

万泽实业股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]001837号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 万泽实业股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	7-8
	合并利润表	9
	合并现金流量表	10
	合并股东权益变动表	11-12
	母公司资产负债表	13-14
	母公司利润表	15
	母公司现金流量表	16
	母公司股东权益变动表	17-18
	财务报表附注	1-108

# 审计报告

大华审字[2020]001837号

万泽实业股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了万泽实业股份有限公司（以下简称万泽股份）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万泽股份 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万泽股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 医药销售收入确认
2. 研发支出资本化与费用化的划分

#### (一)医药销售收入确认

##### 1. 事项描述

如附注六、注释 38 所述，2019 年度医药销售收入总额 531,865,297.09 元，占万泽股份 2019 年度营业收入总额 548,735,086.55 元的 96.93%，对 2019 年度合并利润表总额产生重大影响。因此，我们将万泽股份医药销售收入确认识别为关键审计事项。

医药制造业销售同时满足下列条件时，公司确认相关的收入：公司与客户签订合同后，根据客户要求将产品运输到指定地点，在客户签字验收后，与该产品相关的风险报酬即发生转移，并确认收入。

##### 2. 审计应对

我们针对医药销售收入确认实施的重要审计程序：

(1) 评估管理层对收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

(2) 从商业逻辑和会计逻辑进行分析性复核。检查与应收账款、税金、存货等数据间关系合理性，将销售毛利率、应收账款周转率、存货周转率等关键财务指标与可比期间数据进行比较。

(3) 我们采用抽样方式检查重要客户合同、订单、出库单、验收单以及结算凭证等，并结合应收账款实施函证程序。

(4) 执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的产品销售收入与交易中的支持性文件进行核对，以评估销售收入是否在正确的期间确认。

(5) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对医药销售收入的确  
认符合万泽股份的会计政策。

## (二) 研发支出资本化与费用化的划分

### 1. 事项描述

如附注六、注释 17、注释 42 所述，2019 年研发支出总额为  
87,667,594.39 元，其中费用化金额 45,433,572.69 元，资本化金额  
42,234,021.70 元。研发支出资本化与费用化划分涉及重大管理层判  
断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，因此将 2019 年度研发  
支出资本化与费用化的划分识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对于研发支出资本化与费用化的划分所实施的重要审计程  
序包括：

(1) 了解和评价公司与研发活动相关的内部控制，测试了有关研  
发费用循环的关键内部控制的设计和执行情况。

(2) 评估管理层所确定的开发支出资本化条件是否符合企业会计  
准则的要求。

(3) 选取主要研发项目，获取并检查研发项目可行性报告、立项  
审批情况、费用预算及各年度研发项目转为无形资产的文件等基础资  
料，关注研究费用资本化时点的合理性。

(4) 检查研发项目领用材料、人工、费用支出等原始凭证及相关  
审批的合理性。

(5) 获取研发费用明细表，验证开发阶段资本化支出金额归集的  
真实性及合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在研发支出资本化与费用化划分的方法涉及的估计和假设是合理的。

#### 四、其他信息

万泽股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

万泽股份管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，万泽股份管理层负责评估万泽股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万泽股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万泽股份的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对万泽股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万泽股份不能持续经营。

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

6. 就万泽股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事

项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二〇年二月二十七日



# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：万泽实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	186,389,866.79	327,705,448.76	327,705,448.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	4,625,482.63	24,612,374.08	24,612,374.08
应收账款	注释3	107,857,744.94	103,483,466.97	103,483,466.97
应收款项融资				
预付款项	注释4	58,732,733.36	112,153,797.80	112,153,797.80
其他应收款	注释5	191,043,426.73	463,672,691.24	463,672,691.24
存货	注释6	42,237,942.49	845,467,683.61	845,467,683.61
持有待售资产	注释7	90,024,620.00		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释8	63,699,327.27	48,421,598.38	48,421,598.38
<b>流动资产合计</b>		<b>744,611,144.21</b>	<b>1,925,517,060.84</b>	<b>1,925,517,060.84</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产	注释9			100,024,620.00
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释10	14,804,000.00	10,029,800.00	10,029,800.00
长期股权投资	注释11	8,527,816.72	168,793,587.77	168,793,587.77
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	注释12	74,705,882.35	100,024,620.00	
投资性房地产	注释13		35,717,201.24	35,717,201.24
固定资产	注释14	375,274,516.10	262,409,324.62	262,409,324.62
在建工程	注释15	372,516,946.65	339,967,758.88	339,967,758.88
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释16	170,621,774.01	107,637,389.77	107,637,389.77
开发支出	注释17		6,394,672.76	6,394,672.76
商誉				
长期待摊费用	注释18	7,123,017.71	5,539,233.02	5,539,233.02
递延所得税资产	注释19	3,525,157.57	5,882,155.95	5,882,155.95
其他非流动资产	注释20	290,372,505.70	199,955,452.90	199,955,452.90
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,317,471,616.81</b>	<b>1,242,351,196.91</b>	<b>1,242,351,196.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,062,082,761.02</b>	<b>3,167,868,257.75</b>	<b>3,167,868,257.75</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：万泽实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款	注释21	91,171,620.89	142,868,788.66	142,868,788.66
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释22		30,000,000.00	30,000,000.00
应付账款	注释23	154,964,561.01	125,880,507.40	125,880,507.40
预收款项	注释24	663,485.53	288,636,860.35	288,636,860.35
应付职工薪酬	注释25	11,983,568.24	10,765,978.76	10,765,978.76
应交税费	注释26	13,803,988.84	155,363,935.43	155,363,935.43
其他应付款	注释27	166,528,302.04	291,024,384.33	291,024,384.33
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释28	169,888,036.40	42,279,437.84	42,279,437.84
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>609,003,562.95</b>	<b>1,086,819,892.77</b>	<b>1,086,819,892.77</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	注释29	309,320,778.73	144,084,889.43	144,084,889.43
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	注释30	59,893,998.57	59,770,190.55	59,770,190.55
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释31	97,913,396.67	88,400,703.38	88,400,703.38
递延所得税负债	注释19	14,437,346.17	14,437,346.17	14,437,346.17
其他非流动负债	注释32	23,800,000.00	22,850,000.00	22,850,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>505,365,520.14</b>	<b>329,543,129.53</b>	<b>329,543,129.53</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,114,369,083.09</b>	<b>1,416,363,022.30</b>	<b>1,416,363,022.30</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	注释33	491,785,096.00	491,785,096.00	491,785,096.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释34		488,564,812.25	488,564,812.25
减：库存股				
其他综合收益	注释35			43,312,038.51
专项储备				
盈余公积	注释36		181,712,615.81	177,381,411.96
未分配利润	注释37	456,071,064.28	587,760,333.06	548,779,498.40
归属于母公司股东权益合计		<b>947,856,160.28</b>	<b>1,749,822,857.12</b>	<b>1,749,822,857.12</b>
少数股东权益		-142,482.35	1,682,378.33	1,682,378.33
<b>股东权益合计</b>		<b>947,713,677.93</b>	<b>1,751,505,235.45</b>	<b>1,751,505,235.45</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,062,082,761.02</b>	<b>3,167,868,257.75</b>	<b>3,167,868,257.75</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2019年度

编制单位：万泽实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释38	548,735,086.55	706,169,365.56
减：营业成本	注释38	66,175,023.44	164,514,268.85
税金及附加	注释39	6,236,062.43	33,118,466.28
销售费用	注释40	279,460,377.65	279,113,001.76
管理费用	注释41	108,897,424.96	109,679,740.24
研发费用	注释42	45,433,572.69	45,281,491.87
财务费用	注释43	18,554,201.90	9,739,440.32
其中：利息费用		30,637,973.24	20,725,156.33
利息收入		16,425,318.32	14,275,691.39
加：其他收益	注释44	15,085,070.27	12,720,507.69
投资收益	注释45	30,744,039.24	70,780,997.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,181,391.90	-2,446,022.15
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释46	3,444,871.69	
资产减值损失	注释47		-24,894,985.72
资产处置收益	注释48	-743.98	6,489,491.41
<b>二、营业利润</b>		<u>73,251,660.70</u>	<u>129,818,966.99</u>
加：营业外收入	注释49	2,095,381.62	42,798,311.19
减：营业外支出	注释50	170,625.85	1,251,367.20
<b>三、利润总额</b>		<u>75,176,416.47</u>	<u>171,365,910.98</u>
减：所得税费用	注释51	23,214,764.22	45,115,071.31
<b>四、净利润</b>		<u>51,961,652.25</u>	<u>126,250,839.67</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		21,354,472.42	83,673,786.84
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		51,961,652.25	126,250,839.67
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		70,675,636.77	144,901,725.07
少数股东损益		-18,713,984.52	-18,650,885.40
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			<u>-27,253,321.75</u>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			<u>-27,253,321.75</u>
(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净变动额			
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			<u>-27,253,321.75</u>
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-27,253,321.75
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 现金流量套期储备			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<u>51,961,652.25</u>	<u>98,997,517.92</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		70,675,636.77	117,648,403.32
归属于少数股东的综合收益总额		-18,713,984.52	-18,650,885.40
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		0.14	0.29
(二) 稀释每股收益		0.14	0.29

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2019年度

编制单位：万泽实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		676,863,416.29	992,067,650.95
收到的税费返还		5,721,595.89	5,023,213.89
收到其他与经营活动有关的现金	注释52、1	661,483,732.91	149,524,820.81
经营活动现金流入小计		1,344,068,745.09	1,146,615,685.65
购买商品、接受劳务支付的现金		540,447,869.32	520,088,368.32
支付给职工以及为职工支付的现金		105,665,234.49	72,056,021.16
支付的各项税费		69,988,652.16	84,201,402.08
支付其他与经营活动有关的现金	注释52、2	472,633,578.70	394,195,673.67
经营活动现金流出小计		1,188,735,334.67	1,070,541,465.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>155,333,410.42</b>	<b>76,074,220.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		134,020,527.64	130,500,000.00
取得投资收益收到的现金		2,442.89	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		882.00	15,537,116.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			17,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	注释52、3		53,084,492.00
投资活动现金流入小计		134,023,852.53	216,121,608.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		397,934,515.75	272,066,374.78
投资支付的现金		15,020,527.64	900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	注释52、4	176,542,525.14	269,000,560.00
投资活动现金流出小计		589,497,568.53	551,966,934.78
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-455,473,716.00</b>	<b>-335,845,326.38</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		377,139,445.24	396,324,320.79
收到其他与筹资活动有关的现金	注释52、5	60,000,000.00	262,217,002.10
筹资活动现金流入小计		437,139,445.24	658,541,322.89
偿还债务支付的现金		148,400,000.00	320,961,807.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,002,051.06	113,329,570.89
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	注释52、6	68,789,521.00	411,153,075.35
筹资活动现金流出小计		271,191,572.06	845,444,453.45
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>165,947,873.18</b>	<b>-186,903,130.56</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-134,192,432.40</b>	<b>-446,674,236.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		315,407,236.61	762,081,473.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>181,214,804.21</b>	<b>315,407,236.61</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：万泽实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	491,785,096.00		488,564,812.25		43,312,038.51		177,381,411.96	548,779,498.40	1,682,378.33	1,751,505,235.45
加：会计政策变更					-43,312,038.51		4,331,203.85	38,980,834.66		
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	491,785,096.00		488,564,812.25				181,712,615.81	587,760,333.06	1,682,378.33	1,751,505,235.45
<b>三、本年增减变动金额</b>			-488,564,812.25				-181,712,615.81	-131,689,268.78	-1,824,860.68	-803,791,557.52
（一）综合收益总额								70,675,636.77	-18,713,984.52	51,961,652.25
（二）股东投入和减少资本			-488,564,812.25				-181,712,615.81	-177,325,650.75	16,889,123.84	-830,713,954.97
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			-488,564,812.25				-181,712,615.81	-177,325,650.75	16,889,123.84	-830,713,954.97
（三）利润分配								-25,039,254.80		-25,039,254.80
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配								-25,039,254.80		-25,039,254.80
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
<b>四、本期末余额</b>	491,785,096.00							456,071,064.28	-142,482.35	947,713,677.93

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：万泽实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	491,785,096.00		488,564,812.25		70,565,360.26		165,119,977.38	498,584,022.45	20,333,263.73	1,734,952,532.07
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	491,785,096.00		488,564,812.25		70,565,360.26		165,119,977.38	498,584,022.45	20,333,263.73	1,734,952,532.07
<b>三、本年增减变动金额</b>					-27,253,321.75		12,261,434.58	50,195,475.95	-18,650,885.40	16,552,703.38
(一) 综合收益总额					-27,253,321.75			144,901,725.07	-18,650,885.40	98,997,517.92
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配							12,261,434.58	-94,706,249.12		-82,444,814.54
1. 提取盈余公积							12,261,434.58	-12,261,434.58		
2. 对股东的分配								-82,444,814.54		-82,444,814.54
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
<b>四、本年年末余额</b>	491,785,096.00		488,564,812.25		43,312,038.51		177,381,411.96	548,779,498.40	1,682,378.33	1,751,505,235.45

(后附财务报表附注为合并财务报表的组)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：万泽实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		1,280,914.56	32,359,786.18	32,359,786.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1		375,461.77	375,461.77
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款	注释2	918,628,005.61	970,960,948.61	970,960,948.61
存货				
持有待售资产		90,024,620.00		
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
<b>流动资产合计</b>		<b>1,009,933,540.17</b>	<b>1,003,696,196.56</b>	<b>1,003,696,196.56</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产				100,024,620.00
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	607,818,276.89	1,049,237,476.31	1,049,237,476.31
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		10,000,000.00	100,024,620.00	
投资性房地产				
固定资产		422,678.97	540,297.37	540,297.37
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>618,240,955.86</b>	<b>1,149,802,393.68</b>	<b>1,149,802,393.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,628,174,496.03</b>	<b>2,153,498,590.24</b>	<b>2,153,498,590.24</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：万泽实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬		9,825.50	4,605.60	4,605.60
应交税费		254,611.99	15,851,716.58	15,851,716.58
其他应付款		542,260,306.34	480,650,189.13	480,650,189.13
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		115,516,793.83		
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		658,041,537.66	496,506,511.31	496,506,511.31
<b>非流动负债：</b>				
长期借款			120,329,941.08	120,329,941.08
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		14,437,346.17	14,437,346.17	14,437,346.17
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		14,437,346.17	134,767,287.25	134,767,287.25
<b>负债合计</b>		672,478,883.83	631,273,798.56	631,273,798.56
<b>股东权益：</b>				
股本		491,785,096.00	491,785,096.00	491,785,096.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		9,935,913.61	452,582,931.75	452,582,931.75
减：库存股				
其他综合收益				43,312,038.51
专项储备				
盈余公积		140,264,581.84	140,264,581.84	135,933,377.99
未分配利润		313,710,020.75	437,592,182.09	398,611,347.43
<b>股东权益合计</b>		955,695,612.20	1,522,224,791.68	1,522,224,791.68
<b>负债和股东权益总计</b>		1,628,174,496.03	2,153,498,590.24	2,153,498,590.24

