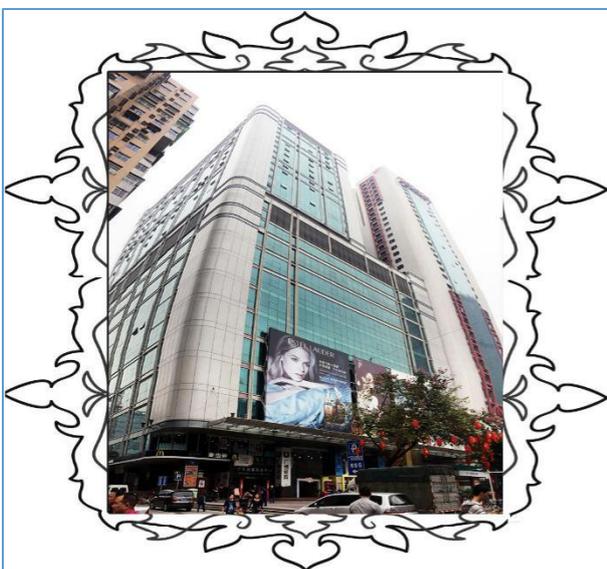




斯玛特

NEEQ : 871057

广东斯玛特药械股份有限公司



半年度报告

2019

公司半年度大事记

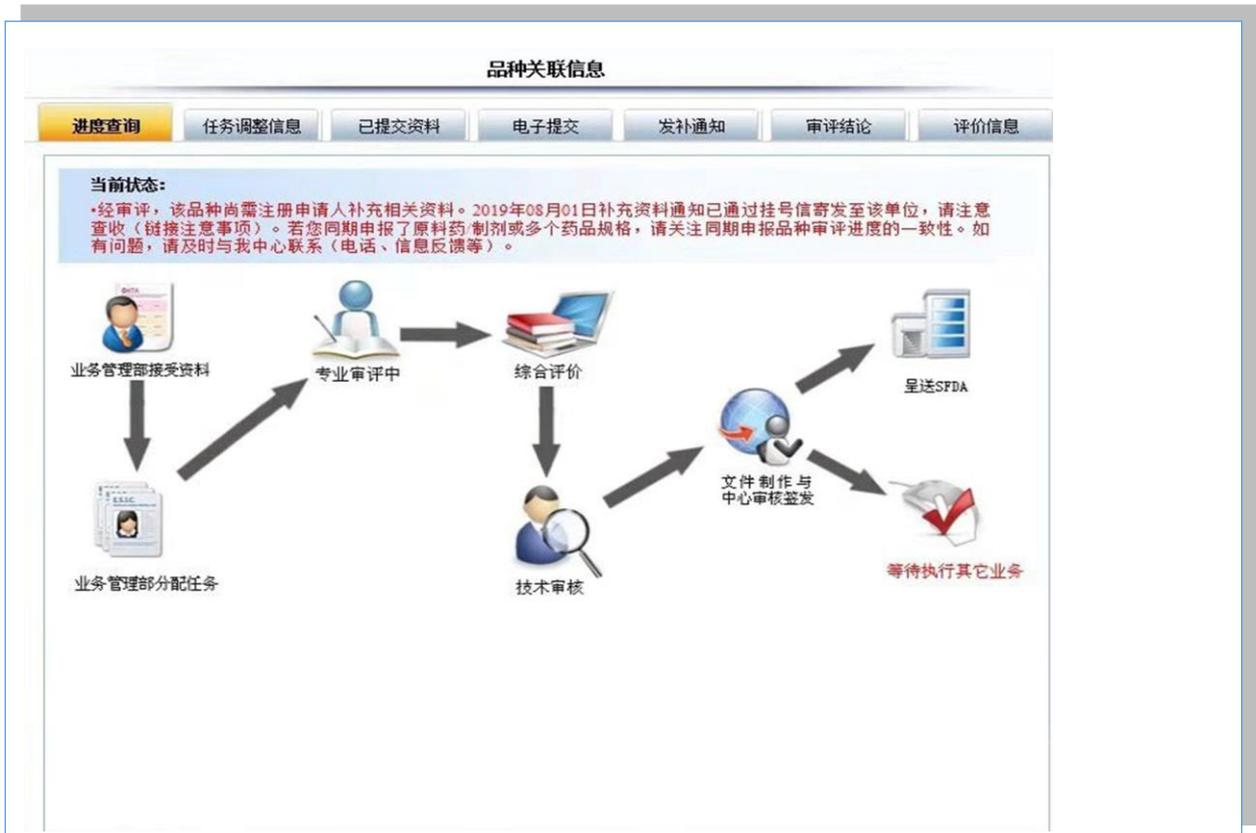
1、仿制药一致性评价品种融资洽谈



4月18日，公司与到访的三家投资机构，就公司即将获得的仿制药一致性评价品种的融资进行洽谈。

2、那格列奈仿制药一致性评价进展

2018年11月12日，公司与合作方申报的“那格列奈”仿制药一致性评价品种获国家食品药品监督管理总局药品审评中心《受理通知书》，2019年上半年专业审评与技术审核已经结束，现在进入“等待执行其它业务”阶段，还有一个步骤：呈送 SFDA（国家食品药品监督管理总局），进展顺利，预计2019年11月取得批准文号。



困难前行, 逆境求变
——广东斯玛特药械股份有限公司董事会
致“斯玛特”投资者的一封信

各位投资者:

“日就月将, 学有缉熙于光明。”时间飞逝! 转眼到了2019年半年报披露的时候了。2019年, 广东医药流通行业药品的“两票制”进入全面实施阶段, 行业集中度的浪潮挺进更大, 民营医药流通企业在求存求变中艰难经营着, 公司尽管经营业绩不理想, 但董事会与高管们始终不忘初心, 牢记为股东创造效益的宗旨! 在“求变”中前行, 走出谋求转型的发展之路。

2019年上半年回顾:

一、药品“两票制”全面实施, 公司经营品种与渠道发生变化。

随着药品“两票制”全面铺开, 上游方面, 公司代理的品种受厂家渠道归拢及大幅提高代理保证金的影响, 有所减少; 下游方面, 原有间接配送到医院的份额消失, 直接配送的医院份额保留, 但增幅不大! 药品的销售份额占整体销售总额由原来的60.32%下降到35.86%。

二、医疗器械销售份额提高, 毛利偏低。

公司在药品“两票制”日益严峻的经营局面下, 为谋求企业生存发展, 把医药流通的经营侧重点放在医疗器械、医用耗材的拓展上, 2019年上半年实现医疗器械销售5,307万元, 占销售总额的62.56%, 受资金制约因素影响, 不能拿到厂家的省代理权, 价格上没有话语权, 在市场上快进快出的状况下, 销售毛利只有5.31%。

三、融资瓶颈没突破, 承接新的省代理品种落空。

医药流通行业是资金密集型的行业, 上游厂家是现款现货、下游医院及商业公司的应收账款占用时间长, 这二项因素制约了公司流动资金的周转, 公司要提升销售业绩, 布局毛利率较高的品种, 必须要有新的流动资金的注入, 才能承接到毛利空间较好的省代理品种, 董事会2019年把引入新的经营资金列为重点, 由董事长、董秘密集与各投资机构、银行进行全方位的沟通, 在新三板市场融资不活跃、银行贷款条件越来越苛刻的环境下, 新的融资步履为艰, 投资机构意向的投资、银行新增贷款在上半年没有到位, 致使公司引进新的经营品种没有资金承接, 计划新增的销售品种落空。

四、布局的二个仿制药一致性评价合作项目前景看好。

2018年5月29日, 公司与某药物研究有限公司签定“那格列奈仿制药一致性评价《全面合作合同》”, 开启公司向仿制药一致性评价药品进发, 成为“药品上市许可持有人”的新纪元, 2018年9月25日, 公司与某药物研究有限公司签定“埃索美拉唑钠干粉针剂仿制药一致性评价《全面合作合同》”, 使公司相继在2020年拥有二个“药品上市许可持有人”的畅销品种, 从而为公司转型为一间集拥有自有药品知识产权, 又具备医药流通渠道优势的新型医药供应与流通集于一身的新型医药企业提供了保证。

现在, 那格列奈仿制药一致性评价进展顺利, 离批准步骤只有一步。预计今年底获批准后投入生产进行销售。埃索美拉唑钠干粉针剂的一致性评价药学研究进展如火如荼, 各项研究进度正在推进, 计划2020年6月上报国家食品药品监督管理总局药品审评中心, 预计2020年底前获得批准文号后进行生产销售。

公司锁定的这二个药品仿制药一致性评价品种, 属于慢性病的常规用药的品种, 列入国家医保目录, 单品的市场份额大, 那格列奈片年销售份额10亿元以上, 埃索美拉唑钠干粉针剂年销售份额100亿元以上, 这二个品种获批上市销售后, 保守预计每年至少为公司带来新增销售业绩5亿元以上。

展望2019年下半年, 在国家对医药产业的深化改革, 医药流通行业的行业集中度加剧的背景下, 对公司的正面影响是巨大的, 如何在行业变革洗礼中脱颖而出, 保持旺盛的企业生存力, 是迫切摆在“斯玛特人”面前的“坎”, 求变求新, 适应行业发展的趋势, 用创新发展的理念驱动公司的发展, 正是本届董事会体现“智慧与担当”的时候, 正视自身的软肋, 攻坚克难, 站在行业发展高度看清发展的难题, 用创新发展的思维引领公司向新的领域进发, 从制度、资源、资金、人才等方面予以落实到位, 相信会很快扭转公司目前困难的局面。

各位投资者, “斯玛特”的发展历经不少坎坷, 始终迎难而上, 求存谋发展是公司立足之道! 公司站在更高发展的层面, 给股东更多的回报, 是我们这一届董事会不可推卸的责任, 股东们! 公司目前的困难只是暂时的, 在困难面前, 攻坚克难, 实现更大的利润回报股东将是“斯玛特人”肩上的责任与前进的动力!

各位股东, 感谢你们投资斯玛特!

祝各位投资者:

身体健康!
家庭幸福!
财源广进!

广东斯玛特药械股份有限公司
董事会

目 录

| | |
|-------------------------------|----|
| 声明与提示..... | 7 |
| 第一节 公司概况 | 8 |
| 第二节 会计数据和财务指标摘要 | 10 |
| 第三节 管理层讨论与分析 | 12 |
| 第四节 重要事项 | 16 |
| 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 | 23 |
| 第八节 财务报表附注 | 35 |

释义

| 释义项目 | 指 | 释义 |
|---------------------|---|---|
| 公司、本公司、母公司、股份公司、斯玛特 | 指 | 广东斯玛特药械股份有限公司 |
| 有限公司 | 指 | 广东斯玛特医械药品有限公司 |
| 韶关子公司 | 指 | 韶关斯玛特医药有限公司 |
| 江门子公司 | 指 | 江门斯玛特正和药业有限公司 |
| 正和药业 | 指 | 江门正和药业有限公司 |
| 斯玛特医药 | 指 | 广州斯玛特医药科技发展有限公司 |
| 高级管理人员 | 指 | 广东斯玛特药械股份有限公司高级管理人员 |
| 主办券商、国盛证券 | 指 | 国盛证券有限责任公司 |
| 股东大会 | 指 | 广东斯玛特药械股份有限公司股东大会 |
| 股东会 | 指 | 广东斯玛特药械股份有限公司股东会 |
| 董事会 | 指 | 广东斯玛特药械股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 广东斯玛特药械股份有限公司监事会 |
| “三会” | 指 | 股东大会、董事会和监事会 |
| “三会”议事规则 | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》 |
| 公司章程 | 指 | 广东斯玛特药械股份有限公司章程 |
| 全国股转系统、股转公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 《业务规则》 | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》(股转系统公告[2013]2号) |
| 报告期 | 指 | 2019年半年度 |
| 本说明书、公开转让说明书 | 指 | 广东斯玛特药械股份有限公司公开转让说明书 |
| 发改委 | 指 | 中华人民共和国国家发展和改革委员会 |
| 药监局 | 指 | 国家食品药品监督管理总局 |
| OTC | 指 | 非处方药,是消费者可不经医生处方,直接从药房或者药店购买的药品 |
| GSP | 指 | 《药品经营质量管理规范》(Good Supply Practice) |
| CT | 指 | Computer Tomography, 计算机体层摄影 |
| ERP 系统 | 指 | ERP 系统是 企业资源计划 (Enterprise ResourcePlanning) 的简称,是指建立在信息技术基础上,以系统化的管理思想,为企业决策层及员工提供决策运行手段的管理平台 |
| ICP | 指 | Internet Content Provider, 因特网内容提供商。国家对提供互联网信息服务的经营性 ICP 实行许可证制度(经营性 ICP 主要是指利用网上广告、代制作网页、出租服务器内存空间、主机托管、有偿提供特定信息内容、电子商务及其它网上应用服务等方式获得收入的 ICP)。 |
| APP | 指 | Application 的缩写。APP 指的是智能手机的第三方应用程序 |

| | | |
|---------|---|--|
| 益药招商 | 指 | 互联网让普罗大众足不出户就能选取到自己想要的产品，药作为特殊商品，选购更是要重视。为了让用户清晰的对比每间药房，每个厂家的各类药品，因此开发网上药店 APP（益药招商 ANDROID 版）。此产品主要核心功能为全方位搜索药店和医药产品、横纵向对比药店和医药产品价格比。 |
| ANDROID | 指 | 一个以 Linux 为基础的半开源操作系统, 主要用于移动设备, 由 Google 和开放手持设备联盟开发与领导 |
| PC | 指 | Personal computer, 个人计算机 |
| 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, 包括丸、散、膏、丹各种剂型 |
| 中药饮片 | 指 | 中药材经过按中医药理论、中药炮制方法, 经过加工炮制后的, 可直接用于中医临床的中药, 包括原形中药材饮片、简单加工的中药切片、经过切制及炮制的饮片。 |
| 西药 | 指 | 西医用的药物, 一般用化学合成方法制成或从天然产物提制而成, 包括阿司匹林、青霉素、止痛片等。 |
| 新医改 | 指 | 2008 年 10 月 15 日, 国家发改委发布《关于深化医药卫生体制改革的意见》(征求意见稿)后, 引起社会各界广泛关注, 大家简称或者俗称为“新医改”。2009 年 1 月 21 日国务院常务会议审议并原则通过《关于深化医药卫生体制改革的意见》和《2009-2011 年深化医药卫生体制改革实施方案》, 2009 年 4 月 6 日, 中共中央国务院发布《中共中央国务院关于深化医药卫生体制改革的意见》, 4 月 7 日又印发了《医药卫生改革近期重点实施方案(2009-2011 年)》, 新医改正式启动。 |
| 两票制 | 指 | 药品从药厂卖到一级经销商开一次票, 经销商卖到医院再开一次票。 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |

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。

公司负责人黄益民、主管会计工作负责人区智刚及会计机构负责人（会计主管人员）王翠宇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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在豁免披露事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否审计 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

陈坤璘因外出事宜未能出席 2019 年第一次董事会第十三次会议。

【备查文件目录】

| | |
|--------|----------------------------------|
| 文件存放地点 | 公司董事会办公室 |
| 备查文件 | 《第一届董事会第十三次会议》资料、《第一届监事会第十次会议》资料 |

第一节 公司概况

一、 基本信息

| | |
|---------|--|
| 公司中文全称 | 广东斯玛特药械股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | Guangdong SMART Pharmaceuticals & Medical Equipments Co.Ltd. |
| 证券简称 | 斯玛特 |
| 证券代码 | 871057 |
| 法定代表人 | 黄益民 |
| 办公地址 | 广州市越秀区西湖路 12 号广百商务楼 1916-1917 |

二、 联系方式

| | |
|---------------------|---|
| 董事会秘书或信息披露负责人 | 区智刚 |
| 是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格 | 是 |
| 电话 | (020)83391629 |
| 传真 | (020)83334190 |
| 电子邮箱 | ouzhigong@126.com |
| 公司网址 | http://www.smartyiyao.com |
| 联系地址及邮政编码 | 广州市越秀区西湖路 12 号 1916、1917 房 510030 |
| 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 | 广州市越秀区西湖路 12 号 1916、1917 房 |

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 年 9 月 21 日 |
| 挂牌时间 | 2017 年 3 月 10 日 |
| 分层情况 | 基础层 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 根据中国证监会《上市公司行业分类指引》(2012 年修订),公司属于批发和零售业(F)中的批发业(F51) |
| 主要产品与服务项目 | 中成药(如清浊祛毒丸、冠心丹参胶囊)、西药(如硝呋太尔、坎地沙坦酯)、医疗器械(超声外科吸引系统)、检测试剂(如降钙素原(PCT) 荧光定量检测试剂盒)、中药饮片 |
| 普通股股票转让方式 | 集合竞价转让 |
| 普通股总股本（股） | 23,680,000 |
| 优先股总股本（股） | 0 |
| 做市商数量 | 0 |
| 控股股东 | 黄益民、李美兰、黄士彦、陈坤璘 |
| 实际控制人及其一致行动人 | 黄益民、李美兰、黄士彦、陈坤璘 |

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 | 914400007250937269 | 否 |
| 注册地址 | 广州市越秀区西湖路 12 号 1916、1917 房 | 否 |
| 注册资本（元） | 23,680,000 | 否 |
| | | |

五、 中介机构

| | |
|----------------|-----------------------------|
| 主办券商 | 国盛证券 |
| 主办券商办公地址 | 南昌市红谷滩凤凰中大道 1115 号北京银行 12 楼 |
| 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

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 | 84,825,069.53 | 40,728,659.37 | 108.27% |
| 毛利率% | 8.55% | 13.10% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -1,556,176.84 | -655,331.06 | -137.46% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -1,597,772.13 | -1,971,468.40 | 18.96% |
| 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） | -4.14% | -1.77% | - |
| 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） | -4.25% | -5.33% | - |
| 基本每股收益 | -0.065 | -0.03 | -116.67% |

二、 偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例 |
|-----------------|----------------|----------------|--------|
| 资产总计 | 151,441,593.93 | 145,056,505.31 | 4.40% |
| 负债总计 | 115,190,267.13 | 107,088,177.18 | 7.57% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 36,845,361.22 | 38,401,538.06 | -4.05% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.56 | 1.60 | -2.50% |
| 资产负债率%（母公司） | 64.92% | 62.47% | - |
| 资产负债率%（合并） | 76.06% | 73.83% | - |
| 流动比率 | 1.24 | 1.28 | - |
| 利息保障倍数 | -0.59 | 1.83 | - |

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 | 7,822,784.05 | -540,545.17 | - |
| 应收账款周转率 | 1.35 | 0.73 | - |
| 存货周转率 | 4.72 | 2.26 | - |

四、 成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|---------|-------|-------|------|
| 总资产增长率% | 4.29% | 57.2% | - |

| | | | |
|----------|---------|----------|---|
| 营业收入增长率% | 108.27% | -77.67% | - |
| 净利润增长率% | -21.15% | -170.45% | - |

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 | 23,680,000 | 23,680,000 | - |
| 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 |
|-----------------|-----------|
| 其他营业外收入和支出 | 55,460.39 |
| 非经常性损益合计 | 55,460.39 |
| 所得税影响数 | 13,865.10 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 41,595.29 |

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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家批发销售不同品种的中成药、中药饮片、中药材、西药、医疗器械、检测试剂的销售型企业。公司主营业务立足于医药及医疗器械批发流通行业，经过多年的经营，公司已与国内大型医院、医药流通企业建立了长期、稳固、良好的合作关系，如广州医科大学附属第二医药、南方医科大学珠江医院、广东省人民医院、广州采芝林药业有限公司、广州医药有限公司、国药控股广州有限公司等。目前，公司拥有 3 项核心技术、8 个计算机软件著作权，依据国家相关法律条例，严格执行系列质量管理体系，不断完善公司软件及硬件系统，依靠“益药招商 APP”等应用平台，努力为客户提供品质可靠、品种多样的产品，以满足不同客户的需求。公司始终秉承“精选良药、服务大众”的公司精神，在保证产品质量的同时，不断提高市场拓展能力，以“销售网络+互联网推广”的创新商业模式，服务大众。同时，公司立足于省内市场，打造“斯玛特”品牌知名度，不断地拓展省外市场。公司努力为国内知名医院及医药流通企业提供产品及服务，并通过直接销售和代理商推广销售的模式获得收入并实现利润。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

公司营运机制方面：公司秉承加大市场整体开发的同时，每日必须注重药品质量管理，加强 GSP 管理，在延伸营销服务的同时，讲求资金效益与成本核算，质量合规，信誉至上的宗旨落实到经营各环节，在规模销售上为公司股东创造更多效益。

上游方面：2019 年公司继续加强省级代理药品与医用耗材的力度，在巩固原有市场经营品种的基础上，不断引进适应新时期药品与医用耗材市场的适销对路品种，为提升销售总额保证了货源的供应。

下游区域：在保持原有市场空间的同时，不断用新品种挖潜市场内在的销售潜力，扩大品种的销售覆盖率。与此同时，为了适应 2018 年广东省医药流通领域实行“两票制”，2017 年 10 月全资成功收购韶关市康盛医药有限责任公司、完成工商变更成为韶关子公司：韶关市斯玛特医药有限公司。2018 年 5 月控股收购江门市正和药业有限公司，完成工商变更成为江门子公司：江门斯玛特正和药业有限公司，扩大公司在粤北市场、珠三角地区的销售版图。以“销售网络+互联网推广”经营优势模式，为公司承接更多更好的代理品种提供空间，为提升销售业绩提供渠道优势。

1、2019 年 6 月末财务状况

报告期末公司资产总额 15,144.16 万元，较年初增加 638.51 万元，增幅为 4.40%。其中流动资产 13,837.98 万元，较年初增加 539.83 万元，增幅为 4.06%；非流动资产 1,306.18 万元，较年初增加 98.68 万元，增幅为 8.17%。

报告期末公司负债总额 11,519.03 万元，较年初增加 1,150.21 万元，增幅为 11.09%。报告期末公司净资产 3,609.07 万元，较年初减少 187.77 万元。

主要原因为药品受“两票制”影响，整体销售毛利下降且各项费用不降反升，经营出现亏损。

2、2019 年上半年经营情况

报告期公司实现营业收入 8,482.51 万元，较上年同期上升 108.27%，收入上升主要销售毛利率较低的品种。毛利率 8.55%，较上年同期下降 4.55%，主要为维持公司的正常运作主要销售毛利率较低的品种。报告期销售费用、管理费用、财务费用三项合计 886.69 万元，较上年同期上升 25.74%。

净利润为-171.70 万元，较上年-147.13 万元同期减少 21.15%，主要原因为药品受“两票制”影响，整体销售毛利下降，为维持公司的正常运作主要销售毛利率较低的品种。

3、2019 年 1-6 月现金流情况

报告期公司经营活动现金净流量 782.28 万元，较上年同期大幅上升，增加的主要原因：销售回款率效率有提高，报告期投资活动现金净流量-121.16 万元，主要为研发和固定资产支出的现金；筹资活动现金净流量-545.33 万元，为偿还短期流动资金借款。

三、 风险与价值

（一）行业政策变化风险：医药行业是国家重点发展和监管的行业之一，容易受到国家及地方政策的影响。为规范医药行业市场秩序，加强对医药企业的经营监管，国家有关部门对医药流通行业严格实行药品经营许可证制度、药品经营质量管理规范（GSP）认证制度等。目前，国家药监局主管部门对于医药商业企业在地、设施、资金以及专业技术人员配备等方面提出了更高的要求，对《药品经营许可证》的批准十分严格，医药商业企业市场准入门槛不断提高。此外，我国药品施行招标采购及价格改革以来，参与招标的药品种类不断增加，在一定程度上压缩了流通环节的利润空间，再加上众多药品生产企业与药品批发企业参与竞标，相互压价，导致销售环境较为恶劣，利润空间被压缩。

应对措施：扩大公司主营业务规模，提高药品、医疗器械销售能力和公司在行业中的市场占有率。目前公司有两项电子商务软件尚在研发中，研发成功后将有助于开发药品电子商务领域，构建药品电子商务批发及电子商务零售业务，这将有助于公司通过电子商务批发与零售带来营业收入的增长，有效抵御因行业政策变化使利润空间被压缩的风险。

（二）药品质量、贮存与物流风险：作为医药流通企业，公司经营的药品品规、医疗器械品种为众多，公司无法控制药品的生产质量。此外，药品贮存和物流配送是医药流通企业经营的核心，也是竞争优势的重要体现。药品贮存方面，随着营销市场的不断拓展，公司存货水平可能持续增加，药品库存期越长，药品近效期甚至变质的风险越大。药品物流的风险主要来自公司物流。公司自有的物流配送中心一旦受到不可抗力因素或者其他原因暂停运作，则可能对药品的物流配送产生巨大影响，导致物流成本升高和效率降低，进而给公司带来一定影响。如果采用第三方物流，则可能出现药品在贮存或运输过程中出现毁损、丢失等情况，给公司带来一定风险。

应对措施：公司已经制定了一系列的质量管理制度和风险控制措施，保障了药品在采购、储存、销售、配送等方面的质量。包括《质量管理体系内部审核制度》、《质量管理文件编制规范》、《质量管理体系执行情况检查与考核的管理制度》、《质量信息管理制度》等。同时，公司质管部定期对库存药品进行检查，并做好相应的记录，对于有质量问题的药品不予对外销售。此外，公司所建立的药品及医疗器械仓储养护技术符合 GSP 标准要求，并通过了广东省食品药品监督管理局定期、不定期检查。公司具有自己的配送团队，在一定程度上可以降低物流风险，公司还应继续加大药品检测、贮存、配送的团队人员力量，吸纳更多专业人士，按照相关制度执行，有效地降低药品质量、贮存与物流风险。

（三）控股股东不当控制的风险：公司控股股东：黄益民、李美兰，黄士彦、陈坤璘，四人合计持有公司 88.34% 的股份。四名股东之间存在直系近亲属关系，其中，黄益民担任公司董事长、总经理、法定代表人，陈坤璘担任公司董事。虽然公司已制定了《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》等一系列公司治理制度，能够有效地避免控股股东操纵公司或损害公司利益情况的发生，但控股股东仍可凭借其控制地位通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行重大影响，存在损害公司及公司中小股东的利益的可能性。

应对措施：公司建立了完善公司治理结构，设立了监事会，监事会可以提出对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督；制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规章制度；要求控股股东作出相关承诺，出具了《避免同业竞争的承诺函》、《关于避免资金占用等事项的承诺函》、《关于规范关联交易的承诺书》承诺文件。

（四）2019 年上半年药品销售下滑风险：公司 2019 年上半年药品销售停滞不前，具体原因归纳如

下：

首先，医药流通行业处于政策适应期。2018 年 6 月 2 日起广东实行药品“两票制”运行机制，各医药流通企业的销售品种，医院采购模式根据“两票制”要求均做出调整。因此，医药流通商在“两票制”全面实施后，公司药品的销售品种停滞不前，销售额同比出现明显下降在所难免。

其次，公司在资本市场融资受阻，缺乏新增的经营性流动资金。医药流通是资金密集型的行业，企业在采购与销售环节上，以产品与市场保证金、应收账款形式，在时间上不同程度上占压公司巨量的流动资金。公司要有新的业务增长点，必须有相应配套的新增流动资金才能引进新的经营品种。2019 年金融市场不活跃，银行授信贷款业务收紧，公司通过银行融资难度加深，而且新三板市场活跃度低迷，融资艰难，准备新增加毛利率高、效益好的新药品，受资金因素影响无法启动，致使销售业绩没有新的增长点。

应对措施：公司充分分析医药流通行业的政策以及行业集中度对民营医药行业的影响，从 2018 年 5 月开始谋求转型，响应国家大力扶持仿制药一致性评价的政策号召，向药品仿制药一致性评价的“上市许可持有”队列迈进，已经成功签约了二个品种：那格列奈、埃索美拉唑钠干粉针剂。其中那格列奈在国家药品审评中心进入审核最后阶段，预计 2019 年底前拿到批准文号后投产销售；埃索美拉唑钠干粉针剂药学研究已经进入试验阶段，预计 2020 年前拿到批准文号，可以预见，2020 年公司将拥有二个自有知识产权的药品，为公司彻底转型成功奠定坚实基础。

（五）公司供应商集中风险：公司报告期内前五大供应商采购金额占总额的比例分别为本期 50.71%，上期为 90.64%。公司前五大供应商相对集中，具有一定的依赖性。如果主要供应商经营战略发生重大变化或发生不可预见的重大事项，公司经营将受到不利影响。

