

康美药业股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

康美药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 01 月 01 日至 2019 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-189

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA14995 号

康美药业股份有限公司全体股东：

一、 保留意见

我们审计了康美药业股份有限公司（以下简称“康美药业”或“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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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、 形成保留意见的基础

（一）2019 年 12 月 31 日，康美药业实际控制人马兴田控制的关联公司普宁市康淳药业有限公司和普宁康都药业有限公司（实际控制人均为马兴田）非经营性占用资金的款项余额合计为 948,112.62 万元。如财务报表附注十三、其他重要事项所述，康美药业实际控制人马兴田承诺将在 2020 年至 2022 年期间拟以现金分期代偿还资金占用方非经营性占用的全部资金及相应利息。因涉及分期偿还，我们无法就该代偿方案的可执行性获取充分、适当的审计证据。

（二）2019 年 12 月 31 日，康美药业在建工程账面余额中包含康美梅河口医疗健康中心医疗园区、康美梅河口医疗健康中心医养园区、康美梅河口医疗健康中心教学园区、康美梅河口医疗健康中心中医药产业园区及物流园区、康美华南总部大厦、通辽医投医院建设、开原市中心医院有限公司综合楼等 7 个项目的账面余额合计 335,511.29 万元，相关应付账款账面余额为 11,060.30 万元。截至审计

报告日，康美药业尚未提供上述工程项目的完整财务资料，因此，我们无法就上述在建工程及相关应付账款余额的准确性和完整性获取充分、适当的审计证据。

(三) 2019 年 12 月 31 日，康美药业医疗器械存货账面余额为 256,322.47 万元（包括发出商品 43,917.86 万元），相应存货跌价准备账面余额为 20,566.29 万元，医疗器械销售业务相关应收账款账面余额为 80,141.17 万元。康美药业大部分医疗器械的销售代理权已于 2019 年 12 月 31 日之前到期，且截至审计报告日仍未就代理权续期与授予方达成一致。截至审计报告日，康美药业尚未就相关存货确定后续处置安排，因此，我们无法就相关存货跌价准备的充分性获取充分、适当的审计证据。此外，因未能通过函证予以确认，也未能实施有效的替代程序，我们无法就上述发出商品、应收账款余额及对应的营业收入获取充分、适当的审计证据。

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

三、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十三、（一）前期会计差错更正所述，因以前年度存在重大错报，康美药业对财务报表进行了重述，2019 年度财务报表是在对比较信息进行重述后的基础上编制的。由于康美药业的财务报告内部控制存在重大缺陷，我们对其 2019 年 12 月 31 日的财务报告内部控制出具了否定意见的审计报告。本段内容不影响已对财务报表发表的审计意见。

四、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
2018 年追溯调整增加的中药材存货 参阅合并财务报表附注三、（十一）存货所述的会计政策及五、合并财务报表项目附注五、（七）存货。 康美药业 2019 年末存货余额包括 2018 年追溯调整增加的中药材存货 2,098,075.34 万元，相关的存货跌价准备余额为 3,955.40 万元。 由于上述存货金额重大且性质特殊，存货的计价涉及管理层重大判断，我们将上述中药材存货的存在和计价识别为关键审计事项。	我们对这些中药材存货存在和计价实施的审计程序包括： （1）了解康美药业储备和利用中药材的战略计划，对与存货收购涉及的人员进行访谈，了解采购流程； （2）在同一天对存放在多地仓库的相关存货同时执行监盘； （3）委托两家法定鉴定机构对滋补类存货样本进行 DNA 分子鉴定； （4）审阅中药材行业专家出具的中药材含量检测报告； （5）检查存货跌价准备计算表的计算准确性；将计算表中使用的存货可变现净值与近期同类产品的市场销售价格及第三方评估机构的评估价格进行比对分析。

五、 其他信息

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就应收关联方占用资金款项的代偿计划的可执行性、与康美梅河口医疗健康中心医疗园区等 7 个项目相关的在建工程及应付账款余额的准确性和完整性、医疗器械存货跌价准备的充分性、医疗器械发出商品及相关应收账款和营业收入获取充分、适当的审计程序，因此，我们无法确定与这些事项相关的其他信息是否存在重大错报。

六、 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，管理层负责评估康美药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康美药业的财务报告过程。

七、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康美药业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康美药业不能持续经营。

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

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

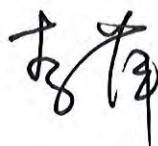
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

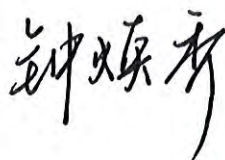
从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国·上海

二〇二〇年六月十六日

康美药业股份有限公司
合并资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	501,199,052.65	1,835,188,172.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	24,309,023.78	180,643,333.94
应收账款	五、(三)	3,670,152,136.52	6,072,081,919.49
应收款项融资	五、(四)	98,033,338.50	
预付款项	五、(五)	594,749,887.21	1,298,188,361.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(六)	10,050,540,318.75	10,481,586,124.53
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	31,408,236,688.25	33,847,578,275.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(八)	665,852,931.41	1,166,053,931.43
流动资产合计		47,013,073,377.07	54,881,320,118.97
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	五、(九)		7,739,478.97
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(十)		555,462,606.61
其他权益工具投资	五、(十一)	1,044,172.28	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十二)	3,525,004,746.81	3,183,017,394.56
固定资产	五、(十三)	7,695,029,569.88	8,542,167,151.17
在建工程	五、(十四)	3,714,320,157.07	2,831,002,941.94
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、(十五)	2,022,461,560.26	2,136,303,406.83
开发支出	五、(十六)	9,958,397.24	3,945,626.00
商誉	五、(十七)	81,196,574.37	260,969,903.70
长期待摊费用	五、(十八)	234,270,328.49	309,291,650.66
递延所得税资产	五、(十九)	256,700,515.66	313,241,605.19
其他非流动资产	五、(二十)	33,169,355.88	120,022,650.85
非流动资产合计		17,573,155,377.94	18,263,164,416.48
资产总计		64,586,228,755.01	73,144,484,535.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

康美药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、(二十一)	12,811,329,365.98	11,580,570,400.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(二十二)		82,505,057.69
应付账款	五、(二十三)	3,773,896,393.99	3,166,857,543.99
预收款项	五、(二十四)	692,042,206.27	1,577,450,392.11
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十五)	85,888,146.58	100,241,116.73
应交税费	五、(二十六)	430,227,515.52	376,735,583.87
其他应付款	五、(二十七)	2,598,646,009.09	3,017,543,779.18
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十八)	5,113,060,107.89	
其他流动负债	五、(二十九)	2,317,975,694.12	8,559,345,432.11
流动负债合计		27,823,065,439.44	28,461,249,305.68
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(三十)	2,088,752,629.63	690,000,000.00
应付债券	五、(三十一)	12,920,833,782.71	16,773,414,382.15
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、(三十二)	20,559,451.45	42,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(三十三)	1,081,943,969.93	1,061,633,137.36
递延所得税负债	五、(十九)	81,982.72	109,097.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,112,171,816.44	18,567,156,617.27
负债合计		43,935,237,255.88	47,028,405,922.95
所有者权益：			
股本	五、(三十四)	4,973,861,675.00	4,973,861,675.00
其他权益工具	五、(三十五)	2,967,700,000.00	2,967,700,000.00
其中：优先股		2,967,700,000.00	2,967,700,000.00
永续债			
资本公积	五、(三十六)	11,553,010,028.57	11,651,141,394.76
减：库存股	五、(三十七)	343,597,500.00	383,210,100.00
其他综合收益	五、(三十八)	-3,505,144.49	-2,778,477.05
专项储备			
盈余公积	五、(三十九)	1,525,575,798.27	1,552,222,374.54
一般风险准备			
未分配利润	五、(四十)	-157,770,843.74	5,226,557,593.74
归属于母公司所有者权益合计		20,515,274,013.61	25,985,494,460.99
少数股东权益		135,717,485.52	130,584,151.51
所有者权益合计		20,650,991,499.13	26,116,078,612.50
负债和所有者权益总计		64,586,228,755.01	73,144,484,535.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		188,454,466.52	708,971,099.52
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、(一)		81,516,908.59
应收账款	十四、(二)	4,877,713,929.63	4,627,575,445.97
应收款项融资	十四、(三)	13,712,318.71	
预付款项		217,803,730.37	801,516,535.05
其他应收款	十四、(四)	21,386,775,927.84	22,232,132,718.06
存货		25,519,864,867.69	27,912,287,305.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,185,373.50	620,018,922.43
流动资产合计		52,210,510,614.26	56,984,018,935.23
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			1,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(五)	6,929,459,451.49	7,841,351,793.84
其他权益工具投资		1,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,167,096,776.81	4,426,135,152.37
在建工程			5,172,599.62
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		599,061,973.35	601,449,181.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		148,588,748.99	151,331,750.23
递延所得税资产		175,234,783.04	74,720,835.17
其他非流动资产		2,149,492.70	46,821,608.91
非流动资产合计		12,022,591,226.38	13,147,982,921.83
资产总计		64,233,101,840.64	70,132,001,857.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

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

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		12,691,913,144.75	11,572,570,400.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			65,000,000.00
应付账款		1,783,946,555.59	1,346,504,211.84
预收款项		105,611,285.96	115,727,184.05
应付职工薪酬		26,291,028.12	31,669,514.68
应交税费		8,920,381.58	83,511,748.88
其他应付款		4,147,140,636.12	3,738,477,016.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,028,949,776.15	
其他流动负债		2,316,114,101.44	8,558,660,277.43
流动负债合计		26,108,886,909.71	25,512,120,353.32
非流动负债：			
长期借款		1,898,752,629.63	500,000,000.00
应付债券		12,920,833,782.71	16,773,414,382.15
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		198,429,155.10	159,917,412.05
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,018,015,567.44	17,433,331,794.20
负债合计		41,126,902,477.15	42,945,452,147.52
所有者权益：			
股本		4,973,861,675.00	4,973,861,675.00
其他权益工具		2,967,700,000.00	2,967,700,000.00
其中：优先股		2,967,700,000.00	2,967,700,000.00
永续债			
资本公积		11,637,204,490.88	11,736,430,072.64
减：库存股		343,597,500.00	383,210,100.00
其他综合收益			-1,572,986.29
专项储备			
盈余公积		1,525,575,798.27	1,552,222,374.54
未分配利润		2,345,454,899.34	6,341,118,673.65
所有者权益合计		23,106,199,363.49	27,186,549,709.54
负债和所有者权益总计		64,233,101,840.64	70,132,001,857.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

康美药业股份有限公司
合并利润表
2019 年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		11,445,545,810.05	17,065,079,139.45
其中:营业收入	五、(四十一)	11,445,545,810.05	17,065,079,139.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,821,121,522.90	16,251,950,197.40
其中:营业成本	五、(四十一)	9,935,094,405.05	11,619,347,151.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(四十二)	217,626,030.14	194,273,251.58
销售费用	五、(四十三)	1,119,454,690.25	1,188,221,628.35
管理费用	五、(四十四)	1,176,535,320.16	1,220,409,693.14
研发费用	五、(四十五)	110,056,696.79	142,259,557.48
财务费用	五、(四十六)	2,262,354,380.51	1,887,438,914.98
其中:利息费用		2,248,546,725.87	1,837,960,448.53
利息收入		5,235,048.86	17,896,188.94
加:其他收益	五、(四十七)	64,739,461.11	64,179,364.65
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十八)	767,705,283.12	48,517,793.05
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		83,400,982.20	48,517,793.05
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(四十九)	-180,861,935.00	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十)	-1,126,038,320.40	-238,989,143.67
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	-19,029,146.92	83,750.99
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-3,869,060,370.94	686,920,707.07
加:营业外收入	五、(五十二)	25,969,424.47	12,625,850.58
减:营业外支出	五、(五十三)	547,988,573.25	27,064,605.57
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-4,391,079,519.72	672,481,952.08
减:所得税费用	五、(五十四)	264,127,648.11	302,440,788.66
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,655,207,167.83	370,041,163.42
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,655,207,167.83	370,041,163.42
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,660,675,038.43	374,492,320.97
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		5,467,870.60	-4,451,157.55
六、其他综合收益的税后净额		2,027,899.70	1,571,159.71
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,058,109.20	1,571,159.71
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-40,045.16	
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		-40,045.16	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		2,098,154.36	1,571,159.71
1.权益法下可转损益的其他综合收益		1,572,986.29	1,343,797.52
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		525,168.07	227,362.19
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-30,209.50	
七、综合收益总额		-4,653,179,268.13	371,612,323.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,658,616,929.23	376,063,480.68
归属于少数股东的综合收益总额		5,437,661.10	-4,451,157.55
八、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)	五、(五十五)	-0.9896	0.0303
(二)稀释每股收益(元/股)	五、(五十五)	-0.9896	0.0301

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为: 0.00 元,上期被合并方实现的净利润为

为: 0.00 元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

康美药业股份有限公司
母公司利润表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、(六)	7,762,493,818.57	11,500,774,547.86
减：营业成本	十四、(六)	7,428,884,142.41	7,597,136,009.93
税金及附加		32,155,570.19	72,523,121.78
销售费用		520,727,762.67	447,051,732.68
管理费用		483,156,173.94	589,257,403.82
研发费用		81,512,609.47	107,622,889.73
财务费用		2,221,466,047.69	1,854,875,424.35
其中：利息费用		2,212,802,549.54	1,805,565,464.19
利息收入		1,343,239.49	8,555,297.20
加：其他收益		16,765,399.60	14,890,373.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(七)	760,776,033.91	56,517,793.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		83,400,982.20	48,517,793.05
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）		-126,825,676.87	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-592,401,564.14	-77,864,374.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-799,415.98	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,947,893,711.28	825,851,757.32
加：营业外收入		7,280,177.23	6,231,120.34
减：营业外支出		525,529,146.95	15,509,921.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,466,142,681.00	816,572,956.60
减：所得税费用		-54,670,773.31	156,784,806.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,411,471,907.69	659,788,150.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,411,471,907.69	659,788,150.22
（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		1,572,986.29	1,343,797.52
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,572,986.29	1,343,797.52
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		1,572,986.29	1,343,797.52
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		-3,409,898,921.40	661,131,947.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

康美药业股份有限公司
合并现金流量表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,248,082,956.01	21,037,024,386.50
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			
收到原保险合同赔款取得的现金			
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		29,628.51	
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十六)	424,651,267.17	584,696,603.01
经营活动现金流入小计		13,672,763,851.69	21,621,720,989.51
购买商品、接受劳务支付的现金		8,329,102,923.81	16,963,969,067.32
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		893,528,987.65	998,550,711.93
支付的各项税费		537,865,955.71	1,878,060,784.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十六)	1,030,220,998.44	1,475,523,698.19
经营活动现金流出小计		10,790,718,865.61	21,316,104,262.07
经营活动产生的现金流量净额		2,882,044,986.08	305,616,727.44
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		320,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			12,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,601,129.74	1,512,242.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		29,254,147.38	
收到其他与投资活动有关的现金	五、(五十六)		
投资活动现金流入小计		352,855,277.12	13,512,242.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		473,204,662.42	4,593,296,419.68
投资支付的现金		6,951,374.67	1,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			69,284,491.07
支付其他与投资活动有关的现金	五、(五十六)	41,459,263.56	
投资活动现金流出小计		521,615,300.65	4,664,080,910.75
投资活动产生的现金流量净额		-168,760,023.53	-4,650,568,668.25
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		3,445,000.00	4,818,959.34
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,445,000.00	4,818,959.34
取得借款收到的现金		11,175,722,000.00	34,737,040,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十六)	31,191,003.59	21,663,831.05
筹资活动现金流入小计		11,210,358,003.59	34,763,522,790.39
偿还债务支付的现金		12,700,278,109.66	29,619,646,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,547,607,161.85	3,015,938,353.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		861,142.21	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十六)	6,880,217.70	138,339,976.36
筹资活动现金流出小计		15,255,465,489.21	32,773,924,330.25
筹资活动产生的现金流量净额		-4,045,107,485.62	1,989,598,460.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		350,399.69	218,420.84
五、现金及现金等价物净增加额		-1,331,472,123.38	-2,355,135,059.83
加：期初现金及现金等价物余额		1,743,304,062.73	4,098,439,122.56
六、期末现金及现金等价物余额		411,831,939.35	1,743,304,062.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

康美药业股份有限公司
母公司现金流量表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,167,377,238.01	14,528,677,747.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,326,788,946.59	53,203,709.67
经营活动现金流入小计		9,494,166,184.60	14,581,881,457.36
购买商品、接受劳务支付的现金		3,513,408,085.88	11,669,394,026.90
支付给职工以及为职工支付的现金		363,685,644.64	387,429,790.25
支付的各项税费		216,075,597.92	1,402,502,265.43
支付其他与经营活动有关的现金		1,925,250,584.03	635,290,749.98
经营活动现金流出小计		6,018,419,912.47	14,094,616,832.56
经营活动产生的现金流量净额		3,475,746,272.13	487,264,624.80
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		350,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			20,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,377,120.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		351,377,120.00	20,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,787,333.30	1,201,046,741.08
投资支付的现金		68,975,819.00	1,191,299,795.59
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			
投资活动现金流出小计		151,763,152.30	2,392,346,536.67
投资活动产生的现金流量净额		199,613,967.70	-2,372,346,536.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,828,522,000.00	34,547,040,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,828,522,000.00	34,547,040,000.00
偿还债务支付的现金		12,518,978,109.66	29,612,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,507,564,583.76	2,905,415,474.78
支付其他与筹资活动有关的现金		6,880,217.70	149,666,962.66
筹资活动现金流出小计		15,033,422,911.12	32,667,082,437.44
筹资活动产生的现金流量净额		-4,204,900,911.12	1,879,957,562.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			2,627.17
五、现金及现金等价物净增加额		-529,540,671.29	-5,121,722.14
加: 期初现金及现金等价物余额		674,155,599.20	679,277,321.34
六、期末现金及现金等价物余额		144,614,927.91	674,155,599.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

康美药业股份有限公司
合并所有者权益变动表

2019年度

本期金额

注册会计师 王

Hand.

75

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

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	4,974,253,675.00	2,967,700,000.00		11,613,604,048.12	385,985,860.15	-4,349,636.76		1,520,517,092.62		7,727,605,196.17	28,413,344,515.00	28,515,358,767.29	
加：会计政策变更													
前期差错更正				1,374,395.14				-34,273,533.10		-1,415,703,614.75	-1,448,602,752.71	-1,415,581,695.94	
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	4,974,253,675.00	2,967,700,000.00		11,614,978,443.26	385,985,860.15	-4,349,636.76		1,486,243,559.52		6,311,901,581.42	26,964,741,762.29	27,099,777,071.35	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-392,000.00			36,162,951.50	-2,775,760.15	1,571,159.71		65,978,815.02		-1,085,343,987.68	-979,247,301.30	-983,698,458.85	
（一）综合收益总额						1,571,159.71				374,492,320.97	376,063,480.68	371,612,323.13	
（二）所有者投入和减少资本	-392,000.00			38,052,794.69	-2,775,760.15						40,436,554.84	40,436,554.84	
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他				41,384,746.95							41,384,746.95	41,384,746.95	
（三）利润分配	-392,000.00			-3,331,952.26	-2,775,760.15			65,978,815.02		-1,459,836,308.65	-1,393,857,493.63	-1,393,857,493.63	
1. 提取盈余公积								65,978,815.02					
2. 提取一般风险准备								65,978,815.02					
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他				-1,889,843.19							-1,889,843.19	-1,889,843.19	
四、本年年末余额	4,572,861,675.00	2,967,700,000.00		11,651,141,394.76	383,210,100.00	-2,778,477.05		1,552,222,374.54		5,226,557,593.74	25,985,494,460.99	26,116,078,612.50	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：_____

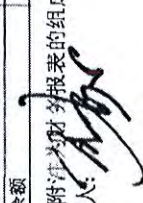
主管会计工作负责人：_____

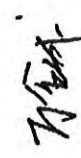
会计机构负责人：_____



康美药业股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	其他权益工具				资本公积	减: 库存股	专项储备	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	4,973,861.675.00	2,967,700,000.00			11,736,430,072.64	383,210,100.00		-1,572,986.29	1,552,222,374.54	6,341,118,673.65	27,186,549,709.54
加: 会计政策变更									-26,646,576.27	-239,819,186.42	-266,465,762.69
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	4,973,861.675.00	2,967,700,000.00			11,736,430,072.64	383,210,100.00		-1,572,986.29	1,525,575,798.27	6,101,299,487.23	26,920,083,946.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额					-99,225,581.76	-39,612,600.00		1,572,986.29		-3,755,844,587.89	-3,813,884,583.36
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本					-99,225,581.76	-39,612,600.00		1,572,986.29		-3,411,471,907.69	-3,409,898,921.40
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-99,225,581.76						-99,225,581.76
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积										-344,372,680.20	-344,372,680.20
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他										-344,372,680.20	-344,372,680.20
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	4,973,861.675.00	2,967,700,000.00			11,637,204,490.88	343,597,500.00			1,525,575,798.27	2,345,454,899.34	23,106,199,363.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



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

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	4,974,253,675.00	2,967,700,000.00			11,696,773,753.22	385,985,860.15	-2,916,783.81		1,520,517,092.62	7,449,628,630.00	28,219,970,506.88
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他									-34,273,533.10	-308,461,797.92	-342,735,331.02
二、本年年初余额	4,974,253,675.00	2,967,700,000.00			11,696,773,753.22	385,985,860.15	-2,916,783.81		1,486,243,559.52	7,141,166,832.08	27,877,235,175.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-392,000.00				39,656,319.42	-2,775,760.15	1,343,797.52		65,978,815.02	-800,048,158.43	-690,685,466.32
（一）综合收益总额							1,343,797.52			659,788,150.22	661,131,947.74
（二）所有者投入和减少资本	-392,000.00				39,656,319.42	-2,775,760.15					42,040,079.57
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	-392,000.00				39,656,319.42	-2,775,760.15					42,040,079.57
（三）利润分配					42,040,079.57						
1. 提取盈余公积					-2,383,760.15				65,978,815.02	-1,459,836,308.65	-1,393,857,493.63
2. 对所有者（或股东）的分配									65,978,815.02	-65,978,815.02	
3. 其他										-1,393,857,493.63	-1,393,857,493.63
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	4,973,861,675.00	2,967,700,000.00			11,736,430,072.64	383,210,100.00	-1,572,986.29		1,552,222,374.54	6,341,118,673.65	27,186,549,709.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

康美药业股份有限公司 二〇一九年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

康美药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于1997年6月9日经广东省(市)人民政府粤办函[1997]346号文、广东省经济体制改革委员会粤体改[1997]077文批准,由普宁市康美实业有限公司(已更名为“康美实业投资控股有限公司”)、普宁市国际信息咨询服务、普宁市金信典当行有限公司3家法人企业和许燕君、许冬瑾2位自然人共同发起设立,并于1997年6月18日在广东省工商行政管理局取得企业法人营业执照,注册号为4400001007149,注册资本为人民币52,800,000.00元。

2001年2月,经中国证券监督管理委员会(证监发行字[2001]17号)核准,公司向社会公开发行股票7,080万股,每股面值1元。公司于2001年2月26日在上海证券交易所上市。

经多次工商变更,截止2019年12月31日,公司注册股本总数为4,973,861,675股,注册资本为人民币4,973,861,675.00元,企业统一社会信用代码91445200231131526C,法定代表人为马兴田。

企业注册地:广东省普宁市流沙揭神路东侧。

组织形式:公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定,设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构,股东大会是公司的最高权力机构;董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策,并向股东大会负责;总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址:深圳市福田区下梅林泰科路。

本公司经营范围:生产:中药饮片(净制、切制、醋制、酒制、盐制、炒、煅、蒸、煮、炖、燀、制炭、炙制、制霜、水飞、含毒性饮片、直接口服饮片)、中药提取、中药配方颗粒、颗粒剂、片剂、硬胶囊剂(均含头孢菌素、青霉素类)、原料药(甲磺酸多沙唑啉、盐酸丙哌维林、泛酸钙、吉法酯、盐酸坦洛新、雷贝拉唑钠)、食品;批发:中药材、中药饮片、中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素原料药、抗生素制剂、生化药品、生物制品(含体外诊断试剂、除疫苗)、第二类精神药品(制剂)、医疗用毒性药品(西药)、蛋白同化制剂、肽类激素、麻醉药品和第一类精神药品(区域性批发);保健食品生产、销售;批发兼零售:预包装食品、散装食品(干果,坚果,烘焙食品,糖果蜜饯,罐头,烹调佐料,腌制品,酒精饮料,非酒精饮料)(以上各项具体按本公司有效许可证经营);销售:电子产品,五金、交电,金属材料(不含金、

银), 建筑材料, 百货, 工艺美术品(不含金、银饰品), 针、纺织品、化妆品、消毒剂、卫生产品、计生用品、农副产品; 食品销售管理; 房地产投资, 猪、鱼、鸡、鹅、鸭饲养, 水果种植; 自营和代理除国家组织统一联合经营的 16 种出口商品和国家实行核定、准予公司经营的 14 种进口商品以外的其他商品及技术的进出口(按省外经贸委粤外经贸进字[97]339 号文经营); 医疗器械(凭有效医疗器械经营企业许可证经营), 医疗用毒性药品(中药材); 信息服务业务(仅限互联网信息服务业务, 按经营许可证许可项目经营); 在经核准的区域内直销经核准的产品(具体区域和产品以商务部直销行业管理网站公布的为准)、普通货运、商务信息咨询服务; 会议展览服务; 仓储服务; 自有房产租赁; 市场管理服务; 技术推广服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司的母公司为康美实业投资控股有限公司, 本公司的实际控制人为马兴田。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 6 月 16 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

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

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。如财务报表附注十三、(一)前期会计差错更正所述, 由于本公司财务报表以前年度存在重大错报, 公司对财务报表进行重新表述, 2019 年度财务报表是在期初重述后的基础上进行核算的。

(二) 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和

利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十二）长期股权投资”。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

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

（九） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算，“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

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

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

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

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

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

按照上述条件，本公司无指定的这类金融负债。

2019年1月1日前适用的会计政策

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，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或金融负债，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。公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量；对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

不属于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财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当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：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

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

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

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

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

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

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

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

公司期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

（2）应收款项坏账准备：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额超过 100 万元的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
合并报表范围内会计主体组合	合并范围内的会计主体不计提坏账准备。
其他非合并报表范围内会计主体组合	按账龄分析法计提坏账准备。
应收保理款组合	按保理客户风险类型划分正常类（未逾期客户）、关注类（逾期 30 天以内）、次级类（逾期 31-90 天）、可疑类（逾期 91-180 天）、损失类（逾期 180 天以上）计提。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)		
其中: 信用期以内	1	5
超过信用期至 1 年	5	5
1—2 年	30	30
2—3 年	50	50
3 年以上	80	80

