

北京奥赛康药业股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

# 北京奥赛康药业股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-90

# 审计报告

信会师报字[2020]第 ZA11926 号

北京奥赛康药业股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了北京奥赛康药业股份有限公司（以下简称“奥赛康”）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，公允反映了奥赛康 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，我们独立于奥赛康，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 收入确认</b></p> <p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(二十一)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释(三十三)。</p> <p>奥赛康主要从事制剂类药品的研发、生产和销售,产品涵盖消化类、抗肿瘤类及心血管类等多种产品类别。2019年度,奥赛康主营业务收入为450,230.46万元,较上年增长60,114.10万元,增长率15.41%。鉴于营业收入是奥赛康的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,因此我们将收入确认确定为本期的关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的审计程序主要有:</p> <p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性,并对重要的控制点执行控制测试;</p> <p>(2) 选取公司与主要客户的经销协议,检查相关协议的关键条款,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款,评价奥赛康的收入确认时点是否符合会计准则规定,并复核相关会计政策是否得到一贯执行;</p> <p>(3) 执行实质性分析程序,包括:本期各月份收入、成本、毛利率波动分析,主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序;</p> <p>(4) 实施收入细节测试,从销售收入明细表中选取样本,核对销售合同或订单、发货单据、收货确认单、记账凭证、回款单据等资料;</p> <p>(5) 对本期重大或新增客户销售的业务执行函证和替代测试程序;</p> <p>(6) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试,确认收入是否记录于正确的会计期间。</p>
<p><b>(二) 应收账款坏账准备</b></p> <p>应收账款坏账准备会计政策见附注三、(九);应收账款账面余额及坏账准备见附注五、(四)。</p> <p>截至2019年12月31日,奥赛康药业应收账款余额77,822.60万元,预期信用损失模型下计提的坏账准备金额3,089.67万元,账面价值较高。公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则。公司管理层以预期信用损失模型为基础,对应收账款进行减值测试并确认坏账准备。由于应收账款构成资产负债表重要组成项目,且预期信用损失模型涉及管理层运用重大会计估计和判断,为此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收账款预期信用损失模型下计提坏账准备执行的审计程序主要有:</p> <p>(1) 了解、测试和评价管理层信用审批流程和减值测试相关内部控制的设计和运行有效性;</p> <p>(2) 了解和评估管理层在应收款项的减值测试中使用的预期信用损失模型的恰当性,以及评估预期信用损失率的恰当性;</p> <p>(3) 选取样本实施函证程序,并将函证结果与管理层记录的金额进行了核对;</p> <p>(4) 检查报告期后应收款项的回收情况。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p data-bbox="252 450 485 479"><b>(三) 研发支出资本化</b></p> <p data-bbox="236 770 788 947">研发支出资本化的会计政策详情及开发支出的主要情况请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释(十六)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释(十七)。</p> <p data-bbox="236 969 788 1193">奥赛康 2019 年度研究开发药品过程中予以资本化的开发支出金额为 8,246.50 万元, 由于资本化的研发支出金额较大, 且评估其是否满足资本化条件涉及重大的管理层判断, 我们将研发支出资本化确定为本期的关键审计事项。</p>	<p data-bbox="815 501 1334 530">我们针对研发支出资本化执行的审计程序主要有:</p> <p data-bbox="815 553 1356 678">(1) 了解和评价管理层与研发支出资本化相关的关键内部控制设计和运行的有效性, 并对重要的控制点执行控制测试;</p> <p data-bbox="815 701 1356 826">(2) 获取与研发项目相关的批文或证书以及管理层准备的可行性报告, 评价相关项目商业应用及技术可行性分析的合理性;</p> <p data-bbox="815 848 1356 974">(3) 询问、了解研发项目的最新研发状态, 分析判断完成研究开发使其能够成药或出售在技术上具有可行性;</p> <p data-bbox="815 996 1356 1122">(4) 询问, 了解管理层进行相关研发的目的及对于市场的分析判断, 及完成研究开发相关资源的支持度;</p> <p data-bbox="815 1144 1356 1218">(5) 评价管理层所采用的研发支出资本化政策是否符合企业会计准则的要求, 是否符合行业特点;</p> <p data-bbox="815 1240 1356 1366">(6) 选取样本检查研发支出相关的合同、领料单、人工分配表、发票及付款单据等支持性文件, 评价研发费用归集的准确性及被可靠计量;</p> <p data-bbox="815 1388 1356 1462">(7) 分析研发支出资本化的合理性, 并评估研发支出资本化相关披露的充分性。</p>

## 四、 其他信息

奥赛康管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括奥赛康 2019 年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

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，管理层负责评估奥赛康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥赛康的财务报告过程。

## 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，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，就可能导致对奥赛康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奥赛康不能持续经营。

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

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

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

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

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

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二〇年四月二十九日

北京奥赛康药业股份有限公司  
合并资产负债表  
2019年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	1,187,129,343.43	1,084,986,169.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	100,000,000.00	
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	(三)		195,470,406.39
应收账款	(四)	747,329,268.06	548,223,486.33
应收款项融资	(五)	304,904,267.34	
预付款项	(六)	13,721,447.51	10,222,793.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	44,447,901.24	13,862,427.32
买入返售金融资产			
存货	(八)	226,555,695.96	180,467,851.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	10,829,518.69	39,436,673.51
<b>流动资产合计</b>		<b>2,634,917,442.23</b>	<b>2,072,669,808.63</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	(十)		6,043,125.19
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	50,000,000.00	
其他权益工具投资	(十二)	4,120,191.16	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十三)	1,612,725.72	
固定资产	(十四)	757,464,291.76	704,578,201.98
在建工程	(十五)	15,454,702.92	39,325,069.08
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十六)	87,226,628.95	84,894,205.36
开发支出	(十七)	82,465,000.19	
商誉			
长期待摊费用	(十八)	5,040,608.39	
递延所得税资产	(十九)	42,171,463.14	31,073,391.87
其他非流动资产	(二十)	11,623,987.13	19,670,704.05
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,057,179,599.36</b>	<b>885,584,697.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,692,097,041.59</b>	<b>2,958,254,506.16</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



