



启迪古汉集团股份有限公司

2019 年半年度财务报告

目 录

2019 半年度财务报表	2
2019 半年度财务报表附注	17

合并资产负债表

编制单位：启迪古汉集团股份有限公司 2019 年 6 月 30 日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	299,720,482.56	321,354,577.56	五、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	89,241,634.30	47,478,992.74	五、（二）
应收账款	3,128,162.89	16,745,055.59	五、（三）
应收款项融资			
预付款项	172,552.15	1,209,841.06	五、（四）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	4,275,334.15	1,421,477.53	五、（五）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	54,740,472.36	69,018,750.35	五、（六）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	27,746,250.56	29,739,729.15	五、（七）
流动资产合计	479,024,888.97	486,968,423.98	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			五、（八）
其他债权投资			
持有至到期投资			

长期应收款			
长期股权投资	1,210,900.00		五、(十)
其他权益工具投资			五、(九)
其他非流动金融资产			
投资性房地产	14,839,818.31	14,544,571.33	五、(十一)
固定资产	147,132,586.62	152,494,779.64	五、(十二)
在建工程	35,114,105.97	18,853,424.91	五、(十三)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	136,154,271.37	137,606,283.25	五、(十四)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,501,029.12	3,746,437.66	五、(十五)
递延所得税资产	2,156,016.62	2,384,846.96	五、(十六)
其他非流动资产			
非流动资产合计	340,108,728.01	329,630,343.75	
资 产 总 计	819,133,616.98	816,598,767.73	

合并资产负债表(续)

编制单位：启迪古汉集团股份有限公司 2019年6月30日 金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	10,000,000.00	18,000,000.00	五、(十七)
△向中央银行借款			

△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	30,636,125.76	26,556,580.68	五、(十八)
预收款项	26,751,313.44	22,712,294.37	五、(十九)
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	12,366,470.53	19,406,599.29	五、(二十)
应交税费	4,027,497.88	4,605,443.23	五、(二十一)
其他应付款	44,814,537.31	49,741,967.29	五、(二十二)
其中：应付利息			
应付股利			
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	128,595,944.92	141,022,884.86	
非流动负债			
长期借款	20,000,000.00	20,000,000.00	五、(二十三)
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	34,324,148.66	34,324,148.66	五、(二十四)
预计负债	2,502,500.00	2,502,500.00	五、(二十五)
递延收益	38,618,253.13	39,030,475.03	五、(二十六)

递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	95,444,901.79	95,857,123.69	
负 债 合 计	224,040,846.71	236,880,008.55	
所有者权益			
股本	239,471,267.00	239,471,267.00	五、(二十七)
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	474,063,796.79	474,063,796.79	五、(二十八)
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	45,898,527.36	45,898,527.36	五、(二十九)
△一般风险准备			
未分配利润	-164,340,820.88	-179,714,831.97	五、(三十)
归属于母公司所有者权益合计	595,092,770.27	579,718,759.18	
少数股东权益			
所有者权益合计	595,092,770.27	579,718,759.18	
负债及所有者权益合计	819,133,616.98	816,598,767.73	

合并利润表

编制单位：启迪古汉集团股份有限公司 2019年6月30日 金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	155,844,754.88	100,757,286.05	
其中：营业收入	155,844,754.88	100,757,286.05	五、(三十一)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	139,638,999.59	98,348,618.34	
其中：营业成本	76,421,586.12	51,611,023.81	五、(三十一)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			

△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	4,044,456.23	3,517,800.20	五、(三十二)
销售费用	28,103,731.72	17,531,754.02	五、(三十三)
管理费用	27,423,876.85	23,472,524.58	五、(三十四)
研发费用	5,301,088.13	3,576,746.61	五、(三十五)
财务费用	-1,655,739.46	-1,361,230.88	五、(三十六)
其中:利息费用	904,277.77	495,450.47	五、(三十六)
利息收入	1,225,075.35	309,122.89	五、(三十六)
加:其他收益	518,182.57	792,030.23	五、(三十九)
投资收益(损失以“-”号填列)		2,977,796.09	五、(四十)
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-1,454,317.77	五、(四十)
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	599,121.79		五、(三十七)
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-467,396.29	五、(三十八)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	810,900.00		五、(四十一)
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	18,133,959.65	5,711,097.74	
加:营业外收入	16,417.00	4,289.93	五、(四十二)
减:营业外支出	3,778.30	67,001.22	五、(四十三)
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	18,146,598.35	5,648,386.45	
减:所得税费用	2,772,587.26	2,193,554.49	五、(四十四)
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	15,374,011.09	3,454,831.96	
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类:	15,374,011.09	3,454,831.96	
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	15,374,011.09	3,454,831.96	
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:	15,374,011.09	3,454,831.96	
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-		

2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	15,374,011.09	3,454,831.96	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	15,374,011.09	3,454,831.96	
归属于母公司所有者的综合收益总额	15,374,011.09	3,454,831.96	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.0642	0.0144	十六、（一）
（二）稀释每股收益	0.0642	0.0144	十六、（一）

合并现金流量表

编制单位：启迪古汉集团股份有限公司 2019年6月30日 金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	141,428,442.11	169,737,500.22	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	4,455,377.46	3,208,751.21	五、(四十五)
经营活动现金流入小计	145,883,819.57	172,946,251.43	
购买商品、接受劳务支付的现金	41,061,452.95	52,733,396.06	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	54,270,545.91	55,958,739.07	
支付的各项税费	19,337,537.87	32,822,788.44	
支付其他与经营活动有关的现金	25,454,365.43	23,773,743.35	五、(四十五)
经营活动现金流出小计	140,123,902.16	165,288,666.92	
经营活动产生的现金流量净额	5,759,917.41	7,657,584.51	五、(四十六)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		193,230,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,432,113.86	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,682.00	
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		3,000,000.00	五、(四十

			五)
投资活动现金流入小计		200,671,795.86	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,199,387.01	10,774,905.52	
投资支付的现金	400,000.00	100,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	18,599,387.01	110,774,905.52	
投资活动产生的现金流量净额	-18,599,387.01	89,896,890.34	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金	8,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	794,627.77	495,450.47	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	8,794,627.77	495,450.47	
筹资活动产生的现金流量净额	-8,794,627.77	-495,450.47	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2.37	4.93	
五、现金及现金等价物净增加额	-21,634,095.00	97,059,029.31	五、(四十六)
加：期初现金及现金等价物的余额	317,354,577.56	119,549,435.60	五、(四十六)
六、期末现金及现金等价物余额	295,720,482.56	216,608,464.91	五、(四十六)

合并所有者权益变动表

编制单位：启迪古汉集团股份有限公司

2019 年度

金额单位:元

项 目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东权 益	所有者权 益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余公积	△一 般风险 准备			未分配利润
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年年末余额	239,471,267 .00				474,063,796 .79				45,898,527 .36		-179,714,831 .97		579,718,759 .18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合 并													
其他													
二、本年年初余额	239,471,267 .00				474,063,796 .79				45,898,527 .36		-179,714,831 .97		579,718,759 .18
三、本年增减变动金额 （减少以“-”号填列）											15,374,011.0 9		15,374,011. 09
（一）综合收益总额													

											15,374,011.09		15,374,011.09
(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) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 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. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	239,471,267 .00				474,063,796 .79				45,898,527 .36		-164,340,820 .88		595,092,770 .27

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：启迪古汉集团股份有限公司

2018 年度

金额单位：元

项 目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东权 益	所有者权 益合计
	股本	其他权益工 具			资本公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余公积	△一 般风 险准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年年末余额	239,471,26				439,495,78				45,898,527.3 6		-141,534,42		583,331,15

	7.00				4.09						5.49		2.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	239,471,267.00				439,495,784.09				45,898,527.36		-141,534,425.49		583,331,152.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											3,454,831.96		3,454,831.96
（一）综合收益总额											3,454,831.96		3,454,831.96
（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.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）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													
（五）专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	239,471,267.00				439,495,784.09				45,898,527.36		-138,079,593.53		586,785,984.92

启迪古汉集团股份有限公司

2019 年半年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1. 公司简介

启迪古汉集团股份有限公司（原湖南古汉集团股份有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）于 1995 年 12 月 25 日经中国证监会证监字（1995）198 号文件批准，1996 年 1 月 19 日在深圳证券交易所挂牌上市，通过历年送红股、公积金转增股本及配股，截至 2000 年 6 月 28 日公司股本总额为人民币 203,028,425.00 元，已经长沙孜信有限责任会计师事务所（2000）179 号验资报告予以验证。

2000 年 9 月 29 日更名为清华紫光古汉生物制药股份有限公司，2007 年 7 月 11 日更名为紫光古汉集团股份有限公司，2016 年 3 月 28 日再次更名为启迪古汉集团股份有限公司。