应对措施：公司前五大供应商相对集中，具有一定的依赖性，若主要供应商发生经营困难等情形，出现不能提供产品情形，公司可能受到不利影响，但公司上游供应商数量众多，公司能够迅速找到合适的其他供应商。此外，公司也会积极考察优质药品供应商，努力拓展供应商数量和药品品种，降低对供应商依赖程度。

（六）应收账款发生坏账风险：本期末应收账款余额为 6,613.01 万元，上年期末为 5,917.00 万元，占总资产的比例分别为 43.67%和 40.79%，占比上升主要为新增控股子公司导致。公司应收账款主要是向医院和药品公司销售医药制品及医疗器械形成，应收账款账龄主要为 1 年以内，但大额的应收账款仍存在不能按时收回的风险，对公司经营现金流量的充足性也造成负面的影响。随着未来公司销售规模的继续扩大，应收账款可能进一步增长。若公司不能继续保持对应收账款的有效管理，或者因客户出现信用风险、支付困难或现金流紧张，拖欠公司销售款或延期支付，将对公司生产经营和资金周转等产生不利影响。

应对措施：建立应收账款催收制度，在加大对外推销产品的同时，及时向客户催收货款；其次，在签订销售合同前，加强对合同审批的管理，对客户的资信情况进行调查，加强对授信的管理，严格控制坏账风险。

（七）资产负债率较高的风险：公司本期的资产负债率 76.06%，上年期末为 73.83%，占比上升主要为江门控股子公司新增贷款导致。

应对措施：公司为降低风险，积极进行贷款催收，保持收支平衡，资产负债率随之下降，财务稳健性增强。

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

公司秉承“精选良药，服务大众”的经营理念 and “诚信、专业、创新、敬业、激情”的企业精神，以“干就负责，做就到位”为行动纲领，遵循产品质量第一，企业信誉至上。遵循以人为本的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高质的药品和优秀的服务，努力履行着作为企业的社会责任。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，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

解决就业也是扶贫，让更多的人有事做，有钱挣，有发展方向。企业也在某些特定的岗位上优先考虑有残疾的人士来担任，让他们有机会做事，能体现自我价值。医药品种引进方面，严格把关，为广东人民用上好药，放心药，并与医药厂家合作新药，积极参与国家仿制药一致性评价的队伍中去，为国家和广大患者提供良心药。

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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在对外担保事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在日常性关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(一) |
| 是否存在偶发性关联交易事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股权激励事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股份回购事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在被调查处罚的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在利润分配或公积金转增股本的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在存续至本期的债券融资事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在存续至本期的可转换债券相关情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在自愿披露的其他重要事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

二、重要事项详情

(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 | - | - |
| 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） | 30,000,000.00 | 4,890,000.00 |
| 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 | 66,280,000.00 | 103,494.00 |

(二) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体 | 承诺开始时 | 承诺结束 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------|-------|------|------|------|--------|--------|
|------|-------|------|------|------|--------|--------|

| | 间 | 时间 | | | | 况 |
|------------|-----------|----|----------|--------|-----------|-------|
| 实际控制人或控股股东 | 2016/11/1 | - | 其他(自行填写) | 同业竞争承诺 | 避免同业竞争的承诺 | 正在履行中 |

承诺事项详细情况：

为避免未来发生同业竞争的可能，公司控股股东、实际控制人黄益民、李美兰、黄士彦、陈坤磷出具了《避免同业竞争的承诺》，表示目前未从事或参与同公司存在同业竞争的行为，同时承诺：

1、本人/本机构将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2、本人/本机构在作为公司股东期间，本承诺持续有效。

3、本人/本机构愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

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 | 8,512,316 | 35.95% | 0 | 8,512,316 | 35.95% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 6,247,316 | 73.39% | 0 | 6,247,316 | 73.39% |
| | 董事、监事、高管 | 165,000 | 1.94% | 0 | 165,000 | 1.94% |
| | 核心员工 | | | | | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 15,167,684 | 64.05% | 0 | 15,167,684 | 64.05% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 14,672,684 | 96.74% | 0 | 14,672,684 | 96.74% |
| | 董事、监事、高管 | 495,000 | 3.26% | 0 | 495,000 | 3.26% |
| | 核心员工 | | | | | |
| 总股本 | | 23,680,000 | - | 0 | 23,680,000 | - |
| 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 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 |
|----|------|------------|------|------------|--------|-------------|-------------|
| 1 | 黄益民 | 8,692,191 | 0 | 8,692,191 | 36.71% | 6,519,144 | 2,173,047 |
| 2 | 李美兰 | 8,266,691 | 0 | 8,266,691 | 34.91% | 5,511,128 | 2,755,563 |
| 3 | 黄士彦 | 3,941,118 | 0 | 3,941,118 | 16.64% | 2,627,412 | 1,313,706 |
| 4 | 陈小文 | 1,100,000 | 0 | 1,100,000 | 4.65% | 0 | 1,100,000 |
| 5 | 周韵思 | 500,000 | 0 | 500,000 | 2.11% | 375,000 | 125,000 |
| 合计 | | 22,500,000 | 0 | 22,500,000 | 95.02% | 15,032,684 | 7,467,316 |

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：持股 10%及以上股东间相互关系说明：黄益民先生与李美兰女士为夫妻关系；黄士彦小姐是黄益民与李美兰的女儿。

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

黄益民先生与李美兰女士为夫妻关系，黄士彦、陈坤磷是黄益民与李美兰的女儿、女婿，四人之间属于直系亲属关系。因为四名股东之间存在直系亲属关系，且四人签订了《一致行动人协议》，所以认定黄益民、李美兰、黄士彦、陈坤磷为一致行动人。黄益民、李美兰、黄士彦、陈坤磷四名股东合计持股为 20,920,000 股，占公司总股份比例为 88.34%，因此认定黄益民、李美兰、黄士彦、陈坤磷四名股东为公司控股股东、共同实际控制人。

黄益民，男，汉族，1958 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中国药科大学药科专业毕业、天津大学 EMBA 毕业，现任公司董事长、总经理。主要工作经历：1979 年 12 月至 1982 年 9 月，在中国医药公司广州采购站器械科、外经科任科员；1982 年 9 月至 1985 年 7 月，在广州市第一职工商学院脱产学习；1986 年 7 月至 1992 年 1 月，在中国医药（集团）广州公司，历任科员、总经理办公室副主任、外经科副科长；1992 年 2 月至 1994 年 1 月，在广东中健医药公司任副经理；1994 年 2 月至 1996 年 1 月，在广东东方新特药公司任经理；1996 年 1 月至 2000 年 8 月，在广东省医械药品经营公司任经理；2000 年 9 月至今，历任有限公司执行董事兼总经理、公司董事长兼总经理。

李美兰，女，汉族，1962 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，广州海珠区职工中等专业学校财务会计专业毕业，现任综合部职员。主要工作经历：1980 年 7 月至 1988 年 10 月，在广州泰盛染织厂任工人；1988 年 11 月至 1992 年 11 月，在广州电影公司任出纳员；1992 年 12 月至 1995 年 12 月，在广州医药站任出纳员；1996 年 1 月至 2000 年 8 月，在广东省医械药品经营公司任职员；2000 年 9 月至今，任有限公司、股份公司综合部职员。

黄士彦，女，汉族，1986 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大连医科大学临床医学毕业，现未在公司担任职务。主要工作经历：2009 年 3 月至 2016 年 8 月，在广州纽德勒斯医药科技发展有限公司任执行董事；2010 年 7 月至 2013 年 1 月，在广东省人民医院任内科住院医师；2013 年 2 月至 2016 年 6 月，在有限公司任总经理助理；2016 年 7 月至今，在广州医学院附属二院工作，为临时职工。

陈坤磷，男，汉族，1985 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，广东药科大学药学专业毕业，现任公司董事、副总经理。主要工作经历：2009 年 8 月至今，历任有限公司招商专员、区域经理、招商二部经理、销售总监，股份公司董事、副总经理。

(二) 实际控制人情况

实际控制人情况与控股股东情况一致

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 |
|-----------|-------------------|----|----------|----|------------|-----------|
| 黄益民 | 董事长兼总经理 | 男 | 1958年7月 | 硕士 | 2000年9月至今 | 是 |
| 区智刚 | 董事、董事会秘书兼副总经理（营运） | 男 | 1966年1月 | 大专 | 2007年1月至今 | 是 |
| 陈坤璘 | 董事兼副总经理（销售） | 男 | 1985年12月 | 本科 | 2009年8月至今 | 是 |
| 郑细忠 | 董事 | 男 | 1969年1月 | 本科 | 2000年9月至今 | 是 |
| 梁 辉 | 董事 | 男 | 1967年9月 | 本科 | 2005年10月至今 | 是 |
| 黄世杰 | 监事会主席（职工监事） | 男 | 1968年9月 | 高职 | 2000年9月至今 | 是 |
| 林建国 | 监事 | 男 | 1985年9月 | 大专 | 2010年7月至今 | 是 |
| 周韵思 | 监事 | 女 | 1986年9月 | 大专 | 2016年11月至今 | 否 |
| 王翠宇 | 财务负责人 | 女 | 1986年9月 | 本科 | 2017年5月至今 | 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、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无其他关联关系

(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 |
|-----|-------------------|-----------|------|-----------|-----------|------------|
| 黄益民 | 董事长、总经理 | 8,692,191 | 0 | 8,692,191 | 36.71% | - |
| 区智刚 | 董事、董事会秘书、副总经理（营运） | 50,000 | 0 | 50,000 | 0.21% | - |
| 陈坤璘 | 董事、副总经理（销售） | 20,000 | 0 | 20,000 | 0.08% | - |
| 郑细忠 | 董事、医院销售部经理 | 20,000 | 0 | 20,000 | 0.08% | - |
| 梁 辉 | 董事、器械部经理 | 50,000 | 0 | 50,000 | 0.21% | - |
| 黄世杰 | 监事会主席 | 20,000 | 0 | 20,000 | 0.08% | - |

| | | | | | | |
|-----------|-----------------|------------------|----------|------------------|---------------|----------|
| | (职工监事)、 销售总监 | | | | | |
| 林建国 | 监事、药店销 售部经理 | 20,000 | 0 | 20,000 | 0.08% | - |
| 周韵思 | 监事 | 500,000 | 0 | 500,000 | 2.11% | - |
| 王翠宇 | 财务负责人 | 0 | 0 | 0 | 0% | - |
| 合计 | - | 9,372,191 | 0 | 9,372,191 | 39.56% | 0 |

(三) 变动情况

| | | |
|------|-------------|--|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| | 总经理是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| | 董事会秘书是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| | 财务总监是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

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 | 10 | 10 |
| 销售人员 | 27 | 27 |
| 采购人员 | 7 | 7 |
| 储运人员 | 25 | 17 |
| 质管人员 | 14 | 13 |
| 财务人员 | 10 | 13 |
| 技术人员 | 2 | 2 |
| 招商人员 | 23 | 13 |
| 行政人员 | 10 | 15 |
| 员工总计 | 128 | 117 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|-------------|------------|------------|
| 博士 | - | - |
| 硕士 | 1 | 1 |
| 本科 | 25 | 25 |
| 专科 | 48 | 50 |
| 专科以下 | 54 | 41 |
| 员工总计 | 128 | 117 |

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：

公司重视人才的稳定与发展，通过建立科学合理的绩效考核体系，吸引人才、稳定人才，致力于员工与公司的共同成长与发展。

1、人员变动：报告期内，因公司发展需要，公司增加一定数量的管理人员、销售人员及行政人员。

2、人才引进：报告期内，公司注重专业人才的引进，针对某些专业性强的岗位，公司坚持用专业的人做专业的事的理念，引进外部人才。

3、员工薪酬政策：报告期内，公司本着公正、公平、公开、竞争、激励的原则，进一步改进，完善了绩效考核和岗位薪酬体系。根据具体的岗位责任，实行与其工作价值相对应的绩效考核模式和薪酬结构，由此加强公司各岗位责任的明确性，并强化了绩效激励的作用。

(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 | 6.1 | 4,571,186.55 | 3,413,306.84 |
| 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 | 6.2 | 66,130,056.89 | 59,169,974.42 |
| 其中：应收票据 | | | |
| 应收账款 | 6.2.1 | 66,130,056.89 | 59,169,974.42 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 6.3 | 45,483,724.72 | 45,346,475.00 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 6.4 | 8,909,634.87 | 4,073,336.84 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 6.5 | 11,900,886.59 | 20,972,339.62 |
| 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 | 6.6 | 1,384,287.59 | 6,065.77 |
| 流动资产合计 | | 138,379,777.21 | 132,981,498.49 |
| 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 | | | |
| 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 | 6.7 | 775,842.07 | 669,940.82 |
| 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 | 6.8 | 3,930,000.00 | 2,930,000.00 |
| 商誉 | 6.9 | 6,441,429.32 | 6,441,429.32 |
| 长期待摊费用 | 6.10 | 375,200.71 | 509,131.80 |
| 递延所得税资产 | 6.11 | 1,539,344.62 | 1,524,504.88 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 13,061,816.72 | 12,075,006.82 |
| 资产总计 | | 151,441,593.93 | 145,056,505.31 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 6.12 | 27,935,000.00 | 29,330,000.00 |
| 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 | 6.13 | 42,033,872.98 | 36,693,241.29 |
| 其中：应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 42,033,872.98 | 36,693,241.29 |
| 预收款项 | 6.14 | 12,502,709.78 | 8,092,208.18 |
| 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 | 6.15 | 430,416.51 | 461,226.82 |
| 应交税费 | 6.16 | 168,868.66 | 466,769.94 |
| 其他应付款 | 6.17 | 24,419,399.20 | 23,844,730.95 |
| 其中：应付利息 | 6.17.1 | 27,355.72 | 61,003.17 |
| 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 | 6.18 | 4,500,000.00 | 4,800,000.00 |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 111,990,267.13 | 103,688,177.18 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 6.19 | 3,200,000.00 | 3,400,000.00 |
| 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 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 3,200,000.00 | 3,400,000.00 |
| 负债合计 | | 115,190,267.13 | 107,088,177.18 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 6.20 | 23,680,000.00 | 23,680,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 6.21 | 8,808,708.36 | 8,808,708.36 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 6.22 | 760,685.56 | 760,685.56 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 6.23 | 3,595,967.30 | 5,152,144.14 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 36,845,361.22 | 38,401,538.06 |
| 少数股东权益 | | -594,034.42 | -433,209.93 |
| 所有者权益合计 | | 36,251,326.80 | 37,968,328.13 |
| 负债和所有者权益总计 | | 151,441,593.93 | 145,056,505.31 |

