
审计报告

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

容诚审字[2020]100Z0488 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

审 计 报 告

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了凯莱英医药集团（天津）股份有限公司（以下简称凯莱英股份）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，公允反映了凯莱英股份 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，我们独立于凯莱英股份，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。

（一）关键审计事项-外销产品收入确认

1. 事项描述

参见财务报表附注三、23.收入确认原则和计量方法；附注五、29.营业收入及营业成本。

凯莱英股份产品销售在发货前需要将相应检测报告发于客户确认，客户确认后按照订单中约定的运输条款进行发货，并跟踪记录货物运输、报关情况，其中，外销产品在报关出口时开具发票并确认收入。2019年度凯莱英股份营业收入为人民币2,459,985,533.80元，其中外销产品收入占营业收入的84.78%。由于外销产品收入占比较高，其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此我们将公司外销产品收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）对于外销产品收入，我们了解、评估了管理层对凯莱英股份自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）执行分析性复核程序，包括分析主要项目毛利率本期波动的合理性并与上期对比等。

（3）抽样检查外销销售订单及与管理层访谈，对与外销产品收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估凯莱英股份的外销产品收入的确认政策。

（4）采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售发票、产品检测单、出口报关单、产品运输单、客户邮件确认单等；

（5）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户邮件确认单、出口报关单、产品运输单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（6）查询海关数据，核对出口销售收入金额；

（7）向主要客户对销售收入金额和应收款项进行函证，对回函金额存在重大差异的，通过查阅相关支持性文件，检查差异原因并确定是否需要审计调整。

通过实施以上程序，我们未发现凯莱英股份外销产品收入存在异常。

（二）关键审计事项-应收账款坏账准备

1. 事项描述

参见财务报表附注三、9.金融工具；附注五、3.应收账款。

截止2019年12月31日公司应收账款余额为人民币694,923,804.40元，坏账准备余额为人民币36,418,762.70元。管理层在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的前瞻性信息，如应收账款的账龄、债务人的财务状况、历史还款情况、债务人的行业现状、发展前景等，涉及重要的判断和估计。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将其作为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）评估并测试管理层对应收账款预期信用损失和信用损失率的分析及计算，以及了解与测试与应收账款坏账准备相关的内部控制；

（2）对于按预期信用损失率计提坏账准备的应收账款，分析凯莱英股份预期信用损失率评估的合理性，并对损失率进行测试；

（3）对应收账款独立执行函证程序，确认是否双方就应收账款的金额等已达成一致意见；

（4）抽样检查截至报告日期后回款的收款凭证和其他支持性文件。

通过实施以上程序，我们未发现凯莱英股份应收账款坏账准备存在异常。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括凯莱英股份 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估凯莱英股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯莱英股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯莱英股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对凯莱英股份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凯莱英股份不能持续经营。

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

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

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

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

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

容诚会计师事务所
(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·北京

中国注册会计师：

2020 年 4 月 8 日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五.1	435,252,214.16	629,971,043.93	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债	五.16	5,310,510.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五.2		7,109,552.98	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五.3	658,505,041.70	525,239,401.20	应付账款	五.17	266,980,889.69	276,039,564.12
应收款项融资				预收款项	五.18	20,152,413.30	14,635,794.34
预付款项	五.4	28,275,129.56	29,936,872.27	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	五.5	11,712,788.54	11,830,824.12	应付职工薪酬	五.19	69,992,526.40	54,398,500.25
其中：应收利息				应交税费	五.20	23,309,104.69	11,745,534.61
应收股利				其他应付款	五.21	118,240,297.39	182,854,353.51
买入返售金融资产				其中：应付利息			
存货	五.6	448,782,946.00	424,117,254.59	应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五.7	56,328,351.15	66,193,884.98	持有待售负债			
流动资产合计		1,638,856,471.11	1,694,398,834.07	一年内到期的非流动负债			
非流动资产：				其他流动负债			
发放贷款及垫款				流动负债合计		503,985,741.47	539,673,746.83
债权投资				非流动负债：			
可供出售金融资产				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五.8	201,469,282.11		永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	五.9	20,000,000.00		长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五.10	1,271,436,882.75	907,217,101.73	递延收益	五.22	148,041,840.20	110,570,059.73
在建工程	五.11	360,381,808.22	306,881,800.07	递延所得税负债	五.14	61,204,592.42	24,528,454.78
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		209,246,432.62	135,098,514.51
无形资产	五.12	121,803,871.93	117,576,470.43	负债合计		713,232,174.09	674,772,261.34
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五.23	231,319,762.00	230,718,837.00
长期待摊费用	五.13	6,132,954.94	5,555,829.27	其他权益工具			
递延所得税资产	五.14	84,529,532.53	47,549,227.21	其中：优先股			
其他非流动资产	五.15	54,125,563.84	106,162,179.12	永续债			
非流动资产合计		2,119,879,896.32	1,490,942,607.83	资本公积	五.24	1,146,074,832.81	1,104,466,960.53
				减：库存股	五.25	87,828,986.96	117,272,541.44
				其他综合收益	五.26	7,684,612.83	5,741,843.08
				专项储备			
				盈余公积	五.27	50,687,176.97	35,196,021.87
				一般风险准备			
				未分配利润	五.28	1,697,566,795.69	1,251,718,059.52
				归属于母公司所有者权益合计		3,045,504,193.34	2,510,569,180.56
				少数股东权益			
				所有者权益合计		3,045,504,193.34	2,510,569,180.56
资产总计		3,758,736,367.43	3,185,341,441.90	负债和所有者权益总计		3,758,736,367.43	3,185,341,441.90

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		2,459,985,533.80	1,834,877,624.25
其中：营业收入	五.29	2,459,985,533.80	1,834,877,624.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,903,615,235.25	1,440,970,958.13
其中：营业成本	五.29	1,340,584,172.36	981,674,101.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五.30	23,133,266.04	19,749,871.08
销售费用	五.31	87,529,284.18	74,369,397.37
管理费用	五.32	264,286,692.11	206,934,637.22
研发费用	五.33	192,521,782.74	155,177,743.99
财务费用	五.34	-4,439,962.18	3,065,206.95
其中：利息费用		773,258.34	1,358,489.57
利息收入		4,955,886.69	3,805,006.08
加：其他收益	五.35	90,483,570.77	55,123,936.82
投资收益（损失以“-”号填列）	五.36	-1,242,720.96	6,512,474.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,469,282.11	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五.37	-12,420,062.98	10,329,788.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.38	-9,604,965.85	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.39		-4,851,074.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.40	81,560.61	365,063.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		623,667,680.14	461,386,854.30
加：营业外收入	五.41	3,376.49	
减：营业外支出	五.42	84,359.50	765,099.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		623,586,697.13	460,621,755.20
减：所得税费用	五.43	69,722,861.06	54,171,357.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		553,863,836.07	406,450,398.04
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		553,863,836.07	406,450,398.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		553,863,836.07	428,295,474.66
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-21,845,076.62
六、其他综合收益的税后净额		1,942,769.75	4,913,204.60
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,942,769.75	4,913,204.60
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益	五.44	1,942,769.75	4,913,204.60
（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			
（8）外币财务报表折算差额		1,942,769.75	4,913,204.60
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		555,806,605.82	411,363,602.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		555,806,605.82	433,208,679.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-21,845,076.62
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		2.42	1.88
（二）稀释每股收益（元/股）		2.40	1.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,379,843,660.03	1,813,939,421.91
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			
收到再保险业务现金净额			
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		97,910,241.40	65,089,214.71
收到其他与经营活动有关的现金	五.45（1）	135,317,164.84	75,774,523.64
经营活动现金流入小计		2,613,071,066.27	1,954,803,160.26
购买商品、接受劳务支付的现金		1,107,105,216.58	785,572,047.29
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		619,415,636.23	478,674,608.80
支付的各项税费		91,526,474.54	111,299,710.34
支付其他与经营活动有关的现金	五.45（2）	194,155,895.00	164,195,863.16
经营活动现金流出小计		2,012,203,222.35	1,539,742,229.59
经营活动产生的现金流量净额		600,867,843.92	415,060,930.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		382,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		11,522,882.68	9,682,319.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		117,213.67	804,439.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五.45（3）	25,443,015.46	1,306,500.00
投资活动现金流入小计		419,083,111.81	11,793,259.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		510,752,059.86	543,157,684.18
投资支付的现金		572,000,000.00	37,567,369.34
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			
支付其他与投资活动有关的现金	五.45（4）	36,229,406.29	14,770,508.77
投资活动现金流出小计		1,118,981,466.15	595,495,562.29
投资活动产生的现金流量净额		-699,898,354.34	-583,702,303.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		30,962,400.00	33,048,160.00
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		30,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五.45（5）		7,187,620.00
筹资活动现金流入小计		60,962,400.00	40,235,780.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		93,122,069.80	80,533,787.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五.45（6）	39,936,791.23	2,404,541.69
筹资活动现金流出小计		163,058,861.03	82,938,328.79
筹资活动产生的现金流量净额		-102,096,461.03	-42,702,548.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,983,596.60	-11,918,850.10
五、现金及现金等价物净增加额		-190,143,374.85	-223,262,771.46
加：期初现金及现金等价物余额		604,528,028.47	827,790,799.93
六、期末现金及现金等价物余额		414,384,653.62	604,528,028.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

2019年度												
项 目	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		
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	230,718,837.00			1,104,466,960.53	117,272,541.44	5,741,843.08		35,196,021.87		1,251,718,059.52		2,510,569,180.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	230,718,837.00			1,104,466,960.53	117,272,541.44	5,741,843.08		35,196,021.87		1,251,718,059.52		2,510,569,180.56
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	600,925.00			41,607,872.28	-29,443,554.48	1,942,769.75		15,491,155.10		445,848,736.17		534,935,012.78
(一) 综合收益总额						1,942,769.75				553,863,836.07		555,806,605.82
(二) 所有者投入和减少资本	600,925.00			41,607,872.28	-29,443,554.48							71,652,351.76
1. 所有者投入的普通股	600,925.00			26,420,061.00								27,020,986.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				15,187,811.28	-29,443,554.48							44,631,365.76
4. 其他												
(三) 利润分配								15,491,155.10		-108,015,099.90		-92,523,944.80
1. 提取盈余公积								15,491,155.10		-15,491,155.10		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-92,523,944.80		-92,523,944.80
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、本期末余额	231,319,762.00			1,146,074,832.81	87,828,986.96	7,684,612.83		50,687,176.97		1,697,566,795.69		3,045,504,193.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2018年度

