



創美藥業股份有限公司

CHARMACY PHARMACEUTICAL CO., LTD.

(於中華人民共和國註冊成立的股份有限公司)

股份代號: 2289

2020

中期報告





目錄

財務摘要	2
公司資料	3
管理層討論及分析	4
其他資料	17
合併資產負債表	23
合併利潤表	25
合併股東權益變動表	27
合併現金流量表	28
母公司資產負債表	30
母公司利潤表	32
母公司股東權益變動表	33
母公司現金流量表	34
未經審核中期財務報表附註	37

財務摘要

業績	截至6月30日止六個月		變動 [%]
	2020年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元 (未經審核)	
營業收入	1,860,759	1,708,088	8.94
利潤總額	41,746	57,618	-27.55
歸屬於母公司股東的淨利潤	30,873	42,305	-27.02
基本及稀釋每股收益(以每股人民幣元列示)	0.2859	0.3917	-27.02

財務狀況	於2020年	於2019年	變動 [%]
	6月30日 人民幣千元 (未經審核)	12月31日 人民幣千元 (經審核)	
總資產	2,395,309	2,503,808	-4.33
總負債	1,902,443	2,020,215	-5.83
股東權益	492,866	483,593	1.92
每股淨資產(以每股人民幣元列示)	4.56	4.48	1.92



公司資料

董事

執行董事

姚創龍
鄭玉燕
林志雄

非執行董事

李偉生

獨立非執行董事

尹智偉
周濤
關鍵(又稱關蘇哲)

監事

張玲
鄭禧玥
林志杰

公司秘書

林志雄

審核委員會

尹智偉(主席)
周濤
關鍵(又稱關蘇哲)

提名委員會

周濤(主席)
姚創龍
關鍵(又稱關蘇哲)

薪酬委員會

周濤(主席)
尹智偉
林志雄

風險管理委員會

姚創龍(主席)
林志雄
尹智偉

戰略發展委員會

姚創龍(主席)
鄭玉燕
周濤

授權代表

鄭玉燕
林志雄

核數師

信永中和會計師事務所(特殊普通合伙)

法律顧問

鍾氏律師事務所與德恒律師事務所聯營
(香港法律)
廣東信達律師事務所(中國法律)

註冊辦公室及總部

中國廣東省
汕頭市龍湖區
嵩山北路235號

香港主要營業地點

香港灣仔
皇后大道東248號
陽光中心40樓

主要往來銀行

廣發銀行股份有限公司(汕頭分行)
中國工商銀行股份有限公司(汕頭分行)

H股證券登記處

香港中央證券登記有限公司
香港灣仔
皇后大道東183號
合和中心17樓1712-1716號舖

公司網站

www.chmyy.com

股份代號

2289.HK



管理層討論及分析

行業概覽

「十三五」時期是全面建成小康社會和落實「健康中國」戰略目標的重要階段，醫藥監管升級，三醫聯動效果顯現。隨「兩票制」、「藥品零加成」等政策的全面鋪開，藥品流通市場結構、渠道佈局、供應鏈關係已產生了深刻變化。圍繞「醫保控費」，進行「帶量採購」、「疾病診斷相關分組(DRGs)付費」等政策實踐提高了醫保基金的使用效率，減輕了患者負擔，加速改變臨床用藥結構。在新技術、新動能的驅動下，「互聯網+」將重塑藥品流通行業的生態格局，實現高質量發展。

新型冠狀病毒疫情對醫藥行業的影響

新型冠狀病毒疫情期間，國家衛健委持續更新發佈《新型冠狀病毒感染的肺炎診療方案》，對病症各階段期間中西醫療法及用藥均作出明確指引，相關抗病毒藥物及中藥的使用帶動化學藥品製劑製造及中成藥生產銷售收入增長。防疫藥品及物資運輸保障工作至關重要，醫藥流通企業利用遍布全國的銷售渠道，最大限度的整合調配市場資源，以提供疫情防控所需醫療物資。以零售藥店為代表的醫藥OTC企業在疫情中發揮重要的抗疫維穩作用，在公共衛生體系中的作用有所增強。

為支持抗疫，滿足防疫醫藥及醫療物資的增長需求，國家緊急出台一系列稅收優惠政策、寬鬆的貨幣環境以及定向融資扶持，減輕醫藥企業稅費壓力，在保障疫情防控的醫藥企業融資需求的同時降低其融資成本，最大限度支持醫藥企業復工復產產生產疫情相關藥品及物資。

全生命週期健康管理模式

2016年，全生命週期健康首次被提升到國家戰略高度。同年，黨中央、國務院印發的《「健康中國2030」規劃綱要》明確提出，要立足全人群和全生命週期兩個著力點，提供公平可及、系統連續的健康服務，實現更高水平的全民健康。今年，國家再次強調，要把全生命週期健康管理理念貫穿城市規劃、建設、管理全過程各環節。這種健康管理模式，將締造一個符合社會發展需要的高質量、高效率及高增長的健康產業。



公立基層醫療終端及零售藥店終端市場份額提升

根據米內網數據，2019年三大終端六大市場藥品銷售額為人民幣17,955億元，較2018年增長4.8%。其中，零售藥店終端銷售額增速為7.1%，市場份額佔比為23.40%，較2018年上升0.5個百分點；公立基層醫療終端銷售額增速為8.2%，市場份額佔比為10.00%，較2018年上升0.3個百分點。

監管趨嚴的考驗與基層醫療市場擴容的機遇並存

中國自2019年12月1日起開始實施第二次修訂的《藥品管理法》，規範引導行業，保障公眾用藥安全。藥品質量與流通監管將發生深刻變化，將不斷引導藥品流通行業加快向精細化管理、高質量發展邁進的步伐。

圍繞「醫保控費」進行的三醫聯動改革，公立醫療機構用藥格局改變，也進一步壓縮醫藥工業企業「工業企業」利潤，在基層用藥目錄放開及推動分級診療全面落地的背景下，工業企業將加大力度拓展醫藥零售市場，非招標市場將迎來更大發展機會。



藥品流通行業商業模式轉型 拓展第三方藥品物流業務

集中採購的最直接影響是藥價降低，導致之前依靠公立醫院銷售的仿製藥產品的銷售收入有一定程度的下降。生產企業用於營銷的費用縮減，整個藥品價值鏈相關環節的價值空間也被壓縮，藥品流通環節的經營壓力帶來了商業模式的轉變。專注於公立醫院業務的流通企業角色從「經銷」逐步轉變為「配送」，同時需要面對新型第三方物流的擠壓，因而商業模式轉型成為必然結果。集採未中標的產品，將轉戰藥品零售市場並加大零售市場的投入和推廣，對零售終端基礎紮實的藥品流通企業，將獲得更多增長機會。

在醫藥物流領域，雲計算、大數據和物聯網技術已被作為支撐而廣泛應用，通過整合供應鏈上下游各環節資源，促進「物流、信息流、資金流」三流融合，建立多元協同的醫藥供應鏈體系。全國性和區域性醫藥流通企業越來越重視向醫藥供應鏈解決方案服務商轉型，通過自營或與第三方社會物流合作，逐步建立起從製藥企業到病患者的全鏈條配送體系。醫藥流通企業加快第三方物流業務拓展，利用自身物流網絡優勢，為製藥企業提供全國、區域內多倉聯動的第三方醫藥物流服務。

以上數據及資料來源於：米內網(註：三大終端市場不包含民營醫療機構)、《中國藥品流通行業發展報告》(2020)



業務回顧

創美藥業股份有限公司(「本公司」或「我們」)連同其附屬公司(「本集團」)的主要業務是於中華人民共和國(「中國」)分銷藥品，而絕大部分營業收入來自藥品分銷。我們從醫藥生產商及分銷供應商採購藥品，銷售予分銷商客戶，零售藥店，及醫院、診所、衛生站及其他。

我們遵循制定的經營目標，繼續深耕廣東及拓展週邊市場，重點開發零售終端客戶的業務。我們與客戶保持密切良好溝通，為客戶提供更貼心的服務。截至2020年6月30日，我們的分銷網絡覆蓋8,374名客戶，其中564名為分銷商，5,602名為零售藥店，2,208名為醫院、診所、衛生站及其他。較上年度同期，客戶數增加1,274名，其中分銷商減少13名，零售藥店增加841名，醫院、診所、衛生站及其他增加446名。

為滿足客戶不同需求及增強客戶粘合力，我們與國內外知名廠商加強合作，提高一級經銷產品的品種和規模；持續優化產品結構，引進適銷、毛利率高的優質產品，豐富產品種類。截至2020年6月30日，我們共有供應商972名，其中醫藥生產商611家及分銷供應商361家。較上年度同期增加24名。截至2020年6月30日止六個月，我們分銷9,621種產品，較上年度同期減少710種。

產品數量
截至6月30日止六個月

	2020年	2019年
產品類別		
西藥	3,419	3,395
中成藥	3,527	3,690
保健產品	149	169
其他	2,526	3,077
總計	9,621	10,331

我們積極推動終端零售客戶從線下向線上引流，通過我們自營的B2B電子商務平台「創美e藥」(「電商平台」)(<http://www.cmyynet.com/>) 在線下單、查詢及支付等。我們加大了線上的推廣活動，持續優化提升PC端、WAP移動端、微信小程序的用戶使用體驗。截至2020年6月30日止六個月，我們的電商平台活躍交易客戶數共有6,121位，主要為零售藥店、診所及衛生站等終端客戶，較上年度同期增加944位。截至2020年6月30日止六個月我們B2B電商平台的營業收入共計約人民幣144.35百萬元，較上年度同期增加人民幣7.5百萬元。



助力一線疫情防控，全力保障藥品供應

報告期間，全國爆發新型冠狀病毒疾病(COVID-19)。本集團在春節長假期間提前復工，堅守藥品配送一線，加急配送防疫藥品和物資。由於我們已在廣東省內實現全面自主配送，疫情期間我們有效確保了廣東藥品零售終端市場防疫藥品和物資的正常供應，保障疫情防控前線防疫藥品和物資的供應，嚴格控制供應藥品的價格，盡最大可能確保防疫藥械的價格穩定。以實際行動履行一家醫藥企業的社會責任，踐行本集團「創造健康美好生活」的企業使命與擔當。在報告期間，本集團累計向廣東藥品零售市場供應抗病毒產品及相關抗流感防疫藥品約1,750萬盒，消毒用品約200萬瓶、各類體溫計約30萬支。

順應市場發展潮流，切入互聯網+發展新路徑

為積極搶抓新機遇，迎合市場發展潮流，於2020年6月3日下午，我們聯合王老吉藥業舉辦了以「聚惠歡樂購」為主題的醫藥電商直播活動，首次試水電商直播，便引發了客戶熱烈反響。本次電商直播是我們順應市場形勢，進行運營模式轉型升級的一次有益嘗試，通過整合客戶資源，發揮醫藥供應鏈渠道優勢和電商渠道優勢，尋找新的醫藥營銷突破口，推動與各大廠商的多元化業務發展。

啟用廣州醫藥分揀配送中心，物流倉儲能力新升級

2020年6月29日，創美藥業(廣州)醫藥分揀配送中心正式啟動。該分揀配送中心建築面積23,195.33平方米，倉儲面積22,840平方米，大大增加了本公司廣州物流基地的倉儲能力，現廣州物流基地可存儲貨品約30萬件，可支持銷售規模近人民幣60億，能夠全面滿足藥品品類及數量快速增長對倉儲的需求。引入AS/RS(「**自動化倉儲系統**」)、WCS(「**倉儲控制系統**」)、PTL(「**亮燈自動揀選系統**」)等先進物流解決方案，結合本集團已有的SAP系統，可實現倉配可視化管理，建立物流一體化網絡運作模式，打造全方位、智能化、數字化醫藥智慧倉，實現本集團各物流中心運營聯動。同時，可促進本公司第三方物流業務的拓展。



未來展望

報告期間新型冠狀病毒疫情爆發，全球的實體經濟活動都在遭受著不同程度的衝擊。從目前的防疫進度來看，中國境內已基本解封，仍然採取了較為嚴格的管控措施，公民的防疫意識也處於較強的水平，國家也正在通過實施一系列減稅降費措施、提供專項再貸款及貼息資金政策，千方百計減低疫情對實體經濟負面的影響，各大工廠開始有序進行復工復產，中國經濟活動已經在向正常化恢復。從長期來看，中國經濟額韌性及潛力兼備，穩中求進的趨勢不會改變。在人口老齡化程度加速，醫療衛生需求遞增的背景下，隨醫療衛生體制改革的推進，非招標市場的市場份額將逐步擴大，有利於我們業務的長期發展。

互聯網醫療優勢在疫情背景下得到凸顯，「互聯網+」加速發展。我們將抓住「互聯網+醫療」和分級診療制度逐步落地，及基層醫療市場擴容的契機，繼續推動「互聯網+醫藥流通」的創新和變革，不斷升級開發電商平台的功能應用，提高用戶交易體驗，促進電商業務的更好發展，積極推動醫藥流通及配送服務的標準化、流程化、智能化，以達到低成本、高效率的經營效果。同時，也將繼續在直播領域探索，借鑒優秀直播經驗，通過線上、線下流量結合，開拓更新、更貼近客戶的營銷模式，搭建與客戶交流的新平台，以更便捷的方式讓客戶直觀地瞭解企業和產品，以優質的服務讓更多的客戶獲利。



我們將加強風險管理，提高經營質量，把握基層醫療市場擴容的機遇，堅持實施「深耕廣東，輻射週邊」的市場戰略，建設全面覆蓋廣東省及週邊地區的醫藥零售終端網絡。我們將著重加強與各大處方藥廠商的合作，爭取更多轉戰OTC市場產品的增長機會；我們將繼續加強醫藥物流現代化、專業化的能力建設，如積極探索智慧物流技術應用，推進倉儲運營一體化、整合運輸資源提升配送服務能力，實施物流成本精細化管理等。基於創美藥業(廣州)醫藥分揀配送中心的啟用，憑借強大的物流倉儲能力，通過整合藥品倉儲和運輸資源，實現多倉協同，進一步發揮公司客戶、產品、管理和服務的優勢，更好拓展終端配送網絡。同時，我們將積極拓展第三方醫藥物流業務，利用自身物流網絡優勢，為上游供應商及下游客戶提供專業便利的第三方物流服務，增強本集團市場競爭能力和盈利能力。

我們將持續把握醫藥非招標市場未來增長潛力，加快複製成熟的醫藥非招標市場運營模式，致力提高醫藥供應鏈運營效率，優化醫藥產品組合及客戶服務體驗，降低醫藥流通成本，努力成為中國醫藥健康產業最具市場競爭力服務商。

財務回顧

營業收入

	截至6月30日止六個月	
	2020年	2019年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審核)	(未經審核)
主營業務	1,847,726	1,698,410
其他業務	13,034	9,677
營業收入	1,860,759	1,708,088

本集團截至2020年6月30日止六個月的營業收入為人民幣1,860.76百萬元，較去年同期增加8.94%。



截至6月30日止六個月

客戶類型	2020年	2019年
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
分銷商	887,648	870,868
零售藥店	906,740	762,666
醫院、診所、衛生站及其他	53,338	64,876
主營業務收入	1,847,726	1,698,410

於截至2020年6月30日止六個月，我們的主營業務收入來自向(i)分銷商客戶；(ii)零售藥店；及(iii)醫院、診所、衛生站及其他的產品銷售。於截至2020年6月30日止六個月，超過97%的主營業務收入來自分銷商客戶和零售藥店客戶。

我們的營業收入較2019年同期增加8.94%，主要是由於新型冠狀病毒疫情爆發，各類防疫產品銷量增加。

營業成本、毛利及毛利率

本集團的營業成本由截至2019年6月30日止六個月的人民幣1,571.37百萬元增加10.63%，至截至2020年6月30日止六個月的人民幣1,738.49百萬元。營業成本增幅較營業收入增幅大。

本集團的毛利由截至2019年6月30日止六個月的人民幣136.72百萬元減少10.56%，至截至2020年6月30日止六個月的人民幣122.27百萬元。本集團的毛利率由2019年6月30日止六個月的8.00%下降至截至2020年6月30日止六個月的6.57%。主要是由於各類防疫產品出廠價格急速上升，本集團響應國家號召維持疫情藥品及物資價格穩定，疫情相關藥品和物資毛利率下降。



銷售費用

本集團的銷售費用由截至2019年6月30日止六個月的人民幣36.11百萬元增加12.53%至截至2020年6月30日止六個月的人民幣40.64百萬元。主要原因為本集團精細化管理，將佛山、廣州倉庫由出租給子公司改為自用，實現本集團內倉儲聯動管理，並拓展第三方物流。將佛山房產及土地、廣州房產及土地用於倉儲的部分原在管理費用核算的折舊與攤銷費用轉入銷售費用進行核算，導致銷售費用增加較多。

管理費用

本集團的管理費用由截至2019年6月30日止六個月的人民幣22.47百萬元減少26.50%至截至2020年6月30日止六個月的人民幣16.52百萬元。主要原因是(i)加強費用管理，節約辦公費用開支；及(ii)本集團將佛山房產及土地、廣州房產及土地用於的倉儲用途的部分原在管理費用核算的折舊與攤銷費用轉入銷售費用核算導致折舊與攤銷費用減少。

財務費用

本集團的財務費用由截至2019年6月30日止六個月的人民幣14.46百萬元增加5.90%至截至2020年6月30日止六個月的人民幣15.31百萬元，主要是由於國家發放疫情貸款支持企業復工復產，短期借款較截至2019年6月30日止六個月的人民幣439.54百萬元增加人民幣153.88百萬元，導致利息支出增加。

營業外收入

截至2020年6月30日止六個月，營業外收入為人民幣0.96百萬元，較截至2019年6月30日止六個月的營業外收入人民幣0.23百萬元增加317.41%。增長主要是由於廣東創美藥業有限公司收到人民幣0.55百萬元因新型冠狀病毒疫情停業後的復工復產補貼。

所得稅費用

本集團的所得稅費用由截至2019年6月30日止六個月的人民幣15.31百萬元減少29.00%至截至2020年6月30日止六個月的人民幣10.87百萬元，主要原因是應稅利潤總額減少。



淨利潤

本集團的淨利潤由截至2019年6月30日止六個月的人民幣42.30百萬元減少27.02%至截至2020年6月30日止六個月的人民幣30.87百萬元。其中，歸屬母公司股東的淨利潤由2019年6月30日止六個月的人民幣42.30百萬元減少27.02%至截至2020年6月30日止六個月的人民幣30.87百萬元。主要原因是疫情期間相關藥品及物資成本增幅較收入增幅大，毛利相應減少。

流動資金及財務資源

於2020年6月30日，本集團持有現金及銀行存款為人民幣61.15百萬元，而於2019年12月31日則為人民幣40.15百萬元。

於2020年6月30日及2019年12月31日，本集團分別錄得流動資產淨值人民幣154.72百萬元及人民幣140.44百萬元。於2020年6月30日，本集團的流動比率(按流動資產除以流動負債計算)為1.09(2019年：1.07)。

本集團於2020年6月30日銀行借款為人民幣727.67百萬元(短期借款：人民幣593.42百萬元，長期借款：人民幣165.84百萬元，其中，一年內到期的長期借款：人民幣31.59百萬元)。所有銀行借款均由中國境內的銀行提供，均按固定利率計息。銀行借款的賬面值以人民幣為單位，與公平值相若。本集團並無使用任何財務工具作對沖用途，亦無任何以現有借款及／或其他對沖工具對沖的外幣淨額投資。

應收票據及應收賬款

於2020年6月30日，本集團應收票據及應收賬款金額為人民幣723.75百萬元，比2019年12月31日應收票據及應收賬款金額減少人民幣10.77百萬元，主要是由於我們加強對應收票據及應收賬款的管理，嚴格執行客戶信用管理制度，加大回收力度。

應付票據及應付賬款

於2020年6月30日，本集團應付票據及應付賬款金額為人民幣1,040.49百萬元，比2019年12月31日應付票據及應付賬款金額減少人民幣238.03百萬元，主要由於因疫情原因，取得銀行疫情專項低息貸款用於採購疫情品種的貨款的支付，故應付票據大幅減少人民幣205.36百萬元。



