

江苏南方卫材医药股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

二〇一九年四月三十日

江苏南方卫材医药股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

（截至 2019 年 4 月 30 日止）

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-65

审阅报告

信会师报字[2019]第 ZA15307 号

江苏南方卫材医药股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的江苏南方卫材医药股份有限公司（以下简称贵公司）按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 4 月 30 日的备考合并资产负债表，2018 年度、2019 年 1-4 月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问贵公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 4 月 30 日的备考合并财务状况以及 2018 年度、2019 年 1-4 月的备考合并经营成果。

本备考审阅报告仅供贵公司报送重大资产重组事宜使用，不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本所无关。

(此页无正文, 为《江苏南方卫材医药股份有限公司备考审阅报告》之签章页)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇一九年八月六日

江苏南方卫材医药股份有限公司
备考合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2019-4-30	2018-12-31
流动资产:			
货币资金	(一)	276,839,825.88	238,355,117.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	7,256,217.74	952,840.00
应收账款	(三)	111,461,494.23	144,184,846.14
应收款项融资			
预付款项	(四)	5,005,828.80	3,233,342.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	32,679,417.74	64,880,372.10
买入返售金融资产			
存货	(六)	123,308,868.15	100,705,994.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	27,628,116.01	60,763,092.91
流动资产合计		584,179,768.55	613,075,605.36
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	56,343,627.57	54,107,663.38
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	77,611,247.98	79,131,979.92
在建工程	(十)	92,971,711.25	80,639,387.28
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	27,851,723.15	28,085,897.43
开发支出			
商誉	(十二)		
长期待摊费用	(十三)	5,214,452.17	5,416,769.74
递延所得税资产	(十四)	3,237,714.18	3,299,029.17
其他非流动资产	(十五)	43,904,210.88	34,668,297.90
非流动资产合计		307,134,687.18	285,349,024.82
资产总计		891,314,455.73	898,424,630.18

后附表备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

李平

主管会计工作负责人:

项琴华

会计机构负责人:

王亚华

王亚华

江苏南方卫材医药股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2019-4-30	2018-12-31
流动负债：			
短期借款	（十六）	151,000,000.00	156,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十七）	17,900,000.00	14,700,000.00
应付账款	（十八）	73,596,691.25	81,420,457.72
预收款项	（十九）	4,785,993.11	2,416,268.58
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十）	5,508,089.37	9,997,259.27
应交税费	（二十一）	1,007,934.90	4,464,805.29
其他应付款	（二十二）	2,460,925.73	7,030,890.13
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		256,259,634.36	276,029,680.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十三）	9,730,245.68	9,748,044.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,730,245.68	9,748,044.36
负债合计		265,989,880.04	285,777,725.35
所有者权益：			
股本	（二十四）	130,000,000.00	130,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十五）	274,539,108.36	274,539,108.36
减：库存股			
其他综合收益	（二十六）	161,466.89	161,466.89
专项储备			
盈余公积	（二十七）	30,764,545.44	30,764,545.44
一般风险准备			
未分配利润	（二十八）	187,030,122.20	173,871,015.00
归属于母公司所有者权益合计		622,495,242.89	609,336,135.69
少数股东权益		2,829,332.80	3,310,769.14
所有者权益合计		625,324,575.69	612,646,904.83
负债和所有者权益总计		891,314,455.73	898,424,630.18

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人：李平 主管会计工作负责人：项琴华 会计机构负责人：王亚平

李平

项琴华

王亚平

江苏南方卫材医药股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019 年 1-4 月	2018 年度
一、营业总收入		131,094,240.64	479,823,815.86
其中: 营业收入	(二十九)	131,094,240.64	479,823,815.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		124,472,711.06	436,746,926.93
其中: 营业成本	(二十九)	101,852,250.55	367,270,390.08
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十)	1,055,268.66	5,028,739.03
销售费用	(三十一)	3,555,908.89	13,667,445.65
管理费用	(三十二)	8,154,208.75	37,981,875.85
研发费用	(三十三)	7,007,609.50	20,089,361.14
财务费用	(三十四)	2,847,464.71	-7,290,884.82
其中: 利息费用		2,129,943.71	6,955,094.43
利息收入		1,238,144.82	6,643,264.52
加: 其他收益	(三十五)	433,298.68	3,227,160.69
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十六)	2,557,377.99	8,916,079.61
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		2,235,964.19	5,703,075.74
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十七)	4,037,974.04	-19,544,973.85
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十八)	42,366.39	15,457,520.35
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		13,692,546.68	51,132,675.73
加: 营业外收入	(三十九)		2,101.25
减: 营业外支出	(四十)	1,394.95	760,120.00
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		13,691,151.73	50,374,656.98
减: 所得税费用	(四十一)	1,013,480.87	7,758,711.61
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		12,677,670.86	42,615,945.37
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		12,677,670.86	42,615,945.37
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		13,159,107.20	45,060,087.52
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-481,436.34	-2,444,142.15
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			161,466.89
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			161,466.89
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			161,466.89
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,677,670.86	42,777,412.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		13,159,107.20	45,221,554.41
归属于少数股东的综合收益总额		-481,436.34	-2,444,142.15
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.10	0.35
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.10	0.35

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

李平

主管会计工作负责人:

项琴华

会计机构负责人:

王亚平

江苏南方卫材医药股份有限公司

二〇一九年四月三十日

备考财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

江苏南方卫材医药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系在原常州市南方卫生器材厂有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司。公司的营业执照统一社会信用代码: 91320400250815683R。2017 年 8 月公司在上海证券交易所上市。

