

长江润发健康产业股份有限公司

审计报告

和信审字（2020）第 000396 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-7
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	8-11
2、合并及公司利润表	12-13
3、合并及公司现金流量表	14-15
4、合并及公司股东权益变动表	16-19
5、财务报表附注	20-133



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年四月二十九日

审计报告

和信审字(2020)第 000396 号

长江润发健康产业股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了长江健康产业股份有限公司（以下简称“长江健康公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了长江健康公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成保留意见的基础

（一）长江健康公司合并范围内的控股子公司山东华信制药集团股份有限公司（以下简称“华信制药”），截至 2019 年 12 月 31 日资产总额 67,919.74 万元、负债总额 12,625.99 万元、所有者权益 55,293.75 万元，分别占长江健康公司合并财务报表相应项目的 8.98%、5.33%、10.65%；2019 年度，华信制药营业收入 13,190.84 万元，净利润-1,352.30 万元，分别占长江健康公司合并财务报表相应项目的 2.60%、3.43%；长江健康公司认定华信制药 2019 年度未完成业绩承诺，确认 2019 年度业绩补偿收入金额 14,017.30 万元。如财务报表附注十一所述，长江健康公司已失去对华信制药的控制，我们未能接触到华信制药的会计凭证等财务资料，无法对华信制药 2019 年度的财务报表和相关披露实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因而无法判断华信制药 2019 年度财务报表的公允性、业绩补偿金额的准确性，以及对长江健康公司合并财务状况和经营成果及现金流量的影响。

（二）如合并财务报表附注五（注释 17）所述，长江健康公司收购华信制

药时形成商誉 66,418.25 万元，长江健康公司已于 2019 年度全额计提商誉减值准备，因前述原因，我们无法对该商誉减值金额的准确性实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据。

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，我们独立于长江健康公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

长江健康公司管理层对其他信息负责。其他信息包括长江健康公司 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法对保留意见事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，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“形成保留意见的基础”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。

（一）商誉减值

1、事项描述

如合并财务报表附注五（注释 17）所列示，截至 2019 年 12 月 31 日，长江

健康公司商誉的账面价值合计 189,422.49 万元（不含华信制药，下同）。根据企业会计准则，长江健康公司管理层（以下简称管理层）须每年对商誉进行减值测试。长江健康公司将收购的涉及商誉的标的资产作为资产组整体进行减值测试，减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，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间较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。由于商誉金额重大且其减值测试过程涉及重大判断，我们将长江健康公司商誉及减值准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉的减值执行的主要审计程序包括：测试长江健康公司与商誉减值相关的关键内部控制，包括了解长江健康公司对资产组的划分及价值界定；复核长江健康公司确定的减值测试方法与模型的恰当性；利用管理层聘请的专家的工作，充分关注专家的独立性和专业胜任能力及减值测试中所采用关键假设及判断的合理性；复核管理层对商誉及其减值的估计结果，评估财务报表的披露是否恰当。

（二）收入确认

1、事项描述

如合并财务报表附注五（注释 39）所列示，长江健康公司 2019 年度营业收入合计 494,099.26 万元（不含华信制药，下同）。对于国内销售，公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据或验收确认后确认收入。对于出口销售，公司按照与客户签订的合同、订单等要求，办妥报关手续后，公司凭报关单确认收入。收入是长江健康公司的关键业绩指标之一，因此我们将收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对长江健康公司与销售相关的内部控制的设计与执行进行评估；测试和评价与收入相关的关键内部控制；对收入执行毛利率分析等分析性程序；检查与收入确认相关的原始资料，包括销售合同、订单、出库单、销售发票、报关单等；

向重要客户函证当期销售收入的金额；针对资产负债表日前后确认的销售收入核对出库单、物流到货记录、验收确认凭据等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

长江健康公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估长江健康公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算长江健康公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长江健康公司的财务报告过程。

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所导致，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：

（一）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。

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

（三）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。

（四）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，就可能对长江健康公司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长江健康公司不能持续经营。

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

（六）就长江健康公司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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：

二〇二〇年四月二十九日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：长江润发健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	1,699,978,317.42	1,537,720,695.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	284,075,486.67	
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	3	85,577,019.31	64,679,218.34
应收账款	4	684,071,835.61	701,353,906.48
应收款项融资	5	7,300,000.00	
预付款项	6	340,905,677.73	251,971,632.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7	101,373,044.80	83,607,833.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	8	706,800,885.39	658,746,460.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	36,036,422.94	438,074,399.63
流动资产合计		3,946,118,689.87	3,736,154,146.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			24,750,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	10	27,275,608.49	
其他权益工具投资	11	24,750,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	12	17,708,880.04	18,717,351.27
固定资产	13	1,095,581,555.60	1,117,103,707.93
在建工程	14	73,005,548.33	51,838,549.51
生产性生物资产	15	1,440,000.00	1,394,400.00
油气资产			
使用权资产			
无形资产	16	330,383,206.89	342,399,273.91
开发支出			
商誉	17	1,894,224,863.54	2,740,419,583.31
长期待摊费用	18	42,932,771.66	45,345,684.64
递延所得税资产	19	44,579,452.29	57,340,404.15
其他非流动资产	20	63,321,693.22	108,700,978.01
非流动资产合计		3,615,203,580.06	4,508,009,932.73
资产总计		7,561,322,269.93	8,244,164,079.60

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：长江润发健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	21	581,639,492.76	677,363,130.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	22	320,854,052.62	308,622,758.52
应付账款	23	333,420,021.39	306,930,479.72
预收款项	24	201,764,375.62	118,857,229.94
合同负债			
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	25	43,913,551.56	38,447,702.75
应交税费	26	42,745,690.18	121,980,037.29
其他应付款	27	90,384,265.41	99,679,615.45
其中：应付利息			1,186,083.78
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	28	110,172,958.00	140,172,958.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,724,894,407.54	1,812,053,911.67
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	29	436,754,823.12	435,660,027.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	30	146,812,909.00	286,985,867.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	31	13,704,111.86	
递延收益	32	5,106,617.31	5,722,741.95
递延所得税负债	19	43,802,898.77	48,308,154.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		646,181,360.06	776,676,790.47
负债合计		2,371,075,767.60	2,588,730,702.14
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	33	1,235,983,020.00	834,320,551.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	34	3,341,378,051.93	3,817,942,184.68
减：库存股	35		73,503,855.61
其他综合收益	36	501,392.38	71,463.22
专项储备			
盈余公积	37	90,139,684.07	90,139,684.07
一般风险准备			
未分配利润	38	251,004,315.55	704,036,703.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,919,006,463.93	5,373,006,731.31
少数股东权益		271,240,038.40	282,426,646.15
所有者权益（或股东权益）合计		5,190,246,502.33	5,655,433,377.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,561,322,269.93	8,244,164,079.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：长江润发健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		844,817,560.63	630,834,657.48
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	1	10,823,688.91	86,326,675.90
应收款项融资			
预付款项		27,746,469.49	495,347.24
其他应收款	2	286,418,959.57	261,832,273.89
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,995,052.19	1,779,150.41
流动资产合计		1,171,801,730.79	981,268,104.92
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			24,750,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	4,090,162,330.87	4,210,162,330.87
其他权益工具投资		24,750,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		17,708,880.04	18,717,351.27
固定资产		41,346,839.84	17,654,750.37
在建工程			12,088,341.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,533,116.85	11,810,471.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		82,522,192.70	52,832,977.70
非流动资产合计		4,268,023,360.30	4,348,016,222.84
资产总计		5,439,825,091.09	5,329,284,327.76

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：长江润发健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		50,076,427.08	70,000,000.00
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		20,000,000.00	50,000,000.00
应付账款		2,137,855.54	5,827,311.09
预收款项		1,440,000.00	
合同负债			
应付职工薪酬		2,350,197.23	2,556,353.58
应交税费		517,166.20	712,996.70
其他应付款		265,825,324.74	103,276.25
其中：应付利息			103,276.25
应付股利			
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		342,346,970.79	129,199,937.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
负债合计		342,346,970.79	129,199,937.62
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,235,983,020.00	834,320,551.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,518,917,865.92	3,995,481,998.67
减：库存股			73,503,855.61
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		90,139,684.07	90,139,684.07
未分配利润		252,437,550.31	353,646,012.01
所有者权益（或股东权益）合计		5,097,478,120.30	5,200,084,390.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,439,825,091.09	5,329,284,327.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：长江润发健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2019年度	2018年度
一、营业总收入	39	5,072,901,049.57	4,673,757,033.51
其中：营业收入	39	5,072,901,049.57	4,673,757,033.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	39	4,753,649,484.33	4,184,004,470.90
其中：营业成本	39	1,981,681,396.55	1,788,581,717.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	40	50,123,388.80	55,951,661.97
销售费用	41	2,308,434,702.99	2,049,632,212.61
管理费用	42	235,353,244.39	166,218,885.93
研发费用	43	122,045,298.35	96,749,318.97
财务费用	44	56,011,453.25	26,870,673.49
其中：利息费用		62,905,845.39	39,725,791.22
利息收入		9,235,707.42	13,256,065.74
加：其他收益	45	127,960,249.70	27,852,698.49
投资收益（损失以“-”号填列）	46	22,324,258.62	38,125,965.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	47	1,815,486.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	48	-27,992,844.96	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	49	-871,278,813.54	-76,268,557.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	50	-534,648.69	8,350,127.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-428,454,746.96	487,812,796.91
加：营业外收入	51	141,269,698.74	2,907,189.41
减：营业外支出	52	19,005,211.89	2,017,963.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-306,190,260.11	488,702,023.19
减：所得税费用	53	88,051,532.16	93,687,471.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-394,241,792.27	395,014,551.95
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-394,241,792.27	395,014,551.95
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-372,301,756.26	367,129,550.36
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-21,940,036.01	27,885,001.59
六、其他综合收益的税后净额		429,929.16	636,943.14
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		429,929.16	636,943.14
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		429,929.16	636,943.14
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额	54	429,929.16	636,943.14
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-393,811,863.11	395,651,495.09
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-371,871,827.10	367,766,493.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-21,940,036.01	27,885,001.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.3012	0.2970
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.3012	0.2970

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：长江润发健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注十五	2019年度	2018年度
一、营业收入	4	67,472,296.65	47,637,181.17
减：营业成本	4	51,424,615.60	46,300,323.45
税金及附加		1,065,457.89	155,333.78
销售费用			8,452.20
管理费用		16,238,922.63	26,282,461.03
研发费用			
财务费用		1,414,796.30	1,398,249.44
其中：利息费用		3,211,290.81	8,333,374.30
利息收入		1,828,061.12	7,019,290.94
加：其他收益			42,660.35
投资收益（损失以“-”号填列）	5	103,913,929.23	617,059,445.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		49,583.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-120,000,000.00	-22,810,477.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,707,982.89	567,783,990.01
加：营业外收入		32,368.95	
减：营业外支出		133,979.76	187.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,809,593.70	567,783,802.22
减：所得税费用			6,184,155.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,809,593.70	561,599,646.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,809,593.70	561,599,646.28
（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			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-18,809,593.70	561,599,646.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：长江润发健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注五	2019年度	2018年度	项目	附注五	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,712,308.50	10,808,567.00
销售商品、提供劳务收到的现金		5,600,654,098.17	5,407,993,361.16	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
客户存款和同业存放款项净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	55（3）	2,134,374,453.48	4,917,641,350.26
向中央银行借款净增加额				投资活动现金流入小计		2,146,086,761.98	4,943,199,917.26
向其他金融机构拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		105,106,222.24	103,003,680.22
收到原保险合同保费取得的现金				投资支付的现金		37,000,000.00	50,000,000.00
收到再保险业务现金净额				质押贷款净增加额			
保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			699,324,681.98
收取利息、手续费及佣金的现金				支付其他与投资活动有关的现金	55（4）	1,968,800,000.00	4,534,299,378.82
拆入资金净增加额				投资活动现金流出小计		2,110,906,222.24	5,386,627,741.02
回购业务资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		35,180,539.74	-443,427,823.76
代理买卖证券收到的现金净额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还		7,026,453.27	24,999,060.93	吸收投资收到的现金		31,000,000.00	20,100,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	55（1）	149,762,174.58	62,267,422.20	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		31,000,000.00	20,100,000.00
经营活动现金流入小计		5,757,442,726.02	5,495,259,844.29	取得借款收到的现金		756,112,669.00	1,238,265,417.00
购买商品、接受劳务支付的现金		2,990,412,755.85	2,802,620,873.64	收到其他与筹资活动有关的现金	55（5）	3,500,000.00	12,300,000.00
客户贷款及垫款净增加额				筹资活动现金流入小计		790,612,669.00	1,270,665,417.00
存放中央银行和同业款项净增加额				偿还债务支付的现金		851,738,121.72	704,982,458.25
支付原保险合同赔付款项的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		164,688,341.95	282,098,480.29
拆出资金净增加额				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		20,000,000.00	
支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金	55（6）	15,597,808.14	74,141,802.49
支付给职工以及为职工支付的现金		278,116,785.15	190,735,757.70	筹资活动现金流出小计		1,032,024,271.81	1,061,222,741.03
支付的各项税费		509,876,312.41	508,760,487.69	筹资活动产生的现金流量净额		-241,411,602.81	209,442,675.97
支付其他与经营活动有关的现金	55（2）	1,604,429,693.31	1,706,204,259.88	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		283,958.18	955,203.45
经营活动现金流出小计		5,382,835,546.72	5,208,321,378.91	五、现金及现金等价物净增加额		168,660,074.41	53,908,521.04
经营活动产生的现金流量净额		374,607,179.30	286,938,465.38	加：期初现金及现金等价物余额		1,422,470,486.36	1,368,561,965.32
二、投资活动产生的现金流量：				六、期末现金及现金等价物余额		1,591,130,560.77	1,422,470,486.36
收回投资收到的现金		2,000,000.00	14,750,000.00				
取得投资收益收到的现金							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：长江润发健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		154,195,871.00	55,115,128.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		369,100,430.07	7,061,951.29
经营活动现金流入小计		523,296,301.07	62,177,079.40
购买商品、接受劳务支付的现金		124,368,210.25	56,448,368.49
支付给职工以及为职工支付的现金		1,870,641.58	929,766.56
支付的各项税费		2,170,173.45	1,112,834.52
支付其他与经营活动有关的现金		165,857,979.95	22,401,389.16
经营活动现金流出小计		294,267,005.23	80,892,358.73
经营活动产生的现金流量净额		229,029,295.84	-18,715,279.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		100,000,000.00	611,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		3,913,929.23	1,683,736,022.47
投资活动现金流入小计		103,913,929.23	2,294,736,022.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,925,505.80	662,631.83
投资支付的现金			120,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,419,917,372.16
投资活动现金流出小计		11,925,505.80	1,540,580,003.99
投资活动产生的现金流量净额		91,988,423.43	754,156,018.48
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		80,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		80,000,000.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	345,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,637,007.98	254,058,516.18
支付其他与筹资活动有关的现金		1,397,808.14	73,503,855.61
筹资活动现金流出小计		187,034,816.12	672,562,371.79
筹资活动产生的现金流量净额		-107,034,816.12	-572,562,371.79
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		213,982,903.15	162,878,367.36
加：期初现金及现金等价物余额		630,834,657.48	467,956,290.12
六、期末现金及现金等价物余额		844,817,560.63	630,834,657.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：长江润发健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	834,320,551.00				3,817,942,184.68	73,503,855.61	71,463.22		90,139,684.07		704,036,703.95		5,373,006,731.31	282,426,646.15	5,655,433,377.46
加：会计政策变更											1,668,235.86		1,668,235.86	-246,571.74	1,421,664.12
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	834,320,551.00				3,817,942,184.68	73,503,855.61	71,463.22		90,139,684.07		705,704,939.81		5,374,674,967.17	282,180,074.41	5,656,855,041.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	401,662,469.00				-476,564,132.75	-73,503,855.61	429,929.16				-454,700,624.26		-455,668,503.24	-10,940,036.01	-466,608,539.25
（一）综合收益总额							429,929.16				-372,301,756.26		-371,871,827.10	-21,940,036.01	-393,811,863.11
（二）所有者投入和减少资本	-10,331,871.00				-64,569,792.75	-73,503,855.61							-1,397,808.14	31,000,000.00	29,602,191.86
1.股东投入的普通股	-10,331,871.00				-64,569,792.75	-74,901,663.75								31,000,000.00	31,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他						1,397,808.14							-1,397,808.14		-1,397,808.14
（三）利润分配											-82,398,868.00		-82,398,868.00	-20,000,000.00	-102,398,868.00
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-82,398,868.00		-82,398,868.00	-20,000,000.00	-102,398,868.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	411,994,340.00				-411,994,340.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	411,994,340.00				-411,994,340.00										
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	1,235,983,020.00				3,341,378,051.93		501,392.38		90,139,684.07		251,004,315.55		4,919,006,463.93	271,240,038.40	5,190,246,502.33

