



南方制药

NEEQ:831207

福建南方制药股份有限公司

Fujian South Pharmaceutical Co., Ltd



半年度报告

— 2020 —



公司半年度大事记

★2020年3月,中国证监会下发《关于核准福建南方制药股份有限公司定向发行股票的批复》(证监许可【2020】515号),核准公司定向发行不超过2,000万股新股,募集资金7,000万元。

★2020年6月,公司召开2020年第二次临时股东大会,审议通过《关于公司2020年第一次股票定向发行说明书的议案》,拟定向发行不超过1,500万股新股,募集资金5,250万元。



目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第七节	财务会计报告	27
第八节	备查文件目录	107



第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人刘平山、主管会计工作负责人钟剑锋及会计机构负责人（会计主管人员）钟剑锋保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
重大自然灾害风险	公司正常生产经营所需的部分红豆杉原料，来源于福建省三明市明溪县当地人工种植的红豆杉。如果遭遇暴风雪、冰雹、霜冻、暴雨、火灾、干旱、病虫害、地震等自然灾害，会对种植区域中的红豆杉苗木造成严重影响，若发生原材料大幅度减少，将给公司的正常生产经营活动造成影响。
高级管理人员、核心技术人员流失及技术泄密的风险	公司主营业务属于技术密集型行业，业务发展与公司拥有的专业技术人才数量、素质密切相关。公司在行业内从业多年，积累了丰富的技术储备和客户资源，但相关技术储备、客户资源由公司的高级管理人员和核心技术人员掌握，如果这些人员离职，可能造成公司的技术泄密、客户资源流失，进而影响公司的正常运营发展。
生产过程中的安全事故风险	公司作为一家制造型企业，在生产过程中存在易燃、易爆、人员中毒等安全隐患。如果生产过程中员工发生疏忽、操作不慎或设备出现问题等情况均可能引发火灾、爆炸、人员中毒等安全事故，并造成较大的经济损失，将影响公司的正常生产经营。
新型抗肿瘤药物、技术的替代风险	公司的产品主要应用于抗肿瘤领域。在当今各种生物技术与医药技术突飞猛进的背景下，如果有新型抗肿瘤药物、技术的研发和上市，会对公司紫杉烷类抗肿瘤药物市场产生一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目	指	释义
南方制药、母公司、公司	指	福建南方制药股份有限公司
沃林公司	指	明溪县沃林红豆杉开发有限公司
丰林园艺	指	明溪县丰林园艺有限责任公司
百灵医药	指	上海百灵医药科技有限公司
济民医药	指	福建南方济民医药研发中心有限公司
福建华闽、控股股东	指	福建华闽进出口有限公司
兴业证券、主办券商	指	兴业证券股份有限公司
中审众环	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
公司法	指	中华人民共和国公司法
三会	指	股东大会、董事会和监事会的统称
股东大会	指	福建南方制药股份有限公司股东大会
董事会	指	福建南方制药股份有限公司董事会
监事会	指	福建南方制药股份有限公司监事会
红豆杉	指	一种红豆杉属的植物，是世界上公认濒临灭绝的天然珍稀抗癌植物
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
国家药监局	指	国家药品监督管理局
FDA	指	美国食品药品监督管理局
EDQM	指	欧洲药品质量管理局
GMP	指	药品生产质量管理规范
CEP 证书	指	欧洲药典适用性证书
EHS	指	环境、健康、安全
QA	指	质量保证
QC	指	质量控制
本期、报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建南方制药股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian South Pharmaceutical Co., Ltd South Pharmaceutical
证券简称	南方制药
证券代码	831207
法定代表人	刘平山

二、 联系方式

董事会秘书	钟剑锋
是否具备全国股转系统董事会秘书 任职资格	是
联系地址	福建省三明市明溪县雪峰镇东新路 98 号
电话	0598-2860495
传真	0598-2860416
电子邮箱	zhongjianfeng@southpharma.com
公司网址	http://www.southpharma.com
办公地址	福建省三明市明溪县雪峰镇东新路 98 号
邮政编码	365200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	福建省三明市明溪县雪峰镇东新路 98 号

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001 年 9 月 3 日
挂牌时间	2014 年 10 月 21 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-C27-C271-C2710
主要产品与服务项目	紫杉烷类及其他类抗肿瘤原料药、医药中间体的研发、生产和销售
普通股股票交易方式	做市交易
普通股总股本（股）	105,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	7
控股股东	福建华闽进出口有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘平山

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350000741681982G	否
注册地址	福建省三明市明溪县雪峰镇东新路 98 号	否
注册资本（元）	105,500,000	是

注：2020 年 3 月 25 日，中国证监会核发《关于核准福建南方制药股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可【2020】515 号），核准公司定向发行不超过 2,000 万股新股。本次新增股份于 2020 年 5 月 13 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，于 2020 年 6 月 18 日完成工商变更登记，注册资本由 85,500,000 元增加至 105,000,000 元。

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号证券大厦 16 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	兴业证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用



第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位:元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	65,821,128.61	53,620,276.83	22.75%
毛利率%	37.49%	38.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,315,420.21	3,006,570.15	76.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,836,905.33	195,509.15	2,374.00%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	1.67%	1.10%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	1.51%	0.07%	-
基本每股收益	0.05	0.04	71.43%

(二) 偿债能力

单位:元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	583,014,307.62	437,521,494.92	33.25%
负债总计	218,495,724.29	147,722,498.81	47.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	360,654,628.13	285,882,717.34	26.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.42	3.34	2.24%
资产负债率% (母公司)	35.75%	32.55%	-
资产负债率% (合并)	37.48%	33.76%	-
流动比率	2.03	2.16	-
利息保障倍数	3.88	4.87	-

(三) 营运情况

单位:元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,829,091.75	2,300,101.43	23.00%
应收账款周转率	0.73	0.70	-
存货周转率	0.29	0.25	-

**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	33.25%	-5.25%	-
营业收入增长率%	22.75%	4.80%	-
净利润增长率%	75.02%	-43.83%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动性资产处置损益	2,754.50
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,315,365.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-756,825.30
非经常性损益合计	561,294.33
减:所得税影响数	82,779.45
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	478,514.88

三、 补充财务指标适用 不适用**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**适用 不适用**五、 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**六、 业务概要**

公司主营业务为紫杉烷类及其他类抗肿瘤原料药、医药中间体的研发、生产和销售。作为抗肿瘤医药的专业制造商,公司拥有药品生产许可证、药品 GMP 证书、欧盟 CEP 证书等资质,是国家高新技术企业、国家林业产业化龙头企业、福建省农业产业化重点龙头企业,拥有多项国内外专利技术,可为国内外抗肿瘤制剂企业及生物医药企业提供多种抗肿瘤类的原料药、医药中间体产品,也可根据客户的需求,定制化生产相关抗肿瘤医药中间体等产品。此外,公司还生产销售天然植物产品及辅助治疗保健食品,医疗用品及器材的销售。公司通过直销和经销相结合的商业销售模式拓展国内外市场,自主采购、以销定产,形成了自己的销售盈利模式。目前公司收入主要来源是天然紫杉醇、半合成紫杉醇、多西他



赛原料药,以及10-DABIII、紫杉烷类侧链等几十种医药中间体产品的生产和销售。

公司通过持续进行抗肿瘤类原料药、制剂、片剂等产品的技术研发和资质认证,以及开发新品种,持续提升产品市场竞争力和生产经营业绩。

报告期内以及报告期后至报告披露日,公司的商业模式较上年度没有发生重大变化。

七、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内,公司实现营业收入6,582万元,较上年同期增长22.75%,归属于公司股东净利润519万元,较上年同期增加72.71%。截止6月30日,公司注册资本10,550万元,资产总额58,289万元,归属于母公司净资产36,053万元,生产经营情况有较大提升,顺利完成预定经营目标。

新一轮医疗制度改革背景下,中国制药行业进入了新的发展阶段,中国逐渐成为跨国企业全球业务新中心,这也加剧了制药行业的竞争,制药产业链正迅速完善,在一些领域取得突破后迅速成为市场增长最重要的驱动力,抗肿瘤药物即为其中典型。公司将进一步完善产品质量体系、产品产能提升、产品品种多元化,以及市场销售的拓展,市场销售及营业收入有望进一步增加。

报告期内,公司未发生对持续经营有重大不利影响的事项,具有较好的盈利能力和财务状况,稳定持续发展。

(二) 行业情况

公司所处行业是医药制造业中的化学药品原料药制造业,与国民经济紧密相关,国家有关政策的变化给医药制造业带来新的机遇和挑战。

一是国家对节能减排和安全环保的要求日益提高,环保安全运行成本大幅增加,行业竞争更加激烈,一些中小型医药化工企业将面临关停和被淘汰的风险,但是合规有实力的企业将迎来重大发展机遇。

二是国家对化学药品注册、生产质量管理、仿制药质量及疗效一致性等全面加强管理,建立药品质量风险评估与防控工作机制,推进分类重点监管、网格化监管和智能化监管。

三是新冠肺炎疫情影响,给医药制造业带来广阔的发展空间,国家税费体制改革、疫情防控政策措施将给生产型企业带来重大利好,减轻企业负担。

报告期内,公司根据行业特点,进一步理清发展思路,通过加强质量管理体系建设,强化安全生环境保护措施,及时调整产品结构,继续推进产品质量认证及环境安全管理,进一步增强市场竞争力。

(三) 财务分析

1、资产负债结构分析

单位:元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	86,662,653.36	14.87%	22,778,095.62	5.21%	280.46%
应收票据	3,010,000.00	0.52%	2,948,000.00	0.67%	2.10%
应收账款	78,783,010.05	13.52%	84,109,487.28	19.22%	-6.33%
预付账款	17,860,532.15	3.06%	12,933,484.91	2.96%	38.10%
其他应收款	2,345,941.96	0.40%	2,165,883.20	0.50%	8.31%



存货	132,364,696.73	22.71%	131,033,814.12	29.95%	1.02%
固定资产	74,112,563.01	12.71%	63,670,599.68	14.55%	16.40%
在建工程	43,541,086.41	7.47%	23,823,568.23	5.45%	82.76%
生产性生物资产	75,949,879.73	13.03%	50,826,192.66	11.62%	49.43%
其他非流动资产	31,870,254.63	5.47%	11,367,113.80	2.60%	180.37%
短期借款	94,750,000.00	16.26%	77,004,572.80	17.60%	23.04%
应付账款	22,899,328.75	3.93%	18,320,452.38	4.19%	24.99%
其他应付款	32,707,434.60	5.61%	3,740,535.45	0.85%	774.41%
长期借款	51,970,556.00	8.92%	20,736,870.54	4.74%	150.62%
长期应付款	563,482.12	0.10%	1,663,510.86	0.38%	-66.13%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、报告期内货币资金比年初增加280.46%，主要是本期收到大股东定增款7,000万元。
报告期内预付账款比年初增加38.1%，主要是预付了原料采购款，至2020年7月18日，已到货1,059万元，其他原料后续陆续到货。
- 2、报告期内在建工程比年初增加82.76%，主要是本期新区建设持续投入，尚未达到可使用状态，未转入固定资产。
- 3、报告期内其他非流动资产比年初增加180.37%，主要是本期预付了部分新区建设款项。
- 4、报告期内其他应付款比年初增加774.41%，主要是本期收到投资人认购股份预付款3,000万元。
- 5、报告期内长期借款比年初增加150.62%，主要是本期新增新区建设项目贷款3,200万元。
- 6、报告期内长期应付款比年初减少66.13%，主要是本期分期归还了部分融资租赁借款。
- 7、报告期累内生产性生物资产比年初增加49.43%，主要是本期购买了899.6亩红豆杉种植基地。