北京奥赛康药业股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2019年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十一）	554,489.08	
应付账款	（二十二）	274,833,338.64	136,441,497.37
预收款项	（二十三）	62,457,242.16	46,798,614.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十四）	51,726,948.75	37,216,143.27
应交税费	（二十五）	50,013,040.45	35,367,692.05
其他应付款	（二十六）	639,137,428.40	781,028,561.79
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			4,085,308.31
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,078,722,487.48</b>	<b>1,040,937,817.00</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十七）	60,212,056.82	48,562,907.23
递延所得税负债	（十九）	36,590,812.52	27,767,551.82
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>96,802,869.34</b>	<b>76,330,459.05</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,175,525,356.82</b>	<b>1,117,268,276.05</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	（二十八）	928,160,351.00	928,160,351.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十九）	1,309,285.17	1,998,143.53
减：库存股			
其他综合收益	（三十）	307,560.80	679,096.62
专项储备			
盈余公积	（三十一）	248,226,392.26	204,867,908.88
一般风险准备			
未分配利润	（三十二）	1,335,544,411.42	702,512,776.86
归属于母公司所有者权益合计		2,513,548,000.65	1,838,218,276.89
少数股东权益		3,023,684.12	2,767,953.22
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,516,571,684.77</b>	<b>1,840,986,230.11</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,692,097,041.59</b>	<b>2,958,254,506.16</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2019年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		19,097,193.55	42,179,249.20
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			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		34,000.00	
其他应收款	(一)	23,750.00	
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,118,313.14	3,914,886.79
<b>流动资产合计</b>		<b>23,273,256.69</b>	<b>46,094,135.99</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	7,650,000,000.00	7,650,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		30,849.61	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		18,957,048.04	14,889,399.53
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,668,987,897.65</b>	<b>7,664,889,399.53</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,692,261,154.34</b>	<b>7,710,983,535.52</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京奥赛康药业股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2019年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		5,452,072.09	
应交税费		847,983.50	
其他应付款		90,104,611.13	111,536,328.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		96,404,666.72	111,536,328.25
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		21,668,115.04	21,668,115.04
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		21,668,115.04	21,668,115.04
<b>负债合计</b>		118,072,781.76	133,204,443.29
<b>所有者权益：</b>			
股本		928,160,351.00	928,160,351.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,380,806,736.01	6,380,806,736.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		45,051,090.78	34,272,238.53
未分配利润		220,170,194.79	234,539,766.69
<b>所有者权益合计</b>		7,574,188,372.58	7,577,779,092.23
<b>负债和所有者权益总计</b>		7,692,261,154.34	7,710,983,535.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司  
合并利润表  
2019 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,518,631,692.41	3,931,881,726.83
其中: 营业收入	(三十三)	4,518,631,692.41	3,931,881,726.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,643,894,560.06	3,208,200,693.86
其中: 营业成本	(三十三)	336,211,362.34	277,772,575.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十四)	58,815,956.56	62,157,205.33
销售费用	(三十五)	2,791,309,380.11	2,428,980,341.98
管理费用	(三十六)	171,236,101.83	153,576,923.00
研发费用	(三十七)	310,104,048.16	290,268,335.99
财务费用	(三十八)	-23,782,288.94	-4,554,688.07
其中: 利息费用	(三十八)	45,954.03	468,598.79
利息收入	(三十八)	24,122,941.79	5,291,924.75
加: 其他收益	(三十九)	9,476,645.86	5,968,009.49
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十)	1,189,833.71	18,935,686.02
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十一)	-11,088,827.67	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十二)		-4,089,712.93
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十三)	-2,317,218.08	-16,048.25
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		871,997,566.17	744,478,967.30
加: 营业外收入	(四十四)	19,124,263.46	12,309,806.28
减: 营业外支出	(四十五)	3,188,589.94	1,854,516.70
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		887,933,239.69	754,934,256.88
减: 所得税费用	(四十六)	108,031,573.62	86,030,546.86
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		779,901,666.07	668,903,710.02
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		779,901,666.07	668,903,710.02
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		780,959,203.28	670,073,623.85
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,057,537.21	-1,169,913.83
六、其他综合收益的税后净额		-171,546.47	1,802,576.99
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-371,535.82	1,655,522.85
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,634,493.93	
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		-1,634,493.93	
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		1,262,958.11	1,655,522.85
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			911,292.58
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		1,262,958.11	744,230.27
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		199,989.35	147,054.14
七、综合收益总额		779,730,119.60	670,706,287.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		780,587,667.46	671,729,146.70
归属于少数股东的综合收益总额		-857,547.86	-1,022,859.69
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.84	0.89
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.84	0.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京奥赛康药业股份有限公司  
 母公司利润表  
 2019 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三)		323,205,021.71
减：营业成本	(三)		270,381,704.03
税金及附加			869,477.79
销售费用			4,782,525.19
管理费用		16,299,318.01	95,705,947.90
研发费用			11,514,601.00
财务费用		-21,442.07	-1,219,750.41
其中：利息费用			
利息收入		27,397.54	1,295,310.12
加：其他收益			27,120.64
投资收益（损失以“-”号填列）	(四)	120,000,000.00	95,852,460.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,250.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			2,857,148.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			3,031.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		103,720,874.06	39,910,277.88
加：营业外收入			56,457.87
减：营业外支出		0.10	37,153.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		103,720,873.96	39,929,582.48
减：所得税费用		-4,067,648.51	6,778,715.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		107,788,522.47	33,150,866.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		107,788,522.47	33,150,866.97
（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		107,788,522.47	33,150,866.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司  
合并现金流量表  
2019年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<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		4,666,037,860.31	4,401,757,140.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十七)	74,876,221.30	44,075,718.76
经营活动现金流入小计		4,740,914,081.61	4,445,832,858.95
购买商品、接受劳务支付的现金		171,645,143.02	180,863,848.10
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		278,559,584.37	218,077,588.41
支付的各项税费		597,459,658.84	613,191,681.07
支付其他与经营活动有关的现金	(四十七)	3,158,633,721.48	2,936,540,937.42
经营活动现金流出小计		4,206,298,107.71	3,948,674,055.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		534,615,973.90	497,158,803.95
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		393,160,000.00	2,715,900,000.00
取得投资收益收到的现金		1,189,833.71	19,217,799.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		884,006.69	72,600.00
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	(四十七)		25,874,325.54
投资活动现金流入小计		395,233,840.40	2,761,064,725.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		169,019,333.56	95,843,458.57
投资支付的现金		513,000,000.00	2,744,900,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		7,597,129.83	62,091,352.90
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		689,616,463.39	2,902,834,811.47
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-294,382,622.99	-141,770,086.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		14,073.01	37,126.53
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,073.01	37,126.53
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		116,730,964.66	488,119.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		124,730,964.66	15,488,119.34
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-124,716,891.65	-15,450,992.81
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		15,420.39	44,872.80
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		115,531,879.65	339,982,597.82
加：期初现金及现金等价物余额		1,068,681,245.88	728,698,648.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,184,213,125.53	1,068,681,245.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2019 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
<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			348,000,439.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		25,650,409.95	22,404,126.87
经营活动现金流入小计		25,650,409.95	370,404,566.19
购买商品、接受劳务支付的现金			216,095,051.17
支付给职工以及为职工支付的现金		3,985,378.26	44,387,322.72
支付的各项税费			14,191,375.99
支付其他与经营活动有关的现金		40,626,402.19	41,253,595.70
经营活动现金流出小计		44,611,780.45	315,927,345.58
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-18,961,370.50	54,477,220.61
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		120,000,000.00	9,180,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,496.51
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			
投资活动现金流入小计		120,000,000.00	9,188,496.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,950.00	800,108.89
投资支付的现金			153,891,583.87
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		38,950.00	154,691,692.76
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		119,961,050.00	-145,503,196.25
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		110,693,029.39	3,546,900.00
支付其他与筹资活动有关的现金			7,419,734.90
筹资活动现金流出小计		110,693,029.39	10,966,634.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-110,693,029.39	-10,966,634.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-9,693,349.89	-101,992,610.54
加: 期初现金及现金等价物余额		25,874,325.54	127,866,936.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		16,180,975.65	25,874,325.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京奥赛康药业股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2019年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	928,160,351.00				1,998,143.53		679,096.62		204,867,908.88		702,512,776.86	1,838,218,276.89	2,767,953.22	1,840,986,230.11
加: 会计政策变更											6,810,156.78	6,810,156.78		6,810,156.78
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	928,160,351.00				1,998,143.53		679,096.62		204,867,908.88		709,322,933.64	1,845,028,433.67	2,767,953.22	1,847,796,386.89
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-688,858.36		-371,535.82		43,358,483.38		626,221,477.78	668,519,566.98	255,730.90	668,775,297.88
(一) 综合收益总额							-371,535.82				780,959,203.28	780,587,667.46	-857,547.86	779,730,119.60
(二) 所有者投入和减少资本					-688,858.36							-688,858.36	1,113,278.76	424,420.40
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					343,419.73							343,419.73	66,927.66	410,347.39
4. 其他					-1,032,278.09							-1,032,278.09	1,046,351.10	14,073.01
(三) 利润分配									43,358,483.38		-154,737,725.50	-111,379,242.12		-111,379,242.12
1. 提取盈余公积									43,358,483.38		-43,358,483.38			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-111,379,242.12	-111,379,242.12		-111,379,242.12
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	928,160,351.00				1,309,285.17		307,560.80		248,226,392.26		1,335,544,411.42	2,513,548,000.65	3,023,684.12	2,516,571,684.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



北京奥赛康药业股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2019 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	755,882,351.00				110,920,586.81		-976,426.23		275,415,263.96		98,311,241.57	1,239,553,017.11	2,736,380.65	1,242,289,397.76
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	755,882,351.00				110,920,586.81		-976,426.23		275,415,263.96		98,311,241.57	1,239,553,017.11	2,736,380.65	1,242,289,397.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	172,278,000.00				-108,922,443.28		1,655,522.85		-70,547,355.08		604,201,535.29	598,665,259.78	31,572.57	598,696,832.35
（一）综合收益总额							1,655,522.85				670,073,623.85	671,729,146.70	-1,022,859.69	670,706,287.01
（二）所有者投入和减少资本	172,278,000.00				-108,922,443.28				-136,419,443.64			-73,063,886.92	1,054,432.26	-72,009,454.66
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					144,830.52							144,830.52	29,496.06	174,326.58
4. 其他	172,278,000.00				-109,067,273.80				-136,419,443.64			-73,208,717.44	1,024,936.20	-72,183,781.24
（三）利润分配									65,872,088.56		-65,872,088.56			
1. 提取盈余公积									65,872,088.56		-65,872,088.56			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（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	928,160,351.00				1,998,143.53		679,096.62		204,867,908.88		702,512,776.86	1,838,218,276.89	2,767,953.22	1,840,986,230.11

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京奥赛康药业股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表  
 2019年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	928,160,351.00				6,380,806,736.01				34,272,238.53	234,539,766.69	7,577,779,092.23
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	928,160,351.00				6,380,806,736.01				34,272,238.53	234,539,766.69	7,577,779,092.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									10,778,852.25	-14,369,571.90	-3,590,719.65
(一) 综合收益总额										107,788,522.47	107,788,522.47
(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									10,778,852.25	-122,158,094.37	-111,379,242.12
1. 提取盈余公积									10,778,852.25	-10,778,852.25	
2. 对所有者(或股东)的分配										-111,379,242.12	-111,379,242.12
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	928,160,351.00				6,380,806,736.01				45,051,090.78	220,170,194.79	7,574,188,372.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京奥赛康药业股份有限公司  
 母公司所有者权益变动表（续）  
 2019 年度  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	101,340,000.00				141,317,769.59				30,957,151.83	208,250,886.42	481,865,807.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	101,340,000.00				141,317,769.59				30,957,151.83	208,250,886.42	481,865,807.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	826,820,351.00				6,239,488,966.42				3,315,086.70	26,288,880.27	7,095,913,284.39
（一）综合收益总额										33,150,866.97	33,150,866.97
（二）所有者投入和减少资本	755,882,351.00				6,310,426,966.42						7,066,309,317.42
1. 所有者投入的普通股	755,882,351.00				6,310,426,966.42						7,066,309,317.42
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									3,315,086.70	-6,861,986.70	-3,546,900.00
1. 提取盈余公积									3,315,086.70	-3,315,086.70	
2. 对所有者（或股东）的分配										-3,546,900.00	-3,546,900.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	70,938,000.00				-70,938,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	70,938,000.00				-70,938,000.00						
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											
（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	928,160,351.00				6,380,806,736.01				34,272,238.53	234,539,766.69	7,577,779,092.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 北京奥赛康药业股份有限公司 二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

北京奥赛康药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名北京东方新星石化工程股份有限公司(以下简称“东方新星”),前身为中国石油工业部内设机构——“石油工业部勘察公司”,成立于1978年,直属石油工业部领导。2005年8月改制设立保定新星石化工程有限责任公司(以下简称“新星有限”)。2007年12月4日,经新星有限临时股东会审议,同意将新星有限整体变更设立为股份公司。同日,保定新星石化工程股份有限公司(筹)召开首次股东大会,决议通过新星有限以截至2007年11月30日经审计的账面净资产折股的方式整体变更为股份有限公司。2007年12月,公司召开临时股东大会审议通过,公司的股本总额由3,100万元增至7,600万元。2008年7月,公司迁入北京市丰台区总部基地,更名为“北京东方新星石化工程股份有限公司”。

2015年4月23日,经中国证监会“证监许可[2015]721号”《关于核准北京东方新星石化工程股份有限公司首次公开发行股票的批复》和深圳证券交易所“深证上[2015]195号”《上市通知书》审核批准,东方新星发行的2,534万股社会公众股票于2015年5月15日在深圳证券交易所挂牌交易。本次发行完成后,东方新星总股本变更为101,340,000股。

2018年5月22日,东方新星召开2017年度股东大会,审议通过了《公司2017年度利润分配预案》,同意东方新星以其总股本101,340,000股为基数,向全体股东按每10股派发现金股利人民币0.35元(含税),共计派发现金红利总额3,546,900.00元,剩余未分配利润结转以后年度分配;同时以资本公积金每10股转增7股,转增股本总数70,938,000股,本次转增后,东方新星总股本增加至172,278,000股。

根据东方新星2018年8月26日第四届董事会第八次会议审议通过,并经东方新星2018年9月12日召开的2018年度第一次临时股东大会审议通过的《关于本次重大资产重组符合重组相关法律、法规规定的议案》、《关于本次重大资产置换及发行股份购买资产的议案》、《关于确认本次重大资产重组相关审计报告、备考审计报告、资产评估报告的议案》及《关于<北京东方新星石化工程股份有限公司重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易报告书(草案)>及其摘要的议案》等相关议案,东方新星将进行一系列的重大资产重组,具体方案是:

## 1、重大资产置换

于 2018 年 12 月，东方新星以其截至 2018 年 5 月 31 日的全部资产与负债作为置出资产，指定特定全资子公司作为其全部资产、负债的归集主体（以下简称“指定主体”），将除对该指定主体的长期股权投资外的全部资产、负债通过划转或其他合法方式注入指定主体，并以上述指定主体的 100% 股权与南京奥赛康投资管理有限公司、江苏苏洋投资实业有限公司、中亿伟业控股有限公司、伟瑞发展有限公司和南京海济投资管理有限公司（以下简称“奥赛康药业全体股东”）持有的江苏奥赛康药业有限公司（原名：江苏奥赛康药业股份有限公司，以下简称“奥赛康药业”）100% 股份的等值部分进行置换。

根据北京中同华资产评估有限公司对置出资产出具的(2018)010800 号《资产评估报告》，以 2018 年 5 月 31 日为基准日，选用资产基础法评估结果作为最终评估结论，本次交易的置出资产的评估值为 58,247.28 万元。经交易各方友好协商，以置出资产评估值为基础，本次交易的置出资产的交易价格为 58,250.00 万元。

根据上海东洲资产评估有限公司对置入资产出具的东洲评报字[2018]第 0811 号《资产评估报告》，以 2018 年 5 月 31 日为基准日，选用收益法评估结果作为最终评估结论，本次交易的购买资产的评估值为 765,000.00 万元。经交易各方友好协商，以购买资产评估值为基础，本次交易的购买资产的交易价格为 765,000.00 万元。

## 2、发行股份购买资产

本次交易中，置出资产的作价为 58,250.00 万元，购买资产的作价为 765,000.00 万元，上述差额 706,750.00 万元由上市公司以发行股份的方式向奥赛康药业全体股东购买。本次发行股份购买资产的定价基准日为上市公司第四届董事会第二次临时会议决议公告日，本次发行股份购买资产的股份发行价格为 9.35 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日股票均价的 90%（即 9.3467 元/股）。

据此计算，东方新星向奥赛康药业全体股东发行股份的数量为 755,882,351 股，总股本变更为 928,160,351 股。

于 2018 年 12 月 24 日，东方新星以上资产重组计划获得中国证监会“证监许可[2018]2148 号”《关于核准北京东方新星石化工程股份有限公司重大资产重组及向南京奥赛康投资管理有限公司等发行股份购买资产的批复》核准。于 2018 年 12 月 25 日，作为标的资产的奥赛康药业 100% 股权已完成过户至东方新星名下的工商变更登记手续，并取得换发的营业执照（统一社会信用代码为 91320100745398965U）。于 2018 年 12 月 27 日，东方新星与奥赛康药业全体股东签署《置出资产交割确认书》，置出资产已由奥赛康药业全体股东或其指定的第三方实际拥有。各方确认以 2018 年 12 月 27 日作为资产交割日，这标志此次重大资产置换交易的完成，以及奥赛康药业通过借壳东方新星在深圳证券交易所成功上市。于 2019 年 1 月 9 日，东方新星在

中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了 755,882,351 股新增股份的登记手续，并于 2019 年 1 月 22 日完成新增股份上市。于 2019 年 3 月 4 日，东方新星完成工商变更，正式更名为“北京奥赛康药业股份有限公司”，并于 2019 年 3 月 11 日，经深圳证券交易所核准，变更公司证券简称为“奥赛康”。

经过上述重大资产重组，本公司主要经营业务变更为：药品生产（按许可证所列范围经营），新药的研发及相关技术咨询、服务等。

本公司的母公司为南京奥赛康投资管理有限公司，实际控制人为陈庆财。

本财务报表业经公司全体董事于 2020 年 4 月 29 日批准报出。

## (二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
江苏奥赛康药业有限公司
南京海美科技实业有限公司
南京海光应用化学研究所有限公司
南京海润医药有限公司
江苏睿博医药有限公司
江苏奥赛康医药有限公司
西藏海明医药科技有限公司
江苏兴创医药信息科技有限公司
西藏天创医药信息咨询有限公司
江苏奥赛康国际贸易有限公司
江苏奥赛康生物医药有限公司
南京富兰帝投资管理有限公司
南京斯堪维科技实业有限公司
南京诺加医药科技有限公司
西藏嘉信景天药业有限公司
镇江辰信信息科技有限公司
AskGene Pharma, Inc
AskPharma, Inc.

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“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

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“(十六)”、“(二十一)”、“五、(十六)无形资产”、“五、(三十三)营业收入和营业成本”。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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现金流量。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面

价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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；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，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

### **1、 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### **2、 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。



### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （2）处置子公司或业务

#### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

#### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

### (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

## (八) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

### 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,采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

#### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和以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,按照上述条件,本公司指定的这类金融资产主要包括:根据持有意图,并非用于短期出售以获取投资收益的权益性投资。

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和以摊余成本计量的金融负债。

### **2019年1月1日前适用的会计政策**

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## **2、金融工具的确认依据和计量方法**

### **自2019年1月1日起适用的会计政策**

#### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

#### **(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（债务工具）**

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，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金融资产（权益工具）**

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）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，

以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

#### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(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金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **4、 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

#### **5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### **6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法**

##### **自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策**

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月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。

通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款,本公司选择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。

### **2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策**

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

#### **(1) 可供出售金融资产的减值准备:**

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为:下跌幅度超过投资成本的 50%且下跌是“非暂时性”,公允价值下跌“非暂时性”的标准为:持续下跌时间超过两年以上(含两年);投资成本的计算方法为:以初始投资成本为投资成本;持续下跌期间的确定依据为:自公允价值低于投资成本之日起计算。



(2) 应收款项坏账准备:

① 单项金额重大并单独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: 余额前 10 名且金额在 100 万元以上的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 单独进行减值测试, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入关联方组合(合并范围内)或账龄组合计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

**确定组合的依据:**

关联方组合(合并范围内)	按关联方(合并范围内)划分组合
账龄组合	除关联方组合(合并范围内)及单项计提坏账准备的应收款项之外, 其余应收款项按账龄划分组合

**按组合计提坏账准备的计提方法:**

组合名称	计提方法
关联方组合(合并范围内)	单独进行减值测试
账龄组合	按账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	方法说明
关联方组合(合并范围内)	单独进行减值测试, 如有客观证据表明发生了减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。如经测试未发现减值, 不计提坏账准备。

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独金额不重大的应收款项，确认为单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项。对此，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十一) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

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

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照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。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（如：长期应收款等）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权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。

## (十二) 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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十三) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	10	4.5
机器设备	5-10	5-10	9-19
电子设备	3-5	0-10	18-33.33
运输设备	5	0-10	18-20
固定资产装修	5-8	0-10	11.25-20
其他设备	5	10	18

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

### (十四) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (十五) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。



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且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的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;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,不予摊销。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	土地使用权年限
软件	2 年	预期使用年限

每年度终了,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。经复核,本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段: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、产品等活动的阶段。

## 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

具体研发项目的资本化条件：

①对于自行或委托研发的新药项目，公司将研发项目进入 II 期临床试验前所处阶段界定为研究阶段，进入 II 期临床至获得生产批文为止所处的阶段为开发阶段；

②对于仿制药研发项目，公司将研发项目取得生物等效性试验备案前所处阶段界定为研究阶段，取得生物等效性试验备案至获得生产批文为止所处的阶段为开发阶段。

③外购技术，技术转让费可资本化，后续研发支出根据上述条件处理。

#### (十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。  
上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括租赁房产的装修支出。

### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

### 2、 摊销年限

项 目	预计使用寿命	依 据
装修支出	3-5 年	租赁合同期限

## (十九) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(二十四)应付职工薪酬”。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

## (二十) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

- (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本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时,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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理:

所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计

数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (二十一) 收入

### 1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

#### (1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

#### (2) 本公司销售商品收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准

本公司销售商品收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准为交付商品并经客户确认且相关的经济利益很可能流入本企业。

#### (3) 关于本公司销售商品收入相应的业务特点分析和介绍

公司根据销售协议（或销售订单）发出商品，公司交付商品并经客户确认后确认营业收入实现。

### 2、 按完工百分比法确认提供劳务的收入

#### (1) 按完工百分比法确认提供劳务收入的总体原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(2) 本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入时，提供劳务收入的确认标准，确定提供劳务交易完工进度的依据和方法

根据与交易对手方确定的完工进度证明对已完工作量进行测量。

(3) 关于本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入相应的业务特点分析和介绍

按完工百分比法确认提供劳务的收入中，主要系公司从事技术服务收入。

### 3、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 租金收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (二十二) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：补助企业相关资产的构建。本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：补偿企业相关费用或损失。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

### 2、 确认时点

与资产相关的政府补助确认时点：相关资产达到预定可使用状态；

与收益相关的政府补助确认时点：相关费用或损失发生时。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

### (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

## (二十四) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2、 融资租赁会计处理

(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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(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。

## (二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《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）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：



会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额	
	合并	母公司
(1) 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。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 195,470,406.39 元，“应收账款”上年年末余额 548,223,486.33 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 136,441,497.37 元。	母公司报表不受影响
(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	合并报表本期不受影响	母公司报表不受影响

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额	
	合并	母公司
(1) 非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	可供出售金融资产：减少 6,043,125.19 元 其他权益工具投资：增加 6,043,125.19 元	母公司报表不受影响
(2) 对“以摊余成本计量的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”计提预期信用损失准备。	留存收益：增加 6,650,156.78 元 应收账款：增加 7,851,113.54 元 递延所得税资产：减少 1,200,956.76 元	母公司报表不受影响

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

**合并**

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,084,986,169.54	货币资金	摊余成本	1,084,986,169.54
应收票据	摊余成本	195,470,406.39	应收票据	摊余成本	195,470,406.39
应收账款	摊余成本	548,223,486.33	应收账款	摊余成本	556,074,599.87
其他应收款	摊余成本	13,862,427.32	其他应收款	摊余成本	13,862,427.32
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具)	6,043,125.19	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	6,043,125.19

**母公司**

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	42,179,249.20	货币资金	摊余成本	42,179,249.20

(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)  
财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)  
财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	1,084,986,169.54	1,084,986,169.54			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	195,470,406.39	195,470,406.39			
应收账款	548,223,486.33	556,074,599.87		7,851,113.54	7,851,113.54

