

成都亚中生物制药有限责任公司

财务报表审计报告

天衡审字(2019)02271 号



0000201907002929

报告文号：天衡审字[2019]02271号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

# 审计报告

天衡审字（2019）02271 号

成都亚中生物制药有限责任公司：

## 一、审计意见

我们审计了成都亚中生物制药有限责任公司（以下简称亚中生物制药公司）财务报表，包括 2019 年 5 月 31 日的资产负债表，2019 年 1-5 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚中生物制药公司 2019 年 5 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1-5 月的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亚中生物制药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估亚中生物制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督亚中生物制药公司的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为

错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对亚中生物制药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致亚中生物制药公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

此页无正文，为《成都亚中生物制药有限责任公司2019年1-5月财务报表审计报告》（天衡审字（2019）02271号）签章页。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



# 资产负债表

2019年5月31日

编制单位：成都亚中生物制药有限责任公司

单位：人民币元

	注释	2019年5月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	8,509,111.12	18,357,861.00
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		100,000.00
应收账款	五、3	6,066,445.46	4,994,375.00
应收款项融资			
预付款项	五、4	6,239,159.56	2,859,963.42
其他应收款	五、5	1,864,839.17	1,779,365.98
存货	五、6	16,558,321.02	15,227,548.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	15,878.46	
流动资产合计		39,253,754.79	43,319,113.42
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	15,856,104.15	15,073,817.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	3,735,634.26	3,780,318.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	716,852.92	1,115,104.55
递延所得税资产	五、11		
其他非流动资产	五、12	580,830.00	746,110.00
非流动资产合计		20,889,421.33	20,715,350.84
资产总计		60,143,176.12	64,034,464.26

公司法定代表人：代光龙

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：王燕



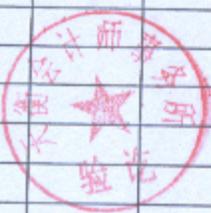
### 资产负债表 (续)

2019年5月31日

编制单位: 成都亚中生物制药有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益 (或股东权益)	注释	2019年5月31日	2018年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、13		8,500,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	3,457,126.13	2,901,241.76
预收款项	五、15	7,830,900.00	4,986,900.00
应付职工薪酬	五、16	1,281,266.95	3,075,387.41
应交税费	五、17	1,332,859.28	1,225,052.45
其他应付款	五、18	314,702.02	9,364,176.93
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>		<b>14,216,854.38</b>	<b>30,052,758.55</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、11	178,270.73	223,055.17
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>178,270.73</b>	<b>223,055.17</b>
<b>负债合计</b>		<b>14,395,125.11</b>	<b>30,275,813.72</b>
<b>所有者权益 (或股东权益):</b>			
实收资本	五、19	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、20	17,394,935.91	17,394,935.91
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	636,371.46	636,371.46
未分配利润	五、22	17,716,743.64	5,727,343.17
<b>所有者权益 (或股东权益) 合计</b>		<b>45,748,051.01</b>	<b>33,758,650.54</b>
<b>负债和所有者权益 (或股东权益) 总计</b>		<b>60,143,176.12</b>	<b>64,034,464.26</b>



公司法定代表人: 代光龙

主管会计工作负责人: 肖明华

会计机构负责人: 王华



# 利润表

2019年1-5月

编制单位：成都亚中生物制药有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2019年1-5月	2018年度
一、营业收入	五、23	49,694,367.27	85,534,204.54
减：营业成本	五、23	32,529,197.17	58,203,551.78
税金及附加	五、24	376,232.20	687,196.58
销售费用		491,094.84	1,705,198.02
管理费用		2,164,907.21	3,989,717.42
研发费用		75,353.03	266,289.12
财务费用	五、25	352,694.43	881,171.24
其中：利息费用	五、25	345,810.88	1,086,690.93
利息收入	五、25	11,615.65	46,043.59
加：其他收益	五、26	1,020,000.00	250,803.69
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失	五、27	293,242.86	
资产减值损失	五、28	52,839.59	1,392,099.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,378,805.94	18,659,784.82
加：营业外收入	五、29	1,780.00	4,395.00
减：营业外支出	五、30	190,721.62	8,238.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,189,864.32	18,655,941.20
减：所得税费用	五、31	2,200,463.85	2,945,542.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,989,400.47	15,710,399.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,989,400.47	15,710,399.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币报表折算差额			
六、综合收益总额		11,989,400.47	15,710,399.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
公司法定代表人：代光虎	主管会计工作负责人：何明	会计机构负责人：王燕	

# 现金流量表

2019年1-5月

编制单位：成都亚中生物制药有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2019年1-5月	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,099,261.51	107,611,548.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,054,910.15	472,210.06
经营活动现金流入小计		59,154,171.66	108,083,758.65
购买商品、接受劳务支付的现金		36,693,704.54	66,110,393.57
支付给职工以及为职工支付的现金		5,601,439.26	6,568,617.01
支付的各项税费		5,321,126.81	7,420,490.59
支付其他与经营活动有关的现金		1,645,853.24	6,140,708.31
经营活动现金流出小计		49,262,123.85	86,240,209.48
经营活动产生的现金流量净额		9,892,047.81	21,843,549.17
<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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,841,388.15	2,687,944.33
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,841,388.15	2,687,944.33
投资活动产生的现金流量净额		-1,841,388.15	-2,687,944.33
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			8,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			8,500,000.00
偿还债务支付的现金		8,500,000.00	8,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		828,230.39	798,583.42
支付其他与筹资活动有关的现金		8,557,384.00	3,417,616.00
筹资活动现金流出小计		17,885,614.39	12,716,199.42
筹资活动产生的现金流量净额		-17,885,614.39	-4,216,199.42
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-13,795.15	171,982.96
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
	五、32	-9,848,749.88	15,111,388.38
加：期初现金及现金等价物余额	五、32	16,857,861.00	1,746,472.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
	五、32	7,009,111.12	16,857,861.00

