

山东未名生物医药股份有限公司

审计报告

中喜审字[2020]第 01799 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-9
二、已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
三、财务报表附注	13-106
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



审计报告

中喜审字[2020]第 01799 号

山东未名生物医药股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了后附的山东未名生物医药股份有限公司(以下简称“未名医药”)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、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了未名医药 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) 长期股权投资及投资收益的确认

如财务报表附注六、9 及附注六、37 所述,未名医药对北京科兴生物制品有限公司(简称“北京科兴”)长期股权投资账面价值为 562,820,627.97 元,持股比例 26.91%,采用权益法核算。2019 年度确认了对北京科兴的投资收益 128,076,598.40 元

北京科兴主要股东因公司重大发展问题产生矛盾,在对 2017 年度、2018 年度进行审计时,我们未能全面充分接触北京科兴的财务资料,导致我们对未名医药 2017 年度、2018 年度财务报表发表了保留意见。我们在对北京科兴 2019 年度财务报表审计时,获取了 2019 年度财务报表、会计账簿并进行了查阅,获取了中诚信安瑞(北京)会计师事务所有限公司于 2020 年 4 月 14 日出具的北京科兴生物制品有限公司 2019 年度财务报表审计报告。除此之外,我们未能获取其



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

他的审计证据及实施必要的审计程序,无法判断未名医药是否能够对北京科兴有重大影响,无法对期末长期股权投资的账面价值 562,820,627.97 元及本期确认的投资收益 128,076,598.40 元发表恰当的审计意见。

(二) 控股股东违规占用资金的完整性

如财务报表附注十、5、(4)及附注十二、4 所述,未名医药控股股东北京北大未名生物工程集团有限公司(以下简称“未名集团”)以收取工程款、设备款、技术转让款、代理权采购款等形式,通过第三方占用未名医药全资子公司未名生物医药有限公司(以下简称“厦门未名”)及其子公司天津未名生物医药有限公司(以下简称“天津未名”)自有资金,截至 2019 年 12 月 31 日,非经营性占用资金余额人民币 507,300,176.11 元,利息人民币 54,356,722.76 元。

未名医药主要通过其供应商转款给关联方或关联方欠款单位完成上述关联方资金占用。我们获取了未名医药(含子公司)与关联方资金往来路径明细,获取了资金流入关联方单位的银行回单、关联方归还资金的银行回单及银行承兑汇票,并与关联方资金往来路径明细表进行核对。我们对配合资金占用转款相关的供应商和公司员工,进行了访谈或函证,获取其配合或知悉的资金占用转款明细表、承诺函。但由于未名医药尚未能提供上述资金占用事项完整性证据,我们亦未能对上述占用资金的完整性获取充分、适当的审计证据。

(三) 控股股东抵债资产价值确定

如财务报表附注十、5、(5)所述,控股股东未名集团违规占用资金,未名集团以其所持有的四项药品技术及吉林未名天人中药材科技发展有限公司(以下简称“吉林未名”)100%的股权抵偿未名集团占用的资金及利息。截至审计报告日,上述债务重组交易尚未经未名医药股东大会审议通过。

1、针对四项药品技术我们获取了评估基准日为 2019 年 9 月 30 日的评估报告、评估师的评估工作底稿,我们检查了评估方法的合理性、估值模型、假设和个别修正参数等关键数据,但未能获取充分、适当的审计证据以判断:

(1) 可比公司无形资产提成率、无形资产回报率是否具有代表性和适当性;



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(2) 评估预测期相关新药收入规模及单支产品定价是否适当。

因此,我们无法确认未名集团抵债的四项药品技术的公允价值是否适当。

2、针对吉林未名 100%的股权价值,未名医药聘请北京经纬仁达资产评估有限公司(以下简称“北京经纬”)对吉林未名股东全部权益市场价值进行评估,出具了经纬仁达评报字(2020)第 2020042067 号评估报告。我们阅读了该评估报告,并与评估人员进行了沟通,但无法确认以下几点:

(1) 评估方法为资产基础法是否适用;

(2) 交易价格为资产评估人员根据对抚松县万良人参交易市场进行走访,取得的交易价格确定,是否具有代表性;

(3) 对于评估师关于股东全部权益市场价值的公开市场假设及相关参数取值依据是否合理。

评估人员确定野山参数量时,利用的吉林省鑫茂林业调查规划设计有限公司(以下简称“林调公司”) 2020 年 6 月出具的《吉林未名天人中药材科技发展有限公司露水河野山参抚育基地调查报告》,我们阅读了该调查报告,并与林调人员进行了沟通,调查报告显示吉林未名种植的野山参基本采用籽播的方式,不移栽、不搭棚、不施肥、不打药、不锄草、不动土,没有人工干预。我们对林调公司基于上述野山参的养护方式下,运用样方内的人参数量来推断野山参总体数量的方法是否合理无法确认。

我们在审计时,未能获取吉林未名的参种采购台账、养护台账、播种台账等关键经营资料,无法取得有关参龄、出苗率、参种的充分、适当的审计证据;

基于上述情况,我们对抵债的吉林未名 100%的股权抵账价值是否公允无法确认。

3、未名集团以吉林未名 100%股权抵债,未名医药已与未名集团办理了资产交接和工商变更,期末按照同一控制下企业合并将吉林未名纳入合并范围,并追溯报表期初。吉林未名股权是未名集团控制的子公司于 2011 年自集团外部购入,因未能获取购买日吉林未名的财务报表、资产清单等原始数据,我们无法确定吉



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

林未名股权的初始入账价值是否准确。此外，未名医药的债务重组协议尚未获取股东大会审议通过，有关抵债事项是否存在变化无法判断。

(四) 对子公司的资金管理、票据管理、关联交易相关的内部控制未能有效运行

如财务报表附注十、5、(4)及附注十二、4所述，未名医药控股股东非经营性占用未名医药全资子公司厦门未名，及其子公司天津未名自有资金余额共计人民币 507,300,176.11 元。未名医药主要通过其供应商转款给关联方或关联方欠款单位完成上述关联方资金占用。

未名医药对子公司的资金管理、票据管理、关联交易相关的内部控制未能有效运行。2019 年度下半年未名医药已对公司相关内控进行整改，但运行期限较短，我们未能获取充分、适当的审计证据，以评价其资金管理、票据管理、关联交易相关的内部控制运行是否有效。

(五) 子公司与关联方生产技术委托开发交易的真实性、价格公允性

如财务报表附注六、16 所述，未名医药全资子公司厦门未名与关联方漳州未名博欣生物医药有限公司（以下简称“未名博欣”）签订生产技术委托开发合同，合同金额 700 万元，期末预付技术转让款 400 万元。我们执行了检查、函证、访谈等审计程序，但仍未能获取充分、适当的审计证据，以判断该交易的商业实质及交易定价是否公允。

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，我们独立于未名医药，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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们



不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1、事项描述

如财务报表附注四、25 及附注六、30 所述，未名医药 2019 年度主营业务收入 567,563,220.35 元。主营业务收入较 2018 年度降低 14.17%。

由于收入是未名医药的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将未名医药的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 对于产品销售收入，我们了解、评估了管理层对未名医药自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 执行分析性程序，包括主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析、主要产品毛利率与同行业比较分析等；

(3) 通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估未名医药产品销售收入的确认识政策；

(4) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品运输单、客户签收单等；

(5) 通过了解客户的变动情况，了解双方的合同执行情况、客户的合理库存、终端销售情况等，是否存在货物虽存放于客户但产品仍由未名医药控制的情况；

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(7) 向重要客户实施独立的函证程序，询证本期发生的销售额及往来款项余额，确认销售收入的真实性、完整性；



(8) 通过公开渠道查询和了解主要客户或新增客户的背景信息,如工商登记资料等,确认主要客户与公司及关联方是否存在潜在未识别的关联方关系。

(二) 销售费用的确认

1、事项描述

如财务报表附注六、32 所述,2019 年销售费用 422,456,361.27 元,占营业收入的比率为 74.42%,由于销售费用对利润总额及公司费用影响较大,可能存在重大错报风险,本期将销售费用确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评估有关费用预算、报销及支付相关的内部控制的设计和执行情况;

(2) 计算分析各月份销售费用总额及主要项目金额占主营业务收入的比率,并与上一年度进行比较,分析变动原因,评价变动的合理性;

(3) 选择重要或异常的销售费用,检查是否有费用预算,是否超过预算。对超预算支付的费用,了解超预算支付的原因,检查审批流程是否恰当;

(4) 检查销售费用各项目开支标准是否符合公司规定,开支内容是否真实、合理,是否有相关的证据来支持费用发生的真实性和合理性,原始凭证是否合法,会计处理是否正确;

(5) 从资产负债表日后的银行对账单或付款凭证中选取项目进行测试,检查支持性文件(如合同或发票),关注发票日期和支付日期,追踪已选取项目至相关费用明细表,检查费用所计入的会计期间,评价费用是否被记录于正确的会计期间;

(6) 检查推广商产品市场推广服务合作协议,对其协议内容项目检查支持性文件,查看推广费用支付凭证及审批流程;

(7) 对办事处进行走访,了解费用预算情况、费用报销流程,以进一步确认费用的真实性和完整性。

四、其他信息



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估未名医药的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算未名医药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督未名医药的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对未名医药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合并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未名医药不能持续经营。

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

(6) 就未名医药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。

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



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二〇年六月二十二日

合并资产负债表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,120,980,307.54	1,545,775,797.60
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			
应收票据	六、2	61,058,396.75	202,412,478.26
应收账款	六、3	438,254,191.43	442,315,610.59
应收款项融资	六、4	31,292,639.49	
预付款项	六、5	38,883,632.34	15,177,811.80
其他应收款	六、6	18,225,043.28	431,680,424.02
其中：应收利息		1,431,816.67	2,345,527.78
应收股利			
存货	六、7	66,489,888.24	55,197,359.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	25,948,363.17	162,180,538.03
流动资产合计		1,801,132,462.24	2,854,740,019.88
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	581,092,466.04	434,744,029.57
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、10	433,608,042.00	460,602,196.46
在建工程	六、11	347,290,655.66	314,657,146.27
生产性生物资产			
无形资产	六、12	156,868,428.04	114,502,333.30
开发支出			
商誉	六、13	20,428,626.39	20,428,626.39
长期待摊费用	六、14	10,768,317.05	6,741,529.97
递延所得税资产	六、15	22,679,697.13	25,561,448.53
其他非流动资产	六、16	40,085,409.34	74,667,132.65
非流动资产合计		1,612,821,641.65	1,451,904,443.14
资产总计		3,413,954,103.89	4,306,644,463.02

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表（续）

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、17	150,000,000.00	450,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	30,177,022.74	32,698,558.52
预收款项	六、19	3,008,618.57	12,649,352.11
应付职工薪酬	六、20	10,600,174.94	24,695,458.35
应交税费	六、21	12,559,531.09	12,765,195.40
其他应付款	六、22	33,169,955.36	33,136,578.96
其中：应付利息		12,684,671.38	14,855,022.46
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		239,515,302.70	565,945,143.34
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	六、23	695,347,925.94	792,966,774.70
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、24	68,242,598.18	87,440,414.55
预计负债			
递延收益	六、25	12,174,623.38	13,394,205.10
递延所得税负债	六、15	9,861,155.39	13,996,511.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		785,626,302.89	907,797,905.58
负债合计		1,025,141,605.59	1,473,743,048.92
股东权益：			
股本	六、26	229,145,299.00	229,145,299.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	857,054,210.80	1,361,493,600.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	151,347,041.58	140,092,945.43
一般风险准备*			
未分配利润	六、29	1,074,360,827.77	1,028,072,322.93
归属于母公司股东权益合计		2,311,907,379.15	2,758,804,167.45
少数股东权益		76,905,119.15	74,097,246.65
股东权益合计		2,388,812,498.30	2,832,901,414.10
负债和股东权益总计		3,413,954,103.89	4,306,644,463.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		567,637,225.78	664,593,783.42
其中：营业收入	六、30	567,637,225.78	664,593,783.42
二、营业总成本		634,798,351.25	699,726,105.72
其中：营业成本	六、30	74,140,968.80	98,554,357.00
税金及附加	六、31	7,379,366.61	8,297,446.80
销售费用	六、32	422,456,361.27	394,601,097.33
管理费用	六、33	104,153,437.53	120,506,145.83
研发费用	六、34	54,655,028.00	45,953,359.21
财务费用	六、35	-27,986,810.96	31,813,699.55
其中：利息费用		44,844,801.25	79,719,683.91
利息收入		73,287,170.65	48,416,412.00
加：其他收益	六、36	6,581,680.48	8,676,739.20
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	127,823,119.23	127,736,972.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		126,348,436.47	126,900,115.92
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）	六、38	11,714,361.52	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39		-189,014,307.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	48,678.89	116,936.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,006,714.65	-87,615,981.63
加：营业外收入	六、41	134,280.36	750,544.33
减：营业外支出	六、42	2,372,887.15	2,518,001.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,768,107.86	-89,383,438.80
减：所得税费用	六、43	3,683,677.16	9,214,492.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,084,430.70	-98,597,931.21
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		73,084,430.70	-98,597,931.21
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）		63,383,506.76	-103,752,534.62
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		9,700,923.94	5,154,603.41
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		73,084,430.70	-98,597,931.21
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		63,383,506.76	-103,752,534.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		9,700,923.94	5,154,603.41
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0961	-0.1573
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0961	-0.1573

