



杰西医药

NEEQ:834341

无锡杰西医药股份有限公司



创新服务人类健康 Innovation for Health

半年度报告

2018

## 公司半年度大事记

◆ 20 多年来，始终和杰西医药一起，共同研发 Abrassin、NTI528、JC-5411 的王龙贵教授，已正式加盟杰西医药，成为全职雇员，担任公司全球研发总裁。王教授的加盟，给杰西医药带来了美国 FDA 新药研发经验、纽约的研发平台和国际化的人脉网络。



◆ Abrassin 与恒瑞抗癌药联合使用新一轮动物体内试验结果，不仅验证了前一轮的联合用药结果，而且证实 Abrassin 无论口服剂型或注射剂型均可以与恒瑞抗癌药联合使用。



◆ 与苏州大学阮长耿院士合作，联合使用 Abrassin 与一线药物，用于标准治疗失败的白血病，第一期临床病例已收集完毕。



◆ 与中国医学科学院合作，Abrassin 开发的第一轮研究已经完成，达到预期结果。



## 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	17
第七节 财务报告 .....	20
第八节 财务报表附注 .....	26

## 释义

释义项目		释义
杰西医药、公司、本公司或股份公司	指	无锡杰西医药股份有限公司
杰西有限、有限公司	指	无锡杰西医药科技有限公司
主办券商、国海证券	指	国海证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
《公司章程》	指	《无锡杰西医药股份有限公司公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	无锡杰西医药股份有限公司股东大会
董事会	指	无锡杰西医药股份有限公司董事会
监事会	指	无锡杰西医药股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
Abrassin	指	产品代号，阿布罗欣，通过改变肿瘤微环境、联合一线治疗药物，用于晚期癌症治疗的抗癌新药
NTI528	指	产品代号，炎症性肠病和银屑病创新药，除在美国和日本完成 I 期临床外，已在美国完成炎症性肠病的 II a 期临床、银屑病的 II a 期临床
JN-2528	指	产品代号，氮杂吡啶-吡啶偶联衍生物，全新化合物专利、用于炎症性肠病和银屑病的原创新药
JC-5411	指	产品代号，符合 BPH 治疗金标准的抗前列腺增生全球首创新药
PCT 专利	指	PCT是《专利合作条约》(Patent Cooperation Treaty)的英文缩写,是有关专利的国际条约。根据PCT的规定,专利申请人可以通过PCT途径递交国际专利申请,向多个国家申请专利
CFDA	指	国际食品药品监督管理总局
BPH	指	良性前列腺增生
金标准	指	当前临床医学界公认的诊断疾病的最可靠、最准确、最好的诊断方法

## 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。

公司负责人程景才、主管会计工作负责人程景才及会计机构负责人（会计主管人员）谢晨芳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	无锡杰西医药股份有限公司
英文名称及缩写	JC (WUXI) COMPANY, INC.
证券简称	杰西医药
证券代码	834341
法定代表人	程景才
办公地址	无锡市新吴区长江路7号科技园A座五区200号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	谢晨芳
是否通过董秘资格考试	否
电话	0510-85812811
传真	0510-85812811
电子邮箱	<a href="mailto:jcicom@163.com">jcicom@163.com</a>
公司网址	<a href="http://www.jccompanyinc.com">www.jccompanyinc.com</a>
联系地址及邮政编码	江苏省无锡市新吴区长江路7号科技园A座五区200号，214028
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002-07-05
挂牌时间	2015-11-24
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业—27 医药制造业—276 生物药品制造—2760 生物药品制造
主要产品与服务项目	①通过改变肿瘤微环境、联合一线治疗药物，用于晚期癌症治疗的抗癌新药 Abrassin；②用于炎症性肠病和银屑病等自身免疫性疾病的原创新药 NTI528 和 JN-2528；③符合 BPH 治疗金标准的抗前列腺增生全球首创新药 JC-5411。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	5,676,919
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	程景才
实际控制人及其一致行动人	程景才

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913202007395905636	否
注册地址	无锡新区科技园一区二楼 1232 号	否
注册资本（元）	5,676,919	否

#### 五、 中介机构

主办券商	国海证券
主办券商办公地址	上海市黄浦区福佑路 8 号 12 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	21,860.18	27,853.00	-21.52%
毛利率	94.00%	88.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,827,056.63	-1,205,261.05	-51.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,781,533.75	-1,391,021.06	-28.07%
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）	-19.94%	-9.75%	-
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）	-19.44%	-11.26%	-
基本每股收益	-0.32	-0.21	-52.38%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	13,268,443.58	15,101,558.68	-12.14%
负债总计	5,018,619.62	5,024,678.09	-0.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,249,823.96	10,076,880.59	-18.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.45	1.78	-18.54%
资产负债率（母公司）	37.82%	33.27%	-
资产负债率（合并）	37.82%	33.27%	-
流动比率	0.24	0.69	-
利息保障倍数	-	-	-

### 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	-1,465,150.34	-704,983.51	-107.83%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	0.31	0.08	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-12.14%	-13.40%	-



营业收入增长率	-21.52%	-65.69%	-
净利润增长率	-51.59%	53.65%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	5,676,919	5,676,919	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 补充财务指标

适用 不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司是一家以“创新服务人类健康”为宗旨,专注于自然来源、有自主知识产权的国际原创新药研发的高科技医药公司。

经过近 20 年“耐得起清贫,耐得起寂寞”的持续努力,公司分别开发了用于多种晚期癌症联合用药、炎症性肠病和银屑病等自身免疫性疾病、前列腺增生的 4 只原创新药,其具体情况如下:

①通过改变肿瘤微环境、联合一线治疗药物,用于晚期癌症治疗的抗癌新药 Abrassin,即将进行 I /II 期临床;

