



吉林省集安益盛药业股份有限公司

2019 年半年度财务报告

(未经审计)

2019 年 08 月

## 2019 年半年度财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：吉林省集安益盛药业股份有限公司

2019 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	70,200,625.92	38,843,327.07
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	60,306,366.01	60,547,283.59
应收账款	167,347,922.03	183,496,243.67
应收款项融资		
预付款项	9,793,272.14	7,067,410.92
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	11,694,502.52	12,707,618.09
其中：应收利息		
应收股利		

买入返售金融资产		
存货	1,653,735,963.91	1,679,395,774.23
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	32,967,856.12	32,504,933.98
流动资产合计	2,006,046,508.65	2,014,562,591.55
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	422,672,107.30	437,564,163.19
在建工程	21,123,895.10	23,038,215.11
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	55,270,224.24	55,334,088.07
开发支出		
商誉	1,905,827.33	1,905,827.33
长期待摊费用	1,771,025.10	747,929.84
递延所得税资产	15,256,110.19	14,879,507.79
其他非流动资产	5,365,113.08	5,068,855.11
非流动资产合计	523,364,302.34	538,538,586.44
资产总计	2,529,410,810.99	2,553,101,177.99
流动负债：		
短期借款	360,000,000.00	430,000,000.00
向中央银行借款		

拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	16,269,327.77	21,435,675.62
预收款项	22,518,963.18	19,220,882.94
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	7,285,148.64	6,961,509.99
应交税费	17,128,067.39	11,669,116.01
其他应付款	41,684,854.22	52,548,718.04
其中：应付利息	432,333.33	528,612.50
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	380,000.00	380,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	465,266,361.20	542,215,902.60
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	10,470,000.00	10,470,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		

递延收益	34,977,254.92	34,808,463.41
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	45,447,254.92	45,278,463.41
负债合计	510,713,616.12	587,494,366.01
所有者权益：		
股本	330,951,600.00	330,951,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	834,689,338.39	834,689,338.39
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	100,129,304.86	100,129,304.86
一般风险准备		
未分配利润	629,888,413.68	589,836,451.85
归属于母公司所有者权益合计	1,895,658,656.93	1,855,606,695.10
少数股东权益	123,038,537.94	110,000,116.88
所有者权益合计	2,018,697,194.87	1,965,606,811.98
负债和所有者权益总计	2,529,410,810.99	2,553,101,177.99

法定代表人：张益胜

主管会计工作负责人：毕建涛

会计机构负责人：苏美华

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	37,056,445.21	28,207,006.00
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	56,960,248.10	55,565,114.63
应收账款	159,530,060.52	173,942,860.37

应收款项融资		
预付款项	2,682,943.46	1,583,692.62
其他应收款	64,882,684.65	93,353,218.59
其中：应收利息		
应收股利		
存货	1,390,864,968.97	1,376,696,766.62
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,436,005.94	275,220.61
流动资产合计	1,713,413,356.85	1,729,623,879.44
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	313,829,300.00	315,306,060.00
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	384,596,846.84	396,895,411.97
在建工程	21,123,895.10	23,038,215.11
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	51,754,975.19	51,699,716.67
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	373,917.24	463,471.39
递延所得税资产	7,331,792.64	7,281,689.82
其他非流动资产	5,365,113.08	5,068,855.11
非流动资产合计	784,375,840.09	799,753,420.07
资产总计	2,497,789,196.94	2,529,377,299.51

流动负债：		
短期借款	360,000,000.00	430,000,000.00
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	17,600,297.70	18,427,122.09
预收款项	4,945,697.41	6,028,186.40
合同负债		
应付职工薪酬	4,786,282.52	4,027,068.45
应交税费	9,117,783.06	10,654,185.95
其他应付款	186,967,454.90	168,054,688.55
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	380,000.00	380,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	583,797,515.59	637,571,251.44
非流动负债：		
长期借款	10,470,000.00	10,470,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	24,620,465.67	24,067,010.67
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	35,090,465.67	34,537,010.67
负债合计	618,887,981.26	672,108,262.11
所有者权益：		

股本	330,951,600.00	330,951,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	831,507,358.43	831,507,358.43
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	99,644,515.41	99,644,515.41
未分配利润	616,797,741.84	595,165,563.56
所有者权益合计	1,878,901,215.68	1,857,269,037.40
负债和所有者权益总计	2,497,789,196.94	2,529,377,299.51

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业总收入	505,302,444.58	523,472,197.63
其中：营业收入	505,302,444.58	523,472,197.63
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	447,556,288.64	461,446,709.69
其中：营业成本	115,589,739.34	124,692,674.63
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	10,332,660.34	5,461,129.49
销售费用	262,010,762.52	273,974,757.06
管理费用	42,383,000.78	36,708,793.04
研发费用	8,057,134.96	9,136,047.38



财务费用	9,182,990.70	11,473,308.09
其中：利息费用	9,286,673.59	11,547,794.52
利息收入	186,810.96	233,677.28
加：其他收益	4,960,849.09	5,080,731.68
投资收益（损失以“-”号填列）		66,816.44
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）	-1,092,917.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,972,285.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	61,614,087.59	63,200,750.46
加：营业外收入	344,589.58	130,111.36
减：营业外支出	11,418.13	2,317,460.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	61,947,259.04	61,013,401.34
减：所得税费用	8,769,762.81	9,241,963.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	53,177,496.23	51,771,438.28
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	53,177,496.23	51,771,438.28
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.归属于母公司所有者的净利润	40,051,961.83	39,282,430.97
2.少数股东损益	13,125,534.40	12,489,007.31
六、其他综合收益的税后净额		

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	53,177,496.23	51,771,438.28
归属于母公司所有者的综合收益总额	40,051,961.83	39,282,430.97
归属于少数股东的综合收益总额	13,125,534.40	12,489,007.31
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1210	0.1187

(二) 稀释每股收益	0.1210	0.1187
------------	--------	--------

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：张益胜

主管会计工作负责人：毕建涛

会计机构负责人：苏美华

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业收入	376,772,121.36	383,505,643.61
减：营业成本	78,313,863.62	80,314,660.35
税金及附加	8,577,841.93	3,869,541.28
销售费用	213,840,384.75	221,845,363.10
管理费用	35,530,642.00	29,564,672.15
研发费用	6,806,742.58	7,171,166.45
财务费用	10,666,952.17	12,002,895.37
其中：利息费用	10,774,118.03	12,175,404.85
利息收入	137,103.57	197,749.04
加：其他收益	2,896,545.00	2,808,778.42
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,312,690.22	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-143,118.10	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,969,227.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	24,476,430.99	29,576,895.96
加：营业外收入	244,583.00	111,774.00