公司法定代表人 代光龙

主管会计工作负责人：郭明

会计机构负责人：王强

# 所有者权益变动表

2019年1-5月

编制单位：成都亚中生物制药有限公司

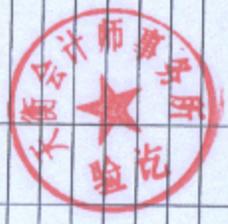
项 目	2019年1-5月				未分配利润	所有者权益合计			
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	10,000,000.00			17,394,935.91		636,371.46		5,727,343.17	33,758,650.54
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	10,000,000.00			17,394,935.91		636,371.46		5,727,343.17	33,758,650.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者（或股东）的分配									
3、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	10,000,000.00			17,394,935.91		636,371.46		17,716,743.64	45,748,051.01

单位：人民币元

公司法定代理人：龙光龙

主管会计工作负责人：何同水

会计机构负责人：王红



# 所有者权益变动表 (续一)

2019年1-5月

编制单位: 成都亚中生物制药有限公司

单位: 人民币元

项 目	2018年度				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	其他	减: 库存股							
一、上年年末余额	10,000,000.00				17,394,935.91					-9,346,684.39	18,048,251.52
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00				17,394,935.91						
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额									636,371.46	-9,346,684.39	18,048,251.52
(二) 所有者投入和减少资本										15,074,027.56	15,710,399.02
1、股东投入的普通股										15,710,399.02	15,710,399.02
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									636,371.46	-636,371.46	
2、对所有者 (或股东) 的分配									636,371.46	-636,371.46	
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	10,000,000.00				17,394,935.91				636,371.46	5,727,343.17	33,758,650.54



主管会计工作负责人: *[Signature]*

会计机构负责人: *[Signature]*

公司法定代表人: *[Signature]*

# 成都亚中生物制药有限责任公司

## 2019 年 1-5 月财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司历史沿革

成都亚中生物制药有限责任公司（以下简称“本公司”）由四川省彭州市亨达生化有限公司与中国人民解放军第五七一九工厂根据彭州市体制改革办公室文件彭体改[2002]38 号《成都外贸亚中制药厂企业改制的请示》的批复组建成立。本公司于 2002 年 11 月 11 日在成都彭州工商行政管理局登记注册，注册资本人民币 500.00 万元，上述注册资本已经四川桂湖联合会计师事务所桂湖验[2002]055 号验资报告验证。各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	四川省彭州市亨达生化有限公司	255.00	51.00
2	中国人民解放军第五七一九工厂	245.00	49.00
合计		500.00	100.00

2003 年 11 月 11 日，根据本公司股东大会决议，公司增加注册资本至人民币 1000.00 万元，本次增资已经四川财信会计师事务所川财信会事[2003]验字第 045 号验资报告验证。本次增资后各股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	四川省彭州市亨达生化有限公司	540.00	54.00
2	中国人民解放军第五七一九工厂	460.00	46.00
合计		1,000.00	100.00

2004 年 10 月 16 日，根据本公司股东大会决议，中国人民解放军第五七一九工厂将其所持有的本公司 54%股权、四川省彭州市亨达生化有限公司将其所持有的本公司 15%股权分别转让给江苏联环药业集团有限公司、中蓝晨光化工研究院。本次变更后各股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	江苏联环药业集团有限公司	380.00	38.00
2	四川省彭州市亨达生化有限公司	310.00	31.00
3	中蓝晨光化工研究院	310.00	31.00
合计		1,000.00	100.00

2007 年 3 月 9 日，根据本公司股东大会决议，江苏联环药业集团有限公司将其所持有的本公司 38%股份分别转让给胡继、刘义贵。本次变更后各股东出资情况如下

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
----	------	---------	---------

1	四川省彭州市亨达生化有限公司	310.00	31.00
2	中蓝晨光化工研究院	310.00	31.00
3	胡继	310.00	31.00
4	刘义贵	70.0	7.00
合计		1,000.00	100.00

2009年1月10日，根据本公司股东大会决议，中蓝晨光化工研究院将其持有的本公司31%股份转让给刘义贵。本次变更后各股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	刘义贵	380.00	38.00
2	四川省彭州市亨达生化有限公司	310.00	31.00
3	胡继	310.00	31.00
合计		1,000.00	100.00

2009年2月28日，根据本公司股东大会决议，刘义贵将其所持有的本公司7%股份转让给陈发荣。本次变更后各股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	刘义贵	310.00	31.00
2	四川省彭州市亨达生化有限公司	310.00	31.00
3	胡继	310.00	31.00
4	陈发荣	70.00	7.00
合计		1,000.00	100.00

