



林恒制药

NEEQ : 835509

海南林恒制药股份有限公司

HAINAN LINHENG PHARMACEUTICA

半年度报告

2019

公告编号:2019-020

公司半年度大事记



2019 年 1 月 1 日海南林恒制药股份有限公司获得“一种螺旋藻复合胶囊及其制备方法”的发明专利证书。

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
公司、本公司	指	海南林恒制药股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 31 日
《公司章程》	指	《海南林恒制药股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》

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。

公司负责人林尤仁、主管会计工作负责人吉丽雅及会计机构负责人（会计主管人员）吉丽雅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	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司财务负责人、主管会计工作和负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2、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	海南林恒制药股份有限公司
英文名称及缩写	HAINAN LINHENG PHARMACEUTICAL
证券简称	林恒制药
证券代码	835509
法定代表人	林尤仁
办公地址	海南省海口市国贸路 48 号新达商务大厦 2206 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陈湘
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0898-68525023
传真	0898-68591599
电子邮箱	79555694@qq.com
公司网址	www.linheng.com.cn
联系地址及邮政编码	海南省海口市国贸路 48 号新达商务大厦 2206 室 570216
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	公司董事公秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1994 年 5 月 4 日
挂牌时间	2016 年 1 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C（制造业）-27（医药制造业）-272（2720 化学药品制剂制造）
主要产品与服务项目	片剂、胶囊剂、颗粒剂的研发、生产、销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	52,222,223
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	林尤仁、郑娃
实际控制人及其一致行动人	林尤仁、郑娃

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	914600007088584408	否
金融许可证机构编码		
注册地址	海口市金盘开发区美国工业村 2-4 号	否
注册资本（元）	52,222,223	否

五、 中介机构

主办券商	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
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	34,050,266.40	37,956,354.98	-10.29%
毛利率%	77.99%	78.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,134,305.19	5,655,278.51	-79.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	154,971.10	5,178,372.38	-97.01%
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）	1.07%	6.06%	-
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）	0.15%	5.55%	-
基本每股收益	0.02	0.11	-81.82%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	113,210,675.97	114,750,623.68	-1.34%
负债总计	6,766,232.87	9,440,485.77	-28.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	106,444,443.10	105,310,137.91	1.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.04	2.02	0.99%
资产负债率%（母公司）	5.98%	8.23%	-
资产负债率%（合并）	5.98%	8.23%	-
流动比率	18.52	12.90	-
利息保障倍数			-

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	4,149,447.90	599,416.55	592.25%
应收账款周转率	1.55	1.76	-
存货周转率	1.49	1.77	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-1.34%	1.00%	-

营业收入增长率%	-10.29%	25.09%	-
净利润增长率%	-79.94%	5.46%	-

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	52,222,223	52,222,223	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

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(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)	200,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	960,054.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,896.80
非经常性损益合计	1,152,157.75
所得税影响数	172,823.66
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	979,334.09

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

单位：元

科目	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
应收票据		215,973.03	27,531.59	27,531.59
应收账款		24,310,311.48	19,273,799.38	19,273,799.38
应收票据及应收账款	24,526,284.51			
应付票据			4,150,800.00	4,150,800.00
应付账款		3,419,802.68	1,998,985.17	1,998,985.17
应付票据及应付账款	3,419,802.68			

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所属行业为医药制造业，主要从事片剂、胶囊剂、颗粒剂的研发、生产、销售。公司商业模式即将片剂、胶囊剂产品生产，并向药品销售流通企业、医院、连锁药店进行销售，实现产品销售收入和盈利。公司在研发、采购、生产、销售以及售后服务方面已经形成完整的运行系统，并形成自己的商业模式。

公司产品主要产品有：羟苯磺酸钙分散片、螺旋藻胶囊、阿魏酸哌嗪片、氟康唑胶囊等产品。

报告期内公司商业模式未发生变化。报告期后至报表披露日，公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司专注于主营业务的稳健持续经营，持续开拓市场渠道，加强新药研发及创新，把握客户需求，注重产品生产质量。公司凭借良好的口碑和优质的服务，为经营业绩的持续增长提供了有力的保障。

1、公司财务状况

报告期内，公司资产总额为 11321.07 万元，较上年期末下降了 1.34%；公司负债总额为 676.62 万元，比上年期末下降了 28.33% 净资产总额为 10644.44 万元，比上年期末增长 1.08%。

2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 3405.03 万元，较上年同期下降了 10.29%；营业成本 749.47 万元，较上年同期下降了 6.04%；销售费用 1789.23 万元，较上年同期增长了 25.37%；研发费用 132.80 万元，较上年同期增长 238.33%；净利润 113.43 万元，较上年下降了 79.94%；主要原因系①、产品羟苯磺酸钙分散片销量的下降所致，原因为国家严格要求医药降低药占比政策的影响，致使我司第一终端医院销售量下降；②、销售费用增长主要是报告期间药品的市场推广及其广告费、职工薪酬等增加所致，原因为受国家政策的影响，我司销售工作重心转移至第三终端市场的开拓；③、净利润的下降主要是报告期收入下降所致。

3、现金流量状况

报告期内，本期经营活动产生的现金流量净额 414.94 万元，增长比率为 592.25%，主要原因是主要系应收账款回收及政府补贴所致；本期投资活动产生的现金流量净额 -634.50 万元，减少比率为 -78.39%，主要系本期公司为购买理财产品减少所致。

