江苏恩华和润医药有限公司

专项报告

00002019090018939644
报告文号：中兴华专字[2019]第020452号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

审 计 报 告

中兴华专字（2019）第020452号

南京医药股份有限公司：

一、审计意见

我们为南京医药股份有限公司拟收购江苏恩华和润医药有限公司（以下简称“恩华和润”）70%的股权，审计了后附的恩华和润财务报表，包括2019年6月30日、2018年12月31日及2017年12月31日的资产负债表，2019年1-6月及2018年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恩华和润2019年6月30日、2018年12月31日的财务状况以及2019年1-6月及2018年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恩华和润，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

恩华和润管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估恩华和润的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恩华和润、终

止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恩华和润的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对恩华和润持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致恩华和润不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（此页无正文，系恩华和润 2019 年 1-6 月及 2018 年度审计报告盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2019 年 11 月 8 日

资产负债表

编制单位：江苏恩华和润医药有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	59,891,711.60	77,970,656.92	66,986,217.01
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	五、2	17,320,000.00	2,600,000.00	19,343,995.08
应收账款	五、3	411,181,036.71	385,743,864.33	251,229,647.82
预付款项	五、4	16,022,782.39	30,328,012.52	11,749,500.62
其他应收款	五、5	2,789,542.94	2,864,063.47	7,460,221.44
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、6	95,096,386.79	136,634,318.84	88,934,510.39
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	五、7		2,765,568.31	401,202.54
流动资产合计		602,301,460.43	638,906,484.39	446,105,294.90
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				
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	五、8	1,416,306.20	2,105,886.81	3,109,240.02
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、9	8,527,016.71	7,675,931.34	6,994,785.64
其他非流动资产				
非流动资产合计		9,943,322.91	9,781,818.15	10,104,025.66
资产总计		612,244,783.34	648,688,302.54	456,209,320.56

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：韩刘伟　　会计机构负责人：陈琴

资产负债表（续）

编制单位：江苏恩华和润医药有限公司　　单位：人民币元

负债和股东权益	注释	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、10	329,850,000.00	269,330,316.36	199,170,802.00
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	五、11	38,190,616.80	73,601,599.09	72,346,780.90
应付账款	五、12	136,511,131.95	172,780,144.54	154,279,489.10
预收款项	五、13	5,298,294.51	4,207,231.28	4,743,588.96
合同负债				
应付职工薪酬	五、14	834,154.05	899,886.74	959,582.48
应交税费	五、15	3,197,729.12	3,546,533.38	3,143,504.16
其他应付款	五、16	71,933,552.58	102,020,956.48	7,952,243.43
其中：应付利息		561,187.50	759,903.67	295,896.12
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		585,815,479.01	626,386,667.87	442,595,991.03
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬				
预计负债		-	-	-
递延收益	五、17	2,690,000.00	2,690,000.00	2,690,000.00
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		2,690,000.00	2,690,000.00	2,690,000.00
负债合计		588,505,479.01	629,076,667.87	445,285,991.03
股东权益：				
实收资本（或股本）	五、18	11,000,000.00	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、19	4,509,882.32	3,986,190.24	3,462,498.17
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、20	525,165.90	525,165.90	69,579.40
未分配利润	五、21	7,704,256.11	4,100,278.53	-3,608,748.04
股东权益合计		23,739,304.33	19,611,634.67	10,923,329.53
负债和股东权益总计		612,244,783.34	648,688,302.54	456,209,320.56

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：江苏恩华和润医药有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释	2019年1-6月	2018年度
一、营业收入	五、22	559,584,025.32	1,189,963,307.48
减：营业成本	五、22	523,312,684.85	1,130,590,278.31
税金及附加	五、23	928,116.46	1,452,186.52
销售费用	五、24	9,882,609.79	19,373,844.25
管理费用	五、25	5,562,278.35	10,259,295.75
研发费用			
财务费用	五、26	8,919,399.99	13,336,806.52
其中：利息费用		8,944,524.48	13,644,169.87
利息收入		110,863.57	458,583.68
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27		106.86
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）	五、28	-5,980,290.95	-3,990,487.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、29	-167,586.24	18,140.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,831,058.69	10,978,656.86
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、30	8,964.00	37,008.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,822,094.69	10,941,648.85
减：所得税费用	五、31	1,218,117.11	2,777,035.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,603,977.58	8,164,613.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,603,977.58	8,164,613.07
（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			
（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（现金流量套期损益的有效部			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		3,603,977.58	8,164,613.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：江苏恩华和润医药有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释	2019年1-6月	2018年度
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		528,382,836.71	1,039,805,484.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		831,931.15	1,702,317.32
经营活动现金流入小计		529,214,767.86	1,041,507,802.11
购买商品、接受劳务支付的现金		523,580,154.38	1,148,458,035.33
支付给职工以及为职工支付的现金		7,480,056.69	14,904,256.58
支付的各项税费		9,730,404.95	15,326,478.47
支付其他与经营活动有关的现金		5,581,514.20	10,831,729.55
经营活动现金流出小计		546,372,130.22	1,189,520,499.93
经营活动产生的现金流量净额		-17,157,362.36	-148,012,697.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			50,000.00
取得投资收益收到的现金			106.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		392.23	18,140.91
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		392.23	68,247.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		523,449.38	289,602.10
投资支付的现金			
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		523,449.38	289,602.10
投资活动产生的现金流量净额		-523,057.15	-221,354.33
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		274,850,000.00	294,180,316.36
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		47,000,000.00	189,850,000.00
筹资活动现金流入小计		321,850,000.00	484,030,316.36
偿还债务支付的现金		214,330,316.36	224,020,802.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,796,347.73	12,972,730.37
支付其他与筹资活动有关的现金		76,850,000.00	95,000,000.00
筹资活动现金流出小计		299,976,664.09	331,993,532.37
筹资活动产生的现金流量净额		21,873,335.91	152,036,783.99
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		4,192,916.40	3,802,731.84
加：期初现金及现金等价物余额		42,636,773.15	38,834,041.31
六、期末现金及现金等价物余额		46,829,689.55	42,636,773.15

