



拓普药业

NEEQ : 837631

浙江拓普药业股份有限公司

ZHEJIANG•TOP•MEDICINE•CO., LTD.



半年度报告

2019

公司半年度大事记



2019 年 1 月 18 日公司举办了
浙江拓普药业股份有限公司成立
20 周年庆典



2019 年 4 月拓普药业党支部及
拓普药业工会组织党员和工
会会员赴宁波旅游

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	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	27

释义

释义项目		释义
拓普药业、公司、股份公司	指	浙江拓普药业股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《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》
章程、公司章程	指	《浙江拓普药业股份有限公司公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	浙江拓普药业股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江拓普药业股份有限公司
长城证券	指	长城证券股份有限公司
中汇会计师事务所、中汇	指	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2019 年半年度
元	指	人民币

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。

公司负责人姚凤鸣、主管会计工作负责人沈惠明及会计机构负责人（会计主管人员）沈惠明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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司办公楼四楼档案室
备查文件	（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）年度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

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江拓普药业股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG TOP MEDICINE CO.,LTD.
证券简称	拓普药业
证券代码	837631
法定代表人	姚凤鸣
办公地址	浙江省德清县钟管镇南湖南路 88 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	谢再法
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0572-8358001
传真	0572-8402633
电子邮箱	1249591411@qq.com
公司网址	www.Top-medicine.com
联系地址及邮政编码	浙江省德清县钟管镇南湖南路 88 号 邮政编码 313220
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	公司办公楼四楼档案室

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	1999-07-06
挂牌时间	2016-06-14
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C271 化学药品原料制造-C2710 化学药品原料制造
主要产品与服务项目	聚卡波非钙、邓钠盐等特色原料药及医药中间体的研发、生产和销售,以及为客户提供定制生产业务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	40,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	姚凤鸣
实际控制人及其一致行动人	姚凤鸣

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	91330500704459653Q	否
金融许可证机构编码		
注册地址	浙江省德清县钟管镇南湖南路 88 号	否
注册资本（元）	40,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	长城证券
主办券商办公地址	深圳市福田区深南大道 6008 号特区报业大厦 16-17 层
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	23,767,326.56	17,342,163.54	37.05%
毛利率%	25.99%	22.04%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	1,800,337.46	-33,215.72	5,520.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,558,079.39	-205,750.52	857.27%
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）	4.10%	-0.08%	—
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）	3.55%	-0.48%	—
基本每股收益	0.05	0.00	5,520.14%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	75,642,507.88	71,908,941.42	5.19%
负债总计	30,800,816.92	28,867,587.92	6.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,841,690.96	43,041,353.50	4.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.10	1.08	0.00%
资产负债率%（母公司）	40.72%	40.14%	—
资产负债率%（合并）	40.72%	40.14%	—
流动比率	0.94	0.89	—
利息保障倍数	4.54	0.12	—

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	4,761,770.97	-1,632,546.96	391.68%
应收账款周转率	2.03	1.40	—
存货周转率	1.20	0.96	—

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	5.19%	-2.81%	—

营业收入增长率%	37.05%	-37.83%	-
净利润增长率%	5,520.14%	-100.80%	-

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	40,000,000.00	40,000,000.00	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
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	257,300.00
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	27,709.50
非经常性损益合计	285,009.50
所得税影响数	42,751.43
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	242,258.07

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 ☒ 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司主要从事医药中间体、原料药的研发、生产与销售，拥有独立完整的采购、生产和销售体系。公司根据自身情况、市场规则和运作机制，独立进行经营活动，拥有浙江省食品药品监督管理局核发的《药品生产许可证》、国家食品药品监督管理局核发的《新药证书》、浙江省食品药品监督管理局核发的中华人民共和国药品 GMP 证书以及分别取得日本、韩国的官方认证和美国 FDA 认证；公司拥有多项与生产研发相关的国家发明专利。

1、采购模式：公司根据订单及产成品库存情况制定准确的生产计划，采购部依据该生产计划和原材料实际库存情况分类作出采购品种、规格和数量计划并报有关部门及负责人审核批准。公司采购部采购人员根据采购计划 制定采购清单，在质保部规定的供应商范围内按货比三家的原则进行询价后，经部门经理审批进行采购，向各供应商发出订单，明确所购原材料的名称、质量要求、数量、规格、样本和时间等内容。原材料采购完成后由公司质保部进行抽检验收，质量合格原材料办理入库，对质量不合格的原材料一律退货。采购部检查来货单、验收单、检验报告单、增值税发票等是否与来货相符，核实无误后按合同规定时间交 公司财务部，财务部按采购合同分类编制付款计划，经审批后支付货款。

2、生产模式：公司主要采取“以销定产加适当备货”的生产模式，为维护客户关系，保证及时供货，一般会在客户购货数量的基础上增加一定比例的适度库存进行生产，既可以将存货维持在合理水平、提高资产的流动性，又可以灵活应对临时性订单需求。在生产方式上，采取批量化和定制化两种生产方式，目前以批量化生产为主。对于批量化产品，客户向公司下达订单后，销售部门与客户签订供货合同，生产部门按照客户确定的产品规格、供货时间、质量和数量以及该类产品的库存情况制定生产计划，将生产任务下达到各工段组织生产，并通知采购部门根据生产订单情况实时变更物资采购计划，协调生产资源的配备，协调和督促生产计划的完成，QC 和 QA 等对产品质量进行检验和监督，确保产品符合客户要求。对于定制化产品，由销售人员（或技术人员协同）收集并提交客户完整需求信息，公司统一协调组织研发部、质控部和生产部等部门进行可行性分析，并与客户沟通协商，双方达成一致后则签订正式合同，生产部按照开发的工艺技术和工艺流程组织生产。

3、销售模式：公司主要由国内与国外两种主要的销售模式。国外销售，部分商品先销售给国内贸易商，再由国内贸易商出口至国外，部分商品直接出口至国外。贸易客户主要是国内大型医药、化工等贸易商，该类厂商终端客户资源较多、市场覆盖面广，有助于公司规避海外市场信用风险和汇率波动等风险，降低销售成本、扩大销售渠道，同时加快销售回款。公司国内销售主要通过直接拜访客户、网络营销和参加国内外原料药展会等方式获取客户订单。公司产品均为自主定价，遵循以市场需求为导向的定价策略，结合产品成本、汇率的变动、产品质量等多种因素制定产品价格。此外，公司重视售后服务，定期或不定期走访客户、虚心接纳客户的质量改进建议，不断优化工艺和技术水平。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司管理层紧紧围绕公司的经营目标，从研发、生产、销售等各方面进行制度完善。加强产品研发和生产技术改造、优化生产工艺，降低生产成本，有步骤有规划地进行生产经营，经营状况向好。2019 年 1-6 月，公司实现营业收入 2,376.73 万元，同比上升 37.05%，实现净利润 180.03 万元，同比上升 5520.14%，经营活动产生的现金流量净额 476.18 万元，同比上升 391.68%。截至 2019 年 6

