

湖南景峰医药股份有限公司

审计报告及财务报表

2019 年度

会计师事务所
(盖章)

湖南景峰医药股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 01 月 01 日至 2019 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-136

审计报告

信会师报字[2020]第 ZD10090 号

湖南景峰医药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南景峰医药股份有限公司（以下简称湖南景峰）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湖南景峰 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 商誉减值测试 截至 2019 年 12 月 31 日，合并财务报表中商誉的账面原值为 737,373,252.60 元，减值准备为 304,685,149.86 元，账面价值为 432,688,102.74 元。根据企业会计准则，管理层对商誉至少在每年年度终了进行测试，以确定是否需要确认减值损失。 管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之前较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于商誉金额重大，且其减值过程涉及重大判断和估计，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。 关于商誉减值披露请参见财务报表附注三、（十八）长期资产减值以及附注五、（十四）商誉，附注特别披露了管理层可收回金额计算中所采用的关键假设及方法。	审计应对： 1、我们评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批； 2、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； 3、通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适应性； 4、通过将收入增长率、永续增长率和成本上涨等关键输入值与过往业绩、管理层预算和预测及行业报告进行比较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断； 5、对预测收入和采用的折现率等关键假设进行复核分析，以评价关键假设的合理性； 6、通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性；

四、 其他信息

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

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督湖南景峰的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对湖南景峰持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致湖南景峰不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：

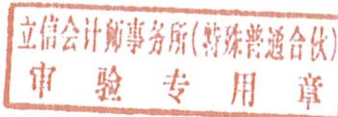


中国·上海

2020 年 4 月 28 日



湖南景峰医药股份有限公司
合并资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	405,474,925.81	512,106,607.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	62,211,233.10	777,280,677.96
应收账款	(三)	693,015,106.95	766,886,137.29
应收款项融资	(四)	27,231,676.59	
预付款项	(五)	53,169,170.40	117,916,457.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	42,320,783.44	46,181,125.70
买入返售金融资产			
存货	(七)	326,273,511.08	268,926,015.83
持有待售资产	(八)		77,987,727.52
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	173,947,108.35	23,079,332.90
流动资产合计		1,783,643,515.72	2,590,364,082.53
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	(十)		20,950,380.32
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	297,832,999.57	322,690,517.14
其他权益工具投资	(十二)	20,950,380.32	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十三)	963,268,719.95	782,762,755.22
在建工程	(十四)	268,681,685.02	266,484,305.72
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十五)	129,672,128.52	110,663,885.21
开发支出	(十六)	235,556,263.91	237,516,838.47
商誉	(十七)	432,688,102.74	737,373,252.60
长期待摊费用	(十八)	137,766,516.16	110,298,065.81
递延所得税资产	(十九)	57,162,592.93	48,009,353.24
其他非流动资产	(二十)	22,850,000.00	
非流动资产合计		2,566,429,389.12	2,636,749,353.73
资产总计		4,350,072,904.84	5,227,113,436.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

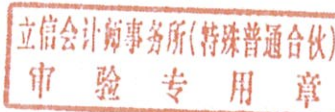
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

叶湘武



湖南景峰医药股份有限公司
合并资产负债表（续）
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(二十一)	1,091,050,000.00	730,000,000.00
中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十二)	187,057,243.72	194,813,393.02
预收款项	(二十三)	49,189,967.81	46,366,092.33
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十四)	6,729,981.86	9,832,680.80
应交税费	(二十五)	8,888,241.71	106,693,410.74
其他应付款	(二十六)	110,096,859.64	117,772,575.13
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债	(二十七)		12,307,766.74
一年内到期的非流动负债	(二十八)	215,401,252.08	165,306,666.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,668,413,546.82	1,383,092,584.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十九)	1,000,000.00	76,000,000.00
应付债券	(三十)	388,044,200.00	798,312,235.21
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(三十一)	152,206,503.94	42,092,900.45
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十二)	17,468,222.65	
递延收益	(三十三)	173,168,452.23	61,612,211.77
递延所得税负债	(十九)	7,965,056.64	3,925,323.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		739,852,435.46	981,942,670.93
负债合计		2,408,265,982.28	2,365,035,255.69
所有者权益：			
股本	(三十四)	416,689,834.00	416,689,834.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十五)	647,532,640.52	660,822,423.06
减：库存股			
其他综合收益	(三十六)	504,470.62	66,134.76
专项储备			
盈余公积	(三十七)	109,846,002.19	109,846,002.19
一般风险准备			
未分配利润	(三十八)	413,434,463.49	1,296,240,932.14
归属于母公司所有者权益合计		1,588,007,410.82	2,483,665,326.15
少数股东权益		353,799,511.74	378,412,854.42
所有者权益合计		1,941,806,922.56	2,862,078,180.57
负债和所有者权益总计		4,350,072,904.84	5,227,113,436.26

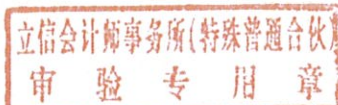
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：叶湘武 主管会计工作负责人：叶湘武 会计机构负责人：叶

叶湘武



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



资产	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		4,222,408.18	3,298,008.94
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(一)	12,800,369.97	13,329,020.20
存货			
持有待售资产			80,109,032.35
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,897,242.54	2,338,766.47
流动资产合计		20,920,020.69	99,074,827.96
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			20,272,727.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	5,792,807,787.87	5,799,618,425.76
其他权益工具投资		20,272,727.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,758,460.69	3,806,684.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		33,176,017.68	34,343,053.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		529,286.54	752,981.90
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,850,544,279.78	5,858,793,872.40
资产总计		5,871,464,300.47	5,957,868,700.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

叶湘武

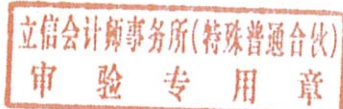
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

邓



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



负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		69,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		1,769,273.41	2,340,884.77
应交税费		57,482.73	77,169.60
其他应付款		658,192,285.21	284,864,183.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		729,019,041.35	337,282,238.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		388,044,200.00	798,312,235.21
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		388,044,200.00	798,312,235.21
负债合计		1,117,063,241.35	1,135,594,473.33
所有者权益：			
股本		879,774,351.00	879,774,351.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,954,348,527.15	3,954,424,942.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,886,353.85	36,886,353.85
未分配利润		-116,608,172.88	-48,811,420.06
所有者权益合计		4,754,401,059.12	4,822,274,227.03
负债和所有者权益总计		5,871,464,300.47	5,957,868,700.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：叶湘洲 会计机构负责人：王

叶湘洲



湖南景峰医药股份有限公司
合并利润表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,344,029,111.24	2,585,696,901.89
其中: 营业收入	(三十九)	1,344,029,111.24	2,585,696,901.89
利息收入			
汇兑损益			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,023,917,711.38	2,344,778,927.08
其中: 营业成本	(三十九)	537,065,460.46	629,388,307.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十)	19,434,482.35	39,302,737.52
销售费用	(四十一)	906,506,732.75	1,197,901,598.64
管理费用	(四十二)	271,101,966.03	239,764,108.43
研发费用	(四十三)	191,299,762.40	156,357,044.30
财务费用	(四十四)	98,509,307.39	82,065,130.56
其中: 利息费用		103,713,796.93	76,899,941.52
利息收入		6,651,696.31	2,232,315.86
加: 其他收益	(四十五)	26,098,492.62	29,154,256.21
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十六)	66,464,712.34	-148,395.38
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-12,236,517.90	-6,917,667.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十八)	-16,294,380.71	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十九)	-306,039,454.82	-16,139,011.73
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十)	1,264,856.02	1,149,571.50
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-908,394,374.69	254,934,395.41
加: 营业外收入	(五十一)	952,479.35	259,081.69
减: 营业外支出	(五十二)	12,328,645.92	11,432,147.33
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-919,770,541.26	243,761,329.77
减: 所得税费用	(五十三)	1,781,092.83	45,225,208.96
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-921,551,634.09	198,536,120.81
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-921,551,634.09	198,536,120.81
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)		-882,806,468.65	186,812,660.38
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-38,745,165.44	11,723,460.43
六、其他综合收益的税后净额		859,482.08	-446,823.94
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		438,335.86	-227,355.34
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		438,335.86	-227,355.34
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		438,335.86	-227,355.34
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		421,146.22	-219,468.60
七、综合收益总额		-920,692,152.01	198,089,296.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		-882,368,132.79	186,585,305.04
归属于少数股东的综合收益总额		-38,324,019.22	11,503,991.83
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(五十三)	-1.0034	0.21
(二) 稀释每股收益(元/股)	(五十三)	-1.0034	0.21

企业法定代表人:

叶相国

主管会计工作负责人:

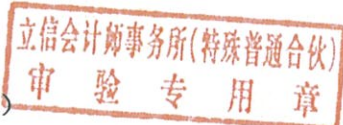
何和

会计机构负责人:

张



湖南景峰医药股份有限公司
母公司利润表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注十三 (三)	本期金额	上期金额
一、营业收入		93,773.58	
减：营业成本			
税金及附加		688,954.90	688,586.00
销售费用			
管理费用		74,124,838.21	46,233,314.88
研发费用			
财务费用		34,962,427.52	36,202,788.62
其中：利息费用		34,975,176.44	36,193,459.80
利息收入		50,439.19	17,524.36
加：其他收益		8,900.64	39,428.76
投资收益（损失以“-”号填列）	(四)	42,660,282.09	8,865,200.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-8,427,067.52	-6,134,799.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-505,666.52	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-148,205.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-67,518,930.84	-74,368,265.83
加：营业外收入			
减：营业外支出		277,821.98	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-67,796,752.82	-74,368,265.83
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-67,796,752.82	-74,368,265.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-67,796,752.82	-74,368,265.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-67,796,752.82	-74,368,265.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

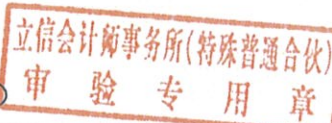
叶相武

叶相武

叶



湖南景峰医药股份有限公司
合并现金流量表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,069,189,599.77	2,791,629,292.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		10,598,509.74	9,960,537.59
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	41,530,135.78	43,917,052.15
经营活动现金流入小计		2,121,318,245.29	2,845,506,882.14
购买商品、接受劳务支付的现金		435,837,680.56	368,673,702.41
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		350,485,100.74	362,796,461.51
支付的各项税费		230,392,171.84	402,183,011.13
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	1,068,432,863.64	1,360,915,861.65
经营活动现金流出小计		2,085,147,816.78	2,494,569,036.70
经营活动产生的现金流量净额		36,170,428.51	350,937,845.44
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		229,492,400.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,336,034.83	622,301.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,428,129.95	9,879,006.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		174,580,000.00	2,937,496.70
收到其他与投资活动有关的现金	(五十二)		10,126,148.47
投资活动现金流入小计		423,836,564.78	123,564,952.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		113,639,545.41	171,110,011.88
投资支付的现金		322,000,000.00	120,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		39,010,000.00	13,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	(五十二)		19,191,143.45
投资活动现金流出小计		474,649,545.41	323,301,155.33
投资活动产生的现金流量净额		-50,812,980.63	-199,736,202.80
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,092,050,000.00	730,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十二)	295,406,680.37	116,701,600.00
筹资活动现金流入小计		1,387,956,680.37	846,701,600.00
偿还债务支付的现金		1,252,445,800.00	820,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,556,070.01	102,135,528.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十二)	142,978,325.75	36,935,881.89
筹资活动现金流出小计		1,481,980,195.76	959,271,410.42
筹资活动产生的现金流量净额		-94,023,515.39	-112,569,810.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,034,385.92	1,349,421.11
五、现金及现金等价物净增加额		-106,631,681.59	39,981,253.33
加：期初现金及现金等价物余额		512,106,607.40	472,125,354.07
六、期末现金及现金等价物余额		405,474,925.81	512,106,607.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

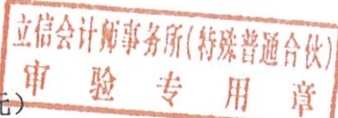
叶相国

何树培

20



湖南景峰医药股份有限公司
母公司现金流量表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		99,400.00	
收到的税费返还			2,434,915.37
收到其他与经营活动有关的现金		59,873.87	41,716.04
经营活动现金流入小计		159,273.87	2,476,631.41
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		24,881,747.26	22,288,882.02
支付的各项税费		699,214.90	688,586.00
支付其他与经营活动有关的现金		49,335,304.89	24,586,985.88
经营活动现金流出小计		74,916,267.05	47,564,453.90
经营活动产生的现金流量净额		-74,756,993.18	-45,087,822.49
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		20,803,379.36	
取得投资收益收到的现金		738,325.32	235,974,195.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		160,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			372,798,559.85
投资活动现金流入小计		181,541,704.68	608,772,755.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		671,649.98	838,983.00
投资支付的现金			454,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		78,098,311.59	366,185,416.10
支付其他与投资活动有关的现金		11,194,820.00	100,000.00
投资活动现金流出小计		89,964,781.57	367,578,899.10
投资活动产生的现金流量净额		91,576,923.11	241,193,856.46
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		69,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		410,572,755.56	
筹资活动现金流入小计		479,572,755.56	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		461,955,800.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,490,376.46	51,766,726.21
支付其他与筹资活动有关的现金		22,109.79	18,048.69
筹资活动现金流出小计		495,468,286.25	251,784,774.90
筹资活动产生的现金流量净额		-15,895,530.69	-201,784,774.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		924,399.24	-5,678,740.93
加: 期初现金及现金等价物余额		3,298,008.94	8,976,749.87
六、期末现金及现金等价物余额		4,222,408.18	3,298,008.94

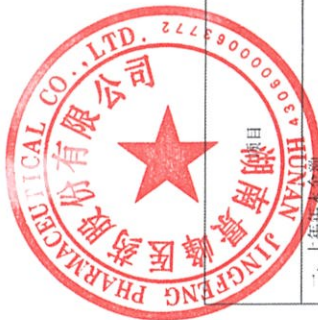
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:

叶相认

王树培

王



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

本期金额												
归属上市公司所有者权益												
股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债 其他										
416,689,834.00			660,822,423.06		66,134.76		109,846,002.19		1,296,240,932.14	2,483,665,326.15	378,412,854.42	2,862,078,180.57
		</										

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人: 叶相武

主管会计工作负责人: 王书珍

会计机构负责人: 孙



湖南景峰医药股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	归属上市公司所有者权益									
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计
一、上年年末余额	416,689,834.00		733,413,802.54		293,490.10		105,264,862.44		1,122,807,155.02	2,378,469,144.10
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	416,689,834.00		733,413,802.54		293,490.10		105,264,862.44		1,122,807,155.02	2,378,469,144.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-72,591,379.48		-227,355.34		4,581,139.75		173,433,777.12	105,196,182.05
（一）综合收益总额					-227,355.34				186,812,660.38	186,585,305.04
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股			-72,591,379.48							-72,591,379.48
2. 其他权益工具持有者投入资本			-72,321,945.53							-72,321,945.53
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配			-269,433.95							-269,433.95
1. 提取盈余公积							4,581,139.75		-13,378,883.26	-8,797,743.51
2. 提取一般风险准备							4,581,139.75		-4,581,139.75	
3. 对所有者（或股东）的分配									-8,797,743.51	-8,797,743.51
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	416,689,834.00		660,822,423.06		66,134.76		109,846,002.19		1,296,240,932.14	2,483,665,326.15
所有者权益合计										2,599,901,640.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人: 叶汉武

主管会计工作负责人: wufeng

会计机构负责人: 功

湖南景峰医药股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	879,774,351.00			3,954,424,942.24				36,886,353.85	-48,811,420.06	4,822,274,227.03
二、本年期初余额	879,774,351.00			3,954,424,942.24				36,886,353.85	-48,811,420.06	4,822,274,227.03
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-76,415.09				-67,796,752.82	-67,796,752.82	-67,796,752.82
(一) 综合收益总额				-76,415.09						
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者 (或股东) 的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	879,774,351.00			3,954,348,527.15				36,886,353.85	-116,608,172.88	4,754,401,059.12



