

审阅报告

悦康药业集团股份有限公司

容诚专字[2020]230Z2303号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	1-2
2	合并资产负债表	3
3	合并利润表	4
4	合并现金流量表	5
5	母公司资产负债表	6
6	母公司利润表	7
7	母公司现金流量表	8
8	财务报表附注	9-108

审阅报告

容诚专字[2020]230Z2303 号

悦康药业集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的悦康药业集团股份有限公司（以下简称悦康药业）财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是悦康药业管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

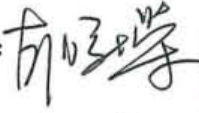
我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映悦康药业 2020 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

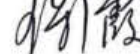
(此页无正文，为悦康药业容诚专字[2020]230Z2303 号签字盖章页。)




中国·北京

中国注册会计师: 
(项目合伙人)



中国注册会计师: 



中国注册会计师: 



2020年10月29日

合并资产负债表

2020年9月30日

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020/9/30	2019/12/31	项目	附注	2020/9/30	2019/12/31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	385,149,575.94	394,748,388.05	短期借款	五、19	306,370,977.16	436,971,040.42
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	68,776,438.31	98,042,110.79	应付票据	五、20	227,640,877.53	259,950,000.00
应收账款	五、3	426,586,070.60	716,983,053.21	应付账款	五、21	395,474,778.32	590,706,181.27
应收款项融资	五、4	19,826,782.82	54,789,270.36	预收款项	五、22		41,475,747.36
预付款项	五、5	13,397,455.34	15,180,959.62	合同负债	五、23	33,295,366.39	
其他应收款	五、6	10,599,934.74	12,772,443.37	应付职工薪酬	五、24	28,581,545.88	38,193,279.32
其中：应收利息				应交税费	五、25	71,598,723.50	90,157,562.70
应收股利				其他应付款	五、26	408,635,392.50	656,227,300.67
存货	五、7	572,742,250.00	556,680,049.79	其中：应付利息			
合同资产	五、8	6,547,104.63		应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、9	14,229,090.42	4,265,476.08	一年内到期的非流动负 债	五、27	61,300,764.05	87,409,469.78
其他流动资产	五、10	26,123,784.69	26,059,613.16	其他流动负债	五、28	4,118,330.62	
流动资产合计		1,443,978,487.49	1,879,521,364.43	流动负债合计		1,537,016,755.95	2,201,090,581.52
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	五、11		14,545,630.16	其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款	五、29		41,266,427.25
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、12	1,227,697,565.76	1,242,555,048.92	递延收益	五、30	94,045,009.92	100,117,085.99
在建工程	五、13	87,723,410.80	83,388,550.20	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		94,045,009.92	141,383,513.24
无形资产	五、14	131,946,177.20	136,134,670.05	负债合计		1,631,061,765.87	2,342,474,094.76
开发支出	五、15	74,334,222.40	58,634,101.32	所有者权益：			
商誉				股本	五、31	360,000,000.00	360,000,000.00
长期待摊费用	五、16	5,082,917.63	4,495,109.85	其他权益工具			
递延所得税资产	五、17	7,154,845.30	9,543,820.76	其中：优先股			
其他非流动资产	五、18	31,643,666.87	38,406,859.05	永续债			
非流动资产合计		1,565,582,805.96	1,587,703,790.31	资本公积	五、32	717,661,750.84	717,661,750.84
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、33	24,252,006.13	24,252,006.13
				未分配利润	五、34	273,357,265.97	19,358,427.75
				归属于母公司所有者权 益合计		1,375,271,022.94	1,121,272,184.72
				少数股东权益		3,228,504.64	3,478,875.26
				所有者权益合计		1,378,499,527.58	1,124,751,059.98
资产总计		3,009,561,293.45	3,467,225,154.74	负债和所有者权益总计		3,009,561,293.45	3,467,225,154.74

法定代表人：于伟仕

主管会计工作负责人：刘燕

会计机构负责人：刘洁





合并利润表

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

2020年1-9月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业总收入		2,804,915,697.25	2,996,385,326.92
其中：营业收入	五、35	2,804,915,697.25	2,996,385,326.92
二、营业总成本		2,558,710,012.92	2,780,482,244.30
其中：营业成本		1,012,812,547.37	1,234,411,410.79
税金及附加	五、36	32,388,568.80	34,119,108.14
销售费用	五、37	1,268,905,272.38	1,259,355,745.59
管理费用	五、38	131,656,544.71	134,873,543.03
研发费用	五、39	80,746,081.30	90,766,579.83
财务费用	五、40	32,200,998.36	26,955,856.92
其中：利息费用		21,391,204.25	25,599,079.22
利息收入		1,562,554.51	1,071,229.65
加：其他收益	五、41	40,236,231.53	14,022,466.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42		73,389.57
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）	五、43	12,789,114.45	3,896,704.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-14,087,155.84	-18,043,671.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		285,143,874.47	215,851,972.00
加：营业外收入	五、45	2,808,613.94	3,393,584.38
减：营业外支出	五、46	1,570,545.93	2,631,622.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		286,381,942.48	216,613,933.77
减：所得税费用	五、47	32,633,474.88	32,666,367.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		253,748,467.60	183,947,566.74
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		253,748,467.60	183,947,566.74
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		253,998,838.22	181,463,754.12
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-250,370.62	2,483,812.62
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者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			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（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		253,748,467.60	183,947,566.74
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		253,998,838.22	181,463,754.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-250,370.62	2,483,812.62
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.71	0.50
（二）稀释每股收益（元/股）		—	—

法定代表人：于伟仕

于伟仕
印

主管会计工作负责人：刘燕

刘燕
印

会计机构负责人：范涛

范涛
印

合并现金流量表

2020年1-9月

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-9月	2019年1-9月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,403,575,107.44	3,275,329,412.54
收到的税费返还		11,097,196.21	4,987,667.12
收到其他与经营活动有关的现金	五、48（1）	98,292,861.62	114,414,312.26
经营活动现金流入小计		3,512,965,165.27	3,394,731,391.92
购买商品、接受劳务支付的现金		1,201,677,291.45	1,249,905,083.15
支付给职工以及为职工支付的现金		206,743,919.23	210,624,070.63
支付的各项税费		273,146,744.83	358,409,236.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、48（2）	1,551,192,589.60	1,468,330,186.00
经营活动现金流出小计		3,232,760,545.11	3,287,268,575.87
经营活动产生的现金流量净额		280,204,620.16	107,462,816.05
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,106,407.02	129,119,464.96
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		64,000,053.88	31,705,188.81
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		131,106,460.90	160,824,653.77
投资活动产生的现金流量净额		-131,106,460.90	-160,824,653.77
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		195,030,846.04	244,375,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48（3）	-	82,720,000.00
筹资活动现金流入小计		195,030,846.04	327,095,000.00
偿还债务支付的现金		325,375,000.00	200,357,835.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,339,438.50	14,687,562.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48（4）	69,583,928.24	58,727,299.83
筹资活动现金流出小计		414,298,366.74	273,772,697.48
筹资活动产生的现金流量净额		-219,267,520.70	53,322,302.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,130,461.78	53,443.35
五、现金及现金等价物净增加额		-71,299,823.22	13,908.15
加：期初现金及现金等价物余额		244,655,206.96	107,015,314.14
六、期末现金及现金等价物余额		173,355,383.74	107,029,222.29

法定代表人：于伟仕

于伟仕
印

主管会计工作负责人

刘燕
印

会计机构负责人

冯浩
印



母公司资产负债表

2020年9月30日

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2020/9/30	2019/12/31	负债和所有者权益	附注	2020/9/30	2019/12/31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		185,429,860.79	285,256,284.47	短期借款		187,270,729.25	245,716,250.01
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		46,861,251.98	88,229,484.29	应付票据		277,640,877.53	262,450,000.00
应收账款	十三、1	368,357,033.09	618,666,730.01	应付账款		360,692,684.29	483,514,663.31
应收款项融资		10,687,410.50	44,310,235.90	预收款项		32,049,401.33	18,776,340.71
预付款项		5,462,979.94	15,844,432.88	合同负债			
其他应收款	十三、2	1,064,550,397.26	988,930,133.59	应付职工薪酬		22,088,902.29	29,666,460.20
其中：应收利息				应交税费		47,350,190.90	63,655,540.48
应收股利				其他应付款		506,506,227.63	902,730,099.53
存货		442,621,472.70	598,841,501.64	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		14,229,090.42	4,265,476.08	一年内到期的非流动负债		61,300,764.05	87,409,469.78
其他流动资产		102,226.11	71,716.86	其他流动负债			
流动资产合计		2,138,301,722.79	2,644,415,995.72	流动负债合计		1,494,899,777.27	2,093,918,824.02
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款			14,545,630.16	其中：优先股			
长期股权投资	十三、3	321,939,253.77	321,939,253.77	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			41,266,427.25
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		382,089,962.72	402,097,250.50	递延收益		74,284,291.58	80,073,902.61
在建工程		52,785,454.44	26,024,378.22	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		74,284,291.58	121,340,329.86
无形资产		13,377,851.79	15,280,015.32	负债合计		1,569,184,068.85	2,215,259,153.88
开发支出		92,375,874.50	73,212,366.32	所有者权益：			
商誉				股本		360,000,000.00	360,000,000.00
长期待摊费用		1,547,316.83	2,582,095.79	其他权益工具			
递延所得税资产		4,616,506.87	6,818,040.99	其中：优先股			
其他非流动资产		8,262,448.20	30,352,117.48	永续债			
非流动资产合计		876,994,669.12	892,851,148.55	资本公积		676,360,253.99	676,360,253.99
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		19,260,379.84	19,260,379.84
				未分配利润		390,491,689.23	266,387,356.56
				所有者权益合计		1,446,112,323.06	1,322,007,990.39
资产总计		3,015,296,391.91	3,537,267,144.27	负债和所有者权益总计		3,015,296,391.91	3,537,267,144.27

法定代表人：于伟仕

于伟仕
印

主管会计工作负责人

刘印
印

会计机构负责人：冯浩

冯浩
印

母公司利润表

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

2020年1-9月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-9月	2019年1-9月
一、营业收入	十三、4	2,048,876,383.75	2,098,003,023.04
减：营业成本	十三、4	746,663,321.08	863,345,541.42
税金及附加		20,218,255.47	19,542,292.50
销售费用		963,453,727.84	886,409,257.67
管理费用		91,680,122.31	88,288,111.21
研发费用		71,855,006.65	90,666,722.99
财务费用		19,776,253.46	13,510,946.37
其中：利息费用		19,148,494.49	14,820,882.90
利息收入		1,376,483.58	2,343,211.09
加：其他收益		6,356,354.46	8,500,544.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5		8,495.32
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）		11,786,446.95	5,118,812.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-11,568,592.42	-13,078,629.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		141,803,905.93	136,789,373.62
加：营业外收入		446,165.56	597,874.15
减：营业外支出		1,476,340.88	912,921.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		140,773,730.61	136,474,325.81
减：所得税费用		16,669,397.94	15,252,157.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		124,104,332.67	121,222,168.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		124,104,332.67	121,222,168.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 其他债权投资信用减值准备			
6. 现金流量套期储备			
7. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		124,104,332.67	121,222,168.55
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：于伟仕





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：冯洁





母公司现金流量表

2020年1-9月

编制单位：悦康药业集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-9月	2019年1-9月
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,557,689,350.93	2,125,795,698.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		25,938,381.46	94,498,391.23
经营活动现金流入小计		2,583,627,732.39	2,220,294,090.13
购买商品、接受劳务支付的现金		602,688,207.94	648,788,932.89
支付给职工以及为职工支付的现金		150,052,616.09	140,764,385.78
支付的各项税费		204,864,912.08	138,749,000.86
支付其他与经营活动有关的现金		1,211,262,502.17	1,114,761,197.89
经营活动现金流出小计		2,168,868,238.28	2,043,063,517.41
经营活动产生的现金流量净额		414,759,494.11	177,230,572.72
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,286,612.87	70,225,465.33
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		64,000,053.88	16,812,666.37
支付其他与投资活动有关的现金		252,352,725.41	217,604,617.27
投资活动现金流出小计		349,639,392.16	304,642,748.97
投资活动产生的现金流量净额		-349,639,392.16	-304,642,748.97
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		108,030,846.04	115,375,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			81,720,000.00
筹资活动现金流入小计		108,030,846.04	197,095,000.00
偿还债务支付的现金		166,375,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,459,050.21	6,112,873.35
支付其他与筹资活动有关的现金		69,583,928.24	55,389,799.83
筹资活动现金流出小计		249,417,978.45	61,502,673.18
筹资活动产生的现金流量净额		-141,387,132.41	135,592,326.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,404.33	16,777.00
五、现金及现金等价物净增加额		-76,277,434.78	8,196,927.57
加：期初现金及现金等价物余额		149,913,103.38	65,152,455.89
六、期末现金及现金等价物余额		73,635,668.60	73,349,383.46