2006 年 8 月，本公司相关股东会议审议通过了《清华紫光古汉生物制药股份有限公司股权分置改革方案》，并根据此方案实施股权分置改革。本公司非流通股股东以支付股份的形式，向方案实施股权变更登记日登记在册的全体流通股股东实施对价安排，流通股股东持有的每 10 股流通股获得 3.5 股的股份，对价支付股份总额为 2,224.39 万股。2012 年 9 月，根据公司 2012 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，按每 10 股派发股票红利 1 股的比例由未分配利润转增股本 2,030.28 万股，转增基准日期为 2012 年 9 月 3 日，变更后的注册资本为人民币 223,331,267.00 元，已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）天职湘 QJ[2012]T72 号验资报告予以验证。截至 2016 年 12 月 31 日，本公司总股本 22,333.13 万股，其中：有限售条件的流通股为 9.50 万股，占总股本的 0.04%；无限售条件的流通股为 22,323.63 万股，占总股本的 99.96%。

根据公司第七届董事会第四次会议决议、2016 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会《关于核准启迪古汉集团股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2017]87 号）核准，2017 年 5 月，公司非公开发行普通股股票 1,614.00 万股，总股本增至 23,947.1267 万股。其中：有限售条件的流通股为 1,623.50 万股，占总股本的 6.78%；无限售条件的流通股为 22,323.63 万股，占总股本的 93.22%。截止 2018 年 12 月 31 日有限售条件的流通股为 1,623.50 万股，占总股本的 6.78%；无限售条件的流通股为 22,323.63 万股，占总股本的 93.22%。

本公司的统一社会信用代码号为 91430400185034724L；法定代表人：王书贵。注册地：湖南省衡阳市；总部地址：湖南省衡阳市高新区杨柳路 33 号。经营范围：销售医疗器械；生产、销售精细化工产品（不含危险品及监控化学品）并提供相关技术转让服务；经营法律法规允许的商品和技术的进出口业务；网络信息科技、系统集成；电子数码产品领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；生物技术推广服务；市场营销策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2.本公司的母公司：启迪科技服务有限公司。

3.本公司的最终控制方：清华控股有限公司。

4.财务报表的批准及报出

本公司 2019 年半年度财务报表于 2019 年 8 月 29 日经董事会批准报出。

5. 本期合并财务报表范围和变化情况

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 5 家，具体包括：

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股 比例 (%)	表决权比例 (%)
启迪古汉集团衡阳中药有限公司	境内非金融企业	衡阳市	医药制造	12,000.00	100	100
下属子公司：						
衡阳古汉养生科技发展有限公司	境内非金融企业	衡阳市	营养健康咨询服务	300.00	100	100
湖南启迪古汉健康科技发展有限公司	境内非金融企业	衡阳市	广告制作、代理服务	300.00	100	100
湖南启迪古汉健康科技发展有限公司下属合并单位：						
湖南中医药大学杏林国医馆和湖南中医药大学医林药号		长沙市	门诊服务、中药销售			
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	境内非金融企业	衡阳市	医药制造	1,000.00	100	100
下属子公司：						
衡阳古汉生物科技有限公司	境内非金融企业	衡阳市	生物技术服务	300.00	100	100
衡阳古汉文化传播有限公司	境内非金融企业	衡阳市	文化艺术交流策划	7,800.00	100	100
衡阳古汉健康产业咨询有限公司	境内非金融企业	衡阳市	医药咨询	300.00	100	100

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股 比例 (%)	表决权比例 (%)
衡阳启迪古汉产业园开发有限公司	境内非金融企 业	衡阳市	产业园建设与管理	2,890.13	100	100

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

1. 本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本期各报表项目采用的计量属性未发生变化。

（五）企业合并

1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并,企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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;如果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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍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,其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,应按以下顺序处理:

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的,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、其他所有者权益变动的,转为购买日所属当期收益,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) 确认商誉(或计入当期损益的金额)。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较,前者大于后者,差额确认为商誉;前者小于后者,差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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:

- 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) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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,应当将各项交易

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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

1.合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本

公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：（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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1)各参与方均受到该安排的约束；2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担

该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和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）、其他金融负债。

2.金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并

将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4.主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源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。

5.金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

2) 除单独评估信用风险的金融工具外，本公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的金融工具，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；财务担保合同等。

除了单独评估信用风险的金融工具外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内组	本组合为合并范围内应收款项

（十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。计提方法如下：

除单独评估信用风险的金融工具外，本公司根据信用风险特征将其他金融工具划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

单独评估信用风险的金融工具，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的金融工具外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

应收款项以账龄分析组合作为信用风险特征

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是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、物料等。主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、在产品、包装物、燃料及修理用备件等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、

处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

（十五）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（十）“金融工具”。共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，

在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处

置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（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能够单独计量和出售房地产。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以及已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。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；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定予以确定。

对投资性房地产后续计量采用成本模式计量，按可使用年限采用年限平均法计提折旧或摊销，计提折旧或摊销参照固定资产及无形资产的会计政策及会计估计。

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。

资产负债表日，若投资性房地产的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十七）固定资产

1. 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产计价方法

（1）外购的固定资产按实际支付的购买价款加上相关税费、运输费、装卸费和专业人员服务费等计价；

（2）自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的必需支出计价；

（3）投资者投入的固定资产按投资合同或协议约定的价值计价；

（4）非货币性交易、债务重组等取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

3. 固定资产折旧采用年限平均法。固定资产的分类、预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
--------	---------	---------	---------

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30—35	5	3.17—2.71
机器设备	10—12	5	9.50—7.92
电子设备及其他	5—8	5	19.00—11.88
运输工具	6—8	5	15.83—11.88

4. 融资租入固定资产的核算方法

（1）本公司的融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

本公司将符合下列一项的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人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；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分；
- ④在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用。

（2）融资租入固定资产的计价方法

在租赁开始日，本公司将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。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。

（3）融资租入固定资产折旧方法

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赁资产的折旧。

5. 固定资产减值准备

期末对固定资产逐项检查，对可收回金额低于账面价值的差额，按单项计提固定资产减值准备。

（十八）在建工程

本公司在建工程分为自营建造工程和出包建造工程两类。

1. 在建工程的计价

本公司在建工程按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、

安装费用、工程试运转等所发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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。所建造的固定资产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。

3. 在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程进行全面检查，对单项资产可收回金额低于账面价值的差额，提取在建工程减值准备，在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十）无形资产

无形资产是指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要包括土地使用权、住房使用权、专利权及非专利技术、财务软件及研究开发项目开发阶段的支出等。

1.无形资产的初始计量

（1）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。

（2）自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。本公司自行进行的研究开发项目，区分研究阶段与开发阶段两个部分分别进行核算。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，满足以下条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（3）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（4）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第16号——政府补助》和《企业会计准则第20号——企业合并》确定。

2.无形资产使用寿命的确定

（1）源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限。如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续，且有证据表明企业续约不需付出大额成本，续约期应当计入使用寿命。

（2）合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。例如与同行业的情况进行比较、参考历史经验或聘请相关专家进行论证。

（3）经过上述努力，仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，才能将其作为使用寿命不确定的无形资产。

3.无形资产的摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益。公司的无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。如果预计使用年限超过了相关合同规定的

受益年限或法律规定的有效年限的,按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较短的年限分期平均摊销。如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的,按不超过10年的期限摊销。

使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不予摊销,但在每个会计期间进行减值测试。

4.无形资产减值的处理

期末公司对无形资产逐项进行检查,如果其可收回金额低于账面价值,则按单项无形资产可收回金额低于其账面价值的差额,计提无形资产

减值准备。无形资产减值准备一经计提,不予转回。

5.定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

每个会计期末对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,按估计的使用寿命内系统合理摊销。复核后如仍为不确定的,则进行减值测试。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用,包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账,本公司的长期待摊费用如有明显受益期限的,按受益期限平均摊销;无受益期限的,分5年平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

根据流动性,职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1.短期薪酬

本公司在职工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。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2.辞退福利

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提出给予补偿，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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

3. 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

4. 设定收益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

（2）设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）收入

1. 一般原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：

1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

公司提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的比例测量完工进度。提供劳务交易的完工进度，根据实际选用下列方法情况确定：

①已完工作的测量。

②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

③已经发生的成本占估计总成本的比例。

公司按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2.收入确认的具体方法

本公司商品销售收入确认的具体方法主要如下：

（1）中药类销售：

①中药销售（委托代销售除外）：在货物达到约定交货地点客户签收后确认收入。

②委托代销商品：收到受托方开出的对外销售清单时确认销售商品收入。

(2) 西药类销售:

发出商品时确认收入。

(二十五) 政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 本公司政府补助采用总额法

(1) 与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

4.对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

5.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益;将与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2.递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）经营租赁、融资租赁

1.经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十八）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（二十九）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影

响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

4. 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（三十）重要会计政策、会计估计的变更和前期差错更正

1. 会计政策的变更

（1）根据2019年4月30日财政部发布的《关于修订印发2019年一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号）对企业财务报表格式进行调整

