

广东兆阳生物科技有限公司

审计报告及财务报表

(2020年1月1日起至2020年7月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-64



审计报告

报告号：粤信仁审字[2020]0408 号

报备号：00202020100031643427

广东兆阳生物科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东兆阳生物科技有限公司(以下简称兆阳生物)财务报表，包括 2020 年 7 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1—7 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兆阳生物 2020 年 7 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1—7 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于兆阳生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层对财务报表的责任

兆阳生物管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估兆阳生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

广州信瑞知仁会计师事务所有限公司

中国注册会计师：丁海叶

中国注册会计师：曹喜华

中国·广州

二〇二〇年十月二十一日

资产负债表

编制单位：广东兆阳生物科技有限公司

资 产	行次	2020.7.31	2020.1.1
流动资产：	1		
货币资金	2	17,756,849.68	9,576,989.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3		
衍生金融资产	4		
应收票据	5	1,727,628.65	1,212,584.69
应收账款		110,873,093.58	188,353,489.75
预付款项	6	124,937,796.75	5,376,046.52
其他应收款	7	52,953,764.60	34,418,093.45
存货	8	192,120,977.65	63,153,591.39
持有待售的资产	9		
一年内到期的非流动资产	10		
其他流动资产	11	13,640,521.31	595,146.99
流动资产合计	12	514,010,632.22	302,685,941.96
非流动资产：	13		
可供出售金融资产	14		
持有至到期投资	15		
长期应收款	16		
长期股权投资	17		
投资性房地产	18		
固定资产	19	1,046,765.41	1,340,094.76
在建工程	20	34,503,432.94	12,196,837.24
生产性生物资产	21		
油气资产	22		
无形资产	23	5,632,319.90	5,963,186.24
开发支出	24		
商誉	25		
长期待摊费用	26	54,064.50	87,552.61
递延所得税资产	27	644,031.97	623,779.63
其他非流动资产	28	33,200,000.00	
非流动资产合计	29	75,080,614.72	20,211,450.48

资产负债表 (续)

编制单位: 广东兆阳生物科技有限公司

负债和股东权益	行次	2020.7.31	2020.1.1
流动负债:	38		
短期借款	39	60,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	40		
衍生金融负债	41		
应付票据	42		
应付账款		178,513,120.12	184,178,247.80
预收款项	43	34,049,949.65	4,304,657.55
应付职工薪酬	44	211,342.44	719,058.00
应交税费	45	953,667.08	1,842,032.28
其他应付款	46	268,340,576.83	92,222,811.13
持有待售的负债	47		
一年内到期的非流动负债	48		
其他流动负债	49		
流动负债合计	50	542,068,656.12	283,266,806.76
非流动负债:	51		
长期借款	52		
应付债券	53		
其中: 优先股	54		
永续债	55		
长期应付款	56		
预计负债	57		
递延收益	58		
递延所得税负债	59		
其他非流动负债	60		
非流动负债合计	61		
负债合计	62	542,068,656.12	283,266,806.76
所有者权益:	63		
实收资本	64	26,315,800.00	26,315,800.00
其他权益工具	65		
其中: 优先股	66		
永续债	67		
资本公积	68	3,124,000.00	3,124,000.00
减: 库存股	69		
其他综合收益	70		
盈余公积	71	1,138,485.22	369,941.38
未分配利润	72	16,444,305.60	9,820,844.30
所有者权益合计	73	47,022,590.82	39,630,585.68
负债和所有者权益总计	74	589,091,246.94	322,897,392.44

母公司资产负债表

编制单位：广东兆阳生物科技有限公司

资 产	行次	2020.7.31	2020.1.1
流动资产：	1		
货币资金	2	196,765.22	443,804.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3		
衍生金融资产	4		
应收票据	5		
应收账款			
预付款项	6		
其他应收款	7	3,360,000.00	297,000.00
存货	8		
持有待售的资产	9		
一年内到期的非流动资产	10		
其他流动资产	11		
流动资产合计	12	3,556,765.22	740,804.62
非流动资产：	13		
可供出售金融资产	14		
持有至到期投资	15		
长期应收款	16		
长期股权投资	17	27,241,049.00	27,241,049.00
投资性房地产	18		
固定资产	19		
在建工程	20	34,503,432.94	12,196,837.24
生产性生物资产	21		
油气资产	22		
无形资产	23	3,582,270.86	3,629,141.67
开发支出	24		
商誉	25		
长期待摊费用	26		11,150.50
递延所得税资产	27		
其他非流动资产	28		
非流动资产合计	29	65,326,752.80	43,078,178.41