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人: 叶成武

主管会计工作负责人: wjg

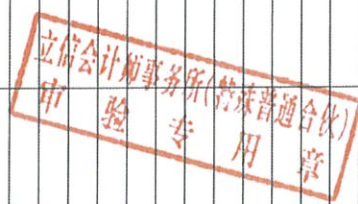
会计机构负责人: 功



湖南景峰医药股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	879,774,351.00				3,931,585,343.84				36,886,353.85	34,354,589.28	4,882,600,637.97
二、本年年初余额	879,774,351.00				3,931,585,343.84				36,886,353.85	34,354,589.28	4,882,600,637.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					22,839,598.40				-83,166,009.34	-60,326,410.94	-60,326,410.94
（一）综合收益总额										-74,368,265.83	-74,368,265.83
（二）所有者投入和减少资本					22,839,598.40						22,839,598.40
1. 所有者投入的普通股					23,109,032.35						23,109,032.35
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-269,433.95						-269,433.95
（三）利润分配										-8,797,743.51	-8,797,743.51
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-8,797,743.51	-8,797,743.51
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	879,774,351.00				3,954,424,942.24				36,886,353.85	-48,811,420.06	4,822,274,227.03



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：叶国斌

主管会计工作负责人：王树芳

会计机构负责人：郑

湖南景峰医药股份有限公司 二〇一九年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

湖南景峰医药股份有限公司原名湖南天一科技股份有限公司, 是经湖南省人民政府湘政函(1998)73号文批准, 采取募集方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发字(1998)288号和(1998)289号文批准, 于1998年11月18日向社会公开发行人民币普通股(A股)4,500万股, 并于1998年12月18日经湖南省工商行政管理局核准登记, 注册资本: 人民币14,000万元。本公司股票于1999年2月3日在深圳证券交易所上市。

2000年4月, 本公司以1999年末股本总额14,000万股为基数, 向全体股东每10股送红股2股, 以资本公积金每10股转增8股, 股本增至28,000万股。并于2000年6月8日经湖南省工商行政管理局核准变更工商登记, 注册资本增加至人民币28,000万元。

根据公司2013年第二次临时股东会决议和《湖南天一科技股份有限公司发行股份购买资产协议书》, 本公司申请增发股份人民币458,509,772股, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1228号《关于核准湖南天一科技股份有限公司重大资产重组及向叶湘武发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准, 公司于2014年12月5日向叶湘武发行146,481,802股、向张慧发行30,835,453股、向叶高静发行30,835,453股、向叶湘伦发行2,681,344股、向刘华发行30,835,453股、向简卫光发行30,835,453股、向李彤发行30,835,453股、向维梧百通投资管理咨询(上海)有限公司发行23,904,179股、向南海成长精选(天津)股权投资基金合伙(有限合伙)发行23,595,825股、向维梧睿璟投资管理咨询(上海)有限公司发行18,656,789股、向贵阳众诚投资管理中心(有限合伙)发行17,160,600股、向上海景林景途投资中心(有限合伙)发行15,015,525股、向贵阳黔景泰创业投资管理中心(有限合伙)发行13,406,718股、向罗斌发行6,435,225股、向罗丽发行6,435,225股、向王永红发行6,167,091股、向倪晓发行3,887,948股、向欧阳艳丽发行2,681,344股、向张亮发行2,413,209股、向陈杰发行2,011,008股、向刘莉敏发行1,876,941股、向维梧鸿康投资管理咨询(上海)有限公司发行1,868,897股、向丛树芬发行1,742,873股、向罗衍涛发行1,608,806股、向葛红发行1,340,672股、向马贤鹏发行1,340,672股、向付爱玲发行1,206,605股、向杨天志发行804,403股、向张亚君发行804,403股、向车正英发行804,403股人民币普通股(A股), 每股面值人民币1元, 每股发行

价格 7.52 元。2014 年 12 月 5 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对本次非公开发行股份购买资产进行了验资，并出具了信会师报字(2014)第 114612 号《验资报告》，经审验，本公司注册资本由 280,000,000.00 元增至 738,509,772.00 元。

根据公司 2013 年第二次临时股东会决议和《湖南天一科技股份有限公司发行股份购买资产协议书》以及中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1228 号《关于核准湖南天一科技股份有限公司重大资产重组及向叶湘武发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，本公司获准非公开发行不超过 131,351,063 股。本公司本次实际非公开发行 61,285,093 股，每股发行价格 14.51 元，募集资金总额为人民币 889,246,699.43 元。2015 年 2 月 12 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对本次非公开发行股份进行了验资，并出具了信会师报字[2015]第 110431 号《验资报告》，经审验，本公司注册资本由 738,509,772.00 元增至 799,794,865.00 元。

2015 年 4 月 1 日，根据股东会决议和章程的规定，将公司名称变更为湖南景峰医药股份有限公司。

根据公司 2015 年度股东大会决议审议通过的 2015 年度利润分配方案，以截止 2015 年 12 月 31 日公司总股本 799,794,865 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），共计派发现金 79,979,486.50 元。同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股，共计转增股份 79,979,486 股。2016 年 7 月 26 日经湖南省岳阳市工商行政管理局核准变更工商登记，注册资本增加至人民币 879,774,351.00 元。

本公司统一社会信用代码：914306007121062680，法定代表人叶湘武，注册地址：湖南省平江县天岳开发区天岳大道 48 号。

本公司实际经营范围为：以自有资产进行医药、医疗项目投资;生物制药技术项目的研发与投资;商品进出口贸易;企业管理咨询、医疗医药研发技术咨询。（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）。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

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

一级子公司名称

上海景峰制药有限公司

上海华俞医疗投资管理有限公司

贵州盛景美亚制药有限公司

云南联顿医药有限公司

上海琦景投资管理有限公司

上海科新生物医药技术有限公司

二级子公司名称

贵州景峰注射剂有限公司

贵州景峰药品销售有限公司

贵州景诚制药有限公司

海南锦瑞制药有限公司

海门慧聚药业有限公司

上海景秀生物科技有限公司

大连德泽药业有限公司

云南叶安医院管理有限公司

Sungen Pharma LLC

云南联顿骨科医院有限公司

云南联顿妇产医院有限公司

昆明联顿健康体检中心有限公司

三级子公司名称

大连华立金港药业有限公司

Geneyork Pharmaceuticals Group, LLC

四级子公司名称

杭州金桂医药有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

公司自报告期末起12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购

买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

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

②分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关

政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

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

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。

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

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部

以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件, 本公司指定的这类金融负债主要包括: (具体描述指定的情况)

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产在初始确认时划分为以下三类: 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; 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类: 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债; 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债; 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同, 以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺; 4) 以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具)

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (权益工具) 包括其他

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

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

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

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

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

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

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

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备:

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 单项金额重大的金额标准为 100 万元 (含 100 万元) 以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 年末对于单项金额重大 (人民币 100 万元) 的应收款项 (包括应收账款、其他应收款) 逐项进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备; 对于年末单项金额非重大可以单独进行减值测试, 计提确认减值损失, 计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据:	
组合 1	外部应收账款
组合 2	内部应收款项及有确凿证据能收回的款项
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 (账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	15	15
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	75	75
5 年以上	100	100

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由: 有确凿证据不能收回的款项。

坏账准备的计提方法: 单独分析计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益。

账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的

义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

（十四）固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-45	5	2.11-9.50
机器设备	年限平均法	3-15	5	6.33-31.67
电子设备	年限平均法	2-10	5	9.50-47.50
运输设备	年限平均法	4-20	5	4.75-23.75
其他设备	年限平均法	2-15	5	6.33-47.50

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

（十五） 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚

未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合

资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	3 年	直线法	软件使用实际寿命估计
土地	50 年	直线法	土地使用权证年限
专利权	10-20 年	直线法	专利权证书所载年限

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

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的

支出，在发生时计入当期损益。

实务操作中，公司根据研究开发项目注册分类及申报的临床要求，评价研究开发项目的风险程度及项目在使用或转让方面的市场价值及可行性，确定开发阶段的具体时点：临床研究需审批类项目，以取得临床批件为划分时点；临床研究注册审批类项目、临床研究备案类项目、以及无需临床研究类项目，以完成中试为划分时点。

(十八) 长期资产减值

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

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

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

经营租赁方式租入的固定资产改良支出按预计受益期与房屋租赁期限孰短确定摊销期，确定的摊销期限一般为 5-8 年，其他长期待摊费用按项目的预计受益期摊销。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(二十一) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

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

最佳估计数分别以下情况处理:

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

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

种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十二) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

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

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

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十三) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 本公司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;
- (3) 收入的金额能够可靠地计量;
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司;
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

经公司审核符合条件的客户须向公司先支付一定的铺货押金(公司在其他应付款核算)。每年年初公司与客户签订本年药品的单价合同,客户每月与公司签订销售订单,公司根据销售订单向客户订货,公司于货物发出并开具发票作为收入确认的时点。

(二十四) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- 2) 企业能够收到政府补助。

3、 会计处理

本公司政府补助采用总额法核算。

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时

进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十六) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

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

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

(二十七) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本

公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

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

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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	董事会	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 777,280,677.96 元，“应收账款”上年年末余额 766,886,137.29 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0 元，“应付账款”上年年末余额 194,813,393.02 元。	无。

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

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对

于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
（3）非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	董事会	可供出售金融资产：减少 20,950,380.32 元 其他权益工具投资：增加 20,950,380.32 元。	可供出售金融资产：减少 20,272,727.00 元 其他权益工具投资：增加 20,272,727.00 元。
（7）将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”	董事会	应收票据：减少 392,667,193.28。 应收款项融资：增加 392,667,193.28 元。	无

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

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	512,106,607.40	货币资金	摊余成本	512,106,607.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益		衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本	777,280,677.96	应收票据	摊余成本	384,613,484.68
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	392,667,193.28
应收账款	摊余成本	766,886,137.29	应收账款	摊余成本	766,886,137.29
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	46,181,125.70	其他应收款	摊余成本	46,181,125.70
			可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	

原金融工具准则		新金融工具准则	
(含其他流动资产)	入其他综合收益 (权益工具)	其他非流动金融资产 其他权益工具投资	益 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
			20,950,380.32

母公司

原金融工具准则		新金融工具准则	
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目 计量类别 摊余成本 摊余成本 以公允价值计量且其变动计入当期损益 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益
货币资金	摊余成本	3,298,008.94	货币资金 摊余成本
其他应收款	摊余成本	13,329,020.20	其他应收款 交易性金融资产
可供出售金融资产 (含其他流动资产)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具)	20,272,727.00	其他非流动金融资产 其他权益工具投资
			20,272,727.00

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

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

2、 重要会计估计变更
无。

3、 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
流动资产:					
货币资金	512,106,607.40	512,106,607.40			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用				
以公允价值 计量且其变动		不适用			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
计入当期损益 的金融资产					
衍生金融资 产					
应收票据	777,280,677.96	384,613,484.68	-392,667,193.28		-392,667,193.28
应收账款	766,886,137.29	766,886,137.29			
应收款项融 资	不适用	392,667,193.28	392,667,193.28		392,667,193.28
预付款项	117,916,457.93	117,916,457.93			
应收保费					
应收分保账 款					
应收分保合 同准备金					
其他应收款	46,181,125.70	46,181,125.70			
买入返售金 融资产					
存货	268,926,015.83	268,926,015.83			
持有待售资 产	77,987,727.52	77,987,727.52			
一年内到期 的非流动资产					
其他流动资 产	23,079,332.90	23,079,332.90			
流动资产合计	2,590,364,082.53	2,590,364,082.53			
非流动资产：					
发放贷款和 垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金	20,950,380.32	不适用	-20,950,380.32		-20,950,380.32

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
融资产					
其他债权投 资	不适用				
持有至到期 投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投 资	322,690,517.14	322,690,517.14			
其他权益工 具投资	不适用	20,950,380.32	20,950,380.32		20,950,380.32
其他非流动 金融资产	不适用				
投资性房地 产					
固定资产	782,762,755.22	782,762,755.22			
在建工程	266,484,305.72	266,484,305.72			
生产性生物 资产					
油气资产					
无形资产	110,663,885.21	110,663,885.21			
开发支出	237,516,838.47	237,516,838.47			
商誉	737,373,252.60	737,373,252.60			
长期待摊费 用	110,298,065.81	110,298,065.81			
递延所得税 资产	48,009,353.24	48,009,353.24			
其他非流动 资产					
非流动资产合 计	2,636,749,353.73	2,636,749,353.73			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
资产总计	5,227,113,436.26	5,227,113,436.26			
流动负债：					
短期借款	730,000,000.00	730,000,000.00			
向中央银行 借款					
拆入资金					
交易性金融 负债	不适用				
以公允价值 计量且其变动 计入当期损益 的金融负债		不适用			
衍生金融负 债					
应付票据					
应付账款	194,813,393.02	194,813,393.02			
预收款项	46,366,092.33	46,366,092.33			
卖出回购金 融资产款					
吸收存款及 同业存放					
代理买卖证 券款					
代理承销证 券款					
应付职工薪 酬	9,832,680.80	9,832,680.80			
应交税费	106,693,410.74	106,693,410.74			
其他应付款	117,772,575.13	117,772,575.13			
应付手续费					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
及佣金					
应付分保账 款					
持有待售负 债	12,307,766.74	12,307,766.74			
一年内到期 的非流动负债	165,306,666.00	165,306,666.00			
其他流动负 债					
流动负债合计	1,383,092,584.76	1,383,092,584.76			
非流动负债：					
保险合同准 备金					
长期借款	76,000,000.00	76,000,000.00			
应付债券	798,312,235.21	798,312,235.21			
其中：优先股					
永续 债					
长期应付款	42,092,900.45	42,092,900.45			
长期应付职 工薪酬					
预计负债					
递延收益	61,612,211.77	61,612,211.77			
递延所得税 负债	3,925,323.50	3,925,323.50			
其他非流动 负债					
非流动负债合 计	981,942,670.93	981,942,670.93			
负债合计	2,365,035,255.69	2,365,035,255.69			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
所有者权益：					
股本	416,689,834.00	416,689,834.00			
其他权益工 具					
其中：优先股					
永续 债					
资本公积	660,822,423.06	660,822,423.06			
减：库存股					
其他综合收 益	66,134.76	66,134.76			
专项储备					
盈余公积	109,846,002.19	109,846,002.19			
一般风险准 备					
未分配利润	1,296,240,932.14	1,296,240,932.14			
归属于母公 司所有者权益 合计	2,483,665,326.15	2,483,665,326.15			
少数股东权 益	378,412,854.42	378,412,854.42			
所有者权益合 计	2,862,078,180.57	2,862,078,180.57			
负债和所有者 权益总计	5,227,113,436.26	5,227,113,436.26			

各项目调整情况的说明：

- 1) 公司自2019年1月1日开始执行新金融工具准则，根据新金融工具会计准则的衔接规定，企业应当按照新金融工具准则的要求列报相关信息，企业无需重述前期可比数，比较财务报

表列报的信息与新准则要求不一致的无须调整。本次会计政策变更，不影响公司2018年度相关财务指标。

2) 公司原在“可供出售金融资产”列报的权益投资，依据新金融工具准则规定，分类调整至“其他权益工具投资”列报。

3) 公司原在“应收票据”列报的应收款项，依据新金融工具准则规定，分类调整至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”列报。

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
流动资产：					
货币资金	3,298,008.94	3,298,008.94			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款					
应收款项融资	不适用				
预付款项					
其他应收款	13,329,020.20	13,329,020.20			
存货					
持有待售资产	80,109,032.35	80,109,032.35			
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	2,338,766.47	2,338,766.47			
流动资产合计	99,074,827.96	99,074,827.96			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融 资产	20,272,727.00	不适用	-20,272,727.00		-20,272,727.00
其他债权投资	不适用				
持有至到期投 资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	5,799,618,425.76	5,799,618,425.76			
其他权益工具 投资	不适用	20,272,727.00	20,272,727.00		20,272,727.00
其他非流动金 融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	3,806,684.04	3,806,684.04			
在建工程					
生产性生物资 产					
油气资产					
无形资产	34,343,053.70	34,343,053.70			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	752,981.90	752,981.90			
递延所得税资 产					
其他非流动资 产					
非流动资产合计	5,858,793,872.40	5,858,793,872.40			
资产总计	5,957,868,700.36	5,957,868,700.36			
流动负债：					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00			
交易性金融负 债	不适用				
以公允价值计 量且其变动计入 当期损益的金融 负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款					
预收款项					
应付职工薪酬	2,340,884.77	2,340,884.77			
应交税费	77,169.60	77,169.60			
其他应付款	284,864,183.75	284,864,183.75			
持有待售负债					
一年内到期的 非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计	337,282,238.12	337,282,238.12			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券	798,312,235.21	798,312,235.21			
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工 薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新 计量	合计
债					
其他非流动负					
债					
非流动负债合计	798,312,235.21	798,312,235.21			
负债合计	1,135,594,473.33	1,135,594,473.33			
所有者权益：					
股本	879,774,351.00	879,774,351.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	3,954,424,942.24	3,954,424,942.24			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	36,886,353.85	36,886,353.85			
未分配利润	-48,811,420.06	-48,811,420.06			
所有者权益合计	4,822,274,227.03	4,822,274,227.03			
负债和所有者权					
益总计	5,957,868,700.36	5,957,868,700.36			

