

**深圳市海普瑞药业集团股份有限公司**

**已审财务报表**

**2019年度**

目 录

	页 次
审计报告	1 - 11
已审财务报表	
合并资产负债表	12 - 14
合并利润表	15 - 16
合并股东权益变动表	17 - 18
合并现金流量表	19 - 20
公司资产负债表	21 - 22
公司利润表	23
公司股东权益变动表	24 - 25
公司现金流量表	26 - 27
财务报表附注	28 - 228
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2

## 审计报告

安永华明（2020）审字第61532872\_H01号  
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了深圳市海普瑞药业集团股份有限公司的财务报表，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、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的深圳市海普瑞药业集团股份有限公司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，公允反映了深圳市海普瑞药业集团股份有限公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于深圳市海普瑞药业集团股份有限公司，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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61532872\_H01号  
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<b>营业收入的确认</b>	
<p>2019年度，深圳市海普瑞药业集团股份有限公司合并财务报表中列报的营业收入为人民币4,624,653,616.42元，主要来自于肝素类原料药及制剂的生产及销售，以及提供合同开发和生产服务（以下简称“CDMO服务”）。营业收入是深圳市海普瑞药业集团股份有限公司的关键业绩指标，对利润有较大影响。其中制剂类商品销售主要采用经销模式，经销模式又分为买断和非买断两种，这两种模式收入确认的时点存在差别，而区分两种经销模式的标准是根据经销协议的约定来判断商品所有权上的主要风险及报酬何时转移，存在管理层通过操纵收入确认时点以达到特定目标或期望的固有风险。此外，2019年度CDMO服务收入金额为人民币788,493,538.58元，占营业收入比例17%。CDMO服务收入在提供服务的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认劳务收入，否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，恰当记录和识别该类收入涉及大量复杂的数据统计，CDMO服务收入产生错报的风险较高。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 评估及测试与营业收入相关的内部控制的设计及执行有效性；</p> <p>(2) 获取主要的销售合同和CDMO服务合同，检查与风险报酬转移等相关的合同条款，结合实务情况识别与风险报酬转移及服务收入确认相关的合同条款与条件，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 对于销售商品收入，执行细节测试，检查包括销售合同、发票、出库单、物流单据等在内的支持性文件，评价相关收入确认是否符合深圳市海普瑞药业集团股份有限公司收入确认的会计政策；</p> <p>(4) 对于CDMO服务收入，执行细节测试，检查项目预算、项目实际工时统计表等在内的支持性文件，评价相关收入确认是否符合深圳市海普瑞药业集团股份有限公司收入确认的会计政策；</p> <p>(5) 就资产负债表日前后的销售商品交易选取样本，检查销售合同、发票、出库单、物流单据等在内的支持性文件，评价相关收入是否被记录于恰当的会计期间；</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61532872\_H01号  
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<b>营业收入的确认（续）</b>	
<p>因此，营业收入的确认对于我们的审计而言是重要的，我们判断其为关键审计事项。</p> <p>有关营业收入的会计政策和披露参见财务报表“附注三、22.收入”和“附注五、45.营业收入及成本”。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括（续）：</p> <p>(6) 将本年销售商品收入、CDMO服务收入及其他营业收入与上年进行比较，将本年毛利率与上年毛利率进行比较，分析收入变动的合理性；</p> <p>(7) 复核合并财务报表附注中有关营业收入的披露充分性和完整性。</p>
<b>商誉减值</b>	
<p>于2019年12月31日，深圳市海普瑞药业集团股份有限公司合并财务报表中商誉的账面价值为人民币2,354,907,796.79元。</p> <p>根据企业会计准则的规定，管理层须至少每年对商誉进行减值测试。商誉减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产组的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定。在确定可收回金额时，管理层聘请外部评估师进行评估。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1) 评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；</p> <p>(2) 将现金流量预测时所使用的数据与历史数据和经审批的预算进行比较，评估所使用数据的合理性；</p> <p>(3) 将详细预测期的收入增长率与历史收入增长率进行比较，评估其合理性。了解管理层确定后续预测期收入增长率的依据，并评估其合理性；</p> <p>(4) 将详细预测期的EBITDA利润率与历史EBITDA利润率进行比较，分析详细预测期EBITDA利润率的合理性；</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61532872\_H01号  
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
商誉减值（续）	
<p>由于商誉减值测试过程涉及管理层的重大判断和估计，例如按照资产组的预计未来现金流量的现值测算可收回金额时，资产组预计未来可产生的现金流量，详细预测期的收入增长率和除利息、税项、折旧及摊销前盈利（以下简称“EBITDA”）利润率，税前折现率，以及按照资产组的公允价值减去处置费用后的净额测算可收回金额时，可比公司选取，可比上市公司的企业价值除以 EBITDA 的比率及控制权溢价等，该等判断和估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的判断和估计会对包含商誉的资产组的可收回金额有很大的影响。因此，该事项对于我们的审计而言是重要的，我们判断其为关键审计事项。</p> <p>有关商誉减值的会计政策及会计估计和披露参见财务报表“附注三、17.资产减值”，“附注三、28.重大会计判断和估计”和“附注五、21.商誉”。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括（续）：</p> <p>(5) 利用内部估值专家的工作，评估商誉减值测试模型和采用的关键假设，包括税前折现率等；</p> <p>(6) 评估管理层/第三方评估机构选用的可比公司、可比公司数据/比率及控制权溢价的合理性；</p> <p>(7) 复核预计未来现金流量净现值的计算是否准确；</p> <p>(8) 了解第三方评估机构的情况，评估其独立性、专业素质和胜任能力；</p> <p>(9) 复核合并财务报表附注中有关商誉减值的披露充分性和完整性。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61532872\_H01号  
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<b>长期股权投资的初始确认、后续计量及减值</b>	
<p>于2019年12月31日，深圳市海普瑞药业集团股份有限公司合并财务报表中长期股权投资的账面价值为人民币1,349,772,012.70元。管理层根据深圳市海普瑞药业集团股份有限公司对被投资单位是否具有控制、共同控制和重大影响对所持有的被投资单位的股权进行初始确认。管理层于资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。</p> <p>合并财务报表中长期股权投资金额重大，且对长期股权投资的确认及减值涉及管理层的重大判断。因此，该事项对于我们的审计而言是重要的，我们判断其为关键审计事项。</p> <p>有关长期股权投资的会计政策及会计判断和披露参见财务报表“附注三、12.长期股权投资”、“附注三、28.重大会计判断和估计”及“附注五、14.长期股权投资”。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>(1) 评估及测试与长期股权投资相关的内部控制的设计及执行有效性；</li><li>(2) 查看投资协议、公司章程以及向被投资单位发送深圳市海普瑞药业集团股份有限公司持有被投资单位股权比例的询证函，复核长期股权投资的持股比例、购买时间；</li><li>(3) 通过查看投资协议、被投资单位的公司章程、被投资单位的董事会会议记录以及访谈管理层等多种程序中所获取信息，复核管理层对被投资企业是否具有控制、共同控制和重大影响的判断；</li><li>(4) 重新计算投资收益及其他权益变动，复核权益法核算金额的准确性；</li><li>(5) 复核被投资单位财务报表重要科目的性质及变动原因，分析变动的合理性；</li><li>(6) 对于被投资单位主营业务为投资的合伙企业，获取管理层聘请的外部评估师对该合伙企业所投资公司的公允价值评估底稿，并邀请内部估值专家复核公允价值金额的合理性；</li><li>(7) 复核管理层对长期股权投资是否存在减值迹象的分析；</li><li>(8) 复核合并财务报表附注中有关长期股权投资披露的充分性和完整性。</li></ol>

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61532872\_H01号  
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<b>新金融工具准则的转换过渡及金融工具公允价值的评估</b>	
<p>深圳市海普瑞药业集团股份有限公司自2019年1月1日起适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(修订)》，《企业会计准则第23号——金融资产转移(修订)》，《企业会计准则第24号——套期会计(修订)》及《企业会计准则第37号——金融工具列报(修订)》(以上有关准则统称“新金融工具准则”)。新金融工具准则修改了此前使用的金融工具分类与计量的要求，并要求对有关金融资产计提预期信用损失。深圳市海普瑞药业集团股份有限公司自2019年1月1日开始按照新金融工具准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，将金融工具原账面价值与在首次执行新金融工具准则日的新账面价值之间的差异追溯调整2019年年初未分配利润或其他综合收益。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>(1) 评估及测试与新金融工具准则转换过渡及金融工具公允价值评估相关的内部控制的设计及执行有效性；</li><li>(2) 评价金融工具分类的准确性，包括获取管理层于2019年1月1日的金融工具分类清单，选取样本检查其合同现金流量特征，同时了解并评价相关金融工具组合的业务模式；</li><li>(3) 利用内部估值专家的工作，评估以公允价值计量的金融资产的估值方法以及采用的关键参数的合理性，并选取样本对其公允价值进行独立验证；</li><li>(4) 了解第三方评估机构的情况，评估其独立性、专业素质和胜任能力；</li></ol>



## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61532872\_H01号  
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
新金融工具准则的转换过渡及金融工具公允价值的评估（续）	
<p>新金融工具准则的转换涉及的金额重大，且过渡调整是一个较为复杂的流程，涉及到与其相关的财务报告内部控制流程的变更，会计核算变更及新的会计科目的采用，同时在该过程中也涉及管理层判断；对于没有活跃市场报价的金融工具，深圳市海普瑞药业集团股份有限公司聘请外部评估师，采用估值技术确定其公允价值，而估值技术中通常包括依赖主观判断的假设和估计。因此，该事项对于我们的审计而言是重要的，我们判断其为关键审计事项。</p> <p>有关新金融工具准则的转换过渡及金融工具公允价值的评估的会计政策及会计估计和披露参见财务报表“附注三、8.金融工具（自2019年1月1日起适用），28.重大会计判断和估计，29.会计政策和会计估计变更”以及“附注五、2.交易性金融资产，15.其他权益工具投资及16.其他非流动金融资产”。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行的审计程序主要包括（续）：</p> <p>(5) 获取管理层于2019年1月1日新金融工具准则转换时做出的账务调整分录，将该账务调整分录与金融工具分类结果清单、金融工具估值结果、预期信用损失准备计提金额等进行比对，评价调整分录的完整性和准确性，并评价该调整分录是否满足相关企业会计准则的要求；</p> <p>(6) 复核合并财务报表附注中与2019年1月1日新金融工具准则转换和金融工具公允价值的评估相关披露的充分性和完整性。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61532872\_H01号  
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

### 四、其他信息

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估深圳市海普瑞药业集团股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳市海普瑞药业集团股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61532872\_H01号  
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对深圳市海普瑞药业集团股份有限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深圳市海普瑞药业集团股份有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就深圳市海普瑞药业集团股份有限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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61532872\_H01号  
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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。

审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61532872\_H01号  
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：谢 枫  
（项目合伙人）

中国注册会计师：张永坤

中国 北京

2020年4月27日

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
合并资产负债表  
2019年12月31日

人民币元

资产	附注五	2019年12月31日	2018年12月31日 (重述)	2018年1月1日 (重述)
流动资产				
货币资金	1	1,277,767,013.51	1,994,235,382.45	3,106,250,904.62
交易性金融资产	2	112,644,401.68	-	-
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	3	-	77,173,826.34	43,150,324.66
应收票据	4	22,825,711.23	1,270,000.00	11,096,447.98
应收账款	5	1,293,516,538.76	1,083,741,935.13	701,402,060.30
预付款项	6	443,349,517.87	209,074,315.90	272,040,511.84
其他应收款	7	375,506,464.54	208,083,239.67	317,656,373.54
存货	8	2,374,356,880.29	1,658,921,711.08	1,362,103,345.77
其他流动资产	9	82,052,791.47	366,908,620.97	397,912,774.20
一年内到期的非流动资产	10	13,511,372.38	-	-
流动资产合计		5,995,530,691.73	5,599,409,031.54	6,211,612,742.91
非流动资产				
债权投资	11	74,183,339.05	-	-
可供出售金融资产	12	-	1,422,600,854.99	1,334,866,420.31
长期应收款	13	-	7,761,376.21	2,529,274.60
长期股权投资	14	1,349,772,012.70	562,489,998.12	641,979,299.26
其他权益工具投资	15	627,397,476.26	-	-
其他非流动金融资产	16	1,228,170,684.39	-	-
固定资产	17	1,855,259,018.31	1,693,726,532.01	1,197,759,468.63
在建工程	18	720,385,145.89	745,242,927.33	777,461,451.28
无形资产	19	671,897,093.31	729,843,416.78	727,323,400.48
开发支出	20	11,090,829.18	15,376,337.08	12,644,460.61
商誉	21	2,354,907,796.79	2,316,763,164.90	2,205,704,900.35
长期待摊费用	22	120,973,124.69	126,634,711.16	124,236,893.23
递延所得税资产	23	117,749,240.51	114,529,361.86	20,642,130.79
其他非流动资产	24	114,888,950.64	267,851,931.62	757,847,417.61
非流动资产合计		9,246,674,711.72	8,002,820,612.06	7,802,995,117.15
资产总计		15,242,205,403.45	13,602,229,643.60	14,014,607,860.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2019年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2019年12月31日	2018年12月31日 (重述)	2018年1月1日 (重述)
流动负债				
短期借款	26	2,927,445,063.98	1,981,491,046.35	1,687,293,872.07
应付票据		-	-	3,343,678.43
应付账款	27	228,661,231.29	205,273,410.69	129,056,801.32
预收款项	28	203,356,476.11	226,750,418.61	131,519,981.63
应付职工薪酬	29	152,419,850.05	157,292,494.30	125,773,921.43
应交税费	30	88,245,135.71	82,400,223.24	32,686,020.40
其他应付款	31	344,008,014.30	1,491,052,565.77	234,143,909.15
一年内到期的非流动负债	32	1,014,450,750.85	485,009,829.14	1,576,956,602.09
其他流动负债	33	8,549,897.61	33,519,201.97	1,626,772.47
流动负债合计		4,967,136,419.90	4,662,789,190.07	3,922,401,558.99
非流动负债				
长期借款	34	1,658,959,445.14	1,454,833,881.38	831,546,365.10
应付债券	35	695,693,831.85	994,608,157.79	992,786,797.79
长期应付款	36	7,886,256.84	7,788,409.10	9,935,915.41
长期应付职工薪酬	37	109,002,695.34	77,606,726.61	74,954,036.28
预计负债	38	9,596,737.12	9,696,689.88	8,988,704.41
递延收益	39	20,815,853.52	31,254,005.05	42,344,909.20
递延所得税负债	23	302,003,817.41	197,045,843.08	133,048,469.72
非流动负债合计		2,803,958,637.22	2,772,833,712.89	2,093,605,197.91
负债合计		7,771,095,057.12	7,435,622,902.96	6,016,006,756.90

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2019年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2019年12月31日	2018年12月31日 (重述)	2018年1月1日 (重述)
股东权益				
股本	40	1,247,201,704.00	1,247,201,704.00	1,247,201,704.00
资本公积	41	2,633,959,376.05	2,304,454,267.26	4,509,592,724.16
其他综合收益	42	55,115,850.41	44,601,707.65	161,926,210.94
盈余公积	43	532,228,470.47	517,566,569.56	490,284,765.67
未分配利润	44	2,878,505,360.19	1,876,061,557.26	1,368,007,714.36
归属于母公司股东权益合计		7,347,010,761.12	5,989,885,805.73	7,777,013,119.13
少数股东权益		124,099,585.21	176,720,934.91	221,587,984.03
股东权益合计		7,471,110,346.33	6,166,606,740.64	7,998,601,103.16
负债和股东权益总计		15,242,205,403.45	13,602,229,643.60	14,014,607,860.06

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李铿

主管会计工作负责人：张斌

会计机构负责人：张斌

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
合并利润表  
2019年度

人民币元

	附注五	2019年	2018年 (重述)
营业收入	45	4,624,653,616.42	4,814,965,143.62
减：营业成本	45	2,899,175,775.93	2,892,308,325.27
税金及附加	46	19,909,962.44	21,207,733.62
销售费用	47	411,319,872.06	371,709,589.35
管理费用	48	352,944,971.62	295,075,031.34
研发费用	49	148,714,485.58	186,534,352.47
财务费用	50	200,590,127.43	87,464,547.71
其中：利息费用		257,802,635.27	199,534,110.41
利息收入		45,672,981.13	69,455,973.54
加：其他收益	51	36,390,203.42	33,822,858.73
投资收益	52	611,244,557.73	(218,552,612.72)
其中：对联营企业的投资收益		18,176,784.12	(305,003,356.70)
公允价值变动收益	53	121,215,262.14	34,023,501.68
信用减值损失	54	(736,572.63)	-
资产减值损失	55	(48,024,818.89)	(118,288,638.10)
资产处置收益	56	2,646,687.75	813,199.85
营业利润		1,314,733,740.88	692,483,873.30
加：营业外收入	57	1,004,070.69	10,260,229.78
减：营业外支出	58	801,689.01	560,129.72
利润总额		1,314,936,122.56	702,183,973.36
减：所得税费用	59	271,381,664.85	133,955,224.37
净利润		1,043,554,457.71	568,228,748.99
其中：同一控制下企业合并中被合并方 合并前净利润		-	47,614,915.82
按经营持续性分类			
持续经营净利润		1,043,554,457.71	568,228,748.99
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		1,059,356,008.11	591,459,723.47
少数股东损益		(15,801,550.40)	(23,230,974.48)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
合并利润表（续）  
2019年度

人民币元

	附注五	2019年	2018年 (重述)
其他综合收益的税后净额		(16,224,072.46)	(118,094,536.01)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	42	(15,810,877.55)	(117,324,503.29)
不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额		(22,365,356.05)	5,380,303.21
其他权益工具投资公允价值变动		(51,598,350.78)	-
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		478,370.97	-
可供出售金融资产公允价值变动		-	(194,553,293.66)
外币财务报表折算差额		57,674,458.31	71,848,487.16
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(413,194.91)	(770,032.72)
综合收益总额		1,027,330,385.25	450,134,212.98
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		1,043,545,130.56	474,135,220.18
归属于少数股东的综合收益总额		(16,214,745.31)	(24,001,007.20)
每股收益	60		
基本每股收益		0.85	0.47
稀释每股收益		0.85	0.47

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2019年度

人民币元

2019年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	1,247,201,704.00	2,254,181,696.10	108,981,640.76	517,566,569.56	1,940,094,058.22	6,068,025,668.64	176,720,934.91	6,244,746,603.55
加：前期差错更正	-	50,272,571.16	(64,379,933.11)	-	(64,032,500.96)	(78,139,862.91)	-	(78,139,862.91)
	1,247,201,704.00	2,304,454,267.26	44,601,707.65	517,566,569.56	1,876,061,557.26	5,989,885,805.73	176,720,934.91	6,166,606,740.64
加：会计政策变更	-	-	5,633,134.60	-	103,161,751.84	108,794,886.44	586,013.51	109,380,899.95
二、本年年初余额	1,247,201,704.00	2,304,454,267.26	50,234,842.25	517,566,569.56	1,979,223,309.10	6,098,680,692.17	177,306,948.42	6,275,987,640.59
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	(15,810,877.55)	-	1,059,356,008.11	1,043,545,130.56	(16,214,745.31)	1,027,330,385.25
(二) 股东投入和减少资本								
1. 少数股东增资	-	6,468,609.66	-	-	-	6,468,609.66	8,210,193.09	14,678,802.75
2. 同一控制企业合并业绩承诺补偿	-	252,398,665.63	-	-	-	252,398,665.63	-	252,398,665.63
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	171,580.76	-	-	-	171,580.76	146,161.38	317,742.14
4. 处置子公司	-	-	-	-	-	-	(45,348,972.37)	(45,348,972.37)
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	14,661,900.91	(14,661,900.91)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(124,720,170.40)	(124,720,170.40)	-	(124,720,170.40)
(四) 股东权益内部结转								
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	20,691,885.71	-	(20,691,885.71)	-	-	-
(五) 权益法下被投资单位所有者权益其他变动的的影响	-	70,466,252.74	-	-	-	70,466,252.74	-	70,466,252.74
四、本年年末余额	1,247,201,704.00	2,633,959,376.05	55,115,850.41	532,228,470.47	2,878,505,360.19	7,347,010,761.12	124,099,585.21	7,471,110,346.33

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2019年度

人民币元

2018年度（重述）

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	1,247,201,704.00	4,216,571,968.87	229,224,071.73	490,284,765.67	1,397,115,472.31	7,580,397,982.58	106,200,240.91	7,686,598,223.49
加：同一控制下企业合并	-	245,358,242.21	(4,865,773.25)	-	10,190,685.09	250,683,154.05	94,285,106.33	344,968,260.38
	1,247,201,704.00	4,461,930,211.08	224,358,298.48	490,284,765.67	1,407,306,157.40	7,831,081,136.63	200,485,347.24	8,031,566,483.87
加：前期差错更正	-	47,662,513.08	(62,432,087.54)	-	(39,298,443.04)	(54,068,017.50)	21,102,636.79	(32,965,380.71)
二、本年年初余额	1,247,201,704.00	4,509,592,724.16	161,926,210.94	490,284,765.67	1,368,007,714.36	7,777,013,119.13	221,587,984.03	7,998,601,103.16
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	(117,324,503.29)	-	591,459,723.47	474,135,220.18	(24,001,007.20)	450,134,212.98
(二) 股东投入和减少资本								
1. 少数股东增资	-	45,124,281.15	-	-	-	45,124,281.15	85,361,230.24	130,485,511.39
2. 同一控制下企业合并	-	(2,293,416,123.49)	-	-	-	(2,293,416,123.49)	(106,583,876.51)	(2,400,000,000.00)
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	239,742.97	-	-	-	239,742.97	204,225.50	443,968.47
4. 处置子公司	-	-	-	-	-	-	152,378.85	152,378.85
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	27,281,803.89	(27,281,803.89)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(56,124,076.68)	(56,124,076.68)	-	(56,124,076.68)
(四) 权益法下被投资单位所有者权益其他变动的影响	-	42,913,642.47	-	-	-	42,913,642.47	-	42,913,642.47
四、本年年末余额	1,247,201,704.00	2,304,454,267.26	44,601,707.65	517,566,569.56	1,876,061,557.26	5,989,885,805.73	176,720,934.91	6,166,606,740.64

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
合并现金流量表  
2019年度

人民币元

	附注五	2019年	2018年 (重述)
一、 经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,610,163,765.20	4,547,133,146.32
收到的税费返还		256,043,460.03	236,907,027.39
收到的其他与经营活动有关的现金	61	172,751,957.43	157,091,620.63
经营活动现金流入小计		5,038,959,182.66	4,941,131,794.34
购买商品、接受劳务支付的现金		3,760,805,659.26	2,913,954,102.23
支付给职工以及为职工支付的现金		792,770,937.72	665,630,855.26
支付的各项税费		227,154,962.36	153,173,776.79
支付的其他与经营活动有关的现金	61	485,829,191.49	571,955,253.67
经营活动现金流出小计		5,266,560,750.83	4,304,713,987.95
经营活动（使用）/产生的现金流量净额	62	(227,601,568.17)	636,417,806.39
二、 投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,866,179,585.57	804,640,953.59
取得投资收益收到的现金		47,905,524.11	60,673,853.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额		22,896.04	1,081,437.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	62	-	27,172,101.72
收到其他与投资活动有关的现金	61	472,202,257.83	2,380,191,583.35
投资活动现金流入小计		2,386,310,263.55	3,273,759,929.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金		362,076,444.59	535,009,430.66
投资支付的现金		1,941,517,820.82	899,328,542.71
支付的其他与投资活动有关的现金	61	81,013,152.60	3,533,500.50
投资活动现金流出小计		2,384,607,418.01	1,437,871,473.87
投资活动产生的现金流量净额		1,702,845.54	1,835,888,455.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2019年度

人民币元

	附注五	2019年	2018年 (重述)
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,543,953.42	96,861,280.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到 的现金		14,543,953.42	96,861,280.00
取得借款所收到的现金		5,973,986,285.16	3,916,670,448.43
收到其他与筹资活动有关的现金	61	-	284,679.86
筹资活动现金流入小计		<u>5,988,530,238.58</u>	<u>4,013,816,408.29</u>
偿还债务支付的现金		4,669,869,176.50	4,205,170,005.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		342,511,641.58	255,141,216.35
支付其他与筹资活动有关的现金	61	1,210,484,181.81	1,249,610,348.87
筹资活动现金流出小计		<u>6,222,864,999.89</u>	<u>5,709,921,570.35</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>(234,334,761.31)</u>	<u>(1,696,105,162.06)</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,670,838.07	19,428,270.77
五、 现金及现金等价物净（减少）/增加额 加：年初现金及现金等价物余额		(449,562,645.87) <u>1,526,099,509.35</u>	795,629,370.92 <u>730,470,138.43</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	62	<u>1,076,536,863.48</u>	<u>1,526,099,509.35</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 资产负债表  
 2019年12月31日

人民币元

资产	附注 十五	2019年12月31日	2018年12月31日 (重述)	2018年1月1日 (重述)
<b>流动资产</b>				
货币资金		801,539,194.11	1,497,072,294.97	2,737,029,487.13
交易性金融资产		54,820,664.62	-	-
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产		-	77,173,826.34	43,150,324.66
应收票据	1	15,987,305.20	96,270,000.00	133,563,701.92
应收账款	2	710,207,502.99	1,440,864,588.92	493,219,282.11
应收款项融资	3	500,000,000.00	-	-
预付款项		781,667,944.94	562,679,752.43	483,539,793.06
其他应收款	4	1,059,086,676.50	612,526,311.64	779,647,556.13
存货		781,290,447.09	363,369,059.84	429,866,372.13
其他流动资产		7,382,809.31	216,124,612.46	272,058,420.27
<b>流动资产合计</b>		<b>4,711,982,544.76</b>	<b>4,866,080,446.60</b>	<b>5,372,074,937.41</b>
<b>非流动资产</b>				
债权投资		74,183,339.05	-	-
可供出售金融资产		-	354,911,545.02	542,757,193.47
长期应收款		1,213,420,622.37	961,534,320.00	808,825,820.00
长期股权投资	5	2,799,806,348.00	2,609,333,052.83	2,367,182,172.29
其他权益工具投资		31,862,600.00	-	-
其他非流动金融资产		473,267,641.96	-	-
固定资产		602,823,532.75	603,513,778.11	177,172,471.88
在建工程		538,268,079.47	438,196,549.95	435,952,486.95
无形资产		94,429,494.96	98,637,382.26	103,591,834.85
开发支出		542,476.01	281,086.15	76,098.55
长期待摊费用		87,798,802.91	93,935,642.15	91,904,723.27
递延所得税资产		37,581,108.50	59,874,841.43	-
其他非流动资产		2,516,314.20	133,654,895.70	528,705,320.59
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,956,500,360.18</b>	<b>5,353,873,093.60</b>	<b>5,056,168,121.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,668,482,904.94</b>	<b>10,219,953,540.20</b>	<b>10,428,243,059.26</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 资产负债表（续）  
 2019年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注 十五	2019年12月31日	2018年12月31日 (重述)	2018年1月1日 (重述)
流动负债				
短期借款		1,856,572,659.59	1,032,400,428.35	1,361,047,500.00
应付票据		-	147,000,000.00	-
应付账款		16,487,933.18	16,529,084.23	6,543,278.85
预收款项		-	6,689,643.40	-
应付职工薪酬		54,445,330.88	58,619,535.05	57,727,424.14
应交税费		4,646,305.08	52,698,484.06	11,855,691.14
其他应付款		240,932,050.05	1,508,424,364.05	176,784,739.33
一年内到期的非流动负债		545,720,071.60	-	-
流动负债合计		2,718,804,350.38	2,822,361,539.14	1,613,958,633.46
非流动负债				
长期借款		1,068,352,000.00	545,280,000.00	-
应付债券		695,693,831.85	994,608,157.79	992,786,797.79
递延收益		3,974,899.29	4,664,271.21	10,253,643.13
递延所得税负债		-	-	12,895,791.33
非流动负债合计		1,768,020,731.14	1,544,552,429.00	1,015,936,232.25
负债合计		4,486,825,081.52	4,366,913,968.14	2,629,894,865.71
股东权益				
股本		1,247,201,704.00	1,247,201,704.00	1,247,201,704.00
资本公积		2,673,370,877.48	2,320,560,797.42	4,281,435,453.54
其他综合收益		10,120,005.35	(1,307,926.35)	182,970,128.31
盈余公积		527,787,524.13	517,566,569.56	490,284,765.67
未分配利润		1,723,177,712.46	1,769,018,427.43	1,596,456,142.03
股东权益合计		6,181,657,823.42	5,853,039,572.06	7,798,348,193.55
负债和股东权益总计		10,668,482,904.94	10,219,953,540.20	10,428,243,059.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 利润表  
 2019年度

人民币元

	附注 十五	2019年	2018年 (重述)
营业收入	6	1,592,800,614.92	2,172,356,262.50
减：营业成本	6	1,197,917,313.00	1,467,150,669.39
税金及附加		8,918,980.84	3,960,375.58
销售费用		8,253,230.04	5,864,864.03
管理费用		143,104,863.03	91,377,180.85
研发费用		66,633,289.40	51,849,423.43
财务费用		104,724,894.05	(16,784,995.15)
其中：利息费用		183,643,510.66	110,262,964.53
利息收入		70,426,081.72	77,490,838.65
加：其他收益		27,757,945.53	8,615,701.69
投资收益	7	49,995,122.16	(247,083,207.73)
其中：对联营企业的投资收益		58,380,301.99	(274,676,849.94)
公允价值变动收益		15,239,837.03	34,023,501.68
信用减值损失（损失以负数填列）		4,226,635.66	-
资产减值损失（损失以负数填列）		316,624.71	(68,603,370.06)
资产处置收益		101.96	-
营业利润		160,784,311.61	295,891,369.95
加：营业外收入		-	3,980.17
减：营业外支出		54,426.14	14,135.19
利润总额		160,729,885.47	295,881,214.93
减：所得税费用		14,110,876.38	39,913,048.96
净利润		146,619,009.09	255,968,165.97
其中：持续经营净利润		146,619,009.09	255,968,165.97
其他综合收益的税后净额		(20,414,593.41)	(184,278,054.66)
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		(20,534,598.76)	-
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		120,005.35	-
可供出售金融资产公允价值变动		-	(184,278,054.66)
综合收益总额		126,204,415.68	71,690,111.31

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2019年度

人民币元

2019年度

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末余额	1,247,201,704.00	2,291,775,529.98	32,628,807.75	517,566,569.56	1,825,695,871.83	5,914,868,483.12
加： 前期差错更正	-	28,785,267.44	(33,936,734.10)	-	(56,677,444.40)	(61,828,911.06)
	1,247,201,704.00	2,320,560,797.42	(1,307,926.35)	517,566,569.56	1,769,018,427.43	5,853,039,572.06
加： 会计政策变更	-	-	11,150,639.40	-	7,582,749.96	18,733,389.36
二、 本年年初余额	1,247,201,704.00	2,320,560,797.42	9,842,713.05	517,566,569.56	1,776,601,177.39	5,871,772,961.42
三、 本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	(20,414,593.41)	-	146,619,009.09	126,204,415.68
(二) 股东投入和减少资本						
1. 业绩承诺补偿	-	252,398,665.63	-	-	-	252,398,665.63
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	14,661,900.91	(14,661,900.91)	-
2. 对股东分配	-	-	-	-	(124,720,170.40)	(124,720,170.40)
(四) 股东权益内部结转						
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	20,691,885.71	-	(20,691,885.71)	-
(五) 处置子公司导致成本法改权益法调整（附注六、1）	-	34,479,264.50	-	(4,440,946.34)	(39,968,517.00)	(9,930,198.84)
(六) 权益法下被投资单位所有者权益其他变动的的影响	-	65,932,149.93	-	-	-	65,932,149.93
四、 本年年末余额	1,247,201,704.00	2,673,370,877.48	10,120,005.35	527,787,524.13	1,723,177,712.46	6,181,657,823.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2019年度

人民币元

2018年度（重述）

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,247,201,704.00	4,248,203,399.82	216,906,862.41	490,284,765.67	1,636,283,713.54	7,838,880,445.44
加：前期差错更正	-	33,232,053.72	(33,936,734.10)	-	(39,827,571.51)	(40,532,251.89)
二、本年年初余额	1,247,201,704.00	4,281,435,453.54	182,970,128.31	490,284,765.67	1,596,456,142.03	7,798,348,193.55
三、本年增减变动金额						
（一）综合收益总额	-	-	(184,278,054.66)	-	255,968,165.97	71,690,111.31
（二）股东投入和减少资本						
1. 同一控制下企业合并	-	(1,996,731,454.74)	-	-	-	(1,996,731,454.74)
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	27,281,803.89	(27,281,803.89)	-
2. 对股东分配	-	-	-	-	(56,124,076.68)	(56,124,076.68)
（四）权益法下被投资单位所有者 权益其他变动的的影响	-	35,856,798.62	-	-	-	35,856,798.62
四、本年年末余额	1,247,201,704.00	2,320,560,797.42	(1,307,926.35)	517,566,569.56	1,769,018,427.43	5,853,039,572.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
现金流量表  
2019年度

