

安徽山河药用辅料股份有限公司
审计报告
天职业字[2021]9336号

目 录

审 计 报 告	1
2020 年度财务报表	6
2020 年度财务报表附注	18

审计报告



05512021040014187193

天职业字[2021]9336 号

安徽山河药用辅料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了安徽山河药用辅料股份有限公司（以下简称“山河药辅”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山河药辅 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山河药辅，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



05512021040014187193

天职业字[2021]9336 号

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入确认	
山河药辅主要从事药用辅料的研发、生产与销售。2020 年度营业收入金额为 531,196,557.09 元。 由于收入是山河药辅的关键业绩指标之一且对公司经营成果影响重大。因此，我们将销售收入的确认作为关键审计事项。 关于收入确认的会计政策详见财务报表附注“三、（三十）”；关于营业收入的披露见附注“六、（三十二）”。	我们实施的审计程序包括但不限于： 1. 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2. 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司收入确认时点的合理性； 3. 获取与经销商签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，如：（1）发货及验收；（2）收款及结算；（3）换货及退货政策等； 4. 对本期的销售交易执行细节测试，结合产品类型对销售收入以及毛利情况进行分析，检查收入确认的准确性； 5. 对重要的客户当期销售额及年末余额执行函证程序； 6. 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，判断收入确认是否记录在恰当的会计期间。
（二）商誉减值	
山河药辅 2020 年 12 月 31 日合并报表商誉账面价值为 45,255,554.84 元，未计提减值准备。 商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所作的估计和采用的假设，例如采用折现现金流量模型对可回收金额进行的评估，管理层采用不同的估计和假设会对评估结果产生很大影响。 由于商誉减值测试过程涉及管理层运用重大估计和判断，因此我们将评估商誉的减值确定为关键审计事项。 关于商誉减值的会计政策详见财务报表附注“三、（二十四）”；关于商誉减值的披露见附注“六、（十三）”。	我们实施的审计程序包括但不限于： 1. 了解和测试与商誉减值相关的关键内部控制； 2. 了解和评价管理层利用其估值专家工作的适当性，以及评价由管理层聘请的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性； 3. 复核估值报告中的估值范围、估值假设、估值方法和估值结论，在复核估值报告时，我们关注以下内容：（1）将预测期收入增长率与公司的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较；（2）评估后续预测期增长率合理性；（3）通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性等； 4. 复核折现率是否为反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率； 5. 评估管理层对商誉及其减值采用的假设的恰当性、财务报表的披露的恰当性。



05512021040014187193

天职业字[2021]9336 号

四、其他信息

山河药辅管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估山河药辅的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山河药辅的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：



05512021040014187193

天职业字[2021]9336 号

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对山河药辅持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山河药辅不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

[此下无正文]

审计报告（续）



05512021040014187193

天职业字[2021]9336号

[此页无正文]

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国·北京

二〇二一年四月九日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：安徽山河药用辅料股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项	目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产				
货币资金		109,320,903.74	99,066,317.80	六（一）
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产		191,136,541.10	85,409,521.05	六（二）
衍生金融资产				
应收票据		41,197,608.96	24,121,717.70	六（三）
应收账款		43,658,450.97	41,079,526.76	六（四）
应收款项融资		39,054,537.42	27,060,881.10	六（五）
预付款项		9,500,133.40	8,805,238.26	六（六）
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款		743,534.29	136,156.76	六（七）
其中：应收利息				
应收股利				
△买入返售金融资产				
存货		48,855,937.68	46,542,719.94	六（八）
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		7,326,940.23	48,679,345.42	六（九）
流动资产合计		490,794,587.79	380,901,424.79	
非流动资产				
△发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		315,417,515.01	329,681,731.85	六（十）
在建工程		6,905,480.15	13,122,267.40	六（十一）
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		36,193,934.83	37,029,454.13	六（十二）
开发支出				
商誉		45,255,554.84	45,255,554.84	六（十三）
长期待摊费用				
递延所得税资产		4,799,094.07	3,807,854.11	六（十四）
其他非流动资产		1,505,419.75	368,220.00	六（十五）
非流动资产合计		410,076,998.65	429,265,082.33	
资 产 总 计		900,871,586.44	810,166,507.12	

法定代表人：尹正龙

主管会计工作负责人：刘琦

会计机构负责人：叶娟

合并资产负债表（续）

编制单位：安徽山河药用辅料股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	39,992,780.09	11,077,000.00	六（十六）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	66,429,330.80	61,623,606.40	六（十七）
应付账款	55,753,678.09	82,268,304.49	六（十八）
预收款项	146,730.00	4,900,871.11	六（十九）
合同负债	5,526,454.02		六（二十）
△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	10,114,934.81	9,407,506.76	六（二十一）
应交税费	5,297,213.73	4,444,037.53	六（二十二）
其他应付款	21,606,576.84	10,585,592.49	六（二十三）
其中：应付利息		14,624.66	六（二十三）
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	12,685,596.96		六（二十四）
流动负债合计	217,553,295.34	184,306,918.78	
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	22,965,126.04	24,765,761.38	六（二十五）
递延所得税负债	5,178,573.92	4,519,945.82	六（十四）
其他非流动负债			
非流动负债合计	28,143,699.96	29,285,707.20	
负 债 合 计	245,696,995.30	213,592,625.98	
股东权益			
股本	180,467,070.00	139,200,000.00	六（二十六）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	61,799,867.66	66,502,949.30	六（二十七）
减：库存股	20,078,682.00	25,101,610.64	六（二十八）
其他综合收益			
专项储备	1,722,599.23	2,163,878.44	六（二十九）
盈余公积	50,820,487.80	41,560,265.13	六（三十）
△一般风险准备			
未分配利润	310,477,568.52	301,451,443.23	六（三十一）
归属于母公司股东权益合计	585,208,911.21	525,776,925.46	
少数股东权益	69,965,679.93	70,796,955.68	
股东权益合计	655,174,591.14	596,573,881.14	
负债及股东权益合计	900,871,586.44	810,166,507.12	

法定代表人：尹正龙

主管会计工作负责人：刘琦

会计机构负责人：叶娟

合并利润表

编制单位：安徽山河药用辅料股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	531,196,557.09	464,067,090.69	
其中：营业收入	531,196,557.09	464,067,090.69	六（三十二）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	435,307,422.77	375,793,249.05	
其中：营业成本	366,758,404.62	294,524,392.99	六（三十二）
△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	5,341,006.38	4,474,568.10	六（三十三）
销售费用	20,537,494.98	37,174,877.62	六（三十四）
管理费用	23,100,773.34	23,741,241.88	六（三十五）
研发费用	18,116,809.34	16,191,595.83	六（三十六）
财务费用	1,452,934.11	-313,427.37	六（三十七）
其中：利息费用	728,386.30	84,328.14	六（三十七）
利息收入	574,901.66	607,558.41	六（三十七）
加：其他收益	9,130,875.52	10,996,117.81	六（三十八）
投资收益（损失以“-”号填列）	3,468,741.37	4,671,867.85	六（三十九）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	727,020.05	47,115.57	六（四十）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	296,820.66	-32,757.55	六（四十一）
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-551,332.12	-262,945.60	六（四十二）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	108,961,259.80	103,693,239.72	
加：营业外收入	298,331.85	576,485.50	六（四十三）
减：营业外支出	2,089,251.85	1,028,353.29	六（四十四）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	107,170,339.80	103,241,371.93	
减：所得税费用	13,649,044.45	13,069,365.26	六（四十五）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	93,521,295.35	90,172,006.67	
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）	93,521,295.35	90,172,006.67	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	93,942,642.96	84,370,512.97	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-421,347.61	5,801,493.70	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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	93,521,295.35	90,172,006.67	
归属母公司股东的综合收益总额	93,942,642.96	84,370,512.97	
归属少数股东的综合收益总额	-421,347.61	5,801,493.70	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.53	0.47	十八（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.53	0.47	十八（二）

法定代表人：尹正龙

主管会计工作负责人：刘琦

会计机构负责人：叶娟

合并现金流量表

编制单位：安徽山河药用辅料股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	461,682,340.80	384,482,179.67	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,693,499.86	
收到其他与经营活动有关的现金	8,462,760.37	7,035,861.30	六（四十六）
经营活动现金流入小计	470,145,101.17	395,211,540.83	
购买商品、接受劳务支付的现金	258,096,407.22	179,585,425.86	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	61,783,124.37	59,777,537.68	
支付的各项税费	38,132,844.43	36,233,913.01	
支付其他与经营活动有关的现金	26,581,145.88	40,139,850.16	六（四十六）
经营活动现金流出小计	384,593,521.90	315,736,726.71	
经营活动产生的现金流量净额	85,551,579.27	79,474,814.12	六（四十七）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	362,000,000.00	536,499,000.00	
取得投资收益收到的现金	3,468,741.37	4,533,599.36	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-293,195.01	23,610.91	
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		607,558.41	六（四十六）
投资活动现金流入小计	365,175,546.36	541,663,768.68	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,067,032.72	59,840,532.20	
投资支付的现金	431,002,000.00	512,502,000.00	
△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	452,069,032.72	572,342,532.20	
投资活动产生的现金流量净额	-86,893,486.36	-30,678,763.52	
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	49,090,854.00	11,077,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	40,578,682.00	5,000,000.00	六（四十六）
筹资活动现金流入小计	89,669,536.00	16,077,000.00	
偿还债务支付的现金	20,217,854.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	35,074,831.21	27,909,703.48	
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	25,618,645.71	28,038,967.26	六（四十六）
筹资活动现金流出小计	80,911,330.92	55,948,670.74	
筹资活动产生的现金流量净额	8,758,205.08	-39,871,670.74	
四、汇率变动对现金的影响	-997,930.57		
五、现金及现金等价物净增加额	6,418,367.42	8,924,379.86	六（四十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	89,211,534.52	80,287,154.66	六（四十七）
六、期末现金及现金等价物余额	95,629,901.94	89,211,534.52	六（四十七）

法定代表人：尹正龙

主管会计工作负责人：刘琦

会计机构负责人：叶娟

合并股东权益变动表

2020年度													金额单位:元	
本期金额														
归属于母公司股东权益														
项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	139,200,000.00			66,502,949.30	25,101,610.64		2,163,878.44	41,560,265.13		301,451,443.23		525,776,925.46	70,796,955.68	596,573,881.14
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	139,200,000.00			66,502,949.30	25,101,610.64		2,163,878.44	41,560,265.13		301,451,443.23		525,776,925.46	70,796,955.68	596,573,881.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,267,070.00			-4,703,081.64	-5,022,928.64		-441,279.21	9,260,222.67		9,026,125.29		59,431,965.75	-831,275.75	58,600,710.00
（一）综合收益总额										93,942,642.96		93,942,642.96	-421,347.61	93,521,295.35
（二）股东投入和减少股本												319,847.00		319,847.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入股本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他				433,778.40								433,778.40		433,778.40
（三）利润分配	41,267,070.00			-5,136,860.04	-5,022,928.64					-84,916,517.67		-113,931.40		-113,931.40
1. 提取盈余公积								9,260,222.67						
2. 提取一般风险准备								9,260,222.67		-9,260,222.67				
3. 对股东的分配	41,267,070.00									-75,656,295.00		-34,389,225.00		-34,389,225.00
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取							-441,279.21					-441,279.21	-409,928.14	-851,207.35
2. 本年使用							3,661,482.81					3,661,482.81	117,654.91	3,779,137.72
（六）其他							-4,102,762.02					-4,102,762.02	-527,583.05	-4,630,345.07
四、本年年末余额	180,467,070.00			61,799,867.66	20,078,682.00		1,722,599.23	50,820,487.80		310,477,568.52		585,208,911.21	69,965,679.93	655,174,591.14
会计机构负责人：尹正龙														
主管会计工作负责人：刘琦														

主管会计工作负责人：刘琦

法定代表人：尹正龙

会计机构负责人：叶娟

合并股东权益变动表(续)

