

审计报告

安庆回音必制药股份有限公司

容诚审字[2020]230Z4028 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-7
2	合并资产负债表	8-9
3	合并利润表	10
4	合并现金流量表	11
5	合并所有者权益变动表	12-15
6	母公司资产负债表	16-17
7	母公司利润表	18
8	母公司现金流量表	19
9	母公司所有者权益变动表	20-23
10	财务报表附注	24-192

容诚审字[2020] 230Z4028 号

审 计 报 告

安庆回音必制药股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了安庆回音必制药股份有限公司(以下简称回音必股份)财务报表，包括 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-9 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了回音必股份 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-9 月、2019 年度、2018 年度、2017 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，我们独立于回音必股份，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

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2020 年 1-9 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度期间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。

（一）应收账款坏账准备

1. 事项描述

参见财务报表附注“三、10 金融工具”、“三、12 应收款项”及“五、3 应收账款”。

回音必股份 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日应收账款余额分别为 387,570,893.38 元、356,077,515.13 元、319,483,506.67 元、263,412,838.27 元，2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日应收账款坏账准备金额为 55,111,636.24 元、39,196,116.75 元、31,594,307.80 元、24,837,790.52 元，金额较大。

若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提涉及管理层的重大估计和判断，故我们将应收账款的坏账准备确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序包括：

（1）了解医药行业政策和环境变动，特别是在“两票制”影响下，评价应收账款的变动情况是否合理；

（2）评价和测试回音必股份销售信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性；

（3）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率和对单项评估的应收账款进行减值测试等，同时考虑历史上同类应收款项组合的坏账准备计提数和实际坏账发生金额，分析应收账款坏账准备计提比例是否充分；

（4）检查回音必股份管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性，检查计提方法是否按照相关会计政策执行，并按照会计估计重新计算回音必股份资产负债表日坏

账准备金额是否准确；

（5）分析主要应收账款的账龄和客户信誉、经营情况和还款能力，并对应收账款进行函证、对客户进行走访及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提是否充分；对超过信用期的客户，复核逾期天数，通过公开渠道查询与债务人状况有关的信息，以识别是否存在影响应收账款坏账准备计提的情形。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款坏账准备的判断及估计。

（二）收入确认

1.事项描述

参见财务报表附注“三、26 收入确认原则和计量方法”及“五、33 营业收入及营业成本”。

公司目前的销售模式主要是经销商模式，通常来讲，经销商模式分为买断和代理。区分两种经销模式的标准是根据经销协议的约定来判断控制权或商品所有权上的主要风险及报酬何时转移，这两种模式下收入确认的时点存在差别。在买断模式下，由于公司对经销商控制程度的不同，可能通过经销商囤积不合理存货、从而使公司提前确认甚至虚增收入；在代理模式下，涉及因收入计入错误的会计期间或遭到操控而产生风险，收入确认存在重大错报的固有风险。

故我们把收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对收入确认实施的相关程序包括：

（1）了解医药行业政策和环境变化，特别是在“两票制”影响下，评价回音必股份销售收入变动是否合理；

（2）测试有关销售与收款流程的关键内部控制的设计并测试其运行情况，以评价内部控制设计的合理性及运行的有效性；

（3）检查公司与主要经销商签订的销售合同的关键条款，如发货及验收、付款及结算、换货及退货政策等，判断收入确认具体政策是否符合企业会计准则的要求；

（4）查询主要经销商的工商资料，询问公司相关人员，以确认经销商与公司是否存在关联关系；了解经销商的变动情况，了解双方的合同执行情况、经销商的合理库存、终端销售情况等，检查是否存在货物虽存放于经销商但产品仍由公司控制的情况；

（5）结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性及完整性，如检查公司与经销商的合同、销售订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据等资料、向经销商函证款项余额及报告期销售额等，同时结合应收账款函证和销售收入函证及客户走访情况，检查已确认收入的真实性；

（6）获取公司管理系统中本期及期后退换货的记录，检查是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

（7）针对可能出现的跨期风险，实施具有针对性的审计程序，包括但不限于：在增加收入细节测试样本的基础上，针对资产负债表日前后一定期限内确认的销售收入执行截止性测试，核对产成品的发出到客户签收的单据相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；同时在对产成品进行监盘时，增加从实物到账面的抽查比例，以确认产成品是否有发出未记录或者未发出被记录的情况。

基于上述工作结果，我们认为管理层在收入确认方面所做的判断是恰当的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

回音必股份管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估回音必股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算回音必股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督回音必股份的财务报告过程。

五、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：

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对回音必股份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回音必股份不能持续经营。

（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）就回音必股份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。

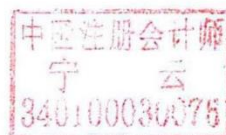
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(本页无正文,为安庆回音必制药股份有限公司容诚审字[2020]230Z4028 号审计报告之盖章签字页)



中国注册会计师:
(项目合伙人)

宁云



中国注册会计师:

黄剑



中国注册会计师:

周光



2020 年 12 月 15 日

合并资产负债表

编制单位：安庆回音必制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	79,702,356.46	46,735,903.17	29,719,177.02	23,912,269.56
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	5,666,277.68	4,160,469.34	2,035,566.20	11,285,804.07
应收账款	五、3	332,459,257.14	316,881,398.38	287,889,198.87	238,575,047.75
应收款项融资	五、4	2,823,442.46	2,627,214.40		
预付款项	五、5	16,579,966.25	7,804,768.31	7,444,304.61	6,213,440.42
其他应收款	五、6	1,355,035.08	2,792,252.84	4,119,547.53	4,555,458.44
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	120,698,667.22	106,014,943.23	106,577,570.40	99,140,471.35
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	五、8	18,972,202.72	8,830,365.49	7,221,457.36	9,165,504.92
流动资产合计		578,257,205.01	495,847,315.16	445,006,821.99	392,847,996.51
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、9	10,213,074.25	10,648,284.86	11,228,565.68	11,817,961.82
固定资产	五、10	224,375,250.96	162,374,445.74	143,402,412.77	127,332,949.91
在建工程	五、11	337,727,468.43	327,429,659.78	203,313,924.58	84,618,894.97
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、12	74,591,880.48	78,556,500.58	79,934,138.28	77,801,912.77
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	135,802.26	361,151.26	839,848.31	1,376,613.71
递延所得税资产	五、14	41,212,263.99	45,581,544.99	41,140,225.70	27,218,140.52
其他非流动资产	五、15	52,107,360.86	48,529,469.86	56,753,894.86	24,646,519.15
非流动资产合计		740,363,101.23	673,481,057.07	536,613,010.18	354,812,992.85
资产总计		1,318,620,306.24	1,169,328,372.23	981,619,832.17	747,660,989.36

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






合并资产负债表（续）

编制单位：安庆回音必制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：					
短期借款	五、16	305,110,230.41	234,611,722.56	227,900,000.00	129,000,000.00
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、17	60,130,760.03	93,935,278.26	92,351,693.06	67,901,029.69
预收款项	五、18		9,037,982.67	6,910,881.84	3,751,034.72
合同负债	五、19	2,590,261.19			
应付职工薪酬	五、20	6,081,190.90	6,668,582.84	6,365,064.78	7,793,572.06
应交税费	五、21	12,452,754.60	14,709,813.95	44,856,719.79	47,222,974.03
其他应付款	五、22	50,626,733.98	73,641,098.17	72,281,583.66	79,264,089.21
其中：应付利息				438,587.76	230,603.53
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、23	38,000,000.00	10,000,000.00		
其他流动负债	五、24	299,887.00			
流动负债合计		475,291,818.11	442,604,478.45	450,665,943.13	334,932,699.71
非流动负债：					
长期借款	五、25	180,368,222.14	110,128,819.44	33,000,000.00	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	五、26	20,724,000.00	20,724,000.00	20,724,000.00	20,724,000.00
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、27	40,085,948.05	33,644,457.98	19,363,586.77	17,195,242.61
递延所得税负债	五、14	1,243,223.22	1,378,493.69	805,695.82	
其他非流动负债					
非流动负债合计		242,421,393.41	165,875,771.11	73,893,282.59	37,919,242.61
负债合计		717,713,211.52	608,480,249.56	524,559,225.72	372,851,942.32
所有者权益：					
股本	五、28	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、29	47,188,466.49	47,188,466.49	47,188,466.49	59,445,366.49
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、30	3,839,860.00	3,932,380.08	3,744,741.79	2,571,805.49
盈余公积	五、31	9,059,193.47	9,059,193.47	8,661,133.78	664,597.14
未分配利润	五、32	240,819,574.76	200,668,082.63	97,466,264.39	12,127,277.92
归属于母公司所有者权益合计		600,907,094.72	560,848,122.67	457,060,606.45	374,809,047.04
少数股东权益					
所有者权益合计		600,907,094.72	560,848,122.67	457,060,606.45	374,809,047.04
负债和所有者权益总计		1,318,620,306.24	1,169,328,372.23	981,619,832.17	747,660,989.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：安庆回音必制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-9月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入		442,422,782.46	672,229,280.54	589,495,880.29	630,840,577.45
其中：营业收入	五、33	442,422,782.46	672,229,280.54	589,495,880.29	630,840,577.45
二、营业总成本		375,752,217.49	538,781,314.24	476,105,466.96	458,030,291.10
其中：营业成本	五、33	139,590,805.06	193,922,707.55	192,430,042.94	200,929,387.61
税金及附加	五、34	7,073,543.54	11,854,419.03	12,285,780.56	10,394,250.29
销售费用	五、35	139,890,471.48	215,048,535.06	173,199,385.33	155,387,913.17
管理费用	五、36	57,500,778.22	69,395,837.41	59,810,196.83	57,144,738.44
研发费用	五、37	17,256,744.57	34,643,631.22	28,600,823.62	25,635,077.99
财务费用	五、38	14,439,874.62	13,916,183.97	9,779,237.68	8,538,923.60
其中：利息费用		14,343,097.12	13,543,201.79	9,451,251.25	8,806,372.56
利息收入		40,460.18	279,093.53	390,653.53	394,942.88
加：其他收益	五、39	6,382,570.88	3,074,961.58	961,016.89	1,796,569.41
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	456,598.31	172,486.03	90,087.01	474,113.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-17,670,629.85	-12,480,273.63		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-7,034,136.48	-5,356,491.75	-21,953,528.66	-14,838,792.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	-34,668.68	101.50	22,860.85	589,758.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,770,299.15	118,858,750.03	92,510,849.42	160,831,934.28
加：营业外收入	五、44	6,831,376.76	10,613,800.47	18,055,058.19	3,231,846.46
减：营业外支出	五、45	414,379.03	4,647,356.60	363,884.52	325,877.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,187,296.88	124,825,193.90	110,202,023.09	163,737,903.13
减：所得税费用	五、46	15,035,804.75	21,225,315.97	16,866,499.98	34,858,363.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,151,492.13	103,599,877.93	93,335,523.11	128,879,540.10
（一）按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,151,492.13	103,599,877.93	93,335,523.11	128,879,540.10
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,151,492.13	103,599,877.93	93,335,523.11	128,879,540.10
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
六、其他综合收益的税后净额					
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6. 其他债权投资信用减值准备					
7. 现金流量套期储备					
8. 外币财务报表折算差额					
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		40,151,492.13	103,599,877.93	93,335,523.11	128,879,540.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		40,151,492.13	103,599,877.93	93,335,523.11	128,879,540.10
（二）归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）		0.13	0.35	0.31	0.43
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.35	0.31	0.43

2018年12月发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为3,883,953.24元，2017年度被合并方实现的净利润分别为3,496,385.26元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王印大
3408280110509

陈印实

王印业

合并现金流量表

编制单位：安庆回音必制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-9月	2019年度	2018年度	2017年度
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		431,902,641.63	715,961,889.31	616,706,404.54	707,327,185.47
收到的税费返还		-	378,800.00		
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	21,027,090.64	28,445,444.28	23,920,867.83	52,854,476.67
经营活动现金流入小计		452,929,732.27	744,786,133.59	640,627,272.37	760,181,662.14
购买商品、接受劳务支付的现金		176,424,504.36	179,342,938.99	174,043,192.63	226,472,945.71
支付给职工以及为职工支付的现金		58,277,419.84	83,523,527.20	84,033,716.70	78,236,262.36
支付的各项税费		53,040,798.17	130,385,302.83	114,366,708.45	104,588,496.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	189,307,407.87	259,068,860.70	209,604,701.29	182,816,176.90
经营活动现金流出小计		477,050,130.24	652,320,629.72	582,048,319.07	592,113,881.30
经营活动产生的现金流量净额		-24,120,397.97	92,465,503.87	58,578,953.30	168,067,780.84
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		526,960,000.00	364,450,000.00	184,010,000.00	476,970,000.00
取得投资收益收到的现金		456,598.31	172,486.03	90,087.01	474,113.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,602.58	43,165.51	2,208,690.05	1,079,078.02
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	五、47	40,460.18	279,093.53	390,653.53	1,177,545.24
投资活动现金流入小计		527,520,661.07	364,944,745.07	186,699,430.59	479,700,736.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,466,498.77	152,119,662.46	168,651,017.67	154,380,823.95
投资支付的现金		526,960,000.00	364,450,000.00	190,866,900.00	482,370,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		613,426,498.77	516,569,662.46	359,517,917.67	636,750,823.95
投资活动产生的现金流量净额		-85,905,837.70	-151,624,917.39	-172,818,487.08	-157,050,087.28
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		293,450,000.00	395,490,000.00	314,900,000.00	114,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47	2,377.99	27,087,622.01	43,000,000.00	80,745,560.06
筹资活动现金流入小计		293,452,377.99	422,577,622.01	357,900,000.00	194,745,560.06
偿还债务支付的现金		124,990,000.00	302,400,000.00	183,000,000.00	243,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,391,839.34	16,913,860.33	11,853,558.76	8,909,792.16
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	五、47	7,075,471.70	9,500,000.00	60,590,000.00	66,000,000.00
筹资活动现金流出小计		150,457,311.04	328,813,860.33	255,443,558.76	318,409,792.16
筹资活动产生的现金流量净额		142,995,066.95	93,763,761.68	102,456,441.24	-123,664,232.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		32,968,831.28	34,604,348.16	-11,783,092.54	-112,646,538.54
加：期初现金及现金等价物余额		46,733,525.18	12,129,177.02	23,912,269.56	136,558,808.10
六、期末现金及现金等价物余额		79,702,356.46	46,733,525.18	12,129,177.02	23,912,269.56

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

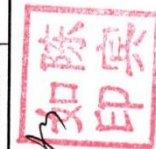
2020年1-9月

	归属于母公司所有者权益					专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益						
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	300,000,000.00		47,188,466.49			3,932,380.08	9,059,193.47		200,668,082.63		560,848,122.67
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、本年期初余额	300,000,000.00		47,188,466.49			3,932,380.08	9,059,193.47		200,668,082.63		560,848,122.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-92,520.08			40,151,492.13		40,058,972.05
(一) 综合收益总额									40,151,492.13		40,151,492.13
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
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						-92,520.08					-92,520.08
1. 本期提取											
2. 本期使用						92,520.08					92,520.08
(六) 其他											
四、本期期末余额			47,188,466.49			3,839,860.00	9,059,193.47		240,819,574.76		600,907,094.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2019年度													
归属于母公司所有者权益													
	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	300,000,000.00				47,188,466.49			3,744,741.79	8,661,133.78		97,466,264.39		457,060,606.45
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、本年期初余额	300,000,000.00				47,188,466.49			3,744,741.79	8,661,133.78		97,466,264.39		457,060,606.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								187,638.29	398,059.69		103,201,818.24		103,787,516.22
(一) 综合收益总额											103,599,877.93		103,599,877.93
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									398,059.69		-398,059.69		
1. 提取盈余公积									398,059.69		-398,059.69		
2. 对所有者(或股东)的分配									398,059.69				
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
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								187,638.29					187,638.29
1. 本期提取								300,958.20					300,958.20
2. 本期使用								113,319.91					113,319.91
(六) 其他													
四、本期末余额	300,000,000.00				47,188,466.49			3,932,380.08	9,059,193.47		200,668,082.63		560,848,122.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位: 元 币种: 人民币



编制单位: 安庆华源化学股份有限公司

2018年度												
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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		
		优先股	永续债 其他									
一、上年期末余额	300,000,000.00			58,445,366.49			2,571,805.49	664,597.14		8,872,011.56		370,553,780.68
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并				1,000,000.00						3,255,266.36		4,255,266.36
其他												
二、本年期初余额	300,000,000.00			59,445,366.49			2,571,805.49	664,597.14		12,127,277.92		374,809,047.04
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-12,256,900.00			1,172,936.30	7,996,536.64		85,338,986.47		82,251,559.41
(一) 综合收益总额										93,335,523.11		93,335,523.11
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								7,996,536.64		-7,996,536.64		
2. 对所有者(或股东)的分配								7,996,536.64		-7,996,536.64		
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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. 本期提取								1,172,936.30				1,172,936.30
2. 本期使用								1,218,074.53				1,218,074.53
(六) 其他								45,138.23				45,138.23
四、本期期末余额	300,000,000.00			-12,256,900.00								
				47,188,466.49			3,744,741.79	8,661,133.78		97,466,264.39		457,060,606.45

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

王业





合并所有者权益变动表

2017年度														单位：元 币种：人民币
	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	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	73,313,877.00				282,894,307.00			1,460,870.27			-113,649,936.31		244,019,117.96	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并					1,000,000.00						-200,546.24		799,453.76	
其他														
二、本年期初余额	73,313,877.00				283,894,307.00			1,460,870.27			-113,850,482.55		244,818,571.72	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	226,686,123.00				-224,448,940.51			1,110,935.22	664,597.14		125,977,760.47		129,990,475.32	
(一) 综合收益总额											128,879,540.10		128,879,540.10	
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配									664,597.14		-664,597.14			
1. 提取盈余公积									664,597.14		-664,597.14			
2. 对所有者(或股东)的分配														
3. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	226,686,123.00				-224,448,940.51						-2,237,182.49			
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
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	226,686,123.00				-224,448,940.51						-2,237,182.49			
(五) 专项储备								1,110,935.22					1,110,935.22	
1. 本期提取								1,199,425.86					1,199,425.86	
2. 本期使用								88,490.64					88,490.64	
(六) 其他														
四、本期末余额	300,000,000.00				59,445,366.49			2,571,805.49	664,597.14		12,127,277.92		374,809,047.04	

法定代表人：陈宏

主管会计工作负责人：陈宏

会计机构负责人：陈宏



母公司资产负债表

编制单位：安庆同益必制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：					
货币资金		42,579,211.00	2,096,411.61	17,746,306.66	290,349.81
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据		629,260.00	2,025,486.00	470,488.00	252,292.80
应收账款	十四、1	7,460,957.57	30,443,537.12	1,554,761.14	20,025,144.26
应收款项融资		66,320.00	147,719.00		
预付款项		982,701.68	11,129,548.89	13,250,827.82	66,778.32
其他应收款	十四、2	415,717,784.61	385,354,728.24	143,220,812.78	5,932,587.07
其中：应收利息					
应收股利					
存货		9,252,611.41	10,090,623.79	8,989,517.69	7,929,032.39
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		7,962,977.52	725,418.37	43,976.67	340,148.52
流动资产合计		484,651,823.79	442,013,473.02	185,276,690.76	34,836,333.17
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十四、3	393,647,336.33	393,647,336.33	393,647,336.33	397,744,275.04
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		24,285,375.47	21,793,988.63	8,828,658.33	7,353,775.15
在建工程		1,936,680.48	626,580.48	8,858,679.60	702,924.50
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产		2,741,733.18	2,823,229.17	2,931,890.49	2,674,737.09
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产		5,597,569.65	5,350,035.90	2,401,428.35	944,031.96
其他非流动资产		1,438,650.00			226,594.00
非流动资产合计		429,647,345.11	424,241,170.51	416,667,993.10	409,646,337.74
资产总计		914,299,168.90	866,254,643.53	601,944,683.86	444,482,670.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王冲
王冲印
3408280110509

陈如
陈如印

王流
王流印

安国药业股份有限公司 母公司资产负债表（续）

编制单位：安庆回音必制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：					
短期借款		58,376,840.50	58,250,092.63	58,000,000.00	17,000,000.00
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		3,956,621.55	4,528,945.94	10,551,126.34	3,403,806.78
预收款项			6,348,529.02	13,455,114.80	
合同负债		1,916,071.58			
应付职工薪酬		567,834.62	619,075.75	523,483.19	631,887.15
应交税费		235,052.49	2,296,000.23	2,588,282.95	2,194,906.95
其他应付款		392,821,404.15	351,092,500.78	77,686,168.69	58,313,043.04
其中：应付利息				94,171.46	29,374.57
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债		249,089.31			
流动负债合计		458,122,914.20	423,135,144.35	162,804,175.97	81,543,643.92
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		4,013,381.68	15,009.18	17,179.17	19,349.17
递延所得税负债		87,985.09	97,221.00	96,656.57	
其他非流动负债					
非流动负债合计		4,101,366.77	112,230.18	113,835.74	19,349.17
负债合计		462,224,280.97	423,247,374.53	162,918,011.71	81,562,993.09
所有者权益：					
股本		300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		54,652,516.86	54,652,516.86	54,652,516.86	58,510,888.89
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		9,059,193.47	9,059,193.47	8,661,133.78	664,597.14
未分配利润		88,363,177.60	79,295,558.67	75,713,021.51	3,744,191.79
所有者权益合计		452,074,887.93	443,007,269.00	439,026,672.15	362,919,677.82
负债和所有者权益总计		914,299,168.90	866,254,643.53	601,944,683.86	444,482,670.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王冲印
3408280110509

陈如印

王流印

母公司利润表

编制单位：安庆回音必制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-9月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十四、4	35,419,565.86	74,584,966.00	70,276,243.00	66,850,771.17
减：营业成本	十四、4	8,092,240.31	17,278,240.84	20,990,311.79	16,571,992.41
税金及附加		571,740.42	1,100,357.76	1,213,878.27	1,259,635.45
销售费用		7,992,922.99	21,425,643.78	13,623,202.87	13,619,665.60
管理费用		8,192,628.08	11,345,572.67	9,440,606.42	9,626,674.89
研发费用		3,840,182.62	4,945,860.87	3,847,552.30	3,872,130.04
财务费用		2,482,754.47	3,159,371.47	4,350,147.05	1,421,160.57
其中：利息费用		2,441,759.46	1,126,117.99	5,706,869.50	1,425,394.36
利息收入		3,494.36	601,818.54	1,525,266.96	21,085.88
加：其他收益		1,863,608.21	1,121,952.39	184,791.78	177,440.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	366,179.32	113,802.47	110,048,070.64	22,062,151.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,047,891.79	-17,727,361.51		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-321,797.57	-221,159.77	-53,972,035.64	326,395.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,202,978.72	-1,382,847.81	73,071,371.08	43,045,499.24
加：营业外收入		2,158,873.34	5,896,261.48	9,872,208.62	326,884.00
减：营业外支出		1,079,032.16	151,203.32	99,860.97	115,319.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,282,819.90	4,362,210.35	82,843,718.73	43,257,063.30
减：所得税费用		1,215,200.97	381,613.50	2,878,352.37	3,318,465.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,067,618.93	3,980,596.85	79,965,366.36	39,938,597.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,067,618.93	3,980,596.85	79,965,366.36	39,938,597.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6. 其他债权投资信用减值准备					
7. 现金流量套期储备					
8. 外币财务报表折算差额					
六、综合收益总额		9,067,618.93	3,980,596.85	79,965,366.36	39,938,597.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：安庆回春必制药股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年1-9月	2019年度	2018年度	2017年度
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		65,501,768.30	34,793,376.62	106,145,541.08	91,526,144.49
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		8,020,854.05	7,019,448.66	19,134,051.36	502,154.09
经营活动现金流入小计		73,522,622.35	41,812,825.28	125,279,592.44	92,028,298.58
购买商品、接受劳务支付的现金		1,273,809.64	10,494,807.44	26,308,477.28	17,922,967.07
支付给职工以及为职工支付的现金		4,864,204.72	7,038,156.22	6,630,502.08	5,189,602.66
支付的各项税费		6,204,388.40	11,343,436.38	12,678,364.63	13,290,538.24
支付其他与经营活动有关的现金		17,086,150.22	30,879,881.59	22,692,997.07	26,100,969.91
经营活动现金流出小计		29,428,552.98	59,756,281.63	68,310,341.06	62,504,077.88
经营活动产生的现金流量净额		44,094,069.37	-17,943,456.35	56,969,251.38	29,524,220.70
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		429,960,000.00	275,550,000.00	120,360,000.00	235,520,000.00
取得投资收益收到的现金		366,179.32	113,802.47	110,048,070.64	22062151.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,545.53			47,404.74
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		3,494.36	2,140,439.09	4,209.32	21,085.88
投资活动现金流入小计		430,333,219.21	277,804,241.56	230,412,279.96	257,650,642.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,738,623.16	8,083,075.10	4,748,335.67	2,006,170.70
投资支付的现金		429,960,000.00	275,550,000.00	167,616,900.00	235,520,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		28,522,303.13	259,857,027.16	143,062,683.13	
投资活动现金流出小计		466,220,926.29	543,490,102.26	315,427,918.80	237,526,170.70
投资活动产生的现金流量净额		-35,887,707.08	-265,685,860.70	-85,015,638.84	20,124,471.73
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金		10,000,000.00	89,000,000.00	58,000,000.00	17,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		41,669,298.38	292,110,352.64	7,354,987.37	
筹资活动现金流入小计		51,669,298.38	381,110,352.64	65,354,987.37	17,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	89,000,000.00	17,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,315,011.59	6,543,308.63	2,852,643.06	1,450,138.96
支付其他与筹资活动有关的现金		7,075,471.70		17,590,000.00	39,078,918.48
筹资活动现金流出小计		19,390,483.29	95,543,308.63	37,442,643.06	68,529,057.44
筹资活动产生的现金流量净额		32,278,815.09	285,567,044.01	27,912,344.31	-51,529,057.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		40,485,177.38	1,937,726.96	-134,043.15	-1,880,365.01
加：期初现金及现金等价物余额		2,094,033.62	156,306.66	290,349.81	2,170,714.82
六、期末现金及现金等价物余额		42,579,211.00	2,094,033.62	156,306.66	290,349.81

