

广东嘉应制药股份有限公司

2019 年半年度财务报告

(未经审计)

# 广东嘉应制药股份有限公司 财务报告

(2019年01月01日至2019年6月30日止)

目录	页次
财务报表	
合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
合并利润表和公司利润表	5-6
合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
财务报表附注	1-64

单击此处输入文字。

广东嘉应制药股份有限公司

合并资产负债表

2019年6月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	55,995,138.63	114,948,049.82
交易性金融资产			
应收票据	(二)	29,535,483.99	45,525,192.83
应收账款	(三)	133,608,759.67	151,887,724.26
预付款项	(四)	39,438,354.73	286,793.52
其他应收款	(五)	59,530,251.27	20,122,961.54
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六)	84,192,497.17	71,707,150.09
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>402,300,485.46</b>	<b>404,477,872.06</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		53,336,187.69	
长期股权投资	(七)	63,555,778.67	27,538,394.96
投资性房地产			
固定资产	(八)	241,696,421.37	250,981,884.03
在建工程	(九)	1,170,960.21	1,170,960.21
生产性生物资产			
使用权资产			
无形资产	(十)	72,394,578.38	75,333,965.49
开发支出			
商誉	(十一)	120,786,711.01	120,786,711.01
长期待摊费用	(十二)		12,833.34
递延所得税资产	(十三)	8,975,038.22	8,742,654.53
其他非流动资产	(十四)		513,761.03
<b>非流动资产合计</b>		<b>561,915,675.55</b>	<b>485,081,164.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>964,216,161.01</b>	<b>889,559,036.66</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东嘉应制药股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2019年6月30日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十五）	84,000,000.00	19,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	（十六）	5,909,539.11	10,212,954.58
预收款项	（十七）	7,644,672.41	6,488,270.51
应付职工薪酬	（十八）	2,060,994.27	7,368,713.61
应交税费	（十九）	6,322,525.79	17,217,915.89
其他应付款	（二十）	24,000,462.29	8,876,149.44
其中：应付利息			30,305.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>129,938,193.87</b>	<b>69,164,004.03</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十一）	279,476.43	296,125.65
递延所得税负债		34,746,735.76	34,746,735.76
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>35,026,212.19</b>	<b>35,042,861.41</b>
<b>负债合计</b>		<b>164,964,406.06</b>	<b>104,206,865.44</b>
所有者权益：			
股本	（二十二）	507,509,848.00	507,509,848.00
其他权益工具			
资本公积	（二十三）	123,406,532.58	123,406,532.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十四）	27,223,004.60	27,223,004.60
一般风险准备			
未分配利润	（二十五）	141,112,369.77	127,212,786.04
归属于母公司所有者权益合计		799,251,754.95	785,352,171.22
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>799,251,754.95</b>	<b>785,352,171.22</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>964,216,161.01</b>	<b>889,559,036.66</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东嘉应制药股份有限公司

资产负债表

2019年6月30日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		30,528,272.88	19,396,164.40
交易性金融资产			
应收票据	(一)	2,774,397.10	61,050.00
应收账款	(二)	43,699,026.33	41,006,052.60
预付款项		19,163,696.26	78,734.99
其他应收款	(三)	408,800.26	748,219.75
其中: 应收利息			
应收股利		-	
存货		56,232,662.56	48,999,053.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>152,806,855.39</b>	<b>110,289,275.47</b>
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(四)	328,271,299.10	290,253,915.39
投资性房地产			
固定资产		139,674,951.00	145,173,788.68
在建工程		1,170,960.21	1,170,960.21
生产性生物资产			
使用权资产			
无形资产		29,030,473.69	29,367,811.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	12,833.34
递延所得税资产		1,576,299.95	1,329,821.00
其他非流动资产			513,761.03
<b>非流动资产合计</b>		<b>499,723,983.95</b>	<b>467,822,891.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>652,530,839.34</b>	<b>578,112,166.57</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东嘉应制药股份有限公司

资产负债表（续）

2019年6月30日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

流动负债：			
短期借款		39,000,000.00	19,000,000.00
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		4,910,861.19	8,668,559.61
预收款项		2,696,910.91	196,140.93
应付职工薪酬		1,524,304.52	2,572,470.28
应交税费		2,529,431.71	687,951.39
其他应付款		57,318,647.02	2,573,202.98
其中：应付利息		-	30,305.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>107,980,155.35</b>	<b>33,698,325.19</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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		279,476.43	296,125.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>279,476.43</b>	<b>296,125.65</b>
<b>负债合计</b>		<b>108,259,631.78</b>	<b>33,994,450.84</b>
所有者权益：			
股本		507,509,848.00	507,509,848.00
其他权益工具			
资本公积		123,406,532.58	123,406,532.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,223,004.60	27,223,004.60
未分配利润		-113,868,177.62	-114,021,669.45
<b>所有者权益合计</b>		<b>544,271,207.56</b>	<b>544,117,715.73</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>652,530,839.34</b>	<b>578,112,166.57</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东嘉应制药股份有限公司  
合并利润表  
2019年1-6月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		214,593,888.62	213,327,006.81
其中: 营业收入	(二十六)	214,593,888.62	213,327,006.81
二、营业总成本		199,318,191.06	200,437,073.77
其中: 营业成本	(二十六)	51,184,290.91	68,462,734.35
营业税金及附加	(二十七)	4,598,207.44	4,834,465.05
销售费用	(二十八)	110,511,026.15	97,722,991.24
管理费用	(二十九)	32,072,840.01	28,529,911.68
研发费用			
财务费用	(三十)	951,826.55	886,971.45
其中: 利息费用		1,123,635.79	1,037,116.01
利息收入		288,417.25	206,919.58
加: 其他收益	(三十三)	45,309.37	
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十四)	707,383.71	915,497.97
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		707,383.71	915,497.97
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十一)	-1,137,399.96	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十二)		-579,893.07
资产处置损益 (损失以“-”号填列)	(三十五)	1,506.40	68,644.84
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		14,892,497.08	13,294,182.78
加: 营业外收入	(三十六)	1,866,349.22	669,792.13
减: 营业外支出	(三十七)	88.76	-
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		16,758,757.54	13,963,974.91
减: 所得税费用	(三十八)	2,859,173.81	2,564,196.13
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		13,899,583.73	11,399,778.78
归属于母公司所有者的净利润		13,899,583.73	11,399,778.78
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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		13,899,583.73	11,399,778.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		13,899,583.73	11,399,778.78
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.0274	0.0225
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.0274	0.0225