金额单位:元

项 目	2020年度										上期金额	
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	归属于母公司股东权益			上期金额	
		优先股	永续债	其他				专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他
一、上年年末余额	139,200,000.00				66,502,949.30			2,418,166.91	33,911,500.66		251,055,492.78	
加:会计政策变更									122,410.90		1,391,791.05	
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	139,200,000.00				66,502,949.30			2,418,166.91	34,033,911.56		252,447,283.83	
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)						25,101,610.64		-254,288.47	7,526,353.57		49,004,159.40	
(一)综合收益总额											84,370,512.97	
(二)股东投入和减少股本						25,101,610.64						
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入股本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配						25,101,610.64						
1.提取盈余公积									7,526,353.57		-35,366,353.57	
2.提取一般风险准备									7,526,353.57		-7,526,353.57	
3.对股东的分配											-27,840,000.00	
4.其他												
(四)股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备提取和使用												
1.本年提取								-254,288.47				
2.本年使用								3,452,878.01				
(六)其他								-3,707,166.48				
四、本年年末余额	139,200,000.00				66,502,949.30	25,101,610.64		2,163,878.44	41,560,265.13		301,451,443.23	

主管会计工作负责人:刘琦

法定代表人:尹正龙

会计机构负责人:叶娟

资产负债表

编制单位：安徽山河药用辅料股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	91,586,907.11	82,759,035.78	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	191,136,541.10	85,409,521.05	
衍生金融资产			
应收票据	32,826,874.38	20,060,411.54	
应收账款	32,438,849.18	31,240,908.45	十七（一）
应收款项融资	34,079,324.16	24,617,164.48	
预付款项	4,052,556.47	2,468,528.77	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	149,087.80	73,557.51	十七（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	39,688,003.71	39,095,278.12	
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		40,422,288.33	
流动资产合计	425,958,143.91	326,146,694.03	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	114,122,000.00	114,122,000.00	十七（三）
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	178,359,925.22	176,879,026.98	
在建工程	5,712,203.10	11,622,578.89	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	22,672,177.32	23,241,347.04	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	3,526,115.94	3,770,525.22	
其他非流动资产	1,505,419.75	368,220.00	
非流动资产合计	325,897,841.33	330,003,698.13	
资 产 总 计	751,855,985.24	656,150,392.16	

法定代表人：尹正龙

主管会计工作负责人：刘琦

会计机构负责人：叶娟

资产负债表（续）

编制单位：安徽山河药用辅料股份有限公司		2020年12月31日	金额单位：元	
项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号	
流动负债				
短期借款	10,006,263.89	1,000,000.00		
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	66,429,330.80	61,623,606.40		
应付账款	44,471,546.95	48,431,935.52		
预收款项		4,181,576.29		
合同负债	4,303,850.17			
△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	8,433,627.92	7,549,312.92		
应交税费	4,956,198.36	2,602,571.18		
其他应付款	21,586,576.84	5,527,675.33		
其中：应付利息		1,087.50		
应付股利				
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	8,969,729.62			
流动负债合计	169,157,124.55	130,916,677.64		
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	22,965,126.04	24,765,761.38		
递延所得税负债	5,009,356.55	4,279,233.38		
其他非流动负债				
非流动负债合计	27,974,482.59	29,044,994.76		
负 债 合 计	197,131,607.14	159,961,672.40		
股东权益				
股本	180,467,070.00	139,200,000.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	61,799,867.66	66,502,949.30		
减：库存股	20,078,682.00	25,101,610.64		
其他综合收益				
专项储备	1,255,539.43	1,252,729.82		
盈余公积	50,820,487.80	41,560,265.13		
△一般风险准备				
未分配利润	280,460,095.21	272,774,386.15		
股东权益合计	554,724,378.10	496,188,719.76		
负债及股东权益合计	751,855,985.24	656,150,392.16		

法定代表人：尹正龙

主管会计工作负责人：刘琦

会计机构负责人：叶娟

利润表

编制单位：安徽山河药用辅料股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	422,348,062.15	366,804,666.55	
其中：营业收入	422,348,062.15	366,804,666.55	十七（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	327,426,387.73	290,666,900.41	
其中：营业成本	275,439,198.87	229,666,168.33	十七（四）
△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	4,697,125.66	3,871,251.91	
销售费用	17,388,771.37	28,764,360.62	
管理费用	16,177,800.15	17,460,473.05	
研发费用	12,889,750.97	11,270,842.65	
财务费用	833,740.71	-366,196.15	
其中：利息费用	45,452.78	1,087.50	
利息收入	503,474.03	563,210.32	
加：其他收益	8,574,081.68	7,301,603.95	
投资收益（损失以“-”号填列）	3,382,459.17	4,259,849.51	十七（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	727,020.05	185,384.06	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	262,538.25	-161,963.96	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-100,404.33	-263,363.25	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	107,767,369.24	87,459,176.45	
加：营业外收入	298,331.85	267,641.45	
减：营业外支出	668,441.98	505,915.17	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	107,397,259.11	87,220,902.73	
减：所得税费用	14,795,032.38	11,957,367.04	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	92,602,226.73	75,263,535.69	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	92,602,226.73	75,263,535.69	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	92,602,226.73	75,263,535.69	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：尹正龙

主管会计工作负责人：刘琦

会计机构负责人：叶娟

现金流量表

编制单位：安徽山河药用辅料股份有限公司

2020年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	397,549,426.28	319,131,495.59	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	7,833,534.23	5,631,630.92	
经营活动现金流入小计	405,382,960.51	324,763,126.51	
购买商品、接受劳务支付的现金	215,801,979.80	147,146,470.99	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	48,996,482.26	49,319,640.79	
支付的各项税费	35,364,497.27	28,362,393.25	
支付其他与经营活动有关的现金	20,154,899.13	27,379,095.73	
经营活动现金流出小计	320,317,858.46	252,207,600.76	
经营活动产生的现金流量净额	85,065,102.05	72,555,525.75	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	350,000,000.00	499,999,000.00	
取得投资收益收到的现金	3,382,459.17	4,259,849.51	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,640.00	15,275.96	
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		563,210.32	
投资活动现金流入小计	353,391,099.17	504,837,335.79	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,996,240.24	14,010,493.47	
投资支付的现金	419,002,000.00	499,002,000.00	
△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	426,998,240.24	513,012,493.47	
投资活动产生的现金流量净额	-73,607,141.07	-8,175,157.68	
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	10,140,854.00	1,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	20,078,682.00		
筹资活动现金流入小计	30,219,536.00	1,000,000.00	
偿还债务支付的现金	1,140,854.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	34,428,413.89	27,840,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	118,645.71	28,038,967.26	
筹资活动现金流出小计	35,687,913.60	55,878,967.26	
筹资活动产生的现金流量净额	-5,468,377.60	-54,878,967.26	
四、汇率变动对现金的影响	-997,930.57		
五、现金及现金等价物净增加额	4,991,652.81	9,501,400.81	
加：期初现金及现金等价物的余额	72,904,252.50	63,402,851.69	
六、期末现金及现金等价物余额	77,895,905.31	72,904,252.50	

法定代表人：尹正龙

主管会计工作负责人：刘琦

会计机构负责人：叶娟

股东权益变动表

金额单位：元

2020年度

编制单位：安徽山河药用辅料股份有限公司

本期金额												
项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计	
		优先股	其他									
一、上年年末余额	139,200,000.00			66,502,949.30	25,101,610.64			41,560,265.13		272,774,386.15	496,188,719.76	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	139,200,000.00			66,502,949.30	25,101,610.64		1,252,729.82	41,560,265.13		272,774,386.15	496,188,719.76	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,267,070.00			-4,703,081.64	-5,022,928.64		2,809.61	9,260,222.67		7,685,709.06	58,535,638.34	
（一）综合收益总额										92,602,226.73	92,602,226.73	
（二）股东投入和减少股本				-4,703,081.64	-5,022,928.64						319,847.00	
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入股本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他				433,778.40							433,778.40	
（三）利润分配	41,267,070.00			-5,136,860.04	-5,022,928.64			9,260,222.67		-84,916,517.67	-34,389,225.00	
1. 提取盈余公积								9,260,222.67		-9,260,222.67		
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配	41,267,070.00									-75,656,295.00	-34,389,225.00	
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用							2,809.61				2,809.61	
1. 本年提取							3,634,023.33				3,634,023.33	
2. 本年使用							-3,634,023.33				-3,634,023.33	
（六）其他												
四、本年年末余额	180,467,070.00			61,799,867.66	20,078,682.00		1,255,539.43	50,820,487.80		280,460,095.21	854,724,378.10	

主管会计工作负责人：刘峰

法定代表人：尹正尧

会计机构负责人：叶娟

股东权益变动表(续)

编制单位：安徽山河药用辅料股份有限公司													金额单位：元
项 目	上期金额												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	139,200,000.00				66,502,949.30				1,440,029.21	33,911,500.66	231,775,505.92	472,829,985.09	
二、会计政策变更										122,410.90	1,101,698.11	1,224,109.01	
三、前期差错更正													
其他													
四、本年初余额	139,200,000.00				66,502,949.30				1,440,029.21	34,033,911.56	232,877,204.03	474,054,094.11	
五、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-187,299.39	7,526,353.57	39,897,182.12	22,134,625.66	
（一）综合收益总额											75,263,535.69	75,263,535.69	
（二）股东投入和减少股本												-25,101,610.64	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入股本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配												-25,101,610.64	
1. 提取盈余公积										7,526,353.57	-35,366,353.57	-27,840,000.00	
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-7,526,353.57		
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	139,200,000.00				66,502,949.30	25,101,610.64		1,252,729.82	41,560,265.13		272,774,386.15	496,188,719.76	
主管会计工作负责人：刘琦													
法定代表人：尹正龙													
会计机构负责人：叶娟													

法定代表人: 尹正龙

主管会计工作负责人: 刘琦

会计机构负责人: 叶娟

安徽山河药用辅料股份有限公司

2020 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

安徽山河药用辅料股份有限公司（以下简称“本公司”或“山河药辅”），前身为“淮南市山河药用辅料有限公司”（以下简称“淮南山河”），淮南山河由尹正龙、上海众伟生化有限公司以及淮南市佳盟医药科技有限公司（2002 年 1 月名称变更为“淮南佳盟药业有限公司”）共同投资设立，成立于 2001 年 4 月。

2015 年 4 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准安徽山河药用辅料股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司首次向社会公开发行新股人民币普通股 1,160 万股，并于 2015 年 5 月 15 日在深圳证券交易所上市交易，本公司注册资本为 4,640 万元。

经公司 2015 年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司以股本 4,640 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 4,640 万股，转增后公司总股本变更为 9,280 万元。

经公司 2017 年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司以股本 9,280 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 4,640 万股，转增后公司总股本变更为 13,920 万元。

经公司 2019 年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司以股本 13,755.69 万股（扣除已回购股份 164.31 万股）为基数，向全体股东每 10 股送红股 3 股，共计送股 4,126.707 万股，送股后公司总股本变更为 18,046.707 万元。

公司经营地址：安徽省淮南市经济技术开发区。

法定代表人：尹正龙。

公司经营范围：药用辅料的生产，医药中间体、精细化工产品（不含危险品及监控化学品）的生产、销售，经营本企业自产产品及进出口业务和代理销售国内外辅料产品及进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外），食品添加剂（凭生产许可证许可范围）的生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（二）本财务报表由本公司董事会决议批准于 2021 年 4 月 9 日报出。

（三）合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

报告期内合并财务报表范围及其变化情况详见“附注七、合并范围的变更”“附注八、在

其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

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。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动或留存收益而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

- 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）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当将各项交易作

为了一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

2）分步处置子公司

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资”进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司本附注 2.（2）1）“一般处理方法”进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特

征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定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公司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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，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。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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

本公司应收票据组合分为银行承兑汇票和商业承兑汇票。在计量应收票据预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收票据组合的预期信用损失。

应收票据组合自应收款项发生之日起按照应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表（详见三、（十二）应收账款）予以计提坏账准备。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

(1) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收国内客户组合	信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收国外客户组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	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。

对于划分为账龄分析法组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2. 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(十三) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三、(十) 金融工具进行处理。

1. 以组合为基础计量预期信用损失，本公司按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损

失计提比例。按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例如下：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	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。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2. 如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十五）存货

1. 存货的分类

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及半成品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

（十七）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业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。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。）

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本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。

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本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，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保

留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，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的

份额, 确认投资损益并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, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 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分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额; 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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量, 采用成本模式进行后续计量, 并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日, 有迹象表明投资性房地产发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设施	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
运输工具	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
公用设施	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
检验仪器	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人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承租人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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人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[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（二十一）在建工程