庫務政策

本集團在執行庫務政策上採取審慎的財務管理策略，因而於整段回顧期間內維持健全的流動資金狀況。本集團不斷評估其客戶的信貸狀況及財務狀況，務求降低信貸風險。為控制流動資金風險，本公司董事（「董事」）會（「董事會」）密切監察本集團的流動資金狀況，確保本集團的資產、負債及其他承擔的流動結構符合不時的資金需要。

外匯風險

本集團的交易以人民幣計值。大多數資產以及全部負債均以人民幣計值，本集團須承擔的外匯風險極低。截至2020年6月30日止六個月，本集團並無利用任何財務工具對沖外幣風險。

利率風險

截至2020年6月30日止六個月，本集團並無以浮動利率計息的銀行借款。

資本管理

於2020年6月30日及2019年12月31日，本集團的資本負債比率列示如下：

	2020年 6月30日	2019年 12月31日
資本負債比率	58.62%	55.99%

註：資本負債比率等於期末債務淨額除以總資本。債務淨額等於總借款減現金及現金等價物；總資本等於債務淨額與總權益總和。

資本承擔

於2020年6月30日，本集團的資本承擔為人民幣12.80百萬元（2019年12月31日：人民幣32.52百萬元）。



僱員資料

於2020年6月30日，本集團共有790名僱員，包括執行董事，較於2019年6月30日增加28名。總員工成本(包括董事、監事酬金)為人民幣31.96百萬元，而截至2019年6月30日止六個月則為人民幣32.91百萬元。酬金乃參考市場常規及個別僱員的表現、資歷及經驗釐定。

除基本薪金外，亦可視乎本集團的業績及個人表現獲發花紅。其他員工福利包括中國《勞動法》、《勞動合同法》、《社會保險法》規則及規例以及中國現行相關監管規定獲本集團聘用的僱員而設的其他相關保險。

本集團僱員的薪金及福利均處於具競爭力的水準，僱員的待遇均在本集團就薪酬及花紅設定的整體框架內按表現釐定，而該框架每年進行檢討。

本集團注重僱員的職業發展，為僱員定期舉行內部培訓以及提供外部培訓機會，支持與鼓勵僱員不斷進修，提升僱員自身綜合素質及業務能力。

所持重大投資、收購及出售

除於附屬公司的投資外，於截至2020年6月30日止六個月內，本集團並無於任何其他公司的股本權益中持有任何重大投資、收購及出售。

有關重大投資及資本資產的未來計劃

除本公司於2015年12月2日刊發的招股章程所披露者外，本集團並無其他有關重大投資及資本資產的未來計劃。

有關附屬公司、聯營公司及合營企業的重大收購及出售

於截至2020年6月30日止六個月內，本集團並無任何有關附屬公司、聯營公司及合營企業的重大收購及出售。



資產抵押

於2020年6月30日，各銀行給予本集團的授信額度為人民幣1,427.80百萬元，本集團已動用之銀行信貸總額為人民幣1,097.27百萬元，由於(i)本集團於2020年6月30日所持賬面值為人民幣147.71百萬元的物業、廠房及設備；(ii)本集團於2020年6月30日所持賬面值為人民幣121.31百萬元的在建工程；(iii)本集團於2020年6月30日所持賬面值為人民幣137.63百萬元的土地使用權；及(iv)本集團於2020年6月30日的賬面值為人民幣350.00百萬元的存貨作抵押。

或然負債

於2020年6月30日，本集團並無任何重大或然負債(2019年：無)。

報告期後重大事項

截至本報告日期，於報告期後本集團概無須予披露的重大事項。

中期股息

董事會不建議就截至2020年6月30日止六個月派付中期股息(2019年中期股息：無)。



其他資料

企業管治常規

截至2020年6月30日止六個月內，本公司一直遵守聯交所證券上市規則(「上市規則」)附錄十四所載之企業管治守則的守則條文(「守則條文」)，惟下文所述偏離情況除外：

根據守則條文第A.2.1條，主席及首席執行官的職責應獨立分開，不應由同一人履行。姚創龍先生為本集團的首席執行官，因彼擁有豐富的醫藥分銷行業經驗，因此亦擔任董事會主席。董事會認為由同一人擔任董事會主席及首席執行官利於保證本集團領導一致，使本集團整體戰略策劃更有效及高效。本公司認為現時安排下的權力與權限之間的平衡將不會受到損害，且該架構將令本公司快捷有效地作出及執行決策。本公司將繼續檢討，並於適當與合適時基於本集團的整體情況考慮區分董事會主席及首席執行官的職責。

董事及監事進行證券交易之標準守則

本公司已採納上市規則附錄十所載上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「標準守則」)為本公司董事及監事進行本公司證券交易之行為守則。本公司確認經向所有董事及監事查詢，截至2020年6月30日止六個月內所有董事及監事均遵守了標準守則所載之規定標準。

購買、出售或贖回本公司上市證券

截至2020年6月30日止六個月內，本公司及其附屬公司概無購買、出售或贖回本公司任何上市證券。

董事、監事及最高行政人員於股份、相關股份及債權證之權益或淡倉

於2020年6月30日，本公司董事、監事及最高行政人員於本公司、其集團成員及／或相聯法團(定義見證券及期貨條例(「證券及期貨條例」)第XV部)的股份、相關股份及債權證中，擁有已記入根據證券及期貨條例第352條規定存置的登記冊之權益，或根據標準守則已知會本公司及聯交所的權益如下：

董事姓名	身份／ 權益性質	股份類別 及數目	佔相關類別 股份的概約 持股百分比 ⁽¹⁾	佔已發行股本 總額的概約 持股百分比 ⁽²⁾
姚創龍先生	實益擁有人	59,000,000股 內資股(L)	73.75%	54.63%
林志雄先生	受控法團權益	3,200,000股 內資股(L) ⁽³⁾	4.00%	2.96%

「L」代表該名人士於股份的好倉(定義見證券及期貨條例第XV部)。

附註：

(1) 該計算乃基於本公司於2020年6月30日已發行內資股總數80,000,000股而得出。

(2) 該計算乃基於本公司於2020年6月30日已發行股份總數108,000,000股而得出。

(3) 該等股份由汕頭市美智投資管理合夥企業(有限合夥)(「美智投資」)持有。由於林志雄先生為美智投資的普通合夥人，故根據證券及期貨條例被視為於美智投資持有本公司的股份中擁有權益。

除上文披露者外，於2020年6月30日，本公司董事、監事及最高行政人員概無於本公司、其任何集團成員公司或其相聯法團(定義見證券及期貨條例第XV部)任何股份、相關股份或債權證中，擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及第8分部須知會本公司及聯交所的任何其他權益或淡倉(包括彼等根據證券及期貨條例有關條文被認為或視作擁有的權益或淡倉)，或根據證券及期貨條例第352條須記錄在該條文所述登記冊內或根據標準守則規定的任何其他權益或淡倉。



董事及監事購買股份或債券的權利

除「董事、監事及最高行政人員於股份、相關股份及債權證之權益或淡倉」一節所披露者外，於截至2020年6月30日止六個月內的任何時間，本公司或其任何附屬公司或同系附屬公司概無訂立任何可使董事及本公司監事通過購買本公司或任何其他法人團體的股份或債券而獲得利益的安排，且概無董事及本公司監事或任何彼等的配偶或未滿18歲的子女獲授予任何權利以認購本公司或任何其他法人團體的股本或債務證券的權利，亦無行使任何該等權利。

主要股東於本公司股份及相關股份中之權益及／或淡倉

於2020年6月30日，就董事所知，以下人士／實體(本公司董事、監事或最高行政人員除外)於本公司股份或相關股份中，擁有或被視為擁有根據根證券及期貨條例第XV部第2及第3分部條文須向本公司披露的權益或淡倉，或已記入根據證券及期貨條例第336條本公司須存置的登記冊內的權益或淡倉：

股東名稱／姓名	權益性質 及身份	證券數目 及類別	佔相關類別 股份的概約 百分比 ⁽¹⁾	佔已發行股本 總額的概約 持股百分比 ⁽²⁾
游澤燕女士	配偶權益	59,000,000股 內資股(L) ⁽³⁾	73.75%	54.63%
吳濱華女士	實益擁有人	5,400,000股 內資股(L)	6.75%	5.00%
劉吉貴女士	實益擁有人	5,400,000股 內資股(L)	6.75%	5.00%
廣藥白雲山香港有限公司	實益擁有人	7,906,500股 H股(L) ⁽⁴⁾	28.24%	7.32%
廣州白雲山醫藥集團 股份有限公司	受控法團權益	7,906,500股 H股(L) ⁽⁴⁾	28.24%	7.32%




股東名稱／姓名	權益性質及身份	證券數目及類別	佔相關類別股份的概約百分比 ⁽¹⁾	佔已發行股本總額的概約持股百分比 ⁽²⁾
廣州醫藥集團有限公司	受控法團權益	7,906,500股 H股(L) ⁽⁴⁾	28.24%	7.32%
金活醫藥健康管理有限公司	實益擁有人	2,302,000股 H股(L) ⁽⁵⁾	8.22%	2.13%
金活醫藥集團有限公司	受控法團權益	2,302,000股 H股(L) ⁽⁵⁾	8.22%	2.13%
王永輝先生	實益擁有人	3,488,000股 H股(L)	12.46%	3.23%
Asian Equity Special Opportunities Portfolio Master Fund Limited	實益擁有人	5,130,000股 H股(L) ⁽⁶⁾	18.32%	4.75%
RAYS Capital Partners Limited	投資經理	5,534,000股 H股(L) ⁽⁶⁾	19.76%	5.12%
RUAN David Ching Chi	受控法團權益	5,534,000股 H股(L) ⁽⁶⁾	19.76%	5.12%

「L」代表該名人士於股份的好倉(定義見證券及期貨條例第XV部)。

附註：

(1) 該計算乃基於本公司於2020年6月30日已發行內資股總數80,000,000股及已發行H股總數28,000,000股而得出。

(2) 該計算乃基於本公司於2020年6月30日已發行股份總數108,000,000股而得出。

- 
- (3) 游澤燕女士為本公司主席兼執行董事姚創龍先生的配偶，根據證券及期貨條例被視為擁有公司該等股份的權益。
- (4) 該等股份由廣藥白雲山香港有限公司持有。由於廣藥白雲山香港有限公司為廣州白雲山醫藥集團股份有限公司的全資附屬公司，而廣州白雲山醫藥集團股份有限公司則由廣州醫藥集團有限公司持有45.23%權益，故廣州白雲山醫藥集團股份有限公司及廣州醫藥集團有限公司被視為於廣藥白雲山香港有限公司持有的本公司股份中擁有權益。
- (5) 該等股份由金活醫藥健康管理有限公司持有。由於金活醫藥健康管理有限公司為金活醫藥集團有限公司的全資附屬公司，故金活醫藥集團有限公司被視為於金活醫藥健康管理有限公司持有的本公司股份中擁有權益。
- (6) 該等股份由Asian Equity Special Opportunities Portfolio Master Fund Limited持有。由於Asian Equity Special Opportunities Portfolio Master Fund Limited為RAYS Capital Partners Limited的全資附屬公司，而RAYS Capital Partners Limited則由RUAN David Ching Chi女士持有95.24%權益，故RAYS Capital Partners Limited及RUAN David Ching Chi被視為於Asian Equity Special Opportunities Portfolio Master Fund Limited持有的本公司股份中擁有權益。

除本節所披露者外，就董事所知，概無任何人士於2020年6月30日，於股份或相關股份中擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部條文須向本公司及聯交所披露的權益或淡倉，或直接或間接擁有附有權利可於任何情況下在本集團任何其他成員公司股東大會投票的任何類別股本面值10%或以上的權益。

除上文披露者外，於2020年6月30日，董事並不知悉任何其他人士／實體（本公司董事、監事或最高行政人員除外）於本公司、其集團成員公司或相聯法團中，擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部之條文須向本公司披露之股份或相關股份之權益或淡倉，或已記入根據證券及期貨條例第336條本公司須存置的登記冊內的權益或淡倉。



審核委員會及審閱中期業績

本公司審核委員會(「**審核委員會**」)由三名獨立非執行董事(即尹智偉先生(主席)、周濤先生及關鍵先生)組成。

截至2020年6月30日止六個月的中期報告及未經審核中期財務報表已由審核委員會審閱，且審核委員會認為截至2020年6月30日止六個月的中期報告乃根據適用會計準則、規則及規例編製，並已作出適當披露。

承董事會命
創美藥業股份有限公司
主席
姚創龍

中國·汕頭·2020年8月21日



合併資產負債表

於2020年6月30日

	附註六	2020年6月30日 人民幣元 (未經審核)	2019年12月31日 人民幣元 (經審核)
流動資產			
貨幣資金	1	379,570,299.40	506,308,452.64
應收票據	2	36,643,736.08	22,252,167.66
應收賬款	3	687,102,829.22	712,261,600.46
預付款項	4	245,268,817.75	212,710,994.97
其他應收款	5	12,948,560.21	12,117,039.54
存貨	6	514,240,288.28	515,162,428.39
其他流動資產	7	32,425,117.53	37,890,955.07
流動資產合計		1,908,199,648.47	2,018,703,638.73
非流動資產			
固定資產	8	184,478,476.90	191,387,488.54
在建工程	9	124,150,170.37	110,584,639.14
使用權資產	10	13,975,653.37	15,392,876.84
無形資產	11	149,961,385.55	153,080,960.03
商譽	12	3,127,688.00	3,127,688.00
長期待攤費用	13	5,133,188.04	5,503,512.35
遞延所得稅資產	14	6,282,964.37	6,027,070.73
非流動資產合計		487,109,526.60	485,104,235.63
資產總計		2,395,309,175.07	2,503,807,874.36



附註六

2020年6月30日
人民幣元
(未經審核)

2019年12月31日
人民幣元
(經審核)

流動負債

短期借款	15	593,419,286.13	502,189,369.18
應付票據	16	628,198,646.69	833,561,059.77
應付賬款	17	412,287,426.57	444,956,856.84
預收款項		-	-
合同負債	18	1,626,179.79	2,864,226.16
應付職工薪酬	19	4,153,829.38	4,735,446.57
應交稅費	20	59,151,947.66	48,989,151.02
其他應付款	21	21,106,858.85	11,798,422.22
一年內到期的非流動負債	22	33,537,012.78	29,164,198.86
其他流動負債		-	-

流動負債合計

1,753,481,187.85 1,878,258,730.62

非流動負債

長期借款	23	134,249,648.86	126,353,138.99
租賃負債	24	13,721,906.87	14,384,222.63
遞延收益	25	990,297.74	1,218,827.99
遞延所得稅負債		-	-

非流動負債合計

148,961,853.47 141,956,189.61

負債合計

1,902,443,041.32 2,020,214,920.23

股東權益

股本	26	108,000,000.00	108,000,000.00
資本公積	27	278,990,829.04	278,990,829.04
盈餘公積	28	15,732,626.03	15,732,626.03
未分配利潤	29	90,142,678.68	80,869,499.06

歸屬於母公司股東權益合計

492,866,133.75 483,592,954.13

少數股東權益

- -

股東權益合計

492,866,133.75 483,592,954.13

負債和股東權益總計

2,395,309,175.07 2,503,807,874.36



合併利潤表

截至2020年6月30日止六個月

		截至6月30日止六個月	
	附註六	2020年 人民幣元 (未經審核)	2019年 人民幣元 (未經審核)
一、營業總收入		1,860,759,395.79	1,708,087,754.80
其中：營業收入	30	1,860,759,395.79	1,708,087,754.80
二、營業總成本		1,738,486,641.89	1,571,371,663.46
其中：營業成本	30	1,738,486,641.89	1,571,371,663.46
税金及附加	31	3,264,786.76	4,384,609.47
銷售費用	32	40,638,768.01	36,114,716.76
管理費用	33	16,517,905.17	22,473,948.31
財務費用	34	15,308,030.84	14,455,575.89
其中：利息費用		11,798,517.59	13,226,829.25
利息收入		2,096,128.80	1,403,472.62
加：其他收益	35	350,574.90	228,530.25
投資收益(損失以「-」號填列)		-	-
信用減值損失(損失以「-」號填列)	36	-3,107,249.35	586,422.52
資產減值損失(損失以「-」號填列)	37	-2,954,328.08	-2,649,263.69
資產處置收益(損失以「-」號填列)	38	12,944.85	-39,889.87
三、營業利潤(虧損以「-」號填列)		40,845,205.44	57,413,040.13
加：營業外收入	39	964,117.59	230,976.77
減：營業外支出	40	63,693.12	25,587.14
四、利潤總額(虧損總額以「-」號填列)		41,745,629.91	57,618,429.76
減：所得稅費用	41	10,872,450.29	15,313,728.44



截至6月30日止六個月

	附註六	2020年 人民幣元 (未經審核)	2019年 人民幣元 (未經審核)
五、淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		30,873,179.62	42,304,701.32
(一) 按經營持續性分類		30,873,179.62	42,304,701.32
1. 持續經營淨利潤		30,873,179.62	42,304,701.32
2. 終止經營淨利潤		-	-
(二) 按所有權歸屬分類		30,873,179.62	42,304,701.32
1. 歸屬於母公司所有者的淨利潤		30,873,179.62	42,304,701.32
2. 少數股東損益		-	-
六、綜合收益總額		30,873,179.62	42,304,701.32
歸屬於母公司股東的綜合收益總額		30,873,179.62	42,304,701.32
歸屬於少數股東的綜合收益總額		-	-
七、每股收益			
基本及稀釋每股收益	42	0.2859	0.3917

合併股東權益變動表

截至2020年6月30日止六個月

截至2020年6月30日止六個月

項目	股本	歸屬於母公司股東權益			少數股東權益	股東權益合計
		資本公積	盈餘公積	未分配利潤		
2020年1月1日餘額(經審核)	108,000,000.00	278,990,829.04	15,732,626.03	80,869,499.06	-	483,592,954.13
本期增減變動金額	-	-	-	9,273,179.62	-	9,273,179.62
(一) 綜合收益總額	-	-	-	30,873,179.62	-	30,873,179.62
(二) 股東投入和減少資本	-	-	-	-	-	-
1. 股東投入普通股	-	-	-	-	-	-
2. 其他權益工具持有者投入資本	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入股東權益的金額	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
(三) 利潤分配	-	-	-	-21,600,000.00	-	-21,600,000.00
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般風險準備	-	-	-	-	-	-
3. 對股東的分配	-	-	-	-21,600,000.00	-	-21,600,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-
2020年6月30日餘額(未經審核)	108,000,000.00	278,990,829.04	15,732,626.03	90,142,678.68	-	492,866,133.75

截至2019年6月30日止六個月

項目	股本	歸屬於母公司股東權益			少數股東權益	股東權益合計
		資本公積	盈餘公積	未分配利潤		
2019年1月1日餘額(經審核)	108,000,000.00	278,990,829.04	13,665,514.85	76,081,036.24	-	476,737,380.13
本期增減變動金額	-	-	-	9,904,701.32	-	9,904,701.32
(一) 綜合收益總額	-	-	-	42,304,701.32	-	42,304,701.32
(二) 股東投入和減少資本	-	-	-	-	-	-
1. 股東投入普通股	-	-	-	-	-	-
2. 其他權益工具持有者投入資本	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入股東權益的金額	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
(三) 利潤分配	-	-	-	-32,400,000.00	-	-32,400,000.00
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般風險準備	-	-	-	-	-	-
3. 對股東的分配	-	-	-	-32,400,000.00	-	-32,400,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-
2019年6月30日餘額(未經審核)	108,000,000.00	278,990,829.04	13,665,514.85	85,985,737.56	-	486,642,081.45