编制单位：凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2018年度									
	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
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	230,102,706.00				1,039,198,622.50	828,638.48		30,071,733.51		909,080,660.32
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	230,102,706.00				1,039,198,622.50	828,638.48		30,071,733.51		909,080,660.32
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	616,131.00				65,268,338.03	4,913,204.60		5,124,288.36		342,637,399.20
(一) 综合收益总额						4,913,204.60				428,295,474.66
(二) 所有者投入和减少资本	616,131.00				65,268,338.03	-34,389,428.52				-21,845,076.62
1. 所有者投入的普通股	616,131.00				26,575,953.00					-75,571,093.98
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					15,941,291.05	-34,389,428.52				
4. 其他					22,751,093.98					
(三) 利润分配										-75,571,093.98
1. 提取盈余公积								5,124,288.36		-85,658,075.46
2. 提取一般风险准备								5,124,288.36		-5,124,288.36
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										-80,533,787.10
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	230,718,837.00				1,104,466,960.53	5,741,843.08		35,196,021.87		1,251,718,059.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		247,781,949.51	209,316,874.71	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债		2,038,400.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十五.1	73,966,879.92	72,015,341.31	应付账款		116,590,240.14	35,840,078.71
应收款项融资				预收款项		3,844,981.16	1,769,805.39
预付款项		2,123,823.64	3,822,262.49	应付职工薪酬		7,278,974.50	7,174,072.16
其他应收款	十五.2	318,304,370.65	5,290,644.25	应交税费		1,833,382.14	194,071.22
其中：应收利息			707,652.75	其他应付款		575,678,715.17	174,336,369.65
应收股利		145,677,879.03		其中：应付利息			
存货		9,201,004.98	2,178,156.25	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		785,708.75	676,885,192.86	其他流动负债			
流动资产合计		652,163,737.45	969,508,471.87	流动负债合计		707,264,693.11	219,314,397.13
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十五.3	1,342,266,047.43	480,492,163.02	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产		20,000,000.00		递延收益		7,233,333.33	7,383,333.33
投资性房地产				递延所得税负债		7,305,324.24	2,762,498.54
固定资产		120,903,219.84	39,354,179.13	其他非流动负债			
在建工程		3,921,463.10	33,372,724.18	非流动负债合计		14,538,657.57	10,145,831.87
生产性生物资产				负债合计		721,803,350.68	229,460,229.00
油气资产				所有者权益：			
无形资产		17,808,305.50	12,573,305.90	股本		231,319,762.00	230,718,837.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		1,137,588.44	1,658,656.18	永续债			
递延所得税资产		9,649,718.22	4,865,210.83	资本公积		1,107,107,788.88	1,065,499,916.60
其他非流动资产		4,608,059.39	4,250,348.63	减：库存股		87,828,986.96	117,272,541.44
非流动资产合计		1,520,294,401.92	576,566,587.87	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		50,687,176.97	35,196,021.87
				未分配利润		149,369,047.80	102,472,596.71
				所有者权益合计		1,450,654,788.69	1,316,614,830.74
资产总计		2,172,458,139.37	1,546,075,059.74	负债和所有者权益总计		2,172,458,139.37	1,546,075,059.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五.4	256,995,012.18	161,919,136.24
减：营业成本	十五.4	172,516,707.63	116,027,066.26
税金及附加		1,061,142.46	868,474.73
销售费用		5,126,530.30	5,539,059.99
管理费用		52,375,527.04	47,673,624.10
研发费用		13,231,521.48	10,926,622.79
财务费用		-9,740,132.78	-22,276,331.69
其中：利息费用			
利息收入		6,646,828.14	23,566,851.69
加：其他收益		3,885,466.25	2,031,806.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.5	132,331,087.99	48,091,132.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,469,282.11	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-2,038,400.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,852,644.64	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-979,531.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		37,735.44	276,137.30
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		154,786,961.09	52,580,165.37
加：营业外收入			
减：营业外支出			23,600.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		154,786,961.09	52,556,565.37
减：所得税费用		-124,589.90	1,313,681.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		154,911,550.99	51,242,883.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		154,911,550.99	51,242,883.57
（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			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		154,911,550.99	51,242,883.57
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		236,347,819.31	146,244,561.79
收到的税费返还		22,877,065.56	5,161,578.38
收到其他与经营活动有关的现金		7,463,405.44	6,639,013.24
经营活动现金流入小计		266,688,290.31	158,045,153.41
购买商品、接受劳务支付的现金		69,352,893.30	42,077,948.03
支付给职工以及为职工支付的现金		52,021,957.08	43,957,505.09
支付的各项税费		1,061,142.46	10,975,762.29
支付其他与经营活动有关的现金		36,986,719.77	34,831,095.33
经营活动现金流出小计		159,422,712.61	131,842,310.74
经营活动产生的现金流量净额		107,265,577.70	26,202,842.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		176,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		545,772.60	76,763,865.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,672.57	310,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		774,570,673.22	966,140,757.17
投资活动现金流入小计		951,165,118.39	1,043,214,623.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,399,750.66	34,507,716.54
投资支付的现金		603,296,391.29	270,566,869.34
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		255,215,951.02	670,092,297.13
投资活动现金流出小计		920,912,092.97	975,166,883.01
投资活动产生的现金流量净额		30,253,025.42	68,047,740.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		30,962,400.00	33,048,160.00
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		30,962,400.00	33,048,160.00
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		92,523,944.80	80,533,787.10
支付其他与筹资活动有关的现金		39,936,791.23	2,160.00
筹资活动现金流出小计		132,460,736.03	80,535,947.10
筹资活动产生的现金流量净额		-101,498,336.03	-47,487,787.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,444,807.71	-2,430,474.78
五、现金及现金等价物净增加额		38,465,074.80	44,332,320.84
加：期初现金及现金等价物余额		209,316,874.71	164,984,553.87
六、期末现金及现金等价物余额		247,781,949.51	209,316,874.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度						
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额	230,718,837.00				1,065,499,916.60	117,272,541.44	
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	230,718,837.00				1,065,499,916.60	117,272,541.44	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	600,925.00				41,607,872.28	-29,443,554.48	
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本	600,925.00				41,607,872.28	-29,443,554.48	
1. 所有者投入的普通股	600,925.00				26,420,061.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额					15,187,811.28	-29,443,554.48	
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期期末余额	231,319,762.00				1,107,107,788.88	87,828,986.96	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

1,450,654,788.69

149,369,047.80

50,687,176.97

102,472,596.71

1,316,614,830.74

134,039,957.95

154,911,550.99

71,652,351.76

27,020,986.00

44,631,365.76

-92,523,944.80

-92,523,944.80

母公司所有者权益变动表

2018年度

编制单位：凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度									
	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							
一、上年期末余额	230,102,706.00			1,022,982,672.55	151,661,969.96			30,071,733.51	136,887,788.60	1,268,382,930.70
加： 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	230,102,706.00			1,022,982,672.55	151,661,969.96			30,071,733.51	136,887,788.60	1,268,382,930.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	616,131.00			42,517,244.05	-34,389,428.52			5,124,288.36	-34,415,191.89	48,231,900.04
（一）综合收益总额									51,242,883.57	51,242,883.57
（二）所有者投入和减少资本	616,131.00			42,517,244.05	-34,389,428.52					77,522,803.57
1. 所有者投入的普通股	616,131.00			26,575,953.00						27,192,084.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				15,941,291.05	-34,389,428.52					50,330,719.57
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								5,124,288.36	-85,658,075.46	-80,533,787.10
2. 对所有者（或股东）的分配								5,124,288.36	-5,124,288.36	
3. 其他									-80,533,787.10	-80,533,787.10
（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	230,718,837.00			1,065,499,916.60	117,272,541.44			35,196,021.87	102,472,596.71	1,316,614,830.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

1. 公司概况

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“凯莱英股份”）系由凯莱英医药化学（天津）有限公司于 2011 年 7 月整体变更设立的股份有限公司。2016 年 11 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2437 号《关于核准凯莱英医药集团（天津）股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准，公司在深圳证券交易所中小板上市，股票简称“凯莱英”，股票代码“002821”。截止 2019 年 12 月 31 日，公司股本总额为 231,319,762.00 元。

公司营业执照统一社会信用代码：91120116700570514A。公司总部的注册地址为天津经济技术开发区洞庭三街 6 号。法定代表人 HAOHONG。

公司主要的经营活动为开发、生产、销售高新医药原料及中间体和生物技术产品，制剂研发，相关设备、配件的进出口、批发零售业务（不设店铺）以及上述相关技术咨询服务和技术转让。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 8 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
①	凯莱英生命科学技术（天津）有限公司	凯莱英生命科学	100.00	-
②	天津凯莱英制药有限公司	凯莱英制药	97.00	3.00
③	天津凯莱英药物分析检测评价有限公司	凯莱英检测	-	100.00
④	凯莱英医药化学（阜新）技术有限公司	阜新凯莱英	100.00	-

⑤	吉林凯莱英医药化学有限公司	吉林凯莱英	100.00	-
⑥	辽宁凯莱英医药化学有限公司	辽宁凯莱英	100.00	-
⑦	AsymchemInc.	AINC	100.00	-
⑧	天津凯莱英医药科技有限公司	凯莱英医药科技	100.00	-
⑨	吉林凯莱英制药有限公司	吉林凯莱英制药	100.00	-
⑩	AsymchemLtd	ALTD	100.00	-
⑪	上海凯莱英检测技术有限公司	上海凯莱英检测	-	100.00
⑫	上海凯莱英生物技术有限公司	上海凯莱英生物	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
①	上海凯莱英生物技术有限公司	上海凯莱英生物	凯莱英股份新设子公司

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理

费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 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。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资, 应当视为本公司的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资, 比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法, 将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积,也与留存收益、未分配利润不同,在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后,按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率(以下简称即期汇率的近似汇率)折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日,对于外币货币性项目,采用资产负债表日的即期汇率折算。因