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：韩刘侠　　会计机构负责人：陈萍

所有者权益变动表

编制单位：江苏恩华和润医药有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年1-6月										
	实收资本（或股本）	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	11,000,000.00				3,986,190.24				525,165.90	4,100,278.53	19,611,634.67
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期年初余额	11,000,000.00				3,986,190.24				525,165.90	4,100,278.53	19,611,634.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					523,692.08					3,603,977.58	4,127,669.66
（一）综合收益总额										3,603,977.58	3,603,977.58
（二）所有者投入和减少资本					523,692.08						523,692.08
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					523,692.08						523,692.08
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、设定收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	11,000,000.00				4,509,882.32				525,165.90	7,704,256.11	23,739,304.33

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：韩到侠　　会计机构负责人：陈萍

所有者权益变动表（续）

编制单位：江苏恩华和润医药有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度										
	实收资本（或股本）	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	11,000,000.00				3,462,498.17				69,579.40	-3,608,748.04	10,923,329.53
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本期年初余额	11,000,000.00				3,462,498.17	-	-	-	69,579.40	-3,608,748.04	10,923,329.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	523,692.07	-	-	-	455,586.50	7,709,026.57	8,688,305.14
（一）综合收益总额										8,164,613.07	8,164,613.07
（二）所有者投入和减少资本	-				523,692.07		-		-	-	523,692.07
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额					523,692.07						523,692.07
4、其他											-
（三）利润分配	-				-		-	-	455,586.50	-455,586.50	-
1、提取盈余公积									455,586.50	-455,586.50	-
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、设定收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	11,000,000.00				3,986,190.24	-	-	-	525,165.90	4,100,278.53	19,611,634.67

公司法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江苏恩华和润医药有限公司
财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

江苏恩华和润医药有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原系徐州市医药工业供销公司，徐州市医药工业供销公司由原徐州制药厂于 1988 年 8 月 30 日投资 120 万元成立，1996 年徐州第三制药厂（江苏恩华药业股份有限公司前身）以承担债务方式兼并了原徐州制药厂。

2004 年 12 月 23 日，徐州恩华药业集团有限责任公司（由徐州第三制药厂改制而来）与胡吉瑞共同设立本公司，注册资本 550 万元，其中徐州恩华药业集团有限责任公司以徐州市医药工业供销公司的实物资产及现金方式出资 495 万元，占 90%，胡吉瑞以现金方式出资 55 万元，占 10%。徐州众和会计师事务所有限公司对本次设立进行了验资，并出具（徐众合验字（2004）第 50 号）验资报告，各方股东出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
徐州恩华药业集团有限责任公司	495.00	90.00%
胡吉瑞	55.00	10.00%
合计	550.00	100.00%

2006 年 10 月 9 日，江苏恩华药业集团有限公司（由徐州恩华药业集团有限责任公司更名）与胡吉瑞签订股权转让协议，受让胡吉瑞持有的 10%股权，股权转让后公司成为江苏恩华药业集团有限公司全资子公司。本次股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
江苏恩华药业集团有限公司	550.00	100.00%
合计	550.00	100.00%

2009 年 5 月 8 日，江苏恩华药业股份有限公司（2007 年 4 月 29 日江苏恩华药业集团有限公司整体变更为江苏恩华药业股份有限公司）与陈支援签订股权转让协议，将其持有的 20%股权转让给陈支援。本次股权转让后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
江苏恩华药业股份有限公司	440.00	80.00%

股东名称	出资额（万元）	出资比例
陈支援	110.00	20.00%
合计	550.00	100.00%

2009年9月，根据公司股东会决议，公司注册资本增加550.00万元，经江苏天华大彭会计师事务所有限公司徐州分所苏天会徐验[2009]第46号验资报告验证，各方股东出资情况如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例
江苏恩华药业股份有限公司	880.00	80.00%
陈支援	220.00	20.00%
合计	1,100.00	100.00%

2、公司行业性质和业务范围

公司属于医药批发业，经营范围：中药材、中药饮片、中成药、化学药制剂、化学原料药、抗生素原料药、抗生素制剂、生化药品、生物制品、麻醉药品、精神药品、体外诊断试剂批发；医疗用毒性药品、罂粟壳、二、三类医疗器械(含一次性无菌医疗器械)、各类预包装食品、乳制品(含婴幼儿配方奶粉)、保健食品、消杀用品、日用品、母婴用品销售；普通货运；玻璃仪器、化妆品销售；咨询服务；会展服务；柜台出租；中药材收购；化工产品(危险品除外)、医药中间体、食品添加剂、医药设备、仪器仪表、工程机械销售；医药化工及生物工程技术开发、转让服务;仓储服务;物流信息服务；第三方药品物流业务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

3、公司注册地及实际经营地、统一社会信用代码

公司注册地及实际经营地均位于徐州新城区商聚路恩华医药物流园内。统一社会信用代码:91320300136386598M。

4、财务报表批准

本财务报表经本公司董事会于2019年9月24日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营，无影响持续经营能力的重大事项。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至2019年6月30日止的2018年度至2019年1-6月财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25“收入”的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、29各项描述。

1、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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

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、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、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为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及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。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、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。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的月初即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

10、金融工具

（1）金融资产

①金融资产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资产、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

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

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

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售债务工具投资在

持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以成本法计量。

④金融资产减值

本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

B、可供出售金融资产减值：

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

（2）金融负债

①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和其他金融负债。

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

③金融负债的后续计量

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

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

④金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考计量日市场参与者在主要市场或最有利市场中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

11、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项余额前五名
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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的应收款项

①确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	按账龄划分为若干组合，再按这些应收款项组合的期末余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

②账龄分析法

账　　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
半年以内	0.5	5
半年至1年	5	5
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

12、存货

（1）本公司存货包括库存商品、低值易耗品等。

（2）库存商品发出时采用个别批次计价法核算。

（3）低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

（4）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

（5）本公司存货盘存采用永续盘存制。

13、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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，

