

广西柳州医药股份有限公司

审计报告

勤信审字【2019】第 0045 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并所有者权益变动表	14-15
8. 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-91

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2019】第 0045 号

广西柳州医药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广西柳州医药股份有限公司（以下简称“柳州医药公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了柳州医药公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、事件描述

柳州医药公司合并财务报表 2018 年度营业收入 1,171,452.97 万元，与上年度相比增长率为 24.00%。其中批发收入 1,022,388.23 万元，占当期营业收入总额的 87.28%。公司主

要从事药品的批发配送业务，产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

由于药品批发收入是公司营业收入的重要来源，同时考虑到公司日平均配送量大，其收入确认是否在恰当的财务报表期间可能存在潜在错报，为此我们确定主营业务收入的真实性和截止性为关键审计事项。

2、 审计应对

针对主营业务收入的真实性和截止性，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解、测试与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行情况；
- (2) 将公司财务账面收入与仓库进销存系统进行比对，核实收入的确认是否完整；
- (3) 抽查本期大额客户的购销合同或订单，检查订购货物的数量和单价等信息，确认本期收入确认金额的准确性；
- (4) 对本期收入的客户按照细节测试统计抽样的方式选取样本量进行函证，函证中对应收账款的期末余额及本期销售金额进行函证，以进一步检查本期销售收入确认的准确性，同时核对应收或预收账款余额是否与客户一致；
- (5) 将本期销售金额较大的品种的单价和毛利率与上期进行比对，核实本期变动原因是否合理；
- (6) 将公司本期销售金额较大的品种的单价与广西医药招标价格进行比对，核实公司售价是否与招标价格相符；
- (7) 抽查资产负债表日前后收入确认情况，检查货物签收单据的签字时间，以检查是否存在跨期收入情况。

存货确认

1、 事件描述

柳州医药公司合并财务报表截至 2018 年 12 月 31 日存货余额为 126,330.35 万元，与上年度相比增长率为 12.22%，占期末资产总额的比例为 12.93%。由于存货金额重大且与上

年度相比较增长率较大，为此我们将存货确定为关键审计事项。

2、 审计应对

（1）将公司财务账面存货的本期购进金额与企业进销存系统中的存货入库金额进行核对，将期末财务账面的存货余额与进销存系统中存货的期末余额分产品类别进行核对；

（2）对公司期末存货进行现场盘点，对发出商品进行异地函证或到存放地进行现场盘点；并在仓库随机抽取库存量较大的存货作为样本，记录卡号、货位号、数量等详细信息并与库存商品明细账进行核对；

（3）分析对比三年同期存货周转率、周转天数、存货的构成等指标进行纵向比对，并与同行业的其他企业进行横向比对分析；

（4）选取本年度采购金额前 600 名的药品分析采购单价的变动情况及其原因；

（5）对期末各仓库的药品的库龄进行分析其是否在合理期间；

（6）对期末库存选取一定的比例，分品种查询公司近期的销售情况，将销售价格与采购价格进行比对，检查公司存货是否存在跌价或滞销的情况。同时按照药品生产厂家、规格等信息在广西壮族自治区交易系统中查询匹配的医院的采购限价，核查公司销售价格的真实性；

（7）对资产负债表日前后的存货出入库进行截止测试，检查货物送达通知单的签字时间，以检查是否存在跨期现象；

四、其他信息

柳州医药公司管理层对其他信息负责。其他信息包括柳州医药 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估柳州医药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算柳州医药公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督柳州医药公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

司不能持续经营。

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

(六) 就柳州医药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



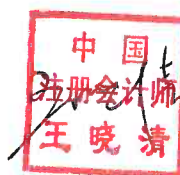
中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇一九年三月二十七日

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:





合并资产负债表

编制单位：广西柳州医药股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：人民币元

目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	1,240,603,312.86	1,073,741,637.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	5,155,388,545.26	3,973,333,563.46
预付款项	六、3	213,451,676.94	169,901,775.73
其他应收款	六、4	59,019,031.20	52,876,354.94
存货	六、5	1,263,303,533.27	1,125,778,005.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	93,363,219.80	389,863,319.99
流动资产合计		8,025,129,319.33	6,785,494,657.38
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、7	75,046,000.00	75,046,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	六、8	243,899.30	243,899.30
固定资产	六、9	585,524,114.82	427,506,108.47
在建工程	六、10	16,162,510.78	88,269,798.45
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	141,822,539.73	101,139,414.95
开发支出			
商誉	六、12	765,460,157.17	
长期待摊费用	六、13	72,576,550.02	34,143,758.58
递延所得税资产	六、14	30,616,927.44	19,962,563.65
其他非流动资产	六、15	60,052,771.75	22,243,050.65
非流动资产合计		1,747,505,471.01	768,554,594.05
资产总计		9,772,634,790.34	7,554,049,251.43

法定代表人：

4502013002767

主管会计工作负责人：

4502013002767

会计机构负责人：

4502013002767



合并资产负债表（续）

编制单位：广西柳州医药股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、16	1,323,670,000.00	623,670,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、17	3,188,676,854.66	3,005,867,110.86
预收款项	六、18	18,814,365.94	26,383,283.27
应付职工薪酬	六、19	15,962,123.07	12,223,991.16
应交税费	六、20	77,407,802.51	52,283,321.32
其他应付款	六、21	607,043,633.30	205,285,128.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,231,574,779.48	3,925,712,834.82
非流动负债：			
长期借款	六、22	429,950,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	51,763,026.52	52,931,533.24
递延所得税负债	六、14	5,424,585.57	
其他非流动负债	六、24	6,885,400.00	6,885,400.00
非流动负债合计		494,023,012.09	59,816,933.24
负债合计		5,725,597,791.57	3,985,529,768.06
股东权益：			
股本	六、25	259,073,441.00	185,052,458.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	2,072,571,278.26	2,146,592,261.26
减：库存股	六、27	51,345,538.56	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	171,726,266.13	127,481,958.12
一般风险准备			
未分配利润	六、29	1,394,437,663.45	1,032,631,319.81
归属于母公司股东权益合计		3,846,463,110.28	3,491,757,997.19
少数股东权益	六、30	200,573,888.49	76,761,486.18
股东权益合计		4,047,036,998.77	3,568,519,483.37
负债和股东权益总计		9,772,634,790.34	7,554,049,251.43

法定代表人：

庄朝

主管会计工作负责人：

李春

会计机构负责人：

李春



母公司资产负债表

编制单位：广西柳州医药股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,051,724,048.58	863,822,264.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十六、1	4,347,241,347.11	3,665,780,674.61
预付款项		221,223,840.52	154,587,556.72
其他应收款	十六、2	123,765,553.38	80,254,105.41
存货		865,324,328.78	909,297,111.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		79,858,280.51	375,871,432.09
流动资产合计		6,689,137,398.88	6,049,613,145.17
非流动资产：			
可供出售金融资产		75,046,000.00	75,046,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	955,014,000.00	226,014,000.00
投资性房地产		243,899.30	243,899.30
固定资产		409,205,384.09	378,280,514.70
在建工程		16,162,510.78	19,773,143.62
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		85,852,339.13	80,712,285.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		23,573,681.80	9,975,055.16
递延所得税资产		12,766,468.32	12,226,069.39
其他非流动资产		59,150,502.77	22,243,050.65
非流动资产合计		1,637,014,786.19	824,514,018.44
资产总计		8,326,152,185.07	6,874,127,163.61

法定代表人：


朱朝印
4502010002767

主管会计工作负责人：


张春

会计机构负责人：


张春



母公司资产负债表（续）

编制单位：柳州医药股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		743,670,000.00	263,670,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		2,839,753,644.01	2,951,840,904.50
预收款项		24,590,890.30	35,928,389.18
应付职工薪酬		5,665,034.74	4,871,329.80
应交税费		52,231,341.44	39,651,827.76
其他应付款		586,689,672.60	202,357,522.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		4,252,600,583.09	3,498,319,974.14
非流动负债：			
长期借款		429,950,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		51,763,026.52	52,931,533.24
递延所得税负债			
其他非流动负债		6,885,400.00	6,885,400.00
非流动负债合计		488,598,426.52	59,816,933.24
负债合计		4,741,199,009.61	3,558,136,907.38
股东权益：			
股本		259,073,441.00	185,052,458.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,074,024,691.32	2,148,045,674.32
减：库存股		51,345,538.56	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		171,726,265.13	127,481,958.12
一般风险准备			
未分配利润		1,131,474,315.57	855,410,165.79
股东权益合计		3,584,953,175.46	3,315,990,256.23
负债和股东权益总计		8,326,152,185.07	6,874,127,163.61

法定代表人：

朱朝印
4502010002767

主管会计工作负责人：

李春燕
4502010002767

会计机构负责人：

李春燕
4502010002767



合并利润表

编制单位：重庆隆利医药股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		11,714,529,707.88	9,446,982,832.20
其中：营业收入	六、31	11,714,529,707.88	9,446,982,832.20
二、营业总成本		11,076,138,389.00	8,950,049,983.02
其中：营业成本	六、31	10,453,979,250.77	8,539,159,387.57
税金及附加	六、32	31,544,734.39	34,661,552.14
销售费用	六、33	280,529,770.53	192,716,654.18
管理费用	六、34	230,624,444.26	156,540,418.90
研发费用			
财务费用	六、35	63,176,677.73	14,334,583.50
其中：利息费用		54,065,126.46	19,587,087.07
利息收入		4,010,529.33	7,850,288.13
资产减值损失	六、36	16,283,511.32	12,637,386.73
加：其他收益	六、37	1,512,106.72	1,874,275.31
投资收益（损失以“－”号填列）	六、38	26,398,488.41	7,866,808.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		666,301,914.01	506,673,932.71
加：营业外收入	六、39	1,186,904.05	918,862.01
减：营业外支出	六、40	2,949,409.40	3,165,266.75
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		664,539,408.66	504,427,527.97
减：所得税费用	六、41	96,366,096.70	76,759,230.09
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		568,173,311.96	427,668,297.88
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		568,173,311.96	427,668,297.88
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（净亏损以“－”号填列）		39,988,038.03	26,288,300.45
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		528,185,273.93	401,379,997.43
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、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		568,173,311.96	427,668,297.88
归属于母公司股东的综合收益总额		528,185,273.93	401,379,997.43
归属于少数股东的综合收益总额		39,988,038.03	26,288,300.45
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		2.04	1.55
（二）稀释每股收益		2.04	1.55

