

# 马应龙药业集团股份有限公司

## 审计报告

众环审字[2020]010886号

### 目 录

一、	审计报告 .....	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表 .....	1
2、	合并利润表 .....	3
3、	合并现金流量表 .....	4
4、	合并股东权益变动表 .....	5
5、	资产负债表 .....	7
6、	利润表 .....	9
7、	现金流量表 .....	10
8、	股东权益变动表 .....	11
9、	财务报表附注 .....	13

# 审 计 报 告

众环审字[2020]010886号

马应龙药业集团股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了马应龙药业集团股份有限公司(以下简称“马应龙公司”)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了马应龙公司2019年12月31日合并及公司的财务状况以及2019年度合并及公司的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,我们独立于马应龙公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

### (一) 金融工具公允价值计量

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注四、9“金融工具”和财务报表附注六、11“其他非流动金融资产”、44“公允价值变动收益”。</p> <p>以公允价值计量的金融工具是马应龙公司持有的重要资产之一,公允价值变动可能影响损益或其他综合收益。马</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1、了解马应龙公司管理层关于金融工具估值模型及审批的流程,评估与其相关的关键财务报告内部控制设计和运行有效性;</li><li>2、抽样检查,比较马应龙公司采用的公允价值与公开市场可获取的数据,评价第一层次公允价</li></ol>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>应龙公司以公允价值计量的金融工具的估值以直接或间接可观察到的数据或估值模型为基础，其中估值模型通常需要大量的参数输入，大部分参数来源于直接或间接可观察到的输入值。对于第一层次和第二层次公允价值计量的金融工具，公允价值分别是活跃市场未经调整的报价和可观察的输入值。针对第三层次公允价值计量的金融工具，其估值模型中涉及不可观察输入值时，不可观察输入值的确定会使用到管理层估计，会涉及管理层的重大判断，我们将对金融工具公允价值的计量作为关键审计事项。</p>	<p>值计量的金融工具的账面价值的准确性；</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3、抽样检查，对第二层次和第三层次公允价值计量的金融资产进行独立估值，与马应龙公司的估值结果进行比较；</li> <li>4、结合我们掌握的估值方法，评价马应龙公司采用的估值模型适当性，将关键参数与市场数据及其他支持性证据进核对，对其合理性予以关注；</li> <li>5、评价相关披露是否符合相关企业会计准则规定，是否恰当反映金融工具估值风险。</li> </ol>

## (二) 存货的计价与减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>请参见财务报表附注四、12 及财务报表附注六、8 “存货”。</p> <p>于2019年12月31日，马应龙公司合并财务报表中存货账面余额为283,582,164.26元，存货跌价准备金额为2,189,909.62元。</p> <p>马应龙公司的存货主要包括与药品相关的原料和产品等，按存货成本与可变净值孰低计量。管理层根据存货近效期情况，考虑相关供应商退换货情况以及近效期存货销售可能性的预测，确定存货的跌价准备。</p> <p>存货金额重大，通常会涉及管理层对未来销售可能性的判断，且存货跌价准备的计算复杂，因此，我们将存货的计价与减值作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、我们了解、评价并测试了管理层对于存货近效期监控、存货效期分析，以及预测近效期存货销售可能性等与相关的关键财务报告内部控制设计和运行有效性；</li> <li>2、执行存货监盘，检查存货的数量和状况，关注残次冷背等存在减值迹象的存货是否被正确识别；</li> <li>3、取得管理层对存货的库龄分析报告，通过检查入库单等原始凭证对存货库龄的正确性进行测试，检查近效期存货是否已按公司会计政策计提存货跌价；</li> <li>4、对存货周转执行分析程序，以评价整体存货周转是否存在减缓趋势；</li> <li>5、对存货可变现净值计算所涉及的重要假设进行评价，例如检查销售价格、成本、销售费用以及相关税金等；</li> <li>6、抽样检查存货可变现净值的计算，将其与存货成本进行比较，复核管理层计提的存货跌价准备金额的准确性；</li> <li>7、检查在财务报表中有关存货跌价准备的披露是否符合企业会计准则的要求。</li> </ol>

## 四、其他信息

马应龙公司管理层对其他信息负责。其他信息包括马应龙公司 2019 年年度报告中涵盖

的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督马应龙公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就马应龙公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：



赵文凌

中国注册会计师：



郭和珍

中国·武汉

2020年4月23日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：马应龙药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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	六.1	1,540,425,543.62	1,106,071,003.53	1,106,071,003.53
交易性金融资产	六.2	94,316,870.00	80,927,311.02	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				80,927,311.02
衍生金融资产				
应收票据	六.3	220,989,661.77	315,332,062.98	388,530,806.57
应收账款	六.4	84,376,717.69	102,292,350.77	102,436,607.34
应收款项融资	六.5	80,846,209.99	73,198,743.59	
预付款项	六.6	50,940,185.79	38,578,447.16	38,578,447.16
其他应收款	六.7	26,594,436.55	29,258,197.30	29,619,858.11
其中：应收利息	六.7(1)	2,700,253.33	1,642,237.95	1,642,237.95
应收股利	六.7(2)			
存货	六.8	281,392,254.64	229,116,433.85	229,116,433.85
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六.9	262,688,713.34	291,335,661.52	291,335,661.52
流动资产合计		2,642,570,593.39	2,266,110,211.72	2,266,616,129.10
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
可供出售金融资产				52,063,300.46
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	六.10	173,144,775.48	154,702,839.55	154,543,362.93
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	六.11	37,040,446.77	46,777,112.51	
投资性房地产				
固定资产	六.12	293,746,565.64	317,474,519.26	317,474,519.26
在建工程	六.13	15,444,762.46	6,279,294.17	6,279,294.17
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六.14	18,439,079.91	13,495,621.87	13,495,621.87
开发支出	六.15	24,998,573.95	24,116,867.06	24,116,867.06
商誉	六.16	6,232,129.42	14,847,866.21	14,847,866.21
长期待摊费用	六.17	46,034,619.59	47,338,089.63	47,338,089.63
递延所得税资产	六.18	27,791,704.53	30,355,607.95	29,763,042.63
其他非流动资产				
非流动资产合计		642,872,657.75	655,387,818.21	659,921,964.22
资产总计		3,285,443,251.14	2,921,498,029.93	2,926,538,093.32

载于第13页至第131页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



本报告书共131页第1页

## 合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：马应龙药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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	六.19	38,000,000.00	22,300,000.00	22,300,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六.20	29,316,628.84	16,386,666.88	16,386,666.88
应付账款	六.21	83,745,386.02	61,388,461.57	61,388,461.57
预收款项	六.22	117,589,374.23	103,197,401.22	103,197,401.22
应付职工薪酬	六.23	10,633,845.76	6,396,571.72	6,396,571.72
应交税费	六.24	147,695,209.48	130,112,619.47	130,112,619.47
其他应付款	六.25	110,217,065.41	122,695,157.35	122,695,157.35
其中：应付利息	六.25(1)	45,233.46	51,442.05	51,442.05
应付股利	六.25(2)	952,562.48	864,371.39	864,371.39
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六.26	1,250,000.00		
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>538,447,509.74</b>	<b>462,476,878.21</b>	<b>462,476,878.21</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	六.27		2,500,000.00	2,500,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	六.28	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六.29	20,555,627.57	16,583,103.89	16,583,103.89
递延所得税负债				
其他非流动负债	六.30	86,484,305.56	88,114,305.56	88,114,305.56
<b>非流动负债合计</b>		<b>112,039,933.13</b>	<b>112,197,409.45</b>	<b>112,197,409.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>650,487,442.87</b>	<b>574,674,287.66</b>	<b>574,674,287.66</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	六.31	431,053,891.00	431,053,891.00	431,053,891.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六.32	128,037,837.00	132,606,012.18	132,606,012.18
减：库存股				
其他综合收益	六.33	2,547,434.16	2,226,558.39	1,292,619.85
专项储备				
盈余公积	六.34	295,292,646.33	295,292,646.33	295,292,646.33
未分配利润	六.35	1,699,994,070.95	1,404,684,914.98	1,410,492,170.91
归属于母公司股东权益合计		2,556,925,879.44	2,265,864,022.88	2,270,737,340.27
少数股东权益		78,029,928.83	80,959,719.39	81,126,465.39
<b>股东权益合计</b>		<b>2,634,955,808.27</b>	<b>2,346,823,742.27</b>	<b>2,351,863,805.66</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,285,443,251.14</b>	<b>2,921,498,029.93</b>	<b>2,926,538,093.32</b>

载于第13页至第131页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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：马应龙药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		2,705,396,243.00	2,197,507,493.54
其中：营业收入	六.36	2,705,396,243.00	2,197,507,493.54
二、营业总成本		2,323,125,386.30	1,886,980,225.85
其中：营业成本	六.36	1,595,507,304.75	1,206,472,130.00
税金及附加	六.37	21,790,613.10	21,553,137.35
销售费用	六.38	574,459,474.78	529,629,062.86
管理费用	六.39	85,046,087.93	93,742,126.15
研发费用	六.40	55,292,117.69	40,888,758.81
财务费用	六.41	-8,970,211.95	-5,304,989.32
其中：利息费用		5,141,064.62	4,116,713.38
利息收入		16,876,854.05	8,025,320.53
加：其他收益	六.42	17,257,508.78	12,942,196.52
投资收益（损失以“-”号填列）	六.43	20,028,982.11	25,355,920.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,131,313.95	9,252,858.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六.44	13,642,702.73	-152,621,572.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.45	-892,924.24	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.46	-10,519,436.60	-2,996,302.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.47	2,811,773.29	24,620.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		424,599,462.77	193,232,129.79
加：营业外收入	六.48	290,859.50	22,078.94
减：营业外支出	六.49	2,479,412.41	1,520,313.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		422,410,909.86	191,733,895.64
减：所得税费用	六.50	69,015,745.13	27,175,758.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		353,395,164.73	164,558,137.13
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		353,395,164.73	164,558,137.13
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		359,967,239.62	176,207,926.66
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,572,074.89	-11,649,789.53
六、其他综合收益的税后净额		327,557.95	1,793,124.02
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		320,875.77	1,779,013.70
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		320,875.77	1,779,013.70
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			-189,220.89
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			1,290,662.47
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额		320,875.77	677,572.12
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		6,682.18	14,110.32
七、综合收益总额		353,722,722.68	166,351,261.15
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		360,288,115.39	177,986,940.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-6,565,392.71	-11,635,679.21
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七.2	0.84	0.41
（二）稀释每股收益（元/股）	十七.2	0.84	0.41

载于第13页至第131页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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：马应龙药业集团股份有限公司


金额单位：人民币元


项 目	注释	本年金额	上年金额
<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		3,165,416,903.37	2,503,613,477.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六.52 (1)	55,031,494.29	25,864,600.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,220,448,397.66</b>	<b>2,529,478,077.54</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,718,714,667.59	1,297,066,914.49
支付给职工以及为职工支付的现金		301,306,114.46	259,178,576.79
支付的各项税费		222,553,942.69	193,149,488.47
支付其他与经营活动有关的现金	六.52 (2)	486,289,275.78	471,839,536.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,728,864,000.52</b>	<b>2,221,234,516.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>491,584,397.14</b>	<b>308,243,561.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,291,778,323.83	4,104,791,413.81
取得投资收益收到的现金		634,445.15	1,278,063.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,294,289.30	74,734.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,295,707,058.28</b>	<b>4,106,144,211.84</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,356,617.11	24,963,668.79
投资支付的现金		2,263,061,128.66	4,145,350,252.68
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,309,417,745.77</b>	<b>4,170,313,921.47</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,710,687.49</b>	<b>-64,169,709.63</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		12,050,000.00	12,925,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,050,000.00	12,925,000.00
取得借款收到的现金		46,424,246.00	16,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>58,474,246.00</b>	<b>29,225,000.00</b>
偿还债务支付的现金		31,550,000.00	9,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,653,689.99	101,337,549.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		414,715.00	52,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六.52 (3)	12,170,940.03	10,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>111,374,630.02</b>	<b>120,787,549.98</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-52,900,384.02</b>	<b>-91,562,549.98</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,633,580.55	2,895,732.88
五、现金及现金等价物净增加额		423,339,745.08	155,407,034.46
加：期初现金及现金等价物余额	六.53 (3)	1,079,684,336.65	924,277,302.19
六、期末现金及现金等价物余额	六.53 (3)	<b>1,503,024,081.73</b>	<b>1,079,684,336.65</b>

载于第13页至第131页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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

金额单位：人民币元

编制单位：马应龙药业集团股份有限公司

项 目	本年金额										股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积				
一、上年年末余额	431,053,891.00				132,606,012.18			1,292,619.85	295,292,646.33	1,410,492,170.91	81,126,465.39	2,351,863,805.66
加：会计政策变更							933,938.54			-5,807,235.93	-1,66,746.00	-5,040,063.39
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	431,053,891.00				132,606,012.18			2,226,558.39	295,292,646.33	1,404,684,914.98	80,959,719.39	2,346,823,742.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,568,175.18		330,875.77	320,875.77	295,309,155.97	295,309,155.97	-2,929,790.56	288,132,066.00
（一）综合收益总额							320,875.77	320,875.77	359,967,239.62	359,967,239.62	-6,565,392.71	353,722,722.68
（二）股东投入和减少资本					2,054,400.00						11,034,659.97	13,089,059.97
1、股东投入的普通股											9,879,059.97	9,879,059.97
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					2,054,400.00						1,155,600.00	3,210,000.00
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	431,053,891.00				-6,622,575.18		2,547,434.16	2,547,434.16	295,292,646.33	1,699,994,070.95	-6,973,738.82	-13,596,314.60
					128,037,837.00						78,029,928.83	2,634,955,808.27

载于第13页至第131页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：  
法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

# 合并股东权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 马应龙药业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额												
	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	431,053,891.00			132,886,161.30					295,292,646.33	1,333,426,639.18	2,192,172,943.96	78,794,653.60	2,270,967,597.56
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	431,053,891.00			132,886,161.30					295,292,646.33	1,333,426,639.18	2,192,172,943.96	78,794,653.60	2,270,967,597.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				-280,149.12									
(一) 综合收益总额													
(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													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	431,053,891.00			132,606,012.18					295,292,646.33	1,410,492,170.91	2,270,737,340.27	81,126,465.39	2,351,863,805.66

截至第15页至第131页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 资产负债表

2019年12月31日

编制单位：马应龙药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,152,274,886.81	810,840,138.63	810,840,138.63
交易性金融资产		89,316,870.00	80,927,311.02	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				80,927,311.02
衍生金融资产				
应收票据		220,989,661.77	314,832,062.98	384,832,062.98
应收账款	十六.1	32,229,081.23	49,192,114.22	47,237,937.08
应收款项融资		68,000,000.00	70,000,000.00	
预付款项		15,326,590.98	10,194,382.03	10,194,382.03
其他应收款	十六.2	32,266,850.07	14,311,435.04	14,018,312.67
其中：应收利息		2,700,253.33	1,642,237.95	1,642,237.95
应收股利				
存货		122,422,727.26	87,257,753.65	87,257,753.65
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		250,385,013.00	236,000,000.00	236,000,000.00
流动资产合计		1,983,211,681.12	1,673,555,197.57	1,671,307,898.06
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				17,863,300.46
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十六.3	685,184,520.67	648,394,750.61	648,234,374.83
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		6,932,934.32	15,130,386.43	
投资性房地产				
固定资产		258,944,223.88	276,600,148.56	276,600,148.56
在建工程		15,428,362.46	6,169,294.17	6,169,294.17
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		16,319,053.49	10,410,665.22	10,410,665.22
开发支出		24,998,573.95	24,116,867.06	24,116,867.06
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		24,855,643.96	28,375,526.01	28,302,683.83
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,032,663,312.73	1,009,197,638.06	1,011,697,334.13
资产总计		3,015,874,993.85	2,682,752,835.63	2,683,005,232.19

