

湛江通用万邦医药有限公司

审 计 报 告

2018 年度、2019 年 1—2 月份

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

目 录

1、 审计报告.....	1
2、 模拟资产负债表.....	4
3、 模拟利润表.....	6
4、 现金流量表.....	7
5、 财务报表附注.....	8
6、 事务所营业执照复印件.....	31
7、 事务所执业证书复印件.....	32
8、 签字注册会计师资质证明复印件.....	33

审计报告

中天运[2019]审字第 01564 号

广东通用医药有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的湛江通用万邦医药有限公司（以下简称万邦公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 2 月 28 日的资产负债表，2018 年度、2019 年 1-2 月的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的万邦公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万邦公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 2 月 28 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-2 月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万邦公司，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、其他信息

万邦公司管理层对其他信息负责。其他信息包括万邦公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

万邦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，管理层负责评估万邦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万邦公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万邦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，就可能导致对万邦公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万邦公司不能持续经营。

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、就万邦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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：单晨云

中国注册会计师：王丽

中国·北京

二〇一九年四月十九日

模拟资产负债表

编制单位:湛江通用万邦医药有限公司

2019年2月28日

单位:人民币元

项 目	注释	2018年12月31日	2019年2月28日
流动资产:		-	-
货币资金	七、1	116,601,026.00	103,914,235.08
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	109,257,751.34	149,467,858.49
预付款项	七、3	12,794,221.06	9,545,593.12
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、4	37,938,780.97	36,164,088.66
△买入返售金融资产			
存货	七、5	67,715,766.35	74,822,796.22
其中:原材料			
库存商品(产成品)			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,853,886.25	6,300,997.37
流动资产合计		352,161,431.97	380,215,568.94
非流动资产:			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产原价	七、6	3,308,796.95	3,888,443.95
减:累计折旧	七、6	2,373,810.31	2,454,952.06
固定资产净值	七、6	934,986.64	1,433,491.89
减:固定资产减值准备		-	
固定资产净额	七、6	934,986.64	1,433,491.89
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、7	201,432.49	182,750.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、8	1,232,899.12	789,533.20
其他非流动资产			
其中:特准储备物资			
非流动资产合计		2,369,318.25	2,405,775.31
资产总计		354,530,750.22	382,621,344.25

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

模拟资产负债表（续）

编制单位: 湛江通用万邦医药有限公司

2019年2月28日

单位: 人民币元

项 目	注释	2018年12月31日	2019年2月28日
流动负债：			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
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	七、9	123,600,000.00	108,700,000.00
应付账款	七、10	97,682,169.52	141,303,711.96
预收款项	七、11	4,656,635.78	4,732,931.86
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、12	7,837,705.87	8,977,606.85
其中：应付工资			
应付福利费			
#其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	七、13	23,880,954.85	22,189,495.97
其中：应交税金			
应付利息			
应付股利		25,000,000.00	18,500,000.00
其他应付款	七、14	21,840,284.91	22,966,132.75
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		304,497,750.93	327,369,879.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计		-	-
负债合计		304,497,750.93	327,369,879.39
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、15	25,000,000.00	25,000,000.00
国有资本			
其中：国有法人资本			
集体资本			
民营资本			
其中：个人资本			
外商资本			
#减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额		25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	七、16	7,561,387.97	7,561,387.97
其中：法定公积金	七、16	7,561,387.97	7,561,387.97
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	七、17	17,471,611.32	22,690,076.89
所有者权益（或股东权益）合计		50,032,999.29	55,251,464.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计		354,530,750.22	382,621,344.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟利润表

编制单位:湛江通用万邦医药有限公司

2019年2月28日

单位: 人民币元

项 目	注释	2018年度	2019年1-2月
一、营业总收入		776,408,879.96	135,710,642.06
其中: 营业收入	七、18	776,408,879.96	135,710,642.06
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		739,341,359.85	128,609,878.70
其中: 营业成本	七、18	709,732,144.05	124,552,728.32
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	七、19	1,973,867.83	201,464.23
销售费用	七、20	18,883,211.52	3,825,606.11
管理费用	七、21	12,197,785.80	2,259,334.44
其中: 研究与开发费			
党建工作经费			
财务费用	七、22	-2,960,790.44	-455,790.70
其中: 利息支出			
利息收入			
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
资产减值损失	七、23	-484,858.91	-1,773,463.70
其他			
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
其他收益			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		37,067,520.11	7,100,763.36
加: 营业外收入			
其中: 非流动资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			
减: 营业外支出	七、24	316,891.82	
其中: 非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		36,750,628.29	7,100,763.36
减: 所得税费用	七、25	9,446,035.62	1,882,297.80
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		27,304,592.67	5,218,465.56
持续经营损益		27,304,592.67	5,218,465.56
终止经营损益			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中: 1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中: 1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		27,304,592.67	5,218,465.56
八、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