②用于炎症性肠病和银屑病等自身免疫性疾病的原创新药 NTI528 和 JN-2528。其中,NTI528 已在美国完成炎症性肠病的 II a 期临床、银屑病 II a 期临床,日本完成炎症性肠病的 I 期临床;

③符合 BPH 治疗金标准的抗前列腺增生全球首创新药 JC-5411,已完成中国 II a 期临床。

公司原创新药坚实的研究基础、良好的安全性、初步人体应用数据和庞大的市场,吸引了恒瑞医药、中国医学科学院、苏州大学院长耿院士团队、江苏省血防所、南京大学、江南大学、北京大学第一医院、上海华山医院、上海市第一人民医院、南京鼓楼医院等产学研单位的合作,实现了优势互补,资源共享,人才协同创新,共同推进彼此的研究开发。

公司所有在研药物均拥有国际专利,这使得这些药物备受国内外制药行业的密切关注。早在 JN-2528 专利刚刚在美国获批时,就有美国公司上门洽谈高价购买。公司正在积极开展多种形式的在研产品国际商务拓展。

在研药物的国际市场开发并不拘泥于某一种固定模式,可以合作开发,也可以许可证转让,甚至可以区域市场或全球市场的卖断。

杰西医药是中国实施 GMP 的奠基者,具有丰富的工业生产经验。因而,在研药物的本土市场可以遵循药品上市许可持有人制度委托生产、招标销售的方式开发。

报告期内,公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

#### 商业模式变化情况:

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

报告期内,公司继续专注于国际原创新药的研发,新申请 PCT 专利 1 项。至此,已申请发明专利 81 项,授权 50 项。其中国际专利申请 68 项,授权 45 项;中国专利申请 13 项,授权 5 项。

报告期内，公司总资产为 13,268,443.58 元，净资产为 8,249,823.96 元，资产负债率为 37.82%，资产状况比较稳定。公司经营活动产生的现金流量净额为-1,465,150.34 元，归属于挂牌公司股东的净利润为-1,827,056.63 元，主要因公司主营产品尚未上市销售，而公司继续加大研发投入，引入了多名研发人员和管理精英，以致公司研发费用、支付给职工以及为职工支付的现金、管理费用增加所致。

报告期内，公司在研新药研发进展如下：

#### **Abrassin:**

通过改变肿瘤微环境、联合一线治疗药物，针对现有标准治疗无效的晚期癌症患者，具有如下优势：

①选择性地针对癌症干细胞，降低药物耐药性；②明显的协同作用，增强联用药物的药效；③降低现有抗癌药的用药剂量及毒副作用；④预防癌症转移与复发；⑤高危人群（治疗或癌前病变）的化学预防作用。

经过 20 年的研究，在原料、制剂、机理研究、质量研究、生物测试、中试和工业化生产等诸多方面探索和集成创新，Abrassin 作为临床用药的 CMC 基础坚实、条件成熟。

同一 API 用于其他适应症的临床研究，全球受试者逾 500 人，证明 Abrassin 在研究的临床剂量范围内，长期服用是安全的。

美国和中国都有标准治疗无望的晚期癌症患者，联合使用 Abrassin 和标准治疗，取得超出预期的治疗效果。

Abrassin 的已有基础和应用前景吸引了恒瑞医药、中国医学科学院、苏州大学阮长耿院士团队、江苏省血防所、南京大学、江南大学、常州市第二人民医院、无锡市第四人民医院等产学研单位的合作。

公司与恒瑞医药、苏州大学、江南大学、苏州大学、南京医科大学附属常州第二人民医院等单位合作，分别研究 Abrassin 联合一线药物治疗肝癌、白血病、消化道癌、乳腺癌等，已完成的初步结果前景喜人。

#### **NTI528 和 JN-2528:**

NTI528 和 JN-2528 是正在研发的炎症性肠病和银屑病原创新药。其中 NTI528 在美国和日本的 I 期临床、美国炎症性肠病 II a 期临床、银屑病 II a 期临床，由王龙贵教授带领的美国团队完成。NTI528 和 JN-2528 的其他工作，除杰西医药和美国团队外，南京大学抗炎团队亦参与研究。

#### **JC-5411:**

源自十字花科蔬菜的 JC-5411 由公司自主开发，具有全球自主知识产权的前列腺增生原创新药。与现有一线治疗药物 5 $\alpha$  还原酶抑制剂和  $\alpha$  受体阻滞剂的机理不同，因而没有这两种药物的不良反应，临床研究剂量范围内，长期服用安全性良好。已完成 II a 期临床研究，CFDA 同意开展 II b+III 期临床研究。

### 三、 风险与价值

#### （一）技术研发风险

公司的重点产品改变肿瘤微环境、联合一线治疗药物，用于晚期癌症治疗的抗癌新药 Abrassin 即将进入 I / II 期临床研究；治疗炎症性肠病和银屑病的原创新药 NTI528 和 JN-2528 处于临床 II 期和临床前研究；符合 BPH 治疗金标准的抗前列腺增生全球首创新药 JC-5411 已完成 II a 期临床研究。产品都还处于研发阶段，产品转化失败或者出现问题，将对公司主营业务产生较大的影响。

应对措施：关注国家医药行业政策改革，加强与审评中心的沟通，争取早日取得产品新药证书；增强公司的可持续发展能力，不断引进高端研发人才，充实研发力量，以加快目前在研产品的开发进程。

#### （二）商业化运作风险

自成立以来，杰西医药一直专注于原创新药的研发，对于商业化运营、市场销售、资本运作和商务公关等领域较为陌生。

应对措施：积极发展市场营销和资本运作队伍，引进市场营销和资本运作的专业人才，为公司商业化运营做准备。

#### （三）核心技术泄密风险

公司的核心技术和核心技术人员是公司核心竞争力的重要组成部分。公司已申请发明专利 81 项，授权 50 项。其中国际专利申请 68 项，授权 45 项；中国专利申请 13 项，授权 5 项。如果公司未申请专利的专有技术泄密或受到侵害，将给公司生产经营带来不利影响。

