公司	16.5%	东诚国际(香港)
上海益泰医药科技有限公司	25%	上海益泰
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司) (原 Global Medical Solutions, Ltd(英属维尔京群岛公司))		东诚国际
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司)	20%	中泰生物
上海欣科医药有限公司	15%	上海欣科
广东希埃医药有限公司	25%	广东希埃
上海中同吉美硕医疗器械有限公司	25%	上海中同
北京欣科思达医药科技有限公司	25%	北京欣科思达
北京森科医药有限公司	25%	北京森科
森科（南京）医药技术有限公司	25%	森科（南京）
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	15%	安迪科或南京江原安迪科
HK AMS LIMITED（香港安迪科电子有限公司）	16.50%	香港安迪科
北京安迪科电子有限责任公司	25%	北京安迪科
上海江原安迪科药业有限公司	25%	上海江原安迪科
上海安迪科正电子技术有限公司	25%	上海安迪科
河北安迪科正电子技术有限公司	25%	河北安迪科
浙江安迪科正电子技术有限公司	25%	浙江安迪科
西安江原安迪科正电子技术有限公司	25%	西安江原安迪科
贵阳江原安迪科正电子技术有限公司	25%	贵阳江原安迪科
广东安迪科正电子技术有限公司	25%	广东安迪科
青岛安迪科正电子技术有限公司	25%	青岛安迪科

厦门安迪科正电子技术有限公司	25%	厦门安迪科
福建安迪科正电子技术有限公司	25%	福建安迪科
湖北安迪科正电子技术有限公司	25%	湖北安迪科
安迪科药业（福建）有限公司	25%	安迪科药业（福建）
湖南安迪科药业有限公司	25%	湖南安迪科
吉林省安迪科药业有限公司	25%	吉林省安迪科
重庆东诚安迪科药业有限公司	25%	重庆东诚安迪科
安徽安迪科药业有限公司	25%	安徽安迪科
广东回旋医药科技股份有限公司	25%	广东回旋
湖南省回旋医药科技有限公司	25%	湖南回旋
四川省回旋医药科技有限公司	25%	四川回旋
昆明回旋医药科技有限公司	25%	昆明回旋
旌创生物医药科技(上海)有限公司	25%	旌创生物

[注 1]子公司 Dong Cheng Biochemicals (USA) .INC（东诚药业美国公司）企业所得税包括联邦企业所得税和加州企业所得税，联邦企业所得税采用浮动税率，本年度该子公司税率为 21%；加州企业所得税税率为 8.84%。

### 3、减免税及优惠税率批文

#### （1）增值税

公司出口销售实行“免、抵、退”政策，根据财政部、国家税务总局（财税[2009]88号）《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》，自 2009 年 6 月 1 日起肝素钠、硫酸软骨素等退税率为 15%；根据财政部、国家税务总局（财税[2018]123 号）《关于调整部分产品出口退税率的通知》，自 2018 年 11 月 1 日起肝素钠、硫酸软骨素等退税率由 15%提高至 16%；根据财政部 税务总局 海关总署公告（2019 年第 39 号）《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起肝素钠、硫酸软骨素等税率由 16%率调整为 13%。

子公司东诚国际(香港)有限公司控股公司 SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.（中泰生物制品有限公司）产品硫酸软骨素产品出口销售属于奖励项目，增值税税率为零，实行免、抵、退税政策；公司产品在泰国国内销售按销售收入的 7%计提销项税额，采购原材料适用 7%税率抵扣进项税。

#### （2）企业所得税

本公司根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于公示山东省 2017 年拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司已于 2017 年 12 月 28 日取得高新企业技术证书，编号为 GR201737000647，有效期为三年，2017-2019 年度所得税

税率为 15%。

子公司烟台东诚大洋制药有限公司于 2019 年 11 月 28 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和省地方税务局下发的《关于公布山东省 2019 年第一批和第二批高新技术企业认定名单的通知》（鲁科字[2020]19 号）文件，公司被重新认定为高新技术企业，证书编号为 GR201937000079，按照《企业所得税法》等相关规定，烟台东诚大洋制药有限公司自 2019 年起三年内享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

子公司成都云克药业有限责任公司根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税【2011】58 号第二条的精神，2011 年-2020 年度企业所得税 15% 的优惠税率计缴。公司 2017 年度获四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局和四川省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书。按照《企业所得税法》等相关规定，公司自 2017 年起三年内享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

子公司上海欣科医药有限公司于 2018 年 11 月 2 日取得了：GR201831000628 号高新技术企业证书，有效期三年，减免期限为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

子公司南京江原安迪科正电子研究发展有限公司根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于公示江苏省 2017 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》，安迪科于 2017 年通过了高新技术企业认定，并取得了高新企业技术证书，证书编号 GR201732002982，发证时间 2017 年 12 月 7 日，自 2017 年起三年内享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表项目注释

下列被注释的资产负债表项目除特别注明时间的，年初余额均系 2019 年 1 月 1 日的余额，年末余额均系 2019 年 12 月 31 日的余额，未注明货币单位的均为人民币元。

### 注释 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	344,557.36	179,925.41
银行存款	816,125,606.90	887,907,567.50
其他货币资金	8,294,095.05	23,403,413.03
合 计	824,764,259.31	911,490,905.94
其中：存放在境外的款项总额	69,909,049.76	75,245,224.72

1、截至 2019 年 12 月 31 日，本公司货币资金质押情况详见“注释 60、所有权或使用权受到限制的资产”，公司无抵押、冻结或有潜在收回风险的款项。

2、存放在境外的款项明细如下：

DongChengBiochemicals (USA) .INC (东诚药业美国公司) 期末货币资金余额 1,181,676.37 美元，其中存放在境外 894,391.39 美元，折算为人民币 6,239,453.21 元；东诚国际（香港）有限公司期末货币资金余额 1,585,333.46 美元，2,074,534.73 欧元，存放在境外的款项折算为人民币共 27,247,298.59 元；SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司) 期末货币资金余额 11,694,435.86 泰铢，存放在境外的款项折算为人民币共 2,722,333.90 元；HK AMS LIMITED (香港安迪科电子有限公司) 期末银行存款 3,083,321.92 美元，1,420,966.13 港币、5,070,783.09 人民币，期末其他货币资金 549,600.00 美元，存放在境外的款项折算为人民币共 31,687,646.03 元。

### 注释 2、交易性金融资产

种 类	年末余额	年初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
银行理财产品	222,110,575.34	319,518,033.14
合 计	222,110,575.34	319,518,033.14

### 注释 3、应收票据

1、按类别列示应收票据明细情况

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	15,198,327.03	26,399,952.05
商业承兑汇票	60,000.00	
合 计	15,258,327.03	26,399,952.05

2、期末公司已质押的应收票据情况

期末公司无质押的应收票据。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	71,018,612.93	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

4、公司期末应收票据均为银行承兑汇票或大型国企所属公司商业承兑汇票，不存在重大的信用风险。结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为零，故计提的坏账准备金额为零。

#### 注释 4、应收账款

##### 1、按类别列示应收账款明细情况

年末余额					
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,056,955,151.96	100.00	70,486,606.59	6.67	986,468,545.37
单项金额虽不重大但单项预期信用损失的应收账款					
合 计	1,056,955,151.96	100.00	70,486,606.59	6.67	986,468,545.37
年初余额					
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,005,505,276.23	100.00	66,158,000.94	6.58	939,347,275.29
单项金额虽不重大但单项预期信用损失的应收账款					
合 计	1,005,505,276.23	100.00	66,158,000.94	6.58	939,347,275.29

应收账款的分类标准详见“三、重要会计政策及会计估计：（十）金融工具”。

##### 2、按账龄分析法预期信用损失的应收账款

年末余额			
账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	968,931,310.69	4.88	47,254,427.04
1-2年	53,448,306.59	11.62	6,210,308.21
2-3年	15,944,988.49	23.64	3,769,188.53

3-4年	12,726,674.37	59.18	7,531,724.28
4-5年	1,777,476.21	89.71	1,594,562.92
5年以上	4,126,395.61	100.00	4,126,395.61
合计	1,056,955,151.96		70,486,606.59

## 年初余额

账龄	金额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	891,790,808.11	4.71	42,037,552.12
1-2年	82,351,506.28	12.36	10,182,589.06
2-3年	22,940,521.92	28.85	6,617,738.75
3-4年	3,174,795.18	77.28	2,453,403.07
4-5年	1,919,445.06	80.15	1,538,518.25
5年以上	3,328,199.69	100.00	3,328,199.69
合计	1,005,505,276.23		66,158,000.94

确定该组合依据的说明:

已单独计提减值准备的应收账款除外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合,在该组合基础上基于所有合理且有依据的信息(包括前瞻性信息)计算预期信用损失率。

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,190,915.85 元,另外非同一控制下企业合并增加 137,689.80 元。

### 4、本期实际核销的应收账款情况:

项目	2019年度核销金额
实际核销的应收账款	480,116.89

### 5、2019年12月31日应收账款欠款前五名明细情况

单位名称	金额	占应收款比例(%)	坏账准备余额
第一名	38,846,431.49	3.68	1,942,321.57
第二名	22,342,249.49	2.11	1,117,112.47
第三名	20,991,385.80	1.99	1,049,569.29
第四名	20,924,581.71	1.98	1,046,229.09
第五名	14,226,123.00	1.35	711,306.15
合计	117,330,771.49	11.11	5,866,538.57

**注释 5、预付款项**

(一) 预付款项的账龄分析列示如下:

账 龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比 例(%)	金 额	比 例(%)
1 年以内	45,765,690.40	98.40	16,388,166.43	97.95
1-2 年	493,462.47	1.06	343,344.14	2.05
2-3 年	251,792.76	0.54		
合 计	46,510,945.63	100.00	16,731,510.57	100.00

(二) 截至 2019 年 12 月 31 日, 预付款项前五名明细情况列示如下:

单位名称	金 额	账 龄	占预付款比例 (%)	未结算原因
第一名	20,127,530.95	1 年以内	43.27	按合同结算
第二名	8,480,000.00	1 年以内	18.23	按合同结算
第三名	3,827,381.50	1 年以内	8.23	按合同结算
第四名	3,487,459.41	1 年以内	7.50	按合同结算
第五名	1,886,098.10	1 年以内	4.06	按合同结算
合 计	37,808,469.96		81.29	

**注释 6、其他应收款**

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
其他应收款	23,870,560.68	18,506,759.52
合 计	23,870,560.68	18,506,759.52

**(一) 其他应收款****1、按类别列示其他应收款明细情况**

项 目	年末余额				
	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款	10,590,689.48	27.90	10,590,689.48	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	27,359,082.23	72.09	3,488,521.55	12.75	23,870,560.68
(1) 账龄组合	24,259,082.23	63.92	3,457,521.55	14.25	20,801,560.68
(2) 关联方组合	3,100,000.00	8.17	31,000.00	1.00	3,069,000.00
单项金额虽不重大但单项预期信用损失的其他应收款	5,362.67	0.01	5,362.67	100.00	
合 计	37,955,134.38	100.00	14,084,573.70	37.11	23,870,560.68

年初余额					
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项 计提预期信用损失的 其他应收款	10,590,689.48	32.50	10,590,689.48	100.00	
按组合计提预期信用 损失的其他应收款	21,991,163.29	67.49	3,484,403.77	15.84	18,506,759.52
(1) 账龄组合	21,991,163.29	67.49	3,484,403.77	15.84	18,506,759.52
(2) 关联方组合					
单项金额虽不重大但 单项预期信用损失的 其他应收款	4,860.15	0.01	4,860.15	100.00	
合 计	32,586,712.92	100.00	14,079,953.40	43.21	18,506,759.52

其他应收款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十）金融工具”。

## 2、按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

年末余额			
账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	17,782,188.42	4.64	825,946.70
1-2 年	3,169,672.77	10.51	332,999.96
2-3 年	913,416.91	32.17	293,832.18
3-4 年	634,516.84	54.20	343,893.18
4-5 年	495,630.07	80.14	397,192.31
5 年以上	1,263,657.22	100.00	1,263,657.22
合 计	24,259,082.23		3,457,521.55

年初余额			
账 龄	金 额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	17,181,538.56	5.26	903,388.94
1-2 年	1,538,189.37	10.29	158,235.23
2-3 年	721,612.45	31.58	227,878.71
3-4 年	526,088.82	41.22	216,838.22
4-5 年	158,771.75	71.23	113,100.33
5 年以上	1,864,962.34	100.00	1,864,962.34
合 计	21,991,163.29		3,484,403.77

## 3、单项计提预期信用损失的其他应收款

其他应收款	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
非关联方一	5,362.67	5,362.67	100.00	预计可回收金额
非关联方二	5,789,960.09	5,789,960.09	100.00	预计可回收金额
非关联方三	3,846,722.07	3,846,722.07	100.00	预计可回收金额
非关联方四	954,007.32	954,007.32	100.00	预计可回收金额

注：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款系预付货款无法收回转入其他应收款，并根据可回收金额全额计提坏账。

#### 4、按账龄披露其他应收款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	20,887,551.09	17,186,398.71
1-2 年	3,169,672.77	1,538,189.37
2-3 年	913,416.91	721,612.45
3-4 年	634,516.84	11,116,778.30
4-5 年	11,086,319.55	158,771.75
5 年以上	1,263,657.22	1,864,962.34
合 计	37,955,134.38	32,586,712.92

#### 5、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,484,403.77		10,595,549.63	14,079,953.40
本期计提		31,000.00	502.52	31,502.52
本期收回或转回	654,601.42			654,601.42
本期核销	4,360.89			4,360.89
本期其他变动	632,080.09			632,080.09
期末余额	3,457,521.55	31,000.00	10,596,052.15	14,084,573.70

#### 6、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 31,502.52 元，转回坏账准备金额 654,601.42 元，核销坏账准备金额 4,360.89 元，另外非同一控制下企业合并增加 632,080.09 元。

#### 7、本期实际核销的其他应收款情况

项 目	2019 年度核销金额
实际核销的其他应收款	4,360.89

## 8、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	22,506,435.12	13,341,821.71
个人社保	552,676.31	409,455.33
备用金	890,836.76	2,257,671.09
其他往来款	10,905,186.19	16,577,764.79
关联往来	3,100,000.00	
合 计	37,955,134.38	32,586,712.92