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	分类依据	应收保理款计提比例(%)
正常	未逾期	0
关注	逾期 30 天以内	1
次级	逾期 31-90 天	30
可疑	逾期 91-180 天	50
损失	逾期 180 天以上	100

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由: 期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。

坏账准备的计提方法: 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 单独进行减值测试, 计提坏账准备。

④预付款项计提方法如下:

预付款项按个别计提法, 对单项金额超过 100 万元且账龄超过一年的预付款项运用个别认定法单独进行减值测试, 经测试发生了减值的, 按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确定减值损失, 计提坏账准备。

(3) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

（十一）存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、自制半成品、周转材料、消耗性生物资产、开发成本、开发产品、在途物资、发出商品。

消耗性生物资产：本公司消耗性生物资产主要是自行种植的人参、林下参等，公司将收获的人参、林下参之前所发生的与种植和收割人参直接相关的支出以及应分摊的间接费用均计入消耗性生物资产的成本，在消耗性生物资产收获或出售时，按其账面价值并采用加权平均法结转成本。

开发成本：指尚未建成、待出售的物业。包括土地开发成本、房屋开发成本、配套设施开发成本等。为开发物业借入的资金所发生的利息等借款费用，在开发产品没有完工交付前，计入开发成本。根据占地面积分摊至各区域，再根据各区域的建筑面积进一步分摊

开发产品：指已建成待出售的物业。

土地开发成本的核算方法：按受让土地使用权实际支付的金额计入开发成本，开发产品竣工时再按建筑面积平均分摊。

公共配套费用的核算方法：按实际支付费用金额计入开发成本，完工时，摊销转入住宅等可售物业的成本，但如具有经营价值且开发商拥有收益权的配套设施，单独记入“固定资产”。

2、 发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计量；日常核算时采用实际成本计量，房地产开发产品发出时按个别认定法计价，其他存货发出时采用加权平均法核算。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品使用期限在一年以下的采用一次摊销法。

（2）包装物采用一次转销法。

（十二）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权

视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

(十三) 投资性房地产

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

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

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-35 年	5	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	5-14 年	5	6.79-19.00
运输设备	年限平均法	5-10 年	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	5-10 年	5	9.50-19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

(十五) 在建工程

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	40-50 年	直线法	土地使用权证
专利权	4-8 年	直线法	预计可使用年限
商标权	10 年	直线法	预计可使用年限
非专利技术	5 年	直线法	预计可使用年限
应用软件	3-8 年	直线法	预计可使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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，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。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

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

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

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

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

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

（二十）职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

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

（2）设定受益计划

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

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

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

(二十一) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十二）股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照 Black-Scholes 定价模型确定授予日限制性股票的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

等待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，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照 Black-Scholes 定价模型确定授予日限制性股票的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业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以后才可行权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，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行的优先股的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司对于其发行的同时包含权益成分和负债成分的优先股，按照与含权益成分的可转换工具相同的会计政策进行处理。本公司对于其发行的不包含权益成分的优先股，按照与不含权益成分的其他可转换工具相同的会计政策进行处理。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。依照合同条款约定赎回优先股的，按赎回价格冲减权益。

(二十四) 收入

1、 销售商品

在下列条件均能满足时予以收入确认：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

销售药品：本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，相关的经济利益很可能流入公司，并且相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

物业销售：物业销售在房产完工并验收、签定了销售合同、取得了买方付款证明并交付使用时确认物业销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接受的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认收入的实现。

2、 提供劳务

在同一年度内开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得索取价款的证据时，确认劳务收入；跨年度完成的，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入；在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已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收入，并按相同金额结转成本；

（2）已发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、 让渡资产使用权收入

利息收入按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算；使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十五) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

（二十七）租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

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

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

(二十八) 终止经营

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

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

(二十九) 回购本公司股份

减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的,按实际支付的金额作为库存股处理,同时进行备查登记。如果将回购的股份注销,则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益;如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付,于职工行权购买本公司股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额,同时,按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(三十) 分部报告

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

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

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

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

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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	董事会	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 180,643,333.94 元，“应收账款”上年年末余额 6,072,081,919.49 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 82,505,057.69 元，“应付账款”上年年末余额 3,166,857,543.99 元。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 81,516,908.59 元，“应收账款”上年年末余额 4,627,575,445.97 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 65,000,000.00 元，“应付账款”上年年末余额 1,346,504,211.84 元。
(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	董事会	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。	“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”本期金额 0.00 元。

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

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

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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	董事会	可供出售金融资产: 减少 7,739,478.97 元 其他权益工具投资: 增加 7,739,478.97 元	可供出售金融资产: 减少 1,000,000.00 元 其他权益工具投资: 增加 1,000,000.00 元
(2) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”	董事会	应收票据: 减少 95,729,890.66 元 应收款项融资: 增加 95,729,890.66 元	应收票据: 减少 46,256,851.88 元 应收款项融资: 增加 46,256,851.88 元
(3) 对“以摊余成本计量的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)”计提预期信用损失准备。	董事会	留存收益: 减少 403,263,208.30 元 应收账款: 减少 414,589,582.64 元 其他应收款: 减少 66,152,348.72 元 递延所得税资产: 增加 75,440,066.47 元	留存收益: 减少 266,465,762.69 元 应收账款: 减少 252,028,108.31 元 其他应收款: 减少 61,461,024.25 元 递延所得税资产: 增加 47,023,369.87 元

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

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,835,188,172.56	货币资金	摊余成本	1,835,188,172.56
应收票据	摊余成本	180,643,333.94	应收票据	摊余成本	84,913,443.28
			应收账款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	95,729,890.66
应收账款	摊余成本	6,072,081,919.49	应收账款	摊余成本	5,653,492,336.85
			其他流动资产	摊余成本	4,000,000.00
其他应收款	摊余成本	10,481,586,124.53	其他应收款	摊余成本	10,415,433,775.81
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	7,739,478.97	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	7,739,478.97
预收款项	摊余成本	1,577,450,392.11	预收款项	摊余成本	1,576,159,392.11
			其他流动资产	摊余成本	-1,291,000.00

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	708,971,099.52	货币资金	摊余成本	708,971,099.52
应收票据	摊余成本	81,516,908.59	应收票据	摊余成本	35,260,056.71
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	46,256,851.88
应收账款	摊余成本	4,627,575,445.97	应收账款	摊余成本	4,375,547,337.66
其他应收款	摊余成本	22,232,132,718.06	其他应收款	摊余成本	22,170,671,693.81
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	1,000,000.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	1,000,000.00

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

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

2、重要会计估计变更

本公司本期未发生重要的会计估计变更。

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	1,835,188,172.56	1,835,188,172.56			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	180,643,333.94	84,913,443.28	-95,729,890.66		-95,729,890.66
应收账款	6,072,081,919.49	5,653,492,336.85	-4,000,000.00	-414,589,582.64	-418,589,582.64
应收款项融资	不适用	95,729,890.66	95,729,890.66		95,729,890.66
预付款项	1,298,188,361.79	1,298,188,361.79			

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	10,481,586,124.53	10,415,433,775.81		-66,152,348.72	-66,152,348.72
买入返售金融资产					
存货	33,847,578,275.23	33,847,578,275.23			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	1,166,053,931.43	1,168,762,931.43	2,709,000.00		2,709,000.00
流动资产合计	54,881,320,118.97	54,399,287,187.61	-1,291,000.00	-480,741,931.36	-482,032,931.36
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	7,739,478.97	不适用	-7,739,478.97		-7,739,478.97
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	555,462,606.61	555,462,606.61			
其他权益工具投资	不适用	7,739,478.97	7,739,478.97		7,739,478.97
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产	3,183,017,394.56	3,183,017,394.56			
固定资产	8,542,167,151.17	8,542,167,151.17			
在建工程	2,831,002,941.94	2,831,002,941.94			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	2,136,303,406.83	2,136,303,406.83			
开发支出	3,945,626.00	3,945,626.00			
商誉	260,969,903.70	260,969,903.70			
长期待摊费用	309,291,650.66	309,291,650.66			
递延所得税资产	313,241,605.19	388,681,671.66		75,440,066.47	75,440,066.47

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他非流动资产	120,022,650.85	120,022,650.85			
非流动资产合计	18,263,164,416.48	18,338,604,482.95		75,440,066.47	75,440,066.47
资产总计	73,144,484,535.45	72,737,891,670.56	-1,291,000.00	-405,301,864.89	-406,592,864.89
流动负债：					
短期借款	11,580,570,400.00	11,580,570,400.00			
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据	82,505,057.69	82,505,057.69			
应付账款	3,166,857,543.99	3,166,857,543.99			
预收款项	1,577,450,392.11	1,576,159,392.11	-1,291,000.00		-1,291,000.00
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	100,241,116.73	100,241,116.73			
应交税费	376,735,583.87	376,735,583.87			
其他应付款	3,017,543,779.18	3,017,543,779.18			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	8,559,345,432.11	8,559,345,432.11			
流动负债合计	28,461,249,305.68	28,459,958,305.68	-1,291,000.00		-1,291,000.00
非流动负债：					
保险合同准备金					

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
长期借款	690,000,000.00	690,000,000.00			
应付债券	16,773,414,382.15	16,773,414,382.15			
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	42,000,000.00	42,000,000.00			
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	1,061,633,137.36	1,061,633,137.36			
递延所得税负债	109,097.76	109,097.76			
其他非流动负债					
非流动负债合计	18,567,156,617.27	18,567,156,617.27			
负债合计	47,028,405,922.95	47,027,114,922.95	-1,291,000.00		-1,291,000.00
所有者权益：					
股本	4,973,861,675.00	4,973,861,675.00			
其他权益工具	2,967,700,000.00	2,967,700,000.00			
其中：优先股	2,967,700,000.00	2,967,700,000.00			
永续债					
资本公积	11,651,141,394.76	11,651,141,394.76			
减：库存股	383,210,100.00	383,210,100.00			
其他综合收益	-2,778,477.05	-5,563,253.69		-2,784,776.64	-2,784,776.64
专项储备					
盈余公积	1,552,222,374.54	1,525,575,798.27		-26,646,576.27	-26,646,576.27
一般风险准备					
未分配利润	5,226,557,593.74	4,852,725,738.35		-373,831,855.39	-373,831,855.39
归属于母公司所有者权益	25,985,494,460.99	25,582,231,252.69		-403,263,208.30	-403,263,208.30
益合计					
少数股东权益	130,584,151.51	128,545,494.92		-2,038,656.59	-2,038,656.59
所有者权益合计	26,116,078,612.50	25,710,776,747.61		-405,301,864.89	-405,301,864.89
负债和所有者权益总计	73,144,484,535.45	72,737,891,670.56	-1,291,000.00	-405,301,864.89	-406,592,864.89

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	708,971,099.52	708,971,099.52			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	81,516,908.59	35,260,056.71	-46,256,851.88		-46,256,851.88
应收账款	4,627,575,445.97	4,375,547,337.66		-252,028,108.31	-252,028,108.31
应收款项融资	不适用	46,256,851.88	46,256,851.88		46,256,851.88
预付款项	801,516,535.05	801,516,535.05			
其他应收款	22,232,132,718.06	22,170,671,693.81		-61,461,024.25	-61,461,024.25
存货	27,912,287,305.61	27,912,287,305.61			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	620,018,922.43	620,018,922.43			
流动资产合计	56,984,018,935.23	56,670,529,802.67		-313,489,132.56	-313,489,132.56
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	1,000,000.00	不适用	-1,000,000.00		-1,000,000.00
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	7,841,351,793.84	7,841,351,793.84			
其他权益工具投资	不适用	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	4,426,135,152.37	4,426,135,152.37			

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
在建工程	5,172,599.62	5,172,599.62			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	601,449,181.69	601,449,181.69			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	151,331,750.23	151,331,750.23			
递延所得税资产	74,720,835.17	121,744,205.04		47,023,369.87	47,023,369.87
其他非流动资产	46,821,608.91	46,821,608.91			
非流动资产合计	13,147,982,921.83	13,195,006,291.70		47,023,369.87	47,023,369.87
资产总计	70,132,001,857.06	69,865,536,094.37		-266,465,762.69	-266,465,762.69
流动负债：					
短期借款	11,572,570,400.00	11,572,570,400.00			
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据	65,000,000.00	65,000,000.00			
应付账款	1,346,504,211.84	1,346,504,211.84			
预收款项	115,727,184.05	115,727,184.05			
应付职工薪酬	31,669,514.68	31,669,514.68			
应交税费	83,511,748.88	83,511,748.88			
其他应付款	3,738,477,016.44	3,738,477,016.44			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	8,558,660,277.43	8,558,660,277.43			
流动负债合计	25,512,120,353.32	25,512,120,353.32			
非流动负债：					
长期借款	500,000,000.00	500,000,000.00			

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应付债券	16,773,414,382.15	16,773,414,382.15			
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	159,917,412.05	159,917,412.05			
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计	17,433,331,794.20	17,433,331,794.20			
负债合计	42,945,452,147.52	42,945,452,147.52			
所有者权益：					
股本	4,973,861,675.00	4,973,861,675.00			
其他权益工具	2,967,700,000.00	2,967,700,000.00			
其中：优先股	2,967,700,000.00	2,967,700,000.00			
永续债					
资本公积	11,736,430,072.64	11,736,430,072.64			
减：库存股	383,210,100.00	383,210,100.00			
其他综合收益	-1,572,986.29	-1,572,986.29			
专项储备					
盈余公积	1,552,222,374.54	1,525,575,798.27		-26,646,576.27	-26,646,576.27
未分配利润	6,341,118,673.65	6,101,299,487.23		-239,819,186.42	-239,819,186.42
所有者权益合计	27,186,549,709.54	26,920,083,946.85		-266,465,762.69	-266,465,762.69
负债和所有者权益总计	70,132,001,857.06	69,865,536,094.37		-266,465,762.69	-266,465,762.69

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	3%、5%、6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	应交流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	1%、2%
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额	按超率累进税率 30% - 60%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、16.5%、20%、25%、26.5%

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》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，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%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
康美药业股份有限公司	15%
广东康美通信服务有限公司	15%
成都康美药业生产有限公司	15%
康美健康云服务有限公司	15%
北京康美制药有限公司	15%
深圳丰泽中医诊所	20%
江门市康澳贸易有限公司	20%
珠海市新澳康美便民药房有限公司	20%
上海德大堂药店有限公司	20%
包头市华盈医疗器械有限公司	20%
四川康美康医疗科技有限公司	20%
康美智慧药房（北京）有限公司	20%
亳州康美中药材种植有限公司	20%
康美（咸宁）医药有限公司（曾用名：湖北益佳康医药有限公司）	20%
康美（惠来）中药材种植有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
康美（云浮）南药产业有限公司	20%
康美（通辽）蒙中药材种植有限公司	20%
孟连康美药材种植有限公司	20%
康美智慧药房有限公司	20%
梅河口康美大地参业有限公司	0%
集安大地参业有限公司	0%
通化康美大地参业有限公司	0%
荣成康美大地参业有限公司	0%
康美（亳州）世纪国药有限公司	0%
康美药业（香港）有限公司	16.5%
KANGMEI(TORONTO)HEALTH TECHNOLOGY CO.,LTD (康美（多伦多）健康科技有限责任公司)	26.5%
KANGMEI PHARMACEUTICAL INNOVATION CORP. (康美药物创新合资公司)	26.5%

注 1：公司的子公司康美药业（香港）有限公司注册地为中国香港，适用当地税率，企业所得税税率为 16.5%。

注 2：公司的子公司康美（多伦多）健康科技有限责任公司和康美药物创新合资公司注册地为加拿大，适用当地税率，企业所得税税率为 26.5%。

（二） 税收优惠

- 1、本公司于 2017 年 11 月 9 日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR201744002882，有效期 3 年，2019 年度企业所得税执行 15% 的税率政策。
- 2、公司的子公司广东康美通信息服务有限公司，于 2018 年 11 月 28 日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR201844005630，有效期 3 年，2019 年度企业所得税执行 15% 的税率政策。
- 3、公司的子公司成都康美药业生产有限公司，根据《国家税务总局公告 2012 年第 12 号》，符合西部大开发税收优惠政策的相关规定，2019 年度企业所得税执行减按 15% 税率政策。
- 4、公司的子公司康美健康云服务有限公司，于 2018 年 10 月 16 日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR201844201084，有效期 3 年，2019 年度企业所得税执行 15% 的税率政策。
- 5、公司的子公司北京康美制药有限公司，于 2018 年 11 月 30 日已取得高新技术企业证书，证书编号：GR201811006679，有效期 3 年，2019 年度企业所得税执行 15% 的税率政策。

6、公司的子公司深圳丰泽中医诊所、江门市康澳贸易有限公司、珠海市新澳康美便民药房有限公司、上海德大堂药店有限公司、包头市华盈医疗器械有限公司、四川康美康医疗科技有限公司、康美智慧药房（北京）有限公司、亳州康美中药材种植有限公司、康美（咸宁）医药有限公司、康美（惠来）中药材种植有限公司、康美（云浮）南药产业有限公司、康美（通辽）蒙中药材种植有限公司、孟连康美药材种植有限公司和康美智慧药房有限公司，符合小型微利企业认定标准，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

7、公司的子公司梅河口康美大地参业有限公司、集安大地参业有限公司、通化康美大地参业有限公司和荣成康美大地参业有限公司主要经营人参种植业，康美（亳州）世纪国药有限公司主要经营农产品初加工。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税实施条例》第八十六条的相关规定，符合企业所得税减免优惠条件，2019 年度企业所得税执行 0% 的税率政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,062,469.10	4,668,563.66
银行存款	478,647,424.20	1,755,375,826.19
其他货币资金	21,489,159.35	75,143,782.71
合计	501,199,052.65	1,835,188,172.56
其中：存放在境外的款项总额	5,698,672.84	5,974,584.78

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金	42,697,163.24	41,989,687.06
第三方账户开户保证金	11,420,777.23	19,880,529.91
偿债保证金	6,285,176.79	
银行承兑汇票保证金	5,094,308.67	29,948,392.54
银行账户冻结资金	5,171,169.68	65,500.32
法院冻结资金	18,698,517.69	
合计	89,367,113.30	91,884,109.83

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,841,007.32	109,699,897.33
商业承兑汇票	22,468,016.46	70,943,436.61
合计	24,309,023.78	180,643,333.94

2、 期末公司已质押的应收票据

无。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,541,176.70	
商业承兑汇票		22,468,016.46
合计	13,541,176.70	22,468,016.46

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,733,268,118.96	5,147,002,619.55
1 至 2 年	1,184,277,198.97	943,336,610.66
2 至 3 年	274,047,508.37	374,313,160.95
3 年以上	415,482,417.79	150,277,062.89
小计	4,607,075,244.09	6,614,929,454.05
减：坏账准备	936,923,107.57	542,847,534.56
合计	3,670,152,136.52	6,072,081,919.49

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	224,341,227.81	4.87	185,929,513.30	82.88	38,411,714.51
其中：					
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款	221,876,630.86	4.82	183,729,225.07	82.81	38,147,405.79
单项金额不重大且单独计提坏账准备的应收账款	2,464,596.95	0.05	2,200,288.23	89.28	264,308.72
按组合计提坏账准备	4,382,734,016.28	95.13	750,993,594.27	17.14	3,631,740,422.01
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,382,734,016.28	95.13	750,993,594.27	17.14	3,631,740,422.01
合计	4,607,075,244.09	100.00	936,923,107.57		3,670,152,136.52

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,502,193.54	0.05	3,502,193.54	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,610,790,927.56	99.94	538,709,008.07	8.15	6,072,081,919.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	636,332.95	0.01	636,332.95	100.00	
合计	6,614,929,454.05	100.00	542,847,534.56		6,072,081,919.49

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东诺泽药业有限公司	82,052,826.68	82,052,826.68	100.00	预期无法收回
广东银禾药业有限公司	70,332,194.54	70,332,194.54	100.00	预期无法收回
广东爱民药业有限公司	49,658,075.38	14,841,269.59	29.89	预期无法收回
湖北宏桥医药有限公司	5,224,902.98	5,224,902.98	100.00	预期无法收回
深圳市源鑫药业有限公司	4,899,837.74	4,899,837.74	100.00	预期无法收回
广东海王医药集团有限公司	4,758,000.00	1,427,400.00	30.00	预期无法收回
上海世纪联华超市发展有限 公司	3,502,193.54	3,502,193.54	100.00	预期无法收回
广州康森医疗器械有限公司	1,448,600.00	1,448,600.00	100.00	预期无法收回
湛江市嘉辉药业有限公司	672,902.00	672,902.00	100.00	预期无法收回
苏楚彬	500,000.00	500,000.00	100.00	预期无法收回
国药控股广州有限公司	377,583.88	113,275.16	30.00	预期无法收回
东源一致医药连锁有限公司	255,454.10	255,454.10	100.00	预期无法收回
连平县隆街镇安康庭和大药 房	216,710.20	216,710.20	100.00	预期无法收回
梅州东煌药业有限公司	155,390.52	155,390.52	100.00	预期无法收回
安徽爱特运通医药有限责任 公司	116,401.00	116,401.00	100.00	预期无法收回
联合亚太食品药品物流股份 有限公司	98,688.00	98,688.00	100.00	预期无法收回
深圳市东泰医药有限公司	50,267.25	50,267.25	100.00	预期无法收回
林永城	18,200.00	18,200.00	100.00	预期无法收回
黄国民	1,800.00	1,800.00	100.00	预期无法收回
林文泉	600.00	600.00	100.00	预期无法收回
纪锡贤	600.00	600.00	100.00	预期无法收回
合计	224,341,227.81	185,929,513.30		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,698,595,493.53	177,229,365.65	6.57
1-2 年	1,075,147,787.02	252,678,537.94	23.50
2-3 年	273,758,711.00	112,847,985.08	41.22
3 年以上	335,232,024.73	208,237,705.60	62.12
合计	4,382,734,016.28	750,993,594.27	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项 计提坏 账准备	4,138,526.49	9,872,568.30	176,345,130.16		288,185.16	185,929,513.30
按组合 计提坏 账准备	538,709,008.07	947,564,548.90		196,518,334.77	52,619.86	750,993,594.27
合计	542,847,534.56	957,437,117.20	176,345,130.16	196,518,334.77	340,805.02	936,923,107.57

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	340,805.02

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
和平县真至医药有限公司	货款	108,349.60	账龄较长, 无法回收	董事会	否
汕头市华清药品有限公司	货款	91,195.00	账龄较长, 无法回收	董事会	否
宏康医药集团(深圳)有限公司	货款	68,418.56	账龄较长, 无法回收	董事会	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
仁寿县骨科医院	货款	27,885.60	账龄较长, 无法回收	董事会	否
福建民生医药有限公司	货款	20,222.00	账龄较长, 无法回收	董事会	否
安徽华源医药集团股份有限 公司	货款	11,112.50	账龄较长, 无法回收	董事会	否
红惠医药有限公司	货款	8,844.00	账龄较长, 无法回收	董事会	否
嘉事堂药业股份有限公司	货款	2,660.00	账龄较长, 无法回收	董事会	否
四川省国嘉医药科技有限贵 任公司	货款	1,106.10	账龄较长, 无法回收	董事会	否
重庆市大渡口区九宫庙街道 百花社区卫生服务站	货款	1,011.66	账龄较长, 无法回收	董事会	否
合计		340,805.02			

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	335,135,286.69	7.27	194,472,171.49
第二名	289,400,155.00	6.28	98,910,077.50
第三名	210,725,485.66	4.57	16,956,097.95
第四名	138,172,884.09	3.00	48,553,983.71
第五名	105,585,881.63	2.29	5,327,541.76
合计	1,079,019,693.07	23.41	364,219,872.41

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	98,033,338.50
应收账款	
合计	98,033,338.50

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	46,256,851.88	1,074,082,414.11	1,105,580,678.08		14,758,587.91	
商业承兑汇票	49,473,038.78	558,048,669.12	524,246,957.31		83,274,750.59	
合计	95,729,890.66	1,632,131,083.23	1,629,827,635.39		98,033,338.50	

3、 应收款项融资减值准备

无。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	417,167,364.93	70.14	1,182,260,152.05	91.07
1 至 2 年	130,207,068.24	21.89	87,814,917.29	6.76
2 至 3 年	22,007,462.39	3.70	19,444,527.67	1.50
3 年以上	25,367,991.65	4.27	8,668,764.78	0.67
合计	594,749,887.21	100.00	1,298,188,361.79	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 233,347,771.81 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 39.23%。

3、 超过一年的重要预付款项

超过一年的重要预付款项说明：截至 2019 年 12 月 31 日，账龄超过一年的重要预付款项为 86,386,844.91 元，主要为预付货款，由于以前年度销售额较高，根据供应商政策，预付款项较大。

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	10,050,540,318.75	10,481,586,124.53
合计	10,050,540,318.75	10,481,586,124.53

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	793,913,544.64	5,344,610,486.82
1 至 2 年	4,870,175,309.85	4,533,450,393.94
2 至 3 年	4,260,122,071.79	734,634,116.77
3 年以上	475,723,524.33	10,551,843.87
小计	10,399,934,450.61	10,623,246,841.40
减：坏账准备	349,394,131.86	141,660,716.87
合计	10,050,540,318.75	10,481,586,124.53

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,755,182,742.23	93.80	118,785,569.64	1.22	9,636,397,172.59
按组合计提坏账准备	644,751,708.38	6.20	230,608,562.22	35.77	414,143,146.16
其中:					
信用风险特征组合	641,995,741.22	6.17	228,645,254.97	35.61	413,350,486.25
外部关联方组合	2,755,967.16	0.03	1,963,307.25	71.24	792,659.91
合计	10,399,934,450.61	100.00	349,394,131.86		10,050,540,318.75

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款项	9,769,196,200.69	91.96	40,850,000.00	0.42	9,728,346,200.69
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款项	852,859,140.71	8.03	99,619,216.87	11.68	753,239,923.84
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款项	1,191,500.00	0.01	1,191,500.00	100.00	
合计	10,623,246,841.40	100.00	141,660,716.87		10,481,586,124.53