编制单位:湛江通用万邦医药有限公司

2019年2月28日

单位: 人民币元

项 目	注释	2018年度	2019年1-2月
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		830,166,537.56	119,444,659.61
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,343,967.14	518,660.28
经营活动现金流入小计		833,510,504.70	119,963,319.89
购买商品、接受劳务支付的现金		753,780,206.54	117,117,289.58
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,285,344.27	1,808,962.49
支付的各项税费		19,937,652.58	3,114,751.08
支付其他与经营活动有关的现金		-5,015,792.74	3,529,460.66
经营活动现金流出小计		776,987,410.65	125,570,463.81
经营活动产生的现金流量净额		56,523,094.05	-5,607,143.92
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		584,075.39	579,647.00
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		584,075.39	579,647.00
投资活动产生的现金流量净额		-584,075.39	-579,647.00
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			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,000,000.00	6,500,000.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,000,000.00	6,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-20,000,000.00	-6,500,000.00
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		35,939,018.66	-12,686,790.92
加: 期初现金及现金等价物余额		80,662,007.34	116,601,026.00
六、期末现金及现金等价物余额		116,601,026.00	103,914,235.08

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湛江通用万邦医药有限公司

财务报表附注

一、基本情况

湛江通用万邦医药有限公司（以下简称万邦医药公司）成立于 2004 年，是湛江市一家专业从事医院、诊所、卫生站、药店药品终端配送的民营企业。法定代表人为彭萍。企业法人营业执照统一社会信用代码为 91440800768445971G，注册地址：湛江开发区龙平南路 9 号办公楼一、二层；经营范围：中药材（收购），中药饮片，中成药，化学原料药，化学药制剂，抗生素原料药，抗生素制剂，生化药品，生物制品(除疫苗)，第二类精神药品（制剂），蛋白同化制剂，肽类激素，第二、三类医疗器械（具体按粤湛食药监械经营许 20160009 号医疗器械经营许可证核定的项目经营），化妆品，消毒剂（除危险化学品、药品），卫生用品，第一类医疗器械；预包装食品（不含冷藏冷冻食品）销售，保健食品销售，婴幼儿配方乳粉销售,其他婴幼儿配方食品销售；营销咨询；普通货运。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）企业拥有药品、食品、医疗器械经营许可证(第二、三类)。湛江市丰泽投资有限公司出资 2500 万元，占 100%的股权。

二、财务报表的编制基础

（一）财务会计报表编制基础

1、万邦医药未按国家及当地的规定缴纳职工缴纳的养老保险、医疗保险、失业保险等，未按规定计提工会经费和职工教育经费，根据广东通用医药有限公司的收购要求和企业会计准则的规定，本次审计将万邦医药正常经营情况应缴纳社保和应计提的工会经费和教育经费予以补提。

2、万邦医药应收款项坏账准备政策为直接转销法，根据广东通用医药有限公司的收购要求，应收款项的坏账政策采用广东通用医药有限公司的政策，具体见四、（六）应收款项坏账准备。

（二）除本款所述编制基础外，财务报表项目计量属性未发生变化。公司以持续经营为基础，执行财政部颁布的《企业会计准则》及其后续规定。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计年度

公司采用公历制，自每年公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则（计量属性）

公司以权责发生制为记账基础。公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，公司将予以特别说明。

（四）外币业务及外币报表折算

1、外币业务

公司对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额反映。

即期汇率为业务发生日中国人民银行公布的人民币汇率的中间价。

年末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目：按中国人民银行公布的人民币汇率的中间价折算，由此产生的汇兑损益，除可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化计入相关资产成本外，其余计入当期损益。

（2）外币非货币性项目：以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日中国人民银行公布的人民币汇率的中间价折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。现金流量表中的项目，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算，汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将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。