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2019年度

编制单位：万泽实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4		9,523.80
减：营业成本	注释4		
税金及附加		703,812.82	470,192.77
销售费用			
管理费用		23,294,223.88	23,668,486.28
研发费用			
财务费用		-835,971.13	-1,407,164.64
其中：利息费用		10,717,044.11	6,346,554.64
利息收入		15,255,856.18	9,185,285.95
加：其他收益			
投资收益	注释5	-63,772,182.28	31,362,382.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-772,183.28	
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-12,340,172.94	
资产减值损失			-11,374,201.53
资产处置收益			5,383,632.47
<b>二、营业利润</b>		-99,274,420.79	2,649,822.66
加：营业外收入		2,437.25	42,034,778.87
减：营业外支出		20,923.00	
<b>三、利润总额</b>		-99,292,906.54	44,684,601.53
减：所得税费用			15,195,153.08
<b>四、净利润</b>		-99,292,906.54	29,489,448.45
(一) 持续经营净利润		-99,292,906.54	29,489,448.45
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			-27,253,321.75
(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净变动额			
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			-27,253,321.75
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-27,253,321.75
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 现金流量套期储备			
<b>六、综合收益总额</b>		-99,292,906.54	2,236,126.70
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2019年度

编制单位：万泽实业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		457,880.21	10,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,040,712,177.07	947,224,254.04
经营活动现金流入小计		1,041,170,057.28	947,234,254.04
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,940,092.88	5,978,301.30
支付的各项税费		15,960,744.83	7,548,195.09
支付其他与经营活动有关的现金		819,503,363.18	758,314,599.68
经营活动现金流出小计		843,404,200.89	771,841,096.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>197,765,856.39</b>	<b>175,393,157.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			47,500,000.00
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			15,493,066.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			17,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			53,084,492.00
投资活动现金流入小计			133,077,558.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		65,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		120,000,000.00	269,000,560.00
投资活动现金流出小计		185,000,000.00	279,000,560.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-185,000,000.00</b>	<b>-145,923,001.60</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			120,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			120,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,800,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,319,446.16	30,738,785.03
支付其他与筹资活动有关的现金		3,725,281.85	1,532,326.91
筹资活动现金流出小计		43,844,728.01	132,271,111.94
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-43,844,728.01</b>	<b>-12,271,111.94</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		32,359,786.18	15,160,741.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		1,280,914.56	32,359,786.18

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：万泽实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	491,785,096.00		452,582,931.75		43,312,038.51		135,933,377.99	398,611,347.43	1,522,224,791.68
加：会计政策变更					-43,312,038.51		4,331,203.85	38,980,834.66	
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年年初余额</b>	491,785,096.00		452,582,931.75				140,264,581.84	437,592,182.09	1,522,224,791.68
<b>三、本年增减变动金额</b>			-442,647,018.14					-123,882,161.34	-566,529,179.48
（一）综合收益总额								-99,292,906.54	-99,292,906.54
（二）股东投入和减少资本			-442,647,018.14						-442,647,018.14
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			-442,647,018.14						-442,647,018.14
（三）利润分配								-24,589,254.80	-24,589,254.80
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配								-24,589,254.80	-24,589,254.80
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
<b>四、本年年末余额</b>	491,785,096.00		9,935,913.61				140,264,581.84	313,710,020.75	955,695,612.20

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：万泽实业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	491,785,096.00		452,582,931.75		70,565,360.26		132,984,433.14	396,660,098.63	1,544,577,919.78
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>	491,785,096.00		452,582,931.75		70,565,360.26		132,984,433.14	396,660,098.63	1,544,577,919.78
<b>三、本年增减变动金额</b>					-27,253,321.75		2,948,944.85	1,951,248.80	-22,353,128.10
（一）综合收益总额					-27,253,321.75			29,489,448.45	2,236,126.70
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							2,948,944.85	-27,538,199.65	-24,589,254.80
1. 提取盈余公积							2,948,944.85	-2,948,944.85	
2. 对股东的分配								-24,589,254.80	-24,589,254.80
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
<b>四、本期末余额</b>	491,785,096.00		452,582,931.75		43,312,038.51		135,933,377.99	398,611,347.43	1,522,224,791.68

（后附财务报表附注为合并财务报表的组）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 万泽实业股份有限公司

### 2019 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

万泽实业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为汕头电力发展股份有限公司、广东万泽实业股份有限公司，于一九九二年七月经广东省经济体制改革委员会粤股审[1992]16 号文批准，由汕头市电力开发公司、中国建设银行汕头信托投资公司、中国工商银行汕头信托投资公司、汕头市城市建设开发公司、中国交通银行汕头分行等 5 家公司共同发起设立的股份有限公司。一九九三年九月二十七日经中国证券监督管理委员会证监发审字[1993]67 号文及深圳市证券管理办公室证办复[1993]125 号文批准，向社会公众公开发行人民币普通股(A 股)2,593.00 万股，公司于一九九四年一月十日在深圳证券交易所上市，取得注册号为 4405001006652 号企业法人营业执照，注册资本为人民币 103,430,000.00 元。

本公司于 1994 年 1 月 19 日经粤证监[1994]05 号文批准，以总股本 10,343.00 万股为基础，向全体股东按每 10 股送 1 股的比例派送红股及以资本公积金每 10 股转增 5 股，总股本增至 16,548.80 万股。

本公司于 1995 年经股东大会批准，向国家股、法人股每 10 股派发 2 元，个人股每 10 股送 1 股同时每股派发现金股利 1 元，变更后总股本为 17,211.68 万股。

本公司于 1996 年经股东大会批准，以总股本 17,211.68 万股为基础，向全体股东按每 10 股送 1 股的比例派送红股，总股本增至 18,932.848 万股。

本公司于 1998 年 6 月 29 日经汕证监[1998]11 号文批准，以总股本 18,932.848 万股为基础，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 1 股，总股本增至 20,826.1325 万股。

2005 年 11 月 30 日，本公司原第一大股东汕头市电力开发公司与万泽集团有限公司正式签署了《股权转让协议》，电力开发公司将其持有的本公司 38.35% 的国家股股份中的 29% 转予万泽集团。此次股权转让获得相关国有资产监管部门以及证券监管部门的批准和审核，中国登记结算有限公司深圳分公司已于 2006 年 8 月 4 日出具股权过户登记确认书。2006 年 7 月 31 日召开的 2006 年第二次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议，审议通过了本公司股权分置改革议案，公司以流通股股份 8,822.53 万股为基数，以资本公积金向方案实施股权登记日登记在册的全体流通股股东每 10 股转增 5.31 股。至此本公司的总股本变更为 25,511.11 万股，万泽集团有限公司持有本公司股份比例为 23.68%，公司第一大股东由汕头市电力开发公司变更为万泽集团有限公司。

2007 年度万泽集团有限公司减持本公司股份 1,275.00 万股，占公司总股本的 4.99%，本次减持后，本公司总股本仍为 25,511.11 万股，总股本计人民币 255,111,096.00 元。经本公司 2009 年第二次临时股东大会审议通过，2009 年 9 月 10 日本公司正式更名为广东万泽实业股份有限公司。2009 年 12 月 7 日，本公司重大资产重组及非公开发行股份购买资产暨关联交易事宜经中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会审核并获得有条件通过，2011 年 11 月 28 日，中国证券监督管理委员会下发《关于核准广东万泽实业股份有限公司向万泽集团有限公司发行股份购买资产的批复》（证监许可[2011] 1896 号）和《关于核准万泽集团有限公司公告广东万泽实业股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》（证监许可[2011]1897 号），核准本公司非公开发行 23,058.10.00 万股人民币普通股（A 股），每股发行价格 3.27 元，每股面值人民币 1 元，增加注册资本人民币 230,581,000.00 元，非公开发行股份以购买万泽集团有限公司持有的深圳市万泽房地产开发集团有限公司 47.75% 股权及常州万泽天海置业有限公司 100% 的股权；与此同时，根据经中国证监会核准的重大资产重组方案，需对本次拟置入资产的范围等作出调整，万泽集团有限公司需以本次重组中评估值的等额现金 26,394.73 万元置换深圳市安业房地产开发有限公司 100% 股权和北京市万泽宏润房地产开发有限公司 100% 股权，以上调整需在本次重组取得中国证券监督管理委员会批准后 60 个工作日内实施完毕。

2011 年 12 月 21 日，本公司 2011 年第一次临时股东大会审议通过了上述现金置换方案，截至 2012 年 1 月 6 日，万泽集团有限公司已支付上述款项，2012 年 1 月 17 日本公司刊登了关于公司重大资产重组实施完成的公告，2012 年 1 月 18 日本次非公开发行新增股份在深圳证券交易所上市，公司总股本增至 485,692,096.00 股。2012 年 11 月 5 日，公司 2012 年第五次临时股东大会审议通过了经中国证监会备案无异议的《广东万泽实业股份有限公司限制性股票激励计划（草案）修订稿》等相关议案；2012 年 11 月 12 日，公司第八届董事会第六次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定本次激励计划的限制性股票授予日为 2012 年 11 月 13 日；2012 年 12 月 11 日，公司发布了限制性股票授予完成公告，本次激励计划实际授予的限制性股票数量为 10,860,000.00 股，发行价格为每股 2.46 元，上市日期为 2012 年 12 月 13 日，新增股份上市后，公司总股本增至 496,552,096.00 股。2013 年，经本公司第二次临时股东大会审议通过本公司正式更名为万泽实业股份有限公司。2014 年 5 月 29 日公司召开董事会审议通过了《关于回购注销离职人员持有的股权激励未解锁股份的议案》，本次回购注销离职人员持有的限制性股票共计 707,000.00 股，回购价格为每股 2.46 元。上述限制性股票的注销事宜已于 2014 年 8 月 4 日办理完成，公司总股本从 496,552,096.00 股变更为 495,845,096.00 股。

2014 年 11 月 17 日公司召开董事会审议通过了《关于回购注销离职人员持有的股权激

励未解锁股份的议案》，本次回购注销离职人员持有的限制性股票共计 280,000.00 股，回购价格为每股 2.46 元；2015 年 3 月 23 日公司召开董事会审议通过了《关于回购注销第三期未达到解锁条件的限制性股票的议案》，本次回购注销 21 名激励对象已获授但未达到第三期解锁条件的限制性股票共计 3,780,000.00 股，回购价格为每股 2.46 元。上述限制性股票的注销事宜已于 2015 年 5 月 25 日办理完成，公司总股本从 495,845,096.00 股变更为 491,785,096.00 股。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 491,785,096.00 股，注册资本为 491,785,096.00 元，注册地址：广东省汕头市珠池路 23 号光明大厦 B 幢 8 楼，实际控制人为林伟光。

## (二)公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围为：高温合金及其制品的研发、制造(制造限分支机构经营，国家产业目录淘汰类产品除外)、销售、维修及相关技术服务；货物进出口、技术进出口；普通机械、电器机械及器材、金属材料、建筑材料、化工原料(危险化学品除外)、汽车零部件的销售；电子计算机及配件的出租和销售；电子计算机技术服务；对采矿业、医药业的投资。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

公司本年度完成重大资产置换，以其持有的常州万泽天海置业有限公司 100% 股权、北京市万泽碧轩房地产开发有限公司 69% 股权，与控股股东万泽集团有限公司及其关联企业持有的内蒙古双奇药业股份有限公司 100% 股权进行置换。本次交易后，房地产开发与销售不再是公司的主营业务，主营微生态制剂的内蒙古双奇药业股份有限公司成为全资子公司，公司主营业务变更为微生态制剂、高温合金的研发、生产及销售。

## (三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 2 月 27 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 13 户，主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
汕头市万泽热电有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市万泽精密铸造科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
上海万泽精密铸造有限公司	控股子公司	二级	74.00	74.00
深汕特别合作区万泽精密铸造科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
深圳市万泽航空材料研究有限公司	控股子公司	二级	80.00	80.00
深圳市万泽中南研究院有限公司	控股子公司	二级	64.94	64.94

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
深圳市万泽航空科技有限责任公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
内蒙古双奇药业股份有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市新万泽医药有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古双奇生物技术有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
深圳市万泽投资开发有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
赣江新区万泽健康产业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江西省万泽商业管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

合并范围的说明：由于本公司 2019 年发生同一控制下企业合并，并入企业为内蒙古双奇药业股份有限公司，对 2018 年进行追溯调整，将内蒙古双奇药业股份有限公司（包括子公司深圳市新万泽医药有限公司、内蒙古双奇生物技术有限公司）进行虚拟合并，因此 2018 年纳入合并财务报表范围的主体包括内蒙古双奇药业股份有限公司（包括子公司深圳市新万泽医药有限公司、内蒙古双奇生物技术有限公司），但是不能认定为万泽实业股份有限公司的子公司。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二)持续经营

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

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一)具体会计政策和会计估计提示

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

#### (二)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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### (三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (四)营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### (五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转

入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (七)合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体)均纳入合并财务报表。

## 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### (1) 增加子公司或业务

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

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

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

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

### 2）分步处置子公司

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

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

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

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

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

### 2. 共同经营会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

#### **(九)现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(十)外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。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其他综合收益。

#### **(十一)金融工具（适用 2018 年 12 月 31 日之前）**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **1. 金融工具的分类**

(1) 本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融

资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融负债划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
- ②以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司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：

- ①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。
- ②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。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司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：

- ①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②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。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其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工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中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。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（该指定一经做出，不得撤销）：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（5）以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

### 3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。



公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

#### 4. 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

(1) 扣除已偿还的本金。

(2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

(3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

#### 5. 金融工具的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

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，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

## (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 6. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移：

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值; 活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### **8. 金融资产(不含应收款项)减值准备计提**

(1) 本公司以预期信用损失为基础, 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金融资产的预期信用损失, 进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指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, 及全部现金短缺的现值。

(2) 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:

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③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；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤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；
- ⑥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) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

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。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

## 9. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

## (十二)金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资

产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### (2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融

资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内



予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额

中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### **6. 金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指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，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

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

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的

会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

### (十三) 应收款项（适用 2018 年 12 月 31 日之前）

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单笔金额超过 1,000.00 万元。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

- (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一

起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
单独测试按预计损失率计提	控制组合：以欠款企业间是否存在直接或间接控制、共同控制为信用风险特征划分组合
账龄分析法	账龄组合：除单独测试并单项计提减值准备以及控制组合形成的应收款项以外的应收账款和其他应收款

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	6.00	6.00
1—2 年	12.00	12.00
2—3 年	18.00	18.00
3—5 年	24.00	24.00
5 年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	方法说明
控制组合	单独测试按预计损失率计提

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十四)应收账款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。计提方法如下：

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分

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：

组合名称	计提方法
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无风险组合	不计提坏账准备

1. 本公司按照信用风险特征（账龄）组合确定的计提方法

账龄	应收账款预期损失准备率(%)	长期应收款预期损失准备率(%)
1 年以内	6.00	6.00
1—2 年	12.00	12.00
2—3 年	18.00	18.00
3—5 年	24.00	24.00
5 年以上	100.00	100.00

2. 本公司将应收合并范围内子公司的款项、应收票据等无显著回收风险的款项划为无风险组合，不计提坏账准备。

**(十五)其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）**

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	款项性质	根据业务性质进行分类，将款项分为保证金及押金、备用金及代垫费用等，按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。
无风险组合	款项性质	根据业务性质，认定无信用风险，不计提坏账准备