2、营业情况分析**(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	65,821,128.61	-	53,620,276.83	-	22.75%
营业成本	41,147,121.63	62.51%	32,988,972.27	61.52%	24.73%
毛利率	37.49%	-	38.48%	-	-
销售费用	1,443,516.76	2.19%	1,725,698.38	3.22%	-16.35%
管理费用	8,592,643.72	13.05%	9,203,973.96	17.17%	-6.64%
研发费用	6,362,124.97	9.67%	4,929,333.48	9.19%	29.07%
财务费用	1,118,181.06	1.70%	3,495,135.10	6.52%	-68.01%
信用减值损失	917,515.26	1.39%	275,212.49	0.51%	233.38%
其他收益	1,315,365.13	2.00%	3,316,126.62	6.18%	-60.33%
营业利润	6,382,093.83	9.70%	3,416,166.28	6.37%	86.82%
营业外支出	756,855.35	1.15%	4,680.53	0.01%	16,070.29%
净利润	5,263,096.64	8.00%	3,007,171.58	5.61%	75.02%

项目重大变动原因:



- 1、报告期内财务费比上年同期减少68.01%，主要是本期汇兑收益增加87万元，费用化利息减少133万元。
- 2、报告期内信用减值损失比上年同期增加233.38%，主要是本期期末应收账款比上年同期末增加。
- 3、报告期内其他收益比上年同期减少60.33%，主要是本期政府补助减少。
- 4、报告期内营业利润及净利润比上年统计分别增加86.82%和75.02%，主要是本期营业收入增加，导致毛利增加404万元，此外公司管理费用、销售费用控制较好，较上年同期略有下降。
- 5、报告期内营业外支出比上年同期增加75万元，主要是本期疫情期间捐赠了一批抗疫物质20万元，补缴以前年度个税23万元、契税3万元及对应滞纳金27万元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	65,797,898.52	52,980,437.13	24.19%
其他业务收入	23,230.09	639,839.70	-96.37%
主营业务成本	40,750,925.51	32,988,972.27	23.53%
其他业务成本	396,196.12		

本期其他业务成本 39.62 万元，主要是子公司上海百灵提供母公司委托研发销售收入 250 万元，对应的研发投入 39.62 万元，而子公司记账其他收入 250 万元，母公司记账研发支出 250 万元，在合并报表中其他收入与研发支出互相抵消。

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
原料药	31,715,719.23	14,329,133.11	54.82%	24.81%	5.09%	8.48%
医药中间体	29,998,838.99	23,289,274.80	22.37%	13.75%	27.11%	-8.16%
其他	4,106,570.39	3,528,713.72	14.07%	123.74%	242.09%	-29.73%
合计	65,821,128.61	41,147,121.63	37.49%	22.75%	24.73%	-0.99%

报告期内其他类收入比上年同期增加 123.74%，主要是本期销售抗疫物质 115 万元。

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内	33,481,458.12	19,032,327.26	43.16%	6.20%	-980,068.95%	6.64%
国外	32,339,670.49	22,114,794.37	31.62%	46.37%	9,138,218.31%	-9.65%
合计	65,821,128.61	41,147,121.63	37.49%	22.75%	8,158,149.36%	-0.99%

收入构成变动的的原因：

- 1、报告期内国内收入比上年同期增加 6.2%，差异不大。
- 2、报告期内国外收入比上年同期增加 46.37%，主要是公司至 2018 年获得欧盟认证后，国外市场开拓



进一步加强。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,829,091.75	2,300,101.43	23.00%
投资活动产生的现金流量净额	-82,932,744.89	-13,272,589.48	524.84%
筹资活动产生的现金流量净额	141,088,275.46	-22,896,064.21	716.21%

现金流量分析：

- 1、报告期内投资活动产生的现金流量净额较上期增加 524.84%，主要是本期新厂区正在大量投入建设中。
- 2、报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 16,398 万元，主要是本期收到定增资金 7,000 万元，并收到下一轮定增的投资商的定增预付款 3,000 万元，另外新增新区项目贷款 3,200 万元，新增短期借款 1,800 万元。

八、主要控股参股公司分析

（一）主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	子公司	红豆杉种植、销售	-	-	20,000,000.00	84,704,668.64	25,671,259.05	2,275,635.86	17,570.18
上海百灵医药科技	子公司	医药研发、生产	-	-	15,000,000.00	12,384,543.03	11,803,652.93	5,023,990.37	778,092.34



有限公司		和销 售							
福建 南方 济民 医药 研发 中心 有限 公司	子 公 司	药品 研发	-	-	5,482,000.00	581,720.33	-551,151.29	-	-1,245,377.22
明溪 县丰 林园 艺有 限责 任公 司	子 公 司	红豆 杉种 植、 销售	-	-	2,100,000.00	6,960,613.43	3,059,789.66	-	-116,274.59

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否**(三) 合并报表范围内是否包含私募基金管理人:**是 否**九、 公司控制的结构化主体情况**适用 不适用**十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明****1. 非标准审计意见说明**适用 不适用**2. 关键审计事项说明**适用 不适用**十一、 企业社会责任****(一) 精准扶贫工作情况**适用 不适用**(二) 其他社会责任履行情况**适用 不适用

公司是国家林业产业化龙头企业、福建省农业产业化重点龙头企业、福建省科技富民示范单位。公司诚信经营，依法纳税，主动承担企业社会责任，自公司成立以来在当地大面积示范推广人工种植南方



红豆杉,已发展成惠农富农型企业,在促进新农村建设、增加农民收入、提供就业上为当地作出了积极贡献。在抗击新冠肺炎疫情中,公司积极捐赠防护服、护目镜、口罩等医疗物资,支持武汉中心医院及当地县总医院,被列入三明市“疫情防控期间突出贡献企业”之一。

十二、评价持续经营能力

报告期内公司所处行业的经营环境未发生重大变化,公司药品生产许可、药品 GMP 证书、高新技术企业证书、ISO9001 质量体系证书、环境管理体系证书、职业健康安全管理体系证书、专利技术、商标证书等重要资质不存在重大不利变化的风险,公司整体经营情况良好,原料供应充足,员工队伍稳定,资产负债结构合理,具备持续经营能力。

十三、公司面临的风险和应对措施

公司面临的风险,内容详见第一节重要提示、目录和释义之重大风险事项。针对可能发生的风险,公司的对策如下:

1、重大自然灾害风险。对策:公司成功积累多年的种植经验,建立一套完整的预防、应急管理体系。一是维持硬件设施的高投入,为种植区域的株苗加盖防护遮阳网,降低雨雪、冰雹等恶劣天气的影响;二是相对分散种植,南方红豆杉的种植区域分散到三明市明溪县周边乡镇,降低小范围内灾害带来的影响;三是加强基地现场管理,在自然灾害频发的季节,对基地进行巡视,及时发现并排除隐患;四是不断的总结种植技术,培育新生代红豆杉品种,进而提高株苗自身的抗灾害能力。

2、高级管理人员、核心技术人员流失及技术泄密风险。对策:一是持续完善公司管理制度,公司与重要岗位技术人员签订保密协议,对于核心技术申请专利保护;二是将相关核心技术由多人分段管理,降低技术泄密的风险;三是对管理层及核心技术人员进行股权激励计划,增加核心凝聚力;四是建立和完善激励机制,持续提高核心技术人员和管理层的薪酬待遇,拓展个人的发展空间。

3、生产过程中的安全事故风险。对策:公司历来非常重视安全生产工作,一是在内部建立有严格的安全生产管理制度,公司的环境、安全、健康部门除了负责日常的检测之外,还配备了专职的管理人员,对生产安全进行严格的把控,及时发现隐患,建立安全生产责任制,细化到生产的各个环节;二是公司对一线员工进行上岗和在岗日常培训,公司每年对员工进行约几百次的业务、技术等培训,将安全生产意识灌输给全体员工,并不断的进行监督和考核;三是公司与消防、安全、质检部门进行合作,不定期的接受安全检查,与消防部门进行消防演练,检测应对安全风险的能力;第四,公司聘请环保专业机构,制定并实施《福建南方制药股份有限公司突发环境事件应急预案》,能有效地对突发事件的事前、事中、事后进行管理;五是组织实施环境管理体系认证、职业健康安全管理体系认证,实施生态环境保护工程,保证企业安全生产。

4、新型抗肿瘤药物、技术的替代风险。对策:一方面公司加大创新研发力度,不断改善现有抗肿瘤产品性能,提高产品效用,提高竞争能力;另一方面公司结合自身较强的超声提取、半合成等工艺技术,开发新的抗肿瘤药物产品,延伸产业链,多样化产品线,增强公司整体的抗风险能力。

第四节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	



是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
					起始日期	终止日期			
福建华闽进出口有限公司	是	35,000,000	35,000,000	35,000,000	2019/8/9	2020/8/9	保证	连带	已事前及时履行
福建华闽进出口有限公司	是	18,000,000	18,000,000	18,000,000	2020/1/16	2021/1/16	保证	连带	已事前及时履行
总计	-	53,000,000	53,000,000	53,000,000	-	-	-	-	-

**对外担保分类汇总:**

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	0	0
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	53,000,000	53,000,000
直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

清偿和违规担保情况:

报告期内无清偿和违规担保情况。

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	6,000,000	0
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	500,000	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	600,000	75,240

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	0	0
控股股东福建华闽进出口有限公司为公司向中国银行三明明溪县支行申请授信贷款	30,000,000	8,000,000
控股股东福建华闽进出口有限公司为公司向交通银行三明分行申请授信贷款	20,000,000	0
公司拟向控股股东福建华闽进出口有限公司申请短期借款	50,000,000	0
控股股东福建华闽进出口有限公司为公司代垫资金	2,000,000	59,896

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

上述关联交易，关联方为公司的银行授信贷款提供担保，以及关联方拆借资金给公司短期周转，均遵循市场公允原则，有利于促进公司业务开展，是公司正常生产经营的需要，不存在对公司财务状况、生产经营、业务完整性和独立性造成重大影响的情况。



(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/10/21	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争, 不销售与南方制药相同或类似产品	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/10/21	-	挂牌	限售承诺	依据《公司法》第一百四十一条规定、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》2.8条规定, 以及公司《章程》第二十六条规定锁定其持有的公司股份。	已履行完毕
董监高	-	-	挂牌	限售承诺	依据《公司法》第一百四十一条规定、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》2.8条规定, 以及公司《章程》第二十六条规定锁定其持有的公司股份。	正在履行中
其他股东	2014/10/21	-	挂牌	限售承诺	依据《公司法》第一百四十一条规定、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》2.8条规定, 以及公司《章程》第二十六条规定锁定其持有的公司股份。	已履行完毕
董监高	2014/10/21	-	挂牌	其他承诺(关联交易、资金拆借承诺)	规范关联交易的承诺; 规范与非金融机构的企业之间资金拆借的承诺。	正在履行中