2009年8月31日，根据本公司股东大会决议，四川省彭州市亨达生化有限公司将其持有的本公司31%股份转让给陈发荣。本次变更后各股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	刘义贵	310.00	31.00
2	胡继	310.00	31.00
3	陈发荣	380.00	38.00
合计		1,000.00	100.00

2012年8月12日，根据本公司股东大会决议，胡继将其所持有的本公司31%股份转让给肖娜。本次变更后各股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	刘义贵	310.00	31.00
2	肖娜	310.00	31.00
3	陈发荣	380.00	38.00
合计		1,000.00	100.00

2016年3月16日，根据本公司股东大会决议，陈发荣将其持有的本公司8%股权转让给曾荣冕；肖娜将其持有的本公司1%股权转让给曾荣冕；刘义贵将其持有的本公司1%股权转让

给曾荣冕。本次变更后各股东出资情况如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
1	刘义贵	300.00	30.00
2	肖娜	300.00	30.00
3	陈发荣	300.00	30.00
	曾荣冕	100.00	10.00
	合计	1,000.00	100.00

## 2、公司注册地、业务性质等情况

本公司统一社会信用代码:915101827436206658；注册地：成都市；总部地址：成都市彭州市丽春镇；经营范围：原料药生产、销售；货物进出口；黄姜种植、销售；医药中间体生产、销售。（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）

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项具体会计准则，以及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进行确认和计量，在此基础上编制个别财务报表。

### 2、持续经营

本公司管理层相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，管理层继续以持续经营为基础编制本公司截至 2019 年 5 月 31 日止的 2019 年 1-5 月财务报表。

## 三、重要会计政策、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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、23“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、9“金融工具减值”的描述。

### 1、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。

## 2、 会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## 3、 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。

## 4、 记账本位币

以人民币为记账本位币。

## 5、 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方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，应当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，合营方应当全额确认该损失。

合营方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，应当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，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

## 6、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

## 7、 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日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，股东权益项目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，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

## 8、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

### (2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 1) 金融资产的初始计量：

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

## 2) 金融资产的后续计量：

### ①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

### ③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产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。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

### (4) 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类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) 金融负债的初始计量

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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 2) 金融负债的后续计量

##### ①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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

##### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### 9、金融工具减值

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

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

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

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

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

项目	确定组合的依据
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	5%	5%
1至2年	10%	10%
2至3年	30%	30%
3至4年	50%	50%
4至5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

## 10、存货

(1) 本公司存货包括原材料、包装物、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值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确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

## 11、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(一) 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；

(二) 出售极可能发生，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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。

## 12、长期股权投资

### (1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### (2) 投资成本确定

#### ①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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》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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权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应当转入改按权益法核算的当期损益。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### ①对子公司投资

对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部

分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 13、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

### 14、固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	5-30	1%-4%	3.20%-19.80%
机器设备	5-30	4%	3.20%-19.20%
运输设备	3-5	4%	19.20%-32.00%
办公及其他设备	3-10	4%	9.60%-32.00%

本公司至少在每年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。

## 15、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

## 16、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

## 17、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

使用寿命估计情况：土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限

平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

### (3) 内部研究开发项目

#### ①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 18、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值

准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法进行摊销。

性 质	受益期
改造支出等	5-10年

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 20、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给

予补偿的建议，本公司在下列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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

## 21、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## 22、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的

公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 23、收入

### (1) 销售商品收入

在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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

本公司销售商品收入具体确认方法如下：A、国内销售业务以发出货物并收到客户的验收单为确认收入的时点；B、国外销售业务以发出货物办完报关手续并收到报关单为确认收入的时点。

### (2) 提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

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

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

(3) 让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

## 24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本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，计入当期损益或冲减相关成本；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内平均分配，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，应当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。

## 25、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产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。

## 26、租赁

### （1）经营租赁

#### 租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租

金在实际发生时计入当期损益。

#### 租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

#### 租入资产

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。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。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 租出资产

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。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。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 27、其他重要的会计政策和会计估计

无。

## 28、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

#### ①财务报表列报

财政部分别于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)、于2019年4月30日发布了《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

单位：人民币元

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额（本期数/期末数）	影响金额（上期数/期初数）
“应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目	应付利息、应付股利、其他应付款	应付利息 0.00 应付股利 0.00 其他应付款 0.00	应付利息-482,419.51 其他应付款 482,419.51
新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目	研发费用、管理费用	研发费用 75,353.03 管理费用-75,353.03	研发费用 266,289.12 管理费用-266,289.12
“财务费用”项目下新增“其中：利息费用”及“利息收入”项目	利息费用、利息收入	利息费用 345,810.88 利息收入 11,615.65	利息费用 1,086,690.93 利息收入 46,043.59

## ②执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业自2019年1月1日起施行。

本公司按照财政部的要求时间自2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

根据新金融工具准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2019年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，未对2018年度的比较财务报表进行调整。

首次施行新金融工具准则对本公司2018年12月31日财务报表无影响。

## （2）重要会计估计变更

报告期内公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售价款及价外费用	16%； 13%； 出口产品执行免、抵、退的优惠政策
城市维护建设税	应纳流转税	5%
教育费附加	应纳流转税	3%