法定代表人：

朱朝印
503210092767

主管会计工作负责人：

李春燕

会计机构负责人：

李春燕

母公司利润表

编制单位：柳州医药股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、4	10,627,867,628.12	8,928,475,022.63
减：营业成本	十六、5	9,954,799,279.28	8,402,655,537.28
税金及附加		13,276,841.67	18,690,931.76
销售费用		50,221,169.93	42,993,962.49
管理费用		101,201,223.44	86,311,772.44
研发费用			
财务费用		33,363,506.61	-1,073,072.57
其中：利息费用		26,882,586.75	5,544,078.69
利息收入		2,977,862.67	7,323,832.54
资产减值损失		4,771,166.29	-9,097,839.84
加：其他收益		1,168,506.72	1,871,006.72
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	46,142,084.79	21,299,266.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		517,545,027.41	411,164,004.01
加：营业外收入		287,013.34	118,644.97
减：营业外支出		2,709,873.60	2,745,506.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		515,122,167.15	408,537,142.78
减：所得税费用		72,679,087.08	59,395,722.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		442,443,080.07	349,141,420.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		442,443,080.07	349,141,420.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

朱朝印
45020101102767

主管会计工作负责人：

姜春洪
45020101102767

会计机构负责人：

姜春洪
45020101102767



合并现金流量表

编制单位：广西柳州医药股份有限公司

2018年度

金额单位 人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,247,348,576.93	8,742,253,976.01
收到的税费返还		3,108,245.68	
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	477,695,616.56	214,894,040.93
经营活动现金流入小计		11,728,152,439.17	8,957,148,016.94
购买商品、接受劳务支付的现金		10,858,964,403.09	8,667,459,407.20
支付给职工以及为职工支付的现金		232,883,436.45	170,634,090.84
支付的各项税费		242,581,896.53	246,916,902.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	371,422,501.71	204,732,113.29
经营活动现金流出小计		11,705,852,237.78	9,289,742,513.70
经营活动产生的现金流量净额		22,300,201.39	-332,594,496.76
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		26,398,488.41	7,866,808.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			14,162.00
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	六、43	1,707,000,000.00	1,260,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,733,398,488.41	1,267,880,970.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		271,611,993.16	189,756,762.00
投资支付的现金		678,413,876.42	23,330,000.00
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	六、43	1,432,000,000.00	1,610,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,382,025,869.58	1,823,086,762.00
投资活动产生的现金流量净额		-648,627,381.17	-555,205,791.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		52,500,000.00	9,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		52,500,000.00	9,800,000.00
取得借款收到的现金		1,783,670,000.00	873,670,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,836,170,000.00	883,470,000.00
偿还债务支付的现金		753,720,000.00	513,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		237,905,730.43	126,275,359.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,705,368.00	7,044,642.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43	144,147,286.80	
筹资活动现金流出小计		1,135,774,017.23	639,275,359.77
筹资活动产生的现金流量净额		700,395,982.77	244,194,640.23
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		74,068,802.99	-643,605,648.31
加：期初现金及现金等价物余额		1,073,741,637.38	1,717,347,285.69
六、期末现金及现金等价物余额		1,147,810,440.37	1,073,741,637.38

法定代表人：

朱朝印
4502010302767

主管会计工作负责人：

朱春强

会计机构负责人：

朱春强



母公司现金流量表

编制单位：广西柳州医药股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,155,841,643.34	8,353,064,024.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		431,865,376.74	203,380,501.17
经营活动现金流入小计		10,587,707,020.08	8,556,444,525.95
购买商品、接受劳务支付的现金		10,259,443,184.87	8,492,636,731.53
支付给职工以及为职工支付的现金		64,532,582.72	56,734,958.30
支付的各项税费		105,083,972.42	142,178,513.22
支付其他与经营活动有关的现金		178,593,250.47	142,303,629.01
经营活动现金流出小计		10,607,657,990.48	8,833,853,832.06
经营活动产生的现金流量净额		-19,950,970.40	-277,409,306.11
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		46,142,084.79	21,299,266.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,828.00
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		1,707,000,000.00	1,260,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,753,142,084.79	1,281,301,094.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,867,706.95	94,040,730.63
投资支付的现金		729,000,000.00	48,530,000.00
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		1,432,000,000.00	1,610,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,254,867,706.95	1,752,570,730.63
投资活动产生的现金流量净额		-501,725,622.16	-471,269,636.41
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		1,203,670,000.00	463,670,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,203,670,000.00	463,670,000.00
偿还债务支付的现金		293,720,000.00	250,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		149,017,209.03	105,187,709.35
支付其他与筹资活动有关的现金		131,972,977.80	
筹资活动现金流出小计		574,710,186.83	355,187,709.39
筹资活动产生的现金流量净额		628,959,813.17	108,482,290.61
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		107,281,220.61	-640,196,651.91
加：期初现金及现金等价物余额		863,822,264.48	1,504,018,916.39
六、期末现金及现金等价物余额		971,105,485.09	863,822,264.48

法定代表人：

4502010002767

主管会计工作负责人：

13

会计机构负责人：

13



合并所有者权益变动表

2018年度															金额单位：人民币元	
项 目	归属母公司所有者权益												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				
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	185,052,458.00					2,146,592,261.26				127,481,958.12		1,032,631,319.81	76,761,486.18	3,568,519,483.37		
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	185,052,458.00					2,146,592,261.26				127,481,958.12		1,032,631,319.81	76,761,486.18	3,568,519,483.37		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	74,020,983.00					-74,020,983.00				44,244,308.01		361,800,343.64	123,812,402.31	478,517,515.40		
（一）综合收益总额																
（二）所有者投入和减少资本																
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入所有者权益的金额																
4、其他																
（三）利润分配																
1、提取盈余公积										44,244,308.01		-166,378,930.29	-7,705,368.00	-120,839,990.28		
2、提取一般风险准备										44,244,308.01		-41,244,308.01				
3、对所有者分配的分配																
4、其他																
（四）所有者权益内部结转																
1、资本公积转增资本（或股本）	74,020,983.00					-74,020,983.00										
2、盈余公积转增资本（或股本）	74,020,983.00					-74,020,983.00										
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他																
（五）专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	259,073,441.00					2,072,571,278.26				171,726,266.13		1,394,437,663.45	39,029,732.28	4,047,036,998.77		

主审会计工作负责人：[Signature]
[Red Stamp]

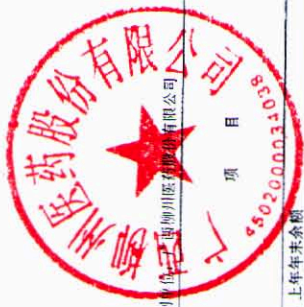
会计机构负责人：[Signature]
[Red Stamp]

主审会计工作负责人：[Signature]
[Red Stamp]

会计机构负责人：[Signature]
[Red Stamp]

主审会计工作负责人：[Signature]
[Red Stamp]

会计机构负责人：[Signature]
[Red Stamp]



合并所有者权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

归属于母公司所有者权益														上年数		金额单位：人民币元	
项 目	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	少数股东权益	股东所有者权益合计					
		优先股	永续债											其他			
一、上年年末余额	142,348,044.00			2,189,296,675.26				92,567,816.10		765,809,095.20	47,717,827.73	3,237,739,458.29					
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年初余额	142,348,044.00			2,189,296,675.26				92,567,816.10		765,809,095.20	47,717,827.73	3,237,739,458.29					
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	42,704,414.00			-42,704,414.00				34,914,142.02		266,822,224.61	29,043,658.45	370,780,025.08					
（一）综合收益总额										401,379,997.43	26,288,300.45	427,668,297.88					
（二）所有者投入和减少资本											9,800,000.00	9,800,000.00					
1、股东投入的普通股											9,800,000.00	9,800,000.00					
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								34,914,142.02		-134,551,772.82	-7,044,642.00	-106,688,272.80					
2、提取一般风险准备								34,914,142.02		-34,914,142.02							
3、对所有者分配																	
4、其他										-99,643,630.80	-7,044,642.00	-106,688,272.80					
（四）所有者权益内部结转	42,704,414.00			-42,704,414.00													
1、资本公积转增资本（或股本）	42,704,414.00			-42,704,414.00													
2、盈余公积转增资本（或股本）																	
3、盈余公积弥补亏损																	
4、设定受益计划变动额结转留存收益																	
5、其他																	
（五）专项储备																	
1、本期提取																	
2、本期使用																	
（六）其他																	
四、本年年末余额	185,052,458.00			2,146,592,261.26				127,481,958.12		1,032,631,319.81	76,761,486.18	3,568,519,483.37					

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



母公司所有者权益变动表

2018年度

	本年数										金额单位：人民币元	
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	185,052,458.00				2,148,045,674.32				127,481,958.12		855,410,165.79	3,315,990,256.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	185,052,458.00				2,148,045,674.32				127,481,958.12		855,410,165.79	3,315,990,256.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	74,020,983.00				-74,020,983.00	51,345,538.56			44,244,308.01		276,064,149.78	268,962,919.23
（一）综合收益总额											442,443,080.07	442,443,080.07
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									44,244,308.01		-166,378,930.29	-122,134,622.28
2、提取一般风险准备									44,244,308.01		-44,244,308.01	
3、对所有者分配												
4、其他											-122,134,622.28	-122,134,622.28
（四）所有者权益内部结转	74,020,983.00				-74,020,983.00							
1、资本公积转增资本（或股本）	74,020,983.00				-74,020,983.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	259,073,441.00				2,074,024,691.32	51,345,538.56			171,726,266.13		1,131,474,315.57	5,584,953,175.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2018年度

项 目	上年数				减：库存股	资本公积	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	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	142,348,044.00					2,190,750,088.32			92,567,816.10		640,826,518.46	3,066,491,466.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	142,348,044.00					2,190,750,088.32			92,567,816.10		640,826,518.46	3,066,491,466.88
三、本期内增减变动金额（减少以“-”号填列）	42,704,414.00					-42,704,414.00			34,914,142.02		214,583,647.33	249,497,789.35
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者分配的股利												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）	42,704,414.00					-42,704,414.00			34,914,142.02		-134,557,772.82	-99,643,630.80
2、盈余公积转增资本（或股本）	42,704,414.00					-42,704,414.00			34,914,142.02		-34,914,142.02	
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	185,052,458.00					2,148,045,674.32			127,481,958.12		855,410,165.79	3,315,990,256.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