母公司资产负债表（续）

编制单位：广东兆阳生物科技有限公司

负债和股东权益	行次	2020.7.31	2020.1.1
流动负债：	38		
短期借款	39	30,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	40		
衍生金融负债	41		
应付票据	42		
应付账款			
预收款项	43		
应付职工薪酬	44	21,717.10	24,951.72
应交税费	45		
其他应付款	46	10,295,418.08	15,160,936.76
持有待售的负债	47		
一年内到期的非流动负债	48		
其他流动负债	49		
流动负债合计	50	40,317,135.18	15,185,888.48
非流动负债：	51		
长期借款	52		
应付债券	53		
其中：优先股	54		
永续债	55		
长期应付款	56		
预计负债	57		
递延收益	58		
递延所得税负债	59		
其他非流动负债	60		
非流动负债合计	61		
负债合计	62	40,317,135.18	15,185,888.48
所有者权益：	63		
实收资本	64	26,315,800.00	26,315,800.00
其他权益工具	65		
其中：优先股	66		
永续债	67		
资本公积	68	3,124,000.00	3,124,000.00
减：库存股	69		
其他综合收益	70		
盈余公积	71		
未分配利润	72	-873,417.16	-806,705.45
所有者权益合计	73	28,566,382.84	28,633,094.55
负债和所有者权益总计	74	68,883,518.02	43,818,983.03

利润表

编制单位：广东兆阳生物科技有限公司

项目	行次	2020年1—7月累计数	2020年7月数
一、营业收入	1	259,305,201.29	23,903,210.72
减：营业成本	2	219,920,775.33	20,359,762.30
税金及附加	3	365,153.56	20,865.28
销售费用	4	20,376,584.75	128,904.59
管理费用	5	10,713,031.36	1,459,551.01
研发费用	6		
财务费用	7	246,595.34	80,936.51
其中：利息费用	8		
利息收入	9		
资产减值损失	10		
加：其他收益	11	121,486.73	
投资收益	12	127,081.65	13,267.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	13		
公允价值变动收益	14		
资产处置收益	15		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16	7,931,629.33	1,866,458.43
加：营业外收入	17		99,398.23
减：营业外支出	18	926,985.30	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19	7,004,644.03	1,965,856.66
减：所得税费用	20		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	21	7,004,644.03	1,965,856.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22	7,004,644.03	1,965,856.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23		
五、其他综合收益的税后净额	24		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	25		
1、重新计量设定受益计划变动额	26		
2、权益法下不能转损益的其他综合收益	27		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	28		
1、权益法下可转损益的其他综合收益	29		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	30		
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	31		
4、现金流量套期损益的有效部分	32		
5、外币财务报表折算差额	33		
六、综合收益总额	34	7,004,644.03	1,965,856.66
七、每股收益：	35		
基本每股收益	36		
稀释每股收益	37		

母公司利润表

编制单位：广东兆阳生物科技有限公司

项目	行次	2020年1—7月累计 数	2020年7月 数
一、营业收入	1		
减：营业成本	2		
税金及附加	3	6,217.00	
销售费用	4		
管理费用	5	59,788.31	7,735.83
研发费用	6		
财务费用	7	662.88	195.28
其中：利息费用	8		
利息收入	9	-1,258.60	
资产减值损失	10		
加：其他收益	11		
投资收益	12		
其中：对联营企业和合营企业的投 资收益	13		
公允价值变动收益	14		
资产处置收益	15		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16	-66,668.19	-7,931.11
加：营业外收入	17		
减：营业外支出	18	43.52	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19	-66,711.71	-7,931.11
减：所得税费用	20		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	21	-66,711.71	-7,931.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）	22	-66,711.71	-7,931.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）	23		
五、其他综合收益的税后净额	24		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	25		
1、重新计量设定受益计划变动额	26		
2、权益法下不能转损益的其他综合收益	27		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	28		
1、权益法下可转损益的其他综合收益	29		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	30		
3、持有至到期投资重分类为可供出售金 融资产损益	31		
4、现金流量套期损益的有效部分	32		
5、外币财务报表折算差额	33		
六、综合收益总额	34	-66,711.71	-7,931.11
七、每股收益：	35		
基本每股收益	36		
稀释每股收益	37		