减：营业外支出	1,304.13	2,190,859.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	24,719,709.86	27,497,810.40
减：所得税费用	3,087,531.58	3,993,116.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	21,632,178.28	23,504,694.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	21,632,178.28	23,504,694.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		

六、综合收益总额	21,632,178.28	23,504,694.31
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	577,325,748.23	593,496,330.04
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		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
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	659,640.60	361,456.44
收到其他与经营活动有关的现金	25,864,351.96	25,846,893.62
经营活动现金流入小计	603,849,740.79	619,704,680.10
购买商品、接受劳务支付的现金	95,391,987.18	152,285,224.99
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	104,164,845.86	104,587,759.07
支付的各项税费	70,847,166.62	45,878,823.83
支付其他与经营活动有关的现金	213,205,648.54	252,580,177.88
经营活动现金流出小计	483,609,648.20	555,331,985.77
经营活动产生的现金流量净额	120,240,092.59	64,372,694.33
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	41,642.20	4,000,000.00
取得投资收益收到的现金		66,816.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,500.00	22,400.00
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	48,142.20	4,089,216.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,506,340.98	45,145,873.79
投资支付的现金		
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	9,506,340.98	45,145,873.79
投资活动产生的现金流量净额	-9,458,198.78	-41,056,657.35
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	240,000,000.00	340,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		598,000.00
筹资活动现金流入小计	240,000,000.00	340,598,000.00
偿还债务支付的现金	310,000,000.00	390,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,424,594.96	20,677,828.87
其中：子公司支付给少数股东的		

股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	319,424,594.96	410,677,828.87
筹资活动产生的现金流量净额	-79,424,594.96	-70,079,828.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	31,357,298.85	-46,763,791.89
加：期初现金及现金等价物余额	38,843,327.07	80,585,720.38
六、期末现金及现金等价物余额	70,200,625.92	33,821,928.49

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	426,332,840.78	430,962,998.33
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	54,522,825.64	33,797,478.06
经营活动现金流入小计	480,855,666.42	464,760,476.39
购买商品、接受劳务支付的现金	62,110,179.07	73,788,066.80
支付给职工以及为职工支付的现金	93,150,328.03	92,092,688.55
支付的各项税费	57,393,272.69	31,666,864.70
支付其他与经营活动有关的现金	169,385,243.58	195,808,231.01
经营活动现金流出小计	382,039,023.37	393,355,851.06
经营活动产生的现金流量净额	98,816,643.05	71,404,625.33
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	41,642.20	
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	500.00	22,400.00
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	42,142.20	22,400.00
购建固定资产、无形资产和其他	8,061,487.45	40,585,324.50

长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	8,061,487.45	40,585,324.50
投资活动产生的现金流量净额	-8,019,345.25	-40,562,924.50
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	240,000,000.00	340,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		598,000.00
筹资活动现金流入小计	240,000,000.00	340,598,000.00
偿还债务支付的现金	310,000,000.00	390,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,947,858.59	20,711,348.91
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	321,947,858.59	410,711,348.91
筹资活动产生的现金流量净额	-81,947,858.59	-70,113,348.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	8,849,439.21	-39,271,648.08
加：期初现金及现金等价物余额	28,207,006.00	59,526,846.91
六、期末现金及现金等价物余额	37,056,445.21	20,255,198.83

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	330,951,600.00				834,689,338.39				100,129,304.86		589,836,451.85		1,855,606,695.10	110,000,116.88	1,965,606,811.98



加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	330,951,600.00			834,689,338.39				100,129,304.86	589,836,451.85	1,855,606.69	110,000,116.88	1,965,606.81	1,965,606.81	1,965,606.81
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									40,051,961.83	40,051,961.83	13,038,421.06	53,090,382.89	53,090,382.89	53,090,382.89
(一)综合收益总额									40,051,961.83	40,051,961.83	13,125,534.40	53,177,496.23	53,177,496.23	53,177,496.23
(二)所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三)利润分配											-87,113.34	-87,113.34	-87,113.34	-87,113.34
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他											-87,113.34	-87,113.34	-87,113.34	-87,113.34
(四)所有者权益														



控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	330,951,600.00				834,527,747.85				97,446,915.57		539,987,139.09		1,802,913,402.51	94,170,347.51	1,897,083,750.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											22,734,850.97		22,734,850.97	12,489,007.31	35,223,858.28
（一）综合收益总额											39,282,430.97		39,282,430.97	12,489,007.31	51,771,438.28
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配											-16,547,580.00		-16,547,580.00		-16,547,580.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-16,547,580.00		-16,547,580.00		-16,547,580.00
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股															



	0								6		
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）									21,632,178.28		21,632,178.28
（一）综合收益总额									21,632,178.28		21,632,178.28
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	330,951,600.00				831,507,358.43				99,644,515.41	616,797,741.84		1,878,901,215.68

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	330,951,600.00				831,345,767.89				96,962,126.12	587,571,639.98		1,846,831,133.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	330,951,600.00				831,345,767.89				96,962,126.12	587,571,639.98		1,846,831,133.99
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										6,957,114.31		6,957,114.31
(一)综合收益总额										23,504,694.31		23,504,694.31
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计												

入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配									-16,547,580.00		-16,547,580.00	
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配									-16,547,580.00		-16,547,580.00	
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	330,951,600.00				831,345,767.89				96,962,126.12	594,528,754.29		1,853,788,248.30

### 三、公司基本情况

吉林省集安益盛药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由张益胜、王玉胜、尚书媛等16名自然人作为发起人于2000年12月在集安制药有限公司基础上改制设立的股份有限公司,取得了集安市市场监督管理局颁发的营业执照,统一社

会信用代码为91220501126870028U，法定代表人为张益胜，注册资本为人民币330,951,600.00元。

#### 1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：吉林省集安市文化东路17-20号

本公司总部办公地址：吉林省集安市文化东路17-20号。

#### 2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营小容量注射剂、片剂、颗粒剂、硬胶囊剂、合剂、滴眼剂、搽剂、酒剂、糖浆剂、乳剂、原料药；普通货运；中药材种植；中药饮片（净制、切制、蒸制）、有机肥制造及销售；食品、保健食品、预包装食品及散装食品的制造及销售；房屋租赁、机械设备租赁；化妆品销售。

#### 3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年8月23日经公司第七届第二次董事会批准报出。

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计六家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

### 2、持续经营

本公司自报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司从事医药产品、保健品和化妆品的研发、生产、销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、26“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、30“重大会计判断和估计”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