（六）应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

应收款项坏账准备提取采用单项测试与组合测试（账龄分析）相结合的方法。单项测试包括：

1、对于单项金额重大的应收款项，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

本公司单项金额重大的应收款项标准：

本公司期末将应收账款按余额排列，选出其中单项金额重大的部分，通常为余额前 5 名应收款项以及应收款项合计 10%以上的余额确认为单项金额重大的应收款项；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金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试，单项测试已确认减值损失的应收款项，不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、按组合计提坏账准备应收款项：

本公司对于仍未进行减值测试及已经进行了减值测试但未计提减值准备的应收款按照信用风险特征组合，这些信用风险通常反映债务人按照该类资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关；按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收账款组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠债的能力），按历史损失经验、目前经济状况及预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

如果还存在未能归类到信用风险特征组合中的应收款项，可以按照账龄分析法计提坏账准备。具体规定详见下表：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3 个月以内（含三个月）	0	0
3 个月—1 年（含 1 年）	1	1
1—2 年（含 2 年）	15	15
2—3 年（含 3 年）	50	50
3—4 年（含 4 年）	100	100
4—5 年（含 5 年）	100	100
5 年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

本公司对单项金额虽不重大但出现下列情况的应收账款和其他应收款单项计提坏账准备。具体为：涉诉款项、客户信用状况恶化、出现严重亏损等

本公司对应收本公司关联方应收账款和其他应收款不计提坏账准备。

本公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4、本公司坏账损失的确认标准：

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

（1）债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或者政府部门责令关闭的文件等有关资料，在扣除以债务人清算财产清偿的部分后，对仍不能收回的应收款项，作为坏账损失；

(2) 债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项，在取得相关法律文件后，作为坏账损失；

(3) 涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，作为坏账损失；

(4) 逾期 3 年的应收款项，具有企业依法催收磋商记录，并且能够确认 3 年内没有任何业务往来的，在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额，作为坏账损失；

(5) 逾期 3 年的应收款项，债务人在境外及我国香港、澳门、台湾地区的，经依法催收仍未收回，且在 3 年内没有任何业务往来的，在取得境外中介机构出具的终止收款意见书，或者取得我国驻外使（领）馆商务机构出具的债务人逃亡、破产证明后，作为坏账损失。债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回；

(6) 债务人较长时间内未偿付其到期债务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

(七) 存货

1、存货分类为：药品、器械。

2、存货计价方法：存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用个别计价法确定发出存货的实际成本。低值易耗品和包装物采用五五摊销法摊销。

3、存货的盘存制度：公司存货实行永续盘存制度，不定期对存货进行盘点。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

4、存货年末按成本与可变现净值孰低计量：

(1) 存货跌价准备的确认标准：存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，导致存货成本高于可变现净值的部分。

(2) 存货跌价准备的计提方法：存货跌价准备按单个（或类别）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

(3) 可变现净值的确认标准：年末存货可变现净值根据存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类、确认和计量

公司的长期股权投资包括对子公司的投资、合营企业的投资、联营企业的投资和其他长期股权投资。

(1) 对合营企业、联营企业的投资

公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务

和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业；重大影响，是指对一个企业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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

（2）其他长期股权投资

公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，按照初始投资成本计价，后续计量采用成本法核算。

2、长期股权投资核算方法的转换

（1）成本法转换为权益法

原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，因追加投资导致持股比例上升，能够对被投资单位施加重大影响或是实施共同控制的，在成本法转为权益法时，将原持有长期股权投资部分视同最初采用权益法进行调整。

因处置投资导致对被投资单位的影响能力由控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的情况下，首先应按处置比例结转应终止确认的长期股权投资成本，在此基础上，将剩余长期股权投资部分视同最初采用权益法进行调整。

长期股权投资成本法转为权益法后，未来期间应当按照准则规定计算确认应享有被投资单位实现的净损益及所有者权益其他变动的份额。

（2）权益法转换为成本法

因追加投资原因导致原持有的对联营企业或合营企业的投资转变为对子公司投资的，达到企业合并前对长期股权投资采用权益法等方法核算的，购买日应对权益法下长期股权投资的账面余额进行调整，将有关长期股权投资的账面余额调整至最初取得成本，在此基础上加上购买日新支付对价的公允价值作为购买日长期股权投资的成本。

因减少投资导致长期股权投资的核算由权益法转换为成本法(投资企业对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的长期股权投资)的，应以转换时长期股权投资的账面价值作为按照成本法核算的基础。