现金流量表（合并）

期间：2020年7月

会企03表

编制单位：广东兆阳生物科技有限公司

单位：元

项 目	本期金额	本年累计
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	23,098,508.30	363,106,798.89
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	254,624.68	7,867,038.08
经营活动现金流入小计	23,353,132.98	370,973,836.97
购买商品、接受劳务支付的现金	20,066,764.84	338,568,361.49
支付给职工以及为职工支付的现金	685,465.61	5,119,374.71
支付的各项税费	255,824.30	3,667,419.81
支付其他与经营活动有关的现金	2,772,418.02	37,660,089.22
经营活动现金流出小计	23,780,472.77	385,015,245.23
经营活动产生的现金流量净额	-427,339.79	-14,041,408.26
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	-	32,732.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	13,267.40	90,973.43
投资活动现金流入小计	13,267.40	123,706.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	493,424.00	21,846,212.57
投资支付的现金	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	6,500,000.00
投资活动现金流出小计	493,424.00	28,346,212.57
投资活动产生的现金流量净额	-480,156.60	-28,222,506.26
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	-
取得借款收到的现金	-	62,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	6,961,761.88	113,675,042.38
筹资活动现金流入小计	6,961,761.88	175,675,042.38
偿还债务支付的现金	-	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	78,750.00	203,583.33
支付其他与筹资活动有关的现金	4,215,780.57	121,935,155.42
筹资活动现金流出小计	4,294,530.57	125,138,738.75
筹资活动产生的现金流量净额	2,667,231.31	50,536,303.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	1,759,734.92	8,272,389.11
加：期初现金及现金等价物余额	15,997,114.76	9,484,460.57
六、期末现金及现金等价物余额	17,756,849.68	17,756,849.68

母公司现金流量表

2020年 7月

会企 03 表

编制单位：广东兆阳生物科技有限公司

单位：元

项 目	本期金额	本年累计
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	0.00	0.00
收到的税费返还	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	0.00	7,598.60
经营活动现金流入小计	0.00	7,598.60
购买商品、接受劳务支付的现金	0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金	0.00	0.00
支付的各项税费	0.00	6,217.00
支付其他与经营活动有关的现金	16,235.28	73,072.00
经营活动现金流出小计	16,235.28	79,289.00
经营活动产生的现金流量净额	-16,235.28	-71,690.40
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	493,424.00	21,829,265.67
投资支付的现金	0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	3,000,000.00
投资活动现金流出小计	493,424.00	24,829,265.67
投资活动产生的现金流量净额	-493,424.00	-24,829,265.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	0.00
取得借款收到的现金	0.00	32,000,000.00
发行债券收到的现金	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	29,700,000.00
筹资活动现金流入小计	0.00	61,700,000.00
偿还债务支付的现金	0.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	0.00	46,083.33
支付其他与筹资活动有关的现金	0.00	34,000,000.00
筹资活动现金流出小计	0.00	37,046,083.33
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	24,653,916.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	-509,659.28	-247,039.40
加：期初现金及现金等价物余额	706,424.50	443,804.62
六、期末现金及现金等价物余额	196,765.22	196,765.22

股东权益变动表

2020年1-7月

编制单位：广东兆阳生物科技
有限公司

金额单位：人
民币元

项 目	本期金额										
	归属于母公司所有者权益										所有者权益 合计
	实收资本（或 股本）	资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他	小计	
一、上年年末余额	26,315,800.00	3,124,000.00				369,941.38		9,820,844.30		39,630,585.68	39,630,585.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	26,315,800.00	3,124,000.00				369,941.38		9,820,844.30		39,630,585.68	39,630,585.68
三、本年增减变动金额（减少 以“-”号填列）						768,543.84		6,623,461.30		7,392,005.14	7,392,005.14
（一）综合收益总额								7,004,644.03		7,004,644.03	7,004,644.03
（二）所有者投入和减少资 本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投 入资本											
3、股份支付计入所有者权 益的金额											
4、其他											
（三）专项储备提取和使用											
1、提取专项储备											
2、使用专项储备											
（四）利润分配						768,543.84		-768,543.84			
1、提取盈余公积						768,543.84		-768,543.84			

股东权益变动表

2020年1-7月

编制单位：广东兆阳生物科技
有限公司

金额单位：人
民币元

项 目	本期金额										
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
其中：法定公积金						768,543.84		-768,543.84			
任意公积金											
储备基金											
企业发展基金											
利润归还投资											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者（或股东）的分配											
4、其他											
（五）所有者权益内部结转								387,361.11		387,361.11	387,361.11
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5、其他								387,361.11		387,361.11	387,361.11
四、本年年末余额	26,315,800.00	3,124,000.00				1,138,485.22		16,444,305.60		47,022,590.82	47,022,590.82

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年1-7月

编制单位：广东兆阳生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
一、上年年末余额	26,315,800.00	3,124,000.00						-806,705.45		28,633,094.55	28,633,094.55
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	26,315,800.00	3,124,000.00						-806,705.45		28,633,094.55	28,633,094.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-66,711.71		-66,711.71	-66,711.71
（一）综合收益总额								-66,711.71		-66,711.71	-66,711.71
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）专项储备提取和使用											
1、提取专项储备											
2、使用专项储备											
（四）利润分配											