法定代表人：黄益民

主管会计工作负责人：区智刚

会计机构负责人：王翠宇

(二) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|----|--------------|--------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 1,697,205.69 | 2,370,503.50 |

| | | | |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 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 | | | |
| 应收账款 | 13.1 | 36,181,096.58 | 25,592,066.55 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 42,256,846.65 | 44,745,137.16 |
| 其他应收款 | 13.2 | 7,712,836.63 | 5,331,813.54 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 6,578,633.97 | 14,308,532.87 |
| 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 | | 1,218,176.91 | 5,127.06 |
| 流动资产合计 | | 95,644,796.43 | 92,353,180.68 |
| 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 | | 6,230,000.00 | 6,230,000.00 |
| 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 | | 590,885.50 | 481,264.99 |
| 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 | | 3,930,000.00 | 2,930,000.00 |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 217,596.12 | 282,092.40 |
| 递延所得税资产 | | 669,718.19 | 669,718.19 |
| 其他非流动资产 | | | |
| 非流动资产合计 | | 11,638,199.81 | 10,593,075.58 |
| 资产总计 | | 107,282,996.24 | 102,946,256.26 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 19,575,000.00 | 22,330,000.00 |

| | | | |
|------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 交易性金融负债 | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | - | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 31,152,503.83 | 25,752,929.57 |
| 预收款项 | | 11,922,355.91 | 8,015,887.35 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 240,000.00 | 251,921.21 |
| 应交税费 | | 71,505.70 | 320,454.20 |
| 其他应付款 | | 6,686,284.00 | 7,636,700.15 |
| 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 | | 69,647,649.44 | 64,307,892.48 |
| 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 | | 69,647,649.44 | 64,307,892.48 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 23,680,000.00 | 23,680,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 9,039,756.76 | 9,039,756.76 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 760,685.56 | 760,685.56 |
| 一般风险准备 | | | |

| | | | |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 未分配利润 | | 4,154,904.48 | 5,157,921.46 |
| 所有者权益合计 | | 37,635,346.80 | 38,638,363.78 |
| 负债和所有者权益合计 | | 107,282,996.24 | 102,946,256.26 |

法定代表人：黄益民

主管会计工作负责人：区智刚

会计机构负责人：王翠宇

(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 | | 84,825,069.53 | 40,728,659.37 |
| 其中：营业收入 | 6.24 | 84,825,069.53 | 40,728,659.37 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 86,521,553.20 | 44,470,631.22 |
| 其中：营业成本 | 6.24 | 77,575,682.17 | 35,395,066.58 |
| 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 | 6.25 | 87,649.65 | 92,287.59 |
| 销售费用 | 6.26 | 3,949,048.19 | 3,342,927.98 |
| 管理费用 | 6.27 | 3,830,899.33 | 2,903,210.74 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | 6.28 | 1,086,967.30 | 805,539.23 |
| 其中：利息费用 | | 1,028,299.34 | 747,206.06 |
| 利息收入 | | 4,795.23 | 8,801.02 |
| 信用减值损失 | | | |
| 资产减值损失 | 6.29 | -8,693.44 | 1,931,599.10 |
| 加：其他收益 | | 2,886.79 | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 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） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |

| | | | |
|----------------------------|------|---------------|---------------|
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -1,693,596.88 | -3,741,971.85 |
| 加：营业外收入 | 6.30 | 55,612.77 | 1,754,849.79 |
| 减：营业外支出 | 6.31 | 152.38 | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -1,638,136.49 | -1,987,122.06 |
| 减：所得税费用 | 6.32 | 78,864.84 | -569,829.53 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -1,717,001.33 | -1,417,292.53 |
| 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） | | -1,717,001.33 | -1,417,292.53 |
| 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 | | -160,824.49 | -761,961.47 |
| 2.归属于母公司所有者的净利润 | | -1,556,176.84 | -655,331.06 |
| 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 | | -1,717,001.33 | -1,417,292.53 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -1,556,176.84 | -655,331.06 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | -160,824.49 | -761,961.47 |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.065 | -0.03 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.065 | -0.03 |

法定代表人：黄益民

主管会计工作负责人：区智刚

会计机构负责人：王翠宇

(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 | 13.3 | 64,831,743.17 | 30,971,247.59 |
| 减：营业成本 | 13.3 | 59,680,396.28 | 26,896,665.37 |
| 税金及附加 | | 50,945.27 | 72,174.68 |
| 销售费用 | | 3,227,633.74 | 2,674,400.16 |
| 管理费用 | | 2,224,804.54 | 2,113,965.60 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | | 574,346.27 | 713,761.67 |
| 其中：利息费用 | | 524,796.40 | 721,210.57 |
| 利息收入 | | 2,234.00 | 7,448.90 |
| 加：其他收益 | | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 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） | | | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -72,257.36 | 474,809.14 |
| 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） | | -998,640.29 | -1,024,910.75 |
| 加：营业外收入 | | 630.00 | 1,742,328.10 |
| 减：营业外支出 | | | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -998,010.29 | 717,417.35 |
| 减：所得税费用 | | 5,006.69 | 191,218.83 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -1,003,016.98 | 526,198.52 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -1,003,016.98 | 526,198.52 |
| （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 | | -1,003,016.98 | 526,198.52 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | -0.04 | 0.02 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.04 | 0.02 |

法定代表人：黄益民

主管会计工作负责人：区智刚

会计机构负责人：王翠宇

(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 | | 112,383,900.42 | 76,606,089.19 |
| 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 | | 1,992.72 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 6.33.1 | 6,202,038.91 | 3,128,802.33 |
| 经营活动现金流入小计 | | 118,587,932.05 | 79,734,891.52 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 98,321,056.73 | 62,540,606.44 |
| 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 | | 3,691,906.74 | 3,149,082.57 |
| 支付的各项税费 | | 1,001,916.66 | 1,844,093.96 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 6.33.2 | 7,750,267.87 | 12,741,653.72 |
| 经营活动现金流出小计 | | 110,765,148.00 | 80,275,436.69 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 7,822,784.05 | -540,545.17 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 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 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,211,605.00 | 90,970.46 |
| 投资支付的现金 | | | 1,000,000.00 |
| 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 | | 1,211,605.00 | 1,090,970.46 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -1,211,605.00 | -1,090,970.46 |
| 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 | | 25,900,000.00 | 23,160,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 25,900,000.00 | 23,160,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 30,325,000.00 | 28,171,573.76 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 1,028,299.34 | 747,206.06 |
| 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 | | 31,353,299.34 | 28,918,779.82 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -5,453,299.34 | -5,758,779.82 |
| 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 | | 1,157,879.71 | -7,390,295.45 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 3,413,306.84 | 12,296,756.37 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 4,571,186.55 | 4,906,460.92 |

法定代表人：黄益民

主管会计工作负责人：区智刚

会计机构负责人：王翠宇

(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 | | 85,296,988.71 | 65,679,213.47 |
| 收到的税费返还 | | 1,992.72 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 3,958,529.32 | 1,850,886.01 |
| 经营活动现金流入小计 | | 89,257,510.75 | 67,530,099.48 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 75,987,657.54 | 53,118,741.29 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 1,988,471.10 | 2,123,170.98 |
| 支付的各项税费 | | 558,523.34 | 1,672,697.67 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 4,547,715.18 | 9,894,945.95 |
| 经营活动现金流出小计 | | 83,082,367.16 | 66,809,555.89 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 6,175,143.59 | 720,543.59 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 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 | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,208,645.00 | 82,590.46 |
| 投资支付的现金 | | | 2,750,000.00 |
| 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 | | 1,208,645.00 | 2,832,590.46 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -1,208,645.00 | -2,832,590.46 |
| 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 | | 19,040,000.00 | 23,160,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 19,040,000.00 | 23,160,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 24,155,000.00 | 27,571,573.76 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 524,796.40 | 658,513.15 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 24,679,796.40 | 28,230,086.91 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -5,639,796.40 | -5,070,086.91 |

| | | | |
|--------------------|--|--------------|---------------|
| 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 | | -673,297.81 | -7,182,133.78 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,370,503.50 | 10,160,927.92 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 1,697,205.69 | 2,978,794.14 |

法定代表人：黄益民

主管会计工作负责人：区智刚

会计机构负责人：王翠宇

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 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | (二).2 |
| 3. 是否存在前期差错更正 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 10. 重大的长期资产是否转让或者出售 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 12. 是否存在重大的研究和开发支出 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 13. 是否存在重大的资产减值损失 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 14. 是否存在预计负债 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

- 2019 年 4 月 30 日财政部发布《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）文，对一般企业财务报表格式进行了修订。
- 2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认与计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期保值》以及《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（简称“新金融工具准则”）。

2、 会计估计变更

随着公司业务发展和外部经济环境的变化，公司不断加强应收款项的精细化管理，应收款项的信用风险特征也随之变化，因此，公司进一步细化公司的客户风险特征组合类别及相应的坏账准备比例，细化内容为：履约保证金、投标保证金及押金应收款项风险明显不同于其他第三方客户，且历史未发生实际坏账，坏账风险相对较低。为真实反映公司的财务状况和经营成果，客观评价公司的应收债权风险，便于投资者进行价值评估与比较分析，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，拟对应收款项减值准备计提组合进行调整，更准确核算和反映应收款项的实际情况，新增组合 2，内容为应

收的履约保证金、投标保证金及押金。对组合 2 不计提坏账准备。本次会计估计变更将采用未来适用法进行相应的会计处理。

二、 报表项目注释

广东斯玛特药械股份有限公司 2019 年上半年财务报表附注

1、公司基本情况

公司名称：广东斯玛特药械股份有限公司

统一社会信用代码：914400007250937269

成立时间：2000 年 9 月 21 日

注册地址：广东省广州市越秀区西湖路 12 号 1916、1917 房

注册资本：人民币 2368 万元

法定代表人：黄益民

公司行业性质：药品批发

挂牌时间：2017 年 3 月 10 日

证券代码：871057

证券简称：斯玛特（在 2018 年度全国中小企业股份转让系统挂牌企业中属于基础层）

1.1 公司历史沿革

广东斯玛特药械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身广东斯玛特医械药品有限公司成立于 2000 年 9 月 21 日，由黄益民、陈威廉、黄丽清三名自然人股东和广东省医疗器械工业公司分别出资 36 万元、33 万元、16 万元、15 万元，合计 100 万元，共同设立的有限公司。上述出资业经广东红日会计师事务所红资报字[2000]031 号《验资报告》审验，各股东出资额及出资比例如下：金额单位：人民币元

| 序号 | 姓名 | 出资额 | 持股比例(%) |
|----|-----|------------|---------|
| 1 | 黄益民 | 360,000.00 | 36.00 |
| 2 | 陈威廉 | 330,000.00 | 33.00 |

| 序号 | 姓名 | 出资额 | 持股比例(%) |
|----|-------------|---------------------|---------------|
| 3 | 黄丽清 | 160,000.00 | 16.00 |
| 4 | 广东省医疗器械工业公司 | 150,000.00 | 15.00 |
| 合计 | | 1,000,000.00 | 100.00 |

2002 年 10 月 25 日，公司法人股东广东省医疗器械工业公司与自然人股东黄益民签订股权转让合同，双方约定广东省医疗器械工业公司将持有的广东斯玛特医械药品有限公司 15%的股权以 16 万元的价格转让给黄益民。

变更后公司各股东的出资额及比例见下表：金额单位：人民币元

| 序号 | 股东名称 | 出资额 | 出资比例 (%) |
|----|------|---------------------|---------------|
| 1 | 黄益民 | 510,000.00 | 51.00 |
| 2 | 陈威廉 | 330,000.00 | 33.00 |
| 3 | 黄丽清 | 160,000.00 | 16.00 |
| 合计 | | 1,000,000.00 | 100.00 |

2003 年 3 月 1 日，黄丽清与黄益民、陈小文签订股权转让合同，约定黄丽清将持有的广东斯玛特医械药品有限公司 16%股权中的 11%转让给黄益民，转让价格 11 万元，5%转让给陈小文，转让价格为 5 万元。

变更后公司各股东的出资额及比例如下：金额单位：人民币元

| 序号 | 股东名称 | 出资额 | 出资比例 (%) |
|----|------|---------------------|---------------|
| 1 | 黄益民 | 620,000.00 | 62.00 |
| 2 | 陈威廉 | 330,000.00 | 33.00 |
| 3 | 陈小文 | 50,000.00 | 5.00 |
| 合计 | | 1,000,000.00 | 100.00 |

2007 年 4 月 29 日，陈威廉与李美兰签订股权转让合同，约定陈威廉将持有的广东斯玛特医械药品有限公司的 33%股份转让给李美兰，转让价格 33 万元。

变更后公司各股东的出资额及比例如下：金额单位：人民币元

| 序号 | 股东名称 | 出资额 | 出资比例 (%) |
|----|------|---------------------|---------------|
| 1 | 黄益民 | 620,000.00 | 62.00 |
| 2 | 李美兰 | 330,000.00 | 33.00 |
| 3 | 陈小文 | 50,000.00 | 5.00 |
| 合计 | | 1,000,000.00 | 100.00 |

2009 年 4 月 27 日，公司召开临时股东会，同意增加公司注册资本 200 万元，增资部分由黄益民出资 88 万元、李美兰出资 102 万元、陈小文出资 10 万元。

变更后公司各股东的出资额及比例如下：金额单位：人民币元

| 序号 | 股东名称 | 出资额 | 出资比例 (%) |
|----|------|---------------------|---------------|
| 1 | 黄益民 | 1,500,000.00 | 50.00 |
| 2 | 李美兰 | 1,350,000.00 | 45.00 |
| 3 | 陈小文 | 150,000.00 | 5.00 |
| 合计 | | 3,000,000.00 | 100.00 |

2015 年 11 月，公司召开临时股东会议，同意增加公司注册资本 700 万元，增资部分由黄益民出资 350 万元，其中以货币出资 27.55 万元，以房产出资 322.45 万元；李美兰以房产出资 315 万元；陈小文以货币出资 35 万元，合计以房产增资 637.45 万元，以货币增资 62.55 万元。

