

楚天科技股份有限公司
备考合并财务报表审阅报告



审 阅 报 告

众环阅字(2020)110002号

楚天科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的楚天科技股份有限公司(以下简称“楚天科技”)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础及方法编制的合并财务报表,包括2019年12月31日备考合并资产负债表,2019年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。上述备考合并财务报表的编制是楚天科技管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号--财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信楚天科技的备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考财务附注三所述的编制基础及方法编制,未能在所有重大方面公允反映楚天科技2019年12月31日的备考合并财务状况以及2019年度的备考合并经营成果。

我们提醒报表所有者关注备考合并财务报表附注三对编制基础及方法的说明。本报告仅供楚天科技向中国证券监督管理委员会报送发行股份购买资产申请文件之目的申报使用,不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面,因使用不当引起的法律责任与本所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。

（本页无正文，专用于楚天科技股份有限公司《审阅报告》众环阅字（2020）110002 号之
签字盖章页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：蔡永光
（项目合伙人）

中国注册会计师：张文琪

中国·武汉

二〇二〇年四月二十四日

合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位：楚天科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	(六) 1	866,960,771.78	659,994,922.84
交易性金融资产		5,054,252.00	100,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(六) 2	77,951,181.52	37,947,385.71
应收账款	(六) 3	941,536,590.45	958,121,352.35
应收款项融资			
预付款项	(六) 4	64,890,788.74	61,271,485.45
其他应收款	(六) 5	536,032,093.71	520,134,055.24
存货	(六) 6	1,285,725,726.27	1,309,365,961.57
合同资产	(六) 7	174,849,858.13	102,911,706.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六) 8	403,548,282.38	240,787,754.53
流动资产合计		4,356,549,544.98	3,890,634,623.69
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		1,059,046.00	2,257,152.00
长期股权投资			
其他权益工具投资	(六) 9	1,622,840.54	7,724,321.31
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(六) 10	24,316,645.89	25,372,710.79
固定资产	(六) 11	995,262,827.83	866,117,743.73
在建工程	(六) 12	61,520,106.01	99,694,658.74
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(六) 13	688,795,417.36	730,399,386.74
开发支出	(六) 14	30,081,813.00	20,891,997.00
商誉	(六) 15	828,744,254.61	866,612,395.61
长期待摊费用	(六) 16	7,616,739.67	7,767,798.45
递延所得税资产	(六) 17	45,564,251.44	35,969,763.60
其他非流动资产	(六) 18	42,606,477.90	115,504,646.89
非流动资产合计		2,727,190,420.25	2,778,312,574.86
资产总计		7,083,739,965.23	6,668,947,198.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(负债及股东权益)

编制单位：楚天科技股份有限公司

负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动负债：			
短期借款	(六) 20	707,959,605.00	499,563,868.00
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	(六) 21	139,024,713.33	182,865,440.44
应付账款	(六) 22	735,196,816.73	602,312,013.01
预收款项			
合同负债	(六) 23	731,113,817.67	655,644,421.53
应付职工薪酬	(六) 24	113,291,739.90	107,864,864.41
应交税费	(六) 25	24,007,408.52	23,709,791.39
其他应付款	(六) 26	734,872,870.22	729,960,453.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(六) 27	118,170,360.00	118,651,176.00
其他流动负债	(六) 28	17,607,051.00	21,054,335.00
流动负债合计		3,321,244,382.37	2,941,626,363.38
非流动负债：			
长期借款	(六) 29	349,063,293.00	446,058,535.00
应付债券	(六) 30	50,000,000.00	50,000,000.00
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(六) 31	58,000,000.00	59,000,000.00
长期应付职工薪酬	(六) 32	18,580,790.00	17,957,808.00
预计负债	(六) 33	12,339,274.99	7,120,530.34
递延收益	(六) 34	60,019,947.43	55,373,985.82
递延所得税负债	(六) 17	177,072,632.18	159,775,308.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		725,075,937.60	795,286,167.41
负债合计		4,046,320,319.97	3,736,912,530.79
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		2,986,802,879.90	2,889,760,549.19
少数股东权益		50,616,765.36	42,274,118.57
股东权益合计		3,037,419,645.26	2,932,034,667.76
负债和股东权益总计		7,083,739,965.23	6,668,947,198.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：楚天科技股份有限公司	2019年度	会合02表 单位：人民币元	
项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		3,140,875,907.90	2,687,183,245.40
其中：营业收入	(六) 35	3,140,875,907.90	2,687,183,245.40
二、营业总成本		3,023,119,610.71	2,643,196,583.89
其中：营业成本	(六) 35	2,119,036,213.92	1,794,401,189.17
税金及附加	(六) 36	21,418,762.82	17,349,068.79
销售费用	(六) 37	383,963,310.44	387,959,818.11
管理费用	(六) 38	229,823,293.38	220,632,289.85
研发费用	(六) 39	217,578,908.94	183,950,844.60
财务费用	(六) 40	51,299,121.21	38,903,373.37
其中：利息费用	(六) 40	50,078,393.98	44,077,006.50
利息收入	(六) 40	2,150,085.85	4,138,229.92
加：其他收益	(六) 41	29,309,384.19	15,248,032.56
投资收益（损失以“-”号填列）	(六) 42	11,440,240.47	12,646,624.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 43	-32,170,478.59	2,982,322.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 44	-44,972,511.36	-71,424,733.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(六) 45	-370,653.31	-546,067.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		80,992,278.59	2,892,839.82
加：营业外收入	(六) 46	11,111,654.71	3,251,291.81
减：营业外支出	(六) 47	6,199,412.71	1,660,748.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,904,520.59	4,483,383.38
减：所得税费用	(六) 48	19,133,842.44	281,402.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,770,678.15	4,201,980.60
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,770,678.15	4,201,980.60
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）		65,187,775.36	5,036,771.65
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,582,902.79	-834,791.05
六、其他综合收益的税后净额		-4,727,397.65	2,629,385.00
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,743,457.65	2,537,357.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-6,186,201.65	-97,656.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		-999,943.00	-97,656.00
（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		-5,186,258.65	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,442,744.00	2,635,013.00
（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		1,442,744.00	2,635,013.00
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		16,060.00	92,028.00
七、综合收益总额		62,043,280.50	6,831,365.60
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		60,444,317.71	7,574,128.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,598,962.79	-742,763.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

楚天科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

(2019年12月31日)

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

(一) 公司的基本情况

1、收购方基本情况

楚天科技股份有限公司(以下简称“本公司”)系由长沙楚天科技有限公司整体变更的股份有限公司,于2010年10月27日在长沙市工商行政管理局办理了工商变更登记手续,营业执照注册号为430124000003013;2018年10月取得统一社会信用代码为91430100743176293C的营业执照。

2010年9月28日,楚天有限全体股东作出关于变更企业形式的决定,楚天有限整体变更为股份公司。以截至2010年9月30日经审计后的净资产14,574.68万元为基数,按45.28%的比例折为股份有限公司股份,其中6,600.00万元折合成股本,溢价部分7,974.68万元计入资本公积,股份每股面值1元,股份总额6,600万股,其中长沙楚天投资有限公司出资人民币5,352.00万元,持有本公司81.0909%的股权;海南汉森投资有限公司出资人民币600.00万元,持有本公司9.0909%的股权;唐岳出资人民币66.00万元,持有本公司1.00%的股权;曾凡云出资人民币66.00万元,持有本公司1.00%的股权;阳文录出资人民币90.00万元,持有本公司1.3636%的股权;周飞跃出资人民币90.00万元,持有本公司1.3636%的股权;刘振出资人民币66.00万元,持有本公司1.00%的股权;刘桂林出资人民币30.00万元,持有本公司0.4545%的股权;李新华出资人民币15.00万元,持有本公司0.2273%的股权;唐泊森30.00万元,持有本公司0.4545%的股权;邓文出资人民币30.00万元,持有本公司0.4545%的股权;李刚出资人民币30.00万元,持有本公司0.4545%的股权;贺常宝出资人民币30.00万元,持有本公司0.4545%的股权;邱永谋出资人民币30.00万元,持有本公司0.4545%的股权;孙巨雷出资人民币30.00万元,持有本公司0.4545%的股权;陈艳君出资人民币30.00万元,持有本公司0.4545%的股权;张以换出资人民币15.00万元,持有本公司0.2273%的股权;

2014年1月9日,本公司根据相关股东会决议和中国证券监督管理委员会(证监许可[2013]1650号)《关于核准楚天科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的

批复》，以公开发售方式发行 A 股，其中发行新股 699.925 万股，发行人股东公开发售其所持股份（老股转让）1,125.0563 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为 40.00 元。此次发行的 A 股于 2014 年 1 月 9 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市交易，股票代码 300358。2014 年 2 月 21 日，本公司完成了工商变更登记，注册资本由 6,600.00 万元变更为 7,299.925 万元。

2014 年 3 月 24 日，根据本公司 2013 年度股东大会通过《关于公司 2013 年度利润分配方案的议案》的决议和修改后章程的规定，以 2014 年 1 月 21 日总股本 7,299.925 万股为基数，每 10 股转增 6 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份 4,379.955 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 4,379.955 万元，增加后股本为 11,679.88 万元，于 2014 年 6 月 27 日办理了工商变更登记。

2015 年 2 月 13 日，本公司 2014 年度股东大会通过《关于公司 2014 年度利润分配方案的议案》的决议。根据股东会决议和修改后章程的规定，本公司以 2014 年 12 月 31 日总股本 11,679.88 万股为基数，向全体股东以未分配利润每 10 股派发现金股利 3 元（含税），共计派发现金红利 3,503.96 万元（含税）；以资本公积每 10 股转增 10 股的比例，向全体股东转增股份 11,679.88 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 11,679.88 万元，增加后股本 23,359.76 万元，并于 2015 年 3 月 18 日办理了工商变更登记。

2015 年 6 月，根据 2014 年第二届董事会第八次和第十二次会议决议、2014 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，及中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1007 号《关于核准楚天科技股份有限公司向马庆华等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，本公司非公开发行股票 3,269.1182 万股，每股面值 1 元，购买了长春新华通制药设备有限公司（现更名为楚天华通制药装备有限公司，以下简称“楚天华通”）100.00% 股权。本次发行后，本公司的总股本增加至 26,628.8782 万元。

2015 年 9 月 16 日，公司召开第二届董事会第十八次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票及相应修改公司章程的议案》。截至 2015 年 9 月 17 日止，公司已收到由肖云红等 435 名激励对象股东以货币资金形式缴纳的募集资金合计人民币 21,829.7968 万元，其中：新增注册资本（股本）人民币 1,143.52 万元，其余人民币 20,686.2768 万元计入资本公积。完成本次增资后，公司股本总数由 26,628.8782 万元变更为 27,772.3982 万元。

2016 年 2 月 1 日，本公司收到由王学进等 27 名激励对象股东以货币资金形式缴纳的募集资金合计人民币 2,405.34 万元，其中：新增注册资本（股本）人民币 126.00 万元，其余人民币 2,279.34 万元计入资本公积。完成本次增资后，公司股本总数由 27,772.3982 万元变更为 27,898.3982 万元。

2016年5月4日，本公司2015年度股东大会通过《关于公司2015年度利润分配方案的议案》的决议。根据股东会决议和修改后章程的规定，本公司以2016年3月31日总股本27,898.3982万股为基数，向全体股东以未分配利润每10股派发现金股利1.05元（含税），共计派发现金股利2,929.33万元（含税），每10股派发红股1股（含税），共计派发红股2,789.8399万股；以资本公积每10股转增5股的比例，向全体股东转增股份13,949.1991万股，每股面值1元，共计增加股本13,949.1991万元，增加后的股本为人民币44,637.4371万元。

2016年8月5日，本公司召开第二届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于调整限制性股票回购价格和回购注销部分限制性股票的议案》。根据董事会决议和修改后章程的规定，公司回购注销原股权激励对象股票，减少股本人民币4.32万元，变更后的股本为人民币44,633.1171万元，并于2016年11月23日办理了工商变更登记。

2017年7月25日，本公司召开2017年第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于回购注销部分不符合解锁条件限制性股票的议案》。公司原激励对象张友寿已离职，不符合激励条件；且公司2016年度净利润未达到公司限制性股票激励计划规定的公司层面业绩考核条件，含首次授予第二次解锁的业绩考核条件和2016年预留授予第一次解锁的业绩考核条件。根据《限制性股票激励计划》的相关规定，同意对张友寿已获授但未解锁的14.40万股、首次授予部分431名激励对象（除4名已离职人员外）第二次解锁所涉及的已授予但未满足解锁条件的542.7936万股限制性股票、2016年预留授予部分27名激励对象第一次解锁所涉及的已授予但未满足解锁条件的60.48万股限制性股票进行回购注销。本次拟回购注销的不符合解锁条件的限制性股票总计617.6736万股，减少注册资本人民币617.6736万元，变更后注册资本为人民币44,015.4435万元。

2017年10月非公开发行股票，本公司分别召开第二届董事会第二十七次会议、2016年第二次临时股东大会、第三届董事会第二次会议、第三届董事会第四次会议、第三届董事会第六次会议审议通过，申请增加注册资本人民币4,000.00万元，并经中国证券监督管理委员会《关于核准楚天科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2017]1283号文）的核准，向符合中国证监会相关规定条件的特定投资者发行人民币普通股（A股）4,000.00万股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币14.00元，变更后注册资本为人民币48,015.4435万元。

2018年4月23日，本公司分别召开第三届董事会第二十一次会议、第三届监事会第十四次会议，审议通过了《关于回购注销部分不符合解锁条件限制性股票的议案》。公司原激

励对象张红日等 19 人已离职，不符合激励条件；且公司 2017 年度净利润未达到公司限制性股票激励计划规定的公司层面业绩考核条件，含首次授予第三次解锁的业绩考核条件和 2016 年预留授予第二次解锁的业绩考核条件。公司拟对张红日等 19 人已获授但未解锁的 94.7616 万股、首次授予部分 412 名激励对象第三次解锁所涉及的已授予但未满足解锁条件的限制性股票 495.4128 万股、2016 年预留授予部分 27 名激励对象第二次解锁所涉及的已授予但未满足解锁条件的限制性股票 60.48 万股予以回购注销。本次拟回购注销的不符合解锁条件的限制性股票总计 650.6544 万股，减少注册资本人民币 650.6544 万元，变更后注册资本为人民币 47,364.7891 万元。本次限制性股票回购已于 2018 年 6 月 28 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成回购注销手续。

2019 年 3 月 28 日，本公司召开第三届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于回购注销部分不符合解锁条件限制性股票的议案》。公司 2018 年度净利润未达到公司限制性股票激励计划规定的公司层面业绩考核条件，含首次授予第四次解锁的业绩考核条件和 2016 年预留授予第三次解锁的业绩考核条件。公司拟对首次授予部分 412 名激励对象第四次解锁所涉及的已授予但未满足解锁条件的限制性股票 495.4128 万股、2016 年预留授予部分 27 名激励对象第三次解锁所涉及的已授予但未满足解锁条件的限制性股票 80.64 万股回购注销。本次拟回购注销的不符合解锁条件的限制性股票总计 576.0528 万股，减少注册资本人民币 576.0528 万元，变更后注册资本为人民币 46,788.7363 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 46,788.7363 万元，实收资本（或股本）为人民币 46,788.7363 万元，法定代表人：唐岳，组织形式：股份有限公司，注册地址：宁乡县玉潭镇新康路 1 号。

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营医药包装机械、食品包装机械和其它通用机械系列产品的研制、生产和销售，主要产品有安瓿瓶洗烘灌封联动机组、抗生素瓶洗烘灌封联动机组、口服液瓶洗烘灌封联动机组、软袋大输液联动线、冻干制剂生产整体解决方案、灯检机、纯化水设备、多效蒸馏水机、纯蒸汽发生器、热压蒸馏水机、制药用水储罐、管道工程、工程设计、建筑工程、项目管理、工程监理和工程咨询等。

2、被收购方基本情况

2017年3月20日，楚天资产管理（长沙）有限公司（以下简称“楚天资管”）召开股东会，一致通过了公司注册资本100.00万元，公司股东为长沙楚天投资集团有限公司（以下简称“楚天投资”）、湖南澎湃股权投资管理服务有限责任公司（以前简称“澎湃投资”）和楚天科技，并通过《楚天资产管理（长沙）有限公司章程》。本次出资经湖南恒基会计师事