3、长期股权投资的处置

企业将所持有的对被投资单位的股权全部或部分对外出售时，应相应结转与所售股权相

对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额，应确认为处置损益。

采用权益法核算的长期股权投资，原记入资本公积中的金额，在处置时进行结转，将与所出售股权相对应的部分在处置时自资本公积转入当期损益。

4、长期股权投资的减值

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（九）固定资产

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

公司固定资产按成本进行初始计量。其中，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。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。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。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。

融资租入固定资产的认定依据及会计处理方法详见本附注四 / （二十六）租赁。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

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。

公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	9-40	2%	245-10.88%
机器设备	4-35	2%	2.8-24.50%
运输设备	9	2%	10.89%

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
电子设备	5	5%	19.00%
办公设备	5	5%	19.00%
其他	5	5%	19.00%

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。

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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。

（十）在建工程

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。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；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。

资产负债表日，公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十一）无形资产

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

内部研究开发项目在研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目在开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。在开发阶段的资本化支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

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。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

资产负债表日，公司对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十二）职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费、职工教育经费、非货币性福利、辞退福利和其他与获得职工提供的服务相关的支出。

1、以股份为基础的薪酬

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期

损益。

2、辞退福利

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提出给予补偿的建议,当公司已经制定正式的解除劳动关系计划(或提出自愿裁减建议)并即将实施,且公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债,同时计入当期损益。

3、其他方式的职工薪酬

公司在职工提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债,除辞退福利外,根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本、资产成本及当期损益。

(十三) 预计负债

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时,在资产负债表中确认为预计负债:(1)该义务是公司承担的现时义务;(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

(十四) 收入确认原则

1、销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时,按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入:(1)已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;(2)既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;(3)收入的金额能够可靠地计量;(4)相关的经济利益很可能流入企业;(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度(完工百分比)。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1)已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2)已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损

益，不确认提供劳务收入。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3、让渡资产使用权

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和实际利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十五）政府补助

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

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

与资产相关的政府补助，公司确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。

（十七）所得税的会计处理方法

1、公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资

产和递延所得税负债，确认依据见本附注四 / （十六）递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

2、所得税汇算清缴方式：按年计算，分季预缴，季度终了后 15 日内预缴，年度终了后 5 个月内汇算清缴。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

公司本期无需要披露的会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明。

六、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	境内销售	17/11/6/3/免税	生物制品税率为 3% 计生用品为免税
城建税	应交流转税额	7%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
湛江通用万邦医药有限公司	25%	

七、财务报表主要项目注释（金额单位：人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
现金	1,317,947.67	747,860.24
银行存款	1,096,287.41	1,453,165.76
其中：人民币	1,096,287.41	1,453,165.76
其他货币资金	101,500,000.00	114,400,000.00
其中：银行承兑汇票保证金	101,500,000.00	114,400,000.00
合计	103,914,235.08	116,601,026.00

受限制的货币资金明细如下：

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
兴业银行票据保证金	101,500,000.00	114,400,000.00
合计	101,500,000.00	114,400,000.00

注释2. 应收账款

2018 年 12 月 31 日应收账款情况:

账龄	2018 年 12 月 31 日账面余额			
	余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例
3 个月以内	35,644,255.93	31.27		0%
3 个月-1 年	74,209,868.39	65.10	3,710,493.42	5%
1-2 年	3,164,552.14	2.78	474,682.82	15.00%
2-3 年	445,079.52	0.39	178,031.81	40.00%
3 年以上	524,011.37	0.46	366,807.96	70.00%
合计	113,987,767.35	100.00	4,730,016.01	

2019 年 2 月 28 日应收账款情况:

账龄	2019 年 2 月 28 日账面余额			
	余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例
3 个月以内	136,952,863.15	90.01		
3 个月-1 年	9,826,636.19	6.46	98,266.36	1%
1-2 年	911,830.24	0.60	136,774.54	15.00%
2-3 年	4,023,139.61	2.64	2,011,569.81	50.00%
3 年以上	445,079.52	0.29	445,079.52	100.00%
合计	152,159,548.71	100.00	2,691,690.22	

截止 2019 年 2 月 28 日止, 应收账款前 20 名明细如下:

序号	单位名称	期末余额	账龄分析:				
			3 个月以下	3 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
1	遂溪县人民医院	8,717,344.90	8,717,344.90				
2	廉江市人民医院	7,470,690.10	7,470,690.10				
3	茂名大参林连锁药店有限公司	4,960,863.22	4,960,863.22				
4	广东九济堂医药连锁有限公司	4,138,687.19	4,135,278.91	3,408.28			
5	南部战区海军第一医院	3,666,669.96	2,287,840.62	1,378,829.34			
6	深圳市源鑫药业有限公司	3,378,452.98	3,378,142.98	310.00			
7	广东医科大学附属第一医院	3,033,623.10	3,033,623.10				
8	湛江市第二人民医院	2,595,030.27	273,125.47	2,321,904.80			

