



# 中佳制药

NEEQ : 839374

## 湖北中佳合成制药股份有限公司

Hubei Zhongjia Pharmaceutical Co.,Ltd.



## 半年度报告

2019

## 致投资者的信

尊敬的中佳制药全体股东：你们好！

衷心地感谢大家的信任、理解与支持！

中佳制药在经历了长期的低迷后，2019 年二季度开始经营形势出现明显好转，初现产销两旺的势头。

中佳制药是国内医药级阿苯达唑原料药的领军生产企业，公司生产的阿苯达唑原料药品质卓越，但国际知名度还不够高。我们要抓住目前全球市场阿苯达唑紧缺这一有利时机，大力发展营销网络，让尽可能多的客户有机会接触到我们的产品，了解我们的产品，爱上我们的产品。阿苯达唑国际市场需求十分旺盛，市场前景广阔。凭借卓越的产品、优质的服务及领先的技术，中佳制药一定能够脱颖而出，创造属于我们自己的辉煌。

欢迎广大投资者关心、关注中佳制药的发展，并积极参与其中，共同开创中佳制药的美好未来。

谢谢大家！

中佳制药董事长：余中华

2019 年 8 月 8 日

# 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 .....                | 13 |
| 第五节 股本变动及股东情况 .....           | 16 |
| 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 ..... | 18 |
| 第七节 财务报告 .....                | 21 |
| 第八节 财务报表附注 .....              | 28 |

## 释义

| 释义项目                      |   | 释义                             |
|---------------------------|---|--------------------------------|
| 公司、本公司、股份公司、中佳制药有限公司、中佳公司 | 指 | 湖北中佳合成制药股份有限公司                 |
| 中佳药业                      | 指 | 湖北中佳药业有限公司                     |
| 主办券商、西南证券                 | 指 | 西南证券股份有限公司                     |
| 德恒律师                      | 指 | 北京德恒（长沙）律师事务所                  |
| 中勤万信会计师事务所                | 指 | 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）             |
| 元、万元                      | 指 | 人民币元、人民币万元                     |
| 《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（试行）》                | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》         |
| 《公司章程》                    | 指 | 《湖北中佳合成制药股份有限公司章程》             |
| 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》 |

## 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。

公司负责人余中华、主管会计工作负责人余祥卫及会计机构负责人（会计主管人员）廖其容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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 |

### 1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事汪重熙因个人原因未能出席本次审议半年度报告的董事会会议。

### 【备查文件目录】

|        |                                                                                                    |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 文件存放地点 | 湖北中佳合成制药股份有限公司档案室                                                                                  |
| 备查文件   | （一） 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。<br>（二） 2019 年上半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原件。 |

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |                                            |
|---------|--------------------------------------------|
| 公司中文全称  | 湖北中佳合成制药股份有限公司                             |
| 英文名称及缩写 | Hubei Zhongjiachem Pharmaceutical Co.,Ltd. |
| 证券简称    | 中佳制药                                       |
| 证券代码    | 839374                                     |
| 法定代表人   | 余中华                                        |
| 办公地址    | 湖北省天门市岳口工业园 10 号路 3 号                      |

### 二、 联系方式

|                     |                              |
|---------------------|------------------------------|
| 董事会秘书或信息披露负责人       | 余祥卫                          |
| 是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格 | 是                            |
| 电话                  | 13871169266                  |
| 传真                  | 0728-4709668                 |
| 电子邮箱                | yuxiangw@163.com             |
| 公司网址                | www.zjpharm.com              |
| 联系地址及邮政编码           | 湖北省天门市岳口工业园 10 号路 3 号，431702 |
| 公司指定信息披露平台的网址       | www.neeq.com.cn              |
| 公司半年度报告备置地          | 湖北中佳合成制药股份有限公司档案室            |

### 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            | 2011 年 11 月 01 日 |
| 挂牌时间            | 2016 年 10 月 21 日 |
| 分层情况            | 基础层              |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | C27 医药制造业        |
| 主要产品与服务项目       | 化学原料药阿苯达唑的生产与销售  |
| 普通股股票转让方式       | 集合竞价转让           |
| 普通股总股本（股）       | 20,000,000       |
| 优先股总股本（股）       | 0                |
| 做市商数量           | 0                |
| 控股股东            | 余中华              |
| 实际控制人及其一致行动人    | 余中华              |