母公司股东权益变动表

2020年1-7月

编制单位：广东兆阳生物科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
1、提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
储备基金											
企业发展基金											
利润归还投资											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者（或股东）的分配											
4、其他											
（五）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5、其他											
四、本年年末余额	26,315,800.00	3,124,000.00						-873,417.16		28,566,382.84	28,566,382.84

单位负责人：

主管会计工作负责人：
人：

会计机构负责人：
人： -

广东兆阳生物科技有限公司

二〇一九年度财务报表附注

说明：附注中期初指 2020 年 1 月 1 日，期末指 2020 年 7 月 31 日，本期指 2020 年 1—7 月。除非特别标明，货币单位为人民币元。

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广东兆阳生物科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2014 年 8 月 11 日成立，公司类型：其他有限责任公司；工商登记机关：广州市黄埔区市场和质量监督管理局；所属行业：科技推广和应用服务业。注册资本：人民币 8,000.00 万元。截至 2020 年 7 月 31 日止，本公司累计实收资本 2,631.58 万元。

统一社会信用代码：914401163047203220。

注册地：广州中新广州知识城凤凰三路 17 号自编五栋三、四（部位：458）（不可作厂房使用）。

经营范围：物流代理服务；仓储代理服务；企业总部管理；企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）；供应链管理；贸易咨询服务；企业管理咨询服务；投资咨询服务；营养健康咨询服务；商品信息咨询服务；市场营销策划服务；交通运输咨询服务；养老产业投资、开发；投资、开发、建设、经营管理物流设施；市场调研服务；仓储咨询服务；软件服务；干细胞的采集、存储服务（不含脐带血造血干细胞采集、存储）；免疫细胞的采集、存储服务（不含脐带血造血干细胞采集、存储）；护理服务（不涉及提供住宿、医疗诊断、治疗及康复服务）；冷库租赁服务；医疗设备租赁服务；医学研究和试验发展；药品研发；货物进出口（专营专控商品除外）；食品科学技术研究服务；综合医院；中医医院；中西医结合医院；专科医院；疗养院；街道卫生院；血液制品制造；保健食品制造；临床检验服务；乡镇卫生院；中成药生产；中药饮片加工；生物药品制造。

(二) 合并财务报表范围

截至 2020 年 7 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
广东香雪医药有限公司

本期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、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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”）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

1. 公司在编制和披露财务报告时应遵循重要性原则，并根据实际情况从性质和金额两方面判断重要性。

2. 对于需要根据实质重于形式原则作出专业判断的相关交易和事项，公司应充分披露具体情况、相关专业判断的理由及依据、以及与之相关的具体会计处理。

3. 公司应制定与实际生产经营特点相适应的具体会计政策，并充分披露报告期内采用的重要会计政策和会计估计。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，应在本节开始部分对相关事项进行提示。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 7 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1—7 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历每年 1 月 1 日起至当年 12 月 31 日止为一个会计年度。

(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：合并方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：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

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“三、（十二）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）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

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）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（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。

(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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(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。

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）、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）、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、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

提示：对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款和通过销售商品提供劳务形成的长期应收款，企业也可以选择采用一般金融资产的减值方法，即按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售权益工具投资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) 应收款项坏账准备:

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: 单项金额在 100 万元以上的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 年末对于单项金额重大的应收款项(包括应收账款、其他应收款)单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,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,将其归入相应组合计提坏账准备。

② 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(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	按账龄分析法计提坏账准备

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(含 1 年)	1	1
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：单项金额在 100 万元以下的应收款项。

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，并入账龄分析法组合计提坏账准备。

(3) 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) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

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。

(十一) 持有待售

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。

(十二) 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，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于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作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，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“三、（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“三、（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（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）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。

(十三) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 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（提示：或：工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等）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提供服务，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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-40	5-10	2.25-3.17
机器设备	5-15	5-10	6.0-19.0
运输设备	5-8	5-10	11.25-19.0
其他设备	4-5	5-10	18.0-23.75

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。

(十五) 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。

(十六) 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（提示：应明确如何确定，如：按期初期末简单平均，或按每月月末平均）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。

(十七) 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时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，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初始投资成本。

(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、 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。

披露要求：应结合公司内部研究开发项目特点进行披露。

(十八) 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、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

(十九) 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。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(二十) 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

(1) 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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内

