

证券代码：832796

证券简称：逸舒制药

主办券商：天风证券



逸舒制药

NEEQ : 832796

广东逸舒制药股份有限公司

GUANGDONG EASHU PHARMACEUTICAL CO.,LTD.

半年度报告

2019

公司半年度大事记

- 1、 2019 年 5 月 2 日，公司实际控制人张绍日先生因病医治无效逝世，相关遗产继承手续正在进行
- 2、 2019 年 6 月，公司董事会、股东大会通过变更主办券商的相关决议，公司主办券商由广发证券变更为天风证券

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	36

释义

释义项目		释义
逸舒制药、公司、本公司	指	广东逸舒制药股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广东逸舒制药股份有限公司公司章程》
合盈投资	指	肇庆逸合盈投资管理合伙企业（有限合伙）
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
上期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
天风证券、主办券商	指	天风证券股份有限公司
广发证券	指	广发证券股份有限公司
国家药监局、NMPA	指	国家药品监督管理局
众生药业	指	广东众生药业股份有限公司
众华	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
中证登	指	中国证券登记结算有限责任公司北京分公司
肇庆市市场局	指	肇庆市市场监督管理局
GMP	指	Good Manufacture Practice, 药品生产质量管理规范
GSP	指	Good Supply Practice, 药品经营质量管理规范
化学药制剂	指	药品的活性成分是化学合成药物
中成药	指	以中草药为原料，经制剂加工制成各种不同剂型的中药制品
化学原料药	指	用于生产各类制剂的原料药物，是制剂中的有效成份
仿制药	指	仿制已在国内批准上市销售的药品
挂牌、公开转让	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行公开转让之行为
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
大旺项目	指	广东逸舒制药股份有限公司大旺医药制造项目
报告期末	指	2019 年 06 月 30 日
批准报出日	指	2019 年 08 月 02 日

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。

公司负责人黄庆文、主管会计工作负责人张康华及会计机构负责人（会计主管人员）张康华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	肇庆市鼎湖区城区工业区公司董事会办公室
备查文件	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 （二）报告期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。 （三）第二届董事会第十次会议决议。 （四）第二届监事会第五次会议决议。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东逸舒制药股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGDONG EASHU PHARMACEUTICAL CO., LTD.
证券简称	逸舒制药
证券代码	832796
法定代表人	黄庆文
办公地址	肇庆市鼎湖区城区工业区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	黄腾
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0758-2685888
传真	0758-2685666
电子邮箱	eashu@126.com
公司网址	www.eashu.com
联系地址及邮政编码	肇庆市鼎湖区城区工业区（526070）
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	肇庆市鼎湖区城区工业区公司董事会办公室

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	2000-10-9
挂牌时间	2015-07-16
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C272 化学药品制剂制造-C2720 化学药品制剂制造
主要产品与服务项目	公司主要从事化学药制剂、化学原料药和中成药的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	87,710,778
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	广东众生药业股份有限公司
实际控制人及其一致行动人	张玉冲、张玉立（公司于 2019 年 6 月 4 日依据《公证书》【（2019）粤莞东莞第 019166 号】，发布了权益变动公告，实际股票过户手续尚未完成，公司将在股票过户完成后发布实际控制人变更公告）

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	914412007254731393	否
注册地址	肇庆市鼎湖区城区工业区	否
注册资本（元）	87,710,778	否

五、 中介机构

主办券商	天风证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中南路 99 号保利广场 A 座 37 楼
报告期内主办券商是否发生变化	是

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	67,560,391.46	56,575,100.76	19.42%
毛利率%	60.02%	61.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	23,857,961.56	24,054,945.29	-0.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,832,656.01	22,819,601.57	4.44%
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）	8.98%	11.15%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.97%	10.57%	-
基本每股收益	0.27	0.27	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	298,634,274.40	317,302,331.24	-5.88%
负债总计	21,141,392.57	63,667,410.97	-66.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	277,492,881.83	253,634,920.27	9.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.16	2.89	9.34%
资产负债率%（母公司）	7.26%	20.19%	-
资产负债率%（合并）	7.08%	20.07%	-
流动比率	6.32	5.40	-
利息保障倍数	36.37	32.01	-

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	17,527,674.67	16,544,486.98	5.94%
应收账款周转率	4.72	5.56	-
存货周转率	0.83	0.91	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.88%	5.64%	-

营业收入增长率%	19.42%	-23.33%	-
净利润增长率%	-0.82%	22.88%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	87,710,778	87,710,778	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	24,499.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,271.25
非经常性损益合计	29,771.23
所得税影响数	4,465.68
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	25,305.55

七、补充财务指标

□适用 √不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 _____ □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	12,192,087.84	-	-	-
应收票据	-	14,620.00	-	-
应收账款	-	12,177,467.84	-	-
应付票据及应付账款	14,351,225.47	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	-	14,351,225.47	-	-
资产减值损失	87,027.76	-	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-87,027.76	-	-

说明：公司按照财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），编制了母公司财务报表及合并财务报表，半年度报告合并财务报表不涉及调整重述，母公司财务报表调整重述详见上表。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家从事化学药制剂、化学原料药和中成药研发、生产和销售的新三板挂牌公司，经过多年的发展，公司已经具备了专业的研发、生产和销售能力，享有3项发明专利和18项实用新型专利。并持有药品生产许可证、药品经营许可证、全国工业产品生产许可证、GMP证书、GSP证书等生产许可经营资质和78个药品注册批件。公司为遍布全国范围的5,000多家经销商和客户提供质量稳定、价格优惠的医药产品。公司采取底价销售代理模式，并利用区域保护及控制营销两种相结合的销售手段，有效地开拓连锁药店、单体药店、诊所和民营医院等第三终端市场，实现药品销售收入的持续增长。公司主要收入来源为化学药制剂、化学原料药和中成药的生产和销售。

报告期内，公司商业模式较上年无变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

公司经营保持稳健的销售模式，努力开拓终端空白市场，充分发挥公司产品质量好、标准高的优势，为经销商提供优质的服务，并适时推出促销政策，调动经销商的积极性。

报告期内，公司实现营业收入67,560,391.46元，同比增长19.42%；实现归属于挂牌公司股东的净利润23,857,961.56元，同比下降0.82%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润23,832,656.01元，同比增长4.44%；营业收入同比增长而归属于挂牌公司股东的净利润下降主要原因是大旺新厂建设完工投入使用，固定成本摊销及相关费用支出增加所致。截至报告期末，公司总股本为87,710,778股，总资产298,634,274.40元，资产负债率7.08%；归属于挂牌公司股东的净资产277,492,881.83元。

近年来，随着医改的持续深入推进，医药行业不断强化监管规范，一系列改革发展政策、配套完善政策相继出台，两票制、药品零加成、医保控费、一致性评价、带量采购等政策陆续实施，医药行业供给侧改革进一步深化，在经济下行和行业监管趋严的压力下，行业优胜劣汰，市场格局加速重塑，医药行业增速放缓。然而，从长远来看，医药市场需求是国民的刚性需求，随着国家“健康中国”战略的强力驱动，人口老龄化进程加速、二孩政策的放开、居民健康意识的提升、收入水平和生活质量的提高，将为医药产业的持续发展奠定良好的基础，医药行业未来将保持持续增长态势。

医药行业的发展受经济发展水平的影响，与人民生活质量存在较强的相关性。行业周期性特征不突出。2018年，国家经济水平稳步增长，国内人均医疗保健消费支出有所提高，随着经济的快速发展、人民生活水平的提高、人口老龄化加速、居民健康意识的提升等因素，将推动医药行业的持续发展。

三、 风险与价值

1、研发风险

作为一家高新技术企业，虽然公司通过不断的药品研发和创新来开拓新的市场，为公司的成长提供保障，但是，研发需投入大量的人员和资金，存在研发失败，偏离市场需求，产品投入市场后产生的效益与公司预期差距较大以及研发人员流失的风险。

应对措施：（1）根据市场并结合自身情况，加强研发过程中的风险意识，坚持以市场为导向，谨慎选取研发方向；（2）完善对技术开发人员的激励机制，为核心人员提供良好的研发环境和职业发展路径。

2、税收优惠变动的风险

2018 年 11 月 28 日，公司继续被认定为高新技术企业。虽然公司不存在合理预见范围内被取消高新技术企业资格的风险，但如因不可预见因素致使公司被取消高新技术企业的资格或三年后不能延续高新技术企业的认定，公司将存在不再享受高新技术企业税收优惠，对公司的利润将会产生影响。

应对措施：公司将持续加大研发投入，对高新技术企业的相关要求持续关注并尽力满足其标准。

3、公司规模扩大带来的管理风险

随着公司新建厂房正式投产，公司的生产、业务规模将进一步扩大。尽管公司已根据外部环境的变化和公司内部发展的需要，不断完善管理制度，积累经营管理经验，使公司管理水平得到整体提升，但公司规模进一步扩大使公司在生产质量、市场营销、人力资源以及财务控制等方面面临一定的管理风险。

应对措施：公司在扩张的过程中将不断加强对现有人才的培养，同时将继续增加关键岗位的招聘力度，尤其是研发、生产技术、市场营销、财务等领域的专业人才，充实管理团队，增强管理能力，从而降低由于规模扩大带来的管理风险。

4、控股股东、实际控制人不当控制的风险

截至本半年报告报出之日，公司控股股东为众生药业，直接持有公司 87.23%股份。可以对公司的经营决策、重大投资、关联交易、人事任免、公司战略等事项施加重大影响，公司决策存在偏离中小股东最佳利益目标的可能性。

应对措施：完善法人治理结构来规范控制股东的行为，通过《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》和《对外投资管理制度》等制度安排，完善公司经营与重大事项的决策机制，从而降低公司控股股东利用职务之便侵害公司及中小股东利益的可能性

5、人才缺乏的风险

随着公司规模的扩张和业务的拓展，公司在战略执行和推进中，可能存在管理人才和专业人才储备与公司发展需求不能很好匹配的风险。

应对措施：公司将加强与各级高校、科研机构联系，打通人才供应渠道，并加强与人力资源市场的沟通，使得公司各个级别、各个层次的人才需求得到满足。

6、行业政策的风险

近年来，国家对制药行业的监管力度不断加强。2015 版中国药典、新版 GMP、新版 GSP 等法律法规以及分级诊疗、医保支付控费、药品招标、药占比、医药分家、两保合一、仿制药质量和疗效一致性评价等政策的相继出台，对整个行业在行业准入、生产与质量管理、销售等方面的要求均大幅提升，企业需要快速达到并适应新的要求，客观上使得企业政策风险增加。

应对措施：公司将密切关注并研究相关行业政策，加强对行业重大信息跟踪分析，及时把握行业发展变化趋势，规避行业政策风险。同时通过整合资源，优化招投标渠道，降低招投标过程中可能的政策变化或降价对公司的影响。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

√适用 □不适用

公司结对精准帮扶广西昭平县凤凰乡太平村，前期通过资金和物资的捐赠帮助太平村贫困户顺利脱贫，后期公司计划帮助太平村贫困户发展种植业，保证贫困户脱贫后不再返贫。公司同时参与了对肇庆

市鼎湖区南寮村的扶贫工作，对该村进行了资金公益捐赠，并签订了扶贫框架协议。

（二） 其他社会责任履行情况

公司将诚信作为社会发展的基石，依法纳税，科技创新，将社会责任意识融入到发展实践中去，对公司全体股东和每一位员工负责。公司担负残疾人就业的社会责任，安排 3 名残疾人在公司工作。公司与工商联、残联一起每年开展对当地敬老院及一些重度残疾人的慰问活动。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (三)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	10,000,000.00	226,293.10
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	45,000,000.00	45,000,000.00
6. 其他	127,000.00	52,480.85

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1.1 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东华南药业集团有限公司	销售原料药	226,293.10	-

2. 关联租赁情况

2.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
肇庆逸合盈投资管理合伙企业（有限合伙）	房屋及建筑物	2,480.85	-

2.2 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
黄庆文	房屋及建筑物	50,000.00	60,000.00

3. 关联担保情况

3.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄庆文、欧俊华、黄庆雄、刘凌梅	45,000,000.00	2016-12-30	2021-12-29	是

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/7/13	2018/7/23	挂牌	同业竞争承诺	为避免未来可能发生的同业竞争，更好地维护中小股东的利益，公司原控股股东、实际控制人黄庆文出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。	已履行完毕
其他	2017/10/24	2019/12/31	收购	业绩补偿承诺	黄庆文先生、黄庆雄先生（以下统称“业绩承诺方”）作为公司原股份主要持有人对公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度三个会计年度的净利润向众生药业做出如下承诺：（1）2017 年度、2018 年度、2019 年度三个会计年度，公司净利润合计不得低于 10,800 万元人民币。（2）2017 年度、2018 年度、2019 年度三个会计年度，公司净利润分别不得低于 3,000 万元人民币、3,600 万元人民币、4,200 万元人民币，但业绩承诺期间当年度实际实现净利润超出承诺净利润部分可结转至下一会计年度合并核算下一年度实际实现的净利润。	正在履行中

收购人	2017/10/24		收购	其他承诺 (独立性)	众生药业作为公司控股股东,承诺在作为逸舒制药控股股东期间,将保证逸舒制药在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性,不以任何方式影响逸舒制药的独立运营。因此本次收购对逸舒制药的独立性将不会产生影响。	正在履行中
收购人	2017/10/24	2020/12/31	收购	限售承诺	众生药业承诺在收购完成后 12 个月内不转让通过本次收购取得的逸舒制药股份。	正在履行中
收购人	2017/10/24		收购	同业竞争承诺	众生药业为避免与公司的同业竞争,众生药业及其实际控制人、董事、经营管理层出具了《关于同业竞争问题的承诺》,承诺如下:1、广东众生药业股份有限公司及其董事、经营管理层作出如下承诺: (1) 自本次收购所涉第一批次股份转受让完成之日起至本次收购所涉业绩承诺期届满之日止,众生药业及其控制的其他企业不会直接或间接生产与经营任何与逸舒制药(合并报表口径)在产药品相同的产品,亦不会投资任何生产、销售此类产品的企业,以避免与逸舒制药构成同业竞争或潜在同业竞争;具体在产产品以截至收购协议签署日逸舒制药所持药品批件及本公司(合并报表口径)持有的药品批件、逸舒制药经营数据为准确定。(2) 本次收购完成后及在众生药业作为逸舒制药控股股东期间,众生药业保证不利用其作为逸舒制药控股股东的优势地位及本公司派出人员(包括但不限于董事、高级管理人员)的职权优势,在逸舒制药日常经营所涉与众生药业及众生药业控制的企业相竞争的业务事项上为众生药业及众生药业控制的企业谋求特殊利益,损害逸舒制药及其股东的权益;众生药业保证将在不损害众生药业及众生药业控制的企业现有业务情况的基础上,主动回避与逸舒制药相同产品相竞争的业务活动,如	正在履行中

