

柳州两面针股份有限公司

审阅报告

大华核字[2019]006092 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

## 审阅报告及备考合并财务报表

(2018年1月1日至2019年6月30日止)

### 目 录

### 页 次

一、 审阅报告	1-2
二、 已审阅备考财务报表	
备考合并资产负债表	1-2
备考合并利润表	3
备考合并财务报表附注	1-77

## 审 阅 报 告

大华核字[2019]006092号

**柳州两面针股份有限公司全体股东：**

我们审阅了后附的柳州两面针股份有限公司（以下简称贵公司）按备考财务报表附注四披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年 1-6 月、2018 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。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。审阅主要限于询问公司有关人员和对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企业会计准则和备考财务报表附注披露的编制基础的规定编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司的财务状况、经营成果和现金流量。

此页无正文，为柳州两面针股份有限公司审阅报告签章页。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



二〇一九年十一月十五日

# 备考合并资产负债表

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)

资产	附注七	2019年6月30日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	110,528,232.44	93,854,501.29
交易性金融资产	注释2	206,505,330.12	138,950,398.29
衍生金融资产			
应收票据	注释3	14,214,838.68	18,365,780.94
应收账款	注释4	97,473,565.65	84,846,730.97
应收款项融资			
预付款项	注释5	11,993,836.78	14,563,700.96
其他应收款	注释6	1,197,343,677.29	1,235,540,515.44
存货	注释7	153,588,740.05	173,611,871.71
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8	16,547,179.01	66,744,710.21
<b>流动资产合计</b>		<b>1,808,195,400.02</b>	<b>1,826,478,209.81</b>
 <b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	1,652,476.44	1,652,476.44
其他权益工具投资	注释10	306,036,581.06	306,036,581.06
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释11	21,717,623.36	21,973,992.21
固定资产	注释12	342,057,866.01	345,537,886.88
在建工程	注释13	2,986,915.53	539,201.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释14	83,688,377.93	84,783,600.28
开发支出	注释15	1,204,152.17	1,204,152.17
商誉	注释16	3,405,975.91	3,405,975.91
长期待摊费用	注释17	4,576,631.02	5,579,266.38
递延所得税资产	注释18	21,002,327.39	22,126,454.67
其他非流动资产	注释19	12,063,421.81	6,902,380.86
<b>非流动资产合计</b>		<b>800,392,348.63</b>	<b>799,741,968.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,608,587,748.65</b>	<b>2,626,220,178.63</b>

(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:

## 备考合并资产负债表（续）

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	附注七	2019年6月30日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释20	53,000,000.00	96,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释21	34,971,121.13	1,908,386.10
应付账款	注释22	130,335,795.47	157,449,470.27
预收款项	注释23	36,026,745.81	57,748,905.94
应付职工薪酬	注释24	3,302,564.29	5,810,069.78
应交税费	注释25	9,678,888.54	8,770,793.97
其他应付款	注释26	185,375,807.19	184,478,211.91
持有待售负债			
<b>一年内到期的非流动负债</b>			
其他流动负债	注释27	10,823,894.35	18,261,868.60
<b>流动负债合计</b>		<u>463,514,816.78</u>	<u>530,427,706.57</u>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
<b>长期应付款</b>			
长期应付职工薪酬	注释28	2,819,206.94	3,950,028.00
预计负债			
递延收益	注释29	8,974,172.91	8,685,220.80
递延所得税负债	注释18	45,112,432.04	28,222,079.08
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<u>56,905,811.89</u>	<u>40,857,327.88</u>
<b>负债合计</b>		<u>520,420,628.67</u>	<u>571,285,034.45</u>
<b>所有者权益：</b>			
归属于母公司所有者权益合计		<u>2,094,032,834.90</u>	<u>2,060,820,729.02</u>
少数股东权益		<u>-5,865,714.92</u>	<u>-5,885,584.84</u>
<b>所有者权益合计</b>		<u>2,088,167,119.98</u>	<u>2,054,935,144.18</u>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<u>2,608,587,748.65</u>	<u>2,626,220,178.63</u>

(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:

# 备考合并利润表

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	附注七	2019年1-6月	2018年度
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本	注释30	409,981,454.45	814,512,758.83
税金及附加	注释30	312,704,962.88	615,108,924.59
销售费用	注释31	4,717,100.64	8,681,614.10
管理费用	注释32	68,635,790.49	159,903,892.57
研发费用	注释33	33,548,961.22	67,273,485.10
财务费用	注释34	5,038,976.26	11,253,240.97
其中：利息费用	注释35	4,769,703.63	11,441,342.64
利息收入	注释35	2,072,685.16	4,415,787.80
加：其他收益	注释36	289,847.89	1,160,617.28
投资收益（损失以“-”填列）	注释37	348,236.87	104,130,232.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释37		-499,887.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”填列）	注释38	67,561,411.83	2,040.00
信用资产减值损失（损失以“-”填列）	注释39	3,033,777.76	
资产减值损失（损失以“-”填列）	注释40		-18,857,446.99
资产处置收益（损失以“-”填列）	注释41	5,804.76	1,470,190.37
		51,805,038.44	28,755,891.66
<b>二、营业利润</b>			
加：营业外收入	注释42	2,449,440.26	2,559,800.71
减：营业外支出	注释43	256,693.83	1,407,371.11
<b>三、利润总额</b>			
减：所得税费用	注释44	53,997,784.87	29,908,321.26
<b>四、净利润</b>			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		33,231,975.80	21,914,723.07
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		33,212,105.88	21,243,289.66
少数股东损益		19,869.92	671,433.41
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
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			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备

6. 外币财务报表折算差额

**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	33,231,975.80	21,914,723.07
归属于母公司所有者的综合收益总额	33,212,105.88	21,243,289.66
归属于少数股东的综合收益总额	19,869.92	671,433.41

(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:

## 柳州两面针股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

#### 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 2019 年 6 月 30 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 2019 年 6 月 30 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全体董事于2019年11月15日批准报出。

### 二、备考合并财务报表范围

报告期，纳入备考合并财务报表范围的子公司如下：

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
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

### 三、本公司拟转让的资产的基本情况

#### (一) 本次交易方案

2019年11月，本公司与广西柳州市产业投资发展集团有限公司签订《股权及债权转让协议》，本公司将柳州两面针纸品有限公司84.62%股权、柳州两面针房地产开发有限公司80%股权以及应收柳州两面针纸品有限公司37,174.07万元债权、应收柳州两面针纸业有限公司78,179.61万元债权、应收柳州两面针房地产开发有限公司2,087.64万元债权转让给广西柳州市产业投资发展集团有限公司，作价117,441.32万元，由广西柳州市产业投资发展集团有限公司以现金方式向本公司指定的银行账户支付，分期支付。首期应付交易款为交易总价的50%，即不低于58,720.66万元，支付日期为本公司股东大会通过后的五个交易日内支付，剩余款项在股东大会通过之日起24个月内付清，并按照同期银行贷款利率从标的资产交割完成之日起计算利息同时付清。