变更后公司各股东的出资额及比例如下：金额单位：人民币元

| 序号 | 股东名称 | 出资额 | 出资比例 (%) |
|----|------|----------------------|---------------|
| 1 | 黄益民 | 5,000,000.00 | 50.00 |
| 2 | 李美兰 | 4,500,000.00 | 45.00 |
| 3 | 陈小文 | 500,000.00 | 5.00 |
| 合计 | | 10,000,000.00 | 100.00 |

2016 年 4 月 15 日，有限公司召开临时股东会，同意增加公司注册资本 1200 万元，同意吸收黄士彦为公司新股东。增加的注册资本部分，由黄益民以房产出资 369.2191 万元，李美兰以房产出资 376.6691 万元，黄士彦以货币出资 394.1118 万元，陈小文以货币出资 60 万元。

变更后公司各股东的出资额及比例如下：金额单位：人民币元

| 序号 | 股东名称 | 出资额 | 出资比例 (%) |
|----|------|----------------------|---------------|
| 1 | 黄益民 | 8,692,191.00 | 39.51 |
| 2 | 李美兰 | 8,266,691.00 | 37.58 |
| 3 | 陈小文 | 1,100,000.00 | 5.00 |
| 4 | 黄士彦 | 3,941,118.00 | 17.91 |
| 合计 | | 22,000,000.00 | 100.00 |

2016 年 4 月 29 日，有限公司召开临时股东会，同意增加公司注册资本 168 万元，同意新增加区智刚等 27 名自然人股东。其中，新增的 27 名股东当中，19 名股东为公司员工，8 名股东为外部投资者，有限公司原有 4 名股东与新增加的 27 名股东共同签署了《增资协议书》。根据股东会决议，19 名员工股东认缴增资

35 万元，每一单位增资认缴价格 1.5 元；8 名外部投资者认缴增资 133 万元，每一单位增资认缴价格 3 元。

变更后公司各股东的出资额及比例如下：金额单位：人民币元

| 序号 | 股东名称 | 出资额 | 出资比例 (%) |
|----|------|--------------|----------|
| 1 | 黄益民 | 8,692,191.00 | 36.7069 |
| 2 | 李美兰 | 8,266,691.00 | 34.9100 |
| 3 | 陈小文 | 1,100,000.00 | 4.6553 |
| 4 | 黄土彦 | 3,941,118.00 | 16.6432 |
| 5 | 梁辉 | 50,000.00 | 0.2110 |
| 6 | 周韵思 | 500,000.00 | 2.1115 |
| 7 | 吴钰燕 | 300,000.00 | 1.2669 |
| 8 | 黄耀洪 | 50,000.00 | 0.2110 |
| 9 | 张志宝 | 200,000.00 | 0.8446 |
| 10 | 杨朝逾 | 100,000.00 | 0.4223 |
| 11 | 黄永晃 | 100,000.00 | 0.4223 |
| 12 | 蔡建新 | 30,000.00 | 0.1267 |
| 13 | 区智刚 | 50,000.00 | 0.2110 |
| 14 | 陈坤璘 | 20,000.00 | 0.0845 |
| 15 | 黄世杰 | 20,000.00 | 0.0845 |
| 16 | 原美婷 | 10,000.00 | 0.0422 |
| 17 | 郑细忠 | 20,000.00 | 0.0845 |
| 18 | 邓伟汉 | 10,000.00 | 0.0422 |
| 19 | 辉健 | 10,000.00 | 0.0422 |
| 20 | 陈耿彬 | 20,000.00 | 0.0845 |
| 21 | 林建国 | 20,000.00 | 0.0845 |
| 22 | 陈永杰 | 10,000.00 | 0.0422 |
| 23 | 袁蓉 | 20,000.00 | 0.0845 |
| 24 | 陈静霞 | 20,000.00 | 0.0845 |
| 25 | 卢荻 | 20,000.00 | 0.0845 |
| 26 | 黄皓琳 | 10,000.00 | 0.0422 |
| 27 | 江翠萍 | 20,000.00 | 0.0845 |
| 28 | 黄嘉忠 | 20,000.00 | 0.0845 |
| 29 | 李国雄 | 20,000.00 | 0.0845 |

| 序号 | 股东名称 | 出资额 | 出资比例 (%) |
|----|------|---------------|----------|
| 30 | 韩惠生 | 20,000.00 | 0.0845 |
| 31 | 何斯怡 | 10,000.00 | 0.0422 |
| 合计 | | 23,680,000.00 | 100.00 |

公司于 2016 年 7 月 26 日召开股东会作出决议，同意股东黄益民原实物出资 691.6691 万元变更成货币出资 691.6691 万元；同意股东李美兰原实物出资 691.6691 万元变更成货币出资 691.6691 万元。2016 年 7 月 27 至 29 日，黄益民、李美兰分别通过中国工商银行向公司账户转账支付了 691.6691 万元、691.6691 万元，合计 1383.3382 万元，履行完毕上述货币出资义务。2016 年 8 月 1 日，深圳大信会计师事务所（特殊普通合伙）对上述出资进行了验资，出具了深大信验字[2016]第 015 号《验资报告》，确认有限公司收到股东黄益民、李美兰缴纳的注册资本（实收资本）合计人民币 1383.3382 万元，股东以货币出资。

2016 年 10 月 20 日，有限公司召开临时股东会，全体股东一致决议有限公司全体股东作为发起人以有限公司经审计的净资产值（基准日为 2016 年 7 月 31 日）整体变更为股份有限公司。同日，有限公司所有股东签订了《发起人协议》。根据大信会计师事务所（特殊普通合伙）2016 年 9 月 29 日出具的大信审字[2016]第 1-01805 号的《审计报告》，截止 2016 年 7 月 31 日（审计基准日），有限公司经审计后的账面净资产值为 32,719,756.76 元；根据开元资产评估有限公司 2016 年 9 月 30 日出具的开元评报字[2016]576 号的《评估报告》，截止 2016 年 7 月 31 日（评估基准日），有限公司净资产评估值为 34,787,900.00 元。有限公司以上述经审计的净资产值中 23,680,000 元作为股份公司的注册资本，折合 23,680,000 股，每股面值 1 元，各股东按出资比例进行分配，净资产余额计入股份公司资本公积。2016 年 11 月 15 日大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大信验字[2016]第 1-00241 号《验资报告》，确认股份公司已收到全体股东缴纳的注册资本 2368 万元。

1.2 公司经营范围

批发：中药材、中药饮片、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、生物制品（除疫苗）、医疗器械等。销售：药品、医疗器械等。医疗器械研发；计算机软件开发；批发兼零售：预包装食品，日用品，电子产品，I 类医疗器械，消毒产品；医药信息咨询；二类医疗器械（包括二类体外诊断试剂）；货物进出口。

1.3 公司业务性质和主要经营活动

本公司主要从事药品批发。

1.4 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 22 日批准报出。

1.5 本期合并财务报表范围

本公司 2019 年上半年纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

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

3、遵循企业会计准则的声明

本公司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 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年上半度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.16 收入”。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.21 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 合并财务报表的编制方法

4.4.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.4.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量

已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.10 长期股权投资”或本附注“4.7 金融工具”。

本公司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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注 4.10.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

4.5 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

4.6 外币业务和外币报表折算

4.6.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.6.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.6.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。期初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.7 金融工具

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.7.1 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.7.2 贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.8 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.8.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.8.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单

项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|------|-------------------------------|
| 组合 1 | 除已单独计提减值准备及组合 2 之外的应收账款及其他应收款 |
| 组合 2 | 应收的履约保证金、投标保证金及押金 |

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项目 | 计提方法 |
|------|---------|
| 组合 1 | 账龄分析法 |
| 组合 2 | 不计提坏账准备 |

组合中，组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄 | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-----------------|-------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年，下同） | 5.00 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 | 20.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 50.00 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 80.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 | 100.00 |

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

4.8.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4.9 存货

4.9.1 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品、包装物等。

4.9.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.9.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.9.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.9.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.10 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影

响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.7 金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

4.10.1 投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.10.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位

实施控制的长期股权投资。

4.10.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.10.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

4.10.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4.10.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.4.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.11 固定资产

4.11.1 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.11.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计

提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|------|-------|---------|--------|---------|
| 运输设备 | 平均年限法 | 5 | 5 | 19.00 |
| 电子设备 | 平均年限法 | 5 | 5 | 19.00 |
| 办公设备 | 平均年限法 | 5 | 5 | 19.00 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.11.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.11.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.12 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.19 长期资产减值”。

4.13 无形资产

4.13.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相

关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，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。

公司取得的土地使用权按照土地使用权证登记的使用年限 50 年直线摊销；购入的财务软件按照 5 年直线摊销。

4.14 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.15 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

4.16 收入

4.16.1 商品销售收入

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

靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

收入确认的具体方法：

公司在商品已交付购买方，对方签字或盖章确认后开具发票时确认收入的实现。本公司的商品主要为药品及医疗器械。

4.16.2 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

4.17 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，应对按照经济业务实质，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始计量时冲减相关资产账面价值的，调整

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

4.18 递延所得税资产/递延所得税负债

4.18.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.18.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按

照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

4.18.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.18.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.19 租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.19.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.20 其他重要的会计政策和会计估计

无

4.21 重要会计政策、会计估计的变更

4.21.1 会计政策变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《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), 本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式编制财务报表。

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

2019 年度财务报表受影响的列报项目和金额如下:

| 原列报报表项目及金额 | | 新列报报表项目及金额 | |
|------------|---------------|------------|---------------|
| 应收票据及应收账款 | 59,169,974.42 | 应收票据 | |
| | | 应收账款 | 59,169,974.42 |
| 其他应收款 | 4,073,336.84 | 应收利息 | |
| | | 应收股利 | |
| | | 其他应收款 | 4,073,336.84 |
| 应付票据及应付账款 | 3,669,3241.29 | 应付票据 | |
| | | 应付账款 | 3,669,3241.29 |
| 其他应付款 | 23,844,730.95 | 应付利息 | 61,003.17 |
| | | 应付股利 | |
| | | 其他应付款 | 23,783,727.78 |

2017 年, 财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号--金融工具确认与计量》、《企业会计准则第 23 号--金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号--套期保值》以及《企业会计准则第 37 号--金融工具列报》(简称“新金融工具准则”

4.21.2 会计估计变更

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定, 拟对应收款项减值准备计提组合进行调整。

4.22 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异, 进而造成对未来受影响的资产或负债的账

面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

4.22.1 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

4.22.2 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4.22.3 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有

关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4.22.4 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4.22.5 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

4.22.6 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

5、税项

5.1 主要税种及税率

| 税(费)种 | 具体税(费)率情况 |
|-----------|---|
| 增值税（1-3月） | 应税收入按16%、10%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 |
| 增值税（4-6月） | 应税收入按13%、9%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 |
| 城市维护建设税 | 按实际应缴纳的流转税的7%计缴 |
| 教育费附加 | 按实际应缴纳的流转税的3%计缴 |
| 地方教育费附加 | 按实际应缴纳的流转税的2%计缴 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额的25%计缴 |

5.2 税收优惠及批文

无

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日，上期指 2018 年上半年，本期指 2019 年上半年。

6.1 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 库存现金 | 91,644.26 | 68,946.60 |
| 银行存款 | 4,479,542.29 | 3,344,360.24 |
| 合计 | 4,571,186.55 | 3,413,306.84 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

6.2 应收票据及应收账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应收票据 | | |
| 应收账款 | 66,130,056.89 | 59,169,974.42 |
| 合计 | 66,130,056.89 | 59,169,974.42 |

6.2.1 应收账款

6.2.1.1 分类

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|----------------------|---------------|---------------------|-------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 组合 1（账龄组合） | 71,790,178.40 | 100.00 | 5,660,121.51 | 7.88 | 66,130,056.89 |
| 组合小计 | 71,790,178.40 | 100.00 | 5,660,121.51 | 7.88 | 66,130,056.89 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 71,790,178.40 | 100.00 | 5,660,121.51 | 7.88 | 66,130,056.89 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------------|------|-------|------|---------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | | | | | |

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|----------------------|---------------|---------------------|-------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 组合 1 (账龄组合) | 64,143,950.00 | 100.00 | 4,973,975.58 | 7.75 | 59,169,974.42 |
| 组合小计 | 64,143,950.00 | 100.00 | 4,973,975.58 | 7.75 | 59,169,974.42 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 64,143,950.00 | 100.00 | 4,973,975.58 | 7.75 | 59,169,974.42 |

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-----------|----------------------|---------------------|-------------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 57,665,628.49 | 2,883,281.42 | 5.00 |
| 1-2 年 | 11,444,435.10 | 1,144,443.50 | 10.00 |
| 2-3 年 | 1,317,957.86 | 395,387.37 | 30.00 |
| 3-4 年 | 227,422.35 | 113,711.18 | 50.00 |
| 4-5 年 | 57,182.82 | 45,746.26 | 80.00 |
| 5 年以上 | 1,077,551.78 | 1,077,551.78 | 100.00 |
| 合计 | 71,790,178.40 | 5,660,121.51 | 7.88 |

6.2.1.2 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|----------------|------|----------------------|-------|--------------------|---------------------|
| 广东通用医药有限公司 | 货款 | 8,884,164.03 | 1 年以内 | 12.37 | 444,208.20 |
| 广东友邦医药有限公司 | 货款 | 6,461,022.19 | 1 年以内 | 9.00 | 323,051.11 |
| 江西润华医疗器械有限公司 | 货款 | 5,539,564.03 | 1 年以内 | 7.72 | 276,978.20 |
| 江门市新会区睦洲镇中心卫生院 | 货款 | 2,707,868.49 | 注 1 | 3.77 | 393,310.78 |
| 江门市新会区第二人民医院 | 货款 | 2,663,174.33 | 注 2 | 3.71 | 295,111.79 |
| 合计 | | 26,255,793.07 | | 36.57 | 1,732,660.08 |

注 1：江门市新会区睦洲镇中心卫生院应收账款 1 年以内 606,696.24 元，1-2 年 1,336,878.55 元，2-3 年 764,293.70 元。

