

证券代码：870300

证券简称：紫竹星

主办券商：长江证券



紫竹星

NEEQ : 870300

海南紫竹星药业股份有限公司

Hainan Purple Bamboo Star Pharmaceutical Co., Ltd.



半年度报告

2019

公司半年度大事记

公司于2019年4月26日收到全资子公司：海南合美药业有限公司分红款入账9,800,000.00元。

公司2018年年度权益分派方案经2019年4月24日召开的公司第一届董事会第二十次会议、第一届监事会第八次会议分别审议通过，向全体股东每10股派现金1.3元（含税），总计派发现金7,962,500.00元。

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	11
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目		释义
股份公司、本公司、紫竹星	指	海南紫竹星药业股份有限公司
公司章程	指	海南紫竹星药业股份有限公司章程
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、质量负责人
新库方	指	海南新库方投资有限公司
合美药业	指	海南合美药业有限公司
江苏万高	指	江苏万高药业股份有限公司
海南通用三洋	指	海南通用三洋药业有限公司
中盛合美	指	海南中盛合美生物制药有限公司
三叶美好	指	海南三叶美好制药有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转系统	指	长江证券、长江证券股份有限公司
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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

声明与提示

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

公司负责人赵辉群、主管会计工作负责人李朝葵及会计机构负责人（会计主管人员）吴丽花保证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	信息披露负责人办公室
备查文件	1、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。 2、载有公司财务负责人、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

第一节 公司概况

一、 基本信息

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

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王胜
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0898-66523291
传真	0898-66566680
电子邮箱	PBSP168@163.com
公司网址	http://www.hnpbsp.com/
联系地址及邮政编码	海南省海口市国贸大道 1 号景瑞大厦 A 座 24 楼 571216
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	信息披露负责人办公室

三、 企业信息

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

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

四、 注册情况

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

五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	武汉市新华路特 8 号长江证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2019 年 7 月 8 日召开公司第二届董事会第二次会议审议通过《关于出售海南合美药业有限公司 100% 股权的议案》。具体内容详见公司 2019 年 7 月 8 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www. neeq. com. cn）上披露的《紫竹星：第二届董事会第二次会议决议公告》（公告编号：2019-030）和《紫竹星：出售资产的公告》（公告编号：2019-031）。截止 2019 年 7 月 16 日，经海南省工商管理局完成注册变更登记，海南合美药业有限公司更名为海南钧华医疗科技有限公司，双方已履行完出售及资料交接相关手续。

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	87,192,061.55	104,942,070.73	-16.91%
毛利率%	23.89%	21.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,970,865.75	9,071,827.97	31.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,021,147.11	7,930,534.56	13.75%
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）	14.39%	12.62%	-
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）	10.85%	11.04%	-
基本每股收益	0.20	0.15	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	140,420,457.31	155,511,033.55	-9.70%
负债总计	57,083,057.49	77,004,060.41	-25.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	83,337,399.82	78,506,973.14	6.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.28	6.07%
资产负债率%（母公司）	40.65%	49.50%	-
资产负债率%（合并）	40.65%	49.52%	-
流动比率	2.13	2.01	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	11,627,946.16	6,964,183.34	66.97%
应收账款周转率	2.43	3.18	-
存货周转率	22.41	26.56	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-9.70%	26.57%	-

营业收入增长率%	-16.91%	59.39%	-
净利润增长率%	31.96%	-19.38%	-

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	61,250,000	61,250,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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	-2,770.65
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	3,367,218.38
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	325,052.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-814,044.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,057,503.31
非经常性损益合计	3,932,958.18
所得税影响数	983,239.54
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,949,718.64

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（母）	45,459,300.80			
应收票据（母）				

应收账款（母）		45,459,300.80		
应付票据及应付账款（母）	51,149,916.85			
应付票据（母）				
应付账款（母）		51,149,916.85		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家以市场推广服务业务、药品销售为主要业务的企业，主要收入来源于市场推广服务业务、药品批发销售业务。

市场推广服务业务是指公司接受药品生产企业的委托，为药品生产企业提供针对医疗机构的品牌宣传、临床信息沟通、产品使用建议、市场推广战略建议等推广服务以及针对各地区药品议价政策解读策略制定，另外，也在一定区域协助工业企业建立商务团队进行商务体系搭建的指导工作及产品流向追踪等工作。

药品批发销售业务主要聚焦于慢性病、老年病、多发病领域，主要品种有瑞舒伐他汀钙胶囊、厄贝沙坦氢氯噻嗪分散片、苯扎贝特分散片、裸花紫珠胶囊等，公司具有2个大区、30个省区办事处构成的能够辐射全国的营销网络，构建了以省级为中心辐射各地市的驻地管控型商业模式，积极开发非招标终端市场的内生式增长方式，在各区域通过深耕渠道，将分销网络拓展至包含乡镇卫生院、连锁药店在内的各类医疗机构，不断增强自身分销业务能力。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司经营持续发展，虽经营业绩有小幅下降，但公司仍将坚持打通全产业链，实现企业多元化发展战略部署，同时加强内部运营、持续加强渠道网络建设，深挖渠道价值，努力增强主营业务盈利能力。报告期内，公司实现营业收入 8,719.21 万元，净利润 1,197.09 万元。

1、 公司财务状况

2019年6月30日，公司资产总额140,420,457.31元，较期初下降9.70%，主要原因为公司本期支付的药品货款、推广服务成本、其他往来款等减少2110.58万元及对海南三叶美好股份有限公司股权投资1,852.85万元，相应地，总资产、负债有较大幅度下降。

（1）货币资金12,091,809.25与上年年末相比增加1,0383,234.88元，主要系报告期内非保本和保本浮动收益型理财产品减少，银行存款增加。

（2）应收票据及应收账款25,609,739.59与上年年末相比减少19,849,561.21元，主要系报告期受医改政策“带量采购”的影响，公司应收推广服务收入减少。

(3) 存货2,338,243.97元,较上年年末减少1,246,438.61元,主要系报告期药品销售比去年同期增加,存货相应减少。

(4) 固定资产177,600.45元,较上年年末减少433,532.81元,主要系报告期内处置子公司固定资产减少。

(5) 销售费用4,183,925.42元,较上年同期减少4,193,039.98元,主要系报告期推广服务业务减少,与之相应的差旅费及交通费、会务费、业务宣传及广告等费用减少。

(6) 财务费用-268,117.47元,较上年同期减少6,922,337.92元,主要系报告期财务利息收入减少。

(7) 资产减值损失3,489.39元,较上年同期减少803,177.74元,主要系报告期会计政策变更影响坏账损失的减少。

(8) 其他收益3,367,218.38元,较上年同期增加1,948,064.65元,主要系报告期税收返款增加。

(9) 投资收益235,442.38元,较上年同期减少366,770.13元,主要系报告期理财产品产生的投资收益增加455,290.80元,长期股权投资产生的投资收益减少822,060.93元。

(10) 公允价值变动收益5,740.07元,较上年同期减少9,800.23元,主要系报告期取得交易性金融资产公允价值变动收益减少。

(11) 营业外收入327,328.00元,较上年同期减少326,969.69元,主要系报告期收购王柳立持有的海南三叶美好制药有限公司35.537%的股权,其评估价5,213.87万元的35.537%与交易对价为人民币1,820,344.80元,差额计入当期损益325,052.00万元,收到赔偿款罚款2,276.00元。

(12) 营业外支出2,770.65元,较上年同期减少497,229.35元,主要系上期罚收支出增加。

2、公司经营成果

2019年上半年,公司实现营业收入8,719.21万元,较上年同期下降16.91%;净利润为1,197.09万元,较上年同期增长31.96%。公司营业收入出现下降的主要原因是医改政策的“带量采购”造成公司推广收入下降1,918.97万元;净利润增长31.96%,主要原因系本期税收返还、营业外收入增加,资产减值损失减少所致。

3、公司现金流量情况

经营活动产生的现金流量净额为1,162.79万元,较上期增长66.97%。主要原因系销售商品、提供劳务收到的现金、收到的税收返款、应收款项有所增加。投资活动产生的现金流量净额为679.51万元,较上期增长-166.10%,主要原因系本期理财产品收回、取得投资收益增加。筹资活动产生的现金流量净额为-796.25万元,主要原因系本期支付股东股利。

