

# 汉商集团股份有限公司

## 审计报告

众环审字[2021]0100719号

### 目 录

一、	审计报告 .....	1-4
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表 .....	1-2
2、	合并利润表 .....	3
3、	合并现金流量表 .....	4
4、	合并股东权益变动表 .....	5-6
5、	资产负债表 .....	7-8
6、	利润表 .....	9
7、	现金流量表 .....	10
8、	股东权益变动表 .....	11-12
9、	财务报表附注 .....	13-127

# 审 计 报 告

众环审字(2021)0100719号

汉商集团股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了汉商集团股份有限公司(以下简称“汉商集团”)财务报表,包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表,2020年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了汉商集团2020年12月31日合并及公司的财务状况以及2020年度合并及公司的经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六(38)所述,汉商集团2020年度实现营业收入495,200,411.33元,由于收入是汉商集团的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认时点的固有风险。因此,我们将收入识别为关键审计事项。	1、了解和评价与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性;
	2、复核收入确认政策是否符合企业会计准则的要求并且一贯应用;
	3、选取销售收入样本进行测试、核对发票、销

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对汉商集团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汉商集团不能持续经营。

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

(六) 就汉商集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

中国注册会计师：



2021年3月30日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	329,401,130.66	116,227,900.64	116,227,900.64
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	88,978,114.84		
应收账款	六、3	276,124,192.43	18,257,937.82	18,257,937.82
应收款项融资	六、4	13,937,715.49		
预付款项	六、5	115,359,236.73	6,138,792.83	6,138,792.83
其他应收款	六、6	43,309,731.24	9,848,934.22	9,848,934.22
其中：应收利息				
应收股利			6,000,000.00	6,000,000.00
存货	六、7	118,582,223.67	7,537,811.52	7,537,811.52
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	2,664,177.26	8,931,143.99	8,931,143.99
流动资产合计		988,356,522.32	166,942,521.02	166,942,521.02
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、9	71,451,341.01	80,847,794.30	80,847,794.30
其他权益工具投资	六、10			
其他非流动金融资产				
投资性房地产	六、11	262,663,950.16	257,283,529.97	257,283,529.97
固定资产	六、12	1,298,902,394.62	1,078,322,826.15	1,078,322,826.15
在建工程	六、13	26,846,831.45	53,002,793.93	53,002,793.93
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、14	225,052,101.58	44,395,157.16	44,395,157.16
开发支出	六、15	32,766,307.69		
商誉	六、16	289,876,763.61		
长期待摊费用	六、17	39,045,707.96	395,606.47	395,606.47
递延所得税资产	六、18	6,925,836.66	3,771,921.68	3,771,921.68
其他非流动资产	六、19	5,785,394.98		
非流动资产合计		2,259,316,629.72	1,518,019,629.66	1,518,019,629.66
资产总计		3,247,673,152.04	1,684,962,150.68	1,684,962,150.68

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并资产负债表(续)

2020年12月31日

编制单位: 汉商集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款	六、20	662,000,000.00	150,177,530.00	150,177,530.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、21	248,786,615.44	168,247,380.60	168,247,380.60
预收款项	六、22	19,460,537.58	19,905,542.79	21,528,330.99
合同负债	六、23	12,600,453.53	1,436,095.75	
应付职工薪酬	六、24	37,012,318.72	17,210,301.39	17,210,301.39
应交税费	六、25	38,995,915.30	31,682,192.92	31,682,192.92
其他应付款	六、26	759,243,616.89	194,885,093.35	194,885,093.35
其中: 应付利息		1,681,131.28	29,957,930.43	29,957,930.43
应付股利		213,880.00	213,880.00	213,880.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、27	135,127,318.61	58,900,000.00	58,900,000.00
其他流动负债	六、28	1,592,128.89	186,692.45	
<b>流动负债合计</b>		<b>1,914,818,904.96</b>	<b>642,630,829.25</b>	<b>642,630,829.25</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	六、29	441,400,000.00	287,650,000.00	287,650,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款	六、30	6,750,359.61		
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、31	24,994,095.93		
递延所得税负债	六、18	24,885,826.18	4,626,615.60	4,626,615.60
其他非流动负债	六、32	77,777.87	998,088.63	998,088.63
<b>非流动负债合计</b>		<b>498,108,059.59</b>	<b>293,274,704.23</b>	<b>293,274,704.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,412,926,964.55</b>	<b>935,905,533.48</b>	<b>935,905,533.48</b>
<b>股东权益:</b>				
股本	六、33	226,948,002.00	226,948,002.00	226,948,002.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	六、34	128,760,469.24	128,760,469.24	128,760,469.24
减: 库存股				
其他综合收益	六、35	512,419.97	4,262,419.97	4,262,419.97
专项储备				
盈余公积	六、36	78,895,913.40	78,522,107.67	78,522,107.67
未分配利润	六、37	227,345,392.16	182,233,029.47	182,233,029.47
归属于母公司股东权益合计		662,462,196.77	620,726,028.35	620,726,028.35
少数股东权益		172,283,990.72	128,330,588.85	128,330,588.85
<b>股东权益合计</b>		<b>834,746,187.49</b>	<b>749,056,617.20</b>	<b>749,056,617.20</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,247,673,152.04</b>	<b>1,684,962,150.68</b>	<b>1,684,962,150.68</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并利润表

2020年度

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		495,200,411.33	1,157,303,262.34
其中：营业收入	六、38	495,200,411.33	1,157,303,262.34
二、营业总成本		578,353,406.27	1,132,465,706.01
其中：营业成本	六、38	142,972,478.87	787,731,721.59
税金及附加	六、39	9,354,909.36	26,234,323.44
销售费用	六、40	148,796,818.12	82,516,232.74
管理费用	六、41	196,910,283.62	208,482,459.49
研发费用	六、42	13,872,361.26	
财务费用	六、43	66,446,555.04	27,500,968.75
其中：利息费用		65,283,490.39	24,973,872.25
利息收入		1,074,343.43	633,175.74
加：其他收益	六、44	16,542,789.35	206,831.12
投资收益(损失以“-”号填列)	六、45	65,589,257.45	2,007,338.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		39,603,546.71	2,007,338.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、46	-1,373,500.71	-440,083.23
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、47	502,480.00	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、48	25,116,079.53	-1,079.01
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		23,224,110.68	26,610,563.87
加：营业外收入	六、49	24,169,262.67	35,150,427.85
减：营业外支出	六、50	269,574.21	14,335,110.56
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		47,123,799.14	47,425,881.16
减：所得税费用	六、51	3,453,538.29	8,315,310.96
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		43,670,260.85	39,110,570.20
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		43,670,260.85	39,110,570.20
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		45,486,168.42	29,870,980.56
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,815,907.57	9,239,589.64
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		43,670,260.85	39,110,570.20
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		45,486,168.42	29,870,980.56
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,815,907.57	9,239,589.64
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)	十五、2	0.2004	0.1316
(二) 稀释每股收益(元/股)	十五、2	0.2004	0.1316

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		994,650,158.99	1,291,910,996.33
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、53(1)	32,634,880.83	20,273,349.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,027,285,039.82</b>	<b>1,312,184,345.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		629,698,794.27	935,736,781.61
支付给职工以及为职工支付的现金		139,369,852.34	145,494,234.64
支付的各项税费		36,479,963.40	81,278,789.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、53(2)	169,358,075.77	99,432,255.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>974,906,685.78</b>	<b>1,261,942,061.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>52,378,354.04</b>	<b>50,242,284.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		45,250,000.00	-
取得投资收益收到的现金		240,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,205,825.98	18,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>70,695,825.98</b>	<b>18,500.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,114,716.45	48,500,198.40
投资支付的现金		9,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		367,801,698.01	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>400,916,414.46</b>	<b>48,500,198.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-330,220,588.48</b>	<b>-48,481,698.40</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		735,296.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		735,296.00	-
取得借款收到的现金		660,400,000.00	444,177,530.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、53(3)	300,000,000.00	10,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>961,135,296.00</b>	<b>454,177,530.00</b>
偿还债务支付的现金		377,527,530.00	384,392,016.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,592,261.27	100,475,268.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、53(4)	30,000,000.00	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>470,119,791.27</b>	<b>484,867,285.47</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>491,015,504.73</b>	<b>-30,689,755.47</b>
四、汇率变动对现金的影响		-40.27	-0.58
五、现金及现金等价物净增加额		213,173,230.02	-28,929,169.51
加：期初现金及现金等价物余额		116,227,900.64	145,157,070.15
六、期末现金及现金等价物余额		329,401,130.66	116,227,900.64

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额											少数股东权益	股东权益合计		
	归属于母公司股东权益										小计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备				未分配利润	其他
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	226,948,002.00				128,760,469.24		4,262,419.97		78,522,107.67		182,233,029.47		620,726,028.35	128,330,588.85	749,056,617.20
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	226,948,002.00				128,760,469.24		4,262,419.97		78,522,107.67		182,233,029.47		620,726,028.35	128,330,588.85	749,056,617.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,750,000.00		373,805.73		45,112,362.69		41,736,168.42	43,953,401.87	85,689,570.29
（一）综合收益总额											45,486,168.42		45,486,168.42	-1,815,907.57	43,670,260.85
（二）股东投入和减少资本														45,769,309.44	45,769,309.44
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他														45,769,309.44	45,769,309.44
（三）利润分配							-3,750,000.00		373,805.73		-373,805.73		-3,750,000.00		-3,750,000.00
1、提取盈余公积									373,805.73		-373,805.73				
2、提取一般风险准备															
2、对股东的分配															
3、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	226,948,002.00				128,760,469.24		512,419.97		78,895,913.40		227,345,392.16		662,462,196.77	172,283,990.72	834,746,187.49

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年金额												少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	226,948,002.00				128,760,469.24		4,262,419.97		77,226,242.22		160,695,580.30		597,892,713.73	119,190,976.85	717,083,690.58
加：会计政策变更								-28,688.23			-200,537.65		-229,225.88	-99,977.64	-329,203.52
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	226,948,002.00				128,760,469.24		4,262,419.97		77,197,553.99		160,495,042.65		597,663,487.85	119,090,999.21	716,754,487.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,324,553.68			21,737,986.82		23,062,540.50	9,239,589.64	32,302,130.14
（一）综合收益总额											29,870,980.56		29,870,980.56	9,239,589.64	39,110,570.20
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配								1,324,553.68			-8,132,993.74		-6,808,440.06		-6,808,440.06
1、提取盈余公积								1,324,553.68			-1,324,553.68				
2、提取一般风险准备															
2、对股东的分配											-6,808,440.06		-6,808,440.06		-6,808,440.06
3、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	226,948,002.00				128,760,469.24		4,262,419.97		78,522,107.67		182,233,029.47		620,726,028.35	128,330,588.85	749,056,617.20

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 资产负债表

2020年12月31日

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		195,263,976.74	106,817,770.61	106,817,770.61
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十四、1	471,908.73	1,192,840.79	1,192,840.79
应收款项融资				
预付款项		2,251,626.05	3,443,266.75	3,443,266.75
其他应收款	十四、2	478,121,151.62	308,947,349.29	308,947,349.29
其中：应收利息				
应收股利		7,740,305.14	7,980,305.14	7,980,305.14
存货		6,172,377.83	6,128,262.31	6,128,262.31
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		7,955.07	4,956,496.42	4,956,496.42
<b>流动资产合计</b>		<b>682,288,996.04</b>	<b>431,485,986.17</b>	<b>431,485,986.17</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	1,087,077,016.82	213,265,368.79	213,265,368.79
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		262,663,950.16	257,283,529.97	257,283,529.97
固定资产		265,326,937.53	265,795,346.89	265,795,346.89
在建工程		20,404,931.35	48,456,759.36	48,456,759.36
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		15,767,084.84	16,395,215.51	16,395,215.51
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		160,161.43	395,606.47	395,606.47
递延所得税资产		3,639,311.36	3,697,971.14	3,697,971.14
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,655,039,393.49</b>	<b>805,289,798.13</b>	<b>805,289,798.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,337,328,389.53</b>	<b>1,236,775,784.30</b>	<b>1,236,775,784.30</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年12月31日	2020年1月1日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款		284,000,000.00	150,177,530.00	150,177,530.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		80,280,340.82	82,476,953.15	82,476,953.15
预收款项		9,756,569.68	10,489,269.25	10,489,269.25
合同负债				
应付职工薪酬		9,203,479.96	10,369,645.71	10,369,645.71
应交税费		13,182,220.24	13,456,518.65	13,456,518.65
其他应付款		780,394,844.13	75,412,679.33	75,412,679.33
其中：应付利息		1,180,897.94	917,394.69	917,394.69
应付股利		213,880.00	213,880.00	213,880.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		134,200,000.00	28,900,000.00	28,900,000.00
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>1,311,017,454.83</b>	<b>371,282,596.09</b>	<b>371,282,596.09</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		385,400,000.00	223,650,000.00	223,650,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债		77,777.87	998,088.63	998,088.63
<b>非流动负债合计</b>		<b>385,477,777.87</b>	<b>224,648,088.63</b>	<b>224,648,088.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,696,495,232.70</b>	<b>595,930,684.72</b>	<b>595,930,684.72</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		226,948,002.00	226,948,002.00	226,948,002.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		129,400,242.24	129,400,242.24	129,400,242.24
减：库存股				
其他综合收益			3,750,000.00	3,750,000.00
专项储备				
盈余公积		78,921,698.92	78,547,893.19	78,547,893.19
未分配利润		205,563,213.67	202,198,962.15	202,198,962.15
<b>股东权益合计</b>		<b>640,833,156.83</b>	<b>640,845,099.58</b>	<b>640,845,099.58</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,337,328,389.53</b>	<b>1,236,775,784.30</b>	<b>1,236,775,784.30</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 利润表

2020年度

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	十四、4	184,680,663.06	964,861,878.40
减：营业成本	十四、4	42,855,389.16	711,561,173.60
税金及附加		2,753,477.93	14,913,843.18
销售费用		29,898,277.74	44,098,479.87
管理费用		128,592,184.10	154,993,096.03
研发费用			
财务费用		33,074,755.76	17,365,079.83
其中：利息费用		31,683,214.24	14,871,907.34
利息收入		762,563.44	534,201.83
加：其他收益		2,376,551.23	13,462.36
投资收益(损失以“-”号填列)	十四、5	28,811,648.03	-811,322.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		28,811,648.03	-811,322.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		234,639.12	-412,882.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		25,115,629.60	-1,079.01
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		4,045,046.35	20,718,384.46
加：营业外收入		17,940.60	87,276.95
减：营业外支出		195,246.08	2,729,116.51
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		3,867,740.87	18,076,544.90
减：所得税费用		129,683.62	4,831,008.14
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		3,738,057.25	13,245,536.76
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		3,738,057.25	13,245,536.76
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		3,738,057.25	13,245,536.76