调整情况说明

1) 公司自2019年1月1日开始执行新金融工具准则，根据新金融工具会计准则的衔接规定，企业应当按照新金融工具准则的要求列报相关信息，企业无需重述前期可比数，比较财务报表列报的信息与新准则要求不一致的无须调整。本次会计政策变更，不影响公司2018年度相关财务指标。

2) 公司原在“可供出售金融资产”列报的权益投资，依据新金融工具准则规定，分类调整至“其他权益工具投资”列报。

(二十九) 其他

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、10%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%、20%、30%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
上海景峰制药有限公司	15%
上海琦景投资管理有限公司	25%
贵州景峰注射剂有限公司	15%
贵州景峰药品销售有限公司	25%
贵州景诚制药有限公司	15%
海南锦瑞制药有限公司	15%
大连德泽药业有限公司	25%
大连华立金港药业有限公司	15%
杭州金桂医药有限公司	25%
上海景秀生物科技有限公司	20%
上海华俞医疗投资管理有限公司	25%
海门慧聚药业有限公司	15%
云南叶安医院管理有限公司	25%
云南联顿骨科医院有限公司	25%
贵州盛景美亚制药有限公司	25%
上海科新生物医药技术有限公司	25%
云南联顿妇产医院有限公司	25%
云南联顿医药有限公司	25%
昆明联顿健康体检中心有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
Sungen Pharma LLC	30%
Geneyork Pharmaceuticals Group, LLC	30%

(二) 税收优惠

(1) 根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局的批准，认定子公司上海景峰为高新技术企业（证书编号：GR201731000863），2017 年至 2019 年所得税按 15%计征。

(2) 根据贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省国家税务局、贵州省地方税务局的批准，认定子公司贵州景峰为高新技术企业（证书编号：GR201752000175），2017 年至 2019 年所得税按 15%计征。

(3) 根据贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省国家税务局、贵州省地方税务局的批准，认定子公司贵州景诚为高新技术企业（证书编号：GR201852000141），2018 年至 2020 年所得税按 15%计征。

(4) 根据海南省科学技术厅、海南省财政局、海南省国家税务局、海南省地方税务局的批准，海南锦瑞为高新技术企业（证书编号：GR201746000095），2017 年至 2019 年所得税按 15%计征。

(5) 根据大连市科学技术局、大连市财政局、辽宁省大连市国家税务局、大连市地方税务局的批准，认定子公司大连金港为高新技术企业（证书编号：GR201721200008），2017 年至 2019 年所得税按 15%计征。

(6) 根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局的批准，认定子公司海门慧聚为高新技术企业（证书编号：GR201732002043），2017 年至 2019 年所得税按 15%计征。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	174,114.03	263,618.88
银行存款	405,300,811.78	511,842,988.52
其他货币资金		
合计	405,474,925.81	512,106,607.40
其中：存放在境外的款项总额	34,242,107.15	5,652,932.07

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无使用受限的货币资金。

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	42,540,867.57	669,333,842.79
商业承兑汇票	23,047,333.56	107,946,835.17
坏账准备	3,376,968.03	
合计	62,211,233.10	777,280,677.96

2、应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	65,588,201.13	100.00%	3,376,968.03	5.15%	62,211,233.10
其中：					
银行承兑票据	42,540,867.57	64.86%			42,540,867.57
商业承兑票据	23,047,333.56	35.14%	3,376,968.03	5.15%	19,670,365.53
合计	65,588,201.13	100.00%	3,376,968.03	5.15%	62,211,233.10

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑票据		3,376,968.03			3,376,968.03
合计		3,376,968.03			3,376,968.03

4、 期末公司无已质押的应收票据

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	51,330,979.58	
合计	51,330,979.58	

6、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	615,782,783.71	770,986,676.70
1 至 2 年	114,571,383.57	29,455,600.75
2 至 3 年	11,294,433.87	7,048,516.24
3 至 4 年	3,597,221.70	4,419,486.07
4 至 5 年	3,724,287.28	9,071,317.59
5 年以上	9,890,262.20	1,451,810.61
小计	758,860,372.33	822,433,407.96
减：坏账准备	65,845,265.38	55,547,270.67
合计	693,015,106.95	766,886,137.29

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	758,860,372.33	100.00	65,845,265.38	8.68	693,015,106.95
其中：					
账龄组合	758,860,372.33	100.00	65,845,265.38	8.68	693,015,106.95
合计	758,860,372.33	100.00	65,845,265.38	8.68	693,015,106.95

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	822,433,407.96	100.00	55,547,270.67	6.75	766,886,137.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	822,433,407.96	100.00	55,547,270.67		766,886,137.29

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	758,860,372.33	65,845,265.38	8.68
合计	758,860,372.33	65,845,265.38	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	55,547,270.67	55,547,270.67	10,703,380.48		405,385.77	65,845,265.38
合计	55,547,270.67	55,547,270.67	10,703,380.48		405,385.77	65,845,265.38

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	405,385.77

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
国药控股江苏有限公司	38,176,341.77	5.03	2,690,173.49
北京美康永正医药有限公司	37,800,401.06	4.98	3,968,220.83
Ube industries,Ltd	24,368,018.75	3.21	1,218,400.94
华润南通医药有限公司	19,320,082.20	2.55	966,004.11
浙江来益医药有限公司	14,363,832.00	1.89	2,070,574.80
合计	134,028,675.78	17.66	10,913,374.17

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	27,231,676.59
合计	27,231,676.59

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	392,667,193.28	180,240,086.46	545,675,603.15		27,231,676.59	
合计	392,667,193.28	180,240,086.46	545,675,603.15		27,231,676.59	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	28,820,178.61	54.20	64,153,995.01	54.41
1 至 2 年	19,144,920.41	36.01	49,450,277.50	41.93
2 至 3 年	1,162,056.55	2.19	1,859,147.43	1.58
3 年以上	4,042,014.83	7.60	2,453,037.99	2.08
合计	53,169,170.40	100.00	117,916,457.93	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
云南金成酒店有限公司昆明分公司	17,675,414.90	33.24
赢创特种化学(上海)有限公司	4,760,000.00	8.95
贵阳维隆塑胶有限公司	1,500,000.00	2.82
国网江苏省电力公司海门市供电公司	1,151,641.64	2.17
贵州胜木装饰设计工程有限公司	915,724.14	1.72
合计	26,002,780.68	48.90

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	42,320,783.44	46,181,125.70
合计	42,320,783.44	46,181,125.70

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,427,149.79	38,571,422.87
1 至 2 年	13,696,387.97	5,837,075.94
2 至 3 年	1,527,718.90	5,666,846.45
3 至 4 年	6,812,438.54	640,555.36
4 至 5 年	589,755.36	1,158,757.00
5 年以上	1,771,806.79	1,596,909.79
小计	51,825,257.35	53,471,567.41
减：坏账准备	9,504,473.91	7,290,441.71
合计	42,320,783.44	46,181,125.70

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提 坏账准备	51,825,257.35	100.00	9,504,473.91	18.34	42,320,783.44
其中：					
账龄组合	51,825,257.35	100.00	9,504,473.91	18.34	42,320,783.44
合计	51,825,257.35	100.00	9,504,473.91	18.34	42,320,783.44

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	53,471,567.41	100.00	7,290,441.71	13.63	46,181,125.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	53,471,567.41	100.00	7,290,441.71	13.63	46,181,125.70

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	51,825,257.35	9,504,473.91	18.34
合计	51,825,257.35	9,504,473.91	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	7,290,441.71			7,290,441.71
本期计提	2,214,032.20			2,214,032.20
期末余额	9,504,473.91			9,504,473.91

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	53,471,567.41			53,471,567.41
本期新增	-1,646,310.06			-1,646,310.06
期末余额	51,825,257.35			51,825,257.35

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	7,290,441.71	7,290,441.71	2,214,032.20			9,504,473.91
合计	7,290,441.71	7,290,441.71	2,214,032.20			9,504,473.91

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
融资租赁保证金	27,775,000.00	11,000,000.00
个人备用金借款	3,844,531.48	8,376,444.33
租金及押金	6,593,322.63	6,632,102.68
单位往来	12,775,285.71	16,257,168.42
售房款	-	10,800,000.00
其他	837,117.53	405,851.98
合计	51,825,257.35	53,471,567.41

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
平安国际融资租赁有 限公司	保证金	11,000,000.00	1-2 年	21.23	1,650,000.00
国药控股(中国)融资 租赁有限公司	保证金	10,000,000.00	1 年以内	19.30	500,000.00
海通恒信国际租赁股 份有限公司	保证金	5,775,000.00	1 年以内	11.14	288,750.00
浙江驭远医疗科技有 限公司	单位往来	1,620,000.00	1 年以内	3.13	81,000.00
华润(上海)有限公司	押金及租 金	1,490,013.01	1 年以内 及 3-4 年	2.88	739,606.51
合计		29,885,013.01		57.68	3,259,356.51

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	51,644,065.67	755,296.28	50,888,769.39	65,675,220.04	1,374,980.41	64,300,239.63
自制半成品	36,580,035.48		36,580,035.48	26,213,780.24		26,213,780.24
库存商品	122,986,575.45	2,990,239.71	119,996,335.74	86,308,260.63	1,405,666.31	84,902,594.32
发出商品	8,279,885.62	389,415.69	7,890,469.93	1,850,028.85		1,850,028.85
在产品	109,583,955.62		109,583,955.62	90,376,567.59		90,376,567.59
劳务成本	1,333,944.92		1,333,944.92	1,282,805.20		1,282,805.20
合计	330,408,462.76	4,134,951.68	326,273,511.08	271,706,662.55	2,780,646.72	268,926,015.83

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,374,980.41	749,865.19		1,369,549.32		755,296.28
库存商品	1,405,666.31	2,404,180.40		819,607.00		2,990,239.71
发出商品		389,415.69				389,415.69
合计	2,780,646.72	3,543,461.28		2,189,156.32		4,134,951.68

(八) 持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的资产		77,987,727.52
划分为持有待售的处置组中的资产		
合计		77,987,727.52

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税金	43,947,108.35	3,079,332.90
理财产品	30,000,000.00	20,000,000.00
大额存单	100,000,000.00	
合计	173,947,108.35	23,079,332.90

(十) 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	20,950,380.32		20,950,380.32
其中：按公允价值计量			
按成本计量	20,950,380.32		20,950,380.32
合计	20,950,380.32		20,950,380.32

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1. 合营企业										
小计										
2. 联营企业										
上海景泽生物技术有限公司	17,704,455.66		15,689,801.08	-2,014,654.58			-		-	
深圳市医易康云信息技术有限公司	22,793,253.45			-168,450.69			-		22,624,802.76	
上海康景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	164,194,815.22		17,492,400.00	-1,360,605.14			-		145,341,810.08	
上海方楠生物科技有限公司	60,307,278.04			-1,634,290.99			-		58,672,987.05	
上海锦语投资合伙企业（有限合伙）	28,012,916.52			1,352,977.69			738,325.32		28,627,568.89	
浙江景嘉医疗科技有限公司	18,576,700.87		17,710,473.27	-866,227.60			-		-	

湖南景峰医药股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
天津蓝丹	11,101,097.38	14,000,000.00		-2,909,791.46			-		22,191,305.92	
成立上海市宝山区罗店镇商会资金	-	10,000.00		-10,000.00			-		-	
江苏璟泽生物医药有限公司	-	25,000,000.00		-4,625,475.13			-		20,374,524.87	
小计	322,690,517.14	39,010,000.00	50,892,674.35	-12,236,517.90			738,325.32		297,832,999.57	
合计	322,690,517.14	39,010,000.00	50,892,674.35	-12,236,517.90			738,325.32		297,832,999.57	

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额
南京科维思生物科技股份有限公司	8,000,000.00
宁波爱诺医药科技有限公司	12,272,727.00
四川国慧生物科技有限公司	677,653.32
合计	20,950,380.32

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认 的股利收 入	累计利得	累计损失	其他综合 收益转入 留存收益 的金额	指定为以 公允价值 计量且其 变动计入 其他综合 收益的原 因	其他综合 收益转入 留存收益 的原因
南京科维思生物科技股份有限公司					公司拟长期持有	
宁波爱诺医药科技有限公司					公司拟长期持有	
四川国慧生物科技有限公司					公司拟长期持有	

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	963,268,719.95	782,762,755.22
固定资产清理		
合计	963,268,719.95	782,762,755.22

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	559,894,526.47	453,705,445.84	54,934,954.92	48,134,481.76	44,709,067.90	1,161,378,476.88
(2) 本期增加金额	25,831,862.44	336,294,752.72	9,115,378.86	43,629,378.69	17,404,727.38	432,276,100.09
—购置	2,922,424.71	19,986,584.50	1,061,531.03	8,983,761.30	11,024,256.84	43,978,558.38
—在建工程转入	22,909,437.73	65,800,664.72	-	933,168.91	2,710,322.61	92,353,593.97
—企业合并增加	-	-	-	-	-	-
—售后回租转入	-	250,507,503.50	8,053,847.83	33,712,448.48	3,670,147.93	295,943,947.74
(3) 本期减少金额	9,509,334.74	205,179,314.97	9,525,968.76	27,629,584.90	9,762,340.47	261,606,543.84
—处置或报废	9,509,334.74	6,773,049.03	3,074,769.81	3,463,470.99	5,467,126.31	28,287,750.88
—售后回租转出	-	198,406,265.94	6,451,198.95	24,166,113.91	4,295,214.16	233,318,792.96
(4) 期末余额	576,217,054.17	584,820,883.59	54,524,365.02	64,134,275.55	52,351,454.81	1,332,048,033.13
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	165,351,016.54	136,280,741.09	28,575,125.63	21,925,576.51	26,483,261.89	378,615,721.66
(2) 本期增加金额	13,160,387.13	50,110,815.73	4,407,618.02	9,436,725.50	7,507,072.01	84,622,618.39
—计提	13,160,387.13	37,084,660.35	3,555,904.75	9,193,755.92	6,102,785.72	69,097,493.87
—售后回租转入	-	13,026,155.38	851,713.27	242,969.58	1,404,286.29	15,525,124.52
(3) 本期减少金额	5,797,639.22	67,040,224.64	5,088,656.70	9,987,906.27	6,544,600.04	94,459,026.87

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
—处置或报废	5,797,639.22	5,662,170.15	2,215,080.28	2,306,750.49	4,705,500.11	20,687,140.25
—售后回租转出	-	61,378,054.49	2,873,576.42	7,681,155.78	1,839,099.93	73,771,886.62
(4) 期末余额	172,713,764.45	119,351,332.18	27,894,086.95	21,374,395.74	27,445,733.86	368,779,313.18
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	403,503,289.72	465,469,551.40	26,630,278.07	42,759,879.81	24,905,720.95	963,268,719.95
(2) 上年年末账面价值	394,543,509.93	317,424,704.74	26,359,829.29	26,208,905.25	18,225,806.01	782,762,755.22

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	762,341.36	49,323.00		713,018.36
机器设备	336,644,064.82	24,015,769.37		312,628,295.45
运输设备	26,825,247.83	10,127,464.82		16,697,783.01
电子设备	34,886,107.80	4,316,960.22		30,569,147.58
其他设备	6,826,185.93	2,073,864.78		4,752,321.15
合计	405,943,947.74	40,583,382.19		365,360,565.55

4、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
行政培训仓储中心	65,099,623.03	产权尚在办理中
专家楼	17,722,743.35	产权尚在办理中

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	268,681,685.02	266,484,305.72
工程物资		
合计	268,681,685.02	266,484,305.72

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建研发中心项目	28,158,566.54		28,158,566.54	45,983,786.04		45,983,786.04
营销网络及信息化建设	83,180,425.42		83,180,425.42	75,862,306.60		75,862,306.60