合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：长江润发健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	490,776,795.00				4,161,485,940.68		-565,479.92		33,979,719.44		638,455,515.72		5,324,132,490.92	18,595,624.00	5,342,728,114.92
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	490,776,795.00				4,161,485,940.68		-565,479.92		33,979,719.44		638,455,515.72		5,324,132,490.92	18,595,624.00	5,342,728,114.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	343,543,756.00				-343,543,756.00	73,503,855.61	636,943.14		56,159,964.63		65,581,188.23		48,874,240.39	263,831,022.15	312,705,262.54
（一）综合收益总额							636,943.14				367,129,550.36		367,766,493.50	27,885,001.59	395,651,495.09
（二）所有者投入和减少资本						73,503,855.61							-73,503,855.61	235,946,020.56	162,442,164.95
1.股东投入的普通股														40,100,000.00	40,100,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他						73,503,855.61							-73,503,855.61	195,846,020.56	122,342,164.95
（三）利润分配									56,159,964.63		-301,548,362.13		-245,388,397.50		-245,388,397.50
1.提取盈余公积									56,159,964.63		-56,159,964.63				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-245,388,397.50		-245,388,397.50		-245,388,397.50
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	343,543,756.00				-343,543,756.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	343,543,756.00				-343,543,756.00										
2.盈余公积转增资本（或股本）															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	834,320,551.00				3,817,942,184.68	73,503,855.61	71,463.22		90,139,684.07		704,036,703.95		5,373,006,731.31	282,426,646.15	5,655,433,377.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2019年度

编制单位：长江润发健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	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、上年期末余额	834,320,551.00				3,995,481,998.67	73,503,855.61			90,139,684.07	353,646,012.01	5,200,084,390.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	834,320,551.00				3,995,481,998.67	73,503,855.61			90,139,684.07	353,646,012.01	5,200,084,390.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	401,662,469.00				-476,564,132.75	-73,503,855.61				-101,208,461.70	-102,606,269.84
（一）综合收益总额										-18,809,593.70	-18,809,593.70
（二）所有者投入和减少资本	-10,331,871.00				-64,569,792.75	-73,503,855.61					-1,397,808.14
1.股东投入的普通股	-10,331,871.00				-64,569,792.75	-74,901,663.75					
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						1,397,808.14					-1,397,808.14
（三）利润分配										-82,398,868.00	-82,398,868.00
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配										-82,398,868.00	-82,398,868.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	411,994,340.00				-411,994,340.00						
1.资本公积转增资本（或股本）	411,994,340.00				-411,994,340.00						
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,235,983,020.00				3,518,917,865.92				90,139,684.07	252,437,550.31	5,097,478,120.30

所有者权益变动表

2019年度

编制单位：长江润发健康产业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	490,776,795.00				4,339,025,754.67				33,979,719.44	93,594,727.86	4,957,376,996.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	490,776,795.00				4,339,025,754.67				33,979,719.44	93,594,727.86	4,957,376,996.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	343,543,756.00				-343,543,756.00	73,503,855.61			56,159,964.63	260,051,284.15	242,707,393.17
（一）综合收益总额										561,599,646.28	561,599,646.28
（二）所有者投入和减少资本						73,503,855.61					-73,503,855.61
1.股东投入的普通股											
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						73,503,855.61					-73,503,855.61
（三）利润分配									56,159,964.63	-301,548,362.13	-245,388,397.50
1.提取盈余公积									56,159,964.63	-56,159,964.63	
2.对所有者（或股东）的分配										-245,388,397.50	-245,388,397.50
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	343,543,756.00				-343,543,756.00						
1.资本公积转增资本（或股本）	343,543,756.00				-343,543,756.00						
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	834,320,551.00				3,995,481,998.67	73,503,855.61			90,139,684.07	353,646,012.01	5,200,084,390.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

长江润发健康产业股份有限公司

二〇一九年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

1. 历史沿革

长江润发健康产业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为张家港市润发机械有限公司，成立于1999年9月9日。2005年11月28日，经苏州市张家港工商行政管理局核准，公司更名为长江润发（张家港）机械有限公司。2007年10月22日，股份公司创立大会召开，全体发起人以股东身份作出决议，公司名称变更为“长江润发机械股份有限公司”。2007年11月1日，经江苏省苏州工商行政管理局审核登记，长江润发机械股份有限公司注册成立。经中国证券监督管理委员会证监许可〔2010〕653号文《关于核准长江润发机械股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准，公司于2010年6月首次公开发行人民币普通股股票3,300万股，每股面值人民币1.00元，每股发行价人民币15.50元，发行后股本总额为132,000,000.00元。公司于2010年6月18日在深圳证券交易所挂牌上市。根据公司2012年年度股东会决议和修改后的章程规定，公司按每10股转增5股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额66,000,000.00股，每股面值1.00元，计增加股本66,000,000.00元。变更后注册资本（股本）为人民币198,000,000.00元。

根据公司2016年4月12日召开的第三届董事会第十六次会议及2016年4月25日召开的2015年度股东大会审议通过的《关于本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的具体方案的议案》、中国证券监督管理委员会证监许可〔2016〕2332号《关于核准长江润发机械股份有限公司向长江润发集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司申请非公开发行225,988,698股新股购买相关资产，同时非公开发行不超过72,859,741股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。截至2016年11月8日止，公司实际收到新增股本292,776,795.00元，其中购买资产新增股本225,988,698.00元，募集配套

资金增加股本66,788,097.00元。

2017年5月26日公司名称由长江润发机械股份有限公司变更为长江润发医药股份有限公司。

根据公司2018年5月28日召开的2017年度股东大会审议通过的《长江润发医药股份有限公司2017年年度权益分派方案》，公司以现有总股本490,776,795股为基数，向全体股东每10股派5元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增7股。分红前公司总股本为490,776,795股，分红后总股本增至834,320,551股。

根据公司2018年7月23日召开的2018年第一次临时股东大会审议通过的《关于回购公司股份预案的议案》及2018年8月10日披露的《回购股份报告书》，公司以集中竞价的交易方式使用自有资金回购公司股份进行注销。截至2019年1月22日公司回购期满，公司累计回购股份数量为10,331,871股，约占回购股份方案实施前公司总股本的1.24%。2019年3月28日公司召开2019年第一次临时股东大会审议通过《关于减少注册资本暨修订〈公司章程〉的议案》，公司总股本由834,320,551股减少至823,988,680股，注册资本由83432.0551万元整减少至82398.8680万元整。

根据公司2019年5月23日召开的2018年度股东大会审议通过的《长江润发医药股份有限公司2018年年度权益分派方案》，公司以现有总股本823,988,680股为基数，向全体股东每10股派1元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增5股。分红前公司总股本为823,988,680股，分红后总股本增至1,235,983,020股。

2019年10月8日公司名称由长江润发医药股份有限公司变更为长江润发健康产业股份有限公司。根据公司2019年10月17日召开的第四届董事会第十八次会议审议通过的《关于变更证券简称的议案》，公司证券简称由“长江润发”变更为“长江健康”。

截至2019年12月31日止，本公司注册资本为人民币1,235,983,020.00元，股本为人民币1,235,983,020.00元。

2. 企业注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式为股份有限公司，统一社会信用代码913205007141233790。注册地址

（总部地址）为江苏省张家港市金港镇晨丰公路。董事长：郁霞秋。

3. 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属医药制造行业。经营范围为护理机构服务；医药原料药及制剂、生化药品及化工产品（危险化学品除外）、中成药、医疗器械的研发、生产和销售；进口药品分包及销售；医疗服务、医疗投资、健康产业投资；电梯配件制造、加工、销售；自有厂房、设施设备出租；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。

（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）

本公司主要从事医药产品研发、生产和销售，提供妇产科专科医疗服务，以及电梯导轨等机械产品的销售，报告期内主营业务未发生变更。

4. 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为长江润发集团有限公司。

5. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于2020年4月29日批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

（二）合并报表范围

截至2019年12月31日止，合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	公司类型	持股比例（%）	表决权比例（%）
长江润发（张家港）机械有限公司	一级子公司	100.00	100.00
长江润发张家港保税区医药投资有限公司	一级子公司	100.00	100.00
长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）	一级子公司	80.00	80.00

本期合并财务报表范围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

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，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》（2014年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少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

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的财务状况、2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

公司以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

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

2. 统一母子公司的会计政策、资产负债表日及会计期间

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

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

5. 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(2) 分步处置子公司

本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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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, 本公司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。

6. 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成本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。

7. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务, 将合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营

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。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

2. 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日中国人民银行公布的基准汇率折合为记账本位币记账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）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；（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

（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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，

列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

7. 金融资产减值

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

(1) 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行

计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备：

① 应收款项：

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

A、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合1	信用风险较低的银行	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收票据组合2	信用风险较高的银行和企业	

B、应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合1	以应收款项的账龄作为信用风险特征的经销商客户应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款组合2	风险较低的应收合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，本附注均同）	5
1-2年（含2年，本附注均同）	20
2-3年（含3年，本附注均同）	50
3年以上	100

C、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合1	应收股利	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款组合2	应收金融机构的利息	
其他应收款组合3	日常活动中应收回的各类押金、代垫款、质保金、备用金、往来款等款项。	
其他应收款组合4	应收风险较低的合并范围内关联方款项	

D、应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收款项融资组合1	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收款项融资组合2	信用风险较高的银行和企业	
应收款项融资组合3	应收一般经销商	

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，

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

②债权投资、其他债权投资

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

(2) 具有较低的信用风险

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

(3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

④作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

（4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列

示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（6）核销

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

（十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具

（十二）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（十三）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式详见三、（十）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

1、合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

2、本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

（十四）其他应收款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

（十五）存货

1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产

品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

2. 发出存货的计价方法

原材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）按先进先出法计价。

本公司自养种牛繁育的消耗性生物资产，按其生物转化过程中应当计入的各种消耗归集成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品、消耗性生物资产和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制，并在期末对存货进行全面盘点，盘亏、毁损结果，在期末结账前处理完毕，经授权批准后计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十六）持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（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。

3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，

在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十七）债权投资

参见附注三、（十）金融工具。

（十八）其他债权投资

参见附注三、（十）金融工具。

（十九）长期应收款

参见附注三、（十）金融工具。

（二十）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

1. 初始投资成本确定

（1）对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法

核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

（2）权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为

取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

(4) 成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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；处置后的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，本公司改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加

重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- （2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- （3）与被投资单位之间发生重要交易；
- （4）向被投资单位派出管理人员；
- （5）向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6. 长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（二十一）投资性房地产

1. 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2. 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（二十二）固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

