

柳州两面针股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]003683号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

柳州两面针股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-79

审计报告

大华审字[2019]003683号

柳州两面针股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了柳州两面针股份有限公司(以下简称贵公司)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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，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

关键审计事项是我们根据职业判断，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。

我们确定贵公司的孙公司柳州两面针纸业有限公司的闲置固定资产减值准备的计提是需要 在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 事项描述

如财务报表附注“六、注释 11”所述，2018 年 12 月 31 日，柳州两面针纸业有限公司固定资产账面原值为 205,369,555.27 元、减值准备余额为 77,497,260.91 元、账面价值为 64,560,829.70 元，处于闲置状态，存在减值迹象。2018 年度，柳州两面针纸业有限公司对闲置固定资产计提减值准备 10,349,132.92 元，占本期归属于普通股股东净利润 21,719,714.74 元的 47.65%，对财务报表影响重大。在闲置固定资产可回收金额确定过程中涉及估计原则，采用的方法及主要参数的判断，这关系到减值准备计提是否充分恰当，对财务报表有重大影响。因此，我们确定柳州两面针纸业有限公司闲置固定资产减值准备的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们实施的重要审计程序包括：

(1) 了解并评估贵公司与识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制；

(2) 取得相关资产的资料，实地勘察盘点，复核贵公司管理层对闲置固定资产的认定；

(3) 复核管理层减值测试所采用估值专家工作中的关键假设及判断的合理性；

(4) 复核闲置固定资产减值可回收金额的计算以及减值金额计算的准确性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在对柳州两面针纸业

有限公司闲置固定资产减值计提中采用的假设和方法是可以接受的，闲置固定资产可回收金额的计算是准确的，减值准金额计提是合理的，相关披露是恰当的。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

贵公司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，贵公司管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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告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贵公司不能持续经营。

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

6. 就贵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（如适用）。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年四月十七日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：柳州两面针股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	110,035,267.37	152,639,668.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释2	310,789.10	731,349.12
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释3	156,780,686.96	154,542,901.96
预付款项	注释4	18,797,915.90	16,478,048.56
其他应收款	注释5	84,002,432.90	94,217,489.37
存货	注释6	372,429,284.10	330,264,783.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	88,660,629.33	39,674,917.63
流动资产合计		831,017,005.66	788,549,158.76
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释8	444,978,459.35	591,162,601.27
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	1,652,476.44	2,152,363.83
投资性房地产	注释10	29,795,789.46	30,463,927.63
固定资产	注释11	872,398,382.13	920,358,613.62
在建工程	注释12	1,241,780.04	8,483,920.56
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释13	238,090,397.14	243,617,201.55
开发支出	注释14	1,204,152.17	1,188,371.38
商誉	注释15	3,405,975.91	3,405,975.91
长期待摊费用	注释16	78,483,705.72	84,106,921.60
递延所得税资产	注释17	22,332,484.04	24,159,108.32
其他非流动资产	注释18	6,902,380.86	8,010,952.69
非流动资产合计		1,700,485,983.26	1,917,109,958.36
资产总计		2,531,502,988.92	2,705,659,117.12

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：柳州两面针股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释19	105,900,000.00	136,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释20	225,393,056.95	222,673,223.76
预收款项	注释21	64,364,400.92	57,283,872.63
应付职工薪酬	注释22	21,518,390.22	19,957,228.68
应交税费	注释23	12,009,034.27	9,279,143.75
其他应付款	注释24	227,211,022.16	233,890,817.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释25	46,807,802.15	44,105,665.97
其他流动负债	注释26	18,270,674.60	17,696,976.08
流动负债合计		721,474,381.27	740,886,928.75
非流动负债：			
长期借款	注释27	58,160,000.00	69,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款	注释28	30,295,915.86	66,263,718.01
长期应付职工薪酬	注释29	3,950,028.00	3,794,314.00
预计负债			
递延收益	注释30	10,773,951.43	11,112,116.74
递延所得税负债	注释17	28,222,079.08	57,133,208.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		131,401,974.37	207,303,357.69
负债合计		852,876,355.64	948,190,286.44
股东权益：			
股本	注释31	550,000,000.00	550,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释32	857,398,769.96	857,398,769.96
减：库存股			
其他综合收益	注释33	84,664,707.26	171,399,626.81
专项储备			
盈余公积	注释34	245,652,148.24	240,706,322.42
未分配利润	注释35	58,762,685.61	41,988,796.69
归属于母公司股东权益合计		1,796,478,311.07	1,861,493,515.88
少数股东权益		-117,851,677.79	-104,024,685.20
股东权益合计		1,678,626,633.28	1,757,468,830.68
负债和股东权益总计		2,531,502,988.92	2,705,659,117.12

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2018年度

编制单位：柳州两面针股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释36	1,244,728,370.00	1,472,115,742.58
减：营业成本	注释36	989,424,813.60	1,182,599,409.37
税金及附加	注释37	12,155,951.57	19,310,239.02
销售费用	注释38	165,218,634.92	200,668,049.37
管理费用	注释39	99,088,096.38	129,937,398.22
研发费用	注释40	11,253,240.97	25,821,134.42
财务费用	注释41	22,499,532.76	41,898,162.30
其中：利息费用	注释41	27,018,349.24	39,145,157.22
利息收入	注释41	4,553,763.06	1,935,006.14
资产减值损失	注释42	34,885,944.52	54,401,093.69
加：其他收益	注释43	1,319,138.44	3,014,965.61
投资收益（损失以“-”填列）	注释45	104,161,149.23	20,509,644.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释45	-499,887.39	-43,812.85
公允价值变动收益（损失以“-”填列）	注释46	-67,510.00	-5,850.00
资产处置收益（损失以“-”填列）	注释47	1,466,555.65	66,794.65
二、营业利润		17,081,488.60	-158,934,189.40
加：营业外收入	注释48	3,404,489.79	4,450,680.16
减：营业外支出	注释49	4,618,466.59	1,535,665.63
三、利润总额		15,867,511.80	-156,019,174.87
减：所得税费用	注释50	7,974,789.65	8,561,704.17
四、净利润		7,892,722.15	-164,580,879.04
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		7,892,722.15	-197,577,395.05
终止经营净利润			32,996,516.01
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		21,719,714.74	-144,000,382.36
少数股东损益		-13,826,992.59	-20,580,496.68
五、其他综合收益的税后净额		-86,734,919.55	23,150,509.34
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-86,734,919.55	23,150,509.34
（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净变动额			
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		-86,734,919.55	23,150,509.34
1. 权益法下可转损益的其他综合收益中			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-86,734,919.55	23,148,928.83
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			1,580.51
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-78,842,197.40	-141,430,369.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		-65,015,204.81	-120,849,873.02
归属于少数股东的综合收益总额		-13,826,992.59	-20,580,496.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.04	-0.26
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2018年度

编制单位：柳州两面针股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
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		1,303,992,822.90	1,318,805,259.85
收到的税费返还		2,490,995.07	6,571,200.14
收到其他与经营活动有关的现金	注释51	17,732,165.96	21,420,135.73
经营活动现金流入小计		1,324,215,983.93	1,346,796,595.72
购买商品、接受劳务支付的现金		890,295,674.24	1,003,272,490.96
支付给职工以及为职工支付的现金		225,093,328.00	255,253,466.46
支付的各项税费		71,151,646.35	93,173,525.73
支付其他与经营活动有关的现金	注释51	118,775,280.42	166,144,945.25
经营活动现金流出小计		1,305,315,929.01	1,517,844,428.40
经营活动产生的现金流量净额	注释52	18,900,054.92	-171,047,832.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		233,856,456.89	34,155,106.25
取得投资收益收到的现金		14,424,625.95	18,357,578.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,107,782.06	313,292.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			33,429,747.44
收到其他与投资活动有关的现金	注释51	162,750,000.00	328,000,000.00
投资活动现金流入小计		413,138,864.90	414,255,724.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,250,425.53	79,010,589.44
投资支付的现金		178,039,461.00	31,470,938.00
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	注释51	154,100,000.00	306,650,000.00
投资活动现金流出小计		375,389,886.53	417,131,527.44
投资活动产生的现金流量净额		37,748,978.37	-2,875,803.06
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		130,900,000.00	427,770,507.50
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		130,900,000.00	427,770,507.50
偿还债务支付的现金		171,840,000.00	330,378,255.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,957,653.65	26,624,388.85
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	注释51	38,451,000.00	38,754,494.00
筹资活动现金流出小计		230,248,653.65	395,757,138.22
筹资活动产生的现金流量净额		-99,348,653.65	32,013,369.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		95,218.92	-178,622.30
五、现金及现金等价物净增加额		-42,604,401.44	-142,088,888.76
加：年初现金及现金等价物余额		152,639,668.81	294,728,557.57
六、期末现金及现金等价物余额		110,035,267.37	152,639,668.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	550,000,000.00		857,398,769.96		171,399,626.81		240,706,322.42	41,988,796.69	-104,024,685.20	1,757,468,830.68
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	550,000,000.00		857,398,769.96		171,399,626.81		240,706,322.42	41,988,796.69	-104,024,685.20	1,757,468,830.68
三、本年增减变动金额					-86,734,919.55		4,945,825.82	16,773,888.92	-13,826,992.59	-78,842,197.40
(一) 综合收益总额					-86,734,919.55					
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							4,945,825.82	-4,945,825.82		
2. 对股东的分配							4,945,825.82	-4,945,825.82		
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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、本年末余额	550,000,000.00		857,398,769.96		84,664,707.26		245,652,148.24	58,762,685.61	-117,851,677.79	1,678,626,633.28

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

(Handwritten signature)



会计机构负责人:



合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	550,000,000.00		857,398,769.96		148,249,117.47		240,706,322.42	185,989,179.05	29,851,166.89	2,012,194,555.79
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	550,000,000.00		857,398,769.96		148,249,117.47		240,706,322.42	185,989,179.05	29,851,166.89	2,012,194,555.79
三、本年增减变动金额					23,150,509.34			-144,000,382.36	-133,873,852.09	-254,725,725.11
(一) 综合收益总额					23,150,509.34			-144,000,382.36	-20,580,496.68	-141,430,369.70
(二) 股东投入和减少资本									-113,295,355.41	-113,295,355.41
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他									-113,295,355.41	-113,295,355.41
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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. 本期作用										
(六) 其他										
四、本年期未余额	550,000,000.00		857,398,769.96		171,399,626.81		240,706,322.42	41,988,796.69	-104,024,685.20	1,757,466,830.68

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




附注六

编制单位: 柳州恒通针股份有限公司

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：柳州两面针股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十四	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		26,485,381.79	76,122,435.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		8,520.00	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释1	26,920,736.22	24,043,339.13
预付款项		380,602.69	915,866.06
其他应收款	注释2	1,330,241,370.07	1,290,926,340.40
存货		34,743,670.25	32,693,011.89
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		65,425,115.56	1,021,396.65
流动资产合计		1,484,205,396.58	1,425,722,389.15
非流动资产：			
可供出售金融资产		443,141,878.29	581,367,032.71
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	440,894,417.59	440,894,417.59
投资性房地产		29,821,609.31	30,510,139.31
固定资产		164,395,378.84	172,908,652.25
在建工程		215,533.98	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		54,254,516.03	55,626,657.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,150,638.99	595,212.22
递延所得税资产		20,260,568.39	22,341,545.49
其他非流动资产		1,371,131.98	
非流动资产合计		1,155,505,673.40	1,304,243,656.92
资产总计		2,639,711,069.98	2,729,966,046.07