月 30 日,公司总资产 7,564.25 万元,较上年末上升 5.19%,净资产 4,484.17 万元,较上年末上升 4.18%,资产负债率 40.72%,较上年末略有上升。报告期内,公司的营业收入及净利润较上年同期增加,主要系公司产品双氢苯甘氨酸、邓钠盐、VC 乙基醚产品销售增加 571.77 万元所致。报告期末,公司资产总额和净资产均较上年末变化不大。报告期内,根据公司发展规划,进一步加大研发投入力度,加快推进新产品研发。2019 年 1-6 月,投入研发费用共计 98.03 万元。公司主要研发项目为具有市场前景的 4 个新产品工艺改进的研发项目,目前均通过了小试阶段。公司医药产品开发将继续遵循高效生产工艺、环保型产品发展的方向。在原料药研发方面,公司将继续瞄准跨国公司专利即将过期但仍具有巨大市场潜力的产品,加大仿制力度,形成产能优势、成本优势和时间优势;医药中间体方面,公司将围绕已有和即将开发的原料药,开发新型医药中间体,同时为丰富公司的产品线,提升公司的服务能力,公司将开发具有一定市场潜力的化妆品添加剂新产品。公司依据市场需求以及行业发展趋势,确定医药新剂型、新产品的研究开发方向,实现研发紧跟市场需求。

三、 风险与价值

1、 行业政策变动的风险

一方面,医药行业属于我国重点发展的战略新兴产业,长期来看,国家会持续加大对行业的支持力度,相关政策也会更加严格和完善。但是短期来看,国家相关政策的制定和牵涉范围较广,涉及利益主体众多,因此相关政策出台的时间和力度具有一定的不确定性。另一方面,国家宏观经济增速放缓,经济结构调整政策可能对相关行业,产生不确定性影响,进一步影响本行业的市场需求状况,可能会对行业的发展产生不利影响。

对策:公司坚持研发新产品,丰富产品库,防治单一产品的缺陷;对老品种进行升级,不断提高产品的技术含量和经营利润。

2、 市场竞争加剧的风险

公司所处的特色原料药和医药中间体行业相比大宗原料药行业而言,市场空间较大,行业利润水平较高,因而有些外部因素有可能加剧该细分市场的竞争。首先,行业内的现有企业可能会进一步加大对该领域的投入,以抢占市场份额;其次,潜在的竞争对手受利益驱动,在资金和技术的依托下不断涌入该市场。近年来以印度为代表的发展中国家的类似企业在生产成本和产品价格等方面对国内同行业公司构成了竞争压力。

对策:公司将坚持以“立足国内,面向全球”为战略发展目标,在良好的政策环境下,加大科研投入,不断引进高层次人才、先进生产技术、材料和关键设备,做大做强原料药业务,提升企业核心竞争力,成为中间体、原料药一体化的企业。

3、 核心技术泄露的风险

特色原料药和医药中间体行业企业,一般属于高技术、高附加值企业。在行业内发展时间较长的大型企业重视技术研发,掌握了自主核心技术,并拥有一批核心技术人才。伴随行业迅速发展和激烈竞争,核心技术和人才对于企业的重要程度越发显著。目前大部分从业企业已制定技术保密制度,并与核心技术人员签署《保密协议》,同时通过薪酬、股权等激励制度,进一步增强技术团队的稳定性。但是,如果因核心技术人员离职或其他原因造成公司核心技术失密,将会削弱企业核心竞争力,对企业发展造成一定的不利影响。

对策:加强技术及研发人员管理,企业在制定技术保密制度,并与技术人员签署《保密协议》的同时,提高技术人员待遇,让技术人员身、心都与公司在一起。

4、 环境保护的风险

国家对公司所处的原料药行业的环保监管要求较高,相关部门一直高度重视制药行业的环境保护管理。随着《制药工业水污染物排放标准》强制实施,原料药和医药中间体生产企业环保压力加大。原料药和医药中间体生产企业生产过程涉及各种复杂的化学反应,并随之产生废水、废气、固废(“三废”)等污染

性排放物,若处理不当,会对周边环境造成一定的不利影响。国家环保政策的变化及新项目的实施将在一定程度上加大了原料药和医药中间体生产企业的环保风险与成本。

对策: 加大资金投入, 完善环保、安全设施, 严格遵守国家相关法律法规。

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

无

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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
姚凤鸣、付小方	为公司提供担保	19,000,000.00	已事前及时履行	2019年4月18日	2019-007

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

- (1) 向中国银行贷款 1900 万元用作流动资金，根据合同约定，由姚凤鸣、付小方为上述借款提供连带责任保证担保，并由本公司以自身房屋及建筑物及土地使用权提供抵押担保。
- (2) 公司非流动资产占比较大，流动资金较为紧张，银行借款需求迫切，关联方为公司借款提供担保可以提高公司融资能力。

(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
房屋建筑物	抵押	14,278,510.46	18.88%	中行抵押借款
土地使用权	抵押	2,544,748.91	3.36%	中行抵押借款
合计	-	16,823,259.37	22.24%	-

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	20,800,000	52.00%	0	20,800,000	52.00%
	其中：控股股东、实际控制人	4,000,000	10.00%	0	4,000,000	10.00%
	董事、监事、高管	6,400,000	16.00%	0	6,400,000	16.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,200,000	48.00%	0	19,200,000	48.00%
	其中：控股股东、实际控制人	12,000,000	30.00%	0	12,000,000	30.00%
	董事、监事、高管	19,200,000	48.00%	0	19,200,000	48.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		40,000,000.00	—	0	40,000,000.00	—
普通股股东人数		10				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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
1	姚凤鸣	16,000,000	0	16,000,000	40.00%	12,000,000	4,000,000
2	左琦	6,400,000	0	6,400,000	16.00%	4,800,000	1,600,000
3	应子昂	4,000,000	0	4,000,000	10.00%	0	4,000,000
4	浙江德清科技创业投资有限公司	4,000,000	0	4,000,000	10.00%	0	4,000,000
5	俞寅	3,200,000	0	3,200,000	8.00%	0	3,200,000
合计		33,600,000	0	33,600,000	84.00%	16,800,000	16,800,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：前五名股东间无关联关系。							

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

控股股东持有公司 40%的股权，为公司的控股股东和实际控制人。姚凤鸣，男，中国国籍，无境外永久居留权，1963 年出生，1998 年毕业于浙江工业大学，获得大专学历，1989 年至 1993 年 4 月，任德清县第二生物化学厂经营厂长，1993 年至 1999 年 6 月，任升华集团常务副总、浙江拜克生物股份有限公司总经理，1999 年 6 月至今组建浙江德清拓普药业有限公司（后更名为“浙江拓普药业股份有限公司”）任总经理、董事长至今。报告期内没有变动。