（1）该固定资产包含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计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机械设备、运输工具、电子设备及其他资产。折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机械设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19
电子设备及其他资产	3-10	5	9.50-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（二十三）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。主要包括建筑工程和设备安装工程，按各项工程实际发生的成本计价，为工程所发生的借款利息支出和汇兑损益在工程达到预定可使用状态前计入工程成本。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

3. 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

（二十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本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。

2. 资本化金额计算方法

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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

（二十五）生物资产

1. 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产的分类

生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

(1) 消耗性生物资产的分类及计量详见本附注四、(十四) 存货；

(2) 生产性生物资产指为繁育仔牛而喂养的种牛，包括纯种牛、二元种牛及用于配种的公牛。

本公司生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购生产性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的生产性生物资产（种牛）的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定繁育生牛。

3. 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
畜牧养殖业			
其中：种牛	10	5	9.50

4. 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、(二十七) 长期资产减值。

(二十六) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地尚可使用年限	土地使用证
软件	2-10 年	

3. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，

减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

5. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十七) 长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉等长期资产，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。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十九）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负

债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。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。

（三十）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十一）收入

1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

公司通常情况下销售商品收入，根据内外销单据不同，收入确认的具体方法如下：

（1）国内销售：公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据或验收确认后确认收入。

（2）出口销售：公司按照与客户签订的合同、订单等要求，办妥报关手续后，公司凭报关单确认收入。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳

务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

4. 建造合同收入

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：（1）合同总收入能够可靠地计量；（2）与合同相关的经济利益很可能流入本公司；（3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；（4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：（1）与合同相关的经济利益很可能流入本公司；（2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：（1）合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；（2）合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（三十二）政府补助

1. 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对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）。

3. 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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。

4. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

5. 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1. 本公司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。

2. 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

4. 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（三十四）租赁

1. 经营租赁

（1）本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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）本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，确认为租赁收入。本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收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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

（1）融资租入资产：本公司在承租开始日，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。

本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：本公司在租赁开始日，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。

（三十五）重要会计政策变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因

执行财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）

执行财政部发布的《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会〔2019〕16 号）

执行财政部修订发布的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8 号）

执行财政部修订发布的《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号）

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）（以下简称“新金融工具准则”）

其他说明：

（1）2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

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

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

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

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

上述会计政策变更已经本公司于 2019 年 10 月 28 日召开的第四届董事会第十九次会议批准。该会计政策变更对公司 2018 年度财务报表项目列报影响列示如下。

合并资产负债表：

单位：元

2018 年 12 月 31 日	调整前	调整后	调整金额
应收票据及应收账款	766,033,124.82		-766,033,124.82
应收票据		64,679,218.34	64,679,218.34
应收账款		701,353,906.48	701,353,906.48
应付票据及应付账款	615,553,238.24		-615,553,238.24
应付票据		308,622,758.52	308,622,758.52
应付账款		306,930,479.72	306,930,479.72

母公司资产负债表：

单位：元

2018 年 12 月 31 日	调整前	调整后	调整金额
应收票据及应收账款	86,326,675.90		-86,326,675.90
应收票据			
应收账款		86,326,675.90	86,326,675.90
应付票据及应付账款	55,827,311.09		-55,827,311.09
应付票据		50,000,000.00	50,000,000.00
应付账款		5,827,311.09	5,827,311.09

(2) 财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具，并依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

上述会计政策变更已经本公司于 2019 年 4 月 23 日召开的第四届董事会第十五次会议批准。

(3) 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

2. 重要会计估计变更

本年无重要会计估计变更。

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表：

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,537,720,695.69	1,537,720,695.69	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用	422,748,093.47	422,748,093.47
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	64,679,218.34	57,580,398.34	-7,098,820.00
应收账款	701,353,906.48	700,532,000.68	-821,905.80
应收款项融资	不适用	7,098,820.00	7,098,820.00
预付款项	251,971,632.92	251,971,632.92	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	83,607,833.64	83,607,833.64	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	658,746,460.17	658,746,460.17	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	438,074,399.63	17,364,399.63	-420,710,000.00
流动资产合计	3,736,154,146.87	3,737,370,334.54	1,216,187.67
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	24,750,000.00	不适用	-24,750,000.00
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			
其他权益工具投资	不适用	24,750,000.00	24,750,000.00
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产	18,717,351.27	18,717,351.27	
固定资产	1,117,103,707.93	1,117,103,707.93	
在建工程	51,838,549.51	51,838,549.51	
生产性生物资产	1,394,400.00	1,394,400.00	
油气资产			
无形资产	342,399,273.91	342,399,273.91	
开发支出			
商誉	2,740,419,583.31	2,740,419,583.31	
长期待摊费用	45,345,684.64	45,345,684.64	
递延所得税资产	57,340,404.15	57,545,880.6	205,476.45
其他非流动资产	108,700,978.01	108,700,978.01	
非流动资产合计	4,508,009,932.73	4,508,215,409.18	205,476.45
资产总计	8,244,164,079.60	8,245,585,743.72	1,421,664.12
流动负债：			
短期借款	677,363,130.00	677,884,532.64	521,402.64
向中央银行借款			
拆入资金			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
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	308,622,758.52	308,622,758.52	
应付账款	306,930,479.72	306,930,479.72	
预收款项	118,857,229.94	118,857,229.94	
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	38,447,702.75	38,447,702.75	
应交税费	121,980,037.29	121,980,037.29	
其他应付款	99,679,615.45	98,493,531.67	-1,186,083.78
其中：应付利息	1,186,083.78		-1,186,083.78
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	140,172,958.00	140,172,958.00	
其他流动负债			
流动负债合计	1,812,053,911.67	1,811,389,230.53	-664,681.14
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	435,660,027.00	436,324,708.14	664,681.14
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	286,985,867.00	286,985,867.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5,722,741.95	5,722,741.95	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
递延所得税负债	48,308,154.52	48,308,154.52	
其他非流动负债			
非流动负债合计	776,676,790.47	777,341,471.61	664,681.14
负债合计	2,588,730,702.14	2,588,730,702.14	
所有者权益：			
实收资本	834,320,551.00	834,320,551.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,817,942,184.68	3,817,942,184.68	
减：库存股	73,503,855.61	73,503,855.61	
其他综合收益	71,463.22	71,463.22	
专项储备			
盈余公积	90,139,684.07	90,139,684.07	
一般风险准备			
未分配利润	704,036,703.95	705,704,939.81	1,668,235.86
归属于母公司所有者权益合计	5,373,006,731.31	5,374,674,967.17	1,668,235.86
少数股东权益	282,426,646.15	282,180,074.41	-246,571.74
所有者权益合计	5,655,433,377.46	5,656,855,041.58	1,421,664.12
负债和所有者权益总计	8,244,164,079.60	8,245,585,743.72	1,421,664.12

调整情况说明：

本公司于 2019 年 1 月 1 日之后将持有的理财产品调整为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列报为交易性金融资产。

本公司根据“预期信用损失法”对 2019 年 1 月 1 日金融资产的减值数据进行调整。

本公司下属机械板块分部子公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本公司 2019 年 1 月 1 日之后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产，列报为应收款项融资。

本公司于 2019 年 1 月 1 日之后将部分持有的非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

本公司于 2019 年 1 月 1 日之后将已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的金融工具相关利息列报为其他应付款——应付利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息计入金融工具的账面余额中进行列报。

母公司资产负债表：

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	630,834,657.48	630,834,657.48	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	86,326,675.90	86,326,675.90	
应收款项融资	不适用		
预付款项	495,347.24	495,347.24	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	261,832,273.89	261,832,273.89	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
其他流动资产	1,779,150.41	1,779,150.41	
流动资产合计	981,268,104.92	981,268,104.92	
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	24,750,000.00	不适用	-24,750,000.00
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	4,210,162,330.87	4,210,162,330.87	
其他权益工具投资	不适用	24,750,000.00	24,750,000.00
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产	18,717,351.27	18,717,351.27	
固定资产	17,654,750.37	17,654,750.37	
在建工程	12,088,341.15	12,088,341.15	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	11,810,471.48	11,810,471.48	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	52,832,977.70	52,832,977.70	
非流动资产合计	4,348,016,222.84	4,348,016,222.84	
资产总计	5,329,284,327.76	5,329,284,327.76	
流动负债:			
短期借款	70,000,000.00	70,103,276.25	103,276.25
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	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
衍生金融负债			
应付票据	50,000,000.00	50,000,000.00	
应付账款	5,827,311.09	5,827,311.09	
预收款项			
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	2,556,353.58	2,556,353.58	
应交税费	712,996.70	712,996.70	
其他应付款	103,276.25		-103,276.25
其中：应付利息	103,276.25		-103,276.25
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	129,199,937.62	129,199,937.62	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
非流动负债合计			
负债合计	129,199,937.62	129,199,937.62	
所有者权益：			
实收资本	834,320,551.00	834,320,551.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,995,481,998.67	3,995,481,998.67	
减：库存股	73,503,855.61	73,503,855.61	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	90,139,684.07	90,139,684.07	
一般风险准备			
未分配利润	353,646,012.01	353,646,012.01	
所有者权益合计	5,200,084,390.14	5,200,084,390.14	
负债和所有者权益总计	5,329,284,327.76	5,329,284,327.76	

调整情况说明：

本公司于 2019 年 1 月 1 日之后将部分持有的非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

本公司于 2019 年 1 月 1 日之后将已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的金融工具相关利息列报为其他应付款——应付利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息计入金融工具的账面余额中进行列报。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)；出口销售实行“免、抵、退”税政策，公司为自营出口，执行财政部、国家税务总局颁	内销收入 13%、9%、6%；出口退税率 13%

税种	计税依据	税率
	发的财税〔2009〕88号文件规定的退税率。 根据财政部、税务总局、海关总署 2019 年第 39 号公告，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%；咨询服务适用税率 6%。	
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加、地方教育费附加	应纳流转税额	3%、2%
企业所得税（注 1）	应纳税所得额	25%、15%、9%
利得税（注 1）	应税利润	8.25%、16.50%
房产税	从价计征的，按房产原值一次扣除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按房租收入的 12%计缴。	1.2%、12%
堤围防洪费	应纳流转税额	1%

注1：不同纳税主体企业所得税税率说明：

单位	税率
贝斯特医药（亚洲）有限公司	8.25%、16.50%
海南海灵化学制药有限公司	15%
西藏贝斯特药业有限公司	9%
本公司、长江润发张家港保税区医药投资有限公司、长江润发（张家港）浦钢有限公司、长江润发（张家港）机械有限公司、海南新合赛制药有限公司、上海益威实业有限公司、长江润发（苏州）医药科技有限公司、长江润发（苏州）医药贸易有限公司、山东华信制药集团股份有限公司、山东宝达生物科技有限公司、乌恰县华信宏伟食品有限公司、乌恰县恒燃活畜隔离场有限公司、长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）、郑州圣玛妇产医院有限公司、安阳圣玛医院有限公司、南阳圣玛妇产医院有限公司、开封新圣玛妇产医院有限公司	25%

（二）税收优惠

1. 2013年10月13日，本公司之子公司海南海灵化学制药有限公司被海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局和海南省地方税务局联合认定为高新技术企业。2019年11月22日，海南海灵化学制药有限公司通过高新技术企业复审，证书编号为

GR201946000128，有效期为三年。

2. 根据《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）》（藏政发〔2018〕25号，以下简称《若干规定》），西藏自治区财政厅与国家税务总局西藏自治区税务局联合印发《西藏自治区企业所得税优惠政策操作指引》，规定对2018年1月1日前在西藏自治区注册登记的各类企业继续按照《西藏自治区企业所得税政策实施办法》（藏政发〔2014〕51号）统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率，自2018年1月1日起，过渡期为三年；应缴纳的企业所得税属于地方分享的部分，符合减免条件的，按《若干规定》相应优惠政策享受。本公司之子公司西藏贝斯特药业有限公司符合相关减免条件，享受该项税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

本财务报表项目注释的期初余额指2019年1月1日财务报表数，期末余额指2019年12月31日财务报表数，上年年末指2018年12月31日，本期指2019年度，上期指2018年度，货币单位除特别指出，均为人民币元。

注释1、货币资金

1. 货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
库存现金	534,888.58	583,267.84
银行存款	1,574,021,919.61	1,420,211,243.89
其他货币资金	125,421,509.23	116,926,183.96
合计	1,699,978,317.42	1,537,720,695.69
其中：存放在境外的款项总额	18,441,821.74	6,154,720.64

2. 其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	108,847,756.65	111,250,209.33
银行定期存单	16,222,229.80	5,204,712.90
其他	351,522.78	471,261.73
合计	125,421,509.23	116,926,183.96

截至2019年12月31日止，本公司受限制的货币资金系银行承兑汇票保证金，期末余额为人民币108,847,756.65元，期初余额为人民币115,250,209.33元。

注释2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
理财产品	284,075,486.67	422,748,093.47
合计	284,075,486.67	422,748,093.47

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注“三、（三十五）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”。

注释3、应收票据

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按组合1计提坏账准备	85,577,019.31		85,577,019.31	57,580,398.34		57,580,398.34
按组合2计提坏账准备						
合计	85,577,019.31		85,577,019.31	57,580,398.34		57,580,398.34

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注“三、（三十五）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”。

2. 期末本公司无已质押的应收票据。

3. 期末本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

单位名称	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
------	----------	-----------

单位名称	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,662,860.58	
商业承兑汇票		
合计	20,662,860.58	

本公司下属医药板块分部子公司在日常资金管理中将绝大部分银行承兑汇票持有至到期收回，少部分用于背书或贴现的银行承兑汇票主要是交通银行、中国银行等信用风险等级较高的银行承兑，相关银行历史上从未发生过票据违约事件，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