朱朝印
4502010002767

朱朝印

朱朝印

广西柳州医药股份有限公司

2018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

广西柳州医药股份有限公司(以下简称“本公司”)系由广西柳州医药有限责任公司于 2011 年 2 月 28 日整体变更设立的股份有限公司, 原股本为 90,000,000.00 股。根据公司 2011 年第二次临时股东大会决议、2013 年第一次临时股东大会决议、2014 年第一次临时股东大会决议、2014 年第三次临时股东大会决议和中国证券监督管理委员会《关于核准广西柳州医药股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2014]1187 号), 公司向社会公开发行人民币普通股 28,125,000.00 股, 其中公开发行新股为 22,500,000.00 股, 股东公开发售股份为 5,625,000.00 股, 发行后股本变更为 112,500,000.00 股。公司股票于 2014 年 12 月 4 日在上海证券交易所挂牌上市。2016 年 2 月 4 日, 公司非公开发行股票 29,848,044.00 股, 发行后股本变更为 142,348,044.00 股。2017 年 4 月 18 日, 公司召开 2016 年年度股东大会, 审议通过了《关于<2016 年度利润分配预案>的议案》, 确定以 2016 年 12 月 31 日公司总股本 142,348,044.00 股为基数, 以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 3 股, 合计转增 42,704,414.00 股, 转增后公司总股本变更为 185,052,458.00 股。2018 年 4 月 10 日, 公司召开 2017 年年度股东大会, 审议通过了《关于<2017 年度利润分配及资本公积转增股本预案>的议案》, 确定以 2017 年 12 月 31 日公司总股本 185,052,458.00 股为基数, 以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 4 股, 合计转增 74,020,983.00 股, 转增后公司总股本变更为 259,073,441.00 股。

统一社会信用代码: 91450200198592223L

注册资本: 人民币贰亿伍仟玖佰零柒万叁仟肆佰肆拾壹元整

法定代表人: 朱朝阳

成立日期：1981 年 12 月 23 日

企业类型：其他股份有限公司(上市)

登记机关：柳州市工商行政管理局

经营范围：药品的批发（凭许可证在有效期内经营，具体项目以审批部门批准的为准）；预包装食品、保健食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）、特殊医学用途配方食品零售兼批发；I、II、III类医疗器械的批发兼零售；消杀用品（危险化学品除外）、润滑油、玻璃仪器、化学试剂、化妆品、防疫用品、日用百货的销售；包装材料的销售；计量器具和衡器、文化体育用品、健身器材、家用电器、农副产品、服装的销售；道路普通货物运输、货物专用运输（冷藏保鲜设备）；货物运输代理及仓储服务；装卸搬运；医院药库管理服务；商务服务；营养健康咨询服务；医疗设备维修、医疗设备租赁服务；办公设备租赁服务；房屋租赁，场地出租；医药企业管理策划，医药技术信息咨询，计算机软硬件、网络、信息技术服务；会议展览服务。

本财务报表经公司董事会于 2019 年 3 月 27 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司有 16 家，其中 12 家全资子公司和 4 家控股子公司；孙公司有 3 家，其中 1 家全资孙公司和 2 家控股孙公司，具体情况见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

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

三、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 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

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（参见本附注四、5（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四、11“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与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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11 “长期股权投资”或本附注四、8 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（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。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司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

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

(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 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，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考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。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变

动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其

他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）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。

本公司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。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

（债务人）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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司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金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。

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单项金额超过 200 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

① 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备
合并报表范围内公司组合	不计提坏账准备

② 账龄分析法

应收账款		其他应收款	
账龄	计提比例 (%)	账龄	计提比例 (%)
半年以内	0.25		
半年-1 年	5.00	1 年以内	5.00
1-2 年	10.00	1-2 年	10.00
2-3 年	20.00	2-3 年	20.00
3-4 年	40.00	3-4 年	40.00
4-5 年	70.00	4-5 年	70.00
5 年以上	100.00	5 年以上	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失。

(4) 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 存在减值迹象的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(5) 坏账准备的转回

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

10、存货

(1) 存货的类别: 包括在日常活动中持有的原材料、库存商品、产成品、低值易耗品和包装物等。

(2) 存货计价方法: 购入和入库按实际成本计价, 领用和销售产成品个别计价法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法: 期末, 存货按成本与可变现净

值孰低计价。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按单个存货项目可变现净值低于成本的差额计提存货跌价损失准备。可变现净值按正常经营过程中，以存货的估计售价减去存货的采购成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。本公司持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货盘存制度：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采用一次摊销法。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

(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

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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

入当期损益。

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

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

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

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

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

12、投资性房地产

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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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。

本公司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四、18“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。

13、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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（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：

固定资产类别	折旧方法	残值率%	使用年限	年折旧率%
房屋建筑物	直线法	5.00	20-50	1.90-4.75
机械设备	直线法	5.00	10	9.50
运输设备	直线法	5.00	10	9.50
其他设备	直线法	5.00	3-5	19.00-31.67

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

（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四、18 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

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

14、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四、18“长期资产减值”。

15、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。

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司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四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的

费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18、长期资产减值

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

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

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

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

19、特准储备物资和特准储备资金

广西政府指定本公司承担广西重大灾情、疫情、急救等突发事件和地方常见病所需的医药商品储备、调拨和供应任务。本公司作为承担医药特准储备物资储备任务的企业，通过当地政府取

得政府提供的特准储备基金，并账列于其他非流动负债中。本公司根据广西政府的储备计划(品种和数量)对相应的医药特准储备物资进行储备，实行动态管理，并账列于其他非流动资产中。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本公司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。

21、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）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（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。

22、收入

（1）收入确认原则

①销售商品收入

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

②提供劳务收入

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量或已经提供劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

③建造合同收入

建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以

抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

④使用费收入和利息收入

根据有关合同或协议，使用费按权责发生制确认收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

（2）收入确认的具体方法

公司主要销售药品、医疗器械、保健品等产品。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

23、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。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）根据本公司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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与本公司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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、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年度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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相

关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、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）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司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）本公司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）本公司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。

26、重要的会计政策和会计估计的变更

(1) 重要的会计政策变更：根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，并对期初数同口径进行了重新列报。

(2) 重要的会计估计变更：公司本期会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	以产品销售收入为计税依据	17%、16%、11%、10%、6%、3%、0
所得税	以应纳税所得额为计税依据	25%、15%、0
城市维护建设税	按照应纳流转税额为计税依据	7%、5%
教育费附加	按照应纳流转税额为计税依据	3%
地方教育附加费	按照应纳流转税额为计税依据	2%
水利建设基金	以营业收入为计税依据	0.1%、0

注：(1)根据《财政部 国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》(财税[2017]37 号)中药材的增值税税率由 13%变更为 11%，自 2017 年 7 月 1 日期执行新的增值税率；服务费的增值税税率为 6%；生物制品于 2012 年 8 月实行简易征收办法，增值税率为 3%；计生用品为免税用品。

(2) 根据财政部 国家税务总局《关于调增增值税税率的通知》(财税【2018】32 号)，自 2018 年 5 月 1 日起，原适用 17%和 11%税率的，分别调整为 16%和 10%。

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
广西柳州医药股份有限公司	15%
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	15%

广西南宁柳药药业有限公司	15%
广西玉林柳药药业有限公司	15%
广西桂林柳药药业有限公司	15%
广西贵港柳药药业有限公司	15%
广西梧州柳药药业有限公司	15%
广西万通制药有限公司	15%
广西新友和古城大药房有限责任公司	15%
广西仙荣中药科技有限公司	0%

2、税收优惠

根据财税[2011]58号文规定，自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

2013年11月28日，柳州高新技术产业开发区地方税务局对本公司出具《企业所得税备案类税收优惠备案告知书》（高新2013年第09号），公司自2013年1月1日起至2020年12月31日止执行企业所得税西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率缴纳企业所得税。

2012年6月16日，柳州市地方税务局直属第一税务分局出具《企业所得税备案类税收优惠备案告知书》（柳地税直属-2012年第27号），本公司全资子公司柳州桂中大药房连锁有限责任公司自2011年1月1日起执行企业所得税西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率缴纳企业所得税。

2015年6月23日，南宁市国家税务局接收本公司子公司广西南宁柳药药业有限公司的企业所得税优惠备案申请，并在网上申报系统中修改优惠税率，广西南宁柳药药业有限公司自2015年1月1日至2020年12月31日执行企业所得税西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率缴纳企业所得税。

2017年5月19日，玉林市玉州区国家税务局接收本公司子公司广西玉林柳药药业有限公司的企业所得税优惠备案申请，并在网上申报系统中修改优惠税率，广西玉林柳药药业有限公司2018年1月1日至2018年12月31日执行企业所得税西部大开发税收优惠政策，减按15%的税率缴纳企业所得税。

2017年6月13日，桂林市高新技术产业开发区国家税务局接收本公司子公司广西桂林柳药

药业有限公司的企业所得税优惠备案申请，并在网上申报系统中修改优惠税率，广西桂林柳药药业有限公司 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日执行企业所得税西部大开发税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2017 年 12 月 27 日，贵港市港北区国家税务局接收本公司子公司广西贵港柳药药业有限公司的企业所得税优惠备案申请，并在网上申报系统中修改优惠税率，广西贵港柳药药业有限公司 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日执行企业所得税西部大开发税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2018 年 9 月 30 日，国家税务总局梧州市高新技术产业开发区税务局接收本公司子公司广西梧州柳药药业有限公司的企业所得税优惠备案申请，并在网上申报系统中修改优惠税率，广西梧州柳药药业有限公司 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日执行企业所得税西部大开发税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2017 年 5 月 22 日，南宁市西乡塘区国家税务局接收本公司子公司广西万通制药有限公司的企业所得税优惠备案申请，并在网上申报系统中修改优惠税率，广西万通制药有限公司自 2016 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日执行企业所得税西部大开发税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2019 年 1 月 4 日，国家税务总局南宁市青秀区税务局接收本公司孙公司广西新友和古城大药房有限责任公司的企业所得税优惠备案申请，并在网上申报系统中修改优惠税率，广西新友和古城大药房有限责任公司 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日执行企业所得税西部大开发税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围《试行》的通知》（财税[2008]149 号）文规定，通过对各种药用植物的根、茎、皮、叶、花、果实、种子等，进行挑选、整理、捆扎、清洗、凉晒、切碎、蒸煮、炒制等简单加工处理，制成的片、丝、块、段等中药材所得免征企业所得税，本公司子公司广西仙荣中药科技有限公司符合《享受企业所得税优惠政策的初加工范围（试行）》中的从事药用植物初加工的企业的规定，其所得额免征企业所得税，公司按照相关规定向南宁市国家税务局办理了相关的企业所得税优惠事项的备案登记。