根据公司 2015 年第五次临时股东大会以及 2016 年第二次临时股东大会, 并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1242 号”《关于核准江苏南方卫材医药股份有限公司首次公开发行股票批复》核准, 公司于 2017 年 8 月 7 日向社会公开发行人人民币普通股(A 股)股票 2,500 万股, 发行后公司总股本为 10,000 万股。

根据公司 2018 年 4 月 18 日召开的第二届董事会第十八次会议决议、2018 年 5 月 9 日召开的 2017 年度股东大会决议以及修改后的公司章程规定, 公司以 2017 年 12 月 31 日的总股本 10,000 万股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股, 合计转增 3,000 万股, 转增后公司总股本增加至 13,000 万股, 公司于 2018 年 9 月 21 日完成了工商变更登记手续。

截至 2019 年 4 月 30 日止, 本公司累计发行股本总数 13,000 万股, 注册资本为 13,000 万元, 注册地: 江苏武进经济开发区果香路 1 号, 总部地址: 江苏武进经济开发区果香路 1 号。本公司经营范围为: 二类 6864 医用卫生材料及敷料的制造; 贴剂、贴膏剂的制造、中药提取; 一类基础外科手术器械、物理治疗设备、手术室、急救室、诊疗室设备及器具、医用冷疗、低温、冷藏设备及器具、医用高分子材料及制品的制造、销售; 织布; 日用品、运动用品及运动护具的制造、销售; 化妆品销售; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家禁止或限制企业经营的商品和技术除外)。(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)

本备考财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 6 日批准报出。

(二) 备考合并财务报表范围

截至 2019 年 4 月 30 日止，本公司备考合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
南方美邦（常州）护理用品有限公司
安徽普菲特医疗用品有限公司
常州南方卫材医疗器械有限公司
上海南卫生物科技有限公司
上海美莲妮生物科技有限公司

本期备考合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 重大资产重组情况

(一) 整体情况

根据公司与江苏省国信集团有限公司、江苏省医药有限公司签订的《江苏省医药有限公司增资合同》约定：公司符合《江苏省医药有限公司增资公告》规定的投资资格条件，并依公告内容提交了合格材料及保证金，江苏省国信集团有限公司、江苏省医药有限公司同意本公司以现金投资江苏省医药有限公司，持有增资后江苏省医药有限公司注册资本的 10%，成为江苏省医药有限公司新增股东。

(二) 增资方案

江苏省医药有限公司注册资本由 20,000 万元增加至 26,613.4398 万元，其中本公司认缴出资 2,661.3440 万元，占增资后注册资本 10%；本公司实际投资总额 5,224.2222 万元。

三、 备考财务报表的编制基础

(一) 编制基础

备考财务报表以持续经营假设为基础编制，除下述编制假设和方法外，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 备考财务报表的编制假设及方法

本备考财务报表假设以江苏省医药有限公司增资事项已在 2018 年 1 月 1 日完成，并依据本次增资完成后的构架、以持续经营为基础进行编制。根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》及其应用指南和准则解释的要求和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日的备考财务报表。

本备考财务报表根据以下假设基础编制：

- 1、备考财务报表附注二所述的相关资产购买议案能够获得本公司股东大会批准，并完成主管工商及国有资产管理等部门的登记手续；
- 2、假设自 2018 年 1 月 1 日起将江苏省医药有限公司股权结构即为本次增资后的架构，且增资条件与本次条件相同，即江苏省医药有限公司按本次增资合同相关要求于 2018 年 1 月 1 日完成股权增资，并按照此股权架构持续经营；
- 3、根据增资合同对治理结构的安排：江苏省医药有限公司现有董事 4 名，增资完成后本公司将委派 1 名董事，共 5 名董事；假设江苏省医药有限公司董事会在本备考财务报表涉及的会计期间（2018 年度及 2019 年 1-4 月）为 5 名董事，其中本公司委派 1 名董事，公司委派的董事具备董事权利，且该权利未被限制，公司委派的董事可以参与各项董事会活动，不存在实质性障碍，在江苏省医药有限公司财务和经营政策的制定过程中可以充分发表意见；江苏省医药有限公司不存在积极反对本公司欲对其施加影响的意图和事实，本公司可以及时获取江苏省医药有限公司的财务信息，本公司对江苏省医药有限公司的财务和经营政策具有重大影响；
- 4、因本次重大资产购买而产生的费用及税务成本等影响不在备考财务报表中反映；
- 5、2018 年度江苏省医药有限公司分配现金股利 82,473,645.08 元，本备考财务报表假设 2018 年 1 月 1 日公司持有江苏省医药有限公司 10% 股权，但不参与上述派发的现金红利；
- 6、其他假设情况

（1）本备考财务报表以业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的本公司 2018 年度、2019 年 1-4 月财务报表以及业经苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计的江苏省医药有限公司 2018 年度、2019 年 1-4 月的财务报表为基础，采用备考财务报表附注所述主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法进行编制；

（2）本公司在编制备考财务报表时，按照本附注二所述的交易方案确定长期股权投资成本，并据此增加本公司的资本公积；

（3）鉴于本次交易尚未实施，本次交易评估基准日（2018 年 6 月 30 日）可辨认净资产账面价值并非江苏省医药有限公司 2018 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值，故

在编制备考财务报表时假设以 2018 年 1 月 1 日的江苏省医药有限公司账面净资产为基础,根据交易评估评估基准日为基础进行推导调整后作为 2018 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值;

(4) 本备考财务报表按《上市公司重大资产重组管理办法》的规定和要求而编制,仅供江苏南方卫材医药股份有限公司进行资产重组事宜使用。

(三) 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行评估,评价结果表明本公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大不确定性。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“四、(十二) 存货”、“四、(十五) 固定资产”、“四、(十八) 无形资产”、“四、(二十四) 收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本备考财务报表期间为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 4 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并: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。