### 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       | 91429006582497714A    | 否 |
| 注册地址           | 湖北省天门市岳口工业园 10 号路 3 号 | 否 |
| 注册资本（元）        | 20,000,000            | 否 |
| 报告期内注册资本与股本一致。 |                       |   |

## 五、 中介机构

|                |               |
|----------------|---------------|
| 主办券商           | 西南证券          |
| 主办券商办公地址       | 重庆市江北区桥北苑 8 号 |
| 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                                     | 7,500,175.35 | 6,507,872.03 | 15.25%  |
| 毛利率%                                     | 41.52%       | 46.86%       | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | 261,325.47   | 297,517.08   | -12.16% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | 135,436.20   | 75,049.75    | 80.46%  |
| 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）           | 1.74%        | 1.71%        | -       |
| 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） | 0.90%        | 0.43%        | -       |
| 基本每股收益                                   | 0.01         | 0.01         |         |

### 二、 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末          | 本期期初          | 增减比例   |
|-----------------|---------------|---------------|--------|
| 资产总计            | 34,693,175.06 | 36,332,296.02 | -4.51% |
| 负债总计            | 19,555,794.17 | 21,456,240.60 | -8.86% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 15,137,380.89 | 14,876,055.42 | 1.76%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.7569        | 0.7438        | 1.76%  |
| 资产负债率%（母公司）     | 56.37%        | 59.06%        | -      |
| 资产负债率%（合并）      | 56.37%        | 59.06%        | -      |
| 流动比率            | 0.39          | 0.36          | -      |
| 利息保障倍数          | 1.47          | -0.648        | -      |

### 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 | 2,174,394.93 | 3,548,351.52 | -38.72% |
| 应收账款周转率       | -            | 11.18        | -       |
| 存货周转率         | 1.16         | 0.74         | -       |

### 四、 成长情况

|         | 本期     | 上年同期   | 增减比例 |
|---------|--------|--------|------|
| 总资产增长率% | -4.51% | -2.87% | -    |

|          |         |            |   |
|----------|---------|------------|---|
| 营业收入增长率% | 15.25%  | 11.14%     | — |
| 净利润增长率%  | -12.16% | -1,211.15% | — |

## 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     | 20,000,000 | 20,000,000 | 0.00% |
| 计入权益的优先股数量 | 0          | 0          | 0.00% |
| 计入负债的优先股数量 | 0          | 0          | 0.00% |

## 六、 非经常性损益

单位：元

| 项目              | 金额                |
|-----------------|-------------------|
| 计入当期损益的政府补助     | 125,889.27        |
| 其他营业外收支净额       |                   |
| <b>非经常性损益合计</b> | <b>125,889.27</b> |
| 所得税影响数          | -                 |
| 少数股东权益影响额（税后）   | -                 |
| <b>非经常性损益净额</b> | <b>125,889.27</b> |

## 七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司属于医药制造行业，具备化学原料药生产、销售及进出口贸易的相关资质，掌握阿苯达唑，吡诺克辛钠，桉丙酯以及氮甲环酸等多种原料药的生产技术。业务上游为基础化工及精细化工行业，下游为医药制剂制造业。

公司的商业模式为：通过对生产工艺的持续改进，形成富有特色的技术和工艺路线；向供应商采购原材料化工产品，通过多种化学反应及工艺流程，形成各种原料药，并实现对外销售。公司根据订单合同生产产品直接销售给下游客户，并依此获取利润和现金流。

采购模式：公司对所需的原材料均通过公司采购部统一采购。公司制定了严格的《采购管理制度》和《供应商管理制度》等规章制度，采购部按规定在合格供应商范围内进行询价比价、集中采购。