## 9、截至 2019 年 12 月 31 日其他应收款欠款前五名明细情况

单位名称	性 质	金 额	账 龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	押金、保证金	10,684,803.00	1 年以内	28.15	106,848.03
第二名	其他往来款	5,789,960.09	5 年以上	15.25	5,789,960.09
第三名	关联往来	3,100,000.00	1 年以内	8.17	31,000.00
第四名	保证金	1,900,000.00	1 年以内	5.01	95,000.00
第五名	保证金	1,140,000.00	1 年以内	3.00	57,000.00
合 计		22,614,763.09		59.58	6,079,808.12

关联往来欠款 3,100,000.00 元，已于 2020 年 1 月 17 日收回。具体详见“十、关联方及关联交易”

## 注释 7、存货及存货跌价准备

## (一) 明细情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	316,212,251.43		316,212,251.43	237,623,124.58		237,623,124.58
在产品	71,382,413.17		71,382,413.17	66,768,007.75		66,768,007.75
库存商品	401,472,657.63		401,472,657.63	226,503,861.89		226,503,861.89
发出商品	98,788,596.48		98,788,596.48	72,981,589.85		72,981,589.85
合 计	887,855,918.71		887,855,918.71	603,876,584.07		603,876,584.07

(二) 存货跌价准备：期末未发现存货存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

**注释 8、一年内到期的非流动资产**

项 目	年末余额			年初余额			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
一年内到期的长期应收款（北京安信怀德生物技术有限公司）	3,517,500.00	167,500.00	3,350,000.00				10%
一年内到期的长期应收款（成都东核肿瘤医院有限公司）	1,700,000.00		1,700,000.00				
合 计	5,217,500.00	167,500.00	5,050,000.00				

2018 年 12 月 28 日公司与北京安信怀德生物技术有限公司、沙虹（北京安信怀德生物技术有限公司原股东）签署解除协议，各方经充分友好协商，一致同意解除增资协议，公司已付的增资款人民币 1,000 万元转为北京安信怀德生物技术有限公司对公司的借款，北京安信怀德生物技术有限公司应分三次返还给公司，截至 2019 年 12 月 31 日，北京安信怀德生物技术有限公司尚欠公司股权款 335 万元，约定还款期限为在协议生效后 24 个月期满归还，其利息按照 5% 年利率计算，预计信用减值损失折现率采用 10%，期末坏账准备余额为 167,500.00 元。

**注释 9、其他流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	45,015,985.10	23,159,873.71
预缴企业所得税	21,317,210.24	9,488,538.28
合 计	66,333,195.34	32,648,411.99

**注释 10、长期应收款**

项 目	年末余额			年初余额			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
成都东核肿瘤医院有限公司（原名称“成都慈爱医院有限责任公司”）	5,116,682.81	1,409,686.83	3,706,995.98	8,816,682.81	2,269,326.50	6,547,356.31	10%
北京安信怀德生物技术有限公司				3,350,000.00	304,545.45	3,045,454.55	10%
合 计	5,116,682.81	1,409,686.83	3,706,995.98	12,166,682.81	2,573,871.95	9,592,810.86	

根据2014年11月28日，公司子公司云克药业与成都善正医院管理有限公司签订的《授权经营协议》，自2015年3月1日起，成都善正医院管理有限公司分8年向云克药业支付1,100万元。具体支付计划：第1年30万元，第2年60万元，第3年110万元，第4年200万元，第5年170万元，第6年170万元，第7年180万元，第8年180万元，截至2019年12月31日，已按照约定收回400万元。预计信用减值损失折现率采用10%，期末坏账准备余额为1,409,686.83元。年末账面余额中一年以内待收回的170万元重分类到一年内到期的非流动资产。

### 注释11、长期股权投资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联营企业	24,460,781.42		24,460,781.42	22,892,538.52		22,892,538.52
合 计	24,460,781.42		24,460,781.42	22,892,538.52		22,892,538.52

#### (一) 对联营企业投资

项 目	年初余额	追加	减少	权益法确认 投资收益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利	计提 减值 准备	年末余额
成都欣科医药 有限公司	22,892,538.52			1,568,242.90					24,460,781.42
合 计	22,892,538.52			1,568,242.90					24,460,781.42

公司投资情况见“七、在其他主体中的权益”。

### 注释12、其他权益工具投资

其他权益工具投资的情况

项 目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具投资-非上市公司	98,924,494.81	59,000,000.00
合 计	98,924,494.81	59,000,000.00

#### 期末重要的其他权益工具情况表

项 目	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	期末公允价值	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海宇研生物技术有限公司	21,000,000.00		21,000,000.00	公司以非交易为目的持有该投资
南京中硼联康医疗科技有限公司	25,200,000.00		25,200,000.00	
上海诺恺莘康投资管理合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00		20,000,000.00	
江苏金陆生物科技有限公司	2,724,494.81		2,724,494.81	

北京亦度正康健康科技有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	
合 计	98,924,494.81		98,924,494.81	

2016 年 1 月 5 日，公司与上海诺恺资产管理有限公司签署了《诺恺东诚核医药产业投资基金框架协议》，公司计划现金出资 5,000 万元，以有限合伙人的身份投资入股上海诺恺莘康投资管理合伙企业（有限合伙），成为其有限合伙人。2017 年 11 月公司根据合伙协议履行首次认缴首期出资人民币 2,000 万元，上海诺恺莘康投资管理合伙企业（有限合伙）于 2017 年 9 月 11 日完成了合伙人的工商变更登记手续，并取得了中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局核发的新的营业执照。

上海诺恺莘康投资管理合伙企业（有限合伙）合伙协议规定“有限合伙人不执行本有限合伙企业的合伙事务，不得对外代表本有限合伙企业。任何有限合伙人均不得参与管理或控制本有限合伙企业的投资业务及其他以本有限合伙企业名义进行的活动、交易和业务，不得代表本有限合伙企业签署文件，亦不得从事其他对本有限合伙企业形成约束的行为。有限合伙人对合伙企业的影响程度不受其出资比例的影响，主要由合伙企业章程确定，故公司对上海诺恺莘康投资管理合伙企业（有限合伙）在其他权益工具投资核算。

2019 年 8 月，公司以自有资金 720.00 万元认购南京中硼联康医疗科技有限公司 86.40 万元的新增注册资本，占增资后的持股比例为 12.35%。

2019 年 1 月，公司以固定资产 3 套自动毛肠清洗线（H+H120SD6）认购江苏金陆生物科技有限公司 200 万元的新增注册资本，占增资后的持股比例为 10.00%。增资协议约定，增资后江苏金陆生物科技有限公司所生产的肝素钠粗品需优先保证本公司需求，本公司按市场价收购肝素钠产品。

2019 年 2 月，公司出资 3000 万元认购了北京亦度正康健康科技有限公司 81.08 万元注册资本，占北京亦度正康健康科技有限公司 7.5% 的股权，并于 2019 年 5 月 24 日把这部分权益原价转让给其子公司烟台东诚北方制药有限公司。

### 注释 13、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.年初余额	3,203,971.09			3,203,971.09
2.本期增加金额	11,392,644.32	903,968.36		12,296,612.68

(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加	11,392,644.32	903,968.36		12,296,612.68
3.本期减少金额	11,392,644.32	903,968.36		12,296,612.68
(1) 处置	11,392,644.32	903,968.36		12,296,612.68
(2) 其他转出				
4.年末余额	3,203,971.09			3,203,971.09
二、累计折旧和累计摊销				
1.年初余额	2,990,263.17			2,990,263.17
2.本期增加金额	987,177.99	225,740.63		1,212,918.62
(1) 计提或摊销	212,527.49	4,519.84		217,047.33
(2) 企业合并增加	774,650.50	221,220.79		
3.本期减少金额	869,589.20	225,740.63		1,095,329.83
(1) 处置	869,589.20	225,740.63		1,095,329.83
(2) 其他转出				
4.年末余额	3,107,851.96			3,107,851.96
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	96,119.13			96,119.13
2.年初账面价值	213,707.92			213,707.92

#### 注释 14、固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.年初金额	549,740,374.58	468,810,689.15	16,973,394.86	26,054,259.24	33,732,284.63	1,095,311,002.46
2.本期增加	94,904,521.04	54,930,964.48	4,094,427.43	8,941,498.55	10,964,681.75	173,836,093.25
(1)购置	2,035,893.26	25,354,933.53	2,746,340.38	5,578,975.53	8,583,194.51	44,299,337.21
(2)在建工程转入	7,893,267.85	7,318,837.52	430,172.41	184,278.99	1,124,952.82	16,951,509.59

(3)企业合并	84,975,359.93	22,257,193.43	917,914.64	3,178,244.03	1,256,534.42	112,585,246.45
3.本期减少	60,205,644.69	19,880,490.90	1,677,492.29	4,978,917.88	2,744,897.30	89,487,443.06
(1)处置或报废等	60,205,644.69	19,880,490.90	1,677,492.29	4,978,917.88	2,744,897.30	89,487,443.06
(2)转入在建工程						
4.年末金额	584,439,250.93	503,861,162.73	19,390,330.00	30,016,839.91	41,952,069.08	1,179,659,652.65
二、累计折旧						
1.年初金额	98,633,785.95	175,535,728.33	12,578,570.31	14,777,669.82	30,939,201.87	332,464,956.28
2.本期增加	28,554,177.89	50,704,589.78	2,414,435.75	5,517,875.27	6,680,395.25	93,871,473.94
(1)计提	24,868,922.17	47,368,426.90	2,112,939.47	4,602,202.90	6,165,117.37	85,117,608.81
(2)企业合并	3,685,255.72	3,336,162.88	301,496.28	915,672.37	515,277.88	8,753,865.13
3.本期减少	5,653,123.72	8,779,842.06	884,825.74	1,748,861.72	702,670.33	17,769,323.57
(1)处置或报废	5,653,123.72	8,779,842.06	884,825.74	1,748,861.72	702,670.33	17,769,323.57
4.年末金额	121,534,840.12	217,460,476.05	14,108,180.32	18,546,683.37	36,916,926.79	408,567,106.65
三、减值准备						
1.年初金额		1,471,925.13				1,471,925.13
2.本期增加						
(1)计提						
(2)企业合并						
3.本期减少						
(1)处置或报废						
4.年末金额		1,471,925.13				1,471,925.13
四、账面价值						
1.年末账面价值	462,904,410.81	284,928,761.55	5,282,149.68	11,470,156.54	5,035,142.29	769,620,620.87
2.年初账面价值	451,106,588.63	291,803,035.68	4,394,824.55	11,276,589.42	2,793,082.76	761,374,121.04

1、累计折旧本期计提 85,117,608.81 元。

2、期末对所有固定资产进行检查，对存在减值迹象的固定资产计提了固定资产减值准备。

3、固定资产抵押情况详见“注释 60、所有权或使用权受到限制的资产”。

4、未办妥产权证书的情况：

项 目	账面价值	备注
东源生物房屋建筑物	12,238,820.46	尚未办理完毕过户手续

云克药业房屋建筑物	2,823,307.96	正在办理过程中
东诚药业房屋建筑物	63,622,168.99	截止报告日已获取
安迪科广东房屋建筑物	25,440,275.88	尚未办理完毕过户手续
安迪科西安房屋建筑物	1,656,113.93	尚未办理完毕过户手续
合计	105,780,687.22	

### 注释 15、在建工程

#### (一) 在建工程明细情况

工程名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
营销中心总部基地项目				175,382.81		175,382.81
生物医药工业园项目	31,981,495.60		31,981,495.60	29,363,097.08		29,363,097.08
大洋制药设备改造项目				821,379.31		821,379.31
云克药业办公楼项目	26,247,643.36		26,247,643.36	10,987,750.80		10,987,750.80
中泰生物厂房设备改造项目	2,459,414.73		2,459,414.73	143,790.63		143,790.63
上海松江核药房项目	57,051,466.59		57,051,466.59	50,655,068.33		50,655,068.33
河北石家庄核药房项目	34,720,030.05		34,720,030.05	34,331,847.77		34,331,847.77
厦门核药房项目				16,777,255.40		16,777,255.40
湖南长沙核药房项目	21,141,167.15		21,141,167.15	14,528,314.40		14,528,314.40
山东青岛核药房项目	32,215,008.97		32,215,008.97	18,903,674.16		18,903,674.16
辽宁核药房项目	29,899,710.63		29,899,710.63			
福建核药房项目	18,096,872.56		18,096,872.56			
重庆核药房项目	14,868,719.20		14,868,719.20			
湖南回旋核药房项目	23,090,916.74		23,090,916.74			
其他项目	54,526,406.65		54,526,406.65	14,323,682.89		14,323,682.89
合计	346,298,852.23		346,298,852.23	191,011,243.58		191,011,243.58

#### (二) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本期增加	本期减少		年末余额
				转固定资产	其他减少	
生物医药工业园项目	390,000,000.00	29,363,097.08	2,618,398.52			31,981,495.60
上海松江核药房项目	42,800,000.00	50,655,068.33	6,396,398.26			57,051,466.59
河北石家庄核药房项目	35,600,000.00	34,331,847.77	388,182.28			34,720,030.05
湖南长沙核药房项目	46,000,000.00	14,528,314.40	6,612,852.75			21,141,167.15

山东青岛核药房项目	46,000,000.00	18,903,674.16	13,311,334.81			32,215,008.97
-----------	---------------	---------------	---------------	--	--	---------------

(续下表)

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
生物医药工业园项目	83.49	部分车间尚未完工				自有资金
上海松江核药房项目	96.45	资质申报中	1,259,832.34	398,115.98	6.50	自筹加借款
河北石家庄核药房项目	96.44	资质申报中	1,656,259.69	258,387.31	4.35、4.75	自筹加借款
湖南长沙核药房项目	31.58	项目建设中				自筹加募集资金
山东青岛核药房项目	41.09	项目建设中				自筹加募集资金

在建工程抵押情况详见“注释 60、所有权或使用权受到限制的资产”。

### 注释 16、无形资产

项目	土地使用权	专利权	办公软件	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.年初余额	139,841,974.47	52,777,985.93	5,095,557.93	22,159,175.29	219,874,693.62
2.本期增加	22,516,900.70		918,140.16	4,207,066.67	27,642,107.53
(1)购置	4,270,153.61		918,140.16		5,188,293.77
(2)合并增加	18,246,747.09			4,207,066.67	22,453,813.76
3.本期减少	12,215,329.25				12,215,329.25
(1)报废或处置	12,215,329.25				12,215,329.25
4.年末余额	150,143,545.92	52,777,985.93	6,013,698.09	26,366,241.96	235,301,471.90
二、累计摊销					
1.年初余额	19,289,541.42	25,696,400.58	3,126,734.53	5,019,061.82	53,131,738.35
2.本期增加	5,544,118.01	2,903,575.43	635,448.47	2,599,790.81	11,682,932.72
(1)计提	4,577,504.03	2,903,575.43	635,448.47	2,599,790.81	10,716,318.74
(2)合并增加	966,613.98				966,613.98
3.本期减少	771,725.22				771,725.22
(1)报废或处置	771,725.22				771,725.22
4.年末余额	24,061,934.21	28,599,976.01	3,762,183.00	7,618,852.63	64,042,945.85
三、账面价值					
1.期末账面价值	126,081,611.71	24,178,009.92	2,251,515.09	18,747,389.33	171,258,526.05
2.期初账面价值	120,552,433.06	27,081,585.35	1,968,823.39	17,140,113.47	166,742,955.27

