

PBSP 紫竹星
PHARMACEUTICAL

紫竹星

NEEQ：870300

海南紫竹星药业股份有限公司

Hainan Purple Bamboo Star Pharmaceutical Co., Ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记

公司 2017 年年度权益分派方案经 2018 年 4 月 25 日召开的公司第一届董事会第十五次会议、第一届监事会第六次会议分别审议通过，向全体股东每 10 股派现金 1.2 元（含税），总计派发现金 7,350,000.00 元。

公司 2018 年半年度权益分派方案经 2018 年 8 月 27 日召开的公司第一届董事会第十六次会议、第一届监事会第七次会议分别审议通过，向全体股东每 10 股派现金 1.38 元（含税），总计派发现金 8,452,500 元。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	23
第六节	股本变动及股东情况	25
第七节	融资及利润分配情况	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	31
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	38

释义

释义项目	指	释义
股份公司、本公司、紫竹星	指	海南紫竹星药业股份有限公司
公司章程	指	海南紫竹星药业股份有限公司章程
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、质量负责人
新库方	指	海南新库方投资有限公司
合美药业	指	海南合美药业有限公司
江苏万高	指	江苏万高药业股份有限公司
海南通用三洋	指	海南通用三洋药业有限公司
中盛合美	指	海南中盛合美生物制药有限公司
三叶美好	指	海南三叶美好制药有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	长江证券、长江证券股份有限公司
报告期、本期	指	2018 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

注：本年度报告中所列出的汇总数据可能因四舍五入原因与相关单项数据计算得出的结果略有差异，这些差异是由四舍五入造成的，而非数据错误。

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人赵辉群主管会计工作负责人李朝葵及会计机构负责人（会计主管人员）吴丽花保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
政策性风险	国家政策对医药企业具有强制性约束力，随着医药改革的持续深入，带量采购、两票制、公立医院改革、新基药目录、仿制药一致性评价等各项政策对医药行业及药品市场格局产生了巨大影响，从而对公司产生不可避免的政策性风险。
招标风险	部分药品面临新一轮各省市政策性降价、招标降价、失标、二次议价和带量采购的风险，药品价格可能会进一步下调，使得公司毛利空间受到挤压。
投资风险	2019年，资本市场恐将持续低迷，或成为低成本投资并购医药企业的机遇期和窗口期，但投资并购过程面临外部环境复杂多变、与交易对手信息不对称以及目标企业经营质量与发展潜力具有较大的不确定性等投资风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	海南紫竹星药业股份有限公司
英文名称及缩写	Hainan Purple Bamboo Star Pharmaceutical Co., Ltd.
证券简称	紫竹星
证券代码	870300
法定代表人	赵辉群
办公地址	海南省洋浦经济开发区浦馨苑 9 栋 903 房

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王胜
职务	信息披露负责人
电话	0898-66523291
传真	0898-66566680
电子邮箱	PBSP168@163.com
公司网址	http://www.hnpbsp.com/
联系地址及邮政编码	海南省海口市国贸大道 1 号景瑞大厦 A 座 24 楼 571216
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	信息披露负责人办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 4 月 7 日
挂牌时间	2017 年 1 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M75 科技推广和应用服务业-M751 技术推广服务-M7519 其他技术推广服务
主要产品与服务项目	医药产品推广服务、药品销售等

普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	61,250,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	海南新库方投资有限公司
实际控制人及其一致行动人	张宏民、郑少华、海南新库方投资有限公司

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914603006710789254	否
注册地址	海南省洋浦经济开发区浦馨苑 9 栋 903 房	否
注册资本（元）	61,250,000	否

五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	武汉市新华路特 8 号长江证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李慧、崔秀荣
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号 2-9 层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司变更持续督导主办券商的议案经 2018 年 12 月 7 日召开的第一次董事会第十七次会议审议通过，并经 2018 年 12 月 24 日召开的 2018 年第三次临时股东大会审议通过，于 2019 年 02 月 26 日完成履行审批程序，具体内容详见全国中小企业股份转让系统 <http://www.neeq.com.cn> 披露的《海南紫竹星药

业股份有限公司变更持续督导主办券商公告》（公告编号：2019-007）。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	240,661,269.61	145,155,933.13	65.79%
毛利率%	18.08%	32.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,181,868.71	19,069,496.67	-4.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,320,585.79	15,144,622.53	-12.04%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	22.73%	27.55%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	16.65%	21.88%	-
基本每股收益	0.2968	0.3113	-4.66%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	154,058,136.98	113,927,920.17	35.22%
负债总计	77,004,060.41	39,253,212.32	96.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,054,076.57	74,674,707.85	3.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.26	1.22	3.19%
资产负债率%（母公司）	49.98%	32.50%	-
资产负债率%（合并）	49.98%	34.45%	-
流动比率	1.98	2.87	-
利息保障倍数	0	1,575.49	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	30,809,638.34	16,995,249.38	81.28%
应收账款周转率	6.79	11.56	-
存货周转率	53.04	9.87	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	35.22%	19.96%	-
营业收入增长率%	65.79%	-0.94%	-
净利润增长率%	-4.65%	-3.76%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	61,250,000	61,250,000	0
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,201,521.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-495,802.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,775,991.99
非经常性损益合计	6,481,710.56
所得税影响数	1,620,427.64
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,861,282.92

七、 补充财务指标适用 不适用**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	200,000.00			

应收账款	23,861,867.53			
应收票据及应收账款		24,061,867.53		
固定资产				
固定资产清理				
应付票据				
应付账款	20,648,919.69			
应付票据及应付账款		20,648,919.69		
应付利息				
应付股利				
其他应付款				
其他收益				
营业外收入				

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是一家以药品增值服务业务、药品销售为主要业务的企业，主要收入来源于学术推广服务、药品批发销售业务。

公司学术推广服务，主要通过学术推广部门和分布在全国各地的营销办事机构组织学术推广会议、学术研讨会、市场调研等咨询服务，为医疗机构专业人士、代理商团队等成员介绍产品的特点、基础理论、最新临床疗效研究成果、产品不良反应、产品市场状况等，为需求方提供加强对终端市场资源的信息沟通、产品使用建议、销售战略、医学专业服务建议。

药品产品线主要聚焦于慢性病、老年病、多发病领域，主要品种有瑞舒伐他汀钙胶囊、厄贝沙坦氢氯噻嗪分散片、苯扎贝特分散片、裸花紫珠胶囊等，公司具有 2 个大区、30 个省区办事处构成的、能够辐射全国的营销网络，与全国 200 余家代理、经销企业建立了良好稳定的合作关系，构建了以省级为中心辐射各地市的驻地精细化招商的管控型商业模式，并积极开发非招标终端市场的内生式增长方式，在各区域通过深耕渠道，将分销网络拓展至包含乡镇卫生院、社区医院在内的各类医疗机构，不断增强自身分销业务能力。

本报告期内，由于“两票制”政策实施迫使末端分销企业短期内直接向药品生产企业采购，造成公司对中小分销企业销售下降；医保控费、药占比限制等政策实施推动药品招标价格和用量持续下降，造成公司对医疗终端销售下降；公司销售渠道整合及业态结构调整尚未完成，最终导致销售增速放缓，药品销售收入不如预期，销售收入 7,677.69 万元，占比达到 31.90%；而经过一年的商业模式调整，公司学术推广服务、咨询服务得到了沉淀与发展，学术推广服务、咨询服务收入占比达到 68.10%。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

具体变化情况说明：

新医改的全面推行，药品流通行业竞争压力进一步加大，创新经营模式将是企业持续发展的原动力。在这样一个结构调整期，公司勇于开拓创新经营模式，固本培元，除了药品营销渠道重心下移，积极加强非中标终端市场及单体药店的开发力度，还与生产企业共同探索药品增值服务的新模式，输出公司在医疗市场积累的学术推广经验及品牌声誉等资源，促进合作共赢，创新营收结构，努力探索适应当前医改政策的内生式增长方式。学术推广服务等增值性业务服务已成为公司新的收入来源。

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2018年，在“健康中国”战略和“十三五”深化医药卫生体制改革规划的指导推动下，医改工作持续推进，国家医保局成立标志着医改工作进入新时期。国家药品谈判试点、“4+7带量采购”等政策推动药价的理性回归和集中规模化采购；“两票制”的推行使行业集中度进一步提升。大数据、互联网新技术的跨界融合，传统销售模式受到挑战，医药流通行业进入深度调整期和行业重塑期。但从长远来看，二胎放开、社会老龄化和人民消费能力提升的强力驱动，政策红利逐步释放，医药产品和服务的刚性需求依然强劲，药品流通市场规模稳步增长，行业集中趋势不变，创新服务模式不断涌现，运营效率提升，批零一体化和多业态发展明显，行业呈现销售平稳、结构优化、质量升级的发展态势。

2018年，公司面对行业形势的变化和新医改政策实施，积极调整创新经营策略，一方面把握“两票制”政策下行业集中度提升的趋势，不断深化与生产企业的合作，以输出公司学术推广经验及品牌声誉等资源增加营收。一方面公司进一步完善营销网络扩张，加强单体药房、县乡基层市场覆盖，保持对终端渠道的控制力度，形成品种和市场良性互动的态势，逐步提升公司的市场份额。此外，公司积极延伸产业链，向上游发展药品生产研发业务，实现企业多元化发展，保持公司持续盈利能力。截至本报告期末，公司实现营业收入24,066.13万元，较上年增长65.79%，归属于上市公司股东的净利润1,818.19万元、归属于上市公司股东扣除非经常性损益后的净利润1,332.06万元，分别比去年同期下降4.65%、12.04%。

报告期内，公司重点推进了以下工作：

1、持续经营

公司现有主导产品厄贝沙坦氢氯噻嗪分散片、瑞舒伐他汀钙胶囊、苯扎贝特分散片、头孢泊肟酯干混悬剂、裸花紫珠胶囊等均处于成长期，有较大的市场空间；仿制药质量一致性评价进行中的产品若取得预期进展，将大幅提升产品竞争力，成为公司新的利润增长点。报告期内，除继续巩固现有客户资源外，公司持续加强非中标终端市场及单体药店的开发力度以及销售团队的建设，同时，公司密切关

注国家政策走势，及时掌握政策变化趋势，积极应对各省级医保目录的增补工作以及招投标工作。目前。公司全部品种均在医保目录内。截止 2018 年 12 月 30 日，药品销售 7,677.69 万元，占比 31.90%。另，2018 年 1-12 月，公司与万高药业等客户厂商共同探索药品增值服务的新模式，输出公司在医疗市场积累的学术推广经验及品牌声誉等资源，促进合作共赢，学术推广服务收入 16,388.44 万元，占比 68.10%。