人民币元

	<u>2019年</u>	<u>2018年</u> (重述)
一、 经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,924,476,209.45	1,356,599,669.67
收到的税费返还	113,060,323.64	119,002,086.47
收到的其他与经营活动有关的现金	240,989,940.08	177,921,257.24
经营活动现金流入小计	<u>2,278,526,473.17</u>	<u>1,653,523,013.38</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,175,729,529.42	1,300,198,448.49
支付给职工以及为职工支付的现金	183,383,516.60	152,665,016.47
支付的各项税费	63,587,748.09	48,483,511.49
支付的其他与经营活动有关的现金	313,124,908.69	264,560,559.08
经营活动现金流出小计	<u>2,735,825,702.80</u>	<u>1,765,907,535.53</u>
经营活动使用的现金流量净额	<u>(457,299,229.63)</u>	<u>(112,384,522.15)</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,537,203,811.61	697,355,000.80
取得投资收益收到的现金	28,342,229.15	26,078,157.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额	3,964.64	980.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净 额	-	34,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	522,452,257.83	2,391,191,583.35
投资活动现金流入小计	<u>2,088,002,263.23</u>	<u>3,148,625,722.01</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金	186,660,184.30	322,730,514.26
投资支付的现金	2,705,258,006.09	2,017,773,345.60
支付的其他与投资活动有关的现金	451,382,724.34	127,225,900.50
投资活动现金流出小计	<u>3,343,300,914.73</u>	<u>2,467,729,760.36</u>
投资活动（使用）/产生的现金流量净额	<u>(1,255,298,651.50)</u>	<u>680,895,961.65</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 现金流量表（续）  
 2019年度

人民币元

	<u>2019年</u>	<u>2018年</u> (重述)
三、 筹资活动产生的现金流量：		
取得借款所收到的现金	4,076,081,938.22	2,149,200,151.68
筹资活动现金流入小计	4,076,081,938.22	2,149,200,151.68
偿还债务支付的现金	2,436,952,481.73	1,871,081,209.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	268,680,214.62	166,877,153.22
支付其他与筹资活动有关的现金	29,280,041.50	25,610,448.87
筹资活动现金流出小计	2,734,912,737.85	2,063,568,811.35
筹资活动产生的现金流量净额	1,341,169,200.37	85,631,340.33
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	532,933.00	11,240,884.59
五、 现金及现金等价物净（减少）/增加额	(370,895,747.76)	665,383,664.42
加：年初现金及现金等价物余额	1,032,773,151.55	367,389,487.13
六、 年末现金及现金等价物余额	661,877,403.79	1,032,773,151.55

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司，于1998年4月21日成立。本公司所发行人民币普通股A股股票，已于2010年在深圳证券交易所上市。公司总部位于广东省深圳市南山区松坪山朗山路21号。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）主要从事开发、生产经营原料药（肝素钠），从事货物及技术进出口（不含分销及国家专营、专控、专卖商品）。

本集团的实际控制人为李坦和李锂。

本财务报表业经本公司董事会于2020年4月27日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。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、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本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于2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

### 2. 会计期间

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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### 4. 企业合并

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。

##### 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。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

##### 非同一控制下的企业合并

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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 4. 企业合并（续）

##### 非同一控制下的企业合并（续）

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

#### 5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 合并财务报表（续）

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，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。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，不属于一揽子交易的，对每一项交易区分是否丧失控制权进行相应的会计处理。不丧失控制权的，少数股东权益发生变化作为权益性交易处理。丧失控制权的，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损益；存在对该子公司的商誉的，在计算确定处置子公司损益时，扣除该项商誉的金额；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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

#### 6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 外币业务和外币报表折算（续）

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。

#### 8. 金融工具（自2019年1月1日起适用）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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、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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（自2019年1月1日起适用）（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，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权益工具投资*

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（自2019年1月1日起适用）（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

###### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（续）*

企业在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为其他金融负债。其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

###### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

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投资及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（自2019年1月1日起适用）（续）

##### 金融工具减值（续）

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以逾期账龄组合为基础评估应收账款、其他应收款等金融工具的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、2。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

##### 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

##### 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同对汇率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 金融工具（自2019年1月1日起适用）（续）

##### 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### 9. 金融工具（适用于2018年度）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（适用于2018年度）（续）

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、可供出售金融资产。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

##### *贷款和应收款项*

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。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，均计入当期损益。

##### *可供出售金融资产*

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（适用于2018年度）（续）

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为其他金融负债。其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

##### 财务担保合同

财务担保合同，是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日履行相关现时义务所需支出的当前最佳估计数确定的金额，和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

##### 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。但对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具，按成本计量。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（适用于 2018 年度）（续）

##### 金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

##### *以摊余成本计量的金融资产*

发生减值时，将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于贷款和应收款项，如果没有未来收回的现实预期且所有抵押品均已变现或已转入本集团，则转销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试或单独进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（适用于 2018 年度）（续）

##### 金融资产减值（续）

###### *可供出售金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

###### *以成本计量的金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（适用于2018年度）（续）

##### 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### 10. 应收款项（适用于2018年度）

本集团2018年度应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下：

##### 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	1,000 万元以上的应收款项与金额为 100 万元以上的其他应收款。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

##### 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项，本集团按产生应收款项的业务性质分为两个组合：组合一为无风险组合；组合二为账龄组合。无风险组合主要包括应收关联方款项、押金、保证金等，不计提坏账准备，账龄组合按照应收款项的账龄计提坏账准备。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 应收款项（适用于2018年度）（续）

##### 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项（续）

账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，以下同）	-	-
1至2年	10.00	10.00
2至3年	20.00	20.00
3年以上	50.00	50.00

##### 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项确认标准 与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

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

本集团2019年1月1日起应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、8。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 存货

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按单个项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），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；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为金融工具计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入留存收益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；通过非货币性资产交换取得的，按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定初始投资成本；通过债务重组取得的，按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 长期股权投资（续）

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 长期股权投资（续）

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，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所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。丧失控制权的，在个别财务报表中，对于剩余股权，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，确认为长期股权投资，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理；否则，确认为金融工具，在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 13. 固定资产

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。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

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：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-40年	5%	2.375%-4.75%
机器设备	5-10年	5%	9.5%-19%
运输工具	5-10年	5%	9.5%-19%
其他设备	5-10年	5%	9.5%-19%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率。本公司之全资子公司Hepalink USA INC.的土地折旧年限不确定，不计提折旧。

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。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入相应的长期资产。

#### 15. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

- (1) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 无形资产

无形资产仅在与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，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	30-50年
软件使用权	3-10年
专利使用权	10-20年
商标使用权	10年
专有技术	10-30年
品牌	15年
客户资源	15年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的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，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 无形资产（续）

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

#### 17. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 17. 资产减值（续）

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

#### 18. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
朋和沙河社区工程	43年
装修费	3-5年
其他	3-5年

#### 19. 职工薪酬

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

##### 短期薪酬

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

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 19. 职工薪酬（续）

##### 离职后福利（设定受益计划）

本集团运作一项设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存用。设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利单位法。

设定受益退休金计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额）和计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额），均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的营业成本、管理费用、销售费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的如下变动：服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；利息净额，包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

##### 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### 21. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用二项式模型确定，参见附注十一。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 股份支付（续）

对由于未满足非市场条件或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 22. 收入

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

##### 销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 收入（续）

##### 提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

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。

##### 租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，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，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 24. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，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。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。
- (2) 对于与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 租赁

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

##### 作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 作为融资租赁承租人

融资租入的资产，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，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 26. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

#### 27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量理财产品、衍生金融工具和权益工具投资。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。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 公允价值计量（续）

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### 28. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能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。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

##### 持有其他主体20%以下的表决权但对主体具有重大影响

本集团持有Quest PharmaTech Inc.（以下简称“Quest”）14.94%的股权，对Quest的表决权比例亦为14.94%。虽然该比例低于20%，但由于本集团Quest董事会中派有代表并参与对Quest财务和经营政策的决策，所以本集团能够对Quest施加重大影响。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

##### *持有其他主体20%以上的表决权但对该主体不具有重大影响*

本集团分别持有基金合伙企业TPG Biotechnology Partners V, L.P. 68.52%的股权，TPG Biotechnology Partners IV, L.P. 20%的股权以及ORI Capital Inc. 20%的股权。虽然本集团持有上述主体20%以上的股权，但本集团作为这三家基金合伙企业的有限合伙人，仅享有相应比例的收益权，无权参与上述主体的投资项目决策和日常管理，所以本集团对上述主体不具有重大影响。

##### *有董事席位但对该主体不具有重大影响*

本集团分别在广州人心网络科技有限公司、深圳市同步齿科医疗股份有限公司、Cantex Pharmaceuticals, Inc及Kymab Group Limited派驻一个董事。虽然本集团在上述主体拥有一个董事席位，但是通过综合考虑所有事实和情况，例如上述主体其他股东的持股比例、董事会的构成及决策机制，以及本集团派驻董事参与董事会的方式等，本集团认为对上述主体不具有重大影响。

##### *以权益法核算的长期股权投资减值迹象判断*

本集团在资产负债表日判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。本集团根据实际情况来认定长期股权投资可能发生减值的迹象，如财务状况发生严重恶化、持有资产长期闲置或者价格大幅度下跌、所处行业市场环境发生不利的变化或有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形等。有确凿证据表明长期股权投资存在减值迹象的，本集团在资产负债表日进行减值测试，估计长期股权投资的可收回金额，并与长期股权投资的账面价值进行比较，以确定长期股权投资是否发生了减值。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### *可供出售金融资产减值（适用于2018年度）*

本集团将某些资产归类为可供出售金融资产，并将其公允价值的变动直接计入其他综合收益。当公允价值下降时，管理层就价值下降作出假设以确定是否存在需在损益中确认其减值损失。

##### *金融工具减值*

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，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### *除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）*

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。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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、17、18、19。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *商誉减值*

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。详见附注五、21。

###### *金融资产的公允价值*

本集团对没有活跃市场的金融工具，采用包括参考最近融资价格法、市场乘数法、二叉树模型等在内的各种估值技术确定其公允价值。估值模型的相关假设、参数、数据来源和计量程序均需要本集团的专业判断，本集团需根据可获得的市场数据和其他信息，选择更为恰当的估值技术，评估估值技术中使用的输入值是否更容易在市场上观察到或者只需作更少的调整，对诸如可比公司、流动性折扣率、无风险利率和市场波动率等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

###### *开发支出*

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

###### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，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。

###### *设定受益计划义务的计量*

设定受益计划义务的现值取决于多项因素，该等因素采用多个假设的精算基准确定。确定设定受益计划的净成本（收入）所用假设包括折现率。该等假设的任何变动均会影响设定受益计划义务的账面价值。

本集团在各年度末确定适当的折现率。适当的折现率为确定预期需要结算设定受益计划义务的估计未来现金流出的现值所用的利率。在确定适当的折现率时，本集团考虑采用已运行该计划的子公司所在地美国的、期限与设定受益计划期限相近的优质公司债券于每个有关期间末的市场收益率。

设定受益计划义务的其他主要假设部分基于当前市场状况。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 会计政策和会计估计变更

##### 会计政策变更

##### 新金融工具准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本集团自2019年1月1日开始按照新金融工具准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整2019年年初未分配利润或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

本集团持有的某些理财产品，其收益取决于标的资产的收益率。本集团2019年1月1日之前将其分类为以摊余成本计量，列报为其他流动资产。于2019年1月1日，本集团分析其合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息的支付，因此将这些理财产品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。

本公司在日常资金管理中将收到的集团内部关联公司的银行承兑汇票背书或贴现，管理模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本公司于2019年1月1日将与集团内部关联公司的应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资；将收到的第三方的银行承兑汇票一直持有至票据到期，管理模式为以收取合同现金流量为目标，分类为以摊余成本计量的应收票据。

本集团于2019年1月1日将部分持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

##### 新金融工具准则（续）

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

在首次执行日，金融资产按照修订前后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

##### 本集团

	修订前的金融工具确认和计量准则		修订后的金融工具确认和计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款)	1,994,235,382.45	摊余成本	1,994,235,382.45
应收票据	摊余成本 (贷款和应收款)	1,270,000.00	摊余成本	1,270,000.00
应收账款	摊余成本 (贷款和应收款)	1,083,741,935.13	摊余成本	1,083,721,648.00
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款)	159,501,672.23	摊余成本	160,507,242.97
长期应收款	摊余成本 (贷款和应收款)	7,761,376.21	摊余成本	7,761,376.21
理财产品	摊余成本 (贷款和应收款)	266,292,984.80	以公允价值计量且其变动 计入当期损益 (准则要求)	266,292,984.80
债权投资	成本计量 (可供出售类资产)	212,676,741.84	以公允价值计量且其变动 计入当期损益 (准则要求)	255,356,381.84
债权投资	以公允价值计量且变动计 入其他综合收益(可供出 售类资产)	271,550,286.75	以公允价值计量且其变动 计入当期损益 (准则要求)	275,582,224.61
股权投资	成本计量 (可供出售类资产)	329,525,707.46	以公允价值计量且其变动 计入当期损益 (准则要求)	400,428,467.85
股权投资	成本计量 (可供出售类资产)	504,426,028.31	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益 (指定)	504,362,905.19
股权投资	以公允价值计量且变动计 入其他综合收益(可供出 售类资产)	104,422,090.63	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益 (指定)	104,422,090.63
衍生金融工具	以公允价值计量且其变动 计入当期损益	77,173,826.34	以公允价值计量且其变动 计入当期损益 (准则要求)	77,173,826.34
其他非流动资产	摊余成本 (贷款和应收款)	127,510,000.00	摊余成本	127,510,000.00
		<u>5,140,088,032.15</u>		<u>5,258,624,530.89</u>

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，金融资产按照修订前后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：（续）

本公司

	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本 (贷款和应收款)	1,497,072,294.97	摊余成本	1,497,072,294.97
应收票据/应收 款项融资	摊余成本 (贷款和应收款)	96,270,000.00	摊余成本	1,270,000.00
			以公允价值计量且其 变动计入其他综合收 益(准则要求)	95,000,000.00
应收账款	摊余成本 (贷款和应收款)	1,440,864,588.92	摊余成本	1,442,980,165.38
其他应收款	摊余成本 (贷款和应收款)	587,909,097.40	摊余成本	588,921,201.94
理财产品	摊余成本 (贷款和应收款)	204,003,662.27	以公允价值计量且其 变动计入当期损益 (准则要求)	204,003,662.27
长期应收款	摊余成本 (贷款和应收款)	961,534,320.00	摊余成本	961,534,320.00
债权投资	成本计量(可供出售 金融资产)	18,667,897.39	以公允价值计量且其 变动计入当期损益 (准则要求)	32,995,616.45
债权投资	以公允价值计量且变 动计入其他综合收 益(可供出售金融 资产)	266,820,780.14	以公允价值计量且其 变动计入当期损益 (准则要求)	270,852,717.97
股权投资	以公允价值计量且变 动计入其他综合收 益(可供出售金融 资产)	37,560,267.49	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收 益(指定)	37,560,267.49
股权投资	成本计量(可供出售 金融资产)	31,862,600.00	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收 益(指定)	31,862,600.00
衍生金融工具	以公允价值计量且其 变动计入当期损益	77,173,826.34	以公允价值计量且其 变动计入当期损益 (准则要求)	77,173,826.34
其他非流动 资产	摊余成本 (贷款和应收款)	127,510,000.00	摊余成本	127,510,000.00
		<u>5,347,249,334.92</u>		<u>5,368,736,672.81</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：

本集团

计量类别	附注 五	按原金融工具准则 列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列 示的账面价值 2019年1月1日
以摊余成本计量的金融资产					
<i>货币资金</i>					
按原金融工具准则和按新金融 工具准则列示的余额	1	1,994,235,382.45	-	-	1,994,235,382.45
<i>应收账款</i>					
按原金融工具准则列示的余额	5	1,083,741,935.13	-	(20,287.13)	1,083,721,648.00
重新计量：预期信用损失准备					
按新金融工具准则列示的余额					
<i>应收票据</i>					
按原金融工具准则和按新金融 工具准则列示的余额	4	1,270,000.00	-	-	1,270,000.00
<i>其他应收款</i>					
按原金融工具准则列示的余额	7	159,501,672.23	-	1,005,570.74	160,507,242.97
重新计量：预期信用损失准备					
按新金融工具准则列示的余额					
<i>其他流动资产-理财产品</i>					
按原金融工具准则列示的余额	9	266,292,984.80			
减：转出至以公允价值计量且其 变动计入当期损益(新金融 工具准则)			(266,292,984.80)	-	
按新金融工具准则列示的余额					-
<i>长期应收款</i>					
按原金融工具准则和按新金融 工具准则列示的余额	13	7,761,376.21	-	-	7,761,376.21
<i>其他非流动资产</i>					
按原金融工具准则和按新金融 工具准则列示的余额	24	127,510,000.00	-	-	127,510,000.00
以摊余成本计量的总金融资产		3,640,313,350.82	(266,292,984.80)	985,283.61	3,375,005,649.63

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：（续）

本集团（续）

计量类别	附注	按原金融工具准则 列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2019年1月1日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产					
<i>股权投资-可供出售金融资产</i>					
按原金融工具准则列示的余额	12	104,422,090.63			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新金融工具准则)			(104,422,090.63)		
按新金融工具准则列示的余额					-
<i>债权投资-可供出售金融资产</i>					
按原金融工具准则列示的余额	12	271,550,286.75			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益(新金融工具准则)			(271,550,286.75)		
按新金融工具准则列示的余额					-
<i>其他权益工具投资-股权投资</i>					
按原金融工具准则列示的余额	15	-			
加：自可供出售金融资产转入（以公允价值计量且变动计入其他综合收益）（原金融工具准则）			104,422,090.63		
加：自可供出售金融资产转入（成本计量）（原金融工具准则）			504,426,028.31		
重新计量：公允价值变动				(63,123.12)	
按新金融工具准则列示的余额					608,784,995.82
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总金融资产		<u>375,972,377.38</u>	<u>232,875,741.56</u>	<u>(63,123.12)</u>	<u>608,784,995.82</u>

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：（续）

本集团（续）

计量类别	附注 五	按原金融工具准则 列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2019年1月1日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
<i>以公允价值计量且变动计入当期损益的 金融资产-衍生金融工具</i>					
按原金融工具准则列示的余额	3	77,173,826.34			
减：转出至交易性金融资产(新金融工具准则)			(77,173,826.34)	-	
按新金融工具准则列示的余额					-
<i>交易性金融资产-理财产品/衍生金融资产</i>					
按原金融工具准则列示的余额	2	-			
加：自以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产转入（原金融工具准则）			77,173,826.34		
加：自其他流动资产转入（原金融工具准则）			266,292,984.80		
按新金融工具准则列示的余额					343,466,811.14
<i>其他非流动金融资产</i>					
按原金融工具准则列示的余额	16	-			
加：自可供出售金融资产转入（以公允价值计量且变动计入其他综合收益）（原金融工具准则）			271,550,286.75		
加：自可供出售金融资产转入（成本计量）（原金融工具准则）			542,202,449.30		
加：公允价值调整				117,614,338.25	
按新金融工具准则列示的余额					931,367,074.30
以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产的总金融资产		77,173,826.34	1,080,045,720.85	117,614,338.25	1,274,833,885.44
总计		4,093,459,554.54	1,046,628,477.61	118,536,498.74	5,258,624,530.89

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：（续）

本公司

计量类别	按原金融工具准则 列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2019年1月1日
以摊余成本计量的金融资产				
<i>货币资金</i>				
按原金融工具准则和按新金融工具准则列示的余额	1,497,072,294.97	-	-	1,497,072,294.97
<i>应收账款</i>				
按原金融工具准则列示的余额	1,440,864,588.92	-	2,115,576.46	
重新计量：预期信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				1,442,980,165.38
<i>应收票据/应收款项融资</i>				
按原金融工具准则列示的余额	96,270,000.00			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）		(95,000,000.00)	-	
按新金融工具准则列示的余额				1,270,000.00
<i>其他应收款</i>				
按原金融工具准则列示的余额	587,909,097.40	-	1,012,104.54	
重新计量：预期信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				588,921,201.94
<i>其他流动资产-理财产品</i>				
按原金融工具准则列示的余额	204,003,662.27			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益（新金融工具准则）		(204,003,662.27)	-	
按新金融工具准则列示的余额				-
<i>长期应收款</i>				
按原金融工具准则和按新金融工具准则列示的余额	961,534,320.00	-	-	961,534,320.00
<i>其他非流动资产</i>				
按原金融工具准则和按新金融工具准则列示的余额	127,510,000.00	-	-	127,510,000.00
以摊余成本计量的总金融资产	4,915,163,963.56	(299,003,662.27)	3,127,681.00	4,619,287,982.29

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：（续）

本公司（续）

计量类别	按原金融工具准则列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019年1月1日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
<i>应收票据/应收款项融资</i>				
按原金融工具准则列示的余额	-			
加：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）		95,000,000.00	-	
按新金融工具准则列示的余额				95,000,000.00
<i>债权投资-可供出售金融资产</i>				
按原金融工具准则列示的余额	266,820,780.14			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益（新金融工具准则）		(266,820,780.14)		
按新金融工具准则列示的余额				-
<i>股权投资-可供出售金融资产</i>				
按原金融工具准则列示的余额	37,560,267.49			
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）		(37,560,267.49)	-	
按新金融工具准则列示的余额				-
<i>其他权益工具投资-股权投资</i>				
按原金融工具准则列示的余额	-			
加：自可供出售金融资产转入（以公允价值计量且变动计入其他综合收益）（原金融工具准则）		37,560,267.49		
加：自可供出售金融资产转入（成本计量）（原金融工具准则）		31,862,600.00		
按新金融工具准则列示的余额				69,422,867.49
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总金融资产	<u>304,381,047.63</u>	<u>(139,958,180.14)</u>	<u>-</u>	<u>164,422,867.49</u>

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认和计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：（续）

本公司（续）

计量类别	按原金融工具准则 列示的账面价值 2018年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2019年1月1日
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				
<i>以公允价值计量且变动计入当期损 益的金融资产-衍生金融工具</i>				
按原金融工具准则列示的余额	77,173,826.34			
减：转出至交易性金融资产(新金 融工具准则)		(77,173,826.34)	-	
按新金融工具准则列示的余额				-
<i>交易性金融资产-理财产品/衍生金融 资产</i>				
按原金融工具准则列示的余额	-			
加：自以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产转入 (原金融工具准则)		77,173,826.34	-	
加：自以其他流动资产转入(原金 融工具准则)		204,003,662.27	-	
按新金融工具准则列示的余额				281,177,488.61
<i>其他非流动金融资产</i>				
按原金融工具准则列示的余额	-			
加：自可供出售金融资产转入(以 公允价值计量且变动计入其 他综合收益)(原金融工具 准则)		266,820,780.14		
加：自可供出售金融资产转入(成 本计量)(原金融工具准则)		18,667,897.39		
加：公允价值调整			18,359,656.89	
按新金融工具准则列示的余额				303,848,334.42
以公允价值计量且其变动计入损益 的金融资产的总金融资产	77,173,826.34	489,492,339.80	18,359,656.89	585,025,823.03
总计	5,296,718,837.53	50,530,497.39	21,487,337.89	5,368,736,672.81



三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产减值准备2018年12月31日金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

本集团

计量类别	按原金融工具准则计提 损失准备/按或有事项准 则确认的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备
贷款和应收款(原金融工 具准则)/以摊余成本 计量的金融资产(新 金融工具准则)				
应收账款	26,142,210.83	-	20,287.13	26,162,497.96
其他应收款	11,090,432.96	-	(1,005,570.74)	10,084,862.22
小计	37,232,643.79	-	(985,283.61)	36,247,360.18
可供出售金融资产（以 公允价值计量）(原金 融工具准则)/以公允价 值计量且其变动计入 当期损益的金融资产 （新金融工具准则）	62,944,101.87	(62,944,101.87)	-	-
可供出售金融资产（成 本计量）（原金融工 具准则）/以公允价值 计量且其变动计入其 他综合收益的金融资 产（新金融工具准 则）	49,380,533.20	(49,380,533.20)	-	-
小计	112,324,635.07	(112,324,635.07)	-	-
总计	149,557,278.86	(112,324,635.07)	(985,283.61)	36,247,360.18

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

##### 新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产减值准备2018年12月31日金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表（续）：

##### 本公司

计量类别	按原金融工具准则计提 损失准备/按或有事项 准则确认的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提 损失准备
贷款和应收款(原金融工 具准则)/以摊余成本计 量的金融资产(新金融 工具准则)				
应收账款	7,942,586.85	-	(2,115,576.46)	5,827,010.39
其他应收款	4,800,337.40	-	(1,012,104.54)	3,788,232.86
小计	12,742,924.25	-	(3,127,681.00)	9,615,243.25
可供出售金融资产（成本 计量）（原金融工具准 则）/以公允价值计量且 其变动计入当期损益的 金融资产（新金融工具 准则）	57,222,917.83	(57,222,917.83)	-	-
总计	69,965,842.08	(57,222,917.83)	(3,127,681.00)	9,615,243.25

##### 财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号）要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”；利润表中，“研发费用”项目除反映进行研究与开发过程中发生的费用化支出外，还包括了原在“管理费用”项目中列示的自行开发无形资产的摊销；本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

此外，随本年新金融工具准则的执行，按照《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）要求，“其他应收款”项目中的“应收利息”改为仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息（基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中），“其他应付款”项目中的“应付利息”改为仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息（基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中），参照新金融工具准则的衔接规定不追溯调整比较数据。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

本集团

2019年	会计政策变更前 2018年末余额 (重述)	会计政策变更		会计政策变更后 2019年初余额
		新金融工具准则 的影响	财务报表列报方式 变更影响	
应收票据及应收账款	1,085,011,935.13	-	(1,085,011,935.13)	-
应收票据	-	-	1,270,000.00	1,270,000.00
应收账款	-	(20,287.13)	1,083,741,935.13	1,083,721,648.00
其他应收款	208,083,239.67	1,005,570.74	-	209,088,810.41
其他流动资产	366,908,620.97	(266,292,984.80)	-	100,615,636.17
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	77,173,826.34	(77,173,826.34)	-	-
交易性金融资产	-	343,466,811.14	-	343,466,811.14
可供出售金融资产	1,422,600,854.99	(1,422,600,854.99)	-	-
其他权益工具投资	-	608,784,995.82	-	608,784,995.82
其他非流动金融资产	-	931,367,074.30	-	931,367,074.30
递延所得税资产	114,529,361.86	(3,697,943.86)	-	110,831,418.00
应付票据及应付账款	205,273,410.69	-	(205,273,410.69)	-
应付账款	-	-	205,273,410.69	205,273,410.69
递延所得税负债	197,045,843.08	5,457,654.93	-	202,503,498.01
其他综合收益	44,601,707.65	5,633,134.60	-	50,234,842.25
未分配利润	1,876,061,557.26	103,161,751.84	-	1,979,223,309.10
少数股东权益	176,720,934.91	586,013.51	-	177,306,948.42

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：（续）

本公司

2019年	会计政策变更前 2018年末余额 (重述)	会计政策变更		会计政策变更后 2019年初余额
		新金融工具准则 的影响	财务报表列报方式 变更影响	
应收票据及应收账款	1,537,134,588.92	(95,000,000.00)	(1,442,134,588.92)	-
应收款项融资	-	95,000,000.00	-	95,000,000.00
应收账款	-	2,115,576.46	1,440,864,588.92	1,442,980,165.38
应收票据	-	-	1,270,000.00	1,270,000.00
其他应收款	612,526,311.64	1,012,104.54	-	613,538,416.18
其他流动资产	216,124,612.46	(204,003,662.27)	-	12,120,950.19
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	77,173,826.34	(77,173,826.34)	-	-
交易性金融资产	-	281,177,488.61	-	281,177,488.61
可供出售金融资产	354,911,545.02	(354,911,545.02)	-	-
其他权益工具投资	-	69,422,867.49	-	69,422,867.49
其他非流动金融资产	-	303,848,334.42	-	303,848,334.42
递延所得税资产	59,874,841.43	(2,753,948.53)	-	57,120,892.90
应付票据及应付账款	163,529,084.23	-	(163,529,084.23)	-
应付票据	-	-	147,000,000.00	147,000,000.00
应付账款	-	-	16,529,084.23	16,529,084.23
其他综合收益	(1,307,926.35)	11,150,639.40	-	9,842,713.05
未分配利润	1,769,018,427.43	7,582,749.96	-	1,776,601,177.39

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
增值税	应纳税增值额	详见下表
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%

各纳税主体的主要税种税率如下：

国家或者地区	增值税及其他税种	企业所得税
中国	1、进项增值税自 2018 年 5 月 1 日起，主要适用于 16%，部分物品适用于 10%；自 2019 年 4 月 1 日起，主要适用于 13%，部分物品适用于 9%； 2、销项增值税自 2018 年 5 月 1 日起，主要适用于 16%，部分物品适用于 10%；自 2019 年 4 月 1 日起，主要适用于 13%，部分物品适用于 9%；	企业所得税：本公司及深圳市天道医药有限公司为 15%，其他境内子公司 25%
中国香港	不适用	企业所得税：16.5%；
美国	不适用	联邦税 21%、州所得税 1%-9.5%
瑞典	1、进项增值税：25% 2、销项增值税：25%	企业所得税：21.4%
德国	1、进项增值税：19%，部分为 7% 2、销项增值税：19%	企业所得税 15%，另征收企业所得税额 5.5%的团结附加税；州和地方税：14%-16%
意大利	1、进项增值税：22%，部分为 10% 2、销项增值税：10%，部分为 0%	企业所得税 24%；大区税：3.9%
波兰	1、进项增值税主要适用于 23%，部分物品适用于 5%和 8%的税率 2、销项增值税：23%	企业所得税：19%
荷兰	1、进项增值税：21% 2、销项增值税：21%	企业所得税：应纳税所得额前 20 万欧元适用的所得税率为 19%；超过部分适用的所得税税率为 25%

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率（续）

各纳税主体的主要税种税率如下（续）：

国家或者地区	增值税及其他税种	企业所得税
英国	1、进项增值税主要适用于 20%，部分物品适用于 5.5%的税率 2、销项增值税：20%	企业所得税：19%
法国	1、进项增值税主要适用于 20%，部分物品适用于 5.5%的税率 2、销项增值税：20%	企业所得税：应纳税所得额前 50 万欧元适用的所得税率为 28%；超过部分适用的所得税税率为 31%
西班牙	1、进项增值税主要适用于 21%，部分物品适用于 10%和 4% 2、销项增值税：21%	企业所得税：25%
瑞士	1、进项增值税主要适用于 7.7%，部分物品适用于 2.5% 2、销项增值税：7.7%	企业所得税：8.5%；综合有效税率：14.51%（包括联邦税、州税）
新加坡	1、商品及服务税：7%	企业所得税：17%

##### 2. 税收优惠

- (1) 本公司获深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局于 2018 年 11 月 9 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR201844202717，认定有效期为三年），按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司享受高新技术企业的税收优惠政策，2019 年度适用 15%的企业所得税税率（2018 年度为 15%）。
- (2) 本公司之子公司深圳市天道医药有限公司获深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局于 2017 年 10 月 31 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR201744202290，认定有效期为三年），按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，深圳市天道医药有限公司享受高新技术企业的税收优惠政策，2019 年度适用 15%的企业所得税税率（2018 年度为 15%）。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2019年	2018年 (重述)
库存现金	321,246.30	326,973.41
银行存款	1,074,157,889.67	1,506,532,887.66
其他货币资金	203,287,877.54	487,375,521.38
三个月以上的定期存款	139,661,790.32	464,299,143.42
票据保证金	60,000,000.00	-
存出投资款	2,057,727.51	19,239,648.28
保函及物业保证金	1,568,359.71	3,836,729.68
	<u>1,277,767,013.51</u>	<u>1,994,235,382.45</u>
其中：因抵押、质押等对使用有限制的款项总额	61,570,496.24	130,929,993.76

于2019年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币273,211,525.06元（2018年12月31日：人民币378,930,698.55元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为3个月至1年不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

2. 交易性金融资产

	2019年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
理财产品	87,876,463.86
衍生金融资产（注1）	24,767,937.82
	<u>112,644,401.68</u>

注1：衍生金融资产为本公司持有Resver logix Corp.的认股权证，具体事项详见附注五、14。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（仅适用2018年）

2018年  
 （重述）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
衍生金融资产	77,173,826.34

于2018年12月31日，衍生金融资产为本公司持有Resver logix Corp.的认股权证，具体事项详见附注五、14。

4. 应收票据

	2019年	2018年
银行承兑汇票	22,825,711.23	1,270,000.00

于2019年12月31日及2018年12月31日，本集团无所有权受到限制的应收票据。

于2019年12月31日及2018年12月31日，本集团无因出票人无力履约而将其转为应收账款的票据。

5. 应收账款

应收账款信用期通常为1至6个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	1,246,738,079.79	1,062,845,574.00
1年至2年	51,075,154.98	23,146,204.07
2年至3年	6,521,540.39	12,903,574.25
3年以上	10,902,471.45	10,988,793.64
	<u>1,315,237,246.61</u>	<u>1,109,884,145.96</u>
减：应收账款坏账准备	21,720,707.85	26,142,210.83
	<u>1,293,516,538.76</u>	<u>1,083,741,935.13</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	2019年	2018年
年初余额	26,142,210.83	17,763,677.73
会计政策变更影响	20,287.13	-
本年计提	-	10,958,546.58
本年转回	(2,367,061.32)	-
本年核销	(2,581,262.78)	(2,925,656.03)
外币报表折算差额	506,533.99	345,642.55
年末余额	<u>21,720,707.85</u>	<u>26,142,210.83</u>

	2019年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险组合评估 预期信用损失计提 坏账准备	<u>1,315,237,246.61</u>	<u>100.00</u>	<u>21,720,707.85</u>	<u>1.65</u>