法定代表人：于伟仕



主管会计工作负责人：刘燕



会计机构负责人：刘洁



悦康药业集团股份有限公司

财务报表附注

截止 2020 年 9 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

悦康药业集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“悦康药业”)是由悦康药业集团有限公司(以下简称“悦康有限”)整体变更设立的股份有限公司,于 2019 年 5 月 31 日在北京市工商行政管理局经济技术开发区分局办理了工商变更登记手续。公司注册资本为 36,000 万元,统一社会信用代码为 911100007263731643,经营地址为北京市北京经济技术开发区宏达中路 6 号,法定代表人为于伟仕。

本公司的经营范围:生产粉针剂(头孢菌素类、青霉素类)、冻干粉针剂(含抗肿瘤类)、小容量注射剂(含抗肿瘤类)、片剂(含头孢菌素类)、硬胶囊剂(含头孢菌素类、青霉素类)、颗粒剂(含头孢菌素类、青霉素类)、散剂、栓剂(含激素类)、软膏剂、乳膏剂(含激素类)、凝胶剂、干混悬剂(头孢菌素类)、药用辅料(药品生产许可证有效期至 2020 年 12 月 15 日);生产具有 HDPE 隔离干燥功能的药品包装瓶;货物专用运输(冷藏保鲜)(道路运输经营许可证有效期至 2022 年 12 月 24 日);医药产品的技术开发;货物进出口、技术进出口、代理进出口;销售(不含零售)化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;货物专用运输(冷藏保鲜)以及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。)

财务报告批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 10 月 29 日决议批准报出。

2. 历史沿革

悦康有限由于伟仕、于圣臣于 2001 年 8 月共同出资设立，设立时的注册资本为 600.00 万元，其中于伟仕以货币资金出资 498.00 万元，占注册资本总额的 83.00%；于圣臣以货币资金出资 102.00 万元，占注册资本总额的 17.00%。

2003 年 2 月 17 日，于伟仕、于圣臣作出股东会决议，将公司名称由“北京悦康药业有限公司”变更为“悦康药业集团有限公司”；公司注册资本由 600 万元增加至 6,300 万元，其中于伟仕货币增资 729.66 万元，以股东投入形成的资本公积转增资本 3,637.06 万元，于圣臣货币增资 588.34 万元，以股东投入形成的资本公积转增资本 744.94 万元。同日，悦康有限股东于伟仕、于圣臣签署了公司章程修正案及新的公司章程。

2012 年 4 月，于伟仕、于圣臣分别将其持有的悦康有限 4,864.72 万元、1,435.28 万元股权转让给北京意泰博越科技有限公司（以下简称“意泰博越”，由北京悦康润泰医药科技开发有限公司更名而来）。

2013 年 4 月，根据悦康有限股东会决议及修改后的章程，悦康有限增加注册资本 6,500 万元，全部由未分配利润转增，变更后的注册资本为 12,800 万元。

2013 年 11 月，根据悦康有限股东会决议及修改后的章程，悦康有限因申请分立减少注册资本 1,000 万元，变更后的注册资本为 11,800 万元。

2017 年 1 月，根据悦康有限股东会决议、变更后的公司章程及增资协议，北京厚德成长投资有限公司（以下简称“厚德成长”）向本公司增资 25,000 万元，其中 489.9128 万元计入注册资本，24,510.0872 万元计入资本公积，全部以货币资金出资。变更后的注册资本为 12,289.9128 万元。

2017 年 12 月，意泰博越分别将其持有的悦康有限 7,099.7721 万元股权转让给阜阳京悦永顺信息咨询有限公司（由阜阳永顺生物科技有限公司更名，以下简称京悦永顺）、1,205.3578 万元股权转让给宁波惟精响研股权投资合伙企业（有限合伙）、567.2286 万元股权转让给霍尔果斯三荣股权投资管理合伙企业（有限合伙）、503.4194 万元股权转让给霍尔果斯锦然股权投资管理合伙企业（有限合伙）、503.4194 万元股权转让给霍尔果斯德峰股权投资管理合伙企业（有限合伙）、330.8813 万元股权转让给宁波鹏力股权投资合伙企业（有限合伙）、283.6144 万元股权转让给霍尔果斯德仁股权投资管理合伙企业（有限合伙）、236.3473 万元股权转让给宁波意泰润曠股权投资合伙企业（有限合伙）、212.7138 万元股权转让给霍尔果斯合和股权投资管理合伙企业（有限合伙）、

212.7138 万元股权转让给霍尔果斯汇龙股权投资管理合伙企业（有限合伙）、212.7138 万元股权转让给霍尔果斯雨润景泽股权投资管理合伙企业（有限合伙）、189.0680 万元股权转让给宁波無湜枫德股权投资合伙企业（有限合伙）、100.9493 万元股权转让给宁波国维璟开股权投资合伙企业（有限合伙）、70.9005 万元股权转让给阜阳宇达商务信息咨询有限公司、70.9005 万元股权转让给霍尔果斯德盛股权投资管理合伙企业（有限合伙）。

2017 年 12 月，厚德成长将其持有的悦康有限 489.9128 万元股权转让给宁波国维璟开股权投资合伙企业（有限合伙）。

2017 年 12 月，根据悦康有限股东会决议及修改后的章程，悦康有限增加注册资本 1,890.75 万元，由中信证券投资有限公司认缴 472.6840 万元、宁波梅山保税港区厚扬天弘股权投资中心（有限合伙）认缴 307.2383 万元、潮溪（宁波）资产管理有限公司认缴 236.3491 万元、共青城博仁投资管理合伙企业（有限合伙）认缴 236.3491 万元、上海济凡企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认缴 165.4458 万元、宁波梅山保税港区厚扬天灏股权投资中心（有限合伙）认缴 165.4458 万元、金石翊康股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）认缴 118.1675 万元、金石灏沔股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）认缴 118.1675 万元、苏州济峰股权投资合伙企业（有限合伙）认缴 59.7431 万元、福州济峰股权投资合伙企业（有限合伙）认缴 11.1602 万元，全部以货币资金出资，变更后的注册资本为 14,180.6632 万元。

2017 年 12 月，宁波国维璟开股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的悦康有限 354.5144 万元股权转让给厚德成长。

2019 年 5 月，根据悦康有限股东会决议、悦康药业集团股份有限公司（筹）发起人协议及章程的规定，悦康有限全体股东以其拥有的悦康有限截至股改基准日 2018 年 7 月 31 日止经审计的净资产折合股本 36,000 万股，剩余净资产计入资本公积，整体变更为股份有限公司。

截止 2020 年 9 月 30 日，公司股权结构如下：

股 东	股本（万元）	占比
阜阳京悦永顺信息咨询有限公司	18,024.01	50.07%
宁波惟精响研股权投资合伙企业（有限合伙）	3,060.00	8.50%

霍尔果斯三荣股权投资管理合伙企业（有限合伙）	1,440.00	4.00%
霍尔果斯德峰股权投资管理合伙企业（有限合伙）	1,278.00	3.55%
霍尔果斯锦然股权投资管理合伙企业（有限合伙）	1,278.00	3.55%
中信证券投资有限公司	1,199.99	3.33%
北京厚德成长投资有限公司	900.00	2.50%
宁波鹏力股权投资合伙企业（有限合伙）	839.99	2.33%
宁波梅山保税港区厚扬天弘股权投资中心（有限合伙）	779.98	2.16%
霍尔果斯德仁股权投资管理合伙企业（有限合伙）	720.00	2.00%
宁波国维璟开股权投资合伙企业（有限合伙）	600.01	1.67%
宁波意泰润暎股权投资合伙企业（有限合伙）	600.01	1.67%
共青城博仁投资管理合伙企业（有限合伙）	600.01	1.67%
潮溪（宁波）资产管理有限公司	600.01	1.67%
霍尔果斯合和股权投资管理合伙企业（有限合伙）	540.00	1.50%
霍尔果斯雨润景泽股权投资管理合伙企业（有限合伙）	540.00	1.50%
霍尔果斯汇龙股权投资管理合伙企业（有限合伙）	540.00	1.50%
宁波焯焜枫德股权投资合伙企业（有限合伙）	479.99	1.33%
宁波梅山保税港区厚扬天灏股权投资中心（有限合伙）	420.01	1.17%
上海济凡企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	420.01	1.17%
金石翊康股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）	299.99	0.83%
金石灏沔股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）	299.99	0.83%
霍尔果斯德盛股权投资管理合伙企业（有限合伙）	180.00	0.50%
阜阳宇达商务信息咨询有限公司	180.00	0.50%
苏州济峰股权投资合伙企业（有限合伙）	151.67	0.42%
福州济峰股权投资合伙企业（有限合伙）	28.33	0.08%
合 计	36,000.00	100.00%

3. 合并财务报表范围及变化

(1) 报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	北京悦康创展科技有限公司	悦康创展	100	—
2	悦康药业集团安徽天然制药有限公司	天然制药	100	—
3	北京悦康润泰国际商贸有限公司	润泰商贸	100	—
4	北京悦康鹏泰投资有限公司	悦康鹏泰	100	—

4-1	北京悦康科创医药科技股份有限公司	悦康科创	—	80
4-1-1	北京科创鼎诚医药科技有限公司	科创鼎诚	—	80
4-1-2	北京科创德仁医药科技有限公司	科创德仁	—	80
4-1-3	北京科创符玺医药科技有限公司	科创符玺	—	80
5	北京悦康宣医心脑血管工程研究中心有限公司	宣医研究中心	51	—
6	河南康达制药有限公司	河南康达	100	—
7	悦康药业集团（合肥）制药有限公司	合肥制药	100	—
7-1	安徽悦博生物制药有限公司	安徽悦博	—	100
8	安徽悦康凯悦制药有限公司	安徽凯悦	100	—
9	重庆悦康凯瑞医药有限公司	重庆凯瑞	100	—
10	广东悦康药业有限公司	广东悦康	100	—
11	珠海经济特区粤康医药有限公司	珠海粤康	100	—
11-1	YOU CARE HOLDING (HONGKONG) CO., LIMITED	香港悦康	—	100
11-1-1	CAPITAL PROSPECT TECHNOLOGY LIMITED	未来资本	—	100
11-1-2	ULI INTERNATIONAL LIMITED	优励国际	—	100
11-1-3	YOU CARE INTERNATIONAL INVESTMENT (HONG KONG) LIMITED	润泰国际	—	100
12	广州悦康生物制药有限公司	广州悦康	100	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本公司报告期内合并财务报表范围变化

报告期内，合并范围没有发生变化。

报告期内合并财务报表范围具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列主要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公

允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差

额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因

合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的

股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务

（1）外币交易

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，公司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；如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额，计入资本公积。

（2）外币报表折算

本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汇率折算。

③按照上述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。

④现金流量表项目采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。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，终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发

行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

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

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、

应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(a) 应收票据确定组合的依据如下：

组合 1：银行承兑汇票

组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(b) 应收账款确定组合的依据如下：

组合 1：合并范围外应收款项

组合 2：合并范围内应收款项

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

组合 1：整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期损失率 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

组合 2：不计提坏账准备。

(c) 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合包括其他应收款、应收利息、应收股利。对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款组合 1：合并范围外其他应收款

其他应收款组合 2：合并范围内其他应收款

其他应收款组合 1：整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款组合 2：不计提坏账准备。

(d) 应收款项融资确定组合的依据如下：

组合 1：应收票据

组合 2：应收账款

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

(e) 合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：尚未结算的款项

合同资产组合 2：未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(f) 长期应收款确定组合的依据如下：

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

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指

能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

11. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资、半成品、低值易耗品等。

(2) 存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(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