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司所有者权益变动表



2020年1-9月											
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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	300,000,000.00				54,652,516.86				9,059,193.47	79,295,558.67	443,007,269.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	300,000,000.00				54,652,516.86				9,059,193.47	79,295,558.67	443,007,269.00
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
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. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	300,000,000.00				54,652,516.86				9,059,193.47	88,363,177.60	452,074,887.93

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司所有者权益变动表

2019年度												单位：元 币种：人民币	
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	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	300,000,000.00				54,652,516.86				8,661,133.78	75,713,021.51	439,026,672.15		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	300,000,000.00				54,652,516.86				8,661,133.78	75,713,021.51	439,026,672.15		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									398,059.69	3,582,537.16	3,980,596.85		
(一) 综合收益总额									3,980,596.85		3,980,596.85		
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									398059.69	-398,059.69			
2. 对所有者(或股东)的分配									398059.69	-398,059.69			
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	300,000,000.00				54,652,516.86				9,059,193.47	79,295,558.67	443,007,269.00		

法定代表人：

[Signature]



主管会计工作负责人：

[Signature]



会计机构负责人：

[Signature]





母公司所有者权益变动表

2018年度											
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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	300,000,000.00				58,510,888.89				664,597.14	3,744,191.79	362,919,677.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	300,000,000.00				58,510,888.89				664,597.14	3,744,191.79	362,919,677.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-3,858,372.03				7,996,536.64	71,968,829.72	76,106,994.33
(一) 综合收益总额									79,965,366.36		79,965,366.36
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									7,996,536.64	-7,996,536.64	
1. 提取盈余公积									7,996,536.64	-7,996,536.64	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
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. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他					-3,858,372.03						
四、本期期末余额	300,000,000.00				54,652,516.86				8,661,133.78	75,713,021.51	439,026,672.15

法定代表人：

[Signature]



主管会计工作负责人：

[Signature]

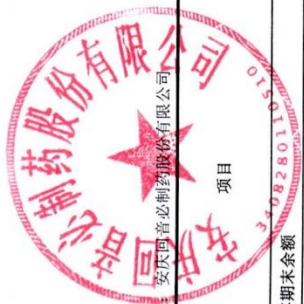


会计机构负责人：

[Signature]



单位：元 币种：人民币



母公司所有者权益变动表

项目	2017年度					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积					
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	73,313,877.00				282,959,829.40				-33,292,626.08	322,981,080.32
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	73,313,877.00				282,959,829.40				-33,292,626.08	322,981,080.32
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	226,686,123.00				-224,448,940.51			664,597.14	37,036,817.87	39,938,597.50
(一)综合收益总额										
(二)所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积								664,597.14	-664,597.14	
2. 对所有者(或股东)的分配								664,597.14	-664,597.14	
3. 其他										
(四)所有者权益内部结转	226,686,123.00				-224,448,940.51				-2,237,182.49	
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
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	226,686,123.00				-224,448,940.51				-2,237,182.49	
(五)专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六)其他										
四、本期末余额	300,000,000.00				58,510,888.89			664,597.14	3,744,191.79	362,919,677.82

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



安庆回音必制药股份有限公司

财务报表附注

截止 2020 年 9 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安庆回音必制药股份有限公司(原名: 安庆乘风制药有限公司、安庆康桥药业有限公司, 以下简称“公司”或“本公司”)于 2002 年 6 月 10 日、6 月 20 日分别经岳西县人民政府岳政秘[2002]72 号文件和岳西县国有资产管理局国资字[2002]18 号文件批复同意, 公司改制设立为安庆康桥药业有限公司, 其中岳西县国有资产管理局以房地产折价 50 万元作为国有股入股该公司。公司设立时注册资本为 175.30 万元, 其中职工个人股 125.30 万元, 国有股 50 万元。公司于 2002 年 6 月 25 日取得岳西县工商行政管理局核发的 3408281000465 号企业法人营业执照。注册资本 175.30 万元, 法定代表人储劲松, 注册地址岳西县长宁工业区。

公司改制设立时股权结构如下:

序号	股东姓名	注册资本(万元)	认缴比例(%)	实收资本(万元)
1	岳西县国有资产管理局	50.00	28.52	50.00
2	储劲松	35.20	20.08	35.20
3	储百齐	33.00	18.82	33.00
4	程文生	23.00	13.12	23.00
5	王业流	9.55	5.45	9.55
6	储鸿飞	8.20	4.68	8.20
7	刘会霞	5.20	2.97	5.20
8	储建军	4.70	2.68	4.70
9	余金桥	3.45	1.97	3.45
10	陈春	3.00	1.71	3.00

合计	175.30	100.00	175.30
----	--------	--------	--------

经历次股权变更及增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	注册资本	认缴比例（%）	实收资本
1	回音必集团有限公司	31,105,925.00	42.43	31,105,925.00
2	深圳市高特佳瑞海投资合伙企业（有限合伙）	11,761,573.00	16.04	11,761,573.00
3	王大冲	7,500,000.00	10.23	7,500,000.00
4	诸暨高特佳瑞程投资合伙企业（有限合伙）	5,512,321.00	7.52	5,512,321.00
5	深圳市高特佳睿丰投资合伙企业（有限合伙）	4,485,017.00	6.12	4,485,017.00
6	阮绿山	1,897,536.00	2.59	1,897,536.00
7	杭州海高宏鼎投资合伙企业（有限合伙）	1,797,053.00	2.45	1,797,053.00
8	杭州海高宏雅投资合伙企业（有限合伙）	1,509,403.00	2.06	1,509,403.00
9	袁水红	1,242,023.00	1.69	1,242,023.00
10	深圳市明德惟馨伍号投资合伙企业（有限合伙）	1,086,770.00	1.48	1,086,770.00
11	上海高特佳懿海投资合伙企业（有限合伙）	1,061,801.00	1.45	1,061,801.00
12	杭州鲸乾投资管理合伙企业（有限合伙）	905,642.00	1.24	905,642.00
13	储节义	733,139.00	1.00	733,139.00
14	凌文权	733,139.00	1.00	733,139.00
15	刘改玲	603,761.00	0.82	603,761.00
16	郑鸯	603,761.00	0.82	603,761.00
17	厦门厦国信投资合伙企业（有限合伙）	408,444.00	0.56	408,444.00
18	杭州泉商投资有限公司	366,569.00	0.50	366,569.00
合计		73,313,877.00	100.00	73,313,877.00

2017 年 12 月，根据乘风制药股东会决议、安庆回音必制药股份有限公司发起人协议及章程的规定，安庆乘风制药有限公司申请变更登记为安庆回音必制药股份有限公司的注册资本为人民币 300,000,000.00 元，股份总数为 300,000,000.00 股。由回音必集团有限公司等 18 位股东以其拥有的的安庆乘风制药有限公司截止 2017 年 9 月 30 日经审计的净资产 358,510,888.89 元按照 1：0.836795 比例折合股本 300,000,000.00 元，其余 58,510,888.89 元计入资本公积。回音必集团有限公司等 18 位股东按照其在安庆乘风制药有限公司的出资比例享有安庆回音必制药股份有限公司的股份。

本次股改后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	注册资本	认缴比例(%)	实收资本
1	回音必集团有限公司	127,285,282.00	42.43	127,285,282.00
2	深圳市高特佳瑞海投资合伙企业（有限合伙）	48,128,295.00	16.04	48,128,295.00
3	王大冲	30,689,961.00	10.23	30,689,961.00
4	诸暨高特佳瑞程投资合伙企业（有限合伙）	22,556,389.00	7.52	22,556,389.00
5	深圳市高特佳睿丰投资合伙企业（有限合伙）	18,352,666.00	6.12	18,352,666.00
6	阮绿山	7,764,707.00	2.59	7,764,707.00
7	杭州海高宏鼎投资合伙企业（有限合伙）	7,353,531.00	2.45	7,353,531.00
8	杭州海高宏雅投资合伙企业（有限合伙）	6,176,469.00	2.06	6,176,469.00
9	袁水红	5,082,352.00	1.69	5,082,352.00
10	深圳市明德惟馨伍号投资合伙企业（有限合伙）	4,447,057.00	1.48	4,447,057.00
11	上海高特佳懿海投资合伙企业（有限合伙）	4,344,884.00	1.45	4,344,884.00
12	杭州鲸乾投资管理合伙企业（有限合伙）	3,705,882.00	1.24	3,705,882.00
13	储节义	3,000,001.00	1.00	3,000,001.00
14	凌文权	3,000,001.00	1.00	3,000,001.00
15	刘改玲	2,470,587.00	0.82	2,470,587.00
16	郑鸯	2,470,587.00	0.82	2,470,587.00
17	厦门厦国信高特佳投资合伙企业（有限合伙）	1,671,351.00	0.56	1,671,351.00
18	杭州泉商投资有限公司	1,499,998.00	0.50	1,499,998.00
合 计		300,000,000.00	100.00	300,000,000.00

2018 年 12 月 29 日股东杭州鲸乾投资管理合伙企业（有限合伙）分别与岳西海源创业投资基金（有限合伙）、安徽华茂集团有限公司签订关于安庆回音必制药股份有限公司股份转让协议，将其持有的安庆回音必制药股份有限公司 218.8183 万股、151.7699 万股分别转让给岳西海源创业投资基金（有限合伙）、安徽华茂集团有限公司。

本次股权转让完成后，回音必股份的股权结构如下：

序号	股东姓名	注册资本	认缴比例(%)	实收资本
1	回音必集团有限公司	127,285,282.00	42.43	127,285,282.00
2	深圳市高特佳瑞海投资合伙企业（有限合伙）	48,128,295.00	16.04	48,128,295.00

3	王大冲	30,689,961.00	10.23	30,689,961.00
4	诸暨高特佳瑞程投资合伙企业（有限合伙）	22,556,389.00	7.52	22,556,389.00
5	深圳市高特佳睿丰投资合伙企业（有限合伙）	18,352,666.00	6.12	18,352,666.00
6	阮绿山	7,764,707.00	2.59	7,764,707.00
7	杭州海高宏鼎投资合伙企业（有限合伙）	7,353,531.00	2.45	7,353,531.00
8	杭州海高宏雅投资合伙企业（有限合伙）	6,176,469.00	2.06	6,176,469.00
9	袁水红	5,082,352.00	1.69	5,082,352.00
10	深圳市明德惟馨伍号投资合伙企业（有限合伙）	4,447,057.00	1.48	4,447,057.00
11	上海高特佳懿海投资合伙企业（有限合伙）	4,344,884.00	1.45	4,344,884.00
12	储节义	3,000,001.00	1.00	3,000,001.00
13	凌文权	3,000,001.00	1.00	3,000,001.00
14	刘改玲	2,470,587.00	0.82	2,470,587.00
15	郑鸯	2,470,587.00	0.82	2,470,587.00
16	岳西海源创业投资基金（有限合伙）	2,188,183.00	0.73	2,188,183.00
17	厦门厦国信高特佳投资合伙企业（有限合伙）	1,671,351.00	0.56	1,671,351.00
18	安徽华茂集团有限公司	1,517,699.00	0.51	1,517,699.00
19	杭州泉商投资有限公司	1,499,998.00	0.50	1,499,998.00
合 计		300,000,000.00	100.00	300,000,000.00

2020 年 6 月，诸暨高特佳瑞程投资合伙企业（有限合伙）分别与安庆安元投资基金有限公司、安徽安华创新风险投资基金有限公司、安徽安元创新风险投资基金有限公司、六安中安创业投资基金合伙企业（有限合伙）、合肥安振股权投资合伙企业（有限合伙）、宿松海汇首位产业投资基金（有限合伙）、安徽皖岳投资集团有限公司签订《股权转让协议》，约定诸暨高特佳瑞程投资合伙企业（有限合伙）将其持有的本公司 350.9918 万股、350.9918 万股、230.6039 万股、121.0317 万股、217.8571 万股、217.8571 万股、79.3619 万股股份分别转让给安庆安元投资基金有限公司、安徽安华创新风险投资基金有限公司、安徽安元创新风险投资基金有限公司、六安中安创业投资基金合伙企业（有限合伙）、合肥安振股权投资合伙企业（有限合伙）、宿松海汇首位产业投资基金（有限合伙）、安徽皖岳投资集团有限公司，转让价款分别为 2,900.00 万元、2,900.00 万元、1,905.3192 万元、1,000.00 万元、1,800.00 万元、1,800.00 万元、655.7120 万元，总价款为 12,961.0312 万元。本次股权转让于 2020 年 7

月6日完成，本次股权转让完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	注册资本	认缴比例(%)	实收资本
1	回音必集团有限公司	127,285,282.00	42.43	127,285,282.00
2	深圳市高特佳瑞海投资合伙企业（有限合伙）	48,128,295.00	16.04	48,128,295.00
3	王大冲	30,689,961.00	10.23	30,689,961.00
4	深圳市高特佳睿丰投资合伙企业（有限合伙）	18,352,666.00	6.12	18,352,666.00
5	阮绿山	7,764,707.00	2.59	7,764,707.00
6	杭州海高宏鼎投资合伙企业（有限合伙）	7,353,531.00	2.45	7,353,531.00
7	诸暨高特佳瑞程投资合伙企业（有限合伙）	6,869,436.00	2.29	6,869,436.00
8	杭州海高宏雅投资合伙企业（有限合伙）	6,176,469.00	2.06	6,176,469.00
9	袁水红	5,082,352.00	1.69	5,082,352.00
10	深圳市明德惟馨伍号投资合伙企业（有限合伙）	4,447,057.00	1.48	4,447,057.00
11	上海高特佳懿海投资合伙企业（有限合伙）	4,344,884.00	1.45	4,344,884.00
12	安庆安元投资基金有限公司	3,509,918.00	1.17	3,509,918.00
13	安徽安华创新风险投资基金有限公司	3,509,918.00	1.17	3,509,918.00
14	储节义	3,000,001.00	1.00	3,000,001.00
15	凌文权	3,000,001.00	1.00	3,000,001.00
16	刘改玲	2,470,587.00	0.82	2,470,587.00
17	郑鸯	2,470,587.00	0.82	2,470,587.00
18	安徽安元创新风险投资基金有限公司	2,306,039.00	0.77	2,306,039.00
19	岳西海源创业投资基金（有限合伙）	2,188,183.00	0.73	2,188,183.00
20	六安中安创业投资基金合伙企业（有限合伙）	2,178,571.00	0.73	2,178,571.00
21	合肥安振股权投资合伙企业（有限合伙）	2,178,571.00	0.73	2,178,571.00
22	厦门厦国信高特佳投资合伙企业（有限合伙）	1,671,351.00	0.56	1,671,351.00
23	安徽华茂集团有限公司	1,517,699.00	0.51	1,517,699.00
24	杭州泉商投资有限公司	1,499,998.00	0.50	1,499,998.00
25	宿松海汇首位产业投资基金（有限合伙）	1,210,317.00	0.40	1,210,317.00
26	安徽皖岳投资集团有限公司	793,619.00	0.26	793,619.00
合 计		300,000,000.00	100.00	300,000,000.00

公司经营地址：皖岳西县长宁工业区

法定代表人：王大冲

统一社会信用代码：913408286957130499

经营范围：中成药、西药及制剂的生产和销售；中药饮片生产和销售；日用化学产品、保健食品的制造、销售；中药材、农副土特产品收购及加工。（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）。

2.合并财务报表范围

（1）本公司报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	回音必集团安徽制药有限公司	安徽制药	100.00	—
2	回音必集团芜湖医药有限公司	芜湖医药	100.00	—
3	芜湖回音必医药零售连锁有限公司	芜湖零售	—	100.00
4	回音必集团江西东亚制药有限公司	东亚制药	100.00	—
5	江西东抚制药有限公司	东抚制药	—	100.00
6	回音必集团抚州制药有限公司	抚州制药	100.00	—
7	回音必集团浙江齐齐制药有限公司	齐齐制药	100.00	—
8	回音必集团浙江医药有限公司	浙江医药	100.00	—
9	回音必集团杭州天冉医药有限公司	天冉医药	—	100.00
10	浙江天冉中药饮片有限公司	天冉饮片	100.00	—
11	安庆回音必药物研究院有限公司	回音必药研	100.00	—
12	杭州回音必电子商务有限公司	电子商务	100.00	—
13	诸暨回音必包装有限公司	回音必包装	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本公司本期合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	本期纳入合并范围原因
1	诸暨回音必包装有限公司	回音必包装	2017-2020 年 1-9 月	2018 年 12 月同一控制下 合并

2	回音必集团杭州天冉医药有限公司	天冉医药	2017 年 2 月 -2020 年 1-9 月	新设
---	-----------------	------	-----------------------------	----

本报告期内无减少子公司情况。

本报告期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2.持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1.遵循企业会计准则的声明

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

2.会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7.合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8.现金及现金等价物的确定标准

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

9.外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

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

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

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

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

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

10.金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整

个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用等级较低的银行或财务公司	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）	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

应收账款确定组合的依据如下：

除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其组合划分如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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
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

其他应收款确定组合的依据如下：

除单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其组合划分如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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
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

应收款项融资确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用等级较高的银行或财务公司
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）
应收账款	根据债务人的信用风险划分

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环

境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度、2017 年度

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

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

④可供出售金融资产

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

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

（2）金融负债的分类

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

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

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所

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

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

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

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

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

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

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11.公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司

以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12.应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

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

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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

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

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

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

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

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

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

13.存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降

表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14.合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

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（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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该成本增加了本公司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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16.持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的

处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

17.长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合

并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

18. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-30	5	3.17-6.33
机器设备	5-10	5	9.5-19
办公设备及其他	3-5	0-5	19-33.33
运输设备	6	5	15.83

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

19. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20.借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21.无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专有技术	8 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，

残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22.长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(3) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(5) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

23.长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

24.职工薪酬

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

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25.预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26.收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发

生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

②提供劳务合同

劳务收入根据劳务服务提供期间确认收入。

③让渡资产使用权收入

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（1）销售商品收入

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

公司收入确认时点及计量具体方法：

产品收入在满足以下条件时确认：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品的相关成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

27.政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29. 经营租赁和融资租赁

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

经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

30.安全生产费用

本公司根据有关规定，按（具体标准）提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31.重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 4 月 28 日财政部印发了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助》（修订），该准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。本公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018 年 1 月 12 日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 30 号——财

务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

2017 年 6 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于 2018 年 1 月 1 起执行上述解释。

2018 年 6 月 15 日财政部发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）。2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对（财会〔2018〕15 号）文的报表格式作了部分修订，要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目；从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号文配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关合并财务报表列报调整影响如下：

项 目	2018 年度（合并）		2017 年度（合并）	
	变更前	变更后	变更前	变更后

应收利息	—	—	—	—
应收股利	—	—	—	—
其他应收款	4,119,547.53	4,119,547.53	4,555,458.44	4,555,458.44
固定资产	143,402,412.77	143,402,412.77	127,332,949.91	127,332,949.91
固定资产清理	—	—	—	—
在建工程	203,313,924.58	203,313,924.58	84,618,894.97	84,618,894.97
工程物资	—	—	—	—
应付利息	—	—	230,603.53	—
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	72,281,583.66	72,281,583.66	79,033,485.68	79,264,089.21
长期应付款	20,724,000.00	20,724,000.00	—	20,724,000.00
专项应付款	—	—	20,724,000.00	—
管理费用	59,810,196.83	59,810,196.83	82,779,816.43	57,144,738.44
研发费用	28,600,823.62	28,600,823.62	—	25,635,077.99

相关母公司报表列报调整影响如下：

项 目	2018 年度（母公司）		2017 年度（母公司）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应收利息	—	—	—	—
应收股利	—	—	—	—
其他应收款	143,220,812.78	143,220,812.78	5,932,587.07	5,932,587.07
固定资产	8,828,658.33	8,828,658.33	7,353,775.15	7,353,775.15
固定资产清理	—	—	—	—
在建工程	8,858,679.60	8,858,679.60	702,924.50	702,924.50
工程物资	—	—	—	—
应付利息	—	—	29,374.57	—
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	77,686,168.69	77,686,168.69	58,283,668.47	58,313,043.04

长期应付款	—	—	—	—
专项应付款	—	—	—	—
管理费用	9,440,606.42	9,440,606.42	13,498,804.93	9,626,674.89
研发费用	3,847,552.30	3,847,552.30	—	3,872,130.04

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新

收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初(即 2020 年 1 月 1 日)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。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具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

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
应收票据	2,035,566.20	1,081,505.50	-954,060.70
应收款项融资	不适用	954,060.70	954,060.70
流动负债：			
短期借款	227,900,000.00	228,281,112.76	381,112.76
其他应付款	72,281,583.66	71,842,995.90	-438,587.76
其中：应付利息	438,587.76	—	-438,587.76
应付股利	—	—	—
非流动负债：			
长期借款	33,000,000.00	33,057,475.00	57,475.00

母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
应收票据	470,488.00	440,488.00	-30,000.00
应收款项融资	不适用	30,000.00	30,000.00
流动负债：			
短期借款	58,000,000.00	58,094,171.46	94,171.46
其他应付款	77,686,168.69	77,591,997.23	-94,171.46
其中：应付利息	94,171.46	—	-94,171.46
应付股利	—	—	—

(4) 首次执行日按新金融工具准则对期初数调整的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A.合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	29,719,177.02	货币资金	摊余成本	29,719,177.02
应收票据	摊余成本	2,035,566.20	应收票据	摊余成本	1,081,505.50
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	954,060.70
应收账款	摊余成本	287,889,198.87	应收账款	摊余成本	287,889,198.87
其他应收款	摊余成本	4,119,547.53	其他应收款	摊余成本	4,119,547.53

B.母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	17,746,306.66	货币资金	摊余成本	17,746,306.66
应收票据	摊余成本	470,488.00	应收票据	摊余成本	440,488.00
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	30,000.00

应收账款	摊余成本	1,554,761.14	应收账款	摊余成本	1,554,761.14
其他应收款	摊余成本	143,220,812.78	其他应收款	摊余成本	143,220,812.78

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A.合并财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的 账面价值（按原金融 工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的 账面价值（按新金融 工具准则）
----	---	-----	------	---------------------------------------

一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

应收票据（按原金融工具准则列示金额）	2,035,566.20	—	—	—
减：转出至应收款项融资	—	954,060.70	—	—
重新计量：预期信用损失	—	—	—	—
应收票据（按新金融工具准则列示金额）	—	—	—	1,081,505.50

B.母公司财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的 账面价值（按原金融 工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的 账面价值（按新金融 工具准则）
----	---	-----	------	---------------------------------------

一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产

应收票据（按原金融工具准则列示金额）	470,488.00	—	—	—
减：转出至应收款项融资	—	30,000.00	—	—
重新计量：预期信用损失	—	—	—	—
应收票据（按新金融工具准则列示金额）	—	—	—	440,488.00

③于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A.合并财务报表

计量类别	2018 年 12 月 31 日计提的 减值准备（按原金融 工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日计提的 减值准备（按新金融 工具准则）
------	---	-----	------	---

一、以摊余成本计量的金融资产

其中：应收账款减值准备	31,594,307.80	—	—	31,594,307.80
-------------	---------------	---	---	---------------

其他应收款减值准备	1,191,791.87	—	—	1,191,791.87
-----------	--------------	---	---	--------------

B.母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则)
一、以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	89,254.82	—	—	89,254.82
其他应收款减值准备	7,541,095.41	—	—	7,541,095.41

(5) 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

A.合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	9,037,982.67	—	-9,037,982.67
合同负债	不适用	8,026,623.65	8,026,623.65
其他流动负债	—	1,011,359.02	1,011,359.02

各项目调整情况说明：

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账款9,037,982.67元重分类至合同负债及其他流动负债。

B.母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	6,348,529.02	—	-6,348,529.02
合同负债	不适用	5,618,167.27	5,618,167.27
其他流动负债	—	730,361.75	730,361.75

各项目调整情况说明：

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账款6,348,529.02元重分类至合同负债及其他流动负债。

四、税项

1. 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	25%、15%*注 1
增值税	销售、劳务服务收入	17%、16%、13%、11%、10%、9%、6%、5%*注 2
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