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东嘉应制药股份有限公司

利润表

2019年1-6月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(五)	59,332,178.25	68,760,448.83
减: 营业成本	(五)	35,620,175.25	51,598,536.03
税金及附加		1,321,157.78	1,482,053.25
销售费用		6,439,475.40	983,494.04
管理费用		16,953,603.86	15,000,607.15
研发费用			
财务费用		680,242.44	856,587.36
其中: 利息费用		692,509.77	879,707.97
利息收入		23,328.61	34,306.58
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)	(六)	707,383.71	915,497.97
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		707,383.71	915,497.97
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-985,915.78	
资产减值损失(损失以“-”号填列)			-56,210.93
资产处置损益(损失以“-”号填列)		1,760.97	69,474.80
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,959,247.58	-232,067.16
加: 营业外收入		1,866,349.22	666,041.67
减: 营业外支出		88.76	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-92,987.12	433,974.51
减: 所得税费用		-246,478.95	-14,052.73
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		153,491.83	448,027.24
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		153,491.83	448,027.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东嘉应制药股份有限公司  
合并现金流量表  
2019年1-6月  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		269,508,554.68	267,603,071.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	25,646,689.03	10,282,030.37
经营活动现金流入小计		295,155,243.71	277,885,102.04
购买商品、接受劳务支付的现金		86,930,710.78	47,015,149.08
支付给职工以及为职工支付的现金		33,641,391.64	37,505,150.94
支付的各项税费		41,500,915.28	39,929,540.84
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	166,104,277.57	153,435,350.15
经营活动现金流出小计		328,177,295.27	277,885,191.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-33,022,051.56	-88.97
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
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		10,786.41	2,161,996.57
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		10,786.41	2,161,996.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,679,437.08	5,043,200.73
投资支付的现金		35,310,000.00	-
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		89,989,437.08	5,043,200.73
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-89,978,650.67	-2,881,204.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
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		75,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		75,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		952,208.96	712,324.55
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		10,952,208.96	28,712,324.55
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		64,047,791.04	-10,712,324.55
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-58,952,911.19	-13,593,617.68
加：期初现金及现金等价物余额		114,948,049.82	81,965,877.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		55,995,138.63	68,372,260.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东嘉应制药股份有限公司  
现金流量表  
2019年1-6月  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,323,279.25	64,787,867.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		56,570,962.75	4,806,142.38
经营活动现金流入小计		109,894,242.00	69,594,009.77
购买商品、接受劳务支付的现金		54,035,074.80	45,115,842.47
支付给职工以及为职工支付的现金		12,746,343.03	12,009,479.43
支付的各项税费		2,902,161.67	4,880,776.41
支付其他与经营活动有关的现金		10,128,868.08	8,064,469.59
经营活动现金流出小计		79,812,447.58	70,070,567.90
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		30,081,794.42	-476,558.13
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
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		10,786.41	2,161,996.57
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		10,786.41	2,161,996.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		979,654.02	4,842,104.15
投资支付的现金		37,310,000.00	-
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		38,289,654.02	4,842,104.15
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-38,278,867.61	-2,680,107.58
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	18,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	18,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		670,818.33	712,324.55
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,670,818.33	28,712,324.55
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		19,329,181.67	-10,712,324.55
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		11,132,108.48	-13,868,990.26
加: 期初现金及现金等价物余额		19,396,164.40	19,563,604.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		30,528,272.88	5,694,614.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东嘉应制药股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2019年1-6月  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60		127,212,786.04		785,352,171.22
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60		127,212,786.04		785,352,171.22
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											13,899,583.73		13,899,583.73
(一)综合收益总额											13,899,583.73		13,899,583.73
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期末余额	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60		141,112,369.77		799,251,754.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东嘉应制药股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2019年1-6月  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60		91,671,395.45		749,810,780.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60		91,671,395.45		749,810,780.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											11,399,778.78		11,399,778.78
（一）综合收益总额											11,399,778.78		11,399,778.78
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60		103,071,174.23		761,210,559.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东嘉应制药股份有限公司  
所有者权益变动表  
2019年1-6月  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60	-114,021,669.45	544,117,715.73
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60	-114,021,669.45	544,117,715.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										153,491.83	153,491.83
(一)综合收益总额										153,491.83	153,491.83
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60	-113,868,177.62	544,271,207.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东嘉应制药股份有限公司  
所有者权益变动表（续）  
2019年1-6月  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60	-120,702,091.93	537,437,293.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60	-120,702,091.93	537,437,293.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										448,027.24	448,027.24
（一）综合收益总额										448,027.24	448,027.24
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	507,509,848.00				123,406,532.58				27,223,004.60	-120,254,064.69	537,885,320.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东嘉应制药股份有限公司  
二〇一九年半年度财务报表附注  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广东嘉应制药股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2003 年 3 月 7 日, 系经梅州市工商行政管理局登记注册的有限责任公司, 注册号为 4414012000662, 注册资本为人民币 4,529 万元, 其中: 黄小彪出资人民币 1,488 万元, 占注册资本的 32.86%; 陈泳洪出资人民币 1,255.50 万元, 占注册资本的 27.72%; 刘秀香出资人民币 745 万元, 占注册资本的 16.45%; 黄俊民出资人民币 511.50 万元, 占注册资本的 11.29%; 经梅州市人民政府梅市府办函[2003]8 号文批准, 广东梅州制药厂以无形资产评估价为基础并经双方协商作价出资人民币 529 万元, 占注册资本的 11.68%。

2003 年 3 月 28 日, 经股东刘秀香本人申请及股东会决议通过, 刘秀香与黄智勇签订《股权转让协议》, 刘秀香将持有的 16.45% 股权全部转让给黄智勇, 转让后黄智勇持有公司 16.45% 的股权。

根据 2004 年 4 月 28 日梅州市人民政府梅市府办函[2004]47 号文“关于同意转让梅州市嘉应制药有限公司国有股权的批复”, 2004 年 7 月 20 日梅州市财政局梅市财企[2004]3 号文“关于梅州市嘉应制药有限公司国有股权转让的通知”, 并经 2004 年 12 月 30 日股东会决议通过, 同意广东梅州制药厂将持有本公司 11.68% 的国有股权按评估值 533.92 万元的价格转让给具有优先购买权的公司股东黄小彪、陈泳洪、黄智勇、黄俊民。