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。

### 3、营业周期

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



#### 4、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

(3) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

#### 6、合并财务报表的编制方法

##### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

#### (2) 合并财务报表编制方法

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

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

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

#### (3) 少数股东权益和损益的列报

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

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

#### (4) 超额亏损的处理

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

#### (5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

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

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

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

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

#### (6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

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

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

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）16。

### (2) 共同经营的会计处理方法

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

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

### (1) 汇兑差额的处理

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

### (2) 外币财务报表的折算

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

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### A、以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### B、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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融工具的减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、租赁应收款，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分）、租赁应收款，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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团依据信用风险特征将应收款项和租赁应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	内容
1. 账龄组合	除单独计提减值准备的应收款项外，公司根据历史经验将相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合，此类应收账款预计存续期的历史违约损失率为

	基础，并根据前瞻性估计予以调整
2. 关联方组合	纳入合并范围内的关联方款项，单独测试无特别风险的不计提

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- (a) 对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- (b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- (c) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### (3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本集团予以终止对该项金融资产的确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且本集团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；C、该金融资产已转移，虽然本集团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控制。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本集团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。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

(a) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

(b) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

### (4) 金融负债的分类和计量

本集团的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (5) 金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见10、金融工具

## 12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见10、金融工具

## 13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 10、金融工具

## 14、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、包装物、低值易耗品、产成品、消耗性生物资产。

### (2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

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

### (3) 存货取得和发出的计价方法

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

### (4) 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。

本集团对人参类存货采用以下方法确定可变现净值：

#### ①采用预计未来可回收净值确定可变现净值

依据公司销售预测及生产计划，对于为生产而持有的人参，以深加工产品的销售收入、生产成本及销售费用进行合理估算，计算出每年可收回净值。再选取合适的折现率对可回收净值进行折现。

计算公式：

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i}$$

式中：

P：为原材料的评估值

R<sub>i</sub>：为可回收净值=不含税产品估计售价-至完工估计将要发生的成本-产品出售估计的销售费用和相关税费

r：为折现率

n：为收益预测期间

i：为收益年期

## ②采用市场公允价值减去相应税费确定可变现净值

对于直接的不含税市场售价减去估计的销售费用、相关税费计算存货的可变现净值。

计算公式：

直接出售人参的可变现净值=不含税售价-人参出售估计的销售费用和相关税费

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

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

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(6) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 15、持有待售资产

### (1) 持有待售类别的确认标准

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

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

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

### (2) 持有待售类别的会计处理方法

本集团对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

## 16、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### (1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

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

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

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

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

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

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

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

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

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

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

### (2) 后续计量

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

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

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不



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

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

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

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

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

#### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

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

## 17、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 18、固定资产

### (1) 确认条件

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

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	25	3.00	3.88
机器设备	年限平均法	7.2-10	5.00	13.19-9.50
运输设备	年限平均法	7.2-10	5.00	13.19-9.50
办公设备及其他	年限平均法	7.2	5.00	13.19

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 19、在建工程

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

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

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 20、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

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

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## 21、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### (1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

#### (2) 无形资产的计量

- ① 本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ② 无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法[或其他系统合理摊销法，如按构成使用寿命的产量法摊销]，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

### (2) 内部研究开发支出会计政策

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

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。

## 22、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 23、长期待摊费用

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

## 24、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

## (2) 离职后福利的会计处理方法

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

### A、设定提存计划

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

### B、设定受益计划

本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。

## (3) 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

## 25、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

### (2) 预计负债的计量方法

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

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

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

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

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

## 26、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

是否已执行新收入准则

是  否

(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。

本集团商品销售收入主要为药品、化妆品、保健食品销售收入。销售模式主要包括赊销与现销，其中赊销以商品发至客户且经客户验收时点，确认销售收入。

(2) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(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。

## 27、政府补助

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

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

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

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

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

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

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

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

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

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

#### (2) 递延所得税负债

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

## 29、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

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

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

### (2) 融资租赁的会计处理方法

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

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

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

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

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

无

**31、重要会计政策和会计估计变更****(1) 重要会计政策变更**

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号--金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号--套期保值》以及《企业会计准则第 37 号--金融工具列报》。本集团自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。	经公司第六届董事会第二十四次会议审议批准	
财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式编制财务报表。		

**(2) 重要会计估计变更**

□ 适用 √ 不适用

**(3) 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**

□ 适用 √ 不适用

**(4) 首次执行新金融工具准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明**

□ 适用 √ 不适用

**32、其他****六、税项****1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	0%、6%、10%、11%、13%、16%、17%



城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
吉林省集安益盛药业股份有限公司	15.00
集安市益盛包装印刷有限公司	25.00
吉林省集韩生物肥有限公司	25.00
集安市益盛永泰蜂业有限责任公司	25.00
吉林省益盛汉参生物科技有限公司	25.00
益盛汉参化妆品有限公司	15.00
益盛汉参（北京）生物科技有限公司	25.00

## 2、税收优惠

本公司及子公司益盛汉参化妆品有限公司于2017年 9月 25 日取得经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局和吉林省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号分别为GR201722000161、GR201722000130，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及高新技术企业税收优惠的相关规定，本公司及益盛汉参化妆品有限公司将自2017 年起连续 3 年享受关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按照 15%的税率缴纳企业所得税。

## 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	153,725.20	93,226.07
银行存款	70,023,627.91	38,726,828.19
其他货币资金	23,272.81	23,272.81
合计	70,200,625.92	38,843,327.07

其他说明

注：其他货币资金系子公司支付宝账户余额。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	60,306,366.01	60,547,283.59
合计	60,306,366.01	60,547,283.59

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用  不适用**(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	44,405,732.84	
合计	44,405,732.84	

**3、应收账款****(1) 应收账款分类披露**

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

				例						
按单项计提坏账准备的应收账款	1,155,077.57	0.62%	1,155,077.57	100.00%		1,155,077.57	0.57%	1,155,077.57	100.00%	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	184,832,078.45	99.38%	17,484,156.42	9.46%	167,347,922.03	199,773,294.48	99.43%	16,277,050.81	8.15%	183,496,243.67
其中:										
账龄组合	184,832,078.45	99.38%	17,484,156.42	9.46%	167,347,922.03	199,773,294.48	99.43%	16,277,050.81	8.15%	183,496,243.67
合计	185,987,156.02	100.00%	18,639,233.99	10.02%	167,347,922.03	200,928,372.05	100.00%	17,432,128.38	8.68%	183,496,243.67

按单项计提坏账准备: 1,155,077.57 元

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
吉林省天园蜂产品研制有限责任公司	1,155,077.57	1,155,077.57	100.00%	预计无法收回
合计	1,155,077.57	1,155,077.57	--	--