税 种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%

## 2、 税收优惠及批文

(1) 根据 2012 年 7 月 21 日财政部、国家税务总局、海关总署联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)、2012 年 4 月 6 日国家税务总局下发的《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)、2015 年 3 月 10 日国家税务总局下发的《关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 14 号), 本公司按 15% 税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退方法的通知》(财税[2002]7 号)和《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范〉(试行)的通知》(国税发[2002]11 号)等文件, 本公司自营出口货物增值税实行“免、抵、退”方法。

## 五、 财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明, 均以 2019 年 5 月 31 日为截止日, 金额以人民币元为单位)

### 1、 货币资金

(1) 分类列示

项 目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金	14, 316. 20	215, 650. 01
银行存款	8, 494, 794. 92	18, 142, 210. 99
其他货币资金	-	-
合计	8, 509, 111. 12	18, 357, 861. 00
其中: 存放在境外的款项总额	-	-

截至 2019 年 5 月 31 日, 银行存款中诉讼冻结款人民币 1, 500, 000. 00 元。除上述事项外, 货币资金期末余额中无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、 应收票据

(1) 应收票据列示

项 目	2019 年 5 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	100, 000. 00

项 目	2019年5月31日	2018年12月31日
商业承兑汇票	-	-
合计	-	100,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	100,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	100,000.00	-

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	2019年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,027,876.20	27.60	1,013,938.10	50.00	1,013,938.10
按组合计提坏账准备	5,318,428.80	72.40	265,921.44	5.00	5,052,507.36
合计	7,346,305.00	100.00	1,279,859.54		6,066,445.46

(续)

类 别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,700,000.00	27.03	850,000.00	50.00	850,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,588,840.00	72.97	444,465.00	9.69	4,144,375.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	6,288,840.00	100.00	1,294,465.00		4,994,375.00

(2) 按单项计提坏账准备：

名称	2019年5月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
南京济朗生物科技有限公司	2,027,876.20	1,013,938.10	50.00	已提起诉讼，并达成和解但对方尚未支付货款
合计	2,027,876.20	1,013,938.10	50.00	

## (3) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2019年5月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,318,428.80	265,921.44	5
1至2年	-	-	10
2至3年	-	-	30
3至4年	-	-	50
4至5年	-	-	80
5年以上	-	-	100
合计	5,318,428.80	265,921.44	

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,362,500.00	218,125.00	5
1至2年	-	-	10
2至3年	-	-	30
3至4年	-	-	50
4至5年	-	-	80
5年以上	226,340.00	226,340.00	100
合计	4,588,840.00	444,465.00	

## (4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 211,734.54 元; 本期无收回或转回坏账准备。

## (5) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2019年1-5月
实际核销的应收账款	226,340.00

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

期末按欠款方归集的前五名应收账款余额汇总金额为 7,197,626.20 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 97.98%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,272,425.60 元。

(7) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 公司无转移应收账款且继续涉入的资产和负债。

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019年5月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,231,159.56	99.87	2,847,463.42	99.56

账龄	2019年5月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1至2年	-	-	12,500.00	0.44
2至3年	8,000.00	0.13	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	6,239,159.56	100.00	2,859,963.42	100.00

## (2) 预付款项金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为6,025,539.65元，占预付款项期末余额合计数的比例为96.58%。

## 5、其他应收款

## (1) 分类情况：

种类	2019年5月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,864,839.17	1,779,365.98
合计	1,864,839.17	1,779,365.98

## (2) 其他应收款：

类别	2019年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,098,199.96	100.00	233,360.79	11.12	1,864,839.17
合计	2,098,199.96	100.00	233,360.79		1,864,839.17

(续上表)

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,931,218.45	100.00	151,852.47	7.86	1,779,365.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,931,218.45	100.00	151,852.47		1,779,365.98

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年5月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	334,392.28	16,719.61	5
1至2年	1,637,935.00	163,793.50	10
2至3年	55,000.00	16,500.00	30
3至4年	69,050.00	34,525.00	50
4至5年	-	-	80
5年以上	1,822.68	1,822.68	100
合计	2,098,199.96	233,360.79	

账龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,590,595.77	79,529.79	5
1至2年	219,750.00	21,975.00	10
2至3年	55,000.00	16,500.00	30
3至4年	64,050.00	32,025.00	50
4至5年	-	-	80
5年以上	1,822.68	1,822.68	100
合计	1,931,218.45	151,852.47	

## (3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为81,508.32元，本期无转回的坏账准备。

## (4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

## (5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	2019年5月31日	2018年12月31日
备用金	79,318.69	24,822.68
保证金及押金	1,818,050.00	1,684,050.00
往来款项	200,831.27	222,345.77
合计	2,098,199.96	1,931,218.45

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 比例(%)	坏账准备期末 余额
四川省彭州工业开发区管理委员会	保证金、押金	1,500,000.00	1-2年	71.49	150,000.00
国网成都市彭州供电有限责任公司	保证金、押金	264,000.00	1-4年	12.58	53,700.00
成都鼎兴合诚生物技术有限公司	经营性资金 往来	57,535.00	1-2年	2.74	5,753.50
彭州市金益燃汽有限责任公司	保证金、押金	50,000.00	1-2年	2.38	5,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 比例(%)	坏账准备期末 余额
北京宸途国际展览有限公司	经营性资金 往来	50,000.00	1年以内	2.38	2,500.00
合计		1,921,535.00		91.57	216,953.50