应对措施：不断进行新专利的申请，建立专利保护体系。与公司员工和合作伙伴签订保密协议，保证公司技术和资料的安全性。

#### （四）继续发生亏损风险

报告期内，公司主要产品处于研发阶段，需要稳定的现金投入，目前公司运营主要依靠筹资活动现金流量。公司近 2-3 年内可能继续亏损，公司运营需要持续稳定的现金投入。

应对措施：积极开展融资工作，确保研发活动有持续稳定的现金投入。

#### （五）控股股东及实际控制人风险

目前，程景才先生直接持有公司 66.53% 股权，为公司实际控制人。整体变更为股份有限公司后，公司陆续制定或完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》等规范治理文件，且报告期内公司控股股东及实际控制人并未因行使其对公司的控制力而做出对公司财务状况和经营成果不利的决策。但不排除今后控股股东及实际控制人做出不利于公司发展的重大财务或经营决策，从而对公司财务状况和经营成果构成不利影响。

应对措施：在经营决策中会严格遵守相关制度，同时加强监事会的监督职能，切实履行信息披露义务。

#### 四、 企业社会责任

恶性肿瘤的危害性已上升为公共卫生问题，相应的政策、管理和投资策略都受到各国政府的重点关注。传统的手术加化、放疗治疗恶性肿瘤的解决方案迄今未能改变，而抗肿瘤新药研发一直是研究热点。据有关资料公布的数据，从 1953 年至今，FDA 已批准了 230 个以上的抗肿瘤药物上市，改善了肿瘤治疗的效果。

在国际同行 40 年研究的基础上，经过十多年持续不断的艰苦努力，已有的研究表明，Abrassin 与目前绝大多数一线化疗药物、甚至与 PD-1 联合使用，产生协同作用。此外，Abrassin 还可以对抗顺铂、奥沙利铂、阿霉素、吉西他滨、氟达拉滨、伏立诺他、伊马替尼、柔红霉素、长春碱、三氧化二砷等的耐药性。

这意味着，Abrassin 可望开发为用于包括肝癌、胃癌、肺癌、白血病、乳腺癌、膀胱癌等多种晚期癌症的广谱联合用药。

已经完成的临床研究结果显示，在临床研究的剂量范围内该药物可长期安全使用。40 年国内外包括流行病学在内的大量研究结果提示，Abrassin 可能有癌症预防作用。这有可能改写癌症预防，尤其是复发预防的现状，造福人类。

公司其他在研产品的治疗病种，前列腺增生是中老年男性的常见病、多发病，直接影响患者的生活质量；炎症性肠炎和银屑病近年来发病率逐年上升，患者不仅痛苦，而且直接影响自尊心。这些药物的研究成功，对上述患者无疑是福音。

本着“创新服务人类健康”的理念，公司在日常生产经营活动中，始终遵守法律法规、社会公德、商业道德，诚实守信，自觉接受政府和社会公众的监督，承担应尽的社会责任。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (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	2,381,160	41.94%	0	2,381,160	41.94%
	其中：控股股东、实际控制人	944,272	16.63%	0	944,272	16.63%
	董事、监事、高管	34,714	0.61%	0	34,714	0.61%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,295,759	58.06%	0	3,295,759	58.06%
	其中：控股股东、实际控制人	2,832,817	49.90%	0	2,832,817	49.90%
	董事、监事、高管	104,142	1.83%	0	104,142	1.83%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		5,676,919	-	0	5,676,919	-
普通股股东人数		7				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	程景才	3,777,089	0	3,777,089	66.53%	2,832,817	944,272
2	无锡杰西投资企业（有限合伙）	1,076,400	0	1,076,400	18.96%	358,800	717,600
3	无锡高新技术风险投资股份有限公司	375,533	0	375,533	6.62%	0	375,533
4	钟成娟	138,856	0	138,856	2.45%	104,142	34,714
5	程景全	127,553	0	127,553	2.24%	0	127,553
合计		5,495,431	0	5,495,431	96.80%	3,295,759	2,199,672

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东程景才与股东程景全为兄弟关系，股东程景才与股东钟成娟为夫妻关系。除此之外，股东之间无其他关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东和实际控制人为程景才先生，其直接持有公司 3,777,089 股股份，持股比例为 66.53% 股权。

程景才，男，1951 年 5 月出生，身份证号为 32021119510515\*\*\*\*，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。1994 年 5 月至 1997 年 4 月，任美国杰西中美公司研究员；1997 年 5 月至 2002 年 5 月任美国杰西企业有限公司 CEO；2002 年 7 月至 2010 年 7 月，任杰西有限执行董事；2003 年 11 月至 2015 年 1 月任杰西有限总经理；2015 年 2 月至今任杰西医药董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
程景才	董事长兼总经理	男	1951.05.15	博士	2018.2-2021.2	是
赵志东	董事	男	1976.04.24	本科	2018.2-2021.2	否
强解民	董事	男	1952.02.11	硕士	2018.2-2021.2	否
程暨杨	董事	男	1977.08.25	硕士	2018.2-2021.2	否
钟成娟	董事	女	1983.10.11	本科	2018.2-2021.2	否
何浩明	监事会主席	男	1948.09.20	本科	2018.2-2021.2	否
黄丽霞	监事	女	1957.04.15	本科	2015.2-2018.2	否
黄薇薇	监事	女	1959.08.25	本科	2018.2-2021.2	否
顾国林	职工监事	男	1982.11.21	本科	2018.2-2021.2	是
金坚	副总经理兼首席科学家	男	1960.05.31	博士	2018.4-2021.2	否
<b>董事会人数：</b>						5
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						2

