

浙江华海药业股份有限公司

2019 年度审计报告

目 录

一、审计报告·····	第 1—5 页
二、财务报表·····	第 6—13 页
(一) 合并资产负债表·····	第 6 页
(二) 母公司资产负债表·····	第 7 页
(三) 合并利润表·····	第 8 页
(四) 母公司利润表·····	第 9 页
(五) 合并现金流量表·····	第 10 页
(六) 母公司现金流量表·····	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表·····	第 12 页
(八) 母公司所有者权益变动表·····	第 13 页
三、财务报表附注·····	第 14—104 页

审 计 报 告

天健审〔2020〕4258号

浙江华海药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江华海药业股份有限公司(以下简称华海药业公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于华海药业公司,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,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十四）及五（二）1。

华海药业公司的营业收入主要来源于原料药及中间体、成品药的销售。2019年度，华海药业公司营业收入金额为人民币 538,809.46 万元。由于营业收入是华海药业公司关键业绩指标之一，可能存在华海药业公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单及客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向客户函证本期销售额；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及五（一）7。

截至 2019 年 12 月 31 日，华海药业公司存货账面余额为人民币 231,711.84 万元，跌价准备为人民币 10,009.23 万元，账面价值为人民币 221,702.61 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华海药业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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

华海药业公司治理层（以下简称治理层）负责监督华海药业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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（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。

（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，就可能导致对华海药业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华海药业公司不能持续经营。

(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) 就华海药业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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

边珊珊



中国注册会计师：

王建



二〇二〇年四月二十八日

合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：浙江华海药业股份有限公司

资 产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,504,458,510.93	910,815,139.69	短期借款	21	1,417,370,838.78	2,419,156,019.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2			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资产			2,047.16	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			42,034,795.60	应付票据	22	200,512,829.46	234,276,326.79
应收账款	3	1,289,114,377.82	1,894,349,693.31	应付账款	23	376,525,926.09	428,305,509.39
应收款项融资	4	114,451,273.96		预收款项	24	107,306,572.92	50,636,422.87
预付款项	5	46,161,138.67	58,822,915.13	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	20,558,078.89	42,984,698.19	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	25	175,059,626.91	160,990,540.14
存货	7	2,217,026,098.92	2,184,805,404.30	应交税费	26	59,919,899.61	103,341,937.98
合同资产				其他应付款	27	309,323,042.52	1,136,205,883.75
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	74,922,736.37	78,640,948.56	持有待售负债			
流动资产合计		5,266,692,215.56	5,212,455,641.94	一年内到期的非流动负债	28	710,970,604.39	233,348,800.00
				其他流动负债			
				流动负债合计		3,356,989,340.68	4,766,261,439.92
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款	29	1,179,193,181.50	900,000,000.00
可供出售金融资产			140,556,104.90	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	9	346,074,062.93	368,417,391.58	长期应付款			
其他权益工具投资	10	8,140,000.00		长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产	11	141,217,832.73		预计负债	30	118,366,795.13	228,049,992.38
投资性房地产	12	1,116,413.77	1,156,173.61	递延收益	31	292,201,018.67	262,502,250.60
固定资产	13	2,873,179,233.97	2,712,020,267.51	递延所得税负债	19	77,732.86	118,245.63
在建工程	14	929,852,929.24	811,810,020.44	其他非流动负债	32	3,777,750.00	3,777,750.00
生产性生物资产				非流动负债合计		1,593,616,478.16	1,394,448,238.61
油气资产				负债合计		4,950,605,818.84	6,160,709,678.53
使用权资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产	15	647,943,744.01	618,486,587.06	实收资本(或股本)	33	1,322,370,952.00	1,250,838,638.00
开发支出	16	300,251,920.30	245,578,863.57	其他权益工具			
商誉	17	70,902,204.16	70,902,204.16	其中：优先股			
长期待摊费用	18	10,546,776.40	3,790,008.37	永续债			
递延所得税资产	19	123,630,457.62	156,144,045.33	资本公积	34	1,161,774,834.17	264,107,961.42
其他非流动资产	20	9,797,439.25	26,173,909.59	减：库存股			
非流动资产合计		5,462,653,014.38	5,155,035,576.12	其他综合收益	35	16,393,961.66	15,309,092.16
资产总计		10,729,345,229.94	10,367,491,218.06	专项储备			
				盈余公积	36	517,901,741.00	447,902,914.27
				一般风险准备			
				未分配利润	37	2,591,190,652.86	2,091,590,909.78
				归属于母公司所有者权益合计		5,609,632,141.69	4,069,749,515.63
				少数股东权益		169,107,269.41	137,032,023.90
				所有者权益合计		5,778,739,411.10	4,206,781,539.53
				负债和所有者权益总计		10,729,345,229.94	10,367,491,218.06

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2019年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:浙江华海药业股份有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		817,286,542.22	450,342,875.88	短期借款		1,339,060,838.78	1,922,064,579.00
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		108,350,000.00	24,731,933.54	应付票据		232,086,229.56	217,788,445.01
应收账款	1	847,177,728.50	1,221,055,997.27	应付账款		417,524,615.41	285,587,588.86
应收款项融资		21,035,176.42		预收款项		19,321,518.64	10,069,522.06
预付款项		14,633,969.10	58,961,924.42	合同负债			
其他应收款	2	1,217,187,884.75	458,342,933.59	应付职工薪酬		116,577,892.19	105,060,031.35
存货		1,775,388,136.31	1,644,211,163.44	应交税费		32,529,144.76	43,867,796.01
合同资产				其他应付款		394,282,844.39	108,930,728.11
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		710,916,368.06	
其他流动资产		14,058,952.11	5,053,637.21	其他流动负债			
流动资产合计		4,815,118,389.41	3,862,700,465.35	流动负债合计		3,262,299,451.79	2,693,368,690.40
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		898,000,000.00	900,000,000.00
债权投资				应付债券			
可供出售金融资产			97,561,000.00	其中:优先股			
其他债权投资				永续债			
持有至到期投资				租赁负债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	3	3,231,413,974.19	2,106,753,775.73	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债		113,162,013.00	228,049,992.38
其他非流动金融资产		97,561,000.00		递延收益		246,580,970.71	223,074,494.21
投资性房地产		99,254,879.49		递延所得税负债			
固定资产		2,122,586,962.79	2,140,253,821.41	其他非流动负债		3,777,750.00	3,777,750.00
在建工程		325,446,383.15	314,493,714.37	非流动负债合计		1,261,520,733.71	1,354,902,236.59
生产性生物资产				负债合计		4,523,820,185.50	4,048,270,926.99
油气资产				所有者权益(或股东权益):			
使用权资产				实收资本(或股本)		1,322,370,952.00	1,250,838,638.00
无形资产		154,504,812.49	156,963,030.36	其他权益工具			
开发支出		114,442,961.67	119,886,686.84	其中:优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		1,319,542.73	282,200.65	资本公积		1,634,151,597.01	735,710,556.22
递延所得税资产		31,602,743.30	52,700,866.78	减:库存股			
其他非流动资产		8,854,570.94	6,590,420.00	其他综合收益		-1,590,641.96	
非流动资产合计		6,186,987,830.75	4,995,485,516.14	专项储备			
资产总计		11,002,106,220.16	8,858,185,981.49	盈余公积		513,843,441.96	443,844,615.23
				未分配利润		3,009,510,685.65	2,379,521,245.05
				所有者权益合计		6,478,286,034.66	4,809,915,054.50
				负债和所有者权益总计		11,002,106,220.16	8,858,185,981.49

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2019年度

会合02表

编制单位：浙江华海药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		5,388,094,592.53	5,094,596,221.76
其中：营业收入	1	5,388,094,592.53	5,094,596,221.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,687,686,914.77	4,813,702,984.35
其中：营业成本	1	2,126,382,595.65	2,050,475,904.00
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	2	57,610,919.08	58,612,303.63
销售费用	3	960,544,821.81	1,294,367,171.82
管理费用	4	895,558,074.28	839,761,242.79
研发费用	5	467,358,173.78	396,759,168.03
财务费用	6	180,232,330.17	173,727,194.08
其中：利息费用		224,660,614.38	139,809,400.68
利息收入		20,803,811.67	6,924,830.88
加：其他收益	7	218,005,656.67	321,810,195.88
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-17,839,108.10	-16,468,457.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-21,643,041.00	-16,573,314.17
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）	9		2,047.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	10,472,079.21	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-86,694,219.66	-109,529,589.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	22,800.33	-1,468,361.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		824,374,886.21	475,239,071.35
加：营业外收入	13	1,478,392.01	4,392,721.12
减：营业外支出	14	64,989,582.62	322,390,035.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		760,863,695.60	157,241,757.46
减：所得税费用	15	154,038,658.67	22,340,768.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		606,825,036.93	134,900,989.06
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		606,825,036.93	134,900,989.06
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）		569,595,139.81	107,514,561.81
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		37,229,897.12	27,386,427.25
六、其他综合收益的税后净额	16	1,442,421.28	11,411,258.09
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,088,299.50	7,151,170.90
（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		1,088,299.50	7,151,170.90
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-1,590,641.96	3,430.00
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额		2,678,941.46	7,147,740.90
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		354,121.78	4,260,087.19
七、综合收益总额		608,267,458.21	146,312,247.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		570,683,439.31	114,665,732.71
归属于少数股东的综合收益总额		37,584,018.90	31,646,514.44
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.45	0.09
（二）稀释每股收益		0.45	0.09

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2019年度

会企02表

编制单位：浙江华海药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	3,709,018,200.94	3,322,295,092.13
减：营业成本	1	1,789,430,042.64	1,689,598,415.25
税金及附加		31,198,989.36	26,799,378.70
销售费用		386,362,729.36	346,884,720.50
管理费用		569,316,999.86	561,217,627.43
研发费用	2	275,292,927.80	266,771,054.19
财务费用		145,139,509.55	116,485,784.31
其中：利息费用		233,991,186.95	93,088,938.85
利息收入		62,406,969.51	19,123,035.04
加：其他收益		190,841,410.16	303,585,983.95
投资收益（损失以“-”号填列）	3	176,342,396.19	-19,879,221.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-23,857,603.81	-19,879,221.30
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）		-5,229,993.64	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-41,174,057.88	-88,724,846.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		60,127.65	-1,007,040.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		833,116,884.85	508,512,987.35
加：营业外收入		1,215,650.68	422,720.90
减：营业外支出		56,902,420.54	315,927,900.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		777,430,114.99	193,007,807.43
减：所得税费用		77,441,847.66	19,986,881.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		699,988,267.33	173,020,926.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		699,988,267.33	173,020,926.23
（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		-1,590,641.96	
（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		-1,590,641.96	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-1,590,641.96	
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		698,397,625.37	173,020,926.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2019年度

会合03表

编制单位：浙江华海药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,620,598,083.48	4,621,427,583.27
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		178,126,578.13	174,723,843.80
收到其他与经营活动有关的现金	1	449,880,013.71	481,677,418.94
经营活动现金流入小计		6,248,604,675.32	5,277,828,846.01
购买商品、接受劳务支付的现金		1,567,928,838.56	2,078,218,294.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		972,838,735.96	960,851,060.76
支付的各项税费		361,344,916.25	413,099,632.28
支付其他与经营活动有关的现金	2	1,592,545,966.48	1,757,764,018.15
经营活动现金流出小计		4,494,658,457.25	5,209,933,005.62
经营活动产生的现金流量净额		1,753,946,218.07	67,895,840.39
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		6,065,739.72	104,856.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,154,654.73	3,448,640.52
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	20,000,000.00	23,023,564.00
投资活动现金流入小计		30,220,394.45	26,577,061.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		794,309,375.33	1,124,500,415.64
投资支付的现金		4,967,339.08	135,864,882.94
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	4	22,000,000.00	23,023,564.00
投资活动现金流出小计		821,276,714.41	1,283,388,862.58
投资活动产生的现金流量净额		-791,056,319.96	-1,256,811,801.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		969,999,963.78	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,267,827,418.00	3,796,341,751.62
收到其他与筹资活动有关的现金	5	580,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,238,407,381.78	3,796,341,751.62
偿还债务支付的现金		4,518,648,488.90	2,131,398,261.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		209,180,124.02	308,003,850.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		300,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	6	910,908,389.99	2,315,296.00
筹资活动现金流出小计		5,638,737,002.91	2,441,717,408.60
筹资活动产生的现金流量净额		-400,329,621.13	1,354,624,343.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		28,693,807.94	53,933,257.66
五、现金及现金等价物净增加额		591,254,084.92	219,641,639.82
加：期初现金及现金等价物余额		897,524,899.84	677,883,260.02
六、期末现金及现金等价物余额		1,488,778,984.76	897,524,899.84

