

珠海市丽珠单抗生物技术有限公司

二〇二〇年九月三十日

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-69

审计报告

致同审字（2020）第 442C020089 号

珠海市丽珠单抗生物技术有限公司：

一、 审计意见

我们审计了珠海市丽珠单抗生物技术有限公司（以下简称丽珠单抗公司）财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表，2020 年 1-9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了丽珠单抗公司 2020 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2020 年 1-9 月的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

丽珠单抗公司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，管理层负责评估丽珠单抗公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算丽珠单抗公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丽珠单抗公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对丽珠单抗公司的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丽珠单抗公司不能持续经营。

(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) 就丽珠单抗公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙) 珠海分所

中国·珠海

中国注册会计师 李恩成

中国注册会计师 万晨燕

二〇二〇年十二月二十九日

合并及公司资产负债表

编制单位：珠海市丽珠单抗生物技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020-9-30		2019-12-31	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	114,241,963.47	112,244,948.70	69,189,096.45	66,242,361.64
交易性金融资产					
应收票据					
应收账款					
应收款项融资					
预付款项	五、2	8,677,968.16	8,677,968.16	1,884,919.88	1,884,919.88
其他应收款	五、3、十一、1	48,448,733.46	48,448,733.46	51,774,402.96	51,774,402.96
其中：应收利息		1,750,535.89	1,750,535.89	753,842.14	753,842.14
应收股利					
存货	五、4	21,123,637.22	21,123,637.22	12,756,606.47	12,756,606.47
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计		192,492,302.31	190,495,287.54	135,605,025.76	132,658,290.95
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、5、十一、2	29,154,313.83	29,914,745.35	31,698,633.15	32,459,064.67
其他权益工具投资	五、6				
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、7	88,683,762.68	88,683,762.68	95,043,040.91	95,043,040.91
在建工程	五、8	20,441,147.80	20,441,147.80	2,821,330.10	2,821,330.10
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、9	1,183,626.23	1,183,626.23	1,509,949.09	1,509,949.09
开发支出	五、10	193,833,074.74	193,833,074.74	128,082,430.27	128,082,430.27
商誉					
长期待摊费用	五、11	72,835,749.09	72,835,749.09	74,969,119.17	74,969,119.17
递延所得税资产					
其他非流动资产	五、12	58,951,427.48	65,042,153.96	78,409,079.25	84,499,805.73
非流动资产合计		465,083,101.85	471,934,259.85	412,533,581.94	419,384,739.94
资产总计		657,575,404.16	662,429,547.39	548,138,607.70	552,043,030.89

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

合并及公司资产负债表（续）

编制单位：珠海市丽珠单抗生物技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020-9-30		2019-12-31	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据	五、13	6,667,133.00	6,667,133.00	18,643,110.41	18,643,110.41
应付账款	五、14	23,581,518.78	23,581,518.78	14,542,088.31	14,542,088.31
预收款项					
合同负债					
应付职工薪酬	五、15	10,668,780.48	10,668,780.48	11,271,283.53	11,271,283.53
应交税费	五、16	406,092.05	406,092.05	102,391.21	102,391.21
其他应付款	五、17	3,545,594.98	3,545,594.98	4,614,637.75	4,614,637.75
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		44,869,119.29	44,869,119.29	49,173,511.21	49,173,511.21
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、18	1,865,387.94	1,865,387.94	2,724,830.41	2,724,830.41
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,865,387.94	1,865,387.94	2,724,830.41	2,724,830.41
负债合计		46,734,507.23	46,734,507.23	51,898,341.62	51,898,341.62
实收资本	五、19	1,411,200,500.00	1,411,200,500.00	1,133,330,000.00	1,133,330,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、20	174,288,556.19	167,922,847.49	174,288,556.19	167,922,847.49
减：库存股					
其他综合收益	五、21	-184,849.13		-130,817.67	
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	五、22	-974,644,838.77	-963,428,307.33	-811,515,330.63	-801,108,158.22
归属于母公司所有者权益合计		610,659,368.29	615,695,040.16	495,972,407.89	500,144,689.27
少数股东权益		181,528.64		267,858.19	
股东（或所有者）权益合计		610,840,896.93	615,695,040.16	496,240,266.08	500,144,689.27
负债和股东（或所有者）权益总计		657,575,404.16	662,429,547.39	548,138,607.70	552,043,030.89