(7) 公司无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 6、 存货

(1) 存货分类

项目	2019年5月31日			2018年12月31日		
	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	6,165,009.41	147,018.44	6,017,990.97	5,881,417.28	96,173.27	5,785,244.01
在产品	418,089.59	-	418,089.59	635,677.37	-	635,677.37
库存商品及 发出商品	10,993,544.77	871,304.31	10,122,240.46	9,675,936.53	869,309.89	8,806,626.64
合计	17,576,643.77	1,018,322.75	16,558,321.02	16,193,031.18	965,483.16	15,227,548.02

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	96,173.27	50,845.17	-	-	-	-	147,018.44
在产品	-	-	-	-	-	-	-
库存商品及发出商品	869,309.89	1,994.42	-	-	-	-	871,304.31
合计	965,483.16	52,839.59	-	-	-	-	1,018,322.75

(3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(4) 本公司年末无用于债务担保的存货。

## 7、 其他流动资产

项 目	2019年5月31日	2018年12月31日
税金负数重分类	15,878.46	-
合计	15,878.46	-

## 8、 固定资产

## (1) 分类情况

种 类	2019年5月31日	2018年12月31日
固定资产	15,856,104.15	15,073,817.43
固定资产清理	-	-
合计	15,856,104.15	15,073,817.43

## (2) 固定资产情况:

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	9,081,996.68	18,465,012.71	393,103.57	820,233.45	28,760,346.41
2. 本期增加金额	-	1,330,968.00	439,482.76	-	1,770,450.76
(1) 购置	-	1,330,968.00	439,482.76	-	1,770,450.76
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	78,917.38	-	138,563.27	217,480.65
(1) 处置或报废	-	78,917.38	-	138,563.27	217,480.65
4. 期末余额	9,081,996.68	19,717,063.33	832,586.33	681,670.18	30,313,316.52
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,575,629.84	9,416,540.89	334,090.33	360,267.92	13,686,528.98
2. 本期增加金额	140,645.96	606,188.65	21,527.09	29,080.72	797,442.42
(1) 计提	140,645.96	606,188.65	21,527.09	29,080.72	797,442.42
3. 本期减少金额	-	18,999.46	-	7,759.57	26,759.03
(1) 处置或报废	-	18,999.46	-	7,759.57	26,759.03
4. 期末余额	3,716,275.80	10,003,730.08	355,617.42	381,589.07	14,457,212.37
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	5,365,720.88	9,713,333.25	476,968.91	300,081.11	15,856,104.15
2. 期初账面价值	5,506,366.84	9,048,471.82	59,013.24	459,965.53	15,073,817.43

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(5) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 期末用于抵押授信的固定资产账面原值 4,080,883.22 元、无形资产账面原值

5,362,153.70元，授信总额9,350,000.00元。截止至2019年5月31日，已使用授信额度0.00元。

## 9、无形资产

### (1) 分类情况

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,362,153.70	5,362,153.70
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 期末余额	5,362,153.70	5,362,153.70
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,581,834.84	1,581,834.84
2. 本期增加金额	44,684.60	44,684.60
(1) 计提	44,684.60	44,684.60
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 期末余额	1,626,519.44	1,626,519.44
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	3,735,634.26	3,735,634.26
2. 期初账面价值	3,780,318.86	3,780,318.86

(2) 期末无通过公司内部研发形成的无形资产情况。

(3) 期末用于抵押授信的固定资产账面原值4,080,883.22元、无形资产账面原值5,362,153.70元，授信总额9,350,000.00元。截止至2019年5月31日，已使用授信额度0.00元。

## 10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
地奥司明(GMP)综合改造费	1,115,104.55	-	398,251.63	-	716,852.92
合计	1,115,104.55	-	398,251.63	-	716,852.92

## 11、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年5月31日		2018年12月31日	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
<b>递延所得税资产</b>				
信用减值准备	1,513,220.33	226,983.05	1,446,317.47	216,947.62
资产减值准备	1,018,322.75	152,748.41	965,483.16	144,822.47
合计	2,531,543.08	379,731.46	2,411,800.63	361,770.09

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年5月31日		2018年12月31日	
	暂时性差异	递延所得税负债	暂时性差异	递延所得税负债
<b>递延所得税负债</b>				
资产加速折旧和报废[注]	3,720,014.59	558,002.19	3,898,835.07	584,825.26
合计	3,720,014.59	558,002.19	3,898,835.07	584,825.26

[注]根据2018年5月财税[2018]54号《财政部、税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》的规定，企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	379,731.46	-	361,770.09	-
递延所得税负债	379,731.46	178,270.73	361,770.09	223,055.17

## 12、其他非流动资产

## (1) 其他非流动资产列示

项目	2019年5月31日	2018年12月31日
----	------------	-------------

项目	2019年5月31日	2018年12月31日
预付的长期资产款	580,830.00	746,110.00
合计	580,830.00	746,110.00

## (2) 预付长期资产款金额前五名单位情况

往来单位名称	金额	占预付的长期资产款总额比例(%)
成都安德瑞贸易有限公司	360,000.00	61.98
营口辽河药机制造有限公司	152,500.00	26.26
四川东正建设工程有限公司	27,000.00	4.65
淄博市博山博真真空泵厂	17,280.00	2.98
沈阳阿尔法机床电机有限公司	13,500.00	2.32
合计	570,280.00	98.19