4. 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

(1) 期末本公司无按单项计提坏账准备的应收票据；

(2) 按组合1计提坏账准备：期末本公司按照整个存续期预期信用损失计量信用风险较低的银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的该类银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失；

(3) 期末本公司无按组合2计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、（十）金融工具。

6. 本公司本期未发生应收票据坏账准备的变动情况。

7. 本公司本期无实际核销的应收票据情况。

注释4、应收账款

1. 应收账款分类列示

种类	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 (%)	

种类	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 (%)	
按单项计提坏账准备	10,587,804.38	1.37	10,587,804.38	100.00	
按组合计提坏账准备	764,138,989.01	98.63	80,067,153.40	10.48	684,071,835.61
合计	774,726,793.39	100.00	90,654,957.78	11.70	684,071,835.61

续表：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,587,804.38	1.39	10,587,804.38	100.00	
按组合计提坏账准备	753,009,702.65	98.61	52,477,701.97	6.97	700,532,000.68
合计	763,597,507.03	100.00	63,065,506.35	8.26	700,532,000.68

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注“三、（三十五）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”。

期末按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
苏州多金机械制造有限公司	10,587,804.38	10,587,804.38	100.00	款项严重逾期且对方已无可执行资产
合计	10,587,804.38	10,587,804.38		

期末按组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1：账龄组合	764,138,989.01	80,067,153.40	10.48
合计	764,138,989.01	80,067,153.40	10.48

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	609,106,871.89
1 至 2 年	123,545,001.38
2 至 3 年	13,168,612.42
3 年以上	28,906,307.70
合计	774,726,793.39

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	609,106,871.89	30,455,343.59	5.00
1 至 2 年	123,545,001.38	24,709,000.28	20.00
2 至 3 年	13,168,612.42	6,584,306.21	50.00
3 年以上	18,318,503.32	18,318,503.32	100.00
合计	764,138,989.01	80,067,153.40	10.48

2. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	10,587,804.38				10,587,804.38
按组合计提坏账准备	52,272,225.52	27,794,927.88			80,067,153.40
合计	62,860,029.90	27,794,927.88			90,654,957.78

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额212,472,265.05元，占应收账款期末余额合计数的比例27.43%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额

13,402,891.25元。

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

注释5、应收款项融资

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,300,000.00	7,098,820.00
合计	7,300,000.00	7,098,820.00

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注“三、（三十五）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”。

2. 本公司下属机械板块分部子公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将其账面剩余的银行承兑汇票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。期末本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的该类银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

3. 期末本公司无已质押的应收票据。

4. 期末本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

单位名称	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,812,780.00	
商业承兑汇票		
合计	16,812,780.00	

本公司下属机械板块分部子公司用于背书或贴现的银行承兑汇票主要是交通银行、中国银行等信用风险等级较高的银行承兑，相关银行历史上从未发生过票据违约事件，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权

上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

注释6、预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内	334,972,938.26	98.64	250,049,667.89	99.24
1 至 2 年	4,535,688.65	1.03	1,675,145.85	0.66
2 至 3 年	1,281,731.22	0.29	128,379.58	0.05
3 至 4 年	23,935.00	0.01	300.00	0.01
4 至 5 年	300.00	0.01	62,038.00	0.02
5 年以上	91,084.60	0.02	56,101.60	0.02
合计	340,905,677.73	100.00	251,971,632.92	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为323,679,667.49元，占预付款项期末余额合计数的比例为94.95%。

注释7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	101,373,044.80	83,607,833.64
合计	101,373,044.80	83,607,833.64

其他应收款部分：

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	24,607,263.18
1 至 2 年	78,900,430.05
2 至 3 年	3,099,252.30
3 至 4 年	434,839.38

账龄	期末余额
4 至 5 年	2,005,900.00
5 年以上	4,325,814.00
合计	113,373,498.91

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂借款	75,841,506.85	63,526,342.46
往来款项	28,307,462.95	26,371,866.93
保证金、押金	7,482,062.40	4,284,711.54
备用金	1,364,227.42	753,502.85
代扣代缴款	378,239.29	353,178.03
合计	113,373,498.91	95,289,601.81

3. 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		11,681,768.17		11,681,768.17
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		318,685.94		318,685.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额		12,000,454.11		12,000,454.11

4. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,681,768.17	318,685.94			12,000,454.11
合计	11,681,768.17	318,685.94			12,000,454.11

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖南三清药业有限公司	暂借款	75,841,506.85	1-2 年	66.90	
上海天慈生物谷生物工程有限公司	往来款	18,630,972.37	1-2 年	16.43	3,631,548.62
菏泽中信装饰有限公司	往来款	3,048,250.00	5 年以上	2.69	3,048,250.00
吴宏伟	往来款	2,269,189.24	1 年以内	2.00	113,459.46
河南友谊医院投资管理有限公司	押金	2,000,000.00	2-5 年	1.76	1,500,000.00
合计		101,789,918.46		89.78	8,293,258.08

7. 期末本公司无涉及政府补助的应收款项。

8. 期末本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 期末本公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

注释8、存货

1. 存货种类分项列示

存货项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	241,122,736.42	2,784,902.98	238,337,833.44	244,614,110.04	4,023,161.11	240,590,948.93
在产品	113,602,023.07	7,736,614.52	105,865,408.55	117,352,597.59	4,112,303.98	113,240,293.61
库存商品	371,674,637.24	9,076,993.84	362,597,643.40	325,255,566.03	20,340,348.40	304,915,217.63

存货项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	726,399,396.73	19,598,511.34	706,800,885.39	687,222,273.66	28,475,813.49	658,746,460.17

2. 存货跌价准备的计提及其增减变动情况

存货项目	期初余额	本期增加金额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,023,161.11	4,876,323.19		6,114,581.32		2,784,902.98
在产品	4,112,303.98	5,733,508.94		2,109,198.40		7,736,614.52
库存商品	20,340,348.40	14,474,261.64		25,737,616.20		9,076,993.84
合计	28,475,813.49	25,084,093.77		33,961,395.92		19,598,511.34

3. 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	根据会计政策计提	本期无转回	本期生产已领用
在产品	根据会计政策计提	本期无转回	本期生产已领用
库存商品	根据会计政策计提	本期无转回	本期已销售

注释9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的应交增值税进项税额	24,629,955.39	5,570,234.39
冻结的银行存款	10,799,024.80	11,200,000.00
预缴利得税	607,442.75	594,165.24
合计	36,036,422.94	17,364,399.63

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注“三、（三十五）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”。

期末被冻结的银行存款归属于本公司下属子公司郑州圣玛妇产医院有限公司，该银行存款已于2020年2月22日解冻。

注释10、长期股权投资

1、联营企业

被投资单位	初始投资成本	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				
			增加投资	权益法下确认的 投资收益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	其他
郑州东方女子 医院有限公司	27,000,000.00		27,000,000.00	275,608.49			
合计	27,000,000.00		27,000,000.00	275,608.49			

续表：

本期增减变动						期末余额	本期计提 减值准备
减少投资	权益法下确认 的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	本期分得 现金红利	其他		
						27,275,608.49	
						27,275,608.49	

本公司下属子公司长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）2019年4月18日签订《关于郑州东方女子医院股权转让协议之补充协议（二）》，约定以2,700万元人民币的价格收购开封东方医院所持有的郑州东方女子医院有限公司45%股权。截至2019年12月31日，长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）已支付45%股权转让款2,700万元，并与2019年6月4日完成相关工商登记变更手续。

注释11、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	期初余额
非交易性权益工具投资	24,750,000.00	24,750,000.00
合计	24,750,000.00	24,750,000.00

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注“三、（三十五）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”。

2. 本期非交易性权益工具投资情况

项目名称	初始投资成本	原计提的 减值准备	累计公允 价值变动	累计计入其 他综合收益 的公允价值 变动	本期确 认的股 利收入	其他综合 收益转入 留存收益	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
北京中科纳 新印刷技术 有限公司	23,000,000.00	-23,000,000.00					不以出售为目的	不适用
长江星辰张 家港保税区 医疗投资企 业（有限合 伙）	24,750,000.00						不以出售为目的	不适用

其他说明：本公司持有对北京中科纳新印刷技术有限公司与长江星辰张家港保税区医疗投资企业（有限合伙）的股权投资属于非交易性权益工具投资，因此公司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权益工具投资。

注释12、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	19,037,232.75	4,735,544.22		23,772,776.97
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 固定资产/无形资产转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	19,037,232.75	4,735,544.22		23,772,776.97
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	4,084,915.56	970,510.14		5,055,425.70
2. 本期增加金额	913,760.34	94,710.89		1,008,471.23
(1) 计提或摊销	913,760.34	94,710.89		1,008,471.23
(2) 固定资产/无形资产转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	4,998,675.90	1,065,221.03		6,063,896.93
三、减值准备				
1. 期初余额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	14,038,556.85	3,670,323.19		17,708,880.04
2. 期初账面价值	14,952,317.19	3,765,034.08		18,717,351.27

注释13、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,095,475,383.34	1,117,103,707.93
固定资产清理	106,172.26	
合计	1,095,581,555.60	1,117,103,707.93

固定资产部分：

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机械设备	运输工具	电子设备	其他资产	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	864,932,513.67	862,196,571.75	22,000,140.41	25,349,488.45	35,759,887.82	1,810,238,602.10
2. 本期增加金额	67,519,652.66	33,042,253.04	1,733,260.57	4,508,174.31	9,288,676.92	116,092,017.50
(1) 购置	18,490,329.68	22,688,343.13	1,733,260.57	3,988,404.39	5,655,841.69	52,556,179.46
(2) 在建工程转入	49,029,322.98	10,353,909.91		519,769.92	3,632,835.23	63,535,838.04
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	14,924,591.60	54,627,728.37	1,259,994.78	279,046.04	1,209,663.46	72,301,024.25
(1) 处置或报废	14,924,591.60	54,627,728.37	1,259,994.78	279,046.04	1,209,663.46	72,301,024.25
(2) 其他						
4. 期末余额	917,527,574.73	840,611,096.42	22,473,406.20	29,578,616.72	43,838,901.28	1,854,029,595.35
二、累计折旧						
1. 期初余额	220,830,306.00	419,810,029.27	11,741,159.10	17,892,218.21	19,206,395.55	689,480,108.13
2. 本期增加金额	45,760,553.34	69,139,239.57	2,119,125.92	3,453,684.58	5,061,206.15	125,533,809.56
(1) 计提	45,760,553.34	69,139,239.57	2,119,125.92	3,453,684.58	5,061,206.15	125,533,809.56
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	24,212,399.94	33,199,437.05	497,673.83	1,192,310.25	117,859.65	59,219,680.72
(1) 处置或报废	24,212,399.94	33,199,437.05	497,673.83	1,192,310.25	117,859.65	59,219,680.72
(2) 其他						
4. 期末余额	242,378,459.40	455,749,831.79	13,362,611.19	20,153,592.54	24,149,742.05	755,794,236.97

项目	房屋建筑物	机械设备	运输工具	电子设备	其他资产	合计
三、减值准备						
1. 期初余额	955,885.58	2,664,375.98		34,497.68	26.80	3,654,786.04
2. 本期增加金额		58.54				58.54
(1) 计提		58.54				58.54
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		860,371.86		34,497.68		894,869.54
(1) 处置或报废		860,371.86		34,497.68		894,869.54
4. 期末余额	955,885.58	1,804,062.66			26.80	2,759,975.04
四、账面价值						
1. 期末账面价值	674,193,229.75	383,057,201.97	9,110,795.01	9,425,024.18	19,689,132.43	1,095,475,383.34
2. 期初账面价值	643,146,322.09	439,722,166.50	10,258,981.31	7,422,772.56	16,553,465.47	1,117,103,707.93

2. 报告期内，无暂时闲置的固定资产。

3. 报告期内，无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 未办妥产权证书的资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
职工宿舍土地	18,737,595.32	本公司投资转入全资子公司长江润发机械公司，产权变更手续在办理中
科研大楼	8,152,532.76	
张地 2008G077 地块	1,098,427.80	
基地三保安亭及库房	212,301.89	办理中
海口永秀花园职工宿舍	41,339,351.32	办理中
华信制药生产车间、仓库	26,610,666.43	办理中
华信宏伟屠宰车间、冷库	5,746,485.49	办理中
合计	101,897,361.01	

固定资产清理部分：

项目	期末余额	期初余额	转入清理的原因
清理报废机器设备	106,172.26		报废
合计	106,172.26		

注释14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程（净值）	73,005,548.33	51,838,549.51

项目	期末余额	期初余额
工程物资		
合计	73,005,548.33	51,838,549.51

在建工程部分：

1. 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
FC7-水系统	6,168,979.66	5,860,530.68	308,448.98	6,168,979.66	5,860,530.68	308,448.98
天津二期				12,209,956.85		12,209,956.85
第12号楼建设项目	33,160,170.42		33,160,170.42	24,991,449.88		24,991,449.88
渠道管理云平台				3,330,410.97		3,330,410.97
F6、FC7 改造工程				715,517.23		715,517.23
码垛机项目改造	1,603,631.87		1,603,631.87	1,084,645.93		1,084,645.93
腾飞科技园大楼装修	6,095,683.94		6,095,683.94	2,374,200.00		2,374,200.00
GZPD 压片机控制系统				431,623.94		431,623.94
注射剂车间改造				2,849,001.35		2,849,001.35
其他	6,721,357.06		6,721,357.06	3,543,294.38		3,543,294.38
机械厂生产线及设备改造	1,362,680.85		1,362,680.85			
医药贸易管理系统建设项目	2,897,048.76		2,897,048.76			
新合赛生产车间改造	19,783,819.51		19,783,819.51			
GMP 文档管理系统	1,072,706.94		1,072,706.94			
合计	78,866,079.01	5,860,530.68	73,005,548.33	57,699,080.19	5,860,530.68	51,838,549.51