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

合并及公司利润表

编制单位：珠海市丽珠单抗生物技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-9月		2019年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、23 十一、3	450,880.50	450,880.50	630,287.14	630,287.14
减：营业成本	五、23 十一、3	103,539.82	103,539.82	666,336.19	666,336.19
税金及附加	五、24	22,082.90	22,082.90	32,408.32	32,408.32
销售费用					
管理费用					
研发费用	五、25	166,880,513.54	166,000,366.92	217,119,533.77	214,287,894.62
财务费用	五、26	-5,282,023.27	-5,292,162.68	-6,360,356.60	-6,370,089.78
其中：利息费用					
利息收入		5,623,207.14	5,623,207.14	6,616,325.14	6,616,325.14
加：其他收益	五、27	1,167,603.30	1,167,603.30	6,167,563.76	6,167,563.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	-2,544,319.32	-2,544,319.32	-4,076,722.17	-4,076,722.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,544,319.32	-2,544,319.32	-4,076,722.17	-4,076,722.17
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）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、29	-21,755.47	-21,755.47	28,448.00	28,448.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-545,533.69	-545,533.69	-1,645,177.47	-1,645,177.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31	10,333.61	10,333.61	207,790.17	207,790.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-163,206,904.06	-162,316,618.03	-210,145,732.25	-207,304,359.92
加：营业外收入					
减：营业外支出	五、32	3,531.08	3,531.08	190,038.18	190,038.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-163,210,435.14	-162,320,149.11	-210,335,770.43	-207,494,398.10
减：所得税费用					
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-163,210,435.14	-162,320,149.11	-210,335,770.43	-207,494,398.10
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-163,210,435.14	-162,320,149.11	-210,335,770.43	-207,494,398.10
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-163,129,508.14	-162,320,149.11	-210,077,489.69	-207,494,398.10
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-80,927.00		-258,280.74	
五、其他综合收益的税后净额		-54,031.46		70,931.07	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-49,120.00		64,483.44	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1、重新计量设定受益计划变动额					
2、权益法下不能转损益的其他综合收益					
3、其他权益工具投资公允价值变动					
4、企业自身信用风险公允价值变动					
5、其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-54,031.46		70,931.07	
1、权益法下可转损益的其他综合收益					
3、其他债权投资公允价值变动					
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4、其他债权投资信用减值准备					
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
6、外币财务报表折算差额		-49,120.00		64,483.44	
7、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4,911.46		6,447.63	
六、综合收益总额		-163,264,466.60		-210,264,839.36	-207,494,398.10
归属于母公司股东的综合收益总额		-163,178,628.14		-210,013,006.25	-207,494,398.10
归属于少数股东的综合收益总额		-85,838.46		-251,833.11	

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

合并及公司现金流量表

编制单位：珠海市丽珠单抗生物技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-9月		2019年度	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		117,000.00	117,000.00	617,320.00	617,320.00
收到的税费返还		9,281,254.13	9,281,254.13	5,136,386.85	5,136,386.85
收到其他与经营活动有关的现金		6,546,871.19	6,546,871.19	12,266,568.16	12,261,885.11
经营活动现金流入小计		15,945,125.32	15,945,125.32	18,020,275.01	18,015,591.96
购买商品、接受劳务支付的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		30,800,461.19	30,261,856.92	64,115,726.00	63,192,779.65
支付的各项税费		543,063.71	537,163.17	229,275.95	227,706.31
支付其他与经营活动有关的现金		152,546,681.04	152,200,899.82	172,753,873.35	170,903,265.03
经营活动现金流出小计		183,890,205.94	182,999,919.91	237,098,875.30	234,323,750.99
经营活动产生的现金流量净额		-167,945,080.62	-167,054,794.59	-219,078,600.29	-216,308,159.03
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,030.00	13,030.00	210,000.00	210,000.00
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		437,340.50	437,340.50	490,000.00	490,000.00
投资活动现金流入小计		450,370.50	450,370.50	700,000.00	700,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,777,171.40	63,777,171.40	21,009,203.50	21,009,203.50
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		1,218,787.42	1,218,787.42	270,000.00	270,000.00
投资活动现金流出小计		64,995,958.82	64,995,958.82	21,279,203.50	21,279,203.50
投资活动产生的现金流量净额		-64,545,588.32	-64,545,588.32	-20,579,203.50	-20,579,203.50
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金		277,870,500.00	277,870,500.00	22,640,246.18	22,640,246.18
筹资活动现金流入小计		277,870,500.00	277,870,500.00	22,640,246.18	22,640,246.18
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金				30,550,000.00	30,550,000.00
筹资活动现金流出小计				30,550,000.00	30,550,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		277,870,500.00	277,870,500.00	-7,909,753.82	-7,909,753.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-326,964.04	-267,530.03	-100,628.82	-100,628.82
五、现金及现金等价物净增加额		45,052,867.02	46,002,587.06	-247,668,186.43	-244,897,745.17
加：期初现金及现金等价物余额		69,189,096.45	66,242,361.64	316,857,282.88	311,140,106.81
六、期末现金及现金等价物余额		114,241,963.47	112,244,948.70	69,189,096.45	66,242,361.64

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

合并所有者权益变动表

编制单位：珠海市丽珠单抗生物技术有限公司

单位：人民币元

项目	2020年1-9月											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	1,133,330,000.00				174,288,556.19		-130,817.67				-811,515,330.63	267,858.19	496,240,266.08
加：会计政策变更 前期差错更正 同一控制下企业合并 其他													
二、本年年初余额	1,133,330,000.00				174,288,556.19		-130,817.67				-811,515,330.63	267,858.19	496,240,266.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-54,031.46				-163,129,508.14	-86,329.55	-163,269,869.15
（一）综合收益总额							-54,031.46				-163,129,508.14	-86,329.55	-163,269,869.15
（二）所有者投入和减少资本	277,870,500.00												277,870,500.00
1. 股东投入的普通股	277,870,500.00												277,870,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,411,200,500.00				174,288,556.19		-184,849.13				-974,644,838.77	181,528.64	610,840,896.93