2019年下半年公司将进一步整合优势资源,市场推广服务业务方面通过服务创新,密切与供应商合

作，为其提供增量、增值服务，发挥公司渠道与专业推广能力优势，保持并持续拓展市场覆盖；药品产品线营销方面持续加强渠道网络建设，推动第二、第三终端分销网络渗透下沉，拓展单体药房、乡县基层医疗市场，牢固把控终端，协同厂商现代物流和信息技术优势，拓展供应链服务功能，整合营销渠道和上下游资源，稳步提升终端市场份额。且通过并购或收购其他优质生产厂商，加快向上游医药工业延伸，形成新的利润支撑点。以打通全产业链，实现企业多元化发展战略为指南，不断提升公司业务优势，增强了公司综合竞争力，进一步发挥竞争优势，促进公司持续发展。

三、 风险与价值

1、政策性风险

国家政策对医药企业具有强制性约束力，随着医药改革的持续深入，带量采购、两票制、公立医院改革、新基药目录、仿制药一致性评价等各项政策对医药行业及药品市场格局产生了巨大影响，从而对公司产生不可避免的政策性风险。

2、招标风险

部分药品面临新一轮各省市政策性降价、招标降价、失标、二次议价和带量采购的风险，药品价格可能会进一步下调，使得公司毛利空间受到挤压。

3、投资风险

2019年，资本市场恐将持续低迷，或成为低成本投资并购医药企业的机遇期和窗口期，但投资并购过程面临外部环境复杂多变、与交易对手信息不对称以及目标企业经营质量与发展潜力具有较大的不确定性等投资风险。

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

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

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

（1）公司依法纳税，切实履行了企业作为社会人、纳税人的社会责任。

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

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	四.二.(二)
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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
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	6,000,000.00	1,133,626.06
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	6,000,000.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	348,000.00	174,000.00

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易	交易/投资/	标的金额	交易/投资/	对价金额	是否	是否
------	--------	----------	----	--------	------	--------	------	----	----

			对方	合并标的		合并对价		构成关联交易	构成重大资产重组
收购资产	2019/1/10	2019/2/12	王柳立	海南三叶美好制药有限公司 35.537%股权	18,203,448.00	现金	18,203,448.00元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

收购股权基于公司看好三叶美好公司的拳头品种头孢泊肟酯干混悬剂未来的市场前景，有助于进一步丰富公司的产品结构、拓宽公司业务范围、增强公司产品竞争力，对公司现有业务具有较强的协同作用，可促进公司持续健康发展，对公司当前及未来的盈利能力将产生积极影响，以上事项符合公司发展战略和长远利益。

(三) 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	2017/1/4	-	挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/1/4	-	挂牌	资金占用承诺	《关于杜绝关联方占用资金的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/1/4	-	挂牌	其他承诺（关于规范关联交易的承诺）	《关于规范关联交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2017/1/4	-	挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2017/1/4	-	挂牌	资金占用承诺	《关于杜绝关联方占用资金的承诺函》	正在履行中
董监高	2017/1/4	-	挂牌	其他承诺（关于规范关联交易的承诺）	《关于规范关联交易的承诺函》	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司于 2017 年 1 月 4 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，公司股东及董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》、《关于杜绝关联方占用资金的承诺函》、《关于规范关联交易的承诺函》，承诺内容见公开转让说明书。报告期内,公司股东、董事、监事、高级管理人员均严格履行上述承诺，未发生违背承诺的事项。

(四) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019-5-28	1.3	0	0
合计	1.3	0	0

2、报告期内的权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
半年度分派预案	2.2	0	0

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2018年年度权益分派方案于2019年5月28日执行完成。公司通过中国结算北京分公司代派现金红利，向全体股东每10股派现金1.3元（含税），总计派发现金7,962,500.00元。

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	30,672,988	50.0782%	-1,534,500	29,138,488	47.5729%
	其中：控股股东、实际控制人	3,820,656	6.2378%	-765,750	3,054,906	4.9876%
	董事、监事、高管	8,495,280	13.8698%	-1,534,500	6,960,780	11.3645%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,577,012	49.9218%	1,534,500	32,111,512	52.4271%
	其中：控股股东、实际控制人	8,398,969	13.7126%	765,750	9,164,719	14.9628%
	董事、监事、高管	19,347,845	31.5884%	1,534,500	20,882,345	34.0937%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		61,250,000	-	0	61,250,000	-
普通股股东人数		7				

(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	海南新库方投资有限公司	11,229,500	0	11,229,500	18.3339%	11,229,167	333
2	张宏民	12,219,625	0	12,219,625	19.9504%	9,164,719	3,054,906
3	赵辉群	11,887,250	0	11,887,250	19.4078%	8,915,438	2,971,812
4	郑少华	11,041,000	0	11,041,000	18.0261%	0	11,041,000
5	罗勤	11,132,375	0	11,132,375	18.1753%	0	11,132,375
合计		57,509,750	0	57,509,750	93.8935%	29,309,324	28,200,426

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司实际控制人张宏民系新库方实际控制人，系股东郑少华的配偶；海南新库方投资有限公司、张宏民、郑少华为一致行动人。

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

公司无控股股东，公司前五名股东持股比例（详见普通股股本情况（二）列示）非常的接近，然而，股东张宏民与新库方、郑少华为一致行动人，合计直接持有公司 56.3104 的股份。亦实际控制人张宏民能够依其可实际支配的公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响。

报告期内，公司不存在控股股东的情形。

(二) 实际控制人情况

张宏民持有新库方 58.18%的股份，为海南新库方投资有限公司的实际控制人，同时张宏民还直接持有公司 19.9504%的股份，海南新库方投资有限公司直接持有公司股份 18.3339%的股份。此外，股东郑少华（直接持有公司 18.0261%的股份）为张宏民配偶，因此，张宏民能够依其可实际支配的公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响，故为公司的实际控制人。

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

报告期内，实际控制人未发生变动。

第六节 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
张宏民	董事	男	1962 年 4 月	研究生	2019. 5. 16-2022. 5. 15	是
赵辉群	董事长、总经理	女	1965 年 5 月	本科	2019. 5. 16-2022. 5. 15	是
许力宏	副董事长	男	1953 年 12 月	研究生	2019. 5. 16-2022. 5. 15	是
付孝仁	董事	男	1937 年 9 月	本科	2019. 5. 16-2022. 5. 15	是
梁邦耀	董事	男	1964 年 10 月	大专	2019. 5. 16-2022. 5. 15	是
朱兴量	监事主席	男	1975 年 8 月	本科	2019. 5. 16-2022. 5. 15	是
符海宁	职工监事	女	1976 年 10 月	大专	2019. 4. 23-2022. 4. 22	是
张宏菊	监事	女	1966 年 4 月	中专	2019. 5. 16-2022. 5. 15	是
叶桂松	副总经理	男	1972 年 11 月	大专	2019. 5. 16-2022. 5. 15	是
宁国兴	副总经理	男	1968 年 11 月	大专	2019. 5. 16-2022. 5. 15	是
谢少萍	质量负责人	女	1987 年 11 月	本科	2019. 5. 16-2022. 5. 15	是
李朝葵	财务负责人	女	1975 年 9 月	大专	2019. 5. 16-2022. 5. 15	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事长、总经理赵辉群系董事付孝仁的儿媳妇。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变动	期末持普通 股股数	期末普通股 持股比例	期末持有股 票期权数量
张宏民	董事	12,219,625	0	12,219,625	19.9504%	0
赵辉群	董事长、总经理	11,887,250	0	11,887,250	19.4078%	0
许力宏	副董事长	3,736,250	0	3,736,250	6.1000%	0
合计	-	27,843,125	0	27,843,125	45.4582%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
焦解歌	董事	换届	无	董事会换届
杨善武	董事	换届	无	董事会换届
付孝仁	监事	换届	董事	监事会换届
梁邦耀	无	换届	董事	董事会换届
符海宁	无	换届	职工监事	监事会换届
张宏菊	无	换届	监事	监事会换届
符光雄	监事	换届	无	监事会换届

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

梁邦耀，男，中国国籍，无境外居留权，1964年出生，大专学历。医师。1983 年12月至1989年2月于海南省海口市人民医院任外科医师；1989年2月至1991年2月于日本东洋国际语学院脱产学习；1991年4月-1993年2月于日本东京商务电脑学院脱产学习；1993年7月-1996年6月于日本埼玉县西川口医院任医师助理；1997年8月至1999年10月于日本东京伊藤医院任医师助理；1999年11月至2002年12月于日本上野医院任医师助理；2003年1月至2004年1月自由创业；2004年2月至2012年6月于海南省海口市人民医院任海扶刀肿瘤治疗中心副主任；2012年7月至今于海南省海口市人民医院任客户服务部副主任。现任公司董事。

