



大成医药

NEEQ:831416

# 江苏大成医药科技股份有限公司

(JIANGSU DACHENG PHARMACEUTICAL TECHNOLOGY CO., LTD)



半年度报告

—— 2017 年 ——

## 公 司 半 年 度 大 事 记

公司所在的化工集中区受本园区外约 2 公里处淮安骏亚油脂科技有限公司与其周边百姓纠纷的波及，导致整个化工集中区所有企业被迫停产，自 2016 年 4 月下旬以来本公司也被迫停产。2016 年 6 月 8 日公司发出重大事项停牌公告，2016 年 10 月 12 日复牌。目前政府要求园区化工类项目搬出园区，公司自 2016 年 5 月起分别在山东、河北落实生产基地，维持正常运营，目前公司所在的淮安厂区处于停产状态，下一步将积极寻求合适地点迁址建厂。

## 目 录

声明与提示.....	1
第一节 公司概况.....	2
第二节 主要会计数据和关键指标.....	3
第三节 管理层讨论与分析.....	4
第四节 重要事项.....	6
第五节 股本变动及股东情况.....	7
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	9
第七节 财务报表.....	11
第八节 财务报表附注.....	17

## 声明与提示

### 【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	是
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

(1) 列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

柏谦，因公出差、未能到会。

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
--------	----------

## 第一节 公司概况

### 一、 公司信息

公司中文全称	江苏大成医药科技股份有限公司
英文名称及缩写	JIANGSU DACHENG PHARMACEUTICAL TECHNOLOGY CO., LTD
证券简称	大成医药
证券代码	831416
法定代表人	张兆春
注册地址	淮安市淮安区化工集中区
办公地址	淮安市淮安区化工集中区
主办券商	浙商证券股份有限公司
会计师事务所	不适用

### 二、 联系人

董事会秘书或信息披露负责人	朱云
电话	(0517) 87036907
传真	(0517) 85200186
电子邮箱	jsdc641113@163.com
公司网址	<a href="http://www.dachengchem.com">http://www.dachengchem.com</a>
联系地址及邮政编码	淮安市淮安区化工集中区江苏大成医药科技股份有限公司

### 三、 运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2014-12-05
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	化学原料及化学制品制造业-C26
主要产品与服务项目	溴系列精细化学品的研发、生产及销售
普通股股票转让方式	协议
普通股总股本（股）	24,000,000
控股股东	张兆春、杨书华
实际控制人	张兆春、杨书华
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	9
公司拥有的“发明专利”数量	2

## 第二节 主要会计数据和关键指标

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	18,977,901.42	28,313,980.03	-32.97%
毛利率	13.43%	19.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,394,879.67	33,238.98	-4296%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,548,846.97	-24,386.02	6251%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.86%	0.07%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.28%	-0.05%	-
基本每股收益（元/股）	-0.06	0.0014	43857.14%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	64,978,900.34	65,802,281.19	-1.25%
负债总计	29,518,886.73	28,947,387.91	24.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,460,013.61	36,854,893.28	-3.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.48	1.54	-3.90%
资产负债率	45.52%	43.99%	-
流动比率	107.58%	109.00%	-
利息保障倍数	-1.64	-2.66	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-985,886.14	3,209,826.59	-
应收账款周转率	4.11	2.33	-
存货周转率	1.93	1.51	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-1.25%	-2.29%	-
营业收入增长率	-32.97%	-14.35%	-
净利润增长率	-4296.51%	-97.81%	-

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司利用专有技术和生产工艺研发和生产溴系列精细化学品和医药中间体，主要通过产品直销为主的模式进行产品销售，取得业务订单，赚取利润。通过十多年的客户开拓维护，上下游客户较为稳定，特别是下游客户大多是国内外著名医药上市企业，经过严格的供应商审核所取得的供应商地位较为稳定，销售渠道、资金回笼比较可靠，形成了可持续的商业模式。报告期内，由于园区生产被整体关停，公司由自主生产模式转为委托加工模式。

### 二、 经营情况

1、经济目标完成情况：2017 年上半年营业收入 18,977,901.42 元，与去年同期相比下降 32.97%；净利润-1,394,879.67 元，与去年同期相比下降 4296%；基本每股收益-0.06 元；净资产 35,460,013.61 元，与年初相比下降 3.78%；资产总计 64,978,900.34 元，与年初相比下降 1.25%；短期借款 19,000,000.00 元，与年初相比增长 11.76%。

2、报告期内，经济目标完成与上年存较大差距，主要是因为 2016 年 4 月下旬公司所在的园区被整体关停生产，影响了当期的生产经营。公司生产模式由自主生产转为暂时采取委托加工和合作生产模式，产能受到一定程度影响。

3、公司除生产模式变化外，供应商、客户、销售渠道等未发生变化。

### 三、 风险与价值

#### 1、新产品研发风险

分析：医药中间体行业是知识密集型的高新技术行业，其行业特点是产品品种繁多、更新变化快，每一细分产品获利能力由高到低转化的商业周期较短。同时，新产品的研发对产品的合成方法、催化剂的选择、工艺流程的控制均有较高的技术要求。随着医药行业的快速发展，下游医药生产企业对医药中间体供应商的协同开发能力提出了更高的要求，公司为了维持竞争优势必须保持较强的新产品研发能力。而医药中间体新产品与工艺的开发受各种客观条件的制约，存在开发失败风险，如果不能按照计划开发出新产品，公司的市场拓展计划及行业内竞争优势将受到影响。

对策：公司一贯注重研发经费的持续投入，确保产品的质量和领先性，随着公司业务规模的扩大以及长期发展的规划落实，公司研发经费将继续维持在较高水平，保持产品开发。

#### 2、销售客户集中风险

分析：医药中间体行业的业务模式以定制生产为主，公司客户销售集中度偏高，若主要客户需求下降，将直接影响公司的经营业绩。

对策：公司在新三板挂牌后，充分利用新三板的宣传效应，不断开拓新客户，新市场。

#### 3、采购集中风险

分析：公司主要产品均以溴素作为起始原料，受地缘因素影响，国内主要供应商集中在山东，寿光鑫鸿化工有限公司为我公司主要供应商，合作关系如出现重大不利变化或受不可抗力影响，将对公司的生产经营造成一定负面影响。

对策：经过多年来的努力，公司已对主要原料采取多渠道采购，逐步降低采购集中风险。

#### 4、环保政策和安全生产风险

分析：公司属精细化工行业，生产经营中面临着“三废”排放与综合治理问题，公司历来重视污染消费品市场理和环境保护工作，被授予淮安市“清洁生产企业”称号，通过了 ISO14001 环境管理体系