会计政策变更的内容和原因

受影响的报表项目名称和金额

将“应收票据及应收账款” 分别列示为“应收票据” “应收账款”	期初合并报表列示应收票据及应收账款 64,224,048.33 元，其中：应收票据 47,478,992.74 元，应收账款 16,745,055.59 元；期末列示应收票据 89,241,634.30 元；应收账款 3,128,162.89 元。 母公司报表列示金额无影响。
将“应付票据及应付账款” 分别列示为“应付票据”、“ 应付账款”	期初合并报表列示应付票据及应付账款 26,556,580.67 元，其中：应付账款 26,556,580.68 元；期末列示应付账款 30,636,125.76 元。 期初母公司报表列示应付应付票据与应付账款 1,452,556.19 元、期末列示应付账款 1,452,556.19 元。
将三无投资从供出售金融资产 变更其他权益工具投 资	期初可供出售金融资产 4,048,212.78 元期末列示为其他权益工具投资 4,048,212.78 元，期初可供出售金融资产减值准备 4,048,212.78 元期末列示为信用减值损失 4,048,212.78 元。

（2）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财

会（2017）14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业自2019年1月1日起施行。公司根据新金融工具准则的相关规定，自2019年1月1日起施行新金融工具相关准则。本公司无首次执行该准则的累积影响数调整2019年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，未对2018年度的比较财务报表进行调整。

2.会计估计的变更

公司本期无会计估计变更事项。

3.前期会计差错更正

本报告期未发生前期差错更正。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	6.00、16.00、13.00
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

本公司之全资子公司启迪古汉集团衡阳中药有限公司、紫光古汉集团衡阳制药有限公司2019年1-3月销售产品按16%税率计缴增值税，根据财政部及税务总局、海关总署《深化增值税改革有关政策公告》启迪古汉集团衡阳中药有限公司、紫光古汉集团衡阳制药有限公司自2019年4月1日起销售产品按13%税率计缴增值税。

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司之全资子公司启迪古汉集团衡阳中药有限公司于 2017 年被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局及湖南省地方税务局认定为高新技术企业，根据《企业所得税法》及其《实施条例》规定，启迪古汉集团衡阳中药有限公司于 2017 年-2019 年享受 15%的企业所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2019年1月1日，期末指2019年6月30日，上期指2018年1-6月，本期指2019年1-6月。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	101,031.02	79,414.79
银行存款	111,189,451.54	317,275,162.77
其他货币资金	188,430,000.00	4,000,000.00
合计	<u>299,720,482.56</u>	<u>321,354,577.56</u>

2.期末其他货币资金中大额存单为184,430,000.00元，冻结的银行存款4,000,000.00元。

3.期末无存放在境外的款项。

（二）应收票据

1.应收票据

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	89,241,634.30	47,478,992.74
合计	<u>89,241,634.30</u>	<u>47,478,992.74</u>

（2）期末无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	7,826,094.37	无	与银行承兑汇票相关的风险报酬已转移，故已背书或贴现的承兑汇票终止确认。
合计	<u>7,826,094.37</u>		

（三）应收账款

（1）分类列示

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项金额重大 并单独计提坏 账准备的应收 账款										
按信用风险特 征组合计提坏 账准备的应收 账款	97,172,841.70	100.00	94,044,678.81	96.78	3,128,162.89	111,195,964.93	100.00	94,450,909.34	84.94	16,745,055.59
单项金额不重 大但单独计提 坏账准备的应 收账款										
合计	<u>97,172,841.70</u>	<u>100</u>	<u>94,044,678.81</u>	<u>96.78</u>	<u>3,128,162.89</u>	<u>111,195,964.93</u>	<u>100</u>	<u>94,450,909.34</u>	<u>84.94</u>	<u>16,745,055.59</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,422,905.26	48,458.10	2.00
1-2年(含2年)	113,684.68	11,368.47	10.00
2-3年(含3年)	814,249.41	162,849.89	20.00
3年以上	93,822,002.35	93,822,002.35	100.00
合计	<u>97,172,841.70</u>	<u>94,044,678.81</u>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	
本期收回或转回的应收账款坏账准备	406,230.53

(4) 本期无实际核销的应收账款款项。

(5) 期末应收账款金额前五名情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为17,538,152.40元，占应收账款期末余额合计数的比例为18.05%，相应计提的坏账准备期末汇总金额为16,871,274.21元。

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1.按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	145,765.01	84.48	1,157,401.73	95.67
1-2 年 (含 2 年)	3,987.81	2.31	34,140.08	2.82
2-3 年 (含 3 年)	16,363.33	9.48	18,299.25	1.51
3 年以上	6,436.00	3.73		
合计	<u>172,552.15</u>	<u>100</u>	<u>1,209,841.06</u>	<u>100</u>

2.预付款项金额前五名情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为154,601.55元，占预付款项期末余额合计数的比例为89.60%。

(五) 其他应收款

(1) 分类列示

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大										
并单独计提坏										
账准备的其他										
应收款										
按信用风险特										
征组合计提坏	22,166,309.88	100	17,890,975.73	80.71	4,275,334.15	19,505,344.52	100.00	18,083,866.99	92.71	1,421,477.53
账准备的其他										
应收款										
单项金额不重										
大但单独计提										
坏账准备的其										
他应收款										
合计	<u>22,166,309.88</u>	<u>100</u>	<u>17,890,975.73</u>	<u>80.71</u>	<u>4,275,334.15</u>	<u>19,505,344.52</u>	<u>100</u>	<u>18,083,866.99</u>		<u>1,421,477.53</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,377,856.29	67,557.13	2.00
1-2 年 (含 2 年)	1,034,207.72	103,420.77	10.00
2-3 年 (含 3 年)	42,810.04	8,562.00	20.00
3 年以上	17,711,435.83	17,711,435.83	100.00
合计	<u>22,166,309.88</u>	<u>17,890,975.73</u>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	192,891.26

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	20,003,459.87	17,214,711.75
保证金		700,400.00
个人借支	2,162,850.01	1,590,232.77
合计	<u>22,166,309.88</u>	<u>19,505,344.52</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
阿联酋协和医疗中心	往来款	1,605,207.72	3 年以上	7.24	1,605,207.72
武陵源区龙尾巴村委员会	往来款	1,243,421.83	3 年以上	5.61	1,243,421.83
衡阳市地税局稽查局	往来款	895,901.30	3 年以上	4.04	895,901.30
衡阳市鑫莉印刷有限公司	往来款	879,197.93	3 年以上	3.97	879,197.93
衡阳市住房管理中心	往来款	820,087.48	3 年以上	3.70	820,087.48
合计		<u>5,443,816.26</u>		<u>24.56</u>	<u>5,443,816.26</u>

(7) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 期末本公司无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(9) 期末本公司无应收政府补助的款项。

(六) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,359,668.28		30,359,668.28	35,339,759.98		35,339,759.98
在产品	5,717,597.64		5,717,597.64	6,939,032.29		6,939,032.29
库存商品	20,413,230.03	4,103,884.62	16,309,345.41	27,754,018.82	4,103,884.62	23,650,134.20
低值易耗品	67,272.24		67,272.24	531,341.43		531,341.43
包装物	1,856,002.09		1,856,002.09	2,087,162.28		2,087,162.28
燃料	9,210.11		9,210.11	23,215.33		23,215.33
修理用备件	421,376.59		421,376.59	448,104.84		448,104.84
合计	58,844,356.98	4,103,884.62	54,740,472.36	<u>73,122,634.97</u>	<u>4,103,884.62</u>	<u>69,018,750.35</u>

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	
库存商品	4,103,884.62					4,103,884.62
合计	<u>4,103,884.62</u>					<u>4,103,884.62</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值低于其账面价值	

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费		1,457,636.95
待抵扣进项税	39,244.50	575,076.14
预付房租、管理费	333,326.00	333,336.00
闲置土地被收回待收款	27,373,680.06	27,373,680.06
银行理财产品		
合计	<u>27,746,250.56</u>	<u>29,739,729.15</u>

(八) 可供出售金融资产

1.分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具				4,048,212.78	4,048,212.78	
其中：按公允价值计						
量						
其中：按成本计量				4,048,212.78	4,048,212.78	
合计				4,048,212.78	4,048,212.78	

2.期末按公允价值计量的可供出售金融资产

无。

(九) 其他权益工具投资

项目	账面余额	信用减值损失	账面价值	账面余额	信用减值损失	账面价值
可供权益工具投资	4,048,212.78	4,048,212.78				
其中：按公允价值计						
量						
其中：按成本计量	4,048,212.78	4,048,212.78				
合计	4,048,212.78	4,048,212.78				

被投资单位	账面余额				减值损失				在被 投资 单位 持股 比例 (%)	本期 现金 红利
	期初 余额	本期 增加	本期 减少	期末 余额	期初 余额	本期 增加	本期 减少	期末 余额		
深圳市龙江生猪 批发市场	1,080,000.0			1,080,000.0		1,080,000.00		1,080,000.0	9	
古汉湘南戒毒康 复中心	1,968,212.7	8		1,968,212.7		1,968,212.78		1,968,212.7	50	
古汉沅江市中华 鳖养殖有限公司	1,000,000.0	0		1,000,000.0		1,000,000.00		1,000,000.0	34	