	2018年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独 计提坏账准备	26,475,289.50	2.38	7,942,586.85	30.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	1,065,471,861.20	96.00	262,628.72	0.02
单项金额不重大但单 独计提坏账准备	<u>17,936,995.26</u>	<u>1.62</u>	<u>17,936,995.26</u>	<u>100.00</u>
	<u>1,109,884,145.96</u>	<u>100.00</u>	<u>26,142,210.83</u>	<u>2.36</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收账款（续）

于2018年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
四川省绵竹市海富成贸易有限公司	26,475,289.50	7,942,586.85	30.00	逾期还款

于2018年12月31日，单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
四川商来思健康产业有限公司	2,559,302.45	2,559,302.45	100.00	预计无法收回
Kurative Pharma International	6,581,016.94	6,581,016.94	100.00	预计无法收回
Blau Farmacêutica SA	1,177,237.83	1,177,237.83	100.00	预计无法收回
PIN Pharma, Inc	5,468,982.99	5,468,982.99	100.00	预计无法收回
LABORATORIOS ZERBONI S.A.	1,595,898.25	1,595,898.25	100.00	预计无法收回
SMC BIOTECHNOLOGY, Inc	274,528.00	274,528.00	100.00	预计无法收回
PhaseBio Pharmaceuticals, Inc	27,452.80	27,452.80	100.00	预计无法收回
南部县南隆镇四通合达畜副产品加工厂	252,576.00	252,576.00	100.00	预计无法收回
	<u>17,936,995.26</u>	<u>17,936,995.26</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收账款（续）

于2019年12月31日，本集团采用逾期账龄组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2019年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
未逾期	1,003,219,214.43	0.50	4,845,010.27
逾期3个月以内	235,817,028.29	0.70	1,694,253.44
逾期3个月至6个月	13,459,406.89	0.70	96,700.59
逾期6个月至1年	39,808,550.92	0.70	286,008.92
逾期1年至2年	5,573,501.09	28.70	1,601,383.17
逾期2年以上	17,359,544.99	76.00	13,197,351.46
	<u>1,315,237,246.61</u>		<u>21,720,707.85</u>

于2018年12月31日，本集团采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2018年		
	账面余额 金额	坏账准备 金额 计提比例(%)	
1年以内	1,062,845,574.00	-	-
1-2年	2,626,287.20	262,628.72	10.00
	<u>1,065,471,861.20</u>	<u>262,628.72</u>	<u>0.02</u>

2019年转回坏账准备人民币2,367,061.32元（2018年：无）。

2019年实际核销的应收账款为人民币2,581,262.78元（2018年：人民币2,925,656.03元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收账款（续）

2019年

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
Business Development International Pvt. Ltd.	货款	1,368,055.32	账期较长，无法收回	公司坏账核销审批流程	否
Blau Farmacêutica SA	货款	1,213,207.46	客户欠款无法追回	公司坏账核销审批流程	否
		<u>2,581,262.78</u>			

2018年

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
Caspian Sorrento Therapeutics, Inc	货款	673,010.00	客户所在国家不稳定，预计无法归还	公司坏账核销审批流程	否
ACETO GmbH	货款	332,165.62	账期较长，无法收回	公司坏账核销审批流程	否
ASPIRO	货款	1,886,495.48	与客户协商一致核销	公司坏账核销审批流程	否
		33,984.93	由于市场策略原因，公司单方面与客户停止合作	公司坏账核销审批流程	否
		<u>2,925,656.03</u>			

于2019年12月31日，本集团前五名的应收账款合计数为人民币641,391,763.73元（2018年：人民币690,637,837.39元），占应收账款年末数合计数的比例为48.77%（2018年：62.23%），相应计提的坏账准备合计数为人民币3,401,779.57元（2018年：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2019年		2018年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	443,045,062.55	99.93	208,813,689.11	99.88
1年至2年	222,260.84	0.05	260,626.79	0.12
2年至3年	82,194.48	0.02	-	-
	<u>443,349,517.87</u>	<u>100.00</u>	<u>209,074,315.90</u>	<u>100.00</u>

于2019年12月31日及2018年12月31日，预付款项中无账龄超过1年且金额重要的款项。

于2019年12月31日，本集团前五名的预付款项合计数为人民币219,826,971.22元（2018年：人民币135,045,118.55元），占预付款项年末数合计数的比例为49.58%（2018年：64.59%）。

7. 其他应收款

	2019年	2018年
应收利息	-	68,901,627.36
其他应收款	<u>375,506,464.54</u>	<u>139,181,612.31</u>
	<u>375,506,464.54</u>	<u>208,083,239.67</u>

应收利息

	2019年	2018年
定期存款	<u>-</u>	<u>68,901,627.36</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款

	2019年	2018年
1年以内	316,758,540.93	71,180,096.96
1年至2年	7,512,150.40	60,542,632.54
2年至3年	47,015,455.58	6,984,164.42
3年以上	17,408,805.88	11,565,151.35
	<u>388,694,952.79</u>	<u>150,272,045.27</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>13,188,488.25</u>	<u>11,090,432.96</u>
	<u>375,506,464.54</u>	<u>139,181,612.31</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2019年	2018年
应收业绩承诺补偿款（注1）	252,398,665.63	-
应收联营企业款项	44,688,793.68	43,964,927.72
应收退税款	42,831,879.56	48,581,567.44
押金及保证金	27,528,269.81	43,546,480.34
员工借款及备用金	3,579,772.86	1,748,062.23
其他	17,667,571.25	12,431,007.54
	<u>388,694,952.79</u>	<u>150,272,045.27</u>

注1：根据本公司与子公司深圳市多普乐实业发展有限公司（以下简称“深圳多普乐”）原股东签订《购买资产协议之补偿协议》，深圳多普乐2019年扣非后归属于母公司净利润未实现补偿协议承诺的净利润，本公司按照补偿协议约定条款确认2019年应收业绩补偿款人民币252,398,665.63元。具体详见附注十、6。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2019年	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失	第三阶段 已发生信用减值金融 资产 (整个存续期)	合计
年初余额	5,960,243.24	-	4,124,618.98	10,084,862.22
年初余额在本年				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	(131,631.06)	-	131,631.06	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	2,233,150.63	-	870,483.32	3,103,633.95
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
外币报表折算差额	(7.92)	-	-	(7.92)
年末余额	<u>8,061,754.89</u>	<u>-</u>	<u>5,126,733.36</u>	<u>13,188,488.25</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2018年	<u>7,517,047.91</u>	<u>3,942,637.57</u>	<u>-</u>	<u>(369,252.52)</u>	<u>11,090,432.96</u>

	2018年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备				
其中：无风险组合	82,625,484.90	54.99	-	-
按账龄分析法	63,521,941.39	42.27	6,965,813.98	10.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备	4,124,618.98	2.74	4,124,618.98	100.00
	<u>150,272,045.27</u>	<u>100.00</u>	<u>11,090,432.96</u>	<u>7.38</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）

2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

于2018年12月31日，单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
成都明渲畜牧发展有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00%	预计无法收回
彭廷立	515,350.00	515,350.00	100.00%	预计无法收回
卢文兴	460,000.00	460,000.00	100.00%	预计无法收回
临沂凯佳食品有限公司	394,984.20	394,984.20	100.00%	预计无法收回
其他	2,254,284.78	2,254,284.78	100.00%	预计无法收回
	<u>4,124,618.98</u>	<u>4,124,618.98</u>		

于2018年12月31日，本集团采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2018年		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比例（%）
1年以内	37,967,270.63	-	-
1-2年	14,074,093.53	1,407,409.36	10.00
2-3年	606,280.00	121,256.00	20.00
3年以上	10,874,297.23	5,437,148.62	50.00
	<u>63,521,941.39</u>	<u>6,965,813.98</u>	<u>10.97</u>

2019年计提坏账准备人民币3,103,633.95元（2018年：人民币3,942,637.57元）。2019年无核销的其他应收款（2018年：人民币369,252.52元）。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
李锂	76,883,448.87	19.78	应收业绩补偿款	1年以内	-
李坦	66,338,899.65	17.07	应收业绩补偿款	1年以内	-
深圳市乐仁科技 有限公司	46,432,702.22	11.95	应收业绩补偿款	1年以内	-
Resver logix Corp.	44,688,793.68	11.50	应收联营企业款项	2-3年	-
国家税务局	42,444,385.45	10.92	应收退税款	1年以内	-
	<u>276,788,229.87</u>	<u>71.22</u>			<u>-</u>

于2018年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
Resver logix Corp.	43,964,927.72	29.26	应收联营 公司款项	1-2年	-
国家税务局	24,617,214.24	16.38	应收退税款	1年以内	-
Her Majesty's Revenue and Customs	23,964,353.20	15.95	应收退税款	1年以内	-
河北永伟肠衣有 限公司	22,175,519.17	14.76	押金及保证金	1年以内及 1-2年	1,318,471.61
重庆本基生物科 技有限公司	6,950,000.00	4.62	押金及保证金	2-3年及3 年以上	3,475,000.00
	<u>121,672,014.33</u>	<u>80.97</u>			<u>4,793,471.61</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	2019年			2018年（重述）		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	714,376,982.64	141,228.98	714,235,753.66	539,233,843.03	430,368.71	538,803,474.32
在产品	471,061,042.32	5,252,843.89	465,808,198.43	304,382,253.95	5,506,381.10	298,875,872.85
库存商品	1,280,085,687.26	123,566,940.18	1,156,518,747.08	878,807,462.96	94,067,505.73	784,739,957.23
发出商品	-	-	-	3,827,786.48	-	3,827,786.48
周转材料	18,139,135.11	-	18,139,135.11	11,618,798.32	-	11,618,798.32
委托加工物资	1,221,593.33	-	1,221,593.33	8,693,104.55	-	8,693,104.55
服务合同形成已完工未结算资产	18,433,452.68	-	18,433,452.68	12,362,717.33	-	12,362,717.33
	<u>2,503,317,893.34</u>	<u>128,961,013.05</u>	<u>2,374,356,880.29</u>	<u>1,758,925,966.62</u>	<u>100,004,255.54</u>	<u>1,658,921,711.08</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

2019年

	年初余额	本年计提	本年减少		外币报表折算差额	年末余额
			转回	转销		
原材料	430,368.71	139,469.56	-	(467,554.79)	38,945.50	141,228.98
库存商品	94,067,505.73	48,263,479.37	(378,130.04)	(19,953,415.51)	1,567,500.63	123,566,940.18
在产品	5,506,381.10	-	-	(276,574.82)	23,037.61	5,252,843.89
	<u>100,004,255.54</u>	<u>48,402,948.93</u>	<u>(378,130.04)</u>	<u>(20,697,545.12)</u>	<u>1,629,483.74</u>	<u>128,961,013.05</u>

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		外币报表折算差额	年末余额
			转回	转销		
原材料	3,874,294.68	-	-	(3,446,653.81)	2,727.84	430,368.71
库存商品	75,485,235.27	40,643,156.04	-	(26,021,296.73)	3,960,411.15	94,067,505.73
在产品	7,133,301.25	-	-	(1,903,988.86)	277,068.71	550,638.10
	<u>86,492,831.20</u>	<u>40,643,156.04</u>	<u>-</u>	<u>(31,371,939.40)</u>	<u>4,240,207.70</u>	<u>100,004,255.54</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货（续）

本年计提/（转回）、转销存货跌价准备的依据和原因如下：

项目	计提/（转回）存货跌价准备的依据	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低计量	存货出售/投入生产
在产品	成本与可变现净值孰低计量	投入生产
库存商品	成本与可变现净值孰低计量	存货出售

于2019年12月31日和2018年12月31日，本集团存货中无资本化的借款费用金额。

9. 其他流动资产

	2019年	2018年
期末留抵增值税	60,329,552.85	83,921,436.61
待摊费用及其他	21,723,238.62	16,234,774.51
理财产品	-	266,292,984.80
预缴企业所得税	-	459,425.05
	<u>82,052,791.47</u>	<u>366,908,620.97</u>

10. 一年内到期的非流动资产

	2019年	2018年
一年内到期的长期应收款	<u>13,511,372.38</u>	-

本集团子公司 Scientific Protein Laboratories LLC（以下简称“SPL LLC”）为向一客户提供定制生产服务，建造和购买了定制生产所需的厂房和设备，双方协商，SPL LLC以相关资本支出的投入金额为基础，按3%年利率向该客户收取款项，且约定支付上述款项的时间按相关监管部门批准SPL LLC的厂房可以进行生产日和2020年12月31日孰早确定。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 债权投资

	2019年		
	账面余额	减值准备	账面价值
18黔金世旗ZR002	74,183,339.05	-	74,183,339.05

债权投资系本公司于 2019 年 11 月购买的《金世旗国际控股股份有限公司 2018 年度第二期债权融资计划》，该融资计划期限为 36 个月，以固定利率计算利息，票面利率为 8.50%。

12. 可供出售金融资产（仅适用于2018年度）

	2018年（重述）		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	334,494,388.62	(62,944,101.87)	271,550,286.75
可供出售权益工具			
按公允价值计量	104,422,090.63	-	104,422,090.63
按成本计量	1,096,009,010.81	(49,380,533.20)	1,046,628,477.61
	<u>1,534,925,490.06</u>	<u>(112,324,635.07)</u>	<u>1,422,600,854.99</u>

以公允价值计量的可供出售金融资产：

	2018年（重述）		
	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
权益工具成本	117,067,107.66	-	117,067,107.66
债务工具摊余成本	-	347,612,787.92	347,612,787.92
公允价值	104,422,090.63	271,550,286.75	375,972,377.38
累计计入其他综合收益的 公允价值变动	(12,645,017.03)	(13,118,399.30)	(25,763,416.33)
已计提减值	-	(62,944,101.87)	(62,944,101.87)

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 可供出售金融资产（仅适用于2018年度）（续）

以成本计量的可供出售金融资产：

2018年（重述）

	年初	本年增加	账面余额 本年减少	汇率变动	其他减少	年末	减值 准备	持股 比例（%）	本年现金 红利
Aridis Pharmaceuticals, Inc	71,876,200.00	-	-	-	71,876,200.00	-	-	9.85%	3,694,403.00
Curemark LLC	-	297,607,614.23	-	-	-	297,607,614.23	-	3.31%	-
Kymab Group Limited	237,384,041.45	-	-	11,441,666.01	-	248,825,707.46	-	8.60%	-
Cantex Pharmaceuticals, Inc.	196,026,000.00	-	-	9,870,000.00	-	205,896,000.00	-	16.60%	-
ORI Healthcare Fund, L.P	204,491,156.73	26,129,829.63	46,955,815.80	9,856,262.89	-	193,521,433.45	-	20.00%	-
RapidMicroBiosystems, Inc	47,891,583.83	-	-	2,411,363.45	-	50,302,947.28	49,380,533.20	0.15%	-
深圳市同步齿科医疗股份有限公司	35,000,000.00	10,000,000.00	-	-	-	45,000,000.00	-	14.62%	-
上海兰卫医学检验所股份有限公司	-	35,700,000.00	-	-	-	35,700,000.00	-	1.01%	-
合嘉泓励（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00	-	1,332,102.61	-	-	18,667,897.39	-	4.81%	-
北京枫海资本管理中心（有限合伙）	462,411.00	25,000.00	-	-	-	487,411.00	-	25%	-
	<u>813,131,393.01</u>	<u>369,462,443.86</u>	<u>48,287,918.41</u>	<u>33,579,292.35</u>	<u>71,876,200.00</u>	<u>1,096,009,010.81</u>	<u>49,380,533.20</u>		<u>3,694,403.00</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 可供出售金融资产（仅适用于2018年度）（续）

可供出售金融资产减值准备变动如下：

2018年（重述）

	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
年初已计提减值	47,013,387.35	-	47,013,387.35
本年计提	-	62,744,297.91	62,744,297.91
其中：从其他综合收益转入	-	18,190,631.96	18,190,631.96
外币报表折算差异	2,367,145.85	199,803.96	2,566,949.81
年末已计提减值	<u>49,380,533.20</u>	<u>62,944,101.87</u>	<u>112,324,635.07</u>

13. 长期应收款

	2019年			2018年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期应收 利息	-	-	-	7,761,376.21	-	7,761,376.21

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 长期股权投资

2019年

	年初余额	本年变动								年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	其他方式取得的投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	外币报表折算差额	宣告现金股利		
联营企业											
OncoQuest Inc.（注1）	71,312,635.77	-	-	-	(24,480,197.40)	-	7,968,422.27	875,059.55	-	55,675,920.19	-
Resver logix Corp.（注2）	232,301,653.97	75,126,548.67	-	-	78,932,274.64	-	56,983,505.80	-	-	443,343,983.08	-
深圳市亚太健康管理有限公司（注3）	110,744,541.60	-	-	-	(22,461,662.11)	358,365.62	-	-	-	88,641,245.11	-
Hightide Therapeutics, Inc.（注4）	-	-	626,705,875.21	-	(45,961,100.17)	120,005.35	21,820,947.35	-	-	602,685,727.74	-
Quest PharmaTech Inc.（注5）	3,428,219.62	-	-	-	(4,361,047.02)	-	929,662.24	3,165.16	-	-	-
上海泰沂创业投资合伙企业（有限合伙）（注6）	144,702,947.16	-	-	(7,500,000.00)	36,508,516.18	-	-	-	(14,286,326.76)	159,425,136.58	-
	<u>562,489,998.12</u>	<u>75,126,548.67</u>	<u>626,705,875.21</u>	<u>(7,500,000.00)</u>	<u>18,176,784.12</u>	<u>478,370.97</u>	<u>87,702,537.66</u>	<u>878,224.71</u>	<u>(14,286,326.76)</u>	<u>1,349,772,012.70</u>	<u>-</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 长期股权投资（续）

2018年（重述）

	年初余额	本年变动								年末账面价值	年末 减值 准备
		追加投资	其他方式取得的 投资	减少 投资	权益法下 投资损益	其他综合 收益	其他权益变动	外币报表折 算差额	宣告现 金股利		
联营企业											
OncoQuest Inc.（注1）	80,158,252.52	-	-	-	(17,955,756.03)	-	5,716,550.79	3,393,588.49	-	71,312,635.77	-
Resver logix Corp.（注2）	494,855,955.29	-	-	-	(303,662,886.81)	-	41,108,585.49	-	-	232,301,653.97	-
深圳市亚太健康管理有限 公司（注3）	-	-	120,000,000.00	-	(9,255,458.40)	-	-	-	-	110,744,541.60	-
Quest PharmaTech Inc. （注5）	5,492,264.88	-	-	-	(3,359,376.05)	-	1,340,293.06	(44,962.27)	-	3,428,219.62	-
上海泰沂创业投资合伙企 业（有限合伙）（注6）	61,472,826.57	54,000,000.00	-	-	29,230,120.59	-	-	-	-	144,702,947.16	-
	<u>641,979,299.26</u>	<u>54,000,000.00</u>	<u>120,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>(305,003,356.70)</u>	<u>-</u>	<u>48,165,429.34</u>	<u>3,348,626.22</u>	<u>-</u>	<u>562,489,998.12</u>	<u>-</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 14. 长期股权投资（续）

- 注1：2015年10月10日，本集团第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于对外投资的议案》，同意子公司Hepalink USA INC.使用1300万美元认购OncoQuest Inc.（以下简称“OncoQuest”）的A类优先股（依据投资协议，A类优先股具有等同于普通股的投票权）。截止2019年12月31日，Hepalink USA INC.持有的全部A类优先股已全部转为普通股，该项长期股权投资折合人民币金额为55,675,920.19元，持股比例为38.74%。
- 注2：2015年7月8日，本公司与Resver logix Corp.签订第一次股权收购协议，认购Resver logix Corp.定向增发13,270,000股股票，每股价格2.67加元，占总股本12.69%，每股附有0.075358认股权证。2017年6月20日，本公司以自有资金240万加元认购Resver logix Corp.增发的1,333,333股普通股，每股附有1股认股权证，认购完成后占Resver logix Corp.股本的12.74%。2017年12月5日，以自有资金8,700万加元认购Resver logix Corp.新发行的60,416,667股普通股，每股附0.082759认股权证，认购完成后本公司占Resver logix Corp.股本的42.86%。2019年1月31日，本公司以6,640,194加元认购Resver logix Corp.增发的2,213,398股普通股，每股附有0.5股认股权证；2019年3月29日，本公司以10,000,000美元认购Resver logix Corp.增发的4,479,793股普通股，每股附有0.5股认股权证，认购完成后，本公司持有Resver logix Corp.普通股81,713,191股，占Resver logix Corp.股本的40.79%。本公司于2015年7月投资Resver logix Corp.成为第二大股东，委派1名董事且后续还陆续增持Resver logix Corp.股份，从2015年7月开始对Resver logix Corp.有重大影响，为本公司之联营企业。截止2019年12月31日，该项长期股权投资折合人民币为443,343,983.08元。于2019年，由于本公司未同比增资Resver logix Corp.，导致持股比例被动稀释至38.78%；截止2018年12月31日和2019年12月31日，本公司持有Resver logix Corp.认股权证的公允价值分别为人民币77,173,826.34元和人民币24,767,937.82元，详见附注五、2和附注五、3。
- 注3：2015年7月26日，本公司之子公司深圳枫海资本股权投资基金合伙企业（有限合伙）投资深圳市摩氏健业投资中心（有限合伙）两年期的可转换债券，于2017年7月26日到期，计入其他非流动资产核算。于2018年7月27日签署转股协议，转股后深圳枫海资本股权投资基金合伙企业（有限合伙）持有深圳市亚太健康管理有限公司（深圳市亚太健康管理有限公司和深圳市摩氏健业投资中心（有限合伙）的母公司均为深圳市摩氏健安投资中心（有限合伙））股权比例为27.43%，对深圳市亚太健康管理有限公司具有重大影响，并将其作为联营企业核算。截止2019年12月31日，本集团持有深圳市亚太健康管理有限公司27.43%股权，长期股权投资账面价值为人民币88,641,245.11元。
- 注4：自2019年3月25日起，本公司丧失对Hightide Therapeutics, Inc（以下简称“Hightide”）的控制权，不再将其纳入合并范围，本公司对Hightide具有重大影响，并将其作为联营企业核算。截止2019年12月31日，本公司持有Hightide 47.02%股权，长期股权投资账面价值为人民币602,685,727.74元。关于本公司丧失对Hightide的控制权事项，详见六、合并范围的变动。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 14. 长期股权投资（续）

注 5： 2015 年 10 月 10 日， 本公司之子公司 Hepalink USA INC.使用 200 万加元自有资金认购 Quest 新发行的 25,000,000 股普通股， 并派驻一名董事， 本集团对被投资单位能够施加重大影响， 为本集团之联营企业。 截止 2019 年 12 月 31 日， 本集团对 Quest 的持股比例为 14.94%， 由于本集团对 Quest 不负有承担额外损失义务且 Quest 自 2015 年起连续亏损， 长期股权投资的账面价值已经减记至零。

注 6： 2015 年 8 月 27 日本公司第三届董事会第十五次会议审议通过了《关于设立新药基金的议案》， 同意本公司以自有资金与上海泰有投资管理中心（有限合伙）、 杭州泰格医药科技股份有限公司以及上海泰允投资管理合伙企业（有限合伙）共同出资成立上海泰沂创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海泰沂”）。 根据合伙协议， 上海泰沂设立投审委员会， 本公司派驻 1 名代表， 作为投审委员会的成员， 本公司对被投资单位能够施加重大影响， 上海泰沂为本公司之联营企业。 2019 年度， 本公司收到上海泰沂被投项目退出的分红， 本公司减少对上海泰沂的投资人民币 7,500,000.00 元。 截止 2019 年 12 月 31 日， 本公司对上海泰沂的持股比例为 49.58%， 该项长期股权投资金额为人民币 159,425,136.58 元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 其他权益工具投资

2019年

被投资单位	其他权益工具投资							
	可供出售金融资产 2018年12月31日 账面价值 (附注五、12)	会计政策变更 (附注三、29)	2019年1月1日公 允价值	本年变动			外币报表折算 差额	2019年12月31日 公允价值
				追加投资	减少投资	公允价值变动 (附注五、42)		
Prometic Life Sciences Inc.	37,560,267.49	-	37,560,267.49	-	(17,053,425.23)	(20,506,842.26)	-	-
Aridis Pharmaceuticals, Inc.	66,861,823.14	-	66,861,823.14	-	-	(40,153,940.29)	562,984.27	27,270,867.12
Cantex Pharmaceuticals, Inc.	205,896,000.00	-	205,896,000.00	-	-	-	3,390,000.00	209,286,000.00
Curemark, LLC	297,607,614.23	-	297,607,614.23	86,956,588.95	-	-	4,375,391.46	388,939,594.64
RapidMicroBiosystems, Inc	922,414.08	(63,123.12)	859,290.96	-	-	1,015,191.60	26,531.94	1,901,014.50
	<u>608,848,118.94</u>	<u>(63,123.12)</u>	<u>608,784,995.82</u>	<u>86,956,588.95</u>	<u>(17,053,425.23)</u>	<u>(59,645,590.95)</u>	<u>8,354,907.67</u>	<u>627,397,476.26</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 其他权益工具投资（续）

2019年（续）

	成本	累计计入其他综合收 益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
				本年终止确认 的权益工具	仍持有的权益 工具	
Aridis Pharmaceuticals, Inc.	80,422,651.42	(53,151,784.30)	27,270,867.12	-	-	战略持有
Cantex Pharmaceuticals, Inc.	209,286,000.00	-	209,286,000.00	-	16,540,799.72	战略持有
Curemark, LLC	388,939,594.64	-	388,939,594.64	-	-	战略持有
RapidMicroBiosystems, Inc	50,317,076.57	(48,416,062.07)	1,901,014.50	-	-	战略持有
	<u>728,965,322.63</u>	<u>(101,567,846.37)</u>	<u>627,397,476.26</u>	<u>-</u>	<u>16,540,799.72</u>	

注 1：截止 2019 年 12 月 31 日，本集团处置其他权益工具投资 Prometic Life Sciences Inc. 产生累计亏损人民币 20,691,885.71 元从其他综合收益转入留存收益。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 其他非流动金融资产

		可供出售金融资产		其他非流动金融资产 (以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产)						
		2018年12月31日 账面价值 (附注五、12)	会计政策变更 (附注三、29)	2019年1月1日 公允价值	追加投资	减少投资	公允价值变动 (附注五、53)	外币报表 折算差额	2019年12月31日 公允价值	其中：累计公允价 值变动损益
TPG Biotechnology Partners V, L.P.	注1	181,109,020.62	-	181,109,020.62	100,654,844.01	-	98,054,786.27	-	379,818,650.90	84,936,386.97
Kymab Group Limited	注2	248,825,707.46	10,602,760.39	259,428,467.85	24,609,674.36	-	22,288,888.52	6,204,734.95	312,531,765.68	33,536,001.13
ORI Healthcare Fund, L.P.	注3	193,521,433.45	28,351,920.97	221,873,354.42	18,676,016.35	(73,598,483.67)	44,475,653.11	5,137,608.38	216,564,148.59	38,985,928.44
深圳市同步齿科医疗股份有限公司	注4	45,000,000.00	59,500,000.00	104,500,000.00	-	-	31,500,000.00	-	136,000,000.00	91,000,000.00
TPG Biotechnology Partners IV, L.P.	注5	85,711,759.52	4,031,937.83	89,743,697.35	1,726,673.03	(26,423,976.79)	(14,000,749.87)	-	51,045,643.72	(60,077,591.08)
合嘉泓励（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）	注6	18,667,897.39	14,327,719.06	32,995,616.45	-	(288,909.58)	9,696,640.47	-	42,403,347.34	24,024,359.53
上海兰卫医学检验所股份有限公司	注7	35,700,000.00	800,000.00	36,500,000.00	-	-	4,900,000.00	-	41,400,000.00	11,435,800.00
广州人心网络科技有限公司	注8	-	-	-	40,000,000.00	-	1,000,000.00	-	41,000,000.00	1,000,000.00
CDH Avatar, L.P.	注9	4,729,506.61	-	4,729,506.61	-	-	1,810,883.48	138,788.71	6,679,178.80	(4,005,048.31)
北京枫海资本管理中心（有限合伙）	注10	487,411.00	-	487,411.00	240,538.36	-	-	-	727,949.36	-
		<u>813,752,736.05</u>	<u>117,614,338.25</u>	<u>931,367,074.30</u>	<u>185,907,746.11</u>	<u>(100,311,370.04)</u>	<u>199,726,101.98</u>	<u>11,481,132.04</u>	<u>1,228,170,684.39</u>	<u>220,835,836.68</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 其他非流动金融资产（续）

- 注1： 于2016年6月，本公司第三届董事会第二十二次会议审议通过了《关于公司使用自有资金对TPG BIOTECHNOLOGY PARTNERS V, L.P.投资的议案》，同意公司使用自有资金认购TPG BIOTECHNOLOGY PARTNERS V, L.P.（以下简称“TPG V”）的有限合伙份额。本年度，本集团对TPG V追加投资人民币100,654,844.01元，截至2019年12月31日，本集团持有TPG V的公允价值为人民币379,818,650.90元；
- 注2： 于2016年11月，本公司召开第三届董事会第二十八次会议审议通过了《关于全资子公司对外投资的议案》，同意本集团子公司海普瑞（香港）有限公司购买Kymab Group Limited（以下简称“Kymab”）发行的C类优先股。本年度，本集团对Kymab追加投资人民币24,609,674.36元，截至2019年12月31日，本集团持有Kymab优先股的公允价值为人民币312,531,765.68元；
- 注3： 于2016年1月，公司召开第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于对全资子公司增资并参与投资设立医疗基金的议案》，决定以自有资金2,000万美元对全资子公司香港海普瑞增资，增资资金用于参与投资设立ORI Healthcare Fund, L.P.（以下简称“ORI”），享有其有限合伙份额。本年度，本集团对ORI追加投资人民币18,676,016.35元，同时，因ORI退出投资项目减少投资人民币73,598,483.67元。截至2019年12月31日，本集团持有ORI的公允价值为人民币216,564,148.59元；
- 注4： 于2016年11月，本集团子公司深圳枫海资本股权投资基金合伙企业（有限合伙）与深圳市同步齿科医疗股份有限公司（以下简称“同步齿科”）签订认购协议，购买其股份。截至2019年12月31日，本集团持有同步齿科股份的公允价值为人民币136,000,000.00元；
- 注5： 于2014年11月，本公司第三届董事会第五次会议审议通过了《关于公司使用自有资金对TPG BIOTECHNOLOGY PARTNERS IV, L.P.进行投资的议案》，同意公司使用自有资金认购TPG BIOTECHNOLOGY PARTNERS IV, L.P.（以下简称“TPG IV”）的有限份额。本年度，本集团对TPG IV追加投资人民币1,726,673.03元，同时，因TPG IV退出投资项目减少投资人民币26,423,976.79元。截至2019年12月31日，本集团持有TPG IV的公允价值为人民币51,045,643.72元；

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 16. 其他非流动金融资产（续）

注6： 于2015年10月，深圳海普瑞第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于设立产业基金的议案》，同意公司使用自有资金参与上海合之力投资管理有限公司（普通合伙人）设立的合嘉泓励（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“合嘉泓励”），并享有有限合伙份额。本年度，本集团因合嘉泓励退出投资项目减少人民币288,909.58元。截至2019年12月31日，本集团持有合嘉泓励的公允价值为人民币42,403,347.34元；

注7： 于2016年4月，本集团子公司深圳枫海资本股权投资基金合伙企业（有限合伙）的第二次投资决策会议审议通过了《参与上海兰卫医学检验所股份有限公司2016年度非公开发行的决策》同意公司认购上海兰卫医学检验所股份有限公司增发股票。截至2019年12月31日，本集团持有该公司股票的公允价值为人民币41,400,000.00元；

注8： 于2019年6月，本集团子公司深圳枫海资本股权投资基金合伙企业（有限合伙）购买广州人心网络科技有限公司（以下简称“人心网络”）的股份。本年度，本集团对人心网络新增投资人民币40,000,000.00元。截至2019年12月31日，本集团持有人心网络的公允价值为人民币41,000,000.00元；

注9： 于2015年4月，本集团第三届董事会第九次会议审议通过了《关于全资子公司使用自有资金对CDH Avatar,L.P.进行投资的议案》，同意全资子公司海普瑞（香港）有限公司作为B类有限合伙人使用自有资金参与CDH Avatar,L.P.（以下简称“CDH”）的投资。截至2019年12月31日，本集团持有CDH的公允价值为人民币6,679,178.80元；

注10： 于2015年3月，本公司第三届董事会第八次会议审议通过了《关于设立产业并购基金的议案》同意本集团子公司深圳市德康投资发展有限公司参与北京枫海资本管理中心（有限合伙）的设立，享有其有限合伙份额。本年度，本集团对北京枫海的追加投资人民币240,538.36元，截至2019年12月31日，本集团持有该基金的公允价值为人民币727,949.36元。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 固定资产

2019年	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	土地	合计
原值						
年初余额	1,269,460,193.02	977,685,092.26	48,109,933.03	70,911,584.02	32,946,194.91	2,399,112,997.24
购置	17,418,092.02	9,327,660.59	-	3,051,940.99	-	29,797,693.60
在建工程转入	76,640,973.76	244,641,419.02	380,537.44	2,323,357.29	-	323,986,287.51
处置或报废	-	(8,230,660.44)	(345,090.40)	(737,477.78)	-	(9,313,228.62)
其他减少（注1）	-	(3,132,911.11)	-	(482,738.17)	-	(3,615,649.28)
外币报表折算差额	3,547,536.43	9,833,553.58	554,438.02	484,695.48	542,446.68	14,962,670.19
年末余额	1,367,066,795.23	1,230,124,153.90	48,699,818.09	75,551,361.83	33,488,641.59	2,754,930,770.64
累计折旧						
年初余额	211,708,379.99	422,294,102.43	25,267,166.42	46,116,816.39	-	705,386,465.23
计提	56,249,868.70	131,432,409.90	4,009,745.53	6,851,107.92	-	198,543,132.05
处置或报废	-	(7,602,626.16)	(341,085.75)	(631,379.32)	-	(8,575,091.23)
其他减少	-	(1,071,301.82)	-	(196,546.88)	-	(1,267,848.70)
外币报表折算差额	680,392.91	4,347,498.06	251,820.57	305,383.44	-	5,585,094.98
年末余额	268,638,641.60	549,400,082.41	29,187,646.77	52,445,381.55	-	899,671,752.33
账面价值						
年末	1,098,428,153.63	680,724,071.49	19,512,171.32	23,105,980.28	33,488,641.59	1,855,259,018.31
年初	1,057,751,813.03	555,390,989.83	22,842,766.61	24,794,767.63	32,946,194.91	1,693,726,532.01