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	转入固定资产 金额	其他减少 金额
天津二期	25,000,000.00	12,209,956.85	10,780,212.18	22,990,169.03	
第 12 号楼建设项目	60,000,000.00	24,991,449.88	8,168,720.54		
渠道管理云平台	5,675,675.00	3,330,410.97	2,230,987.73	5,561,398.70	
注射剂车间改造	3,800,000.00	2,849,001.35	921,403.07	3,770,404.42	
FC6、FC7 车间改造工程	761,088.61	715,517.23	43,362.83	758,880.06	
腾飞科技园大楼装修	3,000,000.00	2,374,200.00	4,833,725.75	1,032,390.87	79,850.94
码垛机项目改造	7,000,000.00	1,084,645.93	518,985.94		
新合赛生产车间改造	25,576,000.00		19,783,819.51		
永秀花园员工宿舍	32,000,000.00		31,466,197.06	31,466,197.06	
医药贸易管理系统建设 项目	6,000,000.00		2,897,048.76		
GMP 文档管理系统	1,244,340.00		1,072,706.94		
合计	170,057,103.61	47,555,182.21	82,717,170.31	65,579,440.14	79,850.94

续表：

项目名称	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	资金来源
天津二期		91.96	100.00			其他
第 12 号楼建设项目	33,160,170.42	55.27	70.00			募集资金
渠道管理云平台		97.99	100.00			募集资金
注射剂车间改造		99.22	100.00			其他
F6、FC7 车间改造工程		99.71	100.00			其他
腾飞科技园大楼装修	6,095,683.94	203.19	95.00			其他
码垛机项目改造	1,603,631.87	22.91	50.00			其他
新合赛生产车间改造	19,783,819.51	77.35	80.00			其他
永秀花园员工宿舍		98.33	100.00			其他
医药贸易管理系统建设项目	2,897,048.76	48.28	50.00			其他
GMP 文档管理系统	1,072,706.94	86.21	90.00			募集资金
合计	64,613,061.44					

注释15、生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	种植业	林业	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1, 440, 000. 00			1, 440, 000. 00
2. 本期增加				
外购				
自行培育				
企业合并增加				
3. 本期减少				
处置				
其他				
4. 期末余额	1, 440, 000. 00			1, 440, 000. 00
二、累计摊销				
1. 期初余额	45, 600. 00			45, 600. 00
2. 本期增加				
计提				
企业合并增加				
3. 本期减少	45, 600. 00			45, 600. 00
处置	45, 600. 00			45, 600. 00
其他				
4. 期末余额				
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加				
计提				
3. 本期减少				
处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面	1, 440, 000. 00			1, 440, 000. 00
2. 期初账面	1, 394, 400. 00			1, 394, 400. 00

注释16、无形资产

项目	土地使用权	专利及生产技术	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	268,962,386.10	106,106,164.78	11,996,006.68	35,942,719.00	423,007,276.56
2. 本期增加金额	5,785,117.86	780,000.00	3,461,029.20		10,026,147.06
购置	5,785,117.86	780,000.00	3,461,029.20		10,026,147.06
企业合并增加					
3. 本期减少金额			7,000.00		7,000.00
处置			7,000.00		7,000.00
4. 期末余额	274,747,503.96	106,886,164.78	15,450,035.88	35,942,719.00	433,026,423.62
二、累计摊销					
1. 期初余额	37,075,385.86	35,875,853.79	6,458,672.37	1,198,090.63	80,608,002.65
2. 本期增加金额	7,438,442.64	8,760,741.78	2,248,757.76	3,594,271.90	22,042,214.08
计提	7,438,442.64	8,760,741.78	2,248,757.76	3,594,271.90	22,042,214.08
企业合并增加					
3. 本期减少金额			7,000.00		7,000.00
处置			7,000.00		7,000.00
4. 期末余额	44,513,828.50	44,636,595.57	8,700,430.13	4,792,362.53	102,643,216.73
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	230,233,675.46	62,249,569.21	6,749,605.75	31,150,356.47	330,383,206.89
2. 期初账面价值	231,887,000.24	70,230,310.99	5,537,334.31	34,744,628.37	342,399,273.91

注释17、商誉

1. 商誉账面原值

形成商誉事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
海南海灵化学制药收购项目资产组	1,894,224,863.54			1,894,224,863.54
山东华信制药收购项目资产组	664,182,470.61			664,182,470.61
郑州圣玛妇产医院收购项目资产组	182,012,249.16			182,012,249.16
合计	2,740,419,583.31			2,740,419,583.31

2. 商誉减值准备

形成商誉事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海南海灵化学制药收购项目资产组				
山东华信制药收购项目资产组		664,182,470.61		664,182,470.61
郑州圣玛妇产医院收购项目资产组		182,012,249.16		182,012,249.16
合计		846,194,719.77		846,194,719.77

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 海南海灵化学制药收购项目资产组：以本公司下属子公司长江润发张家港保税区医药投资有限公司（以下简称“长江医药”）收购海南海灵化学制药有限公司（以下简称“海灵化药”）等三家公司时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

(2) 山东华信制药收购项目资产组：以本公司下属子公司长江医药收购山东华信制药集团股份有限公司（以下简称“华信制药”）时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

(3) 郑州圣玛妇产医院收购项目资产组：以本公司下属子公司长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）（以下简称“长江圣玛”）收购郑州圣玛妇产医院有限公司（以下简称“郑州圣玛”）时形成商誉的资产组作为减值测试的资产组，该资产组

与购买日及以前年度商誉减值测试所确定的资产组一致。

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法及结果

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

公司于期末聘请山东正源和信资产评估有限公司对2019年12月31日为基准日的海南海灵化学制药收购项目资产组进行了商誉减值测试，并于2020年4月8日出具了鲁正信评报字(2020)第1007号《长江润发健康产业股份有限公司拟编制财务报告为目的进行商誉减值测试所涉及因收购海南海灵化学制药有限公司、海南新合赛制药有限公司、贝斯特医药(亚洲)有限公司股权所形成商誉资产组可回收价值资产评估报告》。海南海灵化学制药收购项目资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：根据公司管理层批准的最近5年财务预算，预计5年后的现金流与第5年的现金流相近，本年度公司采用的税前折现率为13.09%。评估报告测试结果显示资产组的可收回价值评估结果为333,735.46万元，大于资产组账面价值（即在合并日公允价值基础上持续计量的金额和商誉账面价值合计）332,964.59万元，本期海南海灵化学制药收购项目资产组形成的商誉不需计提资产减值准备。

公司于期末对2019年12月31日为基准日的山东华信制药收购项目资产组进行了商誉减值测试。山东华信制药收购项目资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：根据公司管理层批准的最近5年财务预算，预计5年后的现金流与第5年的现金流相近，本年度公司采用的税前折现率范围为14.53%。测试结果显示资产组的可收回价值为45,028.07万元，小于资产组账面价值（即在合并日公允价值基础上持续计量的金额和商誉账面价值合计）159,281.39万元，本期山东华信制药收购项目资产组形成的商誉需计提资产减值准备66,418.25万元。

公司于期末聘请青岛天和资产评估有限责任公司对2019年12月31日为基准日的郑州圣玛妇产医院收购项目资产组进行了商誉减值测试，并于2019年3月31日出具了青天评报字(2020)QDV第045号《长江润发圣玛(苏州)健康产业股权投资企业(有限合伙)拟进行商誉减值测试涉及的郑州圣玛妇产医院有限公司与该商誉相关的资产组组合可收回价值项目资产评估报告》。郑州圣玛妇产医院收购项目资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设：根据公司管理层批准的最近5年财务预算，预计5年后的现金流与第5年的现金流相近，本年度公司采用的税前折现率范围为12.93%。评估报告测试结果显示资产组的可收回价值评估结果为10,060.98万元，小于资产组账面价值（即在合并日公允价值基础上持续计量的金额和商誉账面价值合计）38,196.09万元，本期郑州圣玛妇产医院收购项目资产组形成的商誉需计提资产减值准备18,201.22万元。

5. 形成商誉时的并购重组业绩承诺完成情况

根据本公司下属子公司长江医药与马俊华签署《股权转让协议》中“业绩承诺及补偿”条款，马俊华做出业绩承诺并承担业绩补偿之义务，业绩承诺期为2018年度、2019年度、2020年度，承诺华信制药2018年度、2019年度、2020年度扣除非经常性损益后净利润应分别不低于人民币10,000万元、14,000万元、19600万元。根据华信制药2019年度未经审计的财务报表显示，其2019年度实现的合并报表净利润为-811.49万元。华信制药2019年度财务报表无法审计确认，公司已将第二阶段第二期转让款140,172,958.00元确认为业绩承诺补偿。

注释18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	期末余额
机电安装改造工程	1,696,875.48		452,500.20	1,244,375.28
消防安装改造工程	527,526.33		140,673.72	386,852.61
土建安装改造工程	923,895.27		246,372.00	677,523.27
蒸汽管道改造	543,076.54		348,146.60	194,929.94
郑州圣玛妇产医院装修工程	15,133,856.33	2,084,262.90	1,243,319.55	15,974,799.68
安阳圣玛妇产医院装修工程	9,873,946.78		1,370,028.00	8,503,918.78
南阳圣玛妇产医院装修工程	205,136.00	535,659.70	40,060.70	700,735.00
开封新圣玛妇产医院装修工程	16,441,371.91	82,661.00	1,274,395.81	15,249,637.10

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	期末余额
合计	45,345,684.64	2,702,583.60	5,115,496.58	42,932,771.66

注释19、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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	99,521,061.07	20,449,026.33	105,546,190.00	23,082,819.13
内部交易未实现利润	114,519,614.40	16,961,936.46	41,272,384.61	6,976,984.45
可抵扣亏损	25,156,257.62	6,289,064.41	106,047,512.91	26,511,878.23
递延收益	5,106,617.31	879,425.09	5,722,741.95	974,198.79
合计	244,303,550.40	44,579,452.29	258,588,829.47	57,545,880.60

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注“三、（三十五）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”。

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	115,148,737.00	43,802,898.77	126,389,792.15	48,308,154.52
合计	115,148,737.00	43,802,898.77	126,389,792.15	48,308,154.52

3. 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	31,353,367.88	23,077,956.60
可抵扣亏损	304,857,250.64	198,880,139.15
合计	336,210,618.52	221,958,095.75

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损于以下年度到期：

年度	期末余额	期初余额
2019 年度		2,000,386.44

年度	期末余额	期初余额
2020 年度	37,998,938.62	45,964,765.85
2021 年度	34,318,528.50	45,731,148.90
2022 年度	99,349,228.15	48,165,413.86
2023 年度	65,903,960.25	57,018,424.10
2024 年度	67,286,595.12	
合计	304,857,250.64	198,880,139.15

注释20、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
购建长期资产的预付款项	33,321,693.22	78,700,978.01
湖南三清药业股权转让款	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	63,321,693.22	108,700,978.01

本公司下属子公司海灵化药于2018年3月16日签署《股权转让框架协议》，拟以自有资金9,600万元人民币收购万安县厚生医药科技服务中心（有限合伙）所持有的湖南三清药业有限公司80%股权。截至2019年12月31日，海灵化药已支付第一笔股权转让款3,000万元，取得湖南三清药业有限公司25%的股权，湖南三清药业有限公司已完成相关工商登记变更手续。

注释21、短期借款

1. 短期借款分类列示

项目	期末余额	期初余额
保证借款	581,112,669.00	607,363,130.00
信用借款		70,000,000.00
应付利息	526,823.76	521,402.64
合计	581,639,492.76	677,884,532.64

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注“三、（三十五）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”。

2. 期末公司不存在逾期借款。

注释22、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	320,854,052.62	308,622,758.52
合计	320,854,052.62	308,622,758.52

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

注释23、应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	204,159,214.89	220,035,338.97
咨询费	70,698,406.25	29,195,507.42
运费	10,464,380.81	7,948,520.99
设备及工程款	15,459,041.91	18,726,307.85
镀锌费	8,132,268.20	5,782,209.35
技术开发费	3,527,219.47	3,460,000.00
其他	20,979,489.86	21,782,595.14
合计	333,420,021.39	306,930,479.72

2. 期末无账龄超过1年的重要应付款项。

注释24、预收款项

1. 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
预收货款	191,016,122.70	108,447,048.84
预收医疗款	10,748,252.92	10,410,181.10
合计	201,764,375.62	118,857,229.94

2. 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

注释25、应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	33,608,871.80	278,682,380.72	271,989,760.63	40,301,491.89
二、离职后福利	4,838,830.95	34,374,471.27	35,601,242.55	3,612,059.67
三、辞退福利				
合计	38,447,702.75	313,056,851.99	307,591,003.18	43,913,551.56

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	25,882,313.15	241,301,952.57	236,408,377.69	30,775,888.03
2. 职工福利费	25.00	15,526,426.30	15,526,436.30	15.00
3. 社会保险费	1,628,429.78	14,481,503.72	13,589,733.69	2,520,199.81
其中：医疗保险费	1,368,067.56	12,540,402.28	11,834,474.37	2,073,995.47
工伤保险费	124,888.70	977,136.17	858,913.23	243,111.64
生育保险费	135,473.52	963,965.27	896,346.09	203,092.70
4. 住房公积金	27,316.00	3,435,618.75	3,425,598.75	37,336.00
5. 工会经费和职工教育经费	6,070,787.87	3,936,879.38	3,039,614.20	6,968,053.05
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	33,608,871.80	278,682,380.72	271,989,760.63	40,301,491.89

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 养老保险费	4,744,292.28	33,443,657.79	34,749,847.67	3,438,102.40
2. 失业保险费	94,538.67	930,813.48	851,394.88	173,957.27
合计	4,838,830.95	34,374,471.27	35,601,242.55	3,612,059.67