资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

9. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1)金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2)金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按

实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3)金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计

入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4)衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

(5)金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预

期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及

对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：合并范围内各公司之间应收款项

应收账款组合 2：除组合 1 之外的应收款项

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：合并范围内各公司之间其他应收款项

其他应收款组合 2：除组合 1 之外的其他应收款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违

约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益

(6)金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7)金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8)金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10.公允价值计量。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，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。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指

定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公

司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实践能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据:

A.发行方或债务人发生严重财务困难;

B.债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组;

E.因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量;

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试(不包括应收款项)

A.持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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，不得通过损益转回。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10.公允价值计量。

10. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

11. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 1000 万元以上应收款项确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据如下：

组合 1：合并范围内各公司之间应收款项

组合 2：除组合 1 之外的应收款项

按信用风险组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1：除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不计提坏账准备

组合 2：按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

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）	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法：

① 低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法摊销。

② 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法摊销。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参

与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2)初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下

列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3)后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的

账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，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。

14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合

固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
生产及研发设备	年限平均法	5-10	1.00	9.90-19.80
办公设备	年限平均法	3-5	1.00	19.80-33.00
运输工具	年限平均法	5-10	1.00	9.90-19.80

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

15. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

- ① 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	法定使用年限
专利权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了,公司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,本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

② 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。对于使用寿命不确定的无形资产,公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果重新复核后仍为不确定的,于在资产负债表日进行减值测试。

③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产,本公司在取得时判定其使用寿命,在使用寿命内采用直线法系统合理摊销,摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额,残值为零。但下列情况除外:有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息,并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,估计其使用寿命并在预计使用年限内直线法摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段,无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产:

A.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;

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不

包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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在受益期内平均摊销。

20. 职工薪酬

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

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

本公司在职工为其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, 其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房

公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为其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, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的, 本公司确认相关的应付职工薪酬:

A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;

B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 本公司参照相应的折现率(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确定), 将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(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确定)将设定受益计划所产

生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22. 股份支付

(1) 股份支付的种类

公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5)股份支付计划修改的会计处理

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

(6)股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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。

本公司销售产品收入确认的具体方法为：

公司在正式发货前需要将相应检测报告发于客户确认，客户确认后公司按照订单中约定的运输条款进行发货，并跟踪记录货物运输、报关情况，其中，内销产品在货物发出时开具发票并确认收入，外销产品在报关出口时开具发票并确认收入。

(2) 提供劳务收入

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A.收入的金额能够可靠地计量；B.相关的经济利益很可能流入企业；C.交易的完工程度能够可靠地确定；D.交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司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。

本公司提供的技术服务收入确认的具体方法为：

临床前及临床阶段新药化合物的发现及合成主要以 FTE 方式进行收费

(Full-timeEquivalent 按工时计费模式)，即依据提供服务所花费的工时和费率进行收费。公司定期汇总所负责项目的实际工时，并按合同约定的计费标准计算出应收费用金额，得到客户认可后开具发票并确认收入。

原料药工艺服务系为新药或已上市药物进行必要的工艺路线开发和工艺改进，一般采取 FFS 方式进行收费(Fee-for-service 按服务结果收费模式)。公司在完成工艺开发后，将研究成果(指工艺报告或者小批量货物)交付客户后，开具发票并确认收入。

国内创新药 CMC 服务、MAH 业务、制剂研发生产、仿制药一致性评价、临床试验服务、生物样本检测以及药品注册申报等业务采取阶段成果确认法，在取得某一阶段成果后与客户进行交付确认，开具发票并确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入

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使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

24. 政府补助

(1)政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2)政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3)政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异, 其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算, 并将该影响额确认为递延所得税资产, 但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产:

- A. 该项交易不是企业合并;
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列两项条件的, 其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产:

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回;
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响, 并将该影响额确认为递延所得税负债, 但下列情况的除外:

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债:

- A. 商誉的初始确认;
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③ 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信

息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

26. 限制性股票

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

27. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日,财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式(2019版)》的通知》(财会【2019】16号),与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号—套期会计(2017年修订)》(财会【2017】9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》(财会【2017】14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则,对会计政策的相关内容进行调整,详见附注三、9.金融工具。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的规定,对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整,将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即2019年1月1日)的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。同时,本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日,财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》(财会【2019】8号),根据要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换,根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不进行追溯调整,本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日,财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》(财会【2019】9号),根据要求,本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组,根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的债务重组,不进行追溯调整,本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下:

2018年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后

应收票据及应收账款	525,239,401.20	-	72,015,341.31	-
应收票据	-	-	-	-
应收账款	-	525,239,401.20	-	72,015,341.31
应付票据及应付账款	276,039,564.12	-	35,840,078.71	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	-	276,039,564.12		35,840,078.71

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(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

本公司首次执行新金融工具准则未涉及调整首次执行当年年初合并及母公司财务报表相关项目数据。

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	629,971,043.93	货币资金	摊余成本	629,971,043.93
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值计量且其变动计入当期损益	7,109,552.98	交易性金融资产	公允价值计量且其变动计入当期损益	7,109,552.98
应收账款	摊余成本	525,239,401.20	应收账款	摊余成本	525,239,401.20
其他应收款	摊余成本	11,830,824.12	其他应收款	摊余成本	11,830,824.12

B. 母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	209,316,874.71	货币资金	摊余成本	209,316,874.71
应收账款	摊余成本	72,015,341.31	应收账款	摊余成本	72,015,341.31
其他应收款	摊余成本	5,290,644.25	其他应收款	摊余成本	5,290,644.25

②于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融

工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日 计提的减值准备 (按原金融工具准 则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计 提的减值准备(按 新金融工具准则)
以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	28,038,932.25	-	-	28,038,932.25
其他应收款减值准备	2,054,342.21	-	-	2,054,342.21

B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计 提的减值准备(按原 金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计 提的减值准备(按 新金融工具准则)
以摊余成本计量的金融资产				
应收账款减值准备	2,700,073.84	-	-	2,700,073.84
其他应收款减值准备	399,445.05	-	-	399,445.05

四、 税项

1. 流转税

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、提供应税劳务或让 渡资产使用权收入	6%、16%、13%、 20%	注

注：本公司及子公司国内销售商品自 2019 年 4 月起，增值税执行税率由 16% 调整为 13%。

出口业务实行“免、抵、退”税收管理办法，出口贸易退税率为 10%、13%，出口技术退税率为 6%；子公司 AINC 的注册地未开征增值税，子公司 ALTD 注册地应税收入执行 20% 的增值税。

本公司及子公司国内技术开发和技术服务执行 6% 的增值税率，集团内部的委托贷款利息收入执行 6% 的增值税率。

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
凯莱英股份	15%	
凯莱英生命科学	15%	

凯莱英制药	15%	
凯莱英检测	25%	
阜新凯莱英	15%	
吉林凯莱英	15%	
辽宁凯莱英	15%	
AINC	21%	注 1
凯莱英医药科技	25%	
吉林凯莱英制药	25%	
ALTD	19%	注 2
上海凯莱英检测	25%	
上海凯莱英生物	25%	

注 1: AINC 注册地为美国北卡罗莱纳州, 其企业所得税分为联邦公司所得税和州公司所得税, 联邦公司所得税税率为 21%; 北卡罗莱纳州公司所得税税率为 3%。

注 2: ALTD 注册地为英国伦敦, 其企业所得税税率为 19%。

3. 税收优惠及批文

企业所得税

① 凯莱英股份

2018 年 11 月凯莱英医药股份经天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局认定为高新技术企业, 证书编号 GR201812000896。凯莱英股份 2018-2020 年度享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

② 凯莱英生命科学

2018 年 11 月凯莱英生命科学经天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局认定为高新技术企业, 证书编号 GR201812000124。凯莱英生命科学 2018-2020 年度享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

③ 凯莱英制药

2018 年 11 月凯莱英制药经天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局认定为高新技术企业, 证书编号 GR201812001603。凯莱英制药 2018-2020 年度享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

④ 阜新凯莱英

2018年7月阜新凯莱英经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局认定为高新技术企业，证书编号 GR201821000173。阜新凯莱英 2018-2020 年度享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

⑤ 吉林凯莱英

依据财税[2011]58 号《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》的规定，经敦化市国家税务局批准，吉林凯莱英 2012-2020 年度按 15%的税率征收企业所得税。

2017年9月吉林凯莱英经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局和吉林省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号 GR201722000119。吉林凯莱英 2017-2019 年度享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

⑥ 辽宁凯莱英

2018年11月辽宁凯莱英经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局认定为高新技术企业，证书编号 GR201821001069。辽宁凯莱英 2018-2020 年度享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	28,465.26	25,410.15
银行存款	414,356,188.36	604,502,618.32
其他货币资金	20,867,560.54	25,443,015.46
合计	435,252,214.16	629,971,043.93
其中：存放在境外的款项总额	92,068,221.33	183,566,610.03

其他货币资金系远期结售汇保证金20,867,560.54元。除此之外，货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

货币资金2019年末较2018年末下降30.91%，主要系本期投资及项目建设投入增加所致。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
----	-------------	-------------

人民币美元远期结售汇产品	—	7,109,552.98
合计	—	7,109,552.98

3. 应收账款

(1)按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	687,515,221.32	550,778,229.62
1 至 2 年	5,537,633.08	2,500,103.83
2 至 3 年	1,870,950.00	-
小计	694,923,804.40	553,278,333.45
减：坏账准备	36,418,762.70	28,038,932.25
合计	658,505,041.70	525,239,401.20

(2)按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类别	2019 年 12 月 31 日				
	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	694,923,804.40	100.00	36,418,762.70	5.24	658,505,041.70
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	694,923,804.40	100.00	36,418,762.70	5.24	658,505,041.70
合计	694,923,804.40	100.00	36,418,762.70	5.24	658,505,041.70

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	553,278,333.45	100.00	28,038,932.25	5.07	525,239,401.20
其中：组合 1：	-	-	-	-	-
组合 2：	553,278,333.45	100.00	28,038,932.25	5.07	525,239,401.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	553,278,333.45	100.00	28,038,932.25	5.07	525,239,401.20

坏账准备计提的具体说明:

①2019年12月31日,按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	687,515,221.32	34,375,761.08	5.00
1-2年	5,537,633.08	1,107,526.62	20.00
2-3年	1,870,950.00	935,475.00	50.00
合计	694,923,804.40	36,418,762.70	5.24

②2018年12月31日,组合2中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	550,778,229.62	27,538,911.48	5.00
1至2年	2,500,103.83	500,020.77	20.00
合计	553,278,333.45	28,038,932.25	5.07

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9.金融工具。

(3)本期坏账准备的变动情况

类别	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	28,038,932.25	8,379,830.45	-	-	36,418,762.70
合计	28,038,932.25	8,379,830.45	-	-	36,418,762.70

(4)按欠款方归集的2019年12月31日前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	78,336,580.25	11.27	3,916,829.01
第二名	60,226,314.61	8.67	3,011,315.73
第三名	57,915,066.76	8.33	2,895,753.34
第四名	57,685,918.74	8.30	2,884,295.94
第五名	39,389,954.18	5.67	1,969,497.71
合计	293,553,834.54	42.24	14,677,691.73

4. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
----	-------------	-------------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	27,289,821.17	96.51	29,366,445.04	98.10
1-2 年	717,828.02	2.54	464,445.88	1.55
2-3 年	253,426.34	0.90	105,981.35	0.35
3 年以上	14,054.03	0.05	-	-
合计	28,275,129.56	100.00	29,936,872.27	100.00

(2)按预付对象归集的 2019 年 12 月 31 日前五名的预付款项情况

单位名称	金额	占预付账款 2019 年 12 月 31 日合计数的比例(%)
国网吉林省电力有限公司	3,446,903.31	12.19
敦化市大地天然气有限公司	3,240,104.53	11.46
国网辽宁省电力有限公司阜新供电公司	1,959,273.37	6.93
天津经济技术开发区国有资产经营公司	1,681,109.33	5.95
天津市滨海新区中心支库	1,351,318.94	4.78
合计	11,678,709.48	41.31

5. 其他应收款

(1)分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	11,712,788.54	11,830,824.12
合计	11,712,788.54	11,830,824.12

(2)其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	6,868,605.83	10,415,890.47
1 至 2 年	5,558,566.73	2,039,708.03
2 至 3 年	1,481,519.18	607,923.61
3 年以上	1,083,574.41	821,644.22
小计	14,992,266.15	13,885,166.33
减：坏账准备	3,279,477.61	2,054,342.21
合计	11,712,788.54	11,830,824.12

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
押金/保证金	9,150,795.06	8,299,748.86
备用金/往来款	2,072,961.66	1,410,033.35

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
个人借款	1,802,153.75	1,906,425.38
其他	1,966,355.68	2,268,958.74
小计	14,992,266.15	13,885,166.33
减：坏账准备	3,279,477.61	2,054,342.21
合计	11,712,788.54	11,830,824.12

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,992,266.15	3,279,477.61	11,712,788.54
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	14,992,266.15	3,279,477.61	11,712,788.54

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	14,992,266.15	21.87	3,279,477.61	11,712,788.54
其中：组合 1	-	-	-	-
组合 2	14,992,266.15	21.87	3,279,477.61	11,712,788.54
合计	14,992,266.15	21.87	3,279,477.61	11,712,788.54

A1.2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,868,605.83	343,430.31	5.00
1-2 年	5,558,566.73	1,111,713.30	20.00
2-3 年	1,481,519.18	740,759.59	50.00
3 年以上	1,083,574.41	1,083,574.41	100.00
合计	14,992,266.15	3,279,477.61	21.87

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,885,166.33	100.00	2,054,342.21	14.80	11,830,824.12
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	13,885,166.33	100.00	2,054,342.21	14.80	11,830,824.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	13,885,166.33	100.00	2,054,342.21	14.80	11,830,824.12

B1.2018 年 12 月 31 日组合 2 中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	10,415,890.47	520,794.57	5.00
1 至 2 年	2,039,708.03	407,941.61	20.00
2 至 3 年	607,923.61	303,961.81	50.00
3 年以上	821,644.22	821,644.22	100.00
合计	13,885,166.33	2,054,342.21	14.80

④坏账准备的变动情况

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	2,054,342.21	1,225,135.40	-	-	3,279,477.61
坏账准备					
合计	2,054,342.21	1,225,135.40	-	-	3,279,477.61

⑤按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
敦化市劳动保障监察大队	押金/保证金	3,479,776.20	1 年以内、1-2 年	23.21	572,013.81
天津经济技术开发区国有资产经营公司	押金/保证金	2,332,800.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	15.56	581,421.60
定增发行费用	发行费用	1,423,396.22	1 年以内	9.49	71,169.81
上海华滨投资有限公司	押金/保证	743,750.01	1-2 年	4.96	148,750.00

司	金				
北京侨福置业有限公司	押金/保证金	739,350.00	1 年以内	4.93	36,967.50
合计		8,719,072.43		58.15	1,410,322.72

6. 存货

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	200,172,186.09	-	200,172,186.09	150,735,834.64	-	150,735,834.64
在产品	243,727,008.73	-	243,727,008.73	267,133,162.35	-	267,133,162.35
库存商品	4,679,062.29	-	4,679,062.29	6,092,600.24	-	6,092,600.24
周转材料	204,688.89	-	204,688.89	155,657.36	-	155,657.36
合计	448,782,946.00	-	448,782,946.00	424,117,254.59	-	424,117,254.59

7. 其他流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	50,142,142.85	25,980,028.46
待认证进项税	4,487,068.71	5,545,407.46
预缴企业所得税	1,699,139.59	4,668,449.06
银行理财产品	-	30,000,000.00
合计	56,328,351.15	66,193,884.98

8. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
天津海河凯莱英生物医药产业创新投资基金(有限合伙)	-	200,000,000.00	-	1,469,282.11	-	-
小计	-	200,000,000.00	-	1,469,282.11	-	-
合计	-	200,000,000.00	-	1,469,282.11	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
天津海河凯莱英	-	-	-	201,469,282.11	-

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备余 额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
生物医药产业创 新投资基金(有限 合伙)					
小计	-	-	-	201,469,282.11	-
合计	-	-	-	201,469,282.11	-

9. 其他非流动金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		—
其中：三一众志（天津）创业投资中心（有限合伙）	20,000,000.00	—
合计	20,000,000.00	—

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	1,271,436,882.75	907,217,101.73
合计	1,271,436,882.75	907,217,101.73

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产及研发设 备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1. 2018 年 12 月 31 日	589,863,730.83	711,576,109.06	38,236,812.50	18,360,843.50	1,358,037,495.89
2. 本期增加金 额	288,362,663.87	260,796,402.64	11,169,255.06	850,808.70	561,179,130.27
(1) 购置	-	78,654,363.00	11,169,255.06	850,808.70	90,674,426.76
(2) 在建工程 转入	288,362,663.87	182,142,039.64	-	-	470,504,703.51
3. 本期减少金 额	82,870,799.27	31,954,055.48	852,490.22	509,013.44	116,186,358.41
(1) 处置	82,870,799.27	31,954,055.48	852,490.22	509,013.44	116,186,358.41
4. 2019 年 12 月 31 日	795,355,595.43	940,418,456.22	48,553,577.34	18,702,638.76	1,803,030,267.75
二、累计折旧					

1.2018年12月31日	138,867,660.79	278,155,104.98	23,594,724.91	10,202,903.48	450,820,394.16
2.本期增加金额	31,744,075.22	75,972,300.16	7,704,731.69	2,553,510.81	117,974,617.88
(1) 计提	31,744,075.22	75,972,300.16	7,704,731.69	2,553,510.81	117,974,617.88
3.本期减少金额	31,314,095.29	4,603,680.90	779,927.54	503,923.31	37,201,627.04
(1) 处置	31,314,095.29	4,603,680.90	779,927.54	503,923.31	37,201,627.04
4.2019年12月31日	139,297,640.72	349,523,724.24	30,519,529.06	12,252,490.98	531,593,385.00
三、减值准备					
1.2018年12月31日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.2019年12月31日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2019年12月31日	656,057,954.71	590,894,731.98	18,034,048.28	6,450,147.78	1,271,436,882.75
2.2018年12月31日	450,996,070.04	433,421,004.08	14,642,087.59	8,157,940.02	907,217,101.73

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
凯莱英股份房屋建筑物	50,787,154.23	正在办理中
凯莱英生命科学房屋建筑物	8,799,822.86	正在办理中
吉林凯莱英房屋建筑物	86,255,220.27	正在办理中
吉林凯莱英制药房屋建筑物	96,636,914.24	正在办理中
辽宁凯莱英房屋建筑物	7,688,720.79	正在办理中

(3)固定资产 2019 年末较 2018 年末增长 40.15%，主要系本期完工工程转固和设备采购增加所致。

11. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	360,381,808.22	306,881,800.07
合计	360,381,808.22	306,881,800.07

(2)在建工程

①在建工程情况

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
凯莱英生命科学多功能制剂车间	106,173,395.01	-	106,173,395.01	15,519,814.88	-	15,519,814.88
上海生物大分子项目	80,541,235.76	-	80,541,235.76	-	-	-
吉林凯莱英制药工程	62,428,186.27	-	62,428,186.27	139,096,367.13	-	139,096,367.13
辽宁高端项目建设	44,276,110.57	-	44,276,110.57	-	-	-
吉林凯莱英新建车间	31,598,934.38	-	31,598,934.38	-	-	-
凯莱英生命科学改造工程	11,969,795.81	-	11,969,795.81	35,596,904.15	-	35,596,904.15
凯莱英生命科学小分子车间	8,350,824.30	-	8,350,824.30	-	-	-
吉林凯莱英工程	5,377,296.18	-	5,377,296.18	77,298,747.75	-	77,298,747.75
药物研发中心建设项目	-	-	-	31,481,732.09	-	31,481,732.09
其他	9,666,029.94	-	9,666,029.94	7,888,234.07	-	7,888,234.07
合计	360,381,808.22	-	360,381,808.22	306,881,800.07	-	306,881,800.07