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
普宁康都药业有限公司	6,220,816,200.69	-	-	预计可收回
普宁市康淳药业有限公司	3,260,310,000.00	-	-	预计可收回
上海迪普士生物科技有限公司	49,498,430.40	4,632,980.07	9.36	可收回性具有重大不确定性
施乐辉医用产品国际贸易(上海)有限公司	48,072,803.79	24,036,401.89	50.00	可收回性具有重大不确定性
上海盈昱食品有限公司	46,030,145.84	4,010,798.22	8.71	可收回性具有重大不确定性
冷山供应链管理(上海)有限公司	35,002,959.10	3,293,857.84	9.41	可收回性具有重大不确定性
北京群隆华汇科技有限公司	27,350,000.00	27,350,000.00	100.00	预计无法收回
上海慧氏绿化工程有限公司	20,039,698.00	9,780,330.41	48.80	可收回性具有重大不确定性
无锡云镜元谱物联科技有限公司	15,784,405.00	15,784,405.00	100.00	预计无法收回
北京中医药大学	13,500,000.00	13,500,000.00	100.00	预计无法收回
江西省美伦医药有限公司	12,650,436.48	12,650,436.48	100.00	预计无法收回
盖侠科技(上海)有限公司	4,391,680.00	2,143,349.74	48.80	可收回性具有重大不确定性
福建天泉药业股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
严扬名(广东亿创科技有限公司)	450,000.00	450,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市万胜隆医药科技有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
塞坦庄园(上海)科技有限公司	169,688.00	82,815.85	48.80	可收回性具有重大不确定性
张园园	135,029.00	135,029.00	100.00	预计无法收回
兰西哈三联医药有限公司	132,200.00	132,200.00	100.00	预计无法收回
海口康鑫杰医疗器械有限公司	97,494.00	97,494.00	100.00	预计无法收回
澳珩(上海)国际贸易有限公司	51,072.00	4,971.21	9.73	可收回性具有重大不确定性
谭慧婵	499.93	499.93	100.00	预计无法收回
合计	9,755,182,742.23	118,785,569.64		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	641,995,741.22	228,645,254.97	35.61
外部关联方组合	2,755,967.16	1,963,307.25	71.24
合计	644,751,708.38	230,608,562.22	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	101,531,956.08	64,239,609.51	42,041,500.00	207,813,065.59
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-24,036,401.89	-52,804,690.95	76,841,092.84	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,584,723.99	134,093,365.48	1,218,046.67	142,896,136.14
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,315,069.87	1,315,069.87
其他变动				
期末余额	85,080,278.18	145,528,284.04	118,785,569.64	349,394,131.86

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	42,041,500.00	42,041,500.00	78,059,139.51		1,315,069.87	118,785,569.64
按组合计提坏账准备	99,619,216.87	165,771,565.59	64,836,996.63			230,608,562.22

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
合计	141,660,716.87	207,813,065.59	142,896,136.14		1,315,069.87	349,394,131.86

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	1,315,069.87

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
深圳市安诚置业发展有限公司	应收第三方款项	687,463.20	确认无法收回	董事会	否
深圳市马成商业管理有限公司	应收第三方款项	298,350.00	确认无法收回	董事会	否
深圳市东大门商业管理有限公司	应收第三方款项	134,320.00	确认无法收回	董事会	否
深圳市鸿翔实业有限公司	应收第三方款项	73,478.00	确认无法收回	董事会	否
熊谷蚬壳发展（广州）有限公司	应收第三方款项	56,454.00	确认无法收回	董事会	否
广东康成时代健康产业有限公司	应收第三方款项	31,798.53	确认无法收回	董事会	否
深圳市马成时代物业管理有限公司	应收第三方款项	20,000.00	确认无法收回	董事会	否
上海保利物业酒店管理有限公司广州分公司	应收第三方款项	7,159.60	确认无法收回	董事会	否
深圳市福田区金露甘泉华新商行	应收第三方款项	2,046.54	确认无法收回	董事会	否
深圳市福田区福田物业发展有限公司福民佳园管理处	应收第三方款项	4,000.00	确认无法收回	董事会	否
合计		1,315,069.87			

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收第三方款项	916,052,282.76	892,892,750.71
应收其他关联公司款项	9,483,882,167.85	9,730,354,090.69
合计	10,399,934,450.61	10,623,246,841.40

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收其他关联公司款项	6,220,816,200.69	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	59.82	-
第二名	应收其他关联公司款项	3,260,310,000.00	1 年以内、1-2 年	31.35	-
第三名	应收第三方款项	68,900,000.00	1 年以内	0.66	3,445,000.00
第四名	应收第三方款项	49,498,430.40	1 年以内	0.48	4,632,980.06
第五名	应收第三方款项	48,072,803.79	1-2 年	0.46	24,036,401.89
合计		9,647,597,434.88		92.77	32,114,381.95

其中，应收其他关联公司款项详见本附注九、（六）关联方应收应付款项。

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无。

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	179,360,442.71	6,560,011.39	172,800,431.32	252,978,281.78	11,168,880.72	241,809,401.06
在产品	94,742,019.43	1,319,730.55	93,422,288.88	125,868,913.76	1,455,452.10	124,413,461.66
库存商品	24,276,447,415.97	466,734,123.16	23,809,713,292.81	24,982,247,551.62	50,228,499.52	24,932,019,052.10
自制半成品	823,585.43		823,585.43	1,233,625.94		1,233,625.94
周转材料	28,242,987.83	314,256.77	27,928,731.06	26,252,064.51		26,252,064.51
消耗性生物资产	3,759,791,382.97	3,461,564.68	3,756,329,818.29	3,793,909,827.36	2,973,155.04	3,790,936,672.32
开发成本	397,660,526.24	82,061,297.98	315,599,228.26	1,680,247,501.90		1,680,247,501.90
开发产品	2,574,247,356.00	40,242,336.96	2,534,005,019.04	2,579,400,250.97		2,579,400,250.97
在途物资	17,055.24		17,055.24	28,037.98		28,037.98
发出商品	697,715,275.07	118,037.15	697,597,237.92	471,238,206.79		471,238,206.79
合计	32,009,048,046.89	600,811,358.64	31,408,236,688.25	33,913,404,262.61	65,825,987.38	33,847,578,275.23

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,168,880.72	5,315,101.49		9,923,970.82		6,560,011.39
在产品	1,455,452.10	1,310,207.24		1,445,928.79		1,319,730.55
库存商品	50,228,499.52	435,938,055.07		19,432,431.43		466,734,123.16
自制半成品						
周转材料		314,256.77				314,256.77
消耗性生物资产	2,973,155.04	3,188,135.04		2,699,725.40		3,461,564.68
开发成本		82,061,297.98				82,061,297.98
开发产品		40,242,336.96				40,242,336.96
在途物资						
发出商品		118,037.15				118,037.15
合计	65,825,987.38	568,487,427.70		33,502,056.44		600,811,358.64

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
债权投资	5,877,514.72	4,556,900.46
预售房款预缴税款	23,487,583.90	8,849,751.23
留抵增值税	567,056,418.53	766,167,096.83
预缴所得税	6,848,348.81	201,163,214.01
一年内到期的应收保理款	62,583,065.45	185,316,968.90
合计	665,852,931.41	1,166,053,931.43

保理合同下受让的应收保理款：

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
附带追索权应收款项	108,675,499.14	46,092,433.69	62,583,065.45	1,433,352.50
			186,750,321.40	185,316,968.90

保理合同下受让的应收保理款坏账准备：

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额			期末余额
		计提	其他	转回	核销	其他	
附帶追索权应收款项	1,433,352.50	44,659,081.19					46,092,433.69

(九) 可供出售金融资产

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	12,675,052.03	4,935,573.06	7,739,478.97
其中：按公允价值计量			
按成本计量	12,675,052.03	4,935,573.06	7,739,478.97
合计	12,675,052.03	4,935,573.06	7,739,478.97

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他
1. 合营企业									
人保康美（北京）健康科 技股份有限公司									
小计									
2. 联营企业									
广发基金管理有限公司	555,462,606.61		639,517,965.76	83,400,982.20	654,376.95				
小计	555,462,606.61		639,517,965.76	83,400,982.20	654,376.95				
合计	555,462,606.61		639,517,965.76	83,400,982.20	654,376.95				

注：合营企业人保康美（北京）健康科技股份有限公司初始投资成本为 16,500,000.00 元，权益法下确认的累计投资收益为-16,500,000.00 元，至 2019 年初长期股权投资余额为 0.00 元。

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额
北京中研百草检测认证有限公司	1,000,000.00
深圳健安保救援服务有限公司	44,172.28
宁波药材股份有限公司	
合计	1,044,172.28

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认 的股利收 入	累计利 得	累计损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因
深圳健安保救援服 务有限公司			-4,955,827.72			
宁波药材股份有限 公司			-50,000.00			

(十二) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	3,292,825,374.63	151,485,007.87	3,444,310,382.50
(2) 本期增加金额	711,567,896.17	3,590,226.95	715,158,123.12
—外购	12,872,297.88		12,872,297.88
—存货	276,474,143.60		276,474,143.60
—固定资产	422,221,454.69		422,221,454.69
—无形资产转入		3,590,226.95	3,590,226.95
(3) 本期减少金额	9,821,612.53		9,821,612.53
—其他转出	9,821,612.53		9,821,612.53
(4) 期末余额	3,994,571,658.27	155,075,234.82	4,149,646,893.09
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	249,774,828.27	11,518,159.67	261,292,987.94
(2) 本期增加金额	128,030,787.46	5,111,524.24	133,142,311.70

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
—计提或摊销	108,890,649.89	4,272,563.49	113,163,213.38
—固定资产转入	19,140,137.57		19,140,137.57
—无形资产转入		838,960.75	838,960.75
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	377,805,615.73	16,629,683.91	394,435,299.64
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额	230,206,846.64		230,206,846.64
—计提	230,206,846.64		230,206,846.64
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	230,206,846.64		230,206,846.64
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	3,386,559,195.90	138,445,550.91	3,525,004,746.81
(2) 上年年末账面价值	3,043,050,546.36	139,966,848.20	3,183,017,394.56

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
亳州中药城物流园	111,798,963.00	尚未竣工结算
亳州中药城酒店	321,016,541.14	尚未竣工结算
亳州中药城 B 区	29,451,155.90	尚未竣工结算
青海中药城康莱酒店	24,172,417.53	正在办理登记手续过程中
合计	486,439,077.57	

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	7,695,029,569.88	8,542,167,151.17
固定资产清理		
合计	7,695,029,569.88	8,542,167,151.17

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	7,409,891,956.50	2,948,719,893.04	166,383,372.66	520,540,090.30	11,045,535,312.50
(2) 本期增加金额	196,215,106.95	42,537,721.26	10,747,717.86	20,147,495.93	269,648,042.00
—购置	134,607,596.54	42,468,311.31	10,570,017.86	13,084,632.43	200,730,558.14
—在建工程转入	2,946,914.62	69,409.95			3,016,324.57
—存货转入	58,660,595.79			7,062,863.50	65,723,459.29
—其他			177,700.00		177,700.00
(3) 本期减少金额	439,276,452.48	97,512,221.90	20,996,625.10	33,930,576.31	591,715,875.79
—处置或报废	1,149,535.08	97,444,048.19	10,982,339.45	32,749,700.64	142,325,623.36
—处置子公司转出		65,948.28	10,014,285.65	1,176,381.63	11,256,615.56
—转入投资性房地产	422,221,454.69				422,221,454.69
—其他	15,905,462.71	2,225.43		4,494.04	15,912,182.18
(4) 期末余额	7,166,830,610.97	2,893,745,392.40	156,134,465.42	506,757,009.92	10,723,467,478.71
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	1,007,955,331.58	1,122,662,514.13	94,770,208.13	272,487,190.28	2,497,875,244.12
(2) 本期增加金额	226,624,802.49	196,915,785.80	17,353,119.12	65,313,436.63	506,207,144.04
—计提	226,624,802.49	196,915,785.80	17,279,803.98	65,313,436.63	506,133,828.90
—其他			73,315.14		73,315.14

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
(3) 本期减少金额	20,292,437.52	79,428,750.75	12,829,909.73	17,596,936.78	130,148,034.78
—处置或报废	938,825.35	79,419,047.56	10,064,390.16	16,725,232.93	107,147,496.00
—处置子公司转出		8,817.26	2,765,519.57	869,236.48	3,643,573.31
—转入投资性房地产	19,140,137.57				19,140,137.57
—其他	213,474.60	885.93		2,467.37	216,827.90
(4) 期末余额	1,214,287,696.55	1,240,149,549.18	99,293,417.52	320,203,690.13	2,873,934,353.38
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		4,802,271.01	12,234.98	678,411.22	5,492,917.21
(2) 本期增加金额	127,555,290.55	21,993,979.60	2,837,029.13	522,107.08	152,908,406.36
—计提	127,555,290.55	21,993,979.60	2,837,029.13	522,107.08	152,908,406.36
(3) 本期减少金额		3,897,768.12			3,897,768.12
—处置或报废		3,897,768.12			3,897,768.12
(4) 期末余额	127,555,290.55	22,898,482.49	2,849,264.11	1,200,518.30	154,503,555.45
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	5,824,987,623.87	1,630,697,360.73	53,991,783.79	185,352,801.49	7,695,029,569.88
(2) 上年年末账面价值	6,401,936,624.92	1,821,255,107.90	71,600,929.55	247,374,488.80	8,542,167,151.17

3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	249,414,282.96	31,815,677.20	17,894,335.13	199,704,270.63
机器设备	111,688,671.17	34,335,820.67	6,880,205.99	70,472,644.51
运输工具	1,066,693.94	698,511.47	31,518.59	336,663.88
其他设备	4,594,798.92	3,651,178.56	80,779.46	862,840.90
合计	366,764,446.99	70,501,187.90	24,886,839.17	271,376,419.92

4、 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

5、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
运输工具	721,886.25
合计	721,886.25

6、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中药经典配方颗粒重点实验平台施工工程房屋建筑物	516,418,520.15	尚在办理中
保健食品项目施工工程房屋建筑物	314,755,997.25	尚在办理中
爱民医管门诊楼等	32,918,613.69	医院历史遗留问题
康美保宁生活区 501 职工餐厅	3,880,369.97	改变土地用途的执行条款有异议，至今未能达成一致意见，未能办理土地使用证。
康美保宁生活区 502-1 职工宿舍	5,150,131.94	改变土地用途的执行条款有异议，至今未能达成一致意见，未能办理土地使用证。
康美保宁生活区 502-2 职工宿舍	5,150,131.94	改变土地用途的执行条款有异议，至今未能达成一致意见，未能办理土地使用证。
北京制药二号厂房	11,908,197.36	疫情原因未办理验收
北京制药一号厂房、食堂及办公楼	12,213,865.11	疫情原因未办理验收
世纪国药生产基地一期	139,635,748.61	需要与二期一起办理产权证，二期处于在建状态
运输工具	1,610,180.40	产权未过户

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
陇西中药城交易大厅	52,310,000.00	建设用地使用权被抵押
青海中药城交易中心	220,421,167.66	尚在办理中

7、 固定资产清理
无。

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	3,714,320,157.07	2,831,002,941.94
工程物资		
合计	3,714,320,157.07	2,831,002,941.94

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
康美梅河口医疗健康中心医园区	2,093,133,528.77		2,093,133,528.77	1,595,065,095.12		1,595,065,095.12
康美华南总部大厦	392,411,560.12	27,609,070.50	364,802,489.62	262,940,078.58		262,940,078.58
康美梅河口医疗健康中心医养园区	346,786,068.43		346,786,068.43	301,544,600.64		301,544,600.64
康美梅河口医疗健康中心教学园区	263,279,277.15		263,279,277.15	179,522,939.77		179,522,939.77
世纪国药饮片二期	235,702,642.28		235,702,642.28	227,741,282.15		227,741,282.15
通辽医投医院建设	162,511,135.49		162,511,135.49	740,318.18		740,318.18
中国-东盟康美玉林中药产业园项目地块一（一期）	132,590,008.96	28,004,424.96	104,585,584.00	128,070,342.35		128,070,342.35
康美梅河口医疗健康中心中医药产业园区及物流园区	96,314,346.57		96,314,346.57	82,528,657.30		82,528,657.30
康美药业吉林新开河人参食品产业园	34,508,506.03		34,508,506.03	34,477,206.10		34,477,206.10
成都南区研发基地	5,823,734.67		5,823,734.67	4,881,802.38		4,881,802.38
通化康夫大地参业加工厂	4,826,716.69		4,826,716.69			
开原市中心医院有限公司综合楼	677,000.00		677,000.00	677,000.00		677,000.00
阆中医药产业基地	552,714.09		552,714.09	2,342,253.36		2,342,253.36
中药基地园林绿化工程	372,363.84		372,363.84	477,028.89		477,028.89
康美中药智慧化产业园	345,799.44		345,799.44	228,734.58		228,734.58
梅河口康美大地肥业厂房	98,250.00		98,250.00			
待安装设备	5,172,599.62	5,172,599.62		5,172,599.62		5,172,599.62
物流仓库消防改造工程				3,565,934.58		3,565,934.58

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
家具				10,606.00		10,606.00
消防工程				50,000.00		50,000.00
零星工程				966,462.34		966,462.34
合计	3,775,106,252.15	60,786,095.08	3,714,320,157.07	2,831,002,941.94		2,831,002,941.94

注：康美华南总部大厦于 2020 年 1 月份处置，期末可变现净值参照期后销售金额确定，详见本附注“十二、资产负债表日后事项”

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他减少金 额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
康美梅河口医疗健 康中心医疗园区	2,509,493,700.00	1,595,065,095.12	498,068,433.65			2,093,133,528.77	83.41	83.41	220,144,618.51	106,920,000.00	5.94	自筹 资金
康美华南总部大厦	1,000,000,000.00	262,940,078.58	129,471,481.54			392,411,560.12	39.24	39.24	7,286,980.56	6,030,811.12	5.39	贷款 和自 筹资 金
康美梅河口医疗健 康中心医养园区	845,041,200.00	301,464,600.64	167,678,767.79		122,357,300.00	346,786,068.43	41.04	41.04				自筹 资金
康美梅河口医疗健 康中心教学园区	416,485,600.00	179,522,939.77	83,756,337.38			263,279,277.15	63.21	63.21				自筹 资金
世纪国药饮片二期	250,000,000.00	227,741,282.15	9,242,005.02		1,280,644.89	235,702,642.28	94.48	91.17				自筹 资金
通辽医投医院建设	638,565,971.57	740,318.18	161,770,817.31			162,511,135.49	25.45	25.45				自筹 资金
中国-东盟康美玉林 中药产业园项目地	173,727,000.00	128,070,342.35	4,519,666.61			132,590,008.96	76.32	76.32				自筹 资金
块一（一期）												

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他减少金 额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
康美梅河口医疗健												自筹
康中心中医药产业	100,000,000.00	82,528,657.30	13,785,689.27			96,314,346.57	96.31	96.31				自筹
园区及物流园区												资金
康美药业吉林新开												自筹
河人参食品产业园	41,000,000.00	34,477,206.10	31,299.93			34,508,506.03	84.17	84.17				资金
成都南区研发基地	800,000,000.00	4,881,802.38	942,498.33		566.04	5,823,734.67	0.73	0.73				自筹
通化康夫大地参业												资金
加工厂	5,000,000.00		4,826,716.69			4,826,716.69	96.53	96.53				自筹
开原市中心医院有												资金
限公司综合楼	400,000,000.00	677,000.00				677,000.00	0.17	0.17				自筹
合计		2,818,109,322.57	1,074,093,713.52		123,638,510.93	3,768,564,525.16			227,431,599.07	112,950,811.12		资金

4、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
中国-东盟康美玉林中药产业园项目地块一（一期）	28,004,424.96	期末可变现净值低于成本
康美华南总部大厦	27,609,070.50	期后转让跌价
待安装设备	5,172,599.62	期末可变现净值低于成本
合计	60,786,095.08	

5、 工程物资

无。

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	非专利技术	应用软件	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	2,222,210,295.55	44,970,154.45	87,000.00	90,939.45	194,828,538.69	2,462,186,928.14
(2) 本期增加金额	28,834,512.66		1,698.11		34,059,493.08	62,895,703.85
—购置	28,834,512.66		1,698.11		15,841,802.79	44,678,013.56
—内部研发					18,217,690.29	18,217,690.29
(3) 本期减少金额	85,214,960.16	7,467,211.56			6,684,798.02	99,366,969.74
—处置	81,624,733.21				2,038,203.27	83,662,936.48
—处置子公司转出		7,467,211.56			349,300.41	7,816,511.97
—失效且终止确认的部分					4,297,294.34	4,297,294.34
—转入投资性房地产	3,590,226.95					3,590,226.95
(4) 期末余额	2,165,829,848.05	37,502,942.89	88,698.11	90,939.45	222,203,233.75	2,425,715,662.25
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	238,300,088.89	24,247,732.61	22,850.07	43,066.79	61,469,782.95	324,083,521.31
(2) 本期增加金额	49,100,900.51	2,566,411.11	17,456.60	10,827.84	24,146,682.54	75,842,278.60
—计提	49,100,900.51	2,566,411.11	17,456.60	10,827.84	24,146,682.54	75,842,278.60
(3) 本期减少金额	4,494,413.56	6,435,935.16			2,117,123.32	13,047,472.04
—处置	3,655,452.81				496,480.17	4,151,932.98
—处置子公司转出		6,435,935.16			349,300.41	6,785,235.57

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	商标权	非专利技术	应用软件	合计
—失效且终止确认的部分					1,271,342.74	1,271,342.74
—转入投资性房地产	838,960.75					838,960.75
(4) 期末余额	282,906,575.84	20,378,208.56	40,306.67	53,894.63	83,499,342.17	386,878,327.87
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额		1,800,000.00				1,800,000.00
(2) 本期增加金额		13,847,709.76			728,064.36	14,575,774.12
—计提		13,847,709.76			728,064.36	14,575,774.12
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额		15,647,709.76			728,064.36	16,375,774.12
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	1,882,923,272.21	1,477,024.57	48,391.44	37,044.82	137,975,827.22	2,022,461,560.26
(2) 上年年末账面价值	1,983,910,206.66	18,922,421.84	64,149.93	47,872.66	133,358,755.74	2,136,303,406.83

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新开河药业人参产业园一期	8,684,745.76	地面未有建筑物，土地使用证暂未办理。
市政道路连接体⑩-2 号地块	8,023,700.01	设计方案未予以通过，暂未办妥产权证书。
新开河人参食品精深加工产业化项目在建厂房	4,281,604.64	地面建筑物未完工，土地使用证暂未办理。
合计	20,990,050.41	

(十六) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他				
O2O 医疗服务平台		382,052.22		382,052.22				2019-4-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
导诊服务平台		1,229,395.35		1,229,395.35				2019-3-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
康美 360 管理软件 (Android 版)		962,982.26		962,982.26				2019-3-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
康美 360 管理软件 (IOS 版)		1,161,041.99		1,161,041.99				2019-3-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
康美健康云健康服务平台后台管理系统		346,049.85		346,049.85				2019-3-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
康美健康云网络医疗软件		871,194.01		871,194.01				2019-1-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
康美健康云智慧养老健康管理平台		2,080,074.83		2,080,074.83				2019-1-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
康美六位一体数据可视化平台		360,702.44		360,702.44				2019-3-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
康美医养云+软件 (安卓版)		715,807.40		715,807.40				2019-3-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
社保慢病智能监管系统		1,765,562.46		1,765,562.46				2019-3-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额	资本化开始 时点	资本化具体依据	期末研发 进度
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他					
医养云设备管理系统		1,262,287.60		1,262,287.60					2019-3-1	企业带来经济利益流入 项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
医院信息系统（HIS）研发项目		3,955,566.00		3,955,566.00					2019-1-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
智能(AI)健康管理服务平台		524,896.51		524,896.51					2019-4-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
智能导医导诊（人工智能）系统		938,074.49		938,074.49					2019-1-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
智能体检报告分析服务平台		1,662,002.88		1,662,002.88					2019-1-1	项目研发完成可供使用并为企业带来经济利益流入	100.00%
慢病防治医疗云平台建设	3,824,509.48	7,559,984.35			1,547,213.11		9,837,280.72		2018-3-15	完成详细需求文档的编制	70%
康美健康享家小程序开发	82,524.28						82,524.28		2018-3-15	完成详细需求文档的编制	70%
社区 H5 项目开发	38,592.24						38,592.24		2018-3-15	完成详细需求文档的编制	70%
合计	3,945,626.00	25,777,674.64		18,217,690.29	1,547,213.11		9,958,397.24				

(十七) 商誉

1、商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	本期计提	处置	其他	
账面原值						
康美大药房连锁有限公司	59,944.92					59,944.92
深圳市麦金利实业有限公司	64,340,716.68			64,340,716.68		
开原市中心医院有限公司	8,377,990.43					8,377,990.43
康美(深圳)医药有限公司	11,993,074.85					11,993,074.85
广东康美新澳医药有限公司	36,909,405.61					36,909,405.61
广东恒祥药业有限公司	42,571,725.74					42,571,725.74
重庆瑞泰医药有限公司	2,920,951.14					2,920,951.14
康美新开河(吉林)药业有限公司	43,698,949.24					43,698,949.24
集安大地参业有限公司	588,219.52					588,219.52
上海美峰食品有限公司	10,574,310.23					10,574,310.23
上海金像食品有限公司	6,649,277.79					6,649,277.79
浙江省土副保健品有限公司	8,200,000.00					8,200,000.00
北京康美益康来药业有限公司	3,343,797.03					3,343,797.03
康美(亳州)世纪国药有限公司	83,759,178.66					83,759,178.66
云南泽熙药业有限公司	575,594.84			575,594.84		
昆明七优药业有限公司	273,110.28					273,110.28

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	本期计提	处置	其他	
云南润益生物科技有限公司	6,655,578.73					6,655,578.73
广东诺泽药业有限公司	3,645,227.30			3,645,227.30		
广东康美冠贤医药有限公司	5,604,781.50					5,604,781.50
广东华源世特天德医药有限公司	3,987,247.87					3,987,247.87
小计	344,729,082.36			68,561,538.82		276,167,543.54
减值准备						
康美大药房连锁有限公司			59,944.92			59,944.92
深圳市麦金利实业有限公司						
开原市中心医院有限公司			8,377,990.43			8,377,990.43
康美(深圳)医药有限公司			11,993,074.85			11,993,074.85
广东康美新澳医药有限公司						
广东恒祥药业有限公司			42,571,725.74			42,571,725.74
重庆瑞泰医药有限公司			2,920,951.14			2,920,951.14
康美新开河(吉林)药业有限公司						
集安大地参业有限公司						
上海美峰食品有限公司			10,574,310.23			10,574,310.23
上海金像食品有限公司			6,649,277.79			6,649,277.79
浙江省土副保健品有限公司			8,200,000.00			8,200,000.00
北京康美益康来药业有限公司			3,343,797.03			3,343,797.03