按组合计提坏账准备: 17,484,156.42 元

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	154,921,302.76	7,746,065.14	5.00%
1 年至 2 年 (含 2 年)	13,319,328.96	1,331,932.90	10.00%
2 年至 3 年 (含 3 年)	8,950,680.87	1,790,136.18	20.00%
3 年至 4 年 (含 4 年)	2,049,487.32	1,024,743.66	50.00%
4 年以上	5,591,278.54	5,591,278.54	100.00%
合计	184,832,078.45	17,484,156.42	--

确定该组合依据的说明:

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

 适用  不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	154,921,302.76

1 至 2 年	13,319,328.96
2 至 3 年	8,950,680.87
3 年以上	7,640,765.86
3 至 4 年	2,049,487.32
4 年以上	5,591,278.54
合计	184,832,078.45

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,155,077.57				1,155,077.57
账龄组合	16,277,050.81	1,207,105.61			17,484,156.42
合计	17,432,128.38	1,207,105.61			18,639,233.99

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为19,264,140.69元，占应收账款期末余额合计数的比例为10.36%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为1,927,675.24元。

## 4、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	8,928,524.75	91.17%	6,281,312.22	88.88%
1 至 2 年	96,270.67	0.98%	783,861.05	11.09%
2 至 3 年	766,239.07	7.82%	2,237.65	0.03%
3 年以上	2,237.65	0.03%		

合计	9,793,272.14	--	7,067,410.92	--
----	--------------	----	--------------	----

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 3,793,137.50 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 38.73%。

## 5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	11,694,502.52	12,707,618.09
合计	11,694,502.52	12,707,618.09

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	11,043,980.22	12,341,690.45
往来款及其他	1,641,900.40	1,471,493.91
合计	12,685,880.62	13,813,184.36

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	1,105,566.27			1,105,566.27
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期转回	114,188.17			114,188.17
2019 年 6 月 30 日余额	991,378.10			991,378.10

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
----	------

1 年以内（含 1 年）	11,646,266.05
1 至 2 年	105,356.26
2 至 3 年	647,232.72
3 年以上	287,025.59
3 至 4 年	31,888.65
4 年以上	255,136.94
合计	12,685,880.62

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
账龄组合	1,105,566.27		114,188.17	991,378.10
合计	1,105,566.27		114,188.17	991,378.10

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
王猛	备用金	745,747.60	1 年以内	5.88%	37,287.38
姜美汝	备用金	587,875.60	1-2 年,2-3 年	4.63%	115,075.12
兰丽娟	备用金	401,477.45	1 年以内	3.16%	20,073.87
代连国	备用金	392,355.56	1 年以内	3.09%	19,617.78
徐淑琴	备用金	348,641.00	1 年以内	2.75%	17,432.05
合计	--	2,476,097.21	--	19.51%	209,486.20

## 6、存货

是否已执行新收入准则

 是  否

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,382,936,221.39	72,180,989.33	1,310,755,232.06	1,399,981,150.02	72,180,989.33	1,327,800,160.69
在产品	39,787,912.77	45,764.92	39,742,147.85	42,196,425.27	45,764.92	42,150,660.35
消耗性生物资产	132,303,087.62		132,303,087.62	132,914,691.60		132,914,691.60
低值易耗品	10,204,946.41		10,204,946.41	10,701,815.97		10,701,815.97
包装物	30,388,337.78	584,508.24	29,803,829.54	29,530,927.27	584,508.24	28,946,419.03
产成品	135,436,181.12	5,097,851.18	130,338,329.94	140,699,263.14	5,097,851.18	135,601,411.96
自制半成品	588,390.49		588,390.49	1,280,614.63		1,280,614.63
合计	1,731,645,077.58	77,909,113.67	1,653,735,963.91	1,757,304,887.90	77,909,113.67	1,679,395,774.23

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 4 号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求  
否

## (2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	72,180,989.33					72,180,989.33
在产品	45,764.92					45,764.92
产成品	5,097,851.18					5,097,851.18
包装物	584,508.24					584,508.24
合计	77,909,113.67					77,909,113.67

## 7、其他流动资产

是否已执行新收入准则

是  否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预交养老保险	1,183,745.04	
留抵增值税	20,616,662.78	20,622,026.72
待认证进项税	10,461,664.82	10,736,885.43
预缴所得税	662,902.13	1,079,426.20
待摊费用	42,881.35	66,595.63
合计	32,967,856.12	32,504,933.98

其他说明：

## 8、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	422,672,107.30	437,564,163.19
合计	422,672,107.30	437,564,163.19

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	386,837,697.96	260,115,852.47	19,462,572.60	18,211,904.73	684,628,027.76
2.本期增加金额		4,510,426.14		132,245.00	4,642,671.14
(1) 购置		1,899,226.14		132,245.00	2,031,471.14
(2) 在建工程转入		2,611,200.00			2,611,200.00
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		3,000.00		20,818.96	23,818.96
(1) 处置或报废		3,000.00		20,818.96	23,818.96
4.期末余额	386,837,697.96	264,623,278.61	19,462,572.60	18,323,330.77	689,246,879.94
二、累计折旧					
1.期初余额	86,222,080.18	136,198,355.96	11,101,256.87	13,542,171.56	247,063,864.57
2.本期增加金额	7,539,334.30	10,452,112.94	853,490.46	672,171.20	19,517,108.90
(1) 计提	7,539,334.30	10,452,112.94	853,490.46	672,171.20	19,517,108.90
3.本期减少金额		1,637.75		4,563.08	6,200.83
(1) 处置或报废		1,637.75		4,563.08	6,200.83
4.期末余额	93,761,414.48	146,648,831.15	11,954,747.33	14,209,779.68	266,574,772.64
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					



3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	293,076,283.48	117,974,447.46	7,507,825.27	4,113,551.09	422,672,107.30
2.期初账面价值	300,615,617.78	123,917,496.51	8,361,315.73	4,669,733.17	437,564,163.19

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
综合车间厂房、冷库	121,194,085.25	正在办理中
仓储扩建项目库房 1	12,051,424.49	正在办理中
仓储扩建项目库房 2	3,415,926.49	正在办理中
合计	136,661,436.23	

其他说明

## 9、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	21,123,895.10	23,038,215.11
合计	21,123,895.10	23,038,215.11

## (1) 在建工程情况

单位：元

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
六个剂型	20,463,895.10		20,463,895.10	22,378,215.11		22,378,215.11
动力(锅炉)车间改造	660,000.00		660,000.00	660,000.00		660,000.00
合计	21,123,895.10		21,123,895.10	23,038,215.11		23,038,215.11

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	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	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
六个剂型	32,071,300.00	22,378,215.11	696,879.99	2,611,200.00		20,463,895.10	92.25%	92.25%				其他
合计	32,071,300.00	22,378,215.11	696,879.99	2,611,200.00		20,463,895.10	--	--				--