付孝仁，男，中国国籍，无境外居留权，1937年出生，本科学历，主任医师、教授。1961年至1988于湖北随州市医院任外科医师、副院长、院长；1988年至1999年于中国援外（阿尔及利亚）医疗队任队长、外科主任；1991年至1998年于海南医学院任外科主任、外科教研室主任；1999年起从海南医学院退休。2016年3月至2019年4月24日任公司监事。现任公司董事。

张宏菊，女，中国国籍，无境外居留权，1966年生，中专学历。1983年6月至1985年8月在澄迈县食品公司工作；1985年9月至1987年6月在海南省商业学校读书；1987年7月至2007年在澄迈县食品公司工作。现任公司监事。

符海宁，女，中国国籍，无境外居留权，1976年出生。1997年毕业于海南大学理工学院。1997年9月至2002年6月海南万达包装制造有限公司生产经理助理，负责生产计划的下发及订单追踪；2002年7月至2008年3月海南海灵制药有限公司商务助理，负责华东、西北大区售后服务，同时配合销售总监审核经销协议以及全国招投标工作；2008年6月至2011年4月海南合美药业有限公司商务助理，负责东北大区、华东大区市场商务服务工作及招投标工作；2011年5月至2012年7月海南紫竹林药业有限公司商务经理，负责东北大区、华东大区售后服务工作，同时配合销售总监审核经销协议以及全国招投标工作；2012年8月至2014年2月海南紫竹林药业有限公司总裁助理，协助总裁年度任务、销售方案及销售政策的制定，

做好各省区的沟通协调工作；2014年至今海南紫竹星药业股份有限公司运营副总监，负责协助公司全面的运营工作，包括市场各部门的沟通协调，销量的跟踪，制度的实施与监管。现任公司职工监事。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	33	27
财务人员	6	6
市场推广人员与销售人員	86	87
员工总计	125	120

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	35	34
专科	61	62
专科以下	26	21
员工总计	125	120

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工薪酬政策

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

2、培训政策

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

3、离退休安置

公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

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

核心人员的变动情况：

2019年4月23日召开公司2019年第一次职工代表大会审议通过《关于公司第二届监事会职工代表监事候选人的议案》，其他对公司有重大影响的人员符海宁被选举为职工监事。

报告期内，核心员工未发生变化。

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

质量负责人谢少萍于2019年6月30日因个人原因申请离职，拟聘任质量负责人何德福。

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	(七) 1	12,091,809.25	1,708,574.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(七) 2	63,000	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	0.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(七) 3	25,609,739.59	45,459,300.80
其中：应收票据			
应收账款		25,609,739.59	45,459,300.80
应收款项融资			
预付款项	(七) 4	2,405,693.70	2,999,382.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七) 5	16,772,580.05	18,125,889.78
其中：应收利息		221,482.49	1,709,049.47
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七) 6	2,338,243.97	3,584,682.58
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	(七) 7	62,278,000.00	82,900,000.00
流动资产合计		121,559,066.56	154,777,830.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资	(七) 8	18,528,500.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七) 9	177,600.45	611,133.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(七) 10	155,290.30	122,069.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,861,390.75	733,203.12
资产总计		140,420,457.31	155,511,033.55
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	(七) 11	35,805,264.80	51,149,916.85
其中：应付票据			
应付账款		35,805,264.80	51,149,916.85
预收款项	(七) 12	4,207,417.36	5,740,204.22
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	(七) 13	1,419,557.50	1,809,706.77
应交税费	(七) 14	7,002,635.30	9,380,471.12
其他应付款	(七) 15	8,648,182.53	8,923,761.45
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		57,083,057.49	77,004,060.41
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		57,083,057.49	77,004,060.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（七）16	61,250,000.00	61,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（七）17	883,476.85	0.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（七）18	7,015,569.88	5,718,288.53
一般风险准备			
未分配利润	（七）19	14,188,353.09	11,538,684.61
归属于母公司所有者权益合计		83,337,399.82	78,506,973.14
少数股东权益			
所有者权益合计		83,337,399.82	78,506,973.14
负债和所有者权益总计		140,420,457.31	155,511,033.55

法定代表人：赵辉群

主管会计工作负责人：李朝葵

会计机构负责人：吴丽花

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		12,091,809.25	1,631,205.62
交易性金融资产		63,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期		—	0.00

损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		25,609,739.59	45,459,300.80
应收款项融资			
预付款项		2,405,693.70	2,999,382.90
其他应收款	(十四) 2	16,772,580.05	18,105,168.33
其中：应收利息		221,482.49	1,694,144.12
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,338,243.97	3,584,682.58
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		62,278,000.00	65,550,000.00
流动资产合计		121,559,066.56	137,329,740.23
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十四) 3	18,528,500.00	16,233,569.46
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		177,600.45	241,167.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		155,290.30	94,904.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,861,390.75	16,569,641.71
资产总计		140,420,457.31	153,899,381.94
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		35,805,264.80	51,149,916.85
预收款项		4,207,417.36	5,740,204.22
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,419,557.50	1,415,035.18
应交税费		7,002,635.30	9,191,930.81
其他应付款		8,648,182.53	8,689,367.79
其中：应付利息			
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		57,083,057.49	76,186,454.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		57,083,057.49	76,186,454.85
所有者权益：			
股本		61,250,000.00	61,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		883,476.85	883,476.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,015,569.88	5,656,872.61
一般风险准备			
未分配利润		14,188,353.09	9,922,577.63
所有者权益合计		83,337,399.82	77,712,927.09

负债和所有者权益合计		140,420,457.31	153,899,381.94
------------	--	----------------	----------------

法定代表人：赵辉群

主管会计工作负责人：李朝葵

会计机构负责人：吴丽花

(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		87,192,061.55	104,942,070.73
其中：营业收入	(七) 20	87,192,061.55	104,942,070.73
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		74,551,303.08	94,342,081.60
其中：营业成本	(七) 20	66,361,274.81	82,163,202.35
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	(七) 21	1,029,012.81	974,906.47
销售费用	(七) 22	4,183,925.42	8,376,965.40
管理费用	(七) 23	3,003,819.16	2,980,335.64
研发费用		-	-
财务费用	(七) 24	-268,117.47	-960,355.39
其中：利息费用			
利息收入		-275,938.08	-967,384.81
信用减值损失	(七) 25	237,538.96	-
资产减值损失	(七) 26	3,849.39	807,027.13
加：其他收益	(七) 27	3,367,218.38	1,419,153.73
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 28	235,442.38	602,212.51
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）	(七) 29	5,740.07	15,540.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,249,159.30	12,636,895.67
加：营业外收入	(七) 30	327,328.00	358.31
减：营业外支出	(七) 31	2,770.65	500,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,573,716.65	12,137,253.98

减：所得税费用	(七) 32	4,602,850.90	3,065,426.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,970,865.75	9,071,827.97
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）		11,970,865.75	9,071,827.97
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		11,970,865.75	9,071,827.97
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		11,970,865.75	9,071,827.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,970,865.75	9,071,827.97
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）	(七) 33	0.20	0.15
(二)稀释每股收益（元/股）	(七) 33	0.20	0.15

法定代表人：赵辉群

主管会计工作负责人：李朝葵

会计机构负责人：吴丽花

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(十四) 4	87,192,061.55	101,648,674.59

减：营业成本	(十四) 4	66,361,274.81	79,475,117.63
税金及附加		1,029,012.81	942,788.91
销售费用		4,183,925.42	8,311,981.82
管理费用		2,545,140.74	2,415,237.71
研发费用		-	-
财务费用		-267,166.10	-954,385.85
其中：利息费用			
利息收入		274,217.69	
加：其他收益		3,367,218.38	1,419,153.73
投资收益（损失以“-”号填列）	(十四) 5	1,393,976.84	363,302.71
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）		5,740.07	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-237,693.49	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,849.39	-826,290.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,865,266.28	12,414,100.56
加：营业外收入		327,328.00	358.31
减：营业外支出		2,770.65	500,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,189,823.63	11,914,458.87
减：所得税费用		4,602,850.90	3,007,294.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,586,972.73	8,907,164.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,586,972.73	8,907,164.19
（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		13,586,972.73	8,907,164.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：赵辉群

主管会计工作负责人：李朝葵

会计机构负责人：吴丽花

（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		114,425,055.46	97,684,380.86
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		3,363,676.82	1,419,153.73
收到其他与经营活动有关的现金	（七）34 （1）	6,240,410.10	15,801,528.75
经营活动现金流入小计		124,029,142.38	114,905,063.34
购买商品、接受劳务支付的现金		84,183,355.22	44,528,213.52
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,029,111.66	3,299,292.61
支付的各项税费		13,538,685.41	9,770,808.32
支付其他与经营活动有关的现金	（七）34	11,650,043.93	50,342,565.55