本公司将应收合并范围内子公司的款项划为无风险组合，不计提坏账准备。

**(十六)存货**

**1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品、开发成本等。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。项目整体开发时，拟开发土地全部转入开发成本；项目分期开发时，将分期开发用地部分转入开发成本，未开发土地仍保留在拟开发土地。

## 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

## 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

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

## 6. 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目，其费用支出单独构成土地开发成本；

连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

## 7. 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例确定标准分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

## 8. 维修基金的核算方法



根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

## 9. 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

## (十七)持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十八)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### **(十九)投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持

有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残率
房屋建筑物	35	5%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （二十）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物(酒店装修除外)	直线摊销	11~35	3~5	2.71~8.82
机器设备	直线摊销	5~15	0~5	6.33~19.4
运输设备	直线摊销	5~15	3~5	6.47~19.4
电子设备及其他设备	直线摊销	3~10	0~10	9.50~33.33

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公

允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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。

## **(二十一)在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(二十二)借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支



付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十三)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、非专利技术、电脑软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
非专利技术	10~15 年	预计使用年限
土地使用权	40~50 年	工业用地使用年限
电脑软件	5~10 年	预计使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (二十四)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

#### (二十五)长期待摊费用

##### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。本公司的长期待摊费用主要是装修费用、模具费用。

## 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费用	3 年	
模具费用	3 年	

## (二十六)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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支

付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## **(二十七)预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## **(二十八)股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风

险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (二十九)收入

### 1.销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

本公司医药销售产品的收入确认时间的具体判断标准(产品以金双歧、定君生为主):

- (1) 与客户签订相关的销售(药品)合同;
- (2) 根据客户要求将产品运输到指定地点, 在客户签字验收后, 与产品相关的风险报酬即发生转移, 并确认收入。

本公司房地产商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准:

- (1) 所售房产已签定相关预(现)售合同;
- (2) 全部或部分收取了房款或有证据表明价款可以取得;
- (3) 所售房产已经竣工, 并经相关部门验收合格后完成竣工验收备案登记;
- (4) 所售房产通过客户验收并办理交付手续;
- (5) 相关成本能够可靠计量。

## 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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, 按照他人使用本企业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。

本公司确认让渡资产使用权收入的依据相关资产已移交给承租人, 按租赁合同或协议约定的收费时间和方法能够计算确定租赁收入。

## 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度, 依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定;
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额, 但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额, 确认当期提供劳务收入; 同时, 按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额, 结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将销售商品的部分作为销售商品处理, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### (三十)政府补助

#### 1. 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

#### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的, 按应收金额确认政府补助。除此之外, 政府补助均在实际收到时确认。

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; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

#### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质, 确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下, 本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法, 且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政府贷款贴息之外的其他政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政府贷款贴息

与资产相关的政府补助, 应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用或损失的期间计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益; 与企业日常活动无关的政府补助计入营



业外收支。

取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十一)递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，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：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十二)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### (1) 经营租入资产

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

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

#### (2) 经营租出资产

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

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

### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十六) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## (三十三)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (三十四)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 2019 年会计政策变更

本公司 2019 年 1 月 1 日起采用财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四、(十一)。

#### (1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响	小计	
其他非流动金融资产		100,024,620.00		100,024,620.00	100,024,620.00
可供出售金融资产	100,024,620.00	-100,024,620.00		-100,024,620.00	
其他综合收益	43,312,038.51	-43,312,038.51		-43,312,038.51	
盈余公积	177,381,411.96	4,331,203.85		4,331,203.85	181,712,615.81
未分配利润	548,779,498.40	38,980,834.66		38,980,834.66	587,760,333.06

注 1：于 2018 年 12 月 31 日，账面价值 100,024,620.00 元的以前年度被分类为可供出售金融资产，以出售该金融资产为目标，因此该部分金额从可供出售金融资产重分类至其他非流动金融资产。

#### (2) 列报格式变更及执行新金融工具准则对本公司的汇总影响

项目	2018 年 12 月 31 日	列报格式变更 的影响	列报格式变更 调整后金额	执行新企业会 计准则的影响	2019 年 1 月 1 日
可供出售金融资产	100,024,620.00			-100,024,620.00	
其他非流动金融资产				100,024,620.00	100,024,620.00
其他综合收益	43,312,038.51			-43,312,038.51	
盈余公积	177,381,411.96			4,331,203.85	181,712,615.81
未分配利润	548,779,498.40			38,980,834.66	587,760,333.06

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

## 2. 2019 年报表格式变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表和合并财务报表进行了修订，拆分部分资产负债表项目，调整部分利润表项目列报行次。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
在资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目，拆分为“应收票据”和“应收账款”项目	第十届董事会第十次、第十三次会议决议	
在资产负债表中将“应付票据及应付账款”行项目，拆分为“应付票据”和“应付账款”项目		
将原合并利润表中“资产减值损失”“信用减值损失”行项目的列报行次进行了调整		

本公司按照上述文件的要求对财务报表格式的相关内容进行了相应如下变更：

项目	2018 年 12 月 31 日	列报格式变更的影响	列报格式变更调整后金额	备注
应收票据及应收账款	121,682,674.43	-121,682,674.43		
应收票据		24,612,374.08	24,612,374.08	
应收账款		97,070,300.35	97,070,300.35	
应付票据及应付账款	155,880,507.40	-155,880,507.40		
应付票据		30,000,000.00	30,000,000.00	
应付账款		125,880,507.40	125,880,507.40	
其他应付款-应付利息	629,357.30	-629,357.30		
长期借款	143,724,320.79	360,568.64	144,084,889.43	
短期借款	142,600,000.00	268,788.66	142,868,788.66	

## 3. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
----	------	----	----

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	16%、13%	注 1
	提供交通运输、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	10%、9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	四级超率累进税率 30%、40%、50%、60%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

## （二）税收优惠政策以及依据

内蒙古双奇药业股份有限公司于 2012 年 12 月收到内蒙古自治区发展和改革委员会的《关于确认内蒙古双奇药业股份有限公司主营符合国家鼓励类产业企业的复函》（编号：内发改西开函[2012]757 号），确定内蒙古双奇符合海关总署《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）和《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年 12 号）的相关规定，认定内蒙古双奇属于西部大开发鼓励类产业企业，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日执行企业所得税优惠政策，减按 15%税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 20 号）文件规定：“属于增值税一般纳税人药品经营企业销售生物制品，可以选择简易办法按照生物制品销售额和 3%的征收率计算缴纳增值税。”，内蒙古双奇药业股份有限公司于 2017 年 12 月 4 日在内蒙古自治区国家税务局进行简易征收备案，备案事项为“生物制品生产企业简易征收备案”和“药品经营企业销售生物制品简易征收备案”，备案期限为 2018 年 1 月 1 日—2020 年 12 月 31 日。深圳市新万泽于 2018 年 7 月 9 日在深圳市福田区税务局进行简易征收备案，备案事项为“药品经营企业销售生物制品简易征收备案”，备案期限为 2018 年 8 月 1 日—2021 年 7 月 31 日。

深圳市万泽中南研究院有限公司于 2017 年 8 月 17 日，经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为“GR201744200263”的高新技术企业证书，有效期为 3 年，适用 15%的企业所得税税率。

深圳市万泽航空科技有限责任公司于 2019 年 12 月 9 日在高新技术企业认定管理工作网进行公示，2019 年度适用 15% 税率缴纳企业所得税。

上海万泽精密铸造有限公司于 2019 年 11 月 30 日在上海市科学技术委员会网站上进行公示，2019 年度适用 15% 税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	256,800.21	646,553.87
银行存款	148,632,732.68	305,739,890.63
其他货币资金	37,500,333.90	21,319,004.26
未到期应收利息		
合计	186,389,866.79	327,705,448.76
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
交易共管户资金	175,062.58	559,724.07
信用证保证金		5,238,488.08
票据保证金		
使用有限制的政府补助款项	5,000,000.00	6,500,000.00
银行承兑汇票保证金		
用于担保的定期存款或通知存款		
合计	5,175,062.58	12,298,212.15

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,625,482.63	24,612,374.08
商业承兑汇票		
合计	4,625,482.63	24,612,374.08

说明：本公司认为无需对应收票据计提信用减值损失。

2. 截止至 2019 年 12 月 31 日止公司无已质押的应收票据

3. 截止至 2019 年 12 月 31 日止公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,434,828.18	
商业承兑汇票		
合计	26,434,828.18	

4. 截止至 2019 年 12 月 31 日止公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	112,983,071.21	105,329,081.24
1—2 年	1,426,465.58	4,316,506.62
2—3 年	181,078.52	803,147.30
3—5 年	328,794.62	22,400.00
5 年以上	1,622,580.56	6,069,380.56
小计	116,541,990.49	116,540,515.72
减：坏账准备	8,684,245.55	13,057,048.75
合计	107,857,744.94	103,483,466.97

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	116,541,990.49	100.00	8,684,245.55	7.45	107,857,744.94
其中：风险组合	116,541,990.49	100.00	8,684,245.55	7.45	107,857,744.94
合计	116,541,990.49	100.00	8,684,245.55	7.45	107,857,744.94

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	116,540,515.72	100.00	13,057,048.75	11.20	103,483,466.97
其中：风险组合	116,540,515.72	100.00	13,057,048.75	11.20	103,483,466.97
合计	116,540,515.72	100.00	13,057,048.75	11.20	103,483,466.97

### 3. 公司无单项计提预期信用损失的应收账款

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	112,983,071.21	6,778,984.28	6.00
1—2 年	1,426,465.58	171,175.87	12.00
2—3 年	181,078.52	32,594.13	18.00
3—5 年	328,794.62	78,910.71	24.00
5 年以上	1,622,580.56	1,622,580.56	100.00
合计	116,541,990.49	8,684,245.55	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动（注 1）	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,057,048.75	737,619.30	394,899.65	10,378.77	4,705,144.08	8,684,245.55
其中：风险组合	13,057,048.75	737,619.30	394,899.65	10,378.77	4,705,144.08	8,684,245.55
合计	13,057,048.75	737,619.30	394,899.65	10,378.77	4,705,144.08	8,684,245.55

本期坏账准备其他变动的情况说明：

注 1：2019 年度万泽股份以其持有的常州万泽天海置业有限公司 100% 股权、北京市万泽碧轩房地产开发有限公司 69% 股权，与万泽集团有限公司、深圳市万泽医药投资有限公司合计持有的内蒙古双奇药业股份有限公司 100% 股权进行置换。减少坏账准备 4,812,739.38 元，详见附注 7、（二）；另有上期核销坏账，本期收回 107,595.30 元。

### 6. 本期实际核销的应收账款



项目	核销金额
实际核销的应收账款	10,378.77

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	25,655,409.30	22.02	1,539,324.56

#### 8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

#### 9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 注释4. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	58,714,333.36	99.97	112,146,922.80	100.00
1 至 2 年	11,525.00	0.02	2,075.00	0.00
2 至 3 年	2,075.00			
3 年以上	4,800.00	0.01	4,800.00	0.00
合计	58,732,733.36	100.00	112,153,797.80	100.00

#### 2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算

#### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
第一名	20,000,000.00	34.05	预付原材料未结算
第二名	19,483,000.00	33.17	预付原材料未结算
第三名	14,000,000.00	23.84	预付原材料未结算
第四名	3,280,888.00	5.59	预付租房
第五名	304,100.00	0.52	预付水费
合计	57,067,988.00	97.17	

### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	191,043,426.73	463,672,691.24

项目	期末余额	期初余额
合计	191,043,426.73	463,672,691.24

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	21,639,211.91	490,272,761.53
1—2 年	192,146,425.96	1,416,241.50
2—3 年	706,527.68	1,459,350.94
3—5 年	1,361,000.00	541,290.00
5 年以上	33,509,818.96	36,901,372.48
小计	249,362,984.51	530,591,016.45
减：坏账准备	58,319,557.78	66,918,325.21
合计	191,043,426.73	463,672,691.24

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
企业间往来款	239,114,867.79	512,612,456.81
其他往来款	3,457,293.87	1,462,497.74
押金、保证金、备用金	6,081,501.69	9,825,648.28
代垫款项	661,546.66	3,779,744.75
其他	47,774.50	2,910,668.87
合计	249,362,984.51	530,591,016.45

#### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,335,600.00	0.54	1,335,600.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	248,027,384.51	99.46	56,983,957.78	22.97	191,043,426.73
其中：风险组合	248,027,384.51	99.46	56,983,957.78	22.97	191,043,426.73
合计	249,362,984.51	100.00	58,319,557.78	23.39	191,043,426.73

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,644,109.96	0.88	4,644,109.96	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	525,946,906.49	99.12	62,274,215.25	11.84	463,672,691.24
其中：风险组合	525,946,906.49	99.12	62,274,215.25	11.84	463,672,691.24
合计	530,591,016.45	100.00	66,918,325.21	12.61	463,672,691.24

#### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
峡山恒来企业发展公司	1,335,600.00	1,335,600.00	100.00	按账面余额与预计可收回金额现值的差异单独计提

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,639,211.91	1,298,352.72	6.00
1—2 年	192,146,425.96	23,057,571.12	12.00
2—3 年	706,527.68	127,174.98	18.00
3—5 年	1,361,000.00	326,640.00	24.00
5 年以上	32,174,218.96	32,174,218.96	100.00
合计	248,027,384.51	56,983,957.78	

#### 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回 (注 1)	转销或核销	其他变动 (注 2)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,644,109.96		294,908.70		3,013,601.26	1,335,600.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	62,274,215.25	13,055,629.99	17,534,112.63	193,050.94	618,723.89	56,983,957.78
其中：风险组合	62,274,215.25	13,055,629.99	17,534,112.63	193,050.94	618,723.89	56,983,957.78
合计	66,918,325.21	13,055,629.99	17,829,021.33	193,050.94	3,632,325.15	58,319,557.78

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
深圳市万泽医药连锁有限公司	4,200,000.00	回款	注 1
万泽集团有限公司	13,196,188.34	回款	注 1
合计	17,396,188.34		

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况说明：

注 1：本公司 2019 年发生同一控制下企业合并，被合并方内蒙古双奇药业股份有限公司（包括子公司深圳市新万泽医药有限公司）在合并前与万泽集团有限公司及深圳市万泽医药连锁有限公司的往来款项于本年收回。

注 2：2019 年度万泽股份以其持有的常州万泽天海置业有限公司 100% 股权、北京市万泽碧轩房地产开发有限公司 69% 股权，与万泽集团有限公司、深圳市万泽医药投资有限公司合计持有的内蒙古双奇药业股份有限公司 100% 股权进行置换。详见附注 7、（二）。

#### 7. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	193,050.94

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西安新鸿业投资发展有限公司	财务资助	206,617,533.33	1 年以内、1-2 年	82.86	23,825,150.67
惠州华侨农场土地	往来款	14,000,000.00	5 年以上	5.61	14,000,000.00
汕头威能经济发展总公司	往来款	8,201,276.78	5 年以上	3.29	8,201,276.78
金园铁道物资公司	往来款	6,580,000.00	5 年以上	2.64	6,580,000.00
汕头经济特区大丰海产实业有限公司	往来款	1,780,000.00	5 年以上	0.71	1,780,000.00
合计		237,178,810.11		95.11	54,386,427.45