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分别为：-277,987.46元，上期被合并方实现的净利润为-371,031.48元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		629,769,366.71	822,842,846.87
收到的税费返还		349,805.42	
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	73,596,917.45	63,860,958.08
经营活动现金流入小计		703,716,089.58	886,703,804.95
购买商品、接受劳务支付的现金		32,554,955.89	34,397,800.47
支付给职工以及为职工支付的现金		126,438,508.00	140,625,945.53
支付的各项税费		20,525,016.44	81,344,650.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	475,783,027.61	455,851,854.97
经营活动现金流出小计		655,301,507.94	712,220,251.14
经营活动产生的现金流量净额		48,414,581.64	174,483,553.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			300,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,177,317.42	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		352,107.84	606,430.00
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	六、44	390,000,000.00	301,000,000.00
投资活动现金流入小计		392,529,425.26	601,606,430.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,274,287.03	314,286,325.83
投资支付的现金		20,000,000.00	155,639,123.88
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	六、44	402,320,000.00	844,980,176.11
投资活动现金流出小计		458,594,287.03	1,314,905,625.82
投资活动产生的现金流量净额		-66,064,861.77	-713,299,195.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		150,000,000.00	450,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		150,000,000.00	450,000,000.00
偿还债务支付的现金		530,000,000.00	100,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,393,186.83	75,531,063.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	23,183,456.72	5,795,864.18
筹资活动现金流出小计		613,576,643.55	181,826,927.77
筹资活动产生的现金流量净额		-463,576,643.55	268,173,072.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		823.29	3,431.60
五、现金及现金等价物净增加额		-481,226,100.39	-270,639,138.18
加：期初现金及现金等价物余额		1,542,206,407.93	1,812,845,546.11
六、期末现金及现金等价物余额		1,060,980,307.54	1,542,206,407.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	229,145,299.00			1,361,493,600.09				140,092,945.43		1,028,072,322.93	2,758,804,167.45	74,097,246.65	2,832,901,414.10
加：会计政策变更								-584,090.58		-5,256,815.19	-5,840,905.77		-5,840,905.77
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年年初余额	229,145,299.00			1,361,493,600.09				139,508,854.85		1,022,815,507.74	2,752,963,261.68	74,097,246.65	2,827,060,508.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-504,439,389.29				11,838,186.73		51,545,320.03	-441,055,882.53	2,807,872.50	-438,248,010.03
（一）综合收益总额										63,383,506.76	63,383,506.76	9,700,923.94	73,084,430.70
（二）股东投入和减少资本				-504,439,389.29							-504,439,389.29	-6,893,051.44	
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他				-504,439,389.29							-504,439,389.29	-6,893,051.44	
（三）利润分配								11,838,186.73		-11,838,186.73			
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备								11,838,186.73		-11,838,186.73			
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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、本年年末余额	229,145,299.00			857,054,210.80				151,347,041.58		1,074,360,827.77	2,311,907,379.15	76,905,119.15	2,388,812,498.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

编制单位：山东东明生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他						小计
一、上年年末余额	229,145,299.00				1,354,712,322.59			125,503,553.38		1,148,532,090.95
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并					6,781,277.50			-129,657.47		129,657.47
其他										-2,117,841.35
二、本年初余额	229,145,299.00				1,361,493,600.09			125,373,895.91		1,146,543,907.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								14,719,049.52		-118,471,584.14
（一）综合收益总额										-103,752,534.62
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配								14,719,049.52		-14,719,049.52
1、提取盈余公积								14,719,049.52		-14,719,049.52
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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、本年年末余额	229,145,299.00				1,361,493,600.09			140,092,945.43		1,028,072,322.93
										2,758,804,167.45
										74,097,246.65
										2,832,901,414.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		88,135,484.29	927,553,596.64
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		42,500.00	
其他应收款	十四、1	563,489,326.43	152,360,691.73
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,983,350.46	1,655,481.17
流动资产合计		653,650,661.18	1,081,569,769.54
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、2	3,825,134,823.08	3,812,574,598.15
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		48,302.82	99,823.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		50,330,863.69	84,638.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,875,513,989.59	3,812,759,060.72
资产总计		4,529,164,650.77	4,894,328,830.26

(转下页)

资产负债表（续）

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		347,319.52	108,362.89
应交税费		238,042.28	24,278.53
其他应付款		288,170,770.53	19,609,934.09
其中：应付利息		12,466,020.00	14,244,383.56
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		288,756,132.33	19,742,575.51
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		695,347,925.94	792,966,774.70
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		695,347,925.94	792,966,774.70
负债合计		984,104,058.27	812,709,350.21
股东权益：			
股本		659,735,586.00	659,735,586.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,325,939,058.28	2,824,711,274.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		89,685,471.03	89,685,471.03
未分配利润		469,700,477.19	507,487,148.94
股东权益合计		3,545,060,592.50	4,081,619,480.05
负债和股东权益总计		4,529,164,650.77	4,894,328,830.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		5,460.00	
销售费用			
管理费用		12,768,158.74	20,840,585.24
研发费用			
财务费用		24,982,775.69	46,811,189.44
其中：利息费用		33,698,726.48	55,202,603.15
利息收入		8,729,434.49	8,410,185.80
加：其他收益		3,810.79	800,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、3		360,733,530.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-31,888.11	-68,166.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-37,784,471.75	293,813,588.44
加：营业外收入			
减：营业外支出		2,200.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-37,786,671.75	293,813,588.44
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,786,671.75	293,813,588.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,786,671.75	293,813,588.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		-37,786,671.75	293,813,588.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：山东未名生物医药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		616,266,245.11	139,319,396.22
经营活动现金流入小计		616,266,245.11	139,319,396.22
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,666,085.10	2,773,680.35
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		1,316,932,244.96	300,066,271.91
经营活动现金流出小计		1,322,598,330.06	302,839,952.26
经营活动产生的现金流量净额		-706,332,084.95	-163,520,556.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			300,000,000.00
取得投资收益收到的现金			202,082,002.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			502,082,002.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			155,639,123.88
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			155,639,123.88
投资活动产生的现金流量净额			346,442,878.93
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,086,027.40	53,600,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		133,086,027.40	53,600,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-133,086,027.40	-53,600,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-839,418,112.35	129,322,322.89
加：期初现金及现金等价物余额		927,553,596.64	798,231,273.75
六、期末现金及现金等价物余额		88,135,484.29	927,553,596.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：山东东明生物医药股份有限公司

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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	659,735,586.00				2,824,711,274.08				89,685,471.03	507,487,148.94	4,081,619,480.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	659,735,586.00				2,824,711,274.08				89,685,471.03	507,487,148.94	4,081,619,480.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-498,772,215.80					-37,786,671.75	-536,558,887.55
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本					-498,772,215.80					-37,786,671.75	-37,786,671.75
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					-498,772,215.80						-498,772,215.80
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、本年年末余额	659,735,586.00				2,325,939,058.28				89,685,471.03	469,700,477.19	3,545,060,592.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

编制单位: 山东未名生物医药股份有限公司

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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	659,735,586.00				2,824,711,274.08				60,304,112.19	243,054,919.34	3,787,805,891.61
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	659,735,586.00				2,824,711,274.08				60,304,112.19	243,054,919.34	3,787,805,891.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									29,381,358.84	264,432,229.60	293,813,588.44
(一) 综合收益总额										293,813,588.44	293,813,588.44
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配									29,381,358.84	-29,381,358.84	
1、提取盈余公积									29,381,358.84	-29,381,358.84	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
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、本年年末余额	659,735,586.00				2,824,711,274.08				89,685,471.03	507,487,148.94	4,081,619,480.05

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

山东未名生物医药股份有限公司

2019 年度财务报表附注

除特别说明外，金额单位为人民币元

一、公司基本情况

（一）公司概况

山东未名生物医药股份有限公司（原名“淄博万昌科技股份有限公司”，2015 年 10 月名称变更为“山东未名生物医药股份有限公司”，以下简称“公司”或“本公司”）系由淄博万昌科技发展有限公司经山东省商务厅以鲁商务外资字[2009]289 号批准，于 2009 年 11 月 16 日成立的外商投资股份有限公司（现已变更为内资企业）。2011 年 4 月 22 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]589 号文批复，核准公司向境内社会公众公开发行新股 2,708 万股。2011 年 5 月 10 日，公司实际发行人民币普通股 2,708 万股，扣除各项发行费用后实际募集资金净额人民币 471,272,858.31 元，首次公开发行后公司总股本为 10,828 万股。公司股票于 2011 年 5 月 20 日在深圳证券交易所中小企业板上市交易，股票简称“万昌科技”，股票代码 002581。经本公司申请，并经深圳证券交易所批准，2015 年 10 月股票简称变更为“未名医药”。

根据本公司 2012 年度股东大会决议和修改后的章程规定：本公司申请增加注册资本人民币 3,248.40 万元，由资本公积转增股本，以 2012 年 12 月 31 日总股本 10,828.00 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 3 股，变更后注册资本为人民币 14,076.40 万元。

根据本公司 2014 年度股东大会决议和修改后的章程规定：本公司申请增加注册资本 14,076.40 万元，由资本公积转增股本，以 2014 年 12 月 31 日总股本 14,076.40 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，变更后注册资本为人民币 28,152.80 万元。

根据本公司股东会决议，并经中国证监会核准，2015 年 9 月，本公司以发行股份并支付现金的形式向未名生物医药有限公司原全体股东购买其持有的未名生物医药有限公司全部股权。本次交易共向未名生物医药有限公司原全体股东发

行股份 378,207,586.00 股。增发完成后公司注册资本变更为 659,735,586.00 元。本次交易完成后，北京北大未名生物工程集团有限公司（简称“未名集团”）持有本公司约 26.38%的股份，成为本公司控股股东；潘爱华、杨晓敏、罗德顺、赵芙蓉通过北京北大未名生物工程集团有限公司持有本公司 26.38%的股份，通过深圳三道投资管理企业（有限合伙）持有本公司约 3.05%的股份，潘爱华、杨晓敏、罗德顺、赵芙蓉合计持有本公司约 29.43%的股份，成为本公司的实际控制人。

截至 2019 年 12 月 31 日，潘爱华、杨晓敏、罗德顺、赵芙蓉直接和间接持有本公司 29.78%的股份。

公司法定代表人：潘爱华

公司注册资本：人民币 659,735,586.00 元

统一社会信用代码：91370000726234826Q

公司住所：山东省淄博市张店区朝阳路 18 号

公司所在行业属于化学原料和化学制品制造业、生物药品制造业，主要产品包括原甲酸三甲酯、原甲酸三乙酯、原乙酸三甲酯、恩经复、安福隆。

（二）财务报告批准报出

本报告于 2020 年 6 月 22 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在合并报表的编制方法（附注四、5）、应收账款坏账准备的计提方法（附注四、10）、存货的计价方法（附注四、12）、固定资产折旧（附注四、16）、无形资产摊销（附注四、19）、收入的确认时点（附注四、25）等。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

