

亿帆医药股份有限公司
审计报告及财务报表
二〇一九年度

亿帆医药股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
三、	财务报表附注	1-112

审计报告

信会师报字[2020]第 ZB10430 号

亿帆医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了亿帆医药股份有限公司（以下简称亿帆医药）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，公允反映了亿帆医药 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，我们独立于亿帆医药，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入的确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计、注释（二十五）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”（四十四）。</p> <p>公司主要从事医药产品、原料药和高分子材料的研发、生产和销售及药品市场推广。2019年度，公司营业收入为人民币51.87亿元。</p> <p>由于收入对于财务报表整体的重要性，并且存在管理层为了达到特定目标或期望而操控收入确认的固有风险，我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、结合业务类型，选取样本检查销售合同，识别风险和报酬转移的合同条款，评价公司收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求； 3、执行细节测试，检查与收入确认相关的支持文件，包括合同、发票、第三方仓库出库确认记录、客户签收单据、业务执行报告等，评价收入的确认是否符合会计政策； 4、对销售收入进行截止性测试； 5、对主要客户进行函证确认。
(二) 商誉的减值评估	
<p>商誉减值的会计政策详情及构成分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（十九）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”（十八）。</p> <p>截止2019年12月31日，公司商誉余额28.80亿元，商誉减值准备1.52亿元。公司每年年末对商誉进行减值测试，减值测试要求估计包含商誉在内的相关资产组或资产组组合的可收回金额。在确定相关资产组预计未来现金流量的现值时，公司管理层需要作出重大判断。</p> <p>由于商誉对于财务报表整体的重要性，同时减值测试中涉及管理层主观判断和重大估计，因此我们将商誉减值准备的确认和计量作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评估与商誉减值测试相关的内部控制设计并测试了关键控制的有效性； 2、复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法； 3、评估管理层测试所采用的假设和方法，对现金流量预测中的未来收入和经营成果与相关资产组或资产组组合的历史表现以及经营发展计划进行比较，评估收入增长率、利润增长率、折现率等关键假设及参数的合理性。 4、评价管理层委聘的外部估值专家的专业胜任能力、客观性、独立性，与评估师讨论评估报告中使用的关键假设、重要参数及公允价值估值模型。
(三) 开发支出的确认	
<p>开发支出的会计政策详情及构成分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（十八）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”（十七）。</p> <p>截止2019年12月31日，公司开发支出账面价值18.64亿元。研发支出需要在同时满足合并财务报表附注“三、公司重要会计政策及会计估计”（十八）所列的所有资本化条件时才能予以资本化。</p> <p>由于开发支出对于财务报表整体的重要性，同时确定开发支出是否满足所有资本化条件需要管理层进行重大会计判断，因此我们将开发支出的确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、测试开发支出相关的内部控制设计和运行有效性； 2、评价公司的会计政策是否符合企业会计准则的规定； 3、获取并核对研发项目进度相关的批文或证书，确认研发费用与开发支出的区分是否与公司的会计政策所述原则一致； 4、执行细节测试，检查与开发支出确认相关的支持文件，包括外购合同、业务执行文件、项目立项、发票、付款等，确认开发支出的真实性。

四、 其他信息

亿帆医药管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括亿帆医药 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估亿帆医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亿帆医药的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对亿帆医药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亿帆医药不能持续经营。

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

（6）就亿帆医药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如

果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：丁彭凯(项目合伙人)

中国注册会计师：李福兴

中国·上海

2020年4月13日

亿帆医药股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	1,523,666,693.33	1,627,296,500.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)	39,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五(三)		10,081,627.26
衍生金融资产			
应收票据	五(四)		46,231,417.90
应收账款	五(五)	945,291,891.59	893,310,888.36
应收款项融资	五(六)	55,097,424.97	
预付款项	五(七)	109,754,986.73	81,642,581.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(八)	120,500,419.70	134,240,960.51
买入返售金融资产			
存货	五(九)	598,186,582.87	477,832,061.25
持有待售资产	五(十)		205,209,680.07
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(十一)	128,823,196.24	219,641,278.62
流动资产合计		3,520,321,195.43	3,695,486,996.56
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五(十二)	707,120,372.07	43,740,093.97
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五(十三)	23,928,699.53	25,042,019.21
固定资产	五(十四)	897,683,431.57	860,921,160.48
在建工程	五(十五)	342,672,373.84	215,348,027.19
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五(十六)	719,117,114.38	401,537,167.54
开发支出	五(十七)	1,864,452,427.14	1,617,153,137.22
商誉	五(十八)	2,727,684,683.01	2,645,166,436.50
长期待摊费用	五(十九)	36,125,668.53	42,690,840.70
递延所得税资产	五(二十)	163,618,706.16	126,641,913.65
其他非流动资产	五(二十一)	63,075,105.87	101,156,683.68
非流动资产合计		7,545,478,582.10	6,079,397,480.14
资产总计		11,065,799,777.53	9,774,884,476.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五(二十二)	1,784,416,714.05	1,305,524,786.74
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五(二十三)		2,063,035.15
衍生金融负债			
应付票据	五(二十四)	20,416,085.79	53,923,085.11
应付账款	五(二十五)	398,577,090.91	363,040,550.96
预收款项	五(二十六)	69,129,058.19	60,315,156.68
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(二十七)	72,338,652.77	64,852,274.84
应交税费	五(二十八)	115,253,476.32	130,946,749.90
其他应付款	五(二十九)	380,838,136.76	256,756,491.84
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(三十)	42,347,594.78	158,813,393.97
其他流动负债			
流动负债合计		2,883,316,809.57	2,396,235,525.19
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五(三十一)	83,966,101.05	32,195,983.18
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五(三十二)	5,927,526.79	6,378,971.60
长期应付职工薪酬	五(三十三)	13,999,349.62	12,688,755.12
预计负债	五(三十四)	1,430,236.50	1,230,840.00
递延收益	五(三十五)	43,470,165.79	29,176,305.07
递延所得税负债	五(二十)	211,982,510.24	204,096,254.69
其他非流动负债	五(三十六)		205,209,680.07
非流动负债合计		360,775,889.99	490,976,789.73
负债合计		3,244,092,699.56	2,887,212,314.92
所有者权益：			
股本	五(三十七)	1,057,198,194.68	1,027,268,194.68
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(三十八)	2,952,995,836.47	2,688,709,201.55
减：库存股	五(三十九)	199,333,800.00	
其他综合收益	五(四十)	-1,318,314.17	7,714,452.70
专项储备	五(四十一)	30,155,875.56	23,160,376.49
盈余公积	五(四十二)	150,075,000.00	135,305,989.95
一般风险准备			
未分配利润	五(四十三)	3,509,791,673.62	2,741,790,290.86
归属于母公司所有者权益合计		7,499,564,466.16	6,623,948,506.23
少数股东权益		322,142,611.81	263,723,655.55
所有者权益合计		7,821,707,077.97	6,887,672,161.78
负债和所有者权益总计		11,065,799,777.53	9,774,884,476.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司
 母公司资产负债表
 2019年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		380,749,759.49	400,899,076.21
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		19,754,247.21	
其他应收款	十四(一)	2,275,557,642.83	1,543,334,203.47
存货		2,473,619.46	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,575,851.03	4,224,932.48
流动资产合计		2,683,111,120.02	1,948,458,212.16
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四(二)	5,012,697,886.49	3,919,191,003.01
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		19,228,738.01	19,714,937.27
固定资产		1,100,028.22	1,330,001.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		11,801,374.87	362,392.22
开发支出		85,377,358.57	85,377,358.57
商誉			
长期待摊费用		2,884,137.65	3,339,527.81
递延所得税资产		22,553,522.98	126,504,237.24
其他非流动资产		64,126,675.30	68,779,904.00
非流动资产合计		5,219,769,722.09	4,224,599,361.23
资产总计		7,902,880,842.11	6,173,057,573.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2019年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		450,000,000.00	250,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,862,417.85	71,965.00
预收款项			
应付职工薪酬		2,153,516.90	2,270,346.21
应交税费		583,486.02	5,706,746.27
其他应付款		1,355,978,522.82	819,101,734.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		32,000,000.00	152,600,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,845,577,943.59	1,229,750,791.64
非流动负债：			
长期借款			32,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			32,000,000.00
负债合计		1,845,577,943.59	1,261,750,791.64
所有者权益：			
股本		1,236,904,577.00	1,206,974,577.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,249,359,093.00	3,031,877,140.53
减：库存股		199,333,800.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		246,245,584.58	161,603,532.64
未分配利润		1,524,127,443.94	510,851,531.58
所有者权益合计		6,057,302,898.52	4,911,306,781.75
负债和所有者权益总计		7,902,880,842.11	6,173,057,573.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司

合并利润表

2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,186,843,636.05	4,631,795,440.00
其中: 营业收入	五(四十四)	5,186,843,636.05	4,631,795,440.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,151,330,926.26	3,686,402,981.03
其中: 营业成本	五(四十四)	2,794,112,173.99	2,590,216,890.15
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(四十五)	41,784,376.60	50,981,649.98
销售费用	五(四十六)	628,194,763.11	552,507,562.66
管理费用	五(四十七)	430,315,227.91	310,776,170.48
研发费用	五(四十八)	208,493,155.24	167,017,302.85
财务费用	五(四十九)	48,431,229.41	14,903,404.91
其中: 利息费用		70,415,443.11	61,847,568.04
利息收入		20,657,126.35	46,690,153.64
加: 其他收益	五(五十)	100,106,197.93	16,602,628.26
投资收益(损失以“-”号填列)	五(五十一)	39,489,188.52	-239,580.41
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-3,894,705.31	-6,499,865.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(五十二)		8,018,592.11
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十三)	-14,386,480.12	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十四)	-83,834,102.89	-76,565,148.99
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(五十五)	-846,700.37	-2,086,120.23
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,076,040,812.86	891,122,829.71
加: 营业外收入	五(五十六)	2,193,404.16	2,185,588.74
减: 营业外支出	五(五十七)	10,045,954.86	8,396,863.16
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,068,188,262.16	884,911,555.29
减: 所得税费用	五(五十八)	195,072,302.66	191,236,062.02
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		873,115,959.50	693,675,493.27
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		873,115,959.50	693,675,493.27
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		903,467,850.51	737,436,708.47
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-30,351,891.01	-43,761,215.20
六、其他综合收益的税后净额		-9,196,953.24	8,304,819.89
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-9,032,766.87	7,848,482.42
(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		-9,032,766.87	7,848,482.42
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额		-9,032,766.87	7,848,482.42
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-164,186.37	456,337.47
七、综合收益总额		863,919,006.26	701,980,313.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		894,435,083.64	745,285,190.89
归属于少数股东的综合收益总额		-30,516,077.38	-43,304,877.73
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.75	0.61
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.74	0.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司

母公司利润表

2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四(三)	1,336,274.86	1,834,900.36
减: 营业成本	十四(三)	486,199.26	977,976.23
税金及附加		498,990.28	313,938.09
销售费用			
管理费用		47,620,263.46	39,628,847.61
研发费用		30,714,732.05	200,000.00
财务费用		-1,570,090.15	-61,669,498.23
其中: 利息费用		39,521,915.41	30,126,973.29
利息收入		41,116,013.17	91,106,840.34
加: 其他收益		256,245.17	327,273.67
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(四)	903,680,309.53	693,500,134.56
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		3,262,906.43	-6,499,865.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-606,451.83	
资产减值损失(损失以“-”号填列)			-323,148,542.11
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-17,789.73
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		826,916,282.83	393,044,713.05
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		610,016.72	812,770.16
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		826,306,266.11	392,231,942.89
减: 所得税费用		-20,114,253.28	-78,109,458.15
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		846,420,519.39	470,341,401.04
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		846,420,519.39	470,341,401.04
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		846,420,519.39	470,341,401.04
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司

合并现金流量表

2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		5,305,710,984.44	4,946,784,572.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		38,473,044.31	25,371,721.04
收到其他与经营活动有关的现金		244,054,037.64	179,720,784.79
经营活动现金流入小计		5,588,238,066.39	5,151,877,078.71
购买商品、接受劳务支付的现金		2,804,805,317.00	2,363,995,922.46
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		427,649,697.59	369,989,994.09
支付的各项税费		489,881,256.92	454,951,241.80
支付其他与经营活动有关的现金		928,661,374.59	792,039,405.12
经营活动现金流出小计		4,650,997,646.10	3,980,976,563.47
经营活动产生的现金流量净额		937,240,420.29	1,170,900,515.24
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,009,430,000.00	1,380,000,000.00
取得投资收益收到的现金		11,105,019.78	6,578,915.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		815,993.24	689,366.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,021,351,013.02	1,387,268,281.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		866,072,550.83	729,212,333.61
投资支付的现金		922,930,000.00	825,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		818,807,500.24	449,082,700.96
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,607,810,051.07	2,003,795,034.57
投资活动产生的现金流量净额		-1,586,459,038.05	-616,526,753.17
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		199,333,800.84	
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		2,543,910,786.93	2,207,623,304.68
收到其他与筹资活动有关的现金			162,538,400.00
筹资活动现金流入小计		2,743,244,587.77	2,370,161,704.68
偿还债务支付的现金		2,068,974,820.21	1,820,250,573.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		192,336,537.71	543,450,182.29
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		330,843,565.54	253,181,972.75
筹资活动现金流出小计		2,592,154,923.46	2,616,882,728.67
筹资活动产生的现金流量净额		151,089,664.31	-246,721,023.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,579,573.11	-2,955,556.29
五、现金及现金等价物净增加额		-488,549,380.34	304,697,181.79
加：期初现金及现金等价物余额		1,585,394,986.71	1,280,697,804.92
六、期末现金及现金等价物余额		1,096,845,606.37	1,585,394,986.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司