2、加快向上游医药工业延伸，形成新的利润支撑点

公司将继续加快在生产领域的布局，以提高研发能力、提高产能和质量，提升盈利能力为目标，加快产业链资源整合，使生产板块成为公司新的利润支撑点。针对上述情况，公司将加强财务风险、投资风险及其他经营风险的控制，进一步规范投资项目管理和投后效益跟踪、风险管控，加快整合收购后企业，持续提高收购企业的盈利能力，同时对拟投资项目审慎评估，必要时聘请第三方机构参与，把投资风险和投资成本降到最低。

3、内控管理

公司适应国家监管形式的需求，积极创新思维，着力在强化内部管理上下功夫。以风险管控为目标，加强制度管控等工作，确保管理闭环。

4、加强人才培养，完善梯队建设

专业人才将是药品流通企业应对当前医改政策落地、行业结构调整、模式衍变更新的重要资源。公司将进一步加强人才的培养和引进，打造专业化和规范化的营销团队、学术推广团队，增强企业软实力且继续做好管理、研发、生产等各方面人才的储备和补充工作。注重培训、培养和发掘潜力人才，加强与优秀企业的合作，汲取新鲜血液和经验。

(二) 行业情况

2018 年 3 月 13 日，国务院机构改革方案公布，原国家食品药品监督管理总局整合进入市场监督管理总局，组建国家药监局（由市场总局管理），单独组建国家医保局。

2018 年 3 月 20 日，国家六部委（局、办）联合发布《关于巩固破除以药补医成果持续深化公立医院综合改革的通知》，明确 2018 年继续控制医疗费用不合理增长，不搞“一刀切”。

2018 年 4 月 3 日，国务院办公厅发布《关于改革完善仿制药供应保障及使用政策的意见》，提出了加快推进仿制药质量和疗效一致性评价工作，细化落实鼓励企业开展一致性评价的政策措施；药品集中采购机构要按药品通用名编制采购目录。

2018 年 7 月 11 日，国家药监局发布了《接受药品境外临床试验数据的技术指导原则》，对接受境外

临床试验数据的适用范围、基本原则、完整性要求、数据提交的技术要求以及接受程度均给予明确。

2018年8月31日，国家药监局印发《中药饮片质量集中整治工作方案》，提出严厉查处中药饮片违法违规行为；加快完善符合中药饮片特点的技术管理体系。

2018年10月10日，国家医保局印发《关于将17种药品纳入国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录乙类范围的通知》。

2018年10月25日，国家卫健委、国家中医药管理局《关于印发国家基本药物目录（2018年版）的通知》，新目录由原来的520种增加到685种，其中西药417种、中成药268种(含民族药)，新增品种包括了肿瘤用药12种、临床急需儿童用药22种等。

2018年11月16日，国家卫健委医政医管局关于做好17种国家医保谈判抗癌药配备使用工作的通知。

2018年12月，国家医保局启动“4+7”城市带量采购试点工作，在北上广深等“4+7”城市对通过一致性评价的31种仿制药进行带量采购，药价平均降幅达到52%，最高降幅达96%。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	1,708,574.37	1.11%	8,046,520.00	7.06%	-78.77%
应收票据与应收账款	43,471,246.35	28.22%	24,061,867.53	21.12%	80.66%
存货	3,584,682.58	2.33%	3,830,750.82	3.36%	-6.42%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	611,133.26	0.40%	786,337.68	0.69%	-22.28%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
预付账款	2,999,382.90	1.95%	4,223,452.79	3.71%	-28.98%
其他应收款	18,176,748.80	11.80%	5,809,271.74	5.10%	212.89%
其他流动资产	82,900,000.00	53.81%	61,846,348.68	54.29%	34.04%
应付票据及应付账款	51,149,916.85	33.20%	20,648,919.69	18.12%	147.71%
预收账款	5,740,204.22	3.73%	5,208,371.92	4.57%	10.21%
资产总计	154,058,136.98	-	113,927,920.17	-	35.22%

资产负债项目重大变动原因：

1、报告期末货币资金与去年同期相比减少 6,337,945.63 元，主要系报告期内非保本和保本浮动收益型理财产品增加，银行存款减少。

2、报告期末应收票据及应收账款 43,471,246.35 与去年同期相比增加 19,409,378.82 元，受“两票制”的影响，公司经营模式发生改变应收推广服务收入增加。

3、报告期末其他应收款 18,176,748.80 元，较上年年末增加 12,367,477.06 元，同比增幅 212.89%，主要是由于公司报告期支付的保证金增加。

4、报告期末其他流动资产 82,900,000.00 元，较上年年末增加 21,053,651.32 元，同比增幅 34.04%，主要是公司当期期末理财产品增加。

5、报告期末应付票据及应付账款 51,149,916.85 元，较上年末增加 30,500,997.16 元，应付票据及应付账款出现较大增幅的原因是应付推广费增加。

2. 营业情况分析**(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例
	金额	占营业收入 的比重	金额	占营业收入 的比重	
营业收入	240,661,269.61	-	145,155,933.13	-	65.79%
营业成本	197,146,535.40	81.92%	97,882,315.08	67.43%	101.41%
毛利率%	18.08%	-	32.57%	-	-
管理费用	6,404,535.88	2.66%	7,591,771.82	5.23%	-15.64%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	16,019,249.90	6.66%	18,207,266.29	12.54%	-12.02%
财务费用	-151,287.29	-0.06%	-1,391,875.51	-0.96%	89.13%
资产减值损失	1,033,132.29	0.43%	1,117,503.23	0.77%	-7.55%
其他收益	4,201,521.36	1.75%	2,913,725.77	2.01%	44.20%
投资收益	2,775,991.99	1.15%	1,306,332.75	0.90%	112.50%
公允价值变动 收益	-	-	2,411.93	0%	-100%
资产处置收益	-	-	-11.50	0%	100%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	25,313,170.30	10.52%	24,706,364.16	17.02%	2.46%
营业外收入	4,661.05	0.00%	1,010,706.57	0.70%	-99.54%
营业外支出	500,463.84	0.21%	-	0.00%	-
净利润	18,181,868.71	7.55%	19,069,496.67	13.14%	-4.65%

项目重大变动原因：

1、报告期营业收入 240661269.61 元，同比增加 65.79%，主要是公司业务模式转变后发展的推广服务收入增加。

2、报告期营业成本 197,146,535.40 元，同比增长 101.41%，主要是公司业务模式转变后发展的推广服务成本增加。

3、报告期财务费用-151,287.29 元，同比增长 89.13%，主要是本期财务利息收入增加。

4、报告期其他收益 4,201,521.36 元，同比增长 44.20%，主要是本期税收返款增加。

5、报告期投资收益 2,775,991.99 元，同比增长 112.50%，主要是本期理财收益增加。

6、报告期营业外收入 4661.05 元，较上年同期大幅下降 99.54%，主要是上期增加新三板挂牌奖励款 1000,000.00 元所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	240,661,269.61	145,155,933.13	65.79%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	197,146,535.40	97,882,315.08	101.41%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
慢性病、老年病用药	68,864,352.50	28.61%	91,799,688.06	63.24%
抗生素类用药	4,478,947.82	1.86%	10,719,110.56	7.38%
其他药品	3,433,618.50	1.43%	15,736,367.58	10.84%
推广服务	163,884,350.79	68.10%	26,900,766.93	18.53%
合计	240,661,269.61	100.00%	145,155,933.13	100.00%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
华东	88,773,594.15	36.89%	48,589,683.17	33.47%
华中	22,365,896.78	9.29%	19,398,702.44	13.36%
华北	57,091,577.91	23.72%	12,350,526.92	8.51%
东北	34,563,516.05	14.36%	24,504,221.82	16.88%
华南	22,856,089.04	9.50%	23,676,559.76	16.31%
西南	14,166,795.39	5.89%	15,405,568.97	10.61%
西北	843,800.29	0.35%	1,230,670.05	0.85%

合计	240,661,269.61	100.00%	145,155,933.13	100.00%
----	----------------	---------	----------------	---------

收入构成变动的原因：

本报告期,主营业务收入 240,661,269.61 元,同比增幅 65.79%,营业收入总额大幅增长,收入构成变化较大:受“限抗令”的影响,抗生素类用药的销售占比由 7.38%下降到 1.86%,慢性病、老年病用药销售占比由 63.24%下降到 28.61%,其他药品销售占比由 10.84%下降到 1.43%,药品销售总体规模下降,公司业务模式转变后发展的推广服务收入占比达到 68.10%。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	江苏万高药业股份有限公司	116,248,839.91	48.30%	否
2	海南通用三洋药业有限公司	36,607,452.81	15.21%	否
3	西藏中健药业有限公司	5,264,326.83	2.19%	否
4	辽宁一鼎医药有限公司	3,598,540.00	1.50%	否
5	海南三叶美好制药有限公司	2,470,335.10	1.03%	是
合计		164,189,494.65	68.23%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	江苏万高药业股份有限公司	39,385,385.34	19.63%	否
2	海南通用三洋药业有限公司	7,857,364.43	3.92%	否
3	万安县晓英医药科技咨询服务部	4,806,438.00	2.40%	否
4	万安县高超医药科技咨询服务部	4,321,082.00	2.15%	否
5	上海营大医药科技中心	3,846,403.00	1.92%	否
合计		60,216,672.77	30.02%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	30,809,638.34	16,995,249.38	81.28%
投资活动产生的现金流量净额	-21,345,083.98	-1,591,213.84	-1,241.43%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,802,499.99	-10,816,333.60	-46.10%

现金流量分析：

1、报告期内,公司经营活动产生的现金流量净额 30,809,638.34 元,较上年同期增加 13,814,388.96 元,增长 81.28%。主要原因为公司上期主要是采用款到发货的销售模式,本期业务模式转变后,应收药品生产企业的推广服务收入增加,税收返还款扶持比率增长,发生以及由于药品销售规模的下降导致存

货、预收账款相应减少。

2、本期投资活动产生的现金流量净额-21,345,083.98元，比上期减少1,241.43%，主要是由于本期购买的理财产品较多。

3、筹资活动产生的现金流量净额-15,802,499.99元，比上年度减少46.10%，主要是由于本期支付股东股利。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司全资子公司海南合美药业有限公司成立于2004年5月12日，注册资本600万元，经营范围：中成药、化学原料药及其制剂、抗生素原料药及其制剂、生化药品、消毒产品、医药中间体、医药包装制品的销售及技术研发；药品销售外包服务、医药产品推广与咨询、会议会展服务、医药市场调研与分析、营销管理、企业管理咨询、医药技术咨询与技术转让、药品研发、药品项目投资。

截止报告期末，合美药业总资产1,784.52万元、净资产1,702.76万元；报告期内，实现营业收入329.33万元，净利润-23.60万元。

2、委托理财及衍生品投资情况

为提高自有闲置资金的使用效率，降低财务成本，公司于2017年12月29日召开第一届董事会第十四次会议，审议通过《关于2018年使用闲置资金购买理财产品或实施资管计划的议案》，并于2018年01月19日经公司2018年第一次临时股东大会审议通过。