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	本期计提	处置	其他	
康美（亳州）世纪国药有限公司	83,759,178.66					83,759,178.66
云南泽熙药业有限公司						
昆明七优药业有限公司			273,110.28			273,110.28
云南润益生物科技有限公司			6,655,578.73			6,655,578.73
广东诺泽药业有限公司						
广东康美冠贤医药有限公司			5,604,781.50			5,604,781.50
广东华源世特天德医药有限公司			3,987,247.87			3,987,247.87
小计	83,759,178.66		111,211,790.51			194,970,969.17
账面价值	260,969,903.70		-111,211,790.51	68,561,538.82		81,196,574.37

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述各项商誉所在资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，将其认定一个单独的资产组，将因合并形成的商誉分摊至资产组并进行减值测试，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

3、 商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

本公司按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。计算现值的折现率为适当的反映当前市场货币时间价值和资产组特定风险的折现率。对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。

公司委托银信资产评估有限公司广东康美新澳医药有限公司、广东康美冠贤医药有限公司、康美（深圳）医药有限公司、广东恒祥药业有限公司等并购形成的商誉进行了减值测试。银信资产评估有限公司分别出具了银信财报字[2020]沪第 344 号、434、435、432 号评估报告。经测试，广东康美新澳医药有限公司商誉所在资产组可收回金额大于账面价值，未发生减值。广东恒祥药业有限公司、康美(深圳)医药有限公司、广东康美冠贤医药有限公司商誉所在资产组可收回金额小于账面价值。

预测期	预测期增长率	稳定期增长率	利润率	折现率
5 年 2020 年-2024 年后续为稳定期	2020 年-2024 年分别为 -33%、5%、3%、3%、3%	0%	1.37%-1.71%	16%

4、 商誉减值测试的影响

本公司进行商誉减值测试后发现，康美（亳州）世纪国药有限公司等资产组的可回收金额低于账面价值，故计提了减值准备，本年计提减值准备的金额为 111,211,790.51 元。

(十八) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	243,984,927.15	52,927,018.23	68,301,918.97	346,213.59	228,263,812.82
代言及制作费	266,640.01		109,343.18		157,296.83
工器具	5,431,829.84	163,764.04	2,948,759.28		2,646,834.60
租金	2,794,052.04	1,555,968.32	2,371,994.48		1,978,025.88
服务费	51,991,310.80		32,096,973.47	19,894,337.33	
咨询及服务费	3,678,543.04	100,000.00	3,184,493.74		594,049.30
其他费用	1,144,347.78		514,038.72		630,309.06
合计	309,291,650.66	54,746,750.59	109,527,521.84	20,240,550.92	234,270,328.49

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,311,394,886.92	210,920,127.48	657,188,772.35	111,613,098.02
内部交易未实现利润	44,442,810.14	10,116,469.09	115,691,628.78	22,534,162.60
可抵扣亏损	142,240,262.55	35,560,065.64	778,513,488.65	161,844,273.37
政府补助影响数			41,102,147.54	8,838,094.35
预收房款形成			10,207,494.08	2,551,873.52
广告费	18,573.08	4,643.27	16,290,003.32	4,072,500.83
限制性股票激励费用			11,917,350.00	1,787,602.50
递延收益	271,593.73	67,898.43		
未决诉讼	125,247.00	31,311.75		
合计	1,498,493,373.42	256,700,515.66	1,630,910,884.72	313,241,605.19

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	327,930.87	81,982.72	436,391.04	109,097.76
合计	327,930.87	81,982.72	436,391.04	109,097.76

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	124,303,851.62	16,797,473.01
可抵扣亏损	3,495,939,046.48	46,334,214.56
政府补助	3,650,735.00	
合计	3,623,893,633.10	63,131,687.57

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	期末余额	上年年末余额	备注
2019		6,483,701.30	
2020	18,388,995.39	630,711.38	
2021	62,676,278.79	2,801,447.20	
2022	65,134,939.34	18,007,926.94	
2023	75,735,803.49	9,426,443.05	
2024 及以后	3,274,003,029.47	8,983,984.69	
合计	3,495,939,046.48	46,334,214.56	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购房款				4,747,806.59		4,747,806.59
预付设备款	3,018,664.81		3,018,664.81	67,717,623.10		67,717,623.10
预付财务顾问费	12,023,013.70		12,023,013.70	19,223,013.70		19,223,013.70
预付工程款	18,127,677.37		18,127,677.37	28,334,207.46		28,334,207.46
合计	33,169,355.88		33,169,355.88	120,022,650.85		120,022,650.85

(二十一) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	4,361,967,232.03	4,000,000.00
保证借款	8,227,449,117.49	7,654,000,000.00
质押借款	200,000,000.00	
信用借款		3,922,570,400.00
不符合终止确认条件的贴现票据	21,913,016.46	
合计	12,811,329,365.98	11,580,570,400.00

2、已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 2,792,000,000.00 元。

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率	截止报告出具日已还款情况	
					还款金额	还款时间
中国农业银行股份有限公司深圳宝安中心区支行	200,000,000.00	5.22%	2019-12-12	5.22%	200,000,000.00	2020-1-2
广东民营投资股份有限公司委托交通银行股份有限公司揭阳分行	1,812,000,000.00	16.00%	2019-8-24	16.00%		
揭阳市水务集团有限公司委托广东揭阳农村商业银行股份有限公司榕东支行	780,000,000.00	6.90%	2019-11-30	9.72%		
合计	2,792,000,000.00					

其他说明：期后偿还短期借款情况详见本附注“十三、（七）其他对投资者决策有影响的重要事项”。

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		82,505,057.69
商业承兑汇票		
合计		82,505,057.69

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,551,178,695.23	2,539,073,603.39
1-2 年	1,035,588,478.99	436,117,889.47
2-3 年	112,730,480.62	71,257,748.34
3 年以上	74,398,739.15	120,408,302.79
合计	3,773,896,393.99	3,166,857,543.99

2、 账龄超过一年的重要应付账款

截至 2019 年 12 月 31 日,账龄超过一年的重要应付款项为 841,980,608.26 元,主要为应付工程款及货款,未偿还原因系款项尚未结清。

(二十四) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	399,961,793.63	1,455,341,707.13
1-2 年	265,233,797.59	28,926,417.01
2-3 年	8,080,876.43	28,130,915.83
3 年以上	18,765,738.62	65,051,352.14
合计	692,042,206.27	1,577,450,392.11

2、 账龄超过一年的重要预收款项

截至 2019 年 12 月 31 日,账龄超过一年的预收款项为 96,424,498.00 元,主要为预收的购房款。由于房屋尚未交付完毕,款项尚未结清。

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	99,617,669.11	909,380,933.23	924,000,925.01	84,997,677.33
离职后福利-设定提存计划	518,286.62	75,942,345.98	75,598,753.35	861,879.25
辞退福利	105,161.00	9,855,415.60	9,931,986.60	28,590.00
合计	100,241,116.73	995,178,694.81	1,009,531,664.96	85,888,146.58

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	98,209,082.99	821,634,658.14	836,275,653.12	83,568,088.01
(2) 职工福利费	201,295.97	34,359,938.24	34,417,410.67	143,823.54
(3) 社会保险费	268,334.74	32,612,627.80	32,287,562.99	593,399.55
其中：医疗保险费	232,934.97	28,196,541.36	27,907,527.78	521,948.55
工伤保险费	12,680.42	1,135,162.30	1,125,546.32	22,296.40
生育保险费	22,719.35	3,280,924.14	3,254,488.89	49,154.60
(4) 住房公积金	197,157.20	14,768,087.55	14,620,367.47	344,877.28
(5) 工会经费和职工教育经费	741,798.21	6,003,700.24	6,398,009.50	347,488.95
(6) 短期带薪缺勤		1,921.26	1,921.26	
(7) 短期利润分享计划				
合计	99,617,669.11	909,380,933.23	924,000,925.01	84,997,677.33

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	504,477.19	73,983,281.37	73,656,649.13	831,109.43
失业保险费	13,809.43	1,706,445.09	1,689,484.70	30,769.82
企业年金缴费		252,619.52	252,619.52	
合计	518,286.62	75,942,345.98	75,598,753.35	861,879.25

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
土地增值税	232,994,209.43	136,386,605.97
企业所得税	125,791,123.32	99,765,230.04
增值税	52,356,065.10	127,237,775.03
房产税	7,254,867.85	4,935,770.24
城市维护建设税	3,200,752.58	2,406,359.64
土地使用税	2,600,460.61	1,983,910.18
个人所得税	1,717,858.35	1,132,651.95
教育费附加	1,381,289.23	1,253,902.17
契税	1,052,944.11	
地方教育费附加	911,121.54	769,130.74
印花税	755,046.45	833,631.17
防洪基金	150,986.17	5,040.69
环境保护税	25,085.19	
水利基金	17,775.08	13,665.88
河道维修费	15,701.69	11,910.17
资源税	1,807.03	
文化事业建设费	421.79	
合计	430,227,515.52	376,735,583.87

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	202,229,669.72	787,063,361.92
应付股利		
其他应付款项	2,396,416,339.37	2,230,480,417.26
合计	2,598,646,009.09	3,017,543,779.18

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
企业债券利息		513,703,803.28
短期借款应付利息	202,229,669.72	26,406,639.19
分期付息到期还本的长期借款利息		312,919.44

项目	期末余额	上年年末余额
短期融资券利息		246,640,000.01
合计	202,229,669.72	787,063,361.92

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
广东民营投资股份有限公司	103,607,074.69	流动资金不足
渤海国际信托股份有限公司	61,017,500.00	流动资金不足
民生银行深圳分行营业部	26,550,279.18	流动资金不足
揭阳市水务集团有限公司	4,212,000.00	流动资金不足
中信银行股份有限公司广州分行	4,127,666.64	流动资金不足
广东揭阳农村商业银行	879,422.89	流动资金不足
广东揭西农村商业银行	669,825.94	流动资金不足
广东揭东农村商业银行	437,230.67	流动资金不足
广东揭阳农村商业银行股份有限公司	430,383.38	流动资金不足
广东揭东农村商业银行股份有限公司	298,286.33	流动资金不足
合计	202,229,669.72	

2、 应付股利

无。

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	134,963,903.00	197,218.57
第三方往来款	1,132,025,556.21	910,319,252.48
限制性股票回购义务	343,597,500.00	368,520,600.00
预提费用	334,042,720.39	429,498,581.29
保证金及押金	172,218,031.93	164,514,741.79
股权转让款	99,000,000.00	-
代扣代缴费用	53,145,725.38	80,347,434.92
工程及设备款	29,857,410.71	63,580,096.55
股权收购余款	26,987,683.45	78,849,469.48

项目	期末余额	上年年末余额
咨询、管理费	10,017,020.89	4,877,343.87
员工垫支款	7,196,879.47	9,398,815.14
课题经费	1,200,000.00	-
债券发行费	679,245.29	720,000.00
其他	51,484,662.65	104,967,363.17
合计	2,396,416,339.37	2,215,790,917.26

其他说明：其他应付款中限制性股票回购根据公司 2019 年 8 月的董事会决议及公告，公司终止实施股权激励计划事项，尚待股东大会审议决定。

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

账龄超过一年的金额合计为 969,219,111.25 元，主要为子公司股东借款、尚未回购的限制性股票和押金及保证金等。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	684,816,026.18	
一年内到期的应付债券	3,914,540,278.40	
一年内到期的应付债券利息	513,703,803.31	
合计	5,113,060,107.89	

其他说明：期后偿还一年内到期的长期借款情况及一年内到期的应付债券中 15 康美债情况详见本附注“十三、（七）其他对投资者决策有影响的重要事项”。

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
基金份额回购款	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00
短期融资券		6,750,000,000.00
待转销项税	1,464,751.95	685,154.68
预提的销售折扣	16,385,695.17	8,660,277.43
或有及未决诉讼	500,125,247.00	
合计	2,317,975,694.12	8,559,345,432.11

(三十) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	2,088,752,629.63	190,000,000.00
保证借款		500,000,000.00
合计	2,088,752,629.63	690,000,000.00

(三十一) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
公司债券	12,920,833,782.71	16,773,414,382.15
合计	12,920,833,782.71	16,773,414,382.15

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	调整到一年内到期非流动负债	期末余额
15 康美债	100.00	2015-1-29	7 年，附第 5 年末发行人上调票面利率选择权及投资者回售选择权。	2,400,000,000.00	2,392,755,073.19		127,920,000.00	25,823,682.12		2,418,578,755.31	
18 康美 01	100.00	2018-7-19	3 年，附第 2 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权	1,500,000,000.00	1,493,554,690.89		101,999,999.99	2,406,832.20		1,495,961,523.09	
18 康美 04	100.00	2018/9/28	5 年，附第 3 年末发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权，本期债券设置品种间回拨选择权，回拨比例不受限制。	2,000,000,000.00	1,990,396,041.06		135,999,999.98	1,769,039.04			1,992,165,080.10
17 康美 MTN001	100.00	2017-7-17	5 年	2,000,000,000.00	1,977,950,417.09		104,000,000.04	5,792,742.48			1,983,743,159.57
17 康美 MTN002	100.00	2017-8-16	5 年	2,000,000,000.00	1,977,483,158.49		105,800,000.04	5,764,535.16			1,983,247,693.65
17 康美 MTN003	100.00	2017-9-15	6 年	2,000,000,000.00	1,977,012,851.13		109,400,000.04	5,749,040.76			1,982,761,891.89
18 康美 MTN001	100.00	2018/3/16	3 年	1,000,000,000.00	993,209,401.08		62,799,999.96	2,956,140.48			996,165,541.56
18 康美 MTN002	100.00	2018-3-26	3 年	1,000,000,000.00	993,151,624.13		60,999,999.96	2,953,401.36			996,105,025.49

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期 发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期 偿还	调整到一年内到 期非流动负债	期末余额
18 康美 MTN003	100.00	2018-4-20	3 年	1,000,000,000.00	992,985,960.98		54,999,999.96	2,947,440.12			995,933,401.10
18 康美 MTN004	100.00	2018-6-21	3 年	1,000,000,000.00	992,482,930.81		70,000,000.01	2,898,973.08			995,381,903.89
18 康美 MTN005	100.00	2018-6-28	3 年	1,000,000,000.00	992,432,233.30		68,000,000.05	2,897,852.16			995,330,085.46
合计				16,900,000,000.00	16,773,414,382.15		1,001,920,000.03	61,959,678.96		3,914,540,278.40	12,920,833,782.71

3、 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

无。

4、 划分为金融负债的其他金融工具说明

无。

(三十二) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款	20,559,451.45	42,000,000.00
合计	20,559,451.45	42,000,000.00

1、 长期应付款

无。

2、 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
南药产业园	42,000,000.00		21,440,548.55	20,559,451.45	康美药业（惠来）南药产业园省级财政补助资金主要用于农业设施、土地流转、产业融合、科技研发与信息支撑、农业品牌、贷款贴息等方面
合计	42,000,000.00		21,440,548.55	20,559,451.45	

(三十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,061,633,137.36	80,525,500.00	60,214,667.43	1,081,943,969.93	政府补助
合计	1,061,633,137.36	80,525,500.00	60,214,667.43	1,081,943,969.93	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
企业发展专项资金	314,952,468.00		6,539,364.00		308,413,104.00	与资产相关
华佗中药城项目扶持资金	208,992,362.77		4,331,722.77		204,660,640.00	与资产相关
甘肃陇西经济开发区管理委员会关于博览中心补助款	102,494,476.19	5,000,000.00	3,100,802.20		104,393,673.99	与资产相关
中药材检测检验中心项目扶持资金	75,417,306.80		4,580,537.38		70,836,769.42	与资产相关
政府性基金预算土地出让收益基础设施建设经费	72,102,617.14		1,423,611.12		70,679,006.02	与资产相关
2018 年工业企业技术改造事后奖补（普惠性）资金		49,990,700.00	2,862,515.77		47,128,184.23	与资产相关
药品城基础设施投资项目扶持资金	46,933,333.33		1,600,000.00		45,333,333.33	与资产相关
梅河口肥年产 10 万吨有机肥项目投资补助	30,245,014.23		623,608.56		29,621,405.67	与资产相关
基础设施建设经费	19,806,506.82	10,000,000.00	499,948.90		29,306,557.92	与资产相关
传统中药材交易电子化技术改造项目补贴	22,783,687.44		3,286,062.60		19,497,624.84	与资产相关
西洋参等 20 种中药饮片标准化建设项目补贴	16,500,000.00				16,500,000.00	与资产相关
格桑花“七通一平”建设补助资金	15,766,887.77		72,602.53		15,694,285.24	与资产相关
土地款返还	9,865,446.00		204,468.00		9,660,978.00	与资产相关
中药材现代仓储物流及交易中心项目补贴	9,880,952.38		285,714.29		9,595,238.09	与资产相关
康美药业三七规范化种植基地建设补贴	8,666,666.67		750,000.00		7,916,666.67	与资产相关
面向中药全产业链的协同制造大数据综合服务平台项目补助	6,000,000.00				6,000,000.00	与资产相关
中药经典配方颗粒重点实验室及中药材全生命周期追溯信息服务平台项目补助	6,626,190.65		657,142.80		5,969,047.85	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
支持中药物流配送中心项目配套设施建设补贴	7,071,428.49		1,178,571.44		5,892,857.05	与资产相关
人参产业园一期工程建设项目补贴	6,203,758.68		744,267.48		5,459,491.20	与资产相关
康美药业中央研究院补贴	5,781,250.04		924,999.96		4,856,250.08	与资产相关
GMP 车间改造项目补助	5,202,380.88		678,571.44		4,523,809.44	与资产相关
智慧药房及配送服务项目财政补贴	5,000,000.00		555,555.60		4,444,444.40	与资产相关
中药先进制药与信息化技术融合示范研究项目补贴		4,246,300.00			4,246,300.00	与资产相关
中药配方颗粒工业互联网应用标杆示范项目补贴	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
中药物流配送中心项目建设扶持资金	4,071,428.49		678,571.44		3,392,857.05	与资产相关
优质特色饮料的规范化生产和过程控制高技术产业化示范工程项目补贴	3,708,333.33		500,000.00		3,208,333.33	与资产相关
经信委工业发展资金优质特色小包装饮料的规范化生产和过程控制技术示范应用示范项目补助款	3,541,666.88		357,142.80		3,184,524.08	与收益相关
基于 CPS 构建的中药饮片及中药颗粒剂智能制造项目补贴	3,159,900.00				3,159,900.00	与资产相关
农业综合开发产业化发展补贴		3,080,000.00	230,999.94		2,849,000.06	与资产相关
基于中医典籍的三化汤经典各方的研究项目补贴	1,321,200.00	1,337,600.00			2,658,800.00	与资产相关
南药系列中药饮片的生产规范及标准制定的研发及产业化项目补贴	3,898,809.70		26,785.66	-1,500,000.00	2,372,024.04	与资产相关
西洋参产业化项目专项补助	1,800,000.00				1,800,000.00	与收益相关
新药乐脉丸现代中药制剂产业化项目建设补贴	1,649,999.92		157,142.88		1,492,857.04	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
中药标准化子课题专项补贴	1,300,000.00				1,300,000.00	与收益相关
电子商务医药信息化工程技术改造项目补助扶持资金	1,849,999.94		607,142.84		1,242,857.10	与资产相关
省级物联网专项资金	1,500,000.00		375,000.00		1,125,000.00	与资产相关
先进制造业 ERP 系统在中药饮片生产中的应用示范项目补贴	1,539,999.92		440,000.04		1,099,999.88	与资产相关
中药材追溯体系建设项目补贴	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
集安市科技三费“红参技术升级改造项目”补助	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
中药配送公共服务平台建设资金	1,107,142.75		142,857.16		964,285.59	与资产相关
优质特色饮片的规范化生产和过程控制技术应用示范项目补贴	1,011,904.66		142,857.16		869,047.50	与资产相关
康美药业阆中医药产业基地生产项目补贴	899,999.88		85,714.32		814,285.56	与资产相关
基于物联网技术的贵细药材规范化生产溯源系统的开发和推广应用项目补贴	908,214.29		107,142.84		801,071.45	与资产相关
中药饮片炮制辅料标准研发及产业化应用项目补贴	800,000.00				800,000.00	与资产相关
专利产品藿香正气水产业化项目补贴	750,000.04		71,428.56		678,571.48	与资产相关
技术中心创新能力提升建设项目补贴	740,865.24		75,844.32		665,020.92	与资产相关
智慧药房供应链管理试点示范项目补助	760,416.63		125,000.04		635,416.59	与资产相关
中药材跨境电子商务平台开发及推广应用项目补贴	749,999.96		125,000.04		624,999.92	与资产相关
参胶元口服液产业化项目补贴	650,000.00		54,166.67		595,833.33	与收益相关
“康美牌人参灵芝胶液”保健食品生产线项目补贴	650,000.12		99,999.96		550,000.16	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
“新开河 1 号”人参规范化种植技术成果转化与示范基地建设项目专项补贴	500,000.00				500,000.00	与收益相关
中药 1 类新药红景天注射液临床研究项目补贴	607,083.25		155,000.04		452,083.21	与资产相关
“康美 1 号”良种繁育基地建设专项项目专项资金	450,000.00				450,000.00	与收益相关
总部新办公楼基础设施建设项目扶持资金	952,499.97		544,285.72		408,214.25	与资产相关
康美药业阅中医药产业基地二期建设项目补贴	443,119.28		50,642.16		392,477.12	与资产相关
新开河红参系列产品精深加工生产线项目补贴	491,666.78		99,999.96		391,666.82	与资产相关
“人参产业关键技术研究及大健康产品开发”课题 6 大健康产品开发项目补助	390,000.00				390,000.00	与收益相关
“人参种植集成技术与示范基地建设”项目补贴	350,000.00				350,000.00	与收益相关
康美牌人参灵芝鱼胶液生产线技术改造项目补贴	390,000.00		60,000.00		330,000.00	与资产相关
新开河 1 号”人参良种繁育基地建设项目补贴	350,000.00		38,043.48		311,956.52	与资产相关
中药材外源性有毒有害物质检测方法和开放共享服务平台的建立项目补贴	267,000.00	37,000.00			304,000.00	与资产相关
新开河 1 号”省级人参良种繁育基地建设项目补助	300,000.00				300,000.00	与收益相关
科技局健康产业项目补助		300,000.00			300,000.00	与收益相关
10 种传统特色炮制方法的传承、工艺技术创新与工业化研究项目补贴		283,900.00			283,900.00	与资产相关
近红外专项科技经费补贴	250,000.00				250,000.00	与收益相关
人参有机肥厂建设项目补贴	500,000.00		250,000.00		250,000.00	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
昆明市生物产业项目		250,000.00			250,000.00	与收益相关
中药原料质量监测体系建设项目补贴	281,250.12		62,499.96		218,750.16	与资产相关
新开河暖茶产品生产开发项目补贴	240,000.00		30,000.00		210,000.00	与资产相关
十万级车间建设项目补贴	225,301.46		17,229.96		208,071.50	与资产相关
20 种中药饮片标准化项目补助	200,000.00				200,000.00	与收益相关
国家中药材标准化项目三七经费	200,000.00				200,000.00	与资产相关
组建研究开发院试点及创新路线图制定补贴	250,000.12		62,499.96		187,500.16	与资产相关
名贵南药沉香大品种开发关键技术突破与产业化应用补贴		180,000.00			180,000.00	与资产相关
传统中药材交易电子化技术改造项目补贴	153,645.71				153,645.71	与资产相关
可视化中药配方颗粒智能制造监测系统项目补贴	150,000.00				150,000.00	与资产相关
大数据驱动的中药材产业发展决策支持系统补贴	150,000.00				150,000.00	与资产相关
高山药材种质资源圃及良种繁育基地项目		150,000.00			150,000.00	与收益相关
动物药粉剂开发与药效学验证及安全性评价研究补贴	153,645.71		31,250.04		122,395.67	与资产相关
全自动包装机项目补贴	165,892.50		54,540.00		111,352.50	与资产相关
吉林农大非林地基地建设合作项目补贴		100,000.00			100,000.00	与收益相关
人参片技术改造项目补助款	118,333.21		20,000.04		98,333.17	与资产相关
物流集成管理信息系统开发项目补贴	150,000.00		120,000.00		30,000.00	与资产相关
“康美 1 号”人参良种繁育基地项目补贴	160,416.67		131,812.56		28,604.11	与资产相关
新开河红参产品升级开发项目补贴	216,666.55		200,000.04		16,666.51	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2019 年省统筹服务业发展引导资金		5,000,000.00	5,000,000.00			与收益相关
中药材供应保障公共服务能力建设项目补贴	9,600,000.00			-9,600,000.00		与资产相关
西洋参生产车间改造项目补贴	344,000.00		344,000.00			与资产相关
新开河人参系列产品精深加工产业化项目补贴	170,000.00		170,000.00			与收益相关
人参西洋参口服液保健食品研究与开发项目补助	300,000.00		300,000.00			与收益相关
2018 年吉林省科技小巨人企业 R&D 投入补贴资金		200,000.00	200,000.00			与收益相关
集安市民营经济发展专项资金		370,000.00	370,000.00			与收益相关
“康美 1 号”良种繁育基地专项款	900,000.00		900,000.00			与收益相关
20 种中药饮片标准化建设项目补贴	600,000.00		600,000.00			与收益相关
合计	1,061,633,137.36	80,525,500.00	49,114,667.43	-11,100,000.00	1,081,943,969.93	

(三十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总额	4,973,861,675.00					4,973,861,675.00

(三十五) 其他权益工具

1、 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股息率或利率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
优先股	2014/12/4	权益工具	7.5%	100.00	30,000,000	3,000,000,000.00	无到期日	不可转换	不适用
合计				100.00	30,000,000	3,000,000,000.00			

2、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
优先股	30,000,000	2,967,700,000.00					30,000,000	2,967,700,000.00
合计	30,000,000	2,967,700,000.00					30,000,000	2,967,700,000.00

(三十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	11,483,997,972.97	33,293,679.99		11,517,291,652.96
冻结利息	29,671,660.04			29,671,660.04
其他资本公积	137,471,761.75	1,046,715.57	132,471,761.75	6,046,715.57
合计	11,651,141,394.76	34,340,395.56	132,471,761.75	11,553,010,028.57

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

- 1、2019 年第一期第二次股权激励解锁，原确认的其他资本公积转入资本溢价，金额为 33,246,179.99 元；2019 年第一期第二次股权激励解锁，预计未来期间可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用影响减少资本公积 1,180,195.31 元；
- 2、2019 年本公司终止实施第二期激励计划，冲回原确认的其他资本公积 98,045,640.00 元；
- 3、下属子公司康美（惠来）中药材种植有限公司收到政府补助，根据省农业厅产业园项目财政资金使用范围将使用财政资金购买的固定资产计入资本公积，金额为 1,046,715.57 元。