1. 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决算的，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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计

提相应的减值准备。

（二十二）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；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）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。

（3）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可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、商标权、非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 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。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）	依据
土地使用权	50	法定使用权
软件	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	10	法定使用权
非专利技术	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可

收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 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，能证明其有用性；（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。

（二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

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。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十七）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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

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

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十九）股份支付

1. 股份支付的种类

包括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

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

境内销售：（1）根据与客户签订的销售合同或客户订单的规定，完成相关产品生产，经检验合格后组织发货，取得客户签收单或确认，开具发票；（2）产品销售收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；（3）发出产品的单位成本能够合理计算。

海外销售：（1）根据与客户签订的出口销售协议或客户订单的规定，完成相关产品生产，经检验合格后向海关报关出口，取得报关单，并取得提单（运单）；（2）产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回，开具出口销售发票；（3）出口产品的单位成本能够合理计算。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 对收入确认具有重大影响的判断

不适用。

5. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

不适用。

（三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（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本公司提供贷款的，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。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 资产负债表日，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。

4. 本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。

（三十四）租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、20.00%
增值税	销售货物或提供应税劳务	5.00%、13.00%
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	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3.00%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
安徽山河药用辅料股份有限公司	15.00%
合肥山河医药科技有限公司	20.00%
曲阜市天利药用辅料有限公司	15.00%

（二）重要税收优惠政策及其依据

（1）2018年7月，根据安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合发布的《关于公布安徽省2018年第一批高新技术企业认定名单的通知》（科高[2018]81号），本公司通过高新技术企业重新认定，获得高新技术企业证书，证书编号：GR201834000844。有效期为三年。根据相关规定，本公司报告期内享受国家高新技术企业所得税优惠政策，所得税按15%税率征收。

（2）2019年11月，根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于山东省2019年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字[2020]36号）文件，子公司曲阜市天利药用辅料有限公司通过高新技术企业重新认定，获得高新技术企业证书，证书编号：GR201937002733。有效期为三年。根据相关规定，子公司曲阜市天利药用辅料有限公司报告期内享受国家高新技术企业所得税优惠政策，所得税按15%税率征收。

（3）根据2019年1月17日发布的《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司合肥山河医药科技有限公司报告期内可享受小型微利企业税收优惠政策。

（4）根据财政部、国家税务总局财税[2016]52号《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》，子公司曲阜市天利药用辅料有限公司享受由税务机关按公司安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的优惠政策。

（5）依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十六条、财政部《国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2007〕92号）规定，公司支付给残疾人的实际工资可在企业所得税前据实扣除，并可按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除，本公司和子公司曲阜市天利药用辅料有限公司报告期内享受此优惠政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

经本公司管理层批准，自2020年1月1日采用《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将原列报于“预收款项”的金额重分类至“合同负债”	2020年12月31日合并资产负债表“合同负债”列示金额为5,526,454.02元。 2020年1月1日合并资产负债表“合同负债”列示金额为4,220,989.48元。 2020年12月31日母公司资产负债表“合同负债”列示金额为4,303,850.17元。 2020年1月1日母公司资产负债表“合同负债”列示金额为3,700,509.99元。
将原列报于“预收款项”的金额重分类至“其他流动负债”	2020年12月31日合并资产负债表“其他流动负债”列示金额为12,685,596.96元。 2020年1月1日合并资产负债表“其他流动负债”列示金额为548,728.63元。 2020年12月31日母公司资产负债表“其他流动负债”列示金额为8,969,729.62元。 2020年1月1日母公司资产负债表“其他流动负债”列示金额为481,066.30元。
将原列报于“销售费用-运输仓储费”的运输费金额重分类至“营业成本”	2020年度增加合并利润表“营业成本”金额为17,674,637.47元，减少合并利润表“销售费用”金额为17,674,637.47元。 2020年度增加母公司利润表“营业成本”金额为11,410,830.47元，减少母公司利润表“销售费用”金额为11,410,830.47元。

2. 会计估计的变更

本报告期内无会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

本报告期内无前期会计差错更正事项。

4. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	99,066,317.80	99,066,317.80	
交易性金融资产	85,409,521.05	85,409,521.05	
应收票据	24,121,717.70	24,121,717.70	
应收账款	41,079,526.76	41,079,526.76	
应收款项融资	27,060,881.10	27,060,881.10	

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预付款项	8,805,238.26	8,805,238.26	
其他应收款	136,156.76	136,156.76	
存货	46,542,719.94	46,542,719.94	
其他流动资产	48,679,345.42	48,679,345.42	
流动资产合计	<u>380,901,424.79</u>	<u>380,901,424.79</u>	
非流动资产			
固定资产	329,681,731.85	329,681,731.85	
在建工程	13,122,267.40	13,122,267.40	
无形资产	37,029,454.13	37,029,454.13	
商誉	45,255,554.84	45,255,554.84	
递延所得税资产	3,807,854.11	3,807,854.11	
其他非流动资产	368,220.00	368,220.00	
非流动资产合计	<u>429,265,082.33</u>	<u>429,265,082.33</u>	
资产总计	<u>810,166,507.12</u>	<u>810,166,507.12</u>	
流动负债			
短期借款	11,077,000.00	11,077,000.00	
应付票据	61,623,606.40	61,623,606.40	
应付账款	82,268,304.49	82,268,304.49	
预收款项	4,900,871.11	131,153.00	-4,769,718.11
合同负债		4,220,989.48	4,220,989.48
应付职工薪酬	9,407,506.76	9,407,506.76	
应交税费	4,444,037.53	4,444,037.53	
其他应付款	10,585,592.49	10,585,592.49	
其中：应付利息	14,624.66	14,624.66	
其他流动负债		548,728.63	548,728.63
流动负债合计	<u>184,306,918.78</u>	<u>184,306,918.78</u>	
非流动负债			
递延收益	24,765,761.38	24,765,761.38	
递延所得税负债	4,519,945.82	4,519,945.82	
非流动负债合计	<u>29,285,707.20</u>	<u>29,285,707.20</u>	
负债合计	<u>213,592,625.98</u>	<u>213,592,625.98</u>	
股东权益			
股本	139,200,000.00	139,200,000.00	

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
资本公积	66,502,949.30	66,502,949.30	
减:库存股	25,101,610.64	25,101,610.64	
专项储备	2,163,878.44	2,163,878.44	
盈余公积	41,560,265.13	41,560,265.13	
未分配利润	301,451,443.23	301,451,443.23	
归属于母公司股东权益合计	<u>525,776,925.46</u>	<u>525,776,925.46</u>	
少数股东权益	70,796,955.68	70,796,955.68	
股东权益合计	<u>596,573,881.14</u>	<u>596,573,881.14</u>	
负债及股东权益合计	<u>810,166,507.12</u>	<u>810,166,507.12</u>	

各项目调整情况的说明:

按照财政部规定的时间,本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本报告期内,将资产负债表中“预收款项”2019 年 12 月 31 日科目余额分别重分类至“合同负债”、“其他流动负债”作为 2020 年 1 月 1 日期初科目余额。

于 2020 年 1 月 1 日,本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 4,220,989.48 元重分类至合同负债,并将相关的增值税销项税额 548,728.63 元重分类至其他流动负债。

母公司资产负债表

金额单位: 元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	82,759,035.78	82,759,035.78	
交易性金融资产	85,409,521.05	85,409,521.05	
应收票据	20,060,411.54	20,060,411.54	
应收账款	31,240,908.45	31,240,908.45	
应收款项融资	24,617,164.48	24,617,164.48	
预付款项	2,468,528.77	2,468,528.77	
其他应收款	73,557.51	73,557.51	
存货	39,095,278.12	39,095,278.12	
其他流动资产	40,422,288.33	40,422,288.33	
流动资产合计	<u>326,146,694.03</u>	<u>326,146,694.03</u>	
非流动资产			
长期股权投资	114,122,000.00	114,122,000.00	
固定资产	176,879,026.98	176,879,026.98	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
在建工程	11,622,578.89	11,622,578.89	
无形资产	23,241,347.04	23,241,347.04	
递延所得税资产	3,770,525.22	3,770,525.22	
其他非流动资产	368,220.00	368,220.00	
非流动资产合计	<u>330,003,698.13</u>	<u>330,003,698.13</u>	
资产总计	<u>656,150,392.16</u>	<u>656,150,392.16</u>	
流动负债			
短期借款	1,000,000.00	1,000,000.00	
应付票据	61,623,606.40	61,623,606.40	
应付账款	48,431,935.52	48,431,935.52	
预收款项	4,181,576.29		-4,181,576.29
合同负债		3,700,509.99	3,700,509.99
应付职工薪酬	7,549,312.92	7,549,312.92	
应交税费	2,602,571.18	2,602,571.18	
其他应付款	5,527,675.33	5,527,675.33	
其中：应付利息	1,087.50	1,087.50	
其他流动负债		481,066.30	481,066.30
流动负债合计	<u>130,916,677.64</u>	<u>130,916,677.64</u>	
非流动负债			
递延收益	24,765,761.38	24,765,761.38	
递延所得税负债	4,279,233.38	4,279,233.38	
非流动负债合计	<u>29,044,994.76</u>	<u>29,044,994.76</u>	
负债合计	<u>159,961,672.40</u>	<u>159,961,672.40</u>	
股东权益			
股本	139,200,000.00	139,200,000.00	
资本公积	66,502,949.30	66,502,949.30	
减：库存股	25,101,610.64	25,101,610.64	
专项储备	1,252,729.82	1,252,729.82	
盈余公积	41,560,265.13	41,560,265.13	
未分配利润	272,774,386.15	272,774,386.15	
股东权益合计	<u>496,188,719.76</u>	<u>496,188,719.76</u>	
负债及股东权益合计	<u>656,150,392.16</u>	<u>656,150,392.16</u>	

各项目调整情况的说明：

按照财政部规定的时间，本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本报告期内，将资产负债表中“预收款项”2019 年 12 月 31 日科目余额分别重分类至“合同负债”、“其他流动负债”作为 2020 年 1 月 1 日期初科目余额。

于 2020 年 1 月 1 日，本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项 3,700,509.99 元重分类至合同负债，并将相关的增值税销项税额 481,066.30 元重分类至其他流动负债。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2020年01月01日，期末指2020年12月31日，上期指2019年度，本期指2020年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	3,884.15	4,944.40
银行存款	95,625,201.83	82,690,684.84
其他货币资金	13,691,817.76	16,370,688.56
<u>合计</u>	<u>109,320,903.74</u>	<u>99,066,317.80</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项13,691,001.80元。其中票据保证金13,285,889.51元，信用证保证金405,112.29元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	191,136,541.10	85,409,521.05
其中：理财产品	191,136,541.10	85,409,521.05
<u>合计</u>	<u>191,136,541.10</u>	<u>85,409,521.05</u>

（三）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	41,197,608.96	24,121,717.70
<u>合计</u>	<u>41,197,608.96</u>	<u>24,121,717.70</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但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	备注
银行承兑汇票	34,413,672.68	11,969,592.46	
<u>合计</u>	<u>34,413,672.68</u>	<u>11,969,592.46</u>	

4. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41, 197, 608. 96	100. 00			41, 197, 608. 96
其中:银行承兑汇票	41, 197, 608. 96	100. 00			41, 197, 608. 96
商业承兑汇票					
合计	41, 197, 608. 96	100. 00			41, 197, 608. 96
(接上表)					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24, 121, 717. 70	100. 00			24, 121, 717. 70
其中: 银行承兑汇票	24, 121, 717. 70	100. 00			24, 121, 717. 70
商业承兑汇票					
合计	24, 121, 717. 70	100. 00			24, 121, 717. 70

按组合计提坏账准备：于 2020 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账的确认标准及说明：

按组合计提坏账准备的确定标准及说明详见“本附注三、（十一）应收票据”。

6. 坏账准备的情况

无。

7. 本期实际核销的应收票据情况

无。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	43,697,082.14
1-2 年 (含 2 年)	56,745.45
2-3 年 (含 3 年)	6,315.85
3-4 年 (含 4 年)	1,000.00
4-5 年 (含 5 年)	600.00
5 年以上	967.90
<u>账面余额小计</u>	<u>43,762,711.34</u>
坏账准备	104,260.37
<u>合计</u>	<u>43,658,450.97</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