4、研发创新情况

公司继续加快新产品“羟苯磺酸钙胶囊”研发，保证新产品的及时推出，也将继续保持良好的管理制度和经营模式，使公司的净利润得到增长，进而不断提升公司未来盈利能力。

三、 风险与价值

一、产业政策风险

医药产业是我国重点发展的行业之一，医药产品是关系人民生命健康和安全的特殊消费产品；同时，医药产业又是一个受监管程度较高的行业，其监管部门包括国家及各级地方药品监管部门，它们在各自的权限范围内，制订相关的政策法规，对整个行业实施监管。同时，我国医疗体制正处在变革阶段，相

关的政策法规体系正在逐步制订和不断完善。相关政策法规的出台将进一步促进我国医药市场有序、健康地发展，但也有可能不同程度地增加医药制造企业的运营成本，并将对医药制造企业的生产和销售产生影响。此外，为配合新医改，国家出台了“基本药物目录”，并将对列入基本药物目录的药品进行流通体制改革。新医改的推进和逐步实施，将对我国现有的医药制造和流通产生影响，本公司若不能及时有效的应对，将会对公司生产经营产生影响。公司将密切关注国家医药方面的产业政策，使公司紧跟国家的产业政策发展。

二、生产经营风险

由于医药质量安全事关重大，因此一旦出现质量事故，将会造成较为严重的后果，罚款、停业整顿甚至吊销营业执照。虽然公司自成立以来，一直严格把守质量关，坚持“质量优于产量”的方针，但公司作为医药制造业企业，仍面临着潜在质量安全事故可能带来的经营风险。公司将加强生产管理，加大对生产人员的技能培训，提升风险意识。

三、新药研发的失败风险

新产品开发的风险主要体现为研发失败、监管部门审批未通过等。产业化风险主要表现为研发出来的产品是否能给公司带来预期的经济利益存在一定的不确定性。如果公司投入大量资金进行研发，但是研发失败或者未通过审批，则会对公司未来的持续发展带来较大的影响。公司将进一步加强研发投入前论证的科学性严谨性，并加强研发过程管理，巩固销售力量，保证公司新产品顺利推出市场。

四、主导产品较为集中的风险

报告期内，公司产品羟苯磺酸钙分散片收入占公司营业收入的比重较高。公司时刻关注竞争市场变化，关注终端市场需求，并加强对羟苯磺酸钙分散片的改进改良，用疗效锁定患者，用专利稳定市场，用服务扩大市场。同时，公司的新品种也在研发中，未来将进一步充实产品线。

五、公司产品价格下降的风险

近年来，为治理药价虚高、降低群众医疗成本，政府加强了对药价的管理工作，2006年以来国家发改委多次调低相关药品的最高零售价，对药品生产企业的收入和利润有不同程度的影响。药品价格下降主要原因包括政策性降价和招标竞争所致的价格下降。如果公司产品属于政策性降价范围或者由于市场竞争被迫降价，则会对公司的利润产生较大的影响。公司将加大知识产权的保护同时争取国家政策的支持和保护，突显产品的技术优势和抗风险能力，不断提升公司品牌形象，提高对经销商的议价能力。同时，公司将不断加强新药研发，推出新产品，保持和提升公司的盈利水平。

六、公司治理机制不能有效发挥作用的的风险

股份公司成立后治理机制正在逐步完善，建立了符合公司现状的内部控制体系。公司成为非上市公司，公司治理机制需要相应地在更为有效地发挥作用。因此，对公司内部控制管理提出了更高的要求。如果公司不能使其治理机制迅速实现科学化、高效化和制度化，或不能做到信息披露的客观、及时，将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。公司将不断鼓励、定期组织管理层学习《公司法》、《公司章程》以及其他独立制订的公司内部管理制度。通过组织公司管理层学习，以及主动积极与公司主办券商及法律顾问沟通，可以促进公司各职能机构明确责任，行使相应职权，确保公司治理做到形式、实质上均规范运行。公司亦需要更加重视信息披露工作，保证信息披露及时、客观、有效及准确。董事会秘书应当自主学习专业知识，了解公司财务和经营情况，按照法律要求负责信息披露事务。公司日常经营均应在法律、法规和公司内部制度的约束下进行，应不断完善惩处机制和报告机制，在发现问题时做到及时沟通，有效避免对公司造成影响。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司始终遵循“信誉至上，真诚通天”的核心价值观，依法纳税、诚信纳税、注重安全规范生产，以至真至诚的态度及优质的产品回馈和服务社会。尽力做到对社会、股东及员工负责，始终把社会责任放至公司发展重要位置。

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	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 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	
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	四.二.(二)
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，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	271,328.4	135,664.2
6. 其他		

备注：公司本年度日常关联交易主要为关联租赁。公司分别于2019年4月26日及2019年5月16日召开第二届董事会第二次会议及2019年年度股东大会，审议通过关于《海财林恒制药股份有限公司2019年日常性关联交易预计的议案》，对本年度日常性关联交易进行了合理预计。具体内容详见公告编号为：2019-006的《海南林恒制药股份有限公司关于2019年度日常性关联交易预计的公告》。

(二) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披 露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变 更募集 资金用 途	变更用途 情况	变更用 途的募 集资金 金额	是否履行必 要决策程序
1	2017/10/27	24,999,825.95	561,408.38	否			

募集资金使用详细情况：

公司 2018 年第一次发行股票募集资金人民币 24,999,825.95 元。根据股票发行方案的约定，扣除中介费用 400,000.00 元，该募集资金 7,000,000.00 元用于羟苯磺酸钙胶囊的研发，17,599,825.95 元用于补充流动资金。截至 2019 年 6 月 30 日，公司累计使用本次募集资金共计 13,278,591.98 元，其中 2019 年上半年使用募集资金 561,408.38 元，募集资金银行专户余额为 379,910.44 元，募集资金结余金额为 12,379,910.44 元，详见公告《海南林恒制药股份有限公司 2019 年上半年募集资金存放与实际使用情况专项报告，公告编号 2019-021》。