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	技术转让费	商标权	软件	合计
一、账面原值							
1.期初余额	61,416,877.58			3,100,000.00	292,022.64	4,915,017.45	69,723,917.67
2.本期增加金额						782,352.00	782,352.00
(1) 购置						782,352.00	782,352.00
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	61,416,877.58			3,100,000.00	292,022.64	5,697,369.45	70,506,269.67
二、累计摊销							
1.期初余额	7,057,516.04			3,100,000.00	283,980.28	3,948,333.28	14,389,829.60
2.本期增加金额	633,588.29				243.72	212,383.82	846,215.83

(1) 计提	633,588.29				243.72	212,383.82	846,215.83
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	7,691,104.33			3,100,000.00	284,224.00	4,160,717.10	15,236,045.43
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	53,725,773.25				7,798.64	1,536,652.35	55,270,224.24
2.期初账面价值	54,359,361.54				8,042.36	966,684.17	55,334,088.07

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
人参饮片加工项目土地	40,274,310.29	权证正在办理过程中

其他说明：

## 11、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

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
集安市益盛永泰 蜂业有限责任公 司	1,905,827.33					1,905,827.33
合计	1,905,827.33					1,905,827.33

## 12、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修工程	497,466.79		66,381.51		431,085.28
仓库围墙工程	45,479.05		7,375.02		38,104.03
污水改造	204,984.00		34,164.00		170,820.00
其他		1,137,000.00	5,984.21		1,131,015.79
合计	747,929.84	1,137,000.00	113,904.74		1,771,025.10

其他说明

## 13、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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	28,612,078.23	4,572,563.14	27,492,107.52	4,394,041.85
内部交易未实现利润	13,976,866.16	2,077,520.03	12,061,634.81	1,790,453.38
可抵扣亏损	9,216,106.82	2,304,026.70	9,310,325.82	2,327,581.46
递延收益	34,977,254.92	6,247,617.16	34,808,463.41	6,258,664.79
固定资产折旧	362,554.38	54,383.16	725,108.76	108,766.31
合计	87,144,860.51	15,256,110.19	84,397,640.32	14,879,507.79

## (2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		15,256,110.19		14,879,507.79

## (3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	68,884,263.55	68,954,700.80
可抵扣亏损	8,385,341.84	19,207,892.34
合计	77,269,605.39	88,162,593.14

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2020 年度		5,769,931.11	
2021 年度		11,873,327.81	
2022 年度	7,025,176.67	107,018.40	
2023 年度	1,360,165.17	1,457,615.02	
2024 年度			
合计	8,385,341.84	19,207,892.34	--

其他说明：

## 14、其他非流动资产

是否已执行新收入准则

 是  否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	5,365,113.08	5,068,855.11
合计	5,365,113.08	5,068,855.11

其他说明：

**15、短期借款****(1) 短期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	360,000,000.00	430,000,000.00
合计	360,000,000.00	430,000,000.00

短期借款分类的说明：

贷款单位	借款余额	信用/抵押/质押/保证	抵押物
中国工商银行集安支行	140,000,000.00	信用借款	
中国银行集安支行	220,000,000.00	信用借款	
合计	360,000,000.00		

**16、应付账款****(1) 应付账款列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	13,256,986.70	20,971,077.98
1 年至 2 年（含 2 年）	2,590,550.32	59,304.25
2 年至 3 年（含 3 年）	39,683.69	94,510.73
3 年以上	382,107.06	310,782.66
合计	16,269,327.77	21,435,675.62

**17、预收款项**

是否已执行新收入准则

 是  否**(1) 预收款项列示**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	18,396,308.03	18,501,797.15
1 年至 2 年（含 2 年）	3,706,644.01	636,123.79
2 年至 3 年（含 3 年）	333,049.14	82,962.00
3 年以上	82,962.00	

合计	22,518,963.18	19,220,882.94
----	---------------	---------------

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
集安市人参特产业发展中心	1,300,000.00	项目未结算
合计	1,300,000.00	--

## 18、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,654,420.99	97,199,600.99	97,130,345.04	6,723,676.94
二、离职后福利-设定提存计划	307,089.00	6,516,221.14	6,261,838.44	561,471.70
合计	6,961,509.99	103,715,822.13	103,392,183.48	7,285,148.64

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

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	5,707,547.71	90,189,413.37	91,021,736.02	4,875,225.06
2、职工福利费		905,086.52	905,086.52	
3、社会保险费	47,795.79	3,879,765.08	3,836,296.85	91,264.02
其中：医疗保险费	45,507.14	3,256,077.30	3,217,113.49	84,470.95
工伤保险费	787.84	378,061.38	376,096.52	2,752.70
生育保险费	1,500.81	245,626.40	243,086.84	4,040.37
4、住房公积金	81,575.00	1,085,890.00	1,005,805.00	161,660.00
5、工会经费和职工教育经费	817,502.49	1,139,446.02	361,420.65	1,595,527.86
合计	6,654,420.99	97,199,600.99	97,130,345.04	6,723,676.94

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

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	291,796.48	6,301,546.32	6,059,196.99	534,145.80
2、失业保险费	15,292.52	214,674.82	202,641.45	27,325.90
合计	307,089.00	6,516,221.14	6,261,838.44	561,471.70

其他说明：

## 19、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,433,997.14	8,796,258.31
消费税	12,306.77	12,306.77
企业所得税	4,150,951.96	589,448.22
个人所得税	418,998.75	45,345.97
城市维护建设税	776,641.00	223,195.19
房产税	1,377,218.39	1,386,635.50
印花税	402,453.55	442,701.66
教育费附加	555,499.83	160,181.37
环境保护税		13,043.02
合计	17,128,067.39	11,669,116.01

其他说明：

## 20、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	432,333.33	528,612.50
其他应付款	41,252,520.89	52,020,105.54
合计	41,684,854.22	52,548,718.04

### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	5,000.00	6,250.00
短期借款应付利息	427,333.33	522,362.50
合计	432,333.33	528,612.50



重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

**(2) 其他应付款**

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,011,099.00	961,099.00
预提市场开发及服务费	20,745,022.93	29,229,632.76
设备工程款	10,266,086.52	14,214,866.20
往来及其他	9,230,312.44	7,614,507.58
合计	41,252,520.89	52,020,105.54

**21、一年内到期的非流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	380,000.00	380,000.00
合计	380,000.00	380,000.00

其他说明：

**22、长期借款****(1) 长期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,470,000.00	10,470,000.00
合计	10,470,000.00	10,470,000.00

长期借款分类的说明：

**23、递延收益**

单位：元

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	34,808,463.41	2,800,000.00	2,631,208.49	34,977,254.92	与资产相关或用于