9. 涉及政府补助的应收款项：无

10. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

11. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

#### 注释 6. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,226,130.83		18,226,130.83	18,724,259.61		18,724,259.61
在产品	9,545,629.89		9,545,629.89	9,862,451.42		9,862,451.42
库存商品	13,008,518.80		13,008,518.80	15,431,979.47		15,431,979.47
周转材料	1,160,673.71		1,160,673.71	1,661,927.70		1,661,927.70
开发成本				702,501,949.80		702,501,949.80
开发产品				95,930,987.81		95,930,987.81
拟开发土地				1,354,127.80		1,354,127.80
委托加工物资	296,989.26		296,989.26			
合计	42,237,942.49		42,237,942.49	845,467,683.61		845,467,683.61

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品							
库存商品							
周转材料							
合计							

## 3. 开发成本

项目名称	开工时间	竣工时间	预计投资总额	期初余额	期末余额
常州太湖庄园	2009 年	2010 年起	1,800,000,000.00	702,501,949.80	
合计				702,501,949.80	

说明：2019 年度万泽股份以其持有的常州万泽天海置业有限公司 100% 股权、北京市万泽碧轩房地产开发有限公司 69% 股权，与万泽集团有限公司、深圳市万泽医药投资有限公司合计持有的内蒙古双奇药业股份有限公司 100% 股权进行置换。详见附注 7、（二）。

## 4. 开发产品

项目名称	竣工时间	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京又一村	2008 年	13,377,390.04		13,377,390.04	
常州太湖庄园	2010 年起	82,553,597.77		82,553,597.77	
合计		95,930,987.81		95,930,987.81	

## 5. 拟开发土地

项目	土地面积	预计开工时间	期初余额	期末余额
汕头“三旧改造”项目地块	85,808.43 平方米	2020 年	1,354,127.80	

项目	土地面积	预计开工时间	期初余额	期末余额
合计			1,354,127.80	

#### 注释7. 持有待售资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置时间
西安新鸿业投资发展有限公司 10% 股权	90,024,620.00	90,024,620.00	2020 年 3 月 30 日
合计	90,024,620.00	90,024,620.00	

说明：本公司持有西安新鸿业投资发展有限公司 10% 股权公司于 2019 年 9 月 20 日召开第十届董事会第十二次会议，审议通过了《关于转让参股公司股权暨关联交易以及相应变更财务资助事项的议案》，并与控股股东万泽集团有限公司的全资子公司深圳市万泽鸿业实业发展有限公司签署《股权转让协议》，向深圳市万泽鸿业实业发展有限公司转让西安新鸿业投资发展有限公司 10% 股权，股权转让价格为 90,024,620.00 元，该股权转让事项已经公司 2019 年 9 月 30 日召开的第五次临时股东大会审议通过，目前尚未办完工商变更手续。

#### 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	61,949,764.96	48,060,408.53
待认证进项税	1,443,186.72	10,960.31
预缴所得税	35,797.95	
待摊费用	270,577.64	350,229.54
合计	63,699,327.27	48,421,598.38

#### 注释9. 可供出售金融资产

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	100,024,620.00		100,024,620.00
按公允价值计量	90,024,620.00		90,024,620.00
按成本计量	10,000,000.00		10,000,000.00
其他			
合计	100,024,620.00		100,024,620.00

#### 注释10. 长期应收款

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁风险抵押金	16,430,000.00	1,626,000.00	14,804,000.00	10,670,000.00	640,200.00	10,029,800.00
减：一年内到期的长期应收款						
合计	16,430,000.00	1,626,000.00	14,804,000.00	10,670,000.00	640,200.00	10,029,800.00

### 1. 坏账准备计提情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,760,000.00	10,670,000.00
1—2 年	10,670,000.00	
小计	16,430,000.00	10,670,000.00
减：坏账准备	1,626,000.00	640,200.00
合计	14,804,000.00	10,029,800.00

### 注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
二. 联营企业					
常州万泽置地房产开发有限公司	13,489,461.13		13,088,376.46	-401,084.67	
汕头联泰实业有限公司	155,304,126.64		100,892,944.43	-8,123.95	
北京市万泽碧轩房地产开发有限公司				-772,183.28	
小计	168,793,587.77		113,981,320.89	-1,181,391.90	
合计	168,793,587.77		113,981,320.89	-1,181,391.90	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二. 联营企业						
常州万泽置地房产开发有限公司						
汕头联泰实业有限公司				-54,403,058.26		
北京市万泽碧轩房地产开发有限公司				9,300,000.00	8,527,816.72	
小计				-45,103,058.26	8,527,816.72	
合计				-45,103,058.26	8,527,816.72	

长期股权投资的说明：

其他变动：（1）2019 年度将常州天海 100%股权以及北京碧轩 69%股权换入内蒙古双奇 100%股权，因此在万泽股份的合并报表层面对持有北京碧轩的剩余 31%股权按照账面成本入账，金额为 9,300,000.00 元，根据权益法确认的投资收益金额为-772,183.28 元。

（2）2019 年 7 月 2 日签订的《汕头联泰实业有限公司股东转让出资协议》中约定，汕头市万泽热电有限公司同意转让汕头联泰实业有限公司 30.6%的股权，标的股权转让价格为人民币 12000 万元。转让部分的成本为 100,892,944.43 元。剩余持有 16.5%股权的成本为 54,403,058.26 元，已全部调整至交易性金融资产，期末重分类至其他非流动金融资产列式。

#### 注释12. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	74,705,882.35	100,024,620.00
合计	74,705,882.35	100,024,620.00

#### 注释13. 投资性房地产

##### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	47,092,995.65	47,092,995.65
2. 本期增加金额		
外购		
3. 本期减少金额	47,092,995.65	47,092,995.65
处置		
处置子公司	47,092,995.65	47,092,995.65
4. 期末余额		
二. 累计摊销		
1. 期初余额	11,375,794.41	11,375,794.41
2. 本期增加金额		
本期计提	319,559.61	319,559.61
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司	11,695,354.02	11,695,354.02
4. 期末余额		
三. 减值准备		



项目	房屋建筑物	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
处置子公司		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末余额		
2. 期初余额	35,717,201.24	35,717,201.24

#### 注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	375,274,516.10	262,402,810.87
固定资产清理		6,513.75
合计	375,274,516.10	262,409,324.62

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	204,837,233.47	144,085,433.60	10,884,624.71	21,345,833.14	381,153,124.92
2. 本期增加金额	131,110,571.07	50,920,017.36	2,800.00	12,276,015.33	194,309,403.76
购置	555,700.00	50,920,017.36	2,800.00	12,276,015.33	63,754,532.69
在建工程转入	130,554,871.07				130,554,871.07
3. 本期减少金额	58,628,321.44	1,650,422.02	3,642,945.59	2,126,774.10	66,048,463.15
处置或报废		1,050,026.66	418,982.50	456,590.38	1,925,599.54
其他减少					
处置子公司	58,628,321.44	600,395.36	3,223,963.09	1,670,183.72	64,122,863.61
4. 期末余额	277,319,483.10	193,355,028.94	7,244,479.12	31,495,074.37	509,414,065.53
二. 累计折旧					
1. 期初余额	28,348,772.86	61,618,299.32	8,468,068.98	16,647,224.94	115,082,366.10
2. 本期增加金额	5,740,826.43	17,205,441.21	255,243.12	1,227,785.11	24,429,295.87
本期计提	5,740,826.43	17,205,441.21	255,243.12	1,227,785.11	24,429,295.87

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
其他增加					
3. 本期减少金额	3,529,414.87	1,489,281.91	2,358,411.06	1,620,966.93	8,998,074.77
处置或报废		918,906.31	398,043.82	441,386.30	1,758,336.43
处置子公司	3,529,414.87	570,375.60	1,960,367.24	1,179,580.63	7,239,738.34
4. 期末余额	30,560,184.42	77,334,458.62	6,364,901.04	16,254,043.12	130,513,587.20
三. 减值准备					
1. 期初余额	975,972.74	1,278,701.01		1,413,274.20	3,667,947.95
2. 本期增加金额					
融资租入					
3. 本期减少金额		40,976.07		1,009.65	41,985.72
处置或报废		40,976.07		1,009.65	41,985.72
处置子公司					
4. 期末余额	975,972.74	1,237,724.94		1,412,264.55	3,625,962.23
四. 账面价值					
1. 期末余额	245,783,325.94	114,782,845.38	879,578.08	13,828,766.70	375,274,516.10
2. 期初余额	175,512,487.87	81,188,433.27	2,416,555.73	3,285,334.00	262,402,810.87

## 2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	146,803,621.25	手续未完成
合计	146,803,621.25	

## 3. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	9,487,966.13	5,553,832.51	975,972.74	2,958,160.88	
机器设备	16,126,654.67	15,087,516.27	339,182.33	699,956.07	
其他	12,476.00	12,101.72	374.28		
合计	25,627,096.80	20,653,450.50	1,315,529.35	3,658,116.95	

## (二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
电子设备		6,513.75
合计		6,513.75

## 注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	372,516,946.65	339,967,758.88
工程物资		
合计	372,516,946.65	339,967,758.88

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
深汕特别合作区高温合金材料与构件制造项目	42,216,437.51		42,216,437.51
上海多晶精密铸造项目	330,300,509.14		330,300,509.14
合计	372,516,946.65		372,516,946.65

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
深汕特别合作区高温合金材料与构件制造项目	96,619,264.35		96,619,264.35
上海多晶精密铸造项目	243,348,494.53		243,348,494.53
合计	339,967,758.88		339,967,758.88

### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

单位：万元

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
深汕特别合作区高温合金材料与构件制造项目	9,661.93	3,854.55	9,294.84		4,221.64
上海多晶精密铸造项目	24,334.85	12,455.85	3,760.65		33,030.05
合计	33,996.78	16,310.40	13,055.49		37,251.69

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(或%)	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
深汕特别合作区高温合金材料与构件制造项目	21,518.00	62.68	一期工程基本完工				自有资金
上海多晶精密铸造项目	50,000.00	73.68	主体工程已完成	1,076.31	1,071.01	4.655	专门借款
合计	71,518.00			1,076.31	1,071.01		

## 注释16. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	工业土地使用权	电脑软件	非专利技术	专利权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	85,886,236.44	3,877,895.90	24,955,607.43	11,720,000.00	126,439,739.77
2. 本期增加金额	8,015.00	1,747,236.21	66,628,694.46		68,383,945.67
购置	8,015.00	1,747,236.21			1,755,251.21
内部研发			48,628,694.46		48,628,694.46
股东投入			18,000,000.00		18,000,000.00
3. 本期减少金额		17,930.00			17,930.00
处置					
处置子公司		17,930.00			17,930.00
4. 期末余额	85,894,251.44	5,607,202.11	91,584,301.89	11,720,000.00	194,805,755.44
二. 累计摊销					
1. 期初余额	5,146,735.44	930,002.11	1,005,612.45	11,720,000.00	18,802,350.00
2. 本期增加金额	1,719,121.33	568,603.03	3,101,540.17		5,389,264.53
本期计提	1,719,121.33	568,603.03	3,101,540.17		5,389,264.53
3. 本期减少金额		7,633.10			7,633.10
处置					
处置子公司		7,633.10			7,633.10
4. 期末余额	6,865,856.77	1,490,972.04	4,107,152.62	11,720,000.00	24,183,981.43
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置子公司					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末余额	79,028,394.67	4,116,230.07	87,477,149.27		170,621,774.01
2. 期初余额	80,739,501.00	2,947,893.79	23,949,994.98		107,637,389.77

### 2. 无形资产说明

(1) 2019 年 12 月 31 日通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 37.77%

### 注释17. 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期转出数		期末余额	资本化开始时间	资本化依据	期末研发进度
		内部开发支出	计入当期损益	确认为无形资产				
高效气冷涡轮叶片精密制造技术		23,837,103.54	10,643,418.45	13,193,685.09		2016年1月	进入中试阶段	已结转无形资产
航空发动机涡轮盘件技术	6,394,672.76	14,708,478.78		21,103,151.54		2017年7月	进入中试阶段	已结转无形资产
高温合金精密铸造成型及涂层关键技术		14,331,857.83		14,331,857.83				
绿色制造项目		4,310,342.16	4,310,342.16					
项目 10009		3,407,365.91	3,407,365.91					
粉末高温合金关键技术研发及产业化（深汕）		2,144,013.47	2,144,013.47					
某型航空发动机进口件替代粉末涡轮盘的研究		5,287,646.65	5,287,646.65					
医药研究		19,640,786.05	19,640,786.05					
合计	6,394,672.76	87,667,594.39	45,433,572.69	48,628,694.46				

#### 注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费用	5,539,233.02	1,092,035.92	2,138,005.48	2,327,810.08	2,165,453.38
模具费用		5,108,756.74	151,192.41		4,957,564.33
合计	5,539,233.02	6,200,792.66	2,289,197.89	2,327,810.08	7,123,017.71

说明：2019 年度万泽股份以其持有的常州万泽天海置业有限公司 100%股权、北京市万泽碧轩房地产开发有限公司 69%股权，与万泽集团有限公司、深圳市万泽医药投资有限公司合计持有的内蒙古双奇药业股份有限公司 100%股权进行置换。详见附注 7、（二）。

### 注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,426,754.65	1,639,547.46	28,583,615.93	5,522,126.69
政府补助	100,000.00	15,000.00		
内部交易未实现利润	4,958,656.52	1,239,664.13	1,992,690.13	360,029.26
可弥补亏损	2,523,783.92	630,945.98		
合计	18,009,195.09	3,525,157.57	30,576,306.06	5,882,155.95

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
持有待售资产公允价值变动	57,749,384.67	14,437,346.17		
可供出售金融资产公允价值变动			57,749,384.67	14,437,346.17
合计	57,749,384.67	14,437,346.17	57,749,384.67	14,437,346.17

#### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	62,601,194.19	56,936,056.50
可抵扣亏损	406,733,074.76	227,744,226.40
合计	469,334,268.95	284,680,282.90

#### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2019		22,260,570.57
2020	13,239,535.25	24,252,735.71
2021	22,832,183.86	90,116,705.53
2022	90,116,705.53	46,620,466.85
2023	99,021,065.21	44,493,747.74
2024	181,523,584.91	
合计	406,733,074.76	227,744,226.40

### 注释20. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付软件款	166,840.86	

类别及内容	期末余额	期初余额
深圳市万泽高温合金科技研究所投资款	1,000,000.00	1,000,000.00
预付设备款	249,514,860.41	100,955,452.90
预付项目合作款		98,000,000.00
预付其他工程款	506,500.00	
预付上海多晶精密铸造项目工程款	39,184,304.43	
合计	290,372,505.70	199,955,452.90

## 注释21. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		25,000,000.00
抵押借款	60,000,000.00	37,600,000.00
保证借款	31,000,000.00	80,000,000.00
信用借款		
未到期应付利息	171,620.89	268,788.66
合计	91,171,620.89	142,868,788.66

