



哈一药业

NEEQ:430478

安徽哈一药业股份有限公司

Anhui Heryi Pharmaceutical Co.,Ltd.



半年度报告

— 2020 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第七节	财务会计报告	23
第八节	备查文件目录	111

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人董来山、主管会计工作负责人胡雨琴及会计机构负责人（会计主管人员）陈康保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产品结构不稳定的风险	公司的产品主要为原料药及医药中间体，2018年、2019年和2020年上半年抗过敏类药物及中间体占主营业务收入的比例分别为16.36%、30.25%和29.01%。产品结构的不稳定会导致公司经营业绩的波动，当公司主要产品的下游客户需求量下降时，公司的经营业绩也会受到不利影响。
销售客户集中的风险	公司的最终客户主要集中在日本和韩国，2018年、2019年和2020年上半年，公司向前五大客户（经销商）的销售金额分别占营业收入的55.96%、56.09%和57.16%，若主要客户需求下降，将直接影响公司的经营业绩，公司存在销售客户集中的风险。
环境保护的风险	公司属精细化工行业，长期面临生产经营中的“三废”排放与综合治理问题，随着国家和社会对环保的要求日益提高，国家可能颁布实施更高的环保标准，公司对环境保护设施和日常运营管理的投入将进一步加大，从而增加企业排污治理成本，导致公司生产经营成本提高，在一定程度上削弱公司的竞争力，从而影响公司的经营业绩。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	产品结构不稳定的风险：公司加大研发投入，开发新产品，使公司产品结构更加丰富，增强公司应对市场风险的能力。 针对销售客户集中的风险：公司积极开拓南美和东南亚市场开发新的客户，增强公司产品的销售渠道。 针对环境保护的风险：公司加大环保投入，改造杨村厂污水处理设施，并新上了先

	进的尾气处理设备。
--	-----------

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、哈一药业	指	安徽哈一药业股份有限公司
禾益化学	指	安徽禾益化学股份有限公司
禾益有限、有限公司	指	天长市禾益化学药品有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
国元证券	指	国元证券股份有限公司
容诚	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
上海锦天城	指	上海市锦天城律师事务所
《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》
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东会、董事会、监事会
《公司章程》或章程	指	安徽哈一药业股份有限公司章程
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
天长朗晨	指	天长市朗晨投资中心（有限合伙）
上海紫晨	指	上海紫晨股权投资中心（有限合伙）
精细化工	指	生产精细化学品的化工行业，是当今世界化学工业发展的战略重点
医药中间体	指	用于药品合成工艺过程中的化工中间产品，是现代精细化工行业中的一类主要产品
原料药	指	指医药产品的原料药，不需进一步化学合成即可用于药物配方的分子，是生产各类制剂的原料药
高级医药中间体	指	从产业链位置以及技术水平的角度，可以将医药中间体分为高级医药中间体与初级医药中间体，高级医药中间体在产业链位置上比初级医药中间体更接近原料药，产品的附加值更高
定制生产模式	指	一种国际上企业间常见的分工合作形式，一般为大型跨国企业根据自身的业务要求，将其生产环节中的一个或多个产品通过合同的形式委托给更专业化、更具比较生产优势的厂家生产。接受委托的生产厂家按客户指定的特定产品标准进行生产，最终把受托生产的产品全部销售给委托客户
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	安徽哈一药业股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui Heryi Pharmaceutical Co.,Ltd. Heryi Pharma.
证券简称	哈一药业
证券代码	430478
法定代表人	董来山

二、 联系方式

董事会秘书	董来高
联系地址	安徽省天长市杨村工业园区
电话	0550-7764800
传真	0550-7764822
电子邮箱	heryicw@163.com
公司网址	http://www.heryipharma.com
办公地址	安徽省天长市杨村工业园区
邮政编码	239304
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	哈一药业档案室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007年10月25日
挂牌时间	2014年1月24日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-27-1-0
主要业务	原料药和医药中间体的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	原料药和医药中间体
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	30,037,500
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	董来山
实际控制人及其一致行动人	

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	91341100667921369N	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	安徽省天长市杨村工业园区	否
注册资本（元）	30,037,500	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国元证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号安徽国际金融中心 A 座
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国元证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	92,478,254.16	75,609,388.87	22.31%
毛利率%	46.34%	42.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	24,187,226.84	16,137,844.62	49.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,237,224.33	15,593,689.07	49.02%
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）	11.95%	9.74%	-
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）	11.48%	9.41%	-
基本每股收益	0.75	0.54	38.89%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	276,846,018.63	244,733,851.45	13.12%
负债总计	45,684,305.79	31,733,745.67	43.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	209,890,240.38	195,047,813.55	7.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.99	6.49	7.67%
资产负债率%（母公司）	13.68%	13.02%	-
资产负债率%（合并）	16.50%	12.97%	-
流动比率	267.90%	300.00%	-
利息保障倍数	3,746.84	169.52	-

(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	24,815,666.98	7,867,808.84	215.41%
应收账款周转率	7.08	4.72	-
存货周转率	1.58	1.12	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.12%	1.99%	-
营业收入增长率%	22.31%	46.94%	-
净利润增长率%	39.23%	130.59%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司属于医药制造业，主要从事原料药及医药中间体的研发、生产与销售，业务上游为基础化工及精细化工行业，下游为医药制剂制造业。公司的原料药和医药中间体产品主要集中于抗过敏类、抗感染类、心血管系统类、抗炎镇痛类等几大领域。

报告期内，公司利润率处于行业较高水平，主要原因系公司拥有专有技术，并采用定制模式，议价能力较强，产品附加值较高。公司依据市场需求以及行业发展趋势，立足于产品新技术、新工艺的研究开发，不断改进生产工艺，提升公司产品的技术含量和独创性，通过经销商销售及直接面向终端客户销售相结合的销售模式，持续扩大销售收入，提升市场份额，增强盈利能力。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大的变化。

（二） 经营情况回顾

2020年，虽受新冠肺炎、市场环境竞争加剧等诸多因素影响，公司营业收入同比仍有较大上升。

1、主要财务指标 2020年上半年，公司经营业绩同比增加明显，实现营业收入9,247.83万元，同比增长22.31%；净利润2,246.91万元，同比增长39.23%。截至2020年6月30日，公司总资产为27,684.60万元，同比增长13.12%；归属于挂牌公司股东的净资产为20,989.02万元，同比增长7.61%。

2、经营情况综述 目前公司的主要产品有抗过敏类、抗氧化类、消化系统系列、心血管系统和抗炎镇痛系列。报告期内，公司响应国家环保政策号召，配合政府部门，积极改造杨村污水处理设施，新上一套尾气处理设施RTO焚烧炉等相关设施，并已投入使用；全资子公司修一制药也已正常生产；公司立足长远，将持续不断加大研发创新，增加高附加值产品储备，持续加强环保、安全的投入，为公司的持续发展提供有力支持。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	40,779,480.11	14.73%	42,611,679.67	17.41%	-4.30%
应收账款	13,323,804.51	4.81%	12,800,926.59	5.23%	4.08%

预付账款	3,962,744.01	1.43%	1,109,780.00	0.45%	257.07%
其他应收款	817,759.58	0.30%	438,970.48	0.18%	86.29%
存货	34,044,431.81	12.30%	28,871,814.75	11.8%	17.92%
固定资产	69,420,722.85	25.08%	72,412,200.10	29.59%	-4.13%
在建工程	59,422,301.64	21.46%	51,736,410.86	21.14%	14.86%
无形资产	26,947,668.96	9.73%	27,243,407.12	11.13%	-1.09%
递延所得税资产	449,968.70	0.16%	378,157.22	0.15%	18.99%
其他非流动资产	3,706,766.14	1.34%	4,085,189.94	1.67%	-9.26%
短期借款	1,801,196.25	0.65%	—	—	—
应付票据	11,027,160.00	3.98%	7,411,590.00	3.03%	48.78%
应付账款	20,101,658.03	7.26%	15,718,957.06	6.42%	27.88%
预收账款	—	—	1,032,060.93	—	—
合同负债	1,441,774.63	0.52%	—	—	—
应付职工薪酬	2,274,258.63	0.82%	2,153,760.00	0.88%	5.59%
应交税费	5,319,576.78	1.92%	3,232,784.65	1.32%	64.55%
其他应付款	1,670,123.14	0.60%	77,334.70	0.03%	2,059.60%
递延收益	1,348,558.33	0.49%	1,407,258.33	0.58%	-4.17%
资产总计	276,846,018.63	100.00%	244,733,851.45	100.00%	13.12%