在确保公司正常经营活动资金需求的前提下，公司使用闲置资金投资理财产品或实施资管计划，投资余额不超过人民币7000万元人民币，在额度内资金可以滚动使用。

报告期初理财产品余额60,500,000.00元，本期购买理财产品517,870,000.00元，本期赎回理财产品495,470,000.00元，期末理财产品余额82,900,000.00元，本报告期末的理财产品主要为结构性存款、非保本浮动收益型和保本浮动收益型理财，投资周期分别为7天、28天和365天，其中365天的在每个开放日均可以支取，取得理财产品投资收益2,775,991.99元。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(1) 会计政策变更**①财务报表格式变更**

财政部于2018年6月发布了《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)，本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无重大会计估计变更事项。

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

社会责任是企业自身可持续发展的内需，是企业成长的基础，是企业基业长青的根本。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司发展实践中，公司在追求效益、快速发展的同时，切实履行着社会责任：

（1）公司依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任。

（2）公司始终坚持以人为本，依法规范员工与公司的关系，坚持“公开、公平、公正”的原则，不断完善选人用人机制，着力为员工提供公平的工作环境、浓郁的文化氛围、丰厚的薪酬福利以及完善的员工发展空间，实现企业与员工的共同发展，构建和谐的劳资关系。

三、 持续经营评价

报告期内，公司主营业务明确，战略清晰。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；

主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；内部治理规范。公司不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、行业集中度进一步提高，批零一体化趋势加强

我国医药流通行业集中度相比美国 95%的行业集中度尚有较大的差距，行业集中度不高造成物流成本高，管理难度大以及资源的浪费。随着医改的深入，“两票制”的推行，药品监管可追溯要求，使药品采购渠道进一步统一，对流通企业的配送服务效率和成本控制要求更高。通过兼并重组、行业资源整合实现规模化效益，是未来医药流通行业的发展趋势。根据商务部《全国药品流通行业发展规划纲要（2016-2020 年）》规划提出具体目标：即培育形成一批网络覆盖全国、集约化和信息化程度较高的大型药品流通企业；药品批发百强企业年销售额占药品批发市场总额 90%以上；药品零售百强企业年销售额占药品零售市场总额 40%以上；药品零售连锁率达 50%以上。同时鼓励药品流通企业通过兼并重组、上市融资、发行债券等多种方式做强、做大，加快实现规模化、集约化和现代化经营，鼓励实行批零一体化、连锁化经营，发展多业态混合经营。

2、经营模式创新和多元化成为行业转型发展的新路径

在医改不断深入的大环境背景下，面对市场高度同质化的竞争局面和日益收紧的政策环境，药品流通企业传统简单的配送模式缺乏竞争优势，难以维持和加深与上游供应商的合作，企业需要寻求多元化和新的业务模式，加强与上游供应商的合作来抵御行业风险。而在当前医改持续深入的情况下，医药分开日益明显，“零加成”的实施阻断医院药品利润渠道，医保控费、药占比控制也对医院用药结构产生影响，间接使医院更有动力与流通企业开展各种模式的合作。对上游供应商，提供个性化和差异化服务，与其共同开发市场，提供专业的物流服务；对下游客户，开展医院药品供应链创新服务，采取提供增值服务、二维条码建设、药房合作、院内智慧物流等模式成为发展趋势。此外，围绕大健康产业链，发展药品生产、专业分销、高端药品直送、第三方物流、中医馆等新业态也成为药品流通企业保持盈利水平的补充医改政策的进一步深化对医药市场经营格局产生的效应愈发明显，行业集中度进一步提高，业务模式转型进一步加快，传统的业务模式受到很大冲击，没有核心产品和自主营销能力的工业企业、没有渠道终端优势的商贸企业将逐渐衰退甚至消亡。

解决措施：公司将以行业集中度提高的历史机遇为契机，一方面适应新环境创新商业模式，深挖渠道价值，密切与供应商合作，为其提供增量、增值服务，发挥公司渠道与专业推广能力优势，保持并持续拓展市场覆盖，达到双赢。一方面持续加强渠道网络建设，推动第二、第三终端分销网络渗透下沉，拓展单体药房、乡县基层医疗市场，牢固把控终端，协同厂商现代物流和信息技术优势，拓展供应链服务功能，整合营销渠道和上下游资源，稳步提升终端市场份额。一方面加快向上游医药工业延伸，形成新的利润支撑点。打通全产业链，实现企业多元化发展，最终实现企业由传统单一的医药批发商逐步转向现代化高质量医药产品和智能化医药服务供应商转型，积极打造区域大健康产业龙头企业，实现企业服务提升、价值提升。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内，无新增风险因素。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	6,500,000.00	7,813,918.54
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	2,470,335.10
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	348,000.00	348,000.00

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
海南中盛合美制药有限公司	1. 药品研发成功，获取药品注册批件，取得中国境内生产销售资格，中盛合美同意将其成果权益以药品生产批件许可持有人的方式优先转让给紫竹星。2. 双方同意转让单价按该产品的全部研发成本，外加50%的利润确定。3. 紫竹星代付部分授权金的垫付义务，任务完成后，偿还给紫竹星。4. 合作期间，紫竹星提供代偿金服务，代偿资金每笔不得超过150万元，全年总额不得超过500万元。	4,672,000.00	已事后补充履行	2019年1月14日	2019-002

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述偶发性关联交易，系公司业务发展及生产经营的正常所需，以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情形。

(四) 承诺事项的履行情况

1、为避免未来发生同业竞争的可能，公司控股股东、实际控制人、董监高签署《避免同业竞争的承诺函》。

2、为规范资金占用及关联交易情况，公司股东、实际控制人、董监高签署《关于规范关联交易的承诺函》。

3、为杜绝资金占用，公司、公司股东、实际控制人、董监高、关联企业签署《关于杜绝关联方占用资金的承诺函》。承诺内容见公开转让说明书。

以上承诺主体在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	19,038,542	31.08%	11,634,446	30,672,988	50.08%
	其中：控股股东、实际控制人	11,229,167	18.33%	7,408,178	3,820,989	6.24%
	董事、监事、高管	0	0%	4,674,624	4,674,624	7.63%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	42,211,458	68.92%	11,634,446	30,577,012	49.92%
	其中：控股股东、实际控制人	29,348,958	47.92%	9,720,822	19,628,136	32.05%
	董事、监事、高管	12,862,500	21.00%	1,913,624	10,948,876	17.88%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		61,250,000	-	23,268,892	61,250,000	-
普通股股东人数						7

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	海南新库方投资有限公司	33,687,500	-22,458,000	11,229,500	18.3339%	11,229,167	333
2	张宏民	6,890,625	5,329,000	12,219,625	19.9504%	8,398,969	3,820,656
3	赵辉群	10,106,250	1,781,000	11,887,250	19.4078%	8,269,688	3,617,562
4	郑少华	700,000	10,341,000	11,041,000	18.0261%	0	11,041,000
5	罗勤	4,416,375	6,716,000	11,132,375	18.1753%	0	11,132,375
合计		55,800,750	1,709,000	57,509,750	93.8935%	27,897,824	29,611,926
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司控股股东海南新库方投资有限公司，持有公司 18.3339%的股份。新库方成立于 2015 年 7 月 23 日，注册资本 11,000,000.00 元人民币，法定代表人张宏民，统一社会信用代码 914603003241875961。报告期内，公司控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

张宏民持有新库方 58.18%的股份，为新库方的实际控制人，同时张宏民还直接持有公司 19.9504%的股份，对公司的经营决策有重大影响，因此，张宏民为公司的实际控制人。

张宏民，男，中国国籍，无境外居留权，1962 年出生。1983 年毕业于海南大学医学部，1990-1993 年攻读同济医科大学研究生学历，获医学硕士学位。主治医师。公司创始人。1984 年 1 月至 1988 年 5 月于海南省澄迈县人民医院任外科主治医师；1988 年 6 月至 1990 年 5 月于海南省澄迈县江南医院任外科主任；1990 年 9 月-1993 年 12 月于同济医科大学脱产学习；1994 年 1 月-1994 年 5 月于海南省澄迈县江南医院任外科主任；1994 年 6 月至 2004 年 5 月于山东天达药业有限公司历任销售部经理、销售总监、副总经理；2004 年 6 月至 2005 年 8 月，于海南合美药业有限公司任执行董事；2009 年 7 月至 2010 年 2 月，于海南合美药业有限公司任监事；2010 年 3 月至 2016 年 4 月，于海南合美药业有限公司任执行董事；2015 年 7 月至 2016 年 3 月任海南紫竹林药业有限公司执行董事；现任公司董事，兼任海南合美药业有限公司董事长、海南新库方投资有限公司执行董事、海南中盛合美生物制药有限公司执行董事、海南中银合美生物制药有限公司执行董事、海南脉通医药科技开发有限公司执行董事、海南省医药保健品行业协会副会长。

报告期内，实际控制人未发生变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 7 月 18 日	1.20	0	0
2018 年 11 月 7 日	1.38	0	0
合计	2.58		

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
张宏民	董事	男	1962年4月	研究生	2016.3.18-2019.3.17	是
赵辉群	董事长/总经理	女	1965年5月	本科	2018.3.19-2019.3.17 2018.4.25-2019.3.17	是
许力宏	董事	男	1953年12月	研究生	2016.3.18-2019.3.17	是
焦解歌	董事	男	1950年1月	博士研究生	2016.3.18-2019.3.17	是
杨善武	董事	男	1962年10月	本科	2017.7.3-2019.3.17	是
朱兴量	监事会主席	男	1975年8月	本科	2016.3.18-2019.3.17	是
付孝仁	监事	男	1937年9月	本科	2016.3.18-2019.3.17	是
符光雄	监事	男	1962年11月	本科	2016.3.18-2019.3.17	是
叶桂松	副总经理	男	1972年11月	大专	2016.3.18-2019.3.17	是
宁国兴	副总经理	男	1968年11月	大专	2016.3.18-2019.3.17	是
谢少萍	质量负责人	女	1987年11月	本科	2016.8.1-2019.3.17	是
李朝葵	财务负责人	女	1975年9月	大专	2017.8.24-2019.3.17	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事长赵辉群是监事付孝仁的儿媳妇。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
张宏民	董事	6,890,625	5,329,000	12,219,625	19.9504%	0
赵辉群	董事长/总经理	10,106,250	1,781,000	11,887,250	19.4078%	0
许力宏	副董事长	2,756,250	980,000	3,736,250	6.1000%	0
合计	-	19,753,125	8,090,000	27,843,125	45.4582%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	√是 □否
	总经理是否发生变动	√是 □否

	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张宏民	董事/董事长/总经理	离任	董事	个人原因
赵辉群	董事/副董事长/副总经理	离任	董事	个人原因
赵辉群	董事	新任	董事/董事长/总经理	公司经营发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：√适用 不适用