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

合并所有者权益变动表

编制单位：珠海市丽珠单抗生物技术有限公司

单位：人民币元

项目	2019 年											少数股东 权益	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其 他										
一、上年年末余额	1,133,330,000.00				173,035,708.70		-195,301.11				-601,437,840.94	519,691.30	705,252,257.95
加：会计政策变更 前期差错更正 同一控制下企业合并 其他													
二、本年初余额	1,133,330,000.00				173,035,708.70		-195,301.11				-601,437,840.94	519,691.30	705,252,257.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,252,847.49		64,483.44				-210,077,489.69	-251,833.11	-209,011,991.87
（一）综合收益总额							64,483.44				-210,077,489.69	-251,833.11	-210,264,839.36
（二）所有者投入和减少资本					1,252,847.49		-						1,252,847.49
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					1,252,847.49								1,252,847.49
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,133,330,000.00				174,288,556.19		-130,817.67				-811,515,330.63	267,858.19	496,240,266.08

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

公司所有者权益变动表

编制单位：珠海市丽珠单抗生物技术有限公司

单位：人民币元

项目	2020年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,133,330,000.00				167,922,847.49					-801,108,158.22	500,144,689.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,133,330,000.00				167,922,847.49					-801,108,158.22	500,144,689.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	277,870,500.00									-162,320,149.11	115,550,350.89
（一）综合收益总额										-162,320,149.11	-162,320,149.11
（二）所有者投入和减少资本	277,870,500.00										277,870,500.00
1. 股东投入的普通股	277,870,500.00										277,870,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,411,200,500.00				167,922,847.49					-963,428,307.33	615,695,040.16

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

公司所有者权益变动表

编制单位：珠海市丽珠单抗生物技术有限公司

单位：人民币元

项目	2019年										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,133,330,000.00				166,670,000.00					-593,613,760.12	706,386,239.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,133,330,000.00				166,670,000.00					-593,613,760.12	706,386,239.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,252,847.49					-207,494,398.10	-206,241,550.61
（一）综合收益总额										-207,494,398.10	-207,494,398.10
（二）所有者投入和减少资本					1,252,847.49						1,252,847.49
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					1,252,847.49						1,252,847.49
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,133,330,000.00				167,922,847.49					-801,108,158.22	500,144,689.27

法定代表人：朱保国

主管会计工作负责人：张文泽

会计机构负责人：李智明

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

珠海市丽珠单抗生物技术有限公司（以下简称公司）是由丽珠医药集团股份有限公司（下称“甲方”）和健康元药业集团股份有限公司（下称“乙方”）共同出资建立的有限责任公司，于2010年7月2日取得珠海市工商行政管理局核发的注册号为440400000235288号《企业法人营业执照》，公司所处行业为制药行业。

公司经营范围：生物医药产品及抗体药物的技术研究、开发；技术成果转让。

报告期内公司主营业务未发生变更。

2、合并财务报表范围

本公司2020年1-9月纳入合并范围的子公司详见本附注七“在其他主体中的权益披露”。
本公司本年合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、21和附注三、28。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年9月30日的合并及公司财务状况以及2020年1-9月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币、澳门币和美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和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。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、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；

B、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；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- A、本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- A、本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有

方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- A、以摊余成本计量的金融资产；
- B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- C、《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- D、租赁应收款；
- E、财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合1：应收其他客户
- 应收账款组合2：控股股东合并范围内各公司的应收款项

合同资产

- 合同资产组合：产品销售

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

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收其他款项
- 其他应收款组合 2：控股股东合并范围内各公司的其他应收款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他长期应收款组合：应收其他款项

对于应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当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，本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。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。但在有限的情况下，

本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。成本可代表相关金融资产在该分布范围内对公允价值的最佳估计的，以该成本代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括：原材料、包装物、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，本公司各类存货的购入与入库按实际成本计价，存货发出采用加权平均法核算；低值易耗品和包装物于领用时一次计入成本。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5-10	4.5-4.75
机器设备	10	5-10	9-9.5
运输设备	5	5-10	18-19
电子设备及其他	5	5-10	18-19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

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

17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

19、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产为中药材种植物等消耗性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的中药材种植物等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

20、无形资产

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①与该项无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

无形资产按照实际成本进行初始计量。

①购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

②债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值。并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本。不确认损益。

③以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产摊销方法：使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内平均摊销计入损益。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，按复核后的摊销期限和摊销方法进行摊销。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查所发生的支出，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生支出。相对于研究阶段而言，开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，在研发项目取得相关批文（如：根据国家食品药品监督管理局《药品注册管理办法》的规定所获得的“临床试验批件”、“药品注册批件”、或者获得国际药品管理机构的批准等）或达到中试条件时，自取得相关批文或开始中试之后发生的支出，经公司评估满足开发阶段的条件后，可以作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出；外购的生产技术或配方，其购买价款确认为开发支出，需要后续研发的，按照上述标准执行。

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。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利计划主要包括设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期限；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入

相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

（2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

28、收入

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

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

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

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

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

本公司与客户签订销售合同，在收到客户订单并发出商品，将商品交付指定的承运商或购货方后，开具发票确认销售收入。

29、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

32、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、33。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进