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算(万元)	2018 年 12 月 31 日	本期增加	转入固定资产/无形资产/长期待摊费用	其他减少	工程累计投入占预算比例(%)
凯莱英生命科学多功能制剂车间	54,512.54	15,519,814.88	93,107,783.88	2,454,203.75	-	19.93
上海生物大分	59,251.45	-	80,541,235.76	-	-	13.59

子项目						
吉林凯莱英制药工程	24,000.00	139,096,367.13	96,043,810.00	172,711,990.86	-	98.26
辽宁凯莱英高端项目建设	6,050.18	-	44,276,110.57	-	--	73.18
吉林凯莱英新建车间	10,227.11	-	31,598,934.38	-	-	30.90
凯莱英生命科学改造工程	10,500.00	35,596,904.15	63,087,837.02	86,714,945.36	-	93.99
凯莱英生命科学小分子车间	8,016.55	-	8,350,824.30	-	-	10.42
吉林凯莱英工程	40,000.00	77,298,747.75	29,811,233.41	101,732,684.98	-	98.33
药物研发中心建设项目	8,900.00	31,481,732.09	57,141,028.27	88,622,760.36	-	99.58
其他		7,888,234.07	29,303,172.91	26,820,052.74	705,324.30	
合计		306,881,800.07	533,261,970.50	479,056,638.05	705,324.30	

(续上表)

项目名称	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	2019年12月31日
凯莱英生命科学多功能制剂车间	20.00	-	-	-	自筹	106,173,395.01
上海生物大分子项目	13.00	-	-	-	自筹	80,541,235.76
吉林凯莱英制药工程	98.00	-	-	-	自筹	62,428,186.27
辽宁凯莱英高端项目建设	70.00	-	-	-	自筹	44,276,110.57
吉林凯莱英新建车间	30.00	-	-	-	自筹	31,598,934.38
凯莱英生命科学改造工程	95.00	-	-	-	自筹	11,969,795.81
凯莱英生命科学小分子车间	10.00	-	-	-	自筹	8,350,824.30
吉林凯莱英工程	98.00	-	-	-	募股资金、自筹	5,377,296.18
药物研发中心建设项目	100.00	-	-	-	募股资金、自筹	-
其他	-	-	-	-	自筹	9,666,029.94
合计		-	-	-		360,381,808.22

③公司重要在建工程项目建设内容说明

工程核算主体	项目名称	建设内容
凯莱英生命科学	凯莱英生命科学新制剂车间	新建的多功能制剂车间
	凯莱英生命科学改造工程	各项车间改造工程
	凯莱英生命科学小分子车间	新建的原料药中间体生产车间
上海凯莱英生物	上海生物大分子项目	新建生物大分子药物生产基地
吉林凯莱英制药	吉林凯莱英制药工程	新建医药中间体生产基地
辽宁凯莱英	辽宁凯莱英高端项目建设	新建原料药生产车间
吉林凯莱英	吉林凯莱英新建车间	新建医药中间体生产车间
	吉林凯莱英工程	车间设备购置和安装项目
凯莱英股份	药物研发中心建设项目	研发中心建设

12. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1.2018 年 12 月 31 日	115,578,979.15	202,995.50	16,566,052.90	132,348,027.55
2.本期增加金额	-	806,284.53	7,675,735.54	8,482,020.07
(1)购置	-	50,430.27	1,779,655.23	1,830,085.50
(2)在建工程转入	-	755,854.26	5,896,080.31	6,651,934.57
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	115,578,979.15	1,009,280.03	24,241,788.44	140,830,047.62
二、累计摊销				
1.2018 年 12 月 31 日	10,941,882.04	22,057.93	3,807,617.15	14,771,557.12
2.本期增加金额	2,065,034.94	373,279.70	1,816,303.93	4,254,618.57
(1)计提	2,065,034.94	373,279.70	1,816,303.93	4,254,618.57
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	13,006,916.98	395,337.63	5,623,921.08	19,026,175.69
三、减值准备				
1.2018 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-
4.2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2019 年 12 月 31 日 账面价值	102,572,062.17	613,942.40	18,617,867.36	121,803,871.93
2.2018 年 12 月 31 日 账面价值	104,637,097.11	180,937.57	12,758,435.75	117,576,470.43

13. 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
装修费	5,555,829.27	3,298,543.49	2,721,417.82	-	6,132,954.94
合计	5,555,829.27	3,298,543.49	2,721,417.82	-	6,132,954.94

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
可弥补亏损	322,091,120.22	59,456,193.45	190,087,789.33	32,405,103.37
递延收益	82,436,581.41	12,573,487.21	39,595,936.96	5,939,390.54
信用减值准备	39,696,867.81	7,360,631.82	29,965,599.46	5,203,425.18
股份支付	15,574,581.46	2,636,250.92	20,607,692.96	3,248,495.07
内部交易未实现利润	11,375,950.87	1,706,392.63	5,018,753.67	752,813.05
公允价值变动	5,310,510.00	796,576.50	-	-
合计	476,485,611.77	84,529,532.53	285,275,772.38	47,549,227.21

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
固定资产加速折旧	366,091,634.25	61,204,592.42	146,291,040.97	23,462,021.83
交易性金融资产	-	-	7,109,552.98	1,066,432.95
合计	366,091,634.25	61,204,592.42	153,400,593.95	24,528,454.78

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可弥补亏损金额	7,235,566.00	876,905.74
信用减值准备	1,372.50	127,675.00
递延收益	-	303,622.46
合计	7,236,938.50	1,308,203.20

(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

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
2019 年	-	866,897.57
2010 年	-	-
2021 年	8,332.25	8,332.25
2022 年	-	-
2023 年	1,675.92	1,675.92

2024 年	7,225,557.83	-
合计	7,235,566.00	876,905.74

15. 其他非流动资产

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付设备款	35,367,294.17	74,402,876.61
增值税留抵税额	12,225,299.99	3,044,366.25
预付工程款	6,532,969.68	22,014,749.20
待抵扣进项税	-	6,700,187.06
合计	54,125,563.84	106,162,179.12

其他非流动资产 2019 年末较 2018 年末下降 49.02%，主要系预付设备款及工程款下降所致。增值税留抵税额系预计一年内无法抵扣的留抵税额。

16. 交易性金融负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
人民币美元远期结售汇产品	5,310,510.00	-
合计	5,310,510.00	-

17. 应付账款

(1)按性质列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	194,051,855.71	198,024,353.69
应付工程款	33,115,794.42	37,801,476.41
应付设备款	24,175,856.91	19,035,261.11
应付能源费	3,763,045.68	2,118,056.23
应付服务费	100,176.19	6,092,570.45
其他	11,774,160.78	12,967,846.23
合计	266,980,889.69	276,039,564.12

(2)公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18. 预收款项

(1)预收款项列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收货款	20,152,413.30	14,635,794.34
合计	20,152,413.30	14,635,794.34

预收款项 2019 年末较 2018 年末增长 37.69%，主要系预收项目款增加所致。

(2)公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	51,717,111.50	589,353,449.27	575,103,334.31	65,967,226.46
二、离职后福利-设定提存计划	2,681,388.75	48,035,235.38	46,691,324.19	4,025,299.94
合计	54,398,500.25	637,388,684.65	621,794,658.50	69,992,526.40

(2) 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	48,120,370.57	481,544,878.31	468,487,848.88	61,177,400.00
二、职工福利费	185,968.12	44,737,892.06	44,819,087.29	104,772.89
三、社会保险费	1,816,371.44	28,898,553.96	28,243,378.32	2,471,547.08
其中：医疗保险费	1,582,524.44	25,895,191.37	25,237,595.03	2,240,120.78
工伤保险费	144,020.57	1,643,512.29	1,683,551.26	103,981.60
生育保险费	89,826.43	1,359,850.30	1,322,232.03	127,444.70
四、住房公积金	1,560,035.44	25,973,610.75	25,354,505.63	2,179,140.56
五、工会经费和职工教育经费	34,365.93	8,198,514.19	8,198,514.19	34,365.93
合计	51,717,111.50	589,353,449.27	575,103,334.31	65,967,226.46

(3) 离职后福利-设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、基本养老保险	2,584,961.48	46,600,602.25	45,292,270.04	3,893,293.69
二、失业保险费	96,427.27	1,434,633.13	1,399,054.15	132,006.25
合计	2,681,388.75	48,035,235.38	46,691,324.19	4,025,299.94

(4) 职工福利费余额系公司属于外商投资有限公司计提职工奖励及福利基金形成的余额。

20. 应交税费

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	16,378,346.14	6,846,922.60
增值税	2,573,560.00	1,842,672.42
个人所得税	2,209,897.59	1,074,471.00
城市维护建设税	1,054,649.62	990,341.11
教育费附加	753,321.17	707,386.50
土地使用税	103,952.50	102,869.50
房产税	83,636.20	63,936.83
其他	151,741.47	116,934.65

合计	23,309,104.69	11,745,534.61
----	---------------	---------------

应交税费 2019 年末较 2018 年末增长 98.45%，主要系应交企业所得税增加所致。

21. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	118,240,297.39	182,854,353.51
合计	118,240,297.39	182,854,353.51

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	90,529,322.96	123,126,457.44
购买少数股东权益款	14,030,323.32	45,363,320.55
代扣个人社保公积金	5,922,410.66	4,714,485.95
施工质保金	3,950,550.00	3,000,000.00
专项资金	1,699,329.79	413,136.24
押金	521,991.59	604,948.38
待结算出口运保费	473,551.74	455,860.12
往来款及其他	1,112,817.33	5,176,144.83
合计	118,240,297.39	182,854,353.51

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款系公司前期授予的限制性股票尚未履行的回购义务。

22. 递延收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
政府补助	110,570,059.73	54,177,459.00	16,705,678.53	148,041,840.20
合计	110,570,059.73	54,177,459.00	16,705,678.53	148,041,840.20

政府补助情况详见附注五、49.政府补助。

23. 股本

项目	2018 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	股票回购	小计	

股份总数	230,718,837.00	691,125.00	-	-	-90,200.00	600,925.00	231,319,762.00
------	----------------	------------	---	---	------------	------------	----------------

根据本公司 2019 年第二次临时股东大会、第三届董事会第二十四次会议决议，公司授予 12 名激励对象限制性股票 691,125.00 股。授予日 2019 年 5 月 6 日，授予价格 44.80 元/股，授予后公司股本总数变更为 231,409,962.00 股。