深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司对柳州两面针纸品有限公司截止2019年6月30日的全部股东权益价值以资产基础法进行评估，全部股东股权评估价值为-28,995.94万元，并出具的“鹏信资评报字[2019]第S129号《资产评估报告》；对柳州两面针房地产开发有限公司的截止2019年6月30日的全部股权价值以资产基础法进行评估，全部股东股权评估价值为25,551.91万元，并出具的“鹏信资评报字[2019]第S130号《资产评估报告》。本公司持有柳州两面针纸品有限公司84.62%股权、柳州两面针房地产开发有限公司80%股权，经交易双方协商，股权交易价格为零元。

深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司对本公司应收柳州两面针纸品有限公司

37,174.07 万元债权、应收柳州两面针纸业有限公司 78,179.61 万元债权、应收柳州两面针房地产开发有限公司 2,087.64 万元债权进行分析，并出具鹏信咨询字[2019]第 F1481 号《价值分析报告》，经交易双方协商，债权的交易价格为人民币 117,441.32 万元。

## (二) 交易标的资产情况

### 1、柳州两面针纸品有限公司

柳州两面针纸品有限公司系由柳州两面针股份有限公司和柳州市两面针旅游用品厂共同投资设立，成立于 2009 年 3 月 19 日。实收资本为人民币 10,000 万元，其中：柳州两面针股份有限公司出资 8,462 万元，占注册资本的 84.62%；柳州市两面针旅游用品厂出资 1,538 万元，占注册资本的 15.38%。

统一社会信用代码：91450200685182264X

住所：柳州市洛埠镇

法人代表：叶建平

注册资本：人民币 10,000 万元

经营范围：纸及纸制品生产与销售，卫生巾、尿巾及其它家庭卫生用品销售，投资与管理（法律法规规定需经审批的经营项目，须办理审批后方可经营）。

### 2、柳州两面针纸业有限公司

柳州两面针纸业有限公司系柳州两面针纸品有限公司和广西壮族自治区柳江造纸厂共同投资设立的公司，成立于 2009 年 6 月 24 日。实收资本为 19,731 万元，其中：柳州两面针纸品有限公司出资 16,574 万元，持股 84%，广西壮族自治区柳江造纸厂出资 3,157 万元，持股 16.00%。

统一社会信用代码：91450200690223200R

法定住所：柳州市洛埠镇

法定代表人：叶建平

注册资本：19,731.00 万元人民币

经营范围：纸浆、纸及纸制品生产、销售；造纸原材料的生产、销售；旋切单板、锯材、造纸木材、竹材、木地板、包装箱、家具、木片的加工、销售；货物及技术进出口业务。

### 3、柳州两面针房地产开发有限公司

柳州两面针房地产开发有限公司系于 2007 年 11 月 26 日正式成立，实收资本为人民币 10,000 万元，其中柳州两面针股份有限公司出资 8,000 万元，持股比例 80%；柳州市两面针旅游用品厂出资 2,000 万元，持股比例 20%。

统一社会信用代码：91450200667049849N

法定住所：柳州市东环大道 151 号行政大楼

法定代表人: 吴堃

经营范围: 房地产开发经营; 房屋租赁、建筑工程机械与设备租赁; 建筑材料、机电设备、钢材的销售。

#### 4、柳州两面针物业服务有限公司

柳州两面针物业服务有限公司系柳州两面针房地产开发有限公司出资 100 万元设立。

统一社会信用代码: 914502005522513693

住所: 柳州市长风路 2 号

经营范围: 物业服务

法人代表: 吴堃

#### (三) 标的资产受让方情况

##### 1、广西柳州市产业投资发展集团有限公司

广西柳州市产业投资发展集团有限公司系于 2009 年 8 月 28 日正式成立, 为柳州市国资委直接管理的大型投资管理公司, 注册资本为 100,000.00 万元

统一社会信用证代码: 91450200692784597Q

法定住所: 柳州市滨江东路 1 号国资大厦 4 楼、5 楼、6 楼

法人代表: 黄哲毅

经营范围: 对工业、商贸业、物流业、现代服务业、新兴产业项目的投资、建设、经营及管理; 国有资本经营管理和资本化运营; 投资咨询服务; 资产租赁; 基础设施项目的投资和建设; 土地一、二级整理开发; 产业园区开发及配套经营。

#### 四、备考合并财务报表的编制基础和编制方法

##### (一) 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《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, 本备考合并财务报表系根据公司与购买资产相关的各方协议之约定, 并基于 2018 年度财务报表、2019 年 1-6 月的财务报表按照以下假设基础编制:

(1) 假设备考合并财务报表附注三所述的相关转让协议能够获得本公司股东大会批准通过, 并获得相关政府监管部门或监管机构批准或审核(如有)。

(2) 假设本公司于 2018 年 1 月 1 日已经完成对柳州两面针纸品有限公司 84.62% 的股权及相关债权的转让、已经完成对柳州两面针房地产开发有限公司 80% 的股权及债权的转让, 并完成相关股权债权交割手续。本次股权及债权转让尚未实际收到款项, 暂计入其他应收款, 且不计提坏账准备。2018 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日期间, 本公司对未收到的股权及

债权款不计提利息。

(3) 假定本次重大资产重组中的关联方资产转让的交易价格公允, 相关交易利润计入当期损益。

(4) 本备考合并报表不考虑资产交易过程中产生的各项费用以及涉及的各项税费等。

## (二) 备考合并财务报表的编制方法

1、本备考合并财务报表是以本公司与拟转让的标的资产假设本次交易已在 2018 年 1 月 1 日完成, 并依据本次重组完成后的构架、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(下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定, 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 年度和 2019 年 1-6 月的备考合并财务报表。

2、本公司 2018 年度财务报表业经大华会计事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了大华审字[2019]003683 号标准无保留意见的审计报告。本公司 2019 年 6 月 30 日的财务报表已在深圳证券交易所公告。本备考合并财务报表以上述财务报表为基础, 采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

3、本公司编制财务报表是假设本公司于 2018 年度、2019 年 1-6 月对柳州两面针房地产开发有限公司、柳州两面针纸品有限公司、柳州两面针纸业有限公司借款并收取资金占用费在本备考财务报表中扣除, 即相当于本公司对柳州两面针房地产开发有限公司、柳州两面针纸品有限公司、柳州两面针纸业有限公司债权转化为应收广西柳州市产业投资发展集团有限公司的债权, 且不计利息。

4、权益项目列示: 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示, 不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

5、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表, 并且仅列报和披露备考合并财务信息, 未列报和披露母公司个别财务信息。

就本备考合并财务报告而言, 除特别指明以外, 下文“本公司”或“公司”的称谓均指将柳州两面针纸品有限公司、柳州两面针房地产开发有限公司不再纳入财务报表的后的柳州两面针股份有限公司。

## 五、重要会计政策、会计估计

### (一) 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。

### (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。

### (三) 营业周期

本公司的主要业务为日化、医药，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。

### (四) 记账本位币

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

**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。

#### (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。

### （七）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。

#### **(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（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。

#### **(九) 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) 金融工具（以下金融工具会计政策适用于2019年1月1日之后）**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊

计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，

本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### （2）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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### （3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

**(5) 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**

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

**2. 金融负债分类和计量**

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,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

**(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公

允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、

（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)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。

#### **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,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报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金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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. 金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,将整个存续期内

预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差

额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

#### (4) 减记金融资产

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

### (十一)金融工具(以下金融工具会计政策适用于2019年1月1日之前)

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，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；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。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## 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（以下应收账款会计政策适用于 2019 年 1 月 1 日之后）