非同一控制下企业合并：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。

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，冲减权益。

（六）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被投资方可分割的部分）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。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。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。

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。

（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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，

按照上述原则进行会计处理。

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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、(十四) 长期股权投资”。

(八) 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（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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

2、 外币财务报表的折算

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融

资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：（具体描述指定的情况）

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；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

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，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。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

（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）

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）持有至到期投资

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。

（3）应收款项

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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，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。

（4）可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，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，计入当期损益。

（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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未

来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

2、 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括应收票据、其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注“三、（十）金融工具 6、金融资产（不含应收款项）的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独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：应收款项余额前五名。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，除特殊情况外，则按账龄分析法计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

2、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、产成品、在产品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（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。

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。

在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。在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。

（3）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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十六) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	按土地使用权的可使用期限
软件	2 年	按预计受益期间

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括：租入固定资产改良支出、车间修缮费用、商标使用费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

3-5 年

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费

和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数

按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本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，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。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。

(二十四) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；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，确认商品销售收入实现。

(2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

公司的销售收入分内销收入和外销收入。

公司的内销销售收入是发货并得到客户确认后，确认当期销售收入的实现。

公司的外销销售收入是在商品离岸时确认销售收入的实现。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

(1) 让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②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。

(2) 本公司确认让渡资产使用权收入的依据

本公司确认让渡资产使用权收入的依据按总体原则执行。

(二十五) 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。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司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为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

（1）企业能够满足政府补助所附条件。

（2）企业能够收到政府补助。

以上条件同时具备时为补贴收入确认的时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）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）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，确认为租赁相关收入。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相关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。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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(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。

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”本期金额 7,256,217.74 元，上期金额 952,840.00 元；“应收账款”本期金额 111,461,494.23 元，上期金额 144,184,846.14 元；
“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”本期金额 17,900,000.00 元，上期金额 14,700,000.00 元；“应付账款”本期金额 73,596,691.25 元，上期金额 81,420,457.72 元；

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(2) 在利润表中投资收益项下新增“其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。比较数据不调整。	无影响

2、重要会计估计变更

本公司本期未发生重要会计估计变更。

五、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

除下表所列示公司外合并范围内其余公司 2019 年 1-4 月企业所得税税率均为 25%

纳税主体名称	所得税税率
江苏南方卫材医药股份有限公司	15%

(二) 税收优惠

本公司 2016 年高新技术企业复审获批，并于 2016 年 11 月 30 日取得了证书编号为 GR201632001516 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，经主管税务机关备案，公司按 15% 税率计缴企业所得税。

六、备考财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	156,426.85	495,226.88
银行存款	258,775,564.58	207,451,569.11
其他货币资金	17,907,834.45	30,408,321.99
合计	276,839,825.88	238,355,117.98

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	17,900,000.00	14,700,000.00
结售汇保证金		343,160.00
合计	17,900,000.00	15,043,160.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	7,256,217.74	952,840.00

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	19,984,808.37	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	110,186,470.34
1 至 2 年	5,759,440.88
2 至 3 年	2,819,071.60
3 至 4 年	1,480,106.93
4 至 5 年	2,658,352.79
5 年以上	820,572.32
合计	123,724,014.86

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	5,257,762.41	4.25	5,257,762.41	100.00	
按组合计提坏账准备	118,466,252.45	95.75	7,004,758.22	5.91	111,461,494.23
合计	123,724,014.86	100.00	12,262,520.63		111,461,494.23

类别	上年年末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	152,277,029.80	96.64	8,092,183.66	5.31	144,184,846.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,290,844.36	3.36	5,290,844.36	100.00	
合计	157,567,874.16	100.00	13,383,028.02		144,184,846.14

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,257,762.41	5,257,762.41	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	110,087,419.77	5,504,370.99	5.00%
1 至 2 年	5,757,325.88	575,732.59	10.00%
2 至 3 年	2,176,120.06	652,836.02	30.00%
3 至 4 年	281,635.92	140,817.96	50.00%
4 至 5 年	163,750.82	131,000.66	80.00%
合计	118,466,252.45	7,004,758.22	

(四) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	4,981,997.71	99.52	3,181,224.96	98.39
1 年以上	23,831.09	0.48	52,117.09	1.61
合计	5,005,828.80	100.00	3,233,342.05	100.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	32,679,417.74	64,880,372.10

1、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	34,176,956.90
1 至 2 年	14,000.00
2 至 3 年	276,197.06
3 至 4 年	10,741.51
合计	34,477,895.47

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	697,495.07	606,599.51
押金及保证金	971,533.71	654,328.50
应收出口退税		316,590.05
土地收回款及补偿（注）	32,808,866.69	66,755,226.92
合计	34,477,895.47	68,332,744.98

注：常州市国土资源局因地块所在片区整体规划调整，收回公司位于常州市武进经济开发区锦程路东侧、长虹路以南，使用权面积为 78,864.40 平方米的国有建设用地使用权（权证：武国用（2014）第 24616 号）以及常州市武进经济开发区锦程路东侧、长虹路以南 73 亩土地（公司已支付土地购买意向金但尚未取得权证），并签订

《土地收回协议》、《土地意向金返还协议》，根据相关协议约定公司将收回已支付的土地出让金、土地购买意向金并取得相应利息共计 67,755,226.92 元，截至 2019 年 4 月 30 日，公司已收到常州西太湖科技产业园管理委员会按照协议约定的付款进度支付的进度款 35,776,486.54 元，剩余款项将于 2019 年分期收回。

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
年初余额	3,452,372.88			3,452,372.88
年初其他应收款账面余额				
在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,653,895.15			1,653,895.15
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,798,477.73			1,798,477.73

