

无锡杰西医药股份有限公司

审计报告

大华审字[2015]005454号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 无锡杰西医药股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2013年1月1日至2015年5月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-45
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

## 审计报告

大华审字[2015]005454号

无锡杰西医药股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的无锡杰西医药股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年 1 月-5 月、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工

作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，贵公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1 月-5 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年六月二十日



## 资产负债表

编制单位：无锡杰西医药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	13,091,636.51	3,863,058.30	3,642,879.05
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				
应收账款				
预付款项	注释2	250,436.00	43,300.00	13,842.89
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释3	26,211.02	17,909.02	1,432,578.50
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产	注释4	145,244.52	145,244.52	145,244.52
其他流动资产	注释5			3,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>13,513,528.05</b>	<b>4,069,511.84</b>	<b>8,234,544.96</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释6			
投资性房地产				
固定资产	注释7	679,628.37	694,378.66	793,201.23
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释8	1,253,424.18	1,360,015.13	64,166.67
开发支出	注释9	4,982,194.31	4,189,948.43	461,773.63
商誉				
长期待摊费用	注释10	48,414.83	108,933.38	254,251.73
递延所得税资产	注释11			
其他非流动资产	注释12	82,050.00		
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,045,711.69</b>	<b>6,353,275.60</b>	<b>1,573,393.26</b>
<b>资产总计</b>		<b>20,559,239.74</b>	<b>10,422,787.44</b>	<b>9,807,938.22</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

程宇才

主管会计工作负责人：

魏沙芳

会计机构负责人：

谢晨芳



## 资产负债表（续）

编制单位：无锡本西医药股份有限公司

负债和股东权益	附注五	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
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	注释13			8,000.00
预收款项				
应付职工薪酬	注释14			
应交税费	注释15	11,972.13	14,099.44	6,963.40
应付利息	注释16	6,713.42		
应付股利				
其他应付款	注释17	26,890.94	38,890.94	2,487,864.20
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	注释18	2,900,000.00	4,900,000.00	5,000,000.00
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>2,945,576.49</b>	<b>4,952,990.38</b>	<b>7,502,827.60</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	注释19		87,795.45	97,040.45
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>			<b>87,795.45</b>	<b>97,040.45</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,945,576.49</b>	<b>5,040,785.83</b>	<b>7,599,868.05</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	注释20	5,676,919.00	4,430,160.00	4,315,800.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释21	12,705,082.61	15,539,198.00	10,353,558.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	注释22	-768,338.36	-14,587,356.39	-12,461,287.83
<b>股东权益合计</b>		<b>17,613,663.25</b>	<b>5,382,001.61</b>	<b>2,208,070.17</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>20,559,239.74</b>	<b>10,422,787.44</b>	<b>9,807,938.22</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

程学才

主管会计工作负责人：

魏沪芳

会计机构负责人：

谢晨芳



## 利润表

编制单位：无锡杰西医药股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015年1-5月	2014年度	2013年度
一、营业收入	注释23		20,776.70	3,495.14
减：营业成本	注释23		4,000.00	
营业税金及附加				
销售费用	注释24	63,628.43		
管理费用	注释25	794,577.75	2,542,145.60	3,169,640.80
财务费用	注释26	-2,370.37	-37,931.73	-9,859.85
资产减值损失	注释27	4,298.00	958.98	951.50
加：公允价值变动收益				
投资收益	注释28		91,052.06	366,329.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润		-860,133.81	-2,397,344.09	-2,790,907.81
加：营业外收入	注释29	91,795.45	273,658.30	1,460,104.86
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	注释30		2,382.77	
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额		-768,338.36	-2,126,068.56	-1,330,802.95
减：所得税费用				
四、净利润		-768,338.36	-2,126,068.56	-1,330,802.95
五、其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		-768,338.36	-2,126,068.56	-1,330,802.95
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益		-0.1428		
(二) 稀释每股收益		-0.1428		

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

程景才

主管会计工作负责人：

魏沙芳

会计机构负责人：

谢晨其



## 现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015年1-5月	2014年度	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金			21,400.00	3,600.00
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释31	15,238.79	319,953.45	1,537,319.94
经营活动现金流入小计		15,238.79	341,353.45	1,540,919.94
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		388,917.82	819,196.07	1,601,835.12
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金	注释31	528,897.65	3,994,167.99	1,413,238.92
经营活动现金流出小计		917,815.47	4,813,364.06	3,015,074.04
经营活动产生的现金流量净额		-902,576.68	-4,472,010.61	-1,474,154.10
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资所收到的现金			3,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			91,052.06	168,674.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			3,091,052.06	168,674.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		868,845.11	4,998,362.20	955,894.88
投资支付的现金				3,000,000.00
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		868,845.11	4,998,362.20	3,955,894.88
投资活动产生的现金流量净额		-868,845.11	-1,907,310.14	-3,787,220.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金		13,000,000.00	6,714,500.00	
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	6,714,500.00	
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			15,000.00	15,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		2,000,000.00	115,000.00	15,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		11,000,000.00	6,599,500.00	-15,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加: 年初现金及现金等价物余额		9,228,578.21	220,179.25	-5,276,374.48
		3,863,058.30	3,642,879.05	8,919,253.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		13,091,636.51	3,863,058.30	3,642,879.05

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

		2015年1-5月								
		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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		4,430,160.00		15,539,198.00					-14,587,356.39	5,382,001.61
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		4,430,160.00		15,539,198.00					-14,587,356.39	5,382,001.61
三、本年增减变动金额		1,246,759.00		-2,834,115.39					13,819,018.03	12,231,661.64
(一) 综合收益总额									-768,338.36	-768,338.36
(二) 股东投入和减少资本		294,918.00		12,705,082.00						13,000,000.00
1. 股东投入的普通股		294,918.00		12,705,082.00						13,000,000.00
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									14,587,356.39	14,587,356.39
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转		951,841.00		-15,539,197.39						
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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		951,841.00		-15,539,197.39					14,587,356.39	14,587,356.39
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额		5,676,919.00		12,705,082.61					-768,338.36	17,613,663.25