被投资单位	账面余额				减值损失				在被 投资 单位 持股 比例 (%)	本期 现金 红利
	期初	本期	本期	期末	期初	本期	本期	期末		
	余额	增加	减少	余额	余额	增加	减少	余额		
合计		<u>4,048,212.7</u>		<u>4,048,212.7</u>		<u>4,048,212.78</u>		<u>4,048,212.7</u>		
		<u>8</u>		<u>8</u>				<u>8</u>		

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
湖南好皮夫制药有限公司		1,210,900.00	
合计		<u>1,210,900.00</u>	

接上表：

权益法下确认的投资损益	本期增减变动			现金红利
	其他综合收益调整	其他权益变动		
,				
±				

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	其他			
			1,210,900.00	
合计			<u>1,210,900.00</u>	

(十一) 投资性房地产

1.成本法计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	<u>18,490,643.00</u>	<u>18,490,643.00</u>
2.本期增加金额	<u>772,096.32</u>	<u>772,096.32</u>
固定资产转入	772,096.32	772,096.32

项目	房屋、建筑物	合计
3.本期减少金额		
4.期末余额	<u>19,262,739.32</u>	<u>19,262,739.32</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	<u>3,946,071.67</u>	<u>3,946,071.67</u>
2.本期增加金额	<u>476,849.34</u>	<u>476,849.34</u>
(1) 计提	292,055.58	292,055.58
(2) 固定资产转入	184,793.76	184,793.76
3.本期减少金额		
4.期末余额	<u>4,422,921.01</u>	<u>4,422,921.01</u>
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	<u>14,839,818.31</u>	<u>14,839,818.31</u>
2.期初账面价值	<u>14,544,571.33</u>	<u>14,544,571.33</u>

2.未办妥产权证书的投资性房地产

项目	期末余额	未办妥产权证书原因
行政楼	14,839,818.31	尚在办理中
合计	<u>14,839,818.31</u>	

(十二) 固定资产

1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	147,132,586.62	152,494,779.64
固定资产清理		
合计	<u>147,132,586.62</u>	<u>152,494,779.64</u>

2.固定资产

(1) 分类列示

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	<u>153,571,569.68</u>	<u>114,594,473.25</u>	<u>11,134,513.55</u>	<u>9,714,589.76</u>	<u>289,015,146.24</u>
2.本期增加金额		<u>588,560.68</u>		<u>162,537.20</u>	<u>751,097.88</u>
(1) 购置		393,905.50		162,537.20	<u>556,442.70</u>
(2) 在建工程转入		194,655.18			<u>194,655.18</u>
3.本期减少金额	<u>772,096.32</u>	<u>153,846.10</u>		<u>1,810.34</u>	<u>927,752.76</u>
(1) 处置		153,846.10		1,810.34	<u>155,656.44</u>
(2) 报废					
(3) 转入投资性房地 产	772,096.32				<u>772,096.32</u>
4.期末余额	<u>152,799,473.36</u>	<u>115,029,187.83</u>	<u>11,134,513.55</u>	<u>9,875,316.62</u>	<u>288,838,491.36</u>
二、累计折旧					
1.期初余额	<u>48,417,475.20</u>	<u>55,673,209.13</u>	<u>10,135,249.67</u>	<u>6,023,283.25</u>	<u>120,249,217.25</u>
2.本期增加金额	<u>1,995,583.61</u>	<u>2,590,175.25</u>	<u>117,972.70</u>	<u>708,085.59</u>	<u>5,411,817.15</u>
计提	1,995,583.61	2,590,175.25	117,972.70	708,085.59	<u>5,411,817.15</u>
3.本期减少金额	<u>170,762.77</u>	<u>55,401.60</u>		<u>114.64</u>	<u>226,279.01</u>
(1) 处置		55,401.60		114.64	<u>55,516.24</u>
(2) 报废					
(3) 转入投资性房地 产	170,762.77				<u>170,762.77</u>
4.期末余额	<u>50,242,296.04</u>	<u>58,207,982.78</u>	<u>10,253,222.37</u>	<u>6,731,254.20</u>	<u>125,434,755.39</u>
三、减值准备					
1.期初余额	<u>7,515,120.79</u>	<u>8,605,364.63</u>		<u>150,663.93</u>	<u>16,271,149.35</u>
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
处置					
4.期末余额	<u>7,515,120.79</u>	<u>8,605,364.63</u>		<u>150,663.93</u>	<u>16,271,149.35</u>
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>95,042,056.53</u>	<u>48,215,840.42</u>	<u>881,291.18</u>	<u>2,993,398.49</u>	<u>147,132,586.62</u>
2.期初账面价值	<u>97,638,973.69</u>	<u>50,315,899.49</u>	<u>999,263.88</u>	<u>3,540,642.58</u>	<u>152,494,779.64</u>

(2) 本期无暂时闲置固定资产。

(3) 经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
运输工具	21,814.65

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
行政楼	18,033,127.23	尚在办理中
合计	<u>18,033,127.23</u>	

(十三) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	35,114,105.97	18,853,424.91
工程物资		
合计	<u>35,114,105.97</u>	<u>18,853,424.91</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
4 亿支口服液技改项目	19,492,215.36		19,492,215.36	10,877,824.83		10,877,824.83
4 亿支口服液配套工程	420,310.25		420,310.25	244,418.89		244,418.89
中药饮片生产线技改项目	482,212.15		482,212.15	482,212.15		482,212.15
固体制剂生产线技改项目	14,613,911.58		14,613,911.58	7,248,969.04		7,248,969.04
棚户区改造	76,542.18		76,542.18			
原料药新建	28,914.45		28,914.45			
第三期大输液项目	1,650,900.96	1,650,900.96		1,650,900.96	1,650,900.96	
精致车间项目	127,355.66	127,355.66		127,355.66	127,355.66	
合计	<u>36,892,362.59</u>	<u>1,778,256.62</u>	<u>35,114,105.97</u>	<u>20,631,681.53</u>	<u>1,778,256.62</u>	<u>18,853,424.91</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产 额	其他 减少额	工程累计 投入占预 算的比例 (%)
------	-----	------	------	-------------------	-----------	-----------------------------

项目名称	预算数	期初余额	本期 增加	本期转入 固定资产 额	其他 减少额	工程累计 投入占预 算的比例 (%)
4 亿支口服液技改项目	195,870,000.00	10,877,824.83	8,809,045.71	194,655.18		43.29
4 亿支口服液配套工程	98,000,000.00	244,418.89	175,891.36			1.31
中药饮片生产线技改项目	55,000,000.00	482,212.15				1.12
固体制剂生产线技改项目	97,000,000.00	7,248,969.04	7,364,942.54			16.52
合计	<u>445,870,000.00</u>	<u>18,853,424.91</u>	<u>16,349,879.61</u>	<u>194,655.18</u>		

接上表：

工程进度	累计利息资本化 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	期末余额
制剂车间主体、锅炉房、仓库已完工	708,224.70			募股资金、自有资金	19,492,215.36
筹备设计阶段				募股资金、自有资金	420,310.25
主体工程建设阶段				募股资金、自有资金	482,212.15
主体工程建设阶段				募股资金、自有资金	14,613,911.58
合计					<u>35,008,649.34</u>

（十四）无形资产

1.分类列示

项目	土地使用权	专有技术	财务软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	<u>158,366,129.17</u>	<u>6,359,670.81</u>	<u>843,924.20</u>	<u>165,569,724.18</u>
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
处置				
4.期末余额	<u>158,366,129.17</u>	<u>6,359,670.81</u>	<u>843,924.20</u>	<u>165,569,724.18</u>
二、累计摊销				
1.期初余额	<u>20,756,370.51</u>	<u>6,359,670.81</u>	<u>547,399.61</u>	<u>27,663,440.93</u>
2.本期增加金额	<u>1,401,638.70</u>		<u>50,373.18</u>	<u>1,452,011.88</u>
计提	1,401,638.70		50,373.18	<u>1,452,011.88</u>

项目	土地使用权	专有技术	财务软件	合计
3.本期减少金额				
处置				
4.期末余额	<u>22,158,009.21</u>	<u>6,359,670.81</u>	<u>597,772.79</u>	<u>29,115,452.81</u>
三、减值准备				
1.期初余额	<u>300,000.00</u>			<u>300,000.00</u>
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	<u>300,000.00</u>			<u>300,000.00</u>
四、账面价值				
1.期末账面价值	<u>135,908,119.96</u>		<u>246,151.41</u>	<u>136,154,271.37</u>
2.期初账面价值	<u>137,309,758.66</u>		<u>296,524.59</u>	<u>137,606,283.25</u>

2.期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（十五）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加 额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,750,277.76	183,320.91	361,272.64		2,572,326.03
租赁的原料车间改扩建费用	996,159.90		161,796.43		834,363.47
365 外勤服务		113,207.54	18,867.92		94,339.62
合计	<u>3,746,437.66</u>	<u>296,528.45</u>	<u>541,936.99</u>		<u>3,501,029.12</u>

（十六）递延所得税资产及递延所得税负债

1.未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
辞退福利	14,373,444.13	2,156,016.62	15,898,979.72	2,384,846.96
合计	<u>14,373,444.13</u>	<u>2,156,016.62</u>	<u>15,898,979.72</u>	<u>2,384,846.96</u>