认证，但随着国家经济增长方式的转变和可持续发展战略的全面实施，如国家实施更高的环保标准，公司对环境保护设施和日常运营管理的投入将进一步加大，从而对公司经营业绩造成一定程度的影响。溴系列精细化学品和医药中间体行业部份原料、半成品或产品为易燃、易爆、腐蚀性或有毒物质，产品生产过程中对工艺操作要求较高。

对策：公司十分重视生产安全管理，实施生产安全董事长负责制，制定了全面生产安全管理制度并严格执行，自成立以来未发生重大安全生产事故，被授予淮安市“安全生产标准化达标企业”，但是，仍然不排除发生生产安全事故的风险。

#### 5、原材料价格波动风险

分析：溴系列精细化学品和医药中间体的主要原料为溴素和基础石化产品。其中，溴素在溴系列初级中间体生产中的成本超过一半，对产品成本的影响较大。溴素作为基础石化产品采购价格存在较为明显的波动性；同时，全球石油市场的价格波动也会带来基础石化产品采购价格的波动性。若原料价格上涨幅度超过行业内企业的消化能力，将导致经营成本的增加，从而降低行业内企业的盈利能力。

对策：公司紧跟原料价格变化，采取灵活的销售策略，及时变化销售价格，以降低原料价格波动风险。

#### 6、市场充分竞争风险

分析：医药中间体行业属于资金密集型与知识密集型的行业，国内企业数量众多，但规模普遍不大、行业集中度不高，处于充分竞争状态。虽然公司在溴系列细分行业上具有一定的产业链优势，但不排除国内有部分溴产品的原料药中间体行业上市公司未来继续进入这一领域拓展相关产品线，上市公司具有较强的资金和规模优势，在生产规模、知名度、生产成本、产品价格、上下游议价能力及客户基础上，可能对公司构成一定的竞争压力。同时，部分采取低价低质竞争策略的小型生产企业也会在一定程度上扰乱市场秩序，对行业内企业竞争构成一定威胁。

对策：针对市场竞争风险，公司致力于提升内部管理水平及生产效率，同时在研发上持续投入，使公司产品保持较高的竞争力。

#### 7、人力资源风险

分析：随着生产经营规模的扩大，公司对高端技术和管理人员的需求也显得更为重要。公司一直重视后备人才的培养，并注重从外部引进人才，公司的高管和核心技术人员也多为公司股东，核心队伍十分稳定。但公司所处区位对于新的优秀人才的吸引力相对较弱，随着公司生产经营的快速发展，如果公司人力资源不能随之快速发展，将对公司的经营产生一定的影响。

对策：针对此风险，公司一直努力完善公司对内部的激励机制，提供更高的薪酬体系以引进优秀科研及管理人才。



## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	二（一）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二（三）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

### 二、 重要事项详情

#### （一） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
顾正祥	归还暂借款	250,000.00	否
总计	-	250,000.00	-

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司借予顾正祥 25 万元款项已于 2017 年 1 月收回，对生产经营影响不大。

#### （二） 承诺事项的履行情况

公司受对化工区开展环保专项整治工作影响，公司位于淮安市淮安化工集中区的生产基地自 2016 年 4 月后基本处于停产状态，公司已采取委托加工等相关应对措施，维持生产和经营，公司承诺本公司编制财务报表依据的持续经营假设是合理的，没有计划终止经营或破产清算。

#### （三） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产	抵押	5,358,400.00	8.26%	银行抵押借款
土地	抵押	1,604,400.00	2.47%	银行抵押借款
累计值	-	6,962,800.00	10.73%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	10,500,000	43.75%	0	10,500,000	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,450,000	14.38%	0	3,450,000	14.38%
	董事、监事、高管	4,500,000	18.75%	0	4,500,000	18.75%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	13,500,000	56.25%	0	13,500,000	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	10,350,000	43.13%	0	10,350,000	43.13%
	董事、监事、高管	13,500,000	56.25%	0	13,500,000	56.25%
	核心员工	-	-	-	-	-
<b>总股本</b>		<b>24,000,000</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>24,000,000</b>	<b>-</b>
<b>普通股股东人数</b>		<b>9</b>				

### 二、 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张兆春	7,600,000	-	7,600,000	31.66%	5,700,000	1,900,000
2	杨书华	6,200,000	-	6,200,000	25.82%	4,650,000	1,550,000
3	国泰君安中融鼎新融稳达1号新三板基金	4,000,000	-	4,000,000	16.67%	-	4,000,000
4	刘俊	1,200,000	-	1,200,000	5.00%	900,000	300,000
5	杨希明	1,000,000	-	1,000,000	4.17%	-	1,000,000
6	任有俊	1,000,000	-	1,000,000	4.17%	750,000	250,000
7	史永林	1,000,000	-	1,000,000	4.17%	750,000	250,000
8	董长生	1,000,000	-	1,000,000	4.17%	-	1,000,000
9	朱云	1,000,000	-	1,000,000	4.17%	750,000	250,000
<b>合计</b>		<b>24,000,000</b>	<b>-</b>	<b>24,000,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>13,500,000</b>	<b>10,500,000</b>

前十名股东间相互关系说明：各股东之间不存在关联关系

### 三、 控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

报告期内控股股东无变化。张兆春：男，1957年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1980年6月至1986年2月在淮安县三堡乡任教，1986年2月至1998年9月在淮安县第二中学任教，1998年9月至2001年8月开始筹建淮安大成，2001年8月至2006年10月任淮安大成总经理，2006年

10 月至 2014 年 7 月任大成有限执行董事，2014 年 7 月至今任公司董事长。 杨书华：男，1963 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1981 年 2 月至 1989 年 7 月任国营宝应染料化工厂车间主任、技改办主任、技术科科长，1989 年 7 月至 1994 年 11 月任国营宝应化工厂技术厂长，1994 年 11 月至 1995 年 4 月任国营染料化工厂厂长，1995 年 4 月至 1997 年 12 月任宝应县化工局科长，1997 年 12 月至 2001 年 5 月任宝应县大有化学品制造有限公司总经理，2001 年 12 月至 2006 年 10 月任虎龙化工总经理、淮安大成总工程师，2006 年 10 月至 2014 年 7 月任大成有限副董事长、总经理，2016 年 4 月至今任大成医药副董事长、总工程师、总经理。