(1) 分类列示

类别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	43,762,711.34	100.00	104,260.37		43,658,450.97
其中: 应收国内客户组合	38,499,888.92	87.97	104,260.37	0.27	38,395,628.55
应收国外客户组合	5,262,822.42	12.03			5,262,822.42
<u>合计</u>	<u>43,762,711.34</u>	<u>100.00</u>	<u>104,260.37</u>		<u>43,658,450.97</u>

接上表:

类别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	41,348,943.58	100.00	269,416.82		41,079,526.76
其中: 应收国内客户组合	34,707,202.98	83.94	269,416.82	0.78	34,437,786.16
应收国外客户组合	6,641,740.60	16.06			6,641,740.60
<u>合计</u>	<u>41,348,943.58</u>	<u>100.00</u>	<u>269,416.82</u>		<u>41,079,526.76</u>

(2) 按组合计提坏账准备

组合计提项目：应收国内客户组合

名称	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	38,434,259.72	60,708.49	0.16
1-2 年 (含 2 年)	56,745.45	34,668.13	61.09
2-3 年 (含 3 年)	6,315.85	6,315.85	100.00
3-4 年 (含 4 年)	1,000.00	1,000.00	100.00
4-5 年 (含 5 年)	600.00	600.00	100.00
5 年以上	967.90	967.90	100.00
<u>合计</u>	<u>38,499,888.92</u>	<u>104,260.37</u>	

组合计提项目：应收国外客户组合

名称	期末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,262,822.42		
<u>合计</u>	<u>5,262,822.42</u>		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备	269,416.82		165,156.45		104,260.37
<u>合计</u>	<u>269,416.82</u>		<u>165,156.45</u>		<u>104,260.37</u>

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	1,530,939.63	1 年以内	3.50	
客户二	1,429,450.36	1 年以内	3.27	2,933.42
客户三	1,339,032.50	1 年以内	3.06	2,747.87
客户四	908,100.75	1 年以内	2.08	910.94
客户五	868,646.06	1 年以内	1.98	347.46
<u>合计</u>	<u>6,076,169.30</u>		<u>13.89</u>	<u>6,939.69</u>

6. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7. 期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

(五) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	39,054,537.42	27,060,881.10
合计	<u>39,054,537.42</u>	<u>27,060,881.10</u>

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况:

项目	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	39,054,537.42				39,054,537.42	
合计	<u>39,054,537.42</u>				<u>39,054,537.42</u>	

(六) 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 (含1年)	9,474,243.40	99.73	8,780,218.26	99.72
1-2年 (含2年)	10,000.00	0.11	17,880.00	0.20
2-3年 (含3年)	8,750.00	0.09	7,140.00	0.08
3年以上	7,140.00	0.07		
合计	<u>9,500,133.40</u>	<u>100.00</u>	<u>8,805,238.26</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	账龄
第一名	非关联方	2,810,147.13	29.58	1年以内
第二名	非关联方	1,157,340.66	12.18	1年以内
第三名	非关联方	795,515.41	8.37	1年以内
第四名	非关联方	600,962.39	6.33	1年以内
第五名	非关联方	482,135.31	5.08	1年以内
合计		<u>5,846,100.90</u>		<u>61.54</u>

(七) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	743,534.29	136,156.76

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>743,534.29</u>	<u>136,156.76</u>
2. 应收利息		
无		
3. 应收股利		
无		
4. 其他应收款		
(1) 按账龄披露		

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	746,474.50
1-2 年（含 2 年）	5,000.00
2-3 年（含 3 年）	
3-4 年（含 4 年）	
4-5 年（含 5 年）	7,000.00
5 年以上	260.00
<u>账面余额小计</u>	<u>758,734.50</u>
坏账准备	15,200.21
<u>合计</u>	<u>743,534.29</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金	217,500.00	225,239.00
备用金		23,000.00
其他	541,234.50	34,782.18
<u>合计</u>	<u>758,734.50</u>	<u>283,021.18</u>

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2020 年 1 月 1 日余额	146,864.42			<u>146,864.42</u>
2020 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,605.08			<u>1,605.08</u>
本期转回	133,269.29			<u>133,269.29</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	<u>15,200.21</u>			<u>15,200.21</u>

（4）坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	146,864.42	1,605.08	133,269.29			15,200.21
<u>合计</u>	<u>146,864.42</u>	<u>1,605.08</u>	<u>133,269.29</u>			<u>15,200.21</u>

（5）本期实际核销的其他应收款情况

无

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	其他	500,000.00	1 年以内	65.90	1,700.00
第二名	保证金押金	150,000.00	1 年以内	19.77	2,724.70
第三名	其他	41,234.50	1 年以内	5.43	140.20
第四名	保证金押金	25,000.00	1 年以内	3.29	85.00
第五名	保证金押金	20,000.00	1 年以内	2.64	68.00
<u>合计</u>		<u>736,234.50</u>		<u>97.03</u>	<u>4,717.90</u>

（7）期末无涉及政府补助的应收款项。

（8）期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9）期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(八) 存货

1. 分类列示

项目	账面 余额	期末余额 存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面 价值	账面 余额	期初余额 存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面 价值
原材料	20,139,796.27		20,139,796.27	18,771,879.20		18,771,879.20
在产品	1,188,346.68		1,188,346.68	761,105.61		761,105.61
库存商品	27,527,794.73		27,527,794.73	27,009,735.13		27,009,735.13
<u>合计</u>	<u>48,855,937.68</u>		<u>48,855,937.68</u>	<u>46,542,719.94</u>		<u>46,542,719.94</u>

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品		40,000,000.00
待抵扣增值税进项税	7,326,940.23	8,679,345.42
<u>合计</u>	<u>7,326,940.23</u>	<u>48,679,345.42</u>

(十) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	315,417,515.01	329,681,731.85
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>315,417,515.01</u>	<u>329,681,731.85</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设施	公用设施	检验仪器	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	<u>186,313,897.11</u>	<u>179,288,931.76</u>	<u>7,947,211.77</u>	<u>5,958,067.77</u>	<u>51,594,846.04</u>	<u>4,877,027.56</u>	<u>435,979,982.01</u>
2. 本期增加金额	<u>1,227,812.49</u>	<u>19,225,514.85</u>	<u>31,000.00</u>	<u>2,006,134.14</u>	<u>1,095,491.54</u>	<u>1,395,215.07</u>	<u>24,981,168.09</u>
(1) 购置	346,002.61	2,319,115.41	31,000.00	1,121,326.74	907,865.57	1,370,215.07	<u>6,095,525.40</u>
(2) 在建工程转入	881,809.88	16,906,399.44		884,807.40	187,625.97	25,000.00	<u>18,885,642.69</u>
3. 本期减少金额	<u>6,238,510.43</u>	<u>13,549,011.85</u>	<u>373,673.49</u>	<u>1,842,362.12</u>	<u>246,049.19</u>	<u>6,410.25</u>	<u>22,256,017.33</u>
(1) 处置或报废		13,330,531.16	373,673.49	1,842,362.12	169,287.75	6,410.25	<u>15,722,264.77</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设施	公用设施	检验仪器	合计
(2) 其他减少	6,238,510.43	218,480.69			76,761.44		<u>6,533,752.56</u>
4. 期末余额	<u>181,303,199.17</u>	<u>184,965,434.76</u>	<u>7,604,538.28</u>	<u>6,121,839.79</u>	<u>52,444,288.39</u>	<u>6,265,832.38</u>	<u>438,705,132.77</u>
二、累计折旧							
1. 期初余额	<u>31,021,146.79</u>	<u>46,037,725.43</u>	<u>5,978,441.66</u>	<u>3,706,742.43</u>	<u>17,842,230.46</u>	<u>1,711,963.39</u>	<u>106,298,250.16</u>
2. 本期增加金额	<u>8,569,804.70</u>	<u>15,940,308.74</u>	<u>376,583.64</u>	<u>1,030,813.55</u>	<u>4,098,834.92</u>	<u>871,742.25</u>	<u>30,888,087.80</u>
(1) 计提	8,569,804.70	15,940,308.74	376,583.64	1,030,813.55	4,098,834.92	871,742.25	<u>30,888,087.80</u>
3. 本期减少金额	<u>314,952.75</u>	<u>11,525,365.12</u>	<u>355,954.50</u>	<u>1,556,486.97</u>	<u>139,871.12</u>	<u>6,089.74</u>	<u>13,898,720.20</u>
(1) 处置或报废		11,378,920.02	355,954.50	1,556,486.97	113,275.10	6,089.74	<u>13,410,726.33</u>
(2) 其他减少	314,952.75	146,445.10			26,596.02		<u>487,993.87</u>
4. 期末余额	<u>39,275,998.74</u>	<u>50,452,669.05</u>	<u>5,999,070.80</u>	<u>3,181,069.01</u>	<u>21,801,194.26</u>	<u>2,577,615.90</u>	<u>123,287,617.76</u>
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	<u>142,027,200.43</u>	<u>134,512,765.71</u>	<u>1,605,467.48</u>	<u>2,940,770.78</u>	<u>30,643,094.13</u>	<u>3,688,216.48</u>	<u>315,417,515.01</u>
2. 期初账面价值	<u>155,292,750.32</u>	<u>133,251,206.33</u>	<u>1,968,770.11</u>	<u>2,251,325.34</u>	<u>33,752,615.58</u>	<u>3,165,064.17</u>	<u>329,681,731.85</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

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、建筑物	8,352,435.09	6,334,309.41		2,018,125.68	

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	1,686,677.94

3. 固定资产清理

无。

(十一) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,905,480.15	11,622,578.89
工程物资		1,499,688.51
<u>合计</u>	<u>6,905,480.15</u>	<u>13,122,267.40</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山河药辅东区新建仓库项目	5,413,057.68		5,413,057.68			
曲阜天利新厂区建设项目	1,193,277.05		1,193,277.05			
新型药辅生产基地一期	295,217.64		295,217.64			
零星工程	3,927.78		3,927.78	28,301.88		28,301.88
年产 7100 吨新型药用辅料生产 产线扩建项目				11,578,097.46		11,578,097.46
羧甲淀粉钠车间				16,179.55		16,179.55
<u>合计</u>	<u>6,905,480.15</u>		<u>6,905,480.15</u>	<u>11,622,578.89</u>		<u>11,622,578.89</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
年产 7100 吨新型药用辅料生产 线扩建项目	126,100,000.00	11,578,097.46	353,938.49	11,932,035.95		
羧甲淀粉钠车间	14,000,000.00	16,179.55	18,932.16	35,111.71		
曲阜天利新厂区建设项目	120,000,000.00		2,075,146.40	881,869.35		1,193,277.05
新型药辅生产基地一期	200,000,000.00		295,217.64			295,217.64
山河药辅东区新建仓库项目	8,000,000.00		5,413,057.68			5,413,057.68
零星工程		28,301.88	6,012,251.58	6,036,625.68		3,927.78
<u>合计</u>		<u>11,622,578.89</u>	<u>14,168,543.95</u>	<u>18,885,642.69</u>		<u>6,905,480.15</u>

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
年产 7100 吨新型药用辅料生产线扩建项目	112.78	100.00				募集资金、自筹
羧甲淀粉钠车间	95.95	100.00				自筹
曲阜天利新厂区建设项目	120.49	99.00				自筹
新型药辅生产基地一期	0.15	0.15				自筹
山河药辅东区新建仓库项目	67.66	67.66				自筹
零星工程						自筹

合计

(3) 本期未计提在建工程减值准备。

3. 工程物资

(1) 工程物资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程物资				1,499,688.51		1,499,688.51
<u>合计</u>				<u>1,499,688.51</u>		<u>1,499,688.51</u>

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>42,612,230.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>400,000.00</u>	<u>82,256.42</u>	<u>43,114,486.42</u>
2. 本期增加金额				<u>31,681.42</u>	<u>31,681.42</u>
(1) 购置				31,681.42	<u>31,681.42</u>
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	<u>42,612,230.00</u>	<u>20,000.00</u>	<u>400,000.00</u>	<u>113,937.84</u>	<u>43,146,167.84</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	<u>5,595,114.35</u>	<u>20,000.00</u>	<u>400,000.00</u>	<u>69,917.94</u>	<u>6,085,032.29</u>
2. 本期增加金额	<u>853,695.08</u>			<u>13,505.64</u>	<u>867,200.72</u>
(1) 计提	853,695.08			13,505.64	<u>867,200.72</u>
3. 本期减少金额					