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 现金流量表

2020年度

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		638,338,333.33	1,092,398,210.08
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		73,666,638.09	84,334,999.98
经营活动现金流入小计		712,004,971.42	1,176,733,210.06
购买商品、接受劳务支付的现金		482,958,105.84	829,436,933.66
支付给职工以及为职工支付的现金		85,642,051.80	120,692,061.09
支付的各项税费		12,108,981.59	62,006,437.18
支付的其他与经营活动有关的现金		229,220,894.35	89,484,259.81
经营活动现金流出小计		809,930,033.58	1,101,619,691.74
经营活动产生的现金流量净额		-97,925,062.16	75,113,518.32
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		45,250,000.00	
取得投资收益所收到的现金		240,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		25,191,887.78	2,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		70,681,887.78	2,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		17,160,646.97	38,126,230.82
投资所支付的现金		3,000,000.00	15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		450,000,000.00	
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		470,160,646.97	53,126,230.82
投资活动产生的现金流量净额		-399,478,759.19	-53,123,730.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		660,400,000.00	380,177,530.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		300,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		960,400,000.00	390,177,530.00
偿还债务所支付的现金		259,527,530.00	317,392,016.88
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		35,022,402.25	96,578,101.92
支付的其他与筹资活动有关的现金		80,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		374,549,932.25	413,970,118.80
筹资活动产生的现金流量净额		585,850,067.75	-23,792,588.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-40.27	-0.58
五、现金及现金等价物净增加额		88,446,206.13	-1,802,801.88
加：期初现金及现金等价物余额		106,817,770.61	108,620,572.49
六、期末现金及现金等价物余额		195,263,976.74	106,817,770.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表

2020年度

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	226,948,002.00				129,400,242.24		3,750,000.00		78,547,893.19	202,198,962.15	640,845,099.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	226,948,002.00				129,400,242.24		3,750,000.00		78,547,893.19	202,198,962.15	640,845,099.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,750,000.00		373,805.73	3,364,251.52	-11,942.75
（一）综合收益总额										3,738,057.25	3,738,057.25
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配							-3,750,000.00		373,805.73	-373,805.73	-3,750,000.00
1、提取盈余公积									373,805.73	-373,805.73	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	226,948,002.00				129,400,242.24				78,921,698.92	205,563,213.67	640,833,156.83

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 股东权益变动表（续）

2020年度

编制单位：汉商集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	226,948,002.00				129,400,242.24		3,750,000.00		77,226,242.22	197,112,543.50	634,437,029.96
加：会计政策变更								-2,902.71	-26,124.37	-29,027.08	
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	226,948,002.00				129,400,242.24		3,750,000.00		77,223,339.51	197,086,419.13	634,408,002.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,324,553.68	5,112,543.02	6,437,096.70	
（一）综合收益总额									13,245,536.76	13,245,536.76	
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								1,324,553.68	-8,132,993.74	-6,808,440.06	
1、提取盈余公积								1,324,553.68	-1,324,553.68		
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配									-6,808,440.06	-6,808,440.06	
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	226,948,002.00				129,400,242.24		3,750,000.00		78,547,893.19	202,198,962.15	640,845,099.58

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 汉商集团股份有限公司

## 2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

汉商集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是 1990 年经武汉市经济体制改革委员会武体改[1990]7 号文批准, 由武汉市汉阳百货商场和交通银行武汉分行共同发起, 以募集方式设立的股份有限公司。公司于 1990 年 4 月 20 日在武汉市工商行政管理局注册登记, 总股本为 2761 万元。1992 年公司增资扩股, 募集法人股 1441 万股, 总股本变更为 4202 万元。1993 年武汉市汉阳区国有资产管理局以土地使用权折股 819 万股, 总股本变更为 5021 万元。

1996 年 10 月 28 日经中国证券监督管理委员会证监发字[1996]297 号文和上海证券交易所上证上字[1996]097 号文批准, 公司于 1996 年 11 月 8 日在上海证券交易所挂牌交易, 总股本为 5021 万股, 注册资本 5021 万元。

1997 年 4 月 3 日经武汉市证券管理办公室武证办(1997)35 号文批准, 公司以 1996 年末总股本 5021 万元为基数, 以期末未分配利润向全体股东按每 10 股送 6 股的比例派红股, 派股后总股本为 8033.60 万股, 注册资本 8033.60 万元。

1998 年 4 月 30 日经中国证券监督管理委员会证监上字[1998]34 号文及武汉市证券管理办公室武证办(1998)28 号文批准, 公司以 1997 年末总股本 8033.6 万股为基数, 按每 10 股配 3 股的比例向全体股东实施配股, 实际配售股份 614.4 万股(均为流通股), 配股后公司总股本为 8648 万股, 注册资本 8648 万元。

2000 年 12 月 28 日经中国证券监督管理委员会证监公司字[2000]248 号文批准, 公司以 2000 年末总股本 8648 万股为基数, 按每 10 股配 3 股的比例向全体股东进行配售, 实际配售股份 798.72 万股(均为流通股), 实施配股后公司总股本为 9446.72 万股, 注册资本 9446.72 万元。

2002 年公司以 2001 年末总股本 9446.72 万股为基数, 按每 10 股送 0.5 股的比例送红股, 送股后总股本为 9919.056 万股。

2003 年 4 月 25 日经本公司 2002 年度股东大会决议(汉商董字[2003]3 号文)以总股本 9919.056 万股为基数, 以资本公积向全体股东按每 10 股转增 1 股。此次转增后, 总股本为 10910.9616 万股。



2006 年 4 月，公司股权分置改革相关股东会议审议通过了股权分置改革方案，流通股股东每 10 股获得对价股份 3.6 股，由公司非流通股股东武汉市汉阳区国有资产监督管理委员会等五十一家股东向流通股股东支付对价。该方案于 2006 年 5 月 23 日实施完毕。股权分置改革后，公司股权结构为：国家股 2926.6154 万股、法人股 2547.6189 万股、社会公众股 5436.7273 万股。

2006 年 8 月 15 日，根据 2006 年度第一次临时股东大会审议通过的 2006 年半年度资本公积金转增股本方案，公司以总股本 10910.9616 万股为基数，按照每 10 股转增 6 股的比例进行资本公积金转增股本，转增后公司股份总额为 17457.5386 万股，其中：国家股 4682.5846 万股、法人股 4076.1903 万股、社会公众股 8698.7637 万股。

2018 年 5 月 15 日，本公司召开 2017 年度股东大会，审议通过了《关于 2017 年度公司利润分配及资本公积金转增股本议案》，同意公司以截止 2017 年 12 月 31 日公司总股本 17,457.5386 万股为基数，按每 10 股送 3 股、派发现金红利 0.3 元（含税），本次送股合计 5,237.2616 万股（每股面值 1 元），送股完成后，公司总股本变更为 22,694.8002 万股。

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 226,948,002.00 元，股本为人民币 226,948,002.00 元。统一信用代码：914201001779184151。

#### 1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：湖北省武汉市汉阳大道 134 号

本公司总部办公地址：湖北省武汉市汉阳大道 134 号

#### 2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（统称“本集团”）所处的行业为商贸零售业、药品和医疗器械生产和销售，同时涉足展览及展销、物业管理、酒店住宿等产业。零售业包含了百货商场、购物中心和专业店等业态，经营模式主要为联营、租赁及品牌代理的相互结合，现拥有零售行业 4 家门店。

本公司经营范围：百货、针纺织品、五金交电、劳保用品、化工原料（不含危险化学品）、通讯器材（不含无线电发射装置）、建筑装饰材料、工艺美术品、日用杂品、家俱、照相器材、照相感光材料、婚纱、礼服零售批发；办公用品、电子产品、展览道具销售；金银首饰、玉器零售；家电维修服务；儿童游乐及电秤服务；摄影；企业信息咨询服务；广告设计、制作、发布；服装加工；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；游泳健身、保龄球、攀登、射击；展览、展示；数码冲印；物业管理；公司自有产权

闲置房屋的出租与销售；停车场业务；汽车及零配件销售。散装食品、预包装食品批发兼零售；普通货运（有效期与许可证件核定的期限一致）；其他食品、副食品、图书报刊零售批发；副食品加工；住宿、餐饮服务；数码影像制作；婚纱、礼服、饰品租赁及婚庆礼仪服务（仅供持证的分支机构经营）；卷烟、雪茄烟零售；酒类零售；研发、生产销售医疗器械和医用耗材；研发、生产销售卫生用品类；药品的经营（凭许可证经营）；医院管理服务；机构养老服务（仅限分支机构）。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

### 3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2021 年 3 月 30 日经公司第十届第二十四次董事会批准报出。

截至2020年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共29户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加15户，减少0户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

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

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、27“收入”、四20“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

### 1、 会计期间

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

### 2、 营业周期

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

### 3、 记账本位币

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

### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1） 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

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

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

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、 外币业务核算方法

### （1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 9、金融工具

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的



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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

### （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的

交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

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

## 10、金融资产减值

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

### （1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

务的应收款项等。

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

##### ② 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合为关联方相关的应收款项。

##### ③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

项目	确定组合的依据
组合 2	本组合为关联方相关的应收款项。

## 11、应收款项融资

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

## 12、存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、低值易耗品、包装物、库存商品等。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

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

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4） 存货的盘存制度为永续盘存制

### （5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无

条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

#### 14、持有待售资产和处置组

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

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折

旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 15、长期股权投资

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

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

### （1） 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益



性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对

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

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## 17、固定资产

### （1） 固定资产确认条件

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

### （2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-60	3.40-4.60	4.83-1.59
机器设备	年限平均法	10-12	3.52-4.00	9.6-8.00
运输设备	年限平均法	10	4.00	9.60
办公设备及其他	年限平均法	6-10	3.40-4.60	15.9-9.54

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁, 其所有权最终可能转移, 也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产使用寿命内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 19、借款费用

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

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

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

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

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

## 20、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

具体摊销年限及摊销方法如下：

项 目	摊销年限	摊销方法
土地使用权	40-50	直线法
专利权	10-20	直线法
非专利技术	10	直线法
商标权	10	直线法
软件	10	直线法

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

## （2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## （4） 研发支出资本化、费用化划分原则

本集团的研发支出项目包括药物类研发支出、器械及材料类研发支出。

### ①自行及委托开发的研发支出

自行及委托开发的研发支出在评估项目成果对企业未来现金流量现值或可变现价值高

于账面价值时，方可按下列规则判定是否满足资本化条件，否则作为费用化的研发支出。

A、材料研发支出均作为费用化支出核算。

B、一、二类新药研发以 II 期临床试验阶段开始作为资本化的起点。

C、三、四类化学仿制药按有无临床试验阶段分为以下两类情况来划分资本化的起点：

a、若三、四类化学仿制药无临床阶段，以注册申报阶段取得“受理通知书”作为资本化的起点。

b、若三、四类化学仿制药有临床阶段，临床审批结论不需要临床试验的，以生物等效性（BE）试验阶段开始作为资本化起点；临床审批结论需要进行临床试验的，以 II 期临床试验阶段开始作为资本化起点，若无 II 期临床试验阶段则按 I 期作为资本化起点。

D、医疗器械研发按有无临床试验阶段分为以下两类情况来划分资本化起点：

a、医疗器械研发若无临床试验阶段，以注册申报阶段取得“受理通知书”或“医疗器械备案信息表”作为资本化的起点；

b、医疗器械研发若有临床试验阶段，以取得医疗机构的伦理批件同意开始临床实验作为资本化的起点。

C、委托外部单位进行新药研发、医疗器械研发的应在合同中明确研发阶段、各阶段费用额、各阶段权利义务及风险承担。委托外部单位研发支出的资本化起点按照同类产品自研的资本化起点执行，对于受托方保证我方可取得“药品注册批件”、“医疗器械注册证”的项目，应以签订委托研发合同作为资本化起点。

D、研发项目在后期因特殊原因确定不能取得国家食品药品监督管理总局批准的“药品注册批件”、“医疗器械注册证”的，其相关支出计入费用化支出。

## ②技术转让的研发支出

A、技术转让的研发支出在合同结束并取得国家食品药品监督管理总局批准的“药品注册批件”、“医疗器械注册证”后资本化。与技术转让标的直接相关的试生产、工艺验证等研发支出，在发生时按项目分明细计入研发支出——资本化支出。

B、技术转让项目在后期因特殊原因确定不能取得国家食品药品监督管理总局批准的“药品注册批件”、“医疗器械注册证”的，其相关支出计入费用化支出。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括营业柜台装修支出、固定资产改良支出等。长期待摊



费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 24、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

## 25、预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同

变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

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

## 26、股份支付

### （1） 股份支付的会计处理方法

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

#### ① 以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 27、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的

支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 28、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外

的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 29、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统

的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

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

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 31、 租赁

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

### （1） 本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

### （2） 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初



始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

### (4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

### (5) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团的全部租赁合同,只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10号)适用范围和条件的(即,减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变;减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额;综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化),其租金减免、延期支付等租金减让,自2020年1月1日起均采用如下简化方法处理:

本集团作为承租人:

①如果租赁为经营租赁,本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。本集团将减免的租金作为或有租金,在减免期间冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目;延期支付租金的,在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

②如果租赁为融资租赁,本集团继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用,继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。

本集团在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未确认融资费用；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，同时调整未实现融资收益；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

### 32、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 33、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司第十届董事会第十二次会议于 2020 年 4 月 28 日决议通过，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未

履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本集团的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本集团将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）；本集团将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产（或其他非流动资产）列报。

——本集团向客户提供的质量保证服务，原作为预计负债核算，在新收入准则下因向客户提供了所销售商品符合既定标准之外的额外服务，被识别为单项履约义务，在相关服务履行时确认收入。

#### ①对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收款项	21,528,330.99	10,489,269.25	19,905,542.79	10,489,269.25
合同负债			1,436,095.75	
其他流动负债			186,692.45	

#### ②对 2020 年 12 月 31 日财务报表的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

##### A、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收款项	19,460,537.58	9,756,569.68	33,653,120.00	9,756,569.68
合同负债	12,600,453.53			
其他流动负债	1,592,128.89			