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收款项融资	不适用				
预付款项	10,222,793.79	10,222,793.79			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	13,862,427.32	13,862,427.32			
买入返售金融资产					
存货	180,467,851.75	180,467,851.75			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	39,436,673.51	39,436,673.51			
<b>流动资产合计</b>	<b>2,072,669,808.63</b>	<b>2,080,520,922.17</b>		<b>7,851,113.54</b>	<b>7,851,113.54</b>
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	6,043,125.19	不适用	-6,043,125.19		-6,043,125.19
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	不适用	6,043,125.19	6,043,125.19		6,043,125.19
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	704,578,201.98	704,578,201.98			
在建工程	39,325,069.08	39,325,069.08			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	84,894,205.36	84,894,205.36			
开发支出					
商誉					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
长期待摊费用					
递延所得税资产	31,073,391.87	29,872,435.11		-1,200,956.76	-1,200,956.76
其他非流动资产	19,670,704.05	19,670,704.05			
<b>非流动资产合计</b>	<b>885,584,697.53</b>	<b>884,383,740.77</b>		<b>-1,200,956.76</b>	<b>-1,200,956.76</b>
<b>资产总计</b>	<b>2,958,254,506.16</b>	<b>2,964,904,662.94</b>		<b>6,650,156.78</b>	<b>6,650,156.78</b>
流动负债：					
短期借款					
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	136,441,497.37	136,441,497.37			
预收款项	46,798,614.21	46,798,614.21			
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	37,216,143.27	37,216,143.27			
应交税费	35,367,692.05	35,367,692.05			
其他应付款	781,028,561.79	781,028,561.79			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	4,085,308.31	4,085,308.31			
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>	<b>1,040,937,817.00</b>	<b>1,040,937,817.00</b>			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	48,562,907.23	48,562,907.23			
递延所得税负债	27,767,551.82	27,767,551.82			
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	<b>76,330,459.05</b>	<b>76,330,459.05</b>			
<b>负债合计</b>	<b>1,117,268,276.05</b>	<b>1,117,268,276.05</b>			
所有者权益：					
股本	928,160,351.00	928,160,351.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	1,998,143.53	1,998,143.53			
减：库存股					
其他综合收益	679,096.62	679,096.62			
专项储备					
盈余公积	204,867,908.88	204,867,908.88			
一般风险准备					
未分配利润	702,512,776.86	709,162,933.64		6,650,156.78	6,650,156.78
归属于母公司所有者					
权益合计	1,838,218,276.89	1,844,868,433.67		6,650,156.78	6,650,156.78
少数股东权益	2,767,953.22	2,767,953.22			
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,840,986,230.11</b>	<b>1,847,636,386.89</b>		<b>6,650,156.78</b>	<b>6,650,156.78</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>2,958,254,506.16</b>	<b>2,964,904,662.94</b>		<b>6,650,156.78</b>	<b>6,650,156.78</b>

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	42,179,249.20	42,179,249.20			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款					
应收款项融资	不适用				
预付款项					
其他应收款					
存货					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	3,914,886.79	3,914,886.79			
<b>流动资产合计</b>	<b>46,094,135.99</b>	<b>46,094,135.99</b>			
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	7,650,000,000.00	7,650,000,000.00			
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产					
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	14,889,399.53	14,889,399.53			
其他非流动资产					
<b>非流动资产合计</b>	<b>7,664,889,399.53</b>	<b>7,664,889,399.53</b>			
<b>资产总计</b>	<b>7,710,983,535.52</b>	<b>7,710,983,535.52</b>			
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款					
预收款项					
应付职工薪酬					
应交税费					
其他应付款	111,536,328.25	111,536,328.25			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>	<b>111,536,328.25</b>	<b>111,536,328.25</b>			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					



项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	21,668,115.04	21,668,115.04			
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	<b>21,668,115.04</b>	<b>21,668,115.04</b>			
<b>负债合计</b>	<b>133,204,443.29</b>	<b>133,204,443.29</b>			
所有者权益：					
股本	928,160,351.00	928,160,351.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	6,380,806,736.01	6,380,806,736.01			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	34,272,238.53	34,272,238.53			
未分配利润	234,539,766.69	234,539,766.69			
<b>所有者权益合计</b>	<b>7,577,779,092.23</b>	<b>7,577,779,092.23</b>			
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>7,710,983,535.52</b>	<b>7,710,983,535.52</b>			

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、13%、 16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江苏奥赛康药业有限公司、南京海润医药有限公司、西藏嘉信景天药业有限公司、西藏天创医药信息咨询有限公司	15%
南京海美科技实业有限公司、南京海光应用化学研究所有限公司、西藏海明医药科技有限公司、南京富兰帝投资管理有限公司、南京诺加医药科技有限公司、镇江辰信信息科技有限公司	20%

(二) 税收优惠

1、本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司于 2017 年 12 月 27 日取得再次换发的高新技术企业证书（证书编号：GR201732004615，有效期三年）。根据企业所得税法的规定，高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税，故江苏奥赛康药业有限公司 2018 年度和 2019 年度适用的企业所得税税率为 15%。

本公司孙公司南京海润医药有限公司于 2018 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201832005526，有效期三年）。根据企业所得税法的规定，高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税，故南京海润医药有限公司 2018 年度和 2019 年度适用的企业所得税税率为 15%。

2、根据《西藏自治区人民政府关于我区企业所得税税率问题的通知》（藏政发[2011]14 号），本公司孙公司西藏嘉信景天药业有限公司、孙公司西藏天创医药信息咨询有限公司注册地在西藏自治区，故自 2011 年至 2020 年期间，享受按 15% 的税率征收企业所得税。根据《西藏自治区人民政府发布的西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)》（藏政发[2018]25 号），符合条件的辖区企业自 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，免征企业所得税地方分享部分。故本公司孙公司西藏嘉信景天药业有限公司 2019 年度实际所得税负为 9%。

3、本公司孙公司南京海美科技实业有限公司，享受财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税[2009]70 号）的税收优惠政策：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。企业就支付给残疾职工的工资，在进行企业所得税预缴申报时，允许据实计算扣除；在年度终了进行企业所得税年度申报和汇算清缴时，再依照本条第一款的规定计算加计扣除。故本公司孙公司南京海美科技实业有限公司 2018 年度和 2019 年度享受残疾职工工资加计扣除 100% 的优惠政策。

4、2018 年度，根据财政部、税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77 号）将小型微利企业的年应纳税所得额上限提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

2019 年度，根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司孙公司南京海美科技实业有限公司、孙公司南京海光应用化学研究所有限公司、孙公司西藏海明医药科技有限公司、孙公司南京富兰帝投资管理有限公司、孙公司南京诺加医药科技有限公司、孙公司镇江辰信信息科技有限公司 2019 年度应纳税所得额小于 300 万元，享受小型微利企业的所得税优惠。

5、本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司、孙公司南京海润医药有限公司、孙公司江苏奥赛康医药有限公司、孙公司江苏奥赛康生物医药有限公司 2018 年度和 2019 年度，根据财政部、税务总局《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54 号），“企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧”，企业根据该税收优惠政策，对于 2018 年和 2019 年新购入单项价值低于 500 万元的房屋、建筑物以外的固定资产按照上述政策一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	238,905.45	261,865.10
银行存款	1,183,818,423.74	1,052,414,369.76
其他货币资金	3,072,014.24	32,309,934.68
合计	1,187,129,343.43	1,084,986,169.54
其中：存放在境外的款项总额	9,626,463.26	13,725,601.94

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	2,916,217.90	16,304,923.66
合计	2,916,217.90	16,304,923.66

截至 2019 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 2,916,217.90 元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款，上述资金在编制现金流量表时已从期末现金和现金等价物中剔除。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,000,000.00
其中：结构性存款	100,000,000.00
合计	100,000,000.00

(三) 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		195,470,406.39
合计		195,470,406.39

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	773,886,297.52	575,895,601.46
1 至 2 年	1,992,535.75	507,740.90
2 至 3 年	368,735.35	853,946.59
3 至 4 年	445,302.28	2,038.00
4 至 5 年	2,038.00	334,582.62
5 年以上	1,531,079.43	1,237,910.43
小计	778,225,988.33	578,831,820.00
减：坏账准备	30,896,720.27	30,608,333.67
合计	747,329,268.06	548,223,486.33

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	778,225,988.33	100.00	30,896,720.27	3.97	747,329,268.06
其中：					
医药销售应收款	773,520,032.33	99.40	30,849,660.71	3.99	742,670,371.62
其他业务应收款	4,705,956.00	0.60	47,059.56	1.00	4,658,896.44
合计	778,225,988.33	100.00	30,896,720.27		747,329,268.06

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	578,831,820.00	100.00	30,608,333.67	5.29	548,223,486.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	578,831,820.00	100.00	30,608,333.67		548,223,486.33

## 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
医药销售应收款	30,480,441.98	22,720,934.62	8,128,726.09			30,849,660.71

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
其他业务 应收款	127,891.69	36,285.51	57,326.97		46,552.92	47,059.56
合计	30,608,333.67	22,757,220.13	8,186,053.06		46,552.92	30,896,720.27

#### 4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	46,552.92

#### 5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	31,849,466.48	4.09	1,482,710.49
第二名	26,692,940.00	3.43	2,235,403.21
第三名	25,376,639.00	3.26	989,302.57
第四名	19,458,012.85	2.50	304,866.54
第五名	18,945,298.46	2.43	233,380.82
合计	122,322,356.79	15.71	5,245,663.63

### (五) 应收款项融资

#### 1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	304,904,267.34
合计	304,904,267.34

#### 2、 非银行承兑汇票情况

项目	期末余额
应收款链平台余额	3,000,000.00
减：坏账准备	30,000.00
应收款链平台净额	2,970,000.00

### 3、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	10,766,001.82
合计	10,766,001.82

### 4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	82,078,980.82	
合计	82,078,980.82	

## (六) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	13,703,197.51	99.86	10,071,947.13	98.52
1至2年	16,000.00	0.12	150,846.66	1.48
2至3年	2,250.00	0.02		
3年以上				
合计	13,721,447.51	100.00	10,222,793.79	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	1,096,227.51	7.99
第二名	640,846.54	4.67
第三名	590,712.89	4.31
第四名	523,299.21	3.81
第五名	517,732.13	3.77
合计	3,368,818.28	24.55

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	44,447,901.24	13,862,427.32
合计	44,447,901.24	13,862,427.32

### 1、其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	38,226,206.79	9,810,053.75
1至2年	5,362,453.32	4,839,376.50
2至3年	4,556,852.60	260,000.00
3至4年	230,000.00	10,000.00
4至5年	10,000.00	2,187.00
5年以上	668,047.00	665,860.00
小计	49,053,559.71	15,587,477.25
减：坏账准备	4,605,658.47	1,725,049.93
合计	44,447,901.24	13,862,427.32