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

程孝才

主管会计工作负责人:

魏沙芳

会计机构负责人:

谢晨琦

# 股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2014年度

附注五

	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	4,315,800.00		10,353,558.00					-12,461,287.83	2,208,070.17
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	4,315,800.00		10,353,558.00					-12,461,287.83	2,208,070.17
三、本年增减变动金额	114,360.00		5,185,640.00					-2,126,068.56	3,173,931.44
(一) 综合收益总额								-2,126,068.56	-2,126,068.56
(二) 股东投入和减少资本	114,360.00		5,185,640.00						5,300,000.00
1. 股东投入的普通股	114,360.00		5,185,640.00						5,300,000.00
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. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	4,430,160.00		15,539,198.00					-14,587,356.39	5,382,001.61

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

程学才

主管会计工作负责人:

魏沙考

会计机构负责人:

谢恩其

# 股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

附注五

2013年度

项目	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	4,315,800.00		10,353,558.00					-11,130,484.88	3,538,873.12
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	4,315,800.00		10,353,558.00					-11,130,484.88	3,538,873.12
三、本年增减变动金额									
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
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. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
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									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	4,315,800.00		10,353,558.00					-12,461,287.83	2,208,070.17

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

## 无锡杰西医药股份有限公司

### 截至 2015 年 5 月 31 日止及前两个年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司历史沿革

##### 1、无锡杰西医药科技有限公司设立

无锡杰西医药科技有限公司(以下简称“杰西医药”或“公司”)成立于 2002 年 7 月, 注册资本 10 万元, 系由自然人程景才及邓海根以货币资金共同出资组建的有限责任公司, 其中: 程景才以货币资金 5.10 万元出资, 占注册资本的 51%; 邓海根以货币资金 4.90 万元 出资, 占注册资本的 49%。

上述注册资本业经无锡太湖会计师事务所有限公司审验, 并于 2002 年 6 月 24 日出具锡 太会验(2002)第 172 号验资报告。公司于 2002 年 7 月 5 日取得无锡工商行政管理局新区 分局颁发的注册号为 320213000033107 的企业法人营业执照。

##### 2、第一次增资

2003 年 11 月 24 日, 杰西医药股东会通过决议, 一致同意将公司注册资本由原 10 万元 增加至 410 万元, 其中程景才以“适用于计算机视力综合症和干眼病的眼用制剂”专利权作 价 141.45 万元, 作为对杰西医药的投资入股。本次增资后, 杰西医药注册资本 410 万元, 各股东出资情况如下: 程景才出资 384.404 万元, 其中货币资金出资 242.954 万元, 专利权 出资 141.45 万元; 程景全出资 10.496 万元, 其中货币资金出资 10.496 万元; 邓海根出资 5.10 万元, 其中货币资金出资 5.10 万元。

上述专利权业经上海科华资产评估有限公司评估, 并于 2003 年 9 月 28 日出具沪科华评 报字(2003)第 064 号评估报告, 评估价值为 145.00 万元。

第一次增资后, 各股东出资额及出资比例如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
程景才	389.504	95.00
程景全	10.496	2.56
邓海根	10.000	2.44
合计	410.000	100.00

上述注册资本业经无锡太湖会计师事务所有限公司审验, 并于 2003 年 12 月 31 日出具 锡太会验(2003)第 516 号验资报告。

##### 3、第一次股权转让

2006 年 10 月 22 日, 股东邓海根与程景才签订股权转让协议, 邓海根将其持有的 2.44% 股权作价 6.68 万元转让给程景才。

第一次股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
程景才	399.504	97.44
程景全	10.496	2.56
合计	410.000	100.00

#### 4、第二次增资

2010 年 8 月 11 日，杰西医药股东会通过决议，公司注册资本自 410 万元增加至 431.58 万元，其中：无锡高新技术风险投资有限公司以货币资金出资 21.58 万元。

第二次增资后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
程景才	399.504	92.57
无锡高新技术风险投资有限公司	21.580	5.00
程景全	10.496	2.43
合计	431.580	100.00

上述注册资本业经无锡银河联合会计师事务所（普通合伙）审验，并于 2010 年 9 月 14 日出具银河内验字（2010）第 773 号验资报告。

#### 5、出资方式变更（货币资金置换原知识产权出资）

2014 年 10 月 27 日，杰西医药股东会通过决议，同意程景才以 141.45 万元货币资金置换其原“适用于计算机视力综合症和干眼病的眼用制剂”专利申请权出资（该专利原作价 141.45 万元）。

出资方式变更后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
程景才	399.504	92.57
无锡高新技术风险投资有限公司	21.580	5.00
程景全	10.496	2.43
合计	431.580	100.00

上述注册资本业经无锡银河联合会计师事务所（普通合伙）审验，并于 2014 年 10 月 29 日出具银河内验字（2014）第 080 号验资报告。

#### 6、第三次增资、第二次股权转让

##### （1）第三次增资

2014 年 12 月 12 日，杰西医药股东会通过决议，公司注册资本自 431.58 万元增加至 443.016 万元，其中：钟成娟以货币资金出资 11.436 万元。

第三次增资后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
程景才	399.504	90.18
无锡高新技术风险投资有限公司	21.580	4.87
钟成娟	11.436	2.58
程景全	10.496	2.37
合计	443.016	100.00

#### （2）第二次股权转让

2014 年 12 月 12 日，股东程景才与无锡杰西投资企业（有限合伙）签订股权转让协议，程景才将其持有的 20.00% 股权作价 88.6032 万元转让给无锡杰西投资企业（有限合伙）。

第二次股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
程景才	310.9008	70.18
无锡杰西投资企业（有限合伙）	88.6032	20.00
无锡高新技术风险投资有限公司	21.580	4.87
钟成娟	11.436	2.58
程景全	10.496	2.37
合计	443.016	100.00

#### 7、整体股份制改制

2015 年 1 月 15 日，本公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，杰西医药整体变更为无锡杰西医药股份有限公司，注册资本为人民币 538.2001 万元，各发起人以其拥有的截至 2014 年 12 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2014 年 12 月 31 日止，杰西医药经审计后净资产共 5,382,001.61 元，共折合为 538.2001 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。本公司于 2015 年 2 月 10 日办理了工商登记手续，并领取了 320213000033107 号《营业执照》。