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
姚凤鸣	董事长、总经理	男	1963年4月	大专	2018年7月-2021年7月	是
王璐瑜	董事	女	1982年1月	本科	2018年7月-2021年7月	否
姚凤章	董事、副总经理	男	1970年1月	高中	2018年7月-2021年7月	是
左琦	董事	男	1958年7月	大专	2018年7月-2021年7月	否
郭锋燕	董事	女	1979年7月	本科	2018年7月-2021年7月	是
范士红	监事	男	1970年10月	大专	2018年7月-2021年7月	是
周涛	监事	男	1962年6月	大专	2018年7月-2021年7月	否
张陈	监事	男	1965年2月	大专	2018年7月-2021年7月	否
简凤凉	副总经理	男	1966年3月	高中	2018年7月-2021年7月	是
沈惠明	财务总监	男	1961年12月	大专	2018年7月-2021年7月	是
陆春华	总工程师	男	1968年2月	本科	2018年7月-2021年7月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

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、副总经理姚凤章是董事长、总经理姚凤鸣的弟弟。

(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
姚凤鸣	董事长、总经理	16,000,000	0	16,000,000	40.00%	0
左琦	董事	6,400,000	0	6,400,000	16.00%	0

周涛	监事	2,400,000	0	2,400,000	6.00%	0
张陈	监事	800,000	0	800,000	2.00%	0
合计	-	25,600,000	0	25,600,000	64.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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
行政管理人员	13	13
生产人员	99	99
销售人员	3	3
销售人员	14	14
财务人员	3	3
员工总计	132	132

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	20	20
专科	16	16
专科以下	92	92
员工总计	132	132

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、人员变动情况报告期内，公司总体人员数量没有变化，新引进和退休人员数量相同。
- 2、人才引进招聘情况公司注重人才的培养与引进，在报告期内公司有针对性地招聘优秀专业人才，着重新技术的创新开发。
- 3、人员培训公司一直重视员工的培训和自身发展工作，制定了系统的培训计划，全面加强员工的培训，不断提升员工的自身素养和专业技能。
- 4、薪酬政策公司按国家和浙江省及地方有关社会保险的法律法规和政策规定为员工缴纳各项保险及住

房公积金费用，企业制定的薪酬政策对内具有公平公正性，按劳分配，奖勤罚懒，效率优先，配合公司的经营战略，促成公司和个人目标的实现。

(二) 核心人员（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 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节、五、（一）	3,350,335.58	1,298,891.19
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款		13,180,883.57	11,271,508.88
其中：应收票据	第八节、五、（二）	2,667,476.27	1,331,900.00
应收账款	第八节、五、（二）	10,513,407.30	9,939,608.88
应收款项融资		-	-
预付款项	第八节、五、（三）	333,321.47	214,598.36
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	第八节、五、（四）	1,321,650.70	997,625.70
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	第八节、五、（五）	10,594,077.66	11,821,022.30
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	第八节、五、（六）	90,097.31	227,114.63
流动资产合计		28,870,366.29	25,830,761.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	162,400.00
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-

长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	第八节、五、(七)	162,400.00	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	第八节、五、(八)	27,395,326.08	27,662,880.31
在建工程	第八节、五、(九)	11,409,195.18	10,658,795.54
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	第八节、五、(十)	2,891,429.25	3,012,582.21
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	第八节、五、(十一)	4,019,872.05	3,986,405.30
其他非流动资产	第八节、五、(十二)	893,919.03	595,117.00
非流动资产合计		46,772,141.59	46,078,180.36
资产总计		75,642,507.88	71,908,941.42
流动负债：			
短期借款	第八节、五、(十三)	19,000,000.00	19,000,000.00
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	第八节、五、(十四)	8,414,056.82	6,249,956.59
其中：应付票据		-	-
应付账款	第八节、五、(十四)	8,414,056.82	6,249,956.59
预收款项	第八节、五、(十五)	870,648.80	70,648.80
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	第八节、五、(十六)	469,050.50	1,632,106.63
应交税费	第八节、五、(十七)	425,195.12	272,192.22
其他应付款	第八节、五、(十八)	1,621,865.68	1,642,683.68
其中：应付利息		27,550.00	30,305.00
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		-	-
流动负债合计		30,800,816.92	28,867,587.92
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		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		30,800,816.92	28,867,587.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、五、（十九）	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节、五、（二十）	37,673.63	37,673.63
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	第八节、五、（二十一）	4,096,747.50	4,096,747.50
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节、五、（二十二）	707,269.83	-1,093,067.63
归属于母公司所有者权益合计		44,841,690.96	43,041,353.50
少数股东权益			
所有者权益合计		44,841,690.96	43,041,353.50
负债和所有者权益总计		75,642,507.88	71,908,941.42

法定代表人：姚凤鸣

主管会计工作负责人：沈惠明

会计机构负责人：沈惠明

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		23,767,326.56	17,342,163.54
其中：营业收入	第八节、五、（二十三）	23,767,326.56	17,342,163.54

利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		23,160,882.29	18,609,052.51
其中：营业成本	第八节、五、（二十三）	17,590,165.83	13,520,407.12
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	第八节、五、（二十四）	402,305.78	80,683.55
销售费用	第八节、五、（二十五）	1,208,161.55	766,245.54
管理费用	第八节、五、（二十六）	2,570,308.96	2,338,823.43
研发费用	第八节、五、（二十七）	983,950.03	1,070,774.22
财务费用	第八节、五、（二十八）	501,820.58	458,340.10
其中：利息费用		498,655.00	457,300.43
利息收入		2,238.07	3,076.33
信用减值损失	第八节、五、（三十二）	-95,830.44	-
资产减值损失	第八节、五、（三十一）		373,778.55
加：其他收益	第八节、五、（二十九）	1,132,716.94	1,129,129.43
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节、五、（三十）	27,709.50	26,754.00
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）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,766,870.71	-111,005.54
加：营业外收入	第八节、五、（三十三）	-	45,256.00
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,766,870.71	-65,749.54
减：所得税费用	第八节、五、（三十四）	-33,466.75	-32,533.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,800,337.46	-33,215.72
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）		1,800,337.46	-33,215.72

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		1,800,337.46	-33,215.72
六、其他综合收益的税后净额			
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			
七、综合收益总额		1,800,337.46	-33,215.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,800,337.46	-33,215.72
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.00
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.00

法定代表人：姚凤鸣

主管会计工作负责人：沈惠明

会计机构负责人：沈惠明

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,346,039.32	12,718,810.27
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		901,438.36	998,157.31
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、五、（三十五）	259,538.07	179,304.45
经营活动现金流入小计		19,507,015.75	13,896,272.03
购买商品、接受劳务支付的现金		6,397,266.02	7,695,157.92
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		4,839,026.14	4,211,432.26
支付的各项税费		1,486,586.71	1,601,410.27
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、五、（三十五）	2,022,365.91	2,020,818.54
经营活动现金流出小计		14,745,244.78	15,528,818.99
经营活动产生的现金流量净额		4,761,770.97	-1,632,546.96
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		27,709.50	26,754.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		27,709.50	26,754.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,235,904.43	166,073.36
投资支付的现金		-	-
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		-	-

投资活动现金流出小计		2,235,904.43	166,073.36
投资活动产生的现金流量净额		-2,208,194.93	-139,319.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		501,410.00	459,625.84
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		501,410.00	459,625.84
筹资活动产生的现金流量净额		-501,410.00	-459,625.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-721.65	-
五、现金及现金等价物净增加额		2,051,444.39	-2,231,492.16
加：期初现金及现金等价物余额		1,298,891.19	3,178,571.23
六、期末现金及现金等价物余额		3,350,335.58	947,079.07