					弥补以后年度费用
合计	34,808,463.41	2,800,000.00	2,631,208.49	34,977,254.92	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
保健食品益盛汉参精提浓缩液研发与产业化	116,666.66			58,333.33			58,333.33	与收益相关
心悦胶囊入血成分配伍干预心肌缺血再灌注损伤的研究	333,333.34			166,666.67			166,666.67	与收益相关
吉林省重点科技攻关项目扶持资金	50,000.00			25,000.00			25,000.00	与收益相关
中医药现代化研究专项经费	500,000.00			125,000.00			375,000.00	与收益相关
吉林省医药健康产业发展专项资金	333,333.33			83,333.33			250,000.00	与收益相关
吉林省重点科技研究扶持资金	83,333.33			83,333.33				与收益相关
平地栽参、有机肥建设地方补助	2,578,294.71			74,906.88			2,503,387.83	与资产相关
西洋参茎叶总皂苷、心悦胶囊生产线/非林地栽参项目补助	1,071,428.58			107,142.86			964,285.72	与资产相关
省级农业产业化专项资金指标	450,206.89			13,241.38			436,965.51	与资产相关
农业科技成	285,714.29			35,714.29			250,000.00	与资产相关

果转化项目 资金								
振源胶囊生 产线专项	230,000.00			20,000.00			210,000.00	与资产相关
老工业基地 调整改造资 金	5,728,000.00			358,000.00			5,370,000.00	与资产相关
产业化专项 补助	196,666.67			20,000.00			176,666.67	与资产相关
高技术产业 发展项目产 业技术研究 与开发资金	3,571,428.58			357,142.86			3,214,285.72	与资产相关
产业化专项 资金	196,666.67			20,000.00			176,666.67	与资产相关
中央基建投 资资金	2,620,583.33			266,500.00			2,354,083.33	与资产相关
农业产业化 专项资金	228,571.42			28,571.43			199,999.99	与资产相关
人参产业发 展专项资金	380,859.37			11,718.75			369,140.62	与资产相关
企业发展专 项资金	285,714.29			35,714.29			250,000.00	与资产相关
主要污染物 减排专项资 金	7,682.94			2,195.12			5,487.82	与资产相关
污染防治专 项补助资金	62,222.20			17,777.78			44,444.42	与资产相关
"振源口服液 "二次开发及 原料药人参 果总皂苷项 目专项资金	178,947.37			10,526.32			168,421.05	与资产相关
科技创新专 项资金(高效 转化稀有人 参皂苷 RH2 菌株的筛选 及其代谢工 程改造)	474,965.38			24,861.51			450,103.87	与资产相关

高效转化稀 有人参皂苷 RH2 菌株的 筛选及其代 谢工程改造	118,321.79			5,138.49			113,183.30	与资产相关
振源国家孵 化基地	386,701.35			22,487.90			364,213.45	与资产相关
高营养活菌 型人参乳酸 菌饮品的研 究与开发	454,972.91			26,103.86			428,869.05	与资产相关
振源胶囊二 次开发-吉林 省医药健康 产业发展专 项资金	959,561.87			50,119.07			909,442.80	与资产相关
传统人参复 合发酵功能 性饮品的开 发	951,222.29			48,821.10			902,401.19	与资产相关
益盛汉参产 业园中药饮 片精深加工 项目	800,000.00			50,000.00			750,000.00	与资产相关
集安市民营 经济发展专 项资金	514,944.44			41,527.78			473,416.66	与资产相关
2018 年农业 综合开发产 业化发展财 政补助		2,800,000.00		140,000.00			2,660,000.00	与资产相关
非林地人参 种植方法专 利技术推广 与示范	150,000.00						150,000.00	与资产相关
非林地人参 规范化、规 模化种植技 术开发与示 范推广	480,000.00						480,000.00	与资产相关
人参专用有	803,571.43			89,285.71			714,285.72	与资产相关

机肥的生产及应用								
(农委)益盛汉参1号人参良种繁育基地建设项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关
(科委)人参新品种"益盛汉参1号"繁育基地建设及推广应用	400,000.00						400,000.00	与资产相关
(农委)[2015]278号"汉参1号"人参良种繁育	450,000.00						450,000.00	与资产相关
吉财2015-2042号达产达效奖补资金	220,000.00						220,000.00	与资产相关
2016 省级人参良种繁育基地建设项目	350,000.00						350,000.00	与资产相关
长白山人参标准化、规模化生产基地建设重大项目	2,970,000.00						2,970,000.00	与资产相关
益盛汉参1号省级人参良种繁育基地建设项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关
现代农业产业园以奖代补项目资金	2,321,403.53						2,321,403.53	与资产相关
吉林省省级现代农业发展专项资金"长白山人参"平台产品开	367,500.00			21,000.00			346,500.00	与资产相关

发项目								
洋参蜜功能饮料	150,000.00			75,000.00			75,000.00	与资产相关
财政局基建科拨付基建专项款	192,000.00			6,000.00			186,000.00	与资产相关
市财政局农业科专项款	8,888.91			8,888.91				与资产相关
城乡流通发展专款	128,000.00			4,000.00			124,000.00	与资产相关
农业扶持奖金专项款	70,000.00			7,000.00			63,000.00	与资产相关
技改补助资金	30,555.54			30,555.54				与资产相关
长白山中蜂繁育保护和开发建设项目	566,200.00			59,600.00			506,600.00	与资产相关

其他说明：

## 24、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	330,951,600.00						330,951,600.00

其他说明：

## 25、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	793,808,619.44			793,808,619.44
其他资本公积	40,880,718.95			40,880,718.95
合计	834,689,338.39			834,689,338.39

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 26、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	100,129,304.86			100,129,304.86
合计	100,129,304.86			100,129,304.86

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 27、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	589,836,451.85	539,987,139.09
调整后期初未分配利润	589,836,451.85	539,987,139.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	40,051,961.83	39,282,430.97
应付普通股股利		16,547,580.00
期末未分配利润	629,888,413.68	562,721,990.06

调整期初未分配利润明细：

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

## 28、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	500,675,433.94	110,910,947.89	522,729,814.22	124,259,978.55
其他业务	4,627,010.64	4,678,791.45	742,383.41	432,696.08
合计	505,302,444.58	115,589,739.34	523,472,197.63	124,692,674.63

是否已执行新收入准则

是  否

其他说明

## 29、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,489,701.54	1,550,588.26

教育费附加	3,226,338.86	1,107,563.03
房产税	1,506,068.15	1,513,309.96
土地使用税	978,181.20	978,181.20
车船使用税	724.80	118,652.37
印花税	131,645.79	192,834.67
合计	10,332,660.34	5,461,129.49