项目	土地使用权	商标权	非专利技术	软件	合计
(1) 处置					
4. 期末余额	<u>6,448,809.43</u>	<u>20,000.00</u>	<u>400,000.00</u>	<u>83,423.58</u>	<u>6,952,233.01</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>36,163,420.57</u>			<u>30,514.26</u>	<u>36,193,934.83</u>
2. 期初账面价值	<u>37,017,115.65</u>			<u>12,338.48</u>	<u>37,029,454.13</u>
(十三) 商誉					
1. 商誉账面原值					

形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
非同一控制合并曲阜天利	45,255,554.84					45,255,554.84
<u>合计</u>	<u>45,255,554.84</u>					<u>45,255,554.84</u>

2. 商誉减值准备

无

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合				
商誉账面价值	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
45,255,554.84	固定资产、在建工程、无形资产、商誉	23,277.38 万元	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场,可以带来独立的现金流,可将其认定为一个单独的资产组。	否

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
45,255,554.84	未来现金流量现值法	1. 除评估基准日有确切证据表明期后生产能力将发生变动的固定资产投资外，假设评估对象预测期不进行影响其经营的重大投资活动，企业产品生产能力或服务能力以评估基准日状况进行估算； 2. 假设评估对象预测期经营现金流入、现金流出为均匀发生，不会出现年度某一时点集中确认收入的情形。	预测期为 2021 年-2025 年及稳定期，预测期收入增长率平均为 15.85%，稳定期保持在 2025 年水平，税前折现率为 11.49%。

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	104,260.37	16,088.87	269,416.82	44,001.47
其他应收款坏账准备	15,200.21	2,280.03	146,864.42	22,029.66
递延收益	22,965,126.04	3,444,768.91	24,765,761.38	3,714,864.21
内部交易未实现利润	387,157.54	58,073.63	179,725.13	26,958.77
股份支付	433,778.40	65,066.76		
可弥补亏损	8,085,439.13	1,212,815.87		
<u>合计</u>	<u>31,990,961.69</u>	<u>4,799,094.07</u>	<u>25,361,767.75</u>	<u>3,807,854.11</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,128,115.87	169,217.37	1,604,749.60	240,712.44
固定资产折旧一次性税前扣除	32,259,169.20	4,838,875.38	28,118,701.47	4,217,805.22
以公允价值计量的理财产品变动	1,136,541.10	170,481.17	409,521.05	61,428.16
<u>合计</u>	<u>34,523,826.17</u>	<u>5,178,573.92</u>	<u>30,132,972.12</u>	<u>4,519,945.82</u>

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付的工程、设备款	1,505,419.75		1,505,419.75	368,220.00		368,220.00
<u>合计</u>	<u>1,505,419.75</u>		<u>1,505,419.75</u>	<u>368,220.00</u>		<u>368,220.00</u>

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,006,263.89	2,077,000.00
抵押借款	19,973,468.97	9,000,000.00
保证借款	10,013,047.23	
<u>合计</u>	<u>39,992,780.09</u>	<u>11,077,000.00</u>

(十七) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	66,429,330.80	61,623,606.40
<u>合计</u>	<u>66,429,330.80</u>	<u>61,623,606.40</u>

本期末无已到期未支付的应付票据。

(十八) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	35,872,940.22	41,601,580.21
应付工程款、设备款	19,880,737.87	40,666,724.28
<u>合计</u>	<u>55,753,678.09</u>	<u>82,268,304.49</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款

3. 公司前5名供应商采购金额及应付账款的余额情况

单位名称	本年发生额采购金额	占采购总额 比例(%)	年末余额应付账款余额	占公司应付账款 余额的比例(%)
第一名	21,869,355.75	8.15		
第二名	21,391,572.37	7.97	2,459,796.86	4.41
第三名	20,957,147.05	7.81		
第四名	15,745,845.10	5.87		
第五名	15,452,240.49	5.76	6,471,589.63	11.61
<u>合计</u>	<u>95,416,160.76</u>	<u>35.56</u>	<u>8,931,386.49</u>	<u>16.02</u>

(十九) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	146,730.00	131,153.00
<u>合计</u>	<u>146,730.00</u>	<u>131,153.00</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要预收账款

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	5,526,454.02	4,220,989.48
<u>合计</u>	<u>5,526,454.02</u>	<u>4,220,989.48</u>

(二十一) 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
一、短期薪酬	9,407,506.76	62,256,468.02	61,558,131.95	10,105,842.83
二、离职后福利中-设定提存计划负债		412,022.92	402,930.94	9,091.98
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合 计</u>	<u>9,407,506.76</u>	<u>62,668,490.94</u>	<u>61,961,062.89</u>	<u>10,114,934.81</u>

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,392,138.36	57,609,329.97	56,915,199.42	10,086,268.91
二、职工福利费		1,757,372.87	1,757,372.87	
三、社会保险费		<u>1,805,753.87</u>	<u>1,803,319.25</u>	<u>2,434.62</u>
其中：医疗保险费		1,793,326.28	1,790,912.48	2,413.80
工伤保险费		12,118.45	12,097.63	20.82
生育保险费		309.14	309.14	
四、住房公积金		889,318.00	889,318.00	
五、工会经费和职工教育经费	15,368.40	194,693.31	192,922.41	17,139.30
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>合计</u>	<u>9,407,506.76</u>	<u>62,256,468.02</u>	<u>61,558,131.95</u>	<u>10,105,842.83</u>

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
1. 基本养老保险		394,465.02	388,430.46	6,034.56
2. 失业保险费		11,523.34	11,483.20	40.14
3. 企业年金缴费		6,034.56	3,017.28	3,017.28
<u>合计</u>		<u>412,022.92</u>	<u>402,930.94</u>	<u>9,091.98</u>

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	3,911,844.97	3,838,357.18
2. 增值税	583,424.02	60,934.90
3. 土地使用税	136,401.08	136,401.08
4. 房产税	405,356.55	259,541.06
5. 城市维护建设税	93,227.17	21,122.31
6. 教育费附加	66,590.84	15,087.37
7. 代扣代缴个人所得税	65,092.98	56,657.84
8. 其他	35,276.12	55,935.79
<u>合计</u>	<u>5,297,213.73</u>	<u>4,444,037.53</u>

(二十三) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		14,624.66
应付股利		
其他应付款	21,606,576.84	10,570,967.83
<u>合计</u>	<u>21,606,576.84</u>	<u>10,585,592.49</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		14,624.66
<u>合计</u>		<u>14,624.66</u>

3. 应付股利

无

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	20,078,682.00	
股权转让款		4,002,000.00
药用辅料产业技术创新战略联盟基金	13,717.38	128,072.99
项目合作金	780,000.00	760,000.00
保证金	62,000.00	42,000.00
往来款		5,000,000.00
其他	672,177.46	638,894.84
<u>合计</u>	<u>21,606,576.84</u>	<u>10,570,967.83</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无

(二十四) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	716,004.50	548,728.63
未终止确认的票据背书	11,969,592.46	
<u>合计</u>	<u>12,685,596.96</u>	<u>548,728.63</u>

(二十五) 递延收益

递延收益情况：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	24,765,761.38	698,000.00	2,498,635.34	22,965,126.04	政府补助
<u>合计</u>	<u>24,765,761.38</u>	<u>698,000.00</u>	<u>2,498,635.34</u>	<u>22,965,126.04</u>	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变 动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
二氧化硅技改项目	375,833.33			55,000.00		320,833.33	与资产相关
省级药用辅料技术工程中心项目	108,837.33			11,162.80		97,674.53	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变 动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
新型药用辅料交联羧甲基纤维素 钠产业化	320,000.00			40,000.00		280,000.00	与资产相关
新区建设项目	14,965,724.01			1,081,796.04		13,883,927.97	与资产相关
交联聚维酮等新型药用辅料研究 及产业化	880,000.00			220,000.00		660,000.00	与资产相关
新型药用辅料交联聚维酮产业化	160,000.00			40,000.00		120,000.00	与资产相关
新型药用辅料技术改造项目	3,609,166.67			610,000.00		2,999,166.67	与资产相关
药用辅料工程技术研究中心建设 项目	266,666.71			26,666.64		240,000.07	与资产相关
硅化微晶纤维素等新型药用辅料 研发及产业化	1,716,666.67			200,000.00		1,516,666.67	与资产相关
新型药用辅料技术改造项目 (2150805 中小企业发展专项)	408,000.00			51,000.00		357,000.00	与资产相关
年产 4800 吨新型药用辅料项目	866,333.33			92,000.00		774,333.33	与资产相关
安徽省药用辅料工程技术研究中 心建设项目	1,080,000.00			60,000.00		1,020,000.00	与资产相关
省购置仪器设备补助	8,533.33			3,200.00		5,333.33	与资产相关
研发仪器设备补助		8,000.00		2,482.76		5,517.24	与资产相关
薄膜包衣粉等新型药用辅料研发 及产业化项目补助		500,000.00				500,000.00	与资产相关
中央财政大气污染防治专项资金		190,000.00		5,327.10		184,672.90	与资产相关
合计	24,765,761.38	698,000.00		2,498,635.34		22,965,126.04	

(二十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金转 股	其他		
一、有限售条件股份	<u>29,337,819.00</u>		<u>8,801,345.00</u>		<u>1,643,100.00</u>	<u>10,444,445.00</u>	<u>39,782,264.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	29,337,819.00		8,801,345.00		1,643,100.00	10,444,445.00	<u>39,782,264.00</u>
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	29,337,819.00		8,801,345.00		1,643,100.00	10,444,445.00	<u>39,782,264.00</u>
4. 境外持股							

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发行 新股	送股	公积金转 股	其他	合计
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件流通股份	109,862,181.00		32,465,725.00		-1,643,100.00	30,822,625.00
1. 人民币普通股	109,862,181.00		32,465,725.00		-1,643,100.00	30,822,625.00
2. 境内上市外资股						
3. 境外上市外资股						
4. 其他						
股份合计	139,200,000.00		41,267,070.00			41,267,070.00

注：经公司2019年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司以股本13,755.69万股（扣除已回购股份164.31万股）为基数，向全体股东每10股送红股3股，共计送股4,126.707万股。

（二十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	64,992,000.00		5,136,860.04	59,855,139.96
其他资本公积	1,510,949.30	433,778.40		1,944,727.70
合计	66,502,949.30	433,778.40	5,136,860.04	61,799,867.66

注：（1）安徽山河药用辅料股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年11月20日公司召开2020年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司〈2020年限制性股票激励计划（草案）〉》、《关于公司〈2020年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》相关议案，2020年11月24日第四届董事会第十八次会议通过《关于向公司2020年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。公司确定以2020年11月24日为授予日，向符合条件的96名激励对象授予164.31万股限制性股票，授予价格为每股人民币12.22元。授予激励对象的标的股票来源为公司从二级市场回购的本公司A股普通股。截止2019年12月31日为奖励职工已回购本公司股份164.31万股，使用资金25,101,610.64元。公司将股权激励受让价格与回购价格之间的差额5,022,928.64冲减资本公积。

此外，本期股权激励发生相关费用113,931.40元冲减资本公积。

（2）其他资本公积本期增加，系因股份支付确认费用同时确认资本公积所致，具体详见本附注“十三（二）以权益结算的股份支付情况”所述。

(二十八) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	25,101,610.64		5,022,928.64	20,078,682.00
合计	<u>25,101,610.64</u>		<u>5,022,928.64</u>	<u>20,078,682.00</u>

注：库存股本期减少，系因股权激励在授予日对受让价格与回购价格之间的差额冲减资本公积，详见附注“六（二十七）、资本公积”所述。

(二十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,163,878.44	3,661,482.81	4,102,762.02	1,722,599.23
合计	<u>2,163,878.44</u>	<u>3,661,482.81</u>	<u>4,102,762.02</u>	<u>1,722,599.23</u>

注：本公司及子公司曲阜天利根据财政部和安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知(财企[2012]16号)，计提并使用安全生产费用。

(三十) 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	41,560,265.13	9,260,222.67		50,820,487.80
合计	<u>41,560,265.13</u>	<u>9,260,222.67</u>		<u>50,820,487.80</u>