注1：2019年3月25日起，本公司丧失对Hightide的控制权，不再将Hightide纳入合并范围，作为联营企业核算。因此Hightide相关固定资产全部转出。详见附注六、1。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 固定资产（续）

2018年（重述）

	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	土地	合计
原值						
年初余额	779,609,889.95	825,450,317.60	40,423,711.43	59,973,195.62	31,366,859.02	1,736,823,973.62
购置	367,744.14	1,902,156.03	871,228.49	957,998.92	-	4,099,127.58
在建工程转入	481,817,492.35	149,296,802.92	5,682,146.82	10,272,382.57	-	647,068,824.66
处置或报废	-	(1,698,691.70)	(22,649.57)	(511,252.55)	-	(2,232,593.82)
处置子公司	(450,200.00)	(17,695,507.58)	(378,931.74)	(933,350.07)	-	(19,457,989.39)
外币报表折算差额	8,115,266.58	20,430,014.99	1,534,427.60	1,152,609.53	1,579,335.89	32,811,654.59
年末余额	<u>1,269,460,193.02</u>	<u>977,685,092.26</u>	<u>48,109,933.03</u>	<u>70,911,584.02</u>	<u>32,946,194.91</u>	<u>2,399,112,997.24</u>
累计折旧						
年初余额	166,872,720.52	317,095,268.66	20,683,936.68	34,412,579.13	-	539,064,504.99
计提	43,391,736.69	106,288,923.81	4,362,174.49	12,164,453.88	-	166,207,288.87
处置或报废	-	(1,367,403.60)	(2,510.34)	(397,448.43)	-	(1,767,362.37)
处置子公司	(135,861.76)	(8,690,940.37)	(341,120.39)	(744,116.20)	-	(9,912,038.72)
外币报表折算差额	1,579,784.54	8,968,253.93	564,685.98	681,348.01	-	11,794,072.46
年末余额	<u>211,708,379.99</u>	<u>422,294,102.43</u>	<u>25,267,166.42</u>	<u>46,116,816.39</u>	<u>-</u>	<u>705,386,465.23</u>
账面价值						
年末	<u>1,057,751,813.03</u>	<u>555,390,989.83</u>	<u>22,842,766.61</u>	<u>24,794,767.63</u>	<u>32,946,194.91</u>	<u>1,693,726,532.01</u>
年初	<u>612,737,169.43</u>	<u>508,355,048.94</u>	<u>19,739,774.75</u>	<u>25,560,616.49</u>	<u>31,366,859.02</u>	<u>1,197,759,468.63</u>

本集团本年度及上年度均无暂时闲置的固定资产。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 固定资产（续）

融资租入固定资产如下：

2019年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	<u>40,964,432.94</u>	<u>30,176,300.53</u>	-	<u>10,788,132.41</u>

2018年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	<u>37,331,663.79</u>	<u>22,202,502.24</u>	-	<u>15,129,161.55</u>

于2019年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	<u>34,880,398.68</u>	正在办理中

于2019年12月31日，账面价值为人民币867,012,331.65元（2018年12月31日：人民币304,337,327.83元）的固定资产所有权受到限制，详见附注五、63。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 在建工程

	2019 年			2018 年（重述）		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
坪山医药生态园工程	180,123,394.50	-	180,123,394.50	154,889,586.81	-	154,889,586.81
海普瑞肝素类 API 生产线建设项目	350,738,328.26	-	350,738,328.26	276,751,129.66	-	276,751,129.66
SAP 系统建设	20,328,405.77	-	20,328,405.77	19,999,127.68	-	19,999,127.68
SPL 生产线、设备改扩建工程	65,982,799.91	-	65,982,799.91	194,209,959.45	-	194,209,959.45
Cytovance 生产线、设备改扩建工程	53,837,330.72	-	53,837,330.72	43,415,061.01	-	43,415,061.01
天道制剂扩产项目	35,077,720.02	-	35,077,720.02	41,707,502.20	-	41,707,502.20
天道现有依诺制剂预灌封生产线产能提升项目	-	-	-	4,012,072.45	-	4,012,072.45
其他	14,297,166.71	-	14,297,166.71	10,258,488.07	-	10,258,488.07
	<u>720,385,145.89</u>	<u>-</u>	<u>720,385,145.89</u>	<u>745,242,927.33</u>	<u>-</u>	<u>745,242,927.33</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 在建工程（续）

重要在建工程2019年变动如下：

	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产金额	其他转出	外币报表折 算差额	年末余额	工程累计投入占 预算比例(%)	资金来源
坪山医药生态园工程	1,674,763,592.55	154,889,586.81	58,068,724.96	(32,834,917.27)	-	-	180,123,394.50	42.77	自有资金
海普瑞肝素类 API 生产 线建设项目	414,502,279.88	276,751,129.66	76,082,609.10	(2,095,410.50)	-	-	350,738,328.26	85.10	自有资金
SAP 系统建设	25,510,603.04	19,999,127.68	-	-	-	329,278.09	20,328,405.77	95.00	自有资金/循环借款
SPL 生产线、设备改扩建 工程	321,157,637.29	194,209,959.45	44,845,205.31	(174,683,713.23)	-	1,611,348.38	65,982,799.91	96.33	自有资金/循环借款
Cytovance 生产线、设备 改扩建工程	239,183,108.36	43,415,061.01	57,799,293.27	(48,209,001.55)	-	831,977.99	53,837,330.72	87.98	自有资金/循环借款
天道制剂扩产项目	137,055,288.47	41,707,502.20	49,939,715.32	(56,569,497.50)	-	-	35,077,720.02	87.96	自有资金
其他		14,270,560.52	13,632,426.10	(9,593,747.46)	(4,012,072.45)	-	14,297,166.71		
		<u>745,242,927.33</u>	<u>300,367,974.06</u>	<u>(323,986,287.51)</u>	<u>(4,012,072.45)</u>	<u>2,772,604.46</u>	<u>720,385,145.89</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 在建工程（续）

重要在建工程2018年变动如下：

	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产金额	其他减少	外币报表折 算差额	年末余额	工程累计投入占 预算比例(%)	资金来源
深瑞制造技术改造工程	85,584,218.06	220,880.18	-	(220,880.18)	-	-	-	100.00	自有资金
坪山医药生态园工程	1,309,298,199.47	411,847,972.47	197,368,038.32	(454,326,423.98)	-	-	154,889,586.81	46.53	自有资金
海普瑞肝素类 API 生产 线建设项目	418,668,518.99	23,193,895.93	253,958,993.52	(401,759.79)	-	-	276,751,129.66	66.20	自有资金 自有资金/ 循环借款
SAP 系统建设	25,097,384.08	19,462,392.08	-	-	(427,895.65)	964,631.25	19,999,127.68	95.00	自有资金/ 循环借款
SPL 生产线、设备改 扩建工程	280,589,959.08	206,994,662.73	33,790,455.12	(56,134,225.41)	(61,592.87)	9,620,659.88	194,209,959.45	92.56	自有资金/ 循环借款
Cytovance 生产线、设 备改扩建工程	180,143,457.12	108,071,796.75	60,435,065.80	(127,883,320.01)	(228,608.67)	3,020,127.14	43,415,061.01	75.29	自有资金/ 循环借款
天道制剂扩产项目	165,112,400.00	494,475.26	41,213,026.94	-	-	-	41,707,502.20	25.54	自有资金
其他		7,175,375.88	15,197,399.93	(8,102,215.29)	-	-	14,270,560.52		
		<u>777,461,451.28</u>	<u>601,962,979.63</u>	<u>(647,068,824.66)</u>	<u>(718,097.19)</u>	<u>13,605,418.27</u>	<u>745,242,927.33</u>		

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 在建工程（续）

重要在建工程2019年变动如下：

	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率(%)
坪山医药生态园工程	55.00	-	-	-
海普瑞肝素类API生产线建设项目	85.10	-	-	-
SAP系统建设	95.00	2,060,726.67	-	-
SPL生产线、设备改扩建工程	96.33	457,203.02	-	-
Cytovance生产线、设备改扩建工程	87.98	1,945,450.22	-	-
天道制剂扩产项目	87.96	-	-	-
		<u>4,463,379.91</u>	<u>-</u>	

重要在建工程2018年变动如下：

	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率(%)
深瑞制造技术改造工程	100.00	-	-	-
坪山医药生态园工程	46.53	-	-	-
海普瑞肝素类API生产线建设项目	66.20	-	-	-
SAP系统建设	95.00	2,060,726.67	-	-
SPL生产线、设备改扩建工程	92.56	457,203.02	523,464.33	LIBOR+1.25%/2%
Cytovance生产线、设备改扩建工程	75.29	1,945,450.22	1,760,900.41	LIBOR+1.25%/2%
天道制剂扩产项目	25.54	-	-	-
		<u>4,463,379.91</u>	<u>2,284,364.74</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产

2019年

	软件使用权	土地使用权	商标使用权	专利使用权	专有技术	品牌	客户资源	合计
原值								
年初余额	17,796,934.27	163,960,287.10	861,926.01	2,067,017.90	158,979,927.00	131,107,709.60	443,273,498.40	918,047,300.28
购置	1,060,417.54	-	162,546.71	15,770.00	1,807,949.23	-	-	3,046,683.48
处置	(66,713.57)	-	-	-	-	-	-	(66,713.57)
其他减少（注1）	-	-	(38,839.39)	(950,747.54)	(15,088,700.00)	-	-	(16,078,286.93)
外币报表折算差额	23,842.74	-	-	-	(376,438.90)	2,158,639.00	7,298,331.00	9,104,373.84
年末余额	18,814,480.98	163,960,287.10	985,633.33	1,132,040.36	145,322,737.33	133,266,348.60	450,571,829.40	914,053,357.10
累计摊销								
年初余额	8,235,385.02	35,396,127.45	417,796.86	615,985.87	19,535,191.91	28,304,897.85	95,698,498.54	188,203,883.50
计提	2,312,699.71	4,954,186.75	92,205.12	94,527.72	11,145,342.20	8,777,191.92	29,675,573.88	57,051,727.30
处置	(33,115.00)	-	-	-	-	-	-	(33,115.00)
其他减少（注1）	-	-	(12,690.94)	(100,308.29)	(5,532,523.04)	-	-	(5,645,522.27)
外币报表折算差额	25,021.80	-	-	-	42,819.43	573,260.98	1,938,188.05	2,579,290.26
年末余额	10,539,991.53	40,350,314.20	497,311.04	610,205.30	25,190,830.50	37,655,350.75	127,312,260.47	242,156,263.79
账面价值								
年末	8,274,489.45	123,609,972.90	488,322.29	521,835.06	120,131,906.83	95,610,997.85	323,259,568.93	671,897,093.31
年初	9,561,549.25	128,564,159.65	444,129.15	1,451,032.03	139,444,735.09	102,802,811.75	347,574,999.86	729,843,416.78

注1： 2019年3月25日起，本公司丧失对Hightide的控制权，不再将Hightide纳入合并范围，作为联营企业核算。因此Hightide相关开发支出全部转出。详见附注六、1。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产（续）

2018年

	软件使用权	土地使用权	商标使用权	专利使用权	专有技术	品牌	客户资源	合计
原值								
年初余额	16,905,496.95	163,960,287.10	13,623,626.01	2,075,603.32	117,582,995.06	124,822,822.60	422,024,375.40	860,995,206.44
购置	903,872.20	-	-	47,169.81	41,048,963.65	-	-	42,000,005.66
内部研发	-	-	-	5,110.00	-	-	-	5,110.00
处置	(196,581.20)	-	-	-	-	-	-	(196,581.20)
其他转出	(40,041.24)	-	(12,761,700.00)	(60,865.23)	(2,335.02)	-	-	(12,864,941.49)
外币报表 折算差额	224,187.56	-	-	-	350,303.31	6,284,887.00	21,249,123.00	28,108,500.87
年末余额	17,796,934.27	163,960,287.10	861,926.01	2,067,017.90	158,979,927.00	131,107,709.60	443,273,498.40	918,047,300.28
累计摊销								
年初余额	5,947,713.80	30,441,940.70	7,432,905.96	486,203.80	7,760,454.40	18,626,529.31	62,976,057.99	133,671,805.96
计提	2,220,127.35	4,954,186.75	715,034.38	161,569.27	11,733,095.32	8,438,598.58	28,530,794.13	56,753,405.78
处置	(20,695.26)	-	-	-	-	-	-	(20,695.26)
其他转出	(27,646.52)	-	(7,730,143.48)	(31,787.20)	(838.84)	-	-	(7,790,416.04)
外币报表 折算差额	115,885.65	-	-	-	42,481.03	1,239,769.96	4,191,646.42	5,589,783.06
年末余额	8,235,385.02	35,396,127.45	417,796.86	615,985.87	19,535,191.91	28,304,897.85	95,698,498.54	188,203,883.50
账面价值								
年末	9,561,549.25	128,564,159.65	444,129.15	1,451,032.03	139,444,735.09	102,802,811.75	347,574,999.86	729,843,416.78
年初	10,957,783.15	133,518,346.40	6,190,720.05	1,589,399.52	109,822,540.66	106,196,293.29	359,048,317.41	727,323,400.48

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 无形资产（续）

于2019年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为0.007%（2018年12月31日：0.007%）

于2019年12月31日，无未办妥产权证书的无形资产。

20. 开发支出

2019年

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少			年末余额
			确认 无形资产	计入 当期损益	其他减少 (注1)	
治疗糖尿病的多肽新药开发项目	15,095,250.93	21,932,486.99	-	21,774,174.36	15,253,563.56	-
新药开发项目	45,048.55	38,866,233.16	-	38,866,233.16	-	45,048.55
AR-301注射液	-	12,578,857.85	-	2,027,551.37	-	10,551,306.48
抗肿瘤（转移）项目	-	3,800,354.59	-	3,800,354.59	-	-
肝素钠原料药、制剂开发项目	-	63,352,064.97	-	63,352,064.97	-	-
坪山肝素API产线工艺适用性项目	-	10,890,672.30	-	10,890,672.30	-	-
胰腺癌抗体生产、胰腺癌临床及申报	-	980,668.36	-	980,668.36	-	-
卵巢癌项目	-	334,757.00	-	334,757.00	-	-
其他	236,037.60	6,946,446.02	-	6,688,009.47	-	494,474.15
	15,376,337.08	159,682,541.24	-	148,714,485.58	15,253,563.56	11,090,829.18

注1：2019年3月25日起，本公司丧失对Hightide的控制权，不再将Hightide纳入合并范围，作为联营企业核算。因此Hightide相关开发支出全部转出。详见附注六、1。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 开发支出（续）

2018年

	年初 余额	本年增加		本年减少		年末 余额
		内部开发	确认 无形资产	计入 当期损益		
新药开发项目	60,398.55	56,107,598.14	1,155.00	56,121,793.14	45,048.55	
治疗糖尿病的多肽新药开发项目	12,560,592.06	89,751,831.95	-	87,217,173.08	15,095,250.93	
胰腺癌抗体生产、胰腺癌临床及申报	-	1,902,624.28	-	1,902,624.28	-	
抗肿瘤（转移）项目	-	4,899,355.28	-	4,899,355.28	-	
超低分子肝素钠适应症的选择研究	-	754,898.48	-	754,898.48	-	
肝素钠原料药、制剂开发项目	-	33,705,896.17	-	33,705,896.17	-	
其他	23,470.00	2,149,134.64	3,955.00	1,932,612.04	236,037.60	
	12,644,460.61	189,271,338.94	5,110.00	186,534,352.47	15,376,337.08	

本集团将进入临床阶段作为资本化开始时点，并将从该时点开始至获得药物生产批文前发生的与该项目相关的支出予以资本化，计入开发支出项目。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉

2019年

	年初 余额	本年增加 本年计提	本年减少 外币报表折算差 额	本年减少 处置	年末 余额
SPL Acquisition Corp.	1,455,439,256.35	-	23,963,258.53	-	1,479,402,514.88
Cytovance Biologics, Inc.	861,323,908.55	-	14,181,373.36	-	875,505,281.91
	<u>2,316,763,164.90</u>	<u>-</u>	<u>38,144,631.89</u>	<u>-</u>	<u>2,354,907,796.79</u>
减：减值准备	-	-	-	-	-
	<u>2,316,763,164.90</u>	<u>-</u>	<u>38,144,631.89</u>	<u>-</u>	<u>2,354,907,796.79</u>

2018年

	年初 余额	本年增加 本年计提	本年减少 外币报表折算差 额	本年减少 处置	年末 余额
SPL Acquisition Corp.	1,385,670,123.10	-	69,769,133.25	-	1,455,439,256.35
Cytovance Biologics, Inc.	820,034,777.25	-	41,289,131.30	-	861,323,908.55
	<u>2,205,704,900.35</u>	<u>-</u>	<u>111,058,264.55</u>	<u>-</u>	<u>2,316,763,164.90</u>
减：减值准备	-	-	-	-	-
	<u>2,205,704,900.35</u>	<u>-</u>	<u>111,058,264.55</u>	<u>-</u>	<u>2,316,763,164.90</u>

本集团于2014年4月收购SPL Acquisition Corp.,（以下简称“SPL”）形成商誉人民币1,297,621,000元。

本集团于2015年10月收购Cytovance Biologics, Inc.,（以下简称“Cytovance”）形成商誉人民币814,940,000元。

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组或者资产组组合以进行减值测试：

- 原料药资产组
- CDMO资产组

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 21. 商誉（续）

#### *原料药资产组*

原料药资产组主要由收购的SPL及其子公司构成，与购买日所确定的资产组组合一致。原料药资产组账面金额为人民币2,623,442,469.81元。可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值与公允价值减处置成本的较高者确定。其中资产组组合的预计未来现金流量的现值根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。该期间内收入的增长率分别是32%、16%、12%、9%、7%。EBITDA利润率分别是22%、19%、23%、26%、31%。现金流量预测所用的税前折现率是19%（2018年：18%）。用于推断5年以后的原料药资产组现金流量的增长率是3%（2018年：3%）。该增长率等于该原料药资产组所在行业的平均增长率。对于公允价值减处置成本，管理层根据数间可比上市公司的EV（企业价值）除以 EBITDA的比率7.5x-8.0x（2018年：6.0x-8.8x），乘以原料药资产组的 EBITDA 及控制权溢价5%（2018年：5%）计算。可比上市公司乃经考虑诸如业务类似度、公司规模、盈利及财务风险等因素而予以选择。本集团聘请了KPMG LLP对上述资产组可收回金额于2019年12月31日的商誉进行了减值测试评估。

#### *CDMO资产组*

CDMO资产组主要由收购的Cytovance构成，与购买日所确定的资产组组合一致。CDMO资产组账面金额为人民币1,702,667,082.91元。可收回金额采用资产组组合的预计未来现金流量的现值与公允价值减处置成本的较高者确定。其中资产组组合的预计未来现金流量的现值根据管理层批准的5年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。该期间内收入的增长率分别是29%、15%、7%、6%、6%。EBITDA利润率分别是25%、28%、29%、29%、29%。现金流量预测所用的税前折现率是15%（2018年：15%）。用于推断5年以后的CDMO资产组现金流量的增长率是3%（2018年：3%）。该增长率等于该CDMO资产组所在行业的平均增长率。对于公允价值减处置成本，管理层根据数间可比上市公司的EV（企业价值）除以 EBITDA的比率11.0x-12.0x（2018年：11.0x）乘以CDMO资产组的 EBITDA；以及根据数间可比上市公司的 EV（企业价值）除以收入的比率2.3x-2.5x（2018年：2.3x-3.0x），乘以CDMO资产组的收入，两者计算的企业价值各占50%权重，以及控制权溢价10%（2018年：10%）计算。可比上市公司乃经考虑诸如业务类似度、公司规模、盈利及财务风险等因素而予以选择。本集团聘请了KPMG LLP对上述资产组可收回金额于2019年12月31日的商誉进行了减值测试评估。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉（续）

商誉的账面金额分配至资产组的情况如下：

	原料药资产组		CDMO 资产组		合计	
	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年
商誉的账面金额	<u>1,479,402,514.88</u>	<u>1,455,439,256.35</u>	<u>875,505,281.91</u>	<u>861,323,908.55</u>	<u>2,354,907,796.79</u>	<u>2,316,763,164.90</u>

以下说明了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时所作出的关键假设：

预算EBITDA — 确定基础是在预算年度前一年实现的EBITDA率基础上，根据预计未来市场及成本变化适当调节。

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 长期待摊费用

2019年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
朋和沙河社区工程	115,663,828.60	-	(2,900,261.16)	-	112,763,567.44
宇科装修工程	205,975.15	-	(205,975.15)	-	-
君圣泰龙岗中海信厂房装修	2,110,567.90	68,181.82	(181,562.46)	(1,997,187.26)	-
朋和装修费	7,712,870.74	-	(190,441.20)	-	7,522,429.54
其他	941,468.77	25,000.00	(279,341.06)	-	687,127.71
	<u>126,634,711.16</u>	<u>93,181.82</u>	<u>(3,757,581.03)</u>	<u>(1,997,187.26)</u>	<u>120,973,124.69</u>

2018年（重述）

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
海通厂区装修费	2,451,368.61	-	(112,154.00)	(2,339,214.61)	-
朋和沙河社区工程	118,564,089.76	-	(2,900,261.16)	-	115,663,828.60
宇科装修工程	453,145.28	-	(247,170.13)	-	205,975.15
君圣泰龙岗中海信厂房装修	2,215,322.93	556,131.35	(660,886.38)	-	2,110,567.90
朋和装修费	-	7,810,557.34	(97,686.60)	-	7,712,870.74
其他	552,966.65	841,559.78	(453,057.66)	-	941,468.77
	<u>124,236,893.23</u>	<u>9,208,248.47</u>	<u>(4,471,215.93)</u>	<u>(2,339,214.61)</u>	<u>126,634,711.16</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损		递延所得税资产	
	2019年	2018年 (重述)	2019年	2018年 (重述)
递延所得税资产				
资产减值准备	36,025,770.39	149,707,807.08	7,688,072.11	27,475,621.04
内部交易未实现利润	364,506,948.57	267,729,305.62	56,953,808.70	42,076,633.99
可抵扣亏损	140,695,994.11	106,154,505.50	36,566,815.74	26,079,271.54
客户资源和商标摊销	14,205,924.41	22,831,722.57	3,290,352.80	5,001,110.28
预提养老金	88,303,855.23	36,579,153.93	21,915,650.14	8,040,947.98
预提奖金	28,841,356.94	17,597,244.80	7,061,416.35	3,868,283.29
公允价值变动	133,689,737.05	25,763,416.33	26,620,614.67	4,715,958.95
预提利息	191,588,000.85	154,741,420.19	44,152,151.43	33,934,737.90
长期股权投资权益法 调整	282,029,937.22	376,865,884.40	45,496,838.65	58,781,302.03
其他	58,739,862.63	59,467,983.56	11,052,977.30	10,872,181.29
	<u>1,338,627,387.40</u>	<u>1,217,438,443.98</u>	<u>260,798,697.89</u>	<u>220,846,048.29</u>

	应纳税暂时性差异		递延所得税负债	
	2019年	2018年 (重述)	2019年	2018年 (重述)
递延所得税负债				
非同一控制下企业合 并资产评估增值	515,178,658.70	487,696,203.65	131,409,214.13	125,992,093.67
公允价值变动	117,400,036.68	45,952,222.40	24,461,694.63	6,892,833.36
商誉摊销调整	591,313,370.68	527,325,393.41	137,037,025.31	117,817,284.70
折旧差异调整	260,659,172.40	227,256,691.72	61,222,026.50	50,911,377.86
丧失子公司控制权	573,865,247.67	-	88,816,056.77	-
其他	9,096,671.80	7,955,512.60	2,107,257.45	1,748,939.92
	<u>2,067,513,157.93</u>	<u>1,296,186,023.78</u>	<u>445,053,274.79</u>	<u>303,362,529.51</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2019年		2018年（重述）	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	143,049,457.38	117,749,240.51	106,316,686.43	114,529,361.86
递延所得税负债	143,049,457.38	302,003,817.41	106,316,686.43	197,045,843.08

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2019年	2018年
可抵扣暂时性差异	36,653,000.56	14,840,320.00
可抵扣亏损	475,133,615.57	449,141,535.91
	511,786,616.13	463,981,855.91

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2019年	2018年
2019年	-	25,278,419.86
2020年	47,534,395.23	47,688,472.44
2021年	61,629,575.52	61,629,575.52
2022年	36,165,305.34	36,165,305.34
2023年	31,391,306.79	31,391,306.79
2024年	37,834,988.07	16,686,935.83
2025年及以后	260,578,044.62	230,301,520.13
	475,133,615.57	449,141,535.91

根据本集团境外子公司所在国家地区的税法规定，企业可抵扣亏损失效年限大于5年。

本集团认为未来不是很可能产生用于使用上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 其他非流动资产

	2019年	2018年 (重述)
海普瑞肝素API生产线建设工程款(注1)	2,516,314.20	9,812,078.13
预付上市许可转让款（注2）	99,757,091.85	99,758,234.21
天道制剂扩产建设工程款（注3）	11,824,296.84	30,771,619.28
一年以上的定期存款	-	127,510,000.00
其他	791,247.75	-
	<u>114,888,950.64</u>	<u>267,851,931.62</u>

注 1： 为预付海普瑞肝素类 API 生产线建设项目的工程款项。

注 2： 为预付 Science Pharma Sp. z o.o.Sp.k 用于购买依诺肝素钠制剂（申请  
品名为 Neoparin）上市许可权的转让款。

注 3： 为 预 付 天 道 制 剂 扩 产 项 目 的 工 程 款 项 。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 资产减值准备

2019年

	年初余额	本年增加		本年减少		外币报表折算差额	年末余额
		计提	会计政策变更	转回	转销/核销		
坏账准备	37,232,643.79	3,103,633.95	(985,283.61)	(2,367,061.32)	(2,581,262.78)	506,526.07	34,909,196.10
存货跌价准备	100,004,255.54	48,402,948.93	-	(378,130.04)	(20,697,545.12)	1,629,483.74	128,961,013.05
可供出售金融资产减值准备	112,324,635.07	-	(112,324,635.07)	-	-	-	-
	<u>249,561,534.40</u>	<u>51,506,582.88</u>	<u>(113,309,918.68)</u>	<u>(2,745,191.36)</u>	<u>(23,278,807.90)</u>	<u>2,136,009.81</u>	<u>163,870,209.15</u>

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		外币报表折算差额	年末余额
			转回	转销/核销		
坏账准备	25,280,725.64	14,901,184.15	-	(3,294,908.55)	345,642.55	37,232,643.79
存货跌价准备	86,492,831.20	40,643,156.04	-	(31,371,939.40)	4,240,207.70	100,004,255.54
可供出售金融资产减值准备	47,013,387.35	62,744,297.91	-	-	2,566,949.81	112,324,635.07
	<u>158,786,944.19</u>	<u>118,288,638.10</u>	<u>-</u>	<u>(34,666,847.95)</u>	<u>7,152,800.06</u>	<u>249,561,534.40</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 短期借款

	2019年	2018年
质押借款（注1）	588,859,705.00	-
抵押借款（注2）	761,992,848.22	-
保证借款（注3）	338,552,254.51	766,380,618.00
信用借款（注4）	507,340,256.25	937,400,428.35
票据贴现借款（注5）	500,000,000.00	95,000,000.00
信用证贴现借款（注6）	230,700,000.00	182,710,000.00
	<u>2,927,445,063.98</u>	<u>1,981,491,046.35</u>

注1：于2019年12月31日，上述借款的年利率为4.8%。质押借款由本集团子公司深圳多普乐100%股权质押，且由李锂及李坦提供保证。

注2：于2019年12月31日，上述借款的年利率为4.6%-4.8%，3MLIBOR+130BP。抵押借款由本集团位于深圳市坪山区的房屋建筑物和土地使用权抵押。

注3：于2019年12月31日，上述借款的年利率为1.1%-2.2%（2018年12月31日：2.5%-6.3%，6Mlibor+282BP，3MLibor+130BP）。保证借款分别由本公司为子公司深圳市天道医药有限公司的借款提供保证、本集团子公司深圳多普乐及李锂为本公司的借款提供保证。

注4：于2019年12月31日，上述借款的年利率为3.1%-4.9%（2018年12月31日：2.6%-6.5%）。

注5：于2019年12月31日，上述借款的年利率为2.9%-4.5%（2018年12月31日：3.5%-5.4%）。

注6：于2019年12月31日，上述借款的年利率为3.3%-3.6%（2018年12月31日：3.6%-5.2%）。

于2019年12月31日及2018年12月31日，本集团均无逾期的短期借款。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付账款

应付账款不计息，并通常在30到90天内清偿。

	2019年	2018年 (重述)
1年以内	226,578,160.95	203,667,580.03
1至2年	1,617,434.41	777,688.58
2至3年	262,411.00	194,333.54
3年以上	203,224.93	633,808.54
	<u>228,661,231.29</u>	<u>205,273,410.69</u>

28. 预收款项

	2019年	2018年 (重述)
预收货款	3,642,219.53	9,176,739.68
CDMO服务款	<u>199,714,256.58</u>	<u>217,573,678.93</u>
	<u>203,356,476.11</u>	<u>226,750,418.61</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应付职工薪酬

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	134,161,192.00	731,628,119.69	(738,163,753.31)	127,625,558.38
离职后福利（设定提存计划）	20,516,423.10	53,824,681.17	(52,727,959.80)	21,613,144.47
辞退福利	-	489,786.33	(489,786.33)	-
一年内到期的其他福利	2,614,879.20	3,192,120.00	(2,625,852.00)	3,181,147.20
	<u>157,292,494.30</u>	<u>789,134,707.19</u>	<u>(794,007,351.44)</u>	<u>152,419,850.05</u>

2018年（重述）

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	104,739,783.05	668,645,096.53	(639,223,687.58)	134,161,192.00
离职后福利（设定提存计划）	19,054,275.78	38,272,167.49	(36,810,020.17)	20,516,423.10
辞退福利	-	5,090,358.53	(5,090,358.53)	-
一年内到期的其他福利	1,979,862.60	2,642,734.22	(2,007,717.62)	2,614,879.20
	<u>125,773,921.43</u>	<u>714,650,356.77</u>	<u>(683,131,783.90)</u>	<u>157,292,494.30</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	122,130,585.98	602,920,406.40	(615,615,005.07)	109,435,987.31
职工福利费	39,394.06	26,380,373.12	(25,706,039.99)	713,727.19
社会保险费	7,866,034.64	62,432,580.84	(58,693,329.27)	11,605,286.21
其中：医疗保险费	6,799,029.28	46,605,204.55	(44,083,939.93)	9,320,293.90
工伤保险费	627,439.76	15,134,052.97	(14,144,819.00)	1,616,673.73
生育保险费	439,565.60	641,543.13	(412,790.15)	668,318.58
其他	-	51,780.19	(51,780.19)	-
住房公积金	3,905,011.30	7,666,141.77	(6,186,719.94)	5,384,433.13
工会经费和职工教育 经费	220,552.34	12,630,654.71	(12,388,691.65)	462,515.40
短期带薪缺勤	-	8,671,629.01	(8,671,629.01)	-
其他短期薪酬	(386.32)	10,926,333.84	(10,902,338.38)	23,609.14
	<u>134,161,192.00</u>	<u>731,628,119.69</u>	<u>(738,163,753.31)</u>	<u>127,625,558.38</u>

2018年（重述）

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	93,051,762.63	563,160,148.02	(534,081,324.67)	122,130,585.98
职工福利费	51,253.47	24,475,573.34	(24,487,432.75)	39,394.06
社会保险费	8,310,137.28	49,311,145.70	(49,755,248.34)	7,866,034.64
其中：医疗保险费	6,547,383.51	37,132,807.33	(36,881,161.56)	6,799,029.28
工伤保险费	1,016,839.92	11,736,621.17	(12,126,021.33)	627,439.76
生育保险费	745,913.85	395,993.73	(702,341.98)	439,565.60
其他	-	45,723.47	(45,723.47)	-
住房公积金	3,117,539.53	6,921,646.10	(6,134,174.33)	3,905,011.30
工会经费和职工教育 经费	209,090.14	6,658,003.69	(6,646,541.49)	220,552.34
短期带薪缺勤	-	7,559,628.80	(7,559,628.80)	-
其他短期薪酬	-	10,558,950.88	(10,559,337.20)	(386.32)
	<u>104,739,783.05</u>	<u>668,645,096.53</u>	<u>(639,223,687.58)</u>	<u>134,161,192.00</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2019年				
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	19,834,483.70	51,858,803.02	(50,640,713.02)	21,052,573.70
失业保险费	681,939.40	1,965,878.15	(2,087,246.78)	560,570.77
	<u>20,516,423.10</u>	<u>53,824,681.17</u>	<u>(52,727,959.80)</u>	<u>21,613,144.47</u>
2018年（重述）				
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	18,629,244.78	35,992,177.50	(34,786,938.58)	19,834,483.70
失业保险费	425,031.00	2,279,989.99	(2,023,081.59)	681,939.40
	<u>19,054,275.78</u>	<u>38,272,167.49</u>	<u>(36,810,020.17)</u>	<u>20,516,423.10</u>