务所有责任公司于2017年5月18日审验通过（湘恒基会验字[2017]第012号），截至2017年5月18日止，公司收到楚天投资缴纳的实收资本76.00万元，收到澎湃投资缴纳的实收资本13.00万元和楚天科技缴纳的实收资本11.00万元，货币出资金额合计100.00万元，占注册资本总额的100%。

2017年3月31日，在长沙市工商行政管理局宁乡经济技术开发区分局办理了工商变更登记手续，核发统一社会信用代码为91430100MA4LHD6MXJ的营业执照。楚天资管设立时股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	楚天科技股份有限公司	11.00	11.00%
2	长沙楚天投资集团有限公司	76.00	76.00%
3	湖南澎湃股权投资管理服务有限责任公司	13.00	13.00%
合计		100.00	100.00%

2017年10月16日，楚天投资、楚天科技和澎湃投资签署了《关于楚天资产管理（长沙）有限公司之投资协议》，协议约定了楚天资管的股东承诺对楚天资管同比例追加投资合计78,475.12万元。各股东追加的全部投资款计入资本公积，但原股权比例和认缴出资额保持不变。

截至2019年2月19日，经湖南恒基会计师事务所有限责任公司审验通过，楚天资管全体股东累计实缴资本公积57,884.03万元。

2019年12月6日，楚天资管召开股东会，作出同意《楚天资产管理（长沙）有限公司增加注册资本的议案》，签署《楚天资产管理（长沙）有限公司增资扩股协议》及签署新的公司章程等决议。同意公司注册资本由人民币100.00万元增加至134.35万元，新增注册资本34.35万元由楚天科技认购。本次增资价款用于子公司楚天欧洲收购Romaco控股公司24.9%的股权，其他股东放弃优先购买权。

截至2020年1月15日止，公司已收到楚天科技实际缴纳投资款32,000.00万元，其中计入实收资本34.35万元，其余31,965.65万元计入资本公积。本次出资经湖南恒基会计师事务所有限责任公司于2020年3月4日审验通过（湘恒基会验字[2020]第03号）。本次增资完成后，楚天资管股权结构如下：

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例
1	楚天科技股份有限公司	45.35	33.75%
2	长沙楚天投资集团有限公司	76.00	56.57%

3	湖南澎湃股权投资管理服务有限责任公司	13.00	9.68%
合计		134.35	100.00%

截止本报告日，全体股东累计实收资本（股本）为人民币 134.35 万元，累计实缴资本公积为人民币 89,849.68 万元。

2020 年 1 月 14 日，长沙市工商局宁乡经济技术开发区分局向楚天资管核准本次股权变更并核发了变更后的《营业执照》。法定代表人：周飞跃，组织形式：有限责任公司，注册地址：湖南省长沙市宁乡经济技术开发区金洲大道四段 199 号。

楚天资管主要经营资产管理（不含代客理财）；股权投资；智能化技术转让；智能化技术服务；科研成果的研发、孵化及转化；企业管理服务；企业管理战略策划；企业管理咨询服务；工程和技术研究和试验发展。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本备考合并财务报表及财务报表附注业经本公司 2020 年 4 月 24 日董事会决议批准报出。

（二） 拟发行股份购买资产的基本情况

经2019年12月23日公司第四届董事会第五次会议审议通过，本公司通过发行股份、可转换公司债券及支付现金的方式向楚天投资、澎湃投资购买其持有的楚天资产管理（长沙）有限公司89.00万元注册资本的股权，本公司2017年3月已持有楚天资管11.00万元股权。本次交易完成后，本公司持有楚天资产管理（长沙）有限公司100.00%股权。

同时公司拟非公开发行股份或可转换公司债券募集配套资金，募集配套资金总额不超过拟购买资产交易价格的100%，发行对象数量按照发行时适用的中国证监会和深交所相关规则确定，发行股份数量不超过本次发行前上市公司总股本的30%，募集配套资金的最终发行数量将以中国证监会核准的发行数量为准。本次募集配套资金拟用于向交易对方支付现金对价、支付本次交易的中介机构费用及用于偿还标的公司子公司楚天欧洲的并购贷款。

1、标的资产作价及交易方案

本公司和楚天资管同意以楚天资管经资产评估机构评估的结果作为资产的定价依据。根据北京亚超出具的编号为北京亚超评报字（2020）第A052号《楚天科技股份有限公司拟发行股份、可转换公司债券及支付现金收购长沙楚天投资集团有限公司、湖南澎湃股权投资管理服务有限责任公司持有的楚天资产管理（长沙）有限公司89.00万元注册资本的股权评估项目资产评估报告》，以2019年12月31日为评估基准日，标的公司楚天资管股东全部权益评估价值为101,808.56万元。经计算，楚天科技拟收购楚天投资持有的楚天资管56.57%股权价值为47,485.01万元；楚天科技拟收购澎湃投资持有的楚天资管9.68%股权价值为12,102.93万

元。参考上述评估结果，并考虑楚天资管为间接收购Romaco公司股权发生的收购费用，经交易各方协商，本次交易标的资产楚天资管89.00万元注册资本股权的交易价格确定为60,000.00万元。根据交易各方协商谈判的结果，本次交易支付楚天投资及澎湃投资的对价分别为47,813.38万元及12,186.62万元。

本次交易本公司通过发行股份、可转换公司债券及支付现金的方式购买楚天资管89.00万元注册资本的股权，具体情况如下：

交易对方姓名或名称	对应注册资本（万元）	发行股份数量	发行股份金额（万元）	可转债金额（万元）	现金支付金额（万元）	交易对价（万元）
长沙楚天投资集团有限公司	76.00	39,675,443	22,813.38	5,000.00	20,000.00	47,813.38
湖南澎湃股权投资管理服务有限责任公司	13.00	21,194,121	12,186.62			12,186.62
合计	89.00	60,869,564	35,000.00	5,000.00	20,000.00	60,000.00

本次交易涉及向长沙楚天投资集团有限公司、湖南澎湃股权投资管理服务有限责任公司发行股份购买资产，定价基准日为上市公司第四届董事会第五次会议决议公告日。本次发行的发行价格不低于定价基准日前20个交易日公司股票交易均价的90%，即5.75元/股。

本次购买资产发行的可转换公司债券初始转股价格参照本次发行股份购买资产的标准定价，即5.75元/股。

在定价基准日至本次发行日期间如有派息、送股、配股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，发行价格将按照下述公式进行调整。

根据交易双方的约定，本次交易中，公司对交易对方最终实际发行数量以对价金额除以公司本次发行股份的发行价格确定。如计算结果出现股票数量非整数的情形，股票数量向下取整。由于计算发行股份数量时因取整造成的本次发行股份数量乘以发行价格的金额低于标的资产作价的差额部分，交易对方同意免除上市公司的支付义务。

2、募集配套资金

上市公司在发行股份、可转换公司债券及支付现金购买资产的同时，拟向特定投资者发行股份、可转换公司债券募集配套资金，募集配套资金总额不超过40,000.00万元，不超过拟购买资产交易价格的100%，发行对象数量按照发行时适用的中国证监会和深交所相关规则确定，发行股份数量（含募集配套资金部分发行可转换公司债券初始转股数量）不超过本次发行前上市公司总股本的30%，募集配套资金的最终发行数量将以中国证监会核准的发行数量为准。

3、业绩承诺

根据业绩补偿义务人楚天投资与上市公司签署的《业绩承诺补偿协议》，如标的资产在2020年度内完成交割的，目标公司 Romaco 公司在2020年度、2021年度和2022年度各年度的预测净利润数分别不低于700.00万欧元、810.00万欧元和900.00万欧元；如标的资产在2021年度内完成交割的，目标公司 Romaco 公司在2021年度、2022年度和2023年度各年度的预测净利润数分别不低于810.00万欧元、900.00万欧元和990.00万欧元。

双方同意，选用目标公司 Romaco 公司在补偿期三个年度实现的累积净利润数作为本次交易的业绩考核指标。如标的资产在2020年度内完成交割的，目标公司 Romaco 公司在补偿期三个年度内累计实现的净利润数不低于2,410.00万欧元；标的资产在2021年度内完成交割的，目标公司 Romaco 公司在补偿期三个年度内累计实现的净利润数不低于2,700.00万欧元。前述净利润指扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润。

（三） 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对楚天资产管理（长沙）有限公司财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

1、本备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并能够获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）；

2、本备考合并财务报表附注二中所述交易于2019年度已完成，本公司对所有标的资产完成企业合并的公司架构自2019年1月1日起业已存在，并按照此架构持续经营。本公司自2019年1月1日起将楚天资产管理（长沙）有限公司纳入合并财务报表的编制范围。

3、本备考合并财务报表系以业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2019年度财务报表，和业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的楚天资产管理（长沙）有限公司2019年度财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以发行股份、可转换公司债券及支付现金方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将本次重组方案确定的支付对价60,000.00万元及2017年3月已购入11.00万元注册资本股权的支付对价8,643.26万元，共计68,643.26万元作为备考合并

财务报表2019年1月1日的购买成本，并将购买成本68,643.26万元调整归属于母公司所有者权益。

(2) 楚天资管的各项资产、负债在假设购买日（2019年1月1日）的初始计量

本次资产重组交易前，本公司和楚天资产管理（长沙）有限公司均为长沙楚天投资集团有限公司控制的子公司，按照企业会计准则的相关规定，本次资产重组构成同一控制下的企业合并，相关备考调整遵循企业会计准则关于同一控制下企业合并的规定。

(3) 增资收购少数股东权益

楚天科技2020年1月通过以不超过4,165.00万欧元（人民币具体价款以交割时点汇率换算为准），对楚天资管进行增资的方式，完成对德国DBAG基金持有Romaco公司剩余24.9%股权的收购。本次交易构成关联交易，不构成重大资产重组，已于2019年12月27日经公司2019年第二次临时股东大会审议通过。同时已经湖南省发改委、湖南省商务厅、德国联邦经济部报备及审批通过。考虑上述交易与本次收购行为属于一揽子交易，本报告将此次增资收购少数股东权益行为自2019年1月1日起业已存在。

(4) 商誉

楚天资管之子公司Truking Europe GmbH于2017年6月30日完成了对Romaco Holding GmbH集团75.1%股权的收购，Romaco Holding GmbH集团剩余的24.9%股权（“剩余股权”）仍由原控股股东（“原股东”）持有。同时，根据有关协议，Truking Europe GmbH赋予了原股东关于剩余股权不可撤销的强售权。因此于合并日，Truking Europe GmbH将上述强售权确认为金融负债，并按100%确认了本次收购形成的商誉。因本次备考属同一控制下企业合并，本报告将其按照楚天资管收购日的公允价值持续计量。

(5) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表至特殊目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“库存股”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“未分配利润”等明细项目。本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税金等的影响未在备考合并财务报表中反映。

(四) 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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；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，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成

本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团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。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2019年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份

额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均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。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该

安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（四）15。

（2）共同经营的会计处理方法

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

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(2) 金融工具的减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

A、减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

B、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团依据信用风险特征将应收款项和合同资产、租赁应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合2：商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：合并范围内关联方	本组合为合并范围内的应收款项。
组合 3：境外子公司应收账款	本组合为以逾期天数作为信用风险特征。

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他

应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：应收保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取各类保证金及押金款项
组合 2：应收备用金	本组合为日常经常活动中应收取各类备用金款项
组合 3：其他应收第三方款	本组合为日常经常活动中应收取其他外部单位往来款项
组合 4：合并范围内关联方	本组合为合并范围内的应收款项。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本集团予以终止对该项金融资产的确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且本集团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；C、该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本集团的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

(a) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

(b) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的分类和计量

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

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（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出

的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、 金融工具的确认和计量(2019年1月1日以前适用)

(1) 金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。

(2) 金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因,将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一,金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产:该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资,不得指定为以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。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。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产

的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金

融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或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发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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或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发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌

入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

11、 应收款项坏账准备的确认和计提（2019年1月1日以前适用）

本集团应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下：

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额5,000,000.00元以上的确定为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
保证金组合	所有应收保证金款项
关联方组合	所有应收关联方款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

确定组合的依据	
保证金组合	根据历史损失金额对保证金组合计提坏账(实际历史损失金额为零)
关联方组合	根据历史损失金额对关联方组合计提坏账(实际历史损失金额为零)

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）	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	对于单项金额不重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定应计提的坏账准备。

本集团2019年1月1日起应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见附注（四）9。

12、 存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。本集团存货主要包括原材料、委托加工物资、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得原材料、自制半成品、库存商品、发出商品及委托加工物资采用实际成本法计价，本集团发出存货采用月末一次加权平均法核算。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

(6) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本集团存货按照成本与可变现净值孰低计量。本集团在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，以所生产的产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应当以一般销售价格为基础计算。

(7) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见附注四、9(2)：金融资产减值。

14、 持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

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，即本集团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。有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协

议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的

计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

15、 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

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

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计

未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

16、 投资性房地产的确认和计量

（1）本集团的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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；

③已出租的建筑物。

(2) 本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；

②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团年末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

17、 固定资产的确认和计量

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产，具体包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他设备等。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-35	0-5.00	2.90-20.00
机器设备	3-12	0-5.00	8.30-33.30
运输设备	3-12	0-5.00	8.30-33.30
办公设备	3-12	0-5.00	8.30-33.30
其他	3-12	0-5.00	8.30-33.30

本集团在每个会计年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值;与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的,改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产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。

（4）固定资产的减值,按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

18、 在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价:按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时,将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确认为固定资产,并计提折旧;待办理了竣工决算手续后,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。

（3）在建工程的减值,按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

19、 借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

20、 无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

(2) 无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，土地使用年限50年平均摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

B、外购软件按支付的价值入账，并按预计使用年限5年平均摊销。

C、客户关系按照预期受益年限15-25年平均摊销。

D、品牌无固定使用年限。

E、生产技术按照预期受益年限5-10年平均摊销。

F、专利权按法律规定的有效年限6-12年平均摊销。

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

G、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

已资本化的开发阶段支出，自达到预定可使用状态起，按预计受益年限5-10年平均摊销。

21、 长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入

当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

24、 职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

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

B、设定受益计划

对于满足特定条件的职工，本集团还向其提供退休福利，该类退休福利属于设定受益计划。资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债或其他利率、以预期累积福利单位法计算。与退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得

或损失)和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。

(3) 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述设定提存计划的会计政策进行处理;除此以外的,按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

25、 预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- ①该义务是企业承担的现时义务;
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- ①或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债,列示为其他流动负债。

26、 股份支付的确认和计量

本集团股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

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

权益工具的公允价值的确定：

本集团授予职工限制性股票而实施股权激励计划，详见附注（十一）。于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

27、与回购本集团股份相关的会计处理方法

本集团按法定程序报经批准采用收购本集团股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本集团回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本集团股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

28、收入确认方法和原则（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本

集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体政策：

（1）销售商品收入

A、本集团销售的设备，依据合同规定经客户验收且双方签署验收单后，按已签署验收单的时间为收入确认时点，如果因客户自身原因本集团无法取得验收单据的，在超过合同约定的验收时间后，本集团将相关设备按照合同约定视同客户已验收合格，且本集团享有现时的收款权利，以视同验收合格时间作为收入确认时点。

B、若本集团所销售的设备具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项时，则根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本集团对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

C、除上述以外的出口销售以报关装船日为收入确认时点；

D、配件销售以发货并取得收款凭据为收入确认时点。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的履约进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用投入法确认提供劳务收入。

②本集团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：

A、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。

B、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。

29、 收入确认方法和原则（2019年1月1日以前适用）

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本集团国内主机销售以发货且调试验收合格完成时间为收入确认时点，如果因客户自身原因延迟收货，且相关设备已验收合格，以验收合格时间作为收入确认时点；配件销售以发货并取得收款凭据为销售收入确认时点；出口销售以报关装船日为销售收入确认时点。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

②本集团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：

A、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。

B、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

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

30、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。根据其流动性，列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差异的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31、 政府补助的确认和计量

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。本集团的政府补助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，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产

的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

33、 经营租赁和融资租赁会计处理

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

34、 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(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。

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

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

35、 分部报告

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。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。

36、 主要会计政策和会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 新金融工具准则

2017年，财政部颁布了修订的《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——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“新金融工具准则”）。本集团自2019年1月1日起施行新金融工具准则。