鉴于本公司向未名集团等二十方发行股份并支付现金购买未名医药全部股权的重大重组事项已于 2015 年 9 月实施完成，本财务报表具体编制方法为：

（1）上述交易行为构成反向购买，根据财政部《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便【2009】17 号）、财政部《关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函【2008】60 号）的相关规定，未名医药原股东未名集团认购本公司定向发行的股份并取得本公司控制权，本公司在交易发生时持有构成业务的资产和负债，本次交易行为已构成反向购买。根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》及企业会计准则讲解的相关规定，本财务报表按照反向购买相关会计处理方法编制。

（2）未名医药的资产、负债在并入财务报表时，以其账面价值进行确认和计量；本公司重组前的可辨认资产、负债在并入财务报表时，以本公司在购买日（2015 年 9 月 30 日）的公允价值进行确认。购买日公允价值以中京民信（北

京)资产评估有限公司出具的京信评报字【2014】第 291 号评估报告(评估基准日 2014 年 9 月 30 日)为基础,持续计量至购买日确定。

(3) 财务报表中的留存收益和其他权益余额反映的是未名医药账面的留存收益和其他权益余额。

(4) 财务报表中权益性工具的金额是以未名医药购买日前的实收资本以及按《企业会计准则》在合并财务报表中新增实收资本之和。但是,财务报表中的权益结构反映的是合并后本公司的权益结构(即发行在外的权益性证券数量和种类),包括本公司为购买未名医药全部股权而发行的权益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、14(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为

已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币，该即期近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

③以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

①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近似汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9、金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终

止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其

公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果

信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
商业承兑汇票组合	信用风险较高的商业承兑汇票
应收本公司合并财务报表范围内关联方款项组合	本组合为应收本公司合并财务报表范围内关联方款项具有类似信用风险特征
账龄组合的应收款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为应收本公司合并财务报表范围内关联方款项组合，一般不计提信用损失准备，但已有明显迹象表明回收困难的应收款项，应根据其不能回收的可能性提取信用损失准备。

对于银行承兑汇票组合，根据历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备，该组合预期信用损失率为 0%。

对于商业承兑汇票组合，视同应收账款确定预期信用损失。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款预期信用损失率%		其他应收款预期信用损失率%	
	化学原料和化学制品制造业	生物药品制造业	化学原料和化学制品制造业	生物药品制造业
1 年以内	5	5	5	5
1-2 年	10	10	10	10
2-3 年	30	15	30	15
3-4 年	50	100	50	100
4-5 年	80	100	80	100
5 年以上	100	100	100	100

11、应收款项融资

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

12、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品及低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

（4）存货的盘存制度

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

低值易耗品于其领用时采用一次性摊销法摊销；

13、持有待售

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初

一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合

并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、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。

本公司采用成本法计量，按照附注四、16、19“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 “长期资产减值”。

在满足下列条件之一时，公司将投资性房地产转换为其他资产或将其他资产转换为投资性房地产：

- (1) 投资性房地产开始自用。
- (2) 作为存货的房地产改为出租。
- (3) 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- (4) 自用建筑物停止自用，改为出租。

投资性房地产转换按账面价值作为转换后的入账价值。

16、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的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司在固定资产满足下列条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	3-5	2.38-4.85
机器设备	2-20	0-5	4.75-50.00
运输工具	4-10	0-5	9.50-25.00
电子设备及其他	5	0-5	19.00-20.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率，计提折旧。

17、在建工程

（1）在建工程的核算方法

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（2）在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21

“长期资产减值”。

18、借款费用

（1）企业发生的借款费用，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。借款费用同时满足下列条件的，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) 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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

19、无形资产

(1) 无形资产指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专有技术、土地使用权等。

(2) 无形资产的计价方法

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

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

(3) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

20、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用指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。

(2) 长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在可使用年限和租赁期两者较低年限进行平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中

销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利

预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

股份支付是指为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确认方法

对于授予职工的股份，按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份未公开交易，按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确认其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型确认其公允价值。

（3）相关会计处理

①授予日

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，在授予日均不做会计处理。

②等待期内每个资产负债表日

在等待期内的每个资产负债表日，将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

③可行权日之后

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债公允价值的变动计入当期损益。

25、收入

（1）销售商品收入

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

化学原料和化学制品制造业销售分为内销与出口。内销业务：客户自行提货的，本公司以商品出库、收到客户的收讫单据、同时本公司已收取货款或取得收款的权利时确认商品销售收入；由本公司送货的，本公司以商品已送达客户、收到客户的收讫单据、同时本公司已收取货款或取得收款的权利时确认商品销售收入。外销业务：本公司以商品出库、报关出口并取得出口报关单、同时本公司已收取货款或取得收款的权利时确认商品销售收入。

生物药品制造业根据与客户签订的销售合同或订单通知仓库部门发货，按照合同约定的交货方式在将产品交付给客户时，由客户对签收单进行确认，公司以客户盖章后的货物签收单确认产品销售收入。

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

（2）提供劳务收入

对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于完成劳务时确认收入。

劳务的开始和完成分属不同的会计年度，分别以下情况处理：

提供劳务交易的结果能够可靠估计，即劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定，于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入；

提供劳务交易的结果不能可靠估计，已发生的成本能够得到补偿，按已发生能够得到补偿的成本金额确认为劳务收入；已发生成本不能得到补偿，则不确认收入，将已发生的成本确认为当期费用。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等；

让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时确认：

与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量。

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

（4）利息收入

借款人为非关联方，按照借款人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；借款人为本公司关联方，按照借款人使用本公司货币资金的时间和人民银行同期贷款基准利率计算确定，若实际利息高于按人民银行同期贷款基准利率计算的利息，其差额计入资本公积，不确认资金占用费收入。

26、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

企业能够满足政府补助所附条件；

企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与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。

（3）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

27、递延所得税资产-递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不

是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、经营租赁、融资租赁

（1）融资租赁的认定标准

在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。此种情况通常是指在租赁合同中已经约定、或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断，租赁期届满时出租人能够将资产的所有权转移给承租人。

即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。其中“大部分”，通常掌握在租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）。

承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（2）融资租赁中出租人的初始确认

在租赁期开始日，出租人应当将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。出租人在租赁期开始日按照上述规定转出租赁资产，租赁资产公允价值与其账面价值如有差额，应当计入当期损益。

（3）融资租赁中实际利率法的应用

①未确认融资费用的分摊

未确认融资费用应当在租赁期内各个期间进行分摊。承租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

承租人采用实际利率法分摊未确认融资费用时，应当根据租赁期开始日租入资产入账价值的不同情况，对未确认融资费用采用不同的分摊率：

- a. 以出租人的租赁内含利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将租赁内含利率作为未确认融资费用的分摊率。
- b. 以合同规定利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将合同规定利率作为未确认融资费用的分摊率。
- c. 以银行同期贷款利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将银行同期贷款利率作为未确认融资费用的分摊率。
- d. 以租赁资产公允价值作为入账价值的，应当重新计算分摊率。

该分摊率是使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率。

②未实现融资收益的分配

未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配。出租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

出租人采用实际利率法分配未实现融资收益时，应当将租赁内含利率作为未实现融资收益的分配率。

（4）经营租赁的认定标准

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。经营租赁资产的所有权不转移，租赁期届满后，承租人有退租或续租的选择权，而不存在优惠购买选择权。

29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售”相关描述。

30、主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更。

①新金融工具准则

本公司自 2019 年 1 月 1 日起采用财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上四项统称“新金融工具准则”），变更后的会计政策详见附注四、9。本公司自 2019 年 1 月 1 日开始按照新金融工具准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行新准则与现行准则的差异追溯调整 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在

初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地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。

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

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本公司于 2019 年 1 月 1 日将这些应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产，列报为应收款项融资。

于 2019 年 1 月 1 日，本公司合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的对比表：

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
应收票据	摊余成本	202,412,478.26	应收票据	摊余成本	155,927,039.11
			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	39,613,785.30
应收账款	摊余成本	442,315,610.59	应收账款	摊余成本	442,315,610.59
其他应收款	摊余成本	431,680,424.02	其他应收款	摊余成本	431,680,424.02

于 2019 年 1 月 1 日，本公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的对比表：

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
其他应收款	摊余成本	152,360,691.73	其他应收款	摊余成本	152,360,691.73

于 2019 年 1 月 1 日，本公司合并财务报表原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：

项目	按原金融工具准则列示的账面价值 2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019 年 1 月 1 日
应收票据	202,412,478.26	-39,613,785.30	-6,871,653.85	155,927,039.11
应收账款	442,315,610.59			442,315,610.59

应收款项融资		39,613,785.30		39,613,785.30
其他应收款	431,680,424.02			431,680,424.02

于 2019 年 1 月 1 日，本公司财务报表原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：

项目	按原金融工具准则 列示的账面价值 2018 年 12 月 31 日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2019 年 1 月 1 日
其他应收款	152,360,691.73			152,360,691.73

于 2019 年 1 月 1 日，本公司合并财务报表原金融资产减值准备调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备
应收票据			6,871,653.85	6,871,653.85
应收账款	34,364,744.51			34,364,744.51
其他应收款	24,466,468.71			24,466,468.71

于 2019 年 1 月 1 日，本公司财务报表原金融资产减值准备调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备
其他应收款	72,141.67			72,141.67

②财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）。于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号）。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，对可比期间的比较数据进行调整。

合并资产负债表项目

列报项目	2018 年 12 月 31 日 之前列报金额	影响金额	2018 年 12 月 31 日 经重列之后金额	备注
应收票据及应收账款	644,728,088.85	-644,728,088.85		
应收票据		202,412,478.26	202,412,478.26	
应收账款		442,315,610.59	442,315,610.59	
应付票据及应付账款	32,698,558.52	-32,698,558.52		
应付账款		32,698,558.52	32,698,558.52	

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

③新债务重组准则

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》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本公司对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

（2）报告期内公司未发生会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整 2019 年 1 月 1 日财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,545,775,797.60	1,545,775,797.60	
应收票据	202,412,478.26	155,927,039.11	-46,485,439.15
应收账款	442,315,610.59	442,315,610.59	
应收款项融资		39,613,785.30	39,613,785.30
预付款项	15,177,811.80	15,177,811.80	
其他应收款	431,680,424.02	431,680,424.02	
其中：应收利息	2,345,527.78	2,345,527.78	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应收股利			
存货	55,197,359.58	55,197,359.58	
其他流动资产	162,180,538.03	162,180,538.03	
流动资产合计	2,854,740,019.88	2,847,868,366.03	-6,871,653.85
非流动资产：			
可供出售金融资产			
其他非流动金融资产			
长期股权投资	434,744,029.57	434,744,029.57	
固定资产	460,602,196.46	460,602,196.46	
在建工程	314,657,146.27	314,657,146.27	
无形资产	114,502,333.30	114,502,333.30	
商誉	20,428,626.39	20,428,626.39	
长期待摊费用	6,741,529.97	6,741,529.97	
递延所得税资产	25,561,448.53	26,592,196.61	1,030,748.08
其他非流动资产	74,667,132.65	74,667,132.65	
非流动资产合计	1,451,904,443.14	1,452,935,191.22	1,030,748.08
资产总计	4,306,644,463.02	4,300,803,557.25	-5,840,905.77
流动负债：			
短期借款	450,000,000.00	450,000,000.00	
应付票据			
应付账款	32,698,558.52	32,698,558.52	
预收款项	12,649,352.11	12,649,352.11	
应付职工薪酬	24,695,458.35	24,695,458.35	
应交税费	12,765,195.40	12,765,195.40	
其他应付款	33,136,578.96	33,136,578.96	
其中：应付利息	14,855,022.46	14,855,022.46	
应付股利			
流动负债合计	565,945,143.34	565,945,143.34	
非流动负债：			
应付债券	792,966,774.70	792,966,774.70	
长期应付款	87,440,414.55	87,440,414.55	
预计负债			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
递延收益	13,394,205.10	13,394,205.10	
递延所得税负债	13,996,511.23	13,996,511.23	
其他非流动负债			
非流动负债合计	907,797,905.58	907,797,905.58	
负债合计	1,473,743,048.92	1,473,743,048.92	
股东权益：			
股本	229,145,299.00	229,145,299.00	
其他权益工具			
资本公积	1,361,493,600.09	1,361,493,600.09	
其他综合收益			
盈余公积	140,092,945.43	139,508,854.85	-584,090.58
未分配利润	1,028,072,322.93	1,022,815,507.74	-5,256,815.19
归属于母公司股东权益合计	2,758,804,167.45	2,752,963,261.68	-5,840,905.77
少数股东权益	74,097,246.65	74,097,246.65	
股东权益合计	2,832,901,414.10	2,827,060,508.33	-5,840,905.77
负债和股东权益总计	4,306,644,463.02	4,300,803,557.25	-5,840,905.77