法定代表人：姚凤鸣

主管会计工作负责人：沈惠明

会计机构负责人：沈惠明

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	√是 □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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √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	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

1、财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》，以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。(以下简称“新金融工具准则”)。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2019 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。

2、根据财政部 2019 年 4 月发布了《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)(以下简称“财务报表格式”)，执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 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 日起执行修订后的财务报表格式，对相关内容进行调整。

二、 报表项目注释

1、 截至 2019 年 6 月 30 日止财务报表附注如下：

浙江拓普药业股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1-6 月

一、公司基本情况

浙江拓普药业股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由姚凤鸣、周涛等10位自然人股东和浙江德清科技创业投资有限公司(以下简称德清科创公司)共同发起,在原浙江拓普药业有限公司(以下简称拓普有限公司)的基础上整体变更设立的股份有限公司,于2007年10月19日在湖州市工商行政管理局登记注册,公司现持有统一社会信用代码为91330500704459653Q的营业执照,公司注册地:德清县钟管镇南湖南路88号。法定代表人:姚凤鸣。公司股票于2016年6月14日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司前身浙江德清拓普药业有限公司(以下简称德清拓普公司)于1999年7月6日在德清县工商行政管理局登记注册,初始注册资本780万元,其中浙江省德清县钟管镇富民资产经营有限公司(以下简称富民公司)出资390万元,占注册资本50%;姚凤鸣出资320万元,占注册资本41.03%;王法根出资70万元,占注册资本8.97%。

2003年1月,根据股东会决议、股权转让协议及修改后的章程,富民公司将其持有的德清拓普公司40%的股权转让给左玮,姚凤鸣将其持有的德清拓普公司26.03%的股权转让给左玮,王法根将其持有的德清拓普公司5%、3.97%的股权分别转让给张水毛、左玮。转让后,注册资本不变,仍为人民币780万元。上述股权转让事宜,德清拓普公司已于2003年1月30日办妥工商变更登记手续。

2005年3月,根据股东会决议及修改后的章程,公司名称由“浙江德清拓普药业有限公司”变更为“浙江拓普药业有限公司”;公司注册资本由780万元增加至2,000万元,新增1,220万元注册资本由资本公积转增。上述事宜,拓普有限公司于2005年4月21日办妥工商变更登记手续。

2007年4月,根据股东会决议、股权转让协议及修改后的章程,富民公司将其持有的拓普有限公司10%的股权转让给姚凤鸣,左玮将15%、10%、10%、8%、4%、2%、2%、2%、1%的股权分别转让给姚凤鸣、张宁、德清科创公司、俞有强、周涛、张陈、王保如、周群、简宁。上述股权转让事宜,公司已于2007年10月19日办妥工商变更登记手续。

2007年4月,根据股权转让协议,左玮分别将代姚凤鸣持有的15%股权和代张宁持有的10%的股权全部还原。

2007年9月，根据股东会决议，以2007年7月31日作为股份公司改制基准日，浙江拓普药业有限公司整体变更为浙江拓普药业股份有限公司。经天健会计师事务所审计，并于2007年8月17日出具浙天会审[2007]第1766号审计报告，经审计后净资产40,037,673.63元，公司以2007年7月31日的净资产按1.00094:1折股，总股份40,000,000股，每股面值1元，折股溢余净资产37,673.63元计入资本公积。公司改制后，各股东股权比例与变更前相同。变更后的公司实收资本已经天健会计师事务所审验并出具浙天会验[2007]92号验资报告。

2010年2月，根据股东会决议、股权转让协议及修改后的章程，左玮将其持有的本公司16%股份转让给左琦；张宁将其持有的本公司10%股份转让给应子昂；简宁将其持有的本公司1%股份转让给王毅。转让后，注册资本不变，仍为人民币4,000万元。上述股权转让事宜，公司已于2010年4月12日办妥工商变更登记手续。

2011年6月，根据股东会决议、股权转让协议及修改后的章程，俞有强将其持有的本公司8%股份转让给应子昂。转让后，注册资本不变，仍为人民币4,000万元。上述股权转让事宜，公司已于2011年8月9日办妥工商变更登记手续。

2015年7月，根据股东会决议、股权转让协议及修改后的章程，应子昂将其持有的本公司8%股份转让给俞寅；2015年8月，根据股东会决议、股权转让协议及修改后的章程，周群将其持有的本公司2%股份转让给周涛。转让后，注册资本不变，仍为人民币4,000万元。上述股权转让事宜，公司已于2015年9月1日办妥工商变更登记手续。

2015年12月，根据股东会决议、股权转让协议及修改后的章程，张水毛将其持有的本公司5%股份转让给陆永明。转让后，注册资本不变，仍为人民币4,000万元。上述股权转让事宜，公司已于2016年3月3日办妥工商变更登记手续。

截至2018年12月31日，公司注册资本为人民币4,000万元，总股本为4,000万股，每股面值人民币1元，具体股本结构如下：

股东名称	认购股份数(万股)	占股份总数比例(%)
姚凤鸣	1,600	40.00
左 琦	640	16.00
应子昂	400	10.00
德清科创公司	400	10.00
俞 寅	320	8.00
周 涛	240	6.00
陆永明	200	5.00

张 陈	80	2.00
王保如	80	2.00
王 毅	40	1.00
合 计	4,000	100.00

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设供销部、质量部、物料部、研发中心、财务部、办公室等主要职能部门。

本公司属医药制造行业。经营范围为：生产原料药(聚卡波非钙)医药中间体；经营本企业自产产品及技术的出口业务，经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外)；经营进料加工和“三来一补”业务。

二、财务报表的编制基础

(一) 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十五)、附注三(十八)、附注三(二十一)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

(六) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）当期平均汇率折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(七) 金融工具

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具政策如下：

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；

该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

2. 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，本公司将其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。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第（1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第（2）项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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，本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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本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。

3. 金融负债的分类

除下列各项外，本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，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。

（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）不属于本条第（1）项或第（2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本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，本公司可以将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，该指定满足下列条件之一：

（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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

4. 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

（1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

（2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

(3) 该混合合同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。

5. 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

6. 金融工具的计量

(1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，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，相关交易费用应当计入初始确认金额。

(2) 后续计量

初始确认后，本公司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。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

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）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

(1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

(2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信

用评级被上调)，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

7. 金融工具的减值

(1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

2) 租赁应收款。

3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

(2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，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：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司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，无论本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，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司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。无论本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，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司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，本公司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，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准

备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

（3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，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。

当单项应收票据及应收账款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及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。

1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，与“应收账款”组合 1 划分相同

2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(5) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

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，该组合预期信用损失率。

应收票据：

项目	预期信用损失率	
	商业承兑汇票	银行承兑汇票
1 年以内（含 1 年）	5.00%	—
1-2 年	10.00%	—
2-3 年	30.00%	—
3-4 年	50.00%	—
4-5 年	80.00%	—
5 年以上	100.00%	—