将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

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。

(二十一) 收入

披露要求：说明收入确认原则和计量方法。公司应结合实际生产经营特点制定收入确认会计政策，说明具体收入确认时点及计量方法，同类业务采用不同经营模式在不同时点确认收入的，应当分别说明。按完工百分比法确认提供劳务和建造合同收入的，说明确定合同完工进度的依据和方法。

1、 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，财务人员根据销货申请收取货款并通知仓库办理出库手续。

收到客户签收的工作单后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

(二十二) 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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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。

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：（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、 确认时点

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计。按照名义金额计政府补助，直接计入当期损益。

按照应收金额计政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

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。

(二十三) 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、清偿负债同时进行时，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。

(二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、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	应税收入按 13%、10%、9%、5%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按应缴纳的流转税计缴	7%
教育费附加	按应缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按应缴纳的流转税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

(二) 税收优惠

公司本报告期不享受税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	14,181.65	2,321.65
银行存款	11,545,902.81	9,574,667.52
其他货币资金	6,000,000.00	
合计	17,560,084.46	9,576,989.17
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,727,628.65	1,212,584.69
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合计	1,727,628.65	1,212,584.69

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	104,578,798.09	189,055,245.95
1 至 2 年	7,992,096.68	1,240,685.61
2 至 3 年	294,385.38	53,811.00
3 年以上	4,401.80	1,374.00
小计	112,869,681.95	190,351,116.56
减：坏账准备	1,996,588.37	1,997,626.81
合计	110,873,093.58	188,353,489.75

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	112,869,681.95	100.00	1,996,588.37	1.77	110,873,093.58
其中: 账龄组合	112,869,681.95	100.00	1,996,588.37	1.77	110,873,093.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	112,869,681.95	100.00	1,996,588.37		110,873,093.58

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	190,351,116.56	100.00	1,997,626.81	1.05	188,353,489.75
其中: 账龄组合	190,351,116.56	100.00	1,997,626.81	1.05	188,353,489.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	190,351,116.56	100.00	1,997,626.81		188,353,489.75

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	104,578,798.09	1,045,784.21	1.00
1-2 年	7,992,096.68	799,209.67	10.00
2-3 年	294,385.38	147,192.69	50.00
3 年以上	4,401.80	4,401.80	100.00
合计	112,869,681.95	1,997,626.81	

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	124,937,796.75	100.00	2,649,742.49	49.29
1 至 2 年			2,726,304.03	50.71
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	124,937,796.75	100.00	5,376,046.52	100.00

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	52,953,764.60	34,418,093.45
合计	52,953,764.60	34,418,093.45

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	53,461,389.36	34,358,339.20
1 至 2 年		404,219.64

账龄	期末余额	期初余额
2至3年		79,080.00
3年以上		3,100.00
小计	53,461,389.36	34,844,738.84
减：坏账准备	507,624.76	426,645.39
合计	52,953,764.60	34,418,093.45

(2) 按分类披露

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					
其中：					
按组合计提坏账准备	53,461,389.36	100.00	507,624.76	0.95	52,953,764.60
其中：账龄组合	53,461,389.36	100.00	507,624.76	0.95	52,953,764.60
合计	53,461,389.36	100.00	507,624.76		52,953,764.60

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	34,844,738.84	100.00	426,645.39	1.22	34,418,093.45

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：账龄组合	34,844,738.84	100.00	426,645.39	1.22	34,418,093.45
合计	34,844,738.84	100.00	426,645.39		34,418,093.45

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	53,461,389.36	507,624.76	0.95
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	53,461,389.36	507,624.76	

(3) 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
员工暂借款	1,478,598.68	649,470.23
往来款	51,251,719.36	31,359,873.07
其他	731,071.32	2,835,395.54
合计	53,461,389.36	34,844,738.84

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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

项目	期末余额			期初余额		
	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						
在途物资						
周转材料						
委托加工物资						
在产品						
库存商品	174,081,013.80	74,914.73	174,006,099.07	46,778,605.64	74,914.73	46,703,690.91
发出商品	18,114,878.58		18,114,878.58	16,449,900.48		16,449,900.48
开发成本						
合计	192,195,892.38	74,914.73	192,120,977.65	63,228,506.12	74,914.73	63,153,591.39

2、 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在途物资						
周转材料						
委托加工物资						
在产品						
库存商品	74,914.73					74,914.73
发出商品						
开发成本						
合计	74,914.73					74,914.73

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品		
待抵扣进项税	13,640,521.31	595,146.99
预缴所得税		
其他		

项目	期末余额	期初余额
合计	13,640,521.31	595,146.99

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,046,765.41	1,340,094.76
固定资产清理		
合计	1,046,765.41	1,340,094.76