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 现 金 流 量 表

2019年度

会企03表

编制单位：浙江华海药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
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	3,690,446,097.98	2,783,039,834.20
收到的税费返还	120,100,617.28	133,710,794.52
收到其他与经营活动有关的现金	684,457,787.83	405,946,586.21
经营活动现金流入小计	4,495,004,503.09	3,322,697,214.93
购买商品、接受劳务支付的现金	1,290,459,561.55	1,979,663,351.78
支付给职工以及为职工支付的现金	522,273,564.44	525,666,550.35
支付的各项税费	115,778,772.29	116,414,132.41
支付其他与经营活动有关的现金	991,486,350.15	755,525,509.35
经营活动现金流出小计	2,919,998,248.43	3,377,269,543.89
经营活动产生的现金流量净额	1,575,006,254.66	-54,572,328.96
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	200,200,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,055,820.10	20,563,043.79
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	291,768,787.04	17,674,577.55
投资活动现金流入小计	498,024,607.14	38,237,621.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	396,298,600.41	593,743,773.33
投资支付的现金	1,196,851,118.79	374,116,376.18
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	1,034,431,974.76	138,000,000.00
投资活动现金流出小计	2,627,581,693.96	1,105,860,149.51
投资活动产生的现金流量净额	-2,129,557,086.82	-1,067,622,528.17
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	969,999,963.78	
取得借款收到的现金	3,891,384,236.50	3,241,179,246.50
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	4,861,384,200.28	3,241,179,246.50
偿还债务支付的现金	3,778,865,248.90	1,717,150,196.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	192,163,623.77	285,682,774.96
支付其他与筹资活动有关的现金	6,390,333.06	2,315,296.00
筹资活动现金流出小计	3,977,419,205.73	2,005,148,267.71
筹资活动产生的现金流量净额	883,964,994.55	1,236,030,978.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	37,529,503.95	9,445,216.74
五、现金及现金等价物净增加额	366,943,666.34	123,281,338.40
加：期初现金及现金等价物余额	450,342,875.88	327,061,537.48
六、期末现金及现金等价物余额	817,286,542.22	450,342,875.88

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

单位：人民币元

编制单位：浙江华昌实业股份有限公司

项 目	本期数										上年同期数									
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	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	少数股东权益		实收资本 (或股本)	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	少数股东权益	
一、上年年末余额	1,220,838,638.00	284,107,901.42		13,209,692.16	-3,430.00	417,892,914.27		2,691,490,899.78	137,012,023.90		1,642,490,342.00	1,220,330,478.66	28,565,375.44	8,131,921.36		435,609,821.65		2,279,895,882.99	72,499,462.03	5,554,724,114.75
加：会计政策变更								3,140.00												
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年年初余额	1,220,838,638.00	284,107,901.42		13,209,692.16		417,892,914.27		2,691,494,139.78	137,012,023.90		1,642,490,342.00	1,220,330,478.66	28,565,375.44	8,131,921.36		435,609,821.65		2,279,895,882.99	72,499,462.03	5,554,724,114.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,432,314.00	897,606,472.75		1,984,299.49		78,998,826.73		694,596,113.08	32,075,245.41		208,148,506.00	-964,622,909.24	-28,565,375.44	7,151,170.90		17,302,092.42		-118,218,974.21	-38,407,038.13	-847,942,472.22
（一）综合收益总额				1,984,299.49				599,395,130.81	37,544,018.86									67,314,561.81	31,446,314.44	146,312,247.15
（二）所有者投入和减少资本	31,432,314.00	898,496,318.44							1,201,226.41		-105,760.00	-772,462,273.09	-28,565,375.44						-47,114,742.37	-869,252,811.73
1. 所有者投入的普通股											-105,760.00	-932,169.09								-1,061,929.00
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		3,414,745.73							97,429.81			12,577,411.48	-28,565,375.44						78,315.56	42,321,136.33
（三）利润分配		-4,198,932.72						-93,994,528.73	-4,198,932.72			-293,312,593.31						-751,310,515.07	-57,252,168.13	-851,065,026.06
1. 提取盈余公积						69,998,826.73		-93,994,528.73	-9,800,000.00									-17,802,092.42		-208,431,412.40
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配									-9,800,000.00									-308,431,412.40		
4. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）											208,148,506.00	-208,148,506.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）											208,148,506.00	-208,148,506.00								
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	1,252,270,952.00	1,181,714,434.17		14,393,991.65		517,991,741.00		3,381,190,022.86	169,107,269.41		1,850,638,848.00	264,407,961.42		15,303,092.16		447,902,914.27		2,591,590,899.78	127,022,023.90	4,306,781,579.53

法定代表人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：浙江华新药业股份有限公司
单位：人民币元

项 目	本期数					上年同期数				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债	资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债	资本公积	减： 库存股
一、上年年末余额	1,250,838,638.00		735,710,536.22			4,809,915,054.50	1,432,490,332.00		426,542,522.61	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,250,838,638.00		735,710,536.22			4,809,915,054.50	1,432,490,332.00		426,542,522.61	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	71,532,314.00		898,441,040.79		-1,590,641.96	1,668,379,986.16	208,348,396.00		17,302,092.62	-52,712,408.79
（一）综合收益总额					-1,590,641.96	698,397,625.37				173,020,926.23
（二）所有者投入和减少资本	71,532,314.00		891,570,636.48			963,203,000.48	-109,740.00			
1. 所有者投入的普通股	71,532,314.00		891,570,636.48			963,203,000.48	-109,740.00			
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										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 投资收益计划变动结转留存收益										
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	1,322,370,952.00		1,634,151,597.01		-1,590,641.96	6,478,286,034.66	1,250,838,638.00		443,844,615.23	-208,431,412.40

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



浙江华海药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江华海药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市（2001）5 号文批准，由陈保华、周明华、清华紫光科技创新投资有限公司、北京东方经典商务顾问有限公司、浙江美阳国际石化医药工程设计有限公司、宁波泰达进出口有限公司、时惠麟共同发起设立，于 2001 年 2 月 28 日在浙江省工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省临海市。公司现持有统一社会信用代码为 91330000147968817N 的营业执照，注册资本 1,322,370,952.00 元，股份总数 1,322,370,952 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 71,532,314 股；无限售条件的流通股份 1,250,838,638 股。公司股票已于 2003 年 3 月 4 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属医药行业。主要经营活动为原料药及中间体、成品药的研发、生产和销售。产品主要有：原料药及中间体、成品药。

本财务报表业经公司 2020 年 4 月 28 日第七届第一次董事会批准对外报出。

本公司将浙江华海医药销售有限公司、临海市华南化工有限公司和华海（美国）国际有限公司等 33 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

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编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认

部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值，（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公

司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

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——账龄组合	账龄	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——应收出口退税组合	款项性质	
其他应收款——应收关联方款项组合		

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		

		率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	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——应收关联方账款组合	款项性质	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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	20
2-3 年	50
3 年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在

正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理。

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，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之间的差额，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) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 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，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	9.50-2.38
通用设备	年限平均法	5-7	5	19.00-13.57
专用设备	年限平均法	7-10	5	13.57-9.50
运输工具	年限平均法	6-10	5	15.83-9.50

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(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将会行使这种选择权；(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〔通常占租

赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（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 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专

门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等, 按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销, 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	5、10
特许经营权	10
非专利技术	5、6

- 3. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出, 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。

公司自研项目的研究阶段和开发阶段划分标准具体以是否取得临床批件为准, 即相关技术取得临床批件之前为研究阶段, 相关技术取得临床批件以后进入开发阶段。取得临床批件之前的支出全部费用化, 计入当期损益; 取得临床批件以后的支出符合可直接归属于该技术的必要支出均予以资本化, 不符合资本化条件的计入当期损益。研究开发项目达到预定用途即取得药品注册批件后确认为无形资产核算。

(十八) 部分长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产, 在资产负债表日有迹象表明发生减值的, 估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

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

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件

才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十三）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售原料药及中间体、成品药等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当

期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十七）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十八）重要会计政策变更

1. 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	1,936,384,488.91	应收票据	42,034,795.60
		应收账款	1,894,349,693.31
应付票据及应付账款	662,581,836.18	应付票据	234,276,326.79
		应付账款	428,305,509.39

2. 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

(1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
交易性金融资产		2,047.16	2,047.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,047.16	-2,047.16	
应收票据	42,034,795.60	-42,034,795.60	
应收款项融资		42,034,795.60	42,034,795.60
其他权益工具投资		8,140,000.00	8,140,000.00
其他非流动金融资产		132,416,104.90	132,416,104.90
可供出售金融资产	140,556,104.90	-140,556,104.90	
短期借款	2,419,156,019.00	16,972,961.86	2,436,128,980.86
一年内到期的非流动负债	233,348,800.00	3,492,643.47	236,841,443.47
其他应付款	1,136,205,883.75	-20,465,605.33	1,115,740,278.42

其他综合收益[注]	15,309,092.16	-3,430.00	15,305,662.16
未分配利润[注]	2,091,590,909.78	3,430.00	2,091,594,339.78

[注]：系由于公司合营企业丹阳海盛股权投资中心（有限合伙）于2019年1月1日执行新金融工具准则，将可供出售金融资产重分类为交易性金融资产，本公司相应将其他综合收益转入留存收益3,430.00元。

(2) 2019年1月1日，公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表：

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	910,815,139.69	以摊余成本计量的金融资产	910,815,139.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,047.16	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,047.16
应收票据	贷款和应收款项	42,034,795.60	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	42,034,795.60
应收账款	贷款和应收款项	1,894,349,693.31	以摊余成本计量的金融资产	1,894,349,693.31
其他应收款	贷款和应收款项	42,984,698.19	以摊余成本计量的金融资产	42,984,698.19
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	140,556,104.90	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	8,140,000.00
			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	132,416,104.90
短期借款	其他金融负债	2,419,156,019.00	以摊余成本计量的金融负债	2,436,128,980.86
应付票据	其他金融负债	234,276,326.79	以摊余成本计量的金融负债	234,276,326.79
应付账款	其他金融负债	428,305,509.39	以摊余成本计量的金融负债	428,305,509.39
其他应付款	其他金融负债	1,136,205,883.75	以摊余成本计量的金融负债	1,115,740,278.42
一年内到期的非流动负债	其他金融负债	233,348,800.00	以摊余成本计量的金融负债	236,841,443.47
长期借款	其他金融负债	900,000,000.00	以摊余成本计量的金融负债	900,000,000.00

(3) 2019年1月1日，公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）
A. 金融资产				
a. 摊余成本				
货币资金	910,815,139.69			910,815,139.69
应收票据	42,034,795.60	-42,034,795.60		
应收账款	1,894,349,693.31			1,894,349,693.31
其他应收款	42,984,698.19			42,984,698.19
以摊余成本计量的总金融资产	2,890,184,326.79	-42,034,795.60		2,848,149,531.19
b. 以公允价值计量且其变动计入当期损益				
交易性金融资产		2,047.16		2,047.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,047.16	-2,047.16		
其他非流动金融资产		132,416,104.90		132,416,104.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的总金融资产	2,047.16	132,416,104.90		132,418,152.06
c. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益				
应收款项融资		42,034,795.60		42,034,795.60
可供出售金融资产	140,556,104.90	-140,556,104.90		
其他权益工具投资		8,140,000.00		8,140,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产	140,556,104.90	-90,381,309.30		50,174,795.60
B. 金融负债				
a. 摊余成本				
短期借款	2,419,156,019.00	16,972,961.86		2,436,128,980.86
应付票据	234,276,326.79			234,276,326.79

应付账款	428,305,509.39			428,305,509.39
其他应付款	1,136,205,883.75	-20,465,605.33		1,115,740,278.42
一年内到期的非流动负债	233,348,800.00	3,492,643.47		236,841,443.47
长期借款	900,000,000.00			900,000,000.00
以摊余成本计量的总金融负债	5,351,292,538.93			5,351,292,538.93

(4) 2019年1月1日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

项 目	按原金融工具准则计提损失准备/按或有事项准则确认的预计负债 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备(2019年1月1日)
应收账款	105,608,796.24			105,608,796.24
其他应收款	5,385,520.78			5,385,520.78

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。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、16%；出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为6%、9%、10%、13%、15%、16%[注]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注]：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财

税（2019）39号），自2019年4月1日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%；原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物，出口退税率调整至13%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
上海奥博生物医药技术有限公司	15%
上海科胜药物研发有限公司	15%
华博生物医药技术（上海）有限公司	15%
长兴制药股份有限公司	15%
上海华汇拓医药科技有限公司	15%
普霖贝利生物医药研发（上海）有限公司	15%
南通华宇化工科技有限公司	15%
上海华奥泰生物药业股份有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体[注]	25%

[注]：子公司华海（美国）国际有限公司、华海药业（香港）有限公司、华海日本药业株式会社、华海药业欧洲责任有限公司按当地适用企业所得税税率计缴。

（二）税收优惠

1. 增值税

（1）子公司长兴制药股份有限公司被浙江省长兴县民政局认定为社会福利企业，根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52号），该公司本期享受按每位安置残疾人员工资一定标准额度返还已征增值税的优惠政策。

（2）根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告〔2019〕39号），子公司浙江华海医药包装制品有限公司、华海药业南通股份有限公司和浙江华海生物科技有限公司享受退还增值税期末留抵税额的优惠政策。

2. 企业所得税

（1）2017年11月13日，本公司通过高新技术企业认定，并取得编号为GR201733000291的高新技术企业证书，期限为2017年至2019年。根据高新技术企业所得税优惠政策，公司

本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(2) 2018 年 11 月 27 日，子公司上海奥博生物医药技术有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR201831001549 的高新技术企业证书，期限为 2018 年至 2020 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(3) 2018 年 11 月 2 日，子公司上海科胜药物研发有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR201831000812 的高新技术企业证书，期限为 2018 年至 2020 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(4) 2018 年 11 月 2 日，孙公司华博生物医药技术（上海）有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR201831000601 的高新技术企业证书，期限为 2018 年至 2020 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(5) 2018 年 11 月 30 日，子公司长兴制药股份有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR201833003177 的高新技术企业证书，期限为 2018 年至 2020 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(6) 2019 年 10 月 8 日，子公司上海华汇拓医药科技有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR201931000502 的高新技术企业证书，期限为 2019 年至 2021 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(7) 2019 年 10 月 8 日，孙公司普霖贝利生物医药研发（上海）有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR201931000115 的高新技术企业证书，期限为 2019 年至 2021 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(8) 2019 年 12 月 5 日，子公司南通华宇化工科技有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR201932007351 的高新技术企业证书，期限为 2019 年至 2021 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(9) 2019 年 12 月 6 日，子公司上海华奥泰生物药业股份有限公司通过高新技术企业认定，并取得编号为 GR201931004593 的高新技术企业证书，期限为 2019 年至 2021 年。根据高新技术企业所得税优惠政策，该公司本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(10) 根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2009〕70 号），子公司长兴制药股份有限公司可享受企业所得税税前工资加计扣除的优惠政策，即企业支付给残疾人员的实际工资可全额在计算企业所得税税前扣除外，还可再按支付残疾人实际工资数的 100%加计扣除。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新金融工具准则调整后的2019年1月1日的数据。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	395,381.46	479,224.43
银行存款	1,499,699,881.84	897,045,675.41
其他货币资金	4,363,247.63	13,290,239.85
合 计	1,504,458,510.93	910,815,139.69
其中：存放在境外的款项总额	240,381,712.55	178,439,792.64