生产模式：公司采用以销定产的生产模式，按照当年销售情况制定月度生产计划，每月月末根据库存和订单情况，滚动调整下月生产计划。每月安排设备维护保养时间，每年安排设备检修时间，以保证安全生产。公司现在使用的原料药生产车间均已通过 GMP 认证，并严格按照 GMP 规范组织生产，制定了一整套生产管理制度和操作规程。对于各生产车间中每个生产岗位、每道生产工序，均已制定相关标准文件。公司不断完善药品生产管理的规范化与标准化，精益求精、持续改进，以保证药品质量。

销售模式：公司采用对终端客户直销与代理销售相结合的销售模式。公司产品的国内销售采用对终端客户直销与医药公司代理销售相结合的模式。出口产品为了简化物流、报关、结汇等手续，多采用代理销售的模式，主要客户为进出口公司。

研发模式：公司研发有自主研发和产学研结合两种模式。自主研发主要集中在公司自主技术攻关，在提高产品质量的同时降低生产成本，以形成自身的核心技术及核心竞争力。在新产品开发方面，多采取产学研结合方式。

盈利模式：公司主营业务以化学原料药为主，主打产品为阿苯达唑原料药。自公司设立以来，公司主营业务没有发生重大变化。公司拥有自主研发能力。正常生产条件下的毛利率水平保持在 20%~50% 之间。随着国家对中小企业在税收方面支持力度的加大及公司国际市场的开脱，公司的主营业务收入及盈利能力将得到增强。

#### 商业模式变化情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

#### 二、 经营情况回顾

2019 年上半年实现利润总额 26.13 万元，较上年同期减少 14.55%。本期实现营业收入 750.02 万元，主营业务收入较去年同期增长 15.25%。2019 年出口继续保持快速增长的势头，2019 年上半年阿苯达唑出口额为 407.23 万元，较去年同期的 249.13 万元增长 63.46%。毛利率由上年同期的 46.86% 降为 41.52%，毛利率的降低与出口产品的比重增加及出口产品毛利率较低有关。

期末总资产较期初减少 163.91 万元，下降了 4.51%；其中流动资产减少 19.88 万元，下降 3.54%；非流动资产减少 144.03 万元，下降 4.69%。非流动资产减少主要系本期计提固定资产折旧所致，本期共计提固定资产折旧 139.37 万元。期末应收账款余额与期初一样均为 0.00 元。公司一直坚持现款交易的原则，因此，通常情况下没有应收账款；预付款项期末余额为 32.22 万元，与期初余额 31.99 万元基本持平。货币资产期末余额 11.80 万元，期初值为 5.43 万元，显示公司流动资金依然紧缺。

期末负债合计较期初减少 190.00 万元（降幅为 8.86%），其中降幅较大的是：银行短期借款减少 105.24 万元，降幅 11.44%；预收款项减少 159.43 万元，降幅 31.11%。预收款项的减少与预收款比例的

降低有关。为了开拓市场,同时降低客户的资金压力,公司在接受客户订货时收取的预收货款由去年的全额预付降到了目前的30%,余下的70%货款在发货前付清。

2019年上半年经营活动产生的现金流量净额为217.44万元,较上年同期减少137.40万元,减少幅度为38.72%。现金流量净额的减少主要是由于预收款项的减少所致,本期预收款项同比减少159.43万元;本期投资活动产生的现金流量净额为-0.24万元,较上年同期增加31.15万元,增幅为99.24%,主要系公司本期减少固定资产投入所致;本期筹资活动产生的现金流量净额为-210.83万元,较上年减少147.59万元,减少幅度为233.38%,主要系公司本期偿还上年末借款,而本年未取得新的借款导致。

2019年二季度以来,全球阿苯达唑处于供不应求的状态,价格呈上涨的趋势。公司将抓住这一难得的机遇,乘势而上,开拓公司生产经营新局面。

### 三、 风险与价值

#### 风险:

##### 1、国家监管、产业政策的风险:

药品的质量和安全直接关系到用药人的健康和生命,如果因产品质量或药效问题而发生重大医疗事故,将对药品生产企业产生致命的打击。对于原料药生产企业来说,由于产品制作过程较长、工艺复杂、质量要求高、涉及到的环节较多,且产品完成后涉及仓储、物流、进一步制造加工、销售等诸多环节,对各方面的管理能力均提出了很高的要求。为维护广大病患者的利益,我国对医药生产实行统一的依法监管。如果公司未来不能满足国家药品监督管理部门的有关规定,公司的药品生产许可将被暂停或取消,对公司的生产经营将产生重大影响。