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	927,553,596.64	927,553,596.64	
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	152,360,691.73	152,360,691.73	
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
其他流动资产	1,655,481.17	1,655,481.17	
流动资产合计	1,081,569,769.54	1,081,569,769.54	
非流动资产：			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
可供出售金融资产			
其他非流动金融资产			
长期股权投资	3,812,574,598.15	3,812,574,598.15	
固定资产	99,823.70	99,823.70	
在建工程			
无形资产	84,638.87	84,638.87	
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	3,812,759,060.72	3,812,759,060.72	
资产总计	4,894,328,830.26	4,894,328,830.26	
流动负债：			
短期借款			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	108,362.89	108,362.89	
应交税费	24,278.53	24,278.53	
其他应付款	19,609,934.09	19,609,934.09	
其中：应付利息	14,244,383.56	14,244,383.56	
应付股利			
流动负债合计	19,742,575.51	19,742,575.51	
非流动负债：			
应付债券	792,966,774.70	792,966,774.70	
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	792,966,774.70	792,966,774.70	
负债合计	812,709,350.21	812,709,350.21	
股东权益：			
股本	659,735,586.00	659,735,586.00	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他权益工具			
资本公积	2,824,711,274.08	2,824,711,274.08	
其他综合收益			
盈余公积	89,685,471.03	89,685,471.03	
未分配利润	507,487,148.94	507,487,148.94	
股东权益合计	4,081,619,480.05	4,081,619,480.05	
负债和股东权益总计	4,894,328,830.26	4,894,328,830.26	

31、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

(2) 存货跌价准备

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

（3）折旧和摊销

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

（4）递延所得税资产

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

（5）所得税

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

32、其他

利润分配

根据公司章程规定，本公司当年实现的净利润按以下顺序分配：

- （1）弥补以前年度亏损；
- （2）按弥补亏损后净利润的 10%提取法定盈余公积；
- （3）根据股东大会决议提取任意盈余公积；
- （4）根据股东大会决议分配股东股利。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、租赁收入、服务费收入	3%、6%、16%、13%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注 1：山东未名生物医药股份有限公司产品和材料销售均执行 13% 的增值税税率，出口产品增值税实行“免、抵、退”政策。未名生物医药有限公司、天津未名生物医药有限公司销售生物制药产品增值税采用简易征收的方法，征收率为 3%。

注 2：未名生物医药有限公司、天津未名生物医药有限公司报告期内系高新技术企业，按 15% 的税率计缴企业所得税；其他公司均按 25% 计缴企业所得税。

注 3：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）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据财政部、国家税务总局发布的《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57 号）文件，自 2014 年 7 月 1 日起，未名生物医药有限公司、天津未名生物医药有限公司销售的恩经复、安福隆增值税征收率调整为 3%。

公司出口产品享受出口退税税收优惠政策，报告期公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策。

（2）企业所得税

本公司下属子公司未名生物医药有限公司获得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局于 2018 年 10 月 12 日联合颁发的《高新技术

企业证书》，证书编号为 GR201835100196，根据相关规定，自 2018 年至 2020 年减按 15%税率征收企业所得税。

本公司下属孙公司天津未名生物医药有限公司获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局于 2019 年 11 月 28 日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201912001726，根据相关规定，自 2019 年至 2021 年减按 15%税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2018 年 12 月 31 日，“期末”指 2019 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。

1、货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	610,253.47	395,014.93
银行存款	1,060,370,054.07	1,541,811,393.00
其他货币资金	60,000,000.00	3,569,389.67
合计	1,120,980,307.54	1,545,775,797.60

注：其中本期无因抵押、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。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,511,782.21	64,979,401.26
商业承兑汇票	41,628,015.31	137,433,077.00
小计	63,139,797.52	202,412,478.26
减：坏账准备	2,081,400.77	
合计	61,058,396.75	202,412,478.26

（2）应收票据减值准备表

类别	2019 年 1 月 1 日	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	6,871,653.85		4,790,253.08		2,081,400.77
合计	6,871,653.85		4,790,253.08		2,081,400.77

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	21,511,782.21	34.07			21,511,782.21
其中：银行承兑汇票	21,511,782.21	34.07			21,511,782.21
按组合计提坏账准备的应收票据	41,628,015.31	65.93	2,081,400.77	5	39,546,614.54
其中：商业承兑汇票	41,628,015.31	65.93	2,081,400.77	5	39,546,614.54
合计	63,139,797.52	100.00	2,081,400.77		61,058,396.75

(4) 期末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		7,534,219.50
商业承兑汇票		
合 计		7,534,219.50

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	327,525,327.13
其中：1 年以内分项	
1 年以内小计	327,525,327.13
1 至 2 年	113,125,682.95
2 至 3 年	29,876,266.65
3 至 4 年	15,804,679.39
4 至 5 年	910,142.37
5 年以上	1,379,076.68

账龄	期末账面余额
减：坏账准备	50,366,983.74
合计	438,254,191.43

(2) 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	5,304,300.51	1.09	5,304,300.51	100.00	
其中：					
单项计提坏账准备的应收账款	5,304,300.51	1.09	5,304,300.51	100.00	
按组合计提坏账准备	483,316,874.66	98.91	45,062,683.23	9.32	438,254,191.43
其中：					
应收化药业务客户	6,589,305.06	1.35	2,243,484.36	34.05	4,345,820.70
应收生物制药业务客户	476,727,569.60	97.56	42,819,198.87	8.98	433,908,370.73
合计	488,621,175.17	100.00	50,366,983.74	10.31	438,254,191.43

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	831,719.95	0.17	831,719.95	100.00	
其中：					
单项计提坏账准备的应收账款	831,719.95	0.17	831,719.95	100.00	
按组合计提坏账准备	475,848,635.15	99.83	33,533,024.56	7.05	442,315,610.59
其中：					
应收化药业务客户	9,799,903.74	2.06	1,776,619.00	18.13	8,023,284.74
应收生物制药业务客户	466,048,731.41	97.77	31,756,405.55	6.81	434,292,325.86
合计	476,680,355.10	100.00	34,364,744.51	7.21	442,315,610.59

(3) 期末单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市新泰医药有限公司	1,930,600.00	1,930,600.00	100.00	预计难以收回
吴江信谊化工有限公司	728,719.95	728,719.95	100.00	预计难以收回
广东穗康医药有限公司	631,312.00	631,312.00	100.00	预计难以收回
江苏维农生物科技有限公司	568,519.10	568,519.10	100.00	预计难以收回
其他	1,445,149.46	1,445,149.46	100.00	预计难以收回
合计	5,304,300.51	5,304,300.51	100.00	

(4) 采用组合计提坏账准备的应收账款

组合计提坏账：应收化药业务客户

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	19,500.62	975.03	5.00
1 至 2 年	80.00	8.00	10.00
2 至 3 年	5,211,804.44	1,563,541.33	30.00
3 至 4 年	1,357,920.00	678,960.00	50.00
合 计	6,589,305.06	2,243,484.36	34.05

组合计提坏账：应收生物制药业务客户

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	327,505,826.51	16,375,291.32	5.00
1 至 2 年	113,125,602.95	11,312,560.29	10.00
2 至 3 年	24,664,462.21	3,699,669.33	15.00
3 年以上	11,431,677.93	11,431,677.93	100.00
合计	476,727,569.60	42,819,198.87	8.98

(5) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	831,719.95	4,472,580.56				5,304,300.51

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	33,533,024.56	11,529,658.67				45,062,683.23
合计	34,364,744.51	16,002,239.23				50,366,983.74

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 105,816,615.34 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 21.66%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,998,747.98 元。

(7) 截至 2019 年 12 月 31 日止应收账款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款情况见附注十、6。

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	31,292,639.49	
应收账款		
合计	31,292,639.49	

(2) 期末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	7,396,290.02	
商业承兑汇票		
合 计	7,396,290.02	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	37,883,046.93	97.43	14,761,602.48	97.26
1-2 年	648,040.36	1.67	359,606.49	2.37
2-3 年	312,045.05	0.80	16,102.83	0.11

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 年以上	40,500.00	0.10	40,500.00	0.26
合计	38,883,632.34	100.00	15,177,811.80	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例(%)
第一名	非关联方	1,480,000.00	1 年以内	3.81
第二名	非关联方	1,223,200.00	1 年以内	3.15
第三名	非关联方	1,050,800.00	1 年以内	2.70
第四名	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	2.57
第五名	非关联方	1,000,000.00	1 年以内	2.57
合计		5,754,000.00		14.80

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日止预付款项中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款情况。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,431,816.67	2,345,527.78
应收股利		
其他应收款	18,333,347.65	453,801,364.95
减：坏账准备	1,540,121.04	24,466,468.71
合计	18,225,043.28	431,680,424.02

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息	1,431,816.67	2,345,527.78
合计	1,431,816.67	2,345,527.78

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	11,260,634.06
1-2 年	5,359,185.71
2-3 年	1,495,080.15
3-4 年	65,527.33
4-5 年	2,430.00
5 年以上	150,490.40
减：坏账准备	1,540,121.04
合计	16,793,226.61

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
社保	404,642.01	343,214.61
个人往来	6,016,592.62	3,918,603.43
单位往来	11,912,113.02	449,539,546.91
合计	18,333,347.65	453,801,364.95

3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收保证金、备用金	4,841,254.90	5.00	242,062.75	4,599,192.15
应收其他款项	6,419,379.16	5.00	320,968.96	6,098,410.20

期末，处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（未发生信用减值） (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收保证金、备用金	4,434,994.02	10.21	453,030.38	3,981,963.64

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（未发生信用减值）（%）	坏账准备	账面价值
应收其他款项	2,487,229.17	15.02	373,568.55	2,113,660.62

期末，处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	150,490.40	100.00	150,490.40	

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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）	
期初余额	21,052,386.99	3,387,081.72	27,000.00	24,466,468.71
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-267,959.29	267,959.29		
—转入第三阶段		-121,490.40	121,490.40	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	317,794.24	395,803.88	2,000.00	715,598.12
本期转回	20,539,190.23	3,102,755.56		23,641,945.79
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	563,031.71	826,598.93	150,490.40	1,540,121.04

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收期末余额合计数的比例（%）	账龄	坏账准备期末余额
上海博威生物医药有限公司	非关联方	4,581,106.00	24.99	1 年以内	229,055.30
北银金融租赁有限公司	非关联方	4,000,000.00	21.82	1-2 年	400,000.00
厦门民防办	非关联方	1,233,000.00	6.73	2-3 年	184,950.00

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	账龄	坏账准备期末余额
未兴(上海)企业管理中心(有限合伙)	关联方	1,017,538.29	5.55	1-2 年	101,753.83
安徽未名生物医药有限公司	关联方	935,686.01	5.10	1 年以内	46,784.30
合计		11,767,330.30	64.19		962,543.43

6) 截至 2019 年 12 月 31 日止其他应收款中持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款情况见附注十、6。

7、存货

(1) 存货分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,572,763.61		14,572,763.61	11,818,440.00	1,359.30	11,817,080.70
低值易耗品	7,031,107.71		7,031,107.71	4,063,357.56		4,063,357.56
在产品	17,112,548.68		17,112,548.68	15,366,003.54		15,366,003.54
半成品	6,114,312.91		6,114,312.91	4,703,234.15		4,703,234.15
库存商品	8,444,034.09		8,444,034.09	5,909,748.17	7,594.46	5,902,153.71
发出商品	146,924.60		146,924.60	277,333.28		277,333.28
消耗性生物资产	13,068,196.64		13,068,196.64	13,068,196.64		13,068,196.64
合计	66,489,888.24		66,489,888.24	55,206,313.34	8,953.76	55,197,359.58