注：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司本期净利润10%提取法定盈余公积金。

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	301,451,443.23	251,055,492.78
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		1,391,791.05
调整后期初未分配利润	<u>301,451,443.23</u>	<u>252,447,283.83</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	93,942,642.96	84,370,512.97
减：提取法定盈余公积	9,260,222.67	7,526,353.57
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	34,389,225.00	27,840,000.00
转作股本的普通股股利	41,267,070.00	
期末未分配利润	<u>310,477,568.52</u>	<u>301,451,443.23</u>

(三十二) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	520,933,634.94	358,728,506.98	457,090,573.68	289,303,566.78
其他业务	10,262,922.15	8,029,897.64	6,976,517.01	5,220,826.21
<u>合计</u>	<u>531,196,557.09</u>	<u>366,758,404.62</u>	<u>464,067,090.69</u>	<u>294,524,392.99</u>

2. 合同产生的收入的情况

(1) 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
纤维素及衍生物类	236,239,907.74	150,511,731.89	195,712,399.58	123,375,358.28
淀粉及衍生物类	165,651,536.46	131,326,430.27	142,834,810.59	91,995,281.32
无机盐类	45,463,232.32	27,502,744.73	43,882,349.82	25,101,559.35
其他	73,578,958.42	49,387,600.09	74,661,013.69	48,831,367.83
<u>合计</u>	<u>520,933,634.94</u>	<u>358,728,506.98</u>	<u>457,090,573.68</u>	<u>289,303,566.78</u>

(2) 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	468,270,519.87	322,800,526.12	415,940,988.47	261,707,689.11
外销	52,663,115.07	35,927,980.86	41,149,585.21	27,595,877.67
<u>合计</u>	<u>520,933,634.94</u>	<u>358,728,506.98</u>	<u>457,090,573.68</u>	<u>289,303,566.78</u>

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

项目	2020 年度营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	17,630,794.02	3.32
第二名	12,037,502.99	2.27
第三名	10,093,553.48	1.90
第四名	9,513,156.75	1.79
第五名	7,596,947.88	1.43
<u>合计</u>	<u>56,871,955.12</u>	<u>10.71</u>

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	19.50	115.50
城市维护建设税	1,659,921.95	1,578,201.37
教育费附加	1,185,658.52	1,127,286.76
房产税	1,496,791.86	934,310.05
土地使用税	544,654.37	408,823.27
车船使用税	14,674.08	14,674.08
印花税	168,062.50	156,716.20
水利基金	268,253.72	251,350.27
环境保护税	2,969.88	3,090.60
<u>合计</u>	<u>5,341,006.38</u>	<u>4,474,568.10</u>

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费用		16,955,344.26
职工薪酬	13,657,116.75	12,347,430.25
差旅费	1,015,344.86	1,902,930.50
业务招待费	1,715,330.46	1,670,566.88
会议费	649,116.95	1,164,365.32
外贸费	1,360,986.36	1,059,256.01
业务宣传费	500,100.95	465,987.69
办公费	140,234.13	210,027.59
折旧费	11,102.58	9,663.56
其他	1,488,161.94	1,389,305.56
<u>合计</u>	<u>20,537,494.98</u>	<u>37,174,877.62</u>

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,011,556.67	13,836,889.83
折旧	5,760,313.88	4,109,183.27
办公费	1,184,667.37	1,210,071.99
审计咨询费	1,309,180.92	896,876.30
无形资产摊销	867,200.72	569,669.72
业务招待费	334,726.80	309,814.97
差旅费	76,470.00	170,445.46

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	44,966.96	152,196.58
保险费	246,996.76	32,347.90
股权激励	433,778.40	
其他	1,830,914.86	2,453,745.86
<u>合计</u>	<u>23,100,773.34</u>	<u>23,741,241.88</u>

（三十六）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	6,985,230.59	6,117,206.99
直接投入	8,723,599.53	8,373,936.86
设备费用	1,753,544.76	1,304,487.91
其他费用	654,434.46	395,964.07
<u>合计</u>	<u>18,116,809.34</u>	<u>16,191,595.83</u>

（三十七）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	728,386.30	84,328.14
减：利息收入	574,901.66	607,558.41
加：汇兑损失	997,930.57	
减：汇兑收益		20,418.47
银行手续费	301,518.90	230,221.37
<u>合计</u>	<u>1,452,934.11</u>	<u>-313,427.37</u>

（三十八）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
新区建设项目	1,081,796.04	967,042.79
制造强省建设和民营经济发展政策奖补资金	1,049,000.00	
制造强省建设政策奖补项目资金	840,000.00	
支持制造强市建造若干政策补助资金	704,800.00	
年纳税达到 1000 万及纳税前十名奖补款、工业经济发展鼓励	700,000.00	
科创促发展专项资金		
新型药用辅料技术改造项目	610,000.00	610,000.00
科创政策兑现资金	608,000.00	
鼓励科创促发展专项资金	385,000.00	
人办局疫情防控期间稳定就业补贴资金	283,500.00	
研发补助	246,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
交联聚维酮等新型药用辅料研究及产业化	220,000.00	220,000.00
开发区外贸进出口物流补助资金	207,090.00	174,284.62
硅化微晶纤维素等新型药用辅料研发及产业化	200,000.00	283,333.33
市级外贸政策促进资金	187,000.00	
重大安全隐患治理补助资金	150,000.00	
失业保险稳岗返还	225,844.22	4,072,500.00
中小企业国际市场开拓资金	103,000.00	
市级残疾人就业示范基地奖励	100,000.00	
企业研发投入资金补助	100,000.00	
中小微企业升级高新企业补助	100,000.00	
省级外贸促进资金	100,000.00	
高企重新认定一次性补助	100,000.00	
年产 4800 吨新型药用辅料项目	92,000.00	53,666.67
稳岗补贴	61,970.45	
安徽省药用辅料工程技术研究中心建设项目	60,000.00	30,000.00
二氧化硅技改项目	55,000.00	55,000.00
企业岗前培训补贴	51,800.00	
新型药用辅料技术改造项目（2150805 中小企业发展专项）	51,000.00	51,000.00
市科技局科技政策兑现资金	50,000.00	
企业新录用人员岗前技能培训补贴	42,400.00	
个人所得税代扣代缴手续费返还	41,251.87	28,653.06
新型药用辅料交联羧甲基纤维素钠产业化	40,000.00	40,000.00
新型药用辅料交联聚维酮产业化	40,000.00	40,000.00
职业技能提升培训补贴	31,000.00	
建设创新城市若干措施政策兑现补助	30,000.00	
专利资助金	30,000.00	
“双强六好”奖补资金	30,000.00	
药用辅料工程技术研究中心建设项目	26,666.64	26,666.64
非公企业党费返还	12,705.00	
科技创新发展政策项目金	12,000.00	
省级药用辅料技术工程中心项目	11,162.80	11,162.80
质量品牌奖励资金	10,000.00	
第 7 期以工代训补贴	9,000.00	
曲阜市市场监督管理局专利资助资金	8,500.00	

项目	本期发生额	上期发生额
劳动就业以工代训补贴款	8,500.00	
新增就业岗位补贴	7,000.00	
省购置仪器设备补助	3,200.00	3,200.00
研发仪器设备补助	2,482.76	
中央财政大气污染防治专项资金	5,327.10	
曲阜市水务局补助（节水型企业）	3,000.00	
高校毕业生一次性吸纳就业补助	2,000.00	
四季度小微企业吸纳高校毕业生社保	1,878.64	
增值税即征即退		3,693,499.86
微晶纤维素系列技改项目		20,833.33
中央外贸政策资金		80,000.00
制造业发展鼓励科创补助资金		378,891.71
失业保险返还		1,114.00
淮南市稳岗补贴		95,269.00
创新型城市建设资金补助		60,000.00
合计	9,130,875.52	10,996,117.81

（三十九）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	3,468,741.37	4,671,867.85
合计	3,468,741.37	4,671,867.85

（四十）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	727,020.05	47,115.57
合计	727,020.05	47,115.57

（四十一）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	165,156.45	-4,125.85
其他应收款坏账损失	131,664.21	-28,631.70
合计	296,820.66	-32,757.55

（四十二）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-551,332.12	-262,945.60
<u>合计</u>	<u>-551,332.12</u>	<u>-262,945.60</u>

（四十三）营业外收入

1. 分类列示

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
政府补助	151,000.00	521,650.00	151,000.00
其他	147,331.85	54,835.50	147,331.85
<u>合计</u>	<u>298,331.85</u>	<u>576,485.50</u>	<u>298,331.85</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
企业招用退役士兵扣减增值税	126,000.00	111,750.00	与收益相关
博士后工作经费	20,000.00		与收益相关
节水创建资金	5,000.00		与收益相关
新旧动能转换专项资金		300,000.00	与收益相关
2018 年度经济发展突出贡献企业表彰资金		100,000.00	与收益相关
姚村镇政府环境综合整治补助		5,700.00	与收益相关
资信调查补贴		2,200.00	与收益相关
山东省知识产权事业民展中心专利创造资助资金		2,000.00	与收益相关
<u>合计</u>	<u>151,000.00</u>	<u>521,650.00</u>	

（四十四）营业外支出

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
非流动资产处置损失合计：	1,305,530.94	10,519.84	1,305,530.94
其中：固定资产处置损失	1,305,530.94	10,519.84	1,305,530.94
对外捐赠	770,500.00	325,000.00	770,500.00
其他	13,220.91	692,833.45	13,220.91
<u>合计</u>	<u>2,089,251.85</u>	<u>1,028,353.29</u>	<u>2,089,251.85</u>

（四十五）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	13,981,656.31	8,865,171.64
递延所得税费用	-332,611.86	4,204,193.62
<u>合计</u>	<u>13,649,044.45</u>	<u>13,069,365.26</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	107,170,339.80	103,241,371.93
按适用税率计算的所得税费用	16,075,550.98	15,486,205.79
子公司适用不同税率的影响	-152,401.20	-192,290.11
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	132,570.15	-458,955.50
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		
研发费用加计扣除	-1,985,412.23	-1,765,594.92
残疾人员工资加计扣除	-421,263.25	
所得税费用合计	<u>13,649,044.45</u>	<u>13,069,365.26</u>

（四十六）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,481,240.18	5,412,362.39
押金保证金		988,676.00
利息收入	574,901.66	
其他	406,618.53	634,822.91
<u>合计</u>	<u>8,462,760.37</u>	<u>7,035,861.30</u>

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
运输费		16,955,344.26
研发费	9,983,033.99	9,398,350.73
业务招待费	2,050,057.26	1,980,381.85
差旅费	1,091,814.86	2,073,375.96

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	545,067.91	618,184.27
审计咨询费	1,309,180.92	896,876.30
其他	11,601,990.94	8,217,336.79
<u>合计</u>	<u>26,581,145.88</u>	<u>40,139,850.16</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入		607,558.41
<u>合计</u>		<u>607,558.41</u>

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工购买股票集资款	20,078,682.00	
往来款	20,500,000.00	5,000,000.00
<u>合计</u>	<u>40,578,682.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权激励费用	118,645.71	
往来款	25,500,000.00	
回购库存股		25,101,610.64
银行保证金		2,613,310.14
其他支出		324,046.48
<u>合计</u>	<u>25,618,645.71</u>	<u>28,038,967.26</u>

（四十七）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	93,521,295.35	90,172,006.67
加：资产减值准备		
信用减值损失	-296,820.66	32,757.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,888,087.80	19,108,347.83
使用权资产摊销		
无形资产摊销	867,200.72	569,669.72
长期待摊费用摊销		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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)	551,332.12	262,945.60
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,305,530.94	10,519.84
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-727,020.05	-47,115.57
财务费用(收益以“—”号填列)	1,726,316.87	-523,230.27
投资损失(收益以“—”号填列)	-3,468,741.37	-4,671,867.85
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-991,239.96	427,463.80
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	658,628.10	3,776,729.82
存货的减少(增加以“—”号填列)	-2,313,217.74	-10,152,070.93
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-48,226,111.85	-37,038,045.24
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	11,622,560.60	17,734,002.54
其他	433,778.40	-187,299.39
经营活动产生的现金流量净额	<u>85,551,579.27</u>	<u>79,474,814.12</u>

二、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

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	95,629,901.94	89,211,534.52
减：现金的期初余额	89,211,534.52	80,287,154.66
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	<u>6,418,367.42</u>	<u>8,924,379.86</u>