公司严格遵守行业标准,按照GMP的规定严格控制产品的采购、研发、生产、运输、养护、储存和销售等环节,保证公司产品质量的同时积极拓展国内外市场,并且对国家相关政策的调整及时做好应对措施,保证公司持续稳定的发展。

##### 2、环境保护的风险:

公司是医药制造企业,属于国家环保监管要求较高的行业。随着我国对环境保护问题的日益重视,国家制定了更严格的环保标准和规范。随着公司业务的拓展,产品种类的增加,对环保的要求将会越来越高。另外,环保部门对重污染企业建设或技改项目的环保审批愈趋严格,如果公司的新建项目或技改项目的环保标准达不到监管部门的要求,则面临着无法通过环保审批,从而无法竣工投产的风险,将对公司的经营业绩产生较大影响。

公司一直严格遵守《环境保护法》的规定,按照环评要求配备环保设施。未来,随着公司业务拓展,药品品类增加,公司将同步增加相应的环保设施,防止环境污染。

##### 3、盈利能力较弱的风险:

公司本期及2018年、2017年度净利润分别为261,325.47元、-2,386,645.25万元和-412,653.00元,盈利能力较弱。

随着公司主导产品阿苯达唑产能的提升,市场影响力的扩大,盈利能力将逐步增强。2019年上半年阿苯达唑的出口出现了较大幅度的增长,公司将抓住机遇,大力拓展营销网络,提升主营业务收入,进而提升盈利能力。

##### 4、偿债能力风险:

医药制造企业属资金密集型企业,对资金的需求较大。公司本期期末及2018年末、2017年末的资产负债率分别为56.37%、59.89%和54.34%,资产负债率较高。流动比率分别为0.39、0.40和0.28,面临一定的偿债风险。

在企业融资环境日益严峻的形势下,公司必须快速提升自身的盈利能力,壮大公司的资金实力。只有这样才能使得公司的经营不受制于人,保障公司正常运营不受影响。

##### 5、市场环境变化和竞争加剧的风险:

由于配套产业成熟、综合成本低等优势,我国原料药生产和出口多年来一直保持蓬勃发展,在世界市场中占据优势地位。然而,近年来,一方面多类大宗原料药在欧美主要市场的增长接近饱和,另一方面印度等国家原料药生产的增长势头迅猛,逐渐抢夺和蚕食我国原料药生产企业的市场。市场环境变化和来自印度等新兴医药生产国的竞争,导致我国原料药行业面临较大的经营风险。

为应对以上风险,公司严格遵守产品质量制度,保证公司生产的产品保持稳定的价格和优质的质量,维护品牌形象;不断提高研发能力,抓紧完成现有品种的国际注册;不断拓展营销渠道,改进营销模式,加强客户关系的维护与售后服务,从而保持稳定市场占有率并逐步扩大。

**价值:**

阿苯达唑不仅是驱除肠道寄生虫的良药,且最新研究结果表明:阿苯达唑是治疗肝、脑包虫病最有效的药物。阿苯达唑人畜兼用,无论是发达国家还是发展中国家,阿苯达唑作为一种经典的驱虫药被广泛使用。全球每年阿苯达唑的总需求量在 1500 吨以上,市场前景广阔。中佳制药是国内生产阿苯达唑技术水平最高的企业,产品质量处于国际领先水平。公司主营业务明确,各类手续齐备,主营产品阿苯达唑原料药国内市场占有率达 65%以上,海外市场的注册初见成效,出口呈快速增长的势头。中佳制药的阿苯达唑项目发展趋势良好,通过一段时间的努力,公司有望成为全球阿苯达唑原料药的主要供货商。