#### (2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

### 34、重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (2) 租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### (3) 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、

技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 存货跌价准备

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

#### (5) 金融工具公允价值

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

#### (6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### (7) 折旧和摊销

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

#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 所得税

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

#### (10) 预计负债

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

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

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3%、5%、6%、9%、10%、11%、13%、16% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	应纳流转税额的 7%。

税种	具体税率情况
教育费附加	应纳流转税额的 3%
地方教育费附加	应纳流转税额的 1.5%、2%
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15%计缴

## （二）税收优惠及批文

1、2019 年 11 月 28 日，成都迪康药业股份有限公司取得由四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局和四川省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201951002200），有效期为 3 年。根据《企业所得税法》及《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号）规定，成都迪康药业股份有限公司本年度享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

2、经成都市高新区国税局成高国税发〔2001〕14 号文批准，成都迪康中科生物医学材料有限公司生产的可吸收骨折内固定螺钉及系列产品采用简易办法按 6%的征收率计缴增值税。根据财政部、国家税务总局《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57 号），为进一步规范税制、公平税负，经国务院批准，决定简并和统一增值税征收率，将 6%和 4%的增值税征收率统一调整为 3%，自 2014 年 7 月 1 日执行。故成都迪康中科生物医学材料有限公司生产的可吸收骨折内固定螺钉及系列产品按照 3%的征收率计缴增值税。

3、2020 年 9 月 11 日，成都迪康中科生物医学材料有限公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局和四川省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202051001081），有效期为 3 年。根据《企业所得税法》及《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号）规定，成都迪康中科生物医学材料有限公司继续享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

4、根据《西藏自治区人民政府关于印发<西藏自治区企业所得税政策实施办法>的通知》（藏政发〔2014〕51 号）第三条，以及《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)的通知》（藏政发〔2018〕25 号）第六条之规定，拉萨迪康医药科技有限公司企业所得税税率暂按 15%计缴。

5、2018 年 11 月 12 日，重庆迪康长江制药有限公司取得由重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201851100668），有效期为 3 年。根据《企业所得税法》及《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号）规定，重庆迪康长江制药有限公司本

年度享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本年”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,479,718.31	2,587,010.79
银行存款	327,912,884.14	113,632,383.82
其他货币资金	8,528.21	8,506.03
合计	329,401,130.66	116,227,900.64
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	88,978,114.84	
商业承兑汇票		
小计	88,978,114.84	
减：坏账准备		
合计	88,978,114.84	

#### (2) 年末已质押的应收票据

截至年末，本集团无已质押的应收票据。

#### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	139,046,225.58	
合计	139,046,225.58	

#### (4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据



截至年末，本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的应收票据。

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	283,686,306.61
1年至2年(含2年)	4,401,072.50
2年至3年(含3年)	201,498.78
3年以上	12,057,957.76
小计	300,346,835.65
减：坏账准备	24,222,643.22
合计	276,124,192.43

#### (2) 按坏账计提方法分类列示：

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,687,452.61	0.89	2,687,452.61	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	297,659,383.04	99.11	21,535,190.61	7.23	276,124,192.43
组合1	297,659,383.04	99.11	21,535,190.61	7.23	276,124,192.43
组合2					-
合计	300,346,835.65	—	24,222,643.22	—	276,124,192.43

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,522,746.27	7.59	1,522,746.27	100.00	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	18,538,838.86	92.41	280,901.04	1.52	18,257,937.82
组合 1	18,538,838.86	92.41	280,901.04	1.52	18,257,937.82
组合 2					
合计	20,061,585.13	—	1,803,647.31	—	18,257,937.82

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市宝安区石岩恒杰五金制品厂	618,980.02	618,980.02	100.00	账龄较长, 预计无法收回
铭群科技 (深圳) 有限公司	411,170.62	411,170.62	100.00	公司已注销
河北宁纺集团诚瑞织造有限公司	366,750.63	366,750.63	100.00	账龄较长, 预计无法收回
台湾世铭公司贸易有限公司	125,845.00	125,845.00	100.00	账龄较长, 预计无法收回
四川省华纬医药有限公司	156,865.60	156,865.60	100.00	账龄较长, 预计无法收回
建始县华康药业有限责任公司	144,502.86	144,502.86	100.00	账龄较长, 预计无法收回
万州区中药材站	110,109.53	110,109.53	100.00	账龄较长, 预计无法收回
其他往来单位	753,228.35	753,228.35	100.00	账龄较长, 预计无法收回
合计	2,687,452.61	2,687,452.61	—	—

## ②组合中, 按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	283,686,306.61	11,806,171.50	4.16

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年至2年(含2年)	4,401,072.50	394,054.20	8.95
2年至3年(含3年)	201,498.78	40,299.76	20.00
3年以上	9,370,505.15	9,294,665.15	99.19
合计	297,659,383.04	21,535,190.61	7.23

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		企业合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,522,746.27	1,164,706.34					2,687,452.61
组合计提	280,901.04	20,224,979.94	1,067,323.43		38,013.80		21,535,190.61
合计	1,803,647.31	21,389,686.28	1,067,323.43		38,013.80		24,222,643.22

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	38,013.80

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 74,571,790.49 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 24.83%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,143,789.52 元。

## 4、应收款项融资

## 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	13,937,715.49	
合计	13,937,715.49	

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示:

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	38,341,132.36	33.24	5,090,368.49	82.92
1年至2年	55,146,224.02	47.80	257,130.31	4.19
2年至3年	1,745,086.32	1.51	606,132.00	9.87
3年以上	20,126,794.03	17.45	185,162.03	3.02
合计	115,359,236.73	100.00	6,138,792.83	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	未结算原因	占预付款项末余额的比例(%)
北京百奥药业有限责任公司	37,800,000.00	1-2 年	药品注册批件转让款	32.77
北京阳光诺和药物研究有限公司	13,800,000.00	1-2 年	药品注册批件转让款	11.96
四川蓝光发展股份有限公司	9,580,988.52	1 年以内	房租	8.31
山东百诺医药股份有限公司	6,650,000.00	3 年以上	预付研发款	5.76
南京华威医药科技集团有限公司	6,480,000.00	0-3 年/3 年以上	预付研发款	5.62
合计	74,310,988.52			64.42

## 6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		6,000,000.00
其他应收款	43,309,731.24	3,848,934.22
合计	43,309,731.24	9,848,934.22

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	39,365,101.16
1 至 2 年	1,446,781.18
2 至 3 年	369,327.56
3 年以上	14,217,737.81
小 计	55,398,947.71
减：坏账准备	12,089,216.47
合 计	43,309,731.24

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	9,261,557.57	321,914.15
备用金借支	109,068.63	66,066.12
对其他关联方应收款项	9,991,055.42	3,058,600.00
应收政府补助款	10,800,000.00	
对其他公司的应收款项	25,052,761.60	9,393,157.54
其他及个人往来	184,504.49	187,988.50
小计	55,398,947.71	13,027,726.31
减：坏账准备	12,089,216.47	9,178,792.09
合计	43,309,731.24	3,848,934.22

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生 信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,357,978.48		7,820,813.61	9,178,792.09
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生 信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
——转回第一阶段				
本年计提	2,910,424.38			2,910,424.38
本年转回				-
本年转销				-
本年核销				-
其他变动				-
2020 年 12 月 31 日余额	4,268,402.86		7,820,813.61	12,089,216.47

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		企业合并增 加	计提	收回 或转 回	转销或 核销	其他 变动	
第一 阶段	1,357,978.48	2,604,806.10	306,177.28		559.00	4,268,402.86	
第二 阶段							
第三 阶段	7,820,813.61					7,820,813.61	
合计	9,178,792.09	2,604,806.10	306,177.28		559.00	12,089,216.47	

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	559.00

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备年 末余额
磐石（中国）融 资租赁有限公 司	借款	12,000,000.00	1 年以内	21.66	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
西藏拉萨经济技术开发区管理委员会	政府补助	10,800,000.00	1 年以内	19.49	540,000.00
武汉汉商人信置业有限公司	对关联公司的应收款项	9,941,126.30	1 年以内、3 年以上	17.94	
武汉深装装饰工程有限公司	对非关联公司的应收款项	5,906,180.95	3 年以上	10.66	5,906,180.95
石家庄龙泽制药股份有限公司	押金及保证金	5,038,138.22	1 年以内	9.09	251,906.91
合计	—	43,685,445.47	--	78.84	6,698,087.86

⑥涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	年末余额	年末账龄	预计收取的时间、金额及依据
西藏拉萨经济技术开发区管理委员会	专项奖励金	10,800,000.00	1 年以内	预计 2021 年收取 10,800,000.00 元；依据：拉经开发字（2020）107 号
合计		10,800,000.00		

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	34,831,576.58	-	34,831,576.58
在产品	16,845,805.82	-	16,845,805.82
自制半成品	6,934,971.47	-	6,934,971.47
库存商品	52,443,492.33	1,430,097.40	51,013,394.93
包装物	5,498,750.81	6,288.49	5,492,462.32
低值易耗品	3,376,829.67	-	3,376,829.67

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
委托加工物资	40,853.92	-	40,853.92
其他	46,328.96	-	46,328.96
合 计	120,018,609.56	1,436,385.89	118,582,223.67

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	632,208.30		632,208.30
库存商品	6,277,150.62		6,277,150.62
低值易耗品	628,452.60		628,452.60
合 计	7,537,811.52		7,537,811.52

## (2) 存货跌价准备减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	企业合并增加	转回或转销	其他	
库存商品			1,932,577.40	502,480.00		1,430,097.40
包装物			6,288.49			6,288.49
合 计			1,938,865.89	502,480.00		1,436,385.89

## 8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	1,647,377.70	2,067,519.96
预交企业所得税	978,550.44	6,732,773.08
其他	38,249.12	130,850.95
合 计	2,664,177.26	8,931,143.99

## 9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						



被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
武汉汉商人信置业有限公司	60,209,779.89			11,241,561.12		
小 计	60,209,779.89			11,241,561.12		
二、联营企业						
湖北南美生态置业有限公司	20,638,014.41		20,638,014.41			
小 计	20,638,014.41		20,638,014.41			
合 计	80,847,794.30		20,638,014.41	11,241,561.12		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
武汉汉商人信置业有限公司				71,451,341.01	
小 计				71,451,341.01	
二、联营企业					
湖北南美生态置业有限公司					
小 计					
合 计				71,451,341.01	

## 10、其他权益工具投资

项 目	年末余额	年初余额
汉商美国中式店		
常州自行车厂		
安琪儿股份		
合 计		

注：上述投资共计 1,125,000.00 元已于多年前全额计提了减值准备，年末账面价值为 0。

## 11、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	370,204,621.04	42,914,109.77	413,118,730.81
2. 本年增加金额	22,681,671.17	2,503,164.83	25,184,836.00
(1) 外购		2,503,164.83	2,503,164.83
(2) 在建工程转入	22,681,671.17		22,681,671.17
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	392,886,292.21	45,417,274.60	438,303,566.81
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	137,979,780.48	17,855,420.36	155,835,200.84
2. 本年增加金额	18,926,108.25	878,307.56	19,804,415.81
(1) 计提或摊销	18,926,108.25	878,307.56	19,804,415.81
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	156,905,888.73	18,733,727.92	175,639,616.65
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	235,980,403.48	26,683,546.68	262,663,950.16
2. 年初账面价值	232,224,840.56	25,058,689.41	257,283,529.97

## 12、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,298,902,394.62	1,078,322,826.15
固定资产清理		
合 计	1,298,902,394.62	1,078,322,826.15

## (1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,518,116,628.48	171,467,187.14	6,593,143.55	42,212,230.50	1,738,389,189.67
2. 本年增加金额	145,824,474.20	90,860,947.14	1,672,133.63	32,703,813.01	271,061,367.98
(1) 购置		1,854,030.88	225,646.01	1,831,622.54	3,911,299.43
(2) 在建工程转入	1,188,733.87	3,211,433.54	-	20,096,140.86	24,496,308.27
(3) 企业合并增加	144,635,740.33	85,795,482.72	1,446,487.62	10,776,049.61	242,653,760.28
3. 本年减少金额	750,000.00	2,026,934.96	357,335.70	325,734.69	3,460,005.35
(1) 处置或报废	750,000.00	2,026,934.96	357,335.70	325,734.69	3,460,005.35
4. 年末余额	1,663,191,102.68	260,301,199.32	7,907,941.48	74,590,308.82	2,005,990,552.30
二、累计折旧					
1. 年初余额	474,737,845.05	146,843,796.82	4,616,157.24	33,868,564.41	660,066,363.52
2. 本年增加金额	34,210,582.46	9,416,964.35	410,545.88	6,278,498.84	50,316,591.53

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 计提	34,210,582.46	9,416,964.35	410,545.88	6,278,498.84	50,316,591.53
3. 本年减少金额	720,000.00	1,947,266.40	343,042.27	284,488.70	3,294,797.37
(1) 处置或报废	720,000.00	1,947,266.40	343,042.27	284,488.70	3,294,797.37
4. 年末余额	508,228,427.51	154,313,494.77	4,683,660.85	39,862,574.55	707,088,157.68
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	1,154,962,675.17	105,987,704.55	3,224,280.63	34,727,734.27	1,298,902,394.62
2. 年初账面价值	1,043,378,783.43	24,623,390.32	1,976,986.31	8,343,666.09	1,078,322,826.15

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

不存在暂时闲置的固定资产情况。

## (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书原因
武汉国际会展中心展馆	948,002,017.09	正在办理之中

项目	账面原值	未办妥产权证书原因
21世纪购物中心	51,182,402.79	正在办理之中
燃气锅炉房	1,479,222.79	正在办理之中

## 13、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	26,846,831.45	53,002,793.93
工程物资		
合计	26,846,831.45	53,002,793.93

## (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
会展中心改造工程	3,839,414.85		3,839,414.85	2,370,116.07		2,370,116.07
银座购物中心改造工程	19,365,297.77		19,365,297.77	18,811,987.81		18,811,987.81
21世纪购物中心扩建工程	59,688.36		59,688.36	18,155,244.13		18,155,244.13
汉口婚纱摄影城改造工程	979,945.22		979,945.22	11,489,527.42		11,489,527.42
咸宁温泉山庄装修工程	2,175,918.50		2,175,918.50	2,175,918.50		2,175,918.50
长江注射剂车间技改项目	392,766.75		392,766.75			
中科危化品库改造	33,800.00		33,800.00			
合计	26,846,831.45		26,846,831.45	53,002,793.93		53,002,793.93