					未来众生药业及其控制的企业获得的商业机会将导致与逸舒制药相同产品的业务经营发生任何直接或间接的竞争或潜在竞争，众生药业承诺将立即通知逸舒制药并尽力基于公平合理的原则将此类商业机会优先让予逸舒制药。众生药业保证在本次收购完成后，不在产业整合所涉投资收购中新增引致众生药业生产经营产品与逸舒制药生产经营产品同业竞争的事项。（3）众生药业承诺促使本公司控制的企业履行本承诺函中与本公司相同的义务。 广东众生药业股份有限公司控股股东、已故实际控制人张绍日先生作出如下承诺：本人将促使收购人履行本承诺函中所承诺的义务，本人同时承诺：本人和本人的近亲属不会在除广东众生药业股份有限公司（含其合并范围内的子公司）外进行与逸舒制药及其控股子公司从事相同或相近似业务的投资或在相关业务机构担任董事、高级管理人员；本人及本人近亲属控制的其他公司、经济组织今后也不会直接或通过其他任何方式间接从事与逸舒制药及其控股子公司业务相同或相近似的经营活动和业务，包括不投资、收购、兼并与逸舒制药及其控股子公司主要业务有直接竞争的公司或者其他经济组织；如本人及本人近亲属控制的其他公司、经济组织与逸舒制药形成同业竞争或者潜在同业竞争情况的，本人同意通过合法有效方式消除同业竞争情形；如本人及本人近亲属控制的其他公司、经济组织从第三方获得的任何商业机会与逸舒制药经营的业务存在同业竞争或潜在同业竞争的，本人承诺采用可以被监管部门所认可的方案避免与逸舒制药形成同业竞争	
收购人	2017/10/24		收购	其他承诺	为减少及规范关联交易，众生药业	正在履

				（规范和减少关联交易） 及其实际控制人就关联交易事宜承诺如下： “1、承诺人及承诺人实际控制的公司、企业及其他经营实体将尽量避免和减少与逸舒制药（含其合并范围内的下属企业）之间的关联交易，对于承诺人及承诺人实际控制的公司、企业及其他经营实体能够通过市场与独立第三方之间发生的交易，将由承诺人及承诺人实际控制的公司、企业及其他经营实体与独立第三方进行。承诺人及承诺人实际控制的公司、企业或其他经营实体将严格避免向逸舒制药拆借、占用逸舒制药资金或采取由逸舒制药代垫款、代偿债务等方式侵占逸舒制药资金。2、对于承诺人及承诺人实际控制的公司、企业或其他经营实体与逸舒制药之间必要且无法回避的一切交易行为，均将严格遵守市场原则，本着平等互利、公允、等价有偿的一般原则，公平合理进行，并依法签署相关协议。交易定价有政府定价的，执行政府定价；没有政府定价的，按平等、自愿、等价、有偿的市场化原则执行市场公允价格；没有政府定价且无参考市场价格的，按照成本加可比较的合理利润水平确定成本价执行。3、承诺人及承诺人实际控制的公司、企业或其他经营实体与逸舒制药之间必要且无法回避的一切交易行为，将严格遵守各交易方的公司章程、关联交易管理制度、内部控制制度等规定履行必要的发行程序及信息披露义务。4、承诺人及承诺人实际控制的公司、企业或其他经营实体保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使逸舒制药承担不正当的义务；如果因违法承诺导致逸舒制药损失或利用关联交易侵占逸舒制药利益的，逸舒制药的损失由承诺人负责承担，承诺人并将承担相	行中
--	--	--	--	---	----

					应法律责任。	
--	--	--	--	--	--------	--

承诺事项详细情况：

1、公司原控股股东、实际控制人黄庆文承诺：自股份公司成立一年内，不转让其在股份公司成立时持有的公司股份；其在中国挂牌前直接和间接持有的股份解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所直接和间接持有的股票的三分之一。在其本人担任公司董事和高级管理人员期间每年转让的股份不得超过本人所直接和间接持有的公司股份总数的百分之二十五；在本人离职后半年内，不转让本人所直接和间接持有的公司股份。黄庆文于 2017 年 12 月 14 日起不再担任公司董事长，根据黄庆文与众生药业签订的《股份转让协议》，黄庆文在担任董事长期间已转让 25% 的无限售条件股票给众生药业，剩余限售股合计 42,024,000 股在黄庆文辞职后限售半年，现已全部转让完毕；

2、公司股东黄庆雄承诺：自股份公司成立一年内，不转让其在股份公司成立时持有的公司股份。在其本人担任公司董事和高级管理人员期间每年转让的股份不得超过本人所直接和间接持有的公司股份总数的百分之二十五；在其本人离职后半年内，不转让本人所直接和间接持有的公司股份。根据黄庆雄与众生药业签订的《股份转让协议》，黄庆雄已转让无限售条件股票合计 6,125,000 股给众生药业；

3、为避免未来可能发生的同业竞争，更好地维护中小股东的利益，公司原控股股东、实际控制人黄庆文出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。

4、黄庆文先生、黄庆雄先生（以下统称“业绩承诺方”）作为公司原股份主要持有人对公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度三个会计年度的净利润向众生药业做出如下承诺：（1）2017 年度、2018 年度、2019 年度三个会计年度，公司净利润合计不得低于 10,800 万元人民币。（2）2017 年度、2018 年度、2019 年度三个会计年度，公司净利润分别不得低于 3,000 万元人民币、3,600 万元人民币、4,200 万元人民币，但业绩承诺期间当年度实际实现净利润超出承诺净利润部分可结转至下一会计年度合并核算下一年度实际实现的净利润。

5、独立性：

众生药业作为公司控股股东，承诺在作为逸舒制药控股股东期间，将保证逸舒制药在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性，不以任何方式影响逸舒制药的独立运营。因此本次收购对逸舒制药的独立性将不会产生影响。

6、限售：

众生药业承诺在收购完成后 12 个月内不转让通过本次收购取得的逸舒制药股份。

7、同业竞争：

众生药业为避免与公司的同业竞争，众生药业及其实际控制人、董事、经营管理层出具了《关于同业竞争问题的承诺》，承诺如下：1、广东众生药业股份有限公司及其董事、经营管理层作出如下承诺：

（1）自本次收购所涉第一批次股份转受让完成之日起至本次收购所涉业绩承诺期届满之日止，众生药业及其控制的其他企业不会直接或间接生产与经营任何与逸舒制药（合并报表口径）在产药品相同的产品，亦不会投资任何生产、销售此类产品的企业，以避免与逸舒制药构成同业竞争或潜在同业竞争；具体在产产品以截至收购协议签署日逸舒制药所持药品批件及本公司（合并报表口径）持有的药品批件、逸舒制药经营数据为准确定。（2）本次收购完成后及在众生药业作为逸舒制药控股股东期间，众生药业保证不利用其作为逸舒制药控股股东的优势地位及本公司派出人员（包括但不限于董事、高级管理人员）的职权优势，在逸舒制药日常经营所涉与逸舒药业及众生药业控制的企业相竞争的业务事项上为逸舒药业及众生药业控制的企业谋求特殊利益，损害逸舒制药及其股东的权益；众生药业保证将在不损害逸舒药业及众生药业控制的企业现有业务情况的基础上，主动回避与逸舒制药相同产品相竞争的业务活动，如未来逸舒药业及其控制的企业获得的商业机会将导致与逸舒制药相同产品的业务经营发生任何直接或间接的竞争或潜在竞争，逸舒药业承诺将立即通知逸舒制药并尽力基于公平合理的原则将此类商业机会优先让予逸舒制药。逸舒药业保证在本次收购完成后，不在产业整合所涉投资收购中新增引致逸舒药

业生产经营产品与逸舒制药生产经营产品同业竞争的事项。(3) 众生药业承诺促使本公司控制的企业履行本承诺函中与本公司相同的义务。

广东众生药业股份有限公司控股股东、已故实际控制人张绍日先生作出如下承诺：本人将促使收购人履行本承诺函中所承诺的义务，本人同时承诺：本人和本人的近亲属不会在除广东众生药业股份有限公司（含其合并范围内的子公司）外进行与逸舒制药及其控股子公司从事相同或相近似业务的投资或在相关业务机构担任董事、高级管理人员；本人及本人近亲属控制的其他公司、经济组织今后也不会直接或通过其他任何方式间接从事与逸舒制药及其控股子公司业务相同或相近似的经营活动和业务，包括不投资、收购、兼并与逸舒制药及其控股子公司主要业务有直接竞争的公司或者其他经济组织；如本人及本人近亲属控制的其他公司、经济组织与逸舒制药形成同业竞争或者潜在同业竞争情况的，本人同意通过合法有效方式消除同业竞争情形；如本人及本人近亲属控制的其他公司、经济组织从第三方获得的任何商业机会与逸舒制药经营的业务存在同业竞争或潜在同业竞争的，本人承诺采用可以被监管部门所认可的方案避免与逸舒制药形成同业竞争。

8、关联交易：

为减少及规范关联交易，众生药业及其实际控制人就关联交易事宜承诺如下：

“1、承诺人及承诺人实际控制的公司、企业及其他经营实体将尽量避免和减少与逸舒制药（含其合并范围内的下属企业）之间的关联交易，对于承诺人及承诺人实际控制的公司、企业及其他经营实体能够通过市场与独立第三方之间发生的交易，将由承诺人及承诺人实际控制的公司、企业及其他经营实体与独立第三方进行。承诺人及承诺人实际控制的公司、企业或其他经营实体将严格避免向逸舒制药拆借、占用逸舒制药资金或采取由逸舒制药代垫款、代偿债务等方式侵占逸舒制药资金。2、对于承诺人及承诺人实际控制的公司、企业或其他经营实体与逸舒制药之间必要且无法回避的一切交易行为，均将严格遵守市场原则，本着平等互利、公允、等价有偿的一般原则，公平合理进行，并依法签署相关协议。交易定价有政府定价的，执行政府定价；没有政府定价的，按平等、自愿、等价、有偿的市场化原则执行市场公允价格；没有政府定价且无参考市场价格的，按照成本加可比较的合理利润水平确定成本价执行。3、承诺人及承诺人实际控制的公司、企业或其他经营实体与逸舒制药之间必要且无法回避的一切交易行为，将严格遵守各交易方的公司章程、关联交易管理制度、内部控制制度等规定履行必要的发程序及信息披露义务。4、承诺人及承诺人实际控制的公司、企业或其他经营实体保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使逸舒制药承担不正当的义务；如果因违法承诺导致逸舒制药损失或利用关联交易侵占逸舒制药利益的，逸舒制药的损失由承诺人负责承担，承诺人并将承担相应法律责任。”

（三） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
无形资产	抵押	18,303,489.68	6.13%	2017 年大旺项目建设以土地使用权抵押取得借款 4,500 万。
固定资产	抵押	53,196,825.83	17.81%	2017 年大旺项目以其地上在建建筑物抵押取得借款 4,500 万。
总计	-	71,500,315.51	23.94%	-

2017 年大旺项目以其地上在建建筑物抵押取得借款 4,500 万元，2018 年 7 月该项目完工投入使用，由在建工程转入固定资产，2019 年 6 月提前偿还招商银行全部借款，抵押权尚未解除。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	79,835,778	88.63%	7,875,000	87,710,778	100%
	其中：控股股东、实际控制人	73,475,094	83.77%	3,038,000	76,513,094	87.23%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,875,000	8.98%	-7,875,000	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	0%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		87,710,778	-	0	87,710,778	-
普通股股东人数		31				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	广东众生药业股份有限公司	73,475,094	3,038,000	76,513,094	87.2334%	0	76,513,094
2	黄庆雄	7,875,000	0	7,875,000	8.9784%	0	7,875,000
3	广州科技金融创新投资控股有限公司	3,000,000	0	3,000,000	3.4203%	0	3,000,000
4	珠海横琴万通运达资产管理有限公司	102,000	0	102,000	0.1163%	0	102,000
5	周广萍	57,164	0	57,164	0.0652%	0	57,164
合计		84,509,258	3,038,000	87,547,258	99.8136%	0	87,547,258
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 无。							

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

广东众生药业股份有限公司简称：众生药业；法定代表人：陈永红；设立日期：2001 年 12 月 31 日；注册资本：814,461,076 元；注册地址：广东省东莞市石龙镇西湖工业区信息产业园；统一信用代码：91441900281801356U；为中国制药工业百强企业，深圳交易所中小板上市公司，是一家集药品研发、生产和市场营销为一体的国家火炬计划重点高新技术企业，目前的主营业务是中成药、化学药、化学原料药和中药饮片的研究、生产和销售，以及眼科的医疗服务和运营管理。