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	16,972,223	32.5%	0	16,972,223	32.5%
	其中：控股股东、实际控制人	11,750,000	22.5%		11,750,000	22.5%
	董事、监事、高管	11,750,000	22.5%		11,750,000	22.5%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	35,250,000	67.5%	0	35,250,000	67.5%
	其中：控股股东、实际控制人	35,250,000	67.5%	0	35,250,000	67.5%
	董事、监事、高管	35,250,000	67.5%	0	35,250,000	67.5%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		52,222,223	-	0	52,222,223	-
普通股股东人数		3				

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	林尤仁	25,202,869	0	25,202,869	48.2608%	18,902,152	6,300,717
2	郑娃	21,797,131	0	21,797,131	41.7392%	16,347,848	5,449,283
3	重庆启迪跃尧股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,222,223	0	5,222,223	10%		5,222,223
合计		52,222,223	0	52,222,223	100%	35,250,000	16,972,223

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东林尤仁与郑娃系夫妻关系，重庆启迪跃尧股权投资基金合伙企业（有限合伙）与林尤仁、郑娃均无关联关系。

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

林尤仁，中国国籍，无境外居留权，男，1958年出生，毕业于海南大学，本科学历。1984年10月至1991年8月任海南省海联制药厂销售部经理；1991年9月至1995年5月任海南省医药总公司新特药部经理；1995年6月至2015年8月任海南林恒制药有限公司董事长兼总经理；2015年9月至今任海南林恒制药股份有限公司董事长兼总经理，第一届董事会届满后，并于2018年9月换届后连任海南林恒制药股份有限公司董事长兼总经理，任期为三年；2019年5月辞去海南林恒制药股份有限公司总经理职务，详见2019年5月29日公告，公告编号：2019-012。

郑娃，中国国籍，无境外居留权，女，1964年出生，毕业于中国药科大学，大专学历。1985年9月至1991年3月任海南海联制药厂化验员；1991年4月至1993年3月任海南省医药总公司行政部经理；1993年4月至2015年8月任海南林恒制药有限公司副董事长；2015年9月至2017年5月任海南林恒制药股份有限公司副总经理；2015年9月至2018年4月任海南林恒制药股份有限公司董事，后于2018年9月换届时任命为海南林恒制药股份有限公司董事，任期为三年。2019年5月任命为海南林恒制药股份有限公司总经理职务，详见2019年5月29日公告，公告编号2019-014。

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
林尤仁	董事长	男	1958 年 10 月	本科	三年	是
郑娃	总经理/董事	女	1964 年 6 月	大专	三年	是
林洁希	副总经理	女	1990 年 10 月	研究生	三年	是
陈湘	董事会秘书	女	1981 年 12 月	大专	三年	是
乐文勇	董事	男	1964 年 4 月	硕士	三年	是
蔡霞	监事会主席	女	1978 年 6 月	本科	三年	是
袁瑞佼	股东代表监事	男	1979 年 3 月	本科	三年	是
王凤琴	职工代表监事	女	1977 年 4 月	本科	三年	是
林尤仁	高级管理人员	男	1958 年 10 月	本科	三年	是
林洁希	高级管理人员	女	1990 年 10 月	研究生	三年	是
陈湘	高级管理人员	女	1981 年 12 月	大专	三年	是
吉丽雅	财务负责人	女	1980 年 7 月	大专	三年	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事长林尤仁与董事、总经理郑娃系夫妻关系；董事、副总经理林洁希系董事长及董事、总经理郑娃之女。

(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
林尤仁	董事长	25,202,869	0	25,202,869	48.2608%	0
郑娃	董事/总经理	21,797,131	0	21,797,131	41.7392%	0
合计	-	47,000,000	0	47,000,000	90%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
林尤仁	董事长/总经理	离任	董事长	个人原因
郑娃	董事	新任	董事/总经理	新任命

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

林尤仁，中国国籍，无境外居留权，男，1958年出生，毕业于海南大学，本科学历。1984年10月至1991年8月任海南省海联制药厂销售部经理；1991年9月至1995年5月任海南省医药总公司新特药部经理；1995年6月至2015年8月任海南林恒制药有限公司董事长兼总经理；2015年9月至今任海南林恒制药股份有限公司董事长兼总经理，第一届董事会届满后，并于2018年9月换届后连任海南林恒制药股份有限公司董事长兼总经理，任期为三年；2019年5月辞去海南林恒制药股份有限公司总经理职务，详见2019年5月29日公告，公告编号：2019-012。 郑娃，中国国籍，无境外居留权，女，1964年出生，毕业于中国药科大学，大专学历。1985年9月至1991年3月任海南海联制药厂化验员；1991年4月至1993年3月任海南省医药总公司行政部经理；1993年4月至2015年8月任海南林恒制药有限公司副董事长；2015年9月至2017年5月任海南林恒制药股份有限公司副总经理；2015年9月至2018年4月任海南林恒制药股份有限公司董事，后于2018年9月换届时任命为海南林恒制药股份有限公司董事，任期为三年。2019年5月任命为海南林恒制药股份有限公司总经理职务，详见2019年5月29日公告，公告编号2019-014。
--

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	11	11
销售人员	14	14
财务人员	6	6
技术人员	17	17
生产人员	33	33
员工总计	81	81

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	19	19
专科	32	32
专科以下	28	28
员工总计	81	81

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、人员变动及人才引进 截止报告期末，公司在职员 81 人。公司人员相对稳定，报告期未出现大规模