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长兼总经理程景才与董事钟成娟为夫妻关系，董事长兼总经理程景才与董事程暨杨为叔侄关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (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
程景才	董事长兼总经理	3,777,089	0	3,777,089	66.53%	0
钟成娟	董事	138,856	0	138,856	2.45%	0
合计	-	3,915,945	0	3,915,945	68.98%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

	财务总监是否发生变动	□是 √否
--	------------	-------

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄丽霞	监事	换届	-	换届选举
黄薇薇	-	换届	监事	换届选举
金坚	-	新任	副总经理兼首席科学家	因公司发展需要聘任

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**

√适用 □不适用

<p>黄薇薇：中国药科大学学士。30年医院药学工作经验，南京儿童医院主任药师。6年制药工业生产经验，成都制药一厂工程师。</p> <p>金坚：博士，教授、博士生导师。中国药学会江苏分会常务理事、江苏药理学会新药临床前药理专业委员会副主任委员。近5年，发表论文近百篇，主编、参编专著4部，已主持完成了“国家重大新药创制专项”等项目40项。</p>
--

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	4	4
技术人员	13	13
<b>员工总计</b>	<b>17</b>	<b>17</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	4
硕士	5	3
本科	10	10
专科	0	0
专科以下	0	0
<b>员工总计</b>	<b>17</b>	<b>17</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

<p><b>1、薪酬政策</b></p> <p>公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、补贴和奖金，公司依据国家有关法律、法规及</p>
--

地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

## 2、培训

报告期内，公司加强了质量保证培训，对新进员工和在职员工都进行了质量保证方面的培训。培训采用邀请专家进行培训和内部培训相结合的方式。在培训基础上，公司重新修订了原有的 SOP，并根据最新的法规要求，增补部分 SOP，完善了公司在质量保证方面的管理。

公司重视员工培训，包括安全培训、技能培训、法规培训、企业文化培训等，通过人事部门设立了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，同时进行安全培训，使其了解安全生产的各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训内容包括技能培训、定期安全培训和医药研发法规培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

## 3、人才引进与招聘

报告期内，长期参与公司新药研发的纽约大学王龙贵教授带领的美国团队正式加盟杰西医药，公司还引进了中国科学院袁晨欢博士担任开发部总监助理。

公司根据在研项目的推进及生产经营实际需要，建立了多种招聘渠道以满足用人需求、保证招聘质量。本年度招聘工作遵循满足现有人员需求与必要人力储备相结合的原则进行。

## 4、需公司承担费用的离退休职工

公司没有需要承担费用的离退休职工。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

**核心员工：**

适用 不适用

**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：**

适用 不适用

**核心人员的变动情况：**

不适用。

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 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	注释 1	909,239.51	3,060,682.07
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		-	-
应收票据及应收账款		-	-
预付款项	注释 2	247,499.00	271,817.17
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 3	4,757.00	15,457.00
买入返售金融资产		-	-
存货	注释 4	30,086.88	108,754.58
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>1,191,582.39</b>	<b>3,456,710.82</b>
<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	注释 5	568,894.41	610,432.85
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释 6	464,234.99	592,560.29
开发支出	注释 7	11,043,731.79	10,441,854.72

商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	注释 8	-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		12,076,861.19	11,644,847.86
<b>资产总计</b>		13,268,443.58	15,101,558.68
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 9	5,000,000.00	5,000,000.00
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		-	-
应付票据及应付账款	注释 10	-	1,200.00
预收款项	注释 11	-	5,640.00
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	注释 12	-	-
应交税费	注释 13	11,262.23	12,171.29
其他应付款	注释 14	7,357.39	5,666.80
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		5,018,619.62	5,024,678.09
<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		-	-
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>		5,018,619.62	5,024,678.09
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	注释 15	5,676,919.00	5,676,919.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 16	12,705,082.61	12,705,082.61
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 17	-10,132,177.65	-8,305,121.02
归属于母公司所有者权益合计		8,249,823.96	10,076,880.59
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>8,249,823.96</b>	<b>10,076,880.59</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>13,268,443.58</b>	<b>15,101,558.68</b>

法定代表人：程景才主管会计工作负责人：程景才会计机构负责人：谢晨芳

## (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>		21,860.18	27,853.00
其中：营业收入	注释 18	21,860.18	27,853.00
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		1,807,217.51	1,418,874.06
其中：营业成本	注释 18	1,312.58	3,146.88
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		-	-
销售费用	注释 19	1,128.24	125,619.29
管理费用	注释 20	1,612,881.98	1,309,836.70
研发费用		-	-
财务费用	注释 21	187,194.71	-26,641.31
资产减值损失	注释 22	4,700.00	6,912.50

加：其他收益	注释 23	3,823.58	-
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,781,533.75	-1,391,021.06
加：营业外收入	注释 24	35,000.00	200,835.60
减：营业外支出	注释 25	80,522.88	15,075.59
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,827,056.63	-1,205,261.05
减：所得税费用		-	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,827,056.63	-1,205,261.05
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-1,827,056.63	-1,205,261.05
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,827,056.63	-1,205,261.05
<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		-	-
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>		-1,827,056.63	-1,205,261.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,827,056.63	-1,205,261.05
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		-0.32	-0.21
（二）稀释每股收益		-0.32	-0.21

法定代表人：程景才 主管会计工作负责人：程景才 会计机构负责人：谢晨芳

(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		22,274.00	26,894.60
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	注释 26	68,689.13	667,844.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>90,963.13</b>	<b>694,738.75</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		277,070.50	281,970.77
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		839,981.11	844,301.92
支付的各项税费		1,260.00	6,152.10
支付其他与经营活动有关的现金	注释 26	437,801.86	267,297.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,556,113.47</b>	<b>1,399,722.26</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,465,150.34</b>	<b>-704,983.51</b>
<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>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		543,346.38	720,726.39