30. 应交税费

	2019年	2018年 （重述）
企业所得税	63,423,488.63	61,787,603.45
增值税	18,725,946.93	14,912,633.58
个人所得税	1,349,059.03	1,677,177.19
城市维护建设税	16,210.56	156,619.39
教育费附加	6,694.33	66,793.25
地方教育费附加	4,464.89	44,528.84
土地使用税	417,129.60	242,664.50
房产税	3,861,021.15	3,320,184.03
其他	441,120.59	192,019.01
	<u>88,245,135.71</u>	<u>82,400,223.24</u>



深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他应付款

	2019年	2018年 (重述)
应付利息	-	19,825,989.68
其他应付款	344,008,014.30	1,471,226,576.09
	<u>344,008,014.30</u>	<u>1,491,052,565.77</u>

应付利息

	2019年	2018年
长期借款利息	-	8,062,038.69
企业债券利息	-	4,696,385.00
短期借款利息	-	7,067,565.99
	<u>-</u>	<u>19,825,989.68</u>

自2019年1月1日起，对于采用实际利率法对金融负债计算的应计利息，列报于这些金融负债的账面余额，逾期应付利息列报为应付利息。

其他应付款

	2019年	2018年 (重述)
工程设备款	99,996,114.03	146,968,220.54
市场推广费	150,785,260.99	68,919,862.10
保证金及质保金	26,534,102.06	28,926,013.09
咨询服务费	26,500,184.97	14,907,552.28
股权收购款	-	1,176,000,100.00
其他	40,192,352.25	35,504,828.08
	<u>344,008,014.30</u>	<u>1,471,226,576.09</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 一年内到期的非流动负债

	2019年	2018年
一年内到期的长期借款	553,195,053.63	481,991,130.10
一年内到期的长期应付款	2,555,385.62	3,018,699.04
一年内到期的应付债券	458,700,311.60	-
	<u>1,014,450,750.85</u>	<u>485,009,829.14</u>

33. 其他流动负债

	2019年	2018年
预提咨询服务费	2,659,079.72	1,730,168.73
预提换货款	-	30,321,724.04
预提补偿款	3,824,875.57	-
预提其他费用	2,065,942.32	1,467,309.20
	<u>8,549,897.61</u>	<u>33,519,201.97</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 长期借款

	2019年	2018年
质押借款（注1）	546,362,986.67	545,280,000.00
保证借款（注2）	602,515,423.06	1,074,506,034.63
抵押借款（注3）	<u>1,063,276,089.04</u>	<u>317,038,976.85</u>
	<u>2,212,154,498.77</u>	<u>1,936,825,011.48</u>
减：一年内到期的长期借款	<u>553,195,053.63</u>	<u>481,991,130.10</u>
	<u>1,658,959,445.14</u>	<u>1,454,833,881.38</u>

注1：于2019年12月31日，上述借款的年利率为6.5%（2018年12月31日：6.5%）。质押借款由本集团子公司深圳多普乐100%股权质押，且由李锂及李坦提供保证。

注2：于2019年12月31日，上述借款的年利率为3MLibor+130BP-150BP（2018年12月31日：4.4%,3MLibor+130BP-150BP）。保证借款分别由本公司为子公司深圳市天道医药有限公司的借款提供保证、本集团子公司深圳多普乐及李锂为本公司的借款提供保证。

注3：于2019年12月31日，上述借款的年利率为5.4%，LIBOR+Applicable Margin（2018年12月31日：LIBOR+Applicable Margin）。于2019年12月31日，抵押借款由本集团位于深圳市坪山区的房屋建筑物，土地使用权以及本集团子公司SPL的全部资产作为抵押，于2018年12月31日，由本集团子公司SPL的全部资产作为抵押。

于2019年12月31日及2018年12月31日，本集团均无逾期的长期借款。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 应付债券

	2019年	2018年
公司债-16海普瑞	6,427,185.00	994,608,157.79
公司债-19海普瑞	716,319,554.05	-
公司债-19海普瑞01	431,647,404.40	-
	<u>1,154,394,143.45</u>	<u>994,608,157.79</u>
减：一年内到期的应付债券	<u>458,700,311.60</u>	-
	<u><u>695,693,831.85</u></u>	<u><u>994,608,157.79</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 应付债券（续）

2019年

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	本年应付利息	折价摊销	本年回购/偿还	年末余额
公司债-16海普瑞（注1）	1,000,000,000.00	2016/11/8	5年	1,000,000,000.00	994,608,157.79	-	27,114,015.00	530,685.00	5,391,842.21	(994,103,500.00)	6,427,185.00
公司债-19海普瑞（注2）	700,000,000.00	2019/4/23	5年	700,000,000.00	-	688,344,339.74	26,522,222.20	26,522,222.20	1,452,992.11	-	716,319,554.05
公司债-19海普瑞01（注3）	430,000,000.00	2019/10/30	1年	430,000,000.00	-	426,172,358.49	4,813,611.12	4,813,611.12	661,434.79	-	431,647,404.40
	<u>2,130,000,000.00</u>			<u>2,130,000,000.00</u>	<u>994,608,157.79</u>	<u>1,114,516,698.23</u>	<u>58,449,848.32</u>	<u>31,866,518.32</u>	<u>7,506,269.11</u>	<u>(994,103,500.00)</u>	<u>1,154,394,143.45</u>

2018年

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	折溢价摊销	本年回购/偿还	年末余额
公司债-16海普瑞	1,000,000,000.00	2016/11/08	5年	1,000,000,000.00	992,786,797.79	-	31,899,996.00	1,821,360.00	-	994,608,157.79

注1： 2016年11月8日，本公司于中国大陆按面值发行面额为人民币10亿元的人民币债券，计息方式为付息式固定利率，票面利率为3.19%，每年付息一次，到期一次还本，债券存续期为5年。但投资者有权选择在第3个付息日（即2019年11月7日）将其持有的全部或部分本债券按票面金额回售给发行人，或放弃投资者回售选择权而继续持有。2019年11月7日，本债券第3个付息日回售9,941千张持有债券（包括本金人民币994,103,500元），此外，本公司从2019年11月7日开始上调本债券的票面利率为6%。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 应付债券（续）

注2： 2019年4月23日，本公司于中国大陆按面值发行面额为人民币7亿元的人民币债券，计息方式为付息式固定利率，票面利率为5.5%，每年付息一次，到期一次还本，债券存续期为5年。但投资者有权选择在第3个付息日（即2022年4月22日）将其持有的全部或部分本债券按票面金额回售给发行人，或放弃投资者回售选择权而继续持有。

注3： 2019年10月30日，本公司于中国大陆按面值发行面额为人民币4.3亿元的人民币债券，计息方式为付息式固定利率，票面利率为6.5%，每年付息一次，到期一次还本，债券存续期为1年。

36. 长期应付款

	2019年	2018年
长期应付款	7,700,229.80	7,643,773.42
专项应付款	186,027.04	144,635.68
	<u>7,886,256.84</u>	<u>7,788,409.10</u>

长期应付款

	2019年	2018年
融资租赁	<u>7,700,229.80</u>	<u>7,643,773.42</u>

专项应付款

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
维修基金本金	<u>144,635.68</u>	<u>41,391.36</u>	<u>-</u>	<u>186,027.04</u>	专项应付款是计提安居房主体维修金，按0.3元/m <sup>2</sup> 进行计提

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
维修基金本金	<u>103,244.32</u>	<u>41,391.36</u>	<u>-</u>	<u>144,635.68</u>	专项应付款是计提安居房主体维修金，按0.3元/m <sup>2</sup> 进行计提

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 长期应付职工薪酬

	2019年	2018年 (重述)
设定受益计划净负债	95,238,196.42	67,139,226.82
其他长期职工福利	13,764,498.92	10,467,499.79
	<u>109,002,695.34</u>	<u>77,606,726.61</u>

设定受益计划净负债

本集团为其在美国境内所有符合条件的员工运作一项设定受益计划。在该计划下，符合规定工作年限要求的员工有权享受达到退休年龄65岁时的最终平均受益额的1%的退休福利。

本集团的设定受益计划是一项离职后薪水退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。该计划以基金为法律形式，并由独立受托人进行管理，其持有的资产与本集团的资产单独分开。受托人负责确定该计划的投资策略。

受托人审核计划的资金水平。该审核包括资产—负债匹配策略和投资风险管理策略，也包括使用年金和寿命掉期以管理风险。受托人根据年度审核的结果决定应缴存额。投资组合由4.77%的现金和现金等价物和95.23%的债务工具投资混合而成。

该计划受长寿风险、货币风险、利率风险和市场风险的影响。

该计划资产的最近精算估值和设定受益计划义务现值由精算公司AON plc于2019年12月31日，使用预期累积福利单位法确定。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

	2019年	2018年
折现率	3.34%	4.30%
计划资产预期长期回报率	2.90%	3.75%
薪酬的预期增长率	3.50%	3.50%

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划净负债（续）

精算估值显示计划资产的市值为人民币89,926,845.62元（2018年12月31日：人民币67,697,712.31元），且这些资产的精算价值占为符合条件员工计提的福利的47.7%。

下表为所使用的重大假设的定量敏感性分析：

2019年				
	增加%	设定受益计划义务增加/（减少）	减少%	设定受益计划义务增加/（减少）
折现率	1%	(20,961,585.37)	1%	26,850,528.19
计划资产预期长期回报率	1%	(899,268.46)	1%	899,268.46
薪酬的预期增长率	1%	10,315,446.73	1%	(8,989,072.60)
2018年				
	增加%	设定受益计划义务增加/（减少）	减少%	设定受益计划义务增加/（减少）
折现率	1%	(20,152,960.80)	1%	25,814,728.81
计划资产预期长期回报率	1%	(676,977.12)	1%	676,977.12
薪酬的预期增长率	1%	9,917,512.91	1%	(8,642,305.65)

上述敏感性分析，系根据关键假设在资产负债表日发生合理变动时对设定受益计划义务的影响的推断。敏感性分析，是在其他假设保持不变的前提下，根据重大假设的变动作出的。由于因为假设的变化往往并非彼此孤立，敏感性分析可能不代表设定受益义务的实际变动。



深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划净负债（续）

在损益中确认的有关计划如下：

	2019年	2018年
当期服务成本	9,699,711.20	9,826,843.48
利息净额	3,196,337.30	2,575,895.09
离职后福利成本净额	<u>12,896,048.50</u>	<u>12,402,738.57</u>
计入营业成本	6,355,876.71	5,972,375.49
计入管理费用	2,467,779.19	2,928,151.26
计入销售费用	876,055.30	926,316.73
计入财务费用	3,196,337.30	2,575,895.09
	<u>12,896,048.50</u>	<u>12,402,738.57</u>

设定受益计划义务现值变动如下：

2019年	设定受益计划 义务现值	计划资产公允价值	设定受益计划 净负债/（净资产）
年初余额	137,451,818.33	(67,697,712.31)	69,754,106.02
计入当期损益			
当期服务成本	9,699,711.20	-	9,699,711.20
利息净额	6,069,329.53	(2,872,992.23)	3,196,337.30
计入其他综合收益			
精算利得或损失	33,644,056.12	-	33,644,056.12
计划资产回报（计入 利息净额的除外）	-	(4,537,658.34)	(4,537,658.34)
其他变动			
结算时消除的负债	(1,368,778.77)	1,368,778.77	-
已支付的福利	-	(14,817,800.00)	(14,817,800.00)
汇兑损益	2,850,052.83	(1,369,461.51)	1,480,591.32
	<u>188,346,189.24</u>	<u>(89,926,845.62)</u>	<u>98,419,343.62</u>
一年内到期的净负债			<u>3,181,147.20</u>
年末余额			<u>95,238,196.42</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划净负债（续）

设定受益计划义务现值变动如下（续）：

2018年	设定受益计划 义务现值	计划资产公允价值	设定受益计划 净负债/（净资产）
年初余额	127,487,384.41	(57,592,523.74)	69,894,860.67
计入当期损益			
当期服务成本	9,826,843.48	-	9,826,843.48
利息净额	4,940,761.16	(2,364,866.07)	2,575,895.09
计入其他综合收益			
精算利得或损失	(10,192,089.06)	-	(10,192,089.06)
计划资产回报（计入利 息净额的除外）	-	3,300,449.23	3,300,449.23
其他变动			
结算时消除的负债	(1,152,595.57)	1,152,595.57	-
已支付的福利	-	(9,044,668.50)	(9,044,668.50)
汇兑损益	6,541,513.91	(3,148,698.80)	3,392,815.11
	137,451,818.33	(67,697,712.31)	69,754,106.02
一年内到期的净负债			2,614,879.20
年末余额			67,139,226.82

计划资产公允价值的主要分类如下：

	2019年	2018年
现金和现金等价物	4,288,226.05	104,820.62
债务工具投资		
BMO TCH Core Plus Bond Fund	85,638,619.57	67,592,891.69
	89,926,845.62	67,697,712.31

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 长期应付职工薪酬（续）

设定受益计划净负债（续）

资产负债表日的设定受益计划义务的平均期间是18.04年（2018年12月31日：17.36年）。

其他长期职工福利

本集团全资子公司SPL董事会于2015年12月通过一项长期股权激励计划。在此计划下，SPL最高可发行50,000份股票增值权。

根据激励计划描述，受益人行权时所获得的收益为到期价值和发行价格之间的增值部分。到期价值为SPL普通股市场价格与公式价格之间的孰低者。其中，在SPL未上市及普通股没有公开市场价值的情况下，SPL普通股市场价格由SPL董事会根据合理的评估方法评估得出；公式价格为上一年度指定的息税折旧及摊销前利润除以已发行的普通股股数。

该股票增值权于2015年12月14日以最初的发行价格每份562.30美元发行了44,200份，2016年8月22日以每份562.30美元的价格增发了5,200份，2017年10月30日以500.62美元增发了2,700份。截至2018年12月31日及2019年12月31日，未偿付的股票增值权分别为49,225份及48,350份。

股票增值权的支付可以以现金和授予普通股的形式，亦可两者兼有，授予普通股的话应根据现金价值确定等值的普通股数量。

根据激励计划描述，股票增值权的到期日为授予日后的第十年。股票增值权平均分三次转为可行权，分别为授予日的第五年后、第七年后及第九年后。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 预计负债

2019年

	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		本年计提	汇率折算	本年支付	
或有对价 （注1）	9,441,289.84	-	155,447.28	-	9,596,737.12
其他	255,400.04	-	-	(255,400.04)	-
	<u>9,696,689.88</u>	<u>-</u>	<u>155,447.28</u>	<u>(255,400.04)</u>	<u>9,596,737.12</u>

2018年

	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		本年计提	汇率折算	本年支付	
或有对价 （注1）	8,988,704.41	-	452,585.43	-	9,441,289.84
其他	-	255,400.04	-	-	255,400.04
	<u>8,988,704.41</u>	<u>255,400.04</u>	<u>452,585.43</u>	<u>-</u>	<u>9,696,689.88</u>

注1：根据本公司与本集团子公司SPL原股东American Capital, Ltd于2013年12月签订的《股权购买协议》的约定，收购SPL过程中产生的交易费用可以用于税前抵扣产生的所得税收益需支付给SPL原股东American Capital, Ltd。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

---

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 递延收益

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>31,254,005.05</u>	<u>-</u>	<u>(10,438,151.53)</u>	<u>20,815,853.52</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>42,344,909.20</u>	<u>4,800,000.00</u>	<u>(15,890,904.15)</u>	<u>31,254,005.05</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 递延收益（续）

于2019年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益金额	其他变动（注 1）	年末余额	与资产相关/ 收益相关
高活性、高产率肝素酶制备工艺及产业化研究	220,878.00	-	(49,992.00)	-	170,886.00	与资产相关
复方低分子肝素钠脂质体凝胶剂处方工艺研究	458,228.00	-	(99,972.00)	-	358,256.00	与资产相关
肝素钠原料药产业化	3,221,060.00	-	(415,788.00)	-	2,805,272.00	与资产相关
硫酸类肝素结构与抗肿瘤效果研究	148,400.00	-	(33,600.00)	-	114,800.00	与资产相关
基于人工设计优化的高性能重组肝素酶制备技术	94,314.00	-	(20,016.00)	-	74,298.00	与资产相关
肝素副产物开发利用的中试和产业化研究	129,986.00	-	(20,004.00)	-	109,982.00	与资产相关
超低分子肝素生产用酶技术研究	391,405.21	-	(49,999.92)	-	341,405.29	与资产相关
依诺肝素钠注射液产业化项目	3,749,999.90	-	(500,000.04)	-	3,249,999.86	与资产相关
新建预灌封注射针剂生产线	900,000.00	-	(120,000.00)	-	780,000.00	与资产相关
创业扶持基金	6,773,186.33	-	(162,231.96)	-	6,610,954.37	与资产相关
预充注射针剂中试生产平台	6,800,000.00	-	(600,000.00)	-	6,200,000.00	与资产相关
治疗糖尿病的多肽药物长效注射剂的临床前研究	527,385.18	-	(15,546.12)	(511,839.06)	-	与资产相关
治疗糖尿病的多肽新药创制与产业化	1,125,691.31	-	(18,612.30)	(1,107,079.01)	-	与资产相关
治疗糖尿病的多肽新药创制与产业化	942,523.94	-	-	(942,523.94)	-	与收益相关
融合蛋白治疗糖尿病的研究	600,000.00	-	-	(600,000.00)	-	与收益相关
糖尿病创新药物临床研究	1,070,070.77	-	-	(1,070,070.77)	-	与收益相关
中药金线莲治疗糖尿病	300,000.00	-	-	(300,000.00)	-	与收益相关
双活性中心小檗碱新分子实体的开发与临床研究	876.41	-	-	(876.41)	-	与收益相关
糖尿病创新药物临床研究	1,000,000.00	-	-	(1,000,000.00)	-	与收益相关
治疗重症急性胰腺炎原创1类新药的全部同步临床研发	2,800,000.00	-	(55,794.90)	(2,744,205.10)	-	与收益相关
	<u>31,254,005.05</u>	<u>-</u>	<u>(2,161,557.24)</u>	<u>(8,276,594.29)</u>	<u>20,815,853.52</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 递延收益（续）

于2018年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入 其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 收益相关
高活性、高产率肝素酶制备工艺及产业化研究	270,870.00	-	(49,992.00)	-	220,878.00	与资产相关
复方低分子肝素钠脂质体凝胶剂处方工艺研究	558,200.00	-	(99,972.00)	-	458,228.00	与资产相关
肝素钠原料药产业化	3,636,848.00	-	(415,788.00)	-	3,221,060.00	与资产相关
硫酸类肝素结构与抗肿瘤效果研究	182,000.00	-	(33,600.00)	-	148,400.00	与资产相关
基于人工设计优化的高性能重组肝素酶制备技术	114,330.00	-	(20,016.00)	-	94,314.00	与资产相关
肝素副产物开发利用的中试和产业化研究	149,990.00	-	(20,004.00)	-	129,986.00	与资产相关
超低分子肝素生产用酶技术研究	841,405.13	-	(449,999.92)	-	391,405.21	与资产相关
新型低分子肝素制造工艺和适应症关键技术研发（注2）	4,500,000.00	-	-	(4,500,000.00)	-	与资产相关
依诺肝素钠注射液产业化项目	4,249,999.94	-	(500,000.04)	-	3,749,999.90	与资产相关
新建预灌封注射针剂生产线	1,020,000.00	-	(120,000.00)	-	900,000.00	与资产相关
创业扶持基金	6,935,418.29	-	(162,231.96)	-	6,773,186.33	与资产相关
预充注射针剂中试生产平台	7,400,000.00	-	(600,000.00)	-	6,800,000.00	与资产相关
治疗糖尿病的多肽药物长效注射剂的临床前研究	738,138.98	-	(210,753.80)	-	527,385.18	与资产相关
治疗糖尿病的多肽新药创制与产业化	2,531,769.37	-	(1,406,078.06)	-	1,125,691.31	与资产相关
肝素钠制剂产业化开发（注3）	492,228.01	-	(47,152.50)	(445,075.51)	-	与资产相关
治疗糖尿病的多肽新药创制与产业化	5,000,000.00	-	(4,057,476.06)	-	942,523.94	与收益相关
代谢综合征药物小檗碱有机酸复盐的研究	201,261.00	-	(201,261.00)	-	-	与收益相关
融合蛋白治疗糖尿病的研究	600,000.00	-	-	-	600,000.00	与收益相关
糖尿病创新药物临床研究	1,122,450.48	-	(52,379.71)	-	1,070,070.77	与收益相关
中药金线莲治疗糖尿病	300,000.00	-	-	-	300,000.00	与收益相关
双活性中心小檗碱新分子实体的开发与临床研究	1,500,000.00	1,000,000.00	(2,499,123.59)	-	876.41	与收益相关
糖尿病创新药物临床研究	-	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	与收益相关
治疗重症急性胰腺炎原创1类新药的全部同步临床研发	-	2,800,000.00	-	-	2,800,000.00	与收益相关
	42,344,909.20	4,800,000.00	(10,945,828.64)	(4,945,075.51)	31,254,005.05	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 递延收益（续）

注1：2019年3月25日起，本公司丧失对Hightide的控制权，不再将Hightide纳入合并范围，作为联营企业核算。因此Hightide相关递延收益全部转出。

注2：2018年8月28日，深圳市科技创新委员会出具深科技创新函[2018]1373号文《深圳市科技创新委员会关于终止深圳市海普瑞药业集团股份有限公司“重20170467新型低分子肝素制造工艺和适应症关键技术研发”项目的函》，同意终止本公司承担的“重20170467新型低分子肝素制造工艺和适应症关键技术研发”技术攻关项目，并要求公司收到通知之日起十五个工作日内，将市财政资助资金人民币450万元及孳生利息划缴至市财政委指定汇缴户。本公司根据上述文件于2018年9月17日退回市财政资助资金人民币450万元及孳生利息。

注3：2018年6月，本公司持有的成都市海通药业有限公司股权全部处置，相关递延收益全部转出。

40. 股本

2019年及2018年

年初及年末余额

无限售条件股：

人民币普通股

1,247,201,704.00



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 资本公积

2019年

	年初余额	前期会计差错更正	年初余额 (重述)	本年增加	年末余额
股本溢价	4,218,797,389.09	-	4,218,797,389.09	-	4,218,797,389.09
权益法核算的被投资单位其他权益变动（注1）	40,303,584.39	16,335,837.06	56,639,421.45	70,466,252.74	127,105,674.19
同一控制企业合并业绩承诺补偿（注2）	-	-	-	252,398,665.63	252,398,665.63
同一控制下企业合并（注3）	(2,048,057,881.28)	-	(2,048,057,881.28)	-	(2,048,057,881.28)
少数股东增资（注4）	45,124,281.15	-	45,124,281.15	6,468,609.66	51,592,890.81
股份支付计入股东权益的金额	239,742.97	33,936,734.10	34,176,477.07	171,580.76	34,348,057.83
其他	(2,225,420.22)	-	(2,225,420.22)	-	(2,225,420.22)
	<u>2,254,181,696.10</u>	<u>50,272,571.16</u>	<u>2,304,454,267.26</u>	<u>329,505,108.79</u>	<u>2,633,959,376.05</u>

2018年（重述）

	年初余额	同一控制下企业合并	前期会计差错更正	年初余额 (重述)	本年增加	年末余额
股本溢价	4,218,797,389.09	-	-	4,218,797,389.09	-	4,218,797,389.09
权益法核算的被投资单位其他权益变动（注1）	-	-	13,725,778.98	13,725,778.98	42,913,642.47	56,639,421.45
同一控制下企业合并（注3）	-	245,358,242.21	-	245,358,242.21	(2,293,416,123.49)	(2,048,057,881.28)
少数股东增资（注4）	-	-	-	-	45,124,281.15	45,124,281.15
股份支付计入股东权益的金额	-	-	33,936,734.10	33,936,734.10	239,742.97	34,176,477.07
其他	(2,225,420.22)	-	-	(2,225,420.22)	-	(2,225,420.22)
	<u>4,216,571,968.87</u>	<u>245,358,242.21</u>	<u>47,662,513.08</u>	<u>4,509,592,724.16</u>	<u>(2,205,138,456.90)</u>	<u>2,304,454,267.26</u>

## 五、合并财务报表主要项目注释（续）

### 41. 资本公积（续）

注1：本年度，本集团之联营企业Resver logix Corp和OncoQuest对外增发股票并授予员工股权激励引起其他权益变动分别增加长期股权投资的账面价值并计入资本公积人民币48,435,977.30元和人民币4,956,442.64元；本集团之联营企业Hightide和Quest对外进行股权融资引起其他权益变动分别增加和减少长期股权投资的账面价值并计入资本公积人民币17,496,172.63元和人民币422,339.83元。

2018年度，本集团之联营企业Resver logix Corp对外增发股票并授予员工股权激励引起其他权益变动增加长期股权投资的账面价值并计入资本公积人民币35,856,798.62元；本集团之联营企业OncoQuest授予员工股权激励引起其他权益变动增加长期股权投资的账面价值并计入资本公积人民币5,716,550.79元；本集团之联营企业Quest进行对外股权融资引起其他权益变动增加长期股权投资的账面价值并计入资本公积人民币1,340,293.06元。

注2：根据本公司与子公司深圳多普乐原股东签订《购买资产协议之补偿协议》，深圳多普乐2019年扣非后归属于母公司净利润未实现补偿协议承诺的净利润，本公司按照补偿协议约定条款确认2019年业绩补偿款人民币252,398,665.63元计入资本公积。具体详见附注十、6。

注3：2018年，本公司以现金人民币24亿元取得深圳多普乐原股东持有的深圳多普乐100.00%股权，该同一控制下企业合并事项导致本集团2018年资本公积减少人民币2,293,416,123.49元。

注4：本年度，本集团子公司Hightide（2019年3月25日丧失控制权）于2019年3月25日前进行对外股权融资，因融资被稀释的股权比例与其可辨认净资产中所享有份额的变动额导致资本公积增加人民币6,468,609.66元。

2018年，本集团子公司Hightide进行对外股权融资，因融资被稀释的股权比例与其可辨认净资产中所享有份额的变动额导致资本公积增加人民币44,825,778.15元；本集团之子公司深圳市瑞迪生物医药有限公司因少数股东增资，本集团按享有的股权比例增加资本公积人民币298,503.00元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2019年

	2018年12月31日	前期会计差错更正	2018年12月31日 (重述)	会计政策变更	2019年1月1日	增加/(减少)	2019年12月31日
重新计量设定受益计划变动额	(14,371,473.27)	-	(14,371,473.27)	-	(14,371,473.27)	(22,365,356.05)	(36,736,829.32)
其他权益工具投资公允价值变动	(15,873,787.72)	(37,848,479.05)	(53,722,266.77)	4,834,275.94	(48,887,990.83)	(30,906,465.07)	(79,794,455.90)
原制度资本公积转入	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
以权益结算的股份支付权益工具公允价值	33,936,734.10	(33,936,734.10)	-	-	-	-	-
权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	478,370.97	478,370.97
外币财务报表折算差额	95,290,167.65	7,405,280.04	102,695,447.69	798,858.66	103,494,306.35	57,674,458.31	161,168,764.66
	<u>108,981,640.76</u>	<u>(64,379,933.11)</u>	<u>44,601,707.65</u>	<u>5,633,134.60</u>	<u>50,234,842.25</u>	<u>4,881,008.16</u>	<u>55,115,850.41</u>

2018年

	2017年12月31日	同一控制下企业合并	前期会计差错更正	2018年1月1日 (重述)	增加/(减少)	2018年12月31日 (重述)
重新计量设定受益计划变动额	(19,751,776.48)	-	-	(19,751,776.48)	5,380,303.21	(14,371,473.27)
可供出售金融资产公允价值变动	178,679,505.94	-	(37,848,479.05)	140,831,026.89	(194,553,293.66)	(53,722,266.77)
原制度资本公积转入	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
以权益结算的股份支付权益工具公允价值	33,936,734.10	-	(33,936,734.10)	-	-	-
外币财务报表折算差额	26,359,608.17	(4,865,773.25)	9,353,125.61	30,846,960.53	71,848,487.16	102,695,447.69
	<u>229,224,071.73</u>	<u>(4,865,773.25)</u>	<u>(62,432,087.54)</u>	<u>161,926,210.94</u>	<u>(117,324,503.29)</u>	<u>44,601,707.65</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 其他综合收益（续）

合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2019年

	税前发生额	减：前期计入其 他综合收益 当期转入留 存收益	减：所得税	归属母公司	归属少数 股东权益
不能重分类进损益的 其他综合收益					
重新计量设定受益 计划变动额	(29,106,397.78)	-	(6,741,041.73)	(22,365,356.05)	-
其他权益工具投资 公允价值变动	(59,645,590.95)	(20,691,885.71)	(8,047,240.17)	(30,906,465.07)	-
将重分类进损益的其 他综合收益					
权益法下可转损益 的其他综合收益	499,548.38	-	21,177.41	478,370.97	-
外币报表折算差额	57,674,458.31	-	-	57,674,458.31	(413,194.91)
	<u>(30,577,982.04)</u>	<u>(20,691,885.71)</u>	<u>(14,767,104.49)</u>	<u>4,881,008.16</u>	<u>(413,194.91)</u>

2018年（重述）

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属母公司	归属少数 股东权益
不能重分类进损益的其 他综合收益					
重新计量设定受益 计划变动额	6,891,639.82	-	1,511,336.61	5,380,303.21	-
将重分类进损益的其 他综合收益					
可供出售金融资产 公允价值变动	(211,908,077.99)	18,190,631.96	(35,545,416.29)	(194,553,293.66)	17,347.17
外币报表折算差额	71,848,487.16	-	-	71,848,487.16	(787,379.89)
	<u>(133,167,951.01)</u>	<u>18,190,631.96</u>	<u>(34,034,079.68)</u>	<u>(117,324,503.29)</u>	<u>(770,032.72)</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 盈余公积

2019年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	517,566,569.56	14,661,900.91	-	532,228,470.47

  

2018年	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	490,284,765.67	27,281,803.89	-	517,566,569.56

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加实收资本。

44. 未分配利润

	2019年	2018年 (重述)
调整前上年年末未分配利润	1,940,094,058.22	1,397,115,472.31
调整：		
同一控制下企业合并	-	10,190,685.09
前期差错更正	1,940,094,058.22 (64,032,500.96)	1,407,306,157.40 (39,298,443.04)
调整后年初未分配利润	1,876,061,557.26	1,368,007,714.36
会计政策变更	103,161,751.84	-
年初未分配利润	1,979,223,309.10	1,368,007,714.36
归属于母公司股东的净利润	1,059,356,008.11	591,459,723.47
减：提取法定盈余公积	14,661,900.91	27,281,803.89
应付普通股现金股利	124,720,170.40	56,124,076.68
其他综合收益结转留存收益	20,691,885.71	-
年末未分配利润	2,878,505,360.19	1,876,061,557.26

调整：2019年，由于企业会计准则及其相关新规定进行会计政策变更，调增年初未分配利润人民币103,161,751.84元；由于前期差错更正，调减年初未分配利润人民币64,032,500.96元（2018年：调减人民币39,298,443.04元）；2018年，由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，调增年初未分配利润人民币10,190,685.09元。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业收入及成本

	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,569,972,569.67	2,882,065,639.19	4,751,751,874.38	2,874,871,570.99
其他业务	54,681,046.75	17,110,136.74	63,213,269.24	17,436,754.28
	<u>4,624,653,616.42</u>	<u>2,899,175,775.93</u>	<u>4,814,965,143.62</u>	<u>2,892,308,325.27</u>

营业收入列示如下：

	2019年	2018年
销售商品	3,775,161,381.19	4,192,190,966.84
CDMO	788,493,538.58	543,233,592.14
其他	60,998,696.65	79,540,584.64
	<u>4,624,653,616.42</u>	<u>4,814,965,143.62</u>

46. 税金及附加

	2019年	2018年
销售税	956,297.05	336,274.35
城市维护建设税	3,805,343.35	4,916,307.57
教育费附加	2,717,941.60	3,505,942.99
房产税	7,399,203.89	7,319,826.83
土地使用税	1,939,514.05	2,132,912.87
印花税	2,854,850.54	2,771,581.65
其他	236,811.96	224,887.36
	<u>19,909,962.44</u>	<u>21,207,733.62</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 销售费用

	2019年	2018年 (重述)
市场推广费	201,967,214.42	175,577,691.19
职工薪酬	91,577,160.09	82,244,642.11
咨询服务费	61,332,294.55	58,114,927.06
销售机构经费	21,507,635.31	19,184,456.77
业务费	18,038,026.64	18,371,764.03
参展费和广告费	11,838,872.60	11,528,698.59
其他	5,058,668.45	6,687,409.60
	<u>411,319,872.06</u>	<u>371,709,589.35</u>

48. 管理费用

	2019年	2018年 (重述)
职工薪酬	137,920,867.37	126,411,981.33
折旧与摊销	86,695,440.37	77,189,014.24
中介咨询服务费	53,702,006.05	27,178,119.93
办公费	16,223,865.16	11,565,223.46
保险费	15,817,754.48	14,558,675.57
其他	42,585,038.19	38,172,016.81
	<u>352,944,971.62</u>	<u>295,075,031.34</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 研发费用