	(2)		
经营活动现金流出小计		112,401,196.22	107,940,880.00
经营活动产生的现金流量净额		11,627,946.16	6,964,183.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		360,891,294.23	288,740,000.00
取得投资收益收到的现金		2,776,035.40	2,090,305.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		363,667,329.63	290,830,305.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		356,872,172.16	301,110,000.00
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		356,872,172.16	301,110,000.00
投资活动产生的现金流量净额		6,795,157.47	-10,279,694.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,962,500.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,962,500.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-7,962,500.00	
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		10,460,603.63	-3,315,511.31
加：期初现金及现金等价物余额		1,631,205.62	8,046,520.00
六、期末现金及现金等价物余额		12,091,809.25	4,731,008.69

法定代表人：赵辉群

主管会计工作负责人：李朝葵

会计机构负责人：吴丽花

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,425,055.46	93,848,626.90

收到的税费返还		3,363,676.82	1,419,153.73
收到其他与经营活动有关的现金		5,734,852.11	9,666,801.21
经营活动现金流入小计		123,523,584.39	104,934,581.84
购买商品、接受劳务支付的现金		84,183,355.22	40,554,906.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,782,553.58	2,940,137.32
支付的各项税费		13,537,667.16	9,146,056.16
支付其他与经营活动有关的现金		10,395,672.79	42,911,100.81
经营活动现金流出小计		110,899,248.75	95,552,200.29
经营活动产生的现金流量净额		12,624,335.64	9,382,381.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		320,314,450.38	179,090,000.00
取得投资收益收到的现金		12,356,489.77	1,841,180.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		332,670,940.15	180,931,180.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		326,872,172.16	193,610,000.00
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		326,872,172.16	193,610,000.00
投资活动产生的现金流量净额		5,798,767.99	-12,678,819.28
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,962,500.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,962,500.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-7,962,500.00	
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		10,460,603.63	-3,296,437.73
加：期初现金及现金等价物余额		1,631,205.62	7,998,633.13
六、期末现金及现金等价物余额		12,091,809.25	4,702,195.40

法定代表人：赵辉群

主管会计工作负责人：李朝葵

会计机构负责人：吴丽花

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	(二).2
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、执行《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》

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”。合并资产负债表“应收票据”本期期末金额 0.00 元，上期期末金额 0.00 元；“应收账款”本期期末金额 25,609,739.59 元，上期期末金额 43,471,246.35 元。母公司资产负债表“应收票据”本期期末金额 0.00 元，上期期末金额 0.00 元；“应收账款”本期期末金额 25,609,739.59 元，上期期末金额 43,471,246.35 元。“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，合并资产负债表“应付票据”本期期末金额 0.00 元，上期期末金额 0.00 元；“应付账款”本期期末金额 35,805,264.80 元，上期期末金额 51,149,916.85 元。母公司“应付票据”本期期末金额 0.00 元，上期期末金额 0.00 元；“应付账款”本期期末金额 35,805,264.80 元，上期期末金额 51,149,916.85 元。
(2) 在利润表中公允价值变动收益项下新增“信用减值损失”项目。比较数据不调整。	无

2、执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准

则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）

3、执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

4、金融工具准则

1）按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）的相关文件要求，公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新的会计政策。具体情况如下：

财政部自 2017 年修订发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下简称“新金融工具准则”）。2019 年 4 月 30 日，财政部颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），基于上述情况，公司对相关会计政策进行相应调整。

5、本次会计政策变更对公司的影响

（1）新金融工具准则修订内容主要包括：金融资产分类变更为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”及“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类。金融资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期损失法”。公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。执行上述新准则预计不会对公司财务报表产生重大影响。

（2）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如下表：

合并资产负债表

单位：人民币元

影响项目	2018年12月31日	2019年1月1日	影响金额
交易性金融资产	不适用		
应收票据及应收账款	43,471,246.35	45,459,300.80	1,988,054.45
其他应收款	18,176,748.80	18,125,889.78	-50,859.02
流动资产合计	152,840,635.00	154,777,830.43	1,937,195.43
递延所得税资产	606,368.72	122,069.86	-484,298.86
非流动资产合计	1,217,501.98	733,203.12	-484,298.86
资产总计	154,058,136.98	155,511,033.55	1,452,896.57
盈余公积	5,609,321.29	5,718,288.53	108,967.24
未分配利润	10,194,755.28	11,538,684.61	1,343,929.33
归属于母公司股东权益合计	77,054,076.57	78,506,973.14	1,452,896.57

母公司资产负债表

单位：人民币元

影响项目	2018年12月31日	2019年1月1日	影响金额
交易性金融资产	不适用		
应收票据及应收账款	43,471,246.35	45,459,300.80	1,988,054.45
其他应收款	18,156,027.35	18,105,168.33	-50,859.02
流动资产合计	135,392,544.80	137,329,740.23	1,937,195.43
递延所得税资产	579,203.44	94,904.58	-484,298.86
非流动资产合计	17,053,940.57	16,569,641.71	-484,298.86
资产总计	152,446,485.37	153,899,381.94	1,452,896.57
盈余公积	5,547,905.37	5,656,872.61	108,967.24
未分配利润	8,578,648.30	9,922,577.63	1,343,929.33
归属于母公司股东权益合计	76,260,030.52	77,712,927.09	1,452,896.57

2、合并报表的合并范围

公司将持有的控股子公司海南合美药业有限公司的 100%的股权以 2019 年 5 月 31 日为基准日的专项审计报告净资产额 6,974,683.27 元的价格转移给湛江春天世纪药业有限公司，2019 年 6 月减少合并范围，2019 年 7 月 16 日完成工商变更登记。

二、报表项目注释

（一）公司的基本情况

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

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 6,125.00 万元，实收资本为人民币 6,125.00 万元。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：海南省洋浦经济开发区浦馨苑9栋903房

本公司总部办公地址：海南省海口市国贸大道1号景瑞大厦A座24楼

2、本公司的业务性质和主要经营活动

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

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2019年8月12日经公司第二届董事会第三次会议批准报出。

（二）本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至5月31日，纳入合并财务报表范围的子公司共计一家，详见本附注（八）1。

本报告期内合并财务报表范围发生了变化，公司将持有的控股子公司海南合美药业有限公司的100%的股权以2019年5月31日为基准日的专项审计报告净资产额6,974,683.27元的价格转移给湛江春天世纪药业有限公司，截至2019年6月减少子公司合并财务报表范围。

（三）财务报表的编制基础

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

（四）遵循企业会计准则的声明

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

（五）重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证

券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2019年6月30日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

（3）少数股东权益和损益的列报

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

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

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合

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

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

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

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

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一

并考虑时是经济的。

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

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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

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

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、金融工具

9.1 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）。

9.2 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。

9.3 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。

9.4 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。

9.5 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。

9.6 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。

9.7 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、应收账款及其他应收款减值

对于应收票据、应收账款及其他应收款，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、应收账款及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应收票据及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、应收账款及其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据、应收账款及其他应收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、应收账款及其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