2.本期无未抵销的递延所得税负债。

3.未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	162,806,813.86	166,531,484.53

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	135,549,051.83	167,120,112.23
合计	<u>298,355,865.69</u>	<u>333,651,596.76</u>

4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019		40,891,352.55	
2020	27,708,631.28	27,708,631.28	
2021	29,656,611.49	29,656,611.49	
2022	29,100,914.40	29,100,914.40	
2023	40,064,847.99	39,762,602.51	
2024	9,018,046.67		
合计	<u>135,549,051.83</u>	<u>167,120,112.23</u>	

(十七) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	18,000,000.00
合计	<u>10,000,000.00</u>	<u>18,000,000.00</u>

(十八) 应付账款

(1) 应付账款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	30,636,125.76	26,556,580.68
合计	<u>30,636,125.76</u>	<u>26,556,580.68</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十九) 预收款项

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	26,751,313.44	22,712,294.37
合计	<u>26,751,313.44</u>	<u>22,712,294.37</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(二十) 应付职工薪酬

1. 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,306,563.40	44,138,522.98	46,523,567.28	7,921,519.10
离职后福利中的设定提存计划负债	30,000.00	3,093,590.35	3,097,590.35	26,000.00
辞退福利	9,070,035.89	26,793.00	4,677,877.46	4,418,951.43
一年内到期的其他福利				
合计	<u>19,406,599.29</u>	<u>47,258,906.33</u>	<u>54,299,035.09</u>	<u>12,366,470.53</u>

2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,913,826.85	37,059,666.66	39,261,035.11	7,712,458.40
二、职工福利费	65,000.00	2,508,018.77	2,457,018.77	116,000.00
三、社会保险费		<u>2,158,596.87</u>	<u>2,158,596.87</u>	
其中：1. 医疗保险费		1,799,182.34	1,799,182.34	
2. 工伤保险费		214,414.29	214,414.29	
3. 生育保险费		145,000.24	145,000.24	
四、住房公积金		1,002,016.00	1,002,016.00	
五、工会经费和职工教育经费	327,736.55	1,410,224.68	1,644,900.53	93,060.70
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>10,306,563.40</u>	<u>44,138,522.98</u>	<u>46,523,567.28</u>	<u>7,921,519.10</u>

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	2,927,487.79	26,000.00
失业保险	170,102.56	
合计	<u>3,097,590.35</u>	<u>26,000.00</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	4,677,877.46	4,418,951.43
合计	<u>4,677,877.46</u>	<u>4,418,951.43</u>

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	974,568.28	1,296,403.59
2. 增值税	2,514,933.62	2,752,209.08
3. 城市维护建设税	259,128.72	283,747.37
4. 教育费附加及地方教育附加	185,047.23	202,221.54
5. 代扣代缴个人所得税	87,117.34	58,628.16
6. 其他	6,702.69	12,233.49
合计	<u>4,027,497.88</u>	<u>4,605,443.23</u>

(二十二) 其他应付款

1.其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,255,313.23	2,834,556.40
工程款及设备款	13,280,508.49	13,255,983.89
其他往来款	29,278,715.59	33,651,427.00
合计	<u>44,814,537.31</u>	<u>49,741,967.29</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十三) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00	5 年期以上贷款基准利率
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	

(二十四) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
辞退福利	34,324,148.66	34,324,148.66
合计	<u>34,324,148.66</u>	<u>34,324,148.66</u>

(二十五) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	2,502,500.00	2,502,500.00	未决诉讼形成的预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
合计	2,502,500.00	2,502,500.00	

(二十六) 递延收益

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益的 金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
衡阳市财政局拨付的产业振兴和技术 改造项目款（衡发改工[2012]16 号）	13,902,000.00			102,000.00		13,800,000.00	与资产相关
衡阳市财政局 4 亿支项目技术改造款	1,534,721.64			70,833.60		1,463,888.04	与资产相关
财政企业发展资金	12,577,728.90			134,281.80		12,443,447.10	与资产相关
衡阳市财政局预算存款户 2015 年中小 企业发展专项资金（衡财企指 [2015]619 号）	270,833.38			12,499.98		258,333.40	与资产相关
衡阳市财政局预算存款户 2014 年企业 技改贴息资金(衡财企指[2015]618 号)	253,324.05			3,968.52		249,355.53	与资产相关
衡阳市财政局预算存款户四亿支工程 企业发展资金（财企 A153 号）	1,235,513.38			13214.04		1,222,299.34	与资产相关
财政局拨衡阳白沙洲工业园中药公司 1 万平方米标准厂房工程建设资金(衡 发改投[2015]112 号)	386,666.42			5,714.40		380,952.02	与资产相关
衡阳市财政局、衡阳市科学技术局省级 科技计划项目古汉养生精纯化技术产 业化补助资金(衡财企指[2016]33 号)							与收益相关
衡阳市财政局 2016 年中小企业发展专 项资金(衡财企指[2016]428 号)	451,388.92			20,833.32		430,555.60	与资产相关
财政局拨衡阳白沙洲工业园中药公司 1 万平方米标准厂房工程建设资金(衡 发改投[2016]32 号、衡财建指[2016]498 号)	386,666.42			5,714.40		380,952.02	与资产相关
衡阳市财政局 2016 年企业技术改造示 范项目资金(衡财企指[2016]565 号)	1,400,000.00					1,400,000.00	与资产相关
大输液技改工程项目政府补助（衡企指 [2016]565 号）	605,555.69			33,333.30		572,222.39	与资产相关
衡阳市财政局 2017 年第四批制造强省 专项资金（衡财企指【2017】519 号）	2,200,000.00					2,200,000.00	与资产相关
衡阳市科学技术局 2017 年衡阳市科学							与收益相关

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其 他收益的 金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
技术发展计划项目资金(衡科发 [2017]53 号) 湖南省财政厅, 湖南省科学技术厅 2017 年第六批重点研发计划专项资金 (湘财教指[2017]86 号) 衡阳市白沙洲工业园区财政局关于调 整前期“135”工程奖补资金(衡发改投 【2017】31 号) 衡阳市白沙洲工业园区财政局关于调 整前期“135”工程 1 万平方米标准厂房 奖补资金(衡发改投【2018】9 号) 衡阳市白沙洲工业园区财政局关于调 整前期“135”工程 0.24 万平方米标准厂 房奖补资金(衡发改投【2018】9 号) 衡阳市财政局 2018 年度现代服务业发 展专项资金(衡财外指[2018]219 号) 衡阳市财政局 2018 年企业研发技改和 平台项目补助资金衡财企指【2018】88 号	188,342.88			2,742.84		185,600.04	与资产相关
	393,333.34			5,714.28		387,619.06	与资产相关
	94,400.01			1,371.42		93,028.59	与资产相关
	3,000,000.00					3,000,000.00	与资产相关
	150,000.00					150,000.00	与资产相关
合计	<u>39,030,475.03</u>			<u>412,221.90</u>		<u>38,618,253.13</u>	

(二十七) 股本

项目	期初余额	发行新股	送 股	公 积 金 转 股	其他	合计	期末余额
一、有限售条件股份	<u>16,235,040.00</u>						<u>16,235,040.00</u>
1.国家持股							
2.国有法人持股	7,530,000.00				-2,150,000.00		5,380,000.00
3.其他内资持股	8,705,040.00				2,150,000.00		10,855,040.00
其中：境内法人持股	8,705,040.00				-6,460,000.00		2,245,040.00
境内自然人持股							

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>223,236,227.00</u>						<u>223,236,227.00</u>
1.人民币普通股	223,236,227.00						223,236,227.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	<u>239,471,267.00</u>						239,471,267.00

（二十八）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	377,366,942.41			377,366,942.41
其他资本公积	96,696,854.38			96,696,854.38
合计	<u>474,063,796.79</u>			<u>474,063,796.79</u>

（二十九）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	44,093,507.24			44,093,507.24
任意盈余公积	1,805,020.12			1,805,020.12
合计	<u>45,898,527.36</u>			<u>45,898,527.36</u>

（三十）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	-179,714,831.97	-141,534,425.49
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>-179,714,831.97</u>	<u>-141,534,425.49</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,374,011.09	3,454,831.96
减：提取法定盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-164,340,820.88</u>	<u>-138,079,593.53</u>

（三十一）营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	154,345,487.50	100,479,321.31
其他业务收入	1,499,267.38	277,964.74
合计	<u>155,844,754.88</u>	<u>100,757,286.05</u>
主营业务成本	75,346,692.69	51,336,849.67
其他业务成本	1,074,893.43	274,174.14
合计	<u>76,421,586.12</u>	<u>51,611,023.81</u>

（三十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	943,422.16	475,229.28	流转税 7%
教育费附加及地方教育附加	673,247.68	339,449.49	流转税 5%
房产税	588,864.34	565,458.67	
土地使用税	1,516,770.56	1,962,029.63	
印花税	34,616.23	104,950.78	
其他	287,535.26	70,682.35	
合计	<u>4,044,456.23</u>	<u>3,517,800.20</u>	