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：柳州两面针股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		70,000,000.00	110,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		45,366,661.71	32,503,993.32
预收款项		7,220,327.69	9,469,773.78
应付职工薪酬		4,450,430.66	3,611,442.12
应交税费		2,928,846.02	3,887,470.30
其他应付款		168,668,103.15	168,400,449.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		13,443,317.97	8,127,457.31
流动负债合计		312,077,687.20	336,000,586.11
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		3,950,028.00	3,794,314.00
预计负债			
递延收益			300,000.00
递延所得税负债		28,222,079.08	57,133,208.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,172,107.08	61,227,522.94
负债合计		344,249,794.28	397,228,109.05
股东权益：			
股本		550,000,000.00	550,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		859,271,389.07	859,271,389.07
减：库存股			
其他综合收益		84,664,707.26	171,399,626.81
专项储备			
盈余公积		217,325,819.43	212,379,993.61
未分配利润		584,199,359.94	539,686,927.53
股东权益合计		2,295,461,275.70	2,332,737,937.02
负债和股东权益总计		2,639,711,069.98	2,729,966,046.07

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2018年度

编制单位：柳州两面针股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	203,238,970.37	188,903,723.48
减：营业成本	注释4	113,123,115.76	111,120,342.61
税金及附加		4,734,709.83	4,843,173.60
销售费用		114,788,852.16	123,707,762.39
管理费用		37,320,522.48	38,234,537.18
研发费用		6,115,148.81	8,160,327.90
财务费用		-28,387,337.08	-26,740,199.74
其中：利息费用		15,656,002.56	14,328,282.68
利息收入		44,081,206.47	41,114,301.57
资产减值损失		9,006,658.61	9,022,934.17
加：其他收益		497,748.10	940,534.65
投资收益（损失以“-”填列）	注释5	103,333,413.65	37,544,176.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			109.93
公允价值变动收益（损失以“-”填列）		2,040.00	
资产处置收益（损失以“-”填列）		1,479,011.32	-34.95
二、营业利润		51,849,512.87	-40,960,478.46
加：营业外收入		744,862.43	644,171.41
减：营业外支出		992,760.39	925,849.58
三、利润总额		51,601,614.91	-41,242,156.63
减：所得税费用		2,143,356.68	591,223.01
四、净利润		49,458,258.23	-41,833,379.64
（一）持续经营净利润		49,458,258.23	-41,833,379.64
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-86,734,919.55	23,148,928.83
（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净变动额			
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		-86,734,919.55	23,148,928.83
1. 权益法下可转损益的其他综合收益中			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-86,734,919.55	23,148,928.83
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			
六、综合收益总额		-37,276,661.32	-18,684,450.81
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2018年度

编制单位：柳州两面针股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
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		189,775,550.11	171,206,194.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,217,228.72	12,094,366.71
经营活动现金流入小计		203,992,778.83	183,300,561.32
购买商品、接受劳务支付的现金		79,394,944.12	95,642,004.94
支付给职工以及为职工支付的现金		89,859,346.50	90,555,961.91
支付的各项税费		26,124,719.59	29,102,725.04
支付其他与经营活动有关的现金		68,163,509.86	130,778,804.44
经营活动现金流出小计		263,542,520.07	346,079,496.33
经营活动产生的现金流量净额		-59,549,741.24	-162,778,935.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		233,485,602.72	34,155,106.25
取得投资收益收到的现金		14,045,505.70	18,041,055.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,097,908.00	1,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			64,970,100.00
收到其他与投资活动有关的现金		51,000,000.00	278,000,000.00
投资活动现金流入小计		300,629,016.42	395,167,461.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,145,297.96	1,661,295.00
投资支付的现金		178,039,461.00	31,470,938.00
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		51,000,000.00	278,000,000.00
投资活动现金流出小计		235,184,758.96	311,132,233.00
投资活动产生的现金流量净额		65,444,257.46	84,035,228.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		95,000,000.00	110,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		95,000,000.00	110,000,000.00
偿还债务支付的现金		135,000,000.00	110,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,531,569.45	15,373,541.68
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		150,531,569.45	125,373,541.68
筹资活动产生的现金流量净额		-55,531,569.45	-15,373,541.68
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			
加：年初现金及现金等价物余额		76,122,435.02	170,239,683.38
六、期末现金及现金等价物余额			
		26,485,381.79	76,122,435.02

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

附注十四

项目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	550,000,000.00		859,271,389.07		171,399,626.81		212,379,993.61	539,686,927.53	2,332,737,937.02
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	550,000,000.00		859,271,389.07		171,399,626.81		212,379,993.61	539,686,927.53	2,332,737,937.02
三、本年增减变动金额					-86,734,919.55		4,945,825.82	44,512,432.41	-37,276,661.32
(一) 综合收益总额					-86,734,919.55				
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							4,945,825.82	-4,945,825.82	
2. 对股东的分配							4,945,825.82	-4,945,825.82	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	550,000,000.00		859,271,389.07		84,664,707.26		217,325,819.43	584,199,359.94	2,295,461,275.70

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

2018年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四						上期金额							
	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	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	550,000,000.00		859,271,389.07		148,250,687.98		550,000,000.00		859,271,389.07		148,250,687.98		581,520,307.17	2,351,422,387.83
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	550,000,000.00		859,271,389.07		148,250,687.98		550,000,000.00		859,271,389.07		148,250,687.98		581,520,307.17	2,351,422,387.83
三、本年增减变动金额					23,148,928.83						23,148,928.83		-41,833,379.64	-18,684,450.81
(一) 综合收益总额					23,148,928.83						23,148,928.83		-41,833,379.64	-18,684,450.81
(二) 股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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	550,000,000.00		859,271,389.07		171,399,626.81		550,000,000.00		859,271,389.07		171,399,626.81		539,686,927.53	2,332,737,937.02

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



柳州两面针股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

公司名称：柳州两面针股份有限公司
英文名称：LIUZHOU LIANGMIANZHEN CO., LTD
注册地址：广西柳州市东环大道 282 号
注册资本：550,000,000.00 元
统一社会信用代码：914502001982303373
企业法定代表人：林钻煌

(一) 公司简介

柳州两面针股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为柳州市牙膏厂，1993 年经广西壮族自治区经济体制改革委员会桂体改股字[1993]156 号文批准，由柳州市牙膏厂独家发起，采取定向募集方式设立为股份有限公司，总股本 7,500 万元人民币，每股面值 1 元。

根据广西壮族自治区经济体制改革委员会桂体改股字[1997]10 号文件批复，同意本公司 1996 年度分红派息方案，即公司向全体股东每 10 股送红股 2 股，共送红股 1,500 万股。至此，本公司总股本为 9,000 万股。

2003 年 11 月，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]136 号文核准，本公司向社会公开发行人民币普通股股票 6,000 万股，并于 2004 年 1 月 30 日在上海证券交易所上市。证券简称为“两面针”，证券代码为“600249”。公开发行后，本公司注册资本为人民币 150,000,000.00 元。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 55,000 万股，注册资本为 55,000.00 万元。

(二) 本公司实际控制人

截至 2018 年 12 月 31 日，广西柳州市产业投资发展集团有限公司（原名称柳州市产业投资有限公司）持有本公司 183,360,652 股，占公司总股本的 33.34%，为公司的实际控制人。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

公司以日化产业为主营业务，现有业务分为日化、纸业、医药及房地产四个板块。日化

板块主要产品为牙膏（含酒店用品牙膏）、洗涤用品；纸业板块主要产品为纸浆、生活用纸；医药板块主要为药品的生产销售；房地产板块主要为房地产的开发。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司于 2019 年 4 月 17 日召开的第七届董事会第七次会议批准报出。

二、合并财务报表范围

本公司本期合并财务报表范围的共有 10 户，除本公司外具体包括

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)		表决权比例%
			直接	间接	
柳州惠好卫生用品有限公司	控股子公司	2	75		75
柳州两面针进出口贸易有限公司	控股子公司	2	51		51
柳州两面针房地产开发有限公司	控股子公司	2	80		80
柳州两面针纸品有限公司	控股子公司	2	84.62		84.62
广西两面针亿康药业股份有限公司	控股子公司	2	90.1		90.1
安徽两面针·芳草日化有限公司	控股子公司	2	70	15	85
两面针（江苏）实业有限公司	控股子公司	2	93.8		93.8
柳州两面针物业服务有限公司	控股孙公司	3		100	100
柳州两面针纸业有限公司	控股孙公司	3		84	84

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结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编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在附注四（十三）存货的计价方法、四（十六）固定资产折旧；四（十九）无形资产摊销、四（二十三）收入的

确认。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

本公司的主要业务为日化、纸业、医药及房地产。房地产行业的营业周期通常从购买土地起到房产开发至销售变现，一般在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准；除房地产行业以外的其他经营业务，营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账

面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发

生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最

终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）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

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；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划分为共同经营：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则

的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司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，本公司全额确认该损失。

本公司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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(十一)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确

认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，

将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允

价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资

于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，以占被投资方净资产份额为基础估值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- （1）本公司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；
- （2）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。

(十二) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将账面余额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

信用风险组合确定依据	扣除有确凿证据表明可收回性存在疑问而单独进行减值测试的部分后，以账龄为信用风险特征进行组合并结合现实的损失率确定不同账龄应计提坏账准备的比例。
坏账准备的计提方法	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内	0	0
6 月至 1 年	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—5 年	40	40
5 年以上	100	100

其他应收款的信用风险组合按其他应收款项的性质，对于处于正常结算状态下的供应商或客户及其他往来单位在正常经营合作过程中产生各种应收费用、代垫款及支付的押金等性质的其他应收款项，公司按个别认定法计提坏账准备。

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明可收回性存在明显差异而单独进行减值测试后，测试结果表明收回可能性极小
坏账准备的计提方法	个别认定法

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、开发成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

房地产开发产品成本包括土地成本、施工成本和其他成本。符合资本化条件的借款费用计入房地产开发产品成本。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估

计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并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

采用永续盘存制，低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；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。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十五) 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。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面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的金额计入当期损益。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	30-45	3-5	2.11-3.23
机器设备	直线法	4-14	3-5	6.79-24.25
运输设备	直线法	5-12	3-5	7.92-19.40
其他设备	直线法	5-10	3-5	9.50-19.40

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

(十七) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预

定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在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前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权、非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

项目	使用寿命不确定的依据
药品生产技术及相应权利	子公司广西两面针亿康药业股份有限公司成立时，前股东以药品生产技术及相应权利出资。根据药品管理法实施条例、药品注册管理办法等法规规定，药品批准文号的有效期为 5 年，有效期届满，需要继续使用的应当在期满前 6 个月，申请换发有关证件。因此相关的药品生产技术（药品生产批号）为本公司带来未来经济利益的期限从目前情况看无法可靠估计。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

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

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。若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。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为内退人员支付的工资、社保及公积金、过节费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司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。

房地产销售收入的确认原则及方法：房地产销售在房产完工并验收合格，签订了销售合同，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明，剩余房款已有明确的付款进度安排，且房屋已经交付时，确认销售收入的实现。

2. 租金收入

公司按照与承租方签订的合同或者协议将租金按照直线法在租赁期内分摊，确认租金收入的实现。

3. 利息收入

公司按照他人使用本公司货币资金的时间和合同约定的利率计算确定。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：（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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十六) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十六) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十八)重要会计政策、会计估计的变更

公司本期未发生重要会计政策、会计估计变更的情形。

(二十九)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额
应收票据	20,806,798.87	-20,806,798.87	
应收账款	133,736,103.09	-133,736,103.09	
应收票据及应收账款		154,542,901.96	154,542,901.96
在建工程	6,608,152.60	1,875,767.96	8,483,920.56
工程物资	1,875,767.96	-1,875,767.96	
应付账款	222,673,223.76	-222,673,223.76	
应付票据及应付账款		222,673,223.76	222,673,223.76
应付利息	656,109.28	-656,109.28	
应付股利	8,537,790.48	-8,537,790.48	
其他应付款	224,696,918.12	9,193,899.76	233,890,817.88
管理费用	155,758,532.64	-25,821,134.42	129,937,398.22
研发费用		25,821,134.42	25,821,134.42

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)	备注
增值税	销售商品收入	16	
	租金收入	5	
	利息收入	6	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5、7	
教育费附加	实缴流转税税额	3	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2	
土地增值税	土地增值额	30、40、50、60	
企业所得税	应纳税所得额	15、25	
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2、12	