承诺事项详细情况:

公司股东福建华闽进出口有限公司、张元启、武哨红、顾建东、沈鑫、李永在公司挂牌时, 承诺依据《公司法》第一百四十一条规定、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》2.8条规定, 以及公司《章程》第二十六条规定锁定其持有的公司股份; 公司实际控制人刘平山作出了不与公司同业竞争的承诺, 承诺其控制的福建华闽进出口有限公司未来不销售与南方制药相同或类似产品, 公司第一大股东福建华闽进出口有限公司也出具了《避免同业竞争的承诺函》; 公司全体董事、监事、高级管理人员作出了规范关联交易的承诺; 公司全体董事、监事、高级管理人员作出了规范与非金融机构的企业之间资金拆借的承诺。

报告期内, 上述承诺主体均能严格履行承诺, 未发生违反承诺事项的情形。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司约 14,687.01 平方米的房产和 36,030.3 平方	固定资产	抵押	56,221,956.17	9.64%	公司因生产经营需要, 以机器设备、土



米的土地使用权及机器设备					地及房产作为抵押，向金融机构融资。
新厂区约 66548 平方米土地及在建工程	在建工程	抵押	42,285,903.47	7.25%	公司因生产经营需要，以新区项目做抵押
总计	-	-	98,507,859.64	16.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产抵押系公司向银行信贷融资需要，不会对公司正常生产经营造成影响。



第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位:股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	83,098,461	97.19%	20,000,000	103,098,461	97.72%	
	其中:控股股东、实际控制人	34,064,825	39.84%	20,000,000	54,064,825	51.25%	
	董事、监事、高管	800,513	0.94%	0	800,513	0.76%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	2,401,539	4.14%	0	2,401,539	2.28%	
	其中:控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	2,401,539	4.14%	0	2,401,539	2.28%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		85,500,000	-	20,000,000	105,500,000	-	
普通股股东人数						270	

股本结构变动情况:

√适用 □不适用

报告期内,公司普通股股本由 85,500,000 股增加至 105,000,000 股。详见本报告第二节公司概况之注册情况。

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位:股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	福建华闽进出口有限公司	34,064,825	0	54,064,825	51.25%	0	54,064,825	34,064,800
2	张元启	11,327,401	0	11,327,401	10.74%	0	11,327,401	11,327,401
3	福建华兴创业投资有限公司	7,514,933	0	7,514,933	7.12%	0	7,514,933	0
4	福建华	2,000,000	0	2,000,000	1.90%		2,000,000	0



	兴润明创业投资有限公司							
5	明溪县盛嘉创业投资企业(有限合伙)	1,749,000	0	1,749,000	1.66%	0	1,749,000	0
6	武哨红	1,727,093	0	1,727,093	1.64%	0	1,727,093	0
7	顾建东	1,636,463	0	1,636,463	1.55%	1,227,347	409,116	0
8	福建省融信汇达资产管理有限公司-融信汇达-谷雨新三板投资基金	1,538,000	-23,500	1,514,500	1.44%	0	1,538,000	0
9	福建华兴新兴创业投资有限公司	1,500,000	0	1,500,000	1.42%	0	1,500,000	0
10	沈琴华	1,500,000	0	1,500,000	1.42%	0	1,500,000	0
	合计	64,557,715	-	84,534,215	80.14%	1,227,347	83,330,368	45,392,201

普通股前十名股东间相互关系说明:

福建华兴创业投资有限公司(以下简称“华兴创投”)、福建华兴润明创业投资有限公司(以下简称“华兴润明”)、福建华兴新兴创业投资有限公司(以下简称“华兴新兴”)存在关联关系。华兴创投、华兴润明、华兴新兴均属于福建省投资开发集团有限责任公司实际控制的企业,且华兴创投持有华兴润明62.5%股权,华兴创投持有华兴新兴25%股权,其它股东相互之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

(一) 控股股东情况

福建华闽进出口有限公司(以下简称“福建华闽”),统一社会信用代码:91350000158147635C;住所:福州开发区君竹路83号科技发展中心大楼第三层;法定代表人:刘平山;注册资本:6,000万元;成立日期:1986年06月13日;经营范围:对外贸易;房地产开发;日用百货;工艺美术品、五金、交



电、化工产品（不含危险化学品及易制毒化学品）、针纺织品、家具、计算机软硬件、仪器仪表、汽车、饲料、建筑材料、种子、游艇、医疗用品及器材、沥青、花卉作物、鸟、鱼虫的销售；批发兼零售预包装食品兼散装食品；煤炭批发；国内贸易代理服务；针织及钩针编织品制造；游艇的研发、生产、租赁；船舶修理。（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）。福建华闽持有本公司54,064,825股股份，占股份总数的51.25%。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

刘平山通过直接、间接合计控制福建华闽 35.42%的股权，从而间接控制福建华闽持有的南方制药51.25%的股份，且刘平山一直担任福建华闽以及南方制药的董事长，能够对南方制药董事会、公司重大事项和经营方针、政策产生重大影响。因此，刘平山为南方制药的实际控制人。

刘平山，1955年出生，男，无境外永久居留权，硕士学历。1982年8月至1991年7月任福建省人大办公厅科员、主任科员、副处长；1991年8月至1994年1月任石狮市人民政府副市长；1994年1月至2003年11月任中国福建国际经济技术合作公司总裁办主任、福建发达贸易有限公司、福建中福进出口公司总经理、福建省华闽进出口公司总经理；2003年11月至今任福建华闽进出口有限公司董事长；2008年至今任中福海峡（平潭）发展股份有限公司董事长。同时兼任福建华田投资有限公司执行董事、总经理、香港山田国际投资有限公司董事、福建欣华闽进出口有限公司董事长、华博贸易有限公司（香港公司）董事、山田林业开发（福建）有限公司董事长、福建省莆田华闽进出口有限公司董事长、江苏华闽进出口有限公司董事、华闽南配集团股份有限公司董事长、福建石狮华闽置业有限公司董事长、福建华闽医疗器械有限公司董事长、福建华江房地产开发有限公司董事长、四川华闽矿业有限公司董事长、金川奥伊诺矿业有限公司董事长、福建省古典艺术家具有限公司董事；现兼任福建南方制药股份有限公司董事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2019年5月14日	2020年5月13日	3.5	20,000,000	福建华闽进出口有限公司	-	70,000,000	补充公司经营性流动资金（详细用途见募集资金使用情况）
2	2020年5月22日	-	3.5	15,000,000	四川汇宇制药股份有限公司	-	52,500,000	南方制药抗肿瘤新药系列产品生产项目（二期）建设

注：上述股票定向发行事项中，第1项已完成发行，第2项目前已获公司股东大会通过，尚需全国中小企业股份转让系统出具自律监管意见后报中国证监会核准，能否获得核准尚存在不确定性。公司将根据



该事项的进展情况及时履行信息披露义务。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2020年5月7日	70,000,000	30,240,698.3	是	原计划用于“支付员工工资”的募集资金2,100万元中的1,300万元用途变更为“归还银行贷款”，其余部分不变。	13,000,000	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

截止本报告期末，已使用募集资金30,240,698.30元，用途为补充公司经营性流动资金。

募集资金用途变更情况

公司2019年第一次股票发行2,000万股，共募集资金7,000万元，用途为补充公司经营性流动资金，具体细化用途如下：

序号	流动资金用途细化	金额（万元）
1	支付员工工资	2,100
2	购买南方一号红豆杉枝叶、紫杉醇侧链等原料	2,000
3	购买甲醇、二氯四烷、乙酸乙酯等辅料	2,000
4	购买锅炉生物质燃料	200
5	购买劳保用品、五金配件以及检测设备配件	200
6	支付水电费	500
合计		7,000

2020年7月9日，公司2020年第四次临时股东大会审议通过《关于变更部分募集资金用途的议案》，同意将原计划用于“支付员工工资”的募集资金2,100万元中的1,300万元用途变更为“归还银行贷款”，变更后的具体细化用途如下：

序号	流动资金用途细化	金额（万元）
1	支付员工工资	800
2	归还银行贷款	1,300



3	购买南方一号红豆杉枝叶、紫杉醇侧链等原料	2,000
4	购买甲醇、二氯四烷、乙酸乙酯等辅料	2,000
5	购买锅炉生物质燃料	200
6	购买劳保用品、五金配件以及检测设备配件	200
7	支付水电费	500
合计		7,000

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘平山	董事长	男	1955年6月	2018年10月24日	2021年10月23日
王志明	董事	男	1971年2月	2018年10月24日	2021年10月23日
顾建东	董事	男	1974年1月	2018年10月24日	2021年10月23日
李永	董事、总经理	男	1979年6月	2018年10月24日	2021年10月23日
苏丹	董事	女	1982年8月	2018年10月24日	2021年10月23日
郑子宏	监事会主席	男	1969年6月	2018年10月24日	2021年10月23日
林颖	职工代表监事	女	1973年12月	2018年10月24日	2021年10月23日
周美红	职工代表监事	女	1986年3月	2018年10月24日	2021年10月23日
骆剑萍	副总经理、质量总监	男	1980年6月	2018年10月24日	2021年10月23日
钟剑锋	财务总监、董事会秘书	男	1978年12月	2018年10月24日	2021年10月23日
杨继东	副总经理、技术总工	男	1977年11月	2018年10月24日	2021年10月23日
陈汝梦	销售总监	男	1977年1月	2019年8月22日	2021年10月23日
李守明	研发总监	男	1963年2月	2019年8月22日	2021年10月23日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					6

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

刘平山是控股股东福建华闽的董事长，也是公司实际控制人；王志明是福建华闽的董事、总经理，郑子宏是福建华闽的管理人员。其它董事、监事、高级管理人员相互之间，以及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
顾建东	董事	1,636,463	0	1,636,463	1.55%	0	0
李永	董事、总经理	1,257,000	0	1,257,000	1.19%	0	0
杨继东	副总经理、技术总工	308,589	0	308,589	0.29%	0	0
合计	-	3202052	-	3202052	3.03%	0	0

**(三) 变动情况**

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:适用 不适用**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:**适用 不适用**(四) 股权激励情况**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	21	0	0	21
生产人员	141	26	0	167
销售人员	10	2	0	12
技术人员	81	18	0	99
财务人员	12	0	0	12
行政人员	54	3	0	57
员工总计	319	49	0	368

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	4
本科	80	82
专科	53	95
专科以下	181	186
员工总计	319	368

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况适用 不适用**三、 报告期后更新情况**适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	七.1	86,662,653.36	22,778,095.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七.2	3,010,000.00	2,948,000.00
应收账款	七.3	78,783,010.05	84,109,487.28
应收款项融资			
预付款项	七.4	17,860,532.15	12,933,484.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七.5	2,345,941.96	2,165,883.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七.6	132,364,696.73	131,033,814.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七.7	3,944,558.43	30,484.65
流动资产合计		324,971,392.68	255,999,249.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	七.8	1,001,520.00	1,001,520.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			