## （二） 实际控制人情况

报告期内实际控制人无变化。 张兆春：男，1957 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1980 年 6 月至 1986 年 2 月在淮安县三堡乡任教，1986 年 2 月至 1998 年 9 月在淮安县第二中学任教，1998 年 9 月至 2001 年 8 月开始筹建淮安大成，2001 年 8 月至 2006 年 10 月任淮安大成总经理，2006 年 10 月至 2014 年 7 月任大成有限执行董事，2014 年 7 月至今任公司董事长。 杨书华：男，1963 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1981 年 2 月至 1989 年 7 月任国营宝应染料化工厂车间主任、技改办主任、技术科科长，1989 年 7 月至 1994 年 11 月任国营宝应化工厂技术厂长，1994 年 11 月至 1995 年 4 月任国营染料化工厂厂长，1995 年 4 月至 1997 年 12 月任宝应县化工局科长，1997 年 12 月至 2001 年 5 月任宝应县大有化学品制造有限公司总经理，2001 年 12 月至 2006 年 10 月任虎龙化工总经理、淮安大成总工程师，2006 年 10 月至 2014 年 7 月任大成有限副董事长、总经理，2016 年 4 月至今任大成医药副董事长、总工程师、总经理。

## 第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
顾正祥	监事	男	52	高中	至 2017 年 6 月 29 日	是
张伟	监事	男	35	本科	至 2017 年 6 月 29 日	是
任有俊	监事会主席	男	53	大专	至 2017 年 6 月 29 日	是
柏谦	董事	男	32	本科	至 2017 年 6 月 29 日	否
史永林	董事、副总经理	男	52	大专	至 2017 年 6 月 29 日	是
刘俊	董事、副总经理	男	59	高中	至 2017 年 6 月 29 日	是
朱云	董事、副总经理、董事会秘书	男	53	大专	至 2017 年 6 月 29 日	是
杨书华	副董事长、总工程师	男	54	大专	至 2017 年 6 月 29 日	是
张兆春	董事长	男	60	大专	至 2017 年 6 月 29 日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

### 二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
朱云	副总经理、董事会秘书	1,000,000	-	1,000,000	4.17%	-
蒋军	财务负责人	-	-	-	-	-
张伟	职工代表监事	-	-	-	-	-
顾正祥	监事	-	-	-	-	-
任有俊	监事会主席	1,000,000	-	1,000,000	4.17%	-
史永林	董事、副总经理	1,000,000	-	1,000,000	4.17%	-
刘俊	董事、副总经理	1,200,000	-	1,200,000	5.00%	-
柏谦	董事	-	-	-	-	-
杨书华	副董事长、总经理、总工程师	6,200,000	-	6,200,000	25.83%	-
张兆春	董事长	7,600,000	-	7,600,000	31.66%	-
合计	-	18,000,000	-	18,000,000	75.00%	-

### 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

#### 四、 员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	4	4
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	73	65

##### 核心员工变动情况:

无变动

## 第七节 财务报表

### 一、 审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	无
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	五（一）	1,356,395.04	820,892.65
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
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	五（二）	510,105.20	213,079.90
应收账款	五（三）	7,488,758.42	10,989,309.34
预付款项	五（四）	1,285,806.10	1,573,534.07
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五（五）	2,813,722.60	1,937,309.43
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五（六）	18,274,126.66	15,852,132.27
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

江苏大成医药科技股份有限公司  
2017 半年度报告

其他流动资产	五（七）	26,341.69	53,230.08
<b>流动资产合计</b>	-	31,755,255.71	31,439,487.74
<b>非流动资产：</b>	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
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	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五（八）	31,024,130.05	31,905,971.24
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	五（九）	1,280,869.95	1,296,914.25
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五（十）	918,644.63	1,018,572.96
递延所得税资产	五（十一）	-	-
其他非流动资产	五（十二）	-	141,335.00
<b>非流动资产合计</b>	-	33,223,644.63	34,362,793.45
<b>资产总计</b>	-	64,978,900.34	65,802,281.19
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	五（十三）	19,000,000.00	17,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
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	五（十四）	1,000,000.00	-
应付账款	五（十五）	4,423,338.74	6,495,462.55
预收款项	五（十六）	6,800.64	16,150.64
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五（十七）	484,549.50	305,337.15
应交税费	五（十八）	1,836.71	528,076.43
应付利息	五（十九）	30,543.32	30,543.32
应付股利	-	-	-
其他应付款	五（二十）	4,571,817.82	4,571,817.82
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-

江苏大成医药科技股份有限公司  
2017 半年度报告

代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	29,518,886.73	28,947,387.91
<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	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	-	-
<b>负债合计</b>	-	29,518,886.73	28,947,387.91
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-		
股本	五（二十一）	24,000,000.00	24,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五（二十二）	16,819,136.22	16,819,136.22
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五（二十三）	619,093.23	619,093.23
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五（二十四）	-5,978,215.84	-4,583,336.17
归属于母公司所有者权益合计	-	35,460,013.61	36,854,893.28
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	35,460,013.61	36,854,893.28
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	64,978,900.34	65,802,281.19

法定代表人：张兆春

主管会计工作负责人：杨书华

会计机构负责人：蒋军



江苏大成医药科技股份有限公司  
2017 半年度报告

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	五（二十五）	18,977,901.40	28,313,980.03
其中：营业收入		18,977,901.42	28,313,980.03
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	20,655,776.46	28,349,814.22
其中：营业成本	五（二十五）	16,429,352.41	22,719,694.81
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五（二十六）	21,705.27	17,755.13
销售费用	五（二十七）	520,943.87	1,061,494.23
管理费用	五（二十八）	3,151,050.55	4,001,200.67
财务费用	五（二十九）	532,724.36	549,669.38
资产减值损失	五（三十）	-129,028.07	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-1,548,846.97	-35,834.19
加：营业外收入	五（三十一）	280,000.00	127,860.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五（三十二）	126,032.70	38,270.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-1,394,879.67	53,755.81
减：所得税费用	五（三十三）	-	20,516.83
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-1,394,879.67	33,238.98
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-1,394,879.67	33,238.98
少数股东损益	-	-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-

江苏大成医药科技股份有限公司  
2017 半年度报告

2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	-1,394,879.67	33,238.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>	-		
(一) 基本每股收益	-	-0.06	-
(二) 稀释每股收益	-	-0.06	-

法定代表人：张兆春

主管会计工作负责人：杨书华

会计机构负责人：蒋军

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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	-	25,845,185.36	36,298,030.09
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十四）1	280,617.09	129,456.53
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	26,125,802.45	36,427,486.62
购买商品、接受劳务支付的现金	-	23,707,297.92	24,493,351.25
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-