#### 8、第四次增资

2015 年 5 月 10 日，杰西医药股东大会通过决议，公司注册资本自 538.2001 万元增加至 567.6919 万元，其中：无锡高新技术风险投资股份有限公司以货币资金出资 11.343 万元，广州隆之丰投资管理有限公司以货币资金出资 11.343 万元，张杏娟以货币资金出资 6.8058 万元。

至此，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
程景才	377.7089	66.53
无锡杰西投资企业（有限合伙）	107.6400	18.96
无锡高新技术风险投资股份有限公司	37.5533	6.62
钟成娟	13.8856	2.45
程景全	12.7553	2.24
广州隆之丰投资管理有限公司	11.3430	2.00
张杏娟	6.8058	1.20
合计	567.6919	100.00

经过历年增资，截至 2015 年 5 月 31 日止，公司注册资本为 567.6919 万元，注册地址：无锡新区科技园一区二楼 1232 号，总部地址：无锡市长江路 7 号新区科技园 A 座五区二楼，实际控制人为程景才。

## （二）经营范围

本公司的经营范围是生物医药与生物工程技术的研究与开发、技术服务、技术咨询、技术转让；化妆品的制造和销售；保健食品的生产；预包装食品兼散装食品的批发与零售（凭有效许可证经营）；培训服务（不含发证，不含国家统一认可的职业资格证书类培训）。（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）

## （三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药行业，自 2002 年 7 月成立至今，主要致力于创新药物的研发。经过多年的艰苦努力，杰西医药已拥有两大国际原创新药：JC-5411（获得全球知识产权、抗前列腺增生进入 II 期临床）；系列全新化合物 JN-2528（全球专利获得授权）。

## （四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2015 年 6 月 20 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

## (二)持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 5 月 31 日。

### (三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (四)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (五)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

#### 1、金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

#### 2、金融工具的确认依据和计量方法

##### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

①取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；



③属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

①该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，可按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利

率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

③出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

### (3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差

额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数

据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下:

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失,其中:表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,具体量化标准为:若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50% (含 50%) 或低于其成本持续时间超过 6 个月 (含 6 个月) 的,则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出,计入当期损益。该转出的累计损失,等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回计入当期损益;对于可供出售权益工具投资发生的减值损失,在该权益工具价值回升时通过权益转回;但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失,不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

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

## 7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

(2) 公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	5	5.00	19.00
机器设备	10	5.00	9.50
办公设备及其他	5	5.00	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

#### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给公司。
- (2) 公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十一) 无形资产与开发支出

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计

的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （十三）长期待摊费用

#### 1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### 2、摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
装修费	3-5	无

### （十四）职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1、短期薪酬

短期薪酬，是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### 2、离职后福利

离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，



提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算。精算利得或损失在发生当期计入其他综合收益，设定受益计划修改产生的利得或损失在发生当期计入当期损益。

### 3、辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

### 4、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## (十五) 收入

### 1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

### 2、确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3、提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务

收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照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；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## (十六) 政府补助

### 1、类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### (十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### 1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

##### 2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债，但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

##### 3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负

债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

## **(十八) 经营租赁、融资租赁**

### **1、经营租赁会计处理**

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### **2、融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## **(十九) 重要会计政策、会计估计的变更**

### **1、会计政策变更**

本报告期重要会计政策未变更。

### **2、会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

#### 四、税项

##### 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按应税收入计缴	3
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税税额计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

#### 五、财务报表主要项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

##### 注释1. 货币资金

项目	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
库存现金	4,369.39	18,285.29	971.68
银行存款	13,087,267.12	3,844,773.01	3,641,907.37
合计	13,091,636.51	3,863,058.30	3,642,879.05

截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

##### 注释2. 预付款项

###### 1、预付款项按账龄列示

账龄	2015年5月31日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	250,436.00	100.00	43,300.00	100.00	13,842.89	100.00

###### 2、截至 2015 年 5 月 31 日止，无账龄超过一年且金额重要的预付款项

###### 3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2015年5月31日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
深圳市玄武企业形象设计有限公司	106,000.00	42.33	2015年	预付策划费
上海市第一人民医院	64,144.00	25.61	2015年	预付临床费
常州市第一人民医院	50,000.00	19.97	2015年	预付临床费
上海专利商标事务所有限公司	15,100.00	6.03	2015年	预付专利年费
无锡高新科技创业发展有限公司	5,000.00	2.00	2015年	预付电费
合计	240,244.00	95.94		

注释3. 其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	2015 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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账准备的其他应收款	32,419.50	100.00	6,208.48	19.15	26,211.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	32,419.50	100.00	6,208.48	19.15	26,211.02

续:

种类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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账准备的其他应收款	19,819.50	100.00	1,910.48	9.64	17,909.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	19,819.50	100.00	1,910.48	9.64	17,909.02

续:

种类	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,414,500.00	98.67			1,414,500.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,030.00	1.33	951.50	5.00	18,078.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,433,530.00	100.00	951.50	0.07	1,432,578.50

其他应收款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日本公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

单位名称	2013 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
程景才	1,414,500.00			投资款无需计提坏账

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015年5月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,029.50	701.48	5.00
1-2年	50.00	5.00	10.00
2-3年	18,340.00	5,502.00	30.00
合计	32,419.50	6,208.48	

续:

账龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,429.50	71.48	5.00
1-2年	18,390.00	1,839.00	10.00
合计	19,819.50	1,910.48	

续:

账龄	2013年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,030.00	951.50	5.00

确定该组合依据的说明:

详见本财务报告附注三/(六) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年1月-5月、2014年度、2013年度计提坏账准备金额分别为4,298.00元、958.98元、951.50元；2015年1月-5月、2014年度、2013年度无收回或转回的坏账准备。