2、 固定资产情况

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
一、固定资产原值合计	3,618,538.90	16,946.90	69,734.51	3,565,751.29
房屋、建筑物				
机器等生产设备	691,719.02		69,734.51	621,984.51
器具、工具、家具等				
运输工具	1,126,873.13			1,126,873.13
电子设备	1,799,946.75	16,946.90		1,816,893.65
其他				
二、累计折旧合计	2,278,444.14	240,541.74		2,518,985.88
房屋、建筑物				
机器等生产设备	300,013.61	59,326.9		359,340.51
器具、工具、家具等				
运输工具	530,741.32	112,350.59		643,091.91
电子设备	1,447,689.21	68,864.25		1,516,553.46
其他				
三、固定资产净值合计	1,340,094.76	16,946.90	310,276.25	1,046,765.41
房屋、建筑物				
机器等生产设备	391,705.41		129,061.41	262,644.00
器具、工具、家具等				
运输工具	596,131.81		112,350.59	483,781.22
电子设备	352,257.54	16,946.90	68,864.25	300,340.19
其他				

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	期初余额
在建工程	34,503,432.94	12,196,837.24
工程物资		
合计	34,503,432.94	12,196,837.24

2、 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程费	31,917,143.94		31,917,143.94	11,212,837.24	-	11,212,837.24
设备费	342,264.00		342,264.00			
水电气费	684,000.00		684,000.00			
资本化利息	780,025.00		780,025.00	204,000.00	-	204,000.00
其他费用	780,000.00		780,000.00	780,000.00	-	780,000.00
合计	34,503,432.94		34,503,432.94	12,196,837.24		12,196,837.24

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	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
兆阳生物医药中心	-	12,196,837.24	22,306,595.70			34,503,432.94			780,025.00	576,025.00	7.20%	关联方借款
	-											
	-											
合计		12,196,837.24	22,306,595.70			34,503,432.94						

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
一、原始价值合计	8,654,498.53			8,654,498.53
土地使用权	4,017,500.00			4,017,500.00
专利权				
非专利技术	4,400,000.00			4,400,000.00
软件	236,998.53			236,998.53
二、累计摊销合计	2,691,312.29	330,866.34		3,022,178.63
土地使用权	388,358.33	46,870.81		435,229.14
专利权				
非专利技术	2,200,000.00	256,666.73		2,456,666.73
软件	102,953.96	27,328.80		130,282.76
三、无形资产净值合计	5,963,186.24		330,866.34	5,632,319.90
土地使用权	3,629,141.67		46,870.81	3,582,270.86
专利权				
非专利技术	2,200,000.00		256,666.73	1,943,333.27
软件	134,044.57		27,328.80	106,715.77

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	87,552.61		33,488.11		54,064.50
广告灯箱					
土地流转费					
其他					
合计	87,552.61		33,488.11		54,064.50

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备				
递延收益				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动				
信用减值损失	2,576,127.88	644,031.97	2,495,118.52	623,779.63
合计	2,576,127.88	644,031.97	2,495,118.52	623,779.63

(十三) 其他非流动资产

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
预付工程款		33,200,000.00		33,200,000.00
合计		33,200,000.00		33,200,000.00

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	60,000,000.00	
信用借款		
合计	60,000,000.00	

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	167,920,018.29	173,585,145.97
1 至 2 年	10,481,173.42	10,481,173.42
2 至 3 年	111,928.41	111,928.41
3 年以上		
合计	178,513,120.12	184,178,247.80

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	33,999,146.23	4,253,854.13
1 年以上	50,803.42	50,803.42
合计	34,049,949.65	4,304,657.55

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期末余额	期初余额
短期薪酬	211,342.44	719,058.00
离职后福利-设定提存计划		
辞退福利		
一年内到期的其他福利		
合计	211,342.44	719,058.00

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	40,160.09	115,718.90
消费税		
企业所得税	878,786.24	1,670,963.35
个人所得税	15,251.00	28,315.05
城市维护建设税	8,371.94	14,133.10
房产税		
土地增值税		
教育费附加	5,979.95	10,095.02
资源税		
土地使用税		
矿产资源补偿费		
印花税	5,117.86	2,806.86

税费项目	期末余额	期初余额
合计	953,667.08	1,842,032.28

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	268,340,576.83	92,222,811.13
合计	268,340,576.83	92,222,811.13

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
股权款及借款		
保证金	7,024,594.27	
往来款	250,578,639.23	88,668,111.93
其他	10,737,343.33	3,554,699.20
合计	268,340,576.83	92,222,811.13

(二十) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	26,315,800.00	100.00			26,315,800.00	100.00
葛阳	10,526,320.00	40.00			10,526,320.00	40.00
广州市香雪制药股份有限公司	15,789,480.00	60.00			15,789,480.00	60.00