新金融工具准则取代了财政部于2006年颁布的《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》和《企业会计准则第24号——套期会计》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“原金融工具准则”）。

本集团变更后的会计政策请参见附注(四)9；本集团变更前的会计政策请参见附注(四)10，11。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。

“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本集团按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

因楚天资管于2018年已经施行新金融准则，故以下为上市公司施行新金融准则对上市公司合并财务报表及母公司财务报表的影响。

在首次执行日（2019年1月1日），上市公司施行新金融对上市公司合并财务报表中金融资产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：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本（贷款和应收款项）	37,947,385.71	摊余成本	37,947,385.71
应收账款	摊余成本（贷款和应收款项）	722,196,999.70	摊余成本	713,201,804.43
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	67,271,864.99	摊余成本	67,862,610.24

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
股权投资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（准则要求）	
	以公允价值计量且其变动计入当期损益（交易性）		以公允价值计量且其变动计入当期损益（准则要求）	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（可供出售类资产）	94,156,956.91	以公允价值计量且其变动计入当期损益（指定） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（指定）	94,156,956.91

在首次执行日（2019年1月1日），母公司财务报表中金融资产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：

项目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本（贷款和应收款项）	35,438,711.71	摊余成本	35,438,711.71
应收账款	摊余成本（贷款和应收款项）	535,735,282.41	摊余成本	527,057,179.27
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项）	61,770,247.43	摊余成本	62,382,234.51
股权投资			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（准则要求）	
	以公允价值计量且其变动计入当期损益（交易性）		以公允价值计量且其变动计入当期损益（准则要求）	
	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（可供出售类资产）	93,932,635.60	以公允价值计量且其变动计入当期损益（指定） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（指定）	93,932,635.60

在首次执行日（2019年1月1日），本集团没有被指定或取消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。

在首次执行日（2019年1月1日），上市公司合并财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019年1月1日
摊余成本				
货币资金				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	559,890,420.84			559,890,420.84
应收款项				
按原金融工具准则列示的余额	827,416,250.40			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）				
重新计量：预期信用损失准备			-8,404,450.02	
按新金融工具准则列示的余额				819,011,800.38
以摊余成本计量的金融资产合计	1,387,306,671.24		-8,404,450.02	1,378,902,221.22
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
股权投资—可供出售金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	94,156,956.91			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）				
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期收益（新金融工具准则）				
按新金融工具准则列示的余额				94,156,956.91
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计	94,156,956.91			94,156,956.91

在首次执行日（2019年1月1日），母公司财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019年1月1日
摊余成本				
货币资金				
按原金融工具准则和新金融工具准则列示的余额	188,831,339.82			188,831,339.82

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019年1月1日
应收款项				
按原金融工具准则列示的余额	632,944,241.55			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）				
重新计量：预期信用损失准备			-8,066,116.06	
按新金融工具准则列示的余额				624,878,125.49
以摊余成本计量的金融资产合计	821,775,581.37		-8,066,116.06	813,709,465.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
股权投资—可供出售金融资产				
按原金融工具准则列示的余额	93,932,635.60			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）				
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期收益（新金融工具准则）				
按新金融工具准则列示的余额				93,932,635.60
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计	93,932,635.60			93,932,635.60

在首次执行日（2019年1月1日），上市公司合并财务报表原金融资产减值准备2018年12

月31日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备/或有事项准则确认的预计负债 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备 2019年1月1日
贷款和应收款项（原金融工具准则）/以摊余成本计量的金融资产（新金融工具准则）				
应收票据				
应收账款	105,638,451.95		8,995,195.27	114,633,647.22

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备/按 或有事项准则确认 的预计负债 2018年12月31日	重分 类	重新计量	按新金融工具准 则计提损失准备 2019年1月1日
其他应收款	7,750,130.78		-590,745.25	7,159,385.53
小计	113,388,582.73		8,404,450.02	121,793,032.75
合计	113,388,582.73		8,404,450.02	121,793,032.75

因执行新金融工具准则的上述调整，上市公司合并财务报表还相应调增递延所得税资产1,372,238.84元，调减股东权益合计7,032,211.18元，其中：调减年初未分配利润6,257,430.38元，调减年初盈余公积685,619.86元，调减少数股东权益89,160.94元。

在首次执行日（2019年1月1日），母公司财务报表原金融资产减值准备2018年12月31日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备/按 或有事项准则确认 的预计负债 2018年12月31日	重分 类	重新计量	按新金融工具准 则计提损失准备 2019年1月1日
贷款和应收款项（原金融工具准则）/ 以摊余成本计量的金融资产（新金融工 具准则）				
应收票据				
应收账款	76,898,316.20		8,678,103.14	85,576,419.34
其他应收款	7,225,427.39		-611,987.08	6,613,440.31
小计	84,123,743.59		8,066,116.06	92,189,859.65
合计	84,123,743.59		8,066,116.06	92,189,859.65

因执行新金融工具准则的上述调整，母公司财务报表还相应调增递延所得税资产1,209,917.41元。调减股东权益6,856,198.65元，其中：调减年初未分配利润6,170,578.79元，调减年初盈余公积685,619.86元。

② 新收入准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称“新收入准则”），新收入准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第14号——收入》及《企业会计准则第15号——建造合同》（统称“原收入准则”），本集团自2019年1月1日起施行新收入准则。

本集团变更后的会计政策请参见附注（四）28。

本集团首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行新收入准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本集团仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

因楚天资管于2018年已经施行新收入准则，故以下为上市公司施行新收入准则对上市公司合并财务报表及母公司财务报表的影响。

会计政策变更对首次执行日（2019年1月1日）上市公司合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响分析：

报表项目	上市公司			
	2019年1月1日账面金额（调整前）	新收入准则重分类影响	新收入准则重新计量	2019年1月1日账面金额（调整后）
负债：				
预收账款	438,862,359.43	-438,862,359.43		
合同负债		438,862,359.43		438,862,359.43

报表项目	母公司			
	2019年1月1日账面金额（调整前）	新收入准则重分类影响	新收入准则重新计量	2019年1月1日账面金额（调整后）
负债：				
预收账款	335,431,427.74	-335,431,427.74		
合同负债		335,431,427.74		335,431,427.74

采用变更后会计政策编制的2019年上市公司合并利润表及本公司利润表各项目、2019年12月31日本集团合并资产负债表及本公司资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目的增减情况如下：

会计政策变更对2019年上市公司合并利润表及本公司利润表各项目无影响。

会计政策变更对2019年12月31日上市公司合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影响分析：

报表项目	采用变更后会计政策增加/减少的金额	
	上市公司	母公司
负债：		

报表项目	采用变更后会计政策增加/减少的金额	
	上市公司	母公司
预收账款	-521,414,406.54	-425,465,511.83
合同负债	521,414,406.54	425,465,511.83

③ 财务报表格式变更

财政部于2019年4月发布了《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），对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制财务报表。

本集团财务报表主要有如下重要变化：（1）将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；（2）新增“应收款项融资”行项目；（3）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；（4）明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；（5）将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；（6）“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及母公司净利润和合并及母公司股东权益无影响。对本集团财务报表的影响列示如下：

1、对合并资产负债表的影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的比较期间报表项目名称	影响金额
		2018年12月31日增加/（减少）

会计政策变更的内容和原因	受影响的比较期间报表项目名称	影响金额
		2018年12月31日增加/(减少)
将应收票据及应收账款项目拆分计入 应收票据和应收账款	应收票据	37,947,385.71
	应收账款	958,121,352.35
	应收票据及应收账款	-996,068,738.06
将应付票据及应付账款项目拆分计入 应付票据和应付账款	应付票据	182,865,440.44
	应付账款	602,312,013.01
	应付票据及应付账款	-785,177,453.45

2、对母公司资产负债表影响列示如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的比较期间报表项目名称	影响金额
		2018年12月31日增加/(减少)
将应收票据及应收账款项目拆分计入 应收票据和应收账款	应收票据	35,438,711.71
	应收账款	535,735,282.41
	应收票据及应收账款	-571,173,994.12
将应付票据及应付账款项目拆分计入 应付票据和应付账款	应付票据	182,865,440.44
	应付账款	426,972,171.22
	应付票据及应付账款	-609,837,611.66

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

37、 重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

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

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

（8）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（五） 税项

1、 境内主要税种及税率

(1) 增值税销项税率为分别为 3%、6%、9%、10%、13%、16%，按扣除进项税后的余额缴纳。

根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

(2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 7%、5%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。

(5) 企业所得税税率：25%、15%、10%。

2、境外主要税种及税率

(1) 境外增值税税率为 15%-22%，按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算缴纳。

(2) 境外企业所得税税率：15%-37%。

境外所得税涉及的国家主要有：德国、意大利、俄罗斯、巴西等。

2、税收优惠

(1) 2017 年 12 月 1 日，本公司取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合发布的湖南省 2017 年高新技术企业通知（湘科发〔2018〕16 号），证书编号 GR201743001532，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2019 年度本公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 2018 年 9 月 14 日，本集团子公司楚天华通获得了吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省分局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201822000350，有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，楚天华通 2018-2020 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 本集团子公司楚天飞云为小微企业，根据财税〔2019〕13 号财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(4) 2018 年 12 月 3 日，本集团子公司楚天机器人根据《高新技术企业认定管理办法》

(国科发火〔2016〕32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)有关规定,高新技术企业认定管理工作网将湖南省2018年第二批1259家企业拟认定高新技术企业名单予以公示,楚天机器人位列其中,且楚天机器人已与宁乡市地方税务局沟通达成一致意见,2018-2020年度楚天机器人减按15%的税率缴纳企业所得税。

(六) 备考合并会计报表项目附注

以下注释项目除非特别指出,“年初”指2019年1月1日,“年末”指2019年12月31日,“上年年末”指2018年12月31日,“本年”指2019年度,“上年”指2018年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	124,251.06	923,755.08
银行存款	630,894,793.88	558,798,635.29
其他货币资金	235,941,726.84	100,272,532.47
合 计	866,960,771.78	659,994,922.84
其中:存放在境外的款项总额	35,075,013.38	46,660,649.00

注1:年末银行存款中无三个月以上的(含三个月)定期存款。

注2:年末银行存款受限金额为692.65万元,其中690.80万元系楚天科技股份有限公司与郎利维(北京)科技有限公司、河北朗利维机械制造有限公司及张浩等诉讼纠纷引起的财产保全,截止报告日,上述冻结状态已经解除;1.85万元为ETC等其他冻结款项。

注3:年末银行存款中募集资金余额为30,140,046.14元。

注4:年末其他货币资金主要为本集团向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款、银行承兑汇票保证金以及本集团为获取银行借款所存入的保证金,上述保证金余额使用权受限。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据	77,951,181.52		77,951,181.52	37,947,385.71		37,947,385.71

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑票据						
合 计	77,951,181.52		77,951,181.52	37,947,385.71		37,947,385.71

注：本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	33,854,127.01
商业承兑汇票	
合 计	33,854,127.01

注：银行承兑汇票质押用于本公司开立小额银行承兑汇票。

(3) 年末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	260,819,447.30	
商业承兑票据		
合 计	260,819,447.30	

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	678,202,746.21
1 至 2 年 (含 2 年)	214,700,849.69
2 至 3 年 (含 3 年)	81,621,812.31
3 至 4 年 (含 4 年)	69,890,948.22
4 至 5 年 (含 5 年)	19,783,981.82
5 年以上	28,183,510.84
小 计	1,092,383,849.09
减：坏账准备	150,847,258.64
合 计	941,536,590.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1: 账龄组合	846,884,452.61	77.52	137,091,123.64	16.19	709,793,328.97
组合2: 合并范围内关联方					
组合3: 境外子公司应收账款	239,628,528.48	21.94	7,885,267.00	3.29	231,743,261.48
组合小计	1,086,512,981.09	99.46	144,976,390.64	13.34	941,536,590.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,870,868.00	0.54	5,870,868.00	100.00	
合 计	1,092,383,849.09	100.00	150,847,258.64	13.81	941,536,590.45

续表:

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	预期信用损失率(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1: 账龄组合	822,919,083.65	76.20	109,717,279.22	13.33	713,201,804.43
组合2: 合并范围内关联方					

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	预期信用 损失率 (%)	
组合3: 境外子公司应收账款	252,124,731.92	23.34	7,205,184.00	2.86	244,919,547.92
组合小计	1,075,043,815.57	99.54	116,922,463.22	10.88	958,121,352.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,916,368.00	0.46	4,916,368.00	100.00	
合 计	1,079,960,183.57	100.00	121,838,831.22	11.28	958,121,352.35

本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失 率(%)	计提理由
成都康利托科技有限公司	1,147,500.00	1,147,500.00	100.00	预计难以收回
山东威智百科药业有限公司	314,500.00	314,500.00	100.00	预计难以收回
北京祥瑞生物制品有限公司	288,000.00	288,000.00	100.00	预计难以收回
大连泰华药业有限公司	670,000.00	670,000.00	100.00	预计难以收回
吉林一正药业集团有限公司	472,000.00	472,000.00	100.00	预计难以收回
吉林金麦通制药有限公司	126,868.00	126,868.00	100.00	预计难以收回
文山国际经济技术合作有限公司	215,000.00	215,000.00	100.00	预计难以收回
北京怀柔区桥梓东茶坞村印刷厂	137,000.00	137,000.00	100.00	预计难以收回
延边大学草仙药业有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00	预计难以收回
吉欧项目管理咨询(上海)有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计难以收回
合 计	5,870,868.00	5,870,868.00		

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

组合1—账龄组合：

账 龄	年末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	445,441,414.73	22,067,506.45	4.95
1至2年(含2年)	211,717,530.69	25,376,088.21	11.99
2至3年(含3年)	78,336,139.31	21,196,638.45	27.06
3至4年(含4年)	69,805,662.67	34,065,076.88	48.80
4至5年(含5年)	18,831,500.85	12,820,204.88	68.08
5年以上	22,752,204.36	21,565,608.77	94.78
合计	846,884,452.61	137,091,123.64	16.19

续表:

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	461,167,373.84	20,663,379.37	4.48
1至2年(含2年)	175,230,325.94	21,148,551.29	12.07
2至3年(含3年)	133,015,167.59	35,512,529.47	26.70
3至4年(含4年)	25,255,355.06	11,441,175.11	45.30
4至5年(含5年)	14,940,929.20	9,353,659.57	62.60
5年以上	13,309,932.02	11,597,984.41	87.14
合计	822,919,083.65	109,717,279.22	13.33

确定组合的依据详见附注(四)9。

按信用逾期天数为风险特征组合计提坏账准备的应收账款:

组合3—境外子公司应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	190,165,765.48	851,183.00	0.45
逾期1-30日	21,416,465.00	93,657.00	0.44
逾期31-60日	12,277,513.00	210,852.00	1.72
逾期61-90日	3,150,857.00	278,835.00	8.85
逾期超过90日	12,617,928.00	6,450,740.00	51.12
合计	239,628,528.48	7,885,267.00	3.34

续表：

	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	181,811,204.92	277,700.00	0.15
逾期1-30日	27,995,286.00	107,560.00	0.38
逾期31-60日	9,052,086.00	235,624.00	2.60
逾期61-90日	15,904,084.00	1,100,398.00	6.92
逾期超过90日	17,362,071.00	5,483,902.00	31.59
合计	252,124,731.92	7,205,184.00	2.86

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期增加		本期减少		外币报表折算差额	年末余额
		会计政策变更	计提	收回或转回	核销		
应收账款	121,838,831.22		31,206,221.58		2,176,760.16	-21,034.00	150,847,258.64

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期实际核销的应收账款金额为 2,176,760.16 元，其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
印尼 PT HARSEN	货款	872,456.75	无法收回	批准后核销	否
泰国 MICRO	货款	134,317.82	无法收回	批准后核销	否
孟加拉 RAKPPAR	货款	435,479.63	无法收回	批准后核销	否
埃及 COPAD EGYPT	货款	94,550.49	无法收回	批准后核销	否
台湾 SHENKENG	货款	75,276.71	无法收回	批准后核销	否
孟加拉 INCEPTA	货款	29,302.68	无法收回	批准后核销	否
乌兹别克斯坦 GESTER	货款	13,480.08	无法收回	批准后核销	否
境外子公司核销款金额	货款	521,896.00	无法收回	批准后核销	否
合计		2,176,760.16			