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	46,108,363.65	2,480,432.73	43,627,930.92	40,627,320.27	3,013,618.78	37,613,701.49
在产品	7,000,646.29		7,000,646.29	6,587,117.26		6,587,117.26
产成品	74,220,158.54	1,539,867.60	72,680,290.94	58,775,428.48	2,270,253.05	56,505,175.43
合计	127,329,168.48	4,020,300.33	123,308,868.15	105,989,866.01	5,283,871.83	100,705,994.18

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,013,618.78			533,186.05		2,480,432.73
产成品	2,270,253.05			730,385.45		1,539,867.60
合计	5,283,871.83			1,263,571.50		4,020,300.33

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	505,243.77	495,067.87
预缴税金	2,122,872.24	268,025.04
理财产品	25,000,000.00	60,000,000.00
合计	27,628,116.01	60,763,092.91

(八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	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
联营企业									
Progressare Branding B.V	1,497,001.67			-31,776.50					
江苏省医药有限公司	52,610,661.71			2,267,740.69					
合计	54,107,663.38			2,235,964.19					
								1,465,225.17	
								54,878,402.40	
								56,343,627.57	

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	77,611,247.98	79,131,979.92
固定资产清理		
合计	77,611,247.98	79,131,979.92

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	68,050,354.84	66,945,008.70	3,900,181.01	13,203,399.21	152,098,943.76
(2) 本期增加金额		285,591.42	32,672.41	1,905,939.66	2,224,203.49
—购置		285,591.42	32,672.41	1,905,939.66	2,224,203.49
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额				1,074,614.00	1,074,614.00
—处置或报废				1,074,614.00	1,074,614.00
—转入在建工程					
(4) 期末余额	68,050,354.84	67,230,600.12	3,932,853.42	14,034,724.87	153,248,533.25
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	28,149,751.25	31,014,414.52	2,898,409.54	10,660,281.27	72,722,856.58
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额				1,020,883.30	1,020,883.30
—处置或报废				1,020,883.30	1,020,883.30
—转入在建工程					
(4) 期末余额	28,149,751.25	31,014,414.52	2,898,409.54	9,639,397.97	71,701,973.28
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		244,107.26			244,107.26

江苏南方卫材医药股份有限公司
2019 年 1-4 月
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额		244,107.26			244,107.26
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	39,900,603.59	35,972,078.34	1,034,443.88	4,395,326.90	81,302,452.71
(2) 上年年末账面价值	39,900,603.59	35,686,486.92	1,001,771.47	2,543,117.94	79,131,979.92

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
创可贴二车间东边建筑物	765,101.37	正在办理中
冷库	24,090.63	正在办理中
小计	789,192.00	

(十) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	92,971,711.25	80,639,387.28

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安徽郎溪医用 胶粘敷料生产 项目	89,527,062.47		89,527,062.47	80,639,387.28		80,639,387.28
检验仓库	1,818,181.82		1,818,181.82			
创可贴车间改 造	1,370,432.48		1,370,432.48			
足贴包装机	256,034.48		256,034.48			
合计	92,971,711.25		92,971,711.25	80,639,387.28		80,639,387.28

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
安徽郎溪 医用胶粘 敷料生产 项目	80,639,387.28	80,639,387.28	8,887,675.19			89,527,062.47	33.24	胶布车间、1#宿舍、 动力中心、灭菌解析 车间已经完工，目前 正在进行内部装修， 其他车间及 2#宿舍 正在建设				募集资金

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	31,528,439.00	252,615.98	31,781,054.98
(2) 本期增加金额			
—购置			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	31,528,439.00	252,615.98	31,781,054.98
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	3,470,397.64	224,759.91	3,695,157.55
(2) 本期增加金额	223,982.00	10,192.28	234,174.28
—计提	223,982.00	10,192.28	234,174.28
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	3,694,379.64	234,952.19	3,929,331.83
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	27,834,059.36	17,663.79	27,851,723.15
(2) 上年年末账面价值	28,058,041.36	27,856.07	28,085,897.43

(十二) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
上海美莲妮生物科技有限公司	8,028,891.93			8,028,891.93

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
上海美莲妮生物科技有限公司	8,028,891.93			8,028,891.93

(十三) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	3,423,063.74		247,028.56		3,176,035.18
电力增容费	1,187,994.15		104,945.87		1,083,048.28
车间修缮费用	729,371.25	63,300.00	62,276.55		730,394.70
商标使用费	76,340.60	997,635.69	849,002.28		224,974.01

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债**未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		年初余额	
	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	27,841,193.28	3,042,168.51	21,531,867.15	3,266,122.46
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	782,182.66	195,545.67	131,626.85	32,906.71

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程建设款	34,100,500.00		34,100,500.00	26,600,000.00		26,600,000.00
预付设备采购款	4,395,950.00		4,395,950.00	3,504,200.00		3,504,200.00
预付房产及土地款						
留抵进项税(注)	5,407,760.88		5,407,760.88	4,564,097.90		4,564,097.90
合计	43,904,210.88		43,904,210.88	34,668,297.90		34,668,297.90

注：留抵进项税主要系全资子公司工程项目建设及机器设备采购形成的，公司预计相关留抵进项税不能在未来一年内抵扣完毕，重分类至其他非流动资产。

(十六) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		
保证借款	151,000,000.00	156,000,000.00
信用借款		
合计	151,000,000.00	156,000,000.00

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	17,900,000.00	14,700,000.00

(十八) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	66,691,222.53	79,353,855.17
1 年以上	6,905,468.72	2,066,602.55
合计	73,596,691.25	81,420,457.72

(十九) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,637,109.79	2,372,184.58
1 年以上	148,883.32	44,084.00
合计	4,785,993.11	2,416,268.58