行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

33、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

34、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

35、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

36、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

（3）商誉减值

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

（4）开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

（5）递延所得税资产

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

（6）收入确认

如本附注三、28所述，公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（7）未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

37、重要会计政策、会计估计的变更及会计差错更正

（1）会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更及会计差错更正

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、16（注1）
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	注2

注 1、根据财政部 税务总局 海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

注 2、企业所得税率执行情况如下：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	25
丽珠单抗生物技术（美国）有限公司	21

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2020-9-30			2019-12-31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	--	--	247.97	--	--	417.97
人民币	--	--	247.97	--	--	417.97
银行存款：	--	--	114,241,715.50	--	--	69,188,678.48
人民币	--	--	112,067,036.80	--	--	66,224,361.06
美元	319,331.39	6.8101	2,174,678.70	424,918.64	6.9762	2,964,317.42
合计	--	--	114,241,963.47	--	--	69,189,096.45
其中：存放 在境外的款 项总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且有潜在回收风险的款项。

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2020-9-30		2019-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	8,463,494.16	97.53	1,827,261.00	96.94
1 至 2 年	186,907.00	2.15	57,658.88	3.06
2-3 年	11,550.00	0.13	0.00	0.00
3 年以上	16,017.00	0.18	0.00	0.00

合计	8,677,968.16	100.00	1,884,919.88	100.00
-----------	---------------------	---------------	---------------------	---------------

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,947,600.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 45.49%。

3、其他应收款

项目	2020-9-30	2019-12-31
应收股利	0.00	0.00
应收利息	1,750,535.89	753,842.14
其他应收款	46,698,197.57	51,020,560.82
合计	48,448,733.46	51,774,402.96

(1) 应收利息

项目	2020-9-30	2019-12-31
其他	1,750,535.89	753,842.14
小计:	1,750,535.89	753,842.14
减: 坏账准备	0.00	0.00
合计	1,750,535.89	753,842.14

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020-9-30	2019-12-31
1年以内		
其中: 3个月以内(含3个月)	46,488,644.40	50,836,253.18
4-6个月(含6个月)	37,000.00	133,200.00
7-12个月(含12个月)	102,721.00	70,232.00
1年以内小计:	46,628,365.40	51,039,685.18

1-2年	110,712.00	0.00
小计	46,739,077.40	51,039,685.18
减：坏账准备	40,879.83	19,124.36
合计	46,698,197.57	51,020,560.82

②按款项性质披露

项目	2020-9-30	2019-12-31
关联企业往来	45,827,111.25	50,292,137.18
员工业务借支	911,966.15	747,548.00
合计	46,739,077.40	51,039,685.18

③坏账准备计提情况

年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	47,577,647.14	0.00	0.00	47,577,647.14	
应收利息	1,750,535.89	0.00	0.00	1,750,535.89	控股股东合并范围内公司往来款,可以收回
控股股东合并范围内的其他应收款	45,827,111.25	0.00	0.00	45,827,111.25	控股股东合并范围内公司往来款,可以收回
按组合计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	--
合计	47,577,647.14	0.00	0.00	47,577,647.14	

年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	--
按组合计提坏账准备	911,966.15	4.48	40,879.83	871,086.32	
应收其他款项	911,966.15	4.48	40,879.83	871,086.32	
合计	911,966.15	4.48	40,879.83	871,086.32	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2019-12-31	0.00	19,124.36	0.00	19,124.36
2019-12-31 在本期				
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	21,755.47	0.00	21,755.47
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2020-9-30	0.00	40,879.83	0.00	40,879.83

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
珠海市卡迪生物医药有限公司	关联方往来款	30,550,000.00	3个月以内	65.36	0.00
丽珠医药集团股份有限公司	关联方往来款	15,277,111.25	3个月以内	32.69	0.00
邝业雄	员工业务借支	214,868.00	2年以内	0.46	9,515.96
周华明	员工业务借支	205,997.15	3个月以内	0.44	2,059.97
李辉	员工业务借支	90,000.00	3个月以内	0.19	900.00
合计	--	46,337,976.40	--	99.14	12,475.93

⑦本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、存货

(1) 存货分类

项目	2020-9-30			2019-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,807,425.36	2,797,962.25	16,009,463.11	13,034,480.31	2,253,915.74	10,780,564.57
低值易耗品及包装物	5,114,174.11	0.00	5,114,174.11	1,976,041.90	0.00	1,976,041.90
合计	23,921,599.47	2,797,962.25	21,123,637.22	15,010,522.21	2,253,915.74	12,756,606.47

(2) 存货跌价准备

项目	2019-12-31	本期增加		本期减少		2020-9-30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,253,915.74	678,837.23	0.00	134,790.72	0.00	2,797,962.25
合计	2,253,915.74	678,837.23	0.00	134,790.72	0.00	2,797,962.25

存货跌价准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本、预计的销售费用以及相关税费	加工成品、销售及报废