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

#### 1. 按单项评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项

经评估客户具有较高的信用风险，单独预期损失情况

#### 2. 按评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项

- (1) 按照预期信用风险确定组合的依据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收票据	款项性质	经评估应收票据具有较低的信用风险，不计提坏账准备
应收账款、其他应收款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

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。

(2) 本公司参照历史信用损失经验与前瞻性信息确认的应收款项账龄与固定损失准备率

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 个月至 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

3、对于已发生信用减值的应收款项，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

### (十三) 应收款项（以下应收账款会计政策适用于 2019 年 1 月 1 日之前）

#### 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

##### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	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。

##### (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

###### ①采用账龄分析法计提坏账准备

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 个月至 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
-------------	--

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

## (十四) 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）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。

### 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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## (十五) 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五 / (五) 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。

## (十六) 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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。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。

## **(十七) 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。

## (十八) 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。

## (十九) 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。

## (二十) 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发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。

#### (二十一) 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。

### **(二十二) 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。

### **(二十三) 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离退休人员支付的工资、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。

### **(二十四) 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。

#### **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。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或冲减相关资产账面价值；

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或冲减相关成本；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或；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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。

## （二十六）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。

## （二十七）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五 / (十七) 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。

#### **(二十八) 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。

#### **(二十九) 财务报表列报项目变更说明**

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，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。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，其中：对可比期间资产负债表列报项目变更及金额影响详见本附注四 (二十八) 重要会计政策、会计估计的变更—首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

#### **(三十) 重要会计政策、会计估计的变更**

##### **1. 会计政策变更**

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>)，变更后的会计政策详见附注五。

### (1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2018年12月31日	累积影响金额			2019年1月1日
		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
交易性金融资产		138,950,398.29		138,950,398.29	138,950,398.29
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	-8,520.00		-8,520.00	
可供出售金融资产	444,978,459.35	-444,978,459.35		-444,978,459.35	
其他权益工具投资		306,036,581.06		306,036,581.06	306,036,581.06

### (2) 首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018年12月31日	列报格式变更的影响	列报格式变更调整后金额	执行新企业会计准则的影响	2019年1月1日
交易性金融资产				138,950,398.29	138,950,398.29
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			-8,520.00	
应收票据		18,365,780.94	18,365,780.94		18,365,780.94
应收账款	103,212,511.91	-18,365,780.94	84,846,730.97		84,846,730.97
可供出售金融资产	444,978,459.35			-444,978,459.35	
应付票据		1,908,386.10	1,908,386.10		1,908,386.10
应付账款	159,357,856.37	-1,908,386.10	157,449,470.27		157,449,470.27

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 六、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	17、16、13	

税种	计税依据	税率(%)	备注
	租金收入	5	
	利息收入	6	
城市维护建设税	实缴流转税税额	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	
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%。

根据财政部、税务总局、海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号),本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物,原使用税率16%、10%税率的,税率分别调至为13%、9%。

## (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发展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。

## 七、备考合并财务报表主要项目注释

本备考合并财务报表的报告期为2018年度及2019年1-6月,附注中期末指2019年6月30日,本期特指2019年1-6月,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	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	38,639.12	36,685.00
银行存款	110,383,173.77	89,711,566.34
其他货币资金	106,419.55	4,106,249.95
合计	110,528,232.44	93,854,501.29

截止2019年6月30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. 交易性金融资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
分类以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	206,505,330.12	138,950,398.29
其中：权益工具投资	206,505,330.12	138,950,398.29
合计	206,505,330.12	138,950,398.29

交易性金融资产说明：交易性金融资产为本公司持有的中信证券、交通银行股票。

## 注释3. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	14,214,838.68	18,265,780.94
商业承兑汇票		100,000.00
合计	14,214,838.68	18,365,780.94

### 2. 2019年6月30日，公司已质押的应收票据

项目	已质押金额
银行承兑汇票	6,379,609.02
合计	6,379,609.02

应收票据说明：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 6,379,609.02 元，作为开立应付票据 5,372,124.68 元的保证金。

### 3. 2019年6月30日，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	终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,996,758.46	
合计	15,996,758.46	

## 注释4. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2019年6月30日	2018年12月31日
0.5年以内	78,975,106.71	66,308,839.18
0.5年至1年	4,301,875.97	3,231,080.56
1—2年	4,568,781.67	6,858,426.05
2—3年	7,962,791.14	8,949,085.84
3—5年	6,549,233.96	3,560,855.25

账龄	2019年6月30日	2018年12月31日
5年以上	36,947,514.38	35,763,253.40
小计	139,305,303.83	124,671,540.28
减：坏账准备	41,831,738.18	39,824,809.31
合计	97,473,565.65	84,846,730.97

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	19,764,710.34	14.19	19,764,710.34	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	119,540,593.49	85.81	22,067,027.84	18.46	97,473,565.65
其中：账龄组合	119,540,593.49	85.81	22,067,027.84	18.46	97,473,565.65
合计	139,305,303.83	100.00	41,831,738.18	30.03	97,473,565.65

续：

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	19,764,710.34	15.85	19,764,710.34	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	104,906,829.94	84.15	20,060,098.97	19.12	84,846,730.97
其中：账龄组合	104,906,829.94	84.15	20,060,098.97	19.12	84,846,730.97
合计	124,671,540.28	100.00	39,824,809.31	31.94	84,846,730.97

## 3. 截止2019年6月30日，单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	2019年6月30日			
	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
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

单位名称	2019年6月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
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	19,764,710.34	19,764,710.34	—	

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0.5年以内	78,975,106.71		0
0.5年至1年	4,301,875.97	215,093.82	5
1-2年	4,568,781.67	456,878.17	10
2-3年	7,962,791.14	1,592,558.23	20
3-5年	6,549,233.96	2,619,693.58	40
5年以上	17,182,804.04	17,182,804.04	100
合计	119,540,593.49	22,067,027.84	—

续

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0.5年以内	66,308,839.18		0
0.5年至1年	3,231,080.56	161,554.03	5
1-2年	6,858,426.05	685,842.61	10
2-3年	8,949,085.84	1,789,817.17	20
3-5年	3,560,855.25	1,424,342.10	40
5年以上	15,998,543.06	15,998,543.06	100
合计	104,906,829.94	20,060,098.97	—

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018年12月31日	本期变动情况				2019年6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	19,764,710.34					19,764,710.34
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,060,098.97	2,006,928.87				22,067,027.84

类别	2018年12月31日	本期变动情况				2019年6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：账龄组合	20,060,098.97	2,006,928.87				22,067,027.84
合计	39,824,809.31	2,006,928.87				41,831,738.18

#### 6. 2019年6月30日，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	11.21	15,609,244.47
第二名	非关联	11,637,802.37	8.35	200,510.00
第三名	非关联	7,695,000.00	5.52	
第四名	非关联	4,139,306.73	2.97	22,264.01
第五名	非关联	3,381,707.12	2.43	34,837.07
合计		42,463,060.69	30.48	15,866,855.55

#### 注释5. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,672,432.31	80.65	12,557,263.63	86.22
1至2年	753,837.64	6.29	826,150.60	5.67
2至3年	687,279.70	5.73	742,994.75	5.10
3年以上	880,287.13	7.33	437,291.98	3.01
合计	11,993,836.78	100.00	14,563,700.96	100.00