#### 四、 企业社会责任

##### (一) 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

##### (二) 其他社会责任履行情况

- 1、公司成立有党支部,及时宣讲党的方针政策;
- 2、公司有对口扶贫村,及时帮助农民解决生产、生活中的实际困难;
- 3、公司按高标准严要求向国内外供应阿苯达唑原料药,以保障用药安全。

#### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(一) |
| 是否存在偶发性关联交易事项                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(二) |
| 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 |         |
| 是否存在股份回购事项                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                     | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(三) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况       | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(四) |
| 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及募集资金使用事项             | <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

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

| 具体事项类型                       | 预计金额          | 发生金额       |
|------------------------------|---------------|------------|
| 1. 购买原材料、燃料、动力               |               |            |
| 2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售 |               |            |
| 3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）       |               |            |
| 4. 财务资助（挂牌公司接受的）             | 10,000,000.00 | 383,903.29 |
| 5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型    |               |            |
| 6. 其他                        |               |            |

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

| 关联方 | 交易内容 | 交易金额 | 是否履行必要决策程序 | 临时公告披露时间 | 临时公告编号 |
|-----|------|------|------------|----------|--------|
|-----|------|------|------------|----------|--------|

|     |          |              |         |            |          |
|-----|----------|--------------|---------|------------|----------|
| 余中华 | 租用公司闲置仓库 | 67,200.00    | 已事前及时履行 | 2018年8月10日 | 2018-032 |
| 余祥卫 | 资金拆借     | 1,186,387.82 | 已事后补充履行 | 2019年8月2日  | 2019-026 |

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：**

1、公司将闲置仓库租给与余中华有关联关系的单位使用,可以盘活存量资产,有效利用资源。公司每月可获得租金 16800.00 元,同时还可以减少保安等管理费用,且对公司的生产经营不会产生不利影响。本次偶发性关联交易已于 2018 年 8 月 8 日召开的第二届董事会第二次会议审议通过,并已提交 2018 年 9 月 7 日召开的 2018 年第二次临时股东大会审议通过。

2、中小企业长期存在融资难和融资贵的问题,资金短缺一直是影响公司发展的主要因素。在公司出现资金短缺时,公司股东及高管及时免费提供资金给公司临时周转,有利于公司的正常经营。由此可见,上述关联交易确有必要。上述关联方资金拆借有利于公司的资金筹措,有利于公司的发展,且未伤害公司及其他股东的利益。本次偶发性关联交易已于 2019 年 8 月 2 日公司第二届董事会第五次会议审议通过,将提交公司 2019 年第二次临时股东大会审议。

**(三) 承诺事项的履行情况**

| 承诺主体       | 承诺开始时间   | 承诺结束时间 | 承诺来源 | 承诺类型   | 承诺具体内容               | 承诺履行情况 |
|------------|----------|--------|------|--------|----------------------|--------|
| 董监高        | 2016/4/8 | -      | 挂牌   | 关联交易承诺 | 避免和减少关联交易,保护公司和股东利益。 | 正在履行中  |
| 董监高        | 2016/4/8 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 避免产生同业竞争。            | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2016/4/8 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 避免产生同业竞争。            | 正在履行中  |
| 其他股东       | 2016/4/8 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 避免产生同业竞争。            | 正在履行中  |
| 公司         | 2016/5/5 | -      | 挂牌   | 环境保护承诺 | 严格遵守环境保护及污染物排放的法律法规。 | 正在履行中  |

**承诺事项详细情况：**

1、为减少、避免与中佳制药发生关联交易,公司的董事、监事、高级管理已于 2016 年 4 月出具《避免和减少关联交易承诺函》。截至报告期末,2019 年上半年有三起关联交易,其中一起为关联方仓库租用,二起为关联方免费拆借资金给公司临时周转。上述关联交易有利于盘活公司闲置资产、有利于公司的正常经营,未对公司及其他股东造成损害。除此之外无其他任何违背承诺的事项。

2、为避免潜在的同业竞争,公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、全体董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》。截至报告期末,承诺人严格履行上述承诺,未有任何违背承诺的事项。