(3) 本公司存货期末余额中无借款费用资本化。

5、长期股权投资

被投资单位	2019-12-31	本期增减变动								2020-9-30	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
①合营企业	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
②联营企业											
AbCyte Therapeutics Inc.	16,248,448.08	0.00	0.00	-875,348.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,373,099.33	0.00
上海健信生物医药科技 有限公司	15,450,185.07	0.00	0.00	-1,668,970.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,781,214.50	0.00
小计	31,698,633.15	0.00	0.00	-2,544,319.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,154,313.83	0.00
合计	31,698,633.15	0.00	0.00	-2,544,319.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,154,313.83	0.00

6、其他权益工具投资

项目	2020-9-30			2019-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	—	—	—	—	—	—
可供出售权益工具	93,254,995.09	93,254,995.09	0.00	93,254,995.09	93,254,995.09	0.00
合计	93,254,995.09	93,254,995.09	0.00	93,254,995.09	93,254,995.09	0.00

7、固定资产

项目	2020-9-30	2019-12-31
固定资产	88,683,762.68	95,043,040.91
固定资产清理	0.00	0.00
合计	88,683,762.68	95,043,040.91

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.2019-12-31	141,219,204.30	1,947,862.31	5,821,557.02	148,988,623.63
2.本期增加金额	4,700,088.55	3,982.30	524,070.83	5,228,141.68
(1) 购置	4,427,964.65	3,982.30	524,070.83	4,956,017.78
(2) 在建工程转入	272,123.90	0.00	0.00	272,123.90
3.本期减少金额	579,859.54	0.00	180,150.83	760,010.37
(1) 处置或报废	579,859.54	0.00	180,150.83	760,010.37
4.2020-9-30	145,339,433.31	1,951,844.61	6,165,477.02	153,456,754.94
二、累计折旧				
1.2019-12-31	48,911,613.12	1,166,728.23	3,867,241.37	53,945,582.72
2.本期增加金额	10,365,255.88	199,518.60	484,785.99	11,049,560.47
(1) 计提	10,365,255.88	199,518.60	484,785.99	11,049,560.47
3.本期减少金额	52,104.00	0.00	170,046.93	222,150.93
(1) 处置或报废	52,104.00	0.00	170,046.93	222,150.93
4.2020-9-30	59,224,765.00	1,366,246.83	4,181,980.43	64,772,992.26
三、减值准备				

1.2019-12-31	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2020-9-30	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1.期末账面价值	86,114,668.31	585,597.78	1,983,496.59	88,683,762.68
2.期初账面价值	92,307,591.18	781,134.08	1,954,315.65	95,043,040.91

本期折旧额为 11,049,560.47 元（上年为 14,236,419.85 元）。

②公司无暂时闲置的固定资产。

③公司无融资租赁租入的固定资产。

④公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤年末无未办妥产权证书的固定资产情况。

8、在建工程

项目	2020-9-30	2019-12-31
在建工程	20,441,147.80	2,821,330.10
合计	20,441,147.80	2,821,330.10

(1) 在建工程

①在建工程明细

项目	2020-9-30			2019-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
中试车间	20,441,147.80	0.00	20,441,147.80	2,821,330.10	0.00	2,821,330.10
合计	20,441,147.80	0.00	20,441,147.80	2,821,330.10	0.00	2,821,330.10

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019-12-31	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	2020-9-30
中试车间	2,821,330.10	17,891,941.60	272,123.90	0.00	0.00	0.00	0.00	20,441,147.80
合计	2,821,330.10	17,891,941.60	272,123.90	0.00	0.00	0.00	0.00	20,441,147.80

③年末无在建工程减值准备

9、无形资产

珠海市丽珠单抗生物技术有限公司
 财务报表附注
 2020年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 无形资产情况

项目	专利及专有技术	软件	合计
一、账面原值			
1.2019-12-31	34,500,000.00	895,964.96	35,395,964.96
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4.2020-9-30	34,500,000.00	895,964.96	35,395,964.96
二、累计摊销			
1.2019-12-31	33,095,833.85	790,182.02	33,886,015.87
2.本期增加金额	225,000.09	101,322.77	326,322.86
(1) 计提	225,000.09	101,322.77	326,322.86
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4.2020-9-30	33,320,833.94	891,504.79	34,212,338.73
三、减值准备			
1.2019-12-31	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00
4.2020-9-30	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1.年末账面价值	1,179,166.06	4,460.17	1,183,626.23
2.年初账面价值	1,404,166.15	105,782.94	1,509,949.09

本期摊销 326,322.86 元（上年为 15,047,925.71 元）。

(2) 年末无未办妥产权证书的无形资产

10、开发支出

项目	2019-12-31	2020-9-30
生物药	128,082,430.27	193,833,074.74
合计	128,082,430.27	193,833,074.74

11、长期待摊费用

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少		2020-9-30
			本期摊销	其他减少	
单抗大楼装修工程	74,963,067.01	2,104,670.46	4,231,988.38	0.00	72,835,749.09
其他	6,052.16	0.00	6,052.16	0.00	0.00
合计	74,969,119.17	2,104,670.46	4,238,040.54	0.00	72,835,749.09

12、其他非流动资产

项目	2020-9-30	2019-12-31
增值税留抵税额	26,201,920.76	24,472,320.95
预付专有技术购置款	32,749,506.72	53,936,758.30
合计	58,951,427.48	78,409,079.25