的现金			
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>		543,346.38	720,726.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-543,346.38	-720,726.39
<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		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
偿还债务支付的现金		-	900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,945.84	-
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		142,945.84	900,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-142,945.84	-900,000.00
<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>		-2,151,442.56	-2,325,709.90
加：期初现金及现金等价物余额		3,060,682.07	2,818,989.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		909,239.51	493,279.74

法定代表人：程景才 主管会计工作负责人：程景才 会计机构负责人：谢晨芳

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

### 二、 报表项目注释

## 无锡杰西医药股份有限公司 财务报表附注 2018年1-6月

#### 公司的基本情况

无锡杰西医药股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为“无锡杰西医药科技有限公司”，于2002年7月5日成立。公司成立时注册资本10万元。经历次股权转让、增资和变更，截至2014年12月31日，公司注册资本变更为443.016万元；公司以2014年12月31日为基准日在无锡杰西医药科技有限公司基础上采用整体变更发起设立为无锡杰西医药股份有限公司，并于2015年2月10日在江苏省无锡工商行政管理局注册。公司现持有统一社会信用代码913202007395905636的营业执照，股份总数567.6919万股（每股面值1元）。公司股票于2015年11月24日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：杰西医药，证券代码：834341。

本公司属于医药行业。经营范围：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）

本公司成立至今，主要致力于国际原创新药的研发。目前本公司在研产品为：①通过改变肿瘤微环境、联合一线治疗药物，用于晚期癌症治疗的抗癌新药 Abrassin；②用于炎症性肠病和银屑病等自身免疫性疾病的原创新药 NTI528 和 JN-2528；③符合 BPH 治疗金标准的抗前列腺增生全球首创新药 JC-5411。

### 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量（以下合称“企业会计准则”）、以及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）的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起 12 个月内对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

### 重要会计政策及会计估计

#### （一） 遵循企业会计准则的声明

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

#### （二） 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期。会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。短于一个会计年度的为会计中期，中期包括月度、季度和半年度。本次编报的会计期间为公历 1 月 1 日至 6 月 30 日止。

#### （三） 营业周期

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

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

#### （五） 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，合并日按被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

##### 2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方应当区别下列情况确定合并成本：

(1) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A. 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买

日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

B. 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(3) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债应当按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日应当对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。

## **(六) 合并财务报表**

### **1. 合并范围的确定原则**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将拥有实际控制权的子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### **2. 合并报表编制的原则、程序及方法**

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有

者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后由本公司编制而成。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

### 3. 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 4. 处置子公司或业务

#### (1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权

投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## (2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## 5. 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 6. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排与共同经营

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和

情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。



## （八） 现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

## （九） 外币业务及外币财务报表折算

### 1. 外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

### 2. 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## （十） 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。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### (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： A.取得该金融资产的目的，主要

是为了近期内出售； B.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； C.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： A.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； B.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

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

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、其他应收款、发放贷款及垫款等。

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，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。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。处置可供出售金融资产时，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。本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

## 2. 金融资产减值

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，本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。本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

### (1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产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

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。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，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

### 4. 金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和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负债的条件与分类为交易性金融资产和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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

## 5. 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。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

## 6. 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。

## 7. 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。权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

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

## 8. 公允价值的确定方法

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。存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值，在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

**(十一) 应收款项**

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款等，采用备抵法核算坏账损失。

**1. 应收款项坏账准备的确认标准：**

资产负债表日，本公司对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。出现下述情况之一时，表明应收款项存在减值迹象：债务人发生严重的财务困难；债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；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做出让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；其他表明应收款项发生减值的客观证据。

**2. 坏账的确认标准：**

债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项；或债务人逾期未履行其偿债义务，并且具有明显特征表明无法收回或收回可能性极小的应收款项。

对于确定无法收回的应收款项，在报经董事会批准后作为坏账转销。

**3. 坏账准备的计提方法：**

(1) 对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额 500 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10%以上的款项，确定为单项金额重大的应收款项。

(2) 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据信用风险划分为若干组合，根据以前年度与之有类似风险特征应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提的坏账准备。

不同组合的确定依据及计提方法：

组合名称	依据	计提方法
信用风险特征组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

关联方往来组合	合并报表范围内的公司应收款项	如无客观证据发生减值的，不计提
---------	----------------	-----------------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

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）	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	有客观证据表明该债务人资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购及其他财务状况恶化的情形。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

#### 4. 坏账准备的转回

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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### (十二) 存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

#### 2. 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌从准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌

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

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4. 存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

#### **5. 周转材料的摊销方法**

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

### **（十三） 持有待售及终止经营**

#### **1. 持有待售**

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，公司在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有



充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

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

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

## 2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### 3. 列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### (十四) 长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

##### 1. 长期股权投资的投资成本确定

(1) 以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；

(2) 以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；

(3) 以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；

(4) 通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；

(5) 因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；

(6) 以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；

(7) 投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

##### 2. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。

(2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份

额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有

被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或

负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## 5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## 6. 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

### （十五） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

#### 1. 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- （1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

#### 2. 投资性房地产初始计量

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

- （2）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必

要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

### **3. 投资性房地产的后续计量**

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号-固定资产》和《企业会计准则第6号-无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

### **4. 投资性房地产的转换**

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

### **5. 投资性房地产减值准备**

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法见长期资产减值会计政策。

## **(十六) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

### **2. 固定资产的初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产的分类和折旧方法**

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法。固定资产分类、折旧年

限、预计残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计残值率	年折旧率
机器设备	10 年	5%	9.5%
其他设备	5 年	5%	19%

#### 4. 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；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

#### 5. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 6. 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。

#### 7. 融资租入固定资产的认定依据、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。
- (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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

## （十七） 在建工程

### 1. 在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

### 2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 3. 在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （十八） 无形资产及开发支出

### 1. 无形资产的确认标准

无形资产是指本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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经