注 2：江门市新会区第二人民医院应收账款 1 年以内 1,530,722.04 元，1-2 年 605,800 元，2-3 年 526,652.29 元。

6.2.1.3 应收账款质押情况详见下述“附注 6.35”。

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
|-----------|----------------------|------------|----------------------|---------------|
| 1 年以内 | 40,609,010.25 | 89.28 | 44,399,393.40 | 97.91 |
| 1-2 年 | 3,903,574.87 | 8.58 | 796,266.00 | 1.76 |
| 2-3 年 | 879,924.00 | 1.94 | 150,815.60 | 0.33 |
| 3 年以上 | 91,215.60 | 0.20 | | |
| 合计 | 45,483,724.72 | 100 | 45,346,475.00 | 100.00 |

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占预付款项期末余额合计数的比例(%) |
|------------------|------|----------------------|-------|--------------------|
| 国药集团（广州）医疗器械有限公司 | 货款 | 16,435,320.74 | 1 年以内 | 36.13 |
| 广东帝豪药业有限公司 | 货款 | 6,899,201.84 | 1 年以内 | 15.17 |
| 广州民信药业连锁有限公司 | 货款 | 2,782,000.00 | 1 年以内 | 6.12 |
| 广东友邦医药有限公司 | 货款 | 2,719,540.91 | 1 年以内 | 5.98 |
| 北京美科创新科技有限公司 | 货款 | 1,613,675.75 | 1 年以内 | 3.55 |
| 合计 | | 30,449,739.24 | | 66.95 |

6.4 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 | 8,909,634.87 | 4,073,336.84 |
| 合计 | 8,909,634.87 | 4,073,336.84 |

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------------|------------|-------------------|--------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 组合 1（账龄组合） | 4,631,823.92 | 100 | 305,726.09 | 6.60 | 4,326,097.83 |
| 组合 2（不计提组合） | 4,757,537.04 | 100 | 174,000.00 | 3.66 | 4,583,537.04 |
| 组合小计 | 9,389,360.96 | 100 | 479,726.09 | 10.26 | 8,909,634.87 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 9,389,360.96 | 100 | 479,726.09 | 10.26 | 8,909,634.87 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | |
|----|------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
|------------------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------|---------------------|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 组合 1 (账龄组合) | 5,247,902.30 | 100.00 | 1,174,565.46 | 22.38 | 4,073,336.84 |
| 组合小计 | 5,247,902.30 | 100.00 | 1,174,565.46 | 22.38 | 4,073,336.84 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 5,247,902.30 | 100.00 | 1,174,565.46 | 22.38 | 4,073,336.84 |

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|-------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 3,149,126.18 | 157,456.31 | 5.00 |
| 1-2年 | 1,482,697.74 | 148,269.77 | 10.00 |
| 2-3年 | | | |
| 合计 | 4,631,823.92 | 305,726.09 | 6.60 |

②组合中，按不计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|-------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 1,105,530.80 | - | - |
| 1-2年 | 2,690,149.24 | - | - |
| 2-3年 | 132,607.00 | - | - |
| 3-4年 | 5,250.00 | - | - |
| 4-5年 | 30,000.00 | - | - |
| 5年以上 | 794,000.00 | 174,000.00 | 100.00 |
| 合计 | 4,757,537.04 | 174,000.00 | 3.66 |

6.4.1.2 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 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 押金 | 79,096.61 | 46,121.67 |
| 保证金 | 4,678,440.43 | 4,388,814.87 |
| 往来款 | 4,581,823.92 | |
| 备用金等 | 50,000.00 | 812,965.76 |
| 合计 | 9,389,360.96 | 5,247,902.30 |

6.4.1.3 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 |
|------------------|------|---------------------|-------|---------------------|----------|
| 龙康医药科技(广东)集团有限公司 | 保证金 | 1,000,000.00 | 1-2 年 | 10.65 | - |
| 贵州泰邦生物制品有限公司 | 往来款 | 812,000.00 | 1-2 年 | 8.65 | - |
| 广州润岳生物科技有限责任公司 | 保证金 | 680,000.00 | 注 1 | 7.24 | - |
| 广州市中康医药物流有限公司 | 保证金 | 340,684.00 | 1 年以内 | 3.63 | - |
| 广州白云山天心制药股份有限公司 | 保证金 | 300,000.00 | 注 2 | 3.20 | - |
| 合计 | | 3,132,684.00 | | 33.37 | - |

注 1：广州润岳生物科技有限责任公司保证金 1 年以内 50,000.00 元，1-2 年 630,000.00 元。

注 2：广州白云山天心制药股份有限公司保证金 1 年以内 100,000.00 元，5 年以上 200,000.00 元。

6.5 存货

6.5.1 分类

| 项目 | 期末余额 | | |
|-----------|----------------------|------|----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 5,942,053.00 | | 5,942,053.00 |
| 发出商品 | 5,925,332.93 | | 5,925,332.93 |
| 在途物资 | | | |
| 周转材料 | 33,500.66 | | 33,500.66 |
| 合计 | 11,900,886.59 | | 11,900,886.59 |

(续)

| 项目 | 期初余额 | | |
|-----------|----------------------|------|----------------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 9,449,931.93 | | 9,449,931.93 |
| 发出商品 | 11,337,535.67 | | 11,337,535.67 |
| 在途物资 | 151,371.36 | | 151,371.36 |
| 周转材料 | 33,500.66 | | 33,500.66 |
| 合计 | 20,972,339.62 | | 20,972,339.62 |

6.6 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|-----------------|
| 待认证增值税进项税 | | 6,065.77 |
| 待摊费用 | 1,384,287.59 | |
| 合计 | 1,384,287.59 | 6,065.77 |

6.7 固定资产

6.7.1 固定资产情况

| 项目 | 运输设备 | 电子设备 | 办公设备 | 合计 |
|-------------|--------------|------------|------------|--------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1、期初余额 | 1,845,364.42 | 351,398.68 | 696,240.17 | 2,893,003.27 |
| 2、本期增加金额 | | | 216,667.96 | 216,667.96 |
| (1) 购置 | | | 216,667.96 | 216,667.96 |
| (2) 在建工程转入 | | | | |
| (3) 合并子公司增加 | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | |
| (2) 其他 | | | | |
| 4、期末余额 | 1,845,364.42 | 351,398.68 | 912,908.13 | 3,109,671.23 |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1、期初余额 | 1,602,388.08 | 75,501.98 | 545,172.39 | 2,223,062.45 |
| 2、本期增加金额 | 46,217.55 | 32,765.26 | 31,783.90 | 110,766.71 |
| (1) 计提 | 46,217.55 | 32,765.26 | 31,783.90 | 110,766.71 |
| (2) 合并子公司增加 | | | | |
| 3、本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | |
| 4、期末余额 | 1,648,605.63 | 108,267.24 | 576,956.29 | 2,333,829.16 |
| 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 | 196,758.79 | 243,131.44 | 335,951.84 | 775,842.07 |
| 2、期初账面价值 | 242,976.34 | 275,896.70 | 151,067.78 | 669,940.82 |

6.8 开发支出

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|----------------|--------------|--------|--------------|---------|--------|--------------|
| | | 内部开发支出 | 委托外部开发支出 | 确认为无形资产 | 转入当期损益 | |
| 那格列奈片药片 | 2,000,000.00 | | 1,000,000.00 | | | 3,000,000.00 |
| 埃索美拉唑钠冻干粉针剂仿制药 | 930,000.00 | | | | | 930,000.00 |

| | | | | | | |
|----|--------------|--|--------------|--|--|--------------|
| 合计 | 2,930,000.00 | | 1,000,000.00 | | | 3,930,000.00 |
|----|--------------|--|--------------|--|--|--------------|

本公司开发支出系委托外部单位研发仿制药，公司在研发项目已取得临床试验批件时作为资本化开始时点，资本化金额为公司实际支付的委托开发费。截止 2019 年 6 月 30 日，那格列奈仿制药已获国家药监局药品申请受理，预计 2019 年 12 月获得上市许可。埃索美拉唑钠冻干粉针剂项目目前正在进行制剂工艺开发。

6.9 商誉

6.9.1 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------------|--------------|---------|----|------|----|--------------|
| | | 企业合并形成的 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 韶关市斯玛特医药有限公司 | 2,679,961.22 | | | | | 2,679,961.22 |
| 江门斯玛特正和药业有限公司 | 3,761,468.10 | | | | | 3,761,468.10 |
| 合计 | 6,441,429.32 | | | | | 6,441,429.32 |

6.9.2 商誉减值测试具体过程

本公司基于持续经营假设下，对下属子公司其未来 5 年进行盈利预测，并按照适当的折现率估计其未来收益的现值，与公司商誉价值进行比较，以判断其是否存在减值。如测试存在减值，公司于期末按照减值金额计提资产减值损失，且在以后会计期间不予转回。经测试，公司商誉未出现减值情况。

6.10 长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|-------|------------|-----------|------------|--------|------------|
| 装修费 | 427,037.40 | 27,982.09 | 147,416.40 | | 307,603.09 |
| 软件服务费 | 82,094.40 | | 14,496.78 | | 67,597.62 |
| 合计 | 509,131.80 | 27,982.09 | 161,913.18 | | 375,200.71 |

6.11 递延所得税资产

6.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

| 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 |
| 坏账准备 | 6,157,378.48 | 1,539,344.62 | 6,147,443.44 | 1,524,504.88 |
| 合计 | 6,157,378.48 | 1,539,344.62 | 6,147,443.44 | 1,524,504.88 |

6.11.2 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|--------------|-----------|
| 可抵扣暂时性差异 | | |
| 可抵扣亏损 | 1,662,680.89 | 86,145.17 |

| | | |
|----|--------------|-----------|
| 合计 | 1,662,680.89 | 86,145.17 |
|----|--------------|-----------|

6.12 短期借款

6.12.1 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 抵押+保证借款 | 23,450,000.00 | 27,870,000.00 |
| 保证借款 | 4,485,000.00 | |
| 保理借款 | | 1,460,000.00 |
| 合计 | 27,935,000.00 | 29,330,000.00 |

注：本公司按与贷款机构签订的借款协议约定条款，将公司短期借款按借款类型分为抵押+保证借款、保证借款、保理借款三类。

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注 9.2.4。

保理借款抵押资产见附注 6.35。

6.12.2 短期借款按贷款银行列示

| 贷款银行 | 借款期限 | 借款年利率 | 借款方式 | 期末余额 |
|--------------------|-----------------------|---------|---------|--------------|
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2019.6.14-2020.6.13 | 5.4375% | 抵押+担保 | 1,150,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2019.5.16-2020.5.15 | 5.4375% | 抵押+担保 | 2,600,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2019.4.24-2020.4.23 | 5.4375% | 抵押+担保 | 1,300,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2019.4.23-2020.4.22 | 5.4375% | 抵押+担保 | 1,700,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2019.4.16-2020.4.17 | 5.4375% | 抵押+担保 | 1,700,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2019.4.1-2020.3.31 | 5.4375% | 抵押+担保 | 3,400,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2018.11.2-2019.11.1 | 5.4375% | 抵押+担保 | 1,100,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2018.11.1-2019.10.31 | 5.4375% | 抵押+担保 | 1,540,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2018.7.4-2019.7.3 | 5.4375% | 抵押+担保 | 600,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2019.4.1-2020.3.26 | 5.4375% | 担保 | 1,670,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2019.3.13-2020.3.12 | 5.4375% | 担保 | 570,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2018.10.23-2019.10.20 | 5.4375% | 担保 | 1,030,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2018.9.19-2019.9.17 | 5.4375% | 担保 | 970,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行 | 2018.8.2-2019.7.31 | 5.4375% | 担保 | 245,000.00 |
| 中国工商银行股份有限公司西河支行 | 2019.4.20-2019.9.27 | 4.7850% | 担保 | 860,000.00 |
| 中国银行股份有限公司江门分行营业部 | 2019.5.11-2020.5.11 | 5.9000% | 抵押+保证借款 | 1,000,000.00 |
| 中国银行股份有限公司江门分行营业部 | 2019.4.16-2020.4.16 | 5.9000% | 抵押+保证借款 | 2,000,000.00 |
| 中国银行股份有限公司江门分行营业部 | 2019.3.11-2020.3.11 | 5.9000% | 抵押+保证借款 | 1,000,000.00 |
| 中国银行股份有限公司江门分行营业部 | 2019.1.28-2020.1.28 | 6.1777% | 抵押+保证借款 | 2,000,000.00 |
| 中国银行股份有限公司江门分行营业部 | 2018.11.6-2019.11.6 | 6.1777% | 抵押+保证借款 | 1,500,000.00 |

| 贷款银行 | 借款期限 | 借款年利率 | 借款方式 | 期末余额 |
|------|------|-------|------|---------------|
| 合计 | | | | 27,935,000.00 |

6.13 应付票据及应付账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 应付票据 | | |
| 应付账款 | 42,033,872.98 | 36,693,241.29 |
| 合计 | 42,033,872.98 | 36,693,241.29 |

6.13.1 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 应付货款 | 42,033,872.98 | 36,693,241.29 |
| 合计 | 42,033,872.98 | 36,693,241.29 |

6.13.2 截止 2019 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

6.14 预收款项

6.14.1 预收款项列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|--------------|
| 预收货款 | 12,502,709.78 | 8,092,208.18 |
| 合计 | 12,502,709.78 | 8,092,208.18 |

6.14.2 截止 2019 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要预收款项。

6.15 应付职工薪酬

6.15.1 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 | 461,226.82 | 3,368,670.00 | 3,399,480.31 | 430,416.51 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 295,311.00 | 295,311.00 | |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 461,226.82 | 3,663,981.00 | 3,694,791.31 | 430,416.51 |

6.15.2 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 | 461,226.82 | 3,227,176.62 | 3,257,986.93 | 430,416.51 |
| 2、职工福利费 | | | | |
| 3、社会保险费 | | 216,597.68 | 216,597.68 | |
| 其中：医疗保险费 | | 195,988.70 | 195,988.70 | |
| 工伤保险费 | | 2,342.38 | 2,342.38 | |
| 生育保险费 | | 18,266.60 | 18,266.60 | |

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 4、住房公积金 | | 56,992.00 | 56,992.00 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | | 360.00 | 360.00 | |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 合计 | 461,226.82 | 3,501,126.30 | 3,531,936.61 | 430,416.51 |

| 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 | | 286,585.80 | 286,585.80 | |
| 2、失业保险费 | | 8,725.20 | 8,725.20 | |
| 3、企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | | 295,311.00 | 295,311.00 | |

6.15.3 设定提存计划列示

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险，根据该等计划，本公司分别按社保最低缴费标准的 14.00% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益