（三十三）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资、福利费及社会保险费	11,869,584.62	9,059,179.93
运输装卸包装费	623,665.30	454,685.27
广告、宣传费	8,372,112.33	3,653,382.98
差旅费	1,660,120.66	1,079,389.84
折旧摊销费	350,878.70	326,835.81
销售佣金	2,659,096.00	1,346,100.09
会务费	251,566.56	126,643.31

费用性质	本期发生额	上期发生额
其他	2,316,707.55	1,485,536.79
合计	<u>28,103,731.72</u>	<u>17,531,754.02</u>

(三十四) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资、福利费及社会保险费等	19,636,110.68	16,487,156.44
折旧、摊销费等	3,365,213.42	3,112,311.16
差旅费	855,063.54	1,158,206.10
办公费	367,938.97	413,704.12
聘请中介费	1,184,566.35	878,804.74
辞退福利	,	
其他	2,014,983.89	1,422,342.02
合计	<u>27,423,876.85</u>	<u>23,472,524.58</u>

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、福利费及社会保险费等	3,511,533.96	1,901,512.60
折旧、摊销费等	110,435.97	94,609.82
材料投入	828,417.92	383,146.68
委外研发费用	745,585.43	1,130,503.60
其他	105,114.85	66,973.91
合计	<u>5,301,088.13</u>	<u>3,576,746.61</u>

(三十六) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	904,277.77	495,450.47
减：利息收入	1,225,075.35	309,122.89
银行手续费	68,382.14	48,136.60
汇兑损益	-2.37	-4.93
其他	-1,403,321.65	-1,595,690.13
合计	<u>-1,655,739.46</u>	<u>-1,361,230.88</u>

(三十七) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 应收账款坏账损失	406,230.53	
2. 其他应收款坏账损失	192,891.26	
合 计	<u>599,121.79</u>	

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 坏账损失		-467,396.29
2. 存货跌价损失		
3. 在建工程减值损失		
4. 固定资产减值损失		
合计		<u>-467,396.29</u>

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
衡阳市劳动就业服务处职工失业保险基金稳岗补贴	65,938.80	374,020.00
财政四亿支企业发展资金（衡财非税[2015]201 号）	134,281.80	134,281.80
衡阳市财政局拨付的产业振兴和技术改造项目款（衡发改工[2012]16 号）	102,000.00	
衡阳市财政局 4 亿支项目技术改造款	70,833.60	70,833.60
衡阳市财政局新认定高新技术企业奖励资金（衡财企指【2018】87 号）		100,000.00
衡阳市财政局预算存款户四亿支工程企业发展资金（财企 A153 号）	13,214.04	
大输液技改工程项目政府补助（[衡高新函 2016]565 号）	33,333.30	33,333.30
衡阳市财政局 2016 年中小企业发展专项资金（衡财企指	20,833.32	20,833.32

项目	本期发生额	上期发生额
[2016]428 号)		
衡阳市财政局雁峰区科技成果转移转化示范区（平台建设）经费	30,000.00	30,000.00
衡阳市财政局预算存款户 2015 年中小企业发展专项资金（衡财企指[2015]619 号）	12,499.98	12,499.98
财政局拨衡阳白沙洲工业园中药公司 1 万平方米标准厂房工程建设资金(衡发改投[2015]112 号)	5,714.40	5,714.40
财政局拨衡阳白沙洲工业园中药公司 1 万平方米标准厂房工程建设资金(衡发改投[2016]32 号、衡财建指[2016]498 号)	5,714.40	5,714.40
衡阳市白沙洲工业园区财政局关于调整前期“135”工程 1 万平方米标准厂房奖补资金（衡发改投【2018】9 号）	5,714.28	952.38
衡阳市财政局预算存款户 2014 年企业技改贴息资金（衡财企指[2015]618 号）	3,968.52	2,704.20
衡阳市白沙洲工业园区财政局关于调整前期“135”工程奖补资金（衡发改投【2017】31 号）	2,742.84	914.28
增值税免征金额	10,021.87	
衡阳市白沙洲工业园区财政局关于调整前期“135”工程 0.24 万平方米标准厂房奖补资金（衡发改投【2018】9 号）	1,371.42	228.57
合计	<u>518,182.57</u>	<u>792,030.23</u>

（四十）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		4,432,113.86
权益法核算的长期股权投资收益		-1,454,317.77
合计		<u>2,977,796.09</u>

（四十一）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
未划分为持有待售的固定资产处置利得或损失		
未划分为持有待售的无形资产处置利得或损失	810,900.00	
合计	<u>810,900.00</u>	

（四十二）营业外收入

1.分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
-----	-------	-------	---------------

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1.政府补助			
2.其他	16,417.00	4,289.93	16,417.00
合计	<u>16,417.00</u>	<u>4,289.93</u>	<u>16,417.00</u>

（四十三）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 公益性捐赠支出			
2. 非流动资产毁损报废损失		65,921.22	
3. 其他	3,778.30	1,080.00	16,417.00
合计	<u>3,778.30</u>	<u>67,001.22</u>	<u>16,417.00</u>

（四十四）所得税费用

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>2,772,587.26</u>	<u>2,193,554.49</u>
其中：当期所得税	2,543,756.92	1,938,771.31
递延所得税	228,830.34	254,783.18

2. 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	18,146,598.35	5,648,386.45
按法定税率计算的所得税费用	4,536,649.59	1,412,096.61
子公司适用不同税率的影响	-2,300,985.82	-1,303,750.77
调整以前期间所得税的影响		468,313.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	68,230.56	167,296.56
研发费用加计扣除	-872,096.74	-403,798.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,340,789.67	1,853,397.23
所得税费用合计	<u>2,772,587.26</u>	<u>2,193,554.49</u>

（四十五）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其中：收财政拨款	95,938.80	1,342,020.00
收其他单位往来款	2,629,098.50	1,339,807.76
银行存款利息收入	1,225,075.35	309,122.89
收到租金收入	504,338.81	217,800.56
收到解冻资金		
其他	926.00	
合计	<u>4,455,377.46</u>	<u>3,208,751.21</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其中：销售费用	11,253,355.09	8,207,249.09
管理费用	4,184,766.68	3,471,038.93
研发费用	1,516,311.23	1,223,610.33
银行手续费	68,382.14	48,136.60
付其他单位往来款	8,427,771.99	10,649,599.80
滞纳金、罚金及罚款	3,378.30	480.00
诉讼赔偿及其他	400.00	
冻结资金		173,628.60
合计	<u>25,454,365.43</u>	<u>23,773,743.35</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
厂房拆迁及异地新建补偿款		3,000,000.00
收到与资产相关的补助		
合计		<u>3,000,000.00</u>

（四十六）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	15,374,011.09	3,454,831.96
加：资产减值准备	-599,121.79	467,396.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,717,903.72	6,105,580.80

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	1,452,011.88	1,774,393.44
长期待摊费用摊销	541,936.99	141,480.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	-810,900.00	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		65,921.22
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	794,625.40	495,445.54
投资损失（收益以“－”号填列）		-2,977,796.09
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	228,830.34	254,783.18
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	14,278,277.99	-15,455,184.25
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-30,139,337.84	58,463,180.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,078,320.37	-45,132,448.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>5,759,917.41</u>	<u>7,657,584.51</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	295,720,482.56	216,608,464.91
减：现金的期初余额	317,354,577.56	119,549,435.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-21,634,095.00</u>	<u>97,059,029.31</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>295,720,482.56</u>	<u>317,354,577.56</u>
其中：1.库存现金	101,031.02	79,414.79
2.可随时用于支付的银行存款	295,619,451.54	317,275,162.77
3.可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	<u>295,720,482.56</u>	<u>317,354,577.56</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

4. 本年度票据支付情况

本期票据支付货款6,099,980.00元、票据支付工程款5,041,471.57元，不涉及现金流量。

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	4,000,000.00	冻结
合计	<u>4,000,000.00</u>	

（四十八）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
衡阳市劳动就业服务处职工失业保险基金稳岗补贴	65,938.80	其他收益	65,938.80
衡阳市财政局雁峰区科技成果转移转化示范区（平台建设）经费	30,000.00	其他收益	30,000.00
增值税免征金额	10,021.87	其他收益	10,021.87
合计	<u>105,960.67</u>		<u>105,960.67</u>

2.本期无退回的政府补助。

六、合并范围的变动

- 1.本期公司无非同一控制下企业合并。
- 2.本期公司无同一控制下企业合并。
- 3.本期公司无反向购买。
- 4.本期公司无处置子公司情况。
- 5.本期公司无其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益：