##### 2. 截止2019年6月30日，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	3-4年	货未到而未结算
合计	300,000.00		

##### 3. 2019年6月30日，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	2,049,548.50	17.09	1年以内
扬州龙熙酒店用品有限公司	非关联	1,267,081.84	10.56	1年以内
支付宝（中国）网络技术有限公司	非关联	976,949.30	8.15	1年以内
汉庭星空（上海）酒店管理有限公司	非关联	901,200.00	7.51	1年以内
广州旭益昉包装材料有限公司	非关联	887,777.76	7.40	1年以内

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
合计		6,082,557.40	50.71	

#### 注释6. 其他应收款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,197,343,677.29	1,235,540,515.44
合计	1,197,343,677.29	1,235,540,515.44

##### (一) 其他应收款

###### 1. 按账龄披露

账龄	2019年6月30日	2018年12月31日
0.5年以内	1,189,223,898.33	1,174,294,701.58
0.5年至1年	3,187,036.99	2,629,756.96
1-2年	2,439,539.79	61,452,935.04
2-3年	727,268.90	488,602.74
3-5年	226,780.50	1,153,664.17
5年以上	11,323,612.10	10,346,020.90
小计	1,207,128,136.61	1,250,365,681.39
减: 坏账准备	9,784,459.32	14,825,165.95
合计	1,197,343,677.29	1,235,540,515.44

###### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
借款		60,701,325.86
广西柳州市产业投资发展集团有限公司往来	1,174,413,223.90	1,164,579,731.01
其他往来款	15,733,713.77	12,563,678.06
押金及保证金	3,014,388.00	3,507,245.95
备用金	10,945,426.06	8,158,195.10
其他	3,021,384.88	855,505.41
合计	1,207,128,136.61	1,250,365,681.39

其他应收款说明: 截止 2019 年 6 月 30 日已收回盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司借款及利息 60,701,325.86 元。本公司以总计 1,174,413,223.90 元价格向控股股东广西柳州市产业投资发展集团有限公司转让柳州两面针纸品有限公司股权及债权、柳州两面针纸业有限公司债权、柳州两面针房地产开发有限公司的股权及债权, 详见备考财务报表附注三。

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,181,207.73	0.35	2,002,583.16	47.89	2,178,624.57
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,202,946,928.88	99.65	7,781,876.16	0.65	1,195,165,052.72
其中：账龄组合	1,202,946,928.88	99.65	7,781,876.16	0.65	1,195,165,052.72
合计	1,207,128,136.61	100.00	9,784,459.32	0.81	1,197,343,677.29

续：

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	4,181,207.73	0.33	1,824,385.21	43.63	2,356,822.52
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,246,184,473.66	99.67	13,000,780.74	1.04	1,233,183,692.92
其中：账龄组合	1,246,184,473.66	99.67	13,000,780.74	1.04	1,233,183,692.92
合计	1,250,365,681.39	100.00	14,825,165.95	1.19	1,235,540,515.44

### 4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2019年6月30日余额			
	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	3,801,452.43	1,698,778.92	45	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	应收参股公司，预计部分收回
合 计	4,181,207.73	2,002,583.16	—	

### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2019年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
0.5年以内	1,189,223,898.33			0
0.5年至1年	3,187,036.99		159,351.85	5
1—2年	2,439,539.79		243,953.97	10
2—3年	727,268.90		145,453.78	20
3—5年	226,780.50		90,712.19	40
5年以上	7,142,404.37		7,142,404.37	100

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	1,202,946,928.88	7,781,876.16	—

续

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0.5年以内	1,174,294,701.58		0
0.5年至1年	2,629,756.96	131,487.86	5
1—2年	61,452,935.04	6,145,293.50	10
2—3年	488,602.74	97,720.54	20
3—5年	1,153,664.17	461,465.67	40
5年以上	6,164,813.17	6,164,813.17	100
合计	1,246,184,473.66	13,000,780.74	—

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	2018年12月31日	本期变动情况				2019年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,824,385.21	178,197.95				2,002,583.16
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,000,780.74	781,095.42	6,000,000.00			7,781,876.16
其中：账龄组合	13,000,780.74	781,095.42	6,000,000.00			7,781,876.16
合计	14,825,165.95	959,293.37	6,000,000.00			9,784,459.32

本公司收回盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司借款本金6,000万元及相关利息,转回计提的坏账准备6,000,000.00元。

## 7. 截止2019年6月30日,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
广西柳州市产业投资发展集团有限公司	控股股东	股权及债权转让款	1,174,413,223.90	0.5年以内	97.29	
广西亿康南药药业种植有限责任公司	非关联方	往来款	3,801,452.43	5年以上	0.31	1,698,778.92
潘卫东	非关联方	备用金	2,095,117.17	2年以内	0.17	
广西博纳文化传播有限公司	非关联方	往来款	2,000,000.00	5年以上	0.17	2,000,000.00
汉庭星空(上海)酒店管理有限公司	非关联方	保证金	2,000,000.00	5年以内	0.17	

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
合计			1,184,309,793.50		98.11	3,698,778.92

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	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	41,470,393.38	1,915,960.19	39,554,433.19	41,940,078.30	1,915,960.19	40,024,118.11
在产品	12,467,281.27		12,467,281.27	12,415,034.75		12,415,034.75
库存商品	69,427,081.17	3,158,467.85	66,268,613.32	88,533,466.36	3,185,498.95	85,347,967.41
周转材料	20,352,587.92		20,352,587.92	18,806,573.28		18,806,573.28
自制半成品	13,428,877.69		13,428,877.69	15,243,506.83		15,243,506.83
委托加工物 质	1,522,083.21	5,136.55	1,516,946.66	1,779,807.88	5,136.55	1,774,671.33
合计	158,668,304.64	5,079,564.59	153,588,740.05	178,718,467.40	5,106,595.69	173,611,871.71

### 2. 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额			本期减少金额		2019年6月30日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,915,960.19						1,915,960.19
在产品							
库存商品	3,185,498.95				27,031.10		3,158,467.85
周转材料							
自制半成品							
委托加工物 质	5,136.55						5,136.55
合计	5,106,595.69				27,031.10		5,079,564.59

## 注释8. 其他流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
理财产品	14,814,050.56	62,653,850.58
待摊费用	1,286,375.63	3,259,547.96
预付税费	29,038.07	29,047.37
待抵扣进项税额	417,714.75	802,264.30
合计	16,547,179.01	66,744,710.21

## 注释9. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	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				
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				
合计	13,423,148.07				

续:

被投资单位	本期增减变动				2019年6月30日	2019年6月30日减值准备余额
	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
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

#### 注释10. 其他权益工具投资

##### 1. 非交易性权益工具投资的情况

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
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
广西北部湾银行股份有限公司	2.03	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		313,995,568.56			313,995,568.56

续:

被投资单位	减值准备				2019年1-6月现金红利
	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	
柳州银行股份有限公司					
柳州恒达巴士股份有限公司					
广西北部湾银行股份有限公司					

被投资单位	减值准备				2019年1-6月现金红利
	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	
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	