2005 年 1 月 5 日, 经股东会决议通过新增股东黄利兵, 各股东签订《股权转让协议》, 公司原四位股东将持有 0.23% 的股权以原价 10.5818 万元转让给黄利兵。经国有股权转让及新增股东后, 公司注册资本仍为人民币 4,529 万元, 其中: 黄小彪出资人民币 1,633.0841 万元, 占注册资本的 36.05%; 陈泳洪出资人民币 1,428.5396 万元, 占注册资本的 31.54%; 黄智勇出资人民币 874.7968 万元, 占注册资本的 19.31%; 黄俊民出资人民币 581.9977 万元, 占注册资本的 12.87%; 黄利兵出资人民币 10.5818 万元, 占注册资本的 0.23%。

2005 年 3 月 18 日经原梅州市嘉应制药有限公司的各股东发起人协议, 并经广东省人民政府办公厅于 2005 年 4 月 26 日粤办函[2005]235 号文件《关于同意变更设立广东嘉应制药股份有限公司的复函》批准, 对原梅州市嘉应制药有限公司经审计确认的截止 2005 年 1 月 31 日的净资产总额 4,920 万元, 按原各股东的占股比例 1: 1 折

为 4,920 万股普通股，每股面值 1 元，整体改制变更为股份有限公司，各股东所占股份比例保持不变。改制后，本公司股本总额为人民币 4,920 万元。2005 年 6 月 1 日，公司经广东省工商行政管理局批准，领取了注册号为 4400001010598 营业执照，名称变更为“广东嘉应制药股份有限公司”。

2006 年 9 月 10 日，本公司召开 2006 年第一次临时股东大会，会议审议通过以经审计的 2006 年 6 月 30 日资本公积、任意盈余公积及未分配利润转增股本，其中以资本公积转增 1,045,028.00 元，任意盈余公积转增 747,428.85 元，未分配利润转增 10,507,543.15 元，合计增加股本 12,300,000.00 元。增资后股本变更为 61,500,000.00 元。

根据公司 2007 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]446 号文《关于核准广东嘉应制药股份有限公司首次公开发行股票的通知》的核准，向社会公开发行人民币普通股（A 股）2,050 万股，每股面值人民币 1.00 元，计人民币 2,050 万元，变更后的注册资本为人民币 8,200 万元。其中：有限售条件的流通股份占 75.00%，无限售条件的流通股份占 25.00%。

根据 2010 年 8 月 26 日本公司召开的 2010 年度第二次股东大会，本公司以 2010 年 6 月 30 日股本 8,200 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 3 股，同时按每 10 股由资本公积金转增 7 股，转增后，注册资本增至人民币 164,000,000.00 元。

根据 2011 年 4 月 7 日本公司召开的 2010 年度股东大会，本公司以 2010 年 12 月 31 日股本 16,400 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2.5 股，同时按每 10 股派发现金红利 0.5（含税），派发后，注册资本增至人民币 205,000,000.00 元。

经中国证券监督管理委员会以证监许可[2013]1332 号文《关于核准广东嘉应制药股份有限公司向江苏省中国药科大学控股有限责任公司等发行股份购买资产的批复》核准，本公司向药大控股发行 1,785,353 股股份，向长沙大邦发行 992,084 股股份，向颜振基发行 9,586,013 股股份，向张衡发行 9,348,709 股股份，向陈磊发行 6,049,586 股股份，向陈鸿金发行 5,750,096 股股份，向林少贤发行 5,750,096 股股份，向周应军发行 4,960,525 股股份，向熊伟发行 4,532,462 股股份，以上共计发行股份 48,754,924 股，用以收购湖南金沙药业有限责任公司 64.466% 的股权，截止 2013 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 253,754,924 股，公司注册资本为 253,754,924.00 元。

根据 2014 年 3 月 25 日本公司召开的 2013 年度股东大会，本公司以公司总股本 253,754,924 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.80 元（含税）人民币现金。同时进行资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 10 股。转增后，注册资本增至人民币 507,509,848.00 元。

根据公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过关于公司《2017 年半年度利润分配预案》的议案，分配方案的具体内容为：以公司总股本 507,509,848 股为基数，向



全体股东每 10 股派发现金 0.4 元(含税),共计现金红利 20,300,393.92 元人民币,不送红股,不进行公积金转增股本。

公司统一社会信用代码为: 91441400748002647K; 公司经营范围: 货物进出口、技术进出口; 生产: 片剂, 胶囊剂, 颗粒剂, 丸剂(蜜丸、水蜜丸、水丸), 散剂, 中药前处理和提取车间(口服制剂); 农副产品收购。公司注册地为广东省梅州市, 公司地址为广东省梅州市东升工业园 B 区。

## (二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 6 月 30 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
广东嘉应医药有限公司(以下简称“嘉应医药”)
湖南金沙药业有限责任公司(以下简称“金沙药业”)
嘉应(深圳)大健康发展有限公司(以下简称“嘉应健康”)

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

### **(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

### **(六) 合并财务报表的编制方法**

#### **1、 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

#### **2、 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并

财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2）处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收

入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## ②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**(七) 合营安排分类及会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

**(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

**(九) 外币业务和外币报表折算**

**1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

**2、 外币财务报表的折算**

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

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

### 1、 金融工具的分类

根据公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或以摊余成本计量的金融负债。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

#### ①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑤以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ①所转移金融资产的账面价值；
- ②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计利得之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ①终止确认部分的账面价值；
- ②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择

与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 5、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### (十一) 应收款项

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

(1) 如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(2) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

具体划分标准如下：

##### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：金额在 100 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

##### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
合并范围内关联方组合	以合并范围内的关联方为组合



按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	按个别认定法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00	30.00
3 年以上	50.00	50.00

### （3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由

对于某项期末余额的可收回性与其他各项应收款项存在明显差别的应收款项（例如：关联方、债务单位所处的特定地区、债务人的财务和经营状况、与债务人之间的争议和纠纷等），导致该项应收款项如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的应收款，实行单项计提坏账准备。

坏账准备的计提方法

采用个别认定法计提坏账准备，即根据债务人的经营状况、现金流量状况、以前的信用记录等资料对其欠款的可回收性进行逐笔详细分析，据以分别确定针对每一笔此类应收款项的坏账准备计提比例。

## （十二）存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持

有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

### (十四) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资  
同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以

及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权

投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降

等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

## (十五) 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20、30	3.00	4.85、3.23
通用设备	年限平均法	5	3.00	19.40
专用设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	5	3.00	19.40

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

## (十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十七) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借

款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十八) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	取得时尚可使用年限
商标权	10	预计使用年限
专利技术	10	预计使用年限
软件	5	预计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

## 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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



开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

#### 1、 摊销方法

摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的固定资产大修理支出，将发生的大修理费用在下一大修理前平均摊销；