江苏大成医药科技股份有限公司  
2017 半年度报告

支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,622,072.90	4,179,780.39
支付的各项税费	-	515,319.60	1,838,843.11
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）2	1,266,998.17	2,705,685.28
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	27,111,688.59	33,217,660.03
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	-985,886.14	3,209,826.59
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
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	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	195,850.00	5,047,379.24
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	195,850.00	5,047,379.24
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-195,850.00	-5,047,379.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	7,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十四）3	250,000.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	7,250,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	5,000,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	532,761.47	565,455.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十四）4	1,000,000.00	300000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	6,532,761.47	9,865,455.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	717,238.53	134,544.10
<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>	-	-464,497.61	-1,703,008.55
加：期初现金及现金等价物余额	-	820,892.65	2,041,704.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	356,395.04	338,695.60

法定代表人：张兆春

主管会计工作负责人：杨书华

会计机构负责人：蒋军

## 第八节 财务报表附注

### 一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

### 一、 报表项目注释

-

## 江苏大成医药科技股份有限公司

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

江苏大成医药科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系江苏大成医药化工有限公司(以下简称大成有限公司),于2006年9月30日在淮安市工商行政管理局登记注册,取得3208032100908号企业法人营业执照。

公司现统一信用代码为91320800793822927B,注册地:淮安市淮安区化工集中区,法定代表人:张兆春。公司现有注册资本为人民币2,400.00万元,总股本为2,400.00万股,每股面值人民币1元,公司股票于2014年12月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

大成有限公司设立时注册资本为人民币500.00万元,其中:淮安市大成化工有限公司出资人民币200.00万元,占注册资本的40.00%;张兆春出资人民币150.00万元,占注册资本的30.00%;杨书华出资人民币150.00万元,占注册资本的30.00%。设立出资已经淮安新淮联合会计师事务所审验并出具新淮验字(2006)第94号验资报告。

2009年,根据大成有限公司股东会决议,大成有限公司注册资本由人民币500.00万元增至人民币1,105.00万元,增加注册资本人民币605.00万元,全部由张兆春出资,本次增资已经淮安新淮联合会计师事务所审验并出具新淮验字(2009)第22号验资报告。

2011年,根据大成有限公司股东会决议,大成有限公司股东淮安市大成化工有限公司将持有的大成有限公司全部股份转让给张兆春和杨书华,此次股权转让后,大成有限公司注册资本不变。

2011年,根据大成有限公司股东会决议,大成有限公司注册资本由人民币1,105.00万元增至人民币2,000.00万元,增加注册资本人民币895.00万元,由杨书华、刘俊、杨希明、朱云、董长生、任有俊、史永林共同出资,本次增资已经淮安新淮联合会计师事务所审验并出具新淮验字(2011)第80号验资报告。本次增资后大成有限公司注册资本为人民币2,000.00万元。

2014年6月,大成有限公司以2014年4月30日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。注册资本为人民币2,000.00万元,其中:张兆春出资人民币760.00万元,占注册资本的38.00%;杨书华出资人民币620.00万元,占注册资本的31.00%,刘俊出资人民币120.00

万元，占注册资本的 6.00%；杨希明出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 5.00%；朱云出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 5.00%；董长生出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 5.00%；任有俊出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 5.00%；史永林出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 5.00%。

2015 年 5 月，根据公司股东会决议，公司注册资本由人民币 2,000.00 万元增至人民币 2,400.00 万元，增加注册资本人民币 400.00 万元，新增注册资本由北京中融鼎新投资管理有限公司-中融鼎新融稳达 1 号新三板基金以现金 1,600.00 万元出资，相应形成资本溢价 1,200.00 万元计入资本公积，本次增资已经中汇事务所（特殊普通合伙）审验并出具中汇会验（2015）第 2749 号验资报告。本次增资后公司注册资本为人民币 2,400.00 万元，其中张兆春出资人民币 760.00 万元，占注册资本的 31.6667%；杨书华出资人民币 620.00 万元，占注册资本的 25.8333%，北京中融鼎新投资管理有限公司-中融鼎新融稳达 1 号新三板基金出资人民币 400.00 万元，占注册资本的 16.6667%，刘俊出资人民币 120.00 万元，占注册资本的 5.0000%；杨希明出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 4.1667%；朱云出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 4.1667%；董长生出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 4.1667%；任有俊出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 4.1667%；史永林出资人民币 100.00 万元，占注册资本的 4.1667%。

本公司属医药化工行业；经营范围：许可经营项目：溴乙酰溴、2-溴丙酰溴、三溴甲烷、三溴化磷、溴（化）乙酰、溴（化）丙酰、氢溴酸、亚磷酸生产、销售；危险化学品批发（按危险化学品经营许可证所列范围经营，危险化学品经营许可证有效期至 2018 年 10 月 11 日）。一般经营项目：溴辛烷、溴己烷、溴癸烷、溴代十二烷、溴代十三烷、间二溴苯、对溴苯甲醛、珠光水、1,4-二溴-2-丁烯生产、销售（经营范围中涉及国家专项审批规定的必需办理审批后方可经营）。主要产品为溴化物。

本公司的实际控制人为张兆春和杨书华。

## 二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制财务报表。

导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况详见本附注九之说明。

### 三、主要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、固定资产折旧、收入确认原则等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(八)、附注三(十)和附注三(十七)等相关说明。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

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

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (六) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### (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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。



持有至到期投资取得时按公允价值(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。采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### (3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。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。贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益;但是,对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本计量。处置时,将取得的价款与该项金融资产账面

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，计入当期损益。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且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；(3)该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

## 3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

## 4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，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，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者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。

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

## 5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### 7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(七)。

#### 8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：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本公司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者进行其他财务重组;⑤因发行方发生重大财务困难,导致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,包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况;⑦债务人经营所处的技术、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;⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

#### (1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的,以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益;短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,转回减值损失后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。

#### (2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资,当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资,公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化,判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时,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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### 9. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### (七) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## (八) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 应收账款——余额列前五位的应收账款或占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——余额列前五位的其他应收款或占其他应收款账面余额 10%以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司股东的款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不

计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

### (九) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常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存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的



金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## (十) 固定资产的确认和计量

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67
机器工具	平均年限法	10	5.00	9.50
运输设备	平均年限法	4	5.00	23.75

江苏大成医药科技股份有限公司  
2017 半年度报告

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00

说明:

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

(1)在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司;

(2)本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权;

(3)即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;

(5)租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### 5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节

性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态,或者预期通过使用或处置不能产生经济利益,则终止确认,并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

### **(十一) 在建工程的确认和计量**

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

### **(十二) 借款费用的确认和计量**

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### **1. 借款费用资本化的确认原则**

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

#### **2. 借款费用资本化期间**

(1)当同时满足下列条件时,开始资本化:1)资产支出已经发生;2)借款费用已经发生;3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3)停止资本化:当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售

状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

## (十三)无形资产的确认和计量

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，

则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

## 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证登记使用年限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (十四) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(七)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产

组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

#### **(十五) 长期待摊费用的确认和摊销**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

#### **(十六) 职工薪酬**

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

##### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

##### **2. 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### **（十七）收入确认原则**

#### 1. 收入的总确认原则

##### (1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

##### (2) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

#### 2. 本公司收入的具体确认原则

公司均为对直销客户的销售，以货物到达指定地点并经客户确认验收的时间作为风险和



报酬的转移时点确认销售收入。

## （十八）政府补助的确认和计量

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，

计入当期损益。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1)用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2)用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

#### **(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

##### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与合营企业及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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行

复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十）租赁业务的确认和计量

### 1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

### 2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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，在这个租赁期间内按照与租赁相关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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁

赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## （二十一）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### （2）非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### (3) 折旧和摊销

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

### (4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

由于本公司受停产影响利润大幅下降，处于谨慎性的考虑，公司没有确认当年度递延所得税资产，并将以前年度确认的递延所得税资产一并转销。

### (5) 所得税

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

## (二十二) 主要会计政策和会计估计变更说明

### 1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

### (二十三) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

## 四、税项

### 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2017 年 1 月 1 日，期末系指 2017 年 6 月 30 日；本期系指 2017 年 1-6 月，上年系指 2016 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

币 种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			27,366.35			13,971.30
银行存款						
人民币			329,028.69			806,921.35
其他货币资金						
人民币			<u>1,000,000.00</u>			
合 计			<u>1,356,395.04</u>			<u>820,892.65</u>

2. 其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

## (二) 应收票据

### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	510,105.2	213,079.90

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据情况

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
已经背书但尚未到期的票据				
齐鲁安替（临邑）制药有限公司	2017/4/11	2017/11/11	630,000.00	
江西如益科技发展有限公司	2017/3/20	2017/10/20	525,000.00	
齐鲁安替（临邑）制药有限公司	2017/4/26	2017/10/26	500,000.00	
江西元盛生物科技有限公司	2017/2/26	2017/9/25	500,000.00	
江西国化实业有限公司	2017/2/16	2017/9/16	300,000.00	
小 计			<u>2,455,000.00</u>	

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,590,805.66	

## (三) 应收账款

### 1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例 (%)	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大并单 项计提坏账准备								
按组合计提坏账准 备	7,987,617.49	100.00	498,859.07	6.25	11,671,751.89	100.00	682,442.55	5.85
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备								
合 计	<u>7,987,617.49</u>	<u>100.00</u>	<u>498,859.07</u>	<u>6.25</u>	<u>11,671,751.89</u>	<u>100.00</u>	<u>682,442.55</u>	<u>5.85</u>

[注]应收账款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：应收款项余额前五名或占应收款项余额的10%以上款项。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

### 2. 坏账准备计提情况

## 江苏大成医药科技股份有限公司

## 2017 半年度报告

## 期末按组合计提坏账准备的应收账款

## 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,338,231.86	366,911.59	5
1-2 年	519,298.58	51,929.86	10
2-3 年	69,442.05	20,832.62	30
3-4 年	2,920.00	1,460.00	50
5 年以上	57,725.00	57,725.00	100
小计	<u>7,987,617.49</u>	498,859.07	6.25

注：公司中期报告不对应收账款进行减值测试，不计提坏账准备。

## 3. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
江西国化实业有限公司	989,179.95	1 年以内	17.08
齐鲁安替（临邑）制药有限公司	915,000.00	1 年以内	10.50
南通经世宇化工贸易有限公司	909,250.00	1 年以内	9.18
山东蓝顶化工科技股份有限公司	905,126.79	1 年以内	8.99
东海县泰亿精细化工有限公司	628,331.60	1 年以内	8.50
小计	<u>4,346,888.34</u>		<u>54.42</u>

## (四) 预付款项

## 1. 账龄分析

账龄	期末数			期初数				
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,173,355.20	91.25		1,173,355.20	1,461,083.17	92.85		1,461,083.17
1-2 年	12,450.90	0.97		12,450.90	12,450.90	0.79		12,450.90
2-3 年	100,000.00	7.78		100,000.00	100,000.00	6.36		100,000.00
合计	<u>1,285,806.10</u>	<u>100.00</u>		<u>1,285,806.10</u>	<u>1,573,534.07</u>	<u>100.00</u>		<u>1,573,534.07</u>

## 2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	未结算原因
上海通都化工有限公司	255,000.00	1 年以内	未到结算期
王志且	176,067.12	1 年以内	未到结算期
华继胜	150,000.00	1 年以内	未到结算期
西王药业有限公司邹平分公司	141,209.00	1 年以内	未到结算期
淮安天裕隆商贸有限公司	101,187.50	1 年以内	未到结算期
小计	<u>823,463.62</u>		

## 3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金额	未及时结算的原因
------	----	----------



**(五) 其他应收款**

## 1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例(%)	账面余额	占总额 比例(%)	坏账准备	计提 比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	3,561,434.67	100.00	747,712.07	20.99	2,630,466.09	100.00	693,156.66	26.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	<u>3,561,434.67</u>	<u>100.00</u>	<u>747,712.07</u>	20.99	<u>2,630,466.09</u>	<u>100.00</u>	<u>693,156.66</u>	26.35

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：其他应收款余额前五名或占其他应收款余额的10%以上款项。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

## 2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,282,873.33	64,143.67	5
2-3年	2,278,561.34	683,568.40	30
小计	<u>3,561,434.67</u>	747,712.07	20.99

注：公司中期报告不对其他应收款进行减值测试，不计提坏账准备。

## 3. 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
王立书	2,278,561.34	2-3年	63.98
淮安市东宇化工有限公司	1,000,000.00	1年以内	28.08
郭琳	107,477.00	1年以内	3.02
王荣	99,500.00	1年以内	2.79
杨光	37,779.48	1年以内	1.06
小计	<u>3,523,317.82</u>		<u>98.93</u>