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始

投资成本包括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；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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

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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

16. 固定资产

(1) 确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备工具、电子设备和其他设备与器具工具等。固定资产在同时满足下列条件时，予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	10.00-20.00	5.00	4.75-9.50
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	4.00	5.00	23.75
电子设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
其他设备与器具工具	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

(1) 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、生产设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	受益期限	依据
土地使用权	50年	法定使用权
非专利技术	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升。

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的残值一般为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿

命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A.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。

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性。

D.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。

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司开发阶段的具体标准为：公司临床试验和药品生产申报的阶段作为开发阶段。新药研发开发阶段的起点为取得药品 III 期临床试验批件时，终点为取得生产批件时；化学仿制药开发阶段的起点为完成生物等效试验（BE）备案时或完成中试时，结束时点为取得生产许可证。公司进入开发阶段的直接相关项目支出，满足资本化条件的，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，在项目达到预定用途时转入“无形资产”科目分项目进行明细核算并开始摊销。

20. 长期资产的减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计

期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司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。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益

结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入

自 2020 年 1 月 1 日起适用。

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：产品发出并完成报关手续，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②提供服务合同

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司收入确认具体政策：①内销：产品发出并经客户签收确认后，公司根据签收单确认收入；②外销：产品发出并完成报关手续后，公司根据报关单确认收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司按照完工百分比确认劳务收入，主要系技术服务收入。公司提供的技术服务的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

（3）让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 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。
- ②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。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

(1) 递延所得税资产的确认

①对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

A. 该项交易不是企业合并。

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来可能转回。

B. 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

(2) 递延所得税负债应按各种应纳税暂时性差异确认，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税负债不予确认：

①应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A. 商誉的初始确认。

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

27. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金

总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

28. 终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

(2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号—收入(2017年修订)》(财会【2017】22号)(以下简称“新收入准则”)。要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。本公司于2020年1月1日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、24。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即2020年1月1日)留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019年12月10日，财政部发布了《企业会计准则解释第13号》。本公司于2020年1月1日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整2020年1月1日合同负债37,081,452.75元、其他流动负债4,394,294.61元、预收款项-41,475,747.36元、应收账款-5,556,035.91元、合同资产5,556,035.91元。本公司母公司财务报表无影响。

上述会计政策变更分别经本公司于2020年4月28日召开的第一届董事会第6次会议批准。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收账款	716,983,053.21	711,427,017.30	-5,556,035.91
合同资产	不适用	5,556,035.91	5,556,035.91
预收款项	41,475,747.36	—	-41,475,747.36
合同负债	不适用	37,081,452.75	37,081,452.75
其他流动负债	90,157,562.70	94,551,857.31	4,394,294.61

各项目调整情况说明：

注1、合同资产、应收账款

于2020年1月1日，本公司将尚未完成的合同中不满足无条件收款权的应收账款5,556,035.91元重分类为合同资产。

注2、合同负债、预收账款、其他流动负债

于2020年1月1日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收账款41,475,747.36元重分类至合同负债、其他流动负债-待转销项税额。

首次执行新收入准则对母公司财务报表无影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	16%、13%、10%、9%、6%、5%	注1
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%	
教育费附加	应缴流转税额	3%、2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%	注2

注 1：公司及在除香港以外的中国地区设立的子公司，产品销售收入 2019 年 1-3 月执行 16%的增值税率，2019 年 4 月至今执行 13%的增值税率；技术服务收入报告期内执行 6%的增值税税率；2019 年 1-3 月执行 10%的增值税税率，2019 年 4 月至今执行 9%的增值税税率；子公司安徽凯悦不动产租赁业务报告期按 5%的简易征收率缴纳增值税。

注 2：截止 2020 年 9 月末，本公司及子公司执行的企业所得税税率如下：

项目	税率
本公司	15%
悦康创展	25%
悦博生物	25%
安徽凯悦	25%
天然制药	15%
合肥制药	25%
河南康达	15%
重庆凯瑞	20%
广东悦康	20%
珠海粤康	25%
香港悦康	16.5%
未来资本	16.5%
优励国际	16.5%
润泰国际	16.5%
广州悦康	15%
润泰商贸	25%
悦康鹏泰	25%
悦康科创	15%
科创鼎诚	20%
科创德仁	20%
科创符玺	20%
宣医研究中心	25%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税优惠

①本公司 2017 年 12 月 6 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局核发的编号为 GR201711006405 的高新技术企业证书，有效期三年，故本公司报告期内均享受 15%的企业所得税优惠税率，公司 2020 年正启动高新技术企业复审申报，预计 2020 年继续能够享受 15%的企业所得税优惠税率。

②子公司广州悦康于 2019 年 12 月 2 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局及广东省地方税务局（2019 年为国家税务总局广东省税务局）核发的编号为 GR201944007973 的高新技术企业证书，有效期三年，故报告期内享受 15%的企业所得税优惠税率。

③子公司河南康达 2018 年 11 月 29 日取得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局核发的编号为 GR201841000950 的高新技术企业证书，有效期三年，故报告期内均享受 15%的企业所得税优惠税率。

④子公司天然制药于 2019 年 11 月 20 日取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局核发的编号为 GR201934002335 的高新技术企业证书，有效期三年，故报告期内享受 15%的所得税优惠税率。

⑤子公司悦康科创 2017 年 12 月 6 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局核发的编号为 GR201711008522 的高新技术企业证书，有效期三年，故报告期内均享受 15%的所得税优惠税率。公司 2020 年正启动高新技术企业复审申报，预计 2020 年继续能够享受 15%的企业所得税优惠税率。

⑥根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。重庆凯瑞在 2020 年度享受该优惠政策。

⑦根据财政部、国家税务总局财税[2019]13 号规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

科创德仁、科创符玺、科创鼎诚、广东悦康在 2020 年度享受该优惠政策。

（2）增值税优惠

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》 财税〔2016〕36号的规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。北京悦康科创医药科技股份有限公司、北京科创德仁医药科技有限公司、北京科创符玺医药科技有限公司报告期内技术服务收入部分享受此优惠。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
库存现金	179,226.97	174,140.92
银行存款	173,176,156.77	240,277,847.78
其他货币资金	111,794,192.20	154,296,399.35
合 计	285,149,575.94	394,748,388.05
其中：存放在境外的款项总额	1,995,795.03	2,110,908.39

(1) 其他货币资金 2020年9月末余额主要系信用证保证金 29,449,757.35 元、票据保证金 82,344,434.85 元。除此之外，货币资金 2020年9月末余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列式

种 类	2020年9月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	63,076,438.31	—	63,076,438.31	98,042,110.79	—	98,042,110.79
商业承兑 汇票	6,000,000.00	300,000.00	5,700,000.00	—	—	—
合计	69,076,438.31	300,000.00	68,776,438.31	98,042,110.79	—	98,042,110.79

2020年9月末本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(2) 2020年9月末公司无已质押的应收票据。

(3) 2020年9月末本公司已背书或贴现且尚未到期的应收票据

项 目	2020年9月30日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	—	62,049,869.82
商业承兑票据	—	—
合 计	—	62,049,869.82

(4) 2020年9月末公司无因出票人无力履约而将应收票据转为应收账款的情况。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	69,076,438.31	100.00	300,000.00	0.43	68,776,438.31
组合 1: 银行承兑汇票	63,076,438.31	91.31	—	—	63,076,438.31
组合 2: 商业承兑汇票	6,000,000.00	8.69	300,000.00	5.00	5,700,000.00
合计	69,076,438.31	100.00	300,000.00	0.43	68,776,438.31

续上表

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	98,042,110.79	100.00	—	—	98,042,110.79
组合 1: 银行承兑汇票	98,042,110.79	100.00	—	—	98,042,110.79
组合 2: 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	98,042,110.79	100.00	—	—	98,042,110.79

(6) 坏账准备的情况

①2020年1-9月的变动情况

类 别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备					

类别	2019年12月 31日	本期变动金额			2020年9月 30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合1: 银行承兑汇票	—	—	—	—	—
组合2: 商业承兑汇票	—	300,000.00	—	—	300,000.00
合计	—	300,000.00	—	—	300,000.00

②2019年的变动情况

类别	2018年12月 31日	本期变动金额			2019年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备					
组合1: 银行承兑汇票	—	—	—	—	—
组合2: 商业承兑汇票	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年9月30日	2019年12月31日
1年以内	436,169,552.07	746,668,000.85
1至2年	12,052,393.35	6,785,507.78
2至3年	1,391,805.84	1,486,919.06
3至4年	471,518.59	782,384.13
4至5年	839,093.78	547,300.00
5年以上	21,400.00	13,560.00
账面余额合计	450,945,763.63	756,283,671.82
减: 坏账准备	24,359,693.03	39,300,618.61
账面价值合计	426,586,070.60	716,983,053.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	450,945,763.63	100.00	24,359,693.03	5.40	426,586,070.60
合计	450,945,763.63	100.00	24,359,693.03	5.40	426,586,070.60

续上表

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款	756,283,671.82	100.00	39,300,618.61	5.20	716,983,053.21
合计	756,283,671.82	100.00	39,300,618.61	5.20	716,983,053.21

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2020年9月30日、2019年12月31日无按单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账的应收账款

账龄	2020年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	436,169,552.07	21,808,477.61	5.00
1至2年	12,052,393.35	1,205,239.35	10.00
2至3年	1,391,805.84	417,541.75	30.00
3至4年	471,518.59	235,759.30	50.00
4至5年	839,093.78	671,275.02	80.00
5年以上	21,400.00	21,400.00	100.00
合计	450,945,763.63	24,359,693.03	5.40

续上表

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	746,668,000.85	37,333,400.05	5.00
1至2年	6,785,507.78	678,550.78	10.00
2至3年	1,486,919.06	446,075.71	30.00
3至4年	782,384.13	391,192.07	50.00
4至5年	547,300.00	437,840.00	80.00
5年以上	13,560.00	13,560.00	100.00
合计	756,283,671.82	39,300,618.61	5.20

(3) 坏账准备变动情况

类别	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额			2020年9月30日
				计提	收回或转回	转销或核销	

类别	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期变动金额			2020年9月30日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	39,300,618.61	-478,310.89	38,822,307.72	-14,315,334.85	—	147,279.84	24,359,693.03

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2020年1-9月	实际核销的应收账款	147,279.84

(5) 2020年9月30日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年9月30日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
国药控股股份有限公司	68,166,499.85	15.12	3,434,532.83
河北瑞康志德医药贸易有限公司	36,315,647.28	8.05	1,815,782.36
陕西必康制药集团控股有限公司	26,001,153.02	5.77	1,302,097.65
浙江长典医药有限公司	28,237,620.10	6.26	1,411,881.01
华润医药集团有限公司	28,211,481.96	6.26	1,410,574.10
合计	186,932,402.21	41.46	9,374,867.95

说明：公司将主要客户按照关联关系汇总列示。

(6) 2020年1-9月无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 2020年1-9月无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 应收账款账面价值2020年9月末较2019年末下降40.50%，主要受到新冠疫情影响，抗感染类产品销售下降，应收账款相应下降所致。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
应收票据	19,826,782.82	54,789,270.36
应收账款	—	—
合计	19,826,782.82	54,789,270.36

(2) 按减值计提方法分类披露

类别	2020年9月30日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—

类别	2020年9月30日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备	19,826,782.82	—	—	—
其中：组合1	19,826,782.82	—	—	—
合计	19,826,782.82	—	—	—

续上表

类别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	—
按组合计提减值准备	54,789,270.36	—	—	—
其中：组合1	54,789,270.36	—	—	—
合计	54,789,270.36	—	—	—

①2020年1-9月，本公司无单项计提减值准备的应收款项融资项目。

②2020年1-9月，按组合1计提减值准备

名称	2020年9月30日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率(%)	减值准备	备注
应收票据	19,826,782.82	—	—	—

续上表

名称	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率(%)	减值准备	备注
应收票据	54,789,270.36	—	—	—

(3) 应收款项融资账面价值2020年9月末较2019年末下降63.81%，主要系本期收到的票据减少所致。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年9月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,661,568.33	72.11	11,375,567.08	74.93
1至2年	324,495.94	2.42	3,675,440.84	24.21