(2) 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	1,359.30			1,359.30	
库存商品	7,594.46			7,594.46	
合计	8,953.76			8,953.76	

存货跌价准备计提依据及本年转回及转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	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。		已报废

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	以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。		已报废

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日止，存货余额中无借款费用资本化金额。

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日止，公司无用于债务担保的存货。

8、其他流动资产

类别	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		11,075,825.81
待抵扣进项税	25,948,363.17	21,104,712.22
定期存款		130,000,000.00
医药中间体独家代理权采购款		
合计	25,948,363.17	162,180,538.03

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	581,092,466.04		581,092,466.04	434,744,029.57		434,744,029.57
合计	581,092,466.04		581,092,466.04	434,744,029.57		434,744,029.57

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	投资增减变动	本期投资收益	现金股利	计提的减值准备	期末余额	持股比例	减值准备
北京科兴生物制品 有限公司	权益法	173,919,330.00	434,744,029.57		128,076,598.40			562,820,627.97	26.91%	
营口营新化工科技 有限公司	权益法	20,000,000.00		20,000,000.00	-1,728,161.93			18,271,838.07	30.56%	
合计		193,919,330.00	434,744,029.57	20,000,000.00	126,348,436.47			581,092,466.04		

2019 年 11 月 28 日山东未名天源生物科技有限公司与营口营新化工科技有限公司签订合资经营合同，按合同约定，山东未名天源生物科技有限公司以货币出资，首次出资 2000 万元，二期出资 4600 万元，共计 6600 万元，占注册资本的 30.56%，已于 2020 年 1 月 16 日完成营口营新化工科技有限公司工商信息变更。截至本报告期末未名天源已完成首期出资，并按照协议派驻董监高人员。

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	433,608,042.00	460,602,196.46
固定资产清理		
合计	433,608,042.00	460,602,196.46

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
期初余额	416,239,625.94	473,963,954.69	13,082,424.03	37,305,379.74	940,591,384.40
本期增加金额	14,468,680.89	5,461,876.25	2,157,984.24	1,302,013.18	23,390,554.56
其中：购置		1,661,851.46	2,157,984.24	1,302,013.18	5,121,848.88
在建工程转入	14,468,680.89	3,800,024.79			18,268,705.68
企业合并增加					
本期减少金额		5,422,239.80	658,605.59	352,397.23	6,433,242.62
其中：处置或报废		5,422,239.80	658,605.59	352,397.23	6,433,242.62
期末余额	430,708,306.83	474,003,591.14	14,581,802.68	38,254,995.69	957,548,696.34
二、累计折旧					
期初余额	146,155,879.97	288,352,914.24	7,394,688.15	32,594,771.02	474,498,253.38
本期增加金额	19,497,695.72	25,398,487.89	1,786,934.23	3,352,942.28	50,036,060.12
其中：计提	19,497,695.72	25,398,487.89	1,786,934.23	3,352,942.28	50,036,060.12
企业合并增加					
本期减少金额		5,141,812.99	423,474.07	519,306.66	6,084,593.72
其中：处置或报废		5,141,812.99	423,474.07	519,306.66	6,084,593.72
期末余额	165,653,575.69	308,609,589.14	8,758,148.31	35,428,406.64	518,449,719.78
三、减值准备					
期初余额		5,455,136.74		35,797.82	5,490,934.56
本期增加金额					
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额		5,455,136.74		35,797.82	5,490,934.56
四、账面价值					
期末账面价值	265,054,731.14	159,938,865.26	5,823,654.37	2,790,791.23	433,608,042.00

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
期初账面价值	270,083,745.97	180,155,903.71	5,687,735.88	4,674,810.90	460,602,196.46

(2) 暂时闲置的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	14,817,659.91	10,882,208.63	3,614,092.64	321,358.64	
合计	14,817,659.91	10,882,208.63	3,614,092.64	321,358.64	

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日止无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日止无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2019 年 12 月 31 日止无持有待售的固定资产。

(6) 截至 2019 年 12 月 31 日止无抵押的固定资产。

(7) 截至 2019 年 12 月 31 日止无担保的固定资产。

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	345,729,082.66	313,095,562.94
工程物资	1,561,573.00	1,561,583.33
合计	347,290,655.66	314,657,146.27

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	6,117,770.96		6,117,770.96	5,962,503.20		5,962,503.20
生物经济孵化器	41,498,449.28		41,498,449.28	30,807,195.96		30,807,195.96
CMO 生产基地	298,112,862.42		298,112,862.42	264,410,955.78		264,410,955.78
喷雾剂车间改建一期				11,914,908.00		11,914,908.00
合计	345,729,082.66		345,729,082.66	313,095,562.94		313,095,562.94

重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数	工程进度	资金来源
生物经济孵化器	250,000,000.00	30,807,195.96	10,691,253.32		41,498,449.28	20%	自筹
CMO 生产基地	310,000,000.00	264,410,955.78	33,701,906.64		298,112,862.42	96%	募集、自筹

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数	工程进度	资金来源
喷雾剂车间改建	20,000,000.00	11,914,908.00	5,509,753.00	17,424,661.00		100%	自筹
合计	580,000,000.00	307,133,059.74	49,902,912.96	17,424,661.00	339,611,311.70		

(2) 工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料	1,561,573.00	1,561,583.33
合计	1,561,573.00	1,561,583.33

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日止未发现在建工程减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日融资租赁租入的机器设备余额 117,202,204.37 元。

12、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	其他	合计
一、账面原值						
期初余额	100,613,056.68	35,017,255.20	4,271,354.88	29,293,360.00	2,407,937.60	171,602,964.36
本期增加金额		50,324,458.14				50,324,458.14
其中：购置						
企业合并增加						
其他		50,324,458.14				50,324,458.14
本期减少金额						
其中：处置						
期末余额	100,613,056.68	85,341,713.34	4,271,354.88	29,293,360.00	2,407,937.60	221,927,422.50
二、累计摊销						
期初余额	23,087,317.15	5,519,607.42	2,739,727.38	24,379,884.70	1,374,094.41	57,100,631.06
本期增加金额	2,394,193.38	3,371,350.12	266,370.00	1,680,696.04	245,753.86	7,958,363.40
其中：计提	2,394,193.38	3,371,350.12	266,370.00	1,680,696.04	245,753.86	7,958,363.40
企业合并增加						
本期减少金额						
其中：处置						

项目	土地使用权	专利权	商标权	非专利技术	其他	合计
期末余额	25,481,510.53	8,890,957.54	3,006,097.38	26,060,580.74	1,619,848.27	65,058,994.46
三、减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
其中：计提						
本期减少金额						
其中：处置						
期末余额						
四、账面价值						
期末账面价值	75,131,546.15	76,450,755.80	1,265,257.50	3,232,779.26	788,089.33	156,868,428.04
期初账面价值	77,525,739.53	29,497,647.78	1,531,627.50	4,913,475.30	1,033,843.19	114,502,333.30

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日止未发现无形资产减值迹象，故未计提减值准备。

13、商誉

(1) 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期其他减少	期末余额
反向购买山东未名生物医药股份有限公司	193,254,356.53			193,254,356.53
合计	193,254,356.53			193,254,356.53

注：公司于 2015 年 9 月反向收购原淄博万昌科技股份有限公司股权形成了商誉。原万昌科技 2014 年 9 月 30 日原有业务公允价值 94,986.63 万元，为交易合并成本，可辨认净资产公允价值 75,661.18 万元，商誉金额为 19,325.44 万元。

2016 年 7 月公司出资成立山东未名天源生物科技有限公司（简称“未名天源”），公司将除对未名生物医药有限公司的股权投资外的全部资产、负债及经营业务全部划转至未名天源。2017 年 1 月 1 日始，未名天源承接公司（即淄博万昌科技股份有限公司）原有所有经营活动。因与商誉相关的资产组或资产组组合已由公司转移到未名天源，所以将未名天源与商誉相关的长期资产认定为一个资产组，并以该资产组为基础进行相关的商誉测试。

本期未名天源资产组可回收金额利用了同致信德（北京）资产评估有限公司同致信德评报字[2020]第 040034 号的评估结果。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额	本期减少	期末余额
反向购买山东未名生物医药股份有限公司	172,825,730.14			172,825,730.14

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

1) 商誉减值测试过程如下:

项目	未名天源
期初商誉账面余额 (1)	193,254,356.53
期初商誉减值准备余额 (2)	172,825,730.14
期初商誉账面价值 (3) = (1) - (2)	20,428,626.39
资产组账面价值 (4)	176,633,818.75
包含整体商誉的资产组的公允价值持续计量的账面价值 (5) = (3) + (4)	197,062,445.14
可回收金额 (6)	215,774,545.45
商誉减值损失 (大于 0 时) (7) = (5) - (6)	

2) 商誉减值损失确认方法及减值测试关键参数

根据资产减值准则的规定, 资产存在减值迹象的, 应当估计其可收回金额, 然后将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较, 以确定资产是否发生了减值, 以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。未名天源因环保和拆迁原因已停产, 评估基准日对资产组采用成本法进行评估, 经评估公允价值减处置费用和相关税费后的净额为 21,577.45 万元。减值测试中采用的关键数据和参数包括重置全价、成新率、资金成本利率、价格指数是根据历史会计凭证、历史合同、公开信息查询、市场询价等手段测算确定上述关键数据。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少	期末余额
维修工程	4,336,435.68		1,413,492.24		2,922,943.44
绿化工程	2,405,094.29	6,225,014.20	1,520,371.51		7,109,736.98
装修工程		802,512.69	66,876.06		735,636.63
合计	6,741,529.97	7,027,526.89	3,000,739.81		10,768,317.05

15、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产/负债	暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	54,875,668.60	8,231,350.29	61,276,175.95	10,271,739.06
固定资产折旧			3,573,162.66	535,974.40
递延收益	9,974,623.38	1,496,193.51	11,194,205.10	1,679,130.77
可弥补亏损	86,347,688.87	12,952,153.33	52,298,417.20	13,074,604.30
小计	151,197,980.85	22,679,697.13	128,341,960.91	25,561,448.53
递延所得税负债：				
非同一控制下企业合并资产评估增值	41,857,007.33	6,840,759.79	46,415,258.38	11,603,814.57
加速折旧	20,135,970.68	3,020,395.60	15,951,311.05	2,392,696.66
小计	61,992,978.01	9,861,155.39	62,366,569.43	13,996,511.23

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,603,771.51	3,054,925.59
可抵扣亏损	184,577,196.06	120,119,066.57
合计	189,180,967.57	123,173,992.16

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年度	期末余额	期初余额	备注
2019 年度		477,488.21	
2020 年度	461,479.64	461,479.64	
2021 年度	548,807.44	548,807.44	
2022 年度	23,072,740.42	23,072,740.42	
2023 年度	95,558,550.86	95,558,550.86	
2024 年度	64,935,617.70		
合计	184,577,196.06	120,119,066.57	

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款		53,360,894.65
预付设备款	16,085,409.34	1,306,238.00

项目	期末余额	期初余额
预付技术转让款	4,000,000.00	
其他	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	40,085,409.34	74,667,132.65

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		50,000,000.00
保证借款	150,000,000.00	400,000,000.00
合计	150,000,000.00	450,000,000.00

保证借款是公司子公司未名生物医药有限公司的借款，由公司提供连带责任保证。

18、应付账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,091,689.32	27,844,814.63
1-2 年	9,255,000.64	4,220,479.02
2-3 年	3,363,734.91	200,391.85
3 年以上	466,597.87	432,873.02
合计	30,177,022.74	32,698,558.52

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日止应付账款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项情况见附注十、6。

(3) 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转原因
第一名	2,940,000.00	暂未结算
第二名	1,669,559.00	暂未结算
合计	4,609,559.00	

19、预收款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,207,955.25	4,572,229.29
1-2 年	2,797.50	7,568,988.51
2-3 年	396,227.51	409,252.63
3 年以上	401,638.31	98,881.68
合计	3,008,618.57	12,649,352.11

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日止预收款项中无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项情况。

(3) 期末无账龄超过 1 年的需要披露的重要预收账款。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	24,682,228.52	107,240,464.70	121,374,115.18	10,548,578.04
二、离职后福利-设定提存计划	13,229.83	5,049,837.39	5,011,470.32	51,596.90
三、辞退福利		431,519.43	431,519.43	
四、一年内到期的其他福利				
合计	24,695,458.35	112,721,821.52	126,817,104.93	10,600,174.94