应收账款、其他应收款：

项目	预期信用损失率	
	应收账款	其他应收款
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%

8. 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

（1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

（2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

（4）是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

（1）本公司收取股利的权利已经确立；

（2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；

（3）股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关

系的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在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- （1）由本公司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；
- （2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1）规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。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或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

9. 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的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负债，在“交易性金融负债”科目列示。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

本公司 2019 年 1 月 1 日前执行的金融工具 政策如下：

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

2. 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在资产负债表中以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示。

（2）应收款项：应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

（3）可供出售金融资产：可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

（4）持有至到期投资：持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3. 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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）所转移金融资产的账面价值；（2）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。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

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：（1）终止确认部分的账面价值；（2）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。

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，按照金融资产终止确认

部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

5. 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

6. 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

7. 金融资产和金融负债的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，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，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

8. 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

（八）公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（九）应收票据及应收款项

本公司自2019年1月1日起执行的应收款项政策请见附注三（七）7中本公司自2019年1月1日起执行的金融工具政策。

本公司2019年1月1日之前执行的应收款项政策如下：

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	应收账款——占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例	预付账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%	0.00%
1-2 年	10.00%	10.00%	0.00%
2-3 年	20.00%	20.00%	0.00%
3-4 年	30.00%	30.00%	0.00%
4-5 年	50.00%	50.00%	0.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	0.00%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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）存货

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值而使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 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存货通常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存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表

明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十一) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或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。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十二) 债权投资减值

本公司按照本附注三(七)7 所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

(十三) 其他债权投资减值

本公司按照本附注三(七)7 所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

(十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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其他权益工具投资的，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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和

其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止

计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十七) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
排污权	排污许可证登记年限	5
专利使用权	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，

但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(八)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（二十一）收入

1. 收入的总确认原则

（1）销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)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；3)收入的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入企业；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司已将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或预计货款很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十二) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1)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企业提供贷款的，本公司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。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

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

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

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

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来

每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十四）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 存货跌价准备

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

3. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

4. 折旧和摊销

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

5. 递延所得税资产

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

6. 所得税

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

7. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(八)“公允价值”披露。

（二十五）主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	16%、13%、10%、9%等
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

1. 增值税

本公司系经浙江省民政厅确认的社会福利企业。根据财政部、国家税务总局下发的《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52 号）规定，自 2016 年 5 月 1 日起安置的每位残疾人每月可退还的增值税限额变更为由县级以上税务机关根据纳税人所在区县适用的经省人民政府批准的月

最低工资标准的 4 倍确定。2019 年度税务机关对本公司核定的退税额为每位残疾人每年退税人民币 7.97 万元。

2、企业所得税

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于 2019 年 2 月 20 日下发的《关于浙江省 2018 年高新技术企业备案的复函》(国科火字[2019]70 号)，本公司通过高新技术企业复审，并取得了由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合批准颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201833002781，发证日期为 2018 年 11 月 30 日，有效期三年。本公司 2018 至 2020 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系指 2019 年 1 月 1 日-2019 年 6 月 30 日，上年系指 2018 年度，上年同期系指 2018 年 1 月 1 日-6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	168,727.64	146,666.98
银行存款	3,181,607.94	1,152,224.21
合 计	3,350,335.58	1,298,891.19

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(三十八)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	预期信用损失	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	2,667,476.27	-	2,667,476.27	1,331,900.00	-	1,331,900.00
应收账款	11,891,772.87	1,378,365.57	10,513,407.30	11,488,429.89	1,548,821.01	9,939,608.88
合 计	14,559,249.14	1,378,365.57	13,180,883.57	12,820,329.89	1,548,821.01	11,271,508.88

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,667,476.27	1,331,900.00
账面余额小计	2,667,476.27	1,331,900.00
减：坏账准备	-	-
账面价值合计	2,667,476.27	1,331,900.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	2,667,476.27	100.00	-	-	2,667,476.27

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,331,900.00	100.00	-	-	1,331,900.00

(3) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,667,476.27	-	-

(4) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,345,170.43	-

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	10,015,676.33
1-2 年	564,165.00
2-3 年	548,291.00
3-4 年	138,882.40

账 龄	期末数
4-5 年	187,606.94
5 年以上	437,151.20
账面余额小计	11,891,772.87
减：坏账准备	1,378,365.57
账面价值合计	10,513,407.30

(2) 应收账款分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估信用风险的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	11,891,772.87	100.00	1,378,365.57	11.59	10,513,407.30
合 计	11,891,772.87	100.00	1,378,365.57	11.59	10,513,407.30

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,488,429.89	100.00	1,548,821.01	13.48	9,939,608.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	11,488,429.89	100.00	1,548,821.01	13.48	9,939,608.88

(3) 坏账准备计提情况

期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	10,015,676.33	500,783.82	5.00
1-2 年	564,165.00	56,416.50	10.00
2-3 年	548,291.00	164,487.30	30.00
3-4 年	138,882.40	69,441.20	50.00

4-5 年	187,606.94	150,085.55	80.00
5 年以上	437,151.20	437,151.20	100.00
小 计	11,891,772.87	1,378,365.57	-

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,548,821.01	-170,455.44	-	-	1,378,365.57

(5) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常州对外贸易有限公司	2,490,000.00	1 年以内	20.94	124,500.00
浙江昂利康制药股份有限公司	2,211,400.00	1 年以内	18.60	110,570.00
上海奥法美嘉生物科技有限公司	2,052,000.00	1 年以内	17.26	102,600.00
杭州明月药业有限公司	1,580,000.00	1 年以内	13.29	79,000.00
杭州雷布新材料有限公司	563,540.00	1-2 年	4.74	56,354.00
	400,600.00	2-3 年	3.37	120,180.00
小 计	9,297,540.00		78.20	593,204.00

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	310,073.47	93.03	198,050.36	92.29
1-2年	7,500.00	2.25	5,800.00	2.70
2-3年	10,000.00	3.00	5,000.00	2.33
3年以上	5,748.00	1.72	5,748.00	2.68
合 计	333,321.47	100.00	214,598.36	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
常州利尔化工有限公司	139,940.00	1年以内	41.98	未到货

杭州启创科学器材有限公司	33,429.00	1年以内	10.03	未到货
山东默锐科技有限公司	24,000.00	1年以内	7.20	未到货
中国石化销售股份有限公司浙江湖州石油分公司	19,886.78	1年以内	5.97	未到货
杭州奇顺金属制品有限公司	15,660.00	1年以内	4.70	未到货
小 计	232,915.78		69.88	

3. 本期无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项评估信用风险的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	2,182,413.40	100.00	860,762.70	39.44	1,321,650.70
合 计	2,182,413.40	100.00	860,762.70	39.44	1,321,650.70

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,783,763.40	100.00	786,137.70	44.07	997,625.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	1,783,763.40	100.00	786,137.70	44.07	997,625.70

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	916,000.00

1-2 年	130,000.00
3-4 年	668,901.40
5 年以上	467,512.00
账面余额小计	2,182,413.40
减：坏账准备	860,762.70
账面价值小计	1,321,650.70