2至3年	3,378,748.47	25.22	86,130.07	0.57
3年以上	32,642.60	0.25	43,821.63	0.29
合计	13,397,455.34	100.00	15,180,959.62	100.00

2020年9月末预付款项中账龄超过一年的重要预付款项如下：

单位名称	2020年9月30日余额	未及时结算的原因
INDENA S.A.S	2,982,153.83	尚未收到货物

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020年9月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
INDENA S.A.S	2,982,153.83	22.26
北京北燃港华燃气有限公司	1,875,419.99	14.00
北京富海力庆化工经贸有限公司	1,044,509.04	7.80
山东禹王制药有限公司	661,508.85	4.94
安徽万隆新能源科技有限公司	470,000.00	3.51
合计	7,033,591.71	52.51

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	10,599,934.74	12,772,443.37
合 计	10,599,934.74	12,772,443.37

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020年9月30日	2019年12月31日
1年以内	9,699,521.27	9,131,321.94
1至2年	269,649.79	1,534,917.95
2至3年	424,180.95	1,262,041.82
3至4年	467,200.00	3,457,036.75
4至5年	3,060,890.25	521,568.67
5年以上	517,728.40	6,500.00

账面余额合计	14,439,170.66	15,913,387.13
减：坏账准备	3,839,235.92	3,140,943.76
账面价值	10,599,934.74	12,772,443.37

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年9月30日	2019年12月31日
保证金及押金	3,858,468.34	5,867,194.93
往来款	4,092,188.58	4,128,991.58
出口退税	3,125,806.32	3,670,796.46
代扣社保公积金	875,910.76	877,911.85
备用金及其他	2,486,796.66	1,368,492.31
合计	14,439,170.66	15,913,387.13

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年9月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,439,170.66	3,839,235.92	10,599,934.74
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	14,439,170.66	3,839,235.92	10,599,934.74

截至2020年9月30日，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	14,439,170.66	26.59	3,839,235.92	10,599,934.74
其中：账龄组合	14,439,170.66	26.59	3,839,235.92	10,599,934.74
合计	14,439,170.66	26.59	3,839,235.92	10,599,934.74

A1.2020年9月30日，无按单项计提坏账准备的其他应收款。

A2.2020年9月30日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,699,521.27	484,976.05	5
1至2年	269,649.79	26,964.98	10

2至3年	424,180.95	127,254.29	30
3至4年	467,200.00	233,600.00	50
4至5年	3,060,890.25	2,448,712.20	80
5年以上	517,728.40	517,728.40	100
合计	14,439,170.66	3,839,235.92	26.59

截至2020年9月30日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B. 截止2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	15,913,387.13	3,140,943.76	12,772,443.37
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	15,913,387.13	3,140,943.76	12,772,443.37

截至2019年12月31日，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	15,913,387.13	19.74	3,140,943.76	12,772,443.37
其中：账龄组合	15,913,387.13	19.74	3,140,943.76	12,772,443.37
合计	15,913,387.13	19.74	3,140,943.76	12,772,443.37

B1.2019年12月31日，无按单项计提坏账准备的其他应收款。

B2.2019年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,131,321.94	456,566.10	5.00
1至2年	1,534,917.95	153,491.80	10.00
2至3年	1,262,041.82	378,612.55	30.00
3至4年	3,457,036.75	1,728,518.37	50.00
4至5年	521,568.67	417,254.94	80.00
5年以上	6,500.00	6,500.00	100.00
合计	15,913,387.13	3,140,943.76	19.74

截至2019年12月31日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

④2020年1-9月计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年9月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	3,140,943.76	698,292.16	—	—	3,839,235.92

⑤2020年1-9月无实际核销的其他应收款。

⑥2020年9月30日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020年9月30日金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	出口退税	3,884,763.61	1年以内	26.90	194,238.18
北京知百草药业有限公司	保证金	2,293,523.98	1-5年	15.88	1,878,147.07
北京博大开拓热力有限公司	保证金	1,825,400.00	1年以内	12.64	91,270.00
刘宝顺	往来款	1,480,000.00	2-5年	10.25	944,000.00
中华人民共和国湾仔海关	保证金	758,957.29	1年以内	5.26	37,947.86
合计	—	10,242,644.88		70.93	3,145,603.11

⑦2020年9月末公司无涉及政府补助的应收款项。

⑧2020年1-9月公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨2020年1-9月公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2020年9月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	131,000,360.74	4,229,012.75	126,771,347.99
在产品	43,565,002.42	291,814.27	43,273,188.15
半成品	46,725,662.73	850,202.09	45,875,460.64
库存商品	364,771,403.80	11,681,686.57	353,089,717.23
低值易耗品	3,134,159.30	—	3,134,159.30
周转材料	598,376.69	—	598,376.69
合计	589,794,965.68	17,052,715.68	572,742,250.00

续上表

项 目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	140,379,206.41	4,765,105.27	135,614,101.14
在产品	51,019,250.29	—	51,019,250.29
半成品	41,160,555.31	3,349,467.02	37,811,088.29
库存商品	344,375,463.34	16,380,202.13	327,995,261.21
低值易耗品	3,578,005.70	—	3,578,005.70
周转材料	662,343.16	—	662,343.16
合 计	581,174,824.21	24,494,774.42	556,680,049.79

(2) 存货跌价准备

项 目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年9月30日
		计提	其他	转回	转销	
原材料	4,765,105.27	3,756,858.05	—	—	4,292,950.57	4,229,012.75
在产品	—	291,814.27	—	—	—	291,814.27
半成品	3,349,467.02	465,224.41	—	—	2,964,489.34	850,202.09
库存商品	16,380,202.13	9,573,259.11	—	—	14,271,774.67	11,681,686.57
合 计	24,494,774.42	14,087,155.84	—	—	21,529,214.58	17,052,715.68

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2020年9月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	7,553,343.76	1,006,239.13	6,547,104.63

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2020年9月30日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	7,553,343.76	100.00	1,006,239.13	13.32	6,547,104.63
合 计	7,553,343.76	100.00	1,006,239.13	13.32	6,547,104.63

(3) 本期合同资产减值准备变动情况

项 目	2019年12月31日	会计政策变更	2020年1月1日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2020年9月30日
已完工未结算资产	—	478,310.89	478,310.89	527,928.24	—	—	1,006,239.13

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
一年内到期的长期应收款	14,229,090.42	4,265,476.08

一年内到期的非流动资产余额2020年9月末较2019年末大幅增长，主要系融资租赁的保证金一年内到期金额增加所致。

10. 其他流动资产

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
待抵扣/认证进项税	25,303,092.57	24,994,846.14
预交所得税	820,692.12	1,064,767.02
合 计	26,123,784.69	26,059,613.16

11. 长期应收款

项 目	2020年9月30日			2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	—	—	—	14,545,630.16	—	14,545,630.16

长期应收款余额2020年9月末较2019年末大幅下降，主要系2020年1-9月融资租赁业务保证金一年内到期，重分类至一年内到期的非流动资产所致。

12. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
固定资产	1,227,697,565.76	1,242,555,048.92
固定资产清理	—	—
合 计	1,227,697,565.76	1,242,555,048.92

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备与器具工具	合计
----	-------	------	------	------	-----------	----

一、账面原值：						
1.2019年12月31日	1,058,266,674.45	648,640,049.05	18,492,780.17	14,462,949.09	78,924,053.00	1,818,786,505.76
2.本期增加金额	36,392,002.03	36,507,698.00	—	669,571.98	5,523,612.64	79,092,884.65
(1) 购置	—	12,343,904.89	—	658,775.52	4,467,558.33	17,470,238.74
(2) 在建工程转入	36,392,002.03	24,163,793.11	—	10,796.46	1,056,054.31	61,622,645.91
3.本期减少金额	—	1,087,136.25	1,460.00	375,295.24	370,459.99	1,834,351.48
(1) 处置或报废	—	1,087,136.25	1,460.00	375,295.24	370,459.99	1,834,351.48
4.2020年9月30日	1,094,658,676.48	684,060,610.80	18,491,320.17	14,757,225.83	84,077,205.65	1,896,045,038.93
二、累计折旧						
1.2019年12月31日	251,238,061.99	252,298,005.75	12,775,932.25	10,723,173.96	49,196,282.89	576,231,456.84
2.本期增加金额	40,603,148.56	44,102,639.14	876,432.23	1,119,065.80	6,891,909.62	93,593,195.35
(1) 计提	40,603,148.56	44,102,639.14	876,432.23	1,119,065.80	6,891,909.62	93,593,195.35
3.本期减少金额	—	788,424.76	1,387.00	163,976.37	523,390.89	1,477,179.02
(1) 处置或报废	—	788,424.76	1,387.00	163,976.37	523,390.89	1,477,179.02
4.2020年9月30日	291,841,210.55	295,612,220.13	13,650,977.48	11,678,263.39	55,564,801.62	668,347,473.17
三、减值准备						
1.2019年12月31日	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4.2020年9月30日	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1.2020年9月30日	802,817,465.93	388,448,390.67	4,840,342.69	3,078,962.44	28,512,404.03	1,227,697,565.76
2.2019年12月31日	807,028,612.46	396,342,043.30	5,716,847.92	3,739,775.13	29,727,770.11	1,242,555,048.92

②2020年9月末无暂时闲置的固定资产。

③2020年9月末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④截止2020年9月30日未办妥产权证书的固定资产价值为1,631.69万元，主要为子公司安徽凯悦的车间和办公楼、仓库，以及悦康药业食堂工程等。

13. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
在建工程	87,723,410.80	83,388,550.20
工程物资	—	—
合计	87,723,410.80	83,388,550.20

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
集团四期新建固体车间	24,200,606.53	10,998,926.12
集团在安装设备	16,753,624.91	—
集团信息化建设工程	12,386,305.32	10,947,471.37
安徽凯悦2号无菌车间	9,658,286.42	9,562,789.60
南厂医院制剂车间	5,521,420.44	3,241,736.09
广州悦康在安装设备	3,153,982.32	—
合肥悦博在安装设备	2,454,867.91	5,703,285.66
河南康达新建无菌车间	—	11,027,420.26
集团配电室工程	—	9,079,593.37
河南康达中间体控制室	—	7,048,670.13
其他零星工程	13,594,316.95	15,778,657.60
账面余额合计	87,723,410.80	83,388,550.20
减值准备	—	—
账面价值合计	87,723,410.80	83,388,550.20

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	2020年9月30日
集团四期新建固体车间	3,500.00	10,998,926.12	13,201,680.41	—	—	24,200,606.53
集团在安装设备	1,900.00	—	17,047,819.31	294,194.40	—	16,753,624.91
集团信息化建设工程	2,000.00	10,947,471.37	1,438,833.95	—	—	12,386,305.32
安徽凯悦2号无菌车间	1,200.00	9,562,789.60	95,496.82	—	—	9,658,286.42
南厂医院制剂车间	700.00	3,241,736.09	2,279,684.35	—	—	5,521,420.44
广州悦康在安装设备	356.40	—	3,153,982.32	—	—	3,153,982.32
合肥悦博在安装设备	680.00	5,703,285.66	185,594.74	3,434,012.49	—	2,454,867.91

河南康达新建无菌车间	1,150.00	11,027,420.26	973,813.93	12,001,234.19	—	—
集团配电室工程	2,070.00	9,079,593.37	11,529,881.74	20,609,475.11	—	—
河南康达中间体控制室	705.00	7,048,670.13	150,000.00	7,198,670.13	—	—
合计	—	67,609,892.60	50,056,787.57	43,537,586.32	—	74,129,093.85

续上表

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
集团四期新建固体车间	70.00	75.00	—	—	—	—
集团在安装设备	90.00	90.00	—	—	—	—
集团信息化建设工程	65.00	65.00	—	—	—	—
安徽凯悦2号无菌车间	80.00	80.00	—	—	—	—
南厂医院制剂车间	80.00	80.00	—	—	—	—
广州悦康在安装设备	90.00	90.00	—	—	—	—
合肥悦博在安装设备	90.00	90.00	—	—	—	—
河南康达新建无菌车间	100.00	100.00	—	—	—	—
集团配电室工程	100.00	100.00	—	—	—	—
河南康达中间体控制室	100.00	100.00	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