(三十七) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	383,210,100.00		39,612,600.00	343,597,500.00
合计	383,210,100.00		39,612,600.00	343,597,500.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：2019 年第一期限制性股权激励计划第二次股票解锁 559.50 万股，每股授予价格 7.08 元。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	年初余额	本期金额					期末余额
			本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归 属于少 数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,784,776.64	-40,045.16				-40,045.16	-2,824,821.80
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动		-2,784,776.64	-40,045.16				-40,045.16	-2,824,821.80
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-2,778,477.05	-2,778,477.05	525,168.07	-1,572,986.29			2,098,154.36	-680,322.69
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-1,572,986.29	-1,572,986.29		-1,572,986.29			1,572,986.29	
其他债权投资公允价值变动								
可供出售金融资产公允价值变动损益								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
损益								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）								
外币财务报表折算差额	-1,205,490.76	-1,205,490.76	525,168.07				525,168.07	-680,322.69
其他综合收益合计	-2,778,477.05	-5,563,253.69	485,122.91	-1,572,986.29			2,058,109.20	-3,505,144.49

(三十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,552,222,374.54	1,525,575,798.27			1,525,575,798.27
合计	1,552,222,374.54	1,525,575,798.27			1,525,575,798.27

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：首次执行新金融工具准则调整当年年初法定盈余公积-26,646,576.27 元。

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	5,226,557,593.74	7,727,605,196.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-373,831,855.39	-1,415,703,614.75
调整后年初未分配利润	4,852,725,738.35	6,311,901,581.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,660,675,038.43	374,492,320.97
减：提取法定盈余公积		65,978,815.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	119,372,680.20	1,168,857,493.63
转作股本的普通股股利		
应付优先股股利	225,000,000.00	225,000,000.00
其他权益工具	5,448,863.46	
期末未分配利润	-157,770,843.74	5,226,557,593.74

调整年初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润-373,831,855.39 元。
- 2、由于重大会计差错更正，影响上期年初未分配利润-1,415,703,614.75 元。
- 3、由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 4、其他调整合计影响期末未分配利润 0.00 元。

(四十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,329,369,859.30	9,920,412,410.77	16,827,223,734.69	11,605,779,388.91
其他业务	116,175,950.75	14,681,994.28	237,855,404.76	13,567,762.96
合计	11,445,545,810.05	9,935,094,405.05	17,065,079,139.45	11,619,347,151.87

(四十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地增值税	105,404,301.29	47,190,405.52
房产税	44,688,868.11	28,543,661.81
城市维护建设税	21,810,194.42	51,361,876.85
土地使用税	18,613,751.79	18,087,270.03
教育费附加	9,530,732.02	23,760,369.48
印花税	7,564,246.07	8,232,463.06
地方教育附加	6,393,862.91	15,604,049.38
残疾人就业保障金	1,324,338.54	772,634.78
水利基金	202,385.11	223,189.15
车船使用税	196,341.76	185,027.63
河道维修费	177,351.56	81,629.80
环境保护税	102,301.33	49,103.19
文化事业建设费	22,786.24	8,300.40
堤围防护费	20,731.10	17,088.18
其他	1,573,837.89	156,182.32
合计	217,626,030.14	194,273,251.58

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
销售推广服务费	493,255,689.92	626,471,823.21
职工薪酬及福利	283,315,056.58	200,864,786.20
办公费	54,389,072.89	41,143,377.61
租赁费	49,666,298.25	52,264,587.94
运费、装卸费	38,111,544.46	55,079,827.05

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	33,047,639.97	24,956,712.67
咨询费	24,953,878.79	27,571,453.78
折旧费	23,028,510.87	26,521,288.79
差旅费	21,048,828.67	44,004,605.65
业务招待费	18,631,248.14	15,355,879.28
广告费	17,161,050.33	33,682,732.96
业务宣传费	13,314,472.84	25,357,221.99
仓储费	4,451,415.05	7,246,349.66
水电费	1,932,932.77	1,905,691.62
维修费	1,562,315.71	540,085.84
市场调研费	1,004,401.00	
电讯费	687,284.43	707,896.03
物业费	624,819.73	1,002,167.68
劳务费	225,860.99	37,330.51
其他	39,042,368.86	3,507,809.88
合计	1,119,454,690.25	1,188,221,628.35

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬福利	429,465,036.02	454,758,081.01
折旧	336,968,472.43	231,941,786.00
办公费	126,266,318.09	141,648,866.03
咨询费	46,850,794.43	6,778,154.07
租赁费	73,948,722.37	86,944,101.26
无形资产摊销费	62,991,543.71	51,396,972.53
长期待摊费用摊销	59,221,944.49	40,664,861.49
业务招待费	28,570,772.45	35,691,238.31
盘盈盘亏	25,348,677.46	1,195,662.39
宣传费	22,388,993.61	27,541,732.10
差旅费	14,341,100.80	27,626,966.77
工程款	5,146,631.48	148,958.45
维修费	4,517,691.52	1,984,459.95

项目	本期金额	上期金额
物业管理费	4,153,451.65	3,536,081.69
车辆费	2,146,039.03	3,592,063.65
水电费	1,645,245.45	1,706,466.57
天然气费	1,429,180.00	1,324,367.00
电讯费	1,402,591.57	1,498,289.70
会务费	1,344,874.01	1,298,171.07
税费	1,252,005.80	1,620,745.42
招聘费	169,339.48	414,344.94
股份支付	-98,045,639.98	56,382,798.75
其他	25,011,534.29	40,714,523.99
合计	1,176,535,320.16	1,220,409,693.14

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	50,150,128.72	45,034,136.86
直接投入费用	35,894,821.35	68,750,180.93
折旧费用	11,796,105.10	10,423,287.64
无形资产摊销	10,620,602.34	13,015,226.01
新产品设计费	128,943.25	8,948.79
其他	1,466,096.03	5,027,777.25
合计	110,056,696.79	142,259,557.48

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,244,108,026.42	1,828,092,543.85
减：利息收入	5,235,048.86	17,896,188.94
汇兑损益(收益以负数填列)	-25,440,112.36	25,507,514.30
贴现利息	4,438,699.45	9,867,904.68
手续费及其他	2,820,243.39	2,484,999.32
财务顾问手续费	39,065,828.09	7,200,000.00
短期融资券手续费	2,596,744.38	32,182,141.77
合计	2,262,354,380.51	1,887,438,914.98

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	41,163,357.96	35,711,368.70
与收益相关的政府补助	23,480,311.81	28,467,995.95
进项税加计抵减	95,791.34	
合计	64,739,461.11	64,179,364.65

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2018 年工业企业技术改造事后奖补（普惠性）资金	2,862,515.77		与资产相关
企业发展专项资金	6,539,364.00	5,459,460.00	与资产相关
2019 年省统筹服务业发展引导资金	5,000,000.00	-	与收益相关
中药材检测检验中心项目扶持资金	4,580,537.38	4,582,693.20	与资产相关
华佗中药城项目扶持资金	4,331,722.77	6,985,817.16	与资产相关
传统中药材交易电子化技术改造项目补贴	3,286,062.60	3,286,062.60	与资产相关
甘肃陇西经济开发区管理委员会关于博览中心补助款	3,100,802.20	985,523.81	与资产相关
深圳市经济贸易和信息化委员会关于 2019 年互联网产业扶持计划项目资助	2,570,000.00		与收益相关
深圳市科技创新委员会 2019 年第一批科技计划项目应用示范补贴	2,250,000.00		与收益相关
药品城基础设施投资项目扶持资金	1,600,000.00	1,600,000.00	与资产相关
政府性基金预算土地出让收益基础设施建设经费	1,423,611.12	666,736.69	与资产相关
财政扶持资金	1,238,000.00	1,415,365.70	与收益相关
深圳市科技创新委员会关于 2018 年第一批企业研究开发资助款	1,216,000.00		与收益相关
支持中药物流配送中心项目配套设施建设补贴	1,178,571.44	1,178,571.44	与资产相关
边条参非林地栽培研究与示范项目补贴	1,132,075.44		与收益相关
康美药业中央研究院补贴	924,999.96	924,999.96	与资产相关
稳岗补贴	802,027.76	1,030,701.94	与收益相关
康美药业三七规范化种植基地建设补贴	750,000.00	750,000.00	与资产相关
人参产业园一期工程建设项目补贴	744,267.48	744,267.48	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
GMP 车间改造项目补助	678,571.44	678,571.44	与资产相关
中药物物流配送中心项目建设扶持资金	678,571.44	678,571.44	与资产相关
中药经典配方颗粒重点实验平台及中药材全生命周期追溯信息服务平台项目补助	657,142.80	657,142.80	与资产相关
梅河口肥业年产 10 万吨有机肥项目投资补助	623,608.56	462,810.60	与资产相关
电子商务医药信息化工程技术改造项目补助扶持资金	607,142.84	607,142.84	与资产相关
“康美 1 号”良种繁育基地专项款	900,000.00		与收益相关
20 种中药饮片标准化建设项目补贴	600,000.00		与收益相关
人参西洋参口服液保健食品研究与开发项目补助	300,000.00		与收益相关
智慧药房及配送服务建设项目财政补贴	555,555.60		与资产相关
总部新办公楼基础设施建设项目扶持资金	544,285.72	544,285.72	与资产相关
禄劝彝族苗族自治县财政局转龙财政所 2018 年中药材种植补助	503,800.00		与收益相关
吉林省健康产业专项资金	500,000.00	-	与收益相关
集安市科学技术局科技发展基金专户科技三费	500,000.00		与收益相关
人参新品种“新开河 2 号”良种繁育及推广专项资金	500,000.00		与收益相关
优质特色饮片的规范化生产和过程控制高技术产业化示范工程项目补贴	500,000.00	500,000.00	与资产相关
粤东西北地区博士工作站建站补贴	500,000.00		与收益相关
基础设施建设经费	499,948.90	183,151.82	与资产相关
省级科技小巨人补贴	450,000.00		与收益相关
先进制造业 ERP 系统在中药饮片生产中的应用示范项目补贴	440,000.04	440,000.04	与资产相关
集安特产所人参品牌打造及科技成果奖补资金	400,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
省级物联网专项资金	375,000.00	375,000.00	与资产相关
集安市民营经济发展专项资金	370,000.00		与收益相关
优质特色小包装饮片的规范化生产和过程控制技术示范项目补助款	357,142.80	357,142.80	与收益相关
普宁市奖补资金	350,000.00	-	与收益相关
2018年省级重点产业专项资金“西洋参生产车间改造项目”补贴	344,000.00		与资产相关
中药材现代仓储物流及交易中心项目补贴	285,714.29	119,047.62	与资产相关
昆明市东川区舍块乡财政所代管资金专户新型经营主体利益联结补助	266,100.00		与收益相关
人参有机肥厂建设项目补贴	250,000.00	250,000.00	与资产相关
农业综合开发产业化发展补贴	230,999.94		与资产相关
土地款返还	204,468.00	167,354.00	与资产相关
新开河红参产品升级开发项目补贴	200,000.04	200,000.04	与资产相关
2018年吉林省科技小巨人企业R&D投入补贴资金	200,000.00		与收益相关
经济局五转政策扶持资金	200,000.00		与收益相关
昆明市东川区区经济作物技术推广站支付种子种苗财政补贴	200,000.00		与收益相关
长白山原料基地建设项目款	200,000.00		与收益相关
马陆镇政府财政扶持奖励	184,000.00	152,000.00	与收益相关
新开河人参系列产品精深加工产业化项目补贴	170,000.00		与收益相关
广州市社区建设护理站项目补助	162,178.50		与收益相关
新乐脉丸现代中药制剂产业化项目建设补贴	157,142.88	157,142.88	与资产相关
中药1类新药红景天注射液临床前研究项目补贴	155,000.04	155,000.04	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
集安市人参科技成果奖项目款	155,000.00		与收益相关
集安市科学技术局科技发展基金	150,000.00		与收益相关
优质特色饮片的规范化生产和过程控制技术应用示范项目补贴	142,857.16	142,857.16	与资产相关
中药配送公共服务平台项目建设资金	142,857.16	142,857.16	与资产相关
“康美1号”人参良种繁育基地项目补贴	131,812.56	189,583.33	与资产相关
智慧药房供应链管理示范点项目补助	125,000.04	125,000.04	与资产相关
中药材跨境电商电子商务平台开发及推广应用	125,000.04	125,000.04	与资产相关
物流集成管理信息系统开发项目补贴	120,000.00	120,000.00	与资产相关
代扣个税手续费返还	168,628.67	1,179,926.93	与收益相关
基于物联网技术的贵细药材规范化生产溯源系统的开发和应用项目补贴	107,142.84	107,142.84	与资产相关
吉林省集安市人才开发基金会款	100,000.00		与收益相关
揭阳市2018年度民营“梁柱”企业奖励资金	100,000.00		与收益相关
通化市科学技术局款	100,000.00		与收益相关
“康美牌人参灵芝鱼胶液”保健食品生产线项目补贴	99,999.96	99,999.96	与资产相关
新开河红参系列产品精深加工生产线项目补贴	99,999.96	99,999.96	与资产相关
林下经济示范基地助资金	89,622.64		与收益相关
康美药业闽中医药产业基地生产项目补贴	85,714.32	85,714.32	与资产相关
人参大健康产品开发项目补贴	80,000.00		与收益相关
技术中心创新能力提升建设项目补贴	75,844.32	75,844.32	与资产相关
普宁市创新驱动发展2018年度科技奖励资金	74,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
格桑花“七通一平”建设补助资金	72,602.53	61,877.17	与资产相关
专利产品藿香正气水产业化项目补贴	71,428.56	71,428.56	与资产相关
企业招收退役士兵抵减增值税	63,000.00		与收益相关
中药原料质量监测体系建设项目补贴	62,499.96	62,499.96	与资产相关
组建研究开发院试点及创新路线图制定补贴	62,499.96	62,499.96	与资产相关
康美牌人参灵芝鱼胶液生产线技术改造项目补贴	60,000.00	60,000.00	与资产相关
减免税款	75,510.16	200,226.40	与收益相关
社保补贴	57,211.91	91,982.42	与收益相关
全自动包装机项目补贴	54,540.00	54,540.00	与资产相关
参胶元口服液产业化项目补贴	54,166.67		与收益相关
康美药业闽中医药产业基地二期建设项目补贴	50,642.16	16,880.72	与资产相关
集安市人参知名品牌打造奖补款	50,000.00		与收益相关
新开河 1 号”人参良种繁育基地建设项目补贴	38,043.48		与资产相关
创业带动就业奖励金	32,000.00	-	与收益相关
动物药粉剂开发与药效学验证及安全性评价研究补贴	31,250.04	31,250.04	与资产相关
2018 年小微企业一次性奖励金	30,000.00	-	与收益相关
新开河暖茶产品生产开发项目补贴	30,000.00	30,000.00	与资产相关
南药系列中药饮片的生产规范及标准制定的研发及产业化项目补贴	26,785.66	357,142.80	与资产相关
人参片技术改造项目补助款	20,000.04	20,000.04	与资产相关
集安市中小企业开拓市场资金补助款	20,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
集安市中小企业开拓市场补贴资金	20,000.00		与收益相关
十万级车间建设项目补贴	17,229.96	17,229.96	与资产相关
就业补贴	13,695.79	1,136.00	与收益相关
集安市文化广电新闻出版局省级非物质文化遗产传承款	10,000.00		与收益相关
安全火炬高质量发展专项补贴	5,000.00		与收益相关
专利补贴	5,000.00		与收益相关
深圳残疾人劳动就业服务所养老及医疗保险补贴	3,651.47	3,458.76	与收益相关
绿色食品发展中心补贴资金	2,000.00	3,500.00	与收益相关
人力资源和社会保障局的创业指导专题活动补贴	500.00		与收益相关
工业经济转型升级资金		4,000,000.00	与收益相关
吉林省非物质文化遗产“集安新开河边条人参”种植奖补		3,260,000.00	与收益相关
西宁经济技术开发区生物科技园管委会工业稳增长奖金		3,000,000.00	与收益相关
玉树市发展改革和经济商务局虫草产业扶持资金		3,000,000.00	与收益相关
西宁经济技术开发区生物科技园产业园区财政局 2015 年服务业发展引导资金		2,000,000.00	与收益相关
新会区“黄金十条”发展贡献奖		1,244,355.00	与收益相关
2017 年度康美新开河（吉林）药业有限公司获得荣誉及投资建设项目情况补贴		1,110,000.00	与收益相关
预缴增值税奖励款		1,087,000.00	与收益相关
“长白山人参”品牌产品原料生产基地建设项目补贴		600,000.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会基于医养结合的智慧养老服务平台建设项目资助款		600,000.00	与收益相关
2017 年吉林省科技小巨人企业“R&D”投入补助资金		500,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
新开河 1 号”人参良种繁育基地建设项目专项资金		450,000.00	与收益相关
第二批旅游厕所补助		440,000.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会 2017 年国家高新技术企业培育款		438,000.00	与收益相关
深圳市科技创新委员会 2017 年市科技研发资金企业研究开发资助计划资助款		438,000.00	与收益相关
2018 年强化知识产权工作专项资金		300,000.00	与收益相关
大品种半夏系列产品技术与项目经费		300,000.00	与收益相关
2013 年省级农业产业化专项资金		212,666.74	与资产相关
2018 年吉林省科技成果转化贡献奖金		200,000.00	与收益相关
2018 中小企业服务中心奖金		200,000.00	与收益相关
商贸企业促销费补助资金		200,000.00	与收益相关
通化市重大科技项目研发团队资助资金		200,000.00	与收益相关
2017 年度吉林省使用地理标志保护产品专用标志优秀企业奖励		100,000.00	与收益相关
2017 年度集安市重大科技项目研发团队认定补助		100,000.00	与收益相关
街道会计核算中心奖励金		50,000.00	与收益相关
2018 年度广东省海智工作站财政补贴		50,000.00	与收益相关
第十届中国深圳创新创业大赛盐田区预选赛奖金		50,000.00	与收益相关
2016 年度授权专利资助		31,200.00	与收益相关
工业发展资金		30,000.00	与收益相关
非物质文化遗产广告宣传费补贴		20,000.00	与收益相关
民营企业开拓市场和入规升级奖励		20,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
非物资文遗产传承费		10,000.00	与收益相关
人才奖励资金		4,000.00	与收益相关
合计	64,643,669.77	64,179,364.65	

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	83,400,982.20	48,517,793.05
处置长期股权投资产生的投资收益	684,304,300.92	
合计	767,705,283.12	48,517,793.05

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	34,949,236.43
其他应收款坏账损失	145,912,698.57
合计	180,861,935.00

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		173,385,569.04
存货跌价损失	556,349,407.69	60,718,001.57
可供出售金融资产减值损失		4,885,573.06
投资性房地产减值损失	230,206,846.64	
固定资产减值损失	152,908,406.36	
在建工程减值损失	60,786,095.08	
无形资产减值损失	14,575,774.12	
商誉减值损失	111,211,790.51	
合计	1,126,038,320.40	238,989,143.67

(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产处置利得	-18,335,325.30	83,750.99	-18,335,325.30
无形资产处置利得	-693,821.62		-693,821.62
合计	-19,029,146.92	83,750.99	-19,029,146.92

(五十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
接受捐赠		9,326.50	
政府补助	18,741,406.02	5,983,846.67	18,741,406.02
盘盈利得	104,384.86	36,882.00	104,384.86
固定资产报废利得		24,410.00	
赔偿收入及无须支付的质保金	4,579,614.90	3,179,495.75	4,579,614.90
其他	2,544,018.69	3,391,889.66	2,544,018.69
合计	25,969,424.47	12,625,850.58	25,969,424.47

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
财政厅关于招商引资项目奖励金	10,000,000.00		与收益相关
纳税大户特别贡献奖	5,000,000.00	5,000,000.00	与收益相关
玉树市财政局小微企业补助	3,000,000.00		与收益相关
康美健康城项目奖金款	200,000.00		与收益相关
深圳市福田区企业发展服务中心国高企业认定支持专项资金	200,000.00		与收益相关
2019 年中央下达地方基层科普行动计划和广东省基层科普行动计划项目资金	100,000.00		与收益相关
深圳市福田区科技创新局 2018 年国家高新技术企业奖金	50,000.00		与收益相关
阆中市委绩效管理办 2018 年纳税奖金	49,000.00		与收益相关
稳岗补贴	50,266.93	150,985.29	与收益相关
分公司小规模纳税人增值税未达起征点税款减免	36,586.92	16,823.07	与收益相关
贷款财政贴息	19,760.00		与收益相关
党建工作奖励款	18,000.00		与收益相关
湛江经济技术开发区财政局奖励 2016 年度新入统奖金	10,000.00		与收益相关
社保费返还	3,792.17		与收益相关
南充双创大赛阆中选拔赛奖金	3,000.00		与收益相关
第二届“嘉英荟”选拔赛奖金	1,000.00		与收益相关
创新驱动发展 2017 年度科技奖补资金		203,000.00	与收益相关
科技奖补资金		174,500.00	与收益相关
拆违补偿款		123,738.31	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
经信局拨市级企业技术中心奖金		100,000.00	与收益相关
安徽省旅游研学基地		50,000.00	与收益相关
2016 年高新技术企业认定奖		50,000.00	与收益相关
肇庆市“四下”企业转型升级为“四上”企业鼓励资金		50,000.00	与收益相关
工业发展资金		30,000.00	与收益相关
中共阆中市委目标管理督查办公室款		24,800.00	与收益相关
党组织启动经费		5,000.00	与收益相关
昆明高新管委会党委团建费		5,000.00	与收益相关
合计	18,741,406.02	5,983,846.67	

(五十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	6,263,154.72	17,085,562.13	6,263,154.72
非常损失	3,818,266.88	958,879.09	3,818,266.88
盘亏损失	1,401,617.30	1,510,681.65	1,401,617.30
固定资产毁损报废损失	18,131,894.68	1,450,161.99	18,131,894.68
赞助、罚款等支出	3,145,567.65	1,569,247.65	3,145,567.65
或有诉讼	500,000,000.00		500,000,000.00
其他	15,228,072.02	4,490,073.06	15,228,072.02
合计	547,988,573.25	27,064,605.57	547,988,573.25

(五十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	135,903,709.01	318,813,270.49
递延所得税费用	128,223,939.10	-16,372,481.83
合计	264,127,648.11	302,440,788.66

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-4,391,079,519.72
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-658,661,927.96
子公司适用不同税率的影响	-98,083,965.26
调整以前期间所得税的影响	8,724,921.03
非应税收入的影响	-14,238,528.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	182,431,212.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,477,955.79
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	867,659,532.29
加计扣除费用的影响	-11,384,078.61
其他	-9,841,561.02
所得税费用	264,127,648.11

(五十五) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-4,885,675,038.43	149,492,320.97
本公司发行在外普通股的加权平均数	4,937,026,675.00	4,933,296,675.00
基本每股收益	-0.9896	0.0303
其中：持续经营基本每股收益	-0.9896	0.0303
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-4,885,675,038.43	149,492,320.97
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	4,937,026,675.00	4,974,057,675.00
稀释每股收益	-0.9896	0.0301
其中：持续经营稀释每股收益	-0.9896	0.0301
终止经营稀释每股收益		

(五十六) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
补贴收入	113,433,329.86	312,004,767.81
利息收入	5,235,048.86	17,896,188.94
收到往来款	50,455,534.09	195,263,103.45
代收契税、办证费	10,161,001.68	52,238,947.27
多缴税款退还	233,398,022.10	
其他	11,968,330.58	7,293,595.54
合计	424,651,267.17	584,696,603.01

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	505,554,525.19	713,177,202.13
管理费用	340,412,857.80	470,655,498.30
捐赠支出	3,455,700.00	15,669,188.68
预付广告及项目款	50,000.00	3,773,584.80
支付往来款	28,658,567.47	163,311,478.48
商业保理本金	91,026,267.37	96,514,832.12
其他	61,063,080.61	12,421,913.68
合计	1,030,220,998.44	1,475,523,698.19

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司	3,857,661.90	
支付专项应付款	37,601,601.66	
合计	41,459,263.56	

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到票据承兑保证金	22,855,589.33	21,663,831.05
其他关联方借款	8,335,414.26	
合计	31,191,003.59	21,663,831.05

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
短期融资券手续费	2,596,744.38	32,182,141.77
发行公司债券手续费		62,500,000.00
贴现利息	3,283,473.32	10,539,366.61
限制性股票回购款		2,620,520.00
财务顾问费		25,432,447.66

项目	本期金额	上期金额
信托保证金		5,000,000.00
其他	1,000,000.00	65,500.32
合计	6,880,217.70	138,339,976.36

(五十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,655,207,167.83	370,041,163.42
加：信用减值损失	180,861,935.00	
资产减值准备	1,126,038,320.40	238,989,143.67
固定资产折旧	615,022,156.64	431,043,676.64
无形资产摊销	80,114,842.09	69,135,017.72
长期待摊费用摊销	109,552,393.84	67,655,506.47
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)	19,029,146.92	-83,750.99
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	18,131,894.68	1,450,161.99
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	2,264,769,185.98	1,902,850,104.60
投资损失(收益以“—”号填列)	-767,705,283.12	-48,517,793.05
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	128,251,054.14	-16,481,579.59
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-27,115.04	109,097.76
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,752,453,287.25	-1,839,517,652.23
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	956,595,965.91	-2,223,578,551.69
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,176,649,284.28	1,323,092,415.03
其他	-122,484,915.06	29,429,767.69
经营活动产生的现金流量净额	2,882,044,986.08	305,616,727.44
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
处置子公司价款抵债务	1,099,208,040.00	
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	411,831,939.35	1,743,304,062.73
减：现金的期初余额	1,743,304,062.73	4,098,439,122.56
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	-1,331,472,123.38	-2,355,135,059.83

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	30,452,304.99
其中：深圳市麦金利实业有限公司	30,000,000.00
云南泽熙药业有限公司	102,304.99
智慧康美（怀集）便民大药房有限公司	350,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,198,157.61
其中：深圳市麦金利实业有限公司	1,198,157.61
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	29,254,147.38

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	411,831,939.35	1,743,304,062.73
其中：库存现金	1,062,469.10	4,668,563.66
可随时用于支付的银行存款	406,499,876.33	1,723,795,670.78
可随时用于支付的其他货币资金	4,269,593.92	14,839,828.29
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	411,831,939.35	1,743,304,062.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十八) 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-银行存款	41,992,683.71	履约保证金
货币资金-银行存款	18,698,517.69	法院冻结资金
货币资金-银行存款	6,285,176.79	偿债保证金
货币资金-银行存款	5,171,169.68	银行账户冻结资金
货币资金-其他货币资金	11,420,777.23	第三方账户开户保证金
货币资金-其他货币资金	5,094,308.67	银行承兑汇票保证金
货币资金-其他货币资金	704,479.53	履约保证金
存货	884,443,255.23	抵押担保
存货	153,018,481.94	法院冻结
投资性房地产	2,362,808,416.01	抵押担保
固定资产	2,247,215,756.29	抵押担保
在建工程	235,702,642.28	法院冻结
无形资产	1,267,466,449.72	抵押担保
无形资产	37,883,343.64	法院冻结
合计	7,277,905,458.41	