其他长期待摊费用应当在受益期内平均摊销。

## (二十一) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十九) 应付职工薪酬”。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十二) 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## (二十三) 收入

### 1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## 2、 具体原则

本公司商品销售收入以货物发运并经客户签收后确认。

## (二十四) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、 确认时点

本公司是以收到政府补助款日为确认时点。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

- (1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十六) 租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金

收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序
执行新金融工具准则	按财政部规定执行
根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，对财务报表格式进行了以下修订	按财政部规定执行

### 2、 重要会计估计变更

本报告期内未发生重要的会计估计变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税*1	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

\*1: 根据财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，公司原适用税率由 16%调整为 13%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
嘉应医药	25%
金沙药业	15%
嘉应健康	25%

(二) 税收优惠

2017 年 9 月 5 日金沙药业取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合批准颁发的 GR201743000298 号高新技术证书，2017 年度至 2019 年度，子公司金沙药业所得税汇算清缴使用 15% 的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	55,995,138.63	114,948,049.82
其他货币资金		
合计	55,995,138.63	114,948,049.82
其中：存放在境外的款项总额		

公司期末无使用受限的货币资金。

本期期末货币资金无抵押、冻结等限制变现或存放在境外、或存在潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	29,535,483.99	45,473,880.83
商业承兑汇票		51,312.00
合计	29,535,483.99	45,525,192.83

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,330,566.30	
商业承兑汇票		
合计	10,330,566.30	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。



(三) 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	11,661,823.15	7.48	11,661,823.15	100.00		11,661,823.15	6.66	11,661,823.15	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
账龄组合	143,839,786.54	92.25	10,231,026.87	7.11	133,608,759.67	163,111,410.64	93.10	11,223,686.38	6.88	151,887,724.26
合并范围内关联方组合										
组合小计	143,839,786.54	92.25	10,231,026.87	7.11	133,608,759.67	163,111,410.64	93.10	11,223,686.38	6.88	151,887,724.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	429,517.52	0.28	429,517.52	100.00	0.00	436,321.52	0.25	436,321.52	100.00	
合计	155,931,127.21	100.00	22,322,367.54	14.00	133,608,759.67	175,209,555.31	100.00	23,321,831.05		151,887,724.26

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广东广源医药物流公司	4,341,869.08	4,341,869.08	100.00	预计无法收回
湖北佰钧汉医药有限公司	4,618,933.14	4,618,933.14	100.00	预计无法收回
四川司罗德医药有限责任公司	2,701,020.93	2,701,020.93	100.00	预计无法收回
合计	11,661,823.15	11,661,823.15		

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	129,066,816.67	6,453,340.83	5.00
1 至 2 年	7,160,458.39	716,045.84	10.00
2 至 3 年	3,723,077.73	1,116,923.32	30.00
3 年以上	3,889,433.75	1,944,716.88	50.00
合计	143,839,786.54	10,231,026.87	

(2) 按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		11,223,686.38	12,098,144.67	23,321,831.05
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,061,285.34		1,061,285.34
本期转回		2,053,944.85	6,804.00	2,060,748.85
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额		10,231,026.87	12,091,340.67	22,322,367.54

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,061,285.34 元；本期收回或转回坏账准备金额 2,060,748.85 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	11,533,900.00	7.40	576,695.00
第二名	4,618,933.14	2.96	4,618,933.14
第三名	4,341,869.08	2.78	4,341,869.08
第四名	3,958,400.00	2.54	395,840.00
第五名	3,916,454.65	2.51	195,822.73
合计	28,369,556.87	18.19	9,552,464.95

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 期末无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款，无应收关联方款项的情况。

#### (四) 预付款项

##### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	39,324,679.52	99.71	173,118.31	60.36
1 至 2 年	113,675.21	0.29	113,675.21	39.64
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	39,438,354.73	100.00	286,793.52	100.00

期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

2、 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

#### (五) 其他应收款

广东嘉应制药股份有限公司  
2018 年度  
财务报表附注

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	59,530,251.27	20,122,961.54
合计	59,530,251.27	20,122,961.54

### 3、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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										
账龄组合	62,818,193.73	100.00	3,287,942.46	5.23	59,530,251.27	21,317,094.53	100.00	1,194,132.99	5.60	20,122,961.54
合并范围内关联方组合										
组合小计	62,818,193.73	100.00	3,287,942.46	5.23	59,530,251.27	21,317,094.53	100.00	1,194,132.99	5.60	20,122,961.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	62,818,193.73	100.00	3,287,942.46	5.23	59,530,251.27	21,317,094.53	100.00	1,194,132.99		20,122,961.54

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	61,055,147.29	3,052,757.36	5.00
1 至 2 年	1,609,738.81	160,973.88	10.00
2 至 3 年	12,213.02	3,663.91	30.00
3 年以上	141,094.61	70,547.31	50.00
合计	62,818,193.73	3,287,942.46	

(2) 按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		1,194,132.99		1,194,132.99
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		2,183,599.91		2,183,599.91
本期转回		89,790.44		89,790.44
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额		3,287,942.46		3,287,942.46

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,183,599.91 元；本期收回或转回坏账准备金额 89,790.44 元。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
办事处备用金	60,576,703.37	19,043,831.67

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
员工借支	1,221,102.66	1,335,587.97
保证金	713,249.01	778,090.51
其他往来	307,138.69	159,584.38
合计	62,818,193.73	21,317,094.53

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
第一名	办事处备用金	4,318,524.44	1 年以内	6.87	215,926.22
第二名	办事处备用金	4,252,323.74	1 年以内	6.77	212,616.19
第三名	办事处备用金	4,055,874.72	1 年以内	6.46	202,793.74
第四名	办事处备用金	3,751,065.76	1 年以内	5.97	187,553.29
第五名	办事处备用金	3,734,454.56	1 年以内	5.94	186,722.73
合计		20,112,243.22		32.02	1,005,612.16

(7) 期末公司无涉及政府补助的其他应收款项。

(8) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(10) 期末无其他应收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款，无其他应收关联方公司款项的情况。

(六) 存货

4、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,817,524.58	260,853.02	32,556,671.56	37,561,322.25	260,853.02	37,300,469.23
在产品	15,833,634.56	25,833.60	15,807,800.96	14,084,694.45	25,833.60	14,058,860.85
库存商品	35,811,941.09	734,572.42	35,077,368.67	20,331,736.45	734,572.42	19,597,164.03
发出商品	828,839.10	78,183.12	750,655.98	828,839.10	78,183.12	750,655.98
合计	85,291,939.33	1,099,442.16	84,192,497.17	72,806,592.25	1,099,442.16	71,707,150.09