### 2、其他应收款项按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	49,053,559.71	100.00	4,605,658.47	9.39	44,447,901.24
其中：					
关联方组合					
账龄组合	49,053,559.71	100.00	4,605,658.47	9.39	44,447,901.24
合计	49,053,559.71	100.00	4,605,658.47		44,447,901.24

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	15,587,477.25	100.00	1,725,049.93	11.07	13,862,427.32



类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	15,587,477.25	100.00	1,725,049.93		13,862,427.32

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,226,206.79	1,911,310.35	5.00
1 至 2 年	5,362,453.32	536,245.34	10.00
2 至 3 年	4,556,852.60	1,367,055.78	30.00
3 至 4 年	230,000.00	115,000.00	50.00
4 至 5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
5 年以上	668,047.00	668,047.00	100.00
合计	49,053,559.71	4,605,658.47	

3、 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)	
年初余额	1,725,049.93			1,725,049.93
本期计提	2,872,774.61			2,872,774.61
本期核销	17,347.90			17,347.90
其他变动	25,181.83			25,181.83
期末余额	4,605,658.47			4,605,658.47

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
年初余额	15,587,477.25			15,587,477.25
本期新增	33,466,082.46			33,466,082.46
期末余额	49,053,559.71			49,053,559.71

4、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	转销或核销	企业合并增加	
账龄组合	1,725,049.93	1,725,049.93	2,872,774.61	17,347.90	25,181.83	4,605,658.47
合计	1,725,049.93	1,725,049.93	2,872,774.61	17,347.90	25,181.83	4,605,658.47

5、 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金及暂借款	16,122,795.08	4,798,452.77
押金、保证金	23,173,721.94	2,344,725.64
借款及往来款	9,757,042.69	8,444,298.84
合计	49,053,559.71	15,587,477.25

6、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金、保证金	15,000,000.00	1 年以内	30.58	750,000.00
第二名	押金、保证金	5,000,000.00	1 年以内	10.19	250,000.00
第三名	借款及往来款	1,543,874.40	2-3 年	3.15	463,162.32
第四名	备用金及暂借款	1,307,970.00	1 年以内	2.67	65,398.50

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
第五名	备用金及暂借款	1,132,446.40	1年以内 /1-2年	2.31	61,494.64
合计		23,984,290.80		48.90	1,590,055.46

(八) 存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	90,926,027.34		90,926,027.34	64,862,484.83		64,862,484.83
在产品	82,669,633.96		82,669,633.96	65,169,782.01		65,169,782.01
库存商品	23,440,792.66		23,440,792.66	23,153,249.93		23,153,249.93
周转材料	14,625,106.53		14,625,106.53	12,863,761.09		12,863,761.09
委托加工物资	14,894,135.47		14,894,135.47	14,418,573.89		14,418,573.89
合计	226,555,695.96		226,555,695.96	180,467,851.75		180,467,851.75

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品		30,000,000.00
待抵扣进项税	6,269,588.05	6,347,743.56
预交所得税	4,559,930.64	3,088,929.95
合计	10,829,518.69	39,436,673.51

(十) 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	8,796,771.48	2,753,646.29	6,043,125.19
其中：按公允价值计量	5,796,771.48	2,753,646.29	3,043,125.19
按成本计量	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	8,796,771.48	2,753,646.29	6,043,125.19

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：											
扬州市三药制药有限公司		50,000,000.00								50,000,000.00	
合计		50,000,000.00								50,000,000.00	

注：本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司与扬州市三药制药有限公司其股东汤中信、汤俊、解家顺、李玉江于 2019 年 12 月 24 日签署了《投资协议书》。根据投资协议，江苏奥赛康药业有限公司投资 5,000 万元认购扬州市三药制药有限公司 155.9339 万元新增注册资本，增资完成后持股比例为 20.00%；扬州市三药制药有限公司设立董事会，董事会由 5 名董事组成，其中江苏奥赛康药业有限公司委派 2 名董事。于 2019 年 12 月 31 日完成出资，于 2019 年 12 月 24 日，扬州市三药制药有限公司完成新增股份工商登记。

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额
LCT	1,120,191.16
江苏拜仁医疗科技股份有限公司	3,000,000.00
合计	4,120,191.16

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
安领生物医药(苏州)有限公司		160,000.00		160,000.00	非交易性权益工具投资	本期处置

(十三) 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	2,565,000.00	2,565,000.00
— 固定资产转入增加	2,565,000.00	2,565,000.00
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	2,565,000.00	2,565,000.00
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	952,274.28	952,274.28
— 计提或摊销	86,586.78	86,586.78
— 固定资产转入增加	865,687.50	865,687.50
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	952,274.28	952,274.28
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,612,725.72	1,612,725.72
(2) 上年年末账面价值		

#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	757,464,291.76	704,578,201.98
固定资产清理		
合计	757,464,291.76	704,578,201.98

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	固定资产装修	其他设备	合计
<b>1. 账面原值</b>							
(1) 上年年末余额	376,533,376.04	535,687,864.92	16,890,479.27	30,325,565.19	20,277,173.89	90,457,771.12	1,070,172,230.43
(2) 本期增加金额	60,970,616.86	56,087,872.60	2,143,174.84	8,289,468.26	6,706,546.96	14,934,358.76	149,132,038.28
—购置		49,218,001.23	1,847,795.22	8,001,131.63	6,706,546.96	14,745,811.25	80,519,286.29
—在建工程转入	38,150,170.44	6,634,053.03					44,784,223.47
—企业合并增加	22,820,446.42	235,818.34	295,379.62	288,336.63		188,547.51	23,828,528.52
(3) 本期减少金额	2,723,966.21	8,216,627.42	506,809.85	1,665,096.82		787,897.56	13,900,397.86
—处置或报废		8,216,627.42	506,809.85	1,665,096.82		787,897.56	11,176,431.65
—其他减少	158,966.21						158,966.21
—转入投资性房地产	2,565,000.00						2,565,000.00
(4) 期末余额	434,780,026.69	583,559,110.10	18,526,844.26	36,949,936.63	26,983,720.85	104,604,232.32	1,205,403,870.85
<b>2. 累计折旧</b>							
(1) 上年年末余额	100,455,124.66	176,799,496.40	7,485,795.90	15,455,225.66	16,635,357.87	48,763,027.96	365,594,028.45
(2) 本期增加金额	21,790,371.10	48,319,884.03	2,352,453.05	4,160,757.90	2,046,819.55	11,435,690.52	90,105,976.15
—计提	17,916,720.95	48,239,368.45	2,096,762.78	3,946,816.04	2,046,819.55	11,265,997.76	85,512,485.53
—企业合并增加	3,873,650.15	80,515.58	255,690.27	213,941.86		169,692.76	4,593,490.62
(3) 本期减少金额	865,687.50	4,251,874.49	455,251.37	1,497,943.89		689,668.26	7,760,425.51
—处置或报废		4,251,874.49	455,251.37	1,497,943.89		689,668.26	6,894,738.01

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	固定资产装修	其他设备	合计
—转入投资性房地产	865,687.50						865,687.50
(4) 期末余额	121,379,808.26	220,867,505.94	9,382,997.58	18,118,039.67	18,682,177.42	59,509,050.22	447,939,579.09
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	313,400,218.43	362,691,604.16	9,143,846.68	18,831,896.96	8,301,543.43	45,095,182.10	757,464,291.76
(2) 上年年末账面价值	276,078,251.38	358,888,368.52	9,404,683.37	14,870,339.53	3,641,816.02	41,694,743.16	704,578,201.98



### 3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海润医药生产控制大楼及厂房	56,574,276.29	尚未办理
江苏奥赛康质控大楼	24,111,385.00	尚在办理

## (十五) 在建工程

### 1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	15,454,702.92	39,325,069.08
工程物资		
合计	15,454,702.92	39,325,069.08

### 2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质检中心项目				20,171,992.96		20,171,992.96
梅龙湖项目	8,455,334.80		8,455,334.80	1,691,771.86		1,691,771.86
301 车间改造				11,272,645.45		11,272,645.45
生产车间改造(101 车间)				514,913.79		514,913.79
富兰帝厂房改建项目				2,355,219.17		2,355,219.17
设备安装	5,929,920.30		5,929,920.30	3,318,525.85		3,318,525.85
新药产业化技改项目(二车间三、四层)	942,089.33		942,089.33			
102D 区改造	127,358.49		127,358.49			
合计	15,454,702.92		15,454,702.92	39,325,069.08		39,325,069.08

### 3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用金额	期末余额
质检中心项目	20,171,992.96	7,299,046.64	27,471,039.60		
梅龙湖项目	1,691,771.86	6,763,562.94			8,455,334.80
301 车间改造	11,272,645.45	2,186,150.50	13,458,795.95		
生产车间改造（101 车间）	514,913.79	20,948.28	535,862.07		
富兰帝厂房改建项目	2,355,219.17	629,422.99		2,984,642.16	
设备安装	3,318,525.85	5,929,920.30	3,318,525.85		5,929,920.30
新药产业化技改项目（二车间三、四层）		942,089.33			942,089.33
102D 区改造		127,358.49			127,358.49
合计	39,325,069.08	23,898,499.47	44,784,223.47	2,984,642.16	15,454,702.92

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	95,449,510.53	5,236,604.79	100,686,115.32
(2) 本期增加金额	5,000,000.00	399,436.49	5,399,436.49
—购置		226,415.09	226,415.09
—企业合并增加	5,000,000.00	173,021.40	5,173,021.40
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	100,449,510.53	5,636,041.28	106,085,551.81
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	10,755,312.46	5,036,597.50	15,791,909.96
(2) 本期增加金额	2,670,258.53	396,754.37	3,067,012.90
—计提	2,161,925.30	224,905.77	2,386,831.07
—企业合并增加	508,333.23	171,848.60	680,181.83
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	13,425,570.99	5,433,351.87	18,858,922.86
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	87,023,939.54	202,689.41	87,226,628.95
(2) 上年年末账面价值	84,694,198.07	200,007.29	84,894,205.36

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海润医药-化工园区二期地块	10,205,152.78	尚未办理
合计	10,205,152.78	