1、无形资产质押、抵押情况详见“注释 60、所有权或使用权受到限制的资产”。

2、未办妥产权证书的情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东源生物土地使用权	4,978,207.81	尚未办理完毕过户手续
云克药业土地使用权	973,760.00	正在办理过程中

### 注释 17、开发支出

项 目	年初余额	本期增加	本期减少		年末余额
			确认无 形资产	计入当期损 益	
盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素片	13,719,829.04	17,614.93			13,737,443.97
那屈肝素钙产品研发	33,566,066.18	1,243,911.97			34,809,978.15
他达拉非项目	734,076.15			734,076.15	
醋酸乌利司他项目	432,577.35			432,577.35	
阿考替胺项目	191,318.46			191,318.46	
铼 [188Re]- 依替膦酸 盐注射液项目	27,853,076.15	7,557,779.19			35,410,855.34
商标、专利申请费	4,120.00			4,120.00	
合 计	76,501,063.33	8,819,306.09			83,958,277.46

1、盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素片项目：公司已取得盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素片药品临床试验批件，并于 2014 年立项，相关研发费用自 2014 年开始计入开发支出，目前已获得临床批件，进行临床实验。

2、那屈肝素钙产品研发项目：公司于 2015 年取得那屈肝素钙药品注册批件，研发费用自 2015 年开始计入开发支出，目前原料药已完成 BE 试验，提交一致性评价，目前处于审评阶段。

3、铼[188Re]-依替膦酸盐注射液项目：IIb 期临床试验全面实施推进中。

### 注释 18、商誉

#### （一）商誉明细情况

被投资单位名称	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		企业合并	外币折算差额	处置	其他减少	
烟台东诚大洋制药有限公司	124,667,305.62					124,667,305.62
成都云克药业有限责任公司	583,806,629.35					583,806,629.35
上海益泰医药科技有限公司	52,595,600.43					52,595,600.43
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)	422,792,144.79		6,961,113.24			429,753,258.03

SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司)	278,763,491.90		4,589,735.78			283,353,227.68
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	1,234,931,500.54					1,234,931,500.54
回旋医药资产组*		30,619,962.21				30,619,962.21
合计	2,697,556,672.63	30,619,962.21	11,550,849.02			2,739,727,483.86

\*广东回旋医药科技股份有限公司、湖南省回旋医药科技有限公司、昆明回旋医药科技有限公司及四川省回旋医药科技有限公司资产组合简称：回旋医药资产组

## (二) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
烟台东诚大洋制药有限公司		106,049,737.90				106,049,737.90
成都云克药业有限责任公司						
上海益泰医药科技有限公司						
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)						
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司)		66,322,541.67				66,322,541.67
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司						
回旋医药资产组						
合计		172,372,279.57				172,372,279.57

## (三) 商誉减值测试情况

项目	烟台东诚大洋制药有限公司	成都云克药业有限责任公司	上海益泰医药科技有限公司	DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)
商誉账面余额①	124,667,305.62	583,806,629.35	52,595,600.43	429,753,258.03
商誉减值准备余额②				
商誉的账面价值③=①-②	124,667,305.62	583,806,629.35	52,595,600.43	429,753,258.03
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		536,528,487.42	5,601,467.82	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	124,667,305.62	1,120,335,116.77	58,197,068.25	429,753,258.03

资产组有形资产的公允价值⑥	51,709,232.28	584,629,523.76	35,863,590.40	140,989,067.62
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	176,376,537.90	1,704,964,640.53	94,060,658.65	570,742,325.65
资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)⑧	70,326,800.00	1,829,494,700.00	154,420,600.00	577,527,901.00
商誉减值损失(大于0时)⑨=⑦-⑧	106,049,737.90			
公司持有的股权比例⑩	100%	52.11%	90.375%	100%
公司应计提的商誉减值损失	106,049,737.90			

(续表)

项 目	SINOSIAMBIOTECHNIQ UECO.,LTD.(中泰生物制 品有限公司)	南京江原安迪科正电 子研究发展有限公司	回旋资产组
商誉账面余额①	283,353,227.68	1,234,931,500.54	30,619,962.22
商誉减值准备余额②			-
商誉的账面价值③=①-②	283,353,227.68	1,234,931,500.54	30,619,962.22
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	121,437,097.58		37,424,398.26
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	404,790,325.26	1,234,931,500.54	68,044,360.48
资产组有形资产的公允价值⑥	169,962,262.84	619,353,458.17	163,373,087.66
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	574,752,588.10	1,854,284,958.71	231,417,448.14
资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)⑧	480,006,100.00	1,912,293,600.00	347,745,900.00
商誉减值损失(大于0时)⑨=⑦-⑧	94,746,488.10		
公司持有的股权比例⑩	70%	100%	45%
公司应计提的商誉减值损失	66,322,541.67		

1、资产组或资产组组合的构成：上述公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

2、资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）参考利用北京中天华资产评估有限责任公司出具的针对上述各公司的《烟台东诚药业集团股份有限公司以财务报告商誉减值测试为目的确定资产组可收回价值》的资产评估报告。

### 3、可收回金额的确定方法及依据

#### (1) 重要假设及依据

①针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营。

②假设评估基准日后被评估单位的现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出。

③假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

④有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

## (2) 关键参数

单位名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率(加权平均资本成本 WACC)
烟台东诚大洋制药有限公司	5 年(即 2020 年-2024 年), 后续为稳定期	注 1	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.9%、14.5%
成都云克药业有限责任公司	5 年(即 2020 年-2024 年), 后续为稳定期	注 2	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.3%、14.9%
上海益泰医药科技有限公司	9 年(即 2020 年-2028 年), 后续为稳定期	注 3	0	根据可研报告预测	23.8%
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)	5 年(即 2020 年-2024 年), 后续为稳定期	注 4	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.3%、14.9%
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司)	5 年(即 2020 年-2024 年), 后续为稳定期	注 5	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.79%
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	5 年(即 2020 年-2024 年), 后续为稳定期	注 6	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.1%
回旋医药资产组	5 年(即 2020 年-2024 年), 后续为稳定期	注 7	0	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.1%、16.2%

(3) 折现率(加权平均资本成本 WACC)(税前)确认依据(由于企业预测的所得税税率不同,折现率也不同。):

采用加权平均资本成本模型 WACC(税前)确定折现率 r

$$WACC_{(BT)} = \frac{E}{D+E} \frac{R_e}{1-T} + \frac{D}{D+E} R_d$$

式中: T: 所得税率

Re: 股权资本成本,按资本资产定价模型(CAPM)确定股权资本成本;

$$R_e = r_f + \beta_e \times (r_m - r_f) + \varepsilon$$

式中: rf: 无风险报酬率;

rm: 市场预期报酬率;

ε: 评估对象的特性风险调整系数;

βe: 评估对象股权资本的预期市场风险系数。

注 1: 首先,根据公司经营情况、未来五年的发展规划和市场发展趋势,根据 2017

年-2019 年实际数据及 2020 年预算进行具体盈利预测。

2020 年产品收入依据市场销售情况及公司的生产销售计划分产品品种进行预测，从 2020 年开始较 2019 年在产产品将有一定幅度的增长，另外根据公司生产计划 2020 年恢复主打产品银黄滴丸的生产。

由于受到氨溴索口服剂型仿制药一致性评价未达到预期和 4+7 集采进展影响，公司 2019 年原预测氨溴索系列产品销量将大幅增加没有实现。

考虑上述因素，2020 年预计收入增长率 64.03%，2021 年至 2024 年收入相对平稳并略有增长，预计 2021 年至 2024 年增长率为 12%。

注 2：根据云克药业前三年的产品销售情况及企业的未来规划，“云克”、MDP、籽源产品 2020 年仍将保持以往年度的增长势头，预计增长率 5%，2024 年及以后与 2023 年持平。根据企业提供的近三年至评估基准日签订的销售合同情况，以 2019 年实际售价确定预测期的各类产品售价。

注 3：上海益泰医药科技有限公司预计 2020 年 7 月可试生产，为 III 期临床提供试验药品，2023 年 6 月通过 GMP 认证，2024 年产品正式上市并实现销售，为上海及周边医院提供产品。考虑 188Re—HEDP 上市后目标患者数、临床使用率、人均使用数量及上市后销售单价进行计算销售收入。

注 4：DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)主要资产组包括上海欣科医药有限公司、北京森科医药有限公司、森科（南京）医药技术有限公司以及北京欣科思达医药技术有限公司四家公司。

(1) 上海欣科医药有限公司：上海欣科的生产方式主要为以销定产，根据上海欣科历史年度的产品销售情况及企业的未来经营规划，钆标记药物 2020 年、2021 年预计增长 20%，2022 以后年度销售数量仍将有所增长，但增长率会有所下降，增长率分别为 15%、8%，2024 年及永续年与 2023 年持平；高钆[99mTc]酸钠注射液 2020 年、2021 年预计增长 20%，2022 及以后年度销售数量仍将有所增长，但增长率会有所下降，增长率分别为 15%、8%，2024 年及永续年与 2023 年持平；碘[131I]口服溶液 2020 年预计年增长 20%，2021 及以后年度销售数量仍将有所增长，预计增长率分别为 15%、15%、5%、5%，2024 年及永续年与 2023 年持平；尿素[14C]胶囊 2020 年及以预计每年增长率 10%，2024 年及永续年与 2023 年持平；碘[125I]密封籽源年预计 2020 年增长率 30%，2021 及以后年度销售数量仍将有所增长，但增长率有所下降，预计增长率分别为 20%、15%、10%、5%，2024 年及永续年与 2023 年持平。历史年度各类药品销售单价均略有

增长，通过市场分析，预测售价未来几年相对平稳，不会出现大幅波动，预测期按 2019 年平均售价进行预测。

(2) 北京森科医药有限公司的生产方式为以销定产，根据北京森科前三年的产品销售情况及企业的未来规划，核素药物 2020 年至 2023 年预计销售收入年增长率 11%，2024 年及永续期与 2023 年持平。预测售价未来几年相对平稳，不会出现大幅波动，预测期按 2019 年平均售价进行预测。

(3) 森科（南京）医药技术有限公司的生产方式为以销定产，根据森科（南京）历史年度的产品销售情况及企业的未来规划，镓标记药物预测期年预计增长率 12%，碘化钠口服溶液预测期年预计增长率 10%，2024 年及永续期与 2023 年持平。历史年度镓标记药物销售单价略有增长，碘化钠口服溶液销售单价略有下降，通过市场分析，预测售价未来几年相对平稳，不会出现大幅波动，预测期按 2019 年平均售价进行预测。

(4) 北京欣科思达医药技术有限公司的生产方式主要为以销定产，根据欣科思达历史年度的产品销售情况及企业的未来规划，冻干品药盒 2020 年及以后年度销售数量仍会有所增长，增长率均为 12%，永续期与 2023 年持平。历史年度冻干品药盒销售单价略有增长，通过市场分析，预测售价未来几年相对平稳，不会出现大幅波动，预测期按 2019 年平均售价进行预测。

注 5：中泰生物制品有限公司：中泰生物原本计划 2020 年起开始投资建设新的硫酸软骨素生产线，因软骨素国际市场价格持续处于低迷，未能如期投产。根据中泰生物企业的未来规划和市场分析，新上生产线比原计划推迟一年投产，计划 2022 年正式投入并实现销售，2022 年起新、老生产线并存，公司新增生产线后，替代部分原有生产线的产能。2020 年及以后年度销售数量仍将有所增长，预计增长率分别为 9.75%、22.11%、12.07%、10.77%、4.86%，2024 年及永续年与 2023 年持平；

蛋白粉的预测销量根据与硫酸软骨素的一定比例预测。永续期与 2023 年持平。根据企业提供的销售情况，2020 年及以后年度各类产品售价参考 2019 年平均售价进行预测。

注 6：南京江原安迪科正电子研究发展有限公司：安迪科预测期主营业务收入主要包括 18F-FDG 注射液销售收入、药物生产服务收入和设备服务收入。

18F-FDG 注射液销售收入（母公司口径）：安迪科（母公司口径）包含安迪科本部和石家庄、北京、武汉、郑州、聊城、沈阳、福州、燕郊、厦门、柳州、湖北、赣州、辽宁、蚌埠等分公司。根据安迪科报告期的产品销售情况及企业的未来规划，客户覆盖

江苏、安徽、上海、浙江、湖北、福建、河北、辽宁、山东等地区，预计 2020 年销售收入增长率 11.41%，2021 年及以后年度销售收入仍将有所增长，预计增长率分别为 13.52%、12.01%、8.09%，永续期与 2024 年持平；根据安迪科提供的近三年至评估基准日销售单价分析，预测期单价以 2019 年的平均单价为预测期单价。

药物生产服务收入（母公司口径）：历史年度药物生产服务收入呈逐年下降的趋势，对于药物生产服务收入的预测，根据安迪科的经营状况及发展规划，后期随着公司经营及布局安排，以后年度会逐步缩小药物生产服务收入的占比，基于谨慎性原则本次评估按每年一定幅度递减进行预测，但仍将保持一定的收入水平，永续期与 2024 年持平。目前，其他产品的产销量较低（母公司口径），根据安迪科的经营规划，预计 2019 年至 2022 年预计销售收入增长率 20%，永续期与 2023 年持平。

#### 注 7：回旋医药资产组：

（1）广东回旋：广东回旋的生产方式为以销定产，根据广东回旋历史年度的产品销售情况及企业的未来规划，18F-FDG 注射液预测期年预计增长率 18%，2024 年及永续期与 2023 年持平。历史年度钨标记药物销售单价略有增长，碘化钠口服溶液销售单价略有下降，通过市场分析，预测售价未来几年相对平稳，不会出现大幅波动，预测期按 2019 年平均售价进行预测。