注释26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	23,418,178.01	49,818,926.56
企业所得税	12,249,165.49	61,962,056.99
城市维护建设税	1,827,806.58	3,389,151.63
代扣代缴个人所得税	645,313.71	454,558.55

项目	期末余额	期初余额
教育费附加、地方教育费附加	1,325,639.38	2,494,656.51
其他（房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等）	3,279,587.01	3,860,687.05
合计	42,745,690.18	121,980,037.29

注释27、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	90,384,265.41	98,493,531.67
合计	90,384,265.41	98,493,531.67

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注“三、（三十五）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”。

其他应付款部分：

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	46,853,508.03	50,984,379.31
代收代付款	8,670,485.62	15,006,943.09
往来款、借款	34,860,271.76	32,502,209.27
合计	90,384,265.41	98,493,531.67

2. 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江惠迪森药业有限公司	25,500,000.00	保证金未结算
东营天东制药有限公司	8,500,000.00	技术转让款未结算
郑州济华骨科医院有限责任公司	8,500,000.00	借款未结算
许剑波	8,000,000.00	保证金未结算
四川人福医药有限公司	2,000,000.00	保证金未结算
合计	52,500,000.00	

注释28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	110,172,958.00	140,172,958.00
合计	110,172,958.00	140,172,958.00

注释29、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	435,660,027.00	435,660,027.00
应付利息	1,094,796.12	664,681.14
合计	436,754,823.12	436,324,708.14

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注“三、（三十五）3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

本公司下属子公司长江医药于2018年8月向中国银行股份有限公司张家港港区支行专项借款305,688,705.00元用于对华信制药的股权收购，借款期限为78个月，以长江医药持有的华信制药全部60%的股权作为质押，同时本公司提供连带责任担保。

本公司下属子公司长江圣玛于2018年8月向中国民生银行股份有限公司苏州分行专项借款129,971,322.00元用于对郑州圣玛的股权收购，借款期限为36个月，以长江圣玛持有的郑州圣玛全部65%的股权作为质押，同时本公司母公司长江润发集团有限公司提供连带责任担保。

注释30、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
菏泽市牡丹区畜牧兽医水产局	6,640,000.00	6,640,000.00
马俊华	250,345,867.00	420,518,825.00
减：一年内到期的非流动负债	110,172,958.00	140,172,958.00
长期应付款	146,812,909.00	286,985,867.00

注：期初余额与上年年末余额差异详见附注“三、（三十五）3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况”。

本公司下属子公司长江医药于2018年7月签订股权转让协议，约定长江医药以93,000万

元人民币收购马俊华、王萍、上海和儒投资管理中心（有限合伙）所持有的华信制药60%的股权。长江医药已支付第一阶段股权转让款509,481,175.00元，剩余第二阶段转让款420,518,825.00元由长江医药根据股权转让协议中的“业绩承诺及补偿”条款约定分三期向马俊华支付。按照约定，马俊华、刘瑞环承诺2018年、2019年、2020年华信制药需实现的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润不低于人民币10,000万元、14,000万元和19,600万元，长江医药按照华信制药实际完成的业绩情况分三期向甲方马俊华支付转让款；同时，若未能完成业绩承诺，马俊华及刘瑞环须对公司进行业绩补偿。

根据山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《长江润发医药股份有限公司专项审核报告》（和信专字（2019）第000178号），华信制药2018年度实现的合并报表扣除非经常性损益后净利润为10,610.09万元，马俊华已完成2018年度业绩承诺，长江医药需支付第二阶段第一期转让款140,172,958.00元，截至2019年12月31日已支付30,000,000.00元，剩余转让价款110,172,958.00元尚未支付。

根据华信制药2019年度未经审计的财务报表显示，其2019年度实现的合并报表净利润为-811.49万元。在华信制药2019年度财务报表无法审计的情况下，公司已将第二阶段第二期转让款140,172,958.00元确认为业绩承诺补偿收入。

注释31、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	13,704,111.86		未支付股权转让款违约利息
合计	13,704,111.86		--

注：相关未决诉讼详见附注“十一、承诺及或有事项”。

注释32、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,722,741.95		616,124.64	5,106,617.31	政府补助
合计	5,722,741.95		616,124.64	5,106,617.31	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关/与收 益相关
综合制剂生产车间新版 GMP 改造	1,066,975.08		63,699.96	1,003,275.12	与资产相关
设备补助	3,497,891.87		528,874.68	2,969,017.19	
土地补偿	1,157,875.00		23,550.00	1,134,325.00	
合计	5,722,741.95		616,124.64	5,106,617.31	

注释33、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金转股	其他	小计	
股份 总数	834,320,551.00			411,994,340.00	-10,331,871.00	401,662,469.00	1,235,983,020.00

根据公司2018年7月23日召开的2018年第一次临时股东大会审议通过的《关于回购公司股份预案的议案》及2018年8月10日披露的《回购股份报告书》，公司以集中竞价的交易方式使用自有资金回购公司股份进行注销。截至2019年1月22日公司回购期满，公司累计回购股份数量为10,331,871股，约占回购股份方案实施前公司总股本的1.24%。2019年3月28日公司召开2019年第一次临时股东大会审议通过《关于减少注册资本暨修订〈公司章程〉的议案》，公司总股本由834,320,551股减少至823,988,680股，注册资本由83432.0551万元整减少至82398.8680万元整。

根据公司2019年5月23日召开的2018年度股东大会审议通过的《长江润发医药股份有限公司2018年年度权益分派方案》，公司以现有总股本823,988,680股为基数，向全体股东每10股派1元人民币现金；同时，以资本公积金向全体股东每10股转增5股。分红前公司总股本为823,988,680股，分红后总股本增至1,235,983,020股。

注释34、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,817,942,184.68		476,564,132.75	3,341,378,051.93
合计	3,817,942,184.68		476,564,132.75	3,341,378,051.93

注释35、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	73,503,855.61	1,397,808.14	74,901,663.75	
合计	73,503,855.61	1,397,808.14	74,901,663.75	

公司本期增加和减少的库存股为本年度通过公开市场回购的境内上市社会公众普通股。根据公司2018年7月23日召开的第四届董事会第十一次会议和2018年7月23日召开的2018年第一次临时股东大会审议通过的《关于回购公司股份预案的议案》及2018年8月10日披露的《回购股份报告书》，公司决定以集中竞价的交易方式使用自有资金回购公司股份进行注销，回购股份期限为自股东大会审议通过本次回购股份方案之日起不超过6个月。截至2019年1月22日公司回购期满，公司累计回购股份数量为10,331,871股，金额为74,901,663.75元，约占回购股份方案实施前公司总股本的1.24%。

注释36、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：其他权益工具 投资公允价值变动								
二、将重分类进损益 的其他综合收益								
其中：外币财务报表 折算差额	71,463.22	429,929.16				429,929.16		501,392.38
其他综合收益合计	71,463.22	429,929.16				429,929.16		501,392.38

注释37、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	90,139,684.07			90,139,684.07
合计	90,139,684.07			90,139,684.07

注释38、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	704,036,703.95	638,455,515.72
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,668,235.86	
调整后年初未分配利润	705,704,939.81	638,455,515.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-372,301,756.26	367,129,550.36
减：提取法定盈余公积		56,159,964.63
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	82,398,868.00	245,388,397.50
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	251,004,315.55	704,036,703.95

注：由于会计政策变更，影响期初未分配利润1,668,235.86元。

注释39、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,055,683,209.33	1,968,736,245.91	4,644,020,534.86	1,767,510,169.42
其他业务	17,217,840.24	12,945,150.64	29,736,498.65	21,071,548.51
合计	5,072,901,049.57	1,981,681,396.55	4,673,757,033.51	1,788,581,717.93

注释40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	21,050,549.38	25,551,073.04
教育费附加、地方教育费附加	15,687,034.46	18,413,419.09
其他（房产税、土地使用税、印花税等）	13,385,804.96	11,987,169.84
合计	50,123,388.80	55,951,661.97

注释41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	39,751,608.35	24,774,162.24
差旅费	4,809,878.05	3,745,023.53

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	483,988.61	404,617.15
展览广告费	13,742,546.76	4,511,550.62
运输装卸费	37,378,131.74	38,625,140.60
业务费	4,786,810.23	3,952,377.12
折旧	416,030.81	67,276.31
市场推广费	1,863,880,665.59	1,709,431,876.86
咨询费	288,456,223.79	204,579,589.31
劳务费	2,243,712.76	27,575.02
会议费	2,144,306.31	2,014,408.30
促销费	1,495,867.11	544,894.39
商标使用费	45,336,654.73	53,740,185.99
其他	3,508,278.15	3,213,535.17
合计	2,308,434,702.99	2,049,632,212.61

注释42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	77,636,315.79	53,663,510.76
折旧及修理	37,808,986.89	29,874,328.66
差旅费	3,668,901.57	3,087,588.14
办公费	3,527,788.96	3,910,354.20
汽车费用	1,922,655.23	1,902,869.57
服务费	4,378,188.00	1,610,943.26
保险费	1,552,429.75	1,099,826.65
保安费	923,902.95	1,256,503.06
保洁费	2,654,607.20	1,280,921.80
业务招待费	6,602,226.60	5,280,856.85
无形资产摊销	11,441,096.32	4,843,098.70
房租	30,083,579.89	11,926,141.91
聘请中介机构费用	21,617,930.57	26,246,532.24
水电费	10,870,796.08	5,896,109.93

项目	本期发生额	上期发生额
通讯费	945,056.03	705,394.71
其他	19,718,782.56	13,633,905.49
合计	235,353,244.39	166,218,885.93

注释43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
电梯导轨系列产品研发		2,075,358.80
医药系列产品研发	122,045,298.35	94,673,960.17
合计	122,045,298.35	96,749,318.97

注释44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	62,905,845.39	39,725,791.22
减：利息收入	9,235,707.42	13,256,065.74
汇兑损失	192,945.22	-897,161.29
手续费	2,148,370.06	1,298,109.30
合计	56,011,453.25	26,870,673.49

注释45、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
地方财政贡献奖	73,960,988.27	20,328,200.00	与收益相关
拉萨经济技术开发区转型升级创新发展产业扶持专项资金	28,511,160.04	2,200,886.86	与收益相关
企业运输费补贴款	602,200.00	654,100.00	与收益相关
海南省人力资源开发局稳岗补贴	28,794.00	75,226.64	与收益相关
海口市工业十佳企业扶持资金	400,000.00	100,000.00	与收益相关
海口市科学技术工业信息化局设备资助确认	592,574.64	592,574.64	与资产相关
土地补偿收益确认	23,550.00	7,850.00	与资产相关
科技创新奖励	331,800.00	562,060.35	与收益相关
高端人才奖励		11,200.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
先进制造产业项目奖补资金		2,120,600.00	与收益相关
海口市科学技术工业信息化局企业经营团队奖励		1,200,000.00	与收益相关
2018 年工业发展专项资金	1,692,622.75		与收益相关
医药企业大品种奖励	19,818,500.00		与收益相关
单品种销售收入六强奖励金	400,000.00		与收益相关
医药临床研究补贴	638,200.00		与收益相关
药品一致性评价奖励	500,000.00		与收益相关
智能制造资助奖励	354,100.00		与收益相关
质量标准体系认证奖励	20,000.00		与收益相关
预防三病阻断补贴	20,760.00		与收益相关
郑州市职工失业保险稳岗补贴	65,000.00		与收益相关
合计	127,960,249.70	27,852,698.49	

注释46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	22,048,650.13	33,375,965.24
处置可供出售金融资产取得的投资收益		4,750,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	275,608.49	
合计	22,324,258.62	38,125,965.24

注释47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,815,486.67	
其中：理财产品产生的公允价值变动收益	1,815,486.67	
合计	1,815,486.67	

注释48、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-27,992,844.96	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-27,992,844.96	

注释49、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-10,448,096.66
存货跌价损失	-25,084,093.77	-42,820,460.42
可供出售金融资产减值损失		-23,000,000.00
商誉减值损失	-846,194,719.77	
合计	-871,278,813.54	-76,268,557.08

注释50、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-534,648.69	8,350,127.65
合计	-534,648.69	8,350,127.65

注释51、营业外收入

1. 营业外收入明细

类别	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的债务	279,759.88	2,229,081.76	279,759.88
罚款收入	402,825.11		402,825.11
其他	412,955.75	678,107.65	412,955.75
业绩承诺补偿	140,174,158.00		140,174,158.00
合计	141,269,698.74	2,907,189.41	141,269,698.74

注：业绩承诺补偿详见附注“五、注释30、长期应付款。

注释52、营业外支出

类别	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	597,250.00	292,980.00	597,250.00
资产报废损失	1,745,483.53	973,546.77	1,745,483.53

类别	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	948,406.57	751,436.36	948,406.57
罚款支出	1,023,191.93		1,023,191.93
赔款支出	986,768.00		986,768.00
股权转让款违约利息	13,704,111.86		13,704,111.86
合计	19,005,211.89	2,017,963.13	19,005,211.89

注释53、所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	79,590,359.60	102,273,494.18
递延所得税费用	8,461,172.56	-8,586,022.94
合计	88,051,532.16	93,687,471.24

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-306,190,260.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-76,547,565.03
子公司适用不同税率的影响	-69,430,890.47
调整以前期间所得税的影响	-207,450.38
非应税收入的影响	-35,112,441.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	219,530,556.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,213,915.64
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	54,033,238.61
加计扣除费用的影响	
其他	
所得税费用	88,051,532.16

注释54、其他综合收益

详见注释36。

注释55、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	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	9,235,707.42	13,253,651.69
收到技改贷款贴息、奖励等政府补助	127,344,125.06	27,358,205.95
保证金及押金	13,182,342.10	20,878,743.19
其他		776,821.37
合计	149,762,174.58	62,267,422.20