人员流失情况。公司年积极开展人才培养计划，加大人才储备力度，同时不断完善培训、晋升、薪酬考核体系，以吸引更多优秀人才。

- 2、员工薪酬政策 公司依据岗位性质和工作内容不同，制定了相应的薪酬制度和绩效考核制度。以基本工资、岗位工资、绩效工资和业绩提成相结合，并配合相适应的绩效考核指标，打造了一个公平、合理的绩效考核氛围。公司按照《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规文件规定，向员工支付各项薪酬、为员工办理社会保险、公积金，并依据《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。
- 3、培训计划 报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括新员工入职培训、企业文化培训、技术培训和销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，更好更快的熟悉岗位知识，更好的实现自身的价值。
- 4、公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险和住房公积金，与离休返聘人员签订合同发放薪资。

(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	注释 1	16,164,619.47	18,360,177.91
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	注释 2	19,784,187.08	24,526,284.51
其中：应收票据	注释 2	45,120.00	215,973.03
应收账款	注释 3	19,739,067.08	24,310,311.48
应收款项融资			
预付款项	注释 4	3,643,567.26	1,693,120.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	218,629.17	2,436,184.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	4,570,950.45	5,464,593.30
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	注释 7	62,137,865.77	55,000,000.00
流动资产合计		106,519,819.20	107,480,360.30
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 8	5,407,208.79	6,034,315.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 9	22,399.39	34,738.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 10	1,085,971.20	986,663.59
递延所得税资产	注释 11	175,277.39	214,545.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,690,856.77	7,270,263.38
资产总计		113,210,675.97	114,750,623.68
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释 12	2,250,094.68	3,419,802.68
其中：应付票据	注释 12	2,250,094.68	3,419,802.68
应付账款			
预收款项	注释 13	1,004,709.80	597,870.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 14	383,087.00	958,095.00
应交税费	注释 15	896,888.22	2,778,467.12
其他应付款	注释 16	1,218,119.84	577,917.14
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,752,899.54	8,332,152.44
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	注释 17	1,013,333.33	1,108,333.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,013,333.33	1,108,333.33
负债合计		6,766,232.87	9,440,485.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 18	52,222,223.00	52,222,223.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 19	19,974,927.45	19,974,927.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 20	4,976,985.01	4,976,985.01
一般风险准备			
未分配利润	注释 21	29,270,307.64	28,136,002.45
归属于母公司所有者权益合计		106,444,443.10	105,310,137.91
少数股东权益			
所有者权益合计		106,444,443.10	105,310,137.91
负债和所有者权益总计		113,210,675.97	114,750,623.68

法定代表人：林尤仁

主管会计工作负责人：吉丽雅

会计机构负责人：吉丽雅

（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		34,050,266.40	37,956,354.98

其中：营业收入	注释 22	34,050,266.40	37,956,354.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,945,885.29	31,874,013.37
其中：营业成本	注释 22	7,494,708.24	7,976,887.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 23	488,139.39	588,498.08
销售费用	注释 24	17,892,312.06	14,271,067.15
管理费用	注释 25	7,473,331.34	8,544,919.69
研发费用	注释 26	1,327,989.20	392,509.40
财务费用	注释 27	-468,805.36	-38,705.35
其中：利息费用			
利息收入		476,381.36	47,083.11
信用减值损失			
资产减值损失	注释 31	-261,789.58	138,837.20
加：其他收益	注释 28	95,000.00	95,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 30	960,054.55	487,219.52
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）		1,159,435.66	6,664,561.13
加：营业外收入	注释 32	200,600.00	4,025.84
减：营业外支出	注释 33	8,496.80	25,179.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,351,538.86	6643407.65
减：所得税费用	注释 34	217,233.67	988,129.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,134,305.19	5,655,278.51
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）		1,134,305.19	5,655,278.51
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, 134, 305. 19	5, 655, 278. 51
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			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
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. 02	0. 11
（二）稀释每股收益（元/股）		0. 02	0. 11

法定代表人：林尤仁

主管会计工作负责人：吉丽雅

会计机构负责人：吉丽雅

（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		44, 249, 594. 27	41, 204, 228. 32
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			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 35	2,918,681.36	106,088.39
经营活动现金流入小计		47,168,275.63	41,310,316.71
购买商品、接受劳务支付的现金		12,722,618.87	11,094,098.03
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		3,539,821.95	3,125,178.70
支付的各项税费		6,458,558.45	7,079,779.35
支付其他与经营活动有关的现金	注释 35	20,297,828.46	19,411,844.08
经营活动现金流出小计		43,018,827.73	40,710,900.16
经营活动产生的现金流量净额		4,149,447.90	599,416.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		148,000,000.00	53,000,000.00
取得投资收益收到的现金		960,054.55	487,219.52
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		148,960,054.55	53,487,219.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		305,060.89	846,681.19
投资支付的现金		155,000,000.00	82,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		155,305,060.89	82,846,681.19
投资活动产生的现金流量净额		-6,345,006.34	-29,359,461.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,195,558.44	-28,760,045.12
加：期初现金及现金等价物余额		18,360,177.91	43,670,022.42
六、期末现金及现金等价物余额		16,164,619.47	14,909,977.30

法定代表人：林尤仁

主管会计工作负责人：吉丽雅

会计机构负责人：吉丽雅

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、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。