注1：母公司及子公司东亚制药、东抚制药、抚州制药、齐齐制药企业所得税按应纳税所得额的15%计缴；子公司安徽制药、芜湖医药、芜湖零售、浙江医药、天冉医药、天冉饮片、电子商务按应纳税所得额的25%计缴；子公司回音必包装、回音必药研按照小微企业缴纳所得税。

注2：根据《财政部、税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税[2017]37号）规定，自2017年7月1日，公司发生增值税应税销售行为，原适用13%税率的调整为11%。根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32)规定，自2018年5月1日起，公司发生增值税应税销售行为，原适用17%和11%税率的分别调整为16%、10%。

根据《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》财政部税务总局海关总署公告2019年第39号的规定，自2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%、10%税率的分别调整为13%、9%。

2. 税收优惠情况

（1）本公司

经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合认证，本公司于2015年6月19日取得《高新技术企业证书》（证书编号GR201534000051），依规定，本公司在2015年到2017年期间可按照高新技术企业的优惠税率缴纳企业所得税。经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合认证，本公司于2018年7月24日取得《高新技术企业证书》（证书编号GR201834000320），依规定，本公司在2018年到2020年期间可按照高新技术企业的优惠税率15%缴纳企业所得税。

（2）东亚制药

经江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合认证，东亚制药于 2016 年 11 月 15 日取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR201636000190），依规定，东亚制药在 2016 年到 2018 年期间可按照高新技术企业的优惠税率 15%缴纳企业所得税。经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合认证，东亚制药于 2019 年 9 月 16 日取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR201936000151），依规定，东亚制药在 2019 年到 2021 年期间可按照高新技术企业的优惠税率 15%缴纳企业所得税。

（3）东抚制药

经江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合认证，东抚制药于 2017 年 12 月 04 日取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR201736000831），依规定，东抚制药在 2017 年到 2019 年期间可按照高新技术企业的优惠税率 15%缴纳企业所得税。

（4）抚州制药

经江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合认证，抚州制药于 2016 年 11 月 15 日取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR201636000071），依规定，抚州制药在 2016 年到 2018 年期间可按照高新技术企业的优惠税率 15%缴纳企业所得税。经江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合认证，抚州制药于 2019 年 9 月 16 日取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR201936001021），依规定，抚州制药在 2019 年到 2021 年期间可按照高新技术企业的优惠税率 15%缴纳企业所得税。

（5）齐齐制药

经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合认证，齐齐制药于 2018 年 11 月 30 日取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR201833004239），依规定，齐齐制药在 2018 年到 2020 年期间可按照高新技术企业的优惠税率 15%缴纳企业所得税。

3. 其他税项

其他税种按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	9,303.43	7,773.06	8,623.75	11,321.69
银行存款	79,693,053.03	46,725,752.12	12,120,553.27	23,900,947.87
其他货币资金	—	2,377.99	17,590,000.00	—
合计	79,702,356.46	46,735,903.17	29,719,177.02	23,912,269.56
其中：存放在境外的款项总额	—	—	—	—

(1) 2020 年 9 月末货币资金无使用受限制的款项；

(2) 货币资金 2020 年 9 月末较 2019 年末增长 70.54%，主要系 2020 年 1-9 月借款增加所致；2019 年末较 2018 年末增长 57.26%，主要系 2019 年度销售规模增加，经营积累增加所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2020.9.30			2019.12.31		
	账面余额	账面余额	账面余额	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,666,277.68	—	5,666,277.68	4,160,469.34	—	4,160,469.34
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—
合计	5,666,277.68	—	5,666,277.68	4,160,469.34	—	4,160,469.34

(续上表)

种 类	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	账面余额	账面余额	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,035,566.20	—	2,035,566.20	11,285,804.07	—	11,285,804.07
商业承兑汇票	—	—	—	—	—	—

合计	2,035,566.20	—	2,035,566.20	11,285,804.07	—	11,285,804.07
----	--------------	---	--------------	---------------	---	---------------

(2) 2020 年 9 月末公司无已质押的应收票据；

(3) 各报告期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2020.9.30		2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	12,591,874.82	—	21,014,550.88	—	31,038,415.89	—	35,065,259.28	—

本公司用于背书或贴现的银行承兑汇票主要是徽商银行、广发银行等信用风险等级较高的银行承兑，相关银行历史上从未发生过票据违约事件，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；

(4) 2020年9月末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

(5) 本公司报告期无实际核销的应收票据情况；

(6) 应收票据账面余额2020年9月末较2019年末增长36.19%，主要系2020年1-9月票据结算业务增加所致；应收票据账面余额2019年末较2018年末增长104.39%，主要系2019年销售收入增长、票据结算业务相应增加所致；应收票据账面余额2018年末较2017年末减少81.96%，主要系2018年通过票据结算的业务减少所致。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	247,914,305.94	268,685,366.63	239,064,901.19	236,601,897.70
1 至 2 年	108,001,678.00	69,762,197.15	71,178,821.08	25,098,549.25
2 至 3 年	24,377,045.51	15,637,310.91	7,954,872.75	1,408,018.72
3 年以上	7,277,863.93	1,992,640.44	1,284,911.65	304,372.60
小计	387,570,893.38	356,077,515.13	319,483,506.67	263,412,838.27

账 龄	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
减：坏账准备	55,111,636.24	39,196,116.75	31,594,307.80	24,837,790.52
合计	332,459,257.14	316,881,398.38	287,889,198.87	238,575,047.75

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020 年 9 月 30 日

类别	2020.9.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,177,594.74	0.56	2,177,594.74	100.00	—
按组合计提坏账准备	385,393,298.64	99.44	52,934,041.50	13.74	332,459,257.14
其中：账龄组合	385,393,298.64	99.44	52,934,041.50	13.74	332,459,257.14
合并范围内关联方组合	—	—	—	—	—
合计	387,570,893.38	100.00	55,111,636.24	14.22	332,459,257.14

②2019 年 12 月 31 日

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,177,594.74	0.61	2,177,594.74	100.00	—
按组合计提坏账准备	353,899,920.39	99.39	37,018,522.01	10.46	316,881,398.38
其中：账龄组合	353,899,920.39	99.39	37,018,522.01	10.46	316,881,398.38
合并范围内关联方组合	—	—	—	—	—
合计	356,077,515.13	100.00	39,196,116.75	11.01	316,881,398.38

③2018 年 12 月 31 日

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	318,812,682.21	99.79	30,923,483.34	9.70	287,889,198.87

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	670,824.46	0.21	670,824.46	100.00	—
合计	319,483,506.67	100.00	31,594,307.80	9.89	287,889,198.87

④2017年12月31日

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	8,761,828.50	3.33	7,885,645.65	90.00	876,182.85
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	253,980,185.31	96.42	16,281,320.41	6.41	237,698,864.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	670,824.46	0.25	670,824.46	100.00	—
合计	263,412,838.27	100.00	24,837,790.52	9.43	238,575,047.75

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2020年9月30日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2020.9.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江西华夏腾海医药有限责任公司	2,177,594.74	2,177,594.74	100.00	对方经营困难，预计难以收回
合计	2,177,594.74	2,177,594.74	100.00	—

②2019年12月31日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江西华夏腾海医药有限责任公司	2,177,594.74	2,177,594.74	100.00	对方经营困难，预计难以收回

③2020年9月30日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020.9.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	247,914,305.94	12,395,715.31	5.00
1至2年	106,133,673.76	21,226,734.75	20.00
2至3年	24,067,455.01	12,033,727.51	50.00
3年以上	7,277,863.93	7,277,863.93	100.00

合计	385,393,298.64	52,934,041.50	13.74
----	----------------	---------------	-------

④2019 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	266,978,451.12	13,348,922.53	5.00
1 至 2 年	69,291,517.92	13,858,303.58	20.00
2 至 3 年	15,637,310.91	7,818,655.46	50.00
3 年以上	1,992,640.44	1,992,640.44	100.00
合计	353,899,920.39	37,018,522.01	10.46

⑤2017-2018 年各报告期单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

名 称	2017.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河南长金医药物流有 限公司	8,761,828.50	7,885,645.65	90.00	对方经营困难，预计 难以全额收回

2018 年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

⑥2017-2018 年各报告期组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	239,064,901.19	11,953,245.04	5.00
1 至 2 年	71,178,821.08	14,235,764.20	20.00
2 至 3 年	7,668,971.70	3,834,485.86	50.00
3 年以上	899,988.24	899,988.24	100.00
合计	318,812,682.21	30,923,483.34	9.70

（续上表）

账龄	2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	233,767,622.21	11,688,381.11	5.00
1 至 2 年	18,885,095.19	3,777,019.04	20.00
2 至 3 年	1,023,095.31	511,547.66	50.00

3 年以上	304,372.60	304,372.60	100.00
合计	253,980,185.31	16,281,320.41	6.41

⑦2017-2018 年各报告期单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收款项（按单位）	2018.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
福建泉安医药有限公司	670,824.46	670,824.46	100%	预计难以收回

（续上表）

应收款项（按单位）	2017.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
福建泉安医药有限公司	670,824.46	670,824.46	100%	预计难以收回

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10 及附注三、12；

(3) 坏账准备的变动情况

①2020 年 1-9 月的变动情况

类 别	2019.12.31	本期变动金额			2020.9.30
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	39,196,116.75	16,373,952.42	165,740.74	624,173.67	55,111,636.24

②2019 年的变动情况

类 别	2018.12.31	会计 政策 变更	2019.1.1	本期变动金额			2019.12.31
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	31,594,307.80	—	31,594,307.80	10,389,013.43	51,512.51	2,838,716.99	39,196,116.75

③2018 年的变动情况

类 别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏 账准备	24,837,790.52	15,329,856.38	24,661.00	8,598,000.10	31,594,307.80

④2017 年的变动情况

类 别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	13,853,627.49	12,842,247.76	—	1,858,084.73	24,837,790.52

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项 目	核销金额
2020 年 1-9 月	实际核销的零星应收款项	624,173.67
2019 年	实际核销的零星应收款项	2,838,716.99
2018 年	实际核销的应收款项金额	8,598,000.10
2017 年	实际核销的应收款项金额	1,858,084.73

报告期，其中重要的应收账款核销情况：

年度	单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
2018 年度	河南长金医药物流有限公司	货款	8,254,198.50	预计无法收回	公司内部决策	否
2017 年度	宣城元春医药有限公司	货款	1,748,400.00	预计无法收回	公司内部决策	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020 年 9 月 30 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
武汉宁康盛医药有限公司	19,456,505.30	5.02	2,538,106.06
新疆民康医药有限公司	17,961,682.16	4.63	2,692,981.71
江西中弘医药有限公司	17,231,007.31	4.45	2,026,626.35
安徽华源医药集团股份有限公司	16,409,537.74	4.23	821,059.89
武汉哈瑞医药有限公司	14,121,910.23	3.64	979,007.05
合计	85,180,642.74	21.97	9,057,781.06

(续上表)

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
新疆民康医药有限公司	17,234,788.00	4.84	1,392,886.72
武汉宁康盛医药有限公司	14,763,098.18	4.15	1,158,050.92
安徽华源医药集团股份有限公司	12,743,571.22	3.58	637,178.56

江苏天丞药业有限公司	11,486,380.00	3.23	1,230,128.00
武汉哈瑞医药有限公司	11,405,326.58	3.20	1,004,491.24
合计	67,633,163.98	19.00	5,422,735.44

(续上表)

单位名称	2018年12月31日 余额	占应收账款余额的 比例(%)	坏账准备余额
杭州本草中药有限公司	14,513,005.66	4.54	1,145,125.17
武汉哈瑞医药有限公司	13,085,102.41	4.10	1,075,673.09
新疆民康医药有限公司	12,860,028.12	4.03	682,591.03
云南新世纪药业有限公司	11,602,830.00	3.63	580,141.50
江苏天丞药业有限公司	10,879,820.00	3.41	1,359,428.80
合计	62,940,786.19	19.71	4,842,959.59

(续上表)

单位名称	2017年12月31日 余额	占应收账款余额的 比例(%)	坏账准备余额
武汉恒丰药业有限公司	12,640,721.50	4.80	632,036.08
浙江朗旭医药有限公司	12,238,000.00	4.65	611,900.00
杭州本草中药有限公司	11,802,183.07	4.48	1,168,800.25
江苏天丞药业有限公司	10,815,457.25	4.11	693,315.85
广州泉能药业有限公司	9,830,352.00	3.73	491,517.60
合计	57,326,713.82	21.77	3,597,569.78

(6) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	2,823,442.46	2,627,214.40	不适用	不适用
应收账款	—	—	不适用	不适用
合 计	2,823,442.46	2,627,214.40	—	—

(2) 各报告期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
-----	-----------	------------	------------	------------

	期末终止确认 金额	期末 终止 确认 金额	期末终止确认 金额	期末未 终止确 认金额	期末终 止确认 金额	期末未 终止确 认金额	期末终 止确认 金额	期末未 终止确 认金额
银行承 兑票据	12,275,694.88	—	13,251,771.38	—	不适用	不适用	不适用	不适用

2020 年 9 月末、2019 年末应收款项融资均为银行承兑汇票，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，故未计提资产减值准备。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020.9.30		2019.12.31		2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,522,828.74	99.66	7,743,688.31	99.22	6,469,414.74	86.91	5,330,764.91	85.79
1 至 2 年	9,287.51	0.06	61,080.00	0.78	181,809.36	2.44	882,075.51	14.20
2 至 3 年	47,850.00	0.28	—	—	793,080.51	10.65	—	—
3 年以上	—	—	—	—	—	—	600.00	0.01
合计	16,579,966.25	100.00	7,804,768.31	100.00	7,444,304.61	100.00	6,213,440.42	100.00

2020 年 9 月末本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项；

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2020 年 9 月 30 日余额	占预付账款合计数的比例(%)
山东欣宏药业有限公司	11,400,000.00	68.76
安徽龙景药业有限公司	2,816,540.15	16.99
诸暨市织优电子商务有限公司	486,388.99	2.93
上海微谱化工技术服务有限公司	439,811.31	2.65
甘肃农垦医药药材有限责任公司	218,520.00	1.32
合计	15,361,260.45	92.65

(续上表)

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付账款合计数的比例(%)
江西东亚彩印包装有限责任公司	3,957,621.79	50.71
江西隆圣医药有限公司	950,000.00	12.17
武汉华尔生物科技有限公司	840,000.00	10.76
甘肃农垦医药药材有限责任公司	559,094.80	7.16
诸暨市贝佳包装有限公司	300,000.00	3.84
合计	6,606,716.59	84.64

(续上表)

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占预付账款合计数的比例(%)
江西东亚彩印包装有限责任公司	1,935,418.71	26.00
河北华晨药业有限公司	1,327,661.14	17.83
广州四知堂医药科技有限公司	640,000.00	8.60
甘肃农垦医药药材有限责任公司	402,502.80	5.41
河北誉邦医药贸易有限公司	399,375.00	5.36
合计	4,704,957.65	63.20

(续上表)

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占预付账款合计数的比例(%)
安徽龙景药业有限公司	1,442,490.00	23.22
广州四知堂医药科技有限公司	640,000.00	10.30
开平牵牛生化制药有限公司	640,000.00	10.30
国药集团威奇达药业有限公司	372,823.71	6.00
上海鹏远塑料化工有限公司	336,392.33	5.41
合计	3,431,706.04	55.23

(3) 预付款项2020年9月末较2019年末增长112.43%，主要系2020年1-9月预付山东欣宏药业有限公司葡萄糖酸钙采购款增加所致。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收利息	—	—	—	—

应收股利	—	—	—	—
其他应收款	1,355,035.08	2,792,252.84	4,119,547.53	4,555,458.44
合计	1,355,035.08	2,792,252.84	4,119,547.53	4,555,458.44

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	651,563.25	729,581.61	2,129,871.61	3,181,116.01
1 至 2 年	44,000.00	1,313,244.33	2,307,108.70	1,697,089.37
2 至 3 年	1,401,700.00	2,097,109.64	500,965.03	351,453.55
3 年以上	3,827,005.87	1,924,873.87	373,394.06	132,458.42
小计	5,924,269.12	6,064,809.45	5,311,339.40	5,362,117.35
减：坏账准备	4,569,234.04	3,272,556.61	1,191,791.87	806,658.91
合计	1,355,035.08	2,792,252.84	4,119,547.53	4,555,458.44

注：2019 年末因预付广州四知堂医药科技有限公司、湖南千山制药机械股份有限公司的采购款无法收回转入其他应收款核算。

②按款项性质分类情况

款项性质	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
保证金押金	3,762,432.00	4,029,432.00	4,165,192.00	2,977,192.00
往来款	1,413,410.56	1,363,935.82	201,221.56	1,238,733.45
代扣代缴款	448,091.00	377,118.85	425,884.53	420,332.05
备用金	300,335.56	294,322.78	519,041.31	725,859.85
小计	5,924,269.12	6,064,809.45	5,311,339.40	5,362,117.35
减：坏账准备	4,569,234.04	3,272,556.61	1,191,791.87	806,658.91
合计	1,355,035.08	2,792,252.84	4,119,547.53	4,555,458.44

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2020 年 9 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,924,269.12	4,569,234.04	1,355,035.08
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	5,924,269.12	4,569,234.04	1,355,035.08

截至 2020 年 9 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,924,269.12	77.13	4,569,234.04	1,355,035.08	
其中：账龄组合	5,924,269.12	77.13	4,569,234.04	1,355,035.08	
合计	5,924,269.12	77.13	4,569,234.04	1,355,035.08	

A1.1 2020 年 9 月 30 日余额中无按单项计提坏账准备的其他应收款

A1.2 2020年9月30日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020.9.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	651,563.25	32,578.17	5.00
1 至 2 年	44,000.00	8,800.00	20.00
2 至 3 年	1,401,700.00	700,850.00	50.00
3 年以上	3,827,005.87	3,827,005.87	100.00
合计	5,924,269.12	4,569,234.04	77.13

截至 2020 年 9 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备；

B. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,064,809.45	3,272,556.61	2,792,252.84
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	6,064,809.45	3,272,556.61	2,792,252.84

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	6,064,809.45	53.96	3,272,556.61	2,792,252.84	—
其中：账龄组合	6,064,809.45	53.96	3,272,556.61	2,792,252.84	—
合计	6,064,809.45	53.96	3,272,556.61	2,792,252.84	—

B1.1 2019 年 12 月 31 日余额中无按单项计提坏账准备的其他应收款

B1.2 2019年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	729,581.61	36,479.05	5.00
1 至 2 年	1,313,244.33	262,648.87	20.00
2 至 3 年	2,097,109.64	1,048,554.82	50.00
3 年以上	1,924,873.87	1,924,873.87	100.00
合计	6,064,809.45	3,272,556.61	53.96

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备；

C. 截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	5,311,339.40	100.00	1,191,791.87	22.44	4,119,547.53
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	5,311,339.40	100.00	1,191,791.87	22.44	4,119,547.53

（续上表）

类别	2017.12.31				
----	------------	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,362,117.35	100.00	806,658.91	15.04	4,555,458.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	5,362,117.35	100.00	806,658.91	15.04	4,555,458.44

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,129,871.61	106,493.56	5.00
1 至 2 年	2,307,108.70	461,421.73	20.00
2 至 3 年	500,965.03	250,482.52	50.00
3 年以上	373,394.06	373,394.06	100.00
合计	5,311,339.40	1,191,791.87	22.44

(续上表)

账龄	2017.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,181,116.01	159,055.82	5.00
1 至 2 年	1,697,089.37	339,417.89	20.00
2 至 3 年	351,453.55	175,726.78	50.00
3 年以上	132,458.42	132,458.42	100.00
合计	5,362,117.35	806,658.91	15.04

④坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	3,272,556.61	1,296,677.43	—	—	4,569,234.04

(续上表)

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或 转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	1,191,791.87	—	1,191,791.87	2,091,260.20	—	10,495.46	3,272,556.61

(续上表)

类 别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	806,658.91	385,132.96	—	—	1,191,791.87

(续上表)

类 别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	1,095,861.11	-279,202.20	—	10,000.00	806,658.91

各报告期无重要的坏账准备收回或转回金额；

⑤报告期实际核销的其他应收款情况

核销年度	项目	核销金额
2019 年	实际核销的零星其他应收款	10,495.46
2017 年	实际核销的零星其他应收款	10,000.00

各报告期无重要的其他应收款核销情况；

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	款项的性质	2020 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备余 额
诸暨市新城投资开发集 团有限公司	保证金	1,220,000.00	2-3 年	45.91	2,110,000.00
		1,500,000.00	3 年以上		
广州四知堂医药科技有 限公司	其他往来款	640,000.00	3 年以上	10.80	640,000.00
湖南千山制药机械股份 有限公司	其他往来款	579,000.00	3 年以上	9.77	579,000.00
支付宝(中国)网络技术 有限公司	保证金	10,000.00	1-2 年	5.91	342,000.00
		340,000.00	3 年以上		

诸暨市墙体材料改革领导小组办公室	保证金	323,032.00	3 年以上	5.45	323,032.00
合计		4,612,032.00		77.84	3,994,032.00

(续上表)

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备余 额
诸暨市新城投资开发集团有限公司	保证金	1,220,000.00	1-2 年	44.85	994,000.00
		1,500,000.00	2-3 年		
广州四知堂医药科技有限公司	往来款	640,000.00	3 年以上	10.55	640,000.00
湖南千山制药机械股份有限公司	其他往来款	579,000.00	3 年以上	9.55	579,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	10,000.00	1-2 年	5.77	342,000.00
		340,000.00	3 年以上		
诸暨市墙体材料改革领导小组办公室	保证金	323,032.00	2-3 年	5.33	161,516.00
合计		4,612,032.00		76.05	2,716,516.00

(续上表)

单位名称	款项的性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备余 额
诸暨市新城投资开发集团有限公司	保证金	1,220,000.00	1 年以内	51.21	361,000.00
		1,500,000.00	1-2 年		
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内	6.78	200,500.00
		300,000.00	2-3 年		
		50,000.00	3 年以上		
诸暨市墙体材料改革领导小组办公室	保证金	323,032.00	1-2 年	6.08	64,606.40
抚州市东乡区劳动监察大队	保证金	299,460.00	1-2 年	5.64	59,892.00
江西省医药采购服务中心	保证金	104,000.00	1-2 年	2.90	70,800.00
		50,000.00	3 年以上		
合计		3,856,492.00		72.61	756,798.40

(续上表)

单位名称	款项的性质	2017 年 12 月	账龄	占其他应收款期	坏账准备
------	-------	-------------	----	---------	------

		31 日余额		末余额合计数的比例(%)	余额
诸暨市新城投资开发有限公司	保证金	1,500,000.00	1 年以内	27.97	75,000.00
回音必集团有限公司	往来款	1,051,542.91	1 年以内	19.61	52,577.15
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	5.59	60,000.00
		50,000.00	3 年以上	0.93	50,000.00
诸暨市墙体材料改革领导小组办公室	保证金	323,032.00	1 年以内	6.02	16,151.60
抚州市东乡区劳动监察大队	保证金	299,460.00	1 年以内	5.58	14,973.00
合计		3,524,034.91		65.70	268,701.75

⑦各报告期无涉及政府补助的应收款项；

⑧各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑨各报告期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2020.9.30			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,989,865.12	129,402.90	62,860,462.22	45,302,105.24	72,799.51	45,229,305.73
在产品	9,630,809.66	—	9,630,809.66	10,426,411.35	—	10,426,411.35
库存商品	51,860,486.65	3,653,091.31	48,207,395.34	55,520,736.38	5,161,510.23	50,359,226.15
其中：发出商品	1,785,427.09	390,905.93	1,394,521.16	4,981,311.35	1,382,337.67	3,598,973.68
合计	124,481,161.43	3,782,494.21	120,698,667.22	111,249,252.97	5,234,309.74	106,014,943.23

（续上表）

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,296,975.37	282,235.03	38,014,740.34	35,180,936.35	—	35,180,936.35
在产品	12,478,784.00	—	12,478,784.00	10,989,588.26	—	10,989,588.26
库存商品	60,642,872.30	4,558,826.24	56,084,046.06	55,051,089.99	2,081,143.25	52,969,946.74

其中发出商品	7,611,779.08	1,809,359.79	5,802,419.29	3,887,650.34	12,511.36	3,875,138.98
合计	111,418,631.67	4,841,061.27	106,577,570.40	101,221,614.60	2,081,143.25	99,140,471.35

(2) 存货跌价准备

项目	2019.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2020.9.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	72,799.51	56,603.39	—	—	—	129,402.90
库存商品	5,161,510.23	6,977,533.09	—	8,485,952.01	—	3,653,091.31
其中：发出商品	1,382,337.67	4,073,253.96	—	5,064,685.70	—	390,905.93
合计	5,234,309.74	7,034,136.48	—	8,485,952.01	—	3,782,494.21

(续上表)

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	282,235.03	-209,435.52	—	—	—	72,799.51
库存商品	4,558,826.24	5,565,927.27	—	4,963,243.28	—	5,161,510.23
其中：发出商品	1,809,359.79	1,382,337.67	—	1,809,359.79	—	1,382,337.67
合计	4,841,061.27	5,356,491.75	—	4,963,243.28	—	5,234,309.74

(续上表)