项目重大变动原因：

- (1) 预付款项期末余额较期初余额增加 257.07%，主要系本期预付材料款项所致。
- (2) 其他应收期末余额较期初余额增加 86.29%，主要系子公司修一制药期末应收出口退税所致。
- (3) 应付票据期末余额较期初余额增加 48.78%，主要系公司增加银行承兑汇票方式付款所致。
- (4) 应付账款期末余额较期初余额增加 27.88%，主要系公司采购增加所致。
- (5) 预收款项 2020 年 6 月末较 2019 年末大幅下降，主要系公司从 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，将原在“预收款项”列报的预收货款调整至“合同负债”列报。
- (6) 合同负债 2020 年 6 月末较 2020 年初大幅增长，主要系公司从 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，将原在“预收款项”列报的预收款调整至“合同负债”列报。
期末余额较期初余额增加 39.70%，主要系期末取得新客户大额订单，要求预付货款所致。
- (7) 应交税费期末余额较期初余额增加 64.55%，主要系本期期末计提二季度所得税尚未缴纳所致。
- (8) 其他应付款期末余额较期初余额增加 2,059.60%，主要系子公司哈星药业应付的房租款所致。

2、营业情况分析

√适用□不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	92,478,254.16	100.00%	75,609,388.87	100.00%	22.31%
营业成本	49,624,166.96	53.66%	43,152,675.54	57.07%	15.00%
税金及附加	1,116,764.61	1.21%	982,613.27	1.30%	13.65%
销售费用	1,083,062.88	1.17%	632,813.26	0.84%	71.15%
管理费用	10,364,297.26	11.21%	8,383,356.96	11.09%	23.63%
研发费用	4,809,109.00	5.20%	2,704,695.53	3.58%	77.81%
财务费用	-374,350.10	-0.4%	199,803.3	0.26%	-287.36%
其他收益	1,022,094.68	1.11%	605,500	0.80%	68.80%
投资收益	112,910.95	0.12%	—	—	—

项目重大变动原因：

(1) 本期销售费用较上年增加 71.15%，主要由于本期广告费、运输费和其他(含销售佣金 636,497.33 元)增加所致。

(2) 本期管理费用较上年增加 23.63%，主要系本期职工薪酬增加所致。

(3) 本期研发费用较上年增加 77.81%，主要系本期增加研发投入所致。

(4) 本期财务费用较上年下降 287.36%，主要系本期银行存款利息收入增加及汇兑收益增加所致。

(5) 本期其他收益较上年增加 68.80%，主要系本期收到政府专项发展资金奖励增加所致。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	24,815,666.98	7,867,808.84	215.41%
投资活动产生的现金流量净额	-27,617,164.89	-7,034,837.75	292.58%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,513,493.33	-10,198,726.85	-75.35%

现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净额较上年增加 215.41%，主要是由于本期销售增加，销售款及时回笼所致。

(2) 投资活动产生的现金流量净支出额较上年增加 292.58%，主要是由于本期理财产品购买较多所致。

(3) 筹资活动产生的现金流量净支出额较上年减少 75.35%，主要是由于本期需要偿还的借款减少所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	27,446.60
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）	1,022,094.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	68,108.73
非经常性损益合计	1,117,650.01
所得税影响数	167,647.50
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	950,002.51

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据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 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
预收账款	1,441,774.63	-	-	-
合同负债	-	1,441,774.63	-	-

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本 10 公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
安徽修一制药有限公司	子公司	研发、生产、销售医药原料药及中间体	公司产品的有力补充	公司发展需要	80,000,000.00	105,145,831.72	66,662,060.32	12,571,930.01	-1,414,517.08
辽宁哈星药业有限公司	参股公司	研发、生产、销售医药原料药及中间体	公司产品的有力补充	公司发展需要	50,000,000.00	39,372,055.10	36,738,294.40	-	-2,967,391.67
山东哈一药业有限公司	子公司	研发、生产、销售医药原料药及中间体	公司产品的有力补充	公司发展需要	50,000,000.00	-	-	-	-

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

公司秉承“创造价值，回馈社会”的理念：

- 1、根据本地实际情况，主要针对当地的文化教育、体育、慈善及结合新农村建设等方面提供支持。
- 2、开展结对帮扶活动，公司积极参与安徽省“千企帮千村”精准扶贫行动，签订了为期五年的村企结对帮扶协议书，向杨村镇湖边村困难户们送去慰问金，并帮助吸纳了多个贫困户家庭就业。
- 3、关心公司内部困难职工，每年拿出部分资金，帮助因疾病、意外伤害等困难员工以及直系亲属。凡职工家庭婚丧嫁娶、生日、升学、乔迁等，工会都会准备一份贺礼，由公司领导亲自祝贺。春节期间，组织也对特困职工进行慰问。

安徽哈一药业股份有限公司作为一个有责任心的企业，在遵纪守法经营的同时，继续支持社会公益事业，为社会和谐与持续发展做出了积极的贡献。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<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	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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.(三)
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.(四)
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	
是否存在破产重整事项	<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、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	1,500,000.00	1,500,000.00

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/1/24	2027/10/25	股份锁定承诺	股份锁定承诺	股份锁定承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、股份锁定承诺 公司实际控制人、董事长董来山出具承诺：“自禾益化学成立一年内，不转让或者委托他人管理本人在本次挂牌前已持有的禾益化学股份，也不由禾益化学回购本人持有的股份；在本人任职期间，每年转让的股份不得超过本人所持禾益化学股份总数的百分之二十五；离职后半年内，本人不得转让所持有的禾益化学股份；本人持有的禾益化学股份解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年，每批解除转让限制的数量均为禾益化学挂牌前所持股票的三分之一。”胡兵、易星、董来高、董来庚、方文俊出具承诺：“自禾益化学成立一年内，不转让或者委托他人管理本人在本次挂牌前已持有的禾益化学股份，也不由禾益化学回购本人持有的股份；在本人任职期间，每年转让的股份不得超过本人所持禾益化学股份总数的百分之二十五；离职后半年内，本人不得转让所持有的禾益化学股份。”天朗朗晨、夏军出具承诺：“自禾益化学成立一年内，不转让或者委托他人管理本单位在本次挂牌前已持有的禾益化学股份，也不由禾益化学回购本人持有的股份。”

2、避免同业竞争承诺 公司控股股东及实际控制人董来山作出了以下书面承诺：“本人及关联自然人与股份公司之间的一切交易行为，均将严格遵循市场规则及股份公司相关规章制度，本着一般商业原则，公平合理地进行；本人及关联自然人将认真履行已经签订的协议，并保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使股份公司承担任何不正当的义务，以保护股份公司及其他股东的利益。在持有股份公司股权期间，本人对于股份公司正在或已经进行生产开发的产品、经营的业务以及研究的新产品、新技术，保证现在和持有股份公司股权期间不生产、开发任何对股份公司生产的产品构成直接竞争的同类产品，亦不直接经营或间接经营、参与投资与股份公司业务、新产品、新技术有竞争或可能有竞争的企业、业务、新产品、新技术。本人或本人控制的其他企业如拟出售与股份公司生产、经营相关的任何其他资产、业务或权益，股份公司均有优先购买的权利；本人保证自身或本人控制的其他企业在出售或转让有关资产或业务时给予股份公司的条件不逊于向任何独立第三方提供的条件。本人保证不利用主要股东的地位损害股份公司及其它股东的正当权益，并将促使关联自然人遵守上述承诺。”其他持有禾益化学 5% 股份的股东也分别出具了避免同业竞争的承诺函。