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,748,247.78	92,866,231.15	106,997,921.59	8,616,557.34
2、职工福利费		6,372,723.55	6,372,723.55	
3、社会保险费	6,796.07	3,127,597.97	3,107,152.03	27,242.01
其中：医疗保险费	6,042.43	2,706,537.87	2,688,314.96	24,265.34
工伤保险费	270.90	156,553.04	156,663.70	160.24
生育保险费	482.74	264,507.06	262,173.37	2,816.43
4、住房公积金	12,725.82	4,337,465.97	4,329,914.79	20,277.00
5、工会经费和职工教育经费	1,914,458.85	536,446.06	566,403.22	1,884,501.69
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	24,682,228.52	107,240,464.70	121,374,115.18	10,548,578.04

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	12,687.72	4,881,635.21	4,843,156.94	51,165.99
2、失业保险费	542.11	168,202.18	168,313.38	430.91
3、企业年金缴费				
合计	13,229.83	5,049,837.39	5,011,470.32	51,596.90

(4) 应付职工薪酬中无拖欠性质的金额。

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,815,989.49	9,233,212.47
城市维护建设税	103,407.30	117,792.82
土地使用税	451,808.05	544,514.37
教育费附加	73,862.34	84,137.72
企业所得税	1,341,619.80	1,724,950.65
个人所得税	-76,346.72	153,908.93
房产税	849,170.93	901,454.05
其他	19.90	5,224.39
合计	12,559,531.09	12,765,195.40

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	12,684,671.38	14,855,022.46
应付股利		
其他应付款	20,485,283.98	18,281,556.50
合计	33,169,955.36	33,136,578.96

(1) 应付利息

1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
公司债券利息	12,466,020.00	14,244,383.56
短期借款应付利息	218,651.38	610,638.90
其他借款利息		
合计	12,684,671.38	14,855,022.46

2) 截至 2019 年 12 月 31 日止, 无已逾期未支付的利息情况。

(2) 其他应付款

1) 其他应付款的分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	6,823,924.39	5,421,933.87
应付未付市场费	2,917,409.09	6,280,032.67
往来款	6,381,635.94	1,111,823.08
职工活动经费	1,097,967.50	1,029,283.31
应付工程质保金	978,897.34	1,877,913.86
其他杂项	2,285,449.72	2,560,569.71
合 计	20,485,283.98	18,281,556.50

2) 截至 2019 年 12 月 31 日止其他应付款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项情况见附注十、6。

3) 期末无账龄超过 1 年的需要披露的重要其他应付款。

23、应付债券

种类	期末余额	期初余额
公司债券	695,347,925.94	792,966,774.70
合计	695,347,925.94	792,966,774.70

2017 年 8 月 8 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1452 号文核准, 本公司获准向社会公开发行面值不超过 8 亿元(含 8 亿元)的公司债券; 根据《山东未名生物医药股份有限公司 2017 年公司债券发行公告》, 公司债券发行规模 8 亿元, 为 5 年期固定利率债券, 第 3 年末附发行人调整票面利率选择权及投资者回售选择权, 票面利率为 6.70%, 发行价格为每张人民币 100 元, 采取网上面向社会公众投资者公开发行和网下面向机构投资者询价配售相结合的方式发行。

公司债券发行工作已于 2017 年 9 月 26 日结束，募集资金总额 8 亿元，募集资金净额 790,400,000.00 元。

2019 年 8 月，公司经董事会审议通过以自有资金购买部分本公司已发行债券，购买债券面值 1 亿元。

24、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	68,242,598.18	87,440,414.55
专项应付款		
合计	68,242,598.18	87,440,414.55

(1) 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	68,242,598.18	87,440,414.55
合计	68,242,598.18	87,440,414.55

25、递延收益

(1) 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	13,394,205.10		1,219,581.72	12,174,623.38	财政拨款
合计	13,394,205.10		1,219,581.72	12,174,623.38	

(2) 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
虎纹镇痛肽	460,175.13			460,175.13	与收益相关
创新药物临产前研究	313,516.97			313,516.97	与收益相关
专利到期药物研究开发	1,802,604.54			1,802,604.54	与收益相关
工信部 NGF 新生产线建设技改	3,180,000.00		636,000.00	2,544,000.00	与资产相关
虎纹镇痛肽地方配套	1,610,000.00			1,610,000.00	与收益相关
创新药物临产前研究地方配套	910,000.00			910,000.00	与收益相关
火炬管委会-技改补助	750,000.00		150,000.00	600,000.00	与资产相关
市科技局-新生产线贷款贴息	2,167,908.46		433,581.72	1,734,326.74	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
苯并二醇项目政府补助	2,200,000.00			2,200,000.00	与资产相关
	13,394,205.10		1,219,581.72	12,174,623.38	

26、股本

(1) 股本金额

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	229,145,299.00						229,145,299.00
合计	229,145,299.00						229,145,299.00

(2) 发行股本情况

序号	项目	股份数量/比例
1	本公司 2016 年度重大资产重组向未名医药全体股东定向增发股份数量	378,207,586.00
2	本公司定向增发后总股本	659,735,586.00
3=1/2	定向增发股份占定向增发后总股本比例	57.33%
4	未名医药原有总股本	131,369,000.00
5=4/3*(1-3)	为确保合并报表中的权益结构反映法律上母公司的权益结构未名医药应模拟发行股份数量	97,776,299.00
6=4+5	未名医药模拟发行后总股本	229,145,299.00

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,361,493,600.09		504,439,389.29	857,054,210.80
其他资本公积				
合计	1,361,493,600.09		504,439,389.29	857,054,210.80

同一控制下企业合并减少股本溢价 504,439,389.29 元。

28、盈余公积

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	139,508,854.85	11,838,186.73		151,347,041.58
任意盈余公积				
合计	139,508,854.85	11,838,186.73		151,347,041.58

公司按弥补亏损后净利润的 10%计提法定盈余公积。

29、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	1,028,072,322.93	1,148,532,090.95
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-5,256,815.19	-1,988,183.88
调整后期初未分配利润	1,022,815,507.74	1,146,543,907.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	63,383,506.76	-103,752,534.62
减：提取法定盈余公积	11,838,186.73	14,719,049.52
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
净资产折股		
其他		
期末未分配利润	1,074,360,827.77	1,028,072,322.93

30、营业收入、营业成本

（1）营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	567,563,220.35	661,278,508.20
其他业务收入	74,005.43	3,315,275.22
营业收入合计	567,637,225.78	664,593,783.42
主营业务成本	74,136,020.43	96,999,961.16
其他业务成本	4,948.37	1,554,395.84
营业成本合计	74,140,968.80	98,554,357.00

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
恩经复	386,517,678.68	33,686,217.95
安福隆	181,045,541.67	40,449,802.48
合计	567,563,220.35	74,136,020.43

产品名称	上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
思经复	506,393,975.27	38,389,989.29
安福隆	124,362,389.96	38,749,946.49
原甲酸三乙酯	299,468.38	242,585.82
原甲酸三甲酯	338,449.57	134,634.47
原乙酸三甲酯	26,542,430.31	17,846,831.82
副产品	3,341,794.71	1,635,973.27
合计	661,278,508.20	96,999,961.16

(3) 其他业务分类

产品名称	本期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本
销售原材料	8,983.13	4,948.37
加工费收入	65,022.30	
合计	74,005.43	4,948.37

产品名称	上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本
销售原材料	3,309,560.93	1,554,395.84
租赁收入	5,714.29	
合计	3,315,275.22	1,554,395.84

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入比例 (%)
第一名	33,980,312.91	5.99
第二名	23,957,437.54	4.22
第三名	17,097,970.88	3.01
第四名	14,398,206.15	2.54
第五名	13,269,102.24	2.34
合计	102,703,029.72	18.10

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,294,984.49	1,655,251.08
教育费附加	924,988.91	1,182,322.23
印花税	413,334.40	568,775.30
房产税	2,981,463.65	2,798,536.60
土地使用税	1,739,265.73	1,997,433.14
车船使用税	14,921.63	13,436.25
地方水利建设基金		81,692.20
环保税	10,407.80	
合计	7,379,366.61	8,297,446.80

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力资源成本	50,322,014.66	52,096,434.91
办公费	6,607,594.29	20,406,175.54
招待费	2,923,188.39	6,642,895.16
交通运输费	10,630,317.56	17,433,637.60
市场开发与学术推广费	329,927,977.20	270,631,739.67
差旅费	20,190,848.98	24,573,190.33
包装费	22,587.20	617,740.97
其他	1,831,832.99	2,199,283.15
合计	422,456,361.27	394,601,097.33

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力资源成本	38,161,263.40	52,945,308.41
折旧摊销费	31,075,140.82	30,878,683.88
运营维护费	18,877,114.76	10,118,749.62
差旅费	1,585,257.19	3,485,862.31
办公费	1,323,672.64	1,950,833.58
招待费	3,032,938.45	2,536,953.72

项目	本期发生额	上期发生额
专业机构服务费	7,421,730.11	16,524,129.93
其他	2,676,320.16	2,065,624.38
合计	104,153,437.53	120,506,145.83

34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	6,919,709.41	7,676,813.38
测试试验费	9,199,805.88	3,337,247.70
委外研发费	17,389,428.00	12,894,698.98
人力资源成本	9,540,118.64	10,666,638.04
折旧摊销费	10,754,941.36	10,432,724.32
其他	851,024.71	945,236.79
合计	54,655,028.00	45,953,359.21

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	40,613,898.39	77,275,904.08
减:利息收入	73,287,170.65	48,416,412.00
汇兑损失	2,635.62	63,109.53
减: 汇兑收益	13,900.11	33,183.18
票据贴现息	245,262.51	481,962.40
未确认融资费用	3,985,640.35	1,961,817.43
其他支出	466,822.93	480,501.29
合计	-27,986,810.96	31,813,699.55

36、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
工信部 NGF 新生产线建设技改	636,000.00	636,000.00	与资产相关
市科技局-新生产线贷款贴息	433,581.72	433,581.72	与资产相关
火炬管委会-技改补助	150,000.00	150,000.00	与资产相关
劳务协作奖励	2,500.00	59,000.00	与收益相关
科技局保险补贴	77,222.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
淄博市张店区金融办公司债融资奖励		800,000.00	与收益相关
2016 印度国际精细化工展		25,800.00	与收益相关
就业见习补贴		65,800.00	与收益相关
开发区财政金专项补贴		100,000.00	与收益相关
人力和社保局就业专项资金		23,030.00	与收益相关
专利资助款		510.00	与收益相关
环境信息公开政府补助		30,000.00	与收益相关
关于拨付 2017 年度第三批企业研发经费补助资金		979,300.00	与收益相关
厦门市湖里区财政局 2016 年度总部企业实现增量奖励		1,807,000.00	与收益相关
研发费用补助款	2,367,918.00	1,341,100.00	与收益相关
火炬高新区专利扶持款	900,000.00	22,601.00	与收益相关
产学研合作产业专项升级资金		103,200.00	与收益相关
2017 省外招标奖励		713,100.00	与收益相关
专利技术实施奖励/补助款	14,474.00	1,000,000.00	与收益相关
社保、稳岗、用工补贴	248,247.84	65,959.58	与收益相关
厦门市科学技术局科技与金融结合补助		75,767.00	与收益相关
制造业单项冠军企业（产品）奖励	500,000.00		与收益相关
投资奖励款	600,500.00		与收益相关
重新认定的高企市级补助 2018	100,000.00		与收益相关
杀手铜项目补贴	500,000.00		与收益相关
中共合肥市委组织部引才资助奖励	50,000.00		与收益相关
个税返还	1,236.92	244,989.90	与收益相关
合计	6,581,680.48	8,676,739.20	

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	126,348,436.47	126,900,115.92
购买定期存款收益	1,474,682.76	836,856.88
合计	127,823,119.23	127,736,972.80

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失（损失以“-”列示）	4,790,253.08	
应收账款坏账损失（损失以“-”列示）	-16,002,239.23	
其他应收款坏账损失（损失以“-”列示）	22,926,347.67	
合计	11,714,361.52	