项目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	—	282,235.03	—	—	—	282,235.03
库存商品	2,081,143.25	4,671,247.09	—	2,193,564.10	—	4,558,826.24
其中：发出商品	12,511.36	1,809,359.79	—	12,511.36	—	1,809,359.79
合计	2,081,143.25	4,953,482.12	—	2,193,564.10	—	4,841,061.27

(续上表)

项目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	976,275.75	—	—	976,275.75	—	—
库存商品	824,469.73	2,275,747.43	—	1,019,073.91	—	2,081,143.25

其中：发出商品	—	12,511.36	—	—	—	12,511.36
合计	1,800,745.48	2,275,747.43	—	1,995,349.66	—	2,081,143.25

8. 其他流动资产

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
待抵扣税金	10,565,745.30	7,886,837.48	6,642,855.19	3,586,199.13
银行理财产品	—	—	—	5,400,000.00
上市中介费	7,075,471.70	—	—	—
其他	1,330,985.72	943,528.01	578,602.17	179,305.79
合计	18,972,202.72	8,830,365.49	7,221,457.36	9,165,504.92

其他流动资产 2020 年 9 月末较 2019 年末增长 114.85%，主要系 2020 年 1-9 月待抵扣税金及上市中介费增加所致。

9. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

2020 年 1-9 月

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2019.12.31	18,324,108.36	—	18,324,108.36
2.本期增加金额	—	—	—
（1）外购	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4. 2020.9.30	18,324,108.36	—	18,324,108.36
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2019.12.31	7,675,823.50	—	7,675,823.50
2.本期增加金额	435,210.61	—	435,210.61
（1）计提或摊销	435,210.61	—	435,210.61
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4. 2020.9.30	8,111,034.11	—	8,111,034.11

三、减值准备			
1.2019.12.31	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4. 2020.9.30	—	—	—
四、账面价值			
1. 2020.9.30	10,213,074.25	—	10,213,074.25
2. 2019.12.31	10,648,284.86	—	10,648,284.86

2019 年度

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	18,324,108.36	—	18,324,108.36
2.本期增加金额	—	—	—
（1）外购	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4. 2019.12.31	18,324,108.36	—	18,324,108.36
二、累计折旧和累计摊销			
1.2018.12.31	7,095,542.68	—	7,095,542.68
2.本期增加金额	580,280.82	—	580,280.82
（1）计提或摊销	580,280.82	—	580,280.82
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4. 2019.12.31	7,675,823.50	—	7,675,823.50
三、减值准备			
1.2018.12.31	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—

(1) 处置	—	—	—
4. 2019.12.31	—	—	—
四、账面价值			
1. 2019.12.31	10,648,284.86	—	10,648,284.86
2. 2018.12.31	11,228,565.68	—	11,228,565.68

2018 年度

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2017.12.31	18,342,990.36	—	18,342,990.36
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 外购	—	—	—
3.本期减少金额	18,882.00	—	18,882.00
(1) 处置	18,882.00	—	18,882.00
4. 2018.12.31	18,324,108.36	—	18,324,108.36
二、累计折旧和累计摊销			
1.2017.12.31	6,525,028.54	—	6,525,028.54
2.本期增加金额	580,629.63	—	580,629.63
(1) 计提或摊销	580,629.63	—	580,629.63
3.本期减少金额	10,115.49	—	10,115.49
(1) 处置	10,115.49	—	10,115.49
4. 2018.12.31	7,095,542.68	—	7,095,542.68
三、减值准备			
1.2017.12.31	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 2018.12.31	—	—	—
四、账面价值			
1. 2018.12.31	11,228,565.68	—	11,228,565.68
2. 2017.12.31	11,817,961.82	—	11,817,961.82

2017 年度

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2016.12.31	18,342,990.36	—	18,342,990.36
2.本期增加金额	—	—	—
（1）外购	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4. 2017.12.31	18,342,990.36	—	18,342,990.36
二、累计折旧和累计摊销			
1.2016.12.31	5,944,149.76	—	5,944,149.76
2.本期增加金额	580,878.78	—	580,878.78
（1）计提或摊销	580,878.78	—	580,878.78
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4. 2017.12.31	6,525,028.54	—	6,525,028.54
三、减值准备			
1.2016.12.31	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
（1）计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
4. 2017.12.31	—	—	—
四、账面价值			
1. 2017.12.31	11,817,961.82	—	11,817,961.82
2. 2016.12.31	12,398,840.60	—	12,398,840.60

(2) 2020 年 9 月末无未办妥产权证书的投资性房地产情况；

(3) 2020 年 9 月末投资性房地产中用于银行借款抵押的房屋建筑物账面价值为 10,055,349.35 元。

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	224,375,250.96	162,374,445.74	143,402,412.77	127,332,949.91
固定资产清理	—	—	—	—
合计	224,375,250.96	162,374,445.74	143,402,412.77	127,332,949.91

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产

①固定资产情况

2020 年 1-9 月

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2019.12.31	151,589,748.00	141,881,548.02	2,338,316.33	20,494,580.60	316,304,192.95
2. 本期增加金额	10,381,087.16	54,908,367.79	536,015.05	7,484,779.38	73,310,249.38
（1）购置	3,072,015.09	2,019,887.49	536,015.05	889,887.18	6,517,804.81
（2）在建工程转入	7,309,072.07	52,888,480.30	—	6,594,892.20	66,792,444.57
（3）企业合并增加	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	236,573.66	191,547.01	16,900.00	445,020.67
（1）处置或报废	—	236,573.66	191,547.01	16,900.00	445,020.67
4. 2020.9.30	161,970,835.16	196,553,342.15	2,682,784.37	27,962,459.98	389,169,421.66
二、累计折旧					
1. 2019.12.31	38,493,942.45	97,779,857.18	1,382,552.81	14,988,337.57	152,644,690.01
2. 本期增加金额	3,822,023.23	5,613,917.39	213,954.50	1,547,068.72	11,196,963.84
（1）计提	3,822,023.23	5,613,917.39	213,954.50	1,547,068.72	11,196,963.84
3. 本期减少金额	—	213,720.86	102,764.49	16,055.00	332,540.35
（1）处置或报废	—	213,720.86	102,764.49	16,055.00	332,540.35
4. 2020.9.30	42,315,965.68	103,180,053.71	1,493,742.82	16,519,351.29	163,509,113.50
三、减值准备					
1. 2019.12.31	—	1,285,057.20	—	—	1,285,057.20
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—

3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4. 2020.9.30	—	1,285,057.20	—	—	1,285,057.20
四、固定资产账面价值					
1.2020.9.30	119,654,869.48	92,088,231.24	1,189,041.55	11,443,108.69	224,375,250.96
2. 2019.12.31	113,095,805.55	42,816,633.64	955,763.52	5,506,243.03	162,374,445.74

2019 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2018.12.31	123,489,356.51	138,683,768.77	2,577,725.68	19,137,649.42	283,888,500.38
2.本期增加金额	28,100,391.49	4,410,891.80	34,350.75	1,470,542.25	34,016,176.29
(1) 购置	—	4,410,891.80	34,350.75	1,348,697.58	5,793,940.13
(2) 在建工程转入	28,100,391.49	—	—	121,844.67	28,222,236.16
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	1,213,112.55	273,760.10	113,611.07	1,600,483.72
(1) 处置或报废	—	1,213,112.55	273,760.10	113,611.07	1,600,483.72
4.2019.12.31	151,589,748.00	141,881,548.02	2,338,316.33	20,494,580.60	316,304,192.95
二、累计折旧					
1.2018.12.31	34,549,894.55	90,138,449.80	1,359,279.53	13,153,406.53	139,201,030.41
2.本期增加金额	3,944,047.90	8,724,419.62	261,256.07	1,937,030.26	14,866,753.85
(1) 计提	3,944,047.90	8,724,419.62	261,256.07	1,937,030.26	14,866,753.85
3.本期减少金额	—	1,083,012.24	237,982.79	102,099.22	1,423,094.25
(1) 处置或报废	—	1,083,012.24	237,982.79	102,099.22	1,423,094.25
4.2019.12.31	38,493,942.45	97,779,857.18	1,382,552.81	14,988,337.57	152,644,690.01
三、减值准备					
1.2018.12.31	—	1,285,057.20	—	—	1,285,057.20
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.2019.12.31	—	1,285,057.20	—	—	1,285,057.20

四、固定资产账面价值					
1.2019.12.31	113,095,805.55	42,816,633.64	955,763.52	5,506,243.03	162,374,445.74
2.2018.12.31	88,939,461.96	47,260,261.77	1,218,446.15	5,984,242.89	143,402,412.77

2018 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2017.12.31	103,810,496.58	131,197,118.72	2,486,660.16	16,374,185.84	253,868,461.30
2.本期增加金额	19,704,005.75	11,290,641.16	268,965.52	3,133,745.56	34,397,357.99
（1）购置	—	11,037,959.68	268,965.52	2,482,831.06	13,789,756.26
（2）在建工程转入	19,704,005.75	252,681.48	—	650,914.50	20,607,601.73
（3）企业合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	25,145.82	3,803,991.11	177,900.00	370,281.98	4,377,318.91
（1）处置或报废	25,145.82	3,803,991.11	177,900.00	370,281.98	4,377,318.91
4. 2018.12.31	123,489,356.51	138,683,768.77	2,577,725.68	19,137,649.42	283,888,500.38
二、累计折旧					
1. 2017.12.31	31,215,275.43	82,507,207.10	1,196,609.88	11,616,418.98	126,535,511.39
2.本期增加金额	3,345,630.47	9,399,119.34	331,674.65	1,685,954.55	14,762,379.01
（1）计提	3,345,630.47	9,399,119.34	331,674.65	1,685,954.55	14,762,379.01
3.本期减少金额	11,011.35	1,767,876.64	169,005.00	148,967.00	2,096,859.99
（1）处置或报废	11,011.35	1,767,876.64	169,005.00	148,967.00	2,096,859.99
4. 2018.12.31	34,549,894.55	90,138,449.80	1,359,279.53	13,153,406.53	139,201,030.41
三、减值准备					
1.2017.12.31	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	1,285,057.20	—	—	1,285,057.20
（1）计提	—	1,285,057.20	—	—	1,285,057.20
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4. 2018.12.31	—	1,285,057.20	—	—	1,285,057.20
四、固定资产账面价值					
1. 2018.12.31	88,939,461.96	47,260,261.77	1,218,446.15	5,984,242.89	143,402,412.77
2. 2017.12.31	72,595,221.15	48,689,911.62	1,290,050.28	4,757,766.86	127,332,949.91

2017 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2016.12.31	103,714,487.58	123,693,607.99	1,901,599.55	13,382,457.42	242,692,152.54
2. 本期增加金额	96,009.00	8,603,851.27	785,060.61	3,121,886.85	12,606,807.73
（1）购置	—	8,526,482.89	785,060.61	3,093,958.92	12,405,502.42
（2）在建工程转入	96,009.00	77,368.38	—	27,927.93	201,305.31
（3）企业合并增加	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	1,100,340.54	200,000.00	130,158.43	1,430,498.97
（1）处置或报废	—	1,100,340.54	200,000.00	130,158.43	1,430,498.97
4. 2017.12.31	103,810,496.58	131,197,118.72	2,486,660.16	16,374,185.84	253,868,461.30
二、累计折旧					
1. 2016.12.31	27,868,454.15	74,377,274.26	1,125,482.79	10,397,540.68	113,768,751.88
2. 本期增加金额	3,346,821.28	9,119,568.33	261,127.09	1,331,321.89	14,058,838.59
（1）计提	3,346,821.28	9,119,568.33	261,127.09	1,331,321.89	14,058,838.59
3. 本期减少金额	—	989,635.49	190,000.00	112,443.59	1,292,079.08
（1）处置或报废	—	989,635.49	190,000.00	112,443.59	1,292,079.08
4. 2017.12.31	31,215,275.43	82,507,207.10	1,196,609.88	11,616,418.98	126,535,511.39
三、减值准备					
1. 2016.12.31	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4. 2017.12.31	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1. 2017.12.31	72,595,221.15	48,689,911.62	1,290,050.28	4,757,766.86	127,332,949.91
2. 2016.12.31	75,846,033.43	49,316,333.73	776,116.76	2,984,916.74	128,923,400.66

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
非 PVC 膜软袋大输液生产设备	3,803,418.78	2,518,361.58	1,285,057.20	—	2018 年 12 月开始闲置

③2020 年 9 月末无通过融资租赁租入的固定资产情况；

④2020 年 9 月末无通过经营租赁租出的固定资产；

⑤2020 年 9 月末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
安徽制药仓库二期工程	780,138.53	安徽制药老厂区整体搬迁，不能办理

⑥2020 年 9 月末固定资产中用于银行借款抵押的房屋及建筑物账面价值为 70,241,807.56 元、机器设备账面价值为 16,047,804.44 元。

⑦固定资产净值 2020 年 9 月末较 2019 年末增长 38.18%，主要系 2020 年 1-9 月东亚制药在建工程转入固定资产增加所致。

11. 在建工程

(1) 分类列示

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
在建工程	337,727,468.43	327,429,659.78	203,313,924.58	84,618,894.97
工程物资	—	—	—	—
合计	337,727,468.43	327,429,659.78	203,313,924.58	84,618,894.97

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程；

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2020.9.30			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安徽制药新厂区迁建项目	257,081,924.48	—	257,081,924.48	188,898,975.05	—	188,898,975.05
回音必制药健康产业园项目	626,580.48	—	626,580.48	626,580.48	—	626,580.48
齐齐制药现代中药综合产业园	75,914,263.70	—	75,914,263.70	70,266,234.59	—	70,266,234.59
东亚制药检测技术中心项目	—	—	—	6,388,642.81	—	6,388,642.81

东亚制药塑瓶车间改造项目	—	—	—	61,249,226.85	—	61,249,226.85
东亚制药成品仓库建设项目	—	—	—	—	—	—
其他零星工程	4,104,699.77	—	4,104,699.77	—	—	—
合计	337,727,468.43	—	337,727,468.43	327,429,659.78	—	327,429,659.78

(续上表)

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安徽制药新厂区迁建项目	138,367,708.61	—	138,367,708.61	71,987,881.01	—	71,987,881.01
回音必制药健康产业项目	8,858,679.60	—	8,858,679.60	508,289.50	—	508,289.50
齐齐哈尔制药现代中药综合产业园	43,339,370.95	—	43,339,370.95	5,358,141.26	—	5,358,141.26
东亚制药检测技术中心项目	12,626,320.75	—	12,626,320.75	—	—	—
东亚制药塑瓶车间改造项目	—	—	—	—	—	—
东亚制药成品仓库建设项目	—	—	—	6,529,383.41	—	6,529,383.41
其他零星工程	121,844.67	—	121,844.67	235,199.79	—	235,199.79
合计	203,313,924.58	—	203,313,924.58	84,618,894.97	—	84,618,894.97

②重要在建工程项目本期变动情况

2020年1-9月

项目名称	预算数	2019.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020.9.30
安徽制药新厂区迁建	287,840,000.00	188,898,975.05	68,182,949.43	—	—	257,081,924.48
齐齐哈尔制药现代中药综合产业园	303,480,000.00	70,266,234.59	5,648,029.11	—	—	75,914,263.70
东亚制药检测技术中心项目	21,370,000.00	6,388,642.81	892,565.97	7,281,208.78	—	—
东亚制药塑瓶车间改造项目	70,450,000.00	61,249,226.85	613,337.53	56,678,723.67	5,183,840.71	—
合计	683,140,000.00	326,803,079.30	75,336,882.04	63,959,932.45	5,183,840.71	332,996,188.18

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
------	----------------	------	-----------	--------------	-------------	------

安徽制药新厂区迁建	89.31	90.00	10,070,012.85	3,954,708.33	6.37	银行借款及自有资金
齐齐制药现代中药综合产业园	25.01	25.00	—	—	—	自筹
东亚制药检测技术中心项目	102.65	100.00	—	—	—	自筹
东亚制药塑瓶车间改造项目	87.11	100.00	—	—	—	自筹
合计			10,070,012.85	3,954,708.33		

东亚制药塑瓶车间改造项目本期增加金额负数系工程结算调减合同价所致。

2019 年度

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019.12.31
安徽制药新厂区迁建	287,840,000.00	138,367,708.61	50,531,266.44	—	—	188,898,975.05
回音必制药健康产业项目-综合仓库	14,850,000.00	8,232,099.12	5,779,166.52	14,011,265.64	—	—
齐齐制药现代中药综合产业园	303,480,000.00	43,339,370.95	26,926,863.64	—	—	70,266,234.59
东亚制药检测技术中心项目	21,370,000.00	12,626,320.75	6,606,358.76	12,844,036.70	—	6,388,642.81
东亚制药塑瓶车间改造项目	70,450,000.00	—	61,249,226.85	—	—	61,249,226.85
合计	697,990,000.00	202,565,499.43	151,092,882.21	26,855,302.34	—	326,803,079.30

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
安徽制药新厂区迁建	65.63	70.00	6,115,304.52	3,682,612.78	6.58	银行借款及自有资金
回音必制药健康产业项目-综合仓库	94.35	100.00	—	—	—	自筹
齐齐制药现代中药综合产业园	23.15	25.00	—	—	—	自筹
东亚制药检测技术中心项目	90.00	90.00	—	—	—	自筹
东亚制药塑瓶车间改造项目	86.94	90.00	—	—	—	自筹
合计			6,115,304.52	3,682,612.78		

2018 年度

项目名称	预算数	2017.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2018.12.31
安徽制药新厂区迁建	287,840,000.00	71,987,881.01	66,379,827.60	—	—	138,367,708.61

回音必股份健康产业园项目-综合仓库	14,850,000.00	508,289.50	7,723,809.62	—	—	8,232,099.12
齐齐制药现代中药综合产业园	303,480,000.00	5,358,141.26	37,981,229.69	—	—	43,339,370.95
东亚制药成品仓库建设项目	16,000,000.00	6,529,383.41	9,373,769.74	15,903,153.15	—	—
东亚制药检测技术中心项目	21,370,000.00	—	12,626,320.75	—	—	12,626,320.75
合计	643,540,000.00	84,383,695.18	134,084,957.40	15,903,153.15	—	202,565,499.43

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
安徽制药新厂区迁建	48.07	49.00	2,432,691.74	2,432,691.74	6.37	银行借款及自有资金
回音必股份健康产业园项目-综合仓库	55.44	60.00	—	—	—	自筹
齐齐制药现代中药综合产业园	14.28	15.00	—	—	—	自筹
东亚制药成品仓库建设项目	99.39	100.00	—	—	—	自筹
东亚制药检测技术中心项目	59.08	60.00	—	—	—	自筹
合计			2,432,691.74	2,432,691.74		

2017 年度

项目名称	预算数	2016.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2017.12.31
安徽制药新厂区迁建	287,840,000.00	66,037.74	71,921,843.27	—	—	71,987,881.01
回音必股份健康产业园项目	14,850,000.00	—	508,289.50	—	—	508,289.50
齐齐制药现代中药综合产业园	303,480,000.00	—	5,358,141.26	—	—	5,358,141.26
东亚制药成品仓库建设项目	16,000,000.00	—	6,529,383.41	—	—	6,529,383.41
合计	622,170,000.00	66,037.74	84,317,657.44	—	—	84,383,695.18

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
安徽制药新厂区迁建	25.01	25.00	—	—	—	自筹
回音必股份健康产业园项目	3.42	4.00	—	—	—	自筹
齐齐制药现代中药综合产业园	1.77	2.00	—	—	—	自筹
东亚制药成品仓库建设项目	40.81	41.00	—	—	—	自筹
合计			—	—	—	

③报告期内无计提在建工程的减值准备情况；

(3) 2020 年 9 月末在建工程中用于银行借款抵押的在建工程账面价值为 257,081,924.48 元；

(4) 在建工程账面余额 2019 年末较 2018 年末增长 61.05%、2018 年末较 2017 年末增长 140.27%，主要系子公司安徽制药、齐齐制药的新厂区建设等项目投入逐年增加所致。

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

2020 年 1-9 月

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术	合计
一、账面原值				
1.2019.12.31	57,373,851.68	3,337,607.48	30,363,161.26	91,074,620.42
2.本期增加金额	—	113,207.54	—	113,207.54
（1）购置	—	113,207.54	—	113,207.54
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4. 2020.9.30	57,373,851.68	3,450,815.02	30,363,161.26	91,187,827.96
二、累计摊销				
1. 2019.12.31	8,696,445.94	2,033,488.67	1,788,185.23	12,518,119.84
2.本期增加金额	868,810.81	370,803.65	2,838,213.18	4,077,827.64
（1）计提	868,810.81	370,803.65	2,838,213.18	4,077,827.64
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4. 2020.9.30	9,565,256.75	2,404,292.32	4,626,398.41	16,595,947.48
三、减值准备				
1. 2019.12.31	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4. 2020.9.30	—	—	—	—
四、账面价值				

1.2020.9.30	47,808,594.93	1,046,522.70	25,736,762.85	74,591,880.48
2. 2019.12.31	48,677,405.74	1,304,118.81	28,574,976.03	78,556,500.58

2019 年度

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术	合计
一、账面原值				
1.2018.12.31	56,133,851.68	3,290,437.67	29,633,962.26	89,058,251.61
2.本期增加金额	1,240,000.00	47,169.81	729,199.00	2,016,368.81
（1）购置	1,240,000.00	47,169.81	729,199.00	2,016,368.81
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4.2019.12.31	57,373,851.68	3,337,607.48	30,363,161.26	91,074,620.42
二、累计摊销				
1.2018.12.31	7,542,266.80	1,417,263.36	164,583.17	9,124,113.33
2.本期增加金额	1,154,179.14	616,225.31	1,623,602.06	3,394,006.51
（1）计提	1,154,179.14	616,225.31	1,623,602.06	3,394,006.51
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—
4.2019.12.31	8,696,445.94	2,033,488.67	1,788,185.23	12,518,119.84
三、减值准备				
1.2018.12.31	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2019.12.31	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2019.12.31	48,677,405.74	1,304,118.81	28,574,976.03	78,556,500.58
2.2018.12.31	48,591,584.88	1,873,174.31	29,469,379.09	79,934,138.28

2018 年度

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术	合计
一、账面原值				
1.2017.12.31	52,929,609.68	2,696,122.04	29,633,962.26	85,259,693.98
2.本期增加金额	3,236,442.00	594,315.63	—	3,830,757.63

(1) 购置	3,236,442.00	594,315.63	—	3,830,757.63
3.本期减少金额	32,200.00	—	—	32,200.00
(1) 处置	32,200.00	—	—	32,200.00
4. 2018.12.31	56,133,851.68	3,290,437.67	29,633,962.26	89,058,251.61
二、累计摊销				
1.2017.12.31	6,454,954.59	863,243.41	139,583.21	7,457,781.21
2.本期增加金额	1,100,929.99	554,019.95	24,999.96	1,679,949.90
(1) 计提	1,100,929.99	554,019.95	24,999.96	1,679,949.90
3.本期减少金额	13,617.78	—	—	13,617.78
(1) 处置	13,617.78	—	—	13,617.78
4. 2018.12.31	7,542,266.80	1,417,263.36	164,583.17	9,124,113.33
三、减值准备				
1.2017.12.31	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4. 2018.12.31	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2018.12.31	48,591,584.88	1,873,174.31	29,469,379.09	79,934,138.28
2.2017.12.31	46,474,655.09	1,832,878.63	29,494,379.05	77,801,912.77

2017 年度

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术	合计
一、账面原值				
1.2016.12.31	23,568,599.47	1,871,955.24	200,000.00	25,640,554.71
2.本期增加金额	30,083,655.00	906,467.52	29,433,962.26	60,424,084.78
(1) 购置	30,083,655.00	906,467.52	29,433,962.26	60,424,084.78
3.本期减少金额	722,644.79	82,300.72	—	804,945.51
(1) 处置	722,644.79	82,300.72	—	804,945.51
4. 2017.12.31	52,929,609.68	2,696,122.04	29,633,962.26	85,259,693.98
二、累计摊销				
1.2016.12.31	5,950,039.87	466,278.22	114,583.25	6,530,901.34
2.本期增加金额	815,049.78	422,107.64	24,999.96	1,262,157.38

(1) 计提	815,049.78	422,107.64	24,999.96	1,262,157.38
3.本期减少金额	310,135.06	25,142.45	—	335,277.51
(1) 处置	310,135.06	25,142.45	—	335,277.51
4. 2017.12.31	6,454,954.59	863,243.41	139,583.21	7,457,781.21
三、减值准备				
1.2016.12.31	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4. 2017.12.31	—	—	—	—
四、账面价值				
1. 2017.12.31	46,474,655.09	1,832,878.63	29,494,379.05	77,801,912.77
2.2016.12.31	17,618,559.60	1,405,677.02	85,416.75	19,109,653.37

注：2017 年专利技术增加 29,433,962.26 元系子公司安徽制药 2017 年购买的阿胶养血颗粒专利技术原值 29,433,962.26 元，该专利 2018 年 2 月已办理专利变更登记，国家药品监督管理局药品补充申请批件于 2019 年 8 月办理完毕。