3、已披露承诺的履行情况报告期内，公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其他信息披露义务人均严格履行已披露承诺。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	银行存款	质押	11,027,160.00	3.99%	开具银行承兑汇票保证金
房屋建筑物	不动产	抵押	10,000,000.00	3.61%	银行借款
总计	-	-	21,027,160.00	7.60%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述事项对公司经营无重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

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	14,188,435	47.24%	0	14,188,435	47.24%
	其中：控股股东、实际控制人	3,935,446	13.10%	0	3,935,446	13.10%
	董事、监事、高管	5,283,019	17.59%	-190,108	5,092,911	16.96%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,849,065	52.76%		15,849,065	52.76%
	其中：控股股东、实际控制人	11,806,340	39.31%		11,806,340	39.31%
	董事、监事、高管	15,849,065	52.76%		15,849,065	52.76%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,037,500	-	0	30,037,500	-
普通股股东人数						75

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押或司 法冻结 股份数 量
1	董来山	15,741,786	0	15,741,786	52.41%	11,806,340	3,935,446	0
2	上海紫晨股权投资中心(有限合伙)	2,173,825	0	2,173,825	7.24%	0	2,173,825	0
3	董来高	1,569,053	0	1,569,053	5.22%	1,176,790	392,263	0
4	胡兵	1,569,053	0	1,569,053	5.22%	1,176,790	392,263	0
5	易星	1,466,053	0	1,466,053	4.88%	1,099,540	366,513	0
6	天长市朗晨投资中心(有限合	1,303,850	0	1,303,850	4.34%	0	1,303,850	0

	伙)							
7	李彧	1,040,850	0	1,040,850	3.47%	0	1,040,850	0
8	宁波悦时投资合伙企业(有限合伙)-赣州悦时景明投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000	0	1,000,000	3.3292%	0	1,000,000	0
9	南通嘉乐一期股权投资基金中心(有限合伙)	817,450	0	817,450	2.72%	0	817,450	0
10	张忠民	911,093	350,000	561,093	1.868%	0	561,093	0
	合计	27,593,013	-	27,243,013	90.697%	15,259,460	11,983,553	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

- 1、董来山、董事董来高为直系兄弟关系，董来高为兄，董来山为弟。
- 2、董来山、董事易星为连襟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

董来山，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权、硕士研究生。1973年9月出生于安徽省天长市万寿镇；1992年毕业于淮南化学工程学校化工工艺专业，1998年毕业于南京师范大学英语专业，取得学士学位；2016年毕业于清华大学高级工商管理专业，取得硕士学位。1992年至2002年在昆山制药总厂研究所从事新药开发及老产品的技术革新工作。2002年至2007年，任苏州龙盛精细化工厂总经理。2007年10月至2013年4月，任禾益有限执行董事；2013年4月至2015年3月任禾益化学总经理兼董事长，2015年3月辞去禾益化学总经理职务，任禾益化学董事长，2016年5月安徽禾益化学股份有限公司变更为安徽哈一药业股份有限公司后，任哈一药业董事长，2019年4月任哈一药业董事长兼总经理。董来山先生现持有哈一药业15,741,786股，占公司股份总数52.41%，系哈一药业的控股股东暨实际控制人。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

注：如存在债券募集资金用途变更的，应当说明变动的具体情况及履行的决策程序。如不存在，请删除此文本框。

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
董来山	董事、董事长、 总经理	男	1973年9月	2019年4月27日	2022年4月26日
邱小新	副总经理	女	1975年11月	2019年4月27日	2022年4月26日
董来高	董事、副总经 理、董事会秘 书	男	1968年3月	2019年4月27日	2022年4月26日
胡兵	董事、副总经 理、	男	1971年11月	2019年4月27日	2022年4月26日
易星	董事、副总经 理、	男	1968年7月	2019年4月27日	2022年4月26日
梁剑明	董事	男	1979年4月	2019年4月27日	2022年4月26日
方文俊	监事会主席	男	1971年9月	2019年4月27日	2022年4月26日
董来庚	监事	男	1968年12月	2019年4月27日	2022年4月26日
刘忠平	监事	男	1973年3月	2019年4月27日	2022年4月26日
胡雨琴	财务总监	女	1984年7月	2019年4月27日	2022年4月26日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董来山、董事董来高为直系兄弟关系，董来高为兄，董来山为弟。
董来山、副总经理邱小新为夫妻关系。
董来山、董事董来高、监事董来庚为堂兄弟关系。
董来山、董事易星为连襟关系。

(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	期末被授予 的限制性股 票数量
董来山	董事、董事 长、 总经 理	15,741,786	0	15,741,786	52.41%	0	0
邱小新	副总经理	0	0	0	0%	0	0
董来高	董事、副总	1,569,053	0	1,569,053	5.22%	0	0

	经理、董事会秘书						
胡兵	董事、副经理	1,569,053		1,569,053	5.22%	0	0
易星	董事、副经理	1,466,053	0	1,466,053	4.88%	0	0
梁剑明	董事	0	0	0	0%	0	0
方文俊	监事会主席	344,432	-86,108	258,324	0.86%	0	0
董来庚	监事	441,707	-104,000	337,707	1.12%	0	0
刘忠平	监事	0	0	0	0%	0	0
胡雨琴	财务总监	0	0	0	0%	0	0
合计	-	21,132,084	-	20,941,976	69.71%	0	0

(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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	34	8	-	45
生产人员	109	44	-	179
销售人员	6	-	-	6
技术人员	26	8	-	36
财务人员	6	1	-	8
员工总计	181	61	-	274

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	3	4
本科	28	37
专科	28	50
专科以下	122	183
员工总计	181	274

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	7-2-4-1	40,779,480.11	42,611,679.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	7-2-4-2	13,323,804.51	12,800,926.59
应收款项融资	7-2-4-3	60,000.00	
预付款项	7-2-4-4	3,962,744.01	1,109,780.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7-2-4-5	817,759.58	438,970.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7-2-4-6	34,044,431.81	28,871,814.75
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7-2-4-7	23,910,370.32	3,045,314.72
流动资产合计		116,898,590.34	88,878,486.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	7-2-4-8	69,420,722.85	72,412,200.10
在建工程	7-2-4-9	59,422,301.64	51,736,410.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	7-2-4-10	26,947,668.96	27,243,407.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	7-2-4-11	449,968.70	378,157.22
其他非流动资产	7-2-4-12	3,706,766.14	4,085,189.94
非流动资产合计		159,947,428.29	155,855,365.24
资产总计		276,846,018.63	244,733,851.45
流动负债：			
短期借款	7-2-4-13	1,801,196.25	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	7-2-4-14	11,027,160.00	7,411,590.00
应付账款	7-2-4-15	20,101,658.03	15,718,957.06
预收款项	7-2-4-16		1,032,060.93
合同负债	7-2-4-17	1,441,774.63	
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	7-2-4-18	2,274,258.63	2,153,760.00
应交税费	7-2-4-19	5,319,576.78	3,232,784.65
其他应付款	7-2-4-20	1,670,123.14	77,334.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		43,635,747.46	29,626,487.34
非流动负债：			
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	7-2-4-21	700,000.00	700,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	7-2-4-22	1,348,558.33	1,407,258.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,048,558.33	2,107,258.33
负债合计		45,684,305.79	31,733,745.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	7-2-4-23	30,037,500.00	30,037,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	7-2-4-24	37,188,581.92	40,525,881.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	7-2-4-25	14,816,490.29	14,816,490.29
一般风险准备			
未分配利润	7-2-4-26	127,847,668.17	109,667,941.33
归属于母公司所有者权益合计		209,890,240.38	195,047,813.55
少数股东权益		21,271,472.46	17,952,292.23
所有者权益合计		231,161,712.84	213,000,105.78
负债和所有者权益总计		276,846,018.63	244,733,851.45