报告期内，公司控股股东未发生变化

（二） 实际控制人情况

张玉冲，女，曾任东吴证券股份有限公司投资银行总部项目经理；现任广东众生药业股份有限公司第六届董事会董事、公司副总经理、董事会秘书，广东华南药业集团有限公司董事，广东前景眼科投资管理有限公司董事，广东先强药业有限公司董事，东莞市众生企业管理有限公司执行董事，云南益康中药饮片有限责任公司董事，广东众生睿创生物科技有限公司董事，广东华南新药创制有限公司董事，东莞市华弘贸易有限公司董事。（公司于 2019 年 6 月 4 日依据《公证书》【（2019）粤莞东莞第 019166 号】，发布了权益变动公告，实际股票过户手续尚未完成，公司将在股票过户完成后发布实际控制人变更公告）。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄庆文	董事长、总经理	男	1967 年 6 月	本科	2018 年 10 月 9 日至 2021 年 3 月 14 日	是
赵希平	副董事长、董事	男	1968 年 1 月	本科	2018 年 3 月 15 日至 2021 年 3 月 14 日	否
杨鹏飞	董事、副总经理	男	1965 年 7 月	本科	2018 年 3 月 15 日至 2021 年 3 月 14 日	是
陈伟冬	董事	男	1972 年 1 月	高中	2018 年 3 月 15 日至 2021 年 3 月 14 日	是
黄腾	董事、董事会秘书	男	1990 年 11 月	本科	2018 年 3 月 15 日至 2021 年 3 月 14 日	是
董民民	监事会主席	男	1952 年 3 月	大专	2018 年 3 月 15 日至 2021 年 3 月 14 日	是
熊秋云	监事	女	1975 年 11 月	大专	2018 年 3 月 15 日至 2021 年 3 月 14 日	是
陈佑坤	监事	男	1973 年 4 月	大专	2018 年 3 月 15 日至 2021 年 3 月 14 日	是
刘晖	副总经理	男	1969 年 4 月	本科	2018 年 3 月 15 日至 2021 年 3 月 14 日	是
邓军	副总经理	男	1976 年 6 月	本科	2018 年 3 月 15 日至 2021 年 3 月 14 日	是
陈振国	副总经理	男	1962 年 12 月	本科	2018 年 9 月 26 日至 2021 年 3 月 14 日	是
张康华	财务负责人	男	1984 年 10 月	本科	2018 年 9 月 26 日至 2021 年 3 月 14 日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						7

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：

公司董事、监事、高级管理人员中，黄庆文与黄腾为叔侄关系。

(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
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
合计	-	0	0	0	0%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	24	28
生产人员	117	123
销售人员	37	32
技术人员	27	30
财务人员	6	8
员工总计	211	221

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	40	44
专科	70	69
专科以下	101	108
员工总计	211	221

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人才引进情况：公司重视人才的培养和引进，利用公司为肇庆学院、肇庆医学专科学校的实习基地的便利条件，物色可造之才加盟。

2、人员培训情况：公司制定了入职、部门、公司三级年度培训计划，定期对员工进行安全、技能、法规培训。

3、人员招聘情况：公司通过网络和各级人才市场、校园招聘会等进行招聘，能满足公司各部门各岗位的需求及正常运作。

4、人员薪酬政策：公司严格按照《中华人民共和国劳动法》以及其他相关法律、法规及政策，与员工签订劳动合同，并支付员工薪酬，为员工购买社会保险（包括养老、医疗、工伤、失业、生育等险种）及住房公积金，为员工代扣代缴个税。

5、目前公司无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

三、 报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 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	5.1	73,548,357.04	73,101,916.41
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	5.2	13,645,148.62	12,209,420.01
其中：应收票据	5.2.2	366,634.09	14,620.00
应收账款	5.2.3	13,278,514.53	12,194,800.01
应收款项融资	-	-	-
预付款项	5.3	642,952.76	1,405,191.86
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	5.4	463,932.00	645,311.45
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	5.5	35,001,286.94	29,430,370.45
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	5.6	840.00	21,251,519.95
流动资产合计		123,302,517.36	138,043,730.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	2,450,000.00
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-

长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	5.7	2,450,000.00	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	5.8	2,075,151.28	374,833.01
固定资产	5.9	133,747,136.06	140,154,346.82
在建工程	5.10	48,463.93	12,475.86
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	5.11	23,987,283.05	24,852,578.52
开发支出	5.12	10,495,071.77	8,968,534.06
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	5.13.1	348,062.65	393,000.40
其他非流动资产	5.14	2,180,588.30	2,052,832.44
非流动资产合计		175,331,757.04	179,258,601.11
资产总计		298,634,274.40	317,302,331.24
流动负债：			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	5.15	12,707,762.33	13,691,958.27
其中：应付票据	-	-	-
应付账款	5.15.2	12,707,762.33	13,691,958.27
预收款项	5.16	1,074,520.37	2,121,212.20
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	5.17	1,487,682.32	2,031,044.66
应交税费	5.18	1,575,145.29	4,456,063.99
其他应付款	5.19	2,656,155.71	3,273,263.41
其中：应付利息	5.19.2	-	46,180.56
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
合同负债	-	-	-
持有待售负债	-	-	-

一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	19,501,266.02	25,573,542.53
非流动负债：			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	5.20	-	35,000,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	5.21	69,368.46	3,093,868.44
递延所得税负债	5.13.2	1,570,758.09	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	1,640,126.55	38,093,868.44
负债合计	-	21,141,392.57	63,667,410.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.22	87,710,778.00	87,710,778.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	5.23	38,874,115.70	38,874,115.70
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	5.24	21,084,858.65	21,084,858.65
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	5.25	129,823,129.48	105,965,167.92
归属于母公司所有者权益合计	-	277,492,881.83	253,634,920.27
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	277,492,881.83	253,634,920.27
负债和所有者权益总计	-	298,634,274.40	317,302,331.24

法定代表人：黄庆文

主管会计工作负责人：张康华

会计机构负责人：张康华

(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	-	73,095,290.72	72,647,977.83

交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	14.1	366,634.09	14,620.00
应收账款	14.2	13,261,182.36	12,177,467.84
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	642,952.76	1,405,191.86
其他应收款	14.3	463,857.00	645,236.45
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	35,001,286.94	29,430,370.45
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	21,250,959.95
流动资产合计	-	122,831,203.87	137,571,824.38
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	2,450,000.00
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	14.4	1,470,779.49	1,470,779.49
其他权益工具投资	-	2,450,000.00	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	2,075,151.28	374,833.01
固定资产	-	133,743,539.72	140,144,525.24
在建工程	-	48,463.93	12,475.86
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	23,987,283.05	24,852,578.52
开发支出	-	10,495,071.77	8,968,534.06
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	348,062.65	393,000.40
其他非流动资产	-	2,180,588.30	2,052,832.44
非流动资产合计	-	176,798,940.19	180,719,559.02
资产总计	-	299,630,144.06	318,291,383.40
流动负债：			
短期借款	-	-	-

交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	13,367,029.53	14,351,225.47
预收款项	-	1,074,520.37	2,121,212.20
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	1,463,682.32	2,007,044.66
应交税费	-	1,575,145.29	4,456,063.99
其他应付款	-	2,622,420.17	3,239,247.87
其中：应付利息	-	-	46,180.56
应付股利	-	-	-
合同负债	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	20,102,797.68	26,174,794.19
非流动负债：			
长期借款	-	-	35,000,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	69,368.46	3,093,868.44
递延所得税负债	-	1,570,758.09	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	1,640,126.55	38,093,868.44
负债合计	-	21,742,924.23	64,268,662.63
所有者权益：			
股本	-	87,710,778.00	87,710,778.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	40,426,730.12	40,426,730.12
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	21,084,858.65	21,084,858.65
一般风险准备	-	-	-

未分配利润	-	128,664,853.06	104,800,354.00
所有者权益合计	-	277,887,219.83	254,022,720.77
负债和所有者权益合计	-	299,630,144.06	318,291,383.40

法定代表人：黄庆文

主管会计工作负责人：张康华

会计机构负责人：张康华

(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	-	67,560,391.46	56,575,100.76
其中：营业收入	5.26	67,560,391.46	56,575,100.76
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	40,637,956.91	29,734,370.66
其中：营业成本	5.26	27,008,442.78	21,716,758.65
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	5.27	476,428.04	438,904.40
销售费用	5.28	4,037,656.23	3,017,899.62
管理费用	5.29	7,955,345.47	4,189,126.00
研发费用	5.30	531,296.68	922,983.58
财务费用	5.31	295,517.60	-638,329.35
其中：利息费用	5.31	789,687.53	-
利息收入	5.31	732,929.99	647,732.55
信用减值损失	5.32	271,890.02	-
资产减值损失	5.33	61,380.09	87,027.76
加：其他收益	5.34	24,499.98	1,412,599.98
投资收益（损失以“-”号填列）	5.35	981,444.44	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.36	-	43,272.95
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	16.70

三、营业利润（亏损以“－”号填列）	－	27,928,378.97	28,296,619.73
加：营业外收入	5.37	7,245.00	29,047.62
减：营业外支出	5.38	1,973.75	31,575.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	－	27,933,650.22	28,294,092.35
减：所得税费用	5.39	4,075,688.66	4,239,147.06
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	－	23,857,961.56	24,054,945.29
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）	－	23,857,961.56	24,054,945.29
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	－	23,857,961.56	24,054,945.29
六、其他综合收益的税后净额	－	－	－
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	－	－	－
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	－	－	－
1.重新计量设定受益计划变动额	－	－	－
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	－	－	－
3.其他权益工具投资公允价值变动	－	－	－
4.企业自身信用风险公允价值变动	－	－	－
5.其他	－	－	－
（二）将重分类进损益的其他综合收益	－	－	－
1.权益法下可转损益的其他综合收益	－	－	－
2.其他债权投资公允价值变动	－	－	－
3.可供出售金融资产公允价值变动损益	－	－	－
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	－	－	－
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	－	－	－
6.其他债权投资信用减值准备	－	－	－
7.现金流量套期储备	－	－	－
8.外币财务报表折算差额	－	－	－
9.其他	－	－	－
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	－	－	－
七、综合收益总额	－	23,857,961.56	24,054,945.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	－	23,857,961.56	24,054,945.29
归属于少数股东的综合收益总额	－	－	－
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	－	0.27	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）	－	0.27	0.27

法定代表人：黄庆文

主管会计工作负责人：张康华

会计机构负责人：张康华

(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	14.5	67,560,391.46	56,575,100.76
减：营业成本	14.5	27,008,442.78	21,716,758.65
税金及附加	-	476,428.04	438,904.40
销售费用	-	4,031,430.99	3,004,076.20
管理费用	-	7,955,345.47	4,185,554.00
研发费用	-	531,296.68	922,983.58
财务费用	-	295,205.34	-638,382.17
其中：利息费用	-	789,687.53	-
利息收入	-	732,883.87	647,685.37
加：其他收益	-	24,499.98	1,412,599.98
投资收益（损失以“-”号填列）	14.6	981,444.44	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-271,890.02	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-61,380.09	-87,027.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	43,272.95
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	27,934,916.47	28,314,051.27
加：营业外收入	-	7,245.00	29,047.62
减：营业外支出	-	1,973.75	31,575.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	27,940,187.72	28,311,523.89
减：所得税费用	-	4,075,688.66	4,239,147.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	23,864,499.06	24,072,376.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	23,864,499.06	24,072,376.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-

2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
7. 现金流量套期储备	-	-	-
8. 外币财务报表折算差额	-	-	-
9. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	23,864,499.06	24,072,376.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	-	0.27	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）	-	0.27	0.27

法定代表人：黄庆文

主管会计工作负责人：张康华

会计机构负责人：张康华

（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	-	72,361,685.01	62,449,086.89
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
代理买卖证券收到的现金净额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.40.1	1,366,666.49	7,089,635.44
经营活动现金流入小计	-	73,728,351.50	69,538,722.33
购买商品、接受劳务支付的现金	-	29,180,339.52	27,675,849.27
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额	-	-	-

拆出资金净增加额	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	10,008,637.23	7,597,177.93
支付的各项税费	-	9,592,094.34	15,136,457.50
支付其他与经营活动有关的现金	5.40.2	7,419,605.74	2,584,750.65
经营活动现金流出小计	-	56,200,676.83	52,994,235.35
经营活动产生的现金流量净额	-	17,527,674.67	16,544,486.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	20,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	981,444.44	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	3,610,000.00
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	-	20,981,444.44	23,610,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,226,818.51	19,324,636.26
投资支付的现金	-	-	20,000,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	2,226,818.51	39,324,636.26
投资活动产生的现金流量净额	-	18,754,625.93	-15,714,636.26
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	-	35,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	835,868.09	1,020,590.27
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	-	35,835,868.09	6,020,590.27
筹资活动产生的现金流量净额	-	-35,835,868.09	-6,020,590.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	8.12	16.70
五、现金及现金等价物净增加额	-	446,440.63	-5,190,722.85
加：期初现金及现金等价物余额	-	73,101,916.41	65,471,579.10
六、期末现金及现金等价物余额	-	73,548,357.04	60,280,856.25

法定代表人：黄庆文

主管会计工作负责人：张康华

会计机构负责人：张康华

(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	-	72,361,685.01	62,449,086.89
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	1,366,620.37	7,089,588.26
经营活动现金流入小计	-	73,728,305.38	69,538,675.15
购买商品、接受劳务支付的现金	-	29,180,339.52	27,675,849.27
支付给职工以及为职工支付的现金	-	10,008,637.23	7,597,177.93
支付的各项税费	-	9,592,094.34	15,136,457.50
支付其他与经营活动有关的现金	-	7,418,679.24	2,582,808.65
经营活动现金流出小计	-	56,199,750.33	52,992,293.35
经营活动产生的现金流量净额	-	17,528,555.05	16,546,381.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	20,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	981,444.44	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	3,610,000.00
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	-	20,981,444.44	23,610,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,226,818.51	19,324,636.26
投资支付的现金	-	-	20,000,000.00
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	-	2,226,818.51	39,324,636.26
投资活动产生的现金流量净额	-	18,754,625.93	-15,714,636.26
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	-	35,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	835,868.09	1,020,590.27
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	35,835,868.09	6,020,590.27
筹资活动产生的现金流量净额	-	-35,835,868.09	-6,020,590.27
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	-	447,312.89	-5,188,844.73
加：期初现金及现金等价物余额	-	72,647,977.83	65,015,522.93
六、期末现金及现金等价物余额	-	73,095,290.72	59,826,678.20