(2) 2020 年 9 月末无通过公司内部研发形成的无形资产；

(3) 2020 年 9 月末本公司未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
齐齐制药三环线 18-01 号用地	1,432,500.00	产权证正在办理中
齐齐制药三环线 18-02 号用地	1,480,250.00	产权证正在办理中
天冉饮片东和乡 17-305 号用地	1,200,733.30	产权证正在办理中
合计	4,113,483.30	

(4) 2020 年 9 月末无形资产用于银行借款抵押的土地使用权、专有技术账面价值分别为 41,034,451.23 元、25,736,762.85 元。

13. 长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020.9.30
经营租赁房屋装修费	361,151.26	—	225,349.00	—	135,802.26

(续上表)

项目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.12.31
经营租赁房屋装修费	839,848.31	421,187.00	899,884.05	—	361,151.26

(续上表)

项目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.12.31
经营租赁房屋装修费	1,376,613.71	359,377.00	896,142.40	—	839,848.31

(续上表)

项目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.12.31
经营租赁房屋装修费	1,708,603.94	465,854.37	797,844.60	—	1,376,613.71

长期待摊费用余额 2020 年 9 月末较 2019 年末减少 62.40%、2019 年末较 2018 年末减少 57.00%、2018 年末较 2017 年末减少 38.99%，主要系公司装修费逐年摊销所致。

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020.9.30		2019.12.31	
	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
未实现内部损益	109,680,216.06	21,557,329.94	127,503,996.01	30,009,686.57
预提推广费	17,852,479.73	2,694,239.51	12,444,654.71	1,908,174.37
资产减值准备	2,302,455.12	418,701.76	3,353,954.24	583,063.36
信用减值准备	16,519,825.96	2,754,825.50	11,822,306.54	1,928,845.02
固定资产暂时性差异	12,922,887.33	2,423,018.80	13,226,384.60	2,468,543.39
无形资产暂时性差异	885,279.64	221,319.91	319,720.36	79,930.09
递延收益	38,092,648.05	7,296,443.28	31,651,157.98	6,234,868.13
可抵扣亏损	11,545,469.47	2,539,271.98	—	—
以后年度可以抵扣的费用	8,714,088.73	1,307,113.31	12,959,371.77	2,368,434.06
合计	218,515,350.09	41,212,263.99	213,281,546.21	45,581,544.99

(续上表)

项目	2018.12.31		2017.12.31	
	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

未实现内部损益	137,044,143.12	32,254,664.49	95,867,666.60	22,587,059.70
预提推广费	9,176,768.99	1,388,854.84	9,722,367.28	1,458,355.07
资产减值准备	11,038,520.78	1,835,184.85	7,703,033.46	1,392,137.47
信用减值准备	—	—	—	—
固定资产暂时性差异	13,787,595.56	2,552,725.04	9,331,784.30	1,548,187.54
无形资产暂时性差异	—	—	—	—
递延收益	17,370,286.77	2,685,523.78	937,342.61	232,400.74
可抵扣亏损	1,693,090.82	423,272.70	—	—
以后年度可以抵扣的费用	—	—	—	—
合计	190,110,406.04	41,140,225.70	123,562,194.25	27,218,140.52

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020.9.30		2019.12.31	
	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
固定资产暂时性差异	8,385,613.80	1,243,223.22	9,304,700.76	1,378,493.69

(续上表)

项目	2018.12.31		2017.12.31	
	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
固定资产暂时性差异	5,371,305.47	805,695.82	—	—

(3) 无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债；

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预提推广费	15,888,310.34	40,954,761.89	42,411,170.69	52,116,410.80
资产减值准备	2,765,096.29	3,165,412.70	27,873,697.36	20,022,559.22
信用减值准备	43,161,044.32	30,646,366.82	—	—
未弥补亏损	54,108,532.27	6,148,931.90	11,598,957.99	9,201,478.48
合计	115,922,983.22	80,915,473.31	81,883,826.04	81,340,448.50

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	备注
----	-----------	------------	------------	------------	----

2018 年	—	—	—	472,431.55	—
2019 年	—	—	1,074,489.10	1,074,489.10	—
2020 年	715,172.37	715,172.37	715,172.37	715,172.37	—
2021 年	838,548.71	838,548.71	838,548.71	838,548.71	—
2022 年	2,484,363.23	2,484,363.23	5,062,712.26	6,100,836.75	—
2023 年	1,673,173.11	1,673,173.11	3,908,035.55	—	—
2024 年	437,674.48	437,674.48	—	—	—
2025 年	47,959,600.37	—	—	—	—
合计	54,108,532.27	6,148,931.90	11,598,957.99	9,201,478.48	—

递延所得税资产余额 2018 年末较 2017 年末增长 51.15%，主要系 2018 年末实现内部损益和预提推广费增加，同时本年收到与资产相关的政府补助和计提坏账准备增加所致。

15. 其他非流动资产

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预付工程、设备款	52,107,360.86	48,529,469.86	56,753,894.86	24,646,519.15

其他非流动资产余额 2018 年末较 2017 年末增长 130.27%，主要系 2018 年子公司东亚制药、安徽制药预付工程设备款金额较大所致。

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
抵押借款	166,450,000.00	145,990,000.00	125,900,000.00	106,500,000.00
保证借款	128,000,000.00	78,000,000.00	74,000,000.00	22,500,000.00
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00	28,000,000.00	—
短期借款-应计利息	660,230.41	621,722.56	—	—
合计	305,110,230.41	234,611,722.56	227,900,000.00	129,000,000.00

(2) 短期借款 2020 年 9 月末余额中无逾期未偿还的短期借款；

(3) 抵押借款中 1700 万元系由回音必股份以房屋土地抵押、并由王大冲、马继红、郭廷富、张曦提供担保回音必股份向农业银行岳西支行取得的借款；抵押借款中 3100 万元系由浙江医药、天冉饮片以房产土地抵押及齐齐制药以土地抵押回音必股份向浙商银行杭州分行

取得的借款；抵押借款中 995 万元系由抚州制药以房屋土地抵押，并由王大冲、骆共鸣提供担保抚州制药向北京银行南昌经开支行取得的借款；抵押借款中 8000 万元系由东亚制药以房产土地抵押，并由回音必股份、王大冲、骆共鸣提供担保东亚制药向中国银行东乡支行取得；抵押借款中 1000 万元系由东抚制药以房产土地抵押，并由王大冲、骆共鸣提供担保东抚制药向北京银行南昌经开支行取得；抵押借款中 850 万元系由芜湖医药以房屋土地抵押担保芜湖医药向建设银行芜湖支行取得；抵押借款中 1000 万元系由抚州制药以房屋土地抵押，并由王大冲、骆共鸣提供担保抚州制药向北京银行南昌经开支行取得的借款；

保证借款中 4300 万元系由回音必股份、王大冲、骆共鸣提供担保东亚制药向光大银行南昌分行取得的借款；保证借款中 3000 万元系由翟绪武提供担保东亚制药向农业银行抚州东乡支行取得的借款；保证借款 2000 万元系由回音必股份、王大冲提供担保安徽制药向徽商银行六安支行取得的借款；保证借款中 500 万元系由回音必股份、王大冲提供担保东抚制药向九江银行抚州分行营业部取得的借款；保证借款 3000 万元系由回音必股份、王大冲、苏学东提供担保安徽制药向霍山农村商业银行取得的借款；

质押借款中 1000 万元系由回音必股份以对浙江医药的应收账款质押并由岳西县立信中小企业融资担保有限公司提供担保回音必股份向中国银行岳西支行取得的借款；

(4) 短期借款 2020 年 9 月末余额较 2019 年末增长 30.05%，2018 年末余额较 2017 年末增长 76.67%，主要系公司销售回款较慢、流动资金需求增加所致。

17. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付货款	31,628,518.62	58,399,648.77	51,222,146.86	45,670,753.50
应付工程设备、专利款	20,470,060.90	27,892,876.23	33,325,240.84	18,257,902.63
应付运费	3,838,200.93	3,674,923.92	4,719,094.90	2,478,603.55
应付服务费	3,107,608.16	2,239,494.95	2,138,134.60	—
其他	1,086,371.42	1,728,334.39	947,075.86	1,493,770.01
合计	60,130,760.03	93,935,278.26	92,351,693.06	67,901,029.69

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款；

(3) 应付账款余额 2020 年 9 月末较 2019 年末下降 35.99%，主要系 2020 年 1-9 月支付货款较多所致；2018 年末较 2017 年末增长 36.01%，主要系随着工程项目的逐步开展、应付工程设备款相应增加。

18. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
货款	—	9,037,982.67	6,910,881.84	3,751,034.72

(2) 预收账款 2020 年 9 月末余额较 2019 年末变动较大，主要系按新收入准则预收货款调至合同负债核算所致；2019 年末余额较 2018 年末增长 30.78%，主要系 2019 年预收佛山手心制药有限公司金额较大所致；2018 年末余额较 2017 年末增长 84.24%，主要系 2018 年预收云南城投九州通医药有限公司货款金额较大所致。

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预收商品款	2,590,261.19	—	—	—
预收工程款	—	—	—	—
已结算未完工款	—	—	—	—
合计	2,590,261.19	—	—	—

(2) 合同负债账面价值 2020 年 9 月末较 2019 年末变动较大系按新收入准则预收商品款调至合同负债核算所致。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.9.30
一、短期薪酬	6,441,010.14	57,006,377.84	57,366,197.08	6,081,190.90
二、离职后福利-设定提存计划	227,572.70	651,485.06	879,057.76	—
三、辞退福利	—	32,165.00	32,165.00	—
合计	6,668,582.84	57,690,027.90	58,277,419.84	6,081,190.90

(续上表)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	6,124,637.39	76,473,591.72	76,157,218.97	6,441,010.14
二、离职后福利-设定提存计划	240,427.39	7,353,453.54	7,366,308.23	227,572.70
三、辞退福利	—	—	—	—
合计	6,365,064.78	83,827,045.26	83,523,527.20	6,668,582.84

(续上表)

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	7,576,334.79	74,445,205.40	75,896,902.80	6,124,637.39
二、离职后福利-设定提存计划	217,237.27	8,160,004.02	8,136,813.90	240,427.39
三、辞退福利	—	—	—	—
合计	7,793,572.06	82,605,209.42	84,033,716.70	6,365,064.78

(续上表)

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
一、短期薪酬	10,497,399.72	68,288,146.73	71,209,211.66	7,576,334.79
二、离职后福利-设定提存计划	159,593.29	7,084,694.68	7,027,050.70	217,237.27
三、辞退福利	—	—	—	—
合计	10,656,993.01	75,372,841.41	78,236,262.36	7,793,572.06

(2) 短期薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.9.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,231,919.50	49,793,970.47	50,049,708.61	5,976,181.36
二、职工福利费	—	1,929,343.29	1,929,343.29	—
三、社会保险费	146,262.61	2,938,824.98	3,045,946.81	39,140.78
其中：医疗保险费	130,914.74	2,900,055.99	2,991,829.95	39,140.78
工伤保险费	2,937.63	28,736.08	31,673.71	—
生育保险费	12,410.24	10,032.91	22,443.15	—
四、住房公积金	6,045.00	1,874,964.94	1,878,040.94	2,969.00
五、工会经费和职工教育经费	56,783.03	469,274.16	463,157.43	62,899.76
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—

合计	6,441,010.14	57,006,377.84	57,366,197.08	6,081,190.90
----	--------------	---------------	---------------	--------------

(续上表)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,923,444.03	65,475,305.84	65,166,830.37	6,231,919.50
二、职工福利费	—	2,935,640.39	2,935,640.39	—
三、社会保险费	167,734.43	4,832,305.69	4,853,777.51	146,262.61
其中：医疗保险费	149,620.44	4,225,570.77	4,244,276.47	130,914.74
工伤保险费	5,030.61	243,903.54	245,996.52	2,937.63
生育保险费	13,083.38	362,831.38	363,504.52	12,410.24
四、住房公积金	12,005.00	2,399,899.61	2,405,859.61	6,045.00
五、工会经费和职工教育经费	21,453.93	830,440.19	795,111.09	56,783.03
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	6,124,637.39	76,473,591.72	76,157,218.97	6,441,010.14

(续上表)

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,289,782.71	63,723,090.18	65,089,428.86	5,923,444.03
二、职工福利费	—	2,354,187.02	2,354,187.02	—
三、社会保险费	148,598.77	5,300,465.64	5,281,329.98	167,734.43
其中：医疗保险费	130,727.30	4,481,853.54	4,462,960.40	149,620.44
工伤保险费	11,162.31	459,288.88	465,420.58	5,030.61
生育保险费	6,709.16	359,323.22	352,949.00	13,083.38
四、住房公积金	6,456.00	2,273,053.22	2,267,504.22	12,005.00
五、工会经费和职工教育经费	131,497.31	794,409.34	904,452.72	21,453.93
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	7,576,334.79	74,445,205.40	75,896,902.80	6,124,637.39

(续上表)

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,269,874.32	59,236,369.62	62,216,461.23	7,289,782.71

二、职工福利费	—	2,095,805.02	2,095,805.02	—
三、社会保险费	125,631.35	4,241,509.98	4,218,542.56	148,598.77
其中：医疗保险费	108,408.26	3,565,067.03	3,542,747.99	130,727.30
工伤保险费	9,847.91	431,834.42	430,520.02	11,162.31
生育保险费	7,375.18	244,608.53	245,274.55	6,709.16
四、住房公积金	48,579.00	1,974,026.74	2,016,149.74	6,456.00
五、工会经费和职工教育经费	53,315.05	740,435.37	662,253.11	131,497.31
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合计	10,497,399.72	68,288,146.73	71,209,211.66	7,576,334.79

(3) 设定提存计划列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.9.30
一、基本养老保险	220,244.73	631,265.57	851,510.30	—
二、失业保险费	7,327.97	20,219.49	27,547.46	—
三、企业年金缴费	—	—	—	—
合计	227,572.70	651,485.06	879,057.76	—

(续上表)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、基本养老保险	232,858.35	7,120,146.22	7,132,759.84	220,244.73
二、失业保险费	7,569.04	233,307.32	233,548.39	7,327.97
三、企业年金缴费	—	—	—	—
合计	240,427.39	7,353,453.54	7,366,308.23	227,572.70

(续上表)

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、基本养老保险	209,966.05	7,899,325.03	7,876,432.73	232,858.35
二、失业保险费	7,271.22	260,678.99	260,381.17	7,569.04
三、企业年金缴费	—	—	—	—
合计	217,237.27	8,160,004.02	8,136,813.90	240,427.39

(续上表)

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
----	------------	------	------	------------

一、基本养老保险	149,237.35	6,822,046.83	6,761,318.13	209,966.05
二、失业保险费	10,355.94	262,647.85	265,732.57	7,271.22
三、企业年金缴费	—	—	—	—
合计	159,593.29	7,084,694.68	7,027,050.70	217,237.27

21. 应交税费

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
企业所得税	3,970,036.41	10,835,607.86	36,401,249.63	39,061,730.66
增值税	6,790,745.53	2,524,328.20	7,072,738.27	6,307,382.73
土地使用税	466,871.20	481,436.05	413,831.96	761,977.61
房产税	339,410.90	458,904.70	267,248.17	472,058.57
城建税	408,737.25	159,474.16	338,519.58	272,227.81
教育费附加	343,399.53	124,886.43	246,659.30	213,531.24
个人所得税	67,497.29	57,776.82	55,247.88	61,560.47
印花税	20,086.50	21,125.57	19,555.23	53,498.40
其他税费	45,969.99	46,274.16	41,669.77	19,006.54
合计	12,452,754.60	14,709,813.95	44,856,719.79	47,222,974.03

应交税费 2019 年末余额较 2018 年末下降 67.21%，主要系 2019 年应交未交所得税减少所致。

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应付利息	—	—	438,587.76	230,603.53
应付股利	—	—	—	—
其他应付款	50,626,733.98	73,641,098.17	71,842,995.90	79,033,485.68
合 计	50,626,733.98	73,641,098.17	72,281,583.66	79,264,089.21

注：上表中的其他应付款是指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款；

(2) 应付利息

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
----	-----------	------------	------------	------------

长期借款的应付利息	—	—	57,475.00	—
短期借款应付利息	—	—	381,112.76	230,603.53
合计	—	—	438,587.76	230,603.53

2020 年 9 月末无重要的已逾期未支付的利息情况；

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
推广服务费	34,938,700.07	56,936,689.43	53,538,311.45	61,838,778.08
往来款	8,083,766.30	8,391,564.13	9,006,495.96	9,159,942.06
押金、保证金	7,092,461.82	6,921,079.44	7,143,235.44	7,119,655.44
其他	511,805.79	1,391,765.17	2,154,953.05	915,110.10
合计	50,626,733.98	73,641,098.17	71,842,995.90	79,033,485.68

②2020 年 9 月末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(4) 其他应付款 2020 年 9 月末余额较 2019 年末下降 31.25%，主要系本期推广服务费余额下降较大所致。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
一年内到期的长期借款	38,000,000.00	10,000,000.00	—	—

24. 其他流动负债

项 目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
待转销项税额	299,887.00	—	—	—

其他流动负债 2020 年 9 月末较 2019 年末变动较大系按新收入准则预收款中的待转销项税额调至其他流动负债核算所致。

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31	2020 年 1-9 月 利率区间
-----	-----------	------------	------------	------------	----------------------

保证借款	50,000,000.00	—	—	—	6.20%
质押借款	30,000,000.00	—	—	—	6.37%
抵押借款	138,000,000.00	120,000,000.00	33,000,000.00	—	5.4-6.37%
减：一年内到期的长期借款	38,000,000.00	10,000,000.00	—	—	—
长期借款-应计利息	368,222.14	128,819.44	—	—	—
合 计	180,368,222.14	110,128,819.44	33,000,000.00	—	—

(2) 保证借款 5000 万元系王大冲、苏学东、回音必股份提供担保安徽制药向霍山农商行取得；

质押借款 3000 万元系安徽制药以专利技术权质押，并由王大冲提供担保安徽制药向徽商银行六安霍山支行取得；

抵押借款其中 3000 万系由东亚制药以其机器设备抵押并由翟绪武提供担保东亚制药向江西东乡农村商业银行委托借款取得；抵押借款其中 3800 万元系由东亚制药以房产土地抵押并由回音必股份、王大冲、骆共鸣提供担保东亚制药向中国银行东乡支行取得；抵押借款 7000 万元系安徽制药以土地、在建工程抵押并由王大冲提供担保安徽制药向徽商银行六安霍山支行取得；

(3) 长期借款 2020 年 9 月末余额较 2019 年增长 63.78%，主要系子公司安徽制药新增长期借款所致；长期借款 2019 年末余额较 2018 年增长 233.72%，主要系子公司安徽制药及东亚制药工程项目投资增加相应筹资长期借款增加所致。

26. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
长期应付款	—	—	—	—
专项应付款	20,724,000.00	20,724,000.00	20,724,000.00	20,724,000.00
合计	20,724,000.00	20,724,000.00	20,724,000.00	20,724,000.00

注：上表中的长期应付款是指扣除专项应付款后的长期应付款。

(2) 专项应付款

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.9.30	形成原因
安徽制药迁建补助	20,724,000.00	—	—	20,724,000.00	安徽制药整体搬迁建设补助

(续上表)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
安徽制药迁建补助	20,724,000.00	—	—	20,724,000.00	安徽制药整体搬迁建设补助

(续上表)

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
安徽制药迁建补助	20,724,000.00	—	—	20,724,000.00	安徽制药整体搬迁建设补助

(续上表)

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
安徽制药迁建补助	—	20,724,000.00	—	20,724,000.00	安徽制药整体搬迁建设补助

27. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.9.30	形成原因
政府补助	33,644,457.98	8,371,750.00	1,930,259.93	40,085,948.05	财政拨款

(续上表)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	19,363,586.77	14,770,200.00	489,328.79	33,644,457.98	财政拨款

(续上表)

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	17,195,242.61	2,288,700.00	120,355.84	19,363,586.77	财政拨款

(续上表)

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
政府补助	6,726,316.66	10,580,800.00	111,874.05	17,195,242.61	财政拨款

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	2019.12.31	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	2020.9.30	与资产相关/与收益相关
------	------------	----------	-------------	------------	------	-----------	-------------

技术改造项目补贴	16,624,547.26	1,544,700.00	—	10,161.15	—	18,159,086.11	与资产相关
政府拆迁补助	1,993,300.00	—	—	—	—	1,993,300.00	与收益相关
节能节水项目补贴	566,666.80	—	—	74,999.97	—	491,666.83	与资产相关
农委固定资产补助款	100,000.00	2,000,000.00	—	—	—	2,100,000.00	与资产相关
专利技术补贴	14,090,322.58	—	—	1,393,548.39	—	12,696,774.19	与资产相关
“机器换人”固定资产购置补助	210,904.46	—	—	55,098.56	—	155,805.90	与资产相关
研发购置设备补助	58,716.88	—	—	5,105.78	—	53,611.10	与资产相关
应急物资保障体系建设补助	—	4,000,000.00	—	—	—	4,000,000.00	与资产相关
设备补助款	—	217,050.00	—	19,401.64	—	197,648.36	与资产相关
财政贴息	—	610,000.00	—	—	371,944.44	238,055.56	与收益相关
合计	33,644,457.98	8,371,750.00	—	1,558,315.49	371,944.44	40,085,948.05	

(续上表)

负债项目	2018.12.31	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	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
技术改造项目补贴	16,634,725.45	—	—	10,178.19	—	16,624,547.26	与资产相关
政府拆迁补助	1,993,300.00	—	—	—	—	1,993,300.00	与收益相关
节能节水项目补贴	666,666.76	—	—	99,999.96	—	566,666.80	与资产相关
农委固定资产补助款	—	100,000.00	—	—	—	100,000.00	与资产相关
专利技术补贴	—	14,400,000.00	—	309,677.42	—	14,090,322.58	与资产相关
“机器换人”固定资产购置补助	—	270,200.00	—	59,295.54	—	210,904.46	与资产相关
研发购置设备补助	68,894.56	—	—	10,177.68	—	58,716.88	与资产相关
合计	19,363,586.77	14,770,200.00	—	489,328.79	—	33,644,457.98	

(续上表)

负债项目	2017.12.31	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	2018.12.31	与资产相关/与收益相关
技术改造项目补贴	14,356,203.64	2,288,700.00	—	10,178.19	—	16,634,725.45	与资产相关
政府拆迁补助	1,993,300.00	—	—	—	—	1,993,300.00	与收益相关
节能节水项目补贴	766,666.72	—	—	99,999.96	—	666,666.76	与资产相关
研发购置设备补助	79,072.25	—	—	10,177.69	—	68,894.56	与资产相关
合计	17,195,242.61	2,288,700.00	—	120,355.84	—	19,363,586.77	

(续上表)

负债项目	2016.12.31	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	2017.12.31	与资产相关/与收益相关
技术改造项目补贴	5,781,400.00	8,576,500.00	—	1,696.36	—	14,356,203.64	与资产相关
政府拆迁补助	—	1,993,300.00	—	—	—	1,993,300.00	与收益相关
节能节水项目补贴	866,666.72	—	—	100,000.00	—	766,666.72	与资产相关
研发购置设备补助	78,249.94	11,000.00	—	10,177.69	—	79,072.25	与资产相关
合计	6,726,316.66	10,580,800.00	—	111,874.05	—	17,195,242.61	

(3) 递延收益 2019 年末余额较 2018 年末增长 73.75%，主要系 2019 年子公司安徽制药收到专利技术补贴金额较大所致。

28. 股本

(1) 2020 年 1-9 月

股东名称	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.9.30	期末股权比例(%)
回音必集团有限公司	127,285,282.00	—	—	127,285,282.00	42.43
深圳市高特佳瑞海投资合伙企业（有限合伙）	48,128,295.00	—	—	48,128,295.00	16.04
王大冲	30,689,961.00	—	—	30,689,961.00	10.23
深圳市高特佳睿丰投资合伙企业（有限合伙）	18,352,666.00	—	—	18,352,666.00	6.12
阮绿山	7,764,707.00	—	—	7,764,707.00	2.59
杭州海高宏鼎投资合伙企业（有限合伙）	7,353,531.00	—	—	7,353,531.00	2.45
诸暨高特佳瑞程投资合伙企业（有限合伙）	22,556,389.00	—	15,686,953.00	6,869,436.00	2.29
杭州海高宏雅投资合伙企业（有限合伙）	6,176,469.00	—	—	6,176,469.00	2.06
袁水红	5,082,352.00	—	—	5,082,352.00	1.69
深圳市明德惟馨伍号投资合伙企业（有限合伙）	4,447,057.00	—	—	4,447,057.00	1.48
上海高特佳懿海投资合伙企业（有限合伙）	4,344,884.00	—	—	4,344,884.00	1.45
安庆安元投资基金有	—	3,509,918.00	—	3,509,918.00	1.17