合併現金流量表

截至2020年6月30日止六個月

項目	附註六	截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣元 (未經審核)	2019年 人民幣元 (未經審核)
一、經營活動產生的現金流量			
銷售商品、提供勞務收到的現金		1,537,619,289.46	1,452,841,879.32
收到的稅費返還		806,819.59	-
收到其他與經營活動有關的現金		3,670,864.35	-1,276,848.84
經營活動現金流入小計		1,542,096,973.40	1,451,565,030.48
二、投資活動產生的現金流量			
購買商品、接受勞務支付的現金		1,695,181,888.04	1,395,237,822.55
支付給職工以及為職工支付的現金		32,240,423.71	33,468,787.02
支付的各项稅費		14,208,391.87	24,508,033.09
支付其他與經營活動有關的現金		20,147,048.49	8,924,454.49
經營活動現金流出小計		1,761,777,752.11	1,462,139,097.15
經營活動產生的現金流量淨額	43	-219,680,778.71	-10,574,066.67
二、投資活動產生的現金流量			
取得投資收益收到的現金		-	-
處置固定資產、無形資產和 其他長期資產收回的現金淨額		33,700.00	108,500.00
投資活動現金流入小計		33,700.00	108,500.00
購置固定資產、無形資產和 其他長期資產支付的現金		27,633,600.47	26,641,015.09
取得子公司及其他營業單位支付的 現金淨額		1,000,000.00	-
投資活動現金流出小計		28,633,600.47	26,641,015.09
投資活動產生的現金流量淨額		-28,599,900.47	-26,532,515.09

截至6月30日止六個月

項目	附註六	2020年	2019年
		人民幣元 (未經審核)	人民幣元 (未經審核)
三、籌資活動產生的現金流量			
取得借款收到的現金		549,942,806.37	232,000,000.00
收到其他與籌資活動有關的現金		934,095,989.92	772,262,907.96
籌資活動現金流入小計		1,484,038,796.29	1,004,262,907.96
償還債務支付的現金		431,180,185.47	180,000,000.00
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		26,948,451.54	19,138,247.79
其中：子公司支付給少數股東的股利、利潤		-	-
支付其他與籌資活動有關的現金		756,631,794.23	788,880,203.20
籌資活動現金流出小計		1,214,760,431.24	988,018,450.99
籌資活動產生的現金流量淨額		269,278,365.05	16,244,456.97
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響			
		7,793.86	1,521.91
五、現金及現金等價物淨增加額			
	43	21,005,479.73	-20,860,602.88
加：期初現金及現金等價物餘額		40,149,434.90	55,738,786.02
六、期末現金及現金等價物餘額			
	43	61,154,914.63	34,878,183.14

母公司資產負債表

於2020年6月30日

項目	附註十三	2020年6月30日 人民幣元 (未經審核)	2019年12月31日 人民幣元 (經審核)
流動資產			
貨幣資金		155,398,145.18	244,235,929.10
應收票據	1	21,953,488.94	27,637,027.00
應收賬款	2	322,968,226.76	330,133,012.64
預付款項		120,009,729.96	103,005,466.66
其他應收款	3	33,272,764.92	22,218,991.16
存貨		160,194,806.96	156,387,735.46
其他流動資產		16,963,907.64	15,810,189.09
流動資產合計		830,761,070.36	899,428,351.11
非流動資產			
長期股權投資	4	216,510,000.00	216,510,000.00
投資性房地產		-	36,016,197.27
固定資產		156,091,548.49	143,335,586.88
在建工程		124,150,170.37	110,584,639.14
使用權資產		13,843,661.52	14,832,494.49
無形資產		148,194,681.92	131,966,081.20
長期待攤費用		4,981,567.01	5,337,386.32
遞延所得稅資產		1,544,848.76	1,730,259.87
非流動資產合計		665,316,478.07	660,312,645.17
資產總計		1,496,077,548.43	1,559,740,996.28

2020年6月30日

2019年12月31日

人民幣元

人民幣元

(未經審核)

(經審核)

項目

流動負債

短期借款	375,203,934.23	254,376,475.19
應付票據	259,042,043.24	386,005,169.55
應付賬款	116,126,149.44	146,596,979.40
預收款項	454,398.02	-
合同負債	-	9,799,799.56
應付職工薪酬	2,650,073.78	2,765,290.33
應交稅費	17,353,625.15	7,182,969.68
其他應付款	114,667,131.02	164,490,307.51
一年內到期的非流動負債	33,537,012.78	28,579,046.21
其他流動負債	-	-

流動負債合計	919,034,367.66	999,796,037.43
--------	----------------	----------------

非流動負債

長期借款	134,249,648.86	126,353,138.99
租賃負債	13,583,647.32	14,384,222.63
遞延收益	-	-
遞延所得稅負債	-	-

非流動負債合計	147,833,296.18	140,737,361.62
---------	----------------	----------------

負債合計	1,066,867,663.84	1,140,533,399.05
------	------------------	------------------

股東權益

股本	108,000,000.00	108,000,000.00
資本公積	282,204,487.50	282,204,487.50
盈餘公積	15,732,626.03	15,732,626.03
未分配利潤	23,272,771.06	13,270,483.70

歸屬於母公司股東權益合計	429,209,884.59	419,207,597.23
--------------	----------------	----------------

少數股東權益	-	-
--------	---	---

股東權益合計	429,209,884.59	419,207,597.23
--------	----------------	----------------

負債和或股東權益總計	1,496,077,548.43	1,599,740,996.28
------------	------------------	------------------

母公司利潤表

截至2020年6月30日止六個月

項目	附註十三	截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣元 (未經審核)	2019年 人民幣元 (未經審核)
一、營業總收入		779,966,315.32	679,933,236.59
其中：營業收入	5	779,966,315.32	679,933,236.59
二、營業總成本		715,634,706.08	622,631,593.64
其中：營業成本	5	715,634,706.08	622,631,593.64
税金及附加		2,473,063.96	2,164,690.53
銷售費用		25,964,290.15	18,773,853.29
管理費用		9,085,309.71	11,564,862.42
財務費用		8,430,903.88	7,613,824.22
其中：利息費用		6,503,319.71	6,269,263.79
利息收入		946,625.96	634,704.40
加：其他收益		88,465.53	-
投資收益(損失以「-」號填列)	6	18,000,000.00	10,000,000.00
信用減值損失(損失以「-」號填列)		729,330.37	739,692.05
資產減值損失(損失以「-」號填列)		-1,084,182.66	-1,074,965.49
資產處置收益(損失以「-」號填列)		10,742.13	-39,889.87
三、營業利潤(虧損以「-」號填列)		36,122,396.91	26,809,249.18
加：營業外收入		201,903.80	4,509.79
減：營業外支出		52,276.69	25,521.44
四、利潤總額(虧損總額以「-」號填列)		36,272,024.02	26,788,237.53
減：所得稅費用		4,669,736.66	4,487,262.16
五、淨利潤(淨虧損以「-」號填列)		31,602,287.36	22,300,975.37
(一)持續經營淨利潤		31,602,287.36	22,300,975.37
(二)終止經營淨利潤		-	-
六、綜合收益總額		31,602,287.36	22,300,975.37

母公司股東權益變動表

截至2020年6月30日止六個月
人民幣元

項目	股本	截至2020年6月30日止六個月				少數股東權益	股東權益合計
		歸屬於母公司股東權益					
	資本公積	盈餘公積	未分配利潤				
2020年1月1日餘額(經審核)	108,000,000.00	282,204,487.50	15,732,626.03	13,270,483.70	-	419,207,597.23	
本期增減變動金額	-	-	-	10,002,287.36	-	10,002,287.36	
(一) 綜合收益總額	-	-	-	31,602,287.36	-	31,602,287.36	
(二) 股東投入和減少資本	-	-	-	-	-	-	
1. 股東投入普通股	-	-	-	-	-	-	
2. 其他權益工具持有者投入資本	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付計入股東權益的金額	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	
(三) 利潤分配	-	-	-	-21,600,000.00	-	-21,600,000.00	
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	
2. 提取一般風險準備	-	-	-	-	-	-	
3. 對股東的分配	-	-	-	-21,600,000.00	-	-21,600,000.00	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	
2020年6月30日餘額(未經審核)	108,000,000.00	282,204,487.50	15,732,626.03	23,272,771.06	-	429,209,884.59	

項目	股本	資本公積	截至2019年6月30日止六個月		少數股東權益	股東權益合計
			盈餘公積	未分配利潤		
2019年1月1日餘額(經審核)	108,000,000.00	282,204,487.50	13,665,514.85	27,937,767.32	-	431,807,769.67
本期增減變動金額	-	-	-	-10,099,024.63	-	-10,099,024.63
(一) 綜合收益總額	-	-	-	22,300,975.37	-	22,300,975.37
(二) 股東投入和減少資本	-	-	-	-	-	-
1. 股東投入普通股	-	-	-	-	-	-
2. 其他權益工具持有者投入資本	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付計入股東權益的金額	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
(三) 利潤分配	-	-	-	-32,400,000.00	-	-32,400,000.00
1. 提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般風險準備	-	-	-	-	-	-
3. 對股東的分配	-	-	-	-32,400,000.00	-	-32,400,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-
2019年6月30日餘額(未經審核)	108,000,000.00	282,204,487.50	13,665,514.85	17,838,742.69	-	421,708,745.04

母公司現金流量表

截至2020年6月30日止六個月

項目	截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣元 (未經審核)	2019年 人民幣元 (未經審核)
一、經營活動產生的現金流量		
銷售商品、提供勞務收到的現金	782,670,837.77	595,011,816.74
收到其他與經營活動有關的現金	272,649,293.04	193,769,555.29
經營活動現金流入小計	1,055,320,130.81	788,781,372.03
購買商品、接受勞務支付的現金	1,035,146,216.27	660,153,529.48
支付給職工以及為職工支付的現金	19,740,796.54	16,514,719.61
支付的各项稅費	5,302,075.98	4,592,244.07
支付其他與經營活動有關的現金	221,276,088.39	159,062,610.24
經營活動現金流出小計	1,281,465,177.18	840,323,103.40
經營活動產生的現金流量淨額	-226,145,046.37	-51,541,731.37



截至6月30日止六個月

2020年

2019年

人民幣元

人民幣元

(未經審核)

(未經審核)

項目

二、投資活動產生的現金流量

取得投資收益收到的現金	18,000,000.00	10,000,000.00
處置固定資產、無形資產和 其他長期資產收回的現金淨額	24,500.00	108,500.00
投資活動現金流入小計	18,024,500.00	10,108,500.00
購置固定資產、無形資產和 其他長期資產支付的現金	27,647,725.13	26,011,841.22
取得子公司及其他營業單位 支付的現金淨額	1,000,000.00	-
投資活動現金流出小計	28,647,725.13	26,011,841.22
投資活動產生的現金流量淨額	-10,623,225.13	-15,903,341.22



截至6月30日止六個月

項目	2020年 人民幣元 (未經審核)	2019年 人民幣元 (未經審核)
三、籌資活動產生的現金流量		
取得借款收到的現金	342,246,200.00	137,000,000.00
收到其他與籌資活動有關的現金	333,418,387.83	298,353,996.19
籌資活動現金流入小計	675,664,587.83	435,353,996.19
償還債務支付的現金	201,662,198.47	90,000,000.00
分配股利、利潤或償付利息支付的現金	21,565,492.20	13,445,454.09
其中：子公司支付給少數股東的股利、利潤	-	-
支付其他與籌資活動有關的現金	205,419,673.18	286,874,841.11
籌資活動現金流出小計	428,647,363.85	390,320,295.20
籌資活動產生的現金流量淨額	247,017,223.98	45,033,700.99
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響	7,793.86	1,521.91
五、現金及現金等價物淨增加額	10,256,746.34	-22,409,849.69
加：期初現金及現金等價物餘額	37,064,259.83	33,675,386.65
六、期末現金及現金等價物餘額	47,321,006.17	11,265,536.96



未經審核中期財務報表附註

截至2020年6月30日止六個月

(本財務報表附註除特別註明外，均以人民幣元列示)

一、公司的基本情況

1. 基本情況

創美藥業股份有限公司(以下簡稱「本公司」或「創美藥業公司」，在包含子公司時簡稱「本集團」)於2000年經汕頭市經濟體制改革委員會、汕頭市經濟委員會、汕頭市財政局、汕頭市國有資產管理辦公室以汕改委[2000]6號文批准，由汕頭醫藥(集團)公司、汕頭市創美貿易有限公司及汕頭市創美廣告有限公司共同出資將「汕頭市醫藥貿易發展公司」改組設立的有限責任公司。公司於2000年3月6日取得汕頭市工商行政管理局頒發的《企業法人營業執照》。2015年5月28日，公司變更名稱為創美藥業股份有限公司。公司的註冊地為汕頭市龍湖區嵩山北路235號，統一社會信用代碼：91440500722414635C。

本公司屬於醫藥流通行業，主要從事醫藥產品分銷。主要經營範圍：藥品經營；醫療器械經營；保健食品銷售；食品銷售；貨運經營；國內貨運代理；第三方藥品、醫療器械物流業務；商品信息諮詢；醫藥企業管理策劃；物流信息諮詢服務；廣告業務；物業租賃；消毒和滅菌設備及器具、消毒劑、衛生殺蟲劑、化妝品、衛生用品、洗滌劑、日用百貨、化工產品(危險化學品除外)、勞保用品的銷售；農副產品、海產品、土特產的收購及初加工；自用倉庫；汕頭市嵩山北路235號一、二樓(依法須經批准的項目，經相關部門批准後方可開展經營活動)。

本公司設有股東大會、董事會、監事會、總經理。本公司下設營銷中心、運維支持中心、物流中心、財務部等職能部門。



二、合併財務報表範圍

本集團合併財務報表範圍包括廣東創美藥業有限公司(以下簡稱「廣東創美公司」)、深圳創美藥業有限公司(以下簡稱「深圳創美公司」)、珠海創美藥業有限公司(以下簡稱「珠海創美公司」)及廣州創美藥業有限公司(以下簡稱「廣州創美公司」)4家全資子公司。

本集團報告期內合併報表範圍未有變化。詳見本附註「七、合併範圍的變化」及本附註「八、在其他主體中的權益」相關內容。

三、財務報表的編製基礎

(1) 編製基礎

本集團財務報表以持續經營為基礎，根據實際發生的交易和事項，按照財政部頒布的《企業會計準則》及相關規定(以下合稱「企業會計準則」)，以及中國證券監督管理委員會《公開發行證券的公司信息披露編報規則第15號—財務報告的一般規定》(2014年修訂)、香港《公司條例》和香港聯合交易所《上市規則》所要求之相關披露規定，並基於本附註「四、重要會計政策及會計估計」所述會計政策和會計估計編製。

(2) 持續經營

本集團對自2020年6月30日起12個月的持續經營能力進行了評價，未發現對持續經營能力產生重大懷疑的事項和情況。因此，本財務報表系在持續經營假設的基礎上編製。



四、重要會計政策及會計估計

1. 遵循企業會計準則的聲明

本公司編製的財務報表符合企業會計準則的要求，真實、完整地反映了本公司及本集團的財務狀況、經營成果和現金流量等有關信息。

2. 會計期間

本集團的會計期間為公曆1月1日至12月31日。

3. 營業周期

本集團營業周期為12個月，並以其作為資產和負債的流動性劃分標準。

4. 記賬本位幣

本集團以人民幣為記賬本位幣。

5. 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法

本集團作為合併方，在同一控制下企業合併中取得的資產和負債，在合併日按被合併方在最終控制方合併報表中的賬面價值計量。取得的淨資產賬面價值與支付的合併對價賬面價值的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。

在非同一控制下企業合併中取得的被購買方可辨認資產、負債及或有負債在收購日以公允價值計量。合併成本為本集團在購買日為取得對被購買方的控制權而支付的現金或非現金資產、發行或承擔的負債、發行的權益性證券等的公允價值以及在企業合併中發生的各項直接相關費用之和(通過多次交易分步實現的企業合併，其合併成本為每一單項交易的成本之和)。合併成本大於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽；合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，首先對合併中取得的各項可辨認資產、負債及或有負債的公允價值、以及合併對價的非現金資產或發行的權益性證券等的公允價值進行覆核，經覆核後，合併成本仍小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，將其差額計入合併當期營業外收入。



6. 商譽

因企業合併形成的商譽在合併財務報表中單獨列報，並按照成本扣除累計減值準備後的金額計量。商譽至少在每年年度終了進行減值測試。

對商譽進行減值測試時，結合與其相關的資產組或者資產組組合進行。即，自購買日起將商譽的賬面價值按照合理的方法分攤到能夠從企業合併的協同效應中受益的資產組或資產組組合，如包含分攤的商譽的資產組或資產組組合的可收回金額低於其賬面價值的，確認相應的減值損失。減值損失金額首先抵減分攤到該資產組或資產組組合的商譽的賬面價值，再根據資產組或資產組組合中除商譽以外的其他各項資產的賬面價值所佔比重，按比例抵減其他各項資產的賬面價值。


可收回金額為資產的公允價值減去處置費用後的淨額與資產預計未來現金流量的現值兩者之中的較高者。資產的公允價值根據公平交易中銷售協議價格確定；不存在銷售協議但存在資產活躍市場的，公允價值按照該資產的買方出價確定；不存在銷售協議和資產活躍市場的，則以可獲取的最佳信息為基礎估計資產的公允價值。處置費用包括與資產處置有關的法律費用、相關稅費、搬運費以及為使資產達到可銷售狀態所發生的直接費用。資產預計未來現金流量的現值，按照資產在持續使用過程中和最終處置時所產生的預計未來現金流量，選擇恰當的折現率對其進行折現後的金額加以確定。

商譽減值損失在發生時計入當期損益，且在以後會計期間不予轉回。

7. 合併財務報表的編製方法

本集團將所有控制的子公司及結構化主體納入合併財務報表範圍。

在編製合併財務報表時，子公司與本公司採用的會計政策或會計期間不一致的，按照本公司的會計政策或會計期間對子公司財務報表進行必要的調整。



合併範圍內的所有重大內部交易、往來餘額及未實現利潤在合併報表編製時予以抵銷。子公司的所有者權益中不屬於母公司的份額以及當期淨損益、其他綜合收益及綜合收益總額中屬於少數股東權益的份額，分別在合併財務報表「少數股東權益、少數股東損益、歸屬於少數股東的其他綜合收益及歸屬於少數股東的綜合收益總額」項目列示。

對於同一控制下企業合併取得的子公司，其經營成果和現金流量自合併當期期初納入合併財務報表。編製比較合併財務報表時，對上年財務報表的相關項目進行調整，視同合併後形成的報告主體自最終控制方開始控制時點起一直存在。

通過多次交易分步取得同一控制下被投資單位的股權，最終形成企業合併的，應在取得控制權的報告期，補充披露在合併財務報表中的處理方法。例如：通過多次交易分步取得同一控制下被投資單位的股權，最終形成企業合併，編製合併報表時，視同在最終控制方開始控制時即以目前的狀態存在進行調整，在編製比較報表時，以不早於本集團和被合併方同處於最終控制方的控制之下的時點為限，將被合併方的有關資產、負債並入本集團合併財務報表的比較報表中，並將合併而增加的淨資產在比較報表中調整所有者權益項下的相關項目。為避免對被合併方淨資產的價值進行重複計算，本集團在達到合併之前持有的長期股權投資，在取得原股權之日與本集團和被合併方處於同一方最終控制之日孰晚日起至合併日之間已確認有關損益、其他綜合收益和其他淨資產變動，應分別沖減比較報表期間的期初留存收益和當期損益。

對於非同一控制下企業合併取得子公司，經營成果和現金流量自本集團取得控制權之日起納入合併財務報表。在編製合併財務報表時，以購買日確定的各項可辨認資產、負債及或有負債的公允價值為基礎對子公司的財務報表進行調整。



通過多次交易分步取得非同一控制下被投資單位的股權，最終形成企業合併的，應在取得控制權的報告期，補充披露在合併財務報表中的處理方法。例如：通過多次交易分步取得非同一控制下被投資單位的股權，最終形成企業合併，編製合併報表時，對於購買日之前持有的被購買方的股權，按照該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與其賬面價值的差額計入當期投資收益；與其相關的購買日之前持有的被購買方的股權涉及權益法核算下的其他綜合收益以及除淨損益、其他綜合收益和利潤分配外的其他所有者權益變動，在購買日所屬當期轉為投資損益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

本集團在不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的長期股權投資，在合併財務報表中，處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整資本溢價或股本溢價，資本公積不足沖減的，調整留存收益。

本集團因處置部分股權投資等原因喪失了對被投資方的控制權的，在編製合併財務報表時，對於剩餘股權，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資損益，同時沖減商譽。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益等，在喪失控制權時轉為當期投資損益。

本集團通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，如果處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，應當將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理；但是，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，在合併財務報表中確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一並轉入喪失控制權當期的投資損益。