序号	单位名称	期末余额	账龄分析:				
			3 个月以下	3 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
9	廉江市博爱药业连锁有限公司	2,509,976.42	2,509,976.42				
10	广东东健医药有限公司	2,413,910.67	2,413,910.67				
11	深圳市金寿康药业有限公司	2,330,340.00	2,330,340.00				
12	广东日兴药品有限公司	2,271,134.46	2,271,134.46				
13	徐闻县人民医院	1,871,038.20	1,842,068.12	28,970.08			
14	大参林医药集团股份有限公司	1,812,040.28	1,812,040.28				
15	湛江中心人民医院	1,719,808.52	1,717,004.21	2,804.31			
16	吴川市塘缀镇中心卫生院	1,653,979.11	1,653,979.11				
17	湛江市万邦大药房连锁有限公司	1,418,942.09	1,418,942.09				
18	徐闻县南山卫生院	1,297,950.10	144,106.50	926,098.30	149,521.50	78,223.80	
19	广东省江门监狱	1,294,350.70	1,294,350.70				
20	湛江市雷州药业有限公司	1,250,341.47	1,250,341.47				
小计		59,805,173.74	54,915,103.33	4,662,325.11	149,521.50	78,223.80	

注释3. 预付款项

账龄	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	9,545,593.12	12,794,221.06
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	9,545,593.12	12,794,221.06

注释4. 其他应收款

2018 年 12 月 31 日其他应收款情况:

类别	2018 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	38,140,361.45	100.00	201,580.48	7.05	37,938,780.97
组合 1：账龄分析法	38,140,361.45	100.00	201,580.48	7.05	37,938,780.97
组合 2：集团内关联方					

类别	2018 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 3：质保期内质保金					
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	38,140,361.45	100.00	201,580.48	0.53	37,938,780.97

2019 年 2 月 28 日其他应收款情况:

类别	2019 年 2 月 28 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	36,630,531.23	100.00	466,442.57	11.75	36,164,088.66
组合 1：账龄分析法	36,630,531.23	100.00	466,442.57	11.75	36,164,088.66
组合 2：集团内关联方					
组合 3：质保期内质保金					
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	36,630,531.23	100.00	466,442.57	11.75	36,164,088.66

注: 账面余额中的比例按期末该类其他应收款除以其他应收款合计数计算, 坏账准备比例按该类其他应收款期末已计提坏账准备除以期末该类其他应收款金额计算。

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 2 月 28 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
3 个月以内	34,775,605.39	94.94		36,549,155.12	95.83	
3 个月至 1 年	1,001,906.22	2.74	10,019.06	923,504.71	2.42	46,175.24
1 至 2 年	204,818.00	0.56	30,722.70	457,501.62	1.20	68,625.24
2 至 3 年	445,001.62	1.21	222,500.81	201,200.00	0.53	80,480.00
3 至 4 年	201,200.00	0.55	201,200.00	2,000.00	0.01	1,400.00
4 至 5 年	2,000.00	0.01	2,000.00	7,000.00	0.02	4,900.00
5 年以上						
合计	36,630,531.23	100.00	466,442.57	38,140,361.45	100.00	201,580.48

注释5. 存货

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
低值易耗品		
库存商品	74,822,796.22	67,715,766.35
合计	74,822,796.22	67,715,766.35

注释6. 固定资产

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	3,888,443.95	3,308,796.95
房屋建筑物		
运输设备	3,030,663.76	2,451,016.76
电子设备		
办公设备	667,667.09	667,667.09
其他	190,113.10	190,113.10
二、累计折旧合计	2,454,952.06	2,373,810.31
房屋建筑物		
运输设备	1,774,729.97	1,730,699.24
电子设备		
办公设备	531,046.66	503,969.38
其他	149,175.43	139,141.69
三、固定资产账面净值合计	1,433,491.89	934,986.64
房屋建筑物		
运输设备	1,255,933.79	720,317.52
电子设备		
办公设备	136,620.43	163,697.71
其他	40,937.67	50,971.41