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目						
上海总部办 公楼	116,813,547.27		116,813,547.27	113,686,933.00		113,686,933.00
注射剂专家 楼	10,718,539.40		10,718,539.40	10,938,143.07		10,938,143.07
小容量注射 液生产线建 设项目	8,691,153.92		8,691,153.92	2,468,443.00		2,468,443.00
国际化冻干 及配套项目	9,167,139.19		9,167,139.19			
国际化固体 制剂工程项 目	4,869,840.00		4,869,840.00			
在安装工程	3,858,707.70		3,858,707.70	15,006,919.63		15,006,919.63
零星工程	3,223,765.58		3,223,765.58	2,537,774.38		2,537,774.38
合计	268,681,685.02		268,681,685.02	266,484,305.72		266,484,305.72

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新建研发中心项目	242,110,200.00	45,983,786.04	46,650,088.51	64,475,308.01		28,158,566.54	42.50%	70.00%	0.00%	0.00%	0.00%	募股资金
营销网络及信息化建设	115,200,200.00	75,862,306.60	7,318,118.82			83,180,425.42	88.99%	99.90%	0.00%	0.00%	0.00%	其他
上海总部办公楼		113,686,933.00	3,126,614.27			116,813,547.27	95.00%	95.00%	0.00%	0.00%	0.00%	其他
注射剂专家楼		10,938,143.07	2,331,594.26	2,551,197.93		10,718,539.40	99.90%	99.50%	0.00%	0.00%	0.00%	其他
小容量注射液生产线建设项目	10,620,000.00	2,468,443.00	6,222,710.92			8,691,153.92	83.78%	95.00%	0.00%	0.00%	0.00%	其他
国际化冻干及配套项目	22,380,000.00		9,167,139.19			9,167,139.19	87.13%	89.00%	0.00%	0.00%	0.00%	其他
合计	390,310,400.00	248,939,611.71	74,816,265.97	67,026,505.94		256,729,371.74						

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	107,122,352.62	5,758,659.30	21,107,279.49	8,900,643.26	142,888,934.67
(2) 本期增加金额		300,000.00	23,040,358.30	3,010,850.23	26,351,208.53
—购置	-	300,000.00	269,345.72	144,779.65	714,125.37
—内部研发	-	-	22,771,012.58	2,866,070.58	25,637,083.16
—企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额					
—处置	-	-	-	-	-
—失效且终止确认的部分	-	-	-	-	-
(4) 期末余额	107,122,352.62	6,058,659.30	44,147,637.79	11,911,493.49	169,240,143.20
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	15,441,741.77	3,968,797.04	9,190,500.88	3,624,009.77	32,225,049.46
(2) 本期增加金额	2,170,802.88	83,893.67	2,950,522.57	2,137,746.10	7,342,965.22
—计提	2,170,802.88	83,893.67	2,950,522.57	2,137,746.10	7,342,965.22
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 期末余额	17,612,544.65	4,052,690.71	12,141,023.45	5,761,755.87	39,568,014.68
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	89,509,807.97	2,005,968.59	32,006,614.34	6,149,737.62	129,672,128.52
(2) 上年年末账面价值	91,680,610.85	1,789,862.26	11,916,778.61	5,276,633.49	110,663,885.21

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例
19.77 %。

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
G(15)026号工业用地(贵阳乌当区 东风镇洛湾工业园区)	31,081,012.82	尚在办理中
合计	31,081,012.82	

(十六) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额			本期减少金额	计入当期损益	期末余额
		内部开发支出	其他	外购			
JZC10	1,672,762.17						1,672,762.17
HA8	2,743,922.80	122,147.78			2,866,070.58		-
JZC09	124,863.41						124,863.41
JZB28	56,482,396.70	2,368,213.58					58,850,610.28
JZB27	12,292,693.47	16,047,169.67					28,339,863.14
JZC23	12,129,249.87						12,129,249.87
HA2	4,153,154.02	5,304,418.19					9,457,572.21
JZC13	163,132.18						163,132.18
JZB01	2,907,439.63	8,305,751.75					11,213,191.38
JRC08	3,095,931.87	559,748.08				3,655,679.95	-
JRC05	4,557,501.12	2,739,804.23					7,297,305.35
JRC04	10,012,046.91	755,656.69	318,000.00	367,924.53			11,453,628.13
JRC01	1,527,396.91	417,343.70		542,450.28		2,487,190.89	-
JRC06	3,865,850.36	161,417.72				4,027,268.08	-
JRC10	5,980,276.08	765,989.64	318,000.00	2,068,962.26			9,133,227.98
JRC12	2,094,924.95	251,870.94				2,346,795.89	-

项目	上年年末余额	本期增加金额			本期减少金额	计入当期损益	期末余额
		内部开发支出	其他	外购			
JRC32	8,614,721.50	12,850.64		56,603.77			8,684,175.91
JRC14	1,306,080.36			-283,018.87		1,023,061.49	-
JRC03	6,508,749.19	690,481.69	318,000.00	1,616,037.70			9,133,268.58
JRC34	780,934.30	15,761.18				796,695.48	-
JRC36	891,926.01	13,223.82				905,149.83	-
JRC37	405,036.49	38,579.32				443,615.81	-
PERBL		9,173,323.58					9,173,323.58
FLVT	3,471,753.16	733,687.38			4,205,440.54		-
TGRL	5,941,780.43	398,290.69				6,340,071.12	-
SFPR	7,647,344.26	3,420,130.81				11,067,475.07	-
GFTN	1,778,233.00	3,062,140.89					4,840,373.89
CPTB	2,547,939.90	712,159.14				3,260,099.04	-
ATI	1,760,911.40	53,295.51				1,814,206.91	-
TDF	1,091,617.30	52,293.37				1,143,910.67	-
ARPT	3,338,184.92	2,451,829.07					5,790,013.99
TMPH	14,339,482.71	1,743,259.33		2,482,830.00	18,565,572.04		-
PLFSB	4,046,241.53	350,581.06				4,396,822.59	-
PTLMC	4,406,340.76	3,273,334.86					7,679,675.62

项目	上年年末余额	本期增加金额			本期减少金额	计入当期损益	期末余额
		内部开发支出	其他	外购			
PPPS	4,656,629.80	3,443,189.07				8,099,818.87	-
AAFP	40,179,389.00	240,637.24					40,420,026.24
合计	237,516,838.47	67,678,580.62	954,000.00	6,851,789.67	25,637,083.16	51,807,861.69	235,556,263.91

(十七) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位 名称或形成 商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合 并形成 的		处置	减值	
账面原值						
海南锦瑞制 药有限公司 【注 1】	105,435,252.72				55,419,614.23	50,015,638.49
贵州景诚制 药有限公司 【注 2】	208,586,885.77				42,507,573.87	166,079,311.90
大连德泽药 业有限公司 【注 3】	332,406,716.00				197,734,312.74	134,672,403.26
上海科新生 物医药技术 有限公司【注 4】	9,023,649.02				9,023,649.02	0.00
Sungen Pharma, LLC 【注 5】	8,442,376.71					8,442,376.71
云南联顿医 药有限公司 【注 6】	73,478,372.38					73,478,372.38
小计	737,373,252.60				304,685,149.86	432,688,102.74

注 1：海南锦瑞制药有限公司商誉的计算过程：本公司 2014 年支付人民币 110,220,000.00 元合并成本收购了海南锦瑞制药有限公司 51% 的权益。合并成本超过按比例获得的海南锦瑞制药有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 105,435,252.72 元，确认为与海南锦瑞制药有限公司相关的商誉。

注 2：贵州景诚制药有限公司商誉的计算过程：本公司于 2013 年支付人民币 1.96 亿元合并成本收购了贵州景诚制药有限公司 70%的权益。合并成本超过按比例获得的贵州景诚制药有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 208,586,885.77 元，确认为与贵州景诚制药有限公司相关的商誉。

注 3：大连德泽药业有限公司商誉的计算过程：本公司 2015 年支付人民币 4.77 亿元合并成本收购了大连德泽药业有限公司 53%的权益。合并成本超过按比例获得的大连德泽药业有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 332,406,716.00 元，确认为与大连德泽药业有限公司相关的商誉。

注 4：上海科新生物医药技术有限公司商誉的计算过程：本公司 2016 年 7 月支付人民币 10,000,000.00 元购买科新生物 10%的权益，原持有科新生物 50%的权益，合计享有子公司 60%的权益，购买日合并成本为 14,881,754.89 元，合并成本超过按比例获得科新生物可辨认资产、负债公允价值（账面净资产）的差额人民币 9,023,649.02 元，确认为与科新生物有限公司相关的商誉。

注 5：SUNGEN PHARMA LLC 商誉的计算过程：本公司 2016 年 7 月支付人民币 1,677,950.00 元购买 Sunken Pharma LLC（美国尚进）100%的权益，购买日合并成本为 1,677,950.00 元，合并成本超过按比例获得美国尚进可辨认资产、负债公允价值（账面净资产）的差额人民币 8,442,376.71 元，确认为与美国尚进公司相关的商誉。

注 6：联顿医药商誉的计算过程：本公司 2018 年 1 月支付人民币 2.61 亿元购买联顿医药 60%的权益，购买日合并成本为 261,000,000.00 元，合并成本超过按比例获得联顿医药可辨认资产、负债公允价值（账面净资产）的差额人民币 73,478,372.38 元，确认为与联顿医药相关的商誉。

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
海南锦瑞制药有限公司		55,419,614.23		55,419,614.23
贵州景诚制药有限公司		42,507,573.87		42,507,573.87
大连德泽药业有限公司		197,734,312.74		197,734,312.74
上海科新生物医药技术有限公司		9,023,649.02		9,023,649.02
合计		304,685,149.86		304,685,149.86

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少

数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉减值情况如下表：

项 目	海南锦瑞制药 有限公司【注 1】	贵州景诚制药 有限公司【注 2】	大连德泽药业 有限公司【注 4】	上海科新生物医 药技术有限公司 【注 5】	SUNGEN PHARMA LLC 【注 6】	云南联顿医药有 限公司【注 7】
商誉账面余额①	105,435,252.72	208,586,885.77	332,406,716.00	9,023,649.02	8,442,376.71	73,478,372.38
商誉减值准备余额②						
商誉的账面价值③=①-②	105,435,252.72	208,586,885.77	332,406,716.00	9,023,649.02	8,442,376.71	73,478,372.38
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	101,300,536.93	89,394,379.62	294,775,767.02	6,015,766.01	8,111,303.11	48,985,581.59
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	206,735,789.65	297,981,265.39	627,182,483.02	15,039,415.03	16,553,679.82	122,463,953.97
资产组的账面价值⑥	10,049,781.59	77,096,745.39	74,357,075.00	41,308,101.50	4,714,787.61	477,156.57
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	216,785,571.24	375,078,010.78	701,539,558.02	56,347,516.53	21,268,467.43	122,941,110.54
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	108,119,660.98	314,352,905.24	328,455,949.07	41,219,248.79	68,681,576.85	135,511,551.89
商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	55,419,614.23	42,507,573.87	197,734,312.74	9,076,960.65	0.00	0.00

3、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：

- ①海南锦瑞：海南锦瑞于评估基准日的评估范围，是海南锦瑞形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。
- ②贵州景诚：贵州景诚于评估基准日的评估范围，是贵州景诚形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。
- ③大连德泽：大连德泽于评估基准日的评估范围，是大连德泽形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。
- ④科新生物：科新生物于评估基准日的评估范围，是科新生物形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。
- ⑤Sungen Pharma：Sungen Pharma 于评估基准日的评估范围，是 Sungen Pharma 形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。
- ⑥联顿医药：联顿医药 2018 年 1 月完成收购，于评估基准日的评估范围是联顿医药形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组一致。

上述 6 个资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）分别利用了中天华资评报字[2020]第 10246 号“拟进行商誉减值测试所涉及的海南锦瑞制药有限公司资产组组合在 2019 年 12 月 31 日的可回收价值进行了评估”报告的评估结果、中天华资评报字[2020]第 10247 号“拟进行商誉减值测试所涉及的贵州景诚制药有限公司资产组组合在 2019 年 12 月 31 日的可回收价值进行了评估”报告的评估结果、中天华资评报字 10245 第 2011 号“拟进行商誉减值测试所涉及的大连德泽药业有限公司资产组组合在 2019 年 12 月 31 日的可回收价值进行了评估”报告的评估结果、中天华资评报字 10249 第 2015 号“拟进行商誉减值测试所涉及的上海科新生物医药技术有限公司资产组组合在 2019 年 12 月 31 日的可回收价值进行了评估”报告的评估结果、中天华资评报字 10250 第 2016 号“拟进行商誉减值测试所涉及的 Sungen Pharma LLC 资产组组合在 2019 年 12 月 31 日的可回收价值进行了评估”报告的评估结果、中天华资评报字[2020]第 10248 号“拟进行商誉减值测试所涉及的云南联顿医药有限公司资产组组合在 2019 年 12 月 31 日的可回收价值进行了评估”报告的评估结果。

4、 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 重要假设及依据:

- ①假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；
- ②假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化,国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；
- ③假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展，进行适时调整和创新；
- ④假设被评估单位所提供的各种产品能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；
- ⑤假设利率、赋税基准及税率， 在国家规定的正常范围内无重大变化等。

(2) 关键参数:

单位	关键参数				
	预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	税前折现率（加权平均资本成本 WACC）
海南锦瑞制药有限公司	2020 年-2024 年（后续为稳定期）	[注 1]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.97%
贵州景诚制药有限公司	2020 年-2024 年（后续为稳定期）	[注 2]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.39%
大连德泽药业有限公司	2020 年-2024 年（后续为稳定期）	[注 3]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.23%
上海科新生物医药技术有限公司	2025 年-2029 年（后续为稳定期）	[注 4]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	15.84%
Sungen Pharma, LLC	2020 年-2024 年（后续为稳定期）	[注 5]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	16.45%
云南联顿医药有限公司	2020 年-2024 年（后续为稳定期）	[注 6]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	14.36%

注1：2014年在上海景峰控股海南锦瑞后，在企业文化、管理理念、优秀管理人才、销售队伍及销售网络渠道和发展资金等优势资源整合、投入下，锦瑞历史年度销售收入稳定增长。2019年，因“4+7”带量采购、新版医保目录调整等政策因素，海南锦瑞比重较大的普药及抗肿瘤药销售收入下降，锦瑞整体收入实现1.61亿元，与2018年1.85亿元相比下降12.5%；2020年1月，因全球新型冠状病毒疫情爆发，导致海南锦瑞第一季度复工复产推迟，跨地区销售受限，但随着销售改革的进一步完善，锦瑞对三级院线以外销售市场进行拓展，并利用委托加工扩大生产规模的优势，将在后三个季度加大销售力度，弥补第一季度的销售损失，预计2020年收入能基本保持2019年的水平。2021年及以后，锦瑞收入将会持续稳定增长。2020年至2024年预计销售收入增长率分别为：0.40%、2.82%、4.36%、4.53%、2.04%。

注2：2019年1月1日开始实行销售模式的改革，造成销售收入没有达到预期数字；2019年的销售改革中，在实现回收医院的同时，也加大了自营医院的开发和上量工作，尤其是2019年10月份心脑宁的专家共识的通过审核，让贵州景诚可以在全国范围内对于专家共识进行多场次的解读，实现了销售策略中的“高举”，在第三终端的开发中，心脑宁也实现了销售人员的快速扩张和基层医院和诊所的覆盖，为2020-2024年的销售目标的实现做好了“低打”的铺垫工作，贵州景诚产品销售收入将逐步恢复增长，预计2020年至2024年之间，销售收入增长率分别为4.39%、7.49%、6.02%、5.30%、4.56%。