## 13、短期借款

借款类别	2019年5月31日	2018年12月31日
抵押借款	-	8,500,000.00
合计	-	8,500,000.00

## 14、应付账款

## (1) 应付账款

项目	2019年5月31日	2018年12月31日
应付账款	3,457,126.13	2,901,241.76
合计	3,457,126.13	2,901,241.76

## (2) 账龄分析

账龄	2019年5月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,382,849.74	97.85	2,816,265.37	97.08
1至2年	39,700.00	1.15	10,814.40	0.37
2至3年	414.40	0.01	42,450.00	1.46
3年以上	34,161.99	0.99	31,711.99	1.09
合计	3,457,126.13	100.00	2,901,241.76	100.00

(3) 公司无账龄超过1年的重要应付账款。

## 15、预收款项

## (1) 预收款项列示

项目	2019年5月31日	2018年12月31日
预收款项	7,830,900.00	4,986,900.00
合计	7,830,900.00	4,986,900.00

## (2) 账龄分析

账龄	2019年5月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,830,900.00	100.00	4,689,400.00	94.03
1至2年	-	-	297,500.00	5.97
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	7,830,900.00	100.00	4,986,900.00	100.00

(3) 期末无重要的账龄超过1年的预收款项。

(4) 期末无建造合同形成的已完工未结算的资产。

## 16、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
一、短期薪酬	3,075,387.41	3,640,641.09	5,434,761.55	1,281,266.95
二、离职后福利-设定提存计划	-	246,074.68	246,074.68	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-
合计	3,075,387.41	3,886,715.77	5,680,836.23	1,281,266.95

## (2) 短期职工薪酬

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	3,075,387.41	3,316,215.78	5,110,336.24	1,281,266.95
2、职工福利费	-	160,217.26	160,217.26	-
3、社会保险费	-	150,048.05	150,048.05	-
其中：医疗保险费	-	127,706.76	127,706.76	-
工伤保险费	-	8,690.03	8,690.03	-
生育保险费	-	13,651.25	13,651.25	-
4、住房公积金	-	14,160.00	14,160.00	-
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	-	-	-	-
合计	3,075,387.41	3,640,641.09	5,434,761.55	1,281,266.95

## (3) 设定提存计划情况

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	-	235,836.53	235,836.53	-
2、失业保险费	-	10,238.16	10,238.16	-

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	246,074.68	246,074.68	-

### 17、应交税费

项 目	2019年5月31日	2018年12月31日
增值税	696,115.37	361,333.84
企业所得税	487,176.55	822,709.75
城市维护建设税	34,837.91	18,066.69
个人所得税	79,891.54	494.57
教育费附加	34,837.91	18,066.70
环境保护税	-	1,358.47
水资源税	-	3,022.43
合计	1,332,859.28	1,225,052.45

### 18、其他应付款

#### (1) 分类情况:

种 类	2019年5月31日	2018年12月31日
应付利息	-	482,419.51
应付股利	-	-
其他应付款	314,702.02	8,881,757.42
合计	314,702.02	9,364,176.93

#### (2) 应付利息

项 目	2019年5月31日	2018年12月31日
短期借款应付利息	-	482,419.51
合计	-	482,419.51

#### (3) 按款项性质列示其他应付款

账 龄	2019年5月31日	2018年12月31日
往来款项	314,702.02	8,881,757.42
合计	314,702.02	8,881,757.42

#### 1) 账龄分析

账 龄	2019年5月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,414.00	3.63	7,103,469.40	79.97
1至2年	90,931.00	28.89	249,288.02	2.81
2至3年	158,357.02	50.32	-	-
3年以上	54,000.00	17.16	1,529,000.00	17.22
合计	314,702.02	100.00	8,881,757.42	100.00

2) 公司无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 19、实收资本

股 东	2019年5月31日		2018年12月31日	
	出资金额	持股比例	出资金额	持股比例
刘义贵	3,000,000.00	30.00%	3,000,000.00	30.00%
肖娜	3,000,000.00	30.00%	3,000,000.00	30.00%
陈发荣	3,000,000.00	30.00%	3,000,000.00	30.00%
曾荣冕	1,000,000.00	10.00%	1,000,000.00	10.00%
合 计	10,000,000.00	100.00%	10,000,000.00	100.00%

## 20、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	17,394,935.91	-	-	17,394,935.91
其他资本公积	-	-	-	-
合计	17,394,935.91	-	-	17,394,935.91

## 21、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	636,371.46	-	-	636,371.46
合计	636,371.46	-	-	636,371.46

## 22、未分配利润

项 目	2019年5月31日
年初未分配利润	5,727,343.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,989,400.47
减：提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
对股东的分配	-
其他	-
期末未分配利润	17,716,743.64

## 23、营业收入、营业成本

(1) 分类情况

项 目	2019年1-5月		2018年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	46,784,934.11	29,851,714.64	78,176,979.57	52,513,669.01

项 目	2019年1-5月		2018年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他业务收入	2,909,433.16	2,677,482.53	7,357,224.97	5,689,882.77
合计	49,694,367.27	32,529,197.17	85,534,204.54	58,203,551.78