## (2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入固定资产、投资性房地产金额	其他减少额	年末余额	本期利息资本化率(%)
银座购物中心改造工程	18,811,987.81	4,285,295.95	3,731,985.99		19,365,297.77	
21 世纪扩建工程	18,155,244.13	8,936,568.97	27,032,124.74		59,688.36	
汉口婚纱摄影城维修工程	11,489,527.42	5,904,286.51	16,413,868.71		979,945.22	
合计	48,456,759.36	19,126,151.43	47,177,979.44	-	20,404,931.35	

#### 14、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	专利权	非专利技术	商标权	合计
一、账面原值						
1、年初余额	81,534,238.21	2,598,059.22	-	-	-	84,132,297.43
2、本年增加金额	59,006,651.17	7,207,166.76	19,946,295.66	74,879,251.24	25,325,700.00	186,365,064.83
(1) 购置	423,035.17	249,867.25	-	8,739,741.49	-	9,412,643.91
(2) 企业合并增加	58,583,616.00	6,957,299.51	19,946,295.66	66,139,509.75	25,325,700.00	176,952,420.92
3、本年减少金额						
(1) 其他						
4、年末余额	140,540,889.38	9,805,225.98	19,946,295.66	74,879,251.24	25,325,700.00	270,497,362.26
二、累计摊销						

项目	土地使用权	办公软件	专利权	非专利技术	商标权	合计
1、年初余额	38,595,684.74	1,141,455.53	-	-	-	39,737,140.27
2、本年增加金额	2,275,336.29	655,652.56	333,713.11	2,021,323.45	422,095.00	5,708,120.41
(1) 计提	2,275,336.29	655,652.56	333,713.11	2,021,323.45	422,095.00	5,708,120.41
3、本年减少金额						
4、年末余额	40,871,021.03	1,797,108.09	333,713.11	2,021,323.45	422,095.00	45,445,260.68
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
3、本年减少金额						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	99,669,868.35	8,008,117.89	19,612,582.55	72,857,927.79	24,903,605.00	225,052,101.58
2、年初账面价值	42,938,553.47	1,456,603.69	-	-	-	44,395,157.16

## 15、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并增加	内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
一次性使用组织结扎夹项目		504,805.40	269,607.01			774,412.41

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并增加	内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
可吸收复合钉系列产品项目		3,575,700.82	131,325.00			3,707,025.82
一次性使用输卵管造影导管项目		262,071.97	53,709.68			315,781.65
发热贴项目		419,585.56	93,677.39			513,262.95
幽门螺杆菌试纸项目		292,326.75	386,109.68			678,436.43
琥珀酸普芦卡必利片		11,637,803.34	843,573.38			12,481,376.72
阿考替胺片		8,168,608.77	3,680.55			8,172,289.32
薄荷脑口服液		4,619,618.18	231.56			4,619,849.74
富马酸沃诺拉赞原料及片项目		1,266,595.87	54,651.47			1,321,247.34
替格瑞洛片		104,212.91	78,412.40			182,625.31
合 计		30,851,329.57	1,914,978.12			32,766,307.69

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
成都迪康药业股份有限公司		289,876,763.61				289,876,763.61
合 计		289,876,763.61				289,876,763.61

### (2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉所在资产组系成都迪康药业股份有限公司，形成商誉的资产组与购买日所确定的资产组一致，评估范围包括组成资产组的固定资产、无形资产（不含期初营运资本、溢余资产、



非经营性资产及有息负债)。

成都迪康药业股份有限公司资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额)利用了湖北众联资产评估有限公司出具的众联评报字(2021)第1081号《汉商集团股份有限公司商誉减值测试所涉及的成都迪康药业股份有限公司资产组预计未来现金流量现值》的评估结果。

### (3) 商誉的减值测试过程

#### 1) 重要假设及依据

①假设被评估单位持续性经营,并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化;

②假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化,国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化;

③假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善,能随着经济的发展,进行适时调整和创新;

④假设被评估单位所提供的各种产品能适应市场需求,制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现,并取得预期效益;

⑤假设利率、汇率、赋税基准及税率,在国家规定的正常范围内无重大变化等。

#### 2) 收益法评估采用的关键参数

##### ①收入综合增长率

收入综合增长率	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	稳定期增长率
成都迪康药业股份有限公司	7.11%	-3.84%	4.69%	3.62%	2.83%	0.00%

##### ②预测期综合毛利率

预测期综合毛利率	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	稳定期毛利率
成都迪康药业股份有限公司	66.01%	62.82%	63.16%	63.36%	63.69%	63.72%

##### ① 折现系数说明

采用收益法评估成都迪康药业股份有限公司的折现系数分别为14.72%。折现系数计算方法采用资本资产定价模型的基本公式,关键的参数依据:无风险报酬率为3.67%(距评估基准日10年以上到期的国债的平均到期收益率),无财务杠杆的 $\beta$ 系数0.8180(参照16家上市公司的平均值),市场风险溢价为6.97%。

经测试,成都迪康药业股份有限公司非同一控制下企业合并形成的商誉截至报告日不存

在减值迹象。

### 17、长期待摊费用

项目	年初余额	企业合并增加	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额	其他减少的原因
银座柜台维修项目	264,677.89			159,721.14		104,956.75	
21世纪购物中心柜台维修项目	130,928.58			122,889.49		8,039.09	
信息系统更新改造项目			72,937.28	6,442.92		66,494.36	
拉萨厂房装修工程		7,847,583.79		433,361.08		7,414,222.71	
中科装修改造工程		7,288,747.38		209,435.60		7,079,311.78	
成都迪康维修改造项目		17,544,482.55	109,252.28	889,814.94		16,763,919.89	
迪康长江维修改造项目		3,870,103.80	3,947,668.64	209,009.06		7,608,763.38	
合计	395,606.47	36,550,917.52	4,129,858.20	2,030,674.23		39,045,707.96	

### 18、递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 未经抵消的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,683,414.46	4,217,279.19	10,258,886.91	2,561,898.50
未支付的工会经费及职工教育经费	4,840,092.69	1,210,023.18	4,840,092.69	1,210,023.18
政府补助	7,375,077.75	1,106,261.66		
内部交易未实现利润	1,791,837.47	392,272.63		
合计	34,690,422.37	6,925,836.66	15,098,979.60	3,771,921.68

## (2) 未经抵消的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	136,116,391.27	20,417,458.69		
内部交易未实现利润	17,873,469.96	4,468,367.49	18,506,462.40	4,626,615.60
合计	153,989,861.23	24,885,826.18	18,506,462.40	4,626,615.60

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损明细

项 目	年末数	年初数
资产减值准备	18,298,361.26	1,848,552.49
未支付工会经费及职工教育经费	6,089,780.48	5,901,973.84
可抵扣亏损	71,577,481.11	52,513,320.98
合计	95,965,622.85	60,263,847.31

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末数	年初数	备注
2020 年		11,716,133.32	
2021 年	16,095,072.01	16,095,072.01	
2022 年	7,611,102.37	7,611,102.37	
2023 年	15,488,607.00	12,093,857.86	
2024 年	6,046,299.22	4,997,155.42	
2025 年	26,336,400.51		
合计	71,577,481.11	52,513,320.98	

## 19、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款/设备款	5,785,394.98		5,785,394.98			
合 计	5,785,394.98		5,785,394.98			

## 20、短期借款

## (1) 短期借款分类

借款条件	年末余额	年初余额
抵押借款	392,000,000.00	150,177,530.00
担保借款（详见注1、2、3、4、5）	225,000,000.00	
信用借款（详见注6）	45,000,000.00	
合 计	662,000,000.00	150,177,530.00

短期借款分类的说明：抵押借款抵押物明细见“本财务报表附注六、55 所有权或使用权受限制的资产（1）-（8）”。

注 1、2020 年 3 月 31 日，成都迪康药业股份有限公司与中国进出口银行四川省分行签订编号为 2060015022020111285 的《流动资金借款合同》，合同借款金额为 10000 万元，期限自 2020 年 3 月 31 日至 2021 年 3 月 30 日，利率为固定利率 2.05%；同时四川蓝光发展股份有限公司与中国进出口银行四川省分行签订合同编号为 2060015022020111285BZ01 的《保证合同》，保证金额为 10000 万元，担保方式为连带责任。

注 2、2020 年 2 月 28 日，成都迪康药业股份有限公司与成都银行郫都支行签订编号为 H601001200228660 的《流动资金借款合同》，合同借款金额为 6000 万元，期限自 2020 年 2 月 28 日至 2021 年 2 月 27 日，利率为固定利率 5.22%，2020 年 5 月 22 日利率调整为 4.92%；同时重庆迪康长江制药有限公司与成都银行郫都支行签订合同编号为 D601030200228999 的《保证合同》，保证金额为 6000 万元，担保方式为连带责任。

注 3、2020 年 3 月 31 日，成都迪康药业股份有限公司与农行蜀都支行签订编号为 51010120200001151 的《流动资金借款合同》，合同借款金额为 1000 万元，期限自 2020 年 4 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，利率为固定利率 4.35%；同时成都迪康中科生物医学材料有限公司与农行蜀都支行签订合同编号为 51100520200000715 的《保证合同》，保证金额为 1350 万元，担保方式为连带责任。

注 4、2020 年 6 月 28 日，成都迪康药业股份有限公司与农行蜀都支行签订编号为 51010120200002964 的《流动资金借款合同》，合同借款金额为 3500 万元，期限自 2020 年 6 月 28 日至 2021 年 6 月 27 日，利率为固定利率 4.35%；同时成都迪康中科生物医学材料有限公司与农行蜀都支行签订合同编号为 51100520200001600 的《保证合同》，保证金额为 4750 万元，担保方式为连带责任。

注 5、2020 年 3 月，重庆迪康长江制药有限公司与重庆农商行江北支行签订编号为《江

北支行 2020 年公流贷字第 0200002020100555》、《江北支行 2020 年公流贷字第 0200002020102820》的《流动资金借款合同》，合同借款金额为 2000 万元，其中 1500 万元期限自 2020 年 3 月 31 日至 2021 年 3 月 29 日，500 万元期限自 2020 年 4 月 16 日至 2021 年 4 月 15 日，利率为固定利率 2.95%；同时成都迪康药业股份有限公司与重庆农商行江北支行签订合同编号为《江北支行 2020 年高保字第 0200002020103530》的《保证合同》，保证金额为 3000 万元，担保方式为连带责任。

注 6、2020 年 3 月 20 日，成都迪康药业股份有限公司与成都农商银行签订编号为成农商营公流借 20200008 的《流动资金借款合同》，合同借款金额为 4500 万元，期限自 2020 年 3 月 18 日至 2021 年 3 月 17 日，利率为固定利率 4.785%，借款条件为信用借款。

## 21、应付账款

### (1) 应付账款列示

科目	年末余额	年初余额
应付工程款	68,704,912.60	80,693,847.32
应付货款	179,828,702.84	87,553,533.28
应付其他款项	253,000.00	
合计	248,786,615.44	168,247,380.60

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	年末余额	未偿还或结转的原因
武汉建工股份有限公司	17,767,740.00	会展中心历史遗留债务
湖北星辰装饰工程有限公司	8,295,138.88	会展中心历史遗留债务
中国迅达电梯有限公司	5,800,000.00	会展中心历史遗留债务
清华同方(火灾报警)	3,432,006.00	会展中心历史遗留债务
中国电子系统工程第三建设有限公司	3,598,292.74	结算过程中
清华同方(蓄能工程)	3,393,242.75	会展中心历史遗留债务
清华同方(楼宇自控)	3,135,176.09	会展中心历史遗留债务
武汉汉商人信置业有限公司	3,000,000.00	合营企业往来款
凌云建筑装饰工程公司	2,686,440.25	会展中心历史遗留债务
武汉市协和祥计算机系统工程公司	1,498,803.00	会展中心历史遗留债务

债权人名称	年末余额	未偿还或结转的原因
四川万方空调净化设备有限公司	1,042,201.83	结算过程中
合计	53,649,041.54	

## 22、预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收其他货款	19,460,537.58	19,905,542.79
合计	19,460,537.58	19,905,542.79

## 23、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收商品销售款	12,600,453.53	1,436,095.75
合计	12,600,453.53	1,436,095.75

## 24、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	企业合并增加	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	17,210,271.47	10,721,809.55	140,108,452.34	131,034,016.25	37,006,517.11
二、离职后福利—设定提存计划	29.92	6,448.93	8,277,518.26	8,278,195.50	5,801.61
三、辞退福利			45,221.60	45,221.60	
合计	17,210,301.39	10,728,258.48	148,431,192.20	139,357,433.35	37,012,318.72

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	企业合并增加	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,244,579.81	9,455,852.57	115,052,975.92	105,916,240.40	24,837,167.90

项目	年初余额	企业合并增加	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费			4,654,377.49	4,654,377.49	-
3、社会保险费	502.08	1,136,130.86	7,709,342.31	8,825,549.81	20,425.44
其中：医疗保险费	434.76	1,026,316.95	7,030,380.09	8,045,746.70	11,385.10
工伤保险费	14.96	62.16	229,366.14	222,238.08	7,205.18
生育保险费	52.36	109,751.75	449,596.08	557,565.03	1,835.16
4、住房公积金			11,574,505.11	11,574,505.11	-
5、工会经费和职工教育经费	10,965,189.58	129,826.12	1,117,251.51	63,343.44	12,148,923.77
合计	17,210,271.47	10,721,809.55	140,108,452.34	131,034,016.25	37,006,517.11

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	企业合并增加	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费		6,215.84	7,791,971.81	7,792,498.24	5,689.41
2、失业保险费	29.92	233.09	485,546.45	485,697.26	112.20
合计	29.92	6,448.93	8,277,518.26	8,278,195.50	5,801.61

## 25、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	12,659,432.12	1,252,348.11
消费税	113.36	
企业所得税	11,002,658.99	464,065.42
城市维护建设税	1,217,853.15	313,272.61
教育费附加	538,328.88	150,097.25

税费项目	年末余额	年初余额
地方教育附加	282,476.80	33,480.69
房产税	9,813,605.81	26,431,098.77
土地使用税	1,272,046.88	1,439,529.43
印花税	497,981.43	615,875.97
代扣代缴个人所得税	1,711,417.88	982,424.67
合计	38,995,915.30	31,682,192.92

## 26、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	1,681,131.28	29,957,930.43
应付股利	213,880.00	213,880.00
其他应付款	757,348,605.61	164,713,282.92
合 计	759,243,616.89	194,885,093.35