注3：大连德泽唯一销售客户为全资子公司大连金港，大连德泽于2015年被上海景峰收购股权，依托上海景峰强大的销售网络，2016-2017年使大连金港销售收入大幅增长；2018年由于产品医保支付受限，注射液产品销量下降，导致大连德泽榄香烯销售下滑。2019年，大连金港榄香烯产品原名“榄香烯注射液”，后因工艺提升，药品管理部门将其名称变更为“榄香烯乳状注射液”，名称的变更导致各省医保需重新备案，在调整过程中，对该产品的销售产生一定的影响；2019年8月榄香烯乳状注射液进入2019年新版国家医保目录，支付范围内限定在“限癌性胸腹水的胸腔内或腹腔内注射治疗”，相比2017年国家医保目录的支付范围“限肿瘤介入治疗、腔内化疗及癌性胸腹水的患者”，缩窄了产品在临床中的使用范围，部分医疗机构提前执行医保控费，导致销量下滑；另外受招标降价的影响，公司2019年放弃部分市场（海南，湖北等）；最主要的是公司进行销售改革，改革过程中销售队伍不稳定，导致销量大幅下降。大连金港榄香烯注射液等产品销量下滑对大连德泽的榄香烯采购量减少，另外由于2019年营业执照到期未及时完成营业执照续期变更，大连德泽生产销售受到影响，综上所述导致大连德泽2019年销售收入较2018年大幅下降，下降比例为77.45%。2019年底销售改革已经接近尾声，预计2020年销售改革完成后，大连金港产品销售数量将逐步恢复增长将拉动大连德泽产品收入恢复增长。预计大连德泽2020年至2024年之间，销售收入增长率分别为74%、15.92%、11.61%、9.53%、6.73%。

注4：科新医药在研药物对照药品为诺华公司生产的奥马珠单抗，2019年11月，新版医保目录将奥马珠单抗纳入，其价格大幅下降，导致科新医药在研的融合蛋白AAFP未来盈利预测发生变化。目前项目处于临床一期的实验阶段，截至2019年5月底，皮试已结束，但项目存在一段时间停滞，停滞的原因是类似药物存在临床安全性方面的风险，研发需要更多研究资料支持，工艺上获得的信息不充分，相应的研发进度及研发计划预计推迟一年，预计2024年研发完成拿到生产批件，2025年开始投入生产，预测 2025年至2029年之间销售收入增长率分别为45.30%、42.10%、23.75%、14.43%。

注5：Sungen Pharma业务模式是制剂研发，药证申请，外包生产和销售。公司主要核心业务是仿制药研发销售，附带有提供药品的CDMO服务，即委托代销服务，2018年前处于研发阶段，2019年销售收入低于之前的预测，利润增长情况良好，故预测2020年至2024年销售收入增长率分别为10.79%、34.62%、16.29%、7.63%、5%。

注6：作为医药服务流通企业，联顿医药得益于集团内自有医院的建设和销售模式的整合以及稳定的客户基础，在医药流通行业改革深入背景下，2019年销售收入仍增长强劲，达到30.12%，目前集团内自有医院建设已初具规模，在联顿医药稳定固有业务并发挥自有医院规模优势的情况下，管理层预计未来几年仍保持一定的收入增长规模，预测2020年至2024年收入增长为37.25%、54.05%、4.92%、0.75%、1.22%。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间改造	5,134,038.68	5,581,662.36	2,361,489.19	-	8,354,211.85
装修款	96,979,217.67	2,568,605.18	5,620,575.86	-	93,927,246.99
服务费		41,617,543.84	11,464,082.91	-	30,153,460.93
其他	8,184,809.46	24,528.30	2,877,741.37	-	5,331,596.39
合计	110,298,065.81	49,792,339.68	22,323,889.33		137,766,516.16

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	异	产	异	产
资产减值准备	77,156,293.65	12,273,496.94	53,128,339.15	9,521,605.08
内部交易未实现利润	19,503,470.28	4,507,063.05	19,250,778.04	4,812,694.51
可抵扣亏损	140,969,435.56	35,242,358.89	111,099,004.36	27,774,751.09
递延收益	34,264,493.66	5,139,674.05	39,335,350.38	5,900,302.56
合计	271,893,693.15	57,162,592.93	222,813,471.93	48,009,353.24

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	异	债	异	债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差	递延所得税负	应纳税暂时性差	递延所得税负
	异	债	异	债
固定资产折旧	53,100,377.61	7,965,056.64	26,168,823.37	3,925,323.50
合计	53,100,377.61	7,965,056.64	26,168,823.37	3,925,323.50

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产	抵销后递延所得	递延所得税资产	抵销后递延所得
	和负债互抵金额	税资产或负债余	和负债互抵金额	税资产或负债余
		额		额
递延所得税资产	-	57,162,592.93	-	48,009,353.24
递延所得税负债	-	7,965,056.64	-	3,925,323.50

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付研发技 术款	22,850,000.00		22,850,000.00	-		
合计	22,850,000.00		22,850,000.00			

(二十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	95,050,000.00	
抵押借款	397,000,000.00	190,000,000.00
保证借款	599,000,000.00	495,000,000.00
信用借款		45,000,000.00
合计	1,091,050,000.00	730,000,000.00

短期借款分类的说明：

注：1、2019年8月26日，子公司上海景峰制药有限公司与华夏银行股份有限公司上

海分行签订了编号为：SH4110120190010《流动资金借款合同》，取得银行借款 9,505 万元，期限 2019 年 8 月 27 日至 2020 年 8 月 23 日，由上海景峰制药有限公司提供大额存单质押金额为 10,000 万元与华夏银行股份有限公司上海分行签订了编号为：SH4110120190010-31《质押合同》，期限 2019 年 8 月 27 日至 2020 年 8 月 23 日。

2、2013 年 3 月 7 日，子公司上海景峰制药有限公司将沪房地字 2012 第 043259 号厂房及土地使用权，评估作价 2 亿元，与上海浦东发展银行股份有限公司宝山支行签订了编号为 ZD9846201300000004 号《最高额抵押合同》，担保余额 13334 万元，期限自 2013 年 3 月 7 日至 2016 年 1 月 31 日止，后又签订《补充协议》将期限延长至 2026 年 12 月 30 日；2019 年 6 月 26 日与浦发银行宝山支行签订了编号为：9846201928025901 号《流动资金借款合同》，并取得银行贷款 3,300 万元，期限 2019 年 6 月 26 日至 2020 年 6 月 25 日；由自然人叶湘武、张慧提供连带责任保证，并与上海浦东发展银行股份有限公司宝山支行签订了编号为：ZB9846201800000007《最高额保证合同》，期限 2018 年 3 月 23 日至 2021 年 3 月 22 日；

2014 年 2 月 28 日，子公司上海景峰制药有限公司将沪房地字 2012 第 043259 号厂房及土地使用权，评估作价 2 亿元，与上海浦东发展银行股份有限公司宝山支行签订了编号为 ZD9846201400000004 号《最高额抵押合同》，担保余额 4445 万元，期限 2014 年 2 月 28 日至 2020 年 2 月 28 日止；2019 年 4 月 03 日与浦发银行宝山支行签订了编号为：9846201928014101《流动资金借款合同》，并取得银行贷款 4,000 万元，期限 2019 年 4 月 3 日至 2020 年 4 月 2 日；由自然人叶湘武、张慧提供连带责任保证，并与上海浦东发展银行股份有限公司宝山支行签订了编号为 ZB9846201800000007《最高额保证合同》，期限 2018 年 3 月 23 日至 2021 年 3 月 22 日；

2019 年 9 月 10 日，子公司上海景峰制药有限公司与华夏银行股份有限公司上海分行签订了编号为：SH4110120190011《流动资金借款合同》，取得银行借款 12,000 万元，期限 2019 年 9 月 10 日至 2020 年 9 月 10 日，2019 年 9 月 18 日签订了编号为：SH4110120190012《流动资金借款合同》，取得银行借款 15,000 万元，期限 2019 年 9 月 18 日至 2020 年 9 月 18 日，由上海景峰制药有限公司将沪房地宝字(2015)第 042522 号、第 042524 号、第 042534 号、第 042542 号房产抵押评估作价 900 万元，与华夏银行股份有限公司上海分行签订了编号为：SH41（高抵）20190001《最高额抵押合同》，景峰医药、贵州景峰、自然人叶湘武提供保证担保分别与华夏银行股份有限公司上海分行签订了编号为：SH41（高保）20190001《最高额保证合同》、SH41（高保）20190002《最高额保证合同》、SH41（高保）20190003《个人最高额保证合同》；

2019 年 1 月 17 日，贵州景诚将贵阳市修文县（医药）工业园区（扎佐镇大山村境内）的工业地产评估作价 3,429.38 万元，与招商银行股份有限公司贵阳分行签订了编号为：2019 年南字第 0019220002-4 号《最高额抵押合同》，担保余额 2,000 万元，期限 2019

年1月31日至2020年1月30日；2019年1月31日与招商银行股份有限公司贵阳分行签订了编号为：2019年南字第1019220004号《流动资金借款合同》，并取得银行贷款1,860万元，期限2019年01月31日至2020年01月30日止；2019年1月31日与招商银行股份有限公司贵阳分行签订了编号为：2019年南字第1019220003号《流动资金借款合同》，并取得银行贷款140万元，期限2019年02月12日至2020年01月30日止，由景峰医药、上海景峰、叶湘武、张慧提供保证担保，分别与招商银行股份有限公司贵阳分行签订了编号为：2019年南字第0019220002-2号、2019年南字第0019220002-1号、2019年南字第0019220002-3号《保证合同》；

2018年4月19日，海门慧聚将海证房房权证字第10101063、10101062、10072415、10072416号及海门市不动产权第0014490-0014495号不动产，评估作价2,709.2万元，与中国银行股份有限公司海门支行签订了编号为2018年中银最高抵字15014021201号《最高额抵押合同》，担保余额2,709.2万元，期限自2018年4月19日至2021年4月19日止；2019年3月1日与中国银行股份有限公司海门支行签订了编号为：150140212D19022801号《流动资金借款合同》，并取得银行贷款600万元，期限2019年3月5日至2020年2月26日；2019年5月13日与中国银行股份有限公司海门支行签订了编号为：150140212D19041201号《流动资金借款合同》，并取得银行贷款1,000万元，期限2019年5月14日至2020年5月11日；由杨登贵、蔡慧锦提供保证担保并与中国银行股份有限公司海门支行签订了编号为：2019年中银最高个保字15014021201号《保证合同》；

2019年8月15日，海门慧聚将海门三厂街道青化路18号苏（2017）海门市不动产权第0014411号，评估作价4,858.27万元，与江苏银行海门支行签订了编号为：DY052919000116《最高额抵押合同》，担保余额2,400万元，期限自2019年8月15日至2020年8月22日止，2019年8月23日与江苏银行海门支行签订了编号为：JK052919001390《流动资金借款合同》，并取得银行贷款1,800万元，期限2019年8月26日至2020年8月22日。

3、2019年1月8日，海南锦瑞与交通银行海南省分行签订了编号为：琼交银（南海）2019年综授字第JRZY001号《综合授信合同》，由景峰医药提供担保与交通银行海南省分行签订了编号为：琼交银（南海）2019年最保字第JRZY002号《保证合同》；自然人叶湘武、张慧提供担保与交通银行海南省分行签订了编号为：琼交银（南海）2019年最保字第JRZY001号《保证合同》，2019年01月30日取得银行借款800万元，期限2019年01月30日至2020年01月29日；2019年01月31日取得银行借款700万元，期限2019年01月31日至2020年01月31日；2019年02月19日取得银行借款500万元，期限2019年02月19日至2020年02月18日；2019年02月19日取得银行借款2,000万元，期限2019年02月19日至2020年02月18日；

2019年9月26日,海南锦瑞与中国光大银行海口分行签订了编号为:392719050835《综合授信合同》,由景峰医药提供担保与中国光大银行海口分行签订了编号为:392719050835-B1《最高额保证合同》;自然人叶湘武提供担保与中国光大银行海口分行签订了编号为:392719050835-B2《最高额保证合同》,2019年10月14日取得银行借款1,617.50万元,期限2019年10月14日至2020年10月13日;2019年12月02日取得银行借款101.42万元,期限2019年12月02日至2020年10月13日;2019年12月11日取得银行借款281.08万元,期限2019年12月11日至2020年10月13日;2019年1月31日,贵州景峰与招商银行股份有限公司贵阳分行签订了编号为:2019年南字第1019220002号《流动资金借款合同》,由上海景峰、景峰医药、叶湘武、张慧提供保证担保,并与招商银行股份有限公司贵阳分行签订了编号为:2019年南字第1019220001-1号、2019年南字第1019220001-2号、2019年南字第1019220001-3号《保证合同》,2019年1月31日取得银行借款3,000万元,期限2019年1月31日至2020年1月30日;

2019年6月26日,贵州景峰与中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行签订了编号为:0240200033-2019年(云岩)字00180号《流动资金借款合同》,取得银行借款5,000万元,期限2019年6月30日至2020年6月26日,由上海景峰、自然人叶湘武提供保证担保,分别与中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行签订了编号为:0240200033-2019年云岩(保)字0026号《保证合同》、0240200033-2019年云岩(保)字0025号《保证合同》;

2019年6月27日,贵州景峰与贵阳农村商业银行股份有限公司乌当支行签订了编号为:筑农商(乌当支行营业部)2019年流贷字06002号《流动资金借款合同》,取得银行借款8,000万元,期限2019年6月27日至2020年6月26日,由景峰医药、自然人叶湘武提供保证担保,分别与贵阳农村商业银行股份有限公司乌当支行签订了编号为:筑农商(乌当支行营业部)2019年最保贷字06001号《最高额保证合同》、筑农商(乌当支行营业部)2019年最保贷字06002号《最高额保证合同》;

2019年7月4日,贵州省工业及省属国有企业绿色发展基金有限公司委托贵州银行股份有限公司贵阳宝山支行与贵州景峰签订了编号为:贵银贵阳(宝山)委贷2019062502《委托贷款合同》,取得银行借款500万元,期限2019年7月4日至2020年7月3日,由上海景峰提供连带责任保证担保,与贵州省工业及省属国有企业绿色发展基金有限公司签订了《保证合同》;

2019年8月13日,贵州景峰与交通银行贵州省分行签订了编号为:20190115681005195118C1《综合授信合同》,由上海景峰提供担保与交通银行贵州省分行签订了编号为:20190115681005195118C1B1《保证合同》,贵州景诚提供担保与交通银行贵州省分行签订了编号为:20190115681005195118C1B2《保证合同》,2019年8

月 13 日取得银行借款 2,000 万元，期限 2019 年 8 月 13 日至 2020 年 8 月 12 日；
2019 年 8 月 21 日，贵州景峰与上海浦东发展银行贵阳分行签订了编号为：
37012019280554《流动资金借款合同》，由上海景峰提供担保与上海浦东发展银行贵阳
分行签订了编号为：ZB3701201700000050《最高额保证合同》，2019 年 8 月 21 日取
得银行借款 6,000 万元，期限 2019 年 8 月 21 日至 2020 年 8 月 20 日；
2019 年 12 月 27 日，贵州景峰与工商银行贵阳云岩支行签订了编号为：0240200033-2019
（云岩）字 00561 号《流动资金借款合同》，由上海景峰、自然人叶湘武提供担保，分
别与商银行贵阳云岩支行签订了编号为：0240200033-2019 云岩（保）字 0011 号《保
证合同》、240200033-2019 云岩（保）字 001227 号《保证合同》，2019 年 12 月 30 日
取得银行借款 5,000 万元，期限 2019 年 12 月 30 日至 2020 年 12 月 29 日；
2019 年 06 月 20 日，贵州景峰与上海浦东发展银行股份有限公司贵阳分行签订了编号
为：37012019280450《流动资金借款合同》，取得银行借款 3,000 万元，期限 2019 年 6
月 20 日至 2020 年 06 月 19 日，由景峰医药、上海景峰、自然人叶湘武提供保证担保，
分别与上海浦东发展银行股份有限公司贵阳分行签订了编号为：ZB3701201800000058
《最高额保证合同》、ZB3701201800000059《最高额保证合同》、ZB3701201800000057
《最高额保证合同》；

2019 年 08 月 19 日，景峰医药与中国光大银行上海松江支行签订了编号为：
3662022019027《流动资金借款合同》，取得银行借款 6,900 万元，期限 2019 年 08 月
19 日至 2019 年 08 月 18 日，由上海景峰提供保证担保，并与中国光大银行上海松江支
行签订了编号为 3662012019023-1《最高额保证合同》，自然人叶湘武提供保证担保，
并与中国光大银行上海松江支行签订了编号为 3662012019023-2《最高额保证合同》；
2018 年 03 月 23 日，由自然人叶湘武、张慧提供连带责任保证，并与上海浦东发展银
行股份有限公司宝山支行签订了编号为 ZB9846201800000007《最高额保证合同》，期
限 2018 年 3 月 23 日至 2021 年 3 月 22 日；2019 年 05 月 24 日，上海景峰与上海浦东
发展银行股份有限公司宝山支行签订了编号为 9846201928020401 号《流动资金借款合
同》，并取得银行借款 10,000 万元，期限 2019 年 05 月 24 日至 2020 年 05 月 23 日；2019
年 04 月 30 日，上海景峰与上海浦东发展银行股份有限公司宝山支行签订了编号为：
9846201928016901 号《流动资金借款合同》，并取得银行借款 4,500 万元，期限 2019
年 04 月 30 日至 2020 年 04 月 29 日。