载于第13页至第131页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



本报告书共131页第7页

## 资产负债表 (续)

2019年12月31日

编制单位: 马应龙药业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		30,791,217.97	20,243,574.01	20,243,574.01
预收款项		89,128,007.09	80,495,089.04	80,495,089.04
应付职工薪酬		3,458,630.13	1,928,637.66	1,928,637.66
应交税费		140,103,147.20	127,339,130.39	127,339,130.39
其他应付款		100,751,028.14	117,453,174.78	117,453,174.78
其中: 应付利息				
应付股利		952,562.48	864,371.39	864,371.39
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		364,232,030.53	347,459,605.88	347,459,605.88
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款		5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		19,755,627.57	14,636,820.37	14,636,820.37
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		24,755,627.57	19,636,820.37	19,636,820.37
负债合计		388,987,658.10	367,096,426.25	367,096,426.25
股东权益:				
股本		431,053,891.00	431,053,891.00	431,053,891.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		120,915,395.10	120,915,395.10	120,915,395.10
减: 库存股				
其他综合收益				-933,938.54
专项储备				
盈余公积		295,292,646.33	295,292,646.33	295,292,646.33
未分配利润		1,779,625,403.32	1,468,394,476.95	1,469,580,812.05
股东权益合计		2,626,887,335.75	2,315,656,409.38	2,315,908,805.94
负债和股东权益总计		3,015,874,993.85	2,682,752,835.63	2,683,005,232.19

载于第13页至第131页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人



会计机构负责人:



# 利润表

2019年度

编制单位：马应龙药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	十六.4	1,303,115,182.75	1,160,497,042.19
减：营业成本	十六.4	370,076,770.83	316,161,749.02
税金及附加		18,663,749.93	19,237,218.88
销售费用		446,737,123.89	414,666,069.77
管理费用		35,133,290.45	45,366,541.40
研发费用		47,444,343.03	39,388,461.98
财务费用		-11,733,351.17	-8,357,609.49
其中：利息费用		1,037,866.13	498,954.68
利息收入		14,883,023.13	6,852,205.03
加：其他收益		15,494,543.51	11,020,547.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十六.5	18,474,588.68	15,522,134.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,772,074.65	9,252,975.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		12,881,916.36	-152,621,572.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）		569,790.80	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,123,926.22	5,641,667.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		358,100.99	14,500.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		443,448,269.91	213,611,887.95
加：营业外收入		1.66	3,000.00
减：营业外支出		2,011,812.74	1,112,706.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		441,436,458.83	212,502,181.32
减：所得税费用		65,547,448.81	27,438,291.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		375,889,010.02	185,063,889.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		375,889,010.02	185,063,889.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			1,101,441.58
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			1,101,441.58
1、权益法下可转损益的其他综合收益			-189,220.89
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			1,290,662.47
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		375,889,010.02	186,165,331.22

载于第13页至第131页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

2019年度

编制单位：马应龙药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
<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		1,606,508,881.97	1,302,105,885.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		34,438,360.12	20,169,962.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,640,947,242.09</b>	<b>1,322,275,848.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		399,159,407.26	313,900,044.21
支付给职工以及为职工支付的现金		194,458,274.60	159,960,785.06
支付的各项税费		198,718,168.54	177,127,290.39
支付其他与经营活动有关的现金		394,277,030.12	295,560,029.18
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,186,612,880.52</b>	<b>946,548,148.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>454,334,361.57</b>	<b>375,727,699.27</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,443,093,169.70	3,306,759,989.45
取得投资收益收到的现金		634,445.15	1,278,063.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		486,181.50	20,602.67
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,444,213,796.35</b>	<b>3,308,058,656.06</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,489,463.47	14,346,235.97
投资支付的现金		1,464,047,314.66	3,424,505,592.68
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,490,536,778.13</b>	<b>3,438,851,828.65</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-46,322,981.78</b>	<b>-130,793,172.59</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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,569,892.56	98,988,389.14
支付其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>74,569,892.56</b>	<b>108,988,389.14</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-74,569,892.56</b>	<b>-108,988,389.14</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-2,006,739.05</b>	<b>2,119,056.53</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>331,434,748.18</b>	<b>138,065,194.07</b>
加：期初现金及现金等价物余额		800,840,138.63	662,774,944.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,132,274,886.81</b>	<b>800,840,138.63</b>

载于第13页至第131页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

  
印平

主管会计工作负责人：

  
印兵

会计机构负责人：

  
印涛

# 股东权益变动表

2019年度

编制单位：马应龙药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股				
一、上年年末余额	431,053,891.00		120,915,395.10			295,292,646.33	1,469,580,812.05	2,315,908,805.94
加：会计政策变更							-1,186,335.10	-252,396.56
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	431,053,891.00		120,915,395.10			295,292,646.33	1,468,394,476.95	2,315,656,409.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							311,230,926.37	311,230,926.37
（一）综合收益总额							375,889,010.02	375,889,010.02
（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							-64,658,083.65	-64,658,083.65
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对股东的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	431,053,891.00		120,915,395.10			295,292,646.33	1,779,625,403.32	2,626,887,335.75

截至第13页至第131页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





# 股东权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 马应龙药业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	431,053,891.00				120,548,136.87		-2,035,380.12		295,292,646.33	1,383,659,317.34	2,228,518,611.42
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	431,053,891.00				120,548,136.87		-2,035,380.12		295,292,646.33	1,383,659,317.34	2,228,518,611.42
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					367,258.23		1,101,441.58			85,921,494.71	87,390,194.52
(一) 综合收益总额							1,101,441.58				
(二) 股东投入和减少资本										185,063,889.64	186,165,331.22
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										-99,142,394.93	-99,142,394.93
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	431,053,891.00				367,258.23		-933,938.54		295,292,646.33	1,469,580,812.05	367,258.23
					120,915,395.10						2,315,908,805.94

截至第13页至第131页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 马应龙药业集团股份有限公司

## 2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

马应龙药业集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于1994年5月在湖北省武汉市注册成立, 现总部位于湖北省武汉市武昌南湖周家湾100号。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事中西药制造; 经营本公司自产产品及相关技术的出口业务; 经营本公司生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务; 经营本公司的进料加工和“三来一补”业务; 药用包装材料、化妆品、中药制药机械制造、加工、销售; 汽车货运; 食品(含保健食品)、第一、第二类医疗器械、家庭用品、电子产品、日用品、卫生用品、消毒产品的生产及销售。

本财务报表业经本公司董事会于2020年4月23日决议批准报出。

截至2019年12月31日, 本集团纳入合并范围的子公司共37户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加4户, 减少1户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定编制。

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

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司及本集团

2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出、金融工具公允价值、金融资产减值、资产减值、长期资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”、附注四、9“金融工具”、附注四、10“金融资产减值”、附注四、21“长期资产减值”、附注四、19“无形资产”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业

控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”

(2)), 判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理; 不属于“一揽子交易”的, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并

取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余

额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。



### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止

确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资

产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

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

### 10、金融资产减值

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

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确

认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

#### ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	本组合为医药制造业客户的应收款项。
组合 2	本组合为医药零售及医疗客户的应收款项。

项 目	确定组合的依据
组合 3	本组合为医药批发客户的应收款项。
组合 4	本组合为报表合并范围内关联方客户的应收账款。

### ③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为报表合并范围内关联方的应收款项。
组合 2	本组合为除组合 1 报表合并范围内关联方外的其他款项。

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现

净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

### 13、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之



前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

资的成本。

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

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

对于本集团 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，

在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物等。此外，对于本集团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。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按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计入当期损益。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-35	4	2.74-3.2
机器设备	10	4	9.6
运输工具	6	3	16.17
其他设备	5	3	19.4

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

## (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

## (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

**17、在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资

产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命 (年)	年摊销率 (%)
土地使用权	50	2.00
非专利技术	5-10	10.00-20.00
专利技术	5-10	10.00-20.00
商标	5-10	10.00-20.00
办公软件	3-5	20.00-33.33
其他	根据预计受益期确定	

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

## 21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：



短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### （1）亏损合同

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

#### （2）重组义务

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

## 24、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

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。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的

权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 25、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 26、收入

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

#### (1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

公司具体的收入确认方式为：公司销售产品时，在货物交付给买方并经其确认后确认销售收入的实现。

#### (2) 提供劳务收入

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

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

生的成本能够可靠地计量。

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

本集团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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 27、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助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，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动

无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 29、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低

者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自



2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第九届董事会第十五次会议于 2019 年 4 月 27 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

——本集团于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分交易性股权投资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，列报为其他非流动金融资产投资。

——本集团持有的某些理财产品、信托产品等，其收益取决于标的资产的收益率，原分类为其他流动资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将其重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，列报为交易性金融资产。

——本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

#### A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

##### a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	80,927,311.02	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	80,927,311.02
应收票据	摊余成本	388,530,806.57	应收票据	摊余成本	315,332,062.98
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	73,198,743.59
应收账款	摊余成本	102,436,607.34	应收账款	摊余成本	102,292,350.77
其他应收款	摊余成本	27,977,620.16	其他应收款	摊余成本	27,615,959.35
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	8,863,300.46	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	46,777,112.51
	以成本计量(权益工具)	43,200,000.00			

## b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	80,927,311.02	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	80,927,311.02
应收票据	摊余成本	384,832,062.98	应收票据	摊余成本	314,832,062.98
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	70,000,000.00

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	47,237,937.08	应收账款	摊余成本	49,192,114.22
其他应收款	摊余成本	12,376,074.72	其他应收款	摊余成本	12,669,197.09
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	8,863,300.46	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	15,130,386.43
	以成本计量(权益工具)	9,000,000.00			

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
<b>摊余成本：</b>				
应收票据	388,530,806.57			
减：转出至应收款项融资		73,198,743.59		
重新计量：预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				315,332,062.98
<b>应收账款</b>	102,436,607.34			
加：执行新收入准则的调整				
减：转出至应收款项融资				

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
重新计量：预计信用损失准备			144,256.57	
按新金融工具准则列示的余额				102,292,350.77
<b>其他应收款</b>	27,977,620.16			
重新计量：预计信用损失准备			361,660.81	
按新金融工具准则列示的余额				27,615,959.35
<b>以公允价值计量且其变动计入当期损益：</b>				
<b>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原准则）</b>	80,927,311.02			
减：转入交易性金融资产		80,927,311.02		
按新金融工具准则列示的余额				——
<b>交易性金融资产</b>	——			-
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原准则）转入		80,927,311.02		
按新金融工具准则列示的余额				80,927,311.02
<b>其他非流动金融资产</b>	——			
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		52,063,300.46	-5,286,187.95	
按新金融工具准则列示的余额				46,777,112.51

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
<b>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:</b>				
可供出售金融资产 (原准则)	52,063,300.46			
减: 转出至其他非流动金融资产		52,063,300.46		
按新金融工具准则列示的余额				——
<b>应收款项融资</b>	——			
从应收票据转入		73,198,743.59		
重新计量: 按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				73,198,743.59

## b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
<b>摊余成本:</b>				
应收票据	384,832,062.98			
减: 转出至应收款项融资		70,000,000.00		
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				314,832,062.98
<b>应收账款</b>	47,237,937.08			
加: 执行新收入准则的				

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
调整				
重新计量：预计信用损失准备			-1,954,177.14	
按新金融工具准则列示的余额				49,192,114.22
<b>其他应收款</b>	12,376,074.72			
重新计量：预计信用损失准备			-293,122.37	
按新金融工具准则列示的余额				12,669,197.09
<b>以公允价值计量且其变动计入当期损益：</b>				
<b>以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原准则）</b>	80,927,311.02			
减：转入交易性金融资产		80,927,311.02		
按新金融工具准则列示的余额				——
<b>交易性金融资产</b>	——			
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（原准则）转入		80,927,311.02		
按新金融工具准则列示的余额				80,927,311.02
<b>其他非流动金融资产</b>	——			
加：自可供出售金融资		17,863,300.46	-2,732,914.03	

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
产 (原准则) 转入				
按新金融工具准则列示的余额				15,130,386.43
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:				
可供出售金融资产 (原准则)	17,863,300.46			
减: 转出至其他非流动金融资产		17,863,300.46		
按新金融工具准则列示的余额				——
应收款项融资	——			
从应收票据转入		70,000,000.00		
重新计量: 按公允价值重新计量				
按新金融工具准则列示的余额				70,000,000.00

## C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

## a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
<b>摊余成本:</b>				
应收账款减值准备	7,335,544.37		144,256.57	7,479,800.94
其他应收款减值准备	5,247,934.93		361,660.81	5,609,595.74

## b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
<b>摊余成本:</b>				
应收账款减值准备	2,486,207.22		-1,954,177.14	532,030.08
其他应收款减值准备	847,354.22		-293,122.37	554,231.85

## D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	1,410,492,170.91	295,292,646.33	1,292,619.85
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量	-5,810,189.38		933,938.54
2、应收款项减值的重新计量	-323,289.17		
3、联营企业执行新准则对长期股权投资的重新计量	326,222.62		
2019 年 1 月 1 日	1,404,684,914.98	295,292,646.33	2,226,558.39

## (2) 会计估计变更

报告期本集团无会计估计变更。

**32、重大会计判断和估计**

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

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

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



### （1）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （2）存货跌价准备

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

### （3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的,本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （5）折旧和摊销

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

#### （6）递延所得税资产

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

#### （7）所得税

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

#### （8）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### （9）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价

值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本集团与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注九中披露。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	详见下表。
教育费附加	按应纳流转税额的 3% 计缴
地方教育费附加	根据湖北省政府办公厅下发的鄂政办发〔2018〕13 号文件的规定，至 2020 年 12 月 31 日，企业地方教育附加征收率继续按 1.5% 执行。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%、10%、6%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%、9%、6%。同时，根据《关于全面推广营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。增值税按扣除进项税后的余额缴纳。

本集团各公司企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
马应龙药业集团股份有限公司	15%
武汉马应龙大药房连锁股份有限公司	25%
武汉马应龙医药有限公司	25%
武汉马应龙爱欣大药房连锁有限公司	25%
马应龙连锁医院投资管理股份有限公司	25%
西安马应龙肛肠医院有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
大同马应龙肛肠医院有限公司	应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%
宁波马应龙医院有限公司	应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%
武汉马万兴医药有限公司	应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%
武汉马应龙中西医结合肛肠医院有限公司	应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%
武汉马应龙综合门诊部有限公司	应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%
北京马应龙长青医院管理有限公司	25%
北京马应龙长青肛肠医院有限公司	25%
南京马应龙医院管理有限公司	应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%
南京马应龙中医医院有限公司	应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%
沈阳马应龙医院投资管理有限公司	应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%
沈阳马应龙兴华肛肠医院（有限公司）	应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%
武汉马应龙医院投资管理有限公司	25%
武汉智康企业管理咨询有限公司	25%
武汉马应龙网络投资有限公司	25%
武汉小马奔腾医疗科技有限公司	25%
湖北高投鑫龙投资管理有限公司	25%
武汉天一医药科技投资有限公司	25%
武汉天一医药开发有限公司	应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%
武汉马应龙医药物流有限公司	25%
武汉马应龙大健康有限公司	25%
湖北马应龙八宝生物科技有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
湖北马应龙护理品有限公司	应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税率为 5%
武汉迈迪投资管理有限公司	25%