## (六) 存货

### 1. 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面价值
原材料	2,612,485.27		2,612,485.27	1,716,606.19
在产品	6,793,909.77		6,793,909.77	7,552,824.40
库存商品	2,930,993.88		2,930,993.88	3,629,395.65
委托加工物 资	5,936,737.74		5,936,737.74	2,953,306.03
合 计	<u>18,274,126.66</u>		<u>18,274,126.66</u>	<u>15,852,132.27</u>

[注]本期无用于债务担保的存货。

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

## (七) 其他流动资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待摊费用	5,824.86	32,713.25
预缴所得税	20,516.83	20,516.83
合 计	<u>26,341.69</u>	<u>53,230.08</u>

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (八) 固定资产

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或 报废	其他	
(1)账面原值						
房屋及建筑物	16,344,279.71					16,344,279.71
机器设备	24,934,891.52	57,521.37				24,992,412.89
电子设备	406,348.67					406,348.67
运输工具	5,306,025.72					5,306,025.72
其他设备	1,059,571.47	16,666.67				1,076,238.14
合 计	<u>48,051,117.09</u>	<u>74,188.04</u>				<u>48,125,305.13</u>

江苏大成医药科技股份有限公司  
2017 半年度报告

(2) 累计折旧	计提		
房屋及建筑物	3,405,299.01	194,048.74	3,599,347.75
机器设备	7,490,076.54	586,175.97	8,076,252.51
电子设备	356,143.21	6,553.44	362,696.65
运输工具	4,254,749.86	135,343.22	4,390,093.08
其他设备	638,877.23	33,907.86	672,785.09
合计	<u>16,145,145.85</u>	<u>956,029.23</u>	<u>17,101,175.08</u>

(3) 账面价值			
房屋及建筑物	12,938,980.70		12,744,931.96
机器设备	17,444,814.98		16,916,160.38
电子设备	50,205.46		43,652.02
运输工具	1,051,275.86		915,932.64
其他设备	420,694.24		403,453.05
合计	<u>31,905,971.24</u>		<u>31,024,130.05</u>

[注] 本期折旧额 956,029.23 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 3,941,547.55 元。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无经营租赁租出的固定资产。
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。
6. 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注七之说明。

## (九) 无形资产

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	内部研发	处置	其他转出	
(1) 账面原值						
土地使用权	1,604,430.00					1,604,430.00
(2) 累计摊销						
土地使用权	307,515.75	16,044.30				323,560.05
(3) 账面价值						
土地使用权	1,296,914.25					1,280,869.95

- [注] 本期摊销额 16,044.30 元。公司无通过内部研发形成的无形资产。
2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
  3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注七之说明。

### (十) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
卡培他滨合成工艺	367,500.00		105,000.00		262,500.00	
高可靠性供电费	341,408.33		19,324.98		322,083.35	
发酵提取车间安装	263,774.63		46,548.48		217,226.15	
保温费	45,890.00		21,180.00		24,710.00	
车间改造费		94,757.28	2,632.15		92,125.13	
合计	<u>1,018,572.96</u>	<u>94,757.28</u>	<u>194,685.61</u>		<u>918,644.63</u>	

### (十一) 递延所得税资产

#### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

##### (1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响				

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	1,246,571.14	1,375,599.21
可抵扣亏损	1,823,555.51	1,823,555.51
小计	<u>3,070,126.65</u>	<u>3,199,154.72</u>

##### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2021	1,823,555.51	1,823,555.51	

### (十二) 其他非流动资产

#### 明细情况

项目	期末数	期初数
预付设备款		141,335.00

### (十三) 短期借款

#### 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	14,000,000.00	14,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	3,000,000.00

江苏大成医药科技股份有限公司

2017 半年度报告

借款类别	期末数	期初数
合 计	<u>19,000,000.00</u>	<u>17,000,000.00</u>

注：江苏淮安农村商业银行 14,000,000.00 元抵押借款及抵押物信息参见附注七之说明。

江苏淮安农村商业银行 3,000,000.00 元保证借款担保人为张兆春、杨书华、刘俊、杨希明、朱云、董长生、任有俊、史永林。

淮安光大村镇银行 2,000,000.00 元保证借款担保人为张兆春、杨书华。

#### (十四) 应付票据

##### 1. 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,000,000.00	

2. 期末无应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东票据。

3. 期末无应付关联方票据。

#### (十五) 应付账款

##### 1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	4,235,507.58	6,307,631.39
1-2 年	118,864.90	118,864.90
2-3 年	15,792.00	15,792.00
3 年以上	53,174.26	53,174.26
合 计	<u>4,423,338.74</u>	<u>6,495,462.55</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款

3. 期末应付账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
寿光鑫鸿化工有限公司	820,667.31	1 年以内	18.55
南京天汇生物技术装备有限公司	492,785.52	1 年以内	11.14
东营海惠工贸有限公司	373,205.00	1 年以内	8.44
寿光市营里镇富民运输队	203,821.60	1 年以内	4.61
涟水县银河化工有限公司	195,485.86	1 年以内	4.42
小 计	<u>2,085,965.29</u>		<u>47.16</u>

### (十六) 预收款项

#### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	3,600.00	12,950.00
1-2年		2,960.64
2-3年	2,960.64	
3-4年	240.00	240.00
合计	<u>6,800.64</u>	<u>16,150.64</u>

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

### (十七) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	305,337.15	1,801,285.25	1,622,072.90	484,549.50
(2)离职后福利—设定提存计划		112,464.00	112,464.00	
(3)辞退福利		109,737.63	109,737.63	
合计	<u>305,337.15</u>	<u>2,023,486.88</u>	<u>1,844,274.53</u>	<u>484,549.50</u>

#### 2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	305,337.15	1,552,232.05	1,373,019.70	484,549.50
(2)职工福利费		74,787.60	74,787.60	
(3)社会保险费		87,132.80	87,132.80	
其中：医疗保险费		79,136.00	79,136.00	
工伤保险费		5,140.80	5,140.80	
生育保险费		2,856.00	2,856.00	
(4)工会经费和职工教育经费				
小计	<u>305,337.15</u>	<u>1,801,285.25</u>	<u>1,622,072.90</u>	<u>484,549.50</u>

#### 3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险		108,528.00	108,528.00	
(2)失业保险费		3,936.00	3,936.00	
小计		<u>112,464.00</u>	<u>112,464.00</u>	