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	166,568,280.73	179,364,983.59
1-2 年	8,900,956.04	7,332,323.52
2-3 年	4,301,635.93	5,744,404.36
3 年以上	7,286,371.02	2,371,681.55
合计	187,057,243.72	194,813,393.02

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海南森竹医药科技有限公司	4,501,368.00	未到结算期
云南东陆装饰工程有限公司	2,664,986.62	未到结算期
杭州普雷化工有限公司	1,142,100.00	未到结算期
上海科新生物技术股份有限公司	865,000.00	未到结算期
深圳市源禹环保科技有限公司	862,000.00	未到结算期
合计	10,035,454.62	

(二十三) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	40,607,329.47	39,859,801.52
1-2 年	2,290,283.73	421,342.31
2-3 年	335,333.97	1,905,694.50
3 年以上	5,957,020.64	4,179,254.00
合计	49,189,967.81	46,366,092.33

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Wisdom Pharmaceutical Co.,Ltd	1,574,643.45	未到结算期
普宁市寿生堂药业有限公司	1,418,830.63	未到结算期
合计	2,993,474.08	

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,626,751.40	315,497,649.41	318,600,130.39	6,524,270.42
离职后福利-设定提存计划	205,929.40	25,303,064.42	25,303,282.38	205,711.44
辞退福利	-	301,478.00	301,478.00	-
一年内到期的其他福利				
合计	9,832,680.80	341,102,191.83	344,204,890.77	6,729,981.86

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,423,256.61	275,065,209.23	278,183,527.38	6,304,938.46
(2) 职工福利费	327.96	15,046,391.90	15,046,391.90	327.96
(3) 社会保险费	109,353.00	16,354,859.79	16,335,255.83	128,956.96
其中：医疗保险费	87,704.00	14,289,087.57	14,273,392.69	103,398.88
工伤保险费	11,088.50	713,987.15	711,984.93	13,090.72
生育保险费	10,560.50	1,351,785.07	1,349,878.21	12,467.36
(4) 住房公积金		7,058,636.06	7,058,636.06	
(5) 工会经费和职工教育经费	93,813.83	1,972,552.43	1,976,319.22	90,047.04
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	9,626,751.40	315,497,649.41	318,600,130.39	6,524,270.42

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	200,649.50	24,563,525.95	24,564,697.69	199,477.76
失业保险费	5,279.90	739,538.47	738,584.69	6,233.68

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
企业年金缴费				
合计	205,929.40	25,303,064.42	25,303,282.38	205,711.44

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,572,198.77	68,502,439.77
企业所得税	2,428,966.22	29,910,414.22
个人所得税	395,664.33	356,684.94
城市维护建设税	555,622.67	3,903,850.91
房产税	248,443.17	182,624.64
教育费附加	446,996.62	3,500,328.08
土地使用税	193,135.83	94,718.13
印花税	25,751.30	221,549.39
其他	21,462.80	20,800.66
合计	8,888,241.71	106,693,410.74

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	4,850,552.50	5,040,000.01
应付股利		
其他应付款项	105,246,307.14	112,732,575.12
合计	110,096,859.64	117,772,575.13

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息	4,850,552.50	5,040,000.01
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		

项目	期末余额	上年年末余额
其中：工具 1		
工具 2		
合计	4,850,552.50	5,040,000.01

2、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	80,402,285.84	73,441,266.24
应付个人款	17,153,387.88	32,286,167.26
其他	7,690,633.42	7,005,141.62
合计	105,246,307.14	112,732,575.12

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
包骏	2,959,600.00	子公司关键管理人员借款
云南东陆装饰工程有限公司	1,800,000.00	保证金
马鹰军	1,865,961.58	子公司股东借款
潘梅	1,210,000.00	子公司关键管理人员借款
四川正鑫药业有限公司	366,000.00	发货押金

(二十七) 持有待售负债

类别	期末余额	上年年末余额
应付账款		8,615,144.84
预收账款		634,202.87
应付职工薪酬		1,980,876.70
应交税费		429,159.16
其他应付款		648,383.17
合计		12,307,766.74

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	76,000,000.00	110,490,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	139,401,252.08	54,816,666.00
合计	215,401,252.08	165,306,666.00

(二十九) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		76,000,000.00
保证借款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	76,000,000.00

长期借款分类的说明：

注：1、2015 年 10 月 12 日上海景峰与中国工商银行贵阳云岩支行签订了编号为：0240200033-2015 年（云岩）字 313 号《并购借款合同》，贷款总额度 28,600 万元，期限 2015 年 12 月 18 日至 2020 年 12 月 18 日止。由贵州景峰提供连带责任保证担保，保证期间为 2015 年 10 月 12 日至 2020 年 12 月 31 日；由大连德泽 53% 股东权益评估作价 47,700 万元，与中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行签订了《最高额质押合同》，期限自 2015 年 10 月 12 日至 2020 年 12 月 31 日止，最高余额 23,850 万元。由贵州景峰将黔（2018）乌当区不动产权第 0000445 号综合制剂大楼评估价值 7,396.99 万元，与中国工商银行贵阳云岩支行签订了编号为：2018 年（云岩）抵字 020 号《抵押合同》，期限自 2015 年 12 月 18 日至 2020 年 12 月 18 日，2015 年 12 月 18 日取得 100 万元长期借款，期限自 2015 年 12 月 18 日至 2020 年 12 月 17 日止；2016 年 3 月 4 日取得 8,500 万元长期借款，期限自 2016 年 3 月 4 日至 2020 年 12 月 17 日止，2019 年 12 月 15 日提前归还 7,500 万元，截止 2019 年 12 月 31 日余额为 1,000 万元；2016 年 6 月 17 日取得 10,000 万元长期借款，期限自 2016 年 06 月 17 日至 2020 年 12 月 17 日止，2016 年 12 月 15 日上海景峰提前归还 3,000 万元、2017 年 12 月 15 日上海景峰提前归还 3,000 万元，截止 2019 年 12 月 31 日余额为 4,000 万元；2017 年 2 月 7 日取得 10,000 万元长期借款，期限自 2017 年 2 月 7 日至

2020 年 12 月 17 日止，2018 年 12 月 17 日提前归还 7,500 万元，截止 2019 年 12 月 31 日余额为 2,500 万元。根据借款协议 2020 年 12 月需还款 7,600 万元；

2、2019 年 11 月 4 日，子公司云南联顿医药有限公司与平安银行昆明分行签订了编号为：平银昆明综字 2019 第 CONT20191030000000083826 号《综合授信额度合同》，取得银行借款 100 万元，期限 2019 年 12 月 05 日至 2021 年 12 月 04 日，由自然人安泉、陈静提供保证担保，并与平安银行昆明分行签订了编号为：平银昆明额保字 2019 第 CONT20191030000000083826 号《最高额保证担保合同》。

(三十) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
湖南景峰医药股份有限公司 2016 年公开发行人公司债券（第一期）	388,044,200.00	798,312,235.21
合计	388,044,200.00	798,312,235.21

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
湖南景峰医药股份有限公司 2016 年公开发行公 司债券（第一 期）	800,000,000.00	2016/10/27	5 年	800,000,000.00	798,312,235.21			1,687,764.79	411,955,800.00	388,044,200.00
合计				800,000,000.00	798,312,235.21			1,687,764.79	411,955,800.00	388,044,200.00

(三十一) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	152,206,503.94	42,092,900.45
专项应付款		
合计	152,206,503.94	42,092,900.45

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
国药融资租赁有限公司	45,788,533.30	
远东国际融资租赁有限公司	9,728,065.00	
远东宏信融资租赁有限公司	34,087,200.00	
海通恒信国际租赁股份有限公司	36,072,123.44	
长江联合金融租赁有限公司	33,350,450.00	
平安国际融资租赁有限公司	25,190,400.34	50,380,400.14
其中：未实现融资费用	-32,010,268.14	-8,287,499.69
合计	152,206,503.94	42,092,900.45

(三十二) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
预计应付退货款		17,468,222.65		17,468,222.65	
合计		17,468,222.65		17,468,222.65	

(三十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	41,495,350.38	3,180,000.00	5,550,856.79	39,124,493.59	
融资租赁	20,116,861.39	120,085,364.26	6,158,267.01	134,043,958.64	
合计	61,612,211.77	123,265,364.26	11,709,123.80	173,168,452.23	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
上海市重点技改项目财政补助	5,000,000.00		333,333.36	4,666,666.64	与资产相关
宝山区技术改造资金首期款	1,500,000.00		99,999.96	1,400,000.04	与收益相关
肿瘤治疗药物抗 EGFR 单克隆抗体注射液临床 I 期项目	640,000.00			640,000.00	与资产相关
抗肿瘤 I 类新药盐酸伊利替康复核脂质体注射液临床 I 期项目	640,000.00			640,000.00	与资产相关
大容量注射液 GMP 生产线技改项目	3,371,629.84		1,123,876.68	2,247,753.16	与资产相关
年产 2500 万瓶大容量注射生产能力"项目	7,916,666.61		950,000.04	6,966,666.57	与资产相关
名优中药大品牌参芎葡萄糖注射液二次开发项目	1,666,666.61		200,000.04	1,466,666.57	与资产相关
年产 1.5 亿袋丸剂新版 GMP 生产线建设项	2,308,333.39		276,999.96	2,031,333.43	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
目					
100 毫升小水针技术改造项目	2,499,999.80		500,000.04	1,999,999.76	与资产相关
黄芪甲苷整体生产线建设项目	7,382,054.19		621,646.67	6,760,407.52	与资产相关
中药材提取生产线改造项目	1,072,500.06		129,999.96	942,500.10	与资产相关
6 亿粒胶囊剂生产线建设	297,499.94		35,000.04	262,499.90	与资产相关
农业特色优势产业丹参项目	639,999.94		80,000.04	559,999.90	与资产相关
氟喹诺酮类新兽药马波沙星的研发及产业化	4,400,000.00		1,200,000.00	3,200,000.00	与资产相关
治疗过敏性疾病生物 1 类新药 AAFPI 期临床研究	2,160,000.00	2,700,000.00		4,860,000.00	与资产相关
抗骨关节疾病 1.1 类新药 HA-1 临床 I 期研究项目		480,000.00		480,000.00	与资产相关
合计	41,495,350.38	3,180,000.00	5,550,856.79	39,124,493.59	

(三十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	416,689,834.00						416,689,834.00

注 1：公司按反向收购原则编制合并报表。合并财务报表中的权益性工具的金额应当反映法律上子公司（上海景峰）合并前发行在外的股份面值以及假定在确定该项企业合并成本过程中新发行的权益性工具的金额。

公司 2014 年度完成重大资产重组，2014 年 12 月向重组方（上海景峰原股东）定向增发 458,509,772 股，增发后股本为 738,509,772 股。其中重组方持有 458,509,772 股，占增发后公司总股本的 62.086%。在本次编制合并报表时，假定重组方保持在合并后报告主体中享有其在本公司同等的权益（即持股比例保持 62.086%），上海景峰合并前股本 171,000,000 元，因此需模拟增发股本 104,425,255 股，增发后上海景峰总股本为 275,425,255 元，列示为合并财务报表的股本项目，模拟增发金额相应调减资本公积 104,425,255.00 元。模拟增发后上海景峰总股本金额作为本公司合并报表中的股本金额。

2015 年 2 月，根据公司 2013 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会核发的《关于核准湖南天一科技股份有限公司重大资产重组及向叶湘武发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1228 号）核准，公司向符合相关规定条件的特定投资者非公开发行普通股 61,285,093 股，每股发行价格为 14.51 元，共募集资金总额为 889,246,699.43 元，扣除与发行有关的费用 16,106,440.59 元，实际募集资金净额为 873,140,258.84 元，其中计入实收资本（股本）金额为 61,285,093 元，计入资本公积-股本溢价为 811,855,165.84 元。本次变更业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字（2015）第 110431 号验资报告验证。后续又发生与发行有关的费用 154,700.45 元，冲减资本公积-股本溢价 154,700.45 元，资本公积-股本溢价净增加额为 811,700,465.39 元。

注 2、根据公司 2015 年度股东大会决议审议通过的 2015 年度利润分配方案，以截止 2015 年 12 月 31 日公司总股本 799,794,865 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），共计派发现金 79,979,486.50 元。同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股，共计转增股份 79,979,486 股，股本增加至人民币 416,689,834.00 元。

1、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,021,204,470.24		13,213,367.45	1,007,991,102.79
其他资本公积	-222,944,804.07		76,415.09	-223,021,219.16
模拟发行股份调整	-137,437,243.11			-137,437,243.11
合计	660,822,423.06		13,289,782.54	647,532,640.52

资本溢价（股本溢价）减少 13,213,367.45 元，系对子公司盛景美亚增资；其他资本公积减少 76,415.09 元，系调整重组费用（进项税额）76,415.09 元。

(三十五) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	年初余额	本期金额					期末余额
			本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收 益								
其他权益工具投资公允价值变动								
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	66,134.76	66,134.76	859,482.08				438,335.86	421,146.22
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								504,470.62
其他债权投资公允价值变动								
可供出售金融资产公允价值变动损 益								
金融资产重分类计入其他综合收益 的金额								

项目	上年年末 余额	年初余额	本期金额					
			本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东
持有至到期投资重分类为可供出售 金融资产损益								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期损益的有效部分								
外币财务报表折算差额	-40,965.24	-40,965.24	859,482.08				438,335.86	421,146.22
其他	107,100.00	107,100.00						107,100.00
其他综合收益合计	66,134.76	66,134.76	859,482.08				438,335.86	504,470.62

(三十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	109,846,002.19			109,846,002.19
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	109,846,002.19			109,846,002.19

(三十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,296,240,932.14	1,122,807,155.02
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,296,240,932.14	1,122,807,155.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-882,806,468.65	186,812,660.38
减：提取法定盈余公积		4,581,139.75
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		8,797,743.51
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	413,434,463.49	1,296,240,932.14

(三十八) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,338,821,069.77	535,154,913.86	2,581,779,876.95	628,176,170.99
其他业务	5,208,041.47	1,910,546.60	3,917,024.94	1,212,136.64
合计	1,344,029,111.24	537,065,460.46	2,585,696,901.89	629,388,307.63

(三十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	6,342,936.27	16,714,993.60
教育费附加	5,359,265.08	14,434,670.27
房产税	4,805,766.45	4,237,919.74
土地使用税	1,916,865.03	2,150,131.21
车船使用税	31,238.44	33,317.50
印花税	881,112.45	1,580,778.23
环保税	97,298.63	150,926.97
合计	19,434,482.35	39,302,737.52

(四十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	13,660,873.98	155,934,250.81
市场推广服务费	732,884,799.72	546,248,526.01
业务宣传费	73,684,155.08	325,042,485.97
薪资福利费	69,298,861.26	90,852,944.69
办公费	2,678,921.29	24,472,267.77
运杂费	10,922,882.82	45,152,736.48
培训费	48,855.92	1,773,204.44
业务招待费	2,422,893.84	5,801,962.41
折旧	17,181.61	1,007,201.42
其他	887,307.23	1,616,018.64
合计	906,506,732.75	1,197,901,598.64

(四十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
薪资福利费	111,809,961.12	110,823,596.97
差旅费	8,244,728.13	8,986,311.02
会务费	4,084,964.92	7,029,613.46

项目	本期金额	上期金额
业务宣传费	6,902,149.39	1,417,426.77
租赁费	30,742,251.23	29,908,729.30
办公费	12,917,580.18	15,365,865.30
车辆使用费	3,761,470.23	2,762,451.00
税金	-	
咨询费	23,839,289.66	5,509,247.96
业务招待费	8,732,953.96	6,298,354.79
中介费	9,674,961.95	4,130,771.39
折旧及摊销	32,661,329.18	29,573,849.63
运杂费	177,398.60	671,297.82
绿化费	786,726.56	468,124.78
其他	16,766,200.92	16,818,468.24
合计	271,101,966.03	239,764,108.43