③2020年9月末在建工程未发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 2019年12月31日	150,216,642.70	73,541,117.48	1,502,967.91	225,260,728.09
2. 本期增加金额	—	—	276,700.00	276,700.00
(1) 购置	—	—	276,700.00	276,700.00
(2) 研发转入	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 2020年9月30日	150,216,642.70	73,541,117.48	1,779,667.91	225,537,428.09
二、累计摊销				

1. 2019年12月31日	23,774,458.05	64,471,627.73	879,972.26	89,126,058.04
2. 本期增加金额	2,293,157.89	2,034,890.06	137,144.90	4,465,192.85
(1) 计提	2,293,157.89	2,034,890.06	137,144.90	4,465,192.85
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 2020年9月30日	26,067,615.94	66,506,517.79	1,017,117.16	93,591,250.89
三、减值准备				
1. 2019年12月31日	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 2020年9月30日	—	—	—	—
四、账面价值				
1. 2020年9月30日	124,149,026.76	7,034,599.69	762,550.75	131,946,177.20
2. 2019年12月31日	126,442,184.65	9,069,489.75	622,995.65	136,134,670.05

(2) 2020年9月末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 报告期内，无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

15. 开发支出

项 目	2019年12月31日	本期增加金额	本期减少金额		2020年9月30日
			确认为无形资产	转入当期损益	
枸橼酸爱地那非片	13,536,752.17	3,484,010.78	—	—	17,020,762.95
奥美拉唑肠溶胶囊	15,206,097.31	3,039,587.75	—	—	18,245,685.06
注射用头孢曲松钠舒巴坦钠(2:1)	6,870,280.92	155,021.16	—	—	7,025,302.08
注射用羟基红花黄色素A	5,175,795.20	1,965,740.90	—	—	7,141,536.10
盐酸二甲双胍片	3,149,405.79	322,902.90	—	—	3,472,308.69
尖吻蝮蛇凝血酶	4,986,358.97	490,954.17	—	—	5,477,313.14
阿莫西林胶囊	3,717,236.15	316,011.92	—	—	4,033,248.07
其他项目	5,992,174.81	5,925,891.5	—	—	11,918,066.31
合计	58,634,101.32	15,700,121.08	—	—	74,334,222.40

16. 长期待摊费用

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期摊销	2020年9月30日
租入固定资产改良支出	4,495,109.85	2,389,380.53	1,801,572.75	5,082,917.63

17. 递延所得税资产**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

项 目	2020年9月30日		2019年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	26,108,866.29	4,098,332.70	39,648,554.60	6,588,191.15
跌价准备	10,887,036.10	1,631,536.19	15,030,537.26	2,252,541.16
内部交易未实现利润	9,346,571.10	1,424,976.41	4,472,611.54	703,088.45
合 计	46,342,473.49	7,154,845.30	59,151,703.40	9,543,820.76

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
可抵扣亏损	364,774,961.73	354,502,293.84
存货跌价准备	6,165,679.58	9,464,237.16
坏账准备	3,396,301.79	2,793,007.77
合 计	374,336,943.10	366,759,538.77

18. 其他非流动资产

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
预付设备款	10,908,506.72	33,108,832.39
预付工程款	5,985,160.15	5,298,026.66
预付中介费	1,000,000.00	—
预付技术转让费	13,750,000.00	—
合 计	31,643,666.87	38,406,859.05

19. 短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	2020年9月30日	2019年12月31日
抵押及保证借款	143,030,846.04	316,375,000.00
保证借款	163,000,000.00	90,000,000.00
信用借款	—	30,000,000.00
应计利息	340,131.12	596,040.42
合 计	306,370,977.16	436,971,040.42

(2) 2020年9月末抵押及保证借款余额中，本公司借款108,030,846.04元由于伟仕、马桂英提供保证并以子公司悦康创展房产和土地使用权做抵押取得；子公司河南康

达借款 20,000,000.00 元由河南康达以自有房地产抵押、于伟仕、马桂英保证取得，子公司珠海粤康借款 15,000,000.00 元由本公司提供连带责任保证、于伟仕和于圣臣提供连带责任保证以及于伟仕以自有房产进行抵押担保。

2020 年 9 月末保证借款余额中，本公司借款 110,000,000.00 元由于伟仕、马桂英提供保证；本公司借款 19,000,000.00 元由悦康创展、珠海粤康、于伟仕、马桂英提供保证；子公司河南康达借款 25,000,000.00 元由本公司、于伟仕、马桂英提供保证；子公司润泰商贸借款 9,000,000.00 元由本公司提供保证。

20. 应付票据

种类	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	227,640,877.53	259,950,000.00

21. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
货款	341,449,202.93	515,412,143.07
设备款	33,242,439.58	50,174,931.84
工程款	11,174,362.10	14,357,951.31
研发费	4,285,520.00	5,200,000.00
其他	5,323,253.71	5,561,155.05
合 计	395,474,778.32	590,706,181.27

(2) 应付账款 2020 年 9 月末余额中无账龄超过一年的重要应付款项。

(3) 应付账款期末余额 2020 年 9 月末较 2019 年 12 月末下降 33.05%，主要系本期采购减少，相应应付货款下降较多。

22. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
货款	—	35,020,434.39
技术服务款	—	6,455,312.97
合 计	—	41,475,747.36

(2) 预收款项 2020 年 9 月末余额中无超过一年的重要预收款项情况。

(3) 公司首次执行新收入准则将预收款项余额重分类至合同负债和其他流动负债。

23. 合同负债

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
预收货款	31,421,037.89	—
预收技术服务款	1,389,614.71	—
预收租金	484,713.79	—
合 计	33,295,366.39	—

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
一、短期薪酬	36,861,624.37	184,352,738.07	193,904,784.50	27,309,577.94
二、离职后福利—设定提存计划	1,331,654.95	12,779,447.72	12,839,134.73	1,271,967.94
三、辞退福利	—	—	—	—
合 计	38,193,279.32	197,132,185.79	206,743,919.23	28,581,545.88

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	34,780,145.27	160,271,936.02	169,034,784.36	26,017,296.93
二、职工福利费	863,583.74	6,077,171.70	6,812,678.77	128,076.67
三、社会保险费	1,161,010.92	11,094,747.13	11,161,734.77	1,094,023.28
其中：医疗保险费	1,028,642.33	10,716,737.43	10,744,994.26	1,000,385.50
工伤保险费	51,140.09	305,019.90	342,915.60	13,244.39
生育保险费	81,228.50	72,989.80	73,824.91	80,393.39
四、住房公积金	9,221.96	6,787,074.96	6,774,519.96	21,776.96
五、工会经费和职工教育经费	47,662.48	121,808.26	121,066.64	48,404.10
合 计	36,861,624.37	184,352,738.07	193,904,784.50	27,309,577.94

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
-----	-------------	------	------	------------

1. 基本养老保险	1,272,423.13	12,370,613.48	12,428,380.88	1,214,655.73
2. 失业保险费	59,231.82	408,834.24	410,753.85	57,312.21
合 计	1,331,654.95	12,779,447.72	12,839,134.73	1,271,967.94

25. 应交税费

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
增值税	42,493,888.03	71,847,867.26
企业所得税	21,202,484.74	8,167,802.73
城建税	2,907,906.01	5,128,702.36
教育费附加	1,231,935.40	2,216,968.75
地方教育费附加	850,320.20	1,467,231.42
房产税	1,877,077.02	401,115.09
土地使用税	649,757.04	587,207.23
其他税费	385,355.06	340,667.86
合 计	71,598,723.50	90,157,562.70

26. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	408,635,392.50	656,227,300.67
合 计	408,635,392.50	656,227,300.67

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
市场推广费	282,562,332.89	478,571,968.61
保证金及押金	100,319,989.73	84,667,085.16
政府补助-借转补	10,300,000.00	10,300,000.00
物流费用	4,402,709.86	4,964,102.04
代收代付政府补助	2,480,000.00	2,480,000.00
子公司股权收购款	—	64,000,053.88
其他	8,570,360.02	11,244,090.98

合 计	408,635,392.50	656,227,300.67
-----	----------------	----------------

②其他应付款 2020 年 9 月末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款余额 2020 年 9 月末较 2019 年末下降 37.73%，主要系 2020 年市场推广费支付较多。

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款	—	—
1 年内到期的长期应付款	61,300,764.05	87,409,469.78
合 计	61,300,764.05	87,409,469.78

28. 其他流动负债

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税	4,118,330.62	—

29. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
长期应付款	—	41,266,427.25
专项应付款	—	—
合 计	—	41,266,427.25

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	—	41,266,427.25

(3) 长期应付款余额 2020 年 9 月末较 2019 年末下降较大，主要系公司偿还融资租赁款项所致。

30. 递延收益

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
政府补助	100,117,085.99	1,223,300.00	7,295,376.07	94,045,009.92

政府补助披露详见附注五、52 政府补助。

31. 股本

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
阜阳京悦永顺信息咨询有限公司	180,240,120.00	—	—	180,240,120.00
宁波惟精昀研股权投资合伙企业(有限合伙)	30,600,000.00	—	—	30,600,000.00
霍尔果斯三荣股权投资管理合伙企业(有限合伙)	14,400,000.00	—	—	14,400,000.00
霍尔果斯锦然股权投资管理合伙企业(有限合伙)	12,780,000.00	—	—	12,780,000.00
霍尔果斯德峰股权投资管理合伙企业(有限合伙)	12,780,000.00	—	—	12,780,000.00
中信证券投资有限公司	11,999,880.00	—	—	11,999,880.00
北京厚德成长投资有限公司	9,000,000.00	—	—	9,000,000.00
宁波鹏力股权投资合伙企业(有限合伙)	8,399,880.00	—	—	8,399,880.00
宁波梅山保税港区厚扬天弘股权投资中心(有限合伙)	7,799,760.00	—	—	7,799,760.00
霍尔果斯德仁股权投资管理合伙企业(有限合伙)	7,200,000.00	—	—	7,200,000.00
潮溪(宁波)资产管理有限公司	6,000,120.00	—	—	6,000,120.00
共青城博仁投资管理合伙企业(有限合伙)	6,000,120.00	—	—	6,000,120.00
宁波国维璟开股权投资合伙企业(有限合伙)	6,000,120.00	—	—	6,000,120.00
宁波意泰润曠股权投资合伙企业(有限合伙)	6,000,120.00	—	—	6,000,120.00
霍尔果斯合和股权投资管理合伙企业(有限合伙)	5,400,000.00	—	—	5,400,000.00
霍尔果斯汇龙股权投资管理合伙企业(有限合伙)	5,400,000.00	—	—	5,400,000.00
霍尔果斯雨润景泽股权投资管理合伙企业(有限合伙)	5,400,000.00	—	—	5,400,000.00
宁波無湜枫德股权投资合伙企业(有限合伙)	4,799,880.00	—	—	4,799,880.00
上海济凡企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	4,200,120.00	—	—	4,200,120.00
宁波梅山保税港区厚扬天灏股权投资中心(有限合伙)	4,200,120.00	—	—	4,200,120.00
金石翊康股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)	2,999,880.00	—	—	2,999,880.00
金石灏沣股权投资(杭州)合伙企业(有限合伙)	2,999,880.00	—	—	2,999,880.00
阜阳宇达商务信息咨询有限公司	1,800,000.00	—	—	1,800,000.00
霍尔果斯德盛股权投资管理合伙企业(有限合伙)	1,800,000.00	—	—	1,800,000.00

苏州济峰股权投资合伙企业(有限合伙)	1,516,680.00	—	—	1,516,680.00
福州济峰股权投资合伙企业(有限合伙)	283,320.00	—	—	283,320.00
合计	360,000,000.00	—	—	360,000,000.00

32. 资本公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
资本溢价(股本溢价)	717,661,750.84	—	—	717,661,750.84

33. 盈余公积

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
法定盈余公积	24,252,006.13	—	—	24,252,006.13

34. 未分配利润

项 目	2020年1-9月	2019年度
期初未分配利润	19,358,427.75	-235,299,153.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	253,998,838.22	285,454,044.81
减：提取盈余公积	—	19,260,379.84
股改折股	—	11,536,083.67
期末未分配利润	273,357,265.97	19,358,427.75