3、公司出具承诺,本公司能遵守国家关于环境保护及污染物排放方面的法律、法规及规范性文件,不存在因违反环境保护及污染物排放方面的法律、法规及规范性文件而受到处罚的情形,亦不存在任何第三方以其违反环境保护及污染物排放相关法律、法规及规范性文件而对其提出举报或投诉及其他请求的情形。截至报告期末,公司在地方环境保护部门的日常监管中,未出现过环境污染事故,无环境违法

行为，也不存在因违反环保法律法规而受到处罚的情形。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产                                | 权利受限类型 | 账面价值          | 占总资产的比例 | 发生原因                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------|--------|---------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 鄂(2017)天门市不动产权第 00001580 号《不动产权证》 | 抵押     | 2,297,262.72  | 6.62%   | 公司从天门农村商业银行新堰支行取得一年期借款 400.00 万元，由该不动产作抵押，贷款年利率 8.61%。该贷款期末余额为 3,500,000.00 元                                                                              |
| 机器设备                              | 抵押     | 6,403,800.93  | 18.46%  | 公司从天门农村商业银行新堰支行取得一年期借款 600.00 万元，由余中华、余运枝、李云平、余辉及天门市兴天投资担保有限公司提供担保，贷款年利率 8.45%。公司将机器设备（原值 8,998,533.56 元）抵押给天门市兴天投资担保有限公司，为其提供反担保。该贷款期末余额为 4,647,595.51 元。 |
| 鄂(2017)天门市不动产权第 00004057 号《不动产权证》 | 抵押     | 1,855,213.93  | 5.35%   | 公司从中国邮政储蓄银行天门市支行取得一年期借款 300.00 万元，由该不动产作抵押，贷款年利率 7.125%。该贷款期末余额 300.00 万元。                                                                                 |
| 合计                                | —      | 10,556,277.58 | 30.43%  | —                                                                                                                                                          |

## 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       | 10,175,000 | 50.875% | 0       | 10,175,000 | 50.875% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 99,000     | 0.495%  | 800,000 | 899,000    | 4.495%  |
|         | 董事、监事、高管      | 374,000    | 1.87%   | 0       | 374,000    | 1.87%   |
|         | 核心员工          | 0          | 0%      | 0       | 0          | 0%      |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 9,825,000  | 49.125% | 0       | 9,825,000  | 49.125% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 9,000,000  | 45.00%  | 0       | 9,000,000  | 45.00%  |
|         | 董事、监事、高管      | 9,825,000  | 49.125% | 0       | 9,825,000  | 49.125% |
|         | 核心员工          | 0          | 0%      | 0       | 0          | 0%      |
| 总股本     |               | 20,000,000 | -       | 0       | 20,000,000 | -       |
| 普通股股东人数 |               | 15         |         |         |            |         |

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：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  | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 |
|------------------------------------|------|------------|-----------|------------|---------|------------|-------------|
| 1                                  | 余中华  | 9,099,000  | 800,000   | 9,899,000  | 49.495% | 9,000,000  | 899,000     |
| 2                                  | 余运枝  | 1,652,000  | 3,348,000 | 5,000,000  | 25.000% | 0          | 5,000,000   |
| 3                                  | 李云平  | 1,000,000  | 0         | 1,000,000  | 5.000%  | 750,000    | 250,000     |
| 4                                  | 陈俊   | 1,000,000  | 0         | 1,000,000  | 5.000%  | 0          | 1,000,000   |
| 5                                  | 鲍邦秀  | 1,000,000  | 0         | 1,000,000  | 5.000%  | 0          | 1,000,000   |
| 合计                                 |      | 13,751,000 | 4,148,000 | 17,899,000 | 89.495% | 9,750,000  | 8,149,000   |
| 前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：            |      |            |           |            |         |            |             |
| 上述前五名股东中，余运枝和余中华为姐弟关系，李云平和陈俊为夫妻关系。 |      |            |           |            |         |            |             |