2019 年度因员工离职不符合股权激励条件，股票回购减少股本 90,200.00 股，注销后公司股本总数变更为 231,319,762.00 股。

24. 资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	1,083,859,267.58	50,492,197.77	3,851,214.00	1,130,500,251.35
其他资本公积	20,607,692.95	15,187,811.28	20,220,922.77	15,574,581.46
合计	1,104,466,960.53	65,680,009.05	24,072,136.77	1,146,074,832.81

资本公积本期增加 65,680,009.05 元，主要系本公司本期授予第三批限制性股票产生股本溢价 30,271,275.00 元、前期限制性股票解禁部分增加股本溢价 20,220,922.77 元、限制性股票激励计划以权益结算的股份支付确认的费用 15,187,811.28 元；资本公积本期减少 24,072,136.77 元，主要系前期限制性股票解禁减少其他资本公积 20,220,922.77 元、因员工离职回购限制性股票减少股本溢价 3,851,214.00 元。

25. 库存股

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
限制性股票回购义务	117,272,541.44	30,962,400.00	60,405,954.48	87,828,986.96
合计	117,272,541.44	30,962,400.00	60,405,954.48	87,828,986.96

库存股本期增加系确认的本期授予的限制性股票回购义务，本期减少系根据 2018 年度利润分配方案支付的限制性股票可撤销现金股利人民币 1,048,707.20 元、限制性股票解禁减少回购义务人民币 55,455,873.28 元、员工离职注销库存股 3,901,374.00 元。

26. 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年度					2019 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股	

			当期转 入损益			东	
将重分类进损 益的其他综合 收益:							
外币财务报表 折算差额	5,741,843.08	1,942,769.75	-	-	1,942,769.75	-	7,684,612.83
合计	5,741,843.08	1,942,769.75	-	-	1,942,769.75	-	7,684,612.83

27. 盈余公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	35,196,021.87	15,491,155.10	-	50,687,176.97
合计	35,196,021.87	15,491,155.10	-	50,687,176.97

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按各年净利润10%提取法定盈余公积金。

28. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	1,251,718,059.52	909,080,660.32
期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	1,251,718,059.52	909,080,660.32
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	553,863,836.07	428,295,474.66
减: 提取法定盈余公积	15,491,155.10	5,124,288.36
应付普通股股利	92,523,944.80	80,533,787.10
期末未分配利润	1,697,566,795.69	1,251,718,059.52

29. 营业收入及营业成本

(1)营业收入及营业成本

项目	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	2,459,926,064.77	1,832,688,727.76
其他业务收入	59,469.03	2,188,896.49
营业收入合计	2,459,985,533.80	1,834,877,624.25
主营业务成本	1,340,524,703.33	981,074,101.26
其他业务成本	59,469.03	600,000.26
营业成本合计	1,340,584,172.36	981,674,101.52

(2)主营业务(分行业)

行业名称	2019 年度
------	---------

	主营业务收入	主营业务成本
医药行业	2,459,926,064.77	1,340,524,703.33
合计	2,459,926,064.77	1,340,524,703.33

(续上表)

行业名称	2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
医药行业	1,832,688,727.76	981,074,101.26
合计	1,832,688,727.76	981,074,101.26

(3)主营业务(分产品)

产品类别	2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
产品销售	2,224,313,138.39	1,251,962,098.72
技术服务	235,612,926.38	88,562,604.61
合计	2,459,926,064.77	1,340,524,703.33

(续上表)

产品类别	2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
产品销售	1,630,509,417.67	903,680,159.47
技术服务	202,179,310.09	77,393,941.79
合计	1,832,688,727.76	981,074,101.26

(4)主营业务(分地区)

地区名称	2019 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
国内	219,274,545.53	169,828,241.05
国外	2,240,651,519.24	1,170,696,462.28
合计	2,459,926,064.77	1,340,524,703.33

(续上表)

地区名称	2018 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
国内	172,621,734.83	124,262,660.32
国外	1,660,066,992.93	856,811,440.94
合计	1,832,688,727.76	981,074,101.26

(5)公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2019 年度	占公司本期全部营业收入的比例(%)
客户一	551,697,100.30	22.43
客户二	248,823,547.13	10.11

客户三	188,281,806.50	7.65
客户四	143,284,883.47	5.82
客户五	142,982,372.31	5.81
合计	1,275,069,709.71	51.82

30. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	7,857,188.26	6,874,508.46
教育费附加	5,612,277.37	4,910,363.17
房产税	4,820,046.55	4,176,610.69
土地使用税	2,613,398.36	2,239,139.16
印花税	1,159,059.29	1,085,831.74
防洪费	666,615.33	306,034.29
其他	404,680.88	157,383.57
合计	23,133,266.04	19,749,871.08

31. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	51,662,358.08	46,775,525.91
运输保险费	9,571,238.82	6,080,265.51
差旅费	6,356,915.31	5,925,835.08
办公费	5,262,331.38	6,458,016.08
聘请中介机构费	3,161,907.82	717,969.91
广告宣传费	3,066,178.47	2,323,384.54
租赁费	2,856,483.96	1,127,395.29
业务招待费	1,938,463.68	1,694,052.00
折旧摊销费	352,584.96	288,203.68
其他	3,300,821.70	2,978,749.37
合计	87,529,284.18	74,369,397.37

32. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	133,987,985.38	108,489,598.18
办公费	28,084,054.74	22,485,502.71
折旧摊销费	24,199,847.33	16,510,601.54
物料消耗及修理费	21,915,201.70	13,096,863.98
中介服务费	12,505,617.27	12,351,198.64
股份支付	12,386,228.65	7,588,651.63
环保安全费用	10,948,718.04	7,339,179.75
差旅费	9,261,001.00	10,481,167.63

能源费	5,180,852.15	2,879,818.69
税金	1,897,880.91	2,138,442.77
业务招待费	1,881,451.46	1,524,559.42
其他	2,037,853.48	2,049,052.28
合计	264,286,692.11	206,934,637.22

33. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	113,586,815.93	91,786,379.41
物料消耗	28,035,769.47	21,609,886.91
检测费	29,962,772.53	17,580,342.12
折旧摊销费	13,480,529.48	10,795,623.12
能源费	3,699,588.22	3,731,559.03
股份支付	2,801,582.63	8,352,639.42
办公费	650,131.40	787,255.43
其他	304,593.08	534,058.55
合计	192,521,782.74	155,177,743.99

34. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	773,258.34	1,358,489.57
减：利息收入	4,955,886.69	3,805,006.08
利息净支出	-4,182,628.35	-2,446,516.51
汇兑损失	18,637,142.95	58,673,531.23
减：汇兑收益	21,942,675.55	55,294,963.37
汇兑净损失	-3,305,532.60	3,378,567.86
银行手续费	278,212.73	293,128.58
现金折扣	2,769,986.04	1,840,027.02
合计	-4,439,962.18	3,065,206.95

35. 其他收益

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
政府补助	73,777,892.24	47,132,817.56	与收益相关
递延收益转入	16,705,678.53	7,491,119.26	与资产相关
递延收益转入	-	500,000.00	与收益相关
合计	90,483,570.77	55,123,936.82	

36. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
----	---------	---------

权益法核算的长期股权投资收益	1,469,282.11	-
银行理财产品	1,652,306.85	9,682,319.79
人民币美元远期结售汇产品	-4,364,309.92	-888,633.77
人民币外汇货币掉期产品	-	-2,281,211.94
合计	-1,242,720.96	6,512,474.08

投资收益 2019 年度较 2018 年度下降 119.08%，主要系银行理财产品收益下降和汇率波动所致。

37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-12,420,062.98	10,329,788.43
合计	-12,420,062.98	10,329,788.43

公允价值变动收益 2019 年度较 2018 年度下降 220.24%，主要系人民币美元远期结售汇产品公允价值变动所致。

38. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-8,379,830.45	—
其他应收款坏账损失	-1,225,135.40	—
合计	-9,604,965.85	—

39. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-	-4,851,074.66
合计	-	-4,851,074.66

40. 资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：		
其中：固定资产	81,560.61	365,063.51
合计	81,560.61	365,063.51

41. 营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计	-	-	-

其中：固定资产毁损报废利得	-	-	-
政府补助	-	-	-
其他	3,376.49	-	3,376.49
合计	3,376.49	-	3,376.49

42. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	25,961.78	594,409.28	25,961.78
其中：固定资产毁损报废损失	25,961.78	594,409.28	25,961.78
捐赠性支出	58,397.72	166,901.20	58,397.72
其他	-	3,788.62	-
合计	84,359.50	765,099.10	84,359.50

43. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	70,027,028.74	61,123,610.11
递延所得税费用	-304,167.68	-6,952,252.95
合计	69,722,861.06	54,171,357.16

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度
利润总额	623,586,697.13	460,621,755.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	93,538,004.56	69,093,263.28
子公司适用不同税率的影响	-1,349,088.54	-2,335,521.57
调整以前期间所得税的影响	-452,213.60	-588,508.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-494,531.36	115,824.57
研发费加计扣除的影响	-22,090,272.63	-17,353,398.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-108,925.30	-5,735.99
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	679,887.93	59,993.35
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	5,185,441.09
所得税费用	69,722,861.06	54,171,357.16

44. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的

调节情况详见附注五、26.其他综合收益。

45. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
政府补助	127,955,351.24	62,889,517.56
利息收入	4,955,886.69	3,805,006.08
其他	2,405,926.91	-
保险理赔	-	9,080,000.00
合计	135,317,164.84	75,774,523.64

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
管理费用付现	93,712,630.75	71,641,568.40
研发费用付现	62,652,854.70	61,855,085.12
销售费用付现	35,531,879.90	27,305,667.78
银行手续费	278,212.73	293,128.58
其他	1,980,316.92	3,100,413.28
合计	194,155,895.00	164,195,863.16

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
远期结售汇保证金	25,443,015.46	-
长期资产保证金	-	1,306,500.00
合计	25,443,015.46	1,306,500.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
远期结售汇保证金	20,867,560.54	13,881,875.00
远期结售汇损失	15,361,845.75	888,633.77
合计	36,229,406.29	14,770,508.77