2、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。

本公司根据以上要求编制了财务报表。

二、 报表项目注释

错误!未找到引用源。

2019 年度半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

海南林恒制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是在海南林恒制药有限公司的基础上整体变更的股份有限公司。公司于 2016 年 1 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：林恒制药，证券代码：835509，现持有统一社会信用代码为 914600007088584408 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 52,222,223 股，注册资本为 52,222,223.00 元，注册地址：海南省海口市金盘开发区美国工业村 2—4 号，总部办公地址：海南省海口市国贸路 48 号新达商务大厦 2206 室，实际控制人为林尤仁、郑娃夫妻。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药制造业，主要产品和服务为片剂、胶囊剂、颗粒剂的研发、生产、销售。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 金融工具

在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融工具分类和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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。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，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。

（2）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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下

列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不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作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）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；
- 3）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；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，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。

2）对于财务担保合同，信用损失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。

3）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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（七）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （六）。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

(八) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （六）。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无信用风险组合	纳入合并报表范围的子公司的应收款项、收回风险较小且周转较快的应收账款	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(九) 应收款项融资

本公司对应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （六）。

(十) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （六）。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无信用风险组合	关联单位应收款项及职工备用金借款、保证金、单位押金、代扣的社保等	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价

减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十二) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括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、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50--19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00--31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十七) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无

形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
财务软件	3 年	预计寿命
专利权	5 年	合同权利

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（十八） 长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十九) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	按预计使用年限摊销

(二十) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(二十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司销售商品收入确认时间具体为：将货物通过物流送到购货方仓库或指定的交货地点，购货方对货物验收合格并签字确认后确认收入。

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或：已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不

确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十四) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中

因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

(二十六) 财务报表列报项目变更说明

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，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，其中：对可比期间资产负债表列报项目变更及金额影响详见本附注三/（二十七）/1/(2)—首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

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》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《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》和《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》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注三。

（2）财政部于 2019 年颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(以下简称“一般企业报表格式的修改”)(财会[2019]6 号)，要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制 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。

（1）执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入

2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目无影响。

(2) 首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018 年 12 月 31 日	列报格式变更的 影响	列报格式变更调 整后金额	执行新企业会计 准则的影响	2019 年 1 月 1 日
应收票据		215,973.03	215,973.03		215,973.03
应收账款		24,310,311.48	24,310,311.48		24,310,311.48
应收票据及应收账款	24,526,284.51	-24,526,284.51			
应付票据					
应付账款		3,419,802.68	3,419,802.68		3,419,802.68
应付票据及应付账款	3,419,802.68	-3,419,802.68			

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	16%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

注：根据财政部、国家税务总局、海关总署联合发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》（即增值税改革细则），公告称 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2017 年通过国家高新技术企业复审，并取得证书编号为 GF201746000105 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，证书签发日期为 2017 年 11 月 27 日，并取得海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局和海南省地方税务局共同下发的《琼科[2017]413 号》高新技术企业复审通知文件。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司将自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,139.64	2,549.21
银行存款	16,161,479.83	18,357,628.70
合计	16,164,619.47	18,360,177.91

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

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	45,120.00	215,973.03
合计	45,120.00	215,973.03

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	205,226.64	
合计	205,226.64	

3. 应收票据其他说明

(1) 于 2019 年 6 月 30 日，本公司认为无需对应收票据计提预期信用减值准备

(2) 期末余额比期初余额减少 17.09 万元，减少比例为 79.11%，主要系上期收到的银行承兑汇票在本期背书转让或到期承兑所致。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,156,185.96	24,051,497.87
1—2 年	1,615,437.35	1,435,882.21
2—3 年	119,224.00	236,704.00
3—4 年	6,680.00	6,680.00
4—5 年	-	308.55
5 年以上	7,810.55	7,502.00
小计	20,905,337.86	25,738,574.63
减：坏账准备	1,166,270.78	1,428,263.15
合计	19,739,067.08	24,310,311.48

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,905,337.86	100.00	1,166,270.78	5.59	19,739,067.08
其中：账龄组合	20,905,337.86	100.00	1,166,270.78	5.59	19,739,067.08
合计	20,905,337.86	100.00	1,166,270.78	5.59	19,739,067.08

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	25,738,574.63	100.00	1,428,263.15	5.55	24,310,311.48
其中：账龄组合	25,738,574.63	100.00	1,428,263.15	5.55	24,310,311.48
合计	25,738,574.63	100.00	1,428,263.15	5.55	24,310,311.48

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,156,185.96	957,809.30	5.00
1—2 年	1,615,437.35	161,543.74	10.00
2—3 年	119,224.00	35,767.20	30.00
3—4 年	6,680.00	3,340.00	50.00
4—5 年	-	-	80.00
5 年以上	7,810.55	7,810.55	100.00
合计	20,905,337.86	1,166,270.78	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,428,263.15	-261,992.37				1,166,270.78
其中：组合 1	1,428,263.15	-261,992.37				1,166,270.78
合计	1,428,263.15	-261,992.37				1,166,270.78

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
国药控股北京天星普信生物医药有限公司	3,561,500.00	13.84	178,075.00
国药集团药业股份有限公司	3,295,101.60	12.80	164,755.08
华润医药商业集团有限公司	2,282,482.10	8.87	114,124.11
浙江英特药业有限责任公司	1,245,690.11	4.84	62,284.51
华润泰安医药有限公司	1,077,120.00	4.18	53,856.00
合计	11,461,893.81	44.53	573,094.69

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,643,567.26	100.00	1,693,120.20	100.00
合计	3,643,567.26	100.00	1,693,120.20	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额重要的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
湖北广辰药业有限公司	1,100,000.00	30.19	2018 年	合同尚在执行中
广州博济医药生物技术股份有限公司	840,000.00	23.05	2019 年	合同尚在执行中
江阴瑰宝科技有限公司	332,000.00	9.11	2019 年	合同尚在执行中
龙岩诺鑫商务咨询有限公司	314,828.00	8.64	2019 年	合同尚在执行中
杭州临安包益商务信息咨询服务部	199,948.00	5.49	2019 年	合同尚在执行中
合计	2,786,776.00	76.48		