赵辉群，女，中国国籍，无境外居留权，1965 年出生，本科学历。主治医师，公司创始人。1988 年 6 月至 1996 年 6 月于湖北省随州市第一人民医院任妇产科主治医师；1996 年 7 月至 1998 年 4 月于海南省医学院附属医院任主治医师；1998 年 5 月至 1999 年 4 月于美国礼来亚洲分公司广州办事处任临床代表；1999 年 6 月至 2005 年 5 月于博福至益普生（天津）制药有限公司任区域经理；2005 年 6 月至 2010 年 2 月于海南合美药业有限公司任经理；2010 年 3 月至 2016 年 4 月，于海南合美药业有限公司任监事；2008 年 4 月至 2015 年 7 月于海南紫竹林药业有限公司任执行董事；2015 年 8 月至 2016 年 4 月任海南紫竹林药业有限公司监事；2016 年 3 月至 2018 年 3 月任公司副董事长；2017 年 4 月至 2018 年 3 月任公司副总经理；现任公司董事长、总经理。

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	33	33
销售人员	99	86
财务人员	7	6
员工总计	139	125

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	3
本科	39	35
专科	68	61
专科以下	29	26
员工总计	139	125

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**1、员工薪酬政策**

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。基于人才结构规划的整体考虑，我们遵循薪酬提升对成员的工作业绩、能力提升的正向激励性，发掘不同职能领域的业绩着力点，并以此设置不同类别的激励性奖金；每年根据公司经济效益及业务发展情况，调整员工薪资。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训政策

公司十分重视员工的培训、考核工作。公司根据经营发展和技术更新的现状，及时修订员工电子版学习培训资料。对公司所有员工进行岗前培训，经考核试用合格后再上岗。高级管理人员送外培训，并积极鼓励员工参加社会培训和学习。

3、离退休安置

公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

核心人员的变动情况

报告期内，核心员工未发生变动。

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和公司章程要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行。

除此以外，为保障全体股东尤其是中小股东的权益，公司制定《年度报告重大差错责任追究制度》，规范运作水平，加大对年报信息披露责任人的问责力度，提高年报信息披露的质量和透明度，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。

截止报告期末，上述机构及成员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了由股东大会、董事会、监事会、管理层组成的比较科学规范的法人治理结构。符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利，保证了所有股东充分行使自己的权利。

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》等相关规定组织召开股东大会。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策和财务决策都按照《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则进行。

4、公司章程的修改情况

无。

(二) 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	<p>1. 2017年12月29日召开第一届董事会第十四次会议审议《关于预计2018年度日常性关联交易》《关于2018年使用闲置资金购买理财产品或实施资管计划的议案》等；</p> <p>2. 2018年3月12日召开第一届董事会第一次临时董事会审议《关于接受张宏民先生辞去董事长兼法定代表人的议案》《关于接受赵辉群女士辞去副董事长、副总经理职务的议案》《关于选举赵辉群女士为公司董事长兼法定代表人的议案》等；</p> <p>3. 2018年4月25日召开第一届董事会第十五次会议审议《关于〈2017年度董事会工作报告〉的议案》《关于〈2017年度财务决算报告〉的议案》《关于〈2018年度财务预算报告〉的议案》等；</p> <p>4. 2018年8月27日召开第一届董事会第十六次会议审议《关于〈2018年半年度报告〉的议案》《关于2018年半年度利润向全体股东派息的议案》《关于主营业务变更的议案》等；</p> <p>5. 2018年12月7日召开第一届董事会第十七次会议审议《关于解除同广发证券持续督导协</p>

		议的议案》《关于解除同广发证券持续督导协议的说明报告》《关于同长江证券签署持续督导协议的议案》等。
监事会	2	<p>1. 2018年4月25日召开第一届监事会第六次会议审议《关于〈2017年度监事会工作报告〉的议案》、《关于〈2017年度财务决算报告〉的议案》《关于〈2018年度财务预算报告〉的议案》等；</p> <p>2. 2018年8月27日召开第一届监事会第七次会议审议《关于〈2018年半年度报告〉的议案》《关于2018年半年度利润向全体股东派息的议案》。</p>
股东大会	4	<p>1. 2018年1月19日召开2018年第一次临时股东大会审议《关于预计2018年度日常性关联交易-采购商品、接受劳务情况》《关于预计2018年度日常性关联交易-采购商品、接受劳务情况》《关于预计2018年度日常性关联交易-关联租赁》等；</p> <p>2. 2018年6月29日召开2017年年度股东大会审议《关于〈2017年度董事会工作报告〉的议案》《关于2017年度监事会工作报告议案》《关于〈2017年度财务决算报告〉的议案》等；</p> <p>3. 2018年9月13日召开2018年第二次临时股东大会审议《关于2018年半年度利润向全体股东派息的议案》《关于主营业务变更的议案》；</p> <p>4. 2018年12月24日召开2018年第三次临时股东大会审议《关于解除同广发证券持续督导协议的议案》《关于解除同广发证券持续督导协议的说明报告》《关于同长江证券签署持续督导</p>

	协议的议案》等。
--	----------

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合法律法规和公司章程的相关规定和要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司根据《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《防范控股股东及关联方占用公司资金专项制度》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》等一系列公司规章制度，构成有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

在由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司法人治理结构的有效管理下，公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，三会决议能够得到较好的执行。

截止报告期末，上述机构和人员依照法律法规和公司章程运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。同时，公司及时有效的听取吸收多方有助于改善公司治理的意见与建议，并根据公司经营需要不断改进公司治理水平。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》规定，定期召开董事会、监事会、股东大会，保障股东行使权利；严格按照公司管理制度，召开管理层例会，保证管理问题得到快速有效解决，切实保障股东享有的表决权、利润分配权、知情权、监督质询等权利，充分体现了保障股东利益的原则。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司重大的风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具有独立的业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立。

（一） 业务独立

公司已形成清晰的采购、运营和销售流程，并建立了独立采购的流程和运营流程、以及成熟销售渠道和良好的市场口碑。公司完全以自身的名义独立开展业务和签订合同。公司独立经营，独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，公司业务独立。

（二） 资产独立

公司系整体变更设立，原有限责任公司的资产与业务体系等由公司完整承继。目前，公司独立拥有全部有形资产和无形资产的产权，不存在资产不完整情况。

报告期内，公司没有以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。故公司资产独立。

（三） 人员独立

本公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司的高级管理人员均与公司签署劳动合同并在公司领取薪酬，公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情形，也不存在在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，独立与员工签署劳动合同、独立承担员工薪资福利，并建立了独立的人事管理制度。公司人员独立。

（四） 财务独立

公司依据《会计法》、《企业会计准则》等建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。公司设置了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员。公司拥有独立银行账户，开立有独立的基本存款账户，不存在与股东单位或者任何其它单位或个人共享银行账户的情形。公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。公司财务独立。

（五） 机构独立

公司拥有独立的经营和办公场所，不存在与股东单位及其他关联方混合经营、合署办公的情形。公司设立了股东大会、董事会、监事会，并制定了公司章程、三会议事规则，各机构依照《公司法》及公司章程等规定在各自职责范围内独立决策。公司建立了适合自身经营所需的独立完整的内部管理机构。

公司机构独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

根据相关法律法规的要求，公司制定、修订了一系列的内控管理制度，包括会计核算体系、财务管理体系以及风险控制体系。公司董事会和管理层严格按照内控制度进行公司内部管理和运作。

1. 内部控制体系

公司现行的治理机制和内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

2. 财务管理体系

公司根据实际情况修订并完善了各项财务管理制度，并确保制度得以严格执行。

3. 风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，不断完善各项风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

无。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	众环审字【2019】170058号
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路169号2-9层
审计报告日期	2019年04月24日
注册会计师姓名	李慧、崔秀荣
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审计报告

众环审字[2019]170058号

海南紫竹星药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南紫竹星药业股份有限公司（以下简称“紫竹星”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了紫竹星2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018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，我们独立于紫竹星，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

紫竹星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，管理层负责评估紫竹星的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算紫竹星、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督紫竹星的财务报告过程。

四、 其他信息

紫竹星管理层对其他信息负责。其他信息包括紫竹星 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对紫竹星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紫竹星不能持续经营。

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

（六）就紫竹星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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师 李 慧
（项目合伙人）
中国注册会计师 崔秀荣

中国·武汉

二〇一九年四月二十四日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	（七）1	1,708,574.37	8,046,520.00
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	（七）2		5,002,411.93
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	（七）3	43,471,246.35	24,061,867.53
其中：应收票据		-	200,000.00
应收账款		43,471,246.35	23,861,867.53

预付款项	(七) 4	2,999,382.90	4,223,452.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七) 5	18,176,748.80	5,809,271.74
其中：应收利息		1,709,049.47	1,313,111.11
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七) 6	3,584,682.58	3,830,750.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七) 7	82,900,000.00	61,846,348.68
流动资产合计		152,840,635.00	112,820,623.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产			
固定资产	(七) 8	611,133.26	786,337.68
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(七) 9	606,368.72	320,959.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,217,501.98	1,107,296.68
资产总计		154,058,136.98	113,927,920.17
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(七) 10	51,149,916.85	20,648,919.69
其中：应付票据			
应付账款			

预收款项	(七) 11	5,740,204.22	5,208,371.92
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 12	1,809,706.77	1,633,431.44
应交税费	(七) 13	9,380,471.12	5,854,493.46
其他应付款	(七) 14	8,923,761.45	5,907,995.81
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		77,004,060.41	39,253,212.32
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		77,004,060.41	39,253,212.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(七) 15	61,250,000.00	61,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(七) 16	5,609,321.29	3,767,538.09
一般风险准备			
未分配利润	(七) 17	10,194,755.28	9,657,169.76
归属于母公司所有者权益合计		77,054,076.57	74,674,707.85
少数股东权益			

所有者权益合计		77,054,076.57	74,674,707.85
负债和所有者权益总计		154,058,136.98	113,927,920.17

法定代表人：赵辉群

主管会计工作负责人：李朝葵

会计机构负责人：吴丽花

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,631,205.62	7,998,633.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(十六) 1	43,471,246.35	22,530,144.93
其中：应收票据			200,000
应收账款		43,471,246.35	22,330,144.93
预付款项		2,999,382.90	4,056,331.67
其他应收款	(十六) 2	18,156,027.35	5,802,166.11
其中：应收利息		1,694,144.12	1,313,111.11
应收股利			
存货		3,584,682.58	3,593,085.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		65,550,000.00	48,246,348.68
流动资产合计		135,392,544.80	92,226,710.51
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十六) 3	16,233,569.46	16,233,569.46
投资性房地产			
固定资产		241,167.67	349,409.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		579,203.44	299,564.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,053,940.57	16,882,542.93
资产总计		152,446,485.37	109,109,253.44
流动负债：			