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额的比例(%)	计提的坏账准备年末余额
海南普利制药股份有限公司	24,911,380.68	2.28	2,865,869.76
齐鲁动物保健品有限公司	20,283,507.74	1.86	921,297.10
SONOCO S.A.	21,258,160.00	1.95	
NESTRAD S.A.	13,996,901.26	1.28	
北京民海生物科技有限公司	12,852,565.39	1.18	1,212,028.82
合 计	93,302,515.07	8.55	4,999,195.68

(6) 报告期，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

4、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	55,745,138.50	85.90	55,292,725.60	90.24
1至2年(含2年)	3,577,778.79	5.51	4,363,816.35	7.12
2至3年(含3年)	3,955,287.95	6.10	190,662.50	0.31
3年以上	1,612,583.50	2.49	1,424,281.00	2.33
合 计	64,890,788.74	100.00	61,271,485.45	100.00

注：截至2019年12月31日，账龄超过一年的预付款项主要为预付的原材料及工程设备采购款项。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额的比例(%)
HI-MEC DI CALI'SALVATORE SRL	3,977,503.34	6.13
南京广德新能源科技有限公司	1,774,800.00	2.74
格能生物科技(上海)有限公司	1,724,473.14	2.66
北京华信依耀工程咨询服务有限公司	1,522,400.00	2.35
张家港市塘桥华医模具厂	1,486,246.40	2.29
合 计	10,485,422.88	16.17

(3) 账龄超过1年的重要预付账款

债务人名称	年末余额	未结转的原因
-------	------	--------

债务人名称	年末余额	未结转的原因
北京华信依耀工程咨询服务有限公司	1,522,400.00	项目搁置
沈阳诺信科技有限公司	1,239,040.00	未结算
南京正源搪瓷设备制造有限公司	1,005,731.00	客户项目暂停
四川鼎熙建设工程有限公司	867,138.50	未结算
深圳市科林美净化工程有限公司	666,000.00	客户项目暂停
合 计	5,300,309.50	

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无预付持本集团 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

5、其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	487,210,339.26
1 至 2 年（含 2 年）	3,100,221.77
2 至 3 年（含 3 年）	50,694,725.08
3 至 4 年（含 4 年）	969,678.95
4 至 5 年（含 5 年）	436,080.00
5 年以上	1,327,513.19
小 计	543,738,558.25
减：坏账准备	7,706,464.54
合 计	536,032,093.71

②按照款项性质分类列示

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	25,826,027.91	20,356,127.70
备用金	6,837,602.49	5,078,465.16
其他应收第三方款	7,254,404.12	4,537,666.18
业绩补偿款	47,219,204.73	47,219,204.73
股权转让款	6,499,726.00	
应收配套融资款	450,000,000.00	450,000,000.00

应收利息	101,593.00	101,977.00
小 计	543,738,558.25	527,293,440.77
减：坏账准备	7,706,464.54	7,159,385.53
合 计	536,032,093.71	520,134,055.24

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）	
2019年1月1日余额	68,706.93	5,800,252.88	1,290,425.72	7,159,385.53
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段	-8,962.86	8,962.86		
——转入第三阶段	-1,026.49	-93,332.12	94,358.61	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	97,323.10	474,747.21	575,606.47	1,147,676.78
本年转回	-58,222.48	-353,875.29	-188,500.00	-600,597.77
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	97,818.20	5,836,755.54	1,771,890.80	7,706,464.54

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	7,159,385.53	1,147,676.78	600,597.77			7,706,464.54
合 计	7,159,385.53	1,147,676.78	600,597.77			7,706,464.54

6、 存货

(1) 存货分类：

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	285,078,635.92	50,636,723.82	234,441,912.10
在产品	755,503,883.79	42,059,028.46	713,444,855.33
库存商品	238,381,910.10	1,974,160.99	236,407,749.11
发出商品	96,755,786.42		96,755,786.42
委托加工物资	241,780.09		241,780.09
工程施工	4,433,643.22		4,433,643.22
合 计	1,380,395,639.54	94,669,913.27	1,285,725,726.27

续表：

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	239,076,744.72	46,020,912.69	193,055,832.03
在产品	860,617,620.07	39,735,016.83	820,882,603.24
库存商品	195,740,852.75	1,119,115.83	194,621,736.92
发出商品	97,000,983.42		97,000,983.42
委托加工物资	465,093.79		465,093.79
周转材料	33,925.17		33,925.17
工程施工	3,305,787.00		3,305,787.00
合 计	1,396,241,006.92	86,875,045.35	1,309,365,961.57

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年增加金额	本年减少金额		外币报表折算差额	年末余额
		计提	转回	转销		
原材料	46,020,912.69	4,867,358.13	167,906.00	18,463.00	-65,177.00	50,636,724.82
在产品	39,735,016.83	8,929,053.70	5,208,838.63	1,245,253.44	-150,951.00	42,059,027.46
库存商品	1,119,115.83	855,045.16				1,974,160.99
合 计	86,875,045.35	14,651,456.99	5,376,744.63	1,263,716.44	-216,128.00	94,669,913.27

7、 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	175,693,932.13	844,074.00	174,849,858.13	103,335,460.00	423,754.00	102,911,706.00
减：计入其他非流动资产						
合 计	175,693,932.13	844,074.00	174,849,858.13	103,335,460.00	423,754.00	102,911,706.00

(2) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	年初余额	本期增加		本期减少		外币报表折算差额	年末余额
		会计政策变更	计提	收回或转回	核销		
合同资产	423,754.00		417,178.00			3,142.00	844,074.00

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
留抵税额	29,444,165.72	29,810,206.49
预缴社保	210,951.07	148,552.96
预缴税金	33,085,855.97	30,828,995.08
理财产品	333,000,000.00	180,000,000.00
合同取得成本	7,807,309.62	
合 计	403,548,282.38	240,787,754.53

9、其他权益工具投资

(1) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资

项 目	年末余额	年初余额
四川天华股份有限公司	224,321.31	224,321.31
朗利维（北京）科技有限公司	1,398,519.23	7,500,000.00
合 计	1,622,840.54	7,724,321.31

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
朗利维（北京）科技有限公司股权投资			6,101,480.77		非交易性权益工具	

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
合计			6,101,480.77			

10、投资性房地产

(1) 本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量：

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	25,401,717.74	4,705,649.00	30,107,366.74
2. 本年增加金额			
(1) 外购			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 外币报表折算差额	-69,955.00	-19,069.00	-89,024.00
5. 年末余额	25,331,762.74	4,686,580.00	30,018,342.74
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	4,734,655.95		4,734,655.95
2. 本年增加金额	962,433.90		962,433.90
(1) 计提	962,433.90		962,433.90
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 外币报表折算差额	4,607.00		4,607.00
5. 年末余额	5,701,696.85		5,701,696.85
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额			

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
四、账面价值			
1. 年末账面价值	19,630,065.89	4,686,580.00	24,316,645.89
2. 年初账面价值	20,667,061.79	4,705,649.00	25,372,710.79

(2) 本报告期无未办妥产权证书的投资性房地产。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	757,256,922.47	308,171,809.55	25,259,319.88	57,183,209.67	48,055,098.31	1,195,926,359.88
2. 本年增加金额	120,493,589.93	49,664,495.49	1,540,285.97	29,409,917.33	6,322,212.91	207,430,501.63
(1) 购置	782,116.00	42,803,635.95	1,540,285.97	5,447,221.96	5,767,392.91	56,340,652.79
(2) 在建工程转入	119,711,473.93	3,926,634.22		23,962,695.37	554,820.00	148,155,623.52
(3) 存货转入		2,934,225.32				2,934,225.32
3. 本年减少金额	2,513,079.00	6,225,286.90	1,943,511.91	1,099,832.59	1,072,291.81	12,854,002.21
(1) 处置或报废		6,225,286.90	1,943,511.91	1,099,832.59	1,072,291.81	10,340,923.21
(2) 其他减少	2,513,079.00					2,513,079.00
4. 外币报表折算差额	-333,855.00	-99,698.00			-45,991.00	-479,544.00
5. 年末余额	874,903,578.40	351,511,320.14	24,856,093.94	85,493,294.41	53,259,028.41	1,390,023,315.30
二、累计折旧						
1. 年初余额	112,199,320.57	146,126,517.05	16,393,888.89	29,581,345.77	25,507,543.87	329,808,616.15
2. 本年增加金额	25,221,968.45	30,325,815.24	2,262,475.82	8,540,159.87	7,457,645.03	73,808,064.41
(1) 计提	25,221,968.45	30,325,815.24	2,262,475.82	8,540,159.87	7,457,645.03	73,808,064.41
3. 本年减少金额		5,612,652.44	1,664,025.95	1,040,763.12	619,774.58	8,937,216.09

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
(1) 处置或报废		5,612,652.44	1,664,025.95	1,040,763.12	619,774.58	8,937,216.09
4. 外币报表折算差额	14,475.00	44,102.00	-	-	22,446.00	81,023.00
5. 年末余额	137,435,764.02	170,883,781.85	16,992,338.76	37,080,742.52	32,367,860.32	394,760,487.47
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	737,467,814.38	180,627,538.29	7,863,755.18	48,412,551.89	20,891,168.09	995,262,827.83
2. 年初账面价值	645,057,601.90	162,045,292.50	8,865,430.99	27,601,863.90	22,547,554.44	866,117,743.73

(2) 年末本集团无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

序号	项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
1	测试车间、仪表、抛光车间	753,673.50	产权不在规划内，无法办理
2	下料间车间（简易钢构）	344,664.53	产权不在规划内，无法办理
3	制罐车间	911,538.27	产权不在规划内，无法办理
4	电解车间 1	86,002.85	产权不在规划内，无法办理
5	电解车间 2	163,759.73	产权不在规划内，无法办理
6	食堂	156,820.73	产权不在规划内，无法办理
7	门卫	1,212.53	产权不在规划内，无法办理
8	成品及包装车间	97,372.38	产权不在规划内，无法办理
9	生产部	81,000.00	产权不在规划内，无法办理
合 计		2,596,044.52	

注：上述未办妥产权证书的第 1-9 项固定资产系本集团的子公司楚天华通所有。

(4) 固定资产抵押的情况详见附注（六）19。

12、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	61,520,106.01	99,694,658.74
工程物资		
合 计	61,520,106.01	99,694,658.74

(1) 在建工程基本情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
智能仓储物流系统	7,417,406.20		7,417,406.20	39,271,495.56		39,271,495.56
后包装线项目	1,232,745.46		1,232,745.46	41,640,589.97		41,640,589.97
公租房总包工程	2,639,863.84		2,639,863.84	145,897.41		145,897.41
附属工程	106,088.48		106,088.48	8,235,575.29		8,235,575.29
园区草坪养护工程				330,197.09		330,197.09
其他零星工程				169,983.84		169,983.84

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
绿色制造系统	10,384,655.16		10,384,655.16	5,192,327.58		5,192,327.58
劳模创新工作室	33,018.87		33,018.87			
厂房建设	38,292,826.00		38,292,826.00	3,935,961.00		3,935,961.00
其他	1,413,502.00		1,413,502.00	772,631.00		772,631.00
合 计	61,520,106.01		61,520,106.01	99,694,658.74		99,694,658.74

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入 固定资产额	其他减少额	外币报表折 算差额	年末余额	本年利 息资本 化率 (%)
智能仓储物流系 统	39,271,495.56	17,996,957.83	49,851,047.19			7,417,406.20	1.28
后包装线项目	41,640,589.97	42,736,752.16	83,144,596.67			1,232,745.46	1.28
公租房总包工程	145,897.41	2,493,966.43				2,639,863.84	
附属工程	8,235,575.29	7,030,492.85	15,159,979.66			106,088.48	1.28
园区草坪养护工 程	330,197.09			330,197.09			
其他零星工程	169,983.84			169,983.84			
绿色制造系统	5,192,327.58	5,192,327.58				10,384,655.16	
劳模创新工作室		33,018.87				33,018.87	
厂房建设	3,935,961.00	33,977,155.00			379,710.00	38,292,826.00	
其他	772,631.00	636,589.00			4,282.00	1,413,502.00	
合 计	99,694,658.74	110,097,259.72	148,155,623.52	500,180.93	383,992.00	61,520,106.01	

续表:

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期 利息资本化 金额
智能仓储物流系统	213,000,000.00	募投资金	54.00	56.00	1,631,073.95	454,228.51
后包装线项目	496,000,000.00	募投资金	53.00	58.00	801,565.45	223,223.40
公租房总包工程	30,000,000.00	自有资金+政府补贴	84.00	99.00		
附属工程	22,000,000.00	募投资金	104.00	99.00	122,860.60	34,214.75

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额
园区草坪养护工程	330,000.00	自有资金	100.00	100.00		
其他零星工程	195,000.00	自有资金	90.00	95.00		
绿色制造系统	27,000,000.00	自有资金+政府补贴	45.00	45.00		
劳模创新工作室	662,000.00	自有资金	5.00	5.00		
合 计	789,187,000.00				2,555,500.00	711,666.66

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	客户关系	品牌	技术及专利权	生产技术	其他	合 计
一、账面原值									
1. 年初余额	124,610,839.86	32,654,900.00	11,745,495.76	508,371,914.00	71,129,324.00	41,478,742.00	41,601,310.00	19,037,169.00	850,629,694.62
2. 本年增加金额			2,964,461.31			696,813.00	9,517,387.00	1,310,923.00	14,489,584.31
(1) 外购			2,964,461.31			696,813.00		1,310,923.00	4,972,197.31
(2) 内部研发							9,517,387.00		9,517,387.00
3. 本年减少金额									
(1) 处置									
4. 外币报表折算差额				-2,060,100.00	-288,241.00	-159,972.00	-57,754.00	-118,928.00	-2,684,995.00
5. 年末余额	124,610,839.86	32,654,900.00	14,709,957.07	506,311,814.00	70,841,083.00	42,015,583.00	51,060,943.00	20,229,164.00	862,434,283.93
二、累计摊销									
1. 年初余额	17,585,822.08	14,271,858.35	8,409,179.45	45,035,560.00		8,320,662.00	9,088,153.00	17,519,073.00	120,230,307.88
2. 本年增加金额	2,804,838.99	3,364,983.33	1,417,942.37	29,508,319.00		5,708,795.00	8,171,896.00	2,281,045.00	53,257,819.69
(1) 摊销	2,804,838.99	3,364,983.33	1,417,942.37	29,508,319.00		5,708,795.00	8,171,896.00	2,281,045.00	53,257,819.69

项 目	土地使用权	专利权	软件	客户关系	品牌	技术及专利权	生产技术	其他	合 计
3. 本年减少金额									
(1) 处置									
(2) 其他转出									
4. 外币报表折算差 额				106,124.00		15,760.00	36,333.00	-7,478.00	150,739.00
5. 年末余额	20,390,661.07	17,636,841.68	9,827,121.82	74,650,003.00		14,045,217.00	17,296,382.00	19,792,640.00	173,638,866.57
三、减值准备									
1. 年初余额									
2. 本年增加金额									
(1) 计提									
3. 本年减少金额									
(1) 处置									
4. 年末余额									
四、账面价值									
1. 年末账面价值	104,220,178.79	15,018,058.32	4,882,835.25	431,661,811.00	70,841,083.00	27,970,366.00	33,764,561.00	436,524.00	688,795,417.36
2. 年初账面价值	107,025,017.78	18,383,041.65	3,336,316.31	463,336,354.00	71,129,324.00	33,158,080.00	32,513,157.00	1,518,096.00	730,399,386.74

14、开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
生产技术	20,891,997.00	18,707,203.00		9,517,387.00		30,081,813.00
合 计	20,891,997.00	18,707,203.00		9,517,387.00		30,081,813.00

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加 (企业合并 形成)	外币报表折算 差异	本年减少	年末余额
楚天华通医药设备有限公司	315,064,522.48				315,064,522.48
四川省医药设计院有限公司	18,482,395.76				18,482,395.76
楚天飞云制药装备(长沙) 有限公司	17,672,577.37				17,672,577.37
Romaco Holding GmbH及其 子公司	544,759,200.00		-2,170,341.00		542,588,859.00
合 计	895,978,695.61		-2,170,341.00		893,808,354.61