固定资产	七、9	74,112,563.01	63,670,599.68
在建工程	七、10	43,541,086.41	23,823,568.23
生产性生物资产	七、11	75,949,879.73	50,826,192.66
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、12	16,268,862.59	17,161,691.64
开发支出	七、13	4,359,831.43	2,326,001.57
商誉	七、14	3,153,976.52	3,153,976.52
长期待摊费用	七、15	3,854,599.33	4,241,347.78
递延所得税资产	七、16	3,930,341.29	3,950,233.26
其他非流动资产	七、17	31,870,254.63	11,367,113.80
非流动资产合计		258,042,914.94	181,522,245.14
资产总计		583,014,307.62	437,521,494.92
流动负债:			
短期借款	七、18	94,750,000.00	77,004,572.80
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、19		3,221,251.30
应付账款	七、20	22,899,328.75	18,320,452.38
预收款项	七、21		1,356,034.02
合同负债	七、22	1,591,237.00	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、23	1,775,127.35	2,478,512.61
应交税费	七、24	1,101,764.01	7,461,759.99
其他应付款	七、25	32,707,434.60	3,740,535.45
其中: 应付利息	七、25		
应付股利		1,733,392.78	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、26	5,066,795.34	4,874,078.27
其他流动负债			
流动负债合计		159,891,687.05	118,457,196.82
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	七、27	51,970,556.00	20,736,870.54
应付债券			
其中: 优先股			



永续债			
租赁负债			
长期应付款	七、28	563,482.12	1,663,510.86
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、29	5,209,705.00	5,938,450.00
递延所得税负债	七、16	860,294.12	926,470.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		58,604,037.24	29,265,301.99
负债合计		218,495,724.29	147,722,498.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、30	105,500,000.00	85,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、31	128,090,269.45	78,633,778.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、32	20,580,183.99	20,580,183.99
一般风险准备			
未分配利润	七、33	106,484,174.69	101,168,754.48
归属于母公司所有者权益合计		360,654,628.13	285,882,717.34
少数股东权益		3,863,955.20	3,916,278.77
所有者权益合计		364,518,583.33	289,798,996.11
负债和所有者权益总计		583,014,307.62	437,521,494.92

法定代表人：刘平山 主管会计工作负责人：钟剑锋 会计机构负责人：钟剑锋

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		85,055,697.26	22,101,724.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,010,000.00	2,948,000.00
应收账款	十五、1	77,475,533.02	83,598,256.17
应收款项融资			
预付款项		14,735,361.89	12,118,853.15
其他应收款	十五、2	46,491,077.08	21,006,510.68
其中：应收利息			



应收股利			
买入返售金融资产			
存货		128,722,449.33	128,706,256.24
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		3,890,604.53	
流动资产合计		359,380,723.11	270,479,600.44
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	56,564,500.00	56,564,500.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		73,265,760.78	62,766,928.00
在建工程		43,541,086.41	23,823,568.23
生产性生物资产		1,217,910.07	1,328,200.03
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,533,058.47	10,984,201.05
开发支出		3,729,653.53	2,326,001.57
商誉			
长期待摊费用		3,728,806.93	4,052,912.00
递延所得税资产		3,898,078.27	3,882,458.38
其他非流动资产		31,870,254.63	11,367,113.80
非流动资产合计		228,349,109.09	177,095,883.06
资产总计		587,729,832.20	447,575,483.50
流动负债:			
短期借款		79,250,000.00	71,004,572.80
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		12,500,000.00	6,221,251.30
应付账款		16,372,587.05	20,848,640.97
预收款项			1,332,744.02
合同负债		1,053,000.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,568,026.46	2,251,310.07
应交税费		1,082,106.02	7,187,710.04
其他应付款		35,497,180.52	3,629,192.63
其中: 应付利息			
应付股利			



持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,066,795.34	4,874,078.27
其他流动负债			
流动负债合计		152,389,695.39	117,349,500.10
非流动负债:			
长期借款		51,970,556.00	20,736,870.54
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		563,482.12	1,663,510.86
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,209,705.00	5,938,450.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		57,743,743.12	28,338,831.40
负债合计		210,133,438.51	145,688,331.50
所有者权益(或股东权益):			
股本		105,500,000.00	85,500,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		128,090,269.45	78,633,778.87
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,617,622.06	20,617,622.06
一般风险准备			
未分配利润		123,388,502.18	117,135,751.07
所有者权益合计		377,596,393.69	301,887,152.00
负债和所有者权益总计		587,729,832.20	447,575,483.50

法定代表人: 刘平山

主管会计工作负责人: 钟剑锋

会计机构负责人: 钟剑锋

(三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		65,821,128.61	53,620,276.83
其中: 营业收入	七、34	65,821,128.61	53,620,276.83



利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		59,839,639.15	53,237,550.79
其中：营业成本	七、34	41,147,121.63	32,988,972.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、35	1,176,051.01	894,437.60
销售费用	七、36	1,443,516.76	1,725,698.38
管理费用	七、37	8,592,643.72	9,203,973.96
研发费用	七、38	6,362,124.97	4,929,333.48
财务费用	七、39	1,118,181.06	3,495,135.10
其中：利息费用	七、39	1,952,567.36	3,287,274.96
利息收入	七、39	149,794.58	50,076.23
加：其他收益	七、40	1,315,365.13	3,316,126.62
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）	七、41	-917,515.26	-275,212.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-		-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、42	2,754.50	-7,473.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,382,093.83	3,416,166.28
加：营业外收入	七、43	30.05	3,158.41
减：营业外支出	七、44	756,855.35	4,680.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,625,268.53	3,414,644.16
减：所得税费用	七、45	362,171.89	407,472.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,263,096.64	3,007,171.58
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,263,096.64	3,007,171.58
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填			



列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益		-52,323.57	601.43
2. 归属于母公司所有者的净利润		5,315,420.21	3,006,570.15
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		5,263,096.64	3,007,171.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,315,420.21	3,006,570.15
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-52,323.57	601.43
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.05	0.04
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.05	0.04

法定代表人: 刘平山 主管会计工作负责人: 钟剑锋 会计机构负责人: 钟剑锋

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十五、4	63,453,989.75	53,263,968.60
减: 营业成本	十五、4	39,084,750.15	30,979,749.04
税金及附加		1,173,109.01	887,506.27



销售费用		1,379,566.52	1,608,916.05
管理费用		6,668,288.80	6,382,730.47
研发费用		7,554,345.11	3,383,829.13
财务费用		656,081.31	3,424,255.49
其中: 利息费用			
利息收入			
加: 其他收益		1,294,689.04	3,206,126.62
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
汇兑收益 (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)		-832,877.57	-257,865.31
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		2,754.50	-7,473.89
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		7,402,414.82	9,537,769.57
加: 营业外收入		28.14	2,761.31
减: 营业外支出		756,855.35	4,680.53
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		6,645,587.61	9,535,850.35
减: 所得税费用		392,836.50	588,822.31
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		6,252,751.11	8,947,028.04
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		6,252,751.11	8,947,028.04
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			



六、综合收益总额		6,252,751.11	8,947,028.04
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.06	0.10
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.06	0.10

法定代表人: 刘平山

主管会计工作负责人: 钟剑锋

会计机构负责人: 钟剑锋

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		77,774,843.82	63,465,072.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	七、46	726,896.42	4,552,186.02
经营活动现金流入小计		78,501,740.24	68,017,258.32
购买商品、接受劳务支付的现金		35,043,696.34	36,913,258.26
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		17,993,273.77	14,533,962.11
支付的各项税费		10,876,218.18	6,778,947.63
支付其他与经营活动有关的现金	七、46	11,759,460.20	7,490,988.89
经营活动现金流出小计		75,672,648.49	65,717,156.89
经营活动产生的现金流量净额		2,829,091.75	2,300,101.43
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			



处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,754.50	-
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		2,754.50	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,935,499.39	11,774,589.48
投资支付的现金			1,498,000.00
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		82,935,499.39	13,272,589.48
投资活动产生的现金流量净额		-82,932,744.89	-13,272,589.48
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		70,000,000.00	-
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		90,720,556.00	69,725,252.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、46	30,000,000.00	28,000,000.00
筹资活动现金流入小计		190,720,556.00	97,725,252.50
偿还债务支付的现金		42,146,588.72	99,756,016.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,375,870.86	2,763,633.30
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		1,548,748.78	-
支付其他与筹资活动有关的现金	七、46	2,109,820.96	18,101,666.67
筹资活动现金流出小计		49,632,280.54	120,621,316.71
筹资活动产生的现金流量净额		141,088,275.46	-22,896,064.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		865,221.61	-52.41
五、现金及现金等价物净增加额		61,849,843.93	-33,868,604.67
加: 期初现金及现金等价物余额		21,062,809.43	36,944,520.50
六、期末现金及现金等价物余额		82,912,653.36	3,075,915.83

法定代表人: 刘平山 主管会计工作负责人: 钟剑锋 会计机构负责人: 钟剑锋

(六) 母公司现金流量表

单位: 元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		74,883,429.49	62,637,121.94
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		2,020,923.08	3,027,736.99
经营活动现金流入小计		76,904,352.57	65,664,858.93



购买商品、接受劳务支付的现金		33,333,628.28	34,559,851.07
支付给职工以及为职工支付的现金		13,323,665.77	10,043,861.78
支付的各项税费		10,827,815.68	6,231,645.99
支付其他与经营活动有关的现金		9,117,391.02	13,622,264.15
经营活动现金流出小计		66,602,500.75	64,457,622.99
经营活动产生的现金流量净额		10,301,851.82	1,207,235.94
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,754.50	-
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		2,754.50	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,475,702.17	11,179,070.75
投资支付的现金			1,570,000.00
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		58,475,702.17	12,749,070.75
投资活动产生的现金流量净额		-58,472,947.67	-12,749,070.75
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		70,000,000.00	
取得借款收到的现金		81,220,556.00	69,725,252.50
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	28,000,000.00
筹资活动现金流入小计		181,220,556.00	97,725,252.50
偿还债务支付的现金		42,146,588.72	99,756,016.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,485,382.59	2,763,633.30
支付其他与筹资活动有关的现金		27,368,079.06	18,101,666.67
筹资活动现金流出小计		73,000,050.37	120,621,316.71
筹资活动产生的现金流量净额		108,220,505.63	-22,896,064.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		869,849.47	-52.41
五、现金及现金等价物净增加额		60,919,259.25	-34,437,951.43
加: 期初现金及现金等价物余额		20,386,438.01	36,324,764.98
六、期末现金及现金等价物余额		81,305,697.26	1,886,813.55

法定代表人: 刘平山

主管会计工作负责人: 钟剑锋

会计机构负责人: 钟剑锋

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五. 三. (一)
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 报表项目注释

福建南方制药股份有限公司 2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

福建南方制药股份有限公司(以下简称“本公司”、“本集团”或“公司”)是一家注册地位于福建省三明市明溪县雪峰镇东新路98号的股份有限公司, 注册资本和股本为人民币10,550万元, 法定代表人为刘平山, 统一社会信用代码为91350000741681982G。公司总部办公地址: 福建省三明市明溪县雪峰镇东新路98号。公司证券简称为“南方制药”, 证券代码为“831207”。