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	<u>95,629,901.94</u>	<u>89,211,534.52</u>
其中：库存现金	3,884.15	4,944.40
可随时用于支付的银行存款	95,625,201.83	82,690,684.84
可随时用于支付的其他货币资金	815.96	6,515,905.28
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>95,629,901.94</u>	<u>89,211,534.52</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十八）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
货币资金	13,285,889.51	票据保证金
货币资金	405,112.29	信用证保证金
无形资产	13,492,231.09	借款抵押
合计	<u>27,183,232.89</u>	

（四十九）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>7,767,077.64</u>
其中：美元	1,190,374.97	6.5249	7,767,077.64
应收账款			<u>4,964,530.19</u>
其中：美元	760,859.20	6.5249	4,964,530.19
应付账款			<u>2,459,796.86</u>
其中：美元	376,986.14	6.5249	2,459,796.86

（五十）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
新区建设项目	19,149,600.00	递延收益/其他收益	1,081,796.04
新型药用辅料技术改造项目	6,100,000.00	递延收益/其他收益	610,000.00
交联聚维酮等新型药用辅料研究及产业化	2,200,000.00	递延收益/其他收益	220,000.00
硅化微晶纤维素等新型药用辅料研发及产业化	2,000,000.00	递延收益/其他收益	200,000.00
年产4800吨新型药用辅料项目	920,000.00	递延收益/其他收益	92,000.00
安徽省药用辅料工程技术研究中心建设项目	1,200,000.00	递延收益/其他收益	60,000.00
二氧化硅技改项目	550,000.00	递延收益/其他收益	55,000.00
新型药用辅料技术改造项目（2150805 中小企业发展专项）	510,000.00	递延收益/其他收益	51,000.00
新型药用辅料交联羧甲基纤维素钠产业化	400,000.00	递延收益/其他收益	40,000.00
新型药用辅料交联聚维酮产业化	400,000.00	递延收益/其他收益	40,000.00
药用辅料工程技术研究中心建设项目	400,000.00	递延收益/其他收益	26,666.64
省级药用辅料技术工程中心项目	200,000.00	递延收益/其他收益	11,162.80
省购置仪器设备补助	16,000.00	递延收益/其他收益	3,200.00
研发仪器设备补助	8,000.00	递延收益/其他收益	2,482.76
中央财政大气污染防治专项资金	190,000.00	递延收益/其他收益	5,327.10

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
薄膜包衣粉等新型药用辅料研发及产业化项目补助	500,000.00	递延收益/其他收益	
制造强省建设和民营经济发展政策奖补资金	1,049,000.00	其他收益	1,049,000.00
制造强省建设政策奖补项目资金	840,000.00	其他收益	840,000.00
支持制造强市建造若干政策补助资金	704,800.00	其他收益	704,800.00
年纳税达到 1000 万及纳税前十名奖补款、工业经济发展鼓励科创促发展专项资金	700,000.00	其他收益	700,000.00
科创政策兑现资金	608,000.00	其他收益	608,000.00
鼓励科创促发展专项资金	385,000.00	其他收益	385,000.00
人办局疫情防控期间稳定就业补贴资金	283,500.00	其他收益	283,500.00
研发补助	246,000.00	其他收益	246,000.00
开发区外贸进出口物流补助资金	207,090.00	其他收益	207,090.00
市级外贸政策促进资金	187,000.00	其他收益	187,000.00
重大安全隐患治理补助资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
失业保险稳岗返还	225,844.22	其他收益	225,844.22
中小企业国际市场开拓资金	103,000.00	其他收益	103,000.00
市级残疾人就业示范基地奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
企业研发投入资金补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
中小微企业升级高新企业补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
省级外贸促进资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
高企重新认定一次性补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
稳岗补贴	61,970.45	其他收益	61,970.45
企业岗前培训补贴	51,800.00	其他收益	51,800.00
市科技局科技政策兑现资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
企业新录用人员岗前技能培训补贴	42,400.00	其他收益	42,400.00
个人所得税代扣代缴手续费返还	41,251.87	其他收益	41,251.87
职业技能提升培训补贴	31,000.00	其他收益	31,000.00
建设创新城市若干措施政策兑现补助	30,000.00	其他收益	30,000.00
专利资助金	30,000.00	其他收益	30,000.00
“双强六好”奖补资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
非公企业党费返还	12,705.00	其他收益	12,705.00
科技创新发展政策项目金	12,000.00	其他收益	12,000.00
质量品牌奖励资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
第 7 期以工代训补贴	9,000.00	其他收益	9,000.00
曲阜市市场监督管理局专利资助资金	8,500.00	其他收益	8,500.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
劳动就业以工代训补贴款	8,500.00	其他收益	8,500.00
新增就业岗位补贴	7,000.00	其他收益	7,000.00
曲阜市水务局补助（节水型企业）	3,000.00	其他收益	3,000.00
高校毕业生一次性吸纳就业补助	2,000.00	其他收益	2,000.00
四季度小微企业吸纳高校毕业生社保	1,878.64	其他收益	1,878.64
企业招用退役士兵扣减增值税	126,000.00	营业外收入	126,000.00
节水创建资金	5,000.00	营业外收入	5,000.00
博士后工作经费	20,000.00	营业外收入	20,000.00
疫情贷款贴息款	103,000.00	财务费用	103,000.00
<u>合计</u>	<u>41,629,840.18</u>		<u>9,384,875.52</u>

2. 政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

无。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
合肥山河医药科技有限公司	合肥	合肥	贸易	100.00		100.00	新设
曲阜市天利药用辅料有限公司	曲阜	曲阜	生产	52.00		52.00	收购

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例（%）	少数股东的表决权比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
曲阜市天利药用辅料有限公司	48.00	48.00	-421,347.61		69,965,679.93

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	曲阜市天利药用辅料有限公司	曲阜市天利药用辅料有限公司
流动资产	43,971,435.89	37,251,643.43
非流动资产	150,222,530.90	165,080,967.85
资产合计	<u>194,193,966.79</u>	<u>202,332,611.28</u>
流动负债	46,176,433.96	52,511,758.90
非流动负债	169,217.37	240,712.44
负债合计	<u>46,345,651.33</u>	<u>52,752,471.34</u>
营业收入	94,459,790.58	84,167,933.72
净利润（净亏损）	-877,807.52	12,086,445.21
综合收益总额	-877,807.52	12,086,445.21
经营活动现金流量	-2,663,635.46	8,165,222.36

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2020年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	109,320,903.74			<u>109,320,903.74</u>
交易性金融资产		191,136,541.10		<u>191,136,541.10</u>
应收票据	41,197,608.96			<u>41,197,608.96</u>
应收账款	43,658,450.97			<u>43,658,450.97</u>
应收款项融资			39,054,537.42	<u>39,054,537.42</u>
其他应收款	743,534.29			<u>743,534.29</u>

（2）2019年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计 入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	99,066,317.80			<u>99,066,317.80</u>
交易性金融资产		85,409,521.05		<u>85,409,521.05</u>
应收票据	24,121,717.70			<u>24,121,717.70</u>
应收账款	41,079,526.76			<u>41,079,526.76</u>
应收款项融资			27,060,881.10	<u>27,060,881.10</u>

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

其他应收款	136,156.76	<u>136,156.76</u>
其他流动资产	40,000,000.00	<u>40,000,000.00</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2020年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		39,992,780.09	<u>39,992,780.09</u>
应付票据		66,429,330.80	<u>66,429,330.80</u>
应付账款		55,753,678.09	<u>55,753,678.09</u>
其他应付款		21,606,576.84	<u>21,606,576.84</u>
其他流动负债		11,969,592.46	<u>11,969,592.46</u>

(2) 2019年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		11,077,000.00	<u>11,077,000.00</u>
应付票据		61,623,606.40	<u>61,623,606.40</u>
应付账款		82,268,304.49	<u>82,268,304.49</u>
其他应付款		10,585,592.49	<u>10,585,592.49</u>

(二) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司主要面临与客户按约定结算周期结算而产生的信用风险，无因提供财务担保而面临信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。在监控客户的信用风险时，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，根据账龄情况充分计提坏账准备；对已有客户信用评级情况以及项目月度收支情况分析审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见附注六、（四）应收账款及附注六、（七）其他应收款。

(三) 流动性风险

流动性风险，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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。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。

本公司金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2020 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	39,992,780.09				<u>39,992,780.09</u>
应付票据	66,429,330.80				<u>66,429,330.80</u>
应付账款	54,593,982.53	1,159,695.56			<u>55,753,678.09</u>
其他应付款	20,784,576.84	822,000.00			<u>21,606,576.84</u>
其他流动负债	11,969,592.46				<u>11,969,592.46</u>

接上表：

项目	2019 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	11,077,000.00				<u>11,077,000.00</u>
应付票据	61,623,606.40				<u>61,623,606.40</u>
应付账款	81,502,331.24	765,973.25			<u>82,268,304.49</u>
其他应付款	9,828,592.49	757,000.00			<u>10,585,592.49</u>

（四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

1. 利率风险

公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以基准利率为标准的固定利率计息的长、短期借款有关。本公司通过维持适当的固定利率债务以管理利息成本。

2. 汇率风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的应收账款有关，除本公司出口销售使用美元、欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注六、（四十九）外币货币性项目说明。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本。本公司不受外部强制性资本要求约束。2020年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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。2020年末和2019年末公司的资产负债率分别为27.27%、26.36%。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允	第二层次公允	第三层次公允	
	价值计量	价值计量	价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		191,136,541.10		<u>191,136,541.10</u>
持续以公允价值计量的资产总额		<u>191,136,541.10</u>		<u>191,136,541.10</u>

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不适用。

（九）其他

不适用。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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

（二）本公司的实际控制人

名称	与本公司关系
尹正龙	实际控制人

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏万邦生化医药集团有限责任公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
上海星泰医药科技有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
桂林南药股份有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
沈阳红旗制药有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
重庆医药工业研究院有限责任公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
锦州奥鸿药业有限责任公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
河北万邦复临药业有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
上海朝晖药业有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
重庆药友制药有限责任公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
湖南洞庭药业股份有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川合信药业有限责任公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
江苏黄河药业股份有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
上海复宏汉霖生物医药有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
上海克隆生物高技术有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
上海复盛医药科技发展有限	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
新兴（铁岭）药业股份有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
江苏星诺医药科技有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
上海复坤医药科技发展有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
辽宁儿童制药有限责任公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
上海复星新药研究有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
苏州二叶制药有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
上海立瑞生物医药研究有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
复星弘创（苏州）医药科技有限公司	本公司主要股东上海复星医药产业发展有限公司控制的企业
上海复星医药（集团）股份有限公司	公司董事李建青任其副总裁（2020年6月李建青辞去董事职务）
河南羚锐制药股份有限公司	公司监事杨志远担任其监事（2020年7月杨志远辞去监事职务）
苏州艾达康医疗科技有限公司	公司监事杨志远担任其监事（2020年7月杨志远辞去监事职务）
上海复星化工医药创业投资有限公司	公司监事杨志远担任其董事（2020年7月杨志远辞去监事职务）
颈复康药业集团有限公司	公司监事杨志远担任其董事（2020年7月杨志远辞去监事职务）
大连雅立峰生物制药有限公司	公司董事李建青任其董事（2020年6月李建青辞去董事职务）
山东元泰生物工程有限公司	公司监事杨志远担任其董事（2020年6月李建青辞去董事职务）
青岛黄海制药有限责任公司	公司董事杨志远担任其董事（2019年6月辞任）
上海复星新药研究有限公司	公司董事文德镛担任其董事长
复红康合医药江苏有限公司	公司董事文德镛担任其董事长
国药控股股份有限公司	公司董事文德镛担任其董事
广西壮族自治区花红药业集团股份公司	公司董事文德镛担任其董事
北京金象复星医药股份有限公司	公司董事文德镛担任其董事长
国药健康在线有限公司	公司董事文德镛担任其董事
国药产业投资有限公司	公司董事文德镛担任其董事
江苏复星医药销售有限公司	公司董事文德镛担任其董事
上海龙沙复星医药科技发展有限公司	公司董事文德镛担任其董事
复星医药(徐州)有限公司	公司董事文德镛担任其董事
复红康合医药江苏有限公司	公司董事文德镛担任其董事长
北京复星医药科技开发有限公司	公司董事文德镛担任其董事
自然阳光(上海)日用品有限公司	公司监事徐文骏担任其董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州天曦生物科技有限公司	公司监事徐文骏担任其副董事长
乐聚(上海)食品有限公司	公司监事徐文骏担任其董事
孔维奎	子公司曲阜天利少数股东
徐秋菊	子公司曲阜天利少数股东孔维奎妻子