(十七) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出					
ASK120067		40,177,357.89		40,177,357.89	2019年7月	临床II期	临床II期
ASKC263		13,562,102.45		13,562,102.45	2019年4月	临床II期	临床III期
ASKC141		7,363,332.41		7,363,332.41	2019年4月	临床II期	临床II期
ASKC156		6,888,857.28		6,888,857.28	2019年6月	生物等效性临床试验	申报注册
ASKC318		5,545,742.68		5,545,742.68	2019年8月	生物等效性临床试验	申报注册
ASKC352		5,644,286.84		5,644,286.84	2019年5月	生物等效性临床试验	申报注册
ASKC169		3,283,320.64		3,283,320.64	2019年9月	生物等效性临床试验	生物等效性临床 试验
合计		82,465,000.19		82,465,000.19			

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		5,853,609.74	813,001.35		5,040,608.39
合计		5,853,609.74	813,001.35		5,040,608.39

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	33,951,186.58	5,143,193.48	31,055,641.20
递延收益	60,212,056.82	9,031,808.52	52,410,548.87	7,861,582.33
公允价值变动	10,397,958.84	1,559,693.82	8,475,024.81	1,271,253.72
合并内部利润抵销	44,649,284.77	7,480,031.78	12,799,496.40	2,372,272.08
可抵扣亏损	75,826,942.15	18,956,735.54	59,557,598.11	14,889,399.53
合计	225,037,429.16	42,171,463.14	164,298,309.39	31,073,391.87

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	固定资产一次性抵扣	96,902,237.41	14,922,697.48	37,670,562.06
置出资产投资收益	86,672,460.16	21,668,115.04	86,672,460.16	21,668,115.04
合计	183,574,697.57	36,590,812.52	124,343,022.22	27,767,551.82

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,551,192.16	1,277,742.40
可抵扣亏损	7,347,085.70	12,701,405.88
合计	8,898,277.86	13,979,148.28

#### 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2020		9,157,488.59
2021	295,498.34	295,498.34
2022	494,251.21	2,700,985.65
2023	2,353,759.77	547,433.30
2024	4,203,576.38	
合计	7,347,085.70	12,701,405.88

#### (二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及安装工程款	11,623,987.13		11,623,987.13	19,670,704.05		19,670,704.05
合计	11,623,987.13		11,623,987.13	19,670,704.05		19,670,704.05

#### (二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	554,489.08	
合计	554,489.08	

#### (二十二) 应付账款

##### 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	256,002,945.31	118,703,624.44
1-2年	3,665,408.66	7,073,050.57
2-3年	5,283,852.25	8,691,537.27
3年以上	9,881,132.42	1,973,285.09
合计	274,833,338.64	136,441,497.37

## 2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
公司一	6,255,000.00	尚未支付
公司二	4,428,597.98	尚未支付
公司三	2,891,445.77	尚未支付
公司四	1,750,000.00	尚未支付
公司五	1,068,061.72	尚未支付
合计	16,393,105.47	

## (二十三) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	61,467,630.79	46,193,097.32
1-2 年	429,568.10	28,044.60
2-3 年	28,044.60	163,382.56
3 年以上	531,998.67	414,089.73
合计	62,457,242.16	46,798,614.21

## (二十四) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	37,216,143.27	282,694,319.93	268,183,514.45	51,726,948.75
离职后福利-设定提存计划		15,655,046.73	15,655,046.73	
合计	37,216,143.27	298,349,366.66	283,838,561.18	51,726,948.75

### 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	37,166,174.27	251,553,682.72	236,992,908.24	51,726,948.75
(2) 职工福利费		10,289,894.55	10,289,894.55	
(3) 社会保险费		9,194,061.38	9,194,061.38	
其中：医疗保险费		7,062,708.83	7,062,708.83	
工伤保险费		1,524,102.95	1,524,102.95	
生育保险费		607,249.60	607,249.60	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金	49,969.00	11,190,129.11	11,240,098.11	
(5) 工会经费和职工教育经费		466,552.17	466,552.17	
合计	37,216,143.27	282,694,319.93	268,183,514.45	51,726,948.75

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		15,040,270.22	15,040,270.22	
失业保险费		614,776.51	614,776.51	
合计		15,655,046.73	15,655,046.73	

### (二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	39,685,475.95	29,663,599.26
企业所得税	2,695,879.54	173,146.57
个人所得税	719,375.14	634,575.10
城市维护建设税	2,804,380.16	2,124,087.50
房产税	930,358.15	843,237.32
教育费附加	2,003,128.68	1,517,205.30
土地使用税	305,590.26	305,590.26
印花税	93,557.90	69,442.30
其他	775,294.67	36,808.44
合计	50,013,040.45	35,367,692.05

### (二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	639,137,428.40	781,028,561.79
合计	639,137,428.40	781,028,561.79

#### 其他应付款项按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	228,895,915.40	271,651,253.59



项目	期末余额	上年年末余额
往来款及借款	31,719,793.07	82,767,162.95
应付待结算费用等	378,521,719.93	426,610,145.25
合计	639,137,428.40	781,028,561.79

### (二十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	48,562,907.23	14,029,500.00	2,380,350.41	60,212,056.82
合计	48,562,907.23	14,029,500.00	2,380,350.41	60,212,056.82

#### 涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
地方财政补助	12,819,986.16	10,687,500.00	1,398,922.49		22,108,563.67	与资产相关/与收益相关
药品研发及产业化	10,692,921.07	3,342,000.00	981,427.92		13,053,493.15	与资产相关/与收益相关
中央财政补助	25,050,000.00				25,050,000.00	与资产相关
合计	48,562,907.23	14,029,500.00	2,380,350.41		60,212,056.82	

### (二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	928,160,351.00						928,160,351.00

### (二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价） （注1）		-1,032,278.09		-1,032,278.09
其他资本公积（注2）	1,998,143.53	343,419.73		2,341,563.26
合计	1,998,143.53	-688,858.36		1,309,285.17

注 1: 本期股本溢价减少系本公司孙公司 AskGene Pharma, Inc 向员工发行普通股, 并在本期向本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司发行优先股而导致江苏奥赛康药业有限公司持股比例发生变动, 股份变动后的长期股权投资与按新持股比例计算的 AskGene Pharma, Inc 可辨认净资产份额间的差额在合并时计入“资本公积-股本溢价”。

注 2: 本期被投资单位除净损益外所有者权益其他变动增加系本公司孙公司 AskGene Pharma, Inc 本期对高管人员实行股份支付而调整增加资本公积, 本公司按持股比例进行相应调整。

(三十) 其他综合收益

项目	上年年末余额	年初余额	本期金额						期末余额
			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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-293,389.95	-1,922,934.03			-288,440.10	-1,634,493.93		-1,927,883.88
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-293,389.95	-1,922,934.03			-288,440.10	-1,634,493.93		-1,927,883.88
2. 将重分类进损益的其他综合收益	679,096.62	972,486.57	1,462,947.46				1,262,958.11	199,989.35	2,235,444.68
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	-293,389.95								
外币财务报表折算差额	972,486.57	972,486.57	1,462,947.46				1,262,958.11	199,989.35	2,235,444.68
其他综合收益合计	679,096.62	679,096.62	-459,986.57			-288,440.10	-371,535.82	199,989.35	307,560.80

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	204,867,908.88	43,358,483.38		248,226,392.26
合计	204,867,908.88	43,358,483.38		248,226,392.26

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	702,512,776.86	98,311,241.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	6,650,156.78	
调整后年初未分配利润	709,162,933.64	98,311,241.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	780,959,203.28	670,073,623.85
减：提取法定盈余公积	43,358,483.38	65,872,088.56
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	111,379,242.12	
转作股本的普通股股利		
加：不能重分类进损益的其他综合收益结转留存收益	160,000.00	
期末未分配利润	1,335,544,411.42	702,512,776.86

注：公司本年首次执行新金融工具准则，追溯调整产生的累积影响数调整年初未分配利润 6,650,156.78 元。

(三十三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,502,304,602.83	323,336,097.94	3,901,163,616.12	270,328,483.93
其他业务	16,327,089.58	12,875,264.40	30,718,110.71	7,444,091.70
合计	4,518,631,692.41	336,211,362.34	3,931,881,726.83	277,772,575.63

1、 主营业务（分产品类别）

项目	2019 年度	2018 年度
主营业务收入：		
消化类	3,366,195,031.59	3,010,824,268.01

项目	2019 年度	2018 年度
抗肿瘤类	1,019,200,871.04	831,925,782.99
其他类	116,908,700.20	58,413,565.12
<b>主营业务成本:</b>		
消化类	205,872,719.32	180,660,745.34
抗肿瘤类	96,866,522.06	74,478,651.38
其他类	20,596,856.56	15,189,087.21
<b>产品毛利:</b>		
消化类	3,160,322,312.27	2,830,163,522.67
抗肿瘤类	922,334,348.98	757,447,131.61
其他类	96,311,843.64	43,224,477.91

## 2、 主营业务（分地区）

项目	2019 年度	2018 年度
<b>主营业务收入:</b>		
华东地区	1,590,906,920.50	1,441,855,317.47
华中地区	574,306,917.95	449,681,933.70
华北地区	713,913,999.26	648,660,549.92
西北地区	332,448,958.59	243,426,504.82
西南地区	466,391,812.65	449,770,705.04
东北地区	397,516,490.44	345,327,917.90
华南地区	426,819,503.44	322,440,687.27
<b>主营业务成本:</b>		
华东地区	117,877,694.71	100,686,451.70
华中地区	42,934,241.71	36,561,145.69
华北地区	49,092,259.40	42,413,660.70
西北地区	22,458,567.65	15,339,662.03
西南地区	33,609,015.13	30,285,331.42
东北地区	26,479,349.53	22,301,623.05
华南地区	30,884,969.81	22,740,609.34
<b>产品毛利:</b>		
华东地区	1,473,029,225.79	1,341,168,865.77
华中地区	531,372,676.24	413,120,788.01

项目	2019 年度	2018 年度
华北地区	664,821,739.86	606,246,889.22
西北地区	309,990,390.94	228,086,842.79
西南地区	432,782,797.52	419,485,373.62
东北地区	371,037,140.91	323,026,294.85
华南地区	395,934,533.63	299,700,077.93

### 3、 公司前五名客户的营业收入总额及占全部营业收入比例

项目	2019 年度	2018 年度
前五名营业收入金额	350,948,185.22	345,478,352.03
占全部营业收入比例	7.77%	8.79%

### 4、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	96,930,422.65	2.15
第二名	71,055,343.84	1.57
第三名	67,415,432.59	1.49
第四名	59,211,452.71	1.31
第五名	56,335,533.43	1.25