本公司确定组合的依据如下：

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 3 账龄组合

应收账款组合 4 应收关联方款项

应收账款组合 5 个别认定组合

其他应收款组合 6 账龄组合

其他应收款组合 7 应收关联方款项

其他应收款组合 8 个别认定组合

9.8 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。

9.9 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。

9.10 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。

10. 应收票据、应收账款、其他应收款

应收票据、应收账款、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 9 金融工具

11、存货的分类和计量

（1）存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为在途物资、库存商品、发出商品等。

（2）存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

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

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

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

（5）年末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

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

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

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

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

（6）存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

12、持有待售的确认标准和会计处理方法

（1）持有待售类别的确认标准

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

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

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

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

（2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例

抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

13、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

（1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲

减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

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

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

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

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

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

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

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

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享

有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

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

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间

接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

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

14、投资性房地产的确认和计量

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

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

（2）本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

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

（3）初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

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

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

（4）后续计量

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

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

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

15、固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产折旧

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

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

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

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先

估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

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

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

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

（4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

16、在建工程的核算方法

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

（2）本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

17、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

18、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

（2）无形资产的计量

- ①本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

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

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

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、长期待摊费用的核算方法

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

20、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

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

A、设定提存计划

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

B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

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

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、股份支付的确认和计量

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

（1）以权益工具结算的股份支付

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

权益工具的公允价值的确定：

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

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

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

成本费用。

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

（2）以现金结算的股份支付

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

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

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

24、优先股、永续债等其他金融工具的会计处理方法

（1）金融负债与权益工具的区分

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

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

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

（2）复合金融工具

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

允价值），再从复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益工具成分的价值。

25、与回购本公司股份相关的会计处理方法

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

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

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

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

26、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

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

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

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，

不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

27、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

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

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

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

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

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债

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

29、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

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

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

生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

30、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

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

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

31、终止经营

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

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

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

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营

定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

32、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

①财务报表格式变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
（1）资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”。合并资产负债表“应收票据”本期期末金额 0.00 元，上期期末金额 0.00 元；“应收账款”本期期末金额 25,609,739.59 元，上期期末金额 43,471,246.35 元。母公司资产负债表“应收票据”本期期末金额 0.00 元，上期期末金额 0.00 元；“应收账款”本期期末金额 25,609,739.59 元，上期期末金额 43,471,246.35 元。“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，合并资产负债表“应付票据”本期期末金额 0.00 元，上期期末金额 0.00 元；“应付账款”本期期末金额 35,805,264.80 元，上期期末金额 51,149,916.85 元。母公司“应付票据”本期期末金额 0.00 元，上期期末金额 0.00 元；“应付账款”本期期末金额 35,805,264.80 元，上期期末金额 51,149,916.85 元。
）在利润表中公充值价变动收益项下新增“信用减值损失”项目。比较数据不调整。	无

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

②新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《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》和《企业会计准则

第 37 号——金融工具列报》（以下简称“新金融工具会计准则”）的要求，对公司的金融工具相关会计政策进行变更。

本公司按照新金融工具会计准则要求，于 2019 年 1 月 1 日对金融工具会计政策进行变更。自 2019 年起财务报告将按照新金融工具会计准则要求进行会计报表披露，前期比较财务报表数据不做调整，金融工具原账面价值和 2019 年 1 月 1 日新账面价值之间的差额计入 2019 年期初留存收益。

《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”）主要变更内容如下：

A、以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三类。

B、将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备。

C、调整非交易性权益工具投资的会计处理，允许企业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进行处理，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

D、进一步明确金融资产转移的判断原则及其会计处理。

E、套期会计准则更加强调套期会计与企业风险管理活动的有机结合，更好地反映企业的风险管理活动。

上述新金融工具准则引起的会计政策变更对 2019 年 1 月 1 日的财务报表的主要影响如下：

合并财务报表

单位：人民币元

	按原准则列示的账面价值	重新计算	按新准则列示的账面价值
	（2018-12-31）		（2019-01-01）
应收票据及应收账款	43,471,246.35	1,988,054.45	45,459,300.80
其他应收款	18,176,748.80	-50,859.02	18,125,889.78
递延所得税资产	606,368.72	-484,298.86	122,069.86
盈余公积	5,609,321.29	108,967.24	5,718,288.53
未分配利润	10,194,755.28	1,343,929.33	11,538,684.61

母公司财务报表

单位：人民币元

	按原准则列示的账面价值	重新计算	按新准则列示的账面价值
	(2018-12-31)		(2019-01-01)
应收票据及应收账款	43,471,246.35	1,988,054.45	45,459,300.80
其他应收款	18,156,027.35	-50,859.02	18,105,168.33
递延所得税资产	579,203.44	-484,298.86	94,904.58
盈余公积	5,547,905.37	108,967.24	5,656,872.61
未分配利润	8,578,648.30	1,343,929.33	9,922,577.63

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如下表：

母公司资产负债表

单位：人民币元

影响项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	影响金额
交易性金融资产	不适用		
应收票据及应收账款	43,471,246.35	45,459,300.80	1,988,054.45
其他应收款	18,156,027.35	18,105,168.33	-50,859.02
流动资产合计	135,392,544.80	137,329,740.23	1,937,195.43
递延所得税资产	579,203.44	94,904.58	-484,298.86
非流动资产合计	17,053,940.57	16,569,641.71	-484,298.86
资产总计	152,446,485.37	153,899,381.94	1,452,896.57
盈余公积	5,547,905.37	5,656,872.61	108,967.24
未分配利润	8,578,648.30	9,922,577.63	1,343,929.33
归属于母公司股东权益合计	76,260,030.52	77,712,927.09	1,452,896.57

合并资产负债表

单位：人民币元

影响项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	影响金额
交易性金融资产	不适用		
应收票据及应收账款	43,471,246.35	45,459,300.80	1,988,054.45
其他应收款	18,176,748.80	18,125,889.78	-50,859.02
流动资产合计	152,840,635.00	154,777,830.43	1,937,195.43

递延所得税资产	606,368.72	122,069.86	-484,298.86
非流动资产合计	1,217,501.98	733,203.12	-484,298.86
资产总计	154,058,136.98	155,511,033.55	1,452,896.57
盈余公积	5,609,321.29	5,718,288.53	108,967.24
未分配利润	10,194,755.28	11,538,684.61	1,343,929.33
归属于母公司股东权益合计	77,054,076.57	78,506,973.14	1,452,896.57

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无重大会计估计变更事项。

（六）税项

1、主要税种及税率

根据财政部、税务总局、海关总署联合公告 2019 年第 39 号（关于深化增值税改革有关政策的公告），自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%;原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

本公司销售药品增值税销项税率为分别为 16%和 13%，按扣除进项税后的余额缴纳；推广服务收入增值税税率为 6%。

城市建设维护税为应纳流转税额的 7%。

教育费附加为应纳流转税额的 3%。

地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。

（5）本公司 2019 年度的所得税税率为 25%。

（七）合并财务报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2019 年 06 月 30 日账面余额，期初余额指 2019 年 1 月 1 日账面余额，本期金额指 2019 年 1-6 月发生额，上期金额指 2018 年 1-6 月发生额，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,494.15	15,501.97
银行存款	11,961,575.03	1,693,072.40

其他货币资金	126,740.07	
合计	12,091,809.25	1,708,574.37

注：本公司本报告期末不存在使用受限的货币资金。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,300.00	
其中：基金组合	6,300.00	
合计	6,300.00	

3、应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	25,609,739.59	4,545,9300.80
合计	25,609,739.59	4,545,9300.80

以下是与应收票据有关的附注：

（1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
合计		

（2）本公司本报告期末不存在已质押的应收票据。

（3）本公司本报告期末不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

以下是与应收账款有关的附注：

（4）应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	26,120,439.14	100	51,0699.55	1.96	25609739.59
组合小计	26,120,439.14	100	510,699.55	1.96	25609739.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

合计	26,120,439.14	100	51,0699.55	1.96	25609739.59
----	---------------	-----	------------	------	-------------

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	45,768,268.77	100.00	308,967.97	0.68	4,545,9300.80
组合小计	45,768,268.77	100.00	308,967.97	0.68	4,545,9300.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	45,768,268.77	100.00	308,967.97	0.68	4,545,9300.80

本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量应收账款坏账准备。

账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	25,686,800.00	7,7060.41	0.30
1年至2年 (含2年)	433,639.14	433,639.14	100
合计	26,120,439.14	510,699.55	1.96

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	45,596,089.07	136,788.27	0.30
1年至2年 (含2年)	172,179.70	172,179.70	100
合计	45,768,268.77	308,967.97	0.68

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 201,731.58 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
江苏万高药业股份有限公司	18,700,000.00	71.59	56,100.00
西藏中健药业有限公司	4,040,400.00	15.47	12,121.20

海南通用三洋药业有限公司	2,905,900.00	11.13	8,717.70
广西柳州医药股份有限公司	297,559.14	1.14	297,559.14
天津中新药业集团股份有限公司 滨海新区分公司	133,980.00	0.51	133,980.00
合计	26,077,839.14	99.84	508,478.04

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内（含1年）	2,405,693.70	100	2,889,261.24	96.33
1年至2年（含2年）			110,121.66	3.67
2年至3年（含3年）				
合计	2,405,693.70	100	2,999,382.90	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的 比例（%）
海南中盛合美生物制药有限公司	2,222,653.70	92.39
海南通用三洋药业有限公司	183,040.00	7.61
合计	2,405,693.70	100

关联方往来详见附注（十）5。

5、其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息	221,482.49	1,709,049.47
应收股利		
其他应收款	16,551,097.56	16,416,840.31
合计	16,772,580.05	18,125,889.78

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
理财产品利息	221,482.49	1,709,049.47
合计	221,482.49	1,709,049.47