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
暂借款	1,642,650.00	1,260,000.00
押金	273,663.40	273,663.40
代垫款	250,100.00	250,100.00
备用金	16,000.00	-
账面余额小计	2,182,413.40	1,783,763.40
减：坏账准备	860,762.70	786,137.70
账面价值小计	1,321,650.70	997,625.70

(3) 期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	916,000.00	45,800.00	5.00
1-2 年	130,000.00	13,000.00	10.00
3-4 年	668,901.40	334,450.70	50.00
5 年以上	467,512.00	467,512.00	100.00
小 计	2,182,413.40	860,762.70	-

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	786,137.70	74,625.00	-	-	860,762.70

(5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款 项 的 性 质 或 内 容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末余 额
张水毛	暂借款	900,000.00	1 年以内	41.24	45,000.00

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
		312,650.00	3-4 年	14.33	156,325.00
张宁	代垫款	242,600.00	5 年以上	11.12	242,600.00
陈瓦平	暂借款	250,000.00	3-4 年	11.46	125,000.00
浙江拜克生物科技有限公司	押金	200,000.00	5 年以上	9.16	200,000.00
张拥军	暂借款	100,000.00	1-2 年	4.58	10,000.00
	暂借款	50,000.00	3-4 年	2.29	25,000.00
小 计		2,055,250.00		94.18	803,925.00

(五) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	4,098,140.09	809,628.98	3,288,511.11	3,940,459.68	809,628.98	3,130,830.70
在产品	1,689,894.83	863,888.46	826,006.37	1,505,771.45	863,888.46	641,882.99
库存商品	7,928,249.50	1,617,560.09	6,310,689.41	9,455,873.72	1,617,560.09	7,838,313.63
包装物	312,720.76	143,849.99	168,870.77	353,844.97	143,849.99	209,994.98
合 计	14,029,005.18	3,434,927.52	10,594,077.66	15,255,949.82	3,434,927.52	11,821,022.30

[注]期末存货中用于债务担保的账面价值为 0.00 元。

2. 存货跌价准备

增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	809,628.98					809,628.98
在产品	863,888.46	-	-	-	-	863,888.46
库存商品	1,617,560.09	-	-	-	-	1,617,560.09
包装物	143,849.99	-	-	-	-	143,849.99
小 计	3,434,927.52	-	-	-	-	3,434,927.52

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

（六）其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	-	-	-	200,631.52	-	200,631.52
待摊费用	90,097.31		90,097.31	26,483.11	-	26,483.11
合 计	90,097.31		90,097.31	227,114.63	-	227,114.63

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（七）其他权益工具投资

项 目	期末数	期初数
其他权益工具投资	162,400.00	-

（八）固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	27,395,326.08	27,662,880.31

2. 固定资产

（1）明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购 置	在建工程 转入	处置或 报废	其 他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	28,984,663.69	299,671.98	688,000.00	-	-	29,972,335.67
机器设备	36,538,289.69	225,035.61		-	-	36,763,325.30
运输工具	2,460,237.89	-	-	-	-	2,460,237.89
电子及其他设备	7,234,487.58	6,594.83		-	-	7,241,082.41
小 计	75,217,678.85	531,302.42	688,000.00	-	-	76,436,981.27
(2) 累计折旧		计 提				
房屋及建筑物	11,848,954.17	464,904.78	-	-	-	12,313,858.95
机器设备	27,243,205.06	871,980.04	-	-	-	28,115,185.10

运输工具	2,326,039.02	4,195.14	-	-	-	2,330,234.16
电子及其他设备	6,136,600.29	145,776.69	-	-	-	6,282,376.98
小 计	47,554,798.54	1,486,856.65	-	-	-	49,041,655.19
(3)账面价值						
房屋及建筑物	17,135,709.52	-	-	-	-	17,658,476.72
机器设备	9,295,084.63	-	-	-	-	8,648,140.20
运输工具	134,198.87	-	-	-	-	130,003.73
电子及其他设备	1,097,887.29	-	-	-	-	958,705.43
小 计	27,662,880.31	-	-	-	-	27,395,326.08

[注]本期折旧额 1,486,856.65 元。本期增加中由在建工程转入的固定资产原值 688,000.00 元。
期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 26,832,085.86 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 暂时闲置的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	7,300,599.46	2,147,186.75	-	5,153,412.71	-
机器设备	2,966,825.69	2,573,999.33	-	392,826.36	-
电子及其他设备	761,600.43	719,449.38	-	42,151.05	-
小 计	11,029,025.58	5,440,635.46	-	5,588,390.12	

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	预计办结产权证书时间
房屋建筑物	450,494.32	166,370.67	2019 年

(7) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注九（一）之说明。

(九) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	11,409,195.18	-	11,409,195.18	10,658,795.54	-	10,658,795.54

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
熊果苷车间	11,179,924.48	-	11,179,924.48	10,489,524.84	-	10,489,524.84
其他零星工程	229,270.70	-	229,270.70	169,270.70	-	169,270.70
小 计	11,409,195.18	-	11,409,195.18	10,658,795.54	-	10,658,795.54

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	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
熊果苷车间	10,489,524.84	690,399.64	-	-	11,179,924.48

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购 置	内部研发	处 置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	4,115,497.88	-	-	-	-	4,115,497.88
专利使用权	1,600,000.00	-	-	-	-	1,600,000.00
排污权	222,750.00	-	-	-	-	222,750.00
合 计	5,938,247.88	-	-	-	-	5,938,247.88
(2) 累计摊销		计 提	其 他	处 置	其 他	
土地使用权	1,529,594.01	41,154.96	-	-	-	1,570,748.97
专利使用权	1,173,321.66	79,998.00	-	-	-	1,253,319.66
排污权	222,750.00	-	-	-	-	222,750.00
合 计	2,925,665.67	121,152.96	-	-	-	3,046,818.63
(3) 账面价值						
土地使用权	2,585,903.87	-	-	-	-	2,544,748.91
专利使用权	426,678.34	-	-	-	-	346,680.34
排污权	-	-	-	-	-	-

合 计	3,012,582.21	-	-	-	-	2,891,429.25
-----	--------------	---	---	---	---	--------------

[注]本期摊销额 121,152.96 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注九(一)之说明。
4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十一) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
应收账款坏账准备	1,378,365.57	206,754.84	1,548,821.01	232,323.16
存货跌价准备	3,434,927.52	515,239.13	3,434,927.52	515,239.13
未弥补亏损	21,985,853.95	3,297,878.08	21,592,286.76	3,238,843.01
合 计	26,799,147.04	4,019,872.05	26,576,035.29	3,986,405.30

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
其他应收款坏账准备	860,762.70	786,137.70

(十二) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付长期资产购置款	893,919.03	595,117.00

(十三) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	19,000,000.00	19,000,000.00

(十四) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付账款	8,414,056.82	6,249,956.59

2. 应付账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	6,668,846.56	4,823,972.48
1-2 年	612,322.47	314,100.89
2-3 年	165,302.67	128,798.10
3 年以上	967,585.12	983,085.12
合 计	8,414,056.82	6,249,956.59

3. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十五) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	800,300.00	300.00
1-2 年	-	-
2-3 年	3,030.80	3,030.80
3 年以上	67,318.00	67,318.00
合 计	870,648.80	70,648.80

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十六) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	1,632,106.63	3,465,503.89	4,628,560.02	469,050.50
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	209,411.67	209,411.67	-
合 计	1,632,106.63	3,674,915.56	4,837,971.69	469,050.50

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,559,873.83	2,995,577.63	4,156,337.76	399,113.70
(2) 职工福利费	-	85,621.40	85,621.40	-
(3) 社会保险费	-	137,907.11	137,907.11	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	-	109,257.61	109,257.61	-
工伤保险费	-	5,893.46	5,893.46	-
生育保险费	-	22,756.04	22,756.04	-
(4) 住房公积金	-	169,496.00	169,496.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	72,232.80	76,901.75	79,197.75	69,936.80
小 计	1,632,106.63	3,465,503.89	4,628,560.02	469,050.50

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	198,460.63	198,460.63	-
(2) 失业保险费	-	10,951.04	10,951.04	-
小 计	-	209,411.67	209,411.67	-

4. 其他说明

期末无拖欠性质的应付职工薪酬。

(十七) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	152,333.29	-
房产税	121,635.32	121,635.32
土地使用税	136,159.35	136,159.35
城市维护建设税	7,533.58	6,671.55
教育费附加	4,520.15	4,002.93
地方教育附加	3,013.43	2,668.62
代扣代缴个人所得税	-	1,054.45
合 计	425,195.12	272,192.22

(十八) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
应付利息	27,550.00	30,305.00
其他应付款	1,594,315.68	1,612,378.68
合 计	1,621,865.68	1,642,683.68

2. 应付利息

明细情况

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	27,550.00	30,305.00

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	13,900.00	13,900.00
代理及推广费	1,247,962.53	1,247,962.53
其 他	332,453.15	350,516.15
小 计	1,594,315.68	1,612,378.68

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
上海双健药物技术有限公司	1,247,962.53	代理及推广费

(十九) 股本

	期初数	本次变动增减(+、—)					期末数
		发行新股	送 股	公积金转股	其 他	小 计	
股份总数	40,000,000.00	—	—	—	—	—	40,000,000.00

(二十) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	37,673.63	—	—	37,673.63

(二十一) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,096,747.50	-	-	4,096,747.50

(二十二) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	-1,093,067.63	-923,819.29
加：本期净利润	1,800,337.46	-169,248.34
期末未分配利润	707,269.83	-1,093,067.63

(二十三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	23,158,150.90	17,514,491.93	17,177,066.95	13,474,485.44
其他业务	609,175.66	75,673.90	165,096.59	45,921.68
合 计	23,767,326.56	17,590,165.83	17,342,163.54	13,520,407.12

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
医药制造	23,158,150.90	17,514,491.93	17,177,066.95	13,474,485.44

3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
聚卡波非钙	10,030,805.24	5,819,950.83	10,222,025.03	5,637,354.79
双氢苯甘氨酸	6,648,336.23	6,386,256.33	3,391,847.66	3,119,286.37
邓钠盐	3,215,062.55	3,283,671.40	2,418,505.00	3,355,150.26
VC 乙基醚	2,347,807.85	1,170,877.86	683,112.88	716,469.76

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其 他	916,139.03	853,735.51	461,576.38	646,224.26
小 计	23,158,150.90	17,514,491.93	17,177,066.95	13,474,485.44

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
常州对外贸易有限公司	6,425,999.38	27.04
上海奥法美嘉生物科技有限公司	2,330,836.13	9.81
旆肽（上海）生物科技有限公司	2,366,428.54	9.96
灿盛制药（淄博）有限公司	4,195,720.17	17.65
DSM SINOCHEM PHARMACEUTICALS NL	2,448,952.27	10.30
小 计	17,767,936.49	74.76

（二十四）税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	69,779.41	37,376.36
土地使用税	136,159.35	-
房产税	121,635.32	-
教育费附加	41,867.64	22,425.81
地方教育附加	27,911.76	14,950.55
印花税	4,952.30	5,930.83
合 计	402,305.78	80,683.55

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（二十五）销售费用

项 目	本期数	上年同期数
代理费	717,905.00	300,509.00
运输费用	317,547.20	204,309.09
业务招待费	64,757.51	133,304.09
职工薪酬	88,000.00	67,160.42

项 目	本期数	上年同期数
差旅费	13,481.84	38,606.52
其 他	6,470.00	22,356.42
合 计	1,208,161.55	766,245.54

(二十六) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	923,392.86	905,791.33
折旧及摊销	401,447.58	421,482.70
中介机构服务费	91,886.79	245,283.02
业务招待费	303,443.60	219,221.04
汽车费用	184,781.21	213,336.43
办公费用	256,866.96	74,374.26
其 他	408,489.96	259,334.65
合 计	2,570,308.96	2,338,823.43

(二十七) 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	320,095.69	304,500.00
直接材料	494,612.14	442,935.91
折旧与摊销	119,242.20	106,357.19
其 他	50,000.00	216,981.12
合 计	983,950.03	1,070,774.22

(二十八) 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	498,655.00	457,300.43
减：利息收入	2,238.07	3,076.33
汇兑损失	9,355.04	-
减：汇兑收益	8,633.39	-

项 目	本期数	上年同期数
其 他	4,682.00	4,116.00
合 计	501,820.58	458,340.10

(二十九) 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关
即征即退增值税	875,416.94	998,157.31	与收益相关
人才工作奖	20,000.00	-	与收益相关
创新团队项目资助资金	215,000.00	-	与收益相关
卓越管理奖	14,000.00	-	与收益相关
福利企业超比例安置奖	8,300.00	6,120.00	与收益相关
社保补贴	-	74,852.12	与收益相关
科技经费补助	-	50,000.00	与收益相关
合 计	1,132,716.94	1,129,129.43	

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(三十九)“政府补助”之说明。

(三十) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	-	26,754.00
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	27,709.50	-
合 计	27,709.50	26,754.00

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十一) 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-	373,778.55

(三十二) 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

坏账损失	-95,830.44	-
------	------------	---

(三十三) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其 他	-	45,256.00	-

(三十四) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-33,466.75	-32,533.82
合 计	-33,466.75	-32,533.82

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	1,766,870.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	265,030.61
非应税收入的影响	-135,468.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,612.87
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	11,193.75
研发费用及残疾人工资加计扣除的影响	-200,835.02
所得税费用	-33,466.75

(三十五) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
营业外收入	-	176,228.12
政府补助	257,300.00	-
利息收入	2,238.07	3,076.33
合 计	259,538.07	179,304.45

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
应收暂付款	-	47,328.00
销售费用	1,120,161.55	699,085.12
管理费用	831,522.36	1,011,549.40
研发费用	50,000.00	258,740.02
财务费用	4,682.00	4,116.00
备用金	16,000.00	-
合 计	2,022,365.91	2,020,818.54