说明：1、2019年6月13日、2019年6月14日、2019年6月17日、2019年6月18日，深圳市万泽精密铸造科技有限公司与深圳南山宝生村镇银行股份有限公司签订借款合同，申请借款金额分别为1000万元整、500万元整、500万元整、200万元整，用于企业资金周转，借款期限均为1年整，由法定代表人林伟光和万泽实业股份有限公司为该借款提供保证，截至2019年12月31日，深圳市万泽精密铸造科技有限公司尚未归还该批借款。

2、2019年11月28日内蒙古双奇药业股份有限公司与交通银行股份有限公司呼和浩特锡林支行签订借款合同，申请借款金额为3000万整，用于日常经营周转以及购进原辅材料，借款期限为2019年11月28日至2020年11月27日，并由股东林伟光、杨竞雄、万泽实业股份有限公司为该借款提供担保、同时以内蒙古双奇药业股份有限公司名下房产、土地作为抵押，截止2019年12月31日，内蒙古双奇药业股份有限公司尚未归还该借款。

3、2019年8月20日，深圳市新万泽医药有限公司与深圳坪山珠江村镇银行股份有限公司签订借款合同，申请借款金额为1000万整，用于日常经营周转，借款期限为2019年8月20日至2020年8月20日，并由内蒙古双奇药业股份有限公司、万泽实业股份有限公司为该借款提供担保。深圳市新万泽医药有限公司选择每季度归还本金100万元，到期归还剩余本息的方式还款。截止2019年12月31日，深圳市新万泽医药有限公司已归还100万借款，剩余借款900万尚未归还。

4、2018 年 6 月 25 日，深圳市新万泽医药有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司深圳罗湖区支行签订借款合同，申请借款金额为 3000 万整，用于日常经营周转，本合同项下单笔贷款期限最长不超过 12 个月，借款期限为 2018 年 6 月 25 日至 2021 年 6 月 24 日，并由抵押人深圳市万泽房地产开发集团有限公司提供最高额抵押担保，抵押物为房地产，由保证人林伟光、内蒙古双奇药业股份有限公司、深圳市万泽房地产开发集团有限公司提供最高额保证担保，截止 2019 年 12 月 31 日，深圳市新万泽医药有限公司尚未归还该借款。

## 注释22. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		30,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		30,000,000.00

## 注释23. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	149,831,291.97	110,017,293.06
1 年以上	5,133,269.04	15,863,214.34
合计	154,964,561.01	125,880,507.40

### 1. 无账龄超过一年的重要应付账款

## 注释24. 预收款项

### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收房款		287,302,369.99
预收货款	663,485.53	1,084,490.36
预收租金		250,000.00
合计	663,485.53	288,636,860.35

### 2. 预售房产收款情况

项目名称	期末余额	期初余额	预计竣工时间	预售比例(%)
太湖庄园一期购房款		241,658,027.99	已完工	85%
太湖庄园二期购房款		45,644,342.00	2024 年	
合计		287,302,369.99		



说明：2019 年度万泽股份以其持有的常州万泽天海置业有限公司 100%股权、北京市万泽碧轩房地产开发有限公司 69%股权，与万泽集团有限公司、深圳市万泽医药投资有限公司合计持有的内蒙古双奇药业股份有限公司 100%股权进行置换。详见附注 7、（二）。

### 3. 无账龄超过一年的重要预收款项

#### 注释25. 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,695,122.56	101,606,630.80	100,403,736.82	11,898,016.54
离职后福利-设定提存计划	70,856.20	5,490,933.71	5,476,238.21	85,551.70
合计	10,765,978.76	107,097,564.51	105,879,975.03	11,983,568.24

##### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,096,801.22	81,513,388.26	80,227,004.90	8,383,184.58
职工福利费	3,429,452.12	9,745,345.49	13,174,797.61	
社会保险费	34,634.83	5,576,621.51	2,258,731.63	3,352,524.71
其中：医疗保险费	21,830.70	5,252,294.14	1,926,304.73	3,347,820.11
工伤保险费	367.70	96,403.45	95,812.25	958.90
生育保险费	12,436.43	227,923.92	236,614.65	3,745.70
住房公积金	17,978.00	3,347,913.20	3,341,157.20	24,734.00
工会经费和职工教育经费	116,256.39	1,423,362.34	1,402,045.48	137,573.25
合计	10,695,122.56	101,606,630.80	100,403,736.82	11,898,016.54

##### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	69,707.20	5,358,033.76	5,344,062.16	83,678.80
失业保险费	1,149.00	132,899.95	132,176.05	1,872.90
合计	70,856.20	5,490,933.71	5,476,238.21	85,551.70

#### 注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,739,835.62	2,576,967.05
企业所得税	11,268,275.92	37,853,416.52
个人所得税	189,565.41	190,454.79
城市维护建设税	227,213.48	677,275.72

税费项目	期末余额	期初余额
房产税		269,676.76
土地增值税		109,321,941.07
教育费附加	162,258.74	610,060.53
土地使用税		498,223.70
印花税	91,636.71	695,525.60
其他	125,202.96	2,670,393.69
合计	13,803,988.84	155,363,935.43

### 注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	24,200.00	24,200.00
其他应付款	166,504,102.04	291,000,184.33
合计	166,528,302.04	291,024,384.33

#### (一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	24,200.00	24,200.00
合计	24,200.00	24,200.00

#### (二) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
汕头“三旧改造”项目合作款	141,000,000.00	261,000,000.00
企业间往来	20,459,301.43	15,401,174.79
押金、保证金、备用金	690,897.71	1,678,071.75
代收代付款项	3,176,425.69	10,964,751.22
购房诚意金		165,500.00
其他	1,177,477.21	1,790,686.57
合计	166,504,102.04	291,000,184.33

### 注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	115,200,000.00	

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	54,371,242.57	42,279,437.84
一年内到期的长期借款未到期应计利息	316,793.83	
合计	169,888,036.40	42,279,437.84

### 注释29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	424,063,766.03	143,724,320.79
减：一年内到期的长期借款	115,200,000.00	
未到期应付利息	457,012.70	360,568.64
合计	309,320,778.73	144,084,889.43

说明：1、上海万泽精密铸造有限公司于 2018 年 10 月 18 日与中国农业银行上海奉贤支行签定借款合同，申请借款金额 278,863,766.03 元，用于支付建设工程款和设备购买，借款期限为 2018 年 10 月 18 日至 2026 年 10 月 17 日，以在建工程和土地使用权抵押，并由万泽实业股份有限公司做担保，截至 2019 年 12 月 31 日，上海万泽精密铸造有限公司尚未归还该借款。

2、2019 年 10 月 22 日，深圳市万泽航空科技有限责任公司与华夏银行东门支行签订借款合同，申请借款金额为 1000 万元整，用于企业资金周转，借款期限为 2019 年 9 月 29 日至 2022 年 9 月 29 日，由万泽实业股份有限公司、深圳市万泽中南研究院有限公司提供担保，同时以深圳市万泽中南研究院有限公司名下房产作为抵押，截至 2019 年 12 月 31 日，深圳市万泽航空科技有限责任公司尚未归还该借款。

3、2019 年 10 月 29 日，深圳市万泽中南研究院有限公司与华夏银行东门支行签订借款合同，申请借款金额为 1000 万元整，用于采购原材料，借款期限为 2019 年 10 月 29 日至 2022 年 10 月 29 日，由万泽实业股份有限公司提供担保，同时以深圳市万泽中南研究院有限公司名下房产作为抵押，截至 2019 年 12 月 31 日，深圳市万泽中南研究院有限公司尚未归还该借款。

4、2019 年 9 月 30 日，深圳市万泽精密铸造科技有限公司与华夏银行股份有限公司深圳东门支行签订借款合同，申请借款金额为 1000 万元整，用于企业资金周转，借款期限为 2019 年 9 月 30 日至 2022 年 9 月 30 日，由万泽实业股份有限公司、深圳市万泽中南研究院为该借款提供担保，同时以深圳市万泽中南研究院有限公司名下房产作为抵押，截至 2019 年 12 月 31 日，深圳市万泽精密铸造科技有限公司尚未归还该借款。

5、2018 年 9 月 21 日，万泽实业股份有限公司与厦门国际银行珠海分行订借款合同，申请借款金额为 12000 万元整，用于企业资金周转，借款期限为 2018 年 9 月 21 日至 2020 年 9 月 6 日，并由深圳市万泽精密铸造科技有限公司、林伟光提供信用担保；北京市万泽碧轩房地产开发有限公司的房产及土地使用权抵押担保，截至 2019 年 12 月 31 日，万泽实业股份有限公司已归还 480 万元整，尚未归还借款 11,520.00 万元。

### 注释30. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	59,893,998.57	59,770,190.55
专项应付款		
合计	59,893,998.57	59,770,190.55

#### (一) 长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	114,265,241.14	102,049,628.39
减：一年内到期的长期应付款	54,371,242.57	42,279,437.84
合计	59,893,998.57	59,770,190.55

### 注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	88,400,703.38	13,250,000.00	3,737,306.71	97,913,396.67	详见下表
合计	88,400,703.38	13,250,000.00	3,737,306.71	97,913,396.67	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高效气冷涡轮叶片精密铸造技术	2,204,255.32			755,744.76			1,448,510.56	与资产相关
先进航空发动机高温合金及单晶叶片创新团队（孔雀计划）	20,000,000.00						20,000,000.00	与资产相关
高性能高温合金粉末制备关键技术研发	1,820,924.65			360,996.48			1,459,928.17	与资产相关

万泽实业股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

深圳航空高温合金材料工程实验室	4,546,006.49		1,089,584.40		3,456,422.09	与资产相关
经信委（低密度高性能镍基高温合金研发及产业化）	14,000,000.00		234,281.55		13,765,718.45	与资产相关
经信委（低密度高性能镍基高温合金研发及产业化）	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益相关
航空发动机高温合金材料及核心部件的支配技术研发项目	6,000,000.00				6,000,000.00	与资产相关
新型研发机构新购科研仪器设备补助项目	686,261.12		235,304.16		450,956.96	与资产相关
万泽中南研究院信息化建设项目	143,255.80		61,395.36		81,860.44	与资产相关
深圳市超合金材料与部件产业服务体系建设项目	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
发动机高温合金材料与部件研发技术国家地方联合工程研究资助款	15,000,000.00				15,000,000.00	与资产相关
新型研发机构初建设补助	2,500,000.00				2,500,000.00	与资产相关
先进单晶空心涡轮叶片陶芯制备技术开发资助款		2,250,000.00			2,250,000.00	与资产相关
粉末高温合金关键技术研发及产业化项目		5,600,000.00			5,600,000.00	与资产相关
马向东博士后科研资助款		100,000.00			100,000.00	与收益相关
科技重大专项（10009 项目）		5,200,000.00			5,200,000.00	与资产相关
高温合金涂层项目	6,000,000.00				6,000,000.00	与资产相关
绿色能源制造	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
重大技术改造	5,500,000.00				5,500,000.00	与资产相关
草原英才		100,000.00			100,000.00	与收益相关
合计	88,400,703.38	13,250,000.00	3,737,306.71		97,913,396.67	

### 注释32. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
深圳市财政专项资金股权投资项目款	23,800,000.00	22,850,000.00
合计	23,800,000.00	22,850,000.00

### 注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	491,785,096.00						491,785,096.00

### 注释34. 资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	414,237,869.50	414,237,869.50		414,237,869.50	
其他资本公积	74,326,942.75	74,326,942.75		74,326,942.75	
合计	488,564,812.25	488,564,812.25		488,564,812.25	

说明：1、2019 年度发生了同一控制下企业合并，万泽实业股份有限公司将常州万泽天海置业有限公司 100% 股权以及北京市万泽碧轩房地产开发有限公司 69% 股权与内蒙古双奇药业股份有限公司 100% 股权进行置换，换入内蒙古双奇药业股份有限公司的长期股权投资与常州万泽天海置业有限公司、北京市万泽碧轩房地产开发有限公司的账面成本的差额冲减资本公积，资本公积金额为 396,969,993.09 元，不足以冲减，冲减留存收益。

### 注释35. 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	本期发生额							2019 年 12 月 31 日	
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		减：结转重新计量设定受益计划变动额
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	43,312,038.51										
1.权益法下可转损益的其他综合收益											
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	43,312,038.51										
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益											
4.其他债权投资公允价值变动											
5.金融资产重分类计入其他											



项目	期末余额	提取或分配比例(%)
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	25,039,254.80	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
同一控制下企业合并冲减未分配利润	190,645,650.75	
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划变动额		
其他综合收益结转		
所有者权益其他内部结转		
其他	13,320,000.00	
期末未分配利润	456,071,064.28	

说明：由于新金融政策的影响，可供出售金融资产调整为其他非流动金融资产，账面与公允价之间的差额调整期初留存收益，影响期初未分配利润 38,980,834.66 元。

### 注释38. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	546,570,871.29	65,829,570.41	697,365,481.14	162,295,564.23
其他业务	2,164,215.26	345,453.03	8,803,884.42	2,218,704.62

#### 2. 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
房地产业			244,685,770.60	118,930,007.11
制造业	14,705,574.20	9,764,329.18	9,244,063.15	3,851,219.84
医药制造业	531,865,297.09	56,065,241.23	443,435,647.39	39,514,337.28
合计	546,570,871.29	65,829,570.41	697,365,481.14	162,295,564.23

#### 3. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额	上期发生额



	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
常州太湖庄园项目销售			244,685,770.60	118,930,007.11
金属检测	7,507,196.13	2,715,371.77	8,373,183.86	2,982,301.11
高温材料销售	7,198,378.07	7,048,957.41	870,879.29	868,918.73
金双歧	415,601,559.72	45,566,653.98	347,852,001.48	32,539,606.25
定君生	116,262,530.48	10,498,267.45	95,488,165.60	6,974,663.53
其他	1,206.89	319.80	95,480.31	67.50
合计	546,570,871.29	65,829,570.41	697,365,481.14	162,295,564.23

#### 4.主营业务收入前五名

项目	本期发生额	上期发生额
第一名	26,139,223.28	19,045,465.76
第二名	25,098,437.20	21,690,041.57
第三名	16,919,341.82	11,754,864.66
第四名	16,418,370.78	12,241,452.32
第五名	14,970,710.22	14,122,899.82

#### 注释39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,300,217.05	2,509,302.05
教育费附加	928,678.47	2,062,732.88
土地增值税	4,731.48	22,009,999.36
土地使用税	1,009,469.71	2,610,609.12
房产税	1,438,644.86	2,366,638.44
车船税	12,190.00	17,696.66
印花税	1,017,078.71	1,099,063.79
水利建设基金	525,052.15	442,423.98
合计	6,236,062.43	33,118,466.28

#### 注释40. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,380,538.60	10,753,969.40
折旧以及摊销	64,981.23	3,013.52
办公费	627,481.87	174,500.05
差旅费	1,477,504.09	1,136,057.24

项目	本期发生额	上期发生额
市场开发与学术推广费	248,697,731.66	229,901,000.86
运输费	5,294,642.37	4,438,076.12
邮寄通讯费	12,734.47	105,403.06
样品费	17,389.15	85,903.71
广告及业务宣传费	1,897.35	1,618,572.95
房屋销售代理费	5,728,033.90	23,331,733.27
租赁费	1,554,631.52	828,232.21
其他	3,602,811.44	6,736,539.37
合计	279,460,377.65	279,113,001.76