母公司现金流量表

2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		1,462,504.54	1,638,189.63
收到的税费返还		855,440.72	5,710,164.88
收到其他与经营活动有关的现金		460,406,113.88	1,312,471,032.09
经营活动现金流入小计		462,724,059.14	1,319,819,386.60
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,609,651.51	16,017,734.96
支付的各项税费		3,387,359.75	462,623.31
支付其他与经营活动有关的现金		432,594,862.38	472,385,226.57
经营活动现金流出小计		446,591,873.64	488,865,584.84
经营活动产生的现金流量净额		16,132,185.50	830,953,801.76
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		330,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		900,417,403.10	700,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,138,879.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,230,417,403.10	701,138,879.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,892,464.06	155,083,212.36
投资支付的现金		330,000,000.00	435,206,600.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,081,643,599.98	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,519,536,064.04	590,289,812.36
投资活动产生的现金流量净额		-289,118,660.94	110,849,067.26
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		199,333,800.84	
取得借款收到的现金		450,000,000.00	250,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		649,333,800.84	250,000,000.00
偿还债务支付的现金		342,000,000.00	386,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		140,262,174.55	512,916,804.09
支付其他与筹资活动有关的现金		14,252,400.00	
筹资活动现金流出小计		496,514,574.55	898,916,804.09
筹资活动产生的现金流量净额		152,819,226.29	-648,916,804.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		17,932.43	2,092,291.63
五、现金及现金等价物净增加额		-120,149,316.72	294,978,356.56
加: 期初现金及现金等价物余额		400,899,076.21	105,920,719.65
六、期末现金及现金等价物余额		280,749,759.49	400,899,076.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司
合并所有者权益变动表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,027,268,194.68				2,688,709,201.55		7,714,452.70	23,160,376.49	135,305,989.95		2,741,790,290.86	6,623,948,506.23	263,723,655.55	6,887,672,161.78
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,027,268,194.68				2,688,709,201.55		7,714,452.70	23,160,376.49	135,305,989.95		2,741,790,290.86	6,623,948,506.23	263,723,655.55	6,887,672,161.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	29,930,000.00				264,286,634.92	199,333,800.00	-9,032,766.87	6,995,499.07	14,769,010.05		768,001,382.76	875,615,959.93	58,418,956.26	934,034,916.19
(一) 综合收益总额							-9,032,766.87				903,467,850.51	894,435,083.64	-30,516,077.38	863,919,006.26
(二) 所有者投入和减少资本	29,930,000.00				264,286,634.92	199,333,800.00						94,882,834.92	88,935,033.64	183,817,868.56
1. 所有者投入的普通股	29,930,000.00				169,403,800.84	199,333,800.00						0.84	37,266,075.52	37,266,076.36
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					47,827,309.59							47,827,309.59	250,842.04	48,078,151.63
4. 其他					47,055,524.49							47,055,524.49	51,418,116.08	98,473,640.57
(三) 利润分配									14,769,010.05		-135,466,467.75	-120,697,457.70		-120,697,457.70
1. 提取盈余公积									14,769,010.05		-14,769,010.05			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-120,697,457.70	-120,697,457.70		-120,697,457.70
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								6,995,499.07				6,995,499.07		6,995,499.07
1. 本期提取								13,736,351.83				13,736,351.83		13,736,351.83
2. 本期使用								6,740,852.76				6,740,852.76		6,740,852.76
(六) 其他														
四、本期期末余额	1,057,198,194.68				2,952,995,836.47	199,333,800.00	-1,318,314.17	30,155,875.56	150,075,000.00		3,509,791,673.62	7,499,564,466.16	322,142,611.81	7,821,707,077.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,027,268,194.68				2,803,432,640.22		-134,029.72	15,479,224.89	126,142,821.68		2,496,306,581.46	6,468,495,433.21	313,774,794.61	6,782,270,227.82
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,027,268,194.68				2,803,432,640.22		-134,029.72	15,479,224.89	126,142,821.68		2,496,306,581.46	6,468,495,433.21	313,774,794.61	6,782,270,227.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-114,723,438.67		7,848,482.42	7,681,151.60	9,163,168.27		245,483,709.40	155,453,073.02	-50,051,139.06	105,401,933.96
（一）综合收益总额							7,848,482.42				737,436,708.47	745,285,190.89	-43,304,877.73	701,980,313.16
（二）所有者投入和减少资本					-114,723,438.67							-114,723,438.67	-6,746,261.33	-121,469,700.00
1. 所有者投入的普通股													51,500,000.00	51,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-114,723,438.67							-114,723,438.67	-58,246,261.33	-172,969,700.00
（三）利润分配									9,163,168.27		-491,952,999.07	-482,789,830.80		-482,789,830.80
1. 提取盈余公积									9,163,168.27		-9,163,168.27			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-482,789,830.80	-482,789,830.80		-482,789,830.80
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														
（五）专项储备								7,681,151.60				7,681,151.60		7,681,151.60
1. 本期提取								16,534,311.62				16,534,311.62		16,534,311.62
2. 本期使用								8,853,160.02				8,853,160.02		8,853,160.02
（六）其他														
四、本期期末余额	1,027,268,194.68				2,688,709,201.55		7,714,452.70	23,160,376.49	135,305,989.95		2,741,790,290.86	6,623,948,506.23	263,723,655.55	6,887,672,161.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
 企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2019 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,206,974,577.00				3,031,877,140.53				161,603,532.64	510,851,531.58	4,911,306,781.75
加: 会计政策变更										372,194,902.61	372,194,902.61
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,206,974,577.00				3,031,877,140.53				161,603,532.64	883,046,434.19	5,283,501,684.36
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	29,930,000.00				217,481,952.47	199,333,800.00			84,642,051.94	641,081,009.75	773,801,214.16
(一) 综合收益总额										846,420,519.39	846,420,519.39
(二) 所有者投入和减少资本	29,930,000.00				217,481,952.47	199,333,800.00					48,078,152.47
1. 所有者投入的普通股	29,930,000.00				169,403,800.84	199,333,800.00					0.84
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					48,078,151.63						48,078,151.63
4. 其他											
(三) 利润分配									84,642,051.94	-205,339,509.64	-120,697,457.70
1. 提取盈余公积									84,642,051.94	-84,642,051.94	
2. 对所有者(或股东)的分配										-120,697,457.70	-120,697,457.70
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	1,236,904,577.00				3,249,359,093.00	199,333,800.00			246,245,584.58	1,524,127,443.94	6,057,302,898.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆医药股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,206,974,577.00				3,031,877,140.53				114,569,392.54	570,334,101.44	4,923,755,211.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,206,974,577.00				3,031,877,140.53				114,569,392.54	570,334,101.44	4,923,755,211.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									47,034,140.10	-59,482,569.86	-12,448,429.76
（一）综合收益总额										470,341,401.04	470,341,401.04
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									47,034,140.10	-529,823,970.90	-482,789,830.80
1. 提取盈余公积									47,034,140.10	-47,034,140.10	
2. 对所有者（或股东）的分配										-482,789,830.80	-482,789,830.80
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											
（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	1,206,974,577.00				3,031,877,140.53				161,603,532.64	510,851,531.58	4,911,306,781.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆医药股份有限公司

二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

亿帆医药股份有限公司(以下简称“亿帆医药”、“公司”或“本公司”)系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市[2000]37号文批准,在杭州临安生物化学有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司,设立时的股东为杭州临安申光贸易有限责任公司、临安博联生物技术有限公司和林关羽、吴彩莲、殷杭华、陈光良、汪军等五位自然人,于2000年11月10日取得浙江省工商行政管理局核发的注册号为【330000000007443】的《企业法人营业执照》。公司股票于2004年7月13日在深圳证券交易所挂牌交易。2005年8月12日实施股权分置改革后公司股票均为流通股。

2014年9月,经中国证监会《关于核准浙江杭州鑫富药业股份有限公司向程先锋等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2014]920号)核准,公司实施重大资产重组,程先锋成为本公司的控股股东、实际控制人。

截止2019年12月31日,公司注册资本为1,230,904,577.00元。

公司法人代表:程先锋

公司注册地址:浙江省临安市经济开发区

公司总部地址:浙江省临安锦城街道琴山50号

营业执照统一社会信用代码:91330000725254155R

公司主要从事医药产品、医用原料药和高分子材料的研发、生产和销售及药品市场推广。

(二) 合并财务报表范围

本年度合并财务报表范围包括55家公司,截至期末合并范围内公司情况详见附注七“在其他主体中的权益”。本年度合并财务报表范围变化详见附注六“合并范围的变更”。

(三) 财务报告批准报出日

本财务报表业经公司2020年第七届董事会第九次会议于2020年4月13日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或

承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

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

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

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常

表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务

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

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

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

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

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转

移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
 - (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

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

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

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备:

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 占应收款项账面余额 10% 以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,有客观证据表明发生了减值,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项, 再按组合计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据		
账龄组合	账龄状态划分	
按组合计提坏账准备的计提方法		
账龄组合	账龄分析法	
组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:		
账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	15	15
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

③ 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但信用风险重大
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明其发生了减值的应收款项, 将其从相关组合中分离出来, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备

(3) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：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。具体为原材料，在产品，半成品，产成品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为

初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，

以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租

的建筑物)。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5-10	4.75-2.375
房屋装修及附属设备	年限平均法	10	5-10	9.50
机器设备	年限平均法	5-15	5-10	19.00-6.33
辅助设备	年限平均法	3-5	5-10	31.67-19.00
运输工具	年限平均法	4-10	5-10	23.75-9.50
办公设备及电子设备	年限平均法	3-5	5-10	31.67-19.00
安全设备	年限平均法	1	0	100.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可

靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50	按产权证上载明的使用年限
专利及非专利技术	5-15	预计受益年限
软件	5-10	预计受益年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产

品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司药品药剂的内部研究开发项目进入开发阶段的开始时点为药品药剂进入 II 临床试验或类似时点，结束时点为取得生产许可证。口服类化学仿制药进入开发阶段的时点为完成生物等效试验时，结束时点为取得生产许可证。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。本公司长期待摊费用包括排污有偿使用费、房屋改造、土地租赁费等。
长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

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

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值

计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
 - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十五) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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

(2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

内销产品：在公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

外销产品：在公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

在国外仓库寄售商品：在公司根据国外寄售仓库管理人员提供的信息确认货物已从寄售仓库发货给最终销售客户，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠的计量时确认收入。

营销服务收入确认原则：公司按照合同约定内容提供营销服务并得到客户确认时确认收入实现。

2、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

(1) 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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。

(二十六) 政府补助

1、类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为:政府补助文件规定用于购买资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:政府补助文件规定与收益相关的部分确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额并区分政府补助的类型，按会计准则规定予以确认和计量。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资

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

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十九) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(三十) 套期会计

1、 套期保值的分类

- (1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。
- (2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。
- (3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

2019年1月1日前适用的会计政策

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

- (1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；
- (2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累

计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十一) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

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

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	2019 年度第七届董事会第四次会议	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 46,231,417.90 元，“应收账款”上年年末余额 893,310,888.36 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 53,923,085.11 元，“应付账款”上年年末余额 363,040,550.96 元。
(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	2019 年度第七届董事会第四次会议	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。

说明:

- 1) 上述会计政策的变更不会对当期和会计政策变更之前公司总资产、负债总额、净资产及净利润产生任何影响。
- 2) 除上述项目变动影响外, 本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整。

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

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

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

会计政策变更的内 容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 因报表项目名称变更, 将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债)(含其他流动资产中的理财产品)”重分类至“交易性金融资产(负债)”	2019 年度 第七届董事 会第四次会 议	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 减少 10,081,627.26 元, 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债: 减少 2,063,035.15 元。其他流动资产中理财产品: 减少 125,500,000.00 元。交易性金融资产: 增加 135,581,627.26 元, 交易性金融负债: 增加 2,063,035.15 元。	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(负债): 减少 0.00 元 交易性金融资产(负债): 增加 0.00 元
(2) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”	2019 年度 第七届董事 会第四次会 议	应收票据: 减少 46,231,417.90 元 应收款项融资: 增加 46,231,417.90 元 其他综合收益: 0.00 元 递延所得税资产/负债: 0.00 元	应收票据: 减少 0.00 元 应收款项融资: 增加 0.00 元 其他综合收益: 0.00 元 递延所得税资产/负债: 0.00 元
(3) 合并范围内公司应收款项坏账准备计提方法变更为“预期损失法”	2019 年度 第七届董事 会第四次会 议	其他应收款坏账准备减少 0.00 元, 递延所得税资产减少 0.00 元, 净利润增加 0.00 元。	其他应收款坏账准备减少 496,260,117.38 元, 递延所得税资产减少 124,065,214.77 元, 净利润增加 372,194,902.61 元。

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

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,627,296,500.98	货币资金	摊余成本	1,627,296,500.98
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	10,081,627.26	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	10,081,627.26
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本	46,231,417.90	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	46,231,417.90
应收账款	摊余成本	893,310,888.36	应收账款	摊余成本	893,310,888.36
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	134,240,960.51	其他应收款	摊余成本	134,240,960.51
持有至到期投资 (含其他流动资产)	摊余成本		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)	125,500,000.00	债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)		其他债权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	125,500,000.00
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以成本计量(权益工具)		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	2,063,035.15	交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	2,063,035.15

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	400,899,076.21	货币资金	摊余成本	400,899,076.21
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		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本		应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本		应收账款	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	1,543,334,203.47	其他应收款	摊余成本	1,543,334,203.47
持有至到期投资 (含其他流动资产)	摊余成本		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(债务工具)		债权投资 (含其他流动资产)	摊余成本	
			其他债权投资 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
	以成本计量(权益工具)		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
长期应收款	摊余成本		长期应收款	摊余成本	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融负债	以公允价值计量且其变动计入当期损益	

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

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

2、重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	1,627,296,500.98	1,627,296,500.98			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用	135,581,627.26	135,581,627.26		135,581,627.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,081,627.26	不适用	-10,081,627.26		-10,081,627.26
衍生金融资产					
应收票据	46,231,417.90		-46,231,417.90		-46,231,417.90
应收账款	893,310,888.36	893,310,888.36			
应收款项融资	不适用	46,231,417.90	46,231,417.90		46,231,417.90
预付款项	81,642,581.61	81,642,581.61			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	134,240,960.51	134,240,960.51			
买入返售金融资产					
存货	477,832,061.25	477,832,061.25			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
持有待售资产	205,209,680.07	205,209,680.07			
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	219,641,278.62	94,141,278.62	-125,500,000.00		-125,500,000.00
流动资产合计	3,695,486,996.56	3,695,486,996.56			
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	43,740,093.97	43,740,093.97			
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产	25,042,019.21	25,042,019.21			
固定资产	860,921,160.48	860,921,160.48			
在建工程	215,348,027.19	215,348,027.19			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	401,537,167.54	401,537,167.54			
开发支出	1,617,153,137.22	1,617,153,137.22			
商誉	2,645,166,436.50	2,645,166,436.50			
长期待摊费用	42,690,840.70	42,690,840.70			
递延所得税资产	126,641,913.65	126,641,913.65			
其他非流动资产	101,156,683.68	101,156,683.68			
非流动资产合计	6,079,397,480.14	6,079,397,480.14			
资产总计	9,774,884,476.70	9,774,884,476.70			
流动负债：					
短期借款	1,305,524,786.74	1,305,524,786.74			
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用	2,063,035.15	2,063,035.15		2,063,035.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,063,035.15	不适用	-2,063,035.15		-2,063,035.15
衍生金融负债					
应付票据	53,923,085.11	53,923,085.11			
应付账款	363,040,550.96	363,040,550.96			
预收款项	60,315,156.68	60,315,156.68			
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	64,852,274.84	64,852,274.84			
应交税费	130,946,749.90	130,946,749.90			
其他应付款	256,756,491.84	256,756,491.84			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	158,813,393.97	158,813,393.97			
其他流动负债					
流动负债合计	2,396,235,525.19	2,396,235,525.19			
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款	32,195,983.18	32,195,983.18			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	6,378,971.60	6,378,971.60			
长期应付职工薪酬	12,688,755.12	12,688,755.12			
预计负债	1,230,840.00	1,230,840.00			
递延收益	29,176,305.07	29,176,305.07			
递延所得税负债	204,096,254.69	204,096,254.69			
其他非流动负债	205,209,680.07	205,209,680.07			
非流动负债合计	490,976,789.73	490,976,789.73			
负债合计	2,887,212,314.92	2,887,212,314.92			
所有者权益：					
股本	1,027,268,194.68	1,027,268,194.68			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	2,688,709,201.55	2,688,709,201.55			
减：库存股					
其他综合收益	7,714,452.70	7,714,452.70			
专项储备	23,160,376.49	23,160,376.49			
盈余公积	135,305,989.95	135,305,989.95			
一般风险准备					
未分配利润	2,741,790,290.86	2,741,790,290.86			
归属于母公司所有者权益合计	6,623,948,506.23	6,623,948,506.23			
少数股东权益	263,723,655.55	263,723,655.55			
所有者权益合计	6,887,672,161.78	6,887,672,161.78			
负债和所有者权益总计	9,774,884,476.70	9,774,884,476.70			

各项目调整情况的说明：

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	400,899,076.21	400,899,076.21			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款					
应收款项融资	不适用				
预付款项					
其他应收款	1,543,334,203.47	1,543,334,203.47		496,260,117.38	496,260,117.38
存货					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	4,224,932.48	4,224,932.48			
流动资产合计	1,948,458,212.16	1,948,458,212.16		496,260,117.38	496,260,117.38
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	3,919,191,003.01	3,919,191,003.01			
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产	19,714,937.27	19,714,937.27			
固定资产	1,330,001.11	1,330,001.11			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	362,392.22	362,392.22			
开发支出	85,377,358.57	85,377,358.57			
商誉					
长期待摊费用	3,339,527.81	3,339,527.81			
递延所得税资产	126,504,237.24	126,504,237.24		-124,065,214.77	-124,065,214.77
其他非流动资产	68,779,904.00	68,779,904.00			
非流动资产合计	4,224,599,361.23	4,224,599,361.23		-124,065,214.77	-124,065,214.77
资产总计	6,173,057,573.39	6,173,057,573.39		372,194,902.61	372,194,902.61
流动负债：					
短期借款	250,000,000.00	250,000,000.00			

亿帆医药股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	71,965.00	71,965.00			
预收款项					
应付职工薪酬	2,270,346.21	2,270,346.21			
应交税费	5,706,746.27	5,706,746.27			
其他应付款	819,101,734.16	819,101,734.16			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	152,600,000.00	152,600,000.00			
其他流动负债					
流动负债合计	1,229,750,791.64	1,229,750,791.64			
非流动负债：					
长期借款	32,000,000.00	32,000,000.00			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计	32,000,000.00	32,000,000.00			
负债合计	1,261,750,791.64	1,261,750,791.64			
所有者权益：					
股本	1,206,974,577.00	1,206,974,577.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	3,031,877,140.53	3,031,877,140.53			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	161,603,532.64	161,603,532.64			
未分配利润	510,851,531.58	510,851,531.58		372,194,902.61	372,194,902.61
所有者权益合计	4,911,306,781.75	4,911,306,781.75		372,194,902.61	372,194,902.61
负债和所有者权益总计	6,173,057,573.39	6,173,057,573.39		372,194,902.61	372,194,902.61

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	22%（境外子公司）、16%（1-3月）、13%、10%、9%、6%、5%、3%；出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为16%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	意大利大区税 3.9%或 4.97%、意大利企业所得税率 24%、12%、15%、17%、30%、22%、16.5%、25%

注：根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 16% 税率且出口退税率为 16% 的出口货物劳务，出口退税率调整为 13%，自 2019 年 4 月 1 日起执行。

杭州鑫富科技有限公司、湖州鑫富新材料有限公司、安庆市鑫富化工有限责任公司原适用 16% 出口退税率的产品自 2019 年 4 月 1 日起适用 13% 的出口退税率。