8. 現金及現金等價物

本集團現金流量表之現金指庫存現金以及可以隨時用於支付的存款。現金流量表之現金等價物指持有期限不超過3個月、流動性強、易於轉換為已知金額現金且價值變動風險很小的投資。

9. 外幣業務和外幣財務報表折算

(1) 外幣交易

本集團外幣交易按交易發生日的即期匯率將外幣金額折算為人民幣金額。於資產負債表日，外幣貨幣性項目採用資產負債表日的即期匯率折算為人民幣，所產生的折算差額除了為購建或生產符合資本化條件的資產而借入的外幣專門借款產生的匯兌差額按資本化的原則處理外，直接計入當期損益。

(2) 外幣財務報表的折算

外幣資產負債表中資產、負債類項目採用資產負債表日的即期匯率折算；所有者權益類項目除「未分配利潤」外，均按業務發生時的即期匯率折算；利潤表中的收入與費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算。上述折算產生的外幣報表折算差額，在其他綜合收益項目中列示。外幣現金流量採用現金流量發生日的即期匯率折算。匯率變動對現金的影響額，在現金流量表中單獨列示。

10. 金融資產和金融負債

本集團成為金融工具合同的一方時確認一項金融資產或金融負債。

(1) 金融資產

1) 金融資產分類、確認依據和計量方法


本集團根據管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特徵，將金融資產分類為以攤餘成本計量的金融資產、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產、以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。



本集團將同時符合下列條件的金融資產分類為以攤餘成本計量的金融資產：①管理該金融資產的業務模式是以收取合同現金流量為目標；及②該金融資產的合同條款規定，在特定日期產生的現金流量，僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付。此類金融資產按照公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額；以攤餘成本進行後續計量。除被指定為被套期項目的，按照實際利率法攤銷初始金額與到期金額之間的差額，其攤銷、減值、匯兌損益以及終止確認時產生的利得或損失，計入當期損益。

本集團將同時符合下列條件的金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產：①管理該金融資產的業務模式既以收取合同現金流量為目標又以出售該金融資產為目標；及②該金融資產的合同條款規定，在特定日期產生的現金流量，僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付。此類金融資產按照公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。除被指定為被套期項目的，此類金融資產，除信用減值損失或利得、匯兌損益和按照實際利率法計算的該金融資產利息之外，所產生的其他利得或損失，均計入其他綜合收益；金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失應當從其他綜合收益中轉出，計入當期損益。

本集團按照實際利率法確認利息收入。利息收入根據金融資產賬面餘額乘以實際利率計算確定，但下列情況除外：①對於購入或源生的已發生信用減值的金融資產，自初始確認起，按照該金融資產的攤餘成本和經信用調整的實際利率計算確定其利息收入；及②對於購入或源生的未發生信用減值、但在後續期間成為已發生信用減值的金融資產，在後續期間，按照該金融資產的攤餘成本和實際利率計算確定其利息收入。



本集團將非交易性權益工具投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。該指定一經作出，不得撤銷。本集團指定的以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的非交易性權益工具投資，按照公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額；除了獲得股利(屬於投資成本收回部分的除外)計入當期損益外，其他相關的利得和損失(包括匯兌損益)均計入其他綜合收益，且後續不得轉入當期損益。當其終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

除上述分類為以攤餘成本計量的金融資產和分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產之外的金融資產。本集團將其分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。此類金融資產按照公允價值進行初始計量，相關交易費用直接計入當期損益。此類金融資產的利得或損失，計入當期損益。

本集團在非同一控制下的企業合併中確認的或有對價構成金融資產的，該金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

2) 金融資產轉移的確認依據和計量方法

本集團將滿足下列條件之一的金融資產予以終止確認：①收取該金融資產現金流量的合同權利終止；②金融資產發生轉移，本集團轉移了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬；及③金融資產發生轉移，本集團既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬，且未保留對該金融資產控制的。

金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將所轉移金融資產的賬面價值，與因轉移而收到的對價及原直接計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產的合同條款規定，在特定日期產生的現金流量，僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付)之和的差額計入當期損益。



金融資產部分轉移滿足終止確認條件的，將所轉移金融資產整體的賬面價值，在終止確認部分和未終止確認部分之間，按照各自的相對公允價值進行分攤，並將因轉移而收到的對價及應分攤至終止確認部分的原計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產的合同條款規定，在特定日期產生的現金流量，僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付)之和，與分攤的前述金融資產整體賬面價值的差額計入當期損益。

(2) 金融負債


1) 金融負債分類、確認依據和計量方法

本集團的金融負債於初始確認時分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債和其他金融負債。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，包括交易性金融負債和初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。按照公允價值進行後續計量，公允價值變動形成的利得或損失以及與該金融負債相關的股利和利息支出計入當期損益。

其他金融負債採用實際利率法，按照攤餘成本進行後續計量。除下列各項外，本集團將金融負債分類為以攤餘成本計量的金融負債：①以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，包括交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)和指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債；②不符合終止確認條件的金融資產轉移或繼續涉入被轉移金融資產所形成的金融負債；及③不屬於以上①或②情形的財務擔保合同，以及不屬於以上①情形的以低於市場利率貸款的貸款承諾。

本集團將在非同一控制下的企業合併中作為購買方確認的或有對價形成金融負債的，按照以公允價值計量且其變動計入當期損益進行會計處理。



2) 金融負債終止確認條件

當金融負債的現時義務全部或部分已經解除時，終止確認該金融負債或義務已解除的部分。本集團與債權人之間簽訂協議，以承擔新金融負債方式替換現存金融負債，且新金融負債與現存金融負債的合同條款實質上不同的，終止確認現存金融負債，並同時確認新金融負債。本集團對現存金融負債全部或部分的合同條款作出實質性修改的，終止確認現存金融負債或其一部分，同時將修改條款後的金融負債確認為一項新金融負債。終止確認部分的賬面價值與支付的對價之間的差額，計入當期損益。

11. 應收票據

基於應收票據的承兌人信用風險作為共同風險特徵，將其劃分為不同組合，並確定預期信用損失會計估計政策：

組合分類

預期信用損失會計估計政策

銀行承兌匯票組合

管理層評價該類款項具有較低信用風險，一般不計提減值準備

商業承兌匯票組合

按照預期損失率計提減值準備

本集團在資產負債表日計算應收票據預期信用損失，如果該預期信用損失大於當前應收票據減值準備的賬面金額，本集團將其差額確認為應收票據減值損失，借記「信用減值損失」，貸記「應收票據—壞賬準備」。相反，本集團將差額確認為減值利得。

12. 應收款項

本集團採用簡化方法於應收款項初始確認時確認預期存續期損失。本集團根據客戶的信用評級、業務規模、歷史回款與壞賬損失情況等分別採用以下兩種方式估計預期信用損失：



- [1] 涉及金額重大、有長期合作關係或合作關係有異常情況等的應收款項，本集團不考慮減值矩陣，而是根據應收款項的具體信用風險特徵，如客戶信用評級、行業及業務特點、歷史回款與壞賬損失情況等，於應收款項初始確認時按照整個存續期內預期信用損失的金額確認損失準備。本集團於每個報告日重新評估應收賬款餘下的存續期內預期信用損失的金額變動，調整損失準備。
- [2] 不屬於上述情況的其他應收款項，本集團以共同信用風險特徵為依據，將金融工具分為不同組別，在組合基礎上採用減值矩陣確定相關金融工具的信用損失。本集團採用的共同信用風險特徵包括：信用風險評級、初始確認日期、剩餘合同期限、債務人所處行業、擔保物類型及擔保物相對於金融資產的價值等。

本集團在組合基礎上對應收款項預期存續期內的歷史觀察違約率釐定減值矩陣，並就前瞻性估計做出調整。於每個報告日，本集團更新歷史觀察違約率和分析前瞻性估計的變動，如有需要調整減值矩陣，按變動情況調整減值矩陣並計提損失準備。

13. 存貨

本集團的存貨主要包括庫存商品和發出商品。存貨在取得時按實際成本計價，領用或發出存貨，採用加權平均法確定其實際成本。低值易耗品採用一次轉銷法進行攤銷。

資產負債表日，存貨按成本與可變現淨值孰低計價。如果由於存貨毀損、全部或部分陳舊過時或銷售價格低於成本等原因，使存貨成本高於可變現淨值的，按單個存貨項目可變現淨值低於成本的差額計提存貨跌價損失準備。

庫存商品在正常生產經營過程中，以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值。

本集團存貨盤存制度為永續盤存制。



14. 合同資產

(1) 合同資產的確認方法及標準

合同資產，是指本集團已向客戶轉讓商品而有權收取對價的權利，且該權利取決於時間流逝之外的其他因素。如本集團向客戶銷售兩項可明確區分的商品，因已交付其中一項商品而有權收取款項，但收取該款項還取決於交付另一項商品的，本集團將該收款權利作為合同資產。

(2) 合同資產的預期信用損失的確定方法及會計處理方法

合同資產的預期信用損失的確定方法，參照上述「12.應收款項」相關內容描述。

會計處理方法，本集團在資產負債表日計算合同資產預期信用損失，如果該預期信用損失大於當前合同資產減值準備的賬面金額，本集團將其差額確認為減值損失，借記「信用減值損失」，貸記「合同資產減值準備」。相反，本集團將差額確認為減值利得，做相反的會計記錄。

本集團實際發生信用損失，認定相關合同資產無法收回，經批准予以核銷的，根據批准的核銷金額，借記「合同資產減值準備」，貸記「合同資產」。若核銷金額大於已計提的損失準備，按期差額借記「信用減值損失」。

15. 合同成本

(1) 與合同成本有關的資產金額的確定方法

本集團與合同成本有關的資產包括合同履約成本和合同取得成本。

合同履約成本，即本集團為履行合同發生的成本，不屬於其他企業會計準則規範範圍且同時滿足下列條件的，作為合同履約成本確認為一項資產：該成本與一份當前或預期取得的合同直接相關，包括直接人工、直接材料、製造費用(或類似費用)、明確由客戶承擔的成本以及僅因該合同而發生的其他成本；該成本增加了本集團未來用於履行履約義務的資源；該成本預期能夠收回。



合同取得成本，即本集團為取得合同發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產；該資產攤銷期限不超過一年的，在發生時計入當期損益。增量成本，是指本集團不取得合同就不會發生的成本(如銷售佣金等)。本集團為取得合同發生的、除預期能夠收回的增量成本之外的其他支出(如無論是否取得合同均會發生的差務費等)，在發生時計入當期損益，但是，明確由客戶承擔的除外。

(2) 與合同成本有關的資產的攤銷

本集團與合同成本有關的資產採用與該資產相關的商品收入確認相同的基礎進行攤銷，計入當期損益。

(3) 與合同成本有關的資產的減值

本集團在確定與合同成本有關的資產的減值損失時，首先對按照其他相關企業會計準則確認的、與合同有關的其他資產確定減值損失；然後根據其賬面價值高於本集團因轉讓與該資產相關的商品預期能夠取得的剩餘對價以及為轉讓該相關商品估計將要發生的成本這兩項差額的，超出部分應當計提減值準備，並確認為資產減值損失。

以前期間減值的因素之後發生變化，使得前述差額高於該資產賬面價值的，轉回原已計提的資產減值準備，並計入當期損益，但轉回後的資產賬面價值不應超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。



16. 長期股權投資

本集團長期股權投資主要是對子公司的投資、對聯營企業的投資和對合營企業的投資。

本集團對共同控制的判斷依據是所有參與方或參與方組合集體控制該安排，並且該安排相關活動的政策必須經過這些集體控制該安排的參與方一致同意。

本集團直接或通過子公司間接擁有被投資單位20%(含)以上但低於50%的表決權時，通常認為對被投資單位具有重大影響。持有被投資單位20%以下表決權的，還需要綜合考慮在被投資單位的董事會或類似權力機構中派有代表、或參與被投資單位財務和經營政策制定過程、或與被投資單位之間發生重要交易、或向被投資單位派出管理人員、或向被投資單位提供關鍵技術資料等事實和情況判斷對被投資單位具有重大影響。

對被投資單位形成控制的，為本集團的子公司。通過同一控制下的企業合併取得的長期股權投資，在合併日按照取得被合併方在最終控制方合併報表中淨資產的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本。被合併方在合併日的淨資產賬面價值為負數的，長期股權投資成本按零確定。

通過多次交易分步取得同一控制下被投資單位的股權，最終形成企業合併的，應在取得控制權的報告期，補充披露在母公司財務報表中的長期股權投資的處理方法。例如：通過多次交易分步取得同一控制下被投資單位的股權，最終形成企業合併，屬於一攬子交易的，本集團將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理。不屬於一攬子交易的，在合併日，根據合併後享有被合併方淨資產在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的的初始投資成本。初始投資成本與達到合併前的長期股權投資賬面價值加上合併日進一步取得股份新支付對價的賬面價值之和的差額，調整資本公積，資本公積不足沖減的，沖減留存收益。




通過非同一控制下的企業合併取得的長期股權投資，以合併成本作為初始投資成本。

通過多次交易分步取得非同一控制下被投資單位的股權，最終形成企業合併的，應在取得控制權的報告期，補充披露在母公司財務報表中的長期股權投資成本處理方法。例如：通過多次交易分步取得非同一控制下被投資單位的股權，最終形成企業合併，屬於一攬子交易的，本集團將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理。不屬於一攬子交易的，按照原持有的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和，作為改按成本法核算的初始投資成本。購買日之前持有的股權採用權益法核算的，原權益法核算的相關其他綜合收益暫不做調整，在處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。購買日之前持有的股權在其他權益工具投資中採用公允價值核算的，原計入其他綜合收益的累計公允價值變動在合併日轉入當期投資損益。

除上述通過企業合併取得的長期股權投資外，以支付現金取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為投資成本；以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為投資成本；投資者投入的長期股權投資，按照投資合同或協議約定的價值作為投資成本。

本集團對子公司投資採用成本法核算，對合營企業及聯營企業投資採用權益法核算。

後續計量採用成本法核算的長期股權投資，在追加投資時，按照追加投資支付的成本額公允價值及發生的相關交易費用增加長期股權投資成本的賬面價值。被投資單位宣告分派的現金股利或利潤，按照應享有的金額確認為當期投資收益。



後續計量採用權益法核算的長期股權投資，隨著被投資單位所有者權益的變動相應調整增加或減少長期股權投資的賬面價值。其中在確認應享有被投資單位淨損益的份額時，以取得投資時被投資單位各項可辨認資產等的公允價值為基礎，按照本集團的會計政策及會計期間，並抵銷與聯營企業及合營企業之間發生的內部交易損益按照持股比例計算歸屬於投資企業的部分，對被投資單位的淨利潤進行調整後確認。

處置長期股權投資，其賬面價值與實際取得價款的差額，計入當期投資收益。採用權益法核算的長期股權投資，因被投資單位除淨損益以外所有者權益的其他變動而計入所有者權益的，處置該項投資時將原計入所有者權益的部分按相應比例轉入當期投資損益。

因處置部分股權投資等原因喪失了對被投資單位的共同控制或重大影響的，處置後的剩餘股權改按其他權益工具投資核算，剩餘股權在喪失共同控制或重大影響之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

因處置部分長期股權投資喪失了對被投資單位控制的，處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，處置股權賬面價值和處置對價的差額計入投資收益，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整；處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按其他權益工具投資的有關規定進行會計處理，處置股權賬面價值和處置對價的差額計入投資收益，剩餘股權在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入當期投資損益。



本集團對於分步處置股權至喪失控制權的各項交易不屬於一攬子交易的，對每一項交易分別進行會計處理。屬於「一攬子交易」的，將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理，但是，在喪失控制權之前每一次交易處置價款與所處置的股權對應的長期股權投資賬面價值之間的差額，確認為其他綜合收益，到喪失控制權時再一並轉入喪失控制權的當期損益。

17. 投資性房地產

投資性房地產是指本集團為賺取租金或資本增值，或兩者兼有而持有的房地產。本集團投資性房地產包括已出租的土地使用權、已出租的建築物等。本集團採用成本模式計量。


本集團投資性房地產採用直線法計提折舊或攤銷。各類投資性房地產的預計使用壽命、淨殘值率及年折舊(攤銷)率如下：

序號	類別	折舊年限(年)	預計殘值率(%)	年折舊率(%)
1	土地使用權	出讓取得時剩餘年限	0	-
2	房屋建築物	30	5	3.17

18. 固定資產

固定資產是指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有的，使用壽命超過一個會計年度的，單位價值超過2,000元的有形資產。固定資產僅在與其有關的經濟利益很可能流入本集團，且其成本能夠可靠地計量時才予以確認。固定資產按成本並考慮預計棄置費用因素的影響進行初始計量。

與固定資產有關的後續支出，如果與該固定資產有關的經濟利益很可能流入且其成本能可靠地計量，則計入固定資產成本，並終止確認被替換部分的賬面價值。除此以外的其他後續支出，在發生時計入當期損益。



固定資產從達到預定可使用狀態的次月起，採用年限平均法在使用壽命內計提折舊。各類固定資產的使用壽命、預計淨殘值和年折舊率如下：

序號	類別	折舊年限(年)	預計殘值率(%)	年折舊率(%)
1	房屋建築物	30	5	3.17
2	機器設備	10、13、15	0	10.00、7.69、6.67
3	運輸設備	8	0	12.50
4	辦公設備	3、5	0	33.33、20.00

預計淨殘值是指假定固定資產預計使用壽命已滿並處於使用壽命終了時的預期狀態，本集團目前從該項資產處置中獲得的扣除預計處置費用後的金額。

當固定資產處於處置狀態或預期通過使用或處置不能產生經濟利益時，終止確認該固定資產。固定資產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的差額計入當期損益。

本集團至少於年度終了對固定資產的使用壽命、預計淨殘值和折舊方法進行覆核，如發生改變則作為會計估計變更處理。

19. 在建工程

在建工程在達到預定可使用狀態之日起，根據工程預算、造價或工程實際成本等，按估計的價值結轉固定資產，次月起開始計提折舊，待辦理了竣工決算手續後再對固定資產原值差異進行調整。



20. 借款費用

發生的可直接歸屬於需要經過1年以上的購建或者生產活動才能達到預定可使用或者可銷售狀態的固定資產、投資性房地產和存貨等的借款費用，在資產支出已經發生、借款費用已經發生、為使資產達到預定可使用或可銷售狀態所必要的購建或生產活動已經開始時，開始資本化；當購建或生產符合資本化條件的資產達到預定可使用或可銷售狀態時，停止資本化，其後發生的借款費用計入當期損益。如果符合資本化條件的資產在購建或者生產過程中發生非正常中斷、且中斷時間連續超過3個月，暫停借款費用的資本化，直至資產的購建或生產活動重新開始。


專門借款當期實際發生的利息費用，扣除尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或進行暫時性投資取得的投資收益後的金額予以資本化；一般借款根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所佔用一般借款的資本化率，確定資本化金額。資本化率根據一般借款加權平均利率計算確定。

21. 使用權資產

使用權資產，是指本集團作為承租人可在租賃期內使用租賃資產的權利。

(1) 初始計量

在租賃期開始日，本集團按照成本對使用權資產進行初始計量。該成本包括下列四項：
①租賃負債的初始計量金額；②在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；③發生的初始直接費用，即為達成租賃所發生的增量成本；④為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本，屬於為生產存貨而發生的除外。



(2) 後續計量

在租賃期開始日後，本集團採用成本模式對使用權資產進行後續計量，即以成本減累計折舊及累計減值損失計量使用權資產。

本集團按照租賃準則有關規定重新計量租賃負債的，相應調整使用權資產的賬面價值。

(3) 使用權資產的折舊

自租賃期開始日起，本集團對使用權資產計提折舊。使用權資產通常自租賃期開始的當月計提折舊(如果企業選擇自租賃期開始的下月計提折舊，需要根據描述具體情況)。計提的折舊金額根據使用權資產的用途，計入相關資產的成本或者當期損益。

本集團在確定使用權資產的折舊方法時，根據與使用權資產有關的經濟利益的預期消耗方式做出決定，以直線法對使用權資產計提折舊。

本集團在確定使用權資產的折舊年限時，遵循以下原則：能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊；無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。