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用及管理费用支出	1,575,924,636.65	1,686,099,108.24
支付的往来款项	24,372,682.71	18,999,451.71
其他	4,132,373.95	1,105,699.93
合计	1,604,429,693.31	1,706,204,259.88

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收入	24,924,453.48	37,095,490.69
理财产品本金收回	2,098,250,000.00	4,875,545,859.57
借出款项收回	11,200,000.00	5,000,000.00
合计	2,134,374,453.48	4,917,641,350.26

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品本金	1,959,800,000.00	4,454,715,859.57
借出款项	9,000,000.00	68,383,519.25
其他		11,200,000.00
合计	1,968,800,000.00	4,534,299,378.82

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到借款（非金融机构）	3,500,000.00	12,300,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,500,000.00	12,300,000.00

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资服务费支出		637,946.88
回购公司股票支付的现金	1,397,808.14	73,503,855.61
购买少数股东股权		
归还借款（非金融机构）	14,200,000.00	
合计	15,597,808.14	74,141,802.49

注释56、现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	-394,241,792.27	395,014,551.95
加：资产减值准备	899,271,658.50	76,268,557.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生物性生物资产折旧	126,447,569.90	110,644,768.74
无形资产摊销	22,136,924.97	15,372,149.87
长期待摊费用摊销	5,115,496.58	2,307,831.73
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）	534,648.69	-8,350,338.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,745,483.53	1,100,701.41
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,815,486.67	
财务费用（收益以“-”号填列）	63,098,790.61	40,681,270.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-22,324,258.62	-38,125,965.24
递延所得税资产的减少（增加以“-”号填列）	12,966,428.31	-5,629,140.24
递延所得税负债的增加（减少以“-”号填列）	-4,505,255.75	-2,956,882.70
存货的减少（增加以“-”号填列）	-62,304,140.61	-14,579,792.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-148,136,584.39	-301,652,916.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-123,382,303.48	16,843,669.52
其他		

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	374,607,179.30	286,938,465.38
二、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		
三、现金及现金等价物增加情况		
现金的期末余额	1,591,130,560.77	1,422,470,486.36
减：现金的期初余额	1,422,470,486.36	1,368,561,965.32
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	168,660,074.41	53,908,521.04

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,591,130,560.77	1,422,470,486.36
其中：库存现金	534,888.58	583,267.84
可随时用于支付的银行存款	1,574,021,919.61	1,420,211,243.89
可随时用于支付的其他货币资金	16,573,752.58	1,675,974.63
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,591,130,560.77	1,422,470,486.36
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		

注释57、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	108,847,756.65	应付票据承兑保证金
交易性金融资产	72,260,000.00	理财产品质押用于办理应付票据
被冻结的银行存款	10,799,024.80	涉诉被冻结，期后已解冻

项目	期末账面价值	受限原因
合计	191,906,781.45	

注释58、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			
其中：美元	1,872,969.39	6.9762	13,066,209.06
欧元	100,369.04	7.8155	784,434.23
日元	3,500,018.00	0.1560	546,002.81
港币	1,323,656.69	0.8958	1,185,731.66
应收账款			
其中：美元	978,917.31	6.9762	6,829,122.94
欧元	16,470.00	7.8155	128,721.29
其他应收款			
其中：港币	118,744.00	0.8958	106,370.88
其他流动资产			
其中：港币	678,116.00	0.8958	607,456.31
预收账款			
其中：美元	8,827.93	6.9762	61,585.41
应交税费			
其中：港币	550,416.78	0.8958	493,063.35
其他应付款			
其中：港币	125,021.61	0.8958	111,994.36

注释59、政府补助

1. 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期 损益或冲 减相关成 本费用损 失的项目
			本期发生额	上期发生额	
综合制剂生产车间新版 GMP 改造项目	1,274,000.00	递延收益	63,699.96	63,699.96	其他收益

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期 损益或冲 减相关成 本费用损 失的项目
			本期发生额	上期发生额	
设备补助	4,422,900.00	递延收益	528,874.68	528,874.68	其他收益
土地补偿款	1,165,725.00	递延收益	23,550.00	7,850.00	其他收益

2. 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损 失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
拉萨经济技术开发区转型升级创新发展产业扶持专项资金	28,511,160.04	28,511,160.04	2,200,886.86	其他收益
企业运输费补贴款	602,200.00	602,200.00	654,100.00	其他收益
地方财政贡献奖	73,960,988.27	73,960,988.27	20,328,200.00	其他收益
其他政府补助	1,220,454.00	1,220,454.00	748,486.99	其他收益
先进制造产业项目奖励			2,120,600.00	其他收益
海口市科学计术工业信息化局企业经营团队奖励			1,200,000.00	其他收益
2018 年工业发展专项资金	1,692,622.75	1,692,622.75		其他收益
医药企业大品种奖励	19,818,500.00	19,818,500.00		其他收益
单品种销售收入六强奖励金	400,000.00	400,000.00		其他收益
医药临床研究补贴	638,200.00	638,200.00		其他收益
药品一致性评价奖励	500,000.00	500,000.00		其他收益

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

本期未发生其他原因的合并范围变动。

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	
长江润发(张家港)机械有限公司	张家港市金港镇晨丰公路	张家港市金港镇晨丰公路	制造	100.00		设立
长江润发(张家港)浦钢有限公司	江苏省张家港市金港镇长江村	金港镇长江村	制造		100.00	同一控制下企业合并
长江润发张家港保税区医药投资有限公司	张家港保税区长江润发大厦 1408A 室	张家港保税区长江润发大厦 1408A 室	投资	100.00		设立
长江润发(苏州)医药科技有限公司	苏州工业园区新平街 388 号	苏州工业园区新平街 388 号	研发		100.00	设立
长江润发有限公司	毛里求斯	毛里求斯	贸易		100.00	设立
长江润发(苏州)医药贸易有限公司	张家港保税区天津路 9 号	张家港保税区天津路 9 号	贸易		100.00	设立
贝斯特医药(亚洲)有限公司	SUITE 606 WEST WING TSIM SHAT SUI CENTRE 66 MODY ROAD TSIMSHATSUI EAST KL.	SUITE 606 WEST WING TSIM SHAT SUI CENTRE 66 MODY ROAD TSIMSHATSUI EAST KL.	贸易		100.00	同一控制下企业合并
海南海灵化学制药有限公司	海南省海口市南海大道 281 号	海南省海口市南海大道 281 号	制造		100.00	同一控制下企业合并
海南新合赛制药有限公司	海南省海口市药谷三横路 6 号	海南省海口市药谷三横路 6 号	制造		100.00	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	
西藏贝斯特药业有限公司	拉萨经济技术开发区林琼岗路 16 号孵化园区 1 号厂房第二层以北	拉萨经济技术开发区林琼岗路 16 号孵化园区 1 号厂房第二层以北	贸易		98.00	同一控制下企业合并
上海益威实业有限公司	中国上海市金山区金山大道 4683 号	中国上海市金山区金山大道 4683 号	制造		65.00	同一控制下企业合并
山东华信制药集团股份有限公司	菏泽市中华西路 48 号	菏泽市中华西路 48 号	制造		60.00	非同一控制下企业合并
乌恰县华信宏伟食品有限公司	新疆克洲乌恰县工业园区	新疆克洲乌恰县工业园区	制造		60.00	非同一控制下企业合并
山东宝达生物科技有限公司	山东省菏泽市高新区金沙江路 1339 号	山东省菏泽市高新区金沙江路 1339 号	贸易		60.00	非同一控制下企业合并
乌恰县恒燃活畜隔离场有限公司	新疆克洲乌恰县工业园区服务中心办公楼三楼 4 号办公室	新疆克洲乌恰县工业园区服务中心办公楼三楼 4 号办公室	服务		60.00	非同一控制下企业合并
菏泽市牡丹区鲁西黄牛保种中心	菏泽市牡丹区沙土镇	菏泽市牡丹区沙土镇	养殖			委托管理经营
长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）	张家港市杨舍镇暨阳湖商业街 1 幢 B1-008 号	张家港市杨舍镇暨阳湖商业街 1 幢 B1-008 号	投资	80.00		设立
郑州圣玛妇产医院有限公司	郑州市郑东新区农业东路 3 号医疗综合楼 1-6 层	郑州市郑东新区农业东路 3 号医疗综合楼 1-6 层	医疗		52.00	非同一控制下企业合并
安阳圣玛医院有限公司	安阳市文峰区彰德路 39 号	安阳市文峰区彰德路 39 号	医疗		52.00	非同一控制下企业合并
南阳圣玛妇产医院有限公司	南阳市嵩山路与白河路交叉口	南阳市嵩山路与白河路交叉口	医疗		52.00	非同一控制下企业合并
开封新圣玛医院有限公司	开封市西环路向阳路交叉口鑫泰丽都大厦一号	开封市西环路向阳路交叉口鑫泰丽都大厦一号	医疗		52.00	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	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
西藏贝斯特药业有限公司	2.00	1,832,927.08		6,785,023.75
上海益威实业有限公司	35.00	5,899,481.90		19,094,867.02
山东华信制药集团股份有限公司	40.00	-5,409,200.99	20,000,000.00	221,421,560.31

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）	20.00	-17,297,276.03		-7,197,276.03

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
西藏贝斯特药业有限公司	612,729,552.81	8,334,291.78	621,063,844.59	281,812,657.25		281,812,657.25
上海益威实业有限公司	50,016,378.36	81,583,493.06	131,599,871.42	66,048,965.08		66,048,965.08
山东华信制药集团股份有限公司	439,862,432.60	239,054,981.08	678,917,413.68	98,025,301.25	27,954,641.00	125,979,942.25
长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）	34,739,811.42	136,924,706.96	171,664,518.38	99,048,317.11	138,211,645.62	237,259,962.73

续表：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏贝斯特药业有限公司	1,717,176,365.64	91,646,354.11	91,646,354.11	89,216,939.09
上海益威实业有限公司	128,568,894.87	16,855,662.57	16,855,662.57	43,774,481.89
山东华信制药集团股份有限公司	131,908,422.95	-13,523,002.47	-13,523,002.47	-16,114,902.69
长江润发圣玛（苏州）健康产业股权投资企业（有限合伙）	175,514,475.45	-219,212,778.31	-219,212,778.31	-14,876,573.45

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

合营企业和联营企业的汇总财务信息：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	27,275,608.49	
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	275,608.49	
其他综合收益		
综合收益总额	275,608.49	

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、其他权益工具投资、银行借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已经授权相关职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。本公司采用敏感性分析技术，对风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响进行分析，由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险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。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。期末本公司应收账款中欠款金额前五大客户的应收账款占应收账款总额的比例为27.43%，因此不存在重大的信用集中风险。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。本公司控制流动风险的方法是确保有足够的流动资金履行到期债务，以免造成损失或者损害公司信誉。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司定期分析负债结构和期限，公司财务部通过监控现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还到期债务。

截至2019年12月31日，本公司金融负债列示如下：

项目	期末余额			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
短期借款（含利息）	581,639,492.76			581,639,492.76
应付票据	320,854,052.62			320,854,052.62
应付账款	333,420,021.39			333,420,021.39
其他应付款	90,384,265.41			90,384,265.41
长期借款（含利息）	1,094,796.12	435,660,027.00		436,754,823.12
合计	1,327,392,628.30	435,660,027.00		1,763,052,655.30

（续上表）

项目	期初余额			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
短期借款（含利息）	677,884,532.64			677,884,532.64
应付票据	308,622,758.52			308,622,758.52
应付账款	306,930,479.72			306,930,479.72
其他应付款	98,493,531.67			98,493,531.67
长期借款（含利息）	435,660,027.00	664,681.14		436,324,708.14
合计	1,827,591,329.55	664,681.14		1,828,256,010.69

（三）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，包括外汇风险、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。本公司报告期内短期借款利率均为固定利率，故利率风险较低。

2. 外汇风险

外汇风险指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期

外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如注释58、外币货币性项目所述。

3. 其他价格风险

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

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

1. 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	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		284,075,486.67		284,075,486.67
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		284,075,486.67		284,075,486.67
（1）理财产品		284,075,486.67		284,075,486.67
（二）应收款项融资			7,300,000.00	7,300,000.00
（三）其他权益工具投资			24,750,000.00	24,750,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		284,075,486.67	32,050,000.00	316,125,486.67

2. 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上未经调整的报价。

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

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。

4. 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

相关资产或负债的不可观察输入值。采用第三层次公允价值计量的资产系公司持有的非交易性权益工具投资与应收款项融资，其期末公允价值以被投资单位的期末账面净值作为重要依据。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司情况

1. 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
长江润发集团有限公司	江苏省张家港市金港镇长江西路 98 号	普通货运；房地产开发；投资、管理及收益，医疗投资、健康产业投资；医药、医疗器械、升降移动机械、型钢、港口机械、船舶、汽车型材、铝型材、镀锌板、纱线、石墨及碳素制品的研发、加工、销售；水电安装服务；仓储；酒店管理，物业管理；国内旅游，票务服务；医院诊疗服务（凭有效许可证经营）；医院管理咨询服务、企业管理咨询服务；商业物资供销业，自营和代理各类商品及技术的进出口业务；技术研究、开发、转让、咨询、服务。（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）	368,880,000.00	38.08%	38.08%

长江润发集团有限公司成立于1994年5月28日，公司经苏州市张家港市工商行政管理局核准注册登记，统一社会信用代码91320582251550349E，法定代表人为郁全和。

2. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为郁全和、郁霞秋、邱其琴及黄忠和共四位自然人，其间存在亲属关系。其中，郁霞秋为郁全和之女，邱其琴为郁全和的堂侄女婿，黄忠和为郁全和的妻侄。上述四人均为本公司的董事。