(二十一) 资本公积

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

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,124,000.00			3,124,000.00
其他资本公积				
合计	3,124,000.00			3,124,000.00

(二十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	369,941.38	768,543.84		1,138,485.22
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	369,941.38	768,543.84		1,138,485.22

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额
调整前上年年末未分配利润	9,820,844.30
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	9,820,844.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,004,644.03
减：提取法定盈余公积	768,543.84
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他	-387,361.11
期末未分配利润	16,444,305.60

(二十四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额
----	------

	收入	成本
主营业务	259,305,201.29	219,920,775.33
其他业务		
合计	259,305,201.29	219,920,775.33

(二十五) 税金及附加

项目	本期金额
土地使用税	6,217.00-
城市维护建设税	167,910.03
教育费附加	119,935.73
印花税	71,090.80
合计	358,936.56

(二十六) 销售费用

项目	本期金额
工资	2,561,711.80
福利费	265,568.68
社保费	61,382.30
公积金	72,924.50
办公费	81,646.84
差旅费	738,494.54
邮寄费	63,898.88
通讯费	13,984.30
汽车费	144,112.93
租赁费	203,561.74
运输费	1,549,393.77
业务招待费	363,163.36
会务费	10,000.00
咨询费	2,985,585.65
市场推广费	7,619,584.49
广告宣传费	1,141,374.41

项目	本期金额
长期待摊费	18,908.40
折旧费	85,744.79
其他费用	189,597.26
低值易耗品	502,219.40
检验费	754.72
物料用品	711.00
产品调研费	1,661,000.00
水电费	30,257.76
维护费	10,853.23
培训费	150.00
合计	20,376,584.75

(二十七) 管理费用

项目	本期金额
工资	2,604,717.98
福利费	239,365.35
社保费	400,961.80
公积金	113,479.50
教育经费	494.17
办公费	83,633.28
差旅费	55,282.05
邮寄费	97,119.92
通讯费	11,289.44
水电费	506,911.31
租赁费	173,162.08
低值易耗品	779,675.57
咨询费	4,942,308.63
折旧费	154,796.95
无形资产摊销	345,446.05
其他费用	24,712.13
业务招待费	82,320.03
汽车费	10,779.89

项目	本期金额
会务费	20,000.00
维护费	1,481.93
职工培训费	818.00
检验费	5,075.47
聘请中介机构费用	59,199.83
合计	10,713,031.36

(二十八) 财务费用

项目	本期金额
利息支出	404,250.00
减：利息收入	88,460.22
汇兑损益	0.00
手续费及其他	-69,194.44
合计	246,595.34

(二十九) 投资收益

项目	本期金额
权益法核算的长期股权投资收益	
处置长期股权投资产生的投资收益	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	
处置交易性金融资产取得的投资收益	127,081.65
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	
债权投资持有期间取得的利息收入	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	
处置债权投资取得的投资收益	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	
其他债权投资持有期间取得的利息收入	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	
处置其他债权投资取得的投资收益	

项目	本期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	
处置构成业务的处置组产生的投资收益	
其他	
合计	127,081.65

(三十) 其他收益

项目	本期金额
公益性捐赠减免税款	121,486.73
合计	121,486.73

(三十一) 营业外支出

项目	本期金额
对外捐赠	864,000.00
非常损失	
盘亏损失	
非流动资产毁损报废损失	
其他	62,985.30
合计	926,985.30

六、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变动。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	------	-----	------	---------	------

	地			直接	间接	
广东香雪医药有限公司	广州	广州	医药批发	100.00		投资设立

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广州市香雪制药股份有限公司	广州	现代中药及中药饮片的研发、生产与销售	66,147.63 万元	60.00	60.00

(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) 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
广东香雪医药有限公司	子公司
广东化州中药厂制药有限公司	同一母公司
广东九极日用保健品有限公司	同一母公司
广东九极生物科技有限公司	同一母公司
广东香雪药业有限公司	同一母公司
湖北天济中药饮片有限公司	同一母公司
宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司	同一母公司
广东化州中药厂制药有限公司	同一母公司
四川香雪制药有限公司	同一母公司
云南香格里拉健康产业发展有限公司	同一母公司
山西安泽连翘中药材开发有限公司	同一母公司
亳州市沪谯药业有限公司	同一母公司
安徽沪谯医药有限公司	同一母公司
广州香雪优诺生物科技发展有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西香雪医药有限公司	同一母公司
广东香雪南药发展有限公司	同一母公司
广州香雪互联网医院有限公司	同一母公司