如果使用權資產發生減值，本集團按照扣除減值損失之後的使用權資產的賬面價值，進行後續折舊。



22. 無形資產

本集團無形資產包括土地使用權、軟件及軟件使用權等，按取得時的實際成本計量，其中，購入的無形資產，按實際支付的價款和相關的其他支出作為實際成本；投資者投入的無形資產，按投資合同或協議約定的價值確定實際成本，但合同或協議約定價值不公允的，按公允價值確定實際成本；對非同一控制下合併中取得被購買方擁有的但在其財務報表中未確認的無形資產，在對被購買方資產進行初始確認時，按公允價值確認為無形資產。

土地使用權從出讓起始日起，按其出讓取得時剩餘年限平均攤銷；軟件及軟件使用權按預計使用年限、合同規定的受益年限和法律規定的有效年限三者中最短者分期平均攤銷。攤銷金額按其受益對象計入相關資產成本和當期損益。對使用壽命有限的無形資產的預計使用壽命及攤銷方法於每年年度終了進行覆核，如發生改變，則作為會計估計變更處理。

23. 長期資產減值

本集團於每一資產負債表日對長期股權投資、採用成本模式計量的投資性房地產、固定資產、在建工程、採用成本模式計量的生產性生物資產、油氣資產、使用壽命有限的無形資產等項目進行檢查，當存在減值跡象時，本集團進行減值測試。對商譽和使用壽命不確定的無形資產，無論是否存在減值跡象，每年末均進行減值測試。

減值測試後，若該資產的賬面價值超過其可收回金額，其差額確認為減值損失，上述資產的減值損失一經確認，在以後會計期間不予轉回。

24. 長期待攤費用

本集團的長期待攤費用包括房屋裝修支出、RF續保費用及系統維護費用。該等費用在受益期內平均攤銷，如果長期待攤費用項目不能使以後會計期間受益，則將尚未攤銷的該項目的攤餘價值全部轉入當期損益。



25. 合同負債

合同負債反映本集團已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品的義務。本集團在向客戶轉讓商品之前，客戶已經支付了合同對價或本集團已經取得了無條件收取合同對價權利的，在客戶實際支付款項與到期應支付款項孰早時點，按照已收或應收的金額確認合同負債。

26. 職工薪酬

職工薪酬，是指本集團為獲得職工提供的服務或解除勞動關係而給予的各種形式的報酬或補償。職工薪酬包括短期薪酬、離職後福利、辭退福利和其他長期職工福利。

除因解除與職工的勞動關係而給予的補償外，本集團在職工提供服務的會計期間，將應付的職工薪酬確認為負債。

本集團按規定參加由政府機構設立的職工社會保障體系，包括基本養老保險、醫療保險、住房公積金及其他社會保障制度，相應的支出於發生時計入相關資產成本或當期損益。

在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係，或為鼓勵職工自願接受裁減而提出給予補償的建議，如果本集團已經制定正式的解除勞動關係計劃或提出自願裁減建議並即將實施，同時本集團不能單方面撤回解除勞動關係計劃或裁減建議的，確認因解除與職工勞動關係給予補償產生的預計負債，並計入當期損益。



短期薪酬，是指本集團在職工提供相關服務的年度報告期間結束後十二個月內需要全部予以支付的職工薪酬，離職後福利和辭退福利除外。短期薪酬具體包括：職工工資、獎金、津貼和補貼，職工福利費，醫療保險費、工傷保險費和生育保險費等社會保險費，住房公積金，工會經費和職工教育經費，短期帶薪缺勤，短期利潤分享計劃，非貨幣性福利以及其他短期薪酬。本集團在職工提供服務的會計期間，將應付的短期薪酬確認為負債，並根據職工提供服務的受益對象計入相關資產成本或費用。

離職後福利，是指本集團為獲得職工提供的服務而在職工退休或與企業解除勞動關係後，提供的各種形式的報酬和福利，短期薪酬和辭退福利除外。離職後福利包括養老保險、年金、失業保險、內退福利以及其他離職後福利。

本集團將離職後福利計劃分類為設定提存計劃和設定受益計劃。離職後福利計劃，是指本集團與職工就離職後福利達成的協議，或者本集團為向職工提供離職後福利制定的規章或辦法等。其中，設定提存計劃，是指向獨立的基金繳存固定費用後，本集團不再承擔進一步支付義務的離職後福利計劃；設定受益計劃，是指除設定提存計劃以外的離職後福利計劃。在職工為本集團提供服務的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

辭退福利，是指本集團在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係，或者為鼓勵職工自願接受裁減而給予職工的補償。本集團向職工提供辭退福利的，在下列兩者孰早日確認辭退福利產生的負債，並計入當期損益：①本集團不能單方面撤回因解除勞動關係計劃或裁減建議所提供的辭退福利時。②本集團確認與涉及支付辭退福利的重組相關的成本或費用時。

其他長期職工福利，是指除短期薪酬、離職後福利、辭退福利之外所有的職工薪酬。



27. 租賃負債

(1) 初始計量

本集團按照租賃期開始日尚未支付的租賃付款額的現值對租賃負債進行初始計量。

1) 租賃付款額

租賃付款額，是指本集團向出租人支付的與在租賃期內使用租賃資產的權利相關的款項，包括：①固定付款額及實質固定付款額，存在租賃激勵的，扣除租賃激勵相關金額；②取決於指數或比率的可變租賃付款額，該款額在初始計量時根據租賃期開始日的指數或比率確定；③本集團合理確定將行使購買選擇權時，購買選擇權的行權價格；④租賃期反映出本集團將行使終止租賃選擇權時，行使終止租賃選擇權需支付的款項；⑤根據本集團提供的擔保餘值預計應支付的款項。

2) 折現率

在計算租賃付款額的現值時，本集團因無法確定租賃內含利率的，採用增量借款利率作為折現率。該增量借款利率，是指本集團在類似經濟環境下為獲得與使用權資產價值接近的資產，在類似期間以類似抵押條件借入資金須支付的利率。該利率與下列事項相關：①本集團自身情況，即集團的償債能力和信用狀況；②「借款」的期限，即租賃期；③「借入」資金的金額，即租賃負債的金額；④「抵押條件」，即標的資產的性質和質量；⑤經濟環境，包括承租人所處的司法管轄區、計價貨幣、合同簽訂時間等。本集團以長期銀行貸款利率為基礎，考慮上述因素進行調整而得出該增量借款利率。



[2] 後續計量

在租賃期開始日後，本集團按以下原則對租賃負債進行後續計量：①確認租賃負債的利息時，增加租賃負債的賬面金額；②支付租賃付款額時，減少租賃負債的賬面金額；③因重估或租賃變更等原因導致租賃付款額發生變動時，重新計量租賃負債的賬面價值。

按照固定的周期性利率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入當期損益，但應當資本化的除外。周期性利率是指本集團對租賃負債進行初始計量時所採用的折現率，或者因租賃付款額發生變動或因租賃變更而需按照修訂後的折現率對租賃負債進行重新計量時，本集團所採用的修訂後的折現率。

[3] 重新計量

在租賃期開始日後，發生下列情形時，本集團按照變動後租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量租賃負債，並相應調整使用權資產的賬面價值。使用權資產的賬面價值已調減至零，但租賃負債仍需進一步調減的，本集團將剩餘金額計入當期損益。①實質固定付款額發生變動；②保餘值預計的應付金額發生變動；③用於確定租賃付款額的指數或比率發生變動；④購買選擇權的評估結果發生變化；⑤續租選擇權或終止租賃選擇權的評估結果或實際行使情況發生變化。



28. 收入確認原則和計量方法

本集團在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關商品或服務的控制權時，確認收入。

合同中包含兩項或多項履約義務的，本集團在合同開始日，按照各單項履約義務所承諾商品或服務的單獨售價的相對比例，將交易價格分攤至各單項履約義務，按照分攤至各單項履約義務的交易價格計量收入。

交易價格是本集團因向客戶轉讓商品或服務而預期有權收取的對價金額，不包括代第三方收取的款項。本集團確認的交易價格不超過在相關不確定性消除時累計已確認收入極可能不會發生重大轉回的金額。預期將退還給客戶的款項作為負債，不計入交易價格。合同中存在重大融資成分的，本集團按照假定客戶在取得商品或服務控制權時即以現金支付的應付金額確定交易價格。該交易價格與合同對價之間的差額，在合同期間內採用實際利率法攤銷。合同開始日，本集團預計客戶取得商品或服務控制權與客戶支付價款間隔不超過一年的，不考慮合同中存在的重大融資成分。

滿足下列條件之一時，本集團屬於在某一段時間內履行履約義務，否則，屬於在某一時點履行履約義務：

客戶在本集團履約的同時即取得並消耗本集團履約所帶來的經濟利益；客戶能夠控制本集團履約過程中提供的服務(或商品)；本集團履約過程中所提供的服務(或商品)具有不可替代用途，且本集團在整個合同期間內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

對於在某一時段內履行的履約義務，本集團在該段時間內按照履約進度確認收入。履約進度不能合理確定時，本集團已經發生的成本預計能夠得到補償的，按照已經發生的成本金額確認收入，直到履約進度能夠合理確定為止。



對於在某一時點履行的履約義務，本集團在客戶取得相關商品或服務控制權時點確認收入。在判斷客戶是否已取得商品或服務控制權時，本集團會考慮下列跡象：

本集團就該商品或服務享有現時收款權利；本集團已將該商品的實物轉移給客戶；

本集團已將該商品的法定所有權或所有權上的主要風險和報酬轉移給客戶；客戶已接受該商品或服務等。

本集團已向客戶轉讓商品或服務而有權收取對價的權利（且該權利取決於時間流逝之外的其他因素）作為合同資產列示，合同資產以預期信用損失為基礎計提減值。本集團擁有的、無條件（僅取決於時間流逝）向客戶收取對價的權利作為應收款項列示。本集團已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品或服務的義務作為合同負債列示。

本集團的收入包括銷售商品收入、提供諮詢服務收入，其主要活動相關的具體會計政策描述如下：

本集團產品收入確認具體政策：本集團與客戶簽訂銷售合同約定，對方應於收貨後三日內，按商品質量要求及GSP驗收標準進行驗收，逾期末驗收視為商品合格。因所提供的商品與訂單不符、破損、污染、過期等情況，應於貨到3日內向本集團提出，並提供詳細資料，經查證後屬於公司責任的，確認後辦理退貨手續。基於以上條款，本集團出於謹慎性原則，於貨品發出3日後視同商品的控制權已轉移給客戶，予以確認收入。

本集團服務費收入確認具體政策：公司其他業務收入主要是公司為部分醫藥廠商和分銷商提供品牌推介、產品市場推廣等方面的諮詢服務收入。諮詢服務費按簽訂的《服務協議》，根據提供的具體服務內容進行收取，獨立於產品採購合同。公司在提供諮詢服務考核期結束後，收到客戶款項或確定款項完全可以收到的情況下確認收入。



29. 政府補助

政府補助是指本集團從政府無償取得貨幣性資產和非貨幣性資產。政府補助在能夠滿足政府補助所附條件且能夠收到時予以確認。本集團的政府補助包括與資產相關的政府補助、與收益相關的政府補助。

政府補助為貨幣性資產的，按照實際收到的金額計量，對於按照固定的定額標準撥付的補助，或對年末有確鑿證據表明能夠符合財政扶持政策規定的相關條件且預計能夠收到財政扶持資金時，按照應收的金額計量；政府補助為非貨幣性資產的，按照公允價值計量，公允價值不能可靠取得的，按照名義金額(1元)計量。

與資產相關的政府補助確認為遞延收益，在相關資產使用壽命內平均分配計入當期損益。與收益相關的政府補助，用於補償以後期間的相關費用或損失的，確認為遞延收益，並在確認相關費用的期間計入當期損益；用於補償已發生的相關費用或損失的，直接計入當期損益。

與企業日常活動相關的政府補助，應當按照經濟業務實質，計入其他收益或沖減相關成本費用。與企業日常活動無關的政府補助，應當計入營業外收支。

30. 租賃

(1) 租賃的識別

租賃，是指在一定期間內，出租人將資產的使用權讓與承租人以獲取對價的合同。在合同開始日，本集團評估合同是否為租賃或者包含租賃。如果合同一方讓渡了在一定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取對價，則該合同為租賃或者包含租賃。為確定合同是否讓渡了在一定期間內控制已識別資產使用的權利，本集團評估合同中的客戶是否有權獲得在使用期間內因使用已識別資產所產生的幾乎全部經濟利益，並有權在該使用期間主導已識別資產的使用。

合同中同時包含多項單獨租賃的，本集團將合同予以分拆，並分別各項單獨租賃進行會計處理。合同中同時包含租賃和非租賃部分的，本集團將租賃和非租賃部分分拆後進行會計處理。



(2) 本集團作為承租人

在租賃期開始日，本集團對租賃確認使用權資產和租賃負債。使用權資產按照成本進行初始計量，包括租賃負債的初始計量金額、在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額（扣除已享受的租賃激勵相關金額），發生的初始直接費用以及為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本。

在本集團作為承租人對租賃確認使用權資產和租賃負債。

1) 租賃變更

租賃變更，是指原合同條款之外的租賃範圍、租賃對價、租賃期限的變更，包括增加或終止一項或多項租賃資產的使用權，延長或縮短合同規定的租賃期等。租賃變更生效日，是指雙方就租賃變更達成一致的日期。

租賃發生變更且同時符合下列條件的，本集團將該租賃變更作為一項單獨租賃進行會計處理：①該租賃變更通過增加一項或多項租賃資產的使用權而擴大了租賃範圍；②增加的對價與租賃範圍擴大部分的單獨價格按該合同情況調整後的金額相當。

租賃變更未作為一項單獨租賃進行會計處理的，在租賃變更生效日，本集團按照租賃準則有關規定對變更後合同的對價進行分攤，重新確定變更後的租賃期；並採用修訂後的折現率對變更後的租賃付款額進行折現，以重新計量租賃負債。在計算變更後租賃付款額的現值時，本集團採用剩餘租賃期間的租賃內含利率作為折現率；無法確定剩餘租賃期間的租賃內含利率的，本集團採用租賃變更生效日的承租人增量借款利率作為折現率。就上述租賃負債調整的影響，本集團區分以下情形進行會計處理：①租賃變更導致租賃範圍縮小或租賃期縮短的，承租人應當調減使用權資產的賬面價值，並將部分終止或完全終止租賃的相關利得或損失計入當期損益。②其他租賃變更導致租賃負債重新計量的，承租人相應調整使用權資產的賬面價值。



2) 短期租賃和低價值資產租賃

對於租賃期不超過12個月的短期租賃和單項租賃資產為全新資產時價值較低的低價值資產租賃，本集團選擇不確認使用權資產和租賃負債。本集團將短期租賃和低價值資產租賃的租賃付款額，在租賃期內各個期間按照直線法或其他系統合理的方法計入相關資產成本或當期損益。

(3) 本集團為出租人

在(1)評估的該合同為租賃或包含租賃的基礎上，本集團作為出租人，在租賃開始日，將租賃分為融資租賃和經營租賃。

如果一項租賃實質上轉移了與租賃資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬，出租人將該項租賃分類為融資租賃，除融資租賃以外的其他租賃分類為經營租賃。

一項租賃存在下列一種或多種情形的，本集團通常將其分類為融資租賃：①在租賃期屆滿時，租賃資產的所有權轉移給承租人；②承租人有購買租賃資產的選擇權，所訂立的購買價款與預計行使選擇權時租賃資產的公允價值相比足夠低，因而在租賃開始日就可以合理確定承租人將行使該選擇權；③資產的所有權雖然不轉移，但租賃期佔租賃資產使用壽命的大部分(不低於租賃資產使用壽命的75%)；④在租賃開始日，租賃收款額的現值幾乎相當於租賃資產的公允價值(不低於租賃資產公允價值的90%)；⑤租賃資產性質特殊，如果不作較大改造，只有承租人才能使用。一項租賃存在下列一項或多項跡象的，本集團也可能將其分類為融資租賃：①若承租人撤銷租賃，撤銷租賃對出租人造成的損失由承租人承擔；②資產餘值的公允價值波動所產生的利得或損失歸屬於承租人；③承租人有能力以遠低於市場水平的租金繼續租賃至下一期間。



1) 融資租賃會計處理


初始計量

在租賃期開始日，本集團對融資租賃確認應收融資租賃款，並終止確認融資租賃資產。本集團對應收融資租賃款進行初始計量時，以租賃投資淨額作為應收融資租賃款的入賬價值。

租賃投資淨額為未擔保餘值和租賃期開始日尚未收到的租賃收款額按照租賃內含利率折現的現值之和。租賃收款額，是指出租人因讓渡在租賃期內使用租賃資產的權利而應向承租人收取的款項，包括：①承租人需支付的固定付款額及實質固定付款額；存在租賃激勵的，扣除租賃激勵相關金額；②取決於指數或比率的可變租賃付款額，該款項在初始計量時根據租賃期開始日的指數或比率確定；③購買選擇權的行權價格，前提是合理確定承租人將行使該選擇權；④承租人行使終止租賃選擇權需支付的款項，前提是租賃期反映出承租人將行使終止租賃選擇權；⑤由承租人、與承租人有關的一方以及有經濟能力履行擔保義務的獨立第三方向出租人提供的擔保餘值。

後續計量

本集團按照固定的周期性利率計算並確認租賃期內各個期間的利息收入。該周期性利率，是指確定租賃投資淨額採用內含折現率(轉租情況下，若轉租的租賃內含利率無法確定，採用原租賃的折現率(根據與轉租有關的初始直接費用進行調整))，或者融資租賃的變更未作為一項單獨租賃進行會計處理，且滿足假如變更在租賃開始日生效，該租賃會被分類為融資租賃條件時按相關規定確定的修訂後的折現率。



租賃變更的會計處理

融資租賃發生變更且同時符合下列條件的，本集團將該變更作為一項單獨租賃進行會計處理：①該變更通過增加一項或多項租賃資產的使用權而擴大了租賃範圍；②增加的對價與租賃範圍擴大部分的單獨價格按該合同情況調整後的金額相當。

如果融資租賃的變更未作為一項單獨租賃進行會計處理，且滿足假如變更在租賃開始日生效，該租賃會被分類為經營租賃條件的，本集團自租賃變更生效日開始將其作為一項新租賃進行會計處理，並以租賃變更生效日前的租賃投資淨額作為租賃資產的賬面價值。

2) 經營租賃的會計處理

租金的處理

在租賃期內各個期間，本集團採用直線法將經營租賃的租賃收款額確認為租金收入。

提供的激勵措施

提供免租期的，本集團將租金總額在不扣除免租期的整個租賃期內，按直線法進行分配，免租期內應當確認租金收入。本集團承擔了承租人某些費用的，將該費用自租金收入總額中扣除，按扣除後的租金收入餘額在租賃期內進行分配。

初始直接費用

本集團發生的與經營租賃有關的初始直接費用應當資本化至租賃標的資產的成本，在租賃期內按照與租金收入相同的確認基礎分期計入當期損益。

折舊

對於經營租賃資產中的固定資產，本集團採用類似資產的折舊政策计提折舊；對於其他經營租賃資產，採用系統合理的方法進行攤銷。

可變租賃付款額

本集團取得的與經營租賃有關的未計入租賃收款額的可變租賃付款額，在實際發生時計入當期損益。



經營租賃的變更

經營租賃發生變更的，本集團自變更生效日開始，將其作為一項新的租賃進行會計處理，與變更前租賃有關的預收或應收租賃收款額視為新租賃的收款額。

31. 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

本集團遞延所得稅資產和遞延所得稅負債根據資產和負債的計稅基礎與其賬面價值的差額（暫時性差異）計算確認。對於按照稅法規定能夠於以後年度抵減應納稅所得額的可抵扣虧損，確認相應的遞延所得稅資產。對於商譽的初始確認產生的暫時性差異，不確認相應的遞延所得稅負債。對於既不影響會計利潤也不影響應納稅所得額（或可抵扣虧損）的非企業合併的交易中產生的資產或負債的初始確認形成的暫時性差異，不確認相應的遞延所得稅資產和遞延所得稅負債。於資產負債表日，遞延所得稅資產和遞延所得稅負債，按照預期收回該資產或清償該負債期間的適用稅率計量。

本集團以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異、可抵扣虧損和稅款抵減的未來應納稅所得額為限，確認遞延所得稅資產。