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,954,276.67	21,317,062.51	25,808,524.71	5,462,814.47
离职后福利-设定提存计划	42,982.60	1,914,498.36	1,912,206.06	45,274.90
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	9,997,259.27	23,231,560.87	27,720,730.77	5,508,089.37

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,819,905.55	18,610,115.51	23,203,393.14	5,226,627.92
(2) 职工福利费	14,970.00	803,258.08	818,228.08	
(3) 社会保险费	22,351.20	927,204.51	926,012.61	23,543.10
其中：医疗保险费	19,918.90	745,125.40	744,063.20	20,981.10
工伤保险费	335.50	103,467.92	103,450.02	353.40
生育保险费	2,096.80	78,611.19	78,499.39	2,208.60
(4) 住房公积金		621,680.00	621,680.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	97,049.92	354,804.41	239,210.88	212,643.45
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	9,954,276.67	21,317,062.51	25,808,524.71	5,462,814.47

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	41,934.20	1,865,716.84	1,863,480.44	44,170.60
失业保险费	1,048.40	48,781.52	48,725.62	1,104.30
合计	42,982.60	1,914,498.36	1,912,206.06	45,274.90

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,683.99	2,876,789.33
城市维护建设税	129,015.26	251,083.54
企业所得税	768,664.54	680,944.24
个人所得税	7,758.93	4,247.23
土地使用税		206,355.26
房产税		196,312.64
教育费附加	92,153.75	180,871.03
印花税	7,658.43	62,422.43
环境保护税		5,779.59
合计	1,007,934.90	4,464,805.29

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	95,832.92	204,814.91
应付股利		
其他应付款	2,365,092.81	6,826,075.22
合计	2,460,925.73	7,030,890.13

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	95,832.92	204,814.91

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款及预提费用	265,092.81	159,190.98
押金及保证金	100,000.00	100,000.00
待支付股权收购款（注）	2,000,000.00	2,000,000.00
预提重组中介机构费用		4,314,716.97

注：待支付股权收购款系 2017 年度收购上海美莲妮化妆品有限公司持有的上海美莲妮生物科技有限公司 60%股权的余款，截至 2019 年 4 月 30 日，剩余 200 万元尚未支付。

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海美莲妮化妆品有限公司	2,000,000.00	待支付股权收购款

(二十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,748,044.36		17,798.68	9,730,245.68	与资产相关

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	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
2012 年常州创 新型科技园创 新平台专项补 助	172,744.36		17,798.68		154,945.68	与资产相关
安徽郎溪生产 基地基础设施 建设补助	9,575,300.00				9,575,300.00	与资产相关
合计	9,748,044.36		17,798.68		9,730,245.68	

(二十四) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	130,000,000.00						130,000,000.00

(二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	230,544,250.87			230,544,250.87
其他资本公积	43,994,857.49			43,994,857.49
合计	274,539,108.36			274,539,108.36

注：其他资本公积系按备考财务报表编制的假设条件，对江苏省医药有限公司增加的长期股权投资及其对应的权益变动金额。

(二十六) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前金额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 将重分类进损益的其他综合收益	161,466.89	-	-	-	-	-	161,466.89
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	161,466.89	-			-		161,466.89
其他综合收益合计	161,466.89	-	-	-	-	-	161,466.89

(二十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,764,545.44			30,764,545.44

(二十八) 未分配利润

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度
调整前上期末未分配利润	173,871,015.00	147,250,414.05
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	173,871,015.00	147,250,414.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,159,107.20	45,060,087.52
减：提取法定盈余公积		3,939,486.57
应付普通股股利		14,500,000.00
期末未分配利润	187,030,122.20	173,871,015.00

(二十九) 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-4 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,508,657.39	95,340,261.14	479,514,697.55	367,075,990.80
其他业务	585,583.25	812,573.41	309,118.31	194,399.28
合计	131,094,240.64	101,852,250.55	479,823,815.86	367,270,390.08

(三十) 税金及附加

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度
城市维护建设税	314,126.72	1,539,929.35
教育费附加	225,235.02	1,101,008.03
房产税	177,840.59	711,362.36
土地使用税	308,606.51	1,471,019.24
印花税	22,443.30	176,697.61
水利建设基金	2,345.55	8,375.85
环境保护税	4,670.97	20,346.59
合计	1,055,268.66	5,028,739.03

(三十一) 销售费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度
运输费	1,185,188.94	5,664,319.22
职工薪酬	1,198,282.67	3,143,446.66
差旅费	390,290.89	1,151,191.91
广告宣传及展会费	471,858.55	2,017,792.93
业务招待费	139,738.36	535,421.38
办公费	170,549.48	1,155,273.55
合计	3,555,908.89	13,667,445.65

(三十二) 管理费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度
职工薪酬	4,100,077.31	13,877,388.66
折旧及摊销	1,848,902.45	5,747,201.42
车辆使用费	564,924.42	1,673,510.82
中介机构费用	94,968.44	7,435,090.50
差旅费	268,516.61	1,226,838.87
办公费	434,798.88	3,775,711.16
业务招待费	163,217.15	1,202,494.45
其他支出	428,812.31	603,156.86
固定资产修理费	22,488.00	1,872,988.47
保险费	227,503.18	567,494.64
合计	8,154,208.75	37,981,875.85

(三十三) 研发费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度
薪酬支出	3,248,320.94	9,031,386.12
材料消耗	3,151,845.15	9,380,819.22
研发设备折旧	107,443.41	377,155.80
其他费用	500,000.00	1,300,000.00
合计	7,007,609.50	20,089,361.14

(三十四) 财务费用

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度
利息费用	2,129,943.71	6,955,094.43
减：利息收入	1,238,144.82	6,643,264.52
汇兑损益	1,918,452.99	-7,762,317.29
其他	37,212.83	159,602.56
合计	2,847,464.71	-7,290,884.82