（2）湖南回旋：湖南回旋的生产方式为以销定产，根据湖南回旋历史年度的产品销售情况及企业的未来规划，18F-FDG 注射液预测期年预计增长率 12%，2024 年及永续期与 2023 年持平。历史年度 18F-FDG 注射液通过市场分析，预测售价未来几年相对平稳，不会出现大幅波动，预测期按 2019 年平均售价进行预测。

#### 4、形成商誉时的并购重组业绩承诺完成情况：

##### （1）烟台东诚大洋制药有限公司

项目\年度	2013-2015 年度
业绩承诺金额	2013 年、2014 年和 2015 年三年经审计的净利润之和不低于 7,300 万元
实际完成情况	2013-2015 年度累计实现的净利润之和为 70,222,443.17 元，大洋制药股权转让方未完成对公司的业绩承诺，差额 2,777,556.83 元，已由况代武、况海滨以现金方式补足。

##### （2）成都云克药业有限责任公司

项目\年度	2015 年度	2016 年度	2017 年度
业绩承诺金额	1 亿元	1.22 亿元	1.46 亿元
实际完成情况	10,420.01 万	13,447.62 万	14,636.94 万元

## (3) 南京江原安迪科正电子研究发展有限公司

项目\年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度	2020 年度
业绩承诺金额	7,800 万元	9,500 万元	11,750 万元	14,450 万元
实际完成情况	8,263.25 万	10,299.94 万元	12,877.15 万元	

注：成都云克及南京江原安迪科业绩承诺金额与实际完成情况为扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润。

烟台东诚大洋制药 2013-2015 年未完成当时的业绩承诺，根据大洋制药目前的经营情况、未来五年的发展规划和市场发展趋势进行判断，经测试收购大洋制药形成的商誉计提减值准备 106,049,737.90 元。

成都云克药业有限责任公司及南京江原安迪科正电子研究发展有限公司都完成了当年度的业绩承诺，经测试收购成都云克及南京江原安迪科形成的商誉不存在减值。

**注释 19、长期待摊费用**

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	年末余额
装修改造费用等	6,163,629.12	1,650,728.34	2,059,460.51		5,754,896.95
南京江宁核药房及办公楼项目	28,062,057.99		947,917.90		27,114,140.09
合 计	34,225,687.11	1,650,728.34	3,007,378.41		32,869,037.04

**注释 20、递延所得税资产及递延所得税负债**

## (一) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	78,554,818.94	13,577,996.11	81,432,268.84	14,045,054.07
累计折旧	1,471,925.13	367,981.28		
应付利息	8,093,399.52	1,848,165.47	7,813,435.09	1,763,545.35
应付职工薪酬	33,668,128.05	5,988,678.18	27,473,195.98	4,989,392.35
应付费用	78,537,426.94	12,337,002.39	62,969,573.11	10,027,780.90
内部交易未实现利润	41,661,491.24	9,084,516.78	27,401,386.72	5,951,336.79
政府补助	53,992,226.04	10,767,611.37	55,947,244.44	11,170,518.96
未弥补亏损	3,713,922.62	753,044.73	2,423,647.18	508,965.91
公允价值变动损益			20,781,770.21	3,117,265.53
合 计	299,693,338.48	54,724,996.31	286,242,521.57	51,573,859.86

## (二) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产及无形资产折旧摊销与税法差异	86,035,692.93	14,840,722.65	100,058,364.24	19,681,185.47
存货结转与税法差异	19,819,987.30	3,963,997.46	1,123,597.64	185,393.61
未到期理财产品收益	2,110,575.34	316,586.30		
合 计	107,966,255.57	19,121,306.41	101,181,961.88	19,866,579.08

## (三) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		54,724,996.31		51,573,859.86
递延所得税负债		19,121,306.41		19,866,579.08

## (四) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,043,669.72	541,972.35
可抵扣亏损	2,567,192.50	5,077,723.17
合 计	4,610,862.22	5,619,695.52

## (五) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	年末余额	年初余额
2020 年	1,009,322.13	1,009,322.13
2021 年	4,192,103.00	4,192,103.00
2022 年	6,381,242.74	6,381,242.74
2023 年	8,564,876.86	8,564,876.86
2024 年	16,113,598.25	
合 计	36,261,142.98	20,147,544.73

## 注释 21、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
已认证进项税(短期内无销项税进行抵扣)	14,547,061.79	8,434,544.49
预付工程设备款	45,191,887.65	19,711,066.20
预付土地款	3,726,000.00	
合 计	63,464,949.44	28,145,610.69

**注释 22、短期借款**

## 短期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额
信用借款	378,836,977.80	332,000,000.00
质押借款	170,988,424.71	92,749,920.00
保证借款		50,000,000.00
抵押借款	6,000,000.00	
短期借款应付利息	1,105,675.45	1,162,094.88
合 计	556,931,077.96	475,912,014.88

## (1) 信用借款

公司于 2019 年 06 月 27 日与招商银行烟台分行签订人民币借款合同，取得借款人民币 1650 万元，借款期限从 2019 年 06 月 27 日到 2020 年 06 月 26 日。

公司于 2019 年 07 月 05 日与招商银行烟台分行签订人民币借款合同，取得借款人民币 2360 万元，借款期限从 2019 年 07 月 05 日到 2020 年 07 月 04 日。

公司于 2019 年 08 月 14 日与招商银行烟台分行签订人民币借款合同，取得借款人民币 2500 万元，借款期限从 2019 年 08 月 14 日到 2020 年 08 月 13 日。

公司于 2019 年 08 月 29 日与招商银行烟台分行签订人民币借款合同，取得借款人民币 1000 万元，借款期限从 2019 年 08 月 29 日到 2020 年 08 月 28 日。

公司于 2019 年 09 月 27 日与招商银行烟台分行签订人民币借款合同，取得借款人民币 2800 万元，借款期限从 2019 年 09 月 27 日到 2020 年 09 月 26 日。

公司于 2019 年 12 月 06 日与招商银行烟台分行签订人民币借款合同，取得借款人民币 1690 万元，借款期限从 2019 年 12 月 06 日到 2020 年 10 月 25 日。

公司于 2019 年 02 月 25 日与中国银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，取得借款人民币 1200 万元，借款期限从 2019 年 02 月 27 日到 2020 年 02 月 27 日。

公司于 2019 年 03 月 19 日与中国银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，取得借款人民币 3500 万元，借款期限从 2019 年 03 月 20 日到 2020 年 03 月 20 日。

公司于 2019 年 04 月 23 日与中国银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，取得借款人民币 1100 万元，借款期限从 2019 年 04 月 24 日到 2020 年 04 月 24 日。

公司于 2019 年 05 月 08 日与中国银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，取得借款人民币 4900 万元，借款期限从 2019 年 05 月 09 日到 2020 年 05 月 09 日。

公司于 2019 年 05 月 21 日与中国银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，取得借款人民币 1400 万元，借款期限从 2019 年 05 月 22 日到 2020 年 05 月 22 日。

公司于 2019 年 06 月 03 日与中国银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，取得借款人民币 2600 万元，借款期限从 2019 年 06 月 05 日到 2020 年 06 月 05 日。

公司于 2019 年 06 月 23 日与中国银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，取得借款人民币 1600 万元，借款期限从 2019 年 06 月 24 日到 2020 年 06 月 24 日。

公司于 2019 年 08 月 06 日与中国银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，取得借款人民币 2300 万元，借款期限从 2019 年 08 月 06 日到 2020 年 08 月 06 日。

公司于 2019 年 04 月 26 日与建设银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，取得借款人民币 2000 万元，借款期限从 2019 年 04 月 26 日到 2020 年 04 月 25 日。

公司于 2019 年 12 月 19 日与浦发银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，取得借款人民币 6,836,977.80 元，借款期限从 2019 年 12 月 19 日到 2020 年 12 月 03 日。

公司于 2019 年 07 月 17 日与中信银行烟台分行签订人民币借款合同，取得借款人民币 3500 万元，借款期限从 2019 年 07 月 17 日到 2020 年 07 月 16 日。

公司于 2019 年 08 月 23 日与中信银行烟台分行签订人民币借款合同，取得借款人民币 1100 万元，借款期限从 2019 年 08 月 23 日到 2020 年 08 月 22 日。

## （2）质押借款

公司于 2019 年 08 月 21 日与交通银行烟台分行签订押汇借款合同，取得借款美元 220 万元，借款期限从 2019 年 08 月 21 日到 2020 年 02 月 14 日。

公司于 2019 年 10 月 25 日与交通银行烟台分行签订押汇借款合同，取得借款美元 510 万元，借款期限从 2019 年 10 月 25 日到 2020 年 04 月 07 日。

公司于 2019 年 11 月 01 日与交通银行烟台分行签订押汇借款合同，取得借款美元 240 万元，借款期限从 2019 年 11 月 01 日到 2020 年 04 月 14 日。

公司于 2019 年 12 月 09 日与交通银行烟台分行签订押汇借款合同，取得借款美元 200 万元，借款期限从 2019 年 12 月 09 日到 2020 年 05 月 07 日。

公司于 2019 年 06 月 03 日与建设银行烟台开发区支行签订人民币借款合同，取得借款人民币 2000 万元，借款期限从 2019 年 06 月 03 日到 2020 年 06 月 02 日。

公司于 2019 年 07 月 17 日与平安银行烟台分行签订押汇借款合同，取得借款美元 184.5 万元，借款期限从 2019 年 07 月 17 日到 2020 年 01 月 13 日。

公司于 2019 年 07 月 23 日与招商银行烟台分行签订押汇借款合同，取得借款美元 381 万元，借款期限从 2019 年 07 月 23 日到 2020 年 01 月 18 日。

公司于 2019 年 12 月 30 日与广发银行烟台分行签订押汇借款合同，取得借款美元 4,288,362.39 元，借款期限从 2019 年 12 月 30 日到 2020 年 06 月 17 日。

## （3）抵押借款

浙江安迪科正电子技术有限公司于 2019 年 01 月 09 日与中国农业银行股份有限公司金华金三角支行签订抵押借款合同，取得借款人民币 600 万元，借款期限从 2019 年 01 月 09 日到 2020 年 01 月 08 日。

### 注释 23、应付票据

票据类型	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		26,136,910.00
商业承兑汇票	20,000,000.00	
信用证	476,352,992.00	131,827,945.91
合计	496,352,992.00	157,964,855.91

本期末不存在已到期未支付的应付票据。

### 注释 24、应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付货款	86,078,512.83	78,714,986.60
合计	86,078,512.83	78,714,986.60

年末余额中，无账龄超过 1 年的重大应付账款。

### 注释 25、预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收货款	125,071,653.31	130,283,053.86
合计	125,071,653.31	130,283,053.86

年末余额中，账龄超过 1 年的大额预收款项明细如下：

单位名称	期末余额	1 年以内	1 年以上	未偿还或结转的原因
上海复旦大学附属中山医院	13,122,675.81		13,122,675.81	按合同结算
怀化市第一人民医院	7,638,889.36		7,638,889.36	按合同结算
云南省第一人民医院	4,661,111.40		4,661,111.40	按合同结算
江西省肿瘤医院	11,562,500.71		11,562,500.71	按合同结算
青海大学附属医院	7,638,889.36		7,638,889.36	按合同结算
合计	44,624,066.64		44,624,066.64	

注：期末余额中，账龄超过 1 年的大额预收款项系公司销售需要安装的设备，虽然已将设备交付给购货方，但尚未完成安装调试，预收的加速器等设备款项。

**注释 26、应付职工薪酬**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	49,222,787.28	284,892,155.07	269,644,342.29	64,470,600.06
二、离职后福利-设定提存计划	6,152,922.64	21,192,379.99	21,080,999.66	6,264,302.97
三、辞退福利	1,143,498.62	479,671.33	227,222.70	1,395,947.25
四、一年内到期的其他福利				
合计	56,519,208.54	306,564,206.39	290,952,564.65	72,130,850.28

其中，短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	27,172,912.30	242,502,453.78	230,980,266.17	38,695,099.91
二、职工福利费	2,525,518.43	10,796,027.01	10,796,027.01	2,525,518.43
三、社会保险费	78,506.24	11,497,545.67	11,401,423.58	174,628.33
其中：医疗保险	74,934.63	9,884,223.10	9,789,729.09	169,428.64
工伤保险	937.49	755,872.16	755,564.48	1,245.17
生育保险	2,634.12	857,450.41	856,130.01	3,954.52
四、住房公积金	84,213.24	10,304,690.26	10,188,243.78	200,659.72
五、工会经费	9,066,036.84	4,212,614.27	3,358,365.07	9,920,286.04
六、职工教育经费	10,295,600.23	5,578,824.08	2,920,016.68	12,954,407.63
合计	49,222,787.28	284,892,155.07	269,644,342.29	64,470,600.06

职工福利费余额系以前年度从税后利润中提取的职工奖励及福利基金。

设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险	6,149,861.80	20,477,293.76	20,367,370.23	6,259,785.33
2、失业保险费	3,060.84	715,086.23	713,629.43	4,517.64
合计	6,152,922.64	21,192,379.99	21,080,999.66	6,264,302.97

**注释 27、应交税费**

项目	年末余额	年初余额
应交增值税	17,102,612.47	19,152,800.85
企业所得税	34,610,041.77	34,649,721.38
土地使用税	475,967.33	574,096.31
房产税	960,811.30	1,065,655.94
地方水利建设基金	40,393.49	50,288.85

印花税	176,790.06	140,893.30
个人所得税	1,543,734.90	1,126,007.02
城建税	1,378,475.97	1,613,714.88
教育费附加	900,963.74	1,166,606.32
代扣代缴税金等	152,570.02	12,146.13
合 计	57,342,361.05	59,551,930.98

**注释 28、其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	5,186,344.28	3,339,731.99
应付股利	63,060,633.91	63,983,128.65
其他应付款	685,228,930.10	328,866,946.18
合 计	753,475,908.29	396,189,806.82

**(一) 应付利息**

项 目	年末余额	年初余额
拆借款应付利息	5,186,344.28	3,339,731.99
合 计	5,186,344.28	3,339,731.99

**(二) 应付股利**

项 目	年末余额	年初余额
收 购 前 Global Medical Solutions, Ltd (英属维尔京群岛公司) 老股东	3,070,457.33	3,525,136.73
中国同辐股份有限公司	2,579,083.95	2,965,317.73
安迪科医药集团有限公司	8,556,151.40	17,086,151.40
上海团康投资管理有限公司	3,077,063.83	3,077,063.83
医学之星(上海)租赁有限公司	1,508,704.69	1,508,704.69
西安和美医疗器械有限公司	290,170.57	290,170.57
中国核动力研究设计院	43,854,750.12	31,551,058.42
况代武	89,252.02	3,581,572.75
况海滨	35,000.00	397,952.53
合 计	63,060,633.91	63,983,128.65