## 2、税收优惠及批文

公司于2017年11月28日通过高新技术企业再次认定，获得编号为GR201742001130的高新技术企业证书，认定有效期为三年。根据相关规定，公司在高新技术企业认定的有效期内，按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

子公司湖北马应龙八宝生物科技有限公司通过高新技术认定，获得编号为GR201942002321的高新技术企业证书，认定有效期为三年。根据相关规定，公司在高新技术企业认定的有效期内，按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于深入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年第12号）规定，子公司西安马应龙肛肠医院有限公司企业所得税税率应享受15%的优惠税率。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定，自2019年1月1日起至2021年12月31日，按“从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业，属于小微企业。子公司大同马应龙肛肠医院有限公司、宁波马应龙医院有限公司、武汉马万兴医药有限公司、武汉马应龙中西医结合肛肠医院有限公司、武汉马应龙综合门诊部有限公司、南京马应龙医院管理有限公司、南京马应龙中医医院有限公司、沈阳马应龙医院投资管理有限公司、沈阳马应龙兴华肛肠医院（有限公司）、武汉天一医药开发有限公司、湖北马应龙护理品有限公司同时满足上述三个条件，均属于小微企业，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018年12月31日，“本年”指2019年度，

“上年”指 2018 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	928,594.10	9,818,436.73
银行存款	1,490,061,675.24	1,063,718,546.13
其他货币资金	49,435,274.28	32,534,020.67
合 计	1,540,425,543.62	1,106,071,003.53
其中：存放在境外的款项总额	397,163.19	365,286.97

注1：于2019年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为20,000,000.00元（2018年12月31日：10,000,000.00元），系本集团以20,000,000.00元银行定期存单为质押取得银行借款19,000,000.00元，期限为1年。

注2：其他货币资金17,085,461.89元（2018年12月31日：16,386,666.88元）为本集团向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

注3：存放在境外的款项系本集团在香港注册子公司马应龙国际医药发展有限公司所持有的存放在境外款项。

### 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	94,316,870.00	80,927,311.02
其中：权益工具投资	89,316,870.00	80,927,311.02
混合工具投资	5,000,000.00	-
合 计	94,316,870.00	80,927,311.02
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	220,989,661.77	315,332,062.98
小 计	220,989,661.77	315,332,062.98
减：坏账准备		
合 计	220,989,661.77	315,332,062.98

## (2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	261,660.00
合 计	261,660.00

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	234,663,362.88	
合 计	234,663,362.88	

## (4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	85,159,828.41
1 至 2 年	6,166,549.29
2 至 3 年	1,121,516.60
3 至 4 年	1,028,409.93
4 至 5 年	620,812.80
5 年以上	1,085,666.90
小 计	95,182,783.93
减：坏账准备	10,806,066.24
合 计	84,376,717.69

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,688,871.52	1.77	1,013,322.91	60.00	675,548.61
按组合计提坏账准备的应收账款	93,493,912.41	98.23	9,792,743.33	10.47	83,701,169.08

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
组合 1：医药制造业客户的应收款项	34,023,051.30	35.74	203,743.83	0.60	33,819,307.47
组合 2：医药零售及医疗客户的应收款项	30,915,024.02	32.48	6,807,225.50	22.02	24,107,798.52
组合 3：医药批发客户的应收款项	28,555,837.09	30.00	2,781,774.00	9.74	25,774,063.09
合 计	95,182,783.93	—	10,806,066.24	—	84,376,717.69

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	109,772,151.71	100.00	7,479,800.94	6.81	102,292,350.77
其中：					
组合 1：医药制造业客户的应收款项	52,667,492.43	47.98	949,521.79	1.80	51,717,970.64
组合 2：医药零售及医疗客户的应收款项	37,572,578.97	34.23	5,571,964.53	14.83	32,000,614.44
组合 3：医药批发客户的应收款项	19,532,080.31	17.79	958,314.62	4.91	18,573,765.69
合 计	109,772,151.71	—	7,479,800.94	—	102,292,350.77

①年末单项计提坏账准备的应收账款



应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户一	1,688,871.52	1,013,322.91	60.00	预计难以全额收回
合 计	1,688,871.52	1,013,322.91	——	——

## ②组合中，按医药制造业客户信用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	33,990,224.30	190,345.26	0.56
1-2 年	24,401.45	4,973.02	20.38
2 年以上	8,425.55	8,425.55	100.00
合 计	34,023,051.30	203,743.83	0.60

## ③组合中，按医药零售及医疗客户信用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	25,089,903.97	1,269,549.14	5.06
1-2 年	2,167,750.37	1,880,306.68	86.74
2 年以上	3,657,369.68	3,657,369.68	100.00
合 计	30,915,024.02	6,807,225.50	22.02

## ④组合中，按医药批发客户信用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	26,063,521.07	1,357,909.45	5.21
1-2 年	2,301,705.02	1,233,253.55	53.58
2 年以上	190,611.00	190,611.00	100.00
合 计	28,555,837.09	2,781,774.00	9.74

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额计提		1,013,322.91				1,013,322.91

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1: 医药制造业客户的应收款项	949,521.79	-745,777.96				203,743.83
组合 2: 医药零售及医疗客户的应收款项	5,571,964.53	1,235,260.97				6,807,225.50
组合 3: 医药批发客户的应收款项	958,314.62	1,823,459.38				2,781,774.00
合计	7,479,800.94	3,326,265.30				10,806,066.24

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 26,848,287.06 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 28.21%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,962,559.41 元。

## 5、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	80,846,209.99	73,198,743.59
合计	80,846,209.99	73,198,743.59

## (2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	73,198,743.59		7,647,466.40		80,846,209.99	
合计	73,198,743.59		7,647,466.40		80,846,209.99	

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	41,598,931.05	81.66	32,267,890.21	83.65
1 至 2 年	5,986,768.97	11.75	4,533,752.96	11.75
2 至 3 年	1,741,361.42	3.42	1,579,451.42	4.09
3 年以上	1,613,124.35	3.17	197,352.57	0.51
合 计	50,940,185.79	—	38,578,447.16	—

注：账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

账龄超过 1 年的重要预付款项未及时结算的原因，主要系公司根据合同预付的合作项目收益款，该项目尚未完成。

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额为 20,301,379.46 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 39.85%。

## 7、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	2,700,253.33	1,642,237.95
其他应收款	23,894,183.22	27,615,959.35
合 计	26,594,436.55	29,258,197.30

### (1) 应收利息

#### ①应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
定期存款	2,700,253.33	1,642,237.95
小 计	2,700,253.33	1,642,237.95
减：坏账准备		
合 计	2,700,253.33	1,642,237.95

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	15,962,311.51
1 至 2 年	2,386,770.32
2 至 3 年	5,681,873.22
3 至 4 年	523,158.36
4 至 5 年	588,243.80
5 年以上	1,928,080.69
小 计	27,070,437.90
减：坏账准备	3,176,254.68
合 计	23,894,183.22

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	4,294,117.34	4,054,785.40
备用金借支	9,827,897.90	5,852,177.39
押金	2,397,515.54	2,266,998.56
代收代付款	5,856,252.83	5,355,319.05
对非关联公司的应收款项	4,694,654.29	15,696,274.69
小 计	27,070,437.90	33,225,555.09
减：坏账准备	3,176,254.68	5,609,595.74
合 计	23,894,183.22	27,615,959.35

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	785,109.85	2,861,572.67	1,962,913.22	5,609,595.74
2019 年 1 月 1 日余额在 本年：	-114,638.62	-208,800.83	323,439.45	
——转入第二阶段	-114,638.62	114,638.62		

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
——转入第三阶段		-323,439.45	323,439.45	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-390,453.07	-1,688,777.98	-354,110.01	-2,433,341.06
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	280,018.16	963,993.86	1,932,242.66	3,176,254.68

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
其他应 收款坏 账准备	5,609,595.74	-2,433,341.06				3,176,254.68
合 计	5,609,595.74	-2,433,341.06				3,176,254.68

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
其他应收款 1	保证金	1,000,000.00	1 年以内	3.69	17,542.46
其他应收款 2	备用金	546,807.00	1-2 年	2.02	24,767.34
其他应收款 3	备用金	528,631.06	1 年以内	1.95	9,273.49

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
其他应收款 4	保证金	500,000.00	2-3 年	1.85	52,980.33
其他应收款 5	备用金	435,569.62	2-4 年	1.61	49,005.63
合 计	——	3,011,007.68	——	11.12	153,569.25

## 8、存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	44,466,570.10		44,466,570.10
在产品	18,401,793.59		18,401,793.59
低值易耗品	1,344,140.25	16,635.00	1,327,505.25
包装物	17,814,850.05		17,814,850.05
库存商品	184,327,370.95	2,173,274.62	182,154,096.33
发出商品	16,286,249.84		16,286,249.84
委托加工物资	941,189.48		941,189.48
合 计	283,582,164.26	2,189,909.62	281,392,254.64

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	32,236,179.89		32,236,179.89
在产品	21,535,324.06		21,535,324.06
低值易耗品	1,926,624.78		1,926,624.78
包装物	13,892,591.14		13,892,591.14
库存商品	160,415,812.14	890,098.16	159,525,713.98
合 计	230,006,532.01	890,098.16	229,116,433.85

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
低值易耗品		16,635.00				16,635.00
库存商品	890,098.16	1,283,176.46				2,173,274.62
合 计	890,098.16	1,299,811.46				2,189,909.62

## 9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
一年期内理财产品投资		175,360,000.00
结构性存款	250,385,013.00	110,000,000.00
增值税留抵税额	432,723.17	5,624,092.91
待认证进项税额	11,793,522.52	
预缴企业所得税	77,454.65	79,398.25
预缴增值税		272,170.36
合 计	262,688,713.34	291,335,661.52

## 10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
深圳大佛药业有限公司	27,761,026.56			4,517,247.78		
武汉东泰医药保健品有限公司	459,612.40					
湖北维达健基因技术有限公司	46,872.47			-46,872.47		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
深圳市宝利通小额贷款公司	115,914,633.75			3,289,437.46		
南京济朗生物科技有限公司				-147,944.99		
成都欧康医药股份有限公司			11,290.85	104,780.30		
中国宝安集团创新科技园有限公司	10,980,306.77			-2,594,084.78		
武汉同道诚科技服务合伙企业(有限合伙)		2,537,500.00		8,750.65		
合计	155,162,451.95	2,537,500.00	11,290.85	5,131,313.95		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
深圳大佛药业有限公司				32,278,274.34	
武汉东泰医药保健品有限公司				459,612.40	459,612.40
湖北维达健基因技术有限公司					



被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳市宝利通小额贷款公司				119,204,071.21	
南京济朗生物科技有限公司		603,888.35	5,759,166.67	5,611,221.68	603,888.35
成都欧康医药股份有限公司	104,780.30		5,733,914.81	5,722,623.96	
中国宝安集团创新科技园有限公司				8,386,221.99	
武汉同道诚科技服务合伙企业(有限合伙)				2,546,250.65	
合 计	104,780.30	603,888.35	11,493,081.48	174,208,276.23	1,063,500.75

注 1：因本集团对南京济朗生物科技有限公司、成都欧康医药股份有限公司具有重大影响，对南京济朗生物科技有限公司、成都欧康医药股份有限公司的股权投资由公允价值计量转为权益法核算。

注 2：武汉同道诚科技服务合伙企业（有限合伙）成立于 2018 年 7 月 16 日，注册资本 6,556,500.00 元，于 2019 年度全部合伙人实际完成出资。本集团子公司武汉天一医药科技投资有限公司为其有限合伙人，出资金额 2,537,500.00 元，出资比例 38.70%。

### 11、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	37,040,446.77	46,777,112.51
其中：权益工具投资	37,040,446.77	46,777,112.51
合 计	37,040,446.77	46,777,112.51

### 12、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	293,746,565.64	317,474,519.26
合 计	293,746,565.64	317,474,519.26

**(1) 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	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	254,113,288.98	256,484,080.98	10,139,792.43	60,005,472.88	580,742,635.27
2. 本年增加金额	85,436.90	3,926,728.87	1,154,867.85	4,849,320.82	10,016,354.44
(1) 购置	85,436.90	700,475.30	1,154,867.85	3,954,955.87	5,895,735.92
(2) 在建工程转入		3,226,253.57		894,364.95	4,120,618.52
3. 本年减少金额	1,304,124.70	6,089,805.42	503,221.00	6,147,706.58	14,044,857.70
(1) 处置或报废	1,304,124.70	6,089,805.42	503,221.00	6,147,706.58	14,044,857.70
4. 年末余额	252,894,601.18	254,321,004.43	10,791,439.28	58,707,087.12	576,714,132.01
二、累计折旧					
1. 年初余额	71,960,498.95	140,552,676.43	7,520,952.56	43,233,988.07	263,268,116.01
2. 本年增加金额	7,990,464.34	18,163,980.80	568,364.28	5,895,024.72	32,617,834.14
(1) 计提	7,990,464.34	18,163,980.80	568,364.28	5,895,024.72	32,617,834.14
3. 本年减少金额	736,617.65	5,971,004.25	279,805.11	5,930,956.77	12,918,383.78
(1) 处置或报废	736,617.65	5,971,004.25	279,805.11	5,930,956.77	12,918,383.78
4. 年末余额	79,214,345.64	152,745,652.98	7,809,511.73	43,198,056.02	282,967,566.37
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
其中：计提					
3. 本年减少金额					
其中：处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	173,680,255.54	101,575,351.45	2,981,927.55	15,509,031.10	293,746,565.64
2. 年初账面价值	182,152,790.03	115,931,404.55	2,618,839.87	16,771,484.81	317,474,519.26

②公司不存在闲置、融资租入及持有待售的固定资产。

③固定资产抵押情况详见附注六、54“所有权或使用权受限制的资产”。

### 13、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	15,444,762.46	6,279,294.17
合 计	15,444,762.46	6,279,294.17

#### ①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,355,514.65		2,355,514.65	1,472,038.11		1,472,038.11
其他零星工程	7,597,483.51		7,597,483.51	3,308,392.29		3,308,392.29
制冷车间拆迁重置项目	5,491,764.30		5,491,764.30	1,498,863.77		1,498,863.77
合 计	15,444,762.46		15,444,762.46	6,279,294.17		6,279,294.17

#### ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
制冷车间拆迁重置项目	6,348,073.73	1,498,863.77	3,992,900.53			5,491,764.30
合 计	6,348,073.73	1,498,863.77	3,992,900.53			5,491,764.30

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
制冷车间拆迁重置项目	86.51%	70.00%				拆迁补偿和自有资金
合 计	——	——				——