### (三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	30,766,730.87	32,862,478.86
教育费附加	21,976,236.45	23,473,199.21
房产税	3,537,758.51	3,324,346.15
其他	2,535,230.73	2,497,181.11
合计	58,815,956.56	62,157,205.33

### (三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场推广费	2,764,201,154.46	2,408,711,730.36
职工薪酬	18,728,288.58	12,237,049.50

项目	本期金额	上期金额
运输费	8,290,555.42	7,636,027.96
其他	89,381.65	395,534.16
合计	2,791,309,380.11	2,428,980,341.98

### (三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	90,732,484.69	68,463,067.18
办公差旅	43,479,943.91	34,538,846.46
咨询及服务	7,522,612.20	6,163,814.80
会务招待费	7,824,970.71	9,556,154.43
折旧及摊销费	17,437,553.37	29,923,268.56
其他	4,238,536.95	4,931,771.57
合计	171,236,101.83	153,576,923.00

### (三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发试验材料及服务费	148,284,057.93	149,932,094.17
职工薪酬	106,665,834.37	88,678,975.12
房屋设备折旧和软件摊销费用	33,678,138.41	25,413,832.01
办公差旅费	19,137,401.64	22,127,207.60
其他	2,338,615.81	4,116,227.09
合计	310,104,048.16	290,268,335.99

### (三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	45,954.03	468,598.79
减：利息收入	24,122,941.79	5,291,924.75
汇兑损益	-15,420.39	-44,872.80
其他	310,119.21	313,510.69
合计	-23,782,288.94	-4,554,688.07

### (三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	7,852,831.20	5,968,009.49
进项税加计抵减	1,432,604.62	
代扣个人所得税手续费	191,210.04	
合计	9,476,645.86	5,968,009.49

#### 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
地方财政补助	3,978,051.46	1,492,962.64	与资产相关/与收益相关
药品研发及产业化	3,874,779.74	4,475,046.85	与资产相关/与收益相关
合计	7,852,831.20	5,968,009.49	

### (四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	1,189,833.71	18,935,686.02
合计	1,189,833.71	18,935,686.02

### (四十一) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	8,186,053.06
应收款项融资减值损失	30,000.00
其他应收款坏账损失	2,872,774.61
合计	11,088,827.67

### (四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		4,089,712.93
合计		4,089,712.93



#### (四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产利得或损失	-2,317,218.08	-16,048.25	-2,317,218.08
合计	-2,317,218.08	-16,048.25	-2,317,218.08

#### (四十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	15,140,217.70	8,230,000.00	15,140,217.70
其他	3,984,045.76	4,079,806.28	3,984,045.76
合计	19,124,263.46	12,309,806.28	19,124,263.46

##### 计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
奖励款	4,000,000.00	500,000.00	与收益相关
地方扶持金	11,140,217.70	7,730,000.00	与收益相关
合计	15,140,217.70	8,230,000.00	

#### (四十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	1,949,800.00	1,505,848.41	1,949,800.00
非流动资产毁损报废损失	1,228,077.16	337,124.21	1,228,077.16
其他	10,712.78	11,544.08	10,712.78
合计	3,188,589.94	1,854,516.70	3,188,589.94

#### (四十六) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	111,218,900.85	82,456,505.60
递延所得税费用	-3,187,327.23	3,574,041.26
合计	108,031,573.62	86,030,546.86

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	887,933,239.69
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	133,189,985.95
子公司适用不同税率的影响	203,016.03
调整以前期间所得税的影响	-24,480.20
非应税收入的影响	-764,569.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-25,695,234.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,250,208.61
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	2,373,064.33
所得税费用	108,031,573.62

## (四十七) 现金流量表项目

### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回往来款、代垫款	15,844,962.33	19,255,774.08
专项补贴、补助款	30,728,275.41	16,455,694.54
利息收入	24,122,941.79	5,291,924.75
营业外收入	3,984,803.67	3,072,325.39
租赁收入	195,238.10	
合计	74,876,221.30	44,075,718.76

### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付往来款	128,668,486.95	15,842,603.26
销售费用支出	2,623,021,130.41	2,598,884,693.13
管理费用支出	111,531,470.54	122,658,090.97
研发费用支出	293,389,268.64	197,324,646.88
财务费用支出	310,119.21	313,510.69
营业外支出	1,713,245.73	1,517,392.49
合计	3,158,633,721.48	2,936,540,937.42

### 3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
取得子公司现金净增加额		25,874,325.54
合计		25,874,325.54

## (四十八) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	779,901,666.07	668,903,710.02
加：信用减值损失	11,088,827.67	
资产减值准备		4,089,712.93
固定资产折旧	85,599,072.31	80,156,016.44
无形资产摊销	2,386,831.07	2,995,994.15
长期待摊费用摊销	813,001.35	
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）	2,317,218.08	16,048.25
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,238,573.01	337,124.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	30,533.64	423,725.99
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,189,833.71	-18,935,686.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,299,028.03	-2,364,579.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,823,260.70	6,099,436.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	-46,087,844.21	-25,599,417.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-346,717,341.27	-149,706,279.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	48,216,017.04	-70,161,796.65
其他	495,020.18	904,794.65
经营活动产生的现金流量净额	534,615,973.90	497,158,803.95
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		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	1,184,213,125.53	1,068,681,245.88
减：现金的期初余额	1,068,681,245.88	728,698,648.06
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	115,531,879.65	339,982,597.82

## 2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	9,102,161.43
其中：西藏嘉信景天药业有限公司	8,000,000.00
南京诺加医药科技有限公司	1,102,161.43
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,505,031.60
其中：西藏嘉信景天药业有限公司	167,766.99
南京诺加医药科技有限公司	1,337,264.61
取得子公司支付的现金净额	7,597,129.83

## 3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,184,213,125.53	1,068,681,245.88
其中：库存现金	238,905.45	261,865.10
可随时用于支付的银行存款	1,183,818,423.74	1,052,414,369.76
可随时用于支付的其他货币资金	155,796.34	16,005,011.02
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,184,213,125.53	1,068,681,245.88

## (四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,916,217.90	保函保证金
应收票据	10,766,001.82	票据池质押
合计	13,682,219.72	

(五十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			10,578,653.94
其中：美元	1,516,392.01	6.9762	10,578,653.94

(五十一) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期金额	上期金额	
药品研发 及产业化	20,316,666.67	递延收益	3,874,779.74	2,975,046.85	其他收益
中央财政 补助	25,050,000.00	递延收益			其他收益
地方财政 补助	20,588,500.00	递延收益	2,590,878.98	1,368,408.10	其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
地方财政补助	29,619,444.72	12,527,390.18	7,854,554.54	其他收益或营业外收入
药品研发及产 业化	12,693,140.00	4,000,000.00	2,000,000.00	其他收益或营业外收入

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时 点	股权取得成 本	股权取得比 例(%)	股权取得方 式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被 购买方的收入	购买日至期末 被购买方的净 利润
西藏嘉信景天药业有限公司	2019年4月	8,000,000.00	100.00	购买	2019/4/1	工商变更	673,215.10	-3,648,773.16
南京诺加医药科技有限公司	2019年4月	1,102,161.43	100.00	购买	2019/4/12	工商变更	17,727,229.78	447,353.91

## 2、 合并成本及商誉

	西藏嘉信景天药业 有限公司	南京诺加医药科技 有限公司
合并成本		
—现金	8,000,000.00	1,102,161.43
合并成本合计	8,000,000.00	1,102,161.43
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	8,000,000.00	1,102,161.43
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		

## 3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	西藏嘉信景天药业有限公司		南京诺加医药科技有限公司	
	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：	23,875,669.34	23,875,669.34	1,902,246.85	1,902,246.85
货币资金	167,766.99	167,766.99	1,337,264.61	1,337,264.61
应收款项	66,078.73	66,078.73	408,506.68	408,506.68
固定资产	19,079,735.14	19,079,735.14	155,302.76	155,302.76
无形资产	4,491,666.77	4,491,666.77	1,172.80	1,172.80
其他资产	70,421.71	70,421.71		
负债：	15,875,669.34	15,875,669.34	800,085.42	800,085.42
借款				
应付款项			506,960.19	506,960.19
其他负债	15,875,669.34	15,875,669.34	293,125.23	293,125.23
净资产	8,000,000.00	8,000,000.00	1,102,161.43	1,102,161.43
取得的净资产	8,000,000.00	8,000,000.00	1,102,161.43	1,102,161.43

## (二) 其他原因的合并范围变动

本期新设子公司情况：

子公司全称	子公司 类型	注册地	注册资本	经营范围	期末实际投 资额	持股比例 (%)	表决权 比例(%)	是否合 并报表
镇江辰信信息科技 有限公司(注)	有限 公司	镇江	500万元	计算机信息技术领域内的技 术研发；企业营销策划	100万元	100	100	是

注：镇江辰信信息科技有限公司由本公司孙公司江苏奥赛康医药有限公司于 2019 年 4 月 29 日投资设立，注册资本 500 万元，期末实际投资额为 100 万元。

## 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	
江苏奥赛康药业有限公司	江苏	江苏	药品生产、新药的研发及相关技术咨询、服务	100.00		购买
南京海美科技实业有限公司	江苏	江苏	医药中间体、包装材料制造		100.00	购买
南京海光应用化学研究所有限公司	江苏	江苏	医药研发		100.00	购买
南京海润医药有限公司	江苏	江苏	原料药、医药中间体、新药的研发及相关咨询、服务		100.00	购买
AskGene Pharma, Inc	美国加州	美国加州	生物医药研发		83.69	设立
江苏睿博医药有限公司	江苏	江苏	医药批发		100.00	设立
江苏奥赛康医药有限公司	江苏	江苏	医药研发、技术咨询、技术服务、技术推广；会务服务		100.00	设立
西藏海明医药科技有限公司	西藏	西藏	医药化工中间体研究、技术咨询		100.00	设立
江苏兴创医药信息科技有限公司	江苏	江苏	医药咨询服务；企业管理咨询		100.00	设立
西藏天创医药信息咨询有限公司	西藏	西藏	医药咨询服务、企业管理咨询		100.00	设立
江苏奥赛康国际贸易有限公司	江苏	江苏	各类商品和技术的进出口业务等		100.00	设立