**(三) 其他应付款**

按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付工程款	30,600,703.55	40,969,721.16

应付费	264,597,003.14	113,990,577.61
保证金、押金	57,098,275.19	70,636,500.99
购买股权款	314,858,500.00	13,306,030.78
暂借款等	18,074,448.22	89,964,115.64
合计	685,228,930.10	328,866,946.18

年末余额中，账龄超过 1 年的大额其他应付款明细如下：

单位名称	期末余额	1 年以内	1 年以上	未偿还或结转的原因
上海团康投资管理有限公司	10,800,000.00		10,800,000.00	未偿还
石家庄法安商贸有限公司	5,886,000.00	504,000.00	5,382,000.00	未偿还
医学之星（上海）租赁有限公司	3,172,626.00		3,172,626.00	未偿还
黄志强	3,400,000.00		3,400,000.00	未偿还
合计	23,258,626.00	504,000.00	22,754,626.00	

#### 注释 29、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	283,846,000.74	392,415,286.24
长期借款应付利息	379,261.76	843,512.58
合计	284,225,262.50	393,258,798.82

公司于 2017 年 9 月与中国银行烟台开发区支行公司签订质押借款合同，借款金额 8250 万美元，截止 2019 年 12 月 31 日，借款余额 3,982.77 万美元，折算人民币 277,846,000.74 元，分类到一年内到期的非流动负债。

上海安迪科正电子技术有限公司于 2015 年 9 月 15 日与上海农商银行松江支行签订固定资产借款合同，借款金额为 500 万，借款期限为 2015 年 9 月 22 日至 2020 年 9 月 21 日。该借款由上海江原安迪科药业有限公司提供保证担保，由上海安迪科正电子技术有限公司提供的房产作为抵押。截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 200 万元，分类到一年内到期的非流动负债。

广东安迪科正电子技术有限公司于 2017 年 3 月 27 日与东莞银行股份有限公司松山湖支行签订固定资产借款合同，合同金额 1000 万元，2017 年 3 月 30 日到账 930 万元，借款期限从 2017 年 3 月 30 日到 2020 年 3 月 29 日；2018 年 2 月 9 日到账 70 万元，借款期限从 2018 年 2 月 9 日到 2020 年 3 月 29 日。该借款合同由南京江原安迪科正电子研究发展有限公司提供担保，由广东安迪科正电子技术有限公司提供的土地使用证、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证及建设工程施工许可证作为抵押。截

止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 400 万元，分类到一年内到期的非流动负债。

### 注释 30、长期借款

借款条件	年末余额	年初余额
质押借款		273,345,470.64
抵押借款	6,159,653.15	6,000,000.00
合 计	6,159,653.15	279,345,470.64

湖南安迪科药业有限公司于 2019 年 01 月 29 日与中国邮政储蓄银行股份有限公司长沙县中南支行签订固定资产借款合同，借款金额 737 万元，借款期限从 2019 年 01 月 29 日到 2023 年 12 月 16 日。该笔贷款由南京江原安迪科正电子研究发展有限公司提供担保，由湖南安迪科药业有限公司房产作为抵押。截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 6,159,653.15 元。

### 注释 31、预计负债

项 目	年末余额	年初余额
子公司云克药业合并报表确认的成都东核肿瘤医院有限公司超额亏损	2,219,888.25	2,219,888.25

由于成都东核肿瘤医院有限公司自 2014 年 11 月 28 日不再纳入子公司云克药业的合并范围，以前期间纳入合并报表的超额亏损在预计负债科目列示。

### 注释 32、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	形成原因
政府补助	61,911,264.01	4,494,000.00	9,470,157.97	56,935,106.04	政府拨付专项资金
合 计	61,911,264.01	4,494,000.00	9,470,157.97	56,935,106.04	

#### 涉及政府补助的项目：

项 目	年初余额	本期新增	本期计入损益	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
两区建设专项资金	5,509,591.44		1,159,913.88		4,349,677.56	与资产相关
山东省生物多糖类药物工程实验室	450,000.00		60,000.00		390,000.00	与资产相关
泰山学者蓝色产业领军人才项目	6,807,326.06		528,680.31		6,278,645.75	与资产/收益相关
泰山产业领军人才工程	826,691.63		431,682.88		395,008.75	与收益相关
重点研发计划资金	600,000.00				600,000.00	与资产相关
重点研发计划项目配套	600,000.00				600,000.00	与资产相关
重点研发计划（创新型产业集群）	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
重大科技项目匹配资金	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关

2016 年战略新兴产业发展资金	6,000,000.00		117,985.87		5,882,014.13	与资产相关
复杂多糖药物的国际化项目	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
高端注射剂国际化及共性关键技术开发补助		350,000.00			350,000.00	与资产/收益相关
创新团队及领军人才扶持资金		450,000.00			450,000.00	与资产/收益相关
北方制药技术改造专项扶持资金	51,500.14		51,500.00		0.14	与资产相关
北方制药年产 5 亿粒盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素保健品	15,732,822.75		2,135,048.98		13,597,773.77	与资产相关
北方制药海洋专项资金	12,000,000.00			1,000,000.00	11,000,000.00	与资产相关
2019 年创新驱动发展专项资金		2,090,000.00			2,090,000.00	与资产相关
云克药业新生产线技术改造	799,312.42		246,137.52		553,174.90	与资产相关
云克药业清洁生产补助	120,000.00		48,000.00		72,000.00	与资产相关
云克药业放射性钷树脂微球研发补贴	450,000.00		60,000.00		390,000.00	与资产相关
上海欣科上海张江国家自主创新示范区专项发展资金	2,416,000.00	604,000.00	3,020,000.00		0.00	与资产相关
上海欣科放射性药物研发补贴	976,000.00				976,000.00	与资产相关
森科（南京）拆迁补偿	596,019.57		596,019.57		0.00	与资产相关
南京江原安迪科省双创人才-企业创新类	700,000.00				700,000.00	与收益相关
安迪科技改设备项目补贴款	76,000.00		9,120.00		66,880.00	与资产相关
上海益泰科技发展基金	1,200,000.00				1,200,000.00	与资产相关
烟台市“十三五”海洋经济创新发展示范项目		1,000,000.00	6,068.96		993,931.04	与资产相关
合计	61,911,264.01	4,494,000.00	8,470,157.97	1,000,000.00	56,935,106.04	

### 注释 33、股本

项 目	年初余额	本次变动增减 (+/-)				年末余额
		发行新股	转送股	其他	小计	
一、限售流通股（或非流通股）	171,937,117.00			-31,738,333.00	-31,738,333.00	140,198,784.00
1、国家持股						
2、国有法人持股	19,607,842.00			-19,607,842.00	-19,607,842.00	
3、其他内资持股	152,329,275.00			-12,130,491.00	-12,130,491.00	140,198,784.00
其中：境内法人持股	44,202,275.00			-8,949,599.00	-8,949,599.00	35,252,676.00

境内自然人持股	108,127,000.00			-3,180,892.00	-3,180,892.00	104,946,108.00
4、外资持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件股份	630,277,209.00			31,738,333.00	31,738,333.00	662,015,542.00
境内上市的人民币普通股	630,277,209.00			31,738,333.00	31,738,333.00	662,015,542.00
三、股份总数	802,214,326.00					802,214,326.00

### 注释 34、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
其中：股本溢价	2,344,930,403.35		22,501,673.16	2,322,428,730.19
其他资本公积	2,831,141.89		2,831,141.89	
合计	2,347,761,545.24		25,332,815.05	2,322,428,730.19

资本公积本期减少主要系本公司之子公司南京江原安迪科正电子研究发展有限公司收购完成回旋医药资产组后，进行股权结构内部调整，子孙公司广东回旋医药科技股份有限公司收购湖南省回旋医药科技有限公司、昆明回旋医药科技有限公司及四川省回旋医药科技有限公司少数股东股权调整资本公积所致。

### 注释 35、其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					年末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	34,862,091.97	22,712,793.75			18,127,978.92	4,584,814.83	52,990,070.89
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							

可供出售金融资产公允价值变动损益						
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额	34,862,091.97	22,712,793.75			18,127,978.92	4,584,814.83
其他综合收益合计	34,862,091.97	22,712,793.75			18,127,978.92	4,584,814.83

### 注释 36、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
储备基金	90,234,223.63	1,933,059.78		92,167,283.41
企业发展基金	45,150,049.08	966,529.89		46,116,578.97
合计	135,384,272.71	2,899,589.67		138,283,862.38

2019 年度盈余公积增加数系公司按照当年度实现净利润的 10% 提取储备基金，净利润的 5% 提取企业发展基金。

### 注释 37、未分配利润

项目	本年金额	上年金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	863,487,576.62	621,001,193.89	
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	863,487,576.62	621,001,193.89	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	154,714,673.84	280,426,749.11	
减：提取储备基金	1,933,059.78	12,628,722.95	10%
提取企业发展基金	966,529.89	6,314,361.48	5%
提取职工奖励及福利基金			
分配普通股股利	38,506,287.65	18,997,281.95	
其他转出			
年末未分配利润	976,796,373.14	863,487,576.62	

2019 年 2 月 26 日，公司 2018 年度股东大会审议通过了《2018 年度利润分配预案》，以 2018 年 12 月 31 日的总股本 802,214,326 股为基数，拟向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 0.48 元（含税），共计派发现金人民币 38,506,287.65 元。

### 注释 38、营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,970,275,641.70	1,187,489,655.72	2,318,091,276.19	986,162,654.65

其他业务	22,485,370.46	29,031,464.96	14,731,661.52	9,667,030.76
合计	2,992,761,012.16	1,216,521,120.68	2,332,822,937.71	995,829,685.41

**注释 39、税金及附加**

项目	本年金额	上年金额
城建税	11,909,915.39	10,853,989.76
教育费附加（含附加）	8,730,000.37	7,949,896.16
水利基金	318,429.56	257,403.83
印花税	1,568,316.41	995,326.10
房产税	5,156,488.45	4,391,645.93
土地使用税	2,336,414.02	2,701,441.76
车船税	40,258.28	34,912.66
残疾人保障金	1,919,261.72	689,438.06
环境保护税	5,750.19	37,160.94
合计	31,984,834.39	27,911,215.20

**注释 40、销售费用**

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬费用	98,309,221.75	73,676,893.17
运输费	36,789,724.15	26,989,632.32
保险费	3,326,265.83	2,388,493.20
折旧费	591,156.43	500,407.82
差旅费	16,063,906.00	19,331,888.35
办公费	18,512,331.51	15,035,252.56
业务宣传及市场推广费	644,814,537.05	421,891,382.50
其他	14,443,626.91	14,587,248.37
合计	832,850,769.63	574,401,198.29

**注释 41、管理费用**

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬费用	85,859,007.88	70,970,401.46
办公费	2,490,153.94	3,546,992.44
修理费	1,369,462.98	5,535,505.82
低值易耗品摊销	338,948.35	807,455.36
差旅费	2,886,970.38	2,187,977.23
租赁费	9,077,426.26	6,501,153.87
保险费	1,995,817.21	986,117.70

折旧费	9,527,820.88	8,689,773.43
业务招待费	14,048,094.88	10,216,269.76
中介机构费用	3,981,522.86	7,242,952.95
业务宣传费	261,590.05	514,177.99
无形资产摊销	10,334,191.42	8,966,431.39
水电费	1,992,381.09	1,339,362.35
劳动保护费	1,227,169.52	816,285.32
会务费	404,538.25	570,564.80
其他	20,909,095.37	15,534,498.64
合 计	166,704,191.32	144,425,920.51

**注释 42、研发费用**

项 目	本年金额	上年金额
工资薪酬	33,768,196.09	23,802,049.69
材料	26,178,609.87	12,437,007.21
摊销及折旧	10,105,538.42	12,643,791.40
技术服务费	18,660,652.35	15,901,774.19
合 计	88,712,996.73	64,784,622.49

**注释 43、财务费用**

项 目	本年金额	上年金额
利息支出	46,037,878.65	51,885,197.74
减:利息收入	5,962,905.82	7,810,651.07
汇兑损益	2,700,229.46	20,728,370.57
手续费等	14,592,396.43	3,122,496.92
合 计	57,367,598.72	67,925,414.16

**注释 44、其他收益**

## (一) 分类明细

项 目	本年金额	上年金额
政府补助	12,080,093.46	15,399,299.40
合 计	12,080,093.46	15,399,299.40

## (二) 政府补助明细

项 目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关	备注
两区建设专项资金	1,159,913.88	1,159,913.88	与资产相关	
山东省生物多糖类药物工程实验室	60,000.00	60,000.00	与资产相关	
泰山学者蓝色产业领军人才项目	528,680.31	1,103,766.52	与收益相关	

泰山产业领军人才工程	431,682.88	1,179,341.41	与收益相关	
收开区公共就业服务中心稳岗补贴	300,521.91	73,705.52	与收益相关	
人才团队配套资金		1,800,000.00	与收益相关	
复杂多糖药物的国际化项目		500,000.00	与收益相关	
创新发展专项资金		3,107,000.00	与收益相关	
商贸发展资金		1,180,500.00	与资产相关	
商务厅国际市场开拓资金费用补贴		94,000.00	与收益相关	
技术改造专项扶持资金	60,620.00	99,999.96	与资产相关	
年产 5 亿粒盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素保健品	2,135,048.98	2,135,049.00	与资产相关	
烟台经济技术开发区劳动就业办公室稳岗补贴	80,270.25	40,948.74	与收益相关	
云克药业新生产线技术改造	246,137.52	246,137.52	与资产相关	
云克药业清洁生产补助	48,000.00	40,000.00	与资产相关	
云克药业收成都高新技术产业开发区基层治理和社会事业局拨付稳岗补贴	35,026.10	33,427.75	与收益相关	
云克药业核技术应用平台经费	100,000.00	100,000.00	与收益相关	
云克药业科研机构补贴	500,000.00	600,000.00	与收益相关	
沂南县人力资源开发服务管理办公室稳岗补贴	15,832.00	7,232.00	与收益相关	
森科拆迁补偿	596,019.57	794,692.80	与资产相关	
上海欣科成果转化项目财政补贴	541,000.00	672,000.00	与收益相关	
上海欣科职工教育费培训补贴	164,212.00	156,837.99	与收益相关	
上海欣科放射性药物研发补贴		50,000.00	与资产相关	
上海欣科知识产权补贴		9,542.50	与收益相关	
广东希埃生育补贴		16,283.81	与收益相关	
南京江原安迪科江宁科学园专利奖励		600.00	与收益相关	
浙江安迪科金义开发区技改补助		129,200.00	与收益相关	
浙江安迪科 2016 年技术改造项目财政补助		9,120.00	与收益相关	
2016 年战略新兴产业发展资金	117,985.87		与收益相关	
创新产品奖励摊销（那屈肝素钙）	239,000.00		与收益相关	
区科技发展资金	60,000.00		与收益相关	
“走出去”风险保障平台保费补助资金	28,998.00		与收益相关	
市知识产权奖补资金	10,000.00		与收益相关	
专利补助资金	7,000.00		与收益相关	
海洋经济直报企业补助经费	4,000.00		与收益相关	
个税手续费及税费返还	392,932.15		与收益相关	