13、应付票据

种类	2020-9-30	2019-12-31
银行承兑汇票	6,667,133.00	18,643,110.41
合计	6,667,133.00	18,643,110.41

本公司本期无已到期未支付的应付票据。

14、应付账款

项目	2020-9-30	2019-12-31
应付账款	23,581,518.78	14,542,088.31
合计	23,581,518.78	14,542,088.31

15、应付职工薪酬

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-9-30
短期薪酬	11,169,410.32	29,448,681.83	30,010,827.71	10,607,264.44
离职后福利-设定提存计划	101,873.21	495,305.76	535,662.93	61,516.04
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	11,271,283.53	29,943,987.59	30,546,490.64	10,668,780.48

(1) 短期薪酬

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-9-30
工资、奖金、津贴和补贴	11,043,323.37	28,292,723.21	28,855,968.16	10,480,078.42
职工福利费	0.00	143,892.72	143,892.72	0.00
社会保险费	43,659.95	212,273.90	229,569.83	26,364.02
其中：1. 医疗保险费	37,838.63	183,970.71	198,960.52	22,848.82
2. 工伤保险费	2,910.66	14,151.59	15,304.66	1,757.60
3. 生育保险费	2,910.66	14,151.59	15,304.66	1,757.60
住房公积金	82,427.00	799,792.00	781,397.00	100,822.00
工会经费和职工教育经费	0.00	0.00	0.00	0.00
短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
员工持股计划基金	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	11,169,410.32	29,448,681.83	30,010,827.71	10,607,264.44

(2) 设定提存计划

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-9-30
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	97,507.22	474,078.37	512,705.95	58,879.64
2. 失业保险费	4,365.99	21,227.39	22,956.98	2,636.40
合计	101,873.21	495,305.76	535,662.93	61,516.04

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按照当地政府的有关规定向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

税项	2020-9-30	2019-12-31
个人所得税	404,511.95	102,046.01
印花税	1,580.10	345.20
合计	406,092.05	102,391.21

17、其他应付款

项目	2020-9-30	2019-12-31
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	3,545,594.98	4,614,637.75
合计	3,545,594.98	4,614,637.75

(1) 其他应付款

项目	2020-9-30	2019-12-31
保证金	1,939,197.10	2,426,065.40
预提费用	808,454.15	653,436.00
其他	797,943.73	1,535,136.35
合计	3,545,594.98	4,614,637.75

其中，预提费用明细如下：

项目	2020-9-30	2019-12-31	期末结存原因
科研费	808,454.15	653,436.00	未支付
合计	808,454.15	653,436.00	

18、递延收益

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-9-30
政府补助	2,724,830.41	211,998.42	1,071,440.89	1,865,387.94
合计	2,724,830.41	211,998.42	1,071,440.89	1,865,387.94

19、实收资本

投资者	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-9-30
丽珠生物科技香港有限公司	1,133,330,000.00	277,870,500.00	0.00	1,411,200,500.00
合计	1,133,330,000.00	277,870,500.00	0.00	1,411,200,500.00

20、资本公积

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-9-30
资本溢价	173,035,708.70	0.00	0.00	173,035,708.70
其他资本公积	1,252,847.49	0.00	0.00	1,252,847.49
合计	174,288,556.19	0.00	0.00	174,288,556.19

21、其他综合收益

珠海市丽珠单抗生物技术有限公司
 财务报表附注
 2020年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2019-12-31 (1)	2020年1-9月				2020-9-30 (3) = (1) + (2)
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益或留 存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司(2)	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.其他权益工具投资公允价 值变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、将重分类进损益的其 他综合收益	-130,817.67	-54,031.46	0.00	0.00	-49,120.00	-4,911.46
1.权益法下可转损益的其他 综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.外币财务报表折算差额	-130,817.67	-54,031.46	0.00	0.00	-49,120.00	-4,911.46
其他综合收益合计	-130,817.67	-54,031.46	0.00	0.00	-49,120.00	-4,911.46

22、未分配利润

项目	2020年1-9月	2019年度	提取或分配 比例
调整前上年末未分配利润	-811,515,330.63	-601,437,840.94	--
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00	--
调整后年初未分配利润	-811,515,330.63	-601,437,840.94	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-163,129,508.14	-210,077,489.69	--
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00	10%
提取任意盈余公积	0.00	0.00	
应付普通股股利	0.00	0.00	
年末未分配利润	-974,644,838.77	-811,515,330.63	

23、营业收入和营业成本

项目	2020年1-9月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	450,880.50	103,539.82	630,287.14	666,336.19
合计	450,880.50	103,539.82	630,287.14	666,336.19

24、税金及附加

项目	2020年1-9月	2019年度
城市维护建设税	0.00	1,612.91
教育费附加	0.00	1,152.11
印花税	18,542.90	23,703.30
车船使用税	3,540.00	5,940.00
合计	22,082.90	32,408.32

注：主要税金及附加的计缴标准见附注四、税项。

25、研发费用

项目	2020年1-9月	2019年度
材料费	36,215,445.39	52,796,044.13
员工薪酬	30,996,364.77	61,408,487.71
试验费	63,794,283.02	49,505,066.51
折旧及摊销	15,613,923.87	39,443,250.53
其他	20,260,496.49	13,966,684.89
合计	166,880,513.54	217,119,533.77