（2）其他说明

期末银行存款包含银行冻结存款 8,774,078.54 元和用于票据承兑质押的定期存单 2,542,200.00 元；期末其他货币资金包含银行承兑汇票保证金 1,912,673.35 元、信用证保证金 2,350,017.02 元和远期结汇保证金 100,557.26 元，使用受限。

2. 交易性金融资产

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,047.16
其中：衍生金融资产		2,047.16
合 计		2,047.16

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

（2）其他说明

根据公司与中国银行股份有限公司南京万达广场支行签订的远期结售汇协议，公司于2019年向该银行陆续按固定汇率出售外汇 317,000.00 美元。2018年末公司将该项衍生工具以公允价值列示于本项目。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,372,168,569.48	100.00	83,054,191.66	6.05	1,289,114,377.82
合 计	1,372,168,569.48	100.00	83,054,191.66	6.05	1,289,114,377.82

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,999,958,489.55	100.00	105,608,796.24	5.28	1,894,349,693.31
合 计	1,999,958,489.55	100.00	105,608,796.24	5.28	1,894,349,693.31

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,295,975,524.09	64,798,776.20	5.00
1-2 年	71,960,767.79	14,392,153.56	20.00
2-3 年	738,031.41	369,015.71	50.00
3 年以上	3,494,246.19	3,494,246.19	100.00
小 计	1,372,168,569.48	83,054,191.66	6.05

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	105,608,796.24	-22,496,810.58	18,286.00			76,080.00		83,054,191.66
小 计	105,608,796.24	-22,496,810.58	18,286.00			76,080.00		83,054,191.66

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回。

(3) 本期实际核销应收账款 76,080.00 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	234,061,168.84	17.06	11,703,058.44
客户二	152,520,465.19	11.12	7,626,023.26
客户三	86,817,594.78	6.33	4,340,879.74
客户四	64,054,171.18	4.67	3,787,022.68
客户五	43,091,145.30	3.14	2,154,557.27
小 计	580,544,545.29	42.32	29,611,541.39

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	114,451,273.96				114,451,273.96	
合 计	114,451,273.96				114,451,273.96	

(续上表)

项 目	期初数[注]					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	42,034,795.60				42,034,795.60	
合 计	42,034,795.60				42,034,795.60	

[注]: 期初数与上年年末数(2018 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2 之说明。

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	114,451,273.96		
小 计	114,451,273.96		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	488,443,353.46
小 计	488,443,353.46

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	42,156,689.45	91.33		42,156,689.45	53,028,792.85	90.15		53,028,792.85
1-2 年	774,486.33	1.68		774,486.33	5,122,640.43	8.71		5,122,640.43
2-3 年	2,634,414.76	5.71		2,634,414.76	185,337.41	0.31		185,337.41
3 年以上	595,548.13	1.28		595,548.13	486,144.44	0.83		486,144.44
合 计	46,161,138.67	100.00		46,161,138.67	58,822,915.13	100.00		58,822,915.13

2) 期末无账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的情况。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额 的比例(%)
Food and Drug Administration	9,717,912.81	21.05
中国仪器进出口(集团)公司	2,245,275.32	4.86
江西三元药业有限公司	1,350,000.00	2.92
安徽红杉生物医药科技有限公司	1,149,738.85	2.49
河南笛体生物科技有限公司	1,130,000.00	2.46
小 计	15,592,926.98	33.78

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	10,749,729.77	28.45	10,749,729.77	100.00	
其中：其他应收款	10,749,729.77	28.45	10,749,729.77	100.00	
按组合计提坏账准备	27,038,890.72	71.55	6,480,811.83	23.97	20,558,078.89
其中：其他应收款	27,038,890.72	71.55	6,480,811.83	23.97	20,558,078.89
合 计	37,788,620.49	100.00	17,230,541.60	45.60	20,558,078.89

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备	48,370,218.97	100.00	5,385,520.78	11.13	42,984,698.19
其中：其他应收款	48,370,218.97	100.00	5,385,520.78	11.13	42,984,698.19
合 计	48,370,218.97	100.00	5,385,520.78	11.13	42,984,698.19

2) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国仪器进出口 (集团)公司	10,749,729.77	10,749,729.77	100.00	收回的可能性较小
小 计	10,749,729.77	10,749,729.77	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税组合	10,229,707.52		
账龄组合	16,809,183.20	6,480,811.83	38.56
其中：1 年以内	4,854,777.37	242,738.87	5.00
1-2 年	5,981,085.60	1,196,217.12	20.00

2-3 年	1,862,928.78	931,464.39	50.00
3 年以上	4,110,391.45	4,110,391.45	100.00
小 计	27,038,890.72	6,480,811.83	23.97

(2) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	979,022.22	416,985.06	3,989,513.50	5,385,520.78
期初数在本期				
--转入第二阶段	-299,054.28	299,054.28		
--转入第三阶段		-372,585.76	372,585.76	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-437,229.07	11,602,493.31	859,467.13	12,024,731.37
本期收回				
本期转回				
本期核销			179,710.55	179,710.55
其他变动				
期末数	242,738.87	11,945,946.89	5,041,855.84	17,230,541.60

(3) 本期实际核销其他应收款 179,710.55 元。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	14,440,705.12	15,444,060.07
应收暂付款	13,106,619.85	10,452,327.61
应收出口退税	10,229,707.52	22,129,345.74
其他	11,588.00	344,485.55
合 计	37,788,620.49	48,370,218.97

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余	坏账准备
------	------	------	----	---------	------

				额的比例(%)	
中国仪器进出口(集团)公司	应收暂付款	10,749,729.77	1年以内	28.45	10,749,729.77
应收出口退税	应收出口退税	10,229,707.52	1年以内	27.07	
杭州经济开发区管理委员会	押金保证金	5,144,000.00	[注1]	13.61	623,800.00
南通市如东县财政局	押金保证金	3,598,975.80	[注2]	9.52	2,243,405.90
台州市食品药品检验研究院	押金保证金	1,000,000.00	3年以上	2.65	1,000,000.00
小计		30,722,413.09		81.30	14,616,935.67

[注1]: 其中1年以内2,700,000.00元, 1-2年2,444,000.00元。

[注2]: 其中1-2年1,035,000.00元, 2-3年1,055,139.80元, 3年以上1,508,836.00元。

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	523,254,366.21	1,302,467.08	521,951,899.13
在产品	354,360,849.02	9,698,377.45	344,662,471.57
自制半成品	237,987,630.07	15,035,717.78	222,951,912.29
库存商品	1,128,519,623.00	74,055,729.79	1,054,463,893.21
委托加工物资	20,703,122.99		20,703,122.99
包装物	52,292,799.73		52,292,799.73
合 计	2,317,118,391.02	100,092,292.10	2,217,026,098.92

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	504,923,661.17	1,288,307.50	503,635,353.67
在产品	413,649,305.27	26,852,464.11	386,796,841.16
自制半成品	242,301,857.45	18,442,320.72	223,859,536.73
库存商品	1,048,510,010.90	49,221,679.14	999,288,331.76

委托加工物资	16,973,553.45		16,973,553.45
包装物	54,251,787.53		54,251,787.53
合 计	2,280,610,175.77	95,804,771.47	2,184,805,404.30

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,288,307.50	65,418.07		51,258.49		1,302,467.08
在产品	26,852,464.11	3,368,563.08		20,522,649.74		9,698,377.45
自制半成品	18,442,320.72	13,115,500.68		16,522,103.62		15,035,717.78
库存商品	49,221,679.14	60,040,804.59		35,206,753.94		74,055,729.79
小 计	95,804,771.47	76,590,286.42		72,302,765.79		100,092,292.10

(3) 期末存货无借款费用资本化情况。

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣及留抵增值税进项税额	72,461,986.38	57,639,745.53
理财产品	2,000,000.00	
预缴企业所得税	443,435.81	21,001,203.03
预缴环保税	17,314.18	
合 计	74,922,736.37	78,640,948.56

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	104,205,168.94		104,205,168.94	107,768,842.28		107,768,842.28
对联营企业投资	241,868,893.99		241,868,893.99	260,648,549.30		260,648,549.30
合 计	346,074,062.93		346,074,062.93	368,417,391.58		368,417,391.58

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动
-------	-----	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
上海宇海投资管理有限公司	848,859.53			26,936.98	
临海海盛股权投资管理有限公司	5,042,768.18			74,826.87	
丹阳海盛股权投资中心（有限合伙）	101,877,214.57			2,214,562.81	
小 计	107,768,842.28			2,316,326.66	
联营企业					
Eutilex Co., Ltd	202,143,566.09			-17,017,523.34	-1,484,675.33
杭州多禧生物科技有限公司	33,244,369.66			-1,613,717.94	
IVIEW Therapeutics, Inc.	25,260,613.55			-5,328,126.38	-105,966.63
小 计	260,648,549.30			-23,959,367.66	-1,590,641.96
合 计	368,417,391.58			-21,643,041.00	-1,590,641.96

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业						
上海宇海投资管理有限公司					875,796.51	
临海海盛股权投资管理有限公司					5,117,595.05	
丹阳海盛股权投资中心（有限合伙）		-5,880,000.00			98,211,777.38	
小 计		-5,880,000.00			104,205,168.94	
联营企业						
Eutilex Co., Ltd	1,343,568.28				184,984,935.70	
杭州多禧生物科技有限公司	5,426,786.03				37,057,437.75	
IVIEW Therapeutics, Inc.					19,826,520.54	
小 计	6,770,354.31				241,868,893.99	

合 计	6,770,354.31	-5,880,000.00			346,074,062.93	
-----	--------------	---------------	--	--	----------------	--

10. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]	本期 股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
其他权益工具投资	8,140,000.00	8,140,000.00			
小 计	8,140,000.00	8,140,000.00			

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

(2) 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的原因

本公司持有上述公司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。

11. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数[注]
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	141,217,832.73	132,416,104.90
其中：权益工具投资	141,217,832.73	132,416,104.90
合 计	141,217,832.73	132,416,104.90

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1,255,573.21	1,255,573.21
本期增加金额		
本期减少金额		

期末数	1,255,573.21	1,255,573.21
累计折旧和累计摊销		
期初数	99,399.60	99,399.60
本期增加金额	39,759.84	39,759.84
1) 计提或摊销	39,759.84	39,759.84
本期减少金额		
期末数	139,159.44	139,159.44
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	1,116,413.77	1,116,413.77
期初账面价值	1,156,173.61	1,156,173.61

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	1,766,157,817.09	77,400,473.45	2,392,291,478.34	39,290,529.04	4,275,140,297.92
本期增加金额	146,280,138.64	11,295,827.18	387,526,808.57	5,183,359.60	550,286,133.99
1) 购置	21,055,190.70	5,301,682.31	128,995,798.55	5,167,347.13	160,520,018.69
2) 在建工程转入	124,758,736.58	5,660,999.46	257,571,559.75		387,991,295.79
3) 外币报表折算差异	466,211.36	333,145.41	959,450.27	16,012.47	1,774,819.51
本期减少金额	14,107,990.24	2,010,780.31	56,135,818.75	3,962,854.04	76,217,443.34
1) 处置或报废	441,715.27	2,010,780.31	56,109,956.68	3,962,854.04	62,525,306.30
2) 转入在建工程	13,666,274.97		25,862.07		13,692,137.04
期末数	1,898,329,965.49	86,685,520.32	2,723,682,468.16	40,511,034.60	4,749,208,988.57

累计折旧					
期初数	521,830,448.98	44,091,285.15	971,811,796.33	25,386,499.95	1,563,120,030.41
本期增加金额	80,238,823.37	7,359,366.36	286,206,880.18	3,938,525.84	377,743,595.75
1) 计提	80,153,664.37	7,240,183.44	285,750,942.77	3,929,947.03	377,074,737.61
2) 外币报表折算差异	85,159.00	119,182.92	455,937.41	8,578.81	668,858.14
本期减少金额	13,032,054.67	1,422,619.93	46,757,426.94	3,621,770.02	64,833,871.56
1) 处置或报废	49,093.45	1,422,619.93	46,755,087.10	3,621,770.02	51,848,570.50
2) 转入在建工程	12,982,961.22		2,339.84		12,985,301.06
期末数	589,037,217.68	50,028,031.58	1,211,261,249.57	25,703,255.77	1,876,029,754.60
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	1,309,292,747.81	36,657,488.74	1,512,421,218.59	14,807,778.83	2,873,179,233.97
期初账面价值	1,244,327,368.11	33,309,188.30	1,420,479,682.01	13,904,029.09	2,712,020,267.51

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
研发中心大楼	8,497,148.06	尚在办理中
中试车间	6,419,883.79	尚在办理中
新锅炉房	12,088,086.36	尚在办理中
五金机修大楼	8,212,116.95	尚在办理中
公用工程楼	5,377,787.72	尚在办理中
制剂研发大楼	17,041,125.23	尚在办理中
制剂 2 号楼	104,691,514.33	尚在办理中
川南二分厂 11#-16#车间	35,007,951.14	尚在办理中
川南二分厂新浴厕、综合楼(生活区)	30,862,009.60	尚在办理中
川南二分厂精烘包 1-2 车间	16,262,640.85	尚在办理中