## 14、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	办公软件	商标	其他	合计
一、账面原值							
1. 年初余额	8,484,518.82	84,047.24	7,948,210.14	15,354,502.87	900,000.00	1,120,683.76	33,891,962.83
2. 本年增加金额			7,381,319.44	1,198,188.36			8,579,507.80
外购				1,198,188.36			1,198,188.36
内部研发转入			7,381,319.44				7,381,319.44
3. 本年减少金额	132,193.39						132,193.39
(1)处置或报废	132,193.39						132,193.39
4. 年末余额	8,352,325.43	84,047.24	15,329,529.58	16,552,691.23	900,000.00	1,120,683.76	42,339,277.24
二、累计摊销							
1. 年初余额	1,734,791.75	84,047.24	6,448,299.55	10,515,648.25	533,493.34	1,080,060.83	20,396,340.96
2. 本年增加金额	178,063.53		729,353.87	2,528,687.08	86,767.68	14,473.20	3,537,345.36
摊销	178,063.53		729,353.87	2,528,687.08	86,767.68	14,473.20	3,537,345.36
3. 本年减少	33,488.99						33,488.99
(1)处置或报废	33,488.99						33,488.99
4. 年末余额	1,879,366.29	84,047.24	7,177,653.42	13,044,335.33	620,261.02	1,094,534.03	23,900,197.33
三、减值准备							
1. 年初余额							
2. 本年增加金额							
计提							
3. 本年减少金额							
处置							
4. 年末余额							
四、账面价值							
1. 年末账面价值	6,472,959.14		8,151,876.16	3,508,355.90	279,738.98	26,149.73	18,439,079.91
2. 年初账面价值	6,749,727.07		1,499,910.59	4,838,854.62	366,506.66	40,622.93	13,495,621.87

注：本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 40.03%。

(2) 本年末无所有权或使用权受限制的无形资产情况。

**15、开发支出**

项 目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	委托研发	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
二代马痔膏项目	5,470,196.30	336,853.14	60,000.00				5,867,049.44
巴柳氮钠胶囊	7,062,930.53	265,388.91	53,000.00	7,381,319.44			
硫酸普拉睾酮钠	8,917,409.88	2,294,080.02	2,872,740.00				14,084,229.90
洛芬待因缓释胶囊	2,593,512.39	425,395.51					3,018,907.90
通腑宁颗粒	69,507.50	312.09					69,819.59
酒石酸唑吡坦	3,310.46	1,910,602.37					1,913,912.83
厚朴通腑颗粒		44,654.29					44,654.29
合 计	24,116,867.06	5,277,286.33	2,985,740.00	7,381,319.44			24,998,573.95

**16、商誉**

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
武汉马应龙爱欣大药房连锁有限公司	919,139.67					919,139.67
湖北高投鑫龙投资管理有限公司	286,439.92					286,439.92
西安马应龙肛肠医院有限公司	2,500,000.00					2,500,000.00
沈阳马应龙医院投资管理有限公司	2,345,000.00					2,345,000.00
大同马应龙肛肠医院有限公司	5,640,000.00					5,640,000.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
宁波马应龙医院有限公司	8,056,638.70					8,056,638.70
合计	19,747,218.29					19,747,218.29

注：商誉的形成来源、账面价值的增减变动情况：

1) 公司控股子公司武汉马应龙大药房连锁股份有限公司购买武汉马应龙爱欣大药房连锁有限公司合并成本为7,000,001.00元，与应享有其可辨认净资产公允价值份额的差额为919,139.67元，即为对武汉马应龙爱欣大药房连锁有限公司的商誉。

2) 2017年8月17日，公司子公司武汉天一医药科技投资有限公司购买湖北高投鑫龙投资管理有限公司合并成本828,000.00元，与应享有其可辨认净资产公允价值份额的差额为286,439.92元，即为对湖北高投鑫龙投资管理有限公司的商誉。

3) 公司控股子公司马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司购买西安马应龙肛肠医院有限公司合并成本为10,000,000.00元，与应享有其可辨认净资产公允价值份额的差额为2,500,000.00元，即为对西安马应龙肛肠医院有限公司的商誉。

4) 公司控股子公司马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司购买沈阳马应龙医院投资管理有限公司的合并成本为6,365,000.00元，与应享有其可辨认净资产公允价值份额的差额为2,345,000.00元，即为对沈阳马应龙医院投资管理有限公司的商誉。

5) 公司控股子公司马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司购买大同马应龙肛肠医院有限公司的合并成本为7,200,000.00元，与应享有其可辨认净资产公允价值份额的差额为5,640,000.00元，即为对大同马应龙肛肠医院有限公司的商誉。

6) 公司控股子公司马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司购买宁波马应龙医院有限公司的合并成本为15,000,000.00元，与应享有其可辨认净资产公允价值份额的差额为8,056,638.70元，即为对宁波马应龙医院有限公司的商誉。

#### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加计提	本期减少处置	期末余额
武汉马应龙爱欣大药房连锁有限公司	919,139.67			919,139.67
湖北高投鑫龙投资管理有限公司	286,439.92			286,439.92

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加计提	本期减少处置	期末余额
西安马应龙肛肠医院有限公司	307,307.22	517,740.97		825,048.19
沈阳马应龙医院投资管理有限公司	877,610.27	1,467,389.73		2,345,000.00
大同马应龙肛肠医院有限公司	602,820.46	480,001.93		1,082,822.39
宁波马应龙医院有限公司	1,906,034.54	6,150,604.16		8,056,638.70
合计	4,899,352.08	8,615,736.79		13,515,088.87

报告期末，本集团评估了商誉的可收回金额，对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

本集团将武汉马应龙爱欣大药房连锁有限公司（以下简称“爱欣大药房”）、湖北高投鑫龙投资管理有限公司（以下简称“高投鑫龙”）、西安马应龙肛肠医院有限公司（以下简称“西安医院”）、沈阳马应龙医院投资管理有限公司（以下简称“沈阳医管”）、大同马应龙肛肠医院有限公司（以下简称“大同医院”）及宁波马应龙医院有限公司（以下简称“宁波医院”）分别作为一个独立的资产组，企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。该等资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。经测试，上述商誉所在资产组发生了减值，从而商誉发生了减值，金额为人民币13,515,088.87元（2018年：4,899,352.08元）。

截止2019年12月31日，与商誉相关的资产组的账面价值、商誉的账面价值及相关减值准备如下：

与商誉相关的资产组	资产组的期末 账面价值	商誉期末余额		
		成本	减值准备	净额
爱欣大药房	3,689,299.24	919,139.67	919,139.67	
高投鑫龙	5,167,431.08	286,439.92	286,439.92	
西安医院	11,635,668.24	2,500,000.00	825,048.19	1,674,951.81
沈阳医管	-1,538,627.38	2,345,000.00	2,345,000.00	
大同医院	4,454,458.93	5,640,000.00	1,082,822.39	4,557,177.61
宁波医院	-3,271,004.48	8,056,638.70	8,056,638.70	
合计	20,137,225.63	19,747,218.29	13,515,088.87	6,232,129.42

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①爱欣大药房：爱欣大药房作为医药零售企业，独立于集团内其他单位，整体产生现金流量，将爱欣大药房整体作为一个资产组。

②高投鑫龙：高投鑫龙主要从事管理或受托管理股权类投资并从事相关咨询服务业务，独立于集团内其他单位，整体产生现金流量，将高投鑫龙整体作为一个资产组。

③西安医院：西安医院作为单一实体，专营医疗，独立于集团内其他单位，整体产生现金流量，将西安医院整体作为一个资产组。

④沈阳医管：沈阳医管经营主体主要从事对医院、医疗机构投资，企业管理、策划及咨询服务，医疗技术开发，技术转让及技术服务、医疗。沈阳医管经营主体包括母公司、全资子公司沈阳马应龙兴华肛肠医院(有限公司)。沈阳医管管理层定期针对上述经营活动作整体评价其经营成果，并据此统一作资源配置，因此将沈阳医管整体作为一个资产组。

⑤大同医院：大同医院作为单一实体，专营医疗，独立于集团内其他单位，整体产生现金流量，将大同医院整体作为一个资产组。

⑥宁波医院：宁波医院作为单一实体，专营医疗，独立于集团内其他单位，整体产生现金流量，将宁波医院整体作为一个资产组。

## 商誉的减值测试过程

## ① 重要假设及依据

(a) 假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

(b) 假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化,国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

(c) 假设被评估单位所提供的各种产品能适应市场需求,制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

(d) 假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

## ②关键参数

预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

与商誉相关的资产组	预算期	预算期内收入复合增长率假设值	预算期内平均毛利率假设值	稳定增长长期	折现率假设值
爱欣大药房	-	注 1			



与商誉相关的资产组	预算期	预算期内收入复合增长率假设值	预算期内平均毛利率假设值	稳定增长长期	折现率假设值
高投鑫龙	-	注 2	-	-	-
西安医院	2020 年-2024 年 (后续为稳定期)	8.17%	29.85%	持平	13.99%
沈阳医管		注 4			
大同医院	2020 年-2024 年 (后续为稳定期)	9.33%	44.65%	持平	13.05%
宁波医院	2020 年-2024 年 (后续为稳定期)	11.02%	38.17%	持平	13.83%

注1：爱欣大药房业务处于停顿状态，并于开始处于停顿之日全额计提了商誉减值准备 919,139.67 元。

注2：根据高投鑫龙管理层分析，由于在目前国内资本市场的公开资料中尚无法找到在相同经济行为下的同类资产交易案例，并且无主营业务经营活动现金流量，不适用采用市场法和收益法进行估值；且成本法之评估结果能较好地反映现存资产持续使用的价值，因此采用成本法进行估值。根据估值得到可收回金额，商誉发生了减值，全额计提减值准备金额为 286,439.92 元。

注3：根据西安医院管理层分析，估值基准日后西安医院营业收入主要来源于门诊收入和住院收入，根据历史收入，西安医院管理层分别对以上主要业务的服务人次、平均价格、床位数、床位使用率等影响营业收入的主要指标及历史变动趋势进行了分析，综合考虑了评估基准日后各种因素对该等指标变动的影响，从而预测得出西安医院各项业务的营业收入，预算期内收入复合增长率为 8.17%；预算期内平均毛利率为 29.85%。

注4：根据沈阳医管管理层分析，估值基准日沈阳医管的经营状况处于转型调整期，故采用资产基础法进行评估，经评估得出基准日可辨认经营性非流动资产的账面价值为 175.71 万元，资产基础法评估后的公允价值减去处置费用的净额为 174.13 万元。

注5：根据大同医院管理层分析，估值基准日后大同医院营业收入主要来源于门诊收入和住院收入，根据历史收入，大同医院管理层分别对以上主要业务的服务人次、平均价格、床位数、床位使用率等影响营业收入的主要指标及历史变动趋势进行了分析，综合考虑了评估基准日后各种因素对该等指标变动的影响，从而预测得出大同医院各项业务的营业收入，预算期内收入复合增长率为 9.33%；预算期内平均毛利率为 44.65%。

注6: 根据宁波医院管理层分析, 估值基准日后宁波医院营业收入主要来源于门诊收入和住院收入, 根据历史收入, 宁波医院管理层分别对以上主要业务的服务人次、平均价格、床位数、床位使用率等影响营业收入的主要指标及历史变动趋势进行了分析, 综合考虑了评估基准日后各种因素对该等指标变动的影响, 从而预测得出宁波医院各项业务的营业收入, 预算期内收入复合增长率为11.02%; 预算期内平均毛利率为38.17%。

### 17、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
租入固定资产改良支出	44,863,923.34	14,152,471.77	14,286,282.00		44,730,113.11
展柜费	233,221.92	10,307.96	177,861.67		65,668.21
房屋租赁费	2,230,745.09	3,312,739.00	4,329,001.54		1,214,482.55
其他	10,199.28	30,000.00	15,843.56		24,355.72
合计	47,338,089.63	17,505,518.73	18,808,988.77		46,034,619.59

### 18、递延所得税资产

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
信用减值/资产减值准备	10,195,339.89	2,284,580.77	11,571,678.71	2,152,015.62
预计成本、费用	51,733,589.68	7,833,397.42	66,000,000.00	9,900,000.00
递延收益	19,755,627.57	2,963,344.14	14,983,103.89	2,282,093.94
股份支付	3,210,000.00	802,500.00		
交易性金融资产公允价值变动	90,642,037.03	13,596,305.55	102,978,324.02	15,446,748.60
其他非流动性金融资产公允价值变动	2,039,429.36	311,576.65	3,841,965.25	574,749.79
合计	177,576,023.53	27,791,704.53	199,375,071.87	30,355,607.95

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
信用减值/资产减值准备	7,040,391.40	2,867,428.53
递延收益	800,000.00	1,600,000.00
其他非流动性金融资产公允价值变动		2,553,273.92
可抵扣亏损	115,195,124.49	119,462,965.90
合 计	123,035,515.89	126,483,668.35

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2019 年		28,029,270.34	
2020 年	18,080,649.20	18,776,091.57	
2021 年	5,991,905.47	8,311,372.77	
2022 年	39,607,377.95	40,707,927.85	
2023 年	22,788,450.51	23,638,303.37	
2024 年	28,726,741.36		
合 计	115,195,124.49	119,462,965.90	

## 19、短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款	19,000,000.00	9,300,000.00
保证借款	19,000,000.00	13,000,000.00
合 计	38,000,000.00	22,300,000.00

注 1：子公司马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司向光大银行武汉分行紫阳支行借款 1,900 万元，由本公司质押担保，质押物为公司在光大银行紫阳支行的定期存单，存单金额为 2,000 万元；

注 2：子公司西安马应龙肛肠医院有限公司向招商银行西安分行朱雀大街支行借款 600 万元，由本公司提供担保；

注 3：子公司北京马应龙长青医院管理有限公司向招商银行股份有限公司北京分行借款

800 万元，由本公司为其提供保证担保，北京马应龙长青医院管理有限公司以其所持有的北京马应龙长青肛肠医院有限公司的股权向本公司提供反担保；

注 4：子公司湖北马应龙护理品有限公司中国光大银行股份有限公司武汉分行借款 500 万元，由本公司为其提供保证担保。

注 5：质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、54 “所有权或使用权受限制的资产”。

(2) 期末无已到期未偿还的借款。

## 20、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	29,316,628.84	16,386,666.88
合 计	29,316,628.84	16,386,666.88

注：于 2019 年 12 月 31 日无已到期未支付的应付票据（2018 年 12 月 31 日：0 元）。

## 21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	69,682,523.14	46,955,297.36
1 年至 2 年（含 2 年）	3,264,754.98	2,829,101.93
2 年至 3 年（含 3 年）	758,190.51	2,435,629.55
3 年以上	10,039,917.39	9,168,432.73
合 计	83,745,386.02	61,388,461.57

注：应付账款期末余额中账龄超过一年以上的金额为 14,062,862.88 元，主要为尚未结算的购货尾款。

## 22、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	113,517,973.47	98,707,470.04

项 目	年末余额	年初余额
1 年至 2 年（含 2 年）	1,167,043.50	1,738,060.00
2 年至 3 年（含 3 年）	659,642.25	46,212.56
3 年以上	2,244,715.01	2,705,658.62
合 计	117,589,374.23	103,197,401.22