3、2015年1月-5月、2014年度、2013年度无实际核销的其他应收款

4、其他应收款按款项性质分类情况

项目	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
关联方往来			1,414,500.00
保证金及押金	18,390.00	18,390.00	18,390.00
备用金	12,600.00		
其他	1,429.50	1,429.50	640.00
合计	32,419.50	19,819.50	1,433,530.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2015年5月31日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡高新科技创业发展有限公司	房租押金	15,340.00	2-3年	47.32	4,602.00
张春侠	备用金	12,600.00	1年以内	38.87	630.00
崇安区赛福特电脑经营部	服务器押金	3,000.00	2-3年	9.25	900.00
员工	垫付款	1,429.50	1年以内	4.41	71.48
无锡新诚物业管理有限公司	信箱押金	50.00	1-2年	0.15	5.00
合计		32,419.50		100.00	6,208.48

**注释4. 一年内到期的非流动资产**

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年内到期的长期待摊费用	145,244.52	145,244.52	145,244.52

**注释5. 其他流动资产**

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行理财产品			3,000,000.00

**注释6. 长期股权投资**

2015 年 1 月-5 月、2014 年度本公司无对子公司的投资。

被投资单位	初始投资成本	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备年末余额
江苏杰西药业有限公司（注 1）	9,800,000.00	9,800,000.00		9,800,000.00			

注 1：江苏杰西药业有限公司（以下简称“杰西药业”）注册资本为人民币 1,000.00 万元，其中：本公司出资 980 万元，持股 98.00%；程景才出资 20 万元，持股 2.00%。杰西药业无实际生产经营活动，已于 2013 年 2 月 1 日经江苏省泰州工商行政管理局准予注销。

**注释7. 固定资产原价及累计折旧**

项 目	电子设备	机器设备	办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值合计</b>				
1、2014 年 12 月 31 日	206,052.00	1,032,251.00	69,480.00	1,307,783.00
2、本期增加金额	11,895.00	25,000.00	5,380.00	42,275.00
购置	11,895.00	25,000.00	5,380.00	42,275.00
3、本期减少金额				
其他减少				
4、2015 年 5 月 31 日	217,947.00	1,057,251.00	74,860.00	1,350,058.00
<b>二、累计折旧</b>				
1、2014 年 12 月 31 日	132,835.28	443,351.54	37,217.52	613,404.34
2、本期增加金额	9,880.33	41,303.74	5,841.22	57,025.29
计提	9,880.33	41,303.74	5,841.22	57,025.29
3、本期减少金额				
其他减少				
4、2015 年 5 月 31 日	142,715.61	484,655.28	43,058.74	670,429.63
<b>三、减值准备</b>				
1、2014 年 12 月 31 日				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2015 年 5 月 31 日				
<b>四、账面价值合计</b>				
1、2015 年 5 月 31 日	75,231.39	572,595.72	31,801.26	679,628.37
2、2014 年 12 月 31 日	73,216.72	588,899.46	32,262.48	694,378.66



续：

项 目	电子设备	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值合计				
1、2013 年 12 月 31 日	224,160.00	1,024,751.00	69,480.00	1,318,391.00
2、本期增加金额	27,240.00	7,500.00		34,740.00
购置	27,240.00	7,500.00		34,740.00
3、本期减少金额	45,348.00			45,348.00
其他减少	45,348.00			45,348.00
4、2014 年 12 月 31 日	206,052.00	1,032,251.00	69,480.00	1,307,783.00
二、累计折旧				
1、2013 年 12 月 31 日	155,054.54	346,118.91	24,016.32	525,189.77
2、本期增加金额	20,745.96	97,232.64	13,201.20	131,179.80
计提	20,745.96	97,232.64	13,201.20	131,179.80
3、本期减少金额	42,965.23			42,965.23
其他减少	42,965.23			42,965.23
4、2014 年 12 月 31 日	132,835.27	443,351.55	37,217.52	613,404.34
三、减值准备				
1、2013 年 12 月 31 日				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2014 年 12 月 31 日				
四、账面价值合计				
1、2014 年 12 月 31 日	73,216.73	588,899.45	32,262.48	694,378.66
2、2013 年 12 月 31 日	69,105.46	678,632.09	45,463.68	793,201.23

续：

项 目	电子设备	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值合计				
1、2013 年 1 月 1 日	204,634.00	1,024,751.00	41,480.00	1,270,865.00
2、本期增加金额	19,526.00		28,000.00	47,526.00
购置	19,526.00		28,000.00	47,526.00
3、本期减少金额				
其他减少				
4、2013 年 12 月 31 日	224,160.00	1,024,751.00	69,480.00	1,318,391.00
二、累计折旧				
1、2013 年 1 月 1 日	136,438.78	249,242.55	11,165.09	396,846.42
2、本期增加金额	18,615.76	96,876.36	12,851.23	128,343.35
计提	18,615.76	96,876.36	12,851.23	128,343.35
3、本期减少金额				
其他减少				
4、2013 年 12 月 31 日	155,054.54	346,118.91	24,016.32	525,189.77

续：

项目	电子设备	机器设备	办公设备及其他	合计
三、减值准备				
1、2013年1月1日				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2013年12月31日				
四、账面价值合计				
1、2013年12月31日	69,105.46	678,632.09	45,463.68	793,201.23
2、2013年1月1日	68,195.22	775,508.45	30,314.91	874,018.58

注释8. 无形资产

项目	软件	专利权	合计
一、账面原值合计			
1、2014年12月31日	70,000.00	1,330,000.00	1,400,000.00
2、本期增加金额			
购置			
3、本期减少金额			
处置			
4、2015年5月31日	70,000.00	1,330,000.00	1,400,000.00
二、累计摊销			
1、2014年12月31日	20,583.70	19,401.17	39,984.87
2、本期增加金额	5,833.35	100,757.60	106,590.95
计提	5,833.35	100,757.60	106,590.95
3、本期减少金额			
处置			
4、2015年5月31日	26,417.05	120,158.77	146,575.82
三、减值准备			
1、2014年12月31日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2015年5月31日			
四、账面价值合计			
1、2015年5月31日	43,582.95	1,209,841.23	1,253,424.18
2、2014年12月31日	49,416.30	1,310,598.83	1,360,015.13