注释7. 无形资产

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
1、原价合计	336,648.06	336,648.06
软件	336,648.06	336,648.06
土地使用权		
商标权		
专利权		
2、累计摊销合计	153,897.84	135,215.58

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
软件	153,897.84	135,215.58
土地使用权		
商标权		
专利权		
3、减值准备合计		
软件		
土地使用权		
商标权		
专利权		
4、账面价值合计	182,750.22	201,432.49
软件	182,750.22	201,432.49
土地使用权		
商标权		
专利权		

注释8. 递延所得税资产

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
存货跌价准备		
坏账准备	789,533.20	1,232,899.12
合计	789,533.20	1,232,899.12

注释9. 应付票据

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	108,700,000.00	123,600,000.00
合计	108,700,000.00	123,600,000.00

注释10. 应付账款

账龄	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	139,341,252.16	93,250,144.27
1-2 年	50,737.14	1,037,252.71
2-3 年	251,245.39	2,295,505.55
3 年以上	1,660,477.27	1,099,266.99
合计	141,303,711.96	97,682,169.52

截至 2019 年 2 月 28 日止，应付账款前 20 名明细如下：

序号	客户名称	金额	账龄			
			1 年以内	1—2 年	2—3 年	3 年以上
1	广州医药有限公司	18,186,552.00	18,186,552.00			
2	华润新龙（广东）医药有限公司	2,291,152.38	2,291,152.38			
3	湛江市益洲药业有限公司	2,620,179.31	2,620,179.31			
4	湛江九州通医药有限公司	16,972,794.38	16,972,794.38			
5	国药控股广州有限公司	2,948,506.97	2,948,506.97			
6	广东弘联医药药材有限公司	1,905,485.95	1,905,485.95			
7	康美药业股份有限公司	4,044,285.51	4,044,285.51			
8	广州国盈医药有限公司	2,130,135.54	2,130,135.54			
9	广东日兴药品有限公司	2,403,890.67	2,403,890.67			
10	广东创美药业有限公司	4,136,723.86	4,136,723.86			
11	国药控股广东恒兴有限公司	10,380,784.21	10,380,784.21			
12	华润广东医药有限公司	6,198,996.40	6,198,996.40			
13	广东国荣药业有限公司	1,774,239.31	1,774,239.31			
14	湛江市丰达药业有限公司	1,842,043.06	1,842,043.06			
15	厦门片仔癀宏仁医药有限公司	1,055,702.09	1,055,702.09			
16	浙江英诺珐医药有限公司	3,126,060.72	3,126,060.72			
17	佛山通用医药有限公司	985,478.43	985,478.43			
18	广州国喜药业有限公司	3,418,766.83	3,418,766.83			
19	吉林正仁医药有限公司	1,095,621.40	1,095,621.40			
20	广东通用医药有限公司	24,277,304.18	24,277,304.18			
	合计	111,794,703.20	111,794,703.20			

注释11. 预收账款

账龄	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	4,732,931.86	4,656,635.78
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	4,732,931.86	4,656,635.78

截至 2019 年 2 月 28 日止，预收账款前 10 名明细如下：

序号	客户名称	期末余额	账龄分析:
----	------	------	-------

序号	客户名称	期末余额	账龄分析:			
			1 年以下	1-2 年	2-3 年	3 年以上
1	广东国荣药业有限公司	759,064.10	759,064.10			
2	信宜市东镇保尔康药店	322,664.64	322,664.64			
3	高州市和兴药房	289,652.72	289,652.72			
4	湛江南北国药医药连锁企业有限公司	247,979.26	247,979.26			
5	中山市福达药业有限公司	200,000.00	200,000.00			
6	广东春天一百连锁药店有限公司	188,535.81	188,535.81			
7	湛江市万邦大药房连锁有限公司霞山 济原药房	187,107.38	187,107.38			
8	湛江南北国药医药连锁企业有限公司 骏景分店	165,755.30	165,755.30			
9	广东康民药业集团有限公司	120,842.18	120,842.18			
10	广东华阳药业有限公司	115,548.50	115,548.50			
合计		2,597,149.89	2,597,149.89			

注释12. 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	6,308,985.11	5,481,333.21
二、离职后福利设定提存计划	2,668,621.74	2,356,372.66
三、离职后福利一年内到期的设定受益计划		
四、辞退福利		
五、一年内到期的其他福利		
合计	8,977,606.85	7,837,705.87