稳岗补贴	50,243.08		与收益相关	
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金项目	3,020,000.00		与收益相关	
高企培育入库奖励金	100,000.00		与收益相关	
知识产权补助	1,500.00		与收益相关	
高新区奖励	470,000.00		与收益相关	
烟台市“十三五”海洋经济创新发展示范项目	6,068.96		与收益相关	
山东省科学技术厅 2019 年企业研究开发财政补助款	261,400.00		与收益相关	
2019 年制造业扶持资金	36,000.00		与收益相关	
省级国际市场开招资金企业补贴	272,000.00		与收益相关	
合 计	12,080,093.46	15,399,299.40		

**注释 45、投资收益**

项 目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,568,242.90	13,539,331.19
理财产品	13,508,985.76	15,240,726.79
合 计	15,077,228.66	28,780,057.98

**注释 46、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	2,110,575.34	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-69,862,254.98	-15,128,670.46
合 计	-67,751,679.64	-15,128,670.46

**注释 47、信用减值损失**

项 目	本年金额	上年金额
坏账准备	-2,518,678.35	

**注释 48、资产减值损失**

项 目	本年金额	上年金额
坏账准备		-19,029,550.33
商誉减值准备	-172,372,279.57	
合计	-172,372,279.57	-19,029,550.33

**注释 49、资产处置收益**

资产处置收益的来源	本年金额	上年金额
处置固定资产	10,633,986.93	
合 计	10,633,986.93	

**注释 50、营业外收入****(一) 分类明细**

项 目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	12,700.87	52,448.28	12,700.87
其中：固定资产报废利得	12,700.87	52,448.28	12,700.87
政府补助	2,549,000.00	3,645,140.00	2,549,000.00
其他	485,482.20	1,563,743.64	485,482.20
合 计	3,047,183.07	5,261,331.92	3,047,183.07

**(二) 政府补助明细**

项 目	本年金额	上年金额	与资产相关/ 与收益相关	备注
南京江原安迪科江宁科学园 2017 年企业发展专项资金		2,243,000.00	与收益相关	
军民融合产业政策资金		600,000.00	与收益相关	
南京江原安迪科 2017 年高企奖励资金		500,000.00	与收益相关	
南京江原安迪科高企入库奖励基金		100,000.00	与收益相关	
南京江原安迪科中小微工业企业补助资金		100,000.00	与收益相关	
南京江原安迪科工业和信息化专项金一般性补助和考核性奖励		100,000.00	与收益相关	
其他奖励补助		2,140.00	与收益相关	
江宁高新区突出贡献奖金	100,000.00		与收益相关	
江宁区财政局 2019 年知识产权专利产业化补助	100,000.00		与收益相关	
高新区 2019 年第一批自主知识产权资助	2,000.00		与收益相关	
江宁管委会 2018 年度企业发展专项资金	1,560,000.00		与收益相关	
工业企业技术设备普惠补贴	540,000.00		与收益相关	
高新区管委会施工图纸审查费补贴款	16,000.00		与收益相关	
研发后区级政府补助资金	231,000.00		与收益相关	
合 计	2,549,000.00	3,645,140.00		

**注释 51、营业外支出**

项 目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	255,503.70	1,739,680.65	255,503.70
其中：固定资产报废损失	255,503.70	1,739,680.65	255,503.70
对外捐赠	265,502.98	185,801.66	265,502.98
其他	536,548.15	1,153,806.30	536,548.15
合 计	1,057,554.83	3,079,288.61	1,057,554.83

**注释 52、所得税费用****(一) 所得税费用表**

项 目	本年金额	上年金额
本期所得税费用	106,363,640.32	94,204,280.57
递延所得税费用	-4,246,230.99	-13,248,802.31
合 计	102,117,409.33	80,955,478.26

**(二) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本年金额
利润总额	395,757,800.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	59,363,670.06
子公司适用不同税率的影响	42,147,066.10
调整以前期间所得税的影响	473,255.88
非应税收入的影响	-1,457,395.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,356,921.66
加计扣除	-8,287,401.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,234,457.75
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,755,750.55
所得税费用	102,117,409.33

**注释 53、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程****1、基本每股收益计算过程：**

项 目	序号	本年金额	上年金额	备注
归属于公司普通股股东的净利润	1	154,714,673.84	280,426,749.11	
非经常性损益	2	-38,426,900.73	1,351,277.55	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	193,141,574.57	279,075,471.56	
期初股份总数	4	802,214,326.00	703,603,035.00	

因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5			
发行新股或债转股等增加股份数 1	6-1		71,895,606.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数 1	7-1		8.00	
发行新股或债转股等增加股份数 2	6-2		26,715,685.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数 2	7-2		3.00	
因回购等减少股份数	8			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9			
报告期缩股数	10			
报告期月份数	11	12.00	12.00	
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6*7/11-8*9/11-10$	802,214,326.00	758,212,360.25	
基本每股收益	13=1/12	0.1929	0.3699	
扣除非经常性损益后基本每股收益	14=3/12	0.2408	0.3681	

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。2019年度、2018年度，公司不存在稀释性潜在普通股，因此稀释每股收益等于基本每股收益。

#### 注释 54、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
收到的往来款	22,022,799.78	30,085,295.59
收到的政府补贴	9,652,935.49	14,684,698.31
收到的利息收入	5,962,905.82	7,810,651.07
收到的其他	485,482.20	1,563,743.64
合 计	38,124,123.29	54,144,388.61

#### 注释 55、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
支付的往来款	32,741,435.38	22,068,249.98
支付的管理费用、销售费用、研发费用	795,611,996.24	562,427,599.12
支付的手续费	3,101,071.14	3,122,496.92
支付的其他	802,051.13	1,339,607.96
合 计	832,256,553.89	588,957,953.98

**注释 56、收到其他与投资活动有关的现金**

项 目	本年金额	上年金额
取得子公司股权的现金净额		95,498,131.56
收回投资款	436,700.00	
合 计	436,700.00	95,498,131.56

**注释 57、收到其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年金额	上年金额
收到的拆借款	504,000.00	882,000.00
贷款保证金		23,000,000.00
合 计	504,000.00	23,882,000.00

**注释 58、支付的其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年金额	上年金额
发行费用	3,700,000.00	
支付借款	7,685,000.00	
贷款保证金		10,000.00
合 计	11,385,000.00	10,000.00

**注释 59、现金流量表补充资料****(一) 现金流量表补充资料**

项 目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	293,640,391.09	388,792,583.29
加：资产减值准备	174,890,957.92	19,029,550.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	85,330,136.30	70,316,319.33
无形资产摊销	10,720,838.58	10,157,996.79
长期待摊费用摊销	3,007,378.41	3,387,521.51
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）	-10,633,986.93	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	242,802.83	1,687,232.37
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	67,751,679.64	15,128,670.46
财务费用（收益以“-”号填列）	44,914,682.80	72,613,568.31
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,077,228.66	-28,780,057.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,069,805.44	-12,805,067.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,173,710.51	-280,624.11
存货的减少（增加以“-”号填列）	-280,568,298.67	49,179,378.43

经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-122,754,046.80	-197,716,574.74
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	440,119,111.99	62,478,821.51
其他	9,034,961.53	39,873,753.50
经营活动产生的现金流量净额	696,375,864.08	493,063,071.75
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	816,470,164.26	888,087,492.93
减: 现金的期初余额	888,087,492.91	313,745,833.04
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	-71,617,328.65	574,341,659.89

## (二) 现金和现金等价物的构成

项 目	本年金额	上年金额
一、现金	816,470,164.26	888,087,492.91
其中: 库存现金	344,557.36	179,925.41
可随时用于支付的银行存款	816,125,606.90	887,907,567.50
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	816,470,164.26	888,087,492.91

## 注释 60、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	8,294,095.05	保证金及保函 注 1
长期股权投资		注 2
在建工程	30,339,397.47	注 3
固定资产	60,081,629.17	注 3
无形资产	4,049,608.97	注 3
合 计	102,764,730.66	

注 1: 截至报告期末, 母公司货币资金受限金额人民币 446 万元, 其中建设银行烟

台开发区支行质押存单人民币 10,000.00 元；招行远期结汇保证金 445 万元。

截至报告期末，安迪科之全资子公司货币资金受限金额人民币 3,834,095.05 元，为该子公司在中国银行（香港）有限公司开出的信用证保证金美元 54.96 万元，折人民币 3,834,095.05 元。

注 2：根据公司与中国银行股份有限公司烟台开发区支行签订股份抵押合同约定，将公司持有的南京江原安迪科正电子研究发展有限公司 100% 股权全部抵押给中国银行股份有限公司烟台开发区支行，借款 8250 万美元，截至 2019 年 12 月 31 日，借款余额 3982.77 万美元。合并报表中长期股权投资已抵消。

注 3：根据上海安迪科正电子技术有限公司与上海农商银行松江支行签订的抵押合同约定，将公司持有的松江区石湖荡长塔路 465 号 23 幢房产抵押给上海农商银行松江支行，借款人民币 500 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 200 万元。

根据广东安迪科正电子技术有限公司与东莞银行股份有限公司松山湖科技支行签订的抵押合同约定，将公司持有的国有土地使用证、建设用地规划许可证、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证抵押给东莞银行股份有限公司松山湖科技支行，借款合同金额人民币 1,000 万元，实际到账借款金额 930 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 400 万元。

根据浙江安迪科正电子技术有限公司与中国农业银行股份有限公司金华金东支行于 2019 年 1 月 9 日签订的抵押合同约定，将公司持有的金义都市新区正涵街以西，待出让用地以南土地及房屋抵押给中国农业银行股份有限公司金华金东支行，借款人民币 600 万元。截止 2019 年 12 月 31 日，借款余额 600 万元。

#### 注释 61、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
<b>货币资金</b>			
其中：美元	50,714,528.18	6.9762	353,794,691.49
泰铢	11,701,435.86	0.2328	2,723,963.50
欧元	2,844,094.20	7.8155	22,206,182.55
港币	1,420,966.13	0.8958	1,272,873.04
卢布	2,000.00	0.1126	225.20
法郎	283.00	7.2028	2,038.39
新元	1,090.30	5.1739	5,641.10
突尼斯第纳尔	200.00	2.4874	497.47

<b>应收账款</b>			
其中：美元	19,121,489.56	6.9762	133,395,335.47
泰铢	4,776,365.07	0.2328	1,113,062.48
<b>其他应收款</b>			
其中：泰铢	2,166,095.66	0.2328	504,242.88
<b>短期借款</b>			
其中：美元	21,643,262.39	6.9762	150,987,727.09
<b>一年内到期的非流动负债</b>			
其中：美元	39,827,700.00	6.9762	277,846,000.74
<b>应付账款</b>			
其中：泰铢	7,980,263.16	0.2328	1,857,716.02
美元	2,377,552.73	6.9762	16,586,283.36
<b>其他应付款</b>			
其中：美元	13,936.63	6.9762	97,224.72
泰铢	2,387,085.34	0.2328	555,686.77

公司子公司DongCheng Biochemicals (USA) .INC (东诚药业美国公司) 主要经营地为美国洛杉矶, 记账本位币为美元。子公司东诚国际(香港)有限公司主要经营地为中国香港, 业务来源境外, 记账本位币为美元。东诚国际(香港)有限公司的子公司SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司), 主要经营地为泰国, 记账本位币为泰铢, 孙公司HK AMS LIMITED (香港安迪科电子有限公司) 主要经营地为中国香港, 记账本位币为港币。

## 六、合并范围的变更

本期纳入合并范围增加了广东回旋医药科技股份有限公司、湖南省回旋医药科技有限公司、昆明回旋医药科技有限公司及四川省回旋医药科技有限公司, 上述资产组合简称: 回旋医药资产组。

### 非同一控制下企业合并

2019年1月, 东诚药业与广东高尚集团有限公司签署了《股权转让意向协议》, 拟通过收购控股回旋医药资产组, 2019年2月公司全资子公司南京江原安迪科正电子研究发展有限公司与高尚集团全资子公司广东高尚医药科技有限公司签署了《股权转让协议》收购控股回旋医药资产组45%股权。2019年6月及7月, 回旋医药资产组合取得股权转让变更完成后的营业执照(广东回旋医药科技股份有限公司、湖南省回旋医药科技有限公司2019年6月19日变更营业执照、昆明回旋医药科技有限公司2019年7月1日, 四川

省回旋医药科技有限公司2019年7月10日变更营业执照)。

### 1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	回旋医药资产组
股权取得时点	2019年6月19日、2019年7月1日、 2019年7月10日
股权取得成本	104,333,450.00
股权取得比例(%)	45.00
股权取得方式	支付现金
购买日	2019年6月19日、2019年7月1日、 2019年7月10日
购买日的确定依据	实质控制
购买日至期末被购买方的收入	15,628,979.86
购买日至期末被购买方的净利润	1,845,289.38
合并成本	回旋医药资产组
--现金	104,333,450.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	73,713,487.78
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	30,619,962.22

### 3、被购买方于购买日可辨认资产和负债情况

项 目	广东回旋医药科技股份有限公司		湖南省回旋医药科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	105,096,005.10	88,096,787.36	58,903,794.07	58,462,280.45
货币资金	281,249.07	281,249.07	108,823.42	108,823.42
应收账款	773,008.17	773,008.17		
预付款项	71,740.06	71,740.06	600,249.91	600,249.91
其他应收款	285,724.62	285,724.62	12,042.15	12,042.15
存货	340,000.64	340,000.64		
其他流动资产	365,402.01	365,402.01	5,756,403.47	5,756,403.47