	2019年	2018年 (重述)
委托研发费	19,093,014.68	63,802,656.84
人员人工	44,453,834.22	45,059,830.40
直接投入	66,994,310.93	31,356,755.77
咨询服务费	3,572,801.00	29,233,180.82
折旧与摊销	6,223,279.45	5,635,940.93
其他	8,377,245.30	11,445,987.71
	<u>148,714,485.58</u>	<u>186,534,352.47</u>

50. 财务费用

	2019年	2018年 (重述)
利息支出	257,802,635.27	201,818,475.15
减：利息收入	45,672,981.13	69,455,973.54
减：利息资本化金额	-	2,284,364.74
汇兑损益	(32,072,166.16)	(70,544,697.57)
银行手续费	7,174,342.11	3,321,944.02
其他	13,358,297.34	24,609,164.39
	<u>200,590,127.43</u>	<u>87,464,547.71</u>

利息收入明细如下：

	2019年	2018年
货币资金	45,672,981.13	64,922,815.94
其他非流动资产	-	4,533,157.60
	<u>45,672,981.13</u>	<u>69,455,973.54</u>

注：2018年其他非流动资产为一年以上的银行定期存款。



深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 其他收益

	2019年	2018年
与日常活动相关的政府补助	36,390,203.42	33,822,858.73

与日常活动相关的政府补助如下：

	2019年	2018年	与资产/收益相关
科研拨款	-	1,896,000.00	与收益相关
创业扶持基金（注1）	162,231.96	162,231.96	与资产相关
肝素钠制剂产业化开发（注1）	-	47,152.50	与资产相关
治疗糖尿病多肽药物长效注射剂的临床前研究（注1）	15,546.12	210,753.80	与资产相关
治疗糖尿病的多肽新药创制与产业化（注1）	18,612.30	1,406,078.06	与资产相关
治疗糖尿病的多肽新药创制与产业化（注1）	-	4,057,476.06	与收益相关
深龙英才创新创业团队资助	-	4,084,546.77	与收益相关
代谢综合征药物小檗碱有机酸复盐的研究（注1）	-	201,261.00	与收益相关
糖尿病创新药物临床研究（注1）	-	52,379.71	与收益相关
双活性中心小檗碱新分子实体的开发与临床研究（注1）	-	2,499,123.59	与收益相关
国家和省科技计划项目配套资助	-	1,500,000.00	与收益相关
稳岗补贴	94,239.47	106,355.98	与收益相关
自主创新产业发展专项资金高端人才及团队引进资助	323,906.00	4,712,011.75	与收益相关
奖励及社保补贴	141,672.50	1,729.38	与收益相关
市清洁生产企业专项补贴资金	-	100,000.00	与收益相关
对外投资合作事项资助资金	95,600.00	172,696.00	与收益相关
国际营销网络建设资助项目补贴	-	300,000.00	与收益相关
代扣代缴手续费返还	199,438.74	2,024,558.43	与收益相关
鼓励企业研究开发资助	3,229,000.00	4,239,000.00	与收益相关
高活性、高产率肝素酶制备工艺及产业化研究（注1）	49,992.00	49,992.00	与资产相关
复方低分子肝素钠脂质体凝胶剂处方工艺研究（注1）	99,972.00	99,972.00	与资产相关
肝素钠原料药产业化（注1）	415,788.00	415,788.00	与资产相关
硫酸类肝素结构与抗肿瘤效果研究（注1）	33,600.00	33,600.00	与资产相关
基于人工设计优化的高性能重组肝素酶制备技术（注1）	20,016.00	20,016.00	与资产相关
肝素副产物开发利用的中试和产业化研究（注1）	20,004.00	20,004.00	与资产相关
超低分子肝素生产用酶技术研究（注1）	49,999.92	449,999.92	与资产相关
预充注射剂中试生产平台（注1）	600,000.00	600,000.00	与资产相关
依诺肝素钠注射液产业化项目（注1）	500,000.04	500,000.04	与资产相关
新建预罐封注射剂生产线（注1）	120,000.00	120,000.00	与资产相关
深圳市工商业用电降成本补助	4,566,484.66	2,540,131.78	与收益相关
扩产增效奖励	1,000,000.00	1,000,000.00	与收益相关
科技创新资助款	-	200,000.00	与收益相关
总部企业规模扩大奖励	4,000,000.00	-	与收益相关
优质就业激励计划	1,910,280.32	-	与收益相关
出站博士后科研资助款	200,000.00	-	与收益相关
大型工业创新能力培育提升支持计划	419,100.00	-	与收益相关
企业倍增专项资助计划	17,450,000.00	-	与收益相关
治疗重症急性胰腺炎原创1类新药（注1）	55,794.90	-	与收益相关
外贸稳增长专项资助	250,000.00	-	与收益相关
大气环境质量提升补贴	241,379.00	-	与收益相关
经济发展专项资金	92,453.00	-	与收益相关
其他零星补助	15,092.49	-	与收益相关
	<u>36,390,203.42</u>	<u>33,822,858.73</u>	

注1：此金额系从递延收益转入的政府补助，2019年转入金额合计人民币2,161,557.24元（2018年：人民币10,945,828.64元）

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 投资收益

	2019年	2018年 (重述)
权益法核算的长期股权投资收益（附注五、14）	18,176,784.12	(305,003,356.70)
处置长期股权投资产生的投资收益	-	28,766,130.76
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取得的投资收益	642,600.00	-
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在持有期间取得的投资收益（附注五、15）	16,540,799.72	-
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	-	7,281,512.61
债权投资在持有期间取得的投资收益	743,750.00	-
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损失	(4,731,000.00)	(3,533,500.50)
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	22,481,132.08
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	14,994,799.19
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量的利得（附注六、1）	573,865,247.67	-
理财产品投资收益	4,773,225.59	13,917,243.19
项目合作取得的投资收益	1,402,372.47	2,543,426.65
其他	(169,221.84)	-
	<u>611,244,557.73</u>	<u>(218,552,612.72)</u>

53. 公允价值变动损益

	2019年	2018年 (重述)
交易性金融资产（仅适用于2019年）	(78,510,839.84)	-
其他非流动金融资产（附注五、16）	199,726,101.98	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（仅适用于2018年）	-	34,023,501.68
	<u>121,215,262.14</u>	<u>34,023,501.68</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 信用减值损失（仅适用于2019年）

	2019年
应收账款坏账损失	2,367,061.32
其他应收款坏账损失	<u>(3,103,633.95)</u>
	<u>(736,572.63)</u>

55. 资产减值损失

	2019年	2018年
坏账损失（仅适用于2018年）	-	(14,901,184.15)
可供出售金融资产减值损失（仅适用于2018年）	-	(62,744,297.91)
存货跌价损失	<u>(48,024,818.89)</u>	<u>(40,643,156.04)</u>
	<u>(48,024,818.89)</u>	<u>(118,288,638.10)</u>

56. 资产处置收益

	2019年	2018年
固定资产处置净收益	2,599,234.92	813,199.85
其他	<u>47,452.83</u>	-
	<u>2,646,687.75</u>	<u>813,199.85</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 营业外收入

	2019年	2018年	计入2019年非 经常性损益
与企业日常活动无关的政府 补助	-	549,057.42	-
技术收入	-	2,298,520.61	-
无需支付的款项	721,952.84	945,401.77	721,952.84
违约金收入	100,000.00	-	100,000.00
其他	182,117.85	6,467,249.98	182,117.85
	<u>1,004,070.69</u>	<u>10,260,229.78</u>	<u>1,004,070.69</u>

与日常活动无关的政府补助如下：

	2018年	与资产/收益 相关
优质就业激励计划	544,057.42	与收益相关
其他	<u>5,000.00</u>	与收益相关
	<u>549,057.42</u>	

58. 营业外支出

	2019年	2018年	计入2019年非 经常性损益
非流动资产毁损报废损失	436,851.27	194,896.61	436,851.27
公益性捐赠支出	38,640.00	50,000.00	38,640.00
其他	326,197.74	315,233.11	326,197.74
	<u>801,689.01</u>	<u>560,129.72</u>	<u>801,689.01</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 所得税费用

	2019年	2018年 (重述)
当期所得税费用	172,026,006.46	145,788,870.89
递延所得税费用	99,355,658.39	(11,833,646.52)
	<u>271,381,664.85</u>	<u>133,955,224.37</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2019年	2018年 (重述)
利润总额	1,314,936,122.56	702,183,973.36
按适用税率计算的所得税费用（注）	329,347,822.20	162,055,248.09
某些子公司适用优惠税率的影响	(120,409,421.22)	(62,429,451.97)
税率变动对期初递延所得税余额的影响	26,831,907.04	-
对以前期间当期所得税的调整	133,143.09	(1,570,540.55)
无须纳税的收益	(196,405.79)	(7,224,319.27)
不可抵扣的费用	1,623,033.02	334,401.63
利用以前年度可抵扣亏损	(692,026.73)	(3,538,494.45)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可 抵扣亏损	50,845,834.39	52,064,726.01
研发费用加计扣除	(12,974,845.25)	(7,985,565.00)
其他	(3,127,375.90)	2,249,219.88
	<u>271,381,664.85</u>	<u>133,955,224.37</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用		

注：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家或所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 每股收益

	2019年	2018年 (重述)
基本每股收益		
持续经营	<u>0.85</u>	<u>0.47</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.85</u>	<u>0.47</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

基本及稀释每股收益的具体计算如下：

	2019年	2018年 (重述)
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>1,059,356,008.11</u>	<u>591,459,723.47</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>1,247,201,704.00</u>	<u>1,247,201,704.00</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 现金流量表项目注释

	2019年	2018年 (重述)
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	94,519,703.82	91,951,583.68
政府补助	34,228,646.18	27,677,030.09
其他	44,003,607.43	37,463,006.86
	<u>172,751,957.43</u>	<u>157,091,620.63</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
销售费用	228,294,711.98	237,376,032.69
管理费用	176,254,789.96	182,058,885.91
研发费用	40,249,451.69	106,605,400.32
其他	41,030,237.86	45,914,934.75
	<u>485,829,191.49</u>	<u>571,955,253.67</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
收回定期存款及利息	472,202,257.83	2,380,191,583.35
支付其他与投资活动有关的现金		
丧失子公司控制权转出的现金	75,898,152.60	-
远期合约结汇平仓损失的支出	5,115,000.00	3,533,500.50
	<u>81,013,152.60</u>	<u>3,533,500.50</u>
收到其他与筹资活动有关的现金		
收回票据保证金	-	284,679.86
支付其他与筹资活动有关的现金		
同一控制下企业合并支付的收购款	1,176,000,100.00	1,223,999,900.00
借款及发行债券相关的费用	29,280,041.50	25,610,448.87
支付融资租赁款项	5,204,040.31	-
	<u>1,210,484,181.81</u>	<u>1,249,610,348.87</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2019年	2018年 (重述)
净利润	1,043,554,457.71	568,228,748.99
加：资产减值损失	48,024,818.89	118,288,638.10
信用减值损失	736,572.63	-
固定资产折旧	198,543,132.05	166,207,288.87
无形资产摊销	57,051,727.30	56,753,405.78
长期待摊费用摊销	3,757,581.03	4,471,215.93
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的收益	(2,646,687.75)	(813,199.85)
非流动资产报废损失	436,851.27	194,896.61
公允价值变动收益	(121,215,262.14)	(34,023,501.68)
财务费用	271,160,932.61	219,610,117.20
投资（收益）/损失	(611,244,557.73)	218,552,612.72
递延所得税资产增加	(36,496,927.53)	(37,448,492.64)
递延所得税负债增加	135,852,585.92	25,614,846.12
存货的增加	(744,391,926.72)	(310,329,789.65)
经营性应收项目的增加	(479,161,377.15)	(334,924,115.04)
经营性应付项目的增加	94,343,568.44	232,599,571.17
其他	(85,907,057.00)	(256,564,436.24)
经营活动（使用）/产生的现金流量净额	(227,601,568.17)	636,417,806.39

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2019年	2018年 (重述)
销售产品换取Curemark, LLC 股权	85,907,057.00	256,564,436.24
少数股东以无形资产增资	-	37,938,252.94



深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 现金流量表补充资料（续）

(1) 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2019年	2018年 (重述)
现金的年末余额	1,076,536,863.48	1,526,099,509.35
减：现金的年初余额	1,526,099,509.35	730,470,138.43
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（减少） /增加额	<u>(449,562,645.87)</u>	<u>795,629,370.92</u>

(2) 取得或处置子公司及其他营业单位信息

处置子公司的信息

	2019年	2018年
处置子公司的价格	-	34,000,000.00
处置子公司收到的现金和现金等价物	-	34,000,000.00
减：处置子公司持有的现金和现金等价物	<u>75,898,152.60</u>	<u>6,827,898.28</u>
处置子公司（支付）/收到的现金净额	<u>(75,898,152.60)</u>	<u>27,172,101.72</u>

(3) 现金及现金等价物

	2019年	2018年 (重述)
现金		
其中：库存现金	321,246.30	326,973.41
可随时用于支付的银行存款	1,074,157,889.67	1,506,532,887.66
可随时用于支付的其他货币资金	<u>2,057,727.51</u>	<u>19,239,648.28</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>1,076,536,863.48</u>	<u>1,526,099,509.35</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 所有权或使用权受到限制的资产

- (1) 于2019年12月31日，本集团子公司深圳多普乐100%股权（股本人民币2.3亿元）用于质押取得借款。
- (2) 于2019年12月31日，本公司位于深圳市坪山区账面价值人民币428,043,485.80元的房屋建筑物和账面价值人民币84,969,877.88元的土地使用权用于抵押取得借款。
- (3) 于2019年12月31日，本集团账面价值人民币61,568,359.71元（2018年12月31日：人民币3,836,729.68元）的其他货币资金为银行承兑汇票保证金和履约保函保证金，其使用权受到限制。
- (4) 于2018年12月31日和2019年12月31日，本集团子公司SPL用其全部资产作为抵押取得借款，详见下表：

	2019年	2018年
银行存款	2,136.53	127,093,264.08
应收账款	350,449,579.17	228,110,284.43
其他应收款	11,757,806.08	1,414,105.26
存货	318,504,295.15	302,426,149.27
其他流动资产	49,874,977.70	15,914,556.24
其他权益工具投资	346,862,374.23	-
可供出售金融资产	-	265,745,014.23
一年内到期的非流动资产	13,511,372.38	-
长期应收款	-	7,761,376.21
固定资产	438,968,845.85	304,337,327.83
在建工程	86,311,205.69	214,209,087.03
无形资产	34,756.82	745,015.80
长期待摊费用	-	28,975.26
递延所得税资产	30,575,507.99	17,548,156.79
其他非流动资产	7,244,867.41	-
	1,654,097,725.00	1,485,333,312.43

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 外币货币性项目

	2019年			2018年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	38,774,142.60	6.9762	270,496,173.61	61,425,887.35	6.8632	421,578,150.06
欧元	6,793,009.46	7.8155	53,090,765.43	3,093,248.44	7.8473	24,273,648.48
港币	180,739.30	0.8958	161,902.65	3,012,897.26	0.8762	2,639,900.58
加元	380,854.81	5.3421	2,034,564.48	3,818,830.17	5.0381	19,239,648.28
英镑	2,894,424.82	9.1501	26,484,276.55	29,791.31	8.6762	258,475.36
瑞典克朗	431,481.40	0.7464	322,057.72	505,804.73	0.7614	385,119.72
瑞士法郎	2,261.01	7.2028	16,285.60	1,869.04	6.9494	12,988.71
波兰兹罗提	2,535,638.48	1.8368	4,657,460.76	1,416,589.36	1.8271	2,588,250.42
合计1			<u>357,263,486.80</u>			<u>470,976,181.61</u>
应收账款						
美元	85,833,986.38	6.9762	598,795,055.78	81,633,276.52	6.8632	560,265,503.43
欧元	66,272,359.92	7.8155	517,951,628.99	53,204,728.79	7.8473	417,513,468.23
英镑	7,667,990.91	9.1501	70,162,883.63	2,877,741.99	8.6762	24,967,865.05
波兰兹罗提	3,894,814.28	1.8368	7,153,994.87	6,059,294.34	1.8271	11,070,936.69
合计2			<u>1,194,063,563.27</u>			<u>1,013,817,773.40</u>
其他应收款						
美元	3,314,991.06	6.9762	23,126,040.64	7,467,343.77	6.8632	51,249,873.76
欧元	807,469.21	7.8155	6,310,775.63	101,450.81	7.8473	796,114.94
港币	279,465.00	0.8958	250,339.16	6,000.00	0.8762	5,257.20
英镑	94,583.43	9.1501	865,447.84	14,579.30	8.6762	126,492.92
波兰兹罗提	124,462.00	1.8368	228,611.80	122,882.23	1.8271	224,518.12
合计3			<u>30,781,215.07</u>			<u>52,402,256.94</u>
一年内到期的非流动资产						
美元	1,936,781.11	6.9762	<u>13,511,372.38</u>	-	6.8632	-
长期应收款						
美元	-	6.9762	-	1,130,868.43	6.8632	<u>7,761,376.21</u>
应付账款						
美元	11,600,854.35	6.9762	80,929,880.12	10,511,486.37	6.8632	72,142,433.26
欧元	163.20	7.8155	1,275.49	654,375.00	7.8473	5,135,076.94
波兰兹罗提	318,616.11	1.8368	585,234.07	715,710.50	1.8271	1,307,674.65
合计4			<u>81,516,389.68</u>			<u>78,585,184.85</u>
其他应付款						
美元	3,938,724.64	6.9762	27,477,330.85	2,959,200.57	6.8632	20,309,585.36
欧元	2,372,050.01	7.8155	18,538,756.88	3,988,040.32	7.8473	31,295,348.83
港币	653,952.09	0.8958	585,797.20	3,122,377.25	0.8762	2,735,826.95
英镑	4,931,015.62	9.1501	45,119,286.01	125,929.91	8.6762	1,092,593.09
瑞典克朗	18,385.91	0.7464	13,723.24	8,509.00	0.7614	6,478.75
瑞士法郎	4,466.57	7.2028	32,171.81	9,050.00	6.9494	62,892.07
波兰兹罗提	935,897.71	1.8368	1,719,056.91	252,273.77	1.8271	460,929.41
合计5			<u>93,486,122.90</u>			<u>55,963,654.46</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 外币货币性项目（续）

	2019年			2018年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
短期借款						
美元	104,524,496.70	6.9762	729,183,793.88	109,557,454.75	6.8632	751,914,723.44
欧元	43,318,054.44	7.8155	<u>338,552,254.51</u>	28,360,000.00	7.8473	<u>222,549,428.00</u>
合计6			<u>1,067,736,048.39</u>			<u>974,464,151.44</u>
一年内到期的 非流动负债						
美元	67,189,971.51	6.9762	468,730,679.25	69,939,838.42	6.8632	480,011,099.04
欧元	-	7.8155	<u>-</u>	637,000.00	7.8473	<u>4,998,730.10</u>
合计7			<u>468,730,679.25</u>			<u>485,009,829.14</u>
长期借款						
美元	84,660,337.31	6.9762	<u>590,607,445.14</u>	132,526,209.55	6.8632	<u>909,553,881.38</u>
长期应付款						
美元	1,103,785.70	6.9762	<u>7,700,229.80</u>	1,113,733.16	6.8632	<u>7,643,773.42</u>

## 六、 合并范围的变动

### 1. 处置子公司

	注册地	业务性质	本集团合计持股比例（%）	本集团合计享有的表决权比例（%）	不再成为子公司原因
Hightide Therapeutics, Inc	开曼	医药研发	53.81%	53.81%	丧失控制权

注： 2019年3月25日，Hightide向信托管理人Wisdom Spring Group Limited以面值0.0001美元发行4,200万股普通股作为员工期权，完成后员工持股平台持有Hightide约10%股权，由于员工持股平台持股稀释的影响，本公司对Hightide持股比例从53.81%稀释为48.74%。2019年3月25日前，在Cayman Companies Law下本公司有权单边通过任意一般决议，但是无法单边通过特殊决议（特殊事项主要包括更改公司名称、公司注册、公司破产的资产评估、自愿清盘和减少股本，该等事项通常被认定为保护性条款而非实质性参与条款，因此不影响控制的判定）；自2019年3月25日起，在Cayman Companies Law下本公司均无法单边通过任意一般决议和特殊决议。

2019年3月25日生效的《The Companies Law (Revised) of the Cayman Islands Hightide Therapeutics, Inc\_Memorandum and Articles of Association》规定，董事会议事规则变更为董事会由9名董事组成，海普瑞委派2名董事，董事会须最少3名董事现场参加，重大事项须全体董事一致同意，其他事项应超过三分之二董事同意通过。

自2019年3月25日起，本公司丧失对Hightide的控制权，不再将Hightide纳入合并范围，作为联营企业核算。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

六、 合并范围的变动（续）

1. 处置子公司（续）

Hightide 的相关财务信息列示如下：

	2019年3月25日 账面价值	2018年12月31日 账面价值
流动资产	77,924,076.27	87,638,102.28
非流动资产	30,031,316.06	30,310,470.42
流动负债	1,077,483.37	1,154,330.18
非流动负债	8,276,594.29	8,366,547.61
净资产	98,601,314.67	108,427,694.91
少数股东权益	402,787.37	846,897.30
归属于母公司的所有者权益	98,198,527.30	107,580,797.61
稀释前的持股比例	53.81%	
按持股比例享有的净资产份额	52,840,627.54	
剩余股权的公允价值	626,705,875.21	
处置损益	573,865,247.67	
处置对价	-	

2019年1月1日  
至3月25日期间

营业收入	-
营业成本	-
净利润	(22,357,301.34)

注： 本集团持有Hightide剩余48.74%股权公允价值为人民币626,705,875.21元，减去按照原持股比例计算应享有Hightide自购买日开始持续计算的净资产份额的差额确认投资收益人民币573,865,247.67元。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

六、 合并范围的变动（续）

2. 其他原因的合并范围变动

本年度，本集团之子公司 HistarPTE.Ltd.于 2019 年 7 月完成了工商注销登记手续，本集团在编制本年度合并财务报表时，已合并上述公司年初至注销日期期间的利润表和现金流量表。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地/注册地	业务性质	已发行的普通股/注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司					
成都深瑞畜产品有限公司	四川省彭州市	生产及销售	人民币 200,000,000元	96.40	-
山东瑞盛生物技术有限公司	山东省临沂市	生产及销售	人民币 30,000,000元	100.00	-
深圳市朋和物业管理有限公司（“朋和物业”）	广东省深圳市	房地产	人民币 132,000,000元	55.00	-
深圳市坪山新区海普瑞药业有限公司	广东省深圳市	生产及销售	人民币 120,000,000元	100.00	-
深圳市德康投资发展有限公司	广东省深圳市	投资	人民币 10,000,000元	100.00	-
深圳市返璞生物技术有限公司	广东省深圳市	贸易及研发	人民币 1,000,000元	66.00	-
海普瑞（香港）有限公司	香港	进出口贸易	港币 330,221,445	100.00	-
HepalinkEuropeAB	瑞典	投资控股	瑞典克朗 100,000	-	100.00
宇科（上海）医药科技有限公司	上海	提供药物服务	人民币 1,000,000元	-	100.00
Hepalink USA INC.	美国	进出口贸易	10,000股股份	100.00	-
深圳枫海资本股权投资基金合伙企业（有限合伙）	广东省深圳市	投资	人民币 250,000,000元	99.03	-
深圳昂瑞生物医药技术有限公司（“深圳昂瑞”）	广东省深圳市	研发	美元 9,259,300	54.00	-
Oncovent USA Inc.	美国	研发	20,000股股份	-	54.00
深圳市瑞迪生物医药有限公司（“深圳瑞迪”）	广东省深圳市	研发	美元 14,117,647	51.00	-
Arimab USA Inc.	美国	研发	100股股份	-	51.00

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

	主要经营地 /注册地	业务性质	已发行的普通股/ 注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
非同一控制下企业合并取得的子公司					
SPL Acquisition Corp.	美国	生产及销售	500,000股股份	-	100.00
Scientific Protein Laboratories LLC	美国	生产及销售	1,000股股份	-	100.00
Mobren Logistics Inc.	美国	生产及销售	1股股份	-	100.00
Mobren Transport Inc.	美国	生产及销售	1,000股股份	-	100.00
Novahealth Biosystems, LLC	美国	研发	1股股份	-	100.00
Pharma Bridge International LLC	美国	生产及销售	1股股份	-	100.00
SPL Distribution Holdings LLC	美国	生产及销售	1股股份	-	100.00
SPL Distribution LLC	美国	生产及销售	1股股份	-	100.00
Cytovance Biologics, Inc	美国	生产及销售	5,000股股份	-	100.00
深圳市北地奥科技开发有限公司	广东省 深圳市	技术开发及销售	人民币 10,000,000元	100.00	-



深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

	主要 经营地 /注册地	业务性质	已发行的普通股/ 注册资本	持股比例（%）	
				直接	间接
同一控制下企业合并取得的子公司					
深圳市多普乐实业发展有限公司	广东省 深圳市	投资	人民币 230,000,000元	100.00	-
深圳市天道医药有限公司	广东省 深圳市	生产与销售	人民币 150,000,000元	-	100.00
Techdow (Hong Kong) Limited	香港	进出口贸易	港币 233,960,000	-	100.00
Techdow Europe AB	瑞典	进出口贸易	瑞典克朗100,000	-	100.00
Techdow Pharma Poland Sp. z o.o.	波兰	进出口贸易	兹罗提 50,000	-	100.00
TD Pharma B.V.	荷兰	进出口贸易	欧元 480	-	100.00
Techdow Pharma Netherlands B.V.	荷兰	进出口贸易	欧元 480	-	100.00
Techdow Pharma England Limited	英国	进出口贸易	欧元 1,000	-	100.00
Techdow Pharma Spain,S.L.	西班牙	进出口贸易	欧元 3,000	-	100.00
Techdow Pharma Germany GmbH	德国	进出口贸易	欧元 25,000	-	100.00
Techdow Pharma Italy S.R.L.	意大利	进出口贸易	欧元 10,000	-	100.00
Techdow Pharma France SARL	法国	进出口贸易	欧元 5,000	-	100.00
Techdow Pharma Switzerland GmbH	瑞士	进出口贸易	瑞士法郎20,000	-	100.00

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2019年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	年末累计 少数股东权益
深圳市朋和物业管理有限公司	45.00%	(1,358,724.63)	53,058,400.21
深圳市瑞迪生物医药有限公司	49.00%	(2,297,049.67)	41,173,044.89
深圳昂瑞生物医药技术有限公司	46.00%	(1,249,928.27)	21,271,953.15

2018年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	年末累计 少数股东权益
Hightide Therapeutics, Inc	45.04%	(29,962,460.13)	48,411,883.47
深圳市朋和物业管理有限公司	45.00%	(1,426,457.88)	54,417,124.84
深圳市瑞迪生物医药有限公司	49.00%	(1,055,055.38)	43,470,094.56
深圳昂瑞生物医药技术有限公司	46.00%	(1,358,627.19)	22,375,720.00

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2019年

	朋和物业	深圳瑞迪	深圳昂瑞
流动资产	5,557,573.40	59,867,554.04	37,961,715.26
非流动资产	112,818,206.60	45,677,314.58	18,771,970.88
资产合计	118,375,780.00	105,544,868.62	56,733,686.14
流动负债	282,277.45	21,649,147.12	10,487,731.91
非流动负债	186,027.04	-	-
负债合计	468,304.49	21,649,147.12	10,487,731.91
营业收入	1,112,161.63	-	-
净亏损	(3,019,388.07)	(4,687,856.47)	(2,717,235.38)
综合亏损总额	(3,019,388.07)	(4,687,856.47)	(2,717,235.38)
经营活动使用的现金 流量净额	(42,486.56)	(1,637,826.93)	(5,545,895.04)

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额（续）：

2018年

	Hightide Therapeutics, Inc	朋和物业	深圳瑞迪	深圳昂瑞
流动资产	87,638,102.28	5,523,410.14	46,197,398.91	31,091,334.41
非流动资产	30,310,470.42	115,731,805.65	37,022,920.70	19,480,347.20
资产合计	117,948,572.70	121,255,215.79	83,220,319.61	50,571,681.61
流动负债	1,154,330.18	183,636.02	2,749,240.91	2,100,399.93
非流动负债	8,366,547.61	144,635.68	-	-
负债合计	9,520,877.79	328,271.70	2,749,240.91	2,100,399.93
营业收入	17,500.00	981,008.90	-	-
净亏损	(67,985,188.77)	(3,169,906.39)	(2,153,174.24)	(2,953,537.38)
综合亏损 总额	(69,737,954.74)	(3,169,906.39)	(2,153,174.24)	(2,943,182.04)
经营活动 (使用)/ 产生的现 金流量净 额	(76,344,117.45)	(689,896.40)	(1,025.25)	76,702.72

2. 在联营企业中的权益

	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本/ 实收资本	持股比例 (%)		会计 处理
					直接	间接	
Resver logix Corp.	加拿大	加拿大	医药研发	美元 304,895,000元	38.78%	-	权益法
OncoQuest Inc.	加拿大	加拿大	医药研发	美元21,073,678	38.74%	-	权益法
Quest PharmaTech Inc. (注)	加拿大	加拿大	医药研发	加元 30,531,716元	14.94%	-	权益法
深圳市亚太健康管理 有限公司	深圳	深圳	健康管理 咨询	人民币 338,086,587元	27.43%	-	权益法
Hightide Therapeutics, Inc	深圳	开曼	医药研发	美元4,619元	47.02%	-	权益法
上海泰沂创业投资合伙 企业（有限合伙）	上海	上海	投资管理	人民币 111,562,500元	49.58%	-	权益法

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益（续）

注：本集团持有Quest 14.94%的股权，对Quest的表决权比例亦为14.94%。虽然该比例低于20%，但由于本集团在Quest董事会中派有董事并参与对Quest财务和经营政策的决策，所以本集团能够对Quest施加重大影响。

Resver logix Corp.及Hightide Therapeutics, Inc被视为本集团的重要联营企业，对应占联营企业的损益具有重大影响，并使用权益法进行会计处理。

下表列示了Resver logix Corp.的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	Resver logix Corp.	
	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产	40,685,000.00	64,411,000.00
其中：现金和现金等价物	2,574,217.80	39,785,970.40
非流动资产	347,839,000.00	319,939,000.00
资产合计	388,524,000.00	384,350,000.00
流动负债	297,626,000.00	515,385,000.00
非流动负债	447,000,000.00	659,554,000.00
负债合计	744,626,000.00	1,174,939,000.00
净资产	(356,102,000.00)	(790,589,000.00)
按持股比例享有的净资产份额	(138,096,355.60)	(307,223,346.03)
商誉	581,440,338.68	539,525,000.00
投资的账面价值	443,343,983.08	232,301,653.97
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	536,919,646.30	1,243,482,681.98
营业收入	-	-
所得税费用	323,924.00	159,026.40
净利润/（净亏损）	194,072,000.00	(737,100,616.20)
其他综合收益	-	-
综合收益/（亏损）总额	194,072,000.00	(737,100,616.20)
收到的股利	-	-

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益（续）

下表列示了对Hightide Therapeutics, Inc的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	Hightide Therapeutics, Inc
	2019年12月31日
流动资产	42,821,000.00
其中：现金和现金等价物	40,102,310.08
非流动资产	525,225,000.00
资产合计	568,046,000.00
流动负债	10,385,000.00
非流动负债	7,670,000.00
负债合计	18,055,000.00
少数股东权益	80,904.30
归属于母公司的股东权益	549,910,095.70
按持股比例享有的净资产份额	258,567,727.74
商誉	344,118,000.00
投资的账面价值	602,685,727.74
	2019年4月1日-2019 年12月31日期间
营业收入	-
所得税费用	-
净亏损	(96,348,000.00)
其他综合收益	255,210.55
综合亏损总额	(96,092,789.45)
收到的股利	-

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益（续）

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2019年	2018年
联营企业：		
投资账面价值合计	303,742,301.91	330,188,344.15
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损	(29,080,717.11)	(1,340,469.89)
其他综合收益	358,365.62	-
综合亏损总额	<u>(28,722,351.49)</u>	<u>(1,340,469.89)</u>

注：由于对 Quest 不负有承担额外损失义务，因此在确认 Quest 发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值减记至零为限，本集团本年及累计未确认的投资损失金额分别为人民币 1,008,348.77 元和人民币 1,008,348.77 元。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2019年

金融资产

	以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	以摊余成本 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	合计
	准则要求		指定	
货币资金	-	1,277,767,013.51	-	1,277,767,013.51
交易性金融资产	112,644,401.68	-	-	112,644,401.68
应收票据	-	22,825,711.23	-	22,825,711.23
应收账款	-	1,293,516,538.76	-	1,293,516,538.76
其他应收款	-	332,674,584.98	-	332,674,584.98
一年内到期的非流 动资产	-	13,511,372.38	-	13,511,372.38
债权投资	-	74,183,339.05	-	74,183,339.05
其他权益工具投资	-	-	627,397,476.26	627,397,476.26
其他非流动金融资 产	1,228,170,684.39	-	-	1,228,170,684.39
	<u>1,340,815,086.07</u>	<u>3,014,478,559.91</u>	<u>627,397,476.26</u>	<u>4,982,691,122.24</u>

金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债
短期借款	2,927,445,063.98
应付账款	228,661,231.29
其他应付款	195,538,742.71
一年内到期的非流动负债	1,014,450,750.85
长期借款	1,658,959,445.14
应付债券	695,693,831.85
长期应付款（不含维修基金本金）	7,700,229.80
	<u>6,728,449,295.62</u>