根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32号)的规定,本公司自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用17%和11%税率的,税率分别调整为16%、10%。

(二) 税收优惠政策及依据

1、企业所得税

根据财税〔2011〕58号财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》,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。下属子公司广西两面针亿康药业股份有限公司依柳直一地税所得审字【2014】35号《企业的得税优惠项目审核确认决定书》审核确认,享受此优惠税率。

2、房产税及土地使用税

国家税务总局柳州市税务局第一税务分局出具《关于同意免征柳州两面针纸品有限公司2017年度房产税的函》(柳税一函[2018]14号),根据《广西壮族自治区地方税务局关于房产税和城镇土地使用税困难减免有关事项的公告》(桂地税公告2017年第号)第二条第五项、第三条的规定,免征2017年房产税340,270.68元。

国家税务总局柳州市税务局第一税务分局出具《关于同意免征柳州两面针纸业股份有限公司2017年度房产税的函》(柳税一函[2018]10号)、《关于同意免征柳州两面针纸业股份有限公司2017年度城镇土地使用税的函》(柳税一函[2018]11号),根据《广西壮族自治区地方税务局关于房产税和城镇土地使用税困难减免有关事项的公告》(桂地税公告2017年第号)第二条第五项、第三条的规定,免征2017年房产税686,505.48元、免征2017年度城镇土地使用税974,335.08元。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	41,929.04	40,235.60
银行存款	105,484,133.70	152,458,226.17
其他货币资金	4,509,204.63	141,207.04
合计	110,035,267.37	152,639,668.81

货币资金说明：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产小计	310,789.10	731,349.12
权益工具投资	310,770.00	371,800.00
其他	19.10	359,549.12
合计	310,789.10	731,349.12

(一) 期末交易性金融资产具体明细

项目	期末投资成本	期末公允价值
股票投资	1,100,430.00	310,770.00
基金投资	19.10	19.10
合计	1,100,449.10	310,789.10

注释3. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	18,565,780.94	20,806,798.87
应收账款	138,214,906.02	133,736,103.09
合计	156,780,686.96	154,542,901.96

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,465,780.94	20,682,918.87
商业承兑汇票	100,000.00	123,880.00
合计	18,565,780.94	20,806,798.87

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,293,687.26
合计	2,293,687.26

本公司的子公司广西两面针亿康药业股份有限公司与中国工商银行柳州分行鱼峰支行合作，建立应收票据池。本期末质押应收票据金额 2,293,687.26 元，作为开立应付票据 1,908,386.10 元的保证金。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,289,129.68	
商业承兑汇票	150,000.00	
合计	25,439,129.68	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,609,244.47	8.35	15,609,244.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	167,074,863.75	89.43	28,859,957.73	17.27	138,214,906.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,155,465.87	2.22	4,155,465.87	100.00	
合计	186,839,574.09	100.00	48,624,668.07	26.02	138,214,906.02

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,609,244.47	8.85	15,609,244.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	157,481,168.60	89.28	23,745,065.51	15.08	133,736,103.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,292,607.06	1.87	3,292,607.06	100.00	
合计	176,383,020.13	100.00	42,646,917.04	24.18	133,736,103.09

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海诗玛尔家居用品有限公司	15,609,244.47	15,609,244.47	100.00	预计不能收回
合计	15,609,244.47	15,609,244.47	—	

(2) 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 (%)
0.5 年以内	95,766,385.67		0
0.5 年至 1 年	11,607,838.64	580,391.93	5
1 年以内小计	107,374,224.31	580,391.93	—
1—2 年	9,134,123.54	913,412.35	10
2—3 年	15,682,513.42	3,136,502.69	20
3—5 年	17,757,252.87	7,102,901.15	40
5 年以上	17,126,749.61	17,126,749.61	100
合计	167,074,863.75	28,859,957.73	—

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0.5 年以内	79,592,628.65		0
0.5 年至 1 年	18,814,035.98	940,701.80	5
1 年以内小计	98,406,664.63	940,701.80	—
1—2 年	22,659,979.33	2,265,997.93	10
2—3 年	14,463,299.22	2,892,659.84	20
3—5 年	7,175,865.79	2,870,346.31	40
5 年以上	14,775,359.63	14,775,359.63	100
合计	157,481,168.60	23,745,065.51	—

(3) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
柳州市泓博纸业有限公司	738,022.05	738,022.05	100.00	预计不能收回
玉林日用品经营部	616,115.30	616,115.30	100.00	预计不能收回
长春市粤惠洗涤化妆品公司	554,277.71	554,277.71	100.00	预计不能收回
苏果超市有限公司	401,957.93	401,957.93	100.00	预计不能收回
杭州星城百货有限公司	315,454.79	315,454.79	100.00	预计不能收回

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
梧州雅惠商贸有限公司	193,691.10	193,691.10	100.00	预计不能收回
贵港市永兴百货经营部	178,605.59	178,605.59	100.00	预计不能收回
沈阳市益霆商贸公司	168,917.94	168,917.94	100.00	预计不能收回
广西百家惠商贸有限公司	138,664.68	138,664.68	100.00	预计不能收回
哈尔滨市秀梅商贸公司	133,022.68	133,022.68	100.00	预计不能收回
呼市玉泉区雪菲利百货经销部	129,099.28	129,099.28	100.00	预计不能收回
南宁市大泽(联合)商贸有限公司	125,982.01	125,982.01	100.00	预计不能收回
其他	461,654.81	461,654.81	100.00	预计不能收回
合计	4,155,465.87	4,155,465.87	—	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,983,677.63 元；本期收回或转回坏账准备金额 5,926.60 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	非关联	18,665,327.54	9.99	342,749.07
第二名	非关联	15,609,244.47	8.35	15,609,244.47
第三名	非关联	10,916,621.49	5.84	200,510.00
第四名	非关联	5,921,696.00	3.17	2,368,678.40
第五名	非关联	4,353,027.91	2.33	
合计	—	55,465,917.41	29.68	18,521,181.94

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	16,753,971.17	89.13	12,882,913.96	78.18
1 至 2 年	858,658.00	4.57	3,125,051.58	18.96
2 至 3 年	747,994.75	3.98	129,496.27	0.79
3 年以上	437,291.98	2.32	340,586.75	2.07
合计	18,797,915.90	100.00	16,478,048.56	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
上海姬质生物科技有限公司	300,000.00	2-3 年	货未到而未结算
合计	300,000.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄
金红叶纸业集团有限公司上海分公司	非关联	2,482,419.30	13.21	1 年以内
广西电网公司柳州供电局	非关联	2,000,000.00	10.64	1 年以内
扬州龙熙酒店用品有限公司	非关联	1,338,415.68	7.12	1 年以内
汉庭星空（上海）酒店管理有限公司	非关联	981,200.00	5.22	2 年以内
维达商贸有限公司上海分公司	非关联	840,089.54	4.47	1 年以内
合计		7,642,124.52	40.66	

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	84,002,432.90	94,217,489.37
合计	84,002,432.90	94,217,489.37

（一）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	7,715,457.04	6.99	7,715,457.04	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	98,490,202.75	89.22	16,844,592.37	17.10	81,645,610.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,181,207.73	3.79	1,824,385.21	43.63	2,356,822.52
合计	110,386,867.52	100.00	26,384,434.62	23.90	84,002,432.90

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	7,715,457.04	6.78	7,715,457.04	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	100,770,694.23	88.57	9,465,027.38	9.39	91,305,666.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	5,291,207.73	4.65	2,379,385.21	44.97	2,911,822.52
合计	113,777,359.00	100.00	19,559,869.63	17.19	94,217,489.37

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
广西壮族自治区柳江造纸厂	7,715,457.04	7,715,457.04	100.00	无法收回
合 计	7,715,457.04	7,715,457.04		

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0.5 年以内	20,693,883.17		0
0.5 年至 1 年	2,629,756.96	131,487.85	5
1 年以内小计	23,323,640.13	131,487.85	—
1—2 年	61,469,981.34	6,146,998.13	10
2—3 年	587,236.34	117,447.27	20
3—5 年	4,434,476.37	1,773,790.55	40
5 年以上	8,674,868.57	8,674,868.57	100
合 计	98,490,202.75	16,844,592.37	—

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0.5 年以内	80,929,105.48		0
0.5 年至 1 年	3,382,301.37	169,115.07	5
1 年以内小计	84,311,406.85	169,115.07	—
1—2 年	2,083,225.90	208,322.59	10
2—3 年	3,814,199.82	762,839.96	20
3—5 年	3,728,519.83	1,491,407.93	40
5 年以上	6,833,341.83	6,833,341.83	100
合 计	100,770,694.23	9,465,027.38	—

(3) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
广西亿康南药药业种植有限责任公司	3,801,452.43	1,520,580.97	40.00	应收参股公司，预计部分收回
柳州市玉洁口腔卫生用品有限责任公司	379,755.30	303,804.24	80.00	应收参股公司，预计部分收回
合 计	4,181,207.73	1,824,385.21	—	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,683,820.68 元，其中对盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司计提 6,000,000.00 元；本期转回坏账准备金额 304,255.69 元，本期转销坏账准备 555,000.00 元。

4. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
河北入微能源科技有限公司	555,000.00

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款	60,701,325.86	66,585,787.81
往来款	27,866,450.33	28,444,831.45
押金及保证金	12,632,251.25	11,037,496.30
备用金	8,164,118.66	6,673,560.81
其他	1,022,721.42	1,035,682.63
合计	110,386,867.52	113,777,359.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司	非关联	借款及利息	60,701,325.86	2 年以内	54.99	6,000,000.00
富银融资租赁（深圳）股份有限公司	非关联	保证金	8,000,000.00	2-3 年	7.25	
广西壮族自治区柳州造纸厂	非关联	往来款	7,715,457.04	5 年以上	6.99	7,715,457.04
广西亿康南药药业种植有限责任公司	子公司的参股公司	往来款	3,801,452.43	5 年以上	3.44	1,520,580.97
柳州市泰特贸易有限公司	非关联	水电费	2,894,703.30	3-4 年	2.62	1,157,881.32
合计	—	—	83,112,938.63	—	75.29	16,393,919.33

注释6. 存货

1. 存货分类

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	71,680,559.26	2,454,395.47	69,226,163.79	51,240,600.95	3,640,646.17	47,599,954.78
在产品	17,653,637.77		17,653,637.77	20,054,316.11		20,054,316.11
库存商品	113,742,199.30	3,456,597.11	110,285,602.19	106,808,272.82	4,576,898.39	102,231,374.43

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
周转材料	22,564,451.70		22,564,451.70	26,537,638.37		26,537,638.37
自制半成品	15,243,506.83		15,243,506.83	8,761,002.69	100,277.50	8,660,725.19
委托加工物质	1,783,790.97	5,136.55	1,778,654.42	1,720,954.29	68,212.26	1,652,742.03
开发成本	135,677,267.40		135,677,267.40	123,528,032.40		123,528,032.40
合计	378,345,413.23	5,916,129.13	372,429,284.10	338,650,817.63	8,386,034.32	330,264,783.31

2. 存货跌价准备

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	转销	其他	
原材料	3,640,646.17	414,537.77			1,600,788.47		2,454,395.47
在产品							
库存商品	4,576,898.39	1,334,054.24			2,454,355.52		3,456,597.11
周转材料		35,848.79			35,848.79		
自制半成品	100,277.50				100,277.50		
委托加工物质	68,212.26	170,233.95			233,309.66		5,136.55
开发成本							
合计	8,386,034.32	1,954,674.75			4,424,579.94		5,916,129.13

3. 开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计投资总额(万元)	期初余额	本期增加	本期转入开发产品
融水房产项目	2016年8月	2020年3月	20,000.00	67,037,891.09	11,423,916.58	
长风路危旧房改	项目筹建中未确定	项目筹建中未确定	项目筹建中未确定	56,490,141.31	725,318.42	
合计	—	—	—	123,528,032.40	12,149,235.00	

续:

项目名称	本期其他减少金额	期末余额	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	资金来源
融水房产项目		78,461,807.67			自有资金
长风路危旧房改		57,215,459.73			自有资金
合计		135,677,267.40			

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	62,653,850.58	9,442,976.84
待摊费用	3,519,135.71	689,679.88

项目	期末余额	期初余额
预付税费	4,885,360.00	4,883,793.12
待抵扣进项税额	17,602,283.04	24,658,467.79
合计	88,660,629.33	39,674,917.63

注释8. 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
可供出售权益工具	452,937,446.85	7,958,987.50	444,978,459.35	591,162,601.27		591,162,601.27
按公允价值计量	138,941,878.29		138,941,878.29	273,972,221.71		273,972,221.71
按成本计量	313,995,568.56	7,958,987.50	306,036,581.06	317,190,379.56		317,190,379.56
合计	452,937,446.85	7,958,987.50	444,978,459.35	591,162,601.27		591,162,601.27

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	26,055,601.96
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	112,886,276.33
减：已计提减值金额	
公允价值	138,941,878.29

3. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
柳州银行股份有限公司	0.44	35,000,000.00			35,000,000.00
柳州恒达巴士股份有限公司	15	12,000,000.00			12,000,000.00
深圳市中信联合创业投资有限公司	4.56	3,194,811.00		3,194,811.00	
广西北部湾银行股份有限公司	3.35	257,200,000.00			257,200,000.00
柳州市亿康投资发展有限责任公司	16.67	9,795,568.56			9,795,568.56
合计		317,190,379.56		3,194,811.00	313,995,568.56

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
柳州银行股份有限公司					
柳州恒达巴士股份有限公司					
深圳市中信联合创业投资有限公司					

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
广西北部湾银行股份有限公司					7,700,000.00
柳州市亿康投资发展有限责任公司		7,958,987.50		7,958,987.50	
合计		7,958,987.50		7,958,987.50	7,700,000.00

可供出售金融资产说明：（1）深圳市中信联合创业投资有限公司股东会决议解散注销公司，于 2018 年 6 月 14 日注销完成，收回清算款 4,509,456.29 元与账面价值 3,194,811.00 元的差额计入投资收益 1,314,645.29 元。

（2）柳州市亿康投资发展有限责任公司的营业收入从 2017 年度的 1.93 亿元下降至 2018 年度的 228.80 万元，存在减值迹象。本公司按持股比例 16.67% 计算所享有其净资产份额与投资成本的差额计提减值准备 7,958,987.50 元。

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
柳州市玉洁口腔卫生用品有限责任公司	3,854,508.49				
广西两面针九洲房地产开发有限公司	3,916,163.14				
新疆西部惠好卫生用品有限公司	828,092.88		828,092.88		
成都同基医药有限公司	2,152,363.83			-499,887.39	
广西亿康南药药业种植有限责任公司	4,000,000.00				
合计	14,751,128.34		828,092.88	-499,887.39	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
柳州市玉洁口腔卫生用品有限责任公司					3,854,508.49	3,854,508.49
广西两面针九洲房地产开发有限公司					3,916,163.14	3,916,163.14
新疆西部惠好卫生用品有限公司						
成都同基医药有限公司					1,652,476.44	
广西亿康南药药业种植有限责任公司					4,000,000.00	4,000,000.00
合计					13,423,148.07	11,770,671.63

长期股权投资说明：新疆西部惠好卫生用品有限公司股东会决议通过解散注销公司。本公司收到新疆西部惠好卫生用品有限公司按股权比例分配的剩余资产 937,178.57 元与对其长期股权投资账面价值零之间（期初已经全额计提减值准备）差异计入投资收益 937,178.57 元。

注释10. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	32,007,291.02	32,007,291.02
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	32,007,291.02	32,007,291.02
二. 累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	1,543,363.39	1,543,363.39
2. 本期增加金额	668,138.17	668,138.17
其中：本期计提	668,138.17	668,138.17
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,211,501.56	2,211,501.56
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	29,795,789.46	29,795,789.46
2. 期初账面价值	30,463,927.63	30,463,927.63

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	872,398,382.13	920,358,613.62
固定资产清理		
合计	872,398,382.13	920,358,613.62

（一）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	640,038,900.74	852,356,405.58	13,400,579.04	17,131,004.01	1,522,926,889.37
2. 本期增加金额	13,821,127.37	19,543,110.22	197,399.91	1,255,665.60	34,817,303.10
其中：（1）购置	8,280,839.64	17,414,029.90	197,399.91	1,255,665.60	27,147,935.05
（2）在建工程转入	5,540,287.73	2,129,080.32			7,669,368.05
3. 本期减少金额		8,129,804.90	1,675,423.00	143,037.31	9,948,265.21

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
处置或报废		8,129,804.90	1,675,423.00	143,037.31	9,948,265.21
4. 期末余额	653,860,028.11	863,769,710.90	11,922,555.95	18,243,632.30	1,547,795,927.26
二. 累计折旧					
1. 期初余额	123,732,315.80	387,025,113.33	3,143,782.12	14,928,670.54	528,829,881.79
2. 本期增加金额	19,259,711.28	50,421,122.62	980,555.49	1,282,206.91	71,943,596.30
其中：本期计提	19,259,711.28	50,421,122.62	980,555.49	1,282,206.91	71,943,596.30
3. 本期减少金额		2,725,382.77	1,520,861.71	136,091.98	4,382,336.46
其中：处置或报废		2,725,382.77	1,520,861.71	136,091.98	4,382,336.46
4. 期末余额	142,992,027.08	434,720,853.18	2,603,475.90	16,074,785.47	596,391,141.63
三. 减值准备					
1. 期初余额	5,825,434.48	67,514,367.66	153,037.40	245,554.42	73,738,393.96
2. 本期增加金额	717,716.91	9,630,876.61		539.40	10,349,132.92
其中：本期计提	717,716.91	9,630,876.61		539.40	10,349,132.92
3. 本期减少金额		5,081,123.38			5,081,123.38
其中：处置或报废		5,081,123.38			5,081,123.38
4. 期末余额	6,543,151.39	72,064,120.89	153,037.40	246,093.82	79,006,403.50
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	504,324,849.64	356,984,736.83	9,166,042.65	1,922,753.01	872,398,382.13
2. 期初账面价值	510,481,150.46	397,816,924.59	10,103,759.52	1,956,779.05	920,358,613.62

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	29,368,194.01	6,348,342.32	6,543,151.39	16,476,700.30
机器设备	179,953,731.33	60,001,751.06	71,740,625.42	48,211,354.85
运输设备	301,252.33	142,555.86	153,037.40	5,659.07
其他设备	476,202.58	228,225.21	238,967.15	9,010.22
合计	210,099,380.25	66,720,874.45	78,675,781.36	64,702,724.44

期末暂时闲置的固定资产说明：期末闲置的固定资产主要为惠好卫生用品生产设备以及孙公司柳州两面针纸业有限公司的闲置厂房设备。本公司的子公司柳州惠好卫生用品有限公司现采用委托加工生产卫生用品，相关卷纸生产线及卫生巾设备已老化而闲置，不能再利用，于 2015 年计提减值准备 1,178,520.45 元。柳州惠好卫生用品有限公司闲置的固定资产原值 4,729,824.98 元、累计折旧为 3,409,409.79 元、减值准备为 1,178,520.45 元，账面价值为 141,894.74 元。

本公司孙公司柳州两面针纸业有限公司的无碳复写纸生产线自建成投产以来，受到经济结构性调整和行业产能影响，以及近年国家环保整治力度加大，相关生产用的固定资产处于闲置状态。中京民信(北京)资产评估有限公司以 2018 年 12 月 31 日为基准日，对柳州两面针纸业有限公司部分闲置的固定资产进行评估，并于 2019 年 4 月 9 日出具京信评报字(2019)第 175 号评估报告。根据评估结果，管理层对闲置的

固定资产本期计提减值准备 10,349,132.92 元。柳州两面针纸业有限公司闲置的固定资产情况如下：

项目	账面原值	累计折旧	累计减值准备	账面价值
房屋及建筑物	29,368,194.01	6,348,342.32	6,543,151.39	16,476,700.30
机器设备	175,223,906.35	56,592,341.27	70,562,104.97	48,069,460.11
运输设备	301,252.33	142,555.86	153,037.40	5,659.07
其他设备	476,202.58	228,225.21	238,967.15	9,010.22
合计	205,369,555.27	63,311,464.66	77,497,260.91	64,560,829.70

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	102,452,830.20	15,862,839.14		86,589,991.06
合计	102,452,830.20	15,862,839.14		86,589,991.06

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
纸品项目二期房产	37,268,315.91	正在办理
扬州新建厂房	32,104,268.11	正在办理
合计	69,372,584.02	

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	655,581.28	6,608,152.60
工程物资	586,198.76	1,875,767.96
合计	1,241,780.04	8,483,920.56

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
纸业技改项目	5,645,048.00	5,645,048.00		10,193,834.30	5,645,048.00	4,548,786.30
纸品投资项目				1,788,221.76		1,788,221.76
扬州公司厂房项目等	181,993.60		181,993.60	181,993.60		181,993.60
其他	473,587.68		473,587.68	89,150.94		89,150.94
合计	6,300,629.28	5,645,048.00	655,581.28	12,253,200.60	5,645,048.00	6,608,152.60

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
纸业技改项目	10,193,834.30	1,124,630.57	5,673,416.87		5,645,048.00
纸品投资项目	1,788,221.76	42,307.69	1,830,529.45		
扬州公司厂房项目等	181,993.60	80,620.73	80,620.73		181,993.60
其他	89,150.94	469,237.74	84,801.00		473,587.68
合计	12,253,200.60	1,716,796.73	7,669,368.05		6,300,629.28

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	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
纸业技改项目			停工 不再 进行				自筹
纸品投资项目	5,500.00	97	完工				自筹
扬州公司厂房项目等	3,028.00	110.68	厂房 完工				自筹
其他							自筹
合计	——						

3. 在建工程减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	备注
纸业技改项目	5,645,048.00			5,645,048.00	停工预计不再建设
合计	5,645,048.00			5,645,048.00	

(二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备及材料	1,852,032.09	1,265,833.33	586,198.76	1,875,767.96		1,875,767.96
合计	1,852,032.09	1,265,833.33	586,198.76	1,875,767.96		1,875,767.96

工程物资说明：工程物资本期计提减值准备 1,265,833.33 元，主要是孙公司柳州两面针纸业有限公司工程材料保管不善而腐蚀，以可回收金额与账面余额的差额计提减值准备 1,265,833.33 元。

注释13. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	293,157,993.04	9,274,385.47	1,289,700.00	303,722,078.51
2. 本期增加金额		444,766.96		444,766.96
其中：购置		444,766.96		444,766.96
3. 本期减少金额				

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	合计
4. 期末余额	293,157,993.04	9,719,152.43	1,289,700.00	304,166,845.47
二. 累计摊销				
1. 期初余额	50,506,670.77	9,082,326.19	515,880.00	60,104,876.96
2. 本期增加金额	5,903,743.20	67,828.17		5,971,571.37
其中：本期计提	5,903,743.20	67,828.17		5,971,571.37
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	56,410,413.97	9,150,154.36	515,880.00	66,076,448.33
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	236,747,579.07	568,998.07	773,820.00	238,090,397.14
2. 期初账面价值	242,651,322.27	192,059.28	773,820.00	243,617,201.55

注释14. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
莫西沙星原料药及片剂开发项目	1,188,371.38	15,780.79				1,204,152.17
合计	1,188,371.38	15,780.79				1,204,152.17

开发支出说明：子公司广西两面针亿康药业股份有限公司的莫西沙星原料药及片剂开发项目为原料药的开 发，系国家已有标准的原料药，于初始研究即为开发阶段，立项于 2014 年，现莫西沙星原料药处于向 监管单位报送材料审核。子公司广西两面针亿康药业股份有限公司于 2017 年收到盐酸莫西沙星工艺创新研 究补助 50 万元，计入递延收益尚未摊销。