以下是与其他应收款有关的附注：

(2) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	15,818,619.96	94.98			15,818,619.96
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	469,964.53	2.82	104,586.93	22.25	365,377.60
组合小计	469,964.53	2.82	104,586.93	22.25	365,377.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	367,100.00	2.2			367,100.00
合计	16,655,684.49	100	104,586.93	0.63	16,551,097.56

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	15,898,220.40	96.44			15,898,220.40
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	282,419.46	1.71	68,779.55	24.35	213,639.91
组合小计	282,419.46	1.71	68,779.55	24.35	213,639.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	304,980.00	1.85			304,980.00
合计	16,485,619.86	100	68,779.55	24.35	16,416,840.31

年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏万高药业股份有限公司	8,000,000.00			保证金，收回无风险
海南通用三洋药业有限公司	5,818,619.96			保证金，收回无风险
海南中盛合美生物制药有限公司	2,000,000.00			保证金，收回无风险
合计	15,818,619.96			

本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量其他应收账款坏账准备。

账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	366,477.03	1,099.43	0.3
1年至2年（含2年）	35,496.50	35,496.50	100
2年至3年（含3年）	67,991.00	67,991.00	100
合计	469,964.53	104,586.93	22.25

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	214,428.46	788.55	0.3
1年至2年（含2年）	63,991.00	63,991.00	100
2年至3年（含3年）	4,000.00	4,000.00	100
合计	282,419.46	68,779.55	24.35

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
海南三叶美好制药有限公司	300,000.00			保证金，收回无风险
中信证券股份有限公司	37,000.00			押金，收回无风险
国元证券股份有限公司	28,000.00			押金，收回无风险
海南省邮政速递物流有限公司	2,000.00			押金，收回无风险
海南光华景瑞物业服务有限公司景瑞大厦管理处	100.00			押金，收回无风险
合计	367,100.00			

确定该组合的依据详见附注（五）9。

关联方往来详见附注（十）5。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 35,807.38 元。

（4）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
保证金及押金	16,185,719.96	16,200,320.40
往来款	469,964.53	285,299.46
合计	16,655,684.49	16,485,619.86

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期初余额
江苏万高药业股份有限公司	保证金	8,000,000.00	1-2 年	48.03	
海南通用三洋药业有限公司	保证金	5,818,619.96	1-2 年	34.93	
海南中盛合美生物制药有限公司	保证金	2,000,000.00	4 年以上	12.01	
海南三叶美好制药有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	1.8	
张孟军	借备用金	227,991.00	1-2 年	1.37	
合计		16,346,610.96		98.14	

6、存货

(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
库存商品	371,916.92	5,874.72	366,042.20	922,811.74	2,025.33	920,786.41
发出商品	1,972,201.77		1,972,201.77	2,663,896.17		2,663,896.17
在途物资						
合计	2,344,118.69	5,874.72	2,338,243.97	3,586,707.91	2,025.33	3,584,682.58

(2) 存货跌价准备

存货种类	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	转销	其他	
库存商品	2,025.33	3,849.39					5,874.72
合计	2,025.33	3,849.39					5,874.72

注：本期计提对于报告期末已过有效期或是处于近效期的存货，其可变现净值为零。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	62,278,000.00	82,900,000.00
增值税留抵额		
合计	62,278,000.00	82,900,000.00

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

取。

8、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	0.00		0.00			
对海南三叶美好制药有限公司投资	18,528,500.00					
合计	18,528,500.00		18,528,500.00			

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	办公工具	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,796,850.15	104,943.85	3,901,794.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	2,081,809.24	22,187.70	2,103,996.94
(1) 处置或报废	2,081,809.24	22,187.70	2,103,996.94
4. 期末余额	1,715,040.91	82,756.15	1,797,797.06
二、累计折旧			
1. 期初余额	3,235,991.37	54,669.37	3,290,660.74
2. 本期增加金额	80,887.63	7,810.14	88,697.77
(1) 计提	80,887.63	7,810.14	88,697.77
3. 本期减少金额	1,740,945.92	18,215.98	1,759,161.90
(1) 处置或报废	1,740,945.92	18,215.98	1,759,161.90
4. 期末余额	1,575,933.10	44,263.51	1,620,196.61
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	139,107.81	38,492.64	177,600.45
2. 上年期末账面价值	560,858.78	50,274.48	611,133.26

10、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

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	621,161.20	155,290.30	2,316,968.27	94,943.21
可抵扣亏损			108,506.60	27,126.65
合计	621,161.20	155,290.30	2,425,474.87	122,069.86

11、应付票据及应付账款

科目	期末余额	上年年末余额
应付票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
应付账款	35,805,264.80	51,149,916.85
1年以内	35,682,563.20	51,027,215.25
1年以上	122,701.60	122,701.60
合计	35,805,264.80	51,149,916.85

(1) 本公司本报告期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

12、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	4,012,664.84	5,579,334.22
1年以上	194,752.52	160,870.00
合计	4,207,417.36	5,740,204.22

(2) 本报告期末不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,809,706.77	3,017,711.15	3,407,860.42	1419557.50
二、离职后福利—设定提存计划	0.00	171,575.96	171,575.96	0.00
合计	1,809,706.77	3,189,287.11	3,579,436.38	1419557.50

(2) 短期薪酬列示

项目	上年期末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	519,786.57	2,718,676.90	2,830,891.47	408,384.70
2、职工福利费	812.70	90,503.63	90,503.63	-
3、社会保险费	0.00	79,954.96	79,954.96	-
其中：医疗保险费	0.00	73,861.36	73,861.36	-
工伤保险费	0.00	1,476.56	1,476.56	-
生育保险费	0.00	4,617.04	4,617.04	-
4、住房公积金	0.00	12,295.50	12,295.50	-
5、工会经费和职工教育经费	1,289,107.50	116,280.16	394,214.86	1,011,172.80
合计	1,809,706.77	3,017,711.15	3,407,860.42	1,419,557.50

(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、基本养老保险费	0	166,958.92	166,958.92	0
2、失业保险费	0	4,617.04	4,617.04	0
合计	0	171,575.96	171,575.96	0

14、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,916,281.90	5,629,874.27
增值税	1,540,093.04	3,311,991.01
城市维护建设税	311,084.48	248,871.95
教育费附加	133,321.23	106,659.54
个人所得税	-7,005.62	1,691.29
地方教育费附加	88,881.37	71,106.36
印花税	19,978.90	10,276.70
合计	7,002,635.30	9,380,471.12

15、其他应付款

(1) 其他应付款

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		
短期借款应付利息		

往来款	1,867,146.17	407,257.83
保证金及押金等	6,781,036.36	8,516,503.62
合计	8,648,182.53	8,923,761.45

本报告期末不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

(2) 期末余额前五名的其他应付款情况

序号	单位名称	金额	期末余额占比	是否存在关联关系
1	保定广威医药第一分公司	2,000,000.00	23.13%	否
3	海南三叶美好制药有限公司	1,456,275.84	16.84%	是
2	湖北医美迅医药有限公司	1,150,622.39	13.30%	否
4	北京天元康医药有限公司	487,647.50	5.64%	否
5	云南天杏药业科技有限公司	247,347.50	2.86%	否
合计		5,341,893.23	61.77%	-

16、股本

单位：股

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

17、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积	0.00			883,476.85
合计	0.00			883,476.85

18、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	5,718,288.53	1,358,697.27	61,415.92	7,015,569.88
合计	5,718,288.53	1,358,697.27	61,415.92	7,015,569.88

减少子公司法定盈余公积 61,415.92 元。

19、未分配利润

项目	金 额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	10,194,755.28	-
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	1,343,929.33	-
调整后年初未分配利润	11,538,684.61	-
加：本年归属于母公司所有者的净利润	11,970,865.75	
减：提取法定盈余公积	1,358,697.27	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	7,962,500.00	
转作股本的普通股股利		
其它		
年末未分配利润	14,188,353.09	

20、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,192,061.55	66,361,274.81	104,942,070.73	82,163,202.35
其他业务				
合计	87,192,061.55	66,361,274.81	104,942,070.73	82,163,202.35

（1）主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品销售	41,582,614.72	26,433,821.81	40,142,956.59	25,052,509.20
推广服务收入	45,609,446.83	39,927,453.00	64,799,114.14	57,110,693.15
合计	87,192,061.55	66,361,274.81	104,942,070.73	82,163,202.35

（2）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
江苏万高药业股份有限公司	29,469,150.98	33.80%
西藏中健药业有限公司	11,608,597.72	13.31%
海南通用三洋药业有限公司	4,531,698.12	5.20%
辽宁一鼎医药有限公司	3,389,538.05	3.89%
武汉天地人和药业有限公司	1,260,227.94	1.45%