根据《广西壮族自治区财政厅 广西壮族自治区水利厅关于减征地方水利建设基金的通知》（桂财税[2017]32 号），自 2017 年 7 月 1 日起，减半征收地方水利建设基金。根据《广西壮族自治区财政厅关于暂停征收涉企地方水利建设基金的通知》（桂财税〔2018〕19 号），自 2018 年 7 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对企业（含个体工商户）暂停征收地方水利建设基金。按 2018 年 7 月申报期开始免征。本公司及合并范围内的所有公司均享受该优惠政策。

六、合并财务报表项目附注

以下注释项目除非特别指出，期初余额指 2018 年 1 月 1 日，期末余额指 2018 年 12 月 31 日，余额或发生额单位均为人民币元，上期发生额是指 2017 年度，本期发生额是指 2018 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	1,386.20	387.31
银行存款	1,122,158,767.18	1,073,741,250.07
其他货币资金	118,443,159.48	
合计	1,240,603,312.86	1,073,741,637.38
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末其他货币资金包括保证金 92,792,872.49 元，证券账户存款 25,650,286.99 元。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	128,852,839.82	179,969,709.35
应收账款	5,026,535,705.44	3,793,363,854.11
合 计	5,155,388,545.26	3,973,333,563.46

（1）应收票据

①应收票据按类别列示如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	56,195,319.71	145,851,590.58
商业承兑汇票	72,657,520.11	34,118,118.77
合 计	128,852,839.82	179,969,709.35

②期末公司已质押的应收票据：无。

③期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	891,149,116.34	
商业承兑汇票	4,356,703.27	
建信融通	99,875,713.47	
合计	995,381,533.08	

④期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(2) 应收账款

①应收账款按种类披露：

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,085,310,527.06	100.00	58,774,821.62	1.16	5,026,535,705.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
小 计	5,085,310,527.06	100.00	58,774,821.62	1.16	5,026,535,705.44

种类	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,839,009,404.42	100.00	45,645,550.31	1.19	3,793,363,854.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
小 计	3,839,009,404.42	100.00	45,645,550.31	1.19	3,793,363,854.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
半年以内	4,292,915,412.14	10,732,288.54	0.25
半年-1 年	710,703,935.45	35,535,196.77	5.00
1-2 年	56,795,837.71	5,679,583.78	10.00
2-3 年	20,209,614.82	4,041,922.96	20.00
3-4 年	2,522,332.86	1,008,933.14	40.00
4-5 年	1,288,325.50	901,827.85	70.00
5 年以上	875,068.58	875,068.58	100.00
合 计	5,085,310,527.06	58,774,821.62	1.16

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 13,129,271.31 元。

③本报告期实际核销的应收账款情况。

项目	核销金额
实际核销的应收账款	无

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
	无				
合计					

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	230,409,841.49	半年以内	4.53	576,024.60
第二名	161,032,673.99	半年以内	3.17	402,581.68
第三名	159,665,784.28	半年以内、半年至 1 年	3.14	3,806,437.02
第四名	150,374,756.03	半年以内、半年至 1 年	2.96	732,443.56
第五名	143,637,210.64	半年以内	2.82	359,093.03
合计	845,120,266.43		16.62	5,876,579.89

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、预付账款

(1) 预付账款按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	198,545,242.26	93.02	160,308,540.29	94.35
1-2 年	9,250,044.17	4.33	7,369,226.76	4.34
2-3 年	5,402,964.51	2.53	2,224,008.68	1.31
3 年以上	253,426.00	0.12		
合 计	213,451,676.94	100.00	169,901,775.73	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

序号	单位名称	金额	与本公司关系	账龄	未结算原因
1	第一名	12,512,299.78	非关联方	1 年以内	尚未结算
2	第二名	11,315,000.00	非关联方	1 年以内	尚未结算
3	第三名	10,373,259.57	非关联方	1 年以内	尚未结算
4	第四名	8,392,362.80	非关联方	1 年以内	尚未结算
5	第五名	8,360,119.32	非关联方	1 年以内	尚未结算
合 计		50,953,041.47			

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	59,019,031.20	52,876,354.94
合 计	59,019,031.20	52,876,354.94

(1) 其他应收款按种类披露:

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	76,427,372.56	100.00	17,408,341.36	22.78	59,019,031.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
小 计	76,427,372.56	100.00	17,408,341.36	22.78	59,019,031.20

种类	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	64,961,236.34	100.00	12,084,881.40	18.60	52,876,354.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
小 计	64,961,236.34	100.00	12,084,881.40	18.60	52,876,354.94

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,274,359.23	963,717.96	5.00
1-2 年	34,051,371.55	3,405,137.15	10.00
2-3 年	8,727,254.50	1,745,450.90	20.00
3-4 年	1,595,998.56	638,399.42	40.00
4-5 年	7,075,842.63	4,953,089.84	70.00
5 年以上	5,702,546.09	5,702,546.09	100.00
合 计	76,427,372.56	17,408,341.36	22.78

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 5,323,459.96 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	34,474,489.03	36,105,789.41
配送保证金	13,000,000.00	13,300,000.00
专项维修、住房资金	337,125.43	330,665.50
房屋租赁押金	16,975,683.69	9,635,813.59
备用金	784,766.07	297,870.80
综合服务款项		2,949,934.94
代付水电费	598,216.35	611,176.35
企业间往来款	8,422,714.00	
其他	1,834,377.99	1,729,985.75

合计	76,427,372.56	64,961,236.34
----	---------------	---------------

(5) 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
广西医科大学第二附属医院	保证金	30,000,000.00	1 至 2 年	39.25	3,000,000.00
柳州市潭中人民医院	配送保证金	5,000,000.00	2 至 3 年	6.54	1,000,000.00
柳城县人民医院	配送保证金	4,000,000.00	2 至 3 年, 4 至 5 年	5.23	1,800,000.00
来宾市人民医院	配送保证金	4,000,000.00	4 至 5 年	5.23	2,800,000.00
南宁市经济技术开发区财政 局	履约保证金	2,100,000.00	5 年以上	2.75	2,100,000.00
小计		45,100,000.00		59.00	10,700,000.00

(6) 涉及政府补助的应收款项: 无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额: 无。

5、存货

(1) 存货分类明细

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	36,513,124.75		36,513,124.75	6,153,216.61		6,153,216.61
库存商品	1,133,983,136.59		1,133,983,136.59	1,068,958,247.07		1,068,958,247.07
在产品	7,658,925.30		7,658,925.30	2,731,330.10		2,731,330.10
发出商品	85,148,346.63		85,148,346.63	47,935,212.10		47,935,212.10
合计	1,263,303,533.27		1,263,303,533.27	1,125,778,005.88		1,125,778,005.88

(2) 存货跌价准备：期末未发现存货存在减值的迹象，故未计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税	17,852,808.61	39,427,246.01
所得税	510,411.19	
理财产品	75,000,000.00	350,000,000.00
其他		436,073.98
合 计	93,363,219.80	389,863,319.99

注：公司期末购买的理财产品的明细如下：

银行名称	产品名称	产品类型	产品起始日	产品到期日	认购金额
中国银行	挂钩型结构性存款	保证收益型	2018.12.10	2019.3.14	25,000,000.00
中国银行	挂钩型结构性存款	保证收益型	2018.12.10	2019.3.14	25,000,000.00
兴业银行	结构性存款	保本浮动收益型	2018.7.9	2018.12.31	25,000,000.00
合计					75,000,000.00

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：						
按公允价值计量的						
按成本计量的	75,046,000.00		75,046,000.00	75,046,000.00		75,046,000.00
合计	75,046,000.00		75,046,000.00	75,046,000.00		75,046,000.00

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产：

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本			

公允价值			
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额			
已计提减值金额			

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产:

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
共青城柳药天源投资管理合伙企业(有限合伙)	75,046,000.00			75,046,000.00					13.30	
合计	75,046,000.00			75,046,000.00					13.30	

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	4,877,985.92			4,877,985.92
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	4,877,985.92			4,877,985.92
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	4,634,086.62			4,634,086.62
2.本期增加金额				
(1) 计提或摊销				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4.期末余额	4,634,086.62			4,634,086.62
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				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	243,899.30			243,899.30
2.期初账面价值	243,899.30			243,899.30

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	303,460,002.45	125,992,258.07	24,443,795.06	34,499,992.07	488,396,047.65
2.本期增加金额	135,463,687.87	54,074,706.16	2,380,638.10	12,447,526.09	204,366,558.22
(1) 购置	2,421,829.19	42,580,980.32	1,219,252.90	9,814,103.75	56,036,166.16
(2) 在建工程转入	104,506,836.68				104,506,836.68
(3) 企业合并增加	16,347,339.00	10,971,771.84	1,161,385.20	2,100,361.34	30,580,857.38
(4) 评估增值	12,187,683.00	521,954.00		533,061.00	13,242,698.00
3.本期减少金额		251,367.78		3,075.22	254,443.00
(1) 处置或报废		251,367.78		3,075.22	254,443.00
4.期末余额	438,923,690.32	179,815,596.45	26,824,433.16	46,944,442.94	692,508,162.87
二、累计折旧					
1.期初余额	17,086,778.48	16,221,513.30	12,788,013.93	14,793,633.47	60,889,939.18
2.本期增加金额	13,626,338.70	21,653,834.36	3,956,214.65	7,087,022.35	46,323,410.06
(1) 计提	7,612,782.95	15,767,418.12	3,313,711.45	5,740,764.98	32,434,677.50
(2) 企业合并增加	5,748,320.35	5,842,920.08	642,503.20	1,279,624.76	13,513,368.39
(3) 评估增值计提	265,235.40	43,496.16	-	66,632.61	375,364.17
3.本期减少金额	-	48,344.97	178,034.76	2,921.46	229,301.19

(1) 处置或报废	-	48,344.97	178,034.76	2,921.46	229,301.19
4.期末余额	30,713,117.18	37,827,002.69	16,566,193.82	21,877,734.36	106,984,048.05
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	408,210,573.14	141,988,593.76	10,258,239.34	25,066,708.58	585,524,114.82
2.期初账面价值	286,373,223.97	109,770,744.77	11,655,781.13	19,706,358.60	427,506,108.47

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	5,181,468.85	4,922,395.41		259,073.44	
合计	5,181,468.85	4,922,395.41		259,073.44	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况: 无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	15,024,807.12
合计	15,024,807.12