其他权益工具说明：本公司自2019年1月1日起首次执行新金融工具准则，以及财政部发布的《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）的规定变更财务报表的格式，将前期分类在“可供出售金融资产”中非上市公司股权分类整至“其他权益工具投资”。

#### 注释11. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2018年12月31日余额	23,786,799.98	23,786,799.98
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019年6月30日余额	23,786,799.98	23,786,799.98
二. 累计折旧（摊销）		
1. 2018年12月31日余额	1,812,807.77	1,812,807.77
2. 本期增加金额	256,368.85	256,368.85
其中：本期计提	256,368.85	256,368.85
3. 本期减少金额		
4. 2019年6月30日余额	2,069,176.62	2,069,176.62
三. 减值准备		
1. 2018年12月31日余额		
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. 2019年6月30日账面价值	21,717,623.36	21,717,623.36
2. 2018年12月31日账面价值	21,973,992.21	21,973,992.21

#### 注释12. 固定资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
固定资产	342,057,866.01	345,537,886.88
固定资产清理		

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
合计	342,057,866.01	345,537,886.88

**(一) 固定资产**

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. 2018年12月31日余额	369,613,638.09	294,100,313.78	7,373,379.65	14,633,033.63	685,720,365.15
2. 本期增加金额	5,509,168.53	4,563,994.91	446,560.88	321,854.83	10,841,579.15
其中： (1) 购置	5,249,049.55	4,563,994.91	446,560.88	321,854.83	10,581,460.17
(2) 在建工程转入	260,118.98				260,118.98
3. 本期减少金额		447,090.20		21,013.41	468,103.61
处置或报废		447,090.20		21,013.41	468,103.61
4. 2019年6月30日余额	375,122,806.62	298,217,218.49	7,819,940.53	14,933,875.05	696,093,840.69
二. 累计折旧					
1. 2018年12月31日余额	110,091,751.08	212,259,842.36	5,374,741.85	11,002,825.53	338,729,160.82
2. 本期增加金额	5,433,791.88	7,958,971.51	301,076.90	599,035.06	14,292,875.35
其中： 本期计提	5,433,791.88	7,958,971.51	301,076.90	599,035.06	14,292,875.35
3. 本期减少金额		419,679.93		19,699.01	439,378.94
其中： 处置或报废		419,679.93		19,699.01	439,378.94
4. 2019年6月30日余额	115,525,542.96	219,799,133.94	5,675,818.75	11,582,161.58	352,582,657.23
三. 减值准备					
1. 2018年12月31日余额		1,446,190.78		7,126.67	1,453,317.45
2. 本期增加金额					
其中： 本期计提					
3. 本期减少金额					
其中： 处置或报废					
4. 2019年6月30日余额	-	1,446,190.78	-	7,126.67	1,453,317.45
四. 账面价值					
1. 2019年6月30日账面价值	259,597,263.66	76,971,893.77	2,144,121.78	3,344,586.80	342,057,866.01
2. 2018年12月31日账面价值	259,521,887.01	80,394,280.64	1,998,637.80	3,623,081.43	345,537,886.88

**1. 2019年6月30日，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	备注
机器设备	4,793,324.98	3,444,441.84	1,178,520.45	170,362.69	
合计	4,793,324.98	3,444,441.84	1,178,520.45	170,362.69	

## 2. 2019年6月30日，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
扬州新建厂房	35,854,954.91	正在办理
合计	35,854,954.91	

## 注释13. 在建工程

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
在建工程	2,986,915.53	539,201.96
工程物资		
合计	2,986,915.53	539,201.96

### (一) 在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中药提取车间改造	1,725,192.24		1,725,192.24	215,533.98		215,533.98
柳石厂区供电改造	979,802.88		979,802.88	41,747.57		41,747.57
其他	281,920.41		281,920.41	281,920.41		281,920.41
合计	2,986,915.53		2,986,915.53	539,201.96		539,201.96

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2018年12月31日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2019年6月30日
中药提取车间改造	215,533.98	1,509,658.26			1,725,192.24
柳石厂区供电改造	41,747.57	938,055.31			979,802.88
其他	281,920.41	260,118.98	260,118.98		281,920.41
合计	539,201.96	2,707,832.55	260,118.98		2,986,915.53

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
中药提取车间改造	254	67.92	65				自筹资金
柳石厂区供电改造	163	60.08	60				自筹资金
其他							自筹资金
合计	—						

## 注释14. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	合计

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	合计
一. 账面原值				
1. 2018年12月31日余额	103,890,343.04	9,719,152.43	1,289,700.00	114,899,195.47
2. 本期增加金额				
其中：购置				
3. 本期减少金额				
4. 2019年6月30日余额	103,890,343.04	9,719,152.43	1,289,700.00	114,899,195.47
二. 累计摊销				
1. 2018年12月31日余额	20,449,560.83	9,150,154.36	515,880.00	30,115,595.19
2. 本期增加金额	1,059,195.12	36,027.23		1,095,222.35
其中：本期计提	1,059,195.12	36,027.23		1,095,222.35
3. 本期减少金额				
4. 2019年6月30日余额	21,508,755.95	9,186,181.59	515,880.00	31,210,817.54
三. 减值准备				
1. 2018年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2019年6月30日余额				
四. 账面价值				
1. 2019年6月30日账面价值	82,381,587.09	532,970.84	773,820.00	83,688,377.93
2. 2018年12月31日账面价值	83,440,782.21	568,998.07	773,820.00	84,783,600.28

### 注释15. 开发支出

项目	2018年12月31日	本期增加		本期转出数		2019年6月30日
		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	1,204,152.17					1,204,152.17
合计	1,204,152.17					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，计入选延收益尚未摊销。

### 注释16. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年6月30日
		企业合并形成	其他	处置	其他	

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年6月30日
		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17. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019年6月30日
装修改造等工程费用	5,579,266.38	122,330.10	1,124,965.46		4,576,631.02
合计	5,579,266.38	122,330.10	1,124,965.46		4,576,631.02

#### 注释18. 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	2019年6月30日		2018年12月31日	
	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	17,297,158.04	3,217,521.31	20,847,058.94	4,350,006.45
可递延的政府补助收益	1,696,346.75	254,452.01	1,319,000.00	197,850.00
可递延税前扣除的广告费	50,499,383.74	12,624,845.93	50,499,383.74	12,624,845.93
内部交易未实现利润	57,205.61	14,301.40	250,182.18	62,545.55
可递延的职工薪酬计划	6,121,509.01	1,530,377.25	6,121,509.01	1,530,377.25
预提费用	13,443,317.97	3,360,829.49	13,443,317.97	3,360,829.49
合计	89,114,921.12	21,002,327.39	92,480,451.84	22,126,454.67

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	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
计入当期损益的公允价值变动	180,449,728.16	45,112,432.04	2,040.00	510.00
合计	180,449,728.16	45,112,432.04	112,888,316.33	28,222,079.08

#### 注释19. 其他非流动资产

类别及内容	2019年6月30日	2018年12月31日
预付工程及设备款等长期资产款	12,063,421.81	6,902,380.86
合计	12,063,421.81	6,902,380.86

#### 注释20. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
抵押借款	10,000,000.00	-
保证借款	23,000,000.00	26,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	70,000,000.00
合计	53,000,000.00	96,000,000.00