4. 公司按员工月缴费工资的19%、1%缴纳基本养老保险费和失业保险费。

### (十八) 应交税费

#### 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	-196,179.72	285,587.29
土地使用税	149,999.99	149,999.99
房产税	47,205.84	47,205.84
城市维护建设税		19,991.11
代扣代缴个人所得税		9,413.93
教育费附加		8,567.62
地方教育附加		5,711.75
印花税	810.60	1,598.90
企业所得税		
合 计	<u>1,836.71</u>	<u>528,076.43</u>

### (十九) 应付利息

#### 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期借款	30,543.32	30,543.32

### (二十) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂借款	4,490,000.00	4,490,000.00
其他	81,817.82	81,817.82
合 计	<u>4,571,817.82</u>	<u>4,571,817.82</u>

#### 2. 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

#### 3. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
江苏淮安经济开发区资产经营有限公司	4,490,000.00	暂借款

### (二十一) 股本

#### 明细情况

股 东	期末数	期初数
张兆春	7,600,000.00	7,600,000.00
杨书华	6,200,000.00	6,200,000.00

江苏大成医药科技股份有限公司

2017 半年度报告

北京中融鼎新投资管理有限公司-中融鼎新融稳达 1 号新三板基金	4,000,000.00	4,000,000.00
刘俊	1,200,000.00	1,200,000.00
杨希明	1,000,000.00	1,000,000.00
朱云	1,000,000.00	1,000,000.00
董长生	1,000,000.00	1,000,000.00
任有俊	1,000,000.00	1,000,000.00
史永林	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	<u>24,000,000.00</u>	<u>24,000,000.00</u>

(二十二) 资本公积

明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	16,819,136.22			16,819,136.22

(二十三) 盈余公积

明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	619,093.23			619,093.23

(二十四) 未分配利润

1. 明细情况

项目	金额
上年年末余额	-4,583,336.17
加：年初未分配利润调整	
调整后本年初余额	<u>-4,583,336.17</u>
加：本期净利润	-1,394,879.67
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	
期末未分配利润	<u>-5,978,215.84</u>

(二十五) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,433,674.93	15,926,990.58	27,851,056.97	22,273,881.12
其他业务	544,226.49	502,361.83	462,923.06	445,813.69



江苏大成医药科技股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
合 计	<u>18,977,901.42</u>	<u>16,429,352.41</u>	<u>28,313,980.03</u>	<u>22,719,694.81</u>

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
溴化物	18,189,657.84	15,690,376.58	22,284,623.45	17,329,422.46
医药、食品级氨基酸	240,170.94	233,224.00	2,324,307.69	2,223,998.54
杂环类及其它	548,072.64	505,751.83	3,705,048.89	3,166,273.81
小 计	<u>18,977,901.42</u>	<u>16,429,352.41</u>	<u>28,313,980.03</u>	<u>22,719,694.81</u>

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
山东蓝顶化工科技股份有限公司	2,897,575.65	15.27
齐鲁安替(临邑)制药有限公司	2,182,051.28	11.50
河北世星化工有限公司	1,417,094.02	7.47
江西如益科技发展有限公司	1,295,982.91	6.83
南通经世宇化工贸易有限公司	1,220,512.82	6.43
小 计	<u>9,013,216.68</u>	<u>47.50</u>

(二十六) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
土地使用税		
城市维护建设税	5,766.64	10,357.16
房产税		
教育费附加	2,471.42	4,438.78
地方教育附加	1,647.61	2,959.19
印花税	4,559.60	
车船税	7,260.00	
合 计	<u>21,705.27</u>	<u>17,755.13</u>

(二十七) 销售费用

项 目	本期数	上年数
汽车费用	194,970.79	286,242.74
包装费	9,182.40	363,886.53
运输费	149,345.4	102,599.30
差旅费	68,043.8	130,970.10
工薪项目	87,985.00	154,144.00
修理费		1,618.00
服务费	11,416.48	18,249.26

江苏大成医药科技股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	本期数	上年数
其他		3,784.30
合 计	<u>520,943.87</u>	<u>1,061,494.23</u>

(二十八) 管理费用

项 目	本期数	上年数
工薪项目	905,320.88	1,411,730.10
办公费	3,215.82	68,601.72
中介机构服务费	132,350.25	216,981.13
交际应酬费	45,457.42	79,528.31
研发费用	682,745.37	1,391,008.42
税金		80,033.65
折旧	1,116,706.53	465,493.10
其他	265,254.28	287,824.24
合 计	<u>3,151,050.55</u>	<u>4,001,200.67</u>

(二十九) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	528,360.05	532,761.47
票据贴现息		14,102.22
减：利息收入	617.09	1,596.53
手续费支出	4,981.40	4,402.22
合 计	<u>532,724.36</u>	<u>549,669.38</u>

(三十) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-129,028.07	

### (三十一) 营业外收入

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	280,000.00	121,000.00	280,000.00
罚没及违约金收入其他		6,860.00	
合 计	<u>280,000.00</u>	<u>127,860.00</u>	<u>280,000.00</u>

#### 2. 大额政府补助说明

(1)根据苏人才办 [2016]32 号《关于确定 2016 年江苏省“双创计划”资助对象的通知》，公司本期收到科技副总类资助 25,000.00 元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(2)根据中共淮安市委、淮安市人民政府下发的《关于组织实施“淮上英才计划”的意见》，淮安市人才工作领导小组下发的淮人才[2014]7 号《淮安市社会引才奖励暂行办法》，公司本期收到引才奖励补贴 105,000.00 元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

(3)根据江苏省财政厅下发的苏财金 [2015]8 号《关于申报 2015 年度省级财政促进金融业创新发展专项引导资金的通知》，公司本期收到新三板挂牌企业融资奖励 150,000.00 元，系与收益相关的政府补助，已计入本期营业外收入。

### (三十二) 营业外支出

#### 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		24,000.00	
罚款支出	85,500.00	14,270.00	85,500.00
税收滞纳金	40,532.70		40,532.70
地方基金			
合 计	<u>126,032.70</u>	<u>38,270.00</u>	<u>126,032.70</u>

### (三十三) 所得税费用

1. 明细情况		
项 目	本期数	上年数
本期所得税费用		20,516.83
递延所得税费用		
合 计		<u>20,516.83</u>

### (三十四) 现金流量表主要项目注释

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	280,000.00	121,000.00
利息收入	617.09	1,596.53
收回往来款		6,000.00
罚款收入		860.00
合 计	<u>280,617.09</u>	<u>129,456.53</u>