32. 終止經營

終止經營，是指本集團滿足下列條件之一的、能夠單獨區分的組成部分，且該組成部分已經處置或劃分為持有待售類別：(1)該組成部分代表一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區；(2)該組成部分是擬對一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區進行處置的一項相關聯計劃的一部分；(3)該組成部分是專為轉售而取得的子公司。

33. 重要會計政策和會計估計變更

(1) 重要會計政策變更

與2019年度報告相比，會計政策未發生變化。

(2) 重要會計估計變更

本報告期本集團主要會計估計未發生變更。



五、稅項

1. 主要稅種及稅率

稅種	計稅依據	稅率
增值稅	應稅收入	3%、6%、9%、10%、 11%、13%、16%
城市維護建設稅	實際繳納流轉稅額	7%
教育費附加	實際繳納流轉稅額	3%
地方教育費附加	實際繳納流轉稅額	2%
土地使用稅	土地面積	定額徵收
房產稅	房屋原值的70%或租金收入	1.2%或12%
企業所得稅	應納稅所得額	25%

註：根據《中華人民共和國增值稅暫行條例》(中華人民共和國國務院第538號令)第十五條規定，經本集團各公司註冊所在地區國家稅務局審核備案，本集團經營的計生用品類商品免徵增值稅。A：本公司收入適用增值稅，根據《財政部稅務總局海關總署關於深化增值稅改革有關政策的公告》(財政部稅務總局海關總署公告2019年第39號)規定，自2019年4月1日起，本公司發生增值稅應稅銷售行為或者進口貨物，原適用16%稅率的，稅率調整13%；原適用10%稅率的，稅率調整為9%。

六、合併財務報表主要項目註釋

下列所披露的財務報表數據，除特別註明之外，「期初」係指2020年1月1日，「期末」係指2020年6月30日，「本期」係指截至2020年6月30日止六個月，貨幣單位為人民幣元。

1. 貨幣資金

	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
庫存現金	733,813.35	915,427.73
銀行存款	60,421,101.28	39,234,007.17
其他貨幣資金	318,415,384.77	466,159,017.74
合計	379,570,299.40	506,308,452.64

2. 應收票據

(1) 應收票據種類

項目	2020年6月30日 餘額 (未經審核)	2019年12月31日 餘額 (經審核)
銀行承兌匯票	15,762,342.08	6,926,740.66
商業承兌匯票	20,980,000.00	15,370,000.00
小計	36,742,342.08	22,296,740.66
減：壞賬準備	98,606.00	44,573.00
合計	36,643,736.08	22,252,167.66

(2) 於2020年6月30日用於質押的應收票據

項目	2020年6月30日
	已質押金額 (未經審核)
銀行承兌匯票	14,691,725.12
商業承兌匯票	6,000,000.00
合計	20,691,725.12

(3) 於2020年6月30日已經背書且在資產負債表日尚未到期的應收票據

項目	2020年6月30日	2020年6月30日
	終止確認金額 (未經審核)	未終止確認金額 (未經審核)
銀行承兌匯票	518,834,618.47	-
商業承兌匯票	-	-
合計	518,834,618.47	-

(4) 於2020年6月30日已經貼現且在資產負債表日尚未到期的應收票據

項目	2020年6月30日	2020年6月30日
	終止確認金額 (未經審核)	未終止確認金額 (未經審核)
銀行承兌匯票	204,787,167.17	-
商業承兌匯票	-	14,980,000.00
合計	204,787,167.17	14,980,000.00

(5) 於2020年6月30日無因出票人未履約而將其轉應收賬款的票據。

(6) 按壞賬計提方法分類列示

類別	2019年6月30日餘額(未經審核)				
	賬面餘額		壞賬準備	賬面價值	
	金額	比例(%)	金額	整個存續期 預期信用 損失率(%)	
按單項計提壞賬準備	-	-	-	-	-
按組合計提壞賬準備	36,742,342.08	100.00	98,606.00	0.27	36,643,736.08
賬齡組合	20,980,000.00	57.10	98,606.00	0.47	20,881,394.00
低風險組合	15,762,342.08	42.90	-	-	-
合計	36,742,342.08	100.00	98,606.00	-	36,643,736.08

類別	2019年12月31日餘額(經審核)				
	賬面餘額		壞賬準備	賬面價值	
	金額	比例(%)	金額	整個存續期 預期信用 損失率(%)	
按單項計提壞賬準備	-	-	-	-	-
按組合計提壞賬準備	22,296,740.66	100.00	44,573.00	0.20	22,252,167.66
賬齡組合	15,370,000.00	68.93	44,573.00	0.29	15,325,427.00
低風險組合	6,926,740.66	31.07	-	-	6,926,740.66
合計	22,296,740.66	100.00	44,573.00	-	22,252,167.66

1) 按組合計提應收票據壞賬準備

名稱	2020年6月30日餘額(未經審核)		
	賬面餘額	壞賬準備	計提比例(%)
1年以內	20,980,000.00	98,606.00	0.47

註1：對於期末持有的商業承兌匯票及期末已貼現且在資產負債表日未到期的商業承兌匯票的金額作為賬齡組合，參照應收賬款的預期信用損失計提比例計提信用減值損失。

註2：本集團上述期末應收票據的賬齡均在1年之內。

(7) 本期計提、收回、轉回的應收票據壞賬準備

類別	2019年	截至2020年6月30日止六個月			2020年
	12月31日 餘額 (經審核)	計提	收回或轉回	轉銷或核銷	6月30日 餘額 (未經審核)
商業承兌匯票	44,573.00	98,606.00	44,573.00	-	98,606.00
合計	44,573.00	98,606.00	44,573.00	-	98,606.00

3. 應收賬款

項目	2020年6月30日 餘額 (未經審核)	2019年12月31日 餘額 (經審核)
應收賬款	707,944,339.50	730,049,894.39
減：壞賬準備	20,841,510.28	17,788,293.93
淨額	687,102,829.22	712,261,600.46

(1) 應收賬款賬齡分析

在接納新客戶之前，本集團應用內部信貸評估政策來評估潛在客戶的信用質量並制定信用額度。本集團區別客戶制定不同的信用政策。信用期一般為六個月。對於商品銷售，以主要風險和報酬轉移給購貨方作為應收賬款及營業收入的確認時點，並開始計算賬齡。

賬齡	2020年6月30日餘額(未經審核)			2019年12月31日餘額(經審核)		
	賬面餘額	比例(%)	壞賬準備	賬面餘額	比例(%)	壞賬準備
1年以內	665,681,280.68	94.03	3,427,216.96	688,345,188.22	94.29	2,117,508.29
1-2年	26,527,327.67	3.75	2,695,349.34	27,446,105.54	3.76	4,448,569.09
2-3年	7,745,034.97	1.09	6,728,247.80	6,229,802.28	0.85	3,193,418.20
3年以上	7,990,696.18	1.13	7,990,696.18	8,028,798.35	1.10	8,028,798.35
合計	707,944,339.50	100.00	20,841,510.28	730,049,894.39	100.00	17,788,293.93

(2) 應收賬款分類

類別	2020年6月30日餘額(未經審核)				
	賬面餘額		壞賬準備	賬面價值	
	金額	比例(%)	金額	整個存續期 預期信用 損失率(%)	
按單項計提壞賬準備	18,433,794.93	2.60	18,433,794.93	100.00	-
按組合計提壞賬準備	689,510,544.57	97.40	2,407,715.35	0.35	687,102,829.22
賬齡組合	689,510,544.57	97.40	2,407,715.35	0.35	687,102,829.22
合計	707,944,339.50	100.00	20,841,510.28	-	687,102,829.22

2019年12月31日餘額(經審核)

類別	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	整個存續期 預期信用 損失率(%)	
按單項計提壞賬準備	18,542,550.87	2.54	12,918,423.63	69.67	5,624,127.24
按組合計提壞賬準備	711,507,343.52	97.46	4,869,870.30	0.68	706,637,473.22
賬齡組合	711,507,343.52	97.46	4,869,870.30	0.68	706,637,473.22
合計	730,049,894.39	100.00	17,788,293.93	-	712,261,600.46

(3) 資產負債表日未存在已逾期但未減值的款項。

(4) 本期計提、轉回(或收回)的壞賬準備情況

2019年 12月31日餘額 (經審核)	截至2020年6月30日止六個月 變動金額(未經審核)			2020年 6月30日餘額 (未經審核)
	計提	收回或轉回	轉銷或核銷	
17,788,293.93	3,053,216.35	-	-	20,841,510.28


(5) 本期未有核銷的應收賬款。

4. 預付款項

(1) 預付款項賬齡

項目	2020年6月30日餘額(未經審核)		2019年12月31日餘額(經審核)	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)
1年以內	201,969,745.06	82.35	208,871,658.90	98.20
1-2年	39,842,826.83	16.24	3,783,117.86	1.78
2-3年	3,394,207.67	1.38	-	-
3年以上	62,038.19	0.03	56,218.21	0.03
合計	245,268,817.75	100.00	212,710,994.97	100.00

5. 其他應收款



項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
其他應收款	12,954,458.41	12,122,937.74
減：壞賬準備	5,898.20	5,898.20
淨額	12,948,560.21	12,117,039.54

5.1 其他應收款按款項性質分類情況

項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
保證金	10,926,492.00	11,218,465.57
備用金	529,664.87	898,573.97
投資款	1,000,000.00	-
其他	498,301.54	5,898.20
合計	12,954,458.41	12,122,937.74

註：投資款系公司購買惠州致信醫藥有限公司(以下簡稱「惠州致信」)股權的支出。按公司2020年6月與惠州致信簽訂的《關於惠州致信醫藥有限公司之股權轉讓協議》，股權交割日為本次股權轉讓的工商登記變更完成之日(以取得換發後的營業執照為準)，自股權交割日開始，公司可享有並承擔標的股權項下的法定權利和法定義務。截止2020年6月30日，涉及的股權轉讓的工商變更登記未完成，未完成股權的交割，公司仍未取得惠州致信的控制權，故公司於6月28日支付第一筆股權收購款100萬置於其他應收款項下核算。

6. 存貨

項目	2020年6月30日餘額(未經審核)			2019年12月31日餘額(經審核)		
	賬面餘額	跌價準備	賬面價值	賬面餘額	跌價準備	賬面價值
庫存商品	517,194,616.36	-2,954,328.08	514,240,288.28	471,138,606.35	3,024,633.91	468,113,972.44
發出商品	-	-	-	47,048,455.95	-	47,048,455.95
合計	517,194,616.36	-2,954,328.08	514,240,288.28	518,187,062.30	3,024,633.91	515,162,428.39

7. 其他流動資產

項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
待抵扣進項稅額	31,760,309.56	37,241,498.68
待攤費用	664,807.97	649,456.39
合計	32,425,117.53	37,890,955.07

8. 固定資產

(1) 分類情況

項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
固定資產	184,478,476.90	191,387,488.54
固定資產清理	-	-
合計	184,478,476.90	191,387,488.54

(2) 固定資產

1) 固定資產明細表

項目	房屋建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
一、賬面原值					
1. 2019年12月31日餘額(經審核)	189,814,974.25	53,261,875.65	17,657,565.64	9,064,643.07	79,984,084.36
2. 本期增加金額(未經審核)	-	254,008.85	-	118,813.65	372,822.50
(1) 購置	-	254,008.85	-	118,813.65	372,822.50
(2) 在建工程轉入	-	-	-	-	-
(3) 企業合併增加	-	-	-	-	-
3. 本期減少金額(未經審核)	-	-	408,475.24	105,629.06	514,104.30
(1) 處置或報廢	-	-	408,475.24	105,629.06	514,104.30
(2) 其他減少	-	-	-	-	-
4. 2020年6月30日餘額(未經審核)	189,814,974.25	53,515,884.50	17,249,090.40	9,077,827.66	269,657,776.81
二、累計折舊					
1. 2019年12月31日餘額(經審核)	37,480,441.49	25,973,640.72	6,860,432.32	8,097,055.54	78,411,570.07
2. 本期增加金額(未經審核)	3,270,669.83	2,526,371.67	692,441.99	278,246.35	6,767,729.84
(1) 計提	3,270,669.83	2,526,371.67	692,441.99	278,246.35	6,767,729.84
(2) 企業合併增加	-	-	-	-	-
3. 本期減少金額(未經審核)	-	-	-	-	-
(1) 處置或報廢	-	-	-	-	-
(2) 其他減少	-	-	-	-	-
4. 2020年6月30日餘額(未經審核)	40,751,111.32	28,500,012.39	7,552,874.31	8,375,301.89	85,179,299.91
三、減值準備					
1. 2019年12月31日餘額(經審核)	-	-	-	-	-
2. 本期增加金額(未經審核)	-	-	-	-	-
3. 本期減少金額(未經審核)	-	-	-	-	-
4. 2020年6月30日餘額(未經審核)	-	-	-	-	-
四、賬面價值					
1. 2020年6月30日賬面價值(未經審核)	149,063,862.93	25,015,872.11	9,696,216.09	702,525.77	184,478,476.90
2. 2019年12月31日賬面價值(經審核)	152,334,532.76	27,288,234.93	10,797,133.32	967,587.53	1,572,514.29

註1：本期增加的固定資產中，購置的金額為人民幣372,822.50元。本期增加的累計折舊中，本期計提人民幣6,767,729.84元。本期減少系使用期限屆滿報廢的固定資產。期末已提足折舊仍繼續使用的固定資產原值為人民幣7,207,287.15元。

註2：於期末，本集團無暫時閑置的固定資產及未辦妥產權證書的固定資產。

9. 在建工程

項目	2020年6月30日餘額	2019年12月31日餘額
	(未經審核)	(經審核)
在建工程	124,150,170.37	110,584,639.14
工程物質	-	-
合計	124,150,170.37	110,584,639.14

9.1 在建工程

(1) 在建工程明細表

項目	2020年6月30日餘額(未經審核)			2019年12月31日餘額(經審核)		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
廣州醫藥分揀配送						
中心建設項目	121,905,674.93	-	121,905,674.93	108,362,241.81	-	108,362,241.81
廣州南沙物流中心項目	2,244,495.44	-	2,244,495.44	2,222,397.33	-	2,222,397.33
合計	124,150,170.37	-	124,150,170.37	110,584,639.14	-	110,584,639.14

(2) 重大在建工程項目變動情況

工程名稱	2019年	本期減少			2020年
	12月31日餘額 (經審核)	本期增加	轉入固定資產	其他減少	6月30日餘額 (未經審核)
廣州醫藥分揀配送					
中心建設項目	108,362,241.81	13,543,433.12	-	-	121,905,674.93
廣州南沙物流中心項目	2,222,397.33	22,098.11	-	-	2,244,495.44
合計	110,584,639.14	13,565,531.23	-	-	124,150,170.37

工程名稱	工程累計			其中：			資金來源
	預算數 (萬元)	投入佔預算 比例(%)	工程進度(%)	利息資本化 累計金額	本期利息 資本化金額	本期利息 資本化率(%)	
廣州南沙物流							募集資金和 自有資金
中心項目	9,120.75	100%	100%				
廣州醫藥分揀配送							募集資金和 自有資金
中心建設項目	14,041.93	87%	87%	1,372.29	500.93	5.39%	金融機構貸款
其他零星工程	225.55	100%	100%				募集資金和 自有資金
合計	23,388.23	-	-	1,372.29	500.93		

10. 使用權資產

項目	房屋建築物	機器設備	運輸設備	合計
一、賬面原值				
2019年12月31日餘額(經審核)	21,819,034.87	-	-	21,819,034.87
會計政策變更調整	-	-	-	-
1. 期初餘額(經審核)	-	-	-	-
2. 本期增加金額(未經審核)	-	-	-	-
(1) 租入	-	-	-	-
(2) 企業合併增加	-	-	-	-
3. 本期減少金額(未經審核)	-	-	-	-
(1) 處置	-	-	-	-
4. 2020年6月30日餘額(未經審核)	21,819,034.87	-	-	21,819,034.87
二、累計折舊				
2019年12月31日餘額(經審核)	6,426,158.03	-	-	6,426,158.03
會計政策變更調整	-	-	-	-
1. 期初餘額(經審核)	-	-	-	-
2. 本期增加金額(未經審核)	1,417,223.47	-	-	1,417,223.47
(1) 計提	1,417,223.47	-	-	1,417,223.47
3. 本期減少金額(未經審核)	-	-	-	-
(1) 處置	-	-	-	-
4. 2020年6月30日餘額(未經審核)	7,843,381.50	-	-	7,843,381.50
三、賬面價值				
1. 2020年6月30日賬面價值 (未經審核)	13,975,653.37	-	-	13,975,653.37
2019年12月31日賬面價值(經審核)	15,392,876.84	-	-	15,392,876.84
會計政策變更調整	-	-	-	-

11. 無形資產

(1) 無形資產明細

項目	土地使用權	計算機軟件	合計
一、賬面原值			
1. 2019年12月31日餘額(經審核)	164,253,763.65	18,792,804.99	183,046,568.64
2. 本期增加金額(未經審核)	-	-	-
(1) 購置	-	-	-
(2) 在建工程轉入	-	-	-
3. 本期減少金額(未經審核)	-	-	-
(1) 處置	-	-	-
4. 2020年6月30日餘額(未經審核)	164,253,763.65	18,792,804.99	183,046,568.64
二、累計攤銷			
1. 2019年12月31日餘額(經審核)	24,460,908.76	5,504,699.85	29,965,608.61
2. 本期增加金額(未經審核)	2,160,139.66	959,434.82	3,119,574.48
(1) 計提	2,160,139.66	959,434.82	3,119,574.48
(2) 企業合併增加	-	-	-
3. 本期減少金額(未經審核)	-	-	-
(1) 處置	-	-	-
4. 2020年6月30日餘額(未經審核)	26,621,048.42	6,464,134.67	33,085,183.09
三、減值準備			
1. 2019年12月31日餘額(經審核)	-	-	-
2. 本期增加金額(未經審核)	-	-	-
(1) 計提	-	-	-
3. 本期減少金額(未經審核)	-	-	-
(1) 處置	-	-	-
4. 2020年6月30日餘額(未經審核)	-	-	-
四、賬面價值			
1. 2020年6月30日賬面價值 (未經審核)	137,632,715.23	12,328,670.32	149,961,385.55
2. 2019年12月31日賬面價值 (經審核)	139,792,854.89	13,288,105.14	153,080,960.03

註：截至2020年6月30日，本集團無通過內部研發形成的無形資產。

12. 商譽

(1) 商譽原值

被投資單位名稱	2019年	本期增加		本期減少		2020年
	12月31日餘額 (經審核)	企業合併形成的	其他	處置	其他	6月30日餘額 (未經審核)
珠海創美公司	4,567,297.19	-	-	-	-	4,567,297.19
廣州創美公司	26,328.12	-	-	-	-	26,328.12
合計	4,593,625.31	-	-	-	-	4,593,625.31

(2) 商譽減值準備

被投資單位名稱	2019年	本期增加		本期減少		2020年
	12月31日餘額 (經審核)	計提	其他	處置	其他	6月30日餘額 (未經審核)
珠海創美公司	1,465,937.31	-	-	-	-	1,465,937.31
廣州創美公司	-	-	-	-	-	-
合計	1,465,937.31	-	-	-	-	1,465,937.31

註：本集團以預計商譽資產組未來淨現金流量的現值與該資產組的賬面價值之差額，確認為商譽資產組減值損失。期末，管理層對商譽進行減值測試，經測試，本期不存在減值。

13. 長期待攤費用

項目	2019年12月31日			2020年6月30日	
	餘額 (經審核)	本期增加	本期攤銷	本期其他減少	餘額 (未經審核)
崗亭與收貨平台安裝費用	134,940.60	-	4,109.86	-	130,830.74
珠海創美倉庫安裝工程	5,337,386.32	-	355,819.31	-	4,981,567.01
珠海食堂裝修工程	31,185.43	-	10,395.14	-	20,790.29
合計	5,503,512.35	-	370,324.31	-	5,133,188.04