注：账龄超过 1 年的预收款项余额为人民币 4,071,400.76 元，主要为所出售产品客户尚未确认，不具备收入确认条件的款项。

### 23、应付职工薪酬

#### （1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	6,380,722.03	280,535,260.37	276,383,385.48	10,532,596.92
二、离职后福利-设定提存计划	15,849.69	25,564,199.88	25,478,800.73	101,248.84
合 计	6,396,571.72	306,099,460.25	301,862,186.21	10,633,845.76

#### （2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,015,007.60	252,035,295.63	248,203,885.70	7,846,417.53
2、职工福利费	20,000.00	5,170,167.26	5,190,167.26	
3、社会保险费	372,670.42	13,210,941.86	13,167,066.28	416,546.00
其中：医疗保险费	51,061.35	11,876,117.67	11,835,806.66	91,372.36
工伤保险费	320,316.98	336,819.92	336,687.28	320,449.62
生育保险费	1,292.09	998,004.27	994,572.34	4,724.02
4、住房公积金	44,597.32	6,930,802.75	6,958,097.47	17,302.60
5、工会经费和职工教育经费	1,928,446.69	3,188,052.87	2,864,168.77	2,252,330.79
合 计	6,380,722.03	280,535,260.37	276,383,385.48	10,532,596.92

#### （3）设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	14,598.47	24,286,562.52	24,204,649.51	96,511.48

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、失业保险费	1,251.22	1,277,637.36	1,274,151.22	4,737.36
合 计	15,849.69	25,564,199.88	25,478,800.73	101,248.84

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。根据湖北省人力资源和社会保障厅和湖北省税务局公布的《关于降低社会保险费率有关问题的公告》规定，从 2019 年 5 月 1 日起，用人单位缴纳城镇职工基本养老保险的单位缴费比例从 19%下调至 16%。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

#### 24、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
1. 增值税	84,204,143.04	99,906,256.28
2. 营业税	4,102.25	4,102.25
3. 城市维护建设税	6,122,782.87	1,749,718.42
4. 企业所得税	51,405,938.14	26,338,396.69
5. 堤防维护费	71,468.93	72,008.93
6. 教育费附加	2,953,192.31	1,041,229.77
7. 平抑物价基金	69,361.19	67,510.73
8. 地方教育费附加	1,326,472.82	392,084.73
9. 房产税	81,231.29	99,403.28
10. 土地使用税	4,091.41	5,186.87
11. 印花税	133,233.70	12,177.24
12. 个人所得税	505,800.00	421,829.26
13. 其他	813,391.53	2,715.02
合 计	147,695,209.48	130,112,619.47

#### 25、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	45,233.46	51,442.05
应付股利	952,562.48	864,371.39
其他应付款	109,219,269.47	121,779,343.91
合 计	110,217,065.41	122,695,157.35

**(1) 应付利息**

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	45,233.46	51,442.05
合 计	45,233.46	51,442.05

注:年末无已逾期未支付的利息情况

**(2) 应付股利**

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	952,562.48	864,371.39
合 计	952,562.48	864,371.39

**(3) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
押金、保证金	26,911,004.44	23,273,032.51
往来款项	5,779,492.40	7,253,157.77
代收代付款项	18,057,592.24	15,922,798.32
预提费用	52,156,851.48	66,000,000.00
其他	6,314,328.91	9,330,355.31
合 计	109,219,269.47	121,779,343.91

注：其他应付款期末余额中账龄超过一年以上的金额为30,559,741.07元，主要为尚未支付的保证金、押金等款项。

**26、一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、27）	1,250,000.00	
合 计	1,250,000.00	

**27、长期借款**

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	1,250,000.00	2,500,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	1,250,000.00	
合 计		2,500,000.00

注：2016年，子公司武汉马应龙网络投资有限公司向国开发展基金有限公司借款500万元，期限5年，分4期还款，利率1.2%。本期还款125万元。本公司以抵押房屋提供抵押担保，详见附注六、54“所有权或使用权受到限制的资产”。

**28、长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
专项应付款	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00

**(1) 专项应付款**

项 目	年初余额	本年增 加	本年减 少	年末余额	形成 原因
制冷车间二环线拆迁还建补偿款	5,000,000.00			5,000,000.00	
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00	

注：根据武汉市洪山区人民政府《关于加快推进市、取两级重点工程征地征收工作和解决历史遗留问题的会议纪要》，公司地处珞狮南路的制冷车间需征收拆除，公司在现有厂区内重建制冷车间。拆迁重置发生的费用由征收专户先支付 500 万元，后期款项按工程进度经本项目工程审计后支付。公司 2018 年度收到武汉市洪山区重点工程建设拆迁还建办公室支付的拆迁还建补偿款 500 万元，作为厂房重建和购置设施设备的启动资金。

**29、递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	16,583,103.89	8,520,000.00	4,547,476.32	20,555,627.57	



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
其中：与资产相关的政府补助	16,583,103.89	8,520,000.00	4,547,476.32	20,555,627.57	技术改造等
合 计	16,583,103.89	8,520,000.00	4,547,476.32	20,555,627.57	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初 余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末 余额
<b>与资产相关的政府补助：</b>						
1、产业升级技术改造补贴	1,680,000.00			240,000.00		1,440,000.00
2、治痔系列产业化及深度研发	200,000.00			200,000.00		
3、2014 年度武汉市高技术产业引导资金项目(扩建益气通便颗粒生产)	60,000.00			60,000.00		
4、一种用于治疗痔疮出血及相关症状的药物成果转化及产业化	840,000.00	300,000.00		149,032.26		990,967.74
5、槐榆清热止血胶囊产业化(新版 GMP 改造)	490,000.00			70,000.00		420,000.00
6、技术中心创新能力建设项目补助	1,200,000.00			1,200,000.00		
7、2016 年工业投资和技术改造项目专项补贴资金	1,940,176.98			277,168.14		1,663,008.84
8、2016 年工业投资和技术改造项目专项补贴资金(企业科大预算专项资金)	2,011,376.16			287,339.45		1,724,036.71
9、基本药物大品种 GMP 改造	1,400,000.00			200,000.00		1,200,000.00
10、节能减排专项扶持资金	235,267.23			64,214.04		171,053.19
11、肛肠领域健康云	1,600,000.00			800,000.00		800,000.00

负债项目	年初 余额	本年新增补助 金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末 余额
12、国家中医药管理局 重点专科项目	346,283.52			346,283.52		
13、2017 年省第二批传 统产业改造升级项目	1,280,000.00			160,000.00		1,120,000.00
14、2018 年度科技计划 项目	3,300,000.00					3,300,000.00
15、2019 年武汉市工业 投资和技术改造专项资 金		6,010,000.00		462,307.68		5,547,692.32
16、2018 年省传统产 业改造升级专项资金-工 业企业技改补贴		210,000.00		12,782.61		197,217.39
17、2019 年省级传统创 业改造升级专项资金		2,000,000.00		18,348.62		1,981,651.38
合 计	16,583,103.89	8,520,000.00		4,547,476.32		20,555,627.57

### 30、其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
应付砺龙基金其他投资主体权益款	25,585,000.00	28,465,000.00
应付高龙基金其他投资主体权益款	60,899,305.56	59,649,305.56
合 计	86,484,305.56	88,114,305.56

注1：应付砺龙基金其他投资主体权益款系子公司武汉砺龙医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）其他投资者权益款。其中：投资款25,000,000.00元，应付优先级有限合伙人固定收益585,000.00元。

注2：应付高龙基金其他投资主体权益款系子公司湖北高龙健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）其他投资者权益款。其中：投资款56,500,000.00元，应付中间级有限合伙人固定收益4,399,305.56元。

### 31、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	431,053,891.00						431,053,891.00

### 32、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	108,202,670.24		6,622,575.18	101,580,095.06
其他资本公积	24,403,341.94	2,054,400.00		26,457,741.94
合计	132,606,012.18	2,054,400.00	6,622,575.18	128,037,837.00

注1：子公司马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司收购西安马应龙肛肠医院有限公司少数股权，增资后出资比例从61.42%变更为85.83%，出资额与其享有被投资方的净资产份额间差异调减资本公积6,622,575.18元；

注2：子公司武汉马应龙大健康有限公司以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额2,054,400.00元，详见附注十二“股份支付”。

### 33、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	2,226,558.39	327,557.95				320,875.77	6,682.18	2,547,434.16
其中：外币财务报表折算差额	-101,568.37	327,557.95				320,875.77	6,682.18	219,307.40
其他	2,328,126.76							2,328,126.76
其他综合收益合计	2,226,558.39	327,557.95				320,875.77	6,682.18	2,547,434.16

**34、盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	220,212,143.84			220,212,143.84
任意盈余公积	75,080,502.49			75,080,502.49
合 计	295,292,646.33			295,292,646.33

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

**35、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	1,410,492,170.91	1,333,426,639.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-5,807,255.93	
调整后年初未分配利润	1,404,684,914.98	1,333,426,639.18
加：本年归属于母公司股东的净利润	359,967,239.62	176,207,926.66
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	64,658,083.65	99,142,394.93
年末未分配利润	1,699,994,070.95	1,410,492,170.91

注 1：本集团由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润-5,807,255.93 元。

注 2：利润分配情况的说明

根据 2019 年 5 月 29 日经本公司 2018 年度股东大会批准的《公司 2018 年度利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 1.50 元，按照已发行股份数 431,053,891 股计算，共计 64,658,083.65 元。

**36、营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,698,329,431.73	1,594,021,020.86	2,181,777,596.43	1,205,050,056.58
其他业务	7,066,811.27	1,486,283.89	15,729,897.11	1,422,073.42
合 计	2,705,396,243.00	1,595,507,304.75	2,197,507,493.54	1,206,472,130.00

**37、税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	10,630,512.71	10,871,837.59
教育费附加	4,540,634.16	4,659,403.67
地方教育费附加	2,275,725.31	2,331,660.01
水利建设基金	14,878.90	43,408.57
印花税	1,077,516.29	758,768.70
房产税	1,916,153.25	1,996,271.63
土地使用税	473,837.90	852,421.76
车船使用税	30,595.53	25,522.20
环境保护税	18,279.09	13,843.22
其他	812,479.96	
合 计	21,790,613.10	21,553,137.35

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五“税项”。

**38、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
市场开拓费	268,896,377.04	278,033,595.25
职工薪酬	157,656,213.02	106,761,197.42
媒介广告费	25,208,946.73	26,350,115.57
业务宣传费	23,748,692.87	25,727,010.77
会议费	36,691,007.74	36,701,685.18
租赁费	13,688,654.77	13,610,500.10
交通运输费	19,157,775.01	13,366,084.39
差旅费	8,731,986.29	8,949,737.72
办公费	9,004,356.40	6,297,176.81
其他	11,675,464.91	13,831,959.65
合 计	574,459,474.78	529,629,062.86

**39、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	31,892,248.57	38,524,559.01
折旧及摊销	11,959,567.22	11,768,903.05
租赁费	2,136,977.75	3,036,914.10
办公费	9,252,788.02	7,341,386.99
差旅会议费	4,230,698.83	8,070,071.73
交际应酬费	2,434,215.53	2,894,780.99
审计咨询费	4,531,340.66	1,990,488.87
期权激励成本摊销	2,574,800.00	
其他支出	16,033,451.35	20,115,021.41
合 计	85,046,087.93	93,742,126.15

**40、研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	32,519,682.41	26,821,301.57
折旧及摊销	2,434,717.28	1,612,526.12
物料消耗	4,070,379.98	3,719,739.30
技术服务费	6,587,060.60	5,188,943.19
试制及检测费	1,341,695.50	964,179.76
审计咨询费	3,119,535.36	815,333.87
交际应酬费	178,492.34	367,974.14
期权激励成本摊销	635,200.00	
其他	4,405,354.22	1,398,760.86
合 计	55,292,117.69	40,888,758.81

**41、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	5,141,064.62	4,116,713.38
利息收入	16,876,854.05	8,025,320.53

项 目	本年发生额	上年发生额
汇兑损益	1,961,138.50	-2,204,050.44
手续费	804,438.98	807,668.27
合 计	-8,970,211.95	-5,304,989.32

#### 42、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
1、2018 年度洪山区产学研平台资金	120,000.00		120,000.00
2、2018 年省传统产业改造升级示范奖励	750,000.00		750,000.00
3、2018 年省第三批传统产业改造升级资金-省级重大技术改造示范项目	2,000,000.00		2,000,000.00
4、2018 年首次进入小进规企业区级配套奖励资金	200,000.00		200,000.00
5、2018 年武汉名优创新产品展销会企业布展区级配套补助资金	22,000.00		22,000.00
6、2019 年不良反应监测经费	1,500.00		1,500.00
7、2019 年洪山区企业研发投入补贴	400,000.00		400,000.00
8、2019 年企业承担国家、省、市级科技计划项目补贴	400,000.00		400,000.00
9、2019 年市名优创新产品（西安）展销会展补贴	28,000.00		28,000.00
10、2019 年武汉市工业投资和技术改造专项资金区级配套支持	6,010,000.00		6,010,000.00
11、2019 年院士成果转化项目补贴	450,000.00		450,000.00
12、2019 年知识产权补贴	26,000.00		26,000.00
13、代扣个人所得税手续费返还	22,159.68	66,172.82	22,159.68
14、党建奖励款	50,000.00		50,000.00
15、服务收入加计抵扣增值税进项税额	6,484.55		6,484.55
16、海淀公共委 2019 年重点学科经费	50,000.00		50,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
17、洪山科技局工业企业扩产增效奖励	50,000.00		50,000.00
18、洪山区 2018 年规模以上工业企业扩产增效奖励	350,000.00		350,000.00
19、洪山区 2019 年度科技企业梯次培育专项资金-制造业隐形冠军补贴资金	955,000.00		955,000.00
20、洪山区 2019 年工业企业流动资金贷款贴息资金	72,500.00		72,500.00
21、商贸企业发展奖励	50,000.00		50,000.00
22、首届进博会补贴	2,000.00		2,000.00
23、统计工作补助	3,600.00		3,600.00
24、稳岗补贴	667,038.23	1,135,347.00	667,038.23
25、武汉名优创新产品（厦门）展销会展位补助	20,000.00		20,000.00
26、印花税返还	3,750.00		3,750.00
27、马应龙麝香痔疮膏标准化建设补助		3,156,862.75	
28、洪山区智能制造与两化融合发展专项资金		1,990,000.00	
29、武汉市制造业与互联网融合发展专项资金		800,000.00	
30、科技惠民计划专项资金（基于三三联动的智慧医养云模式）		500,000.00	
31、专利技术转化补助		200,000.00	
32、就业见习补贴		190,793.68	
33、社零额突出贡献奖		100,000.00	
34、2018 年新兴产业和创新创业相关政策奖励补贴		100,000.00	
35、洪山区科技和经济信息化局首批“洪山英才计划”项目资助第二期专项		100,000.00	