法定代表人：董来山 主管会计工作负责人：胡雨琴 会计机构负责人：陈康

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		31,904,496.57	41,038,997.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	7-2-5-1	16,817,677.54	18,128,960.20
应收款项融资			
预付款项		3,025,366.07	1,109,780.00
其他应收款		18,966,046.00	5,543,796.00
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		21,862,852.72	27,082,946.10
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		20,000,000.00	257,171.57
流动资产合计		112,576,438.90	93,161,651.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	7-2-5-2	92,000,000.00	85,000,000.00
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		43,569,210.91	45,550,493.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,987,316.00	3,024,489.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		780,806.24	530,281.10
其他非流动资产		496,050.00	438,114.00
非流动资产合计		139,833,383.15	134,543,378.08
资产总计		252,409,822.05	227,705,029.31
流动负债：			
短期借款		1,801,196.25	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		8,413,760.00	7,411,590.00
应付账款		13,876,473.52	14,029,783.09
预收款项			
合同负债		1,441,774.63	1,032,060.93
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,532,488.43	1,838,000.00
应交税费		5,239,897.28	3,153,195.30
其他应付款		169,061.53	77,334.70
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		32,474,651.64	27,541,964.02
非流动负债：			
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		700,000.00	700,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,348,558.33	1,407,258.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,048,558.33	2,107,258.33
负债合计		34,523,209.97	29,649,222.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,037,500.00	30,037,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,868,404.06	31,868,404.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,816,490.29	14,816,490.29
一般风险准备			
未分配利润		141,164,217.73	121,333,412.61
所有者权益合计		217,886,612.08	198,055,806.96
负债和所有者权益总计		252,409,822.05	227,705,029.31

法定代表人：董来山

主管会计工作负责人：胡雨琴

会计机构负责人：陈康

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		92,478,254.16	75,609,388.87
其中：营业收入	7-2-4-27	92,478,254.16	75,609,388.87
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		66,623,050.61	56,055,957.86
其中：营业成本	7-2-4-27	49,624,166.96	43,152,675.54
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	7-2-4-28	1,116,764.61	982,613.27
销售费用	7-2-4-29	1,083,062.88	632,813.26
管理费用	7-2-4-30	10,364,297.26	8,383,356.96
研发费用	7-2-4-31	4,809,109.00	2,704,695.53
财务费用	7-2-4-32	-374,350.10	199,803.30
其中：利息费用		7,189.58	177,061.86
利息收入		139,459.65	42,515.59
加：其他收益	7-2-4-33	1,022,094.68	605,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	7-2-4-34	112,910.95	
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）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7-2-4-35	-41,824.47	-649,145.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	7-2-4-36	27,446.60	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,975,831.31	19,509,785.57
加：营业外收入	7-2-4-37		34,683.00
减：营业外支出	7-2-4-38	44,802.22	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,931,029.09	19,544,468.57
减：所得税费用	7-2-4-39	4,461,922.03	3,406,623.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,469,107.06	16,137,844.62
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）		22,469,107.06	16,137,844.62
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		-1,718,119.78	
2.归属于母公司所有者的净利润		24,187,226.84	16,137,844.62
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		22,469,107.06	16,137,844.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		24,187,226.84	16,137,844.62
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,718,119.78	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.75	0.54
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.75	0.54

法定代表人：董来山主管会计工作负责人：胡雨琴会计机构负责人：陈康

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	7-2-5-3	81,977,080.31	74,265,861.87
减：营业成本	7-2-5-3	42,484,343.00	43,327,572.50
税金及附加		951,999.75	657,732.55
销售费用		1,072,062.88	630,413.26
管理费用		4,251,418.97	4,350,187.56
研发费用		3,654,408.84	2,704,695.53
财务费用		-373,454.39	159,335.76
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,017,863.68	605,500.00
投资收益（损失以“-”号填列）	7-2-5-4	112,910.95	

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）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-933,248.02	-454,382.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		27,446.60	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,161,274.47	22,587,042.02
加：营业外收入			34,683.00
减：营业外支出		39,760.98	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,121,513.49	22,621,725.02
减：所得税费用		4,283,208.37	3,445,506.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,838,305.12	19,176,218.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		25,838,305.12	19,176,218.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.86	0.64
（二）稀释每股收益（元/股）		0.86	0.64

法定代表人：董来山

主管会计工作负责人：胡雨琴

会计机构负责人：陈康

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		94,207,853.19	70,710,656.57
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			
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		2,280,872.67	968,818.33
收到其他与经营活动有关的现金		1,066,166.48	597,683.00
经营活动现金流入小计		97,554,892.34	72,277,157.90
购买商品、接受劳务支付的现金		46,739,195.03	47,818,579.96
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		9,221,383.59	7,503,584.89
支付的各项税费		9,067,824.10	4,609,471.38
支付其他与经营活动有关的现金		7,710,822.64	4,477,712.83
经营活动现金流出小计		72,739,225.36	64,409,349.06
经营活动产生的现金流量净额		24,815,666.98	7,867,808.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		112,910.95	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,446.60	
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		139,459.65	
投资活动现金流入小计		332,817.20	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,949,982.09	2,034,837.75
投资支付的现金			5,000,000.00
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		20,000,000.00	
投资活动现金流出小计		27,949,982.09	7,034,837.75
投资活动产生的现金流量净额		-27,617,164.89	-7,034,837.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,700,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,700,000.00	
取得借款收到的现金		11,800,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,500,000.00	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,013,493.33	3,198,726.85
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			
筹资活动现金流出小计		16,013,493.33	10,198,726.85
筹资活动产生的现金流量净额		-2,513,493.33	-10,198,726.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-132,778.32	-51,839.64
五、现金及现金等价物净增加额		-5,447,769.56	-9,417,595.40
加：期初现金及现金等价物余额		35,200,089.67	20,095,548.23
六、期末现金及现金等价物余额		29,752,320.11	10,677,952.83

法定代表人：董来山 主管会计工作负责人：胡雨琴 会计机构负责人：陈康

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		86,309,286.18	66,315,337.18
收到的税费返还		2,280,872.67	301,339.91
收到其他与经营活动有关的现金		1,060,890.51	6,597,683.00
经营活动现金流入小计		89,651,049.36	73,214,360.09
购买商品、接受劳务支付的现金		33,140,090.12	50,218,150.00
支付给职工以及为职工支付的现金		6,834,443.61	6,575,331.27
支付的各项税费		6,915,733.37	4,279,555.56
支付其他与经营活动有关的现金		19,249,015.53	3,959,066.90
经营活动现金流出小计		66,139,282.63	65,032,103.73
经营活动产生的现金流量净额		23,511,766.73	8,182,256.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		112,910.95	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		80,446.60	

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		130,962.83	
投资活动现金流入小计		324,320.38	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,629,572.56	865,440.00
投资支付的现金		7,000,000.00	5,000,000.00
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		20,000,000.00	
投资活动现金流出小计		29,629,572.56	5,865,440.00
投资活动产生的现金流量净额		-29,305,252.18	-5,865,440.00
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		11,800,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,800,000.00	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,013,493.33	3,198,726.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		16,013,493.33	10,198,726.85
筹资活动产生的现金流量净额		-4,213,493.33	-10,198,726.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-129,692.01	-5,859.89
五、现金及现金等价物净增加额		-10,136,670.79	-7,887,770.38
加：期初现金及现金等价物余额		33,627,407.36	16,761,059.79
六、期末现金及现金等价物余额		23,490,736.57	8,873,289.41

法定代表人：董来山

主管会计工作负责人：胡雨琴

会计机构负责人：陈康

三、 财务报表附注

(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	
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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 报表项目注释

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽哈一药业股份有限公司（以下简称本公司或公司），前身是安徽禾益化学股份有限公司，于2013年4月27日由天长市禾益化学药品有限公司（以下简称有限公司）整体变更设立，并在安徽省滁州市工商行政管理局注册，注册号为91341100667921369N，注册资本为3,003.75万元。