①2015年5月31日，本公司合并取得楚天华通医药设备有限公司（以下简称“楚天华通”）100.00%股权，以北京亚超资产评估有限公司（以下简称“北京亚超公司”）出具的北京亚超评报字（2014）第A081号评估报告评估价值555,996,200.00元为依据，支付股权收购款549,999,969.31元。合并成本超过按份额取得的可辨认净资产公允价值的差额315,064,522.48元，确认为楚天华通相关的商誉。

②2016年2月29日，本公司以合并对价32,980,000.00元，通过发行股份的形式取得四川省医药设计院有限公司（以下简称“四川设计院”）100.00%的股权。合并成本超过按份额取得的可辨认净资产公允价值的差额18,482,395.76元，确认为四川设计院相关的商誉。

③2017年9月26日，本公司与楚天飞云制药装备（长沙）有限公司（以下简称“楚天飞云”）、叶大进等共同签署了《关于对楚天飞云制药装备（长沙）有限公司之增资扩股协议》。本公司以现金形式向楚天飞云增资人民币5,000.00万元，其中1,207.00万元作为增加楚天飞云的注册资本，占增资后楚天飞云注册资本的51.00%。2018年4月至2018年7月，本公司先后向楚天飞云注资1,200.00万元，其中290.00万元计入实收资本，910.00万

元计入资本公积。楚天飞云董事会共三人，其中：本公司派出了两名董事，本公司于 2018 年 1 月 1 日将楚天飞云纳入合并范围。合并成本超过按份额取得的可辨认净资产公允价值的差额 17,672,577.37 元，确认为楚天飞云相关的商誉。

④楚天资管之子公司 Truking Europe GmbH 于 2017 年 6 月 30 日完成了对 Romaco Holding GmbH 集团 75.1% 股权的收购，Romaco Holding GmbH 集团剩余的 24.9% 股权（“剩余股权”）仍由原控股股东（“原股东”）持有。同时，根据有关协议，Truking Europe GmbH 赋予了原股东关于剩余股权不可撤销的强售权。2017 年 7 月 20 日，楚天欧洲，即楚天资管的全资子公司，向普华永道提出业务约定书，要求普华永道协助其在收购 Romaco 75.1% 股权之后，确认已收购的无形资产，固定资产及负债，并提供以上项目基于 2017 年 6 月 30 日（即交割日期）的公允价值估算。经计算，按 100% 股权确认的合并成本超过取得的可辨认净资产公允价值的差额为 528,321,607.00 元。因原股东对剩余股权享有的不可撤销的强售权，本公司将其全额确认为 Romaco 公司相关的商誉。

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
楚天华通	29,366,300.00	35,697,800.00		65,064,100.00
合计	29,366,300.00	35,697,800.00		65,064,100.00

①为商誉减值测试的目的，本集团聘请北京亚超公司对收购楚天华通形成的商誉相关的资产组的可收回金额进行估值，并出具北京亚超评报字（2020）第 A053 号资产评估报告。在可收回金额估值确定后，本集团自购买日起将商誉分摊至资产组，然后将资产组（含商誉）账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。

截至 2019 年 12 月 31 日，与收购楚天华通形成的商誉相关的资产组范围包括全部主营业务经营性有形资产和无形资产组成的资产组（不包括营运资本及非经营性资产、负债），资产组账面价值为 15,102.74 万元，商誉账面价值为 28,569.82 万元，包含整体商誉的资产组的账面价值为 43,672.56 万元，资产组预计未来现金流量的现值为 40,102.78 万元，资产组公允价值减处置费用为 39,436.77 万元，根据孰高确认资产组可收回金额为 40,102.78 万元，商誉发生减值 3,569.78 万元。

计算上述资产组的可收回金额的方法、关键假设及其依据如下：

1) 预计未来现金流量的现值

在本公司管理层对未来现金流量预测的基础上测算预计未来现金流量的现值，在预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

项 目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均毛利率	折现率（税前）
楚天华通	预测期为 2020 年至 2024 年，后为稳定期	预测期 2020 年至 2024 年预计收入增长率分别为 12.78%、12.99%、9.43%、7.44%、4.52%	31.30%	14.08% 15.82%

注：本公司管理层对未来现金流量预测的基础上测算预计未来现金流量现值时，计算第一阶段（2021年以前）楚天华通所得税税率为15%，税前折现率为14.08%；第二阶段（2021年以后）所得税优惠政策到期后，预计所得税税率为25%，税前折现率为15.82%。因两个阶段所得税率不同，公司管理层在计算公允价值减处置费用时，采用的税后折现率分别为11.97%、11.86%。

2) 公允价值减处置费用

在预计未来现金流量的现值的基础上，以资产组所在企业未来年度内的企业自由现金流量作为依据，经采用适当折现率折现加总后计算得出经营性资产价值，然后再减去基准日营运资本后，得到经营性资产组公允价值，在经营性资产组公允价值时使用的关键假设及其基础如下：

项 目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均毛利率	折现率（税后）
楚天华通	预测期为 2020 年至 2024 年，后为稳定期	预测期 2020 年至 2024 年预计收入增长率分别为 12.78%、12.99%、9.43%、7.44%、4.52%	31.30%	11.97% 11.86%

②为商誉减值测试的目的，本集团对收购四川设计院形成的商誉相关的资产组的可收回金额进行估值，在可收回金额估值确定后，本集团自购买日起将商誉分摊至资产组，然后将资产组（含商誉）账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组合（包括商誉）是否发生了减值。

截至 2019 年 12 月 31 日，与收购四川设计院形成的商誉相关的资产组范围包括固定资产、投资性房地产和无形资产，资产组账面价值为 850.84 万元，商誉账面价值为 1,848.24 万元，包含整体商誉的资产组的账面价值为 2,699.08 万元。资产组预计未来现金流量的现值为 3,085.10 万元，其确认的资产组可收回金额高于资产组（含商誉）账面价值，商誉未发生减值。

在本公司管理层对未来现金流量预测的基础上测算预计未来现金流量的现值，在预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

项 目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均毛利率	折现率（税前）
-----	-----	-------------	-----------	---------

项 目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均毛利率	折现率（税前）
四川设计院	预测期为 2020 年至 2024 年，后为稳定期。	10.00%	18.60%	17.39%

③为商誉减值测试的目的，本集团对收购楚天飞云形成的商誉相关的资产组的可收回金额进行估值，在可收回金额估值确定后，本集团自购买日起将商誉分摊至资产组，然后将资产组（含商誉）账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组合（包括商誉）是否发生了减值。

截至 2019 年 12 月 31 日，与收购楚天飞云形成的商誉相关的资产组范围包括固定资产、无形资产和其他非流动资产，资产组账面价值为 242.36 万元，商誉账面价值为 1,767.26 万元，未确认归属于少数股东权益的商誉价值 1,697.95 万元，包含整体商誉的资产组的账面价值为 3,707.57 万元。资产组预计未来现金流量的现值为 3,810.24 万元，其确认的资产组可收回金额高于资产组（含商誉）账面价值，商誉未发生减值。

在本公司管理层对未来现金流量预测的基础上测算预计未来现金流量的现值，在预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

项 目	预测期	预测期内收入复合增长率	预测期内平均毛利率	折现率（税前）
楚天飞云	预测期为 2020 年至 2024 年，后为稳定期。	全自动胶囊充填机类销售收入预测期 2020 年至 2024 年预计收入增长率分别为 22.19%、10.00%、5.00%、5.00%、0.00%；固体制剂整体方案 2019 年为投入期，以在手订单为基础，预测其期 2020 年至 2024 年预计平均收入为 3,274.34 万元。	40.46%	14.76% 16.72%

注：本公司管理层对未来现金流量预测的基础上测算预计未来现金流量现值时，计算第一阶段（2021 年以前）楚天飞云所得税税率为 15%，税前折现率为 14.76%；第二阶段（2021 年以后）所得税优惠政策到期后，预计所得税税率为 25%，税前折现率为 16.72%。

④为商誉减值测试的目的，楚天资管管理层对 Romaco Holding GmbH 及其子公司包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额基于管理层批准的三年期预算，之后采用固定的增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算，经测算未发生减值。于 2019 年 12 月 31 日，管理层采用未来现金流量折现方法的主要假设如下：

项 目	制剂设备及其配件与售后服务	包装设备及其配件与售后服务
预测期增长率	9%-14%	10%-11%
稳定期增长率	2%	2%
毛利率	31%-33%	28%-29%
折现率	11%	10%

楚天资管根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，稳定期增长率为本集团预测三年期预算后的现金流量所采用的加权平均增长率，与行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。本集团采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率，且与上一年度保持一致。

16、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他 减少	外币报表折 算差额	年末余额
装修改造费用	61,618.45	1,374,584.76	56,838.54			1,379,364.67
技术服务费	4,984,375.00		577,500.00			4,406,875.00
经营租赁固定资产 改良	2,721,805.00	61,442.00	935,919.00		-16,828.00	1,830,500.00
合 计	7,767,798.45	1,436,026.76	1,570,257.54		-16,828.00	7,616,739.67

17、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预期信用损失准备	140,910,089.91	21,554,483.37	121,229,799.57	19,421,827.12
内部交易未实现利 润	21,900,246.85	3,338,261.69	5,277,570.71	810,825.13
资产减值准备	9,494,598.27	1,424,189.74	9,759,453.34	1,463,918.00
预计负债	12,339,274.99	2,350,891.25	6,100,381.33	915,057.20
可抵扣亏损	35,728,815.99	5,728,611.83	30,070,968.36	5,193,503.03
递延收益	55,754,140.01	8,363,120.96	52,076,694.16	7,811,504.12
其他权益性投资公 允价值变动	6,101,480.77	915,222.12		
境外子公司净额	7,067,393.32	1,889,470.48	1,177,095.00	353,129.00
合 计	289,296,040.11	45,564,251.44	225,691,962.47	35,969,763.60

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合 并资产公允价值持 续计算的结果	40,870,656.44	6,043,523.18	48,182,864.62	7,151,074.25
境外子公司净额	553,473,124.00	171,029,109.00	493,608,107.00	152,624,234.00

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合 计	594,343,780.44	177,072,632.18	541,790,971.62	159,775,308.25

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损明细

项 目	年末余额	年初余额
坏账准备	8,423,682.91	
核销的坏账	1,654,864.16	
长期股权投资减值	771,450.00	
境外子公司未确认递延所得税资产	147,659,974.00	128,415,675.00
合 计	158,509,971.07	128,415,675.00

(3) 境外子公司列报的递延所得税资产递延所得税负债明细

①境外子公司未经抵销的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备及信用减值准备	43,656,782.00	13,379,028.00	43,412,941.00	13,303,614.00
存货	319,669,797.00	96,497,862.00	103,189,104.00	30,469,173.00
预提费用	27,242,881.00	7,829,603.00	30,879,263.00	8,823,208.00
可抵扣亏损	47,681,458.00	14,676,943.00	144,399,734.00	45,211,557.00
其他	14,312,910.00	4,439,326.00	13,941,213.00	4,346,597.00
内部交易未实现利润	516,135.32	123,872.48		
合 计	453,079,963.32	136,946,634.48	335,822,255.00	102,154,149.00

其 中：

项 目	年末余额	年初余额
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	113,482,451.48	77,997,905.00
预计于 1 年后转回的金额	23,464,183.00	24,156,244.00
合 计	136,946,634.48	102,154,149.00

②境外子公司未经抵销的递延所得税负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并的影响	518,167,375.00	159,712,084.00	557,986,632.00	172,194,439.00
应收账款与合同资产	418,207,492.00	126,762,911.00	232,009,563.00	70,438,329.00
无形资产摊销差异	49,926,774.00	15,632,073.00	36,189,143.00	11,167,071.00
其他	13,184,052.00	3,979,205.00	2,067,930.00	625,415.00
合计	999,485,693.00	306,086,273.00	828,253,268.00	254,425,254.00

其中：

项目	年末余额	年初余额
预计于1年内(含1年)转回的金额	148,008,258.00	90,192,990.00
预计于1年后转回的金额	158,078,015.00	164,232,264.00
合计	306,086,273.00	254,425,254.00

③境外子公司未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	5,145,316.00	5,982,130.00
可抵扣亏损	142,865,446.00	122,433,545.00
合计	148,010,762.00	128,415,675.00

④境外子公司抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

项目	年末余额		年初余额	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	135,057,164.00	1,889,470.48	101,801,020.00	353,129.00
递延所得税负债	135,057,164.00	171,029,109.00	101,801,020.00	152,624,234.00

18、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	36,874,634.42	11,418,069.89
合同履约成本	3,221,808.48	
保函保证金	1,646,710.00	103,146,710.00
其他	863,325.00	939,867.00
合计	42,606,477.90	115,504,646.89

注：保函保证金，系本集团之子公司楚天资管为委托招商银行股份有限公司长沙分行向本集团之子公司 Truking Europe GmbH 提供担保而存入银行的质押物。楚天资管根据相应担保的到期日，对于到期日一年以上的担保对应的保证金，列示为其他非流动资产。

19、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面原值	年末账面净值	受限原因
货币资金	242,868,226.84	242,868,226.84	借款质押、保证金、诉讼冻结
应收票据	33,854,127.01	33,854,127.01	质押
存货	290,483,023.00	205,307,708.00	借款抵押
应收账款	241,463,248.00	233,901,151.00	借款质押
合同资产	177,036,188.00	176,192,114.00	借款质押
投资性房地产	13,667,297.00	11,828,217.00	借款抵押
固定资产	181,816,929.92	141,278,588.03	借款抵押、抵押反担保
在建工程	38,292,827.00	38,292,827.00	
无形资产	173,091,486.26	131,417,440.79	借款抵押、抵押反担保
合 计	1,392,573,353.03	1,214,940,399.67	

20、短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额
信用借款	549,300,000.00	280,000,000.00
保证借款	60,000,000.00	138,000,000.00
质押+保证借款	10,000,000.00	
抵押+质押借款	88,659,605.00	81,563,868.00
合 计	707,959,605.00	499,563,868.00

注 1：2019 年 3 月、4 月、11 月，本公司与中国建设银行股份有限公司长沙兴湘支行分三次签订借款合同，借款金额 240,000,000.00 元，借款期限为一年；

注 2：2019 年 5 月、10 月，本公司与中国银行宁乡支行分两次签订了借款合同，借款金额 60,000,000.00 元，借款期限为一年；

注 3：2019 年 5 月、11 月、12 月，本公司与中国工商银行股份有限公司宁乡支行分三次签订借款合同，借款金额 170,000,000.00 元，借款期限为一年；

注 4：2019 年 10 月，本公司与长沙银行股份有限公司宁乡支行签订借款合同，借款金额 20,000,000.00 元，借款期限为一年；

注 5：2019 年 12 月，本公司与浦发银行宁乡支行签订借款合同，借款金额 30,000,000.00 元，借款期限为一年；

注 6：2019 年 4 月，本公司与交通银行长沙宁乡支行签订借款合同，借款金额 20,000,000.00 元，借款期限为一年；

注 7：2019 年 3 月，本集团的子公司楚天华通与中国建设银行股份有限公司长春大经路支行签订借款合同，借款金额 50,000,000.00 元，借款期限为一年，截至年末尚未偿还余额为 10,000,000.00 元；

注 8：2019 年 6 月，本集团的子公司楚天华通与中国进出口银行吉林省分行签订借款合同，借款金额 60,000,000.00 元，借款期限为一年；

注 9：本集团的子公司楚天华通与中国建设银行股份有限公司长春大经路支行、建信融通有限责任公司于 2019 年 11 月签订网络供应链“e 信通”业务合作协议，截至年末楚天华通发生的网络供应链融资服务为 9,300,000.00 元。

注 10：于 2019 年 12 月 31 日，本集团的子公司楚天资管短期银行借款 88,659,605.00 元（2018 年 12 月 31 日：81,563,868.00 元），以及长期银行抵押及质押借款 110,855,496.00（2018 年 12 月 31 日：107,189,410.00 元），其中一年内到期的银行抵押及质押借款 18,757,200.00 元（2018 年 12 月 31 日：18,833,520.00 元）系由本集团的下列资产作为抵押物或质押物（详见附注（六）、19），以及由本公司间接持有的 Romaco Pharmatechnik GmbH 的 100% 股权，Romaco Kilian GmbH 的 100% 股权，Romaco Innojet GmbH 的 100% 股权，Romaco Immobilien Verwaltungs GmbH 的 89.9% 股权(2018 年 12 月 31 日：100%)，Romaco S.r.l 的 100% 股权作为质押物取得。