35. 营业收入及营业成本

(1) 类别

项 目	2020年1-9月		2019年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,719,583,498.35	953,514,209.58	2,879,638,112.09	1,149,694,214.07
其他业务	85,332,198.90	59,298,337.79	116,747,214.83	84,717,196.72
合 计	2,804,915,697.25	1,012,812,547.37	2,996,385,326.92	1,234,411,410.79

(2) 2020年1-9月前五名客户主营业务收入情况

客户名称	2020年1-9月发生额	占公司营业收入的比例(%)
国药控股股份有限公司及其关联方	284,318,616.33	10.14
河北瑞康志德医药贸易有限公司及其关联方	148,326,731.74	5.29
华润医药集团有限公司及其关联方	134,698,428.66	4.80
九州通医药集团股份有限公司及其关联方	129,129,901.46	4.60

上海医药集团股份有限公司及其关联方	100,817,157.74	3.59
合计	797,290,835.92	28.42

注：以上客户系对同一控制下的公司进行合并后的前五名客户，如国药控股股份有限公司包含其子公司国药控股吉林有限公司、国药控股河南股份有限公司等。

36. 税金及附加

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
城市维护建设税	13,274,505.50	14,691,163.84
教育费附加	5,692,498.67	6,310,310.50
地方教育附加	3,817,654.68	4,206,873.69
房产税	5,383,315.07	4,884,615.88
土地使用税	2,817,934.48	2,812,506.80
其他税费	1,402,660.40	1,213,637.43
合 计	32,388,568.80	34,119,108.14

37. 销售费用

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
市场推广费	1,229,355,062.29	1,222,496,917.67
运输费	14,408,525.09	16,439,085.43
职工薪酬	11,719,201.04	10,610,999.84
会议费	4,173,461.69	3,385,588.17
广告宣传费	1,796,724.89	1,791,010.84
差旅费	482,279.49	970,077.85
业务招待费	798,114.75	822,929.09
检验费	354,608.59	523,718.96
办公费	660,313.52	525,752.22
其他	5,156,981.03	1,789,665.52
合计	1,268,905,272.38	1,259,355,745.59

38. 管理费用

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
职工薪酬	52,355,748.19	52,895,204.87
折旧摊销	35,353,736.50	32,887,819.13
咨询服务费	7,983,526.18	11,475,660.39
能源费	5,611,937.75	5,842,783.19

办公费	6,128,867.52	5,822,190.87
修理费	7,479,356.27	7,872,503.00
租赁费	2,803,541.74	2,866,417.72
业务招待费	3,766,933.30	3,011,703.28
存货损失	2,892,970.49	1,443,580.57
差旅费	1,676,140.57	2,510,352.20
车辆使用费	1,006,441.32	1,515,770.76
会议费	651,976.01	356,959.45
招聘培训费	351,752.16	625,144.14
其他费用	3,593,616.71	5,747,453.46
合计	131,656,544.71	134,873,543.03

39. 研发费用

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
职工薪酬	33,828,698.13	35,376,016.06
物料消耗	18,049,967.52	15,176,842.44
委托开发费	13,675,253.01	26,105,799.55
折旧摊销	8,696,340.53	7,487,193.27
能源费	5,508,105.53	5,436,144.51
其他费用	987,716.58	1,184,584.00
合计	80,746,081.30	90,766,579.83

40. 财务费用

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
利息支出	21,391,204.25	25,599,079.22
减：利息收入	1,562,554.51	1,071,229.65
汇兑损益	9,041,120.55	648,906.21
手续费	3,331,228.07	1,779,101.14
合 计	32,200,998.36	26,955,856.92

2020年1-9月、2019年1-9月财政贴息冲减财务费用利息支出金额分别为3,861,724.00元、0.00元。

41. 其他收益

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
-----	-----------	-----------

政府补助	40,236,231.53	14,022,466.96
------	---------------	---------------

政府补助披露详见附注五、52 政府补助。其他收益 2020 年 1-9 月较 2019 年 1-9 月增长 186.94%，主要系收到横琴新区促进总部经济发展奖励资金金额较大所致。

42. 投资收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	73,389.57

43. 信用减值损失

项目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
坏账准备	12,789,114.45	3,896,704.50

信用减值损失发生额 2020 年 1-9 月较 2019 年 1-9 月大幅增长，主要系本期应收账款余额下降导致计提的应收账款坏账准备减少所致。

44. 资产减值损失

项目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
存货跌价损失	-14,087,155.84	-18,043,671.65

45. 营业外收入

项目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
与企业日常活动无关的政府补助	2,691,781.15	2,781,759.23
其他	116,832.79	611,825.15
合计	2,808,613.94	3,393,584.38
计入当期非经常性损益的金额	2,808,613.94	3,393,584.38

与企业日常活动无关的政府补助详见附注五、52 政府补助。

46. 营业外支出

项目	2020 年 1-9 月	2019 年 1-9 月
非流动资产毁损报废损失	356,928.46	1,240,803.47
其中：固定资产报废损失	356,928.46	1,240,803.47
滞纳金	63,172.08	1,361,034.53
其他	1,150,445.39	29,784.61
合计	1,570,545.93	2,631,622.61
计入当期非经常性损益的金额	1,570,545.93	2,631,622.61

47. 所得税费用

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
当期所得税费用	30,244,499.43	33,576,457.79
递延所得税费用	2,388,975.45	-910,090.76
合 计	32,633,474.88	32,666,367.03

48. 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	2020年1-9月	2019年1-9月
票据及信用证保证金-货款	38,298,988.89	84,651,898.26
政府补助	40,717,660.61	19,753,407.35
保证金及押金	17,661,631.16	3,820,886.94
往来款	36,803.00	4,690,067.92
存款利息收入	1,562,554.51	1,071,229.65
其他	15,223.45	426,822.14
合 计	98,292,861.62	114,414,312.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
市场推广费	1,425,364,698.01	1,310,250,544.55
研发费用	50,953,389.55	51,761,721.60
运输费	14,969,917.27	17,955,457.17
修理费	7,479,356.27	7,872,503.00
咨询服务费	7,983,526.18	11,475,660.39
办公费	6,789,181.04	6,347,943.09
能源费	5,611,937.75	5,842,783.19
业务招待费	4,565,048.05	3,834,632.37
差旅费	2,158,420.06	3,480,430.05
会议费	4,825,437.70	3,742,547.62
租赁费	2,803,541.74	2,866,417.72
广告宣传费	1,796,724.89	1,791,010.84
手续费	3,331,228.07	1,897,088.64
车辆管理费	1,006,441.32	1,515,770.76
代收政府补助	—	21,631,900.00

其他	11,553,741.70	16,063,775.01
合 计	1,551,192,589.60	1,468,330,186.00

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
政府补助-债转补	—	1,000,000.00
融资租赁款	—	81,720,000.00
合 计	—	82,720,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
融资租赁租金	68,583,928.24	58,727,299.83
上市辅导费	1,000,000.00	—
合 计	69,583,928.24	58,727,299.83

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	253,748,467.60	183,947,566.74
加: 资产减值准备	1,298,041.39	14,146,967.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	93,593,195.35	85,834,845.02
无形资产摊销	4,465,192.85	9,483,850.76
长期待摊费用摊销	1,801,572.75	1,509,658.57
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)	356,928.46	1,304,655.17
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	—	—
财务费用(收益以“-”号填列)	22,521,666.03	25,545,635.87
投资损失(收益以“-”号填列)	—	-73,389.57
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,388,975.46	-910,090.76
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)	-30,149,356.05	35,043,549.72
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	390,276,979.70	229,624,736.81

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-460,097,043.38	-477,995,169.43
经营活动产生的现金流量净额	280,204,620.16	107,462,816.05
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	173,355,383.74	107,029,222.29
减：现金的期初余额	244,655,206.96	107,015,314.14
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	-71,299,823.22	13,908.15

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	—	—
减：合并日子公司持有的现金及现金等价物	—	—
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	64,000,053.88	31,705,188.81
取得子公司支付的现金净额	64,000,053.88	31,705,188.81

(3) 现金和现金等价物

项 目	2020年9月30日	2019年9月30日
现金	173,355,383.74	107,029,222.29
其中：库存现金	179,226.97	172,381.37
可随时用于支付的银行存款	173,176,156.77	106,856,840.92
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
现金等价物	—	—
期末现金及现金等价物余额	173,355,383.74	107,029,222.29

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年9月末账面价值	受限原因
货币资金	111,794,192.20	票据、信用证保证金
无形资产	20,729,476.01	抵押借款
固定资产	272,329,111.43	抵押借款

51. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	2020年9月末外币余额	折算汇率	2020年9月末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,124,959.32	6.8101	14,471,185.47
欧元	5,972.19	7.9941	47,742.29
港币	135.00	0.8787	118.63
应收账款			
其中：美元	3,381,291.23	6.8101	23,026,931.41
欧元	841.50	7.9941	6,727.04
应付账款			
其中：欧元	2,660,949.00	7.9941	21,271,892.40

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

主要报表项目	汇率确定方法
资产负债项目	资产负债表日的即期汇率
所有者权益项目（除未分配利润外）	交易发生日的即期汇率
利润表项目	交易发生日的即期汇率或近似汇率

52. 政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助明细表

① 计入其他收益的政府补助

项目	2020年1-9月
横琴新区促进总部经济发展奖励资金	22,980,000.00
应急物资保障体系建设补助资金	3,000,000.00
支持企业发展专项资金	2,211,000.00
其他直接计入其他收益的政府补助项目	4,749,855.46
递延收益摊销	7,295,376.07
合计	40,236,231.53

② 计入营业外收入的政府补助

项目	2020年1-9月
2019年度瞪羚企业专项扶持资金	550,000.00

2019年现代农业奖补资金	500,000.00
稳岗补贴	368,986.57
高新技术企业认定奖	320,000.00
两化融合项目奖补	300,000.00
“双轮驱动”战略促进新型工业化发展专项资金	300,000.00
绿色低碳发展专项资金	100,000.00
其他直接计入营业外收入的政府补助项目	252,794.58
合计	2,691,781.15

③冲减财务费用的政府补助

项 目	2020年1-9月
安徽天然制药年产1000吨聚甲丙烯酸铵脂II及新型药用辅料建设项目“贷转补”专项资金贴息	3,861,724.00

(2) 计入递延收益的政府补助明细

补助项目	2020年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2020年9月30日	与资产相关/与收益相关
河南康达制药拉呋替丁技改扩建项目	739,999.96	—	138,750.03	601,249.93	与资产相关
河南康达制药年产2000吨原料药生产项目	2,447,320.11	—	323,695.35	2,123,624.76	与资产相关
河南康达制药“园区北线”供电线路建设项目	536,666.63	—	105,000.03	431,666.60	与资产相关
河南康达制药207智能回收车间项目	487,499.99	—	37,500.03	449,999.96	与资产相关
河南康达制药年产600吨头孢曲松钠粗品绿色生产线建设项目	712,941.17	—	63,529.47	649,411.70	与资产相关
河南康达制药省级智能车间项目	198,039.22	—	17,647.02	180,392.20	与资产相关
安徽天然制药年产30吨半枝莲总黄酮提取物生产线建设项目	825,000.00	—	112,500.00	712,500.00	与资产相关
安徽天然制药聚丙烯酸酯共聚物水分散体关键技术开发及应用项目	996,146.12	230,600.00	162,233.07	1,064,513.05	与资产相关
安徽天然制药丙烯酸乙酯-甲基丙烯酸甲酯共聚物水分散体技术改造项目	333,333.24	—	37,500.03	295,833.21	与资产相关
悦康药业出口药品生产基地(三期)项目	120,000.00	—	120,000.00	—	与资产相关
悦康药业注射用兰索拉唑产业化项目	185,416.75	—	185,416.75	—	与资产相关
悦康药业基本药物电子监管码改造项目	302,900.00	—	144,000.00	158,900.00	与资产相关
悦康药业无菌头孢抗生素原料药生产和包装数字化车间项目	3,737,499.96	—	487,500.03	3,249,999.93	与资产相关