郁全和等四位自然人合计直接持有本公司4,555.9566万股股份，占本公司总股本的3.69%。同时郁全和等四人合计持有长江润发集团有限公司13,600万股股份，占长江润发集团有限公司注册资本的36.87%，因此郁全和等四人通过控制长江润发集团有限公司而间接控制本公司38.08%的股权。截至2019年12月31日止，郁全和等四人通过直接和间接方式合计控制本公司41.77%的股权，为本公司的实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注七在其他主体中的权益之说明。

（三）本公司的联营企业情况

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	
郑州东方女子医院有限公司	郑州市金水区顺河路31号	郑州市金水区顺河路31号	服务	36.00		收购

本公司下属子公司长江圣玛2019年4月18日签订《关于郑州东方女子医院股权转让协议之补充协议（二）》，约定以2,700万元人民币的价格收购开封东方医院所持有的郑州东方女子医院有限公司45%股权。截至2019年12月31日，长江圣玛已支付45%股权转让款2,700万元，并与2019年6月4日完成相关工商登记变更手续。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
长江润发（张家港）水电安装有限公司	同一控股股东
张家港市长江润发快捷酒店有限公司	同一控股股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张家港市长江大酒店有限公司	同一控股股东
长江润发（张家港保税区）国际贸易有限公司	同一控股股东
张家港长江壹号娱乐总汇有限公司	同一控股股东
长江润发中科（张家港）纳米科技有限公司	同一控股股东
山东华晟包装彩印股份有限公司	其他
乌恰县想荣进出口贸易有限公司	其他
岳普湖县宏伟食品进出口贸易有限公司	其他
山东郓城宏伟集团食品有限公司岳普湖分公司	其他
湖南三清药业有限公司	其他

（四）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
长江润发（张家港保税区）国际贸易有限公司	购煤	25,311,873.93	22,000,000.00	是	20,048,410.94
张家港市长江大酒店有限公司	餐费、住宿	386,135.00	1,000,000.00	否	1,311,985.00
张家港市长江润发快捷酒店有限公司	餐费、住宿	1,147,640.00	1,500,000.00	否	
长江润发（张家港）水电安装有限公司	工程款	1,189,928.61	2,000,000.00	否	2,238,474.47
张家港长江壹号娱乐总汇有限公司	其他	183,801.00	500,000.00	否	245,343.00
长江润发中科（张家港）纳米科技有限公司	其他	528,927.20	300,000.00	是	
山东华晟包装彩印股份有限公司	购买商品、接受劳务	2,674,173.62	4,000,000.00	否	699,810.42
乌恰县想荣进出口贸易有限公司	购买商品、接受劳务	104,780.00	15,000,000.00	否	3,663,240.00
岳普湖县宏伟食品进出口贸易有限公司	购买商品、接受劳务	3,060,000.00	22,500,000.00	否	4,700,000.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
合计		34,587,259.36	68,800,000.00		32,907,263.83

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
山东郓城宏伟集团食品有限公司岳普湖分公司	销售商品	9,115,605.01	30,000,000.00	否	2,354,436.00
长江润发集团有限公司及其下属公司	销售商品	128,181.00	5,000,000.00	否	
合计		9,243,786.01	35,000,000.00		2,354,436.00

2. 关联担保情况

(1) 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
长江润发集团有限公司	30,000,000.00	2019 年 01 月 28 日	2020 年 01 月 27 日	否
长江润发集团有限公司	35,000,000.00	2019 年 01 月 29 日	2020 年 01 月 28 日	否
长江润发集团有限公司	129,971,322.00	2018 年 08 月 16 日	2021 年 07 月 31 日	否

3. 关联方资金拆借

关联方	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
湖南三清药业有限公司	拆出	20,000,000.00	2019 年 03 月 30 日	2020 年 05 月 31 日	
湖南三清药业有限公司	拆出	15,000,000.00	2019 年 04 月 27 日	2020 年 05 月 31 日	
湖南三清药业有限公司	拆出	5,000,000.00	2019 年 05 月 15 日	2020 年 05 月 31 日	
湖南三清药业有限公司	拆出	5,000,000.00	2019 年 08 月 02 日	2020 年 05 月 31 日	
湖南三清药业有限公司	拆出	5,000,000.00	2019 年 09 月 05 日	2020 年 05 月 31 日	
湖南三清药业有限公司	拆出	9,000,000.00	2019 年 10 月 16 日	2020 年 05 月 31 日	
湖南三清药业有限公司	拆出	3,000,000.00	2019 年 11 月 23 日	2020 年 05 月 31 日	
湖南三清药业有限公司	拆出	3,000,000.00	2019 年 01 月 15 日	2020 年 05 月 31 日	
湖南三清药业有限公司	拆出	3,000,000.00	2019 年 03 月 14 日	2020 年 05 月 31 日	

关联方	拆入/ 拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
湖南三清药业有限公司	拆出	3,000,000.00	2019 年 06 月 04 日	2020 年 05 月 31 日	

根据本公司下属子公司海灵化药签署的《股权转让框架协议》相关约定，为支持被收购方湖南三清药业有限公司的正常生产运营、保障后续股权转让事宜顺利实施，海灵化药与湖南三清药业有限公司签订借款协议，向湖南三清药业有限公司提供有息借款。截至2019年12月31日，海灵化药提供借款金额合计71,000,000.00元。

4. 关键管理人员报酬（元）

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	5,305,632.95	3,999,767.90
合计	5,305,632.95	3,999,767.90

（五）关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应收账款	山东郓城宏伟集团食品有限公司岳普湖分公司	8,782,072.86	136,467.85
应收账款	长江润发（张家港保税区）国际贸易有限公司		254,842.00
其他应收款	湖南三清药业有限公司	75,841,506.85	63,526,342.46

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	张家港市长江大酒店有限公司		142,311.00
应付账款	张家港市长江润发快捷酒店有限公司	171,303.00	
应付账款	长江润发（张家港）水电安装有限公司	409,872.44	11,544.10
应付账款	长江润发（张家港保税区）国际贸易有限公司	4,655,986.50	1,999,857.50
应付账款	张家港长江壹号娱乐总汇有限公司	71,266.00	15,712.00
应付账款	山东华晟包装彩印股份有限公司	2,605,451.98	2,433,088.89
预付账款	乌恰县想荣进出口贸易有限公司	3,207,160.00	3,216,685.45
预付账款	岳普湖县宏伟食品进出口贸易有限公司	180,000.00	1,962,000.00

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预付账款	长江润发中科（张家港）纳米科技有限公司	241,268.08	
其他应付款	长江润发集团有限公司	2,000,000.00	

十一、承诺及或有事项

1. 山东华信制药集团股份有限公司股权收购纠纷

2018年7月，公司通过子公司长江医药与华信制药原股东马俊华、刘瑞环、王萍、上海和儒投资管理中心（有限合伙）签署《山东华信制药集团股份有限公司股份转让协议》（以下简称“《股权转让协议》”），以现金人民币9.3亿元收购华信制药60%股权。按照《股权转让协议》约定，马俊华、刘瑞环承诺2018年、2019年、2020年华信制药需实现的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润不低于人民币10,000万元、14,000万元和19,600万元；长江医药按照华信制药实际完成的业绩情况分三期向甲方马俊华支付其应得的第二阶段股权转让款；同时，若未能完成业绩承诺，马俊华及刘瑞环须对长江医药进行业绩补偿。

截至2019年12月31日，长江医药已支付股权转让价款53,948.1175万元，2018年度股权转让款余款11,017.2958万元未支付。马俊华因与长江医药签订的《股权转让协议》所引起的争议向北京仲裁委员会提出了以下仲裁请求：1、裁决长江医药向马俊华支付（2018年度应付）股份转让价款人民币11,017.2958万元整；2、裁决长江医药向马俊华返还山东华信制药集团股份有限公司10,046,296股股份（占山东华信制药集团股份有限公司全部股份的18.0867%，对应价值为28,034.5917万元）；3、裁决长江医药自2019年5月24日起向马俊华支付违约金，违约金支付至实际付款日（截止2019年9月22日，违约金为818.04万元）等。该案已由北京仲裁委员会受理，目前尚未开庭审理。期末公司已按照《股权转让协议》中相关约定计提股权转让款违约支付利息13,704,111.86元。

2. 山东华信制药集团股份有限公司失去控制

公司于2020年4月7日发布公告，公司年报审计工作组2020年3月16日进驻华信制药开展年度审计工作，但多次交流沟通后，华信制药董事马俊华（兼总经理）以及刘瑞环明确拒绝配合审计工作、拒绝执行审计程序，导致公司无法准确掌握华信制药的实际运营情况、资

产状况、面临的风险等信息，已在事实上对华信制药失去控制。因本年度华信制药财务报表无法审计，因此无法确认华信制药2019年度实现的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润金额。根据华信制药2019年度未经审计的财务报表显示，其2019年度实现的合并报表净利润为-811.49万元。在华信制药2019年度财务报表无法审计的情况下，公司已将《股权转让协议》中约定的2019年度第二阶段第二期股权转让款140,172,958.00元确认为业绩承诺补偿收入。

十二、资产负债表日后事项

公司于2020年4月16日发布公告，由于子公司华信制药失去有效控制，2020年度一季报不再将其纳入合并报表范围，相关事项描述详见附注十一、承诺及或有事项2. 山东华信制药集团股份有限公司失去控制。

公司下属子公司长江医药于2020年1月19日投资设立长江润发（海南）医药科技有限公司，尚未开展实际业务。

十三、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

本期未发生前期会计差错更正事项。

2. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了2个报告分部，分别为：电梯部件制造分部、医药产业分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配。

（2）报告分部的财务信息

项目	电梯部件制造分部	医药产业分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,431,930,190.74	3,623,753,018.59		5,055,683,209.33
主营业务成本	1,403,686,430.25	565,049,815.66		1,968,736,245.91
资产总额	3,484,989,649.12	5,452,340,630.94	1,376,008,010.13	7,561,322,269.93
负债总额	1,231,231,914.98	1,831,281,292.27	691,437,439.65	2,371,075,767.60
营业利润	90,432,429.37	-404,409,786.78	114,477,389.55	-428,454,746.96
净利润	55,368,695.65	-335,133,098.37	114,477,389.55	-394,241,792.27

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1、应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,824,367.27	100.00	678.36	0.01	10,823,688.91
合计	10,824,367.27	100.00	678.36	0.01	10,823,688.91

续表：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	86,376,937.91	100.00	50,262.01	0.01	86,326,675.90
合计	86,376,937.91	100.00	50,262.01	0.01	86,326,675.90

期末按组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1：账龄组合	13,567.27	678.36	5.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 2：合并范围内关联方	10,810,800.00		
合计	10,824,367.27	678.36	0.01

确定组合依据的说明：

组合1：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征；

组合2：参考历史信用损失经验，合并范围内关联方的应收款项风险低。

按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	10,824,367.27
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	
合计	10,824,367.27

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,567.27	678.36	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	13,567.27	678.36	5.00

2. 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,262.01		49,583.65		678.36
合计	50,262.01		49,583.65		678.36

3. 本期无核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额10,824,367.27元,占应收账款期末余额合计数的比例为100.00%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额678.36元。

5. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

注释2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	286,418,959.57	261,832,273.89
合计	286,418,959.57	261,832,273.89

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露:

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	283,198,959.57
1 至 2 年	3,220,000.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	3,000.00
合计	286,421,959.57

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	3,000.00	3,000.00
往来款及其他	286,418,959.57	261,832,273.89
合计	286,421,959.57	261,835,273.89

(3) 坏账准备变动情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		3,000.00		3,000.00
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额		3,000.00		3,000.00

(4) 本期无计提、转回或收回的坏账准备。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
长江润发(张家港)机械有限公司	往来款	283,198,959.57	1 年以内	98.87	
长江润发圣玛(苏州)健康产业股权投资企业(有限合伙)	往来款	3,220,000.00	1-2 年	1.12	
港区税务所	押金	3,000.00	5 年以上	0.01	3,000.00
合计		286,421,959.57		100.00	3,000.00

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期内，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内，无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

注释3、长期股权投资

1. 长期股权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,210,162,330.87	120,000,000.00	4,090,162,330.87	4,210,162,330.87		4,210,162,330.87
合计	4,210,162,330.87	120,000,000.00	4,090,162,330.87	4,210,162,330.87		4,210,162,330.87

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
长江润发圣玛(苏州)健康产业股权投资企业(有限合伙)	120,000,000.00			120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00
长江润发(张家港)机械有限公司	670,093,180.93			670,093,180.93		
长江润发张家港保税区医药投资有限公司	3,420,069,149.94			3,420,069,149.94		
合计	4,210,162,330.87			4,210,162,330.87	120,000,000.00	120,000,000.00

注释4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,854,106.09	51,071,929.00	45,622,594.26	45,622,594.26
其他业务	1,618,190.56	352,686.60	2,014,586.91	677,729.19
合计	67,472,296.65	51,424,615.60	47,637,181.17	46,300,323.45

注释5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	3,913,929.23	6,059,445.42
分红收益	100,000,000.00	611,000,000.00
合计	103,913,929.23	617,059,445.42

本期公司下属子公司长江润发张家港保税区医药投资有限公司通过分红决议，本公司共取得股利分红收益100,000,000.00元。

十五、补充资料

(一) 本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	-534,648.69	长期资产处置损益
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）	127,960,249.70	主要为财政补助及奖励
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,315,164.39	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	23,864,136.80	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	122,264,486.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	19,573,291.12	
少数股东权益影响额	96,994.21	
合计	257,199,103.72	

(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	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-7.23	-0.3012	-0.3012
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.23	-0.5093	-0.5093

(此页无正文)

长江润发健康产业股份有限公司（公章）

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

二〇二〇年四月二十九日