短期借款的说明：（1）期末抵押借款1,000万元系本公司以办公大楼及土地向中国工商银行股份有限公司柳州分行进行抵押借款。

（2）期末保证借款2,300万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21. 应付票据

种类	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	14,634,921.61	1,908,386.10
商业承兑汇票	20,336,199.52	
合计	34,971,121.13	1,908,386.10

应付票据的说明：商业承兑汇票20,336,199.52为本公司的子公司扬州（两面针）实业有限公司开具。子公司扬州（两面针）实业有限公司与中信银行股份有限公司、中企云链（北京）金融信息服务有限公司签订《中企云链保利融资业务三方合作协议》，中信银行股份有限公司为扬州（两面针）实业有限公司提供无追索权保理/再保理总额度为人民币2500万元，额度有效期为2019年1月23日至2020年1月23日。

### 注释22. 应付账款

#### 1. 应付账款情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内（含1年）	116,233,476.15	145,102,124.50
1年以上	14,102,319.32	12,347,345.77
合计	130,335,795.47	157,449,470.27

#### 2. 截止2019年6月30日，账龄超过一年的大额应付账款

单位名称	2019年6月30日	备注
汕头方大印刷包装科技有限公司	2,498,215.13	2010年及2010年前发生的购包装盒欠款
安徽芳草日化股份有限公司遗留77户老账款	3,020,822.94	安徽芳草日化股份有限公司2006年改制成安徽两面针·芳草日化有限公司时遗留
合计	5,519,038.07	

### 注释23. 预收款项

#### 1. 预收账款情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
1年以内（含1年）	31,676,992.10	49,948,119.77
1年以上	4,349,753.71	7,800,786.17
合计	36,026,745.81	57,748,905.94

#### 2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2019年6月30日	未偿还或结转原因
预收客户货款	4,349,753.71	尚未发货结算
合计	4,349,753.71	

### 注释24. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
短期薪酬	3,638,588.77	84,283,066.53	86,868,636.74	1,053,018.56
离职后福利-设定提存计划		6,067,933.09	5,989,868.37	78,064.72
辞退福利	2,171,481.01	31,802.25	31,802.25	2,171,481.01
合计	5,810,069.78	90,382,801.87	92,890,307.36	3,302,564.29

#### 2. 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	3,064,452.00	72,510,980.82	75,200,561.95	374,870.87
职工福利费		3,481,721.01	3,481,721.01	
社会保险费		4,351,249.41	4,247,469.92	103,779.49
其中：基本医疗保险费		3,947,941.32	3,792,355.91	155,585.41
工伤保险费		163,143.15	179,197.49	-16,054.34
生育保险费		240,164.94	275,916.52	-35,751.58
住房公积金		3,287,788.98	3,260,828.98	26,960.00
工会经费和职工教育经费	574,136.77	651,326.31	678,054.88	547,408.20
合计	3,638,588.77	84,283,066.53	86,868,636.74	1,053,018.56

#### 3. 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
基本养老保险		5,868,813.78	5,787,717.45	81,096.33
失业保险费		199,119.31	202,150.92	-3,031.61
合计		6,067,933.09	5,989,868.37	78,064.72

### 注释25. 应交税费

税费项目	2019年6月30日	2018年12月31日
增值税	5,248,036.12	3,619,666.18
企业所得税	1,567,764.09	2,420,285.33
个人所得税	181,319.19	138,771.30
城市维护建设税	293,361.46	256,471.30
教育费附加	236,987.81	186,199.65
房产税	1,346,649.82	1,339,979.01
土地使用税	635,942.17	635,942.13
其他	168,827.88	173,479.07
合计	9,678,888.54	8,770,793.97

### 注释26. 其他应付款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息	340,416.64	462,336.10
应付股利	8,537,790.48	8,537,790.48
其他应付款	176,497,600.07	175,478,085.33
合计	185,375,807.19	184,478,211.91

#### (一) 应付利息

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付银行借款利息	36,249.99	127,752.77
应付其他借款利息	304,166.65	334,583.33
合计	340,416.64	462,336.10

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	2019年6月30日	2018年12月31日	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
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	2019年6月30日	2018年12月31日
借款	150,000,000.00	150,000,000.00

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
往来款	15,750,720.90	16,818,292.38
保证金及押金	4,914,253.61	4,755,122.41
其他	5,832,625.56	3,904,670.54
合计	176,497,600.07	175,478,085.33

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2019年6月30日	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
广西亿康医药贸易有限责任公司	5,825,688.23	未到偿还期
合计	155,825,688.23	

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27. 其他流动负债

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
预提各项费用	10,823,894.35	18,261,868.60
合计	10,823,894.35	18,261,868.60

其他流动负债说明：本期预提各项费用主要为预提广告、外加工费用等。

## 注释28. 长期应付职工薪酬

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
辞退福利	4,990,687.95	6,121,509.01
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	2,171,481.01	2,171,481.01
合计	2,819,206.94	3,950,028.00

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。

### 注释29. 递延收益

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	形成原因
安徽芳草工业园财政补助	7,366,220.80		88,394.64	7,277,826.16	2010年合肥芳草工业园财政补助，初始入账881万
节能减排项目	490,000.00		19,999.98	470,000.02	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	329,000.00			329,000.00	亿康药业2018年收到项目资金35万元
中药提取浓缩生产线节能技术改造		400,000.00	2,653.27	397,346.73	亿康药业2019年收到项目资金40万元，
合计	8,685,220.80	400,000.00	111,047.89	8,974,172.91	

递延收益说明：根据《关于下达柳州市2018年节能减排专项资金投资计划的通知》（柳发改投资[2018]52号），本公司子公司广西两面针亿康药业股份有限公司于2019年6月24日收到中药提取浓缩生产线节能技术改造项目补助资金40万元。

### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2019年6月30日	与资产相关/与收益相关
安徽芳草工业园财政补助	7,366,220.80		88,394.64		7,277,826.16	与资产相关
节能减排项目	490,000.00		19,999.98		470,000.02	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	329,000.00				329,000.00	与资产相关
中药提取浓缩生产线节能技术改造		400,000.00	2,653.27		397,346.73	与资产相关
合计	8,685,220.80	400,000.00	111,047.89		8,974,172.91	

### 注释30. 营业收入和营业成本

项目	2019年1-6月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	407,604,932.76	312,354,237.14	808,364,272.22	614,192,474.79
其中：（1）日用化工	351,067,279.71	275,921,073.13	686,996,436.74	536,375,030.95
（2）药品	54,159,240.08	34,475,452.93	107,390,206.21	65,519,517.50

项目	2019年1-6月		2018年度	
(3) 商业贸易	2,378,412.97	1,957,711.08	8,501,474.09	7,252,038.63
(4) 卫生巾等家庭卫生用品			5,476,155.18	5,045,887.71
其他业务	2,376,521.69	350,725.74	6,148,486.61	916,449.80
合计	409,981,454.45	312,704,962.88	814,512,758.83	615,108,924.59

### 注释31. 税金及附加

项目	2019年1-6月	2018年度
城市维护建设税	1,252,513.41	2,205,821.86
教育费附加	1,009,895.09	1,702,537.00
房产税	1,687,094.27	3,258,778.87
土地使用税	664,253.67	1,185,617.06
其他	103,344.20	328,859.31
合计	4,717,100.64	8,681,614.10