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
广州市香雪制药股份有限公司	采购药品、药材	66,382,611.23
四川香雪制药有限公司	采购药品、药材	28,708,301.26
云南香格里拉健康产业发展有限公司	采购药品、药材	13,797,284.21
宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司	采购药品、药材	68,358,495.48
广东化州中药厂制药有限公司	采购药品、药材	531,469.06
山西安泽连翘中药材开发有限公司	采购药品、药材	29,431,647.60
亳州市沪谯药业有限公司	采购药品、药材	10,816,328.33
安徽沪谯医药有限公司	采购药品、药材	19,273.66
广东香雪药业有限公司	采购药品、药材	41,600.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期销售金额	本期销售成本
广东高迅医用导管有限公司	销售商品	23,661,946.90	20,642,598.52
广东化州中药厂制药有限公司	销售商品	26,249,741.99	26,369,683.64
广东九极生物科技有限公司	销售商品	28,445.41	28,445.41
广州市香雪制药股份有限公司	销售商品	26,819,274.84	25,226,433.06
山西香雪医药有限公司	销售商品	13,767.34	10,418.21
四川香雪制药有限公司	销售商品	10,333.58	9,905.98
重庆香雪医药有限公司	销售商品	8,203.49	7,946.42

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费
广州市香雪制药股份有限公司	办公室	173,162.08
广州市香雪制药股份有限公司	仓库	203,561.74

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	账面余额
应收账款		
	广东化州中药厂制药有限公司	20,584,800.36
	广东九极生物科技有限公司	1,345,540.00
	广东香雪药业有限公司	169,399.04
	广东香雪医药有限公司厚生大药房	4,000,759.03
	广州市香雪制药股份有限公司	27,412,117.86
	宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司	3,539,776.00
	广东九极日用保健品有限公司	0.00
	山西香雪医药有限公司	48,202.51
	四川香雪制药有限公司	18,416.50
	广东高迅医用导管有限公司	1,654,587.00
预付账款		
	山西安泽连翘中药材开发有限公司	1,910,977.60
其他应收款		
	广州市香雪制药股份有限公司	64,570.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额
应付账款		
	广州市香雪制药股份有限公司	117,739,381.05
	四川香雪制药有限公司	5,819,165.82
	云南香格里拉健康产业发展有限公司	7,137,767.04
	宁夏隆德县六盘山中药资源开发有限公司	25,772,062.50
	广东化州中药厂制药有限公司	588,569.38
	山西安泽连翘中药材开发有限公司	-1,910,977.60
	亳州市沪谯药业有限公司	13,258,527.46

项目名称	关联方	期末账面余额
	湖北天济中药饮片有限公司	124,908.48
	安徽沪谯医药有限公司	6,650.00
	广东香雪药业有限公司	125,280.00
其他应付款		
	广州市香雪制药股份有限公司	194,626,963.31
	广东化州中药厂制药有限公司	40,720,473.00
	云南香格里拉健康产业发展有限公司	1,500,000.00
	广东香雪药业有限公司	58,532.92

九、 承诺及或有事项

截至 2020 年 7 月 31 日止，公司无需要披露的承诺事项及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至 2020 年 9 月 30 日止，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,360,000.00	297,000.00
合计	3,360,000.00	297,000.00

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,363,000.00	300,000.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小计	3,363,000.00	300,000.00

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	3,000.00	3,000.00
合计	3,360,000.00	297,000.00

(2) 按分类披露

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					
其中：					
按组合计提坏账准备	3,363,000.00	100.00	3,000.00	0.09	3,360,000.00
其中：账龄组合	3,363,000.00	100.00	3,000.00	0.09	3,360,000.00
合计	3,363,000.00	100.00	3,000.00		3,360,000.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,363,000.00	3,000.00	0.09
合计	3,363,000.00	3,000.00	

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工暂借款	348,000.00	300,000.00
保证金	3,000,000.00	

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	15,000.00	
合计	3,363,000.00	300,000.00

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
安徽墨药制药股份有限公司	保证金	3,000,000.00	1年以内
黄自强	员工借款	300,000.00	1年以内
葛阳	员工借款	48,000.00	1年以内
白山市广鹏汽车租赁有限公司	往来款	14,500.00	1年以内
湖南香雪药业有限公司	往来款	500.00	1年以内
合计		3,363,000.00	

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	27,241,049.00		27,241,049.00	27,241,049.00		27,241,049.00
对联营、合营企业投资						
合计	27,241,049.00		27,241,049.00	27,241,049.00		27,241,049.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东香雪医药有限公司	27,241,049.00			27,241,049.00		
合计						

广东兆阳生物科技有限公司
(加盖公章)
二〇二〇年十月二十一日