6.16 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 增值税 | 87,038.81 | 259,086.92 |
| 城建税 | 7,204.18 | 18,136.08 |
| 教育费附加 | 3,087.51 | 7,772.61 |
| 地方教育费附加 | 2,058.34 | 5,181.74 |
| 企业所得税 | 67,801.86 | 168,384.42 |
| 个人所得税 | 183.36 | 699.77 |
| 印花税 | 1,494.60 | 7,508.40 |
| 合计 | 168,868.66 | 466,769.94 |

6.17 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应付利息 | 27,355.72 | 61,003.17 |
| 其他应付款 | 24,392,043.48 | 23,783,727.78 |
| 合计 | 24,419,399.20 | 23,844,730.95 |

6.17.1 应付利息

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|-----------|-----------|
| 短期借款应付利息 | 27,355.72 | 45,609.95 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|------------------|------------------|
| 长期借款应付利息 | | 15,393.22 |
| 合计 | 27,355.72 | 61,003.17 |

6.17.2 其他应付款

6.17.2.1 款项性质

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 往来款 | 3,546,800.00 | 23,483,003.68 |
| 保证金 | 32,182.00 | 90,000.00 |
| 其他 | 20,813,061.48 | 210,724.10 |
| 合计 | 24,392,043.48 | 23,783,727.78 |

6.17.2.2 截止 2019 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

6.18 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 1 年内到期的长期借款（附注 6.19） | 4,500,000.00 | 4,800,000.00 |
| 合计 | 4,500,000.00 | 4,800,000.00 |

6.19 长期借款

6.19.1 长期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 保证+抵押借款（本金） | 7,700,000.00 | 8,200,000.00 |
| 保证借款 | | |
| 减：一年内到期的长期借款（附注 6.18） | 4,500,000.00 | 4,800,000.00 |
| 合计 | 3,200,000.00 | 3,400,000.00 |

6.19.2 长期借款按贷款单位列示（包含一年内到期的长期借款）

| 贷款单位 | 借款期限 | 借款年利率 | 借款方式 | 期末余额 |
|-------------------|-----------------------|--------|-------|---------------------|
| 中国银行股份有限公司江门分行营业部 | 2016.10.24-2019.10.24 | 6.650% | 抵押+保证 | 3,000,000.00 |
| 中国银行股份有限公司江门分行营业部 | 2016.12.9-2019.12.9 | 6.650% | 抵押+保证 | 1,500,000.00 |
| 中国银行股份有限公司江门分行营业部 | 2017.1.11-2020.1.11 | 6.650% | 抵押+保证 | 800,000.00 |
| 中国银行股份有限公司江门分行营业部 | 2017.3.10-2020.3.10 | 6.650% | 抵押+保证 | 1,600,000.00 |
| 中国银行股份有限公司江门分行营业部 | 2017.4.5-2020.4.5 | 6.650% | 抵押+保证 | 850,000.00 |
| 合计 | | | | 7,700,000.00 |

6.20 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期增减变动（+、-） | | | | | 期末余额 |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 23,680,000.00 | | | | | | 23,680,000.00 |

6.21 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 | 8,808,708.36 | | | 8,808,708.36 |
| 合计 | 8,808,708.36 | | | 8,808,708.36 |

6.22 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 | 760,685.56 | | | 760,685.56 |
| 合计 | 760,685.56 | | | 760,685.56 |

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

6.23 未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 5,152,144.14 | 3,851,759.46 |
| 调整期初未分配利润合计数 | | |
| 调整后期初未分配利润 | 5,152,144.14 | 3,851,759.46 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | -1,556,176.84 | 71,102.96 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 年末未分配利润 | 3,595,967.30 | 3,922,862.42 |

6.24 营业收入和营业成本

6.24.1 按业务性质分类列示如下：

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 84,825,069.53 | 77,575,682.17 | 40,728,659.37 | 35,395,066.58 |
| 其他业务 | | | | |
| 合计 | 84,825,069.53 | 77,575,682.17 | 40,728,659.37 | 35,395,066.58 |

6.24.2 主营业务按产品类别列示如下：

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 药品销售 | 30,415,273.10 | 27,243,390.21 | 24,569,229.82 | 21,554,518.07 |
| 医疗器械销售 | 53,071,135.53 | 50,253,912.31 | 15,827,857.31 | 13,832,333.63 |
| 咨询服务 | 1,253,651.51 | | 314,710.18 | |

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 其他 | 85,009.39 | 78,379.65 | 16,862.06 | 8,214.88 |
| 合计 | 84,825,069.53 | 77,575,682.17 | 40,728,659.37 | 35,395,066.58 |

6.24.3 公司前五名客户营业收入情况：

| 客户名称 | 本期发生额 | |
|--------------------|----------------------|--------------|
| | 金额 | 比例（%） |
| 广东通用医药有限公司 | 22,647,793.25 | 26.70 |
| 广州采芝林药业有限公司 | 13,004,942.00 | 15.33 |
| 国药集团珠海医疗器械有限公司 | 11,230,436.17 | 13.24 |
| 广东友邦医药有限公司 | 5,569,846.88 | 6.57 |
| 新会区会城街道办事处社区卫生服务中心 | 1,661,819.31 | 1.96 |
| 合计 | 54,114,837.61 | 63.80 |

(续)

| 客户名称 | 上期发生额 | |
|----------------|----------------------|---------------|
| | 金额 | 比例（%） |
| 江西润华医疗器械有限公司 | 3,416,126.30 | 8.39% |
| 国药集团珠海医疗器械有限公司 | 2,921,650.24 | 7.17% |
| 罗定市人民医院 | 2,273,363.37 | 5.58% |
| 广州医科大学附属第二医院 | 2,126,859.22 | 5.22% |
| 广东通用医药有限公司 | 1,186,593.88 | 2.91% |
| 合计 | 11,924,593.01 | 29.27% |

6.25 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|------------------|------------------|
| 城市维护建设税 | 37,125.41 | 48,063.94 |
| 教育费附加 | 15,910.88 | 20,598.84 |
| 地方教育附加 | 10,607.27 | 13,733.11 |
| 印花税 | 27,462.20 | 9,891.70 |
| 残疾人保障金 | -3,456.11 | |
| 合计 | 87,649.65 | 92,287.59 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.26 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 1,694,514.53 | 1,887,363.72 |
| 包装费 | 166.50 | 293,775.33 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 差旅费 | 356,432.01 | 219,740.38 |
| 劳务费 | | 1,500.00 |
| 办公费 | 47,475.25 | 205,728.45 |
| 运输费 | 1,184,579.00 | 253,177.10 |
| 租金及管理费 | 412,411.98 | |
| 业务推广费 | 26,916.17 | 106,206.97 |
| 折旧费 | 87,052.23 | 50,852.98 |
| 水电费 | 27,592.53 | |
| 业务招待费 | 41,282.60 | 94,979.15 |
| 维修费 | 23,362.26 | 32,771.76 |
| 抽样费 | 1,172.17 | |
| 仓储费 | 29,512.18 | 176,903.99 |
| 其他 | 16,578.78 | 19,928.15 |
| 合计 | 3,949,048.19 | 3,342,927.98 |

6.27 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 审计费及咨询费 | 172,511.32 | 108,490.55 |
| 职工薪酬 | 1,971,742.15 | 1,270,879.73 |
| 报损费 | 241,003.72 | |
| 差旅费 | 195,007.02 | 163,527.80 |
| 办公费 | 679,676.16 | 326,118.07 |
| 租金及管理费 | 239,895.50 | 243,485.50 |
| 低值易耗品 | 5,341.97 | |
| 业务招待费 | 135,808.54 | 99,659.88 |
| 折旧与摊销 | 80,160.22 | 98,663.24 |
| 水电费 | 38,869.53 | 30,532.70 |
| 研发费 | | 42,350.44 |
| 协会费用 | | 20,000.00 |
| 维修费 | 5,402.76 | 500.00 |
| 车辆费 | 64,602.36 | |
| 其他 | 878.08 | 499,002.83 |
| 合计 | 3,830,899.33 | 2,903,210.74 |

6.28 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|------------|
| 利息支出 | 1,028,299.34 | 747,206.06 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 减：利息收入 | 4,795.23 | 8,801.02 |
| 手续费及其他 | 63,463.19 | 67,134.19 |
| 合计 | 1,086,967.30 | 805,539.23 |

6.29 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|------------------|---------------------|
| 坏账损失 | -8,693.44 | 1,931,599.10 |
| 合计 | -8,693.44 | 1,931,599.10 |

6.30 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 |
|-----------|------------------|---------------------|------------------|
| 政府补助 | | 1,700,000.00 | |
| 其他 | 55,612.77 | 54,849.79 | 55,612.77 |
| 合计 | 55,612.77 | 1,754,849.79 | 55,612.77 |

6.31 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金额 |
|-----------|---------------|-------|---------------|
| 滞纳金及罚款 | 152.38 | | 152.38 |
| 其他 | | | |
| 合计 | 152.38 | | 152.38 |

6.32 所得税费用**6.32.1 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 | 93,704.58 | 72,516.54 |
| 递延所得税费用 | -14,839.74 | -642,346.07 |
| 合计 | 78,864.84 | -569,829.53 |

6.32.2 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 | -1,638,136.49 |
| 弥补以前年度亏损 | |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | |
| 子公司适用不同税率的影响 | |
| 研发费用加计扣除影响 | |
| 调整以前期间所得税的影响 | 83,931.25 |
| 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暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | |
| 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 | 1,622,366.98 |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | |
| 可抵扣暂时性差异变化的影响 | 10,703.10 |
| 所得税费用 | 78,864.84 |

6.33 现金流量表项目

6.33.1 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 利息收入 | 4,795.23 | 8,568.34 |
| 政府补助、往来款等 | 6,197,243.68 | 3,120,233.99 |
| 合计 | 6,202,038.91 | 3,128,802.33 |

6.33.2 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 付现销售费用 | 1,015,737.11 | 11,412,596.32 |
| 付现管理费用 | 1,367,443.67 | 1,265,923.98 |
| 财务费用-手续费 | 18,993.55 | 63,133.42 |
| 往来款等 | 5,348,093.54 | |
| 合计 | 7,750,267.87 | 12,741,653.72 |

6.34 现金流量表补充资料

6.34.1 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 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 | -1,918,970.59 | -1,417,292.53 |
| 加：资产减值准备 | 82,192.43 | 1,931,599.10 |
| 固定资产折旧 | 110,766.71 | 71,343.56 |
| 无形资产摊销 | | |
| 长期待摊费用摊销 | 94,753.98 | 91,063.38 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | | |
| 固定资产报废损失 | | |
| 公允价值变动损失 | | |
| 财务费用 | 1,028,299.34 | 805,539.17 |
| 投资损失 | | |
| 递延所得税资产减少 | -32,904.08 | -642,346.07 |
| 递延所得税负债增加 | | |
| 存货的减少 | 9,041,792.75 | -3,690,950.31 |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------------|---------------------|----------------------|
| 经营性应收项目的减少 | 675,670.94 | -16,506,885.50 |
| 经营性应付项目的增加 | -1,327,399.31 | 18,817,384.03 |
| 其他 | 68,581.88 | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 7,822,784.05 | -540,545.17 |
| 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 | 4,571,186.55 | 4,906,460.92 |
| 减：现金的期初余额 | 3,413,306.84 | 12,296,756.37 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 减：首次合并子公司期初货币资金及现金等价物 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 1,157,879.71 | -7,390,295.45 |

6.34.2 现金及现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| 一、现金 | 4,571,186.55 | 3,413,306.84 |
| 其中：库存现金 | 91,644.26 | 68,946.60 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 4,479,542.29 | 3,344,360.24 |
| 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、年末现金及现金等价物余额 | 4,571,186.55 | 3,413,306.84 |
| 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 | | |

6.35 所有权或使用权受限制的资产

| 项目 | 期末账面价值 | 受限原因 |
|------|--------------|-----------------|
| 应收账款 | 9,567,600.00 | 子公司正和药业中国银行借款质押 |
| 合计 | 9,567,600.00 | |

7、在其他主体中的权益

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 | |
| 韶关市斯玛特医药有限公司 | 韶关市 | 韶关市 | 药品批发 | 100.00 | | 收购 |
| 广州斯玛特医药科技发展有限公司 | 广州市 | 广州市 | 研究咨询服务 | 100.00 | | 新设 |
| 江门斯玛特正和药业有限公司 | 江门市 | 江门市 | 药品批发 | 72.97 | | 收购 |

8、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和市场风险。

1、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。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

应收账款：

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。

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进行管理。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司所承担的流动风险不重大。

9、关联方及关联交易

9.1 关联方情况

9.1.1 本公司实际控制人

| 名称 | 关联关系 | 对本公司持股比例(%) | 对本公司表决权比例(%) |
|-----------|------|--------------|--------------|
| 黄益民 | 公司股东 | 36.71 | 36.71 |
| 李美兰 | 公司股东 | 34.91 | 34.91 |
| 黄士彦 | 公司股东 | 16.64 | 16.64 |
| 陈坤璘 | 公司股东 | 0.08 | 0.08 |
| 合计 | | 88.34 | 88.34 |

本公司股东黄益民与李美兰系夫妻关系；黄士彦、陈坤璘系黄益民与李美兰女儿、女婿，四人之间属于直系亲属关系，且四人签署了《一致行动人协议》，故认定黄益民、李美兰、黄士彦、陈坤璘为一致行动人。四人合计持有公司 88.34% 股份，为公司实际控制人。

9.1.2 本公司的其他关联方

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|---------------------|------------------|
| 区智刚 | 董事、董事会秘书、副总经理 |
| 梁辉 | 董事、器械部经理 |
| 郑细忠 | 董事、招商部经理 |
| 黄世杰 | 监事会主席、职工监事、采购部经理 |
| 周韵思 | 监事 |
| 林建国 | 监事 |
| 青岛东软载波科技股份有限公司广州分公司 | 监事周韵思任公司财务职务 |

9.1.3 本公司子公司情况

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 经营范围 | 注册资本 | 期末实际出资 | 持股比例 | 表决权比例 |
|-----------------|-------|-----|--------|--------|--------|--------|--------|
| 韶关市斯玛特医药有限公司 | 韶关市 | 韶关市 | 药品批发 | 300 万元 | 253 万元 | 100% | 100% |
| 广州斯玛特医药科技发展有限公司 | 广州市 | 广州市 | 研究咨询服务 | 100 万元 | 100 万元 | 100% | 100% |
| 江门斯玛特正和药业有限公司 | 江门市 | 江门市 | 药品批发 | 550 万元 | 270 万元 | 72.97% | 72.97% |