(三十五) 其他收益

补助项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
2012 年常州创新型科技园创 新平台专项补助	17,798.68	345,949.53	与资产相关
企业上市奖励		1,000,000.00	与收益相关
工业经济奖励		90,000.00	与收益相关
2017 年度市级对外贸易发展 专项资金（第六批项目）		20,000.00	与收益相关
2017 年度市级对外贸易发展 专项资金（第七批项目）		28,700.00	与收益相关
城镇土地使用税财政奖励		1,554,200.00	与收益相关
稳岗补贴		7,432.00	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还		180,879.16	与收益相关
企业经济工作奖励	20,000.00		与收益相关
2017 年度市级对外贸易发展 专项资金	390,000.00		与收益相关
安全生产考核奖	5,500.00		与收益相关
合计	433,298.68	3,227,160.69	

(三十六) 投资收益

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度
理财产品收益	321,413.80	3,213,003.87
权益法核算的长期股权投资收益	2,235,964.19	5,703,075.74
合计	2,557,377.99	8,916,079.61

(三十七) 资产减值损失

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度
坏账损失	2,774,402.54	-7,268,627.83
存货跌价损失	1,263,571.50	-4,003,346.83
固定资产减值损失		-244,107.26
商誉减值损失		-8,028,891.93
合计	4,037,974.04	-19,544,973.85

(三十八) 资产处置收益

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的 固定资产产生的处置利得 或损失	42,366.39	-645.92	42,366.39

(三十九) 营业外收入

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他		2,101.25	

(四十) 营业外支出

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		27,454.53	
对外捐赠		631,500.00	
债务重组损失		101,137.44	
其他	1,394.95	28.03	1,394.95
合计	1,394.95	760,120.00	1,394.95

(四十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度
当期所得税费用	952,165.88	7,218,390.71
递延所得税费用	61,314.99	540,320.90
合计	1,013,480.87	7,758,711.61

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	17,900,000.00	银行承兑汇票保证金及结售汇保证金, 详见本附注六、(一)

(四十三) 外币货币性项目

1、 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			48,482,983.75
其中: 美元	6,104,355.43	6.7286	41,073,765.95
欧元	984,535.16	7.5256	7,409,217.80
应收账款			23,405,807.65
其中: 美元	3,007,074.28	6.7286	20,233,400.00
欧元	421,548.80	7.5256	3,172,407.65

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并的情况。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并的情况。

八、 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	
南方美邦(常州)护理用品有限公司	常州	江苏武进经济开发区 区长扬路9号西太湖 医疗产业孵化园 C1号楼2层东北面	制造业	51.00		设立
安徽普菲特医疗用品有限公司	安徽	郎溪县经济开发区	制造业	100.00		设立
常州南方卫材医疗器械有限公司	常州	江苏武进经济开发区 区果香路1号	制造业	100.00		设立

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	
上海南卫生物科技有限公司	上海	上海市奉贤区庄行 镇大叶公路 2089 号第 3 幢 1071 室	商贸	60.00		设立
上海美莲妮生物科技有限公司	上海	上海市奉贤区大叶 公路 2058 弄 13 号	制造业	60.00		非同一控制 企业合并

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 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
南方美邦（常州）护理用品有 限公司	49.00%	1,381.99		1,645,464.51
上海南卫生物科技有限公司	40.00%	-204,109.21		-160,647.26
上海美莲妮生物科技有限公司	40.00%	-278,709.12		1,344,515.55

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					上年年末余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债
南方美邦（常州）护理用品有限公司	2,969,271.03	435,969.74	3,405,240.77	47,149.94		47,149.94	2,938,331.34	455,175.46	3,393,506.80	38,236.36
上海南卫生物科技有限公司	2,984,101.12	40,849.60	3,024,950.72	3,426,568.87		3,426,568.87	3,092,424.62	96,086.08	3,188,510.70	3,079,855.82
上海美莲妮生物科技股份有限公司	5,897,343.26	5,844,031.86	11,741,375.12	8,380,086.26		8,380,086.26	4,545,062.57	5,903,835.24	10,448,897.81	6,390,836.15

子公司名称	2019 年 1-4 月					2018 年度				
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润
南方美邦（常州）护理用品有限公司	173,910.62	2,820.39	2,820.39	108,594.78	879,699.31	-68,500.93	-68,500.93	-89,688.51		
上海南卫生物科技有限公司	96,122.89	-510,273.03	-510,273.03	-34,089.00	884,307.01	-3,092,401.51	-3,092,401.51	-2,728,095.14		
上海美莲妮生物科技股份有限公司	3,817,047.31	-696,772.80	-696,772.80	605,016.69	16,891,755.86	-2,930,534.48	-2,930,534.48	-851,202.58		

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 合营企业或联营企业

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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
PROGRESSARE BRANDING B.V.	荷兰	Piet Heinkade 199, 1019HC Amsterdam	制造业	49.00		权益法
江苏省医药有限公司	江苏	南京	商贸、服务	10.00		权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

	江苏省医药有限公司	
	2019-4-30/2019 年 1-4 月	2018-12-31/2018 年度
流动资产	2,754,338,212.32	2,511,291,344.59
非流动资产	149,358,451.33	150,097,609.64
资产合计	2,903,696,663.65	2,661,388,954.23
流动负债	2,337,168,300.68	2,118,982,888.40
非流动负债	176,740,000.00	176,740,000.00
负债合计	2,513,908,300.68	2,295,722,888.40
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	389,788,362.97	365,666,065.83
按持股比例计算的净资产份额	38,978,836.30	36,566,606.58
调整事项	15,899,566.10	16,044,055.13
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	15,899,566.10	16,044,055.13
对联营企业权益投资的账面价值	54,878,402.40	52,610,661.71
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