#### 注释41. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,318,301.06	35,832,776.71
折旧及摊销	9,151,710.35	8,786,812.08
中介费用	12,246,790.67	11,312,752.04
税金	56,128.85	133,832.10
差旅费	8,812,236.50	8,591,264.84
租赁费	5,803,414.38	6,872,811.02
业务应酬费	6,082,017.65	10,558,971.37
物业管理费	2,755,824.90	506,831.86
办公费	4,589,081.86	7,490,471.85
汽车费用	4,340,128.43	2,894,459.06
会议及咨询服务费	3,720,826.50	5,118,591.06
邮寄通讯费	602,138.62	326,277.46
修理费	331,569.82	135,901.96
广告宣传费	274,678.30	350,964.00
软件服务费	114,740.40	108,100.00
招聘及培训费	936,619.99	587,322.72
物料消耗	195,147.54	43,161.46
劳动保护费	819,149.00	13,712.82

项目	本期发生额	上期发生额
场地建设支出	742,458.97	2,555,672.28
其他	8,004,461.17	7,459,053.55
合计	108,897,424.96	109,679,740.24

#### 注释42. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
航空发动机涡轮盘件技术		8,005,608.42
高温合金精密铸造成型及涂层关键技术		3,267,471.03
高效气冷涡轮叶片精密制造技术	10,643,418.45	17,032,651.15
绿色制造项目	4,310,342.16	
项目 10009	3,407,365.91	
粉末高温合金关键技术研发及产业化	2,144,013.47	
某型航空发动机进口件替代粉末涡轮盘的研究	5,287,646.65	
熔炼成套工艺技术		3,426,689.96
保健食品的研究开发	1,088,338.82	2,090,180.91
益生菌包埋技术研究		1,630,486.83
益生菌菌种库建设	972,062.60	1,252,953.82
阴道用乳杆菌活菌胶囊生产工艺优化研究		781,997.22
微生态制剂工艺改进 GMP 产业化项目		2,399,703.59
用于治疗妇女生殖道感染多菌株微生态制剂的研制	766,012.19	838,531.82
益生菌功能筛选平台的研究开发	300,353.85	355,168.67
益生菌菌粉真空冷冻干燥工艺、包装工艺改进研究	648,386.36	871,550.76
保加利亚乳杆菌菌粉生产工艺优化研究	1,433,857.81	1,686,534.56
益生菌菌株鉴定平台的研究开发	400,065.48	434,048.03
用于治疗牛阴道病微生态制剂的研究	935,453.90	1,207,915.10
卷曲乳杆菌的筛选及应用	656,161.17	
德氏乳杆菌菌粉生产工艺优化研究	1,269,307.84	
干法造粒技术成果应用于微生态活菌制剂产业化生产	1,872,463.21	
保健食品的研究开发（深圳）	1,108,245.14	
IBP-9414 项目	7,800,000.00	
其他	390,077.68	
合计	45,433,572.69	45,281,491.87

#### 注释43. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	30,637,973.24	20,725,156.33
减：利息收入	16,425,318.32	14,275,691.39
汇兑损益	-13,987.72	
银行手续费	698,298.29	1,753,238.47
其他	3,657,236.41	1,536,736.91
合计	18,554,201.90	9,739,440.32

#### 注释44. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,085,070.27	12,720,507.69
合计	15,085,070.27	12,720,507.69

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
新型研发机构新购科研仪器设备补助项目	235,304.16	235,304.16	与资产相关
万泽中南研究院信息化建设项目	61,395.36	61,395.36	与资产相关
高效气冷涡轮叶片精密制造技术项目	755,744.76	2,295,744.68	与资产相关
高性能高温合金设计及其粉末制备关键技术研发项目	360,996.48	3,179,075.35	与资产相关
深航空高温合金材料工程实验室项目	1,089,584.40	453,993.51	与资产相关
专利支持资助款		4,000.00	与收益相关
2016、2017 国家高新技术企业认定资助		50,000.00	与收益相关
新型研发机构新购仪器设备补助		1,500,000.00	与收益相关
创新载体资助款		2,000,000.00	与收益相关
第三批企业资助		692,000.00	与收益相关
低密度高性能镍基高温合金研发及产业化	234,281.55		与资产相关
低密度高性能镍基高温合金研发及产业化	1,000,000.00		与收益相关
用于防治奶牛生殖道感染的微生态制剂项目补助		1,500,000.00	与收益相关
援企稳岗补贴资金	107,682.60	47,054.63	与收益相关
珠江团队补贴款		150,000.00	与收益相关
办公及生产用房租金补贴	1,740,000.00		与收益相关
福田区企业发展服务中心国高企业认定支持	200,000.00		与收益相关
企业研发资助款	879,000.00		与收益相关
2019 年海外高层次人才创新创业专项补贴款	90,000.00		与收益相关
福田区落户启动资金	1,000,000.00		与收益相关
创新资金园区配套	20,000.00		与收益相关
张江人才补贴	500,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
上海知识产权局专利费用补贴		740.00	与收益相关
奉贤区科技型中小企业技术创新资金项目资助		200,000.00	与收益相关
呼和浩特市科学技术局国家高新技术企业奖励款	100,000.00		与收益相关
呼和浩特经济技术开发区管理委员会储备人员生活补贴资金	72,000.00	48,000.00	与收益相关
某专项资助款	5,410,000.00	300,000.00	与收益相关
深圳市企业研究开发资助计划第二批资助金	398,000.00		与收益相关
材料基因工程项目经费	780,000.00		与收益相关
其他	51,080.96	3,200.00	与收益相关
合计	15,085,070.27	12,720,507.69	

#### 注释45. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,181,391.90	-2,446,022.15
处置长期股权投资产生的投资收益	21,620,164.16	41,864,637.19
交易性金融资产持有期间的投资收益	2,442.89	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		31,362,382.33
丧失重大影响后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	10,302,824.09	
合计	30,744,039.24	70,780,997.37

#### 注释46. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,444,871.69	
合计	3,444,871.69	

#### 注释47. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-24,894,985.72
合计		-24,894,985.72

#### 注释48. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-743.98	6,489,491.41
合计	-743.98	6,489,491.41

#### 注释49. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约收入	1,827,517.45		1,827,517.45
其他	267,864.17	42,798,311.19	267,864.17
合计	2,095,381.62	42,798,311.19	2,095,381.62

说明：上期在转让股权同时，需要债权转让，受让方支付债权补偿款 42,024,079.71 元。

#### 注释50. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	42,000.00	1,002,000.00
非流动资产毁损报废损失	42,885.70	61,882.37
罚没支出		112,666.00
其他	85,740.15	74,818.83
合计	170,625.85	1,251,367.20

#### 注释51. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	23,066,719.19	46,177,240.49
递延所得税费用	148,045.03	-1,062,169.18
合计	23,214,764.22	45,115,071.31

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	75,176,416.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,794,104.12
子公司适用不同税率的影响	-9,195,680.07
调整以前期间所得税的影响	1,798,443.27
非应税收入的影响	-2,380,629.22
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,605,397.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,817,932.06
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	20,588,560.51
研发费用加计扣除	-3,177,500.15
所得税费用	23,214,764.22

## 注释52. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金收入		35,900.00
利息收入	1,190,203.02	8,246,880.84
收到政府补助	24,597,763.56	30,299,940.00
收到押金	787,096.00	768,549.36
代收代付款	4,850,000.00	5,036,035.50
收回长期挂账往来款项		30,000.00
保证金转回	1,637,216.22	
受限资金的减少	7,123,149.57	1,619,746.38
其他	9,019,097.09	2,928,156.98
其他单位往来款	612,279,207.45	100,559,611.75
合计	661,483,732.91	149,524,820.81

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	348,336,000.70	293,114,398.30
其他营业外支出	70,000.00	33,309.87
缴纳押金、保证金、质保金	1,019,000.00	4,008,546.05
其他	29,251,714.09	72,262,533.80
其他单位往来款	93,956,863.91	24,776,885.65
合计	472,633,578.70	394,195,673.67

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
西安新鸿业转让债权补偿款		53,084,492.00
合计		53,084,492.00

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付还股权转让款及违约金（常乐）		5,000,000.00
付西安新鸿业财务资助款		181,000,560.00
汕头“三旧改造”项目合作款	120,000,000.00	83,000,000.00
处置子公司的支付的现金流	56,542,525.14	
合计	176,542,525.14	269,000,560.00

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资性售后回租款	60,000,000.00	
调入资金调拨款		262,217,002.10
合计	60,000,000.00	262,217,002.10

## 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	5,760,000.00	
顾问服务费		960,000.00
合作服务协议咨询服务费		572,326.91
贷款手续费	3,725,281.85	
融资性售后回租所支付的租赁费	59,304,239.15	10,569,859.46
调出资金调拨款		399,050,888.98
合计	68,789,521.00	411,153,075.35

## 注释53. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	51,961,652.25	126,250,839.67
加：信用减值损失	-3,444,871.69	
资产减值准备		24,894,985.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,181,159.14	22,884,220.53
无形资产摊销	5,119,182.67	3,019,476.58
长期待摊费用摊销	2,289,197.89	2,710,158.92
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)	743.98	-6,489,491.41
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	42,885.70	61,882.37
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	15,402,857.94	20,725,156.33
投资损失(收益以“-”号填列)	-30,744,039.24	-70,780,997.37
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	268,025.05	-1,214,983.54
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-9,084,440.58
存货的减少(增加以“-”号填列)	29,435,207.53	-74,488,774.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	485,311,961.20	-462,961,223.43



项目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-419,490,552.00	500,547,411.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	155,333,410.42	76,074,220.42
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	181,214,804.21	315,407,236.61
减：现金的期初余额	315,407,236.61	762,081,473.13
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	-134,192,432.40	-446,674,236.52

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	181,214,804.21	315,407,236.61
其中：库存现金	256,800.21	646,553.87
可随时用于支付的银行存款	143,457,670.10	293,441,678.48
可随时用于支付的其他货币资金	37,500,333.90	21,319,004.26
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	181,214,804.21	315,407,236.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释54. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	175,062.58	交易共管户资金
货币资金	5,000,000.00	使用有限制的政府补助款项
固定资产	162,786,333.70	抵押担保
无形资产	65,560,382.08	抵押担保

项目	期末余额	受限原因
在建工程	330,300,509.14	抵押担保
合计	563,822,287.50	

#### 注释55. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款			
其中：欧元	1,000,000.00	7.8155	7,815,500.00

#### 注释56. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	13,250,000.00	3,737,306.71	详见附注五注释 31
计入其他收益的政府补助	11,347,763.56	11,347,763.56	详见附注五注释 44
计入营业外收入的政府补助			
合计	24,597,763.56	15,085,070.27	

## 七、合并范围的变更

### (一) 同一控制下企业合并

#### 1. 2019 年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
内蒙古双奇药业股份有限公司	100%	2019 年 1 月 31 日	71,307,298.84	21,354,472.42	36,279,857.90	9,858,552.08
深圳市万泽投资开发有限公司	100%	2019 年 11 月 27 日				

说明：合并前，内蒙古双奇药业股份有限公司是由控股股东万泽集团有限公司和受同一控股股东控制的深圳市万泽医药投资有限公司共同持有 100% 股权的股份有限公司；深圳市万泽投资开发有限公司是由控股股东万泽集团有限公司持有 100% 股权的控股子公司。

合并日的确定系两家公司股权工商变更日期。

#### 2. 合并成本

合并成本	万泽实业股份有限公司	深圳市万泽精密铸造科技有限公司
现金	1.00	1,000,000.00

合并成本	万泽实业股份有限公司	深圳市万泽精密铸造科技有限公司
非现金资产的账面价值(长投)	676,851,551.64	
发行或承担的债务的账面价值		
发行的权益性证券的面值		
或有对价		
合并成本合计	676,851,552.64	1,000,000.00

### 3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	内蒙古双奇药业股份有限公司	
	合并日	上期期末
货币资金	142,368,788.51	56,399,936.00
应收票据以及应收账款	213,919,702.94	120,031,672.48
存货	23,635,620.96	26,744,971.04
固定资产	65,358,382.74	65,883,409.39
无形资产	4,384,094.48	4,398,681.22
递延所得税资产	2,756,330.16	3,688,287.79
减：借款	97,600,000.00	97,600,000.00
应付款项	163,734,141.91	92,066,976.07
应付职工薪酬	3,292,994.28	5,520,483.57
净资产	234,392,049.14	213,037,576.72
减：少数股东权益		
取得的净资产	234,392,049.14	

## (二) 处置子公司

### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处 置 价款	股权处 置比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时点的 确定依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
常州万泽天海置业 有限公司		100.00	股权置 换	2019 年 3 月 31 日	股权变更、董事会 改组并完成资产及 财务交接	
北京市万泽碧轩房 地产开发有限公司		69.00	股权置 换	2019 年 3 月 31 日	股权变更、董事会 改组并完成资产及 财务交接	

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
常州万泽天海置业有限公司						
北京市万泽碧轩房地产开发有限公司	31.00	9,250,534.09				

### (三) 其他原因的合并范围变动

无

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
汕头市万泽热电有限公司	汕头市	汕头市	制造业	100.00	0.00	设立或投资
深圳市万泽航空材料研究有限公司	深圳市	深圳市	现代服务业	0.00	80.00	设立或投资
深圳市万泽中南研究院有限公司	深圳市	深圳市	现代服务业	0.00	64.94	设立或投资
深圳市万泽航空科技有限责任公司	深圳市	深圳市	现代服务业	100.00	0.00	设立或投资
深圳市万泽精密铸造科技有限公司	深圳市	深圳市	现代服务业	100.00	0.00	设立或投资
上海万泽精密铸造有限公司	上海市	上海市	制造业	0.00	74.00	设立或投资
深汕特别合作区万泽精密铸造科技有限公司	广东省深汕特别合作区	广东省深汕特别合作区	制造业	0.00	100.00	设立或投资
内蒙古双奇药业股份有限公司	呼和浩特市	呼和浩特市	医药制造业	100.00	0.00	同一控制下企业合并
深圳市新万泽医药有限公司	深圳市	深圳市	批发业	0.00	100.00	同一控制下企业合并
内蒙古双奇生物技术有限公司	呼和浩特市	呼和浩特市	批发业	0.00	100.00	同一控制下企业合并
深圳市万泽投资开发有限公司	深圳市	深圳市	租赁和商务服务业	100.00	0.00	同一控制下企业合并
赣江新区万泽健康产业有限公司	江西省赣江新区	江西省赣江新区	批发和零售业	0.00	100.00	设立或投资
江西省万泽商业管理有限公司	南昌市	南昌市	租赁和商务服务业	0.00	100.00	设立或投资

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	2019年12月31日归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2019年度少数股东权益余额	备注
-------	-------------	----------------------	----------------	----------------	----

深圳市万泽航空材料研究有限公司	20%	-231.68		4,934,318.05
深圳市万泽中南研究院有限公司	18.83%	-16,720,208.95	450,000.00	-20,207,080.10
上海万泽精密铸造有限公司	26%	-1,993,543.89		10,450,279.70