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
柳州 3#倒班楼	17,594,949.17	正在办理
南宁综合生产车间	146,526,585.98	正在办理
南宁倒班宿舍楼	8,005,465.76	正在办理
南宁煎药中心	8,593,787.32	正在办理
南宁二期 1#丙类仓库	25,516,732.79	正在办理
医大仙晟厂房	78,926,567.96	正在办理
合 计	285,164,088.98	

10、在建工程

(1) 在建工程明细

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
南宁二期 1#丙类仓库				19,773,143.62		19,773,143.62
倒班楼和特种车间	16,162,510.78		16,162,510.78			
医大仙晟厂房				68,496,654.83		68,496,654.83
合 计	16,162,510.78		16,162,510.78	88,269,798.45		88,269,798.45

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
南宁二期 1#丙类仓库	2,381.00	19,773,143.62	5,077,976.62	24,120,220.24	730,900.00	
倒班楼和特种车间	2,658.00		16,162,510.78			16,162,510.78
医大仙晟厂房	21,000.00	68,496,654.83	11,889,961.61	80,386,616.44		
合 计		88,269,798.45	33,130,449.01	104,506,836.68	730,900.00	16,162,510.78

项目名称	工程投入占 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
南宁二期 1#丙类仓库	101.30	100.00				自筹
倒班楼和特种车间	60.81	60.81				自筹
医大仙晟厂房	38.28	100.00				自筹
合 计						

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，在建工程未出现减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	109,907,843.79	-		5,510,345.17	115,418,188.96
2. 本期增加金额	17,705,719.75	25,807,400.00		3,886,123.34	47,399,243.09

(1) 购置	7,274,820.75	6,000,000.00		3,779,456.65	17,054,277.40
(2) 内部研发	-	-		-	-
(3) 企业合并增加	5,964,160.00	-		106,666.69	6,070,826.69
(4) 评估增值	4,466,739.00	19,807,400.00		-	24,274,139.00
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	127,613,563.54	25,807,400.00		9,396,468.51	162,817,432.05
二、累计摊销					
1. 期初余额	10,730,639.21	-		3,548,134.80	14,278,774.01
2. 本期增加金额	4,034,839.13	1,198,528.66		1,482,750.52	6,716,118.31
(1) 计提	2,320,143.86	255,319.15		1,469,417.18	4,044,880.19
(2) 企业合并增加	1,680,335.73	-		13,333.34	1,693,669.07
(3) 评估增值计提	34,359.54	943,209.51		-	977,569.05
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	14,765,478.34	1,198,528.66		5,030,885.32	20,994,892.32
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	112,848,085.20	24,608,871.34	-	4,365,583.19	141,822,539.73
2. 期初账面价值	99,177,204.58	-		1,962,210.37	101,139,414.95

本期无形资产摊销额为 6,716,118.31 元。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
--	------	------	------	------

被投资单位名称或形成商誉的事项		企业合并形成的	购买资产组形成的	处置		
购买广西万通制药有限公司股权		667,894,380.73				667,894,380.73
购买 39 家连锁药店产生			97,565,776.44			97,565,776.44
合 计		667,894,380.73	97,565,776.44			765,460,157.17

(2) 商誉减值测试

广西万通制药有限公司所生产的产品存在活跃市场，现金流入独立，将该公司认定为单独的资产组。广西新友和古城大药房有限责任公司购买 39 家连锁药店，药店独立经营核算，主要现金流入独立于其他资产或者资产组，将该 39 家连锁药店认定为一个资产组。上述资产组与购买日商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

公司聘请同致信德（北京）资产评估有限公司分别对上述商誉进行了减值评估，商誉的可回收金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的现金流量预测为基础，现金流量预测使用的税前折现率分别为：广西万通制药有限公司 13.45%，广西新友和古城大药房有限责任公司 10.53%（2009-2020 年），11.88%（2021 年及以后）。根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年及永续期现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。广西万通制药有限公司减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计销量、售价、生产成本及其他相关费用。广西新友和古城大药房有限责任公司减值测试中采用的其他关键数据包括：增长率、毛利率及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

本期收购广西万通制药有限公司后，该公司经营状况良好，业绩稳定，根据测试结果不存在商誉减值。广西新友和古城大药房有限责任公司收购 39 家连锁药店后，药店经营状况良好，根据测试结果不存在商誉减值。

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费用	34,143,758.58	55,005,553.97	16,572,762.53		72,576,550.02
合计	34,143,758.58	55,005,553.97	16,572,762.53		72,576,550.02

注：本期摊销额为 16,572,762.53 元。

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	76,063,690.54	11,947,519.24	57,720,867.29	8,880,541.99
内部交易未实现利润	22,769,395.35	3,415,409.30	6,636,371.15	995,455.67
可抵扣亏损	30,273,558.15	7,489,544.92	8,587,344.00	2,146,836.00
递延收益	51,763,026.52	7,764,453.98	52,931,533.24	7,939,729.99
合计	180,869,670.56	30,616,927.44	125,876,115.68	19,962,563.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
固定资产和无形资产评估增值净值	36,163,903.78	5,424,587.57		
合计	36,163,903.78	5,424,587.57		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,509.49	573,886.12
坏账准备	119,472.44	9,564.42
合计	121,981.93	583,450.54

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年度	360.00	573,886.12	
2023 年度	2,149.49		
合计	2,509.49	573,886.12	

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
特种储备物资	8,267,253.72	8,218,947.37
物流延伸项目预付款	29,433,249.05	14,024,103.28
预付土地款	21,450,000.00	

预付工程款及设备款	902,268.98	
合 计	60,052,771.75	22,243,050.65

说明：本公司承担广西壮族自治区的医药储备责任，本公司每月向广西壮族自治区药监局上报储备计划中的药品库存情况，储备的药品在该科目中反映。

16、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	130,000,000.00	50,000,000.00
信用借款	613,670,000.00	113,670,000.00
保证借款	480,000,000.00	360,000,000.00
质押借款		100,000,000.00
信用证贴现	100,000,000.00	
合计	1,323,670,000.00	623,670,000.00

注： 1、公司向中国工商银行柳州分行龙城支行抵押借款 13,000.00 万元，抵押物为公司拥有所有权的固定资产、投资性房地产和无形资产，截止 2018 年 12 月 31 日抵押资产的账面价值见本附注六、46 “所有权或使用权受到限制的资产”。

2、公司向中国银行柳州分行借款 32,000.00 万元，向建设银行柳州分行借款 5,000.00 万元，向兴业银行柳州支行借款 367.00 万元，向桂林银行柳州分行借款 7,000.00 万元，向工商银行借款 17,000.00 万元，由公司提供信用保证。

3、公司控股子公司广西南宁柳药药业有限公司向中国银行柳州分行借款 40,000.00 万元，向兴业银行柳州支行借款 8,000.00 万元，由公司提供保证担保，担保信息详见本附注十一、5(1) “关联担保情

（2）已逾期未偿还的短期借款情况：无。

17、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	563,520,820.14	291,364,173.77
应付账款	2,625,156,034.52	2,714,502,937.09

合计	3,188,676,854.66	3,005,867,110.86
----	------------------	------------------

(1) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	562,601,011.04	291,364,173.77
商业承兑汇票	919,809.10	
合计	563,520,820.14	291,364,173.77

本期末无已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,531,183,263.68	2,646,884,190.43
1-2 年	58,133,564.46	42,747,806.31
2-3 年	14,921,863.61	4,519,288.89
3 年以上	20,917,342.77	20,351,651.46
合 计	2,625,156,034.52	2,714,502,937.09

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

序号	单位名称	期末余额	未偿还的原因
1	第一名	10,281,332.99	对方未开具发票结算
2	第二名	10,270,720.75	对方未开具发票结算
3	第三名	6,700,307.62	对方未开具发票结算
4	第四名	5,269,326.21	对方未开具发票结算
5	第五名	4,716,322.61	对方未开具发票结算
	合 计	37,238,010.18	

18、预收账款

(1) 预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	18,810,227.94	17,130,239.52
1 年以上	4,138.00	9,253,043.75
合计	18,814,365.94	26,383,283.27

19、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	12,223,991.16	225,467,022.43	221,728,890.52	15,962,123.07
二、离职后福利-设定提存计划		24,284,017.94	24,284,017.94	-
三、辞退福利		815,519.00	815,519.00	-
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,223,991.16	250,566,559.37	246,828,427.46	15,962,123.07

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,540,000.00	190,860,042.50	186,627,282.50	15,772,760.00
二、职工福利费	-	12,366,816.39	12,366,816.39	
三、社会保险费	-	11,241,705.20	11,241,705.20	-
其中: 医疗保险费	-	9,718,776.02	9,718,776.02	-
工伤保险费	-	560,769.93	560,769.93	-
生育保险费	-	962,159.25	962,159.25	-
四、住房公积金	515,000.00	6,575,658.15	7,090,658.15	-
五、工会经费和职工教育经费	168,991.16	4,422,800.19	4,402,428.28	189,363.07
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	12,223,991.16	225,467,022.43	221,728,890.52	15,962,123.07

(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		23,562,427.61	23,562,427.61	
2、失业保险费		721,590.33	721,590.33	
3、企业年金缴费				
合计		24,284,017.94	24,284,017.94	

20、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	7,155,282.82	3,046,630.58
地方水利建设基金	5,505,813.44	6,626,286.00

企业所得税	56,077,107.85	38,431,191.91
城市维护建设税	665,206.26	330,958.11
房产税	2,166,976.29	1,103,470.97
土地使用税	560,618.49	395,428.82
个人所得税	1,839,638.54	18,013.80
教育费附加	493,391.01	245,499.14
其他税费	2,943,767.81	2,085,841.99
合计	77,407,802.51	52,283,321.32

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	3,000,000.00	
应付利息		
其他应付款	604,043,633.30	205,285,128.21
合 计	607,043,633.30	205,285,128.21

按款项性质列示其他应付款：

款项性质	期末余额	期初余额
代扣公积金和工会经费	1,114,819.09	
质保金	7,657,823.14	7,892,007.45
代收职工保险		164,884.75
招标押金	22,400.00	22,400.00
租赁押金		100,000.00
购货押金		176,136.30
代理保证金	592,791,312.55	195,507,139.07
未付款项	169,331.40	608,363.24
应付股利	3,000,000.00	
其他	2,287,947.12	814,197.40
合 计	607,043,633.30	205,285,128.21

22、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
信用借款	99,950,000.00	
保证借款		