9.2 关联方交易情况

9.2.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无

②出售商品/提供劳务情况

无

9.2.2 关联租赁情况

①本公司作为承租人

| 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 |
|-------|--------|------------|------------|
| 李美兰 | 经营租赁 | 76,494.00 | 76,494.00 |
| 黄益民 | 经营租赁 | 27,000.00 | 56,867.70 |
| 合计 | | 103,494.00 | 133,361.70 |

9.2.3 关联担保情况

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 |
|---------|----------------|--|-------|------------|
| 黄益民、李美兰 | 最高本金 2400 万元以内 | 授信额度（使用期限 2016 年 3 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日）内发生期间届满之日后两年止 | | 否 |
| 张俊华 | 最高本金 2000 万元以内 | 2015 年 2 月 15 日至 2025 年 12 月 15 日期间债务发生期间届满之日后两年止 | | 否 |

9.2.4 关联抵押情况

| 抵押人 | 抵押物 | 被担保方 | 担保金额 | 担保事项 | 担保是否已经履行完毕 |
|---------|---|---------------|----------------------|--|------------|
| 黄益民、李美兰 | 粤房地权证穗字第 1050005253 号住宅 | 广东斯玛特药械股份有限公司 | 最高人民币 4,234,900.00 元 | 主债权 2019 年 1 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日期间债务 | 否 |
| 黄益民、李美兰 | 粤房地权证穗字第 0120223153 号住宅 | 广东斯玛特药械股份有限公司 | 最高人民币 5,558,700.00 元 | 主债权 2019 年 1 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日期间债务 | 否 |
| 黄益民、李美兰 | 粤房地权证穗字第 0140072646、0140072647、0140072648 号 | 广东斯玛特药械股份有限公司 | 最高人民币 2,954,000.00 元 | 主债权 2019 年 1 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日期间债务 | 否 |
| 黄益民、李美兰 | 粤房地权证穗字第 1040006781 号 | 广东斯玛特药械股份有限公司 | 最高人民币 2,971,900.00 元 | 主债权 2019 年 1 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日期间债务 | 否 |
| 黄益民、李美兰 | 粤房地权证穗字第 1050018665 号 | 广东斯玛特药械股份有限公司 | 最高人民币 1,431,600.00 元 | 主债权 2019 年 1 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日期间债务 | 否 |
| 黄益民、李美兰 | 粤房地权证穗字第 0150043147 号办公房、粤房地权证穗字第 0150043155 号办公房 | 广东斯玛特药械股份有限公司 | 最高人民币 4,972,100.00 元 | 主债权 2019 年 1 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日期间债务 | 否 |
| 谭惠芳 | 粤房地权证江门字第 0200036401 号房屋所有权 | 江门斯玛特正和药业有限公司 | 最高人民币 343,800.00 元 | 2015 年 2 月 15 日至 2025 年 12 月 15 日期间债务 | 否 |
| 张俊华 | 粤房地权证江门字第 0200072979 号、0200044772 号、0200044776 号、 | 江门斯玛特正和药业有限公司 | 最高人民币 4,549,600.00 元 | 2015 年 2 月 15 日至 2025 年 12 月 15 日期间债务 | 否 |

| 抵押人 | 抵押物 | 被担保方 | 担保金额 | 担保事项 | 担保是否已经履行完毕 |
|------------|-----------------------------|---------------|----------------------|----------------------------------|------------|
| | 0200044779 号房屋所有权 | | | | |
| 江门腾健投资有限公司 | 粤房地权证江门字第 0200065291 号房屋所有权 | 江门斯玛特正和药业有限公司 | 最高人民币 4,674,200.00 元 | 2015 年 2 月 15 日至 2025 年 15 日期间债务 | 否 |

9.2.5 关联方资金拆借

为补充公司流动资金，公司股东李美兰向公司拆借资金明细如下：

| 关联方 | 期初拆借金额 | 本期拆入金额 | 本期归还金额 | 期末拆借余额 |
|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 拆入： | | | | |
| 李美兰 | 5,311,565.38 | 4,890,000.00 | 7,250,000.00 | 2,951,565.38 |
| 张俊华 | 1,905,300.00 | | | 1,905,300.00 |
| 黄东桃 | 9,125,300.00 | | | 9,125,300.00 |
| 张永健 | 3,660,300.00 | | | 3,660,300.00 |

注：张俊华、黄东桃、张永健应付款期初金额系按照子公司江门斯玛特正和药业有限公司合并日 2018 年 6 月 1 日作为期初拆借金额。

9.2.6 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 | 380,400.00 | 342,300.00 |

9.2.7 其他关联交易

无

9.3 关联方应收应付款项

9.3.1 应收项目

| 项目名称 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|------|------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 无 | | | | |
| 合计 | | | | |

9.3.2 应付项目

| 项目名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 其他应付款： | | |
| 李美兰 | 3,130,051.38 | 5,630,290.38 |
| 黄益民 | 12,332.62 | 240,362.32 |
| 张俊华 | 1,905,300.00 | 1,905,300.00 |
| 黄东桃 | 9,125,300.00 | 9,125,300.00 |
| 张永健 | 3,660,300.00 | 3,660,300.00 |

| 项目名称 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 合计 | 17,833,284.00 | 20,561,552.70 |

本期应付关联方李美兰增加 4,966,494.00 元，其中资金拆入 4,890,000.00 元；计提未支付租金 76,494.00 元。应付关联方黄益民款项增加均为公司已计提未支付租金。

10、承诺及或有事项

本公司报告期无需要披露的重大承诺及或有事项。

11、资产负债表日后事项

本公司截至财务报表报出日，无需要披露的资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

本公司报告期无需要披露的其他重要事项。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 分类

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|----------------------|------------|---------------------|-------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 组合 1（账龄组合） | 38,643,363.68 | 100 | 2,462,267.10 | 6.37 | 36,181,096.58 |
| 组合小计 | 38,643,363.68 | 100 | 2,462,267.10 | 6.37 | 36,181,096.58 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 合计 | 38,643,363.68 | 100 | 2,462,267.10 | 6.37 | 36,181,096.58 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------------------|----------------------|---------------|---------------------|-------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项 | | | | | |
| 组合 1（账龄组合） | 27,323,266.67 | 100.00 | 1,731,200.12 | 6.34 | 25,592,066.55 |
| 组合小计 | 27,323,266.67 | 100.00 | 1,731,200.12 | 6.34 | 25,592,066.55 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | | | | | |

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 合计 | 27,323,266.67 | 100.00 | 1,731,200.12 | 6.34 | 25,592,066.55 |

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|---------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 34,043,438.83 | 1,702,171.94 | 5.00 |
| 1-2年 | 3,644,210.48 | 364,421.05 | 10.00 |
| 2-3年 | 767,473.12 | 230,241.94 | 30.00 |
| 3-4年 | 44,274.75 | 22,137.37 | 50.00 |
| 4-5年 | 3,358.50 | 2,686.80 | 80.00 |
| 5年以上 | 140,608.00 | 140,608.00 | 100.00 |
| 合计 | 38,643,363.68 | 2,462,267.10 | 6.37 |

13.1.2 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|--------------|------|---------------|------|--------------------|--------------|
| 广东通用医药有限公司 | 货款 | 8,884,164.03 | 1年以内 | 22.99 | 444,208.20 |
| 广东友邦医药有限公司 | 货款 | 6,461,022.19 | 1年以内 | 16.72 | 323,051.11 |
| 江西润华医疗器械有限公司 | 货款 | 5,539,564.03 | 1-2年 | 14.34 | 553,956.4 |
| 广东帝豪药业有限公司 | 货款 | 1,821,607.20 | 1年以内 | 4.71 | 91,080.36 |
| 罗定市人民医院 | 货款 | 1,436,000.00 | 1年以内 | 3.72 | 71,800.00 |
| 合计 | | 24,142,357.45 | | 62.48 | 1,484,096.07 |

13.2 其他应收款

13.2.1 分类

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|--------------|-------|------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 组合1（账龄组合） | 4,300,162.61 | 53.74 | 288,863.02 | 6.72 | 4,011,299.59 |
| 组合2（不计提组合） | 3,701,537.04 | 46.26 | | | 3,701,537.04 |
| 组合小计 | 8,001,699.65 | 100 | 288,863.02 | 6.72 | 7,712,836.63 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 8,001,699.65 | 100 | 288,863.02 | 6.72 | 7,712,836.63 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------------------|---------------------|---------------|-------------------|--------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 组合 1 (账龄组合) | 4,025,167.73 | 64.10 | 947,672.64 | 23.54 | 3,077,495.09 |
| 组合 2 (合并范围内关联方) | 2,254,318.45 | 35.90 | | | 2,254,318.45 |
| 组合小计 | 6,279,486.18 | 100.00 | 947,672.64 | 15.09 | 5,331,813.54 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | 6,279,486.18 | 100.00 | 947,672.64 | 15.09 | 5,331,813.54 |

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|-------------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 2,823,064.87 | 141,153.24 | 5.00 |
| 1-2 年 | 1,477,097.74 | 147,709.78 | 10.00 |
| 2-3 年 | | | |
| 合计 | 4,300,162.61 | 288,863.02 | 6.72 |

②组合中，按不计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | | |
|-----------|---------------------|----------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 1,105,530.80 | - | - |
| 1-2 年 | 1,808,149.24 | - | - |
| 2-3 年 | 132,607.00 | - | - |
| 3-4 年 | 5,250.00 | - | - |
| 4-5 年 | 30,000.00 | - | - |
| 5 年以上 | 620,000.00 | - | - |
| 合计 | 3,701,537.04 | - | - |

13.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 658,809.62 元。

13.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|------|--------------|--------------|
| 保证金 | 3,701,537.04 | 3,314,814.87 |

| | | |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 往来款 | 3,516,625.84 | 2,254,318.45 |
| 备用金等 | 783,536.77 | 710,352.86 |
| 合计 | 8,001,699.65 | 6,279,486.18 |

13.2.4 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 | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额 |
|------------------|------|---------------------|-------|---------------------|----------|
| 龙康医药科技(广东)集团有限公司 | 保证金 | 1,000,000.00 | 1-2 年 | 12.50 | - |
| 广州润岳生物科技有限责任公司 | 保证金 | 680,000.00 | 1-2 年 | 8.50 | - |
| 广州市中康医药物流有限公司 | 保证金 | 340,684.00 | 1 年以内 | 4.26 | - |
| 广州白云山天心制药股份有限公司 | 保证金 | 300,000.00 | 注 6.4 | 4.26 | - |
| 广东国利招标代理有限公司 | 保证金 | 145,600.00 | 1 年以内 | 4.26 | - |
| 合计 | | 5,962,475.33 | | 74.52 | - |

13.3 营业收入和营业成本

13.3.1 按业务性质分类列示如下：

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 64,831,743.17 | 59,680,396.28 | 30,971,247.59 | 26,896,665.37 |
| 合计 | 64,831,743.17 | 59,680,396.28 | 30,971,247.59 | 26,896,665.37 |

13.3.2 按产品类别列示如下：

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 药品销售 | 12,778,061.48 | 11,363,690.99 | 16,893,743.60 | 14,853,877.35 |
| 医疗器械销售 | 50,959,181.41 | 48,316,705.29 | 13,762,793.81 | 12,042,788.02 |
| 咨询服务收入 | 1,094,500.28 | | 314,710.18 | |
| 合计 | 64,831,743.17 | 59,680,396.28 | 30,971,247.59 | 26,896,665.37 |

13.3.3 公司前五名客户营业收入情况：

| 客户名称 | 本期发生额 | |
|----------------|----------------------|--------------|
| | 金额 | 比例(%) |
| 广东通用医药有限公司 | 22,647,793.25 | 26.70 |
| 广州采芝林药业有限公司 | 13,004,942.00 | 15.33 |
| 国药集团珠海医疗器械有限公司 | 11,230,436.17 | 13.24 |
| 广东友邦医药有限公司 | 5,569,846.88 | 6.57 |
| 罗定市人民医院 | 1,230,097.11 | 1.45 |
| 合计 | 53,683,115.41 | 63.29 |

(续)

| 客户名称 | 上期发生额 | |
|----------------|----------------------|---------------|
| | 金额 | 比例 (%) |
| 江西润华医疗器械有限公司 | 3,416,126.30 | 11.03% |
| 国药集团珠海医疗器械有限公司 | 2,921,650.24 | 9.43% |
| 罗定市人民医院 | 2,273,363.37 | 7.34% |
| 广州医科大学附属第二医院 | 2,126,859.22 | 6.87% |
| 广东通用医药有限公司 | 1,186,593.88 | 3.83% |
| 合计 | 11,924,593.01 | 38.50% |

13.4 现金流量表补充资料

13.4.1 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 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 | -1,003,016.98 | 526,198.52 |
| 加：资产减值准备 | 72,257.36 | -474,809.14 |
| 固定资产折旧 | 74,087.45 | 56,767.59 |
| 无形资产摊销 | | |
| 长期待摊费用摊销 | 64,496.28 | 91,063.38 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | | |
| 固定资产报废损失 | | |
| 公允价值变动损失 | | |
| 财务费用 | 524,796.40 | 713,761.67 |
| 投资损失 | | |
| 递延所得税资产减少 | -18,064.34 | 118,702.29 |
| 递延所得税负债增加 | | |
| 存货的减少 | 7,729,898.90 | -2,459,476.73 |
| 经营性应收项目的减少 | -3,165,464.42 | -16,554,292.05 |
| 经营性应付项目的增加 | 1,896,152.94 | 18,702,628.06 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 6,175,143.59 | 720,543.59 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3、现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 1,697,205.69 | 2,978,794.14 |
| 减：现金的期初余额 | 2,370,503.50 | 10,160,927.92 |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|--------------|-------------|---------------|
| 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 | -673,297.81 | -7,182,133.78 |

14.补充资料

14.1 本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 | | |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业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 | | |
| 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 | 55,460.39 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 55,460.39 | |
| 所得税影响额 | 13,865.10 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合计 | 41,595.29 | |

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

14.2 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产 收益率(%) | 每股收益 | |
|----------------------|-------------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -4.14 | -0.065 | -0.065 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -4.25 | -0.067 | -0.067 |

广东斯玛特药械股份有限公司

2019年8月26日