(四十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪金	52,889,892.64	31,924,118.44
折旧摊销	9,670,159.03	5,652,351.36
材料成本	42,000,792.24	22,221,449.50
指数服务费	35,785,374.21	76,561,744.49
委外实验咨询费用	37,146,312.81	7,728,629.91
其他	13,807,231.47	12,268,750.60
合计	191,299,762.40	156,357,044.30

(四十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	103,713,796.93	76,899,941.52
减：利息收入	6,651,696.31	2,232,315.86
汇兑损益	-482,441.99	-873,145.46
贴息支出	1,310,807.37	7,721,834.10

项目	本期金额	上期金额
其他	618,841.39	548,816.26
合计	98,509,307.39	82,065,130.56

(四十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	26,098,492.62	29,154,256.21
进项税加计抵减		
代扣个人所得税手续费		
合计	26,098,492.62	29,154,256.21

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
人才津贴	693,500.00	922,100.00	与收益相关
江苏省双创人才资助	545,000.00	1,150,000.00	与收益相关
海门东洲英才人才资助	1,270,000.00	1,030,000.00	与收益相关
海门科技项目经费	375,000.00	155,000.00	与资产相关
企业稳定外贸增长补贴	-	150,000.00	与资产相关
2017 年度企业九星一 奖奖励	55,000.00	115,000.00	与收益相关
2017 年海门市科学技 术进步奖	-	6,000.00	与收益相关
企业贡献奖	-	150,000.00	与收益相关
2017 年度科技奖励	-	60,000.00	与收益相关
2017 年海门市专利资 助奖励	1,000.00	194,800.00	与资产相关
2018 年国外外经贸发 展专项资金	23,000.00	2,021,500.00	与资产相关
2018 年江苏省博士后 科研资助	-	20,000.00	与收益相关
2016 年知识产权专项	-	30,000.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
项目经费			
2018 年海门市省级服务外包切块专项奖金	7,500.00	406,800.00	与资产相关
氟喹诺酮类新兽药马波沙星的研究及产业化	1,200,000.00	1,217,934.64	与资产相关
高校毕业生技能型人才补贴	82,800.00	-	与收益相关
2018 年省创新能力建设专项资金	300,000.00	-	与收益相关
企业技术中心（工程中心）奖励资金	100,000.00	-	与收益相关
2017 年工业企业设备投入项目财政扶持资金	294,100.00	-	与收益相关
2016 年引智经费	24,000.00	-	与收益相关
2018 年度工业百强企业奖励	80,000.00	-	与收益相关
2019 年商务发展展会补贴	286,900.00	-	与收益相关
2019 年高层次人才购（租）房补贴	2,400.00	-	与收益相关
个税返还	8,900.64	39,428.76	与收益相关
2016 年上海市产业转型升级发展专项资金项目（产业技术创新第一批），基于引进美国 hydros-TA 技术的抗关节疾病 1 类新药研发	1,500,000.00	-	与收益相关
2018 年经济工作奖励（突出贡献奖）	100,000.00	-	与收益相关
上海市重点技改项目财政补助	333,333.36	-	与资产相关
宝山区技术改造资金首	99,999.96	-	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
期款			
和谐企业	10,000.00	-	与收益相关
上海市科技创新券	17,116.00	-	与收益相关
创新品牌名录认定	100,000.00	-	与收益相关
2019 年宝山区人才工 作重点项目	750,000.00	-	与收益相关
宝山区技能人才培养第 三批“双百计划” (2019-2020 年)	50,000.00	-	与收益相关
宝山区技能人才培养第 三批“双百计划” (2019-2020 年) 个人 部分	10,000.00	-	与收益相关
2017 年上海市产业转 型升级发展专项资金	-	250,000.00	与收益相关
2013 年工业中小企业 技术改造项目市级配套 资金	-	322,666.83	与收益相关
企业突出贡献奖	-	200,000.00	与收益相关
发明授权补贴	-	2,825.00	与收益相关
注射用抗关节疾病 1.1 类新药 HA-1 临床前研 究(大分子药物)	-	160,000.00	与资产相关
上海市示范专利企业	-	180,000.00	与收益相关
上海罗店镇政府产业专 项扶持资金	410,000.00	7,270,000.00	与收益相关
专利授权补助	-	2,280.00	与收益相关
稳岗补贴	105,498.00	86,145.00	与收益相关
高新技术企业复评奖励	-	30,000.00	与收益相关
PCT 专利资助	-	60,000.00	与资产相关
专利资助费	14,440.00	6,800.00	与收益相关
专利资助费	-	5,405.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
创新券	2,000.00	15,500.00	与收益相关
宝山区工程技术研究中心	-	150,000.00	与资产相关
个税手续费返还	462,774.59	987,538.91	与收益相关
引种栽培	800,000.00	-	与收益相关
潜力企业培育	200,000.00	-	与收益相关
两创城市示范	300,000.00	-	与收益相关
中药材提取生产线改造项目	69,999.96	69,999.96	与资产相关
6 亿粒胶囊剂生产线建设	35,000.04	35,000.04	与资产相关
第一批企业改扩建和结构调整	60,000.00	60,000.00	与资产相关
丹参加工平台项目	80,000.04	80,000.04	与资产相关
收贵州省科技厅拨心脑宁研究款	-	400,000.00	与资产相关
收修文财政支付中心拨企业研发补助经费	-	460,000.00	与资产相关
收到贵阳市发展和改革委员会拨专项发展基金	-	150,000.00	与收益相关
个人所得税手续费	-	15,903.36	与收益相关
贵阳市科学技术局专利资助款	-	5,400.00	与资产相关
创新药盐酸替罗非班成果转化项目	1,000,000.00	-	与收益相关
“两创城市”及“巨人计划”大品种培育计划资金	700,000.00	-	与收益相关
统计补助	30,000.00	-	与收益相关
研发经费补助	2,165,000.00	-	与收益相关
盐酸替罗非班一致性评价项目补助	1,152,000.00	-	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
大容量注射液 GMP 生 产线技改项目	1,123,876.68	1,123,876.68	与资产相关
年产 2500 万瓶大容量 注射生产能力"项目	950,000.04	950,000.04	与资产相关
名优中药大品种参芎葡 萄糖注射液二次开发项 目	200,000.04	200,000.04	与资产相关
年产 1.5 亿袋丸剂新版 GMP 生产线建设项目	276,999.96	276,999.96	与资产相关
100 毫升小水针技术改 造项目	500,000.04	500,000.04	与资产相关
黄芪甲苷整体生产线建 设项目	621,646.67	699,352.49	与资产相关
贵阳工信局医药产业大 品种培育	-	400,000.00	与资产相关
贵州科技厅中药微丸技 术应用及产业化项目款	-	400,000.00	与资产相关
贵阳市科技局专利资助	-	16,700.00	与资产相关
贵阳市乌当区工信局一 企一策市级补助资金	-	150,000.00	与收益相关
贵州省科技厅心脑血管 注射液项目	-	120,000.00	与资产相关
贵阳市乌当区工信局 2018 年动态监测体系 建设补助资金	-	30,000.00	与收益相关
贵阳市乌当区科技局	-	850,000.00	与资产相关
贵阳市乌当区发改局	-	400,000.00	与资产相关
贵阳市乌当区发改局 2017 年第二批高新技 术产业发展专项资金	-	300,000.00	与资产相关
个税手续费返还	-	63,190.70	与收益相关
企业管理进步成果补助	800.00	-	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
重点领域创新团队	1,000,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	51,212.59	47,963.23	与收益相关
个税手续费返还	-	7,843.84	与收益相关
专利托管补贴	225,000.00	2,500.00	与收益相关
2016 企业研发投入补贴	-	1,000,000.00	与资产相关
国家知识产权优势企业奖励	-	50,000.00	与收益相关
安排残疾人政府补助	18,360.00	18,360.00	与收益相关
2018 年度地方财政贡献奖	3,625,200.00	-	与收益相关
拨付 2019 年高新技术产业发展专项资金（第一批）	80,000.00	-	与收益相关
2018 年度工业发展专项资金（专业技术人才补贴）	30,000.00	-	与收益相关
2018 年度第五批工业发展专（运输补贴/临床研究补贴）	482,300.00	-	与收益相关
专利实施引导资助项目	-	300,000.00	与收益相关
海南省科学技术厅 2017 年省科技进步奖和科技成果转化奖奖励经费	-	30,000.00	与收益相关
2018 年海南省技术创新引导计划知识产权专项资金（第一批）海南省专利奖奖励款	-	50,000.00	与收益相关
海南省财政国库支付局新认定高新技术产品资金	-	800,000.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
海口市科学技术工业信息化局扶持工业发展专项资金（12.13）	-	16,500.00	与收益相关
2017 年创税奖励等三项工业	-	1,671,000.00	与收益相关
小微企业免增值税	8,245.16	5,941.65	与收益相关
个税手续费返还	198.85	-	与收益相关
对外投资和经济技术合作专项资金	995,800.00	-	与收益相关
母婴传播工作专项基金	2,590.00	-	与收益相关
合计	26,098,492.62	29,154,256.21	

(四十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-12,236,517.90	-6,917,667.79
处置长期股权投资产生的投资收益	77,123,364.87	6,159,448.69
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
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		
债权投资持有期间取得的利息收入		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		

项目	本期金额	上期金额
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
理财产品	1,577,865.37	609,823.72
合计	66,464,712.34	-148,395.38

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额
应收票据坏账损失	3,376,968.03
应收账款坏账损失	10,703,380.48
应收款项融资减值损失	
其他应收款坏账损失	2,214,032.20
债权投资减值损失	
其他债权投资减值损失	
长期应收款坏账损失	
合计	16,294,380.71

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		13,358,365.01
存货跌价损失	1,354,304.96	2,780,646.72
商誉减值损失	304,685,149.86	
合计	306,039,454.82	16,139,011.73

(四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	1,264,856.02	1,149,571.50	1,264,856.02
合计			

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置利得	1,264,856.02	1,149,571.50	1,264,856.02
无形资产处置利得			
合计	1,264,856.02	1,149,571.50	1,264,856.02

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
政府补助			
盘盈利得			
其他	952,479.35	259,081.69	952,479.35
合计	952,479.35	259,081.69	952,479.35

(五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	162,000.00	2,468,546.45	162,000.00
非流动资产毁损报废损失	472,428.18	1,690,414.88	472,428.18
存货盘亏、报废损失	6,645,103.75	6,466,540.22	6,645,103.75
罚款滞纳金	353,817.06	114,445.88	353,817.06
其他	4,695,296.93	692,199.90	4,695,296.93
合计	12,328,645.92	11,432,147.33	12,328,645.92

(五十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	8,098,999.28	73,074,422.01

项目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	-6,317,906.45	-27,849,213.05
合计	1,781,092.83	45,225,208.96

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-919,770,541.26
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-229,942,635.00
子公司适用不同税率的影响	111,619,632.84
调整以前期间所得税的影响	-442,373.70
非应税收入的影响	2,680,527.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-10,329,149.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-288,833.02
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	128,483,923.82
所得税费用	1,781,092.83

(五十二) 每股收益

1、 基本每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-882,806,468.65	186,812,660.38
本公司发行在外普通股的加权平均数	879,774,351.00	879,774,351.00
基本每股收益	-1.0034	0.2123
其中：持续经营基本每股收益	-1.0034	0.2123
终止经营基本每股收益		

(五十三) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	23,719,924.71	32,444,491.10
收银行利息	6,652,113.92	2,232,320.35
收到的市场保证金及往来	11,158,097.15	9,240,240.70

项目	本期金额	上期金额
合计	41,530,135.78	43,917,052.15

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
差旅费	22,445,701.70	157,430,127.82
市场推广服务费	702,801,787.21	571,111,240.21
业务宣传费	73,363,152.05	333,535,660.02
办公费	27,452,363.29	51,891,907.20
技术开发费	84,278,305.00	134,000,062.59
运输费	12,863,832.00	47,639,801.10
业务招待费	10,165,758.75	11,977,959.22
咨询费	22,080,034.25	3,097,034.35
会务费	10,653,886.79	3,986,734.70
汽车使用费	3,761,393.13	3,225,036.24
房租	31,512,899.05	16,335,485.71
市场备用金及往来	56,814,411.73	18,543,859.85
中介费	10,212,717.93	3,109,532.21
赔款	26,620.76	5,031,420.43
合计	1,068,432,863.64	1,360,915,861.65

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
取得子公司现金净额		10,126,148.47
合计		10,126,148.47

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司现金净额		19,191,143.45
合计		19,191,143.45

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到融资租赁款	287,957,350.00	110,000,000.00
收到子公司股东借款	7,449,330.37	
上海康景股权投资基金合伙企业借款		6,701,600.00
合计	295,406,680.37	116,701,600.00

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
债券兑付兑息和赎回手续费	22,109.79	18,048.69
归还安泉借款	3,000,000.00	6,100,000.00
偿还融资租赁借款	125,956,215.96	25,363,333.20
收购叶安医院少数股东权益		454,500.00
收购海南锦瑞少数股东权益	14,000,000.00	5,000,000.00
合计	142,978,325.75	36,935,881.89

(五十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-921,551,634.09	198,536,120.81
加：信用减值损失	16,294,380.71	
资产减值准备	306,039,454.82	16,139,011.73
固定资产折旧	69,097,493.87	86,065,890.27
生产性生物资产折旧		
无形资产摊销	7,342,965.22	6,554,171.36
长期待摊费用摊销	22,323,889.33	12,133,648.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-1,264,856.02	-1,149,571.50

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	472,428.18	1,690,414.88
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	105,024,604.30	83,934,970.67
投资损失（收益以“－”号填列）	-66,464,712.34	148,395.38
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-9,153,239.69	-30,951,481.42
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	4,039,733.14	2,484,660.61
存货的减少（增加以“－”号填列）	-58,701,800.21	7,874,641.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	449,736,235.74	-93,709,163.90
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	112,935,485.55	61,186,136.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,170,428.51	350,937,845.44
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	405,474,925.81	512,106,607.40
减：现金的期初余额	512,106,607.40	472,125,354.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-106,631,681.59	39,981,253.33

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	135,000,000.00
其中：成都金沙医院有限公司	135,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：成都金沙医院有限公司	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：成都金沙医院有限公司	
处置子公司收到的现金净额	135,000,000.00

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	405,474,925.81	512,106,607.40
其中：库存现金	174,114.03	263,618.88
可随时用于支付的银行存款	405,300,811.78	511,842,988.52
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	405,474,925.81	512,106,607.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

(五十五) 所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目的性质及调整金额等事项：

(五十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	190,315,128.72	详见本附注“五、合并财务报表项目注释”之 “二十.短期借款”及“二十七.长期借款”
无形资产	24,553,093.26	详见本附注“五、合并财务报表项目注释”之 “二十.短期借款”及“二十七.长期借款”
其他流动资产	100,000,000.00	详见本附注“五、合并财务报表项目注释”之 “二十.短期借款”及“二十七.长期借款”
合计	314,868,221.98	

(五十七) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			53,587,538.92
其中：美元	7,677,297.84	6.98	53,587,538.92
欧元			
港币			
应收账款			43,488,547.00
其中：美元	6,230,450.86	6.98	43,488,547.00
欧元			
港币			
其他应收款			1,047,229.36
其中：美元	150,032.86	6.98	1,047,229.36
欧元			
港币			
应付账款			4,382,629.41
其中：美元	627,883.87	6.98	4,382,629.41
欧元			
港币			
其他应付款			23,578,802.89
其中：美元	3,378,051.99	6.98	23,578,802.89
欧元			
港币			

本公司子公司 Sungen Pharma, LLC 为境外经营子公司,其主要经营地为美国新泽西州,采用美元为记账本位币。

六、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值与账面价值的差额	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
成都金沙医院有限公司	135,000,000.00	100.00%	转让	2019 年 02 月 03 日	管理权交接和工商变更手续	69,320,039.22						

金沙医院于 2018 年 12 月以 15,000 万元的价格（交易对价 13,500 万元、分红 1,500 万元）将 100%股权转让给德阳第五医院股份有限公司，2019 年一季度完成管理权交接和工商变更手续。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例(%)		取得方 式
				直接	间接	
上海景峰制药有限公司	上海	上海	生产、销 售	100.00%		重大资 产重组 置入
贵州景峰注射剂有限公司	贵阳	贵阳	生产、销 售		100.00%	重大资 产重组 置入
贵州景峰药品销售有限公司	贵阳	贵阳	销售		100.00%	重大资 产重组 置入
贵州景诚制药有限公司	贵阳	贵阳	生产、销 售		100.00%	重大资 产重组 置入
海南锦瑞制药有限公司	海口	海口	生产、销 售		87.00%	重大资 产重组 置入
大连德泽药业有限公司	大连	大连	生产、销 售		60.00%	非同一 控制下 企业合 并
大连华立金港药业有限公司	大连	大连	生产、销 售		60.00%	非同一 控制下 企业合 并
杭州金桂医药有限公司	大连	大连	销售		60.00%	非同一 控制下 企业合