有限公司于2007年9月由董来山、胡兵、董来高、易星及夏军共同出资组建，初始注册资本人民币200.00万元。2009年11月，董来山将其持有的4.00万元公司股份转让给董来庚，2012年5月，根据股东会决议和修改后的章程规定，新增注册资本为人民币358,491.00元，由天长市朗晨投资中心（有限合伙）、李彧和方文俊共同认缴，至此公司股权结构为：董来山持股142.00万元，占注册资本的60.21%；李彧持股20.06万元，占注册资本的8.50%；胡兵持股16.00万元，占注册资本的6.78%；董来高持股16.00万元，占注册资本的6.78%；

易星持股 16.00 万元，占注册资本的 6.78%；天长市朗晨投资中心（有限合伙）持股 11.79 万元，占注册资本的 5.00%；夏军持股 6.00 万元，占注册资本的 2.54%；董来庚持股 4.00 万元，占注册资本的 1.70%；方文俊持股 4.00 万元，占注册资本的 1.70%。

2013 年 4 月 27 日，经有限公司股东会决议，全体股东以其拥有的有限公司截至 2012 年 12 月 31 日止经审计的净资产 43,829,004.06 元按照 1: 0.2738 比例折合股本 12,000,000 股，每股面值 1.00 元，其余计入资本公积 31,829,004.06 元。

2013 年 12 月 26 日，经公司第四次临时股东大会决议，同意上海紫晨股权投资中心（有限合伙）以 807.69 万元认购公司新增 100.00 万股股份，其中 100.00 万元计入公司注册资本，其余 707.69 万元计入公司资本公积。本次增资扩股完成后，公司股份总数增加至 1,300.00 万股，每股 1 元。

2014 年 1 月 9 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司核准，本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2016 年 5 月 4 日，经公司股东大会决议，同意将公司名称变更为安徽哈一药业股份有限公司。2016 年 5 月 13 日，在安徽省滁州市工商行政管理局办理了变更手续。

公司的经营地址：天长市杨村工业区。法定代表人：董来山。

公司经营范围：原料药及医药中间体研发、生产、销售；经营本企业自产产品及技术的进出口业务和经营本企业生产所需的原辅材料、机械设备、零配件及技术的进出口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）（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）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 8 月 26 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 截止 2020 年 06 月 30 日，本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	安徽修一制药有限公司	修一制药	100.00	—
2	辽宁哈星药业有限公司	哈星药业	42.10	—

3	山东哈一药业有限公司	山东哈一	100.00	—
---	------------	------	--------	---

上述子公司具体情况详见本附注 7-2-2“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	山东哈一药业有限公司	山东哈一	新设

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注 7-2-1“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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。

2. 持续经营

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。

(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。

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. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- 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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金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。

9. 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。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 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（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。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 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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 应收非合并范围内客户

应收账款组合 2 应收合并范围内客户

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 应收非合并范围内公司的款项

其他应收款组合 2 应收合并范围内公司的款项

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 应收非合并范围内客户

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票、应收合并范围内客户

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。

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。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项

目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六

条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

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。

(5) 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，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(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) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

(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、11。

11. 公允价值计量

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

本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。

12. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收账款，200 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

13. 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。

14. 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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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。

15. 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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与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公允价值计量，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。

16. 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

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

在公允价值模式下，本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司投资性房地产由公司聘请的具有房地产评估资质的第三方机构出具评估报告，以评估报告的估价结论作为其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

17. 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

本公司机器设备按双倍余额递减法计提折旧，其他固定资产按年限平均法计提折旧，从固定资产达到预定可使用状态的次月起开始计提，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值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	年限平均法	20~30	3~5	3.17~4.85
机器设备	双倍余额递减法	10~20	3~5	9.50~9.70
电子设备	年限平均法	3~5	3~5	19.00~32.33
运输设备	年限平均法	4~6	3~5	15.83~24.25
其他设备	年限平均法	5~8	3~5	11.88~19.40

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。

18. 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。

19. 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。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(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使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
专利权	6年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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。

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，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，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。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。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，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(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。

21. 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；

- ① 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；
- ② 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：

- ① 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；
- ② 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；
- ③ 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这组合

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。

22. 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。

23. 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）短期薪酬的会计处理方法

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，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

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) 离职后福利的会计处理方法

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，除了其他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) 辞退福利的会计处理方法

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会计处理方法

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。

24. 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。

25. 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。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

- ①外销：公司根据签订的订单发货，公司持出口专用发票、送货单等原始单证进行报关出口后，通过海关的审核，完成出口报关手续、取得报关单据，船舶离港或货物出境作为风险报酬的转移时点，根据提单、出口专用发票、报关单确认销售收入。
- ②内销：公司根据客户订单交货后取得客户确认的签收单，即认为产品所有权的风险和报酬已经转移给客户，根据出库单、签收单、销售发票确认销售收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（1）销售商品收入

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公司；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公司；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。

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公司，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，按照他人使用本公司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) 本公司收入确认的具体方法

本公司的收入主要系销售商品产生的收入，根据内外销收入的不同，公司收入确认的具体方法为：

外销：公司根据签订的订单发货，公司持出口专用发票、送货单等原始单证进行报关出口后，通过海关的审核，完成出口报关手续、取得报关单据，船舶离港或货物出境作为风险报酬的转移时点，根据提单、出口专用发票、报关单确认销售收入。

内销：公司根据客户订单交货后取得客户确认的签收单，即认为产品所有权的风险和报酬已经转移给客户，根据出库单、签收单、销售发票确认销售收入。

27. 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，在相关资产使用期限内按照合理、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。

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，计入营业外收支。

③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。

④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。

28. 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。

29. 经营租赁和融资租赁

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

(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。

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 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本 10 公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

(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。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	流转税额	5%
教育费附加	流转税额	5%
房产税	房产余值	1.2%
土地使用税	土地面积	5 元/平方米/年

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
安徽修一制药有限公司	25%
辽宁哈星药业有限公司	25%

山东哈一药业有限公司	25%
------------	-----

2. 税收优惠

2019年9月9日，本公司通过高新技术企业重新认定，由安徽省科技厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR201934001792，有效期为3年，2019年至2021年减按15%的税率征收企业所得税。

7-2-1 合并范围的变更

报告期合并范围新增子公司如下

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
山东哈一药业有限公司	日照	日照	化学制药	100.00	设立

7-2-2 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
安徽修一制药有限公司	天长	天长	化学制药	100.00	—	设立
辽宁哈星药业有限公司	葫芦岛	葫芦岛	化学制药	42.10	—	设立
山东哈一药业有限公司	日照	日照	化学制药	100.00	—	设立

7-2-3 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. 本公司的实际控制人情况

董来山为本公司的实际控制人，截至2020年06月30日止，董来山控制公司52.41%的股权。

2. 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
上海朗程财务咨询有限公司	持有公司5%以上股份的主要股东控制的公司

7-2-4 合并报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2020.06.30	2019.12.31
现金	21,302.07	14,076.71
银行存款	29,731,018.04	35,186,012.96

项目	2020.06.30	2019.12.31
其他货币资金	11,027,160.00	7,411,590.00
合 计	40,779,480.11	42,611,679.67

(1) 期末其他货币资金中 11,027,160.00 元系为开具银行承兑汇票存入的保证金，除此之外，期末货币资金中无因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 期末货币资金中无存放在境外的款项余额。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2020.06.30				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	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	14,181,950.58	100	858,146.07	6.05	13,323,804.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	14,181,950.58	100	858,146.07	6.05	13,323,804.51

(续上表)

类 别	2019.12.31				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	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	13,631,342.16	100.00	830,415.57	6.09	12,800,926.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	13,631,342.16	100.00	830,415.57	6.09	12,800,926.59

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020.06.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	14,005,756.43	700,287.82	5.00
1 至 2 年	—	—	—
2 至 3 年	26,194.15	7858.25	30.00

3至4年	—	—	—
4至5年	—	—	—
5年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合 计	14,181,950.58	858,146.07	6.05

(续上表)

账 龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,455,948.32	672,797.42	5.00
1至2年	—	—	—
2至3年	25,393.84	7,618.15	30.00
3至4年	—	—	—
4至5年	—	—	—
5年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合 计	13,631,342.16	830,415.57	6.09