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
人民币外汇货币掉期保证金	-	7,187,620.00
定期存单质押	-	-
合计	-	7,187,620.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
购买少数股东权益	31,332,997.23	-
离职员工激励股票回购	7,094,994.00	2,160.00
定增发行费用	1,508,800.00	-
人民币外汇货币掉期损失	-	2,281,211.94
人民币外汇货币掉期保证金	-	121,169.75
合计	39,936,791.23	2,404,541.69

46. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	553,863,836.07	406,450,398.04
加：资产减值准备	-	4,851,074.66
信用减值损失	9,604,965.85	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	117,974,617.88	100,449,355.83
无形资产摊销	4,254,618.57	3,032,184.18
长期待摊费用摊销	2,721,417.82	498,283.10
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）	-81,560.61	-365,063.51
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	25,961.78	594,409.28
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	12,420,062.98	-10,329,788.43
财务费用（收益以“—”号填列）	-6,279,801.08	20,932,823.61
投资损失（收益以“—”号填列）	1,242,720.96	-6,512,474.08
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-36,980,305.32	-26,152,253.71
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	36,676,137.64	19,200,000.76
存货的减少（增加以“—”号填列）	-24,665,691.41	-163,890,355.91
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-161,889,967.23	-96,512,294.25
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	76,793,018.74	146,873,340.05
其他	15,187,811.28	15,941,291.05
经营活动产生的现金流量净额	600,867,843.92	415,060,930.67
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：		
期末现金余额	414,384,653.62	604,528,028.47
减：期初现金余额	604,528,028.47	827,790,799.93

加：期末现金等价物余额	-	-
减：期初现金等价物余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-190,143,374.85	-223,262,771.46

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	414,384,653.62	604,528,028.47
其中：库存现金	28,465.26	25,410.15
可随时用于支付的银行存款	414,356,188.36	604,502,618.32
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	414,384,653.62	604,528,028.47

2019年末、2018年末不能随时用于支付的货币资金分别为20,867,560.54元、25,443,015.46元。

47. 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	20,867,560.54	远期结售汇保证金
合计	20,867,560.54	

48. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			136,146,859.87
其中：美元	19,466,561.71	6.9762	135,802,627.80
英镑	37,620.58	9.1501	344,232.07
应收账款			568,928,834.02
其中：美元	81,552,827.33	6.9762	568,928,834.02
预收账款			5,076,479.38
其中：美元	727,685.47	6.9762	5,076,479.38

(2) 境外经营实体的说明：

本公司之子公司AINC位于美国北卡罗莱纳州，记账本位币为美元。

本公司之子公司ALTD位于英国伦敦，记账本位币为英镑。

49. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

① 计入当期损益的政府补助明细表

补助项目	种类	2019 年度计入损益的金额	2019 年度计入损益的列报项目
专项扶持资金	财政拨款	54,118,000.00	其他收益
社保返还	社保局	15,286,356.34	其他收益
专项资金	财政拨款	2,711,891.00	其他收益
高新认定奖励金	财政拨款	700,000.00	其他收益
发展资金	财政拨款	305,000.00	其他收益
专利补助款	科技局、管委会	302,900.00	其他收益
研发项目补助款	财政拨款	173,519.00	其他收益
其他	环保、商务	180,225.90	其他收益
合计		73,777,892.24	

② 计入递延收益的政府补助明细表

补助项目	种类	2018 年 12 月 31 日	本期新增金额	本期结转计入损益的金额	2019 年 12 月 31 日
重点产业振兴和技术改造中央专项资金	人保局	-	51,300,000.00	7,306,918.78	43,993,081.22
建设扶持资金	管委会拨款	28,713,116.80	-	1,051,770.24	27,661,346.56
综合财政补贴资金	财政拨款	17,180,168.91	-	1,431,680.76	15,748,488.15
重点产业振兴和技术改造专项资金	财政拨款	12,489,805.96	-	1,840,116.28	10,649,689.68
基建施工及设备采购专项用途资金	管委会拨款	10,164,207.49	-	664,110.21	9,500,097.27
企业扶持资金	管委会拨款	9,058,604.76	-	745,164.87	8,313,439.90
2017 年工业转型升级(中国制造 2025)资金	财政拨款	5,950,000.00	-	-	5,950,000.00
资源集约利	管委会拨款	4,361,379.65	-	99,122.28	4,262,257.37

用资金					
软土地基建设补贴资金	管委会拨款	4,498,617.47	-	243,168.48	4,255,448.99
中央基建投资资金	财政拨款	5,269,919.36	-	1,110,446.52	4,159,472.84
基建补助资金	财政拨款	3,681,225.00	-	377,535.00	3,303,690.00
高新技术产业化项目资金	发改委拨款	3,229,999.95	-	380,000.04	2,849,999.91
上海市服务业发展引导资金	财政拨款	-	2,400,000.00	320,000.00	2,080,000.00
环保专项资金	财政拨款	906,930.00	377,459.00	167,950.01	1,116,438.99
污水站改扩建专项资金	财政拨款	1,189,655.16	-	206,896.56	982,758.60
企业培育重大项目资助资金	财政拨款	933,333.33	-	100,000.00	833,333.33
药物生产建设项目专项资金	工信委拨款	850,000.05	-	99,999.96	750,000.09
研发项目补助款	财政拨款	540,000.00	100,000.00	64,000.00	576,000.00
技术开发补助款	工信委拨款	500,000.00	-	50,000.00	450,000.00
松花江流域污染防治专项资金	财政拨款	284,482.99	-	62,068.92	222,414.07
专项资金	社保局拨款	231,538.46	-	30,000.00	201,538.46
科技创新体系建设项目资金	财政拨款	162,560.00	-	36,000.00	126,560.00
国家高新技术研究发展计划专项资金	社保局拨款	70,891.93	-	15,107.16	55,784.77
基建资金	发改委拨款	303,622.46	-	303,622.46	-
合计		110,570,059.73	54,177,459.00	16,705,678.53	148,041,840.20

六、合并范围的变更

本期新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
①	上海凯莱英生物技术有限公司	上海凯莱英生物	凯莱英股份新设子公司

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

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	
凯莱英生命科学	天津开发区第七大街71号	天津开发区第七大街71号	医药化工	100.00	-	设立
凯莱英制药	天津经济技术开发区西区新业七街71号	天津经济技术开发区西区新业七街71号	医药化工	97.00	3.00	设立
凯莱英检测	天津开发区第七大街71号内三号楼研发楼	天津开发区第七大街71号内三号楼研发楼	检测评价分析	-	100.00	设立
阜新凯莱英	阜新经济技术开发区E路42号	阜新经济技术开发区E路42号	医药化工	100.00	-	同一控制下企业合并
吉林凯莱英	吉林敦化经济开发区	吉林敦化经济开发区	医药化工	100.00	-	设立
辽宁凯莱英	阜蒙县伊吗图镇伊吗图村（氟化工园区）	阜蒙县伊吗图镇伊吗图村（氟化工园区）	医药化工	100.00	-	设立
AsymchemInc.	美国北卡罗莱纳州	美国北卡罗莱纳州	销售	100.00	-	设立
凯莱英医药科技	天津华苑产业区华天道2号火炬大厦8009-31室	天津华苑产业区华天道2号火炬大厦8009-31室	医药化工	100.00	-	设立
吉林凯莱英制药	敦化经济开发区工业园区	敦化经济开发区工业园区	医药化工	100.00	-	设立
AsymchemLtd.	K&LGatesLLP.OneNewChangeLondonEC4M9AFOurReference	K&LGatesLLP.OneNewChangeLondonEC4M9AFOurReference	销售	100.00	-	设立
上海凯莱英检测	上海市金山工业区天工路857号2幢403室	上海市金山工业区天工路857号2幢403室	生物样本、血样检测	-	100.00	设立
上海凯莱英生物	上海市金山工业区金争路855弄12号7幢	上海市金山工业区金争路855弄12号7幢	医药化工	100.00	-	设立

2.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
				直接	间接	
联营企业						
天津海河凯莱英生物医药产业创新投资基金（有限合伙）（以下简称“海河凯莱英基金”）	天津市滨海新区天津生态城国家动漫园文三路105号	天津市滨海新区天津生态城国家动漫园文三路105号	股权投资	26.40	-	权益法

(2)重要联营企业的主要财务信息

项目	2019年12月31日/2019年度	2018年12月31日/2018年度
流动资产	763,555,752.37	—
非流动资产	-	—
资产合计	763,555,752.37	—
流动负债	414,289.85	—
非流动负债	-	—
负债合计	414,289.85	—
少数股东权益	-	—
归属于母公司股东权益	763,141,462.52	—
按持股比例计算的净资产份额	201,469,282.11	—
调整事项	-	—
——商誉	-	—
——内部交易未实现利润	-	—
——其他	-	—
对联营企业权益投资的账面价值	201,469,282.11	—
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	—
营业收入	-	—
净利润	5,565,462.52	—
综合收益总额	5,565,462.52	—
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

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终

责任。本公司风险管理的目标是促进公司业务经营持续健康发展，确保公司各项业务在可承受的风险范围内有序运作；保障公司资产的安全、完整；公司经营中整体风险可测、可控、可承受，最终实现公司的经营战略和发展目标。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与

债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的42.24%（比

较期：50.51%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的58.15%（比较：60.20%）。

2.流动性风险

流动性风险，是指本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，以确保维持充裕的资金。

3.市场风险

(1)外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司存在进出口业务，主要销售客户位于境外，且以美元计价。因此，本公司所承担的汇率变动风险较大。

①截止2019年12月31日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口见本附注项目注释之外币货币性项目。

③ 敏感性分析

于2019年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加1,946,656.17万元。

(2)利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

截至2019年12月31日，本公司无银行借款余额，因此不会因利率波动而对本公司的利润总额和股东权益产生影响。

(3)其他价格风险

无。

九、公允价值披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2019年12月31日以公允价值计量的资产的期末公允价值

项目	2019年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
其中：权益工具投资	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00
（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：远期结售汇合约	-	5,310,510.00	-	5,310,510.00
持续以公允价值计量的负债总额	-	5,310,510.00	-	5,310,510.00