4. 预付账款其他说明

期末余额比期初余额增加 195.04 万元，增加 115.20%，主要系本期预付研发费和咨询费增加所致。

注释5. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	112,660.31	2,330,012.73
1—2 年	30,000.00	30,000.00
2—3 年	78,214.00	78,214.00
小计	220,874.31	2,438,226.73
减：坏账准备	2,245.14	2,042.35

账龄	期末余额	期初余额
合计	218,629.17	2,436,184.38

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	75,214.00	75,214.00
保证金	33,000.00	33,000.00
代收代缴个人社保	28,261.78	24,544.95
住房公积金	6,885.00	6,950.00
政府补助		2,242,300.00
备用金	32,610.73	15,371.69
其他	44,902.80	40,846.09
合计	220,874.31	2,438,226.73

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	220,874.31	100.00	2,245.14	1.02	218,629.17
其中：无信用风险组合	175,971.51	79.67			175,971.51
账龄组合	44,902.80	20.33	2,245.14	5.00	42,657.66
合计	220,874.31	100.00	2,245.14	1.02	218,629.17

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,438,226.73	100.00	2,042.35	0.08	2,436,184.38
其中：无信用风险组合	2,397,380.64	98.32			2,397,380.64
账龄组合	40,846.09	1.68	2,042.35	5.00	38,803.74
合计	2,438,226.73	100.00	2,042.35	0.08	2,436,184.38

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 无信用风险组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
无信用风险组合	175,971.51		
合计	175,971.51		

（2）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	44,902.80	2,245.14	5.00
合计	44,902.80	2,245.14	5.00

5. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款						
其中：无信用风险组合						
账龄组合	2,042.35	202.79				2,245.14
合计	2,042.35	202.79				2,245.14

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 期末无按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款

8. 其他应收款其他说明

期末余额比期初余额减少 221.74 万元，减少 90.94%，主要系本期收到上期应收未收的海口市科学技术工业信息化局政府补助款所致。

注释6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	59,960.99		59,960.99	786,637.90		786,637.90
原材料	2,534,194.92		2,534,194.92	2,731,338.79		2,731,338.79
在产品	380,073.94		380,073.94	356,871.76		356,871.76
库存商品	1,596,720.60		1,596,720.60	1,589,744.85		1,589,744.85
合 计	4,570,950.45		4,570,950.45	5,464,593.30		5,464,593.30

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	62,000,000.00	55,000,000.00
预缴企业所得税	137,865.77	
合计	62,137,865.77	55,000,000.00

注释8. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	3,139,919.70	10,846,524.71	3,898,781.54	668,523.84	18,553,749.79
2. 本期增加金额		35,735.69		4,511.51	40,247.20
购置		35,735.69		4,511.51	40,247.20
3. 本期减少金额					-
4. 期末余额	3,139,919.70	10,882,260.40	3,898,781.54	673,035.35	18,593,996.99
二. 累计折旧					-
1. 期初余额	2,095,925.39	7,029,877.57	3,127,301.01	266,330.37	12,519,434.34
2. 本期增加金额	83,112.78	368,533.17	157,097.70	58,610.21	667,353.86
本期计提	83,112.78	368,533.17	157,097.70	58,610.21	667,353.86
3. 本期减少金额					-
4. 期末余额	2,179,038.17	7,398,410.74	3,284,398.71	324,940.58	13,186,788.20
三. 减值准备					-
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额					-
本期计提					-
3. 本期减少金额					-
4. 期末余额					-
四. 账面价值					-
1. 期末账面价值	960,881.53	3,483,849.66	614,382.83	348,094.77	5,407,208.79
2. 期初账面价值	1,043,994.31	3,816,647.14	771,480.53	402,193.47	6,034,315.45

注释9. 无形资产

项目	专利权	财务软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	50,166.66	77,738.84	127,905.50
2. 本期增加金额			-
3. 本期减少金额			-
4. 期末余额	50,166.66	77,738.84	127,905.50
二. 累计摊销			-
1. 期初余额	45,733.25	47,433.74	93,166.99
2. 本期增加金额	4,433.41	7,905.71	12,339.12
本期计提	4,433.41	7,905.71	12,339.12
3. 本期减少金额			-
4. 期末余额	50,166.66	55,339.45	105,506.11
三. 减值准备			-

项目	专利权	财务软件	合计
1. 期初余额			-
2. 本期增加金额			-
本期计提			-
3. 本期减少金额			-
4. 期末余额			-
四. 账面价值			-
1. 期末账面价值		22,399.39	22,399.39
2. 期初账面价值	4,433.41	30,305.10	34,738.51

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修	826,871.92		137,812.02		689,059.90
生产车间更新改造	159,791.67	264,813.69	27,694.06		396,911.30
合计	986,663.59	264,813.69	165,506.08	-	1,085,971.20

注释11. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,168,515.92	175,277.39	1,430,305.50	214,545.83
合计	1,168,515.92	175,277.39	1,430,305.50	214,545.83

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,792,909.73	3,340,037.98
应付设备款	180,464.70	79,764.70
应付房租物业费	276,720.25	
合计	2,250,094.68	3,419,802.68

1. 期末无账龄超过一年的重要应付账款

2. 应付账款说明

期末余额比期初余额减少 116.97 万元，减少比例为 34.20%，主要系公司上期采购款在本期支付，而本期采购原材料备货减少所致。

注释13. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
货款	1,004,709.80	597,870.50
合计	1,004,709.80	597,870.50