5、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	260,853.02					260,853.02
在产品	25,833.60					25,833.60
库存商品	734,572.42					734,572.42

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	78,183.12					78,183.12
合计	1,099,442.16					1,099,442.16

6、 存货期末余额无含有借款费用资本化金额。



(七) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业											
广东华清园生物科技有限公司(以下简称“华清园生物”)	27,538,394.96			707,383.71					28,245,778.67		
参股企业											
广东康慈医疗管理有限公司(以下简称“康慈医疗”)		35,310,000.00							35,310,000.00		
合计	27,538,394.96	35,310,000.00		707,383.71					63,555,778.67		

## (八) 固定资产

### 1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	241,696,421.37	250,981,884.03
固定资产清理		
合计	241,696,421.37	250,981,884.03

### 2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	261,911,568.47	26,663,378.97	107,357,396.54	16,125,686.73	412,058,030.71
(2) 本期增加金额	97,000.63	99,215.79	195,523.76	951,509.21	1,343,249.39
—购置	97,000.63	99,215.79	195,523.76	951,509.21	1,343,249.39
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额		5,091.45		300,848.00	305,939.45
—处置或报废		5,091.45		300,848.00	305,939.45
(4) 期末余额	262,008,569.10	26,757,503.31	107,552,920.30	16,776,347.94	413,095,340.65
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	78,850,428.08	21,059,057.93	53,098,184.50	8,068,476.17	161,076,146.68
(2) 本期增加金额	4,462,576.95	725,048.31	4,266,758.20	1,165,048.59	10,619,432.04
—计提	4,462,576.95	725,048.31	4,266,758.20	1,165,048.59	10,619,432.04
(3) 本期减少金额		4,836.88		291,822.56	296,659.44
—处置或报废		4,836.88		291,822.56	296,659.44
(4) 期末余额	83,313,005.03	21,779,269.37	57,364,942.70	8,941,702.20	171,398,919.28
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	178,695,564.08	4,978,233.95	50,187,977.61	7,834,645.75	241,696,421.37
(2) 年初账面价值	183,061,140.39	5,604,321.04	54,259,212.04	8,057,210.56	250,981,884.03

- 3、期末无暂时闲置的固定资产。
- 4、期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- 5、期末无通过经营租赁租出的固定资产。
- 6、期末无未办妥产权证书的固定资产。
- 7、期末用于抵押的固定资产详见附注五（四十一）。

## （九）在建工程

### 1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	1,170,960.21	1,170,960.21
工程物资		
合计	1,170,960.21	1,170,960.21

### 2、在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
门店工程	1,080,160.21		1,080,160.21	1,080,160.21		1,080,160.21
前处理车间地板修补工程	90,800.00		90,800.00	90,800.00		90,800.00
合计	1,170,960.21		1,170,960.21	1,170,960.21		1,170,960.21

**3、重要的在建工程项目本期变动情况**

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
门店工程	6,000,000.00	1,080,160.21				1,080,160.21		进行中				自有资金
前处理车间地板修补工程	150,000.00	90,800.00				90,800.00		进行中				自有资金
合计		1,170,960.21				1,170,960.21						

**10、报告期在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。**

**(十) 无形资产**

**1、无形资产情况**

项目	土地使用权	商标权	专利技术	软件	合计
<b>1. 账面原值</b>					
(1) 年初余额	61,828,219.04	5,590,000.00	46,201,000.00	126,131.75	113,745,350.79
(2) 本期增加金额					
—购置					
—内部研发					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	61,828,219.04	5,590,000.00	46,201,000.00	126,131.75	113,745,350.79
<b>2. 累计摊销</b>					
(1) 年初余额	8,793,069.70	5,487,500.00	23,699,500.00	100,315.60	38,080,385.30
(2) 本期增加金额	949,273.92	15,000.00	2,293,500.00	12,613.19	3,270,387.11
—计提	949,273.92	15,000.00	2,293,500.00	12,613.19	3,270,387.11
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	9,742,343.62	5,502,500.00	25,993,000.00	112,928.79	41,350,772.41
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	52,085,875.42	87,500.00	20,208,000.00	13,202.96	72,394,578.38
(2) 年初账面价值	53,035,149.34	102,500.00	22,170,500.00	25,816.15	75,333,965.49

**2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权。**

**3、 期末用于抵押的无形资产详见附注五（四十一）。**

## (十一) 商誉

### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	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	
2013 年非同一控制下 合并金沙药业	360,918,994.48					360,918,994.48
合计	360,918,994.48					360,918,994.48

### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
2013 年非同一控制下 合并金沙药业	240,132,283.47					240,132,283.47
合计	240,132,283.47					240,132,283.47

## (十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
公共汽车运输费	12,833.34		12,833.34		
药渣处理场					
合计	12,833.34		12,833.34		

## (十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,709,752.16	5,435,377.35	25,615,406.20	5,198,767.45
内部交易未实现利润	-41.49	-10.37		
可抵扣亏损	14,158,684.94	3,539,671.24	14,175,548.35	3,543,887.08
合计	40,868,395.61	8,975,038.22	39,790,954.55	8,742,654.53

### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
分步实现非同一控制下的 控股合并确认投资收益	138,986,943.04	34,746,735.76	138,986,943.04	34,746,735.76
合计	138,986,943.04	34,746,735.76	138,986,943.04	34,746,735.76

### 3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	240,132,283.47	240,132,283.47
可抵扣亏损	17,010,373.88	17,010,373.88
合计	257,142,657.35	257,142,657.35

### 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额	备注
2019 年			
2020 年			
2021 年			
2022 年	12,674,010.54	12,674,010.54	
2023 年	4,336,363.34	4,336,363.34	
合计	17,010,373.88	17,010,373.88	

### (十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程及设备款	-	513,761.03
合计	-	513,761.03

### (十五) 短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	65,000,000.00	
信用借款	19,000,000.00	19,000,000.00
合计	84,000,000.00	19,000,000.00

#### 2、期末无已逾期未偿还的短期借款。

### (十六) 应付账款

#### (1) 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	4,490,945.90	8,787,066.53
1—2 年（含 2 年）	306,786.34	314,081.18
2—3 年（含 3 年）	11,923.98	11,923.98
3 年以上	1,099,882.89	1,099,882.89
合计	5,909,539.11	10,212,954.58

(2) 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(3) 期末余额中无欠持本公司 5% 以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项，  
无欠关联方款项。