(五十九) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			5,712,506.78
其中：美元	205,022.61	6.9762	1,430,278.73
欧元			
港币	1,318,940.80	0.89578	1,181,480.79
加拿大元	580,436.02	5.3421	3,100,747.26
其他应收款			1,062,063.44
其中：美元			
欧元			
港币	1,154,779.92	0.89578	1,034,428.76
加拿大元	5,173.00	5.3421	27,634.68

2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

- (1) 康美药业（香港）有限公司主要经营地为香港，记账本位币为港币；
- (2) 康美（多伦多）健康科技有限责任公司主要经营地为加拿大，记账本位币为加拿大元。

(六十) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
企业发展专项资金	308,413,104.00	递延收益	6,539,364.00	5,459,460.00	其他收益
华佗中药城项目扶持资金	204,660,640.00	递延收益	4,331,722.77	6,985,817.16	其他收益
甘肃陇西经济开发区管理委员会关于博览中心补助款	104,393,673.99	递延收益	3,100,802.20	985,523.81	其他收益
中药材检测检验中心项目扶持资金	70,836,769.42	递延收益	4,580,537.38	4,582,693.20	其他收益
政府性基金预算土地出让收益基础设施建设经费	70,679,006.02	递延收益	1,423,611.12	666,736.69	其他收益
2018年工业企业技术改造事后奖补(普惠性)资金	47,128,184.23	递延收益	2,862,515.77		其他收益
药品城基础设施投资项目扶持资金	45,333,333.33	递延收益	1,600,000.00	1,600,000.00	其他收益
梅河口肥业年产10万吨有机肥项目投资补助	29,621,405.67	递延收益	623,608.56	462,810.60	其他收益
基础设施建设经费	29,306,557.92	递延收益	499,948.90	183,151.82	其他收益
传统中药材交易电子化技术改造项目补贴	19,651,270.55	递延收益	3,286,062.60	3,286,062.60	其他收益
格桑花“七通一平”建设补助资金	15,694,285.24	递延收益	72,602.53	61,877.17	其他收益
土地款返还	9,660,978.00	递延收益	204,468.00	167,354.00	其他收益
中药材现代仓储物流及交易中心项目补贴	9,595,238.09	递延收益	285,714.29	119,047.62	其他收益
康美药业三七规范化种植基地建设补贴	7,916,666.67	递延收益	750,000.00	750,000.00	其他收益
中药经典配方颗粒重点实验平台及中药材全生命周期追溯信息服务平台项目补助	5,969,047.85	递延收益	657,142.80	657,142.80	其他收益
支持中药物流配送中心项目配套设施建设补贴	5,892,857.05	递延收益	1,178,571.44	1,178,571.44	其他收益

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
人参产业园一期工程建设项目补贴	5,459,491.20	递延收益	744,267.48	744,267.48	其他收益
康美药业中央研究院补贴	4,856,250.08	递延收益	924,999.96	924,999.96	其他收益
GMP 车间改造项目补助	4,523,809.44	递延收益	678,571.44	678,571.44	其他收益
智慧药房及配送服务建设项目财政补贴	4,444,444.40	递延收益	555,555.60		其他收益
中药物流配送中心项目建设扶持资金	3,392,857.05	递延收益	678,571.44	678,571.44	其他收益
优质特色饮片的规范化生产和过程控制高技术产业化 示范工程项目补贴	3,208,333.33	递延收益	500,000.00	500,000.00	其他收益
农业综合开发产业化发展补贴	2,849,000.06	递延收益	230,999.94		其他收益
新药乐脉丸现代中药制剂产业化项目建设补贴	1,492,857.04	递延收益	157,142.88	157,142.88	其他收益
电子商务医药信息化工程技术改造项目补助扶持资金	1,242,857.10	递延收益	607,142.84	607,142.84	其他收益
2013 年省级农业产业化专项资金		递延收益		212,666.74	其他收益
省级物联网专项资金	1,125,000.00	递延收益	375,000.00	375,000.00	其他收益
先进制造业 ERP 系统在中药饮片生产中的应用示范项 目补贴	1,099,999.88	递延收益	440,000.04	440,000.04	其他收益
中药配送公共服务平台建设资金	964,285.59	递延收益	142,857.16	142,857.16	其他收益
优质特色饮片的规范化生产和过程控制技术应用示范 项目补贴	869,047.50	递延收益	142,857.16	142,857.16	其他收益
康美药业闽中医药产业基地生产项目补贴	814,285.56	递延收益	85,714.32	85,714.32	其他收益
基于物联网技术的贵细药材规范化生产溯源系统的开	801,071.45	递延收益	107,142.84	107,142.84	其他收益

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
发和应用项目补贴					
专利产品藿香正气水产业化项目补贴	678,571.48	递延收益	71,428.56	71,428.56	其他收益
技术中心创新能力提升建设项目补贴	665,020.92	递延收益	75,844.32	75,844.32	其他收益
智慧药房供应链管理示范点项目补助	635,416.59	递延收益	125,000.04	125,000.04	其他收益
中药材跨境电子商务平台开发及推广应用项目补贴	624,999.92	递延收益	125,000.04	125,000.04	其他收益
新开河红参系列产品精深加工生产线项目补贴	391,666.82	递延收益	99,999.96	99,999.96	其他收益
“康美牌人参灵芝鱼胶液”保健食品生产线项目补贴	550,000.16	递延收益	99,999.96	99,999.96	其他收益
中药1类新药红景天注射液临床研究项目补贴	452,083.21	递延收益	155,000.04	155,000.04	其他收益
总部新办公楼基础设施建设项目扶持资金	408,214.25	递延收益	544,285.72	544,285.72	其他收益
康美药业阅中医药产业基地二期建设项目补贴	392,477.12	递延收益	50,642.16	16,880.72	其他收益
2018年省级重点产业专项资金“西洋参生产车间改造项目”补贴		递延收益	344,000.00		其他收益
康美牌人参灵芝鱼胶液生产线技术改造项目补贴	330,000.00	递延收益	60,000.00	60,000.00	其他收益
新开河1号”人参良种繁育基地建设项目补贴	311,956.52	递延收益	38,043.48		其他收益
人参有机肥厂建设项目补贴	250,000.00	递延收益	250,000.00	250,000.00	其他收益
中药原料质量监测体系建设项目补贴	218,750.16	递延收益	62,499.96	62,499.96	其他收益
组建研究开发院试点及创新路线图制定补贴	187,500.16	递延收益	62,499.96	62,499.96	其他收益
新开河暖茶产品生产开发项目补贴	210,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益
十万级车间建设项目补贴	208,071.50	递延收益	17,229.96	17,229.96	其他收益

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金額		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
动物药粉剂开发与药效学验证及安全性评价研究补贴	122,395.67	递延收益	31,250.04	31,250.04	其他收益
全自动包装机项目补贴	111,352.50	递延收益	54,540.00	54,540.00	其他收益
人参片技术改造项目补助款	98,333.17	递延收益	20,000.04	20,000.04	其他收益
物流集成管理信息系统开发项目补贴	30,000.00	递延收益	120,000.00	120,000.00	其他收益
“康美1号”人参良种繁育基地项目补贴	28,604.11	递延收益	131,812.56	189,583.33	其他收益
南药系列中药饮片的生产规范及标准制定的研发及产业化项目补贴	2,372,024.04	递延收益	26,785.66	357,142.80	其他收益
新开河红参产品升级开发项目补贴	16,666.51	递延收益	200,000.04	200,000.04	其他收益
西洋参等20种中药饮片标准化建设项目补贴	16,500,000.00	递延收益			其他收益
面向中药全产业链的协同制造大数据综合服务平台项目补助	6,000,000.00	递延收益			
中药配方颗粒工业互联网应用标杆示范项目补贴	4,000,000.00	递延收益			
中药先进制药与信息化技术融合示范研究项目补贴	4,246,300.00	递延收益			
基于CPS构建的中药饮片及中药颗粒剂智能制造项目补贴	3,159,900.00	递延收益			
基于中医典籍的三化汤经典各方的研究项目补贴	2,658,800.00	递延收益			
中药材追溯体系建设项目补贴	1,000,000.00	递延收益			
10种传统特色炮制方法的传承、工艺技术创新与工业化研究项目补贴	283,900.00	递延收益			

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
国家中药材标准化项目三七经费	200,000.00	递延收益			
大数据驱动的中药材产业发展决策支持系统补贴	150,000.00	递延收益			
可视化中药配方颗粒智能制造监测系统项目补贴	150,000.00	递延收益			
名贵南药沉香大品种开发关键技术突破与产业化应用补贴	180,000.00	递延收益			
中药材外源性有毒有害物质检测方法研究和开放共享服务平台的建立项目补贴	304,000.00	递延收益			
中药饮片炮制辅料标准研发及产业化应用项目补贴	800,000.00	递延收益			

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
招商引资项目奖励金	10,000,000.00	10,000,000.00		营业外收入
2019 年省统筹服务业发展引导资金	5,000,000.00	5,000,000.00		其他收益
纳税大户特别贡献奖	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	营业外收入
玉树市财政局小微企业补助	3,000,000.00	3,000,000.00		营业外收入
深圳市经济贸易和信息化委员会关于 2019 年互联网产业扶持计划项目资助	2,570,000.00	2,570,000.00		其他收益
深圳市科技创新委员会 2019 年第一批科技计划项目应用示范补	4,500,000.00	2,250,000.00		其他收益

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
贴				
财政补贴	1,238,000.00	1,238,000.00	1,415,365.70	其他收益
深圳市科技创新委员会关于 2018 年第一批企业研究开发资助款	1,216,000.00	1,216,000.00		其他收益
边条参非林地栽培研究与示范项目补贴	1,132,075.44	1,132,075.44		其他收益
稳岗补贴	802,027.76	802,027.76	1,030,701.94	其他收益
“康美 1 号”良种繁育基地专项款	900,000.00	900,000.00		其他收益
20 种中药饮片标准化建设项目补贴	600,000.00	600,000.00		其他收益
禄劝彝族苗族自治县财政局转龙财政所 2018 年中药材种植补助	503,800.00	503,800.00		其他收益
吉林省健康产业专项资金	500,000.00	500,000.00		其他收益
集安市科学技术局科技发展基金专户科技三费	500,000.00	500,000.00		其他收益
粤东西北地区博士工作站建站补贴	500,000.00	500,000.00		其他收益
人参新品种“新开河 2 号”良种繁育及推广专项资金	500,000.00	500,000.00		其他收益
省级科技小巨人补贴	450,000.00	450,000.00		其他收益
集安特产所人参品牌打造及科技成果奖补资金	400,000.00	400,000.00		其他收益
集安市民营经济发展专项资金	370,000.00	370,000.00		其他收益
优质特色小包装饮片的规范化生产和过程控制技术应用示范项目补助款	3,184,524.08	357,142.80	357,142.80	其他收益
普宁市奖补资金	350,000.00	350,000.00		其他收益
人参西洋参口服液保健食品研究与开发项目补助	300,000.00	300,000.00		其他收益

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金額		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
昆明市东川区舍块乡财政所代管资金专户新型经营主体利益联结补助	266,100.00	266,100.00		其他收益
经济局五转政策扶持资金	200,000.00	200,000.00		其他收益
康美健康城项目奖金款	200,000.00	200,000.00		营业外收入
昆明市东川区经济作物技术推广站支付种子种苗财政补贴	200,000.00	200,000.00		其他收益
长白山原料基地建设项目款	200,000.00	200,000.00		其他收益
深圳市福田区企业发展服务中心国高企业认定支持专项资金	200,000.00	200,000.00		营业外收入
2018年吉林省科技小巨人企业 R&D 投入补贴资金	200,000.00	200,000.00		其他收益
马陆镇政府财政扶持奖励	184,000.00	184,000.00	152,000.00	其他收益
新开河人参系列产品精深加工产业化项目补贴	170,000.00	170,000.00		其他收益
广州市社区建设护理站项目补助	162,178.50	162,178.50		其他收益
集安市人参科技成果奖补项目款	155,000.00	155,000.00		其他收益
集安市科学技术局科技发展基金	150,000.00	150,000.00		其他收益
个税手续费返还	168,628.67	168,628.67	1,179,926.93	其他收益
吉林省集安市人才开发基金会款	100,000.00	100,000.00		其他收益
揭阳市 2018 年度民营“梁柱”企业奖励资金	100,000.00	100,000.00		其他收益
通化市科学技术局款	100,000.00	100,000.00		其他收益
2019 年中央下达地方基层科普行动计划和广东省基层科普行动计划项目资金（利泰）	100,000.00	100,000.00		营业外收入

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金額		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
林下经济示范基地助资金	89,622.64	89,622.64		其他收益
人参大健康产品开发项目补贴	80,000.00	80,000.00		其他收益
普宁市创新驱动发展 2018 年度科技奖补资金	74,000.00	74,000.00		其他收益
企业招收退役士兵抵减增值税	63,000.00	63,000.00		其他收益
减免税款	75,510.16	75,510.16	200,226.40	其他收益
参胶元口服液产业化项目补贴	595,833.33	54,166.67		其他收益
稳岗补贴	69,730.00	50,266.93	150,985.29	营业外收入
社保补贴	57,211.91	57,211.91	91,982.42	其他收益
集安市人参知名品牌打造奖补款	50,000.00	50,000.00		其他收益
深圳市福田区科技创新局 2018 年国家高新技术企业奖金	50,000.00	50,000.00		营业外收入
阆中市委绩效管理办 2018 年纳税奖金	49,000.00	49,000.00		营业外收入
小规模纳税人增值税未达起征点税款减免	36,586.92	36,586.92	16,823.07	营业外收入
创业带动就业奖励金	32,000.00	32,000.00		其他收益
2018 年小微企业一次性奖励金	30,000.00	30,000.00		其他收益
集安市中小企业开拓市场资金补助款	20,000.00	20,000.00		其他收益
集安市中小企业开拓市场补贴资金	20,000.00	20,000.00		其他收益
贷款财政贴息	19,760.00	19,760.00		营业外收入
党建工作奖励款	18,000.00	18,000.00		营业外收入
就业补贴	13,695.79	13,695.79	1,136.00	其他收益

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金額		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
集安市文化广电新闻出版局省级非物质文化遗产传承款	10,000.00	10,000.00		其他收益
湛江经济技术开发区财政局奖励 2016 年度新入统奖金	10,000.00	10,000.00		营业外收入
安全火炬高质量发展诊断专项补贴	5,000.00	5,000.00		其他收益
专利补贴	5,000.00	5,000.00		其他收益
深圳残疾人劳动就业服务所养老及医疗保险补贴	3,651.47	3,651.47	3,458.76	其他收益
南充双创大赛入围选拔赛奖金	3,000.00	3,000.00		营业外收入
绿色食品发展中心补贴资金	2,000.00	2,000.00	3,500.00	其他收益
阆中市教科局第二届“嘉英荟”选拔赛奖金	1,000.00	1,000.00		营业外收入
人力资源和社会保障局的创业指导专题活动补贴	500.00	500.00		其他收益
工业经济转型升级资金	4,000,000.00		4,000,000.00	其他收益
吉林省非物质文化遗产“集安新开河边条人参”种植奖补	3,260,000.00		3,260,000.00	其他收益
西宁经济技术开发区生物科技产业园管委会工业稳增长奖金	3,000,000.00		3,000,000.00	其他收益
玉树市发展改革和经济商务局虫草产业扶持资金	3,000,000.00		3,000,000.00	其他收益
西宁经济技术开发区生物科技产业园园区财政局 2015 年服务业发展引导资金	2,000,000.00		2,000,000.00	其他收益
新会区“黄金十条”发展贡献奖	1,244,355.00		1,244,355.00	其他收益
2017 年度康美新开河（吉林）药业有限公司获得荣誉及投资建设项目情况补贴	1,110,000.00		1,110,000.00	其他收益
预缴增值税奖励款	1,087,000.00		1,087,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金額		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金額	上期金額	
“长白山人参”品牌产品原料生产基地建设项目补贴	600,000.00		600,000.00	其他收益
深圳市科技创新委员会基于医养结合的智慧养老服务平台建设 项目资助款	600,000.00		600,000.00	其他收益
2017 年吉林省科技小巨人企业“R&D”投入补助资金	500,000.00		500,000.00	其他收益
新开河 1 号”人参良种繁育基地建设项目专项资金	450,000.00		450,000.00	其他收益
第二批旅游厕所补助	440,000.00		440,000.00	其他收益
深圳市科技创新委员会 2017 年国家高新技术企业培育款	438,000.00		438,000.00	其他收益
深圳市科技创新委员会 2017 年市科技研发资金企业研究开发资 助计划资助款	438,000.00		438,000.00	其他收益
2018 年强化知识产权工作专项资金	300,000.00		300,000.00	其他收益
大品种半夏系列产品技术研发与项目经费	300,000.00		300,000.00	其他收益
创新驱动发展 2017 年度科技奖奖补资金	203,000.00		203,000.00	营业外收入
2018 年吉林省科技成果转化贡献奖金	200,000.00		200,000.00	其他收益
2018 中小企业服务中心奖金	200,000.00		200,000.00	其他收益
商贸企业促销费补助资金	200,000.00		200,000.00	其他收益
通化市重大科技项目研发团队资助资金	200,000.00		200,000.00	其他收益
科技奖补资金	174,500.00		174,500.00	营业外收入
拆违补偿款	123,738.31		123,738.31	营业外收入
2017 年度吉林省使用地理标志保护产品专用标志优秀企业奖励	100,000.00		100,000.00	其他收益

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金額		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金額	上期金額	
2017 年度集安市重大科技项目研发团队认定补助	100,000.00		100,000.00	其他收益
经信局拨市级企业技术中心奖金	100,000.00		100,000.00	营业外收入
街道会计核算中心奖励金	50,000.00		50,000.00	其他收益
2018 年度广东省海智工作站财政补贴	50,000.00		50,000.00	其他收益
第十届中国深圳创新创业大赛盐田区预选赛奖金	50,000.00		50,000.00	其他收益
安徽省旅游研学基地	50,000.00		50,000.00	营业外收入
2016 年高新技术企业认定奖	50,000.00		50,000.00	营业外收入
肇庆市“四下”企业转型升级为“四上”企业鼓励资金	50,000.00		50,000.00	营业外收入
2016 年度授权专利资助	31,200.00		31,200.00	其他收益
工业发展资金	30,000.00		30,000.00	其他收益
工业发展资金	30,000.00		30,000.00	营业外收入
中共阅中市委目标管理督查办公室款	24,800.00		24,800.00	营业外收入
非物资文化遗产广告宣传费补贴	20,000.00		20,000.00	其他收益
民营企业开拓市场和入规升级奖励	20,000.00		20,000.00	其他收益
非物资文化遗产传承费	10,000.00		10,000.00	其他收益
党组织启动经费	5,000.00		5,000.00	营业外收入
昆明高新管委会党委团建费	5,000.00		5,000.00	营业外收入
人才奖励资金	4,000.00		4,000.00	其他收益
社保费返还	3,792.17	3,792.17		营业外收入

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金額		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金額	上期金額	
西洋参产业化项目专项补助	1,800,000.00			
中药标准化子课题专项补贴	1,300,000.00			
集安市科技三费“红参技术升级改造项目”补助	1,000,000.00			
“新开河1号”人参规范化种植技术成果转化与示范基地建设项目 专项补贴	500,000.00			
“康美1号”良种繁育基地建设项目专项资金	450,000.00			
“人参种植集成技术与示范基地建设”项目补贴	350,000.00			
“人参产业关键技术研究及大健康产品开发”课题6大健康产品开 发项目补助	390,000.00			
科技局健康产业项目补贴	300,000.00			
新开河1号“省级人参良种繁育基地建设项目补助	300,000.00			
近红外专项科技经费补贴	250,000.00			
20种中药饮片标准化项目补助	200,000.00			
吉林农大非林地基地建设合作项目补贴	100,000.00			

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价 款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时点 的确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制 权之日剩 余股权公 允价值的 确定方法 及主要假 设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额
深圳市麦金利实业有 限公司	39,723,300.00	100.00	转让	2019/5/31	股权转让协议已 签署并生效，原 股东已退出	-64,364,550.01						
广东诺泽药业有限公 司	20,800,000.00	80.00	转让	2019/5/31	股权转让协议已 签署并生效，原 股东已退出	-3,405,991.58						

子公司名称	股权处置价 款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制权时点 的确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制 权之日剩 余股权公 允价值的 确定方法 及主要假 设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额
智慧康美(怀集)便民 大药房有限公司	350,000.00	100.00	转让	2019/11/30	股权转让协议已 签署并生效,原 股东已退出	-						
云南泽熙药业有限公 司	102,304.99	100.00	转让	2019/10/31	股权转让协议已 签署并生效,原 股东已退出	-618,308.32						
浙江泰裕康医疗器械 有限公司		80.00	转让	2019/5/1	合同、工商变更 信息	3,129,979.48						

2、通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

- (1) 2019 年 1 月，新设非全资子公司海南康茂健康管理有限公司；
- (2) 2019 年 2 月，新设全资子公司成都康华天启科技有限公司；
- (3) 2019 年 4 月，新设全资子公司广州越秀区康颐卫生服务护理站有限公司；
- (4) 2019 年 7 月，注销全资子公司鞍山康美医疗器械有限公司。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市康美人生健康管理有限公司（曾用名：深圳市康美人生医药连锁有限公司）	深圳	广东	药物，零售	100.00		设立
康美智慧药房连锁（广东）有限公司	普宁	广东	药物，零售	100.00		设立
广东康美药物研究院有限公司	广州	广东	医药产品开发	100.00		设立
深圳前海康美国际供应链管理有限公司	深圳	广东	供应链管理及咨询	100.00		设立
广东康美物流有限公司	普宁	广东	货物运输		100.00	设立
亳州康美供应链有限公司	亳州	安徽	供应链管理及咨询		100.00	设立
陇西中正供应链有限公司（曾用名：陇西康美供应链有限公司）	定西	甘肃	供应链管理及咨询		100.00	设立
康美（普宁）中药材专业市场物业管理有限公司	普宁	广东	物业管理	100.00		设立
广东康美药业有限公司	广州	广东	批发贸易	100.00		设立
康美（深圳）电子商务有限公司	深圳	广东	电子商务	100.00		设立
广东康美支付有限公司	普宁	广东	电子商务	100.00		设立
广东康美通信息服务有限公司	普宁	广东	信息技术通讯	100.00		设立
康美商业保理有限公司	深圳	广东	商业保理相关资讯服务		100.00	设立
康美中药城（普宁）有限公司	普宁	广东	中药材市场开发	100.00		设立
康美时代（广东）发展有限公司	广州	广东	健康产品	100.00		设立
康美（广东）中药材交易中心有限公司	普宁	广东	中药材交易服务	100.00		设立
康美大药房连锁有限公司	广州	广东	药物，零售	100.00		购买取得
康美（普宁）医院投资管理有限公司	普宁	广东	医院投资管理	100.00		设立
康美健康云服务有限公司	深圳	广东	专业技术服务	55.00	20.00	设立

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

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	
康美健康云服务(成都)有限公司	成都	四川	专业技术服务		75.00	设立
成都青羊康美健康云诊所有限公司	成都	四川	卫生和社会工作		75.00	设立
新华康美健康智库股份有限公司	深圳	广东	管理咨询	57.00		设立
康美健康产业投资有限公司	广州	广东	投资管理服务	100.00		设立
广州康美中医门诊部有限公司	广州	广东	医疗服务		100.00	设立
广州康美万博中医门诊部有限公司	广州	广东	卫生和社会工作		100.00	设立
深圳康美弘德中医门诊部	深圳	广东	卫生和社会工作	100.00		设立
广州康美医药投资有限公司	广州	广东	租赁和商务服务业		100.00	设立
四川康美智慧药房有限公司	成都	四川	租赁和商务服务业		100.00	设立
康美医院投资管理有限公司	深圳	广东	医院投资管理	100.00		设立
康美医院管理(亳州)有限公司	亳州	安徽	医院投资管理		100.00	设立
梅河口市爱民医院管理有限公司	梅河口	吉林	医院投资管理		95.00	购买取得
康美医院管理(吉林)有限公司	梅河口	吉林	医院投资管理		100.00	设立
康美(梅河口)医药有限公司	梅河口	吉林	批发和零售业		100.00	设立
康美医院管理(柳河)有限公司	柳河	吉林	商务服务业		100.00	设立
开原市中心医院有限公司	开原	辽宁	卫生和社会工作		93.69	购买取得
康美(通辽)医院管理有限公司	通辽	内蒙古	商务服务业	100.00		设立
康美医院管理(通城)有限公司	通城	湖北	商务服务业	100.00		设立
康美药业(香港)有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
康美(多伦多)健康科技有限责任公司	多伦多	加拿大	科学研究和技术服务业		100.00	设立
康美药物创新合资公司	多伦多	加拿大	科学研究和技术服务业		70.00	设立
康美(怀集)医药有限公司	怀集	广东	贸易	100.00		购买取得
康美中药材数据信息服务有限公司	深圳	广东	技术服务	100.00		设立
康美(深圳)医药有限公司(曾用名:深圳市日曼医药有限公司)	深圳	广东	贸易	100.00		购买取得
康美健康管理服务(深圳)有限公司	深圳	广东	咨询服务	100.00		设立
深圳康美星河丹堤中医馆有限公司	深圳	广东	咨询服务		100.00	设立
深圳丰泽中医诊所	深圳	广东	卫生和社会工作		100.00	设立
广州越秀区康颐卫生服务护理站有限公司	广州	广东	科技推广和应用服务业		100.00	设立

