

亚宝药业集团股份有限公司
二〇一九年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-108

审计报告

致同审字（2020）第 110ZA5643 号

亚宝药业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了亚宝药业集团股份有限公司（以下简称亚宝药业公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚宝药业公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司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，我们独立于亚宝药业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注三、21 和附注五、19。

1、事项描述

亚宝药业公司 2015 年收购亚宝药业贵阳制药有限公司（以下简称亚宝贵阳公司）75%的股权，2016 年收购上海清松制药有限公司（以下简称清松制药公司）75%的股权。截至 2019 年 12 月 31 日，亚宝药业公司由于以前年度非同一控制下企业合并形成的商誉金额为 33,076.18 万元，计提商誉减值准备 26,376.66 万元。

亚宝药业公司管理层（以下简称管理层）针对收购清松制药公司股权形成的商誉减值测试，聘请独立评估师进行了评估；针对收购亚宝贵阳公司股权形成的商誉，管理层自行对商誉进行减值测试。商誉减值测试中涉及大量参数和判断，如折现率、未来期间的现金流量预测等。

由于商誉减值准备金额对财务报表影响重大，且涉及大量参数和判断，参数和判断的合理性对商誉减值测试的结果具有重大影响，因此我们将该商誉减值测试识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对商誉减值测试实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评价与商誉减值相关的内部控制，并测试了其中的关键控制流程，包括关键参数采用的复核与审批等；

（2）评价了独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性；

（3）基于我们对被收购企业业务的了解，评估管理层减值测试相关的关键参数的合理性，包括：未来现金流量的预测、未来增长率和适用的折现率等相关假设；

（4）引入内部评估专家，复核了所使用的关键参数，如折现率等的合理性。

（二）应收账款预期信用损失计量

相关信息披露详见财务报表附注三、10 和附注五、4。

1、事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，亚宝药业公司应收账款账面余额 60,759.85 万元，计提的坏账准备余额 4,445.17 万元。管理层基于单项和组合评估应收账款的预期信用损失。除已单项计提坏账准备的应收账款外，管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上参考历史信用损失经验，结合当前状

况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

由于在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和专业判断，因此，我们将应收账款预期信用损失计量识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款预期信用损失计量实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评价与应收账款预期信用损失计量相关的内部控制，并测试了相关的关键控制流程；

（2）对于按照单项评估的应收账款，复核了管理层基于客户财务状况和还款计划以及未来经济状况的预测等评估预期信用损失的依据，将管理层的评估与我们审计过程中获取的证据进行了验证；

（3）对于按照组合评估的应收账款，复核了管理层对于应收账款组合划分及共同信用风险特征判断的合理性，复核了管理层综合迁徙率、历史损失率及前瞻性因素等对预期信用损失的评估和计算过程；

（4）重新计算验证了预期信用损失计提金额的准确性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括亚宝药业公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督亚宝药业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对亚宝药业公司的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亚宝药业公司不能持续经营。

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

(6) 就亚宝药业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二〇年四月二十三日

合并及公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：亚宝药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	484,720,243.96	390,811,336.12	788,977,771.24	622,768,001.70
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2			16,693,000.00	
应收票据	五、3	48,210,251.82	5,000,000.00	314,158,611.79	226,550,763.83
应收账款	五、4	563,146,830.33	38,614,408.89	596,179,157.09	11,351,197.98
应收款项融资	五、5	319,895,347.80	310,554,134.01		
预付款项	五、6	42,064,911.45	19,051,587.03	31,395,889.00	16,537,133.85
其他应收款	五、7	33,906,987.79	1,013,752,926.65	32,910,275.12	909,415,869.50
其中：应收利息					
应收股利			187,500,000.00		
存货	五、8	561,661,272.79	251,870,561.53	556,844,501.87	242,560,179.00
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、9	16,316,887.07	879,085.40	10,125,538.98	357,938.80
流动资产合计		2,069,922,733.01	2,030,534,039.63	2,347,284,745.09	2,029,541,084.66
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产	五、10			93,889,049.23	2,050,000.00
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、11	52,909,481.02	973,310,495.02		1,079,862,014.00
其他权益工具投资	五、12	34,464,604.06	498,132.07		
其他非流动金融资产	五、13	40,012,342.55			
投资性房地产	五、14	51,779,720.13	34,677,072.91	52,308,948.91	33,929,976.83
固定资产	五、15	1,636,088,058.33	1,148,878,739.09	1,685,006,621.48	1,205,583,024.33
在建工程	五、16	28,857,921.74	7,781,198.35	56,058,403.29	5,469,858.15
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、17	171,565,798.87	58,552,456.58	180,330,982.35	57,542,688.02
开发支出	五、18	95,433,911.53	16,989,891.78	42,275,948.73	18,847,879.22
商誉	五、19	66,995,224.05		330,761,824.05	
长期待摊费用	五、20	2,052,528.04	1,059,550.88	3,567,803.46	1,487,292.80
递延所得税资产	五、21	18,469,887.99	2,260,975.37	11,993,347.75	1,396,231.83
其他非流动资产	五、22	44,085,527.90	40,845,906.96	22,770,456.87	8,765,644.43
非流动资产合计		2,242,715,006.21	2,284,854,419.01	2,478,963,386.12	2,414,934,609.61
资产总计		4,312,637,739.22	4,315,388,458.64	4,826,248,131.21	4,444,475,694.27

合并及公司资产负债表（续）

2019年12月31日

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、23	899,811,280.57	895,198,480.57	1,020,000,000.00	1,020,000,000.00
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	五、24	17,763,697.18	10,066,497.18	59,153,920.61	31,975,393.91
应付账款	五、25	143,553,921.95	84,390,195.44	216,632,380.62	100,009,225.18
预收款项	五、26	89,939,956.07	186,195,734.23	70,268,144.87	165,327,500.75
应付职工薪酬	五、27	64,825,155.51	26,376,627.68	68,920,792.53	30,966,800.48
应交税费	五、28	79,554,600.54	45,272,167.26	124,935,780.25	48,679,446.83
其他应付款	五、29	179,375,496.19	99,298,966.21	131,634,305.51	111,191,368.99
其中：应付利息				1,457,367.89	1,457,367.89
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、30	176,067.34	176,067.34	172,727.00	172,727.00
其他流动负债					
流动负债合计		1,475,000,175.35	1,346,974,735.91	1,691,718,051.39	1,508,322,463.14
非流动负债：					
长期借款	五、31	19,671,638.00	19,671,638.00	19,844,365.00	19,844,365.00
应付债券					
长期应付款	五、32	18,715,936.00		18,715,936.00	
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、33	63,734,739.76	43,345,623.27	74,538,776.71	52,147,363.90
递延所得税负债	五、21	11,111,191.23		8,652,193.27	
其他非流动负债					
非流动负债合计		113,233,504.99	63,017,261.27	121,751,270.98	71,991,728.90
负债合计		1,588,233,680.34	1,409,991,997.18	1,813,469,322.37	1,580,314,192.04
股本	五、34	770,000,023.00	770,000,023.00	787,041,461.00	787,041,461.00
资本公积	五、35	955,320,464.88	1,004,740,236.43	1,078,060,592.18	1,100,742,212.39
减：库存股	五、36			107,088,350.19	107,088,350.19
其他综合收益	五、37	-17,490,100.18	-5,569,087.74	118,679.06	
专项储备					
盈余公积	五、38	211,451,426.06	211,451,426.06	186,925,514.41	186,925,514.41
未分配利润	五、39	769,685,780.74	924,773,863.71	951,373,283.30	896,540,664.62
归属于母公司股东权益合计		2,688,967,594.50	2,905,396,461.46	2,896,431,179.76	2,864,161,502.23
少数股东权益		35,436,464.38		116,347,629.08	
股东权益合计		2,724,404,058.88	2,905,396,461.46	3,012,778,808.84	2,864,161,502.23
负债和股东权益总计		4,312,637,739.22	4,315,388,458.64	4,826,248,131.21	4,444,475,694.27

公司法定代表人：

武哲

主管会计工作的公司负责人：

武哲

公司会计机构负责人：

武哲

合并及公司利润表

2019年度

编制单位：亚宝药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、40	3,041,915,898.58	1,381,580,053.57	2,918,099,219.52	1,244,998,667.86
减：营业成本	五、40	1,108,100,201.09	736,239,700.61	1,164,611,232.80	667,290,912.09
税金及附加	五、41	38,972,177.71	18,617,065.64	42,189,867.48	19,783,984.66
销售费用	五、42	1,138,557,119.39	61,869,273.35	962,264,422.17	61,281,429.68
管理费用	五、43	281,742,374.50	167,854,985.02	277,386,654.70	176,742,370.28
研发费用	五、44	112,789,552.15	102,398,542.40	112,127,834.10	80,884,414.66
财务费用	五、45	46,181,779.90	22,315,613.14	34,106,204.92	9,404,180.63
其中：利息费用		51,772,647.34	53,920,067.70	37,949,850.32	41,478,183.68
利息收入		6,612,157.17	31,868,342.47	4,559,715.93	32,137,374.15
加：其他收益	五、46	32,614,398.80	26,299,818.15	17,805,063.40	10,556,731.56
投资收益(损失以“-”号填列)	五、47	-12,177,912.54	185,281,240.90	2,526,987.44	200,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,090,518.98	-7,090,518.98		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
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)	五、48	-2,301,818.07			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、49	419,329.44	-1,305,829.71		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、50	-281,393,939.55	-198,528,580.28	-15,359,580.43	-3,644,521.62
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、51	361,343.94	425,190.05	478,431.59	292,335.75
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		53,094,095.86	284,456,712.52	330,863,905.35	237,015,921.55
加：营业外收入	五、52	5,401,558.43	1,173,119.32	4,704,434.61	3,587,414.77
减：营业外支出	五、53	8,620,155.71	7,432,008.73	5,603,008.48	5,050,069.08
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		49,875,498.58	278,197,823.11	329,965,331.48	235,553,267.24
减：所得税费用	五、54	39,076,925.16	35,346,618.22	45,945,635.61	29,895,195.12
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		10,798,573.42	242,851,204.89	284,019,695.87	205,658,072.12
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		10,798,573.42	242,851,204.89	284,019,695.87	205,658,072.12
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		13,906,941.04		273,335,267.73	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-3,108,367.62		10,684,428.14	
五、其他综合收益的税后净额		-1,922,937.53	27,741.32	118,104.23	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,922,937.53	27,741.32	118,104.23	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,908,392.04	27,741.32		
其他权益工具投资公允价值变动		-1,908,392.04	27,741.32		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-14,545.49		118,104.23	
外币财务报表折算差额		-14,545.49		118,104.23	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		8,875,635.89	242,878,946.21	284,137,800.10	205,658,072.12
归属于母公司股东的综合收益总额		11,984,003.51		273,453,371.96	
归属于少数股东的综合收益总额		-3,108,367.62		10,684,428.14	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.02		0.35	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2019 年度

编制单位：亚宝药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,815,913,023.06	1,094,603,339.48	2,754,038,466.66	1,204,029,973.50
收到的税费返还		345,963.34		531,894.37	
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	290,051,285.54	259,303,422.21	149,624,560.27	130,928,460.25
经营活动现金流入小计		3,106,310,271.94	1,353,906,761.69	2,904,194,921.30	1,334,958,433.75
购买商品、接受劳务支付的现金		737,278,791.62	299,246,690.40	704,223,873.07	238,746,526.53
支付给职工以及为职工支付的现金		501,035,761.32	215,683,679.55	508,237,069.45	225,662,860.56
支付的各项税费		375,774,703.50	157,037,812.62	313,289,281.93	117,798,865.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	1,067,051,445.44	341,701,451.78	951,843,252.08	290,991,023.99
经营活动现金流出小计		2,681,140,701.88	1,013,669,634.35	2,477,593,476.53	873,199,276.75
经营活动产生的现金流量净额		425,169,570.06	340,237,127.34	426,601,444.77	461,759,157.00
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		1,795,105,250.02	9,871,759.88	2,795,349,318.79	
取得投资收益收到的现金		5,721,903.24		3,296,703.03	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,554,461.90	1,095,826.85	1,171,615.50	1,004,939.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		1,819,381,615.16	10,967,586.73	2,799,817,637.32	1,004,939.16
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		157,091,469.18	66,158,475.74	68,009,071.93	22,271,838.83
投资支付的现金		1,825,767,612.05	100,800,000.00	2,811,403,261.52	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		1,982,859,081.23	166,958,475.74	2,879,412,333.45	22,271,838.83
投资活动产生的现金流量净额		-163,477,466.07	-155,990,889.01	-79,594,696.13	-21,266,899.67
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		1,237,250,857.86	1,202,000,000.00	1,020,000,000.00	1,020,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		1,237,250,857.86	1,202,000,000.00	1,020,000,000.00	1,020,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,360,172,727.00	1,360,172,727.00	857,172,727.00	857,172,727.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		303,291,536.48	240,791,536.48	113,154,420.69	113,154,420.69
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		62,500,000.00			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	46,755,063.77	5,955,063.77	107,088,350.19	107,088,350.19
筹资活动现金流出小计		1,710,219,327.25	1,606,919,327.25	1,077,415,497.88	1,077,415,497.88
筹资活动产生的现金流量净额		-472,968,469.39	-404,919,327.25	-57,415,497.88	-57,415,497.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,826.06	-22,787.42	128,712.81	-12,106.49
五、现金及现金等价物净增加额		-211,283,191.46	-220,695,876.34	289,719,963.57	383,064,652.96
加：期初现金及现金等价物余额		685,737,143.88	609,299,086.48	396,017,180.31	226,234,433.52
六、期末现金及现金等价物余额		474,453,952.42	388,603,210.14	685,737,143.88	609,299,086.48

公司法定代表人：

印武

主管会计工作的公司负责人：

印哲

公司会计机构负责人：

印哲

2019年度

单位: 人民币元

编制单位: 亚宝药业集团股份有限公司

 III

本期金额

项 目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	787,041,461.00	1,078,060,592.18	107,088,350.19	118,679.06		186,925,514.41	951,373,283.30	116,347,629.08	3,012,773,808.84
加：会计政策变更				-15,685,841.71		240,791.16	21,190,682.64	-1,240,948.42	4,504,683.67
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年年初余额	787,041,461.00	1,078,060,592.18	107,088,350.19	-15,567,162.65		187,166,305.57	972,563,965.94	115,106,680.66	3,017,283,492.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-17,041,438.00	-122,740,127.30	-107,088,350.19	-1,922,937.53		24,285,120.49	-202,878,185.20	-79,670,216.28	-292,879,433.63
（一）综合收益总额				-1,922,937.53			13,906,941.04	-3,108,367.62	8,875,635.89
（二）股东投入和减少资本	-17,041,438.00	-96,001,975.96	-107,088,350.19						-5,955,063.77
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配	-17,041,438.00	-96,001,975.96	-107,088,350.19			24,285,120.49	-216,785,126.24	-62,500,000.00	-255,000,005.75
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配						24,285,120.49	-24,285,120.49		
3. 其他							-192,500,005.75	-62,500,000.00	-255,000,005.75
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年年末余额	770,000,023.00	955,320,464.88	-26,738,151.34	-17,490,100.18		211,451,426.06	769,685,780.74	-14,061,848.66	2,724,404,058.88

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

5-1



合并股东权益变动表

2019年度

编制单位: 武吉药业集团股份有限公司

单位: 人民币元

项目	上期金额						
	股本	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
一、上年年末余额	787,041,461.00	1,078,060,592.18		574.83		166,359,707.20	777,307,968.88
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	787,041,461.00	1,078,060,592.18		574.83		166,359,707.20	777,307,968.88
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)			107,088,350.19	118,104.23		20,565,807.21	174,065,314.42
(一) 综合收益总额				118,104.23			273,335,267.73
(二) 股东投入和减少资本			107,088,350.19				
1. 股东投入的普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他			107,088,350.19				
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						20,565,807.21	-99,269,953.31
2. 对股东的分配						20,565,807.21	-20,565,807.21
3. 其他							-78,704,146.10
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 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	787,041,461.00	1,078,060,592.18	107,088,350.19	118,679.06		186,925,514.41	951,373,283.30
少数股东权益							116,347,629.08
股东权益合计							2,914,433,505.03

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

伍武印

伍武印

伍武印



公司股东权益变动表
2019年度

编制单位：亚细亚集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额						
	股本	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
一、上年年末余额	787,041,461.00	1,100,742,212.39	107,088,350.19	-5,596,829.06		186,925,514.41	896,540,664.62
加：会计政策变更						240,791.16	2,167,120.44
前期差错更正							-3,188,917.46
其他							
二、本年初余额	787,041,461.00	1,100,742,212.39	107,088,350.19	-5,596,829.06		187,166,305.57	898,707,785.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-17,041,438.00	-96,001,975.96	-107,088,350.19	27,741.32		24,285,120.49	26,066,078.65
（一）综合收益总额				27,741.32			242,851,204.89
（二）股东投入和减少资本	-17,041,438.00	-96,001,975.96	-107,088,350.19				-5,955,063.77
1. 股东投入的普通股	-17,041,438.00	-96,001,975.96					-113,043,413.96
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配			-107,088,350.19				107,088,350.19
1. 提取盈余公积						24,285,120.49	-216,785,126.24
2. 对股东的分配						24,285,120.49	-24,285,120.49
3. 其他							-192,500,005.75
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他综合收益结转留存收益							
5. 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	770,000,023.00	1,004,740,236.43		-5,569,087.74		211,451,426.06	924,773,863.71
							2,905,396,461.46

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

12月31日





公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：湖北医药集团鄂东医院股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	787,041,461.00	1,100,742,212.39				166,359,707.20
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	787,041,461.00	1,100,742,212.39				166,359,707.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			107,088,350.19			166,359,707.20
（一）综合收益总额						166,359,707.20
（二）股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股			107,088,350.19			106,388,118.81
2. 股份支付计入股东权益的金额						205,658,072.12
3. 其他						-107,088,350.19
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						20,565,807.21
2. 对股东的分配						20,565,807.21
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						20,565,807.21
2. 盈余公积转增股本						20,565,807.21
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他综合收益结转留存收益						
5. 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	787,041,461.00	1,100,742,212.39	107,088,350.19			166,359,707.20
						896,540,664.62
						2,864,161,502.23

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

19 武 印

7 哲 印

7 哲 印

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

亚宝药业集团股份有限公司（以下简称本公司）是一家在山西省注册的股份有限公司，于 1999 年 1 月 26 日经山西省人民政府晋政函（1998）172 号文批准，由山西省芮城制药厂、山西省大同中药厂、山西省经济建设投资公司、山西省科技基金发展公司、山西省经贸资产经营有限公司共同发起设立，并经山西省工商行政管理局核准登记。设立时的注册资本为 75,000,000.00 元，股本总数 7,500 万股，股票面值为每股人民币 1 元。本公司所发行人民币普通股 A 股已在上海证券交易所上市。本公司注册地址山西省芮城县富民路 43 号，总部地址山西省风陵渡经济开发区工业大道 1 号。

2002 年 9 月 5 日，经中国证券监督管理委员会核准，向社会公开发行人民币普通股股票 4,000 万股，发行后注册资本增至 115,000,000.00 元。

2004 年 6 月，根据 2003 年度股东大会决议和修改后的章程规定，本公司以 2003 年末总股本 11,500 万股为基数按每 10 股由资本公积转增 5 股，共计转增 5,750 万股，转增后注册资本增至 172,500,000.00 元。

2005 年 9 月 21 日，根据山西省运城市人民政府办公厅运政办函[2004]48 号文《关于同意芮城制药厂整体改制有关问题的批复》，本公司股东山西省芮城制药厂整体改制为芮城欣钰盛科技有限公司。2005 年 8 月，根据国务院国有资产监督管理委员会《关于山西亚宝药业集团股份有限公司国有股性质变更有关问题的批复》（国资产权[2005]921 号文），山西省芮城制药厂整体改制为芮城欣钰盛科技有限公司后，其所持本公司 4,111.50 万元国有股变为非国有股，持股人变为芮城欣钰盛科技有限公司（2010 年 3 月 11 日名称变更为山西亚宝投资有限公司）。

2006 年 1 月 24 日，本公司 2006 年第一次临时股东大会审议并通过了《山西亚宝药业集团股份有限公司股权分置改革方案暨减少注册资本的议案》，并经山西省人民政府国有资产监督管理委员会《山西省人民政府国有资产监督管理委员会关于山西亚宝药业集团股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》（晋国资产权函[2006]36 号）批准。股权分置将非流通股股东持有的非流通股股份按照 1: 0.65 的比例单向缩股，非流通股股东所持有的股份减少 3,937.50 万股，注册资本由 172,500,000.00 元减至 133,125,000.00 元。

2008 年 5 月，本公司股东大会审议通过并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2008]602 号”文件核准，本公司向社会公开增发人民币普通股股票 2,511.30 万股。增发后公司注册资本变更为 158,238,000.00 元。

2009 年 5 月，根据 2008 年度股东大会决议和修改后的章程规定，本公司以 2008 年末总股本 15,823.80 万股为基数，按每 10 股由资本公积转增 10 股，转增后注册资本增至 316,476,000.00 元。

2010 年 5 月 28 日，根据 2009 年度股东大会决议和修改后的章程规定，本公司以 2009 年末总股本 31,647.60 万股为基数，以资本公积 158,238,000.00 元向全体股东每 10 股转增 5

股，以未分配利润每 10 股送 5 股，转增后注册资本增至 632,952,000.00 元。

2012 年 9 月 26 日，根据 2011 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会“证监许可【2012】1166 号”文《关于核准亚宝药业集团股份有限公司非公开发行股票批复》，本公司向特定对象非公开发行人民币普通股 A 股 5,904.80 万股，增发后公司注册资本增至 692,000,000.00 元。已经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字（2012）第 140ZA0052 号验资报告验证。

2015 年 12 月 10 日，根据 2014 年年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准亚宝药业集团股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可【2015】2542 号），本公司向特定对象非公开发行普通股 A 股 95,041,461 股，增发后的注册资本增至 787,041,461.00 元，已经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）CHW 证验字【2015】0087 号验资报告予以验证。

2018 年 7 月 25 日，根据 2018 年第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份的预案》。2019 年 1 月 25 日，公司完成回购股份 17,041,438 股，并于 2019 年 1 月 29 日向上海证券交易所申请注销，注销完成后公司注册资本为 770,000,023 元。2019 年 5 月 6 日，公司完成了上述股份注销的工商登记手续。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设战略管理部、证券部、财务部、人力资源部、投资管理部、审计与合规部、法务与知识产权部、采购部、设备工程部、信息技术部、公共事务部、品牌文化部、行政部等部门。

本公司拥有山西亚宝医药经销有限公司、亚宝药业太原制药有限公司、亚宝药业四川制药有限公司、北京亚宝生物药业有限公司、北京亚宝投资管理有限公司、北京亚宝国际贸易有限公司、亚宝北中大（北京）制药有限公司、亚宝药业新疆红花发展有限公司、山西亚宝医药物流配送有限公司、苏州亚宝药物研发有限公司、亚宝药业贵阳制药有限公司、上海清松制药有限公司、北京庆和春医药科技有限公司、亚宝美国药业有限公司、深圳宝汇生物医药科技有限公司等十五家子公司。北京亚宝生物药业有限公司拥有一家子公司三河市比格润科技有限公司；北京亚宝投资管理有限公司拥有一家子公司北京云翰投资管理有限公司；上海清松制药有限公司拥有四家子公司湖北领盛制药有限公司、上海晋松化工有限公司、太原亚宝医药有限公司及上海清松医药科技有限公司。

本公司及其子公司（以下简称本集团）业务性质和主要经营活动：生产贴剂、中药提取、小容量注射剂、软膏剂、巴布膏剂、原料药、冻干粉针剂、片剂（含外用）、硬胶囊剂、软胶囊剂、颗粒剂、乳膏剂、贴膏剂、糊剂、散剂、煎膏剂（膏滋）、凝胶贴膏、精神药品；生产胶贴、醒脑贴、退热贴、医疗器械；饮料；保健用品、食品、保健食品、卫生材料、药用包装材料、塑料制品；日用化妆品；经营本集团生产所需的原辅材料；中西药的研究与开发；医药信息咨询及技术转让服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务等。

本集团主要产品有“丁桂儿脐贴”、“消肿止痛贴”、“珍菊降压片”、“曲克芦丁片”、“复方利血平片”、“尼莫地平片”、“硫辛酸注射液”、“硝苯地平缓释片”、“红花注射液”等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第十二次会议于 2020 年 4 月 23 日批准。

2、合并财务报表范围

纳入本期合并财务报表范围的包括十五家子公司及其控制的公司。子公司情况详见附注七。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、19、附注三、20 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、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。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用

金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：经销商客户
- 应收账款组合 2：化工原料客户
- 应收账款组合 3：医疗机构类等客户
- 应收账款组合 4：合并范围内关联方

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

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

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：押金及保证金
- 其他应收款组合 2：备用金
- 其他应收款组合 3：代垫款
- 其他应收款组合 4：合并范围内公司往来

- 其他应收款组合 5：其他往来

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 1 年，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假

设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为库存商品、原材料、在产品、发出商品、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

14、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。本集团投资性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。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	25	5	3.80
机器设备	10-15	5	9.50-6.33
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。

②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

（7）闲置固定资产

本集团将闲置时间超过 6 个月的固定资产认定为闲置资产，各类闲置固定资产依然按照年限平均法计提折旧。

16、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

17、工程物资

本集团工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、21。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

19、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、计算机软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备 注
土地使用权	土地使用权证书所载期间	直线法	可供使用年限
专利权	10	直线法	预计可供使用年限
非专利技术	6	直线法	预计可供使用年限
商标权	6	直线法	预计可供使用年限
计算机软件	5	直线法	预计可供使用年限

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

（1）外购药品开发技术受让项目以及公司继续在外购项目基础上进行药品开发的支出进行资本化，确认为开发支出；

（2）公司自行立项药品开发项目的，包括增加新规格、新剂型等的，取得临床批件后的支出进行资本化，确认为开发支出；

（3）属于上市后的临床项目，项目成果增加新适应症、通过安全性再评价、中药保护、医保审核的，其支出予以资本化，确认为开发支出；

（4）仿制药品质量和疗效一致性评价属于开发费用，在取得 BE 试验备案、开始进行

BE 临床试验时开始资本化，若豁免 BE 的，一致性评价办公室审核通过豁免时开始资本化，若无需 BE 的，以取得中试 COA 合格报告后开始资本化；

（5）除上述情况外，其余研发支出全部计入当期损益。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供

给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，

并计入当期损益：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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司主要为药品销售，公司根据合同约定已将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，且相关的利益很可能流入、产品相关的成本能够可靠地计量时确认为收入。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本集团，贴息冲减借款费用。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

28、经营租赁与融资租赁

本集团将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

30、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来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。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 4 月 23 日召开的第七届董事会第九次会议，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求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下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

2019 年 1 月 1 日，本集团没有将任何金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

本集团按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类 别	账面价值	项 目	类 别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	16,693,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	16,693,000.00
			衍生金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	--
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	93,889,049.23	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	65,730,488.52
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	37,013,478.35
应收票据	摊余成本	314,158,611.79	应收票据	摊余成本	2,157,849.74
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	312,000,762.05
应收账款	摊余成本	596,179,157.09	应收账款	摊余成本	594,586,506.23
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	--
其他应收款	摊余成本	32,910,275.12	其他流动资产	摊余成本	--
			其他应收款	摊余成本	32,000,931.16

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,693,000.00	-16,693,000.00	--	--
交易性金融资产	--	16,693,000.00	--	16,693,000.00
应收票据	314,158,611.79	-312,000,762.05	--	2,157,849.74
应收账款	596,179,157.09	--	-1,592,650.86	594,586,506.23
应收款项融资	--	312,000,762.05	--	312,000,762.05
其他应收款	32,910,275.12	--	-909,343.96	32,000,931.16
可供出售金融资产	93,889,049.23	-93,889,049.23	--	--
其他权益工具投资	--	57,050,000.00	-20,036,521.65	37,013,478.35
其他非流动金融资产	--	41,839,049.23	23,891,439.29	65,730,488.52
股东权益：				
其他综合收益	118,679.06	--	-15,685,841.71	-15,567,162.65
盈余公积	186,925,514.41	--	240,791.16	187,166,305.57
未分配利润	951,373,283.30	--	21,190,682.64	972,563,965.94
少数股东权益	116,347,629.08	--	-1,240,948.42	115,106,680.66

本集团将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
应收账款	45,112,898.01	--	1,592,650.86	46,705,548.87
其他应收款	8,641,841.57	--	909,343.96	9,551,185.53
可供出售金融资产	5,000,000.00	-5,000,000.00	--	--
其他权益工具投资	--	5,000,000.00	-5,000,000.00	--

②新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本集团对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

新债务重组准则对本集团财务状况和经营成果未产生影响。

③新非货币性交换准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本集团对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

新非货币性资产交换准则对本集团财务状况和经营成果未产生影响。

④财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止；财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（2）重要会计估计变更

本集团本期未发生重要的会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	788,977,771.24	788,977,771.24	--
交易性金融资产	--	16,693,000.00	16,693,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,693,000.00	--	-16,693,000.00
衍生金融资产	--	--	--
应收票据	314,158,611.79	2,157,849.74	-312,000,762.05
应收账款	596,179,157.09	594,586,506.23	-1,592,650.86

应收款项融资	--	312,000,762.05	312,000,762.05
预付款项	31,395,889.00	31,395,889.00	--
其他应收款	32,910,275.12	32,000,931.16	-909,343.96
其中：应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
存货	556,844,501.87	556,844,501.87	--
持有待售资产	--	--	--
一年内到期的非流动资产	--	--	--
其他流动资产	10,125,538.98	10,125,538.98	--
流动资产合计	2,347,284,745.09	2,344,782,750.27	-2,501,994.82
非流动资产：			
债权投资	--	--	--
可供出售金融资产	93,889,049.23	--	-93,889,049.23
其他债权投资	--	--	--
持有至到期投资	--	--	--
长期应收款	--	--	--
设定受益计划净资产	--	--	--
长期股权投资	--	--	--
其他权益工具投资	--	37,013,478.35	37,013,478.35
其他非流动金融资产	--	65,730,488.52	65,730,488.52
投资性房地产	52,308,948.91	52,308,948.91	--
固定资产	1,685,006,621.48	1,685,006,621.48	--
在建工程	56,058,403.29	56,058,403.29	--
生产性生物资产	--	--	--
油气资产	--	--	--
无形资产	180,330,982.35	180,330,982.35	--
开发支出	42,275,948.73	42,275,948.73	--
商誉	330,761,824.05	330,761,824.05	--
长期待摊费用	3,567,803.46	3,567,803.46	--
递延所得税资产	11,993,347.75	16,117,968.42	4,124,620.67
其他非流动资产	22,770,456.87	22,770,456.87	--
非流动资产合计	2,478,963,386.12	2,491,942,924.43	12,979,538.31
资产总计	4,826,248,131.21	4,836,725,674.70	10,477,543.49
流动负债：			

短期借款	1,020,000,000.00	1,021,452,171.12	1,452,171.12
交易性金融负债	--	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	--	--
衍生金融负债	--	--	--
应付票据	59,153,920.61	59,153,920.61	--
应付账款	216,632,380.62	216,632,380.62	--
预收款项	70,268,144.87	70,268,144.87	--
应付职工薪酬	68,920,792.53	68,920,792.53	--
应交税费	124,935,780.25	124,935,780.25	--
其他应付款	131,634,305.51	130,176,937.62	-1,457,367.89
其中：应付利息	1,457,367.89	--	-1,457,367.89
应付股利	--	--	--
持有待售负债	--	--	--
一年内到期的非流动负债	172,727.00	177,923.77	5,196.77
其他流动负债	--	--	--
流动负债合计	1,691,718,051.39	1,691,718,051.39	--
非流动负债：			
长期借款	19,844,365.00	19,844,365.00	--
应付债券	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
长期应付款	18,715,936.00	18,715,936.00	--
长期应付职工薪酬	--	--	--
预计负债	--	--	--
递延收益	74,538,776.71	74,538,776.71	--
递延所得税负债	8,652,193.27	14,625,053.09	5,972,859.82
其他非流动负债	--	--	--
非流动负债合计	121,751,270.98	127,724,130.80	5,972,859.82
负债合计	1,813,469,322.37	1,819,442,182.19	5,972,859.82
股东权益：			
股本	787,041,461.00	787,041,461.00	--
其他权益工具	--	--	--
其中：优先股	--	--	--

永续债	--	--	--
资本公积	1,078,060,592.18	1,078,060,592.18	--
减：库存股	107,088,350.19	107,088,350.19	--
其他综合收益	118,679.06	-15,567,162.65	-15,685,841.71
专项储备	--	--	--
盈余公积	186,925,514.41	187,166,305.57	240,791.16
未分配利润	951,373,283.30	972,563,965.94	21,190,682.64
归属于母公司所有者权益合计	2,896,431,179.76	2,902,176,811.85	5,745,632.09
少数股东权益	116,347,629.08	115,106,680.66	-1,240,948.42
股东权益合计	3,012,778,808.84	3,017,283,492.51	4,504,683.67
负债和股东权益总计	4,826,248,131.21	4,836,725,674.70	10,477,543.49

母公司资产负债表

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	622,768,001.70	622,768,001.70	--
交易性金融资产	--	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--	--
衍生金融资产	--	--	--
应收票据	226,550,763.83	--	-226,550,763.83
应收账款	11,351,197.98	11,475,130.53	123,932.55
应收款项融资	--	226,550,763.83	226,550,763.83
预付款项	16,537,133.85	16,537,133.85	--
其他应收款	909,415,869.50	907,124,774.12	-2,291,095.38
其中：应收利息	--	--	--
应收股利	--	--	--
应收股利	--	--	--
存货	242,560,179.00	242,560,179.00	--
持有待售资产	--	--	--
一年内到期的非流动资产	--	--	--
其他流动资产	357,938.80	357,938.80	--
流动资产合计	2,029,541,084.66	2,027,373,921.83	-2,167,162.83
非流动资产：			
债权投资	--	--	--

可供出售金融资产	2,050,000.00	--	-2,050,000.00
其他债权投资	--	--	--
持有至到期投资	--	--	--
长期应收款	--	--	--
设定受益计划净资产	--	--	--
长期股权投资	1,079,862,014.00	1,079,862,014.00	--
其他权益工具投资	--	465,495.22	465,495.22
其他非流动金融资产	--	--	--
投资性房地产	33,929,976.83	33,929,976.83	--
固定资产	1,205,583,024.33	1,205,583,024.33	--
在建工程	5,469,858.15	5,469,858.15	--
生产性生物资产	--	--	--
油气资产	--	--	--
无形资产	57,542,688.02	57,542,688.02	--
开发支出	18,847,879.22	18,847,879.22	--
商誉	--	--	--
长期待摊费用	1,487,292.80	1,487,292.80	--
递延所得税资产	1,396,231.83	1,958,981.98	562,750.15
其他非流动资产	8,765,644.43	8,765,644.43	--
非流动资产合计	2,414,934,609.61	2,413,912,854.98	-1,021,754.63
资产总计	4,444,475,694.27	4,441,286,776.81	-3,188,917.46
流动负债：			
短期借款	1,020,000,000.00	1,021,452,171.12	1,452,171.12
交易性金融负债	--	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	--	--
衍生金融负债	--	--	--
应付票据	31,975,393.91	31,975,393.91	--
应付账款	100,009,225.18	100,009,225.18	--
预收款项	165,327,500.75	165,327,500.75	--
应付职工薪酬	30,966,800.48	30,966,800.48	--
应交税费	48,679,446.83	48,679,446.83	--
其他应付款	111,191,368.99	109,734,001.10	-1,457,367.89
其中：应付利息	1,457,367.89	--	-1,457,367.89

应付股利	--	--	--
持有待售负债	--	--	--
一年内到期的非流动负债	172,727.00	177,923.77	5,196.77
其他流动负债	--	--	--
流动负债合计	1,508,322,463.14	1,508,322,463.14	--
非流动负债：			
长期借款	19,844,365.00	19,844,365.00	--
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	52,147,363.90	52,147,363.90	--
递延所得税负债	--	--	--
其他非流动负债	--	--	--
非流动负债合计	71,991,728.90	71,991,728.90	--
负债合计	1,580,314,192.04	1,580,314,192.04	--
股东权益：			
股本	787,041,461.00	787,041,461.00	--
其他权益工具	--	--	--
其中：优先股	--	--	--
永续债	--	--	--
资本公积	1,100,742,212.39	1,100,742,212.39	--
减：库存股	107,088,350.19	107,088,350.19	--
其他综合收益	--	-5,596,829.06	-5,596,829.06
专项储备	--	--	--
盈余公积	186,925,514.41	187,166,305.57	240,791.16
未分配利润	896,540,664.62	898,707,785.06	2,167,120.44
归属于母公司所有者权益合计	2,864,161,502.23	2,860,972,584.77	-3,188,917.46
少数股东权益	--	--	--
股东权益合计	2,864,161,502.23	2,860,972,584.77	-3,188,917.46
负债和股东权益总计	4,444,475,694.27	4,441,286,776.81	-3,188,917.46

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应税收入	16、13、10、9、6、5、3、0
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25
房产税	房屋原值的 70%	1.2
房产税	租金收入	12

（1）缴纳不同增值税税率业务内容的情况如下：

计税收入的业务内容	法定税率(%)
境内销售；提供加工、修理修配劳务；进口货物	16、13
销售中药材	10、9
房屋租赁	9、5
医药信息咨询及技术转让服务	6、3
销售避孕药品药具	0

（2）存在不同企业所得税税率纳税主体的明细情况如下：

纳税主体名称	所得税税率(%)
亚宝药业集团股份有限公司	15
亚宝药业四川制药有限公司（一级子公司）	15
上海清松制药有限公司（一级子公司）	15
北京亚宝生物药业有限公司（一级子公司）	15
亚宝药业太原制药有限公司（一级子公司）	15
亚宝药业新疆红花发展有限公司（一级子公司）	20
北京亚宝国际贸易有限公司（一级子公司）	20

2、税收优惠及批文

（1）本公司经山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局认定为高新技术企业，2017 年 11 月 9 日取得了《高新技术企业证书》（编号：GR201714000005，证书有效期为三年，即 2017 年至 2020 年），本公司作为认定合格的高新技术企业，享受高新技术企业的所得税税收优惠政策，减按 15% 税率缴纳企业所得税；

（2）根据 2013 年 5 月 30 日四川省经济和信息化委员会关于确认亚宝药业四川制药有限公司企业主要业务为国家鼓励类产业项目的批复-川经信产业函[2013]531 号文，本公司子

公司亚宝药业四川制药有限公司，按国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的有关规定，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15% 税率缴纳企业所得税；

(3) 本公司子公司上海清松制药有限公司（以下简称清松制药）经上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业，2017 年 11 月 23 日取得了《高新技术企业证书》（编号：GR201731001327，证书有效期为三年，即 2017 年至 2019 年），享受高新技术企业的所得税税收优惠政策，减按 15% 税率缴纳企业所得税；

(4) 本公司子公司北京亚宝生物药业有限公司经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局认定为高新技术企业，2017 年 12 月 6 日取得了《高新技术企业证书》（编号：GR201711005560，证书有效期为三年，即 2017 年至 2019 年），享受高新技术企业的所得税税收优惠政策，减按 15% 税率缴纳企业所得税；

(5) 本公司子公司亚宝药业太原制药有限公司经山西省科学技术厅、山西省财政局、山西省税务局认定为高新技术企业，2018 年 11 月 29 日取得了《高新技术企业证书》（编号：GR201814000666，证书有效期为三年，即 2018 年至 2020 年），享受高新技术企业的所得税税收优惠政策，减按 15% 税率缴纳企业所得税；

(6) 根据财政部、税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司亚宝药业新疆红花发展有限公司、北京亚宝国际贸易有限公司满足小型微利企业税收优惠条件。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：	--	--	72,659.95	--	--	102,027.08
人民币	--	--	72,659.95	--	--	102,027.08
银行存款：	--	--	456,587,054.93	--	--	728,127,365.50
人民币	--	--	451,305,553.12	--	--	722,896,800.83
美元	756,852.75	6.9762	5,279,956.16	761,896.92	6.8632	5,229,050.95
欧元	89.93	7.8155	702.85	89.93	7.8473	705.71
澳元	50.54	4.8843	246.85	50.42	4.8250	243.28
英镑	65.13	9.1501	595.95	65.09	8.6762	564.73
其他货币资金：	--	--	28,060,529.08	--	--	60,748,378.66

人民币	--	--	28,060,529.08	--	--	60,748,378.66
合 计			484,720,243.96			788,977,771.24
其中：存放在境外的 款项总额	225,818.94	6.9762	1,575,358.09	215,517.07	6.8632	1,479,136.75

期末，本集团其他货币资金中使用权受到限制的金额为 10,266,291.54 元，其中信用证保证金为 18,553.61 元，银行承兑汇票保证金 10,245,869.96 元，贷款保证金 1,867.97 元。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
交易性金融资产	—	--
其中：债务工具投资	—	16,693,000.00

3、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	48,210,251.82	--	48,210,251.82	314,158,611.79	--	314,158,611.79

说明：银行承兑汇票发生不能承兑的风险很低，因此未计提坏账准备。

（1）期末本集团已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	48,210,251.82

（2）期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	200,877,671.01	--

说明：已背书或贴现的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（3）期末本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	314,616,045.08
1 至 2 年	123,203,240.32
2 至 3 年	168,713,930.14

3 年以上	1,065,305.04
小 计	607,598,520.58
减：坏账准备	44,451,690.25
合 计	563,146,830.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	160,701,166.35	26.45	10,521,533.90	6.55	150,179,632.45
其中：					
客户 1	91,004,109.14	14.98	5,792,122.69	6.36	85,211,986.45
客户 2	69,489,557.21	11.44	4,521,911.21	6.51	64,967,646.00
客户 3	207,500.00	0.03	207,500.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	446,897,354.23	73.55	33,930,156.35	7.59	412,967,197.88
其中：					
经销商客户	157,599,440.41	25.94	5,292,772.29	3.36	152,306,668.12
化工原料客户	170,602,187.60	28.08	22,535,384.97	13.21	148,066,802.63
医疗机构等客户	118,695,726.22	19.53	6,101,999.09	5.14	112,593,727.13
合 计	607,598,520.58	100.00	44,451,690.25	7.32	563,146,830.33

类 别	2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	6,804,182.17	1.06	557,456.45	8.19	6,246,725.72
其中：					
客户 3	207,500.00	0.03	207,500.00	100.00	--
客户 4	6,596,682.17	1.03	349,956.45	5.31	6,246,725.72
按组合计提坏账准备	634,487,872.93	98.94	46,148,092.42	7.27	588,339,780.51
其中：					
经销商客户	107,257,801.99	16.73	4,147,835.63	3.87	103,109,966.36
化工原料客户	399,152,479.49	62.24	35,931,366.72	9.00	363,221,112.77
医疗机构等客户	128,077,591.45	19.97	6,068,890.07	4.74	122,008,701.38
合 计	641,292,055.10	100.00	46,705,548.87	7.28	594,586,506.23

按单项计提坏账准备:

名 称	账面余额	坏账准备	2019.12.31	
			预期信用 损失率(%)	计提理由
客户 1	91,004,109.14	5,792,122.69	6.36	按照经确认的还款计划计提
客户 2	69,489,557.21	4,521,911.21	6.51	按照经确认的还款计划计提
客户 3	207,500.00	207,500.00	100.00	款项无法收回
合 计	160,701,166.35	10,521,533.90	6.55	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 经销商客户

账 龄	应收账款	2019.12.31	
		坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	156,829,800.25	5,002,870.63	3.19
1 至 2 年	494,393.90	58,190.16	11.77
2 至 3 年	144,393.89	100,859.13	69.85
3 年以上	130,852.37	130,852.37	100.00
合 计	157,599,440.41	5,292,772.29	3.36

组合计提项目: 化工原料客户

账 龄	应收账款	2019.12.31	
		坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	49,236,687.60	2,959,124.92	6.01
1 至 2 年	113,478,000.00	15,841,528.80	13.96
2 至 3 年	7,887,500.00	3,734,731.25	47.35
合 计	170,602,187.60	22,535,384.97	13.21

组合计提项目: 医疗机构等客户

账 龄	应收账款	2019.12.31	
		坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	108,549,557.23	4,233,432.73	3.90
1 至 2 年	8,984,205.42	1,045,761.51	11.64
2 至 3 年	435,010.90	132,199.81	30.39
3 年以上	726,952.67	690,605.04	95.00
合 计	118,695,726.22	6,101,999.09	5.14

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类			2018.12.31		净 额
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准 备的应收账款					
其中：账龄组合	641,084,555.10	99.97	44,905,398.01	7.00	596,179,157.09
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的应收账款	207,500.00	0.03	207,500.00	100.00	--
合 计	641,292,055.10	100.00	45,112,898.01	7.03	596,179,157.09

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	45,112,898.01
首次执行新金融工具准则的调整金额	1,592,650.86
2019.01.01	46,705,548.87
本期转回	1,875,295.49
本期核销	378,563.13
2019.12.31	44,451,690.25

(4) 本期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	378,563.13

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集期末余额前五名应收账款汇总金额 305,031,666.35 元，占应收账款期末余额合计数的比例 50.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 27,216,138.70 元。

5、应收款项融资

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收票据	319,895,347.80	—
减：其他综合收益-公允价值变动	--	—
期末公允价值	319,895,347.80	—

本集团所属公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故将该部分银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。于 2019 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	40,057,655.59	95.23	29,269,510.37	93.23
1 至 2 年	1,439,524.83	3.42	1,558,107.90	4.96
2 至 3 年	174,340.88	0.41	201,349.28	0.64
3 年以上	393,390.15	0.94	366,921.45	1.17
合 计	42,064,911.45	100.00	31,395,889.00	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 16,750,881.71 元，占预付款项期末余额合计数的比例 39.82 %。

7、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	33,906,987.79	32,910,275.12

（1）按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	15,844,838.74
1 至 2 年	3,631,010.51
2 至 3 年	22,127,165.48
3 年以上	3,068,124.64
小 计	44,671,139.37
减：坏账准备	10,764,151.58
合 计	33,906,987.79

（2）按款项性质披露

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	29,305,207.18	4,588,416.02	24,716,791.16	29,010,630.48	3,474,401.56	25,536,228.92
备用金	1,290,608.62	409,089.29	881,519.33	3,112,987.14	543,359.64	2,569,627.50
垫付款	2,284,201.10	1,314,529.58	969,671.52	2,194,136.61	1,301,488.59	892,648.02
其他往来	11,791,122.47	4,452,116.69	7,339,005.78	7,234,362.46	3,322,591.78	3,911,770.68
合 计	44,671,139.37	10,764,151.58	33,906,987.79	41,552,116.69	8,641,841.57	32,910,275.12

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	41,447,761.89	18.19	7,540,774.10	33,906,987.79	
押金及保证金	28,553,330.69	13.44	3,836,539.53	24,716,791.16	
备用金	985,118.02	10.52	103,598.69	881,519.33	
垫付款	1,004,378.71	3.46	34,707.19	969,671.52	
其他往来	10,904,934.47	32.70	3,565,928.69	7,339,005.78	
合 计	41,447,761.89	18.19	7,540,774.10	33,906,987.79	

期末，本集团不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	3,223,377.48	100.00	3,223,377.48	--	
押金及保证金	751,876.49	100.00	751,876.49	--	预计无法收回
备用金	305,490.60	100.00	305,490.60	--	预计无法收回
垫付款	1,279,822.39	100.00	1,279,822.39	--	预计无法收回
其他往来	886,188.00	100.00	886,188.00	--	预计无法收回
合 计	3,223,377.48	100.00	3,223,377.48	--	

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净 额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	37,667,929.47	90.65	4,757,654.35	12.63	32,910,275.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	3,884,187.22	9.35	3,884,187.22	100.00	--
合 计	41,552,116.69	100.00	8,641,841.57	20.80	32,910,275.12

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合 计
2018年12月31日余额	4,757,654.35	--	3,884,187.22	8,641,841.57
首次执行新金融工具准则的调整金额	909,343.96	--	--	909,343.96
2019 年 1 月 1 日余额	5,666,998.31	--	3,884,187.22	9,551,185.53
2019 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	384,049.40	--	--	384,049.40
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	1,873,775.79	--	384,049.40	2,257,825.19
本期转回	--	--	801,859.14	801,859.14
本期核销	--	--	243,000.00	243,000.00
其他变动	--	--	--	--
2019 年 12 月 31 日余额	7,540,774.10	--	3,223,377.48	10,764,151.58

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	243,000.00

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账 龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
垣曲县人民医院	押金及保证金	11,350,000.00	2-3 年	25.41	1,978,305.00
平陆县中医院	押金及保证金	5,900,000.00	2-3 年	13.21	1,028,370.00
夏县中医医院	押金及保证金	4,750,000.00	1 年以内	10.63	237,500.00
北京北中资产管理有限公司	其他往来	3,131,000.00	1 年以内	7.01	234,825.00
运城市风陵渡诚祥污水处理 有限公司	其他往来	3,000,000.00	2-3 年	6.72	1,275,000.00
合 计		28,131,000.00		62.98	4,754,000.00

8、存货

（1）存货分类

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	258,374,588.84	4,338,397.98	254,036,190.86	226,697,395.75	2,076,940.50	224,620,455.25
在产品	66,697,740.90	188,090.47	66,509,650.43	79,314,632.31	--	79,314,632.31
库存商品	246,800,789.33	13,342,746.18	233,458,043.15	251,583,049.73	580,802.72	251,002,247.01
发出商品	7,495,825.12	--	7,495,825.12	1,556,253.00	--	1,556,253.00
低值易耗品	161,563.23	--	161,563.23	350,914.30	--	350,914.30
合 计	579,530,507.42	17,869,234.63	561,661,272.79	559,502,245.09	2,657,743.22	556,844,501.87

（2）存货跌价准备

项 目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计 提	其 他	转回或转销	其 他	
原材料	2,076,940.50	2,519,177.94	--	257,720.46	--	4,338,397.98
在产品	--	188,090.47	--	--	--	188,090.47
库存商品	580,802.72	14,920,071.14	--	2,158,127.68	--	13,342,746.18
合 计	2,657,743.22	17,627,339.55	--	2,415,848.14	--	17,869,234.63

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发 生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	按存货的估计售价减去至完工时估	
在产品	计将要发生的成本、估计的销售费用	存货销售或报废
库存商品	以及相关税费后的金额	

9、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
增值税留抵税额	13,701,267.70	9,894,894.57
预缴所得税	1,901,497.73	80,834.59
待认证进项税额	714,121.64	147,837.34
预缴其他税费	--	1,972.48
合 计	16,316,887.07	10,125,538.98

10、可供出售金融资产

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
其中：按成本计量	—	—	—	98,889,049.23	5,000,000.00	93,889,049.23

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动								2019.12.31	减值准备 期末余额
		新增投资	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	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
深圳汇富未名千鹰成 长股权投资基金合伙 企业（有限合伙）	--	60,000,000.00	--	-7,090,518.98	--	--	--	--	--	52,909,481.02	--

说明：本公司本期投资 6,000 万元，取得深圳汇富未名千鹰成长股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称汇富未名千鹰基金）30% 的合伙企业份额，4 月 1 日汇富未名千鹰基金完成了合伙人工商变更手续。汇富未名千鹰基金共 7 名投资决策委员会成员，其中本公司派出 3 名，本公司将该项投资按照权益法进行后续计量。

12、其他权益工具投资

项 目	2019.12.31	2018.12.31
泰亿格电子（上海）有限公司	33,966,471.99	—
山西金鼎生物种业股份有限公司	448,132.07	—
山西省投资基金业协会《白家滩村扶贫资金管理计划》	50,000.00	—
合 计	34,464,604.06	—

注：由于上述项目是本集团出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本集团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。

13、其他非流动金融资产

种 类	2019.12.31	2018.12.31
权益工具投资	40,012,342.55	—

14、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1. 2018.12.31	71,538,700.24
2. 本期增加金额	3,024,226.88
固定资产转入	3,024,226.88
3. 本期减少金额	--
4. 2019.12.31	74,562,927.12
二、累计折旧	
1. 2018.12.31	19,229,751.33
2. 本期增加金额	3,553,455.66
（1）计提	2,740,704.47
（2）其他增加	812,751.19
3. 本期减少金额	--
4. 2019.12.31	22,783,206.99
三、减值准备	
1. 2018.12.31	--
2. 本期增加金额	--
3. 本期减少金额	--
4. 2019.12.31	--

四、账面价值	--
1. 2019.12.31 账面价值	51,779,720.13
2. 2018.12.31 账面价值	52,308,948.91

(2) 未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
亚宝时代大厦	8,427,297.12	正在与开发商协商办理

15、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	1,636,088,058.33	1,685,006,621.48

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1. 2018.12.31	1,509,167,727.99	1,125,084,219.13	28,845,630.96	66,487,577.30	2,729,585,155.38
2. 本期增加金额	24,340,161.85	80,151,579.63	2,454,715.80	4,473,364.45	111,419,821.73
(1) 购置	2,287,658.58	19,384,766.94	2,454,715.80	3,506,078.95	27,633,220.27
(2) 在建工程转入	22,052,503.27	60,766,812.69	--	967,285.50	83,786,601.46
3. 本期减少金额	7,271,898.53	9,632,108.14	2,838,628.44	2,970,354.35	22,712,989.46
(1) 处置或报废	2,852,876.01	9,349,079.29	2,838,628.44	2,934,226.52	17,974,810.26
(2) 其他减少	4,419,022.52	283,028.85	--	36,127.83	4,738,179.20
4. 2019.12.31	1,526,235,991.31	1,195,603,690.62	28,461,718.32	67,990,587.40	2,818,291,987.65
二、累计折旧					
1. 2018.12.31	414,510,844.61	559,436,954.40	19,448,977.90	51,181,756.99	1,044,578,533.90
2. 本期增加金额	58,686,648.54	88,037,702.87	2,971,682.51	5,405,597.91	155,101,631.83
计提	58,686,648.54	88,037,702.87	2,971,682.51	5,405,597.91	155,101,631.83
3. 本期减少金额	3,545,425.52	8,602,204.49	2,562,791.29	2,765,815.11	17,476,236.41
(1) 处置或报废	2,393,756.29	8,335,364.40	2,562,791.29	2,732,795.41	16,024,707.39
(2) 其他减少	1,151,669.23	266,840.09	--	33,019.70	1,451,529.02
4. 2019.12.31	469,652,067.63	638,872,452.78	19,857,869.12	53,821,539.79	1,182,203,929.32
三、减值准备					
1. 2018.12.31	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--

4. 2019.12.31	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1. 2019.12.31 账面价值	1,056,583,923.68	556,731,237.84	8,603,849.20	14,169,047.61	1,636,088,058.33
2. 2018.12.31 账面价值	1,094,656,883.38	565,647,264.73	9,396,653.06	15,305,820.31	1,685,006,621.48

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	3,114,240.98	1,379,842.40	--	1,734,398.58	
机器设备	9,401,832.14	6,644,227.79	--	2,757,604.35	
电子设备及其他	150,787.89	120,222.42	--	30,565.47	
合 计	12,666,861.01	8,144,292.61	--	4,522,568.40	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
房屋及建筑物	3,940,286.75

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
太原制药职工倒班楼	11,901,715.57	产权手续正在办理中
运城物流园宿舍楼	16,102,852.32	产权手续正在办理中
亚宝贵阳综合仓库	3,881,135.08	2019 年新建，产权手续正在办理中

16、在建工程

项 目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	28,834,361.77	55,941,168.29
工程物资	23,559.97	117,235.00
合 计	28,857,921.74	56,058,403.29

(1) 在建工程

①在建工程明细

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
国际标准化研发平台 北京市工程实验室创 新能力建设项目	20,972,572.45	--	20,972,572.45	27,420,069.72	--	27,420,069.72
国际化原料药多功能 生产线项目	3,009,844.37	--	3,009,844.37	1,528,946.58	--	1,528,946.58
湖北领盛土建工程	--	--	--	22,967,671.65	--	22,967,671.65
凝胶剂车间改建扩建 项目	--	--	--	107,760.00	--	107,760.00
其他零星工程	4,851,944.95	--	4,851,944.95	3,916,720.34	--	3,916,720.34
合 计	28,834,361.77	--	28,834,361.77	55,941,168.29	--	55,941,168.29

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	2019.12.31
国际标准化研发平台 北京市工程实验室创 新能力建设项目	27,420,069.72	18,264,986.16	23,847,082.07	865,401.36	--	--	--	20,972,572.45
国际化原料药多功能 生产线项目	1,528,946.58	1,480,897.79	--	--	--	--	--	3,009,844.37
湖北领盛土建工程	22,967,671.65	--	2,061,671.65	20,906,000.00	--	--	--	--
凝胶剂车间改建扩建 项目	107,760.00	14,036,968.01	14,144,728.01	--	--	--	--	--
缓控释自动化改造	--	8,523,079.50	8,523,079.50	--	--	--	--	--
消肿冻干节能增效	--	9,213,128.13	9,213,128.13	--	--	--	--	--
其他零星工程	3,916,720.34	27,942,422.19	25,996,912.10	1,010,285.48	--	--	--	4,851,944.95
合 计	55,941,168.29	79,461,481.78	83,786,601.46	22,781,686.84	--	--	--	28,834,361.77

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	资金来源
国际标准化研发平台北京市工程 实验室创新能力建设项目	5,000.00	96.02	贴剂生产线 环评及安评 尚未完成	募集资金
国际化原料药多功能生产线项目	10,000.00	3.01	在建	自筹资金
湖北领盛土建工程	--	--	已终止	--
凝胶剂车间改建扩建项目	1,422.43	100.00	已完工	自筹资金
缓控释自动化改造	852.31	100.00	已完工	自筹资金
消肿冻干节能增效	921.31	100.00	已完工	自筹资金、 国拨资金
其他零星工程	3,542.52	82.97	在建	自筹资金
合 计	21,738.57			

(2) 工程物资

项 目	2019.12.31	2018.12.31
专用材料	23,559.97	117,235.00
工程物资减值准备	--	--
合 计	23,559.97	117,235.00

17、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	计算机软件	合 计
一、账面原值						
1. 2018.12.31	170,953,420.66	477,887.50	80,621,712.45	4,000,000.00	9,687,316.76	265,740,337.37
2. 本期增加金额	--	--	4,311,486.26	--	2,662,890.67	6,974,376.93
(1) 购置	--	--	--	--	2,662,890.67	2,662,890.67
(2) 内部研发	--	--	4,311,486.26	--	--	4,311,486.26
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 2019.12.31	170,953,420.66	477,887.50	84,933,198.71	4,000,000.00	12,350,207.43	272,714,714.30
二、累计摊销						
1. 2018.12.31	27,073,921.18	477,887.50	49,848,552.55	1,444,444.45	6,564,549.34	85,409,355.02
2. 本期增加金额	3,657,351.33	--	9,962,928.07	666,666.67	1,452,614.34	15,739,560.41
计提	3,657,351.33	--	9,962,928.07	666,666.67	1,452,614.34	15,739,560.41
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 2019.12.31	30,731,272.51	477,887.50	59,811,480.62	2,111,111.12	8,017,163.68	101,148,915.43
三、减值准备						
1. 2018.12.31	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--

3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 2019.12.31	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1.2019.12.31 账面价值	140,222,148.15	--	25,121,718.09	1,888,888.88	4,333,043.75	171,565,798.87
2.2018.12.31 账面价值	143,879,499.48	--	30,773,159.90	2,555,555.55	3,122,767.42	180,330,982.35

说明：期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 7.53%。

18、开发支出

项 目	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
盐酸亚格拉汀原料药项目	15,159,170.49	16,566,923.70	--	--	--	31,726,094.19
1 类糖尿病新药的研究与开发	5,490,777.36	3,593,597.42	--	--	--	9,084,374.78
滑膜康颗粒	5,223,413.16	2,013,274.34	--	--	--	7,236,687.50
苯甲酸阿格列汀一致性评价	4,340,222.86	565,767.69	--	--	--	4,905,990.55
苯磺酸氨氯地平片一致性评价	4,255,287.87	56,198.39	--	4,311,486.26	--	--
脑卒中项目	2,505,644.57	5,936,161.63	--	--	30,000.00	8,411,806.20
2 类糖尿病新药的研究与开发	1,849,544.85	5,447,070.14	--	--	--	7,296,614.99
甲苯磺酸索拉菲尼	1,178,861.46	2,591,457.69	--	--	--	3,770,319.15
复方葡萄糖酸钙口服溶液	862,860.43	756,692.72	--	--	--	1,619,553.15
富硒糖啤酒酵母粉	778,902.67	136,664.57	--	--	--	915,567.24
颐兴堂牌铁叶酸片	318,406.17	--	--	--	318,406.17	--
脓毒症项目	312,856.84	12,804,066.02	--	--	--	13,116,922.86
枸橼酸托法替布片	--	3,839,388.59	--	--	--	3,839,388.59
塞来昔布	--	3,510,592.33	--	--	--	3,510,592.33
合 计	42,275,948.73	57,817,855.23	--	4,311,486.26	348,406.17	95,433,911.53

续：

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
盐酸亚格拉汀原料药项目	2017 年 2 月	获得国家食品药品监督管理局药物临床试验批件	临床 II 期
1 类糖尿病新药的研究与开发	2017 年 7 月	获得国家食品药品监督管理局药物临床试验批件	已启动临床 Ib 期
滑膜康颗粒	2015 年 10 月	国家食品药品监督管理局药物临床试验批件 2015L02566	临床 II 期
苯甲酸阿格列汀一致性评价	2017 年 1 月	BE 审批单	取得注册批件
脑卒中项目	2018 年 7 月	国家药品监督管理局药品临床试验批件	临床 Ia 期

2 类糖尿病新药的研究与开发	2018 年 7 月	国家药品监督管理局药物临床试验批件（规格：0.5mg）、国家药品监督管理局药品临床试验批件（规格：5mg)	已启动临床 Ib 期
甲苯磺酸索拉菲尼	2017 年 1 月	BE 备案	国外：已获得美国临时性批准文件；国内：资料已上报总局，等待审核结果
复方葡萄糖酸钙口服溶液	2017 年 9 月	技术开发（委托服务）合同书 编号：YBSC yf-17002	生产批件审批阶段
富硒粉啤酒酵母粉	2017 年 11 月	技术转让协议	文件批号的再注册
脓毒症项目	2018 年 11 月	国家药品监督管理局临床试验通知书	临床 Ia 期
枸橼酸托法替布片	2019 年 7 月	BE 审批单	生物等效性试验阶段
塞来昔布	2019 年 1 月	BE 审批单	国外：已通过现场检查，并完成美国的注册资料申报，等待审核结果；国内：资料已上报总局，等待审核结果

说明：期末本集团开发支出未发生减值。

19、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加 企业合并形成	本期减少 处 置	2019.12.31
亚宝药业贵阳制药有限公司	18,695,296.93	--	--	18,695,296.93
清松制药	312,066,527.12	--	--	312,066,527.12
合 计	330,761,824.05	--	--	330,761,824.05

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加 计 提	本期减少 处 置	2019.12.31
清松制药	--	263,766,600.00	--	263,766,600.00

说明：

本集团在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或

资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0.00%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 11.22%、10.73%。根据减值测试的结果，本期末对收购青松制药形成的商誉计提减值准备 26,376.66 万元。

20、长期待摊费用

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.12.31
			本期摊销	其他减少	
车间认证改造费	1,748,404.38	--	517,266.00	--	1,231,138.38
装修费	1,298,052.36	140,932.71	1,094,815.01	--	344,170.06
房屋租金	502,321.56	--	37,208.88	--	465,112.68
广告宣传费	19,025.16	--	6,918.24	--	12,106.92
合 计	3,567,803.46	140,932.71	1,656,208.13	--	2,052,528.04

21、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	61,611,509.21	9,637,744.38	48,393,860.72	7,924,446.14
内部交易未实现利润	24,861,006.37	3,840,981.42	23,620,245.76	4,068,901.61
其他权益工具投资公允价值变动	22,585,395.94	4,991,162.19	--	--
小 计	109,057,911.52	18,469,887.99	72,014,106.48	11,993,347.75
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	49,295,839.73	7,394,375.96	57,681,288.46	8,652,193.27
其他非流动金融资产的公允价值变动	14,867,261.07	3,716,815.27	--	--
小 计	64,163,100.80	11,111,191.23	57,681,288.46	8,652,193.27

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	11,473,567.25	13,018,622.08
可抵扣亏损	185,319,795.14	164,934,824.24
合 计	196,793,362.39	177,953,446.32

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.12.31	2018.12.31	备 注
2019 年	--	699,476.88	2014 年
2020 年	1,222,261.32	6,263,515.60	2015 年
2021 年	52,357,985.81	52,849,706.24	2016 年
2022 年	67,344,089.59	68,874,598.98	2017 年
2023 年	35,373,734.23	36,247,526.54	2018 年
2024 年	29,021,724.19	--	2019 年
合 计	185,319,795.14	164,934,824.24	

22、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付购房款	16,550,000.00	--
预付设备款	27,068,827.90	21,163,428.97
预付工程款	466,700.00	1,260,021.00
无形资产及开发支出预付款	--	347,006.90
合 计	44,085,527.90	22,770,456.87

23、短期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
质押借款	4,612,800.00	--
信用借款	895,198,480.57	1,020,000,000.00
合 计	899,811,280.57	1,020,000,000.00

说明：截至 2019 年 12 月 31 日，质押借款 4,612,800.00 元系国内信用证贴现获得的短期借款。

24、应付票据

种 类	2019.12.31	2018.12.31
商业承兑汇票	83,697.18	1,499,045.81

银行承兑汇票	17,680,000.00	57,654,874.80
合 计	17,763,697.18	59,153,920.61

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

25、应付账款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
材料款	107,749,911.46	168,562,555.42
设备款	17,273,315.62	18,464,413.09
工程款	4,269,987.56	8,179,735.89
其他费用	14,260,707.31	21,425,676.22
合 计	143,553,921.95	216,632,380.62

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
楚天科技股份有限公司	5,572,000.00	设备尚未达到合同要求
太原市一正泰输配电设备制造有限公司	3,110,981.00	转让土地款，证件暂未办理
上海优瑞斯化学有限公司	1,131,196.60	发票未开具，未付款
合 计	9,814,177.60	

26、预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	89,550,882.61	69,791,679.07
房租款	389,073.46	355,669.91
其他	--	120,795.89
合 计	89,939,956.07	70,268,144.87

说明：期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

27、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	68,197,983.73	472,418,072.92	476,319,601.57	64,296,455.08
离职后福利-设定提存计划	722,808.80	42,968,146.81	43,162,255.18	528,700.43
辞退福利	--	898,327.15	898,327.15	--
合 计	68,920,792.53	516,284,546.88	520,380,183.90	64,825,155.51

（1）短期薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	67,230,991.54	406,819,562.45	410,941,074.11	63,109,479.88
职工福利费	--	13,095,187.71	13,095,187.71	--
社会保险费	336,719.18	25,281,395.16	25,261,797.76	356,316.58
其中：1.医疗保险费	289,237.71	21,297,434.46	21,284,806.23	301,865.94
2.工伤保险费	20,893.92	2,131,546.12	2,122,951.50	29,488.54
3.生育保险费	26,587.55	1,852,414.58	1,854,040.03	24,962.10
住房公积金	199,791.67	12,588,698.43	12,587,302.43	201,187.67
工会经费和职工教育经费	430,481.34	8,121,396.26	7,922,406.65	629,470.95
非货币性福利	--	5,769,912.65	5,769,912.65	--
其他	--	741,920.26	741,920.26	--
合 计	68,197,983.73	472,418,072.92	476,319,601.57	64,296,455.08

(2) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	691,683.63	41,343,409.29	41,540,875.70	494,217.22
2. 失业保险费	23,409.74	1,533,696.76	1,529,952.62	27,153.88
3. 企业年金缴费	7,715.43	91,040.76	91,426.86	7,329.33
合 计	722,808.80	42,968,146.81	43,162,255.18	528,700.43

(3) 辞退福利

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
辞退福利	--	898,327.15	898,327.15	--

28、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	42,751,847.35	74,792,419.74
企业所得税	32,823,940.55	39,785,703.70
城市维护建设税	1,160,499.79	3,204,637.52
代扣代缴个人所得税	1,060,007.41	873,113.09
教育费附加	704,479.82	2,367,143.59
地方教育附加	469,652.86	1,386,561.28
资源税	300,018.00	189,024.00
印花税	132,809.37	326,050.78

房产税	118,897.78	1,384,771.93
环境保护税	32,447.61	53,257.84
土地使用税	--	345,730.92
残疾人就业保证金	--	227,365.86
合 计	79,554,600.54	124,935,780.25

29、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	--	1,457,367.89
其他应付款	179,375,496.19	130,176,937.62
合 计	179,375,496.19	131,634,305.51

(1) 应付利息

项 目	2019.12.31	2018.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	--	5,196.77
短期借款应付利息	--	1,452,171.12
合 计	--	1,457,367.89

(2) 其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
保证金、押金	33,709,380.85	34,753,563.70
单位往来款	22,869,883.57	21,470,430.10
代扣暂收款	810,882.96	3,139,067.58
其他往来	121,985,348.81	70,813,876.24
合 计	179,375,496.19	130,176,937.62

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金 额	未偿还或未结转的原因
重大新药创制科技重大专项实施管理办公室	7,617,300.00	已经终止项目的政府补助款项，待归还
芮城县慈善总会	2,000,000.00	往来款，暂无需支付
合 计	9,617,300.00	

30、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款	176,067.34	172,727.00

一年内到期的长期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
信用借款	176,067.34	172,727.00

31、长期借款

项 目	2019.12.31	利率区间	2018.12.31	利率区间
信用借款	19,844,365.00	0-1.80	20,017,092.00	0-4.75
减：一年内到期的长期借款	172,727.00	1.80	172,727.00	1.80
合 计	19,671,638.00		19,844,365.00	

32、长期应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
长期应付款	18,715,936.00	18,715,936.00
长期应付款		
项 目	2019.12.31	2018.12.31
太原市经济技术开发区财政局-土地出让金	18,715,936.00	18,715,936.00
减：一年内到期长期应付款	--	--
合 计	18,715,936.00	18,715,936.00

33、递延收益

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	74,538,776.71	20,340,505.82	31,144,542.77	63,734,739.76	尚未结转损益的政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十三、政府补助。

34、股本（单位：万股）

项 目	2018.12.31	本期增减（+、-）					2019.12.31
		发行新股	送 股	公积金转股	其 他	小 计	
股份总数	78,704.15	--	--	--	-1,704.15	-1,704.15	77,000.00

说明：2019 年 1 月 25 日，公司完成回购股份 17,041,438 股，并于 2019 年 1 月 29 日向上海证券交易所申请注销股份 17,041,438 股。2019 年 5 月 6 日，公司完成了上述股份注销的工商登记手续。

35、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	1,074,336,391.39	82,877.91	122,823,005.21	951,596,264.09

其他资本公积	3,724,200.79	--	--	3,724,200.79
合 计	1,078,060,592.18	82,877.91	122,823,005.21	955,320,464.88

说明：

（1）本期将回购的股份注销，库存股金额高于注销股本的金额 96,001,975.96 元，对应冲减资本公积；

（2）本期本公司购买子公司清松制药少数股东股权，支付对价 40,800,000.00 元与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，对应冲减资本公积 26,821,029.25 元；

（3）本期本公司将原持有的太原亚宝医药有限公司（以下简称太原医药）100%的股权转让给控股子公司清松制药，溢价金额 82,877.91 元计入资本公积。

36、库存股

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
库存股	107,088,350.19	5,955,063.77	113,043,413.96	--

说明：截至期末本期内回购的库存股已全部注销，对应减少股本及资本公积。

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

37、其他综合收益

项 目	2018.12.31	会计政策变更	2019.01.01	本期所得税 前发生额	本期发生额		税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	2019.12.31
					减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所得 税费用			
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益									
其他权益工具 投资公允价值 变动	--	-15,685,841.71	-15,685,841.71	-2,548,874.29	--	-640,482.25	-1,908,392.04	--	-17,594,233.75
二、将重分类进 损益的其他综 合收益									
外币财务报表 折算差额	118,679.06	--	118,679.06	-14,545.49	--	--	-14,545.49	--	104,133.57
其他综合收益 合计	118,679.06	-15,685,841.71	-15,567,162.65	-2,563,419.78	--	-640,482.25	-1,922,937.53	--	-17,490,100.18

38、盈余公积

项 目	2018.12.31	会计政策变更	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	186,925,514.41	240,791.16	187,166,305.57	24,285,120.49	--	211,451,426.06

39、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	951,373,283.30	777,307,968.88	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	21,190,682.64	--	
调整后 期初未分配利润	972,563,965.94	777,307,968.88	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,906,941.04	273,335,267.73	
减：提取法定盈余公积	24,285,120.49	20,565,807.21	母公司净利润的 10%
应付普通股股利	192,500,005.75	78,704,146.10	每10股2.5元
期末未分配利润	769,685,780.74	951,373,283.30	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	5,306,852.54	10,457,217.43	

说明：

（1）调整本期期初未分配利润的原因系由于会计政策变更，增加期初未分配利润 21,190,682.64 元。

（2）会计政策变更对期初未分配利润的影响参见附注三、31。

40、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	3,022,731,991.14	1,100,714,263.90	2,897,618,501.38	1,158,784,508.38
其他业务	19,183,907.44	7,385,937.19	20,480,718.14	5,826,724.42

（1）主营业务（分行业）

行 业	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药生产	2,606,182,145.58	723,040,904.09	2,429,979,540.42	734,635,253.07
医药批发	391,671,678.85	356,648,851.22	455,844,228.84	413,443,021.29
其他贸易	24,878,166.71	21,024,508.59	11,794,732.12	10,706,234.02
合 计	3,022,731,991.14	1,100,714,263.90	2,897,618,501.38	1,158,784,508.38

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药生产-软膏剂	866,746,647.43	166,914,897.19	838,277,297.27	164,542,282.87
医药生产-片剂	699,045,801.45	271,365,111.87	623,158,196.43	273,359,048.77
医药生产-注射剂	692,136,942.36	122,025,427.22	498,674,326.94	98,067,953.98
医药生产-胶囊剂	43,932,493.52	17,809,404.70	40,219,976.08	17,897,483.42
医药生产-口服液	156,720,166.01	75,038,659.87	142,929,649.53	76,801,998.26
医药生产-原料	98,587,371.43	46,685,922.18	222,516,474.35	76,285,061.36
医药生产-其他	49,012,723.38	23,201,481.06	64,203,619.82	27,681,424.41
医药批发	391,671,678.85	356,648,851.22	455,844,228.84	413,443,021.29
其他贸易	24,878,166.71	21,024,508.59	11,794,732.12	10,706,234.02
合 计	3,022,731,991.14	1,100,714,263.90	2,897,618,501.38	1,158,784,508.38

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	250,478,114.49	52,317,213.73	214,675,144.59	48,299,487.93
华北地区	809,632,232.94	526,320,943.17	778,105,506.00	603,728,234.83
华东地区	704,448,221.04	196,161,655.10	805,976,368.12	213,367,271.83
华南地区	285,115,563.87	72,898,056.04	261,291,585.12	65,435,919.11
华中地区	438,164,550.76	109,678,730.39	369,354,901.46	99,125,388.42
西北地区	203,020,603.46	48,249,074.99	194,160,669.57	53,714,766.31
西南地区	318,243,961.43	80,203,517.36	268,756,163.02	69,605,414.44
出口业务	13,628,743.15	14,885,073.12	5,298,163.50	5,508,025.51
合 计	3,022,731,991.14	1,100,714,263.90	2,897,618,501.38	1,158,784,508.38

41、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,561,463.82	13,028,880.86
教育费附加	12,225,555.37	13,271,118.47
房产税	9,347,188.47	10,043,397.35
土地使用税	1,882,441.88	2,320,508.80
印花税	1,630,657.49	2,454,810.04
其他	1,324,870.68	1,071,151.96
合 计	38,972,177.71	42,189,867.48

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

42、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
咨询服务费	795,076,563.37	645,164,446.25
职工薪酬	175,314,465.00	165,118,572.42
广告宣传费	78,421,926.91	63,305,280.32
会议费	28,895,359.83	28,891,111.07
运输费	22,999,773.94	22,561,110.13
差旅费	20,890,007.57	21,244,667.87
物料消耗	6,181,481.04	5,403,318.90
业务招待费	4,619,868.82	3,505,246.52
折旧费	4,118,444.13	4,275,211.77
办公费	1,200,510.31	1,882,674.00
其他	838,718.47	912,782.92
合 计	1,138,557,119.39	962,264,422.17

43、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	138,027,831.41	137,102,692.17
折旧费	42,672,974.19	38,318,519.89
无形资产摊销	14,968,326.54	14,579,210.51
修理费	12,681,823.12	15,705,997.10
办公费	12,583,443.73	11,321,747.48
排污费	10,830,675.46	10,348,975.39
咨询费	7,112,261.34	6,722,706.02
差旅费	5,963,779.86	6,502,292.58
业务招待费	3,715,764.29	2,966,186.45
租赁费	3,403,198.86	2,407,028.09
运输费	2,632,400.08	2,685,749.78
存货报废及毁损	2,312,760.17	2,439,980.30
会议费	2,164,128.33	4,249,807.41
保险费	2,003,722.70	1,598,972.27
其他	20,669,284.42	20,436,789.26
合 计	281,742,374.50	277,386,654.70

44、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	51,963,541.30	54,049,228.30
直接投入费用	38,277,518.36	28,184,828.69
折旧、摊销及租赁费用	6,508,163.97	10,444,127.79
委外费用	2,152,305.78	13,366,355.02
临床试验费	1,099,426.56	124,271.84
其他费用	12,788,596.18	5,959,022.46
合 计	112,789,552.15	112,127,834.10

45、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	51,772,647.34	37,949,850.32
减：利息收入	6,612,157.17	4,559,715.93
汇兑损益	-59,311.49	-290,332.80
手续费及其他	1,080,601.22	1,006,403.33
合 计	46,181,779.90	34,106,204.92

46、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与收益相关的政府补助	25,327,620.47	9,909,962.55	与收益相关
与资产相关的政府补助	7,286,778.33	7,895,100.85	与资产相关
合 计	32,614,398.80	17,805,063.40	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十三、政府补助。

47、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,090,518.98	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	3,342,513.10	72,189.00
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	--	1,369,752.14
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-8,429,906.66	-925,241.92
处置可供出售金融资产取得的投资收益	--	10,288.22
被投资单位股东支付的补偿款	--	2,000,000.00
合 计	-12,177,912.54	2,526,987.44

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-2,301,818.07	--

49、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,875,295.49	—
其他应收款坏账损失	-1,455,966.05	—
合 计	419,329.44	—

50、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-12,701,837.21
存货跌价损失	-17,627,339.55	-2,657,743.22
商誉减值损失	-263,766,600.00	--
合 计	-281,393,939.55	-15,359,580.43

51、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	361,343.94	478,431.59

52、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项	1,256,018.37	--	1,256,018.37
违约金及罚款收入	204,655.64	2,541,190.85	204,655.64
其他	3,940,884.42	2,163,243.76	3,940,884.42
合 计	5,401,558.43	4,704,434.61	5,401,558.43

53、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	4,655,745.94	4,395,216.20	4,655,745.94
非流动资产毁损报废损失	1,237,567.44	631,030.46	1,237,567.44
其他	2,726,842.33	576,761.82	2,726,842.33
合 计	8,620,155.71	5,603,008.48	8,620,155.71

54、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	44,302,224.34	49,410,261.82
递延所得税费用	-5,225,299.18	-3,464,626.21
合 计	39,076,925.16	45,945,635.61

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	49,875,498.58	329,965,331.48
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	7,481,324.79	49,494,799.72
某些子公司适用不同税率的影响	-905,794.89	-1,254,224.61
对以前期间当期所得税的调整	-3,674,263.27	1,550,716.29
权益法核算的合营企业和联营企业损益	1,063,577.85	--
无须纳税的收入（以“-”填列）	-1,077,776.49	-472,130.48
不可抵扣的成本、费用和损失	1,583,389.42	1,670,267.04
税率变动对期初递延所得税余额的影响	280,066.82	--
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,571,808.67	-4,582,896.16
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	7,112,168.53	11,806,220.36
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-10,778,948.93	-12,267,116.55
其他	39,564,990.00	--
所得税费用	39,076,925.16	45,945,635.61

55、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到单位及个人往来	132,700,429.02	98,451,832.38
收到的投标保证金、履约保证金	119,032,933.35	15,942,906.18
政府补助	21,810,361.85	22,098,632.37
利息收入	6,612,157.17	4,559,715.93
收到违约金、赔款等收入	1,300,945.22	1,187,701.68
代收代付款	922,348.98	327,012.11

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	7,672,109.95	7,056,759.62
合 计	290,051,285.54	149,624,560.27

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费、差旅费、业务招待费等费用开支	1,030,855,207.01	864,594,238.51
支付的往来款	32,004,331.77	16,589,085.43
支付的履约保证金、投标保证金	1,866,772.50	63,383,204.81
手续费	1,080,601.22	1,006,403.33
代收代付款	984,219.26	359,768.76
其他	260,313.68	5,910,551.24
合 计	1,067,051,445.44	951,843,252.08

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付股票回购款	5,955,063.77	107,088,350.19
购买少数股东股权	40,800,000.00	--
合 计	46,755,063.77	107,088,350.19

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,798,573.42	284,019,695.87
加：资产减值损失	281,393,939.55	15,359,580.43
信用减值损失	-419,329.44	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧	156,945,379.09	156,676,284.10
无形资产摊销	15,739,560.41	14,740,598.42
长期待摊费用摊销	1,656,208.13	1,939,057.82
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）	-361,343.94	-478,431.59
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,237,567.44	631,030.46
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,301,818.07	--
财务费用（收益以“-”号填列）	51,779,473.40	37,821,137.51
投资损失（收益以“-”号填列）	12,177,912.54	-2,526,987.44

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,711,437.32	-2,166,128.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,513,861.86	-1,375,097.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,444,110.47	-50,401,515.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-24,152,962.40	-232,438,123.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-56,243,271.07	204,682,239.83
其他	-14,545.49	118,104.23
经营活动产生的现金流量净额	425,169,570.06	426,601,444.77

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	474,453,952.42	685,737,143.88
减：现金的期初余额	685,737,143.88	396,017,180.31
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-211,283,191.46	289,719,963.57

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	474,453,952.42	685,737,143.88
其中：库存现金	72,659.95	102,027.08
可随时用于支付的银行存款	456,587,054.93	677,714,865.50
可随时用于支付的其他货币资金	17,794,237.54	7,920,251.30
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	474,453,952.42	685,737,143.88

57、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,266,291.54	信用证、银行承兑汇票、 贷款保证金
应收票据	48,210,251.82	票据质押
合 计	58,476,543.36	

58、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	5,281,501.81
其中：美元	756,852.75	6.9762	5,279,956.16
欧元	89.93	7.8155	702.85
澳元	50.54	4.8843	246.85
英镑	65.13	9.1501	595.95
应收账款	--	--	1,416,168.60
其中：美元	203,000.00	6.9762	1,416,168.60

六、合并范围的变动

本集团本期合并范围未发生变化。

七、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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山西亚宝医药经销有限公司	山西芮城	山西芮城	医药销售	100	--	出资设立
亚宝药业太原制药有限公司	山西太原	山西太原	医药生产	100	--	出资设立
北京亚宝国际贸易有限公司	北京市	北京市	商业贸易	100	--	出资设立
亚宝药业四川制药有限公司	四川彭州	四川彭州	医药生产	100	--	出资设立
北京亚宝生物药业有限公司	北京市	北京市	医药生产	100	--	出资设立
北京亚宝投资管理有限公司	北京市	北京市	投资管理、投资咨询	100	--	出资设立
亚宝药业新疆红花发展有限公司	新疆吉木萨尔县	新疆吉木萨尔县	红花绒收购销售、中药材种植	100	--	出资设立
山西亚宝医药物流配送有限公司	山西运城	山西运城	批发中药材、中药饮片、生物药品等	100	--	出资设立
亚宝北中大（北京）制药有限公司	北京市	北京市	医药生产	70	--	非同一控制下企业合并
苏州亚宝药物研发有限公司	江苏苏州	江苏苏州	技术研发、技术咨询	70	--	出资设立
亚宝药业贵阳制药有限公司	贵州贵阳	贵州贵阳	医药生产	75	--	非同一控制下企业合并

上海清松制药有限公司	上海市	上海市	原料药及中间体研发与生产	80	1.5	非同一控制下企业合并
北京庆和春医药科技有限公司	北京市	北京市	技术开发、技术咨询	100	--	出资设立
亚宝美国药业有限公司	美国	美国	医药产品开发与服务	100	--	出资设立
深圳宝汇生物医药科技有限公司	广东深圳	广东深圳	医药技术开发、技术咨询	70	--	设立
北京亚宝生物药业有限公司子公司：						
三河市比格润科技有限公司	河北三河	河北三河	生物降解材料生产与销售	--	100	非同一控制下企业合并
北京亚宝投资管理有限公司子公司：						
北京云翰投资管理有限公司	北京市	北京市	投资及投资管理	--	100	出资设立
上海清松制药有限公司子公司：						
湖北领盛制药有限公司	湖北黄冈	湖北黄冈	医药生产销售	--	55	非同一控制下企业合并
太原亚宝医药有限公司	山西太原	山西太原	批发中药材、中药饮片、生物药品等	--	100	出资设立
上海晋松化工有限公司	上海市	上海市	化工原料及产品销售	--	100	出资设立
上海清松医药科技有限公司	上海市	上海市	医药及化工科技领域技术开发、咨询等	--	100	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
清松制药	20.00	-23,233.48	62,500,000.00	57,857,353.71

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
清松制药	516,026,983.64	146,477,253.15	662,504,236.79	374,571,339.05	7,112,466.93	381,683,805.98

续(1):

子公司名称	2018.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
清松制药	677,368,032.16	177,193,870.82	854,561,902.98	313,340,379.16	8,406,452.65	321,746,831.81

续(2):

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青松制药	105,088,785.30	4,208,379.49	4,208,379.49	62,404,503.90

续（3）：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青松制药	185,581,663.97	70,660,271.98	70,660,271.98	-13,371,462.70

（4）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

①在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司原持有太原医药 100%的股权，2019 年 6 月 5 日，本公司与控股子公司青松制药签订股权转让协议，将持有的太原医药 100%股权全部转让给青松制药。转让完成后，本公司由直接持有太原医药 100%的股权变更为间接持有 80%的股权。

本公司原持有青松制药 75%的股权，2019 年 6 月 17 日，本公司与北京锦松投资咨询有限公司签订股权转让协议，购买青松制药 5%的股权。2019 年 6 月，股权转让协议已履行完毕，支付交易对价 4,080 万元，该交易导致少数股东权益减少 1,397.90 万元，资本公积减少 2,682.10 万元。

②交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	青松制药
购买成本/处置对价：	
现金	40,800,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	13,978,970.75
差额	26,821,029.25
其中：调整资本公积	26,821,029.25

2、在联营企业中的权益

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	
深圳汇富未名千鹰成长股权投资基金合伙企业（有限合伙）	广东深圳	广东深圳	投资管理、投资咨询	30	--	权益法

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收

款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、委托存款、长期借款、应付债券及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、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，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财

务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 50.20%（2018 年：52.29%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 62.98%（2018 年：71.02%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2019.12.31			合 计
	一年以内	一至三年	三年以上	
金融负债：				
短期借款	91,874.77	--	--	91,874.77
应付票据	1,776.37	--	--	1,776.37
应付账款	14,355.39	--	--	14,355.39
应付利息	120.18	--	--	120.18
其他应付款	17,937.55	--	--	17,937.55
一年内到期的非流动负债	17.76	--	--	17.76
长期借款	0.31	667.30	1,300.00	1,967.61
长期应付款	--	--	1,871.59	1,871.59
金融负债合计	126,082.33	667.30	3,171.59	129,921.22

期初，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	2018.12.31			合 计
	一年以内	一至三年	三年以上	
金融负债：				
短期借款	104,753.83	--	--	104,753.83
应付票据	5,915.39	--	--	5,915.39
应付账款	21,663.24	--	--	21,663.24
应付利息	145.74	--	--	145.74
其他应付款	13,017.69	--	--	13,017.69
一年内到期的非流动负债	17.41	--	--	17.41
长期借款	0.62	585.02	1,400.00	1,985.64
长期应付款	--	--	1,871.59	1,871.59
金融负债合计	145,513.92	585.02	3,271.59	149,370.53

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债	--	--
其中：短期借款	89,861.28	102,000.00
合 计	89,861.28	102,000.00

浮动利率金融工具			
金融资产	--	--	
其中：货币资金	48,472.02	78,897.78	
金融负债	--	--	
其中：短期借款	--	--	
合 计	48,472.02	78,897.78	

于 2019 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润及股东权益将减少或增加约 530.38 万元（2018 年 12 月 31 日：383.78 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本集团的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本集团认为面临的汇率风险并不重大。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末数	期初数	期末数	期初数
美元	--	--	669.61	522.91
欧元	--	2.12	0.07	0.07
澳元	--	--	0.02	0.02
英镑	--	--	0.06	0.06
合 计	--	2.12	669.76	523.06

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2019 年 12 月 31 日，对于本集团以外币计价的货币资金，假设人民币对外币（主要为对美元、欧元、澳元和英镑）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本集团股东权益及净利润均增加或减少约人民币 66.61 万元（2018 年 12 月 31 日：约人民币 52.13 万元）。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

本集团持有的分类为可供出售金融资产的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。

本集团密切关注价格变动对本集团权益证券投资价格风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑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。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 36.83%（2018 年 12 月 31 日 37.58%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于 2019 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	--	--	319,895,347.80	319,895,347.80
（二）其他权益工具投资	--	--	34,464,604.06	34,464,604.06
（三）其他非流动金融资产	8,587,155.96	--	31,425,186.59	40,012,342.55

持续以公允价值计量的资产总额	--	--	--	--
持续以公允价值计量的负债总额	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量				
持有待售资产	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的资产总额	--	--	--	--
非持续以公允价值计量的负债总额	--	--	--	--

(2) 第二层次公允价值计量的相关信息

本集团不存在第二层次公允价值计量的资产及负债。

(3) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
应收款项融资	319,895,347.80	票面金额	不适用	不适用
权益工具投资：				
非上市股权投资	34,464,604.06	成本法（重置成本法）	不适用	不适用
其他非流动金融资产：				
私募股权基金投资	31,425,186.59	净资产价值	不适用	不适用

(4) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例(%)	母公司对本公 司表决权比例(%)
山西亚宝投资集团有限公司	山西芮城	投资及投资咨询服务、中药材种植与购销等	6,505.36	16.74	16.74

本公司的母公司情况：

名 称	企业类型	法定代表人	统一社会信用代码
山西亚宝投资集团有限公司	有限责任公司（自然人投资或控股）	任武贤	91140830779599781Y

本公司实际控制人是：任武贤。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的联营企业情况

重要联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
北京亚宝保健食品有限公司	相同的控股股东
山西亚宝保健品有限公司	相同的控股股东
山西亚宝营养健康科技有限公司	相同的控股股东
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

注：2017 年 12 月，山西亚宝投资集团有限公司将其持有的山西亚宝健业医药科技有限公司的股权全部转让给王倩倩，2017 年 12 月 25 日，山西亚宝健业医药科技有限公司完成了工商变更手续。2018 年度，由于过去十二个月内山西亚宝健业医药科技有限公司系本公司控股股东的子公司，因此上期仍作为关联方，本期不再作为关联方。

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京亚宝保健食品有限公司	采购商品	23,172.42	109,492.69
北京亚宝保健食品有限公司	采购固定资产	6,548.68	--
山西亚宝营养健康科技有限公司	采购商品	5,040.00	--

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西亚宝营养健康科技有限公司	销售商品	3,935,163.45	3,126,532.39
山西亚宝营养健康科技有限公司	销售原材料	5,972.25	10,223.96
山西亚宝保健品有限公司	销售商品	117,089.20	422,192.59
山西亚宝保健品有限公司	销售原材料	--	181.04
山西亚宝健业医药科技有限公司	销售商品	--	518,241.74

（2）关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 9 人，上期关键管理人员 9 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,682.95 万元	1,051.33 万元

注：2019 年度支付的以上关键管理人员薪酬中包括归属于 2018 年度的剩余绩效激励奖金 954.23 万元。

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山西亚宝营养健康科技有限公司	4,461,986.12	142,337.36	3,625,935.36	181,296.77
应收账款	山西亚宝保健品有限公司	369,000.00	32,045.30	399,164.00	19,958.20
预付账款	山西亚宝营养健康科技有限公司	5,040.00	--	--	--

（2）应付关联方款项

本集团期末无应付关联方款项。

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的重要的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的股利	向全体股东每 10 股 0.2 元（含税），共分配股利 15,400,000.46 元
经审议批准宣告发放的股利	2020 年 4 月 23 日第七届第十二次董事会决议分配股利

2、对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

自新型冠状病毒的传染疫情（以下简称新冠疫情）2020 年 1 月爆发以来，本集团积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，在做好疫情防控的同时，积极应对疫情可能对生产经营带来的影响。为做到防疫和生产两不误，本公司及各地分（子）公司自 2 月 10 日起陆续开始复工。

截至本报告出具日，疫情对公司部分产品的销售产生了一定影响，后续影响程度将取决于全国疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施。

本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

3、其他资产负债表日后事项说明

截至 2020 年 4 月 23 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种 类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
企业调迁扶持资金	财政拨款	17,541,826.58	796,891.22	2,627,888.90	--	15,710,828.90	其他收益	与资产相关
固体制剂药用塑料瓶 cGMP 生产线项目补助	财政拨款	10,550,933.99	--	545,813.16	--	10,005,120.83	其他收益	与资产相关
缓控释制剂项目补助	财政拨款	10,266,519.95	--	1,466,666.65	--	8,799,853.30	其他收益	与资产相关
绿色制造项目补助	财政拨款	8,000,000.00	--	472,440.83	--	7,527,559.17	其他收益	与资产相关
丁桂全自动生产线项目 补助	财政拨款	3,893,333.24	--	486,666.68	--	3,406,666.56	其他收益	与资产相关
精准中药“圣济黄白片”降脂 新药及配套分子诊断试剂盒 的研究开发补助	财政拨款	2,161,437.36	717,700.00	330,780.32	--	2,548,357.04	其他收益	与收益相关
红花注射液生产全过程质量 控制技术产业化项目补助	财政拨款	2,700,000.00	--	500,000.00	--	2,200,000.00	其他收益	与资产相关
甲磺酸索拉非尼片靶向药物 研发补助	财政拨款	2,300,000.00	--	105,399.28	--	2,194,600.72	其他收益	与收益相关
国家科技重大项目-盐酸普萘 洛尔口服溶液项目 补助	财政拨款	--	1,903,800.00	25,433.16	--	1,878,366.84	其他收益	与收益相关

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

仿制药质量和疗效与原研药 药物一致性技术评价项目	财政拨款	1,283,611.08	--	98,333.52	--	1,185,277.56	其他收益	与资产相关
红花规范化种植示范基地 建设	财政拨款	1,870,376.61	--	714,672.88	--	1,155,703.73	其他收益	与资产相关
国际标准药品研发、生产、 检验设备引进项目（流化床）	财政拨款	1,279,518.25	--	137,349.36	--	1,142,168.89	其他收益	与资产相关
癌息定注射液项目补助	财政拨款	1,407,557.04	--	319,715.64	--	1,087,841.40	其他收益	与资产相关
物流一体化信息服务平台 补助	财政拨款	--	1,000,000.00	104,166.66	--	895,833.34	其他收益	与资产相关
新兴产业培育项目	财政拨款	--	571,000.00	50,000.00	--	521,000.00	其他收益	与收益相关
山西重点研发-丁桂儿脐贴提 质增效关键技术研究补助	财政拨款	--	440,000.00	--	--	440,000.00	其他收益	与收益相关
薏芽健脾凝胶 GMP 生产线补 助款	财政拨款	490,000.11	--	69,999.96	--	420,000.15	其他收益	与资产相关
山西省 2018 年技术改造奖励	财政拨款	1,000,000.00	--	616,200.00	--	383,800.00	其他收益	与收益相关
清开灵安全评价 项目	财政拨款	365,715.62	--	--	--	365,715.62	其他收益	与收益相关
山西“百人计划”专项补助	财政拨款	364,800.00	--	--	--	364,800.00	其他收益	与收益相关
生物工程技术平台及重组蛋 白类生物药产业化补助	财政拨款	389,444.46	--	46,666.68	--	342,777.78	其他收益	与资产相关
返还土地款	财政拨款	302,717.25	--	8,019.00	--	294,698.25	其他收益	与资产相关
肥胖儿童体重控制及老年全 营养健康食品创制及产业化 补助	财政拨款	404,826.40	97,400.00	306,048.13	--	196,178.27	其他收益	与收益相关
消痞颗粒临床研究	财政拨款	177,865.86	--	--	--	177,865.86	其他收益	与收益相关

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

红花注射液生产过程质控关键技术 研究创新项目补助	财政拨款	178,020.39	--	60,000.00	--	118,020.39	其他收益	与资产相关
大型科学仪器升级改造项目 补助	财政拨款	116,022.02	--	16,666.68	--	99,355.34	其他收益	与资产相关
中药透皮制剂大品种丁桂儿 脐贴现代研究及产业化应用 专项奖励	财政拨款	98,481.64	--	10,615.90	--	87,865.74	其他收益	与资产相关
中药复方女贞益肾颗粒的新 药研究助	财政拨款	80,000.08	--	9,999.96	--	70,000.12	其他收益	与资产相关
对外经贸发展专项资金（进 口贴息）	财政拨款	64,000.00	--	6,000.00	--	58,000.00	其他收益	与资产相关
透皮给药系统山西省重点实 验室建设项目补助	财政拨款	25,000.00	--	5,000.00	--	20,000.00	其他收益	与资产相关
关于绞股蓝总苷分散片及其 制备方法政府补助	财政拨款	19,038.51	--	5,384.64	--	13,653.87	其他收益	与资产相关
山西省药材资源研究与药物 研发重点科技创新--中药透 皮制剂技术研究补助	财政拨款	100,000.00	--	88,084.08	--	11,915.92	其他收益	与收益相关
注射用红花药材指纹图谱的 建立及其质量研究项目补助	财政拨款	23,968.49	--	13,054.32	--	10,914.17	其他收益	与资产相关
透皮贴剂扩产项目补助	财政拨款	6,200,000.00	--	6,200,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
特色农业	财政拨款	600,000.00	--	600,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
治疗神经根型颈椎病中药新 药的研发补助	财政拨款	165,152.00	--	165,152.00	--	--	其他收益	与收益相关
自治区特色轻工发展专项资 金项目	财政拨款	66,109.78	--	66,109.78	--	--	其他收益	与收益相关

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

私有云平台下集团供应链管控与大数据决策分析项目	财政拨款	50,000.00	--	50,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
污染治理项目补助	财政拨款	2,500.00	--	2,500.00	--	--	其他收益	与资产相关
2019 年山西省技术改造项目资金补助	财政拨款	--	9,100,000.00	9,100,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
苯磺酸氨氯地平片仿制药一致性评价	财政拨款	--	3,000,000.00	3,000,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
芮城县人民政府关于表彰 2018 年度工作先进单位奖励	财政拨款	--	1,000,000.00	1,000,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
开发费用政府奖励	财政拨款	--	500,000.00	500,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
失业保险稳定岗位补贴	财政拨款	--	435,900.00	435,900.00	--	--	其他收益	与收益相关
省级引进外国人才专项资金	财政拨款	--	350,000.00	350,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
中药新药“滑膜康颗粒”二期临床研究补助	财政拨款	--	100,000.00	100,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
2019 年度优质品牌企业扶持引导补助	财政拨款	--	100,000.00	100,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
海鸥计划补贴	财政拨款	--	81,050.60	81,050.60	--	--	其他收益	与收益相关
2017-2018 年度专利奖励补助	财政拨款	--	61,000.00	61,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
国家科技重大专项和重点研发计划奖励	财政拨款	--	51,400.00	51,400.00	--	--	其他收益	与收益相关
专利资助	财政拨款	--	10,000.00	10,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
蒸汽节能项目补助	财政拨款	--	22,364.00	22,364.00	--	--	其他收益	与收益相关
禁毒防艾活动宣传补助	财政拨款	--	2,000.00	2,000.00	--	--	其他收益	与收益相关
合 计		74,538,776.71	20,340,505.82	31,144,542.77	--	63,734,739.76		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种 类	上期计入损益 的金额	本期计入损 益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
2019 年山西省技术改造项目资金补助	财政拨款	--	9,100,000.00	其他收益	与收益相关
透皮贴剂扩产项目政府补助	财政拨款	--	6,200,000.00	其他收益	与收益相关
苯磺酸氨氯地平片仿制药一致性评价补助	财政拨款	--	3,000,000.00	其他收益	与收益相关
企业调迁扶持资金	财政拨款	1,830,997.68	1,830,997.68	其他收益	与资产相关
缓控释制剂项目补助	财政拨款	1,466,666.68	1,466,666.65	其他收益	与资产相关
稳岗补贴	财政拨款	750,592.37	1,187,004.51	其他收益	与收益相关
芮城县人民政府关于表彰 2018 年度工作先进单位奖励	财政拨款	--	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
红花规范化种植示范基地建设	财政拨款	465,699.17	714,672.88	其他收益	与资产相关
山西省 2018 年技术改造奖励	财政拨款	--	616,200.00	其他收益	与收益相关
特色农业	财政拨款	--	600,000.00	其他收益	与收益相关
固体制剂药用塑料瓶 cGMP 生产线项目补助	财政拨款	545,813.20	545,813.16	其他收益	与资产相关
开发费用政府奖励	财政拨款	1,560,000.00	500,000.00	其他收益	与收益相关
红花注射液生产全过程质量控制技术产业化项目补助	财政拨款	500,000.00	500,000.00	其他收益	与资产相关
丁桂全自动生产线项目补助	财政拨款	486,666.68	486,666.68	其他收益	与资产相关
绿色制造项目政府补助	财政拨款	--	472,440.83	其他收益	与资产相关
高新技术企业补助	财政拨款	200,000.00	380,000.00	其他收益	与收益相关
省级引进外国人才专项资金	财政拨款	--	350,000.00	其他收益	与收益相关
精准中药“圣济黄白片”降脂新药及配套分子诊断试剂盒的研究开发补助	财政拨款	162,662.64	330,780.32	其他收益	与收益相关
癌息定注射液项目补助	财政拨款	319,715.24	319,715.64	其他收益	与资产相关

肥胖儿童体重控制 及老年全营养健康 食品创制及产业化 项目补助	财政拨款	47,573.60	306,048.13	其他收益	与收益相关
扣缴个税手续费	财政拨款	644,067.54	278,544.74	其他收益	与收益相关
产品新进入国家医 保目录奖励	财政拨款	--	200,000.00	其他收益	与收益相关
治疗神经根型颈椎 病中药新药的研发 政府补助	财政拨款	--	165,152.00	其他收益	与收益相关
丁桂儿脐贴产品加 拿大注册项目补助 资金	财政拨款	--	150,000.00	其他收益	与收益相关
国际标准药品研 发、生产、检验设 备引进流化床项目 补贴	财政拨款	137,349.36	137,349.36	其他收益	与资产相关
地方教育税附加 返还	财政拨款	--	137,088.00	其他收益	与收益相关
甲磺酸索拉非尼片 靶向药物研发项目	财政拨款	--	105,399.28	其他收益	与资产相关
物流一体化信息服 务平台	财政拨款	--	104,166.66	其他收益	与资产相关
开发区信息建设 补助	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
中药新药“滑膜康颗 粒”二期临床研究项 目补助	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
2019 年度优质品牌 企业扶持引导补助	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
仿制药质量和疗效 与原研药药物一致 性技术评价项目	财政拨款	16,388.92	98,333.52	其他收益	与资产相关
山西省药材资源研 究与药物研发重点 科技创新--中药透 皮制剂技术研究项 目补助	财政拨款	--	88,084.08	其他收益	与收益相关
海鸥计划补贴	财政拨款		81,050.60	其他收益	与收益相关
奉贤杭州湾现代服 务发展专项款	财政拨款	--	72,000.00	其他收益	与收益相关
专利补助	财政拨款	394,000.00	71,000.00	其他收益	与收益相关

上海科学技术委员会科技创新券兑换	财政拨款	28,500.00	70,000.00	其他收益	与收益相关
薏芽健脾凝胶 GMP 生产线补助款	财政拨款	69,999.96	69,999.96	其他收益	与资产相关
自治区特色轻工发展专项资金项目	财政拨款	--	66,109.78	其他收益	与收益相关
红花注射液生产过程质控关键技术研究创新补助	财政拨款	60,000.00	60,000.00	其他收益	与资产相关
国家科技重大专项和重点研发计划奖	财政拨款	--	51,400.00	其他收益	与收益相关
私有云平台下集团供应链管控与大数据决策分析项目	财政拨款	850,000.00	50,000.00	其他收益	与收益相关
企业增收增效奖励	财政拨款	--	50,000.00	其他收益	与收益相关
新兴产业培育人才项目补贴	财政拨款	--	50,000.00	其他收益	与收益相关
生物工程技术平台及重组蛋白类生物药产业化项目补助	财政拨款	46,666.68	46,666.68	其他收益	与资产相关
奉贤经济委员会现代服务业扶持	财政拨款	--	28,000.00	其他收益	与收益相关
国家科技重大项目-盐酸普萘洛尔口服溶液项目补助	财政拨款	--	25,433.16	其他收益	与收益相关
蒸汽节能项目补助	财政拨款	--	22,364.00	其他收益	与收益相关
促进重点群体就业税收优惠政策补贴	财政拨款	--	18,850.00	其他收益	与收益相关
大型科学仪器升级改造项目补助	财政拨款	16,666.68	16,666.68	其他收益	与资产相关
管委会双重预防机制工作补助	财政拨款	--	15,000.00	其他收益	与收益相关
注射用红花药材指纹图谱的建立及其质量研究项目补助	财政拨款	13,054.36	13,054.32	其他收益	与资产相关
中药透皮制剂大品种丁桂儿脐贴现代研究及产业化应用专项奖励	财政拨款	90,300.82	10,615.90	其他收益	与资产相关
安全生产培训先进单位奖励	财政拨款	--	10,000.00	其他收益	与收益相关
中药复方女贞益肾颗粒新药研究补助	财政拨款	9,999.96	9,999.96	其他收益	与资产相关

返还土地款	财政拨款	8,019.00	8,019.00	其他收益	与资产相关
对外经贸发展专项资金（进口贴息）	财政拨款	6,000.00	6,000.00	其他收益	与资产相关
关于绞股蓝总苷分散片及其制备方法	财政拨款	5,384.60	5,384.64	其他收益	与资产相关
政府补助					
残联补助	财政拨款	--	5,160.00	其他收益	与收益相关
透皮给药系统山西省重点实验室建设项目补助	财政拨款	5,000.00	5,000.00	其他收益	与资产相关
污染治理项目补助	财政拨款	50,000.00	2,500.00	其他收益	与资产相关
禁毒防艾活动宣传补助	财政拨款	--	2,000.00	其他收益	与收益相关
杭州湾开发区先进集体奖励费	财政拨款	--	1,000.00	其他收益	与收益相关
2016 年 R&D 经费投入强度奖励资金	财政拨款	3,500,000.00	--	其他收益	与收益相关
新医药后补助	财政拨款	1,000,000.00	--	其他收益	与收益相关
山西“百人计划”专项补助款	财政拨款	835,200.00	--	其他收益	与收益相关
工业开发区管理委员会补贴	财政拨款	460,560.00	--	其他收益	与收益相关
太原市院士工作站补贴	财政拨款	300,000.00	--	其他收益	与收益相关
上海市奉贤区经济委员会技术中心补贴	财政拨款	200,000.00	--	其他收益	与收益相关
科学技术项目补贴	财政拨款	145,700.00	--	其他收益	与收益相关
锅炉低氮改造补贴	财政拨款	102,000.00	--	其他收益	与收益相关
房租补贴	财政拨款	73,560.00	--	其他收益	与收益相关
农业局 2017 年技术推广示范补助	财政拨款	70,000.00	--	其他收益	与收益相关
山西省科学技术厅-国家科技重大专项奖励资金	财政拨款	64,900.00	--	其他收益	与收益相关
上海市奉贤区认定专利试点企业资助	财政拨款	50,000.00	--	其他收益	与收益相关
枸橼酸名牌奖励款	财政拨款	50,000.00	--	其他收益	与收益相关
修文县政府科研经费后补助资金	财政拨款	50,000.00	--	其他收益	与收益相关
黄标车报废补贴款	财政拨款	36,520.00	--	其他收益	与收益相关

优秀人才科技创新项目	财政拨款	30,000.00	--	其他收益	与收益相关
2018 年山西省博士后专项补助经费	财政拨款	30,000.00	--	其他收益	与收益相关
节能专项资金	财政拨款	11,938.26	--	其他收益	与资产相关
征用拆迁劳动力补贴款	财政拨款	4,500.00	--	其他收益	与收益相关
彭州市就业服务管理局失业劳动监测费	财政拨款	2,400.00	--	其他收益	与收益相关
合 计		17,805,063.40	32,614,398.80		

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	5,000,000.00	--	5,000,000.00	226,550,763.83	--	226,550,763.83

说明：不存在客观证据表明本公司应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

(1) 期末本公司已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑票据	5,000,000.00

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	150,986,193.03	--

说明：已背书或贴现的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	39,471,584.26
1 至 2 年	296,516.00

3 年以上	219,695.66
小 计	39,987,795.92
减：坏账准备	1,373,387.03
合 计	38,614,408.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	207,500.00	0.52	207,500.00	100.00	--
其中：					
客户 3	207,500.00	0.52	207,500.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	39,780,295.92	99.48	1,165,887.03	2.93	38,614,408.89
其中：					
经销商客户	33,920,247.99	84.83	1,102,330.11	3.25	32,817,917.88
化工原料客户	--	--	--	--	--
医疗机构等客户	1,225,272.93	3.06	63,556.92	5.19	1,161,716.01
合并范围内关联方	4,634,775.00	11.59	--	--	4,634,775.00
合 计	39,987,795.92	100.00	1,373,387.03	3.43	38,614,408.89

类 别	2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备	207,500.00	1.71	207,500.00	100.00	--
其中：					
客户 3	207,500.00	1.71	207,500.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	11,960,825.11	98.29	485,694.58	4.06	11,475,130.53
其中：					
经销商客户	7,349,174.78	60.40	248,402.11	3.38	7,100,772.67
化工原料客户	3,404,677.40	27.98	176,362.29	5.18	3,228,315.11
医疗机构等客户	1,206,972.93	9.92	60,930.18	5.05	1,146,042.75
合 计	12,168,325.11	100.00	693,194.58	5.70	11,475,130.53

组合计提项目：经销商客户

账 龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	33,683,951.99	1,074,518.07	3.19
1 至 2 年	236,296.00	27,812.04	11.77
合 计	33,920,247.99	1,102,330.11	3.25

组合计提项目：医疗机构等客户

账 龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,152,857.27	44,961.43	3.90
1 至 2 年	60,220.00	7,009.61	11.64
3 年以上	12,195.66	11,585.88	95.00
合 计	1,225,272.93	63,556.92	5.19

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净 额
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备 的应收账款					
其中：账龄组合	11,960,825.11	98.29	609,627.13	5.10	11,351,197.98
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款	207,500.00	1.71	207,500.00	100.00	--
合 计	12,168,325.11	100.00	817,127.13	6.72	11,351,197.98

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	817,127.13
首次执行新金融工具准则的调整金额	-123,932.55
2019.01.01	693,194.58
本期计提	680,192.45
本期收回或转回	--
本期核销	--
2019.12.31	1,373,387.03

3、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收股利	187,500,000.00	--
其他应收款	826,252,926.65	909,415,869.50
合 计	1,013,752,926.65	909,415,869.50

(1) 应收股利

项 目	2019.12.31	2018.12.31
清松制药	187,500,000.00	--

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	192,302,302.06
1 至 2 年	135,350,631.51
2 至 3 年	233,908,343.04
3 年以上	269,325,099.94
小 计	830,886,376.55
减：坏账准备	4,633,449.90
合 计	826,252,926.65

②按款项性质披露

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	390,680.00	37,504.74	353,175.26	272,300.00	43,300.00	229,000.00
备用金	272,337.08	13,462.91	258,874.17	562,482.14	45,795.21	516,686.93
垫付款	1,667,756.45	1,290,740.20	377,016.25	910,508,403.29	1,869,504.41	908,638,898.88
合并范围内公司往来	825,463,900.23	1,857,293.77	823,606,606.46	--	--	--
其他往来	3,091,702.79	1,434,448.28	1,657,254.51	32,401.33	1,117.64	31,283.69
合 计	830,886,376.55	4,633,449.90	826,252,926.65	911,375,586.76	1,959,717.26	909,415,869.50

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	
按组合计提坏账准备	829,610,287.79	0.40	3,357,361.14	826,252,926.65	
押金及保证金	390,680.00	9.60	37,504.74	353,175.26	
备用金	272,337.08	4.94	13,462.91	258,874.17	
垫付款	391,667.69	3.74	14,651.44	377,016.25	
合并范围内公司往来	825,463,900.23	0.23	1,857,293.77	823,606,606.46	
其他往来	3,091,702.79	46.40	1,434,448.28	1,657,254.51	
合 计	829,610,287.79	0.40	3,357,361.14	826,252,926.65	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理 由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备					
垫付款	1,276,088.76	100.00	1,276,088.76	--	预计无法收回
合 计	1,276,088.76	100.00	1,276,088.76	--	

2018 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金 额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净 额
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准 备的其他应收款					
其中：账龄组合	4,323,332.56	0.47	413,772.73	9.57	3,909,559.83
合并范围内公 司组合	905,506,309.67	99.36	--	--	905,506,309.67
组合小计	909,829,642.23	99.83	413,772.73	0.05	909,415,869.50
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的其他应收款	1,545,944.53	0.17	1,545,944.53	100.00	--
合 计	911,375,586.76	100.00	1,959,717.26	0.22	909,415,869.50

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2018 年 12 月 31 日余额	413,772.73	--	1,545,944.53	1,959,717.26
首次执行新金融工具准则的调整金额	2,291,095.38	--	--	2,291,095.38
2019 年 1 月 1 日余额	2,704,868.11	--	1,545,944.53	4,250,812.64
2019 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	30,074.77	--	--	30,074.77
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	895,493.03	--	30,074.77	925,567.80
本期转回	--	--	299,930.54	299,930.54
本期转销	--	--	--	--
本期核销	243,000.00	--	--	243,000.00
其他变动	--	--	--	--
2019 年 12 月 31 日余额	3,357,361.14	--	1,276,088.76	4,633,449.90

4、长期股权投资

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,115,662,014.00	195,261,000.00	920,401,014.00	1,079,862,014.00	--	1,079,862,014.00
对联营企业投资	52,909,481.02	--	52,909,481.02	--	--	--
合 计	1,168,571,495.02	195,261,000.00	973,310,495.02	1,079,862,014.00	--	1,079,862,014.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海清松制药有限公司	611,790,000.00	40,800,000.00	--	652,590,000.00	195,261,000.00	195,261,000.00
北京亚宝投资管理有限公司	100,000,000.00	--	--	100,000,000.00	--	--
北京亚宝生物药业有限公司	80,000,000.00	--	--	80,000,000.00	--	--
亚宝北中大(北京)制药有限公司	65,312,834.00	--	--	65,312,834.00	--	--
亚宝药业太原制药有限公司	60,448,800.00	--	--	60,448,800.00	--	--
山西亚宝医药经销有限公司	51,444,300.00	--	--	51,444,300.00	--	--
山西亚宝医药物流配送有限公司	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	--	--
亚宝药业四川制药有限公司	29,462,900.00	--	--	29,462,900.00	--	--
亚宝药业新疆红花发展有限公司	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	--	--
北京亚宝国际贸易有限公司	8,723,700.00	--	--	8,723,700.00	--	--
苏州亚宝药物研发有限公司	7,000,000.00	--	--	7,000,000.00	--	--
太原亚宝医药有限公司	5,000,000.00	--	5,000,000.00	--	--	--
亚宝美国药业有限公司	679,480.00	--	--	679,480.00	--	--
亚宝药业贵阳制药有限公司	--	--	--	--	--	--
北京庆和春医药科技有限公司	--	--	--	--	--	--
深圳宝汇生物医药科技有限公司	--	--	--	--	--	--
合 计	1,079,862,014.00	40,800,000.00	5,000,000.00	1,115,662,014.00	195,261,000.00	195,261,000.00

（2）对联营企业投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动								2019.12.31	减值准备期末余额
		新增投资	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳汇富未名千鹰成长股权投资基金合伙企业（有限合伙）	--	60,000,000.00	--	-7,090,518.98	--	--	--	--	--	52,909,481.02	--

说明：本公司本期投资 6,000 万元，取得深圳汇富未名千鹰成长股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称汇富未名千鹰基金）30% 的合伙企业份额，4 月 1 日汇富未名千鹰基金完成了合伙人工商变更手续。汇富未名千鹰基金共 7 名投资决策委员会成员，其中本公司派出 3 名，本公司将该项投资按照权益法进行后续计量。

5、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,345,120,056.75	700,898,430.98	1,221,667,208.66	648,388,740.20
其他业务	36,459,996.82	35,341,269.63	23,331,459.20	18,902,171.89

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	187,500,000.00	--
权益法核算的长期股权投资收益	-7,090,518.98	--
处置长期股权投资产生的投资收益	4,871,759.88	--
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	--	200,000.00
合 计	185,281,240.90	200,000.00

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说 明
非流动性资产处置损益	-876,223.50	
计入当期损益的政府补助（与公司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）	32,614,398.80	
对非金融企业收取的资金占用费	3,403,235.94	
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、金融负债产生的公允价值变动损益	-2,301,818.07	
处置交易性金融资产、金融负债和债权投资取得的投资收益	-8,429,906.66	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	10,758,741.27	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,981,029.84	
非经常性损益总额	33,187,397.94	
减：非经常性损益的所得税影响数	5,565,535.36	
非经常性损益净额	27,621,862.58	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	2,598,212.53	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	25,023,650.05	

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2019 年度报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

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	0.50	0.02	
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-0.40	-0.01	



亚宝药业集团股份有限公司

2020年4月23日



姓名 傅智勇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971/08/21
Date of birth
工作单位 北京京都会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 432624710821411
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110000152566
No. of Certificate

批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002年 09月 03日
Date of issuance



2008年 2月 27日
年 月 日



姓名: 傅智勇
证书编号: 110000152566
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书检验合格，
This certificate is valid for a
renewal.



2012.3.1



2017年 3月 20日
年 月 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

事务所
CPAs

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

2013年 3月 1日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2013年 3月 1日
年 月 日

2013年 3月 1日
年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2014年 6月 15日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2014年 6月 15日
年 月 日

2014年 6月 15日
年 月 日



姓 名 孙 超
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1989-03-05
Date of birth
工 作 单 位 致同会计师事务所(特殊普通合
Working unit 伙)
身 份 证 号 码 130902198903051527
Identity card No.

年度检验登
Annual Renewal Regis

本证书经检验合格
This certificate is valid for renewal
证书编号: 110101560264

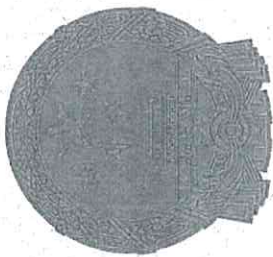


证书编号:
No. of Certificate 110101560264

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发 证 日 期:
Date of Issuance 2015 年 11 月 17 日

年 月 日
Year Month Day



此件仅用于业务报告使用，复印无效。

证书序号: NO. 019877

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号嘉泰中心5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



北京市财政局
发证机关
二〇一七年三月一日

中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告使用，复印无效。

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 徐华

经营范围

审计企业会计报表，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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2020年02月04日