川南二分厂三合一车间	5,139,727.37	尚在办理中
川南二分厂 2#工程楼	3,656,529.45	尚在办理中
川南二分厂 综合二仓库	12,358,990.53	尚在办理中
川南二分厂综合用房、操作间	3,143,392.95	尚在办理中
华南化工 4#、8#和 9#车间	863,531.86	尚在办理中
华南化工综合仓库和甲类仓库	2,027,634.49	尚在办理中
华南化工 10#-15#车间	26,871,015.44	尚在办理中
华南化工车间辅助房	3,610,476.05	尚在办理中
华南化工公用工程楼	2,275,125.24	尚在办理中
华南化工质检楼	2,726,846.52	尚在办理中
华南化工宿舍楼	4,559,637.99	尚在办理中
小 计	311,693,171.92	

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 200 亿片（粒）出口制剂工程	99,502,596.88		99,502,596.88	83,591,099.61		83,591,099.61
华海南通工程	259,448,058.24	10,103,933.24	249,344,125.00	218,714,204.26		218,714,204.26
川南生产基地	26,021,160.69		26,021,160.69	66,139,749.11		66,139,749.11
川南车间改造项目	93,856,973.22		93,856,973.22	52,667,549.29		52,667,549.29
美国子公司办公楼	30,153,173.66		30,153,173.66	59,374,012.64		59,374,012.64
制剂抗肿瘤车间	2,240,209.50		2,240,209.50	3,865,551.70		3,865,551.70
医药包装改扩建工程	4,587,595.87		4,587,595.87	8,070,015.03		8,070,015.03
南洋区块厂区工程	23,416,229.49		23,416,229.49	19,864,704.80		19,864,704.80
汛桥溶剂回收车间				15,103,295.98		15,103,295.98
汛桥公用工程楼及配套工程				13,180,467.59		13,180,467.59
华南化工消防及桥架工程				7,466,397.60		7,466,397.60
长兴口服液车间	13,074,586.85		13,074,586.85			

汛桥 XV 车间	35,233,973.52		35,233,973.52	27,444,799.87		27,444,799.87
华海制药项目	150,363,327.98		150,363,327.98	68,166,227.29		68,166,227.29
华海生物项目	110,788,864.93		110,788,864.93	69,539,935.00		69,539,935.00
生物等效性实验室	1,195,108.62		1,195,108.62	12,478,368.63		12,478,368.63
其他	90,075,003.03		90,075,003.03	86,143,642.04		86,143,642.04
合 计	939,956,862.48	10,103,933.24	929,852,929.24	811,810,020.44		811,810,020.44

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
年产 200 亿片(粒)出口制剂工程	101,613.64	83,591,099.61	80,199,618.36	64,288,121.09		99,502,596.88
华海南通工程	78,459.00	218,714,204.26	40,807,560.88	73,706.90		259,448,058.24
川南生产基地	85,000.00	66,139,749.11	1,199,440.95	41,318,029.37		26,021,160.69
川南车间改造项目	43,850.00	52,667,549.29	125,865,324.98	84,675,901.05		93,856,973.22
美国子公司办公楼	\$1,370.00	59,374,012.64	26,090,464.31	55,311,303.29		30,153,173.66
制剂抗肿瘤车间	20,000.00	3,865,551.70	570,781.24	2,196,123.44		2,240,209.50
医药包装改扩建工程	5,299.00	8,070,015.03	14,261,247.68	17,743,666.84		4,587,595.87
南洋区块厂区工程	100,000.00	19,864,704.80	3,551,524.69			23,416,229.49
汛桥溶剂回收车间	1,500.00	15,103,295.98	8,598,191.09	23,701,487.07		
汛桥公用工程楼及配套工程	2,450.00	13,180,467.59	3,259,201.03	16,439,668.62		
华南化工消防及桥架工程	1,300.00	7,466,397.60	971,567.05	8,437,964.65		
长兴口服液车间	3,600.00		13,074,586.85			13,074,586.85
汛桥 XV 车间	8,490.00	27,444,799.87	7,789,173.65			35,233,973.52
华海制药项目	567,828.70	68,166,227.29	82,197,100.69			150,363,327.98
华海生物项目	104,703.00	69,539,935.00	41,248,929.93			110,788,864.93
生物等效性实验室	3,500.00	12,478,368.63	348,490.75	5,262,501.25	6,369,249.51 [注 1]	1,195,108.62
其他		86,143,642.04	72,474,183.21	68,542,822.22		90,075,003.03
小 计		811,810,020.44	522,507,387.34	387,991,295.79	6,369,249.51	939,956,862.48

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
年产 200 亿片 (粒) 出口制 剂工程	95.95	在建				自筹资金
华海南通工程	33.59	在建				自筹资金
川南生产基地	98.95	在建				自筹资金
川南车间改造项目	40.71	在建				自筹资金
美国子公司办公楼	89.42	在建				自筹资金
制剂抗肿瘤车间	75.50	在建				自筹资金
医药包装改扩建工程	74.44	在建				自筹资金
南洋区块厂区工程	2.80	在建				自筹资金
汛桥溶剂回收车间	158.01[注 2]	已完工				自筹资金
汛桥公用工程楼及配套工程	98.92	已完工				自筹资金
华南化工消防及桥架工程	79.59	已完工				自筹资金
长兴口服液车间	36.32	在建				自筹资金
汛桥 XV 车间	41.50	在建				自筹资金
华海制药项目	2.65	在建				自筹资金
华海生物项目	10.58	在建				自筹资金、 募集资金
生物等效性实验室	36.65	在建				自筹资金
其他		在建				自筹资金
小 计						

[注 1]: 系经营租入房屋装修完工后转入长期待摊费用。

[注 2]: 系工程后续有零星投入, 导致工程投入超过预算数。

(3) 在建工程减值准备

项 目	本期计提金额	计提原因
华海南通工程	10,103,933.24	评估减值
小 计	10,103,933.24	

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	特许经营权	非专利技术	合 计
账面原值					
期初数	557,002,119.38	38,629,008.93	128,086,843.87	48,531,758.61	772,249,730.79
本期增加金额		52,955,669.64	482,319.91	14,127,343.94	67,565,333.49
1) 购置		52,740,577.32			52,740,577.32
2) 内部研发				13,951,161.56	13,951,161.56
3) 外币报表折算差异		215,092.32	482,319.91	176,182.38	873,594.61
本期减少金额	479,838.05				479,838.05
1) 其他减少	479,838.05				479,838.05
期末数	556,522,281.33	91,584,678.57	128,569,163.78	62,659,102.55	839,335,226.23
累计摊销					
期初数	55,836,973.67	14,961,388.21	59,852,081.45	23,112,700.40	153,763,143.73
本期增加金额	11,121,031.81	4,760,111.85	11,411,058.67	10,336,136.16	37,628,338.49
1) 计提	11,121,031.81	4,694,053.34	11,133,507.56	10,285,687.64	37,234,280.35
2) 外币报表折算差异		66,058.51	277,551.11	50,448.52	394,058.14
本期减少金额					
期末数	66,958,005.48	19,721,500.06	71,263,140.12	33,448,836.56	191,391,482.22
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	489,564,275.85	71,863,178.51	57,306,023.66	29,210,265.99	647,943,744.01
期初账面价值	501,165,145.71	23,667,620.72	68,234,762.42	25,419,058.21	618,486,587.06

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 3.37%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
-----	------	-----------

昌邑华普医药科技有限公司 302 生产车间南侧土地	372,855.00	尚在办理中
小 计	372,855.00	

16. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		内部开 发支出	其他[注 1]	确认为 无形资产	转入当期损益	其他[注 2]	
研发支出（资 本化支出）	245,578,863.57	103,060,468.64	1,243,845.50	13,951,161.56	23,197,534.04	12,482,561.81	300,251,920.30
合 计	245,578,863.57	103,060,468.64	1,243,845.50	13,951,161.56	23,197,534.04	12,482,561.81	300,251,920.30

[注 1]：系外币报表折算差异。

[注 2]：本期根据子公司上海华奥泰生物药业股份有限公司与上海君实生物医药科技股份有限公司签订的《药物技术转让与合作开发合同》，双方就阿瓦斯汀单抗生物类似药进行后续的共同研发、共享收益、共担风险，故公司在开发阶段将收到的合作款项按合同约定比例冲减该项目的开发支出。

17. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	其他减少	期末数
长兴制药股份有限公司	38,067,363.65			38,067,363.65
寿科健康美国公司 [注]	26,378,544.41			26,378,544.41
南通华宇化工科技 有限公司	6,456,296.10			6,456,296.10
合 计	70,902,204.16			70,902,204.16

[注]：该公司系普霖强生药业有限公司之孙公司。

(2) 商誉减值测试过程

1) 长兴制药股份有限公司

① 商誉所在资产组相关信息

资产组或资产组组合	长兴制药股份有限公司资产组
资产组或资产组组合账面价值	140,127,742.77

分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	58,565,174.85[注]
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	198,692,917.62
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

[注]：其中包含归属于少数股东的商誉 20,497,811.20 元。

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为 11.91%，预测期以后的现金流量增长率为 0，该增长率和行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

2) 寿科健康美国公司

① 商誉所在资产组相关信息

资产组或资产组组合	寿科健康美国公司资产组
资产组或资产组组合账面价值	494,977,945.31
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	26,378,544.41
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	521,356,489.72
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为 16.72%，预测期以后的现金流量增长率为 0，该增长率和行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

3) 南通华宇化工科技有限公司

① 商誉所在资产组相关信息

资产组或资产组组合	南通华宇化工科技有限公司资产组
资产组或资产组组合账面价值	173,142,387.15
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	6,456,296.10
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	179,598,683.25
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为14.43%，预测期以后的现金流量增长率为0，该增长率和行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

18. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
经营租入固定资产改良	3,710,223.94	8,071,427.01	1,729,001.85		10,052,649.10
租赁费	79,784.43	458,591.72	44,248.85		494,127.30
合 计	3,790,008.37	8,530,018.73	1,773,250.70		10,546,776.40

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	123,944,488.83	20,933,981.32	159,543,875.76	27,270,121.16
可抵扣亏损	523,057,211.16	84,420,978.82	416,559,210.37	94,666,425.32
预计负债	118,366,795.13	18,275,497.48	228,049,992.38	34,207,498.85
合 计	765,368,495.12	123,630,457.62	804,153,078.51	156,144,045.33

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	518,219.04	77,732.86	788,304.20	118,245.63
合 计	518,219.04	77,732.86	788,304.20	118,245.63

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	107,094,548.67	47,255,212.73
未实现内部交易利润	176,762,497.27	183,317,249.70
可抵扣亏损	532,235,966.62	374,469,784.72
小 计	816,093,012.56	605,042,247.15

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2019 年		32,937,736.29	
2020 年	18,777,599.57	18,777,599.57	
2021 年	142,287,936.07	142,287,936.07	
2022 年	92,623,458.23	101,876,825.47	
2023 年	78,571,800.09	78,589,687.32	
2024 年	199,975,172.66		
小 计	532,235,966.62	374,469,784.72	

20. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付生物药技术许可权款	6,590,420.00	6,590,420.00
预付软件款	3,207,019.25	19,583,489.59

合 计	9,797,439.25	26,173,909.59
-----	--------------	---------------

21. 短期借款

项 目	期末数	期初数[注]
信用借款	1,347,370,838.78	2,431,319,162.60
质押借款	70,000,000.00	4,809,818.26
合 计	1,417,370,838.78	2,436,128,980.86

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

22. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	200,512,829.46	234,276,326.79
合 计	200,512,829.46	234,276,326.79

23. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
材料款	226,207,841.85	258,774,682.14
工程款	29,420,938.86	49,776,574.43
设备款	61,563,950.73	75,506,231.83
其他	59,333,194.65	44,248,020.99
合 计	376,525,926.09	428,305,509.39

(2) 期末无账龄1年以上重要的应付账款。

24. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	107,255,962.82	50,600,786.51

其他	50,610.10	35,636.36
合 计	107,306,572.92	50,636,422.87

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的预收款项。

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	158,122,010.20	944,314,642.65	930,329,554.72	172,107,098.13
离职后福利—设定提存计划	2,868,529.94	40,605,336.63	40,521,337.79	2,952,528.78
辞退福利		2,198,959.48	2,198,959.48	
合 计	160,990,540.14	987,118,938.76	973,049,851.99	175,059,626.91

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	111,628,360.91	799,107,600.45	789,946,624.30	120,789,337.06
职工福利费		52,494,759.36	52,494,759.36	
社会保险费	1,946,925.82	55,035,655.57	55,206,490.96	1,776,090.43
其中：医疗保险费	1,637,235.50	19,894,475.21	20,063,334.15	1,468,376.56
工伤保险费	199,182.45	2,047,517.13	2,045,313.66	201,385.92
生育保险费	110,507.87	1,664,760.83	1,668,940.75	106,327.95
其他		31,428,902.40	31,428,902.40	
住房公积金		19,454,793.96	19,454,793.96	
工会经费和职工教育经费	44,546,723.47	18,221,833.31	13,226,886.14	49,541,670.64
小 计	158,122,010.20	944,314,642.65	930,329,554.72	172,107,098.13

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	2,754,317.79	39,291,023.40	39,191,351.84	2,853,989.35
失业保险费	114,212.15	1,314,313.23	1,329,985.95	98,539.43
小 计	2,868,529.94	40,605,336.63	40,521,337.79	2,952,528.78

26. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	15,453,845.10	44,675,730.06
企业所得税	38,056,721.07	44,785,697.12
代扣代缴个人所得税	2,760,533.90	2,549,417.87
城市维护建设税	790,128.82	818,479.27
房产税	858,430.63	5,831,488.33
土地使用税	672,551.40	3,663,342.84
教育费附加	465,186.26	479,300.81
地方教育附加	310,124.17	318,498.39
地方水利建设基金	5,044.74	5,946.61
印花税	373,461.09	139,223.92
环保税	68,867.52	74,812.76
其他税费	105,004.91	
合 计	59,919,899.61	103,341,937.98

27. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
其他应付款	309,323,042.52	1,115,740,278.42
合 计	309,323,042.52	1,115,740,278.42

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

(2) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	33,819,254.82	48,312,494.68
应付暂收款	168,653,872.04	56,445,170.38
产品推广服务费	76,502,533.87	66,400,258.96

应付股权款		871,863,528.56
产品召回费用及客户补偿支出[注]	5,000,000.00	43,520,703.26
其他	25,347,381.79	29,198,122.58
小 计	309,323,042.52	1,115,740,278.42

[注]：具体详见本财务报表附注预计负债之说明。

2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的长期借款	710,970,604.39	236,841,443.47
合 计	710,970,604.39	236,841,443.47

[注]：期初数与上年年末数(2018 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2 之说明。

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	898,000,000.00	900,000,000.00
抵押及质押借款	281,193,181.50	
合 计	1,179,193,181.50	900,000,000.00

30. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品召回费用[注]		20,027,118.58	
客户补偿支出[注]	113,162,013.00	208,022,873.80	
诉讼赔偿支出	5,204,782.13		
合 计	118,366,795.13	228,049,992.38	

[注]：上年公司受缬沙坦杂质事件及后续 FDA 进口禁令影响，对缬沙坦产品市场召回费用和可能承担因缬沙坦原料药杂质问题及相关产品断供等给客户造成的损失补偿进行了合理预计。期末，公司仍有部分客户未谈妥补偿情况。

31. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	262,502,250.60	59,605,250.47	29,906,482.40	292,201,018.67	
合 计	262,502,250.60	59,605,250.47	29,906,482.40	292,201,018.67	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
年产 100 亿片（粒）出口制剂项目专项资金	17,127,596.63		2,880,221.04	14,247,375.59	与资产相关
技术中心创新能力建设项目	1,695,189.39		1,288,597.87	406,591.52	与资产相关
依非韦伦片专项资金	3,874,000.00			3,874,000.00	与资产相关
精神神经类药物发现创新品种及关键技术	4,690,100.00			4,690,100.00	与资产相关
儿童用精神药及抗艾滋药物供给保障项目	10,000,000.00		999,999.96	9,000,000.04	与资产相关
生物制品研发中试平台项目	15,766,437.94		2,823,839.64	12,942,598.30	与资产相关
心血管类重大疾病治疗药物制剂生产线建设项目	6,281,774.18		1,553,146.20	4,728,627.98	与资产相关
年产 200 亿片（粒）出口制剂项目专项资金	54,000,000.00		5,399,914.68	48,600,085.32	与资产相关
抗抑郁药物盐酸羟哌吡酮片临床研究项目	3,700,000.00	1,800,000.00		5,500,000.00	与资产相关
园区循环化改造项目	10,069,730.11		2,437,797.73	7,631,932.38	与资产相关
生产线技术改造项目	41,404,327.30	32,871,300.00	7,217,936.89	67,057,690.41	与资产相关
制剂大楼建设项目	2,047,249.96		107,750.04	1,939,499.92	与资产相关
生产线转型升级项目	1,954,044.84		438,111.12	1,515,933.72	与资产相关
废气废水处理系统改造项目	971,320.75		224,151.00	747,169.75	与资产相关
国际医药小镇项目研发补助	86,480,479.50	24,933,950.47	4,535,016.23	106,879,413.74	与资产相关
临床研究项目补助	1,800,000.00			1,800,000.00	与资产相关
临床研究项目补助	640,000.00			640,000.00	与资产相关
小 计	262,502,250.60	59,605,250.47	29,906,482.40	292,201,018.67	

[注]：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(五)3之说明。

32. 其他非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
国家拨入的专门用途拨款	3,777,750.00	3,777,750.00
合 计	3,777,750.00	3,777,750.00

(2) 其他说明

国家发展和改革委员会经济运行局为做好艾滋病抗病毒药品专项储备,拨付给公司艾滋病药品专项储备资金 3,777,750.00 元。公司用上述资金按国家发展和改革委员会指定的要求生产和储备去羟肌苷制剂 660 人·份/年、原料 1000 人·份/年和奈维拉平制剂 1000 人·份/年、原料 1500 人·份/年。截至 2019 年 12 月 31 日,公司已对上述药品的原料进行了专项储备。

33. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,250,838,638.00	71,532,314.00					1,322,370,952.00

(2) 其他说明

根据公司 2019 年 5 月 8 日第六届董事会第二十六次临时会议和 2018 年年度股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江华海药业股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可〔2019〕333 号)批准,公司本期向 5 名特定投资者非公开发行人民币普通股(A 股)71,532,314 股(每股面值 1 元),每股发行价格为 13.77 元,募集资金总额 984,999,963.78 元,扣除发行费用后净额为 963,203,000.48 元,其中计入股本 71,532,314.00 元,计入资本公积(股本溢价)891,670,686.48 元。上述增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验并由其出具《验资报告》(天健验〔2019〕290 号)。截至 2019 年 12 月 31 日,公司尚未办妥工商变更登记手续。

34. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	74,521,623.65	894,202,363.31		968,723,986.96
其他资本公积	189,586,337.77	10,195,119.04	6,730,609.60	193,050,847.21
合 计	264,107,961.42	904,397,482.35	6,730,609.60	1,161,774,834.17

(2) 其他说明

1) 本期资本溢价（股本溢价）净增加 894,202,363.31 元，包括：

① 本期股本溢价净增加 891,670,686.48 元，系公司非公开发行股票，相应增加资本公积-股本溢价 891,670,686.48 元，详见本财务报表附注股本之说明；

② 子公司上海华奥泰生物药业股份有限公司本期股权激励行权，本公司将持有的部分上海华奥泰生物药业股份有限公司的股权零对价转让给激励对象，减少资本公积-其他资本公积 6,730,609.60 元，相应增加资本公积-股本溢价 2,531,676.83 元。

2) 本期其他资本公积净增加 3,464,509.44 元，包括：

① 子公司华海（美国）国际有限公司 2015 年实施股权激励计划，根据股权激励计划确认股份支付费用 653,718.65 元，其中归属于母公司部分计入资本公积-其他资本公积 605,867.40 元；

② 子公司上海华奥泰生物药业股份有限公司 2017 年实施股权激励计划，根据股权激励计划确认股份支付费用 2,863,339.92 元，其中归属于母公司部分计入资本公积-其他资本公积 2,818,897.33 元；

③ 公司联营企业 Eutilex Co., Ltd、杭州多禧生物科技有限公司因其他股东增资导致其所有者权益变动，公司按照持股比例计算应享有的份额调整长期股权投资的账面价值，同时增加资本公积-其他资本公积 6,770,354.31 元。

④ 本公司将持有的上海华奥泰生物药业股份有限公司的部分股权零对价转让给激励对象，减少资本公积-其他资本公积 6,730,609.60 元，详见本财务报表附注资本公积(2)1)②之说明。

35. 其他综合收益

项 目	期初数[注]	本期发生额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期所得税影响额	减：前期计入其他综合收益当期所得税影响额	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

			期转入损益	收益当期转入留存收益	用			
将重分类进损益的其他综合收益	15,305,662.16	1,442,421.28				1,088,299.50	354,121.78	16,393,961.66
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		-1,590,641.96				-1,590,641.96		-1,590,641.96
外币财务报表折算差额	15,305,662.16	3,033,063.24				2,678,941.46	354,121.78	17,984,603.62
其他综合收益合计	15,305,662.16	1,442,421.28				1,088,299.50	354,121.78	16,393,961.66

[注]：期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十八)2之说明。

36. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	447,902,914.27	69,998,826.73		517,901,741.00
合 计	447,902,914.27	69,998,826.73		517,901,741.00

(2) 其他说明

本期增加系根据 2019 年度母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 69,998,826.73 元。

37. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	2,091,590,909.78	2,209,809,882.99
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	3,430.00	
调整后期初未分配利润	2,091,594,339.78	2,209,809,882.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	569,595,139.81	107,514,561.81
减：提取法定盈余公积	69,998,826.73	17,302,092.62
应付普通股股利		208,431,442.40
期末未分配利润	2,591,190,652.86	2,091,590,909.78

(2) 调整期初未分配利润明细

由于企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 3,430.00 元。

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5,360,734,374.80	2,115,838,453.09	5,073,443,444.73	2,041,928,171.09
其他业务收入	27,360,217.73	10,544,142.56	21,152,777.03	8,547,732.91
合 计	5,388,094,592.53	2,126,382,595.65	5,094,596,221.76	2,050,475,904.00

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	14,944,169.42	16,246,141.31
教育费附加	8,829,708.54	9,676,762.06
地方教育附加	5,872,416.79	6,430,321.39
房产税	15,845,249.05	15,866,176.06
土地使用税	8,209,549.07	8,208,411.04
印花税	2,100,783.36	1,726,383.52
车船税	84,024.22	85,548.46
环保税	421,059.29	215,756.27
其他	1,303,959.34	156,803.52
合 计	57,610,919.08	58,612,303.63

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
人工支出	74,778,360.28	87,181,478.63
运杂费	75,099,502.88	86,531,125.96
佣金	10,897,393.92	8,972,999.66

包装费	11,162,967.48	11,991,021.98
展览费	10,992,823.77	10,658,548.71
产品推广服务费	676,112,827.43	984,555,617.37
业务招待费	7,865,350.17	12,884,116.35
差旅费	8,598,514.50	11,891,033.11
办公费	10,709,111.57	5,895,380.10
股份支付费用摊销		395,771.61
产品召回费用	12,543,858.84	51,826,831.98
其他	61,784,110.97	21,583,246.36
合 计	960,544,821.81	1,294,367,171.82

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
人工支出	362,656,158.13	329,014,375.29
排污费	193,068,989.61	223,611,221.81
折旧摊销费	124,141,033.81	88,683,929.05
办公费	45,704,318.46	45,055,967.25
中介咨询费	48,371,025.17	36,781,848.39
股份支付费用摊销	2,647,338.58	10,352,385.51
业务招待费	17,541,583.78	15,657,774.43
差旅费	11,672,300.36	11,249,262.54
存货报废损失	20,968,410.14	20,979,130.60
其他	68,786,916.24	58,375,347.92
合 计	895,558,074.28	839,761,242.79

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人工支出	197,648,948.16	183,076,542.59
折旧摊销费	68,190,633.09	54,296,324.80

材料费用	65,761,635.55	53,775,443.89
临床试验及技术服务费	75,842,135.42	41,445,033.01
股份支付费用摊销	869,719.99	2,777,699.03
其他	59,045,101.57	61,388,124.71
合 计	467,358,173.78	396,759,168.03

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	224,660,614.38	139,809,400.68
利息收入	-20,803,811.67	-6,924,830.88
汇兑损益	-33,880,528.57	30,203,312.31
银行手续费	10,256,056.03	10,639,311.97
合 计	180,232,330.17	173,727,194.08

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	29,906,482.40	19,818,301.31	29,906,482.40
与收益相关的政府补助[注]	177,445,658.84	292,022,325.58	173,789,858.84
税费返还	10,653,515.43	9,969,568.99	547,435.43
合 计	218,005,656.67	321,810,195.88	204,243,776.67

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(五)3之说明。

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-21,643,041.00	-16,573,314.17
金融工具持有期间的投资收益	3,618,193.18	
其中：其他非流动金融资产	3,650,122.28	
衍生金融工具	-31,929.10	

处置金融工具取得的投资收益	185,739.72	104,856.81
其中：理财产品取得的投资收益	185,739.72	104,856.81
合 计	-17,839,108.10	-16,468,457.36

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
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）		2,047.16
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		2,047.16
合 计		2,047.16

10. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	10,472,079.21
合 计	10,472,079.21

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失		-19,729,511.54
存货跌价损失	-76,590,286.42	-89,800,078.22
在建工程减值准备	-10,103,933.24	
合 计	-86,694,219.66	-109,529,589.76

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	22,800.33	-1,468,361.98	22,800.33
合 计	22,800.33	-1,468,361.98	22,800.33

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	656,841.10		656,841.10
罚没收入	68,706.00	220,173.00	68,706.00
客户赔偿	350,433.55	3,234,779.15	350,433.55
其他	402,411.36	937,768.97	402,411.36
合 计	1,478,392.01	4,392,721.12	1,478,392.01

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	7,379,004.59	16,257,444.86	7,379,004.59
对外捐赠	1,625,800.00	2,398,428.00	1,625,800.00
客户补偿支出	50,271,424.35	302,663,676.01	50,271,424.35
诉讼赔偿支出	5,204,782.13		5,204,782.13
地方水利建设基金	73,830.27	54,910.69	
罚款支出	190,465.30	199,723.02	190,465.30
其他	244,275.98	815,852.43	244,275.98
合 计	64,989,582.62	322,390,035.01	64,915,752.35

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	121,565,583.73	81,674,965.27
递延所得税费用	32,473,074.94	-59,334,196.87
合 计	154,038,658.67	22,340,768.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	760,863,695.60	157,241,757.46
按母公司适用税率计算的所得税费用	114,129,554.34	23,586,263.62