济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

## 2. 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

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

## 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。

## 5. 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本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。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

## 6. 无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

(1) 无形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) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；

(4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形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；

(6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形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无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其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，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行

估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

#### **（十九） 长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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中受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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **（二十） 长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### **（二十一） 借款费用**

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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。本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，计入相关资产的成本。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。

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在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后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

### 3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 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，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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。

## （二十二） 职工薪酬

### 1. 职工薪酬内容

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括：1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；2) 职工福利费；3) 医疗保险

费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4) 住房公积金；5) 工会经费和职工教育经费；6) 短期带薪缺勤；7) 短期利润分享计划；8) 其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划(如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费)。

辞退福利主要包括：1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

其他长期职工福利主要包括：1) 长期带薪缺勤；2) 长期残疾福利；3) 长期利润分享计划。

## 2. 职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的，应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，企业应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：1) 服务成本；2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。为了简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务，计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限；与职工提供服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

具体确认原则为：1) 应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；2) 应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本；3) 除上述以外的其他职工薪酬计入当期损益。

### (二十三) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：(1) 该义务是公司承担的现时义务；(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；(3) 该义务的金额能够可靠计量。

## 2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### （二十四） 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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。

#### 3. 确定可行权权益工具最佳估计数的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

##### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对

可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额

## （二十五） 收入

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

### 1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

本公司根据合同条款，在产品已经发出，买方已确认收货，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

### 2. 提供劳务

本公司提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现。

### 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等，在同时满足以下条件时确认收入：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。

## （二十六） 政府补助

### 1. 政府补助的分类：

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 2. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：

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。

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。

### 3. 政府补助的计量：

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

### 4. 政府补助的会计处理：

本公司采用总额法来确认政府补助，具体处理：

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

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

B. 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。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

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

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

(6) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：存



在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

## （二十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。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，但下述情况除外：

- (1) 企业合并产生的所得税调整商誉；
- (2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非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，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，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) 对于子公司、联营公司及合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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该项交易不是企业合并，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) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，减记的金额予以转回。

## （二十八） 经营租赁和融资租赁的会计处理方法

### 1. 经营租赁的会计处理

(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，在将来受到租赁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。

## 重要会计估计和判断的持续评价

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。下列重要会计估计及关键判断存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

### (一) 应收款项的坏账准备

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。应收款项减值是基于评估应收账款和其他应收款的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及其坏账准备的计提或转回。

### (二) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项

的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （三） 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。

### （四） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

### （五） 长期资产减值准备

本公司单项资产、资产组或资产组组合的可回收金额需要根据未来现金流现值的计算决定，而此类计算要求采用会计估计。根据现有经验进行测试合理估计的结果可能与下个会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对长期资产减值准备的重大调整。本公司不能转回原已计提的长期资产减值损失。

## 税项

### （一） 本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%	
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%	

### （二） 税收优惠及批文

#### 1. 税负减免

根据财税（2014）71号文，以1个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人，季度销售额不超过9万元的，按文件规定免征增值税。

## 六、财务报表主要项目注释

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日；上期指 2017 年 1-6 月，本期指 2018 年 1-6 月。

### （一）货币资金

#### 1. 货币资金分类：

项目	期末余额	期初余额
现金	2,008.28	977.07
银行存款	902,732.35	3,047,422.12
其他货币资金	4,498.88	12,282.88
合计	909,239.51	3,060,682.07

#### 2. 其他货币资金明细：

项目	期末余额	期初余额
支付宝保证金	1,000.00	1,000.00
支付宝存款	3,498.88	11,282.88
合计	4,498.88	12,282.88

#### 3. 说明：

截至本报告期末，本公司货币资金中除保证金外，无其他对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### （二）预付款项

#### 1. 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	229,076.00	92.56	253,394.17	89.87
1—2 年（含 2 年）	18,423.00	7.44	18,423.00	10.13
合计	247,499.00	100.00	271,817.17	100.00

#### 2. 账龄 1 年以上且金额重大的预付款项：

单位名称	期末余额	预付款时间	未结算原因
珠海和宏生物科技有限公司	18,423.00	1-2 年	预付加工款

合 计	18,423.00		
-----	-----------	--	--

3. 预付款项期末余额前 5 名客户列示如下：

单位名称	款项性质	预付时间	未结算原因	占预付账款总额的比例 (%)	期末账面余额
上海专利商标事务所有限公司	专利款	1 年	预付专利款	53.82	133,193.25
上海一平知识产权代理有限公司	专利款	1 年	预付专利款	19.29	47,730.75
无锡市新区创友融资担保有限公司	担保费	1 年	预付担保费	14.55	36,000.00
珠海和宏生物科技有限公司	加工款	1-2 年	预付加工款	7.44	18,423.00
无锡高新科技创业发展有限公司	电费	1 年	预付电费	2.02	5,000.00
合计				97.12	240,347.00

(三) 其他应收款

1. 其他应收款按类别列示如下：

类别	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	净额
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	26,500.00	100.00	21,743.00	4,757.00
其中：账龄组合	26,500.00	100.00	21,743.00	4,757.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	26,500.00	100.00	21,743.00	4,757.00

类别	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	净额
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	32,500.00	100.00	17,043.00	15,457.00
其中：账龄组合	32,500.00	100.00	17,043.00	15,457.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	32,500.00	100.00	17,043.00	15,457.00

2. 报告期末，无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
2—3年（含3年）	3,510.00	13.24	1,053.00
3—4年（含4年）	4,600.00	17.36	2,300.00
5年以上	18,390.00	69.40	18,390.00
合计	26,500.00	100.00	21,743.00

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	
1—2年（含2年）	9,510.00	29.26	951.00
2—3年（含3年）	4,600.00	14.15	1,380.00
4—5年（含5年）	18,390.00	56.58	14,712.00
合计	32,500.00	100.00	17,043.00