法定代表人：黄庆文

主管会计工作负责人：张康华

会计机构负责人：张康华

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

1、财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。根据上述通知的要求，公司需对会计政策相关内容进行变更，按照文件规定的格式编制公司财务报表，本次会计政策变更只涉及财务报表列报和调整，对公司 2019 年半年度、2018 年度和 2018 年半年度公司总资产、负债总额、净资产及净利润均无实质性影响。

2、财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）等四项金融工具相关会计准则（以下统称“新金融工具准则”），并按照相关要求公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。根据上述会计准则要求，公司需对原采用的相关会计政策进行相应变更。

调整重述情况详见本节“二、报表项目注释”“3.30 重要会计政策、会计估计的变更”。

二、 报表项目注释

1 公司基本情况

1.1 公司基本情况

广东逸舒制药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由广东逸舒制药有限公司(以下简称“逸舒有限”)全体股东作为发起人，以逸舒有限整体变更方式设立的股

份有限公司。本公司已于 2016 年 10 月 9 日在肇庆市工商行政管理局换取统一社会信用代码为 914412007254731393《营业执照》，本公司现注册资本（股本）为人民币 87,710,778 元，法定代表人为黄庆文，注册地址为广东省肇庆市鼎湖区城区工业区。

本公司经营范围：生产销售加工：片剂，硬胶囊剂，颗粒剂，原料药（羧甲司坦、亚硫酸氢钾苯丙酮、苯佐卡因、牛磺酸、甲苯磺丁脲、盐酸普罗帕酮、氯贝酸铝、甘草酸单钾 A、合成鱼腥 草素、硝苯地平、盐酸丁卡因、非那雄胺、新鱼腥草素钠、甲磺酸左氧氟沙星、巴洛沙 星、盐酸乙氨丁醇、辛伐他汀、兰索拉唑、奥美拉唑、盐酸氨基葡萄糖、盐酸非那吡啶、阿折地平），中药前处理及提取车间（口服制剂）。批发：中成药、化学原料药、化学药 制剂、抗生素原料药、抗生素制剂、生化药品。销售医疗器械。生产销售固体饮料（非药品、保健食品，未取得相关许可证前不得生产、经营），化妆品制造，化妆品及卫生 用品批发、零售，生产销售保健食品，消毒产品的制造与销售，药品研发，药品上市许可持有。本公司拥有《中华人民共和国药品生产许可证》（证书编号：粤 20160477，有效期至 2020 年 12 月 31 日）和《中华人民共和国药品经营许可证》（证书编号：粤 AA7580095，有效期至 2024 年 6 月）

公司所属行业为医药制造业，主要从事化学药制剂、化学原料药和中成药的研发、生产和销售。

1.2 公司历史沿革

1.2.1 2000 年 09 月公司成立

2000 年 09 月 21 日，肇庆市工商行政管理局核发《企业名称预先核准通知书》（（肇庆市）名称预先核私字[2000]第 154 号），同意企业名称为肇庆市逸舒制药有限公司（以下简称“逸舒有限”）。

2000 年 09 月 29 日，肇庆市明信会计事务所有限公司出具《验资报告》（肇明会验[2000]0107 号），验证截至 2000 年 09 月 29 日，逸舒有限已收到股东缴纳的注册资本 200 万元，其中逸舒商贸出资 20 万元，黄庆文出资 180 万元，均为货币出资。

2000 年 10 月 09 日，逸舒有限取得肇庆市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号：4412012001406），名称为肇庆市逸舒制药有限公司，法定代表人黄庆文，住所为肇庆市鼎湖区城区工业区，注册资本 200 万元，公司类型为有限责任公司，经营范围为生产、自销化学药、片剂、冲剂、原料，经营期限至 2003 年 12 月 31 日。

逸舒有限成立时各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	出资方式	持股比例
1	黄庆文	180.00	货币	90.00%
2	逸舒商贸	20.00	货币	10.00%
合计		200.00	-	100.00%

1.2.2 第一次股权转让

2001 年 04 月 18 日，逸舒有限召开股东会，同意逸舒商贸将 20 万元出资转让给黄庆雄，并相应修改公司章程。随后，前述股东签订《股权转让协议》。2001 年 04 月 19 日，肇庆

市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。本次股权转让的价格为 1 元/出资额。本次股权转让完成后，各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	出资方式	持股比例
1	黄庆文	180.00	货币	90.00%
2	黄庆雄	20.00	货币	10.00%
合计		200.00	-	100.00%

1.2.3 2004 年 08 月，公司注册资本增至 1,000 万元

2004 年 06 月 20 日，逸舒有限召开股东会，同意公司注册资本由 200 万元增加至 1,000 万元，新增的 800 万元分别由黄庆文以对公司债权追加投资 370 万元、由张羽以对公司债权新增投资 150 万元、由黄庆雄以货币追加投资 30 万元、由逸舒医药新增投资 250 万元(其中货币出资 170 万元、以对公司债权出资 80 万元)，并相应修改公司章程。

2004 年 08 月 16 日，广东肇庆中鹏会计师事务所有限公司出具《验资报告》(肇中鹏所验字[2004]047 号)，验证截至 2004 年 08 月 13 日，公司已收到股东缴纳的新增注册资本 800 万元。2004 年 08 月 24 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。本次增资价格为 1 元/出资额。

本次增资完成后，各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	出资方式	持股比例
1	黄庆文	550.00	货币、债权	55.00%
2	逸舒医药	250.00	货币、债权	25.00%
3	张羽	150.00	债权	15.00%
4	黄庆雄	50.00	货币	5.00%
合计		1,000.00	-	100.00%

1.2.4 2004 年 09 月，第二次股权转让

2004 年 08 月 27 日，逸舒有限召开股东会，同意黄庆雄将 50 万元出资转让给黄庆文，并相应修改公司章程。随后，前述股东签订《股东转让出资协议》。2004 年 09 月 20 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。本次股权转让的价格为 1 元/出资额。本次股权转让完成后，各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	出资方式	持股比例
1	黄庆文	600.00	货币、债权	60.00%
2	逸舒医药	250.00	货币、债权	25.00%
3	张羽	150.00	债权	15.00%
合计		1,000.00	-	100.00%

1.2.5 2005 年 02 月，第三次股权转让

2005 年 01 月 26 日，逸舒有限召开股东会，同意逸舒医药分别将 150 万元出资转让给黄庆文、100 万出资转让给黄庆雄，并相应修改公司章程。2015 年 01 月 25 日，前述股东分别

签订《股东转让出资协议》。2005 年 02 月 02 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。

本次股权转让的价格为 1 元/出资额。本次股权转让完成后，各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	出资方式	持股比例
1	黄庆文	750.00	货币、债权	75.00%
2	黄庆雄	100.00	货币、债权	10.00%
3	张羽	150.00	债权	15.00%
合计		1,000.00	-	100.00%

1.2.6 2010 年 09 月，第四次股权转让

2010 年 09 月 06 日，逸舒有限召开股东会，同意张羽分别将 110 万元出资黄庆文、40 万元出资转让给黄庆雄，并相应修改公司章程。随后，前述股东分别签订《股东转让出资协议》。2010 年 09 月 10 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。本次股权转让价格为 1 元/出资额。本次股权转让完成后，各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	出资方式	持股比例
1	黄庆文	860.00	货币、债权	86.00%
2	黄庆雄	140.00	货币、债权	14.00%
合计		1,000.00	-	100.00%

1.2.7 2010 年 11 月，公司注册资本增至 2,000 万元

2010 年 10 月 21 日，逸舒有限召开股东会，同意公司注册资本由 1,000 万元增加至 2,000 万元，新增的 1,000 万元分别由黄庆文追加投资 860 万元，黄庆雄追加投资 140 万元，并相应修改公司章程。2010 年 11 月 01 日，广东肇庆中鹏会计师事务所有限公司出具《验资报告》（肇中鹏所验字[2010]第 266 号），验证截至 2010 年 10 月 29 日止，公司已收到股东缴纳新增注册资本 1,000 万元，全部为货币出资。2010 年 11 月 04 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。本次增加价格为 1 元/出资额。本次增资完成后，各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	出资方式	持股比例
1	黄庆文	1,720.00	货币、债权	86.00%
2	黄庆雄	280.00	货币、债权	14.00%
合计		2,000.00	-	100.00%

1.2.8 2011 年 06 月，公司注册资本增至 3,000 万元

2011 年 06 月 02 日，逸舒有限召开股东会，同意公司注册资本由 2,000 万增加至 3,000 万元，新增的 1,000 万元分别由黄庆文追加投资 860 万元、黄庆雄追加投资 140 万元，并相应修改公司章程。2011 年 06 月 07 日，广东肇庆中鹏会计师事务所有限公司出具《验资报告》（肇中鹏验字[2011]149 号），验证截至 2011 年 06 月 03 日止，公司已收到股东缴纳新

增注册资本 1,000 万元，全部为货币出资。2011 年 06 月 09 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。本次增资价格为 1 元/出资额。

本次增资完成后，各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	出资方式	持股比例
1	黄庆文	2,580.00	货币、债权	86.00%
2	黄庆雄	420.00	货币、债权	14.00%
合计		3,000.00	-	100.00%

1.2.9 2012 年 03 月，公司注册资本增至 3,500 万元（吸收合并逸舒医药）

2011 年 11 月 09 日，逸舒有限与逸舒医药签订《合并协议书》，因双方股东构成和股权比例一致，本次吸收合并由逸舒医药将全部资产、债权、债务、业务、人员及相关权益并入逸舒有限，由逸舒有限享有和承担，注销逸舒医药，以 2012 年 01 月 01 日为合并基准日，基准日逸舒医药注册资本和实收资本均为 500 万元、逸舒有限注册资本和实收资本均为 3,000 万元，合并后逸舒有限注册资本变更为 3,500 万元。

2011 年 11 月 09 日，逸舒有限召开股东会，同意吸收合并逸舒医药，合并前各方公司资产、债权、债务、业务、人员及相关权益由合并后的逸舒有限享有和承担，同意合并后公司注册资本变更为 3,500 万元。

2011 年 11 月 09 日，逸舒医药召开股东会，同意逸舒有限吸收合并逸舒医药，合并后逸舒医药的全部资产、债权、债务、业务、人员及相关权益并入逸舒有限，由逸舒有限承担和享有，同时注销逸舒医药。

2011 年 11 月 15 日，逸舒医药在《西江日报》刊登了《注销公告》。2012 年 01 月 18 日，逸舒有限在《西江日报》刊登了《吸收合并公告》，公告逸舒有限自 2012 年 01 月 01 日起吸收合并逸舒医药，合并后逸舒医药的所有资产由逸舒有限所有，所有债权债务由逸舒有限承继。

2012 年 02 月 15 日，逸舒有限召开股东会，同意公司由 3,000 万元增至 3,500 万元，新增的 500 万元分别由黄庆文新增投资 430 万元、黄庆雄新增投资 70 万元，并相应修改公司章程。

2012 年 01 月 18 日，广东肇庆中鹏会计师事务所有限公司对前述吸收合并事宜进行了审验，并出具《验资报告》（肇中鹏验字[2012]591 号），经其审验，截至 2012 年 01 月 01 日止，公司已接收了逸舒医药移交的财产清单和债权、债务清册，合并双方办理了财产交接和债权、债务转移手续，以吸收合并方式增加注册资本(实收资本)合计 500 万元(其中涉及产权证权属变更登记的车辆按照合并协议应在办理合并的工商变更登记手续后 3 个月内办理产权转移手续)。

2012 年 01 月 18 日，肇庆市工商行政管理局鼎湖分局核发《核准注销登记通知书》（鼎湖核注通内字[2012]第 1200005835 号），核准逸舒医药注销登记。2012 年 03 月 14 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。

本次增资完成后，各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	出资方式	持股比例
1	黄庆文	3,010.00	货币、债权	86.00%
2	黄庆雄	490.00	货币、债权	14.00%
合计		3,500.00	-	100.00%

1.2.10 2015 年 01 月，第五次股转让

2015 年 01 月 20 日，逸舒有限召开股东会，同意黄庆文将 210 万元出资转让给黄庆雄，并相应修改公司章程。随后，前述股东签订《股权转让合同》。2015 年 01 月 21 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。本次股权转让的价格约为 1.79 元/出资额。本次股权转让后，各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名/名称	出资额(万元)	出资方式	持股比例
1	黄庆文	2,800.00	货币、债权	80.00%
2	黄庆雄	700.00	货币、债权	20.00%
合计		3,500.00	-	100.00%

1.2.11 2015 年 02 月，逸舒有限整体变更为股份有限公司

2014 年 11 月 30 日，广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具《审计报告》（广会审字[2015]G14041670019 号），确认截至审计基准日 2014 年 11 月 30 日，逸舒有限净资产为 62,423,691.84 元。

2015 年 01 月 23 日，广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具《广东逸舒制药有限公司拟整体变更设立股份有限公司事宜所涉及其经审计后资产及负债评估报告》（联信（证）评报字[2015]第 A0028 号），确认截至 2014 年 11 月 30 日逸舒有限净资产评估值为 7,676.08 万元。

2014 年 12 月 16 日，肇庆市工商行政管理局核发《企业名称预先核准通知书》（粤名称变核内冠字[2014]第 1400051028 号），同意企业名称为广东逸舒制药股份有限公司。

2015 年 01 月 23 日，逸舒有限召开股东会，同意以逸舒有限截至 2014 年 11 月 30 日经审计的净资产值 62,423,691.84 元作为折股依据，相应折合为股份公司的全部股份 3,500 万股，每股面值 1 元，共计股本 3,500 万元，其余 27,423,691.84 元计入资本公积；同意各发起人分别以其占逸舒有限净资产的份额作为出资缴纳其认购的股份。

2015 年 01 月 23 日，逸舒有限的全体股东共同签署了《广东逸舒制药股份有限公司（筹）发起人协议》，约定逸舒有限全体股东作为发起人共同发起将逸舒有限整体变更设立为股份有限公司，同时约定了发起人在股份有限公司设立过程中的权利和义务。