其他说明：

### 30、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场开发及服务费用	157,151,320.02	156,701,903.34
职工薪酬	66,946,321.65	66,850,767.71
差旅费	9,714,752.40	10,943,347.62
广告及促销费	8,092,879.18	9,279,829.68
运费及车辆使用费	12,184,132.11	12,446,549.55
会议费	3,808,704.70	10,502,257.33
业务招待费	1,795,537.59	3,284,112.09
办公费及其他	2,317,114.87	3,965,989.74
合计	262,010,762.52	273,974,757.06

其他说明：

### 31、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,338,755.21	16,525,310.59
差旅费	3,750,098.99	1,691,386.27
车辆使用费	1,450,691.42	1,517,727.89
折旧及摊销费	8,400,159.36	8,259,110.43
业务招待费	933,981.40	1,005,115.74
中介机构服务费	2,349,804.94	2,054,487.40
办公费及其他	6,159,509.46	5,655,654.72
合计	42,383,000.78	36,708,793.04

其他说明：



### 32、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,639,911.61	2,841,885.78
设备折旧及维修	1,323,124.70	1,115,989.54
临床费用	1,751,033.58	1,408,802.32
办公费	19,177.36	40,730.84
材料费	722,903.90	1,645,628.60
燃料及动力费	113,819.39	238,749.53
评审及验收、鉴证费	137,222.76	58,524.54
委托研发费	831,233.11	1,198,169.08
技术咨询服务费	15,000.00	211,627.95
其他	503,708.55	375,939.20
合计	8,057,134.96	9,136,047.38

其他说明：

### 33、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,286,673.59	11,547,794.52
利息收入	-186,810.96	-233,677.28
汇兑损益	24,581.59	
其他	58,546.48	159,190.85
合计	9,182,990.70	11,473,308.09

其他说明：

### 34、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税返还	659,640.60	361,456.44
递延收益的摊销 1	541,666.66	2,112,500.00
递延收益的摊销 2	2,089,541.83	1,806,775.24
关于下达 2017 年吉林省科技小巨人企业 R&D 补助资金的通知		500,000.00

关于提前下达 2018 年度吉林省科技创新专项资金的通知		300,000.00
人参科技成果奖补资金	770,000.00	
吉林省医药健康产业发展专项资金	500,000.00	
人参知名品牌打造奖补资金	150,000.00	
小巨人企业补助资金	250,000.00	

### 35、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益		66,816.44
合计		66,816.44

其他说明：

### 36、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	114,188.17	
应收账款坏账损失	-1,207,105.61	
合计	-1,092,917.44	

其他说明：

### 37、资产减值损失

是否已执行新收入准则

 是  否

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-3,972,285.60
合计		-3,972,285.60

其他说明：

### 38、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
----	-------	-------	-------------------

政府补助	100,000.00	100,000.00	
其他	244,589.58	30,111.36	
合计	344,589.58	130,111.36	

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
吉林省名牌企业（产品）奖励	吉林省市场监督管理局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	100,000.00	100,000.00	与收益相关

其他说明：

### 39、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		200,000.00	
非流动资产毁损报废损失	11,418.13	1,028,794.57	
其他		1,088,665.91	
合计	11,418.13	2,317,460.48	

其他说明：

注：其他系支付的诉讼赔款。

### 40、所得税费用

#### （1）所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,146,365.21	10,111,711.10
递延所得税费用	-376,602.40	-869,748.04
合计	8,769,762.81	9,241,963.06

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	61,947,259.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,292,088.86
子公司适用不同税率的影响	2,793,098.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	172,662.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,347,531.33
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-6,763.31
研发费用加计扣除	-846,726.14
内部交易未实现损益	-287,066.65
所得税费用	8,769,762.81

其他说明

## 41、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	186,810.96	233,677.28
政府补助	4,570,000.00	1,675,000.00
其他往来款	21,107,541.00	23,938,216.34
合计	25,864,351.96	25,846,893.62

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售费用、管理费用、研发费用及预提市场服务费	205,818,295.89	251,150,359.12
财务费用中的手续费及其他	83,128.07	159,190.85
往来支付款项及其他	7,304,224.58	1,270,627.91
合计	213,205,648.54	252,580,177.88

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

## (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		598,000.00
合计		598,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 42、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	53,177,496.23	51,771,438.28
加：资产减值准备	1,092,917.44	3,972,285.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,517,108.90	18,670,383.07
无形资产摊销	846,215.83	1,226,638.24
长期待摊费用摊销	113,904.74	285,061.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,118.13	1,028,794.57
财务费用（收益以“-”号填列）	9,286,673.59	11,547,794.52
投资损失（收益以“-”号填列）		-66,816.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-376,602.40	-869,748.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	25,659,810.32	-23,401,289.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,314,438.34	-1,189,934.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,402,988.53	1,398,087.14
经营活动产生的现金流量净额	120,240,092.59	64,372,694.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	70,200,625.92	33,821,928.49
减：现金的期初余额	38,843,327.07	80,585,720.38
现金及现金等价物净增加额	31,357,298.85	-46,763,791.89

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	70,200,625.92	38,843,327.07
其中：库存现金	153,725.20	156,014.10
可随时用于支付的银行存款	70,023,627.91	33,631,136.65
可随时用于支付的其他货币资金	23,272.81	34,777.74
三、期末现金及现金等价物余额	70,200,625.92	38,843,327.07

其他说明：

## 43、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	0.38	6.8632	2.62
欧元			
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

□ 适用 √ 不适用

## 44、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助	2,800,000.00	递延收益	2,631,208.49
计入其他收益的政府补助	2,329,240.60	其他收益	2,329,240.60
计入营业外收入的政府补助	100,000.00	营业外收入	100,000.00

### (2) 政府补助退回情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

## 八、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

公司于2018年4月17日召开第六届董事会第十七次会议，审议通过了《关于注销控股子公司的议案》，同意注销控股子公司吉林省集韩生物肥有限公司。自2019年1月16日完成注销工作起，该公司不再纳入合并范围。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
吉林省益盛汉参生物科技有限公司	集安市	集安市	中药材种植、收购、加工、销售；有机肥加工、销售	100.00%		设立
益盛汉参化妆品有限公司	集安市	集安市	化妆品生产、销售	60.39%		设立
集安市益盛永泰蜂业有限责任公司	集安市	集安市	蜂产品开发、加工、销售	51.05%		非同一控制企业合并
集安市益盛包装	集安市	集安市	包装品印刷；纸	100.00%		非同一控制企业