项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
资金			
36、洪山区 2018 年度高新技术企业认定补贴		100,000.00	
37、市级中小企业发展专项资金		70,000.00	
38、2018 年中小微企业流动资金贷款贴息（春风行动		60,000.00	
39、重点学科经费		50,000.00	
40、武汉市科学技术局知识产权奖励补贴资金		50,000.00	
41、2017 年中央外经贸发展专项资金（中小开）		30,500.00	
42、北京中医药科技发展资金项目款		25,000.00	
43、2018 年度重庆、青岛展销会企业布展（市级）		22,000.00	
44、企业发明专利		15,000.00	
45、武汉市青山区食品药品监督管理局补贴		500.00	
46、武汉东湖新技术开发区市场监督管理局补贴		450.00	
<b>与收益相关的政府补助小计</b>	<b>12,710,032.46</b>	<b>8,762,626.25</b>	<b>12,710,032.46</b>
1、国家中医药管理局重点专科项目	346,283.52	585,276.72	346,283.52
2、产业升级技术改造补贴	240,000.00	240,000.00	240,000.00
3、治痔系列产业化及深度研发	200,000.00	200,000.00	200,000.00
4、2014 年度武汉市高技术产业引导资金项目(扩建益气通便颗粒生产)	60,000.00	60,000.00	60,000.00
5、一种用于治疗痔疮出血及相关症状的药物成果转化及产业化	149,032.26	120,000.00	149,032.26
6、槐榆清热止血胶囊产业化（新版 GMP 改造）	70,000.00	70,000.00	70,000.00
7、技术中心创新能力建设项目补助	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
8、2016 年工业投资和技术改造项目专项补贴资金	277,168.14	564,507.59	277,168.14
9、基本药物大品种 GMP 改造	200,000.00	200,000.00	200,000.00
10、节能减排专项扶持资金	64,214.04	59,785.96	64,214.04
11、肛肠领域健康云	800,000.00	800,000.00	800,000.00
12、2017 年省第二批传统产业改造升级项目	160,000.00	80,000.00	160,000.00
13、2016 年工业投资和技术改造项目专项补贴资金(企业科大预算专项资金)	287,339.45		287,339.45
14、2019 年武汉市工业投资和技术改造专项资金	462,307.68		462,307.68
15、2018 年省传统产业改造升级专项资金-工业企业技改补贴	12,782.61		12,782.61
16、2019 年省级传统创业改造升级专项资金	18,348.62		18,348.62
<b>与资产相关的政府补助小计</b>	<b>4,547,476.32</b>	<b>4,179,570.27</b>	<b>4,547,476.32</b>
<b>合 计</b>	<b>17,257,508.78</b>	<b>12,942,196.52</b>	<b>17,257,508.78</b>

### 43、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,131,313.95	9,252,858.86
处置长期股权投资损益（损失“-”）		4,953.41
交易性金融资产在持有期间的投资收益	913,624.81	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-302,641.04	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		668,900.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		633,376.96
可供出售金融资产及理财产品在持有期间的投资收益		50,635.10

项 目	本年发生额	上年发生额
处置一年期内理财产品取得的投资收益	14,286,684.39	14,745,196.11
合 计	20,028,982.11	25,355,920.44

**44、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	12,336,286.99	-152,621,572.08
其他非流动金融资产	1,306,415.74	
合 计	13,642,702.73	-152,621,572.08

**45、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-3,326,265.30	
其他应收款坏账损失	2,433,341.06	
合 计	-892,924.24	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**46、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		1,133,481.95
存货跌价损失	-1,299,811.46	
长期股权投资减值损失	-603,888.35	-149,572.46
商誉减值损失	-8,615,736.79	-3,980,212.41
合 计	-10,519,436.60	-2,996,302.92

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**47、资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	2,811,773.29	24,620.14	2,811,773.29
合 计	2,811,773.29	24,620.14	2,811,773.29

**48、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款收入	7,700.00		7,700.00
无法支付的应付款项	283,157.84		283,157.84
其他	1.66	22,078.94	1.66
合 计	290,859.50	22,078.94	290,859.50

**49、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	742,662.31	166,213.99	742,662.31
对外捐赠支出	1,537,075.38	1,080,046.53	1,537,075.38
罚款支出	41,023.82	40,020.00	41,023.82
违约赔偿支出	158,650.90	234,032.57	158,650.90
合 计	2,479,412.41	1,520,313.09	2,479,412.41

**50、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	66,451,841.71	51,074,965.90
递延所得税费用	2,563,903.42	-23,899,207.39
合 计	69,015,745.13	27,175,758.51

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	422,410,909.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	63,361,636.48
子公司适用不同税率的影响	1,554,629.69
调整以前期间所得税的影响	4,754,093.54
非应税收入的影响	-629,522.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,427,134.51

项 目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-6,003.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,551,988.62
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	4,073,604.98
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	15,852.75
研发费加计扣除的影响	-5,172,227.40
其他	188,535.98
所得税费用	69,015,745.13

## 51、其他综合收益

详见附注六、33。

## 52、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	15,818,838.67	7,110,686.75
收到政府补助款	21,230,032.46	14,740,763.50
收到的其他款项	17,982,623.16	4,013,149.98
合 计	55,031,494.29	25,864,600.23

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付的销售费用、管理费用和研发费用	465,869,852.51	470,573,911.84
支付的银行手续费等	804,438.98	807,668.27
支付的其他款项	19,614,984.29	457,956.49
合 计	486,289,275.78	471,839,536.60

### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
借款担保质押的定期存单	10,000,000.00	10,000,000.00
支付的处置子公司的现金	2,170,940.03	
合 计	12,170,940.03	10,000,000.00

**53、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	353,395,164.73	164,558,137.13
加：资产减值准备	10,519,436.60	2,996,302.92
信用减值损失	892,924.24	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,617,834.14	33,100,444.95
无形资产摊销	3,537,345.36	3,249,412.23
长期待摊费用摊销	18,808,988.77	19,286,761.66
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）	-2,811,773.29	-24,620.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	742,662.31	166,213.99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-13,642,702.73	152,621,572.08
财务费用（收益以“-”号填列）	6,064,336.99	1,413,708.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,028,982.11	-25,355,920.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,563,903.42	-16,452,720.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-7,446,487.21
存货的减少（增加以“-”号填列）	-53,575,632.25	-29,028,884.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	86,625,310.75	-80,883,765.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	62,665,580.21	90,043,406.30
其他	3,210,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	491,584,397.14	308,243,561.19
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,503,024,081.73	1,079,684,336.65
减：现金的年初余额	1,079,684,336.65	924,277,302.19

补充资料	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	423,339,745.08	155,407,034.46

## (2) 本年支付的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,430,489.85
其中：丧失控制权日达安基因持有的现金及现金等价物	4,430,489.85
减：本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	2,259,549.82
其中：处置达安基因收到的现金或现金等价物	2,259,549.82
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
处置子公司支付的现金净额	2,170,940.03

## (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,503,024,081.73	1,079,684,336.65
其中：库存现金	928,594.10	9,818,436.73
可随时用于支付的银行存款	1,490,061,675.24	1,063,718,546.13
可随时用于支付的其他货币资金	12,033,812.39	6,147,353.79
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	1,503,024,081.73	1,079,684,336.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

## 54、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	37,401,461.89	注 1

项 目	年末账面价值	受限原因
应收票据	261,660.00	注 2
固定资产	2,925,477.82	注 3
合 计	40,588,599.71	

注 1: 于 2019 年 12 月 31 日受限制的货币资金中银行承兑汇票保证金 17,085,461.89 元; 支付宝等电商平台保证金 316,000.00 元; 贷款保证金存款 20,000,000.00 元。

注 2: 2019 年 5 月 9 日, 子公司武汉马应龙医药物流有限公司 (以下简称“物流公司”) 与浙商银行股份有限公司武汉分行签订了资产池合作协议, 浙商银行武汉分行向物流公司提供资产池业务服务, 包括资产管理、资产质押池融资等业务, 资产池业务期限为 2019 年 5 月 23 日至 2020 年 5 月 22 日, 资产质押池融资额度根据武汉马应龙医药物流有限公司质押池内资产和质押池内保证金余额变化而变化。截至 2019 年 12 月 31 日, 武汉马应龙医药物流有限公司资产质押池内保证金余额为 385,853.30 元, 被质押的应收票据余额为 261,660.00 元, 开具的未到期银行承兑汇票余额 423,620.32 元。

注 3: 2016 年, 子公司武汉马应龙网络投资有限公司向国开发展基金有限公司借款 500 万元, 于 2019 年 12 月 31 日, 该项借款余额 125 万元。本公司以房产证号为武房权证洪字第 2008006447 号房产及对应土地使用权证号武国用 (2009) 字第 51 号 (地号 G13010042) 提供抵押担保, 房屋及土地使用权价值 2,925,477.82 元;

## 55、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			2,286,004.22
其中: 港元	2,551,970.60	0.8958	2,286,004.22
应收账款			253,326.40
其中: 港元	282,799.80	0.8958	253,326.40
其他应收款			570.78
其中: 港元	637.19	0.8958	570.78
其他应付款			2,633,803.71
其中: 港元	2,940,235.00	0.8958	2,633,803.71



**56、政府补助****(1) 政府补助基本情况**

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	12,710,032.46	其他收益	12,710,032.46
与资产相关的政府补助	8,220,000.00	递延收益	493,438.91
其中：			
一种用于治疗痔疮出血及相关症状的药物成果转化及产业化	300,000.00	递延收益	
2019 年武汉市工业投资和技术改造专项资金	6,010,000.00	递延收益	462,307.68
2018 年省传统产业改造升级专项资金-工业企业技改补贴	210,000.00	递延收益	12,782.61
2019 年省级传统创业改造升级专项资金	2,000,000.00	递延收益	18,348.62

注 1：上述金额为本年实际收到的金额。

注 2：与收益相关的政府补助详见附注六、42 “其他收益”。

**七、合并范围的变更****1、其他原因的合并范围变动****(1) 新设主体**

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
湖北洪龙大健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）	2019 年 8 月	11,049,445.16	49,445.16
武汉马研康技术有限公司	2019 年 12 月		
武汉马和堂技术有限公司	2019 年 12 月		
武汉马仁堂技术有限公司	2019 年 12 月		

**(2) 清算主体**

子公司武汉马应龙达安基因诊断技术有限公司已于 2019 年 12 月注销。

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
武汉天一医药开发有限公司	武汉	武汉市武昌区南湖周家湾	药品生产		80	80	设立
武汉马应龙大药房连锁股份有限公司	武汉	武汉市青山区车站街 91 号	药品零售	93.42	6.58	100	设立
武汉马应龙医院投资管理有限公司	武汉	武汉东湖新技术开发区关南四路 8 号中试基地大楼办公楼五层	医院投资	97.78	2.22	100	设立
武汉马应龙医药物流有限公司	武汉	湖北省武汉东湖高新技术开发区关南四路 8 号	药品批发	88.25	11.75	100	设立
武汉天一医药科技投资有限公司	武汉	武汉市武昌区南湖周家湾	项目投资	98.75	1.25	100	设立
武汉马应龙中西医结合肛肠医院有限公司	武汉	武汉市武昌区武珞路六巷 3 号 4 栋	医疗服务		100	100	设立
马应龙国际医药发展有限公司	香港	FLAT/RM 411 NEW EAST OCEAN CTP 9 SCIENCE MUSEUM RD TSTMSHATSUI EAST KL	药品销售	97.96		97.96	设立
武汉马应龙综合门诊部有限公司	武汉	武汉市洪山区狮子山街周家湾 3 栋 1 层	医疗服务		100	100	设立
马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司	武汉	武汉市东湖新技术开发区关南工业园关南四路 8 号 1 号楼五楼	医疗机构投资	63.65	0.71	64.36	设立
南京马应龙医院管理有限公司	南京	南京市秦淮区龙蟠中路 500 号	医疗机构投资		81.8	81.8	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
南京马应龙中医医院有限公司	南京	南京市秦淮区龙蟠中路 500 号	医疗服务		100	100	设立
武汉迈迪投资管理有限公司	武汉	武汉市东湖新技术开发区高新大道 666 号 B1 栋	投资管理	55		55	设立
湖北马应龙八宝生物科技有限公司	武汉	洪山区狮子山街周家湾 100 号	化妆品研发销售		64.48	64.48	设立
武汉马应龙医药有限公司	武汉	武汉市汉阳区汉阳大道 139 号 2 栋 17 层	药品开发及技术转让	16.67	71.54	88.21	非同一控制下企业合并
宁波马应龙医院有限公司	宁波	宁波市江北区大庆北路 318 号	医疗服务		70	70	非同一控制下企业合并
武汉马应龙爱欣大药房连锁有限公司	武汉	武汉市硚口区解放大道 537 号	药品零售		100	100	非同一控制下企业合并
武汉智康企业管理咨询有限公司	武汉	武汉市武昌区武珞路附六巷(省油脂公司 10 楼)	管理咨询		100	100	非同一控制下企业合并
北京马应龙长青医院管理有限公司	北京	北京市海淀区闵庄路 3 号玉泉慧谷园 17 号楼 B118 室	医疗机构投资		58.07	58.07	非同一控制下企业合并
北京马应龙长青肛肠医院有限公司	北京	北京市海淀区闵庄路 3 号玉泉慧谷园 17 号楼	医疗服务		98.65	98.65	非同一控制下企业合并
西安马应龙肛肠医院有限公司	西安	西安市新城区尚勤路 435 号	医疗服务		85.83	85.83	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
沈阳马应龙医院投资管理有限公司	沈阳	沈阳市铁西区兴华南街 87 号 7 门	医疗机构投资		67	67	非同一控制下企业合并
沈阳马应龙兴华肛肠医院(有限公司)	沈阳	沈阳市铁西区兴华南街 87 号 7 门	医疗服务		100	100	非同一控制下企业合并
大同马应龙肛肠医院有限公司	大同	大同市平城区柳航里综合楼 1-3 层	医疗服务		60.69	60.69	非同一控制下企业合并
武汉马万兴医药有限公司	武汉	洪山区狮子山街周家湾 2 栋 5 层	批发零售		100	100	设立
湖北马应龙护理品有限公司	武汉	洪山区狮子山街周家湾 2 栋 5 层	护理品批发零售		53.55	53.55	设立
武汉马应龙网络投资有限公司	武汉	武汉市硚口区解放大道 21 号汉正街都市工业园 A126-2316 室	医疗机构投资	80	20	100	设立
武汉硚龙医疗产业投资基金合伙企业(有限合伙)	武汉	武汉市硚口区解放大道 21 号汉正街都市工业园 A126-2316 室	医疗机构投资		58.33	58.33	设立
武汉小马奔腾医疗科技有限公司	武汉	武汉市硚口区解放大道 21 号汉正街都市工业园 A126-3068 室	医疗技术开发		99.15	99.15	设立
武汉同道和科技合伙企业(有限合伙)	武汉	武汉市硚口区解放大道 21 号汉正街都市工业园 A126-3067 室	网络技术		19.8	57	设立
湖北高投鑫龙投资管理有限公司	武汉	武汉市东湖新技术开发区关南四路 8 号中试基地大楼 5 楼 502 室	投资管理	43	12	55	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
湖北高龙健康产业投资基金合伙企业 (有限合伙)	武汉	武汉市新洲区邾城街齐安大道 385 号 1 栋 1-6 层	投资管理	37.88	5.05	42.93	非同一控制下企业合并
武汉广为康医疗科技有限公司	武汉	武汉市东湖新技术开发区关南四路 8 号中试基地大楼三楼 301 室	批发零售	100		100	设立
武汉马应龙大健康有限公司	武汉	武汉市东湖新技术开发区关南四路 8 号中试基地大楼六楼 604 室	投资管理	64		64	设立
湖北洪龙大健康产业投资基金合伙企业 (有限合伙)	武汉	洪山区狮子山街周家湾 100 号马应龙药业集团股份有限公司行政楼 5 楼	租赁和商务服务	63.64	4.55	80	设立
武汉马研康技术有限公司	武汉	武汉东湖新技术开发区关南四路 8 号中试基地大楼六楼 608 室	批发和零售	90	10	100	设立
武汉马和堂技术有限公司	武汉	武汉东湖新技术开发区关南四路 8 号中试基地大楼六楼 607 室	批发和零售		100	100	设立
武汉马仁堂技术有限公司	武汉	武汉市青山区和平大道 932 号 (52 门 3 层)	批发和零售		100	100	设立