14. 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

(1) 未經抵銷的遞延所得稅資產

項目	2020年6月30日餘額(未經審核)		2019年12月31日餘額(經審核)	
	遞延所得稅資產	可抵扣暫時性差異	遞延所得稅資產	可抵扣暫時性差異
資產減值準備	5,975,085.64	23,900,342.56	5,215,849.77	20,863,399.04
政府補助	247,574.44	990,297.74	304,707.00	1,218,827.99
可抵扣虧損	60,304.29	241,217.14	62,476.56	249,906.25
未實現的內部銷售損益	-	-	444,037.40	1,776,149.60
合計	6,282,964.37	25,131,857.44	6,027,070.73	24,108,282.88

(2) 未經抵銷的遞延所得稅負債

項目	2020年6月30日餘額(未經審核)		2019年12月31日餘額(經審核)	
	遞延所得稅負債	應納稅暫時性差異	遞延所得稅負債	應納稅暫時性差異
未實現的內部銷售損益	-	-	-	-
合計	-	-	-	-

15. 短期借款

借款類別	2020年6月30日餘額	2019年12月31日餘額
	(未經審核)	(經審核)
質押借款	60,054,166.68	87,124,766.84
抵押借款	232,790,414.83	204,742,184.36
保證借款	173,301,148.23	106,704,707.97
信用借款	100,096,950.02	40,103,675.01
應收票據貼現借款	27,176,606.37	63,514,035.00
合計	593,419,286.13	502,189,369.18

註：本集團無已到期未償還的短期借款情況，資產負債表日後已償還金額為人民幣118,602,161.30元。


16. 應付票據

票據種類	2020年6月30日餘額	2019年12月31日餘額
	(未經審核)	(經審核)
銀行承兌匯票	628,198,646.69	829,061,059.77
商業承兌匯票	-	4,500,000.00
合計	628,198,646.69	833,561,059.77

本集團上述期末應付票據的賬齡均在1年之內。

17. 應付賬款

(1) 應付賬款



項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
貨款	412,287,426.57	432,594,542.27
設備款	-	12,132,400.27
工程款	-	229,914.30
合計	412,287,426.57	444,956,856.84

(2) 應付賬款賬齡分析

於2020年6月30日，應付賬款按交易日期的賬齡分析如下：

賬齡	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
1年以內	407,245,352.75	438,811,912.47
1-2年	4,111,894.26	5,763,433.44
2-3年	558,902.40	55,427.76
3年以上	371,277.16	326,083.17
合計	412,287,426.57	444,956,856.84

18. 合同負債

項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
貨款	1,626,179.79	2,864,226.16
合計	1,626,179.79	2,864,226.16

於2020年6月30日，本集團無賬齡超過1年以上的重大合同負債。

19. 應付職工薪酬

(1) 應付職工薪酬分類

項目	2019年12月31日		2020年6月30日	
	餘額 (經審核)	本期增加	本期減少	餘額 (未經審核)
短期薪酬	4,735,446.57	32,021,342.62	32,602,959.81	4,153,829.38
離職後福利—設定提存計劃	-	1,051,021.54	1,051,021.54	-
辭退福利	-	-	-	-
合計	4,735,446.57	33,072,364.16	33,653,981.35	4,153,829.38

(2) 短期薪酬

項目	2019年12月31日		2020年6月30日	
	餘額 (經審核)	本期增加	本期減少	餘額 (未經審核)
工資、獎金、津貼和補貼	4,680,231.59	27,777,185.85	28,356,453.96	4,100,963.48
職工福利費	-	1,979,190.96	1,979,190.96	-
社會保險費	-	780,712.61	780,712.61	-
其中：醫療保險費	-	573,241.35	573,241.35	-
工傷保險費	-	11,115.22	11,115.22	-
生育保險費	-	196,356.04	196,356.04	-
住房公積金	-	1,126,508.64	1,126,508.64	-
工會經費和職工教育經費	55,214.98	357,744.56	360,093.64	52,865.90
其他	-	-	-	-
合計	4,735,446.57	32,021,342.62	32,602,959.81	4,153,829.38

(3) 設定提存計劃

項目	2019年12月31日			2020年6月30日
	餘額 (經審核)	本期增加	本期減少	餘額 (未經審核)
基本養老保險	-	1,031,792.84	1,031,792.84	-
失業保險費	-	19,228.70	19,228.70	-
合計	-	1,051,021.54	1,051,021.54	-

20. 應交稅費

項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
增值稅	44,194,156.76	42,442,808.20
企業所得稅	10,468,833.65	6,202,620.75
個人所得稅	2,558,354.11	76,055.58
房產稅	1,509,770.46	-
土地使用稅	164,079.78	-
印花稅	144,115.11	153,055.98
城市維護建設稅	65,092.88	66,243.63
教育費附加	27,896.95	47,316.88
地方教育附加	18,597.96	-
其他稅費	1,050.00	1,050.00
合計	59,151,947.66	48,989,151.02



21. 其他應付款

(1) 分類情況

項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
應付股利	9,100,000.00	-
其他應付款	12,006,858.85	11,798,422.22
合計	21,106,858.85	11,798,422.22

(2) 其他應付款按款項性質分類

項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
保證金	7,906,308.22	6,365,800.00
中介費用	3,393,009.00	4,193,009.00
運輸費	6,660.00	630,398.94
其他	700,881.63	609,214.28
合計	12,006,858.85	11,798,422.22

22. 一年內到期的非流動負債

項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
一年內到期的長期借款	31,588,152.67	26,852,567.42
一年內到期的租賃負債	1,948,860.11	2,311,631.44
合計	33,537,012.78	29,164,198.86

23. 長期借款

(1) 長期借款分類

借款類別	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
抵押借款	165,837,801.53	153,205,706.41
小計	165,837,801.53	153,205,706.41
減：一年內到期的長期借款	31,588,152.67	26,852,567.42
合計	134,249,648.86	126,353,138.99

(2) 長期借款到期日分析如下：

項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
一至二年	31,588,152.67	26,600,660.84
二至五年	94,764,458.02	79,801,982.52
五年以上	7,897,038.17	19,950,495.63
合計	134,249,648.86	126,353,138.99

註1：一年內到期的長期借款已重分類至「一年內到期的非流動負債」，參見本附註六、22。

24. 租賃負債

項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)
資產負債表日後第1年	2,768,982.06
資產負債表日後第2年	2,630,057.40
資產負債表日後第3年	2,630,057.40
以後年度	10,520,229.60
最低租賃付款額合計	18,549,326.46
減：未確認融資費用	2,878,559.48
最低租賃付款額現值	15,670,766.98
其中：一年內到期的租賃負債	1,948,860.11
一年後到期的租賃負債	13,721,906.87

註1：一年內到期的租賃負債已重分類至「一年內到期的非流動負債」，參見本附註六、22。

25. 遞延收益

(1) 遞延收益分類

項目	2019年12月31日 餘額		2020年6月30日 餘額	
	(經審核)	本期增加	本期減少	(未經審核)
政府補助	1,218,827.99	-	228,530.25	990,297.74
合計	1,218,827.99	-	228,530.25	990,297.74

(2) 政府補助項目

政府補助項目	2019年12月31日			2020年6月30日		與資產相關/ 與收益相關
	餘額 (經審核)	本期新增 補助金額	本期計入 其他收益金額	其他變動	餘額 (未經審核)	
物流標準化項目政府補助	1,218,827.99	-	228,530.25	-	990,297.74	與資產相關
合計	1,218,827.99	-	228,530.25	-	990,297.74	

26. 股本



股東名稱	2019年	本期增加	本期減少	2020年
	12月31日餘額 (經審核)			6月30日餘額 (未經審核)
姚創龍	59,000,000.00	-	-	59,000,000.00
吳濱華	5,400,000.00	-	-	5,400,000.00
劉吉貴	5,400,000.00	-	-	5,400,000.00
吳玩平	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00
美智投資	3,200,000.00	-	-	3,200,000.00
汕頭市智創投資管理合夥企業 (有限合夥)(「智創投資」)	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00
汕頭市悠然投資管理合夥企業 (有限合夥)(「悠然投資」)	1,700,000.00	-	-	1,700,000.00
H股股東	28,000,000.00	-	-	28,000,000.00
合計	108,000,000.00	-	-	108,000,000.00

27. 資本公積

項目	2019年	本期增加	本期減少	2020年
	12月31日餘額 (經審核)			6月30日餘額 (未經審核)
股本溢價	278,001,901.04	-	-	278,001,901.04
其他資本公積	988,928.00	-	-	988,928.00
合計	278,990,829.04	-	-	278,990,829.04



28. 盈餘公積

項目	2019年	本期增加	本期減少	2020年
	12月31日餘額 (經審核)			6月30日餘額 (未經審核)
法定盈餘公積	15,732,626.03	-	-	15,732,626.03
合計	15,732,626.03	-	-	15,732,626.03

29. 未分配利潤

項目	截至2020年	2019年度
	6月30日止六個月 (未經審核)	(經審核)
上期期末餘額	80,869,499.06	76,081,036.24
加：期初未分配利潤調整數	-	-897,781.52
本期期初餘額	80,869,499.06	75,183,254.72
加：本期歸屬於母公司所有者的淨利潤	30,873,179.62	40,153,355.52
減：提取法定盈餘公積	-	2,067,111.18
應付普通股股利	21,600,000.00	32,400,000.00
轉作股本的普通股股利	-	-
本期期末餘額	90,142,678.68	80,869,499.06



30. 營業收入、營業成本

項目	截至2020年6月30日止六個月		截至2019年6月30日止六個月	
	收入 (未經審核)	成本 (未經審核)	收入 (未經審核)	成本 (未經審核)
主營業務	1,847,725,714.32	1,738,486,641.89	1,698,410,396.06	1,571,371,663.46
其他業務	13,033,681.47	-	9,677,358.74	-
合計	1,860,759,395.79	1,738,486,641.89	1,708,087,754.80	1,571,371,663.46

31. 税金及附加

項目	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
印花稅	835,806.73	667,035.85
房產稅	1,509,770.46	1,370,000.42
城市維護建設稅	434,185.78	1,257,310.63
教育費附加	186,079.63	898,079.02
地方教育費附加	124,053.06	-
土地使用稅	164,079.78	180,486.54
車船稅	8,711.32	9,597.01
環境保護稅	2,100.00	2,100.00
合計	3,264,786.76	4,384,609.47

税金及附加的計繳比例參見本附註五、稅項。


32. 銷售費用

項目	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
職工薪酬	22,363,760.71	22,520,657.88
運輸費	4,749,418.83	4,673,084.42
辦公費用	3,451,996.94	3,391,512.48
折舊與攤銷	8,836,445.99	4,698,561.92
宣傳廣告費	25,081.99	311,803.23
業務招待費	84,413.30	210,123.55
差旅費	107,127.98	193,911.87
其他	1,020,522.27	115,061.41
合計	40,638,768.01	36,114,716.76

33. 管理費用

項目	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
職工薪酬	9,600,435.89	10,389,916.85
辦公費	2,212,071.23	3,346,255.31
折舊與攤銷	3,512,980.81	7,267,650.70
聘請中介機構費	1,024,186.43	1,152,240.32
其中：審計師酬金	50,000.00	141,545.10
— 審計服務費用	50,000.00	66,981.13
股份支付	-	-
差旅費	38,242.66	112,822.82
業務招待費	40,617.79	139,266.69
宣傳廣告費	56,310.68	-
存貨損失	-	22,445.56
其他	33,059.68	43,350.06
合計	16,517,905.17	22,473,948.31

34. 財務費用



項目	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
利息支出	14,509,595.87	13,226,829.25
減：利息收入	2,096,766.33	1,403,839.44
加：租賃負債利息	435,906.14	505,746.72
加：匯兌損失	-7,793.86	-1,521.91
加：手續費	2,467,089.02	2,128,361.27
合計	15,308,030.84	14,455,575.89

35. 其他收益

項目	截至6月30日止六個月		來源和依據
	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)	
物流標準化項目政府補助	228,530.25	228,530.25	佛商務服函<2015> 182號《佛山市商 務局關於組織申 報2015年佛山市 物流標準化試點 項目的通知》
個人所得稅手續費返還	122,044.65		《中華人民共和國 個人所得稅法》
合計	350,574.90	228,530.25	

36. 信用減值損失

項目	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
壞賬損失	-3,107,249.35	586,422.52
合計	-3,107,249.35	586,422.52


37. 資產減值損失

項目	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
存貨跌價損失	-2,954,328.08	-2,649,263.69
商譽減值損失	-	-
合計	-2,954,328.08	-2,649,263.69

38. 資產處置收益

項目	截至6月30日止六個月		
	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)	計入本期 非經常性 損益的金額
非流動資產處置收益	12,944.85	-39,889.87	12,944.85
其中：未劃分為持有待售的非 流動資產處置收益	12,944.85	-39,889.87	12,944.85
其中：固定資產處置 收益	12,944.85	-39,889.87	12,944.85
合計	12,944.85	-39,889.87	12,944.85

39. 營業外收入



截至6月30日止六個月

項目	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)	計入本期 非經常性 損益的金額
政府補助	730,198.46	228,605.55	730,198.46
其他	233,919.13	2,371.22	233,919.13
合計	964,117.59	230,976.77	964,117.59

40. 營業外支出

截至6月30日止六個月

項目	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)	計入本期 非經常性 損益的金額
對外捐贈	63,643.95	25,440.00	63,643.95
其他	49.17	147.14	49.17
合計	63,693.12	25,587.14	63,693.12

41. 所得稅費用

(1) 所得稅費用

項目	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
按税法及相關規定計算的當期所得稅	11,110,742.43	15,765,620.82
— 中國	11,110,742.43	15,765,620.82
— 香港	-	-
遞延所得稅費用	-238,292.14	-451,892.38
合計	10,872,450.29	15,313,728.44

由於本集團截至2019年及2020年6月30日止六個月在香港無應納稅收入，故並無香港所得稅。

(2) 會計利潤與所得稅費用調整過程

項目	截至2020年 6月30日止六個月 (未經審核)	
	本期合併利潤總額	41,745,629.91
按法定／適用稅率計算的所得稅費用	11,110,742.43	
不可抵扣的成本、費用和損失的影響	-	
當期末確認可抵扣虧損和可抵扣暫性差異的納稅影響	-238,292.14	
其他	-	
所得稅費用	10,872,450.29	

42. 淨資產收益率及每股收益

按照中國證券監督管理委員會《公開發行證券的公司信息披露編報規則第9號—淨資產收益率和每股收益的計算及披露(2010年修訂)》的規定，本集團加權平均淨資產收益率、基本每股收益和稀釋每股收益如下：

報告期利潤	加權平均	每股收益	
	淨資產收益率(%) (未經審核)	基本每股收益 (未經審核)	稀釋每股收益 (未經審核)
歸屬於母公司股東的淨利潤	6.24	0.2859	0.2859
扣除非經常性損益後歸屬於 母公司股東的淨利潤	6.05	0.2771	0.2771

43. 合併現金流量表補充資料

截至6月30日止六個月

項目	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量：		
淨利潤	30,873,179.62	42,304,701.32
加：資產減值準備	2,954,328.08	2,649,263.69
信用資產減值損失	3,107,249.35	-586,422.52
固定資產折舊、油氣資產折耗、 生產性生物資產折舊	8,200,205.09	7,977,335.94
無形資產攤銷	3,119,574.48	3,134,656.72
長期待攤費用攤銷	851,780.97	851,780.97
處置固定資產、無形資產和其他 長期資產的損失(收益以「-」填列)	-12,944.85	39,889.87
固定資產報廢損失(收益以「-」填列)	-	-
公允價值變動損益(收益以「-」填列)	-	-
財務費用(收益以「-」填列)	10,258,723.35	9,840,916.36
投資損失(收益以「-」填列)	-	-
遞延所得稅資產的減少(增加以「-」填列)	-255,893.64	473,161.57
遞延所得稅負債的增加(減少以「-」填列)	-	-200,653.30
存貨的減少(增加以「-」填列)	-2,032,187.97	5,747,487.08
經營性應收項目的減少(增加以「-」填列)	47,420,177.52	126,760,084.44
經營性應付項目的增加(減少以「-」填列)	-324,164,970.71	-209,566,268.81
其他	-	-
經營活動產生的現金流量淨額	-219,680,778.71	-10,574,066.67
2. 不涉及現金收支的重大投資和籌資活動：		
債務轉為資本	-	-
一年內到期的可轉換公司債券	-	-
融資租入固定資產	-	-
3. 現金及現金等價物淨變動情況：		
現金的期末餘額	61,154,914.63	34,878,183.14
減：現金的期初餘額	40,149,434.90	55,738,786.02
加：現金等價物的期末餘額	-	-
減：現金等價物的期初餘額	-	-
現金及現金等價物淨增加額	21,005,479.73	-20,860,602.88



七、合併範圍的變化

1. 報告期內，本集團無合併範圍的變化情況。

八、在其他主體中的權益

1. 在子公司中的權益

(1) 企業集團的構成


子公司名稱	主要經營地	註冊地	法律地位類別	業務性質	註冊資本	持股比例(%)		
						直接	間接	取得方式
廣東創美公司	珠三角	佛山	有限責任	醫藥產品分銷	1.5億元	100		投資設立
珠海創美公司	珠三角	珠海	有限責任	醫藥產品分銷	360萬元	100		非同一控制下的企業合併
廣州創美公司	珠三角	廣州	有限責任	醫藥產品分銷	2000萬元	100		非同一控制下的企業合併
深圳創美公司	珠三角	深圳	有限責任	醫藥產品分銷	2080萬元	100		投資設立

九、與金融工具相關風險

本集團的主要金融工具包括借款、應收款項、應付款項、交易性金融資產、交易性金融負債等，各項金融工具的詳細情況說明見本附註六。與這些金融工具有關的風險，以及本集團為降低這些風險所採取的風險管理政策如下所述。本集團管理層對這些風險敞口進行管理和監控以確保將上述風險控制在限定的範圍之內。

1. 各類風險管理目標和政策

本集團從事風險管理的目標是在風險和收益之間取得適當的平衡，將風險對本集團經營業績的負面影響降低到最低水平，使股東及其他權益投資者的利益最大化。基於該風險管理目標，本集團風險管理的基本策略是確定和分析本集團所面臨的各種風險，建立適當的風險承受底線並進行風險管理，並及時可靠地對各種風險進行監督，將風險控制在限定的範圍之內。



(1) 市場風險

1) 匯率風險

外匯風險是指金融工具的公允價值或未來現金流量因外匯匯率變動而發生波動的風險。本集團承受外匯風險主要與港幣有關，除本集團H股募集資金、H股支付股利及少部分發生在香港特別行政區的費用外，本集團的其他主要業務活動以人民幣計價結算。於2020年6月30日，下表所述港幣賬戶餘額的資產和負債因匯率變動產生的公允價值或未來現金流量變動可能對本集團的經營業績產生影響。

幣種	資產	
	2020年6月30日 餘額(未經審核) (折合人民幣)	2019年12月31日 餘額(經審核) (折合人民幣)
貨幣資金—港幣	403,060.43	395,670.97
合計	403,060.43	395,670.97

本集團密切關注匯率變動對本集團的影響。

2) 利率風險

本集團存在利率風險的主要負債有短期借款和長期借款等，本集團無外幣借款。

3) 其他價格風險

本集團未持有可供出售金融資產和以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，本集團無此類價格風險。

(2) 信用風險

於2020年6月30日，可能引起本集團財務損失的最大信用風險敞口主要來自於合同另一方未能履行義務而導致本集團金融資產產生的損失，具體包括：

合併資產負債表中已確認的金融資產的賬面金額；對於以公允價值計量的金融工具而言，賬面價值反映了其風險敞口，但並非最大風險敞口，其最大風險敞口將隨著未來公允價值的變化而改變。



為降低信用風險，本集團成立專門部門確定信用額度、進行信用審批，並執行其他監控程序以確保採取必要的措施回收過期債權。此外，本集團於每個資產負債表日審核每一單項應收款的回收情況，以確保就無法回收的款項計提充分的壞賬準備。因此，本集團管理層認為本集團所承擔的信用風險已經大為降低。

本集團的流動資金存放在信用評級較高的銀行，故流動資金的信用風險較低。

本集團採用了必要的政策確保所有銷售客戶均具有良好的信用記錄。

(3) 流動風險

管理流動風險時，本集團管理層認為應保持充分的現金及現金等價物並對其進行監控，以滿足本集團經營需要，並降低現金流量波動的影響。本集團管理層對銀行借款的使用情況進行監控並確保遵守貸款協議。