2015 年 02 月 08 日，广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（广会验字[2015]G14041670020 号），验证截至 2015 年 02 月 08 日，逸舒制药的注册资本为 3,500 万元，各股东以逸舒有限截至 2014 年 11 月 30 日经审计的净资产额 62,423,691.84 元折股投入，折合股本 3,500 万股，每股面值为 1 元，净资产折合股本后的余额 27,423,691.84 元转为资本公积。

2015 年 02 月 08 日，逸舒制药召开了创立大会，会议审议通过了《关于整体变更设立股份

有限公司的筹备工作报告》、《关于整体变更设立股份有限公司的筹建费用列支报告》、《关于发起人以广东逸舒制药有限公司经审计的净资产折合为股本的议案》、《公司章程》、《选举产生公司第一届董事会组成人员》、《选举应由股东大会选举产生的第一届监事会组成人员》等议案。

2015 年 02 月 09 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。本次变更完成后，各股东的出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名/名称	股份数(万股)	持股比例
1	黄庆文	2,800.00	80.00%
2	黄庆雄	700.00	20.00%
合计		3,500.00	100.00%

1.2.12 2015 年 03 月，注册资本增至 3,700 万元

2015 年 03 月 19 日，公司召开 2015 年第一次临时股东大会，同意公司注册资本由 3,500 万元增至 3,700 万元，总股本由 3,500 万股增至 3,700 万股，新增的 200 万股分别由合盈投资认购 180 万股、黄苏萍认购 20 万股，并相应修改公司章程。

2015 年 03 月 31 日，广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（广会验字[2015]G14041670042 号），截至 2015 年 03 月 30 日止，公司已收到股东缴纳的出资款 440 万元，其中股本 200 万元，资本公积 240 万元，全部为货币出资。

2015 年 03 月 20 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。本次增加的价格为 2.2 元/股。

本次增资完成后，逸舒制药的股权结构为：

序号	股东姓名/名称	股份数(万股)	持股比例
1	黄庆文	2,800.00	75.68%
2	黄庆雄	700.00	18.92%
3	黄苏萍	20.00	0.54%
4	肇庆逸合盈投资管理合伙企业（有限合伙）	180.00	4.86%
合计		3,700.00	100.00%

1.2.13 2015 年 06 月，在全国中小企业股份转让系统挂牌

2015 年 03 月 07 日，公司召开第一届董事会第三次会议，会议审议通过了《关于公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并采取协议转让的方式进行转让的议案》以及关于本次申请挂牌的其他相关议案。2015 年 03 月 23 日，公司召开 2015 年第二次临时股东大会审议通过了该等议案。

2015 年 06 月 26 日，全国中小企业股份转让系统核发《关于同意广东逸舒制药股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]3054 号），同意逸舒制药股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，豁免核准公司股票公开转让，公司挂牌后纳入非上市公众公司监管。

2015 年 07 月 02 日，全国中小企业股份转让系统核发《关于广东逸舒制药股份有限公司股票证券简称及证券代码的通知》，核定公司证券简称：逸舒制药，证券代码：832796。

1.2.14 2016 年 01 月，股票转让方式变更为做市转让

2015 年 12 月 02 日，逸舒制药召开第一届董事会第十次会议，会议审议通过了《关于公司股票由协议转让方式变更为做市转让方式的议案》等议案，公司拟向全国中小企业股份转让系统申请将股票交易方式由现行协议转让方式变更为做市转让方式。2015 年 12 月 17 日，逸舒制药召开 2015 年第四次临时股东大会，审议通过了该等议案。

2016 年 01 月 19 日，经全国中小企业股份转让系统批准，逸舒制药股票转让方式由协议转让变更为做市转让。

1.2.15 2016 年 02 月，总股本增至 40,855,389 股

2015 年 10 月 16 日，逸舒制药召开第一届董事会第七次会议，会议审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》等议案，公司拟向合计不超过 35 名且符合《全国中小企业股份转让系统投资者适当性管理细则（试行）》规定条件的投资者发行股票，发行股票数量总额不超过 400 万股（含 400 万股），每股人民币 5.37 元，募集资金不超过人民币 2,148 万元。2015 年 11 月 03 日，逸舒制药召开 2015 年第三次临时股东大会，审议通过了该等议案。2016 年 01 月 04 日，逸舒制药发布《广东逸舒制药股份有限公司股票发行情况报告书》。根据该发行情况报告书，逸舒制药本次发行股票的数量为 3,855,389 股，发行价格每股人民币 5.37 元，募集资金总额为 20,703,438.93 元，扣除与本次发行有关的费用 988,679.25 元，实际可使用募集资金 19,714,759.68 元，其中计入股本 3,855,389.00 元，计入“资本公积-股本溢价”15,859,370.68 元。

具体情况如下：

序号	名称	认购股数（股）	认购金额（元）	认购方式	占发行后总股本的比例
1	刘长清	1,616,582	8,681,045.34	现金	3.957%
2	邱亚平	1,434,260	7,701,976.20	现金	3.511%
3	梁万兴	452,923	2,432,196.51	现金	1.109%
4	张文标	251,624	1,351,220.88	现金	0.616%
5	刘凌梅	100,000	537,000.00	现金	0.245%
合计		3,855,389	20,703,438.93	-	9.437%

2015 年 11 月 17 日，广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（广会验字[2015]G15040770021 号），对公司本次股票发行进行了审验。2016 年 02 月 26 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。

1.2.16 2016 年 03 月，总股本增至 43,855,389 股

2016 年 02 月 24 日，逸舒制药召开第一届董事会第十一次会议，会议审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》等议案，公司拟发行股票数量不超过 300 万股（含 300 万股），本次股票发行价格区间为 15.00 元/每股-17.00 元/每股，募集资金不超过人民币 5,100 万元。2016 年 03 月 10 日，逸舒制药召开 2016 年第一次临时股东大会，审议通过了该等

议案。

2016 年 06 月 01 日，逸舒制药发布《广东逸舒制药股份有限公司股票发行情况报告书》。根据该发行情况报告书，逸舒制药本次发行股票的数量为 3,000,000 股，发行价格每股人民币 15 元，募集资金总额为 45,000,000 元，扣除与本次发行有关费用 3,400,943.40 元，实际募集资金净额 41,599,056.60 元，其中计入股本 3,000,000.00 元，计入“资本公积-股本溢价” 38,599,056.60 元。本次发行认购对象为广州科技金融创新投资控股有限公司、广发证券、安信证券股份有限公司、民生证券股份有限公司和红土创新基金管理有限公司。其中，红土创新基金管理有限公司以其管理的 5 个基金专户产品参与认购。

具体情况如下：

序号		名称	认购股数 (股)	认购金额（元）	认购方式	占发行后总股本的比例
1		广州科技金融创新投资控股有限公司	1,500,000	22,500,000	现金	3.42%
2		广发证券股份有限公司	650,000	9,750,000	现金	1.48%
3		安信证券股份有限公司	100,000	1,500,000	现金	0.23%
4		民生证券股份有限公司	100,000	1,500,000	现金	0.23%
5	红土创新基金管理有限公司	红土创新红石 22 号新三板资产管理计划	40,600	609,000	现金	0.09%
6		红土创新红石 25 号新三板资产管理计划	96,000	1,440,000	现金	0.22%
7		红土创新红石 27 号新三板资产管理计划	179,300	2,689,500	现金	0.41%
8		红土创新红石 29 号新三板资产管理计划	56,600	849,000	现金	0.13%
9		红土创新红石 32 号新三板资产管理计划	277,500	4,162,500	现金	0.63%
合计			3,000,000	45,000,000	-	6.84%

2016 年 04 月 29 日，广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（广会验字[2016]G16017000012 号），对公司本次股票发行进行了审验资。2016 年 06 月 28 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。

1.2.17 2016 年 09 月，总股本增至 87,710,778 股

2016 年 08 月 12 日，逸舒制药召开第一届董事会第十五次会议，会议审议通过了《关于公

司 2016 年半年度权益分派的议案》等议案，拟以 2016 年 06 月 30 日股本 43,855,389 股为基准，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股（其中以公司股东溢价增资所形成的资本公积每 10 股转增 4 股；以净资产折股形成的资本公积每 10 股转增 6 股），共计转增股本 43,855,389 股，转增后的公司总股本为 87,710,778 股。2016 年 08 月 31 日，逸舒制药召开 2016 年第三次临时股东大会，审议通过了该等议案。

2016 年 10 月 09 日，肇庆市工商行政管理局核准上述变更登记事宜。

1.2.18 2017 年 08 月，处置子公司德鑫制药

2017 年 08 月 31 日，逸舒制药召开 2017 年第四次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司转让广东德鑫制药有限公司 100%股权的议案》，并于 2017 年 9 月办理完毕该股权转让的工商登记手续。

1.2.19 2017 年 11 月至 12 月，股权变动

2017 年 10 月 24 日，广东众生药业股份有限公司（以下简称众生药业）与黄庆文、黄庆雄、黄苏苹、欧俊华、刘凌梅签署《股份转让协议》，众生药业看好逸舒制药未来的发展潜力而自愿收购逸舒制药股权。

2017 年 11 月至 12 月，黄庆文、黄庆雄、黄苏苹、欧俊华和刘凌梅等陆续通过全国中小企业股份转让系统减持并转让公司股份。截止 12 月 31 日，公司最新证券持有人名单前 4 名如下：

序号	股东姓名/名称	股份数(股)	持股比例
1	黄庆文	42,024,000	47.91%
2	广东众生药业股份有限公司	18,102,000	20.64%
3	黄庆雄	10,500,000	11.97%
4	肇庆逸合盈投资管理合伙企业（有限合伙）	3,039,000	3.46%
合计		73,665,000	83.98%

1.2.20 2018 年度，股权变动

2018 年度，黄庆文、黄庆雄、欧俊华等陆续通过全国中小企业股份转让系统减持并转让公司股份给广东众生药业股份有限公司。截止 12 月 31 日，众生药业持股比例达到 83.7697%，是众生药业控股子公司。截止 12 月 31 日，公司最新证券持有人名单前 4 名如下：

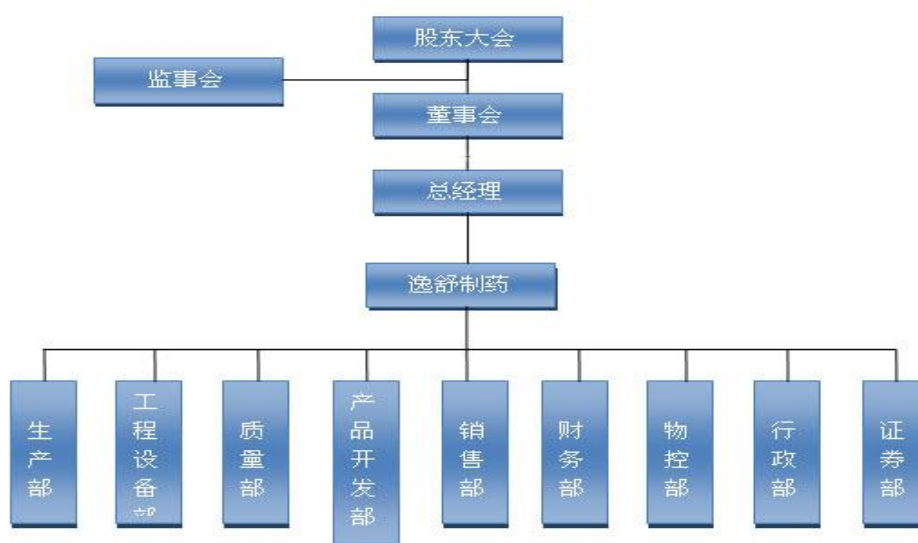
序号	股东姓名/名称	股份数(股)	持股比例
1	广东众生药业股份有限公司	73,475,094.00	83.7697%
2	黄庆雄	7,875,000.00	8.9784%
3	欧俊华	3,038,000.00	3.4637%
4	广州科技金融创新投资控股有限公司	3,000,000.00	3.4203%
合计		87,388,094.00	99.6321%

1.2.21 2019 年 1-6 月，股权变动

2019 年 1-6 月，欧俊华通过全国中小企业股份转让系统减持并转让公司股份给广东众生药业股份有限公司。截止 6 月 30 日，众生药业持股比例达到 87.2334%，是众生药业控股子公司。截止 6 月 30 日，公司最新证券持有人名单前 4 名如下：

序号	股东姓名/名称	股份数(股)	持股比例
1	广东众生药业股份有限公司	76,513,094.00	87.2334%
2	黄庆雄	7,875,000.00	8.9784%
3	广州科技金融创新投资控股有限公司	3,000,000.00	3.4203%
4	珠海横琴万通运达资产管理有限公司	102,000.00	0.1163%
合计		87,490,094.00	99.7484%

1.3 公司基本组织架构



1.4 本年度合并财务报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，合并范围比上年度没有变动，详见本附注九“在其他主体中权益的披露”。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—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。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司及下属子公司营业周期均为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

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

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。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和

计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.6.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

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

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方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，合营方全额确认该损失。

合营方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，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，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，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

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

取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3.10.2 金融资产的分类

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

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- （2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- （2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

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

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

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.10.5 金融工具的重分类

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

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

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （2）租赁应收款。
- （3）贷款承诺和财务担保合同。

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

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损

失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

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

3) 信用风险显著增加

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

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

4) 应收票据与应收账款减值

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据、应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据、应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据、应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款组合 1	以账龄为信用风险特征划分的组合
应收账款组合 2	关联方为信用风险特征划分的组合

不同组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
应收票据组合 1	不计提坏账准备
应收票据组合 2	不计提坏账准备
应收账款组合 1	预期信用损失
应收账款组合 2	不计提坏账准备

预期信用损失率：

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	50
3 年以上	100

5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	以账龄为信用风险特征划分的组合
其他应收款组合 2	关联方为信用风险特征划分的组合

不同组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
其他应收款组合 1	预期信用损失
其他应收款组合 2	不计提坏账准备

预期信用损失率：

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	10
2—3 年	50
3 年以上	100

3.10.8 利得和损失

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

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

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

公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

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

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

3.10.9 报表列示

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

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

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

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

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

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

3.11 应收款项

3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.11.2 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.11.3 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.12.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司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。