质押借款	330,000,000.00
合计	429,950,000.00

注：1、公司向兴业银行柳州支行借款 9,995.00 万元，由公司提供信用保证。

2、公司向工商银行柳州支行质押借款 33,000.00 万元，质押物为公司对控股公司广西万通制药有限公司的全部股权份额，截止 2018 年 12 月 31 日质押资产的账面价值见本附注六、46 “所有权或使用权受到限制的资产”。

3、公司向工商银行柳州分行质押借款 33,000.00 万元，保证人朱朝阳，承担保证责任的方式为连带责任保证。

23、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	52,931,533.24		1,168,506.72	51,763,026.52	与资产相关的政府补助尚未符合确认收益的条件
合计	52,931,533.24		1,168,506.72	51,763,026.52	/

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
现代物流配送项目	29,761,533.28		788,506.68		28,973,026.60	与资产相关
南宁仓冷库改造项目	274,999.96		50,000.04		224,999.92	与资产相关
自动存储分拣输送系统项目	700,000.00		40,000.00		660,000.00	与资产相关
中药饮片生产基地项目	10,120,000.00		230,000.00		9,890,000.00	与资产相关
物流信息化建设	75,000.00		60,000.00		15,000.00	与资产相关
现代物流配送项目(二期)	12,000,000.00				12,000,000.00	与资产相关
合计	52,931,533.24		1,168,506.72		51,763,026.52	/

24、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
特准储备资金	6,885,400.00	6,885,400.00
合计	6,885,400.00	6,885,400.00

说明：特准储备资金为本公司承担广西壮族自治区的医药储备责任收到的储备资金。

25、股本

项目	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	185,052,458.00			74,020,983.00			259,073,441.00
合计	185,052,458.00			74,020,983.00			259,073,441.00

26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,145,411,919.28		74,020,983.00	2,071,390,936.28
其他资本公积	1,180,341.98			1,180,341.98
合 计	2,146,592,261.26		74,020,983.00	2,072,571,278.26

27、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		51,345,538.56		51,345,538.56
合 计		51,345,538.56		51,345,538.56

注：截至 2018 年 12 月 31 日，公司回购股份总数为 1,856,694 股。

28、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	127,481,958.12	44,244,308.01		171,726,266.13
合 计	127,481,958.12	44,244,308.01		171,726,266.13

注：本期增加为计提法定盈余公积。

29、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,032,631,319.81	765,809,095.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,032,631,319.81	765,809,095.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	528,185,273.93	401,379,997.43
减：提取法定盈余公积	44,244,308.01	34,914,142.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	122,134,622.28	99,643,630.80
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,394,437,663.45	1,032,631,319.81

30、少数股东权益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
少数股东权益	76,761,486.18	131,517,770.31	7,705,368.00	200,573,888.49
合 计	76,761,486.18	131,517,770.31	7,705,368.00	200,573,888.49

31、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,697,615,943.62	10,450,067,510.89	9,434,550,115.22	8,537,525,363.17
其他业务	16,913,764.26	3,911,739.88	12,432,716.98	1,634,024.40
合计	11,714,529,707.88	10,453,979,250.77	9,446,982,832.20	8,539,159,387.57

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,662,772.17	7,192,847.78
教育费附加	6,045,707.13	5,919,139.58
房产税	3,895,184.60	3,027,923.43
车船使用税	43,164.67	43,914.15
土地使用税	1,012,473.03	1,138,754.11
印花税	9,271,390.55	6,766,917.52
水利建设基金	3,614,042.24	10,572,055.57
合计	31,544,734.39	34,661,552.14

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	175,700,908.40	125,606,171.42
运输装卸费	29,209,348.36	24,606,325.33
保险费	2,616,710.51	2,214,222.98
差旅费	9,996,461.58	6,905,695.58
广告宣传促销费	2,412,797.77	426,175.33
会务费	3,844,524.52	2,544,759.11
办公费	3,972,384.27	3,191,572.67
水电费	8,476,869.54	6,917,821.69
其他	44,299,765.58	20,303,910.07
合计	280,529,770.53	192,716,654.18

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	56,635,369.03	44,429,496.06
折旧费	27,108,152.26	19,764,417.40
无形资产摊销及开办费	4,767,130.09	2,641,282.19
差旅费	2,225,522.95	1,864,579.50
招待费	13,435,534.07	7,761,500.85
咨询费	5,281,141.32	1,669,103.89
租赁费	69,567,083.18	45,528,464.46
修理费	21,167,229.82	14,160,484.85
劳保费	1,070,747.24	1,172,399.75
水电费	363,176.15	495,104.47
会务费	228,408.91	735,617.35
办公费	1,521,997.38	1,016,124.78
其他	27,252,951.86	15,301,843.35
合 计	230,624,444.26	156,540,418.90

35、财务费用

费用项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	54,065,126.46	19,587,087.07
利息收入	4,010,529.33	7,850,288.13
汇兑损益(收益以负数列示)		
手续费	3,747,601.44	2,595,875.16
现金折扣		
贴现费用	9,374,479.16	
其他		1,909.40
合计	63,176,677.73	14,334,583.50

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	16,283,511.32	12,637,386.73
合 计	16,283,511.32	12,637,386.73

37、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
现代物流配送项目	788,506.68	788,506.68
南宁仓冷库改造项目	50,000.04	50,000.04
自动存储分拣输送系统项目	40,000.00	40,000.00
中药饮片生产基地项目	230,000.00	230,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
物流信息化建设	60,000.00	60,000.00
和谐劳动关系创建三星级奖励		20,000.00
药品流通管理现代建设		500,000.00
区财政局拨入储备破损费用		82,500.00
医院供应链延伸服务		100,000.00
药品补助		3,268.59
节能降耗补助	343,600.00	
合计	1,512,106.72	1,874,275.31

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	13,539,726.67	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	12,858,761.74	7,866,808.22
合计	26,398,488.41	7,866,808.22

注：本期投资收益为公司可供金融资产在持有期间的投资收益和购买理财产品产生的收益。

39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	3,752.00	644.97	3,752.00
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	975,440.00	808,000.00	975,440.00

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
无法支付的应付款项			
其他	207,712.05	110,217.04	207,712.05
合计	1,186,904.05	918,862.01	1,186,904.05

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
医药储备费用补助			与收益相关
2017 年新增各级老字号企业奖励资金		100,000.00	与收益相关
关于对市属中小企业引进优秀人才及我市在职攻读研究生并取得学位人员奖励的通知		18,000.00	与收益相关
2017 年南宁市本级研究与技术开发		180,000.00	与收益相关
2016 年商贸企业台阶奖		200,000.00	与收益相关
玉州区统计局奖励资金		10,000.00	与收益相关
强优商贸企业奖金		300,000.00	与收益相关
黄标车奖励	24,000.00		
和谐劳动关系三星级奖励	10,000.00		与收益相关
服务业发展扶持资金	120,000.00		与收益相关
2017 年安全生产标准化奖励	40,000.00		与收益相关
2017 年经营贡献奖	150,000.00		与收益相关
2017 年投资项目奖	180,000.00		与收益相关
发展奖励资金	9,000.00		与收益相关
上统入库统计局奖励	100,000.00		与收益相关
2017 年新增限上批零企业补助	50,000.00		与收益相关
2017 年新增入库企业补贴	70,000.00		与收益相关
2017 年新增限上企业市级补助金	19,440.00		与收益相关
财政局奖励	50,000.00		与收益相关
经济贸易局奖励	50,000.00		与收益相关
2017 年安全生产标准化奖励金	50,000.00		与收益相关
自治区服务业发展补贴	50,000.00		与收益相关
基础统计补助建设资金	3,000.00		与收益相关
合计	975,440.00	808,000.00	

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	18,339.66	14,962.57	18,339.66
债务重组损失			
对外捐赠支出	2,925,000.00	3,116,000.00	2,925,000.00
罚款支出	1,000.00	2,979.53	1,000.00
其他支出	5,069.74	31,324.65	5,069.74
合计	2,949,409.40	3,165,266.75	2,949,409.40

41、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	106,695,077.50	80,016,132.41
递延所得税费用	-10,328,980.80	-3,256,902.32
合计	96,366,096.70	76,759,230.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期金额
利润总额	664,539,408.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	99,680,911.30
子公司适用不同税率的影响	608,158.93
调整以前期间所得税的影响	-591,800.34
非应税收入的影响	-4,117,650.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,011,313.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-304,728.43
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	537.37
税率变动对确认递延所得税资产的影响	79,354.98
其他	
所得税费用	96,366,096.70

注：公司全资子公司广西柳药医疗管理有限公司本期可抵扣亏损额为 2,149.49 元不计提递延所得税资产。

42、其他综合收益

公司本报告期无其他综合收益。

43、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	4,010,529.33	7,850,288.13
收回保证金	692,167.86	686,200.00
收回押金	348,143.00	1,078,676.60
企业间往来	11,000,000.00	1,164,600.42
收回备用金	5,343,443.90	2,484,792.75
政府补助	1,319,040.00	1,513,768.59
代收员工生育保险费	1,637,283.25	3,192,329.21
收到保证金	431,433,163.27	191,958,880.29
其他	21,911,845.95	4,964,504.94
合计	477,695,616.56	214,894,040.93

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	284,222,328.65	163,609,258.71
营业外支出	2,931,069.74	3,150,304.18
支付保证金	42,215,409.15	3,776,892.05
支付押金	5,716,158.62	4,273,121.92
企业间往来	26,209,345.64	16,827,056.97
员工备用金	4,743,904.56	4,183,010.08
手续费	3,747,601.44	2,595,875.16
其他	1,636,683.91	6,316,594.22
合计	371,422,501.71	204,732,113.29

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品本金赎回	1,707,000,000.00	1,260,000,000.00
合计	1,707,000,000.00	1,260,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

购买理财产品	1,432,000,000.00	1,610,000,000.00
合计	1,432,000,000.00	1,610,000,000.00

(5) 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
融资保证金	92,792,872.49	
股票回购	51,354,414.31	
合计	144,147,286.80	

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

一、补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	568,173,311.96	427,668,297.88
加: 资产减值准备	16,283,511.32	12,637,386.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,810,041.67	22,568,881.40
无形资产摊销	5,022,449.24	2,641,282.19
长期待摊费用摊销	16,572,762.53	9,969,961.01
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	14,587.66	14,317.60
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	54,065,126.46	19,587,087.07
投资损失(收益以“-”号填列)	-26,398,488.41	-7,866,808.22
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,328,980.80	-3,256,902.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	202,939.98	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-137,525,527.39	-265,055,097.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-799,526,465.68	-1,480,257,018.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	304,103,439.57	929,922,622.67
其他	-1,168,506.72	-1,168,506.72
经营活动产生的现金流量净额	22,300,201.39	-332,594,496.76
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,147,810,440.37	1,073,741,637.38
减: 现金的期初余额	1,073,741,637.38	1,717,347,285.69
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	74,068,802.99	-643,605,648.31