(二) 历史沿革

公司前身为明溪县南方红豆杉产业有限公司, 成立于2001年9月3日, 初始注册资本和实收资本为3,000万元。2004年4月18日, 公司整体变更为股份有限公司并更名为“福建南方生物技术股份有限公司”,



注册资本和股本为5,811.4109万元。2009年12月16日,公司名称变更“福建南方制药股份有限公司”。2010年4月29日,公司股东大会同意将公司注册资本和股本由5,811.4109万元增至7,550万元。

2014年9月22日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意,公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,登记的股份总量为7,550万股。2015年经公司股东大会审议通过发行股份,增加注册资本和股本到8,550万元,已在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理了登记手续,登记的股份总量为8,550万股。2020年经公司股东大会审议通过发行股份,增加注册资本和股本到10,550万元,已在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理了登记手续,登记的股份总量为10,550万股。

(三) 公司的业务性质和主要经营活动

1、主要经营范围

(1) 公司的经营范围:药品生产;药品进出口;保健食品销售;食品互联网销售(销售预包装食品);食品经营(销售预包装食品);食品经营;饮料生产;食品生产;第三类医疗器械经营;第二类医疗器械生产;第三类医疗器械生产。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:化妆品零售;化妆品批发;化工产品生产(不含许可类化工产品);化工产品销售(不含许可类化工产品);生物化工产品技术研发;林业产品销售;农作物栽培服务;卫生用品和一次性使用医疗用品销售;医疗设备租赁;专用设备修理;健康咨询服务(不含诊疗服务);第二类医疗器械销售;第一类医疗器械销售;第一类医疗器械生产。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

(2) 附属子公司主要经营范围:医药专业领域内技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让;药品研发;化工原料及产品(不含化学危险品)的研发和销售;红豆杉等药用植物的栽培及苗木销售;饮料、糖果制品的生产;医药中间体的生产及销售;植物提取物的生产及销售;保健食品的生产及销售;园艺植物、药用植物的栽培、销售,园林绿化;在明溪县枫溪乡从事城镇绿化苗生产、销售。

2、本集团主要经营活动:主要从事紫杉烷类及其他类抗肿瘤原料药、医药中间体的研发、生产和销售,所属行业为化学原料、化学制品制造业和医药制造业。

(四) 母公司以及最终实际控制人名称

本公司的母公司为福建华闽进出口有限公司,最终实际控制人为刘平山。

(五) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2020年7月23日经公司第五届第二十次董事会批准报出。

二、 合并财务报表

截至2020年6月30日,纳入合并财务报表范围有4家子公司,合并范围较上年未发生变化,详见本附注九“在其他主体中的权益”。



三、 财务报表的编制基础

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

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

四、 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及本集团2020年6月30日的财务状况及2020年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

五、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以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。

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。



合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投



资时将其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数



股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、14“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额



确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全



部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融



资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述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之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法



满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。



(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、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。在估值时，本集团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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损



失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，属于“低风险组合”；
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征；
低风险组合	本组合为应收取的关联方款项。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征；
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的关联方款项、各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

本集团认为除有确凿证据表明相关款项不能全额收回外，应收票据、应收账款以及其他应收款中属于低风险组合的款项，未计提损失准备。

11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、9“金融工具”及附注五、10“金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，发出按全月加权平均法确定发出存货的实际成本，主要材料枝叶、自产产成品、半成品采用个别计价法核算。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其



账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法或分次摊销法进行摊销。

13、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投



资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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



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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。



本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余



股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	平均年限法	10	5.00	9.50



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

（4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5） 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

17、 借款费用

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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自



身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

19、 生产性生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率(%)
红豆杉	15年	5.00	6.33

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改



变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。



可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。



本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、 收入

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。



对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、利息收入。

（1） 商品销售收入

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

本集团内销商品在商品已经发出，对方收到货物并开具销售发票后确认收入；出口销售商品在取得报关单并在海关上传的电子口岸系统上通过结关时确认收入。

（2） 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分



能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3） 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

25、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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



与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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



税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

27、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1） 本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

（2） 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3） 本集团作为承租人记录融资租赁业务

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。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

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。

28、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会〔2017〕22号)(以下简称新收入准则)。本集团于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2020年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响：本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

对2020年1月1日财务报表的影响

报表项目	2019年12月31日(变更前)金额		2020年1月1日(变更后)金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	1,356,034.02	1,332,744.02		
合同负债			1,356,034.02	1,332,744.02

(2) 会计估计变更



本期无主要会计估计变更

30、 重大会计判断和估计

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

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

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

（1） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3） 长期资产减值准备

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

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

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



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

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

（4） 折旧和摊销

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

（5） 递延所得税资产

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

（6） 所得税

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

六、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 16%、13%、12%、10%、9%、6%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%、7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴。

本集团发生增值税应税行为，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税



率从 16% 调整至 13%、10% 调整至 9%。

2、 税收优惠

(1) 本公司于 2014 年被认定为高新技术企业，2017 年 10 月被福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省税务局复审联合认定为高新技术公司，有效期三年，享受所得税税率为 15% 的优惠政策，优惠期至 2020 年。

(2) 子公司上海百灵医药有限公司于 2012 年 11 月 18 日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市税务局联合认定为高新技术公司，有效期三年，2018 年复审继续被认定为高新技术公司享受所得税税率为 15% 的优惠政策，优惠期至 2021 年

七、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2020 年 1 月 1 日账面余额，“期末”指 2020 年 6 月 30 日账面余额，“上期发生额”指 2019 年 1-6 月发生额，“本期发生额”指 2020 年 1-6 月发生额。

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,411.56	15,005.48
银行存款	82,902,241.80	21,047,803.95
其他货币资金	3,750,000.00	1,715,286.19
合计	86,662,653.36	22,778,095.62
其中：存放在境外的款项总额		

注：报告期末使用权受限制的货币资金 3,750,000.00 元，为本集团在交通银行三明分行以及中国银行明溪支行的银行承兑汇票保证金。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,010,000.00	2,948,000.00
商业承兑汇票		
小计	3,010,000.00	2,948,000.00
减：坏账准备		
合计	3,010,000.00	2,948,000.00

(2) 报告期末，本公司无已质押的应收票据



(3) 年末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	4,707,615.04	
合计	4,707,615.04	

(4) 报告期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	65,891,699.67
1 至 2 年	16,304,217.64
2 至 3 年	3,107,587.69
3 年以上	2,765,987.90
小计	88,069,492.90
减: 坏账准备	9,286,482.85
合计	78,783,010.05

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	88,069,492.90	100.00	9,286,482.85	10.54	78,783,010.05
其中:					
账龄组合	88,069,492.90	100.00	9,286,482.85	10.54	78,783,010.05
低风险组合					
合计	88,069,492.90	100.00	9,286,482.85	10.54	78,783,010.05

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	92,531,725.33	100.00	8,422,238.05	9.10	84,109,487.28
其中:					
账龄组合	92,531,725.33	100.00	8,422,238.05	9.10	84,109,487.28
低风险组合					
合计	92,531,725.33	100.00	8,422,238.05	9.10	84,109,487.28

①组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	76,195,224.51	3,809,761.23	5.00
1-2 年	6,061,460.38	909,219.06	15.00
2-3 年	4,151,018.16	2,905,712.71	70.00
3 年以上	1,661,789.85	1,661,789.85	100.00
合计	88,069,492.90	9,286,482.85	10.54

②坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	8,422,238.05	864,244.80				9,286,482.85
合计	8,422,238.05	864,244.80				9,286,482.85

(3) 报告期本公司实际核销的应收账款金额为 0.00 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的 2020 年 6 月 30 日余额前五名应收账款汇总金额为 58,732,739.16 元, 占应收账款 2020 年 6 月 30 日余额合计数的比例为 67.59%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,390,037.21 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------



	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,890,047.49	88.97	12,667,898.16	97.94
1 至 2 年	1,792,978.27	10.04	157,247.72	1.22
2 至 3 年	102,368.54	0.57	61,756.01	0.48
3 年以上	75,137.85	0.42	46,583.02	0.36
合计	17,860,532.15	100.00	12,933,484.91	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的 2020 年 6 月 30 日余额前五名预付账款汇总金额为 15,199,374.40 元, 占预付账款 2020 年 6 月 30 日余额合计数的比例为 85.10%。

5、其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	34,975.16
1 至 2 年	1,029,713.11
2 至 3 年	1,271,000.00
3 年以上	113,264.00
小计	2,448,952.27
减: 坏账准备	103,010.31
合计	2,345,941.96

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,321,020.00	1,348,620.00
往来款及其他	470,357.21	229,774.43
代收代付款	657,575.06	638,566.62
购房款		
小计	2,448,952.27	2,216,961.05
减: 坏账准备	103,010.31	51,077.85
合计	2,345,941.96	2,165,883.20

③坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额		51,077.85		51,077.85
2020 年 1 月 1 日余额在 本年： ——转入第二阶段 ——转入第三阶段 ——转回第二阶段 ——转回第一阶段				
本年计提		51,932.46		51,932.46
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额		103,010.31		103,010.31

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	51,077.85	51,932.46				103,010.31
合计	51,077.85	51,932.46				103,010.31

⑤报告期内本公司实际核销的其他应收款金额为 0.00 元。

⑥按欠款方归集的年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
平安国际融资租赁有限公司	押金	1,200,000.00	2-3 年	49.00	
备用金-吴鹏	其他往来	237,993.90	1 年以内	9.72	11,899.70
备用金-林敬顺	其他往来	70,000.00	1 年以内	2.86	3,650.00
			10000.00, 2-3 年		



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
福州市高新技术产业服务中心	押金	41,652.00	60000.00 1-2年	1.70	
备用金-汤云海	其他往来	30,000.00	1年以内	1.23	150.00
合计	——	1,579,645.90		64.50	15,699.70

6、 存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	28,604,731.61	1,947,788.84	26,656,942.77
发出商品	943,958.68		943,958.68
库存商品	51,564,604.92	1,005,091.60	50,559,513.32
自制半成品	41,935,554.24	8,642,473.94	33,293,080.30
在产品	19,505,679.79		19,505,679.79
低值易耗品	1,405,521.87		1,405,521.87
合计	143,960,051.11	11,595,354.38	132,364,696.73

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	33,891,024.55	1,947,788.84	31,943,235.71
发出商品	809,837.08		809,837.08
库存商品	45,769,065.56	1,005,091.60	44,763,973.96
自制半成品	41,713,896.61	8,642,473.94	33,071,422.67
在产品	19,409,747.65		19,409,747.65
低值易耗品	1,035,597.05		1,035,597.05
合计	142,629,168.50	11,595,354.38	131,033,814.12

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,399,774.16	30,484.65



项目	期末余额	期初余额
预缴其他税费	544,784.27	
合计	3,944,558.43	30,484.65

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具	1,001,520.00	1,001,520.00
合计	1,001,520.00	1,001,520.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
明溪县农村信用合作联社股权投资					战略投资	