2、短期薪酬

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	937,270.52	683,648.91
2、职工福利费	67,959.81	112,709.25
3、社会保险费	1,018,829.81	905,288.98
其中： 医疗保险费	902,970.24	803,549.45
工伤保险费	35,894.59	31,228.08
生育保险费	79,964.98	70,511.45
补充医疗保险		
4、住房公积金	3,211,296.65	2,846,775.18

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
5、工会经费和职工教育经费	1,073,628.32	932,910.89
6、短期带薪缺勤		
7、短期利润分享计划		
8、劳务派遣费用		
9、其他		
合计	6,308,985.11	5,481,333.21

3、设定提存计划

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	2,563,017.77	2,263,168.30
2、失业保险费	105,603.98	93,204.36
3、补充养老保险		
4、企业年金缴费		
合计	2,668,621.74	2,356,372.66

注释13. 应交税费

项 目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	15,167,490.35	15,348,271.27
企业所得税	5,198,041.09	6,668,045.25
城市维护建设税	1,788,457.95	1,801,112.61
教育费附加	18,984.54	40,679.94
个人所得税	150.84	179.58
其他税费	16,371.20	22,666.20
合 计	22,189,495.97	23,880,954.85

注释14. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
押金		
保证金		
代扣代缴款		
其他	22,966,132.75	21,840,284.91
合计	22,966,132.75	21,840,284.91

截至 2019 年 2 月 28 日止，其他应付款前 20 名明细如下：

序号	客户名称	金额	账龄			
			1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
1	彭萍	17,712,958.57	17,712,958.57			
2	广州市志淘贸易发展有限公司	3,700,000.00		3,700,000.00		
3	北京京邦达贸易有限公司广州分公司	482,092.00	482,092.00			
4	广州狮马龙药业有限公司	338,100.00	338,100.00			
5	郭宏松	260,000.00	260,000.00			
6	荣邦物流	195,000.00	195,000.00			
7	云南白药集团股份有限公司	141,375.00	141,375.00			
8	广州市新邦物流服务有限公司	40,700.80	40,700.80			
9	江西仁和药业有限公司	33,195.20	33,195.20			
10	昆明德邦物流有限公司	19,979.00	19,979.00			
11	中国平安财产保险股份有限公司湛江中心支公司	9,798.15	9,798.15			
12	上药康德乐（上海）医药有限公司	5,000.00	5,000.00			
13	深圳市中元信科技有限公司	4,800.00	4,800.00			
14	湛江市霞山区中港汽车维修中心	4,300.00	4,300.00			
15	陕西步长制药有限公司	3,212.00	3,212.00			
16	中铁快运股份有限公司南宁分公司	2,513.30	2,513.30			
17	深圳海王长健医药有限公司	2,000.00	2,000.00			
18	广东瑞普生医药有限公司	2,000.00	2,000.00			
19	湛江市霞山区佳运汽车配件经营部	1,810.00	1,810.00			
20	广东民大投资集团有限公司湛江民大喜来登酒店	1,684.70	1,684.70			
合计		22,960,518.72	19,260,518.72	3,700,000.00		

注释15. 实收资本**2018 年 12 月 31 日实收资本情况**

投资者名称	2018 年初余额		2018 年增加	2018 年减少	2018 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湛江市丰泽投资有限公司	25,000,000.00	100.00			25,000,000.00	100.00
合计	25,000,000.00	100.00			25,000,000.00	100.00

2019 年 2 月 28 日实收资本情况

投资者名称	2019 年初余额		2019 年增加	2019 年减少	2019 年 2 月 28 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
湛江市丰泽投资有限公司	25,000,000.00	100.00			25,000,000.00	100.00

投资者名称	2019 年初余额		2019 年 增加	2019 年 减少	2019 年 2 月 28 日余额	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)
合计	25,000,000.00	100.00			25,000,000.00	100.00

注释16. 盈余公积

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,561,387.97	7,561,387.97
合计	7,561,387.97	7,561,387.97

注释17. 未分配利润

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
本年初余额	17,471,611.32	17,897,477.92
本年增加额	5,218,465.56	27,304,592.67
其中：本年净利润转入	5,218,465.56	27,304,592.67
其他		
本年减少额		27,730,459.27
其中：本年提取盈余公积数		2,730,459.27
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		25,000,000.00
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	22,690,076.88	17,471,611.32