续：

项 目	软件	专利权	合计
一、账面原值合计			
1、2013 年 12 月 31 日	70,000.00		70,000.00
2、本期增加金额		1,330,000.00	1,330,000.00
购置		1,330,000.00	1,330,000.00
3、本期减少金额			
处置			
4、2014 年 12 月 31 日	70,000.00	1,330,000.00	1,400,000.00
二、累计摊销			
1、2013 年 12 月 31 日	5,833.33		5,833.33
2、本期增加金额	14,000.02	20,151.52	34,151.54
计提	14,000.02	20,151.52	34,151.54
3、本期减少金额			
处置			
4、2014 年 12 月 31 日	19,833.35	20,151.52	39,984.87
三、减值准备			
1、2013 年 12 月 31 日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2014 年 12 月 31 日			
四、账面价值合计			
1、2014 年 12 月 31 日	50,166.65	1,309,848.48	1,360,015.13
2、2013 年 12 月 31 日	64,166.67		64,166.67

续：

项 目	软件	专利权	合计
一、账面原值合计			
1、2013 年 1 月 1 日			
2、本期增加金额	70,000.00		70,000.00
购置	70,000.00		70,000.00
3、本期减少金额			
处置			
4、2013 年 12 月 31 日	70,000.00		70,000.00
二、累计摊销			
1、2013 年 1 月 1 日			
2、本期增加金额	5,833.33		5,833.33
计提	5,833.33		5,833.33
3、本期减少金额			
处置			
4、2013 年 12 月 31 日	5,833.33		5,833.33

续：

项 目	软件	专利权	合计
三、减值准备			
1、2013 年 1 月 1 日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2013 年 12 月 31 日			
四、账面价值合计			
1、2013 年 12 月 31 日	64,166.67		64,166.67
2、2013 年 1 月 1 日			

注释9. 开发支出

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2015 年 5 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
JC-5411	4,189,948.43	792,245.88				4,982,194.31

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2014 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
JC-5411	461,773.63	3,728,174.80				4,189,948.43

续：

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加		本期转出数		2013 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
JC-5411		1,592,218.36		1,130,444.73		461,773.63

开发项目的说明：

2013 年 8 月 1 日，本公司收到国家食品药品监督管理总局出具的《药物临床试验批件》（批件号：2013L01626），批准 JC-5411 项目（药物名称：苯乙基异硫氰酸酯胶囊）进行 II 期临床试验。自该时点起，与 JC-5411 项目相关的开发支出予以资本化；截至 2015 年 5 月 31 日，JC-5411 项目 II 期临床试验尚未完成。

注释10. 长期待摊费用

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015 年 5 月 31 日
新区科技园装修费摊销	254,177.90		60,518.55		193,659.35
减：一年内到期的长期待摊费用	145,244.52				145,244.52
合计	108,933.38				48,414.83

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2014 年 12 月 31 日
新区科技园装修费摊销	399,496.25		145,318.35		254,177.90
减：一年内到期的长期待摊费用	145,244.52				145,244.52
合计	254,251.73				108,933.38

续：

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2013 年 12 月 31 日
江南大学装修费摊销	190,424.95		190,424.95		
新区科技园装修费摊销		433,360.40	33,864.15		399,496.25
小计	190,424.95	433,360.40	224,289.10		399,496.25
减：一年内到期的长期待摊费用	50,780.00				145,244.52
合计	139,644.95				254,251.73

#### 注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资产减值准备	6,208.48	1,910.48	951.50
可抵扣亏损	5,660,668.16	5,839,133.89	6,417,569.24
合计	5,666,876.64	5,841,044.37	6,418,520.74

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

##### 2、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
2014 年度			1,749,401.35
2015 年度		916,801.14	916,801.14
2016 年度	1,197,287.96	1,197,287.96	1,197,287.96
2017 年度	1,351,147.03	1,351,147.03	1,351,147.03
2018 年度	1,202,931.76	1,202,931.76	1,202,931.76
2019 年度	1,170,966.00	1,170,966.00	
2020 年度	738,335.41		
合计	5,660,668.16	5,839,133.89	6,417,569.24

### 注释12. 其他非流动资产

类别及内容	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
预付设备款	82,050.00		

### 注释13. 应付账款

项目	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
应付设备款			8,000.00

截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司无账龄超过一年的重要应付账款。

### 注释14. 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年5月31日
短期薪酬		944,828.23	944,828.23	
离职后福利-设定提存计划		37,595.00	37,595.00	
合计		982,423.23	982,423.23	

续：

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
短期薪酬		1,715,238.69	1,715,238.69	
离职后福利-设定提存计划		83,329.00	83,329.00	
合计		1,798,567.69	1,798,567.69	

续：

项目	2013年1月1日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
短期薪酬		1,729,841.07	1,729,841.07	
离职后福利-设定提存计划		63,278.25	63,278.25	
合计		1,793,119.32	1,793,119.32	

#### 2、短期薪酬列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年5月31日
工资、奖金、津贴和补贴		894,081.83	894,081.83	
职工福利费		20,291.40	20,291.40	
社会保险费		16,965.00	16,965.00	
其中：基本医疗保险费		14,550.00	14,550.00	
工伤保险费		1,400.00	1,400.00	
生育保险费		1,015.00	1,015.00	
住房公积金		12,940.00	12,940.00	
工会经费和职工教育经费		550.00	550.00	
其他短期薪酬				
合计		944,828.23	944,828.23	

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		1,599,746.69	1,599,746.69	
职工福利费		46,730.00	46,730.00	
社会保险费		38,320.00	38,320.00	
其中：基本医疗保险费		31,732.00	31,732.00	
工伤保险费		3,101.00	3,101.00	
生育保险费		3,487.00	3,487.00	
住房公积金		28,520.00	28,520.00	
工会经费和职工教育经费		1,922.00	1,922.00	
其他短期薪酬				
合 计		1,715,238.69	1,715,238.69	