## 24、税金及附加

项 目	2019年1-5月	2018年度
城市维护建设税	137,228.88	221,919.73
教育费附加	137,228.88	221,919.73
房产税	18,694.12	44,865.86
土地使用税	60,698.25	145,675.80
印花税	18,129.10	37,585.60
水资源税	2,750.57	12,539.37
环境保护税	1,502.40	2,690.49
合计	376,232.20	687,196.58

## 25、财务费用

项 目	2019年1-5月	2018年度
利息支出	345,810.88	1,086,690.93
减：利息收入	11,615.65	46,043.59
汇兑损益	13,795.15	-171,982.96
金融机构手续费	4,704.05	12,506.86
合计	352,694.43	881,171.24

## 26、其他收益

计入当期损益的政府补助：

产生其他收益的来源	2019年1-5月	2018年度
政府补助[注]	1,020,000.00	250,803.69
合计	1,020,000.00	250,803.69

[注] 2019年1-5月政府补助主要情况如下：

(1) 根据《彭州市加快主导产业发展的若干政策措施》彭州市财政局便签[2019]2号收到GMP认证企业项目资金500,000.00元。

(2) 根据彭委发[2016]12号中共彭州市委彭州市人民政府关于印发《进一步加快转变经济发展方式促进市域经济转型升级的若干奖励政策》的通知收到高新技术企业补助100,000.00元。

(3) 根据彭州市财政局便签2019[2]号收到展会项目资金50,000.00元。

(4) 根据彭州市财政局便签[2019]-2《关于拨付2017年度奖励扶持政策资金的通知》收到燃煤锅炉补助资金10,000.00元。

(5) 根据成经信财[2018]46号关于印发《成都市2018年度燃煤锅炉淘汰及清洁能源改造项目资金申报指南》的通知收到能源改造项目资金360,000.00元。

## 27、信用减值损失

项目	2019年1-5月	2018年度
应收票据及应收账款坏账损失	211,734.54	-
其他应收款坏账损失	81,508.32	-
合计	293,242.86	-

## 28、资产减值损失

项目	2019年1-5月	2018年度
坏账损失	-	563,886.67
存货跌价损失	52,839.59	828,212.58
合计	52,839.59	1,392,099.25

## 29、营业外收入

项目	2019年1-5月	2018年度
罚款收入	1,780.00	4,395.00
其他	-	-
合计	1,780.00	4,395.00

## 30、营业外支出

项目	2019年1-5月	2018年度
非流动资产报废损失合计	190,721.62	-
其中：固定资产报废损失	190,721.62	-
无形资产报废损失	-	-
其他	-	8,238.62
合计	190,721.62	8,238.62

## 31、所得税费用

项目	2019年1-5月	2018年度
本期所得税费用	2,245,248.29	2,569,531.80
递延所得税费用	-44,784.44	376,010.38
合计	2,200,463.85	2,945,542.18

### 32、现金流量表相关事项说明

#### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2019年1-5月	2018年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	11,989,400.47	15,710,399.02
信用减值损失	293,242.86	-
资产减值损失	52,839.59	1,392,099.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	797,442.42	1,936,325.17
无形资产摊销	44,684.60	107,243.04
长期待摊费用摊销	398,251.63	955,803.90
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）	190,721.62	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	359,606.03	914,707.97
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）	-	152,955.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-44,784.44	223,055.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,383,612.59	-4,535,993.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,745,861.11	1,480,790.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,940,116.73	3,506,162.98
经营活动产生的现金流量净额	9,892,047.81	21,843,549.17
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,009,111.12	16,857,861.00
减：现金的期初余额	16,857,861.00	1,746,472.62
现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-9,848,749.88	15,111,388.38

#### (2) 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期金额	上期金额
1. 现金	7,009,111.12	16,857,861.00
其中：库存现金	14,316.20	215,650.01
可随时用于支付的银行存款	6,994,794.92	16,642,210.99
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

项 目	本期金额	上期金额
2. 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
3. 期末现金及现金等价物余额	7,009,111.12	16,857,861.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 六、关联方及关联方交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司的实际控制人是肖官文、罗全凤夫妇。

### 2、本公司的子公司情况

无。

### 3、本公司的合营及联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
肖娜	实际控制人近亲属
胡继	实际控制人近亲属
刘申	股权比例 30% 股东近亲属
肖国庆	实际控制人近亲属
代光龙	法定代表人
宁佐群	法定代表人近亲属

### 5、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

#### (2) 关联租赁情况

无。

#### (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
肖国庆	9,350,000.00	2017-3-14	2020-3-13	否
肖娜、胡继	9,350,000.00	2017-3-14	2020-3-13	否
代光龙、宁佐群	9,350,000.00	2017-3-14	2020-3-13	否

## (4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
借入				
肖娜	70,000.00	2015-8-19	2019-1-31	资金借款
肖娜	123,300.00	2015-8-19	2019-2-28	资金借款
肖娜	909,084.00	2015-8-19	2019-4-30	资金借款
罗全凤	740,000.00	2018-9-30	2019-2-28	资金借款
罗全凤	1,760,000.00	2018-9-30	2019-4-30	资金借款
刘申	370,000.00	2018-9-30	2019-2-28	资金借款
刘申	150,000.00	2018-9-30	2019-3-31	资金借款
刘申	2,880,000.00	2018-9-30	2019-4-30	资金借款