	江苏省医药有限公司	
	2019-4-30/2019 年 1-4 月	2018-12-31/2018 年度
营业收入	2,003,044,677.00	5,648,504,728.52
净利润	24,122,297.14	62,484,855.38
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	24,122,297.14	62,484,855.38

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业: PROGRESSARE BRANDING B.V.		
投资账面价值合计	1,465,225.17	1,497,001.67
下列各项按持股比例计算的合计数		
— 净利润	-31,776.50	-106,892.42
— 其他综合收益		161,466.89
— 综合收益总额	-31,776.50	54,574.47

九、 与金融工具相关的风险

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。

于 2019 年 4 月 30 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 151 万元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	41,073,765.95	7,409,217.80	48,482,983.75	51,752,147.38	7,548,424.04	59,300,571.42
应收账款	20,233,400.00	3,172,407.65	23,405,807.65	25,503,047.95	1,934,550.93	27,437,598.88
合计	61,307,165.95	10,581,625.45	71,888,791.40	77,255,195.33	9,482,974.97	86,738,170.30

于 2019 年 4 月 30 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净利润 359.44 万元。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥

有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	1 个月以 内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以 上	
短期借款		50,000,000.00	101,000,000.00			151,000,000.00

项目	上年年末余额					合计
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
短期借款			156,000,000.00			156,000,000.00

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李平	44.475	44.475

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(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
陈梅芳	实际控制人配偶

(五) 关联交易情况

关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
李平、陈梅芳	20,000.00	2017/5/26	2019/5/26	否
李平、陈梅芳	4,000.00	2018/5/16	2019/5/15	否
李平、陈梅芳	5,000.00	2018/9/18	2019/9/17	否
李平	3,300.00	2018/12/14	2020/12/12	否

十一、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
			2019 年 1-4 月	2018 年度	
2012 年常州创新型科技园创新平台专项补助	1,000,000.00	递延收益	17,798.68	345,949.53	其他收益
安徽郎溪生产基地基础设施建设补助	9,575,300.00	递延收益			

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2019 年 1-4 月	2018 年度	
企业上市奖励	1,000,000.00		1,000,000.00	其他收益
工业经济奖励	90,000.00		90,000.00	其他收益
2017 年度市级对外贸易发展专项资金 (第六批项目)	20,000.00		20,000.00	其他收益
2017 年度市级对外贸易发展专项资金 (第七批项目)	28,700.00		28,700.00	其他收益
城镇土地使用税财政奖励	1,554,200.00		1,554,200.00	其他收益
稳岗补贴	7,432.00		7,432.00	其他收益
代扣个人所得税手续费返还	180,879.16		180,879.16	其他收益
企业经济工作奖励	20,000.00	20,000.00		其他收益
2017 年度市级对外贸易发展专项资金	390,000.00	390,000.00		其他收益
户籍人员补贴	5,500.00	5,500.00		其他收益

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

- 1、 公司与中国农业银行股份有限公司常州武进支行签订《流动资金借款合同》(合同编号: 32010120190002464), 约定向公司提供贷款人民币 2,000 万元, 用于补充流动资金, 由实际控制人李平提供连带责任最高额保证(最高额保证合同编号: 32100520170000830031)。2019 年 2 月 12 日公司收到借款本金人民币 1,400 万元, 截至 2019 年 4 月 30 日, 该项贷款余额为人民币 1,400 万元, 合同约定还款日期为 2020 年 2 月 11 日。
- 2、 公司与中国农业银行股份有限公司常州武进支行签订《流动资金借款合同》(合同编号: 32010120180021016), 约定向公司提供贷款人民币 1,600 万元, 用于补充流动资金, 由实际控制人李平提供连带责任最高额保证(最高额保证合同编号: 32100520170000831)。2018 年 12 月 25 日公司收到借款本金人民币 1,600 万元, 截至 2019 年 4 月 30 日, 该项贷款余额为人民币 1,600 万元, 合同约定还款日期为 2019 年 12 月 13 日。
- 3、 公司与兴业银行股份有限公司常州分行签订《流动资金借款合同》(合同编号: 11032019CWJ187), 约定向公司提供贷款人民币 1,600 万元, 用于补充流动资金, 由实际控制人李平及其妻子陈梅芳提供连带责任最高额保证(最高额保证合同编号: 11022018CWJ379A001)。2019 年 3 月 1 日公司收到借款本金人民币 1,600 万元, 截至 2019 年 4 月 30 日, 该项贷款余额为人民币 1,600 万元, 合同约定还款日期为 2019 年 7 月 31 日。
- 4、 公司与兴业银行股份有限公司常州分行签订《流动资金借款合同》(合同编号: 11032018CWJ519), 约定向公司提供贷款人民币 2,400 万元, 用于补充流动资金, 由实际控制人李平及其妻子陈梅芳提供连带责任最高额保证(最高额保证合同编号: 11022018CWJ379A001)。2018 年 7 月 10 日公司收到借款本金人民币 2,400 万元, 截至 2019 年 4 月 30 日, 该项贷款余额为人民币 2,400 万元, 合同约定还款日期为 2019 年 7 月 9 日。
- 5、 公司与江苏银行股份有限公司常州分行签订《流动资金借款合同》(合同编号: JK062918000854), 约定向公司提供贷款人民币 2,000 万元, 用于补充流动资金, 由实际控制人李平及其妻子陈梅芳提供连带责任最高额保证(最高额保证合同编号: BZ062918000842)。2018 年 9 月 26 日公司收到借款本金人民币 2,000 万元, 截至 2019 年 4 月 30 日, 该项贷款余额为人民币 2,000 万元, 合同约定还款日期为 2019 年 9 月 18 日。
- 6、 公司与江苏银行股份有限公司常州分行签订《流动资金借款合同》(合同编号: JK062918000874), 约定向公司提供贷款人民币 2,000 万元, 用于