续：

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		1,539,989.10	1,539,989.10	
职工福利费		29,929.22	29,929.22	
社会保险费		29,098.75	29,098.75	
其中：基本医疗保险费		24,110.39	24,110.39	
工伤保险费		2,309.43	2,309.43	
生育保险费		2,678.93	2,678.93	
住房公积金		24,000.00	24,000.00	
工会经费和职工教育经费		10,824.00	10,824.00	
其他短期薪酬		96,000.00	96,000.00	
合 计		1,729,841.07	1,729,841.07	

### 3、设定提存计划列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日
基本养老保险		34,970.00	34,970.00	
失业保险费		2,625.00	2,625.00	
合 计		37,595.00	37,595.00	

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险		77,518.00	77,518.00	
失业保险费		5,811.00	5,811.00	
合 计		83,329.00	83,329.00	

续：

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
基本养老保险		58,844.15	58,844.15	
失业保险费		4,434.10	4,434.10	
合计		63,278.25	63,278.25	

#### 注释15. 应交税费

税费项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
个人所得税	11,972.13	10,784.44	6,963.40
印花税		3,315.00	
合计	11,972.13	14,099.44	6,963.40

#### 注释16. 应付利息

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款应付利息	6,713.42		

#### 注释17. 其他应付款

##### 1、按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
关联方资金			2,448,974.66
其他	26,890.94	38,890.94	38,889.54
合计	26,890.94	38,890.94	2,487,864.20

##### 2、截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司无账龄超过一年的重要其他应付款

#### 注释18. 一年内到期的非流动负债

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	2,900,000.00	4,900,000.00	5,000,000.00

一年内到期的非流动负债说明：

根据合作协议约定，公司自江苏省国际信托有限责任公司借款 500 万元，借款年利率为 0.30%，借款期限自 2010 年 12 月 10 日至 2014 年 12 月 10 日到期；截至 2014 年 12 月 31 日止公司已归还借款 10 万元，剩余 490 万元公司已向江苏省国际信托有限责任公司申请展期，展期计划于 2015 年 5 月 20 日前归还借款 200 万元，2015 年 12 月 31 日前归还借款 290 万元，年利率 0.30%。截至 2015 年 5 月 31 日止，公司已归还借款 200 万元。



## 注释20. 股本

### 1、各期股本情况如下

股东名称	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
程景才	3,777,089.00	3,109,008.00	3,995,040.00
无锡杰西投资企业（有限合伙）	1,076,400.00	886,032.00	
无锡高新技术风险投资股份有限公司	375,533.00	215,800.00	215,800.00
钟成娟	138,856.00	114,360.00	
程景全	127,553.00	104,960.00	104,960.00
广州隆之丰投资管理有限公司	113,430.00		
张杏娟	68,058.00		
合计	5,676,919.00	4,430,160.00	4,315,800.00

### 2、2015年1月-3月股本变动情况

股东名称	2014年12月31日		本期增加	本期减少	2015年5月31日	
	股本	比例（%）			股本	比例（%）
程景才	3,109,008.00	70.18	3,777,089.00	3,109,008.00	3,777,089.00	66.53
无锡杰西投资企业（有限合伙）	886,032.00	20.00	1,076,400.00	886,032.00	1,076,400.00	18.96
无锡高新技术风险投资股份有限公司	215,800.00	4.87	375,533.00	215,800.00	375,533.00	6.62
钟成娟	114,360.00	2.58	138,856.00	114,360.00	138,856.00	2.45
程景全	104,960.00	2.37	127,553.00	104,960.00	127,553.00	2.24
广州隆之丰投资管理有限公司			113,430.00		113,430.00	2.00
张杏娟			68,058.00		68,058.00	1.20
合计	4,430,160.00	100.00	5,676,919.00	4,430,160.00	5,676,919.00	100.00

(1) 2015年1月15日，本公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，本公司整体变更为无锡杰西医药股份有限公司，注册资本为人民币 538.2001 万元，各发起人以其拥有的截至 2014 年 12 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2014 年 12 月 31 日止，杰西医药经审计后净资产共 5,382,001.61 元，共折合为 538.2001 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。本公司于 2015 年 2 月 10 日办理了工商登记手续，并领取了 320213000033107 号《营业执照》。

(2) 2015 年 5 月 10 日，无锡杰西医药股份有限公司股东大会通过决议，公司注册资本自 538.2001 万元增加至 567.6919 万元，其中：无锡高新技术风险投资股份有限公司以货币资金出资 11.343 万元，广州隆之丰投资管理有限公司以货币资金出资 11.343 万元，张杏娟以货币资金出资 6.8058 万元。

### 3、2014 年度股本变动情况

股东名称	2013 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
程景才	3,995,040.00	92.57		886,032.00	3,109,008.00	70.18
无锡杰西投资企业 (有限合伙)			886,032.00		886,032.00	20.00
无锡高新技术风险投资股份有限公司	215,800.00	5.00			215,800.00	4.87
钟成娟		0.00	114,360.00		114,360.00	2.58
程景全	104,960.00	2.43			104,960.00	2.37
合计	4,315,800.00	100.00	1,000,392.00	886,032.00	4,430,160.00	100.00

2014 年 12 月 12 日,根据股东会决议、股权转让协议和公司章程,公司注册资本自 431.58 万元增加至 443.016 万元,其中钟成娟以货币资金增资 11.436 万元,程景才将其持有的 20.00%股权作价 88.6032 万元转让给无锡杰西投资企业 (有限合伙)。

### 4、2013 年度股本变动情况

股东名称	2013 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
程景才	3,995,040.00	92.57			3,995,040.00	92.57
无锡高新技术风险投资股份有限公司	215,800.00	5.00			215,800.00	5.00
程景全	104,960.00	2.43			104,960.00	2.43
合计	4,315,800.00	100.00			4,315,800.00	100.00

### 注释21. 资本公积

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	12,705,082.61	14,969,840.00	9,784,200.00
其他资本公积		569,358.00	569,358.00
合计	12,705,082.61	15,539,198.00	10,353,558.00