固定资产	73,783,857.74	67,918,648.25	267,594.48	221,107.20
在建工程	1,820,781.48	1,820,781.48	48,252,757.54	48,252,757.54
无形资产	15,618,208.84	5,221,903.47	3,905,923.10	3,510,896.76
长期待摊费用	4,854.44	4,854.44		
投资性房地产	11,751,178.03	11,013,475.15		
负债：	4,147,492.64	4,147,492.64	1,972,338.90	1,972,338.90
应付账款	124,106.06	124,106.06	29,000.00	29,000.00
应付职工薪酬	289,297.74	289,297.74	227,038.24	227,038.24
应交税费	86,618.09	86,618.09	3,004.66	3,004.66
其他应付款	3,647,470.75	3,647,470.75	1,713,296.00	1,713,296.00
净资产	100,948,512.46	83,949,294.72	56,931,455.17	56,489,941.55
减：少数股东权益				
归属于母公司所有者净资产合计	100,948,512.46	83,949,294.72	56,931,455.17	56,489,941.55
享有可辨认净资产公允价值份额	45,426,830.61		25,619,154.83	

(续上表)

项 目	昆明回旋医药科技有限公司		四川省回旋医药科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	4,095,717.86	4,095,717.86	1,894,555.33	1,894,555.33
货币资金	127,814.37	127,814.37	562,923.66	562,923.66
预付款项	298,500.00	298,500.00		
其他应收款	10,830.00	10,830.00	482,250.00	482,250.00
其他流动资产	95,275.35	95,275.35	28,550.83	28,550.83
固定资产	3,097.35	3,097.35		
在建工程	1,671,275.35	1,671,275.35	414,149.54	414,149.54
无形资产	1,888,925.44	1,888,925.44		
其他非流动资产			406,681.30	406,681.30
负债：	4,000.00	4,000.00	58,490.19	58,490.19
应付职工薪酬			49,468.24	49,468.24
应交税费			1,413.15	1,413.15
其他应付款	4,000.00	4,000.00	7,608.80	7,608.80
净资产	4,091,717.86	4,091,717.86	1,836,065.14	1,836,065.14
减：少数股东权益				
归属于母公司所有者净资产合计	4,091,717.86	4,091,717.86	1,836,065.14	1,836,065.14

享有可辨认净资产公允价值份额	1,841,273.04		826,229.31	
----------------	--------------	--	------------	--

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
临沂东诚东源生物工程有限公司	临沂市沂南县	沂南县城工业园区	生化药原料制造	100.00		投资设立
烟台东诚北方制药有限公司	烟台经济技术开发区	烟台经济技术开发区华山路	医药制造	100.00		同一控制下的企业合并
DongChengBiochemicals (USA).INC (东诚药业美国公司)	美国洛杉矶	1548SAPPHIRE LANE,DIAMOND BAR,CALIFORNIA, USA	贸易	100.00		投资设立
烟台东诚大洋制药有限公司	烟台开发区	烟台开发区天津北路 22-1 号	医药制造	100.00		非同一控制下企业合并
成都云克药业有限责任公司	四川成都	四川省成都市一环路南三段 28 号科技楼 A 座	医药制造	52.11		非同一控制下企业合并
东诚国际(香港)有限公司	中国香港	RM 1401, 14/F World COMM CTR HARBOUR CITY 7-11 CANTON RD TST KLN HONG KONG	贸易	100.00		投资设立
上海益泰医药科技有限公司	上海	上海市普陀区中江路 879 弄 4 号楼 403 室	医药技术	90.375		非同一控制下企业合并
DongChengInternational Limited(东诚国际有限公司)	国内	CitcoBuilding, Wickhams Cay, P.O. Box 662,Road Town, Tortola, British Virgin Islands	控股公司		100.00	非同一控制下企业合并
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司)	泰国	泰国国华富里府帕塔纳尼空县充萨利伽镇 1 村 69/5 号	医药制造		70.00	非同一控制下企业合并
上海欣科医药有限公司	上海	上海市闵行区莘庄工业区春东路 528 号	医药制造		51.00	非同一控制下企业合并
广东希埃医药有限公司	广州	广州市天河区高新技术开发区工业园建工路 12 号 601 房	医药制造		51.00	非同一控制下企业合并
上海中同吉美硕医疗器械有限公司	上海	上海市闵行区春东路 528 号 2 幢 2 楼	医疗器械		51.00	非同一控制下企业合并
北京欣科思达医药科技有限公司	北京	北京市海淀区文慧园北路 8 号庆亚大厦 B 座 605	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
北京森科医药有限公司	北京	北京市丰台区科学城航丰路 6 号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
森科(南京)医药技术有限公司	南京	南京市鼓楼区幕府东路 199 号紫金(下关)科技创业特别社区 D10 栋	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并

南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	南京	南京市江宁区科学园乾德路5号8号楼(紫金方山)	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
HK AMS LIMITED (香港安迪科电子有限公司)	香港	香港中环砵甸乍街16号太富商业大厦3楼	医疗器械		100.00	非同一控制下企业合并
北京安迪科电子有限责任公司	北京	北京市朝阳区东三环北路38号院3号楼	医疗器械		100.00	非同一控制下企业合并
上海江原安迪科药业有限公司	上海	上海市徐汇区宜山路508号11楼D座-1	医药制造		60.00	非同一控制下企业合并
上海安迪科正电子技术有限公司	上海	上海市松江区石湖荡镇长塔路465号23幢	医药制造		60.00	非同一控制下企业合并
河北安迪科正电子技术有限公司	石家庄市	石家庄市鹿泉经济开发区碧水街81号军鼎科技园	医药制造		82.00	非同一控制下企业合并
浙江安迪科正电子技术有限公司	金华市	浙江省金华市金义都市新区正涵北街69号	医药制造		80.00	非同一控制下企业合并
西安江原安迪科正电子技术有限公司	西安	西安经济技术开发区草滩生态产业园草滩十路1155号	医药制造		60.30	非同一控制下企业合并
贵阳江原安迪科正电子技术有限公司	贵阳	贵州省贵阳市南明区富源北路3号锦绣家园二期7号	医药制造		60.00	非同一控制下企业合并
广东安迪科正电子技术有限公司	东莞市	东莞市松山湖高新技术产业开发区花莲路11号	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
青岛安迪科正电子技术有限公司	青岛市	山东省青岛市高新区锦汇路1号E2号楼西侧一层至四层	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
厦门安迪科正电子技术有限公司	厦门	厦门市集美区金龙路98号办公楼四楼10单元	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
福建安迪科正电子技术有限公司	长乐市	福建省长乐市湖南镇鹏程路18号长乐航空港工业集中区51号厂房1-6	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
湖北安迪科正电子技术有限公司	武汉	武汉市蔡甸经济开发区福康路1号管委会209室	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
安迪科药业(福建)有限公司	漳州市	福建省漳州市长泰县经济开发区兴泰工业园	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
湖南安迪科药业有限公司	长沙	长沙经济技术开发区东六路南段77号金科亿达科技城C1栋一层(集群注册)	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
吉林省安迪科药业有限公司	公主岭	公主岭市岭东街黄龙委	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
重庆东诚安迪科药业有限公司	重庆	重庆市荣昌区昌州街道统升路	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
安徽安迪科药业有限公司	合肥市	合肥市包河经济开发区繁华大道与吉林路交口联东U谷一期51号楼	医药制造		100.00	非同一控制下企业合并
广东回旋医药科技股份有限公司	广州	广州经济技术开发区东旋路1号(临编)	医药技术		45.00	非同一控制下企业合并
湖南省回旋医药科技有限公司	长沙	长沙高新开发区长乐路12号	医药技术		69.75	非同一控制下企业合并
四川省回旋医药科技有限公司	彭州	四川省彭州工业开发区西河东路29号	医药技术		45.00	非同一控制下企业合并
昆明回旋医药科技有限公司	昆明市	云南省昆明市高新区东区马金铺街道办事处新丰路	医药技术		45.00	非同一控制下企业合并

旌创生物医药科技(上海)有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区盛夏路666号、银冬路122号4幢2层05单元	医药技术	100.00		投资设立
------------------	----	--------------------------------------	------	--------	--	------

- (1) 公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；
- (2) 无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况；
- (3) 无纳入合并范围的结构化主体。

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
成都云克药业有限责任公司	47.894	99,073,997.23	131,830,417.48	280,001,763.77
上海益泰医药科技有限公司	9.625	-203,328.84		3,451,870.58
上海欣科医药有限公司	49.000	29,830,422.35	23,351,479.62	49,395,480.33
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司)	30.000	5,399,241.26	4,548,202.59	45,279,348.32

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 成都云克药业有限责任公司

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都云克药业有限责任公司	627,658,391.30	79,729,679.62	707,388,070.92	119,206,897.71	3,551,649.45	122,758,547.16
子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
成都云克药业有限责任公司	678,381,245.17	70,777,308.25	749,158,553.42	92,546,079.91	3,589,200.67	96,135,280.58

(续)

子公司名称	本年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都云克药业有限责任公司	453,277,617.80	206,861,496.29	206,861,496.29	186,544,467.50
子公司名称	上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
成都云克药业有限责任公司	392,496,261.90	165,944,993.89	165,944,993.89	162,717,345.77

### (2) 上海欣科医药有限公司(法人合并)

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海欣科医药有限公司	199,856,493.09	45,718,469.00	245,574,962.09	120,472,916.80	4,529,270.19	125,002,186.99

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海欣科医药有限公司	182,831,020.86	48,331,644.88	231,162,665.74	115,221,668.51	7,223,731.27	122,445,399.78

(续)

子公司名称	本年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海欣科医药有限公司	284,479,964.85	59,511,589.99	59,511,589.99	52,462,465.24

子公司名称	上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海欣科医药有限公司	255,619,583.85	49,503,344.31	49,503,344.31	53,152,344.95

## (3) SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD.(中泰生物制品有限公司)

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	98,321,438.31	84,668,939.78	182,990,378.09	9,064,117.79	3,963,997.46	13,028,115.25

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. (中泰生物制品有限公司)	75,427,494.53	79,949,778.97	155,377,273.50	8,090,386.36	4,596,327.87	12,686,714.23

(续)

子公司名称	本年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO. LTD.(中泰生物制品有限公司)	127,233,530.13	27,149,662.73	27,149,662.73	23,073,540.41

子公司名称	上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO. LTD.(中泰生物制品有限公司)	98,222,408.94	16,528,573.02	16,528,573.02	774,916.04

## (4) 上海益泰医药科技有限公司

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海益泰医药科技有限公司	305,937.22	37,798,803.62	38,104,740.84	1,041,150.44	1,200,000.00	2,241,150.44
子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海益泰医药科技有限公司	8,380,706.23	29,361,958.51	37,742,664.74	646,566.88	1,200,000.00	1,846,566.88

(续)

子公司名称	本年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海益泰医药科技有限公司		-2,112,507.46	-2,112,507.46	-1,796,821.49
子公司名称	上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海益泰医药科技有限公司		-1,417,876.54	-1,417,876.54	-42,052.98

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

## 1、合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
成都欣科医药有限公司	成都	成都双流县	医药行业	20.00	3.051	权益法

成都欣科医药有限公司成立于 1999 年 1 月 10 日，主要从事应用同位素、核辐射技术的研制，生产、销售放射性诊断试剂、治疗药物及核医学仪器设备，并提供相关技术服务、咨询（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证及批准文件经营），法定代表人：李明起。

## 2、重要联营企业的主要财务信息

## 成都欣科医药有限公司

项目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
	成都欣科医药有限公司	成都欣科医药有限公司
流动资产	88,186,864.29	64,526,340.43
非流动资产	34,134,420.03	34,401,249.02
资产合计	122,321,284.32	98,927,589.45
流动负债	28,789,494.23	12,400,622.02
非流动负债	999,339.00	
负债合计	29,788,833.23	12,400,622.02

少数股东权益		
归属于母公司股东权益	92,532,451.09	86,526,967.43
净利润	6,803,361.66	4,501,811.36
综合收益总额	6,803,361.66	4,501,811.36

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下

### （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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，公司主营业务主要为订单定制生产，收取部分预收款后再安排采购及生产，并通过以下管理制度降低赊销信用风险。对于大部分客户收款后发货，仅对具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和短期信用期限。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

### （二）市场风险

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

#### 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。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

在现有经济环境下，货币政策相对宽松，利率大幅上升使公司面临较大利率风险

的可能性较小。

同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

## 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。

本公司销售国外客户以美元结算，公司根据美元兑人民币汇率的变化情况，和银行灵活签订远期结汇合同，以防止汇率波动较大对公司带来不利影响。

### （三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量列示如下：

项 目	年末余额	年初余额
短期借款	556,931,077.96	475,912,014.88
应付票据	496,352,992.00	157,964,855.91
应付账款	86,078,512.83	78,714,986.60
预收账款	125,071,653.31	130,283,053.86
其他应付款	753,475,908.29	396,189,806.82

## 九、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			222,110,575.34	222,110,575.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			222,110,575.34	222,110,575.34
----理财产品			220,000,000.00	220,000,000.00
----期末理财产品公允价值变动收益			2,110,575.34	2,110,575.34
（二）其他权益工具投资			98,924,494.81	98,924,494.81
持续以公允价值计量的资产总额			321,035,070.15	321,035,070.15

## (二) 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息

项 目	年初余额	当期利得或者损失金额		投资、购买及出售			年末余额
		计入损益	计入其他综合收益	投资	购买	出售	
一、持续的公允价值计量							
（一）交易性金融资产							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产							
----银行理财产品	319,518,033.14	2,092,542.20			1,060,500,000.00	1,160,000,000.00	222,110,575.34
（二）其他权益工具投资							
上海宇研生物技术有限公司	21,000,000.00						21,000,000.00
南京中硼联康医疗科技有限公司	18,000,000.00			7,200,000.00			25,200,000.00
上海诺恺莘康投资管理合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00						20,000,000.00
江苏金陆生物科技有限公司				2,724,494.81			2,724,494.81
北京亦度正康健康科技有限公司				30,000,000.00			30,000,000.00

小计	59,000,000.00			39,924,494.81			98,924,494.81
合计	378,518,033.14	2,092,542.20		39,924,494.81	1,060,500,000.00	1,160,000,000.00	321,035,070.15

(三) 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

本公司第三层次公允价值计量项目系银行理财产品和其他权益工具投资中的非上市股权，其中理财产品以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。对其他权益工作投资中的非上市股权，本公司采用估值技术确定其公允价值，重要参数包括被投资单位的经营情况，投资成本等。公司认为目前投资的企业或者处于初创期，或者属于本年投资，距离期末投资时间较短，公司认为初始投资成本能够代表期末公允价值。

(四) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值差异较小。

## 十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
烟台东益生物工程有限公司	烟台开发区 华新国际商务大厦 11 层 07 室	生物工程产品的研发，以自有资金投资（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）。（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）	500 万元	15.57	15.57