9、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	45,196,436.82	82,821,993.61	1,817,822.14	3,179,205.08	133,015,457.65
2、本期增加金额		14,309,014.82	418,345.15	249,880.50	14,977,240.47
(1) 购置		9,193,313.81	418,345.15	249,880.50	9,861,539.46
(2) 在建工程转入		5,115,701.01			5,115,701.01
3、本期减少金额		20,039.00	277,385.00		297,424.00
(1) 处置或报废		20,039.00	277,385.00		297,424.00
4、期末余额	45,196,436.82	97,110,969.43	1,958,782.29	3,429,085.58	147,695,274.12
二、累计折旧					
1、期初余额	16,879,475.71	48,860,184.06	1,093,779.86	2,511,418.34	69,344,857.97
2、本期增加金额	1,015,125.53	3,285,270.28	83,022.89	105,370.40	4,488,789.10
计提	1,015,125.53	3,285,270.28	83,022.89	105,370.40	4,488,789.10
3、本期减少金额			250,935.96		250,935.96
(1) 处置或报废			250,935.96		250,935.96
4、期末余额	17,894,601.24	52,145,454.34	925,866.79	2,616,788.74	73,582,711.11



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	27,301,835.58	44,965,515.09	1,032,915.50	812,296.84	74,112,563.01
2、期初账面价值	28,316,961.11	33,961,809.55	724,042.28	667,786.74	63,670,599.68

10、 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	43,344,368.51	23,523,190.36
工程物资	196,717.90	300,377.87
合计	43,541,086.41	23,823,568.23

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区建设工程	42,297,110.47		42,297,110.47	21,307,344.03		21,307,344.03
405 工段				1,787,292.58		1,787,292.58
化验楼扩建项目	618,704.29		618,704.29			
总配电房改造	428,553.75		428,553.75	428,553.75		428,553.75
合计	43,344,368.51		43,344,368.51	23,523,190.36		23,523,190.36

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	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
新厂区建设工程	32,000.00	21,307,344.03	20,989,766.44			42,297,110.47
405 工段	633.60	1,787,292.58	3,328,408.43	5,115,701.01		
合计	32,633.60	23,094,636.61	24,318,174.87	5,115,701.01		42,297,110.47

(续)



工程名称	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: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
新厂区建设工程	13.22	13.22	2,387,594.44	1,945,994.45		金融机构贷款
405 工段	80.74	100.00				自有资金
合计			2,387,594.44	1,945,994.45		—

③报告期末本公司无计提在建工程减值准备情况

(2) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	196,717.90		196,717.90	300,377.87		300,377.87
合计	196,717.90		196,717.90	300,377.87		300,377.87

11、 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项目	种植业	合计
	红豆杉	
一、账面原值		
1、期初余额	58,825,765.89	58,825,765.89
2、本期增加金额	26,536,311.13	26,536,311.13
(1) 自行培育	1,736,311.13	1,736,311.13
(2) 外购	24,800,000.00	24,800,000.00
3、本期减少金额		
4、期末余额	85,362,077.02	85,362,077.02
二、累计折旧		
1、期初余额	7,999,573.23	7,999,573.23
2、本期增加金额	1,412,624.06	1,412,624.06
计提	1,412,624.06	1,412,624.06
3、本期减少金额		
4、期末余额	9,412,197.29	9,412,197.29
三、减值准备		
1、期初余额		



项目	种植业	合计
	红豆杉	
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	75,949,879.73	75,949,879.73
2、期初账面价值	50,826,192.66	50,826,192.66

12、 无形资产

项目	土地使用权	专利	专有技术	软件	合计
一、账面原值					
1、期初余额	10,462,000.04	21,250,000.00	3,591,607.91	550,109.68	35,853,717.63
2、本期增加金额					
购置					
3、本期减少金额					
处置					
4、期末余额	10,462,000.04	21,250,000.00	3,591,607.91	550,109.68	35,853,717.63
二、累计摊销					
1、期初余额	3,088,673.91	14,603,496.20	613,041.78	386,814.10	18,692,025.99
2、本期增加金额	104,620.02	558,676.51	189,580.38	39,952.14	892,829.05
计提	104,620.02	558,676.51	189,580.38	39,952.14	892,829.05
3、本期减少金额					
处置					
4、期末余额	3,193,293.93	15,162,172.71	802,622.16	426,766.24	19,584,855.04
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					



项目	土地使用权	专利	专有技术	软件	合计
四、账面价值					
1、期末账面价值	7,268,706.11	6,087,827.29	2,788,985.75	123,343.44	16,268,862.59
2、期初账面价值	7,373,326.13	6,646,503.80	2,978,566.13	163,295.58	17,161,691.64

注：2010年公司收购上海百灵医药科技有限公司确认无形资产专利权1,500.00万元，按专利权剩余保护年限17年进行分摊，本期累计摊销9,264,705.88元。

13、 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
甲磺酸伊马替尼技术及临床研究	2,326,001.57	2,033,829.86				4,359,831.43
合计	2,326,001.57	2,033,829.86				4,359,831.43

注：本公司在研发项目处于临床试验阶段，预计获得研发成果及未来带来经济利益流入的可能性较高时开始资本化。甲磺酸伊马替尼技术开发及临床研究于2018年3月立项，总预算为495.00万元，截至报告期末累计已支出435.98万元，其中符合资本化条件的支出为372.97万元。报告期末研发进度约为88.08%。

14、 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海百灵医药科技有限公司	1,503,976.52					1,503,976.52
明溪县丰林园艺有限公司	1,650,000.00					1,650,000.00
合计	3,153,976.52					3,153,976.52

(2) 商誉的减值测试过程

上海百灵医药科技有限公司是（以下简称“百灵公司”）本公司于2010年收购百灵公司100%股权，股权评估作价31,082,500元，合并日被购买方可辨认净资产公允价值份额为19,578,523.48元，公司因此确认购买百灵公司形成商誉1,913,334.43元。经测试，百灵公司经营状况较好，形成的商誉不存在减值迹象。

明溪县丰林园艺有限公司是（以下简称“丰林公司”）本公司于2018年4月收购丰林公司100%股权，支付价款3,300,000.00元，合并日被购买方可辨认净资产公允价值份额为1,650,000.00元，



公司因此确认购买丰林公司形成商誉 1,650,000.00 元。经测试，丰林公司经营状况较好，形成的商誉不存在减值迹象。

15、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术改造工程	718,911.99		233,254.73		485,657.26
装修费	1,491,961.73	537,284.60	279,553.44		1,749,692.89
设备管道工程	61,885.72		25,510.82		36,374.90
展示厅	51,380.11		23,947.89		27,432.22
厂区改造及污水处理工程	1,172,871.65	247,755.00	415,346.41		1,005,280.24
营销服务系统	744,336.58		194,174.76		550,161.82
合计	4,241,347.78	785,039.6	1,171,788.05		3,854,599.33

16、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,595,354.38	1,739,303.16	11,595,354.38	1,746,799.00
信用减值准备	8,570,201.49	1,286,688.63	8,473,315.90	1,264,001.58
递延收益	5,209,705.00	781,455.75	5,938,450.00	890,767.50
未实现内部交易			324,434.51	48,665.18
合计	25,375,260.87	3,807,447.54	26,331,554.79	3,950,233.26

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产账面价值与计税基础之间的暂时性差异	5,735,294.12	860,294.12	6,176,470.59	926,470.59
合计	5,735,294.12	860,294.12	6,176,470.59	926,470.59

注：递延所得税负债为本公司收购上海百灵医药科技有限公司股权形成的无形资产账面价值与计税基础的暂时性差异，详见附注七、12、无形资产。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	13,548,188.86	12,472,906.41
合计	13,548,188.86	12,472,906.41

注：报告期末确认递延所得税资产可抵扣亏损是由本公司所属子公司福建南方济民医药研发中心有限公司、上海百灵医药科技有限公司和明溪县丰林园艺有限责任公司产生的。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	期初余额	备注
2022 年	492,363.03	778,626.79	
2023 年	6,755,185.79	6,755,185.79	
2024 年	4,939,093.83	4,939,093.83	
2025 年	1,361,546.21		
合计	13,548,188.86	12,472,906.41	

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	31,870,254.63	11,367,113.80
合计	31,870,254.63	11,367,113.80

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	27,000,000.00	27,000,000.00
保证借款	55,250,000.00	43,000,000.00
信用借款	12,500,000.00	7,004,572.80
合计	94,750,000.00	77,004,572.80

注：(1) 抵押借款 2,700 万元，其中：1,900.00 万元系以本公司明溪县雪峰镇红豆杉支二路 29 号、雪峰镇东新路 74 号、98 号房产以及建设用地使用权作为抵押物向中国农业银行明溪支行借款；800.00 万元系以本公司机器设备作抵押物，福建华闽进出口有限公司提供连带责任担保，向中国银行明溪支行借款。

(2) 保证借款 5,525.00 万元，系以母公司福建华闽进出口有限公司作为担保人，分别向招商银行福州分行借款 2,925.00 万元、向交通银行三明分行借款 1,000.00 万元、向明溪农信社瀚分社借款 3,00.00



万元、向厦门国际银行福州分行借款 1,300.00 万元。

19、 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		3,221,251.30
合计		3,221,251.30

注：报告期末本公司无已到期未支付的应付票据。

20、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
商品采购款	22,899,328.75	17,779,981.19
设备工程款		540,471.19
合计	22,899,328.75	18,320,452.38

21、 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收购货款		1,356,034.02
合计		1,356,034.02

(2) 报告期末本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项

22、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,591,237.00	
合计	1,591,237.00	

23、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,478,512.61	17,122,049.42	17,825,434.68	1,775,127.35
二、离职后福利-设定提存计划		167,839.09	167,839.09	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	2,478,512.61	17,289,888.51	17,993,273.77	1,775,127.35

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,455,968.58	16,115,495.48	16,806,326.24	1,765,137.82
2、职工福利费				
3、社会保险费	12,308.32	371,249.55	383,557.87	
其中：医疗保险费	12,308.32	337,752.39	350,060.71	
工伤保险费		9,404.17	9,404.17	
生育保险费		24,092.99	24,092.99	
4、住房公积金		371,183.00	371,183.00	
5、工会经费和职工教育经费	10,235.71	264,121.39	264,367.57	9,989.53
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,478,512.61	17,122,049.42	17,825,434.68	1,775,127.35

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		163,371.18	163,371.18	
2、失业保险费		4,467.91	4,467.91	
3、企业年金缴费				
合计		167,839.09	167,839.09	

24、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		2,107,647.93
企业所得税	816,786.59	4,756,526.87
个人所得税	80,820.62	233,128.70
城市维护建设税	9,944.69	83,643.87
教育费附加	9,944.68	83,643.83
房产税	113,603.01	100,754.91



项目	期末余额	期初余额
印花税	5,320.00	21,186.62
土地使用税	43,570.58	51,094.81
水利建设专项费		
其他税费	21,773.84	24,132.45
合计	1,101,764.01	7,461,759.99

25、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		41,060.27
应付股利	1,733,392.78	1,733,392.78
其他应付款	30,974,041.82	1,966,082.40
合计	32,707,434.60	3,740,535.45

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息		41,060.27
合计		41,060.27

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
明溪县恒丰林业有限责任公司	1,733,392.78	1,733,392.78
合计	1,733,392.78	1,733,392.78