注：青岛黄海制药有限责任公司为本公司董事杨志远担任其董事（已于2019年6月辞任），本期不属于关联方。

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
桂林南药股份有限公司	药用辅料	2,464,672.57	2,872,823.63
江苏万邦生化医药集团有限责任公司	药用辅料	1,240,079.69	791,559.06
湖南洞庭药业股份有限公司	药用辅料	912,123.90	906,934.44
颈复康药业集团有限公司	药用辅料	723,784.30	451,993.20
河南羚锐制药股份有限公司信阳分公司	药用辅料	645,606.19	574,650.43
上海朝晖药业有限公司	药用辅料	432,975.73	435,193.79
江苏黄河药业股份有限公司	药用辅料	253,451.35	448,675.78
广西壮族自治区花红药业集团股份公司	药用辅料	69,305.32	
重庆药友制药有限责任公司	药用辅料	34,391.60	36,353.98
苏州二叶制药有限公司	药用辅料	15,061.93	2,591.38
河北万邦复临药业有限公司	药用辅料	3,982.30	6,858.40
沈阳红旗制药有限公司	药用辅料	1,415.93	113,212.39
四川合信药业有限责任公司	药用辅料	836.29	265.49
青岛黄海制药有限责任公司	药用辅料		126,756.67
<u>销售合计</u>		<u>6,797,687.10</u>	<u>6,767,868.64</u>

2. 关联担保情况

无。

3. 关联方资金拆借

(1) 资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
孔维奎	13,600,000.00			无息，上期借款 400.00 万元，本期累计借款 960.00 万元，已偿还
徐秋菊	1,000,000.00			无息，上期借款 100.00 万元，已偿还

(2) 资金拆出

无。

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,996,451.68	2,197,890.27

5. 其他关联交易

无。

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏万邦生化医药集团有限责任公司	537,990.00	1,104.03	130,700.00	303.50
应收账款	江苏黄河药业股份有限公司	119,220.00	244.66	143,915.00	334.19
应收账款	上海朝晖药业有限公司	108,796.60	161.16	69,534.10	150.70
应收账款	河南羚锐制药股份有限公司信阳分公司	90,800.00	153.09	118,440.00	275.03
应收账款	苏州二叶制药有限公司	2,110.00	4.33	360.00	0.84
应收账款	沈阳红旗制药有限公司	1,600.00	3.28	55,000.00	127.72
应收账款	桂林南药股份有限公司	300.00	0.62		
应收账款	颈复康药业集团有限公司	20.00	0.01	111,020.00	89.36
<u>合计</u>		<u>860,836.60</u>	<u>1,671.18</u>	<u>628,969.10</u>	<u>1,281.34</u>

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	青岛黄海制药有限责任公司		10,500.00
其他应付款	孔维奎		4,000,000.00
其他应付款	徐秋菊		1,000,000.00
<u>合计</u>			<u>5,010,500.00</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	1,643,100.00
公司本期行权的各项权益工具总额	

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以 Black-Scholes 模型 (B-S 模型) 作为定价基础模型, 扣除激励对象在未来解除限售期取得理性预期收益所需要支付的锁定成本后作为限制性股票的公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件估计, 并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。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	433,778.40
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	433,778.40

注: 安徽山河药用辅料股份有限公司 (以下简称“公司”) 于2020年11月20日公司召开2020年第二次临时股东大会, 审议通过了《关于公司<2020年限制性股票激励计划(草案)>》、《关于公司<2020年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》相关议案, 2020年11月24日第四届董事会第十八次会议通过《关于向公司2020年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。公司确定以2020年11月24日为授予日, 向符合条件的96名激励对象授予164.31万股限制性股票, 授予价格为每股人民币12.22元。本激励计划授予限制性股票的限售期分别为自授予的限制性股票授予登记完成之日起12个月、24个月、36个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在限售期内不得转让、用于担保或偿还债务。本激励计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示:

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例(%)
第一个解除限售期	自授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40.00

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例(%)
第二个解除限售期	自授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30.00
第三个解除限售期	自授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30.00

十四、承诺及或有事项

截至2020年12月31日止，公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，公司未发生重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

本公司第四届董事会第二十次会议审议通过2020年度利润分配预案为：以公司总股本180,467,070.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利2.50元（含税），合计派发45,116,767.50元。

（三）销售退回

截至本财务报表批准报出日止，公司未发生销售退回事项。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

截至财务报表批准报出日止，无重要的其他事项。

十六、其他重要事项

（一）债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以一整个体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

（六）借款费用

本公司 2020 年度无资本化的借款费用。

（七）外币折算

本公司报告期计入损益的汇兑损失 997,930.57 元。

（八）租赁

经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	期末余额	期初余额
1. 房屋建筑物	1,686,677.94	1,836,021.30
<u>合 计</u>	<u>1,686,677.94</u>	<u>1,836,021.30</u>

（九）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（十）其他

2020 年 2 月 7 日，山河药辅第四届董事会第十次会议审议通过了《关于公司为控股子公司提供担保的议案》，根据公司控股子公司曲阜市天利药用辅料有限公司（以下简称“曲阜天利”）生产经营需要，公司计划为其向金融机构申请的总额度不超过人民币 3,000.00 万元的综合授信提供连带责任保证担保。担保协议的主要内容：曲阜天利拟向曲阜当地金融机构申请不超过 3,000.00 万元的综合授信，期限 1 年，由公司提供连带责任保证担保。具体担保事项由曲阜天利根据资金需求情况向金融机构提出申请，经与本公司协商后办理担保手续。公司控股子公司股东孔维奎、孔亚洲按其持股比例为本次担保提供相应持股比例的反担保。

2020年4月24日，山河药辅第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司为控股子公司提供担保的议案》，具体情况如下：根据公司控股子公司曲阜市天利药用辅料有限公司（以下简称“曲阜天利”）生产经营需要，公司计划为其向金融机构申请的总额度不超过人民币5000万元的综合授信提供连带责任保证担保。具体的综合授信内容及担保以最终签订的协议为准。以上担保额度符合法律、法规及《公司章程》的规定，本事项在董事会审批权限范围内，无需提交股东大会。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	32,472,660.82
1-2年（含2年）	56,495.45
2-3年（含3年）	5,315.85
3-4年（含4年）	
4-5年（含5年）	
5年以上	
<u>账面余额小计</u>	<u>32,534,472.12</u>
坏账准备	95,622.94
<u>合计</u>	<u>32,438,849.18</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>32,534,472.12</u>	<u>100.00</u>	<u>95,622.94</u>		<u>32,438,849.18</u>
其中：应收国内客户组合	27,271,649.70	83.82	95,622.94	0.35	27,176,026.76
应收国外客户组合	5,262,822.42	16.18			5,262,822.42
合并范围内关联方组合					
<u>合计</u>	<u>32,534,472.12</u>	<u>100.00</u>	<u>95,622.94</u>		<u>32,438,849.18</u>

接上表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,465,800.35	100.00	224,891.90		31,240,908.45
其中：应收国内客户组合	23,073,589.76	73.33	224,891.90	0.97	22,848,697.86
应收国外客户组合	6,641,740.60	21.11			6,641,740.60
合并范围内关联方组合	1,750,469.99	5.56			1,750,469.99
合计	31,465,800.35	100.00	224,891.90		31,240,908.45

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收国内客户组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	27,209,838.40	55,838.17	0.21
1-2 年（含 2 年）	56,495.45	34,468.92	61.01
2-3 年（含 3 年）	5,315.85	5,315.85	100.00
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合计	27,271,649.70	95,622.94	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收国外客户组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	5,262,822.42		
合计	5,262,822.42		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	224,891.90		129,268.96			95,622.94
合计	224,891.90		129,268.96			95,622.94

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	比例（%）	期末余额坏账准备
客户一	1,530,939.63	4.71	
客户二	1,429,450.36	4.39	2,933.42
客户三	1,339,032.50	4.12	2,747.87
客户四	867,920.00	2.67	1,781.09
客户五	763,000.00	2.35	1,565.78
<u>合计</u>	<u>5,930,342.49</u>	<u>18.24</u>	<u>9,028.16</u>

6. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7. 期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

（二）其他应收款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	149,087.80	73,557.51
<u>合计</u>	<u>149,087.80</u>	<u>73,557.51</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	150,000.00
1-2 年（含 2 年）	5,000.00
2-3 年（含 3 年）	
账龄	期末账面余额
3-4 年（含 4 年）	
4-5 年（含 5 年）	

5 年以上	7,000.00
账面余额小计	162,000.00
坏账准备	12,912.20
合计	149,087.80

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金押金	162,000.00	204,739.00
备用金		15,000.00
合计	162,000.00	219,739.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	146,181.49			146,181.49
2020 年 1 月 1 日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	133,269.29			133,269.29
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	12,912.20			12,912.20

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	146,181.49		133,269.29			12,912.20
合计	146,181.49		133,269.29			12,912.20

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金押金	150,000.00	1 年以内	92.59	2,724.70
第二名	保证金押金	5,000.00	1-2 年	3.09	3,187.50
第三名	保证金押金	4,000.00	4-5 年	2.47	4,000.00
第四名	保证金押金	3,000.00	4-5 年, 5 年以上	1.85	3,000.00
合计		162,000.00		100.00	12,912.20

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	114,122,000.00		114,122,000.00	114,122,000.00		114,122,000.00
合计	114,122,000.00		114,122,000.00	114,122,000.00		114,122,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
合肥山河医药科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
曲阜市天利药用辅料有限公司	106,122,000.00			106,122,000.00		
合计	114,122,000.00			114,122,000.00		

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	411,588,611.96	266,721,785.72	358,621,732.80	223,118,172.86
其他业务	10,759,450.19	8,717,413.15	8,182,933.75	6,547,995.47
合计	422,348,062.15	275,439,198.87	366,804,666.55	229,666,168.33

2. 合同产生的收入的情况

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
纤维素及衍生物类	230,392,150.80	146,689,170.98	191,577,975.41	119,868,059.29
淀粉及衍生物类	88,561,829.89	65,751,533.30	73,230,246.62	49,049,143.63
无机盐类	42,664,737.31	25,441,328.93	43,191,023.48	24,696,694.52
其他	49,969,893.96	28,839,752.51	50,622,487.29	29,504,275.42
<u>合计</u>	<u>411,588,611.96</u>	<u>266,721,785.72</u>	<u>358,621,732.80</u>	<u>223,118,172.86</u>

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	358,925,496.89	230,793,804.86	317,472,147.59	195,522,295.19
外销	52,663,115.07	35,927,980.86	41,149,585.21	27,595,877.67
<u>合计</u>	<u>411,588,611.96</u>	<u>266,721,785.72</u>	<u>358,621,732.80</u>	<u>223,118,172.86</u>

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

项目	2020 年度营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	16,900,464.38	4.00
第二名	10,093,553.48	2.39
第三名	9,508,019.58	2.25
第四名	7,579,160.27	1.79
第五名	6,368,765.76	1.51
<u>合计</u>	<u>50,449,963.47</u>	<u>11.94</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	3,382,459.17	4,259,849.51
<u>合计</u>	<u>3,382,459.17</u>	<u>4,259,849.51</u>

(六) 其他

无。

十八、补充资料

（一）按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益	-1,856,863.06	
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）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）	9,343,623.65	
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）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		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益	3,468,741.37	
（8）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		
（9）债务重组损益		
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
（11）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		
（12）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		
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（14）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	727,020.05	
（15）单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
（16）对外委托贷款取得的损益		
（17）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		
（18）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		
（19）受托经营取得的托管费收入		
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-636,389.06	
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>11,046,132.95</u>	
减：所得税影响金额	1,654,290.45	
非经常性损益明细	金额	说明
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>9,391,842.50</u>	

其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	9,938,015.38
归属于少数股东的非经常性损益	-546,172.88

(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	17.00	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.21	0.47	0.47