## (十七) 预收款项

### 1、预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	7,287,475.98	6,121,074.08
1—2 年 (含 2 年)	73,814.42	83,814.42
2—3 年 (含 3 年)	104,586.88	104,586.88
3 年以上	178,795.13	178,795.13
合计	7,644,672.41	6,488,270.51

2、期末无账龄超过一年的重要预收款项。

3、期末余额中无预收持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位款项，无  
欠关联方款项。

## (十八) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,368,713.61	26,027,156.31	31,334,875.65	2,060,994.27
离职后福利-设定提存计划		2,116,962.40	2,116,962.40	
辞退福利		150,000.00	150,000.00	
合计	7,368,713.61	28,294,118.71	33,601,838.05	2,060,994.27

### 2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,365,485.11	22,355,258.80	27,659,749.64	2,060,994.27
(2) 职工福利费	3,228.50	1,590,694.50	1,593,923.00	
(3) 社会保险费		1,417,092.04	1,417,092.04	
其中：医疗保险费		1,202,494.18	1,202,494.18	
工伤保险费		118,237.41	118,237.41	
生育保险费		96,360.45	96,360.45	



项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金		349,090.00	349,090.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		315,020.97	315,020.97	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	7,368,713.61	26,027,156.31	31,334,875.65	2,060,994.27

### 3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,041,357.48	2,041,357.48	
失业保险费		75,604.93	75,604.93	
合计		2,116,962.40	2,116,962.40	

### (十九) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	4,886,991.09	13,352,586.64
企业所得税	16,269.39	2,081,192.17
个人所得税	-13,739.65	158,054.05
城市维护建设税	347,955.29	935,869.75
教育费附加	248,539.49	668,478.38
印花税	8,545.34	21,734.90
房产税	691,846.56	
土地使用税	136,118.28	
合计	6,322,525.79	17,217,915.89

### (二十) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		30,305.00
应付股利		
其他应付款	24,000,462.29	8,845,844.44
合计	24,000,462.29	8,876,149.44

#### 1、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	-	30,305.00
合计	-	30,305.00

期末无重要的已逾期未支付的利息

## 2、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
保证金	8,389,373.49	3,962,738.00
往来款	15,592,546.24	4,845,989.63
其他	18,542.56	37,116.81
合计	24,000,462.29	8,845,844.44

(2) 期末余额中无账龄超过一年的重要其他应付款。

(3) 期末余额中无欠持本公司 5% 以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项，  
无欠关联方款项。

### (二十一) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	296,125.65		16,649.22	279,476.43	
合计	296,125.65		16,649.22	279,476.43	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2018 省级促进经济发展专项 资金（企业技术改造用途）	296,125.65		16,649.22		279,476.43	与资产相关
合计	296,125.65		16,649.22		279,476.43	

### (二十二) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	507,509,848.00						507,509,848.00

### (二十三) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	123,406,532.58			123,406,532.58
合计	123,406,532.58			123,406,532.58

### (二十四) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,223,004.60			27,223,004.60
合计	27,223,004.60			27,223,004.60

### (二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	127,212,786.04	91,671,395.45
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	127,212,786.04	91,671,395.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,899,583.73	11,399,778.78
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		
期末未分配利润	141,112,369.77	103,071,174.23

调整年初未分配利润明细：

- 3、 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 4、 由于会计政策变更，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 5、 由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 6、 由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未分配利润 0.00 元。

### (二十六) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	214,584,714.31	51,183,030.00	213,327,006.81	68,462,734.35
其他业务	9,174.31	1,260.91		
合计	214,593,888.62	51,184,290.91	213,327,006.81	68,462,734.35

### (二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,608,998.86	1,865,108.64
教育费附加	1,149,284.89	1,221,981.35
房产税	1,218,390.92	1,198,503.08
土地使用税	295,980.72	386,726.52
车船使用税	12,750.00	15,480.00
印花税	261,987.89	140,699.90
其他	50,814.16	5,965.56
合计	4,598,207.44	4,834,465.05

### (二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	1,474,086.19	1,847,981.10
广告宣传费	24,915,448.76	8,819,115.75
工资及奖金	5,614,726.70	9,530,318.00
市场开发费	44,820,334.29	35,704,138.77
办事处及人员费用	33,674,041.83	41,746,371.22
其他	12,388.38	75,066.40
合计	110,511,026.15	97,722,991.24

### (二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,278,029.95	1,161,768.89
差旅费	2,719,429.23	1,227,860.60
业务招待费	199,824.60	137,384.50
中介机构及信息披露费	1,912,451.51	1,674,101.01
员工薪酬及福利	13,492,635.16	13,876,593.98
折旧、摊销	6,972,396.80	6,970,820.42
租金水电	1,116,594.10	
研发费用	542,880.12	637,155.63
其他	3,838,598.54	2,844,226.65
合计	32,072,840.01	28,529,911.68

### (三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,123,635.79	1,037,116.01
减：利息收入	288,417.25	206,919.58
手续费	116,608.01	56,775.02

项目	本期发生额	上期发生额
合计	951,826.55	886,971.45

### (三十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,137,399.96	
合计	1,137,399.96	

### (三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		579,893.07
存货跌价损失		
合计		579,893.07

### (三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
税费减免	45,309.37	-
合计	45,309.37	-

### (三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	707,383.71	915,497.97
合计	707,383.71	915,497.97

### (三十五) 资产处置收益

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
固定资产处置收益	1,506.40	68,644.84	1,506.40
合计	1,506.40	68,644.84	1,506.40

### (三十六) 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
固定资产处置利得			
政府补助	1,866,249.22	658,441.67	1,866,249.22
罚没收入	100	7,600.00	100
其他		3,750.46	
合计	1,866,349.22	669,792.13	1,866,349.22

### (三十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		-	
其中：固定资产处置损失		-	
公益性捐赠支出		-	
滞纳金支出	88.76	-	88.76
其他		-	
合计	88.76	-	88.76

### (三十八) 所得税费用

#### 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	3,091,557.51	2,526,660.66
递延所得税费用	-232,383.70	37,535.48
合计	2,859,173.81	2,564,196.13

#### 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	16,758,757.54
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,776,122.58
子公司适用不同税率的影响	-1,857,762.84
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-21,561.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-59,858.54
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	199,069.65
对子公司或联营企业投资收益产生的影响	-176,845.93
加计扣除的影响	
其他	10.37
所得税费用	2,859,173.81

### (三十九) 现金流量表项目

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	19,511,802.24	8,329,219.23
保证金	3,612,714.49	369,700.00
政府补助	1,842,920.61	176,000.00
利息收入	288,468.80	206,919.58