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额: 本期收购子公司万通制药有限公司支付现金净额为 675,213,876.42 元。本期取得子公司广西河池柳药药业有限公司支付现金净额为 3,200,000.00 元。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额: 无

(4) 现金和现金等价物的构成

现金和现金等价物	本期发生额	上期发生额
1、现金	1,147,810,440.37	1,073,741,637.38
其中: 库存现金	1,386.20	387.31
可随时用于支付的银行存款	1,122,158,767.18	1,073,741,250.07
可随时用于支付的其他货币资金	25,650,286.99	
2、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3、期末现金及现金等价物余额	1,147,810,440.37	1,073,741,637.38
使用受限制的现金和现金等价物	92,792,872.49	

45、所有者权益变动表项目注释: 无

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	92,792,872.49	最高额保证合同未解除
固定资产	97,383,910.89	最高额担保合同未解除
无形资产	33,071,797.86	最高额担保合同未解除
投资性房地产	243,899.30	最高额担保合同未解除
长期股权投资	715,800,000.00	最高额担保合同未解除
合计	939,292,480.54	/

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

2018 年 9 月 28 日，本公司与共青城柳药天源投资管理合伙企业（有限合伙）签订了《关于广西万通制药有限公司之股权转让协议》，本公司受让其持有的广西万通制药有限公司 60% 的股权，转让价格为 715,800,000.00 元。本期纳入合并范围。

2017 年 12 月 6 日，本公司与赖易军签订《股权转让协议》，本公司受让其持有的广西启源医药有限公司（现已更名为广西河池柳药药业有限公司）100% 股权，转让价格为 3,200,000.00 元。本期纳入合并范围。

2、同一控制下企业合并：无

3、反向购买：无

4、处置子公司：无

5、其他原因的合并范围变动

2018 年 6 月 11 日，本公司的子公司柳州桂中大药房连锁责任有限公司与广西友和大健康电子商务有限公司共同投资设立控股孙公司广西新友和古城大药房有限责任公司，注册资本为人民币 15,000.00 万元，实收资本为人民币 13,034.76 万元。本公司认缴出资 9,750.00 万元，占注册资本的 65.00%。本期纳入合并范围。

八、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	
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	广西柳州	广西柳州	零售	100.00		设立
广西南宁柳药药业有限公司	广西南宁	广西南宁	批发	53.00		设立
广西玉林柳药药业有限公司	广西玉林	广西玉林	批发	100.00		设立
广西桂林柳药药业有限公司	广西桂林	广西桂林	批发	100.00		设立

广西百色柳药药业有限公司	广西百色	广西百色	批发	100.00		设立
广西贵港柳药药业有限公司	广西贵港	广西贵港	批发	100.00		设立
广西梧州柳药药业有限公司	广西梧州	广西梧州	批发	100.00		设立
广西贺州柳药药业有限公司	广西贺州	广西贺州	批发	100.00		设立
广西泛北部湾物流有限公司	广西南宁	广西南宁	物流	100.00		设立
广西仙荣中药科技有限公司	广西南宁	广西南宁	工业	100.00		设立
广西柳药医疗管理有限公司	广西柳州	广西柳州	医疗管理	100.00		设立
广西医大仙晟生物制药有限公司	广西南宁	广西南宁	工业	48.997		设立
广西柳润医疗科技有限公司	广西南宁	广西南宁	批发及服务	51.00		设立
广西仙荣中药有限公司	广西南宁	广西南宁	批发	100.00		设立
广西河池柳药药业有限公司	广西河池	广西河池	批发	100.00		收购
广西万通制药有限公司	广西南宁	广西南宁	药品生产	60.00		收购

注：①持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：2016 年 3 月，本公司与广西医科大学资产经营有限公司共同投资设立控股子公司广西医大仙晟生物制药有限公司，注册资本为 5,882.00 万元，本公司出资 2,882.00 万元，占注册资本的 48.997%；广西医大仙晟生物制药有限公司董事会由 5 名董事构成，本公司委派 3 名，广西医科大学资产经营有限公司委派 2 名，董事长由董事会全体董事过半数选举产生或罢免；财务负责人由本公司推荐。依据实质重于形式的原则，本公司虽然持股比例小于广西医科大学资产经营有限公司，但实质对广西医大仙晟生物制药有限公司存在控制。

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广西医大大药房有限公司	广西南宁	广西南宁	零售	53.00		设立
广西仙荣国医馆有限公司	广西柳州	广西柳州	医疗器械及健康咨询	100.00		设立
广西新友和古城大药房有限责任公司	广西南宁	广西南宁	零售	65.00		设立

(2) 重要的非全资子公司和孙公司

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
广西南宁柳药药业有限公司	47.00%	30,650,674.67	7,705,368.00	87,857,665.64
广西医大仙晟生物制药有限公司	51.003%	-6,139,793.05		-7,158,660.34
广西医大大药房有限公司	47.00%	5,210,169.27		8,605,328.87

广西柳润医疗科技有限公司	49.00%	404,206.99		9,877,041.89
广西万通制药有限公司	40.00%	10,096,778.57		49,126,510.84
广西新友和古城大药房有限责任公司	35.00%	-233,998.41		52,266,001.59

(3) 重要非全资子公司和孙公司的主要财务信息

公司名称	期末余额					
	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
广西南宁柳药药业有限公司	1,922,106,429.33	26,502,447.30	1,948,608,876.63	1,761,677,673.15		1,761,677,673.15
广西医大仙晟生物制药有限公司	18,825,884.26	121,939,788.17	140,765,672.43	125,981,435.69		125,981,435.69
广西医大大药房有限公司	39,019,650.21	547,784.55	39,567,434.76	19,668,224.40		19,668,224.40
广西柳润医疗科技有限公司	20,807,997.55	1,092,860.40	21,900,857.95	1,743,629.60		1,743,629.60
广西万通制药有限公司	70,870,631.96	65,528,120.40	136,398,752.36	18,593,928.84		18,593,928.84
广西新友和古城大药房有限责任公司	60,719,619.05	108,916,610.04	169,636,229.09	39,957,212.97		39,957,212.97

公司名称	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
广西南宁柳药药业有限公司	1,342,160,660.97	26,656,907.51	1,368,817,568.48	1,230,706,166.42		1,230,706,166.42
广西医大仙晟生物制药有限公司	3,677,393.60	89,206,556.90	92,883,950.50	66,061,611.99		66,061,611.99
广西医大大药房有限公司	23,994,088.26	662,222.41	24,656,310.67	15,842,566.84		15,842,566.84
广西柳润医疗科技有限公司	19,257,552.88	580,770.96	19,838,323.84	506,007.71		506,007.71

公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

广西南宁柳药药业有限公司	3,635,192,702.81	65,214,201.42	65,214,201.42	-127,203,576.04
西医大仙晟生物制药有限公司		-12,038,101.77	-12,038,101.77	28,913,647.22
广西医大大药房有限公司	227,297,240.87	11,085,466.53	11,085,466.53	2,623,126.70
广西柳润医疗科技有限公司	10,080,587.15	824,912.22	824,912.22	-1,833,846.45
广西万通制药有限公司	50,370,485.15	25,241,946.43	25,241,946.43	21,712,610.06
广西新友和古城大药房有限责任公司	50,424,757.03	-668,566.88	-668,566.88	-11,761,943.16

公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西南宁柳药药业有限公司	2,750,956,066.92	52,013,794.60	52,013,794.60	-145,011,602.13
广西医大仙晟生物制药有限公司		-1,659,536.80	-1,659,536.80	63,942,257.68
广西医大大药房有限公司	140,786,182.98	6,415,735.40	6,415,735.40	10,732,501.55
广西柳润医疗科技有限公司	1,466,208.05	-667,683.87	-667,683.87	-1,050,091.24

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

3、在合营企业或联营企业中的权益：无

4、重要的共同经营：无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

九、与金融工具相关的风险：

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

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

2、流动风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

3、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。

A、汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司不存在汇率风险。

B、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。因本公司借款系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

C、其他价格风险

无。

十、公允价值的披露：无

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司实际控制人为自然人朱朝阳,任公司董事长和总经理职务,持有本公司 27.86% 的股权。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况：无

5、关联交易情况

(1) 关联担保情况

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
本公司作为担保方：				
广西南宁柳药药业有限公司	90,000,000.00	2018-2-12	2019-2-8	否
广西南宁柳药药业有限公司	50,000,000.00	2018-6-28	2019-6-26	否
广西南宁柳药药业有限公司	60,000,000.00	2018-8-24	2019-8-22	否
广西南宁柳药药业有限公司	80,000,000.00	2018-9-20	2019-9-19	否
广西南宁柳药药业有限公司	50,000,000.00	2018-10-19	2019-10-17	否
广西南宁柳药药业有限公司	40,000,000.00	2018-12-14	2019-12-11	否
广西南宁柳药药业有限公司	10,000,000.00	2018-12-17	2019-12-11	否
广西南宁柳药药业有限公司	100,000,000.00	2018-12-20	2019-12-18	否
广西南宁柳药药业有限公司	50,000,000.00	2018-8-10	2019-8-9	否
广西南宁柳药药业有限公司	50,000,000.00	2018-7-27	2019-7-30	否
广西南宁柳药药业有限公司	100,000,000.00	2018-12-7	2019-12-9	否
广西南宁柳药药业有限公司	352,387.88	2018-12-21	2019-3-21	否
广西南宁柳药药业有限公司	49,773,949.73	2018-12-28	2019-6-28	否
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	59,794,820.59	2018-12-27	2019-6-27	否
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	1,309,000.00	2018-10-18	2019-4-18	否
合计	791,230,158.20			
本公司作为被担保方：				

朱朝阳	330,000,000.00	2018-12-5	2023-12-1	否
合计	330,000,000.00			

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,608,000.00	3,669,250.00

6、关联方应收应付款项：无

7、关联方承诺：无

十二、股份支付：本公司无需要披露的股份支付事项。

十三、承诺及或有事项：本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项：

1、利润分配情况

2018 年度利润分配预案为：以利润分配实施公告确定的股权登记日的公司总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 6.20 元（含税）。