限公司					
安徽安华创新风险投资基金有限公司	—	3,509,918.00	—	3,509,918.00	1.17
储节义	3,000,001.00	—	—	3,000,001.00	1.00
凌文权	3,000,001.00	—	—	3,000,001.00	1.00
刘改玲	2,470,587.00	—	—	2,470,587.00	0.82
郑鸯	2,470,587.00	—	—	2,470,587.00	0.82
安徽安元创新风险投资基金有限公司	—	2,306,039.00	—	2,306,039.00	0.77
岳西海源创业投资基金（有限合伙）	2,188,183.00	—	—	2,188,183.00	0.73
六安中安创业投资基金合伙企业（有限合伙）	—	2,178,571.00	—	2,178,571.00	0.73
合肥安振股权投资合伙企业（有限合伙）	—	2,178,571.00	—	2,178,571.00	0.73
厦门厦国信高特佳投资合伙企业（有限合伙）	1,671,351.00	—	—	1,671,351.00	0.56
安徽华茂集团有限公司	1,517,699.00	—	—	1,517,699.00	0.51
杭州泉商投资有限公司	1,499,998.00	—	—	1,499,998.00	0.50
宿松海汇首位产业投资基金（有限合伙）	—	1,210,317.00	—	1,210,317.00	0.40
安徽皖岳投资集团有限公司	—	793,619.00	—	793,619.00	0.26
合 计	300,000,000.00	15,686,953.00	15,686,953.00	300,000,000.00	100.00

本期股本变动详见一、公司的基本情况 1、公司概况中描述。

(2) 2019 年度

股东名称	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	期末股权比例（%）
回音必集团有限公司	127,285,282.00	—	—	127,285,282.00	42.43
深圳市高特佳瑞海投资合伙企业（有限合伙）	48,128,295.00	—	—	48,128,295.00	16.04
王大冲	30,689,961.00	—	—	30,689,961.00	10.23
诸暨高特佳瑞程投资合伙企业（有限合伙）	22,556,389.00	—	—	22,556,389.00	7.52

深圳市高特佳睿丰投资合伙企业（有限合伙）	18,352,666.00	—	—	18,352,666.00	6.12
阮绿山	7,764,707.00	—	—	7,764,707.00	2.59
杭州海高宏鼎投资合伙企业（有限合伙）	7,353,531.00	—	—	7,353,531.00	2.45
杭州海高宏雅投资合伙企业（有限合伙）	6,176,469.00	—	—	6,176,469.00	2.06
袁水红	5,082,352.00	—	—	5,082,352.00	1.69
深圳市明德惟馨伍号投资合伙企业（有限合伙）	4,447,057.00	—	—	4,447,057.00	1.48
上海高特佳懿海投资合伙企业（有限合伙）	4,344,884.00	—	—	4,344,884.00	1.45
杭州鲸乾投资管理合伙企业（有限合伙）	3,705,882.00	—	3,705,882.00	—	—
储节义	3,000,001.00	—	—	3,000,001.00	1.00
凌文权	3,000,001.00	—	—	3,000,001.00	1.00
刘改玲	2,470,587.00	—	—	2,470,587.00	0.82
郑鸯	2,470,587.00	—	—	2,470,587.00	0.82
岳西海源创业投资基金（有限合伙）	—	2,188,183.00	—	2,188,183.00	0.73
厦门厦国信高特佳投资合伙企业（有限合伙）	1,671,351.00	—	—	1,671,351.00	0.56
安徽华茂集团有限公司	—	1,517,699.00	—	1,517,699.00	0.51
杭州泉商投资有限公司	1,499,998.00	—	—	1,499,998.00	0.50
合 计	300,000,000.00	3,705,882.00	3,705,882.00	300,000,000.00	100.00

股本变化原因：2018 年 12 月 29 日股东杭州鲸乾投资管理合伙企业（有限合伙）分别与岳西海源创业投资基金（有限合伙）、安徽华茂集团有限公司签订关于安庆回音必制药股份有限公司股份转让协议，将其持有的安庆回音必制药股份有限公司 218.8183 万股、151.7699 万股分别转让给岳西海源创业投资基金（有限合伙）、安徽华茂集团有限公司，该股权交割事项于 2019 年 1 月完成。

(3) 2018 年度

股东名称	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	期末股权比例（%）
回音必集团有限公司	127,285,282.00	—	—	127,285,282.00	42.43
深圳市高特佳瑞海投资合伙企业（有限合伙）	48,128,295.00	—	—	48,128,295.00	16.04

王大冲	30,689,961.00	—	—	30,689,961.00	10.23
诸暨高特佳瑞程投资合伙企业（有限合伙）	22,556,389.00	—	—	22,556,389.00	7.52
深圳市高特佳睿丰投资合伙企业（有限合伙）	18,352,666.00	—	—	18,352,666.00	6.12
阮绿山	7,764,707.00	—	—	7,764,707.00	2.59
杭州海高宏鼎投资合伙企业（有限合伙）	7,353,531.00	—	—	7,353,531.00	2.45
杭州海高宏雅投资合伙企业（有限合伙）	6,176,469.00	—	—	6,176,469.00	2.06
袁水红	5,082,352.00	—	—	5,082,352.00	1.69
深圳市明德惟馨伍号投资合伙企业（有限合伙）	4,447,057.00	—	—	4,447,057.00	1.48
上海高特佳懿海投资合伙企业（有限合伙）	4,344,884.00	—	—	4,344,884.00	1.45
杭州鲸乾投资管理合伙企业（有限合伙）	3,705,882.00	—	—	3,705,882.00	1.24
储节义	3,000,001.00	—	—	3,000,001.00	1.00
凌文权	3,000,001.00	—	—	3,000,001.00	1.00
刘改玲	2,470,587.00	—	—	2,470,587.00	0.82
郑鸯	2,470,587.00	—	—	2,470,587.00	0.82
厦门厦国信高特佳投资合伙企业（有限合伙）	1,671,351.00	—	—	1,671,351.00	0.56
杭州泉商投资有限公司	1,499,998.00	—	—	1,499,998.00	0.50
合 计	300,000,000.00	—	—	300,000,000.00	100.00

(4) 2017 年度

股东名称	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	期末股权比例（%）
回音必集团有限公司	31,105,925.00	96,179,357.00	—	127,285,282.00	42.43
深圳市高特佳瑞海投资合伙企业（有限合伙）	11,761,573.00	36,366,722.00	—	48,128,295.00	16.04
王大冲	7,500,000.00	23,189,961.00	—	30,689,961.00	10.23
诸暨高特佳瑞程投资合伙企业（有限合伙）	5,512,321.00	17,044,068.00	—	22,556,389.00	7.52
深圳市高特佳睿丰投资合伙企业（有限合伙）	4,485,017.00	13,867,649.00	—	18,352,666.00	6.12
阮绿山	1,897,536.00	5,867,171.00	—	7,764,707.00	2.59
杭州海高宏鼎投资合伙企业（有限合伙）	1,797,053.00	5,556,478.00	—	7,353,531.00	2.45

杭州海高宏雅投资合伙企业（有限合伙）	1,509,403.00	4,667,066.00	—	6,176,469.00	2.06
袁水红	1,242,023.00	3,840,329.00	—	5,082,352.00	1.69
深圳市明德惟馨伍号投资合伙企业（有限合伙）	1,086,770.00	3,360,287.00	—	4,447,057.00	1.48
上海高特佳懿海投资合伙企业（有限合伙）	1,061,801.00	3,283,083.00	—	4,344,884.00	1.45
杭州鲸乾投资管理合伙企业（有限合伙）	905,642.00	2,800,240.00	—	3,705,882.00	1.24
储节义	733,139.00	2,266,862.00	—	3,000,001.00	1.00
凌文权	733,139.00	2,266,862.00	—	3,000,001.00	1.00
刘改玲	603,761.00	1,866,826.00	—	2,470,587.00	0.82
郑鸯	603,761.00	1,866,826.00	—	2,470,587.00	0.82
厦门厦国信高特佳投资合伙企业（有限合伙）	408,444.00	1,262,907.00	—	1,671,351.00	0.56
杭州泉商投资有限公司	366,569.00	1,133,429.00	—	1,499,998.00	0.50
合 计	73,313,877.00	226,686,123.00	—	300,000,000.00	100.00

股本变化原因：根据公司股东会决议、安庆回音必制药股份有限公司发起人协议及章程的规定，公司申请变更登记为安庆回音必制药股份有限公司的注册资本为人民币300,000,000.00元，股份总数为300,000,000.00股。由回音必集团等18位股东以其拥有的公司截止2017年9月30日经审计的净资产358,510,888.89元按照1:0.836795比例折合股本300,000,000.00元，其余58,510,888.89元计入资本公积。上述事项业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具会验字[2017]5396号验资报告。

29. 资本公积

项 目		2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初余额	股本溢价	47,188,466.49	47,188,466.49	59,445,366.49	283,436,186.84
	其他资本公积	—	—	—	458,120.16
本期增加	股本溢价	—	—	—	58,510,888.89
	其他资本公积	—	—	—	—
本期减少	股本溢价	—	—	12,256,900.00	282,501,709.24
	其他资本公积	—	—	—	458,120.16
期末余额	股本溢价	47,188,466.49	47,188,466.49	47,188,466.49	59,445,366.49

	其他资本公积	—	—	—	—
--	--------	---	---	---	---

2018 年股本溢价减少系同一控制下企业合并回音必包装所致；2017 年股本溢价增加 58,510,888.89 系股改净资产折股后差额计入的股本溢价；2017 年股本溢价减少系股份公司设立时净资产折股所致。

30. 专项储备

安全生产经费	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初余额	3,932,380.08	3,744,741.79	2,571,805.49	1,460,870.27
本期增加	—	300,958.20	1,218,074.53	1,199,425.86
本期减少	92,520.08	113,319.91	45,138.23	88,490.64
期末余额	3,839,860.00	3,932,380.08	3,744,741.79	2,571,805.49

31. 盈余公积

(1) 2020 年 1-9 月

项 目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.9.30
法定盈余公积	9,059,193.47	—	—	9,059,193.47

(2) 2019 年度

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	8,661,133.78	398,059.69	—	9,059,193.47

(3) 2018 年度

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	664,597.14	7,996,536.64	—	8,661,133.78

(4) 2017 年度

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	—	664,597.14	—	664,597.14

32. 未分配利润

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	200,668,082.63	97,466,264.39	8,872,011.56	-113,649,936.31

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—	3,255,266.36	-200,546.24
调整后期初未分配利润	200,668,082.63	97,466,264.39	12,127,277.92	-113,850,482.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,151,492.13	103,599,877.93	93,335,523.11	128,879,540.10
减：提取法定盈余公积	—	398,059.69	7,996,536.64	664,597.14
提取任意盈余公积	—	—	—	—
提取一般风险准备	—	—	—	—
应付普通股股利	—	—	—	—
转作股本的普通股股利	—	—	—	—
其他	—	—	—	2,237,182.49
期末未分配利润	240,819,574.76	200,668,082.63	97,466,264.39	12,127,277.92

注：调整期初未分配利润系 2018 年同一控制下企业合并回音必包装调整期初未分配利润金额；

2017 年其他系股改时以净资产折股所致。

33. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	441,094,215.68	138,828,175.28	670,324,095.40	193,058,038.90
其他业务	1,328,566.78	762,629.78	1,905,185.14	864,668.65
合计	442,422,782.46	139,590,805.06	672,229,280.54	193,922,707.55

（续上表）

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	587,887,209.63	191,723,733.75	628,991,971.04	200,149,985.01
其他业务	1,608,670.66	706,309.19	1,848,606.41	779,402.60
合计	589,495,880.29	192,430,042.94	630,840,577.45	200,929,387.61

(2) 主营业务收入分产品

产品名称	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
化药	258,688,148.98	76,602,035.75	368,758,494.07	97,556,576.88
中药	179,667,117.57	60,721,057.40	298,561,130.92	93,969,034.92
非药品类	2,738,949.13	1,505,082.13	3,004,470.41	1,532,427.10
合计	441,094,215.68	138,828,175.28	670,324,095.40	193,058,038.90

(续上表)

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
化药	344,640,372.26	109,651,234.65	351,177,095.74	111,882,878.79
中药	240,364,214.44	80,475,854.27	274,229,805.31	85,613,255.16
非药品类	2,882,622.93	1,596,644.83	3,585,069.99	2,653,851.06
合计	587,887,209.63	191,723,733.75	628,991,971.04	200,149,985.01

(3) 主营业务收入分地区

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
华东地区	205,326,696.57	300,828,128.26	253,770,856.32	351,403,296.41
华中地区	57,629,740.21	93,797,097.36	98,959,774.02	98,582,566.78
华南地区	79,478,884.69	116,065,330.88	106,513,156.88	89,981,668.36
华北地区	31,166,963.88	52,247,312.02	37,125,779.04	32,927,115.61
西南地区	40,636,303.77	56,197,349.58	48,965,260.40	26,968,863.44
西北地区	15,922,570.42	32,550,977.80	21,412,928.10	15,213,182.24
东北地区	10,933,056.14	18,637,899.50	21,139,454.87	13,915,278.20
合计	441,094,215.68	670,324,095.40	587,887,209.63	628,991,971.04

(4) 收入前五户情况

2020 年 1-9 月营业收入前五户

客户名称	营业收入金额	占营业收入比例 (%)
国药控股股份有限公司及其关联方	66,773,219.50	15.09
上海医药集团股份有限公司及其关联方	33,269,124.81	7.52
华润医药集团有限公司及其关联方	18,927,856.37	4.28

安徽华源医药集团股份有限公司及其关联方	13,566,486.61	3.07
华东医药股份有限公司及其关联方	10,357,024.76	2.34
合计	142,893,712.05	32.30

2019 年度营业收入前五户

客户名称	营业收入金额	占营业收入比例 (%)
国药控股股份有限公司及其关联方	88,448,774.63	13.16
上海医药集团股份有限公司及其关联方	47,321,708.89	7.04
华润医药集团有限公司及其关联方	32,122,899.74	4.78
安徽华源医药集团股份有限公司及其关联方	25,753,500.38	3.83
九州通医药集团股份有限公司及其关联方	18,557,376.74	2.76
合计	212,204,260.38	31.57

2018 年营业收入前五户

客户名称	营业收入金额	占营业收入比例 (%)
国药控股股份有限公司及其关联方	69,815,594.48	11.84
上海医药集团股份有限公司及其关联方	36,885,440.30	6.26
华润医药集团有限公司及其关联方	26,341,266.43	4.47
九州通医药集团股份有限公司及其关联方	15,825,329.80	2.68
广州泉能药业有限公司	14,722,321.77	2.50
合计	163,589,952.78	27.75

2017 年营业收入前五户

客户名称	营业收入金额	占营业收入比例 (%)
国药控股股份有限公司及其关联方	42,769,639.03	6.78
广州泉能药业有限公司	41,715,005.06	6.61
上海医药集团股份有限公司及其关联方	31,293,988.11	4.96
华东医药股份有限公司及其关联方	28,665,226.14	4.54
江苏天丞药业有限公司	16,594,712.88	2.63
合计	161,038,571.22	25.52

34. 税金及附加

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
----	--------------	---------	---------	---------

城市维护建设税	2,206,984.81	4,306,615.37	4,816,564.83	3,659,309.75
教育费附加	1,637,301.21	3,215,011.49	3,583,206.66	2,904,328.14
土地使用税	1,555,840.78	2,316,869.89	2,028,026.33	1,977,704.78
房产税	1,112,431.43	1,364,595.41	1,189,534.19	1,367,291.36
印花税	226,138.03	365,521.14	383,005.10	357,549.90
其他税费	334,847.28	285,805.73	285,443.45	128,066.36
合 计	7,073,543.54	11,854,419.03	12,285,780.56	10,394,250.29

35. 销售费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
销售推广费	120,522,105.95	172,194,784.77	130,915,027.94	114,343,559.31
职工薪酬	12,012,128.86	17,251,695.81	16,257,029.98	15,610,297.07
运输费	—	13,435,304.50	14,594,328.92	12,627,462.57
差旅费	3,764,766.97	7,034,138.94	6,644,823.04	6,957,049.36
业务招待费	1,462,700.86	1,134,493.72	1,162,374.37	1,008,441.36
装卸费	487,934.00	861,998.22	743,000.00	967,741.52
办公费	528,600.92	746,755.15	407,637.87	654,517.26
会议费	—	602,549.00	252,942.33	815,635.51
折旧费	110,714.77	161,476.37	180,742.36	181,960.53
其他	1,001,519.15	1,625,338.58	2,041,478.52	2,221,248.68
合 计	139,890,471.48	215,048,535.06	173,199,385.33	155,387,913.17

36. 管理费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	21,301,371.31	28,822,575.32	27,507,284.03	25,146,955.59
折旧摊销费	8,249,553.33	8,197,204.84	5,555,590.65	4,740,446.38
中介服务费	6,054,958.41	6,652,415.49	3,686,625.68	6,871,727.94
办公费	4,832,451.30	5,791,151.57	5,387,657.05	6,008,364.68
业务招待费	6,640,054.64	5,780,644.17	4,897,556.61	4,107,155.04
租赁费	2,203,872.53	2,953,881.32	2,908,413.40	2,589,851.77
维修检测费	2,926,615.12	2,831,553.22	2,355,500.87	2,257,710.73
差旅费	913,369.88	1,804,764.19	1,273,553.63	1,504,582.42
存货盘亏、报废	2,011,702.46	4,007,751.82	2,851,955.24	1,023,106.53

宣传费	276,838.37	448,003.45	1,499,855.80	600,121.13
其他	2,089,990.87	2,105,892.02	1,886,203.87	2,294,716.23
合 计	57,500,778.22	69,395,837.41	59,810,196.83	57,144,738.44

37. 研发费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
委外研发费	6,290,559.65	19,027,168.62	17,714,771.39	14,312,915.12
材料动力费	5,065,939.22	6,777,516.47	2,664,166.03	4,031,944.31
职工薪酬	4,784,509.90	6,469,012.27	6,248,997.76	4,672,581.58
差旅费	31,335.36	1,380,748.86	745,534.80	786,703.10
固定资产折旧	281,837.28	284,567.63	439,841.48	252,133.75
咨询费	14,000.00	40,800.00	186,603.77	191,603.77
其他	788,563.16	663,817.37	600,908.39	1,387,196.36
合 计	17,256,744.57	34,643,631.22	28,600,823.62	25,635,077.99

38. 财务费用

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	14,343,097.12	13,543,201.79	9,451,251.25	8,806,372.56
减：利息收入	40,460.18	279,093.53	390,653.53	394,942.88
银行手续费	137,237.68	652,075.71	718,639.96	127,493.92
合 计	14,439,874.62	13,916,183.97	9,779,237.68	8,538,923.60

财务费用 2019 年度较 2018 年度增长 42.30%，主要系 2019 年度借款金额增加较多，借款利息支出相应增加所致。

39. 其他收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	6,171,553.57	2,566,903.84	941,165.87	1,793,470.14	
其中：与递延收益相关的政府补助	1,558,315.49	489,328.79	120,355.84	111,874.05	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	—	—	—	—	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	4,613,238.08	2,077,575.05	820,810.03	1,681,596.09	与收益相关

二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	211,017.31	508,057.74	19,851.02	3,099.27	
其中：个税扣缴税款手续费	110,435.35	13,929.90	19,851.02	3,099.27	
合 计	6,382,570.88	3,074,961.58	961,016.89	1,796,569.41	

其他收益 2019 年度较 2018 年度增加 219.97%，主要系 2019 年度收到的与日常经营活动相关的补助增加；其他收益 2018 年度较 2017 年度减少 46.51%，主要系 2018 年度收到的与日常经营活动相关的政府补助减少所致。

40. 投资收益

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品投资收益	456,598.31	172,486.03	90,087.01	474,113.41

投资收益 2019 年度较 2018 年度增长 91.47%，主要系 2019 年度投资理财资金增长相应理财收益增加；投资收益 2018 年度较 2017 年度减少 81.00%，主要系 2018 年度投资理财资金减少相应理财收益减少。

41. 信用减值损失

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-17,670,629.85	-12,480,273.63	—	—

42. 资产减值损失

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	—	—	-15,714,989.34	-12,563,045.56
存货跌价损失	-7,034,136.48	-5,356,491.75	-4,953,482.12	-2,275,747.43
固定资产减值损失	—	—	-1,285,057.20	—
合 计	-7,034,136.48	-5,356,491.75	-21,953,528.66	-14,838,792.99

资产减值损失 2019 年度较 2018 年度大幅增加，主要系坏账损失调整至信用减值损失核算所致；资产减值损失 2018 年度较 2017 年度减少 47.95%，主要系 2018 年应收账款余额增加、计提的坏账准备相应增加所致。

43. 资产处置收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
----	--------------	---------	---------	---------

处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失：	-34,668.68	101.50	22,860.85	589,758.10
其中：固定资产处置利得	-34,668.68	101.50	22,860.85	589,758.10

44. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
固定资产资产报废收益	—	—	3,366.52	—
政府补助	6,729,851.11	8,709,259.86	17,304,227.52	3,022,993.64
其他	101,525.65	1,904,540.61	747,464.15	208,852.82
合计	6,831,376.76	10,613,800.47	18,055,058.19	3,231,846.46

说明：报告期内上述营业外收入均已计入各期非经常性损益。

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
应急物资补助资金	1,210,000.00	—	—	—	与收益相关
工业企业高质量发展政策奖励	—	1,210,000.00	—	—	与收益相关
政府补贴工业转型升级奖励	—	800,000.00	—	—	与收益相关
上市辅导奖励	1,200,000.00	600,000.00	—	—	与收益相关
支持中小企业发展奖励	560,000.00	—	—	—	与收益相关
“年终目标考评”经费补助	—	372,000.00	—	—	与收益相关
科技发展转向补助	—	300,000.00	—	—	与收益相关
高新技术企业培育奖励	30,000.00	240,000.00	—	—	与收益相关
诸暨市科学技术局科技型补助	234,249.00	220,000.00	—	—	与收益相关
2018 年现代医疗和医药产业发展补助资金(十大皖药)	—	200,000.00	—	—	与收益相关
购买省外先进技术成果财政补助款	—	82,000.00	—	—	与收益相关
高新区促进工业发展资金	—	77,000.00	—	—	与收益相关
清洁生产奖励	350,000.00	50,000.00	—	—	与收益相关

2018 年园区考核奖-引领示范奖	—	50,000.00	—	—	与收益相关
政府补助-2018 年园区考核奖-技术创新奖	—	47,000.00	—	—	与收益相关
人才示范点创建扶持资金	—	30,000.00	—	—	与收益相关
参与产品修订标准奖励经费	—	20,000.00	—	—	与收益相关
抚州市总工会补助劳模创新工作室	—	10,000.00	—	—	与收益相关
2018 年统计工作考核奖励	—	5,000.00	—	—	与收益相关
2018 年专利资助和奖励	—	3,500.00	—	—	与收益相关
县委组织部、县委非公工委“五抓五送”奖补款	—	3,000.00	—	—	与收益相关
第二届工业品展销会补助	—	1,200.00	—	—	与收益相关
企业税收专项奖励	—	—	4,704,800.00	—	与收益相关
工业企业奖励	648,100.00	3,758,570.00	4,284,200.00	—	与收益相关
拆迁补助金	—	—	3,192,047.00	—	与收益相关
企业考核奖励	173,500.00	—	3,008,000.00	310,000.00	与收益相关
自主创新及科技奖励	—	—	1,102,400.00	300,300.00	与收益相关
科技局 2017 年区级对外科技合作奖	—	—	445,000.00	—	与收益相关
科学技术奖励	—	—	275,300.00	30,000.00	与收益相关
稳岗补贴	1,734,693.00	629,989.86	158,480.52	179,693.64	与收益相关
第四届政府质量奖奖金	—	—	100,000.00	—	与收益相关
科技成果奖	—	—	24,000.00	320,000.00	与收益相关
考评企业奖励	—	—	5,000.00	—	与收益相关
东乡区工会优秀基层奖	—	—	5,000.00	—	与收益相关
江西新产品重合同纳税奖	—	—	—	861,000.00	与收益相关
财政奖励	20,000.00	—	—	680,000.00	与收益相关
科技局 2016 年专利奖	—	—	—	282,000.00	与收益相关
招商引资奖励	—	—	—	60,000.00	与收益相关
疫情防控补贴	352,909.11	—	—	—	与收益相关
经济发展贡献奖	100,000.00	—	—	—	与收益相关
诸暨市人民政府陶朱街道办事处 2017 年度“小升归”“下升上”奖励	30,000.00	—	—	—	与收益相关

绍兴市生态环境局诸暨分局（第五批老旧车淘汰补助款）	30,000.00	—	—	—	与收益相关
市场监督管理局“两直”补助	30,000.00	—	—	—	与收益相关
县级“双强六好”以奖代补奖金	8,000.00	—	—	—	与收益相关
优秀工会基层奖	5,000.00	—	—	—	与收益相关
2018 年度浙江科技型中小企业奖励补助	5,000.00	—	—	—	与收益相关
亮化达标小微食品企业奖励	5,000.00	—	—	—	与收益相关
外来返乡人员补助	3,400.00	—	—	—	与收益相关
合 计	6,729,851.11	8,709,259.86	17,304,227.52	3,022,993.64	

(3) 营业外收入 2019 年度较 2018 年度下降 41.21%，主要系 2019 年度收到政府补助减少；营业外收入 2018 年度较 2017 年度增长 458.66%，主要系 2018 年度收到的政府补助增加。