注释18. 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-2 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
OTC 终端	97,426,262.51	90,218,994.65	530,359,679.55	491,169,354.70
医疗机构	12,950,030.45	9,547,444.98	99,421,659.10	75,454,309.03
批发业务	25,334,349.10	24,786,288.69	146,627,541.30	143,108,480.31
合计	135,710,642.06	124,552,728.32	776,408,879.96	709,732,144.05

注释19. 营业税金及附加

项目	2019 年 1-2 月	2018 年度
城市维护建设税	99,174.37	1,023,788.55
教育费附加	42,503.30	443,632.94

项目	2019 年 1-2 月	2018 年度
地方教育费附加	15,679.18	295,755.32
其他	44,107.38	210,691.02
合计	201,464.23	1,973,867.83

注释20. 销售费用

项目	2019 年 1-2 月	2018 年度
运费	230,964.04	1,331,597.56
差旅费	76,355.10	471,555.38
业务招待费		
业务费		
职工薪酬	3,252,492.76	12,496,818.76
其他	265,794.21	4,583,239.82
合计	3,825,606.11	18,883,211.52

注释21. 管理费用

项目	2019 年 1-2 月	2018 年度
办公费	107,341.70	478,237.20
房租	383,333.34	1,500,000.00
折旧	44,186.28	159,495.37
其他	1,724,473.12	10,060,053.23
合计	2,259,334.44	12,197,785.80

注释22. 财务费用

项目	2019 年 1-2 月	2018 年度
利息支出		
减：利息收入	518,660.28	3,201,043.10
利息净支出	-518,660.28	-3,201,043.10
银行手续费	62,869.58	237,162.66
其他		3,090.00
合计	-455,790.70	-2,960,790.44

注释23. 资产减值损失

项目	2019 年 1-2 月	2018 年度
坏账损失	-1,773,463.70	-484,858.91
存货跌价损失		

合计	-1,773,463.70	-484,858.91
----	---------------	-------------

注释24. 营业外支出

项目	2019 年 1-2 月	2018 年度
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
其他		316,891.82
合计		316,891.82

注释25. 所得税费用

项目	2019 年 1-2 月	2018 年度
当期所得税费用	1,438,931.88	9,324,820.89
递延所得税费用	443,365.92	121,214.73
合计	1,882,297.80	9,446,035.62

注释26. 现金流量表相关事项说明**(1) 净利润调节为经营活动现金流量的信息**

补充资料	2019 年 1-2 月	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,218,465.56	27,304,592.67
加：资产减值准备	-1,773,463.70	-484,858.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	81,141.75	496,324.10
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	443,365.92	121,214.73
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	19,952.92	86,043.25

补充资料	2019 年 1-2 月	2018 年度
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-36,960,250.60	-30,648,822.80
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	32,970,788.15	3,125,506.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,607,143.92	56,523,094.05
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：		
现金的年末余额	103,914,235.08	116,601,026.00
减：现金的期初余额	116,601,026.00	80,662,007.34
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,686,790.92	35,939,018.66

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	103,914,235.08	116,601,026.00
其中：库存现金	1,317,947.67	747,860.24
可随时用于支付的银行存款	1,096,287.41	1,453,165.76
可随时用于支付的其他货币资金	101,500,000.00	114,400,000.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	103,914,235.08	116,601,026.00
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

八、资产负债表日后事项

无。

九、关联方关系及其交易

(一) 本公司的关联方

关联方名称	与本公司关系
湛江市丰泽投资有限公司	母公司

关联方名称	与本公司关系
彭彩玲	股东
湛江市荣邦物流有限公司	同受同一控制方控制
郭宏松	密切家庭成员
彭萍	股东
湛江市万邦大药房连锁有限公司	同受同一控制方控制

(二) 关联方往来余额

项目	关联方	2019 年 2 月 28 日	2018 年 12 月 31 日	款项性质
其他应收款	湛江市丰泽投资有限公司	32,655,870.45	35,717,738.96	货款
其他应付款	彭萍	17,712,958.57	16,486,020.65	往来款
其他应付款	湛江市荣邦物流有限公司	195,000.00	180,000.00	往来款
其他应付款	郭宏松	260,000.00	240,000.00	往来款
应收账款	湛江市万邦大药房连锁有限公司	1,418,942.09	1,747,782.99	货款

十、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

截至 2019 年 2 月 28 日止，公司不存在按照有关财务会计和准则应披露的其他内容。

十一、财务报表的批准

本年度财务报表业经公司股东批准。

湛江通用万邦医药有限公司

二〇一九年四月十九日