子公司适用不同税率的影响	6,949,791.42	-1,920,692.68
调整以前期间所得税的影响	-170,693.95	-1,045,448.07
非应税收入的影响	2,210,013.54	1,674,550.09
加计扣除的影响	-42,591,731.07	-27,645,555.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,179,901.51	3,996,270.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,185,926.59	-2,948,422.95
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	58,132,321.20	23,178,987.74
其他	26,385,428.27	3,464,815.75
所得税费用	154,038,658.67	22,340,768.40

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)35之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
往来款	175,119,643.80	32,440,815.39
政府奖励及补助	237,050,909.31	423,429,430.88
银行存款利息收入	20,803,811.67	6,924,830.88
收到银行承兑汇票保证金、信用证保证金及远期结售汇保证金	16,140,239.85	13,439,991.71
房租收入	38,240.19	107,443.73
其他	727,168.89	5,334,906.35
合 计	449,880,013.71	481,677,418.94

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
研发费	196,567,409.31	156,608,601.62
产品推广服务费	666,010,552.52	979,544,652.78

排污费	140,180,930.53	159,989,701.27
办公费	56,413,430.03	50,951,347.35
运杂费	75,099,502.88	86,531,125.96
业务招待费	25,406,933.95	28,541,890.78
差旅费	20,270,814.86	23,140,295.65
中介咨询费	48,371,025.17	36,781,848.39
修理费	18,958,961.53	13,257,780.47
包装费	11,162,967.48	11,991,021.98
财产保险费	7,279,545.37	5,842,730.10
佣金	10,897,393.92	8,972,999.66
银行手续费	10,256,056.03	10,639,311.97
往来款	18,541,542.54	45,900,002.74
支付银行承兑汇票保证金、信用证保证金	7,213,247.63	13,290,239.85
支付产品召回费用及客户补偿支出	189,648,769.08	37,473,510.19
其他	90,266,883.65	88,306,957.39
合 计	1,592,545,966.48	1,757,764,018.15

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回到期的理财产品	20,000,000.00	23,023,564.00
合 计	20,000,000.00	23,023,564.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品支付的现金	22,000,000.00	23,023,564.00
合 计	22,000,000.00	23,023,564.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

收到拆借款	580,000.00	
合 计	580,000.00	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
限制性股票回购		1,015,296.00
支付收购子公司少数股权及相应利息款	904,518,056.93	
支付非公开发行费用	6,390,333.06	1,300,000.00
合 计	910,908,389.99	2,315,296.00

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	606,825,036.93	134,900,989.06
加: 资产减值准备	76,222,140.45	109,529,589.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	373,433,081.55	312,316,603.91
无形资产摊销	37,226,892.87	32,730,879.96
长期待摊费用摊销	1,773,250.70	584,818.24
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)	-22,800.33	1,468,361.98
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	6,722,163.49	16,257,444.86
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		-2,047.16
财务费用(收益以“—”号填列)	190,780,085.81	170,012,712.99
投资损失(收益以“—”号填列)	17,839,108.10	16,468,457.36
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	32,513,587.71	-56,477,712.41
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-40,512.77	-41,857.43
存货的减少(增加以“—”号填列)	-108,810,981.04	-676,110,928.00
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	497,177,945.81	-345,565,974.87

经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	18,790,160.22	342,937,690.71
其他	3,517,058.57	8,886,811.43
经营活动产生的现金流量净额	1,753,946,218.07	67,895,840.39
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,488,778,984.76	897,524,899.84
减: 现金的期初余额	897,524,899.84	677,883,260.02
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	591,254,084.92	219,641,639.82

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	1,488,778,984.76	897,524,899.84
其中: 库存现金	395,381.46	479,224.43
可随时用于支付的银行存款	1,488,383,603.30	897,045,675.41
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,488,778,984.76	897,524,899.84
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(5) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
-----	-----	-----

背书转让的商业汇票金额	537,839,945.18	545,949,261.01
其中：支付货款	460,982,606.64	518,244,177.47
支付固定资产等长期资产购置款	76,857,338.54	27,705,083.54

(3) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

2019 年 12 月 31 日货币资金余额为 1,504,458,510.93 元，现金及现金等价物余额 1,488,778,984.76 元，差异 15,679,526.17 元系不属于现金及现金等价物的银行冻结存款 8,774,078.54 元、用于票据承兑质押的定期存单 2,542,200.00 元、银行承兑汇票保证金 1,912,673.35 元、信用证保证金 2,350,017.02 元和远期结汇保证金 100,557.26 元。

(五) 其他

1. 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	15,679,526.17	银行冻结存款、定期存单质押、银行承兑汇票保证金、信用证保证金、远期结汇保证金
存货、应收账款	351,193,181.50	借款抵押及质押
其他流动资产	2,000,000.00	理财产品质押用于开具银行承兑汇票
合 计	368,872,707.67	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			692,354,787.55
其中：美元	94,935,052.53	6.9762	662,285,913.46
欧元	3,676,253.78	7.8155	28,731,761.42
日元	20,859,792.00	0.0641	1,337,112.67
应收账款			1,138,220,657.51
其中：美元	162,323,146.46	6.9762	1,132,398,734.33
欧元	740,409.21	7.8155	5,786,668.18
日元	550,000.00	0.0641	35,255.00
其他应收款			900,734.77

其中：美元	71,049.39	6.9762	495,654.75
欧元	35,305.49	7.8155	275,930.06
日元	2,014,820.00	0.0641	129,149.96
短期借款			93,814,656.86
其中：欧元	12,003,666.67	7.8155	93,814,656.86
一年内到期的非流动负债			54,236.33
其中：美元	7,774.48	6.9762	54,236.33
应付账款			128,982,393.36
其中：美元	18,272,624.18	6.9762	127,473,480.80
欧元	193,066.67	7.8155	1,508,912.56
其他应付款			50,727,331.38
其中：美元	7,259,186.45	6.9762	50,641,536.51
欧元	2,625.59	7.8155	20,520.30
日元	1,018,324.00	0.0641	65,274.57
长期借款			281,193,181.50
其中：美元	40,307,500.00	6.9762	281,193,181.50

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
年产 100 亿片（粒）出口制剂项目专项资金	17,127,596.63		2,880,221.04	14,247,375.59	其他收益	浙江省发展和改革委员会 浙发改投资（2009）1235 号文
技术中心创新能力建设项目	1,695,189.39		1,288,597.87	406,591.52	其他收益	浙江省财政厅 浙财建（2012）148 号文
依非韦伦片专项资金	3,874,000.00			3,874,000.00	其他收益	国家科技部 国科发社（2013）448 号文
精神神经类药物发现创新品种及关键技术	4,690,100.00			4,690,100.00	其他收益	军事医学科学院毒物药物研究所 国家科技重大专项课题任务合同书
儿童用精神药及抗艾	10,000,000.00		999,999.96	9,000,000.04	其他收益	国家工业和信息化部 工

滋药物供给保障项目						信部消费函（2017）20号文
生物制品研发中试平台项目	15,766,437.94		2,823,839.64	12,942,598.30	其他收益	上海市经济和信息化委员会、上海市财政局 沪经信投（2015）428号文
心血管类重大疾病治疗药物制剂生产线建设项目	6,281,774.18		1,553,146.20	4,728,627.98	其他收益	浙江省财政厅 浙财建（2016）56号文
年产200亿片（粒）出口制剂项目专项资金	54,000,000.00		5,399,914.68	48,600,085.32	其他收益	浙江省财政厅 浙财企（2017）52号文
抗抑郁药物盐酸羟哌吡酮片临床研究项目	3,700,000.00	1,800,000.00		5,500,000.00	其他收益	国家卫生计生委医药卫 生科技发展研究中心 卫 科专项函（2017）181号 文
园区循环化改造项目	10,069,730.11		2,437,797.73	7,631,932.38	其他收益	临海市财政局、临海市发 展和改革局、园区循环化 改造工作领导小组办公室 临财建（2017）2号、 11号、57号文
生产线技术改造项目	41,404,327.30	32,871,300.00	7,217,936.89	67,057,690.41	其他收益	临海市财政局、临海市经 济和信息化局 临财企 （2017）34号、（2018） 32号、33号、（2019） 30号、41号文
制剂大楼建设项目	2,047,249.96		107,750.04	1,939,499.92	其他收益	临海市财政局、临海市经 济和信息化局 临财企 （2017）5号文
生产线转型升级项目	1,954,044.84		438,111.12	1,515,933.72	其他收益	临海市财政局、临海市经 济和信息化局 临财企 （2017）18号文
废气废水处理系统改 造项目	971,320.75		224,151.00	747,169.75	其他收益	临海市发展和改革委员会、临 海市财政局 临发改 （2018）32号文
国际医药小镇项目建 设补助	86,480,479.50	24,933,950.47	4,535,016.23	106,879,413.74	其他收益	临海国际医药小镇华海 制药科技产业园项目合 作协议
临床研究项目补助	1,800,000.00			1,800,000.00	其他收益	浙江省财政厅 浙财科教 （2017）28号文
临床研究项目补助	640,000.00			640,000.00	其他收益	上海市科学技术委员会 科研计划项目合同
小 计	262,502,250.60	59,605,250.47	29,906,482.40	292,201,018.67		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
制药科技产业园项目补助	75,066,049.53	其他收益	临海市人民政府 临政发〔2017〕46号文
实行“一企一策”扶持政策奖励	29,782,000.00	其他收益	临海市经济和信息化局 临经信〔2015〕34号文
“2315”企业培育政策专项奖励资金	18,988,400.00	其他收益	临海市财政局、临海市经济和信息化局 临财企〔2018〕45号、临财企〔2019〕40号文
社保返还	18,472,514.19	其他收益	台州市人民政府办公室 台政办函〔2019〕14号文
工业与信息化发展财政专项资金补助	7,744,000.00	其他收益	临海市财政局、临海市经济和信息化局 临财企〔2019〕33号文
“重大新药创新”科技重大专项研究经费	6,802,000.00	其他收益	国家卫生计生委医药卫生科技发展研究中心 卫科专项函〔2017〕181号文
中职免学费补助	3,655,800.00	其他收益	临海市财政局、教育局 临财行〔2019〕15号、53号文
仿制药质量和疗效一致性评价奖励	3,000,000.00	其他收益	临海市人民政府办公室 临政办发〔2018〕132号文
人才奖励	1,330,344.00	其他收益	中共临海市委 委临市委〔2017〕70号文
临海市强化创新驱动振兴实体经济升级财政专项补助	1,273,900.00	其他收益	临海市财政局、临海市科学技术局、临海市市场监督管理局、临海市经济和信息化局 临财企〔2019〕18号、临财企〔2019〕36号、临财企〔2019〕39号文
VOCs减排专项补助	938,701.20	其他收益	台州市生态环境局临海分局 临环〔2019〕91号文
科技创新政策资金	810,200.00	其他收益	长兴县财政局、长兴县科学技术局 长财预〔2019〕153号文
创新创业财政扶持资金	722,400.00	其他收益	上海市浦东新区人民政府 浦府规〔2019〕7号
社保返还	719,253.36	其他收益	长兴县人力资源和社会保障局 《长兴县社保费拟返还企业公示》
工业政策奖励	695,500.00	其他收益	长兴县财政局、长兴县经济和信息化局 长财企〔2019〕143号文
自主就业退役士兵创业就业税收优惠	670,500.00	其他收益	财政部、税务总局、退役军人部、浙江省财政厅、国家税务总局、浙江省税务局、浙江省退役军人事务厅 财税〔2019〕21号、浙财税政〔2019〕7号文
强化创新驱动振兴实体经济（两化融合、企业上云）财政专项奖励资金	630,800.00	其他收益	临海市财政局、临海市经济和信息化局 临财企〔2019〕24号文
研发项目投入奖励	563,200.00	其他收益	长兴县财政局、长兴县科技创新委员会 长财预〔2018〕285号文
知识产权保护与管理专项资金	507,200.00	其他收益	临海市财政局、临海市经济和信息化局 临财行〔2019〕36号文
省级人才奖励	500,000.00	其他收益	长兴县财政局、中共长兴县委人才工作领导小组办公室 长财预〔2019〕277号文
中小企业发展专项资金	350,000.00	其他收益	上海市经济和信息化委员会 《2019年上海市中小企业发展专项资金（创新、升级、融资附加费用奖补、信用贷款贴息、海外中心）拟支持项目》

科技创新专项资金	320,000.00	其他收益	上海市浦东新区科技和经济委员会 《关于批准 2018 年度浦东新区科技发展基金科技创新券专项资金项目 (第四批) 立项的通知》、《2019 年度浦东科技发展基金科技创新券专项资金第三批拟立项项目公示》
残疾职工社会保险补贴和残疾职工超比例安置奖励	301,944.93	其他收益	长兴县民政局、长兴县财政局、国家税务总局长兴县税务局、长兴县人力资源和社会保障局、长兴县医疗保障局、长兴县残疾人联合会 长民字 (2019) 52 号文
在线监控系统运维补助资金	301,800.00	其他收益	台州市生态环境局临海分局 临环 (2019) 89 号文
人才新政补贴	280,000.00	其他收益	中共长兴县委、长兴县人民政府 长委发 (2018) 15 号文
销售做大奖励资金	259,011.25	其他收益	长兴县人民政府办公室 《长兴县人民政府办公室关于长兴制药厂做大销售有关问题协调会议纪要》
锅炉提标改造市级奖励金	220,000.00	其他收益	上海市人民政府办公厅 沪府办规 (2018) 33 号文
中央外经贸发展专项资金	215,400.00	其他收益	浙江省财政厅、浙江省商务厅 浙财企 (2019) 59 号文
创新券兑现经费	206,400.00	其他收益	长兴县财政局、长兴县科学技术局 长财预 (2019) 239 号文
211 人才工程青年拔尖人才项目资助	200,000.00	其他收益	中共台州市委人才工作领导小组办公室、台州市人力资源和社会保障局 台人社发 (2018) 98 号文
VOCs 在线监测系统补助	158,289.00	其他收益	台州市生态环境局临海分局 临环 (2019) 94 号文
院士专家工作站补助	150,000.00	其他收益	长兴县财政局、中共长兴县委人才工作领导小组办公室、长兴县实施南太湖精英计划领导小组办公室、长兴县科学技术协会 长财预 (2019) 109 号文
高校毕业生见习补贴	127,371.00	其他收益	台州市人力资源和社会保障局、台州市财政局 台人社发 (2018) 60 号文
博士后科研项目资助	100,000.00	其他收益	浙江省人力资源和社会保障厅 浙人社函 (2019) 121 号文
学校品牌评选补助	100,000.00	其他收益	台州市教育局 《台州市教育局关于公布 2019 年中职学校品牌、特色优势专业等项目评选结果的通知》
科技型中小企业技术创新资金	100,000.00	其他收益	上海市科学技术委员会 沪科 (2019) 287 号文
科技创新券兑现	100,000.00	其他收益	上海市科学技术委员会 沪科 (2018) 547 号文
庇护中心补助资金	99,720.00	其他收益	长兴县残疾人联合会 长残发 (2017) 29 号文
其他零星补助	982,960.38	其他收益	
小 计	177,445,658.84	其他收益	