45. 营业外支出

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公益性捐赠支出	269,203.73	73,363.62	178,918.82	147,594.24
非流动资产毁损报废损失	14,209.06	134,325.46	106,762.75	118,767.97
滞纳金	100,966.24	4,203,870.40	72,516.09	15,483.02
罚款	—	5,766.60	—	—
其他	30,000.00	230,030.52	5,686.86	44,032.38
合计	414,379.03	4,647,356.60	363,884.52	325,877.61

说明：报告期内上述营业外支出均计入各期非经常性损益；

营业外支出 2019 年度较 2018 年度大幅增长，主要系 2019 年度补交 2016 年度所得税产生的滞纳金较多所致。

46. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	10,801,794.22	25,093,837.39	29,982,889.34	34,662,407.71

递延所得税费用	4,234,010.53	-3,868,521.42	-13,116,389.36	195,955.32
合计	15,035,804.75	21,225,315.97	16,866,499.98	34,858,363.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	55,187,296.88	124,825,193.90	110,202,023.09	163,737,903.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,278,094.53	18,723,779.09	16,530,303.46	24,560,685.47
子公司适用不同税率的影响	-2,974,319.43	-1,846,997.23	-3,935,148.49	2,670,448.69
调整以前期间所得税的影响	511,012.92	85,260.52	—	—
非应税收入的影响	—	—	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,066,835.74	7,203,611.19	7,227,326.06	4,762,752.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	-1,236,780.85	-690,912.33	-854,941.76
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	7,143,167.72	1,229,845.99	845,383.46	5,944,347.33
研发费用加计扣除	-1,988,986.73	-2,883,975.36	-3,049,021.71	-2,193,134.02
残疾人工资加计扣除	—	-49,427.38	-61,430.47	-31,794.96
所得税费用	15,035,804.75	21,225,315.97	16,866,499.98	34,858,363.03

所得税费用 2018 年度较 2017 年度减少 51.61%，主要系利润总额减少、当期所得税费用相应减少所致。

47. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
租赁收入	1,100,290.45	1,348,738.86	1,401,460.31	1,545,698.46
政府补助	19,825,274.54	25,192,164.81	20,611,188.57	36,012,489.00
往来款收到的现金	—	—	1,160,754.80	15,087,436.39
其他	101,525.65	1,904,540.61	747,464.15	208,852.82
合计	21,027,090.64	28,445,444.28	23,920,867.83	52,854,476.67

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
----	--------------	---------	---------	---------

销售推广费	142,520,095.31	168,795,761.97	139,215,494.57	110,597,547.54
委外研发费	6,290,559.65	19,027,168.62	17,714,771.39	14,312,915.12
运输费	—	14,479,475.48	12,353,837.57	12,314,799.51
差旅费	4,709,472.21	10,219,651.99	8,663,911.47	9,248,334.88
业务招待费	8,102,755.50	6,915,137.89	6,059,930.98	5,115,596.40
办公费	5,361,052.22	6,537,906.72	5,795,294.92	6,662,881.94
中介服务费	6,054,958.41	6,652,415.49	3,686,625.68	6,871,727.94
材料动力费	5,065,939.22	6,777,516.47	2,664,166.03	4,031,944.31
赔偿金、滞纳金及罚款	130,966.24	4,439,637.00	72,516.09	15,483.02
维修检测费	2,926,615.12	2,831,553.22	2,355,500.87	2,257,710.73
租赁费	2,203,872.53	2,953,881.32	2,908,413.40	2,589,851.77
往来款	875,834.50	2,364,241.22	—	—
装卸费	487,934.00	861,998.22	743,000.00	967,741.52
宣传咨询费	290,838.37	488,803.45	1,686,459.57	791,724.90
会议费	—	602,549.00	252,942.33	815,635.51
公益性捐赠支出	269,203.73	73,363.62	178,918.82	147,594.24
手续费支出	137,237.68	652,075.71	718,639.96	127,493.92
其他	3,880,073.18	4,395,723.31	4,534,277.64	5,947,193.65
合计	189,307,407.87	259,068,860.70	209,604,701.29	182,816,176.90

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息收入	40,460.18	279,093.53	390,653.53	394,942.88
资金往来	—	—	—	782,602.36
合计	40,460.18	279,093.53	390,653.53	1,177,545.24

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
保证金	2,377.99	17,587,622.01	—	14,745,560.06
资金往来	—	9,500,000.00	43,000,000.00	66,000,000.00
合计	2,377.99	27,087,622.01	43,000,000.00	80,745,560.06

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
上市发行中介费用	7,075,471.70	—	—	—
保证金	—	—	17,590,000.00	—
资金往来	—	9,500,000.00	43,000,000.00	66,000,000.00
合计	7,075,471.70	9,500,000.00	60,590,000.00	66,000,000.00

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	40,151,492.13	103,599,877.93	93,335,523.11	128,879,540.10
加：资产减值准备	-1,451,815.53	393,248.47	11,186,625.46	10,975,358.60
信用减值损失	17,212,196.92	9,682,573.69	—	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,632,174.45	15,447,034.67	15,343,008.64	14,639,717.37
无形资产摊销	4,077,827.64	3,394,006.51	1,679,949.90	1,262,157.38
长期待摊费用摊销	225,349.00	899,884.05	896,142.40	797,844.60
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）	34,668.68	-101.50	-22,860.85	-589,758.10
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	14,209.06	134,325.46	103,396.23	118,767.97
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—	—	—
财务费用（收益以“—”号填列）	14,674,581.38	13,264,108.26	9,238,197.72	8,411,429.68
投资损失（收益以“—”号填列）	-456,598.31	-172,486.03	-90,087.01	-474,113.41
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	4,369,281.00	-4,441,319.29	-13,922,085.18	195,955.32
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-135,270.47	572,797.87	805,695.82	—
存货的减少（增加以“—”号填列）	-13,231,908.46	169,378.70	-10,197,017.07	-12,357,991.51
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-49,197,202.59	-46,044,099.55	-54,676,737.31	1,345,036.84
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-51,946,862.79	-4,621,363.66	3,726,265.14	13,752,900.78

其他-专项储备	-92,520.08	187,638.29	1,172,936.30	1,110,935.22
经营活动产生的现金流量净额	-24,120,397.97	92,465,503.87	58,578,953.30	168,067,780.84
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本	—	—	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—	—	—
融资租入固定资产	—	—	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	79,702,356.46	46,733,525.18	12,129,177.02	23,912,269.56
减：现金的期初余额	46,733,525.18	12,129,177.02	23,912,269.56	136,558,808.10
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	32,968,831.28	34,604,348.16	-11,783,092.54	-112,646,538.54

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、现金	79,702,356.46	46,733,525.18	12,129,177.02	23,912,269.56
其中：库存现金	9,303.43	7,773.06	8,623.75	11,321.69
可随时用于支付的银行存款	79,693,053.03	46,725,752.12	12,120,553.27	23,900,947.87
可随时用于支付的其他货币资金	—	—	—	—
二、现金等价物	—	—	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	79,702,356.46	46,733,525.18	12,129,177.02	23,912,269.56
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	—	—	—	—

49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 9 月末账面价值	受限原因
固定资产	86,289,612.00	抵押借款
无形资产	66,771,214.08	质押借款
投资性房地产	9,916,217.50	抵押借款
在建工程	257,081,924.48	抵押借款

无形资产	4,113,483.30	未办妥产权证书
固定资产	780,138.53	未办妥产权证书
合计	424,952,589.89	

50. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2020年1-9月	2019年度	2018年度	2017年度	
技术改造项目补贴	16,646,600.00	递延收益	7,633.65	10,178.19	10,178.19	10,177.69	其他收益
专利技术补贴	14,400,000.00	递延收益	1,393,548.39	309,677.42	—	—	其他收益
应急物资保障体系建设补助资金	4,000,000.00	递延收益	—	—	—	—	—
农委农业产业化发展资金补助款	2,100,000.00	递延收益	—	—	—	—	—
节能节水项目补贴	1,000,000.00	递延收益	74,999.97	99,999.96	99,999.96	100,000.00	其他收益
“机器换人”固定资产购置补助	270,200.00	递延收益	55,098.56	59,295.54	—	—	其他收益
设备专项资金补助	217,050.00	递延收益	19,401.64	—	—	—	其他收益
研发购置设备补助	91,700.00	递延收益	7,633.28	10,177.68	10,177.69	1696.36	其他收益
合计	38,725,550.00		1,558,315.49	489,328.79	120,355.84	111,874.05	—

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2020年1-9月	2019年度	2018年度	2017年度	

工业奖补	8,414,870.00	—	648,100.00	3,758,570.00	4,008,200.00	—	营业外收入
企业税收专项奖励	4,704,800.00	—	—	—	4,704,800.00	—	营业外收入
企业考核奖励	3,491,500.00	—	173,500.00	—	3,008,000.00	310,000.00	营业外收入
拆迁补助金	3,192,047.00	—	—	—	3,192,047.00	—	营业外收入
稳岗补贴	2,702,857.02	—	1,734,693.00	629,989.86	158,480.52	179,693.64	营业外收入
产业升级优化奖励	2,263,800.00	—	2,263,800.00	—	—	—	其他收益
政府拆迁补助	1,993,300.00	递延收益	—	—	—	—	—
上市辅导奖励	1,800,000.00	—	1,200,000.00	600,000.00	—	—	营业外收入
科技创新补贴	1,734,650.00	—	1,734,650.00	—	—	—	其他收益
企业社保及岗位补贴	1,507,243.00	—	531,788.08	664,335.05	122,621.78	188,498.09	其他收益
自主创新及科技奖励	1,402,700.00	—	—	—	1,102,400.00	300,300.00	营业外收入
应急物资补助资金	1,210,000.00	—	1,210,000.00	—	—	—	营业外收入
工业企业高质量发展政策奖励	1,210,000.00	—	—	1,210,000.00	—	—	营业外收入
研发项目补助	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—	其他收益
江西新产品重合同纳税奖	861,000.00	—	—	—	—	861,000.00	营业外收入
政府补贴工业转型升级奖励	800,000.00	—	—	800,000.00	—	—	营业外收入
财政奖励	700,000.00	—	20,000.00	—	—	680,000.00	营业外收入
城镇土地使用税优惠	636,468.20	—	—	—	236,470.20	399,998.00	其他收益
支持中小企业发展奖励	560,000.00	—	560,000.00	—	—	—	营业外收入
财政贴息	549,544.44	—	371,944.44	—	177,600.00	—	财务费用
财政贴息	238,055.56	递延收益	—	—	—	—	—
科技计划专项经费	500,000.00	—	—	—	—	500,000.00	其他收益
诸暨市科学技术局科技型补助	454,249.00	—	234,249.00	220,000.00	—	—	营业外收入
科技局 2017 年区级对外科技合作奖	445,000.00	—	—	—	445,000.00	—	营业外收入
知识产权优势企业补助	400,000.00	—	—	—	160,000.00	240,000.00	其他收益

清洁生产奖励	400,000.00	—	350,000.00	50,000.00	—	—	营业外收入
土地税金返还	378,800.00	—	—	378,800.00	—	—	其他收益
“年终目标考评”经费补助	372,000.00	—	—	372,000.00	—	—	营业外收入
疫情防控补贴	352,909.11	—	352,909.11	—	—	—	营业外收入
科技成果奖	344,000.00	—	—	—	24,000.00	320,000.00	营业外收入
科学技术奖励	305,300.00	—	—	—	275,300.00	30,000.00	营业外收入
科技发展转向补助	300,000.00	—	—	300,000.00	—	—	营业外收入
科技局 2016 年专利奖	282,000.00	—	—	—	—	282,000.00	营业外收入
工业企业奖励	281,000.00	—	—	5,000.00	276,000.00	—	营业外收入
2019 年高新技术企业培育奖励	270,000.00	—	30,000.00	240,000.00	—	—	营业外收入
节约集约利用土地财政补偿	213,100.00	—	—	—	—	213,100.00	其他收益
2018 年现代医疗和医药产业发展补助资金(十大皖药)	200,000.00	—	—	200,000.00	—	—	营业外收入
个税手续费返还	147,315.54	—	110,435.35	13,929.90	19,851.02	3,099.27	其他收益
清洁生产审核专项补助资金	100,000.00	—	—	—	—	100,000.00	其他收益
第四届政府质量奖奖金	100,000.00	—	—	—	100,000.00	—	营业外收入
传统产业改造补助	100,000.00	—	—	—	100,000.00	—	其他收益
经济发展贡献奖	100,000.00	—	100,000.00	—	—	—	营业外收入
购买省外先进技术成果财政补助款	82,000.00	—	—	82,000.00	—	—	营业外收入
医保返还款	79,718.05	—	—	—	79,718.05	—	其他收益
高新区促进工业发展资金	77,000.00	—	—	77,000.00	—	—	营业外收入
招商引资奖励	60,000.00	—	—	—	—	60,000.00	营业外收入
大气污染防治综合补助资金	60,000.00	—	—	—	60,000.00	—	其他收益
返还残疾人保障金	60,000.00	—	60,000.00	—	—	—	其他收益

研发后资金补助	50,000.00	—	—	—	50,000.00	—	其他收益
2018 年园区考核奖-引领示范奖	50,000.00	—	—	50,000.00	—	—	营业外收入
2018 年园区考核奖-技术创新奖	47,000.00	—	—	47,000.00	—	—	营业外收入
专利资助	43,840.00	—	23,000.00	10,840.00	—	10,000.00	其他收益
人才示范点创建扶持资金	30,000.00	—	—	30,000.00	—	—	营业外收入
2017 年度“小升归”“下升上”奖励	30,000.00	—	30,000.00	—	—	—	营业外收入
第五批老旧车淘汰补助款	30,000.00	—	30,000.00	—	—	—	营业外收入
市场监督管理局“两直”补助	30,000.00	—	30,000.00	—	—	—	营业外收入
经信委 17 年省级中国制造 2025 专项资金	30,000.00	—	—	—	—	30,000.00	其他收益
参与产品修订标准奖励经费	20,000.00	—	—	20,000.00	—	—	营业外收入
创新驱动专项资金非站新企业奖补款	15,600.00	—	—	15,600.00	—	—	其他收益
创新驱动专项资金	12,000.00	—	—	—	12,000.00	—	其他收益
绍兴市市级企业技术补助	8,000.00	—	—	8,000.00	—	—	其他收益
其他零星补助	54,100.00	—	26,400.00	17,700.00	10,000.00	—	营业外收入
合计	47,887,766.92	—	11,825,468.98	10,800,764.81	18,322,488.57	4,707,689.00	

(3) 政府补助退回情况

无

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
回音必包装	100.00%	同受实际控制人控制	2018.12.31	控制权转移

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	2017 年度	
			比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
回音必包装	20,173,300.75	3,883,953.24	19,004,183.33	3,496,385.26

(2) 合并成本

合并成本	回音必包装
—现金	12,256,900.00
—非现金资产的账面价值	—
—发行或承担的债务的账面价值	—
—发行的权益性证券的面值	—
—或有对价	—

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项 目	回音必包装
	合并日
资产：	
货币资金	189,383.14
应收款项	8,432,977.38
存货	2,764,223.24
固定资产	2,030,158.92
无形资产	—
负债：	
借款	—
应付款项	5,477,992.70
净资产	8,398,527.97
减：少数股东权益	—

取得的净资产	8,398,527.97
--------	--------------

3. 其他原因的合并范围变动

2017 年子公司浙江医药设立二级全资子公司回音必集团杭州天冉医药有限公司，天冉医药注册资本为 500.00 万元，浙江医药本期对天冉医药的出资金额为 500.00 万元，天冉医药自 2017 年度纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
回音必集团安徽制药有限公司	安徽六安	安徽六安	工业生产	100.00	—	同一控制下企业合并
回音必集团芜湖医药有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	商品销售	100.00	—	同一控制下企业合并
芜湖回音必医药零售连锁有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	商品销售	—	100.00	同一控制下企业合并
回音必集团江西东亚制药有限公司	江西抚州	江西抚州	工业生产	100.00	—	同一控制下企业合并
江西东抚制药有限公司	江西抚州	江西抚州	工业生产	—	100.00	同一控制下企业合并
回音必集团抚州制药有限公司	江西抚州	江西抚州	工业生产	100.00	—	同一控制下企业合并
回音必集团浙江齐齐制药有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	工业生产	100.00	—	同一控制下企业合并
回音必集团浙江医药有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	商品销售	100.00	—	同一控制下企业合并
回音必集团杭州天冉医药有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商品销售	—	100.00	新设
浙江天冉中药饮片有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	工业生产	100.00	—	同一控制下企业合并
安庆回音必药物研究院有限公司	安徽安庆	安徽安庆	商品销售	100.00	—	同一控制下企业合并
杭州回音必电子商务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商品销售	100.00	—	同一控制下企业合并
诸暨回音必包装有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	工业生产	100.00	—	同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3. 在合营安排或联营企业中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险与收益之间取得平衡，将风险对本公司的经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

1.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。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

银行存款

本公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。本公司对应

收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

有关应收账款的具体信息，参见附注五、3.应收账款、6.其他应收款的相关披露。

2.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。

截止 2020 年 9 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020.9.30			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	305,110,230.41	—	—	—
应付票据	—	—	—	—
应付账款	60,130,760.03	—	—	—
应付利息	—	—	—	—
其他应付款	50,626,733.98	—	—	—
长期借款	38,368,222.14	90,000,000.00	20,000,000.00	70,000,000.00
长期应付款	—	—	—	—
合计	454,235,946.56	90,000,000.00	20,000,000.00	70,000,000.00

3.市场风险

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求。

2020 年 9 月 30 日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率下降 1 个基点，本公司当年的净利润就会增加 0.37 万元，这一增加主要来自可变利率借款利息费用的降低。

在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日利率上升 1 个基点，本公司当年的净利润就会减少 0.37 万元，这一减少主要来自可变利率借款利息费用的增加。与 2019 年相比，由于计息的金融负债的增加，2020 年净利润对利率的敏感性增加。

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而产生波动的风险。本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司主要于中国内地经营，无外币资产、外币负债、外币业务且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2020 年 9 月 30 日，本公司以公允价值计量的资产和负债的情况

项 目	2020 年 9 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	—	2,823,442.46	—	2,823,442.46
持续以公允价值计量的资产总额	—	2,823,442.46	—	2,823,442.46

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

内 容	2020 年 9 月 30 日公允价值	估值技术	输入值
(一) 应收款项融资			
应收票据	2,823,442.46	现金流量折现法	1.00

3.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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十、关联方及关联交易

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

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
回音必集团有限公司	浙江杭州	实业投资等	38,067.77 万元	42.43	42.43

王大冲、骆共鸣通过直接及间接的方式对公司持股表决权比例为52.66%，为公司第一大股东，故本公司的最终控制方为王大冲、骆共鸣夫妇。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 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
浙江亚东制药有限公司	母公司的全资子公司
杭州华冲科技有限公司	母公司的全资子公司
浙江天冉化工有限公司	母公司的全资子公司
安徽天冉置业有限公司	母公司的全资子公司
浙江诸暨回音必假日酒店管理有限公司	母公司的全资子公司，于 2018 年 12 月 14 日注销
浙江华冲实业有限公司	母公司的全资子公司
杭州华冲内景医疗器械有限公司	杭州华冲科技有限公司的参股公司

浙江瑞谷生物科技有限公司	母公司的参股公司
深圳市高特佳瑞海投资合伙企业（有限合伙）	持本公司股份比例超过 5%的股东
诸暨高特佳瑞程投资合伙企业（有限合伙）	持本公司股份比例超过 5%的股东
深圳市高特佳睿丰投资合伙企业（有限合伙）	持本公司股份比例超过 5%的股东
安庆市同安产业招商投资基金（有限合伙）	持本公司股份比例超过 5%的股东
王嘉	王大冲、骆共鸣的女儿
王冲义	王大冲的兄弟
诸暨市贝佳包装有限公司	王嘉控制的公司
诸暨市东和金王包装材料厂	王冲义控制的公司
马继红	公司董事、总经理
郭廷富	公司董事、副总经理
张曦	公司董事、副总经理
苏学东	副总经理
蒋可	王大冲、骆共鸣的外甥
诸暨市安迅物流有限公司	蒋可控制的公司
诸暨市信安医药科技有限公司	蒋可控制的公司
蒋舒蔓	王大冲、骆共鸣的外甥
诸暨市雅东大药房有限公司	蒋舒蔓持有 100%的股权（2016 年 10 月之前由亚东制药持有 55%的股权、天冉饮片持有 45%的股权）
诸暨远宏医药科技有限公司	2017 年 5 月 17 日，蒋可将其持有的 80%的股权转让给第三方

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月发生额	2019 年度发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
回音必集团有限公司	药品	—	—	—	4,496,318.68
杭州华冲科技有限公司	医疗器械	—	—	—	23,076.93
浙江亚东制药有限公司	水电汽费	—	—	—	445,163.62
浙江诸暨回音必假日酒店管理有限公司	住宿	—	—	49,690.27	141,981.42
诸暨市东和金王包装材料厂	包材	—	357,986.24	1,927,948.45	1,548,249.41

诸暨远宏医药科技有限公司	包材	—	—	—	1,000.00
诸暨市安迅物流有限公司	运输	—	886,257.21	2,067,423.58	784,763.99
诸暨市信安医药科技有限公司	服务费	—	290,400.00	817,613.00	220,988.00

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020年1-9月发生额	2019年度发生额	2018年度发生额	2017年度发生额
回音必集团有限公司	中药饮片	—	—	—	2,266.67
浙江诸暨回音必假日酒店管理有限公司	水电费	—	—	90,448.69	71,619.62
浙江亚东制药有限公司	水电费	11,136.92	20,757.72	34,787.75	22,562.89
浙江亚东制药有限公司	中药饮片	—	—	1,273.50	—
诸暨市雅东大药房有限公司	药品	—	26,109.66	97,024.24	77,343.08
诸暨远宏医药科技有限公司	中成药	—	—	—	13,743.59
诸暨市信安医药科技有限公司	药品	—	32,727.42	56,348.91	13,999.97
回音必集团有限公司	药品	11,185.84	—	—	—

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2020年1-9月确认的租赁收入	2019年度确认的租赁收入	2018年度确认的租赁收入	2017年度确认的租赁收入
浙江诸暨回音必假日酒店管理有限公司	房屋	—	—	333,333.34	333,333.33
诸暨市雅东大药房有限公司	房屋	128,571.43	171,428.58	171,428.58	171,428.60

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2020年1-9月确认的租赁费	2019年度确认的租赁费	2018年度确认的租赁费	2017年度确认的租赁费
浙江亚东制药有限公司	房屋	1,425,882.11	1,869,537.73	1,753,073.95	1,753,073.95
诸暨市贝佳包装有限公司	房屋	206,422.02	270,270.27	270,270.27	270,270.27
回音必集团有限公司	房屋	15,208.33	88,623.66	130,847.57	130,847.57
王冲义	房屋	—	—	—	10,016.67

(3) 关联方担保

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
浙江亚东制药有限公司	23,100,000.00	2013/10/24	2018/3/31	是
浙江亚东制药有限公司	31,820,000.00	2016/1/12	2018/3/31	是
浙江亚东制药有限公司	100,000,000.00	2016/8/1	2017/8/1	是
浙江亚东制药有限公司	20,000,000.00	2016/9/26	2017/9/26	是

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
王大冲、骆共鸣	30,000,000.00	2020/6/30	2021/2/2	否
王大冲、骆共鸣	10,000,000.00	2020/5/15	2021/5/14	否
王大冲、骆共鸣	10,000,000.00	2020/5/15	2021/5/14	否
王大冲	5,000,000.00	2020/4/14	2021/4/14	否
王大冲、苏学东	50,000,000.00	2020/3/10	2023/3/10	否
王大冲	120,000,000.00	2020/2/25	2021/2/25	否
王大冲、骆共鸣	20,000,000.00	2020/2/13	2020/8/12	是
翟绪武	40,500,000.00	2020/2/10	2023/2/9	否
王大冲、骆共鸣	80,000,000.00	2020/2/7	2021/2/6	否
王大冲、骆共鸣	8,000,000.00	2020/1/13	2021/1/12	否
王大冲	100,000,000.00	2019/12/17	2025/12/17	否
王大冲、骆共鸣	5,000,000.00	2019/12/4	2020/12/3	否
王大冲、骆共鸣	60,000,000.00	2019/12/3	2020/12/8	否
王大冲、马继红、张曦、郭廷富	10,000,000.00	2019/10/15	2020/10/14	否
王大冲、马继红、张曦、郭廷富	7,000,000.00	2019/10/9	2020/10/8	否
王大冲、骆共鸣	10,000,000.00	2019/8/26	2020/8/19	是
王大冲、骆共鸣	20,000,000.00	2019/7/1	2020/6/30	是
王大冲、骆共鸣	10,000,000.00	2019/6/25	2020/6/25	是
王大冲、骆共鸣	10,000,000.00	2019/6/25	2020/6/25	是
王大冲	50,000,000.00	2019/4/8	2021/4/8	是
苏学东	50,000,000.00	2019/3/8	2021/4/8	是