存在不同增值税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	增值税率
非索医药	10%、22%
特克医药	10%、22%
重庆鑫富化工有限公司	产品硫酸铵税率 1-3 月 10%，4-12 月 9%
特克医药（韩国）	10%
特克医药（韩国控股）	10%
赛臻公司.	10%
安徽新陇海药业有限公司部分业务	3%
合肥亿帆生物医药有限公司部分业务	0%、3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
非索医药	意大利大区税 3.9%，意大利企业所得税率 24%
特克医药	意大利大区税 4.97%，意大利企业所得税率 24%
特克医药（韩国）	22%
特克医药（韩国控股）	22%
赛臻公司.	17%
赛臻公司（澳大利亚）	30%
赛臻公司（韩国）	22%
亿帆国际、香港亿帆、鑫富科技（香港）	16.5%

(二) 税收优惠

1) 杭州鑫富科技有限公司、重庆鑫富化工有限公司、沈阳志鹰药业有限公司
根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》财税[2009]70号文件有关规定，本公司获准作为福利企业按实际支付给残疾职工工资的2倍在税前扣除应纳税所得额。

2) 重庆鑫富化工有限公司
根据国家税务总局关于执行《西部地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告（国家税务总局公告2015年第14号），于2015年5月18日收到重庆市长寿区发展和改革委员会的《西部地区鼓励类产业项目确认书》，被认定为新增鼓励类产业项目内资企业，享受西部大开发税率减免。自2014年10月1日起10年内，减按15%税率缴纳企业所得税。并于2019年11月21日，经重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局认定为高新技术企业，从2019年至2021年，公司企业所得税可选择减按15%的税率计缴。

3) 阿里宏达盛康药业有限公司、西藏恩海百进医药科技有限公司
根据西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法》藏政发[2014]51号文件，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率。

4) 西藏鑫富医药科技有限公司
根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）的通知》（藏政发[2018]25号）规定，符合条件的企业，自2018年1月1日至2021年12月31日，减半征收应缴纳的企业所得税中属于地方分享部分。公司满足相关要求，企业所得税可按12%的税率计缴。

5) 天长亿帆制药有限公司：
于2017年11月7日，经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局认定为高新技术企业，从2017年至2019年，公司企业所得税可减按15%的税率计缴。

6) 杭州鑫富科技有限公司：
于2017年11月13日，经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局认定为高新技术企业，从2017年至2019年，公司企业所得税可减按15%的税率计缴。

7) 安庆市鑫富化工有限责任公司：
于2017年11月7日，经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局认定为高新技术企业，从2017年至2019年，公司企业所得税可减按15%的税率计缴。

8) 湖州鑫富新材料有限公司：

于 2017 年 11 月 13 日，经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局认定为高新技术企业，从 2017 年至 2019 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

9) 宿州亿帆药业有限公司

于 2018 年 7 月 24 日，经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定为高新技术企业，从 2018 年至 2020 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

10) 四川德峰药业有限公司

于 2018 年 9 月 14 日，经四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局认定为高新技术企业，从 2018 年至 2020 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

11) 亿帆医药研究院（北京）有限公司

于 2018 年 11 月 30 日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，从 2018 年至 2020 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

12) 北京新沿线医药科技发展有限公司

于 2018 年 11 月 30 日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，从 2018 年至 2020 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

13) 湖南芙蓉制药有限公司

于 2019 年 9 月 5 日，经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局认定为高新技术企业，从 2019 年至 2021 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

14) 北京健能隆生物制药有限公司

于 2019 年 12 月 2 日，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，从 2019 年至 2021 年，公司企业所得税可减按 15% 的税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	134,418.57	110,701.37
银行存款	921,711,187.80	1,185,284,285.34
其他货币资金	601,821,086.96	441,901,514.27
合计	1,523,666,693.33	1,627,296,500.98
其中：存放在境外的款项总额	185,285,483.19	241,815,688.78

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货

币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	8,696,085.79	33,220,512.25
信用证保证金	304,434.67	7,508,193.52
保函保证金	562,808.50	662,808.50
远期购汇保证金		510,000.00
定期存款	1,257,758.00	
共管账户资金	100,000,000.00	
存单质押	316,000,000.00	
结构性存款	175,000,000.00	400,000,000.00
合计	601,821,086.96	441,901,514.27

注：1) 共管账户资金：系根据 2018 年 4 月与 SUMMITBIOTECK CO., LIMITED 签订的《专有技术转让协议》，公司向其购买胰岛素类似物产品（Insulin Analogues）原料的生产技术平台（下称“标的技术”）并开发项目产品，由于胰岛素类似物产品开发在 2019 年进入了关键阶段，为控制项目风险和促进研发进展，公司与 SUMMITBIOTECK CO., LIMITED 签订了补充协议，将第四期应支付的款项 100,000,000.00 元存入共管账户，待达到协议约定的关键性里程碑后，按协议进行支付。

2) 存单质押详见附注五、（二十二）。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	39,000,000.00
其中：理财产品	39,000,000.00
合计	39,000,000.00

（三）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	上年年末余额
交易性金融资产	10,081,627.26
其中：衍生金融资产	10,081,627.26
合计	10,081,627.26

（四）应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		24,135,597.86
商业承兑汇票		22,095,820.04
合计		46,231,417.90

注：公司根据管理票据的业务模式将应收票据列报为应收款项融资。详见附注

五、（六）。

(五) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	953,337,684.13	897,703,237.78
1至2年	40,277,924.48	39,034,603.26
2至3年	16,192,626.32	14,210,457.77
3年以上	39,057,455.66	32,091,590.87
小计	1,048,865,690.59	983,039,889.68
减：坏账准备	103,573,799.00	89,729,001.32
合计	945,291,891.59	893,310,888.36

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,612,630.99	1.58	16,612,630.99	100.00	
其中：					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	16,612,630.99	1.58	16,612,630.99	100.00	
按组合计提坏账准备	1,032,253,059.60	98.42	86,961,168.01	8.42	945,291,891.59
其中：					
账龄组合	1,032,253,059.60	98.42	86,961,168.01	8.42	945,291,891.59
合计	1,048,865,690.59	100.00	103,573,799.00		945,291,891.59

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额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	972,291,261.37	98.91	79,188,543.80	8.14	893,102,717.57

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备的应收账款					
账龄组合	972,291,261.37	98.91	79,188,543.80	8.14	893,102,717.57
组合小计	972,291,261.37	98.91	79,188,543.80	8.14	893,102,717.57
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收账款	10,748,628.31	1.09	10,540,457.52	98.06	208,170.79
合计	983,039,889.68	100.00	89,729,001.32		893,310,888.36

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
EVA 货款	3,727,684.80	3,727,684.80	100.00	涉及诉讼, 单项计提
PVB 树脂款	3,150,665.99	3,150,665.99	100.00	涉及诉讼, 单项计提
PVB 胶片款	3,638,041.62	3,638,041.62	100.00	涉及诉讼, 单项计提
其他货款	6,096,238.58	6,096,238.58	100.00	预计不能收回
合计	16,612,630.99	16,612,630.99		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	953,337,684.13	47,666,884.20	5.00
1 至 2 年	37,379,381.81	5,606,907.29	15.00
2 至 3 年	15,697,234.32	7,848,617.18	50.00
3 年以上	25,838,759.34	25,838,759.34	100.00
合计	1,032,253,059.60	86,961,168.01	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额				期末余额
			本期转入 (企业合并)	计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	89,729,001.32	89,729,001.32	1,713,073.40	17,952,758.01	5,775,503.68	45,530.05	103,573,799.00
合计	89,729,001.32	89,729,001.32	1,713,073.40	17,952,758.01	5,775,503.68	45,530.05	103,573,799.00

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	45,530.05

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	118,042,108.29	11.25	5,902,105.41
第二名	67,989,727.00	6.48	3,399,486.35
第三名	29,718,712.27	2.83	1,485,935.61
第四名	22,979,451.20	2.19	1,148,972.56
第五名	18,748,749.34	1.79	937,437.47
合计	257,478,748.10	24.54	12,873,937.40

(六) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	55,097,424.97
应收账款	
合计	55,097,424.97

说明：公司根据管理票据的业务模式将应收票据列报为应收款项融资。

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他 变动	期末余额	累计在其他综 合收益中确认 的损失准备
应收票据	46,231,417.90	303,487,987.07	294,621,980.00		55,097,424.97	
合计	46,231,417.90	303,487,987.07	294,621,980.00		55,097,424.97	

3、期末列报于应收款项融资的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	85,486,562.97	

(七) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	106,112,322.06	96.68	71,300,380.40	87.33
1至2年	1,993,556.63	1.82	4,685,844.28	5.74
2至3年	1,618,463.04	1.47	5,648,856.93	6.92
3年以上	30,645.00	0.03	7,500.00	0.01
合计	109,754,986.73	100.00	81,642,581.61	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	19,754,247.21	18.00
第二名	7,395,617.20	6.74
第三名	7,061,105.71	6.43
第四名	6,208,401.03	5.66
第五名	3,551,000.00	3.24
合计	43,970,371.15	40.07

(八) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	120,500,419.70	134,240,960.51
合计	120,500,419.70	134,240,960.51

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	119,266,476.63	132,693,876.78
1至2年	11,268,618.12	5,056,407.92
2至3年	1,619,930.93	7,767,805.12
3年以上	23,497,266.42	21,590,095.46
小计	155,652,292.10	167,108,185.28
减：坏账准备	35,151,872.40	32,867,224.77
合计	120,500,419.70	134,240,960.51

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,415,693.53	8.62	13,415,693.53	100.00	
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	13,415,693.53	8.62	13,415,693.53	100.00	
按组合计提坏账准备	142,236,598.57	91.38	21,736,178.87	15.28	120,500,419.70
其中:					
账龄组合	142,236,598.57	91.38	21,736,178.87	15.28	120,500,419.70
合计	155,652,292.10	100.00	35,151,872.40		120,500,419.70

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	157,344,768.98	94.16	23,103,808.47	14.68	134,240,960.51
账龄组合	157,344,768.98	94.16	23,103,808.47	14.68	134,240,960.51
组合小计	157,344,768.98	94.16	23,103,808.47	14.68	134,240,960.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	9,763,416.30	5.84	9,763,416.30	100.00	
合计	167,108,185.28	100.00	32,867,224.77		134,240,960.51

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
杭州鑫富节能材料有限公司	9,147,516.30	9,147,516.30	100.00	预计对方无力还款
Akers Biosciences Inc	3,657,277.23	3,657,277.23	100.00	预计无法收回
萧县人民法院	610,900.00	610,900.00	100.00	预计无法收回
合计	13,415,693.53	13,415,693.53		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	142,236,598.57	21,736,178.87	15.28

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	23,103,808.47		9,763,416.30	32,867,224.77
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,671,007.62		3,657,277.23	11,328,284.85
本期转入(企业合并)	69,581.46			69,581.46
本期转回	9,108,218.68		5,000.00	9,113,218.68
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21,736,178.87		13,415,693.53	35,151,872.40

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	157,344,768.98		9,763,416.30	167,108,185.28
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增			3,657,277.23	3,657,277.23
本期转入(企业合并)	166,629.14			166,629.14
本期直接减记				
本期终止确认	15,274,799.55		5,000.00	15,279,799.55
其他变动				
期末余额	142,236,598.57		13,415,693.53	155,652,292.10

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	年初余额	本期转入（企业 合并）	本期变动金额			期末余额
				计提	收回或转回	转销 或核 销	
坏账 准备	32,867,224.77	32,867,224.77	69,581.46	11,328,284.85	9,113,218.68		35,151,872.40
合计	32,867,224.77	32,867,224.77	69,581.46	11,328,284.85	9,113,218.68		35,151,872.40

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	123,765,906.87	131,951,042.94
待退采购货款	9,480,102.46	8,032,664.59
备付金	1,739,395.97	2,145,118.41
应收出口退税	346,601.57	4,658,723.26
其他	20,320,285.23	20,320,636.08
合计	155,652,292.10	167,108,185.28

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	保证金	22,000,000.00	1年以内	14.13	1,100,000.00
第二名	保证金	16,712,479.89	1年以内	10.74	835,623.99
第三名	保证金	10,000,000.00	1年以内	6.42	500,000.00
第四名	保证金	8,733,000.00	1年以内	5.61	436,650.00
第五名	保证金	6,000,000.00	1年以内	3.85	300,000.00
合计		63,445,479.89		40.75	3,172,273.99

(九) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	148,881,762.34	2,690,792.30	146,190,970.04	132,347,326.04	1,721,622.56	130,625,703.48
在产品	157,260,526.75	2,898,504.49	154,362,022.26	83,348,152.64	2,910,940.22	80,437,212.42
半成品	6,469,235.84		6,469,235.84	12,721,428.58	120,480.34	12,600,948.24
产成品	307,916,534.56	16,752,179.83	291,164,354.73	260,677,332.03	6,509,134.92	254,168,197.11
合计	620,528,059.49	22,341,476.62	598,186,582.87	489,094,239.29	11,262,178.04	477,832,061.25

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	企业合并增加	转回	转销或核销	
原材料	1,721,622.56	1,482,922.61			513,752.87	2,690,792.30
在产品	2,910,940.22	79,044.26			91,479.99	2,898,504.49
半成品	120,480.34				120,480.34	
产成品	6,509,134.92	13,740,472.14			3,497,427.23	16,752,179.83
合计	11,262,178.04	15,302,439.01			4,223,140.43	22,341,476.62

(十) 持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的资产		205,209,680.07
合计		205,209,680.07

说明：期初该资产系公司 2018 年度收购赛臻公司 100% 股权所形成。根据股权转让协议，赛臻公司退市后以持有的商标及技术许可等资产或权益，作价 2,990 万美元（折合人民币 20,520.97 万元）与欠股权出让方的债务进行抵偿，该交易于 2019 年度已完成。

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
银行理财产品		125,500,000.00
待抵扣增值税	91,455,770.54	79,704,748.23
预缴企业所得税	27,816,886.10	1,817,248.38
待摊费用	9,550,539.60	12,619,282.01
合计	128,823,196.24	219,641,278.62

(十二) 长期股权投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利 或利润	计提减 值准备	权益法转 成本法			汇率变动
1. 联营企业												
安徽医健投资管 理有限公司	1,676,347.03			2,721,338.88							4,397,685.91	
四川凯京制药有 限公司	42,063,746.94	99,000,000.00		541,567.55					-141,605,314.49			
佰通公司		716,478,007.19		-7,157,611.74	-161,812.47					-6,435,896.82	702,722,686.16	
小计	43,740,093.97	815,478,007.19		-3,894,705.31	-161,812.47				-141,605,314.49	-6,435,896.82	707,120,372.07	
合计	43,740,093.97	815,478,007.19		-3,894,705.31	-161,812.47				-141,605,314.49	-6,435,896.82	707,120,372.07	

注：四川凯京制药有限公司“权益法转成本法”系 2019 年 8 月公司与王黎、罗攀签订《关于四川凯京制药有限公司之股权转让协议书》并与 2019 年 8 月 28 日完成交割，持股比例达到 51%，公司完成对其控股，核算方法由权益法改为成本法。

(十三) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	39,131,265.65			39,131,265.65
(2) 本期增加金额				
—外购				
—存货\固定资产\在建工程 转入				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	39,131,265.65			39,131,265.65
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 上年年末余额	10,303,201.39			10,303,201.39
(2) 本期增加金额	1,113,319.68			1,113,319.68
—计提或摊销	1,113,319.68			1,113,319.68
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	11,416,521.07			11,416,521.07
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	3,786,045.05			3,786,045.05
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	3,786,045.05			3,786,045.05
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	23,928,699.53			23,928,699.53
(2) 上年年末账面价值	25,042,019.21			25,042,019.21

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
青山厂房及仓库	8,009,677.13	资料不全，难以办理
青山车间及附房	2,301,093.79	资料不全，难以办理
合计	10,310,770.92	

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	897,683,431.57	860,921,160.48
固定资产清理		
合计	897,683,431.57	860,921,160.48