应当已经获得批准。

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

14、长期股权投资

（1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，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；初始投资成本与达到合并前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，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，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暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的

股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，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。

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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

③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，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

15、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

①对于房屋建筑物，参照固定资产的后续计量政策进行折旧。

②对于土地使用权，参照无形资产的后续计量政策进行摊销。

16、固定资产

（1）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。

（2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类　别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5	0	20
办公设备及其他设备	5	0	20
运输工具	5	0	20

本公司至少在每年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。

17、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产或长期待摊费用核算。

18、借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款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。

②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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

19、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会

减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确

认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

职工内部退休计划采用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）。

23、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

①该义务是企业承担的现时义务；

②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

24、股份支付

(1)股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）销售商品收入

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

本公司的销售商品主要为批发，客户主要为药品经销商、医院、诊所等。本公司将产品交付与购货方时，且不再对该产品实施继续管理和控制、相关的经济利益可能流入企业时确认收入。

本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务收入

本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在资产负债表日，劳务交易的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认提供劳务收

入，提供劳务交易的完工进度根据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

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

26、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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，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，计入营业外收支。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

27、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体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；

（2）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。

28、租赁

（1）经营租赁

租入资产：经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

租出资产：经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

租入资产：于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

租出资产：于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

（2）套期会计

①为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期主要系公允价值套期。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

②公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入

当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

30、会计政策、会计估计变更及前期差错更正

（1）会计政策变更及影响

①2018 年 6 月 15 日财政部发布财会〔2018〕15 号《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，除对前述准则修订后的报表格式做了相应规定外，追溯调整了报告期涉及变更科目的列报范围。

②2019 年 4 月 30 日财政部发布财会（2019）6 号《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，除对前述准则修订后的报表格式做了相应规定外，追溯调整了报告期涉及变更科目的列报范围。

（2）会计估计变更及影响

本公司报告期内无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额	25%
增值税［注］	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	17%、11%；16%、10%；13%、9%；6%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	按实际缴纳流转税额	5%

［注］根据财税[2018]32 号《关于调整增值税税率的通知》的相关规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日增值税原适用 17%税率的税率调整为 16%，原适用 11%税率的税率调整为 10%；根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》的相关规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起增值税原适用 16%税率的税率调整为 13%，原适用 10%税率的税率调整为 9%。

2、税收优惠及批文

无。

五、财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2019 年 6 月 30 日为截止日，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

（1）明细项目

项　目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金	185,409.21	1,995,452.99	807,938.80
银行存款	46,644,280.34	40,641,320.16	38,026,102.51
其他货币资金	13,062,022.05	35,333,883.77	28,152,175.70
合　计	59,891,711.60	77,970,656.92	66,986,217.01

（2）其他货币资金明细项目

项　目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	12,912,022.05	35,183,883.77	28,152,175.70
法院冻结银行存款	150,000.00	150,000.00	-
合　计	13,062,022.05	35,333,883.77	28,152,175.70

（3）货币资金期末余额中除其他货币资金外不存在抵押、对变现有限制或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

（1）分类列示

项　目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	17,320,000.00	2,600,000.00	19,343,995.08
合　计	17,320,000.00	2,600,000.00	19,343,995.08

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	77,665,982.49	-
合　计	77,665,982.49	-

（3）期末公司已质押的应收票据

项　目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	12,300,000.00	-	18,000,000.00
合　计	12,300,000.00	-	18,000,000.00

（4）期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据，应收票据中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况。

3、应收账款

（1）分类情况

类　别	2019 年 6 月 30 日				
	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应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	428, 584, 554. 42	99. 97	17, 403, 517. 71	4. 06	411, 181, 036. 71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	134, 867. 47	0. 03	134, 867. 47	100. 00	-
合　计	428, 719, 421. 89	100. 00	17, 538, 385. 18	4. 09	411, 181, 036. 71

（续）

类　别	2018 年 12 月 31 日				
	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应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	401, 470, 351. 77	99. 97	15, 726, 487. 44	3. 92	385, 743, 864. 33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	134, 867. 47	0. 03	134, 867. 47	100. 00	-
合　计	401, 605, 219. 24	100. 00	15, 861, 354. 91	3. 95	385, 743, 864. 33

（续）

类　别	2017 年 12 月 31 日				
	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应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	268, 211, 354. 57	100. 00	16, 981, 706. 75	6. 33	251, 229, 647. 82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合　计	268, 211, 354. 57	100. 00	16, 981, 706. 75	6. 33	251, 229, 647. 82

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
半年以内	357, 299, 707. 79	1, 786, 498. 54	0. 50%
半年至 1 年	50, 287, 534. 67	2, 514, 376. 73	5. 00%
1 至 2 年	6, 103, 802. 08	610, 380. 21	10. 00%
2 至 3 年	3, 430, 353. 79	1, 029, 106. 14	30. 00%
3 年以上	11, 463, 156. 09	11, 463, 156. 09	100. 00%
合计	428, 584, 554. 42	17, 403, 517. 71	4. 06%

（续）

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
半年以内	356,388,764.00	1,781,943.82	0.50%
半年至 1 年	27,981,206.43	1,399,060.32	5.00%
1 至 2 年	1,891,126.65	189,112.67	10.00%
2 至 3 年	4,075,548.66	1,222,664.60	30.00%
3 年以上	11,133,706.03	11,133,706.03	100.00%
合计	401,470,351.77	15,726,487.44	3.92%

（续）

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
半年以内	219,835,281.35	1,099,176.41	0.50%
半年至 1 年	27,769,538.39	1,388,476.92	5.00%
1 至 2 年	5,694,337.15	569,433.72	10.00%
2 至 3 年	1,410,825.69	423,247.71	30.00%
3 年以上	13,501,371.99	13,501,371.99	100.00%
合计	268,211,354.57	16,981,706.75	6.33%

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

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
徐州华丰康复医院有限公司	134,867.47	134,867.47	100.00	预计收回可能性较低
合计	134,867.47	134,867.47	100.00	