翟绪武	30,000,000.00	2019/1/25	2022/1/24	否
王大冲、骆共鸣	60,000,000.00	2018/11/28	2019/12/24	是
王大冲、骆共鸣	8,000,000.00	2018/11/27	2020/1/15	是
王大冲、骆共鸣	5,000,000.00	2018/11/26	2019/11/25	是
苏学东	15,000,000.00	2018/11/13	2019/5/13	是
苏学东	13,000,000.00	2018/11/8	2019/5/8	是
王大冲、马继红、郭廷富、张曦	10,000,000.00	2018/11/6	2019/11/5	是
王大冲、马继红、郭廷富、张曦	7,000,000.00	2018/10/22	2019/10/21	是
回音必集团有限公司、王大冲	20,000,000.00	2018/9/4	2020/7/25	是
王大冲、骆共鸣	10,000,000.00	2018/6/29	2019/7/18	是
回音必集团有限公司、王大冲、骆共鸣	20,000,000.00	2018/6/27	2019/6/26	是
苏学东	15,000,000.00	2018/5/25	2019/5/25	是
回音必集团有限公司	50,000,000.00	2018/3/26	2019/5/25	是
回音必集团有限公司	256,828,000.00	2018/3/8	2019/3/7	是
王大冲、骆共鸣	60,000,000.00	2018/2/2	2021/10/28	否
王大冲、骆共鸣	10,000,000.00	2017/8/28	2018/8/23	是
王大冲、骆共鸣	20,000,000.00	2017/8/25	2019/7/19	是
王大冲、骆共鸣	20,000,000.00	2017/8/25	2018/8/23	是
王大冲、马继红、郭廷富、张曦	17,000,000.00	2017/8/10	2018/8/9	是
回音必集团有限公司、王大冲、骆共鸣、苏学东	13,000,000.00	2017/3/28	2018/3/28	是
回音必集团有限公司、王大冲、骆共鸣	60,000,000.00	2017/1/25	2018/5/8	是
浙江亚东制药有限公司、王大冲、骆共鸣	15,000,000.00	2016/12/21	2017/12/14	是
浙江亚东制药有限公司、王大冲、骆共鸣	10,000,000.00	2016/10/28	2017/10/26	是
回音必集团有限公司、王大冲、骆共鸣	60,000,000.00	2016/9/19	2017/4/15	是
马继红、郭廷富、张曦	10,000,000.00	2016/8/19	2017/8/18	是
马继红、郭廷富、张曦	18,000,000.00	2016/6/7	2017/6/6	是
浙江亚东制药有限公司	6,000,000.00	2016/6/3	2018/6/3	是
浙江亚东制药有限公司	9,000,000.00	2016/5/25	2018/5/25	是
回音必集团有限公司、浙江亚东制药有限公司	13,000,000.00	2016/3/29	2017/3/29	是

回音必集团有限公司、王大冲	60,000,000.00	2016/1/7	2017/5/8	是
---------------	---------------	----------	----------	---

(4) 关联方资金拆借

关联方	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本公司拆入资金				
回音必集团有限公司	—	9,500,000.00	43,000,000.00	66,000,000.00
本公司拆出资金				
回音必集团有限公司	—	—	—	782,602.36

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月 发生额	2019 年度发生 额	2018 年度发生 额	2017 年度发生 额
王大冲、骆共鸣	向关联方收购 子公司股权	—	—	12,256,900.00	—

(6) 关键管理人员报酬

项 目	2020 年 1-9 月发 生额	2019 年度发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
关键管理人员报酬	2,165,428.31	2,733,436.71	2,741,977.83	1,982,083.39

(7) 其他关联交易

关联方	2020 年 1-9 月 发生额	2019 年度	2018 年度	2017 年度	备注
回音必集团有限公司	—	—	—	34,945.37	借款利息收入
回音必集团有限公司	—	2,755.00	97,107.00	252,300.00	借款利息支出

5. 关联方应收应付

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2020.9.30		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江亚东制药有限公司	6,004.49	300.22	—	—
应收账款	诸暨市雅东大药房有限公司	—	—	—	—
应收账款	诸暨市信安医药科技有限公司	—	—	—	—
其他应收款	回音必集团有限公司	—	—	—	—

其他应收款	杭州华冲科技有限公司	—	—	—	—
预付账款	诸暨市贝佳包装有限公司	93,577.98	—	300,000.00	—

(续上表)

项目名称	关联方	2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江亚东制药有限公司	90,624.78	41,642.34	90,534.51	16,459.56
应收账款	诸暨市雅东大药房有限公司	—	—	25,993.50	5,198.70
应收账款	诸暨市信安医药科技有限公司	—	—	2,480.00	124.00
其他应收款	回音必集团有限公司	—	—	1,051,542.91	52,577.15
其他应收款	杭州华冲科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	50,000.00
预付账款	诸暨市贝佳包装有限公司	300,000.00	—	—	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
预收账款	诸暨市信安医药科技有限公司	—	—	244.00	—
合同负债	诸暨市雅东大药房有限公司	121,887.29	—	—	—
预收账款	诸暨市雅东大药房有限公司	—	270,000.00	88,140.00	—
应付账款	诸暨市信安医药科技有限公司	—	—	—	5,850.00
应付账款	诸暨市东和金王包装材料厂	—	—	1,048,337.12	517,010.64
应付账款	诸暨市贝佳包装有限公司	—	—	—	3,489,471.68
应付账款	浙江诸暨回音必假日酒店管理有限公司	—	—	—	291.26
应付账款	诸暨市安迅物流有限公司	59,680.21	59,680.21	351,367.25	251,882.64

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 9 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 9 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2020 年 12 月 15 日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 前期差错更正

无。

2. 分部信息

公司目前集中于药品研发、生产及销售业务，属于单一经营分布，因此未区分不同的业务分部。此外，由于公司收入全部来源于中国大陆，所有的非流动资产均位于国内，因此未编制分部报告。

截至 2020 年 9 月 30 日止，除以上事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	7,853,639.55	32,045,828.55	1,628,340.34	21,053,391.77
1 至 2 年	—	—	—	30,527.60
2 至 3 年	—	—	15,675.62	—
3 年以上	—	—	—	—
小计	7,853,639.55	32,045,828.55	1,644,015.96	21,083,919.37
减：坏账准备	392,681.98	1,602,291.43	89,254.82	1,058,775.11
合计	7,460,957.57	30,443,537.12	1,554,761.14	20,025,144.26

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020 年 9 月 30 日

类别	2020.9.30
----	-----------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,853,639.55	100.00	392,681.98	5.00	7,460,957.57
其中：账龄组合	534,187.90	6.80	26,709.40	5.00	507,478.50
合并范围内关联方组合	7,319,451.65	93.20	365,972.58	5.00	6,953,479.07
合 计	7,853,639.55	100.00	392,681.98	5.00	7,460,957.57

②2019 年 12 月 31 日

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,045,828.55	100.00	1,602,291.43	5.00	30,443,537.12
其中：账龄组合	57,120.00	0.18	2,856.00	5.00	54,264.00
合并范围内关联方组合	31,988,708.55	99.82	1,599,435.43	5.00	30,389,273.12
合 计	32,045,828.55	100.00	1,602,291.43	5.00	30,443,537.12

③2018 年 12 月 31 日

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,644,015.96	100.00	89,254.82	5.43	1,554,761.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	1,644,015.96	100.00	89,254.82	5.43	1,554,761.14

④2017 年 12 月 31 日

类别	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,083,919.37	100.00	1,058,775.11	5.02	20,025,144.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	21,083,919.37	100.00	1,058,775.11	5.02	20,025,144.26

(3) 各报告期坏账准备计提的具体说明:

① 2020 年 9 月 30 日, 余额无按单项计提坏账准备的应收账款

② 2019 年 12 月 31 日, 余额无按单项计提坏账准备的应收账款

③ 2020 年 9 月 30 日, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020.9.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	534,187.90	26,709.40	5.00
合 计	534,187.90	26,709.40	5.00

④2019 年 12 月 31 日, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	57,120.00	2,856.00	5.00
合 计	57,120.00	2,856.00	5.00

⑤2017-2018 年各报告期组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,628,340.34	81,417.01	5.00
1 至 2 年	—	—	—
2 至 3 年	15,675.62	7,837.81	50.00
合 计	1,644,015.96	89,254.82	5.43

(续上表)

账龄	2017.12.31		
----	------------	--	--

	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	21,053,391.77	1,052,669.59	5.00
1 至 2 年	30,527.60	6,105.52	20.00
合 计	21,083,919.37	1,058,775.11	5.02

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10 及附注三、12；

(4) 坏账准备的变动情况

①2020 年 1-9 月的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,602,291.43	-1,209,609.45	—	—	392,681.98

②2019 年的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	89,254.82	—	89,254.82	1,528,712.23	—	15,675.62	1,602,291.43

③2018 年的变动情况

类 别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,058,775.11	-969,520.29	—	—	89,254.82

④2017 年的变动情况

类 别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,956,162.30	-897,387.19	—	—	1,058,775.11

报告期各期无重要的收回或转回坏账准备；

(5) 报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2019 年度	实际核销的零星应收账款	15,675.62

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020 年 9 月 30 日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
回音必集团浙江医药有限公司	7,319,451.65	93.20	365,972.58
国药控股安徽华宁医药有限公司	302,100.00	3.85	15,105.00
安徽华源医药集团股份有限公司	165,600.00	2.11	8,280.00
安徽九州通医药有限公司	33,440.00	0.43	1,672.00
安徽省宣城市医药有限公司	28,160.00	0.36	1,408.00
合计	7,848,751.65	99.95	392,437.58

(续上表)

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
回音必集团浙江医药有限公司	31,988,708.55	99.81	1,599,435.43
合肥曼迪新药业有限责任公司	56,320.00	0.18	2,816.00
安徽九州通医药有限公司	800.00	0.01	40.00
合计	32,045,828.55	100.00	1,602,291.43

(续上表)

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
回音必集团浙江医药有限公司	927,092.26	56.39	46,354.61
回音必集团芜湖医药有限公司	701,248.08	42.66	35,062.40
安徽乐嘉医药科技有限公司	14,304.00	0.87	7,152.00
江苏省医药有限公司	1,371.62	0.08	685.81
合计	1,644,015.96	100.00	89,254.82

(续上表)

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
回音必集团浙江医药有限公司	14,715,286.61	69.79	735,764.33
回音必集团芜湖医药有限公司	5,060,563.74	24.00	253,028.19
回音必集团安徽制药有限公司	1,274,846.42	6.05	63,742.32
安徽乐嘉医药科技有限公司	14,304.00	0.07	2,860.80

江苏省医药有限公司	9,440.00	0.04	1,888.00
合计	21,074,440.77	99.95	1,057,283.64

(7) 应收账款账面余额 2019 年末较 2018 年末大幅增长，主要系 2019 年销售给子公司浙江医药的货款未收回所致；2018 年末较 2017 年末大幅减少，主要系 2018 年收回子公司浙江医药及芜湖医药的货款。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收利息	—	—	—	—
应收股利	—	—	—	—
其他应收款	415,717,784.61	385,354,728.24	143,220,812.78	5,932,587.07
合计	415,717,784.61	385,354,728.24	143,220,812.78	5,932,587.07

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	437,589,246.96	387,234,332.61	150,741,908.19	6,240,833.05
1 至 2 年	10,000.00	21,840,140.32	20,000.00	4,318.90
2 至 3 年	—	20,000.00	—	681.10
3 年以上	20,000.00	—	—	—
小计	437,619,246.96	409,094,472.93	150,761,908.19	6,245,833.05
减：坏账准备	21,901,462.35	23,739,744.69	7,541,095.41	313,245.98
合计	415,717,784.61	385,354,728.24	143,220,812.78	5,932,587.07

②按款项性质分类情况

款项性质	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
资金往来款	437,582,312.38	409,060,558.80	150,724,589.28	6,140,848.51
备用金	—	567.50	5,370.76	59,285.19
保证金	30,000.00	30,000.00	23,000.00	20,000.00

款项性质	2020.9.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
其他	6,934.58	3,346.63	8,948.15	25,699.35
小计	437,619,246.96	409,094,472.93	150,761,908.19	6,245,833.05
减：坏账准备	21,901,462.35	23,739,744.69	7,541,095.41	313,245.98
合计	415,717,784.61	385,354,728.24	143,220,812.78	5,932,587.07

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年9月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	437,619,246.96	21,901,462.35	415,717,784.61
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	437,619,246.96	21,901,462.35	415,717,784.61

截至2020年9月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	437,619,246.96	5.00	21,901,462.35	415,717,784.61	
其中：账龄组合	36,385.03	61.34	22,319.25	14,065.78	
合并范围内关联方组合	437,582,861.93	5.00	21,879,143.10	415,703,718.83	
合 计	437,619,246.96	5.00	21,901,462.35	415,717,784.61	

A1.1 2020 年 9 月 30 日，余额中无按单项计提坏账准备的其他应收款；

A1.2 2020 年 9 月 30 日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,385.03	319.25	5.00
1-2 年	10,000.00	2,000.00	20.00
2-3 年	—	—	—
3 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00

合计	36,385.03	22,319.25	61.34
----	-----------	-----------	-------

截至 2020 年 9 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	409,094,472.93	23,739,744.69	385,354,728.24
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	409,094,472.93	23,739,744.69	385,354,728.24

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	409,094,472.93	5.80	23,739,744.69	385,354,728.24	
其中：账龄组合	33,914.13	32.42	10,995.71	22,918.42	
合并范围内关联方组合	409,060,558.80	5.80	23,728,748.98	385,331,809.82	
合 计	409,094,472.93	5.80	23,739,744.69	385,354,728.24	

B1.1 2019 年 12 月 31 日，余额中无按单项计提坏账准备的其他应收款；

B1.2 2019 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,914.13	595.71	5.00
1-2 年	2,000.00	400.00	20.00
2-3 年	20,000.00	10,000.00	50.00
3 年以上	—	—	—
合计	33,914.13	10,995.71	32.42

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

C. 截止 2018 年 12 月 31 日、2017年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如

下：

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	150,761,908.19	100.00	7,541,095.41	5.00	143,220,812.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	150,761,908.19	100.00	7,541,095.41	5.00	143,220,812.78

(续上表)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,245,833.05	100.00	313,245.98	5.02	5,932,587.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	6,245,833.05	100.00	313,245.98	5.02	5,932,587.07

C1. 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日无按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款；

C2. 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款如下：

账龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	150,741,908.19	7,537,095.41	5.00
1 至 2 年	20,000.00	4,000.00	20.00
2 至 3 年	—	—	—
3 年以上	—	—	—
合 计	150,761,908.19	7,541,095.41	5.00

(续上表)

账龄	2017.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,240,833.05	312,041.65	5.00
1 至 2 年	4,318.90	863.78	20.00
2 至 3 年	681.10	340.55	50.00
3 年以上	—	—	—
合 计	6,245,833.05	313,245.98	5.02

④各报告期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 9 月 30 日
				计提	收回或转 回	转销或核 销	
其他应 收款坏 账准备	23,739,744.69	—	23,739,744.69	-1,838,282.34	—	—	21,901,462.35

(续上表)

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转 回	转销或核 销	
其他应 收款坏 账准备	7,541,095.41	—	7,541,095.41	16,198,649.28	—	—	23,739,744.69

(续上表)

类 别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账 准备	313,245.98	7,227,849.43	—	—	7,541,095.41

(续上表)

类 别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账 准备	5,226.77	308,019.21	—	—	313,245.98

报告期各期无重要的收回或转回坏账准备；

⑤各报告期无实际核销的其他应收款情况；

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	款项的性质	2020年9月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
回音必集团安徽制药有限公司	往来款	214,373,904.32	1年以内	48.99	10,718,695.22
回音必集团浙江医药有限公司	往来款	122,846,610.42	1年以内	28.07	6,142,330.52
回音必集团芜湖医药有限公司	往来款	58,068,653.13	1年以内	13.27	2,903,432.66
回音必集团浙江齐齐制药有限公司	往来款	31,746,048.00	1年以内	7.25	1,587,302.40
安庆回音必药物研究院有限公司	往来款	4,859,446.06	1年以内	1.11	242,972.30
合计		431,894,661.93		98.69	21,594,733.10

(续上表)

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
回音必集团安徽制药有限公司	往来款	240,758,140.32	2年以内	58.85	14,671,628.06
回音必集团浙江医药有限公司	往来款	95,531,516.92	1年以内	23.35	4,776,575.85
回音必集团芜湖医药有限公司	往来款	34,581,907.81	1年以内	8.45	1,729,095.39
回音必集团浙江齐齐制药有限公司	往来款	28,673,680.00	1年以内	7.01	1,433,684.00
杭州天冉药物研究有限公司	往来款	5,185,313.75	1年以内	1.27	259,265.69
合计		404,730,558.80		98.93	22,870,248.99

(续上表)

单位名称	款项的性质	2018年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
回音必集团浙江医药有限公司	往来款	84,931,913.23	1年以内	56.34	4,246,595.66
回音必集团安徽制药有限公司	往来款	60,432,212.53	1年以内	40.08	3,021,610.63
回音必集团杭州电子商务有限公司	往来款	4,337,107.71	1年以内	2.88	216,855.39
回音必集团芜湖医药有限公司	往来款	1,023,355.81	1年以内	0.68	51,167.79
江西省医药采购服务中心	保证金	20,000.00	1-2年	0.01	4,000.00

合计		150,744,589.28		99.99	7,540,229.47
----	--	----------------	--	-------	--------------

(续上表)

单位名称	款项的性质	2017年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
回音必集团浙江医药有限公司	往来款	4,720,848.51	1年以内	75.58	236,042.43
回音必集团安徽制药有限公司	往来款	1,300,000.00	1年以内	20.81	65,000.00
杭州天冉药物研究有限公司	往来款	120,000.00	1年以内	1.92	6,000.00
岳西县温泉经济开发区委员会	往来款	20,000.00	1年以内	0.32	1,000.00
江西省医药采购服务中心	保证金	20,000.00	1年以内	0.32	1,000.00
合计		6,180,848.51		98.95	309,042.43

⑦其他应收款账面余额 2019 年末较 2018 年末、2018 年末较 2017 年末大幅增加，主要系 2019 年、2018 年与子公司的往来款金额较大所致。

3. 长期股权投资

项目	2020.9.30			2019.12.31		
	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	441,142,803.01	47,495,466.68	393,647,336.33	441,142,803.01	47,495,466.68	393,647,336.33

(续上表)

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	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	441,142,803.01	47,495,466.68	393,647,336.33	397,744,275.04	—	397,744,275.04

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.9.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
回音必集团江西东亚制药有限公司	287,779,991.32	—	—	287,779,991.32	—	—
回音必集团浙江齐齐制药有限公司	49,280,946.25	—	—	49,280,946.25	—	—
浙江天冉中药饮片有限公司	25,742,163.38	—	—	25,742,163.38	—	—
回音必集团抚州制药有限公司	13,225,139.12	—	—	13,225,139.12	—	—

回音必集团芜湖医药有限公司	12,495,466.68	—	—	12,495,466.68	—	12,495,466.68
回音必集团安徽制药有限公司	9,220,568.29	—	—	9,220,568.29	—	—
回音必集团浙江医药有限公司	35,000,000.00	—	—	35,000,000.00	—	35,000,000.00
诸暨回音必包装有限公司	8,398,527.97	—	—	8,398,527.97	—	—
合 计	441,142,803.01	—	—	441,142,803.01	—	47,495,466.68

(续上表)

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
回音必集团江西东亚制药有限公司	287,779,991.32	—	—	287,779,991.32	—	—
回音必集团浙江齐齐哈尔制药有限公司	49,280,946.25	—	—	49,280,946.25	—	—
浙江天冉中药饮片有限公司	25,742,163.38	—	—	25,742,163.38	—	—
回音必集团抚州制药有限公司	13,225,139.12	—	—	13,225,139.12	—	—
回音必集团芜湖医药有限公司	12,495,466.68	—	—	12,495,466.68	—	12,495,466.68
回音必集团安徽制药有限公司	9,220,568.29	—	—	9,220,568.29	—	—
回音必集团浙江医药有限公司	35,000,000.00	—	—	35,000,000.00	—	35,000,000.00
诸暨回音必包装有限公司	8,398,527.97	—	—	8,398,527.97	—	—
合 计	441,142,803.01	—	—	441,142,803.01	—	47,495,466.68

(续上表)

被投资单位	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
回音必集团江西东亚制药有限公司	287,779,991.32	—	—	287,779,991.32	—	—
回音必集团浙江齐齐哈尔制药有限公司	49,280,946.25	—	—	49,280,946.25	—	—
浙江天冉中药饮片有限公司	25,742,163.38	—	—	25,742,163.38	—	—
回音必集团抚州制药有限公司	13,225,139.12	—	—	13,225,139.12	—	—
回音必集团芜湖医药有限公司	12,495,466.68	—	—	12,495,466.68	12,495,466.68	12,495,466.68
回音必集团安徽制药有限公司	9,220,568.29	—	—	9,220,568.29	—	—

回音必集团浙江医药有限公司	—	35,000,000.00	—	35,000,000.00	35,000,000.00	35,000,000.00
诸暨回音必包装有限公司	—	8,398,527.97	—	8,398,527.97	—	—
合 计	397,744,275.04	43,398,527.97	—	441,142,803.01	47,495,466.68	47,495,466.68

(续上表)

被投资单位	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
回音必集团江西东亚制药有限公司	287,779,991.32	—	—	287,779,991.32	—	—
回音必集团浙江齐齐制药有限公司	49,280,946.25	—	—	49,280,946.25	—	—
浙江天冉中药饮片有限公司	25,742,163.38	—	—	25,742,163.38	—	—
回音必集团抚州制药有限公司	13,225,139.12	—	—	13,225,139.12	—	—
回音必集团芜湖医药有限公司	12,495,466.68	—	—	12,495,466.68	—	—
回音必集团安徽制药有限公司	9,220,568.29	—	—	9,220,568.29	—	—
合 计	397,744,275.04	—	—	397,744,275.04	—	—

4. 营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-9 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,395,136.41	8,081,054.42	74,570,531.23	17,264,799.44
其他业务	24,429.45	11,185.89	14,434.77	13,441.40
合 计	35,419,565.86	8,092,240.31	74,584,966.00	17,278,240.84

(续上表)

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,249,674.33	20,964,407.44	66,842,343.90	16,563,703.52
其他业务	26,568.67	25,904.35	8,427.27	8,288.89
合 计	70,276,243.00	20,990,311.79	66,850,771.17	16,571,992.41

5. 投资收益

项目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	—	—	110,000,000.00	22,000,000.00
理财收益	366,179.32	113,802.47	48,070.64	62,151.81
合 计	366,179.32	113,802.47	110,048,070.64	22,062,151.81

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	说 明
非流动资产处置损益	-48,877.74	-134,223.96	-45,326.19	470,990.13	不包含同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的非流动资产处置损益
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—	—	—	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	13,383,784.47	11,290,093.60	18,442,844.41	4,819,563.05	不包含同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的计入当期损益的政府补助
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—	—	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—	—	—	
非货币性资产交换损益	—	—	—	—	
委托他人投资或管理资产的损益	456,598.31	172,486.03	90,087.01	474,113.41	不包含同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的计入当期损益的委托他人投资或管理资产的损益
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—	—	—	
债务重组损益	—	—	—	—	

企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—	—	—	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—	—	—	
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	—	—	3,921,928.22	21,609,117.45	此处包含 2016 年业务合并亚东制药形成的未实现内部损益
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—	—	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-298,644.32	-2,608,490.53	490,645.38	-26.82	不包含同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的计入当期损益的除上述各项之外的其他营业外收入和支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目	100,581.96	494,127.84	—	—	
所得税影响额	2,138,095.32	2,199,158.00	2,416,096.35	989,179.69	
少数股东权益影响额	—	—	—	—	
合 计	11,455,347.36	7,014,834.98	20,484,082.48	26,384,577.53	

2. 净资产收益率及每股收益

2020 年 1-9 月

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.91	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.94	0.10	0.10

2019 年度

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	20.36	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.98	0.32	0.32

2018 年度

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	22.14	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.28	0.24	0.24

2017 年度

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	41.67	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.14	0.34	0.34

公司名称：安庆回音必制药股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2020 年 12 月 15 日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关



2020年 07 月 23 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年六月十六日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、国证券监督管理委员会审查, 批准
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓名 宁云
 Full name 男
 性别 男
 Sex 1971-10-09
 出生日期 1971-10-09
 Date of birth 华普天健会计师事务所(特
 工作单位 殊普通合伙) 上海分所
 Working unit 340403197110092710
 身份证号码 340403197110092710
 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



宁云(340100030076)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年
/y

月
/m

日
/d

年度检验登记

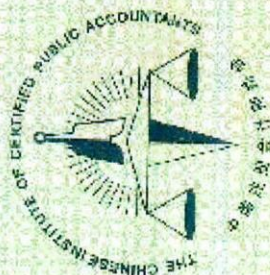
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年
/y

月
/m

日
/d



姓名: 黄剑
 Sex: 男
 Date of birth: 1987-03-08
 Working unit: 深圳注册会计师协会 (特准普通会计师事务所)
 Identity card No.: 340626198703080015



黄剑

110100323978

深圳市注册会计师协会

执业资格证书编号

证书编号: 110100323978
 No. of Certificate

批准注册会计师: 安永华明会计师事务所
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 4 月 24 日
 Date of issuance



姓名: 周光
性别: 男
出生日期: 1986-11-06
工作单位: 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号: 342423198611062693
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110100324021
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017年 10月 18日
Date of Issuance