短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		51,149,916.85	19,319,157.89
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		5,740,204.22	5,208,371.92
应付职工薪酬		1,415,035.18	1,255,445.72
应交税费		9,191,930.81	5,331,950.18
其他应付款		8,689,367.79	4,349,629.20
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		76,186,454.85	35,464,554.91
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		76,186,454.85	35,464,554.91
所有者权益：			
股本		61,250,000.00	61,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		883,476.85	883,476.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,547,905.37	3,706,122.17
一般风险准备			
未分配利润		8,578,648.30	7,805,099.51
所有者权益合计		76,260,030.52	73,644,698.53

负债和所有者权益合计		152,446,485.37	109,109,253.44
------------	--	----------------	----------------

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	(七) 18	240,661,269.61	145,155,933.13
其中：营业收入		240,661,269.61	145,155,933.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		222,325,612.66	124,672,027.92
其中：营业成本	(七) 18	197,146,535.40	97,882,315.08
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(七) 19	1,873,446.48	1,265,047.01
销售费用	(七) 20	16,019,249.90	18,207,266.29
管理费用	(七) 21	6,404,535.88	7,591,771.82
研发费用			
财务费用	(七) 22	-151,287.29	-1,391,875.51
其中：利息费用			16,333.60
利息收入		167,069.03	1,423,009.84
资产减值损失	(七) 23	1,033,132.29	1,117,503.23
加：其他收益	(七) 26	4,201,521.36	2,913,725.77
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 25	2,775,991.99	1,306,332.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(七) 24		2,411.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-11.50
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,313,170.30	24,706,364.16
加：营业外收入	(七) 27	4,661.05	1,010,706.57
减：营业外支出	(七) 28	500,463.84	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,817,367.51	25,717,070.73
减：所得税费用	(七) 29	6,635,498.80	6,647,574.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,181,868.71	19,069,496.67
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,181,868.71	19,069,496.67

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		18,181,868.71	19,069,496.67
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		18,181,868.71	19,069,496.67
归属于母公司所有者的综合收益总额		18,181,868.71	19,069,496.67
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）	(七) 30	0.2968	0.3113
(二) 稀释每股收益（元/股）	(七) 30	0.2968	0.3113

法定代表人：赵辉群

主管会计工作负责人：李朝葵

会计机构负责人：吴丽花

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(十六) 4	237,367,873.47	136,157,346.62
减：营业成本	(十六) 4	194,291,329.56	90,499,262.62
税金及附加		1,841,328.92	1,184,583.69
销售费用		15,938,708.92	17,910,498.43
管理费用		5,210,978.12	6,336,893.58
研发费用			
财务费用		-139,880.68	-1,387,849.25
其中：利息费用			16,333.60
利息收入		153,847.49	1,414,860.60
资产减值损失		1,118,556.71	1,039,854.72
加：其他收益		4,201,521.36	2,913,725.77
投资收益（损失以“-”号填列）	(十六) 5	2,246,530.96	628,491.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,554,904.24	24,116,320.14
加：营业外收入		4,660.92	1,010,706.57
减：营业外支出		500,463.84	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,059,101.32	25,127,026.71
减：所得税费用		6,641,269.34	6,490,136.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,417,831.98	18,636,890.01
（一）持续经营净利润		18,417,831.98	18,636,890.01
（二）终止经营净利润			
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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		18,417,831.98	18,636,890.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		248,350,242.62	132,214,235.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			

拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		4,201,521.36	2,913,725.77
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 31 (1)	3,515,077.80	8,125,072.41
经营活动现金流入小计		256,066,841.78	143,253,033.61
购买商品、接受劳务支付的现金		173,186,545.07	78,894,225.50
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,451,093.04	8,423,930.29
支付的各项税费		17,715,728.49	17,914,585.50
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 31 (2)	26,903,836.84	21,025,042.94
经营活动现金流出小计		225,257,203.44	126,257,784.23
经营活动产生的现金流量净额		30,809,638.34	16,995,249.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		504,470,000	331,850,000.00
取得投资收益收到的现金		1,066,942.52	1,306,332.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		505,536,942.52	333,186,332.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,026.50	377,546.59
投资支付的现金		526,870,000	334,400,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		526,882,026.50	334,777,546.59
投资活动产生的现金流量净额		-21,345,083.98	-1,591,213.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,802,499.99	9,816,333.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计		15,802,499.99	10,816,333.60
筹资活动产生的现金流量净额		-15,802,499.99	-10,816,333.60
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		-6,337,945.63	4,587,701.94
加：期初现金及现金等价物余额		8,046,520.00	3,458,818.06
六、期末现金及现金等价物余额		1,708,574.37	8,046,520.00

法定代表人：赵辉群

主管会计工作负责人：李朝葵

会计机构负责人：吴丽花

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		238,498,247.74	124,354,000.52
收到的税费返还		4,201,521.36	2,913,725.77
收到其他与经营活动有关的现金		5,037,735.21	6,657,823.17
经营活动现金流入小计		247,737,504.31	133,925,549.46
购买商品、接受劳务支付的现金		169,578,224.07	68,486,229.33
支付给职工以及为职工支付的现金		6,864,712.37	7,898,928.96
支付的各项税费		17,095,896.10	17,283,764.69
支付其他与经营活动有关的现金		26,653,959.63	25,621,125.19
经营活动现金流出小计		220,192,792.17	119,290,048.17
经营活动产生的现金流量净额		27,544,712.14	14,635,501.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		263,370,000.00	230,050,000.00
取得投资收益收到的现金		552,386.84	628,491.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		263,922,386.84	230,678,491.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,026.50	26,977.35
投资支付的现金		282,020,000.00	229,450,000.00
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		282,032,026.50	229,476,977.35
投资活动产生的现金流量净额		-18,109,639.66	1,201,514.19
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			

偿还债务支付的现金			1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,802,499.99	9,816,333.60
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,802,499.99	10,816,333.60
筹资活动产生的现金流量净额		-15,802,499.99	-10,816,333.60
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		-6,367,427.51	5,020,681.88
加：期初现金及现金等价物余额		7,998,633.13	2,977,951.25
六、期末现金及现金等价物余额		1,631,205.62	7,998,633.13

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	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		
	优先 股	永 续 债	其他										
一、上年期末余额	61,250,000.00								3,767,538.09		9,657,169.76		74,674,707.85
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	61,250,000.00								3,767,538.09		9,657,169.76		74,674,707.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,841,783.20		537,585.52		2,379,368.72
（一）综合收益总额											18,181,868.71		18,181,868.71
（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								1,841,783.20		-17,644,283.19		-15,802,499.99	
1. 提取盈余公积								1,841,783.20		-1,841,783.20			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-15,802,499.99		-15,802,499.99	
4. 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													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	61,250,000.00							5,609,321.29		10,194,755.28		77,054,076.57	

项目	上期												
----	----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	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
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	35,000,000.00				1,149,907.39				2,838,858.35		26,416,445.44	65,405,211.18	
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	35,000,000.00				1,149,907.39				2,838,858.35		26,416,445.44	65,405,211.18	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,250,000.00				-1,149,907.39				928,679.74		-16,759,275.68	9,269,496.67	
（一）综合收益总额											19,069,496.67	19,069,496.67	
（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									928,679.74		-10,728,679.74	-9,800,000.00	

1. 提取盈余公积							928,679.74		-928,679.74	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配									-9,800,000.00	-9,800,000.00
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转	26,250,000.00				-1,149,907.39				-25,100,092.61	
1.资本公积转增资本（或股本）	10,500,000.00				-10,500,000.00					
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	15,750,000.00				9,350,092.61				-25,100,092.61	
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	61,250,000.00						3,767,538.09		9,657,169.76	74,674,707.85

法定代表人：赵辉群

主管会计工作负责人：李朝葵

会计机构负责人：吴丽花

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备		
一、上年期末余额	61,250,000.00				883,476.85				3,706,122.17		7,805,099.51	73,644,698.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	61,250,000.00				883,476.85				3,706,122.17		7,805,099.51	73,644,698.53
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,841,783.20		773,548.79	2,615,331.99
(一)综合收益总额											18,417,831.98	18,417,831.98
(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									1,841,783.20		-17,644,283.19	-15,802,499.99
1. 提取盈余公积									1,841,783.20		-1,841,783.20	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-15,802,499.99	-15,802,499.99
4. 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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	61,250,000.00				883,476.85				5,547,905.37		8,578,648.30	76,260,030.52

项目	上期											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,000,000.00				11,383,476.85				1,842,433.17		16,581,898.50	64,807,808.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	35,000,000.00			11,383,476.85			1,842,433.17		16,581,898.50	64,807,808.52
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	26,250,000.00			-10,500,000.00			1,863,689.00		-8,776,798.99	8,836,890.01
(一) 综合收益总额									18,636,890.01	18,636,890.01
(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							1,863,689.00		-11,663,689.00	-9,800,000.00
1. 提取盈余公积							1,863,689.00		-1,863,689.00	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配									-9,800,000.00	-9,800,000.00
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转	26,250,000.00			-10,500,000.00					-15,750,000.00	
1. 资本公积转增资本(或股本)	10,500,000.00			-10,500,000.00						
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	15,750,000.00										-15,750,000.00	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	61,250,000.00				883,476.85				3,706,122.17		7,805,099.51	73,644,698.53

海南紫竹星药业股份有限公司

财务报表附注

（一）公司的基本情况

海南紫竹星药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由海南紫竹林药业有限公司（以下简称“紫竹林”）全体股东以其持有的紫竹林截至 2015 年 12 月 31 日的净资产发起设立。公司于 2016 年 4 月 21 日在海南省洋浦经济开发区工商行政管理局完成变更登记并领取统一社会信用代码为 914603006710789254 的营业执照。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 6,125.00 万元，实收资本为人民币 6,125.00 万元。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：海南省洋浦经济开发区浦馨苑9栋903房

本公司总部办公地址：海南省海口市国贸大道1号景瑞大厦A座24楼

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本公司”或“公司”）主要经营药品销售和提供推广服务。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司系海南新库方投资有限公司，本公司的最终控制人为张宏民。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2019年4月24日经公司第一届第二十次董事会批准报出。

（二）本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告年末，纳入合并财务报表范围的子公司共计一家，详见本附注（八）1。

本报告期内合并财务报表范围未变化。

（三）财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基

础上编制财务报表。

（四）遵循企业会计准则的声明

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

（五）重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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，其余部分仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单

独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

（2）共同经营的会计处理方法

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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般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。

8、外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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资产。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在年末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外

的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- 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因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- 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。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认

的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的30%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的年末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

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。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但

是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收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。

本公司的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之间，按照各自的相对公允价值进

行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原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可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本公司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。本公司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。

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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。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。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

应收款项包括应收票据、应收账款、预付款项和其他应收款等，本公司对应收票据、预付款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，确认减值