26、财务费用

项目	2020年1-9月	2019年度
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	5,623,207.14	6,616,325.14
汇兑损益	267,530.03	171,559.88
手续费及其他	73,653.84	84,408.66
合计	-5,282,023.27	-6,360,356.60

27、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2020年1-9月	2019年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	991,442.47	1,115,532.21	与资产相关
政府补助	176,160.83	5,052,031.55	与收益相关
合计	1,167,603.30	6,167,563.76	

28、投资收益

项目	2020年1-9月	2019年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,544,319.32	-4,076,722.17
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	0.00
合计	-2,544,319.32	-4,076,722.17

29、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2020年1-9月	2019年度
其他应收款坏账损失	-21,755.47	28,448.00
合计	-21,755.47	28,448.00

30、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2020年1-9月	2019年度
存货跌价损失	-545,533.69	-1,645,177.47
合计	-545,533.69	-1,645,177.47

31、资产处置收益

项目	2020年1-9月	2019年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	10,333.61	207,790.17
合计	10,333.61	207,790.17

32、营业外支出

项目	2020年1-9月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,531.08	190,038.18	3,531.08
合计	3,531.08	190,038.18	3,531.08

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-9月	2019年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-163,210,435.14	-210,335,770.43
加：资产减值损失	545,533.69	1,645,177.47
信用减值损失	21,755.47	-28,448.00
固定资产折旧	11,049,560.47	14,236,419.85
无形资产摊销	326,322.86	15,047,925.71

珠海市丽珠单抗生物技术有限公司
 财务报表附注
 2020年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期待摊费用摊销	4,238,040.54	10,158,904.97
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）	3,531.08	-207,790.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	190,038.18
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	267,530.03	171,559.88
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,544,319.32	-4,076,722.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,367,030.75	-2,207,961.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	31,890,264.21	-32,710,615.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-42,165,833.76	-10,961,318.60
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-167,945,080.62	-219,078,600.29

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	114,241,963.47	69,189,096.45
减：现金的期初余额	69,189,096.45	316,857,282.88
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	45,052,867.02	-247,668,186.43

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金及现金等价物的构成

珠海市丽珠单抗生物技术有限公司
 财务报表附注
 2020年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末数	年初数
一、现金	114,241,963.47	69,189,096.45
其中：库存现金	247.97	417.97
可随时用于支付的银行存款	114,241,715.50	69,188,678.48
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	114,241,963.47	69,189,096.45

现金和现金等价物不含本公司使用受限制的现金和现金等价物。

34、所有权或使用权受到限制的资产

无。

六、合并范围的变动

本期度本公司合并范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	法人类别	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	取得方式
Livzon Mabpharm(USA), Inc	有限公司	美国	美国	投资	USD100万元	90.91%	90.91%	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业汇总财务信息

项目	2020-9-30/2020年1-9月	2019-12-31/2019年度
联营企业：		
投资账面价值合计	29,154,313.83	31,698,633.15
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,544,319.32	-4,076,722.17
—其他综合收益	0.00	0.00
—综合收益总额	-2,544,319.32	-4,076,722.17

(2) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明
 无

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
丽珠生物科技香港有限公司	中国香港	医药	港币 0.04 万元+ 人民币 60,000 万元	100	100

本公司最终控制方是：丽珠医药集团股份有限公司朱保国

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

合营和联营企业情况详见附注五、5及附注七、2。

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	与本集团关系
AbCyte Therapeutics Inc.	联营企业
上海健信生物医药科技有限公司	联营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
丽珠医药集团股份有限公司	控股股东
丽珠集团丽珠制药厂	控股股东子公司
珠海健康元生物医药有限公司	控股股东子公司
丽珠集团疫苗工程股份有限公司	控股股东子公司
上海方予健康医药科技有限公司	控股股东子公司

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2020年1-9月	2019年度
丽珠集团丽珠制药厂	原料	市场价格	9,866,470.26	10,112,584.46
采购商品合计			9,866,470.26	10,112,584.46

(2) 关联租赁情况

①公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
丽珠集团丽珠制药厂	房屋建筑物	2,033,352.42	1,501,133.52
合计		2,033,352.42	1,501,133.52

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年度
丽珠集团新北江制药股份有限公司	销售设备	0.00	230,088.50
珠海健康元生物医药有限公司	采购设备	0.00	0.00
上海健信生物医药科技有限公司	购买专有技术	3,773,584.80	1,886,792.40
AbCyte Therapeutics Inc.	购买专有技术	0.00	702,140.00
上海方予健康医药科技有限公司	研究服务费	6,170,000.00	0.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2020-9-30		2019-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	丽珠医药集团股份有限公司	15,277,111.25	0.00	19,742,137.18	0.00
其他应收款	珠海市卡迪生物医药有限公司	30,550,000.00	0.00	30,550,000.00	0.00
其他应收款小计		45,827,111.25	0.00	42,382,383.36	50,292,137.18
应收利息	珠海市卡迪生物医药有限公司	1,750,535.89	0.00	753,842.14	0.00
应收利息小计		1,750,535.89	0.00	0.00	753,842.14
其他非流动资产	AbCyte Therapeutics Inc.	15,699,455.42	0.00	14,287,940.00	0.00
其他非流动资产	上海健信生物医药科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00
其他非流动资产小计		15,699,455.42	0.00	15,472,592.40	14,287,940.00