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额（万元）		
	深圳市万泽航空材料研究有限公司	深圳市万泽中南研究院有限公司	上海万泽精密铸造有限公司
流动资产	20,522.20	16,178.58	9,401.55
非流动资产	11,500.00	16,324.27	56,904.98
资产合计	32,022.20	32,502.85	66,306.53
流动负债	24,837.96	17,492.50	28,284.84
非流动负债		14,153.43	29,476.04
负债合计	24,837.96	31,645.93	57,760.88
营业收入		1,432.26	994.66
净利润	-0.12	-4,769.03	-766.75
综合收益总额	-0.12	-4,769.03	-766.75
经营活动现金流量	-2,999.79	-3,875.57	-9,599.10

#### (二)在联营企业中的权益

##### 1. 截至 2019 年 12 月 31 日不存在重要的联营企业

#### 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

##### (一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及其它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。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十三所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## **(二) 流动性风险**

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## **(三) 市场风险**

### **1、汇率风险**

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

### **2、利率风险**

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

### **3、价格风险**

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## **十、公允价值**

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
债务工具投资				
权益工具投资				
衍生金融资产				
其他				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
债务工具投资				
混合工具投资				
其他				
衍生金融资产				
投资性房地产小计				
出租的土地使用权				
出租的建筑物				
持有并准备增值后转让的土地使用权				
在建工程				
其他				
其他债权投资				
其他权益工具投资				

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
生物资产小计				
消耗性生物资产				
生产性生物资产				
其他非流动金融资产		74,705,882.35		74,705,882.35
资产合计		74,705,882.35		74,705,882.35
交易性金融负债小计				
发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
其他非流动负债				
负债合计				
其他				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
其他非流动负债				
负债合计				

说明：1、公司持有深圳市投控南科天使创业投资合伙企业（有限合伙）7.67%股权，投资成本 1000 万，2019 年 12 月被投资公司引进新股东，未发生资本溢价，故参照相同股权的交易价格计量公允价值。

2、2019 年 7 月，公司控股子公司汕头市万泽热电有限公司转让汕头联泰实业有限公司 30.6%的股权，标的股权转让价格为人民币 12000 万元，转让部分的成本为 100,892,944.43 元，剩余持有 16.5%股权的成本为 54,403,058.26 元，按公允价格调整持有 16.5%的股权收益为 10,302,824.09 元，账面价值 64,705,882.35 元，由于汕头联泰实业有限公司半年内业务未发生重大变化，也未发生其他股权转让事宜，故参照半年内交易价格公允价值计量。

### （三）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

#### 1、可观察的输入值



项目	2019 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	重要参数
交易性金融资产	74,705,882.35	比较法	参照了相同股权的交易价格。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
万泽集团有限公司	深圳市福田区福田街道圩镇 社区福田路 24 号海岸环庆大 厦 10 层 01	对外投资及投 资管理	68,100.00	42.28	42.28

#### 1. 本公司最终控制方是林伟光

#### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

#### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

#### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨竞雄	实际控制人之直系亲属
深圳市泽树医药有限公司	同受大股东控制
深圳市万泽医药连锁有限公司	同受大股东控制
深圳市万泽房地产开发集团有限公司	同受大股东控制
深圳市万泽物业管理有限公司	同受大股东控制
深圳市万泽鸿业实业发展有限公司	同受大股东控制
深圳万泽碧轩房地产开发有限公司	同受大股东控制
西安新鸿业投资发展有限公司	本公司参股企业

#### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市万泽物业管理有限公司 常州分公司	前期物业服务费		2,667,677.19
深圳市万泽物业管理有限公司	前期物业服务费	1,954,124.48	380,935.17

#### 3. 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市泽树医药有限公司	销售医药	3,028,591.38	1,201,098.99
深圳市万泽医药连锁有限公司	销售医药		1,290,411.73

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
深圳万泽碧轩房地产开发有限公司	房屋	181,974.40	272,961.60
深圳万泽碧轩房地产开发有限公司	汽车	36,504.85	
万泽集团有限公司	房屋及物业	1,107,633.99	
合计		1,326,113.24	272,961.60

#### 5. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
万泽集团有限公司	40,000,000.00	2018/1/2	2019/1/1	是

担保说明: 万泽集团有限公司作为被担保方, 担保方为内蒙古双奇药业股份有限公司(包括子公司深圳市新万泽医药有限公司), 2019 年发生同一控制下企业合并, 并入内蒙古双奇药业股份有限公司(包括子公司深圳市新万泽医药有限公司), 对 2018 年度进行追溯调整, 因此万泽集团有限公司作为被担保方时, 内蒙古双奇药业股份有限公司(包括子公司深圳市新万泽医药有限公司)并非万泽实业股份有限公司的子公司。

##### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林伟光	5,000,000.00	2019/6/13	2020/6/13	否
林伟光	5,000,000.00	2019/6/13	2020/6/13	否
林伟光	5,000,000.00	2019/6/14	2020/6/14	否
林伟光	5,000,000.00	2019/6/17	2020/6/17	否
林伟光	2,000,000.00	2019/6/18	2020/6/18	否
林伟光、杨竞雄、内蒙古双奇药业股份有限公司	30,000,000.00	2019/11/28	2020/11/27	否
深圳市万泽房地产开发集团有限公司、林伟光、内蒙古双奇药业股份有限公司	30,000,000.00	2018/6/25	2021/6/24	否
深圳市万泽精密铸造科技有限公司、林伟光、北京市万泽碧轩房地产开发有限公司	120,000,000.00	2018/9/21	2020/9/6	否
万泽集团有限公司、林伟光	110,000,000.00	2018/9/25	2021/9/25	否

万泽集团有限公司、林伟光	60,000,000.00	2019/3/29	2022/3/29	否
林伟光	25,000,000.00	2018/4/23	2019/4/27	是
林伟光、万泽集团有限公司、深圳市万泽房地产开发集团有限公司	60,000,000.00	2018/6/6	2019/6/6	是

## 6. 关联方资产转让、债务重组情况

公司于 2019 年 1 月 2 日，召开了第九届董事会第六十三次会议，审议通过了《万泽实业股份有限公司重大资产置换暨关联交易报告书（草案）》及相关议案。2019 年 1 月 23 日，公司召开了 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《万泽实业股份有限公司重大资产置换暨关联交易报告书（草案）》及相关议案。公司拟以其持有的常州万泽天海置业有限公司 100% 股权、北京市万泽碧轩房地产开发有限公司 69% 股权，与万泽集团有限公司、深圳市万泽医药投资有限公司合计持有的内蒙古双奇药业股份有限公司 100% 股权进行置换，置出的常州万泽天海置业有限公司 100% 股权交易价格为 105,940.00 万元，置出的北京市万泽碧轩房地产开发有限公司 69% 股权交易价格为 11,960.00 万元，置入的内蒙古双奇药业股份有限公司 100% 股权交易价格为 118,000.00 万元。置出资产与置入资产的作价差额部分 100 万元由本公司子公司深圳市万泽精密铸造科技有限公司支付。

## 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	326.16 万	164.16 万

## 8. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	深圳市泽树医药有限公司	2,143,635.01	128,618.10	1,083,595.20	65,015.71
	深圳市万泽医药连锁有限公司	23,600.00	2,832.00	1,220,988.98	73,259.34
预付账款					
	深圳万泽碧轩房地产开发有限公司	18,252.43			
其他应收款					
	西安新鸿业投资发展有限公司	206,617,533.33	23,825,150.67	190,468,311.11	10,860,000.00
	深圳市万泽物业管理 有限公司常州分公司			8,705.09	522.31

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	常州万泽置地房地产开发有限公司		2,500,000.00 150,000.00
	深圳市万泽物业管理有限公司北京分公司		62,440.00 3,746.40
	深圳市万泽房地产开发集团有限公司		14,106.75 846.41
	万泽集团有限公司		219,936,472.29 13,196,188.34
	深圳市万泽医药连锁有限公司		70,019,592.20 4,201,175.53

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	深圳市万泽物业管理有限公司常州分公司		232,601.30
	深圳市万泽物业管理有限公司	1,326,804.88	
其他应付款			
	深圳市万泽房地产开发集团有限公司		134,887.68
	深圳市万泽物业管理有限公司常州分公司		59,497.60
	万泽集团有限公司	857,007.46	205,587.38
	深圳万泽碧轩房地产开发有限公司	454,936.00	272,961.60
	北京市万泽碧轩房地产开发有限公司	300,917.61	

9. 关联方承诺情况

1、2011 年公司重大资产重组的承诺及履行情况

(1) 为保障万泽股份及其除本公司外的其他中小股东，尤其是广大社会公众股东的合法利益，万泽集团承诺保证万泽股份人员、资产、财务、机构和业务的独立。

承诺时间：2011 年 12 月 28 日；承诺期限：长期；履行情况：履行中。

(2) ①本次交易完成后，不再开展与万泽股份构成同业竞争的业务。包括：A 不在万泽股份开展电力及房地产开发业务的城市区域内从事该等业务；B 如万泽股份拟在其现有进行电力及房地产开发的城市之外的城市进行电力或房地产开发业务，而万泽集团及其控制（包括直接控制和间接控制）的除万泽股份及其控股子公司以外的其他子企业已在该等城市中开展电力或房地产开发业务时，万泽集团同意停止在该等城市中电力或房地产开发业务的经营，并同意万泽股份对正在经营的电力或房地产开发项目在同等商业条件下享有优先收购权。特别说明的是，在万泽股份开展或拟开展房地产开发业务的城市中，如出现万泽股份因资金实力不足或其他客观原因致使万泽股份不足以获取新的房地产开发项目，而万泽集团及实际控制的临时性项目公司（即为获得项目而设立的特定公司）可能利用自身优势而获得项目时，万泽集团承诺，为更好的保护万泽股份利益，万泽集团将首先利用自身优势获取该等

项目；在获取该等项目后，万泽集团将在同等商业条件下首先将该等项目转让给万泽股份；若万泽股份选择不受让该等项目，则万泽集团承诺将在该等项目进入实质性销售阶段之前整体转让给其他非关联的第三方，不会就该项目进行销售，以免与万泽股份构成实质竞争。②将不利用对万泽股份的控制关系或其他关系进行损害万泽股份及其股东合法权益的经营活动。③万泽集团及其子公司高级管理人员将不兼任万泽股份之高级管理人员。④无论是万泽集团或下属子公司自身研究开发的、或从国外引进与他人合作开发的与万泽股份生产、经营有关的新技术、新产品，万泽股份均有优先受让、生产的权利。⑤万泽集团或万泽集团其他子企业如拟出售与万泽股份生产、经营相关的任何其他资产、业务或权益，万泽股份均有优先购买的权利；万泽集团承诺万泽集团自身、并保证将促使万泽集团其他子企业在出售或转让有关资产或业务时给予万泽股份的条件不逊于向任何独立第三方提供的条件。⑥若发生该承诺函第④、⑤项所述情况，万泽集团承诺其自身、并保证将促使万泽集团其他子企业尽快将有关新技术、新产品、欲出售或转让的资产或业务的情况以书面形式通知万泽股份，并尽快提供万泽股份合理要求的资料。万泽股份可在接到万泽集团或万泽集团其他子企业通知后三十天内决定是否行使有关优先购买或生产权。⑦如万泽股份进一步拓展其产品和业务范围，万泽集团承诺其自身、并保证将促使万泽集团其他子企业将不与万泽股份拓展后的产品或业务相竞争；可能与万泽股份拓展后的产品或业务产生竞争的，万泽集团自身、并保证将促使万泽集团其他子企业将按包括但不限于以下方式退出与万泽股份的竞争：a.停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；b.停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；c.将相竞争的业务纳入到万泽股份来经营；d.将相竞争的业务转让给无关联的第三方；e.其他对维护万泽股份权益有利的方式。⑧万泽集团确认该承诺函旨在保障万泽股份全体股东之权益而作出。⑨万泽集团确认该承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。⑩如违反上述任何一项承诺，万泽集团愿意承担由此给万泽股份及其股东造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出。⑪承诺函自万泽集团签署之日起生效，该承诺函所载上述各项承诺在万泽集团作为万泽股份股东期间持续有效且不可变更或撤销。

承诺时间：2011 年 12 月 28 日；承诺期限：长期；履行情况：履行中。

(3) ①万泽集团将严格按照有关法律法规和万泽股份的公司章程规定处理与万泽股份之间的关联交易。②若万泽股份必须与万泽集团或关联公司发生任何关联交易，则万泽集团将促使上述交易的价格以及其他协议条款和交易条件公平合理，且符合万泽股份公司章程及其他制度中关于关联交易的相关规定。万泽集团将不会要求和接受万泽股份给予的与其在任何一项市场公平交易中给予独立第三方的条件相比更优惠的条件。

承诺时间：2011 年 12 月 28 日；承诺期限：长期；履行情况：履行中。

## 2、其他承诺事项及履行情况

(1) 关于解除限售股份的承诺：本次申请解除限售股份 278,228,929 股。万泽集团未计划在解除限售后六个月以内通过深交所竞价交易、系统出售股份达到 5% 及以上。如果计划未来通过深交所竞价交易系统出售所持公司解除限售流通股，并于第一笔减持起六个月内减持数量达到 5% 及以上的，将于第一次减持前两个交易日内通过上市公司对外披露出售提示性公告，披露拟出售的数量、拟出售的时间、拟出售的价格区间、减持原因及深交所要求的其他内容。

承诺时间：2015 年 1 月；承诺期限：长期；履行情况：履行中。

(2) 如万泽股份及其子公司因存在未披露的闲置土地、炒地、捂盘惜售、哄抬房价等违法违规行为被行政处罚或正在被（立案）调查的情形，并因此给万泽股份和投资者造成损失的，万泽集团将按照有关法律、行政法规、其他规范性文件的规定及证券监管部门的要求承担赔偿责任。2、万泽集团承诺不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益。

承诺时间：2017 年 01 月 20 日；承诺期限：长期；履行情况：履行中。

## 3、公司实际控制人林伟光先生的承诺

### (1) 2011 年公司重大资产重组的承诺及履行情况

- ①保证上市公司人员独立；
- ②保证上市公司资产独立；
- ③保证上市公司财务独立；
- ④保证上市公司机构独立；
- ⑤保证上市公司业务独立。

承诺时间：2011 年 12 月 28 日；承诺期限：长期；履行情况：履行中。

(2) 如万泽股份及其子公司因存在未披露的闲置土地、炒地、捂盘惜售、哄抬房价等违法违规行为被行政处罚或正在被（立案）调查的情形，并因此给万泽股份和投资者造成损失的，林伟光先生将按照有关法律、行政法规、其他规范性文件的规定及证券监管部门的要求承担赔偿责任。林伟光先生承诺不越权干预公司经营管理活动，不侵占公司利益。

承诺时间：2017 年 01 月 20 日；承诺期限：长期；履行情况：履行中。

## 4、公司实际控制人林伟光先生的配偶杨竞雄女士的承诺

若林伟光先生个人出现履约能力不足之时，将以其控制的全部境内外产业及个人财产作为林伟光先生履约的保障。

承诺时间：2011 年 12 月 28 日；承诺期限：长期；履行情况：履行中。

## 5、公司董事、监事、高级管理人员的承诺

(1) 如万泽股份及其子公司因存在未披露的闲置土地、炒地、捂盘惜售、哄抬房价等违法违规行为被行政处罚或正在被（立案）调查的情形，并因此给万泽股份和投资者造成损失的，将按照有关法律、行政法规、其他规范性文件的规定及证券监管部门的要求承担赔偿责任。