(3) 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	期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
客户 A	5,161,500.00	36.39	258,075.00
客户 B	1,657,487.94	11.69	82,874.40
客户 C	1,624,000.00	11.45	81,200.00
客户 D	1,449,500.00	10.22	72,475.00
客户 E	1,244,880.00	8.78	62,244.00
合 计	11,137,367.94	78.53	556,868.40

3. 应收款项融资

项目	2020.06.30	2019.12.31
应收票据	60,000.00	—

4. 预付款项

(5) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020.06.30		2019.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,961,344.01	99.96	1,108,380.00	99.87
1至2年	1,400.00	0.04	1,400.00	0.13
2至3年	—	—	—	—

3年以上	—	—	—	—
合 计	3,962,744.01	100.00	1,109,780.00	100.00

(6) 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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
启东亚美化工有限公司	455,700.00	11.50
淮安市金丰化工有限公司	400,000.00	10.09
常州市莱茵达医药原料有限公司	390,000.00	9.84
江苏万隆化学有限公司	345,000.00	8.71
南京长澳制药有限公司	300,000.00	7.57
合 计	1,890,700.00	47.71

(7) 预付款项期末余额较期初余额增加 257.07%，主要系本期预付材料款项所致。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2020.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	884,767.79	100.00	67,008.21	7.57	817,759.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	884,767.79	100.00	67,008.21	7.57	817,759.58

(续上表)

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	491,884.72	100.00	52,914.24	10.76	438,970.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	491,884.72	100.00	52,914.24	10.76	438,970.48

(2) 其他应收款期末余额较期初余额增加 86.29%，主要系子公司修一制药期末应收出口退税款所致。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2020.06.30			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	15,822,644.77	456,993.14	1,535,651.63	10,940,797.95	755,396.23	10,185,401.72
原材料	12,252,417.04	—	12,252,417.04	9,454,088.03	—	9,454,088.03
库存商品	6,237,486.63	590,016.67	5,647,469.96	6,820,213.97	600,993.95	6,219,220.02
发出商品	746,810.54	—	746,810.54	2,277,332.84	—	2,277,332.84
自制半成品	32,082.64	—	32,082.64	735,772.14	—	735,772.14
合计	35,091,441.62	1,047,009.81	34,044,431.81	30,228,204.93	1,356,390.18	28,871,814.75

(2) 存货跌价准备

项目	2019.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2020.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	600,993.95	—	—	10,977.28	—	590,016.67
在产品	755,396.23	—	—	298,403.09	—	456,993.14
合计	1,356,390.18	—	—	309,380.37	—	1,047,009.81

期末存货无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

7. 其他流动资产

项目	2020.06.30	2019.12.31
银行理财产品	20,000,000.00	—
增值税借方余额重分类	3,910,370.32	3,045,314.72
合计	23,910,370.32	3,045,314.72

期末其他流动资产较期初余额增加 685.15%，主要系期末购买理财产品所致。

8. 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	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						

1. 2019年12月31日	54,831,808.65	54,828,523.60	2,143,235.24	3,942,883.24	762,591.89	116,509,042.62
2. 本期增加金额	—	718,210.62	938,804.28	—	13,784.25	1,670,799.15
(1) 购置	—	718,210.62	938,804.28	—	13,784.25	1,670,799.15
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	1332,032.91	—	1,020,000.00	—	2,352,032.91
(1) 处置或报废	—	1332,032.91	—	1,020,000.00	—	2,352,032.91
4. 2020年06月30日	54,831,808.65	54,214,701.31	3,082,039.52	2,922,883.24	776,376.14	115,827,808.86
二、累计折旧						
1. 2019年12月31日	11,961,590.89	25,144,020.82	952,423.04	3,422,717.76	384,465.54	41,865,218.05
2. 本期增加金额	1,427,723.34	2600,073.88	331,488.23	154,164.72	57,865.25	4,571,315.42
(1) 计提	1,427,723.34	2600,073.88	331,488.23	154,164.72	57,865.25	4,571,315.42
3. 本期减少金额	—	1292,071.93	—	969,000.00	—	2,261,071.93
(1) 处置或报废	—	1292,071.93	—	969,000.00	—	2,261,071.93
4. 2020年06月30日	13,389,314.23	26,452,022.77	1,283,911.27	2,607,882.48	442,330.79	44,175,461.54
三、减值准备						
1. 2019年12月31日	—	2,120,983.11	35,519.49	—	75,121.87	2,231,624.47
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—
4. 2020年06月30日	—	2,120,983.11	35,519.49	—	75,121.87	2,231,624.47
四、账面价值						
1. 2020年06月30日账面价值	41,442,494.42	25,641,695.43	1,762,608.76	315,000.76	258,923.48	69,420,722.85
2. 2019年12月31日账面价值	42,870,217.76	27,563,519.67	1,155,292.71	520,165.48	303,004.48	72,412,200.10

(2) 固定资产期末余额中无融资租赁租入及经营租赁租出的固定资产情况。

(3) 固定资产期末余额中无未办妥产权证书的固定资产情况。

9. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2020年06月30日			2019年12月31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
抗风湿类药物中间体生产线	31,135,488.78	—	31,135,488.78	27,152,461.53	—	27,152,461.53
污水处理设施	12,361,149.92	—	12,361,149.92	12,214,149.92	—	12,214,149.92
3号合成车间及附属工程	4,617,035.57	—	4,617,035.57	4,617,035.57	—	4,617,035.57
修一制药一期道路	4,240,857.04	—	4,240,857.04	3,640,857.04	—	3,640,857.04
零星工程	4,495,684.77	—	4,495,684.77	2,602,906.80	—	2,602,906.80
RTO 焚烧炉工程	2,572,085.56	—	2,572,085.56	1,509,000.00	—	1,509,000.00
合计	59,422,301.64	—	59,422,301.64	51,736,410.86	—	51,736,410.86

(2)重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2019年12月31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	2020年06月30日
抗风湿类药物中间体生产线	3,600.00	27,152,461.53	3,983,027.25	—	—	31,135,488.78
污水处理设施	1,090.00	12,214,149.92	147,000.00	—	—	12,361,149.92
3号合成车间及附属工程	540.00	4,617,035.57	—	—	—	4,617,035.57
修一制药一期道路	—	3,640,857.04	600,000.00	—	—	4,240,857.04
零星工程	—	2,602,906.80	1,892,777.97	—	—	4,495,684.77
修一 RTO 焚烧炉工程	—	1,509,000.00	1,063,085.56	—	—	2,572,085.56
合计		51,736,410.86	7,685,890.78	—	—	59,422,301.64

(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
抗风湿类药物中间体生产线	86.49	未完工	—	—	—	自筹
污水处理设施	113.41	未完工	—	—	—	自筹
3号合成车间及附属工程	85.50	未完工	—	—	—	自筹
修一制药一期道路	—	未完工	—	—	—	自筹
零星工程	—	未完工	—	—	—	自筹
修一 RTO 焚烧炉工程	—	未完工	—	—	—	自筹
哈一 RTO 焚烧炉工程	—	已完工	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	—	—	

(3) 期末在建工程无用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

10. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 2019年12月31日	29,573,816.00	150,000.00	29,723,816.00
2. 本期增加金额	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 2020年06月30日	29,573,816.00	150,000.00	29,723,816.00
二、累计摊销			
1. 2019年12月31日	2,330,408.88	150,000.00	2,480,408.88
2. 本期增加金额	295,738.16	—	295,738.16
(1) 计提	295,738.16	—	295,738.16
3. 本期减少金额	—	—	—
4. 2020年06月30日	2,626,147.04	150,000.00	2,776,147.04
三、减值准备			
1. 2019年12月31日	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 2020年06月30日	—	—	—
四、账面价值			
1. 2020年06月30日账面价值	26,947,668.96	—	26,947,668.96
2. 2019年12月31日账面价值	27,243,407.12	—	27,243,407.12