### (1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	857,534.93	29,573,328.44
短期借款应付利息	823,596.35	384,601.99
合 计	1,681,131.28	29,957,930.43

### (2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额	超过1年未支付的原因
普通股股利	213,880.00	213,880.00	尚未办理领取手续
合计	213,880.00	213,880.00	

### (3) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金、定金、押金	48,525,553.98	24,499,573.28
应付股权转让款	441,000,000.00	-
会展中心房产证办证费用	60,423,020.46	60,423,020.46



项目	年末余额	年初余额
财政拨款	2,150,000.00	2,150,000.00
其他资金往来	205,250,031.17	77,640,689.18
合计	757,348,605.61	164,713,282.92

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
会展中心房产证办证费用等	60,423,020.46	房产证尚在办理过程中
合计	60,423,020.46	

## 27、一年内到期的非流动负债

## (1) 一年内到期的非流动负债情况明细表

类别	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	134,200,000.00	58,900,000.00
一年内到期的长期应付款	927,318.61	
合计	135,127,318.61	58,900,000.00

注：一年内到期的长期借款系中信银行汉阳支行抵押借款 18,000,000.00 元；招商银行汉阳支行抵押借款 19,700,000.00 元；汉口银行江汉支行抵押借款 96,500,000.00 元。

## 28、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,592,128.89	186,692.45
合计	1,592,128.89	186,692.45

## 29、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	385,400,000.00	223,650,000.00
保证借款	56,000,000.00	64,000,000.00
合计	441,400,000.00	287,650,000.00

注 1：抵押借款分别系汉口银行江汉支行借款 51,000,000.00 元；平安银行汉阳支行借款 59,000,000.00 元，兴业银行武汉分行抵押及质押借款 275,400,000.00 元。抵押借款抵押物明

细见“本财务报表附注六、55 所有权或使用权受限制的资产（9）-（13）”。

注 2：保证借款系国际会展中心向汉口银行营业部借款，保证人为汉商集团。详见本财务报表附注十、5（2）关联担保情况。

### 30、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	6,750,359.61	
专项应付款		
合 计	6,750,359.61	

#### (1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
01 项目产品分红款	7,677,678.22	
减：一年内到期部分（附注六、28）	927,318.61	
合 计	6,750,359.61	

注：2012年9月成都迪康药业股份有限公司（以下简称“迪康药业”）与西安新通药物研究有限公司（以下简称“西安新通”）签订《埃索美拉唑钠（冻干粉针、肠溶片）产品合作合同》，合同约定产品获批后十年内双方共同拥有产品的《药品注册批件》，产品上市后十年内按双方协议进行分红。2019年4月，迪康药业获国家药品监督管理局签发的注射用艾司奥美拉唑钠40mg药品批件，批件号：2019S00302，药品批准文号：国药准字H20193100。根据分红条款约定针剂上市后前5年，西安新通得固定分红848万元，其中第一年15%、第二至第四年各20%，第五年25%，第六至第十年固定分红104万元，合计1368万元。2020年3月20日，迪康药业与西安新通签订《产品合作合同书及补充协议》，因产品市场开发周期等因素，西安新通豁免本公司第一年（2019/4/9-2020/4/8）产品分红义务，即迪康药业第一年无需支付西安新通127.2万元，剩余分红1240.8万元按协议约定支付。截止到2020年12月31日，迪康药业剩余分红金额1071.20万元，未确认融资费用303.43万元，上述长期应付款折现率为12%。

### 31、递延收益

项目	年初余额	企业合并增加	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助		22,478,776.48	3,346,000.00	830,680.55	24,994,095.93	与资产/收益相关
合计		22,478,776.48	3,346,000.00	830,680.55	24,994,095.93	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	企业合并增加	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
进出口银行贷款贴息		427,100.00				-170,800.00	256,300.00	与收益相关
雷贝拉唑钠肠溶片成果转化项目		476,388.90			9,722.23		466,666.67	与资产相关
三类新药雷贝拉唑钠肠溶片等产品的规模建设		3,162,400.00			47,200.00		3,115,200.00	与资产相关
ERP 项目		413,333.33			13,333.33		400,000.00	与资产相关
雷贝拉唑钠肠溶片产业化项目		2,633,333.33			33,333.33		2,600,000.00	与资产相关
艾司奥美拉唑钠研究开发项目		200,000.00					200,000.00	与资产相关
可吸收聚乳酸生物学材料及其系列制品产业化示范工程项目		688,888.85			44,444.44		644,444.41	与资产相关
椎间融合器		75,000.00			3,333.33		71,666.67	与资产相关
生物活性材料		70,833.34			4,166.67		66,666.67	与资产相关
863 项目（材料墨汁打印及内皮化人工血管的移植研究）		4,116,000.00					4,116,000.00	与资产相关
可承力骨诱导人工骨应用开发及产业化升级（中央引导地方科技发展专项）		800,000.00					800,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	企业合并增加	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
ZKYF1702C（收到四川大学拨付“抗肿瘤组织再生材料的工程化制备技术及植入器械研发”课题经费）		1,020,000.00					1,020,000.00	与资产相关
非 PVC 膜软袋大输液技术升级改造项目		750,000.00		-	50,000.00		700,000.00	与资产相关
注射液 GMP 再认证技术改造项目		388,888.89		-	33,333.34		355,555.55	与资产相关
生产质量控制信息化建设升级改造项目		116,666.67		-	10,000.00		106,666.67	与资产相关
节能改造专项资金		159,444.45		-	13,666.66		145,777.79	与资产相关
系重庆市万州区财政局文件，万州财企【2011】89 号关于下达 2011 年工业中小企业技术改造项目中央预算内基建支出预算（拨款），于 2011 年 12 月收到的政府补助		478,333.33		-	41,000.00		437,333.33	与资产相关
市民营经济发展专项资金(注射剂 GMP 认证及软袋大输液技改项目)		365,555.55		-	23,333.34		342,222.21	与资产相关

负债项目	年初余额	企业合并增加	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
年产 2 亿片龙七胃康片		906,666.66		-	53,333.34		853,333.32	与资产相关
冻干制剂新版 GMP 再认证及检测中心技术改造项目		542,000.00		-	30,000.00		512,000.00	与资产相关
2013 年度节能专项资金		306,666.66		-	13,333.34		293,333.32	与资产相关
中小企业发展专项资金		530,000.00		-	30,000.00		500,000.00	与资产相关
2014 年第二批民营经济发展专项资金（年产 25 亿片片剂新版 GMP 技术改造项目）		794,581.64		-	40,000.00		754,581.64	与资产相关
2015 年第一批民营经济发展专项资金（年产 25 亿粒胶囊新版 GMP 技术改造项目）		595,555.56			26,666.66		568,888.90	与资产相关
1 亿袋阿卡酚散技术改造项目		243,055.56			11,666.66		231,388.90	与资产相关
重庆工业振兴资金（提取车间）		436,666.67			20,000.00		416,666.67	与资产相关
2016 年度万州区工业发展专项资金（青霉素车间）		456,666.67			20,000.00		436,666.67	与资产相关
固体制剂及配套工程技改项目		438,722.22			17,666.66		421,055.56	与资产相关
锅炉房及配套设施项目财政补贴		108,000.00			4,000.00		104,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	企业合并增加	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
万州区环保局清洁能源改造专项资金		126,000.00			4,666.66		121,333.34	与资产相关
注射剂灯检智能化改造项目		605,500.00			21,000.00		584,500.00	与资产相关
注射剂智能化升级改造项目			1,820,000.00		10,111.11		1,809,888.89	与资产相关
综合固体制剂智能化升级改造项目			930,000.00		5,166.67		924,833.33	与资产相关
企业新型学徒制培训			596,000.00		-		596,000.00	与收益相关
贷款利息补贴		46,528.20	-			-25,402.78	21,125.42	与收益相关
合计		22,478,776.48	3,346,000.00		634,477.77	-196,202.78	24,994,095.93	

## 32、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
武汉华镒集团有限公司		853,644.10
百胜餐饮（武汉）有限公司	77,777.87	144,444.53
合计	77,777.87	998,088.63

## 33、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	226,948,002.00						226,948,002.00

## 34、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	128,760,469.24			128,760,469.24
合计	128,760,469.24			128,760,469.24

## 35、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益							
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	4,262,419.97		3,750,000.00				512,419.97
合计	4,262,419.97		3,750,000.00				512,419.97

**36、盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	66,156,211.17	373,805.73		66,530,016.90
任意盈余公积	12,365,896.50			12,365,896.50
合计	78,522,107.67	373,805.73	-	78,895,913.40

**37、未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	182,233,029.47	160,695,580.30
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-200,537.65
调整后年初未分配利润	182,233,029.47	160,495,042.65
加：本年归属于母公司股东的净利润	45,486,168.42	29,870,980.56
减：提取法定盈余公积	373,805.73	1,324,553.68
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		6,808,440.06
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	227,345,392.16	182,233,029.47

**38、营业收入和营业成本****（1）营业收入分类列示**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	473,372,763.53	137,868,994.38	1,132,639,826.59	779,820,102.63
其他业务	21,827,647.80	5,103,484.49	24,663,435.75	7,911,618.96
合计	495,200,411.33	142,972,478.87	1,157,303,262.34	787,731,721.59

**（2）营业收入按业务类别列示**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
药品	232,490,832.45	83,758,980.66		



项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
医疗器械	24,304,219.99	6,301,112.38		
商业运营	174,030,063.70	43,284,837.45	1,035,186,141.52	772,976,151.17
会展业务	42,547,647.39	4,524,063.89	97,453,685.07	6,843,951.46
其他	21,827,647.80	5,103,484.49	24,663,435.75	7,911,618.96
合计	495,200,411.33	142,972,478.87	1,157,303,262.34	787,731,721.59

### 39、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
消费税	124,235.48	288,492.03
城市维护建设税	1,843,015.81	1,652,192.19
教育费附加	790,135.69	707,910.55
地方教育费附加	497,118.16	353,955.54
房产税	4,582,813.32	20,294,573.70
土地使用税	561,462.08	2,079,589.65
车船使用税	8,940.00	11,298.33
印花税	947,188.82	846,311.45
合计	9,354,909.36	26,234,323.44

### 40、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	51,077,260.73	52,204,236.81
开发推广费	77,650,266.99	0.00
折旧和摊销费用	2,256,852.40	2,905,478.57
业务招待费	792,406.44	233,569.07
水电费	1,469,014.48	8,859,676.60
办公费	267,858.65	136,417.27
差旅费	1,031,710.32	196,908.28

项目	本年发生额	上年发生额
修理费	515,976.37	1,403,067.35
广告宣传费	2,756,847.33	6,206,748.02
交通运输费	4,751,723.00	892,769.80
保洁费	1,448,942.66	2,544,692.37
保险费	444,120.39	436,429.13
招投标费	1,017,927.57	0.00
其他	3,315,910.79	6,496,239.47
合计	148,796,818.12	82,516,232.74

#### 41、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	85,489,115.62	90,496,604.99
折旧和摊销费用	54,644,049.32	54,076,852.82
办公费	1,427,607.44	1,106,135.27
差旅费	1,534,722.61	784,999.35
业务招待费	2,029,530.69	2,059,277.04
修理费	5,970,836.94	10,384,132.94
水电费	7,104,081.49	27,457,220.04
交通运输费	696,517.99	202,793.50
保险费	205,242.24	145,726.41
保洁费	4,947,358.79	7,004,041.26
租赁费	6,414,491.90	6,943,910.45
聘请中介机构费	16,461,657.70	2,660,132.65
存货盘亏	1,534,486.61	-
咨询服务费	295,917.13	-
检测检验费	1,511,580.18	-
安全环保费	216,263.94	-
其他	6,426,823.03	5,160,632.77
合计	196,910,283.62	208,482,459.49

**42、研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,062,484.42	
委托外部研究开发费用	9,948,703.71	
折旧和摊销费用	260,079.45	
材料费	989,904.13	
实验费	66,407.87	
检测费	142,864.64	
差旅费	123,911.70	
专利、注册费	135,495.07	
租赁费	142,510.27	
合 计	13,872,361.26	

**43、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	65,283,490.39	24,973,872.25
减：利息收入	1,074,343.43	633,175.74
减：汇兑收益		155,215.45
手续费及其他	2,237,408.08	3,315,487.69
合 计	66,446,555.04	27,500,968.75

**44、其他收益**

补助项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
稳定就业岗位补贴	449,800.00	13,462.36	449,800.00
进项税加计扣除	702,301.80	192,947.16	702,301.80
政府补助	15,390,326.79	-	15,390,326.79
其他	360.76	421.60	360.76
合 计	16,542,789.35	206,831.12	

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、49“营业外收入”。

**45、投资收益**

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	11,241,561.12	2,007,338.66
处置长期股权投资损益（损失“-”）	28,361,985.59	
债务重组收益	25,985,710.74	
合计	65,589,257.45	2,007,338.66

**46、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,067,323.43	-52,574.37
其他应收款坏账损失	-306,177.28	-387,508.86
合计	-1,373,500.71	-440,083.23

**47、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	502,480.00	
合计	502,480.00	

**48、资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	25,116,079.53	-1,079.01	25,116,079.53
合计	25,116,079.53	-1,079.01	25,116,079.53

注：处置非流动资产的利得主要系平山一巷及平山正街5号两处房屋征收款。

**49、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	12,000.00	58,825.66	12,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性 损益的金额
其中：固定资产	12,000.00	58,825.66	12,000.00
与企业日常活动无关的政府补助	23,804,225.49	16,247,112.65	14,804,225.49
其他	353,037.18	18,844,489.54	353,037.18
合 计	24,169,262.67	35,150,427.85	15,169,262.67

注：与企业日常活动无关的政府补助系减免2018-2019年度房产税及会展中心被征用为方舱医院补贴款。

计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额			与资产/收 益相关
	计入营业外 收入	计入其他收 益	冲减成本 费用	
减免 2018-2019 年度房产税	14,804,225.49			与收益相关
方舱医院补贴款	9,000,000.00			与收益相关
再贷款贴息		134,581.25		与收益相关
汉阳区发改局疫情期间用电补贴		1,149,549.98		与收益相关
财政专项资金-以工代训补贴		504,500.00		与收益相关
汉阳区发展和改革局疫后恢复发展补助		130,000.00		与收益相关
市场检测信息企业补助		4,120.00		与收益相关
商贸流通样本企业补助		2,000.00		与收益相关
湖北省商务厅省级外经贸发展专项款		2,000.00		与收益相关
成都高新技术产业开发区生物产业发展局拨付“2020 年第一批生物产业政策资金”		16,000.00		与收益相关
成都市就业保险服务管理局稳岗返还代付过渡户拨付款项		170,397.79		与收益相关
摊销递延收益		103,588.89		与资产相关