2、其他资产负债表日后事项：无。

十五、其他重要事项：

(一) 分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策：

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以销售模式为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以行业分部/产品分部/地区分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2、报告分部的财务信息

项目	批发	零售	工业	其他	合计
主营业务收入	10,223,882,358.86	1,306,430,223.67	162,968,980.27	4,334,380.82	11,697,615,943.62
主营业务成本	9,394,461,730.53	961,488,703.73	92,259,147.87	1,857,928.76	10,450,067,510.89
资产总额	9,075,691,797.01	572,933,146.33	114,832,548.39	9,177,298.61	9,772,634,790.34
负债总额	5,315,961,493.60	340,360,900.62	69,071,185.31	204,212.04	5,725,597,791.57

(二) 控股股东股权质押

截至2018年12月31日，朱朝阳先生持有本公司股份 72,166,282 股，占公司总股本的 27.86%，累计质押本公司股份46,320,053 股，占其所持公司股份的64.19%，占公司总股本的 17.88%。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	182,303,498.84	178,469,709.35
应收账款	4,164,937,848.27	3,487,310,965.26
合 计	4,347,241,347.11	3,665,780,674.61

(1) 应收票据

①应收票据按类别列示如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	53,229,498.46	144,351,590.58
商业承兑汇票	29,074,000.38	34,118,118.77
信用证	100,000,000.00	
合 计	182,303,498.84	178,469,709.35

②期末公司已质押的应收票据：无。

③期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

银行承兑票据	839,228,346.31	
商业承兑汇票	4,356,703.27	
信用证	100,000,000.00	
建信融通	99,875,713.47	
合计	1,043,460,763.05	

④期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(2) 应收账款

①应收账款按种类披露：

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,188,514,169.79	100.00	23,576,321.52	0.56	4,164,937,848.27
其中：					
组合 1：账龄组合	1,631,365,966.40	38.95	23,576,321.52	1.45	1,607,789,644.88
组合 2：合并范围内关联方组合	2,557,148,203.39	61.05			2,557,148,203.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
小 计	4,188,514,169.79	100.00	23,576,321.52	0.56	4,164,937,848.27

种类	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,508,483,907.93	100.00	21,172,942.67	0.60	3,487,310,965.26
其中：					
组合 1：账龄组合	1,469,335,136.07	41.88	21,172,942.67	1.44	1,448,162,193.40
组合 2：合并范围内关联方组合	2,039,148,771.86	58.12			2,039,148,771.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
小 计	3,508,483,907.93	100.00	21,172,942.67	0.60	3,487,310,965.26

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
半年以内	1,359,895,917.23	3,399,739.79	0.25
半年-1 年	219,094,582.66	10,954,729.13	5.00
1-2 年	28,672,605.27	2,867,260.53	10.00
2-3 年	19,383,708.36	3,876,741.67	20.00
3-4 年	2,462,029.36	984,811.74	40.00
4-5 年	1,213,616.20	849,531.34	70.00
5 年以上	643,507.32	643,507.32	100.00
合 计	1,631,365,966.40	23,576,321.52	1.45

组合中，合并范围内关联方的应收账款：

单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
广西南宁柳药药业有限公司	840,730,357.58		
广西桂林柳药药业有限公司	528,754,657.54		
广西贵港柳药药业有限公司	222,957,101.69		
广西玉林柳药药业有限公司	215,059,060.73		
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	199,855,832.67		
广西百色柳药药业有限公司	182,502,086.27		
广西梧州柳药药业有限公司	130,018,788.88		
广西河池柳药药业有限公司	96,769,594.38		
广西贺州柳药药业有限公司	108,003,892.38		
广西新友和古城大药房有限责任公司	11,708,843.66		
广西医大大药房有限公司	15,954,950.00		
广西仙荣国医馆有限公司	4,114,388.28		
广西仙荣中药有限公司	698,239.33		
广西仙荣中药科技有限公司	20,410.00		
合 计	2,557,148,203.39		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 2,403,378.85 元。

③本报告期实际核销的应收账款情况：无

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	840,730,357.58	半年以内	20.07	
第二名	528,754,657.54	半年以内、半年至 1 年	12.62	

第三名	222,957,101.69	半年以内、半年至 1 年	5.32	
第四名	215,059,060.73	半年以内	5.13	
第五名	199,855,832.67	半年以内	4.77	
合计	2,007,357,010.21		47.91	

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	123,765,553.38	80,254,105.41
合 计	123,765,553.38	80,254,105.41

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	133,535,994.13	100.00	9,770,440.75	7.32	123,765,553.38
其中：					
组合 1：账龄组合	20,435,994.13	15.30	9,770,440.75	47.81	10,665,553.38
组合 2：合并范围内关联方组合	113,100,000.00	84.70			113,100,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
小 计	133,535,994.13	100.00	9,770,440.75	7.32	123,765,553.38

种类	期初余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	87,656,758.72	100.00	7,402,653.31	8.45	80,254,105.41
其中：					

组合 1: 账龄组合	20,656,758.72	23.57	7,402,653.31	35.84	13,254,105.41
组合 2: 合并范围内关联方组合	67,000,000.00	76.43			67,000,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
小 计	87,656,758.72	100.00	7,402,653.31	8.45	80,254,105.41

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,061,888.91	103,094.450	5.00
1-2 年	932,164.92	93,216.490	10.00
2-3 年	7,051,449.00	1,410,289.800	20.00
3-4 年	634,305.16	253,722.060	40.00
4-5 年	6,153,560.63	4,307,492.440	70.00
5 年以上	3,602,625.51	3,602,625.510	100.00
合 计	20,435,994.13	9,770,440.750	47.81

组合中, 合并范围内关联方的其他应收款:

单位名称	期末余额		
	其他收账款	坏账准备	计提比例
广西医大仙晟生物制药有限公司	113,100,000.00		
合 计	113,100,000.00		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况: 本期计提坏账准备金额 2,367,787.44 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况: 无。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	113,100,000.00	67,000,000.00
保证金	3,746,579.03	5,378,595.50
配送保证金	13,000,000.00	13,000,000.00
专项维修、住房资金	337,125.43	330,665.50
房屋租赁押金	1,081,473.00	1,139,321.37
代付款项	598,216.35	611,176.35
企业往来款	1,500,000.00	
其他	172,600.32	197,000.00
合 计	133,535,994.13	87,656,758.72

(5) 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
广西医大仙晟生物制药有限公司	关联方往来	113,100,000.00	1 年以内、1 至 2 年	84.70	
柳州市潭中人民医院	配送保证金	5,000,000.00	2 至 3 年	3.74	1,000,000.00
柳城县人民医院	配送保证金	4,000,000.00	2 至 3 年、4 至 5 年	3.00	1,800,000.00
来宾市人民医院	配送保证金	4,000,000.00	4 至 5 年	3.00	2,800,000.00
南宁市经济技术开发区 财政局	履约保证金	2,100,000.00	5 年以上	1.57	2,100,000.00
合计	/	128,200,000.00		96.01	7,700,000.00

(6) 涉及政府补助的应收款项: 无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额: 无。

3、长期股权投资

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
对子公司投资	955,014,000.00		955,014,000.00	226,014,000.00		226,014,000.00
合计	955,014,000.00		955,014,000.00	226,014,000.00		226,014,000.00

(1) 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
柳州桂中大药房连锁有限责任公司	61,500,000.00			61,500,000.00		
广西南宁柳药药业有限公司	10,494,000.00			10,494,000.00		
广西玉林柳药药业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西桂林柳药药业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西百色柳药药业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西贵港柳药药业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西梧州柳药药业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

广西贺州柳药药业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西泛北部湾物流有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西仙茶中药科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
广西柳药医疗管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西医大仙晟生物制药有限公司	28,820,000.00			28,820,000.00		
广西柳润医疗科技有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
广西仙茶中药有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广西万通制药有限公司		715,800,000.00		715,800,000.00		
广西河池柳药药业有限公司		13,200,000.00		13,200,000.00		
合计	226,014,000.00	729,000,000.00		955,014,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资：无。

4、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	10,624,382,797.31	9,954,799,279.28	8,924,829,811.20	8,402,655,537.28
其他业务	3,484,830.81		3,645,211.43	
合计	10,627,867,628.12	9,954,799,279.28	8,928,475,022.63	8,402,655,537.28

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	20,109,832.00	13,432,458.00
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	13,539,726.67	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	12,492,526.12	7,866,808.22
合计	46,142,084.79	21,299,266.22

十七、补充资料:

1、非经常性损益明细表

按中国证监会发布的《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》的规定, 本公司当期非经常性损益的发生金额列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-14,587.66	-14,317.60
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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)	2,487,546.72	2,682,275.31
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,723,357.69	-3,040,087.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-83,751.70	-55,587.23
少数股东权益影响额(税后)	154,532.97	152,661.01

合计	-321,179.90	-469,203.21
----	-------------	-------------

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

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	14.33%	2.04	2.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.34%	2.04	2.04

十八、按照有关财务会计准则应披露的其他内容：无





营业执照

(副本)⁽⁶⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110102089698790Q

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层

执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至2043年12月12日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

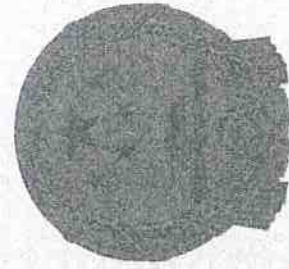
登记机关

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018

01 23
年 月 日





会计师事务所 执业证书

名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日



证书序号：0000068

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局



二〇一四年三月五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000412

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

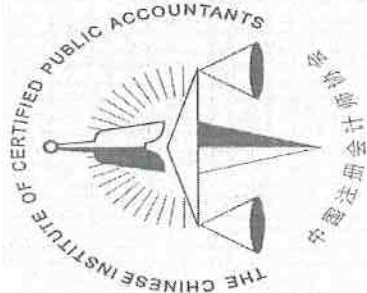
首席合伙人: 胡柏和



证书号: 05

发证时间: 二〇一〇年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一〇年十二月二十六日



王晓清

姓 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 Identity card No.

男

1986-09-09

中勤万信会计师事务所有限公司
北分公司

42010619660909481 X



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

王 王晓清 420000034531

2017年已通过
湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

证书编号:
No. of Certificate

420000034531

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2000 年 月 9 日 21



姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



中勤万信会计师事务所（特殊普

通合伙）湖北分所

420581198402130642

徐涛(110001620226)

2018年已通过



验证证书真实有效

证书编号:
No. of Certificate

110001620226

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2015

年
/y

11

月
/m

06

日
/d