损失，计提坏账准备。其他应收款项采用以下方式确认和计提坏账准备：

(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	年末单项金额达到100万元及以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
信用风险组合	相同账龄的应收款项具有类似相同的信用风险
无信用风险组合	母公司集团内应收款项、押金和保证金
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
信用风险组合	账龄分析法
无信用风险组合	除有确凿证据证明其无法收回外，不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	50	50
4—5年	80	80
5年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	债务公司破产、清算、解散、法律诉讼等确定无法收回的应收款项
坏账准备的计提方法	全额计提坏账准备

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为在途物资、库存商品、发出商品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 年末存货的计量：资产负债表日，存货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。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

12、持有待售的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

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，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的

金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

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。

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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初始投资成本：

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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

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

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，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。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

14、投资性房地产的确认和计量

（1）本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

（2）本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所

发生的必要支出构成：

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司年末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

15、固定资产的确认和计量

本公司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个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公工具	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	3-5	5	19.00-31.67

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预

计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

16、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本公司在在建工程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，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

（3）在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

17、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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

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

（2）借款费用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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

（2）无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项

目受益期采用直线法平均摊销。

20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、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

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）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、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。

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- 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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

本公司在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真实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。

23、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

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

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

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

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划。于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

24、优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

（1）金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行优先股、永续债等其他金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。本公司对全部现有同类别非衍生自身权益工具的持有方同比例发行配股权、期权或认股权证，使之有权按比例以固定金额的任何货币换取固定数量的该企业自身权益工具的，该类配股权、期权或认股权证分类为权益工具。其中，企业自身权益工具不包括应按照企业会计准则的规定将可回售工具、发行方仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具分

类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收取或交付企业自身权益工具的合同。

权益工具，是指能证明拥有本公司或本公司某组成部分在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。企业自身权益工具不包括应按照企业会计准则的规定将可回售工具等特殊金融工具分类为权益工具的金融工具，也不包括本身就要求在未来收取或交付企业自身权益工具的合同。

（2）复合金融工具

本公司对发行的非衍生工具进行评估，以确定所发行的工具是否为复合金融工具。对于复合金融工具，本公司于初始确认时将各组成部分分别分类为金融负债、金融资产或权益工具。本公司发行的一项非衍生工具同时包含金融负债成分和权益工具成分的，于初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包括其中可能包含的非权益性嵌入衍生工具的公允价值），再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的价值。

25、与回购本公司股份相关的会计处理方法

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

26、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度。

②本公司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：

A、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。

B、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

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

27、政府补助的确认和计量

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

补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

①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。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

29、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，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；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，

采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

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

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

30、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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。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，才可以使用不可观察输入值。

本公司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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

31、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。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，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

32、主要会计政策和会计估计的变更

- （1）会计政策变更

①财务报表格式变更

财政部于 2018 年 6 月发布了《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），本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无重大会计估计变更事项。

（六）税项

1、主要税种及税率

（1）根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号），自 2018 年 5 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 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%和 10%。

本公司销售药品增值税销项税率为分别为 17%和 16%，按扣除进项税后的余额缴纳；推广服务收入增值税税率为 6%。

（2）城市建设维护税为应纳流转税额的 7%。

（3）教育费附加为应纳流转税额的 3%。

（4）地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。

（5）本公司 2018 年度的所得税税率为 25%。

（七）合并财务报表项目附注

（以下附注未经特别注明，年末/期末余额指 2018 年 12 月 31 日账面余额，年初/期初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，本年/本期发生额指 2018 年度发生额，上年/上期发生额指 2017 年度发生额，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	15,501.97	25,681.39
银行存款	1,693,072.40	8,020,838.61
其他货币资金		
合计	1,708,574.37	8,046,520.00

注：本公司本报告期末不存在使用受限的货币资金。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额	年初余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,002,411.93
其中：基金组合		5,002,411.93
合计		5,002,411.93

3、应收票据及应收账款

科目	年末余额	年初余额
应收票据		200,000.00
应收账款	43,471,246.35	23,861,867.53
合计	43,471,246.35	24,061,867.530

以下是与应收票据有关的附注：

（1）应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑票据		200,000.00
合计		200,000.00

（2）本公司本报告期末不存在已质押的应收票据。

（3）本公司本报告期末不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

以下是与应收账款有关的附注：

(4) 应收账款分类披露：

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	45,768,268.77	100.00	2,297,022.42	5.02	43,471,246.35
组合小计	45,768,268.77	100.00	2,297,022.42	5.02	43,471,246.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	45,768,268.77	100.00	2,297,022.42	5.02	43,471,246.35

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	25,117,755.30	100.00	1,255,887.77	5.00	23,861,867.53
组合小计	25,117,755.30	100.00	1,255,887.77	5.00	23,861,867.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	25,117,755.30	100.00	1,255,887.77	5.00	23,861,867.53

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	45,596,089.07	2,279,804.45	5.00
1年至2年 (含2年)	172,179.70	17,217.97	10.00
合计	45,768,268.77	2,297,022.42	5.02

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	25,117,755.30	1,255,887.77	5.00
合计	25,117,755.30	1,255,887.77	5.00

确定该组合的依据详见附注 (五) 10。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,041,134.65 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
江苏万高药业股份有限公司	34,377,870.00	75.11	1,718,893.50
海南通用三洋药业有限公司	7,854,000.00	17.16	392,700.00
西藏中健药业有限公司	3,025,106.44	6.61	151,255.32
广西柳州医药股份有限公司	297,559.14	0.65	14,877.96
天津中新药业集团股份有限公司 滨海新区分公司	133,980.00	0.29	6,699.00
合计	45,688,515.58	99.82	2,284,425.78

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,889,261.24	96.33	3,592,013.11	85.05
1年至2年 (含2年)	110,121.66	3.67	533,061.54	12.62
2年至3年 (含3年)			98,378.14	2.33
合计	2,999,382.90	100.00	4,223,452.79	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额的比例 (%)
海南中盛合美生物制药有限公司	2,816,342.90	93.90
海南通用三洋药业有限公司	183,040.00	6.10
合计	2,999,382.90	100.00

关联方往来详见附注 (十) 5。

5、其他应收款

科目	年末余额	年初余额
应收利息	1,709,049.47	1,313,111.11
应收股利		
其他应收款	16,467,699.33	4,496,160.63
合计	18,176,748.80	5,809,271.74

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
理财产品利息	1,709,049.47	1,313,111.11
合计	1,709,049.47	1,313,111.11

以下是与其他应收款有关的附注：

(2) 其他应收款分类披露：

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	15,898,220.40	96.44			15,898,220.40
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	282,419.46	1.71	17,920.53	6.35	264,498.93
组合小计	282,419.46	1.71	17,920.53	6.35	264,498.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	304,980.00	1.85			304,980.00
合计	16,485,619.86	100	17,920.53	0.11	16,467,699.33

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,363,656.00	96.80			4,363,656.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	139,183.82	3.09	11,659.19	8.38	127,524.63
组合小计	139,183.82	3.09	11,659.19	8.38	127,524.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,980.00	0.11			4,980.00
合计	4,507,819.82	100.00	11,659.19	0.26	4,496,160.63

年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
江苏万高药业股份有限公司	8,000,000.00			保证金，收回无风险

海南通用三洋药业有限公司	4,578,220.40			保证金，收回无风险
海南中盛合美生物制药有限公司	2,000,000.00			保证金，收回无风险
西藏中健药业有限公司	1,320,000.00			保证金，收回无风险
合计	15,898,220.40			

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	214,428.46	10,721.43	5.00
1年至2年（含2年）	63,991.00	6,399.10	10.00
2年至3年（含3年）	4,000.00	800	20.00
合计	282,419.46	17,920.53	6.35

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	105,183.82	5,259.19	5.00
1年至2年（含2年）	4,000.00	400.00	10.00
2年至3年（含3年）	30,000.00	6,000.00	20.00
合计	139,183.82	11,659.19	8.38

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
海南三叶美好制药有限公司	300,000.00			保证金，收回无风险
海南光华景瑞物业服务有限公司景瑞大厦管理处	2,980.00			押金，收回无风险
海南省邮政速递物流有限公司	2,000.00			押金，收回无风险
合计	304,980.00			

确定该组合的依据详见附注（五）10。

关联方往来详见附注（十）5。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,261.34 元。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	16,200,320.40	4,368,636.00

往来款	285,299.46	139,183.82
合计	16,485,619.86	4,507,819.82

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
江苏万高药业股份有限公司	保证金	8,000,000.00	1年以内	48.53	
海南通用三洋药业有限公司	保证金	4,578,220.40	1年以内	27.77	
海南中盛合美生物制药有限公司	保证金	2,000,000.00	4年以内	12.13	
西藏中健药业有限公司	保证金	1,320,000.00	1年以内	8.01	
海南三叶美好制药有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	1.82	
合计		16,198,220.40		98.26	

6、存货

(1) 存货分类：

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	922,811.74	2,025.33	920,786.41	1,559,804.62	16,289.03	1,543,515.59
发出商品	2,663,896.17		2,663,896.17	2,287,235.23		2,287,235.23
在途物资						
合计	3,586,707.91	2,025.33	3,584,682.58	3,847,039.85	16,289.03	3,830,750.82

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额			本期减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	16,289.03			-14,263.70			2,025.33
合计	16,289.03			-14,263.70			2,025.33

注：本期计提对于报告期末已过有效期或是处于近效期的存货，其可变现净值为零。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
理财产品	82,900,000.00	60,500,000.00
增值税留抵额		1,346,348.68

合计	82,900,000.00	61,846,348.68
----	---------------	---------------

注：本公司本报告期末的理财产品为结构性存款、非保本浮动收益型和保本浮动收益型。投资周期分别为 28 天、63 天和 365 天等。投资周期为 365 天的在每个开放日均可以支取。

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	办公工具	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	3,796,850.15	92,917.35	3,889,767.50
2. 本期增加金额		12,026.50	12,026.50
(1) 购置		12,026.50	12,026.50
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 年末余额	3,796,850.15	104,943.85	3,901,794.00
二、累计折旧			
1. 年初余额	3,063,203.37	40,226.45	3,103,429.82
2. 本期增加金额	172,788.00	14,442.92	187,230.92
(1) 计提	172,788.00	14,442.92	187,230.92
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 年末余额	3,235,991.37	54,669.37	3,290,660.74
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	560,858.78	50,274.48	611,133.26
2. 年初账面价值	733,646.78	52,690.90	786,337.68

9、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资产

	异	产	异	
资产减值准备	2,316,968.27	579,242.07	1,283,835.99	320,959.00
可抵扣亏损	108,506.60	27,126.65		
合计	2,425,474.87	606,368.72	1,283,835.99	320,959.00

10、应付票据及应付账款

科目	年末余额	年初余额
应付票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
应付账款	51,149,916.85	20,648,919.69
1年以内	51,027,215.25	20,526,218.09
1年以上	122,701.60	122,701.60
合计	51,149,916.85	20,648,919.69