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-26,410,923.93
存货跌价损失		
固定资产减值损失		
商誉减值损失		-162,603,383.40
合计		-189,014,307.33

40、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	48,678.89	116,936.00	48,678.89
合计	48,678.89	116,936.00	48,678.89

41、营业外收入

（1）分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		12,010.50	
固定资产报废收益		174,133.81	
违约金收入	31,000.00	549,500.00	31,000.00
往来款清理	100,000.00		100,000.00
其他	3,280.36	14,900.02	3,280.36
合计	134,280.36	750,544.33	134,280.36

（2）政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
社保补贴		12,010.50	与收益相关
合计		12,010.50	

42、营业外支出

营业外支出分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款	482,174.63	113,079.85	482,174.63
对外捐赠	981,446.89	1,130,000.00	981,446.89
非流动资产报废损失	74,588.00	1,135,051.70	74,588.00
其他	834,677.63	139,869.95	834,677.63
合计	2,372,887.15	2,518,001.50	2,372,887.15

43、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,906,533.52	7,054,716.51
递延所得税调整	-222,856.36	2,159,775.90
合计	3,683,677.16	9,214,492.41

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	76,768,107.86	-89,383,438.80
按法定-适用税率计算的所得税费用	11,515,216.18	-13,407,515.82
子公司适用不同税率的影响	-6,867,991.96	-6,636,052.16
非应税收入的影响	-18,779,449.28	-19,108,370.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,448,993.88	26,175,201.63
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	16,621,115.90	24,070,616.32
研究开发费加成扣除的纳税影响	-5,160,741.08	-4,219,667.78
以前年度及其他影响	3,906,533.52	2,340,280.61
所得税费用	3,683,677.16	9,214,492.41

44、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入收到的现金	38,096,795.46	35,376,137.34
政府补助	5,362,098.76	7,444,167.98
保证金、往来收到的现金	29,608,395.70	20,912,231.40
收到的其他现金	529,627.53	128,421.36
合计	73,596,917.45	63,860,958.08

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用	393,536,812.14	343,859,121.66
付现的其他费用	46,586,567.23	71,079,938.07
往来支付的现金	8,581,787.23	6,740,359.29
支付的其他现金	27,077,861.01	34,172,435.95
合计	475,783,027.61	455,851,854.97

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	130,000,000.00	
收回的关联方资金占用款	260,000,000.00	301,000,000.00
合计	390,000,000.00	301,000,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	60,000,000.00	130,000,000.00
其他		20,000,000.00
支付资金占用款	342,320,000.00	694,980,176.11
合计	402,320,000.00	844,980,176.11

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行保证金		
公司债券承销费		
融资租赁费	23,183,456.72	5,795,864.18
合计	23,183,456.72	5,795,864.18

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	73,084,430.70	-98,597,931.21
加: 信用减值准备	-11,714,361.52	
资产减值准备		189,014,307.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	50,036,060.12	51,999,663.95
无形资产摊销	7,958,363.40	7,259,000.39
长期待摊费用摊销	3,000,739.81	2,868,307.63
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)	-48,678.89	-116,936.00
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	74,588.00	960,917.89
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	44,598,715.45	79,642,283.84
投资损失 (收益以“-”号填列)	-127,823,119.23	-126,900,115.92
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	3,912,499.48	5,230,266.90
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-4,135,355.84	-2,039,742.92
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-11,292,528.66	17,669,413.45
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	49,469,534.86	118,455,913.57
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-28,706,306.04	-70,961,795.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	48,414,581.64	174,483,553.81
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,060,980,307.54	1,542,206,407.93
减: 现金的期初余额	1,542,206,407.93	1,812,845,546.11
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	-481,226,100.39	-270,639,138.18

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	1,060,980,307.54	1,542,206,407.93
其中：库存现金	610,253.47	395,014.93
可随时用于支付的银行存款	1,060,370,054.07	1,541,811,393.00
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,060,980,307.54	1,542,206,407.93

46、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
应收账款	92,400.00	6.9762	644,600.88
其中：美元	92,400.00	6.9762	644,600.88

47、政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		1,219,581.72	详见附注六、25
计入其他收益的政府补助	5,362,098.76	5,362,098.76	详见附注六、36
合计	5,362,098.76	6,581,680.48	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
吉林未名天人中药材科技发展有限公司	100.00	控股股东为北京北大未名生物工程集团有限公司	2019 年 12 月 13 日	合并方取得了被合并方的实际控制权工商信息变更

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
吉林未名天人中药材科技发展有限公司		-277,987.46		-371,031.48

(2) 合并成本

合并成本	吉林未名天人中药材科技发展有限公司
—现金	
—非现金资产的账面价值	511,332,440.73
—发行或承担的债务的账面价值	
—发行的权益性证券的面值	
—或有对价	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	吉林未名天人中药材科技发展有限公司	
	合并日	期初
资产：		
货币资金	36,620.42	80,519.18
其他应收款		
存货	13,068,196.64	13,068,196.64
固定资产	66,577.87	78,666.79
负债：		
应付职工薪酬	192,710.00	113,410.22
其他应付款	418,460.00	275,760.00
净资产	12,560,224.93	12,838,212.39
减：少数股东权益		7,045,610.96
取得的净资产	12,560,224.93	5,792,601.43

(4) 企业合并中承担的被合并方的或有负债

无

3、反向购买

报告期内公司未发生反向购买。

4、处置子公司

报告期内公司无因处置对子公司投资而丧失控制权的情况。

5、报告期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

(1) 报告期新纳入合并范围的子公司：

报告期内，新纳入合并范围的子公司见附注七、合并范围的变更。

(2) 报告期无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
未名生物医药有限公司	厦门	厦门	医药	100		100	反向购买
北京未名西大生物科技有限公司	北京	北京	医药	75		75	反向购买
天津未名生物医药有限公司	天津	天津	医药	60		60	反向购买
山东未名天源生物科技有限公司	淄博	淄博	化工	100		100	投资设立
北大未名（合肥）生物制药有限公司	合肥	合肥	医药		100	100	投资设立
吉林未名天人中药材科技发展有限公司	长春	长春	医药	100		100	企业合并

(2) 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	天津未名生物医药有限公司	40%	10,281,982.94		75,348,762.40

(3) 重要的非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津未名生物医药有限公司	135,626,191.93	119,724,183.02	255,350,374.95	61,543,230.95	5,435,238.01	66,978,468.96

子公司名称	期初余额					
	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
天津未名生物医药有限公司	163,885,986.29	127,659,013.14	291,544,999.43	119,225,342.39	9,652,708.40	128,878,050.79

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津未名生物医药有限公司	181,045,541.67	25,704,957.35	25,704,957.35	17,341,064.56

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津未名生物医药有限公司	143,479,414.74	13,476,278.68	13,476,278.68	-51,784,900.63

2、在合营企业、联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	投资的会计处理方法
				直接	间接		
北京科兴生物制品有限公司	北京	北京	生物疫苗	26.91		26.91	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	北京科兴生物制品有限公司	北京科兴生物制品有限公司
流动资产	1,785,158,320.04	1,250,627,680.85
其中：现金和现金等价物	812,382,963.28	347,579,306.36
非流动资产	580,259,614.79	479,406,314.63
资产合计	2,365,417,934.83	1,730,033,995.48
流动负债	506,132,997.66	347,961,263.63
非流动负债	125,298,925.96	121,106,039.72
负债合计	631,431,923.62	469,067,303.35
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,733,986,011.21	1,260,966,692.13
按持股比例计算的净资产份额	466,615,635.62	339,326,136.85

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	北京科兴生物制品有限公司	北京科兴生物制品有限公司
调整事项	119,423,036.24	119,423,036.24
其中：商誉	119,423,036.24	119,423,036.24
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	586,038,671.86	458,749,173.09
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,564,079,036.63	1,503,826,119.59
财务费用	672,794.91	34,572.51
所得税费用	81,260,224.96	73,743,044.51
净利润	475,944,252.70	468,846,473.02
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	475,944,252.70	468,846,473.02
本年度收到的来自联营企业的股利		

3、本公司无重要的共同经营。

4、本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险。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。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

1、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。本公司主要面临应收工程款导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。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与其签订施工合同。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本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预计 1 年内到期。

十、关联方及关联交易

1、母公司及实际控制人

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(%)
北京北大未名生物工程集团有限公司	北京	投资管理	5,437.14	26.73	26.73

截至 2019 年 12 月 31 日潘爱华、杨晓敏、罗德顺、赵芙蓉直接和间接持有本公司股份为 29.78%。

2、本公司的子公司情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

4、本公司其他存在交易的关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
未名三农生物农业技术有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制
安徽未名生物医药有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制
合肥未名物业服务服务有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
未兴（上海）企业管理中心（有限合伙）	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制
漳州未名博欣生物医药有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制
浙江嘉信医药股份有限公司	同受北京北大未名生物工程集团有限公司控制

5、关联交易

（1）报告期内向关联方采购商品、接受劳务的情况：

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
采购商品、接受劳务：							
未名三农生物农业技术有限公司	采购商品	购买宣传物料	市场价			8,794.00	0.00
安徽未名生物医药有限公司	水电费	水电费	市场价	1,840,133.49			
销售商品、提供劳务：							
浙江嘉信医药股份有限公司	销售商品	销售恩经复	市场价	298,152.23	0.08	407,783.30	0.08
购建在建工程							
安徽未名生物医药有限公司	购建在建工程及设备	购建 CMO 在建工程及设备	市场价	21,514,230.26	37.49	169,783,825.26	53.58
接受物业服务：							
合肥未名物业服务有限责任公司	接受服务	物业服务	市场价	754,716.96		94,339.62	

注：2018 年 8 月，公司全资下属子公司北大未名（合肥）生物制药有限公司受让及承接安徽未名生物医药有限公司医药 CMO 生产基地之在建工程项目，合同总价人民币 20,206.99 万元。本次交易经亚洲（北京）资产评估有限公司京亚粤评报字【2018】第 012 号评估，评估基准日为 2018 年 6 月 30 日，在建工程评估市场价值 15,337.20 万元。本交易构成关联交易，经公司董事会审议通过，并提交公司股东大会审议。2019 年追加合同金额 2,800 万元。

(2) 关联租赁情况:

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
安徽未名生物医药有限公司	北大未名(合肥)生物制药有限公司	办公场所	3,506,853.00	1,451,203.45

(3) 关联担保情况:

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东未名生物医药股份有限公司	未名生物医药有限公司	5,000.00	2018/1/5	2020/10/24	否
山东未名生物医药股份有限公司	未名生物医药有限公司	10,000.00	2018/12/18	2020/11/27	否
山东未名生物医药股份有限公司	北大未名(合肥)生物制药有限公司	11,591.73	2018/8/21	2025/2/11	否

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期增加	本期减少	应计利息	期末余额
北京北大未名生物工程集团有限公司	424,980,176.11	342,320,000.00	767,300,176.11	37,525,538.74	

(5) 关联方债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额(含利息)
北京北大未名生物工程集团有限公司	资产偿还债务	561,656,898.87

注:公司于2019年12月30日收到中国证券监督管理委员会山东证监局向公司出具的《关于对山东未名生物医药股份有限公司采取出具警示函措施的决定》([2019]83号),警示函说明山东证监局对公司进行现场检查时发现,2017年12月至2019年6月,公司全资子公司未名生物医药有限公司(以下简称“厦门未名”)及其子公司天津未名生物医药有限公司(以下简称“天津未名”)直接或通过第三方与公司控股股东北京北大未名生物工程集团有限公司(以下简称“未名集团”)及其关联方发生非经营性资金往来事项,未按规定履行相应的审议程序和信息披露义务。

经公司自查并与未名集团核实,自2017年12月至2019年6月,未名集团通过收取工程款、设备款、技术转让款、代理权采购款等形式通过第三方占用公司全资子公司厦门未名及其子公司天津未名自有资金,截至2019年12月31日,非经营性占用资金余额人民币507,300,176.11元,利息人民币54,356,722.76元。

未名集团以所拥有的四项药品技术及吉林未名天人中药材科技发展有限公司 100%的股权抵偿未名集团占用的资金及利息。截至财务报告报出日本交易尚未经未名医药股东大会审议通过。