2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项

3. 预收账款说明

期末余额比期初余额增加 40.68 万元，增加比例为 68.05%，主要系本期预收货款增加所致所致。

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	958,095.00	2,964,813.95	3,539,821.95	383,087.00
离职后福利-设定提存计划		292,162.55	292,162.55	
合计	958,095.00	3,256,976.50	3,831,984.50	383,087.00

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	958,095.00	2,676,956.00	3,251,964.00	383,087.00
职工福利费		87,868.03	87,868.03	
社会保险费		139,103.74	139,103.74	
其中：基本医疗保险费		125,115.59	125,115.59	
工伤保险费		6,126.97	6,126.97	
生育保险费		7,861.18	7,861.18	
住房公积金		32,810.00	32,810.00	
工会经费和职工教育经费		28,076.18	28,076.18	
合计	958,095.00	2,964,813.95	3,539,821.95	383,087.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		284,301.31	284,301.31	
失业保险费		7,861.24	7,861.24	
合计		292,162.55	292,162.55	

4. 应付职工薪酬其他说明

(1) 期末应付职工薪酬账面余额中无属于拖欠性质的金额

(2) 期末余额比期初余额减少 57.50 万元，减少比例为 60.02%，主要系上期末计提年终奖金所致。

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	800,145.45	1,424,611.10
企业所得税		1,175,266.82
城市维护建设税	52,556.53	99,722.78

税费项目	期末余额	期初余额
教育费附加	22,524.23	42,738.33
地方教育附加	15,016.15	28,492.22
印花税	2,391.49	3,381.50
土地使用税	715.79	715.79
房产税	3,538.58	3,538.58
合计	896,888.22	2,778,467.12

应交税费说明：

期末余额比期初余额减少 188.16 万元，减少比率为 67.72%，主要系本期缴纳上期末的增值税和企业所得税所致。

注释16. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	126,687.40	111,144.34
押金及保证金	181,655.00	181,655.00
咨询费及推广费	727,953.91	53,346.65
其他	181,823.53	231,771.15
合计	1,218,119.84	577,917.14

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
广东乐尔康药业有限公司	100,000.00	质保金
海南海洁净化工程有限公司	79,655.00	质保金
合计	179,655.00	

3. 其他应付款说明

期末余额比期初余额增加 64.02 万元，增加比率为 110.78%，主要系本期应付咨询费和推广费大幅增加所致。

注释17. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,108,333.33		95,000.00	1,013,333.33	技术改造
合计	1,108,333.33		95,000.00	1,013,333.33	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
口服固体制剂生产线技术改造	116,666.66		10,000.00		106,666.66	与资产相关

中小企业技术改造	991,666.67		85,000.00		906,666.67	与资产相关
合计	1,108,333.33		95,000.00		1,013,333.33	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 95,000.000 元。

2. 递延收益的其他说明

(1) 2011 年 12 月 1 日依据海科工信字【2011】88 号文件收到海口科学技术工业信息化局口服固体制剂生产线技术改造项目资金 200,000.00 元，该项目于 2014 年 10 月完工，公司按《企业会计准则政府补助》将该专项补助计入"递延收益"，并在形成资产的受益期分期确认当期损益，该项目形成的资产预计受益期为 10 年，资产从 2014 年 11 月开始计提折旧，故从 2014 年 11 月按 10 年进行摊销。2019 年 1-6 月确认其他收益 10,000.00 元，截止 2019 年 6 月 30 日该递延收益余额 106,666.66 元。

(2) 2012 年 7 月 26 日依据工信厅联企业【2011】72 号文件收到省科工信厅 2012 年中小企业技术改造资金 1,700,000.00 元，该项目于 2014 年 10 月完工，公司按《企业会计准则政府补助》将该专项补助计入"递延收益"，并在形成资产的受益期分期确认当期损益，该项目形成的资产预计受益期为 10 年，资产从 2014 年 11 月计提折旧，故从 2014 年 11 月按 10 年进行摊销。2019 年 1-6 月确认其他收益 85,000.00 元，截止 2019 年 6 月 30 日该递延收益余额 906,666.67 元。

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,222,223.00						52,222,223.00

注释19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	19,974,927.45			19,974,927.45
合计	19,974,927.45			19,974,927.45

注释20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,976,985.01			4,976,985.01
合计	4,976,985.01			4,976,985.01

注释21. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	28,136,002.45	—

项目	金额	提取或分配比例(%)
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	28,136,002.45	—
加：本期的净利润	1,134,305.19	—
减：提取法定盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
减：对所有者（或股东）的分配		
期末未分配利润	29,270,307.64	

注释22. 营业收入和营业成本

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	28,136,002.45	—
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	28,136,002.45	—
加：本期的净利润	1,134,305.19	—
减：提取法定盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
减：对所有者（或股东）的分配		
期末未分配利润	29,270,307.64	

注释23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	260,267.62	324,509.81
教育费附加	111,543.27	139,075.64
地方教育附加	74,362.17	92,717.09
印花税	33,457.59	23,686.80
房产税	7,077.16	7,077.16
土地使用税	1,431.58	1,431.58
合计	488,139.39	588,498.08

注释24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	467,306.18	414,130.37

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费及广告费	16,435,360.92	10,734,893.51
业务招待费	65,092.60	788,669.31
交通费及差旅费	51,489.86	1,331,198.75
办公费	806,772.49	970,450.74
其他	66,290.01	31,724.47
合计	17,892,312.06	14,271,067.15