本集團持有的金融資產和金融負債按未折現的合同現金流的到期期限分析如下：

項目	賬面價值	1年以內	1-5年	5年以上	合計
貨幣資金	379,570,299.40	379,570,299.40	-	-	379,570,299.40
應收票據	36,643,736.08	36,643,736.08	-	-	36,643,736.08
應收賬款	687,102,829.22	687,102,829.22	-	-	687,102,829.22
其他應收款	12,948,560.21	12,948,560.21	-	-	12,948,560.21
其他流動資產	32,425,117.53	32,425,117.53	-	-	32,425,117.53
短期借款	593,419,286.13	593,419,286.13	-	-	593,419,286.13
應付票據	628,198,646.69	628,198,646.69	-	-	628,198,646.69
應付賬款	412,287,426.57	412,287,426.57	-	-	412,287,426.57
應付職工薪酬	4,153,829.38	4,153,829.38	-	-	4,153,829.38
其他應付款	21,106,858.85	21,106,858.85	-	-	21,106,858.85
其他流動負債	-	-	-	-	-
長期借款	165,837,801.53	31,588,152.67	126,352,610.69	7,897,038.17	165,837,801.53
合同負債	1,626,179.79	1,626,179.79	-	-	1,626,179.79

2. 公允價值

金融資產和金融負債的公允價值按照下述方法確定：

具有標準條款及條件並存在活躍市場的金融資產及金融負債的公允價值分別參照相應的活躍市場現行出價及現行要價確定；

其他金融資產及金融負債(不包括衍生工具)的公允價值按照未來現金流量折現法為基礎的通用定價模型確定或採用可觀察的現行市場交易價格確認；

衍生工具的公允價值採用活躍市場的公開報價確定。

本集團管理層認為，財務報表中按攤餘成本計量的金融資產及金融負債的賬面價值接近該等資產及負債的公允價值。

十、關聯方及關聯交易

(一) 關聯方關係

1. 控股股東及最終控制方

(1) 控股股東及最終控制方

控股股東及最終控制方名稱	國籍	對本公司的 持股比例(%)	對本公司的 表決權比例(%)
姚創龍	中國	54.63	54.63

(2) 控股股東的註冊資本及其變化

控股股東	2019年12月31日 餘額(經審核)	本期增加	本期減少	2020年6月30日 餘額(未經審核)
姚創龍	59,000,000.00	-	-	59,000,000.00

(3) 控股股東的所持股份或權益及其變化

	持股金額		持股比例(%)	
	2020年6月30日 餘額(未經審核)	2019年12月31日 餘額(經審核)	2020年6月30日 比例(未經審核)	2019年12月31日 比例(經審核)
姚創龍	59,000,000.00	59,000,000.00	54.63	54.63

2. 子公司

子公司情況詳見本附註「八、1. (1)企業集團的構成」相關內容。

3. 其他關聯方

其他關聯方名稱	與本公司關係
悠然投資	持有公司1.57%股權，為主要由公司員工構成的持股平台
智創投資	持有公司1.67%股權，為主要由公司員工構成的持股平台
美智投資	持有公司2.96%股權，為主要由公司員工構成的持股平台，且為執行董事、公司秘書、財務總監林志雄擔任普通合夥人的企業
廣州白雲山醫藥集團股份有限公司(以下簡稱「白雲山」)及其下屬控股子公司及合營公司註1	廣藥白雲山香港有限公司(以下簡稱「白雲山香港」)持有本公司H股790.65萬股，佔本公司股本總額7.32%，其為白雲山下屬公司，是本公司戰略投資者。由於本公司與白雲山及其下屬公司存在緊密的商業往來，其控制的白雲山香港對本公司持股比例超過5%，且於2017年向公司委派了董事李偉生。按照實質重於形式的原則，本公司將白雲山及其下屬控股公司和合營公司認定為本公司的關聯方
廣州白雲山光華製藥股份有限公司	非執行董事李偉生擔任董事的企業
廣藥白雲山澳門有限公司	非執行董事李偉生擔任董事長的企業



其他關聯方名稱

與本公司關係

廣藥國際(珠海橫琴)中醫藥產業有限公司	非執行董事李偉生擔任監事的企業
鄭玉燕、林志雄、李偉生、尹智偉、周濤、關鍵、張玲、鄭禧羽、林志杰、劉映玉	公司董事、監事及高級管理人員
吳濱華、劉吉貴	直接持有公司5%以上股份的自然人股東
深圳市拉芳投資管理有限公司	持股5%以上股東吳濱華擔任總經理的企業
深圳市億環投資有限公司	持股5%以上股東吳濱華擔任總經理的企業
金杜律師事務所	獨立非執行董事尹智偉擔任合夥人的企業
國楓律師事務所	獨立非執行董事周濤擔任合夥人的企業
HM International Holdings Limited	獨立非執行董事尹智偉擔任獨立非執行董事的企業
達飛控股有限公司	獨立非執行董事尹智偉擔任獨立非執行董事的企業
深圳市愛康健齒科集團股份有限公司	監事張玲擔任獨立非執行董事的企業
江蘇坤奕環境工程有限公司	監事張玲擔任財務總監的企業
上海新關點投資發展有限公司	獨立非執行董事關鍵持股70%並擔任執行董事的企業
慢客島(上海)網絡科技有限公司	獨立非執行董事關鍵持股100%並擔任執行董事的企業
湖北富邦科技股份有限公司	獨立非執行董事關鍵擔任獨立非執行董事的企業

註1：廣州白雲山醫藥集團股份有限公司(以下簡稱「白雲山」)及其下屬控股子公司及合營公司下屬公司關聯方關係明細：



公司名稱

白雲山關聯方關係

廣州采芝林藥業有限公司	白雲山之控股公司
廣州健民醫藥有限公司	白雲山之控股公司
廣州國盈醫藥有限公司	白雲山之控股公司
廣州采芝林北商藥材有限公司	白雲山之控股公司
海南廣藥農菲醫藥有限公司	白雲山之控股公司
珠海廣藥康鳴醫藥有限公司	白雲山之控股公司
廣州醫藥大藥房有限公司	白雲山之控股公司
廣東百源堂醫藥連鎖有限公司	白雲山之聯營企業
廣西鴻翔一心堂藥業有限責任公司	白雲山之聯營企業
四川一心堂醫藥連鎖有限公司	白雲山之聯營企業
海南鴻翔一心堂醫藥連鎖有限公司	白雲山之聯營企業
廣州醫藥有限公司	白雲山之控股公司
佛山市廣藥健擇醫藥有限公司	白雲山之控股公司
深圳廣藥聯康醫藥有限公司	白雲山之控股公司
廣州白雲山星群(藥業)股份有限公司	白雲山之控股公司
廣州白雲山中一藥業有限公司	白雲山之控股公司
廣州白雲山陳李濟藥廠有限公司	白雲山之控股公司
廣州白雲山潘高壽藥業股份有限公司	白雲山之控股公司



公司名稱

白雲山關聯方關係

廣州王老吉藥業股份有限公司	白雲山之控股公司
廣州醫藥進出口有限公司	白雲山之控股公司
廣州白雲山奇星藥業有限公司	白雲山之控股公司
福建廣藥潔達醫藥有限公司	白雲山之控股公司
廣州白雲山醫藥集團股份有限公司	
白雲山何濟公制藥廠	白雲山之控股公司
廣州白雲山天心製藥股份有限公司	白雲山之控股公司
廣州白雲山光華製藥股份有限公司	白雲山之控股公司
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	白雲山之合營企業
廣州白雲山和黃醫藥有限公司	白雲山之合營企業
廣州白雲山醫藥銷售有限公司	白雲山之控股公司
廣州白雲山醫藥集團股份有限公司白雲山製藥總廠	白雲山之控股公司
廣州白雲山明興製藥有限公司	白雲山之控股公司
廣州白雲山敬修堂藥業股份有限公司	白雲山之控股公司
廣州市藥材公司中藥飲片廠	白雲山之控股公司

(二) 關聯交易

1. 關聯交易情況

關聯方名稱	關聯方 交易類型	關聯交易定價 方式及決策程序	截至6月30日止6個月	
			2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
1、銷售與提供務務				
廣州采芝林藥業有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	22,551,072.74	16,012,787.55
廣州健民醫藥有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	2,130,659.45	1,798,938.57
廣州國盈醫藥有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	11,853.77	-
廣州采芝林北商藥材有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	260,234.85	22,000.40
海南廣藥農非醫藥有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	54,401.78	-
珠海廣藥康鳴醫藥有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	41,040.34	12,072.30
廣州醫藥大藥房有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	52,114.36	-
廣東百源堂醫藥連鎖有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	1,378,699.22	579,549.51
廣西鴻翔一心堂藥業有限責任公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	1,431,849.63	869,498.64
四川一心堂醫藥連鎖有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	319,288.95	-
海南鴻翔一心堂醫藥連鎖有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	1,500,787.12	2,175,358.86
廣州醫藥有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	-	171,288.73
佛山市廣藥健擇醫藥有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	-	197,752.96
深圳廣藥聯康醫藥有限公司	銷售商品	參考市場價格協商確定	-	22,060.33

截至6月30日止6個月

關聯方名稱	關聯方 交易類型	關聯交易定價 方式及決策程序	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
2、採購與接受勞務				
廣州白雲山星群(藥業)股份有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	17,753,933.03	-
廣州白雲山中一藥業有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	44,950,478.96	-
廣州白雲山陳李濟藥廠有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	5,400,324.96	-
廣州白雲山潘高壽藥業股份有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	10,269,431.08	-
廣州王老吉藥業股份有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	26,920,611.65	-
廣州醫藥有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	93,459,748.28	33,198,945.74
廣州采芝林藥業有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	12,619,906.26	27,304,869.87
廣州醫藥進出口有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	270,796.46	21,575,689.66
廣州白雲山奇星藥業有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	1,249,864.20	2,143,976.05
福建廣藥潔達醫藥有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	1,285,164.15	-
廣州國盈醫藥有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	4,845,184.04	6,581,280.11
佛山市廣藥健擇醫藥有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	199,847.79	-
廣州白雲山醫藥集團股份有限公司				
白雲山何濟公制藥廠	採購商品	參考市場價格協商確定	6,748,349.68	12,037,931.38
廣州白雲山天心製藥股份有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	4,648,963.32	10,952,671.12



截至6月30日止6個月

關聯方名稱	關聯方 交易類型	關聯交易定價 方式及決策程序	截至6月30日止6個月	
			2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
廣州白雲山光華製藥股份有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	663,690.26	1,589,443.86
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	6,060,483.70	4,545,735.11
廣州白雲山和黃醫藥有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	206,734.52	131,415.93
廣州白雲山醫藥銷售有限公司	採購商品	參考市場價格協商確定	29,812,659.76	35,810,900.61

註1： 上述採購商品金額剔除上游廠商、供應商返利。



(三) 關聯方往來餘額

截至6月30日止六個月

項目名稱	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
應收賬款		
廣州采芝林藥業有限公司	6,633,137.60	15,778,192.66
廣州健民醫藥有限公司	1,259,755.95	860,403.07
廣州國盈醫藥有限公司	13,444.00	-
廣州采芝林北商藥材有限公司	15,711.30	-
珠海廣藥康鳴醫藥有限公司	20,576.93	5,750.00
廣州醫藥大藥房有限公司	4,030.24	-
廣東百源堂醫藥連鎖有限公司	539,686.86	304,391.24
廣西鴻翔一心堂藥業有限責任公司	831,436.26	265,285.47
四川一心堂醫藥連鎖有限公司	177,758.32	-
海南鴻翔一心堂醫藥連鎖有限公司	532,663.90	710,253.59
廣州醫藥有限公司	-	38,682.00
預付帳款		
廣州白雲山星群(藥業)股份有限公司	5,900,102.71	4,791,286.53
廣州白雲山中一藥業有限公司	23,211,975.32	13,583,129.39
廣州白雲山陳李濟藥廠有限公司	2,700,357.37	631,003.45
廣州白雲山潘高壽藥業股份有限公司	14,101,340.42	4,376,541.27
廣州王老吉藥業股份有限公司	2,222,791.91	2,974,215.74
廣州醫藥進出口有限公司	125,720.09	516.55
廣州白雲山奇星藥業有限公司	118,870.05	-



截至6月30日止六個月

項目名稱	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
廣州白雲山醫藥集團股份有限公司		
白雲山製藥總廠	424.78	-
廣州白雲山醫藥集團股份有限公司		
白雲山何濟公制藥廠	3,154,620.52	4,287,713.19
廣州白雲山天心製藥股份有限公司	54,594.51	-
廣州白雲山光華製藥股份有限公司	30.00	17,256.64
廣州白雲山明興製藥有限公司	60,590.02	13,777.24
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	153,526.28	870,939.19
廣州白雲山醫藥銷售有限公司	3,373,252.31	3,683,316.66

截至6月30日止六個月

項目名稱	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
其他應收款		
廣州白雲山敬修堂藥業股份有限公司	20,000.00	20,000.00
廣州王老吉藥業股份有限公司	150,000.00	150,000.00
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	20,000.00	20,000.00
廣州醫藥有限公司	-	450,000.00
應付帳款		
廣州采芝林藥業有限公司	4,642,565.10	16,832,570.28
福建廣藥潔達醫藥有限公司	715,735.50	-
廣州國盈醫藥有限公司	1,859,744.89	2,799,327.75
廣州市藥材公司中藥飲片廠	1,846.80	-
廣州白雲山天心製藥股份有限公司	347,981.64	860,462.85
廣州醫藥有限公司	36,115,271.11	20,253,792.47
廣州白雲山陳李濟藥廠有限公司	-	478,414.31
廣州王老吉藥業股份有限公司	-	1,997,232.89
廣州白雲山奇星藥業有限公司	-	471,763.95
廣州白雲山醫藥集團股份有限公司		
白雲山何濟公制藥廠	-	13,677.88
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	-	224,481.42
廣州白雲山醫藥銷售有限公司	-	39,283.71



截至6月30日止六個月

項目名稱	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
應付票據		
廣州白雲山星群(藥業)股份有限公司	11,664,513.64	8,499,587.93
廣州白雲山中一藥業有限公司	33,356,725.00	5,750,051.74
廣州白雲山陳李濟藥廠有限公司	5,347,046.30	7,711,080.37
廣州白雲山潘高壽藥業股份有限公司	9,606,606.00	13,231,118.77
廣州王老吉藥業股份有限公司	16,937,488.41	27,402,764.70
廣州采芝林藥業有限公司	19,269,762.52	15,041,278.06
廣州醫藥進出口有限公司	87,398.00	8,544,400.00
廣州白雲山奇星藥業有限公司	1,091,740.50	518,849.94
福建廣藥潔達醫藥有限公司	736,500.00	-
廣州國盈醫藥有限公司	1,855,455.65	2,330,553.78
佛山市廣藥健擇醫藥有限公司	225,828.00	333,000.00
廣州白雲山醫藥集團股份有限公司		
白雲山何濟公制藥廠	7,834,821.57	8,538,090.52
廣州白雲山天心製藥股份有限公司	6,275,527.06	10,495,160.42
廣州白雲山光華製藥股份有限公司	750,000.00	1,429,298.90
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	4,516,549.60	3,873,880.00
廣州白雲山和黃醫藥有限公司	233,610.00	99,000.00
廣州白雲山醫藥銷售有限公司	22,905,601.75	16,007,532.99
廣州醫藥有限公司	-	7,115,116.92



(四) 關鍵管理人員薪酬

項目名稱	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
薪酬合計	1,379,251.48	1,624,088.25

十一、資本承諾

項目	2020年6月30日 (未經審核)
已簽約但未於財務報表中確認的資本性支出	
— 廣州醫藥分揀配送中心建設項目	10,157,751.07
— 購買惠州致信醫藥有限公司股權	2,647,000.00
合計	12,804,751.07

十二、資產負債表日後事項

截至本財務報告批准日，本集團無需要披露的資產負債表日後事項。

十三、母公司財務報表主要項目註釋

1. 應收票據

(1) 應收票據分類列示

項目	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
銀行承兌匯票	1,072,094.94	12,311,600.00
商業承兌匯票	20,980,000.00	15,370,000.00
小計	22,052,094.94	27,681,600.00
減：壞賬準備	98,606.00	44,573.00
合計	21,953,488.94	27,637,027.00

2. 應收賬款

項目名稱	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
應收賬款	327,959,833.12	335,907,982.37
減：壞賬準備	4,991,606.36	5,774,969.73
淨額	322,968,226.76	330,133,012.64

(1) 應收賬款分類

類別	2020年6月30日餘額(未經審核)				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	整個存續期預期 信用損失率(%)	
按單項計提壞賬準備	2,327,458.26	0.71	2,327,458.26	100.00	-
按組合計提壞賬準備	325,632,374.86	99.29	2,664,148.10	0.82	322,968,226.76
賬齡組合	325,632,374.86	99.29	2,664,148.10	0.82	322,968,226.76
低風險組合	-	-	-	-	-
合計	327,959,833.12	100.00	4,991,606.36	-	322,968,226.76

類別	2019年12月31日餘額(經審核)				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	整個存續期預期 信用損失率(%)	
按單項計提壞賬準備	2,436,214.20	0.73	2,436,214.20	100.00	-
按組合計提壞賬準備	333,471,768.17	99.27	3,338,755.53	1.00	330,133,012.64
賬齡組合	333,471,768.17	99.27	3,338,755.53	1.00	330,133,012.64
低風險組合	-	-	-	-	-
合計	335,907,982.37	100.00	5,774,969.73	-	330,133,012.64

3. 其他應收款

項目名稱	2020年6月30日餘額 (未經審核)	2019年12月31日餘額 (經審核)
其他應收款	33,277,764.92	22,223,991.16
減：壞賬準備	5,000.00	5,000.00
淨額	33,272,764.92	22,218,991.16

(1) 其他應收款分類

類別	2020年6月30日餘額(未經審核)				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	整個存續期預期 信用損失率(%)	
按單項計提壞賬準備	5,000.00	0.02	5,000.00	100.00	-
按組合計提壞賬準備	33,272,764.92	99.98	-	-	33,272,764.92
賬齡組合	-	-	-	-	-
回收風險較低組合	33,272,764.92	99.98	-	-	33,272,764.92
合計	33,277,764.92	100.00	5,000.00	-	33,272,764.92

類別	2019年12月31日餘額(經審核)				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	整個存續期預期 信用損失率(%)	
按單項計提壞賬準備	5,000.00	0.02	5,000.00	100.00	-
按組合計提壞賬準備	22,218,991.16	99.98	-	-	22,218,991.16
賬齡組合	-	-	-	-	-
回收風險較低組合	22,218,991.16	99.98	-	-	22,218,991.16
合計	22,223,991.16	100.00	5,000.00	-	22,218,991.16

4. 長期股權投資


(1) 長期股權投資分類

項目	2020年6月30日餘額(未經審核)			2019年12月31日餘額(經審核)		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
對子公司投資	216,510,000.00	-	216,510,000.00	216,510,000.00	-	216,510,000.00
合計	216,510,000.00	-	216,510,000.00	216,510,000.00	-	216,510,000.00

(2) 對子公司投資

被投資單位	2019年			2020年	減值準備	
	12月31日餘額 (經審核)	本期增加	本期減少	6月30日餘額 (未經審核)	本期計提 減值準備	2020年 6月30日餘額 (未經審核)
廣東創美公司	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00	-	-
珠海創美公司	25,710,000.00	-	-	25,710,000.00	-	-
廣州創美公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
深圳創美公司	20,800,000.00	-	-	20,800,000.00	-	-
合計	216,510,000.00	-	-	216,510,000.00	-	-

5. 營業收入、營業成本



項目	截至2020年6月30日止六個月 (未經審核)		截至2019年6月30日止六個月 (未經審核)	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	755,284,990.60	712,147,742.13	665,424,855.23	620,882,244.26
其他業務	24,681,324.72	3,486,963.95	14,508,381.36	1,749,349.38
合計	779,966,315.32	715,634,706.08	679,933,236.59	622,631,593.64

6. 投資收益

項目	截至2020年6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
成本法核算的長期股權投資收益	18,000,000.00	10,000,000.00
合計	18,000,000.00	10,000,000.00