印刷有限公司			张切割、销售			合并
益盛汉参(北京)生物科技有限公司	北京市	北京市	销售食品、保健食品；零售药品	51.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
益盛汉参化妆品有限公司	39.61%	13,323,212.12		100,016,094.61

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
益盛汉参化妆品有限公司	271,622,490.54	16,843,869.34	288,466,359.88	35,617,727.56	346,500.00	35,964,227.56	228,149,824.36	17,705,367.29	245,855,191.65	26,621,540.45	367,500.00	26,989,040.45

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
益盛汉参化妆品有限公司	133,999,238.62	33,635,981.12	33,635,981.12	24,260,066.19	145,447,875.78	33,161,502.08	33,161,502.08	-525,365.67

其他说明：



## 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。

### 1、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

##### ① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团部分向供应商购买进口食品、ERP系统维护费和设计研发费以外币结算，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2018年12月31日，除下表所述资产余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	期末数	期初数
现金及现金等价物	2.62	2.62

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。但管理层负责监控外汇风险，并将于需要时考虑对冲重大外汇风险。

##### 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。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注七、14，附注七、21）有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

##### ③ 其他价格风险

本集团未持有以公允价值计量的可供出售金融资产和交易性金融资产等投资。因此，本集团无证券市场变动的风险。

#### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。本集团信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款及其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于具有高信贷评级的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录等评估客户的信用资质，设置相应信用期及结算方式。本集团会定期对客户信用记录进行监控，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团于2018年12月31日无重大已逾期但经单项测试和信用组合测试后均未减值的应收款项。本集团会就坏账计提减值准备，其实际的损失并没有超出管理层预期的数额。本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

#### (3) 流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
张益胜				39.08%	39.08%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是张益胜。

其他说明：

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在子公司中的权益。。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
集安市汇智通投资中心（有限合伙）	汇智通主要股东张君系公司控股股东、实际控制人张益胜之女。

其他说明

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至2019年6月30日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）资产负债表日存在的重要或有事项

截至2019年6月30日，本集团无需要披露的重大或有事项。

#### （2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	174,424,078.89	100.00%	14,894,018.37	8.54%	159,530,060.52	188,530,044.75	100.00%	14,587,184.38	7.74%	173,942,860.37
其中：										
账龄组合	174,424,078.89	100.00%	14,894,018.37	8.54%	159,530,060.52	188,530,044.75	100.00%	14,587,184.38	7.74%	173,942,860.37
合计	174,424,078.89	100.00%	14,894,018.37	8.54%	159,530,060.52	188,530,044.75	100.00%	14,587,184.38	7.74%	173,942,860.37

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：14,894,018.37 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	154,330,691.43	7,716,534.57	5.00%
1 年至 2 年（含 2 年）	11,012,384.20	1,101,238.42	10.00%
2 年至 3 年（含 3 年）	2,653,744.88	530,748.98	20.00%
3 年至 4 年（含 4 年）	1,763,523.96	881,761.98	50.00%
4 年以上	4,663,734.42	4,663,734.42	100.00%
合计	174,424,078.89	14,894,018.37	--

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	154,330,691.43
1 至 2 年	11,012,384.20
2 至 3 年	2,653,744.88
3 年以上	6,427,258.38
3 至 4 年	1,763,523.96
4 年以上	4,663,734.42
合计	174,424,078.89

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	14,587,184.38	306,833.99			14,894,018.37
合计	14,587,184.38	306,833.99			14,894,018.37

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

## （3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为16,913,250.49元，占应收账款期末余额合计数的比例为9.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,185,906.78元。

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	64,882,684.65	93,353,218.59
合计	64,882,684.65	93,353,218.59

### （1）其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额

备用金	10,376,601.57	12,304,896.80
往来款及其他	55,214,786.85	81,877,357.45
合计	65,591,388.42	94,182,254.25

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	829,035.66			829,035.66
2019 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
本期计提	-120,331.89			-120,331.89
2019 年 6 月 30 日余额	708,703.77			708,703.77

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	11,393,085.77
1 至 2 年	55,589.79
2 至 3 年	19,242.16
3 年以上	139,197.19
3 至 4 年	19,110.25
4 年以上	120,086.94
合计	11,607,114.91

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
账龄组合	829,035.66		120,331.89	708,703.77
合计	829,035.66		120,331.89	708,703.77

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
吉林省益盛汉参生物科技有限公司	往来款	53,953,799.34	1 年以内, 1-2 年	82.26%	
王猛	备用金	745,747.60	1 年以内	1.14%	37,287.38
兰丽娟	备用金	401,477.45	1 年以内	0.61%	20,073.87
代连国	备用金	392,355.56	1 年以内	0.60%	19,617.78
徐淑琴	备用金	348,641.00	1 年以内	0.53%	17,432.05
合计	--	55,842,020.95	--		94,411.08

### 3、长期股权投资

单位：元

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	313,829,300.00		313,829,300.00	315,306,060.00		315,306,060.00
合计	313,829,300.00		313,829,300.00	315,306,060.00		315,306,060.00

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
吉林省益盛汉参生物科技有限公司	207,091,900.00					207,091,900.00	
益盛汉参化妆品有限公司	70,055,000.00					70,055,000.00	
集安市益盛永泰蜂业有限责任公司	21,582,400.00					21,582,400.00	
集安市益盛包装印刷有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
吉林省集韩生物肥业有限公司	1,476,760.00		1,476,760.00				
益盛汉参(北京)生物科技有限公司	5,100,000.00					5,100,000.00	
合计	315,306,060.00		1,476,760.00			313,829,300.00	

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	371,690,159.17	72,853,817.44	382,434,916.59	78,925,570.61
其他业务	5,081,962.19	5,460,046.18	1,070,727.02	1,389,089.74
合计	376,772,121.36	78,313,863.62	383,505,643.61	80,314,660.35

是否已执行新收入准则

 是  否

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,312,690.22	
合计	-1,312,690.22	

## 十四、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

 适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-11,418.13	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,301,208.49	与日常活动有关的政府补助，是否持续发生具有不确定性
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	344,589.58	
减：所得税影响额	747,512.60	
少数股东权益影响额	427,652.08	
合计	3,459,215.26	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

 适用  不适用

项目	涉及金额（元）	原因
增值税返还	659,640.60	该项政府补助系根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52号）和国家税务总局、民政部、中国残疾人联合会《关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》（国税发〔2007〕67号）等国家有关福利企业税收优惠政策的规定取得。该项政府补助与公司正常经营业务相关，并且按福利企业税收优惠政策持续享受，符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》列举的规定，属于经常性损益项目。

## 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.14%	0.1210	0.1210
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.95%	0.1106	0.1106

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

### （1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

### （2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

## 4、其他

吉林省集安益盛药业股份有限公司

二〇一九年八月二十三日