注释25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	964,454.53	810,999.83
办公费	372,374.41	371,652.93
折旧摊销费	311,693.79	303,243.15
业务招待费	175,985.78	381,408.90
交通费及车辆费	125,312.10	367,204.70
服务费	5,310,240.83	6,126,687.75
其他	213,269.90	183,722.43
合计	7,473,331.34	8,544,919.69

注释26. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	431,936.96	301,510.52
直接材料投入	22,399.04	25,463.66
折旧及摊销	25,290.56	40,932.00
其他费用	77,983.44	
委外研发	770,379.20	24,603.22
合计	1,327,989.20	392,509.40

研发费用说明：

本期发生额比上期发生额增加 93.55 万元，增长比率为 238.33%，主要系本期委外研发费大幅增加所致。

注释27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	476,381.36	47,083.11
汇兑损益		
银行手续费	7,576.00	8,377.76
合计	-468,805.36	-38,705.35

财务费用说明：

本期发生额比上期发生额减少 43.01 万元，减少 11.11 倍，主要系本期收到定期存款的利息大幅增加所致。

注释28. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	95,000.00	95,000.00
合计	95,000.00	95,000.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
口服固体制剂生产线技术改造（注）	10,000.00	10,000.00	与资产相关
中小企业技术改造（注）	85,000.00	85,000.00	与资产相关
合计	295,000.00	95,000.00	

注：详见本财务报表附注六、注释 17 递延收益之详细说明

3. 其他收益说明

根据财政部 2017 年 5 月 10 日公布的修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，将本期与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益。

注释29. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	960,054.55	487,219.52
合计	960,054.55	487,219.52

2. 投资收益的说明

本期发生额比上期发生额增加 47.28 万元，增长比率为 97.05%，主要系本期运用闲置资金购买理财产品增加所致。

注释30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-261,789.58	
合计	-261,789.58	

注释31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		138,837.20
合计		138,837.20

注释32. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	200,000.00		200,000.00
其他	600.00	4,025.84	600.00
合计	200,600.00	4,025.84	200,600.00

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
新认证知识产权贯标	200,000.00		与收益相关
合计	200,000.00		

注：2019年1月31日，公司收到海南省知识产权局下发的新认证知识产权贯标企业认证补贴20万元，该政府补助与收益相关，于取得该款项时直接计入当期损益。

2. 营业外收入的其他说明：

本期发生额比上期发生额增加19.66万元，增加48.83倍，主要系本期收到新认证知识产权贯标企业认证补贴所致。

注释33. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
材料报废损失	2,490.10	24,995.54	2,490.10
非流动资产毁损报废损失			
税收滞纳金	254.25	183.78	254.25
其他	5,752.45		5,752.45
合计	8,496.80	25,179.32	8,496.80

营业外支出的说明：

本期发生额比上期发生额减少1.67万元，减少比率为66.25%，主要系本期材料报废损失减少所致。

注释34. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	177,965.23	1,008,954.72
递延所得税费用	39,268.44	-20,825.58
合计	217,233.67	988,129.14

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,351,538.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	202,730.83
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-24,765.60
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	
其他	39,268.44
所得税费用	217,233.67

注释35. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
第三方往来		54,979.44
利息收入	476,381.36	47,083.11
政府补助	2,442,300.00	
其他		4,025.84
合计	2,918,681.36	106,088.39

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
第三方往来	17,239.04	2,590,779.31
保证金	5,000.00	943,563.40
银行手续费	7,576.00	8,377.76
滞纳金	254.25	183.77
期间费用付现金额	20,267,759.17	15,868,939.84
合计	20,297,828.46	19,411,844.08

注释36. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,134,305.19	5,655,278.51
加：信用减值损失		
资产减值准备	-261,789.58	138,837.20

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	667,353.86	654,448.77
无形资产摊销	12,339.12	29,111.24
长期待摊费用摊销	165,506.08	137,812.02
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)		
投资损失(收益以“—”号填列)	-960,054.55	-487,219.52
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	39,268.44	-20,825.58
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)	893,642.85	865,874.67
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	5,270,995.16	-4,927,045.88
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-2,812,118.67	-1,446,854.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,149,447.90	599,416.55
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	16,164,619.47	14,909,977.30
减：现金的期初余额	18,360,177.91	43,670,022.42
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	-2,195,558.44	-28,760,045.12

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	16,164,619.47	14,909,977.30
其中：库存现金	3,139.64	1,476.10
可随时用于支付的银行存款	16,161,479.83	14,908,501.20
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,164,619.47	14,909,977.30

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释37. 政府补助

政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助			
计入其他收益的政府补助	95,000.00	95,000.00	详见附注六、注释 28
计入营业外收入的政府补助	200,000.00		详见附注六、注释 32
合计	295,000.00	95,000.00	

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项、应付款项。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、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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。

信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这

些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、医药行业的发展状况等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本公司的主要客户为国药集团药业股份有限公司、华润医药商业集团有限公司、华润泰安医药有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

七、 公允价值

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

八、 关联方及关联交易

（一） 本公司最终控制方

本公司的实际控制人：林尤仁、郑娃夫妇，合计持有本公司 90.00%股份。

（二） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南林恒药业有限公司	股东林尤仁持股 80.00%，股东郑娃持股 20.00%

（三） 关联方交易

关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
林尤仁	房屋租赁	46,729.20	46,729.20
郑娃	房屋租赁	88,935.00	88,935.00
合计		135,664.20	135,664.20

九、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	200,000.00	
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	960,054.55	
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	-7,896.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	172,823.66	
合计	979,334.09	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.07	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.15	0.00	0.00

海南林恒制药股份有限公司

（公章）

二〇一九年八月二十六日