(3) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2020-9-30	2019-12-31
应付账款	丽珠集团丽珠制药厂	10,274,841.40	9,466,794.77
应付账款小计		10,274,841.40	9,466,794.77
其他应付款	丽珠集团疫苗工程股份有限公司	0.00	1,173,787.42
其他应付款小计		0.00	1,173,787.42

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	2020-9-30	2019-12-31
应收股利	0.00	0.00
应收利息	1,750,535.89	753,842.14
其他应收款	46,698,197.57	51,020,560.82
合计	48,448,733.46	51,774,402.96

(1) 应收利息

项目	2020-9-30	2019-12-31
其他	1,750,535.89	753,842.14

小计:	1,750,535.89	753,842.14
减: 坏账准备	0.00	0.00
合计	1,750,535.89	753,842.14

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020-9-30	2019-12-31
1年以内		
其中: 3个月以内(含3个月)	46,488,644.40	50,836,253.18
4-6个月(含6个月)	37,000.00	133,200.00
7-12个月(含12个月)	102,721.00	70,232.00
1年以内小计:	46,628,365.40	51,039,685.18
1-2年	110,712.00	0.00
小计	46,739,077.40	51,039,685.18
减: 坏账准备	40,879.83	19,124.36
合计	46,698,197.57	51,020,560.82

②按款项性质披露

项目	2020-9-30	2019-12-31
关联企业往来	45,827,111.25	50,292,137.18
员工业务借支	911,966.15	747,548.00
合计	46,739,077.40	51,039,685.18

③坏账准备计提情况

年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	47,577,647.14	0.00	0.00	47,577,647.14	
应收利息	1,750,535.89	0.00	0.00	1,750,535.89	控股股东合并范围内公司往来款,可以收回
控股股东合并范围内的其他应收款	45,827,111.25	0.00	0.00	45,827,111.25	控股股东合并范围内公司往来款,可以收回

珠海市丽珠单抗生物技术有限公司

财务报表附注

2020年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	--
合计	47,577,647.14	0.00	0.00	47,577,647.14	

年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	--
按组合计提坏账准备	911,966.15	4.48	40,879.83	871,086.32	
应收其他款项	911,966.15	4.48	40,879.83	871,086.32	
合计	911,966.15	4.48	40,879.83	871,086.32	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2019-12-31	0.00	19,124.36	0.00	19,124.36
2019-12-31 在本期				
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	21,755.47	0.00	21,755.47
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2020-9-30	0.00	40,879.83	0.00	40,879.83

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
------	------	---------------	----	-----------------------------	--------------

珠海市丽珠单抗生物技术有限公司

财务报表附注

2020年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

珠海市卡迪生物医药有限公司	关联方往来款	30,550,000.00	3个月以内	65.36	0.00
丽珠医药集团股份有限公司	关联方往来款	15,277,111.25	3个月以内	32.69	0.00
邝业雄	员工业务借支	214,868.00	2年以内	0.46	9,515.96
周华明	员工业务借支	205,997.15	3个月以内	0.44	2,059.97
李辉	员工业务借支	90,000.00	3个月以内	0.19	900.00
合计	--	46,337,976.40	--	99.14	12,475.93

⑦本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、长期股权投资

项目	2020-9-30			2019-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,851,158.00	0.00	6,851,158.00	6,851,158.00	0.00	6,851,158.00
对联营企业投资	23,063,587.35	0.00	23,063,587.35	25,607,906.67	0.00	25,607,906.67
合计	29,914,745.35	0.00	29,914,745.35	32,459,064.67	0.00	32,459,064.67

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019-12-31	本期增减变动		2020-9-30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		本期增加	本期减少			
Livzon Mabpharm (USA), Inc	6,851,158.00	0.00	0.00	6,851,158.00	0.00	0.00
合计	6,851,158.00	0.00	0.00	6,851,158.00	0.00	0.00

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2019-12-31	本期增减变动								2020-9-30	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
①合营企业	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
②联营企业											

珠海市丽珠单抗生物技术有限公司

财务报表附注

2020年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

AbCyle Therapeutics Inc.	16,248,448.08	0.00	0.00	-875,348.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,373,099.33	0.00
上海健信生 物医药科技 有限公司	15,450,185.07	0.00	0.00	1,668,970.57	-	0.00	0.00	0.00	0.00	13,781,214.50	0.00
小计	31,698,633.15	0.00	0.00	2,544,319.32	-	0.00	0.00	0.00	0.00	29,154,313.83	0.00
合计	31,698,633.15	0.00	0.00	2,544,319.32	-	0.00	0.00	0.00	0.00	29,154,313.83	0.00

3、营业收入、营业成本

项目	2020年1-9月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	450,880.50	103,539.82	630,287.14	666,336.19
合计	450,880.50	103,539.82	630,287.14	666,336.19