项目	本期发生额	上期发生额
其他	390,782.89	1,200,191.56
合计	25,646,689.03	10,282,030.37

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	103,835,795.07	87,864,799.05
付现管理费用	9,647,705.55	6,830,953.07
银行手续费	86,177.70	56,775.02
外部公司往来	4,450,225.88	8,669,971.53
其他	48,084,373.37	50,012,851.48
合计	166,104,277.57	153,435,350.15

## (四十) 现金流量表补充资料

### 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	13,899,583.73	11,399,778.78
加：资产减值准备	1,137,399.96	579,893.07
固定资产等折旧	10,619,432.04	10,762,824.43
无形资产摊销	2,939,387.11	2,816,902.38
长期待摊费用摊销	12,833.34	250,166.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-1,760.97	-69,474.80
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	254.57	829.96
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	921,903.96	712,324.55
投资损失(收益以“-”号填列)	-707,383.71	-915,497.97
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-232,383.69	343,564.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,485,347.08	-14,928,985.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-45,942,223.29	-3,478,525.86
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,138,438.16	-7,473,889.44
其他	-45,309.37	
经营活动产生的现金流量净额	-33,022,051.56	-88.97
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		

补充资料	本期金额	上期金额
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	55,995,138.63	68,372,260.17
减：现金的期初余额	114,948,049.82	81,965,877.85
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	-58,952,911.19	-13,593,617.68

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	55,995,138.63	114,948,049.82
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	55,995,138.63	114,948,049.82
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	55,995,138.63	114,948,049.82
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		

### （四十一）所有权或使用权受到限制的资产

单位：万元

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	7,239.60	
无形资产	3,467.20	
合计	10,706.80	



公司用于银行借款抵押的固定资产、无形资产明细如下（单位：万元）

抵押权人	借款余额	抵押物名称	抵押权证号	质押/抵押合同	评估价	抵押物 账面价值	
中国工商股份有限公 司梅州分行	2,000.00	无形资产-土地使用权:					
		东升工业园土地	粤(2016)梅州市不动产权第 0002237 号	2019 年营业(抵)字 0060 号	3,463.00	1,547.51	
		合计:				<b>3,463.00</b>	<b>1,547.51</b>
中国银行股份有限公司 长沙市蔡锷支行	4,500.00	固定资产-房屋建筑物:					
		2 号制剂车间 101	湘(2017)长沙市不动权第 0158220 号	2019 年蔡抵字 003 号	2,587.83	2,443.10	
		科研楼 101	湘(2017)长沙市不动权第 0166994 号	2019 年蔡抵字 003 号	2,504.07	2,460.66	
		锅炉房 101	湘(2017)长沙市不动权第 0175266 号	2019 年蔡抵字 003 号	44.32	34.27	
		危险品库 101	湘(2017)长沙市不动权第 0158231 号	2019 年蔡抵字 003 号	57.73	45.15	
		2 号提取车间	湘(2017)长沙市不动权第 0191400 号	2019 年蔡抵字 003 号	1,051.22	687.92	
		前处理车间 101、102	长房权证岳麓字第 712084431 号	2019 年蔡抵字 003 号	330.22	216.77	
		门卫 B101	长房权证岳麓字第 712085308 号	2019 年蔡抵字 003 号	7.78	5.65	
		污水处理站 101	长房权证岳麓字第 712084351 号	2019 年蔡抵字 003 号	44.59	29.83	
		泵房 101	长房权证岳麓字第 712084317 号	2019 年蔡抵字 003 号	35.02	22.56	
		质检楼 101	长房权证岳麓字第 712084663 号	2019 年蔡抵字 003 号	499.30	296.07	
		固体制剂车间 101、102	长房权证岳麓字第 712084433 号	2019 年蔡抵字 003 号	1,511.09	991.97	
		门卫 A101	长房权证岳麓字第 712084651 号	2019 年蔡抵字 003 号	8.60	5.65	
		小计:				<b>8,681.77</b>	<b>7,239.60</b>
		无形资产-土地使用权:					
		国土证	长国用(2012)第 030765	2019 年蔡抵字 003 号	0.00	1,919.69	
小计:				<b>0.00</b>	<b>1,919.69</b>		
合计:				<b>8,681.77</b>	<b>9,159.29</b>		

## 六、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变动。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

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	
嘉应医药	广东省梅州市	广东省梅州市	商品流通业	100.00		设立
金沙药业	湖南省长沙市	湖南省长沙市	生产、销售	100.00		非同一控制下企业合并
嘉应健康	广东省深圳市	广东省深圳市	投资	100.00		设立

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
华清园生物	广东省平远县	广东省平远县	生产科技研发、梅片树种植等	34.62		权益法

#### 2、重要联营企业的主要财务信息

项目	华清园生物	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
流动资产	65,212,770.76	14,044,400.28
非流动资产	83,462,203.09	79,013,247.54
资产合计	148,674,973.85	93,057,647.82
流动负债	60,352,663.26	6,666,925.77
非流动负债	9,384,850.64	9,384,850.64
负债合计	69,737,513.90	16,051,776.41
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	78,937,459.95	77,005,871.41
按持股比例计算的净资产份额	27,328,148.63	26,659,432.68
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	28,245,778.67	27,538,394.96

项目	华清园生物	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	8,115,599.03	11,995,635.68
净利润	1,931,588.53	2,646,791.47
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,931,588.53	2,646,791.47
本期收到的来自联营企业的股利		

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。董事会通过职能部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计部门也会执行审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

### （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而

发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

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

于 2018 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 71,300.00 元。

### (三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	5 年以上	合计
短期借款	84,000,000.00					84,000,000.00
应付票据及应付账款	5,909,539.11					5,909,539.11
应付职工薪酬	2,060,994.27					2,060,994.27
应交税费	6,322,525.79					6,322,525.79
其他应付款	24,000,462.29					24,000,462.29
合计	122,293,521.46					122,293,521.46

项目	年初余额					
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	5 年以上	合计
短期借款	19,000,000.00					19,000,000.00
应付票据及应付账款	10,212,954.58					10,212,954.58
应付职工薪酬	7,368,713.61					7,368,713.61
应交税费	17,217,915.89					17,217,915.89
其他应付款	8,876,149.44					8,876,149.44
合计	62,675,733.52					62,675,733.52

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

公司不存在控股股东及实际控制人。

**(二) 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

**(三) 本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

**(四) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈建宁	本公司董事长
陈泳洪	本公司前任董事长、持股 5% 以上的股东
宋稚牛	本公司总经理
代会波、秦占军、陈程俊、黄志瀚	本公司公司董事
王志文、范杰来、钟高华	本公司公司监事
徐胜利	本公司董事会秘书
陈晓燕	本公司财务总监