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

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	
广东康合慢病防治研究中心有限公司	广州	广东	科学研究和技术服务业		70.00	设立
广州康合上医门诊部有限公司	广州	广东	卫生和社会工作		70.00	设立
海南康茂健康管理有限公司	海南三亚	海南	研究和试验发展		55.00	设立
广东康美新澳医药有限公司	江门	广东	贸易	80.00		购买取得
江门市康美药房有限公司	江门	广东	租赁和商务服务业		51.00	设立
江门市康澳贸易有限公司	江门	广东	批发和零售业		51.00	设立
珠海市新澳康美便民药房有限公司	珠海	广东	批发和零售业		80.00	设立
康美大健康产业有限公司	深圳	广东	租赁和商务服务业	100.00		设立
康美智慧药房连锁(深圳)有限公司	深圳	广东	贸易		100.00	设立
康美智慧药房连锁(贵州)有限公司	贵阳	贵州	贸易		100.00	设立
广东恒祥药业有限公司	梅州	广东	中药饮片	100.00		购买取得
广东恒祥医药有限公司	梅州	广东	贸易		100.00	购买取得
康美华大基因技术有限公司	深圳	广东	科学研究和技术服务业	95.00		设立
成都康美药业有限公司	成都	四川	批发, 贸易	100.00		设立
成都康美药业生产有限公司	成都	四川	中药饮片		100.00	设立
成都康华天启科技有限公司	成都	四川	软件和信息技术服务业		100.00	设立
康美滕王阁(四川)制药有限公司	阆中	四川	制药	100.00		购买取得
康美保宁(四川)制药有限公司	阆中	四川	制药	100.00		购买取得
康美药业(四川)有限公司	阆中	四川	批发, 贸易	100.00		设立
重庆瑞泰医药有限公司	重庆	重庆	贸易	100.00		购买取得
康美新开河(吉林)药业有限公司	集安	吉林	制药	100.00		设立
吉林新开河食品有限公司	集安	吉林	食品加工		100.00	设立
集安大地参业有限公司	集安	吉林	种植业		90.00	购买取得
通化康美大地参业有限公司	通化	吉林	种植业		90.00	设立
梅河口康美大地肥业有限公司	梅河口	吉林	制造业		90.00	设立
梅河口康美大地参业有限公司	梅河口	吉林	种植业		90.00	设立
荣成康美大地参业有限公司	荣成	山东	种植业		90.00	设立
康美(通化)药业有限公司	通化	吉林	贸易	100.00		设立

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

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	
康美(本溪)药业有限公司	本溪	辽宁	贸易	100.00		设立
上海美峰食品有限公司	上海	上海	贸易	100.00		购买取得
上海金像食品有限公司	上海	上海	食品加工	100.00		购买取得
上海康美医药咨询有限公司	上海	上海	医药咨询	100.00		购买取得
上海康峰药业有限公司	上海	上海	贸易		100.00	购买取得
上海德碧实业有限公司	上海	上海	批发业		100.00	购买取得
沈阳必惠商贸有限公司	沈阳	辽宁	贸易		100.00	购买取得
上海康美药业有限公司	上海	上海	贸易		100.00	设立
上海康美药业南京有限公司	南京	江苏	贸易		100.00	设立
上海德大堂国药有限公司	上海	上海	中药饮片		100.00	购买取得
上海德大堂药店有限公司	上海	上海	批发和零售业		100.00	设立
上海伯恩医疗器械有限公司	上海	上海	贸易		100.00	购买取得
包头市华盈医疗器械有限公司	包头	内蒙古	贸易		100.00	购买取得
福建康美众博实业有限公司	福州	福建	贸易		100.00	购买取得
福建康美智链医疗器械有限公司(曾用名: 福州市斯迈尔医疗器械有限公司)	福州	福建	贸易		80.00	购买取得
山西俞宏康健贸易有限公司	太原	山西	贸易		100.00	购买取得
山东康美迈圣医疗器械有限公司	济南	山东	贸易		80.00	购买取得
广州康美并持医疗科技发展有限公司	广州	广东	科学研究和技术服 务业		80.00	购买取得
四川康美康医疗科技有限公司	成都	四川	贸易		80.00	设立
上海康美合璞医药科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服 务业		80.00	设立
海南易景新医药科技有限公司	海口	海南	贸易		100.00	购买取得
江苏威联瑞医疗器械有限公司	泰州	江苏	贸易		80.00	设立
康美泰邦(北京)医疗器械有限公司	北京	北京	贸易		100.00	设立
安徽康美创领医疗科技有限公司	合肥	安徽	贸易		100.00	设立
凯利泰瑞特医疗科技(湖北)有限公司	武汉	湖北	贸易		80.00	收购
广东康美脊志医疗科技有限公司	汕头	广东	贸易		80.00	设立
浙江省土副保健品有限公司	杭州	浙江	保健食品		100.00	购买取得
康美(北京)药业有限公司	北京	北京	中药饮片	100.00		购买取得

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

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	
北京康美制药有限公司	北京	北京	中药饮片	100.00		设立
北京康美益康来药业有限公司	北京	北京	贸易	100.00		购买取得
康美(北京)药物研究院有限公司	北京	北京	医药产品开发	100.00		设立
康美智慧药房(北京)有限公司	北京	北京	贸易		100.00	购买取得
康美(亳州)世纪国药有限公司	亳州	安徽	中药饮片	100.00		购买取得
康美(亳州)世纪国药中药有限公司	亳州	安徽	贸易		100.00	购买取得
亳州市新世界商贸有限公司	亳州	安徽	房屋租赁	100.00		分立
康美(亳州)华佗国际中药城有限公司	亳州	安徽	中药材市场开发	100.00		设立
康美(亳州)中药城质量检测有限公司	亳州	安徽	科学研究和技术服 务业		100.00	设立
康美(亳州)华佗国际中药城商业有限公 司	亳州	安徽	物业管理	100.00		设立
康美(亳州)华佗国际中药城文化传媒有 限公司	亳州	安徽	文化传媒		100.00	设立
青海康美中药城物业管理有限公司	西宁	青海	物业管理		100.00	设立
亳州康美中药材种植有限公司	亳州	安徽	种植业	100.00		设立
康美药业(文山)药材种植管理有限公司	文山	云南	种植业	100.00		设立
康美药业(昆明)种质资源有限公司	昆明	云南	科学研究和技术服 务业	100.00		设立
康美智慧药房(云南)有限公司	昆明	云南	租赁和商务服务业	100.00		设立
康美智慧药房服务(昆明)有限公司	昆明	云南	租赁和商务服务业	100.00		设立
昆明七优药业有限公司	昆明	云南	贸易		100.00	购买取得
云南润益生物科技有限公司	昆明	云南	科学研究和技术服 务业	100.00		购买取得
康美中药城(玉林)有限公司	玉林	广西	中药材市场开发	100.00		设立
康美(玉林)中药产业园有限公司	玉林	广西	中药饮片	100.00		设立
康美甘肃西部中药城有限公司	陇西	甘肃	中药材市场开发与 管理	100.00		设立
康美中药城(青海)有限公司	西宁	青海	中药材市场开发	100.00		设立
康美中药城(玉树)有限公司	玉树	青海	中药材市场开发	100.00		设立
康美建投(广东)大健康产业基金(有限 合伙)	广州	广东	金融业	20.00		设立

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

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	
康美养老产业投资（吉林）有限公司	梅河口	吉林	租赁和商务服务业		19.80	设立
康美大健康产业投资（吉林）有限公司	梅河口	吉林	租赁和商务服务业		19.80	设立
康美大健康咨询服务（吉林）有限公司	梅河口	吉林	租赁和商务服务业		19.80	设立
康美（咸宁）医药有限公司（曾用名：湖北益佳康医药有限公司）	湖北	湖北	贸易	100.00		购买取得
广东康美冠贤医药有限公司	湛江	广东	贸易	80.00		购买取得
广东华源世特天德医药有限公司	韶关	广东	贸易	70.00		购买取得
康美（惠来）中药材种植有限公司	揭阳	广东	种植业	51.00		设立
康美（云浮）南药产业有限公司	罗定	广东	种植业	100.00		设立
康美（通辽）蒙中药材种植有限公司	通辽	内蒙古	种植业	100.00		设立
康美（通辽）医院投资有限公司	通辽	内蒙古	商务服务业	100.00		设立
孟连康美药材种植有限公司	孟连	云南	种植业	100.00		设立
康美创新中医药科技(珠海)有限公司	珠海	广东	研究和试验发展	100.00		设立
康美智慧医药科技（深圳）有限公司	深圳	广东	贸易	100.00		设立
康美智慧药房有限公司	深圳	广东	贸易	100.00		设立
康美医院投资（吉林）有限公司	梅河口	吉林	商务服务业	100.00		设立
康美医院投资（柳河）有限公司	柳河	吉林	商务服务业	55.00		设立
康美医院投资（通城）有限公司	通城	湖北	商务服务业	80.00		设立
康美药业（贵州）有限公司	贵阳	贵州	贸易	100.00		设立

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
新华康美健康智库股份有限公司	43.00%	1,376,177.79		46,723,005.50
广东康美新澳医药有限公司	20.00%	5,484,169.85		25,952,990.58

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					上年年末余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债
新康美健康智库股份有限公司	105,808,174.71	247,693.67	106,055,868.38	6,839.83		6,839.83	105,229,624.71	421,307.93	105,650,932.64	122,939.10
广东康美新澳医药有限公司	559,038,833.21	8,300,905.63	567,339,738.84	435,039,859.50		435,039,859.50	811,871,719.68	62,972,797.12	874,844,516.80	760,561,967.91

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新康美健康智库股份有限公司		591,289.67	521,035.01	-1,396,740.60	604,558.07	-8,193,408.50	-8,193,408.50	-1,173,497.75
广东康美新澳医药有限公司	1,027,390,237.98	30,298,590.54	30,298,590.54	-93,452,890.49	1,051,906,161.27	29,012,354.59	29,012,354.59	123,549,812.81

4、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5、 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
人保康美(北京)健康科技股份有限公司	北京	北京	批发预包装食品	55.00		权益法	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

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：

根据人保康美(北京)健康科技股份有限公司章程，股东大会作出决议，必须经出席会议的股东所持表决权的三分之二以上通过。根据人保康美(北京)健康科技股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议，2013 年人保康美(北京)健康科技股份有限公司设立董事会成员共 5 位，本公司在其中派有 2 位代表，并享有相应的参与决策权。

2、 重要合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	人保康美(北京)健康科技股份有限公司	人保康美(北京)健康科技股份有限公司
流动资产	595,102.69	1,478,226.59
其中：现金和现金等价物	514,815.14	1,234,066.18
非流动资产	29,502.89	51,365.70
资产合计	624,605.58	1,529,592.29
流动负债	2,550,922.37	2,257,105.77

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	人保康美（北京）健康科技股份有限公司	人保康美（北京）健康科技股份有限公司
非流动负债		
负债合计	2,550,922.37	2,257,105.77
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-1,926,316.79	-727,513.48
按持股比例计算的净资产份额		
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		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	117,768.55	1,050,433.00
财务费用	-1,474.08	-185,408.69
所得税费用		
净利润	-1,198,803.31	-2,042,342.10
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,198,803.31	-2,042,342.10
本期收到的来自合营企业的股利		

3、 重要联营企业的主要财务信息

无。

4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

5、 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7、 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8、 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、 与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

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

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

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

(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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，交易额小，受到外汇风险的影响不大。

(3) 其他价格风险

无。

(三) 流动性风险

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

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	12,811,329,365.98			12,811,329,365.98
应付票据				
应付账款	3,773,896,393.99			3,773,896,393.99
其他应付款	2,598,646,009.09			2,598,646,009.09
一年内到期的非流动负债	5,113,060,107.89			5,113,060,107.89
其他流动负债	2,317,975,694.12			2,317,975,694.12
长期借款		1,898,752,629.63	190,000,000.00	2,088,752,629.63
应付债券		13,000,000,000.00		13,000,000,000.00
长期应付款	20,559,451.45			20,559,451.45
合计	26,635,467,022.52	14,898,752,629.63	190,000,000.00	41,724,219,652.15

项目	上年年末余额		
	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	11,580,570,400.00		
应付票据	82,505,057.69		
应付账款	3,166,857,543.99		
其他应付款	3,017,543,779.18		
一年内到期的非流动负债			
合计	15,546,976,780.86		

项目	上年年末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
其他流动负债	8,559,345,432.11			8,559,345,432.11
长期借款		500,000,000.00	190,000,000.00	690,000,000.00
应付债券		16,900,000,000.00		16,900,000,000.00
长期应付款		42,000,000.00		42,000,000.00
合计	26,406,822,212.97	17,442,000,000.00	190,000,000.00	44,038,822,212.97

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
康美实业投资 控股有限公司	普宁市下架山镇政府 南侧	商业	310,000.00	32.75	32.75

本公司的母公司情况说明：康美实业投资控股有限公司的企业类型是有限责任公司，统一社会信用代码为 91445281193462550T。马兴田是本公司母公司的股东及法定代表人，直接持有本公司股份比例 0.02%，间接持有本公司股份比例为 32.65%，合计持有本公司股份比例 32.67%。

本公司最终控制方：马兴田。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
许冬瑾	公司股东
匠星实业有限公司	关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业
康美优品米业有限公司	与公司受同一母公司控制的其他企业
康美医院	其他关联方
梅河口市中心医院	其他关联方
开原市中心医院	其他关联方
康美健康小镇投资（通城）有限公司	关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业
北京润得保险经纪有限公司	关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业
深圳市康美优品食品营销有限公司	受同一方控制的关联方
康美臻品餐饮管理服务有限公司	受同一方控制的关联方
康美健康小镇投资有限公司	关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业
康美健康小镇投资（昆明）有限公司	关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业
康美健康小镇投资（丽江）有限公司	关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
普宁市康淳药业有限公司	关键管理人员控制的企业
普宁康都药业有限公司	关键管理人员控制的企业
马文添	关键管理人员关系密切的家庭成员
马兴谷	关键管理人员关系密切的家庭成员
马玉芳	关键管理人员关系密切的家庭成员
马玉妹	关键管理人员关系密切的家庭成员
马玉贤	关键管理人员关系密切的家庭成员
马玉银	关键管理人员关系密切的家庭成员
许燕君	关键管理人员关系密切的家庭成员
普宁市信宏实业投资有限公司	关键管理人员关系密切的家庭成员控制的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
康美医院	体检费及其他		184,924.80
开原市中心医院	管理费		141,338.57
康美优品米业有限公司	食品	2,079.00	149,873.14
深圳市康美优品食品营销有限公司	食品	886,206.28	264,978.18
普宁康都药业有限公司	采购药品		153,111.22

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
康美医院	药品、中药饮片、器械	80,277,698.84	64,796,933.41
康美医院	管理费、信息服务费	31,698,113.21	14,343,187.87
人保康美(北京)健康科技股份有限公司	中药饮片、农产品	1,548.67	255,340.25
梅河口市中心医院	管理费	94,803,346.95	92,198,752.10
梅河口市中心医院	中药饮片、器械	232,745,218.93	83,916,657.44
开原市中心医院	管理费	19,148,523.49	19,829,512.67
匠星实业有限公司	食品		3,703.45

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
康美健康小镇投资（通城）有限公司	药品、食品	41,775.48	206,228.04
康美健康小镇投资（丽江）有限公司	食品	11,238.93	5,818.97
康美健康小镇投资（昆明）有限公司	中药、食品、器械	196.92	554,858.13
康美臻品餐饮管理服务有限公司	信息服务费	2,613.21	
北京润得保险经纪有限公司	食品及药品	96,052.66	
普宁市康淳药业有限公司	中药饮片、西药	67,261.51	
普宁康都药业有限公司	西药	173,516.61	
康美健康小镇投资有限公司	药品、中药饮片、器械、西药	68,977.25	
深圳市康美优品食品营销有限公司	食品	832.76	
马文添	物业租售及其他	6,202,411.43	
马兴谷	物业租售及其他	4,846,581.90	
马玉芳	物业租售及其他	4,802,603.80	
马玉妹	物业租售及其他	4,378,360.00	
马玉贤	物业租售及其他	4,802,603.80	
马玉银	物业租售及其他	4,590,481.90	
许燕君	物业租售及其他	9,265,812.37	

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、 关联租赁情况

无。

4、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	320,000,000.00	2019-2-11	2022-2-11	否
马兴田、许冬瑾	49,000,000.00	2019-4-19	2020-4-17	否
马兴田、许冬瑾	49,000,000.00	2019-4-19	2020-4-18	否
马兴田、许冬瑾	95,000,000.00	2019-4-20	2020-4-17	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	600,000,000.00	2019-6-30	2022-2-27	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	1,812,000,000.00	2019-3-26	2019-8-24	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	800,000,000.00	2019-4-25	2022-3-22	否
马兴田	200,000,000.00	2018-8-29	2022-8-29	否
马兴田、许冬瑾	120,000,000.00	2019-1-23	2022-1-25	否
马兴田、许冬瑾	180,000,000.00	2019-1-23	2022-1-25	否
马兴田、许冬瑾	1,000,000,000.00	2019-7-12	2022-7-12	否
马兴田、许冬瑾	498,929,260.71	2018-5-7	2022-10-30	否
康美实业投资控股有限公司	498,929,260.71	2018-5-7	2022-4-9	否
普宁市信宏实业投资有限公司	498,929,260.71	2018-5-7	2022-10-30	否
马兴田、许冬瑾	250,000,000.00	2018-5-7	2022-10-30	否
康美实业投资控股有限公司	250,000,000.00	2018-5-9	2022-5-7	否
普宁市信宏实业投资有限公司	250,000,000.00	2018-5-7	2022-10-30	否
马兴田、许冬瑾	500,000,000.00	2018-5-7	2022-10-30	否
康美实业投资控股有限公司	500,000,000.00	2018-11-23	2022-10-30	否
普宁市信宏实业投资有限公司	500,000,000.00	2018-5-7	2022-10-30	否
马兴田、许冬瑾	500,000,000.00	2018-5-7	2022-10-30	否
马兴田、许冬瑾	199,000,000.00	2019-4-22	2022-4-21	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	500,000,000.00	2018-7-2	2022-4-1	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	50,000,000.00	2018-7-2	2022-4-1	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	50,000,000.00	2018-7-2	2022-4-1	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	50,000,000.00	2018-7-2	2022-4-1	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	50,000,000.00	2018-7-2	2022-4-1	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	50,000,000.00	2018-7-2	2022-4-1	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
控股有限公司				
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	500,000,000.00	2018-7-2	2022-4-1	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	250,000,000.00	2018-7-2	2022-4-1	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	100,000,000.00	2018-11-29	2024-11-28	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	200,000,000.00	2018-11-29	2024-11-28	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	100,000,000.00	2018-11-29	2024-11-28	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	499,980,000.00	2018-11-29	2024-11-28	否
马兴田、许冬瑾	500,000,000.00	2018-9-19	2023-11-16	否
马兴田、许冬瑾	498,752,629.63	2018-9-19	2023-11-16	否
马兴田、许冬瑾	400,000,000.00	2018-9-19	2023-11-16	否
马兴田、许冬瑾	300,000,000.00	2018-9-19	2023-11-16	否
马兴田、许冬瑾	300,000,000.00	2018-9-19	2023-11-16	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	200,000,000.00	2018-2-6	2022-2-5	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	200,000,000.00	2018-3-28	2022-3-27	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	200,000,000.00	2018-5-7	2022-5-6	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	200,000,000.00	2018-6-13	2022-6-12	否
马兴田、许冬瑾	200,000,000.00	2018-12-13	2021-12-12	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	300,000,000.00	2018-1-4	2022-1-3	否
马兴田、许冬瑾、康美实业投资控股有限公司	300,000,000.00	2018-5-11	2022-3-10	否
马兴田、许冬瑾	400,000,000.00	2018-7-13	2022-1-10	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马兴田、许冬瑾	300,000,000.00	2018-7-2	2022-7-1	否
马兴田、许冬瑾	100,000,000.00	2019-5-4	2019-12-31	否

5、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
梅河口市中心医院	50,000,000.00	2019-8-1	2020-7-31	
梅河口市中心医院	30,000,000.00	2019-9-16	2020-9-15	
梅河口市中心医院	30,000,000.00	2019-12-6	2020-12-5	
梅河口市中心医院	8,000,000.00	2019-12-20		未约定到期日
康美优品米业有限公司	110,000.00	2019-7-16		未约定到期日
康美优品米业有限公司	1,000,000.00	2019-12-12		未约定到期日
康美优品米业有限公司	4,100,000.00	2019-4-12		未约定到期日
康美优品米业有限公司	600,000.00	2019-4-12		未约定到期日
康美优品米业有限公司	200,000.00	2019-5-9		未约定到期日
康美优品米业有限公司	500,000.00	2019-5-13		未约定到期日
康美优品米业有限公司	500,000.00	2019-6-26		未约定到期日

6、 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	9,918,982.55	7,633,742.90

8、 其他关联交易

无。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	人保康美（北京）健康科技股份有限公司	92,259.00	26,363.82	86,915.00	1,067.87
	开原市中心医院	15,455,285.69	772,764.28	15,886,675.38	567,877.29
	梅河口市中心医院	62,910,265.49	3,145,513.28	8,359,347.11	83,598.99
	康美健康小镇投资（昆明）有限公司	105,583.38	8,637.50	134,748.88	1,347.49
	康美健康小镇投资（通城）有限公司	153,880.00	7,694.00	183,880.00	9,194.00
	普宁康都药业有限公司	320,788.32	110,681.37	218,048.32	70,194.73
	康美医院	4,063,478.05	327,109.98	6,990,581.97	69,905.82
	深圳市康美优品食品营销有限公司			4,960.00	504.43
	普宁市康淳药业有限公司	69,434.50	5,589.48		
	康美健康小镇投资（丽江）有限公司	12,700.00	560.00		
其他应收款					
注	普宁康都药业有限公司	6,220,816,200.69		6,478,346,200.69	
注	普宁市康淳药业有限公司	3,260,310,000.00		3,250,000,000.00	
	人保康美（北京）健康科技股份有限公司	2,000,000.00	1,860,916.66	2,000,000.00	100,000.00
	康美臻品餐饮管理服务有 限公司	755,967.16	102,390.59		
	康美医院			7,890.00	394.50

注：公司实际控制人马兴田已拟定应收关联方占用资金偿还计划及承诺，详见本附注十三、其他重要事项。

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	梅河口市中心医院	118,000,000.00	
	北京润得保险经纪有限公司	9,898,023.00	
	人保康美（北京）健康科技股份有限公司	5,880.00	5,880.00
	康美优品米业有限公司	7,010,000.00	
	开原市中心医院		141,338.57
	康美医院	50,000.00	50,000.00
预收账款			
	康美健康小镇投资有限公司	700,000.00	
	康美健康小镇投资（通城）有限公司	33,376.00	

(七) 关联方承诺

无。

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：无。

公司本期行权的各项权益工具总额：5,595,000 股

公司本期失效的各项权益工具总额：34,970,000 股

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：无。

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：按照 Black-Scholes 定价模型确定。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。

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：74,163,479.99 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：-98,045,640.00 元。

其他说明：

2019年4月8日，公司召开第八届董事会2019年度第二次临时会议审议通过了《关于第一期限制性股票激励计划第二次股票解锁暨上市的议案》。本公司第一期限制性股票实施第二次解锁、解锁比例30%、解锁股份559.5万股、可上市流通日为2019年4月15日。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况

1、2019年8月2日，公司召开第八届董事会2019年度第三次临时会议和第八届监事会2019年度第二次临时会议，审议通过《关于终止实施第一期限制性股票激励计划的议案》。因本公司第三次解锁未能达到业绩要求，第一期第三次解锁终止总额7,460,000股。议案尚待股东大会审批。

2、2019年8月2日，公司召开第八届董事会2019年度第三次临时会议和第八届监事会2019年度第二次临时会议，审议通过《关于终止实施第二期限制性股票激励计划的议案》。因本公司2018年度的内控报告意见类型是否定意见，第二期限制性股票激励计划应终止实施，第二期解锁终止总额27,510,000股。议案尚待股东大会审批。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内	15,925,381.47
1至2年	9,711,900.94
2至3年	5,129,509.20
3年以上	2,230,603.20
合计	32,997,394.81

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

本公司下属子公司康美（亳州）华佗国际中药城有限公司、康美中药城（普宁）有限公司在商铺承购人提供商铺抵押担保的基础上为商铺承购人提供连带责任担保。截至 2019 年 12 月 31 日止累计担保余额分别为人民币 1,020.39 万元、40,052.00 万元。以上担保均为阶段性担保，阶段性担保期限为自借款合同签订之日起至借款人取得产权证书，办妥正式的抵押登记并将有关抵押文件交贷款人收执之日止。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、下属子公司康美健康产业投资有限公司因未结算工程款，公司交通银行广州新港支行账户资金于 2020 年 3 月被中建三局集团有限公司申请冻结，受限资金金额为 352,042.89 元。

2、下属子公司康美健康产业投资有限公司于 2020 年 1 月与广发基金管理有限公司签订《关于 AH040248 地块和连接体⑩-2 号地块及在建工程之转让协议》，康美健康产业投资有限公司以 113,000 万元出售位于广州市海珠区琶洲 A 区 AH040248 地块和广州市海珠区琶洲互联网创新集聚区跨市政道路连接体⑩-2 号地块的两宗国有建设用地使用权及其地上和地下建筑物及在建工程。2019 年年末转让资产在建工程、无形资产账面余额分别为 392,411,560.12 元、671,894,758.13 元。本公司根据上述交易于 2019 年计提在建工程减值准备 27,609,070.50 元。

3、本公司于 2020 年 5 月 14 日收到证监会《行政处罚决定书》（[2020]24 号）及《市场禁入决定书》（[2020]6 号），认定本公司披露的 2016 年至 2018 年年度报告存在虚假记载和重大遗漏，使得本公司可能面临投资者民事诉讼索赔。经测算，已在 2019 年计提或有诉讼费用 50,000.00 万元。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 划分为持有待售的资产和处置组

无。

(五) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
上年数调整	董事会审批	货币资金	-4,013,017.76
上年数调整	董事会审批	应收账款	-246,233,009.26
上年数调整	董事会审批	预付款项	34,060,593.63
上年数调整	董事会审批	其他应收款	1,253,212,563.49
上年数调整	董事会审批	存货	-362,042,789.80
上年数调整	董事会审批	其他流动资产	-34,638,869.05
上年数调整	董事会审批	可供出售金融资产	6,625,052.03
上年数调整	董事会审批	投资性房地产	-986,506,544.82
上年数调整	董事会审批	固定资产	-408,080,742.98
上年数调整	董事会审批	在建工程	-156,219,969.47
上年数调整	董事会审批	无形资产	38,773,744.53
上年数调整	董事会审批	开发支出	-33,491,736.56
上年数调整	董事会审批	商誉	-307,876,430.71
上年数调整	董事会审批	长期待摊费用	66,316,042.95
上年数调整	董事会审批	递延所得税资产	-20,622,451.65
上年数调整	董事会审批	其他非流动资产	-322,715,465.69
上年数调整	董事会审批	短期借款	4,000,000.00
上年数调整	董事会审批	应付账款	88,900,417.27
上年数调整	董事会审批	预收款项	5,025,261.53
上年数调整	董事会审批	应付职工薪酬	-5,654,559.30
上年数调整	董事会审批	应交税费	-23,897,285.92
上年数调整	董事会审批	其他应付款	547,036,373.53
上年数调整	董事会审批	其他流动负债	1,809,345,432.11
上年数调整	董事会审批	长期应付款	-1,758,000,000.00
上年数调整	董事会审批	递延收益	34,343,318.53
上年数调整	董事会审批	递延所得税负债	-605,312.67