（2）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	计提坏账准备金额	收回或转回坏账准备金额
2019 年 1-6 月	1,677,030.27	-
2018 年度	-1,120,351.84	-
合　计	556,678.43	-

（3）公司本报告期无核销应收账款的情况

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 158,454,238.94 元，占应收账款期末余额合计数的比例 37.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,061,627.42 元。

4、 预付款项

（1）账龄分析

账　龄	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金　额	比例（%）	金　额	比例（%）	金　额	比例（%）
1 年以内	15,775,596.40	98.46	28,433,784.47	93.75	10,883,542.21	92.63
1 至 2 年	247,185.99	1.54	1,894,228.05	6.25	865,958.41	7.37
合　计	16,022,782.39	100.00	30,328,012.52	100.00	11,749,500.62	100.00

期末余额中账龄一年以上的预付账款系尚未与供货单位清算的货款。

（2）预付款项金额前五名单位情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 5,986,842.96 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 37.36%。

5、其他应收款

（1）分类情况

类　别	2019 年 6 月 30 日				
	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应收款项	4,000,000.00	29.55	4,000,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,535,824.44	70.45	6,746,281.50	70.75	2,789,542.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合　计	13,535,824.44	100.00	10,746,281.50	79.39	2,789,542.94

（续）

类　别	2018 年 12 月 31 日				
	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应收款项	4,000,000.00	30.23	4,000,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,231,542.33	69.77	6,367,478.86	68.98	2,864,063.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合　计	13,231,542.33	100.00	10,367,478.86	78.35	2,864,063.47

（续）

类　别	2017 年 12 月 31 日				
	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应收款项	8,000,000.00	48.14	4,000,000.00	50.00	4,000,000.00

类　别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,619,664.76	51.86	5,159,443.32	59.86	3,460,221.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合　计	16,619,664.76	100.00	9,159,443.32	55.11	7,460,221.44

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	763,661.84	38,183.09	5.00%
1 至 2 年	1,096,171.36	109,617.14	10.00%
2 至 3 年	1,539,299.96	461,789.99	30.00%
3 年以上	6,136,691.28	6,136,691.28	100.00%
合计	9,535,824.44	6,746,281.50	70.75%

（续）

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	682,166.39	34,108.32	5.00%
1 至 2 年	1,073,541.50	107,354.15	10.00%
2 至 3 年	1,785,454.36	535,636.31	30.00%
3 年以上	5,690,380.08	5,690,380.08	100.00%
合计	9,231,542.33	6,367,478.86	68.98%

（续）

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,709,711.60	85,485.58	5.00%
1 至 2 年	1,176,988.39	117,698.84	10.00%
2 至 3 年	1,109,579.82	332,873.95	30.00%
3 年以上	4,623,384.95	4,623,384.95	100.00%
合计	8,619,664.76	5,159,443.32	59.86%

确定该组合依据的说明：相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征。

期末单项金额重大并单项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
北京普朗生物科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	预计收回可能性较低
合计	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

期间	计提坏账准备金额	收回或转回坏账准备金额
2019 年 1-6 月	378,802.64	-
2018 年度	1,208,035.54	-
合　计	1,586,838.18	-

（3）报告期无核销其他应收款的情况。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金及押金	4,090,304.04	4,789,171.62	5,434,523.68
其他应收及暂付款	9,137,464.21	8,112,114.52	10,918,084.89
备用金	308,056.19	330,256.19	267,056.19
合　　计	13,535,824.44	13,231,542.33	16,619,664.76

（5）截止 2019 年 6 月 30 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京普朗生物科技有限公司	货款	4,000,000.00	三年以上	29.55	4,000,000.00
安徽国泰国瑞医药有限公司	货款	1,478,533.04	一至三年	10.92	365,884.70
哈药集团股份有限公司	保证金	1,000,000.00	三年以上	7.39	1,000,000.00
云南白药集团股份有限公司	货款	810,765.67	三年以上	5.99	810,765.67
河南省迪康医药有限责任公司	货款	372,769.23	三年以上	2.76	372,769.23
合　计		7,662,067.94		56.61	6,549,419.60

6、存货

（1）分类情况

项目	2019 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	99,872,402.81	4,776,016.02	95,096,386.79
合计	99,872,402.81	4,776,016.02	95,096,386.79

（续）

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	140,585,518.36	3,951,199.52	136,634,318.84
合计	140,585,518.36	3,951,199.52	136,634,318.84

（续）

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	90,772,502.86	1,837,992.47	88,934,510.39

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	90,772,502.86	1,837,992.47	88,934,510.39

（2）存货跌价准备

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额			本期减少金额		2019 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	3,951,199.52	3,924,458.04	-	-	3,099,641.54	-	4,776,016.02
合　计	3,951,199.52	3,924,458.04	-	-	3,099,641.54	-	4,776,016.02

（续）

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额			本期减少金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,837,992.47	3,902,803.34	-	-	1,789,596.29	-	3,951,199.52
合　计	1,837,992.47	3,902,803.34	-	-	1,789,596.29	-	3,951,199.52

7、其他流动资产

项　目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵进项税	-	2,765,568.31	351,202.54
银行理财产品	-	-	50,000.00
合　计	-	2,765,568.31	401,202.54

8、固定资产

（1）增减变动情况

①2019 年 1-6 月变动情况

项目	机器设备	办公设备及其他设备	运输工具	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	320,019.06	7,608,788.70	2,860,306.16	10,789,113.92
2. 本期增加金额	-	115,749.38	-	115,749.38
（1）购置	-	115,749.38	-	115,749.38
（2）在建工程转入				
3. 本期减少金额	163,036.58	2,480,553.82	-	2,643,590.40
（1）处置或报废	163,036.58	2,480,553.82	-	2,643,590.40
4. 期末余额	156,982.48	5,243,984.26	2,860,306.16	8,261,272.90
二、累计折旧				
1. 期初余额	320,019.06	6,281,180.65	2,082,027.40	8,683,227.11
2. 本期增加金额	-	484,264.91	153,086.61	637,351.52
（1）计提	-	484,264.91	153,086.61	637,351.52
3. 本期减少金额	163,036.58	2,312,575.35	-	2,475,611.93
（1）处置或报废	163,036.58	2,312,575.35	-	2,475,611.93