（1）本公司子公司情况

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比 例(%)	取得方式
				直接	间接		
启迪古汉集团衡阳中药有限公司	衡阳市	衡阳市	医药制造	100		100	设立与投资
启迪古汉集团衡阳中药有限公司下属子公司：							
衡阳古汉养生科技发展有限公司	衡阳市	衡阳市	营养健康咨询服务		100	100	设立与投资
湖南启迪古汉健康科技发展有限公司	长沙市	长沙市	广告制作、代理服务		100	100	设立与投资
湖南启迪古汉健康科技发展有限公司下属合 并单位：							
湖南中医药大学杏林国医馆和湖南中医 药大学医林药号①	长沙市	长沙市	门诊服务、中药销售				协议取得
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	衡阳市	衡阳市	医药制造	100		100	设立与投资
紫光古汉集团衡阳制药有限公司下属子公司：							
衡阳古汉生物科技有限公司	衡阳市	衡阳市	生物技术服务		100	100	设立与投资
衡阳古汉文化传播有限公司	衡阳市	衡阳市	文化艺术交流策划	100		100	设立与投资
衡阳古汉健康产业咨询有限公司	衡阳市	衡阳市	医药咨询	100		100	设立与投资
衡阳启迪古汉产业园开发有限公司	衡阳市	衡阳市	产业园建设与管理	100		100	设立与投资

（2）重要非全资子公司

无。

（3）在子公司所有者权益份额发生变化

①不丧失控制权的情况

无。

②丧失控制权的情况

无。

2.在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		本集团在被投资单位表决权比例（%）	对集团活动是否具有战略性
				直接	间接		
一、联营企业							
启迪古汉集团湖南医药有限公司	湖南衡阳	湖南衡阳	医药批发 零售	20.00		20.00	是

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
	启迪古汉集团湖南医药有限公司	启迪古汉集团湖南医药有限公司
流动资产	5,433,067.22	8,401,673.87
其中：现金和现金等价物	1,064,711.73	3,142,041.59
非流动资产	3,119,725.28	3,478,300.58
资产合计	8,552,792.50	11,879,974.45
流动负债	37,766,420.48	36,193,912.13
非流动负债	4,212,096.57	4,212,096.57
负债合计	41,978,517.05	40,406,008.70
净资产	-33,425,724.55	-28,526,034.25
按持股比例计算的净资产份额	-6,685,144.91	-5,705,206.85
调整事项		
商誉	2,071,135.34	2,071,135.34
超额亏损	4,614,009.57	
对联营企业权益投资的账面价值		129,131.29
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	4,543,324.54	22,036,463.95
财务费用	-3,412.43	30.38
所得税费用		
净利润	-4,899,690.30	-7,271,588.84
其他综合收益		
综合收益总额	-4,899,690.30	-7,271,588.84
收到的来自联营企业的股利		

3.未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等，各类金融工具的详细说明见附注五。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因

经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1.金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额				合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
货币资金			299,720,482.56		<u>299,720,482.56</u>
应收票据			89,241,634.30		<u>89,241,634.30</u>
应收账款			3,128,162.89		<u>3,128,162.89</u>
其他应收款			4,275,334.15		<u>4,275,334.15</u>
其他流动资产					
合计			<u>396,365,613.90</u>		<u>396,365,613.90</u>

接上表：

金融资产项目	期初余额				合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
货币资金			321,354,577.56		<u>321,354,577.56</u>
应收票据			47,478,992.74		<u>47,478,992.74</u>
应收账款			16,745,055.59		<u>16,745,055.59</u>
其他应收款			1,421,477.53		<u>1,421,477.53</u>
其他流动资产					
合计			<u>387,000,103.42</u>		<u>387,000,103.42</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额			合计
	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		

金融负债项目	期末余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期		合计
	损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款		30,636,125.76	30,636,125.76
其他应付款		44,814,537.31	44,814,537.31
长期借款		20,000,000.00	20,000,000.00
合计		<u>105,450,663.07</u>	<u>105,450,663.07</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期		合计
	损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		18,000,000.00	<u>18,000,000.00</u>
应付账款		26,556,580.68	<u>26,556,580.68</u>
其他应付款		49,741,967.29	<u>49,741,967.29</u>
长期借款		20,000,000.00	<u>20,000,000.00</u>
合计		<u>114,298,547.97</u>	<u>114,298,547.97</u>

2.信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“五、3”和“五、5”中。

3.流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。

本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与

灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有足够的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	10,000,000.00				<u>10,000,000.00</u>
应付账款	20,623,393.51	2,110,166.36	858,439.65	7,044,126.24	<u>30,636,125.76</u>
其他应付款	10,708,225.08	4,232,222.67	6,050,227.60	23,823,861.96	<u>44,814,537.31</u>
长期借款			20,000,000.00		<u>20,000,000.00</u>
合计	<u>41,331,618.59</u>	<u>6,342,389.03</u>	<u>26,908,667.25</u>	<u>30,867,988.20</u>	<u>105,450,663.07</u>

接上表：

项目	期初余额				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	18,000,000.00				<u>18,000,000.00</u>
应付账款	17,442,617.26	1,460,279.43	507,123.95	7,146,560.04	<u>26,556,580.68</u>
其他应付款	15,684,594.63	3,953,511.53	9,935,482.74	20,168,378.39	<u>49,741,967.29</u>
长期借款		20,000,000.00			<u>20,000,000.00</u>
合计	<u>51,127,211.89</u>	<u>25,413,790.96</u>	<u>10,442,606.69</u>	<u>27,314,938.43</u>	<u>114,298,547.97</u>

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以固定利率计息的长期借款有关，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

(2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

（3）权益工具投资价格风险

无。

5.资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末本公司的资产负债率为 27.35%，期初为 29.01%。

九、公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值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；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

1. 以公允价值计量的资产和负债

无。

2. 第三层次公允价值计量的定量信息

无。

3. 持续第三层次公允价值计量期初与期末余额之间的调节信息

无。

4. 持续第三层次公允价值计量并计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息

无。

5. 公允价值计量各层次之间转换

无。

6. 非金融资产最佳用途不同于当前用途

无。

7. 不以公允价值计量但以公允价值披露的金融资产和金融负债

无。

十、关联方关系及其交易

1.关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2.本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
启迪科技服务有限公司	其他有限责任公司	北京市	王书贵	资产管理、项目投资、技术咨询等	103,690.09 万元

接上表：

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 （%）	本公司最终控制方	组织机构代码
29.41	29.41	清华控股有限公司	10198567-0

3.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

4.本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

5.本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
长沙启迪科技孵化器有限公司	受同一母公司控制

6.关联方交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
启迪古汉集团湖南医药有限公司	销售产品	16,731,947.92	10,896,196.20
合计		<u>16,731,947.92</u>	<u>10,896,196.20</u>

(3) 关联托管/承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

公司承租情况表：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的租赁 费	上期确认的租赁 费
长沙启迪科技孵化器有限公司	启迪古汉集团衡阳中药有限公司	办公楼	2017年2月1日	2022年5月31日	市场价	276,783.78	240,000.00
合计						<u>276,783.78</u>	<u>240,000.00</u>

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	启迪古汉集团湖南医药有限公司	1,103,119.46	22,062.38	14,194,501.38	283,890.03
合计		<u>1,103,119.46</u>	<u>22,062.38</u>	<u>14,194,501.38</u>	<u>283,890.03</u>

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	长沙启迪科技孵化器有限公司	1,337,788.16	1,061,004.38
合计		<u>1,337,788.16</u>	<u>1,061,004.38</u>

8. 其他关联交易

无。

十一、股份支付

本公司报告期末未发生股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

1.重要的承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2.或有事项

(1) 2006年，公司与北京市京银律师事务所（下称“京银所”）签订《专项法律服务合同》，约定京银所为公司清收债权，公司按其所收回金额的50%向京银所支付律师费。合同签订后，京银所未收回任何债权。2007年公司将应收债权1.72亿与公司第一、二大股东进行了资产置换。京银所以公司的资产置换行为致使其无法清收债权，遂向北京仲裁委员会提起仲裁，要求公司向其支付补偿款172万元。2010年1月13日，北京仲裁委员会作出裁决，裁决公司向京银所支付140万元补偿款。仲裁裁决执行程序中，公司向法院递交了《不予执行申请》。2011年4月28日，衡阳市中级人民法院作出（2011）衡中法执监字第14号民事裁定书，裁定对北京仲裁委员会（2011）京仲裁字第0005号裁决不予执行。2011年5月27日，京银所继续向湖南省高级人民法院申请复议，湖南省高级人民法院对本案进行了监督审查，2012年12月21日，最高人民法院就该案向京银所送达（2012）执监字第176号《驳回申诉通知书》。截至资产负债表日，京银所尚未就该案另行提起诉讼。

(2) 2009年5月，公司与北京市京银律师事务所签订《民事委托代理协议》，委托京银所作为公司与湖南全洲药业集团总经销合同纠纷案再审阶段的委托代理人。协议中约定律师费待本案结案后另行协商。再审案判决后，京银所篡改《民事委托代理协议》向北京仲裁委员会提起仲裁，要求公司支付律师费98万元并承担12.5%的税金。2010年11月9日，北京仲裁委员会作出（2010）京仲裁字第0689号裁决，以公司违反仲裁程序为由裁决公司支付律师费98万元并承担12.5%的税金。仲裁裁决执行程序中，公司向衡阳市中级人民法院申请对本案不予执行，经审查，衡阳市中级法院作出（2011）衡中法执监字第23号民事裁定书，裁定对北京仲裁委员会（2010）京仲裁字第0689号裁决不予执行。2011年5月27日，京银所继续