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	
江苏奥赛康生物医药有限公司	江苏	江苏	医药技术、生物医药产品及检验技术的研发、技术转让等		100.00	设立
南京富兰帝投资管理有限公司	江苏	江苏	投资管理		100.00	购买
南京斯堪维科技实业有限公司	江苏	江苏	商务信息咨询		100.00	购买
AskPharma, Inc.	美国加州	美国加州	医药研发		100.00	设立
西藏嘉信景天药业有限公司	西藏	西藏	药品生产与销售		100.00	购买
南京诺加医药科技有限公司	江苏	江苏	医药研发；医药技术咨询、技术转让、技术培训		100.00	购买
镇江辰信信息科技有限公司	江苏	江苏	计算机信息技术领域内的技术研发；企业营销策划		100.00	设立

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归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
AskGene Pharma, Inc	16.31%	-1,057,537.21		3,023,684.12

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	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	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
AskGene Pharma, Inc	15,838,598.11	4,476,146.04	20,314,744.15	1,775,908.36		1,775,908.36	13,406,877.48	5,720,690.92	19,127,568.40	2,768,506.84		2,768,506.84

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 量
AskGene Pharma, Inc	28,369,050.10	-6,483,980.43	-5,257,804.17	-3,131,577.54	30,886,863.42	-6,914,384.34	-6,045,270.03	-4,454,278.64

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
扬州市三药制药有限公司	江苏扬州	江苏扬州	药品生产	20.00		权益法	否

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额
	扬州市三药制药有限公司
流动资产	217,883,095.46
非流动资产	56,808,921.20
资产合计	274,692,016.66
流动负债	202,131,047.06
非流动负债	
负债合计	202,131,047.06
归属于母公司股东权益	72,560,969.60
按持股比例计算的净资产份额	14,512,193.92
调整事项	35,487,806.08
—商誉	35,487,806.08
对联营企业权益投资的账面价值	50,000,000.00
营业收入	277,834,421.53
净利润	7,923,636.75
其他综合收益	
综合收益总额	7,923,636.75
本期收到的来自联营企业的股利	

## 八、与金融工具相关的风险

本公司董事会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，管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理性、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，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。截止 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款净额为 74,732.93 万元，账龄在 1 年以内的应收账款占比为 99.44%。

过高的应收账款余额导致公司流动资金出现了一定程度的紧张，也影响了公司的经营业绩。为解决应收账款余额过高、账龄较长的问题，公司加大了对应收账款催收力度，对重点大额欠款客户所欠款项进行清收。同时，公司加强对业务单位应收账款的风险评估，本着谨慎性原则对应收账款提取了坏账准备。但是，若客户在政策环境、业务经营等方面发生重大不利变化，公司应收账款仍存在发生坏账的风险，对公司资产质量以及财务状况将产生不利影响。

### (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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 利率风险

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。公司报告期无银行借款。

## (2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，截止2019年12月31日外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			10,578,653.94
其中：美元	1,516,392.01	6.9762	10,578,653.94

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值5%，对本公司净利润的影响较小。管理层认为5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

汇率变化	对净利润的影响
上升5%	528,932.70
下降5%	-528,932.70

## (3) 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
其他权益工具投资	1,120,191.16	3,043,125.19
合计	1,120,191.16	3,043,125.19

于2019年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌30%，则本公司将增加或减少其他综合收益285,648.75元。管理层认为30%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

## (三) 流动性风险

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

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆ 交易性金融资产			100,000,000.00	100,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			100,000,000.00	100,000,000.00
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他			100,000,000.00	100,000,000.00
◆ 应收款项融资			304,904,267.34	304,904,267.34
◆ 其他权益工具投资	1,120,191.16		3,000,000.00	4,120,191.16
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>1,120,191.16</b>		<b>407,904,267.34</b>	<b>409,024,458.50</b>

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

存在活跃市场报价，以市场报价作为期末第一层次公允价值计量项目市价。

## 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	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
南京奥赛康投资管理有限公司	南京市科学园科建路699号	预包装食品批发与零售;实业投资与管理;物业管理;计算机维修;文具用品零售;技术推广服务及相关咨询服务。	32,000,000.00	34.20	34.20

注：本公司实际控制人为陈庆财。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

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	与本公司关系
扬州市三药制药有限公司	联营企业

### (四) 关联交易情况

#### 1、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
南京奥赛康投资管理有限公司	办公用房	11,897.14	11,897.14

#### 2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬（万元）	1,225.45	995.45

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1、 出资承诺

江苏奥赛康国际贸易有限公司由本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司投资，承诺于 2020 年 12 月 31 日投入资本金 1,000 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，尚未实际出资。

#### 2、 业绩承诺

本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司 2018 年重组借壳上市过程中，根据《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，依据上海东洲资产评估有限公司出具的东洲评报字[2018]第 0811 号《资产评估报告》，江苏奥赛康药业有限公司全体股东对江苏奥赛康药业有限公司 2019 年度净利润实现情况进行了承诺，承诺净利润 68,762.00 万元，江苏奥赛康药业有限公司 2019 年度实现扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润 77,281.59 万元，与承诺净利润相比，实现率为 112.39%。

#### 3、 除上述事项外，截至 2019 年 12 月 31 日，公司无需披露的其他重要承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1、 票据背书转让或贴现未到期

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已背书或贴现但尚未到期（已终止确认）的银行承兑汇票金额 82,078,980.82 元。

#### 2、 诉讼事项

2019 年 5 月 9 日，阿斯利康有限公司（以下简称“阿斯利康”）对本公司子公司江苏奥赛康药业有限公司（以下简称“奥赛康药业”）发起诉讼，认为奥赛康药业研制、注册的沙格列汀片产品落入阿斯利康相应发明专利的保护范围。截止 2019 年 12 月 31 日，该案尚在南京市中级人民法院审理过程中，暂无判决结果。

#### 3、 除上述或有事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

经公司 2020 年 4 月 29 日第五届董事会第六次会议决议，通过了 2019 年度利润分配预案，具体为：以公司现有总股本 928,160,351 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 2.20 元（含税），共计派发现金红利总额 204,195,277.22 元，剩余未



分配利润结转以后年度分配；不以资本公积金转增股本；不送红股。

## (二) 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对新冠病毒疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持。本次新冠病毒疫情对本公司整体经济运行影响可控，公司已于 2020 年 2 月 10 日开始陆续复工，截至报告日已全面复工。公司将继续密切关注新冠病毒疫情发展情况，积极应对其可能对公司财务状况、经营成果等方面的影响。

## (三) 期后签订的重大合同

1、公司子公司江苏奥赛康药业有限公司与英国 Shield Therapeutics Plc. 公司于 2020 年 1 月 8 日签署《授权协议》，根据该协议，江苏奥赛康药业有限公司获得 Shield Therapeutics Plc. 公司用于成人铁缺乏症（有无贫血症状均可）治疗的新一代口服铁剂产品麦芽酚铁胶囊及其未来可拓展的剂型、适应症等在中国（包括中国大陆、香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾）的独家开发、生产和市场推广权益。截至本报告日，公司已支付合同首期款项 7,840.35 万元。

2、公司子公司江苏奥赛康药业有限公司和孙公司西藏嘉信景天药业有限公司与上海宣泰医药科技有限公司于 2020 年 1 月 16 日签署了《泊沙康唑肠溶片（100mg）独家销售和推广协议》。上海宣泰医药科技有限公司将拥有的泊沙康唑肠溶片（产品规格：100mg/片）在中国大陆地区（即中华人民共和国除香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾以外的区域）的独家推广权授权江苏奥赛康药业有限公司，将独家销售权授权西藏嘉信景天药业有限公司。截至本报告日，公司已支付合同首期款项 2,100.00 万元。

## (四) 期后重大投资

公司子公司江苏奥赛康药业有限公司与连云港贵科药业有限公司及其股东孔寅、苏州朗科生物技术股份有限公司于 2020 年 2 月 13 日签署了《投资协议书》，拟以自有资金 3,600 万元向连云港贵科药业有限公司增资。增资完成后，江苏奥赛康药业有限公司将获得连云港贵科药业有限公司 33.96% 股权。截至本报告日，公司已经完成前述出资。

## (五) 除上述事项外，截至 2020 年 4 月 29 日，公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

#### (一) 新增股份上市和更名事项

2019年1月9日，东方新星在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了755,882,351股新增股份的登记手续，并于2019年1月22日完成新增股份上市。本公司分别于2019年1月22日召开的第四届董事会第十一次会议、2019年2月18日召开的2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》，于2019年3月4日完成工商变更，正式更名为“北京奥赛康药业股份有限公司”，并于2019年3月11日，经深圳证券交易所核准，变更公司证券简称为“奥赛康”，公司证券代码不变。

2020年3月3日，公司置出资产完成工商变更。

(二) 除上述事项外，截至2019年12月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	23,750.00	
合计	23,750.00	

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	25,000.00	
小计	25,000.00	
减：坏账准备	1,250.00	
合计	23,750.00	

#### (2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	25,000.00	100.00	1,250.00	5.00	23,750.00
其中：					
账龄组合	25,000.00	100.00	1,250.00	5.00	23,750.00
合计	25,000.00	100.00	1,250.00		23,750.00

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
非关联方组合	25,000.00	1,250.00	5.00
合计	25,000.00	1,250.00	

(3) 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)	
年初余额				
本期计提	1,250.00			1,250.00
期末余额	1,250.00			1,250.00

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
年初余额				
本期新增	25,000.00			25,000.00
期末余额	25,000.00			25,000.00

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
非关联方组合			1,250.00			1,250.00
合计			1,250.00			1,250.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金及暂借款	25,000.00	
合计	25,000.00	

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
员工一	备用金及暂借款	20,000.00	1年以内	80.00	1,000.00
员工二	备用金及暂借款	5,000.00	1年以内	20.00	250.00
合计		25,000.00		100.00	1,250.00

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	7,650,000,000.00		7,650,000,000.00	7,650,000,000.00		7,650,000,000.00
合计	7,650,000,000.00		7,650,000,000.00	7,650,000,000.00		7,650,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏奥赛康药业有限公司	7,650,000,000.00			7,650,000,000.00		
合计	7,650,000,000.00			7,650,000,000.00		

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			320,605,021.72	268,685,519.39
其他业务			2,599,999.99	1,696,184.64
合计			323,205,021.71	270,381,704.03

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	120,000,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		86,672,460.15
分配的股利		9,180,000.00
合计	120,000,000.00	95,852,460.15

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-3,545,295.24
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	24,616,863.56
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,189,833.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,023,532.98
小计	24,284,935.01
所得税影响额	-3,930,163.83
合计	20,354,771.18

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	35.94	0.84	0.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	35.00	0.82	0.82

北京奥赛康药业股份有限公司

二〇二〇年四月二十九日