**(五) 关联交易情况**

1、存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 本期无向关联方出售商品/提供劳务、采购商品/接受劳务情况。

**3、关键管理人员薪酬**

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,026,450.87	928,500.00

**(六) 关联方应收应付款项**

本公司无需要披露的关联往来余额。

**十、 政府补助**

**(一) 与资产相关的政府补助**

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
2018 省级促进经济 发展专项资金（企 业技术改造用途）	310,000.00	递延收益	16,649.22		营业外收入

## (二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
区财政局下达 2018 年省级发展专 项资金与市级技术改造奖补资金	1,849,600.00	1,849,600.00		营业外收入

## 十一、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要单独披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要单独披露的重大或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

报告期无需要披露的资产负债表日后事项

## 十三、 其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

报告期无需要披露的前期会计差错更正事项。

### (二) 债务重组

报告期无需要披露的债务重组交易或事项。

### (三) 资产置换

报告期无需要披露的资产置换事项。

### (四) 年金计划

报告期无需要披露的年金计划事项。

### (五) 终止经营

报告期无需要披露的终止经营情况。

(六) 分部信息

报告期无需要披露的分部信息。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项

报告期无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,774,397.10	61,050.00
商业承兑汇票		
合计	2,774,397.10	61,050.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,632,205.26	
商业承兑汇票		
合计	7,632,205.26	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(二) 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,341,869.08	8.75	4,341,869.08	100.00		4,341,869.08	9.46	4,341,869.08	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
账龄组合	23,158,977.59	46.66	1,157,948.88	5.00	22,001,028.71	1,797,190.76	3.92	89,859.54	5.00	1,707,331.22
合并范围内关联方组合	21,697,997.62	43.72	0.00	0.00	21,697,997.62	39,298,721.38	85.67			39,298,721.38
组合小计	44,856,975.21	90.38	1,157,948.88	2.58	43,699,026.33	41,095,912.14	89.59	89,859.54	0.22	41,006,052.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	429,517.52	0.87	429,517.52	100.00		436,321.52	0.95	436,321.52	100.00	
合计	49,628,361.81	100.00	5,929,335.48	11.95	43,699,026.33	45,874,102.74	100.00	4,868,050.14		41,006,052.60



期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广东广源医药物流公司	4,341,869.08	4,341,869.08	100.00	预计无法收回
合计	4,341,869.08	4,341,869.08		

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	23,158,977.59	23,158,977.59	5.00	
合计	23,158,977.59	23,158,977.59	5.00	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	
合并范围内关联方组合	21,697,997.62	-	0.00	
合计	21,697,997.62	-	0.00	

(2) 按照预期信用损失一般模型计提应收款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额		89,859.54	4,778,190.60	4,868,050.14
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,068,089.34		1,068,089.34
本期转回			6,804.00	6,804.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年6月30日余额		1,157,948.88	4,771,386.60	5,929,335.48

(3) 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 1,068,089.34 元；本期收回或转回坏账准备金额 6,804.00 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	21,697,997.62	43.72	0
第二名	11,533,900.00	23.24	576,695.00
第三名	4,341,869.08	8.75	4,341,869.08
第四名	1,994,829.32	4.02	99,741.47
第五名	694,468.00	1.40	34,723.40
合计	40,263,064.02	81.13	5,053,028.95

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(8) 期末应收账款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款, 期末应收子公司嘉应医药账款为 21,697,997.62 元。

### (三) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	408,800.26	748,219.75
合计	408,800.26	748,219.75

#### 1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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										
账龄组合	459,391.10	100.00	50,590.84	11.01	408,800.26	874,180.15	100.00	125,960.40	14.41	748,219.75
合并范围内关联方组合										
组合小计	459,391.10	100.00	50,590.84	11.01	408,800.26	874,180.15	100.00	125,960.40	14.41	748,219.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	459,391.10	100.00	50,590.84	11.01	408,800.26	874,180.15	100.00	125,960.40		748,219.75

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	386,006.47	19,300.32	5.00
1至2年	7,398.00	739.80	10.00
2至3年	12,213.02	3,663.91	30.00
3年以上	53,773.61	26,886.81	50.00
合计	459,391.10	50,590.84	11.01

(2) 按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额		125,960.40		125,960.40
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		75,369.56		75,369.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年6月30日余额		50,590.84		50,590.84

(3) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 75,369.56 元。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
员工借支	213,773.61	13,773.61
保证金	129,387.01	733,490.51
其他往来	116,230.48	126,916.03

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
合计	459,391.10	874,180.15

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	员工借支	100,000.00	1 年以内	21.77	5,000.00
第二名	保证金	85,173.99	1 年以内	18.54	4,258.70
第三名	其他往来	59,890.27	1 年以内	13.04	2,994.51
第四名	员工借支	50,000.00	1 年以内	10.88	2,500.00
第五名	其他往来	40,000.00	3 年以上	8.71	20,000.00
合计		335,064.26		72.94	34,753.21

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(10) 期末无其他应收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款，无其他应收关联方公司款项的情况。

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	540,157,803.90	240,132,283.47	300,025,520.43	502,847,803.90	240,132,283.47	262,715,520.43
对联营、合营企业投资	28,245,779.67		28,245,779.67	27,538,394.96		27,538,394.96
合计	568,403,582.57	240,132,283.47	328,271,299.10	530,386,198.86	240,132,283.47	290,253,915.39

1、对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
嘉应医药	10,000,000.00			10,000,000.00		
金沙药业	491,847,803.90			491,847,803.90		240,132,283.47
嘉应健康	1,000,000.00	37,310,000.00		38,310,000.00		
合计	502,847,803.90	37,310,000.00		540,157,803.90		240,132,283.47

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业											
华清园生物	27,538,394.96			707,383.71					28,245,778.67		
合计	27,538,394.96			707,383.71					28,245,778.67		

### (五) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,323,003.94	35,618,914.34	68,760,448.83	51,598,536.03
其他业务	9,174.31	1,260.91		
合计	59,332,178.25	35,620,175.25	68,760,448.83	51,598,536.03

### (六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	707,383.71	915,497.97
合计	707,383.71	915,497.97

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,506.40	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	45,309.37	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,866,249.22	
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		



项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	473,763.58	
少数股东权益影响额		
合计	1,439,312.65	

**(二) 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 (元)	
		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	1.75	0.0274	0.0274
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.57	0.0246	0.0246

广东嘉应制药股份有限公司

(加盖公章)

2019 年 8 月 1 日