注释15. 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
广西两面针亿康药 业股份有限公司	3,405,975.91					3,405,975.91
合计	3,405,975.91					3,405,975.91

注释16. 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
未实现售后租回损益 (融资租赁)	77,707,235.06		6,738,327.60		70,968,907.46

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
装修改造等工程费用	6,399,686.54	3,358,895.69	2,243,783.97		7,514,798.26
合计	84,106,921.60	3,358,895.69	8,982,111.57		78,483,705.72

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	20,879,333.34	4,358,075.05	19,357,702.31	4,073,053.04
计入当期损益的公允价值变动	791,700.00	197,925.00	722,150.00	180,537.50
可递延的政府补助收益	1,319,000.00	197,850.00	1,330,000.07	229,500.01
可递延税前扣除的广告费	50,499,383.74	12,624,845.93	64,467,881.30	16,116,970.33
内部交易未实现利润	250,325.26	62,581.32	135,146.23	33,786.56
可递延的职工薪酬计划	6,121,509.00	1,530,377.25	5,973,586.21	1,493,396.55
预提费用	13,443,317.97	3,360,829.49	8,127,457.31	2,031,864.33
合计	93,304,569.31	22,332,484.04	100,113,923.43	24,159,108.32

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	112,886,276.33	28,221,569.08	228,532,835.74	57,133,208.94
计入当期损益的公允价值变动	2,040.00	510.00		
合计	112,888,316.33	28,222,079.08	228,532,835.74	57,133,208.94

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	175,277,959.37	158,210,730.70
可抵扣亏损	457,838,720.36	526,616,108.05
合计	633,116,679.73	684,826,838.75

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
2018 年		81,692,791.19
2019 年	78,043,351.46	78,043,351.46
2020 年	92,739,158.76	92,739,158.76
2021 年	123,153,889.01	123,153,889.01
2022 年	120,868,840.75	150,986,917.63
2023 年	43,033,480.38	

年份	期末余额	期初余额
合计	457,838,720.36	526,616,108.05

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程及设备款等长期资产款	6,902,380.86	8,010,952.69
合计	6,902,380.86	8,010,952.69

注释19. 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	9,900,000.00	
保证借款	26,000,000.00	26,000,000.00
信用借款	70,000,000.00	110,000,000.00
合计	105,900,000.00	136,000,000.00

短期借款说明：（1）期末抵押借款 990 万元系广西投资集团融资担保有限责任公司为本公司子公司柳州两面针房地产开发有限公司向南宁市吉信小额贷款有限责任公司借款提供担保，借款起始日为 2018 年 8 月 13 日，借款到期日为 2019 年 8 月 12 日，借款年利率 10%。同时，本公司、柳州市两面针旅游用品厂为广西投资集团融资担保有限责任公司提供保证反担保（保证期间为从债务履行期届满之日起两年）；子公司柳州两面针房地产开发有限公司以融水县丹江雅筑的项目为其提供抵押反担保。

（2）期末保证借款 2600 万元系本公司为子公司广西两面针亿康药业股份有限公司向柳州银行股份有限公司借款而提供保证担保。

注释20. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	1,908,386.10	
应付账款	223,484,670.85	222,673,223.76
合计	225,393,056.95	222,673,223.76

（一）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,908,386.10	
合计	1,908,386.10	

（二）应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	176,334,515.36	173,687,532.62
1 年以上	47,150,155.49	48,985,691.14

合计	223,484,670.85	222,673,223.76
----	----------------	----------------

应付账款说明：期末 1 年以上的应付账款中，本公司孙公司柳州两面针纸业有限公司 2009 年成立时由柳江造纸厂出资抵减债务带进公司，期末未付余额为 21,765,661.25 元。

注释21. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	54,148,595.17	47,837,597.43
1 年以上	10,215,805.75	9,446,275.20
合计	64,364,400.92	57,283,872.63

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
预收客户货款	10,215,805.75	尚未发货结算
合计	10,215,805.75	

注释22. 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
短期薪酬	17,777,956.47	212,320,896.92	210,751,944.18	19,346,909.21
离职后福利-设定提存计划		27,892,205.46	27,892,205.46	
辞退福利	2,179,272.21	2,960,106.55	2,967,897.75	2,171,481.01
合计	19,957,228.68	243,173,208.93	241,612,047.39	21,518,390.22

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
工资、奖金、津贴和补贴	3,781,821.83	179,859,170.95	178,529,957.04	5,111,035.74
职工福利费		9,006,596.16	9,006,596.16	
社会保险费		12,424,159.89	12,424,159.89	
其中：基本医疗保险费		10,372,625.04	10,372,625.04	
工伤保险费		1,405,738.55	1,405,738.55	
生育保险费		645,796.30	645,796.30	
住房公积金	9,793,530.00	9,060,979.04	8,719,358.04	10,135,151.00
工会经费和职工教育经费	4,202,604.64	1,969,990.88	2,071,873.05	4,100,722.47
合计	17,777,956.47	212,320,896.92	210,751,944.18	19,346,909.21

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
----	------	------	------	------

基本养老保险		27,188,722.70	27,188,722.70
失业保险费		703,482.76	703,482.76
合计		27,892,205.46	27,892,205.46

应付职工薪酬说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。对内退人员福利支出作为辞退福利，一年以上应支付的内退人员福利支出列入长期应付职工薪酬详见附注“六（注释 29）”。

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,082,006.30	4,311,913.53
企业所得税	2,420,285.33	1,203,700.89
城市维护建设税	330,007.35	334,371.19
房产税	2,098,011.04	1,675,904.81
土地使用税	856,359.50	941,234.32
个人所得税	150,100.80	171,708.88
教育费附加	259,316.65	253,113.98
环境保护税	244,563.13	
其他税费	568,384.17	387,196.15
合计	12,009,034.27	9,279,143.75

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	623,394.43	656,109.28
应付股利	8,537,790.48	8,537,790.48
其他应付款	218,049,837.25	224,696,918.12
合计	227,211,022.16	233,890,817.88

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
应付银行借款利息	288,811.10	321,525.95
应付其他借款利息	334,583.33	334,583.33
合计	623,394.43	656,109.28

应付利息说明：期末应付其他单位借款利息为应付柳州东通投资发展有限公司借款 1.5 亿元的利息。

（二）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	8,537,790.48	8,537,790.48	历史遗留原因未支付

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
合计	8,537,790.48	8,537,790.48	

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	51,591,441.76	49,946,048.69
保证金及押金	10,051,280.50	18,262,402.34
其他	6,057,114.99	6,488,467.09
借款	150,350,000.00	150,000,000.00
合计	218,049,837.25	224,696,918.12

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
柳州东通投资发展有限公司	150,000,000.00	借款续期
广西西江开发投资集团柳州投资有限公司	19,500,000.00	土地补偿、未结算
广西亿康医药贸易有限责任公司	5,825,688.23	未到偿还期
广西亿康南药药业种植有限责任公司	4,253,155.35	未到偿还期
合计	179,578,843.58	

其他应付款说明: 2016 年, 本公司第六届董事会第三十七次会议批准, 本公司以所持北部湾银行 15,400 万股股份质押, 向柳州东通投资发展有限公司借款 3 亿元, 借款到期日为 2017 年 10 月 10 日。2016 年提前归还借款 1.5 亿元后, 借款余额为 1.5 亿元。2017 年、2018 年, 本公司与其连续签订《借款及股份质押的补充协议》, 将剩余借款 1.5 亿元展期至 2019 年 10 月 10 日, 借款年利率为 7.30%。

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,840,000.00	10,840,000.00
一年内到期的长期应付款	35,967,802.15	33,265,665.97
合计	46,807,802.15	44,105,665.97

一年内到期非流动负债说明: (1) 一年内到期的长期借款详见附注长期借款“六(注释 27)”。

(2) 2016 年 12 月 22 日, 本公司子公司柳州两面针纸品有限公司与富银融资租赁(深圳)股份有限公司签订了《所有权转让协议》、《售后回租赁合同》开展售后回租的融资租赁业务, 纸品公司以名下的部分固定资产(即生活用纸整合生产线 2 条)为标的, 总融资额为 10,000 万元人民币, 租赁期限为 3 年。2016 年 12 月 22 日, 本公司与富银融资租赁(深圳)股份有限公司签订了《担保书》, 本次融资租赁合同项下对债权人所负全部债务提供不可撤销的连带责任保证, 期限 3 年。本期末应付租金总额为 37,758,000.00 元、未确认融资费用为-1,790,197.85 元, 合计 35,967,802.15 元。

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提各项费用	18,270,674.60	17,696,976.08
合计	18,270,674.60	17,696,976.08

其他流动负债说明：预提各项费用主要为预提终端费用等。

注释27. 长期借款

1. 长期借款类别

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	51,000,000.00	58,840,000.00
保证借款	18,000,000.00	21,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	-10,840,000.00	-10,840,000.00
合计	58,160,000.00	69,000,000.00

长期借款说明：本公司孙公司柳州两面针纸业有限责任公司抵押房产土地，并由本公司提供连带责任担保金额 2,300 万元，向国家开发银行广西分行初始取得 3,300 万元借款，尚未偿还的余额为 1,800 万元；以房产土地抵押而向国家开发银行广西分行初始取得 7,900 万元借款，尚未偿还的余额为 5,100 万元。抵押的房产期末账面价值为 4,010 万元、土地使用权账面价值为 8,747 万元。

2. 期末长期借款余额（含一年内到期金额）

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	期末余额	
					外币金额	本币金额
国家开发银行广西分行	2011-08-22	2023-08-21	CNY	同期基准利率		18,000,000.00
国家开发银行广西分行	2011-01-06	2023-01-05	CNY	同期基准利率		51,000,000.00
合计	—	—		—	—	69,000,000.00

注释28. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	30,295,915.86	66,263,718.01
专项应付款		
合计	30,295,915.86	66,263,718.01

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		35,967,802.15
柳州洛埠信用社	6,483,868.34	6,483,868.34
柳州市工业控股有限公司	23,812,047.52	23,812,047.52
合计	30,295,915.86	66,263,718.01

长期应付款说明：（1）长期应付款中柳州洛埠信用社余额为 6,483,868.34 元，系柳江造纸厂拖欠该信用社的借款，本公司孙公司柳州两面针纸业有限公司成立时由柳江造纸厂出资抵减债务带进公司，目前未与该行有债务协议。

（2）长期应付款中柳州市工业控股有限公司余额为 23,812,047.52 元，本公司孙公司柳州两面针纸业有限公司成立时由柳江造纸厂出资抵减债务带进公司，目前未与该公司有债务协议。

注释29. 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	6,121,509.00	5,973,586.21
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	-2,171,481.00	-2,179,272.21
合计	3,950,028.00	3,794,314.00

长期应付职工薪酬说明：公司对内退员工的内退福利计划，依据《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》及公司会计政策，对此部分福利支出作为长期应付职工薪酬进行精算评估。内退员工的持续薪酬福利支出作为辞退福利计划进行精算评估。公司员工福利计划精算评估涉及以下风险：

利率风险：计算计划福利义务现值时所采用的折现率的选取依据是中国国债收益率。国债收益率的下降会产生精算损失。

福利水平增长风险：计算计划福利义务现值时所采用的各项福利增长率假设的选取依据是各项福利的历史增长水平和公司管理层对各项福利增长率的长期预期。若实际福利增长率水平高于精算假设，会产生精算损失。

1. 长期应付职工薪酬重大精算假设及敏感性分析结果说明

本年度公司聘请了普华永道咨询（深圳）有限公司上海分公司出具了正式的精算评估报告。此次评估采用以下精算假设：

项 目	本期末	上期末
年折现率	2.70%	3.80%
内退工资年增长率	10%	10%
社保及公积金年增长率	7%	7%
过节费等其它按年支付的福利年增长率	3%	3%
体检费年增长率		5%
丧葬费及抚恤金年增长率		10%
死亡率	中国人寿保险业经验生命表（2010-2013）男性 CL5 和女性 CL6	中国人寿保险业经验生命表（2010-2013）男性 CL5 和女性 CL6