深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

2018年

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	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金	-	1,994,235,382.45	-	1,994,235,382.45
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	77,173,826.34	-	-	77,173,826.34
应收票据	-	1,270,000.00	-	1,270,000.00
应收账款	-	1,083,741,935.13	-	1,083,741,935.13
其他应收款	-	159,501,672.23	-	159,501,672.23
其他流动资产	-	266,292,984.80	-	266,292,984.80
可供出售金融资产	-	-	1,422,600,854.99	1,422,600,854.99
长期应收款	-	7,761,376.21	-	7,761,376.21
其他非流动资产	-	127,510,000.00	-	127,510,000.00
	<u>77,173,826.34</u>	<u>3,640,313,350.82</u>	<u>1,422,600,854.99</u>	<u>5,140,088,032.15</u>

金融负债

	其他金融负债
短期借款	1,981,491,046.35
应付账款	205,273,410.69
其他应付款	1,389,114,270.71
一年内到期的非流动负债	485,009,829.14
长期借款	1,454,833,881.38
应付债券	994,608,157.79
长期应付款（不含维修基金本金）	<u>7,643,773.42</u>
	<u>6,517,974,369.48</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括利率风险、汇率风险和权益工具投资价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、理财产品、股权投资、债权投资、衍生金融工具、借款、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款和其他应付款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

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。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

本集团其他金融资产包括应收账款、债权投资和其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。于2019年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的23.81%（2018年12月31日：24.43%）和48.77%（2018年12月31日：62.23%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2019年

#### *信用风险显著增加判断标准*

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准或上限指标时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- 上限标准为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过 360 天。

#### *已发生信用减值资产的定义*

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

2019年（续）

##### *已发生信用减值资产的定义（续）*

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

##### *预期信用损失计量的参数*

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

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以信贷损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款、应付债券、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。除应付债券、长期借款、长期应付款外，所有债务均于一年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2019年

	1年以内	1-3年	3年以上	合计
短期借款	2,971,532,431.26	-	-	2,971,532,431.26
应付账款	228,661,231.29	-	-	228,661,231.29
其他应付款	195,538,742.71	-	-	195,538,742.71
一年内到期的非流动负债	1,046,354,816.55	-	-	1,046,354,816.55
长期借款	84,849,881.17	453,821,853.26	1,689,226,535.88	2,227,898,270.31
应付债券	38,930,853.97	122,066,518.26	698,965,888.02	859,963,260.25
长期应付款（不含维修基金本金）	-	7,408,724.40	291,505.40	7,700,229.80
	<u>4,565,867,956.95</u>	<u>583,297,095.92</u>	<u>2,388,483,929.30</u>	<u>7,537,648,982.17</u>

2018年

	1年以内	1-3年	3年以上	合计
短期借款	2,011,575,857.46	-	-	2,011,575,857.46
应付账款	205,273,410.69	-	-	205,273,410.69
其他应付款	1,389,114,270.71	-	-	1,389,114,270.71
一年内到期的非流动负债	486,353,606.44	-	-	486,353,606.44
长期借款	72,722,732.06	861,924,175.20	741,409,654.68	1,676,056,561.94
应付债券	31,900,000.00	1,061,141,666.67	-	1,093,041,666.67
长期应付款（不含维修基金本金）	-	7,288,718.40	355,055.02	7,643,773.42
	<u>4,196,939,877.36</u>	<u>1,930,354,560.27</u>	<u>741,764,709.70</u>	<u>6,869,059,147.33</u>

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。于2019年12月31日，本集团约75%（2018年：56%）的计息借款按固定利率计息。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益的税前影响。

2019年

	基点 增加/(减少)	利润总额 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益 合计 增加/(减少)
人民币	1	15,552,783.97	-	-
人民币	(1)	(15,552,783.97)	-	-

2018年

	基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益 合计 增加/(减少)
人民币	1	21,702,495.34	-	-
人民币	(1)	(21,702,495.34)	-	-

\*不包括留存收益和外币报表折算差额

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本集团采用外汇远期合同来规避和防范外汇兑人民币汇率的变动给公司经营效益带来的潜在风险，降低汇率波动对公司的影响。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他所有变量保持不变的假设下，美元及欧元汇率发生合理、可能的变动时，将对利润总额（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）和股东权益的税前影响。

2019年

	汇率变动 增加/(减少)	利润总额 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益 合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	547,417.71	-	-
人民币对美元升值	(5%)	(547,417.71)	-	-
人民币对欧元贬值	5%	1,614,729.55	-	-
人民币对欧元升值	(5%)	(1,614,729.55)	-	-

2018年

	汇率变动 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益 合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5%	5,741,231.29	-	-
人民币对美元升值	(5%)	(5,741,231.29)	-	-
人民币对欧元贬值	5%	845,883.93	-	-
人民币对欧元升值	(5%)	(845,883.93)	-	-

\*不包括留存收益和外币报表折算差额

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2019年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和以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的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资在美国和加拿大的证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

以下证券交易所的、在最接近资产负债表日的交易日的收盘时的市场股票指数，以及年度内其各自的最高收盘点和最低收盘点如下：

	2019 年末	2019 年 最高/最低	2018 年末	2018 年 最高/最低
美国—纳斯达克 证券交易所	6,361	8,778/6,147	6,330	7,660/5,646
加拿大—多伦多 证券交易所	17,099	17,180/14,213	14,222	16,567/13,780

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。



深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资价格风险（续）

2019年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/(减少)	其他综合收益税 后净额 增加/(减少)	股东权益 合计 增加/(减少)
权益工具投资				
美国—以公允价值计量且 其变动计入其他综合收 益的权益工具投资	27,270,867.12	-	1,159,011.85/ (1,159,011.85)	1,159,011.85/ (1,159,011.85)
以公允价值计量的未上市 权益工具投资				
—以公允价值计量且其变 动计入其他综合收 益的权益工具投资	600,126,609.14	-	23,090,258.85/ (23,090,258.85)	23,090,258.85/ (23,090,258.85)
—以公允价值计量且其变 动计入当期损益的 权益工具投资	1,228,170,684.39	53,429,783.02/ (53,429,783.02)	-	53,429,783.02/ (53,429,783.02)
股份转换权（认股权证）	24,767,937.82	1,052,637.37/ (1,052,637.37)	-	1,052,637.37/ (1,052,637.37)

2018年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/(减少)	其他综合收益税 后净额 增加/(减少)	股东权益 合计 增加/(减少)
权益工具投资				
美国—可供出售	66,861,823.14	-	2,557,464.74/ (2,557,464.74)	2,557,464.74/ (2,557,464.74)
加拿大—可供出售	37,560,267.49	-	1,596,311.37/ (1,596,311.37)	1,596,311.37/ (1,596,311.37)
以公允价值计量的未上市 权益工具投资				
—可供出售	271,550,286.75	-	14,363,140.76/ (14,363,140.76)	14,363,140.76/ (14,363,140.76)
股份转换权（认股权证）	77,173,826.34	3,279,887.62/ (3,279,887.62)	-	3,279,887.62/ (3,279,887.62)

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。2019年度和2018年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2019年	2018年 (重述)
资产总额	15,242,205,403.45	13,602,229,643.60
负债总额	7,771,095,057.12	7,435,622,902.96
资产负债率	<u>51%</u>	<u>55%</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2019年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察输入值	重要不可观察输入值	
	(第一层次)	(第二层次)	(第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	87,876,463.86	-	87,876,463.86
衍生金融资产	-	24,767,937.82	-	24,767,937.82
其他非流动金融资产	-	1,228,170,684.39	-	1,228,170,684.39
其他权益工具投资	27,270,867.12	600,126,609.14	-	627,397,476.26
	<u>27,270,867.12</u>	<u>1,940,941,695.21</u>	<u>-</u>	<u>1,968,212,562.33</u>

2018年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察输入值	重要不可观察输入值	
	(第一层次)	(第二层次)	(第三层次)	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产	-	77,173,826.34	-	77,173,826.34
可供出售金融资产	104,422,090.63	271,550,286.75	-	375,972,377.38
	<u>104,422,090.63</u>	<u>348,724,113.09</u>	<u>-</u>	<u>453,146,203.72</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

九、 公允价值的披露（续）

2. 以公允价值披露的资产和负债

2019年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
债权投资	-	74,183,339.05	-	74,183,339.05
长期借款	-	1,658,959,445.14	-	1,658,959,445.14
应付债券	-	695,693,831.85	-	695,693,831.85
长期应付款	-	-	7,886,256.84	7,886,256.84

2018年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
长期应收款	-	-	7,761,376.21	7,761,376.21
其他非流动资产	-	127,510,000.00	-	127,510,000.00
长期借款	-	1,454,833,881.38	-	1,454,833,881.38
应付债券	-	994,608,157.79	-	994,608,157.79
长期应付款	-	-	7,788,409.10	7,788,409.10

## 九、公允价值的披露（续）

### 3. 公允价值估值

#### 金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、一年内到期的非流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债和其他流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

债权投资、长期应收款、其他非流动资产、长期应付款、长期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2019年12月31日，针对长期借款、应付债券等自身不履约风险评估为不重大。

上市的权益工具，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，采用参考最近融资价格法和市场乘数法估计公允价值。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

本集团对持有的 Resver logix Corp. 认股权证合约，使用股票价格二叉树模型的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括标的股票价格、行权价格和到期日等。认股权证合约的账面价值，与公允价值相同。

十、 关联方关系及其交易

1. 本公司的实际控制人

关联方名称	间接持股	与本公司关系	经济性质或类型	身份证号码
李锂及李坦*	73.99%	实际控制人	个人	5101021964020XXXXX 5101021964121XXXXX

\* 李锂与李坦系夫妻关系。李锂持有本公司股东乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司100%的股份，深圳市乐仁科技有限公司99%的股份，乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）1%的股份；李坦持有本公司股东深圳市乐仁科技有限公司1%的股份，乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）99%股份，乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）1%的股份（另99%股份为李坦的哥哥单宇持有）；李锂及李坦合计间接持有本公司股份73.99%。

关联方名称	关联关系	注册地	最终控制方	业务性质	注册资本 人民币	对本公司的 持股比例（%）	对本公司的 表决权比例（%）
深圳市乐仁科技有限公司	控股股东	深圳	李锂及李坦	投资暂无其他	1000 万元	38.01	38.01
乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）	控股股东	乌鲁木齐	李锂及李坦	投资暂无其他	800 万元	32.72	32.72
乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）	公司关键管理人员、实际控制人及其他近亲属控制的公司	乌鲁木齐	单宇	投资暂无其他	人民币 120 万元	3.72	3.72
乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司	控股股东	乌鲁木齐	李锂及李坦	投资暂无其他	人民币 112 万元	3.23	3.23

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

十、 关联方关系及其交易（续）

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 联营企业

联营企业详见附注七、2。

4. 其他关联方

单宇	关联方关系 本公司股东、公司关键管理人员、 实际控制人的其他近亲属
Aridis Pharmaceuticals, Inc.	子公司的少数股东

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方劳务交易

向关联方提供劳务

	注释	2019年	2018年
OncoQuest Inc. (联营企业)	(1) a	24,162,562.59	3,568,627.43

(2) 关联方担保

接受关联方担保

2019年

	注释	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
李锂及李坦	(2)a	588,859,705.00	2019/6/4	2020/6/4	否
李锂及李坦	(2)a	546,362,986.67	2018/9/30	2023/9/30	否
李锂	(2)b	716,319,554.05	2024/4/23	2026/4/23	否

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方担保（续）

2018年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
李锂及李坦	(2)a	545,280,000.00	2018/9/30	2023/9/30	否
李锂	(2)c	40,000,000.00	2018/4/17	2019/4/17	否
李锂	(2)c	10,000,000.00	2018/4/17	2019/4/17	否
李锂	(2)c	10,000,000.00	2018/7/31	2019/7/30	否
李锂	(2)c	31,389,200.00	2018/7/31	2019/7/30	否
李锂	(2)c	4,998,730.10	2016/11/22	2019/1/27	否

(3) 从关联方购买股权

	注释	2019年	2018年
李锂		-	564,968,362.42
李坦		-	487,483,034.11
深圳市乐仁科技有限公司		-	341,205,185.90
乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）		-	294,722,302.45
乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司		-	77,280,190.35
单宇		-	55,465,064.00
乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）		-	33,595,881.00
	(3) a	-	<u>1,854,720,020.23</u>

(4) 其他关联方交易

	注释	2019年	2018年
关键管理人员薪酬	(4) a	<u>8,915,055.38</u>	<u>13,808,876.52</u>



## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释：

#### （1）关联方商品和劳务交易

（a）本年度，本集团按双方协议价向联营企业OncoQuest提供CDMO服务人民币24,162,562.59元（2018年：人民币3,568,627.43元）。

#### （2）关联方担保

（a）本年度，李锂及李坦夫妇共同无偿为本公司的借款提供担保，担保金额为人民币1,135,222,691.67元（2018年：人民币545,280,000.00元）。

（b）2019年4月23日，本公司于中国大陆按面值发行面额为人民币7亿元的人民币债券，债券存续期为5年。第三方公司深圳市高新投集团有限公司为本期公司债提供连带责任保证担保，李锂以担保人的身份向深圳市高新投集团有限公司承担连带的反担保保证责任，保证期限为债务履行期限届满之日起两年。

（c）2018年，李锂无偿为子公司深圳市天道医药有限公司的借款提供担保，担保金额为人民币96,387,930.10元。

#### （3）从关联方购买股权

（a）2018年，本公司以现金人民币1,854,720,020.23元向深圳多普乐原股东中李锂、李坦、深圳市乐仁科技有限公司、乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）、乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）、乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司和单宇购买深圳多普乐股权。

#### （4）其他主要的关联交易

（a）本年度，本集团发生的关键管理人员薪酬（均采用货币形式）总额为人民币8,915,055.38元（2018年：人民币13,808,876.52元）。

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 6. 本集团与关联方的承诺

根据本公司与原深圳多普乐全部股东签订的《购买资产协议》，本公司于2018年度完成对深圳多普乐100%股权的收购（“收购深圳多普乐”）。本公司与深圳多普乐原股东中的李锂、李坦、深圳市乐仁科技有限公司、乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）、乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司、单宇、乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）（“业绩承诺补偿责任方”）签订《购买资产协议之补偿协议》，协议中作出如下承诺：深圳多普乐2018年、2019年和2020年扣除非经常性损益后的净利润分别不低于人民币19,060.00万元、28,680.00万元和34,080.00万元。若深圳多普乐未实现上述承诺的净利润，则业绩承诺补偿责任方分别以其在收购深圳多普乐交易中所取得的对价为限承担业绩补偿义务，并就前述补偿义务承担连带责任。

在利润补偿期内任一会计年度，如深圳多普乐截至当期期末累积实现净利润数小于截至当期期末累积承诺净利润数，则补偿责任方应以收购深圳多普乐交易所获得的现金向本公司进行补偿。利润补偿期间，补偿责任方的补偿上限为其通过收购深圳多普乐交易获得的现金总数，即人民币185,472.00万元。每年补偿金额的计算公式为：

当期补偿金额=（截至当期期末累积承诺净利润数－截至当期期末累积实现净利润数）÷补偿期限内各年的预测净利润数总和×补偿责任方持有标的公司股权的交易作价－累积已补偿金额

在逐年补偿的情况下，各年计算的补偿金额小于0时，按0取值，即已经补偿的金额不冲回。

利润补偿期间，如出现需由补偿责任方履行补偿义务的情形，补偿责任方按照各自因收购深圳多普乐交易所获得的交易对价占补偿责任方因交易所获得的交易对价总和的比例承担补偿义务，且补偿责任方就前述义务承担连带责任。

2018年度，深圳多普乐已完成业绩承诺的净利润。2019年度，深圳多普乐扣除非经常性损益后的净利润为人民币167,944,458.50元，未实现业绩承诺的净利润，本公司确认2019年度业绩承诺补偿金额人民币252,398,665.63元，其中应收李锂人民币76,883,448.87元，应收李坦人民币66,338,899.65元，应收深圳市乐仁科技有限公司人民币46,432,702.22元，应收乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）人民币40,107,113.08元，应收乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司人民币10,516,611.07元，乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）人民币4,572,017.73元，应收单宇人民币7,547,873.01元。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收款项余额

(1) 应收账款

	2019年		2018年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
OncoQuest	18,584,074.84	-	503,066.45	-

(2) 其他应收款

	2019年		2018年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
Resver logix Corp.	44,688,793.68	-	43,964,927.72	-
李锂	76,883,448.87	-	-	-
李坦	66,338,899.65	-	-	-
深圳市乐仁科技有限 公司	46,432,702.22	-	-	-
乌鲁木齐金田土股权 投资合伙企业（有 限合伙）	40,107,113.08	-	-	-
乌鲁木齐飞来石股权 投资有限公司	10,516,611.07	-	-	-
乌鲁木齐水滴石穿股 权投资合伙企业 （有限合伙）	4,572,017.73	-	-	-
单宇	7,547,873.01	-	-	-
	<u>297,087,459.31</u>	<u>-</u>	<u>43,964,927.72</u>	<u>-</u>

应收关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019 年度

十、 关联方关系及其交易（续）

8. 关联方应付款项余额

(1) 其他应付款

	2019 年	2018 年
Aridis Pharmaceutical, Inc	1,062,261.30	2,471,610.04
李锂	-	358,222,700.00
李坦	-	309,092,600.00
深圳市乐仁科技有限公司	-	216,343,700.00
乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有 限合伙）	-	186,870,900.00
乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司	-	49,000,000.00
乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业 （有限合伙）	-	21,302,400.00
单宇	-	35,167,800.00
	<u>1,062,261.30</u>	<u>1,178,471,710.04</u>

应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

(2) 预收账款

	2019 年	2018 年
OncoQuest	<u>3,088,533.33</u>	<u>2,229,346.76</u>

## 十一、股份支付

### 1. 概况

以权益结算的股份支付如下：

	2019 年	2018 年
以权益结算的股份支付计入资本公积及少数股东权益的累计金额	761,710.61	443,968.47
以权益结算的股份支付确认的费用总额	317,742.14	443,968.47

### 2. 股票期权激励计划

2018年8月20日，本集团子公司深圳昂瑞向深圳昂瑞总经理分以下三个阶段授予深圳昂瑞在原有结构中稀释后股份4%的股票期权。

第一阶段里程碑（授予2%）：激励对象与深圳昂瑞签订劳动合同

第二阶段里程碑（授予1%）：Oncovent新品种获得中国药品监管部门批开展III期临床试验

第三阶段里程碑（授予1%）：新品种获得中国药品监管部门批准上市销售

授予日为每阶段里程碑达成一个月内，每个阶段授予的股票期权有效期均为4年，其中锁定期为授予日后1年，锁定期结束后三年内，每年可行权的股票期权比例分别为40%、30%和30%。深圳昂瑞未来上市或者被出售时，被激励对象可根据上市地的股票流通规则或者深圳昂瑞出售时的价值实现期权收益。被激励对象可选择按照公允价值出资将已兑现的虚拟期权转换为对深圳昂瑞的实际出资。当且仅当深圳昂瑞上市或被卖出时，被激励对象可将授予股权兑现。行权价格以投资价格和最近一次的融资价格为基准，由董事会批准确认。

里程碑	授予股票期权比例	是否满足条件	满足条件时间	授予期权的公允价值
第一阶段里程碑	2%	是	2017年8月8日	1,270,968.56
第二阶段里程碑	1%	否	-	-
第三阶段里程碑	1%	否	-	-

第一阶段授予的股票期权的公允价值为人民币1,270,968.56元，根据授予日深圳昂瑞的股权价值与授予股票期权的股份比例确定。于2019年确认的股票期权费用为人民币317,742.14元（2018年：人民币443,968.47元）。

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2019 年	2018 年
已签约但未拨备		
资本承诺	314,332,732.33	397,317,211.33
投资承诺	<u>190,616,126.13</u>	<u>384,275,848.23</u>
	<u>504,948,858.46</u>	<u>781,593,059.56</u>

于资产负债表日，本集团没有对集团外提供任何担保。

### 2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

1. 根据本公司2020年4月27日第四届董事会第三十三次会议通过的利润分配预案，公司拟以总股本1,247,201,704.00股为基数，向全体股东每10股分配现金股利1.80元（含税），共计分配现金红利人民币224,496,306.72元，剩余利润作为未分配利润留存。该预案尚需公司2020年度股东大会审议批准。
2. 根据《深圳市海普瑞药业集团股份有限公司2020年面向合格投资者公开发行公司债券（疫情防控债）发行公告》，深圳市海普瑞药业集团股份有限公司2020年面向合格投资者公开发行公司债券（疫情防控债）（以下简称“本期债券”）发行规模为不超过人民币8.7亿元。2020年2月，本公司完成面向合格投资者公开发行公司债券（证券简称“20海普瑞”，证券代码“149045.SZ”）。本期债券发行期限为2020年2月27日至2025年2月25日，本期债券最终实际发行规模为人民币8.7亿元，票面利率为3.80%。
3. 新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。截至本报告报出日，管理层尚未发现本公司员工中出现任何新型冠状病毒感染病例，此次疫情也未对本集团的业务造成任何重大影响。本公司将继续密切关注肺炎疫情发展情况，积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，该评估工作尚在进行中。
4. 于2020年4月20日，本公司收到了中国证券监督管理委员会出具的《关于深圳市海普瑞药业集团股份有限公司发行境外上市外资股的批复》（证监许可[2020]588号），核准本公司发行不超过478,093,500股境外上市外资股，每股面值人民币1元，全部为普通股。完成本次发行后，本公司可到香港交易所主板上市。
5. 本集团联营企业OncoQuest拟向一家韩国上市公司Dual Industrial Co., Ltd（以下简称“Dual”）出售其拥有的与免疫治疗在研药品相关的全部权益，包括但不限于药品的专利权、临床试验申办者权益及重大合同等。Dual通过向OncoQuest发行普通股及可转债作为购买资产对价，同时Dual拟使用自有资金6,500万美元现金用于支持Oregovomab III期临床试验费用。2020年4月20日，该事项已经公司第四届董事会第三十二次会议审议通过，尚需提交2019年年度股东大会审议。

#### 十四、其他重要事项

##### 1. 前期差错更正

本公司2018年度的财务报表已于2019年4月25日经董事会批准发布。在该日后，本公司自查发现以下会计差错。本公司对这些会计差错进行了更正并对2018年度的合并及公司财务报表进行了调整。

###### （1）权益法核算的长期股权投资调整

###### 1.1) Resver logix Corp.相关调整

自2015年7月起，本公司投资Resver logix Corp.，持股比例为12.69%且委派1名董事参与日常经营并能对Resver logix Corp.施加重大影响，因而应将其作为联营企业计入长期股权投资核算，但本公司从2015年起将该投资作为可供出售金融资产核算；并于2017年12月5日因本公司对Resver logix Corp.增资，持股比例增至42.86%后才将该投资由可供出售金融资产转为对联营企业的长期股权投资核算。同时，对于Resver logix Corp.自2015年7月投资时取得的普通股附有的认股权证，根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》，认股权证属于衍生金融资产，应该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，以公允价值进行计量，本公司在以前年度编制财务报表时未准确确认认股权证每年末的公允价值。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了2018年度合并及公司财务报表中公允价值变动收益、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、长期股权投资、未分配利润等报表项目。

###### 1.2) OncoQuest 相关调整

2017年，本集团子公司Hepalink USA INC.的联营公司Oncoquest向第三方定向增发603,000股普通股，Hepalink USA INC.没有同比例增资，导致持股比例由41%被动稀释至38.29%。Hepalink USA INC.在计算被动稀释的影响时计算错误，且将影响金额错误记入了其他综合收益，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的相关规定，该被动稀释的影响应记入资本公积；同时Hepalink USA INC.错误地将应纳税暂时性差异作为可抵扣暂时性差异确认了递延所得税资产，未确认为递延所得税负债。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了2018年度合并财务报表中的长期股权投资、递延所得税资产、递延所得税负债、其他综合收益、资本公积。

2018年，Oncoquest授予员工股权激励，本公司在编制2018年财务报表时未确认OncoQuest因股权激励导致的所有者权益中资本公积变化的份额。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了2018年度合并财务报表中的长期股权投资及资本公积。



#### 十四、其他重要事项（续）

##### 1. 前期差错更正（续）

###### 1.3) Quest 和上海泰沂的投资调整为长期股权投资并按照权益法核算

自2015年起，本集团子公司Hepalink USA INC.投资Quest（持股比例为16.6%），委派1名董事参与日常经营并能够对被投资单位施加重大影响；同时，本公司投资上海泰沂（持股比例为49.58%），委派1名投审委员会成员参与日常经营并能够对被投资单位施加重大影响。根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》，上述投资应作为联营公司按照权益法核算。本公司及相关子公司以前年度将对Quest和上海泰沂的投资均作为可供出售金融资产，未作为联营企业计入长期股权投资核算。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了2018年度合并及公司财务报表中的投资收益、长期股权投资、可供出售金融资产、递延所得税资产、资本公积、未分配利润等报表项目。

###### (2) RapidMicro Biosystems, Inc（以下简称“Rapid”）减值准备调整

自2015年起，本集团子公司Hepalink USA INC 投资 Rapid，作为可供出售金融资产核算。由于对Rapid的投资在2018年前有客观证据表明该金融资产发生减值，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（2006年）的相关规定，应在2018年之前对Rapid的投资计提减值准备。Hepalink USA INC 在以前年度未对Rapid计提减值准备。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了2018年度合并财务报表中的可供出售金融资产、递延所得税负债和其他综合收益等报表项目。

###### (3) 与股票增值权相关的负债调整

本集团子公司SPL于2015年12月14日通过一项股票增值权的长期激励计划。根据激励计划的条款，该计划应按照《企业会计准则第9号——职工薪酬》的相关规定，在员工行权前的每个资产负债表日，SPL预计未来行权的最佳人数及行权时的公式价格，合理估计员工行权时SPL需支付的最佳金额，并分摊至员工提供服务的各期。SPL应在每个资产负债表日将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加长期应付职工薪酬。SPL以前年度按照《企业会计准则第11号——股份支付》进行核算，未正确确定股票增值权的价值，也未合理估计员工未来行权时SPL需支付的最佳金额以及从授予日到可行权日的归属期内应分摊的成本费用。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了2018年度合并财务报表中的营业成本、管理费用、长期应付职工薪酬、未分配利润等报表项目。

#### 十四、其他重要事项（续）

##### 1. 前期差错更正（续）

###### （4）控制权变更费用相关的递延所得税负债调整

本集团2014年收购子公司SPL时向SPL的原股东支付的收购对价中包含与SPL历史索赔和诉讼款相关的控制权变更费用，此控制权变更费用用于SPL所得税税前抵扣是符合美国相关税法规定的，不应确认递延所得税负债，SPL以前年度确认了递延所得税负债且未及时更正。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了2018年度合并财务报表中的递延所得税负债、其他综合收益及未分配利润。

###### （5）无形资产出资入账不及时调整

2016年，本集团子公司Hepalink USA INC.的联营公司OncoQuest以无形资产专利技术对本集团子公司深圳昂瑞进行出资，OncoQuest对深圳昂瑞持股比例为46.00%。深圳昂瑞2018年以前未将该无形资产入账，于2018年对无形资产进行更正入账，但对于以前年度的无形资产摊销并未进行追溯调整。对于本公司自查发现的上述错误，本公司调整了2018年度合并财务报表中的管理费用、无形资产、未分配利润等报表项目。

###### （6）与职工薪酬相关的调整

经自查发现，本公司及子公司成都深瑞畜产品有限公司和深圳市天道医药有限公司于2018年度及以前年度存在少计缴社会保险费用和住房公积金的情况，按照《中华人民共和国社会保险法》和《住房公积金管理条例》等相关法律法规，本公司及相关子公司补提了2018年度及以前年度的社会保险费用和住房公积金，并调整了2018年度合并及公司财务报表中的营业成本、递延所得税资产、应付职工薪酬及未分配利润等报表项目。

###### （7）其他调整

- 7.1) 经自查发现，本集团以前年度将属于集团销售中心的职能部门发生的费用计入至管理费用。现按照费用性质，调整了2018年度合并财务报表中的管理费用和销售费用。
- 7.2) 经自查发现，本公司以前年度将提前终止股票期权激励计划进行加速行权处理所产生的费用贷记其他综合收益。现按照准则的相关规定，调整了2018年度合并及公司财务报表中的其他综合收益和资本公积。
- 7.3) 经自查发现，本公司以前年度将购买设备、服务等非主要经营活动相关性质的应付款项列报为应付账款。现按照应付款项性质，调整了2018年度合并及公司财务报表中的应付账款和其他应付款。

#### 十四、其他重要事项（续）

##### 1. 前期差错更正（续）

###### （7）其他调整（续）

- 7.4) 经自查发现，本公司以前年度将期限超过一年并有明确意图持有至到期的银行定期存款在资产负债表中列报为货币资金，并在编制现金流量表时将其作为现金及现金等价物。现按照银行定期存款的期限和性质，调整了2018年度合并及公司资产负债表中的货币资金及其他非流动资产，以及2018年度合并及公司现金流量表中的收到其他与经营活动有关的现金、收到其他与投资活动有关的现金、年初和年末现金及现金等价物余额。
- 7.5) 经自查发现，本公司以前年度对同一纳税主体满足以抵销后的净额列示条件的递延所得税资产及递延所得税负债在财务报表按照全额列示，现按照准则的相关规定调整为按照净额列示，调整了2018年度合并及公司财务报表中的递延所得税资产和递延所得税负债。
- 7.6) 经自查发现，本集团子公司Cytovance以前年度在为客户服务时，部分客户对于服务过程中需要的特定物料向Cytovance进行采购并提前支付预付款。以前年度Cytovance未正确理解存货列报要求，将采购的物料与已收到的预收款项进行抵销。现按照准则的相关规定，调整了2018年度合并财务报表中的存货及预收款项。同时，本公司就该事项的影响相应调整了2018年度合并现金流量表中的销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金。
- 7.7) 经自查发现，本公司以前年度经营租入子公司深圳市北地奥科科技开发有限公司的房屋建筑物并对其进行装修，相关装修支出计入长期待摊费用，现按照准则的相关规定，调整了2018年度合并财务报表中的固定资产及长期待摊费用。
- 7.8) 经自查发现，本公司以前年度将收到子公司深圳市天道医药有限公司开具的银行承兑汇票提前贴现取得的款项确认为短期借款，但是对于票据到期偿付的款项错误地列报为购买商品、接受劳务支付的现金，现按照准则的相关规定，调整了2018年度合并现金流量表中的购买商品、接受劳务支付的现金和偿还债务支付的现金。

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

十四、其他重要事项（续）

1. 前期差错更正（续）

上述前期差错更正对财务报表的主要影响如下：

本集团

2018年12月31日

	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
货币资金	2,121,745,382.45	(127,510,000.00)	1,994,235,382.45
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资 产	79,215,975.24	(2,042,148.90)	77,173,826.34
存货	1,529,977,946.64	128,943,764.44	1,658,921,711.08
可供出售金融资产	1,604,576,638.19	(181,975,783.20)	1,422,600,854.99
长期股权投资	467,291,507.14	95,198,490.98	562,489,998.12
固定资产	1,607,503,760.60	86,222,771.41	1,693,726,532.01
在建工程	743,775,565.82	1,467,361.51	745,242,927.33
长期待摊费用	212,857,482.57	(86,222,771.41)	126,634,711.16
递延所得税资产	208,971,292.44	(94,441,930.58)	114,529,361.86
其他非流动资产	140,341,931.62	127,510,000.00	267,851,931.62
应付账款	334,974,579.29	(129,701,168.60)	205,273,410.69
预收款项	97,806,654.17	128,943,764.44	226,750,418.61
应付职工薪酬	128,119,602.66	29,172,891.64	157,292,494.30
应交税费	82,201,143.51	199,079.73	82,400,223.24
其他应付款	1,361,351,397.17	129,701,168.60	1,491,052,565.77
长期应付职工薪酬	67,139,226.82	10,467,499.79	77,606,726.61
递延所得税负债	340,539,461.52	(143,493,618.44)	197,045,843.08
资本公积	2,254,181,696.10	50,272,571.16	2,304,454,267.26
其他综合收益	108,981,640.76	(64,379,933.11)	44,601,707.65
未分配利润	1,940,094,058.22	(64,032,500.96)	1,876,061,557.26
归属于母公司股东权益	6,068,025,668.64	(78,139,862.91)	5,989,885,805.73

十四、其他重要事项（续）

1. 前期差错更正（续）

上述前期差错更正对财务报表的主要影响如下（续）：

本集团（续）

2018年

	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
营业成本	2,884,718,401.55	7,589,923.72	2,892,308,325.27
销售费用	290,272,855.08	81,436,734.27	371,709,589.35
管理费用	380,882,320.27	(85,807,288.93)	295,075,031.34
研发费用	186,852,629.89	(318,277.42)	186,534,352.47
财务费用	88,094,415.40	(629,867.69)	87,464,547.71
投资收益	(237,351,810.08)	18,799,197.36	(218,552,612.72)
公允价值变动收益	79,215,975.24	(45,192,473.56)	34,023,501.68
所得税费用	138,664,185.42	(4,708,961.05)	133,955,224.37
净利润	592,184,288.09	(23,955,539.10)	568,228,748.99
其中：			
归属于母公司股 东的净利润	616,193,781.39	(24,734,057.92)	591,459,723.47
少数股东损益	(24,009,493.30)	778,518.82	(23,230,974.48)