4. 本期坏账准备的变动情况

项目	单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备	单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款计提的坏账准备
1. 期初余额		17,043.00	
2. 本期增加金额		4,700.00	
(1) 计提金额		4,700.00	
3. 本期减少金额			
(1) 转回或回收金额			
(2) 核销金额			
4. 期末余额		21,743.00	

5. 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

代收代付款项	5,710.00	5,710.00
保证金押金	20,790.00	26,790.00
合 计	26,500.00	32,500.00

6. 其他应收款期末余额大额单位列示如下：

单位名称	款项性质	占其他应收款 总额比例%	账面余额	计提的坏账 准备金额
无锡高新科技创业发展有限公司	保证金	57.88	15,340.00	15,340.00
无锡市新区发展集团有限公司	保证金	9.06	2,400.00	720.00
住房公积金	代垫款	21.55	5,710.00	2,633.00
崇安区赛福特电脑经营部	押金	11.32	3,000.00	3,000.00
无锡新诚物业管理有限公司	押金	0.19	50.00	50.00
合 计		100.00	26,500.00	21,743.00

(四) 存货

1. 存货分项列示如下：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	131.75	131.75		131.75	131.75	
库存商品	42,170.73	12,083.85	30,086.88	120,838.43	12,083.85	108,754.58
委托加工物资	221,412.90	221,412.90		221,412.90	221,412.90	
合 计	263,715.38	233,628.50	30,086.88	342,383.08	233,628.50	108,754.58

2. 存货跌价准备：

(1) 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
原材料	131.75				131.75
库存商品	12,083.85				12,083.85
委托加工物资	221,412.90				221,412.90
合 计	233,628.50				233,628.50

(五) 固定资产

1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,330,751.00	313,603.00	1,644,354.00
2.本期增加金额	13,680.00		
(1) 购置	13,680.00		
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	1,344,431.00	313,603.00	1,658,034.00
二、累计折旧			
1.期初余额	767,375.66	266,545.49	1,033,921.15
2.本期增加金额	48,156.17	7,062.27	55,218.44
(1) 计提	48,156.17	7,062.27	55,218.44
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	815,531.83	273,607.76	1,089,139.59
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	528,899.17	39,995.24	568,894.41
2. 期初账面价值	563,375.34	47,057.51	610,432.85

2. 报告期末，无暂时闲置的固定资产
3. 报告期末，无未办妥产权证书的固定资产
4. 报告期末，无通过融资租赁租入的固定资产
5. 报告期末，无通过经营租赁租出的固定资产
6. 报告期末，无用于抵押的固定资产

(六) 无形资产

1. 无形资产情况：

项目	专利权	软件	合计
----	-----	----	----



项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,330,000.00	70,000.00	1,400,000.00
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,330,000.00	70,000.00	1,400,000.00
二、累计摊销			
1.期初余额	744,855.89	62,583.82	807,439.71
2.本期增加金额	120,909.12	7,416.18	128,325.30
(1)计提	120,909.12	7,416.18	128,325.30
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	865,765.01	70,000.00	935,765.01
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	464,234.99	0.00	464,234.99
2.期初账面价值	585,144.11	7,416.18	592,560.29

2. 报告期末，本公司无通过公司内部研发形成的无形资产
3. 报告期末，无未办妥产权证书的土地使用权情况
4. 报告期末，无用于抵押的无形资产情况

**(七) 开发支出**

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
JC-5411	10,441,854.72	601,877.07				11,043,731.79
合计	10,441,854.72	601,877.07				11,043,731.79

开发支出说明：

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（药品名称：苯乙基异硫氰酸脂胶囊）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 2018 年 6 月 30 日，JC-5411 项目 II a 期临床试验，企业已经完成，正在进行 II a 期临床项目总结。

**(八) 递延所得税资产、递延所得税负债**

1. 未确认递延所得税资产明细：

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	255,371.50	51,281.31
可抵扣亏损	9,922,974.89	9,922,974.89
合计	10,178,346.39	9,974,256.20

**(九) 短期借款**

1. 短期借款情况：

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00

2. 短期借款说明：

本公司保证借款 500 万元是由无锡市新区创友融资担保有限公司为其提供担保。

**(十) 应付账款**

1. 应付账款明细情况：

项目	期末余额	期初余额
应付经营款		1,200.00
合计		1,200.00

2. 应付账款账龄分析：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内			1,200.00	100.00
合计			1,200.00	100.00

**(十一) 预收款项**

1. 预收账款明细情况：

项目	期末余额	期初余额
贷款		5,640.00
合计		5,640.00

2. 预收账款账龄分析：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			5,640.00	100.00
合计			5,640.00	100.00

(十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		1,299,231.02	1,299,231.02	
离职后福利-设定提存计划		57,837.00	57,837.00	
合计		1,357,068.02	1,357,068.02	

2. 短期薪酬：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		1,178,861.02	1,178,861.02	
2、职工福利费		57,515.00	57,515.00	
3、社会保险费		26,926.00	26,926.00	
其中：基本医疗保险费		20,520.00	20,520.00	
补充医疗保险费		2,580.00	2,580.00	
工伤保险费		1,607.00	1,607.00	
生育保险费		2,219.00	2,219.00	
4、住房公积金		35,929.00	35,929.00	
合计		1,299,231.02	1,299,231.02	

3. 离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		56,313.00	56,313.00	
2、失业保险费		1,524.00	1,524.00	

合 计		57,837.00	57,837.00	
-----	--	-----------	-----------	--

(十三) 应交税费

类别	期末余额	期初余额
个人所得税	11,262.23	12,171.29
合 计	11,262.23	12,171.29

(十四) 其他应付款

1. 其他应付款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
代收代垫款	7,357.39	5,666.80
合 计	7,357.39	5,666.80

2. 其他应付款账龄分析：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,357.39	100.00	5,666.80	100.00
合 计	7,357.39	100.00	5,666.80	100.00