合计	50,259,212.81	57.64%
----	---------------	--------

21、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	572,039.56	553,100.37
教育费附加	245,158.97	237,043.03
地方教育费附加	163,439.88	158,028.67
印花税	48,374.40	26,734.40
合计	1,029,012.81	974,906.47

22、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,631,426.11	1,935,207.22
差旅费及交通费	488,027.00	710,316.26
会务费	8,264.50	359,561.63
业务推广费	1,232,161.00	4,762,525.74
办公费	142,194.77	77,407.52
运杂及邮寄费	132,370.30	166,245.60
业务咨询费		
招待费	110,823.90	75,795.57
汽车费	374,180.82	162,278.76
通讯费	2,623.87	380.00
租赁费及水电	56,114.29	127,010.00
招标费		
其它	5,738.86	237.10
合计	4,183,925.42	8,376,965.40

23、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,562,270.32	1,733,616.75
招待费	257,033.87	235,329.64
业务咨询费	10,000.00	0.00
差旅费	61,547.37	76,607.56
聘请中介费	0.00	243,962.26
折旧费	88,697.77	93,120.74
租赁费	212,698.59	204,000.00

车辆费	153,685.56	158,587.10
仓储费	41,704.81	43,513.79
存货损益	0.00	-3,369.66
办公费	28,207.04	21,802.32
会议费	149,834.56	2,352.30
水电费	20,247.59	31,901.56
律师费	47,169.81	84,905.66
通讯费	11,990.00	18,612.39
交通费	4,079.47	3,171.20
广告费	113.21	1,174.70
运杂费	0.00	10
邮寄费	1,520.00	20
其他	353,019.19	31,017.33
合计	3,003,819.16	2,980,335.64

24、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		0.00
利息收入	-275938.08	-967,384.81
手续费	7820.61	7,029.42
合计	-268117.47	-960,355.39

25、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收账款坏账损失	201,731.57	
二、其他应收款跌价损失	35,807.39	
合计	237,538.96	

26、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失		797,871.97
二、存货跌价损失	3,849.39	9,155.16
合计	3,849.39	807,027.13

27、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,367,218.38	1,419,153.73	3,367,218.38
合计	3,367,218.38	1,419,153.73	3,367,218.38

(2) 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
税收返还（注1）	3,367,218.38	1,419,153.73	与收益相关
合计	3,367,218.38	1,419,153.73	

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

28、投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
持有或出售理财产品产生的投资收益	1,057,503.31	602,212.51
长期股权投资产生的投资收益	-822,060.93	
合计	235,442.38	602,212.51

注：本期转让子公司股权投资产生-822,060.93元投资收益。

29、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产	5,740.07	15,540.30
其中：指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,740.07	15,540.30
合计	5,740.07	15,540.30

30、营业外收入

营业外收入分类情况

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
其他	327,328.00	358.31	327,328.00
合计	327,328.00	358.31	327,328.00

注：其他为收购王柳立持有的海南三叶美好制药有限公司35.537%的股权，其评估价5,213.87万元的35.537%与交易对价为人民币 1,820.3448万元，差额计入当期损益32.5052万元，收到赔偿款罚款2,276.00元。

31、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金支出		500,000.00	
其他支出	2,770.65		2,770.65
合计	2,770.65	500,000.00	2,770.65

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,663,236.62	3,267,182.80
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-60,385.72	-201,756.79
所得税费用	4,602,850.90	3,065,426.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	16,573,716.65
按适用税率计算的所得税费用	4,143,429.16
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	459,421.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	4,602,850.90

33、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

（1）基本每股收益

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	11,970,865.75	9,071,827.97
发行在外普通股的加权平均数	61,250,000.00	61,250,000.00
基本每股收益（元/股）	0.20	0.15

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

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

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

（2）稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

34、现金流量表相关信息

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的其他与经营活动有关的现金	6,240,410.10	15,801,528.75
其中：		
收到的保证金、押金	5,412,644.54	13,052,719.22
利息收入	37,739.70	26,042.57
收到的其他款项	790,025.86	2,722,766.96

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的其他与经营活动有关的现金	11,650,043.93	50,342,565.55
其中：		
退保证金	6,345,408.33	20,908,651.97
管理费用和销售费用的付现支出	3,062,741.51	7,362,584.36

手续费支出	7,847.84	7,408.63
支付的其他往来款	2,234,046.25	22,063,920.59

35、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,970,865.75	9,071,827.97
加：信用减值损失	237,538.96	
资产减值准备	3,849.39	807,027.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-1670464.13	93,120.74
无形资产摊销		0.00
长期待摊费用摊销		0.00
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）		0.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		0.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-5,740.07	-15,540.30
财务费用（收益以“－”号填列）	0.00	0.00
投资损失（收益以“－”号填列）	-451,078.42	-602,212.51
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-33,220.44	-201,756.79
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		0.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,246,438.61	1,517,173.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	20,250,759.43	-25,243,546.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-19,921,002.92	21,538,090.12
其他		0.00
经营活动产生的现金流量净额	11,627,946.16	6,964,183.34
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		0.00
债务转为资本		0.00
一年内到期的可转换公司债券		0.00
融资租入固定资产		0.00
3.现金及现金等价物净变动情况：		0.00
现金的期末余额	12,091,809.25	4,731,008.69
减：现金的期初余额	1,631,205.62	8,046,520.00
加：现金等价物的期末余额		0.00
减：现金等价物的期初余额		0.00
现金及现金等价物净增加额	10,460,603.63	-3,315,511.31

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	12,091,809.25	4,731,008.69
其中：库存现金	3,494.15	15,813.13
可随时用于支付的银行存款	12,088,315.10	4,715,195.56
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	12,091,809.25	4,731,008.69

（八）在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

（1）截至2019年5月31日止，本公司控制的子公司的基本情况如下：

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

（2）截至2019年6月30日止，公司对子公司无控制权。

（九）金融工具及其风险

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

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、金融工具分类信息

资产负债表日各类金融工具的账面价值如下：

期末余额：

项目	金融资产的分类			
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值计量且其变动计入其他综合收益	以摊余成本计量	合 计
1、以成本或摊销成本计量				
货币资金			12,091,809.25	12,091,809.25
交易性金融资产	63,000.00			63,000.00

应收票据及应收账款			25,609,739.59	25,609,739.59
其他应收款			16,772,580.05	16,772,580.05
其他流动资产			62,278,000.00	62,278,000.00
小计	63,000.00	-	116,752,128.89	116,815,128.89
2、以公允价值计量				
小计				
合计	63,000.00		116,752,128.89	116,815,128.89

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
1、以成本或摊销成本计量			
应付票据及应付账款		35,805,264.80	35,805,264.80
其他应付款		8,648,182.53	8,648,182.53
小计		44,453,447.33	44,453,447.33
2、以公允价值计量			
小计			
合计		44,453,447.33	44,453,447.33

期初余额：

项目	金融资产的分类			
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	公允价值计量且其变动计入其他综合收益	以摊余成本计量	合 计
1、以成本或摊销成本计量				
货币资金			1,708,574.37	1,708,574.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据及应收账款			45,459,300.80	45,459,300.80
其他应收款			18,125,889.78	18,125,889.78
其他流动资产			82,900,000.00	82,900,000.00
小计		-	148,193,764.95	148,193,764.95
2、以公允价值计量				
小计				
合计			148,193,764.95	148,193,764.95

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
1、以成本或摊销成本计量			

应付票据及应付账款		51,149,916.85	51,149,916.85
其他应付款		8,923,761.45	8,923,761.45
小计		60,073,678.30	60,073,678.30
2、以公允价值计量			
小计			
合计		60,073,678.30	60,073,678.30

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

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

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

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

于报告期末，本公司所有的金融负债均预计在1年内到期偿付。

4、市场风险

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风

险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

C、其他价格风险

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

（十）关联方关系及其交易

1、本公司的关联公司

关联公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	关联公司对本企业的持股比例（%）	关联公司对本企业的表决权比例（%）
海南新库方投资有限公司	海南省洋浦经济开发区	实业投资、创业投资、医疗养老产业投资、医疗产业投资、医疗器械产业投资，医疗领域新材料开发投资、生物制剂开发投资，资产管理，投资管理，房地产开发经营，建筑工程，从事计算机、互联网领域内的技术开发、技术服务、技术转让，企业营销策划。	1,100.00	18.3339	18.3339