悦康药业产业基地项目	26,033,333.33	—	2,891,250.00	23,142,083.33	与资产相关
悦康药业数字化水针生产线建设即银杏叶提取物注射液标准提升项目	9,000,000.00	—	—	9,000,000.00	与资产相关
悦康药业智能制造试点示范项目	2,191,419.18	—	443,797.29	1,747,621.89	与资产相关
悦康药业中关村智能机器人开发区项目	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	与资产相关
悦康药业硫酸氢乌莫司他 I-II 期临床研究项目	7,000,000.00	—	—	7,000,000.00	与收益相关
悦康药业儿童药专用技术开发和产业化能力建设项目	7,750,000.00	—	—	7,750,000.00	与资产相关
悦康药业制剂国际化能力建设项目	5,833,333.35	—	617,647.05	5,215,686.30	与资产相关
悦康药业医药绿色制造技改项目	5,870,000.00	—	—	5,870,000.00	与资产相关
悦康药业 FDA 标准固体口服片剂数字化生产车间建设项目即一类新药枸橼酸爱地那非片的研发及产业化项目	9,000,000.04	—	749,999.97	8,250,000.07	与资产相关
广州悦康生物中药前处理、精提技术及全自动化生产技术改造项目	2,065,934.87	—	84,611.34	1,981,323.53	与资产相关
广州悦康生物面向现代中药生产制粒技术改造项目	688,959.00	—	145,368.97	543,590.03	与资产相关
北京悦康凯悦制药制药车间的新版 GMP 改造项目	1,050,000.00	—	149,999.95	900,000.05	与资产相关
悦康科创注射用醋酸奥曲肽缓释微球及多肽缓释微球公用技术创新平台研究项目	4,708,757.87	—	—	4,708,757.87	与收益相关
安徽悦康凯悦制药年产 15 吨枸橼酸爱地那非原料药生产线技术改造项目	1,700,000.00	—	—	1,700,000.00	与资产相关
悦康合肥制药厂房加固项目	924,610.87	—	37,315.91	887,294.96	与资产相关
悦康合肥制药建设悦康生物医药产业基地项目	702,911.06	—	28,368.63	674,542.43	与资产相关
悦康合肥制药工业化发展政策项目	1,975,063.27	—	152,580.06	1,822,483.21	与资产相关
安徽悦博 2019 年安徽省工业强基补助	—	730,000.00	54,749.97	675,250.03	与资产相关
安徽悦博 2019 年肥西县支持先进制造业发展政策奖补	—	262,700.00	4,415.12	258,284.88	与资产相关
合计	100,117,085.99	1,223,300.00	7,295,376.07	94,045,009.92	

六、合并范围的变更

报告期内，公司合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
悦康创展	北京	北京	开发技术服务	100.00%	—	同一控制下企业合并
天然制药	安徽.太和	安徽.太和	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并
润泰商贸	北京	北京	贸易	100.00%	—	设立
悦康鹏泰	北京	北京	投资	100.00%	—	设立
悦康科创	北京	北京	研发、技术服务	—	80.00%	同一控制下企业合并
科创鼎诚	北京	北京	研发、技术服务	—	80.00%	同一控制下企业合并
科创德仁	北京	北京	研发、技术服务	—	80.00%	同一控制下企业合并
科创符玺	北京	北京	研发、技术服务	—	80.00%	同一控制下企业合并
宣医研究中心	北京	北京	研发	51.00%	—	设立
河南康达	河南.项城	河南.项城	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并
合肥制药	安徽.合肥	安徽.合肥	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并
安徽悦博	安徽.合肥	安徽.合肥	生产销售	—	100.00%	同一控制下企业合并
安徽凯悦	安徽.太和	安徽.太和	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并
重庆凯瑞	重庆	重庆	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并
广东悦康	珠海	珠海	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并
珠海粤康	珠海	珠海	贸易研发	100.00%	—	同一控制下企业合并
香港悦康	香港	香港	投资	—	100.00%	设立
未来资本	香港	香港	投资	—	100.00%	同一控制下企业合并
优励国际	香港	香港	投资	—	100.00%	同一控制下企业合并
润泰国际	香港	香港	投资	—	100.00%	同一控制下企业合并
广州悦康	广州	广州	生产销售	100.00%	—	同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

无。

八、与金融工具相关的风险

1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策由本公司管理层负责制定，经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在保持公司综合竞争力和持续发展能力的情况下，尽可能的在风险和收益之间取得平衡，降低各类风险敞口，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至可接受的低水平。

2. 信用风险信息

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3. 流动性风险信息

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是在充分提高现金利用效率的前提下，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。

本公司流动性风险主要源于不能偿还到期应付账款、其他应付款等负债而产生的违约风险。

4. 市场风险信息

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

(1) 汇率风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。公司存在进出口业务，汇率变动将对公司经营情况产生影响。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截止 2020 年 9 月 30 日，公司金融机构借款利率执行基准利率上浮固定比例，故面临市场利率波动风险较小。

(3) 其他价格风险

无。

九、关联方及关联方交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
阜阳京悦永顺信息咨询有限公司	安徽省阜阳市	投资	1,000 万元	50.07	50.07

本公司的实际控制人对于伟仕、马桂英、于飞、于鹏飞。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无重要合营和联营企业。

4. 本公司其他关联方情况

序号	关联方名称	与本公司关系
1	北京源通康百医药有限公司（由北京悦康源通医药有限公司更名）	2020年3月26日前北京凯博通投资有限公司持股100%，于晓明、李彩云共同控制的公司；2020年3月26日后北京凯博通投资有限公司间接持有24%的股权，李彩云间接持有6%的股权。
2	瑞康医药集团（北京）有限公司（由北京悦康北卫医药有限公司更名）	2019年11月19日前北京凯博通投资有限公司曾持股20%的公司
3	广东圣凡药业有限公司	于胜奎、于飞2016年8月前控制的公司
4	上海欣峰制药有限公司	于圣臣、北京凯博通投资有限公司、悦康药业集团上海制药有限公司2018年9月份前控制的公司
5	安徽恒顺信息科技有限公司	于峰持股10%、于素芹持股10%、于伟仕持股80%
6	北京凯博通投资有限公司	于晓明持股80%、李彩云持股20%
7	重庆普天商业管理有限公司（由重庆悦康凯德保健食品有限公司更名）	北京凯博通投资有限公司2019年2月27日前持股100%，于圣臣任执行董事职务，2019年2月27日转让其持有的100%股权，于圣臣不再担任董事
8	上海桓华制药有限公司（由悦康药业集团上海制药有限公司更名）	本公司、于胜奎、陆敏、张敬彬合计持有100%股权，其中本公司持有0.1471%的股权；2019年7月已转让
9	重庆凯达瑞峰商贸有限公司（由重庆悦康凯达医药有限公司更名）	北京凯博通投资有限公司持股100%，于晓明、李彩云共同控制
10	安徽慧峰生物质热电联产有限公司（由安徽悦康生物质热电联产有限公司更名）	2020年7月24日前于峰持股20%、于素芹持股20%、于伟仕持股60%，2020年7月24日全部转让给安徽恒顺信息科技有限公司
11	北京奥芮丽雅商贸有限公司	于晓明持股10%、于伟仕持股90%
12	北京广信达广告传媒有限公司	北京凯博通投资有限公司持股100%，于晓明、李彩云共同控制，2019年4月已注销
13	北京悦恩国际商贸有限公司	于伟仕通过悦恩有限公司持股100%，2019年7月已注销
14	北京凯信智通健康科技有限公司（由北京悦康凯信制药有限公司更名）	北京凯博通投资有限公司持股100%，于圣臣担任执行董事
15	北京源通百姓平安大药房有限公司	2017年11月28日前于飞持股44.82%，2017年11月28日已全部转让
16	北京悦康信达医药研发有限公司	于伟仕持股40%；2019年5月21日已注销
17	阜阳市圣凡文化体育投资管理有限公司	于胜奎持股100%

18	太和县温泉度假村有限公司	于峰持股 92.67%、于素芹持股 3.67%、于胜奎持股 3.67%
19	悦康药业集团安徽美景房地产有限公司	安徽恒顺信息科技有限公司持股 100%
20	安徽年丰混凝土有限公司	2018 年 5 月 2 日前于峰持股 93.33%、于素芹持股 6.66%，2018 年 5 月 2 日已全部转让
21	重庆鑫康芝源科技有限公司	于圣臣任执行董事；李彩云任经理，北京凯博通投资有限公司持股 100%，2019 年 8 月已注销
22	新疆天行健医药有限公司	董事张启波近亲属控制之公司
23	江西永丰康德医药有限公司	2019 年 7 月 2 日前于晓明实际控制之公司，2019 年 7 月 2 日股权已全部转让
24	太和县佰达建设工程有限公司	于峰持股 80%、于素芹持股 20%
25	亦创高科（北京）科技有限公司	于伟仕持股 90%、于晓明持股 10%
26	北京金明传承医药科技有限公司	于晓明持股 30%并且担任执行董事
27	安徽悦康益神酒业销售有限公司	于峰持股 80%、于素芹持股 20%，同时于峰担任执行董事兼经理
28	北京凯诚亦创科技有限公司	北京凯博通投资有限公司持股 100%
29	安徽万隆新能源科技有限公司	于峰持股 68.57%
30	于圣臣	于伟仕长子
31	李彩云	于圣臣配偶
32	于胜奎	于伟仕次子
33	于峰	于伟仕三子
34	于素芹	于伟仕长女
35	张敬彬	于素芹配偶
36	于晓明	于圣臣长子
37	关志宽	董事
38	张将	董事，副总经理
39	张启波	董事
40	陈可冀	独立董事
41	王波	独立董事
42	程华	独立董事
43	何英俊	监事会主席
44	于洋	监事
45	王莉莉	职工代表监事
46	宋更申	副总经理
47	王成杰	董事会秘书
48	刘燕	财务总监

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年1-9月
安徽恒顺信息科技有限公司	采购商品	1,300.42	1,239.81
江西永丰康德医药有限公司	采购商品	—	112.23
北京源通百姓平安大药房有限公司	采购商品	—	3.47
太和县佰达建设工程有限公司	建设工程	—	107.46

②出售商品、提供劳务情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年1-9月
瑞康医药集团（北京）有限公司	出售商品	581.26	2,422.52
新疆天行健医药有限公司	出售商品	140.74	252.26
上海欣峰制药有限公司	出售商品	325.76	310.25
江西永丰康德医药有限公司	出售商品	—	14.48
北京源通百姓平安大药房有限公司	出售商品	—	7.07
北京源通康百医药有限公司	出售商品	54.80	520.02
上海桓华制药有限公司	出售商品	—	55.04

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方

单位：万元

承租方名称	租赁资产种类	2020年1-9月	2019年1-9月
安徽慧峰生物质热电联产有限公司	房屋	42.63	42.63
安徽恒顺信息科技有限公司	房屋	120.52	120.52

本公司作为承租方

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	2020年1-9月	2019年1-9月
北京源通康百医药有限公司	房屋	103.95	296.72
北京凯诚亦创科技有限公司	房屋	200.28	—

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

①短期借款担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	借款金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
于伟仕、马桂英	悦康药业	3,000.00	3,000.00	2019/12/2	2020/11/28	否
于伟仕、马桂英	悦康药业	3,000.00	3,000.00	2020/7/27	2021/7/23	否
于伟仕、马桂英	悦康药业	80,000.00	5,000.00	2019/11/18	2020/11/18	否
			803.08	2020/2/19	2021/2/18	否
			3,200.00	2019/11/29	2020/11/25	否
			1,800.00	2020/8/21	2021/8/13	否
于伟仕、马桂英	悦康药业	53,000.00	3,000.00	2020/8/25	2021/8/24	否
于伟仕、马桂英	悦康药业		2,000.00	2020/9/8	2021/9/7	否
于伟仕、马桂英	悦康药业	60,000.00	1,900.00	2020/2/12	2020/12/24	否
于伟仕、马桂英	河南康达	4,800.00	2,500.00	2020/3/31	2021/3/23	否
	河南康达		2,000.00	2020/3/29	2021/3/29	否
于伟仕、于圣臣	珠海粤康	4,500.00	1,500.00	2020/5/18	2020/11/18	否
合计		208,300.00	29,703.08			

②融资租赁业务关联担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	起租日	到期日	是否履行完毕
京悦永顺、于伟仕、马桂英、于圣臣、李彩云	悦康药业	10,000.00	2018年6月	2021年6月	否
京悦永顺、于伟仕、马桂英	悦康药业	9,000.00	2019年6月	2021年6月	否
合计		19,000.00			

(4) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	报酬金额	
	2020年1-9月	2019年1-9月
关键管理人员报酬	463.10	426.45