折现率以国债即期收益率为设定折现率的参考标准，在各评估时点确定内退福利计划负债平均修正久期的年期，再参考相应年期的国债收益率数据，从而决定适用的年折现率。内退员工每两年体检一次，本次增长率为零；内退员工移交社区管理，本公司不再承担丧葬费及抚恤金。

注释30. 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
安徽芳草工业园财政补助	7,543,010.08		176,789.28	7,366,220.80	2010年合肥芳草工业园财政补助，初始入账 881 万
纸业尾气收集与处理项目	1,886,278.21		150,375.96	1,735,902.25	2015 年与 2017 年纸业公司制浆低能耗蒸煮-尾气收集与处理项目资金各 100 万
茶麸发用品研发项目	300,000.00		300,000.00		本公司 2014 年收到的科研经费
开发口杯原纸项目拨款	202,828.38			202,828.38	纸业公司前期收到的项目资金
木聚糖酶助漂项目	150,000.00			150,000.00	纸业公司前期收到的项目资金
节能减排项目	530,000.07		40,000.07	490,000.00	亿康药业 2016 年收到的项目资金初始 60 万
盐酸莫西沙星工艺创新研究	500,000.00			500,000.00	亿康药业 2017 年收到的项目资金 50 万元
愈创木酚磺酸钾产业化项目		350,000.00	21,000.00	329,000.00	亿康药业 2018 年收到项目资金 35 万元
合计	11,112,116.74	350,000.00	688,165.31	10,773,951.43	

递延收益说明：（1）2018 年 6 月 19 日，柳州市科学技术局《柳州市科技计划项目验收证书》（柳科验[2018]40 号），茶枯复方植物去屑止痒护发产品的研究与开发验收完工，相关补助结转至其他收益 30 万元。

（2）根据柳州市工业和信息化委员会与柳州市财政局《关于下达 2018 年第一批柳州市企业扶持资金支持项目计划的通知》（柳工信通[2018]122 号），本公司子公司广西两面针亿康药业股份有限公司于 2018 年 12 月 27 日收到愈创木酚磺酸钾产业化项目补助资金 35 万元。

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
安徽芳草工业园财政补助	7,543,010.08		176,789.28		7,366,220.80	与资产相关
纸业尾气收集与处理项目	1,886,278.21		150,375.96		1,735,902.25	与资产相关
茶麸发用品研发项目	300,000.00		300,000.00			与收益相关
开发口杯原纸项目拨款	202,828.38				202,828.38	与资产相关
木聚糖酶助漂项目	150,000.00				150,000.00	与资产相关
节能减排项目	530,000.07		40,000.07		490,000.00	与资产相关
盐酸莫西沙星工艺创新研究	500,000.00				500,000.00	与资产相关
愈创木酚磺酸钾项目		350,000.00	21,000.00		329,000.00	与资产相关
合计	11,112,116.74	350,000.00	688,165.31		10,773,951.43	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 688,165.31 元。

注释31. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	550,000,000.00						550,000,000.00

注释32. 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 (股本溢价)	857,032,193.96			857,032,193.96
其他资本公积	366,576.00			366,576.00
合计	857,398,769.96			857,398,769.96

注释33. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：其他综合 收益当期转入 损益税前发生 额	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后 归属于 少数股 东	
一、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	171,399,626.81	-27,167,386.08	88,479,173.33	-28,911,639.86	-86,734,919.55		84,664,707.26
其他综合收益合计	171,399,626.81	-27,167,386.08	88,479,173.33	-28,911,639.86	-86,734,919.55		84,664,707.26

注释34. 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	163,351,683.58	4,945,825.82		168,297,509.40
任意盈余公积	77,354,638.84			77,354,638.84
合计	240,706,322.42	4,945,825.82		245,652,148.24

注释35. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	41,988,796.69	—
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	41,988,796.69	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,719,714.74	—
减：提取法定盈余公积	4,945,825.82	
提取任意盈余公积		
对股东的其他分配		
期末未分配利润	58,762,685.61	

注释36. 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
1、主营业务	1,219,527,768.56	970,526,218.47	1,447,521,469.57	1,162,571,340.07
其中：（1）日化产品	686,524,932.54	535,902,620.60	620,542,982.49	479,300,226.91
（2）纸浆、纸品	406,382,123.40	353,911,613.66	380,083,515.79	379,638,472.12
（3）三氯蔗糖			331,549,032.43	218,416,211.78
（4）药品	107,390,206.21	65,519,517.50	100,620,435.94	73,843,136.82
（5）卫生巾等家庭卫生用品	5,476,155.18	5,045,887.71	8,290,977.91	7,453,896.46
（6）商业贸易	8,501,474.09	7,252,038.63	3,795,018.31	3,267,364.43
（7）房地产及物业管理	5,252,877.14	2,894,540.37	2,639,506.70	652,031.55
2、其他业务	25,200,601.44	18,898,595.13	24,594,273.01	20,028,069.30
合计	1,244,728,370.00	989,424,813.60	1,472,115,742.58	1,182,599,409.37

注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,141,512.13	4,225,435.36
教育费附加	2,409,591.74	3,560,603.92
房产税	3,403,670.44	4,919,984.61
土地使用税	992,999.74	3,173,837.09
土地增值税	398,454.52	1,041,083.30
环境保护税	1,059,676.42	
其他	750,046.58	2,389,294.74
合计	12,155,951.57	19,310,239.02

税金及附加说明：本期税金及附加比上期减少 715.42 万元，主要是本公司上期合并财务报表包含本公司前子公司盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司（2017 年转让）的税金及附加为 480.81 万元，而本期无。另外，柳州两面针纸品有限公司、柳州两面针纸业公司减免 2017 年土地使用税 974,335.08 元、房产税 1,026,776.16 元。

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
网点柜台及劳务费	75,947,265.71	75,077,329.31
运输费	20,122,634.70	27,674,679.75
差旅费及会议费	17,522,190.26	22,502,088.16
工资	15,949,763.39	21,076,406.24
广告及宣传推广费	15,903,857.87	24,799,291.45

项目	本期发生额	上期发生额
社保费	4,741,336.35	5,243,374.74
团购促销、业务费	3,094,212.83	6,825,483.68
办公费	953,846.72	1,831,815.93
其他	10,983,527.09	15,637,580.11
合计	165,218,634.92	200,668,049.37

销售费用说明：本期销售费用比上期减少 3,544.94 万元，主要是本公司上期合并财务报表包含本公司前子公司盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司（2017 年转让）的销售费用为 2,588.51 万元，而本期无。

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	32,951,421.94	41,543,337.03
折旧费及无形资产摊销	20,808,176.35	32,217,371.46
社保费	8,173,080.82	11,742,697.79
水电费	4,022,633.14	3,706,777.48
福利费	3,468,866.94	4,328,390.54
中介费用	1,572,224.24	3,230,511.60
物料消耗	1,621,132.69	2,125,923.23
业务招待费	645,376.22	3,221,252.31
其他	25,825,184.04	27,821,136.78
合计	99,088,096.38	129,937,398.22

管理费用说明：本期管理费用比上期减少 3,084.93 万元，主要是本公司上期合并财务报表包含本公司前子公司盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司（2017 年转让）的管理费用为 2,333.67 万元，而本期无。

注释40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,653,082.04	11,414,625.05
物料消耗	1,794,701.25	4,486,870.94
折旧及摊销	770,269.27	1,568,209.34
中试费用	558,995.80	2,784,713.80
仪器仪表及检查费	283,308.98	372,104.13
水电汽费用	67,404.08	2,646,330.97
咨询费		1,533,890.00
其他	1,125,479.55	1,014,390.19
合计	11,253,240.97	25,821,134.42

研发费用说明：本期研发费用比上期减少 1,456.79 万元，主要是本公司上期合并财务报表包含本公司前子公司盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司（2017 年转让）的研发费用为 1,427.90 万元，而本期无。

注释41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	27,018,349.24	39,145,157.22
减：利息收入	4,553,763.06	1,935,006.14
汇兑损益	-267,097.61	3,281,691.70
银行手续费	296,696.85	343,794.41
其他	5,347.34	1,062,525.11
合计	22,499,532.76	41,898,162.30

财务费用说明：（1）财务费用下降 1,939.86 万元，主要是本公司上期合并财务报表包含本公司前子公司盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司（2017 年转让）的财务费用为 1,810.17 万元（含利息支出 1,443.12 万元）。

（2）本期利息支出 27,018,349.24 元中已经扣除了民品贷款贴息补助 609,440.00 元，上期利息支出 39,145,157.22 元中已经扣除了民品贷款贴息补助 1,932,240.00 元。

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	13,357,316.02	5,869,037.19
存货跌价损失	1,954,674.75	3,296,198.93
可供出售金融资产减值损失	7,958,987.50	
长期股权投资减值损失		7,770,671.63
固定资产减值损失	10,349,132.92	31,820,137.94
在建工程（含工程物资）减值损失	1,265,833.33	5,645,048.00
合计	34,885,944.52	54,401,093.69

注释43. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入	388,165.31	1,127,643.21	与资产相关
递延收益转入	300,000.00		与收益相关
稳岗补贴资金	319,672.13	872,629.40	与收益相关
项目科研补助资金		700,900.00	与收益相关
广告宣传及展会补助	221,601.00	313,793.00	与收益相关
其他	89,700.00		与收益相关
合计	1,319,138.44	3,014,965.61	

注释44. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期（新增）发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	350,000.00	688,165.31	详见附注六注释 30
计入其他收益的政府补助	630,973.13	630,973.13	详见附注六注释 43
计入营业外收入的政府补助	2,442,200.00	2,442,200.00	详见附注六注释 48
冲减成本费用的政府补助	609,440.00	609,440.00	详见附注六注释 41
合计	4,032,613.13	4,370,778.44	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
民品贷款贴息	与收益相关	609,440.00	1,932,240.00	财务费用
合计		609,440.00	1,932,240.00	

注释45. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-499,887.39	-43,812.85
处置长期股权投资产生的投资收益	937,178.57	4,351,576.26
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	3,695.00	51,324.84
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,311.41	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	13,762,282.97	15,453,611.10
处置可供出售金融资产取得的投资收益	89,078,462.46	-1,204,487.79
其他	878,106.21	1,901,432.59
合计	104,161,149.23	20,509,644.15

2. 处置长期股权投资产生的投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
新疆西部惠好卫生用品有限公司	937,178.57	
盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司		4,351,576.26
合计	937,178.57	4,351,576.26

3. 可供出售金融资产在持有期间的投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
广西北部湾银行股份有限公司	7,700,000.00	9,548,000.00
交通银行 A 股红利	14,722.97	13,996.10
中信证券 A 股红利	6,047,560.00	5,291,615.00
柳州银行股份有限公司		600,000.00
合计	13,762,282.97	15,453,611.10

4. 处置可供出售金融资产取得的投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
中信证券 A 股	87,763,817.17	-1,204,487.79
深圳市中信联合创业投资有限公司	1,314,645.29	
合计	89,078,462.46	-1,204,487.79

5. 其他

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	878,106.21	1,901,432.59
合计	878,106.21	1,901,432.59

注释46. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-67,510.00	-5,850.00
合计	-67,510.00	-5,850.00

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	1,466,555.65	66,794.65
合计	1,466,555.65	66,794.65

注释48. 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
政府补助	2,442,200.00	3,806,372.54	2,442,200.00
债务重组利得	658,850.01	282,509.12	658,850.01
无法支付的应付款项	131,258.97	86,937.36	16,543.88
违约金及罚款收入	125,311.50	29,363.44	125,311.50
其他	46,869.31	245,497.70	161,584.40
合计	3,404,489.79	4,450,680.16	3,404,489.79

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
各种企业奖励及发展补助	2,442,200.00	3,806,372.54	与收益相关
合计	2,442,200.00	3,806,372.54	