补助项目	本年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
2020 年拉萨企业扶持资金		10,800,000.00		与收益相关
成都市高新技术产业开发区科技和人才工作局专利资助		10,000.00		与收益相关
成都高新技术产业开发区生物产业发展局 20 年第一批生物产业政策资金		120,000.00		与收益相关
高新技术产业开发区合作街道办事处报表员补贴		900.00		与收益相关
高新技术产业开发区经济运行局专项资金		1,800.00		与收益相关
摊销递延收益		51,944.44		与资产相关
2020 年中小企业发展专项基金		250,000.00		与收益相关
2020 年度区级科技创新项目资金		200,000.00		与收益相关
万州财政局 2020 年度区级产业发展专项资金		1,260,000.00		与收益相关
摊销递延收益		478,944.44		与资产相关
银行贷款贴息			196,202.78	与收益相关
合 计	23,804,225.49	15,390,326.79	196,202.78	

(续)

补助项目	上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
减免 2016-2017 年度房产税、土地使用税	16,247,112.65			与收益相关
合 计	16,247,112.65			

## 50、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	84,663.74	2,589,389.21	84,663.74
其中：固定资产	84,663.74	2,589,389.21	84,663.74
捐赠支出	93,129.48		93,129.48
非常损失	6,189.03		6,189.03
盘亏损失		3,238.48	
滞纳金、罚款损失		10,592,345.07	
补偿与违约金损失		1,000,000.00	
其他	85,591.96	150,137.80	85,591.96
合计	269,574.21	14,335,110.56	269,574.21

## 51、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,721,068.31	8,588,072.71
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-267,530.02	-272,761.75
所得税费用	3,453,538.29	8,315,310.96

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	47,123,799.14
按法定税率计算的所得税费用	11,780,949.79
子公司适用不同税率的影响	-3,939,005.55
调整以前期间所得税的影响	-985,108.78
非应税收入的影响	-1,016,411.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	235,826.60
处置子公司对所得税的影响	-777,996.40
研发费用加计扣除	-1,810,099.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	345,381.94

项目	本年发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-379,997.95
所得税费用	3,453,538.29

## 52、其他综合收益

详见附注六、35。

## 53、现金流量表相关信息

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	32,634,880.83	20,273,349.62
其中：政府补贴	16,751,649.02	13,883.96
利息收入	1,074,343.43	633,175.74
其他往来	14,808,888.38	19,626,289.92

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	169,358,075.77	99,432,255.59
其中：期间费用类	118,054,671.11	80,635,668.82
支付其他资金往来	51,303,404.66	11,592,345.07

### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	300,000,000.00	10,000,000.00
其中：收到汉商集团工会借款		10,000,000.00
收到迪康药业借款	300,000,000.00	

### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	30,000,000.00	
其中：归还金融控股借款	30,000,000.00	



**54、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	43,670,260.85	39,110,570.20
加：资产减值准备	-502,480.00	
信用减值损失	1,373,500.71	440,083.23
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	70,121,007.34	66,264,075.93
无形资产摊销	5,708,120.41	2,425,422.34
长期待摊费用摊销	2,030,674.23	327,727.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-25,116,079.53	1,079.01
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	72,663.74	2,530,563.55
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	65,283,490.39	24,973,872.25
投资损失（收益以“－”号填列）	-65,589,257.45	-2,007,338.66
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	100,668.73	-114,513.62
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-368,198.75	-158,248.13
存货的减少（增加以“－”号填列）	-23,756,171.30	-119,460.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	198,408,136.16	-6,582,679.31
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-219,057,981.49	-76,848,868.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	52,378,354.04	50,242,284.94
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		

补充资料	本年金额	上年金额
现金的年末余额	329,401,130.66	116,227,900.64
减：现金的年初余额	116,227,900.64	145,157,070.15
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	213,173,230.02	-28,929,169.51

## (2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：成都迪康药业股份有限公司	450,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：成都迪康药业股份有限公司	77,853,619.39
上海融公社芳候科技有限公司	4,344,682.6
取得子公司支付的现金净额	367,801,698.01

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上年金额
一、现金	329,401,130.66	116,227,900.64
其中：库存现金	1,479,718.31	2,587,010.79
可随时用于支付的银行存款	327,912,884.14	113,632,383.82
可随时用于支付的其他货币资金	8,528.21	8,506.03
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	329,401,130.66	116,227,900.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 55、所有权或使用权受限制的资产

(1) 本公司以江岸区胜利街 6 号第 2 层及平台 1 层房产作为抵押物，向农行汉阳支行取得短期借款 2500 万元；

(2) 本公司以汉阳大道 139 号第 1 栋房产作为抵押物，向交行汉阳支行取得短期借款 4000 万元；

(3) 本公司以汉阳大道 139 号汉阳商场第 2 栋 4.5.6 层房产作为抵押物，向光大汉阳支行取得短期借款 8000 万元；

(4) 本公司以江岸区胜利街 6 号第 1 层房产作为抵押物，向汉口银行江汉支行取得短期借款 900 万元；

(5) 本公司以汉阳大道 577 号第 4 栋第 1-2 层房产作为抵押物，向招行汉阳支行取得短期借款 3000 万元；

(6) 本公司以汉阳区汉阳大道 577 号 4 栋 1-2 层房产作为抵押物，向兴业银行武昌支行取得短期借款 10000 万元；

(7) 本公司以重庆万洲区龙井沟 1 号、五桥街道民安社区、电报路等三处房产及土地使用权作为抵押物，向光大银行成都小天竺支行取得短期借款 10000 万元；

(8) 本公司以拉萨市金珠西路 158 号房产及土地使用权作为抵押物，向中国银行拉萨经济技术开发区支行取得短期借款 800 万元；

(9) 本公司以汉阳大道 139 号第 4 栋第 1 层 101 室、第 4 栋第 2 层 201 室、第 4 栋第 3 层 301 室、第 4 栋第 4 层 401 室、第 4 栋第 6 层 601 室、第 2 栋第 7 层房产作为抵押物，向中信银行汉阳支行取得长期借款 1800 万元

(10) 本公司以江岸区胜利街 6 号第 1 层房产作为抵押物，向汉口银行江汉支行取得长期借款 14750 万元；

(11) 本公司以汉阳大道 577 号第 4 栋第 1-2 层房产作为抵押物，向招行汉阳支行取得长期借款 1970 万元；

(12) 本公司以汉阳大道 139 号 5 栋 1-3 层、6 栋 1-3 层房产作为抵押物，向平安银行汉阳支行取得长期借款 5900 万元；

(13) 本公司以汉阳区汉阳大道 577 号 4 栋 1-2 层房产作为抵押物，以持有的成都迪康药业股份有限公司 51% 股权作为质押物，向兴业银行武汉分行取得长期借款 27540 万元。

## 56、外币项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	87.01	6.5249	567.73

## 57、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
减免 2018-2019 年度房产税	14,804,225.49	营业外收入	14,804,225.49
方舱医院补贴款	9,000,000.00	营业外收入	9,000,000.00
再贷款贴息	134,581.25	其他收益	134,581.25
汉阳区发改局疫情期间用电补贴	1,149,549.98	其他收益	1,149,549.98
财政专项资金-以工代训补贴	504,500.00	其他收益	504,500.00
汉阳区发展和改革委员会疫后恢复发展补助	130,000.00	其他收益	130,000.00
市场检测信息企业补助	4,120.00	其他收益	4,120.00
商贸流通样本企业补助	2,000.00	其他收益	2,000.00
湖北省商务厅省级外经贸发展专项款	2,000.00	其他收益	2,000.00
成都高新技术产业开发区生物产业发展局拨付“2020 年第一批生物产业政策资金”	16,000.00	其他收益	16,000.00
成都市就业保险服务管理局稳岗返还代付过渡户拨付款项	170,397.79	其他收益	170,397.79
摊销递延收益	103,588.89	其他收益	103,588.89
2020 年拉萨企业扶持资金	10,800,000.00	其他收益	10,800,000.00
成都市高新技术产业开发区科技和人才工作局专利资助	10,000.00	其他收益	10,000.00
成都高新技术产业开发区生物产业发展局 20 年第一批生物产业政策资金	120,000.00	其他收益	120,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
高新技术产业开发区合作街道办事处报表员补贴	900.00	其他收益	900.00
高新技术产业开发区经济运行局专项资金	1,800.00	其他收益	1,800.00
摊销递延收益	51,944.44	其他收益	51,944.44
2020年中小企业发展专项基金	250,000.00	其他收益	250,000.00
2020年度区级科技创新项目资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
万州财政局2020年度区级产业发展专项资金	1,260,000.00	其他收益	1,260,000.00
摊销递延收益	478,944.44	其他收益	478,944.44
银行贷款贴息	196,202.78	财务费用	196,202.78

## (2) 政府补助退回情况

无。

## 七、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

## (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
成都迪康药业股份有限公司	2020/10/20	900,000,000.00	100	现金购买	2020/10/20	资产交接确认书、工商变更登记	248,124,462.97	38,603,345.99

根据汉商集团第十届董事会第十六次会议、2020年度第二次临时股东大会决议，以及与四川蓝光发展股份有限公司（以下简称“蓝光发展”）、成都蓝迪共享企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“蓝迪共享”）签订的《关于成都迪康药业有限公司之股份转让协议》[蓝光发展合字（2020）275号]以及《关于成都迪康药业有限公司之股份转让协议之补充协议》[蓝光发展合字（2020）275-1号]，本公司和汉商大健康产业有限公司（以下简称“汉商大健康”）拟以支付现金的方式购买蓝光发展和蓝迪共享合计持有的迪康药业100%

股权，本次购买资产交易价格为90,000.00万元。

2020年10月，蓝光发展和蓝迪共享收到本公司和汉商大健康第一期转让价款45,900.00万元后，迪康药业修改公司章程及股东名册，并向汉商集团和汉商大健康签发《出资证明书》，将汉商集团和汉商大健康分别登记为持有迪康药业99%股份和1%股份的股东。至此，蓝光发展和蓝迪共享合计持有的迪康药业100%股份已变更至汉商集团和汉商大健康名下。

## (2) 合并成本及商誉

项 目	成都迪康药业股份有限公司
合并成本	
一现金	900,000,000.00
一非现金资产的公允价值	
一发行或承担的债务的公允价值	
一发行的权益性证券的公允价值	
一或有对价的公允价值	
一购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
一其他	
合并成本合计	900,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	610,123,236.39
商誉	289,876,763.61

### ①合并成本公允价值的确定

被合并净资产公允价值以经湖北众联资产评估有限公司按收益法、成本法、市场法等估值方法确定的估值结果确定。

### ②大额商誉形成的主要原因

大额商誉系非同一控制下企业合并过程中合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额。

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	成都迪康药业股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	77,853,619.39	77,853,619.39

项 目	成都迪康药业股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应收款项	709,206,389.93	709,206,389.93
存货	87,288,240.85	87,288,240.85
固定资产	242,653,760.28	189,155,088.60
无形资产	176,952,420.92	92,935,030.43
负债:		
借款	458,000,000.00	458,000,000.00
应付款项	217,350,590.19	217,350,590.19
递延所得税负债	20,627,409.33	-
净资产	630,319,827.02	513,431,174.18
减: 少数股东权益	20,196,590.63	20,196,590.63
取得的净资产	610,123,236.39	493,234,583.55

## 2、其他原因的合并范围变动

(1) 2020年5月, 本公司新设子公司汉商大健康产业有限公司, 持股比例100%。

(2) 2020年8月, 汉商大健康产业有限公司与陈朝阳、曾群芳、共青城芳候投资合伙企业(有限合伙)签订了《关于上海芳候科技有限责任公司增资协议》, 增资后汉商大健康产业有限公司持有上海融公社芳候科技有限公司股权比例为65%。

(3) 2020年9月, 子公司上海融公社芳候科技有限公司投资成立武汉汉商医疗器械有限公司, 持股比例100%。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

序	子公司名称	主要	注册地	业务性质	持股比例(%)	表决权	取得方
---	-------	----	-----	------	---------	-----	-----

号	经营地	直接	间接	比例(%)	式	
1	武汉国际会展中心股份有限公司 武汉市	武汉市江汉区解放大道372-374号	主办会议、展览等	53.10	53.10	设立
2	武汉汉商会展国际运营管理有限公司 武汉市	武汉市江汉区解放大道374号	主办会议、展览等	100.00	100.00	设立
3	武汉汉商国际会展管理有限公司 武汉市	武汉市江汉区解放大道374号武汉国际会展中心主楼1楼夹层	主办会议、展览等	100.00	100.00	设立
4	武汉市汉商集团旅业有限公司 武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道143号	住宿、餐饮	100.00	100.00	设立
5	咸宁市沸波旅业有限公司 咸宁市	咸宁市温泉一号桥	住宿、餐饮	100.00	100.00	设立
6	武汉君信企业管理有限公司 武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道139号	房地产	90.91	90.91	设立
7	武汉汉元物业管理有限公司 武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道139号	物业管理	100.00	100.00	设立
8	武汉市汉商鑫瑞物业管理有限公司 武汉市	武汉市汉阳区龟北路8号5幢1层	物业管理、房屋租赁等	67.00	67.00	设立
9	武汉市汉商集团望鹤酒店有限公司 武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道577号	住宿、餐饮	100.00	100.00	设立
10	武汉善客优商贸有限公司 武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道139号第1栋6楼	商品销售	100.00	100.00	设立
11	汉商优品网络科技有限公司 武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道139号第1栋6层602室	电子商务	100.00	100.00	设立
12	汉商传媒有限公司 武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道139号第1栋6层601室	广告传媒	100.00	100.00	设立
13	汉商国际会展有限公司 武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道139号第1栋6楼603	主办会议、展览等	100.00	100.00	设立
14	武汉汉商青 武汉	武汉市汉阳区汉阳大道	商务服务	100.00	100.00	设立