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	房屋装修及附属设备	机器设备	辅助设备	运输设备	办公设备及电子设备	安全设备	合计
1. 账面原值								
(1) 上年年末余额	684,016,902.13	36,549,471.36	887,509,911.61	9,718,551.35	31,080,169.75	69,971,888.90	1,448,207.22	1,720,295,102.32
(2) 本期增加金额	41,740,831.69	10,095,431.49	98,215,054.62	1,227,073.85	1,676,299.51	8,517,063.13		161,471,754.29
—购置	478,099.09	299,267.06	48,674,361.44	705,751.40	1,174,600.52	6,894,537.18		58,226,616.69
—汇率变动						-21,010.78		-21,010.78
—在建工程转入	41,262,732.60	9,796,164.43	46,192,875.97	521,322.45	462,920.36	1,462,722.71		99,698,738.52
—企业合并增加			3,347,817.21		38,778.63	180,814.02		3,567,409.86
(3) 本期减少金额	3,300,212.19		39,525,050.69	144,929.22	1,900,456.54	5,302,126.19		50,172,774.83
—处置或报废	3,045,514.18		38,722,074.30	144,929.22	1,897,803.25	5,263,352.90		49,073,673.85
—汇率变动	254,698.01		802,976.39		2,653.29	38,773.29		1,099,100.98
—转入投资性房地产								
—转入在建工程								
(4) 期末余额	722,457,521.63	46,644,902.85	946,199,915.54	10,800,695.98	30,856,012.72	73,186,825.84	1,448,207.22	1,831,594,081.78
2. 累计折旧								
(1) 上年年末余额	179,860,034.55	27,879,144.34	463,694,483.18	2,026,820.36	20,092,970.34	40,700,390.81	1,448,207.22	735,702,050.80
(2) 本期增加金额	24,011,396.02	3,426,868.40	66,750,307.66	1,328,685.25	2,518,530.12	8,898,582.83		106,934,370.28
—计提	24,011,396.02	3,426,868.40	65,888,114.08	1,328,685.25	2,505,207.97	8,648,391.48		105,808,663.20
—汇率变动						115,257.47		115,257.47
—企业合并增加			862,193.58		13,322.15	134,933.88		1,010,449.61
(3) 本期减少金额	873,918.16		28,829,725.98		1,795,168.81	4,757,941.09		36,256,754.04
—处置或报废	641,968.30		28,379,446.02		1,676,947.27	4,753,352.51		35,451,714.10

项目	房屋及建筑物	房屋装修及附属设备	机器设备	辅助设备	运输设备	办公设备及电子设备	安全设备	合计
—转入投资性房地产								
—汇率变动	231,949.86		450,279.96		118,221.54	4,588.58		805,039.94
—转入在建工程								
(4) 期末余额	202,997,512.41	31,306,012.74	501,615,064.86	3,355,505.61	20,816,331.65	44,841,032.55	1,448,207.22	806,379,667.04
3. 减值准备								
(1) 上年年末余额	36,066,358.90		86,875,186.66	6,168.53	245,028.78	479,148.17		123,671,891.04
(2) 本期增加金额	681,601.46		7,582,298.54			124,234.28		8,388,134.28
—计提	681,601.46		7,582,298.54			124,234.28		8,388,134.28
—汇率变动								
—企业合并增加								
(3) 本期减少金额	594,805.40		3,852,936.83		72,517.50	8,782.42		4,529,042.15
—处置或报废	594,805.40		3,815,465.57		72,517.50	8,782.42		4,491,570.89
—汇率变动			37,471.26					37,471.26
—转入投资性房地产								
—转入在建工程								
(4) 期末余额	36,153,154.96		90,604,548.37	6,168.53	172,511.28	594,600.03		127,530,983.17
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	483,306,854.26	15,338,890.11	353,980,302.31	7,439,021.84	9,867,169.79	27,751,193.26		897,683,431.57
(2) 上年年末账面价值	468,090,508.68	8,670,327.02	336,940,241.77	7,685,562.46	10,742,170.63	28,792,349.92		860,921,160.48

3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	63,752,111.10	24,266,855.70	18,387,371.10	21,097,884.30	
机器设备	82,669,674.65	47,144,374.27	26,052,613.35	9,472,687.03	
运输工具	118,289.42	95,389.76	3,817.09	19,082.57	
办公设备及电子设备	1,232,456.04	823,315.11	353,270.39	55,870.54	
合计	147,772,531.21	72,329,934.84	44,797,071.93	30,645,524.44	

4、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宿州亿帆-车间大楼、综合仓库三号楼	54,990,433.58	消防、安评、环评等报告审批流程尚在 办理中
宿州亿帆-宿舍楼	7,838,957.69	已达到可使用状态，但工程尚未办理竣工结算
杭州鑫富-项目房产、车间	19,284,006.26	资料不全，难以办理
湖州鑫富胶片项目房产	3,103,925.57	资料不全，难以办理
四川德峰-综合仓库车间四、六	10,959,008.97	未办理竣工验收报告
原亿帆药业肥西地块综合厂	2,864,248.93	待拆迁
合计	99,040,581.00	

(十五) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	339,158,284.03	211,629,970.65
工程物资	3,514,089.81	3,718,056.54
合计	342,672,373.84	215,348,027.19

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高端药品制剂项目一期工程	286,484,862.62		286,484,862.62	163,657,599.49		163,657,599.49
四川德峰-技改工程	16,243,210.69		16,243,210.69	611,458.50		611,458.50
宿州亿帆-生产基地建设二期工程	9,358,670.35		9,358,670.35	3,880,398.81		3,880,398.81
宿州亿帆-生产基地建设项目	10,582,467.84	1,071,794.95	9,510,672.89	9,063,549.33	1,071,794.95	7,991,754.38
辽宁亿帆项目	5,544,555.04		5,544,555.04	21,783,225.08		21,783,225.08
焚烧炉	5,337,375.98		5,337,375.98			
零星工程	6,678,936.46		6,678,936.46	3,707,340.44		3,707,340.44
四川德峰-生产基地二期工程				1,069,065.00		1,069,065.00
废水生化处理优化				8,106,708.06		8,106,708.06
生物库房消防工程				822,420.89		822,420.89
合计	340,230,078.98	1,071,794.95	339,158,284.03	212,701,765.60	1,071,794.95	211,629,970.65

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
高端药品制 剂项目一期 工程	509,248,000.00	163,657,599.49	172,799,141.78	49,971,878.65		286,484,862.62	66.07	土建已完工、 设备陆续安装 及采购中	75,454.66	75,454.66	4.35	募集资金和 自有资金
宿州亿帆- 生产基地建 设项目	180,000,000.00	9,063,549.33	7,163,746.53	5,644,828.02		10,582,467.84	81.36	生产基地建设 基本完成				自有资金
宿州亿帆- 生产基地建 设二期工程	35,000,000.00	3,880,398.81	13,634,556.34	8,156,284.80		9,358,670.35	50.04	二期宿舍楼转 固，仓库、车 间土建在建中				自有资金
辽宁亿帆固 体车间项目	29,479,000.00	20,928,645.48	734,237.86	20,464,014.49		1,198,868.85	73.49	固体车间改造 基本完工，只 剩消防工程验 收转固				自有资金
辽宁亿帆大 输液车间项 目	29,531,000.00	854,579.60	3,491,106.59			4,345,686.19	14.72	大输液车间大 输液仓库框架 基本搭建，设 备陆续采购				自有资金
合计		198,384,772.71	197,822,789.10	84,237,005.96		311,970,555.85			75,454.66	75,454.66		

说明：高端药品制剂项目一期工程根据公司规划安排预算由 323,028,000.00 元调整为 509,248,000.00 元。

4、 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
专用材料	796,961.28	96,832.09	700,129.19	789,500.65	204,476.72	585,023.93
专用设备	5,048,443.03	2,234,482.41	2,813,960.62	5,367,515.02	2,234,482.41	3,133,032.61
合计	5,845,404.31	2,331,314.50	3,514,089.81	6,157,015.67	2,438,959.13	3,718,056.54

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	254,222,945.11	259,801,933.34	11,956,603.22	525,981,481.67
(2) 本期增加金额	484,213.74	383,325,829.72	3,286,266.70	387,096,310.16
—购置	484,213.74	231,049,364.12	3,280,893.67	234,814,471.53
—汇率变动		2,650,382.24	5,373.03	2,655,755.27
—内部研发		38,350,427.34		38,350,427.34
—企业合并增加		111,275,656.02		111,275,656.02
(3) 本期减少金额		611,009.44	572,798.62	1,183,808.06
—处置		433,769.46	550,606.30	984,375.76
—汇率变动		177,239.98	22,192.32	199,432.30
(4) 期末余额	254,707,158.85	642,516,753.62	14,670,071.30	911,893,983.77
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	40,714,205.36	79,321,653.49	3,701,122.07	123,736,980.92
(2) 本期增加金额	6,126,524.89	47,864,860.97	1,342,142.25	55,333,528.11
—计提	6,126,524.89	39,300,742.82	1,339,758.20	46,767,025.91
—汇率变动		239,118.15	2,384.05	241,502.20
—企业合并增加		8,325,000.00		8,325,000.00
(3) 本期减少金额		624,124.92	486,738.73	1,110,863.65
—处置		499,589.88	474,770.38	974,360.26
—汇率变动		124,535.04	11,968.35	136,503.39
(4) 期末余额	46,840,730.25	126,562,389.54	4,556,525.59	177,959,645.38
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额		707,333.21		707,333.21
(2) 本期增加金额		14,109,890.80		14,109,890.80
—计提		14,109,890.80		14,109,890.80
—汇率变动				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—汇率变动				
(4) 期末余额		14,817,224.01		14,817,224.01
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	207,866,428.60	501,137,140.07	10,113,545.71	719,117,114.38
(2) 上年年末账面价值	213,508,739.75	179,772,946.64	8,255,481.15	401,537,167.54

(十七) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	委托开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	其他减少	
F-627 项目	1,048,513,598.92	159,976,561.16					1,208,490,160.08
F-652 项目	163,416,717.46	46,111,877.08					209,528,594.54
高端制剂项目	132,753,460.99	12,151,706.80					144,905,167.79
三代胰岛素类似物技术平台开发	62,264,150.95						62,264,150.95
YF-Z-2017005d	27,696,645.81	334,422.24					28,031,068.05
YF-H-2017019	29,716,981.06						29,716,981.06
YF-GT	6,967,000.00	21,179,000.00					28,146,000.00
YF-Z-2018013	25,000,000.00						25,000,000.00
YF-B(H)-2018009 项目	23,150,352.63				37,145.00		23,113,207.63
YFSW-H-2018003 与 YFSW-H-2018004	13,600,000.00	1,195,442.66					14,795,442.66
TZCP-17010		13,284,693.68					13,284,693.68
YF-RA		13,858,600.00					13,858,600.00
YF-B(H)-2017008	38,350,427.34			38,350,427.34			
其他零星项目	45,723,802.06	26,147,405.98			8,552,847.34		63,318,360.70
合计	1,617,153,137.22	294,239,709.60		38,350,427.34	8,589,992.34		1,864,452,427.14

说明::

- 1、其他零星项目中计入当期损益系公司经审慎研究决定将部分研发项目终止后，相关开发支出转入研发费用所致。
- 2、本期内部开发支出包括公司研发领用外购在研技术、委托外部开发及其他内部自研开发阶段支出。

(十八) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	内部整合	处置	内部整合	
账面原值						
反向购买资产组	1,170,391,673.70					1,170,391,673.70
健能隆生物资产组	575,464,986.32					575,464,986.32
四川德峰资产组	384,215,889.95					384,215,889.95
天长亿帆资产组	176,433,557.93					176,433,557.93
湖州鑫富资产组	63,160,012.13					63,160,012.13
沈阳志鹰资产组	56,182,390.05					56,182,390.05
阿里宏达资产组	10,070,820.31					10,070,820.31
宿州亿帆资产组	15,443,569.27					15,443,569.27
欧芬迈迪资产组	2,945,589.84					2,945,589.84
湖南芙蓉资产组	2,574,526.71					2,574,526.71
海南希睿达资产组	345,500.73					345,500.73
辽宁亿帆资产组	26,966,182.55					26,966,182.55
非索医药、特克医药资产组	107,280,684.14					107,280,684.14
NOVOTEK 资产组	95,309,339.64					95,309,339.64
赛臻公司资产组	64,597,622.91					64,597,622.91
四川凯京资产组		128,551,885.31				128,551,885.31
小计	2,751,382,346.18	128,551,885.31				2,879,934,231.49

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉 的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	企业合并	处置	其他	
湖州鑫富资产组	63,160,012.13					63,160,012.13
沈阳志鹰资产组		44,278,609.16				44,278,609.16
阿里宏达资产组	10,070,820.31					10,070,820.31
宿州亿帆资产组	7,663,842.17					7,663,842.17
湖南芙蓉资产组	110,082.16					110,082.16
辽宁亿帆资产组	25,211,152.91	1,755,029.64				26,966,182.55
小计	106,215,909.68	46,033,638.80				152,249,548.48

3、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

◦除公司内部业务整合沈阳澳华、四川美科、四川德峰资产组合并，沈阳圣元、辽宁亿帆资产组合并，宿州亿帆、蚌埠美科、倍的福、雪枫药业资产组合并，其他商誉所在资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

◦资产组包括与业务相关的固定资产、无形资产及其他资产（不含期初营运资本、溢余资产、非经营性资产）。

4、 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

◦重要假设及依据

i 假设资产组相关业务持续性经营；

ii 假设被资产组相关业务所处的社会经济环境不产生较大的变化,国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

iii 假设资产组（组合）核心人力资源保持稳定，人力资源的水平能够满足技术研发、新产品推广等核心竞争力的需求。

◦关键参数

项目	关键参数	备注
预测期	2020年-2024年+永续期	注1
预期增长率	以行业惯例、细分产品市场、经营模式等并结合公司的管理综合判断。	
稳定期增长率	持平	注2
利润率	根据预测的收入、成本、费用等计算	
折现率（加权平均资本成本 WACC）	11%-19%	

注1：健能隆生物资产组因尚处于开发阶段，主要产品未来现金流预测期限的基础为该资产组药品的研发规律与专利存续期及市场保护期，其预测区间为2020-2035年。

欧芬迈迪资产组主要由于该类药物属于孤儿药，其特征为市场竞争不充分、专利限制少，在国家定价与研发投入方面将会有一定倾斜，采用5年预测加永续稳定期不能公允反映该资产组的现金流入，因此预测期用10年期作为预测期间。

注2：2019年期末公司预测了上述商誉所在资产组的可收回金额，商誉所在资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流基于公司管理层对未来业务发展及利润实现情况的预估确定，并采用适当的折现率计算。

5、 商誉减值测试的影响

- 1) 沈阳志鹰资产组：该资产组主要产品 2019 年退出部分省区医保目录，在销售价格保持平稳的情况下预计销量将会大幅下滑，资产组盈利能力将会明显下降，2019 年度经测试商誉存在减值 44,278,609.16 元；
- 2) 辽宁亿帆资产组：该资产组主要产品市场竞争激烈，生产厂家较多，产品盈利空间较小，2019 年度经测试商誉存在减值 1,755,029.64 元；截止 2019 年 12 月 31 日，已全额计提了减值准备。
- 3) 除上述沈阳志鹰资产组与辽宁亿帆资产组存在商誉减值外，本年度其他商誉所在资产组经测试不存在商誉减值。

(十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
绿化费	254,260.45		94,081.53		160,178.92
固定资产改造 维修支出	36,311,080.53	1,239,905.05	6,525,176.20		31,025,809.38
排污有偿使用 费	6,125,499.72		1,185,819.49		4,939,680.23
合计	42,690,840.70	1,239,905.05	7,805,077.22		36,125,668.53

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	170,412,582.60	36,786,216.75	148,859,769.67	33,139,935.45
可用于以后年度的弥补的亏损	356,878,009.02	67,053,520.74	341,876,474.49	59,449,150.05
递延收益	29,567,665.79	5,214,829.87	22,633,005.07	3,394,950.75
抵消内部未实现利润	212,291,707.46	38,711,674.46	131,311,974.13	23,857,394.71
应付职工薪酬	19,848,699.72	3,994,622.35	14,418,669.18	2,610,537.03
合并日固定资产公允价值与账面价值差额	8,774,851.77	1,507,835.50	11,324,439.83	2,831,109.97
其他资产计税基础会计与税务差异	4,760,529.10	1,161,313.91	4,133,539.53	1,049,380.42
以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变动损失			2,063,035.15	309,455.27
股权激励费用	42,003,315.11	9,188,692.58		
合计	844,537,360.57	163,618,706.16	676,620,907.05	126,641,913.65

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合并日固定资产公允价值与账面价值差额	67,546,649.90	14,906,216.30	76,486,230.73	17,676,283.70
合并日无形资产公允价值与账面价值差额	208,992,490.97	32,883,912.12	133,390,238.48	22,212,502.27
合并日开发支出公允价值与账面价值差额	646,028,487.25	161,514,799.73	646,028,487.25	161,514,799.73
合并日存货公允价值与账面价值差额			1,042,489.97	290,854.70
以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变动收益			10,081,627.26	1,512,244.09
其他资产计税基础会计与税务差异	9,375,748.35	2,677,582.09	3,216,203.62	889,570.20
合计	931,943,376.47	211,982,510.24	870,245,277.31	204,096,254.69

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	595,801,611.09	427,558,975.43
资产减值准备	292,441,475.58	222,890,567.52
股权激励费用	6,074,836.52	
递延收益	18,622,500.00	11,263,300.00
合计	912,940,423.19	661,712,842.95