项目	机器设备	办公设备及其他设备	运输工具	合计
4. 期末余额	156, 982. 48	4, 452, 870. 21	2, 235, 114. 01	6, 844, 966. 70
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	-	791, 114. 05	625, 192. 15	1, 416, 306. 20
2. 期初账面价值	-	1, 327, 608. 05	778, 278. 76	2, 105, 886. 81

②2018 年度变动情况

项目	机器设备	办公设备及其他设备	运输工具	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	320, 019. 06	7, 541, 216. 64	2, 786, 582. 62	10, 647, 818. 32
2. 本期增加金额	-	115, 356. 56	148, 745. 54	264, 102. 10
（1）购置	-	115, 356. 56	148, 745. 54	264, 102. 10
（2）在建工程转入				
3. 本期减少金额	-	47, 784. 50	75, 022. 00	122, 806. 50
（1）处置或报废	-	47, 784. 50	75, 022. 00	122, 806. 50
4. 期末余额	320, 019. 06	7, 608, 788. 70	2, 860, 306. 16	10, 789, 113. 92
二、累计折旧				
1. 期初余额	320, 019. 06	5, 379, 069. 83	1, 839, 489. 41	7, 538, 578. 30
2. 本期增加金额	-	949, 895. 32	317, 559. 99	1, 267, 455. 31
（1）计提	-	949, 895. 32	317, 559. 99	1, 267, 455. 31
3. 本期减少金额	-	47, 784. 50	75, 022. 00	122, 806. 50
（1）处置或报废	-	47, 784. 50	75, 022. 00	122, 806. 50
4. 期末余额	320, 019. 06	6, 281, 180. 65	2, 082, 027. 40	8, 683, 227. 11
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	-	1, 327, 608. 05	778, 278. 76	2, 105, 886. 81
2. 期初账面价值	-	2, 162, 146. 81	947, 093. 21	3, 109, 240. 02

（2）期末公司无闲置的固定资产。

（3）期末公司无未办妥产权证书的固定资产。

9、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	33,060,682.70	8,265,170.67	30,180,033.29	7,545,008.32	27,979,142.54	6,994,785.64
股份支付	1,047,384.15	261,846.04	523,692.07	130,923.02	-	-
合　计	34,108,066.85	8,527,016.71	30,703,725.36	7,675,931.34	27,979,142.54	6,994,785.64

（2）期末无未经抵销的递延所得税负债。

（3）期末无未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

10、短期借款

（1）分类情况

借款类别	担保人/担保物	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证借款	徐州恩华投资有限公司	70,000,000.00	75,000,000.00	45,000,000.00
	江苏恩华药业股份有限公司	235,000,000.00	194,330,316.36	154,170,802.00
质押借款	陈乐乐、白晶—银行定期存单	24,850,000.00	-	-
合　　计		329,850,000.00	269,330,316.36	199,170,802.00

（2）期末公司无已逾期未偿还短期借款情况。

11、应付票据

票据种类	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	38,190,616.80	73,601,599.09	72,346,780.90
合　　计	38,190,616.80	73,601,599.09	72,346,780.90

截至报告期末无到期未付的应付票据。

12、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货款	136,511,131.95	172,780,144.54	154,279,489.10
合计	136,511,131.95	172,780,144.54	154,279,489.10

（2）截止 2019 年 6 月 30 日，账龄超过 1 年的重要的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南永安医药有限公司	4,190,727.69	未结算
成都新辰生物医药科技有限公司	2,122,500.00	未结算
上药控股徐州股份有限公司	985,680.00	未结算
合计	7,298,907.69	

13、预收款项

分类情况

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
货款	5,298,294.51	4,207,231.28	4,743,588.96
合计	5,298,294.51	4,207,231.28	4,743,588.96

14、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬增减变动情况

①2019 年 1-6 月变动情况：

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	899,886.74	6,428,490.17	6,494,222.86	834,154.05
二、离职后福利-设定提存计划	-	989,598.94	989,598.94	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合　计	899,886.74	7,418,089.11	7,483,821.80	834,154.05

②2018 年变动情况：

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	959,582.48	12,819,346.25	12,879,041.99	899,886.74
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,026,115.39	2,026,115.39	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合　计	959,582.48	14,845,461.64	14,905,157.38	899,886.74

（2）短期薪酬增减变动情况

①2019 年 1-6 月变动情况

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	772,972.74	4,803,975.20	4,804,038.60	772,909.34

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费	-	692,209.02	692,209.02	-
3、社会保险费	-	563,684.24	563,684.24	-
其中：医疗保险费	-	469,888.90	469,888.90	-
工伤保险费	-	44,432.47	44,432.47	-
生育保险费	-	49,362.87	49,362.87	-
4、住房公积金	126,914.00	363,407.71	429,077.00	61,244.71
5、工会经费和职工教育经费	-	5,214.00	5,214.00	-
6、劳务费	-	-	-	-
合　计	899,886.74	6,428,490.17	6,494,222.86	834,154.05

②2018 年变动情况

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	738,172.48	8,900,904.61	8,866,104.35	772,972.74
2、职工福利费	-	1,312,240.10	1,312,240.10	-
3、社会保险费	-	1,068,351.44	1,068,351.44	-
其中：医疗保险费	-	870,702.85	870,702.85	-
工伤保险费	-	104,121.77	104,121.77	-
生育保险费	-	93,526.82	93,526.82	-
4、住房公积金	107,910.00	665,850.10	646,846.10	126,914.00
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、劳务费	113,500.00	872,000.00	985,500.00	-
合　计	959,582.48	12,819,346.25	12,879,041.99	899,886.74

（3）离职后福利-设定提存计划增减变动情况

①2019 年 1-6 月变动情况

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	-	940,224.14	940,224.14	-
2、失业保险费	-	49,374.80	49,374.80	-
合　计	-	989,598.94	989,598.94	-