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

无。

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2019年5月31日	2018年12月31日
其他应付款	肖娜	-	1,102,384.00
其他应付款	罗全凤	-	2,500,000.00
其他应付款	刘申	-	3,400,000.00

## 七、股份支付

## 1、股份支付总体情况

无。

## 2、以权益结算的股份支付情况

无。

## 3、以现金结算的股份支付情况

无。

## 4、股份支付的修改、终止情况

无。

## 八、 承诺及或有事项

截至 2019 年 5 月 31 日，公司存在一起诉讼情况：

2019 年 1 月 7 日，本公司向彭州市人民法院递交了《民事起诉状》，请求彭州市人民法院判令南京济朗生物科技有限公司（以下简称“南京济朗”）支付货款 457 万元，并按照年息 6% 支付自 2018 年 10 月 29 日起至实际付清货款之日止的逾期付款违约金。同日，公司向彭州市人民法院递交了《财产保全申请书》，请求对南京济朗价值 500 万元的资产采取查封、冻结的保全措施，并以公司 150 万元存款提供担保。2019 年 1 月 15 日，彭州市人民法院裁定查封南京济朗银行存款 200 万元，查封南京济朗持有南京亚方药业有限公司 82% 股权（金额 300 万元）。

2019 年 4 月 19 日，本公司与被告南京济朗生物科技有限公司，自愿达成和解协议：被告南京济朗生物科技有限公司分别于 2019 年 6 月 30 日前支付原告货款 200 万元，于 2019 年 9 月 30 日前支付原告 120 万元，于 2019 年 12 月 30 日前支付原告 137 万元。若被告未按期足额支付上述货款，被告则应立即向原告支付剩余全部货款，并以尚欠货款为基数，按照人民银行同期贷款利率支付自 2018 年 10 月 29 日起至货款付清之日止的资金利息损失，并支付由原告已支付的本案的案件受理费 21,680.00 元。

截至报告日前，南京济朗生物科技有限公司已支付人民币 40 万元。

除上述事项外，本公司无需披露的其他重大承诺事项和重大或有事项。

## 九、 资产负债表日后事项

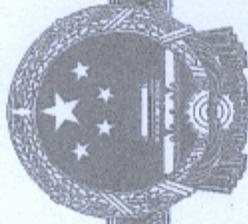
截至报告日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十、 其他重要事项

截至报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

此页无正文，为《成都亚中生物制药有限责任公司2019年1-5月财务报表审计报告》（天衡审字（2019）02271号）签章页。





# 营业执照

(副本)

编号 320100000201907160009

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年11月04日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年11月04日至2033年10月31日
执行事务合伙人	余瑞玉 狄云龙 荆建明 汤加全 虞丽新 郭澳 路克 宋朝晖 谈建忠 陆以平	主要经营场所	南京市建邺区江东中路106号1907室

**经营范围**  
 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关

2019年07月18日



证书序号: 000445

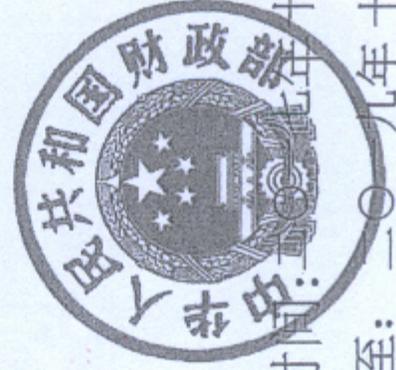
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

天衡会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余瑞玉



证书号: 40

发证时间: 二〇一〇年十二月十一日

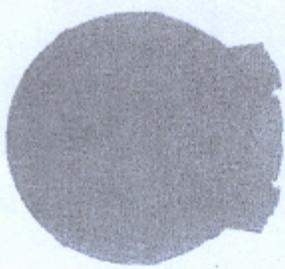
证书有效期至: 二〇一〇年十二月十一日

证书序号: NO.010731

### 说明

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

# 会计师事务所 执业证书



名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余瑞玉

办公场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32000010

注册资本(出资额): 1002万元

批准设立文号: 苏财会[2013]39号

批准设立日期: 2013-09-28

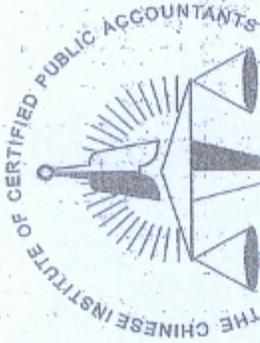


发证机关:

江苏省财政厅

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after

this renewal.



汤加全(320000100008)  
您已通过2018年年检

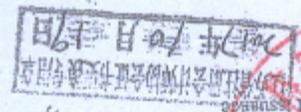
江苏省注册会计师协会

汤加全(320000100008)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

年 月 日  
月 日 年



姓名 汤加全  
Full name 汤加全  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1963-04-16  
Date of birth 1963-04-16  
工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 320106196304162410  
Identity card No. 320106196304162410



证书编号: 320000100008  
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 1998年12月25日  
Date of Issuance: 1998年12月25日



姓名 陈梦佳  
 Full name 陈  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1988-12-29  
 Date of birth  
 工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 320133198812291284  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



陈梦佳(320000104820)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会



陈梦佳(320000104820)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
 /  
 /  
 /