### 1、2015 年 1 月-5 月资本公积变动情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	14,969,840.00	12,705,082.61	14,969,840.00	12,705,082.61
其他资本公积	569,358.00		569,358.00	
合计	15,539,198.00	12,705,082.61	15,539,198.00	12,705,082.61

(1) 2015 年 1 月 15 日,本公司召开股东会,同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程,本公司整体变更为无锡杰西医药股份有限公司,注册资本为人民币 538.2001 万元,各发起人以其拥有的截至 2014 年 12 月 31 日止的净资产折股投入。截至 2014 年 12 月 31 日止,本公司经审计后净资产共 5,382,001.61 元,共折合为 538.2001

万股，每股面值 1 元，净资产大于股本部分人民币 0.61 元计入资本公积，同时减少资本公积 15,539,198.00 元。

(2) 2015 年 5 月 10 日，根据股东会决议和公司章程，本公司以货币资金增资 29,491.8 万元。无锡高新技术风险投资股份有限公司实际投入资金 500 万元，其中：11,343 万元为注册资本，488,657 万元为资本公积；广州隆之丰投资管理有限公司实际投入资金 500 万元，其中：11,343 万元为注册资本，488,657 万元为资本公积；张杏娟实际投入资金为 300 万元，其中 6,805.8 万元为注册资本，293,194.2 万元为资本公积。

## 2、2014 年度资本公积变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	9,784,200.00	5,185,640.00		14,969,840.00
其他资本公积	569,358.00			569,358.00
合计	10,353,558.00	5,185,640.00		15,539,198.00

2014 年 12 月 12 日，根据股东会决议和公司章程，公司以货币资金增资 11,436 万元。股东钟成娟实际投资资金为 530 万元，其中 11,436 万元增加注册资本，518,564 万元增加资本公积。

## 3、2013 年度资本公积变动情况

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	9,784,200.00			9,784,200.00
其他资本公积	569,358.00			569,358.00
合计	10,353,558.00			10,353,558.00

## 注释 22. 未分配利润

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-14,587,356.39	-12,461,287.83	-11,130,484.88
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-14,587,356.39	-12,461,287.83	-11,130,484.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-768,338.36	-2,126,068.56	-1,330,802.95
加：所有者权益其他内部结转（注 1）	14,587,356.39		
期末未分配利润	-768,338.36	-14,587,356.39	-12,461,287.83

注 1：整体股份制改制，具体详见本财务报告附注五/注释 20、2（1）。

## 注释 23. 营业收入和营业成本

项目	2015 年 1 月-5 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其他业务			20,776.70	4,000.00	3,495.14	

#### 注释24. 销售费用

项 目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
应付职工薪酬	58,802.93		
交通差旅费	3,684.80		
其他	1,140.70		
合计	63,628.43		

#### 注释25. 管理费用

项 目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
研发费用	800.00	650,361.61	1,828,871.51
职工薪酬	294,393.93	664,613.95	584,219.04
折旧及摊销费用	176,856.02	208,097.09	261,589.42
中介服务费	100,000.00	100,000.00	
费用性税金		3,315.00	
交通差旅费	45,758.80	44,989.30	38,977.80
办公费	47,422.20	148,262.45	117,203.33
业务招待费	10,688.80	397,970.70	64,645.70
租赁费	92,040.00	168,740.00	205,406.00
其他	26,618.00	155,795.50	68,728.00
合计	794,577.75	2,542,145.60	3,169,640.80

#### 注释26. 财务费用

类 别	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	6,713.42	15,000.00	15,000.00
减：利息收入	11,238.79	56,163.45	26,060.54
银行手续费及其他	2,155.00	3,231.72	1,200.69
合计	-2,370.37	-37,931.73	-9,859.85

#### 注释27. 资产减值损失

项 目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	4,298.00	958.98	951.50

#### 注释28. 投资收益

##### 投资收益明细情况

项 目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
处置长期股权投资产生的投资收益			197,655.00
处置银行理财产品产生的投资收益		91,052.06	168,674.50
合计		91,052.06	366,329.50

### 注释29. 营业外收入

项 目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
政府补助	91,795.45	273,035.00	1,460,000.00
其他		623.30	104.86
合计	91,795.45	273,658.30	1,460,104.86

#### 1、计入各期非经常性损益的金额

项 目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
政府补助	91,795.45	273,035.00	1,460,000.00
其他		623.30	104.86
合计	91,795.45	273,658.30	1,460,104.86

#### 2、计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度	与资产相关 /与收益相关
专利资助	4,000.00	152,000.00	239,000.00	与收益相关
引智专项	87,795.45	25,840.00		与收益相关
房租补助		83,195.00	12,000.00	与收益相关
人才补助		12,000.00	9,000.00	与收益相关
关于印发《无锡市科技发展资金管理办 法》的通知（锡财工贸[2012]17 号/锡科 计[2012]38 号）			400,000.00	与收益相关
无锡国家高新技术产业开发区管理委员会 关于推动科技创新创业的实施意见			800,000.00	与收益相关
合计	91,795.45	273,035.00	1,460,000.00	

### 注释30. 营业外支出

项 目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
盘亏损失		2,382.77	

#### 计入各期非经常性损益的金额

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
盘亏损失		2,382.77	

### 注释31. 现金流量表附注

#### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
收到的往来款			51,259.40
收到的利息收入	11,238.79	56,163.45	26,060.54
收到的政府补助	4,000.00	263,790.00	1,460,000.00
合计	15,238.79	319,953.45	1,537,319.94

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
支付的往来款		2,448,974.66	205,200.00
支付的管理费用	367,340.70	1,390,891.05	1,120,511.73
支付的销售费用	110,825.50		
支付的财务费用	2,155.00	3,231.72	1,200.69
支付的其他	48,576.45	151,070.56	86,326.50
合计	528,897.65	3,994,167.99	1,413,238.92