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2019		17,912,202.91	
2020	14,739,838.04	21,471,406.10	
2021	72,837,289.18	83,262,802.32	
2022	98,301,541.24	103,638,163.90	
2023	166,012,639.20	156,514,493.24	
2024	108,103,146.85	1,470,755.19	
2025	9,161,484.96	2,429,916.90	
2026	17,491,915.26	6,217,684.69	
2027	14,520,675.62	8,617,299.01	
2028	19,351,098.00	6,937,828.46	
2029	13,249,699.03		
2029年以后	62,032,283.71	19,086,422.71	
合计	595,801,611.09	427,558,975.43	

注：本期未确认递延所得税的可抵扣亏损到期年限金额与上期差异较大主要系本期北京健能隆生物制药有限公司取得高新技术证书，可弥补亏损年限由 5 年变为 10 年。

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技术转让款	14,395,337.60		14,395,337.60	73,185,916.21		73,185,916.21
设备购置款	48,679,768.27		48,679,768.27	27,970,767.47		27,970,767.47
合计	63,075,105.87		63,075,105.87	101,156,683.68		101,156,683.68

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,014,405,000.00	1,029,083,800.00
信用加保证借款	250,000,000.00	250,000,000.00
质押借款	300,000,000.00	
信用借款	220,011,714.05	26,440,986.74
合计	1,784,416,714.05	1,305,524,786.74

保证借款：

系实际控制人程先锋先生为本公司提供的担保，以及本公司为亿帆生物、杭州鑫富、鑫富科技提供的担保，具体详见本附注九（四）、2。

质押借款：

（1）2019年5月31日，合肥亿帆生物制药有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司合肥分行签订了编号为58032019280129的《流动资金借款合同》，由合肥亿帆生物医药有限公司以大额存单10,540万元提供质押，借款期限从2019年5月31日至2020年5月31日，借款金额10,000万元。

（2）2019年5月29日，合肥亿帆生物制药有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司合肥分行签订了编号为58032019280134的《流动资金借款合同》，由合肥亿帆生物医药有限公司以大额存单21,060万元提供质押，借款期限从2019年5月29日至2020年5月29日，借款金额20,000万元。

(二十三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	上年年末余额
交易性金融负债	2,063,035.15
其中：衍生金融负债	2,063,035.15
合计	2,063,035.15

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	20,416,085.79	53,923,085.11

(二十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
商品劳务采购款	257,925,711.49	252,977,197.40
长期资产购置款	140,651,379.42	110,063,353.56
合计	398,577,090.91	363,040,550.96

(二十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	69,129,058.19	60,315,156.68

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	63,034,955.48	445,964,720.06	438,330,424.13	70,669,251.41
离职后福利-设定提存计划	1,817,319.36	31,083,250.64	31,231,168.64	1,669,401.36
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	64,852,274.84	477,047,970.70	469,561,592.77	72,338,652.77

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	44,858,720.12	383,495,862.52	382,262,825.30	46,091,757.34
(2) 职工福利费	35,605.00	19,365,089.90	19,380,689.90	20,005.00
(3) 社会保险费	889,203.13	18,031,698.30	17,861,856.42	1,059,045.01
其中：医疗保险费	787,869.19	16,218,310.58	16,077,805.74	928,374.03
工伤保险费	66,462.95	775,310.25	756,164.89	85,608.31
生育保险费	34,870.99	1,038,077.47	1,027,885.79	45,062.67
(4) 住房公积金	548,283.40	12,268,115.86	12,412,323.36	404,075.90
(5) 工会经费和职工教育经费	16,703,143.83	12,803,953.48	6,412,729.15	23,094,368.16
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	63,034,955.48	445,964,720.06	438,330,424.13	70,669,251.41

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,693,148.05	30,205,089.07	30,346,814.84	1,551,422.28
失业保险费	124,171.31	878,161.57	884,353.80	117,979.08
合计	1,817,319.36	31,083,250.64	31,231,168.64	1,669,401.36

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	19,207,126.96	23,914,460.38
企业所得税	85,269,583.62	93,117,747.77
房产税	2,709,308.25	2,236,666.88
土地使用税	1,077,587.89	1,211,146.46
城市维护建设税	1,113,256.72	1,497,048.15
教育费附加	557,473.03	696,071.78
地方教育附加	339,066.73	458,356.29
个人所得税	3,922,496.10	6,483,333.58
印花税	316,356.97	663,271.37
水利建设专项资金	105,729.04	89,927.14
其他	635,491.01	578,720.10
合计	115,253,476.32	130,946,749.90

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	4,631,944.77	3,237,036.13
应付股利		
其他应付款项	376,206,191.99	253,519,455.71
合计	380,838,136.76	256,756,491.84

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	4,507,851.02	2,450,630.07
长期借款应付利息	124,093.75	786,406.06
合计	4,631,944.77	3,237,036.13

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	43,283,266.07	45,684,658.91
外部投资者投入的拟增资款		82,358,400.00
应计未付费用	79,140,245.28	78,795,181.49
应付暂收款	28,327,521.95	38,327,357.09

项目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	185,081,400.00	
应付股权购置款	34,953,516.67	
其他	5,420,242.02	8,353,858.22
合计	376,206,191.99	253,519,455.71

说明：2019 年度公司实施的限制性股权激励计划确认回购义务 199,333,800.00 元，因员工离职等原因，回购 2,140,000.00 股金额为 14,252,400.00 元，余额为 185,081,400.00 元。

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	41,934,378.66	97,660,457.12
一年内到期的长期应付款	413,216.12	61,152,936.85
合计	42,347,594.78	158,813,393.97

(三十一) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	32,000,000.00	64,000,000.00
保证借款	90,000,000.00	60,000,000.00
信用借款	3,900,479.71	5,856,440.30
减：一年内到期的长期借款	41,934,378.66	97,660,457.12
合计	83,966,101.05	32,195,983.18

说明：（1）抵押借款系杭州鑫富科技有限公司为本公司提供担保，担保的抵押物为固定资产及无形资产，账面价值合计为 42,491,790.84 元；（2）保证借款系实际控制人程先锋先生及本公司为合肥亿帆生物医药有限公司提供的担保，具体详见本附注九（五）、2。

(三十二) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,207,526.79	1,658,971.60
专项应付款	4,720,000.00	4,720,000.00
合计	5,927,526.79	6,378,971.60

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	1,620,742.91	2,211,908.45
股权收购款		60,600,000.00
减：一年内到期的长期应付款	413,216.12	61,152,936.85
合计	1,207,526.79	1,658,971.60

2、 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
借转补专项财政扶持资金	4,720,000.00			4,720,000.00	
合计	4,720,000.00			4,720,000.00	

注：公司之子公司合肥亿帆生物制药有限公司与肥西县发展和改革委员会、肥西县财政局、桃花工业园管委会签订《合肥亿帆生物制药有限公司高端药品制剂项目使用生物医药和高端医疗器械产业集聚发展基地“借转补”专项财政扶持资金协议书》，2018年收到肥西县财政局预拨的472万元，待项目验收合格后，肥西县发展和改革委员会、肥西县财政局、桃花工业园管委会对借转补项目提出实施总体意见，确定预拨资金转为财政补助资金的比例与数额，并下达批复文件后，公司根据批复文件转为政府补助。

(三十三) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
离职补偿（TFR）	13,999,349.62	12,688,755.12
合计	13,999,349.62	12,688,755.12

注：离职补偿金系公司2018年度收购意大利非索医药、特克医药形成。根据意大利民法典规定，集体劳动协议和公司规定施行。每位员工在退休或终止对公司提供服务后都有资格获取补偿。该补偿称为TFR。每年公司计提金额为年度薪酬总额除以13.5，并受意大利年度生活指数的影响。

(三十四) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
对超预算收入上缴AIFA款项	1,230,840.00	546,116.50	346,720.00	1,430,236.50	
合计	1,230,840.00	546,116.50	346,720.00	1,430,236.50	

注：对销售至公立医疗机构收入超预算上缴AIFA款项系公司收购意大利非索医药、特克医药形成，根据规定对超过意大利药品监管局（AIFA）给企业设定的销售公立医疗机构预算收入需要上缴AIFA款项。

(三十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	29,176,305.07	15,566,800.00	1,272,939.28	43,470,165.79	
合计	29,176,305.07	15,566,800.00	1,272,939.28	43,470,165.79	

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
PBS 产业化项目 专项补助资金	15,000,000.00				15,000,000.00	与资产相关
合肥市工业发展 政策补助资金		5,111,600.00			5,111,600.00	与资产相关
重组蛋白创新药 普罗纳亭治疗急 性胰腺炎的 I/II 临 床研究	3,343,300.00	547,600.00			3,890,900.00	与资产相关
卢非酰胺项目补 助资金		3,485,500.00			3,485,500.00	与资产相关
氯法拉滨项目补 助资金		2,873,000.00			2,873,000.00	与资产相关
新兴产业发展专 项基金	2,247,111.15		85,333.32		2,161,777.83	与资产相关
F627 重组人粒细 胞集落刺激因子 III 期临床助款	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
新兴产业和高端 成长型产业专业 资金	1,836,666.68		189,999.96		1,646,666.72	与资产相关
二氮嗪项目补助 资金		1,438,300.00			1,438,300.00	与资产相关
重组蛋白创新药 贝格司亭 (F-627) 的国际国内多中 心三期临床研究		1,400,000.00			1,400,000.00	与资产相关
F652 治疗急性胰 腺炎一期和二期 科委拨款	1,200,000.00				1,200,000.00	与资产相关
第四批工业发展 补助款	811,299.95		92,720.04		718,579.91	与资产相关
大气治理项目 20 吨锅炉清洁化改 造	732,940.84		73,910.04		659,030.80	与收益相关
锅炉清洁化改造 项目补助	377,580.00		39,060.00		338,520.00	与收益相关
血液肿瘤药-普乐 沙福注射液研发 与产业化项目		300,000.00			300,000.00	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
大气治理项目资金补助	222,133.33		22,400.04		199,733.29	与收益相关
PBAT 国家项目第二期项目专项补助资金	384,000.00	244,300.00	432,000.00		196,300.00	与收益相关
宿州亿帆技术改造技术创新补助	213,511.37		26,011.37		187,500.00	与资产相关
电力需求专项资金	187,000.00		44,000.31		142,999.69	与资产相关
2019 年省级科技创新专项资金		125,000.00	9,762.48		115,237.52	与资产相关
PVB 胶片项目	200,000.00		100,000.00		100,000.00	与资产相关
环境在线检测	181,047.70		90,524.04		90,523.66	与资产相关
锅炉脱硫工程改造	111,070.97		35,320.80		75,750.17	与资产相关
其他零星补助	101,546.69	41,500.00	23,296.84		119,749.85	
污染源在线检控	27,096.39		8,600.04		18,496.35	与资产相关
合计	29,176,305.07	15,566,800.00	1,272,939.28		43,470,165.79	

说明：（1）PBS 产业化项目专补助资金：系根据国家发展和改革委员会发改投资[2013]536 号文《国家发展改革委关于下达战略性新兴产业项目 2013 年度第二批中央预算内投资计划的通知》，拨付给公司用于年产 2 万吨全生物降解新材料（PBS）产业化项目专项补助资金，至期末该项目尚未取得验收。

（三十六）其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付原股东款项		205,209,680.07

（三十七）股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,027,268,194.68	29,930,000.00				29,930,000.00	1,057,198,194.68

说明：

1) 2014 年 9 月 4 日，经中国证监会核准，公司实施重大资产重组，因本次资产重组后实际控制人发生变更，且购买的资产负债组合，具有投入、加工处理过程和产

出能力，能够独立计算其成本费用及所产生的收入，故依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》规定，本次重组认定为构成业务的反向购买。根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》(财会便〔2009〕17 号)的相关规定，反向购买后股本的具体计算过程如下：

步骤	项目	金额/股数	计算过程
1	置入资产净资产公允价值（评估确认）	1,916,640,000.00	
2	置入资产模拟发行前股本情况	173,614,300.00	
3	重组完成后置入资产原股东持有上市公司股权的比例	49.94%	
4	置入资产模拟发行的股份	174,031,475.00	4=2/3-2
5	置入资产模拟发行后股本总额	347,645,775.00	5=4+2
6	折股比	2.0024	6=5/2
7	吸收合并减少的购买日前股份总额	43,464,300.00	
8	折股后减少的股本总额	87,032,914.32	8=6*7
9	股本小计	260,612,860.68	9=5-8

根据 2016 年度公司股东会决议，以资本公积每 10 股转增 15 股，共计转增 660,478,865 股。

公司于 2017 年 8 月 3 日向特定对象非公开发行了人民币普通股(A 股)股票 106,176,470 股。

根据 2019 年 4 月 24 日召开的 2018 年度股东大会决议，通过了《关于亿帆医药股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》，本激励计划拟授予激励对象限制性股票 30,000,000 股，首次授予 24,000,000 股，预留 6,000,000 股。2019 年 5 月 22 日，召开的第七届董事会第二次（临时）会议及第七届监事会第二次（临时）会议，通过了《关于向公司 2019 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，在确定授予日的缴款验资过程中，因激励对象离职等原因，合计涉及 70,000 股，最终向首次激励对象实际授予限制性股票 23,930,000 股。

2019 年 6 月完成限制性股票定向增发人民币普通股（A）股股票 23,930,000 股。

2019 年 12 月 16 日，公司召开第七届董事会第七次（临时）会议及第七届监事会第六次（临时）会议，通过了《关于向激励对象授予 2019 年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，2019 年 12 月 31 日完成限制性股票定向增发人民币普通股(A)股股票 6,000,000 股。

2) 期末本公司发行在外的股份情况：

项目	年初股数	本期增加	本期减少	期末股数
1. 有限售条件股份	394,509,449.00	32,317,781.00		426,827,230.00
境内自然人持股	394,509,449.00	32,317,781.00		426,827,230.00
2. 无限售条件流通股份	812,465,128.00		2,387,781.00	810,077,347.00
人民币普通股	812,465,128.00		2,387,781.00	810,077,347.00
合计	1,206,974,577.00	32,317,781.00	2,387,781.00	1,236,904,577.00

(三十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,688,709,201.55	169,403,800.84		2,858,113,002.39
其他资本公积		94,882,834.08		94,882,834.08
合计	2,688,709,201.55	264,286,634.92		2,952,995,836.47

说明：

资本溢价（股本溢价）本期增加系：

1) 向股权激励对象授予 29,930,000 股限制性股票，共计收到出资额人民币 199,333,800.84 元。其中，计入股本人民币 29,930,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）169,403,800.84 元。

其他资本公积本期增加系：

1) 公司本期以权益结算的股份支付增加资本公积-其他资本公积 47,827,309.59 元。
2) 本期健能隆生物引进外部投资者，公司持股比例由 63.10% 变更为 62.04%，归属母公司净资产增加 47,055,524.49 元计入资本公积。

(三十九) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务		199,333,800.00		199,333,800.00
合计		199,333,800.00		199,333,800.00

注：按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格确认库存股金额 199,333,800.00 元。2019 年度，因员工离职等原因，回购 2,140,000.00 股，金额 14,252,400.00 元，尚未办理工商登记与股权登记手续，截至 2019 年 12 月 31 日未注销。

(四十) 其他综合收益

项目	上年年末余额	年初余额	本期金额						期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 将重分类进损益的其他综合收益	7,714,452.70	7,714,452.70	-9,196,953.24				-9,032,766.87	-164,186.37	-1,318,314.17
外币财务报表折算差额	7,714,452.70	7,714,452.70	-9,196,953.24				-9,032,766.87	-164,186.37	-1,318,314.17
其他综合收益合计	7,714,452.70	7,714,452.70	-9,196,953.24				-9,032,766.87	-164,186.37	-1,318,314.17

(四十一) 专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	23,160,376.49	13,736,351.83	6,740,852.76	30,155,875.56
合计	23,160,376.49	13,736,351.83	6,740,852.76	30,155,875.56

说明：鑫富科技、重庆鑫富、湖州鑫富根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的通知，以上年度实际营业收入为基础计提安全生产费用。本期增加主要为按规定计提的安全生产费，本期减少系为建立企业安全生产投入长效机制，加强安全生产费用管理发生的相关支出。

(四十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	135,305,989.95	14,769,010.05		150,075,000.00
合计	135,305,989.95	14,769,010.05		150,075,000.00

(四十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	2,741,790,290.86	2,496,306,581.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,741,790,290.86	2,496,306,581.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	903,467,850.51	737,436,708.47
减：提取法定盈余公积	14,769,010.05	9,163,168.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	120,697,457.70	482,789,830.80
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,509,791,673.62	2,741,790,290.86