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
上年数调整	董事会审批	资本公积	1,206,293.76
上年数调整	董事会审批	库存股	-400.15
上年数调整	董事会审批	其他综合收益	11,568.52
上年数调整	董事会审批	盈余公积	-59,099,003.14
上年数调整	董事会审批	未分配利润	-2,151,574,322.18
上年数调整	董事会审批	少数股东权益	25,508,386.69
上年数调整	董事会审批	营业收入	-2,291,154,236.43
上年数调整	董事会审批	营业成本	-1,923,063,725.34
上年数调整	董事会审批	税金及附加	1,784,082.15
上年数调整	董事会审批	销售费用	214,084,621.94
上年数调整	董事会审批	管理费用	-13,969,559.43
上年数调整	董事会审批	研发费用	5,440,151.46
上年数调整	董事会审批	财务费用	1,086,531.85
上年数调整	董事会审批	其他收益	-82,856,236.73
上年数调整	董事会审批	资产减值损失	-12,464,757.50
上年数调整	董事会审批	资产处置收益	-12,561.16
上年数调整	董事会审批	营业外收入	-16,624,198.23
上年数调整	董事会审批	营业外支出	1,428,092.82
上年数调整	董事会审批	所得税费用	62,657,232.47
上年数调整	董事会审批	其他综合收益税后净额	11,568.52

2、 未来适用法

无。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部按产品分包括：医药工业和商业、保健食品及食品和物业租售及其他。

本公司报告分部按区域分包括：华北地区、华东地区、华南地区、西南地区和境外。

2、 报告分部的财务信息

(1) 以产品为基础的报告分部

产品	本期收入	本期成本	上期收入	上期成本
医药工业和商业	9,281,065,151.27	8,235,954,914.72	14,664,218,633.95	9,913,496,673.30
保健食品及食品	339,934,140.86	257,174,997.06	927,049,203.63	776,935,312.89
物业租售及其他	1,824,546,517.92	1,441,964,493.27	1,473,811,301.87	928,915,165.68
合计	11,445,545,810.05	9,935,094,405.05	17,065,079,139.45	11,619,347,151.87

(2) 以区域为基础的报告分部

区域	本期收入	本期成本	上期收入	上期成本
境内收入：	11,390,373,880.58	9,881,920,274.57	17,014,465,458.02	11,572,020,677.52
1、华北地区	678,385,188.04	556,927,908.63	547,265,711.89	407,393,866.26
2、华东地区	2,617,834,487.81	2,168,974,633.41	1,948,519,615.57	1,384,527,168.13
3、华南地区	7,766,781,682.28	6,927,412,678.16	14,138,128,731.57	9,519,246,575.07

区域	本期收入	本期成本	上期收入	上期成本
4、西南地区	327,372,522.45	228,605,054.37	380,551,398.99	260,853,068.06
境外收入:	55,171,929.47	53,174,130.48	50,613,681.43	47,326,474.35
合计	11,445,545,810.05	9,935,094,405.05	17,065,079,139.45	11,619,347,151.87

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项

1、2019 年 12 月 31 日，本公司应收其关联方普宁市康淳药业有限公司和普宁康都药业有限公司（实际控制人均为马兴田）非经营性占用资金的款项余额合计为 948,112.62 万元。本公司实际控制人马兴田承诺将在 2020 年至 2022 年期间拟以现金分期代偿还资金占用方非经营性占用的全部资金及相应利息，

（1）偿还计划如下：

- ①于 2020 年 12 月 31 日前，马兴田以现金向公司累计偿还的款项不低于占用资金总额的 10% (即人民币 948,112,620.069 元)；
- ②于 2021 年 12 月 31 日前，马兴田以现金向公司累计偿还的款项不低于占用资金总额的 40% (即人民币 3,792,450,480.276 元)；
- ③于 2022 年 12 月 31 日前，马兴田以现金向公司累计偿还全部占用资金以及按照同期银行贷款基准利率计算的全部资金占用期间利息。

（2）为了确保本债务代偿计划承诺书的实施以及规范与公司之间的关联交易，实际控制人马兴田特别作出如下保证：

- ①将使用其享有完全的、排他的所有权的资产作为担保物，并依法依规履行全部的评估、审议和披露程序（如有），如因债务代偿造成公司任何损失的，则马兴田予以足额赔偿；并履行公司所要求相应的担保手续，如不能如期以现金偿还的，马兴田同意变卖担保物以现金方式偿还占用资金。
- ②将严格遵守本承诺书的约定，按约履行债务代偿义务，如未能按照本承诺书履行的，则马兴田将承担由此产生的责任，赔偿可能给公司造成的任何损失；
- ③承诺未来规范与公司之间的关联交易行为，不利用自身的决策和控制优势，通过任何方式违规占用公司的资金，不从事损害公司及其他公司股东的合法权益的行为，并将遵守法律、法规、中国证监会、上海证券交易所的有关规定，遵循公平、公开、公正、等价有偿的原则，严格按照《公司章程》的有关规定执行；
- ④向公司作出的所有承诺和保证均真实、准确、完整，不存在任何虚假陈述。

2、本公司于 2019 年 12 月 21 日与中国建设银行股份有限公司等 14 家银行（简称银团成员行）签订《存量贷款银团合同》，向银团成员行贷款 1,004,790.93 万元，用于偿还本公司在各银团成员行的存量流动资金贷款，借款期限三年，每年固定付息两次。2020 年 1 月，本公司收到上述贷款，偿还短期借款 954,792.93 万元、偿还长

期借款 49,998.00 万元。

3、本公司公开发行的 15 康美债，于 2020 年 2 月第一次债券持有人会议通过了《关于向本期债券持有人全额支付利息，面额 50 万（含）以内部分的本金全额兑付、面额 50 万以上部分的本金等比例支付的议案》等议案。本公司于 2020 年 2 月偿还债券本金 99,883.10 万元，剩余本金 140,116.90 万元由持有人继续持有到期（至 2022 年 1 月 27 日），期间利息按年利率 6.33% 计息，到期后一次性还本付息。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		61,256,851.88
商业承兑汇票		20,260,056.71
合计		81,516,908.59

2、 期末公司已质押的应收票据

无。

3、 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

无。

4、 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

无。

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,043,926,797.91	3,899,298,753.67
1 至 2 年	745,017,664.33	615,732,181.47
2 至 3 年	261,610,042.20	346,828,005.03
3 年以上	473,946,606.89	137,706,439.70
小计	5,524,501,111.33	4,999,565,379.87
减：坏账准备	646,787,181.70	371,989,933.90
合计	4,877,713,929.63	4,627,575,445.97

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	164,631,263.94	2.98	164,631,263.94	100.00	
其中：					
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款	163,958,361.94	2.97	163,958,361.94	100.00	
单项金额不重大且单独计提坏账准备的应收账款	672,902.00	0.01	672,902.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,359,869,847.39	97.02	482,155,917.76	9.00	4,877,713,929.63
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,023,342,431.65	36.62	482,155,917.76	23.83	1,541,186,513.89
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（内部往来组合）	3,336,527,415.74	60.40			3,336,527,415.74
合计	5,524,501,111.33	100.00	646,787,181.70		4,877,713,929.63

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,999,565,379.87	100.00	371,989,933.90	7.44	4,627,575,445.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,999,565,379.87	100.00	371,989,933.90		4,627,575,445.97

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东诺泽药业有限公司	82,052,826.68	82,052,826.68	100.00	预期无法收回
广东银禾药业有限公司	70,332,194.54	70,332,194.54	100.00	预期无法收回
湖北宏桥医药有限公司	5,224,902.98	5,224,902.98	100.00	预期无法收回
深圳市源鑫药业有限公司	4,899,837.74	4,899,837.74	100.00	预期无法收回
广州康森医疗器械有限公司	1,448,600.00	1,448,600.00	100.00	预期无法收回
湛江市嘉辉药业有限公司	672,902.00	672,902.00	100.00	预期无法收回
合计	164,631,263.94	164,631,263.94		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,994,634,965.73	81,140,041.98	2.03
1-2 年	705,908,232.09	138,853,070.31	19.67
2-3 年	261,610,042.20	57,141,039.53	21.84
3 年以上	397,716,607.37	205,021,765.94	51.55
合计	5,359,869,847.39	482,155,917.76	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	371,989,933.90	624,018,042.21	-141,862,124.45			482,155,917.76
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款			164,631,263.94			164,631,263.94
合计	371,989,933.90	624,018,042.21	22,769,139.49			646,787,181.70

4、 本期实际核销的应收账款情况

无。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	335,135,286.69	6.07	194,472,394.72
第二名	300,916,238.72	5.45	
第三名	210,725,485.66	3.81	16,948,579.27
第四名	170,712,121.14	3.09	
第五名	102,345,450.96	1.85	
合计	1,119,834,583.17	20.27	211,420,973.99

6、 因金融资产转移而终止确认的应收账款
无。

7、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额
无。

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	13,712,318.71
应收账款	
合计	13,712,318.71

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他 变动	期末余额	累计在其他综合 收益中确认的损 失准备
银行承 兑汇票	46,256,851.88	1,068,018,405.19	1,100,562,938.36		13,712,318.71	
合计	46,256,851.88	1,068,018,405.19	1,100,562,938.36		13,712,318.71	

3、 应收款项融资减值准备
无。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	21,386,775,927.84	22,232,132,718.06
合计	21,386,775,927.84	22,232,132,718.06

1、 应收利息
无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,422,595,069.26	10,626,572,038.40
1 至 2 年	9,137,123,782.20	6,523,473,850.75
2 至 3 年	5,723,961,311.35	2,397,938,493.70
3 年以上	4,358,892,265.92	2,774,666,488.98
小计	21,642,572,428.73	22,322,650,871.83
减：坏账准备	255,796,500.89	90,518,153.77
合计	21,386,775,927.84	22,232,132,718.06

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	9,599,766,045.96	44.36	94,603,443.37	0.99	9,505,162,602.59
按组合计提坏账准备	12,042,806,382.77	55.64	161,193,057.52	1.34	11,881,613,325.25
其中：					
信用风险特征组合	179,625,721.17	0.83	159,332,140.86	88.70	20,293,580.31
合并范围内关联方组合	11,861,180,661.60	54.80			11,861,180,661.60
外部关联方组合	2,000,000.00	0.01	1,860,916.66	93.05	139,083.34
合计	21,642,572,428.73	100.00	255,796,500.89		21,386,775,927.84

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	9,769,196,200.69	43.76	40,850,000.00	0.42	9,728,346,200.69
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	12,552,263,171.14	56.23	48,476,653.77	0.39	12,503,786,517.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	1,191,500.00	0.01	1,191,500.00	100.00	
合计	22,322,650,871.83	100.00	90,518,153.77		22,232,132,718.06

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
普宁康都药业有限公司	6,220,816,200.69			预计可收回
普宁市康淳药业有限公司	3,260,310,000.00			预计可收回
北京群隆华汇科技有限公司	27,350,000.00	27,350,000.00	100.00	预计无法收回
北京中医药大学	13,500,000.00	13,500,000.00	100.00	预计无法收回
无锡云镜元谱物联科技有限公司	15,784,405.00	15,784,405.00	100.00	预计无法收回
江西省美伦医药有限公司	12,650,436.48	12,650,436.48	100.00	预计无法收回
福建天泉药业股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
兰西哈三联医药有限公司	132,200.00	132,200.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
严扬名(广东亿创科技有限公司)	450,000.00	450,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市万胜隆医药科技有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
施乐辉医用产品国际贸易(上海)有限公司	48,072,803.79	24,036,401.89	50.00	预计无法收回
合计	9,599,766,045.96	94,603,443.37		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	179,625,721.17	159,332,140.86	88.70
合并范围内关联方组合	11,861,180,661.60		
外部关联方组合	2,000,000.00	1,860,916.66	93.05
合计	12,042,806,382.77	161,193,057.52	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	45,698,068.51	64,239,609.51	42,041,500.00	151,979,178.02
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-39,820,806.89	-12,741,136.48	52,561,943.37	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,690,488.66	94,126,834.21		103,817,322.87
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,567,750.28	145,625,307.24	94,603,443.37	255,796,500.89

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	42,041,500.00	42,041,500.00	52,561,943.37			94,603,443.37
按组合计提坏账准备	48,476,653.77	109,937,678.02	51,255,379.50			161,193,057.52
合计	90,518,153.77	151,979,178.02	103,817,322.87			255,796,500.89

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收第三方款项	298,265,566.44	237,137,857.90
应收其他关联公司款项	9,483,126,200.69	9,730,354,090.69
应收股份公司内部子公司款项	11,861,180,661.60	12,355,158,923.24
合计	21,642,572,428.73	22,322,650,871.83

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 合计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	应收其他关联公司 款项	6,220,816,200.69	1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上	28.74	
第二名	应收其他关联公司 款项	3,260,310,000.00	1年以内、1-2年	15.06	
第三名	应收股份公司内部 子公司款项	2,881,253,083.22	1年以内、1-2年、 2-3年	13.31	
第四名	应收股份公司内部 子公司款项	1,127,972,481.01	1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上	5.21	
第五名	应收股份公司内部 子公司款项	1,095,110,000.00	1年以内、1-2年、 2-3年	5.06	
合计		14,585,461,764.92		67.39	

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无。

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无。

(10) 转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,276,028,506.59	346,569,055.10	6,929,459,451.49	7,285,889,187.23		7,285,889,187.23
对联营、合营企 业投资				555,462,606.61		555,462,606.61
合计	7,276,028,506.59	346,569,055.10	6,929,459,451.49	7,841,351,793.84		7,841,351,793.84

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市康美人生健康管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
康美智慧药房连锁（广东）有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广东康美药物研究院有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
深圳前海康美国际供应链管理有限公司	15,500,000.00			15,500,000.00		
康美（普宁）中药材专业市场物业管理有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00	4,607,080.22	4,607,080.22
广东康美药业有限公司	50,926,639.99		926,639.99	50,000,000.00		
康美（深圳）电子商务有限公司	32,000,000.00	6,000,000.00		38,000,000.00	38,000,000.00	38,000,000.00
广东康美支付有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00	1,494,028.10	1,494,028.10
广东康美通信服务有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	63,391,447.95	63,391,447.95
康美中药城（普宁）有限公司	1,121,583,012.06			1,121,583,012.06		
康美时代（广东）发展有限公司	12,851,199.99		2,851,199.99	10,000,000.00		
康美（广东）中药材交易中心有限公司	819,720.00	49,180,280.00		50,000,000.00		
康美大药房连锁有限公司	50,050,000.00			50,050,000.00	32,826,798.53	32,826,798.53
康美（普宁）医院投资管理有限公司				-		
深圳市麦金利实业有限公司	112,552,939.64		112,552,939.64	-		
康美健康云服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
新华康美健康智库股份有限公司	68,400,000.00			68,400,000.00	7,952,053.73	7,952,053.73
广州康美中医门诊部有限公司	106,920.00		106,920.00	-		
康美健康产业投资有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00		

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
梅河口市爱民医院管理有限公司	24,948,000.00		24,948,000.00	-		
开原市中心医院有限公司	1,782,000.00		1,782,000.00	-		
康美医院投资管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
康美药业（香港）有限公司	34,370,318.00	6,019,819.00		40,390,137.00	34,221,433.00	34,221,433.00
康美（怀集）医药有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
康美中药材数据信息服务有限公司	9,000,000.00	2,500,000.00		11,500,000.00	11,500,000.00	11,500,000.00
康美（深圳）医药有限公司	23,000,000.00			23,000,000.00	11,378,097.21	11,378,097.21
康美健康管理服务（深圳）有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
广东康美新澳医药有限公司	93,132,520.02		1,532,520.02	91,600,000.00		
康美大健康产业有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00		
广东恒祥药业有限公司	82,709,460.93			82,709,460.93	24,295,418.68	24,295,418.68
康美华大基因技术有限公司	47,500,000.00			47,500,000.00	8,340,824.37	8,340,824.37
成都康美药业生产有限公司	962,280.00		962,280.00	-		
成都康美药业有限公司	101,283,040.00		1,283,040.00	100,000,000.00		
康美滕王阁（四川）制药有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
康美保宁（四川）制药有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
康美药业（四川）有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
重庆瑞泰医药有限公司	8,610,000.00			8,610,000.00	8,610,000.00	8,610,000.00
康美新开河（吉林）药业有限公司	350,000,000.00			350,000,000.00		
康美（通化）药业有限公司	100,000.00			100,000.00		

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
康美（本溪）药业有限公司	100,000.00			100,000.00		
上海美峰食品有限公司	38,937,700.00			38,937,700.00		
上海金像食品有限公司	75,250,300.00			75,250,300.00	8,083,645.00	8,083,645.00
上海康美药业有限公司	6,308,280.00		6,308,280.00	-		
上海康美医药咨询有限公司	545,500,000.00	100,000,000.00		645,500,000.00		
康美（北京）药业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
北京康美制药有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
北京康美益康米药业有限公司	23,100,000.00			23,100,000.00		
康美（北京）药物研究院有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	5,380,149.12	5,380,149.12
康美智慧药房（北京）有限公司				-		
康美（亳州）世纪国药中药有限公司	2,138,400.00		2,138,400.00	-		
康美（亳州）世纪国药有限公司	68,311,461.60			68,311,461.60		
亳州市新世界商贸有限公司				-		
康美（亳州）华佗国际中药城有限公司	362,386,360.00		1,924,560.00	360,461,800.00		
康美（亳州）华佗国际中药城商业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
康美药业（文山）药材种植管理有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
康美药业（昆明）种质资源有限公司				-		
康美智慧药房（云南）有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
康美智慧药房服务（昆明）有限公司				-		
云南润益生物科技有限公司	7,064,635.00			7,064,635.00	7,064,635.00	7,064,635.00

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
康美中药城（玉林）有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
康美（玉林）中药产业园有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
康美甘肃西部中药城有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
康美中药城（青海）有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
康美中药城（玉树）有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广东诺泽药业有限公司	20,800,000.00		20,800,000.00	-		
康美建投（广东）大健康产业基金（有限合伙）	2,283,000,000.00			2,283,000,000.00		
康美（咸宁）医药有限公司	3,636,000.00			3,636,000.00	3,636,000.00	3,636,000.00
广东康美冠贤医药有限公司	11,088,000.00			11,088,000.00	1,862,524.20	1,862,524.20
广东华源世特天德医药有限公司	11,080,000.00			11,080,000.00	6,924,919.99	6,924,919.99
康美（惠来）中药材种植有限公司		4,556,000.00		4,556,000.00		
康美智慧药房有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
康美医院投资（吉林）有限公司				-		
康美医院投资（柳河）有限公司				-		
康美医院投资（通城）有限公司				-		
康美药业（贵州）有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	7,285,889,187.23	168,256,099.00	178,116,779.64	7,276,028,506.59	346,569,055.10	346,569,055.10

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他
1. 合营企业									
人保康美（北京）健康科技股 份有限公司									
小计									
2. 联营企业									
广发基金管理有限公司	555,462,606.61		639,517,965.76	83,400,982.20	654,376.95				
小计	555,462,606.61		639,517,965.76	83,400,982.20	654,376.95				
合计	555,462,606.61		639,517,965.76	83,400,982.20	654,376.95				

注：合营企业人保康美（北京）健康科技股份有限公司初始投资成本为 16,500,000.00 元，权益法下确认的累计投资收益为-16,500,000.00 元，至 2019 年初长期股权投资余额为 0.00 元。

(六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,714,986,276.59	7,428,884,142.41	11,320,567,491.47	7,597,136,009.93
其他业务	47,507,541.98		180,207,056.39	
合计	7,762,493,818.57	7,428,884,142.41	11,500,774,547.86	7,597,136,009.93

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		8,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	83,400,982.20	48,517,793.05
处置长期股权投资产生的投资收益	677,375,051.71	
合计	760,776,033.91	56,517,793.05

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	645,846,026.88	五、(四十八)、五、(五十一)、五、(五十三)
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	83,385,075.79	五、(四十七)、五、(五十二)
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		
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		

项目	金额	说明
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，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	-521,331,427.68	五、(五十二)、五、(五十三)
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	207,899,674.99	
所得税影响额	2,074,653.53	
少数股东权益影响额（税后）	1,610,725.90	
合计	204,214,295.56	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-21.20	-0.9896	-0.9896
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-22.08	-1.0310	-1.0310

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无。

(四) 会计政策变更相关补充资料

本公司根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述,重述后的上年年初月和上年年末合并资产负债表如下:

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
流动资产:			
货币资金	4,207,123,401.02	1,835,188,172.56	501,199,052.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用	不适用	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			不适用
衍生金融资产			
应收票据	266,968,670.46	180,643,333.94	24,309,023.78
应收账款	4,623,893,886.79	6,072,081,919.49	3,670,152,136.52
应收款项融资	不适用	不适用	98,033,338.50
预付款项	1,104,637,061.02	1,298,188,361.79	594,749,887.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5,654,411,678.75	10,481,586,124.53	10,050,540,318.75
买入返售金融资产			
存货	33,991,133,951.25	33,847,578,275.23	31,408,236,688.25

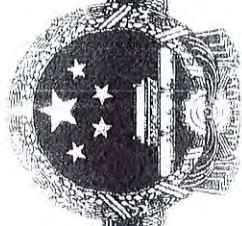
项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	652,478,313.18	1,166,053,931.43	665,852,931.41
流动资产合计	50,500,646,962.47	54,881,320,118.97	47,013,073,377.07
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用	不适用	
可供出售金融资产	6,000,000.00	7,739,478.97	不适用
其他债权投资	不适用	不适用	
持有至到期投资			不适用
长期应收款			
长期股权投资	517,601,016.04	555,462,606.61	
其他权益工具投资	不适用	不适用	1,044,172.28
其他非流动金融资产	不适用	不适用	
投资性房地产	2,045,636,605.69	3,183,017,394.56	3,525,004,746.81
固定资产	6,453,068,742.28	8,542,167,151.17	7,695,029,569.88
在建工程	1,084,519,812.47	2,831,002,941.94	3,714,320,157.07
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,975,715,401.97	2,136,303,406.83	2,022,461,560.26
开发支出	14,686,971.80	3,945,626.00	9,958,397.24
商誉	289,995,099.43	260,969,903.70	81,196,574.37
长期待摊费用	225,245,445.75	309,291,650.66	234,270,328.49
递延所得税资产	292,159,900.27	313,241,605.19	256,700,515.66
其他非流动资产	149,457,757.03	120,022,650.85	33,169,355.88
非流动资产合计	13,054,086,752.73	18,263,164,416.48	17,573,155,377.94
资产总计	63,554,733,715.20	73,144,484,535.45	64,586,228,755.01
流动负债：			
短期借款	11,370,246,000.00	11,580,570,400.00	12,811,329,365.98
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	不适用	不适用	

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			不适用
衍生金融负债			
应付票据	22,010,293.35	82,505,057.69	
应付账款	1,735,766,903.54	3,166,857,543.99	3,773,896,393.99
预收款项	1,737,426,573.75	1,577,450,392.11	692,042,206.27
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	96,730,570.28	100,241,116.73	85,888,146.58
应交税费	691,119,027.41	376,735,583.87	430,227,515.52
其他应付款	2,326,153,613.14	3,017,543,779.18	2,598,646,009.09
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,500,000,000.00		5,113,060,107.89
其他流动负债	6,800,000,000.00	8,559,345,432.11	2,317,975,694.12
流动负债合计	27,279,452,981.47	28,461,249,305.68	27,823,065,439.44
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	8,306,694,177.52	690,000,000.00	2,088,752,629.63
应付债券		16,773,414,382.15	12,920,833,782.71
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		42,000,000.00	20,559,451.45
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	868,809,484.86	1,061,633,137.36	1,081,943,969.93
递延所得税负债		109,097.76	81,982.72
其他非流动负债			
非流动负债合计	9,175,503,662.38	18,567,156,617.27	16,112,171,816.44

康美药业股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年初余额	上年年末余额	期末余额
负债合计	36,454,956,643.85	47,028,405,922.95	43,935,237,255.88
所有者权益：			
股本	4,974,253,675.00	4,973,861,675.00	4,973,861,675.00
其他权益工具	2,967,700,000.00	2,967,700,000.00	2,967,700,000.00
其中：优先股	2,967,700,000.00	2,967,700,000.00	2,967,700,000.00
永续债			
资本公积	11,614,978,443.26	11,651,141,394.76	11,553,010,028.57
减：库存股	385,985,860.15	383,210,100.00	343,597,500.00
其他综合收益	-4,349,636.76	-2,778,477.05	-3,505,144.49
专项储备			
盈余公积	1,486,243,559.52	1,552,222,374.54	1,525,575,798.27
一般风险准备			
未分配利润	6,311,901,581.42	5,226,557,593.74	-157,770,843.74
归属于母公司所有者权益合计	26,964,741,762.29	25,985,494,460.99	20,515,274,013.61
少数股东权益	135,035,309.06	130,584,151.51	135,717,485.52
所有者权益合计	27,099,777,071.35	26,116,078,612.50	20,650,991,499.13
负债和所有者权益总计	63,554,733,715.20	73,144,484,535.45	64,586,228,755.01





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764L

证照编号: 01000006202002260011

扫描二维码
即可查询企业信用信息
了解更多详情
请登录国家企业信用信息公示系统



名称 立信会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 朱建弟
成立日期 2011年01月25日
合伙期限 2011年01月25日至(无固定期限)
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路105号四楼



经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

仅供报告使用,其他无效



2020年02月16日

说明

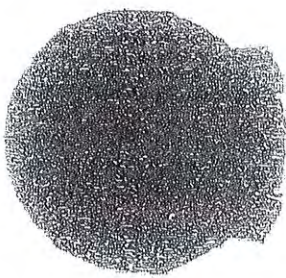
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师决定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇〇八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路145号

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会[2000]26号(特准执业)

批准执业日期:2000年6月13日(特准执业)

仅供出报告使用,其他无效



证书序号: 000396

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人



证书号: 34

发证日期: 2016年1月1日

证书有效期至: 2018年12月31日



李萍 女 1972-06-25 立信会计师事务所 (普通合伙) 650300197206261243

姓 Full name 名 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 Identity card No.



仅供出报告使用, 其他无效

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李萍(310000060250)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 钟焕秀
Full name 钟 女
Sex 女
出生日期 1983-11-07
Date of birth 立信会计师事务所
Working unit 立信会计师事务所
Working unit 35082419831101502
身份证号码 35082419831101502
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/m /d