(3) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代扣款	383,280.33	373,665.93
资金往来款及其他	30,590,761.49	1,592,416.47
合计	30,974,041.82	1,966,082.40

注：报告期末本公司无账龄超过1年的重要其他应付款

26、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注七、27）	2,400,455.06	2,805,600.44



项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款（附注七、28）	2,666,340.28	2,068,477.83
合计	5,066,795.34	4,874,078.27

27、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	51,970,556.00	20,000,000.00
保证借款	2,400,455.06	3,542,470.98
减：一年内到期的长期借款（附注七、26）	2,400,455.06	2,805,600.44
合计	51,970,556.00	20,736,870.54

注：（1）平安国际融资租赁有限公司委托上海华瑞银行股份有限公司向本公司贷款 800 万元，由福建华闽进出口有限公司提供担保，借款利率为 4.00%，借款期限为 2018 年 4 月 3 日至 2021 年 3 月 3 日。报告期末贷款余额为 2,400,455.06 元，其中：2020 年应还本金 2,400,455.06 元，转入 1 年内到期的非流动负债。

（2）注 2：抵押借款 5,197.06 万元，系以本公司明溪县雪峰镇红豆杉支一路 10 号、雪峰镇红豆杉支一路 11 号房产以及明溪县经济开发区 D 区 28 号土地使用权作为抵押物，福建华闽进出口有限公司提供连带责任担保，向交通银行三明分行借款。借款利率为 5.4625%，借款期限为：2019 年 12 月 5 日至 2024 年 1 月 17 日。

28、 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	3,229,822.40	13,897,016.77
减：已还款		10,165,028.08
减：一年内到期部分（附注七、26）	2,666,340.28	2,068,477.83
合计	563,482.12	1,663,510.86

注：本公司以机器设备等固定资产作为融资租赁标的物，向海通恒信国际租赁有限公司融资租赁借款 615 万元，由福建华闽进出口有限公司提供担保。报告期末借款余额为 3,229,822.40 元，其中：2020 年应还本金 2,666,340.28 元，转入 1 年内到期的非流动负债。

29、 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,938,450.00		728,745.00	5,209,705.00	科技补贴等



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	5,938,450.00		728,745.00	5,209,705.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入营业收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产收益相关
盐酸吉西他滨生产线专项补助	204,000.00			36,000.00		168,000.00	与资产相关
盐酸厄洛替尼原料药生产线项目	300,000.00			50,000.00		250,000.00	与资产相关
技改资金	90,000.00			15,000.00		75,000.00	与资产相关
2012 年农产品深加工《紫杉醇系列产品提炼加工》项目	150,000.00			25,000.00		125,000.00	与资产相关
抗肿瘤新药—吉西他滨盐酸的研发项目	100,000.00			12,500.00		87,500.00	与资产相关
综合利用红豆杉高效制备抗肿瘤原药紫杉醇的废物交换利用	1,600,000.00			200,000.00		1,400,000.00	与资产相关
综合利用红豆杉高效制备抗肿瘤原药紫杉醇的废物交换利用	1,120,000.00			140,000.00		980,000.00	与资产相关
生产基地及合成精烘车间项目	456,000.00			57,000.00		399,000.00	与资产相关
复方人参萘纳米胶束紫杉醇注射液——人参萘纳米胶束的分离制备工艺研究	400,000.00			50,000.00		350,000.00	与资产相关
优质南方红豆杉速生丰产技术推广服务平台	400,000.00			50,000.00		350,000.00	与资产相关
南方红豆杉中制备新型紫杉烷类抗肿瘤药项目经费	50,000.00			5,000.00		45,000.00	与资产相关
技改资金	217,450.00			21,745.00		195,705.00	与资产相关
多西紫杉醇 GMP 生产线改造项目	200,000.00			20,000.00		180,000.00	与资产相关
2015 年第二批节能淘汰落后产能专项	42,000.00			3,000.00		39,000.00	与资产相关
固定资产投资补助项目	609,000.00			43,500.00		565,500.00	与资产相关
合计	5,938,450.00			728,745.00		5,209,705.00	—

30、 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	85,500,000.00	20,000,000.00					105,500,000.00

31、 资本公积



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	78,633,778.87	49,456,490.58		128,090,269.45
合计	78,633,778.87	49,456,490.58		128,090,269.45

注: 2019年05月30日, 本公司第一次临时股东大会审议通过《公司2019年第一次股票发行方案》, 发行20,000,000份股票, 发行价格为每股3.50元, 募集资金总额为70,000,000.00元, 增加股本人民币20,000,000元、资本公积人民币50,000,000.00元, 扣除发行股票费用543,509.42元, 本期资本公积增加49,456,490.58元。

32、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,580,183.99			20,580,183.99
合计	20,580,183.99			20,580,183.99

33、 未分配利润

项目	2020年1-6月	2019年度
调整前上年年末未分配利润	101,168,754.48	88,541,780.47
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-2,700,704.27
调整后年初未分配利润	101,168,754.48	85,841,076.20
加: 本年归属于母公司股东的净利润	5,192,526.46	16,263,013.73
减: 提取法定盈余公积		2,844,160.84
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,733,392.78
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	106,361,280.94	101,168,754.48

34、 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	65,797,898.52	40,750,925.51	52,980,437.13	32,988,972.27
其他业务	23,230.09	396,196.12	639,839.70	
合计	65,821,128.61	41,147,121.63	53,620,276.83	32,988,972.27

**35、 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	181,065.70	249,985.04
教育费附加	181,065.71	149,954.31
地方教育费附加		99,218.28
印花税	67,401.98	18,952.64
房产税	568,037.87	176,053.25
土地使用税	167,186.21	157,141.43
车船使用税	360.00	1,170.00
环境保护税	10,933.54	15,797.49
土地增值税		26,165.16
合计	1,176,051.01	894,437.60

36、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	656,400.00	244,232.84
折旧摊销	2,344.74	3,540.08
差旅费	103,842.44	159,852.09
房租物业费	145,290.77	69,827.94
运费	81,315.85	135,745.80
宣传广告费	233,470.07	665,129.47
办公费	56,273.78	106,395.13
招待费	84,247.02	127,047.91
保险费	16,274.37	5,696.87
修理费	2,970.00	135,319.70
检测费	53,641.48	
咨询顾问费		5,888.22
其他	7,446.24	67,022.33
合计	1,443,516.76	1,725,698.38

37、 管理费用



项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,949,566.76	4,013,658.95
折旧摊销	1,514,528.70	1,914,833.00
招待费	315,593.04	533,459.05
办公费	563,456.83	380,405.86
差旅费	330,997.81	413,288.47
汽车费	19,547.40	10,543.85
环保绿化费	29,320.75	
维修费	198,206.04	373,980.85
仓储及租赁费	129,688.86	552,594.50
保险费		34,663.39
机物料消耗		6,505.33
咨询费	492,972.39	236,230.35
其他	48,765.14	733,810.36
合计	8,592,643.72	9,203,973.96

38、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,322,180.43	2,858,302.28
折旧费用及长期费用待摊	174,902.46	215,034.49
直接材料	2,390,826.36	1,764,317.10
其他费用	474,215.72	91,679.61
合计	6,362,124.97	4,929,333.48

39、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息支出	1,952,567.36	3,287,274.96
利息收入	-149,794.58	-50,076.23
汇兑损益	-865,221.61	89,301.38
金融机构手续费	180,629.89	145,935.57
其他		22,699.42



项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,118,181.06	3,495,135.10

40、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	1,315,365.13	3,316,126.62	1,315,365.13
合计	1,315,365.13	3,316,126.62	1,315,365.13

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
盐酸吉西他滨生产线专项补助		36,000.00			36,000.00		与资产相关
盐酸厄洛替尼原料药生产线项目		50,000.00			50,000.00		与资产相关
2012年农产品深加工《紫杉醇系列产品提炼加工》项目		25,000.00			25,000.00		与资产相关
抗肿瘤新药—吉西他滨盐酸的研发项目		12,500.00			12,500.00		与资产相关
综合利用红豆杉高效制备抗肿瘤原药紫杉醇的废物交换利用项目		200,000.00			200,000.00		与资产相关
综合利用红豆杉高效制备抗肿瘤原药紫杉醇的废物交换利用项目		140,000.00			140,000.00		与资产相关
生产基地及合成精烘车间项目		57,000.00			57,000.00		与资产相关
复方人参苷纳米胶束紫杉醇注射液——人参苷纳米胶束的分离制备工艺研究项目		50,000.00			50,000.00		与资产相关
优质南方红豆杉速生丰产技术推广服务平台项目		50,000.00			50,000.00		与资产相关
南方红豆杉中制备新型紫杉烷类抗肿瘤药项目		5,000.00			5,000.00		与资产相关
技改资金		36,745.00			36,745.00		与资产相关
多西紫杉醇GMP生产线改造项目		20,000.00			20,000.00		与资产相关



补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益 相关
	计入营业 外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	计入营业 外收入	计入其他收益	冲减成 本费用	
2015年第二批节能淘汰落后产能专项		3,000.00			3,000.00		与资产相关
固定资产投资补助款		43,500.00			43,500.00		与资产相关
增产增效奖金		7,950.00					与收益相关
安置房补贴					1,105,664.98		与收益相关
收到省级商务发展绩效奖励资金					80,477.00		与收益相关
品牌奖励金、标准化经费		25,000.00			35,000.00		与收益相关
专利资助费		3000					与收益相关
稳岗补贴		41,817.97					与收益相关
见习补贴		9,520.20					与收益相关
收到工业稳定增长正向激励奖金					58,900.00		与收益相关
红豆杉产业链双创示范基地投资补助					1,000,000.00		与收益相关
2017年度科技小巨人奖励金		178,000.00					与收益相关
出口信用保险保费补贴					195,344.64		与收益相关
财政扶持资金					10,000.00		与收益相关
创新基金款					100,000.00		与收益相关
2017—2018 年度三明市质量奖奖励		200,000.00					与收益相关
2019年外贸转型升级资金		86,736.59					与收益相关
外贸增长补助资金		28,300.00					与收益相关
个税手续费返还		6,295.37					与收益相关
其他					1,995.00		与收益相关
合计		1,315,365.13			3,316,126.62		

41、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-917,515.26	-275,212.49
合计	-917,515.26	-275,212.49

42、 资产处置收益



项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		-7,473.89	
非流动资产处置收益	2,754.50		2,754.50
合计	2,754.50	-7,473.89	2,754.50

注：本期非流动资产处置收益为根据明政[2019]5号文件以及明征收（2019）10号文件，明溪县人民政府征收本公司位于明溪县雪峰镇红豆杉支二路29号生活区和办公区建筑物的拆迁补偿收益。

43、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
无法支付的往来款项		2,761.24	
其他	30.05	397.17	30.05
合计	30.05	3,158.41	30.05

44、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金、罚款支出	268,616.81	3,446.53	268,616.81
无法收回的款项		284.00	
捐赠支出	202,717.40		202,717.40
其他	285,521.14	950.00	285,521.14
合计	756,855.35	4,680.53	756,855.35

注：营业外支出的“其他”，其中230,773.83元系企业代员工缴纳的个人所得税费用。

45、 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	408,456.39	518,190.36
递延所得税费用	76,609.25	-110,717.78
合计	485,065.64	407,472.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------