### 注释32. 销售费用

项目	2019年1-6月	2018年度
网点柜台及劳务费	27,500,242.62	75,308,318.29
运输费	9,244,456.96	19,115,507.28
差旅费及会议费	6,368,531.49	17,271,664.37
工资	8,414,519.70	14,152,821.40
广告及宣传推广费	6,618,582.46	15,370,067.87
社保费	2,290,325.67	4,168,206.35
团购促销、业务费	1,306,649.68	2,976,749.85
办公费	795,929.39	920,711.01
其他	6,096,552.52	10,619,846.15
合计	68,635,790.49	159,903,892.57

### 注释33. 管理费用

项目	2019年1-6月	2018年度
工资及奖金	12,861,034.65	24,216,123.08
折旧费及无形资产摊销	4,271,386.18	7,876,927.46
社保费	2,463,128.97	5,920,325.37
水电费	1,172,625.87	2,757,201.41
福利费	1,469,973.01	2,672,444.82
中介费用	918,226.29	1,088,514.55

项目	2019年1-6月	2018年度
物料消耗	453,811.10	1,009,141.95
业务招待费	372,560.70	499,110.14
品牌宣传	3,449,639.08	3,747,159.37
修理费	520,994.11	1,475,278.35
其他	5,595,581.26	16,011,258.6
合计	33,548,961.22	67,273,485.10

#### 注释34. 研发费用

项目	2019年1-6月	2018年度
职工薪酬	3,768,940.64	6,653,082.04
物料消耗	155,365.85	1,794,701.25
折旧及摊销	482,496.02	770,269.27
中试费用		558,995.80
仪器仪表及检查费	169,793.54	283,308.98
水电汽费用	55,808.28	67,404.08
其他	406,571.93	1,125,479.55
合计	5,038,976.26	11,253,240.97

#### 注释35. 财务费用

项目	2019年1-6月	2018年度
利息支出	6,553,994.61	16,013,614.89
减：利息收入	2,072,685.16	4,415,787.80
汇兑损益	-26,392.26	-267,097.61
银行手续费及其他	314,786.44	110,613.16
合计	4,769,703.63	11,441,342.64

#### 注释36. 其他收益

项目	2019年1-6月	2018年度	与资产相关/ 与收益相关
递延收益转入	111,047.89	237,789.35	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		311,526.93	与收益相关
广告宣传及展会补助		221,601.00	与收益相关
其他	178,800.00	89,700.00	与收益相关
合计	289,847.89	1,160,617.28	

#### 注释37. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	2019年1-6月	2018年度
权益法核算的长期股权投资收益		-499,887.39
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		937,178.57
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
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
持有至到期投资在持有期间的投资收益	—	
处置持有至到期投资取得的投资收益	—	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	13,762,282.97
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	89,078,462.46
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,194.33	—
其他	338,042.54	850,764.12
合计	348,236.87	104,130,232.14

### 2. 处置长期股权投资产生的投资收益

项目	2019年1-6月	2018年度
新疆西部惠好卫生用品有限公司		937,178.57
合计		937,178.57

### 3. 可供出售金融资产在持有期间的投资收益

项目	2019年1-6月	2018年度
广西北部湾银行股份有限公司		7,700,000.00
交通银行A股红利		14,722.97
中信证券A股红利		6,047,560.00
合计		13,762,282.97

### 4. 处置可供出售金融资产取得的投资收益

项目	2019年1-6月	2018年度
中信证券A股		87,763,817.17
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

### 5. 处置交易性金融资产取得的投资收益

项目	2019年1-6月	2018年度
处置中国人保、紫金银行等股票	10,194.33	
合计	10,194.33	

## 6. 其他

项目	2019年1-6月	2018年度
理财产品	338,042.54	850,764.12
合计	338,042.54	850,764.12

## 注释38. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019年1-6月	2018年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	2,040.00
交易性金融资产	67,561,411.83	—
合计	67,561,411.83	2,040.00

公允价值变动收益的说明:2019年1-6月公允价值变动收益主要是公司持有中信证券、交通银行股票的公允价值变动。

## 注释39. 信用减值损失

项目	2019年1-6月	2018年度
坏账损失	3,033,777.76	—
合计	3,033,777.76	

## 注释40. 资产减值损失

项目	2019年1-6月	2018年度
坏账损失	—	-8,946,290.91
存货跌价损失		-1,952,168.58
可供出售金融资产减值损失	—	-7,958,987.50
合计		-18,857,446.99

## 注释41. 资产处置收益

项目	2019年1-6月	2018年度
固定资产处置利得或损失	5,804.76	1,470,190.37
合计	5,804.76	1,470,190.37

## 注释42. 营业外收入

项目	2019年1-6月	2018年度	计入2018年1-6月非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	2,388,830.00	2,298,200.00	2,388,830.00
无法支付的应付款项		131,258.97	
违约金及罚款收入	60,524.00	125,311.50	60,524.00

其他	86.26	5,030.24	86.26
合计	2,449,440.26	2,559,800.71	2,449,440.26

#### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2019年1-6月	2018年度	与资产相关 /与收益相关
各种企业奖励及发展补助	2,388,830.00	2,298,200.00	与收益相关
合计	2,388,830.00	2,298,200.00	

#### 注释43. 营业外支出

项目	2019年1-6月	2018年度	计入2019年1-6月非 经常性损益的金额
固定资产报废损失	22,022.54	103,157.66	22,022.54
对外捐赠	36,863.42	859,328.26	36,863.42
罚款及赔款支出	15,377.83	148,951.81	15,377.83
其他	182,430.04	295,933.38	182,430.04
合计	256,693.83	1,407,371.11	256,693.83

#### 注释44. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	2019年1-6月	2018年度
当期所得税费用	2,751,328.82	6,147,655.37
递延所得税费用	18,014,480.25	1,845,942.82
合计	20,765,809.07	7,993,598.19

所得税费用说明：所得税费用比上期增加是由于前期可供出售金融资产公允价值变动而计提的递延所得税费用计入其他综合收益。本公司自2019年1月1日起首次执行新金融工具准则，公司的股票等公允价值变动计入当期损益，进而导致其公允价值变动的暂时性差异计提的递延所得税费用计入当期所得税费用。

#### 注释45. 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	6,379,609.02	用于建立应收票据池，作为开立应付票据的保证金
其他权益工具投资	257,200,000.00	借款1.5亿元的质押担保
固定资产	124,172,424.55	抵押公司行政办公大楼等，详见附注七“注释20、短期借款”
无形资产	35,801,755.60	抵押公司行政办公大楼所占土地，详见附注七“注释20、短期借款”
合计	423,553,789.17	

其他说明：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46. 外币货币性项目

项目	2019年6月30日外币余额	折算汇率	2019年6月30日折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	1,712,725.04	6.87	11,774,403.18
欧元	138,580.23	7.82	1,083,281.66
港币	1,946,982.93	0.88	1,712,760.88
应收账款			
其中: 美元	826,671.49	6.87	5,681,223.21
港币	344,873.34	0.88	303,385.08