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2020年9月30日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	瑞康医药集团(北京)有限公司	9,777,278.70	661,337.53	18,354,698.06	917,734.91

	安徽悦康生物质热电联产有限公司	1,044,448.65	74,603.48	596,827.80	29,841.39
	安徽恒顺信息科技有限公司	2,151,471.20	130,784.85	1,332,277.18	66,613.86
	北京源通康百医药有限公司	619,200.00	30,960.00	—	—
	新疆天行健医药有限公司	547.2	54.72	62,112.00	6,211.20

(2) 预付、应付项目

项目	关联方	2020年9月30日	2019年12月31日
预付款项	安徽万隆新能源科技有限公司	470,000.00	—
应付账款	安徽恒顺信息科技有限公司	1,520,000.00	3,356,100.00
预收款项	新疆天行健医药有限公司	1,026,384.00	1,290,678.00
其他应付款	于伟仕	—	64,000,053.88

十、承诺及或有事项

1. 承诺事项

截至2020年9月30日止，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

2. 或有事项

(1) 截至2020年9月30日止，本公司及其合并范围内关联方之间尚未终止的担保事项如下：

① 短期借款担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	借款金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
悦康创展	悦康药业	80,000.00	5,000.00	2019/11/18	2020/11/18	否
			803.08	2020/2/19	2021/2/28	否
			3,200.00	2019/11/29	2020/11/25	否
			1,800.00	2020/8/21	2021/8/13	否
			4,957.71	2020/4/28	2020/10/28	否
			3,310.81	2020/06/29	2020/12/29	否
			1,083.76	2020/07/01	2021/01/01	否
			2,883.92	2020/07/29	2021/01/29	否
			3,501.81	2020/08/25	2021/02/25	否
悦康创展、	悦康药业	60,000.00	1,900.00	2020/2/12	2020/12/24	否

珠海粤康						
悦康药业	河南康达	2,500.00	2,500.00	2020/3/31	2021/3/23	否
悦康药业	润泰商贸	900.00	900.00	2020/3/23	2021/3/25	否
悦康药业	珠海粤康	1,500.00	1,500.00	2020/5/18	2020/11/8	否

②融资租赁业务担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	起租日	到期日	是否履行完毕
珠海粤康	悦康药业	10,000.00	2018年6月	2021年6月	否
珠海粤康、悦康创展	悦康药业	9,000.00	2019年6月	2021年6月	否
合计		19,000.00			

除此之外，截至2020年9月30日止，本公司无需要披露的其他重大承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2020年10月29日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2020年9月30日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年9月30日	2019年12月31日
1年以内	369,173,032.23	640,776,117.09
1至2年	13,391,598.92	5,364,778.42
2至3年	886,732.63	408,332.16
3至4年	—	—
4至5年	—	—
5年以上	—	—
账面余额合计	383,451,363.78	646,549,227.67
减：坏账准备	15,094,330.69	27,882,497.66
账面价值合计	368,357,033.09	618,666,730.01

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年9月30日				
	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的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收款项	383,451,363.78	100.00	15,094,330.69	3.94	368,357,033.09
组合1: 合并范围外应收账款	287,092,153.79	74.87	15,094,330.69	5.26	271,997,823.10
组合2: 合并范围内应收账款	96,359,209.99	25.13	—	—	96,359,209.99
合计	383,451,363.78	100.00	15,094,330.69	3.94	368,357,033.09

续上表

类别	2019年12月31日				
	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的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收款项	646,549,227.67	100.00	27,882,497.66	4.31	618,666,730.01
组合1: 合并范围外应收账款	551,703,279.58	85.33	27,882,497.66	5.05	523,820,781.92
组合2: 合并范围内应收账款	94,845,948.09	14.67	—	—	94,845,948.09
合计	646,549,227.67	100.00	27,882,497.66	4.31	618,666,730.01

①2020年9月30日无按单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账的应收账款

账龄	2020年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	275,844,624.39	13,792,231.22	5
1至2年	10,360,796.77	1,036,079.68	10
2至3年	886,732.63	266,019.79	30
3至4年	—	—	50
4至5年	—	—	80
5年以上	—	—	100
合计	287,092,153.79	15,094,330.69	5.26

续上表

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	547,389,934.73	27,369,496.74	5
1 至 2 年	3,905,012.69	390,501.27	10
2 至 3 年	408,332.16	122,499.65	30
3 至 4 年	—	—	50
4 至 5 年	—	—	80
5 年以上	—	—	100
合计	551,703,279.58	27,882,497.66	5.05

(3) 2020 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	27,882,497.66	-12,788,166.97	—	—	15,094,330.69

(4) 报告期内无核销的应收账款情况。

(5) 2020 年 9 月末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020 年 9 月 30 日 余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备余额
河南康达制药有限公司	79,128,018.21	20.64	—
必康百川医药(河南)有限公司	25,876,153.02	6.75	1,293,807.65
河北瑞康志德医药贸易有限公司	24,310,896.37	6.34	1,215,544.82
山东硕和医药有限公司	18,720,489.84	4.88	936,024.49
重庆悦康凯瑞医药有限公司	17,231,191.78	4.49	—
合计	165,266,749.22	43.10	3,445,376.96

说明：公司将主要客户按照关联关系汇总列示。

(6) 2020 年 1-9 月无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 2020 年 1-9 月无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 应收账款账面价值 2020 年 9 月末较 2019 年末下降 40.46%，主要受到新冠疫情影响，抗感染类产品销售下降，应收账款相应下降所致。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,064,550,397.26	988,930,133.59
合 计	1,064,550,397.26	988,930,133.59

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020年9月30日	2019年12月31日
1年以内	339,764,571.86	293,402,176.52
1至2年	211,427,682.92	253,320,493.60
2至3年	341,965,963.87	207,658,225.99
3至4年	171,273,336.18	236,615,640.01
4至5年	2,890,300.00	494,563.42
5年以上	491,228.40	—
账面余额合计	1,067,813,083.23	991,491,099.54
减：坏账准备	3,262,685.97	2,560,965.95
账面价值合计	1,064,550,397.26	988,930,133.59

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年9月30日	2019年12月31日
非经营性往来	1,064,712,094.10	987,267,149.50
保证金及押金	1,980,786.00	2,937,636.00
社保公积金	197,781.65	211,028.71
备用金及其他	922,421.48	1,075,285.33
合 计	1,067,813,083.23	991,491,099.54

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年9月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,067,813,083.23	3,262,685.97	1,064,550,397.26
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	1,067,813,083.23	3,262,685.97	1,064,550,397.26

截至 2020 年 9 月 30 日，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	1,067,813,083.23	0.31	3,262,685.97	1,064,550,397.26
其中：账龄组合	7,482,435.71	43.60	3,262,685.97	4,219,749.74
合并范围内组合	1,060,330,647.52	—	—	1,060,330,647.52
合计	1,067,813,083.23	0.31	3,262,685.97	1,064,550,397.26

A1.2020 年 9 月 30 日，无单项计提坏账准备的其他应收款。

A2.2020 年 9 月 30 日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,384,986.64	169,249.33	5
1 至 2 年	50,839.79	5,083.98	10
2 至 3 年	238,280.88	71,484.26	30
3 至 4 年	426,800.00	213,400.00	50
4 至 5 年	2,890,300.00	2,312,240.00	80
5 年以上	491,228.40	491,228.40	100
合计	7,482,435.71	3,262,685.97	43.60

截至 2020 年 9 月 30 日，无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

B. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	991,491,099.54	2,560,965.95	988,930,133.59
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	991,491,099.54	2,560,965.95	988,930,133.59

截至 2019 年 12 月 31 日，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
----	------	----------------------	------	------

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	991,491,099.54	0.26	2,560,965.95	988,930,133.59
其中：账龄组合	8,352,941.62	30.66	2,560,965.95	5,791,975.67
合并范围内组合	983,138,157.92	—	—	983,138,157.92
合计	991,491,099.54	0.26	2,560,965.95	988,930,133.59

B1.2019 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的其他应收款。

B2.2019 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,738,052.25	136,902.61	5.00
1 至 2 年	801,725.95	80,172.60	10.00
2 至 3 年	1,055,300.00	316,590.00	30.00
3 至 4 年	3,263,300.00	1,631,650.00	50.00
4 至 5 年	494,563.42	395,650.74	80.00
5 年以上	—	—	100.00
合计	8,352,941.62	2,560,965.95	30.66

截至 2019 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

③2020 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	2,560,965.95	701,720.02	—	—	3,262,685.97

④报告期内无实际核销的其他应收款。

⑤2020 年 9 月末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 9 月 30 日金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京悦康创展科技有限公司	往来款	525,704,836.94	1-4 年	49.23	—
悦康药业集团(合肥)制药有限公司	往来款	143,537,328.21	1-3 年	13.44	—
广州悦康生物制药有限公司	往来款	113,685,896.30	1-3 年	10.65	—

安徽悦康凯悦制药有限公司	往来款	84,725,070.28	1-3 年	7.93	—
悦康药业集团安徽天然制药有限公司	往来款	76,473,945.56	1-3 年	7.16	—
合计	往来款	944,127,077.29		88.41	—

⑥2020 年 9 月末公司无涉及政府补助的应收款项。

⑦2020 年 1-9 月公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧2020 年 1-9 月公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 长期股权投资

(1) 分类

项 目	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	341,939,253.77	20,000,000.00	321,939,253.77

续上表

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	341,939,253.77	20,000,000.00	321,939,253.77

(2) 对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京悦康润泰国国际商贸有限公司	38,000,000.00	—	—	38,000,000.00	—	—
北京悦康鹏泰投资有限公司	6,000,000.00	—	—	6,000,000.00	—	—
悦康药业集团安徽天然制药有限公司	10,200,000.00	—	—	10,200,000.00	—	—
河南康达制药有限公司	75,000,000.00	—	—	75,000,000.00	—	—
悦康药业集团(合肥)制药有限公司	20,000,000.00	—	—	20,000,000.00	—	20,000,000.00
重庆悦康凯瑞医药有限公司	5,466,618.45	—	—	5,466,618.45	—	—
广东悦康药业有限公司	11,999,347.72	—	—	11,999,347.72	—	—
珠海经济特区粤康医药有限公司	140,147,900.28	—	—	140,147,900.28	—	—
安徽悦康凯悦制药有限公司	35,125,387.32	—	—	35,125,387.32	—	—
合 计	341,939,253.77	—	—	341,939,253.77	—	20,000,000.00

4. 营业收入和营业成本

(1) 类别

项 目	2020年1-9月		2019年1-9月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,956,819,161.80	662,870,741.10	1,978,675,726.67	753,434,231.29
其他业务	92,057,221.95	83,792,579.98	119,327,296.37	109,911,310.13
合 计	2,048,876,383.75	746,663,321.08	2,098,003,023.04	863,345,541.42

(2) 2020年1-9月前五名客户主营业务收入情况

客户名称	本期发生额	占公司营业收入的比例 (%)
国药控股股份有限公司及其关联方	199,442,365.90	9.73
河北瑞康志德医药贸易有限公司及其关联方	147,225,290.68	7.19
华润医药集团有限公司及其关联方	96,623,931.43	4.72
九州通医药集团股份有限公司及其关联方	90,345,070.54	4.41
上海医药集团股份有限公司及其关联方	77,149,871.27	3.77
合 计	610,786,529.82	29.81

注：以上客户系对同一控制下的公司进行合并后的前五名客户，如国药控股股份有限公司包含其子公司国药控股吉林有限公司、国药控股河南股份有限公司等。

5. 投资收益

项目	2020年1-9月	2019年1-9月
处置长期股权投资产生的投资收益	—	-91,504.68
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	100,000.00
合 计	—	8,495.32

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020年1-9月	2019年1-9月
非流动资产处置损益	-356,928.46	-1,331,065.60
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）	46,789,736.68	16,804,226.19
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	—	-4,027,662.91
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	—	100,000.00

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,096,784.68	-715,342.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
减：所得税影响额	7,579,162.58	1,739,227.19
少数股东损益影响额	32,915.33	3,996.36
合 计	37,723,945.63	9,086,931.84

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	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.35%	0.71	0.71
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.33%	0.60	0.60

公司名称：悦康药业集团股份有限公司

日期：2020年10月29日