（2）本年末无已逾期未偿还的短期借款。

21、应付票据

科目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	133,296,283.88	157,157,105.04
商业承兑汇票	5,728,429.45	25,708,335.40
合计	139,024,713.33	182,865,440.44

注：截至 2019 年 12 月 31 日，无已逾期未支付的应付票据。

22、应付账款

项 目	年末余额	年初余额
货款	653,151,173.42	562,451,128.26
设备款	1,837,502.47	3,327,649.28
工程款	80,208,140.84	36,533,235.47
合 计	735,196,816.73	602,312,013.01

(1) 账龄超过1年的重要应付账款

债权人名称	年末余额	未偿还或结转的原因
湖南省建筑设计院	10,824,035.75	未结算
江苏捷顺洁净设备科技有限公司	5,165,000.04	未结算
南京元创阀业有限公司	2,849,408.17	未结算
上海卓安净化工程安装有限公司	2,123,769.00	未结算
江苏启安建设集团有限公司	1,700,000.00	未结算
合 计	22,662,212.96	

23、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	705,848,729.26	626,503,937.46
工程合同相关的合同负债	25,265,088.41	29,140,484.07
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合 计	731,113,817.67	655,644,421.53

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	97,772,057.69	740,588,246.89	735,010,753.32	103,349,551.26
二、离职后福利-设定提存计划	3,939,676.72	47,783,003.92	47,908,689.00	3,813,991.64
三、辞退福利	6,153,130.00	13,702,831.00	13,727,764.00	6,128,197.00
合 计	107,864,864.41	802,074,081.81	796,647,206.32	113,291,739.90

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	75,888,235.17	676,702,368.78	667,218,640.15	85,371,963.80
2、职工福利费		16,036,330.66	16,036,330.66	
3、社会保险费	3,001,770.70	32,260,027.82	32,226,113.59	3,035,684.93
其中：医疗保险费	2,461,821.80	29,032,148.51	29,074,061.75	2,419,908.56
工伤保险费	460,803.71	2,558,268.66	2,432,973.31	586,099.06
生育保险费	79,145.19	669,610.65	719,078.53	29,677.31
4、住房公积金	638,053.60	9,681,828.80	9,648,234.20	671,648.20
5、工会经费和职工教育经费	18,241,376.22	5,353,698.83	9,327,442.72	14,267,632.33
6、短期带薪缺勤	2,622.00	553,992.00	553,992.00	2,622.00
7、短期利润分享计划				
合 计	97,772,057.69	740,588,246.89	735,010,753.32	103,349,551.26

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费	3,492,348.17	44,306,165.74	44,411,813.99	3,386,699.92
2、失业保险费	447,328.55	3,476,838.18	3,496,875.01	427,291.72
合 计	3,939,676.72	47,783,003.92	47,908,689.00	3,813,991.64

25、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	13,109,382.60	15,227,359.40
企业所得税	4,105,712.39	4,165,759.54
代扣代缴个人所得税	1,774,213.62	748,916.75
房产税	11,021.17	11,021.17
印花税	137,026.54	166,148.61
城市维护建设税	1,661,240.12	1,085,677.77
教育费附加	1,186,600.09	775,484.13
水利建设基金	1,171,412.00	1,204,003.62
环境保护税	2,499.99	2,865.40
其他	848,300.00	322,555.00

税费项目	年末余额	年初余额
合 计	24,007,408.52	23,709,791.39

26、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	398,750.00	2,169,574.57
应付股利	456,148.98	1,671,004.11
其他应付款	734,017,971.24	726,119,874.92
合 计	734,872,870.22	729,960,453.60

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	398,750.00	
非金融机构借款		2,169,574.57
合 计	398,750.00	2,169,574.57

(2) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	456,148.98	1,671,004.11
合 计	456,148.98	1,671,004.11

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
履约保证金	6,164,194.80	7,141,056.58
往来单位款	42,309,222.16	19,056,957.57
应付个人款	1,747,845.28	3,051,998.97
限制性股票应付款		68,746,153.80
关联方暂借款	72,000,000.00	
预提项目成本	15,806,770.00	26,688,228.00
预提费用	15,282,997.00	15,926,404.00
其他	8,306,942.00	13,109,076.00
股权收购款	572,400,000.00	572,400,000.00
合 计	734,017,971.24	726,119,874.92

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
湖南省华龙建筑工程有限公司	300,000.00	未结算
苏州兴亚净化工程有限公司	300,000.00	未结算
上海卓安净化工程安装有限公司	299,500.00	未结算
江苏沃华机械科技有限公司	200,500.00	未结算
利安达会计师事务所有限责任公司	200,000.00	未结算
鼎捷软件股份有限公司	200,000.00	未结算
合计	1,500,000.00	

27、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	118,170,360.00	118,651,176.00
合计	118,170,360.00	118,651,176.00

28、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预提质保金	17,607,051.00	21,054,335.00
合计	17,607,051.00	21,054,335.00

29、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押及担保借款	348,098,938.00	449,332,952.00
抵押及质押借款	110,855,496.00	107,189,410.00
其他长期借款	8,279,219.00	8,187,349.00
减：一年内到期的长期借款	118,170,360.00	118,651,176.00
合计	349,063,293.00	446,058,535.00

30、应付债券

项目	年末余额	年初余额
可转债	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

31、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
国开发展基金有限公司	58,000,000.00	59,000,000.00
合 计	58,000,000.00	59,000,000.00

注：2016年3月8日，楚天科技股份有限公司、楚天机器人、国开发展基金签署《投资合同》，约定国开发展基金以现金方式对楚天机器人进行增资，增资金额为6,000.00万元，2017年10月27日，本公司对楚天机器人再次增资，增资后楚天机器人的注册资本由18,600.00万元增加至73,174.8687万元，2018年度和2019年本公司按约定分别回购该基金持有的楚天机器人股权100.00万元，回购完成后，本公司持有楚天机器人92.067%的股权，国开发展基金持有楚天机器人7.933%的股权，国开发展基金本次投资期限为15年，投资期限内，国开发展基金的平均年化收益率最高不超过1.20%，本公司在合并报表层面确认长期应付款5,800.00万元。

32、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项 目	年末余额	年初余额
一、退休福利	16,279,368.00	16,070,564.00
二、其他退休补偿	2,301,422.00	1,887,244.00
合 计	18,580,790.00	17,957,808.00

注：退休福利是针对楚天资管部分退休的职工，在其退休期间公司按照计划的约定为其发放一定金额的退休福利，福利金额大小取决于退休时的职位、工龄以及工资等，并根据工资增长率等因素公司进行适时的调整。楚天资管于资产负债表日的补充退休福利义务是根据预期累积福利单位法进行计算的，并经外部独立精算师机构进行审阅。

(2) 设定受益计划变动情况

①退休福利负债

项 目	年末余额	年初余额
设定受益义务	16,279,368.00	16,070,564.00
减：计划资产公允价值		
设定受益义务负债		
合 计	16,279,368.00	16,070,564.00

②设定受益计划净负债（净资产）

项 目	本年	上年
一、年初余额	16,070,564.00	17,222,597.00
二、计入当年损益的设定受益成本		
1、当年服务成本	46,971.00	58,480.00
2、过去服务成本	-12,755.00	-82,010.00
3、结算利得（损失以“-”表示）	138,326.00	149,907.00
4、利息净额		
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
1、精算利得（损失以“-”表示）	999,943.00	97,656.00
四、其他变动		
1、结算时支付的对价	-901,713.00	-1,414,887.00
2、已支付的福利	-61,968.00	38,821.00
五、年末余额	16,279,368.00	16,070,564.00

③设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明

于资产负债表日，设定受益计划所采用的主要精算假设为：

项 目	年末余额	年初余额
折现率	0.78%	1.80%
工资增长率	1.75%	1.75%

计入当期损益的设定受益计划为：

项 目	年末余额	年初余额
管理费用	34,216.00	-23,530.00
财务费用	138,326.00	149,907.00

设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析如下：

2019年12月31日	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响	
		假设增加	假设减小
折现率	0.25%	上升1%	下降1%

上述敏感性分析是基于一个假设发生变动而其他假设均保持不变，但实际上各种假设通常是相互关联的。上述敏感性分析在计算设定受益义务现值时也采用预期累积福利单位

法。

2018年12月31日	假设的变动幅度	对设定受益义务现值的影响	
		假设增加	假设减小
工资增长率	0.25%	上升2%	下降2%

上述敏感性分析是基于一个假设发生变动而其他假设均保持不变,但实际上各种假设通常是相互关联的。上述敏感性分析在计算设定受益义务现值时也采用预期累积福利单位法。

33、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证金	7,339,274.99	6,100,381.34	预提产品质量保证金
诉讼赔偿	5,000,000.00	1,020,149.00	
合计	12,339,274.99	7,120,530.34	

注：诉讼赔偿情况详见附注（十二）、2。

34、递延收益

（1）递延收益分类：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	55,373,985.82	10,606,600.00	5,960,638.39	60,019,947.43	收到政府补助
合计	55,373,985.82	10,606,600.00	5,960,638.39	60,019,947.43	

（2）收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本年新增	本年摊销	其他减少	年末余额
一、与收益相关的政府补助					
1.拨入中小企业发展专项资金	50,000.00		50,000.00		
2.产业振兴与技术改造资金	1,200,000.00		600,000.00		600,000.00
3.2010年工业技术改造补助资金	21,666.67		10,000.00		11,666.67
4.工业领域战略性新兴产业资金	7,380,000.00		1,640,000.00		5,740,000.00
5.2015针剂灌装机器人自动化生产线研制与示范项目专项经费	297,666.66		38,000.00		259,666.66
6.中央战略性新兴产业补助资金	5,312,500.00		750,000.00		4,562,500.00
7.SFSR-2智能机器人预灌封无菌生产系	530,833.33		70,000.00		460,833.33

项 目	年初余额	本年新增	本年摊销	其他减少	年末余额
统装备					
8.战略性新兴产业与新型工业化专项资金	1,516,666.67		200,000.00		1,316,666.67
9.知识产权项目经费	250,000.00			250,000.00	
小 计	16,559,333.33		3,358,000.00	250,000.00	12,951,333.33
二、与资产相关的政府补助					
1.生产设备技术改造资金	48,333.33		20,000.00		28,333.33
2.外贸公共服务平台建设资金	393,750.00		81,216.61		312,533.39
3.制药用水设备新厂改造资金	771,631.88		159,160.21		612,471.67
4.资源型城市吸纳就业资金	912,187.24		188,151.83		724,035.41
5.制药用水设备研发资金	470,000.04		47,198.91		422,801.13
6.中央财政工业转型资金	10,500,416.67		154,250.00		10,346,166.67
7.保障性安居工程配套基础设施建设资金	8,160,000.00		338,666.68		7,821,333.32
8.宁乡县政府支持楚天科技三期扩能建设资金	2,833,333.33		340,000.00		2,493,333.33
9.中药制剂装备制造绿色关键技术改造资金	7,425,000.00		900,000.00		6,525,000.00
10.2016年长沙市创新平台建设资金	1,000,000.00				1,000,000.00
11.2018年保障性安居工程配套基础设施建设资金	2,000,000.00				2,000,000.00
12.2018年第五批制造强省专项资金	4,000,000.00				4,000,000.00
13.湘财企指【2018】32号转型升级专项资金	300,000.00				300,000.00
14. 2019 智能制造专项资金		1,015,100.00			1,015,100.00
15. 2019 中药先进制药与信息化技术融合示范项目		8,630,600.00			8,630,600.00
16. 2018年第四季度装备补贴		960,900.00	123,994.15		836,905.85
小 计	38,814,652.49	10,606,600.00	2,352,638.39		47,068,614.10

项 目	年初余额	本年新增	本年摊销	其他减少	年末余额
合 计	55,373,985.82	10,606,600.00	5,710,638.39	250,000.00	60,019,947.43

35、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,132,675,267.14	2,112,474,916.01	2,674,197,389.44	1,785,789,183.41
其他业务	8,200,640.76	6,561,297.91	12,985,855.96	8,612,005.76
合 计	3,140,875,907.90	2,119,036,213.92	2,687,183,245.40	1,794,401,189.17

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
安瓿洗烘灌封联动线	87,638,902.54	48,191,183.13	86,196,155.47	54,777,450.73
西林瓶洗烘灌封联动线	106,802,617.11	68,497,074.85	90,377,043.46	59,824,246.06
口服液瓶洗烘灌封联动线	67,010,251.43	40,253,076.38	48,787,444.18	32,009,848.65
大输液联动线	50,677,922.15	27,725,743.47	21,989,225.91	13,163,958.89
单机	77,517,298.36	47,056,885.36	65,405,021.37	41,030,888.67
全自动灯检机	49,030,478.16	37,645,736.01	62,644,628.23	36,315,232.78
冻干制剂整体解决方案	692,312,033.54	494,129,805.78	583,567,767.40	399,096,580.34
冻干系列	63,183,923.91	52,318,683.01	47,409,144.54	37,566,190.86
制药用水装备及工程系统	385,043,110.21	274,122,839.58	331,633,459.70	223,295,140.77
后包装线	67,952,033.41	50,492,046.34	35,805,328.59	30,940,760.28
固体制剂设备	340,014,424.54	238,547,403.23	319,384,276.75	236,724,677.10
固体制剂包装设备	471,893,507.00	341,566,802.00	348,476,099.00	260,391,214.00
其他产品和服务	593,489,754.77	328,482,276.11	577,469,172.10	314,019,565.64
工程设计服务业	80,109,010.01	63,445,360.76	55,052,622.74	46,633,428.64
合 计	3,132,675,267.14	2,112,474,916.01	2,674,197,389.44	1,785,789,183.41

(3) 营业收入按收入确认时间列示

地区名称	本年发生额	
	营业收入	比例(%)
商品（在某一时点转让）	2,461,312,717.36	78.36
服务（在某一时间段内提供）	675,476,429.54	21.51

地区名称	本年发生额	
	营业收入	比例(%)
其他	4,086,761.00	0.13
合 计	3,140,875,907.90	100.00

36、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,705,399.78	5,029,073.78
教育费附加	4,790,286.51	3,592,359.20
房产税	5,686,682.87	4,657,722.76
车船使用税	55,710.66	64,473.99
土地使用税	1,489,083.16	1,489,083.16
印花税	872,348.36	1,240,597.57
水利建设基金	202,017.83	488,207.49
环境保护税	16,149.44	13,231.91
残保基金	760,983.21	674,013.93
商业税	314.00	441.00
其他	839,787.00	99,864.00
合 计	21,418,762.82	17,349,068.79

37、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	186,702,459.97	166,346,034.67
差旅费	41,887,045.38	36,803,486.46
办公费	11,615,778.66	11,603,782.26
业务招待费	11,165,625.79	10,376,532.02
会务费	1,869,296.17	1,417,699.56
广告宣传和展览费	59,812,574.38	72,236,413.12
车辆使用费	144,558.58	555,799.36
投标服务费	3,536,400.50	6,546,263.40
运输费	26,404,382.00	27,365,128.93
包装材料费		8,446,601.89
质保费	18,824,956.81	14,543,156.00
电话费	470,363.75	1,326,590.06
股权激励费用		-262,993.01

项 目	本年发生额	上年发生额
折旧摊销	814,613.07	1,453,967.99
其他	20,715,255.38	29,201,355.40
合 计	383,963,310.44	387,959,818.11

38、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	114,890,642.23	120,410,302.46
差旅费	3,278,606.55	2,754,716.84
办公费	14,260,017.24	14,321,358.59
形象宣传费	1,783,127.75	1,775,229.15
业务招待费	6,520,059.26	5,530,334.13
会务费	7,051,000.15	5,749,571.33
车辆使用费	2,807,073.31	1,845,354.10
修理及折旧费	31,911,025.41	28,460,405.05
无形资产及低耗品摊销	7,192,700.00	7,249,544.10
顾问咨询费	5,190,001.04	893,135.13
电话费	223,842.74	455,344.11
长期待摊费用摊销	56,838.54	1,259,572.06
股权激励费用	-11,985.84	-2,194,093.88
中介机构费用	20,543,295.00	22,007,186.00
其他	14,127,050.00	10,114,330.68
合 计	229,823,293.38	220,632,289.85