#### 注释47. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2019年1-6月		2018年度		备注
	本期(新增)发生额	计入当期损益的金额	本期(新增)发生额	计入当期损益的金额	
计入股益的政府补助	400,000.00	111,047.89	350,000.00	537,789.35	详见附注七注释 29
计入其他收益的政府补助	178,800.00	178,800.00	311,301.00	311,301.00	详见附注七注释 36
计入营业外收入的政府补助	2,388,830.00	2,388,830.00	2,298,200.00	2,298,200.00	详见附注七注释 42
冲减成本费用的政府补助	376,480.00	376,480.00	609,440.00	609,440.00	
减: 退回的政府补助					
合计	3,344,110.00	3,055,157.89	3,568,941.00	3,756,730.35	

##### 2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	2019年1-6月	2018年度	冲减的成本费用项目
民品贷款贴息	与收益相关	376,480.00	609,440.00	财务费用利息支出
合计		376,480.00	609,440.00	

## 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	
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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)	取得方式	
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有限公司的股权比例为 84%。

（4）本公司假设柳州两面针纸品有限公司、柳州两面针房地产开发有限公司于 2018 年 1 月 1 日已经转让，未纳入本次备考财务报表合并范围，详见附注三“本公司拟转让的资产的基本情况”。

## 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	备注
广西两面针亿康药业股份有限公司	9.90	191,372.15		9,579,587.45	
两面针（江苏）实业有限公司	6.20	366,305.05		10,657,310.17	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	2019年6月30日/2019年1-6月	
	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	111,385,733.65	174,785,818.22
非流动资产	36,804,667.16	132,194,680.45
资产合计	148,190,400.81	306,980,498.67
流动负债	49,730,544.23	135,088,399.09
非流动负债	1,696,346.75	

项目	2019年6月30日/2019年1-6月	
	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
负债合计	51,426,890.98	135,088,399.09
营业收入	54,296,966.31	254,768,416.59
净利润	1,933,051.98	5,908,146.04
综合收益总额	1,933,051.98	5,908,146.04

续：

项目	2018年12月31日/2018年度	
	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	111,875,069.29	191,970,283.02
非流动资产	36,729,694.14	124,073,538.19
资产合计	148,604,763.43	316,043,821.21
流动负债	52,455,305.58	150,059,867.67
非流动负债	1,319,000.00	
负债合计	53,774,305.58	150,059,867.67
营业收入	108,497,434.03	482,776,971.35
净利润	-406,263.40	14,538,704.00
综合收益总额	-406,263.40	14,538,704.00

## （二）在合营安排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
广西两面针九洲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。

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日

常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

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。

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截止2019年12月31日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	14,214,838.68	
应收账款	139,305,303.83	41,831,738.18
其他应收款	1,207,128,136.61	9,784,459.32
合计	1,360,648,279.12	51,616,197.50

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面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，本公司可能会以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 2019 年 6 月 30 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及其他单位借款等。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. 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。

## 十、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 2019 年 6 月 30 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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	206,505,330.12			206,505,330.12
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	206,505,330.12			206,505,330.12
(2) 权益工具投资	206,505,330.12			206,505,330.12
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>206,505,330.12</b>			<b>206,505,330.12</b>

## 十一、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八(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八(三) 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	2019年1-6月	2018年度

柳州两面针纸品有限公司	纸品	160,390.88	161,926.49
-------------	----	------------	------------

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年度
成都同基医药有限公司	药品		2,250,989.20
柳州市两面针旅游用品厂	日化用品	12,690.25	12,026.29
柳州两面针纸品有限公司	日化用品	140,581.77	456,321.87
柳州两面针房地产开发有限公司	日化用品	4,834.16	23,380.72

### 4. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2019年1-6月确认租赁收入	2018年度确认的租赁收入
柳州市两面针旅游用品厂	房屋		3,425.94
柳州两面针房地产开发有限公司	办公室	15,857.95	30,405.48
柳州两面针纸品有限公司		31,203.48	59,435.28

#### (2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019年1-6月确认租赁费	2018年度确认的租赁费
柳州两面针房地产开发有限公司	宿舍楼	32,207.34	

### 5. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

被担保方	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
柳州两面针房地产开发有限公司	990.00	2018年08月13日	2021年08月12日	否
柳州两面针纸品有限公司	2,300.00	2011年08月22日	2024年08月21日	否
柳州两面针纸品有限公司	10,000.00	2016年12月22日	2021年12月22日	否

关联担保情况说明：(1) 柳州两面针房地产开发有限公司向向南宁市吉信小额贷款有限责任公司借款 990 万元，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%。广西投资集团融资担保有限责任公司为该借款提供担保。同时，柳州两面针股份有限公司、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）；本公司以融水县丹江雅筑的项目为其提供抵押反担保。

(2) 柳州两面针纸品有限公司的子公司柳州两面针纸业有限公司抵押房产土地向国家开发银行广西分行取得借款 3,300 万元，借款起始日为 2011 年 8 月 22 日，借款到期日为 2023 年 8 月 21 日。同时，本公司为该借款提供连带责任担保金额 2,300 万元（担保期为

债务履行期届满之日起一年)。

(3) 2016 年 12 月 22 日, 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, 柳州两面针纸品有限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, 保证期为承租人对所负的所有债务履行期间届满之日起两年。

## 6. 关键管理人员薪酬

项目	2019 年 1-6 月发生额(万元)	2018 年度发生额(万元)
关键管理人员薪酬	74.03	186.89

## 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	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		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	45,604.17	472,231.68	
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	1,698,778.92	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
其他应收款	广西柳州市产业投资发展集团有限公司	1,174,413,223.90		1,164,579,731.01	

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	柳州两面针洗涤用品厂	699,063.51	699,063.51

## 十二、承诺及或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日, 本公司无其他应披露未披露的重要承诺及或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

根据本公司与控股股东广西柳州市产业投资发展集团有限公司拟签订的《股权及债权转让协议》, 本公司将持有柳州两面针纸品有限公司 84.62% 的股权及债权、柳州两面针纸业有限公司的债权、柳州两面针房地产开发有限公司 80% 的股权及债权转让给控股股东广西柳州市产业投资发展集团有限公司。

## 十四、其他重要事项说明

截止2019年6月30日，本公司无其他需要披露或者说明的重要事项。

## 十五、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	2019年1-6月	2018年度
非流动资产处置损益	-16,217.78	1,367,032.71
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）	3,055,157.89	4,068,257.28
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,775,622.44	3,897,054.59
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	67,571,606.16	89,081,813.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-174,061.03	-1,042,612.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	338,042.54	1,788,062.69
减：所得税影响额	17,529,540.81	586,063.13
少数股东权益影响额（税后）	148,370.33	524,708.45
合计	54,872,239.08	98,048,836.82

计入当期损益的对非金融企业收取资金占用费（不含税）金额如下表：

项目	2019年1-6月	2018年度
盐城捷康三氯蔗糖制造有限公司	1,775,622.44	3,897,054.59
合计	1,775,622.44	3,897,054.59





统一社会信用代码  
91110108590676050Q

# 昭執業營

(副)本(5-1)

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

成立日期 2012年02月09日

期限 2012年02月09日至长期

上海市海湾区西四环中路16号1院7号楼1101室

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



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



2019年 03月 19日

机关记登

证书序号: 0000093

## 说 明

# 会计 师 事 务 所 执 业 证 书



称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

名

首席合伙人:

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

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:

北京市财政局  
二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

# 会计师事务所

## 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会审查，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



仅用于出具报告



仅用于出具报告