(四十四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,152,138,903.03	2,783,844,807.14	4,619,280,488.97	2,579,330,712.59
其他业务	34,704,733.02	10,267,366.85	12,514,951.03	10,886,177.56
合计	5,186,843,636.05	2,794,112,173.99	4,631,795,440.00	2,590,216,890.15

(四十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	15,812,891.82	20,578,102.88
教育费附加	12,839,579.00	15,863,833.69
水利建设基金	983,886.53	802,585.91
房产税	4,578,723.72	4,726,150.22

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	5,035,042.45	5,832,389.86
车船使用税	5,053.35	2,250.00
印花税	2,240,956.65	2,382,616.81
其他	288,243.08	793,720.61
合计	41,784,376.60	50,981,649.98

(四十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场推广费	345,671,388.88	321,131,111.09
职工薪酬	120,157,893.76	86,373,696.76
差旅费	75,089,677.70	68,336,797.69
办公会务费	8,369,803.48	9,807,046.78
股权激励费用	9,332,358.13	
运输装卸费	31,669,119.52	27,359,529.35
业务招待费	9,206,141.19	7,838,913.04
仓储费	15,061,992.45	16,781,788.87
交通及车辆使用费	9,407,230.30	4,714,401.83
其他	4,229,157.70	10,164,277.25
合计	628,194,763.11	552,507,562.66

(四十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
股权激励费用	33,096,758.84	
职工薪酬	172,805,672.87	142,554,899.93
折旧及摊销	76,090,380.35	52,736,143.54
中介费	47,093,338.12	32,081,339.08
办公会务费	34,673,715.83	24,652,673.18
存货报废损失	10,753,439.88	12,628,392.62
交通及车辆使用费	7,375,634.79	7,261,647.71
差旅费	14,143,615.57	12,935,441.26
业务招待费	9,058,798.59	6,869,314.08
停工损失	5,046,313.52	685,755.71
其他	20,177,559.55	18,370,563.37
合计	430,315,227.91	310,776,170.48

(四十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费	43,827,108.58	55,224,246.23
技术服务费	68,757,735.57	40,799,510.76
职工薪酬	42,132,943.71	38,699,809.99
临床试验费	12,729,617.59	6,510,865.53
燃料动力费	5,453,830.73	5,692,746.47
折旧摊销费	6,361,347.10	5,351,071.18

项目	本期金额	上期金额
一致性评价费	4,707,936.22	4,926,562.61
租赁费	619,251.96	1,485,273.62
办公会务费	5,783,609.01	1,010,743.07
股权激励费用	5,341,977.43	
其他	12,777,797.34	7,316,473.39
合计	208,493,155.24	167,017,302.85

(四十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	70,415,443.11	61,847,568.04
减：利息收入	20,657,126.35	46,690,153.64
汇兑损益	-3,904,858.13	-2,292,597.67
手续费及其他	2,577,770.78	2,038,588.18
合计	48,431,229.41	14,903,404.91

(五十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	91,271,613.62	16,602,628.26
进项税加计抵减	8,589,428.62	
代扣个人所得税手续费	245,155.69	
合计	100,106,197.93	16,602,628.26

计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
安徽肥西经济开发区财政奖励资金	52,610,800.00		与收益相关
长寿经济技术开发区管理委员会重大新产品研发奖励	4,480,000.00		与收益相关
张江科学城专项研发补助	2,753,000.00		与收益相关
创新型省份建设专项资金	2,700,000.00		与收益相关
企业发展扶持基金	2,692,139.80	2,857,287.49	与收益相关
杭州市临安区就业管理服务处失业基金支出户专户困难企业社保费返还	2,280,218.60		与收益相关
省科技重大专项项目资金补助	2,000,000.00		与收益相关
高新入库培育	2,000,000.00		与收益相关
宁波保税区财政局第六批金融和类金融发展专项资金补贴	1,790,000.00		与收益相关
安庆市劳动就业局稳岗补贴	1,788,119.69		与收益相关
知识产权	1,600,000.00		与收益相关
国家税务总局宁波保税区税务局 16 年、18 年企业所得税手续费	1,258,307.44		与收益相关
长寿区财政局中小企业奖励费	1,250,000.00		与收益相关
失业保险社会补贴	1,095,538.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
重大新兴产业工程奖励	1,031,550.00		与收益相关
三重一创奖补资金	1,000,000.00		与收益相关
宁波保税区财政局关于加快国际贸易高质量发展相关补贴	1,000,000.00		与收益相关
创新驱动专项资金	820,000.00		与收益相关
临安市商务局中央外经贸发展专项资金服务外包项目补助	711,200.00		与收益相关
湖州市就业管理服务局社保费返还	598,940.26		与收益相关
技能培训补贴	666,400.00	222,400.00	与收益相关
杭州市临安区科学技术局产学研合作项目政策补助	500,000.00		与收益相关
高新技术企业奖励	440,000.00	150,000.00	与收益相关
PBAT 国家项目第二期项目专项补助资金	432,000.00		与资产相关
2018 年区级工业发展资金	290,000.00		与收益相关
杭州市质量技术监督局 2018 年先进技术标准资助项目资金	255,000.00		与收益相关
设备补助资金	247,675.00		与收益相关
重庆市长寿区财政局工业和信息化专项资金	240,000.00		与收益相关
1-3 季度城镇土地使用税政策奖补资金	219,500.00		与收益相关
新兴产业和高端成长型产业专业资金	189,999.96		与资产相关
财税(2019)21 号文及浙财税政(2019)7 号计提退役军人免税补助	159,750.00		与收益相关
杭州市临安区科学技术局浙江省级高新技术企业研发中心奖励	150,000.00		与收益相关
临安市经济和信息化局 2018 年度企业国内参展补贴财政奖励	134,400.00		与收益相关
临安市商务局 2018 年度临安区外贸发展奖励补助	115,100.00		与收益相关
其他	114,900.00		与收益相关
多肽原料药绿色关键工艺系统集成项目研发补助	100,000.00		与收益相关
工业转型专项补助	100,000.00		与资产相关
临安市财政局关于杭州市临安区市场监督管理局 2019 年度浙江省标准化战略专项资金补助	100,000.00		与收益相关
复方黄黛片研究补助		2,001,000.00	与收益相关
税收返还		2,404,546.32	与收益相关
专利资助		1,253,000.00	与收益相关
创新型省份建设专项款		1,200,000.00	与收益相关
PBAT 国家项目专项补助资金		696,000.00	与收益相关
南浔区财政局 2017 年度中国制造 2025 试点示范城市建设财政专项资金		588,500.00	与收益相关
企业发展扶持基金		418,100.00	与收益相关
杭州市临安区科学技术局产学研兑现补助		400,000.00	与收益相关
工业发展奖励		295,000.00	与收益相关
直购电交易补贴和年产 5000 吨丙酸及丙醇		268,700.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
奖励			
杭州市临安区商务局省级外贸转型升级试点资金		260,000.00	与收益相关
产业扶持政策专项资金		250,000.00	与收益相关
2017 科技创新专项资金		200,000.00	与资产相关
2018 年第一批高企奖励-宿州市科学技术协会局		200,000.00	与收益相关
稳岗补贴		191,322.00	与收益相关
2017 年度标准制定奖励		160,000.00	与收益相关
杭州市临安区商务局 2018 年中央外贸发展专项资金补助		150,000.00	与收益相关
参与各类标准制定补助资金		150,000.00	与收益相关
工业企业考评奖		120,000.00	与收益相关
其他零星收益	1,357,074.87	2,166,772.45	资产/收益
合计	91,271,613.62	16,602,628.26	

(五十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	4,111,750.43	5,415,398.24
追加投资完成非同一控制下合并购买日之前的股权按公允价值计量	40,463,385.51	
权益法核算的长期股权投资收益	-3,894,705.31	-6,499,865.44
远期外汇掉期与到期业务结算收益	-1,191,242.11	844,886.79
合计	39,489,188.52	-239,580.41

说明：本期确认权益法核算的长期股权投资收益中对佰通公司的口径为取得投资后该公司 2019 年 11-12 月实现的净利润结合对其资产负债按公允价值重新计量后的数据为基础，计算其归属于本公司的投资收益。

(五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		10,081,627.26
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		-2,063,035.15
合计		8,018,592.11

(五十三) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	12,235,632.04
其他应收款坏账损失	2,150,848.08
合计	14,386,480.12

(五十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		5,490,399.23
存货跌价损失	15,302,439.01	1,667,130.70
固定资产减值损失	8,388,134.28	33,053,850.89
在建工程减值损失		1,071,794.95
商誉减值损失	46,033,638.80	35,281,973.22
无形资产减值损失	14,109,890.80	
合计	83,834,102.89	76,565,148.99

(五十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-846,700.37	-2,086,120.23	-846,700.37
合计	-846,700.37	-2,086,120.23	-846,700.37

(五十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
转销无需支付的应付账款	403,541.55	1,321,745.41	403,541.55
维修补偿款	547,886.81		547,886.81
其他	1,241,975.80	863,843.33	1,241,975.80
合计	2,193,404.16	2,185,588.74	2,193,404.16

(五十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	3,593,940.41		3,593,940.41
对外捐赠	2,458,608.50	1,158,000.00	2,458,608.50
其中：公益性捐赠支出	2,458,608.50	1,150,000.00	2,458,608.50
赔偿款	2,402,107.45	5,000,000.00	2,402,107.45
其他	1,591,298.50	2,238,863.16	1,591,298.50
合计	10,045,954.86	8,396,863.16	10,045,954.86

(五十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	239,561,455.03	195,837,943.67
递延所得税费用	-44,489,152.37	-4,601,881.65
合计	195,072,302.66	191,236,062.02

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,068,188,262.16
按法定税率计算的所得税费用	267,047,065.54
子公司适用不同税率的影响	-103,734,838.02
对以前期间所得税的调整影响	
归属于合营企业和联营企业的损益	973,676.33
研发费用加计扣除	-15,690,189.95
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,258,168.79
税率变动对期初递延所得税余额的影响	31,450.25
未确认公允价值重新计量收益	-10,115,846.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,670,024.55
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	53,972,840.66
所得税费用	195,072,302.66

(五十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到保证金及个人往来	117,831,436.95	106,460,699.01
收到的利息收入	20,657,126.35	46,690,153.64
政府补助	105,565,474.34	26,569,932.14
合计	244,054,037.64	179,720,784.79

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
市场推广费、办公费、差旅费、业务招待费等费用开支	859,976,001.77	708,513,562.79
支付的往来款	66,226,764.32	82,367,842.33
捐赠等支出	2,458,608.50	1,158,000.00
合计	928,661,374.59	792,039,405.12

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回存单质押款项		80,180,000.00
外部投资者拟增资款		82,358,400.00
合计		162,538,400.00

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收购少数股东款项		172,969,700.00
存单质押款项	316,000,000.00	80,180,000.00
融资租赁款项	591,165.54	32,272.75
支付限制性股票回购	14,252,400.00	
合计	330,843,565.54	253,181,972.75

(六十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	873,115,959.50	693,675,493.27
加：信用减值损失	14,386,480.12	
资产减值准备	83,834,102.89	76,565,148.99
固定资产折旧	106,921,982.88	95,203,434.60
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	46,767,025.91	26,306,474.23
长期待摊费用摊销	7,805,077.22	8,828,027.13
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）	846,700.37	2,086,120.23
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,593,940.41	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-8,018,592.11
财务费用（收益以“－”号填列）	66,510,584.98	59,554,970.37
投资损失（收益以“－”号填列）	-39,489,188.52	239,580.41
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-36,709,394.28	-2,183,611.82
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-7,779,758.09	-2,418,269.83
存货的减少（增加以“－”号填列）	-113,484,220.18	-6,952,965.74
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-58,047,124.04	185,230,156.77
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-59,109,900.51	52,549,897.48
其他	48,078,151.63	-9,765,348.74
经营活动产生的现金流量净额	937,240,420.29	1,170,900,515.24
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,096,845,606.37	1,585,394,986.71
减：现金的期初余额	1,585,394,986.71	1,280,697,804.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-488,549,380.34	304,697,181.79

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	780,346,483.33
其中：Dongren Singapore Pte Ltd 公司	426,396,483.35
Perfect Trend Ventures Ltd 公司	254,949,999.98
四川凯京制药有限公司公司	99,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	22,138,983.09

	金额
其中：Dongren Singapore Pte Ltd 公司	
Perfect Trend Ventures Ltd 公司	72,224.22
四川凯京制药有限公司公司	22,066,758.87
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	60,600,000.00
其中：原四川天联药业有限公司	60,600,000.00
取得子公司支付的现金净额	818,807,500.24

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,096,845,606.37	1,585,394,986.71
其中：库存现金	134,418.57	110,701.37
可随时用于支付的银行存款	921,711,187.80	1,185,284,285.34
可随时用于支付的其他货币资金	175,000,000.00	400,000,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,096,845,606.37	1,585,394,986.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(六十一) 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	601,821,086.96	票据保证金、存单质押、结构性存款等
固定资产	26,369,006.85	抵押担保
无形资产	16,122,783.99	抵押担保
合计	644,312,877.80	

(六十二) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			417,235,152.67
其中：美元	41,956,767.21	6.9762	292,698,799.41
欧元	10,378,808.63	7.8155	81,115,578.85
港币	36,383.32	0.8958	32,592.18
英镑	342,358.67	9.1501	3,132,616.07
兹罗提	181,882.28	1.8368	334,081.37
澳大利亚元	1,879,014.66	4.8843	9,177,671.30
新加坡元	86,948.60	5.1739	449,863.36
韩元	5,048,991,688.00	0.0060	30,293,950.13

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			323,043,637.24
其中：美元	28,785,545.93	6.9762	200,813,725.52
欧元	9,916,178.32	7.8155	77,499,891.66
英镑	78,624.00	9.1501	719,417.46
澳大利亚元	3,047,697.96	4.8843	14,885,871.15
新加坡元	5,742.24	5.1739	29,709.78
韩元	4,849,170,279.00	0.0060	29,095,021.67
预付账款			23,074,549.02
其中：美元	372,642.48	6.9762	2,599,628.47
欧元	2,605,900.00	7.8155	20,366,411.45
新加坡元	20,972.40	5.1739	108,509.10
应付账款			55,965,752.60
其中：美元	170,612.68	6.9762	1,190,228.18
欧元	5,639,242.05	7.8155	44,073,496.24
澳大利亚元	1,247,535.32	4.8843	6,093,336.76
韩元	768,115,237.00	0.0060	4,608,691.42
预收账款			10,764,082.02
其中：美元	900,895.14	6.9762	6,284,824.68
欧元	573,124.86	7.8155	4,479,257.34
其他应收款			16,262,444.63
其中：美元	1,712,517.31	6.9762	11,946,863.26
欧元	71,532.91	7.8155	559,065.46
港币	1,144,567.67	0.8958	1,025,303.72
澳大利亚元	5,000.00	4.8843	24,421.50
韩元	451,131,781.00	0.0060	2,706,790.69
其他应付款			18,904,583.11
其中：美元	1,589,846.40	6.9762	11,091,086.46
欧元	741,802.40	7.8155	5,797,556.66
港币	374,106.74	0.8958	335,124.82
澳大利亚元	218,529.32	4.8843	1,067,362.76
韩元	102,242,069.00	0.0060	613,452.41
短期借款			194,416,714.05
其中：美元	25,000,000.00	6.9762	174,405,000.00
欧元	2,560,516.16	7.8155	20,011,714.05
长期借款			2,966,101.05
其中：欧元	379,515.20	7.8155	2,966,101.05

(六十三) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
			本期金额	上期金额	
卢非酰胺项目补助资金	3,485,500.00	递延收益			
二氮嗪项目补助资金	1,438,300.00	递延收益			
氯法拉滨项目补助资金	2,873,000.00	递延收益			
2019年省级科技创新专项资金	125,000.00	递延收益	9,762.48		其他收益
2018年三十佳企业奖励资金设备补贴	22,000.00	递延收益	5,008.13		其他收益
合肥市工业发展政策补助资金	5,111,600.00	递延收益			
血液肿瘤药-普乐沙福注射液研发与产业化项目	300,000.00	递延收益			
重组蛋白创新药普罗纳亭治疗急性胰腺炎的I/II临床研究	547,600.00	递延收益			
重组蛋白创新药贝格司亭(F-627)的国际国内多中心三期临床研究	1,400,000.00	递延收益			
废水污染源自动监测系统补助	19,500.00	递延收益	650.00		其他收益
产业发展专项资金				148,666.64	其他收益
2017科技创新专项资金				200,000.00	其他收益
第四批工业发展补助				115,900.05	其他收益
电力需求专项资金				33,000.00	其他收益
合计	15,322,500.00		15,420.61	497,566.69	