注 1: 本集团持有湖北高龙健康产业投资基金合伙企业 (有限合伙) 42.93% 的股权, 对湖北高龙健康产业投资基金合伙企业 (有限合伙) 的表决权比例亦为 42.93%。虽然本集团持有湖北高龙健康产业投资基金合伙企业 (有限合伙) 的表决权比例未达到半数以上, 但本集团能够控制湖北高龙健康产业投资基金合伙企业 (有限合伙), 理由如下: 本公司有权直接和间接任免基金管理人董事会多数成员; 本集团有权主导湖北高龙健康产业投资基金合伙企业 (有限合伙) 的经营活动并享有可变回报。

注 2: 湖北洪龙大健康产业投资基金合伙企业 (有限合伙) 的投资决策委员会由 5 名委员组成, 本公司控股子公司武汉迈迪投资管理有限公司作为湖北洪龙大健康产业投资基金合

业（有限合伙）的普通合伙人、基金管理人，向投资决策委员会推荐 4 名委员，享有投资决策委员会 80%的表决权，主导湖北洪龙大健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）的投资活动。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京马应龙长青医院管理有限公司	41.93	-1,549,978.88		7,768,839.19
马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司	35.64	-10,105,035.11		11,462,629.28
湖北马应龙八宝生物科技有限公司	35.52	3,521,233.42		10,538,286.96

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京马应龙长青医院管理有限公司	18,491,906.40	30,087,218.73	48,579,125.13	30,495,144.88		30,495,144.88
马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司	77,206,763.50	66,750,013.25	143,956,776.75	102,570,664.53	800,000.00	103,370,664.53
湖北马应龙八宝生物科技有限公司	38,977,462.50	939,840.89	39,917,303.39	10,247,783.39		10,247,783.39

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京马应龙长青医院管理有限公司	24,140,456.73	29,813,452.06	53,953,908.79	31,783,434.75	346,283.52	32,129,718.27

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司	77,516,786.60	82,694,809.80	160,211,596.40	70,273,789.45	1,946,283.52	72,220,072.97
湖北马应龙八宝生物科技有限公司	26,506,708.99	976,339.98	27,483,048.97	7,727,832.43		7,727,832.43

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京马应龙长青医院管理有限公司	96,727,657.53	-3,740,210.27	-3,740,210.27	12,328,285.13
马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司	164,151,863.60	-34,354,905.71	-34,354,905.71	24,763,117.67
湖北马应龙八宝生物科技有限公司	86,098,423.97	9,914,303.46	9,914,303.46	11,057,295.07

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京马应龙长青医院管理有限公司	84,873,375.64	-5,265,292.18	-5,265,292.18	6,245,364.22
马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司	209,550,857.31	-24,037,371.25	-24,037,371.25	205,119,219.51
湖北马应龙八宝生物科技有限公司	53,701,047.24	4,985,695.99	4,985,695.99	8,943,586.59

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

## (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2019 年 8 月，子公司马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司根据协议受让少数股东持有的其子公司西安马应龙肛肠医院有限公司的股份 775 万股，支付股权转让款 13,596,314.00 元，受让后出资比例由 61.42%变更为 85.83%，出资额与其享有被投资方的净资产份额间差异调减资本公积 6,622,575.18 元。

## (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	西安马应龙肛肠医院有限公司
购买成本对价	
—现金	13,596,314.00
购买成本对价合计	13,596,314.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	6,973,738.82
差额	-6,622,575.18
其中：调整资本公积	-6,622,575.18

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	174,208,276.23	155,162,451.95
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	5,131,313.95	9,047,217.02
—其他综合收益		-189,220.89
—综合收益总额	5,131,313.95	8,857,996.13

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。



本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、 市场风险

##### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与港币有关，除本集团的子公司马应龙国际医药发展有限公司以港币进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为港币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
现金及现金等价物	2,540,000.28	2,525,284.54	2,525,284.54
其他应收款	637.19	637.19	637.19
其他应付款	2,940,235.00	3,258,789.50	3,258,789.50

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
港币货币性项目	对人民币升值 5%	-17,897.57		32,106.94	

项 目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影 响	对股东权 益的影响	对利润 的影响	对股东权 益的影响
港币货币性项目	对人民币贬值 5%	17,897.57		-32,106.94	

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、19)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析:

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具, 市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

对于指定为套期工具的衍生金融工具, 市场利率变化影响其公允价值, 并且所有利率套期预计都是高度有效的;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上, 在其他变量不变的情况下, 利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下:

项目	利率变动	本年		上年	
		对利润的影 响	对股东权益 的影响	对利润的影 响	对股东权益 的影响
短期借款	增加 0.5%	-190,000.00		-115,000.00	
短期借款	减少 0.5%	190,000.00		115,000.00	

### (3) 其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、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投资(2018年12月31日或之前为可供出售金融资产和交易性金融资产)在资产负债表日以公允价值计量。因此, 本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析:

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值假设可能产生的影响如下：

项 目	年末	年初
现有金融工具的公允价值	130,714,763.77	89,790,611.48
现有金融工具的公允价值增加 5%	137,250,501.96	94,280,142.05
现有金融工具的公允价值减少 5%	124,179,025.58	85,301,080.91

## 2、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团一直很重视信用额度以及债权回收的管理与监控。本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团流动负债涉及的短期借款、应付票据、应付账款、应付股利、应付利息及其他应付款等金融负债预计均在 1 年内到期偿付，公司目前资金充裕，完全能够满足偿付要求。

## (二) 金融资产转移

### 1、 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

2019 年度，本集团向银行贴现或背书转让银行承兑汇票 357,381,988.40 元（上年：240,353,910.89 元）。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行或被背书人，因此，本集团终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，

如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行或被背书人有权要求本集团付清未结算的余额。因此本集团继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2019 年 12 月 31 日，已贴现或已背书未到期的银行承兑汇票为 234,663,362.88 元（2018 年 12 月 31 日：105,956,688.23 元）。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	94,316,870.00			94,316,870.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	94,316,870.00			94,316,870.00
（1）权益工具投资	89,316,870.00			89,316,870.00
（2）混合工具投资	5,000,000.00			5,000,000.00
（二）其他非流动金融资产			36,397,893.77	36,397,893.77
（三）应收款项融资	80,846,209.99			80,846,209.99
持续以公允价值计量的资产总额	175,163,079.99		36,397,893.77	211,560,973.76

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
权益工具投资	89,316,870.00	本报告期末公司持有股票对应的收盘价
混合工具投资	5,000,000.00	成本价值作为公允价值
应收款项融资	80,846,209.99	成本价值作为公允价值

### 3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

持续第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产为本集团持有的未上市股权投资，本集团主要采用估值技术进行了公允价值计量。采用的估值技术有市场法-回购价值法以及市场法-市场乘法，参考类似证券的市净率并考虑流动性折扣进行估值。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
中国宝安 集团股份 有限公司	深圳市罗湖区笋岗 东路 1002 号宝安广 场 A 座 28、29 层	商业、物资供 销业、投资、 进出口、房地 产开发等。	214,934.50	29.27	29.27

注 1：中国宝安集团股份有限公司持有本公司 29.27% 的股份，为本公司第一大股东。

注 2：公司第一大股东中国宝安集团股份有限公司的第一大股东为深圳市富安控股有限公司，持股比例为 11.91%；第二大股东为深圳市宝安区投资管理集团有限公司，持股比例为 5.57%。该公司无控股股东及实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
深圳市大佛医药贸易有限公司	联营企业
深圳大佛药业股份有限公司	联营企业
湖北维达健基因技术有限公司	联营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
香港华一发展有限公司	同一母公司
恒丰国际投资有限公司	同一母公司
深圳大佛药业股份有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
深圳市大佛医药贸易有限公司	同一母公司
江西宝安新材料科技有限公司	同一母公司
深圳贝特瑞新能源材料股份有限公司	同一母公司
武汉国有资产经营公司	公司股东

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江西宝安新材料科技有限公司	采购商品		172,068.97
深圳大佛药业股份有限公司	采购商品	1,421,965.78	
深圳市大佛医药贸易有限公司	采购商品	837,415.92	104,620.51

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江西宝安新材料科技有限公司	出售商品	76,363.64	176,208.03
中国宝安集团股份有限公司	出售商品	86,725.66	
深圳贝特瑞新能源材料股份有限公司	出售商品		2,727.27

### (2) 关联租赁情况

#### 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
恒丰国际投资有限公司	固定资产	港币 120,000.00	港币 120,000.00
武汉国有资产经营公司	土地	347,590.00	347,590.00

注 1：本公司于 1999 年 10 月起向本公司第二大股东武汉国有资产经营公司租赁一宗位于武汉市洪山区周家湾面积为 52,019 平方米的国有土地使用权，租赁期 45 年；自 2003 年 5 月起向武汉国有资产经营公司租赁一宗位于武汉市洪山区周家湾面积为 17,499 平方米的土地使用权（上述二宗土地系同一国有土地使用权证所属的完整土地），租赁期限截止 2044 年 5 月 31 日，上述二宗土地年租金共 347,590.00 元。

注 2：公司子公司马应龙国际医药发展有限公司位于香港的办公点系租赁自恒丰国际投资有限公司，年租赁费港币 12 万元。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	467.80 万元	470.50 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
深圳大佛药业股份有限公司	13,457.78			
合 计	13,457.78			

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
深圳市大佛医药贸易有限公司	66,760.01	1,480.00
江西宝安新材料科技有限公司	50,960.00	50,960.00
合 计	117,720.01	52,440.00
其他应付款：		
香港华一发展有限公司	1,334,922.71	1,305,743.91
恒丰国际投资有限公司	1,298,881.00	1,165,346.00
湖北维达健基因技术有限公司	60,000.00	60,000.00
深圳市大佛医药贸易有限公司	3,258.88	
合 计	2,697,062.59	2,531,089.91

十二、股份支付

本公司本期不涉及股份支付事项，公司子公司涉及股份支付事项情况如下：

## 1、股份支付总体情况

公司子公司武汉马应龙大健康有限公司(以下简称“大健康”)第一届董事会第五次会议、2019 年第一次临时股东会审议通过了大健康《2019 年股权激励计划》、《关于股权激励计划激励对象名单的议案》、《股权激励计划实施考核管理办法》。大健康拟授予激励对象总数为 1000 万份股票期权, 占大健康授予时总股本的 20%。本计划授予的股票期权自本计划授予日起满 12 个月后, 激励对象应可在随后的 60 个月内分五期行权, 在五个行权期行权数量分别为获授股票期权的 20%、20%、20%、20%、20%。股票期权的行权价格为 1.20 元/股, 授予日为 2019 年 10 月 21 日。

## 2、以权益结算的股份支付情况

### (1) 授予日权益工具公允价值的确定方法:

根据 2019 年 8 月 31 日经收益法评估的净资产价值, 授予日权益工具的公允价值为 1.90 元/股。

### (2) 资产负债表日对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法:

公司根据在职激励对象对应的权益工具、公司业绩以及对未来年度公司业绩的预测进行确定。

(3) 大健康最新可行权权益工具数量, 按照授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关费用, 相应增加资本公积。2019 年度确认股份支付费用 3,210,000.00 元, 计入资本公积 2,054,400.00, 金额差异 1,155,600.00 元为归属少数股东收益所形成。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日, 本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

2019 年 4 月 27 日, 经公司第九届董事会第十五次会议审议并一致通过了《关于为子公司提供贷款担保额度的议案》, 同意为子公司提供合计 10,600 万元人民币贷款(含银行承兑汇票)的担保额度。其中, 为武汉马应龙大药房连锁股份有限公司提供 2,000 万元担保额度(期限一年); 为武汉马应龙医药物流有限公司提供 3,000 万元担保额度(期限一年); 为湖



北马应龙八宝生物科技有限公司提供 1000 万元担保额度（期限一年）；为湖北马应龙护理品有限公司提供 1,000 万元担保额度（期限一年）；为马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司提供 2,000 万元担保额度（期限一年）；为西安马应龙肛肠医院有限公司提供 800 万元担保额度（期限一年）；为北京马应龙长青医院管理有限公司提供 800 万元担保额度（期限一年）。截至 2019 年 12 月 31 日，武汉马应龙大药房连锁股份有限公司使用额度为 486.66 万元（银行承兑汇票保证），武汉马应龙医药物流有限公司使用额度为 776.56 万元（银行承兑汇票保证），北京马应龙长青医院管理有限公司使用担保额度为 800 万元（贷款），西安马应龙肛肠医院有限公司使用额度为 600 万元（贷款），马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司使用额度为 1,900 万元（贷款），湖北马应龙护理品有限公司使用担保额度 500 万元（贷款）。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 1、利润分配情况

2020 年 4 月 23 日，本公司第十届董事会召开第六次会议，批准 2019 年度利润分配预案，拟以 2019 年年末总股本 431,053,891.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2.60 元（含税），派发现金股利总额为 112,074,011.66 元。本预案将经股东大会批准后实施。

##### 2、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响

新型冠状病毒肺炎疫情(以下简称“新冠疫情”)于 2020 年年初爆发以来，本集团严格执行国家相关规定和要求，完善防控机制和工作部署，积极支持新冠疫情的防控工作，同时按照规定积极落实复产复工，做到防疫生产两不误。随着国内新冠疫情受到控制，公司各项业务将逐步恢复正常。新冠疫情对本集团的生产经营产生了一定程度的影响，影响程度取决于疫情防控的进展、持续时间以及各项防控政策的实施情况。本集团将密切关注新冠疫情的发展情况，评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果产生的影响。

#### 十五、其他重要事项

##### 1、分部信息

###### （1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为三个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了三个报告分部，分别为药品制造、医药批发及零售、医疗服务。这些报告分部是以各经营分部的业务性质以及所提供的产品和服务的组织与管理