(2) 当期计入损益的政府补助金额为 207,352,141.24 元。

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
赛斯尔擎生物技术(上海)有限公司	新设子公司	2019年8月	10,000,000.00	100.00%

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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	
临海市华南化工有限公司	浙江台州	浙江台州	医药化工	100.00		设立
浙江华海医药销售有限公司	浙江台州	浙江台州	商品流通	95.00	5.00	设立
浙江华海进出口有限公司	浙江台州	浙江台州	进出口贸易	95.00	5.00	设立
浙江华海医药包装制品有限公司	浙江台州	浙江台州	医药化工	100.00		设立
浙江宏超环境检测有限公司	浙江台州	浙江台州	环境检测	100.00		设立
浙江华海技术学校	浙江台州	浙江台州	其他	100.00		设立
浙江华海立诚药业有限公司	浙江台州	浙江台州	医药化工	100.00		设立
浙江华海天诚药业有限公司	浙江台州	浙江台州	医药化工	100.00		设立
浙江华海致诚药业有限公司	浙江台州	浙江台州	医药化工	100.00		设立
浙江华海建诚药业有限公司	浙江台州	浙江台州	医药化工	100.00		设立
浙江汇诚溶剂制造有限公司	浙江台州	浙江台州	医药化工	100.00		设立
浙江华海益生保健食品有限公司	浙江杭州	浙江杭州	零售批发	100.00		设立
长兴制药股份有限公司	浙江湖州	浙江湖州	医药化工	65.00		非同一控制下企业合并
上海奥博生物医药技术有限公司	上海	上海	科研开发	100.00		设立
上海双华生物医药科技发展有限公司	上海	上海	医药化工	90.00	10.00	设立
上海科胜药物研发有限公司	上海	上海	科研开发	90.00	10.00	设立
上海华奥泰生物药业股份有限公司	上海	上海	科研开发	85.00	12.81	设立

上海华汇拓医药科技有限公司	上海	上海	科研开发	100.00		设立
华海药业南通股份有限公司	江苏如东	江苏如东	医药化工	95.00	5.00	设立
南通华宇化工科技有限公司	江苏如东	江苏如东	医药化工	100.00		非同一控制下企业合并
江苏云舒海进出口有限公司	南京	南京	进出口贸易	100.00		设立
昌邑华普医药科技有限公司	山东潍坊	山东潍坊	医药化工	51.00		非同一控制下企业合并
华海药业（香港）有限公司	香港	香港	医药化工	100.00		设立
华海（美国）国际有限公司	美国	美国	进出口贸易	100.00		设立
临海华海商务咨询有限公司	浙江台州	浙江台州	商务服务	100.00		设立
浙江华海制药科技有限公司	浙江台州	浙江台州	医药化工	100.00		设立
浙江华海投资管理有限公司	浙江台州	浙江台州	投资管理	100.00		设立
浙江华海生物科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	科研开发	100.00		设立
华海日本药业株式会社	日本	日本	研发销售	99.99		设立
浙江华海企业管理有限公司	浙江台州	浙江台州	管理咨询	100.00		设立
浙江华海文化发展有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商务服务	100.00		设立
华海药业欧洲责任有限公司	德国	德国	研发贸易	100.00		设立
赛斯尔擎生物技术（上海）有限公司	上海	上海	科研开发	80.00	20.00	设立

(2) 其他说明

1) 无在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

2) 无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
长兴制药股份有限公司	35%	5,305,307.73		66,716,987.59
昌邑华普医药科技有限公司	49%	33,016,250.63	9,800,000.00	75,673,457.90

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司	期末数
-----	-----

名称	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
长兴制药股份有限公司	136,541,284.69	126,204,518.89	262,745,803.58	12,125,839.03		12,125,839.03
昌邑华普医药科技有限公司	170,046,591.18	28,386,472.43	198,433,063.61	43,997,463.82		43,997,463.82

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
长兴制药股份有限公司	103,699,252.04	123,241,171.01	226,940,423.05	51,478,480.58		51,478,480.58
昌邑华普医药科技有限公司	111,341,893.59	30,510,519.43	141,852,413.02	34,796,916.55		34,796,916.55

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长兴制药股份有限公司	192,354,088.45	15,158,022.08	15,158,022.08	40,060,253.46
昌邑华普医药科技有限公司	286,101,750.79	67,380,103.32	67,380,103.32	9,282,245.27

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长兴制药股份有限公司	132,895,011.70	8,990,518.44	8,990,518.44	15,105,684.82
昌邑华普医药科技有限公司	165,495,408.77	33,564,288.86	33,564,288.86	19,181,831.42

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
Eutilex Co., Ltd	韩国	韩国	科研开发	16.73		权益法核算
丹阳海盛股权投资中心(有限合伙)	江苏丹阳	江苏丹阳	投资管理	49.00	1.00	权益法核算
杭州多禧生物科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	科研开发	8.78		权益法核算

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据

公司对 Eutilex Co., Ltd 的持股比例为 16.73%，因公司向其派驻一名董事，对被投资单位具有重大影响，故采用权益法核算。

公司对杭州多禧生物科技有限公司的持股比例为 8.78%，因公司向其派驻一名董事，对被投资单位具有重大影响，故采用权益法核算。

2. 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	丹阳海盛股权投资中心 (有限合伙)	丹阳海盛股权投资中心 (有限合伙)
流动资产	180,212,198.72	187,685,682.79
其中：现金和现金等价物	96,593.48	1,734,751.28
非流动资产	20,220,000.00	20,227,000.00
资产合计	200,432,198.72	207,912,682.79
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	200,432,198.72	207,912,682.79
按持股比例计算的净资产份额	98,211,777.37	101,877,214.57
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对合营企业权益投资的账面价值	98,211,777.37	101,877,214.57
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-27,448.33	-71,794.10
所得税费用		
净利润	4,519,515.93	6,746,749.24
终止经营的净利润		

其他综合收益		7,000.00
综合收益总额	4,519,515.93	6,753,749.24
本期收到的来自合营企业的股利	5,880,000.00	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数		期初数/上年同期数	
	Eutilex Co., Ltd	杭州多禧生物科 技有限公司	Eutilex Co., Ltd	杭州多禧生物科技 有限公司
流动资产	268,815,577.29	113,511,498.15	389,408,174.39	50,874,317.98
非流动资产	189,808,923.94	34,894,202.03	131,682,541.31	22,622,198.27
资产合计	458,624,501.23	148,405,700.18	521,090,715.70	73,496,516.25
流动负债	16,217,364.41	2,123,886.49	42,255,548.99	1,915,079.50
非流动负债	63,295,172.29		4,102,329.54	
负债合计	79,512,536.70	2,123,886.49	46,357,878.53	1,915,079.50
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	379,111,964.53	146,281,813.69	474,732,837.17	71,581,436.75
按持股比例计算的净资产 份额	63,409,283.69	12,848,021.55	79,755,116.64	6,850,343.50
调整事项				
商誉				
内部交易未实现利润				
其他	121,575,652.01	24,209,416.20	122,388,449.45	26,394,026.16
对联营企业权益投资的账 面价值	184,984,935.70	37,057,437.75	202,143,566.09	33,244,369.66
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值	495,995,195.13		651,078,863.23	
营业收入	2,424,447.62	30,448,585.02	2,419,231.87	
净利润	-101,513,405.66	-16,799,623.06	-79,533,592.10	-40,181,629.38
终止经营的净利润				
其他综合收益	-8,808,006.77			
综合收益总额	-110,321,412.43	-16,799,623.06	-79,533,592.10	-40,181,629.38
本期收到的来自联营企业 的股利				

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计	5,993,391.56	5,891,627.71
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	203,527.69	-41,623.77
其他综合收益		
综合收益总额	203,527.69	-41,623.77
联营企业		
投资账面价值合计	19,826,520.54	25,260,613.55
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-5,328,126.38	-966,986.45
其他综合收益	-105,966.63	
综合收益总额	-5,434,093.01	-966,986.45

八、与金融工具相关的风险

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、流动性风险及市场风险。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,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级

以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等；
- 3) 上限标准为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 90 天。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 定量标准

债务人在合同付款日后逾期超过 90 天仍未付款；

2) 定性标准

- ① 债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- ③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④ 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4 及五(一)6 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2019年12月31日，本公司应收账款的42.32%(2018年12月31日：34.25%)源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，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。流动性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。

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，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	1,417,370,838.78	1,441,487,511.97	1,441,487,511.97		
应付票据	200,512,829.46	200,512,829.46	200,512,829.46		
应付账款	376,525,926.09	376,525,926.09	376,525,926.09		
其他应付款	309,323,042.52	309,323,042.52	309,323,042.52		
一年内到期的非流动负债	710,970,604.39	721,233,734.19	721,233,734.19		
长期借款	1,179,193,181.50	1,321,552,231.09	50,304,796.56	70,881,330.94	1,200,366,103.59
小 计	4,193,896,422.74	4,370,635,275.32	3,099,387,840.79	70,881,330.94	1,200,366,103.59

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

短期借款	2,436,128,980.86	2,473,836,580.33	2,473,836,580.33		
应付票据	234,276,326.79	234,276,326.79	234,276,326.79		
应付账款	428,305,509.39	428,305,509.39	428,305,509.39		
其他应付款	1,115,740,278.42	1,136,205,883.75	1,136,205,883.75		
一年内到期的非流动负债	236,841,443.47	237,848,885.32	237,848,885.32		
长期借款	900,000,000.00	975,574,452.06	48,545,000.00	927,029,452.06	
小 计	5,351,292,538.93	5,486,047,637.64	4,559,018,185.58	927,029,452.06	

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2019年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币281,193,181.50元(2018年12月31日:人民币720,636,000.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			114,451,273.96	114,451,273.96
2. 其他非流动金融资产			141,217,832.73	141,217,832.73
2. 其他权益工具投资			8,140,000.00	8,140,000.00

(二) 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

项目	期末公允价值	估值技术
应收款项融资	114,451,273.96	对于持有的应收票据，采用票面金额作为其公允价值；因被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，故公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。
其他非流动金融资产	141,217,832.73	
其他权益工具投资	8,140,000.00	

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的最终控制方情况

母公司名称	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
陈保华	第一大股东	25.14	25.14

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江美阳国际工程设计有限公司	本公司董事杜军控制之公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 无采购商品和接受劳务的关联交易。

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
-----	--------	-----	-------

Eutilex Co., Ltd	细胞株	827,255.99	
------------------	-----	------------	--

2. 无关联担保情况。

3. 其他关联交易

根据本公司与浙江美阳国际工程设计有限公司签订的《建设工程设计合同》及《技术咨询服务合同》，本期浙江美阳国际工程设计有限公司为公司提供设计及技术咨询服务，应付服务费 5,453,643.40 元，已支付 5,592,700.00 元。

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,118.45 万元	2,593.72 万元

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	浙江美阳国际工程设计有限公司		139,056.60
小 计			139,056.60

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

项目	上海华奥泰生物药业股份有限公司	华海（美国）国际有限公司及其子公司
公司本期授予的各项权益工具总额		
公司本期行权的各项权益工具总额	6,578,000.00 股	
公司本期失效的各项权益工具总额		
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权：零对价转让给股权激励对象；自授予之日起 5-8 年内行权。	股票期权：行权价格 0.04 美元/股；自授予之日起 5 年内行权。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

2. 其他说明

2015 年度, 根据子公司华海（美国）国际有限公司有关决议, 华海（美国）国际有限公司决定采用定向发行方式授予激励对象 402 万份预留的股票期权, 每份股票期权拥有在授予日起 5 年内的可行权日以行权价格 0.04 美元购买一股华海（美国）国际有限公司之子公司普霖强生生物制药股份有限公司股票的权利。

根据公司第六届董事会第十一次临时会议通过的《关于子公司上海华奥泰生物药业股份有限公司实施员工股权激励方案及股份制改造的议案》, 公司决定将以股权转让的方式授予激励对象一定数量的子公司股权, 股权转让价格以零对价支付。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	上海华奥泰生物药业股份有限公司	华海（美国）国际有限公司及其子公司
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据 Black-Scholes 期权定价模型或标的股票评估价格确定授予日股票期权的公允价值;	
可行权权益工具数量的确定依据	预计所有激励对象均足额行权	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,164,049.93 元	13,532,100.68 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,863,339.92 元	653,718.65 元