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
		本期金额	上期金额	
安徽肥西经济开发区财政奖励资金	52,610,800.00	52,610,800.00		其他收益
长寿经济技术开发区管理委员会	4,480,000.00	4,480,000.00		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
重大新产品研发奖励				
张江科学城专项研发补助	2,753,000.00	2,753,000.00		其他收益
创新型省份建设专项资金	2,700,000.00	2,700,000.00		其他收益
企业发展扶持基金	2,692,139.80	2,692,139.80	2,857,287.49	其他收益
杭州市临安区就业管理服务处失业基金支出户专户困难企业社保费返还	2,280,218.60	2,280,218.60		其他收益
省科技重大专项项目资金补助	2,000,000.00	2,000,000.00		其他收益
高新入库培育	2,000,000.00	2,000,000.00		其他收益
宁波保税区财政局第六批金融和类金融发展专项资金补贴	1,790,000.00	1,790,000.00		其他收益
安庆市劳动就业局稳岗补贴	1,672,500.00	1,672,500.00		其他收益
知识产权	1,600,000.00	1,600,000.00		其他收益
国家税务总局宁波保税区税务局16年、18年企业所得税手续费	1,258,307.44	1,258,307.44		其他收益
长寿区财政局中小企业奖励费	1,250,000.00	1,250,000.00		其他收益
失业保险社会补贴	1,095,538.00	1,095,538.00		其他收益
重大新兴产业工程奖励	1,031,550.00	1,031,550.00		其他收益
三重一创奖补资金	1,000,000.00	1,000,000.00		其他收益
宁波保税区财政局关于加快国际贸易高质量发展相关补贴	1,000,000.00	1,000,000.00		其他收益
创新驱动专项资金	820,000.00	820,000.00		其他收益
临安市商务局中央外经贸发展专项资金服务外包项目补助	711,200.00	711,200.00		其他收益
湖州市就业管理服务局社保费返还	598,940.26	598,940.26		其他收益
技能培训补贴	546,000.00	546,000.00	222,400.00	其他收益
杭州市临安区科学技术局产学研合作项目政策补助	500,000.00	500,000.00		其他收益
高新技术企业奖励	440,000.00	440,000.00	150,000.00	其他收益
2018年区级工业发展资金	290,000.00	290,000.00		其他收益
杭州市质量技术监督局2018年先进技术标准资助项目资金	255,000.00	255,000.00		其他收益
设备补助资金	247,675.00	247,675.00		其他收益
PBAT国家项目第二期项目专项补助资金	244,300.00	432,000.00		其他收益
重庆市长寿区财政局工业和信息化专项资金	240,000.00	240,000.00		其他收益
1-3季度城镇土地使用税政策奖补资金	219,500.00	219,500.00		其他收益
专利资助			1,253,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 本费用损失的金		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
复方黄黛片研究补助			2,001,000.00	其他收益
创新型省份建设专项款			200,000.00	其他收益
产业扶持政策专项资金			123,375.00	其他收益
市财政局 2017 年度加快外经贸发展政策支持企业资金			146,000.00	其他收益
2017 年度新入规，一次性奖励企业管理层津贴及直购电交易补贴和年产 5000 吨丙酸及丙醇奖励			268,700.00	其他收益
工业企业考评奖			120,000.00	其他收益
经开区管理委员会产业发展资金			250,000.00	其他收益
中小企业发展专项资金			418,100.00	其他收益
安徽省创新型省份建设专项			1,000,000.00	其他收益
南浔区财政局 2017 年度中国制造 2025 试点示范城市建设财政专项资金			588,500.00	其他收益
2017 年度标准制定奖励			160,000.00	其他收益
资本市场扶持资金			125,000.00	其他收益
PBAT 国家项目第一期项目专项补助资金			696,000.00	其他收益
杭州市临安区商务局 2018 年中央外贸发展专项资金补助			150,000.00	其他收益
临安市经济和信息化局 2017 年度企业国内参展补贴			134,400.00	其他收益
杭州市临安区科学技术局 2017 年度产学研兑现补助			400,000.00	其他收益
杭州市临安区商务局省级外贸转型升级试点资金			260,000.00	其他收益
临安市财政局关于杭州市临安区市场监督管理局 2018 年参与各类标准制定补助资金			150,000.00	其他收益
锅炉清洁化改造项目补助			13,020.00	其他收益
大气治理项目资金补助			1,866.67	其他收益
大气治理项目 20 吨锅炉清洁化改造			6,159.17	其他收益
稳岗补贴			197,483.32	其他收益
税收返还			2,404,546.32	其他收益
工业发展奖励			295,000.00	其他收益
专利补贴			124,840.00	其他收益
其他零星补贴	1,916,305.24	1,917,793.87	1,001,800.01	其他收益
合计	90,242,974.34	90,432,162.97	15,718,477.98	

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
四川凯京制药有限公司	2019.8.28	99,000,000.00	26.00	支付现金	2019.8.28	控制权转移	58,603,854.94	8,771,930.21
Dongren Singapore Pte Ltd	2019.10.31	447,900,000.00	100.00	支付现金	2019.10.31	控制权转移		-2,344.72
Perfect Trend Ventures Ltd	2019.10.30	268,400,000.00	100.00	支付现金	2019.10.30	控制权转移		-2,984.73

2、 合并成本及商誉

	四川凯京	Dongren Singapore Pte Ltd	Perfect Trend Ventures Ltd
合并成本	99,000,000.00	447,900,000.00	268,400,000.00
—现金	99,000,000.00	447,900,000.00	268,400,000.00
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	83,068,700.00		
合并成本合计	182,068,700.00	447,900,000.00	268,400,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	53,516,814.69	447,900,000.00	268,400,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	128,551,885.31		

说明：

2019年8月30日，公司与宁波保税区东人投资有限公司签订关于《Dongren Singapore Pte Ltd 之现金购买协议》，协议约定，公司以人民币44,790万元购买 Dongren Singapore Pte Ltd 的100%股权，间接持有 Bioton 公司19.79%的股权。

2019年8月30日，公司与 KELIPOND INVESTMENT LIMITED 签订关于《Perfect Trend Ventures Limited 之现金购买协议》，协议约定，公司以人民币26,840万元购买 Perfect Trend Ventures Limited 的100%股权，间接持有 Bioton 公司11.86%的股权。

通过上述购买 Dongren Singapore Pte Ltd 和 Perfect Trend Ventures Limited 的 100% 股权后，间接持有 Bioton 公司 31.65% 的股权。

2019 年 10 月，公司完成了本次交易的股权变更，并积极提议召开佰通公司股东大会，进行监事会改选。根据 2019 年 12 月佰通公司形成的股东大会决议，佰通公司新改选的 7 名监事会成员中 3 人为公司推选，占相对多数，但未过半数。依据波兰相关证券法规及佰通公司章程规定，公司暂未能取得佰通公司监事会控制权，进而取得其经营控制权，暂未将佰通公司纳入公司合并范围。公司将在遵循波兰相关法律法规及佰通公司章程的前提下，通过股东大会及监事会的决策机制，维护公司股东权益，并通过派驻专职技术及业务人员，保证三代胰岛素在研项目顺利推进，达到战略协同目标。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	四川凯京		Dongren Singapore Pte Ltd		Perfect Trend Ventures Ltd	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
可辨认资产:	168,846,984.29	64,406,893.36	448,034,153.98	448,034,153.98	268,517,085.77	268,517,085.77
可辨认负债:	63,912,053.52	48,246,039.88	134,153.98	134,153.98	117,085.77	117,085.77
净资产	104,934,930.77	16,160,853.48	447,900,000.00	447,900,000.00	268,400,000.00	268,400,000.00
减: 少数股东权益						
取得的净资产	104,934,930.77	16,160,853.48	447,900,000.00	447,900,000.00	268,400,000.00	268,400,000.00

4、 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权 在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权 在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权 按照公允价值重新计量 产生的利得或损失	购买日之前原持有股权 在购买日的公允价值的 确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股 权相关的其他综合收益 转入投资收益的金额
四川凯京	42,605,314.49	83,068,700.00	40,463,385.51	收益法评估股权价值	0.00

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
涡阳县泓品商贸有限公司		100.00	注销	2019/9/27	工商注销		100.00				无	
宣城市亿通医药技术咨询服务有限公司		100.00	注销	2019/3/1	工商注销		100.00				无	

(四) 其他原因的合并范围变动

无。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
重庆鑫富化工有限公司	重庆	重庆市	医药原料与中间体		100.00%	设立
杭州鑫富科技有限公司	杭州	杭州市	医药原料、中间体及高分子	100.00%		设立
杭州鑫富实业科技有限公司	杭州	杭州市			100.00%	设立
安庆市鑫富化工有限责任公司	安庆	安庆市	医药原料与中间体		100.00%	设立
亿帆国际医药有限公司	香港	香港	贸易	100.00%		设立
鑫富科技有限公司	香港	香港	贸易		100.00%	设立
湖州鑫富新材料有限公司	湖州	湖州	医药原料与中间体	100.00%		设立
YF Pharmaceutical International Corporation	美国	美国	药品研发	100.00%		设立
合肥亿帆生物制药有限公司	合肥	合肥市	药品研发	100.00%		新设
合肥亿帆生物医药有限公司	合肥	合肥市	医药商业	100.00%		购买股权
宿州亿帆药业有限公司	安徽宿州	宿州市	医药工业		100.00%	新设
安徽新陇海药业有限公司	安徽萧县	萧县	医药工业		100.00%	购买股权
湖南芙蓉制药有限公司	湖南岳阳	岳阳市	医药工业		100.00%	购买股权
安徽省雪枫药业有限公司	安徽宿州	宿州市	医药工业		100.00%	购买股权
四川美科制药有限公司	泸州市	泸州市	医药工业		100.00%	购买股权
阿里宏达盛康药业有限公司	西藏	西藏	医药工业		100.00%	购买股权
蚌埠亿帆美科制药有限公司	蚌埠市	蚌埠市	医药工业		100.00%	购买股权
沈阳志鹰药业有限公司	沈阳	沈阳市	医药工业		100.00%	购买股权
天长亿帆制药有限公司	天长市	天长市	医药工业		100.00%	购买股权

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	
沈阳澳华制药有限公司	本溪市	本溪市	医药工业		100.00%	购买股权
欧芬迈迪（北京）生物技术有限公司	北京	北京市	医药工业		100.00%	增资
西藏恩海百进医药科技有限公司	西藏	西藏	药品推广		70.00%	设立
涡阳县泓品商贸有限公司	涡阳县	涡阳县	贸易		100.00%	设立
西藏鑫富医药科技有限公司	西藏	西藏	医药工业		100.00%	设立
成都天宇联盟医药科技有限责任公司	成都市	成都市	技术咨询		100.00%	购买股权
四川信和医药有限公司	眉山市	眉山市	医药商业		100.00%	购买股权
四川德峰药业有限公司	眉山市	眉山市	医药工业	100.00%		购买股权
四川希睿达生物技术有限公司	眉山市	眉山市	医疗器械		51.00%	设立
宁波保税区亿帆医药投资有限公司	宁波	宁波市	投资管理	100.00%		设立
健能隆生物医药控股有限公司	开曼群岛	开曼群岛	投资管理		62.04%	购买股权
健能隆医药技术（上海）有限公司	上海	上海市	药品研发		62.04%	购买股权
北京健能隆生物制药有限公司	北京市	北京市	药品研发		62.04%	购买股权
美国健能隆	美国	美国	药品研发		62.04%	设立
合肥淮洋医药科技有限公司	合肥	合肥市	贸易		100.00%	设立
沈阳圣元药业有限公司	沈阳市	沈阳市	医药工业	100.00%		购买股权
辽宁亿帆药业有限公司	本溪市	本溪市	医药工业	100.00%		购买股权
亿帆医药研究院（北京）有限公司	北京市	北京市	药品研发	100.00%		设立
海南希睿达生物技术有限公司	海口市	海口市	医药工业		51.00%	购买股权
非索医药	Palomonte	Palomonte	医药生产		100.00%	购买股权
特克医药	Milan	Milan	医药销售		100.00%	购买股权

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	
特克医药（韩国）	Seoul	Seoul	医药销售		100.00%	购买股权
特克医药（韩国控股）	Seoul	Seoul	医药销售		100.00%	购买股权
亿帆优胜美特医药科技有限公司	金华市	金华市	药品研发	51.00%		设立
亿帆医药（上海）有限公司	上海市	上海市	药品研发	100.00%		设立
亿帆医药（香港）有限公司	香港	香港	投资管理		100.00%	设立
赛臻公司	新加坡	新加坡	药品推广		100.00%	购买股权
赛臻公司（澳大利亚）	Australia	Australia	药品推广		100.00%	购买股权
赛臻公司（韩国）	Korea	Korea	药品推广		100.00%	购买股权
赛臻公司（北京）	中国	中国	药品推广		100.00%	购买股权
NOVOTEK PHARMACEUTICALS LIMITED	香港	香港	技术引进及贸易		100.00%	购买股权
北京新沿线医药科技发展有限公司	北京	北京	医药商业		100.00%	购买股权
宣城市亿通医药技术咨询服务有限公司	宣城	宣城	医药商业		100.00%	设立
四川凯京制药有限公司	眉山市	眉山市	医药工业	51.00%		购买股权
Dongren Singapore Pte Ltd	新加坡	新加坡	投资管理	100.00%		购买股权
Perfect Trend Ventures Ltd	BVI	BVI	投资管理	100.00%		购买股权

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
健能隆生物	37.96%	-36,191,597.39		205,681,478.18

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
健能隆生物	92,142,951.44	1,503,629,993.23	1,595,772,944.67	883,350,534.55	170,585,007.12	1,053,935,541.67	136,178,726.00	1,296,649,540.65	1,432,828,266.65	709,566,231.12	168,713,101.52	878,279,332.64

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
健能隆生物		-96,885,148.28	-97,408,868.04	-78,812,228.94		-105,105,790.54	-103,867,160.75	-7,010,001.89

说明：上述数据是公司对健能隆生物的合并口径数据，包含了公允价值调整部分。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本期健能隆生物引进外部投资者，对健能隆生物持股比例由 63.10%变更为 62.04%。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
佰通公司	波兰	波兰	医药研发生产		31.65	权益法	

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额
	佰通公司
流动资产	252,108,666.10
非流动资产	1,541,739,891.32
资产合计	1,793,848,557.42
流动负债	361,301,936.01
非流动负债	184,216,424.84
负债合计	545,518,360.85
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	1,295,231,486.03
按持股比例计算的净资产份额	409,940,762.65
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	702,722,686.16
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	189,686,038.98
11-12 月净利润	-22,614,887.00
终止经营的净利润	
其他综合收益	-511,255.83
综合收益总额	-23,126,142.83
本期收到的来自联营企业的股利	

注：以上佰通公司的财务数据已包含取得投资时的相关资产、负债公允价值调整影响，报告期公司按权益法核算的投资损益详见附注五、（五十一）。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。

（2）汇率风险

汇率风险，是指因汇率变动产生损失的风险。作为海外业务占比较大的医药企业，公司应收账款涉及多种货币，国际货币市场的汇率波动使用公司面临较大的汇率风险；另外，在合并报表过程中，因需要进行货币转换，会对最终的财务数据产生一定的影响。对此，公司将进一步建立完善汇率管理机制，一方面在合同报价中考虑

此项因素，另一方面采取优化外币配置、运用远期结汇等金融工具锁定汇率等措施降低该项风险，同时加强对人民币汇率波动的跟踪研究，最大限度地规避汇率风险。公司外币货币性资产、负债情况详见本附注五、（六十二）。

（3）其他价格风险

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

（三）流动性风险

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

九、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为程先锋，截止期末合计持有公司股本总额的 42.14%。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
安徽医健投资管理有限公司	参股公司
佰通公司	参股公司

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
安徽邦诺资产管理有限公司	实际控制人 100%持有的公司

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
四川凯京制药有限公司	药品	5,179,336.64	12,412,209.00
佰通公司	药品	8,291,848.34	
佰通公司	研发	1,168,733.51	
佰通公司	服务	2,901,113.98	