3. 报告期末，本项目中无应付持有 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款

4. 报告期末，本项目中无应付关联方单位款项

(十五) 股本

项目	期初余额	本年增减变动(+ -)				期末余额
		新增	转增	解禁	小计	
限售股	3,295,759.00					3,295,759.00
流通股	2,381,160.00					2,381,160.00
合 计	5,676,919.00					5,676,919.00

(十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	12,705,082.61			12,705,082.61
合 计	12,705,082.61			12,705,082.61

**(十七) 未分配利润**

项目	期末数	期初数	提取或分配比例
期初未分配利润	-8,305,121.02	-5,420,532.53	
加：本期归属于公司所有者的净利润	-1,827,056.63	-2,884,588.49	
期末未分配利润	-10,132,177.65	-8,305,121.02	

**(十八) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	21,860.18	27,853.00
其中：主营业务收入		
其他业务收入	21,860.18	27,853.00
营业成本		
其中：主营业务成本		
其他业务成本	1,312.58	3,146.88

**(十九) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		123,027.05
固定资产折旧	1,128.24	1,128.24
运输费用		1,464.00
合 计	1,128.24	125,619.29

**(二十) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	594,343.11	724,739.91
研究开发费用	555,484.25	208,727.91
固定资产折旧	4,403.01	5,436.21
无形资产摊销	128,325.30	127,909.14
相关税费	1,260.00	1,260.00
办公经费	43,815.11	34,200.13
交通差旅费	17,839.90	7,830.30
业务招待费	54,236.30	3,595.50
租赁物业费	138,060.00	115,050.00
中介机构费用	74,200.00	75,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
其他费用	915.00	6,087.60
合 计	1,612,881.98	1,309,836.70

**(二十一) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	142,945.84	
融资辅助费用	54,000.00	
减：利息收入	10,689.13	27,919.31
手续费支出	938.00	1,278.00
合 计	187,194.71	-26,641.31

**(二十二) 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,700.00	6,912.50
合 计	4,700.00	6,912.50

**(二十三) 其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
增值税减免	3,823.58	
合 计	3,823.58	

**(二十四) 营业外收入**

1. 分类情况：

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助（详见下表：政府补助明细）	35,000.00	200,000.00
其他		835.60
合 计	35,000.00	200,835.60

续

项 目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
政府补助（详见下表：政府补助明细）	35,000.00	200,000.00
其他		835.60
合 计	35,000.00	200,835.60

2. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
引智专项	35,000.00	200,000.00	与收益相关
合计	35,000.00	200,000.00	

(二十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠支出	80,522.88	
其他		15,075.59
合计	80,522.88	15,075.59

续

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	本期发生额	上期发生额
对外捐赠支出	80,522.88	
其他		15,075.59
合计	80,522.88	15,075.59

(二十六) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表其他项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	10,689.13	27,919.31
政府补助	35,000.00	200,000.00
其他收入	23,000.00	439,924.84
合计	68,689.13	667,844.15

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款		173,991.00
支付的管理费用	431,223.86	77,132.88
支付的销售费用		
支付的财务费用	938.00	1,098.00
支付的其他费用	5,640.00	15,075.59

项 目	本期发生额	上期发生额
合计	437,801.86	267,297.47

2. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,827,056.63	-1,205,261.05
加：资产减值准备	4,700.00	6,912.50
固定资产折旧	5,531.25	60,051.44
无形资产摊销	128,325.30	127,909.14
长期待摊费用摊销		
财务费用	196,945.84	
存货的减少	78,667.70	3,146.88
经营性应收项目的减少	-46,205.33	89,139.69
经营性应付项目的增加	-6,058.47	213,117.89
经营活动产生的现金流量净额	-1,465,150.34	-704,983.51
二、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	909,239.51	492,279.74
减：现金的期初余额	3,060,682.07	2,818,989.64
现金及现金等价物净增加额	-2,151,442.56	-2,326,709.90

3. 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	908,239.51	3,059,682.07
其中：库存现金	2,008.28	977.07
可随时用于支付的银行存款	902,732.35	3,047,422.12
可随时用于支付的其他货币资金	3,498.88	11,282.88
二、年末现金及现金等价物余额	908,239.51	3,059,682.07

七、与金融工具相关的风险

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

（一） 市场风险

1. 外汇风险



指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，受汇率风险的影响程度不大。

## 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。本公司的银行借款为一年以内的借款，受利率风险的影响程度不大。

### (二) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，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。

### (三) 流动风险

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。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方

#### 1. 本公司的实际控制人

股东	身份证号码	持股比例	表决权比例	与本公司关系
程景才		66.53%	66.53%	第一大股东

#### 2. 本公司的子公司

期末，本公司无子公司

3. 本公司的合营和联营企业情况

期末，本公司无合营和联营企业

九、政府补助

(一) 与收益相关的政府补助

种类	本期金额	计入当期损益或冲减相关成本的金额		计入当期损益或冲减相关成本的项目
		本期发生额	上期发生额	
引智专项	35,000.00	35,000.00	200,000.00	计入营业外收入
合计	35,000.00	35,000.00	200,000.00	

十、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无对外担保等或有事项

十一、资产负债表日后事项

本公司无资产负债表日后事项

十二、其他重要事项

本公司无其他重要事项需要披露

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 本期非经常性损益明细表

项 目	金额
1、计入当期损益的政府补助	35,000.00
2、其他营业外收入和支出	-80,522.88
小 计	-45,522.88
减：所得税影响额	-
合计	-45,522.88

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率%		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的 净利润	-19.94	-9.75	-0.3218	-0.2123	-0.3218	-0.2123
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净利 润	-19.44	-11.26	-0.3138	-0.2450	-0.3138	-0.2450

无锡杰西医药股份有限公司

2018年8月20日