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的重大承诺。

（二）或有事项

受本公司缬沙坦杂质事件影响, 截至资产负债表日, 公司及子公司尚存在未决诉讼, 由于该诉讼目前均尚未结案, 诉讼结果存在不确定性, 公司目前无法可靠预计上述未决诉讼对公司的影响。根据公司聘请的境外律师出具的律师函, 原告提出的诉讼请求金额并不是原告及其代表的其他消费者们真实的损失或他们能追索的金额, 另外基于美国集体诉讼经验, 即使最终和解或者消费者胜诉, 消费者实际申请赔付金额的比例也较低。

十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	以公司分红派息登记日股本为基数，每 10 股派送现金红利 2 元（含税），同时以资本公积转增股本，每 10 股转增 1 股。上述利润分配预案尚待年度股东大会审议通过。
-----------	---

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对原料药及中间体销售业务、成品药销售业务、进出口贸易及技术服务业务等的经营业绩进行考核。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

（1）地区分部

项 目	境内	境外	合 计
主营业务收入	2,014,222,499.24	3,346,511,875.56	5,360,734,374.80
主营业务成本	488,771,621.41	1,627,066,831.68	2,115,838,453.09

（2）产品分部

项 目	原料药及 中间体销售	成品药销售	进出口贸易	技术服务	其他	合 计
主营业务收入	2,479,121,619.80	2,584,144,852.27	123,472,640.36	171,014,744.26	2,980,518.11	5,360,734,374.80
主营业务成本	1,090,701,951.93	883,890,735.93	111,425,485.86	28,803,884.36	1,016,395.01	2,115,838,453.09

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司实际控制人陈保华将其持有本公司 14,760 万股股票质押给国泰君安证券股份有限公司，共取得股票质押融资款 70,000 万元，具体明细情况如下：

股东名称	初始股份数量 (万股)	除权及补充质 押后股份数量 (万股)	融资金额(万 元)	返售金额(万 元)	质押起始日	质押到期日
陈保华	2,100.00	4,025.00	20,000.00	21,762.85	2017/02/24	2020/02/21
	2,100.00	4,025.00	20,000.00	21,848.33	2017/03/20	2020/03/18

	1,200.00	2,010.00	10,000.00	10,860.77	2017/05/31	2020/05/29
	2,350.00	2,350.00	10,000.00	10,752.05	2019/04/29	2020/04/29
	2,350.00	2,350.00	10,000.00	10,752.05	2019/05/14	2020/05/14
小 计	10,100.00	14,760.00	70,000.00	75,976.05		

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	886,611,935.94	100.00	39,434,207.44	4.45	847,177,728.50
合 计	886,611,935.94	100.00	39,434,207.44	4.45	847,177,728.50

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,255,170,408.93	100.00	34,114,411.66	2.72	1,221,055,997.27
合 计	1,255,170,408.93	100.00	34,114,411.66	2.72	1,221,055,997.27

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收关联方账款组合	272,948,739.81		
账龄组合	613,663,196.13	39,434,207.44	6.43
小 计	886,611,935.94	39,434,207.44	4.45

3) 账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	559,586,158.68	27,979,307.93	5.00
1-2 年	53,261,498.68	10,652,299.74	20.00
2-3 年	25,878.01	12,939.01	50.00
3 年以上	789,660.76	789,660.76	100.00
小 计	613,663,196.13	39,434,207.44	6.43

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	34,114,411.66	5,301,509.78	18,286.00					39,434,207.44
小 计	34,114,411.66	5,301,509.78	18,286.00					39,434,207.44

(3) 本期公司无核销的应收账款

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
寿科健康美国公司	251,023,962.23	28.31	
客户二	64,054,171.18	7.22	3,787,022.68
客户三	43,091,145.30	4.86	2,154,557.27
客户四	41,247,870.79	4.65	2,062,393.54
客户五	39,225,079.74	4.42	1,961,253.99
小 计	438,642,229.24	49.46	9,965,227.48

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,219,551,697.30	100.00	2,363,812.55	0.19	1,217,187,884.75
合 计	1,219,551,697.30	100.00	2,363,812.55	0.19	1,217,187,884.75

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	460,778,262.28	100.00	2,435,328.69	0.53	458,342,933.59
合 计	460,778,262.28	100.00	2,435,328.69	0.53	458,342,933.59

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收关联方账款组合	1,205,514,005.55		
应收出口退税组合	9,844,929.98		
账龄组合	4,192,761.77	2,363,812.55	56.38
其中：1 年以内	762,443.80	38,122.19	5.00
1-2 年	1,129,452.00	225,890.40	20.00
2-3 年	402,132.02	201,066.01	50.00
3 年以上	1,898,733.95	1,898,733.95	100.00
小 计	1,219,551,697.30	2,363,812.55	0.19

(2) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	185,199.84	112,432.40	2,137,696.45	2,435,328.69
期初数在本期				
--转入第二阶段	-56,472.60	56,472.60		
--转入第三阶段		-80,426.40	80,426.40	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-90,605.05	137,411.80	-118,322.89	-71,516.14
本期收回				

本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	38,122.19	225,890.40	2,099,799.96	2,363,812.55

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	2,171,425.42	2,677,596.02
拆借款	1,205,514,005.55	434,581,464.54
应收暂付款	2,021,336.35	3,446,144.01
应收出口退税	9,844,929.98	19,784,892.56
其他		288,165.15
合 计	1,219,551,697.30	460,778,262.28

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
普霖斯通制药有限公司	拆借款	383,691,000.00	1 年以内	31.46	
华海药业南通股份有限公司	拆借款	208,500,000.00	[注 1]	17.10	
寿科健康美国公司	拆借款	174,405,000.00	1 年以内	14.30	
华海（美国）国际有限公司	拆借款	139,524,000.00	1 年以内	11.44	
临海市华南化工有限公司	拆借款	92,563,038.12	[注 2]	7.59	
小 计		998,683,038.12		81.89	

[注 1]：其中 1 年以内 86,939,949.30 元，1-2 年 121,560,050.70 元；

[注 2]：其中 1 年以内 31,594,538.72 元，1-2 年 60,968,499.40 元。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	2,983,551,688.64		2,983,551,688.64	1,840,213,598.72		1,840,213,598.72

对联营、合营企业投资	247,862,285.55		247,862,285.55	266,540,177.01		266,540,177.01
合 计	3,231,413,974.19		3,231,413,974.19	2,106,753,775.73		2,106,753,775.73

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
临海市华南化工有限公司	60,759,363.51	20,000,000.00		80,759,363.51		
浙江华海进出口有限公司	14,250,000.00			14,250,000.00		
浙江华海医药销售有限公司	19,000,000.00			19,000,000.00		
上海双华生物医药科技发展有限公司	63,000,000.00			63,000,000.00		
上海奥博生物医药技术有限公司	10,367,182.18			10,367,182.18		
华海（美国）国际有限公司	132,160,095.00			132,160,095.00		
上海科胜药物研发有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00		
南通华宇化工科技有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
华海药业南通股份有限公司	190,000,000.00			190,000,000.00		
浙江华海医药包装制品有限公司	22,330,000.00			22,330,000.00		
上海华奥泰生物药业股份有限公司	255,000,000.00			255,000,000.00		
江苏云舒海进出口有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
浙江宏超环境检测有限公司	7,560,000.00	2,440,000.00		10,000,000.00		
长兴制药股份有限公司	143,000,000.00			143,000,000.00		
昌邑华普医药科技有限公司	30,126,400.00			30,126,400.00		
上海华汇拓医药科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
浙江华海技术学校	5,000,000.00			5,000,000.00		
华海药业（香港）有限公司	36,597,963.53	4,936,061.86		41,534,025.39		
浙江华海立诚药业有限公司	1,100,000.00			1,100,000.00		
浙江华海天诚药业有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
浙江华海致诚药业有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
浙江华海建诚药业有限公司	78,047,431.66	5,400,000.00		83,447,431.66		
浙江汇诚溶剂制造有限公司	53,906,995.95	1,600,000.00		55,506,995.95		
浙江华海益生保健食品有限公司	100,000.00			100,000.00		

临海华海商务咨询有限公司	10,000.00			10,000.00		
浙江华海制药科技有限公司	193,043,000.00	93,957,000.00		287,000,000.00		
浙江华海投资管理有限公司	100,040,000.00			100,040,000.00		
浙江华海生物科技有限公司	200,000,000.00	137,000,000.00		337,000,000.00		
华海日本药业株式会社	15,819,468.04	9,600,000.00		25,419,468.04		
浙江华海企业管理有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
临海华海投资管理合伙企业（有限合伙）[注 1]	450,000.00			450,000.00		
浙江华海文化发展有限公司	2,750,000.00	850,000.00		3,600,000.00		
华海药业欧洲责任有限公司	5,295,698.85	8,550,000.00		13,845,698.85		
普霖强生生物制药股份有限公司[注 2]		851,005,028.06		851,005,028.06		
赛斯尔擎生物技术（上海）有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00		
小 计	1,840,213,598.72	1,143,338,089.92		2,983,551,688.64		

[注 1]：本公司直接持有其 1.00%股份，通过浙江华海企业管理有限公司持有其 84.38%股份。

[注 2]：本公司直接持有其 25.92%股份，通过华海（美国）国际有限公司持有其 64.07%股份。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业					
上海宇海投资管理有限公司	848,859.53			26,936.98	
临海海盛股权投资管理有限公司	5,042,768.18			74,826.87	
小 计	5,891,627.71			101,763.85	
联营企业					
Eutilex Co., Ltd	202,143,566.09			-17,017,523.34	-1,484,675.33
杭州多禧生物科技有限公司	33,244,369.66			-1,613,717.94	
IVIEW Therapeutics, Inc.	25,260,613.55			-5,328,126.38	-105,966.63

小 计	260,648,549.30			-23,959,367.66	-1,590,641.96
合 计	266,540,177.01			-23,857,603.81	-1,590,641.96

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末 余额
	其他 权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
合营企业						
上海宇海投资管理 有限公司					875,796.51	
临海海盛股权投资 管理有限公司					5,117,595.05	
小 计					5,993,391.56	
联营企业						
Eutilex Co., Ltd	1,343,568.28				184,984,935.70	
杭州多禧生物科技 有限公司	5,426,786.03				37,057,437.75	
IVIEW Therapeutics, Inc.					19,826,520.54	
小 计	6,770,354.31				241,868,893.99	
合 计	6,770,354.31				247,862,285.55	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,669,195,536.81	1,774,024,617.53	3,292,969,359.11	1,673,020,407.34
其他业务收入	39,822,664.13	15,405,425.11	29,325,733.02	16,578,007.91
合 计	3,709,018,200.94	1,789,430,042.64	3,322,295,092.13	1,689,598,415.25

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人工支出	82,439,666.80	74,263,898.42
折旧摊销费	39,928,888.28	32,746,509.90

材料费用	32,850,532.75	27,729,073.59
临床试验及技术服务费	79,433,813.31	100,929,703.94
股份支付费用摊销		1,824,417.69
其他	40,640,026.66	29,277,450.65
合 计	275,292,927.80	266,771,054.19

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-23,857,603.81	-19,879,221.30
成本法核算的长期股权投资收益	200,200,000.00	
合 计	176,342,396.19	-19,879,221.30

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,699,363.16	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	547,435.43	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	203,696,341.24	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	185,739.72	
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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债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、金融负债	3,618,193.18	
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	-56,715,196.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,286.00	
小 计	144,651,435.56	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	23,223,433.61	
少数股东权益影响额(税后)	1,868,602.89	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	119,559,399.06	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.18	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.62	0.35	0.35

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	569,595,139.81
非经常性损益	B	119,559,399.06
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	450,035,740.75
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	4,069,749,515.63
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	963,203,000.48

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	4
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	股份支付本期摊销额增加的归属于公司普通股股东的净资产	I1	3,424,764.73
	股份支付本期摊销额增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	因联营企业其他股东增资导致公司按照持股比例计算应享有的份额增加的归属于公司普通股股东的净资产	I2	58,159.90
	因联营企业其他股东增资导致公司按照持股比例计算应享有的份额增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	10
	因联营企业其他股东增资导致公司按照持股比例计算应享有的份额增加的归属于公司普通股股东的净资产	I3	1,224,275.29
	因联营企业其他股东增资导致公司按照持股比例计算应享有的份额增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	1
	因联营企业其他股东增资导致公司按照持股比例计算应享有的份额增加的归属于公司普通股股东的净资产	I4	4,584,435.83
	因联营企业其他股东增资导致公司按照持股比例计算应享有的份额增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	8
	因联营企业其他股东增资导致公司按照持股比例计算应享有的份额增加的归属于公司普通股股东的净资产	I5	842,350.20
	因联营企业其他股东增资导致公司按照持股比例计算应享有的份额增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	3
	因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动导致公司按照持股比例计算应享有的部分归属于公司普通股股东的净资产	I6	61,133.09
	因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动导致公司按照持股比例计算应享有的部分增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	
	因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动导致公司按照持股比例计算应享有的部分归属于公司普通股股东的净资产	I7	-1,590,641.96
	因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动导致公司按照持股比例计算应享有的部分增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	6
	股份支付本期行权减少的归属于公司普通股股东的净资产	I8	-4,198,932.77
	股份支付本期行权减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J8	9
	外币报表折算差额增加的归属于公司普通股股东的净资产	I9	2,678,941.46
	外币报表折算差额增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J9	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	4,678,139,452.53

加权平均净资产收益率	$M=A/L$	12.18%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	9.62%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	569,595,139.81
非经常性损益	B	119,559,399.06
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	450,035,740.75
期初股份总数	D	1,250,838,638.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	71,532,314.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	4
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	1,274,682,742.67
基本每股收益	$M=A/L$	0.45
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.35

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江华海药业股份有限公司

二〇二〇年四月二十八日