39、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬支出	125,801,926.91	99,244,204.99
折旧费	11,676,916.65	12,364,623.11
无形资产及低耗品摊销	1,259,508.01	712,278.39
办公费	1,527,720.63	1,789,605.12
差旅费	10,985,045.32	6,236,555.94
招待费	118,519.21	62,250.61
通讯费	154,175.98	502,655.15
劳动保护费	23,414.53	25,479.36
燃料及动力	472,450.60	19,245.20

项 目	本年发生额	上年发生额
研发材料投入	56,091,127.38	53,209,885.82
评审验收费	188,433.06	105,726.41
专利费	2,044,130.18	3,347,553.62
设计费用	2,807,863.17	979,583.64
技术资料及翻译费	73,631.28	312,732.17
股权激励费用	-	-233,536.63
其他	4,354,046.03	5,272,001.70
合 计	217,578,908.94	183,950,844.60

40、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	50,078,393.98	44,077,006.50
利息收入	-2,150,085.85	-4,138,229.92
汇兑损益	2,634,118.17	-1,371,089.25
银行手续费	735,514.91	838,286.17
其他	1,180.00	-502,600.13
合 计	51,299,121.21	38,903,373.37

41、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	21,151,260.73	11,997,100.65	21,151,260.73
软件退税	7,503,800.31	2,745,164.42	
代扣个人所得税手续费返回	654,323.15	505,767.49	
合 计	29,309,384.19	15,248,032.56	21,151,260.73

(2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
1.中小企业发展专项资金	50,000.00	50,000.00	与收益相关
2.产业振兴与技术改造资金	600,000.00	600,000.00	与收益相关
3.工业技术改造补助资金	10,000.00	10,000.00	与收益相关
4.工业领域战略性新兴产业	1,640,000.00	1,640,000.00	与收益相关
5.无菌制剂机器人自动化生产线研制与应用补助		0.09	与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
6.中央战略性新兴产业补助资金	750,000.00	750,000.00	与收益相关
7.针剂灌装机器人自动化生产线研制与示范项目专项资金	38,000.00	38,000.00	与收益相关
8.SFSR-2 型智能机器人预灌封无菌生产系统装备	70,000.00	70,000.00	与收益相关
9.战略性新兴产业与新型工业化专项资金	200,000.00	200,000.00	与收益相关
10.国家高新技术企业认定后补助	300,000.00		与收益相关
11.高校毕业生社保、见习补贴	872,816.43	430,293.00	与收益相关
12.拨付技能大师工作室建设项目第二期补贴		40,000.00	与收益相关
13.宁办【2018】7号企业本地采购奖		7,000.00	与收益相关
14.专利奖励（20件以上企业）		10,000.00	与收益相关
15.知识产权奖励		720,000.00	与收益相关
16.中国国际贸易促进委员会长沙支会企业补贴		120,000.00	与收益相关
17.湘财企指【2018】32号转型升级专项资金		500,000.00	与收益相关
18.湖南省知识产权局 2018 年第一批国内发明专利授权资助		45,000.00	与收益相关
19.湖南省知识产权局 2018 年 PCT 资助款		10,000.00	与收益相关
20.湘财企指【2018】44号第二批制造强省专项资金		300,000.00	与收益相关
21.中国国际贸易促进委员会长沙支会+企业补贴		40,000.00	与收益相关
22.发明专利补助	42,000.00	200,000.00	与收益相关
23.2017 年度中小企业国际市场开拓资金		60,000.00	与收益相关
24.湘财外指 201769 号重点境外展会补助		50,000.00	与收益相关
25.长沙市商务局+外贸发展专项资金		60,000.00	与收益相关
26.三季度见习补贴		258,830.00	与收益相关
27.长沙市知识产权局专利补助		775,000.00	与收益相关
28.工业发展专项资金		400,000.00	与收益相关
29.企业技改资金		920,000.00	与收益相关
30.燃煤锅炉淘汰补贴专项资金	747,454.00	600,000.00	与收益相关
31.省级重点产业发展、中小企业和民营经济发展专项资金		450,000.00	与收益相关
32.科技小巨人扶持资金		500,000.00	与收益相关
33.湖南省知识产权局补贴		3,000.00	与收益相关
34.智能制造项目有建设专项资金		250,000.00	与收益相关
35.专利补助 长沙市国库集中支付核算中心	3,000.00		与收益相关
36.高新技术奖励	150,000.00		与收益相关
37.九台市企业技术改造和结构调整暨基础设施配套专项资金使用管理办法	1,150,000.00		与收益相关
38.重点产业发展专项资金（因素法）	180,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
39.关于申报长春市失业保险稳岗返还的通知	54,358.24		与收益相关
40.2018 年长沙市放型经济发展专项资金（外贸增量奖）	906,052.00		与收益相关
41.双百企业奖励资金	100,000.00		与收益相关
42.长沙 2017 年 高新技术企业研发经费补贴	200,000.00		与收益相关
43.2018 年工业经济奖励-本地采购补贴	59,900.00		与收益相关
44.2018 年工业经济奖励-工业发展十强	300,000.00		与收益相关
45.“5 改 3” 水价增量返还	174,531.67		与收益相关
46.2019 年国际展览补贴	40,000.00		与收益相关
47.翰宇药业专项补贴收入	150,000.00		与收益相关
48.创新成果知识产权化项目资金	250,000.00		与收益相关
49.2018 年首届中国国际进口博览会采购商参会补贴	4,000.00		与收益相关
50.第四批制造强省专项资金	650,000.00		与收益相关
51.工业企业税收增量奖补资金	191,000.00		与收益相关
52.向国外申请专利资助	10,000.00		与收益相关
53.2018 年高价值专利组合项目	670,000.00		与收益相关
54.知识产权局职务发明专利授权补助	24,000.00		与收益相关
55.2018 年发明专利授权大户补助	30,000.00		与收益相关
56.职务 PCT 授权补助	15,000.00		与收益相关
57.2017 年发明专利大户补助	90,000.00		与收益相关
58.战略推进专项资金	200,000.00		与收益相关
59.2019 年国际展览促进资金	19,000.00		与收益相关
60.中小企业国际市场开拓资金	120,000.00		与收益相关
61.第一批企业研发奖补资金	3,523,300.00		与收益相关
62.中央制造业高质量发展资金	3,000,000.00		与收益相关
63.加工贸易和机电高新项目资金	500,000.00		与收益相关
64.2018 年度支持企业研发财政奖补资金	714,210.00		与收益相关
小 计	18,798,622.34	10,107,123.09	
1.中央财政工业转型资金	67,500.00	67,500.00	与资产相关
2.中药制剂装备制造绿色关键技术改造	900,000.00	900,000.00	与资产相关
3.县政府支持楚天科技三期扩能建设资金	340,000.00	340,000.00	与资产相关
4.生产设备技术改造资金	20,000.00	20,000.00	与资产相关
5.外贸公共服务平台建设资金	81,216.61	75,000.00	与资产相关
6.制药用水设备新厂改造资金	159,160.21	146,977.50	与资产相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
7.资源型城市吸纳就业资金	188,151.83	173,750.08	与资产相关
8.制药用水设备研发资金	47,198.91	79,999.98	与资产相关
9.2016 中央财政工业转型升级资金		86,750.00	与资产相关
10.2018 年第四季度装备补贴	123,994.15		与资产相关
11.2016 中央财政工业转型资金	86,750.00		与资产相关
12.公租房配套基础设施	338,666.68		与资产相关
小 计	2,352,638.39	1,889,977.56	
合 计	21,151,260.73	11,997,100.65	

42、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
结构性存款利息收入	11,440,240.47	12,646,624.64
合 计	11,440,240.47	12,646,624.64

43、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失		—
应收账款坏账损失	-31,623,399.58	2,982,322.00
其他应收款坏账损失	-547,079.01	—
合同资产减值损失		—
其他流动资产减值损失		—
长期应收款坏账损失		—
其他		—
合 计	-32,170,478.59	2,982,322.00

注：损失以“-”号填列。

44、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失		-30,357,756.95

项 目	本年发生额	上年发生额
二、存货跌价损失	-9,274,711.36	-11,656,531.89
三、可供出售金融资产减值损失		-44,144.81
四、商誉减值损失	-35,697,800.00	-29,366,300.00
合 计	-44,972,511.36	-71,424,733.65

注：损失以“-”号填列。

45、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得	-370,653.31	-546,067.24
合 计	-370,653.31	-546,067.24

注：损失以“-”号填列。

46、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,303,900.00	2,914,304.64	2,303,900.00
盘盈利得		79.79	
其他利得	4,177,018.81	184,889.00	4,177,018.81
报废非流动资产收益	258,517.98	55,010.68	258,517.98
无需支付的款项	4,372,217.92	97,007.70	4,372,217.92
合 计	11,111,654.71	3,251,291.81	11,111,654.71

47、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	450,000.00	40,000.00	450,000.00
非常损失		13,017.08	
滞纳金及各种罚款支出	8,354.71	2,024.00	8,354.71
其他	300.00	158,264.28	300.00
报废流动资产损失		82,051.60	
报废非流动资产损失	704,776.30	283,530.62	704,776.30
质量扣款		175,668.66	
无法收回的款项	35,981.70	906,192.01	35,981.70

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼赔偿	5,000,000.00		5,000,000.00
合 计	6,199,412.71	1,660,748.25	6,199,412.71

注：诉讼赔偿情况详见（十二）2。

48、所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	9,689,921.23	17,540,157.44
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	9,443,921.21	-17,258,754.66
所得税费用	19,133,842.44	281,402.78

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	85,904,520.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,850,386.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,330,118.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-812,459.69
本期未确认递延所得税资产可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,890,353.27
税法规定的额外可扣除费用	-18,124,556.39
所得税费用	19,133,842.44

49、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,538,790.75	6.9762	24,687,312.03
欧元	6,347,147.19	7.8155	49,606,128.86
港元	239,251.00	0.8958	214,321.05
林吉特	61.50	1.6986	104.46
印度卢比	910,016.01	0.0978	88,999.57
卢布	23,290,570.00	0.1126	2,622,518.18
巴西雷亚尔	196,065.00	1.7300	339,192.45

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	12,874,921.94	6.9762	89,818,030.44
欧元	29,115,547.23	7.8155	227,552,559.38
印度卢比	2,145,031.00	0.0978	209,784.03
卢布	1,038,746.00	0.1126	116,962.80
巴西雷亚尔	65,095.00	1.7300	112,614.35
应付账款			
其中：美元	260,988.87	6.9762	1,820,710.55
欧元	25,999,280.55	7.8155	203,197,377.14
印度卢比	472,071.00	0.0978	46,168.54
卢布	13,986.00	0.1126	1,574.82
巴西雷亚尔	99,316.00	1.7300	171,816.68
其他应收款			
其中：美元	49,504.29	6.9762	345,351.83
欧元	1,174,318.72	7.8155	9,177,887.96
印度卢比	1,732,074.00	0.0978	169,396.84
巴西雷亚尔	506,664.00	1.7300	876,528.72
其他应付款			
其中：美元	1,812,914.89	6.9762	12,647,256.86
欧元	7,711,207.03	7.8155	60,266,938.54
港元	39,461.00	0.8958	35,349.16
巴西雷亚尔	99.00	1.7300	171.27
短期借款			
其中：欧元	11,344,073.00	7.8155	88,659,602.53
巴西雷亚尔	138,598.00	1.7300	239,774.54
长期借款			
其中：欧元	44,662,951.00	7.8155	349,063,293.54
一年内到期的非流动负债			
其中：欧元	15,120,000.00	7.8155	118,170,360.00

(七) 合并范围的变更

1、其他合并范围的变更

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	年末净资产	合并日至年末净利润
楚天科技印度私营有限公司	2019年3月31日	12,085.38	

(八) 在其他主体中的权益

1、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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
楚天华通医药设备有限公司	中国长春	中国长春	制造业	100.00		100.00	并购
四川省医药设计院有限公司	中国成都	中国成都	工程设计	100.00		100.00	并购
楚天智能机器人(长沙)有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	92.067		92.067	新设
楚天飞云制药装备(长沙)有限公司	中国宁乡	中国宁乡	制造业	51.00		51.00	增资
楚天科技印度私营有限公司	印度孟买	印度孟买	贸易	100.00		100.00	新设
楚天资产管理(长沙)有限公司	中国宁乡	中国宁乡	商务服务	100.00		100.00	增资
Truking Europe GmbH	德国	德国	投资控股		96.50	96.50	并购
Romaco Holding GmbH	德国	德国	投资控股		75.10	75.10	并购
Romaco Pharmatechnik GmbH	德国	德国	医药包装设备生产		100.00	100.00	并购
DBG Maple Immobilienverwaltungs GmbH & Co.KG	德国	德国	房地产		94.90	94.90	并购
Romaco Immobilien Verwaltungs GmbH	德国	德国	房地产		89.90	89.90	并购
Romaco S.r.l	意大利	意大利	医药包装设备生产		100.00	100.00	并购
Romaco Kilian GmbH	德国	德国	医药包装设备生产		100.00	100.00	并购
Romaco Innojet GmbH	德国	德国	医药包装设备生产		100.00	100.00	并购
Romaco North America Inc.	美国	美国	贸易		100.00	100.00	并购
Romaco do Brazil Ltda	巴西	巴西	贸易		100.00	100.00	并购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
Romaco OOO	俄罗斯	俄罗斯	贸易		100.00	100.00	并购
Romaco France S.A.S	法国	法国	贸易		100.00	100.00	并购
IPPT Hongkong Ltd.	中国香港	中国香港	贸易		100.00	100.00	并购
诺脉科国际贸易（上海）有限公司	中国上海	中国上海	贸易		100.00	100.00	并购

注1：2016年3月8日，楚天科技股份有限公司、楚天智能机器人（长沙）有限公司（以下简称“楚天机器人”）、国开发展基金签署《投资合同》，约定国开发展基金拟以现金方式对楚天机器人进行增资，增资金额为6,000.00万元，2017年10月27日，公司对楚天机器人再次增资，增资后楚天机器人的注册资本由18,600.00万元增加至73,174.8687万元，2018年度和2019年度本集团分别按约定回购该基金持有的楚天机器人股权100.00万元，回购完成后，本公司持有楚天机器人92.067%的股权，国开发展基金持有楚天机器人7.933%的股权，国开发展基金本次投资期限为15年，投资期限内，国开发展基金的平均年化收益率最高不超过1.20%，本集团在合并报表层面，将国开发展基金投入楚天机器人的资金确认为长期应付款，本集团按100.00%的份额确认对楚天机器人的权益。

注2：于2019年12月，根据楚天资管与关联方周飞跃先生签署的股权转让协议，本公司之子公司 Romaco Pharmatechnik GmbH 以及 DBG Maple Immobilienverwaltungs GmbH & Co.KG 将其合计持有的本公司之子公司 Romaco Immobilien Verwaltungs GmbH 的 10.1% 股权转让予周飞跃先生，上述交易完成后，本公司对 Romaco Immobilien Verwaltungs GmbH 的间接持股比例由 100% 下降至 89.9%。

（2）重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
楚天飞云制药装备（长沙）有限公司	49.00	421,078.79		31,412,772.36

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

A、年末数/本年数

项目	楚天飞云制药装备（长沙）有限公司
流动资产	46,062,697.46
非流动资产	2,540,672.07

项 目	楚天飞云制药装备（长沙）有限公司
资产合计	48,603,369.53
流动负债	23,436,892.39
非流动负债	
负债合计	23,436,892.39
营业收入	18,656,427.21
净利润	1,122,153.00
综合收益总额	1,122,153.00
经营活动现金流量	14,851,855.48

B、年初数/上年数

项 目	楚天飞云制药装备（长沙）有限公司
流动资产	30,684,569.93
非流动资产	2,605,884.37
资产合计	33,290,454.30
流动负债	9,246,130.16
非流动负债	
负债合计	9,246,130.16
营业收入	14,842,791.10
净利润	648,119.80
综合收益总额	648,119.80
经营活动现金流量	-7,514,186.37

（九）金融工具及其风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、合同资产、交易性金融资产、应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性