营业外收入说明：各种企业奖励及发展补助主要为本公司收到广西民族特色中草药项目奖励款 400,000.00 元；子公司两面针（江苏）实业有限公司收到科技成果转化资金奖励 1,000,000.00 元。

注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	103,157.66	186,067.30	103,157.66
对外捐赠	859,328.26	763,974.03	859,328.26
罚款及赔款支出	878,951.81	151,819.29	878,951.81
其他	2,777,028.86	433,805.01	2,777,028.86
合计	4,618,466.59	1,535,665.63	4,618,466.59

营业外支出说明：本期营业外支出中其他主要是本公司孙公司柳州两面针纸业对河北入微能源科技有限公司定制设备后的弃置补偿 2,308,362.26 元。

注释50. 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	6,147,655.37	7,941,217.40
递延所得税费用	1,827,134.28	620,486.77
合计	7,974,789.65	8,561,704.17

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	15,867,511.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,966,877.94
子公司适用不同税率的影响	-42,840.47
调整以前期间所得税的影响	-74,715.33
非应税收入的影响	-3,365,617.63
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,119,148.89
研发费用加计扣除影响	-1,286,117.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,503,684.86
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	16,161,739.08
所得税费用	7,974,789.65

注释51. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	3,423,173.13	12,849,134.94
收到利息	4,364,041.83	3,167,934.67
收到的往来款	7,890,037.22	2,449,039.08

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,054,913.78	2,954,027.04
合计	17,732,165.96	21,420,135.73

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付各项费用	113,002,274.78	142,459,733.87
支付的往来款	5,773,005.64	23,685,211.38
合计	118,775,280.42	166,144,945.25

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
收回理财产品款	162,750,000.00	328,000,000.00
合计	162,750,000.00	328,000,000.00

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
投资理财产品	154,100,000.00	306,650,000.00
合计	154,100,000.00	306,650,000.00

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
担保费等和借款相关的费用	693,000.00	996,494.00
富银融资租赁（深圳）股份有限公司融资租赁款	37,758,000.00	37,758,000.00
合计	38,451,000.00	38,754,494.00

注释52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	7,892,722.15	-164,580,879.04
加：资产减值准备	34,885,944.52	54,401,093.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	72,611,734.47	100,039,577.08
无形资产摊销	5,971,571.37	10,965,031.19
长期待摊费用摊销	8,982,111.57	9,649,174.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,466,555.65	-66,794.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	103,157.66	186,067.30

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	67,510.00	5,850.00
财务费用（收益以“-”号填列）	27,045,969.42	45,423,976.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-104,161,149.23	-20,509,644.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,826,624.28	620,498.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	510.00	-12.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	-44,119,175.54	-111,069,211.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,091,254.92	-143,868,850.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	23,350,334.82	47,756,290.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,900,054.92	-171,047,832.68
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	110,035,267.37	152,639,668.81
减：现金的期初余额	152,639,668.81	294,728,557.57
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	-42,604,401.44	-142,088,888.76

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	110,035,267.37	152,639,668.81
其中：库存现金	41,929.04	40,235.60
可随时用于支付的银行存款	105,484,133.70	152,458,226.17
可随时用于支付的其他货币资金	4,509,204.63	141,207.04
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	110,035,267.37	152,639,668.81

注释53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
应收票据	2,293,687.26	用于建立应收票据池，作为开立应付票据的保证金
存货	78,461,807.67	借款抵押，详见附注六、注释 19 短期借款。
可供出售金融资产	257,200,000.00	借款质押担保
固定资产	40,104,441.62	银行借款抵押，详见附注六、注释 27 长期借款

项目	余额	受限原因
无形资产	87,473,035.70	银行借款抵押，详见附注六、注释 27 长期借款
合计	465,532,972.25	

所有者或使用权受限制的资产说明：公司与柳州东通投资发展有限公司签订《借款及股份质押的补充协议》，以持有广西北部湾银行股份有限公司 15,400 万股股份提供质押担保，向其借款 1.5 亿元，借款延期至 2019 年 10 月 10 日，借款利率为 7.3%。

注释 54. 外币货币性项目

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	667,346.39	6.86	4,580,131.76
欧元	131,935.67	7.85	1,036,115.55
港币	970,588.43	0.88	849,220.76
应收账款			
其中：美元	866,433.05	6.86	5,946,503.33
港币	24,069.28	0.88	21,089.50

七、在其他主体中的权益

(一)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	
柳州惠好卫生用品有限公司	广西柳州市	广西柳州市	制造业	75		投资
柳州两面针进出口贸易有限公司	广西柳州市	广西柳州市	进出口贸易	51		投资
柳州两面针房地产开发有限公司	广西柳州市	广西柳州市	房地产开发	80		投资
柳州两面针纸品有限公司	广西柳州市	广西柳州市	制造业	84.62		投资
广西两面针亿康药业股份有限公司	广西柳州市	广西柳州市	制造业	90.1		收购合并
安徽两面针·芳草日化有限公司	安徽合肥市	安徽合肥市	制造业	70	15	收购合并
两面针（江苏）实业有限公司	江苏扬州市	江苏扬州市	制造业	93.8		收购合并
柳州两面针物业服务有限公司	广西柳州市	广西柳州市	物业服务		100	投资
柳州两面针纸业（广西）有限公司	广西柳州市	广西柳州市	制造业		84	投资

其他说明：（1）本公司直接持有安徽两面针·芳草日化有限公司 70% 的股权，通过控股子公司两面针（江苏）实业有限公司间接持股 15%。

（2）柳州两面针物业服务有限公司是柳州两面针房地产开发有限公司投资设立的全资子公司。

（3）柳州两面针纸业（广西）有限公司是柳州两面针纸品有限公司下级子公司，柳州两面针纸品有限公司持有柳州两面针纸业（广西）有限公司的股权比例为 84%。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
柳州两面针纸品有限公司	15.38	-7,004,093.27		-60,529,058.22
柳州两面针纸业股份有限公司	16.00	-7,155,061.60		-78,738,992.48
广西两面针亿康药业股份有限公司	9.90	-40,220.08		9,388,215.30
两面针（江苏）实业有限公司	6.20	901,399.65		10,291,005.12

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	柳州两面针纸品有限公司（合并）	广西两面针亿康药业股份有限公司	两面针（江苏）实业有限公司
流动资产	155,902,398.38	111,875,069.29	191,970,283.02
非流动资产	761,824,841.06	36,729,694.14	124,073,538.19
资产合计	917,727,239.44	148,604,763.43	316,043,821.21
流动负债	609,714,223.64	52,455,305.58	150,059,867.67
非流动负债	780,308,953.80	1,319,000.00	
负债合计	1,390,023,177.44	53,774,305.58	150,059,867.67
营业收入	424,517,728.48	108,497,434.03	482,776,971.35
净利润	-45,540,268.36	-406,263.40	14,538,704.00
综合收益总额	-45,540,268.36	-406,263.40	14,538,704.00
经营活动现金流量	55,041,079.67	6,855,613.37	27,573,711.16

续：

项目	期初余额		
	柳州两面针纸品有限公司（合并）	广西两面针亿康药业股份有限公司	两面针（江苏）实业有限公司
流动资产	178,438,783.94	97,868,893.76	159,923,268.94
非流动资产	823,535,108.08	47,397,624.97	128,866,549.01
资产合计	1,001,973,892.02	145,266,518.73	288,789,817.95
流动负债	594,307,368.15	48,999,797.41	126,844,568.41
非流动负债	827,267,131.91	1,030,000.07	
负债合计	1,421,574,500.06	50,029,797.48	126,844,568.41
营业收入	395,256,298.17	101,445,373.08	429,736,918.17
净利润	-117,912,687.38	580,144.46	11,018,256.70
综合收益总额	-117,912,687.38	580,144.46	11,018,256.70
经营活动现金流量	86,285,204.40	4,353,914.20	932,220.43

(二)在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
成都同基医药有限公司	四川成都	四川成都	商业		35	权益法
广西亿康南药药业种植有限责任公司	广西融水县	广西融水县	制造业		40	权益法
柳州市玉洁口腔卫生用品有限责任公司	广西柳州市	广西柳州市	制造业	40		权益法
广西两面针九州房地产开发有限公司	广西柳州市	广西柳州市	房地产	41		权益法
柳州两面针洗涤用品厂	广西柳州市	广西柳州市	制造业			

其他说明：柳州两面针洗涤用品厂系本公司的合作企业，合作双方根据合同和章程的约定经营，本公司以品牌投入，对其无股权投资关系，根据其公司章程规定，本公司享有 51%的收益分配权。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 29.68%

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司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(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及

其他支付义务的风险。

本公司管理层持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币、欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

截至 2018 年 12 月 31 日，本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是调整长短期借款的结构、从不同的金融机构比较借款利率等安排来降低利率风险。

3. 其他价格风险

本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以其公允价值列示。因此，本公司面临价格风险。本公司已于公司内部成立投资管理部分，由指定成员密切监控投资产品之价格变动。因此本公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2018 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	310,789.10			310,789.10
其中：(1) 权益工具投资	310,770.00			310,770.00
(2) 其他	19.10			19.10
可供出售金融资产小计	138,941,878.29			138,941,878.29
其中：(1) 权益工具投资	138,941,878.29			138,941,878.29

其他说明：本公司以公允价值计量的资产，主要为股票和基金，采用公开交易市场的交易价格作为公允价值的计量依据。

十、关联方及关联交易

(一) 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 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权比例 (%)	本企业最终控制 方
广西柳州市产业投资发展集团有限公司	广西柳州	有限责任公司	100,000	33.34	33.34	柳州市人民政府国有资产监督管理委员会

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
成都同基医药有限公司	本公司的参股公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
柳州市两面针旅游用品厂	参股股东

其他关联方情况说明：柳州市两面针旅游用品厂系本公司的股东，持股比例为 0.55%。

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
柳州两面针洗涤用品厂	采购固定资产		259,880.10
合计			259,880.10

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都同基医药有限公司	销售药品	2,250,989.20	3,909,164.95
柳州市两面针旅游用品厂	销售卷纸及日化用品	24,025.41	24,945.47
合计		2,275,014.61	3,934,110.42

4. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
本公司	柳州市两面针旅游用品厂	房屋	6,851.88	7,243.20
合计			6,851.88	7,243.20

5. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
柳州两面针旅游用品厂	柳州两面针房地产开发有限公司	9,900,000.00	2018-8-13	2021-8-12	否
合计		9,900,000.00			

关联担保情况说明：柳州两面针旅游用品厂的担保情况详见附注六“注释 19、短期借款”。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	186.89	258.72

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都同基医药有限公司	472,231.68		499,505.68	2,982.70
其他应收款	广西亿康南药药业种植有限责任公司	3,801,452.43	1,520,580.97	3,801,452.43	1,520,580.97
其他应收款	柳州市玉洁口腔卫生用品有限责任公司	379,755.30	303,804.24	379,755.30	303,804.24

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	新疆西部惠好卫生用品有限责任公司		2,146,597.43
应付账款	柳州两面针洗涤用品厂	699,063.51	699,063.51
其他应付款	广西亿康南药药业种植有限责任公司	4,253,155.35	4,253,155.35
其他应付款	柳州市两面针旅游用品厂	350,000.00	

十一、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日止，本公司无需要披露或者调整的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

(一) 终止经营

项目	盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司终止经营项目	
	本期发生额	上期发生额
一、终止经营收入		334,644,391.33
减：终止经营成本及费用		309,125,981.98
二、来自已终止经营业务的利润总额		36,738,793.89
减：终止经营所得税费用		3,742,277.88
三、终止经营净利润		32,996,516.01
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润		11,548,780.62
加：处置业务的净收益（税后）		4,351,576.26
其中：处置损益总额		
减：终止经营所得税费用（收益）		
四、来自已终止经营业务的净利润总计		37,348,092.27