②2018 年变动情况

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	-	1,932,575.79	1,932,575.79	-
2、失业保险费	-	93,539.60	93,539.60	-
合　计	-	2,026,115.39	2,026,115.39	-

（4）截止 2019 年 6 月 30 日无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

15、应交税费

（1）分类情况

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	544,313.22	-	-
企业所得税	1,964,760.05	3,013,694.02	2,553,832.81
城市维护建设税	361,833.79	279,748.15	306,945.71
教育费附加	234,571.56	175,938.94	195,365.77
印花税	24,068.32	12,735.20	23,843.60
其他	68,182.18	64,417.07	63,516.27
合计	3,197,729.12	3,546,533.38	3,143,504.16

（2）公司执行的各项税率及税收优惠政策参见本附注四。

16、其他应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	561,187.50	759,903.67	295,896.12
其他应付款	71,372,365.08	101,261,052.81	7,656,347.31
合计	71,933,552.58	102,020,956.48	7,952,243.43

（1）应付利息

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	561,187.50	759,903.67	295,896.12
合计	561,187.50	759,903.67	295,896.12

（2）其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
关联方借款	65,000,000.00	94,850,000.00	-
保证金	4,612,914.75	4,576,180.77	5,223,841.27
预提费用	-	-	680,000.00
其他	1,759,450.33	1,834,872.04	1,752,506.04
合计	71,372,365.08	101,261,052.81	7,656,347.31

17、递延收益

（1）分类情况

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
政府补助	2,690,000.00	2,690,000.00	2,690,000.00
合计	2,690,000.00	2,690,000.00	2,690,000.00

（2）涉及政府补助的项目增减变动情况：

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
云龙区发展改革经济局 2014 年度省级现代服务业发展专项引导资金，恩华现代医药物流及冷链配送体系［注 1］	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
药品制剂制造 5#车间项目［注 2］	1,190,000.00	1,190,000.00	1,190,000.00
合计	2,690,000.00	2,690,000.00	2,690,000.00

［注 1］根据苏发改服务发［2014］689 号、苏财建［2014］130 号文：徐州市财政局和徐州市发展改革委员会拨付 2014 年度省级现代服务业发展专项引导资金给江苏恩华药业股份有限公司，共 3,000,000.00 元，2014 年 12 月收到 1,500,000.00 元，用于“恩华现代医药物流及冷链配送体系”项目，该项目系江苏恩华药业股份有限公司与公司共同申报，各占 50%，项目期间为 2013 年-2015 年。2015 年 12 月江苏恩华药业股份有限公司收到其余 1,500,000.00 元。截止至 2019 年 6 月 30 日，该项目已建设完工，但尚未验收完毕，故公司将该款项计入“递延收益”。

［注 2］根据苏军民办发[2015]5 号《关于下达 2015 年度省级军民融合发展引导资金项目计划和补助资金的通知》，徐州市铜山区财政局对本公司的铜山药品制剂制造 5#车间项目给予补助 2,380,000.00 元， 该项目系江苏恩华药业股份有限公司与公司共同申报，各享有 50%。该补助要求单独核算，专款专用，项目完成后要进行引导资金绩效评价，并按要求及时将评价报送省军民融合发展办公室和省财政厅。该项目预计总投资 122,000,000.00 元，截止至 2019 年 6 月 30 日，该项目已建设完工，但尚未验收完毕，故公司将此款项计入“递延收益”。

18、实收资本

股东名称	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
江苏恩华药业股份有限公司	8,800,000.00	8,800,000.00	8,800,000.00
陈支援	2,200,000.00	2,200,000.00	2,200,000.00
合计	11,000,000.00	11,000,000.00	11,000,000.00

报告期内，公司实收资本未发生增减变动。

19、资本公积

（1）分类情况

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他资本公积	4,509,882.32	3,986,190.24	3,462,498.17
合计	4,509,882.32	3,986,190.24	3,462,498.17

（2）报告期内资本公积增减变动情况

①2019 年 1-6 月增减变动

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积［注］	3,986,190.24	523,692.08	-	4,509,882.32
合　计	3,986,190.24	523,692.08	-	4,509,882.32

②2018 年增减变动

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积［注］	3,462,498.17	523,692.07	-	3,986,190.24
合　计	3,462,498.17	523,692.07	-	3,986,190.24

注：根据江苏恩华药业股份有限公司 2018 年 6 月 6 日召开的 2018 年第一次临时股东大会决议公告，审议通过了《关于〈江苏恩华药业股份有限公司 2018 年度限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，向包括高级管理人员、中层管理人员、核心技术人员、骨干业务人员和关键岗位人员（含控股子公司）共 526 人授予限制性股票，其中首次授予 1,204.30 万股，预留 45.70 万股。

2018 年 7 月 2 日，江苏恩华药业股份有限公司召开的第四届董事会第十五次会议审议通过，首次授予日为 2018 年 7 月 2 日，首次授予价格 8.99 元/股，首次授予的限制性股票按 30%、30%、40%的比例锁定。锁定期分别为授予日起 12 个月、24 个月和 36 个月。

授予公司员工的限制性股票，公司根据实际可行权权益工具数量（共 22.03 万股）和授予日权益工具公允价值（17.98 元/股），确认权益结算的股份支付在 2018 年度、2019 年 1-6 月计入资本公积的金额分别为 523,692.07 元、523,692.08 元。

20、盈余公积

（1）分类情况

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	525,165.90	525,165.90	69,579.40
合计	525,165.90	525,165.90	69,579.40

（2）报告期内盈余公积增减变动情况

①2019 年 1-6 月未发生增减变动。

②2018 年增减变动

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	69,579.40	455,586.50	-	525,165.90
合　计	69,579.40	455,586.50	-	525,165.90

21、未分配利润

项　目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
调整前上年年末未分配利润	4,100,278.53	-3,608,748.04
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	4,100,278.53	-3,608,748.04
加：本期净利润	3,603,977.58	8,164,613.07
减：提取法定盈余公积	-	455,586.50
提取任意盈余公积	-	-
期末未分配利润	7,704,256.11	4,100,278.53