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

十四、其他重要事项（续）

1. 前期差错更正（续）

上述前期差错更正对财务报表的主要影响如下（续）：

本集团（续）

2018年1月1日

	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
货币资金	3,597,160,048.04	(490,909,143.42)	3,106,250,904.62
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资 产	-	43,150,324.66	43,150,324.66
存货	1,285,308,675.20	76,794,670.57	1,362,103,345.77
可供出售金融资产	1,461,532,170.16	(126,665,749.85)	1,334,866,420.31
长期股权投资	621,440,389.73	20,538,909.53	641,979,299.26
固定资产	1,105,968,484.22	91,790,984.41	1,197,759,468.63
在建工程	775,493,355.87	1,968,095.41	777,461,451.28
无形资产	707,134,677.01	20,188,723.47	727,323,400.48
长期待摊费用	216,027,877.64	(91,790,984.41)	124,236,893.23
递延所得税资产	161,149,430.84	(140,507,300.05)	20,642,130.79
其他非流动资产	266,938,274.19	490,909,143.42	757,847,417.61
应付账款	164,302,769.71	(35,245,968.39)	129,056,801.32
预收款项	54,725,311.06	76,794,670.57	131,519,981.63
应付职工薪酬	97,096,093.11	28,677,828.32	125,773,921.43
应交税费	32,425,342.09	260,678.31	32,686,020.40
其他应付款	198,897,940.76	35,245,968.39	234,143,909.15
长期应付职工薪酬	67,914,998.07	7,039,038.21	74,954,036.28
递延所得税负债	317,387,630.68	(184,339,160.96)	133,048,469.72
资本公积	4,461,930,211.08	47,662,513.08	4,509,592,724.16
其他综合收益	224,358,298.48	(62,432,087.54)	161,926,210.94
未分配利润	1,407,306,157.40	(39,298,443.04)	1,368,007,714.36
归属于母公司股东权益	7,831,081,136.63	(54,068,017.50)	7,777,013,119.13
少数股东权益	200,485,347.24	21,102,636.79	221,587,984.03

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

十四、其他重要事项（续）

1. 前期差错更正（续）

上述前期差错更正对财务报表的主要影响如下（续）：

本公司

2018年12月31日

	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
货币资金	1,624,582,294.97	(127,510,000.00)	1,497,072,294.97
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	79,215,975.24	(2,042,148.90)	77,173,826.34
可供出售金融资产	473,911,545.02	(119,000,000.00)	354,911,545.02
长期股权投资	2,548,598,518.15	60,734,534.68	2,609,333,052.83
在建工程	437,425,211.96	771,337.99	438,196,549.95
递延所得税资产	66,767,066.28	(6,892,224.85)	59,874,841.43
其他非流动资产	6,144,895.70	127,510,000.00	133,654,895.70
应付账款	141,359,109.45	(124,830,025.22)	16,529,084.23
应付职工薪酬	44,340,032.15	14,279,502.90	58,619,535.05
应交税费	52,582,783.36	115,700.70	52,698,484.06
其他应付款	1,383,594,338.83	124,830,025.22	1,508,424,364.05
递延所得税负债	18,994,793.62	(18,994,793.62)	-
资本公积	2,291,775,529.98	28,785,267.44	2,320,560,797.42
其他综合收益	32,628,807.75	(33,936,734.10)	(1,307,926.35)
未分配利润	1,825,695,871.83	(56,677,444.40)	1,769,018,427.43

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

十四、其他重要事项（续）

1. 前期差错更正（续）

上述前期差错更正对财务报表的主要影响如下（续）：

本公司（续）

2018年	前期差错更正前 人民币元	前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
营业成本	1,468,389,143.32	(1,238,473.93)	1,467,150,669.39
销售费用	5,886,321.48	(21,457.45)	5,864,864.03
管理费用	92,926,382.88	(1,549,202.03)	91,377,180.85
研发费用	52,494,893.90	(645,470.47)	51,849,423.43
投资收益	(268,997,697.52)	21,914,489.79	(247,083,207.73)
公允价值变动收益	79,215,975.24	(45,192,473.56)	34,023,501.68
所得税费用	42,886,555.96	(2,973,507.00)	39,913,048.96
净利润	272,818,038.86	(16,849,872.89)	255,968,165.97
2018年1月1日			
	前期差错更正前	前期差错更正	前期差错更正后
货币资金	3,227,938,630.55	(490,909,143.42)	2,737,029,487.13
以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产	-	43,150,324.66	43,150,324.66
可供出售金融资产	608,207,193.47	(65,450,000.00)	542,757,193.47
长期股权投资	2,375,604,730.39	(8,422,558.10)	2,367,182,172.29
在建工程	435,048,205.40	904,281.55	435,952,486.95
递延所得税资产	10,339,956.39	(10,339,956.39)	-
其他非流动资产	37,796,177.17	490,909,143.42	528,705,320.59
应付账款	30,431,059.43	(23,887,780.58)	6,543,278.85
应付职工薪酬	39,860,373.80	17,867,050.34	57,727,424.14
应交税费	11,720,048.91	135,642.23	11,855,691.14
其他应付款	152,896,958.75	23,887,780.58	176,784,739.33
递延所得税负债	30,524,140.29	(17,628,348.96)	12,895,791.33
资本公积	4,248,203,399.82	33,232,053.72	4,281,435,453.54
其他综合收益	216,906,862.41	(33,936,734.10)	182,970,128.31
未分配利润	1,636,283,713.54	(39,827,571.51)	1,596,456,142.03



深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019 年度

十四、其他重要事项（续）

1. 前期差错更正（续）

上述前期差错更正对财务报表的主要影响如下（续）：

本集团

	前期差错更正前 人民币元	前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
销售商品、提供劳务收到的现金	4,418,189,381.88	128,943,764.44	4,547,133,146.32
收到其他与经营活动有关的现金	268,543,203.98	(111,451,583.35)	157,091,620.63
购买商品、接受劳务支付的现金	2,865,010,337.79	48,943,764.44	2,913,954,102.23
收到其他与投资活动有关的现金	-	2,380,191,583.35	2,380,191,583.35
偿还债务支付的现金	4,125,170,005.13	80,000,000.00	4,205,170,005.13
经营活动产生的现金流量净额	667,869,389.74	(31,451,583.35)	636,417,806.39
投资活动产生的现金流量净额	(544,303,127.53)	2,380,191,583.35	1,835,888,455.82
筹资活动产生的现金流量净额	(1,616,105,162.06)	(80,000,000.00)	(1,696,105,162.06)
现金及现金等价物净变动额	(1,473,110,629.08)	2,268,740,000.00	795,629,370.92
年初现金及现金等价物余额	3,591,019,281.85	(2,860,549,143.42)	730,470,138.43
年末现金及现金等价物余额	2,117,908,652.77	(591,809,143.42)	1,526,099,509.35

本公司

	前期差错更正前 人民币元	前期差错更正 人民币元	前期差错更正后 人民币元
收到其他与经营活动有关的现金	289,372,840.59	(111,451,583.35)	177,921,257.24
收到其他与投资活动有关的现金	11,000,000.00	2,380,191,583.35	2,391,191,583.35
经营活动产生的现金流量净额	(932,938.80)	(111,451,583.35)	(112,384,522.15)
投资活动产生的现金流量净额	(1,699,295,621.70)	2,380,191,583.35	680,895,961.65
现金及现金等价物净变动额	(1,603,356,335.58)	2,268,740,000.00	665,383,664.42
年初现金及现金等价物余额	3,227,938,630.55	(2,860,549,143.42)	367,389,487.13
年末现金及现金等价物余额	1,624,582,294.97	(591,809,143.42)	1,032,773,151.55

#### 十四、其他重要事项（续）

##### 2. 分部报告

###### 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下4个报告分部：

- （1） 药品制剂分部的产品包括依诺肝素钠注射液和标准肝素钠注射液；
- （2） 原料药物分部的产品包括标准肝素活性药物和依诺肝素活性药物；
- （3） CDMO分部主要是提供药物的中间体和原料药工艺研发服务，包括工艺研究、优化、分析检测、制剂研究等；
- （4） “其他”分部主要包括本集团的其他产品业务，如胰酶、肠衣等。

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。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。该指标系对利润总额进行调整后的指标，除不包括财务费用、投资收益、公允价值变动收益以及所得税费用之外，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括货币资金、交易性金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、债权投资、可供出售金融资产、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、递延所得税资产和其他未分配的总部资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

分部负债不包括短期借款、长期借款、应付债券、递延所得税负债、应交税费以及其他未分配的总部负债，原因在于这些负债均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，以生产成本为基础、同时参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

十四、其他重要事项（续）

2. 分部报告（续）

经营分部（续）

2019年	制剂	原料药	CDMO	其他	未分配项目	调整和抵销	合并
营业收入	3,055,607,072.83	3,314,435,202.61	794,098,922.03	571,863,952.18	-	(3,111,351,533.23)	4,624,653,616.42
其中：对外交易收入	1,230,840,338.45	2,273,989,578.48	788,493,538.58	331,330,160.91	-	-	4,624,653,616.42
分部间交易收入	1,824,766,734.38	1,040,445,624.13	5,605,383.45	240,533,791.27	-	(3,111,351,533.23)	-
减：营业成本和费用	1,431,639,826.35	2,310,199,691.72	671,121,314.27	504,787,947.26	-	(1,085,683,711.97)	3,832,065,067.63
财务费用	-	-	-	-	200,590,127.43	-	200,590,127.43
加：其他收益	6,451,064.06	27,769,766.42	1,910,280.31	259,092.63	-	-	36,390,203.42
投资收益	-	-	-	-	611,244,557.73	-	611,244,557.73
公允价值变动收益	-	-	-	-	121,215,262.14	-	121,215,262.14
信用减值损失	(2,407,573.11)	4,783,714.72	(1,538,247.32)	(1,574,466.92)	-	-	(736,572.63)
资产减值损失	(364,889.79)	111,206.17	205,418.54	(47,976,553.81)	-	-	(48,024,818.89)
资产处置收益	47,452.83	2,594,169.30	5,065.62	-	-	-	2,646,687.75
分部营业利润	1,627,693,300.47	1,039,494,367.50	123,560,124.91	17,784,076.82	531,869,692.44	(2,025,667,821.26)	1,314,733,740.88
加：营业外收入	565,860.14	121,589.70	-	316,620.85	-	-	1,004,070.69
减：营业外支出	75,500.36	258,030.71	111,426.89	356,731.05	-	-	801,689.01
利润总额	1,628,183,660.25	1,039,357,926.49	123,448,698.02	17,743,966.62	531,869,692.44	(2,025,667,821.26)	1,314,936,122.56
减：所得税费用	-	-	-	-	271,381,664.85	-	271,381,664.85
净利润	1,628,183,660.25	1,039,357,926.49	123,448,698.02	17,743,966.62	260,488,027.59	(2,025,667,821.26)	1,043,554,457.71

十四、其他重要事项（续）

2. 分部报告（续）

经营分部（续）

2019年	制剂	原料药	CDMO	其他	未分配项目	调整和抵销	合并
分部资产总额	2,420,086,508.54	7,345,034,093.04	2,255,560,907.84	1,179,264,595.14	4,736,981,833.96	(2,694,722,535.07)	15,242,205,403.45
分部负债总额	1,621,711,423.19	1,385,946,252.97	279,977,508.12	1,852,782,213.67	5,919,177,756.40	(3,288,500,097.23)	7,771,095,057.12
折旧	36,627,564.30	46,772,944.55	97,275,737.44	17,866,885.76	-	-	198,543,132.05
摊销	8,823,964.33	6,065,309.36	38,615,564.13	7,304,470.51	-	-	60,809,308.33
利息费用	-	-	-	-	257,802,635.27	-	257,802,635.27
利息收入	-	-	-	-	45,672,981.13	-	45,672,981.13
当期确认的减值损失	2,772,462.90	(4,894,920.89)	1,332,828.78	49,551,020.73	-	-	48,761,391.52
采用权益法核算的长期股权投资确认的投资收益	-	-	-	-	18,176,784.12	-	18,176,784.12
采用权益法核算的长期股权投资余额	-	-	-	-	1,349,772,012.70	-	1,349,772,012.70
长期股权投资以外的非流动资产	557,289,190.37	3,912,690,960.77	1,752,852,812.68	1,399,675,545.24	3,018,554.58	271,375,635.38	7,896,902,699.02
资本性支出							
其中：在建工程支出	49,939,715.32	89,715,035.20	102,644,498.58	58,068,724.96	-	-	300,367,974.06
购置固定资产支出	19,455,615.23	1,417,134.09	7,378,953.41	1,545,990.87	-	-	29,797,693.60
购置无形资产支出	2,077,737.41	953,176.07	-	15,770.00	-	-	3,046,683.48

十四、其他重要事项（续）

2. 分部报告（续）

经营分部（续）

2018年（重述）	制剂	原料药	CDMO	其他	未分配项目	调整和抵销	合并
营业收入	1,442,011,846.68	4,104,478,988.26	543,233,592.14	757,562,994.81	-	(2,032,322,278.27)	4,814,965,143.62
其中：对外交易收入	1,045,643,407.38	2,752,385,541.45	543,233,592.14	473,702,602.65	-	-	4,814,965,143.62
分部间交易收入	396,368,439.30	1,352,093,446.81	-	283,860,392.16	-	(2,032,322,278.27)	-
减：营业成本和费用	1,011,010,353.71	3,006,007,974.71	562,739,143.46	680,864,634.59	-	(1,493,787,074.42)	3,766,835,032.05
财务费用	-	-	-	-	87,464,547.71	-	87,464,547.71
加：其他收益	4,912,421.59	8,622,431.73	-	20,288,005.41	-	-	33,822,858.73
投资收益	-	-	-	-	(218,552,612.72)	-	(218,552,612.72)
公允价值变动收益	-	-	-	-	34,023,501.68	-	34,023,501.68
信用减值损失	-	-	-	-	-	-	-
资产减值损失	(3,629,642.44)	(74,389,795.37)	(607,813.65)	(39,661,386.64)	-	-	(118,288,638.10)
资产处置收益	-	770,551.70	10,734.33	31,913.82	-	-	813,199.85
分部营业利润	432,284,272.12	1,033,474,201.61	(20,102,630.64)	57,356,892.81	(271,993,658.75)	(538,535,203.85)	692,483,873.30
加：营业外收入	989,098.00	2,552,736.03	544,057.42	6,174,338.33	-	-	10,260,229.78
减：营业外支出	308,070.41	14,452.29	-	237,607.02	-	-	560,129.72
利润总额	432,965,299.71	1,036,012,485.35	(19,558,573.22)	63,293,624.12	(271,993,658.75)	(538,535,203.85)	702,183,973.36
减：所得税费用	-	-	-	-	133,955,224.37	-	133,955,224.37
净利润	432,965,299.71	1,036,012,485.35	(19,558,573.22)	63,293,624.12	(405,948,883.12)	(538,535,203.85)	568,228,748.99

十四、其他重要事项（续）

2. 分部报告（续）

经营分部（续）

2018年（重述）

	制剂	原料药	CDMO	其他	未分配项目	调整和抵销	合并
分部资产总额	2,066,001,744.93	6,633,913,174.40	1,952,603,037.76	1,631,050,981.63	4,199,340,803.42	(2,880,680,098.54)	13,602,229,643.60
分部负债总额	1,278,121,234.27	2,554,798,483.04	157,554,911.13	1,874,673,825.14	4,841,896,412.34	(3,271,421,962.96)	7,435,622,902.96
折旧	29,066,566.78	31,268,898.34	93,523,180.06	12,348,643.69	-	-	166,207,288.87
摊销	8,731,699.09	5,272,192.36	37,930,075.25	9,290,655.01	-	-	61,224,621.71
利息费用	-	-	-	-	199,534,110.41	-	199,534,110.41
利息收入	-	-	-	-	69,455,973.54	-	69,455,973.54
当期确认的减值损失	3,629,642.44	74,389,795.37	607,813.65	39,661,386.64	-	-	118,288,638.10
采用权益法核算的长期股权投资确认的投资收益/（亏损）	-	-	-	-	(305,003,356.70)	-	(305,003,356.70)
采用权益法核算的长期股权投资余额	-	-	-	-	562,489,998.12	-	562,489,998.12
长期股权投资以外的非流动资产	527,863,253.09	3,420,419,304.21	1,795,728,139.55	1,347,800,800.51	17,548,156.79	330,970,959.79	7,440,330,613.94
资本性支出							
其中：在建工程支出	41,213,026.94	253,958,993.52	94,225,520.92	212,565,438.25	-	-	601,962,979.63
购置固定资产支出	2,200,748.99	-	352,645.66	1,545,732.93	-	-	4,099,127.58
购置无形资产支出	2,588,216.47	903,872.20	-	38,507,916.99	-	-	42,000,005.66

十四、其他重要事项（续）

2. 分部报告（续）

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2019年	2018年 (重述)
销售商品		
其中：制剂	1,230,840,338.45	1,045,643,407.38
原料药	2,273,989,578.48	2,752,385,541.45
胰酶及其他	287,537,817.53	394,162,018.01
CDMO	788,493,538.58	543,233,592.14
其他	43,792,343.38	79,540,584.64
	<u>4,624,653,616.42</u>	<u>4,814,965,143.62</u>

地理信息

对外交易收入

	2019年	2018年 (重述)
中国大陆	412,285,869.68	462,992,371.01
美国	1,021,493,909.17	799,479,770.72
欧洲	2,639,743,780.04	2,937,708,038.48
其他国家或地区	551,130,057.53	614,784,963.41
	<u>4,624,653,616.42</u>	<u>4,814,965,143.62</u>

对 外 交 易 收 入 归 属 于 客 户 所 处 区 域 。

十四、其他重要事项（续）

2. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息（续）

非流动资产总额

	2019年	2018年 (重述)
中国大陆	3,439,132,882.42	2,702,572,488.56
美国	3,588,525,970.20	3,577,078,123.20
其他国家或地区	171,515,118.89	178,278,407.24
	<u>7,199,173,971.51</u>	<u>6,457,929,019.00</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

2019年，营业收入人民币1,036,608,000.00元（2018年：人民币1,804,652,000.00元），来自于原料药分部对某一个客户的收入。



十四、其他重要事项（续）

3. 租赁

作为承租人

融资租赁：于2019年12月31日，未确认融资费用的余额为人民币2,094,155.38元（2018年12月31日：人民币3,189,256.00元），采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2019年	2018年
1年以内（含1年）	3,606,511.31	4,165,001.29
1年至2年（含2年）	3,328,153.67	2,703,421.42
2年至3年（含3年）	5,278,686.51	2,429,572.61
3年以上	136,419.31	4,553,733.15
	<u>12,349,770.80</u>	<u>13,851,728.47</u>

融资租入固定资产，参见附注五、17。

重大经营租赁：根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2019年	2018年
1年以内（含1年）	33,042,637.59	31,866,434.93
1年至2年（含2年）	25,362,108.12	29,250,195.27
2年至3年（含3年）	14,376,083.34	22,702,420.44
3年以上	50,202,909.90	60,009,292.15
	<u>122,983,738.95</u>	<u>143,828,342.79</u>

#### 十四、其他重要事项（续）

##### 4. 比较数据

如附注三、29所述，由于会计政策变更，财务报表中若干项目的会计处理和列报以及财务报表中的金额已经过修改，以符合新的要求。同时，如附注十四、1所述，由于前期差错更正，对财务报表中若干项目进行重述。相应地，若干以前年度数据已经调整，若干比较数据已重述，以符合本年度会计政策变更后的列报和会计处理要求。

#### 十五、公司财务报表主要项目注释

##### 1. 应收票据

	2019年	2018年
银行承兑汇票	<u>15,987,305.20</u>	<u>96,270,000.00</u>

于2019年12月31日及2018年12月31日，本公司无所有权受到限制的应收票据。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2019年		2018年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>95,000,000.00</u>

##### 2. 应收账款

应收账款信用期通常为1至6个月，应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2019年		2018年	
1年以内	710,374,283.32		1,422,331,886.27	
1年至2年	285,603.88		20,492,464.07	
2年至3年	-		5,982,825.43	
	<u>710,659,887.20</u>		<u>1,448,807,175.77</u>	
减：应收账款坏账准备	<u>452,384.21</u>		<u>7,942,586.85</u>	
	<u>710,207,502.99</u>		<u>1,440,864,588.92</u>	

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	2019年	2018年
年初余额	7,942,586.85	965,209.40
会计政策变更影响	(2,115,576.46)	-
本年计提	-	8,863,872.93
本年转回	(5,374,626.18)	-
本年核销	-	(1,886,495.48)
年末余额	<u>452,384.21</u>	<u>7,942,586.85</u>

	2019年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
单项评估预期信用损失 计提坏账准备	634,118,394.00	89.23	-	-
按信用风险特征组合评 估预期信用损失计提 坏账准备	<u>76,541,493.20</u>	<u>10.77</u>	<u>452,384.21</u>	<u>0.59</u>
	<u>710,659,887.20</u>	<u>100.00</u>	<u>452,384.21</u>	<u>0.06</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

	2018年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
单项金额重大并单独 计提坏账准备	26,475,289.50	1.83	7,942,586.85	30.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备	1,422,331,886.27	98.17	-	-
	<u>1,448,807,175.77</u>	<u>100.00</u>	<u>7,942,586.85</u>	<u>0.55</u>

于2018年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
四川省绵竹市海富成贸易有限公司	<u>26,475,289.50</u>	<u>7,942,586.85</u>	30.00%	逾期还款

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

2019年12月31日，本公司采用逾期账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2019年		
	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
未逾期	44,647,133.54	0.50	223,235.67
逾期3个月以内	29,770,695.07	0.70	213,890.84
逾期3个月至6个月	2,123,664.59	0.70	15,257.70
	<u>76,541,493.20</u>		<u>452,384.21</u>

2018年12月31日，本公司采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2018年		
	账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例 (%)
1年以内	<u>1,422,331,886.27</u>	-	-

2019年转回坏账准备人民币5,374,626.18元（2018年：无）。2019年实际核销应收账款人民币0.00元（2018年实际核销应收账款人民币1,886,495.48元）。

2018年

单位名称	款项 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否由关联 交易产生
ACETO GmbH	货款	<u>1,886,495.48</u>	公司与客户协 商一致核销	公司坏账核销 审批流程	否

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

于2019年12月31日，本公司前五名的应收账款合计数为人民币691,591,656.23元（2018年：人民币1,420,438,910.36元），占应收账款年末数合计数的比例为97.32%（2018年：98.04%），相应计提的坏账准备合计数为人民币356,789.04元（2018年：人民币7,942,586.85元）。

3. 应收款项融资

	2019年	2018年
银行承兑汇票	500,000,000.00	-

本公司在日常资金管理中将收到的集团内部关联公司的银行承兑汇票背书或贴现，管理模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本公司于2019年1月1日之后将与集团内部关联公司开的应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资如下：

	2019年	
	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	500,000,000.00

4. 其他应收款

	2019年	2018年
应收利息	-	223,753,432.17
其他应收款	1,059,086,676.50	388,772,879.47
	1,059,086,676.50	612,526,311.64

应收利息

	2019年	2018年
定期存款	-	68,901,627.36
关联方借款利息	-	154,851,804.81
	-	223,753,432.17

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

其他应收款

	2019年	2018年
1年以内	992,836,587.83	315,942,900.53
1年至2年	7,742,306.67	18,789,783.25
2年至3年	5,604,476.40	15,770,800.00
3年以上	57,839,528.98	43,069,733.09
	<u>1,064,022,899.88</u>	<u>393,573,216.87</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>4,936,223.38</u>	<u>4,800,337.40</u>
	<u>1,059,086,676.50</u>	<u>388,772,879.47</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2019年	2018年
应收业绩补偿款	252,398,665.63	-
应收内部往来款	759,269,298.82	333,622,992.48
应收退税款	37,238,214.31	24,617,213.81
押金及保证金	10,667,958.75	30,396,512.16
其他	4,448,762.37	4,936,498.42
	<u>1,064,022,899.88</u>	<u>393,573,216.87</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失	第三阶段 已发生信用减 值金融资产 (整个存续期)	合计
2019年1月1日余额在本年	3,788,232.86	-	-	3,788,232.86
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	1,147,990.52	-	-	1,147,990.52
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
年末余额	<u>4,936,223.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,936,223.38</u>



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2018年	<u>2,298,573.47</u>	<u>2,516,579.30</u>	-	<u>(14,815.37)</u>	<u>4,800,337.40</u>

2018年

	2018年			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备				
其中：无风险组合	361,610,530.19	91.88	-	-
账龄组合	<u>31,962,686.68</u>	<u>8.12</u>	<u>4,800,337.40</u>	<u>15.02</u>
	<u>393,573,216.87</u>	<u>100.00</u>	<u>4,800,337.40</u>	<u>1.22</u>

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	2018年		
	账面余额 金额	坏账准备 金额 计提比例 (%)	
1年以内	11,763,329.18	-	-
1-2年	13,248,353.39	1,324,835.34	10.00
3年以上	<u>6,951,004.11</u>	<u>3,475,502.06</u>	<u>50.00</u>
	<u>31,962,686.68</u>	<u>4,800,337.40</u>	<u>15.02</u>

本公司于2019年计提坏账准备人民币1,147,990.52元（2018年：人民币2,516,579.30元）。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备年末余额
Hepalink USA Inc. 海普瑞（香港）有限公司	398,098,080.75	37.41	应收内部往来款、借款及利息	1年以内	-
李锂	262,190,752.89	24.64	应收内部往来款	1年以内	-
李坦	76,883,448.87	7.23	应收业绩补偿款	1年以内	-
宇科（上海）医药科技有限公司	66,338,899.65	6.23	应收业绩补偿款	1年以内	-
	60,756,470.84	5.71	应收内部往来款	1-3年及3年以上	-
	<u>864,267,653.00</u>	<u>81.22</u>			<u>-</u>

于2018年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备年末余额
深圳市天道医药有限公司	125,331,639.46	31.84	应收内部往来款	1年以内	-
海普瑞（香港）有限公司	88,219,998.14	22.42	应收内部往来款	1年以内	-
宇科（上海）医药科技有限公司	58,555,023.84	14.88	应收内部往来款	1-3年及3年以上	-
Hepalink USA Inc.	44,289,550.58	11.25	应收内部往来款	1年以内	-
国家税务局	24,617,213.81	6.25	应收退税款	1年以内	-
	<u>341,013,425.83</u>	<u>86.64</u>			<u>-</u>

5. 长期股权投资

	2019年	2018年 (重述)
子公司（a）	2,174,527,145.08	2,233,534,729.09
联营企业（b）	625,279,202.92	375,798,323.74
	<u>2,799,806,348.00</u>	<u>2,609,333,052.83</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资（续）

(a) 子公司

2019年

被投资单位名称	年初余额	追加投资	减少投资	其他方式减少的投资	年末账面价值	年末减值准备
成都深瑞畜产品有限公司	196,866,560.00	-	-	-	196,866,560.00	-
山东瑞盛生物技术有限公司	38,500,000.00	-	-	-	38,500,000.00	-
深圳市册和物业管理有限公司	72,600,000.00	-	-	-	72,600,000.00	-
深圳市坪山新区海普瑞药业有限公司	120,000,000.00	-	-	-	120,000,000.00	-
深圳市德康投资发展有限公司	1,500,000.00	500,000.00	-	-	2,000,000.00	-
深圳市返璞生物技术有限公司	8,060,000.00	-	-	-	8,060,000.00	-
深圳市北地奥科技开发有限公司	47,444,632.23	-	-	-	47,444,632.23	-
深圳昂瑞生物医药技术有限公司	33,820,500.00	-	-	-	33,820,500.00	-
深圳枫海资本股权投资基金合伙企业 （有限合伙）	213,421,238.00	20,317,000.00	(8,944,384.01)	-	224,793,853.99	-
Hightide Therapeutics, Inc	79,000,000.00	-	-	(79,000,000.00)	-	-
深圳市瑞迪生物医药有限公司	37,800,600.00	8,119,800.00	-	-	45,920,400.00	-
深圳市多普乐实业发展有限公司	403,268,545.26	-	-	-	403,268,545.26	-
海普瑞（香港）有限公司	277,754,142.89	-	-	-	277,754,142.89	-
Hepalink USA Inc.	703,498,510.71	-	-	-	703,498,510.71	-
	2,233,534,729.09	28,936,800.00	(8,944,384.01)	(79,000,000.00)	2,174,527,145.08	-

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资（续）

（a）子公司（续）

2018年

被投资单位名称	年初余额	追加投资	减少投资	其他方式减少的投资	年末账面价值	年末减值准备
成都深瑞畜产品有限公司	196,866,560.00	-	-	-	196,866,560.00	-
山东瑞盛生物技术有限公司	38,500,000.00	-	-	-	38,500,000.00	-
深圳市朋和物业管理有限公司	72,600,000.00	-	-	-	72,600,000.00	-
深圳市坪山新区海普瑞药业有限公司	120,000,000.00	-	-	-	120,000,000.00	-
深圳市德康投资发展有限公司	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	-
深圳市返璞生物技术有限公司	8,060,000.00	-	-	-	8,060,000.00	-
深圳市北地奥科技开发有限公司	47,444,632.23	-	-	-	47,444,632.23	-
深圳昂瑞生物医药技术有限公司	33,820,500.00	-	-	-	33,820,500.00	-
深圳枫海资本股权投资基金合伙企业 （有限合伙）	198,321,238.00	15,100,000.00	-	-	213,421,238.00	-
深圳君圣泰生物技术有限公司	79,000,000.00	-	(79,000,000.00)	-	-	-
Hightide Therapeutics, Inc	-	79,000,000.00	-	-	79,000,000.00	-
成都市海通药业有限公司	34,000,000.00	-	(34,000,000.00)	-	-	-
深圳市瑞迪生物医药有限公司	-	37,800,600.00	-	-	37,800,600.00	-
深圳市多普乐实业发展有限公司	-	403,268,545.26	-	-	403,268,545.26	-
海普瑞（香港）有限公司	277,754,142.89	-	-	-	277,754,142.89	-
Hepalink USA Inc.	703,498,510.71	-	-	-	703,498,510.71	-
	<u>1,811,365,583.83</u>	<u>535,169,145.26</u>	<u>(113,000,000.00)</u>	<u>-</u>	<u>2,233,534,729.09</u>	<u>-</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 长期股权投资（续）

(b) 联营企业

2019年

被投资单位名称	年初余额	追加投资	其他方式取得的投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	汇率变动	宣告现金股利	年末账面价值	年末减值准备
Resver logix Corp.	232,301,653.97	75,126,548.67	-	-	78,932,274.64	-	56,983,505.80	-	-	443,343,983.08	-
上海泰沂创业投资合伙企业（有限合伙）	143,496,669.77	-	-	(7,437,500.00)	36,203,945.97	-	-	-	(14,167,323.62)	158,095,792.12	-
Hightide Therapeutics, Inc	-	-	58,654,393.64	-	(56,755,918.62)	120,005.35	21,820,947.35	-	-	23,839,427.72	-
	<u>375,798,323.74</u>	<u>75,126,548.67</u>	<u>58,654,393.64</u>	<u>(7,437,500.00)</u>	<u>58,380,301.99</u>	<u>120,005.35</u>	<u>78,804,453.15</u>	<u>-</u>	<u>(14,167,323.62)</u>	<u>625,279,202.92</u>	<u>-</u>

2018年（重述）

被投资单位名称	年初余额	追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	汇率变动	宣告现金股利	年末账面价值	年末减值准备
Resver logix Corp.	494,855,955.29	-	-	(303,662,886.81)	-	41,108,585.49	-	-	232,301,653.97	-
上海泰沂创业投资合伙企业（有限合伙）	60,960,633.17	53,549,999.73	-	28,986,036.87	-	-	-	-	143,496,669.77	-
	<u>555,816,588.46</u>	<u>53,549,999.73</u>	<u>-</u>	<u>(274,676,849.94)</u>	<u>-</u>	<u>41,108,585.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>375,798,323.74</u>	<u>-</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019 年度

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

6. 营业收入及成本

	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,581,566,222.07	1,190,832,851.75	2,131,543,895.72	1,460,351,903.37
其他业务	11,234,392.85	7,084,461.25	40,812,366.78	6,798,766.02
	<u>1,592,800,614.92</u>	<u>1,197,917,313.00</u>	<u>2,172,356,262.50</u>	<u>1,467,150,669.39</u>

7. 投资收益

	2019年	2018年
权益法核算的长期股权投资收益	58,380,301.99	(274,676,849.94)
处置长期股权投资产生的投资收益	(7,446,979.04)	-
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	-	3,587,094.51
债权投资在持有期间取得的投资收益	743,750.00	-
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	(4,731,000.00)	(3,533,500.50)
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	14,994,799.19
理财产品投资收益	3,049,049.21	12,545,249.01
	<u>49,995,122.16</u>	<u>(247,083,207.73)</u>

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司  
补充资料  
2019 年度

1. 非经常性损益明细表

	2019年金额	2018年金额 (重述)
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	2,040,614.64	29,384,434.00
计入当期损益的政府补助（与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）	36,390,203.42	32,793,582.80
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净收益	-	35,030,293.56
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益	139,184,637.46	89,164,688.25
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,360,838.85	-
丧失子公司控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得（注）	573,865,247.67	-
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	(26,831,907.04)	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	639,232.95	9,290,023.09
上述项目合计	730,648,867.95	195,663,021.70
所得税影响数	(116,138,316.81)	(13,069,196.15)
少数股东权益影响数（税后）	(1,138,594.75)	(9,673,707.02)
归属于公司普通股股东的非经常性损益	613,371,956.39	172,920,118.53

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。非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

注：本集团认为本年度丧失子公司控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得金额重大，具有特殊性和偶发性，将其列入非经常性损益。

## 2. 净资产收益率和每股收益

2019年

	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	15.77	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	6.64	0.36	0.36

2018年（重述）

	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	8.88	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	6.38	0.34	0.34

本集团无稀释性潜在普通股。