

审计报告

辽宁成大股份有限公司

容诚审字[2020]110Z0003号

目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	6
3	合并利润表	7
4	合并现金流量表	8
5	合并股东权益变动表	9-10
6	母公司资产负债表	11
7	母公司利润表	12
8	母公司现金流量表	13
9	母公司股东权益变动表	14-15
10	财务报表附注	16-165



容诚审字[2020]110Z0003号

审计报告

辽宁成大股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了辽宁成大股份有限公司（以下简称“辽宁成大”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了辽宁成大2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于辽宁成大，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）联营企业权益核算

1、事项描述

如财务报表附注五.11 长期股权投资和附注五.54 投资收益及附注七.3 在合营安排或联营企业中的权益中所示，辽宁成中对广发证券股份有限公司等五家公司采用权益法核算。2019 年度辽宁成大联营企业权益法核算确认的投资收益为 146,711.10 万元，本报告期末联营企业长期股权投资账面余额为 2,423,713.37 万元，其中重要的联营企业广发证券股份有限公司和中华联合保险集团股份有限公司本期确认的投资收益为 146,477.47 万元，长期股权投资账面余额为 2,419,907.80 万元，由于上述两家联营企业从资产和利润两方面对辽宁成大财务报告影响较大，我们将两家联营企业权益核算确定为关键审计事项。

2、审计应对

与辽宁成大管理层（以下简称管理层）进行沟通，了解辽宁成中对联营企业的重大影响情况；通过检查联营企业章程、董事会决议等文件，辽宁成大在联营企业的董事会、监事会等治理层中委派代表情况，以及对联营企业财务和经营情况的参与情况；获取联营企业的审计报告，检查辽宁成中对联营企业权益法核算的计算方法及计算过程；与联营企业审计注册会计师进行沟通，了解联营企业审计中的重大事项、审计过程、审计结论等，并考虑对辽宁成大财务报表的影响。

通过实施以上程序，我们没有发现辽宁成中对联营企业权益的核算存在异常。

（二）能源长期资产减值

1、事项描述

如财务报表附注五.14 固定资产、附注五.15 在建工程、附注五.16 无形资产及附注七.1 重要非全资子公司的重要财务信息中所示，辽宁成大控股子公司新疆宝明矿业有限公司近年由于国际能源价格的波动而处于亏损状态，管理层因能源长期资产存在减值迹象进行了减值测试。本报告期末新疆宝明矿业有限公司固定资产等长期资产的账面余额为 441,405.75 万元，由于期末能源长期资产金额较大，

请扫描报告首页二维码核对备案信息。

且减值测试涉及管理层作出的重大会计估计和判断，我们将能源长期资产减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

获取管理层编制的现金流量预测，审阅并与管理层讨论各现金产生单元现金流量预测采纳的主要假设和所作出的重大判断和估计，复核现金流量预测假设各运算关系计算的准确性；获取并与管理层讨论未来几年的经营计划的合理性，获取并复核新疆宝明矿业有限公司项目立项及技改的可行性研究报告等文件，以判断现金流量假设各参数选择的合理性；将预测产品售价、贴现率等数据和参数与历史数据、外部信息等进行比较，以判定数据预测的合理性；

通过实施以上程序，我们没有发现辽宁成大对能源长期资产减值的核算存在异常。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估辽宁成大的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算辽宁成大、终止运

请扫描报告首页二维码核对备案信息。

营或别无其他现实的选择。

辽宁成大治理层（以下简称治理层）负责监督辽宁成大的财务报告过程。

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，就可能导致对辽宁成大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辽宁成大不能持续经营。

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

（6）就辽宁成大中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

请扫描报告首页二维码核对备案信息。

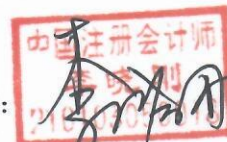
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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。

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。



中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



2020年4月2日

请扫描报告首页二维码核对备案信息。

合并资产负债表

2019年12月31日

单位：元 币种：人民币

编制单位：辽宁成大股份有限公司

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	2,133,730,165.92	2,396,363,848.33	短期借款	五、22	3,702,005,400.00	3,975,588,760.57
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、2	885,782,473.16		交易性金融负债	五、23	441,920.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			762,313.11	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			3,512,950.00
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	53,715,991.94	27,271,182.04	应付票据	五、24	476,884,042.97	302,710,830.74
应收账款	五、4	1,378,992,702.73	1,273,019,327.21	应付账款	五、25	1,045,058,368.28	787,652,659.52
应收款项融资	五、5	9,506,292.14		预收款项	五、26	289,700,882.15	155,991,629.78
预付款项	五、6	559,987,541.59	540,665,436.53	卖出回购金融资产款			
应收保费				吸收存款及同业存放			
应收分保账款				代理买卖证券款			
应收分保合同准备金				代理承销证券款			
其他应收款	五、7	67,713,191.22	75,458,436.12	应付职工薪酬	五、27	147,709,623.87	95,977,638.72
其中：应收利息			8,456,666.67	应交税费	五、28	39,402,468.82	32,600,762.15
应收股利		2,700,000.00		其他应付款	五、29	348,865,183.36	274,176,765.61
买入返售金融资产				其中：应付利息		255,752,525.58	182,169,816.93
存货	五、8	2,167,214,138.38	1,768,086,544.16	应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	五、9	1,323,770,721.57	725,727,025.09	持有待售负债			
流动资产合计		8,580,413,218.65	6,807,354,112.59	一年内到期的非流动负债	五、30	1,450,000,000.00	1,190,000,000.00
非流动资产：				其他流动负债	五、31	2,800,000,000.00	3,500,000,000.00
发放贷款和垫款				流动负债合计		10,300,067,889.45	10,318,211,997.09
债权投资				非流动负债：			
可供出售金融资产			260,522,383.54	保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	五、32	500,000,000.00	500,000,000.00
持有至到期投资				应付债券	五、33	5,050,000,000.00	3,000,000,000.00
长期应收款	五、10	175,182,466.28	170,407,644.09	其中：优先股			
长期股权投资	五、11	24,237,133,687.91	22,952,866,199.66	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款	五、34	6,138,189.00	6,138,189.00
其他非流动金融资产	五、12	326,683,676.44		长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、13	82,421,557.01	86,615,363.81	预计负债	五、35	241,468,325.99	162,327,952.24
固定资产	五、14	3,979,196,555.59	3,567,284,365.99	递延收益	五、36	178,297,138.50	183,650,425.18
在建工程	五、15	424,624,632.75	627,526,801.80	递延所得税负债	五、20	19,341,953.34	5,370.91
生产性生物资产				其他非流动负债	五、37	10,000.00	6,000.00
油气资产				非流动负债合计		5,995,255,606.83	3,852,127,937.33
无形资产	五、16	1,010,261,157.14	954,796,328.43	负债合计		16,295,323,496.28	14,170,339,934.42
开发支出	五、17	28,119,243.83	6,567,579.45	所有者权益：			
商誉	五、18	84,757,720.17	84,757,720.17	股本	五、38	1,529,709,816.00	1,529,709,816.00
长期待摊费用	五、19	56,647,388.64	84,882,987.82	其他权益工具			
递延所得税资产	五、20	29,378,847.98	29,506,495.01	其中：优先股			
其他非流动资产	五、21	247,571,456.42	153,621,474.74	永续债			
非流动资产合计		30,681,978,390.16	28,979,355,344.51	资本公积	五、39	6,295,752,228.17	6,408,134,664.42
				减：库存股			
				其他综合收益	五、40	370,436,243.47	5,243,604.26
				专项储备	五、41	5,936,225.76	5,716,355.89
				盈余公积	五、42	824,360,081.93	824,360,081.93
				一般风险准备			
				未分配利润	五、43	12,556,377,854.39	11,497,038,606.52
				归属于母公司所有者权益合计		21,582,572,449.72	20,270,203,129.02
				少数股东权益		1,384,495,662.81	1,346,166,393.66
				所有者权益合计		22,967,068,112.53	21,616,369,522.68
资产总计		39,262,391,608.81	35,786,709,457.10	负债和所有者权益总计		39,262,391,608.81	35,786,709,457.10

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

合并利润表

2019年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：辽宁成大股份有限公司

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入	五、44	17,745,555,524.31	19,275,155,055.21
其中：营业收入		17,745,555,524.31	19,275,155,055.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,584,722,699.71	19,216,578,090.93
其中：营业成本	五、44	15,105,708,835.04	16,962,471,439.37
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、45	71,663,195.05	53,349,656.52
销售费用	五、46	1,201,850,981.45	1,127,485,412.08
管理费用	五、47	470,125,253.70	426,003,328.88
研发费用	五、48	131,725,486.24	70,260,305.42
财务费用	五、49	603,648,948.23	577,007,948.66
其中：利息费用		606,803,616.31	610,745,418.11
利息收入		31,873,163.55	56,836,236.39
加：其他收益	五、50	25,636,596.79	20,867,443.39
投资收益（损失以“-”号填列）	五、51	1,478,263,405.67	873,112,977.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,467,110,980.01	880,219,376.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（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、52	22,692,396.07	-3,372,927.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-97,284,169.23	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-99,271,009.18	75,414,976.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、55	930,833.80	1,500,499.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,491,800,878.52	1,026,099,933.50
加：营业外收入	五、56	11,012,270.74	4,937,206.41
减：营业外支出	五、57	17,215,176.45	31,725,065.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,485,597,972.81	999,312,074.60
减：所得税费用	五、58	154,142,219.77	130,640,349.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,331,455,753.04	868,671,725.49
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,331,455,753.04	868,671,725.49
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,201,862,031.89	770,274,406.62
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		129,593,721.15	98,397,318.87
六、其他综合收益的税后净额		173,886,244.45	-241,868,661.64
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		173,886,244.45	-241,868,661.64
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		173,886,244.45	-241,868,661.64
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		173,886,244.45	-241,868,661.64
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,505,341,997.49	626,803,063.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,375,748,276.34	528,405,744.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		129,593,721.15	98,397,318.87
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.79	0.50
（二）稀释每股收益（元/股）		0.79	0.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：辽宁成大股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
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		15,439,770,605.57	16,435,791,407.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		125,296,899.22	130,989,469.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、59	125,721,170.76	157,566,580.44
经营活动现金流入小计		15,690,788,675.55	16,724,347,457.90
购买商品、接受劳务支付的现金		12,523,857,050.36	14,193,118,923.80
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		830,502,259.21	794,192,563.21
支付的各项税费		380,279,669.96	334,902,154.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	1,076,244,619.53	916,154,698.58
经营活动现金流出小计		14,810,883,599.06	16,238,368,340.45
经营活动产生的现金流量净额		879,905,076.49	485,979,117.45
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,815,676,856.01	2,548,434,891.17
取得投资收益收到的现金		282,735,295.35	532,759,789.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,855,957.93	1,971,357.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			257,674,668.64
收到其他与投资活动有关的现金	五、59	487,018.64	
投资活动现金流入小计		5,100,755,127.93	3,340,840,706.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		759,978,490.89	500,324,936.62
投资支付的现金		6,281,417,125.96	2,779,883,530.53
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			4,557,547.26
支付其他与投资活动有关的现金	五、59	12,307,711.04	54,449,181.59
投资活动现金流出小计		7,053,703,327.89	3,339,215,196.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,952,948,199.96	1,625,510.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		500,000.00	3,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		500,000.00	3,500,000.00
取得借款收到的现金		11,516,584,500.00	11,458,964,760.57
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,517,084,500.00	11,462,464,760.57
偿还债务支付的现金		10,181,162,760.57	10,901,794,442.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		610,693,741.11	863,243,011.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		90,335,809.28	75,037,135.61
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59	38,106,373.84	47,603,725.66
筹资活动现金流出小计		10,829,962,875.52	11,812,641,179.60
筹资活动产生的现金流量净额		687,121,624.48	-350,176,419.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-1,901,293.16	4,152,674.53
五、现金及现金等价物净增加额			
		-387,822,792.15	141,580,883.62
加：期初现金及现金等价物余额		2,299,289,059.97	2,157,708,176.35
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,911,466,267.82	2,299,289,059.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：辽宁成大股份有限公司

2019年度

项目	股本				其他权益工具				资本公积	减：库存股	归属于上市公司所有者权益				一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他权益工具	其他	其他综合收益	专项储备			盈余公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积					
一、上年年末余额			1,529,709,816.00					6,408,134,664.42					5,243,604.26	5,716,355.89	824,360,081.93	11,497,038,606.52	20,270,203,129.02	1,346,166,393.66	21,616,369,522.68
加：会计政策变更												191,306,394.76				-142,522,784.02	48,783,610.74	5,199,043.53	53,982,654.27
前期差错更正																			
同一控制下企业合并																			
其他																			
二、本年初余额			1,529,709,816.00					6,408,134,664.42					196,549,999.02	5,716,355.89	824,360,081.93	11,354,515,822.50	20,318,986,739.76	1,351,365,437.19	21,670,352,176.95
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								-112,382,436.25				173,886,244.45	219,869.87			1,201,862,031.89	1,263,585,709.96	33,130,225.62	1,296,715,935.58
(一) 综合收益总额								-4,043,752.25				173,886,244.45				1,201,862,031.89	1,375,748,276.34	129,593,721.15	1,505,341,997.49
(二) 所有者投入和减少资本																		-6,262,445.19	-10,306,197.44
1. 所有者投入的普通股																			
2. 其他权益工具持有者投入资本																			
3. 股份支付计入所有者权益的金额																			
4. 其他								-4,043,752.25										-6,262,445.19	-6,262,445.19
(三) 利润分配																		-90,335,809.28	-90,335,809.28
1. 提取盈余公积																			
2. 提取一般风险准备																			
3. 对所有者(或股东)的分配																			
4. 其他																			
(四) 所有者权益内部结转																			
1. 资本公积转增资本(或股本)																			
2. 盈余公积转增资本(或股本)																			
3. 盈余公积弥补亏损																			
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																			
5. 其他综合收益结转留存收益																			
6. 其他																			
(五) 专项储备																			
1. 本年提取																			
2. 本年使用																			
(六) 其他																			
四、本年年末余额			1,529,709,816.00					6,295,752,228.17				370,436,243.47	5,936,225.76	824,360,081.93	12,556,377,854.39	21,582,572,449.72	1,384,495,662.81	22,967,068,112.53	

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

法定代表人： 

合并所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：辽宁成大股份有限公司

2018年度

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计	
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,529,709,816.00				6,407,307,757.86			346,907,447.64	3,323,354.47	824,360,081.93		10,932,609,955.44	20,044,218,413.34	1,324,387,057.36	21,368,605,470.70
加：会计政策变更							-99,795,181.74					77,951,630.34	-21,843,551.40		-21,843,551.40
前期差错更正												-8,449,619.00		-5,506,491.06	-13,956,110.06
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	1,529,709,816.00				6,407,307,757.86			247,112,265.90	3,323,354.47	824,360,081.93		11,002,111,966.78	20,013,925,242.94	1,318,880,566.30	21,332,805,809.24
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					826,906.56			-241,868,661.64	2,393,001.42			494,926,639.74	256,277,886.08	27,285,827.36	283,563,713.44
(一) 综合收益总额							-241,868,661.64					770,274,406.62	528,405,744.98	98,397,318.87	626,803,063.85
(二) 所有者投入和减少资本					2.19								2.19	2,458,965.81	2,458,965.81
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					2.19								2.19	2,458,965.81	2,458,965.81
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	1,529,709,816.00				6,408,134,664.42			5,243,604.26	5,716,355.89	824,360,081.93		11,497,038,606.52	20,270,203,129.02	1,346,166,393.66	21,616,369,522.68

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

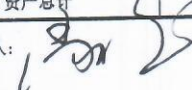
母公司资产负债表


2019年12月31日

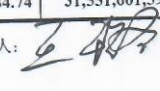
单位：元 币种：人民币

编制单位：辽宁成大股份有限公司

资 产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		305,965,011.83	815,186,880.39	短期借款		3,341,405,400.00	3,490,896,000.00
交易性金融资产		803,581,986.38		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资产			740,829.48	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十四、1			应付账款		172,570.77	175,375.43
应收款项融资				预收款项			
预付款项		1,768,492.44	586,295.33	应付职工薪酬		16,398,064.44	12,895,650.48
其他应收款	十四、2	4,545,306,529.89	3,995,340,166.76	应交税费		800,024.02	1,358,489.67
其中：应收利息			8,456,666.67	其他应付款		347,941,083.00	276,626,155.67
应收股利		2,700,000.00		其中：应付利息		255,752,525.58	182,169,816.93
存货				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,450,000,000.00	1,190,000,000.00
其他流动资产		705,301,769.55	35,338,700.74	其他流动负债		2,800,000,000.00	3,500,000,000.00
流动资产合计		6,361,923,790.09	4,847,192,872.70	流动负债合计		7,956,717,142.23	8,471,951,671.25
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		500,000,000.00	500,000,000.00
可供出售金融资产			151,460,615.91	应付债券		5,050,000,000.00	3,000,000,000.00
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	十四、3	26,569,516,096.83	25,274,922,118.87	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产		200,655,568.42		递延收益			
投资性房地产		82,421,557.01	86,615,363.81	递延所得税负债		15,592,302.10	
固定资产		50,596,410.15	55,112,271.48	其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计		5,565,592,302.10	3,500,000,000.00
生产性生物资产				负债合计		13,522,309,444.33	11,971,951,671.25
油气资产				所有者权益：			
无形资产		3,164,489.82	3,496,388.66	股本		1,529,709,816.00	1,529,709,816.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产		987,418.54	748,114.65	资本公积		6,300,381,476.72	6,408,592,608.50
其他非流动资产		1,132,053,853.88	1,132,053,853.88	减：库存股			
非流动资产合计		28,039,395,394.65	26,704,408,727.26	其他综合收益		370,643,033.20	5,616,862.11
				专项储备			
				盈余公积		824,360,081.93	824,360,081.93
				未分配利润		11,853,915,332.56	10,811,370,560.17
				所有者权益合计		20,879,009,740.41	19,579,649,928.71
资产总计		34,401,319,184.74	31,551,601,599.96	负债和所有者权益总计		34,401,319,184.74	31,551,601,599.96

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

母公司利润表

2019年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：辽宁成大股份有限公司

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	62,906,498.69	63,808,311.45
减：营业成本	十四、4	4,193,806.80	4,193,806.80
税金及附加		3,011,403.06	3,260,332.20
销售费用		904,695.40	896,100.47
管理费用		87,552,183.43	85,314,581.65
研发费用			
财务费用		384,980,391.73	385,826,948.31
其中：利息费用		579,362,446.22	568,840,531.80
利息收入		219,546,304.28	211,030,107.23
加：其他收益		101,676.89	208,350.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,607,874,167.17	989,097,122.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,466,375,468.18	879,390,877.14
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		9,785,512.17	118,539.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-969,685.11	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			7,420,347.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,836.66	102,743.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,199,059,526.05	581,263,645.21
加：营业外收入		3,000.00	600.00
减：营业外支出		500,000.00	6,500,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,198,562,526.05	574,764,245.21
减：所得税费用		1,976,209.73	-144,105.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,196,586,316.32	574,908,350.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,196,586,316.32	574,908,350.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		173,719,776.33	-241,684,029.13
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		173,719,776.33	-241,684,029.13
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		173,719,776.33	-241,684,029.13
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		1,370,306,092.65	333,224,321.39
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：辽宁成大股份有限公司

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,515,835.21	1,286,862.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,284,311,616.10	243,039,278.68
经营活动现金流入小计		9,285,827,451.31	244,326,141.19
购买商品、接受劳务支付的现金			16,602.97
支付给职工以及为职工支付的现金		54,794,040.47	55,161,438.88
支付的各项税费		4,846,331.65	6,361,956.81
支付其他与经营活动有关的现金		9,628,617,027.64	758,335,390.26
经营活动现金流出小计		9,688,257,399.76	819,875,388.92
经营活动产生的现金流量净额		-402,429,948.45	-575,549,247.73
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,878,139,829.14	577,558,459.81
取得投资收益收到的现金		450,883,390.78	683,059,319.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		88,372.00	175,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,329,111,591.92	1,260,793,279.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		400,833.36	2,580,774.44
投资支付的现金		4,364,417,125.96	308,859,630.53
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			42,804.64
投资活动现金流出小计		4,364,817,959.32	311,483,209.61
投资活动产生的现金流量净额		-1,035,706,367.40	949,310,069.62
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,156,584,500.00	10,974,272,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,156,584,500.00	10,974,272,000.00
偿还债务支付的现金		9,696,470,000.00	10,131,694,442.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		505,610,470.75	761,363,741.55
支付其他与筹资活动有关的现金		23,204,824.23	25,841,029.66
筹资活动现金流出小计		10,225,285,294.98	10,918,899,213.21
筹资活动产生的现金流量净额		931,299,205.02	55,372,786.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-2,384,757.73	252,840.00
五、现金及现金等价物净增加额			
		-509,221,868.56	429,386,448.68
加：期初现金及现金等价物余额		815,186,880.39	385,800,431.71
六、期末现金及现金等价物余额			
		305,965,011.83	815,186,880.39

法定代表人：高红

主管会计工作负责人：李爽

会计机构负责人：王璐

母公司所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										所有者权益合计	
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,529,709,816.00					6,408,592,608.50		5,616,862.11		824,360,081.93	10,811,370,560.17	19,579,649,928.71
加：会计政策变更								191,306,394.76			-154,041,543.93	
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,529,709,816.00					6,408,592,608.50		196,923,256.87		824,360,081.93	10,657,329,016.24	19,616,914,779.54
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-108,211,131.78		173,719,776.33			1,196,586,316.32	1,262,094,960.87
(一) 综合收益总额								173,719,776.33			1,196,586,316.32	1,370,306,092.65
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,529,709,816.00					-108,211,131.78		370,643,033.20		824,360,081.93	11,853,915,332.56	-108,211,131.78
						6,300,381,476.72					20,879,009,740.41	20,879,009,740.41

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 




会计机构负责人： 

母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：辽宁成大股份有限公司

项目	2018年度										币种：人民币
	单位：元										
	股本	优先股	永续债	其他	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,529,709,816.00				6,407,765,704.13		346,978,579.43		824,360,081.93	10,433,950,122.30	19,542,764,303.79
加：会计政策变更							-99,677,688.19			77,859,854.23	-21,817,833.96
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,529,709,816.00				6,407,765,704.13		247,300,891.24		824,360,081.93	10,511,809,976.53	19,520,946,469.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					826,904.37		-241,684,029.13			299,560,583.64	58,703,458.88
(一) 综合收益总额							-241,684,029.13			574,908,350.52	333,224,321.39
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积										-275,347,766.88	-275,347,766.88
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他										-275,347,766.88	-275,347,766.88
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,529,709,816.00				826,904.37		5,616,862.11		824,360,081.93	10,811,370,560.17	19,579,649,928.71

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

2 辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

辽宁成大股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是在改组具有 40 多年经营历史的国有外贸专业公司辽宁省针棉毛织品进出口公司的基础上成立的股份有限公司。公司于 1993 年 6 月经辽宁省经济体制改革委员会辽体改发[1993]147 号文批准以定向募集方式设立,在辽宁省工商行政管理局注册登记,统一社会信用代码为 91210000117590366A。1996 年 8 月 6 日,公司经中国证监会批准首次向社会公众发行人民币普通股 12,000,000 股,并于同年 8 月 19 日在上海证券交易所挂牌上市交易。经公开发行、增发、送转股及股票期权行权后,本报告期末公司注册资本为 1,529,709,816.00 元。

公司的注册地址:辽宁省大连市人民路 71 号。

公司的法定代表人:尚书志。

公司经营范围:自营和代理货物及技术进出口(国家禁止的不得经营,限制的品种办理许可证后方可经营),经营进料加工和“三来一补”业务,开展对销贸易和转口贸易,承包本行业境外工程和境内国际招标工程,上述境外工程所需的设备、材料出口;对外派遣本行业工程、生产及服务行业的劳务人员,农副产品收购(粮食除外),化肥连锁经营,中草药种植,房屋租赁,仓储服务,煤炭批发经营(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报告于 2020 年 4 月 2 日经公司第九届董事会第十六次会议决议批准对外报出。

2. 合并财务报表范围及变化

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内有 11 家直接控股子公司：辽宁成大国际贸易有限公司、辽宁成大钢铁贸易有限公司、辽宁成大贸易发展有限公司、辽宁成大生物股份有限公司、成大方圆医药集团有限公司、新疆宝明矿业有限公司、青海成大能源有限公司、大连成大物业有限公司、辽宁成大能源科技有限公司、辽宁田牌制衣有限公司和辽宁成大医疗服务管理有限公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变动”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

公司控股子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2017 年 2 月 15 日发布公告，决定长期停止全资子公司辽宁成大动物药业有限公司生产经营活动。成大动物处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础编制 2019 年度财务报表。

除上述子公司采用非持续经营编制基础外，本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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。

2. 持续经营

除本附注二、1 中所述影响子公司持续经营能力事项外，本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（5）”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允

价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（5）”。

（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. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的

长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相

关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

9. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债



初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，本公司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，本公司按照未来 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，本公司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，本公司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，本公司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。

本公司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、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收医保款

应收账款组合 2 应收银联款

应收账款组合 3 参加信用保险的应收款项

应收账款组合 4 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金和保证金、备用金

其他应收款组合 4 应收出口退税

其他应收款组合 5 往来款

其他应收款组合 6 合并范围内关联方

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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，本公司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。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司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，本公司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。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

⑤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，本公司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，本公司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。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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公司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。

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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司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，本公司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。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使

用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

11. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法或个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行

销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件

的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照

被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当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，处置后的剩余股权改按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

14. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均	10-40	3	9.70—2.43

机器设备	年限平均	4-20	3	24.25—4.85
电子设备	年限平均	4-5	3	24.25—19.40
运输设备	年限平均	8	3	12.13
其他设备	年限平均	4-5	3	24.25—19.40

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司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。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产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。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、商标权、专利权、专有技术、销售网络、采矿权、

勘探开发成本和地质成果等，以实际成本或公允价值（若通过非同一控制下的企业合并增加）进行初始计量。采矿权代表取得采矿许可证的成本。勘探开发成本包括取得探矿权的成本及在地质勘探过程中所发生的各项成本和费用。勘探开发成本包括在现有矿床进一步成矿及增加矿山产量、地质及地理测量、勘探性钻孔、取样、挖掘及与商业和技术可行性研究有关活动而发生的支出。当勘探结束且有合理依据确定勘探形成地质成果时，余额转入地质成果。当不能形成地质成果时，一次计入当期损益。地质成果归集地质勘探过程中所发生的各项支出。

（2）无形资产使用寿命及摊销

① 使用寿命有限的无形资产的摊销：

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内按直线法摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。土地使用权在使用寿命内采用直线法摊销；采矿权依据相关权利证书规定年限采用直线法进行摊销；地质成果自相关矿山开始开采时，按其已探明矿山储量采用产量法进行摊销。

每年年度终了，公司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。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

② 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

② 在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ① 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ② 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③ 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ① 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益 具有很大的不确定性；
- ③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- A. 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- B. 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- C. 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬的确认和计量

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照会计准则要求计入当期损益或相关资产成本。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的确认和计量

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应

缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的确认和计量

本公司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：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的确认和计量

- ①符合设定提存计划条件的

本公司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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的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。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

(4) 本公司具体收入确认原则

① 国内外贸易收入

国内贸易根据协议合同条款将商品运至约定交货地点，由买方确认接收后确认收入；国际贸易根据合同条款，将商品办理出口报关手续并装船后，或运至指定交货地点后确认收入。

② 生物制药收入

国内销售根据协议合同条款将商品运至约定交货地点，由买方确认接收后确认收入；国际销售根据合同条款，将商品办理出口报关手续并装船后，或运至指定交货地点后确认收入。

③ 医药连锁收入

批发业务根据协议合同条款将商品运至约定交货地点，由买方确认接收后确认收入；零售业务以客户收到商品并付款确认收入。

④ 能源开发收入

页岩油商品以客户提取商品并经客户确认接收后确认收入。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

③ 与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

④ 政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

⑤ 政府补助退回

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。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会

计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分

的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 经营租赁和融资租赁

本公司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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

28. 安全生产费用

本公司根据有关规定，根据油页岩实际开采量按照露天矿每吨 2 元标准提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29. 终止经营

(1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、9。

2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；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”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，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1月1日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于2019年6月10日起执行本准则。

2019年5月16日，财政部发布《企业会计准则第12号—债务重组》（财会【2019】9号），根据要求，本公司对2019年1月1日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对2019年1月1日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于2019年6月17日起执行本准则。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新金融工具准则，本公司合并财务报表相应调整2019年1月1日交易性金融资产48,927,391.03元、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-762,313.11元、应收票据-10,584,809.84元、应收款项融资10,479,458.12元、应收账款9,783,771.19元、其他流动资产-47,620,704.11元、可供出售金融资产-260,522,383.54元、长期股权投资-2,865,514.61元、其他非流动金融资产323,218,082.55元、交易性金融负债3,512,950.00元、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债-3,512,950.00元、递延所得税资产-1,219,083.13元、递延所得税负债14,851,240.28元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为48,783,610.74元，其中未分配利润为-142,522,784.02元、其他综合收益为191,306,394.76元；对少数股东权益的影响金额为5,199,043.53元。本公司母公司财务报表相应调整2019年1月1日交易性金融资产32,760,767.67元、以公允价值计

量且其变动计入当期损益的金融资产-740,829.48 元、其他流动资产-32,000,000.00 元、可供出售金融资产-151,460,615.91 元、长期股权投资-2,865,514.61 元、其他非流动金融资产 204,947,831.64 元、递延所得税负债为 13,376,788.48 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为 37,264,850.83 元，其中、未分配利润为-154,041,543.93 元、其他综合收益为 191,306,394.76 元。

上述会计政策变更经本公司于 2019 年 4 月 30 日召开的 2019 年第 22 届临时董事会会议（临 2019-022）批准并予以公告。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（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

① 合并资产负债表

项 目	单位:元		币种:人民币
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	2,396,363,848.33	2,396,363,848.33	
交易性金融资产		48,927,391.03	48,927,391.03
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	762,313.11		-762,313.11
应收票据	27,271,182.04	16,686,372.20	-10,584,809.84
应收款项融资		10,479,458.12	10,479,458.12
应收账款	1,273,019,327.21	1,282,803,098.40	9,783,771.19
预付款项	540,665,436.53	540,665,436.53	
其他应收款	75,458,436.12	75,458,436.12	
存货	1,768,086,544.16	1,768,086,544.16	
其他流动资产	725,727,025.09	678,106,320.98	-47,620,704.11
流动资产合计	6,807,354,112.59	6,817,576,905.87	10,222,793.28

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产:			
可供出售金融资产	260,522,383.54		-260,522,383.54
持有至到期投资			
长期应收款	170,407,644.09	170,407,644.09	
长期股权投资	22,952,866,199.66	22,950,000,685.05	-2,865,514.61
其他非流动金融资产	不适用	323,218,082.55	323,218,082.55
投资性房地产	86,615,363.81	86,615,363.81	
固定资产	3,567,284,365.99	3,567,284,365.99	
在建工程	627,526,801.80	627,526,801.80	
无形资产	954,796,328.43	954,796,328.43	
开发支出	6,567,579.45	6,567,579.45	
商誉	84,757,720.17	84,757,720.17	
长期待摊费用	84,882,987.82	84,882,987.82	
递延所得税资产	29,506,495.01	28,287,411.88	-1,219,083.13
其他非流动资产	153,621,474.74	153,621,474.74	
非流动资产合计	28,979,355,344.51	29,037,966,445.78	58,611,101.27
资产总计	35,786,709,457.10	35,855,543,351.65	68,833,894.55
流动负债:			
短期借款	3,975,588,760.57	3,975,588,760.57	
交易性金融负债		3,512,950.00	3,512,950.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	3,512,950.00		-3,512,950.00
应付票据	302,710,830.74	302,710,830.74	
应付账款	787,652,659.52	787,652,659.52	
预收款项	155,991,629.78	155,991,629.78	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应付职工薪酬	95,977,638.72	95,977,638.72	
应交税费	32,600,762.15	32,600,762.15	
其他应付款	274,176,765.61	274,176,765.61	
一年内到期的非流动负债	1,190,000,000.00	1,190,000,000.00	
其他流动负债	3,500,000,000.00	3,500,000,000.00	
流动负债合计	10,318,211,997.09	10,318,211,997.09	
非流动负债：			
长期借款	500,000,000.00	500,000,000.00	
应付债券	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00	
长期应付款	6,138,189.00	6,138,189.00	
预计负债	162,327,952.24	162,327,952.24	
递延收益	183,650,425.18	183,650,425.18	
递延所得税负债	5,370.91	14,856,611.19	14,851,240.28
其他非流动负债	6,000.00	6,000.00	
非流动负债合计	3,852,127,937.33	3,866,979,177.61	14,851,240.28
负债合计	14,170,339,934.42	14,185,191,174.70	14,851,240.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	1,529,709,816.00	1,529,709,816.00	
资本公积	6,408,134,664.42	6,408,134,664.42	
其他综合收益	5,243,604.26	196,549,999.02	191,306,394.76
专项储备	5,716,355.89	5,716,355.89	
盈余公积	824,360,081.93	824,360,081.93	
未分配利润	11,497,038,606.52	11,354,515,822.50	-142,522,784.02
归属于母公司所有者权益合计	20,270,203,129.02	20,318,986,739.76	48,783,610.74

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
少数股东权益	1,346,166,393.66	1,351,365,437.19	5,199,043.53
所有者权益（或股东权益）合计	21,616,369,522.68	21,670,352,176.95	53,982,654.27
负债和所有者权益（或股东权益）总计	35,786,709,457.10	35,855,543,351.65	68,833,894.55

② 母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	815,186,880.39	815,186,880.39	
交易性金融资产		32,760,767.67	32,760,767.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	740,829.48		-740,829.48
预付款项	586,295.33	586,295.33	
其他应收款	3,995,340,166.76	3,995,340,166.76	
其他流动资产	35,338,700.74	3,338,700.74	-32,000,000.00
流动资产合计	4,847,192,872.70	4,847,212,810.89	19,938.19
非流动资产:			
可供出售金融资产	151,460,615.91		-151,460,615.91
其他债权投资			
长期股权投资	25,274,922,118.87	25,272,056,604.26	-2,865,514.61
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		204,947,831.64	204,947,831.64
投资性房地产	86,615,363.81	86,615,363.81	
固定资产	55,112,271.48	55,112,271.48	
无形资产	3,496,388.66	3,496,388.66	
递延所得税资产	748,114.65	748,114.65	

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
其他非流动资产	1,132,053,853.88	1,132,053,853.88	
非流动资产合计	26,704,408,727.26	26,755,030,428.38	50,621,701.12
资产总计	31,551,601,599.96	31,602,243,239.27	50,641,639.31
流动负债:			
短期借款	3,490,896,000.00	3,490,896,000.00	
应付账款	175,375.43	175,375.43	
应付职工薪酬	12,895,650.48	12,895,650.48	
应交税费	1,358,489.67	1,358,489.67	
其他应付款	276,626,155.67	276,626,155.67	
一年内到期的非流动负债	1,190,000,000.00	1,190,000,000.00	
其他流动负债	3,500,000,000.00	3,500,000,000.00	
流动负债合计	8,471,951,671.25	8,471,951,671.25	
非流动负债:			
长期借款	500,000,000.00	500,000,000.00	
应付债券	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00	
递延所得税负债		13,376,788.48	13,376,788.48
非流动负债合计	3,500,000,000.00	3,513,376,788.48	13,376,788.48
负债合计	11,971,951,671.25	11,985,328,459.73	13,376,788.48
股东权益:			
股本	1,529,709,816.00	1,529,709,816.00	
盈余公积	824,360,081.93	824,360,081.93	
资本公积	6,408,592,608.50	6,408,592,608.50	
其他综合收益	5,616,862.11	196,923,256.87	191,306,394.76
未分配利润	10,811,370,560.17	10,657,329,016.24	-154,041,543.93

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
股东权益合计	19,579,649,928.71	19,616,914,779.54	37,264,850.83
负债和股东权益总计	31,551,601,599.96	31,602,243,239.27	50,641,639.31

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于2019年1月1日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

单位:元 币种:人民币

2018年12月31日(原金融工具准则)			2019年1月1日(新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	762,313.11	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	762,313.11
应收票据	摊余成本	27,271,182.04	应收票据	摊余成本	16,686,372.20
			应收款项融资	摊余成本	10,479,458.12
应收账款	摊余成本	1,273,019,327.21	应收账款	摊余成本	1,282,803,098.40
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益(债务工具)	260,522,383.54	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	323,218,082.55
其他流动资产	摊余成本	48,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	48,165,077.92
其他流动资产	摊余成本	450,000,000.00	其他流动资产	摊余成本	450,379,295.89

B. 母公司财务报表

单位:元 币种:人民币

2018年12月31日(原金融工具准则)			2019年1月1日(新金融工具准则)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	740,829.48	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	740,829.48

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（债务工具）	151,460,615.91	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	204,947,831.64
其他流动资产	摊余成本	32,000,000.00	其他流动资产	摊余成本	32,019,938.19

②于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日的账面价值(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值(按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据(按原金融工具准则列示金额)	27,271,182.04			
重新计量: 预期信用损失			-105,351.72	
应收票据(按新融工具准则列示金额)				16,686,372.20
应收款项融资(按新融工具准则列示金额)				10,479,458.12
应收账款(按原金融工具准则列示金额)	1,273,019,327.21			
重新计量: 预期信用损失			9,783,771.19	
应收账款(按新融工具准则列示金额)				1,282,803,098.40
其他流动资产(按原金融工具准则列示金额)	450,000,000.00			
重新计量: 摊余成本			379,295.89	
其他流动资产(按新融工具准则列示金额)				4,500,379,295.89

项目	2018年12月31日的 账面价值(按原金融工 具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面 价值(按新金融工具准 则)
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 (按原金融工具准则列示 金额)	762,313.11			
减:转出到交易性金融资产		762,313.11		
交易性金融资产(按新融工 具准则列示金额)				762,313.11
其他流动资产(按原金融工 具准则列示金额)	48,000,000.00			
加:公允价值重新计量			165,077.92	
交易性金融资产(按新融工 具准则列示金额)				48,165,077.92
公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产(按 原金融工具准则列示金额)				
加:从可供出售金融资产转 入		260,522,383.54		
重新计量:公允价值变动			62,695,699.01	
其他非流动金融资产(按新 融工具准则列示金额)				323,218,082.55

B. 母公司财务报表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日的 账面价值(按原金融工 具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面 价值(按新金融工具准 则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
其他流动资产(按原金融 工具准则列示金额)	32,000,000.00			

项目	2018年12月31日的 账面价值(按原金融工 具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面 价值(按新金融工具准 则)
重新计量: 摊余成本			19,938.19	
其他流动资产(按新融工 具准则列示金额)				32,019,938.19
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融 资产(按原金融工具准则 列示金额)	740,829.48			
减: 转出到交易性金额资 产		740,829.48		
交易性金融资产(按新融 工具准则列示金额)				740,829.48
公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资 产(按原金融工具准则列 示金额)				
加: 从可供出售金融资产 转入		151,460,615.91		
重新计量: 公允价值变动			53,487,215.73	
其他非流动金融资产(按 新融工具准则列示金额)				204,947,831.64

③于2019年1月1日, 执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

单位:元 币种:人民币

计量类别	2018年12月31日计 提的减值准备(按原 金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的 减值准备(按新金融工 具准则)

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
其中:应收账款减值准备	185,189,542.06		-9,783,771.19	175,405,770.87
其他应收款减值准备	64,350,145.97			64,350,145.97

B. 母公司财务报表

单位:元 币种:人民币

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
其中:应收账款减值准备	1,521,930.55			1,521,930.55
其他应收款减值准备	1,470,528.03			1,470,528.03

四、税项

1. 主要税种及税率

主要税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或服务、无形资产、不动产所取得的销售额	见注释1
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%或5%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费	实际缴纳的增值税税额	2%
房产税	房产的计税余值(适用于自用的房屋)或租金收入(适用于出租的房屋)	1.2%或12%
土地使用税	实际占用的土地面积	适用的分级幅度税额

企业所得税	应纳税所得额	见下文列表
-------	--------	-------

注 1：出口货物税率为零；避孕药品及用具免征增值税；生物制品疫苗按简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税；农产品（包括中药饮片）适用 9-13%的税率；房屋出租按照简易办法依照 5%征收率计算缴纳增值税；物业费税率为 6%；其他销售货物或服务、无形资产、不动产按适用税率执行。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
辽宁成大生物股份有限公司	15.00%
辽宁成大贸易发展（香港）有限公司	16.50%
成大国际（香港）有限公司	16.50%
新创达贸易有限公司	16.50%
成大钢铁（香港）有限公司	16.50%
新疆宝明矿业有限公司	15.00%
辽宁成大贸易发展（新加坡）有限公司	17.00%
除上述以外其他纳税主体	25.00%

2. 税收优惠

根据科技部、财政部、国家税务总局联合下发的国科发火[2008]172号《关于印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》和国科发火[2008]362号《关于印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》，辽宁成大生物股份有限公司被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局三部门认定为高新技术企业并取得 GR201821000181号高新技术企业证书，认定有效期为3年，有效期自2018年1月至2020年12月，根据企业所得税法第二十八条第二款规定，减按15%的税率征收企业所得税。

根据《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》(2012

年第 12 号), 公司的控股子公司新疆宝明矿业有限公司符合西部大开发优惠政策规定, 自 2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日享有西部大开发税收优惠政策, 减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
库存现金	579,716.28	850,642.98
银行存款	1,966,488,344.16	2,090,894,077.21
其他货币资金	166,662,105.48	304,619,128.14
合计	2,133,730,165.92	2,396,363,848.33
其中: 存放在境外的款项总额	83,721,234.94	55,896,223.27

注 1: 其他货币资金中含银行承兑汇票保证金 142,386,878.56 元, 信用证保证金 3,163,196.26 元, 保函保证金 2,746,219.18 元。

注 2: 期末货币资金中冻结的银行存款为 75,228,586.21 元。

注 3: 期末货币资金中存放境外款项明细:

银行	款项性质	期末余额	币种
中国银行(香港)有限公司	活期存款	199,020.24	人民币
	活期存款	9,885,652.48	美元
	活期存款	15,700,420.61	港币
中国民生银行香港分行	活期存款	493,489.09	人民币

2. 交易性金融资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
交易性金融资产	885,782,473.16	48,927,391.03
其中: 债务工具投资	883,520,234.86	48,165,077.92
权益工具投资	337,477.55	116,829.48
衍生金融资产	1,924,760.75	645,483.63
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		
合计	885,782,473.16	48,927,391.03

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、30。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2019年12月31日	2019年1月1日
银行承兑汇票	31,998,731.55	13,280,000.00
商业承兑汇票	21,717,260.39	3,406,372.20
合计	53,715,991.94	16,686,372.20

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、30。

(2) 本公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3,714,442.22
合计	3,714,442.22

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		31,998,731.55
商业承兑汇票		14,844,603.00
合计		46,843,334.55

(4) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	计提减值准备的 基础	比例 (%)	金额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备					
其中：商业承兑汇票	22,388,928.24	41.17	671,667.85	3.00	21,717,260.39
银行承兑汇票	31,998,731.55	58.83			31,998,731.55
合计	54,387,659.79	100.00	671,667.85	1.23	53,715,991.94

续上表

类别	2019年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
按单项计提减值准备	计提减值准备的基础	比例 (%)	金额	整个存续期预期信用损失率 (%)	
其中：商业承兑汇票	3,511,723.92	20.91	105,351.72	3.00	3,406,372.20
银行承兑汇票	13,280,000.00	79.09			13,280,000.00
合计	16,791,723.92	100.00	105,351.72	0.63	16,686,372.20

①2019年12月31日，按组合计提减值准备

名称	2019年12月31日			备注
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率 (%)	减值准备	
商业承兑汇票	22,388,928.25	3.00	671,667.85	
银行承兑汇票	31,998,731.55			
合计	54,387,659.79	1.23	671,667.85	

(5) 减值准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据		105,351.72		566,316.13			671,667.85
应收账款							
合计		105,351.72		566,316.13			671,667.85

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2019年1月1日
1年以内	1,359,663,631.09	1,158,493,071.96
1至2年	23,194,579.15	41,813,806.86
2至3年	18,457,781.38	47,233,886.87
3至4年	22,539,780.14	85,464,707.10
4至5年	77,220,558.68	104,801,528.21
5年以上	18,572,138.03	20,401,868.27
小计	1,519,648,468.47	1,458,208,869.27
减：坏账准备	140,655,765.74	175,405,770.87
合计	1,378,992,702.73	1,282,803,098.40

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、30。

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	105,430,373.67	6.94	81,799,539.38	77.59	23,630,834.29
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,414,218,094.80	93.06	58,856,226.36	4.16	1,355,361,868.44
其中：组合1 应收医保款	205,570,295.73	13.53	2,055,702.95	1.00	203,514,592.78
组合2 应收银联款	1,303,538.07	0.08	13,035.38	1.00	1,290,502.69
组合3 参加信用保险的应收款项	142,071,926.11	9.35	1,498,814.99	1.05	140,573,111.12
组合4 应收其他客户	1,065,272,334.89	70.10	55,288,673.04	5.19	1,009,983,661.85
合计	1,519,648,468.47	100.00	140,655,765.74	9.26	1,378,992,702.73

②2019年1月1日（按简化模型计提）

类别	2019年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	321,661,496.09	22.06	128,045,894.95	39.81	193,615,601.14
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,136,547,373.18	77.94	47,359,875.92	4.17	1,089,187,497.26
其中：组合1 应收医保款	214,118,206.53	14.68	2,141,182.07	1.00	211,977,024.46

组合 2 应收银联款	445,712.23	0.03	4,457.12	1.00	441,255.11
组合 3 参加信用保险的 应收款项	213,707,722.34	14.66	2,137,077.22	1.00	211,570,645.12
组合 4 应收其他客户	708,275,732.08	48.57	43,077,159.51	6.08	665,198,572.57
合计	1,458,208,869.27	100.00	175,405,770.87	12.03	1,282,803,098.40

坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北省卫防生物制品供应中心	38,569,718.61	38,569,718.61	100.00	药品经营资格被吊销应 收款项预计无法收回
唐山鑫晶特钢有限公司	32,432,123.85	9,729,637.16	30.00	合同逾期
DAYAOWAN DALIAN TURUSS WOOD INDUSTRY CO.LTD	14,815,392.22	14,815,392.22	100.00	预计无法收回
大连佳洋木业有限公司	5,112,085.71	5,112,085.71	100.00	预计无法收回
其他	14,501,053.28	13,572,705.68	93.60	预计无法收回
合计	105,430,373.67	81,799,539.38	77.59	

②2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
应收医保款	205,570,295.73	2,055,702.95	1.00
合计	205,570,295.73	2,055,702.95	1.00

③2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
应收银联款	1,303,538.07	13,035.38	1.00

合计	1,303,538.07	13,035.38	1.00
----	--------------	-----------	------

④2019年12月31日，按组合3计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
参加信用保险的应收款项	142,071,926.11	1,498,814.99	1.05
合计	142,071,926.11	1,498,814.99	1.05

⑤2019年12月31日，按组合4计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,010,816,726.53	30,324,501.81	3.00
1-2年	19,905,369.58	2,985,805.42	15.00
2-3年	10,364,479.09	3,454,347.23	33.33
3-4年	13,246,355.05	7,701,798.73	58.14
4-5年	660,924.00	543,739.20	82.27
5年以上	10,278,480.64	10,278,480.64	100.00
合计	1,065,272,334.89	55,288,673.04	5.19

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	128,045,894.95	11,804,429.12	44,041,998.99	14,008,785.70		84,947,899.38
按组合计提坏账准备	47,359,875.92	11,496,350.44				55,707,866.36
合计	175,405,770.87	23,300,779.56	44,041,998.99	14,008,785.70		140,655,765.74

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额
唐山鑫晶特钢有限公司	16,486,424.77
东丰县凯达商贸有限公司	16,270,341.87
河北鑫达钢铁有限公司	10,391,333.96
其他	893,898.39
合计	44,041,998.99

(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	14,008,785.70

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
乌苏市华泰石油化工有限公司	货款	5,491,640.00	债务重组	内部审批	否
大连祺祥钢铁贸易有限公司	货款	7,791,198.00	预计无法收回	内部审批	否
其他	货款	725,947.70	预计无法收回	内部审批	否
合计		14,008,785.70			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
河北鑫达钢铁集团有限公司	243,968,196.36	16.06	7,319,045.89
河北省卫防生物制品供应中心	38,569,718.61	2.54	38,569,718.61
唐山鑫晶特钢有限公司	32,432,123.85	2.13	9,729,637.16
霍尔果斯中石油国际事业有限公司	30,076,088.40	1.98	902,282.65
中铁铁龙(营口)国际物流贸易有限公司东丰分公司	26,306,784.36	1.73	789,203.53
合计	371,352,911.58	24.44	57,309,887.84

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日公允价值	2019年1月1日公允价值
应收票据	9,506,292.14	10,479,458.12
应收账款		
合计	9,506,292.14	10,479,458.12

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、30。

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	整个存续期预期信用损失率（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备				
按组合计提减值准备				
其中：商业承兑汇票				
银行承兑汇票	9,506,292.14			
合计	9,506,292.14			

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	152,249,899.52	
商业承兑汇票		
合计	152,249,899.52	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019年12月31日		2019年1月1日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	551,593,719.29	98.50	527,815,619.59	97.62
1至2年	4,365,549.04	0.78	5,625,292.84	1.04
2至3年	3,734,583.64	0.67	681,591.00	0.13
3年以上	293,689.62	0.05	6,542,933.10	1.21

账 龄	2019年12月31日		2019年1月1日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	559,987,541.59	100.00	540,665,436.53	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
锦州天丰实业有限公司	49,960,000.00	8.92
中铁铁龙(营口)国际物流贸易有限公司东丰分公司	47,969,941.19	8.57
山西金岩能源科技有限公司	41,351,167.50	7.38
吉林鑫达钢铁有限公司	39,682,174.18	7.09
河北旭阳焦化有限公司	29,009,130.96	5.18
合计	207,972,413.83	37.14

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
应收利息		8,456,666.67
应收股利	2,700,000.00	
其他应收款	65,013,191.22	67,001,769.45
合计	67,713,191.22	75,458,436.12

(2) 应收利息

分类列示

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
定期存款		8,456,666.67
小计		8,456,666.67
减: 坏账准备		
合计		8,456,666.67

(3) 应收股利

分类

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
----	-------------	-----------

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
华盖资本有限责任公司	2,700,000.00	
小计	2,700,000.00	
减：坏账准备		
合计	2,700,000.00	

(4) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2019年1月1日
1年以内	146,344,782.44	34,469,431.19
1至2年	29,072,724.94	1,501,191.59
2至3年	1,123,964.91	23,931,438.73
3至4年	16,024,174.81	788,181.07
4至5年	361,928.00	30,596,967.00
5年以上	40,389,708.54	40,064,705.84
小计	233,317,283.64	131,351,915.42
减：坏账准备	168,304,092.42	64,350,145.97
合计	65,013,191.22	67,001,769.45

②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2019年1月1日
往来款	200,168,007.21	98,027,641.46
备用金	2,151,964.56	2,852,461.84
应收出口退税款	20,523,531.73	20,587,355.41
保证金及押金	10,473,780.14	9,884,456.71
小计	233,317,283.64	131,351,915.42
减：坏账准备	168,304,092.42	64,350,145.97
合计	65,013,191.22	67,001,769.45

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	31,660,000.00	51.97	1,583,000.00	5.00	30,077,000.00
按组合计提坏账准备	29,266,191.44	48.03	330,000.22	1.13	28,936,191.22
其中:组合3 应收押金和保证金、备用金	12,625,744.70	20.72	126,257.45	1.00	12,499,487.25
组合4 应收出口退税	14,773,531.73	24.25	147,735.32	1.00	14,625,796.41
组合5 往来款	1,866,915.01	3.06	56,007.45	3.00	1,810,907.56
合计	60,926,191.44	100.00	1,913,000.22	3.14	59,013,191.22

A1.1 2019年12月31日,按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陕西古海能源投资有限公司	15,830,000.00	791,500.00	5.00	预计收回可能性较大
陕西宝明矿业有限公司	15,830,000.00	791,500.00	5.00	预计收回可能性较大
合计	31,660,000.00	1,583,000.00	5.00	

A1.2 2019年12月31日,按组合3计提坏账准备的其他应收款

类别	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
押金及保证金	10,473,780.14	104,737.81	1.00
备用金	2,151,964.56	21,519.64	1.00
合计	12,625,744.70	126,257.45	1.00

A1.3 2019年12月31日,按组合4计提坏账准备的其他应收款

类别	2019年12月31日		
----	-------------	--	--

	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
应收出口退税	14,773,531.73	147,735.32	1.00
合计	14,773,531.73	147,735.32	1.00

A1.3 2019年12月31日，按组合5计提坏账准备的其他应收款

类别	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
往来款	1,866,915.01	56,007.45	3.00
合计	1,866,915.01	56,007.45	3.00

B. 截至2019年12月31日，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	172,391,092.20	96.52	166,391,092.20	6,000,000.00	预计收回可能性较小
合计	172,391,092.20	96.52	166,391,092.20	6,000,000.00	

B1.1 2019年12月31日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
沈阳洪博医康科技有限公司	31,901,786.09	31,901,786.09	100.00	预计收回可能性较小
沈阳丽尔玛商贸有限公司	29,760,572.51	29,760,572.51	100.00	预计收回可能性较小
沈阳明钧商贸有限公司	25,468,090.23	25,468,090.23	100.00	预计收回可能性较小
沈阳瑞天鸿医药科技有限公司	29,946,968.26	29,946,968.26	100.00	预计收回可能性较小
天津市智成通达商贸有限公司	15,513,858.40	15,513,858.40	100.00	预计收回可能性较小
唐山鑫晶特钢有限公司	26,700,000.00	20,700,000.00	77.53	合同逾期
其他	13,099,816.71	13,099,816.71	100.00	预计收回可能性较小
合计	172,391,092.20	166,391,092.20	96.52	

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	1,583,000.00		62,767,145.97	64,350,145.97
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段		NA	NA	
--转入第三阶段			NA	
--转回第二阶段	NA	NA		
--转回第一阶段	NA			
本期计提	330,000.22		113,553,919.94	113,883,920.16
本期转回				
本期转销				
本期核销			41,062,688.58	41,062,688.58
其他变动			31,132,714.87	31,132,714.87
2019 年 12 月 31 日余额	1,913,000.22		166,391,092.20	168,304,092.42

坏账准备的情况

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	64,350,145.97	113,553,919.94		41,062,688.58	31,132,714.87	167,974,092.20
按组合计提坏账准备		330,000.22				330,000.22
合计	64,350,145.97	113,883,920.16		41,062,688.58	31,132,714.87	168,304,092.42

⑤实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	41,062,688.58
合计	41,062,688.58

其中，重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
大连鹏拓钢材市场有限公司	往来款	30,000,000.00	预计无法收回	内部审批	否
上海永驻仓储有限公司	往来款	7,762,688.58	预计无法收回	内部审批	否
唐山市福斯特商贸有限公司	往来款	3,300,000.00	预计无法收回	内部审批	否
合计		41,062,688.58			

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
沈阳洪博医康科技有限公司	往来款	31,901,786.09	1年以内	13.67	31,901,786.09
沈阳瑞天鸿医药科技有限公司	往来款	29,946,968.26	1年以内	12.84	29,946,968.26
沈阳丽尔玛商贸有限公司	往来款	29,760,572.51	1年以内	12.76	29,760,572.51
唐山鑫晶特钢有限公司	往来款	26,700,000.00	1年以内	11.44	20,700,000.00
沈阳明钧商贸有限公司	往来款	25,468,090.23	1年以内	10.91	25,468,090.23
合计		143,777,417.09		61.62	137,777,417.09

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2019年12月31日			2019年1月1日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	107,484,165.81	120,670.62	107,363,495.19	167,852,163.01		167,852,163.01
原材料	90,678,933.10	111,197.70	90,567,735.40	50,496,205.02	111,197.70	50,385,007.32
库存商品	1,580,695,402.30	65,671,295.00	1,515,024,107.30	1,197,347,377.51	47,220,048.62	1,150,127,328.89
半成品	357,464,506.63		357,464,506.63	215,359,576.92	22,837,558.97	192,522,017.95
发出商品	44,823,894.02		44,823,894.02	163,600,025.82		163,600,025.82
在产品	43,420,603.15		43,420,603.15	42,825,965.31		42,825,965.31

项 目	2019年12月31日			2019年1月1日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	540,196.34		540,196.34	499,855.66		499,855.66
委托加工物资	9,388,344.77	1,378,744.42	8,009,600.35	274,180.20		274,180.20
合计	2,234,496,046.12	67,281,907.74	2,167,214,138.38	1,838,255,349.45	70,168,805.29	1,768,086,544.16

(2) 存货跌价准备

项 目	2019年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
在途物资		120,670.62				120,670.62
原材料	111,197.70					111,197.70
库存商品	47,220,048.62	114,469,022.98		96,017,776.60		65,671,295.00
半成品	22,837,558.97	-22,837,558.97				0.00
在产品		6,140,130.13		6,140,130.13		0.00
委托加工物资		1,378,744.42				1,378,744.42
合计	70,168,805.29	99,271,009.18		102,157,906.73		67,281,907.74

9. 其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
待抵扣进项税	247,242,998.51	227,230,224.95
预缴税费	1,572,396.00	496,800.14
一年内到期的债权投资	1,074,955,327.06	450,379,295.89
合计	1,323,770,721.57	678,106,320.98

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、30。

10. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	2019年12月31日			2019年1月1日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款重组债权	178,757,618.65	3,575,152.37	175,182,466.28	170,407,644.09		170,407,644.09	4.90%

项 目	2019年12月31日			2019年1月1日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
合计	178,757,618.65	3,575,152.37	175,182,466.28	170,407,644.09		170,407,644.09	/

(2) 按坏账计提方法分类披露

①截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	178,757,618.65	3,575,152.37	175,182,466.28
第二阶段			
第三阶段			
合计	178,757,618.65	3,575,152.37	175,182,466.28

A. 2019年12月31日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	未来12个月内预期信用损失率(%)	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	178,757,618.65	2.00	3,575,152.37	175,182,466.28	
其中：分期收款重组债权	178,757,618.65	2.00	3,575,152.37	175,182,466.28	
合计	178,757,618.65	2.00	3,575,152.37	175,182,466.28	

(3) 坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额				
2019年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段		NA	NA	
--转入第三阶段			NA	
--转回第二阶段	NA	NA		
--转回第一阶段	NA			
本期计提	3,575,152.37			3,575,152.37

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	3,575,152.37			3,575,152.37

11. 长期股权投资

被投资单位	2019 年 1 月 1 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
成大沿海产业(大连)基金管理有限公司	17,929,879.88			1,112,213.80		
广发证券股份有限公司	13,968,384,528.23			1,238,133,384.90	141,392,582.88	-108,338,684.00
中华联合保险集团股份有限公司	8,950,696,821.46			226,641,275.57	32,493,661.57	
华盖资本有限责任公司	9,992,420.68	7,500,000.00		1,946,306.43		
至成医疗科技(辽宁)有限公司	2,997,034.80			-722,200.69		
合计	22,950,000,685.05	7,500,000.00		1,467,110,980.01	173,886,244.45	-108,338,684.00

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
成大沿海产业(大连)基				19,042,093.68	

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
金管理有限公司					
广发证券股份有限公司	250,325,537.60			14,989,246,274.41	
中华联合保险控股股份有限公司				9,209,831,758.60	
华盖资本有限责任公司	2,700,000.00			16,738,727.11	
至成医疗科技(辽宁)有限公司				2,274,834.11	
合计	253,025,537.60			24,237,133,687.91	

注：（1）期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、30。

（2）期末对联营企业广发证券的投资中包括尚未到期的转融通出借证券40,000股，占公司持有广发证券股数比例为0.0032%

12. 其他非流动金融资产

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
债务工具投资		
非上市权益工具投资	326,683,676.44	323,218,082.55
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计	326,683,676.44	323,218,082.55

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、30。

13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1.2019年1月1日	176,581,340.63		176,581,340.63
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2019年12月31日	176,581,340.63		176,581,340.63
二、累计折旧和累计摊销			
1.2019年1月1日	89,965,976.82		89,965,976.82
2.本期增加金额	4,193,806.80		4,193,806.80
(1) 计提或摊销	4,193,806.80		4,193,806.80
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2019年12月31日	94,159,783.62		94,159,783.62
三、减值准备			
1.2019年1月1日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.2019年12月31日			
四、账面价值			
1.2019年12月31日账面价值	82,421,557.01		82,421,557.01
2.2019年1月1日账面价值	86,615,363.81		86,615,363.81

(2) 无未办妥产权证书的投资性房地产情况

14. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
-----	-------------	-----------

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
固定资产	3,979,196,555.59	3,567,284,365.99
固定资产清理		
合计	3,979,196,555.59	3,567,284,365.99

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值:						
1. 2019年1月1日	2,758,507,731.29	1,828,543,655.64	130,466,793.54	71,437,388.48	35,307,349.18	4,824,262,918.13
2. 本期增加金额	342,772,629.71	375,393,242.11	24,624,248.17	3,082,145.56	4,354,183.12	750,226,448.67
(1) 购置	20,543,778.69	52,201,934.67	22,023,353.87	3,082,145.56	4,354,183.12	102,205,395.91
(2) 在建工程转入	322,228,851.02	323,191,307.44	2,600,894.30			648,021,052.76
(3) 企业合并增加						
(4) 非同一控制下企业合并转入						
3. 本期减少金额	18,063,892.03	17,218,025.71	7,949,595.98	4,873,045.74	196,583.29	48,301,142.75
(1) 处置或报废	2,823,787.25	3,000,440.97	7,176,176.33	4,873,045.74	196,583.29	18,070,033.58
(2) 转入在建工程	15,240,104.78	14,217,584.74	773,419.65			30,231,109.17
4. 2019年12月31日	3,083,216,468.97	2,186,718,872.04	147,141,445.73	69,646,488.30	39,464,949.01	5,526,188,224.05
二、累计折旧						
1. 2019年1月1日	499,064,256.64	593,282,973.40	95,892,990.61	50,192,226.17	18,073,366.02	1,256,505,812.84
2. 本期增加金额	126,579,004.71	158,775,084.48	14,972,965.40	5,484,555.93	5,508,245.26	311,319,855.78
(1) 计提	126,579,004.71	158,775,084.48	14,972,965.40	5,484,555.93	5,508,245.26	311,319,855.78
(2) 非同一控制下企业合并转入						
3. 本期减少金额	1,471,710.27	7,481,333.31	7,596,663.10	4,580,965.85	176,066.93	21,306,739.46
(1) 处置或报废	614,738.76	2,690,153.07	6,924,045.27	3,716,845.84	176,066.93	14,121,849.87

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
(2) 转入在建工程	856,971.51	4,791,180.24	672,617.83	864,120.01		7,184,889.59
4.2019年12月31日	624,171,551.08	744,576,724.57	103,269,292.91	51,095,816.25	23,405,544.35	1,546,518,929.16
三、减值准备						
1.2019年1月1日		430,713.23	42,026.07			472,739.30
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2019年12月31日		430,713.23	42,026.07			472,739.30
四、固定资产账面价值						
1.2019年12月31日 账面价值	2,459,044,917.89	1,441,711,434.24	43,830,126.75	18,550,672.05	16,059,404.66	3,979,196,555.59
2.2019年1月1日账 面价值	2,259,443,474.65	1,234,829,969.01	34,531,776.86	21,245,162.31	17,233,983.16	3,567,284,365.99

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
成大生物中科仓库	2,703,897.86	办理流程中
新疆宝明油页岩综合利用一期 车间厂房	475,573,651.17	办理流程中
新疆宝明生活区房屋建筑物	95,472,104.43	办理流程中
成大方圆新办公楼	43,726,459.00	办理流程中

15. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
在建工程	420,242,774.46	613,623,441.46
工程物资	4,381,858.29	13,903,360.34
合计	424,624,632.75	627,526,801.80

(2) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	2019年12月31日			2019年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1、成大生物待安装设备	179,859,623.18		179,859,623.18	3,576,380.00		3,576,380.00
2、新疆宝明矿业有限公司油页岩综合开发利用一期项目				106,100,423.84		106,100,423.84
3、新疆宝明油页岩综合开发利用技术改造项目	12,006,569.68		12,006,569.68	423,159,035.82		423,159,035.82
4、生物改造工程	142,035,084.53		142,035,084.53	67,439,245.77		67,439,245.77
5、本溪职工公寓	31,412,700.00		31,412,700.00			
6、其他	54,928,797.07		54,928,797.07	13,348,356.03		13,348,356.03
	420,242,774.46		420,242,774.46	613,623,441.46		613,623,441.46

② 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2019年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019年12月31日
新疆宝明矿业有限公司油页岩综合开发利用一期项目	4,341,452,000.00	106,100,423.84	20,803,218.07	126,903,641.91		
新疆宝明油页岩综合开发利用技术改造项目	1,095,000,000.00	423,159,035.82	89,144,250.05	500,296,716.19		12,006,569.68
生物改造工程	213,869,247.89	67,439,245.77	84,818,203.73		10,222,364.97	142,035,084.53
合计	5,650,321,247.89	596,698,705.43	194,765,671.85	627,200,358.10	10,222,364.97	154,041,654.21

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
新疆宝明矿业有限公司油页岩综合开发利用一期项目						
新疆宝明油页岩综合开发利用技术改造项目	93.70	97.00				自筹

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
生物改造工程	66.41	66.41				
合计						自筹

③在建工程项目减值准备情况

本报告期无计提在建工程减值准备的情况。

(3) 工程物资

项 目	2019年12月31日			2019年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料				3,305,094.24		3,305,094.24
专用设备	4,381,858.29		4,381,858.29	10,598,266.10		10,598,266.10
合计	4,381,858.29		4,381,858.29	13,903,360.34		13,903,360.34



16. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	勘探开发成本	专有技术	商标权	软件及其他	销售网络	合计
一、账面原值								
1. 2019年1月1日	299,402,980.80	796,858,800.00	85,555,341.50	16,000,000.00	404,085.70	12,979,582.18	22,199,561.55	1,233,400,351.73
2. 本期增加金额	51,921,287.20	52,340,000.00	527,147.88			1,062,037.30		105,850,472.38
(1) 购置	51,921,287.20	52,340,000.00	527,147.88			1,062,037.30		105,850,472.38
3. 本期减少金额								
(1) 处置								
4. 2019年12月31日	351,324,268.00	849,198,800.00	86,082,489.38	16,000,000.00	404,085.70	14,041,619.48	22,199,561.55	1,339,250,824.11
二、累计摊销								
1. 2019年1月1日	40,190,771.83	204,475,203.50		16,000,000.00	403,724.55	11,169,229.30	6,365,094.12	278,604,023.30
2. 本期增加金额	9,889,353.38	38,110,605.28			361.15	809,201.26	1,576,122.60	50,385,643.67
(1) 计提	9,889,353.38	38,110,605.28			361.15	809,201.26	1,576,122.60	50,385,643.67
3. 本期减少金额								



项 目	土地使用权	采矿权	勘探开 发成本	专有 技术	商标权	软件及 其他	销售 网络	合计
(1) 处置								
4.2019年12月31日	50,080,125.21	242,585,808.78		16,000,000.00	404,085.70	11,978,430.56	7,941,216.72	328,989,666.97
三、减值准备								
1. 2019年1月1日								
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
3. 本期减少金额								
(1) 处置								
4.2019年12月31日								
四、账面价值								
1.2019年12月31日账面价值	301,244,142.79	606,612,991.22	86,082,489.38			2,063,188.92	14,258,344.83	1,010,261,157.14
2. 2019年1月1日账面价值	259,212,208.97	592,383,596.50	85,555,341.50		361.15	1,810,352.88	15,834,467.43	954,796,328.43

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
新疆宝明生活基地土地使用权	35,580,477.33	办理流程中

17. 开发支出

开发支出变动情况

项目	2019年1月1日	本期增加金额	本期减少金额		2019年12月31日
			确认为无形资产	转入当期损益	
甲型肝炎灭活疫苗(人二倍体细胞)	6,567,579.45	11,761,160.31			18,328,739.76
四价流感病毒裂解疫苗		7,049,128.18			7,049,128.18
A群C群脑膜炎球菌多糖结合疫苗		1,535,365.87			1,535,365.87
B型流感嗜血杆菌结合疫苗		1,206,010.02			1,206,010.02
合计	6,567,579.45	21,551,664.38			28,119,243.83

18. 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年1月1日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
成大方圆医药集团有限公司	1,228,322.48					1,228,322.48
辽宁成大方圆医药连锁有限公司	18,329,144.50					18,329,144.50
抚顺大药房连锁有限公司	4,284,300.00					4,284,300.00
辽宁成大贸易发展有限公司	185,601.23					185,601.23
成大方圆(辽宁)新药特药连锁有限公司	53,436,500.00					53,436,500.00
盘锦健舒大药房医药连锁有限公司	4,067,978.45					4,067,978.45
大连正达药业有限公司	3,225,873.51					3,225,873.51

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年1月1日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
合计	84,757,720.17					84,757,720.17

本公司期末对商誉进行减值测试，商誉的减值测试是根据将商誉分摊至相应的资产组的可收回金额确定。资产组的可收回金额是根据与资产组相关的未来现金流量现值确定的。

我们对分摊商誉的资产组的未来现金流量进行预测时，预计了未来资产组的现金流量，其中预测期为5年，现金流在第6年及以后年度均保持稳定。预测期的数据根据公司管理层对未来市场的预期确定，在进行现金流量预测时，公司还预测了与资产组相关收入的毛利率，销售及管理费用占收入的比率等会计估计和假设。公司采取的折现率为12.71%，该折现率系公司参考无风险收益率、资产组业务所在行业的β系数和市场风险溢价等指标测算出的税前加权平均资本成本来确定的。

根据以上方法对公司商誉进行减值测试，本公司商誉在本报告期末未发生减值。

19. 长期待摊费用

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			本期摊销	其他减少	
经营租赁固定资产改良支出	60,607,664.52	40,115,673.32	46,972,051.28		53,751,286.56
待摊水费	21,294,037.20			21,294,037.20	
门店转让费	2,981,286.10	668,935.03	754,119.05		2,896,102.08
合计	84,882,987.82	40,784,608.35	47,726,170.33	21,294,037.20	56,647,388.64

注：待摊水费本期其他减少为预付吉木萨尔县水利局的水费返还。

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年12月31日		2019年1月1日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	108,368,725.93	20,313,598.68	100,098,093.34	18,868,155.61
存货跌价准备	218,467.42	32,770.11	3,223,192.45	531,482.25
装修费(一次摊销)	274,429.17	68,607.29	554,017.43	138,504.35

项 目	2019年12月31日		2019年1月1日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
会员积分（递延收益）	24,604,409.64	6,151,102.41	24,842,578.47	6,210,644.61
公允价值变动损益	441,920.00	88,384.00	3,512,950.00	878,237.50
应付未付费用	17,733,086.70	2,659,963.01	10,210,283.98	1,531,542.60
其他	257,689.93	64,422.48	515,379.85	128,844.96
合计	151,898,728.79	29,378,847.98	142,956,495.52	28,287,411.88

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、30。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019年12月31日		2019年1月1日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动损益	86,412,305.11	19,341,953.34	63,261,556.45	14,856,611.19
合计	86,412,305.11	19,341,953.34	63,261,556.45	14,856,611.19

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、30。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
坏账准备	204,837,952.45	170,895,890.09
存货跌价准备	67,063,440.32	66,945,612.84
会员积分	833,443.56	685,027.57
可抵扣亏损	6,251,151,187.20	5,539,371,441.61
合计	6,523,886,023.53	5,777,897,972.11

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019年12月31日	2019年1月1日	备注
2019年		90,982,981.93	
2020年	246,266,231.34	251,336,050.56	
2021年	742,590,672.29	763,127,279.58	
2022年	649,635,005.39	651,395,262.94	

年 份	2019年12月31日	2019年1月1日	备注
2023年	3,779,592,052.01	3,782,529,866.60	
2024年	833,067,226.17		
合计	6,251,151,187.20	5,539,371,441.61	

21. 其他非流动资产

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
预付工程、土地及设备款	245,314,349.08	134,351,142.04
预付技术转让款	990,000.00	990,000.00
辽宁成大动物药业有限公司资产	1,267,107.34	780,088.70
其他		17,500,244.00
合计	247,571,456.42	153,621,474.74

22. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
保证借款	360,100,000.00	484,692,760.57
信用借款	3,341,905,400.00	3,490,896,000.00
合计	3,702,005,400.00	3,975,588,760.57

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

23. 交易性金融负债

项 目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	3,512,950.00	441,920.00	3,512,950.00	441,920.00
合计	3,512,950.00	441,920.00	3,512,950.00	441,920.00

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、30。

24. 应付票据

种类	2019年12月31日	2019年1月1日
银行承兑汇票	476,884,042.97	302,710,830.74
商业承兑汇票		
合计	476,884,042.97	302,710,830.74

25. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
货款	835,864,530.99	537,189,731.14
工程、设备款	144,342,579.69	220,532,657.86
其他	64,851,257.60	29,930,270.52
合计	1,045,058,368.28	787,652,659.52

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京英迈特矿山机械有限公司	17,624,861.47	尚未结算
北京国华科技集团有限公司	11,982,138.36	尚未结算
中国建筑第二工程局有限公司	8,016,468.71	尚未结算
山西省工业设备安装集团有限公司	7,350,231.54	尚未结算
合计	44,973,700.08	

26. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
货款	289,700,882.15	155,991,629.78
合计	289,700,882.15	155,991,629.78

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	95,654,046.39	798,817,825.43	747,085,062.17	147,386,809.65
二、离职后福利-设定提存计划	323,592.33	90,136,018.25	90,136,796.36	322,814.22
三、辞退福利		423,520.65	423,520.65	

项 目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	95,977,638.72	889,377,364.33	837,645,379.18	147,709,623.87

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	92,979,223.63	671,815,442.40	620,323,411.25	144,471,254.78
二、职工福利费	68.24	28,711,202.92	28,711,271.16	
三、社会保险费	403.77	48,262,548.74	48,262,952.51	
其中：医疗保险费	336.48	41,918,559.03	41,918,895.51	
工伤保险费	16.82	3,232,683.02	3,232,699.84	
生育保险费	50.47	3,111,306.69	3,111,357.16	
四、住房公积金	818,546.43	25,831,816.12	25,832,749.87	817,612.68
五、工会经费和职工教育经费	1,855,804.32	14,803,675.14	14,561,537.27	2,097,942.19
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他		9,393,140.11	9,393,140.11	
合计	95,654,046.39	798,817,825.43	747,085,062.17	147,386,809.65

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	323,571.30	78,736,151.48	78,736,908.56	322,814.22
2.失业保险费	21.03	2,407,549.57	2,407,570.60	
3.企业年金缴费		8,992,317.20	8,992,317.20	
合计	323,592.33	90,136,018.25	90,136,796.36	322,814.22

28. 应交税费

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
增值税	8,986,375.03	10,921,210.19
企业所得税	23,278,511.86	16,813,048.22
个人所得税	1,804,639.31	747,479.88
房产税	963,401.38	1,105,429.28
城市维护建设税	628,216.18	801,392.63

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
教育费附加	447,148.89	561,106.92
其他	3,294,176.17	1,651,095.03
合计	39,402,468.82	32,600,762.15

29. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
应付利息	255,752,525.58	182,169,816.93
应付股利		
其他应付款	93,112,657.78	92,006,948.68
合计	348,865,183.36	274,176,765.61

(2) 应付利息

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
超短期融资券及短期融资券利息	44,182,684.89	37,179,366.47
中期票据利息	157,411,780.56	77,592,876.56
银行贷款利息	8,465,210.73	46,325,656.05
PPN 利息	3,326,712.42	3,326,712.37
公司债利息	42,366,136.98	17,745,205.48
合计	255,752,525.58	182,169,816.93

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
往来款	24,501,384.20	14,669,795.19
保证金及押金	56,961,901.14	63,459,210.35
其他	11,649,372.44	13,877,943.14
合计	93,112,657.78	92,006,948.68

30. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
一年内到期的长期借款		190,000,000.00
一年内到期的应付债券	1,450,000,000.00	1,000,000,000.00
合计	1,450,000,000.00	1,190,000,000.00

31. 其他流动负债

项 目	2019年12月31日	2019年1月1日
超短期融资券	2,000,000,000.00	2,500,000,000.00
短期融资券	800,000,000.00	1,000,000,000.00
合计	2,800,000,000.00	3,500,000,000.00

短期应付债券的增减变动:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2019年1月1日余额
超短期融资券 18 辽成大 SCP002	100	2018/5/11	270 天	500,000,000.00	500,000,000.00
超短期融资券 18 辽成大 SCP003	100	2018/7/13	270 天	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
超短期融资券 18 辽成大 SCP004	100	2018/8/15	270 天	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
超短期融资券 19 辽 成大 SCP001	100	2019/4/26	270 天	1,000,000,000.00	
超短期融资券 19 辽 成大 SCP002	100	2019/10/23	270 天	1,000,000,000.00	
短融 18 辽成大 CP001	100	2018/9/6	365 天	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
短融 19 辽成大 CP001	100	2019/8/26	365 天	800,000,000.00	
合计				6,300,000,000.00	3,500,000,000.00

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价 摊销	本期偿还	2019年12月31日 余额
超短期融资券 18 辽成大 SCP002		2,502,739.73		500,000,000.00	
超短期融资券 18 辽成大 SCP003		14,283,835.62		1,000,000,000.00	
超短期融资券 18 辽成大 SCP004		17,299,178.08		1,000,000,000.00	

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2019年12月31日余额
超短期融资券 19 辽成大 SCP001	1,000,000,000.00	26,369,863.01			1,000,000,000.00
超短期融资券 19 辽成大 SCP002	1,000,000,000.00	7,095,890.41			1,000,000,000.00
短融 18 辽成大 CP001		31,866,301.37		1,000,000,000.00	
短融 19 辽成大 CP001	800,000,000.00	10,716,931.51			800,000,000.00
合计	2,800,000,000.00	110,134,739.73		3,500,000,000.00	2,800,000,000.00

32. 长期借款

长期借款分类

项目	2019年12月31日	2019年1月1日	2019年利率区间
保证借款			
信用借款	500,000,000.00	500,000,000.00	4.05%-6.00%
小计	500,000,000.00	500,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款			
合计	500,000,000.00	500,000,000.00	

33. 应付债券

(1) 应付债券

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
公司债	1,500,000,000.00	300,000,000.00
中期票据	4,700,000,000.00	3,400,000,000.00
PPN	300,000,000.00	300,000,000.00
小计	6,500,000,000.00	4,000,000,000.00
减：一年内到期的应付债券	1,450,000,000.00	1,000,000,000.00
合计	5,050,000,000.00	3,000,000,000.00

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2019年1月1日
公司债广发银行 18 成大 01	100	2018/1/26	三年	300,000,000.00	300,000,000.00
公司债广发银行 19 成大 01	100	2019/4/8	三年	500,000,000.00	
公司债民生银行 19 成大 02	100	2019/10/31	三年	700,000,000.00	
中期融资券 16 辽成大 MTN001	100	2016/11/14	三年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
中期融资券 17 辽成大 MTN001	100	2017/8/14	三年	1,400,000,000.00	1,400,000,000.00
中期融资券 18 辽成大 MTN001	100	2018/3/20	三年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
中期融资券 19 辽成大 MTN001	100	2019/1/18	三年	1,000,000,000.00	
中期融资券 19 辽成大 MTN002	100	2019/3/26	三年	800,000,000.00	
中期融资券 19 辽成大 MTN003	100	2019/7/4	三年	500,000,000.00	
PPN17 辽成大 PPN001	100	2017/12/28	三年	50,000,000.00	50,000,000.00
PPN18 辽成大 PPN001	100	2018/1/12	三年	50,000,000.00	50,000,000.00
PPN18 辽成大 PPN002	100	2018/10/22	三年	50,000,000.00	50,000,000.00
PPN18 辽成大 PPN003	100	2018/11/16	三年	50,000,000.00	50,000,000.00
PPN18 辽成大 PPN004	100	2018/12/13	三年	50,000,000.00	50,000,000.00
PPN18 辽成大 PPN005	100	2018/12/28	三年	50,000,000.00	50,000,000.00
合计				7,500,000,000.00	4,000,000,000.00

注：期末余额中含一年内到期的非流动负债 1,000,000,000 元。

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	本期偿还	一年内到期的非流动负债	2019年12月31日
公司债广发银行 18 成大 01		19,050,000.00			300,000,000.00
公司债广发银行 19 成大 01	500,000,000.00	18,723,287.67			500,000,000.00
公司债民生银行 19 成大 02	700,000,000.00	5,897,643.84			700,000,000.00
中期融资券 16 辽成大 MTN001		32,249,589.04	1,000,000,000.00		
中期融资券 17 辽成大 MTN001		70,700,000.00		1,400,000,000.00	
中期融资券 18 辽成大 MTN001		58,900,000.00			1,000,000,000.00
中期融资券 19 辽成大 MTN001	1,000,000,000.00	42,904,109.59			1,000,000,000.00
中期融资券 19 辽成大 MTN002	800,000,000.00	29,562,739.73			800,000,000.00
中期融资券 19 辽成大 MTN003	500,000,000.00	11,901,369.86			500,000,000.00
PPN17 辽成大 PPN001		2,375,000.00		50,000,000.00	
PPN18 辽成大 PPN001		2,375,000.00			50,000,000.00
PPN18 辽成大 PPN002		2,600,000.00			50,000,000.00
PPN18 辽成大 PPN003		2,600,000.00			50,000,000.00
PPN18 辽成大 PPN004		2,600,000.00			50,000,000.00
PPN18 辽成大 PPN005		2,600,000.00			50,000,000.00
合计	3,500,000,000.00	305,038,739.73	1,000,000,000.00	1,450,000,000.00	5,050,000,000.00

34. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
长期应付款		
专项应付款	6,138,189.00	6,138,189.00
合计	6,138,189.00	6,138,189.00

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
医药储备	6,138,189.00			6,138,189.00
合计	6,138,189.00			6,138,189.00

35. 预计负债

项目	2019年12月31日	2019年1月1日	形成原因
资产弃置义务	173,690,908.90	162,327,952.24	矿山土地复垦费
预计诉讼损失	67,777,417.09		
合计	241,468,325.99	162,327,952.24	

注：公司子公司辽宁成大方圆医药有限公司及成大方圆医药集团有限公司和某银行沈阳分行因金融借款合同产生纠纷，某银行沈阳分行对辽宁成大方圆医药有限公司及成大方圆医药集团有限公司提出诉讼，请求赔偿其欠款及利息，截止本财务报告报出日，该诉讼尚未结案。公司依据谨慎性原则对上述涉诉事项全额计提了预计损失。

36. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
政府补助	158,122,819.14	5,290,000.00	10,553,533.84	152,859,285.30
会员积分	25,527,606.04	85,219,770.77	85,309,523.61	25,437,853.20
合计	183,650,425.18	90,509,770.77	95,863,057.45	178,297,138.50

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2019年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
乙脑疫苗基建项目	4,094,999.56			455,000.04		3,639,999.52	与资产相关
狂犬病疫苗和乙脑疫苗出口基地项目	9,936,000.00			864,000.00		9,072,000.00	与资产相关
成大生物健康产业基地(含基础设施)	31,964,418.36			2,179,392.12		29,785,026.24	与资产相关
出口基地基建设备补贴	574,999.66			50,000.04		524,999.62	与资产相关
研发与质量评价中心项目	2,012,500.37			174,999.96		1,837,500.41	与资产相关
人用狂犬病疫苗扩产改造项目	13,233,333.60			992,499.96		12,240,833.64	与资产相关
辽宁成大健康产业基地	3,666,666.88			249,999.96		3,416,666.92	与资产相关
产业发展资金	2,583,999.88			152,000.04		2,431,999.84	与资产相关
浑南医药产业园建设投资补助	8,126,000.12			477,999.96		7,648,000.16	与资产相关
浑南生物医药产业园一期工程补助	5,949,999.88			350,000.04		5,599,999.84	与资产相关
疫苗技术改造项目	11,049,999.88			650,000.04		10,399,999.84	与资产相关
新型广谱流感项目	840,625.00			112,500.00		728,125.00	与资产相关
财政扶持基金费用	39,900,946.04			2,720,519.04		37,180,427.00	与资产相关

补助项目	2019年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
科技计划甲肝临床补贴		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
本溪高新技术产业开发区管委会购房补贴		4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
2019年省重点研发计划专项资金(MDCK)		150,000.00				150,000.00	与收益相关
北京开发区优秀人才培养资助项目款		140,000.00				140,000.00	与收益相关
购房补贴	1,487,246.60			81,122.64		1,406,123.96	与资产相关
自治区经济和信息化委员会补贴	256,666.67			23,333.33		233,333.34	与资产相关
吉木萨尔县住房和城乡建设局补贴	15,798,416.63		596,166.67			15,202,249.96	与资产相关
吉木萨尔县国有资产监督管理局补贴	1,560,000.00			60,000.00		1,500,000.00	与资产相关
吉木萨尔县国有资产监督管理局补贴	4,186,000.01			364,000.00		3,822,000.01	与资产相关
新疆财政局补贴	900,000.00					900,000.00	与资产相关
合计	158,122,819.14	5,290,000.00	596,166.67	9,957,367.17		152,859,285.30	

37. 其他非流动负债

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
----	-------------	-----------

辽宁成大动物药业有限公司负债	10,000.00	6,000.00
合计	10,000.00	6,000.00

注：成大动物处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础编制财务报表，成大动物相关负债在公司合并报表列示于其他非流动负债。

38. 股本

	2019年1月1日	本次增减变动(+、-)					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,529,709,816.00						1,529,709,816.00

39. 资本公积

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
股本溢价	2,212,241,713.05		4,043,752.25	2,208,197,960.80
其他资本公积	4,195,892,951.37		108,338,684.00	4,087,554,267.37
合计	6,408,134,664.42		112,382,436.25	6,295,752,228.17

注1：本期股本溢价的减少为购买子公司少数股东股权而产生的变动，详见附注七、2。

注2：本期其他资本公积的变化为权益法核算的联营企业资本公积变化的影响，详见附注五、11和附注七、3。



40. 其他综合收益

项 目	2018年12月 31日	会计政策变更	2019年1月1 日	本期发生金额				2019年12月 31日
				本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	5,243,604.26	191,306,394.76	196,549,999.02	173,886,244.45			173,886,244.45	370,436,243.47
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	5,243,604.26	191,306,394.76	196,549,999.02	173,886,244.45			173,886,244.45	370,436,243.47
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
可供出售金融资产公允价值变动损益								
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部 分）								
其他综合收益合计	5,243,604.26	191,306,394.76	196,549,999.02	173,886,244.45			173,886,244.45	370,436,243.47

41. 专项储备

项 目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
安全生产费	5,716,355.89	8,981,705.31	8,761,835.44	5,936,225.76
合计	5,716,355.89	8,981,705.31	8,761,835.44	5,936,225.76

42. 盈余公积

项 目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	824,360,081.93		824,360,081.93			824,360,081.93
任意盈余公积						
储备基金						
企业发展基金						
其他						
合计	824,360,081.93		824,360,081.93			824,360,081.93

43. 未分配利润

项 目	2019年度	2018年度
调整前上期末未分配利润	11,497,038,606.52	10,932,609,955.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-142,522,784.02	77,951,630.34
调整后期初未分配利润	11,354,515,822.50	11,010,561,585.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,201,862,031.89	761,824,787.62
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		275,347,766.88
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	12,556,377,854.39	11,497,038,606.52

由于会计政策变更，累计影响期初未分配利润-142,522,784.02元，详见附注三、30重要会计政策和会计估计变更。

44. 营业收入及营业成本

项 目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,675,629,124.06	15,087,739,108.65	19,222,902,965.35	16,943,832,480.33

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	69,926,400.25	17,969,726.39	52,252,089.86	18,638,959.04
合计	17,745,555,524.31	15,105,708,835.04	19,275,155,055.21	16,962,471,439.37

45. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	11,258,409.38	10,409,211.91
教育费附加	4,847,022.01	4,476,051.91
地方教育费	3,231,426.29	2,959,833.86
房产税	14,824,535.86	12,082,960.94
其他	37,501,801.51	23,421,597.90
合计	71,663,195.05	53,349,656.52

46. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
工资及附加	468,983,739.17	446,667,247.07
办公、折旧及租赁	276,495,328.20	277,299,215.48
运杂费	114,405,022.05	92,449,569.75
市场调研费及差旅费	138,829,042.03	159,864,029.04
通讯及交通支出	28,511,453.55	28,499,124.59
市场宣传费	41,473,478.41	23,551,752.43
培训及会务费	6,562,513.50	6,816,637.02
其他费用	126,590,404.54	92,337,836.70
合计	1,201,850,981.45	1,127,485,412.08

47. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
工资及附加	221,638,166.14	178,150,154.50
办公及车辆费	33,809,985.16	26,746,617.33
折旧与摊销	52,959,876.73	36,911,987.95
保险租赁、水电修理费	19,799,892.31	18,141,036.78
其他费用	141,917,333.36	166,053,532.32
合计	470,125,253.70	426,003,328.88

48. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
材料投入	16,234,198.44	17,585,358.09
工资及附加费用	20,475,256.48	18,770,804.75
折旧及摊销	7,257,738.92	12,268,476.88
技术服务及检验检测费	69,580,814.64	16,971,554.66
其他费用	18,177,477.76	4,664,111.04
合计	131,725,486.24	70,260,305.42

49. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	606,803,616.31	610,745,418.11
减：利息收入	31,873,163.55	56,836,236.39
利息净支出	574,930,452.76	553,909,181.72
汇兑损失	20,114.01	2,506,147.00
减：汇兑收益	6,298,508.85	10,567,758.98
汇兑净损失	-6,278,394.84	-8,061,611.98
其他	34,996,890.31	31,160,378.92
合计	603,648,948.23	577,007,948.66

50. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	25,128,230.48	20,867,443.39	
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	9,957,367.17	7,963,852.89	
乙脑疫苗基建项目	455,000.04	455,000.04	与资产相关
狂犬病疫苗和乙脑疫苗出口基地项目	864,000.00	864,000.00	与资产相关

成大生物健康产业基地(含基础设施)	2,179,392.12	2,179,392.12	与资产相关
出口基地建设设备补贴	50,000.04	50,000.04	与资产相关
研发与质量评价中心项目	174,999.96	174,999.96	与资产相关
人用狂犬病疫苗扩产改造项目	992,499.96	992,499.96	与资产相关
辽宁成大健康产业基地	249,999.96	249,999.96	与资产相关
产业发展资金	152,000.04	152,000.04	与资产相关
浑南医药产业园建设投资补助	477,999.96	477,999.96	与资产相关
浑南生物医药产业园一期工程补助	350,000.04	350,000.04	与资产相关
疫苗技术改造项目	650,000.04	650,000.04	与资产相关
新型广谱流感项目	112,500.00	159,375.00	与资产相关
财政扶持基金费用	2,720,519.04	680,129.76	与资产相关
购房补贴	81,122.64	81,122.64	与资产相关
自治区经济和信息化委员会补贴	23,333.33	23,333.33	与资产相关
吉木萨尔县国有资产监督管理局补贴	424,000.00	424,000.00	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助(与收益相关)	15,170,863.31	12,903,590.50	
吉木萨尔县委员会慰问款		50,000.00	与收益相关
稳岗补贴	873,326.56	803,713.83	与收益相关
H1B 政府补助款	500,000.00		与收益相关
沈阳市科技局重点实验室补助		500,000.00	与收益相关
重组新型蛋白药物补助	200,000.00	400,000.00	与收益相关
市财政局企业国际市场开拓项目资金补助		138,435.00	与收益相关
沈阳市社保局税收补贴		112,018.00	与收益相关
缴纳增值税增长一次性奖励		185,200.00	与收益相关
外经贸产业发展专项资金	1,000,000.00		与收益相关
科技计划重新认定高新技术企业补贴	100,000.00		与收益相关

沈阳市全面开放专项资金货物贸易奖励	1,600,000.00		与收益相关
高端外国专家年薪资助补贴	503,500.00		与收益相关
工业经济领域循环经济试点单位奖励		100,000.00	与收益相关
专项资金补助		1,000,000.00	与收益相关
南疆务工人员岗位、社保补贴	94,154.86		与收益相关
企业国际市场开拓项目资金补助	97,000.00		与收益相关
新出口企业资金补助	100,000.00		与收益相关
人才技能培训补贴款	244,000.00		与收益相关
企业招用新疆籍员工享受基本养老保险补贴	1,048,815.05		与收益相关
财政发展基金	3,470,000.00	1,892,000.00	与收益相关
信保返还		2,239,400.00	与收益相关
收到税费返还	4,935,000.00	3,869,700.76	与收益相关
新疆财政局补贴	162,400.00	1,119,551.73	与收益相关
其他	242,666.84	493,571.18	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	508,366.31		
个税扣缴税款手续费	469,080.10		与收益相关
其他	39,286.21		与收益相关
合计	25,636,596.79	20,867,443.39	

51. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,467,110,980.01	880,219,376.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		5,928.67
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		205,816.97
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		12,162,161.14
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	6,399,992.60	

项 目	2019 年度	2018 年度
债权投资持有期间取得的利息收入	12,472,456.47	
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	16,917,911.77	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他投资收益	-24,637,935.18	-19,480,305.94
合计	1,478,263,405.67	873,112,977.59

52. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产	3,311,540.56	140,022.88
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动		
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,410,383.62	201,643.63
交易性金融负债	3,071,030.00	-3,512,950.00
其中：指定为交易性金融负债产生的公允价值变动		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他非流动金融资产	16,309,825.51	
合计	22,692,396.07	-3,372,927.12

53. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失	-566,316.13	
应收账款坏账损失	20,741,219.43	
其他应收款坏账损失	-113,883,920.16	
应收款项融资减值损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失	-3,575,152.37	
合计	-97,284,169.23	

54. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失		145,125,980.71
二、存货跌价损失	-99,271,009.18	-69,711,004.58
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		

项 目	2019 年度	2018 年度
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、持有待售资产减值损失		
合计	-99,271,009.18	75,414,976.13

55. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失	908,534.93	
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	22,298.87	1,500,499.23
其中：固定资产	22,298.87	1,500,499.23
无形资产		
在建工程		
生产性生物资产		
债务重组中因处置非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失		
非货币性资产交换换出非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）产生的利得或损失		
合计	930,833.80	1,500,499.23

56. 营业外收入

营业外收入明细

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,342.10		3,342.10
其中：固定资产处置利得	3,342.10		3,342.10
罚款及赔偿款	8,441,981.95	2,650,339.03	8,441,981.95

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	601,166.67	953,386.67	601,166.67
其他	1,965,780.02	1,333,480.71	1,965,780.02
合计	11,012,270.74	4,937,206.41	11,012,270.74

57. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产盘亏及报废	15,958,794.28	1,065,117.04	15,958,794.28
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	791,330.00	7,205,000.00	791,330.00
其他	465,052.17	23,454,948.27	465,052.17
合计	17,215,176.45	31,725,065.31	17,215,176.45

58. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	150,748,313.72	134,125,211.47
递延所得税费用	3,393,906.05	-3,484,862.36
合计	154,142,219.77	130,640,349.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	1,485,597,972.81	982,893,121.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	371,399,493.20	245,723,280.40
子公司适用不同税率的影响	-86,197,924.88	-73,419,410.75
调整以前期间所得税的影响	1,098,095.10	4,149,819.07
非应税收入的影响	-400,530,354.68	-220,958,283.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	77,153,084.60	30,607,772.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,522,738.91	-9,044,998.36
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	202,525,003.71	159,619,776.89
研发费用加计扣除	-9,782,438.38	-6,037,606.70
所得税费用	154,142,219.77	130,640,349.11

59. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
往来款	19,700,288.41	57,375,968.42
财政补贴收入	21,837,237.95	13,260,810.50
备用金	2,860,759.78	3,355,651.88
利息收入	31,873,163.55	48,379,569.72
房租	13,388,514.05	12,596,230.08
保证金	28,369,314.39	12,421,283.33
特许服务收入	2,295,352.30	1,707,776.41
其他	5,396,540.33	8,469,290.10
合计	125,721,170.76	157,566,580.44

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
往来款	61,205,632.93	55,647,923.20
房租	223,621,510.01	223,613,594.13
办公费	58,383,728.61	49,813,703.96
招待费	46,163,221.76	38,164,473.61
运费及仓储费	133,161,149.14	114,774,763.31
市场推广及调研费	115,730,578.27	155,948,734.96
科技开发费	71,359,925.84	5,233,622.98
差旅费	32,587,672.17	31,804,044.37
广告宣传费	22,315,489.95	16,175,734.70
车辆使用及交通费	27,715,820.71	25,710,968.16
邮电及通讯费	17,862,945.55	17,850,796.10
制作及维修费	9,892,219.14	12,846,787.77
检验费及手续费	42,816,359.57	41,019,197.69
捐赠支出	110,730.00	
会议费	16,984,124.16	6,986,476.63
水电费	13,946,741.96	14,385,285.98
咨询及培训费	18,116,664.31	17,811,431.60
保险费	14,781,529.59	10,258,520.34

备用金	6,947,590.53	10,551,061.66
冻结的货币资金	75,228,586.21	
其他	67,312,399.12	67,557,577.43
合计	1,076,244,619.53	916,154,698.58

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
成大动物药业的现金净流入	487,018.64	
合计	487,018.64	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
吉林弘晟的现金净流出		19,361,652.50
成大动物药业的现金净流出		2,616,979.96
远期外汇合同现金净流出	12,307,711.04	32,427,744.49
其他		42,804.64
合计	12,307,711.04	54,449,181.59

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
非公开发行债券的手续费	23,204,824.23	25,841,029.66
港股上市中介费用	14,901,549.61	21,762,696.00
合计	38,106,373.84	47,603,725.66

60. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,331,455,753.04	868,671,725.49
加: 资产减值准备	99,271,009.18	-75,414,976.13
信用减值损失	97,284,169.23	—

补充资料	2019 年度	2018 年度
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	313,288,602.25	262,752,161.64
无形资产摊销	50,385,643.67	48,059,862.56
长期待摊费用摊销	47,726,170.33	40,386,699.91
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）	-930,833.80	-1,500,499.23
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	15,958,794.28	1,065,117.04
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-22,692,396.07	3,372,927.12
财务费用（收益以“－”号填列）	633,884,581.18	630,930,262.51
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,478,263,405.67	-873,112,977.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,091,436.10	-3,363,868.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	4,485,342.15	-120,994.28
存货的减少（增加以“－”号填列）	-498,398,603.40	-164,452,341.33
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-251,414,789.54	-22,026,919.03
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	614,668,080.61	-249,240,557.87
其他	-75,711,604.85	19,973,494.72
经营活动产生的现金流量净额	879,905,076.49	485,979,117.45
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	1,911,466,267.82	2,299,289,059.97
减：现金的期初余额	2,299,289,059.97	2,157,708,176.35
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	-387,822,792.15	141,580,883.62

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	1,911,466,267.82	2,299,289,059.97
其中：库存现金	584,728.68	856,419.38
可随时用于支付的银行存款	1,892,515,727.66	2,091,662,264.28
可随时用于支付的其他货币资金	18,365,811.48	206,770,376.31
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,911,466,267.82	2,299,289,059.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

61. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	223,524,880.21	注 1
固定资产	116,819,861.41	注 2
应收票据	3,714,442.22	注 3
合计	344,059,183.84	

注 1：本公司年末使用权受到限制的货币资金为 223,524,880.21 元,其中银行承兑汇票保证金 142,386,878.56 元，信用证保证金 3,163,196.26 元，保函保证金 2,746,219.18 元，冻结的银行存款为 75,228,586.21 元。

注 2：本公司以现有办公楼-成大大厦作为抵押，向中国银行辽宁省分行办理综合授信额度，贷款最高限额不超过人民币 2.5 亿元。

注 3：本公司子公司成大方圆以 3,714,442.22 元应收票据质押，在浙商银行沈阳分行开具 3,714,442.22 元应付票据。

62. 外币货币性项目

外币货币性项目：

项 目	2019年12月31日外币余额	折算汇率	2019年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	22,727,628.18	6.9762	158,552,479.69
港币	15,700,420.61	0.8958	14,064,436.78
欧元	448,744.93	7.8155	3,507,166.00
日元	79,790,620.00	0.0641	5,114,578.74
应收账款			
其中：美元	10,712,153.45	6.9762	74,730,124.90
欧元	133,770.00	7.8155	1,045,479.44
应付账款			
其中：美元	11,808,255.95	6.9762	82,376,755.16
港币	3,788,472.00	0.8958	3,393,713.22

63. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019年度	2018年度	
乙脑疫苗基建项目	9,100,000.00	递延收益	455,000.04	455,000.04	其他收益
狂犬病疫苗和乙脑疫苗出口基地项目	17,280,000.00	递延收益	864,000.00	864,000.00	其他收益
成大生物健康产业基地(含基础设施)	43,587,843.00	递延收益	2,179,392.12	2,179,392.12	其他收益
出口基地基建设备补贴	1,000,000.00	递延收益	50,000.04	50,000.04	其他收益
研发与质量评价中心项目	3,500,000.00	递延收益	174,999.96	174,999.96	其他收益
人用狂犬病疫苗扩产改造项目	19,850,000.00	递延收益	992,499.96	992,499.96	其他收益

辽宁成大健康产业基地	5,000,000.00	递延收益	249,999.96	249,999.96	其他收益
产业发展资金	3,040,000.00	递延收益	152,000.04	152,000.04	其他收益
浑南医药产业园建设投资补助	9,560,000.00	递延收益	477,999.96	477,999.96	其他收益
浑南医药产业园发展资金	7,000,000.00	递延收益	350,000.04	350,000.04	其他收益
疫苗技术改造项目	13,000,000.00	递延收益	650,000.04	650,000.04	其他收益
新型广谱流感项目	1,000,000.00	递延收益	112,500.00	159,375.00	其他收益
财政扶持基金费用	48,697,291.00	递延收益	2,720,519.04	680,129.76	其他收益
科技计划甲肝临床补贴	1,000,000.00	递延收益			
本溪高新技术产业开发区管委会购房补贴款	4,000,000.00	递延收益			
自治区经济和信息化委员会补贴	350,000.00	递延收益	23,333.33	23,333.33	其他收益
吉木萨尔县住房和城乡建设局补贴	17,885,000.00	递延收益	596,166.67	596,166.67	营业外收入
吉木萨尔县国有资产监督管理局补贴	1,800,000.00	递延收益	60,000.00	60,000.00	其他收益
吉木萨尔县国有资产监督管理局补贴	5,460,000.00	递延收益	364,000.00	364,000.00	其他收益
新疆财政局补贴	900,000.00	递延收益			
购房补贴	1,622,451.00	递延收益	81,122.64	81,122.64	其他收益
合计	214,632,585.00		10,553,533.84	8,560,019.56	

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019 年度	2018 年度	
吉木萨尔县委员会慰问款	50,000.00	—		50,000.00	其他收益
稳岗补贴	1,677,040.39	—	873,326.56	803,713.83	其他收益
HIB 政府补助款	500,000.00	—	500,000.00		其他收益

沈阳市科技局重点实验室补助	500,000.00	—		500,000.00	其他收益
重组新型蛋白药物补助	600,000.00	—	200,000.00	400,000.00	其他收益
市财政局企业国际市场开拓项目资金补助	138,435.00	—		138,435.00	其他收益
沈阳市社保局税收补贴	112,018.00	—		112,018.00	其他收益
缴纳增值税增长一次性奖励	185,200.00	—		185,200.00	其他收益
外经贸产业发展专项资金	1,000,000.00	—	1,000,000.00		其他收益
科技计划重新认定高新技术企业补贴	100,000.00	—	100,000.00		其他收益
沈阳市全面开放专项资金货物贸易奖励	1,600,000.00	—	1,600,000.00		其他收益
高端外国专家年薪资助补贴	503,500.00	—	503,500.00		其他收益
工业经济领域循环经济试点单位奖励	100,000.00	—		100,000.00	其他收益
专项资金补助	1,000,000.00	—		1,000,000.00	其他收益
南疆务工人员岗位、社保补贴	94,154.86	—	94,154.86		其他收益
企业国际市场开拓项目资金补助	97,000.00	—	97,000.00		其他收益
新出口企业资金补助	100,000.00	—	100,000.00		其他收益
人才技能培训补贴款	244,000.00	—	244,000.00		其他收益
企业招用新疆籍员工享受基本养老保险补贴	1,048,815.05	—	1,048,815.05		其他收益
财政发展基金	5,362,000.00	—	3,470,000.00	1,892,000.00	其他收益
信保返还	2,239,400.00	—		2,239,400.00	其他收益
收到税费返还	8,804,700.76	—	4,935,000.00	3,869,700.76	其他收益
新疆财政局补贴	1,281,951.73	—	162,400.00	1,119,551.73	其他收益
其他	736,238.02	—	242,666.84	493,571.18	其他收益

2019年省重点研发计划专项资金(MDCK)	150,000.00	递延收益			
北京开发区优秀人才培养资助项目款	140,000.00	递延收益			
省级外贸企业高质量发展贷款贴息资金	883,000.00		883,000.00		财务费用
合计	29,247,453.81		16,053,863.31	12,903,590.50	

(3) 政府补助退回情况

无。

六、合并范围的变更

本报告期，公司合并范围无变化。

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	
辽宁成大国际贸易有限公司	大连市中山区人民路 71 号	大连市中山区人民路 71 号	国内外贸易	51.00		投资设立
辽宁成大贸易发展有限公司	大连市中山区人民路 71 号	大连市中山区人民路 71 号	国内外贸易	94.30		投资设立
辽宁成大钢铁贸易有限公司	大连市保税区市场大厦 315B	大连市保税区市场大厦 315B	国内外贸易	100.00		投资设立
辽宁田牌制衣有限公司	沈阳市新城子区虎石台镇	沈阳市新城子区虎石台镇	服装加工制造	100.00		投资设立
成大方圆医药集团有限公司	沈阳市和平区中山路 205 号	沈阳市和平区中山路 205 号	医药投资管理	100.00		投资设立
辽宁成大生物股份有限公司	沈阳市浑南新区新放街 1 号	沈阳市浑南新区新放街 1 号	生物药品研发、生产	60.74		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
辽宁成大能源科技有限公司	大连市中山区人民路 71 号	大连市中山区人民路 71 号	油母页岩能源技术研究	51.00	49.00	投资设立
新疆宝明矿业有限公司	新疆吉木萨尔县文化西路 21 号	新疆吉木萨尔县文化西路 21 号	矿石及矿产品购销	60.50		非同一控制下企业合并
青海成大能源有限公司	德令哈市乌兰东路 20 号	德令哈市乌兰东路 20 号	油母页岩开发及综合利用	60.00		投资设立
大连成大物业管理有限公司	大连市中山区人民路 71 号	大连市中山区人民路 71 号	物业管理	100.00		投资设立
辽宁成大医疗服务管理有限公司	大连市中山区人民路 71 号	大连市中山区人民路 71 号	商务服务	100.00		投资设立

注：在子公司的持股比例不同于表决权的比例的说明

《新疆宝明矿业有限公司章程》第二十三条规定，股东会会议由股东按照以下比例行使表决权：（1）辽宁成大股份有限公司：百分之六十二（62%）；（2）陕西古海能源投资有限公司：百分之二十一点七一（21.71%）；（3）陕西宝明矿业有限责任公司：百分之十六点二九（16.29%）。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本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
辽宁成大国际贸易有限公司	49.00	7,494,699.67	-	46,359,692.20
辽宁成大贸易发展有限公司	5.70	281,582.04		7,564,669.97
辽宁成大生物股份有限公司	39.26	282,622,297.69	88,281,741.60	1,355,534,082.58
新疆宝明矿业有限公司	38.00	-164,241,809.12		-48,659,102.12

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	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
辽宁成大国际	337,379,039.08	8,574,396.00	345,953,435.08	251,001,807.78	340,010.56	251,341,818.34

子公司名称	2019年12月31日					
	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
贸易有限公司						
辽宁成大贸易发展有限公司	356,516,649.94	3,863,022.05	360,379,671.99	223,860,436.70	17,956.26	223,878,392.96
辽宁成大生物股份有限公司	2,494,070,787.94	1,269,625,138.06	3,763,695,926.00	177,547,929.17	133,197,262.45	310,745,191.62
新疆宝明矿业 有限公司	1,145,688,564.07	4,468,158,146.19	5,613,846,710.26	4,414,494,632.89	1,327,402,346.09	5,741,896,978.98

(续上表)

子公司名称	2018年12月31日					
	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
辽宁成大国际贸易有限公司	294,525,592.28	10,749,183.56	305,274,775.84	226,949,154.90	5,370.91	226,954,525.81
辽宁成大贸易发展有限公司	470,062,958.60	4,379,264.81	474,442,223.41	343,864,651.85		343,864,651.85
辽宁成大生物股份有限公司	2,347,296,789.23	828,509,822.55	3,175,806,611.78	95,654,909.49	133,940,489.23	229,595,398.72
新疆宝明矿业 有限公司	653,331,076.30	4,489,717,016.62	5,143,048,092.92	3,522,154,813.87	1,317,082,889.43	4,839,237,703.30

子公司名称	2019年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辽宁成大国际贸易有限公司	1,242,208,373.21	15,295,305.45	15,295,305.45	53,471,529.74
辽宁成大贸易发展有限公司	1,739,094,979.90	4,964,280.74	4,964,280.74	143,600,409.77
辽宁成大生物股份有限公司	1,676,924,489.78	719,923,521.59	719,923,521.59	741,487,880.15
新疆宝明矿业 有限公司	303,589,405.62	-432,215,287.15	-394,262,528.02	308,228,058.26

(续上表)

子公司名称	2018年度
-------	--------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辽宁成大国际贸易有限公司	1,213,482,819.60	2,701,931.70	2,701,931.70	-95,488,913.23
辽宁成大贸易发展有限公司	2,509,477,825.19	-3,051,701.97	-3,051,701.97	52,077,194.07
辽宁成大生物股份有限公司	1,390,571,894.27	612,871,721.34	612,871,721.34	640,355,730.92
新疆宝明矿业有限公司	198,052,979.65	-398,609,756.31	-398,609,756.31	364,420,401.60

(4) 本公司无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

公司本期收购子公司辽宁成大贸易发展有限公司 70 万股，收购后在其所有者权益份额增加了 0.70%；

公司本期收购子公司辽宁成大生物股份有限公司 74.40 万股，收购后在其所有者权益份额增加了 0.20%。

(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：

	辽宁成大贸易发展有限公司	辽宁成大生物股份有限公司
购买成本/处置对价		
—— 现金	914,496.02	9,891,701.42
—— 非现金资产的公允价值		
购买成本/处置对价合计	914,496.02	9,891,701.42
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	914,043.00	5,848,402.19
差额	453.02	4,043,299.23
其中：调整资本公积	-453.02	-4,043,299.23
调整盈余公积		
调整未分配利润		

3. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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	
广发证券股份有限公司	广州市天河区天河北路183-187号大都广场43楼	广州市天河区天河北路183-187号大都广场43楼	金融服务	16.40	0.02	权益法
中华联合保险集团股份有限公司	北京市丰台区丽泽路18号院1号楼1层103A	北京市丰台区丽泽路18号院1号楼1层103A	保险及投资	19.60		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2019年12月31日/2019年度		2018年12月31日/2018年度	
	广发证券股份有限公司	中华联合保险集团股份有限公司	广发证券股份有限公司	中华联合保险集团股份有限公司
流动资产	361,624,141,400.05	48,507,399,148.61	350,353,077,687.82	39,700,921,339.78
非流动资产	32,766,921,692.47	27,050,282,821.03	38,752,868,666.59	29,768,865,477.57
资产合计	394,391,063,092.52	75,557,681,969.64	389,105,946,354.41	69,469,786,817.35
流动负债	243,187,532,423.81	47,615,688,076.25	250,717,129,656.23	46,278,216,933.28
非流动负债	57,066,935,047.50	9,372,725,671.52	49,759,642,111.89	6,047,557,284.13
负债合计	300,254,467,471.31	56,988,413,747.77	300,476,771,768.12	52,325,774,217.41
少数股东权益	2,902,611,348.80	2,011,604,300.69	3,611,157,677.91	1,894,177,043.35
归属于母公司股东权益	91,233,984,272.41	16,557,663,921.18	85,018,016,908.38	15,249,835,556.59
按持股比例计算的净资产份额	14,983,554,295.17	3,244,480,187.25	13,962,692,548.99	2,988,210,764.72
调整事项				
——商誉	5,691,979.24	5,965,351,571.35	5,691,979.24	5,965,351,571.35
——内部交易未实现利润				
——其他				
对联营企业权益投资的账面价值	14,989,246,274.41	9,209,831,758.60	13,968,384,528.23	8,953,562,336.07
存在公开报价的联营企业权	18,977,364,797.81		15,867,603,467.84	

项 目	2019年12月31日/2019年度		2018年12月31日/2018年度	
	广发证券股份有限公司	中华联合保险集团股份有限公司	广发证券股份有限公司	中华联合保险集团股份有限公司
益投资的公允价值				
营业收入	22,809,882,495.06	49,927,922,471.32	15,270,373,023.59	43,423,092,473.10
净利润	8,110,261,525.81	1,292,408,813.97	4,632,045,042.92	1,015,111,593.13
终止经营的净利润				
其他综合收益	864,495,198.78	184,500,528.75	-945,228,601.10	-485,074,572.15
综合收益总额	8,974,756,724.59	1,476,909,342.72	3,686,816,441.82	530,037,020.98
本期收到的来自联营企业的股利	250,325,537.60		500,651,075.20	-

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2019年12月31日/2019年度	2018年12月31日/2018年度
联营企业：		
投资账面价值合计	38,055,654.90	30,919,335.36
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	2,336,319.54	1,728,194.26
——其他综合收益		
——综合收益总额	2,336,319.54	1,728,194.26

(4) 联营企业不存在向本公司转移资金的能力的重大限制。

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司整体风险管理关注金融市场的不可预见性,建立适当的风险承受底线,进行风险管理,并及时地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具可能导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险(主要为外汇风险和利率风险)。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,主要包括:

1. 信用风险

本公司的货币资金，以及提供给客户的信用额度均会产生信用风险。本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的国有及其他大中型上市银行。管理层认为存放于国有银行和其它大中型上市银行的存款不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

本公司的信用风险敞口主要表现为赊销导致的客户信用风险。本公司为限制该信用风险敞口，设定相关制度以确保对客户进行信用评估和记录，本公司也实施了其他管理程序确保采取后续行动收回逾期应收款项。另外，本公司定期对应收款项的账面价值进行检查，以确保计提了足够的坏账准备。由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司应收账款 24.44%源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

本公司通过基于集团战略和经营结果的财务计划系统，预计并规划集团的未来流动性状态，以保证持续的良好流动性。本公司按月更新年度资金预算。

2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 41.49%，流动比率为 0.83。考虑到当前全球经济环境，以及本公司在可预见的将来预计的资本支出，管理层综合考虑了本公司可获得的资金来源确认本公司有足够的资金以满足营运资金和偿债需要。公司的资金来源包括：从经营活动中持续取得的净现金流入；非公开发行股票融入资金；循环银行信贷额度、短期融资券、中期票据和公司债券未使用额度；及考虑到本公司的信贷记录，从国内银行和其他金融机构获得的其他融资渠道。同时，本公司相信能够通过短、中、长期方式筹集资金，并通过适当安排融资组合以保持合理的融资成本。

2019 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	3,702,005,400.00				3,702,005,400.00
长期借款		500,000,000.00			500,000,000.00

应付账款	1,045,058,368.28				1,045,058,368.28
其他流动负债	2,800,000,000.00				2,800,000,000.00
应付票据	476,884,042.97				476,884,042.97
一年内到期的非流动负债	1,450,000,000.00				1,450,000,000.00
应付债券		1,550,000,000.00	3,550,000,000.00		5,050,000,000.00

3. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务也以人民币结算。但本公司承受因多种不同货币产生的外汇风险，主要涉及美元、欧元、英镑、日元等，如以外币结算货款或借款等情况下，即存在外汇风险。本公司财务部门负责监管外币资产及负债规模。本公司对部分外币项目签署了远期结售汇合约以规避外汇风险。本公司2019年12月31日的各外币资产负债项目见附注五、65 外币货币性项目。

2019年12月31日，对于本公司以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等，假设人民币对外币（主要为对美元、欧元、英镑和日元）升值或贬值10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约人民币805.14万元。此敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差异。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，关注利率的波动趋势并考虑其对本公司所面临的利率风险的影响。本公司目前尚未运用任何衍生工具合同对冲利率风险，但管理层未来将会考虑是否需要对冲面临的重大利率风险。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，本公司之利息支出将增加或减少6,751.00万元。

(3) 价格风险

本公司所面临的价格风险主要由本公司所持有的其他非流动金融资产和衍生金融工具而形成（详见附注五、2.交易性金融资产、五、14.其他非流动金融资产、五、25.交易性金融负债）。其他非流动金融资产为未上市企业的股权，本公司以公允价值计量，衍生金融工具为公司在商品采购销售过程中与供应商或客户采用未来某一段时间商品期货价格结算所致，本公司以公允价值计量。本公司密切关注资本市场、被投资企业及期货市场的状况，定期对其账面价值进行检查，以确保计提了足够的减值准备及准确计量衍生金融工具在持有期间的公允价值变动。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2019年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2019年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	64,020,375.84	1,924,760.75	1,146,521,013.01	1,212,466,149.60
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	64,020,375.84	1,924,760.75	1,146,521,013.01	1,212,466,149.60
（1）债务工具投资			883,520,234.86	883,520,234.86
（2）权益工具投资	64,020,375.84		263,000,778.15	327,021,153.99
（3）衍生金融资产		1,924,760.75		1,924,760.75
2.指定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年12月31日公允价值			合计
	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	
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资				
(三) 其他债权投资				
(四) 其他权益工具投资				
(五) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额				
(七) 交易性金融负债			441,920.00	441,920.00
1.发行的交易性债券				
2.衍生金融负债			441,920.00	441,920.00
3.其他				
(八) 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				
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				
(一) 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. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目的市价为交易所等活跃市场期末时点收盘价。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第二层次公允价值计量的衍生金融资产主要为公司持有的远期结汇合约,其公允

价值根据相同或同类资产的报价,或通过估值技术利用可观察的市场参数及近期交易价格来确定。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第三层次公允价值计量的交易性金融资产及债务工具投资主要为本公司持有的理财产品,其公允价值根据如贴现现金流模型和其他类似方法等估值技术确定。

持续第三层次公允价值计量的权益工具投资主要为本公司持有的未上市股权投资,其公允价值主要采用了上市公司比较法的估值技术,参考类似证券的股票价格并考虑流动性折扣来确定。

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

除应付债券外,公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债期限较短,这些金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准:一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

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	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
辽宁省国有资产经营有限公司	沈阳市皇姑区北陵大街66号	国有资产管理经营	1,000,000,000.00	11.11	11.11

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1.在子公司中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

本企业重要的联营企业详见附注七、3.在合营安排或联营企业中的权益

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陕西古海能源投资有限公司	控股子公司的少数股东
陕西宝明矿业有限公司	控股子公司的少数股东

5. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	币种	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辽宁成大方圆医药连锁有限公司	220,000,000	人民币	2019/9/30	2020/9/30	否
辽宁成大方圆医药连锁有限公司	100,000,000	人民币	2018/12/10	2019/12/9	否
辽宁成大贸易发展有限公司、成大恒润（大连保税区）有限公司	250,000,000	人民币	2018/11/30	2020/9/4	否
辽宁成大钢铁贸易有限公司	300,000,000	人民币	2019/10/29	2020/10/28	否
辽宁成大国际贸易有限公司		人民币	2019/12/10	2020/12/9	否
辽宁成大贸易发展有限公司		人民币	2019/10/24	2020/10/23	否
成大恒润（大连保税区）有限公司		人民币	2019/10/25	2020/10/24	否
辽宁成大钢铁贸易有限公司	200,000,000	人民币	2019/7/7	2020/7/7	否
辽宁成大国际贸易有限公司	200,000,000	人民币	2019/1/10	2020/1/10	否
辽宁成大国际贸易有限公司	50,000,000	人民币	2018/12/10	2019/12/9	否

被担保方	担保金额	币种	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
辽宁成大国际贸易有限公司	70,000,000	人民币	2019/3/12	2020/3/11	否
辽宁成大贸易发展有限公司	500,000,000	人民币	2018/10/10	2019/8/30	否
合计	1,890,000,000				

(2) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬	12,168,500.00	12,566,000.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陕西古海能源投资有限公司	15,830,000.00	791,500.00	15,830,000.00	791,500.00
其他应收款	陕西宝明矿业有限公司	15,830,000.00	791,500.00	15,830,000.00	791,500.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	成大沿海产业（大连）基金管理有限公司		395,167.80

7. 关联方承诺

关联方承诺事项详见附注十一、1.重要承诺事项。

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 关于对成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）出资的承诺事项

成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）系依据《中华人民共和国合伙企业法》及相

关法律法规设立的有限合伙企业。依照该合伙企业的《合伙协议》约定，公司为有限合伙人，计划认缴出资 600,000,000.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日，公司已出资 30,000,000.00 元，尚余 570,000,000.00 元人民币的出资承诺。

(2) 关于对华盖资本有限责任公司出资的承诺事项

华盖资本有限责任公司（简称“华盖资本”）系由公司与其它股东依据《中华人民共和国公司法》及有关法律、法规的规定共同出资设立。按照《华盖资本有限责任公司章程》的规定，华盖资本于 2016 年 5 月通过股东会决议决定注册资本由 50,000,000.00 元增加至 100,000,000.00 元，公司占华盖资本注册资本 30%即认缴出资为 30,000,000.00 元。截至 2019 年 12 月 31 日，公司已按照华盖资本公司章程分期缴付注册资本的规定，向华盖资本实际缴付出资 15,000,000.00 元，尚余 15,000,000.00 元人民币的出资承诺。

(3) 关于对嘉兴济峰一号股权投资合伙企业（有限合伙）出资的承诺事项

嘉兴济峰一号股权投资合伙企业（有限合伙）（简称“嘉兴济峰基金”）系依据《中华人民共和国合伙企业法》及相关法律法规设立的专业从事企业股权投资的投资机构，依照该合伙企业的《合伙协议》规定，本公司的子公司成大生物认缴出资 50,000,000.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日，已缴付 46,950,000.00 元，尚余 3,050,000.00 元。

(4) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的重大经营性租赁合同，未来最低应支付租金汇总如下：

剩余租赁期	年末最低租赁付款额（万元）	年初最低租赁付款额（万元）
1 年以内（含 1 年）	18,175.49	19,018.29
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	11,807.32	13,081.25
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	7,188.40	7,746.81
3 年以上	6,450.95	8,402.06
合计	43,622.16	48,248.41

2. 或有事项

截止资产负债表日，除附注五、35 预计负债所述事项外，公司无应披露的重大可预

见的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

(1) 2019 年度第一期超短期融资券到期兑付

2018 年 7 月 30 日，经发行人 2018 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于注册超短期融资券发行额度的议案》，公司向中国银行间市场交易商协会申请注册金额不超过 80 亿元人民币的超短期融资券。公司于 2019 年 4 月 24 日完成 2019 年度第一期超短期融资券的发行，金额为人民币 10 亿元，期限为 270 天，票面利率为 3.85%，票面价格 100 元/百元面值，2019 年度第一期超短期融资券已于 2020 年 1 月 21 日到期，公司已于 2020 年 1 月 21 日兑付该期超短期融资券本息。

(2) 2020 年度第一期短期融资券发行

2017 年 8 月 14 日，辽宁成大股份有限公司（以下简称“公司”）2017 年第二次临时股东大会审议通过了《关于注册短期融资券发行额度的议案》，公司向中国银行间市场交易商协会申请注册金额不超过 20 亿元人民币的短期融资券。经中国银行间市场交易商协会 2018 年第 1 次注册会议审核通过，中国银行间市场交易商协会于 2018 年 3 月 7 日签发的《接受注册通知书》（中市协注【2018】CP32），接受公司发行短期融资券注册金额为 20 亿元，注册额度自该通知书发出之日起 2 年内有效，由中信银行股份有限公司和中国光大银行股份有限公司联席主承销。公司于 2020 年 3 月 12 日在全国银行间市场发行规模为 10 亿元人民币的辽宁成大股份有限公司 2020 年度第一期短期融资券，募集资金已于 2020 年 3 月 16 日全额到账。

(3) 2020 年度第一期中期票据发行

公司于 2018 年 1 月 22 日召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于注册中期票据发行额度的议案》，公司向中国银行间市场交易商协会申请注册金额不超过 50 亿元人民币的中期票据。经中国银行间市场交易商协会 2018 年第 52 次注册会议审核通过，中国银行间市场交易商协会于 2018 年 8 月 22 日签发的《接受注册通知书》（中市协注

【2018】MTN458），接受公司发行中期票据注册金额为 50 亿元，注册额度自该通知书发出之日起 2 年内有效，由招商银行股份有限公司和中国邮政储蓄银行股份有限公司联席主承销。公司于 2020 年 3 月 19 日在全国银行间市场发行规模为 7 亿元人民币的辽宁成大股份有限公司 2020 年度第一期中期票据，募集资金已于 2020 年 3 月 23 日全额到账。

2. 利润分配情况

经公司 2020 年 4 月 2 日第九届董事会第十六次会议决议批准，公司以 2019 年度总股本 1,529,709,816 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 1.00 元（含税），共计派发现金 152,970,981.60 元，剩余未分配利润留存下一年度。该议案需提交公司股东大会审议。

3. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2020 年 4 月 2 日止，除上述事项外本公司无应披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各报表项目名称	变更前	变更后	2018 年影响数
调整前期推广费金额跨期	经公司 2020 年 4 月 2 日第九届董事会第十六次会议审议通过	2018 年初未分配利润	20,022,374,861.94	20,013,925,242.94	-8,449,619.00
调整前期推广费金额跨期	经公司 2020 年 4 月 2 日第九届董事会第十六次会议审议通过	2018 年初少数股东权益	1,324,387,057.36	1,318,880,566.30	-5,506,491.06
调整前期推广费金额跨期	经公司 2020 年 4 月 2 日第九届董事会第十六次会议审议通过	销售费用	1,143,904,365.09	1,127,485,412.08	-16,418,953.01

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各报表项目名称	变更前	变更后	2018年影响数
调整前期推广费金额跨期	经公司2020年4月2日第九届董事会第十六次会议审议通过	利润总额	982,893,121.59	999,312,074.60	16,418,953.01
调整前期推广费金额跨期	经公司2020年4月2日第九届董事会第十六次会议审议通过	所得税费用	128,177,506.16	130,640,349.11	2,462,842.95
调整前期推广费金额跨期	经公司2020年4月2日第九届董事会第十六次会议审议通过	净利润	854,715,615.43	868,671,725.49	13,956,110.06
调整前期推广费金额跨期	经公司2020年4月2日第九届董事会第十六次会议审议通过	归属于母公司所有者的净利润	761,824,787.62	770,274,406.62	8,449,619.00
调整前期推广费金额跨期	经公司2020年4月2日第九届董事会第十六次会议审议通过	少数股东损益	92,890,827.81	98,397,318.87	5,506,491.06

2. 债务重组

依据新疆维吾尔自治区乌苏市人民法院裁定的破产重整计划,乌苏市华泰石油化工有限公司(以下简称“华泰公司”)于2019年7月起实施如下债务重组方案:普通债权原始金额20万元以下(含20万元)的债权部分以现金方式一次性清偿,原始债权金额20万元以上(不含20万元)的债权部分,由债务人在重整期间内按照超出部分的20%分批清偿。经现金清偿后,截止2019年12月31日,公司的子公司新疆宝明矿业有限公司(以下简称:“新疆宝明”)对华泰公司的债权余额为1080万元,在本次债务重组中产生的债务重组损失为864万元,截止2019年7月债务重组方案实施前,新疆宝明已对该项债权计提坏账准备549.16万元,本次债务重组损失对新疆宝明2019年度净利润影响金额为-314.84万元。

3. 年金计划

为建立多层次的养老保险制度,更好地保障职工退休后的生活,根据《企业年金办法》,

依法参加基本养老保险的基础上，本公司建立企业年金。企业年度缴费额度根据公司实际经营状况，在法定缴费上限内按上年度工资总额一定比例提取，企业年金基金由企业缴费、职工个人缴费、企业年金基金投资运营收益组成。

4. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了股份本部、国内外贸易、医药连锁、生物制药、能源开发共五大报告分部。

报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本公司管理层会定期审阅归属于各分部资产、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：分部资产包括企业在分部的经营中使用的可直接归属于该分部的资产，以及能够以合理的基础分配给该分部的资产，不包括递延所得税资产及其他未分配的总部资产；分部负债，是指分部经营活动形成的可归属于该分部的负债，包括归属于各分部的应付款项、预收款项等，不包括递延所得税负债；分部经营成果是指各个分部产生的收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除各个分部发生的费用。分部之间收入的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。

经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。



(2) 分部利润或亏损、资产及负债

2019 年度	股份本部	国内外贸易	医药连锁	生物制药	能源开发	合计	抵销	合并
总收入	62,906,498.69	12,813,843,128.98	2,937,265,110.07	1,676,924,489.78	303,589,405.62	17,794,528,633.14	51,897,474.92	17,742,631,158.22
其中：分部间交易收入	51,433,395.28	464,079.64				51,897,474.92		51,897,474.92
对外交易收入	11,473,103.41	12,813,379,049.34	2,937,265,110.07	1,676,924,489.78	303,589,405.62	17,742,631,158.22		17,742,631,158.22
分部经营成果	-44,098,058.59	125,200,161.96	-75,460,195.55	840,100,313.26	-197,190,042.27	648,552,178.81	-46,813,135.06	601,739,043.75
折旧及摊销费用	9,321,724.12	3,532,336.52	63,520,326.14	68,655,362.40	233,560,545.72	378,590,294.90	34,231,589.99	412,821,884.89
处置长期资产净损益	-7,225,083.34	76,581.16	4,665.66	904,823.22		-6,239,013.30	59,072.90	-6,298,086.20
联营公司投资收益	1,466,375,468.18	1,193,562.13			-185,594.77	1,467,383,435.54	-449,745.16	1,467,833,180.70
所得税费用	1,976,209.73	8,425,244.20	19,901,304.27	123,844,915.61	-36,284.93	154,111,388.88		154,111,388.88



2018 年度	股份本部	国内外贸易	医药连锁	生物制药	能源开发	合计	抵销	合并
总收入	63,808,311.45	14,646,550,654.25	3,027,164,582.21	1,390,571,894.27	198,052,979.65	19,326,148,421.83	52,539,143.27	19,273,609,278.56
其中：分部间交易收入	51,433,395.28	1,105,747.99				52,539,143.27		52,539,143.27
对外交易收入	12,374,916.17	14,645,444,906.26	3,027,164,582.21	1,390,571,894.27	198,052,979.65	19,273,609,278.56		19,273,609,278.56
分部经营成果	-45,320,022.69	276,280,217.81	30,389,594.70	695,794,985.45	-219,846,612.97	737,298,162.30	-44,114,375.28	693,183,787.02
折旧及摊销费用	9,254,933.27	3,368,400.37	52,758,850.52	54,192,897.38	234,127,471.63	353,702,553.17	-2,233,730.53	351,468,822.64
处置长期资产净损益	-9,458,302.45	1,399,563.92	-60,801.36		58,993.22	-8,060,546.67	-5,223,013.97	-2,837,532.70
联营公司投资收益	879,390,877.14	242,024.81				879,632,901.95	-589,440.00	880,222,341.95
所得税费用	-144,105.31	4,667,012.88	17,419,954.99	105,925,357.97		127,868,220.53		127,868,220.53



2019 年度	股份本部	国内外贸易	医药连锁	生物制药	能源开发	合计	抵消	合并
分部资产	9,988,150,164.66	2,025,058,633.53	1,608,964,095.88	3,751,178,686.56	5,636,810,327.65	23,010,161,908.28	-8,325,673,875.88	14,684,488,032.40
其中：非流动资产	3,626,226,374.57	161,581,245.73	178,178,823.77	1,257,107,898.62	4,474,959,291.83	9,698,053,634.52	-3,579,660,328.39	6,118,393,306.13
对联营公司投资	24,211,526,033.12	23,332,820.68				24,234,858,853.80		24,234,858,853.80
分部负债	13,506,717,142.23	1,508,302,354.47	1,084,629,184.51	307,353,507.20	5,743,125,349.41	22,150,127,537.82	-5,878,067,401.37	16,272,060,136.45

2018 年度	股份本部	国内外贸易	医药连锁	生物制药	能源开发	合计	抵消	合并
分部资产	8,471,654,616.80	1,986,473,214.43	1,476,766,328.88	3,068,007,254.53	5,166,648,521.55	20,169,549,936.19	-7,730,186,696.04	12,439,363,240.15
其中：非流动资产	3,624,461,744.10	160,260,721.73	204,996,306.36	720,710,465.30	4,496,601,475.06	9,207,030,712.55	-3,559,786,115.87	5,647,244,596.68
对联营公司投资	22,927,738,252.60	22,720,352.26				22,950,458,604.86	2,407,594.80	22,952,866,199.66
分部负债	11,971,951,671.25	1,569,467,505.01	857,884,110.87	229,595,398.72	4,840,402,635.69	19,469,301,321.54	-5,302,454,434.05	14,166,846,887.49



5. 其他

韶关市高腾企业管理有限公司在 2020 年 1 月至 2 月 8 日期间通过集中竞价、购买股权等方式增持本公司股份，增持后持有公司股份 190,618,414 股，占公司总股本比例为 12.46%，超过辽宁省国有资产经营有限公司的持股比例，成为公司大第一大股东。同时，韶关市高腾企业管理有限公司于 2020 年 2 月 8 日签署承诺函，承诺自承诺函签署之日起 12 个月内，认可并尊重辽宁省国资委作为公司实际控制人的地位，且不通过任何方式单独或与其他方共同谋求对公司的实际控制权。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	1,086,745.00	1,521,930.55
小计	1,086,745.00	1,521,930.55
减：坏账准备	1,086,745.00	1,521,930.55
合计		

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	100.00
其中：组合4 应收其他客户	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	100.00
合计	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	100.00

②2019年1月1日（按简化模型计提）

类别	2019年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	435,185.55	100.00	435,185.55	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	100.00	
其中：组合4 应收其他客户	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	100.00	
合计	1,521,930.55	100.00	1,521,930.55	100.00	

坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按组合4计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内			
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上	1,086,745.00	1,086,745.00	100.00

合计	1,086,745.00	1,086,745.00	100.00
----	--------------	--------------	--------

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年1月1日	本期变动金额				2019年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	435,185.55		422,716.00	12,469.55		
按组合计提坏账准备	1,086,745.00					1,086,745.00
合计	1,521,930.55		422,716.00	12,469.55		1,086,745.00

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
昌图铁发农资有限公司第三分公司	422,716.00	银行存款
合计	422,716.00	

(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	12,469.55

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019年12月31日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
铁岭北方农资有限公司	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00
合计	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
应收利息		8,456,666.67
应收股利	2,700,000.00	

其他应收款	4,542,606,529.89	3,986,883,500.09
合计	4,545,306,529.89	3,995,340,166.76

(2) 应收利息

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
定期存款利息		8,456,666.67
合计		8,456,666.67

(3) 应收股利

分类

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
华盖资本有限责任公司	2,700,000.00	
小计	2,700,000.00	
减：坏账准备		
合计	2,700,000.00	

(4) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2019年1月1日
1年以内	1,565,173,602.78	1,521,258,636.59
1至2年	816,861,441.95	982,166,668.45
2至3年	982,166,668.45	1,070,208,972.77
3至4年	1,070,208,972.77	412,633,525.65
4至5年	108,972,548.42	590,000.00
5年以上	2,086,224.66	1,496,224.66
小计	4,545,469,459.03	3,988,354,028.12
减：坏账准备	2,862,929.14	1,470,528.03
合计	4,542,606,529.89	3,986,883,500.09

②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2019年1月1日
往来款	4,545,377,929.91	3,988,319,924.23
押金及保证金	52,000.00	
备用金	39,529.12	34,103.89
小计	4,545,469,459.03	3,988,354,028.12
减：坏账准备	2,862,929.14	1,470,528.03
合计	4,542,606,529.89	3,986,883,500.09

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,542,611,774.00	100.00	5,244.11		4,542,606,529.89
其中：组合3 应收押金和保证金、备用金	91,529.12		915.29	1.00	90,613.83
组合5 往来款	144,294.00		4,328.82	3.00	139,965.18
组合6 合并范围内关联方	4,542,375,950.88	100.00			4,542,375,950.88
合计	4,542,611,774.00	100.00	5,244.11		4,542,606,529.89

A1.1 2019年12月31日，按组合3 计提坏账准备的其他应收款

类别	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)

押金及保证金	52,000.00	520.00	1.00
备用金	39,529.12	395.29	1.00
合计	91,529.12	915.29	1.00

B. 截至 2019 年 12 月 31 日，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	2,857,685.03	100.00	2,857,685.03		预计收回可能性较小
合计	2,857,685.03	100.00	2,857,685.03		

B1.1 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南宁成大木业有限公司	264,774.00	264,774.00	100.00	预计收回可能性较小
东莞市常平满利针织有限公司	444,844.72	444,844.72	100.00	预计收回可能性较小
辽宁国际经济信息中心	222,316.31	222,316.31	100.00	预计收回可能性较小
辽宁外贸国际信息中心	455,000.00	455,000.00	100.00	预计收回可能性较小
汪清县龙腾能源开发有限公司	1,470,000.00	1,470,000.00	100.00	预计收回可能性较小
沈阳自来水大清矿泉水总公司	750.00	750.00	100.00	预计收回可能性较小
合计	2,857,685.03	2,857,685.03		

④本期坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用 损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	9,343.00		1,461,185.03	1,470,528.03
2019 年 1 月 1 日余额在本 期	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段		NA	NA	
--转入第三阶段			NA	
--转回第二阶段	NA	NA		
--转回第一阶段	NA			
本期计提	-4,098.89		1,396,500.00	1,392,401.11
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	5,244.11		2,857,685.03	2,862,929.14

坏账准备的情况

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	264,774.00					264,774.00
按组合计提坏账准备	1,205,754.03	1,392,401.11				2,598,155.14
合计	1,470,528.03	1,392,401.11				2,862,929.14

⑤公司报告期内无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
新疆宝明矿业有限公司	往来款	4,094,412,730.26	1 年以内、1-2 年、2-3	90.08	

			年、3-4年、 4-5年		
辽宁成大钢铁贸易有限公司	往来款	444,748,296.54	1年以内	9.78	
汪清县龙腾能源开发有限公司	往来款	1,470,000.00	1-2年	0.03	1,470,000.00
辽宁田牌制衣有限公司	往来款	1,189,110.51	1年以内、5年以上	0.03	
青海成大能源有限公司	往来款	1,185,748.10	1年以内、1-2年、2-3年	0.03	
合计		4,543,005,885.41		99.95	1,470,000.00

3. 长期股权投资

项目	2019年12月31日			2019年1月1日		
	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	2,357,990,063.71		2,357,990,063.71	2,347,183,866.27		2,347,183,866.27
对联营、合营企业投资	24,211,526,033.12		24,211,526,033.12	22,924,872,737.99		22,924,872,737.99
合计	26,569,516,096.83		26,569,516,096.83	25,272,056,604.26		25,272,056,604.26

注：期初数（2019年1月1日）与上期期末余额（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三、30。

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
辽宁成大能源科技有限公司	2,601,000.00			2,601,000.00		
辽宁成大贸易发展有限公司	104,312,839.58	914,496.02		105,227,335.60		
辽宁成大钢铁贸易有限公司	513,095,934.11			513,095,934.11		
辽宁成大国际贸易有限公司	30,285,281.03			30,285,281.03		
青海成大能源有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		

被投资单位	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
司						
辽宁田牌制衣有限公司	5,196,282.26			5,196,282.26		
辽宁成大生物股份有限公司	105,836,672.73	9,891,701.42		115,728,374.15		
大连成大物业管理有限公司	744,924.30			744,924.30		
成大方圆医药集团有限公司	302,178,532.26			302,178,532.26		
新疆宝明矿业有限公司	1,254,932,400.00			1,254,932,400.00		
辽宁成大医疗服务管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	2,347,183,866.27	10,806,197.44		2,357,990,063.71		

(2) 对联营企业投资

投资单位	2019年1月1日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
成大沿海产业(大连)基金管理有限公司	17,929,879.88			1,112,213.80		
广发证券股份有限公司	13,946,253,615.97			1,236,675,672.38	141,226,114.76	-108,211,131.78
中华联合保险集团股份有限公司	8,950,696,821.46			226,641,275.57	32,493,661.57	
华盖资本有限责任公司	9,992,420.68	7,500,000.00		1,946,306.43		
合计	22,924,872,737.99	7,500,000.00		1,466,375,468.18	173,719,776.33	-108,211,131.78

(继上表)

投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	2019年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
成大沿海产业(大连)基金管理有限公司				19,042,093.68	
广发证券股份有限公司	250,030,817.60			14,965,913,453.73	

投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	2019年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
中华联合保险控股股份有限公司				9,209,831,758.60	
华盖资本有限责任公司	2,700,000.00			16,738,727.11	
合计	252,730,817.60			24,211,526,033.12	

4. 营业收入和营业成本

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	62,906,498.69	4,193,806.80	63,808,311.45	4,193,806.80
合计	62,906,498.69	4,193,806.80	63,808,311.45	4,193,806.80

5. 投资收益

项目	2019年度	2018年度
成本法核算的长期股权投资收益	136,598,258.40	113,459,882.00
权益法核算的长期股权投资收益	1,466,375,468.18	879,390,877.14
处置长期股权投资产生的投资收益		-17,052,354.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		5,928.67
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		205,816.97
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		12,048,200.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	5,914,955.16	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
债权投资持有期间取得的利息收入	5,828,040.11	
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	386,365.32	
处置其他债权投资取得的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
其他投资收益	-7,228,920.00	1,038,771.99
合计	1,607,874,167.17	989,097,122.43

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	-15,024,618.38	-3,902,649.74	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	26,612,397.15	21,820,830.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	37,817,633.16	18,057,799.58	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益	-3,148,360.00		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	19,096,123.25	144,196.22	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	44,041,998.99	176,197,587.42	
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,608,410.79	-7,505,001.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	991,384.95	-19,973,494.72	

项 目	2019 年度	2018 年度	说明
非经常性损益总额	118,994,969.91	184,839,266.87	
减：非经常性损益的所得税影响数	12,765,788.54	5,304,154.53	
非经常性损益净额	106,229,181.37	179,535,112.34	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	13,418,849.86	9,023,992.68	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	92,810,331.51	170,511,119.66	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益 率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.7366	0.7857	0.7857
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.2936	0.7250	0.7250

3. 财务报表的批准

本财务报表于 2020 年 4 月 2 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：辽宁成大股份有限公司



法定代表人：高 磊

主管会计工作负责人：李 颖

会计机构负责人：王 璐

日期：2020 年 4 月 2 日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾



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 容诚会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
拆事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至 长期

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告、基本建设年度财务决算审计；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。（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。）

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年03月09日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

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

发证机关: 北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日





证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(特别普通合伙) 中国证券监督管理委员会审查, 批准
容诚会计师事务所(特别普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓名 李晓刚

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1975-05-08

Date of birth

工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 辽宁分所

Work/Agency

身份证号码 210102197505081539

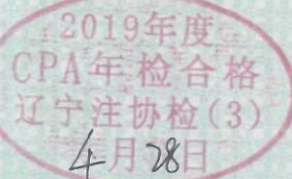
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 210103050018
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 06 月 18 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

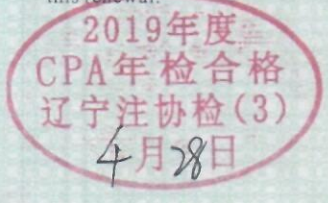


姓名	林娜
性别	女
出生日期	1980-11-15
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 辽宁分所
身份证号码	210106198011151525



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110100323760
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 06 月 30 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d