22、营业收入和营业成本

（1）分类情况

项　目	2019 年 1-6 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	556,471,153.04	523,312,684.85	1,182,535,266.88	1,130,590,278.31
其他业务收入	3,112,872.28	-	7,428,040.60	-
合　计	559,584,025.32	523,312,684.85	1,189,963,307.48	1,130,590,278.31

（2）公司销售前五名客户收入总额及其占营业收入总额的比例

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例
2019 年 1-6 月	151,198,086.58	27.02%
2018 年度	340,573,132.27	28.62%

23、税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
城市维护建设税	489,992.40	727,488.60
教育费附加	349,994.58	519,634.72
印花税	86,428.52	198,303.00
车船使用税	1,700.96	6,760.20
合计	928,116.46	1,452,186.52

24、销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
职工薪酬	4,849,097.67	9,987,289.70
市场推广服务费	2,006,567.86	1,436,429.58
运输费	1,573,758.26	4,292,967.13
业务费	384,724.04	856,930.89

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
会议费	329,380.00	140,769.04
差旅费	258,361.96	696,111.66
业务招待费	125,934.30	380,025.62
电话费	121,342.82	225,547.27
办公费	86,326.02	570,029.70
广告宣传费	19,700.00	519,354.34
其他	127,416.86	268,389.32
合计	9,882,609.79	19,373,844.25

25、管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
职工薪酬	2,568,991.44	4,858,171.94
租赁费	1,239,512.19	2,458,672.40
折旧费	637,351.52	1,267,455.31
股份支付	523,692.08	523,692.07
办公费	238,308.19	317,689.49
水电费	206,698.23	319,652.24
低值易耗品摊销	76,623.45	77,052.22
诉讼费	8,740.00	268,488.09
其他	62,361.25	168,421.99
合计	5,562,278.35	10,259,295.75

26、财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利息支出	8,944,524.48	13,644,169.87
减：利息收入	110,863.57	458,583.68
加：手续费	85,739.08	151,220.33
合计	8,919,399.99	13,336,806.52

27、投资收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
银行理财产品收益	-	106.86
合计	-	106.86

28、资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
坏账准备	-2,055,832.91	-87,683.70

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
存货跌价准备	-3,924,458.04	-3,902,803.34
合计	-5,980,290.95	-3,990,487.04

29、资产处置收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
固定资产处置收益	-167,586.24	18,140.91
合计	-167,586.24	18,140.91

30、营业外支出

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
其他	8,964.00	37,008.01
合计	8,964.00	37,008.01

31、所得税费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
当前所得税费用	2,069,202.48	3,458,181.48
递延所得税费用	-851,085.37	-681,145.70
合计	1,218,117.11	2,777,035.78

报告期内会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
利润总额	4,822,094.69	10,941,648.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,205,523.67	2,735,412.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,593.44	41,623.57
所得税费用	1,218,117.11	2,777,035.78

32、现金流量表补充资料

（1）补充资料

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	3,603,977.58	8,164,613.07
加：资产减值准备	5,980,290.95	3,990,487.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生物性生物资产折旧	637,351.52	1,267,455.31
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	167,586.24	-18,140.91
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”填列）	8,597,631.56	13,436,737.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-106.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-851,085.37	-681,145.70
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）	37,613,474.01	-51,602,611.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,388,124.60	-141,410,832.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-71,042,156.33	18,317,154.93
其他	523,692.08	523,692.07
经营活动产生的现金流量净额	-17,157,362.36	-148,012,697.82
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	46,829,689.55	42,636,773.15
减：现金的期初余额	42,636,773.15	38,834,041.31
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	4,192,916.40	3,802,731.84

（2）现金及现金等价物

项目	2019 年 1-6 月	2018 年度
一、现金	46,829,689.55	42,636,773.15
其中：库存现金	185,409.21	1,995,452.99
可随时用于支付的银行存款	46,644,280.34	40,641,320.16
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金及现金等价物余额	46,829,689.55	42,636,773.15

33、所有权或使用受到限制的资产

项目	金额	受限制的原因
货币资金	12,912,022.05	用于开具银行承兑汇票而质押
货币资金	150,000.00	法院冻结银行存款
应收票据	12,300,000.00	用于开具银行承兑汇票而质押

六、关联方及关联方交易

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
江苏恩华药业股份有限公司	徐州经济开发区杨山路 18 号	医药生产、研发和销售	101,960.1711	80%	80%

徐州恩华投资有限公司为江苏恩华药业股份有限公司的母公司，持有江苏恩华药业股份有限公司 34.73%的股份。

本公司最终控制方是孙彭生、付卿、陈增良、杨自亮。

2、本公司的子公司情况

子公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本公司合计持股比例(%)	本公司合计表决权比例(%)	统一社会信用代码
徐州和众医疗器械有限公司	有限责任公司	徐州	陈支援	医疗器械批发和零售	500 万元	51.00	51.00	91320303MA1Q1MPU26

注：徐州和众医疗器械有限公司未实际出资。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
徐州恩华统一医药连锁销售有限公司	同一母公司
江苏恩华和信医药营销有限公司	同一母公司
江苏远恒药业有限公司	同一母公司
银川好心情互联网医院有限公司	母公司联营企业的子公司

4、关联交易情况

（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

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
江苏恩华药业股份有限公司	采购商品	-	1,980,170.94
江苏恩华药业股份有限公司	水电费	206,698.23	344,654.71
江苏恩华和信医药营销有限公司	采购商品	11,778,730.03	20,137,254.17
江苏远恒药业有限公司	采购商品	268,509.69	478,056.74
合计		12,253,937.95	22,940,136.56

②销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
江苏恩华药业股份有限公司	销售商品	497,274.52	333,627.59
江苏恩华药业股份有限公司	提供服务	-	659,706.42

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
徐州恩华统一医药连锁销售有限公司	销售商品	22,564,356.70	40,985,792.12
银川好心情互联网医院有限公司	销售商品	1,506,406.96	1,431,396.88
合计		24,568,038.18	43,410,523.01