6、关联方应收应付款项

(1) 报告期内应收关联方款项情况

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江嘉信医药股份有限公司	109,729.60	5,486.48	420,136.80	21,006.84
预付账款	合肥未名物业服务有限公司			754,716.96	
其他非流动资产	安徽未名生物医药有限公司	3,058,490.63		335,418.12	
其他非流动资产	漳州未名博欣生物医药有限公司	4,000,000.00			
其他应收款	未兴（上海）企业管理中心（有限合伙）	1,017,538.29	101,753.83	1,017,538.29	50,876.91
其他应收款	北京北大未名生物工程集团有限公司			441,811,360.13	23,641,945.79
合计		8,185,758.52	107,240.31	444,339,170.30	23,713,829.54

(2) 报告期内应付关联方款项情况

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	未名三农生物农业技术有限公司	6,794.00	6,794.00
其他应付款	北京北大未名生物工程集团有限公司	749,431.56	749,431.56
其他应付款	安徽未名生物医药有限公司	4,365,668.88	860,315.88
合计		5,121,894.44	1,616,541.44

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

无

十二、其他重要事项

1、分部报告

(1) 分部报告的确定依据与会计政策

经营分部基本情况：本公司及其子公司经营业务包括化学原料和化学制品制造业和生物药品制造业，本公司根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。

经营分部的分类与内容如下：

A、化工业务分部：经营三甲脂、三乙酯等化工产品；

B、制药业务分部：经营药品的生产销售；

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 分部报告的财务信息

项 目	化工业务分部	制药业务分部	合计
一、主营业务收入		567,563,220.35	567,563,220.35
二、主营业务成本		74,136,020.43	74,136,020.43
三、对联营和合营企业的投资收益	-1,728,161.93	128,076,598.40	126,348,436.47
四、信用减值损失	974,242.51	-12,688,604.03	-11,714,361.52
五、折旧费和摊销费	15,513,812.88	45,481,350.45	60,995,163.33
六、利润总额	-12,608,452.44	89,376,560.30	76,768,107.86
七、所得税费用	-1,241,395.96	4,925,073.12	3,683,677.16
八、净利润	-11,367,056.48	84,451,487.18	73,084,430.70
九、资产总额	931,401,699.54	2,482,552,404.35	3,413,954,103.89
十、负债总额	10,075,248.60	1,015,066,356.99	1,025,141,605.59

2、根据淄博市张店区人民政府网站发布《关于淄博火车站南广场片区建设工程征迁的通告》，公司子公司山东未名天源生物科技有限公司所在良乡工业园地块属于淄博火车站南广场片区征迁范围。但以上消息和征迁通告属于广义通告，截止财务报告报出日未名天源未收到正式征迁通知等信息。

3、2019 年 3 月 29 日公司全资子公司山东未名天源生物科技有限公司以部分机器设备对外投资设立合资公司并取得营业执照。未名天源持股比例为 43%，为第二大股东。截止财务报告报出日本投资合同未实际执行。

4、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	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度累计影响数	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度累计影响数
经公司自查并与未名集团核实，未名集团通过收取工程款、设备款、技术转让款、代理权采购款等形式通过第三方占用公司全资子公司厦门未名及其子公司天津未名自有资金。上述非经营性占用资金形成前期重大会计差错。	经董事会审议批准	其他应收款	418,169,414.34	29,476,177.77
		其他流动资产	-100,000,000.00	
		在建工程	-36,000,000.00	-31,000,000.00
		递延所得税资产	1,774,631.15	232,706.67
		其他非流动资产	-288,980,176.11	
		应交税费	1,930,522.30	5,459.12
		盈余公积	-1,228,163.51	-129,657.47
		未分配利润	-7,864,482.27	-1,166,917.21
		财务费用	-16,253,610.42	-25,995.80
		资产减值损失	22,090,568.01	1,551,377.78
		利润总额	-5,836,957.59	-1,525,381.98
		所得税费用	-166,879.35	-228,807.30
		净利润	-5,670,078.24	-1,296,574.68

注：公司于 2019 年 12 月 30 日收到中国证券监督管理委员会山东证监局向公司出具的《关于对山东未名生物医药股份有限公司采取出具警示函措施的决定》（[2019]83 号），警示函说明山东证监局对公司进行现场检查时发现，2017 年 12 月至 2019 年 6 月，公司全资子公司未名生物医药有限公司（以下简称“厦门未名”）及其子公司天津未名生物医药有限公司（以下简称“天津未名”）直接或通过第三方与公司控股股东北京北大未名生物工程集团有限公司（以下简称“未名集团”）及其关联方发生非经营性资金往来事项，未按规定履行相应的审议程序和信息披露义务。

经公司自查并与未名集团核实，自 2017 年 12 月至 2019 年 6 月，未名集团通过收取工程款、设备款、技术转让款、代理权采购款等形式通过第三方占用公司全资子公司厦门未名及其子公司天津未名自有资金，截至 2018 年 12 月 31 日，非经营性占用资金本金余额人民币 424,980,176.11 元，其中 2018 年 393,980,176.11，2017 年 31,000,000.00 元。上述非经营性占用资金形成前期重大会计差错。这些会计差错包括：

①2017 年 12 月 31 日/2017 年度：追溯调增其他应收款 31,027,555.55 元，补提其他应收款坏账准备 1,551,377.78 元；调减在建工程 31,000,000.00 元；调增递延所得税资产 232,706.67 元；调增应交税费-增值税 1,559.75 元，调增应交税费-企业所得税 3,899.37 元；调减盈余公积 129,657.47 元；补提财务费用-利息收入 25,995.80 元；调整增加资产减值损失 1,551,377.78 元，调增所得税费用-228,807.30 元。

②2018 年 12 月 31 日/2018 年度：追溯调增其他应收款 441,811,360.13 元，补提其他应收款坏账准备 23,641,945.79 元；调减其他流动资产 100,000,000.00 元；调减在建工程 36,000,000.00 元；调增递延所得税资产 1,774,631.15 元；调减其他非流动资产 288,980,176.11 元；调增应交税费-增值税 551,577.80 元，调增应交税费-企业所得税 1,378,944.50 元；调减盈余公积 1,098,506.04 元；补提财务费用-利息收入 15,852,479.69 元，冲减财务费用-利息支出 401,130.73 元；调增资产减值损失 22,090,568.01 元，调减所得税费用 166,879.35 元。

十三、资产负债表日后事项

1、2020 年 5 月 27 日，经公司第四届董事会第十一次会议决议通过，公司全资子公司北大未名（合肥）生物制药有限公司拟投资设立北大未名（山东）生物科技研究院有限公司，持股 100%，注册资本为人民币 10,000 万元。

2、2020 年 6 月 9 日，公司控股股东收到《民事裁定书》的公告福田法院《民事裁定书》【（2020）粤 0304 民特 313 号】裁定如下：准许拍卖、变卖被申请人未名集团持有的未名医药股票 57,204,000 股（占公司总股本的 8.67%）。

截至财务报表报出日，公司无须披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	563,593,356.21	152,432,833.40
减：坏账准备	104,029.78	72,141.67

项 目	期末余额	期初余额
合 计	563,489,326.43	152,360,691.73

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	562,565,817.92
1-2 年	1,017,538.29
2-3 年	10,000.00
合计	563,593,356.21

(2) 按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围往来款	562,550,298.92	151,000,000.00
单位往来款	1,042,057.29	1,422,833.40
其他	1,000.00	10,000.00
合计	563,593,356.21	152,432,833.40

(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）	
期初余额	71,141.67	1,000.00		72,141.67
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-50,876.91	50,876.91		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-19,488.81	51,376.92		31,888.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	775.95	103,253.83		104,029.78

(4) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	72,141.67	31,888.11				104,029.78
合计	72,141.67	31,888.11				104,029.78

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收期末余额合计数的比例	账龄	坏账准备期末余额
北大未名（合肥）生物制药有限公司	关联方	562,550,298.92	99.81	1 年以内	
未兴（上海）企业管理中心（有限合伙）	关联方	1,017,538.29	0.19	1-2 年	101,753.83
合计		563,567,837.21	100.00		101,753.83

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,825,134,823.08		3,825,134,823.08	3,812,574,598.15		3,812,574,598.15
对联营、合营企业投资						
合计	3,825,134,823.08		3,825,134,823.08	3,812,574,598.15		3,812,574,598.15

(2) 对子公司投资：

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
未名生物医药有限公司	成本法	2,935,200,000.00	2,935,200,000.00		2,935,200,000.00	100	100
山东未名天源生物科技有限公司	成本法	160,000,000.00	877,374,598.15		877,374,598.15	100	100
吉林未名天入中药材科技发展有限公司	成本法	12,560,224.93		12,560,224.93	12,560,224.93	100	100
合计		3,107,760,224.93	3,812,574,598.15	12,560,224.93	3,825,134,823.08		

注：公司以发行股份及支付现金的方式取得未名医药 100.00%股权，交易价格以上海东洲资产评估有限公司出具的沪东洲资评报字[2014]第 0567256 号《企业价值评估报告书》中的收益法评估结果作为定价依据。

3、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		360,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益		733,530.03
合计		360,733,530.03

4、现金流量表补充资料：

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-37,786,671.75	293,813,588.44
加：资产减值准备	31,888.11	68,166.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,520.88	55,225.41
无形资产摊销	78,233.32	80,966.59
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	33,698,726.48	55,202,603.15
投资损失（收益以“-”号填列）		-360,733,530.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-411,203,022.81	-154,711,655.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-291,202,759.18	2,704,079.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-706,332,084.95	-163,520,556.04
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	88,135,484.29	927,553,596.64

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	927,553,596.64	798,231,273.75
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	-839,418,112.35	129,322,322.89

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-25,909.11	-843,981.89
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）	6,581,680.48	7,975,649.70
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	35,401,451.64	15,852,479.69
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		-12,386,935.20
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	-277,987.46	-371,031.48
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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		

项目	本期发生额	上期发生额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,164,018.79	-818,549.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	39,515,216.76	9,407,631.04
所得税影响额	529,454.00	1,057,629.27
少数股东权益影响额（税后）	263,326.92	83,392.17
合计	38,722,435.84	8,266,609.60

2、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 (%)		基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.4304	-3.5998	0.0961	-0.1573
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.9456	-3.8866	0.0374	-0.1698

山东未名生物医药股份有限公司

二〇二〇年六月二十二日

法定代表人：_____ 主管会计 会计机构
工作负责人：_____ 负责人：_____

日 期：_____ 日 期：_____ 日 期：_____



统一社会信用代码

9111010108553078XF

营业执照

(副本)(10-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中喜会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张增刚

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



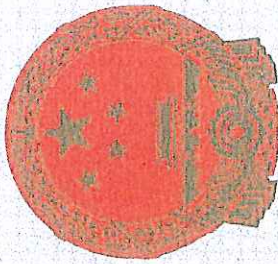
登记机关

2019 年 10 月 21 日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

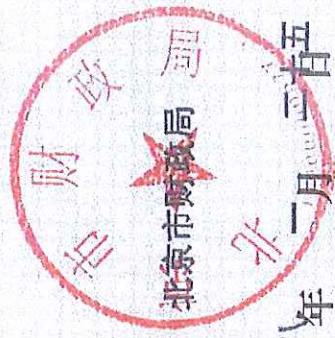
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说明

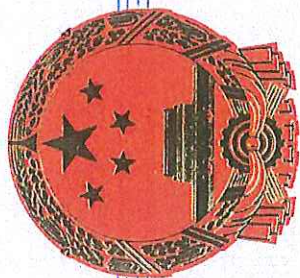
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制



证书序号:000356

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
执行证券、期货相关业务。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人:张增刚



证书号: 04 发证时间: 二〇一一年十二月二十二日
证书有效期至: 二〇一二年十二月二十二日



姓名 李松清
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-08-19
Date of birth
工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司深圳分所
Working unit
身份证号码 42127197008197619
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.



李松清
110001680171
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001680171
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d





姓 名 吴丽丽
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1985-10-20
Date of birth
工 作 单 位 中喜会计师事务所(特殊普通合
Working unit 伙)深圳分所
身 份 证 号 码 231025198510203527
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.



吴丽丽
110001684823
深圳市注册会计师协会



证书编号: 110001684823
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 05 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d