2、 关联担保情况

(1) 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司为子公司借款提供保证担保的情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	18,000.00	2016 年 11 月 21 日	2019 年 3 月 13 日	是
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	10,000.00	2016 年 12 月 26 日	2019 年 12 月 25 日	是
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	20,000.00	2018 年 1 月 1 日	2019 年 1 月 1 日	是
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	10,000.00	2018 年 7 月 5 日	2019 年 7 月 4 日	是
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	6,000.00	2019 年 1 月 11 日	2019 年 12 月 30 日	是
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	12,000.00	2019 年 4 月 30 日	2022 年 4 月 30 日	否
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	20,000.00	2019 年 7 月 26 日	2020 年 7 月 26 日	否
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	10,000.00	2019 年 10 月 22 日	2020 年 10 月 22 日	否
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	3,000.00	2019 年 11 月 13 日	2020 年 11 月 13 日	否
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	16,500.00	2019 年 11 月 14 日	2020 年 11 月 13 日	否
本公司和程先锋	合肥亿帆生物医药有限公司	18,000.00	2019 年 11 月 21 日	2020 年 11 月 20 日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	20,000.00	2017 年 2 月 24 日	2019 年 8 月 22 日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	9,069.06	2017 年 5 月 10 日	2018 年 5 月 10 日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	9,700.00	2017 年 9 月 26 日	2020 年 9 月 26 日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	12,000.00	2018 年 3 月 19 日	2020 年 3 月 18 日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	18,000.00	2018 年 4 月 10 日	2019 年 5 月 31 日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	12,000.00	2018 年 6 月 5 日	2019 年 11 月 12 日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	9,069.06	2018 年 7 月 23 日	2019 年 7 月 23 日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	10,000.00	2018 年 12 月 27 日	2019 年 12 月 26 日	是
本公司	杭州鑫富科技有限公司	11,000.00	2019 年 2 月 20 日	2020 年 2 月 19 日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	10,000.00	2019 年 3 月 26 日	2020 年 3 月 26 日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	18,000.00	2019 年 5 月 31 日	2020 年 5 月 31 日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	20,000.00	2019 年 6 月 4 日	2020 年 6 月 4 日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	9,069.06	2019 年 8 月 27 日	2020 年 8 月 27 日	否
本公司	杭州鑫富科技有限公司	12,000.00	2019 年 11 月 12 日	2022 年 11 月 11 日	否
	合计	323,407.18			

注：截止 2019 年 12 月 31 日，短期借款中保证借款余额为 1,014,405,000.00 元，长期借款中保证借款余额为 90,000,000.00 元。

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日，关联方为本公司借款提供保证担保的情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
程先锋	本公司	30,000.00	2016 年 5 月 30 日	2019 年 5 月 25 日	是
程先锋	本公司	25,000.00	2018 年 6 月 12 日	2019 年 6 月 12 日	是
程先锋	本公司	25,000.00	2019 年 6 月 18 日	2020 年 6 月 18 日	否
杭州鑫富科技有限公司	本公司	13,704.00	2017 年 12 月 25 日	2020 年 11 月 25 日	否
	合计	93,704.00			

注：截止 2019 年 12 月 31 日，短期借款中保证借款余额为 1,014,405,000.00 元，长期借款中保证借款余额为 90,000,000.00 元。

3、 关键管理人员薪酬

2019 年度和 2018 年度，本公司关键管理人员报酬总额分别为 666.06 万元和 519.98 万元。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	佰通公司	19,754,247.21			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	佰通公司	8,600,054.85	

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：29,930,000.00 股；

公司本期行权的各项权益工具总额：0.00

公司本期失效的各项权益工具总额：2019 年度因员工离职等原因，回购 2,140,000.00 股，截至 2019 年 12 月 31 日尚未完成工商变更登记；

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：行权价格范围 6.66 元/股。

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：限制性股票公司按照激励计划公告之日前 1 个交易日公司股票交易均价（前 1 个交易日股票交易额/前 1 个交易日股票交易量的 50%，为每股 6.66 元。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：公司根据在职激励对象对应的权益工具、公司业绩以及对未来年度公司业绩的预测进行确定。

本期估计与上期估计有重大差异的原因：无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：47,827,309.59 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：48,078,151.63 元。

说明：股份支付计入资本公积金额和确认的费用金额差异 250,842.04 元为归属少数股东收益所形成。

其他说明：

(1) 2019 年 4 月，公司第六届董事会第二十七次会议、第六届监事会第二十一次会议、2018 年年度股东大会审议通过《关于亿帆医药股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》；2019 年 5 月 22 日，公司召开第七届董事会第二次（临时）会议、第七届监事会第二次（临时）会议，审议通过《关于调整公司 2019 年限制性股票激励计划授予价格的议案》、《关于向公司 2019 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》；2019 年 6 月，公司完成了 2019 年限制性股票激励计划的首次授予登记工作，最终向首次激励对象实际授予限制性股票 23,930,000 股，授予股份的上市日期为：2019 年 6 月 19 日。

2019 年 12 月 16 日，公司召开第七届董事会第七次（临时）会议及第七届监事会第六次（临时）会议，通过了《关于向激励对象授予 2019 年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，2019 年 12 月，公司完成了 2019 年限制性股票激励计划的预留部分授予登记工作，最终向预留部分激励对象实际授予限制性股票 6,000,000 股，授予股份的上市日期为：2019 年 12 月 31 日。

(2) 本激励计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

①业绩考核要求本次股权激励计划首次授予部分的解除限售考核年度为 2019-2021 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。首次授予的限制性股票业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，公司 2019 年净利润增长率不低于 15%
第二个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，公司 2020 年净利润增长率不低于 35%
第三个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，公司 2021 年净利润增长率不低于 60%

注：I.上述“净利润”、“净利润增长率”以经审计的归属于上市公司股东的净利润及经审计的归属于上市公司股东扣除非经营性损益的净利润孰高值并剔除本次计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。

II.根据上述考核计算要求结合 2019 年度净利润实现情况，净利润增长率计算如下：

序号	项目	金额	备注
1	2018 年度归属于上市公司股东的净利润	737,436,708.47	5= (2-3+4-1) /1 (非经常性损益为负数)； 5= (2+4-1) /1 (非经
2	2019 年度归属于上市公司股东的净利润	903,467,850.51	
3	2019 年度归属于上市公司股东的非经常性损益	124,545,953.08	

序号	项目	金额	备注
4	2019 年度本次计划股份支付费用影响的数值	38,638,617.01	常性损益为正数)
5	2019 年度净利润增长率	27.75%	

若预留部分在 2019 年授予完成，则预留部分解除限售考核年度及业绩考核目标与首次授予一致；若预留部分在 2020 年授予完成，则预留部分的解除限售考核年度 2020-2021 年两个会计年度，每个会计年度考核一次，预留部分各期业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，公司 2020 年净利润增长率不低于 35%
第二个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，公司 2021 年净利润增长率不低于 60%

注：上述“净利润”、“净利润增长率”以经审计的归属于上市公司股东的净利润及经审计的归属于上市公司股东扣除非经营性损益的净利润孰高值并剔除本次计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。

只有公司满足各年度业绩考核目标，所有激励对象对应考核年度的限制性股票方可解除限售。公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期存款利率的利息之和。

②个人业绩考核要求

激励对象只有在上一年度公司达到上述公司业绩考核目标以及个人岗位绩效考核达标的前提下，才可解锁。具体解锁比例依据激励对象个人绩效考核结果确定。

激励对象个人绩效考核按照《亿帆医药股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》及公司现行绩效考核相关制度实施，个人绩效考核分为四个档次，各考核档次对应的解除限售比例如下：

考核评级	优秀	良好	合格	不合格
考核结果	91-100 分	81-90 分	71-80 分	70 分以下
解除比例	100%	80%	60%	0

个人当年实际解除限售额度=解除比例×个人当年计划解除限售额度。激励对象考核当年不能解除限售的限制性股票，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期存款利率的利息之和。

(三) 以现金结算的股份支付情况

本报告期，无以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付的修改、终止情况

2019 年度，因员工离职等原因，回购 2,140,000.00 股，金额 14,252,400.00 元，尚未办理工商登记与股权登记手续，截至 2019 年 12 月 31 日未注销。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

健能隆医药技术（上海）有限公司（以下简称“上海健能隆”）与旭华（上海）生物研发中心有限公司（以下简称“旭华”）签订了人粒细胞集落刺激因子的Fc融合蛋白的产业化合作协议。旭华独家授权上海健能隆永久使用其美国专利技术进行产业化，上海健能隆需合计支付2,000万美元技术使用费，且支付完成第一、二期技术使用费后，在合作产品上市销售后一定期限内，旭华享有销售净额5%的提成，具体为（1）2017年10月30日之前支付第一期款项800万美元；（2）产品在美国完成三期临床并决定向FDA提交BLA申请之日起10日内支付第二期款项700万美元；（3）收到产品被FDA批准BLA之日起10日内支付第三期款项500万美元；同时，旭华有权选择是否将产品销售税后提成权买断进行转让；如进行转让，只能转让给上海健能隆。具体转让事项由双方另行协商确定。截止报告日，上海健能隆已累计支付技术使用费800万美元，该合作产品尚未上市销售。

除上述事项外，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2020年1月以来，新冠肺炎在我国及全球大面积爆发，对整个宏观经济产生了不利影响。本公司积极响应并严格执行所在地政府对疫情防控的规定和要求，并陆续进行捐赠，为做到防疫和生产两不误，本公司及各驻地子公司响应政府要求进行生产安排，从供应保障、品牌渠道、社会责任、内部管理等方面多管齐下支持国家战疫。公司预计此次新冠肺炎疫情及防控措施将对本公司的生产和经营造成一定程度的暂时性影响，影响程度取决于全球疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。公司会密切关注全球疫情的发展并持续评估对公司业绩产生的影响。

(二) 利润分配情况

2020年4月13日，公司第七届董事会第九次会议审议通过了《关于公司2019年度利润分配预案的议案》，拟以2019年12月31日公司总股本1,236,904,577股为基数，向全体股东每10股派现金1.00元（含税），共计派发现金123,690,457.70元，不送

红股，不以资本公积金转增股本。该预案尚需公司 2019 年年度股东大会审议。

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

报告分部的确定依据：

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，本集团将其合并为一个经营分部。

报告分部会计政策：

每个经营分部会计政策与本附注三所述会计政策一致。

2、 报告分部的财务信息

项目	医药产品	医药原料及高分子	抵销	合计
营业收入	3,662,641,838.17	1,524,201,797.88		5,186,843,636.05
其中：对外交易收入	3,662,641,838.17	1,524,201,797.88		5,186,843,636.05
分部间收入				
营业费用	590,888,017.11	37,306,746.00		628,194,763.11
营业利润	341,079,169.14	767,867,881.19	-32,906,237.47	1,076,040,812.86
资产总额	8,769,441,065.63	9,143,065,213.70	-6,846,706,501.80	11,065,799,777.53
负债总额	4,235,782,112.55	1,977,451,404.91	-2,969,140,817.90	3,244,092,699.56

(七) 其他

肥西桃花工业拓展区土地及建筑搬迁情况：

2012年10月31日，肥西县紫蓬镇人民政府下发《关于要求企业尽快搬迁的函》（紫政[2012]103号），因合肥亿帆药业有限公司（已被亿帆生物合并）位于肥西桃花工业拓展区的土地及建筑所处位置在规划中的江淮运河廊道蓝线和派河大道线性控制范围内，且派河大道近期将施工，按照县委县政府的部署和要求，要求合肥亿帆药业有限公司尽快和镇政府对接协商搬迁事宜。至本报告披露日，公司已完成建筑内货品搬迁，相关补偿措施正在协商中。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,275,557,642.83	1,543,334,203.47
合计	2,275,557,642.83	1,543,334,203.47

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	395,188,533.44	667,036,953.06
1至2年	584,530,866.31	637,337,875.81
2至3年	618,758,145.64	735,823,807.24
3年以上	687,443,628.06	9,152,516.30
小计	2,285,921,173.45	2,049,351,152.41
减：坏账准备	10,363,530.62	506,016,948.94
合计	2,275,557,642.83	1,543,334,203.47

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,147,516.30	0.40	9,147,516.30	100.00	
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,147,516.30	0.40	9,147,516.30	100.00	
按组合计提坏账准备	2,276,773,657.15	99.60	1,216,014.32	0.05	2,275,557,642.83
其中:					
账龄组合	1,315,516.52	0.06	1,216,014.32	92.44	99,502.20
关联方组合	2,275,458,140.63	99.54			2,275,458,140.63
合计	2,285,921,173.45	100.00	10,363,530.62		2,275,557,642.83

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,040,198,636.11	99.55	496,864,432.64	24.35	1,543,334,203.47
账龄组合	1,253,332.02	0.06	604,562.50	48.24	648,769.52
关联方组合	2,038,945,304.09	99.49	496,259,870.14	24.34	1,542,685,433.95
组合小计	2,040,198,636.11	99.55	496,864,432.64	24.35	1,543,334,203.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	9,152,516.30	0.45	9,152,516.30	100.00	
合计	2,049,351,152.41	100.00	506,016,948.94		1,543,334,203.47

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州鑫富节能材料有限公司	9,147,516.30	9,147,516.30	100.00	预计无法收回
合计	9,147,516.30	9,147,516.30		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,315,516.52	1,216,014.32	92.44
关联方组合	2,275,458,140.63		
合计	2,276,773,657.15	1,216,014.32	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	604,562.49		9,152,516.30	9,757,078.79
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	611,451.83			611,451.83
本期转回			5,000.00	5,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,216,014.32		9,147,516.30	10,363,530.62

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	2,040,198,636.11		9,152,516.30	2,049,351,152.41
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期新增	236,575,021.04			236,575,021.04
本期直接减记				
本期终止确认			5,000.00	5,000.00
其他变动				
期末余额	2,276,773,657.15		9,147,516.30	2,285,921,173.45

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,208,034.52	1,208,034.52
备付金	11,000.00	4,944.62
合并范围内关联方往来	2,275,458,140.63	2,038,945,304.09
其他	9,243,998.30	9,192,869.18
合计	2,285,921,173.45	2,049,351,152.41

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	1,263,263,164.97	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	55.26	
第二名	往来款	767,368,017.07	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	33.57	
第三名	往来款	68,710,334.12	1 年以内、1-2 年	3.01	
第四名	往来款	55,325,361.25	1 年以内、1-2 年	2.42	
第五名	往来款	53,200,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	2.33	
合计		2,207,866,877.41		96.59	

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,124,870,235.91	116,570,035.33	5,008,300,200.58	3,992,020,944.37	116,570,035.33	3,875,450,909.04
对联营、合营企业投资	4,397,685.91		4,397,685.91	43,740,093.97		43,740,093.97
合计	5,129,267,921.82	116,570,035.33	5,012,697,886.49	4,035,761,038.34	116,570,035.33	3,919,191,003.01

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合肥亿帆生物医药有限公司	2,086,640,000.00	12,908,878.54		2,099,548,878.54		
杭州鑫富科技有限公司	464,124,249.04	10,823,558.35		474,947,807.39		
四川德峰药业有限公司	405,000,000.00	2,258,733.92		407,258,733.92		
湖州鑫富新材料有限公司	216,570,035.33	264,115.86		216,834,151.19		116,570,035.33
合肥亿帆生物制药有限公司	320,000,000.00	2,413,868.74		322,413,868.74		
宁波保税区亿帆医药投资有限公司	5,000,000.00	375,737.03		5,375,737.03		
沈阳圣元药业有限公司	45,800,000.00	257,863.84		46,057,863.84		
辽宁圣元药业有限公司	32,150,000.00			32,150,000.00		
亿帆医药研究院（北京）有限公司	25,000,000.00	1,320,843.48		26,320,843.48		
亿帆国际医药有限公司	327,511,260.00	228,240,377.29		555,751,637.29		
YF Pharmaceutical International Corporation	26,705,400.00			26,705,400.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
亿帆优胜美特医药科技有限公司	37,520,000.00	16,080,000.00		53,600,000.00		
Perfect Trend Ventures Limited		268,400,000.00		268,400,000.00		
Dongren Singapore Pte Ltd		447,900,000.00		447,900,000.00		
四川凯京制药有限公司		141,605,314.49		141,605,314.49		
合计	3,992,020,944.37	1,132,849,291.54		5,124,870,235.91		116,570,035.33

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
2. 联营企业											
安徽医健投资管理有限公司	1,676,347.03			2,721,338.88						4,397,685.91	
四川凯京制药有限公司	42,063,746.94	99,000,000.00		541,567.55					-141,605,314.49		
小计	43,740,093.97	99,000,000.00		3,262,906.43					-141,605,314.49	4,397,685.91	
合计	43,740,093.97	99,000,000.00		3,262,906.43					-141,605,314.49	4,397,685.91	

说明：详细情况见附注五、(十二)。

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	1,336,274.86	486,199.26	1,834,900.36	977,976.23
合计	1,336,274.86	486,199.26	1,834,900.36	977,976.23

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益	417,403.10	
权益法核算的长期股权投资收益	3,262,906.43	-6,499,865.44
成本法核算的长期股权投资收益	900,000,000.00	700,000,000.00
合计	903,680,309.53	693,500,134.56

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,440,640.78	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	91,271,613.62	
委托他人投资或管理资产的损益	4,111,750.43	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-1,191,242.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,258,610.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	60,272,730.82	
小计	145,765,601.69	
所得税影响额	19,007,074.63	
少数股东权益影响额（税后）	2,212,573.98	
合计	124,545,953.08	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.84	0.75	0.74
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	11.07	0.64	0.64

亿帆医药股份有限公司

(加盖公章)

二〇二〇年四月十三日