- 补充流动资金，由实际控制人李平及其妻子陈梅芳提供连带责任最高额保证（最高额保证合同编号：BZ062918000842）。2018 年 9 月 27 日公司收到借款本金人民币 2,000 万元，截至 2019 年 4 月 30 日，该项贷款余额为人民币 2,000 万元，合同约定还款日期为 2019 年 9 月 26 日。
- 7、公司与江苏银行股份有限公司常州分行签订《流动资金借款合同》（合同编号：JK062918001147），约定向公司提供贷款人民币 1,000 万元，用于补充流动资金，由实际控制人李平及其妻子陈梅芳提供连带责任最高额保证（最高额保证合同编号：BZ062918000842）。2018 年 12 月 18 日公司收到借款本金人民币 1,000 万元，截至 2019 年 4 月 30 日，该项贷款余额为人民币 1,000 万元，合同约定还款日期为 2019 年 11 月 27 日。
- 8、公司与浙商银行股份有限公司常州分行签订《借款合同》（合同编号：（20607000）浙商银借字（2018）第 03696 号），约定向公司提供贷款人民币 3,000 万元，用于补充流动资金，由实际控制人李平提供连带责任最高额保证（最高额保证合同编号：（305004）浙商银高保字（2018）第 00008 号）。2018 年 12 月 14 日公司收到借款本金人民币 3,000 万元，截至 2019 年 4 月 30 日，该项贷款余额为人民币 3,000 万元，合同约定还款日期为 2019 年 6 月 13 日。
- 9、公司与南京银行股份有限公司常州分行签订《借款合同》（合同编号：Ba156231901140008），约定向公司提供贷款人民币 1,500 万元，用于补充流动资金，由常州市塑料彩印有限公司提供连带责任最高额保证（最高债权额合同 A0456231812280028/最高额保证合同 Ec156231812280052）。2019 年 1 月 14 日公司收到借款本金人民币 1,500 万元，2019 年 3 月 13 日归还 1,400 万元，截至 2019 年 4 月 30 日，该项贷款余额为人民币 100 万元，合同约定还款日期为 2019 年 7 月 14 日。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2019 年 4 月 30 日，公司无需要披露的重要或有事项。

2、其他重要或有事项

截至 2019 年 4 月 30 日，公司已背书未到期的应收票据金额为 19,984,808.37 元。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

公司第三届董事会第二次会议及 2018 年年度股东大会审议通过了《公司 2018 年度利润分配预案》，以 2018 年 12 月 31 日公司总股本 13,000 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.6 元（含税），共计派发现金红利 2,080 万元，同时以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增 3,900 万股，转增后公司总股本将增至 16,900 万股。

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度
非流动资产处置损益	42,366.39	15,430,065.82
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	433,298.68	3,227,160.69
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	321,413.80	3,213,003.87
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		-101,137.44
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	2019 年 1-4 月	2018 年度
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,394.95	-629,426.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-118,712.38	-3,368,695.33
少数股东权益影响额	-1,681.13	-4,721.38
合计	675,290.41	17,766,249.45

(二) 净资产收益率及每股收益：

2019 年 1-4 月

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		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	2.14	0.1012	0.1012
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.03	0.0960	0.0960

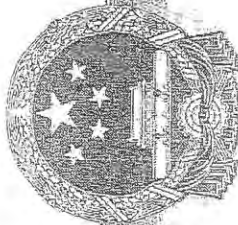
2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		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	7.39	0.3466	0.3466
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.48	0.2100	0.2100

江苏南方卫材医药股份有限公司

(加盖公章)

二〇一九年八月六日



统一社会信用代码

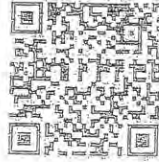
91310101568093764U

证照编号: 01000000201906280040

营业执照

(副本)

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 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统集成服务; 其他法律、法规规定的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2019 年 06 月 28 日



会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（特制批文 沪财会〔2000〕26号）

批准执业日期：2000年6月13日（特制日期 2000年12月31日）

证书序号：0001247

说明

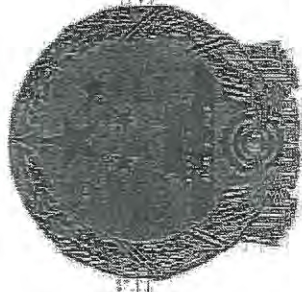
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇二年七月十日

证书有效期至:


 姓名 田华
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1974-07-04
 Date of birth 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit _____
 身份证号码 320623197407041454
 Identity card No. _____

SHU LIN PAN
 立信会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 SHU LIN PAN
 CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

证书编号: 310000062143
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2019 年 12 月 28 日
 Date of Issuance

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.


 田华(310000062143)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年 月 日

	姓 名	姜波
	Full name	
	性 别	男
	Sex	
	出生日期	1984-10-12
Date of birth		
工作单位	立信会计师事务所(特殊普	
Working unit	通合伙)	
身份证号	374311198410124417	
Identity card no.		

SHU LUN PAN LIMITED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
会计师事务所
(特殊普通合伙)

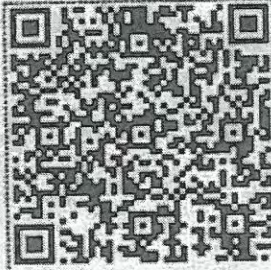
证书编号: 370200200071
No. of Certificate

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

发证日期: 2009 06 月 6 日
Date of issuance

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.



姜波(370200200071)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日