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例(%)		取得方 式
				直接	间接	
						并
上海景秀生物科技有限公司	上海	上海	生产、销 售		100.00%	设立
上海琦景投资管理有限公司	上海	上海	实业投 资	100.00%		设立
上海华俞医疗投资管理有限 公司	上海	上海	医院管 理	100.00%		设立
海门慧聚药业有限公司	南通	南通	生产、销 售		63.01%	非同一 控制下 企业合 并
贵州盛景美亚制药有限公司	贵阳	贵阳	生产、研 发、销售	51.00%		设立
云南叶安医院管理有限公司	昆明	昆明	医院管 理		100.00%	非同一 控制下 企业合 并
云南联顿骨科医院有限公司	昆明	昆明	医院		60.00%	设立
上海科新生物医药技术有限 公司	上海	上海	研发、销 售、技术 服务、咨 询	60.00%		非同一 控制下 企业合 并
Sungen Pharma, LLC	美国	美国	技术开 发		51.00%	非同一 控制下 企业合 并
云南联顿妇产医院有限公司	昆明	昆明	医院		60.00%	设立
云南联顿医药有限公司	昆明	昆明	销售	60.00%		非同一 控制下 企业合 并

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性 质	持股比例(%)		取得方 式
				直接	间接	
昆明联顿健康体检中心有限 公司	昆明	昆明	医院		60.00%	设立
Geneyork Pharmaceuticals Group, LLC	美国	美国	技术开 发		51.00%	非同一 控制下 企业合 并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股 东持股 比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
大连德泽药业有限公司	40.00%	-27,243,501.82		169,682,746.46
海门慧聚药业有限公司	36.99%	16,642,083.30		126,442,652.47
海南锦瑞制药有限公司	13.00%	1,628,035.41		7,845,735.65
Sungen Pharma, LLC	49.00%	-8,818,595.83		14,649,350.29
云南联顿骨科医院有限公司	40.00%	-13,715,103.45		10,170,223.30
云南联顿妇产医院有限公司	40.00%	-11,286,541.68		26,970,308.15
云南联顿医药有限公司	40.00%	4,625,728.90		124,152,568.47

财务报表附注 第119页

子公司 名称	期末余额					上年年末余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债
Sun- n Phar- ma, LLC	40,874,189. 48	39,957,146. 50	80,831,335. 98	51,124,060. 37		51,124,060. 37	6,771,766.1 7	34,069,704. 59	40,841,470. 76	21,163,629. 26
云 南 联 顿 骨 科 医 院 有 限 公 司	15,219,970. 90	76,362,225. 29	91,582,196. 19	48,506,075. 78	17,650,56 2.17	66,156,637. 95	4,413,887.8 1	76,680,775. 57	81,094,663. 38	37,263,602. 07
云 南 联 顿 妇 产 医 院 有 限 公 司	20,164,290. 69	80,285,318. 69	100,449,60 9.38	24,052,652. 66	8,971,186. 34	33,023,839. 00	30,356,886. 21	81,231,989. 37	111,588.87 5.58	21,846,750. 99

子公司 名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负 债	负债合计
云 南 联 顿 医 药 有 限 公 司	62,200,511.45	262,411,811.52	324,612,322.97	13,230,901.79	1,000,000.00	14,230,901.79	53,157,213.12	235,745,872.14	288,903,085.26	16,718,241.88		16,718,241.88

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 量
大连德泽药业有限公司	197,150,916.04	-68,108,754.55	-68,108,754.55	25,823,508.86	490,770,326.37	99,404,995.69	99,404,995.69	24,235,444.62
海门慧聚药业有限公司	304,441,545.24	44,990,763.19	44,990,763.19	42,342,286.98	216,354,218.57	54,216,163.88	54,216,163.88	27,913,529.57
海南锦瑞制药有限公司	161,270,912.74	12,523,349.34	12,523,349.34	7,231,385.96	184,074,827.13	12,301,979.15	12,301,979.15	-17,285,459.43
Sungen Pharma, LLC	71,578,706.23	-18,037,697.73	-17,178,215.65	-17,428,211.76	1,112,586.93	-61,468,169.56	-61,914,993.50	-80,513,913.29
云南联顿骨科医院有限公司	38,862,847.48	-34,287,758.63	-34,287,758.63	-21,441,466.13	7,117,709.15	-41,971,257.69	-41,971,257.69	-11,387,862.77
云南联顿妇产医院有限公司	5,262,832.73	-28,216,354.21	-28,216,354.21	-11,789,493.24	992,380.92	-21,666,940.58	-21,666,940.58	-8,330,328.04
云南联顿医药有限公司	66,564,310.11	11,564,322.24	11,564,322.24	8,082,831.34	46,097,354.97	5,571,052.91	5,571,052.91	6,036,187.62

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
江苏璟泽生物医药有限公司	海门	海门	技术开发、转让、咨询	32.44%		权益法	
上海康景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	上海	上海	投资管理	33.67%	0.59%	权益法	

2、 重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	江苏璟泽生物医药有限公司	上海康景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	江苏璟泽生物医药有限公司	上海康景股权投资基金合伙企业（有限合伙）
流动资产	150,498,748.98	49,394,917.62		82,321,967.85
非流动资产	122,893,816.28	376,400,000.00		397,299,300.00
资产合计	273,392,565.26	425,794,917.62		479,621,267.85
流动负债	143,230,031.78	245,540.00		240,480.00
非流动负债	35,000,000.00			
负债合计	178,230,031.78	245,540.00		240,480.00
少数股东权益	-19,539,755.84			
归属于母公司股东权益	95,162,533.48	425,549,377.62		479,380,787.85
按持股比例计算的净资产份额	30,870,725.86	145,793,216.77		164,235,857.92
对联营企业权益投资的账	20,374,524.87	145,341,810.08		164,194,815.22

	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	江苏璟泽生物医药有限公司	上海康景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	江苏璟泽生物医药有限公司	上海康景股权投资基金合伙企业（有限合伙）
面价值				
营业收入	22,367,924.21			
净利润	-19,319,325.88	-3,971,410.23		-9,227,969.93
综合收益总额	-19,319,325.88	-3,971,410.23		-9,227,969.93

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	132,116,664.62	140,791,246.26
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-4,235,783.05	-2,310,510.66
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-4,235,783.05	-2,310,510.66

(三) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

(四) 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券利率发生波动

的风险。公司目前的政策是建立良好的银企关系、对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类长短期借款融资需求。于 2019 年 12 月 31 日,在其他变量保持不变的情况下,如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点,对本公司未来利润总额和股东权益不产生重大影响。

(2) 汇率风险

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

截止 2019 年 12 月 31 日无外币金融工具,因此汇率变动不会对本公司造成重大风险。

(五) 流动性风险

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

八、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆ 应收款项融资			27,231,676.59	27,231,676.59

项目	期末公允价值			
	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
◆ 其他债权投资				
◆ 其他权益工具投资			20,950,380.32	20,950,380.32
持续以公允价值计量的资产总额			48,182,056.91	48,182,056.91

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场报价，以该报价确定公允价值。

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

以其他反应市场参与者对资产或负债定价时所采用的参数为依据确定公允价值。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)
叶湘武				19.80

本公司最终控制方是叶湘武先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
浙江景嘉医疗科技有限公司	联营企业
上海方楠生物科技有限公司	联营企业
上海景泽生物技术有限公司	联营企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海方楠生物科技有限公司	提供劳务	206,041.27	

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

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
-----	------	-------	-------	------------

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
叶湘武、张慧、上海景峰制药有限公司、贵州景峰注射剂有限公司	11,200,000.00	2014/12/3	2019/12/2	是
叶湘武、张慧、上海景峰制药有限公司、湖南景峰医药股份有限公司	20,000,000.00	2019/1/31	2020/1/30	否
叶湘武、张慧	50,000,000.00	2018/8/23	2019/8/22	是
叶湘武、张慧、上海景峰制药有限公司	50,000,000.00	2018/12/20	2019/12/18	是
叶湘武、张慧	80,000,000.00	2018/5/7	2019/5/6	是
叶湘武、张慧	305,000,000.00	2018/3/23	2021/3/22	否
叶湘武、上海景峰制药有限公司、湖南景峰医药股份有限公司	100,000,000.00	2018/8/22	2021/9/29	否
叶湘武、上海景峰制药有限公司、湖南景峰医药股份有限公司	10,000,000.00	2018/8/22	2021/9/29	否
叶湘武、张慧、湖南景峰医药股份有限公司	48,000,000.00	2019/1/30	2020/2/18	否
叶湘武、张慧、上海景峰制药有限公司、湖南景峰医药股份有限公司	30,000,000.00	2019/1/31	2020/1/30	否
叶湘武、上海景峰制药有限公司	50,000,000.00	2019/6/30	2020/6/26	否
叶湘武、湖南景峰医药股份有限公司	80,000,000.00	2019/6/27	2022/6/26	否
叶湘武、上海景峰制药有限公司、湖南景峰医药股份有限公司	30,000,000.00	2019/6/20	2020/6/19	否
叶湘武、上海景峰制药有限公司、湖南景峰医药股份有限公司	50,000,000.00	2019/2/14	2022/2/14	否
叶湘武、贵州景峰注射剂有限公司、湖南景峰医药股份有限公司	50,000,000.00	2019/1/31	2022/1/30	否
叶湘武、贵州景峰注射剂有限公司、湖南景峰医药股份有限公司	20,000,000.00	2019/3/14	2022/3/14	否

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
叶湘武、贵州景峰注射剂有限公司、湖南景峰医药股份有限公司	50,000,000.00	2019/8/9	2022/8/9	否
叶湘武、贵州景峰注射剂有限公司、湖南景峰医药股份有限公司	50,000,000.00	2019/9/24	2022/9/24	否
叶湘武、湖南景峰医药股份有限公司	22,000,000.00	2019/8/19	2022/8/19	否
叶湘武、湖南景峰医药股份有限公司、安泉	35,000,000.00	2019/8/14	2022/8/14	否
叶湘武、湖南景峰医药股份有限公司、安泉	20,000,000.00	2019/8/14	2022/8/14	否
叶湘武、贵州景峰注射剂有限公司、湖南景峰医药股份有限公司	270,000,000.00	2019/8/26	2020/6/20	否
叶湘武、湖南景峰医药股份有限公司	20,000,000.00	2019/10/14	2020/10/13	否
叶湘武、上海景峰制药有限公司	50,000,000.00	2019/12/30	2020/12/29	否
叶湘武、上海景峰制药有限公司	70,000,000.00	2019/8/19	2020/8/18	否

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,309,600.00	5,646,800.00

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额
		账面余额	坏账准备	账面余额
预付账款				
	上海方楠生物科技有限公司	60,000.00		
其他应收款				
	上海方楠生物科技有限公司	135,582.58	6,779.13	

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

无

十一、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

经 2020 年 4 月 28 日湖南景峰医药股份有限公司第七届董事会第十九次会议决议通过以下利润分配方案：鉴于公司 2019 年度实现的归属于母公司的可分配利润为负值，根据《上市公司监管指引第 3 号—上市公司现金分红》及《公司章程》等有关规定，考虑公司目前经营发展的实际情况，为保障公司未来发展的现金需要，经董事会审议决定，公司 2019 年度不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	12,800,369.97	13,329,020.20
合计	12,800,369.97	13,329,020.20

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,005,271.18	12,162,231.05
1 至 2 年	25,046.81	1,337,881.84
2 至 3 年	40,514.10	71,715.92
3 至 4 年	1,478,013.01	160,000.00
4 至 5 年	160,000.00	

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上		
小计	13,708,845.10	13,731,828.81
减：坏账准备	908,475.13	402,808.61
合计	12,800,369.97	13,329,020.20

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	13,708,845.10	100	908,475.13		12,800,369.97
其中：					
账龄组合	2,374,721.42		908,475.13		1466246.29
关联方往来	11,334,123.68				-11,334,123.68
合计	13,708,845.10	100.00	908,475.13		12,800,369.97

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	10,150,000.00	73.92	-		10,150,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,581,828.81	26.08	402,808.61	11.25	3,179,020.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	13,731,828.81	100.00	402,808.61		13,329,020.20

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
年初余额	402,808.61			402,808.61
本期计提	505,666.52			505,666.52
期末余额	908,475.13			908,475.13

其他应收款项账面余额变动如下:

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额	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)	合计
年初余额	13,731,828.81			
本期新增	-22,983.71			
期末余额	13,708,845.10			

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	402,808.61	402,808.61	505,666.52			908,475.13
合计	402,808.61	402,808.61	505,666.52			908,475.13

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
个人借款	16,210.11	504,627.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
租金及押金	1,555,797.09	1,465,390.99
单位往来	12,136,837.90	11,761,810.82
合计	13,708,845.10	13,731,828.81

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
贵州盛景美亚制药有限公司	内部往来	11,329,820.00	1 年以 内	82.65%	
华润(上海)有限公司	押金及租 金	1,490,013.01	1 年以 内及 3-4 年	10.87%	739,606.51
上海鹏利置业发展有限 公司	押金	119,000.00	1 年以 内	0.87%	5,950.00
锐思致远(北京)国际 贸易有限公司	往来款	100,000.00	1 年以 内	0.73%	5,000.00
贵阳国际生态会议中心 有限公司	往来款	100,000.00	1 年以 内	0.73%	5,000.00
合计		13,138,833.01		95.84%	755,556.51

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	5,519,689,109.55		5,519,689,109.55	5,509,454,553.52		5,509,454,553.52
对联营、合营企 业投资	273,118,678.32		273,118,678.32	290,163,872.24		290,163,872.24
合计	5,792,807,787.87		5,792,807,787.87	5,799,618,425.76		5,799,618,425.76

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海景峰制药有限公司	4,921,133,749.90	-	-	4,921,133,749.90		
贵州仁景医院管理有限公司	16,277,000.00	-	16,277,000.00			
上海琦景投资管理有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00		
上海科新生物医药技术有限公司	22,500,000.00	-	-	22,500,000.00		
上海华俞医疗投资管理有限公司	143,500,000.00	-	-	143,500,000.00		
贵州盛景美亚制药有限公司	141,589,303.62	26,966,056.03	-	168,555,359.65		
云南联顿医药有限公司	261,000,000.00	-	-	261,000,000.00		
云南叶安医院管理有限公司	454,500.00	-	454,500.00			
合计	5,509,454,553.52	26,966,056.03	16,731,500.00	5,519,689,109.55		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
1. 联营企业											
上海景泽生物技术有限 公司	17,704,455.66	-	15,689,801.08	(2,014,654.58)						-	
深圳市医易康云信息技 术有限公司	22,793,253.45	-	-	(168,450.69)						22,624,802.76	
上海康景股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	161,345,968.57	-	17,190,000.00	(1,337,173.82)						142,818,794.75	
上海方楠生物科技有限 公司	60,307,278.04	-	-	(1,634,290.99)						58,672,987.05	
上海锦语投资合伙企业 （有限合伙）	28,012,916.52	-	-	1,352,977.69			738,325.32			28,627,568.89	
江苏璟泽生物医药有限 公司	-	25,000,000.00	-	-4,625,475.13						20,374,524.87	
小计	290,163,872.24	25,000,000.00	32,879,801.08	-8,427,067.52			738,325.32			273,118,678.32	
合计	290,163,872.24	25,000,000.00	32,879,801.08	-8,427,067.52			738,325.32			273,118,678.32	

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	93,773.58			
合计	93,773.58			

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		15,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-8,427,067.52	-6,134,799.72
处置长期股权投资产生的投资收益	51,087,349.61	
合计	42,660,282.09	8,865,200.28

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,264,856.02	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	26,098,492.62	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,577,865.37	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,376,166.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	77,123,364.87	长期股权投资处

项目	金额	说明
		置损益
小计	94,688,412.31	
所得税影响额	-1,137,821.68	
少数股东权益影响额（税后）	-1,747,253.59	
合计	91,803,337.04	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-43.45%	-1.0034	-1.0034
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-47.32%	-1.0928	-1.0928