特征为基础确定的。本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：

- A、医药工业分部：药品的生产、销售与开发
- B、医药商业分部：医疗器械及药品的零售与批发
- C、医院诊疗分部：医院医疗服务与管理

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

## (2) 报告分部的财务信息

项 目	医药工业分部	医药商业分部	医院诊疗分部	未分配金额	分部间抵销	合计
对外营业收入	1,456,584,399.50	1,088,966,528.31	159,819,418.38	25,896.81		2,705,396,243.00
分部间交易收入	50,247,897.56	62,552,315.58	4,332,445.22	1,848,828.69	-118,981,487.05	
销售费用	488,086,362.40	70,273,615.87	20,631,854.05	649,897.95	-5,182,255.49	574,459,474.78
利息收入	14,927,855.02	679,154.04	358,017.29	1,673,484.83	-761,657.13	16,876,854.05
利息费用	1,336,463.31	1,642.00	2,386,741.44	2,177,875.00	-761,657.13	5,141,064.62
对联营企业和合营企业的投资收益	7,772,074.65			-2,640,760.70		5,131,313.95
信用减值损失	965,168.88	-734,818.15	-2,131,374.48	1,008,099.51		-892,924.24
资产减值损失	-1,188,091.80	-260,781.53	-8,775,989.84	-294,573.43		-10,519,436.60
折旧费和摊销费	26,999,694.23	2,651,767.95	24,156,208.23	1,201,868.23	-45,370.37	54,964,168.27
利润总额	466,036,862.50	801,456.31	-34,307,764.74	-10,341,618.83	221,974.62	422,410,909.86
资产总额	3,133,398,822.82	338,952,570.29	143,956,776.75	324,265,768.31	-655,130,687.03	3,285,443,251.14
负债总额	417,601,461.77	118,653,692.94	103,370,664.53	39,121,170.08	-28,259,546.45	650,487,442.87
折旧和摊销以外的非现金费用	3,210,000.00					3,210,000.00
对联营企业和合营企业的长期股权投资	160,121,617.76			13,023,157.72		173,144,775.48
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	8,033,315.49	625,915.69	-15,944,796.55	-242,609.61	-23,428,921.41	-30,957,096.39

## 对外交易收入信息

## A、产品或劳务的对外交易收入

项目	本年金额	上期金额
治痔类产品	926,590,065.41	815,973,468.51
其他产品	566,732,537.55	462,831,065.69
零售、批发业务收入	1,163,141,196.97	787,163,513.63
医院诊疗收入	154,186,143.57	202,411,180.22
主营业务收入内部抵销	-112,320,511.77	-86,601,631.62
主营业务小计	2,698,329,431.73	2,181,777,596.43
其他业务收入	13,727,786.55	18,827,712.73
其他业务收入内部抵销	-6,660,975.28	-3,097,815.62
其他业务收入小计	7,066,811.27	15,729,897.11
合计	2,705,396,243.00	2,197,507,493.54

## B、地理信息

## 对外交易收入的分布：

项目	本年金额	上期金额
中国大陆地区	2,703,672,710.71	2,192,346,049.13
中国大陆地区以外的国家和地区	1,723,532.29	5,161,444.41
合计	2,705,396,243.00	2,197,507,493.54

注 1：对外交易收入归属于客户所处区域。

注 2：本集团所有除金融资产及递延所得税资产以外的非流动资产均来自于国内。

## C、主要客户信息

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
客户一	400,674,661.43	14.81%
客户二	172,568,824.13	6.38%
客户三	142,249,240.99	5.26%
客户四	70,135,412.84	2.59%
客户五	65,583,483.08	2.42%
合计	851,211,622.47	31.46%

## 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

### (1) 公司股权被质押情况

公司控股股东中国宝安集团股份有限公司（以下简称“中国宝安”）于 2019 年 9 月 20 日在中国证券登记结算有限责任公司与招商银行股份有限公司深圳分行办理了本公司 50,000,000.00 股无限售流通股解除质押手续，并于同日将本公司 50,000,000 股无限售流通股再次质押给招商银行股份有限公司深圳分行，用于贷款用途，质押期限为股权质押登记之日起至质权人在中国证券登记结算有限责任公司解除质押之日止。本次解除质押暨再质押完成后，中国宝安累计质押 100,000,000.00 股无限售流通股，占中国宝安持股数量的 79.26%，占本公司总股本的 23.20%。

2019 年 10 月 10 日，中国宝安在中国证券登记结算有限责任公司与中国民生银行股份有限公司深圳分行办理了本公司 40,000,000.00 股无限售流通股解除质押手续，并于同日将本公司 40,000,000.00 股无限售流通股再次质押给中国民生银行股份有限公司深圳分行，用于贷款用途，质押期限为股权质押登记之日起至质权人在中国证券登记结算有限责任公司解除质押之日止。本次解除质押暨再质押完成后，中国宝安累计质押 100,000,000.00 股无限售流通股，占中国宝安持股数量的 79.26%，占本公司总股本的 23.20%。

截至 2019 年 12 月 31 日，中国宝安持有本公司股份 126,163,313.00 股，占本公司总股本的 29.27%。累计质押本公司无限售流通 100,000,000.00 股，占本公司总股本的 23.20%

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	32,365,635.51
1 至 2 年	868.72
小 计	32,366,504.23
减：坏账准备	137,423.00
合 计	32,229,081.23

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	32,366,504.23	100.00	137,423.00	0.42	32,229,081.23
其中：					
组合 1：医药制造业客户的应收款项	24,509,074.42	75.72	137,423.00	0.56	24,371,651.42
组合 4：报表合并范围内关联方客户的应收款项	7,857,429.81	24.28			7,857,429.81
合 计	32,366,504.23	—	137,423.00	—	32,229,081.23

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	49,724,144.30	100.00	532,030.08	1.07	49,192,114.22
其中：					
组合 1：医药制造业客户的应收款项	49,722,437.06	99.99	532,030.08	1.07	49,190,406.98
组合 4：报表合并范围内关联方客户的应收款项	1,707.24	0.01			
合 计	49,724,144.30	—	532,030.08	—	49,192,114.22

②组合中，按医药制造业客户的应收款项组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	24,508,205.70	137,245.95	0.56
一至二年	868.72	177.05	20.38
合 计	24,509,074.42	137,423.00	0.56

## ③组合中，按报表合并范围内关联方客户的应收款项组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	7,857,429.81		
合 计	7,857,429.81		

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1：医药制造业客户的应收款项	532,030.08	-394,607.08				137,423.00
合 计	532,030.08	-394,607.08				137,423.00

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 21,229,870.58 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 65.59%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 82,019.64 元。

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	2,700,253.33	1,642,237.95
其他应收款	29,566,596.74	12,669,197.09
合 计	32,266,850.07	14,311,435.04

## (1) 应收利息

## ①应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
定期存款	2,700,253.33	1,642,237.95
小 计	2,700,253.33	1,642,237.95
减：坏账准备		

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	28,406,178.53
1 至 2 年	180,957.53
2 至 3 年	1,320,553.69
5 年以上	37,955.12
小 计	29,945,644.87
减：坏账准备	379,048.13
合 计	29,566,596.74

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,404,002.80	601,000.00
备用金借支	6,659,516.93	1,730,362.63
对子公司的应收款项	17,406,015.06	6,264,485.40
对非关联公司的应收款项	526,267.05	646,880.51
代收代付款项	3,949,843.03	3,980,700.40
小 计	29,945,644.87	13,223,428.94
减：坏账准备	379,048.13	554,231.85
合 计	29,566,596.74	12,669,197.09

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	238,122.00	277,865.41	38,244.44	554,231.85
2019 年 1 月 1 日余额在 本年：	-8,691.54	8,691.54		
——转入第二阶段	-8,691.54	8,691.54		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
——转回第一阶段				
本年计提	-36,460.57	-138,433.83	-289.32	-175,183.72
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	192,969.89	148,123.12	37,955.12	379,048.13

## ④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
组合 2: 除组合 1 报表 合并范围内关联方外 的其他款项	554,231.85	-175,183.72				379,048.13
合 计	554,231.85	-175,183.72				379,048.13

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
其他应收款 1	对子公司的 应收款项	15,245,640.35	1 年以内	50.91	
其他应收款 2	对子公司的 应收款项	1,396,174.70	1 年以内	4.66	
其他应收款 3	保证金	1,000,000.00	1 年以内	3.34	17,500.00
其他应收款 4	备用金借支	528,631.06	1 年以内	1.77	9,273.49
其他应收款 5	备用金借支	425,028.37	1 年以内	1.42	7,438.00
合 计	——	18,595,474.48	——	62.10	34,211.49

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	525,372,217.83		525,372,217.83	504,672,217.83		504,672,217.83
对联营、合营企业投资	160,581,230.16	768,927.32	159,812,302.84	144,182,145.18	459,612.40	143,722,532.78
合 计	685,953,447.99	768,927.32	685,184,520.67	648,854,363.01	459,612.40	648,394,750.61

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
武汉马应龙大药房连锁有限公司	67,891,484.51			67,891,484.51		
武汉马应龙医药物流有限公司	88,254,000.00			88,254,000.00		
武汉马应龙医药有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉马应龙医院投资管理有限公司	44,000,000.00			44,000,000.00		
武汉天一医药科技投资有限公司	79,000,000.00			79,000,000.00		
马应龙国际医药发展有限公司	19,118,327.46			19,118,327.46		
武汉马应龙达安基因诊断技术有限公司	750,000.00		750,000.00			

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
马应龙药业集团连锁医院投资管理股份有限公司	104,893,815.60			104,893,815.60		
武汉迈迪投资管理有限公司	1,124,000.00	1,650,000.00		2,774,000.00		
武汉马应龙网络投资有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
湖北高投鑫龙投资管理有限公司	1,940,590.26			1,940,590.26		
湖北高龙健康产业投资基金合伙企业(有限合伙)	37,500,000.00			37,500,000.00		
武汉马应龙大健康有限公司	19,200,000.00	12,800,000.00		32,000,000.00		
湖北洪龙大健康产业投资基金合伙企业(有限合伙)		7,000,000.00		7,000,000.00		
合计	504,672,217.83	21,450,000.00	750,000.00	525,372,217.83		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
深圳大佛药业有限公司	27,761,026.56			4,517,247.78		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
武汉东泰医药保健品有限公司	459,612.40					
湖北维达健基因技术有限公司	46,872.47			-46,872.47		
深圳市宝利通小额贷款公司	115,914,633.75			3,289,437.46		
南京济朗生物科技有限公司				-92,518.42		
成都欧康医药股份有限公司				104,780.30		
小 计	144,182,145.18			7,772,074.65		
合 计	144,182,145.18			7,772,074.65		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
深圳大佛药业有限公司				32,278,274.34	
武汉东泰医药保健品有限公司				459,612.40	459,612.40
湖北维达健基因技术有限公司					
深圳市宝利通小额贷款公司				119,204,071.21	
南京济朗生物科技有限公司		309,314.92	3,009,166.67	2,916,648.25	309,314.92

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
成都欧康医药股份有限公司	-116,071.15		5,733,914.81	5,722,623.96	
小 计	-116,071.15	309,314.92	8,743,081.48	160,581,230.16	768,927.32
合 计	-116,071.15	309,314.92	8,743,081.48	160,581,230.16	768,927.32

#### 4、收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,306,574,116.27	369,119,064.74	1,158,957,583.16	315,109,514.42
其他业务	-3,458,933.52	957,706.09	1,539,459.03	1,052,234.60
合 计	1,303,115,182.75	370,076,770.83	1,160,497,042.19	316,161,749.02

#### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	7,772,074.65	9,252,975.13
处置长期股权投资产生的投资收益	-85,426.52	-6,120,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	668,900.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	633,376.96
持有至到期投资在持有期间的投资收益	—	
处置持有至到期投资取得的投资收益	—	
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	43,163.94
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	

项 目	本年发生额	上年发生额
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	903,387.00	—
处置交易性金融资产取得的投资收益	-302,641.04	—
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		—
债权投资持有期间取得的利息收入		—
处置债权投资取得的投资收益		—
其他债权投资持有期间取得的利息收入		—
处置其他债权投资取得的投资收益		—
处置一年以内理财产品取得的投资收益	10,187,194.59	11,043,718.51
合 计	18,474,588.68	15,522,134.54

## 十七、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	2,069,110.98	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	17,257,508.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项 目	金 额	说 明
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团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	27,626,746.08	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-1,445,890.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	45,507,475.24	
所得税影响额	4,244,109.25	
少数股东权益影响额（税后）	2,050,988.22	
合 计	39,212,377.77	

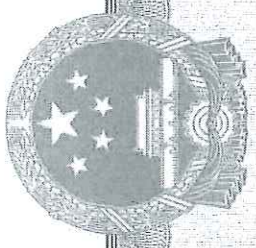
注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

**2、净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.96	0.84	0.84
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.33	0.74	0.74





# 营业执照

(副本)

1-5

统一社会信用代码  
91420106081978608B

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



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

## 经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）

登记机关

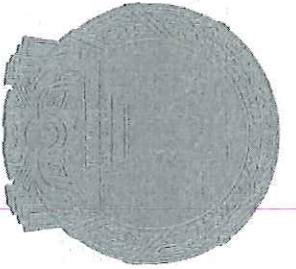


2019 11 29  
年 月 日

证书序号：0002385

### 说明

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



## 会计师事务所

# 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

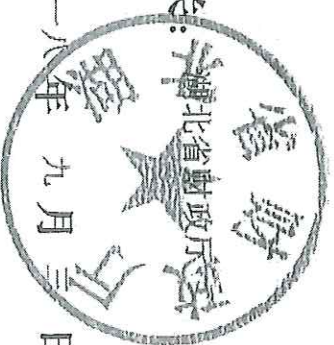
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

发证机关：



二〇一〇年九月三日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 000387

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

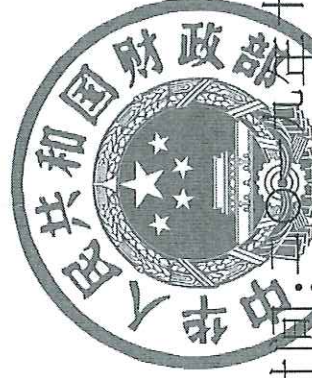
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先

证书号: 53

发证时间: 二〇一二年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一三年十一月十八日





姓名: 文凌

Full name: 文凌  
 No. of Birth: 1978-12-24  
 Sex: 女  
 No. of ID card: 4208041781224051



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 420100059938  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 14 日  
 Date of Issuance

2015 年 05 月 18 日

赵文凌420100059938

2016年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

赵文凌420100059938

2017年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

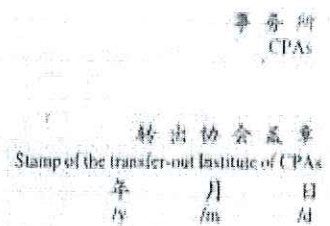
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

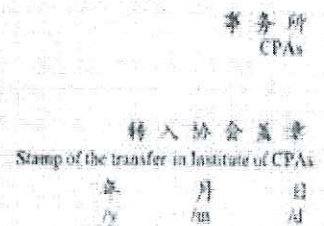
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

赵文凌 (420100059938)

2019年已通过



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

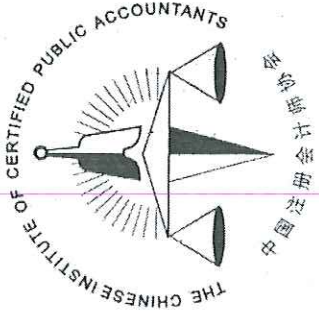
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

赵文凌 (420100059938)

2019年已通过



54



姓名: 郭和珍  
 Full name: 郭和珍  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1969-12-18  
 Date of birth: 1969-12-18  
 工作单位: 众环海华会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit: 众环海华会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码: 422124196912180029  
 Identity card No.: 422124196912180029



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 420000160002  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 07 月 30日  
 Date of Issuance: 2007 / 7 / 30

2015 年 07 月 18 日

郭和珍 420000160002

2016年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

郭和珍 420000160002

2017年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会  
转出协会



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会  
转入协会



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/ /



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

郭和珍(420000160002)

2018年已通过



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

郭和珍(420000160002)

2019年已通过