截至 2019 年 12 月 31 日，烟台东益生物工程有限公司注册资本 500 万元。其中，由守谊持有股权比例为 51%，宋淑玲（由守谊先生的配偶）持有股权比例为 25%，由赛（由守谊先生的女儿）持有股权比例为 24%。

本公司最终控制方是由守谊先生。

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营企业或联营企业中的权益

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
成都欣科医药有限公司	联营企业

#### （四）本公司的其他关联方情况

单位名称	与本企业的关系	统一社会信用代码	备注
烟台华益投资有限公司	参股股东	913706006644045858	
厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业	91350203303144511M	1
厦门鲁鼎志诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业	91350200MA2Y92JB7Y	2
南京中硼联康医疗科技有限公司	公司持股 12.35% 及安迪科高管持股企业	91320115310541363L	
广东高尚医药科技有限公司	安迪科子公司的少数股东	91440101340197030T	

1、厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）成立于 2014 年 11 月 25 日，主要从事受托管理非证券类股权投资及相关咨询服务。执行事务合伙人：由守谊。

2、厦门鲁鼎志诚股权投资管理合伙企业（有限合伙）成立于 2017 年 05 月 22 日，主要从事受托管理股权投资，提供相关咨询服务。执行事务合伙人：由守谊。

#### （五）关联交易

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### （1）采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	性质	本年发生额	上年发生额
成都欣科医药有限公司	采购商品	855,000.00	748,010.60

###### （2）出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	性质	本年发生额	上年发生额
南京中硼联康医疗科技有限公司	技术服务		6,773,584.93
成都欣科医药有限公司	销售商品	797,736.56	241,568.82

##### 2、关联方租赁情况

本公司作为出租方的租赁费

关联方名称	性质	本年发生额	上年发生额
南京中硼联康医疗科技有限公司	房屋	1,227,067.81	676,587.90

### 3、关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东诚国际(香港)有限公司	19,216.96	2016-10-08	2019-10-07	是

本公司为子公司东诚国际(香港)有限公司提供担保借款，截至2019年1月1日，实际担保余额为2800万美元；2019年4月30日，2800万美元提前还款；2019年8月22日担保解除，履约完成。

#### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
由守谊	27,452.80	2016年10月8日	2019年10月9日	是
由守谊、宋淑玲	56,621.40	2017年9月7日	2020年9月6日	否
由守谊	20,000.00	2018年3月27日	2019年3月26日	是

由守谊、宋淑玲与中国银行股份有限公司烟台开发区支行签订担保合同，为公司与中国银行股份有限公司烟台开发区支行签订的8,250万美元借款提供担保，截止2019年12月31日，借款余额3982.77万美元。

### 4、关联往来

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南京中硼联康医疗科技有限公司	1,984,100.00	99,205.00	883,408.12	44,170.41
应收账款	成都欣科医药有限公司	375,475.00	18,773.75		
合计		2,359,575.00	117,978.75	883,408.12	44,170.41
其他应收款	广东高尚医药科技有限公司	3,100,000.00	31,000.00		

注：其他应收款广东高尚医药科技有限公司3,100,000.00元，系昆明回旋医药科技有限公司被子公司南京江原安迪科正电子研究发展有限公司收购之前，昆明回旋医药科技有限公司原股东广东高尚医药科技有限公司欠其款项，本款项已于2020年1月17日收回。

## 十一、 股份支付

公司报告期内不存在股份支付情况。

## 十二、 承诺及或有事项

截至本期期末，公司无对外重要承诺及或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

截至本期期末，公司无重要的非调整事项。

### 2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	200,553,581.50
经审议批准宣告发放的利润或股利	尚需提交 2019 年度股东大会审议通过

公司于 2020 年 4 月 17 日召开了第四届董事会第二十次董事会会议，会议通过了 2019 年度利润分配预案：以 2019 年 12 月 31 日的总股本 802,214,326 股为基数，拟向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 2.5 元（含税），共计派发现金人民币 200,553,581.50 元。利润分配后，剩余未分配利润（合并）776,242,791.64 元结转下一年度。

该议案尚需提交 2019 年度股东大会审议通过。

## 十四、 其他重要事项

截至本期期末，公司无其他重要事项

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1、应收票据

#### 1、按类别列示应收票据明细情况

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,439,696.00	11,203,975.60
合 计	3,439,696.00	11,203,975.60

#### 2、期末公司已质押的应收票据情况

期末公司无质押的应收票据

#### 3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	50,960,424.09	

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

## 注释 2、应收账款

### 1、按类别列示应收账款明细情况

年末余额					
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比例(%)	净 额
单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	140,173,701.69	100.00	7,042,018.61	5.02	133,131,683.08
单项金额虽不重大但单项预期信用损失的应收账款					
合 计	140,173,701.69	100.00	7,042,018.61	5.02	133,131,683.08
年初余额					
项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比例(%)	净 额
单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	275,228,406.85	100.00	15,441,886.34	5.61	259,786,520.51
单项金额虽不重大但单项预期信用损失的应收账款					
合 计	275,228,406.85	100.00	15,441,886.34	5.61	259,786,520.51

应收账款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十）金融工具”。

### 2、按组合计提预期信用损失的应收账款

年末余额			
账 龄	金 额	提取比例(%)	坏账准备
1 年以内	140,028,356.48	4.99	6,989,586.21
1-2 年	15,013.90	10.68	1,603.19
2-3 年	130,331.31	39.00	50,829.21
合 计	140,173,701.69		7,042,018.61

年初余额			
账龄	金额	提取比例 (%)	坏账准备
1 年以内	252,271,845.36	4.84	12,214,016.12
1-2 年	20,293,371.89	10.79	2,189,226.28
2-3 年	2,663,189.60	39.00	1,038,643.94
合计	275,228,406.85		15,441,886.34

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 8,399,867.73 元。

### 4、2019 年 12 月 31 日应收账款欠款前五名明细情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款比例 (%)	坏账准备余额
第一名	子公司	26,369,742.13	18.81	1,318,487.11
第二名	非关联方	22,342,249.49	15.94	1,117,112.47
第三名	非关联方	20,924,581.71	14.93	1,046,229.09
第四名	非关联方	14,226,123.00	10.15	711,306.15
第五名	非关联方	11,816,010.74	8.43	590,800.54
合计		95,678,707.07	68.26	4,783,935.36

### 注释 3、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	6,494,994.49	1,297,166.08
其他应收款	518,477,753.00	336,736,505.41
合计	524,972,747.49	338,033,671.49

#### (一) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
关联借款利息	6,494,994.49	1,297,166.08
合计	6,494,994.49	1,297,166.08

#### (二) 其他应收款

##### 1、按类别列示其他应收款明细情况

年末余额					
项目	金额	比例 (%)	坏账准备	提取比例 (%)	净额
单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款	10,590,689.48	1.98	10,590,689.48	100.00	

按组合计提预期信用损失的其他应收款	524,512,103.96	98.02	6,034,350.96	1.15	518,477,753.00
(1) 账龄组合	2,811,383.16	0.53	817,343.75	29.07	1,994,039.41
(2) 关联方组合	521,700,720.80	97.50	5,217,007.21	1.00	516,483,713.59
单项金额虽不重大但单项预期信用损失的其他应收款					
合 计	535,102,793.44	100.00	16,625,040.44	3.11	518,477,753.00

## 年初余额

项 目	金 额	比例(%)	坏账准备	提取比例(%)	净 额
单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款	10,590,689.48	3.00	10,590,689.48	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	341,899,370.25	97.00	5,162,864.84	1.51	336,736,505.41
(1) 账龄组合	14,191,951.91	4.03	1,885,790.66	13.29	12,306,161.25
(2) 关联方组合	327,707,418.34	92.97	3,277,074.18	1.00	324,430,344.16
单项金额虽不重大但单项预期信用损失的其他应收款					
合 计	352,490,059.73	100.00	15,753,554.32	4.47	336,736,505.41

其他应收款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十）金融工具”。

## 2、按组合计提预期信用损失的其他应收款

## 年末余额

账 龄	金 额	提取比例(%)	坏账准备
1年以内	1,805,537.15	4.79	86,546.01
1-2年	237,500.11	11.19	26,583.30
2-3年	25,185.50	33.56	8,453.21
3-4年		58.18	
4-5年	236,995.86	80.00	189,596.69
5年以上	506,164.54	100.00	506,164.54
合 计	2,811,383.16		817,343.75

年初余额			
账 龄	金 额	提取比例(%)	坏账准备
1 年以内	12,539,320.10	4.84	606,977.08
1-2 年	273,208.66	11.33	30,966.75
2-3 年	40,062.75	33.19	13,294.83
3-4 年	236,995.86	56.36	133,564.98
4-5 年	6,887.58	80.00	5,510.06
5 年以上	1,095,476.96	100.00	1,095,476.96
合 计	14,191,951.91		1,885,790.66

### 3、按账龄披露其他应收款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	523,506,257.95	340,246,738.44
1-2 年	237,500.11	273,208.66
2-3 年	25,185.50	40,062.75
3-4 年		10,827,685.34
4-5 年	10,827,685.34	6,887.58
5 年以上	506,164.54	1,095,476.96
合 计	535,102,793.44	352,490,059.73

### 4、其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,885,790.66	3,277,074.18	10,590,689.48	15,753,554.32
本期计提		1,939,933.03		1,939,933.03
本期收回或转回	1,068,446.91			1,068,446.91
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	817,343.75	5,217,007.21	10,590,689.48	16,625,040.44

### 5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,939,933.03 元，转回坏账准备金额 1,068,446.91 元。

### 6、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	2,506,149.70	6,969,749.70
备用金	305,233.46	1,421,802.21
内部往来	521,700,720.80	327,707,418.34
往来款	10,590,689.48	16,391,089.48
合计	535,102,793.44	352,490,059.73

## 7、2019年12月31日其他应收款欠款前五名明细情况

单位名称	性质	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款比例%	坏账准备余额
第一名	暂借款	子公司	230,214,600.00	1年以内	43.02	2,302,146.00
第二名	暂借款	子公司	173,000,000.00	1年以内	32.33	1,730,000.00
第三名	暂借款	子公司	88,486,120.80	1年以内	16.54	884,861.21
第四名	暂借款	子公司	30,000,000.00	1年以内	5.61	300,000.00
第五名	往来款	非关联方	5,789,960.09	1年以内	1.08	5,789,960.09
合计			527,490,680.89		98.58	11,006,967.30

## 8、单项计提预期信用损失的其他应收款：

其他应收款	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
非关联方一	5,789,960.09	5,789,960.09	100.00	预计可回收金额
非关联方二	3,846,722.07	3,846,722.07	100.00	预计可回收金额
非关联方三	954,007.32	954,007.32	100.00	预计可回收金额

## 注释4、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	29,358,926.56	20,413,430.50
预付所得税	12,753,901.99	317,183.41
合计	42,112,828.55	20,730,613.91

## 注释5、长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,607,018,679.74	172,372,279.57	3,434,646,400.17	3,603,328,679.74		3,603,328,679.74
对联营、合营企业投资	23,345,415.03		23,345,415.03	21,984,742.70		21,984,742.70
合计	3,630,364,094.77	172,372,279.57	3,457,991,815.20	3,625,313,422.44		3,625,313,422.44

## (一) 对子公司的投资

## (1) 对子公司长期股权投资成本

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
临沂东诚东源生物工程有限公司	87,322,650.00			87,322,650.00
DONGCHENG INTERNATIONAL (HONGKONG) LIMITED 东诚国际(香港)有限公司	631,660,005.00			631,660,005.00
DONGCHENG BIOCHEMICALS(USA) INC. 东诚药业美国公司	7,379,760.00			7,379,760.00
烟台东诚北方制药有限公司	202,592,105.97			202,592,105.97
烟台东诚大洋制药有限公司	213,000,000.00			213,000,000.00
成都云克药业有限责任公司	750,328,141.00			750,328,141.00
上海益泰医药科技有限公司	90,070,313.87	2,080,000.00		92,150,313.87
旌创生物医药科技(上海)有限公司	782,190.00	1,610,000.00		2,392,190.00
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司	1,620,193,513.90			1,620,193,513.90
合 计	3,603,328,679.74	3,690,000.00		3,607,018,679.74

## (2) 对子公司长期股权投资减值准备

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
临沂东诚东源生物工程有限公司				
DONGCHENG INTERNATIONAL (HONGKONG) LIMITED 东诚国际(香港)有限公司		66,322,541.67		66,322,541.67
DONGCHENG BIOCHEMICALS(USA) INC. 东诚药业美国公司				
烟台东诚北方制药有限公司				
烟台东诚大洋制药有限公司		106,049,737.90		106,049,737.90
成都云克药业有限责任公司				
上海益泰医药科技有限公司				
旌创生物医药科技(上海)有限公司				
南京江原安迪科正电子研究发展有限公司				
合 计		172,372,279.57		172,372,279.57

## (二) 对联营、合营企业投资

项 目	年初余额	追加	减少	权益法确认投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	年末余额
成都欣科医药有限公司	21,984,742.70			1,360,672.33					23,345,415.03
合 计	21,984,742.70			1,360,672.33					23,345,415.03

**注释 6、营业收入、营业成本**

项 目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,085,146,719.01	809,343,058.86	831,485,608.17	647,299,777.13
其他业务	10,419,551.41	9,788,550.99	8,311,808.12	7,445,532.73
合 计	1,095,566,270.42	819,131,609.85	839,797,416.29	654,745,309.86

**注释 7、投资收益**

项 目	本年金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益	144,606,077.29	91,015,195.91
权益法核算的长期股权投资收益	1,360,672.33	13,338,132.37
理财产品		1,079,920.44
合 计	145,966,749.62	105,433,248.72

**十六、 补充资料****(一) 当期非经常性损益明细表**

项 目	本年金额	上年金额
非流动资产处置损益	10,391,184.10	-1,687,232.37
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,629,093.46	19,044,439.40
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和	-54,242,693.88	-15,128,670.46

可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-316,568.93	224,135.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-29,538,985.25	2,452,672.25
减：所得税影响数	-5,818,224.77	994,734.56
非经常性损益净额	-23,720,760.48	1,457,937.69
归属于少数股东的非经常性损益净额	14,706,140.25	106,660.13
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-38,426,900.73	1,351,277.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	193,141,574.57	279,075,471.55

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本金额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.65	0.1929	0.1929
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.56	0.2408	0.2408
报告期利润	上年金额		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.73	0.3699	0.3699
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.69	0.3681	0.3681

烟台东诚药业集团股份有限公司

二〇二〇年四月十七日