### 注释32. 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-768,338.36	-2,126,068.56	-1,330,802.95
加：资产减值准备	4,298.00	958.98	951.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,746.52	28,627.20	87,978.20
无形资产摊销	106,590.95	34,151.54	5,833.33
长期待摊费用摊销	60,518.55	145,318.35	224,289.10
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）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		2,382.77	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	6,713.42	15,000.00	15,000.00
投资损失（收益以“-”号填列）		-91,052.06	-366,329.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
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）			
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-219,736.00	-30,246.61	49,961.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-102,369.76	-2,451,082.22	-161,035.20
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-902,576.68	-4,472,010.61	-1,474,154.10
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
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			
(3) 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	13,091,636.51	3,863,058.30	3,642,879.05
减：现金的期初余额	3,863,058.30	3,642,879.05	8,919,253.53
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	9,228,578.21	220,179.25	-5,276,374.48

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
一、现金	13,091,636.51	3,863,058.30	3,642,879.05
其中：库存现金	4,369.39	18,285.29	971.68
可随时用于支付的银行存款	13,087,267.12	3,844,773.01	3,641,907.37
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	13,091,636.51	3,863,058.30	3,642,879.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

## 六、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司目前的信用风险主要来自货币资金、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2015 年 5 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	13,091,636.51	13,091,636.51	13,091,636.51			
其他应收款	26,211.02	32,419.50	32,419.50			
小计	13,117,847.53	13,124,056.01	13,124,056.01			
应付账款						
应付利息	6,713.42	6,713.42	6,713.42			
其他应付款	26,890.94	26,890.94	26,890.94			
一年内到期的非流动负债	2,900,000.00	2,900,000.00	2,900,000.00			
小计	2,933,604.36	2,933,604.36	2,933,604.36			

续：

项目	2014 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	3,863,058.30	3,863,058.30	3,863,058.30			
其他应收款	17,909.02	19,819.50	19,819.50			
小计	3,880,967.32	3,882,877.80	3,882,877.80			
应付账款						
应付利息						
其他应付款	38,890.94	38,890.94	38,890.94			
一年内到期的非流动负债	4,900,000.00	4,900,000.00	4,900,000.00			
小计	4,938,890.94	4,938,890.94	4,938,890.94			

续：

项目	2013 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	3,642,879.05	3,642,879.05	3,642,879.05			
其他应收款	1,432,578.50	1,433,530.00	1,433,530.00			
小计	5,075,457.55	5,076,409.05	5,076,409.05			
应付账款	8,000.00	8,000.00	8,000.00			
应付利息						
其他应付款	2,487,864.20	2,487,864.20	2,487,864.20			
一年内到期的非流动负债	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00			
小计	7,495,864.20	7,495,864.20	7,495,864.20			



### (三) 市场风险

本公司的市场风险主要系利率风险，利率风险主要产生于金融机构借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

本年度公司无利率互换安排。

## 七、关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为程景才。

### (二) 本公司的子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏杰西药业有限公司(注1)	泰州市	泰州市	医药制造	98.00		设立

注 1：江苏杰西药业有限公司（以下简称“杰西药业”）注册资本为人民币 1,000.00 万元，其中：本公司出资 980 万元，持股 98.00%；程景才出资 20 万元，持股 2.00%。杰西药业无实际生产经营活动，已于 2013 年 2 月 1 日经江苏省泰州工商行政管理局准予注销。

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司 2015 年 1 月-5 月、2014 年度、2013 年度无合营企业和联营企业。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
无锡杰西投资企业（有限合伙）	同一实际控制人

### (五) 关联方交易

#### 1、销售商品（提供劳务）、购买商品（接受劳务）等关联交易

2015 年 1 月-5 月、2014 年度、2013 年度无销售商品（提供劳务）、购买商品（接受劳务）等关联交易。

## 2、关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

2015 年 5 月 31 日本公司无向关联方拆入资金。

关联方	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
程景才	2,448,974.66	83,171.82	2,532,146.48	

关联方拆入资金说明：关联方拆入资金无利息支出。

关联方	2013 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日
程景才	2,398,974.66	50,000.00		2,448,974.66

### (2) 向关联方拆出资金

2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日本公司无向关联方拆出资金。

## 3、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2015 年 1 月-5 月		2014 年度		2013 年度	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
程景才	购买无形资产	评估定价			1,330,000.00	100.00		

## 4、关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 1 月-5 月		2014 年度		2013 年度	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	程景才					1,414,500.00	

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
其他应付款				
	程景才			2,448,974.66

## 八、承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本财务报告签发日止，本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项说明

截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司无需披露的其他重要事项说明。

## 十一、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	91,795.45	273,035.00	1,460,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
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		91,052.06	168,674.50
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-1,759.47	104.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合计	91,795.45	362,327.59	1,628,779.36

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	2015年1月-5月		
	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	-15.37	-0.1428	-0.1428
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-17.21	-0.1598	-0.1598

续:

报告期利润	2014年度		
	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	-185.68		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-217.32		

续:

报告期利润	2013年度		
	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	-46.31		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-103.00		


  
无锡杰西医药股份有限公司  
(公章)  
二〇一五年六月二十日



# 营业执照

(副本)  
(5-1)

注册号110000014619822

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路1101号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;  
(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

本文件仅用于业务专用,复印无效

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统

2015 02 26

报送上一年度年度报告并公示

证书序号: NO. 019568

## 说明

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

发证机关:

北京市财政局

二〇一四年三月二十六日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1200万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03



此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书序号: 000165

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

证书号: 01



此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书有效期至: 二〇一六年九月十六日



姓名 吕秋萍  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1959-08-08  
 Date of birth  
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit  
 身份证号码 210102105038061242  
 Identity card no.

证书编号: 210000000142  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA  
 发证日期: 2013 年 08 月 14 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



2014年8月30日

**此件仅用于业务报  
 告专用，复印无效。**

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



2014年8月30日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



2015年8月30日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书属检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

证书编号: 110101400992  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2014 年 11 月 23 日  
Date of Issuance



姓 名: 谢洁媛  
Full name: Xue Jieyuan  
性 别: 女  
Sex: Female  
出生日期: 1970-06-09  
Date of birth: 1970-06-09  
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit: Dahua Accounting Firm (Special General Partnership) Shanghai Branch  
身份证号码: 430181197806094225  
Identity card No: 430181197806094225



2015年 01月 01日

此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。