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年06月30日		2019年12月31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
资产减值准备	1,047,009.81	157,051.47	1,356,390.18	203,458.53
信用减值准备	604,223.20	90,633.48	862,399.57	129,359.94
递延收益	1,348,558.33	202,283.75	302,258.33	45,338.75
合计	2,999,791.34	449,968.70	2,521,048.08	378,157.22

12. 其他非流动资产

项目	2020年06月30日	2019年12月31日
预付工程设备款	3,706,766.41	4,085,189.94

13. 短期借款

项目	2020.06.30	2019.12.31
保证、抵押借款	1,801,196.25	—

14. 应付票据

(1) 应付票据分类

种类	2020.06.30	2019.12.31
银行承兑汇票	11,027,160.00	7,411,590.00

(2) 应付票据期末余额较期初余额增加 48.78%，主要系公司增加银行承兑汇票方式付款所致。

(3) 期末无已到期未支付的应付票据。

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020年06月30日	2019年12月31日
应付材料款	16,341,693.49	11,399,150.98
应付工程设备款	3,407,010.96	3,759,726.92
应付其他	352,953.58	560,079.16
合计	20,101,658.03	15,718,957.06

(2) 应付账款期末余额较期初余额增加 27.88%，主要系公司采购增加所致。

16. 预收款项

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收货款	—	1,032,060.93

预收款项 2020 年 6 月末较 2019 年末大幅下降，主要系公司从 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，将原在“预收款项”列报的预收货款调整至“合同负债”列报。

17. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	2020.06.30	2019.12.31
----	------------	------------

预收货款	1,441,774.63	—
------	--------------	---

(2) 预收款项期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 合同负债 2020 年 6 月末较 2020 年初大幅增长，主要系公司从 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，将原在“预收款项”列报的预收款调整至“合同负债”列报。

预收款项期末余额较期初余额增加 39.70%，主要系期末取得新客户大额订单，要求预付货款所致。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 06 月 30 日
一、短期薪酬	2,153,760.00	9,290,017.28	9,169,518.65	2,274,258.63
二、离职后福利-设定提存计划	—	130,277.76	130,277.76	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	2,153,760.00	9,420,295.04	9,299,796.41	2,274,258.63

(2) 短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 06 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,153,760.00	8,763,869.54	8643,370.91	2,274,258.63
二、职工福利费	—	371,954.92	371,954.92	—
三、社会保险费	—	124,730.64	124,730.64	—
其中：医疗保险费	—	122,383.25	122,383.25	—
工伤保险费	—	1,014.2	1,014.20	—
生育保险费	—	1,333.19	1,333.19	—
四、住房公积金	—	26,400.00	26,400.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	3,062.18	3,062.18	—
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	2,153,760.00	9,290,017.28	9,169,518.65	2,274,258.63

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年06月30日
一、基本养老保险	—	128,673.90	128,673.90	—
二、失业保险费	—	1,603.86	1,603.86	—
合计	—	130,277.76	130,277.76	—

19. 应交税费

项目	2020年06月30日	2019年12月31日
企业所得税	4,031,438.74	2,914,654.98
房产税	189,275.98	189,275.98
土地使用税	70,555.00	70,555.00
增值税	871,009.79	—
其他	157,297.27	58,298.69
合计	5,319,576.78	3,232,784.65

应交税费期末余额较期初余额增加 64.55%，主要系本期期末计提二季度所得税尚未缴纳所致。

20. 其他应付款

项目	2020年06月30日	2019年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	1,670,123.14	77,334.70
合计	1,670,123.14	77,334.70

其他应付款期末余额较期初余额增加 2,059.60%，主要系子公司哈星药业应付的房租款所致。

21. 长期应付款

项目	2020年06月30日	2019年12月31日
长期应付款	—	—
专项应付款	700,000.00	700,000.00
合计	700,000.00	700,000.00

22. 递延收益

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年06月30日	形成原因
----	-------------	------	------	-------------	------

污水处理设施建设资金	1,105,000.00	—	42,500.00	1,062,500.00	与资产相关的政府补助
研发设备补贴	302,258.33	—	16,200.00	286,058.33	与资产相关的政府补助
合计	1,407,258.33	—	58,700.00	1,348,558.33	

23. 股本

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
股本	30,037,500	—	—	30,037,500

24. 资本公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
资本溢价（股本溢价）	40,525,881.93	—	3,337,300.01	37,188,581.92
其他资本公积	—	—	—	—
合计	40,525,881.93	—	3,337,300.01	37,188,581.92

资本公积本期减少系公司对子公司哈星药业出资额与按照持股比例计算的期末净资产份额的差额。

25. 盈余公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.06.30
法定盈余公积	14,816,490.29	—	—	14,816,490.29

26. 未分配利润

项目	2020.06.30	2019.12.31
调整前上期末未分配利润	109,667,941.33	84,689,290.48
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	109,667,941.33	84,689,290.48
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,187,226.84	31,814,568.92
减：提取法定盈余公积	—	3,832,168.07
提取任意盈余公积	—	—
提取一般风险准备	—	—
应付普通股股利	6,007,500.00	3,003,750.00
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	127,847,668.17	109,667,941.33

27. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
主营业务收入	92,478,254.16	75,609,388.87
其他业务收入	—	—
营业收入合计	92,478,254.16	75,609,388.87
主营业务成本	49,624,166.96	43,152,675.54
其他业务成本	—	—
营业成本合计	49,624,166.96	43,152,675.54

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	2020年1-6月		2019年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
原料药及医药中间体	92,478,254.16	49,624,166.96	75,609,388.87	43,152,675.54

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	2020年1-6月		2019年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
抗过敏类	26,829,983.94	14,783,036.94	20,232,658.11	11,788,550.06
抗氧化类	16,501,256.68	11,219,247.43	7,131,955.61	3,973,033.79
抗血栓类	14,936,391.22	5,781,021.60	16,623,119.56	7,379,920.14
紫外线吸收剂	10,403,089.75	5,264,162.98	8,941,124.68	5,417,800.53
胃溃疡类	5,736,588.61	3,201,545.54	6,151,859.15	4,299,532.65
解热镇痛类	5,560,356.78	2,990,598.25	2,431,584.00	1,829,594.43
抗病毒类	4,520,784.84	2,837,811.13	6,485,304.58	3,959,603.74
其他	7,989,802.34	3,546,743.09	7,611,783.18	4,504,640.20
合计	92,478,254.16	49,624,166.96	75,609,388.87	43,152,675.54

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	2020年1-6月		2019年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	51,439,283.65	28,230,612.28	41,263,478.48	24,698,619.17
境外	41,038,970.51	21,393,554.68	34,345,910.39	18,454,056.37
合计	92,478,254.16	49,624,166.96	75,609,388.87	43,152,675.54

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
客户 1	15,230,254.21	16.47
客户 2	14,550,884.96	15.73
客户 3	10,648,540.77	11.51
客户 4	6,293,939.82	6.81
客户 5	6,136,194.69	6.64
合 计	52,859,814.45	57.16

28. 税金及附加

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
城市维护建设税	384,329.79	178,143.39
教育费附加	384,329.77	178,143.39
房产税	61,250.94	122,501.88
土地使用税	211,665.00	423,264.00
印花税	26,700.20	17,662.70
环境保护税	41,923.77	62,897.91
其他	6,565.14	—
合 计	1,116,764.61	982,613.27

29. 销售费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
运输费	176,163.19	157,045.12
广告宣传费	14,053.00	223,620.75
职工薪酬	204,680.73	185,940.95
其他	688,165.96	66,206.44
合 计	1,083,062.88	632,813.26

本期销售费用较上年增加 71.15%，主要由于本期广告费、运输费和其他（含销售佣金 636,497.33 元）增加所致。

30. 管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
职工薪酬	3,602,343.07	2,601,170.48
折旧及摊销	1,617,531.93	2,925,167.04
中介费用	1,621,390.26	521,858.71

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
税金	715.94	7,482.83
招待费及其他	3,522,316.06	2,327,677.90
合计	10,364,297.26	8,383,356.96