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债为人民币美元远期结售汇合约，其公允价值系根据到期合约相应的所报交割汇率计算。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资为本公司投资的三一众志（天津）创业投资中心（有限合伙）公司（以下简称“三一众志”），公司作为有限合伙人，持有该合伙企业份额的15.96%，在投资决策委员会中无席位，对其所投资标的

无强制收购义务，对该合伙企业无控制权无重大影响，公司将对三一众志的投资作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示在其他非流动金融资产科目核算，截至2019年12月31日，三一众志运营期较短，基金损益主要系管理费，无可观察输入值，以支出成本核算。

十、关联方关系及其交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
Asymchem Laboratories, Inc.	美国	投资业务	17,555.00 美元	39.6193	39.6193

本公司最终控制方：HAOHONG直接加间接持有本公司32.39%的股权和44.03%的表决权，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
三一众志(天津)创业投资中心(有限合伙)(简称“三一众志”)	公司投资的无控制权、无重大影响的基金
天津力生制药股份有限公司	公司独立董事潘广成同为该公司独立董事

5. 关键管理人员报酬

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	14,585,200.00	13,955,800.00

6. 关联方资金拆借

单位：美元

关联方	关联交易内容	2019 年度	
		拆入额	拆出额
Asymchem Laboratories, Inc.	代收代付款	28,311,334.81	28,311,334.81

7. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天津力生制药股份有限公司	1,870,950.00	935,475.00	2,170,950.00	434,190.00

十一、 股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2019 年度	2018 年度
公司期初授予的各项权益工具总额	3,241,555.00	4,375,706.00
公司本期授予的各项权益工具总额	691,125.00	749,731.00
公司本期行权的各项权益工具总额	1,550,804.00	1,750,282.00
公司本期失效的各项权益工具总额	90,200.00	133,600.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2019 年度	2018 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。	在等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	54,094,278.32	38,906,467.04
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	15,187,811.28	15,941,291.05

十二、 承诺及或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日止, 本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

重要非调整事项-分红决议

2020年4月8日，本公司召开第三届董事会第三十四次会议，审议通过了2019年利润分配方案：本公司将以利润分配方案实施时股权登记日的股本总额为基数，拟向全体股东每10股派发现金股利人民币5.00元（含税），不送红股，不以公积金转增股本。

截至2020年4月8日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至2019年12月31日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1)按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	74,697,613.85	74,386,261.32
1至2年	3,617,685.00	329,153.83
小计	78,315,298.85	74,715,415.15
减：坏账准备	4,348,418.93	2,700,073.84
合计	73,966,879.92	72,015,341.31

(2)按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	78,315,298.85	100.00	4,348,418.93	5.55	73,966,879.92
其中：组合1	2,199,975.30	2.81	-	-	2,199,975.30
组合2	76,115,323.55	97.19	4,348,418.93	5.71	71,766,904.62
合计	78,315,298.85	100.00	4,348,418.93	5.55	73,966,879.92

(续上表)

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	74,715,415.15	100.00	2,700,073.84	3.61	72,015,341.31
其中：组合 1	21,701,399.89	29.05	-	-	21,701,399.89
组合 2	53,014,015.26	70.95	2,700,073.84	5.09	50,313,941.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	74,715,415.15	100.00	2,700,073.84	3.61	72,015,341.31

于 2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,497,638.55	3,624,881.93	5.00
1-2 年	3,617,685.00	723,537.00	20.00
合计	76,115,323.55	4,348,418.93	5.71

于 2018 年 12 月 31 日，组合 2 中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,684,861.43	2,634,243.07	5.00
1 至 2 年	329,153.83	65,830.77	20.00
合计	53,014,015.26	2,700,073.84	5.09

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,700,073.84	1,648,345.09	-	-	4,348,418.93
合计	2,700,073.84	1,648,345.09	-	-	4,348,418.93

(4) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
------	----	----------------	--------

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
第一名	33,912,301.78	43.30	1,695,615.09
第二名	9,000,000.00	11.49	450,000.00
第三名	8,036,582.40	10.26	401,829.12
第四名	7,485,530.27	9.56	374,276.51
第五名	5,530,240.00	7.06	711,164.75
合计	63,964,654.45	81.67	3,632,885.47

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	707,652.75
应收股利	145,677,879.03	-
其他应收款	172,626,491.62	4,582,991.50
合计	318,304,370.65	5,290,644.25

(2) 应收利息

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
委托贷款	-	707,652.75
合计	-	707,652.75

(3) 应收股利

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
吉林凯莱英医药化学有限公司	138,509,695.78	-
凯莱英医药化学（阜新）技术有限公司	7,168,183.25	-
合计	145,677,879.03	-

(4) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	172,345,329.38	3,809,979.73
1 至 2 年	135,555.72	895,316.83
2 至 3 年	605,328.02	165,284.89
3 年以上	144,023.10	111,855.10
小计	173,230,236.22	4,982,436.55
减：坏账准备	603,744.60	399,445.05
合计	172,626,491.62	4,582,991.50

② 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
内部往来款	169,746,402.40	3,292,297.13
定增发行费用	1,423,396.22	-
押金定金	1,328,381.35	761,828.48
备用金/借款	687,034.54	815,831.26
其他	45,021.71	112,479.68
小计	173,230,236.22	4,982,436.55
减：坏账准备	603,744.60	399,445.05
合计	172,626,491.62	4,582,991.50

③ 按坏账计提方法披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	173,230,236.22	603,744.60	172,626,491.62
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	173,230,236.22	603,744.60	172,626,491.62

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	173,230,236.22	0.35	603,744.60	172,626,491.62
其中：组合 1	169,746,402.40	-	-	169,746,402.40
组合 2	3,483,833.82	17.33	603,744.60	2,880,089.22
合计	173,230,236.22	0.35	603,744.60	172,626,491.62

A1.2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,598,926.98	129,946.35	5.00
1-2 年	135,555.72	27,111.14	20.00
2-3 年	605,328.02	302,664.01	50.00
3 年以上	144,023.10	144,023.10	100.00
合计	3,483,833.82	603,744.60	17.33

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9.金融工具。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,982,436.55	100.00	399,445.05	8.02	4,582,991.50
其中: 组合 1	3,292,297.13	66.08	-	-	3,292,297.13
组合 2	1,690,139.42	33.92	399,445.05	23.63	1,290,694.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	4,982,436.55	100.00	399,445.05	8.02	4,582,991.50

B1.2018 年 12 月 31 日组合 2 中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	517,682.60	25,884.13	5.00
1 至 2 年	895,316.83	179,063.37	20.00
2 至 3 年	165,284.89	82,642.45	50.00
3 年以上	111,855.10	111,855.10	100.00
合计	1,690,139.42	399,445.05	23.63

④ 坏账准备的变动情况

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	399,445.05	204,299.55	-	-	603,744.60
坏账准备					
合计	399,445.05	204,299.55	-	-	603,744.60

⑤ 其他应收款 2019 年末较 2018 年末增长 5916.36%，主要系本期应收股利未收回所致。

3. 长期股权投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
-------	------------------	------------------

	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,140,796,765.32	-	1,140,796,765.32	480,492,163.02	-	480,492,163.02
对联营企业的投资	201,469,282.11	-	201,469,282.11	-	-	-
合计	1,342,266,047.43	-	1,342,266,047.43	480,492,163.02	-	480,492,163.02

(1)对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	减值准备余额
吉林凯莱英制药	206,100,000.00	93,900,000.00	-	300,000,000.00	-	-
吉林凯莱英	88,931,312.72	204,448,145.41	-	293,379,458.13	-	-
凯莱英生命科学	98,254,558.97	50,747,663.77	-	149,002,222.74	-	-
凯莱英医药科技	40,845,822.22	407,441.53	-	41,253,263.75	-	-
阜新凯莱英	25,115,174.01	367,003.83	-	25,482,177.84	-	-
辽宁凯莱英	9,200,000.00	110,218.91	-	9,310,218.91	-	-
凯莱英制药	7,672,526.15	211,404,344.69	-	219,076,870.84	-	-
AINC	3,645,180.00	-	-	3,645,180.00	-	-
上海凯莱英检测	727,588.95	1,019,784.16	-	1,747,373.11	-	-
上海凯莱英生物	-	97,900,000.00	-	97,900,000.00	-	-
合计	480,492,163.02	660,304,602.30	-	1,140,796,765.32	-	-

(2)对联营、合营企业投资

投资单位	2018年12月	本期增减变动
------	----------	--------

	31 日	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
联营企业：						
天津海河凯莱英生物医药产业创新投资基金（有限合伙）	-	200,000,000.00	-	1,469,282.11	-	-
小计	-	200,000,000.00	-	1,469,282.11	-	-
合计	-	200,000,000.00	-	1,469,282.11	-	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
天津海河凯莱英生物医药产业创新投资基金（有限合伙）	-	-	-	201,469,282.11	-
小计	-	-	-	201,469,282.11	-
合计	-	-	-	201,469,282.11	-

4. 营业收入及营业成本

项目	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	256,841,862.27	159,622,442.71
其他业务收入	153,149.91	2,296,693.53
营业收入合计	256,995,012.18	161,919,136.24
主营业务成本	172,369,448.10	115,045,304.62
其他业务成本	147,259.53	981,761.64
营业成本合计	172,516,707.63	116,027,066.26

5. 投资收益

项目	2019 年度	2018 年度
成本法核算的长期股权投资收益	145,677,879.03	44,550,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,469,282.11	-
购买理财产品取得的投资收益	545,772.60	3,541,132.89
远期结售汇	-15,361,845.75	-
合计	132,331,087.99	48,091,132.89

十六、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度
(1)非流动资产处置损益	55,598.83	-229,345.77
(2)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)	90,483,570.77	55,123,936.82
(3)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	-13,662,783.94	—
(4)除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	16,842,262.51
(5)除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55,021.23	-170,689.82
(6)其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益总额	76,821,364.43	71,566,163.74
减: 非经常性损益的所得税影响数	11,583,863.05	11,053,500.54
归属于少数股东的非经常性损益净额	-	978,871.13
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	65,237,501.38	59,533,792.07

2. 净资产收益率及每股收益

2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.92	2.42	2.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.57	2.13	2.11

2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.88	1.88	1.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.26	1.62	1.60

凯莱英医药集团（天津）股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2020 年 4 月 8 日