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,800,337.46	-33,215.72
加: 资产减值准备		373,778.55
信用减值损失	-95,830.44	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,486,856.65	1,517,862.79
无形资产摊销	121,152.96	121,152.96
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)	-	-
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)	499,376.65	457,300.43
投资损失(收益以“-”号填列)	-27,709.50	-26,754.00
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-33,466.75	-32,533.82
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)	1,226,944.64	-1,344,200.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,054,128.38	-523,917.98

经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,838,237.68	-2,142,019.71
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	4,761,770.97	-1,632,546.96
(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	3,350,335.58	947,079.07
减:现金的期初余额	1,298,891.19	3,178,571.23
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	2,051,444.39	-2,231,492.16

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	3,350,335.58	1,298,891.19
其中: 库存现金	168,727.64	146,666.98
可随时用于支付的银行存款	3,181,607.94	1,152,224.21
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	3,350,335.58	1,298,891.19

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	14,278,510.46	为借款抵押
无形资产	2,544,748.91	为借款抵押
合 计	16,823,259.37	

(三十八) 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
-----	--------	------	-----------

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	0.04	-	0.27
其中：美元	0.04	6.8747	0.27

（三十九）政府补助

1. 明细情况

补助项目	确认金额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金 额
即征即退增值税	875,416.94	其他收益	其他收益	875,416.94
人才工作奖	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
创新团队项目资助资金	215,000.00	其他收益	其他收益	215,000.00
卓越管理奖	14,000.00	其他收益	其他收益	14,000.00
福利企业超比例安置奖	8,300.00	其他收益	其他收益	8,300.00
合 计	1,132,716.94			1,132,716.94

2. 政府补助说明

（1）即征即退增值税

根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52号）以及国家税务总局、民政部、中国残疾人联合会《关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》（国税发〔2007〕67号）及浙国税法〔2007〕17号等国家有关福利企业税收政策的规定，本公司本期收到增值税退税875,416.94元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入其他收益。

（2）其他政府补助

项 目	金 额	与资产相关/与收益相关	批准机关	文件依据
人才工作奖	20,000.00	与收益相关	德清县人民政府	“德清发布”公众号公示
创新团队项目资助资金	215,000.00	与收益相关	德清县科技局	2019年科技经费拨款通知书
卓越管理奖	14,000.00	与收益相关	德清县市场监督管理局	德市监[2018]95号德清县市场监督管理局关于2018年导入卓越绩效管理模式的通报
福利企业超比例安置奖	8,300.00	与收益相关	德清县人民政府	德政发[2011]49号德清县人民政府关于促进福利企业发展保障残疾人权益的若干意见

小 计	257,300.00			
-----	------------	--	--	--

六、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

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

（一）市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（三十八）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（三十八）“外币货币性项目”。

2. 利率风险

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系一年期浮动利率短期借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(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。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对

未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
银行借款	1,913.28				1,913.28
应付票据及应付账款	841.41				841.41
其他应付款	162.19	-	-	-	162.19
金融负债和或有负债合计	2,916.88	-	-	-	2,916.88

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
银行借款	1,963.15	-	-	-	1,963.15
应付票据及应付账款	625.00	-	-	-	625.00
其他应付款	164.27	-	-	-	164.27
金融负债和或有负债合计	2,752.42	-	-	-	2,752.42

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

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 06 月 30 日，本公司的资产负债率为 40.72%(2018 年 12 月 31 日：40.14%)。

七、公允价值的披露

于2019年06月30日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
姚凤鸣	40.00	40.00

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
付小方	本公司实际控制人之配偶
姚凤章	本公司实际控制人之兄弟
姚凤囡	本公司实际控制人之妹妹

(二) 关联方交易情况

关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
姚凤鸣、付小方	本公司	1,900.00	[注]	[注]	[注]

[注]详见本财务报表附注九(一)之说明。

(三) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	姚凤章	9,000.00	450.00	-	-
	姚凤囡	2,000.00	100.00	-	-
小计	-	11,000.00	550.00	-	-

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期日
本公司	中国银行股份有限公司德清支行	房屋及建筑物、土地使用权	2,758.82	1,682.33	1,900.00	[注]

[注]本公司分别于2018年7月3日、2018年8月16日、2018年9月3日、2018年9月13日、2018年9月26日与中国银行股份有限公司德清支行签订《流动资金借款合同》，分别取得600.00万元、200.00万元、600.00万元、200.00万元、300.00万元借款，借款到期日分别为2019年7月3日、2019年8月16日、2019年9月3日、2019年9月13日、2019年9月26日。根据合同约定，由姚凤鸣、付小方为上述借款提供连带责任保证担保，并由本公司以自身房屋及建筑物及土地使用权提供抵押担保。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

（一）前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

十二、补充资料

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下（收益为+，损失为-）：

项 目	金 额
非流动资产处置损益	-
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）	257,300.00
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	-
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	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	27,709.50
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	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小 计	285,009.50
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	42,751.43
非经常性损益净额	242,258.07

2. 其他说明

如本财务报表附注五(三十九)2(1)所述，本期确认即征即退增值税 875,416.94 元，该项政府补助与公司正常经营业务密切相关，并且按一定标准定额持续享受，符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解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》列举的规定，故将其划分为经常性损益项目。

（二）净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	4.10	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.55	0.04	0.04

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,800,337.46
非经常性损益	2	242,258.08
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,558,079.39
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	43,041,353.50
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	43,941,522.23
加权平均净资产收益率	13=1/12	4.10%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	3.55%

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,800,337.46

非经常性损益	2	242,258.08
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,558,079.39
期初股份总数	4	40,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	40,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.05
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.04

[注] 12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	增长 157.94%	主要系本期销售收入增加，经营活动产生的现金流量净额较上期增加所致。
应收票据及应收账款	增长 100.28%	主要系本期销售收入增加，收到票据较上年增加所致。
其他非流动资产	增长 50.21%	主要系本期车间改造，预付款增加所致。
应付票据及应付账款	增长 34.63%	主要系本期销售收入增加，相应增加采购量所致。

2. 利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业收入	增加 37.05%	主要系公司积极拓展国内外市场，双氢苯甘氨酸、邓钠盐、VC 乙基醚收入较上年同期增加所致。
营业成本	增加 30.10%	主要系营业收入较上年同期增加所致。
税金及附加	增加 398.62%	主要系本期应交增值税较上年同期增加所致。
销售费用	增加 57.67%	主要系本期营业收入增加，相关产品代理费、运费较上期增加所致。

资产减值损失	减少 125.64%	主要系当期应收账款回收情况较好，整体账龄缩短所致。
营业利润	大幅度增加	主要系本期营业收入较上年同期增加所致。
利润总额	大幅度增加	主要系本期营业收入较上年同期增加所致。
净利润	大幅度增加	主要系本期营业收入较上年同期增加所致。

3. 本财务报表及财务报表附注已于 2019 年 8 月 26 日经公司第四届董事会第三次会议批准报出。

浙江拓普药业股份有限公司董事会

2019 年 8 月 26 日