项目	盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司终止经营项目	
	本期发生额	上期发生额
其中：归属于母公司所有者的终止经营处置净损益		15,900,356.88
终止经营的现金流量净额		
其中：经营活动现金流量净额		-70,025,566.10
投资活动现金流量净额		-9,349,580.28
筹资活动现金流量净额		99,260,217.55

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	300,000.00	321,288.00
应收账款	26,620,736.22	23,722,051.13
合计	26,920,736.22	24,043,339.13

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	300,000.00	321,288.00
合计	300,000.00	321,288.00

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,612,060.50	
合计	9,612,060.50	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,609,244.47	28.05	15,609,244.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,875,947.82	64.48	9,255,211.60	25.80	26,620,736.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,155,465.87	7.47	4,155,465.87	100.00	
合计	55,640,658.16	100.00	29,019,921.94	52.16	26,620,736.22

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,609,244.47	30.36	15,609,244.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,519,760.62	63.24	8,797,709.49	27.05	23,722,051.13
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,292,607.06	6.40	3,292,607.06	100.00	
合计	51,421,612.15	100.00	27,699,561.02	53.87	23,722,051.13

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海诗玛尔家居用品有限公司	15,609,244.47	15,609,244.47	100.00	预计不能收回
合计	15,609,244.47	15,609,244.47		

(2) 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 (%)
0.5 年以内	25,539,250.94		0
0.5 年至 1 年	105,033.27	5,251.66	5.00
1 年以内小计	25,644,284.21	5,251.66	—
1—2 年	172,274.17	17,227.42	10.00
2—3 年	683,545.06	136,709.01	20.00
3—5 年	466,368.12	186,547.25	40.00
5 年以上	8,909,476.26	8,909,476.26	100.00
合计	35,875,947.82	9,255,211.60	—

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
0.5 年以内	21,755,168.15		0
0.5 年至 1 年	433,151.27	21,657.56	5.00
1 年以内小计	22,188,319.42	21,657.56	—
1—2 年	774,428.31	77,442.83	10.00
2—3 年	196,479.70	39,295.94	20.00

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3—5 年	1,168,700.05	467,480.02	40.00
5 年以上	8,191,833.14	8,191,833.14	100.00
合计	32,519,760.62	8,797,709.49	—

(3) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
柳州市泓博纸业有限公司	738,022.05	738,022.05	100.00	预计不能收回
玉林日用品经营部	616,115.30	616,115.30	100.00	预计不能收回
长春市粤惠洗涤化妆品公司	554,277.71	554,277.71	100.00	预计不能收回
苏果超市有限公司	401,957.93	401,957.93	100.00	预计不能收回
杭州星城百货有限公司	315,454.79	315,454.79	100.00	预计不能收回
梧州雅惠商贸有限公司	193,691.10	193,691.10	100.00	预计不能收回
贵港市永兴百货经营部	178,605.59	178,605.59	100.00	预计不能收回
沈阳市益霆商贸公司	168,917.94	168,917.94	100.00	预计不能收回
广西百家惠商贸有限公司	138,664.68	138,664.68	100.00	预计不能收回
哈市秀梅商贸公司	133,022.68	133,022.68	100.00	预计不能收回
呼市玉泉区雪菲利百货经销部	129,099.28	129,099.28	100.00	预计不能收回
南宁市大泽(联合)商贸有限公司	125,982.01	125,982.01	100.00	预计不能收回
其他	461,654.81	461,654.81	100.00	预计不能收回
合计	4,155,465.87	4,155,465.87		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,320,360.92 元，本期无收回或转回坏账准备金额。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	非关联	15,609,244.47	28.05	15,609,244.47
第二名	非关联	10,916,621.49	19.62	200,510.00
第三名	子公司	7,767,096.12	13.96	
第四名	非关联	1,538,041.91	2.76	2,100.00
第五名	非关联	1,395,797.62	2.51	
合计		37,226,801.61	66.90	15,811,854.47

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,330,241,370.07	1,290,926,340.40
合计	1,330,241,370.07	1,290,926,340.40

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,339,082,586.33	99.71	11,019,840.83	0.82	1,328,062,745.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,884,211.15	0.29	1,705,586.58	43.91	2,178,624.57
合计	1,342,966,797.48	100.00	12,725,427.41	0.95	1,330,241,370.07

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,293,765,984.62	99.70	5,018,268.79	0.39	1,288,747,715.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,884,211.15	0.30	1,705,586.58	43.91	2,178,624.57
合计	1,297,650,195.77	100.00	6,723,855.37	0.52	1,290,926,340.40

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0.5 年以内	1,273,918,166.10		0
0.5 年至 1 年	25,213.17	1,260.66	5
1 年以内小计	1,273,943,379.27	1,260.66	—
1—2 年	60,112,574.78	6,011,257.48	10

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	7,916.86	1,583.37	20
3-5 年	21,626.83	8,650.73	40
5 年以上	4,997,088.59	4,997,088.59	100
合计	1,339,082,586.33	11,019,840.83	

续:

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
0.5 年以内	1,288,715,012.97		0
0.5 年至 1 年			5
1 年以内小计	1,288,715,012.97		-
1-2 年	20,004.00	2,000.40	10
2-3 年	8,615.83	1,723.17	20
3-5 年	13,011.00	5,204.40	40
5 年以上	5,009,340.82	5,009,340.82	100
合计	1,293,765,984.62	5,018,268.79	

(2) 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广西亿康南药药业种植有限责任公司	3,504,455.85	1,401,782.34	40.00	应收参股公司, 预计部分收回
柳州市玉洁口腔卫生用品有限责任公司	379,755.30	303,804.24	80.00	应收参股公司, 预计部分收回
合计	3,884,211.15	1,705,586.58		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,001,572.04 元, 其中对盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司计提 6,000,000.00 元; 本期无收回或转回的坏账准备。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,281,256,882.12	1,230,113,319.80
借款	60,701,325.86	66,585,787.81
备用金	312,982.95	257,245.25
保证金及押金	141,889.29	158,931.35
其他	553,717.26	534,911.56
合计	1,342,966,797.48	1,297,650,195.77

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
柳州两面针纸业公司	孙公司	往来款	760,272,663.82	连续发生	56.61	
柳州两面针纸品有限公司	子公司	往来款	365,768,111.53	连续发生	27.24	
安徽两面针·芳草日化有限公司	子公司	往来款	80,503,539.51	连续发生	5.99	
盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司	非关联	借款及利息	60,701,325.86	2 年以内	4.52	6,000,000.00
柳州惠好卫生用品有限公司	子公司	往来款	56,798,800.59	连续发生	4.23	
合计			1,324,044,441.31	—	98.59	6,000,000.00

注释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	531,049,523.79	90,155,106.20	440,894,417.59	531,049,523.79	90,155,106.20	440,894,417.59
对联营、合营企业投资	7,770,671.63	7,770,671.63		7,770,671.63	7,770,671.63	
合计	538,820,195.42	97,925,777.83	440,894,417.59	538,820,195.42	97,925,777.83	440,894,417.59

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
柳州惠好卫生用品有限公司	13,105,106.20			13,105,106.20		13,105,106.20
柳州两面针进出口贸易有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		2,550,000.00
广西两面针亿康药业股份有限公司	87,621,417.59			87,621,417.59		
安徽两面针·芳草日化有限公司	24,500,000.00			24,500,000.00		24,500,000.00
柳州两面针房地产开发有限公司	110,000,000.00			110,000,000.00		
两面针(江苏)实业有限公司	73,273,000.00			73,273,000.00		
柳州两面针纸品有限公司	220,000,000.00			220,000,000.00		50,000,000.00
合计	531,049,523.79			531,049,523.79		90,155,106.20

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
柳州市玉洁口腔卫生用品有限责任公司	3,854,508.49				

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
广西两面针九洲房地产开发有限公司	3,916,163.14				
合计	7,770,671.63				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
柳州市玉洁口腔卫生用品有限责任公司					3,854,508.49	3,854,508.49
广西两面针九洲房地产开发有限公司					3,916,163.14	3,916,163.14
合计					7,770,671.63	7,770,671.63

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	196,786,345.08	107,658,905.52	182,282,423.78	105,476,471.15
其中：日化产品	196,786,345.08	107,658,905.52	182,282,423.78	105,476,471.15
其他业务	6,452,625.29	5,464,210.24	6,621,299.70	5,643,871.46
合计	203,238,970.37	113,123,115.76	188,903,723.48	111,120,342.61

注释5. 投资收益

1. 投资收益情况明细表

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		109.93
处置长期股权投资产生的投资收益		21,670,100.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	120.00	37,399.25
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,311.41	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	13,762,282.97	15,453,611.10
处置可供出售金融资产取得的投资收益	89,078,462.46	-1,204,487.79
其他	491,236.81	1,587,443.98
合计	103,333,413.65	37,544,176.47

2. 处置长期股权投资产生的投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司		21,670,100.00
合计		21,670,100.00

3. 可供出售金融资产在持有期间的投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
广西北部湾银行股份有限公司	7,700,000.00	9,548,000.00
交通银行 A 股红利	14,722.97	13,996.10
中信证券 A 股红利	6,047,560.00	5,291,615.00
柳州银行股份有限公司		600,000.00
合计	13,762,282.97	15,453,611.10

4. 处置可供出售金融资产取得的投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
中信证券 A 股	87,763,817.17	-1,204,487.79
深圳市中信联合创业投资有限公司	1,314,645.29	
合计	89,078,462.46	-1,204,487.79

5. 其他

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	491,236.81	1,587,443.98
合计	491,236.81	1,587,443.98

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,363,397.99	
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）	4,370,778.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,897,054.59	
债务重组损益	658,850.01	
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	89,012,263.87	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,211,869.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,818,979.78	
减：所得税影响额	586,063.13	

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	-124,447.18	
合计	96,447,839.58	

其他符合非经常性损益定义的损益项目 1,818,979.78 元，主要系本公司理财收益 878,106.21 元与本公司的子公司柳州惠好卫生用品有限公司处置新疆西部惠好卫生用品有限公司的股权处置收益 937,178.57 元。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.19	0.04	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.09	-0.14	





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所
类型 特殊普通合伙企
业
执行事务合伙人 梁春

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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的会计审计业务；为诉讼法律事务提供会计审计服务；接受企业委托办理其他会计、税务、法律、经济、管理咨询业务；依照国家有关法律、法规及国务院有关规定承办资产评估业务；法律、法规及国务院规定允许的其它业务、受托投资咨询和专项咨询服务。

成立日期 2012年02月09日
营业期限 2012年02月09日至长期
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2019年 03月 19日



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。

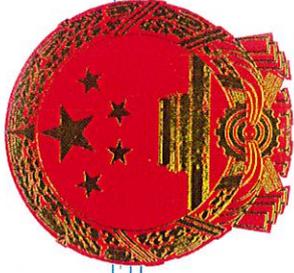
此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关：



二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

会计师事务所 期货相关业务许可证

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

经财政部、中国证监会核准, 批准
大华会计师事务所(特殊普通合伙)
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
y m d

注册会计师事务所工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出协会名称: 大信会计师事务所(普通合伙)湖北分公司
转出日期: 2014年12月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入协会名称: 大信会计师事务所(普通合伙)湖北分公司
转入日期: 2014年12月26日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d

注册会计师事务所工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
转出协会名称: 大信会计师事务所(普通合伙)湖北分公司
转出日期: 2014年12月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入协会名称: 大信会计师事务所(普通合伙)湖北分公司
转入日期: 2014年12月26日



姓名: 杨家强
Sex: 男
出生日期: 1978-12-12
工作单位: 大信会计师事务所(普通合伙)山东分所
身份证号: 430624197812116916



此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
y m d

证书编号: 420003204846
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年09月28日
Date of Issuance



姓名	党添章
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1989-08-16
Date of birth	
工作单位	大甲会计师事务所(特殊普通合伙) 广西分所
Working unit	
身份证号码	452502198908165836
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101480461
No. of Certificate 广西壮族自治区注册会计
批准注册协会: 师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 08 月 14 日
Date of Issuance 年 月 日

仅用于出具报告