序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
	年汇孵化管理有限公司	市	577号3栋3层					
15	成都迪康药业股份有限公司	成都市	成都高新区(西区)迪康大道一号	医药制造业	100.00		100.00	非同一控制企业合并
16	重庆迪康长江制药有限公司	重庆	重庆市万州区龙井沟1号	医药制造业		100.00	100.00	非同一控制企业合并
17	成都芝草堂中药材有限公司	成都	成都市郫都区新民场镇新民环路西南段1层106、108号	批发和零售业		100.00	100.00	非同一控制企业合并
18	拉萨迪康医药科技有限公司	拉萨	拉萨经济技术开发区B区园区南路5号工业中心5号楼4层	医药销售业		100.00	100.00	非同一控制企业合并
19	拉萨迪康生物材料有限公司	拉萨	拉萨市拉萨经济技术开发区B区园区南路5号工业中心5号楼4层	医药制造业		100.00	100.00	非同一控制企业合并
20	四川迪康医药贸易有限公司	成都	成都高新区(西区)迪康大道一号1栋101室	医药销售业		100.00	100.00	非同一控制企业合并
21	成都迪康中科生物医学材料有限公司	成都	成都高新区西部园区迪康大道1号	医药制造业		100.00	100.00	非同一控制企业合并
22	石家庄迪康龙泽药业有限公司	石家庄	石家庄高新区湘江道319号天山科技园长江道壹号B座8-1-804	医药制造业		51.00	51.00	非同一控制企业合并
23	重庆迪康尔乐制药有限公司	重庆	重庆市九龙坡区兴谷路39号6幢3-4号	医药制造业		70.00	70.00	非同一控制企业合并
24	汉商大健康产业有限公司	武汉市	武汉市汉阳区汉阳大道139号第1栋726号	供应链管理	100.00		100.00	设立
25	上海融公社芳候科技有限公司	上海	中国(上海)自由贸易试验区临港新片区宏祥北路83弄1-42号20幢118室	供应链管理		65.00	65.00	增资入股
26	武汉汉商医疗器械有限	武汉	武汉市汉阳区熊家畈134号第1幢第1、3层	医疗器械销售		65.00	65.00	设立

序号	子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
	公司							
27	四川融公社医疗科技有限公司	成都	成都金牛高新技术产业园区蜀西路42号5号楼5栋2单元4楼405号	医疗器械销售		65.00	65.00	设立
28	湖南汉商医疗器械有限公司	湖南	湖南省长沙市芙蓉区韭菜园街道车站北路179号瑞源大厦8楼802、803室	医疗器械销售		65.00	65.00	设立
29	北京汉商医疗器械有限公司	北京	北京市朝阳区光华路8号9-13层1-14号10层1019	医疗器械销售		65.00	65.00	设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
武汉国际会展中心股份有限公司	46.90%	-1,927,519.22		118,767,851.72
武汉君信企业管理有限公司	9.09%	1,044,454.42		9,832,496.77

注：根据武汉国际会展中心股份有限公司章程及本公司2008-005号公告，武汉国际会展中心股份有限公司少数股东武汉展览馆独享6000万资本公积。

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

## A、本金额/本年发生额

项目	武汉国际会展中心股份有限公司	武汉君信企业管理有限公司
流动资产	10,039,705.58	19,572,640.27
非流动资产	786,476,747.63	96,691,397.77
资产合计	796,516,453.21	116,264,038.04
流动负债	555,224,658.52	8,094,352.38
非流动负债	56,000,000.00	
负债合计	611,224,658.52	8,094,352.38

项目	武汉国际会展中心股份有限公司	武汉君信企业管理有限公司
营业收入	26,495,817.90	48,929.60
净利润	-4,109,849.09	11,490,147.58
综合收益总额	-4,109,849.09	11,490,147.58
经营活动现金流量	74,520,701.18	2,143,811.58

## B、上年金额/上年发生额

项目	武汉国际会展中心股份有限公司	武汉君信企业管理有限公司
流动资产	7,214,948.94	20,306,302.39
非流动资产	805,991,450.86	85,913,351.96
资产合计	813,206,399.80	106,219,654.35
流动负债	559,804,756.02	9,540,116.27
非流动负债	64,000,000.00	-
负债合计	623,804,756.02	9,540,116.27
营业收入	60,806,607.90	183,156.08
净利润	19,103,347.98	2,866,108.43
综合收益总额	19,103,347.98	2,866,108.43
经营活动现金流量	14,428,668.81	-880.32

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要合营企业和联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
武汉汉商人信置业有	武汉市	武汉市汉阳大道	房地产	50		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
有限公司		139 号	开发			
二、联营企业						
武汉汉兴谷实业发展股份有限公司	武汉市	武汉市汉阳区龟北路 8 号 8 栋	房地产开发	40		权益法

注：武汉汉兴谷实业发展股份有限公司于 2017 年 1 月 17 日成立，注册资本 10,000.00 万元，2017 年 2 月武汉工业控股集团有限公司、武汉瑞宝投资有限公司、武汉市汉阳控股集团有限公司累计投入实收资本共计 5,000.00 万元，2018 年 1 月 10 日，武汉汉兴谷实业发展股份有限公司退还武汉工业控股集团有限公司、武汉瑞宝投资有限公司、武汉市汉阳控股集团有限公司所缴纳的股本款 5,000.00 万元，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司未实际出资。

#### (2) 重要的合营企业的主要财务信息

项目	武汉汉商人信置业有限公司	
	年末余额/本年发生额	上年余额/上年发生额
流动资产	149,780,080.61	175,055,746.83
其中：现金和现金等价物	7,667,744.31	16,174,960.41
非流动资产	72,593,026.56	75,940,274.76
资产合计	222,373,107.17	250,996,021.59
流动负债	72,088,443.86	101,600,017.89
非流动负债	7,381,981.30	28,976,443.93
负债合计	79,470,425.16	130,576,461.82
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	142,902,682.01	120,419,559.77
按持股比例计算的净资产份额	71,451,341.01	60,209,779.89
调整事项：		
其中：购买产生的商誉		

项目	武汉汉商人信置业有限公司	
	年末余额/本年发生额	上年余额/上年发生额
内部交易未实现利润	-23,915,410.51	-24,606,602.11
对合营企业权益投资的账面价值	71,451,341.01	60,209,779.89
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	22,464,256.48	36,489,090.45
财务费用	3,928,668.92	3,982,770.92
所得税费用	5,622,695.71	2,491,985.04
净利润	22,483,122.24	5,872,210.31
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	22,483,122.24	5,872,210.31
本期收到的来自合营企业的股利		

## 九、与金融工具相关的风险

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

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

### （一）风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理

目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

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

#### (1) 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的 2 个美元账户外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。

截止于本报告期末，本集团无汇率风险。

#### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、29)有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

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

项目	利率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率	增加 0.5%	-2,668,000.00	-2,668,000.00	-1,482,750.00	-1,482,750.00
人民币基准利率	减少 0.5%	2,668,000.00	2,668,000.00	1,482,750.00	1,482,750.00

#### (3) 其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产投资在资产负债表日以公允价值计量，因此本集团承担着证券市场变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

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

截止于报告期末，本集团无其他价格风险。

## 2、信用风险

2020 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团的信用风险主要集中在武汉地区。由于本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本集团没有重大的信用集中风险。

## 3、流动性风险

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

于 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	非流动负债（元）				合计
	1年内	1-2年	2-3年	3年以上	

长期借款 (含息)	124,049,197.40	105,336,601.37	310,227,604.38	539,613,403.15
--------------	----------------	----------------	----------------	----------------

## 十、关联方关系及其交易

### 1、 本公司的母公司

截止 2020 年 12 月 31 日, 阎志及其一致行动人卓尔控股有限公司合计持有本公司 39.5% 的股份, 本公司实际控制人为阎志先生。

### 2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注八、1。

### 3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团的合营和联营企业情况详见本附注八、2。

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖北卓尔团陂文化旅游开发有限公司	实际控制人所控制的企业
罗田县卓尔凤山栗香小镇开发有限公司	实际控制人所控制的企业
潜江客厅建设有限公司	实际控制人所控制的企业
武汉汉口北商贸市场投资有限公司	实际控制人所控制的企业
武汉长江之门开发建设有限公司	实际控制人所控制的企业
武汉众邦银行股份有限公司	控股股东所参股的企业
武汉卓尔职业足球俱乐部有限公司	实际控制人所控制的企业
正安实业(武汉)有限公司	实际控制人所控制的企业
卓尔发展(沈阳)有限公司	实际控制人所控制的企业
卓尔发展(孝感)有限公司	实际控制人所控制的企业
卓尔购信息科技(武汉)有限公司	实际控制人所控制的企业
卓尔控股有限公司	实际控制人所控制的企业
卓尔云商供应链(武汉)有限公司	实际控制人所控制的企业



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
卓尔智诚（随州）建设有限公司	实际控制人所控制的企业
卓尔智城（宣恩）发展有限公司	实际控制人所控制的企业
卓尔智城集团有限公司	实际控制人所控制的企业
卓尔智城投资（武汉）有限公司	实际控制人所控制的企业
卓尔智联集团有限公司	实际控制人所控制的企业

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
正安实业（武汉）有限公司	媒体采购成本	1,751,239.59	952,380.95
武汉卓尔职业足球俱乐部有限公司	媒体采购成本	94,339.62	

#### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
卓尔发展（沈阳）有限公司	广告收入		249,622.64
武汉卓尔云市集团有限公司	服务收入		568,438.68
湖北卓尔团陂文化旅游开发有限公司	销售收入	5,203.54	
罗田县卓尔凤山栗香小镇开发有限公司	销售收入	8,152.21	
潜江客厅建设有限公司	广告收入	188,679.25	
武汉汉口北商贸市场投资有限公司	销售收入	6,913.27	
武汉长江之门开发建设有限公司	销售收入	10,407.08	
正安实业（武汉）有限公司	广告收入	24,528.30	
卓尔发展（孝感）有限公司	广告收入	40,566.04	
卓尔发展（孝感）有限公司	销售收入	1,300.88	
卓尔控股有限公司	销售收入	36,684.96	
卓尔云商供应链(武汉)有限公司	服务收入	185,433.60	
卓尔智诚（随州）建设有限公司	广告收入	94,339.62	
卓尔智城（宣恩）发展有限公司	销售收入	4,162.83	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
卓尔智城集团有限公司	销售收入	6,244.25	
卓尔智城投资（武汉）有限公司	销售收入	3,469.03	
卓尔智联集团有限公司	销售收入	4,311.50	

## (2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
汉商集团股份有限公司	武汉国际会展中心股份有限公司	56,000,000.00	2019-12-24	2021-12-24	否
汉商集团股份有限公司	四川蓝光发展股份有限公司	100,000,000.00	2020/3/31	2021/3/31	否
成都迪康药业股份有限公司	拉萨迪康医药科技有限公司	8,000,000.00	2019/12/13	2021/3/31	否
成都迪康药业股份有限公司	重庆迪康长江制药有限公司	15,000,000.00	2020/3/31	2021/3/29	否
成都迪康药业股份有限公司	重庆迪康长江制药有限公司	5,000,000.00	2020/4/16	2021/4/15	否
重庆迪康长江制药有限公司	成都迪康药业股份有限公司	50,000,000.00	2020/9/16	2021/9/15	否
重庆迪康长江制药有限公司	成都迪康药业股份有限公司	50,000,000.00	2020/9/23	2021/9/22	否
重庆迪康长江制药有限公司	成都迪康药业股份有限公司	60,000,000.00	2020/2/28	2021/2/27	否
成都迪康中科生物医学材料有限公司	成都迪康药业股份有限公司	10,000,000.00	2020/4/1	2021/3/31	否
成都迪康中科生物医学材料有限公司	成都迪康药业股份有限公司	35,000,000.00	2020/6/28	2021/6/27	否

注：上述汉商集团为四川蓝光发展股份有限公司提供的 100,000,000.00 元担保系四川蓝光发展股份有限公司为汉商集团子公司成都迪康药业股份有限公司借款担保提供的反担保。

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
卓尔控股有限公司	300,000,000.00	2020/10/27	2020/10/28	已归还
卓尔控股有限公司	2,500,000.00	2020/11/4	2020/11/16	已归还
卓尔控股有限公司	27,500,000.00	2020/11/4	2020/11/17	已归还
卓尔控股有限公司	30,000,000.00	2020/11/4	2020/11/30	已归还
卓尔控股有限公司	75,400,000.00	2020/12/9	2020/12/9	已归还
卓尔控股有限公司	100,000,000.00	2020/12/7	2020/12/7	已归还
卓尔控股有限公司	100,000,000.00	2020/12/2	2020/12/2	已归还
小计	635,400,000.00			

## (4) 其他关联交易

无。

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款				
武汉众邦银行股份有限公司	10,012,191.18		12,205.95	
合计	10,012,191.18		12,205.95	
应收账款:				
卓尔发展(沈阳)有限公司	160,000.00		264,600.00	2,646.00
武汉汉口北商贸市场投资有限公司	4,900.00			
正安实业(武汉)有限公司	26,000.00			
卓尔控股有限公司	20,874.00			
卓尔智诚(随州)建设有限公司	100,000.00			
卓尔智联集团有限公司	1,960.00			
合计	313,734.00		264,600.00	2,646.00

## 其他应收款-应收股利:

武汉汉商人信置业有限公司		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

## 预付款项:

武汉汉商人信置业有限公司	556,932.00	556,932.00
合计	556,932.00	556,932.00

## 其他应收款:

武汉汉商人信置业有限公司	9,941,126.30	3,058,600.00
正安实业(武汉)有限公司	49,929.12	
合计	9,991,055.42	3,058,600.00

## (2) 应付项目

项目	年末余额	年初余额
应付账款:		
武汉汉商人信置业有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
正安实业(武汉)有限公司	595,170.58	
合计	3,595,170.58	3,000,000.00
其他应付款:		
武汉汉商人信置业有限公司		1,526,405.70
合计		1,526,405.70

## 十一、 承诺及或有事项

## 1、 重大承诺事项

(1) 2018年4月11日,武汉建工集团股份有限公司(甲方)、武汉国际会展中心股份有限公司(乙方)、武汉国际会展中心项目筹建处(丙方)共同签署《还款协议书》,协议约定乙方及丙方同意按下列节点偿还甲方武汉国际会展中心项目工程款及利息费用共计92,547,441.10元,其中工程款82,390,944.77元,2014年-2017年工程欠款利息费用10,156,496.33元,2014年以前和2018年以后工程款不计算利息。

还款期	还款日期	还款金额
第1期	2018年5月31日前	15,000,000.00

第2期	2018年12月31日前	13,500,000.00
第3期	2019年3月31日前	7,125,000.00
第4期	2019年6月30日前	7,125,000.00
第5期	2019年9月30日前	7,125,000.00
第6期	2019年12月31日前	7,136,961.10
第7期	2020年6月30日前	8,883,870.00
第8期	2020年12月31日前	8,883,870.00
第9期	2021年6月30日前	8,883,870.00
第10期	2021年12月31日前	8,883,870.00
	合计	92,547,441.10

注：截止 2020 年 12 月 31 日，已归还第 1-8 期，总计 74,779,701.10 元，尚余 17,767,740.00 元未还。

(2) 根据本公司以及汉商大健康产业有限公司 2020 年 7 月 28 日与成都迪康药业股份有限公司原股东四川蓝光发展股份有限公司、成都蓝迪共享企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“业绩承诺方”）签订的《关于成都迪康药业有限公司之股份转让协议》及补充协议、《关于成都迪康药业有限公司之业绩承诺补偿协议》及补充协议，业绩承诺方承诺，迪康药业公司 2020 年、2021 年、2022 年经审计的扣除非经常性损益加上通过财政补贴、税收返还等政府补贴获得的归属于母公司所有者的净利润达到 7,000 万元、9,000 万元及 11,000 万元。迪康药业公司业绩承诺期内未能实现累积承诺净利润，则业绩承诺方应向本公司以及汉商大健康予以现金补偿。

## 十二、 资产负债表日后事项

### 1、 重要的非调整事项

2021 年 3 月 23 日，本公司非公开发行股票经中国证监会证监许可（2021）929 号文核准通过。

根据第十届第二十四次董事会决议，本公司 2020 年度暂不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。

### 2、 其他事项

2021 年 1 月，本公司及迪康药业为下属全资子公司重庆迪康长江制药有限公司提供 2950 万元的最高额担保。

2021 年 1 月，本公司控股孙公司武汉汉商医疗器械有限公司投资成立上海汉商医疗器械有限公司和福州汉商医疗科技有限公司。

### 十三、 其他重要事项

#### 1、 债务重组

2020 年 12 月 30 日，国际会展中心与汉口银行营业部签订了《协议书》，双方约定国际会展中心在 2020 年 12 月 31 日前一次性清偿原借款本金 3000 万及部分利息 500 万元后，汉口银行营业部同意减免剩余的逾期未还利息。截止 2020 年 12 月 31 日，国际会展中心已足额支付了 3500 万元，目前该事项已完结。

#### 2、 分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 3 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 3 个报告分部，分别商业运营、会展业务、药品及医疗器械。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

## (2) 经营分部的财务信息

项 目	商业运营分部	会展业务分部	药品及医疗器械 分部	其他分部	分部间抵销	合 计
对外营业收入	174,030,063.70	42,547,647.39	256,795,052.44	21,827,647.80		495,200,411.33
分部间交易收入	15,668,398.42	19,257,696.48		205,986.07	35,132,080.97	-
销售费用	33,324,938.48	8,770,610.17	99,751,172.67	7,656,563.19	706,466.39	148,796,818.12
利息收入	1,611,057.76	18,434.45	5,015,914.97	39,746.38	5,610,810.13	1,074,343.43
利息费用	31,683,214.24	49,082,590.91	3,149,170.76	0.00	18,631,485.52	65,283,490.39
对联营企业和合营企业的投资收益	28,811,648.03			10,791,898.68		39,603,546.71
信用减值损失	234,639.12	751.00	-1,569,897.30	-38,993.53		-1,373,500.71
折旧费和摊销费	47,627,330.44	21,519,713.61	7,991,834.42	87,931.01	-632,992.50	77,859,801.98
利润总额（亏损）	13,378,018.22	-8,931,173.40	41,762,800.95	1,259,613.69	345,460.32	47,123,799.14
资产总额	2,521,038,975.06	794,744,462.18	1,484,039,038.41	65,854,899.56	1,618,004,223.17	3,247,673,152.04
负债总额	1,748,736,287.71	622,994,837.17	805,794,199.99	24,341,250.53	788,939,610.85	2,412,926,964.55
折旧和摊销以外的非现金费用						-
对联营企业和合营企业的长期股权投资	2,858,053.64			68,593,287.37		71,451,341.01
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	50,848,568.33	540,984.74	434,128,105.56	1,223,468.38		486,741,127.01

## (3) 对外交易收入信息

## A、每一类产品和劳务的对外交易收入

项目	本年发生额
药品	232,490,832.45
医疗器械	24,304,219.99
商业运营	174,030,063.70
会展业务	42,547,647.39
其他	21,827,647.80
合计	495,200,411.33

## B、地理信息

本集团所有的对外交易收入以及所有除金融资产及递延所得税资产以外的非流动资产均来自于国内。

## C、主要客户信息

本集团的客户较为分散，不存在单个与本集团交易超过10%的客户。

## 3、新冠肺炎疫情相关租金减让简化处理的影响

本集团对于全部符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）适用范围和条件的租赁合同，采用简化处理方法（详见附注四、31“租赁”）。

采用上述简化处理方法导致本集团2020年度营业收入减少4,789.45万元、“归属于母公司股东的净利润”减少2,967.38万元。

## 十四、公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	486,258.83
3年以上	1,645,225.92
小计	2,131,484.75
减：坏账准备	1,659,576.02
合计	471,908.73



## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	账面余额		年末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,522,746.27	71.44	1,522,746.27	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	608,738.48	28.56	136,829.75	22.48	471,908.73
组合 1	608,000.48	28.52	136,829.75	22.50	471,170.73
组合 2	738.00	0.03			738.00
合计	2,131,484.75	—	1,659,576.02	—	471,908.73

(续)

类别	账面余额		年初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,522,746.27	51.83	1,522,746.27	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,415,320.44	48.17	222,479.65	15.72	1,192,840.79
组合 1	1,396,740.44	47.54	222,479.65	15.93	1,174,260.79
组合 2	18,580.00	0.63		-	18,580.00
合计	2,938,066.71	—	1,745,225.92	—	1,192,840.79

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳市宝安区石岩恒杰五金制品厂	618,980.02	618,980.02	100.00	账龄较长, 预计无法收回

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
铭群科技（深圳）有限公司	411,170.62	411,170.62	100.00	公司已注销
河北宁纺集团诚瑞织造有限公司	366,750.63	366,750.63	100.00	账龄较长，预计无法收回
台湾世铭公司贸易有限公司	125,845.00	125,845.00	100.00	账龄较长，预计无法收回
合计	1,522,746.27	1,522,746.27		

## ②组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	485,520.83	14,350.10	2.96
3年以上	122,479.65	122,479.65	100.00
合计	608,000.48	136,829.75	22.50

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,522,746.27					1,522,746.27
组合计提	222,479.65	-85,649.90				136,829.75
合计	1,745,225.92	-85,649.90				1,659,576.02

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,628,974.59 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 76.42%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,628,974.59 元。

## 2、其他应收款

科目	年末余额	年初余额
应收利息		

科目	年末余额	年初余额
应收股利	7,740,305.14	7,980,305.14
其他应收款	470,380,846.48	300,967,044.15
合 计	478,121,151.62	308,947,349.29

## (1) 应收股利

## ①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
武汉君信企业管理有限公司	7,740,305.14	7,740,305.14
武汉汉商人信置业有限公司		240,000.00
小 计	7,740,305.14	7,980,305.14
减：坏账准备		
合 计	7,740,305.14	7,980,305.14

## ②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
武汉君信企业管理有限公司	7,740,305.14	3 年以上	未支付	否
合 计	7,740,305.14	—	—	—

注：本公司应收武汉君信企业管理有限公司一年以上的股利 7,740,305.14 元，系按投资协议约定于 2017 年前支付。本公司根据对该公司的信用等级评估，认为该应收股利未发生减值，本年年末资产负债表日相对其初始确认时的信用风险也未显著增加。

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	187,816,030.96
1 至 2 年	257,622,584.78
2 至 3 年	683,949.63
3 年以上	32,263,981.96
小 计	478,386,547.33
减：坏账准备	8,005,700.85
合 计	470,380,846.48

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	145,944.62	199,906.00
备用金借支		10,933.33
对子公司的应收款项	462,481,149.24	297,450,422.91
对其他关联方的应收款项	7,532,194.30	3,058,600.00
对非关联公司的应收款项	8,051,669.24	8,229,482.05
个人往来	175,589.93	172,389.93
小计	478,386,547.33	309,121,734.22
减：坏账准备	8,005,700.85	8,154,690.07
合计	470,380,846.48	300,967,044.15

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损 失（未发生信 用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,036,450.56		7,118,239.51	8,154,690.07
2020 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——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	-148,989.22			-148,989.22
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	887,461.34		7,118,239.51	8,005,700.85

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销 其他变动	
第一阶段	1,036,450.56	-148,989.22			887,461.34
第二阶段					
第三阶段	7,118,239.51				7,118,239.51
合计	8,154,690.07	-148,989.22			8,005,700.85

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备年 末余额
武汉国际会展中心股份有限公司	对子公司的应收款项	376,720,175.58	1 年以内 120,956,588.00 元, 1-2 年 256,141,671.67 元	78.75	
汉商大健康产业有限公司	对子公司的应收款项	57,231,972.93	1 年以内	11.96	
武汉市汉商集团旅业有限公司	对子公司的应收款项	17,589,000.34	3 年以上	3.68	
武汉汉商人信置业有限公司	对关联公司的应收款项	7,532,194.30	1 年以内、3 年以上	1.57	
武汉深装装饰工程有限公司	对非关联公司的应收款项	5,906,180.95	3 年以上	1.23	5,906,180.95
合计	——	464,979,524.10	——	97.19	5,906,180.95

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	1,083,510,153.68		189,510,153.68	
对联营、合营企业投资	3,566,863.14		23,755,215.11	
合计	1,087,077,016.82		213,265,368.79	

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
武汉市汉商集团旅游有限公司	5,692,657.78			5,692,657.78		
武汉国际会展中心股份有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00		
武汉汉商会展国际营运管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉君信企业管理有限公司	26,000,000.00			26,000,000.00		
武汉汉元物业管理有限公司	500,000.00			500,000.00		
咸宁市涉波旅业有限公司	20,317,495.90			20,317,495.90		
武汉善客优商贸有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
汉商传媒有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
汉商优品网络科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
成都迪康药业股份有限公司		891,000,000.00		891,000,000.00		
汉商大健康实业有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	189,510,153.68	894,000,000.00		1,083,510,153.68		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益			
一、合营企业							
武汉汉商人信置业有限公司	3,117,200.70			449,662.44			
小 计	3,117,200.70			449,662.44			
二、联营企业							
湖北南美生态置业有限公司	20,638,014.41		20,638,014.41				
小 计	20,638,014.41		20,638,014.41				
合 计	23,755,215.11		20,638,014.41	449,662.44			

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
武汉汉商人信置业有限公司				3,566,863.14	
小 计				3,566,863.14	
二、联营企业					
湖北南美生态置业有限公司					
小 计					
合 计				3,566,863.14	

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入分类列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	184,680,663.06	42,855,389.16	964,861,878.40	711,561,173.60
其他业务				
合计	184,680,663.06	42,855,389.16	964,861,878.40	711,561,173.60

## (2) 营业收入按业务类别列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
商业运营	184,680,663.06	42,855,389.16	964,861,878.40	711,561,173.60
合计	184,680,663.06	42,855,389.16	964,861,878.40	711,561,173.60

## 5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	449,662.44	-811,322.29
处置长期股权投资损益（损失“-”）	28,361,985.59	
合计	28,811,648.03	-811,322.29

## 十五、 补充资料

## 1、 本年非经常性损益明细表

项目	2020 年度	说明
非流动性资产处置损益	53,405,401.38	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	14,804,225.49	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	16,738,992.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	



项目	2020 年度	说明
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	25,985,710.74	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	168,126.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	111,102,456.45	

项目	2020 年度	说明
所得税影响数	15,994,042.12	
少数股东损益的影响数（税后）	19,219,152.17	
合计	75,889,262.16	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.07%	0.2004	0.2004
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-4.72%	-0.1340	-0.1340

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B



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

1-5



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关



年 月 日

2020 12 10



# 会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文妹

主任会计师：石文妹

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0002385

## 说明

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

发证机关：



二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000387

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：石文先



证书号：53

发证时间：二〇二〇年十一月十八日

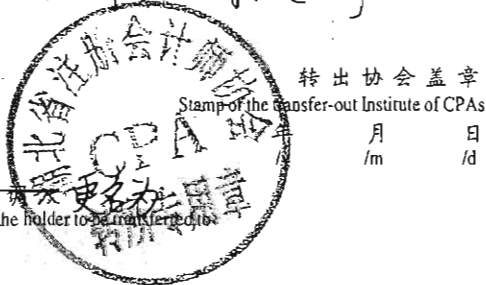
证书有效期至：二〇二一年十一月十八日



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所有限公司 事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

众环会计师事务所有限公司 事务所  
CPAs

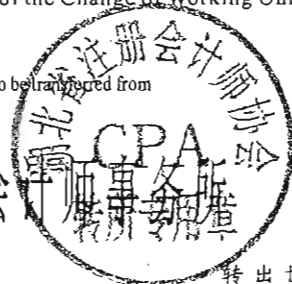
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年 5月 19日  
/y /m /d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

众环会计师事务所有限公司 事务所  
CPAs



2012年05月21日

同意调入 更名为  
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所有限公司 事务所  
CPAs

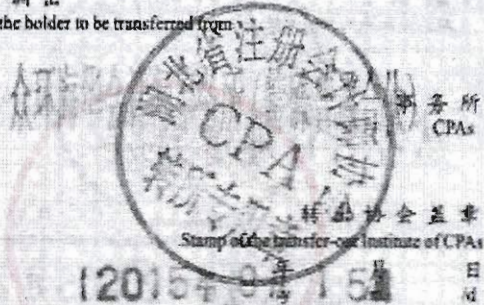


2012年05月21日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本  
册



黄晓华(420000394714)

2020年已通过





姓名: 高国峰  
 Full Name: Gao Guofeng  
 身份证号: 4201141987-12-18  
 ID Card No.: 4201141987-12-18  
 工作单位: 中审众环会计师事务所(普通合伙)  
 Work Unit: Zhongshun Zhonghuan CPAs (General Partnership)  
 身份证证号: 420114198712180012  
 ID Card No.: 420114198712180012  
 2201060000911180012

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

证书编号:  
 No. of Certificate 420106050441

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

发证日期:  
 Date of Issuance 2019 年 07 月 23 日

网络(420100050441)

2020年已通过