(1) 本公司本报告期末不存在账龄超过1年的重要应付账款。

11、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	年末余额	年初余额
1年以内	5,579,334.22	5,205,221.92
1年以上	160,870.00	3,150.00
合计	5,740,204.22	5,208,371.92

(2) 本报告期末不存在账龄超过1年的重要预收款项。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	1,633,431.44	7,289,881.24	7,113,605.91	1,809,706.77
二、离职后福利—设定提存计划		337,487.13	337,487.13	
合计	1,633,431.44	7,627,368.37	7,451,093.04	1,809,706.77

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	524,869.66	6,589,394.16	6,594,477.25	519,786.57

2、职工福利费	812.70	220,443.45	220,443.45	812.70
3、社会保险费		151,698.90	151,698.90	
其中：医疗保险费		139,332.08	139,332.08	
工伤保险费		3,658.07	3,658.07	
生育保险费		8,708.75	8,708.75	
4、住房公积金		31,912.00	31,912.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,107,749.08	296,432.73	115,074.31	1,289,107.50
合计	1,633,431.44	7,289,881.24	7,113,605.91	1,809,706.77

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险费		330,915.07	330,915.07	
2、失业保险费		6,572.06	6,572.06	
合计		337,487.13	337,487.13	

13、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
企业所得税	5,629,874.27	3,356,327.36
增值税	3,311,991.01	2,374,945.70
城市维护建设税	248,871.95	59,534.64
教育费附加	106,659.54	25,514.84
个人所得税	1,691.29	18,374.94
地方教育费附加	71,106.36	17,009.88
印花税	10,276.70	2,786.10
合计	9,380,471.12	5,854,493.46

14、其他应付款

其他应付款

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
短期借款应付利息		
往来款	407,257.83	734,839.91
保证金及押金等	8,516,503.62	5,173,155.90
合计	8,923,761.45	5,907,995.81

(1) 本报告期末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

15、股本

单位：股

项目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	61,250,000.00						61,250,000.00

16、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	3,767,538.09	1,841,783.20		5,609,321.29
合计	3,767,538.09	1,841,783.20		5,609,321.29

17、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	9,657,169.76	-
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-
调整后年初未分配利润	9,657,169.76	-
加：本年归属于母公司所有者的净利润	18,181,868.71	
减：提取法定盈余公积	1,841,783.20	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	15,802,499.99	
转作股本的普通股股利		
其它		
年末未分配利润	10,194,755.28	

18、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	240,661,269.61	197,146,535.40	145,155,933.13	97,882,315.08
其他业务				
合计	240,661,269.61	197,146,535.40	145,155,933.13	97,882,315.08

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额	上年发生额

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品销售	76,776,918.82	49,754,664.92	118,255,166.20	73,210,497.48
推广服务收入	163,884,350.79	147,391,870.48	26,900,766.93	24,671,817.60
合计	240,661,269.61	197,146,535.40	145,155,933.13	97,882,315.08

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
江苏万高药业股份有限公司	116,248,839.91	48.30
海南通用三洋药业有限公司	39,900,848.95	16.58
西藏中健药业有限公司	5,264,326.83	2.19
辽宁一鼎医药有限公司	3,598,540.00	1.50
海南三叶美好制药有限公司	2,470,335.10	1.03
合计	167,482,890.79	69.60

19、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,054,169.25	702,604.62
教育费附加	451,786.83	301,116.23
地方教育费附加	297,104.81	200,744.16
印花税	70,385.59	54,162.00
车船使用税		6,420.00
合计	1,873,446.48	1,265,047.01

20、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
业务推广费	8,412,750.74	3,954,314.21
职工薪酬	4,071,354.28	4,933,394.15
差旅费	1,031,496.71	1,406,023.52
汽车费	830,196.77	1,141,316.25
会务费	543,283.00	1,548,190.81
办公费	346,728.91	491,730.48
运杂费	333,762.77	510,969.05
招待费	209,406.97	329,446.19
交通费	116,202.24	182,843.20
邮寄费	99,655.35	123,454.00
水电费	21,344.16	145.00

通讯费	3,068.00	4,850.00
业务宣传费及广告费		2,094,749.08
业务咨询费		1,485,840.35
合计	16,019,249.90	18,207,266.29

注. 上表中业务推广费、会务费、招待费、交通费、业务宣传费及广告费和业务咨询费本期金额较上期金额变动较大的原因系本公司受“两票制”推广范围的扩大影响，药业销售模式由药品代理销售逐渐向提供药品推广服务、咨询服务方向发展，导致与之相关的费用较上期变动较大。

21、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,556,014.09	3,395,784.82
招待费	762,734.28	778,607.53
租赁费	378,000.00	378,000.00
车辆费	369,813.96	341,608.41
业务咨询费	223,300.97	536,225.59
差旅费	215,064.58	448,636.50
折旧费	187,230.92	385,398.46
律师费	103,773.58	56,603.78
仓储费	68,760.10	150,888.26
水电费	68,148.27	63,434.40
办公费	54,852.99	75,753.24
通讯费	37,384.45	40,946.26
存货损益	26,977.34	92,327.52
交通费	8,067.01	12,293.30
会议费	5,487.30	63,765.27
运杂费	2,453.00	10,018.26
邮寄费	2,340.00	2,043.00
广告费	1,224.70	10,995.00
聘请中介费		446,908.35
其他	332,908.34	301,533.87
合计	6,404,535.88	7,591,771.82

22、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		16,333.60

利息收入	-167,069.03	-1,423,009.84
手续费	15,781.74	14,800.73
合计	-151,287.29	-1,391,875.51

23、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	1,047,395.99	1,115,528.70
二、存货跌价损失	-14,263.70	1,974.53
合计	1,033,132.29	1,117,503.23

24、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,201,521.36	2,913,725.77	4,201,521.36
合计	4,201,521.36	2,913,725.77	4,201,521.36

(2) 计入其他收益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税收返还（注1）	4,201,521.36	2,913,725.77	与收益相关
合计	4,201,521.36	2,913,725.77	

注1. 根据2018年4月海南洋浦经济开发区财政局下发的《洋浦经济开发区支持总部经济发展暂行办法实施细则》，对于经认定的商贸型总部企业给予如下扶持政策：（一）经营贡献奖励，商贸企业在一个会计年度内，缴纳增值税20万元以上（含20万元）的企业，按缴纳增值税税额的不同差别给予资金扶持：500万元（含500万元）以下的部分按14%扶持；500万元至1000万元（含1000万元）的部分按21%扶持；1000万元~2000万元（含2000万元）的部分按25%扶持；当缴纳增值税超过2000万元的，按全额的28%扶持。城市建设维护税和教育费附加按50%给予资金扶持。一个会计年度内，缴纳企业所得税10万元以上（含10万元）的企业，按所缴纳企业所得税的21%给予资金扶持。税收返还款发生额系当期实际收到的财政资金扶持款。

25、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
-----------	-------	-------

持有或出售理财产品产生的投资收益	2,775,991.99	1,306,332.75
合计	2,775,991.99	1,306,332.75

26、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,411.93
其中：指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,411.93
合计		2,411.93

27、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		1,000,000.00	
其他	4,661.05	10,706.57	4,661.05
合计	4,661.05	1,010,706.57	4,661.05

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额
一、与资产相关的政府补助		
小计		
二、与收益相关的政府补助		
新三板挂牌奖励款		1,000,000.00
小计		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

28、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金支出	500,000.00		500,000.00
其他支出	463.84		463.84
合计	500,463.84		500,463.84

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,920,908.52	6,911,515.81
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-285,409.72	-263,941.75
所得税费用	6,635,498.80	6,647,574.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	24,817,367.51
按适用税率计算的所得税费用	6,204,341.88
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	431,156.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	6,635,498.80

30、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	18,181,868.71	19,069,496.67
发行在外普通股的加权平均数	61,250,000.00	61,250,000.00
基本每股收益（元/股）	0.2968	0.3113

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项目	本年发生额	上年发生额
年初发行在外的普通股股数	61,250,000.00	35,000,000.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		26,250,000.00
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	61,250,000.00	61,250,000.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

31、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	3,515,077.80	8,125,072.41
其中：		
收到的保证金、押金	3,343,347.72	2,891,356.00
利息收入	167,069.03	1,423,009.84
海南友邦康程药物研究院有限公司		2,800,000.00
收到的新三板挂牌奖励金		1,000,000.00
收到的其他款项	4,661.05	10,706.57

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	26,903,836.84	21,025,042.94
其中：		
管理费用和销售费用的付现支出	14,582,209.15	16,992,133.16
支付的保证金	11,831,684.40	3,991,097.70
往来款支出	473,697.71	
手续费支出	15,781.74	14,800.73
支付的其他款	463.84	27,011.35

32、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	18,181,868.71	19,069,496.67
加：资产减值准备	1,033,132.29	1,055,766.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	187,230.92	385,398.46
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		11.50
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		16,333.60
投资损失（收益以“—”号填列）	-2,775,991.99	-1,306,332.75
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-285,409.72	-263,941.74

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	260,331.94	12,147,966.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-31,204,243.61	-23,802,258.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	45,412,719.80	9,692,807.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,809,638.34	16,995,249.38
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	1,708,574.37	8,046,520.00
减：现金的年初余额	8,046,520.00	3,458,818.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,337,945.63	4,587,701.94

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	本年发生额	上年发生额
一、现金	1,708,574.37	8,046,520.00
其中：库存现金	15,501.97	25,681.39
可随时用于支付的银行存款	1,693,072.40	8,020,838.61
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	1,708,574.37	8,046,520.00

（八）在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

截至2018年12月31日止，本公司控制的子公司的基本情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
海南合美药业有限公司	中国海南	海口市	药品销售	100		100	同一控制企业合并

（九）金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、可供出售金融资产、借款、应付债券等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

年末余额：

项目	金融资产的分类				合 计
	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	可供出售金融资产	
1、以成本或摊销成本计量					
货币资金			1,708,574.37		1,708,574.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据及应收账款			45,768,268.77		45,768,268.77
其他应收款			18,194,669.33		18,194,669.33
其他流动资产			82,900,000.00		82,900,000.00
小计			148,571,512.47		148,571,512.47
2、以公允价值计量					
小计					
合计			148,571,512.47		148,571,512.47

项目	金融负债的分类		合 计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
1、以成本或摊销成本计量			
应付票据及应付账款		51,149,916.85	51,149,916.85
其他应付款		8,923,761.45	8,923,761.45
小计		60,073,678.30	60,073,678.30
2、以公允价值计量			
小计			
合计		60,073,678.30	60,073,678.30