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现销售费用	245,886.56	963,226.98
付现管理费用	986,525.36	1,676,599.27
其他	34,586.25	65,859.00
合 计	<u>1,266,998.17</u>	<u>2,705,685.25</u>

#### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到的暂借款	250,000.00	
合 计	<u>250,000.00</u>	

#### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的票据保证金	1,000,000.00	
归还暂借款		300,000.00
合 计	<u>1,000,000.00</u>	<u>300,000.00</u>

(三十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,523,907.74	33,238.98
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	956,029.23	1,163,626.34
无形资产摊销	16,044.30	16,044.30
长期待摊费用摊销	194,685.61	93,473.32
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)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	528,360.05	532,761.47
投资损失(收益以“-”号填列)		
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)	-2,421,994.39	-3,179,326.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,919,422.49	4,982,497.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-654,525.69	-432,489.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-985,886.14	3,209,826.59
(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	356,395.04	338,695.60
减: 现金的期初余额	820,892.65	2,041,704.15
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	-464,497.61	-1,703,008.55

江苏大成医药科技股份有限公司  
2017 半年度报告

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	356,395.04	820,892.65
其中：库存现金	27,366.35	13,971.30
可随时用于支付的银行存款	329,028.69	806,921.35
(2) 期末现金及现金等价物余额	356,395.04	820,892.65

(三十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	3,845,992.90	抵押借款
无形资产	1,296,914.25	抵押借款
其他货币资金	1,000,000.00	银行承兑汇票保证金
合 计	<u>6,142,907.15</u>	

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司实际控制人为张兆春和杨书华，合计出资 1,380.00 万元，占注册资本的 57.50%。

2. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
史永林	主要投资者个人
刘俊	主要投资者个人
杨希明	主要投资者个人
朱云	主要投资者个人
董长生	主要投资者个人
任有俊	主要投资者个人
顾正祥	监事

(二) 关联方交易情况

1. 关联担保情况

明细情况

江苏大成医药科技股份有限公司  
2017 半年度报告

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张兆春、杨书华、刘俊、杨希明、朱云、董长生、任有俊、史永林[注 1]	本公司	3,000,000.00	2017-3-29	2018-3-28	否
张兆春、杨书华[注 2]	本公司	2,000,000.00	2017-4-26	2018-4-25	否

注 1：根据本公司与江苏淮安农村商业银行签订的借款协议，张兆春、杨书华、刘俊、杨希明、朱云、董长生、任有俊、史永林为本公司在苏淮安农村商业银行的 3,000,000.00 元借款提供保证担保。担保期限截至 2018 年 3 月 28 日止。

注 2：根据本公司与淮安光大村镇银行签订的借款协议，张兆春、杨书华为本公司在淮安光大村镇银行的 2,000,000.00 元借款提供保证担保。担保期限截至 2018 年 4 月 25 日止。

## 2. 关联方资金拆借

### 1) 资金拆出

关联方	期初金额	本期拆出	本期收回	期末金额
顾正祥	250,000.00		250,000.00	

## 3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	6	6
在本公司领取报酬人数	6	6
报酬总额(万元)	19.86	21.40

## (三) 关联方应收应付款项

### 1、应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应收款	顾正祥		250,000.00

## 七、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 本公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物	抵押物	担保借款余额	借款到期日
			账面原值	账面价值		

江苏大成医药科技股份有限公司  
2017 半年度报告

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物		担保借款余额	借款到期日
			账面原值	账面价值		
本公司	江苏淮安农村商业银行	房产	535.84	384.60	1,400.00	2017-11-7
本公司	江苏淮安农村商业银行	土地	160.44	129.69		
小 计			<u>696.28</u>	<u>514.29</u>	<u>1,400.00</u>	

2. 公司受对化工区开展环保专项整治工作影响, 公司位于淮安市淮安区化工集中区的生产基地自 2016 年 4 月后基本处于停产状态, 公司已采取相关应对措施, 详见本附注九之说明, 公司承诺本公司编制财务报表依据的持续经营假设是合理的, 没有计划终止经营或破产清算。

## (二) 或有事项

截止财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 九、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

### 其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

根据江苏省淮安市淮安区人民政府发布的通告, 2016 年对化工区开展环保专项整治工作, 对现有化工企业一律有序地实施“关、退、转”。其中, 本公司的化工生产类项目属于本次转型升级予以外迁, 因此, 公司位于淮安市淮安区化工集中区的生产基地自 2016 年 4 月后基本处于停产状态。但公司已采取如下应对措施:

1. 2016 年 5 月公司与山东蓝顶化工科技有限公司签订《委托加工协议》, 由公司向山东蓝顶化工科技有限公司支付委托加工费进行生产。

2. 2016 年 8 月公司与保定九孚生化有限公司签订《合作生产协议》, 由保定九孚生化有限公司提供设备、公用工程、场地及辅助设施, 公司负责生产、技术、质量管理与组织及产品销售, 保定九孚生化有限公司每年收取服务费用人民币贰佰叁拾万元整 (230 万元) 合作期限三年。



## 十、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定, 本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+, 损失为-):

项 目	本期数
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, 但与公司业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	280,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费, 但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	
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	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益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支净额	-126,032.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	153,967.30
减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	
非经常性损益净额	153,967.30

### (二) 净资产收益率和每股收益

#### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定, 本公司本期加权平均净资产收益率及基本每

江苏大成医药科技股份有限公司

2017 半年度报告

股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益 率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-3.86	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.28	-0.06	-0.06

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-1,394,879.67
非经常性损益	2	153,967.30
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,548,846.97
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	36,854,893.28
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	36,157,453.44
加权平均净资产收益率	13=1/12	-3.86%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-4.28%

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-1,394,879.67
非经常性损益	2	153,967.30
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,548,846.97
期初股份总数	4	24,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	24,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.06
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.06

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

### (三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

#### 1. 资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	增长 65.23%	主要系本期开具银行承兑汇票、存了银行承兑保证金。
应收账款账面余额	下降 33.52%	主要系本期收入减少, 应收账款相应减少所致。
应付职工薪酬	增长 58.69%	主要系本期推迟发放 5 月工资所致。

#### 2. 利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业收入	下降 32.97%	主要系受环保搬迁影响所致。
营业成本	下降 27.69%	主要系收入下降, 相应成本下降所致; 下降幅度小于收入下降幅度, 主要系上半年起公司停产, 通过委托加工方式经营, 导致成本上升所致。
营业利润	大幅下降	主要系本期销售收入减少所致。

江苏大成医药科技股份有限公司

2017 年 8 月 30 日