风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

年末余额：

项 目	金融资产的分类			合 计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1、以摊余成本计量				
货币资金	866,960,771.78			866,960,771.78
应收票据	77,951,181.52			77,951,181.52
应收账款	941,536,590.45			941,536,590.45
其他应收款	536,032,093.71			536,032,093.71
合同资产	174,849,858.13			174,849,858.13
其他流动资产	403,548,282.38			403,548,282.38
长期应收款	1,059,046.00			1,059,046.00
小 计	3,001,937,823.97			3,001,937,823.97
2、以公允价值计量				
交易性金融资产			5,054,252.00	5,054,252.00
其他权益工具投资		1,622,840.54		1,622,840.54
小 计		1,622,840.54	5,054,252.00	6,677,092.54
合 计	3,001,937,823.97	1,622,840.54	5,054,252.00	3,008,614,916.51

项 目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合 计
1、以摊余成本计量			
短期借款		707,959,605.00	707,959,605.00
应付票据		139,024,713.33	139,024,713.33
应付账款		735,196,816.73	735,196,816.73
其他应付款		734,872,870.22	734,872,870.22
一年内到期的非流动负债		118,170,360.00	118,170,360.00
长期借款		349,063,293.00	349,063,293.00
应付债券		50,000,000.00	50,000,000.00
长期应付款		58,000,000.00	58,000,000.00
小 计		2,892,287,658.28	2,892,287,658.28
合 计		2,892,287,658.28	2,892,287,658.28

年初余额：

项 目	金融资产的分类				合 计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
1、以摊余成本计量					
货币资金			659,994,922.84		659,994,922.84
应收票据			37,947,385.71		37,947,385.71
应收账款			958,121,352.35		958,121,352.35
其他应收款			520,134,055.24		520,134,055.24
合同资产			102,911,706.00		102,911,706.00
其他流动资产			240,787,754.53		240,787,754.53
长期应收款			2,257,152.00		2,257,152.00
小 计			2,522,154,328.67		2,522,154,328.67
2、以公允价值计量					
交易性金融资产	100,000.00				100,000.00
其他权益工具投资				7,724,321.31	7,724,321.31

项 目	金融资产的分类				合 计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
小 计	100,000.00			7,724,321.31	7,824,321.31
合 计	100,000.00		2,522,154,328.67	7,724,321.31	2,529,978,649.98

项目	金融负债的分类		合 计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
1、以摊余成本计量			
短期借款		499,563,868.00	499,563,868.00
应付票据		182,865,440.44	182,865,440.44
应付账款		602,312,013.01	602,312,013.01
其他应付款		729,960,453.60	729,960,453.60
一年内到期的非流动负债		118,651,176.00	118,651,176.00
长期借款		446,058,535.00	446,058,535.00
应付债券		50,000,000.00	50,000,000.00
长期应付款		59,000,000.00	59,000,000.00
小计		2,688,411,486.05	2,688,411,486.05
合计		2,688,411,486.05	2,688,411,486.05

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他权益工具投资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本集团还因提供财

务担保而面临信用风险，详见附注（十）4（2）的披露。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款方式进行。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛分散，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的重大信用风险。截至报告期末，本集团的应收账款中前五名客户的款项占 8.55%，本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注（四）9。

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

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注（六）3、附注（六）5的披露。

3、流动性风险

流动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。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团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。

本集团金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

年末余额：

项 目	金融负债
-----	------

	1年以内	1年以上	合计
短期借款	707,959,605.00		707,959,605.00
应付票据	139,024,713.33		139,024,713.33
应付账款	690,355,560.18	44,841,256.55	735,196,816.73
其他应付款	722,933,793.84	11,939,076.38	734,872,870.22
一年内到期的非流动负债	118,170,360.00		118,170,360.00
长期借款		349,063,293.00	349,063,293.00
应付债券		50,000,000.00	50,000,000.00
长期应付款		58,000,000.00	58,000,000.00
合计	2,378,444,032.35	513,843,625.93	2,892,287,658.28

年初余额:

项 目	金融负债		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	499,563,868.00		499,563,868.00
应付票据	182,865,440.44		182,865,440.44
应付账款	569,463,155.02	32,848,857.99	602,312,013.01
其他应付款	643,805,254.76	86,155,198.84	729,960,453.60
一年内到期的非流动负债	118,651,176.00		118,651,176.00
长期借款		446,058,535.00	446,058,535.00
应付债券		50,000,000.00	50,000,000.00
长期应付款		59,000,000.00	59,000,000.00
合计	2,014,348,894.22	674,062,591.83	2,688,411,486.05

4、市场风险

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。

A、汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

敏感性分析:于2019年12月31日,对于本集团各类美元、欧元、卢布等货币性金融资产和美元、欧元、卢布等货币性金融负债,如果人民币对外币升值或贬值1%,而其他因素保持不变,则本集团净利润将增加或减少约3,641,253.00元。

B、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。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付

清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2018 年度及 2019 年度本集团并无利率互换安排。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团无其他交易事项带来的其他价格风险。

（十）关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
长沙楚天投资集团有限公司	湖南宁乡	投资	5,000.00	37.48	37.48

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（八）1。

3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	公司董事刘令安实际控制的企业
湖南汉森制药股份有限公司	公司董事刘令安实际控制的企业
湖南汉森医药管理有限公司	公司董事刘令安实际控制的企业
湖南汉森科技有限公司	公司董事刘令安实际控制的企业
湖南汉森化工有限公司	公司董事刘令安实际控制的企业
湖南北美房地产开发有限公司	公司董事刘令安实际控制的企业
湖南景达生物工程有限公司	公司董事刘令安实际控制的企业
南岳生物制药有限公司	公司董事刘令安实际控制的企业
长沙德信生物技术合伙企业（有限合伙）	公司董事刘令安实际控制的企业
湖南华纳大药厂股份有限公司	公司独立董事刘曙萍任独董企业
湖南方盛制药股份有限公司	公司独立董事刘曙萍任独董企业
湖南方盛利普制药有限公司	关联公司的全资子公司
湖南省资产管理有限公司	公司 5% 以上股东
唐岳	实际控制人、董事长、总裁兼 CEO
曾凡云	董事、执行总裁
周飞跃	董事、副总裁、董事会秘书

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
肖云红	董事、副总裁、财务总监
阳文录	董事
刘令安	董事
周江军	董事
刘曙萍	独立董事
曾江洪	独立董事
贺晓辉	独立董事
黄忠国	独立董事
周婧颖	副总裁
曾和清	副总裁
边策	副总裁
刘桂林	监事会主席
邱永谋	监事
李浪	监事

4、 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

出售商品情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖南汉森制药股份有限公司	销售商品	7,354,830.31	12,763,785.29
南岳生物制药有限公司	销售商品	307,452.78	17,662.10
湖南华纳大药厂股份有限公司	销售商品	233,459.13	8,450,086.20
湖南方盛利普制药有限公司	销售商品	17,622,323.64	
合 计		25,518,065.86	21,231,533.59

(2) 关联担保情况

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
楚天华通	60,000,000.00	2019年6月20日	2020年6月19日	否
楚天华通	10,000,000.00	2019年3月28日	2020年3月27日	否
楚天机器人	60,000,000.00	2016年3月24日	2031年3月24日	否
合 计	130,000,000.00			

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	11,208,178.62	10,391,627.84

5、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南汉森制药股份有限公司	2,268,280.94	111,007.55		
应收账款	南岳生物制药有限公司	11,036.00	540.09	1,036.00	46.13
应收账款	湖南华纳大药厂股份有限公司	1,352,340.00	154,170.06	2,497,900.00	111,212.83
应收账款	湖南方盛利普制药有限公司	4,559,071.00	223,116.67		
其他应收款	长沙楚天投资集团有限公司	554,383.00			
其他应收款	唐岳	658.24	2.37		
合计		8,745,769.18	488,836.74	2,498,936.00	111,258.96

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	长沙楚天投资集团有限公司	322,000,000.00	2,169,574.57

(十一) 股份支付

1、 股份支付总体情况

项目	金额或内容
本期授予的各项权益工具总额	
本期行权的各项权益工具总额	
本期失效的各项权益工具总额	68,730,299.70
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	无
期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明：

(1) 限制性股票激励计划：激励计划的有效期为限制性股票授予之日起至激励对象获授的限制性股票全部解锁或回购注销之日止，最长不超过六年。激励计划授予的限制性股票自授予之日起 12 个月内为锁定期，在锁定期内，激励对象获授的限制性股票予以锁定，不得转让、不得用于偿还债务。激励对象因获授的尚未解锁的限制性股票而取得的资本公积转

增股本、派息、派发股票红利、股票拆细等股份和红利同时按本激励计划进行锁定。在锁定期期满后，若达到规定的限制性股票的解锁条件，激励对象可在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后、48 个月后分四期分别申请解锁所获授限制性股票总量的 10%、30%、30% 和 30%。预留部分的限制性股票已在 2016 年度授出，解锁安排如下：在锁定期期满后，若达到规定的限制性股票的解锁条件，激励对象可在授予日起 12 个月后、24 个月后、36 个月后分三期分别申请解锁所获授限制性股票总量的 30%、30% 和 40%。

(2) 限制性股票解锁的公司业绩考核要求：以 2014 年净利润为基数，2016 年、2017 年、2018 年增长率不低于 25%、45%、65%。

上述“净利润”指标计算以未扣除激励成本前的净利润，且扣除非经常性损益后的合并报表中归属于上市公司股东的净利润作为计算依据。锁定期内归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。若限制性股票的当期解锁条件达成，则激励对象获授的限制性股票按照本计划规定解锁。若当期解锁条件未达成，则公司按照本计划的规定回购当期可解锁部分限制性股票并注销。

(3) 因本公司 2018 年度净利润未达到公司限制性股票激励计划规定的公司层面业绩考核条件，回购注销不符合解锁条件的股份共计 5,760,528 股，并相应冲减库存股 68,730,299.70 元。2019 年 3 月 28 日，根据本集团董事会决议和修改后的章程规定，本集团回购注销原股权激励对象股票，共计 5,760,528 股，冲减库存股 68,730,299.70 元。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	金额或内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以定价基准日前 20 个交易日公司股票均价，考虑由于限售造成的流通性折扣得出授予日限制性股票的公允价值。
本年估计与上年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	无
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	无

授予日限制性股票的公允价值扣除授予价格，即授予日权益工具单位公允价值。2015 年至 2019 年限制性股票费用摊销情况见下表：

金额单位：万元

授予的限制性股票 (万股)	需摊销的总 费用	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年
1,266.82	1,775.83	517.95	1,257.88			

3、其他

鉴于本集团2016-2018年度经营业绩未达到《楚天科技股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》中“限制性股票解锁的公司业绩考核要求：以2014年净利润为基数，2016年、2017年、2018年增长率不低于25%、45%、65%。”的要求，本集团将根据《楚天科技股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》、《上市公司股权激励管理办法（试行）》等有关规定，2017年度回购注销已授予未解锁限制性股票合计6,176,736股，2018年度回购注销已授予未解锁限制性股票合计6,506,544股，本年度回购注销已授予未解锁限制性股票合计5,760,528股。

（十二）承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至年末，本集团无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼

1、楚天科技股份有限公司与朗利维（北京）科技有限公司、张浩增资纠纷案

2018年6月6日，楚天科技股份有限公司就撤销对朗利维（北京）科技有限公司750.00万元投资款事项向湖南省宁乡市人民法院提起诉讼。2019年6月20日，湖南省宁乡市人民法院做出一审判决，判决朗利维（北京）科技有限公司返还楚天科技股份有限公司750.00万元增资款并赔偿相关损失。同时申请财产保全，冻结朗利维（北京）科技有限公司账户资金。截止报告日，该冻结账户余额为139.85元。2019年7月13日朗利维（北京）科技有限公司及其股东不服一审判决，向湖南省长沙市中级人民法院反诉，目前案件正在审理中。

就该事项，本年度将上述投资款指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以冻结金额139.85万元作为该项投资的公允价值予以计量，其他利得或损失计入其他综合收益。

2、神威药业（四川）有限公司与本集团孙公司吉林省华通制药设备有限公司合同纠纷案

本集团孙公司吉林省华通制药设备有限公司客户神威药业（四川）有限公司，以收到的产品存在重大质量缺陷为由，于2018年5月28日向石家庄市栾城区人民法院提起诉讼。2019年6月10日河北省石家庄市栾城区人民法院作出一审判决，判决吉林省华通制药设备有限公司赔偿神威药业（四川）有限公司损失500.00万元。

吉林省华通制药设备有限公司不服一审判决，于2019年8月13日向河北省石家庄中级人

民法院提起诉讼，河北省石家庄市中级人民法院于2019年11月5日作出二审判决，驳回了吉林省华通制药设备有限公司的二审诉求，要求吉林省华通制药设备有限公司赔偿神威药业（四川）有限公司500.00万元损失。由于该判决生效后吉林省华通制药设备有限公司准备进行申诉，该预计损失具有不确定性。就该事项，本年度根据二审判决金额计提了预计负债。

（2）担保事项

A、本集团为关联方担保事项详见本附注（十）4（2）。

B、国开发展基金为本集团子公司楚天机器人“年产300台套高端生物医药智能装备及医疗机器人建设项目”以增资方式提供6,000.00万元资金支持，期限15年。本集团对该笔增资形式的股权提供回购承诺，并委托长沙蓝月谷实业集团有限公司为上述回购及国开发展基金每年的投资收益提供第三方连带责任保证担保。本集团以位于长沙市宁乡县楚天科技工业园内的自有土地、房产，向长沙蓝月谷实业集团有限公司提供抵押反担保，担保金额6,000.00万元，担保期限为15年，《抵押反担保合同》已于2016年3月24日签订，到期日为2031年3月24日。

具体抵押资产清单如下表所示：

资产名称	权证号	面积	坐落
房产	宁房权证玉潭字第713017400号	970.46 m ²	宁乡县玉潭镇新康路1号
房产	宁房权证城郊字第711000888号	10861.02 m ²	宁乡县城郊乡新康路1号
房产	宁房权证玉潭字第713017397号	10637.79 m ²	宁乡县玉潭镇新康路1号
房产	宁房权证玉潭字第713017398号	3846.32 m ²	宁乡县玉潭镇新康路1号
房产	宁房权证城郊字第711000999号	5227.78 m ²	宁乡县玉潭镇新康路9号
房产	宁房权证玉潭字第713017399号	5307.32 m ²	宁乡县玉潭镇新康路1号
土地	宁（1）国用（2016）第071号	17510.5 m ²	宁乡县城郊乡东沩社区
土地	宁（1）国用（2011）第047号	30061.40 m ²	宁乡县玉潭镇新康路9号

（十三）资产负债表日后事项

1、资产负债日后重大投资

2020年1月14日，本公司决定以现金出资方式与相关方合资成立湖南楚天华兴智能装备有限公司（以下简称“楚天华兴”），楚天科技出资600.00万元，占楚天华兴20%股权。本次投资尚未达到董事会审议标准，由公司董事长审批后，授权公司经营层办理楚天华兴设立及后续运营管理事宜。

2、利润分配预案

2020年3月27日，经本公司第四届董事会第六次会议决议，通过了2019年度利润分配预案，以公司2019年12月31日467,887,363股总股本数为基数，向全体股东以未分配利润每10股派发现金股利0.35元（含税），共计派发现金红利16,376,058.00元（含税），本预案将经股东大会批准后实施。

3、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本集团积极响应并严格执行党和国家各级政府对肺炎疫情防控的各项规定和要求。为做到防疫和生产两不误，本集团自2月20日起陆续开始复工，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。

本集团预计此次新冠疫情及防控措施将对本集团的生产 and 经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于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。本集团将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

（十四）其他重要事项

1、分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

2、经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

经营租赁租出资产类别	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	18,861,844.00	17,599,234.00
1至2年（含2年）	15,145,292.00	13,733,260.00
2至3年（含3年）	13,858,043.00	12,423,102.00
3年以上	65,864,330.00	75,694,546.00
合计	113,729,509.00	119,450,142.00

（十六）补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公

告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项 目	本年发生额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-816,911.63	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	23,455,160.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	11,440,240.47	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,054,600.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	37,133,089.89	
减：非经常性损益的所得税影响数	3,139,634.84	
少数股东损益的影响数	112,707.85	

项 目	本年发生额	说 明
合 计	33,880,747.20	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

本年数	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.27	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.09	0.05	0.05

(此页无正文)

楚天科技股份有限公司

2020年4月24日

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: