



# 大唐药业

NEEQ:836433

## 内蒙古大唐药业股份有限公司

Inner Mongolia Grand Pharmaceutical Co., Ltd.



## 半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记

<p>2019年5月5日,大唐药业荣获2018年度A级纳税人。公司一贯以诚信经营、依法纳税为原则,已经连续4个年度被税务局评定为A级纳税人。</p>	<p>2019年6月6日,内蒙古大唐药业股份有限公司、内蒙古医科大学联合成立“药学硕士专业学位研究生联合培养基地”“药学类专业本科生实践教学基地”。</p>
<p>2019年5月15日,大唐药业召开2018年年度股东大会,大会审议通过《关于公司2018年度董事会工作报告的议案》、《关于公司2018年度监事会工作报告的议案》和《关于公司2018年年度报告及其摘要的议案》等九项议案。</p>	<p>2019年6月15日,内蒙古国际蒙医医院、大唐药业全资子公司内蒙古盛唐国际蒙医药研究院、内蒙古医科大学联合召开“《内蒙古蒙药制剂规范》(第三册)质量标准起草与研究项目”启动会并签订协议</p>
<p>2019年5月,全国中小企业股份转让系统发布2019年创新层挂牌公司名单,经过严格筛选,大唐药业继续维持创新层。</p>	<p>2019年6月18日,大唐药业取得国家知识产权局下发的“一种复方醋酸氟轻松喷雾剂及其制备方法”的发明专利。</p>
<p>2019年5月,全国中小企业股份转让系统发布2019年创新层挂牌公司名单,经过严格筛选,大唐药业继续维持创新层。</p>	<p>2019年6月,大唐药业荣获内蒙古自治区商务厅颁发的“内蒙古老字号”荣誉。</p>

---

# 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	11
第四节 重要事项 .....	15
第五节 股本变动及股东情况 .....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	20
第七节 财务报告 .....	23
第八节 财务报表附注 .....	35

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、大唐药业	指	内蒙古大唐药业股份有限公司
仁和房地产	指	呼和浩特市仁和房地产开发有限公司
股东大会、董事会、监事会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监以及《公司章程》规定的人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
报告期末	指	2019年6月30日
上年同期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、万元
GMP	指	药品生产质量管理规范，是 good manufacturing practices 的缩写。
OTC	指	那些不需要医生处方，消费者可直接在药房或药店中即可购取的药物，是 over the counter 的缩写。

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人郝艳涛、主管会计工作负责人赵明及会计机构负责人（会计主管人员）吴波保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	内蒙古大唐药业股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计主管人员签名并盖章的财务报表； 2. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿； 3. 公司第二届董事会第六次会议决议； 4. 公司第二届监事会第四次会议决议。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	内蒙古大唐药业股份有限公司
英文名称及缩写	Inner Mongolia Grand Pharmaceutical Co., Ltd.
证券简称	大唐药业
证券代码	836433
法定代表人	郝艳涛
办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市如意开发区

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	孙雅丽
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	13904715061
传真	0471-4611136
电子邮箱	Sunyali_dt@163.com
公司网址	www.nmdt.com.cn
联系地址及邮政编码	内蒙古自治区呼和浩特市如意开发区远五纬路 010010
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1992年8月8日
挂牌时间	2016年4月15日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-27 医药制造业
主要产品与服务项目	公司是一家集道地药材培育、蒙药资源开发、特色专科药及大健康产品研发、生产、销售为一体的综合性制药企业
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	106,105,601
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	呼和浩特市仁和房地产开发有限公司
实际控制人及其一致行动人	郝艳涛

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91150100701208517U	否
注册地址	内蒙古自治区呼和浩特市如意开发区	否
注册资本（元）	106,105,601.00	否
-		

**五、 中介机构**

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号证券大厦 16 楼
主办券商投资者沟通电话	021-38565619
报告期内主办券商是否发生变化	否

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	104,750,595.55	67,773,487.71	54.56%
毛利率%	73.11%	72.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	21,753,343.59	6,725,704.00	223.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,290,651.34	5,836,134.28	264.81%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.07%	4.68%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.83%	4.06%	-
基本每股收益	0.21	0.12	75.00%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	328,983,459.19	349,878,520.96	-5.97%
负债总计	121,601,465.20	164,254,742.36	-25.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	207,381,993.99	185,623,778.60	11.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.95	1.75	11.43%
资产负债率%（母公司）	28.03%	39.83%	-
资产负债率%（合并）	36.96%	46.95%	-
流动比率	2.61	1.87	-
利息保障倍数	128.14	98.03	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	26,608,137.87	2,811,884.08	846.27%
应收账款周转率	2.99	2.40	-
存货周转率	0.51	0.40	-



#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.97%	3.01%	-
营业收入增长率%	54.56%	17.30%	-
净利润增长率%	223.44%	-46.36%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	106,105,601	106,105,601	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-429,853.95
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)	460,200.00
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	473,030.74
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	
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	
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	40,975.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	544,352.64
所得税影响数	81,660.39
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	462,692.25

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 （空） 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司是一家集药品研发、生产和销售为一体的药品生产经营企业，所属行业为“医药制造业 C27”，拥有药品生产许可证、GMP 证书、266 个药品注册批件，具备为市场生产和提供符合国家要求的高质量的药品。公司拥有国际一流的蒙医药科研基地，已建立相对完善的研发体系，配备有国内一流的研发团队和业内领先的研发设备，公司现有技术已达到国内领先水平。公司及其全资子公司目前共拥有 19 项专利权，其中 3 项发明专利。公司依托遍布全国的销售网络，通过经销商等渠道将产品销售往全国各地的医院、药店、卫生站等医疗服务终端，并最终由患者进行消费和使用。

公司销售模式：

a. OTC 模式：公司的化学制剂和中成药产品主要为 OTC，目前采用经销商模式进行销售，公司的经销商分为一级经销商、二级经销商和三级经销商。其中，一、二级经销商均需与公司直接签订销售合同，合同中约定了销售区域、提货价格、销售价格等关键要素。b. 院线模式：公司的民族药产品（蒙药）主要为处方药，包括暖宫七味散、健胃消炎颗粒、沙棘糖浆等，目前民族药销售主要采用代理制，代理商通过全国统一的招投标平台将药品销售至医院系统。c. 电子商务模式：公司直接与国内知名网上药店建立合作，比如通过百洋健康网、好药师等医药网上平台销售公司 OTC 药品。伴随着我国医药电商的快速发展，未来公司将不断扩大与外部医药电商企业的深度合作。

报告期内至报告披露日间，公司商业模式没有发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

截至 2019 年 6 月 30 日，公司总资产 32,897.86 万元，实现营业收入 10,475.06 万元，较去年增加了 54.56%，实现利润总额 2,562.87 万元，较去年同期增加 220.31%，实现净利润 2,175.34 万元，较去年同期增加 223.44%。截至报告期末经营活动产生的现金流量净值为 2,660.81 万元，上年同期为 281.19 万元。

1、新园区建设，公司新园区占地面积 655.7 亩。园区在规划之初即本着品种全覆盖、加工技术现代化与标准化、能源洁净低耗的原则进行设计安排。新园区可以满足公司未

来 10 年内主营业务增量的加工生产，同时新园区在先进性方面亦领先于内蒙古地区的同行业企业。

2、主营业务拓展，在业务拓展方面，2019 年公司通过继续加大对优质医药公司（GSP 公司）的沟通力度、提供优质服务，在终端客户即综合医院、中医院、专科医院、药店的业务拓展上有了较大提升。

3、种植基地建设，道地中药材种植关系到公司主营业务的核心竞争力与形象塑造。报告期内，公司道地中药材种植面积继续呈扩大趋势。在培育优势产品的同时，大唐人不忘提升产品品质和社会公益性，形成大青山、和林格尔、克什克腾旗三大种植基地，为保证自身产品品质种植二三十种药材的基础上，又对手掌参这一濒危物种开展引种驯化。大唐药业是国内首家引种驯化成功手掌参的药业公司，大唐药业克什克腾旗贡格尔基地为手掌参大规模种植提供种苗与栽培技术，拟建立公司加农户的种植体系。该项目的成功，不仅解决手掌参这一珍稀濒危植物保护的问题，同时也为手掌参开发提供资源。会带动手掌参在中蒙药品、保健药品、保健食品的开发应用，为公司带来巨大效益。

4、大唐药业与国内多家科研院所合作，积极进行中蒙药科研攻关，共承接各级政府中蒙药研究 8 项课题，形成“肝肾滋”、“康复春口服液”特色产品；10 项中蒙药专利；形成“蒙药水丸泛丸”、“蜜丸成型技术”和“枸杞子的含量测定技术”等多种企业核心技术

### 三、 风险与价值

#### 1、国家监管、产业政策的风险

医药的安全和有效性关系到病患者的生命安全，各国政府都采用严格的措施对其进行监督管理。为维护广大病患者的利益,我国对医药生产实行统一的依法监管。如果公司未来不能满足国家药品监督管理部门的有关规定，公司的药品生产许可将被暂停或取消，对公司的生产经营产生重大影响。

应对措施：公司将严格按照新版 GMP 及国家有关要求组织研发生产。

#### 2、实际控制人不当控制风险

截至本报告期末，公司的实际控制人直接或通过仁和房地产合计持有公司 84.86% 的股份，所支配的表决权能够支配股东大会的决策。实际控制人郝艳涛还长期担任公司董事长、总经理职务，能够对公司股东大会、董事会的重大决策产生重大影响并能够实际

支配公司的经营决。实际控制人可以通过行使表决权对公司的人事、财务和经营决策等进行控制，存在使公司及中小股东的利益受到影响甚至损害的可能性。

应对措施：公司按照《公司法》和《企业会计准则》的要求制度了《关联交易制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等，明确了关联交易的决策程序，设置了关联股东和董事的回避表决条款，同时在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》中均做了相应的制度安排，公司将严格依照《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件要求规范运作，完善法人治理结构，切实保护公司全体股东的利益。

### 3、药品降价风险

根据《中华人民共和国药品管理法实施条例》，列入国家基本医疗保险药品目录的药品以及国家基本医疗保险药品目录以外具有垄断性生产、经营的药品，实行政府定价或者政府指导价。近年来，国家发改委对一些医药产品进行了多次降价，调控药品价格，形成了国内医药市场药品价格总体下降的趋势。预计在未来一段时间内，我国药品降价的趋势仍将持续。

应对措施：公司加强开发销售渠道，加强 OTC 通路建设，强化 OTC 学术推广。同时，生产提高效率，提高产能。

### 4、原材料价格波动风险

公司产品的原材料是中药材，中药材的价格易受到供求关系、自然气候、重大疫病等影响，而原材料的价格波动将对公司的生产成本和经营利润产生直接影响。

应对措施：一方面，公司通过与供应商建立稳定的合作关系以实现规模化采购，并凭借产品质量和品牌以及稳定的客户优势，提升议价能力和价格传导能力；另一方面，基于公司多年的行业与管理经验，公司能够灵活控制部分原材料品种的库存量，因而在一定程度上能够减少价格波动可能带来的影响。

### 5、税收优惠发生重大变化风险

根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）、《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》（国家税务总局公告2012年第12号）的规定，公司适用15%的企业所得税税率。如果未来国家税收优惠政策出现不利变化，将对公司的经营业绩产生一定影响。

应对措施：一方面公司将不断扩大生产经营规模，提高盈利能力，减弱税收优惠变化

风险对公司盈利影响幅度；另一方面继续加大研发投入做好研发立项规划，争取税收优惠政策的扶持。

#### 6、应收票据余额较大风险

公司 2019 年 6 月 30 日应收票据账面余额为 1142.63 万元，应收票据余额较大。公司的应收票据属于公司真实业务背景下的销售收款方式，不存在采用无真实交易背景的票据进行融资的情形，未对公司财务造成重大影响，也不会影响公司持续经营能力。

应对措施：公司将严格遵守相关法律法规及有关财务管理的规定，不开具无真实交易背景的票据。收到票据后及时进行查询，确保票据的真实性。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

公司秉承诚信为本的经营原则，努力践行“传承民族药，播种大健康”的使命。坚持“饮水思源，服务社会、回馈社会”的公益理念，积极履行社会责任，关注社会弱势群体的生存环境，扶贫济困，将承担企业社会责任融入到公司的经营发展之中，追求公司与客户、员工、 股东和社会的共同进步和发展。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016/4/15	-	挂牌	同业竞争承诺	见下方详细情况	正在履行中
董监高	2016/4/15	-	挂牌	关于诚信状况的书面声明	见下方详细情况	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

《避免同业竞争承诺函》：本人作为公司董监高，目前从未从事或参与与股份公司或其子公司存在同业竞争的行为。为避免与股份公司或其子公司产生新的或潜在的同业



竞争，本人承诺如下：1、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司及其子公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司或其子公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在上述经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。2、本人在担任股份公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员期间及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。3、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司及其子公司造成的全部经济损失。

《公司董事、监事及高级管理人员关于诚信状况的书面声明》：本人对以下事项书面声明如下：1、最近二年内本人没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等收到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；2、本人并不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；3、最近二年内本人没有对多任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；4、本人不存在个人负有数额较大的债务到期未清偿的情形；5、本人没有欺诈或其他不诚实行为等情况；6、本人具备和遵守《公司法》规定的任职资格和义务，不存在最近24个月内受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场进入措施的情形。

## （二） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	5,724,772.48	1.74%	银行贷款
无形资产	抵押	8,771,581.69	2.67%	银行贷款
<b>总计</b>	-	14,496,354.17	4.41%	-

注：本公司因融资需要，将本公司持有的建筑物（包括食堂、动力车间、前处理提取车间、制剂车间、综合办公楼、锅炉房）和土地使用权，所有权证号分别为：蒙（2017）呼和浩特市不动产权第0025077、0025725、0025628、0025948、0032504、0025564号作为抵押物，抵押给中国银行股份有限公司玉泉支行。



## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	97,939,561	92.30%	0	97,939,561	92.30%
	其中：控股股东、实际控制人	87,019,121	82.01%	8,000	87,027,121	82.02%
	董事、监事、高管	2,339,120	2.20%	0	2,339,120	2.20%
	核心员工	2,196,424	2.07%	-86,625	2,109,799	1.99%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,166,040	7.70%	0	8,166,040	7.70%
	其中：控股股东、实际控制人	3,874,594	3.65%	0	3,874,594	3.65%
	董事、监事、高管	3,114,049	2.93%	0	3,114,049	2.93%
	核心员工	51,982	0.05%	0	51,982	0.05%
总股本		106,105,601	-	0	106,105,601	-
普通股股东人数		99				

#### (二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	呼和浩特市仁和房地产开发有限公司	85,727,590	8,000	85,735,590	80.80%	0	85,735,590
2	郝艳涛	5,166,125	0	5,166,125	4.87%	3,874,594	1,291,531
3	孙雅丽	2,651,496	0	2,651,496	2.50%	1,012,791	1,638,705
4	赵新宇	1,322,866	0	1,322,866	1.25%	0	1,322,866

5	于海泉	1,208,696	0	1,208,696	1.14%	906,522	302,174
6	赵琪	1,119,399	-27,000	1,092,399	1.03%	839,551	252,848
7	张焱	983,464	0	983,464	0.93%	0	983,464
8	朱贺年	870,682	0	870,682	0.82%	653,012	217,670
9	欧阳建辉	694,732	0	694,732	0.65%	0	694,732
10	兴业证券股份有限公司做市专用证券账户	571,725	0	571,725	0.54%	0	571,725
<b>合计</b>		<b>100,316,775</b>	<b>-19,000</b>	<b>100,297,775</b>	<b>94.53%</b>	<b>7,286,470</b>	<b>93,011,305</b>

股东间相互关系说明：

股东郝艳涛是公司实际控制人，持有股东仁和房地产 99%的股权，担任仁和房地产的执行董事。其他股东间不存在关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露：

是 否

### 控股股东情况

公司名称：呼和浩特市仁和房地产开发有限公司

注册号：91150100603213806D

法定代表人：郝艳涛

成立日期：1997 年 10 月 21 日

住所：内蒙古自治区呼和浩特市赛罕区学府花园小区综合楼

注册资本：8,300 万元。

经营范围：房地产开发(贰级,凭资质证书经营)；销售；租赁。

在报告期内，公司的控股股东、实际控制人均未发生变更。

### （一） 实际控制人情况

郝艳涛，男，1965年3月出生，中国国籍，经济师，内蒙古自治区第十届、第十一届、第十二届人大代表，无境外永久居留权。毕业于新加坡南洋理工大学管理经济专业，研究生学历，后进修于新加坡国立大学高级工商管理专业 EMBA。1985年1月至1997年10月就职于内蒙古赤峰市宁城县林产公司，历任技术员、经理职务；1997年10月至今，就职于呼和浩特市仁和房地产开发有限公司，任董事长职务；2003年3月至今，就职于公司，历任公司董事长、总经理职务；现为公司董事长、总经理，任期三年。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
郝艳涛	董事长、总经理	男	1965年3月	研究生	2018年8月-2021年8月	是
孙雅丽	董事、董事会秘书、副总经理	女	1975年8月	研究生	2018年8月-2021年8月	是
于海泉	董事、副总经理	男	1979年2月	本科	2018年8月-2021年8月	是
赵明	董事、副总经理、财务总监	男	1970年1月	研究生	2018年8月-2021年8月	是
朱贺年	董事	男	1964年10月	本科	2018年8月-2021年8月	否
于庆华	监事会主席	男	1948年8月	专科	2018年8月-2021年8月	否
吴振宇	监事	男	1971年8月	研究生	2018年8月-2021年8月	否
刘冬敏	监事	男	1983年5月	本科	2018年8月-2021年8月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系；董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
郝艳涛	董事长、总经理	5,166,125	0	5,166,125	4.87%	5,166,125
孙雅丽	董事会秘	2,651,496	0	2,651,496	2.50%	2,651,496

	书、副总经理					
于海泉	董事、副总经理	1,208,696	0	1,208,696	1.14%	1,208,696
赵明	董事、副总经理、财务总监	0	0	0	0.00%	0
朱贺年	董事	870,682	0	870,682	0.82%	870,682
于庆华	监事会主席	279,860	0	279,860	0.26%	279,860
吴振宇	监事	355,366	0	355,366	0.33%	355,366
刘冬敏	监事	87,069	0	87,069	0.08%	87,069
<b>合计</b>	-	<b>10,619,294</b>	<b>0</b>	<b>10,619,294</b>	<b>10.00%</b>	<b>10,619,294</b>

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	48	39
生产人员	108	105
销售人员	102	41
财务人员	9	8
行政管理人员	16	14
其他	12	12
<b>员工总计</b>	<b>295</b>	<b>219</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	9	8
本科	52	42
专科	107	106
专科以下	126	62
<b>员工总计</b>	<b>295</b>	<b>219</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

## 1、人员变动、人才引进及招聘工作：

截止报告期末，公司在职工 219 人，较报告期初减少 76 人。公司十分重视人才的引进，通过现场招聘、网络招聘等方式招聘优秀应届毕业生和专业技术人才。

## 2、培训工作：

公司十分重视员工的培训和发展工作，主要制定了内部培训，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等。报告期内，公司进一步完善了培训体系。

## 3、薪酬政策方面：

依据《公司法》、《公司章程》等有关法律法规，公司建立了科学、合理的薪酬体系，完善了公司内部岗位级别设置，为员工提供明确的职业发展通道。

4、需公司承担费用的离退休职工人数  
无

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	31	29
其他对公司有重大影响的人员 (非董事、监事、高级管理人员)	0	0
-	-	-

**核心人员的变动情况：**

无

**三、 报告期后更新情况**

□适用 √不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	61,136,331.12	37,909,485.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		37,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释 2	46,599,025.04	76,135,059.18
其中：应收票据		11,426,257.94	44,955,989.41
应收账款		35,172,767.10	31,179,069.77
应收款项融资			
预付款项	注释 3	1,815,585.20	2,009,933.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	756,373.23	1,056,956.29
其中：应收利息		296,783.97	616,191.23
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	50,992,531.02	58,491,397.87
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	7,560.31	45,882,697.33
<b>流动资产合计</b>		<b>198,307,405.92</b>	<b>221,485,529.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			

持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 7	25,050,990.06	26,895,743.49
在建工程	注释 8	71,472,879.49	67,413,938.39
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 9	24,271,088.68	24,530,230.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 10	493,798.51	514,137.04
递延所得税资产	注释 11	333,181.39	301,922.17
其他非流动资产	注释 12	9,054,115.14	8,737,019.60
<b>非流动资产合计</b>		130,676,053.27	128,392,991.02
<b>资产总计</b>		328,983,459.19	349,878,520.96
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 13	20,840,000.00	25,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释 14	16,600,022.88	13,870,314.87
其中：应付票据			
应付账款		16,600,022.88	13,870,314.87
预收款项	注释 15	5,033,813.38	36,860,236.05
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 16	1,100,673.45	4,103,091.77
应交税费	注释 17	5,306,088.63	11,632,700.53
其他应付款	注释 18	10,432,164.19	9,664,351.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			



持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释 19	16,681,452.73	17,516,798.20
<b>流动负债合计</b>		<b>75,994,215.26</b>	<b>118,647,492.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释 20	45,407,249.94	45,407,249.94
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 21	200,000.00	200,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>45,607,249.94</b>	<b>45,607,249.94</b>
<b>负债合计</b>		<b>121,601,465.20</b>	<b>164,254,742.36</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 22	106,105,601.00	106,105,601.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	1,250,831.36	1,250,831.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 24	11,347,807.86	11,347,807.86
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	88,677,753.77	66,919,538.38
归属于母公司所有者权益合计		207,381,993.99	185,623,778.60
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>207,381,993.99</b>	<b>185,623,778.60</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>328,983,459.19</b>	<b>349,878,520.96</b>

法定代表人：郝艳涛

主管会计工作负责人：赵明

会计机构负责人：吴波

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			

货币资金		59,814,979.57	34,250,300.56
交易性金融资产		36,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	注释 1	11,426,257.94	44,955,989.41
应收账款	注释 1	35,172,767.10	31,179,069.77
应收款项融资			
预付款项		1,815,175.20	2,009,933.90
其他应收款	注释 2	685,827.94	1,005,024.50
其中：应收利息		263,246.98	582,654.24
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		50,991,301.26	58,414,728.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			44,875,137.02
<b>流动资产合计</b>		<b>195,906,309.01</b>	<b>216,690,183.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		23,303,339.21	25,089,840.46
在建工程		33,173,367.14	30,934,215.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		24,271,088.68	24,530,230.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		493,798.51	514,137.04
递延所得税资产		329,066.39	297,801.32
其他非流动资产		8,094,599.24	7,960,203.70
<b>非流动资产合计</b>		<b>92,665,259.17</b>	<b>92,326,428.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>288,571,568.18</b>	<b>309,016,612.23</b>
<b>流动负债：</b>			

短期借款		20,840,000.00	25,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,385,787.38	13,168,409.37
预收款项		5,033,813.38	36,860,236.05
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,025,436.45	3,956,454.70
应交税费		5,275,461.10	11,624,558.03
其他应付款		10,048,558.11	9,360,748.89
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		16,681,452.73	17,516,798.20
<b>流动负债合计</b>		<b>75,290,509.15</b>	<b>117,487,205.24</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		5,407,249.94	5,407,249.94
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		200,000.00	200,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,607,249.94</b>	<b>5,607,249.94</b>
<b>负债合计</b>		<b>80,897,759.09</b>	<b>123,094,455.18</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		106,105,601.00	106,105,601.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,250,831.36	1,250,831.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,347,807.86	11,347,807.86

一般风险准备			
未分配利润		88,969,568.87	67,217,916.83
<b>所有者权益合计</b>		<b>207,673,809.09</b>	<b>185,922,157.05</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>288,571,568.18</b>	<b>309,016,612.23</b>

法定代表人：郝艳涛

主管会计工作负责人：赵明

会计机构负责人：吴波

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释 26	104,750,595.55	67,773,487.71
其中：营业收入		104,750,595.55	67,773,487.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		79,666,260.53	60,818,707.30
其中：营业成本	注释 26	28,168,806.93	18,542,556.13
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	注释 27	2,363,488.60	1,991,542.69
销售费用	注释 28	42,253,119.01	34,009,803.79
管理费用	注释 29	4,912,108.58	5,718,000.93
研发费用	注释 30	1,800,688.83	24,998.30
财务费用	注释 31	-40,995.39	489,024.29
其中：利息费用		201,581.07	333,337.51
利息收入		-437,377.64	-73,867.48
信用减值损失	注释 32	209,043.97	
资产减值损失	注释 33		42,781.17
加：其他收益		402,000.00	402,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 36	473,030.74	627,926.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		25,959,365.76	7,984,706.62
加：营业外收入	注释 37	99,225.85	16,626.41
减：营业外支出	注释 38	429,903.95	0.01
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		25,628,687.66	8,001,333.02
减：所得税费用	注释 39	3,875,344.07	1,275,629.02
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		21,753,343.59	6,725,704.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,753,343.59	6,725,704.00
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.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		21,753,343.59	6,725,704.00
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			

9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		21,753,343.59	6,725,704.00
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,753,343.59	6,725,704.00
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.12

法定代表人：郝艳涛

主管会计工作负责人：赵明

会计机构负责人：吴波

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释 4	104,750,595.55	67,773,487.71
减：营业成本	注释 4	28,168,806.93	18,542,556.13
税金及附加		2,363,418.70	1,991,542.69
销售费用		42,253,119.01	34,009,803.79
管理费用		4,912,108.58	5,687,642.93
研发费用		1,800,688.83	24,998.30
财务费用		-38,539.02	499,499.02
其中：利息费用		201,581.07	333,337.51
利息收入		-433,550.25	-60,566.80
加：其他收益		402,000.00	402,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	473,030.74	627,926.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-208,433.79	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-42,261.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		25,957,589.47	8,005,109.26
加：营业外收入		99,225.79	16,626.41
减：营业外支出		429,853.95	0.01
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填</b>		25,626,961.31	8,021,735.66

列)			
减：所得税费用		3,875,309.27	1,275,758.86
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		21,751,652.04	6,745,976.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,751,652.04	6,745,976.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		21,751,652.04	6,745,976.80
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.12

法定代表人：郝艳涛

主管会计工作负责人：赵明

会计机构负责人：吴波

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		111,939,183.86	72,202,449.23
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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		402,000.00	402,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	注释 40	1,452,170.58	2,829,175.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>113,793,354.44</b>	<b>75,433,624.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,347,118.63	26,911,000.78
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		11,035,875.66	9,951,721.36
支付的各项税费		21,920,428.20	10,733,154.61
支付其他与经营活动有关的现金	注释 40	39,881,794.08	25,025,863.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>87,185,216.57</b>	<b>72,621,740.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>26,608,137.87</b>	<b>2,811,884.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		219,080,000.00	
取得投资收益收到的现金		942,460.63	320,098.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>220,022,460.63</b>	<b>320,098.23</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,512,239.41	7,684,740.84
投资支付的现金		211,180,000.00	31,700,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>218,692,239.41</b>	<b>39,384,740.84</b>



投资活动产生的现金流量净额		1,330,221.22	-39,064,642.61
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			23,965,290.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,840,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,840,000.00	33,965,290.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		212,810.23	393,150.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 40	340,000.00	230,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,552,810.23	30,623,150.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,712,810.23	3,342,140.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,296.89	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		23,226,845.75	-32,910,618.53
加：期初现金及现金等价物余额		37,909,485.37	90,984,810.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		61,136,331.12	58,074,192.31

法定代表人：郝艳涛 主管会计工作负责人：赵明 会计机构负责人：吴波

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		111,939,183.86	72,202,449.23
收到的税费返还		402,000.00	402,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		1,444,535.10	2,815,172.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		113,785,718.96	75,419,621.62
购买商品、接受劳务支付的现金		14,347,118.63	26,911,000.78
支付给职工以及为职工支付的现金		10,972,855.36	9,588,793.02
支付的各项税费		21,900,183.77	10,733,154.61
支付其他与经营活动有关的现金		39,867,237.06	25,108,747.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		87,087,394.82	72,341,695.98
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		26,698,324.14	3,077,925.64
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		219,080,000.00	
取得投资收益收到的现金		942,460.63	320,098.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资			

产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		220,022,460.63	320,098.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,264,592.42	5,277,650.68
投资支付的现金		211,180,000.00	30,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		216,444,592.42	35,977,650.68
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		3,577,868.21	-35,657,552.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			23,965,290.00
取得借款收到的现金		5,840,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,840,000.00	33,965,290.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		212,810.23	393,150.00
支付其他与筹资活动有关的现金		340,000.00	230,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,552,810.23	30,623,150.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,712,810.23	3,342,140.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		1,296.89	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		25,564,679.01	-29,237,486.81
加：期初现金及现金等价物余额		34,250,300.56	80,264,285.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		59,814,979.57	51,026,798.50

法定代表人：郝艳涛

主管会计工作负责人：赵明

会计机构负责人：吴波

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

##### 1、 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 22 号-金融工具确认和计量 (2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移 (2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号-套期会计 (2017 年修订)》(财会[2017]9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号-金融工具列报 (2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

2019 年 4 月 30 日, 财政部发布了《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), 对一般企业财务报表格式进行了修订, 适用于执行企业会计准则的非金融企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则, 并按新通知

要求列报财务报表。

## 二、 报表项目注释

# 内蒙古大唐药业股份有限公司 2019 年半年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

内蒙古大唐药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为内蒙古大唐药业有限公司，于 1992 年 7 月 11 日由内蒙古自治区人民政府颁发中华人民共和国中外合资经营企业批准证书（外经贸外资字（1992）62 号），并于 1992 年 8 月 8 日在内蒙古工商管理总局注册登记，取得《企业法人营业执照》。后经多次增资及股权转让，企业性质由有限责任公司(台港澳与境内合资) 变为其它有限责任公司。

2015 年 10 月 22 日根据本公司创立大会暨首次股东大会决议，以 2015 年 7 月 31 日为基准日，将内蒙古大唐药业有限公司整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币 5000 万元。

2015 年 12 月 24 日根据本公司 2015 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，增加注册资本人民币 550 万元。

2017 年 3 月 24 日根据 2017 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，增加注册资本人民币 175 万元。

根据 2018 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，本公司增发股票 399.4215 万股，本次变更后的注册资本为人民币 6124.4215 万元，并经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字【2018】000308 号验证。

根据 2018 年第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定，本公司派发股票股利 306.2210 万股，本次变更后的注册资本为人民币 6430.6425 万元。

根据 2018 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，本公司资本公积转增股本 4179.9176 万股，本次变更后的注册资本为人民币 10610.5601 万元。

经过查询中国登记结算有限公司《发行人股本结构表》，截至 2019 年 6 月 28 日，公司股本结构如下表：

	股份数量（股）	比例 %
--	---------	------

一、限售流通股（或非流通股）	8,166,040	7.70
挂牌前机构类限售股	0	0.00
挂牌前个人类限售股	337,846	0.32
高管锁定股	7,828,194	7.38
二、无限售流通股	97,939,561	92.30
其中：未托管股数	0	0.00
三、总股本	106,105,601	100.00

本公司现持有统一社会信用代码为 91150100701208517U 的营业执照，注册地址：内蒙古自治区呼和浩特市如意开发区。

## （二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属一家集道地药材培育、蒙药资源开发、特色专科药和大健康产品生产、销售为一体的综合性制药企业，公司药品主要分为外用制剂和口服制剂两种类型。外用制剂产品主要有：复方醋酸氟轻松酊（原名：皮炎宁酊）、开塞露。口服制剂产品主要有：暖宫七味散（丸）、健胃消炎颗粒、红花清肝十三味丸、肉蔻五味丸、沙棘糖浆、舒筋丸、青果丸、肝肾滋、扎冲十三味丸、巴特日七味丸、吉祥安坤丸等二十余种。

本公司经营范围主要包括：生产、销售凝胶剂、灌肠剂、乳膏剂（含激素类）、鼻用制剂（滴鼻剂）、洗剂、酊剂（含外用，含激素类）、片剂、颗粒剂、硬胶囊剂、散剂、糖浆剂、合剂、丸剂（蜜丸、水丸、水蜜丸、浓缩丸）、煎膏剂、茶剂（含中药前处理及提取）。（国家法律、法规规定应经审批的，未获审批前不得生产经营）（销售仅限本公司自产产品）。

## （三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 8 月 26 日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
内蒙古盛唐国际蒙医药研究院有限公司	全资	二级	100	100
内蒙古国际蒙医药研究院	全资	二级	100	100
内蒙古三花大唐药业有限公司	全资	二级	100	100

---

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

### **三、 财务报表的编制基础**

#### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### **四、 重要会计政策、会计估计**

#### **(一) 具体会计政策和会计估计提示**

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法【附注四(十二)】、固定资产折旧和无形资产摊销【附注四(十四、十七)】、收入的确认时点【附注四(二十四)】等。

#### **(二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

#### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

---

## 2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资

---

成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(六) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **2. 合并程序**

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整



---

### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，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。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

### (2) 处置子公司或业务

#### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

#### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 
- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

---

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (九) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形

---

成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

(1) 本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融负债划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
- ②以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司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：

- ①管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②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。

---

## (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司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：

①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②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。

在初始确认时，公司可以将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，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

## (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其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工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

## (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中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。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（该指定一经做出，不得撤销）：

①能够消除或显著减少会计错配。

---

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(5) 以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

### 3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

### 4. 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- (1) 扣除已偿还的本金。
- (2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- (3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

---

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

## 5. 金融工具的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

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，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司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，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 6. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利

---

和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移：

(1) 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：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## **7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## **8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提**



---

(1) 本公司以预期信用损失为基础，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金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。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，及全部现金短缺的现值。

(2) 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：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③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；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤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；
- ⑥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。

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

(3) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损

失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

## 9. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

### (十一) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：1000 万元以上

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

- (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	预期信用损失法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

- (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

##### ①采用预期信用损失法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

#### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收

---

回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

#### **4. 其他计提方法说明**

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### **(十二) 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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

#### **2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

---

### **(十三) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### **2. 后续计量及损益确认**

##### **(1) 成本法**

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

---

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

---

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### **（十四） 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

#### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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	年限平均法	20-40	5.00	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：



---

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满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。

## **(十五) 在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

### **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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

## **(十六) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

---

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十七) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括……。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	直线法
软件	10 年	直线法
技术转让费	10 年	直线法

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 3. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

### (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

---

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司研发项目的开发阶段支出资本化的具体时点分为以下几类：

A. 对于外购的技术项目，因为技术相对比较成熟，以外购成本及相关支出直接予以资本化，其后续的支出亦进行资本化；

B. 对于自主研发项目，要严格区分研究阶段与开发阶段进行核算，对于不需要进行临床试验的研究项目，研发支出全部进行费用化；对于不需要进行临床试验的开发项目，开发阶段的支出符合上述条件的资本化，不符合资本化条件的计入当期损益；对于需III期及III期以上临床的研究开发项目，以II期临床完成为开发阶段资本化时点；对于需III期以下的临床试验项目以获得临床批件（或视为国家药品监督管理局同意或中试试验以后）为开发阶段资本化时点；

C. 对于自主研发与外购技术相结合的项目，在自主研发阶段按自主研发项目（B）的原则处理，至外购技术项目合同履行日起，视同外购项目（A）处理。

开发阶段支出确认无形资产的具体时点：

药品研究项目进入开发阶段，先在“开发支出”核算，取得药品监督管理局批准生产或使用之日起，其他类科技开发项目以政府批准市场应用许可时间起。确认为无形资产。不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## （十八） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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

---

应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，确认商誉的减值损失。

## **（十九） 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **（二十） 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。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

---

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十一) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

---

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## **（二十二） 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总

---

额进行调整。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的,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。在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,按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

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

### **(二十三) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定,根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具:

#### **1. 符合下列条件之一,将发行的金融工具分类为金融负债:**

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

#### **2. 同时满足下列条件的,将发行的金融工具分类为权益工具:**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务;
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务;如为衍生工具,企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

#### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具,其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配,其回购、注销等作为权益的变动处理,手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具,其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益,手续费、佣金等交易费用计入所发行工具



---

的初始计量金额。

## **(二十四) 收入**

### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。具体标准为：签订了销售合同，药品出库发运给客户验收后确认收入。外用药品预收款结算，口服药招商产品（除肝肾滋产品外）先收取部分保证金后再给客户发货。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### **2. 确认让渡资产使用权收入的依据**

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。

### **3. 提供劳务收入的确认依据和方法**

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，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

---

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### **4. 附回购条件的资产转让**

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### **(二十五) 政府补助**

#### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### **3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 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。

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

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(二十七) 终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## **(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更**

## 1. 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22号-金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会[2017]7号)、《企业会计准则第23号-金融资产转移(2017年修订)》(财会[2017]8号)、《企业会计准则第24号-套期会计(2017年修订)》(财会[2017]9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号-金融工具列报(2017年修订)》(财会[2017]14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

2019年4月30日,财政部发布了《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),对一般企业财务报表格式进行了修订,适用于执行企业会计准则的非金融企业2019年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则,并按新通知要求列报财务报表。

根据新金融工具准则的相关规定,本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2019年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,2018年1-6月的比较财务报表未重列,其采用的会计政策与本公司编制2018年1-6月财务报表所采用的会计政策一致。

于2019年1月1日,本公司合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表:

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	37,909,485.37	货币资金	摊余成本	37,909,485.37
应收票据及应收账款	摊余成本	76,135,059.18	应收票据	摊余成本	44,955,989.41
			应收账款	摊余成本	31,179,069.77
其他应收款	摊余成本	1,056,956.29	其他应收款	摊余成本	1,056,956.29
其他流动资产	摊余成本	45,882,697.33	交易性金融资产	以公允价值计量且变动计入当期损益	44,900,000.00
			其他流动资产	摊余成本	982,697.33

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售;	16%、13%	增值税
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	城市维护建设税

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	15%	企业所得税
房产税	按照房产原值的 90%、70%（或租金收入） 为纳税基准	1.2%、12%	房产税
教育费附加	实缴流转税税额	3%	教育费附加

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率分别调整为 13%。原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

注 2：根据内蒙古自治区人民政府关于修改《内蒙古自治区实施〈中华人民共和国车船税法〉办法》和《内蒙古自治区房产税实施细则》的决定从价计征的，每年按房产原值一次减去 10% 后的余值的 1.2% 征收房产税。2019 年 1 月 1 日到 2021 年 12 月 31 日，前款规定的房产原值一次减除比例暂由 10% 调整为 30%。从租计征的，每年按房产租金收入的 12% 征收房产税。以折旧形式使用房产的，按从价计征办法征收房产税。  
不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
内蒙古盛唐国际蒙医药研究院有限公司	25%
内蒙古三花大唐药业有限公司	25%

## （二） 税收优惠政策及依据

依据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、《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》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）的规定，公司本部适用 15% 的优惠税率。

依据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）。一、增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。

二、纳税人购进农产品，原适用 10% 扣除率的，扣除率调整为 9%。纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24.00	272.74

项目	期末余额	期初余额
银行存款	61,136,307.12	37,909,212.63
其他货币资金		
合计	61,136,331.12	37,909,485.37
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

货币资金说明：

货币资金期末金额比期初金额增加 23,226,845.75 元，增加比例 61.27%，主要变动原因是销售收入增加和应收票据到期收款增加导致。

## 注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	11,426,257.94	44,955,989.41
应收账款	35,172,767.10	31,179,069.77
合计	46,599,025.04	76,135,059.18

### （一）应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,426,257.94	44,955,989.41
商业承兑汇票		
合计	11,426,257.94	44,955,989.41

#### 2. 期末公司已质押的应收票据

无

#### 3. 期末公司已背书或贴现且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	5,893,250.56	
商业承兑汇票		
合计	5,893,250.56	

#### 4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

#### 5. 应收票据其他说明

应收票据期末金额比期初金额减少 33,529,731.47 元，减少比例 74.58%，主要变动原因是期初应收票据已到期收款或背书，而本期新收到的应收票据较少。

## (二) 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,179,507.19	100.00	2,006,740.09	5.40	35,172,767.10
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,179,507.19	100.00	2,006,740.09	5.40	35,172,767.10

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,977,888.21	100.00	1,798,818.44	5.45	31,179,069.77
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	32,977,888.21	100.00	1,798,818.44	5.45	31,179,069.77

### 2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

无

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	35,071,343.50	1,753,567.17	5
1—2年	1,924,580.96	192,458.09	10
2—3年	171,847.72	51,554.32	30
3—4年	5,149.01	2,574.51	50
4—5年	0.00	0.00	80
5年以上	6,586.00	6,586.00	100
合计	37,179,507.19	2,006,740.09	

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备

本期计提坏账准备金额 207,921.65 元。

#### 4. 本报告期无实际核销的应收账款

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	11,078,261.33	29.80	553,913.07

#### 6. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

无

#### 7. 转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

#### 8. 应收账款其他说明

应收账款期末余额比期初余额增加 4,201,618.98 元，增加比例 12.74%，主要原因本期公司为了扩大市场份额，根据客户的信誉度，给予一定的信用政策，并提前收取了保证金。

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,504,727.20	82.88	1,846,473.90	91.87
1至2年	167,941.00	9.25	13,920.00	0.69
2至3年	15,715.00	0.87	24,500.00	1.22
3年以上	127,202.00	7.00	125,040.00	6.22
合计	1,815,585.20	100	2,009,933.90	100.00

#### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
山东东阿国胶堂阿胶药业有限公司	144,000.00	1-2年	按生产用量供货
合计	144,000.00		

#### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	1,112,641.47	61.30

### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	296,783.97	616,191.23



项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	459,589.26	440,765.06
合计	756,373.23	1,056,956.29

## (一) 应收利息

### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
理财产品	296,783.97	616,191.23
合计	296,783.97	616,191.23

## (二) 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	663,641.48	100	204,052.22	30.75	459,589.26
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	663,641.48	100	204,052.22	30.75	459,589.26

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	643,694.96	100.00	202,929.90	31.53	440,765.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	643,694.96	100.00	202,929.90	31.53	440,765.06

### 2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  
无

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	228,374.48	11,418.72	5
1—2年	2,500.00	250.00	10
2—3年	320,000.00	96,000.00	30
3—4年	32,767.00	16,383.50	50
4—5年	0.00	0.00	80
5年以上	80,000.00	80,000.00	100
合计	663,641.48	204,052.22	

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,122.32 元；

### 4. 本期无实际核销的其他应收款

### 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	392,500.00	332,500.00
备用金	120,800.00	70,000.00
代扣款	70,786.06	120,104.56
其他	79,555.42	121,090.40
合计	663,641.48	643,694.96

### 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
和林格尔县建设规划局	保证金	320,000.00	2-3年	48.22%	96,000.00
李凯	备用金	70,000.00	5年以上	10.55%	70,000.00
代扣职工社保	代扣款	68,715.50	1年以内	10.35%	3,435.78
国药控股巴彦淖尔有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	7.53%	2,500.00
于海泉	备用金	30,000.00	1年以内	4.52%	1,500.00
合计		538,715.50		81.17%	173,435.78

### 7. 涉及政府补助的应收款项

无

### 8. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

无

### 9. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

## 10. 其他应收款其他说明

其他应收款期末金额比期初金额增加 19,946.52 元，增加比例 3.10%。

### 注释5. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,226,040.75		33,226,040.75	33,956,046.00		33,956,046.00
在产品	5,286,508.37		5,286,508.37	6,040,968.34		6,040,968.34
库存商品	12,479,981.90		12,479,981.90	15,749,473.22		15,749,473.22
发出商品				2,744,910.31		2,744,910.31
合计	50,992,531.02		50,992,531.02	58,491,397.87		58,491,397.87

#### 2. 存货跌价准备

无

#### 3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

### 注释6. 其他流动资产 / 交易性金融资产

#### 交易性金融资产：

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	37,000,000.00	
合计	37,000,000.00	

#### 其他流动资产：

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额		373,133.18
子公司预缴企业所得税	7,560.31	7,560.31
未认证增值税进项税		594,610.93
银行理财产品		44,900,000.00
房屋租金		7,392.91
合计	7,560.31	45,882,697.33

### 注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	25,050,990.06	26,895,743.49

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	25,050,990.06	26,895,743.49

## （一）固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	29,791,637.56	65,819,368.32	59,830.00	2,431,842.67	-	98,102,678.55
2. 本期增加金额		329,610.35		159,390.87		489,001.22
重分类						-
购置						-
在建工程转入						-
非同一控制下企业合并						-
股东投入						-
融资租入						-
外币报表折算差额						-
其他增加						-
3. 本期减少金额	851,915.00	5,104,436.45		165,809.00		6,122,160.45
处置或报废						-
融资租出						-
划分为持有待售的资产						-
转入投资性房地产						-
处置子公司						-
其他减少						-
4. 期末余额	28,939,722.56	61,044,542.22	59,830.00	2,425,424.54		92,469,519.32
二. 累计折旧						
1. 期初余额	21,598,014.00	47,756,838.97	28,185.65	1,823,896.44		71,206,935.06
2. 本期增加金额	453,498.49	1,022,505.97	3,581.34	190,866.86		1,670,452.66
重分类						-
本期计提						-
非同一控制下企业合并						-
外币报表折算差额						-
其他增加						-
3. 本期减少金额	809,319.25	4,492,929.87		156,609.34		5,458,858.46
处置或报废						-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
融资租出						-
划分为持有待售的资产						-
转入投资性房地产						-
处置子公司						-
其他减少						-
4. 期末余额	21,242,193.24	44,286,415.07	31,766.99	1,858,153.96		67,418,529.26
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
重分类						
本期计提						
非同一控制下企业合并						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
划分为持有待售的资产						
转入投资性房地产						
处置子公司						
其他减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	7,697,529.32	16,758,127.15	28,063.01	567,270.58		25,050,990.06
2. 期初账面价值	8,193,623.56	18,062,529.35	31,644.35	607,946.23		26,895,743.49

2. 期末暂时闲置的固定资产

无

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

无

4. 通过经营租赁租出的固定资产

无

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

无

**注释8. 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	71,409,347.69	67,350,406.59
工程物资	63,531.80	63,531.80
合计	71,472,879.49	67,413,938.39

**(一) 在建工程**

**1. 在建工程情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基于基因组学的道地蒙药材开发利用与规范化种植标准体系的建立	38,299,512.35		38,299,512.35	36,479,722.68		36,479,722.68
大唐药业健康科技产业园区	33,109,835.34		33,109,835.34	30,870,683.91		30,870,683.91
合计	71,409,347.69		71,409,347.69	67,350,406.59		67,350,406.59

**2. 重要在建工程项目本期变动情况**

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
基于基因组学的道地蒙药材开发利用与规范化种植标准体系的建立	36,479,722.68	1,819,789.67			38,299,512.35
大唐药业健康科技产业园区	30,870,683.91	2,239,151.43			33,109,835.34
合计	67,350,406.59	4,058,941.10			71,409,347.69

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	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
基于基因组学的道地蒙药材开发利用与规范化种植标准体系的建立	8000	47.87	80				自筹及政府拨款
大唐药业健康科技产业园区	22,810.87	21.85	22				自筹
合计	30,810.87						

**3. 本报告期计提在建工程减值准备情况**

无

#### 4. 在建工程其他说明

(1) 基于基因组学的道地蒙药材开发利用与规范化种植标准体系的建立，根据内蒙古自治区科技重大专项项目任务合同书，项目总投资为 8000 万元，其中：政府拨款 4000 万元，企业自筹 4000 万元。

(2) 大唐药业健康科技产业园区根据内蒙古呼和浩特市和林格尔县经济贸易局和经贸发[2014]41 号文《关于内蒙古大唐药业有限公司大唐药业健康科技产业园区建设项目备案的批复》，项目总投资为 23983.90 万元，其中：固定资产投资 22810.87 万元，流动资金 1173.03 万元，资金来源为企业自筹。

#### (二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	63,531.80		63,531.80	63,531.80		63,531.80
尚未安装的设备						
为生产准备的工器具						
合计	63,531.80		63,531.80	63,531.80		63,531.80

#### 注释9. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	非专有技术	商标权	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	29,370,562.00		775,085.77			30,145,647.77
2. 本期增加金额						
购置						
内部研发						
非同一控制下企业合并						
股东投入						
外币报表折算差额						
其他原因增加						
3. 本期减少金额						

项目	土地使用权	专利权	软件	非专有技术	商标权	合计
处置						
处置子公司						
划分为持有待售的资产						
其他原因减少						
4. 期末余额	29,370,562.00		775,085.77			30,145,647.77
二. 累计摊销						
1. 期初余额	5,061,686.45		553,730.99			5,615,417.44
2. 本期增加金额	244,754.70		14,386.95			259,141.65
本期计提						
非同一控制下企业合并						
外币报表折算差额						
股东投入						
其他原因增加						
3. 本期减少金额						
处置						
处置子公司						
划分为持有待售的资产						
其他原因减少						
4. 期末余额	5,306,441.15		568,117.94			5,874,559.09
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
非同一控制下企业合并						
外币报表折算差额						
股东投入						
其他原因增加						
3. 本期减少金额						
处置子公司						
划分为持有待售的资产						
转让						



项目	土地使用权	专利权	软件	非专有技术	商标权	合计
其他原因减少						
其他转出						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	24,064,120.85		206,967.83			24,271,088.68
2. 期初账面价值	24,308,875.55		221,354.78			24,530,230.33

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

## 注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
维修费		59,297.42	6,588.60		52,708.82
检验费	185,623.75		38,480.65		147,143.10
注册费	328,513.29		34,566.70		293,946.59
合计	514,137.04	59,297.42	79,635.95	-	493,798.51

## 注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,210,792.31	333,181.39	2,001,748.34	301,922.17
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
应付职工薪酬				
预提费用				
预计负债				
政府补助				
股权激励				
公允价值变动				
合计	2,210,792.31	333,181.39	2,001,748.34	301,922.17

2. 本公司于 2019 年 6 月 30 日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

**注释12. 其他非流动资产**

类别及内容	期末余额	期初余额
预付和林新址材料款和工程款	7,719,293.74	7,499,957.70
预付生产用机械设备款	375,305.50	460,246.00
预付研究用材料、设备款	959,515.90	776,815.90
合计	9,054,115.14	8,737,019.60

其他非流动资产的说明：

其他非流动资产期末金额比期初金额增加 317,095.54 元，增加比例 3.63%，主要变动原因是预付研究用材料、预付和林新址工程款增加导致。

**注释13. 短期借款****1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	20,840,000.00	25,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	20,840,000.00	25,000,000.00

**2. 已逾期未偿还的短期借款**

无

**3. 短期借款说明**

短期借款期末金额比期初金额减少 4,160,000.00 元，减少比例 16.64%，主要变动原因是偿还部分借款。

**注释14. 应付票据及应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	16,600,022.88	13,870,314.87
合计	16,600,022.88	13,870,314.87

**(二) 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	7,931,380.99	5,404,992.46
应付工程款	1,337,794.89	4,006,414.41
应付设备款	300,954.24	604,719.94

应付服务费	6,881,026.03	3,563,785.94
其他	148,866.73	290,402.12
合计	16,600,022.88	13,870,314.87

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
内蒙古森盛环保有限公司	50,000.00	合同尾款，未结算
长沙市中一制药机械有限公司	55,000.00	合同尾款，未结算
合计	105,000.00	

### 2. 应付账款说明

应付账款期末金额比期初金额增加 2,729,708.01 元，增加比例 19.68%，主要变动原因因材款和服务费增加导致。

## 注释15. 预收款项

### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收药款	5,033,813.38	36,860,236.05
合计	5,033,813.38	36,860,236.05

### 2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
保定仲景药业有限公司	346,315.50	未发货
吉林省三元医药物资有限公司	33,595.07	未发货
合计	379,910.57	

### 3. 预收账款说明

预收账款期末金额较期初金额减少 31,826,422.67 元，减少比例 86.34%，主要变动原因是上年末预收货款本年度陆续发货确认收入，预收账款相应减少。

## 注释16. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,103,091.77	8,463,867.35	11,466,285.67	1,100,673.45
离职后福利-设定提存计划		913,041.92	913,041.92	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,103,091.77	9,376,909.27	12,379,327.59	1,100,673.45

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,103,091.77	7,322,818.56	10,325,236.88	1,100,673.45
职工福利费		358,878.07	358,878.07	0.00
社会保险费				0.00
其中：基本医疗保险费		355,507.38	355,507.38	0.00
补充医疗保险		11,216.16	11,216.16	0.00
工伤保险费		20,580.64	20,580.64	0.00
生育保险费		33,467.50	33,467.50	0.00
其他			0.00	0.00
住房公积金		119,856.00	119,856.00	0.00
工会经费和职工教育经费		209,004.69	209,004.69	0.00
短期累积带薪缺勤				0.00
短期利润（奖金）分享计划				0.00
以现金结算的股份支付				0.00
其他短期薪酬		32,538.35	32,538.35	0.00
合计	4,103,091.77	8,463,867.35	11,466,285.67	1,100,673.45

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		891,814.78	891,814.78	
失业保险费		21,227.14	21,227.14	
企业年金缴费				
合计		913,041.92	913,041.92	

## 4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬期末金额比期初金额减少 3,002,418.32 元，减少比例 73.17%，主要变动原因是上年末计提绩效工资本年已发放。

## 注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,912,539.18	5,616,165.52
企业所得税	1,968,621.95	5,548,106.76
个人所得税	36,544.71	48,461.93
城市维护建设税	203,796.37	419,960.16
教育费附加	145,530.78	6.16
印花税	12,327.30	
水利建设基金	26,728.34	
合计	5,306,088.63	11,632,700.53

应交税费说明：

应交税费期末金额比期初金额减少 6,326,611.90 元，减少比例 54.39%，主要变动原因是上年末计提的税金本年度已缴纳。

#### 注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		11,229.16
应付股利		
其他应付款	10,432,164.19	9,653,121.84
合计	10,432,164.19	9,664,351.00

##### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		11,229.16
合计		11,229.16

##### (三) 其他应付款

###### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	37,414.76	108,700.11
押金及保证金	7,665,573.23	6,977,132.68
修理费	1,343,557.00	1,343,557.00
代收款	23,173.81	8,395.00
其他	1,362,445.39	1,215,337.05
合计	10,432,164.19	9,653,121.84

###### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
成都铨峰医疗咨询服务有限公司	1,245,000.00	保证金
呼和浩特市建筑工程有限责任公司	1,053,557.00	保证金
呼和浩特市快速路项目建设指挥部	290,000.00	保证金
合计	2,588,557.00	

#### 注释19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
服务费	16,681,452.73	17,516,798.20

项目	期末余额	期初余额
合计	16,681,452.73	17,516,798.20

其他非流动负债期末金额比期初金额减少 835,345.47 元，减少比例 4.77%。

## 注释20. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	407,249.94	407,249.94
专项应付款	45,000,000.00	45,000,000.00
合计	45,407,249.94	45,407,249.94

### (一) 长期应付款

#### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
例：补偿贸易设备引进款		
应付土地使用权款		
应付专用技术款		
应付融资租赁款		
工程质量保证金	407,249.94	407,249.94
长期非金融机构借款		
应付股权收购款		
进口设备转贷款		
减：一年内到期的长期应付款		
合计	407,249.94	407,249.94

#### 2. 长期应付款的说明

呼市鑫泰建设工程有限公司厂区大修质保金 407,249.94 元。

### (二) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
基于基因组学的道地蒙药材开发利用与规范化种植标准体系的建立	40,000,000.00			40,000,000.00	内财教[2014]2020 号及呼政[2013]276 号
蒙医药现代化关键技术研究及蒙药产业化	5,000,000.00			5,000,000.00	内财教[2013]248 号
合计	45,000,000.00			45,000,000.00	

专项应付款的说明：

本公司按照内财教[2013]151 号文内蒙古自治区财政厅、科技厅关于印发《内蒙古自治

区科技重大专项资金管理暂行办法》的通知，对取得政府作为企业所有者投入的具有专项或特定用途的款项 45,000,000.00 元列专项应付款。

#### 注释21. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	200,000.00			200,000.00	详见表 1
与收益相关政府补助					详见表 1
合计	200,000.00	—	—	200,000.00	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
蒙药暖宫七味散二次开发	200,000.00				200,000.00	与资产相关
合计	200,000.00				200,000.00	

#### 注释22. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	106,105,601.00						106,105,601.00

#### 注释23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,250,831.36			1,250,831.36
其他资本公积				
合计	1,250,831.36			1,250,831.36

#### 注释24. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,347,807.86			11,347,807.86
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	11,347,807.86			11,347,807.86

#### 注释25. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	66,919,538.38	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	4,871.80	—
调整后期初未分配利润	66,924,410.18	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,753,343.59	—
减：提取法定盈余公积		10.00
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划变动额		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	88,677,753.77	

## 注释26. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,276,612.14	28,078,055.69	67,467,907.87	18,466,226.38
其他业务	473,983.41	90,751.24	305,579.84	76,329.75
合计	104,750,595.55	28,168,806.93	67,773,487.71	18,542,556.13

### 2. 营业收入的说明

营业收入本期金额较上期金额增加 36,977,107.84 元，增加比例 54.56%，本期销售市场扩大，销售量增加和部分产品销售单价提高。

## 注释27. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	588,157.08	459,532.08



项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	420,182.09	27,397.73
房产税	103,844.41	113,517.32
土地使用税	1,075,842.12	1,344,802.65
车船使用税		420.00
印花税	70,345.10	45,734.80
水利建设基金	104,750.60	
其他	367.20	138.11
合计	2,363,488.60	1,991,542.69

**注释28. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,224,935.27	3,419,243.39
社会保险费	267,803.71	318,647.97
差旅费	418,605.27	645,731.53
业务招待费	130,521.25	69,760.55
办公费	106,238.53	115,211.87
物流费	561,788.60	430,406.90
市场营销费	38,183,360.37	28,880,876.47
物料消耗	359,866.01	129,925.11
合计	42,253,119.01	34,009,803.79

销售费用说明：

销售费用本期金额较上期金额增加 8,243,315.22 元，增加比例 24.44%，主要原因为：销售收入比上期增加，为开拓市场，相关的市场营销费大幅增加导致。

**注释29. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	2,497,862.78	2,172,398.39
社会保险费	374,471.22	285,960.88
差旅费	123,899.00	183,067.83
业务招待费	164,510.96	188,026.78
办公费（耗材、水电暖等）	754,821.34	1,427,707.44
无形资产摊销	259,141.65	310,770.86
维修费	16,710.04	47,718.28
咨询费	7,811.32	72,905.66
折旧费	358,756.07	683,565.91
会议费		11,672.79
车辆使用费	105,317.35	156,113.73
保险费	14,150.94	3,225.99

项目	本期发生额	上期发生额
中介费	260,019.05	153,301.88
税费	2,663.30	6,603.55
存货损失	-36,667.22	-32,756.88
职工教育经费	8,640.78	38,467.84
其他		9,250.00
合计	4,912,108.58	5,718,000.93

### 注释30. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	954,521.89	
直接投入费用	288,659.23	8,058.29
折旧和摊销	187,861.23	
委托外部研究开发费用	100,000.00	
其他费用	269,646.48	16,940.01
合计	1,800,688.83	24,998.30

#### 研发费用说明：

研发费用本期金额较上期金额增加 1,775,690.53 元，增加比例 7103.25%，增加原因是对公司现有产品暖宫七味散、肝肾颗粒、肝肾滋、沙棘糖浆、复方醋酸氟轻松酞、复方樟脑乳膏等进行了二次开发增加了研发项目导致。

### 注释31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	201,581.07	333,337.51
减：利息收入	437,377.64	73,867.48
汇兑损益	-97.31	-935.93
银行手续费	6,219.25	13,509.06
其他	188,679.24	216,981.13
合计	-40,995.39	489,024.29

#### 财务费用说明：

财务费用本期金额较上期金额减少 530,019.68 元，减少原因是实际使用贷款减少，利息支出减少，同时本期部分银行存款转存为结构性存款利息收入导致。

### 注释32. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	209,043.97	
合计	209,043.97	

**注释33. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		42,781.17
合计		42,781.17

**注释34. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	402,000.00	402,000.00
合计	402,000.00	402,000.00

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	402,000.00	402,000.00	与收益相关
合计	402,000.00	402,000.00	

**注释35. 政府补助****1. 政府补助基本情况**

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	402,000.00	402,000.00	
计入营业外收入的政府补助	58,200.00	58,200.00	
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	460,200.00	460,200.00	

**注释36. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
理财产品收益	473,030.74	627,926.21
合计	473,030.74	627,926.21

## 2. 投资收益的说明

投资收益汇回无重大限制

### 注释37. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
政府补助	58,200.00		58,200.00
盘盈利得			
违约赔偿收入	34,122.29		34,122.29
久悬未决收入			
其他	6,903.56	16,626.41	6,903.56
合计	99,225.85	16,626.41	99,225.85

#### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
人才储备补贴款	58,200.00		与收益相关
合计	58,200.00		

### 注释38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠			
久悬未决支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	429,853.95		429,853.95
其他	50.00	0.01	50.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	429,903.95	0.01	429,903.95

### 注释39. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,906,574.34	1,283,083.08
递延所得税费用	-31,230.27	-7,454.06
合计	3,875,344.07	1,275,629.02

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	25,628,687.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,844,303.15
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	31,356.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-214.61
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	-101.07
所得税费用	3,875,344.07

### 注释40. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	292,948.89	52,900.77
政府补助	58,200.00	
往来款	1,050,406.10	2,686,265.80
其他	50,615.59	90,008.94
合计	1,452,170.58	2,829,175.51

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	38,779,178.13	23,700,844.38
往来款	1,087,667.94	919,506.66
其他	14,948.01	405,512.87
合计	39,881,794.08	25,025,863.91

#### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务顾问费	340,000.00	230,000.00
合计	340,000.00	230,000.00

#### 注释41. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	21,753,343.59	6,725,704.00
加：资产减值准备	209,043.97	42,781.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,670,452.66	1,493,470.97
无形资产摊销	259,141.65	310,770.86
长期待摊费用摊销	79,635.95	25,135.85
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)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	201,581.07	216,981.13
投资损失(收益以“－”号填列)	-473,030.74	-627,926.21
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	24,821.32	-7,454.06
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	7,423,427.25	-4,341,573.55
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	30,549,461.75	-513,311.07
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-35,089,740.60	-512,695.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	26,608,137.87	2,811,884.08
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	61,136,331.12	58,074,192.31
减：现金的期初余额	37,909,485.37	90,984,810.84
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	23,226,845.75	-32,910,618.53

##### 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	61,136,331.12	37,909,485.37

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	24.40	272.74
可随时用于支付的银行存款	61,136,306.72	37,909,212.63
可随时用于支付的其他货币资金		
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	61,136,331.12	37,909,485.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 注释42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	5,724,772.48	抵押
无形资产	8,771,581.69	抵押
合计	14,496,354.17	

其他说明：

本公司因融资需要，将本公司持有的建筑物（包括食堂、动力车间、前处理提取车间、制剂车间、综合办公楼、锅炉房）和土地使用权，所有权证号分别为：蒙（2017）呼和浩特市不动产权第 0025077、0025725、0025628、0025948、0032504、0025564 号作为抵押物，抵押给中国银行股份有限公司玉泉支行。

#### 注释43. 外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	8,450.02	6.8747	58,091.35
其中：美元	8,450.02	6.8747	58,091.35

## 七、合并范围的变更

无

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 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	
内蒙古盛唐国际蒙医药研究院有限公司	呼和浩特市如意开发区远五纬路	呼和浩特市如意开发区远五纬路	医药学研究与实践及相关成果转化咨询	100		投资设立
内蒙古国际蒙医药研究院	呼和浩特市如意开发区远五纬路	呼和浩特市如意开发区远五纬路	蒙医药的研发、应用、学术交流等相关活动	100		投资设立
内蒙古三花大唐药业有限公司	呼和浩特市如意开发区远五纬路	呼和浩特市如意开发区远五纬路	制药技术研发	100		投资设立

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。



本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及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	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	61,136,331.12	61,136,331.12	61,136,331.12			
应收账款	35,172,767.10	37,179,507.19	37,179,507.19			
金融资产小计	96,309,098.22	98,315,838.31	98,315,838.31			
短期借款	20,840,000.00	20,840,000.00	20,840,000.00			
应付账款	16,600,022.88	16,600,022.88	16,600,022.88			
应付利息						
其它应付款	10,432,164.19	10,432,164.19	10,432,164.19			
金融负债小计	47,872,187.07	47,872,187.07	47,872,187.07			

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	37,909,485.37	37,909,485.37	37,909,485.37			
应收账款	31,179,069.77	32,977,888.21	32,977,888.21			
金融资产小计	69,088,555.14	70,887,373.58	70,887,373.58			
短期借款	25,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00			
应付账款	13,870,314.87	13,870,314.87	13,870,314.87			
应付利息	11,229.16	11,229.16	11,229.16			
其它应付款	9,653,121.84	9,653,121.84	9,653,121.84			
金融负债小计	48,534,665.87	48,534,665.87	48,534,665.87			

### （三）市场风险

#### 1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。

#### 2. 价格风险

##### （1）药品降价风险

根据《中华人民共和国药品管理法实施条例》，列入国家基本医疗保险药品目录的药品

以及国家基本医疗保险药品目录以外具有垄断性生产、经营的药品，实行政府定价或者政府指导价。近年来，国家发改委对一些医药产品进行了多次降价，调控药品价格，形成了国内医药市场药品价格总体下降的趋势。

#### (2) 原材料价格波动风险

本公司产品的原材料是中药材和化学原料药，中药材的价格易受到供求关系、自然气候、重大疫病等影响，而原材料的价格波动将对本公司的生产成本和经营利润产生直接影响。一方面，本公司通过与供应商建立稳定的合作关系以实现规模化采购，并凭借产品质量和品牌以及稳定的客户优势，提升议价能力和价格传导能力；另一方面，基于本公司多年的行业与管理经验，本公司能够灵活控制部分原材料品种的库存量，因而在一定程度上能够减少价格波动可能带来的影响。

## 十、公允价值

无

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
呼和浩特市仁和房地产开发有 限公司	内蒙古呼和 浩特市赛罕 区学府花园 小区综合楼	房地产开发、销 售、租赁	8300 万元	80.80	80.80

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
内蒙古贡格尔民族动植物药材有限公司	法定代表人参股
内蒙古盛林农业发展有限公司	法定代表人参股
内蒙古仁和服务有限责任公司	法定代表人参股
郝艳涛	法定代表人
何晓芹	法定代表人之妻

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无

### 3. 关联担保情况

无

### 4. 关联方资金拆借

无

### 5. 关联方应收应付款项

无

### 6. 关联方承诺情况

无

## 十二、 股份支付

无

## 十三、 承诺及或有事项

### (1) 抵押资产情况

抵押物所有权人	抵押物	抵押物类别	抵押期限	借款人	借款余额
内蒙古大唐药业股份有限公司	食堂、动力车间、前处理提取车间、制剂车间、综合办公楼、锅炉房及土地使用权	建筑物及土地使用权	2019年6月17日 -2022年6月30日	内蒙古大唐药业股份有限公司	20,840,000.00

## 十四、 资产负债表日后事项

无

## 十五、 其他重要事项说明

本公司的业务单一，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## 十六、 母公司财务报表主要项目注释

## 注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	11,426,257.94	44,955,989.41
应收账款	35,172,767.10	31,179,069.77
合计	46,599,025.04	76,135,059.18

### (一) 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,426,257.94	44,955,989.41
商业承兑汇票		
合计	11,426,257.94	44,955,989.41

#### 2. 期末公司已质押的应收票据

无

#### 3. 期末公司已背书或贴现且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	5,893,250.56	
商业承兑汇票		
合计	5,893,250.56	

#### 4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

#### 5. 应收票据其他说明

应收票据期末金额比期初金额减少 33,529,731.47 元, 减少比例 74.58%, 主要变动原因是期初应收票据已到期收款或背书, 而本期新收到的应收票据较少。

### (二) 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,179,507.19	100.00	2,006,740.09	5.40	35,172,767.10
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,179,507.19	100.00	2,006,740.09	5.40	35,172,767.10

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,977,888.21	100.00	1,798,818.44	5.45	31,179,069.77
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	32,977,888.21	100.00	1,798,818.44	5.45	31,179,069.77

## 2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

无

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	35,071,343.50	1,753,567.17	5
1—2年	1,924,580.96	192,458.09	10
2—3年	171,847.72	51,554.32	30
3—4年	5,149.01	2,574.51	50
4—5年	0.00	0.00	80
5年以上	6,586.00	6,586.00	100
合计	37,179,507.19	2,006,740.09	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 207,921.65 元。

## 4. 本期无实际核销的应收账款

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	11,078,261.33	29.80	553,913.07

## 6. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

无

## 7. 转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

## 8. 应收账款其他说明

应收账款期末余额比期初余额增加 4,201,618.98 元，增加比例 12.74%，主要原因本期公司为了扩大市场份额，根据客户的信誉度，给予一定的信用政策，并提前收取了保证金。

### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	263,246.98	582,654.24
应收股利		
其他应收款	422,580.96	422,370.26
合计	685,827.94	1,005,024.50

#### (一) 应收利息

##### 1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
理财产品	263,246.98	582,654.24
合计	263,246.98	582,654.24

#### (二) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	609,616.80	100	187,035.84	30.68	422,580.96
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	609,616.80	100	187,035.84	30.68	422,580.96

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	608,893.96	100.00	186,523.70	30.63	422,370.26
单项金额虽不重大但单独计					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备的其他应收款					
合计	608,893.96	100.00	186,523.70	30.63	422,370.26

## 2. 其他应收款账龄披露

## 3. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

无

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	204,836.80	10,241.84	5
1—2年	3,200.00	320.00	10
2—3年	321,580.00	96,474.00	30
3—4年			50
4—5年			80
5年以上	80,000.00	80,000.00	100
合计	609,616.80	187,035.84	

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 512.14 元；

## 5. 本期无实际核销的其他应收款

## 6. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	392,500.00	332,500.00
备用金	120,800.00	70,000.00
关联方借款	2,530.00	2,280.00
代扣款	68,715.50	115,790.56
其他	25,071.30	88,323.40
合计	609,616.80	608,893.96

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	-------------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
和林格尔县建设规划局	保证金	320,000.00	2-3 年	48.22%	96,000.00
李凯	备用金	70,000.00	5 年以上	10.55%	70,000.00
代扣职工社保	代扣款	68,715.50	1 年以内	10.35%	3,435.78
国药控股巴彦淖尔有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	7.53%	2,500.00
于海泉	备用金	30,000.00	1 年以内	4.52%	1,500.00
合计		538,715.50		81.17%	173,435.78

#### 8. 涉及政府补助的应收款项

无

#### 9. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

无

#### 10. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

#### 11. 其他应收款其他说明

其他应收款期末余额比期初余额减少 722.84 元，减少比例 0.12%。

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
内蒙古盛唐国际蒙医药研究院有限公司		2,000,000.00			2,000,000.00		
内蒙古国际蒙医药研究院		1,000,000.00			1,000,000.00		
内蒙古三花大唐		0.00			0.00		



被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
药业有限公司							
合计		3,000,000.00			3,000,000.00		

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,276,612.14	28,078,055.69	67,467,907.87	18,466,226.38
其他业务	473,983.41	90,751.24	305,579.84	76,329.75
合计	104,750,595.55	28,168,806.93	67,773,487.71	18,542,556.13

##### 2. 营业收入的说明

营业收入本期金额较上期金额增加 36,977,107.84 元，增加比例 54.56%，本期销售市场扩大，销售量增加和部分产品销售单价提高。

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
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		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
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		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
理财产品收益	473,030.74	627,926.21
合计	473,030.74	627,926.21

## 十七、 补充资料

### （一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-429,853.95	
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）	460,200.00	
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	473,030.74	
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		
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		
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	40,975.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	81,660.39	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	462,692.25	

## （二）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	11.07	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.83	0.20	0.20

内蒙古大唐药业股份有限公司

（公章）

二〇一九年八月二十六日