本企业最终控制方是张宏民。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（八）1。

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
赵辉群	持股 5%以上股东、董事长
付昆	赵辉群的直系亲属
许力宏	持股 5%以上股东、董事兼副董事长
邱晓兰	许力宏的直系亲属
郑少华	张宏民的直系亲属
海南三叶美好制药有限公司	许力宏系该公司董事长，赵辉群系该公司的董事
海南中银合美生物制药有限公司	受同一实际控制人具有重大影响的企业
海南微克西生物药业有限公司	受同一实际控制人具有重大影响的企业

海南欧圣格林医药科技有限公司	受同一实际控制人控制的企业
海南脉通医药科技开发有限公司	受同一实际控制人控制的企业
海南中盛合美生物制药有限公司	股东持股比例在 35%具有重大影响的企业

4、关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
海南中盛合美生物制药有限公司	采购药品	1,133,626.06	1,601,799.54
海南三叶美好制药有限公司	采购药品	0.00	1,874,461.55

(2) 关联租赁

本公司作为承租人的情况如下：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本年数	上年数
赵辉群、郑少华	不动产租赁	128,620.80	128,620.80

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	662,487.97	650,960.52

其他关联交易

无

5、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	海南中盛合美生物制药有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	
其他应收款	海南三叶美好制药有限公司	300,000.00		300,000.00	
其他应收款	叶桂松	4,988.00	14.96	5,000.00	250.00
预付款项	海南中盛合美生物制药有限公司	3,287,750.80		2,816,342.90	
合计		5,592,738.80	14.96	5,121,342.90	250.00

(十一) 承诺及或有事项

重要承诺事项

截至2019年6月30日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

（十二）资产负债表日后事项

本公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利2.20元（含税），实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

（十三）其他重要事项**前期会计差错更正**

本公司报告期内无前期会计差错更正事项。

分部报告

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

政府补助**（1）与收益相关的政府补助**

A、本公司本报告期末不存在用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的政府补助。

B、用于补偿已发生的相关成本费用或损失的政府补助的本期金额共计3,367,218.38元（上期金额共计1,419,153.73元），其中计入其他收益3,367,218.38元（上期金额为1,419,153.73元），详见附注（七）26。

（2）计入当期损益的政府补助金额

计入当期损益的方式	本期金额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	3,367,218.38		3,367,218.38
计入营业外收入			
合计	3,367,218.38		3,367,218.38

计入当期损益的方式

上期金额

	与收益相关的政府 补助	与资产相关的政府 补助	合计
计入其他收益	1,419,153.73		1,419,153.73
计入营业外收入	358.31		358.31
冲减相关成本费用			
合计	1,419,512.04		1,419,512.04

(3) 本公司报告期内未发生退回的政府补助。

债务重组

本公司报告期内无债务重组事项。

资产置换

本公司报告期内无资产置换事项。

(十四) 母公司财务报表主要项目附注

应收票据及应收账款

科目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	25,609,739.59	4,545,9300.80
合计	25,609,739.59	4,545,9300.80

以下是与应收账款有关的附注：

(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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	26,120,439.14	100	510,699.55	1.96	25,609,739.59
组合小计	26,120,439.14	100	510,699.55	1.96	25,609,739.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	26,120,439.14	100	510,699.55	1.96	25,609,739.59

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	45,768,268.77	100	308,967.97	0.68	45,459,300.80
组合小计	45,768,268.77	100	308,967.97	0.68	45,459,300.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	45,768,268.77	100	308,967.97	0.68	45,459,300.80

账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	25,686,800.00	77,060.41	0.3
1年至2年 (含2年)	433,639.14	433,639.14	100
合计	26,120,439.14	510,699.55	1.96

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	45,596,089.07	136,788.27	0.3
1年至2年 (含2年)	172,179.70	172,179.70	100
合计	45,768,268.77	308,967.97	0.68

确定该组合的依据详见附注（五）9。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 201,731.58 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
江苏万高药业股份有限公司	18,700,000.00	71.59	56,100.00
西藏中健药业有限公司	4,040,400.00	15.47	12,121.20
海南通用三洋药业有限公司	2,905,900.00	11.13	8,717.70
广西柳州医药股份有限公司	297,559.14	1.14	297,559.14
天津中新药业集团股份有限公司 滨海新区分公司	133,980.00	0.51	133,980.00
合计	26,077,839.14	99.84	508,478.04

其他应收款

科目	期末余额	期初余额
应收利息	221,482.49	1,694,144.12
应收股利		
其他应收款	16,551,097.56	16,411,024.21
合计	16,772,580.05	18,105,168.33

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
理财产品利息	221,482.49	1,694,144.12
合计	221,482.49	1,694,144.12

(2) 本公司本报告期末不存在重要逾期利息。

以下是与其他应收款有关的附注：

(3) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	15,818,619.96	94.98			15,818,619.96
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	469,964.53	2.82	104,586.93	22.25	365,377.60
组合小计	469,964.53	2.82	104,586.93	22.25	365,377.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	367,100.00	2.2			367,100.00
合计	16,655,684.49	100	104,586.93	0.63	16,551,097.56

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	15,898,220.40	96.47			15,898,220.40
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	279,328.82	1.69	68,625.01	24.57	210,703.81
组合小计	279,328.82	1.69	68,625.01	24.57	210,703.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账	302,100.00	1.84			302,100.00

准备的其他应收款					
合计	16,479,649.22	100	68,625.01	0.42	16,411,024.21

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏万高药业股份有限公司	8,000,000.00			保证金，收回无风险
海南通用三洋药业有限公司	5,818,619.96			保证金，收回无风险
海南中盛合美生物制药有限公司	2,000,000.00			保证金，收回无风险
合计	15,818,619.96			

账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	366,477.03	1,099.43	0.3
1年至2年（含2年）	35,496.50	35,496.50	100
2年至3年（含3年）	67,991.00	67,991.00	100
合计	469,964.53	104,586.93	22.25

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	211,337.82	634.01	0.3
1年至2年（含2年）	63,991.00	63,991.00	100
2年至3年（含3年）	4,000.00	4,000.00	100
合计	279,328.82	68,625.01	24.57

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
海南三叶美好制药有限公司	300,000.00			保证金，收回无风险
中信证券股份有限公司	37,000.00			押金，收回无风险
国元证券股份有限公司	28,000.00			押金，收回无风险

海南省邮政速递物流有限公司	2,000.00			押金，收回无风险
海南光华景瑞物业服务有限公司景瑞大厦管理处	100.00			押金，收回无风险
合计	367,100.00			

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 35,961.92 元。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年期末账面余额
保证金及押金	16,185,719.96	16,200,320.40
往来款	469,964.53	279,328.82
合计	16,655,684.49	16,479,649.22

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江苏万高药业股份有限公司	保证金	8,000,000.00	1-2 年	48.03	
海南通用三洋药业有限公司	保证金	5,818,619.96	1-2 年	34.93	
海南中盛合美生物制药有限公司	保证金	2,000,000.00	4 年以上	12.01	
海南三叶美好制药有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	1.8	
张孟军	借备用金	227,991.00	1-2 年	1.37	
合计		16,346,610.96		98.14	

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	0.00		0.00	16,233,569.46		16,233,569.46
对海南三叶美好制药有限公司投资	18,528,500.00		0.00	0.00		0.00
合计	18,528,500.00		18,528,500.00	16,233,569.46		16,233,569.46

（1）对子公司投资

被投资单位	上年期末 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
海南合美药业有限公司	16,233,569.46		16,233,569.46			
合计	16,233,569.46		16,233,569.46			

(2) 对海南三叶美好制药有限公司投资

被投资单位	上年期末 余额	本期增加	本期 减少	年末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
海南三叶美好制药有限公司投资		18,528,500.00		18,528,500.00		
合计		18,528,500.00		18,528,500.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,192,061.55	66,361,274.81	101,648,674.59	79,475,117.63
其他业务				
合计	87,192,061.55	66,361,274.81	101,648,674.59	79,475,117.63

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
持有或出售理财产品产生的投资收益	852,863.03	363,302.71
长期股权投资产生的投资收益	541,113.81	
合计	1,393,976.84	363,302.71

(十五) 补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期金额	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	-2,770.65	其中：固定资产处置损失

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	3,367,218.38	税收返还
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	325,052.00	取得海南三叶美好收益
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	-814,044.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,057,503.31	理财产品收益
小计	3,932,958.18	
减：非经常性损益的所得税影响数	983,239.54	

少数股东损益的影响数		
合计	2,949,718.64	

2、净资产收益率及每股收益

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

报告期利润	加权平均 净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股	稀释每股
		收益	收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.39%	0.2	0.2
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.85%	0.15	0.15

海南紫竹星药业股份有限公司

二〇一九年八月十二日