年初余额：

项目	金融资产的分类				合计
	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	可供出售金融资产	
1、以成本或摊销成本计量					
货币资金			8,046,520.00		8,046,520.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,002,411.93				5,002,411.93
应收票据及应收账款			25,317,755.30		25,317,755.30
其他应收款			5,820,930.93		5,820,930.93
其他流动资产			60,500,000.00		60,500,000.00
小计	5,002,411.93		99,685,206.23		104,687,618.16
2、以公允价值计量					
小计					
合计	5,002,411.93		99,685,206.23		104,687,618.16

项目	金融负债的分类		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
1、以成本或摊销成本计量			
应付票据及应付账款		20,648,919.69	20,648,919.69
其他应付款		5,907,995.81	5,907,995.81
小计		26,556,915.50	26,556,915.50
2、以公允价值计量			
小计			
合计		26,556,915.50	26,556,915.50

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收账款和其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。

本公司因应收票据及应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，分别参见附注（七）3和附注（七）5的披露。

3、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。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

于报告期末，本公司所有的金融负债均预计在1年内到期偿付。

4、市场风险

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

B、利率风险

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。

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

（十）关联方关系及其交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
海南新库方投资有限公司	海南省海口市	实业投资、创业投资、医疗养老产业投资、医疗产业投资、医疗器械产业投资，医疗领域新材料开发投资、生物制剂开发投资，资产管理，投资管理，房地产开发经营，建筑工程，从事计算机、互联网领域的技术开发、技术服务、技术转让，企业营销策划。	1,100.00	100	100

本企业最终控制方是张宏民。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（八）1。

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
赵辉群	持股 5%以上股东、董事长
付昆	赵辉群的直系亲属
许力宏	持股 5%以上股东、董事兼副董事长
邱晓兰	许力宏的直系亲属
郑少华	张宏民的直系亲属
叶桂松	副总经理
海南三叶美好制药有限公司	许力宏系该公司董事长，赵辉群系该公司的董事
海南中银合美生物制药有限公司	受同一实际控制人具有重大影响的企业
海南微克西生物药业有限公司	受同一实际控制人具有重大影响的企业
海南欧圣格林医药科技有限公司	受同一实际控制人控制的企业
海南脉通医药科技开发有限公司	受同一实际控制人控制的企业
海南中盛合美生物制药有限公司	股东持股比例在 35%具有重大影响的企业
安徽深茂远健康投资管理有限公司	高管控制的企业

4、关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
海南中盛合美生物制药有限公司	采购药品	3,451,086.50	5,110,263.59

海南三叶美好制药有限公司	采购药品	4,362,832.04	
安徽深茂远健康投资管理有限公司	咨询服务		100,000.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
海南三叶美好制药有限公司	推广费服务	2,470,335.10	

(2) 关联租赁

本公司作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年数	上年数
赵辉群、郑少华	不动产租赁	257,013.60	257,241.60

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,198,994.97	1,409,876.66

(4) 其他关联交易

海南中盛合美生物制药有限公司（以下简称为“中盛合美”）于2016年3月8日与莹硕生技医药股份有限公司签署《药品开发合作协议》，并开展了相关产品的研发。中盛合美因经营方向调整，计划将该合作协议约定的药品研发成果权益（以药品生产批件许可持有人方式）转让给本公司。2018年4月28日，本公司与中盛合美签署《关于优先受让药品研发成功权益之协议书》，约定本公司合作授权金的预付义务。由于本公司实际控制人张宏民、股东赵辉群和股东许力宏依次为中盛合美的执行董事和总经理，经本公司2018年第五次总经理办公会会议决定，为了配合协议的执行、同时考量资金的安全性、涉台工作和保证研发的时效性，同意本公司将合作授权金拨付到张宏民、赵辉群和许力宏个人账户。本公司于2018年5月支付给张宏民、赵辉群和许力宏合计467.20万元研发预付款，后期由于该项目研发失败，上述款项均于2018年6月末退回。

5、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	年末余额	年初余额
----	-----	------	------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	海南中盛合美生物制药有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
其他应收款	海南三叶美好制药有限公司	300,000.00			
其他应收款	叶桂松	5,000.00	250.00	14,600.00	730.00
预付款项	海南中盛合美生物制药有限公司	2,816,342.90		2,702,945.38	
合计		5,121,342.90	250.00	4,717,545.38	730.00

（十一）承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

截至2018年12月31日，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

（1）根据本公司业务发展需要，本公司拟收购王柳立持有的海南三叶美好制药有限公司35.537%的股权，交易对价为人民币 1,820.34万元。本次收购完成后，本公司将持有海南三叶美好制药有限公司 35.537%的股权。（2）本公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利1.30元（含税），实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

（十三）其他重要事项

1、 前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项。

2、 分部报告

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

3、 政府补助

（1）与收益相关的政府补助

A、本公司本报告期末不存在用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的政

府补助。

B、用于补偿已发生的相关成本费用或损失的政府补助的本期发生额共计4,201,521.36元（上年发生额共计3,913,725.77元），其中计入其他收益4,201,521.36元（上年发生额为2,913,725.77元），详见附注（七）24；未计入营业外收入（上年发生额1,000,000.00元），详见附注（七）27；

（2）计入当期损益的政府补助金额

计入当期损益的方式	本年发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	4,201,521.36		4,201,521.36
计入营业外收入			
合计	4,201,521.36		4,201,521.36

计入当期损益的方式	上期发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	2,913,725.77		2,913,725.77
计入营业外收入	1,000,000.00		1,000,000.00
冲减相关成本费用			
合计	3,913,725.77		3,913,725.77

（3）本公司报告期内未发生退回的政府补助。

4、 债务重组

本公司报告期内无债务重组事项。

5、 资产置换

本公司报告期内无资产置换事项。

（十四）母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

科目	年末余额	年初余额
应收票据		200,000.00
应收账款	43,471,246.35	22,330,144.93

合计	43,471,246.35	22,530,144.93
----	---------------	---------------

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露：

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	45,768,268.77	100.00	2,297,022.42	5.02	43,471,246.35
组合小计	45,768,268.77	100.00	2,297,022.42	5.02	43,471,246.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	45,768,268.77	100.00	2,297,022.42	5.02	43,471,246.35

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	23,505,415.72	100.00	1,175,270.79	5.00	22,330,144.93
组合小计	23,505,415.72	100.00	1,175,270.79	5.00	22,330,144.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	23,505,415.72	100.00	1,175,270.79	5.00	22,330,144.93

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	45,596,089.07	2,279,804.45	5.00
1年至2年 (含2年)	172,179.70	17,217.97	10.00
合计	45,768,268.77	2,297,022.42	5.02

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	23,505,415.72	1,175,270.79	5.00
合计	23,505,415.72	1,175,270.79	5.00

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,121,751.63 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
江苏万高药业股份有限公司	34,377,870.00	75.11	1,718,893.50
海南通用三洋药业有限公司	7,854,000.00	17.16	392,700.00
西藏中健药业有限公司	3,025,106.44	6.61	151,255.32
广西柳州医药股份有限公司	297,559.14	0.65	14,877.96
天津中新药业集团股份有限公司滨海新区分公司	133,980.00	0.29	6,699.00
合计	45,688,515.58	99.82	2,284,425.78

2、其他应收款

科目	年末余额	年初余额
应收利息	1,694,144.12	1,313,111.11
应收股利		
其他应收款	16,461,883.23	4,489,055.00
合计	18,156,027.35	5,802,166.11

（1）应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
理财产品利息	1,694,144.12	1,313,111.11
合计	1,694,144.12	1,313,111.11

（2）本公司本报告期末不存在重要逾期利息。

以下是与其他应收款有关的附注：

（3）其他应收款分类披露：

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的	15,898,220.40	96.47			15,898,220.40

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					
账龄组合	279,328.82	1.69	17,765.99	6.36	261,562.83
组合小计	279,328.82	1.69	17,765.99	6.36	261,562.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	302,100.00	1.84			302,100.00
合计	16,479,649.22	100.00	17,765.99	0.11	16,461,883.23

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,363,656.00	96.96			4,363,656.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	134,735.79	2.99	11,436.79	8.49	123,299.00
组合小计	134,735.79	2.99	11,436.79	8.49	123,299.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,100.00	0.05			2,100.00
合计	4,500,491.79	100.00	11,436.79	0.25	4,489,055.00

年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏万高药业股份有限公司	8,000,000.00			保证金，收回无风险
海南通用三洋药业有限公司	4,578,220.40			保证金，收回无风险
海南中盛合美生物制药有限公司	2,000,000.00			保证金，收回无风险
西藏中健药业有限公司	1,320,000.00			保证金，收回无风险
合计	15,898,220.40			

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	211,337.82	10,566.89	5.00
1年至2年 (含2年)	63,991.00	6,399.10	10.00
2年至3年 (含3年)	4,000.00	800.00	20.00

合计	279,328.82	17,765.99	6.36
----	------------	-----------	------

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	100,735.79	5,036.79	5.00
1年至2年（含2年）	4,000.00	400.00	10.00
2年至3年（含3年）	30,000.00	6,000.00	20.00
合计	134,735.79	11,436.79	8.49

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
海南三叶美好制药有限公司	300,000.00			保证金，收回无风险
海南省邮政速递物流有限公司	2,000.00			押金，收回无风险
海南光华景瑞物业服务服务有限公司景瑞大厦管理处	100.00			押金，收回无风险
合计	302,100.00			

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,329.20 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	16,200,320.40	4,365,756.00
往来款	279,328.82	134,735.79
合计	16,479,649.22	4,500,491.79

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
江苏万高药业股份有限公司	保证金	8,000,000.00	1年以内	48.54	

海南通用三洋药业有限公司	保证金	4,578,220.40	1年以内	27.78	
海南中盛合美生物制药有限公司	保证金	2,000,000.00	4年以内	12.14	
西藏中健药业有限公司	保证金	1,320,000.00	1年以内	8.01	
海南三叶美好制药有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	1.82	
合计		16,198,220.40		98.29	

3、长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,233,569.46		16,233,569.46	16,233,569.46		16,233,569.46
合计	16,233,569.46		16,233,569.46	16,233,569.46		16,233,569.46

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
海南合美药业有限公司	16,233,569.46			16,233,569.46		
合计	16,233,569.46			16,233,569.46		

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	237,367,873.47	194,291,329.56	136,157,346.62	90,499,262.62
其他业务				
合计	237,367,873.47	194,291,329.56	136,157,346.62	90,499,262.62

5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
持有或是出售理财产品产生的投资收益	2,246,530.96	628,491.54
合计	2,246,530.96	628,491.54

(十五) 补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露

露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,201,521.36	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-495,802.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,775,991.99	理财产品收益
小计	6,481,710.56	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,620,427.64	
少数股东损益的影响数		

合计	4,861,282.92
----	--------------

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.73%	0.2968	0.2968
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.65%	0.2175	0.2175

法定代表人：赵辉群 主管会计工作负责人：李朝葵 会计机构负责人：吴丽花

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司信息披露负责人办公室。

海南紫竹星药业股份有限公司

二〇一九年四月二十四日