3.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.13 持有待售资产

3.13.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售类别：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

3.13.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

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

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

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准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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。

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。

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

3.14 长期股权投资

3.14.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.14.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；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，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.14.3 后续计量及损益确认方法

3.14.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，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。

3.14.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方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投资方不一致的，按照投资方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。

投资方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，投资方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，投资方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。

投资方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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方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，投资方都按照金融工具政策的有关规定，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。

3.14.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.14.3.4 处置部分股权的处理

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

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

单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.14.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.14.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

3.15 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.375 至 4.75
土地使用权	50	-	2

3.16 固定资产

3.16.1 固定资产确认条件

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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

3.16.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5	2.375 至 4.75
构筑物及其他辅助设施	平均年限法	5-10	5	9.50 至 19.00
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.50 至 19.00

办公及其他设备	平均年限法	3-8	5	11.88 至 31.67
运输设备	平均年限法	5-10	5	9.50 至 19.00

3.17 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.18 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.19 无形资产

3.19.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.19.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出 and 开发阶段支出。

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：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.20 长期资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.21 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.22 职工薪酬

3.22.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

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

3.22.2 离职后福利

3.22.2.1 设定提存计划

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

3.22.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

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

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.22.3 辞退福利

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

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

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.22.4 其他长期职工福利

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.23 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.24 股份支付及权益工具

3.24.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

3.24.2 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取激励对象提供服务的，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规定确定；对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

3.24.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

对于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激励对象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。

3.24.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.25 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3.25.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

本公司的营业收入主要包括生产批发药品，收入确认政策如下：

1) 款到发货：由于本公司跟物流公司签订运输合同规定货物运输途中出现的货物破损由物流公司全额赔偿，以销售出库作为收入确认时点和依据；

2) 赊销商品：以销售出库单、提货单经客户签收证明本公司取得收取货款权利作为收入确认时点和依据；

3) 销售返利：本公司与部分客户签订含有年度销售目标的合同，当销售目标完成的，在销售当期按照合同要求计提相应的负债冲减当期的营业收入。客户次年从公司采购时，按应享受的返利抵减应收账款（视采购量分为一次抵减或分次抵减）。当客户不再与公司合作时，原计提的所有返利计入当期损益。

3.25.2 提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

3.25.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

3.26 政府补助

3.26.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

3.26.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.26.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.26.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.26.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.27 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.28 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.28.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.28.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.29 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.30 重要会计政策、会计估计的变更

3.30.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
根据财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），本公司对财务报表格式进行了相应调整。	董事会审议通过	母公司财务报表： “应收票据及应收账款”分拆为“应收票据”和“应收账款”，应收票据本期余额366,634.09元，上期余额14,620.00元；应收账款本期余额13,261,182.36元，上期余额12,177,467.84元； “应付票据及应付账款”分拆为“应付票据”和“应付账款”，应付票据本期余额0元，上期余额0元；应付账款本期余额13,367,029.53元，上期余额14,351,255.47元； “减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”。
财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》，以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》。本公司自2019年1月1日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于2019年1月1日对财务报表进行了相应的调整。	董事会审议通过	详见3.30.3首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

3.30.2 无重要会计估计变更

3.30.3 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	73,101,916.41	73,101,916.41	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	12,209,420.01	12,209,420.01	
其中：应收票据	14,620.00	14,620.00	
应收账款	12,194,800.01	12,194,800.01	
应收款项融资	不适用		
预付款项	1,405,191.86	1,405,191.86	
其他应收款	645,311.45	645,311.45	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	29,430,370.45	29,430,370.45	
合同资产	不适用		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	21,251,519.95	21,251,519.95	
流动资产合计	138,043,730.13	138,043,730.13	
非流动资产			
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	2,450,000.00	不适用	-2,450,000.00
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	不适用	2,450,000.00	2,450,000.00
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产	374,833.01	374,833.01	
固定资产	140,154,346.82	140,154,346.82	
在建工程	12,475.86	12,475.86	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	不适用		
无形资产	24,852,578.52	24,852,578.52	
开发支出	8,968,534.06	8,968,534.06	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	393,000.40	393,000.40	

其他非流动资产	2,052,832.44	2,052,832.44	
非流动资产合计	179,258,601.11	179,258,601.11	
资产总计	317,302,331.24	317,302,331.24	

合并资产负债表（续）

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	13,691,958.27	13,691,958.27	
其中：应付票据			
应付账款	13,691,958.27	13,691,958.27	
预收款项	2,121,212.20	2,121,212.20	
应付职工薪酬	2,031,044.66	2,031,044.66	
应交税费	4,456,063.99	4,456,063.99	
其他应付款	3,273,263.41	3,273,263.41	
其中：应付利息	46,180.56	46,180.56	
应付股利			
合同负债	不适用		
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	25,573,542.53	25,573,542.53	
非流动负债			
长期借款	35,000,000.00	35,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	不适用		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	3,093,868.44	3,093,868.44	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	38,093,868.44	38,093,868.44	
负债合计	63,667,410.97	63,667,410.97	
所有者权益			
股本	87,710,778.00	87,710,778.00	
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	38,874,115.70	38,874,115.70	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	21,084,858.65	21,084,858.65	
未分配利润	105,965,167.92	105,965,167.92	
归属于公司所有者权益合计	253,634,920.27	253,634,920.27	
少数股东权益			
所有者权益合计	253,634,920.27	253,634,920.27	
负债和所有者权益总计	317,302,331.24	317,302,331.24	

调整情况说明：详见 3.30.1 重要会计政策变更。

公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	72,647,977.83	72,647,977.83	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据	14,620.00	14,620.00	
应收账款	12,177,467.84	12,177,467.84	
应收款项融资	不适用		
预付款项	1,405,191.86	1,405,191.86	
其他应收款	645,236.45	645,236.45	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	29,430,370.45	29,430,370.45	
合同资产	不适用		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	21,250,959.95	21,250,959.95	
流动资产合计	137,571,824.38	137,571,824.38	
非流动资产			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产	2,450,000.00	不适用	-2,450,000.00
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	1,470,779.49	1,470,779.49	

其他权益工具投资	不适用	2,450,000.00	2,450,000.00
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产	374,833.01	374,833.01	
固定资产	140,144,525.24	140,144,525.24	
在建工程	12,475.86	12,475.86	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	不适用		
无形资产	24,852,578.52	24,852,578.52	
开发支出	8,968,534.06	8,968,534.06	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	393,000.40	393,000.40	
其他非流动资产	2,052,832.44	2,052,832.44	
非流动资产合计	180,719,559.02	180,719,559.02	
资产总计	318,291,383.40	318,291,383.40	

公司资产负债表（续）

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动负债			
短期借款			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	14,351,225.47	14,351,225.47	
预收款项	2,121,212.20	2,121,212.20	
合同负债	不适用	不适用	
应付职工薪酬	2,007,044.66	2,007,044.66	
应交税费	4,456,063.99	4,456,063.99	
其他应付款	3,239,247.87	3,239,247.87	
其中：应付利息	46,180.56	46,180.56	
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	26,174,794.19	26,174,794.19	
非流动负债			
长期借款	35,000,000.00	35,000,000.00	
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	不适用		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	3,093,868.44	3,093,868.44	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	38,093,868.44	38,093,868.44	
负债合计	64,268,662.63	64,268,662.63	
所有者权益			
股本	87,710,778.00	87,710,778.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	40,426,730.12	40,426,730.12	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	21,084,858.65	21,084,858.65	
未分配利润	104,800,354.00	104,800,354.00	
所有者权益合计	254,022,720.77	254,022,720.77	
负债和所有者权益总计	318,291,383.40	318,291,383.40	

调整情况说明：详见 3.30.1 重要会计政策变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、16%
城市维护建设税	应纳增值税	7%
教育费附加	应纳增值税	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东逸舒制药股份有限公司	15%
香港逸舒投资有限公司	16.5%

广州逸仁健康科技有限公司	25%
--------------	-----

4.2 税收优惠

根据科学技术部火炬高技术产业开发中心《关于广东省 2018 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字（2019）85 号），本公司已获得 2018 年高新技术企业证书，证书编号：GR201844004213，有效期三年。本公司 2018-2020 年度按 15% 的税率缴纳企业所得税。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	4,724.12	3,221.43
银行存款	73,543,632.92	73,098,694.98
其他货币资金	-	-
合计	73,548,357.04	73,101,916.41
其中：存放在境外的款项总额	422,892.65	423,142.03

其他说明：

存放在境外的货币资金为子公司香港逸舒持有的银行存款余额，无因抵押、质押或冻结等的款项。

5.2 应收票据及应收账款

5.2.1 应收票据及应收账款汇总情况

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	366,634.09	14,620.00
应收账款	13,278,514.53	12,194,800.01
合计	13,645,148.62	12,209,420.01

5.2.2 应收票据

5.2.2.1 应收票据分类列示

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	366,634.09	14,620.00
商业承兑汇票	-	-
合计	366,634.09	14,620.00

5.2.2.2 期末公司不存在已质押的应收票据。

5.2.2.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	927,189.71	-
商业承兑汇票	-	-
合计	927,189.71	-

5.2.2.4 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5.2.3 应收账款

5.2.3.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	14,986,430.09	100.00	1,707,915.56	11.40	13,278,514.53
其中：账龄组合	14,986,430.09	100.00	1,707,915.56	11.40	13,278,514.53
合计	14,986,430.09	100.00	1,707,915.56	11.40	13,278,514.53

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	13,567,986.98	100.00	1,373,186.97	10.12	12,194,800.01
其中：账龄组合	13,567,986.98	100.00	1,373,186.97	10.12	12,194,800.01
合计	13,567,986.98	100.00	1,373,186.97	10.12	12,194,800.01

期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,497,723.11	674,886.16	5.00
1 至 2 年	278,574.92	27,857.49	10.00
2 至 3 年	409,920.31	204,960.16	50.00
3 至 4 年	256,063.30	256,063.30	100.00
4 至 5 年	544,148.45	544,148.45	100.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	14,986,430.09	1,707,915.56	11.40

按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	13,497,723.11
1 至 2 年	278,574.92
2 至 3 年	409,920.31
3 至 4 年	256,063.30
4 至 5 年	544,148.45
5 年以上	-
合计	14,986,430.09

5.2.3.2 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,373,186.97	334,728.59	-	-	1,707,915.56
合计	1,373,186.97	334,728.59	-	-	1,707,915.56

其中本期无坏账准备收回或转回金额重要的。

5.2.3.3 本期无实际核销的应收账款情况。

5.2.3.4 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	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例(%)
广东创美药业有限公司	非关联方	1,176,280.35	1 年以内	7.85
国药控股盐城有限公司	非关联方	642,407.47	1 年以内	4.29
广东省东莞国药集团有限公司	非关联方	509,900.00	1 年以内	3.40
广州医药有限公司	非关联方	466,582.40	1 年以内	3.11
国药控股四川医药股份有限公司	非关联方	414,330.00	1 年以内	2.76
合计		3,209,500.22		21.41

5.2.3.5 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.2.3.6 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	416,416.25	64.77	1,304,568.57	92.84
1~2 年	138,409.22	21.53	13,345.87	0.95
2~3 年	849.87	0.13	87,277.42	6.21
3 年以上	87,277.42	13.57	-	-
合计	642,952.76	100.00	1,405,191.86	100.00

无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

5.3.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	尚未结算原因
肇庆大旺电力热力有限公司	非关联方	177,190.00	1 年以内	27.56	业务未完成
宁波海硕生物科技有限公司	非关联方	77,326.92	3 年以上	12.03	业务未完成
山东科源化工有限公司	非关联方	64,250.00	1 年以内	9.99	业务未完成

广州中广测量检测技术有限公司	非关联方	54,805.00	1 年以内	8.52	业务未完成
肇庆市新荣昌工业环保有限公司	非关联方	42,000.00	1-2 年	6.53	业务未完成
合计		415,571.92		64.63	

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	463,932.00	645,311.45
合计	463,932.00	645,311.45

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	53,730.00	364,063.33
业务借支	63,782.15	8,400.00
社保及公积金	50,061.04	65,332.14
往来款	341,375.86	315,371.60
合计	508,949.05	753,167.07

5.4.1.2 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	18,109.29	89,746.33	-	107,855.62
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
-- 转入第二阶段	-	-	-	-
-- 转入第三阶段	-	-	-	-
-- 转回第二阶段	-	-	-	-
-- 转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	16,397.58	-	-	16,397.58
本期转回	13,216.82	66,019.33	-	79,236.15
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 6 月 30 日余额	21,290.05	23,727.00	-	45,017.05

按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	425,801.05
1 至 2 年	64,340.00

2 至 3 年	3,030.00
3 至 4 年	10,098.00
4 至 5 年	5,680.00
5 年以上	-
合计	508,949.05

5.4.1.3 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提的坏账准备	107,855.62	16,397.58	79,236.15	-	45,017.05
合计	107,855.62	16,397.58	79,236.15	-	45,017.05

其中本期无坏账准备转回或收回金额重要的。

5.4.1.4 本期无实际核销的其他应收账款情况。

5.4.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东省药品监督管理局	往来款	162,540.00	1 年以内	31.94	8,127.00
江西省医药采购服务中心	保证金	50,400.00	1-2 年 50000 元, 3 年以上 400 元	9.90	5,400.00
中国石油化工股份有限公司肇庆石油分公司	往来款	44,000.00	1 年以内	8.65	2,200.00
中国人民财产保险股份有限公司东莞市分公司	往来款	29,441.36	1 年以内	5.78	1,472.07
广发证券股份有限公司	往来款	25,000.00	1 年以内	4.91	1,250.00
合计		311,381.36		61.18	18,449.07

5.4.1.6 本期无涉及政府补助的应收款项。

5.4.1.7 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.4.1.8 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,801,562.91	-	15,801,562.91	21,383,042.94	-	21,383,042.94
在产品	5,858,751.18	-	5,858,751.18	2,709,929.83	-	2,709,929.83
库存商品	11,165,007.29	295,731.55	10,869,275.74	3,318,823.73	234,351.46	3,084,472.27
包装物	2,213,837.39	-	2,213,837.39	2,043,985.56	-	2,043,985.56