向湖南省高级人民法院申请复议，湖南省高级人民法院对此案进行了监督审查。2013年12月17日，衡阳市中级人民法院作出（2013）衡中法执监执第4号《驳回申请执行监督通知书》，驳回了京银所的执行监督申请。截至资产负债表日，京银所尚未就该案另行提起诉讼。

（3）2014年12月，北京市京银律师事务所将上述《专项法律服务合同》、《民事委托代理协议》的债权及相关附属权益转让给自然人全开富。2017年10月，全开富以“受让债权存在问题”为由，将京银所作被告、本公司列为第三方，向黑龙江省齐齐哈尔市铁锋区法院提起债权转让确认之诉，并申请冻结本公司银行存款400.00万元。2018年7月5日，铁锋区法院作出（2017）黑0204民初968号《民事判决书》，判决本公司给付原告全开富债权本金2,570,324.55元，至2018年6月24日止利息为1,634,657.00元，本息合计4,204,981.55元。公司不服一审判决向齐齐哈尔市中级人民法院提起上诉，2018年12月10日，齐齐哈尔市中级人民法院对本案进行了开庭审理。2019年1月11日，齐齐哈尔市中级人民法院作出（2018）黑02民终2618号《民事裁定书》，裁定撤销铁锋区法院（2017）黑0204民初968号民事判决，本案发回铁锋区法院重审。2019年3月19日，铁锋区法院对本案进行了开庭审理，但至今未作出判决。目前，本案仍在一审审理之中。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司无应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1.分部报告

项目	中药保健生产及销售业务		西药生产及销售业务	
	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	139,117,595.33	89,650,608.15	15,888,757.10	10,558,986.08
二、分部间交易收入	16,190.48			264,454.56
三、对联营和合营企业的 投资收益				
四、资产减值损失	-97,720.21	350,220.87	-296,998.06	257,501.01
五、折旧费和摊销费	4,597,222.67	4,108,236.45	1,515,815.40	1,928,599.37
六、利润总额（亏损总额）	23,009,858.15	13,037,507.65	-6,854,818.93	-8,729,185.80
七、所得税费用	2,768,867.89	2,135,394.87		
八、净利润（净亏损）	20,240,990.26	10,902,112.78	-6,854,818.93	-8,729,185.80
九、资产总额	577,250,578.92	487,136,081.34	67,092,270.66	75,114,193.95
十、负债总额	158,344,891.75	164,035,067.33	488,315,137.60	493,995,173.15
十一、其他重要的非现金 项目				

项目	中药保健生产及销售业务		西药生产及销售业务	
	本期	上期	本期	上期
1. 折旧费和摊销费以外的其他现金费用	-97,720.21	416,142.09	-296,998.06	257,501.01
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资				
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	12,476,240.34	9,395,622.96	-1,381,111.22	-24,576.00

续:

项目	其他业务		分部间抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	838,402.45	547,691.82			<u>155,844,754.88</u>	<u>100,757,286.05</u>
二、分部间交易收入	7,800,000.00	5,610,000.00	-7,816,190.48	-5,610,000.00		
三、对联营和合营企业的投资收益		-1,454,317.77				<u>-1,454,317.77</u>
四、资产减值损失	257,194.41	249,878.93	-461,597.93	-390,204.52	<u>-599,121.79</u>	<u>467,396.29</u>
五、折旧费和摊销费	1,598,814.52	1,984,618.82			<u>7,711,852.59</u>	<u>15,874,192.10</u>
六、利润总额（亏损总额）	1,529,961.20	949,860.08	461,597.93	390,204.52	<u>18,146,598.35</u>	<u>22,071,362.43</u>
七、所得税费用	3,719.37	58,159.62			<u>2,772,587.26</u>	<u>12,165,405.05</u>
八、净利润（净亏损）	1,526,241.83	891,700.46	461,597.93	390,204.52	<u>15,374,011.09</u>	<u>9,905,957.38</u>
九、资产总额	758,197,219.88	658,754,358.71	-583,406,452.48	-384,320,938.83	<u>819,133,616.98</u>	<u>873,736,015.88</u>
十、负债总额	126,879,915.24	95,196,958.62	-549,499,097.88	-503,329,488.85	<u>224,040,846.71</u>	<u>290,404,862.92</u>
十一、其他重要的非现金项目						
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	257,194.41	249,878.93	-461,597.93	-390,204.52	<u>-599,121.79</u>	<u>533,317.51</u>
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资		129,131.29				<u>129,131.29</u>
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产	-30,720,625.05	-3,597,508.27	0.00	-7,248,973.68	<u>8,947,148.30</u>	<u>7,434,202.04</u>

项目	其他业务		分部间抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
产增加额						

3.借款费用

当期无资本化的借款费用。

4.截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表项目注释

(一) 其他应收款

1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	77,850,026.68	65,165,499.68
合计	<u>77,850,026.68</u>	<u>65,165,499.68</u>

2.其他应收款

(1) 分类列示

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额										
重大并单										
独计提坏	446,793,862.98	97.98	372,346,328.20	83.34	74,447,534.78	434,052,068.98	97.97	372,091,492.32	85.73	61,960,576.66
账准备的										
其他应收										
款										
按信用风										
险特征组										
合计提坏	9,210,986.16	2.02	5,808,494.26	63.06	3,402,491.90	8,994,446.43	2.03	5,789,523.41	64.37	3,204,923.02
账准备的										
其他应收										

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	账面价值
款										
单项金额										
不重大但										
单独计提										
坏账准备										
的其他应										
收款										
合计	<u>456,004,849.14</u>	<u>100.00</u>	<u>378,154,822.46</u>	<u>82.93</u>	<u>77,850,026.68</u>	<u>443,046,515.41</u>	<u>100</u>	<u>377,881,015.73</u>		<u>65,165,499.68</u>

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备 期末余额	计提比例 (%)	计提理由
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	446,793,862.98	372,346,328.20	83.34	未来现金流量现值 低于其账面价值
合计	<u>446,793,862.98</u>	<u>372,346,328.20</u>	<u>83.34</u>	

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,459,666.55	69,193.33	2.00
1-2 年 (含 2 年)	13,260.00	1,326.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	105.84	21.16	20.00
3 年以上	5,737,953.77	5,737,953.77	100.00
合计	<u>9,210,986.16</u>	<u>5,808,494.26</u>	

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	455,465,942.90	442,559,974.00
个人借支	538,906.24	486,541.41
合计	<u>456,004,849.14</u>	<u>443,046,515.41</u>

(5) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				总额的比例 (%)	期末余额
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	往来款	434,052,068.98	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	97.98	372,346,328.20
衡阳启迪古汉产业园开发有限公司	往来款	3,154,542.72	1 年以内	0.69	63,090.85
武陵源龙尾巴村	往来款	1,243,421.83	3 年以上	0.27	1,243,421.83
阿联酋协和医疗中心	往来款	1,605,207.72	3 年以上	0.35	1,605,207.72
衡阳市地税局稽查局	往来款	895,901.30	3 年以上	0.20	895,901.30
合计		<u>453,692,936.55</u>		<u>99.49</u>	<u>376,153,949.90</u>

(6) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 期末本公司无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

(8) 期末本公司无应收政府补助的款项。

(二) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
紫光古汉集团衡阳制药有限公司	11,284,493.50		
启迪古汉集团衡阳中药有限公司	216,355,322.00	85,000,000.00	
衡阳古汉文化传播有限公司	78,041,148.09		
衡阳启迪古汉产业园开发有限公司	28,901,317.39		
衡阳古汉健康产业咨询有限公司	10,000.00		
合计	<u>334,592,280.98</u>		

接上表：

本期增减变动			
权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利

接上表：

本期增减变动	期末余额	资产减值准备
--------	------	--------

本期计提减值准备	其他
	11,284,493.50
	11,284,493.50
	301,355,322.00
	78,041,148.09
	28,901,317.39
	10,000.00
	<u>419,592,280.98</u>
	<u>11,284,493.50</u>

（三）营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
其他业务收入	8,304,338.81	5,827,800.56
合计	<u>8,304,338.81</u>	<u>5,827,800.56</u>
其他业务成本	306,086.57	273,762.70
合计	<u>306,086.57</u>	<u>273,762.70</u>

（四）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-1,454,317.77
处置长期股权投资产生的投资收益		
银行理财产品收益		4,432,113.86
现金股利收益		
合计		<u>2,977,796.09</u>

十六、补充资料

（一）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.62%	0.0642	0.0642
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.40%	0.0589	0.0589

注：基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算，稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的母公司发行在外普通股的加权平均数计算。报告期本公司无稀释性的潜在普通股，因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

(二) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	810,900.00	
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	10,021.87	
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	508,160.70	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	,	,
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,638.70	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>1,341,721.27</u>	
减：所得税影响金额	67,444.57	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>1,274,276.70</u>	

非经常性损益明细	金额	说明
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,274,276.70	
归属于少数股东的非经常性损益		

启迪古汉集团股份有限公司

二〇一九年八月二十九日