（2）关联方资金往来情况

①2019 年 1-6 月发生情况

会计科目	关联方	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
其他应付款	江苏恩华药业股份有限公司	94,850,000.00	76,850,000.00	47,000,000.00	65,000,000.00
合计		94,850,000.00	76,850,000.00	47,000,000.00	65,000,000.00

②2018 年度发生情况

会计科目	关联方	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
其他应付款	江苏恩华药业股份有限公司	-	95,000,000.00	189,850,000.00	94,850,000.00
合计		-	95,000,000.00	189,850,000.00	94,850,000.00

（3）支付关联方资金拆借利息

关联方	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
江苏恩华药业股份有限公司	资金拆借利息	1,608,173.33	1,683,338.33
合计		1,608,173.33	1,683,338.33

（4）关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2019 年 1-6 月	2018 年度
江苏恩华药业股份有限公司	房屋	600,000.00	1,200,000.00
江苏恩华药业股份有限公司	设备	639,512.19	1,258,672.40
合计		1,239,512.19	2,458,672.40

（5）关联方为公司代垫费用情况

出租方名称	代垫费用内容	2019 年 1-6 月	2018 年度
江苏恩华药业股份有限公司	社保公积金	41,254.02	83,088.20
合计		41,254.02	83,088.20

（6）关联担保情况

①关联方为公司银行贷款提供担保

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
徐州恩华投资有限公司	10,000,000.00	2019-3-27	2020-2-19	否
	20,000,000.00	2019-2-20	2020-2-19	否
	30,000,000.00	2019-6-26	2020-6-20	否
	10,000,000.00	2019-6-27	2020-6-26	否
小计	70,000,000.00			
江苏恩华药业股份有限公司	10,000,000.00	2018-12-27	2019-12-26	否
	10,000,000.00	2019-3-28	2020-3-27	否
	10,000,000.00	2019-6-10	2020-5-21	否
	20,000,000.00	2019-1-14	2020-1-8	否
	20,000,000.00	2019-5-20	2020-5-15	否
	20,000,000.00	2019-5-29	2020-5-21	否

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
	20,000,000.00	2018-9-30	2019-9-29	否
	10,000,000.00	2019-3-1	2020-2-27	否
	10,000,000.00	2018-7-2	2019-7-1	否
	20,000,000.00	2019-1-16	2020-1-13	否
	20,000,000.00	2019-6-13	2019-6-9	否
	5,000,000.00	2018-10-31	2019-10-30	否
	10,000,000.00	2018-12-26	2019-12-25	否
	10,000,000.00	2019-6-6	2020-6-8	否
	10,000,000.00	2019-5-15	2020-5-14	否
	10,000,000.00	2019-3-29	2020-3-28	否
	10,000,000.00	2019-6-24	2020-6-20	否
	10,000,000.00	2019-5-22	2020-5-21	否
小计	235,000,000.00			
合计	305,000,000.00			

②关联方为公司开具银行承兑汇票提供担保

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
徐州恩华投资有限公司	2,582,036.62	2019-3-19	2019-9-19	否
	1,417,330.73	2019-4-28	2019-10-28	否
	3,080,000.00	2019-5-27	2019-8-27	否
	2,610,249.51	2019-5-27	2019-11-27	否
小计	9,689,616.86			
江苏恩华药业股份有限公司	63,398.85	2019-1-29	2019-7-29	否
	3,123,683.74	2019-1-30	2019-7-30	否
	768,221.55	2019-2-28	2019-8-28	否
	1,331,124.61	2019-6-26	2019-12-26	否
小计	5,286,428.75			
合计	14,976,045.61			

5、关联方应收应付款项

（1）应收款项

会计科目	关联方	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收账款	江苏恩华药业股份有限公司	12,809.73	16,209.73	21,170.64
应收账款	徐州恩华统一医药连锁销售有限公司	8,895,896.64	10,307,899.58	5,759,883.51
应收账款	银川好心情互联网医院有限公司	3,163,051.20	1,660,420.27	-
合计		12,071,757.57	11,984,529.58	5,781,054.15

（2）应付款项

会计科目	关联方	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付账款	江苏恩华药业股份有限公司	9,691.37	9,691.37	9,691.37
应付账款	江苏恩华和信医药营销有限公司	2,525,811.84	1,792,711.08	1,401,189.59
应付账款	江苏远恒药业有限公司	130,179.53	91,194.70	89,359.86

会计科目	关联方	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	江苏恩华药业股份有限公司	65,000,000.00	94,850,000.00	-
合计		67,665,682.74	96,743,597.15	1,500,240.82

七、或有事项

截止资产负债表日，公司存在未决诉讼一项。鲁南新时代医药有限公司诉公司买卖合同纠纷一案，案号（2018）鲁 1302 民初 11513 号，判决公司偿还鲁南新时代医药有限公司 123,015.66元及利息，鲁南新时代医药有限公司已申请法院冻结公司银行存款 150,000.00元。公司不服该判决已于 2019 年 5 月 30 日提起上诉，目前等待二审开庭。

八、承诺事项

公司 2017 年 8 月 6 日与南京瀚章医药科技有限公司共同投资设立徐州和众医疗器械有限公司，注册资本 500 万元，公司持股 51%。尚有 255 万元注册资本未缴纳。

九、资产负债表日后事项

公司股东江苏恩华药业股份有限公司、陈支援于 2019 年 9 月 9 日与南京医药股份有限公司签署了《合作意向书》，江苏恩华药业股份有限公司及陈支援合计拟向南京医药股份有限公司转让公司的 51%以上的股权。《合作意向书》为意向性合作协议，不涉及具体金额。

2019 年 10 月 12 日，根据公司 2019 年第 13 次股东会议决议，公司股东江苏恩华药业股份有限公司及陈支援合计向南京医药股份有限公司转让公司 70%的股权，转让价格以交易各方签订的《股权转让协议》为准。

十、其他重要事项

截至资产负债表日，公司无需披露的其他重要事项。

江苏恩华和润医药有限公司

2019 年 11 月 8 日