低值易耗品	257,859.72	-	257,859.72	208,939.85	-	208,939.85
合计	35,297,018.49	295,731.55	35,001,286.94	29,664,721.91	234,351.46	29,430,370.45

5.5.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	234,351.46	295,731.55		234,351.46		295,731.55
包装物	-	-	-	-	-	-
低值易耗品	-	-	-	-	-	-
合计	234,351.46	295,731.55	-	234,351.46	-	295,731.55

5.5.3 存货期末余额无含有借款费用资本化金额。

5.5.4 期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
结构性存款	-	20,000,000.00
待抵扣及待认证进项税	-	1,250,959.95
减免增值税	840.00	560.00
合计	840.00	21,251,519.95

其他说明：

公司向广东粤商银行股份有限公司肇庆分行购买一年内到期的保本浮动收益结构性存款产品到期收回本金。

5.7 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
肇庆逸凯国际药物研究院有限公司	2,450,000.00	2,450,000.00
合计	2,450,000.00	2,450,000.00

其他说明：

2019 年 1 月 1 日起首次执行新金融会计准则，对原计入“可供出售金融资产”的权益工具投资 2,450,000.00 元，计入“其他权益工具投资”。

5.8 投资性房地产

5.8.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	-	511,603.28	-	511,603.28
2. 本期增加金额	2,916,918.65	66,993.13	-	2,983,911.78
(1) 外购	-	-	-	-
(2) 固定资产/无形资产转入	2,916,918.65	66,993.13	-	2,983,911.78
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	2,916,918.65	578,596.41	-	3,495,515.06
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	-	136,770.27	-	136,770.27
2. 本期增加金额	1,259,897.83	23,695.68	-	1,283,593.51
(1) 计提或摊销	11,535.69	5,227.68	-	16,763.37
(2) 固定资产/无形资产转入	1,248,362.14	18,468.00	-	1,266,830.14
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	1,259,897.83	160,465.95	-	1,420,363.78
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,657,020.82	418,130.46	-	2,075,151.28
2. 期初账面价值	-	374,833.01	-	374,833.01

其他说明：投资性房地产期末比期初增加 1,700,318.27 元，增长 453.62%，主要原因是报告期内出租厂区部分房屋所致。

5.9 固定资产

5.9.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	133,747,136.06	140,154,346.82
固定资产清理	-	-
合计	133,747,136.06	140,154,346.82

5.9.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	构筑物及其他辅助设施	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	69,954,885.32	37,011,347.19	52,876,864.35	2,841,272.02	4,067,228.98	166,751,597.86
2. 本期增加金额	-	-	1,152,735.78	-	140,733.34	1,293,469.12
(1) 购置	-	-	1,152,735.78	-	140,733.34	1,293,469.12
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	3,188,565.45	325,023.97	-	-	-	3,513,589.42
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	2,916,918.65	-	-	-	-	2,916,918.65
(3) 其他	271,646.80	325,023.97	-	-	-	596,670.77
4. 期末余额	66,766,319.87	36,686,323.22	54,029,600.13	2,841,272.02	4,207,962.32	164,531,477.56
二、累计折旧						
1. 期初余额	7,633,743.24	1,436,908.75	13,755,195.14	2,533,702.47	1,237,701.44	26,597,251.04
2. 本期增加金额	1,036,571.18	1,741,006.89	2,141,293.61	97,530.73	419,050.19	5,435,452.60
(1) 计提	1,036,571.18	1,741,006.89	2,141,293.61	97,530.73	419,050.19	5,435,452.60
3. 本期减少金额	1,248,362.14	-	-	-	-	1,248,362.14
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 转入投资性房地产	1,248,362.14	-	-	-	-	1,248,362.14
4. 期末余额	7,421,952.28	3,177,915.64	15,896,488.75	2,631,233.20	1,656,751.63	30,784,341.50
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 期末账面价值	59,344,367.59	33,508,407.58	38,133,111.38	210,038.82	2,551,210.69	133,747,136.06
2. 期初账面价值	62,321,142.08	35,574,438.44	39,121,669.21	307,569.55	2,829,527.54	140,154,346.82

5.9.3 公司无暂时闲置的固定资产。

5.9.4 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

5.9.5 公司无通过经营租赁租出的固定资产

5.9.6 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公质检楼	8,786,476.38	正在办理中
综合制剂楼	28,556,391.96	正在办理中
中药提取楼	8,590,247.46	正在办理中
宿舍楼	7,263,710.03	正在办理中
合计	53,196,825.83	

5.10 在建工程

5.10.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	-	-
工程物资	48,463.93	12,475.86

合计	48,463.93	12,475.86
----	-----------	-----------

5.10.2 工程物资情况

项目	期末余额	期初余额
鼎湖原料车间更新改造材料	48,463.93	12,475.86
合计	48,463.93	12,475.86

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	22,186,769.72	-	11,431,367.05	-	33,618,136.77
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	66,993.13	-	-	-	66,993.13
(1) 转入投资性房地产	66,993.13	-	-	-	66,993.13
4. 期末余额	22,119,776.59	-	11,431,367.05	-	33,551,143.64
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,485,995.91	-	6,279,562.34	-	8,765,558.25
2. 本期增加金额	221,756.10	-	595,014.24	-	816,770.34
(1) 计提	221,756.10	-	595,014.24	-	816,770.34
3. 本期减少金额	18,468.00	-	-	-	18,468.00
(1) 转入投资性房地产	18,468.00	-	-	-	18,468.00
4. 期末余额	2,689,284.01	-	6,874,576.58	-	9,563,860.59
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	19,430,492.58	-	4,556,790.47	-	23,987,283.05
2. 期初账面价值	19,700,773.81	-	5,151,804.71	-	24,852,578.52

其他说明：

公司与招商银行股份有限公司江门新会支行签订《授信协议》，将大旺土地使用权和大旺厂区一期房屋及建筑物作为抵押物，取得长期借款 4,500 万元。截至报告期末，该借款已还清，抵押权尚未解除。

本期无通过公司内部研发形成的无形资产。

5.11.2 公司无未办妥产权证书的土地使用权。

5.12 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	委外开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
奥美拉唑系列	695,748.19	325,816.96	-	-	-	1,021,565.15
熊去氧胆酸系列	613,473.16	238,112.45	-	-	-	851,585.61
氯雷他定系列	2,207,177.33	423,568.86	-	-	-	2,630,746.19
盐酸雷尼替丁胶囊系列	5,452,135.38	539,039.44	-	-	-	5,991,174.82
合计	8,968,534.06	1,526,537.71	-	-	-	10,495,071.77

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,031,256.98	304,688.54	1,697,986.87	254,698.03
销售返利	289,160.73	43,374.11	922,015.79	138,302.37
内部交易未实现利润	-	-	-	-
合计	2,320,417.71	348,062.65	2,620,002.66	393,000.40

5.12.2 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	10,471,720.64	1,570,758.09	-	-
合计	10,471,720.64	1,570,758.09	-	-

5.12.3 无以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债。

5.14 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,886,383.09	1,702,800.00
预付工程款	294,205.21	350,032.44
合计	2,180,588.30	2,052,832.44

5.15 应付票据及应付账款

5.15.1 按项目列示

种类	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	12,707,762.33	13,691,958.27
合计	12,707,762.33	13,691,958.27

5.15.2 应付账款情况

5.15.2.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,694,872.58	7,624,659.86
1~2 年	2,598,581.93	5,292,828.54
2~3 年	4,640,053.95	429,469.87
3 年以上	774,253.87	345,000.00
合计	12,707,762.33	13,691,958.27

5.15.3.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州帝奇医药技术有限公司	4,212,000.00	未到付款条件
合计	4,212,000.00	

5.16 预收账款

5.16.1 预收账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	498,721.55	2,083,947.50
1~2 年	544,825.90	10,599.31
2~3 年	6,533.01	23,537.65
3 年以上	24,439.91	3,127.74
合计	1,074,520.37	2,121,212.20

其他说明：预收账款期末比期初减少 1,046,691.83 元，下降 49.34%，主要原因是期初预收货款在本期实现销售所致。

5.16.2 无账龄超过 1 年的重要预收账款

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,031,044.66	9,829,911.96	10,373,274.30	1,487,682.32
二、离职后福利-设定提存计划	-	476,628.30	476,628.30	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,031,044.66	10,306,540.26	10,849,902.60	1,487,682.32

5.17.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	2,011,362.18	8,882,436.97	9,453,987.97	1,439,811.18
2. 职工福利费	-	399,876.43	399,876.43	-
3. 社会保险费	-	267,653.30	267,653.30	-
其中：1. 医疗保险费	-	225,802.17	225,802.17	-
2. 工伤保险费	-	9,949.22	9,949.22	-

3. 生育保险费	-	31,901.91	31,901.91	-
4. 住房公积金	-	143,755.20	118,276.20	25,479.00
5. 工会经费和职工教育经费	19,682.48	136,190.06	133,480.40	22,392.14
6. 短期带薪缺勤	-	-	-	-
7. 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	2,031,044.66	9,829,911.96	10,373,274.30	1,487,682.32

5.17.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	-	467,353.74	467,353.74	-
2. 失业保险费	-	9,274.56	9,274.56	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	476,628.30	476,628.30	-

5.18 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,177,621.72	1,410,646.81
企业所得税	235,511.12	2,536,517.57
个人所得税	20,022.69	18,613.53
城市建设维护税	82,433.52	98,745.28
教育费附加	35,328.65	42,319.40
地方教育附加费	23,552.43	28,212.94
土地使用税	-	235,827.56
房产税	-	83,675.71
环保税	675.16	1,505.19
合计	1,575,145.29	4,456,063.99

其他说明：

期末余额比期初余额减少 288.09 万元，下降比例为 64.65%，主要是报告期内享受国家税务总局关于设备器具可一次性扣除企业所得税政策所致。

5.19 其他应付款

5.19.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	46,180.56
应付股利	-	-
其他应付款	2,656,155.71	3,227,082.85
合计	2,656,155.71	3,273,263.41

5.19.2 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	-	46,180.56
合 计	-	46,180.56

本期无重要的已逾期未支付的利息。

5.19.3 其他应付款

5.19.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	703,857.00	818,487.00
销售返利	289,160.73	922,015.79
资金往来款	1,663,137.98	1,486,580.06
合计	2,656,155.71	3,227,082.85

5.19.3.2 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

5.20 长期借款

5.20.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	-	35,000,000.00
合计	-	35,000,000.00

其他说明：公司与招商银行股份有限公司江门新会支行签订《授信协议》，授信额度为 4,500.00 万元，授权期间为 2016 年 12 月 30 日至 2021 年 12 月 29 日。公司于 2017 年 1 月 6 日取得借款 2,500.00 万元，2017 年 4 月 11 日取得借款 2,000.00 万元，用于大旺厂区一期建设。公司以大旺厂房及土地使用权进行抵押，黄庆文、欧俊华、黄庆雄、刘凌梅提供最高额保证担保。截至报告期末，该借款已还清，抵押权尚未解除。

5.21 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,093,868.44	-	3,024,499.98	69,368.46	申报并获得政府补助
合计	3,093,868.44	-	3,024,499.98	69,368.46	

涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
巴洛沙星研发补助	93,868.44	-	24,499.98	-	69,368.46	与资产相关
院士工作站项目经费	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	与收益相关

合计	3,093,868.44	-	24,499.98	3,000,000.00	69,368.46
----	--------------	---	-----------	--------------	-----------

其他说明：期末比期初减少 3,024,499.98 元，下降 97.76%，主要原因是院士工作站项目终止退回政府补助 3,000,000.00 万元所致。

5.22 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	87,710,778.00	-	-	-	-	-	87,710,778.00

其他说明：股本变动详见“1.2 公司历史沿革”。

5.23 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	38,874,115.70	-	-	38,874,115.70
合计	38,874,115.70	-	-	38,874,115.70

5.24 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,084,858.65	-	-	21,084,858.65
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	21,084,858.65	-	-	21,084,858.65

5.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	105,965,167.92	61,098,992.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	105,965,167.92	61,098,992.73
加：本期归属于公司所有者的净利润	23,857,961.56	24,054,945.29
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	129,823,129.48	85,153,938.02

调整期初未分配利润明细：

5.25.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。

5.25.2 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。

5.25.3 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。

5.25.4 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。

5.25.5 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

5.26 营业收入及营业成本

5.26.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,369,643.89	26,991,679.41	56,341,156.29	21,716,758.65
其他业务	190,747.57	16,763.37	233,944.47	-
合计	67,560,391.46	27,008,442.78	56,575,100.76	21,716,758.65

5.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	264,049.11	246,373.29
教育费附加	113,163.91	105,588.56
地方教育费附加	75,442.59	70,392.37
房产税	-	-
土地使用税	-	-
其他税费	23,772.43	16,550.18
合计	476,428.04	438,904.40

5.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,602,738.62	1,750,730.45
运输费用	1,066,039.46	816,316.85
业务宣传费	-	900.00
差旅费	103,748.23	88,739.78
业务费	16,621.66	27,125.50
办公费	39,841.29	31,873.51
通讯费	12,726.02	15,136.90
其他费用	1,195,940.95	287,076.63
合计	4,037,656.23	3,017,899.62

其他说明：销售费用同比增加 1,019,756.61 元，增长 33.79%，主要原因是市场推广投入增大所致。

5.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,860,425.50	1,425,150.34
修理费	43,832.57	122,605.20
折旧摊销	3,896,727.28	1,197,288.24
审计咨询费	192,618.41	205,445.20
办公费	108,051.34	92,154.51
业务招待费	150,686.54	65,065.94
水电费用	135,704.28	66,050.51
化验检验费	137,767.60	160,222.46
环境保护费	285,508.73	47,005.72
其他费用	1,144,023.22	808,137.88
合计	7,955,345.47	4,189,126.00