项目	本期发生额
利润总额	5,625,268.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	709,217.52
子公司适用不同税率的影响	-5,657.87
调整以前期间所得税的影响	188,727.90
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	138,586.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-42,939.57
本年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	340,386.56
研究开发费加成扣除的纳税影响	-935,056.30
与递延收益相关的暂时性差异的影响	-109,311.75
合并调整项目相关的暂时性差异的影响	17,511.29
所得税费用	485,065.64

46、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入收到的现金	149,794.58	50,076.23
政府补贴收入	574,706.91	2,587,381.62
营业外收入收到的现金	2,394.93	397.17
经营受限资金收回		256,780.00
资金往来		1,657,551.00
合计	726,896.42	4,552,186.02

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用(手续费支出)付现	180,061.41	168,634.99
销售费用、管理费用支出付现	6,828,644.59	6,609,404.18
营业外支出付现	754,100.85	4,396.53
经营受限资金	2,034,713.81	
资金往来	1,961,939.54	708,553.19



项目	本期发生额	上期发生额
合计	11,759,460.20	7,490,988.89

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方拆入资金	30,000,000.00	28,000,000.00
合计	30,000,000.00	28,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行股票支付的相关费用	543,509.42	
归还租赁借款	1,566,311.54	5,085,260.24
归还关联方资金		13,016,406.43
合计	2,109,820.960	18,101,666.67

47、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	5,140,202.89
加: 资产减值准备	
信用减值损失	917,515.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,488,789.10
无形资产摊销	892,829.05
长期待摊费用摊销	1,171,788.05
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)	2,754.50
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	
财务费用(收益以“-”号填列)	974,845.75
投资损失(收益以“-”号填列)	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	142,785.72
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-728,745.00



补充资料	本期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,330,882.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,756,702.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,086,088.41
其他	
经营活动产生的现金流量净额	2,829,091.75
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	82,912,653.36
减：现金的年初余额	21,062,809.43
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的年初余额	
现金及现金等价物净增加额	61,849,843.93

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	
其中：库存现金	10,411.56
可随时用于支付的银行存款	82,902,241.80
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、期末现金及现金等价物余额	82,912,653.36
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	3,750,000.00

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

48、 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------



项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,750,000.00	保证金：附注七、1
固定资产	52,735,790.20	抵押：附注七、18，附注七、26，附注七、27
无形资产	7,373,326.13	抵押：附注七、18，附注七、26，
合计	63,859,116.33	

49、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政拨款	1,315,365.13	其他收益	1,315,365.13

(2) 报告期内本公司无政府补助退回的情况

八、 合并范围的变更

报告期内本公司合并范围未发生变更。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	三明	三明	红豆杉开发	100.00		设立
上海百灵医药科技有限公司	上海	上海	医药制造	100.00		收购股权
福建南方济民医药研发中心有限公司	福州	福州	医药研发	100.00		设立
明溪县丰林园艺有限责任公司	三明	三明	红豆杉开发	55.00		收购股权

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
明溪县丰林园艺有限责任公司	45.00	-52,323.57		3,863,955.20

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	明溪县丰林园艺有限责任公司	
	期末余额/本期发生额	
流动资产	3,170,562.66	
非流动资产	3,790,050.77	
资产合计	6,960,613.43	



项目	明溪县丰林园艺有限责任公司	
	期末余额/本期发生额	
流动负债		3,900,823.77
非流动负债		
负债合计		3,900,823.77
营业收入		
净利润		-116,274.59
经营活动现金流量		2,345,881.22

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

(2) 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。

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是

由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

2、信用风险

2020年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注七、3和附注七、5的披露。

3、流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本集团的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

十一、关联方及关联交易

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 (%)
福建华闽进出口有限公司	福州	进出口	6,000.00	39.84	39.84

注：本公司的最终控制方是刘平山。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
---------	-------------



其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
杭州大地环保有限公司	持有 5% 以上股份股东任职高管公司
山田林业开发（福建）有限公司	董监高关联企业
中福海峡平潭（发展）股份有限公司	董监高关联企业
中福海峡平潭（发展）股份有限公司福州分公司	董监高关联企业
明溪县恒丰林业有限公司	董监高关联企业
福建晋江华闽进出口有限公司	同一实际控制人控制
明溪县创新医药投资企业（有限合伙）	董监高关联企业
明溪县首创生物有限责任公司	董监高关联企业
上海本素医药科技有限公司	近期为公司股东关联公司

4、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
明溪县首创生物有限责任公司	红豆杉原料		1,676,764.31

（2） 关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	2019年1-6月确认的租赁费
中福海峡（平潭）发展股份有限公司福州分公司	办公场所	75,240.00	72,800.00

（3） 关联担保情况

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建华闽进出口有限公司	18,000,000.00	2020.01.16	2021.01.16	否
福建华闽进出口有限公司	35,000,000.00	2019.08.09	2020.08.09	否

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建华闽进出口有限公司	3,000,000.00	2019.07.26	2020.07.25	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
福建华闽进出口有限公司	30,000,000.00	2019.09.03	2023.09.02	否
福建华闽进出口有限公司	8,000,000.00	2018.04.03	2021.03.03	否
福建华闽进出口有限公司	15,000,000.00	2019.05.06	2021.05.06	否
福建华闽进出口有限公司	6,150,000.00	2018.09.25	2021.09.25	否
福建华闽进出口有限公司	70,000,000.00	2019.04.11	2024.01.17	否
福建华闽进出口有限公司	30,000,000.00	2020.03.31	2021.03.30	否
福建华闽进出口有限公司	20,000,000.00	2019.09.18	2020.08.05	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事:		
李永	320,000.00	211,800.00
监事:		
周美红	110,560.00	96,800.00
林颖	38,124.84	36,703.88
其他高级管理人员:		
骆剑萍	226,200.00	156,000.00
陈汝梦	191,700.00	122,700.00
钟剑锋	191,488.00	127,200.00
杨继东	114,595.00	107,185.00
李守明	250,300.00	
合计	1,442,967.84	858,388.88

注 1: 董事刘平山、王志明、顾建东、苏丹以及监事郑子宏未在本公司领取薪酬;

注 2: 董事李永在本公司同时担任总经理职务。

(5) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建华闽进出口有限公司	资金占用费		748,999.99
福建华闽进出口有限公司	代垫资金	59,896.00	281,055.40

**5、关联方应收应付款项****(1) 应收项目**

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
杭州大地环保有限公司			138,340.00	
合计			138,340.00	
预付款项:				
中福海峡(平潭)发展股份有限公司福州分公司	19,690.00		35,860.00	
合计			35,860.00	
合计	19,690.00		174,200.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
明溪县首创生物有限责任公司	5,416,119.39	8,231,023.56
其他应付款	59,896.00	
华闽进出口有限公司	59,896.00	
合计	5,476,015.39	8,231,023.56

十二、 承诺及或有事项**1、 重大承诺事项**

截至 2020 年 6 月 30 日, 本集团不存在需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日, 本集团不存在需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至 2020 年 6 月 30 日, 本集团不存在重大需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项**1、 前期差错更正**

截至报告日, 本公司不存在重大需披露的资产负债表日后事项。

2、 其他事项

根据福建省食品药品监督管理局发放的药品生产许可证, 本公司的产品有效期至 2020 年 12 月 31 日。



十五、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	64,783,465.69
1 至 2 年	16,001,341.46
2 至 3 年	3,107,587.69
3 年以上	2,751,266.65
小计	86,643,661.49
减：坏账准备	9,168,128.47
合计	77,475,533.02

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	86,643,661.49	100.00	9,168,128.47	10.58	77,475,533.02
其中：					
账龄组合	86,587,861.49	99.93	9,168,128.47	10.58	77,419,733.02
低风险组合	55,800.00	0.07			55,800.00
合计	86,643,661.49	100.00	9,168,128.47	10.58	77,475,533.02

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	91,978,866.07	100.00	8,380,609.90	9.11	83,598,256.17
其中：					



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账龄组合	91,978,866.07	100.00	8,380,609.90	9.11	83,598,256.17
低风险组合					
合计	91,978,866.07	100.00	8,380,609.90	9.11	83,598,256.17

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

报告期本公司计提坏账准备金额 787,518.57 元。

(4) 报告期内本公司核销的应收账款金额为 0.00 元。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司 2020 年 6 月 30 日按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额为 58,732,739.16 元, 占应收账款 2020 年 6 月 30 日余额合计数的比例为 68.43%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,366,781.48 元。

2、其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	44,300,130.28
1 至 2 年	984,061.11
2 至 3 年	1,261,000.00
3 年以上	37,312.00
小计	46,582,503.39
减: 坏账准备	91,426.31
合计	46,491,077.08

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
购房款		
押金、保证金	1,205,000.00	1,228,800.00
代收代付	635,256.65	612,584.05
关联方往来	44,287,473.53	19,000,206.29



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他往来	454,773.21	210,987.65
小计	46,582,503.39	21,052,577.99
减: 坏账准备	91,426.31	46,067.31
合计	46,491,077.08	21,006,510.68

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额		46,067.31		46,067.31
2020 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		45,359.00		45,359.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额		91,426.31		91,426.31

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	46,067.31	45,359.00				91,426.31
合计	46,067.31	45,359.00				91,426.31

⑤报告期本公司计提的其他应收款坏账金额为 45,359.00 元。

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
明溪县沃林红豆杉开发有限公司	关联往来	44,220,852.11		94.93	
	其中:	43,281,203.45	1年以内		
		939,648.66	1-2年		
平安国际融资租赁有限公司	押金	1,200,000.00	2-3年	2.58	
备用金-吴鹏	其他往来	237,993.90	1年以内	0.51	11,899.70
备用金-林敬顺	其他往来	70,000.00		0.15	36,500.00
	其中:	10,000.00	1年以内		
		60,000.00	2-3年		
福建南方济民医药研发中心有限公司	关联往来	66,621.42	1年以内	0.14	
合计	——	45,795,467.43		98.31	48,399.70

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	56,564,500.00		56,564,500.00	56,564,500.00		56,564,500.00
合计	56,564,500.00		56,564,500.00	56,564,500.00		56,564,500.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海百灵医药科技有限 公司	31,082,500.00			31,082,500.00		
明溪县沃林红豆杉开发 有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
福建南方济民医药研发 中心有限公司	5,482,000.00			5,482,000.00		
合计	56,564,500.00			56,564,500.00		

4、收入、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	63,430,759.66	39,084,750.15	52,624,128.90	30,979,749.04
其他业务	23,230.09		639,839.70	
合计	63,453,989.75	39,084,750.15	53,263,968.60	30,979,749.04

十六、 补充资料

1、 本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	2,754.50	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,315,365.13	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-756,825.30	
小计	561,294.33	
所得税影响额	82,779.45	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	478,514.88	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.67%	0.06	0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.51%	0.05	0.05

法定代表人：刘平山

主管会计工作负责人：钟剑锋

会计机构负责人：钟剑锋

福建南方制药股份有限公司

2020年7月23日



第八节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- (三) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

福建南方制药股份有限公司董事会秘书办公室