承诺时间：2017 年 01 月 20 日；承诺期限：长期；履行情况：履行中。

(2) 1、承诺不无偿或以不公平条件向其他单位或者个人输送利益，也不采用其他方式损害公司利益；2、承诺对职务消费行为进行约束；3、承诺不动用公司资产从事与履行职责无关的投资、消费活动；4、承诺由董事会或薪酬与考核委员会制定的薪酬制度与公司填补回报措施的执行情况相挂钩；5、若公司后续推出股权激励政策，承诺拟公布的公司股权激励的行权条件与公司填补回报措施的执行情况相挂钩。

承诺时间：2017 年 01 月 20 日；承诺期限：长期；履行情况：履行中。

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

#### 1、资产负债表日存在的重要承诺

##### （1）上市的承诺

- ①准确和及时地公告本公司中期、年度财务及经营业绩报告资料。
- ②董事会成员、监事会成员及高层管理人员如发生人事变动，或前述人持有本公司股份数量发生变化时，及时通报证券管理机关，并适时通过传播媒介通告社会公众。
- ③及时、真实地披露本公司重大经营活动的信息。
- ④自觉接受证券管理部门的监督和管理，认真听取政府、股东、证券管理及经营部门和社会公众的意见、建议和批评。
- ⑤不利用内幕信息和不正当手段从事股票投机交易。
- ⑥本公司没有无记录负债。

承诺时间：1994 年；承诺期限：长期；履行情况：履行中。

##### （2）分红的承诺

公司 2018 年 4 月 26 日召开的第九届董事会第四十八次会议和 2018 年 5 月 21 日召开的 2017 年度股东大会决议公告审议通过了《关于未来三年（2018-2020 年）分红回报规划的议案》，规划具体内容如下：①公司应实施积极的利润分配办法，确保投资者的合理投资回报。②在公司年度实现的可分配利润为正数，且每股收益大于 0.05 元的情况下公司每一年度应当采取现金或现金和股票相结合或者法律允许的其他方式分配利润，利润分配不得超过累计可分配利润的金额，不得损害公司的可持续发展能力。③在满足公司正常生产

经营的资金需求且符合利润分配条件的前提下，坚持现金分红为主的原则，公司每年以现金方式分配的利润不少于当年实现的可分配利润的百分之十。如因重大投资计划或重大现金支出等事项董事会未提出现金分红预案或年度现金分红比例低于当年实现的可分配利润的百分之十的，董事会应在利润分配预案中和定期报告中详细披露原因、公司留存资金的具体用途，独立董事对此应发表独立意见。④公司未来三年以现金方式累计分配的利润应不少于未来 3 年实现的年均可分配利润的 30%。公司未来三年以现金方式累计分配的利润不足未来 3 年实现的年均可分配利润的 30%的，不得向社会公众增发新股、发行可转换公司债券或向原有股东配售股份。⑤在保证公司股本规模和股权结构合理的前提下，基于分享企业价值考虑，公司可以发放股票股利。⑥公司董事会可以根据公司的资金需求状况提议公司进行中期利润分配。⑦存在股东违规占用公司资金情况的，公司应当扣减该股东所分配的现金红利，以偿还其占用的资金。

承诺时间：2018 年 5 月 21 日；承诺期限：2018 年—2020 年；履行情况：履行中

## 2、资产负债表日本公司已签订的正在或准备履行的重组计划或重大投资计划：

公司于 2016 年 2 月 29 日召开的第九届董事会第四次会议决议通过了《关于审议公司非公开发行 A 股股票方案的议案》等，详见公司董事会 2016 年 2 月 29 日相关公告。2016 年 10 月 28 日公司召开第九届董事会第十七次会议，审议通过了《公司非公开发行 A 股股票预案（修订稿）》、《公司非公开发行 A 股股票募集资金使用的可行性报告（修订稿）》等相关议案，对本次非公开发行股票预案及募集资金使用的可行性报告的相关内容进行了完善和修订。2016 年 11 月 25 日公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）出具的《中国证监会行政许可申请受理通知书》，2017 年 1 月 10 日收到中国证监会出具的《中国证监会行政许可项目审查反馈意见通知书》。2019 年 11 月 1 日，公司披露《关于非公开发行股票申请 2019 年口头反馈意见回复的公告》，公司对中国证监会 2019 年口头反馈意见进行了回复，并对本次非公开发行股票申请文件反馈意见的回复进行修订，按要求向中国证监会报送反馈意见回复（第二次修订稿）的相关材料，2020 年 1 月 22 日，公司召开第十届董事会第十六次会议、第十届监事会第十次会议，审议通过了《关于终止公司非公开发行 A 股股票事项并撤回申请材料的议案》，同意公司终止非公开发行股票事项，并向中国证监会撤回公司非公开发行股票申请文件，详见公司董事会 2020 年 1 月 23 日相关公告。

## 3、其他重大财务承诺事项

### 受限资产情况

本公司控股子公司深圳市万泽中南研究院有限公司、深圳市万泽精密铸造有限公司、深圳市万泽航空科技有限责任公司分别向华夏银行股份有限公司深圳东门支行融资 1000 万，



向华夏银行股份有限公司深圳东门支行借款期末余额为 30,000,000.00 元。系由该子公司深圳市万泽中南研究院有限公司 6 套自有房产进行抵押担保，同时各借款子公司及本公司提供连带责任保证，本公司最高担保债权额度为 30,000,000.00 元。

本公司控股子公司上海万泽精密铸造有限公司与中国农业银行上海奉贤支行签定借款合同，申请借款金额 3 亿元整，用于支付建设工程款和设备购买，借款期限为 2018 年 10 月 18 日至 2026 年 10 月 17 日，公司根据工程进度和需要分次提款，向中国农业银行上海奉贤支行借款期末余额为 278,863,766.03 元。该项借款系以在建工程和土地使用权抵押，并由本公司提供连带责任保证，本公司最高担保债权额度为 300,000,000.00 元。截至 2019 年 12 月 31 日，上海万泽精密铸造有限公司尚未归还该借款。

本公司子公司内蒙古双奇药业股份有限公司与交通银行股份有限公司呼和浩特锡林支行签订借款合同，申请借款金额为 3000 万元整，用于日常经营周转以及购进原辅材料，借款期限为 2019 年 11 月 28 日至 2020 年 11 月 27 日，该项借款以内蒙古双奇药业股份有限公司名下房产以及土地作为抵押，并由股东林伟光、杨竞雄、万泽实业股份有限公司为该借款提供担保、最高担保债权额度为 36,000,000.00 元，截止 2019 年 12 月 31 日，内蒙古双奇药业股份有限公司尚未归还该借款。

本公司子公司内蒙古双奇药业股份有限公司与珠江金融租赁有限公司签订售后回租的融资租赁协议，融资额 11000 万整，融资租赁设备为固定资产机器设备，另有土地和房产进行抵押。

本公司控股子公司深圳市万泽中南研究院有限公司与珠江金融租赁有限公司签订售后回租的融资租赁协议，融资额 6000 万整，融资租赁设备为机器设备一批。

除存在上述承诺事项外，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项：

2020 年 2 月 20 日，公司第十届董事会第十七次会议审议通过《公司 2020 年非公开发行 A 股股票预案》等相关议案，拟向不超过 35 名（含）特定投资者非公开发行 A 股股票，募集资金金额不超过 130,000 万元（含），发行数量按照募集资金总额除以最终竞价确定的发行价格确定，同时本次发行股票数量不超过本次非公开发行前公司总股本的 30%，即不

超过 14,753.55 万股（含）。本次非公开发行事项尚需公司 2020 年 3 月 9 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议批准。

（二）销售退回：无。

（三）其他资产负债表日后事项说明：无。

#### 十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

##### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

##### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）债务重组：无。

（三）资产置换：

2019 年度万泽股份以其持有的常州万泽天海置业有限公司 100% 股权、北京市万泽碧轩房地产开发有限公司 69% 股权，与万泽集团有限公司、深圳市万泽医药投资有限公司合计持有的内蒙古双奇 100% 股权进行置换。置出的常州万泽天海置业有限公司 100% 股权交易价格为 105,940 万元，置出的北京市万泽碧轩房地产开发有限公司 69% 股权交易价格为 11,960 万元，置入的内蒙古双奇药业股份有限公司 100% 股权交易价格为 118,000 万元。置出资产与置入资产的作价差额部分 100 万元，由上市公司的全资子公司深圳市万泽精密铸造科技有限公司向万泽集团补足并相应持有内蒙古双奇药业股份有限公司对应的股份。

（四）年金计划：无。

（五）终止经营：无。

（六）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无。

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		

账龄	期末余额	期初余额
1—2 年		
2—3 年		457,880.21
3—5 年		
5 年以上	1,191,709.86	1,191,709.86
小计	1,191,709.86	1,649,590.07
减：坏账准备	1,191,709.86	1,274,128.30
合计		375,461.77

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	1,191,709.86	100.00	1,191,709.86	100.00	
其中：风险组合	1,191,709.86	100.00	1,191,709.86	100.00	
合计	1,191,709.86	100.00	1,191,709.86	100.00	

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	1,649,590.07	100.00	1,274,128.30	77.24	375,461.77
其中：风险组合	1,649,590.07	100.00	1,274,128.30	77.24	375,461.77
合计	1,649,590.07	100.00	1,274,128.30	77.24	375,461.77

## 3. 公司无单项计提预期信用损失的应收账款

## 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			6.00
1—2 年			12.00
2—3 年			18.00
3—5 年			24.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	1,191,709.86	1,191,709.86	100.00
合计	1,191,709.86	1,191,709.86	100.00

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,274,128.30		82,418.44			1,191,709.86
其中：风险组合	1,274,128.30		82,418.44			1,191,709.86
合计	1,274,128.30		82,418.44			1,191,709.86

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
深圳市玉龙宫实业发展有限公司	82,418.44	回款	注 1
合计	82,418.44		

注 1：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款系收回深圳市玉龙宫实业发展有限公司全部应收货款。

#### 6. 本期无实际核销的应收账款

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
江苏省华建建设股份有限公司深圳分公司	981,426.15	82.35	981,426.15
江苏中兴建设有限公司深圳分公司	210,283.71	17.65	210,283.71
合计	1,191,709.86	100.00	1,191,709.86

#### 8. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

#### 9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

#### 注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	918,628,005.61	970,960,948.61
合计	918,628,005.61	970,960,948.61

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	403,076,336.90	982,389,827.28
1—2 年	539,403,138.76	
2—3 年		
3—5 年		
5 年以上	33,436,634.46	33,436,634.46
小计	975,916,110.12	1,015,826,461.74
减：坏账准备	57,288,104.51	44,865,513.13
合计	918,628,005.61	970,960,948.61

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内子公司往来	735,423,285.83	791,908,516.17
企业间往来款	239,109,867.79	222,579,645.57
其他往来款	1,335,600.00	1,335,600.00
押金、保证金、备用金	47,356.50	2,700.00
合计	975,916,110.12	1,015,826,461.74

#### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,335,600.00	0.14	1,335,600.00	2.33	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	974,580,510.12	99.86	55,952,504.51	97.67	918,628,005.61
其中：风险组合	239,157,224.29	24.51	55,952,504.51	97.67	183,204,719.78
无风险组合	735,423,285.83	75.35			735,423,285.83
合计	975,916,110.12	100.00	57,288,104.51	100.00	918,628,005.61

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,630,508.70	0.16	1,630,508.70	3.63	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,014,195,953.04	99.84	43,235,004.43	96.37	970,960,948.61
其中：风险组合	222,287,436.87	21.88	43,235,004.43	96.37	179,052,432.44
无风险组合	791,908,516.17	77.96			791,908,516.17
合计	1,015,826,461.74	100.00	44,865,513.13	100.00	970,960,948.61

#### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
峡山恒来企业发展公司	1,335,600.00	1,335,600.00	100.00	按账面余额与预计可收回金额现值的差异单独计提
合计	1,335,600.00	1,335,600.00	100.00	

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,587,878.72	995,272.72	6.00
1—2 年	190,468,311.11	22,856,197.33	12.00
2—3 年			18.00
3—5 年			24.00
5 年以上	32,101,034.46	32,101,034.46	100.00
合计	239,157,224.29	55,952,504.51	

#### 6. 按账龄披露其他应收款

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,630,508.70		294,908.70			1,335,600.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	43,235,004.43	12,717,500.08				55,952,504.51
其中：风险组合	43,235,004.43	12,717,500.08				55,952,504.51
合计	44,865,513.13	12,717,500.08	294,908.70			57,288,104.51

#### 7. 本期无实际核销的其他应收款

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西安新鸿业投资发展有限公司	关联方财务资助以及利息	206,617,533.33	1 年以内、1-2 年	21.17	23,825,150.67
惠州华侨农场土地	往来款	14,000,000.00	5 年以上	1.43	14,000,000.00
威能发展总公司	往来款	8,201,276.78	5 年以上	0.84	8,201,276.78
金园铁道物资公司	往来款	6,580,000.00	5 年以上	0.67	6,580,000.00
大丰海产实业公司	往来款	1,780,000.00	5 年以上	0.18	1,780,000.00
合计		237,178,810.11		24.29	54,386,427.45

9. 涉及政府补助的应收款项：无

10. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

11. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	607,818,276.89		607,818,276.89	1,049,237,476.31		1,049,237,476.31
合计	607,818,276.89		607,818,276.89	1,049,237,476.31		1,049,237,476.31

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
汕头市万泽热电有限公司	200,085,924.67			200,085,924.67		
常州万泽天海置业有限公司	656,151,551.64		656,151,551.64			
深圳市万泽航空材料研究有限公司	63,000,000.00		63,000,000.00			
北京市万泽碧轩房地产开发有限公司	30,000,000.00		21,472,183.28	8,527,816.72		
深圳市万泽精密铸造科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
内蒙古双奇药业股份有限公司		234,204,535.50		234,204,535.50		
深圳市万泽航空科技有限责任公司		65,000,000.00		65,000,000.00		
深圳市万泽投资开发有限公司						
赣江新区万泽健康						

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
产业有限公司						
江西省万泽商业管理有限公司						
合计	1,049,237,476.31	299,204,535.50	740,623,734.92	607,818,276.89		

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	期末余额		期初余额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务			9,523.80	

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-772,183.28	
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-62,999,999.00	
处置持有待售资产的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		31,362,382.33
合计	-63,772,182.28	31,362,382.33

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-743.98	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,085,070.27	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	15,235,115.30	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	2,442.89	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		



项目	金额	说明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	21,354,472.42	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	31,922,988.25	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,924,755.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	14,342,585.24	
少数股东权益影响额（税后）	2,944,013.29	
合计	68,237,502.39	

## （二）净资产收益率及每股收益

2019 年度利润	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	5.93	0.1437	0.1437
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.20	0.0050	0.0050

万泽实业股份有限公司  
(公章)

二〇二〇年二月二十七日