本期管理费用较上年增加 23.63%，主要系本期职工薪酬增加所致。

31. 研发费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
研发费用	4,809,109.00	2,704,695.53

本期研发费用较上年增加 77.81%，主要系本期增加研发投入所致。

32. 财务费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息支出	7,189.58	178,308.68
减：利息收入	139,459.65	43,762.41
利息净支出	-132,270.07	134,546.27
汇兑损益	-263,345.00	51,839.64
银行手续费	21,264.97	13,417.39
合计	-374,350.10	199,803.30

本期财务费用较上年下降 287.36%，主要系本期银行存款利息收入增加及汇兑收益增加所致。

33. 其他收益

补助项目	2020年1-6月	2019年1-6月
专项发展资金奖励	979,594.68	563,000.00
污水处理补助递延收益分摊	42,500.00	42,500.00
合计	1,022,094.68	605,500.00

本期其他收益较上年增加 68.80%，主要系本期收到政府专项发展资金奖励增加所致。

34. 投资收益

补助项目	2020年1-6月	2019年1-6月
银行理财产品收益	112,910.95	—
合计	112,910.95	—

35. 信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
一、坏账损失	41,824.47	649,145.44
合 计	41,824.47	649,145.44

36. 资产处置收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
一、固定资产处置收益	27,446.60	—
合 计	27,446.60	—

37. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
政府奖励	—	9,300.00
土地使用税返还	—	25,383.00
合 计	—	34,683.00

38. 营业外支出

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
“六一”对学校的赞助	—	—
其他	44,802.22	—
合 计	44,802.00	—

39. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
当期所得税费用	4,533,733.51	3,471,185.26
递延所得税费用	-71,811.48	-64,561.31
合 计	4,461,922.03	3,406,623.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
利润总额	26,931,029.09	19,544,468.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,039,654.36	2,931,670.29
子公司适用不同税率的影响	-348,052.94	-281,803.79
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、费用和损失的影响	68,795.61	52,247.98

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
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	701,525.00	704,509.47
本期未确认递延所得税负债的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—	—
所得税费用	4,461,922.03	3,406,623.95

40. 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	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
单位及个人往来	—	—
政府补助	963,394.68	1,028,593.97
其他	102,771.80	—
合 计	1,066,166.48	1,028,593.97

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
研发费用	3,139,119.32	265,689.87
中介费用	1,621,390.26	423,301.89
运费	176,163.19	136,689.41
招待、办公费等	2,774,149.87	2,924,427.88
合 计	7,710,822.64	3,750,109.05

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
利息收入	139,459.65	—

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
理财投资	20,000,000.00	—

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	22,469,107.06	9,656,202.09

补充资料	2020年1-6月	2019年1-6月
加：资产减值准备	41,824.47	-218,820.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,571,315.42	2,121,561.99
无形资产摊销	295,738.16	49,673.20
长期待摊费用摊销	—	—
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）	10,514.38	—
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）	-395,615.07	-227,706.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-112,910.95	-235,865.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-71,811.48	74,735.61
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）	-5,172,617.06	-1,933,682.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,706,387.78	4,028,102.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,886,509.83	2,609,172.31
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	24,815,666.98	15,923,372.94
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	29,752,320.11	20,262,918.75
减：现金的期初余额	35,200,089.67	13,389,818.11
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	-5,447,769.56	6,873,100.64

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
一、现金	29,752,320.11	20,262,918.75
其中：库存现金	21,302.07	27,845.58
可随时用于支付的银行存款	29,731,018.04	20,235,073.17
可随时用于支付的其他货币资金	—	—

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	29,752,320.11	20,262,918.75
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	—	—

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020年1-6月	受限原因
货币资金	11,027,160.00	票据保证金

43. 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	2,414,853.84	7.0795	17,095,957.76
其中：美元	2,414,853.84	7.0795	17,095,957.76
应收账款	356,045.00	7.0795	2,520,620.58
其中：美元	356,045.00	7.0795	2,520,620.58

7-2-5 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2020.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	18,300,250.36	100.00	1,482,572.82	8.10	16,817,677.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	18,300,250.36	100.00	1,482,572.82	8.10	16,817,677.54

(续上表)

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	19,476,035.00	100.00	1,347,074.80	6.92	18,128,960.20

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	19,476,035.00	100.00	1,347,074.80	6.92	18,128,960.20

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020.06.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,667,871.12	633,393.56	5.00
1至2年	4,727,672.54	472,767.25	10.00
2至3年	754,706.70	226,412.01	30.00
3至4年	—	—	—
4至5年	—	—	—
5年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合计	18,300,250.36	1,482,572.82	8.10

(续上表)

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,812,149.35	740,607.47	5.00
1至2年	4,488,491.81	448,849.18	10.00
2至3年	25,393.84	7,618.15	30.00
3至4年	—	—	—
4至5年	—	—	—
5年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合计	19,476,035.00	1,347,074.80	6.92

(3) 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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 a	9,726,436.28	53.15	904,833.58
客户 b	1,624,000.00	8.87	81,200.00
客户 c	1,449,500.00	7.92	72,475.00
客户 d	1,250,000.00	6.83	62,500.00
客户 e	1,244,880.00	6.80	62,244.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计	15,294,816.28	83.57	1,183,252.58

2. 长期股权投资

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
对子公司投资	92,000,000.00	—	92,000,000.00	85,000,000.00	—	85,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
修一制药	80,000,000.00	—	—	80,000,000.00	—	—
辽宁哈星	5,000,000.00	7,000,000.00	—	12,000,000.00	—	—
	85,000,000.00	7,000,000.00	—	92,000,000.00	—	—

3. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
主营业务收入	81,977,080.31	74,265,861.87
其他业务收入	—	—
营业收入合计	81,977,080.31	74,265,861.87
主营业务成本	42,484,343.00	43,327,572.50
其他业务成本	—	—
营业成本合计	42,484,343.00	43,327,572.50

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	2020年1-6月		2019年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
原料药及医药中间体	81,977,080.31	42,484,343.00	74,265,861.87	43,327,572.50

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	2020年1-6月		2019年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
抗过敏类	26,812,284.82	14,781,939.56	20,227,492.98	11,788,550.06
抗氧化类	9,389,309.98	5,660,924.25	7,131,955.64	3,973,033.79

抗血栓类	11,809,774.72	4,016,620.23	15,272,744.33	6,927,839.70
紫外线吸收剂	10,403,089.75	5,264,162.98	8,940,722.13	5,417,800.53
胃溃疡类	5,491,677.08	2,920,853.43	6,142,045.62	4,299,532.65
解热镇痛类	5,560,356.78	2,990,598.25	2,431,584.00	1,829,594.43
抗病毒类	4,520,784.84	2,837,811.13	6,483,960.76	3,959,603.74
其他	7,989,802.34	4,011,433.17	7,635,356.41	5,131,617.60
合计	81,977,080.31	42,484,343.00	74,265,861.87	43,327,572.50

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	2020年1-6月		2019年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	44,064,726.30	22,855,189.69	42,898,818.28	26,123,962.58
境外	37,912,354.01	19,629,153.31	31,367,043.59	17,203,609.92
合计	81,977,080.31	42,484,343.00	74,265,861.87	43,327,572.50

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例(%)
客户一	15,230,254.21	18.58
客户二	7,529,568.27	9.18
客户三	7,438,938.05	9.07
客户四	6,293,939.82	7.68
客户五	5,555,707.96	6.78
合计	42,048,408.31	51.29

4. 投资收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
理财产品收益	112,910.95	190,897.22

一、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
非流动资产处置损益	27,446.60	—
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）	1,022,094.68	1,071,093.97
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	—	—

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
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	112,190.95	235,865.03
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	-44,802.22	6,448.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目		—
少数股东权益影响额		—
所得税影响额	167,647.50	199,573.41
合计	950,002.51	1,100,937.46

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2020年1-6月

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	11.95	0.75	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.48	0.71	0.71

(2) 2019年1-6月

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	9.74	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.41	0.52	0.52

第八节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- (三) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

哈一药业档案室