其他说明：管理费用同比增加 3,766,219.47 元，增长 89.9%，主要原因是建设新厂区投入大后继固定成本摊销及人工成本增加所致。

5.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	460,254.78	786,977.94
材料费用	13,867.29	5,796.46
燃料动力	6,795.89	40,125.62
化验检验	-	13,857.58
折旧费用	15,364.65	56,284.14
委外费用	-	-
办公费用	-	-
差旅费用	20,199.69	905.82
水电费用	6,745.91	19,036.02
其他费用	8,068.47	-
合 计	531,296.68	922,983.58

5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	789,687.53	-
减：利息收入	732,929.99	647,732.55
利息净支出	56,757.54	-647,732.55
汇兑损益	-8.12	-
银行手续费	237,975.73	8,195.20
其他	792.45	1,208.00
合计	295,517.60	-638,329.35

其他说明：财务费用同比增加 933,863.65 元，增长 146.29%，主要原因是银行借款利息费用报告期内是费用化，上期是计入固定资产资本化所致。

5.32 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	334,728.59	-
其他应收款坏账损失	-62,838.57	-
合计	271,890.02	-

5.33 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	393,965.67
存货跌价损失	61,380.09	-306,937.91
合计	61,380.09	87,027.76

5.34 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
巴洛沙星研发补助	24,499.98	24,499.98
2017 年省科技发展专项资金（科技创新券后方向）	-	82,400.00
2016 年高新技术产品奖金	-	60,000.00
2017 年高新技术产品认定奖金	-	70,000.00
知识产权贯标认证企业奖金	-	50,000.00
2017 年省科技发展专项资金（企业研究开发补助资金）	-	370,800.00
2017 年度鼎湖区扶持与促进实体经济发展拟奖励	-	70,000.00
肇庆市 2017 年省级工业和信息化专项资金（促进民营经济发展）项目	-	300,000.00
2017 年科技创新券后补贴款	-	164,900.00
2017 年广东省工业与信息化专项资金	-	220,000.00
合计	24,499.98	1,412,599.98

5.35 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款产生的投资收益	981,444.44	-
合计	981,444.44	-

5.36 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-	43,272.95
合计	-	43,272.95

5.37 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	-	-	-
政府补助	-	-	-
盘盈利得	-	-	-
捐赠利得	-	-	-
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
其他	7,245.00	29,047.62	7,245.00
合计	7,245.00	29,047.62	7,245.00

5.38 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	-	30,000.00	-
盘亏损失	-	-	-

非流动资产毁损报废损失	-	-	-
罚款支出	-	1,575.00	-
其他	1,973.75	-	1,973.75
合 计	1,973.75	31,575.00	1,973.75

5.39 所得税费用

5.39.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,459,992.82	4,211,728.62
递延所得税费用	1,615,695.84	27,418.44
合 计	4,075,688.66	4,239,147.06

5.39.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	27,933,650.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,190,047.53
子公司适用不同税率的影响	-632.55
调整以前期间所得税的影响	-115,339.50
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
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	1,613.18
税法规定的额外可扣除费用	-
所得税费用	4,075,688.66

5.40 现金流量表项目

5.40.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	4,388,100.00
保证金	-	111,343.00
其他营业外收入	355,572.93	-
利息收入	732,929.99	-
往来款	278,163.57	1,834,546.05
其他	-	755,646.39
合 计	1,366,666.49	7,089,635.44

5.40.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	2,839,416.89	1,671,571.91
销售费用	1,580,188.85	612,507.62
往来款	3,000,000.00	300,671.12
合 计	7,419,605.74	2,584,750.65

5.41 现金流量表补充资料

5.41.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,857,961.56	24,054,945.29
加：资产减值准备	333,270.11	87,027.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,446,988.29	971,622.43
无形资产摊销	821,998.02	815,422.83
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）	-	-43,272.95
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）	789,687.53	-638,346.05
投资损失（收益以“-”号填列）	-981,444.44	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	44,937.75	27,418.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,570,758.09	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,632,296.58	-6,109,685.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-764,000.08	131,081.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,960,185.58	-2751,726.36
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	17,527,674.67	16,544,486.98
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	73,548,357.04	60,280,856.25
减：现金的期初余额	73,101,916.41	65,471,579.10
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	446,440.63	-5,190,722.85

5.41.2 本期无支付的取得子公司的现金净额。

5.41.3 本期无收到的处置子公司的现金净额。

5.41.4 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	73,548,357.04	73,101,916.41
其中：库存现金	4,724.12	3,221.43
可随时用于支付的银行存款	73,543,632.92	73,098,694.98
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-

拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	73,548,357.04	73,101,916.41

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

5.42 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	53,196,825.83	银行借款抵押
无形资产	18,303,489.68	银行借款抵押
合计	71,500,315.51	

5.43 外币货币性项目

5.42.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金	2,320.00	0.8797	2,040.90
其中：港币	2,320.00	0.8797	2,040.90

5.44 政府补助

5.44.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政拨款	24,499.98	其他收益	24,499.98
	69,368.46	递延收益	
财政贴息			
税收返还			
无偿划拨非货币性资产			

5.44.2 政府补助退回情况

项目	金额	原因
院士工作站项目经费	3,000,000.00	项目终止
合计	3,000,000.00	

6. 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期无发生非同一控制下企业合并。

6.2 同一控制下企业合并

6.2.1 本期无发生同一控制下企业合并。

6.3 处置子公司

6.3.1 本期无发生处置子公司。

6.4 无其他原因的合并范围变动

6.5 无其他

7. 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广州逸仁健康科技有限公司	广东广州	广东广州	医药流通	100.00		设立
香港逸舒投资有限公司	香港	香港	投资公司	100.00		设立

在子公司的持股比例与表决权比例一致。

公司无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情形；也无持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况。

公司无纳入合并范围的重要的结构化主体。

7.1.2 公司无重要的非全资子公司。

7.2 公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

7.3 公司无在合营安排或联营企业中的权益。

7.4 公司无重要的共同经营。

7.5 公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

8. 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.1 市场风险

(1) 外汇风险-现金流量变动风险：无

(2) 利率风险：报告期内公司已还清银行借款，结构性存款已到期收回本金及收益，不存在相关利率风险。

(3) 其他价格风险：无

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2019年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

8.3 流动性风险

流动性风险，是指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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

9. 关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广东众生药业股份有限公司	广东东莞	药品研发、生产、销售	814,461,076.00	87.2334	87.2334

本公司最终控制方是：张玉冲。

9.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

9.3 本公司无合营和联营企业。

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄庆雄	持股 5%以上股东
黄庆文	董事长、总经理、黄庆雄兄弟
刘凌梅	采购主管、黄庆雄配偶
欧俊华	销售经理、黄庆文配偶
广东华南药业集团有限公司	受同一母公司控制的其他公司

9.5 关联交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.5.1.1 本公司无采购商品/接受劳务的关联交易

9.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东华南药业集团有限公司	销售原料药	226,293.10	-

9.5.2 本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包。

9.5.3 关联租赁情况

9.5.3.1 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
肇庆逸合盈投资管理合伙企业（有限合伙）	房屋及建筑物	2,480.85	-

9.5.3.2 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
黄庆文	房屋及建筑物	50,000.00	60,000.00

其他说明：报告期内，公司股东黄庆文将位于广东省广州市先烈东路粤海凯旋大厦 812 号房产租给

本公司作办公之用。公司已于 2015 年 1 月 20 日与黄庆文签订房屋租赁补充协议，约定自 2015 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，公司将按每月 1 万元的市场公允价格向黄庆文支付租赁费用。

9.5.4 关联担保情况

9.5.4.1 本公司无作为担保方的关联担保。

9.5.4.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄庆文、欧俊华、 黄庆雄、刘凌梅	45,000,000.00	2016-12-30	2021-12-29	是

关联担保情况说明：

公司与招商银行股份有限公司江门新会支行签订《授信协议》，授信额度为 4,500.00 万元，授权期间为 2016 年 12 月 30 日至 2021 年 12 月 29 日。公司于 2017 年 1 月 6 日取得借款 2,500.00 万元，2017 年 4 月 11 日取得借款 2,000.00 万元，用于大旺厂区一期建设。公司以大旺厂房及土地使用权进行抵押，黄庆文、欧俊华、黄庆雄、刘凌梅提供最高额保证担保。截至报告期末，该借款已还清，抵押权尚未解除。

9.5.5 本公司无关联方资金拆借。

9.5.6 本公司无关联方资产转让、债务重组。

9.5.7 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	513,179.00	535,097.00

9.5.8 本公司无其他关联交易。

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 本公司无关联方应收项目。

9.6.2 本公司无关联方应付项目。

10. 股份支付

本报告期内，公司不存在股份支付。

11. 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

本报告期内，本公司不存在重要承诺事项。

11.2 或有事项

本报告期内，本公司不存在需要披露的或有事项。

12. 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

13. 其他重要事项

无

14 公司财务报表项目附注

14.1 应收票据

14.1.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	366,634.09	14,620.00
商业承兑汇票	-	-
合计	366,634.09	14,620.00

14.1.2 期末公司不存在已质押的应收票据。

14.1.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	927,189.71	-
商业承兑汇票	-	-
合计	927,189.71	-

14.1.4 期末公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

14.2 应收账款

14.2.1 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	14,951,765.74	100.00	1,690,583.38	11.31	13,261,182.36
其中：账龄组合	14,951,765.74	100.00	1,690,583.38	11.31	13,261,182.36
合计	14,951,765.74	100.00	1,690,583.38	11.31	13,261,182.36

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	13,533,322.63	100.00	1,355,854.79	10.02	12,177,467.84
其中：账龄组合	13,533,322.63	100.00	1,355,854.79	10.02	12,177,467.84
合计	13,533,322.63	100.00	1,355,854.79	10.02	12,177,467.84

期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	13,497,723.11	674,886.16	5.00
1 至 2 年	278,574.92	27,857.49	10.00
2 至 3 年	375,255.96	187,627.98	50.00
3 至 4 年	256,063.30	256,063.30	100.00
4 至 5 年	544,148.45	544,148.45	100.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	14,951,765.74	1,690,583.38	10.02

按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	13,497,723.11
1 至 2 年	278,574.92
2 至 3 年	375,255.96
3 至 4 年	256,063.30
4 至 5 年	544,148.45
5 年以上	-
合计	14,951,765.74

14.2.2 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,355,854.79	334,728.59	-	-	1,690,583.38
合计	1,355,854.79	334,728.59	-	-	1,690,583.38

其中本期无坏账准备收回或转回金额重要的。

14.2.3 本期无实际核销的应收账款情况。

14.2.4 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	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例(%)
广东创美药业有限公司	非关联方	1,176,280.35	1 年以内	7.87
国药控股盐城有限公司	非关联方	642,407.47	1 年以内	4.30
广东省东莞国药集团有限公司	非关联方	509,900.00	1 年以内	3.41
广州医药有限公司	非关联方	466,582.40	1 年以内	3.12
国药控股四川医药股份有限公司	非关联方	414,330.00	1 年以内	2.77
合计		3,209,500.22		21.47

14.2.5 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

14.2.6 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

14.3 其他应收款

14.3.1 其他应收款情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-

应收股利	-	-
其他应收款	463,857.00	645,236.45
合计	463,857.00	645,236.45

14.3.1.1 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业务借支	63,782.15	8,400.00
保证金、押金	53,580.00	363,913.33
社保及公积金	50,061.04	65,332.14
往来款	341,375.86	315,371.60
合计	508,799.05	753,017.07

14.3.1.2 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	18,109.29	89,671.33	-	107,780.62
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	16,397.58	-	-	16,397.58
本期转回	13,216.82	66,019.33	-	79,236.15
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 6 月 30 日余额	21,290.05	23,652.00	-	44,942.05

按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	425,801.05
1 至 2 年	64,340.00
2 至 3 年	2,880.00
3 至 4 年	10,098.00
4 至 5 年	5,680.00
5 年以上	-
合计	508,799.05

14.3.1.3 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

按组合计提的					
坏账准备	107,780.62	16,397.58	79,236.15	-	44,942.05
合计	107,780.62	16,397.58	79,236.15	-	44,942.05

其中本期无坏账准备转回或收回金额重要的。

14.3.1.4 本期无实际核销的其他应收账款情况。

14.3.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
广东省药品监督管理局	往来款	162,540.00	1 年以内	31.95%	8,127.00
江西省医药采购服务中心	保证金	50,400.00	1-2 年 50,000 元, 3 年以上 400 元	9.91%	5,400.00
中国石油化工股份有限公 司肇庆石油分公司	往来款	44,000.00	1 年以内	8.65%	2,200.00
中国人民财产保险股份有 限公司东莞市分公司	往来款	29,441.36	1 年以内	5.79%	1,472.07
广发证券股份有限公司	往来款	25,000.00	1 年以内	4.91%	1,250.00
合计		311,381.36		61.21%	18,449.07

14.3.1.6 本期无涉及政府补助的应收款项。

14.3.1.7 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

14.3.1.8 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

14.4 长期股权投资

14.4.1 长期股权投资情况表

项目	期末			期初		
	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	1,470,779.49	-	1,470,779.49	1,470,779.49	-	1,470,779.49
对联营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	1,470,779.49	-	1,470,779.49	1,470,779.49	-	1,470,779.49

14.4.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
广州逸仁健康科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
香港逸舒投资有限公司	470,779.49	-	-	470,779.49	-	-
合计	1,470,779.49	-	-	1,470,779.49	-	-

14.5 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,369,643.89	26,991,679.41	56,341,156.29	21,716,758.65
其他业务	190,747.57	16,763.37	233,944.47	-
合计	67,560,391.46	27,008,442.78	56,575,100.76	21,716,758.65

14.6 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款产生的投资收益	981,444.44	-
合计	981,444.44	-

15. 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	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	24,499.98	详见附注 5.34
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	5,271.25	详见附注 5.37、5.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	4,465.68	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	25,305.55	

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	8.98%	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	8.97%	0.27	0.27

16. 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

广东逸舒制药股份有限公司
2019 年 08 月 02 日