### 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

余中华，男，1959 年 1 月出生，中国国籍，中共党员，无境外居留权，大专学历，经济师。1976 年仙桃市毛咀高中毕业；1979 年至 1981 年部队服役；1982 年至 1988 年在仙桃郑场经委工作，历任会计、副厂长、厂长、书记、工交战线党委委员等职；1984 年湖北经济管理学校函授大专毕业；1994 年获经济师职称；1988 年至 1995 年，任仙桃市郑场镇药用包装厂厂长；1995 年至 1998 年从事药品经营工作；1999 年 1 月至 2000 年 10 月任天门制药厂输液分厂厂长；2000 年 11 月至 2012 年 6 月，任湖北中佳药业有限公司董事长、总经理。2012 年 7 月至今供职于中佳制药，现任中佳制药董事长、总经理，任期至 2021 年 5 月。

报告期内控股股东及实际控制人未发生变动。

## 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 | 出生年月        | 学历 | 任期                                                | 是否在公司领取薪酬 |
|-----------|-------------|----|-------------|----|---------------------------------------------------|-----------|
| 余中华       | 董事长兼总经理     | 男  | 1959 年 1 月  | 大专 | 2018.5.4-2021.5.3                                 | 是         |
| 李云平       | 董事          | 男  | 1964 年 10 月 | 大专 | 2018.5.4-2021.5.3                                 | 否         |
| 汪重熙       | 董事          | 男  | 1961 年 2 月  | 本科 | 2018.5.4-2019.5.31                                | 否         |
| 王国祥       | 董事、执行副总经理   | 男  | 1958 年 11 月 | 大专 | 2019.5.15-2021.5.3(董事)<br>2019.4.22-2021.5.3(副总)  | 是         |
| 丁力        | 董事、副总经理     | 男  | 1988 年 9 月  | 本科 | 2018.5.4-2021.5.3(董事)<br>2019.4.22-2021.5.3(副总)   | 是         |
| 程远燕       | 监事会主席       | 女  | 1976 年 8 月  | 大专 | 2018.5.4-2021.5.3                                 | 是         |
| 卢才龙       | 监事          | 男  | 1958 年 7 月  | 高中 | 2018.5.4-2021.5.3                                 | 是         |
| 卫加炎       | 监事          | 男  | 1962 年 2 月  | 高中 | 2018.5.4-2021.5.3                                 | 是         |
| 余祥卫       | 财务负责人兼董事会秘书 | 男  | 1964 年 9 月  | 硕士 | 2018.5.4-2021.5.3(董秘)<br>2019.8.2-2021.5.3(财务负责人) | 是         |
| 董事会人数:    |             |    |             |    |                                                   | 5         |
| 监事会人数:    |             |    |             |    |                                                   | 3         |
| 高级管理人员人数: |             |    |             |    |                                                   | 4         |

注：1、董事汪重熙于 2019 年 5 月 31 日离职，在改选出新的董事前，辞职董事汪重熙将继续履行董事职责。

2、原财务总监张黎君于 2019 年 4 月 19 日离职。公司于 2019 年 8 月 2 日召开第二届董事会第五次会议，任命余祥卫为公司财务负责人。

#### 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：

余中华与余祥卫之间为兄弟关系。

#### (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 |
|-----|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|------------|
| 余中华 | 董事长兼总经理   | 9,099,000 | 800,000 | 9,899,000 | 49.495%   | 0          |
| 李云平 | 董事        | 1,000,000 | 0       | 1,000,000 | 5.000%    | 0          |
| 汪重熙 | 董事        | 0         | 0       | 0         | 0%        | 0          |
| 王国祥 | 董事、执行副总经理 | 0         | 0       | 0         | 0%        | 0          |
| 丁力  | 董事、副总经理   | 0         | 0       | 0         | 0%        | 0          |
| 程远燕 | 监事会主席     | 50,000    | 0       | 50,000    | 0.250%    | 0          |

|     |                 |            |         |            |         |   |
|-----|-----------------|------------|---------|------------|---------|---|
| 卫加炎 | 监事              | 50,000     | 0       | 50,000     | 0.250%  | 0 |
| 卢才龙 | 监事              | 0          | 0       | 0          | 0%      | 0 |
| 余祥卫 | 财务负责人兼董<br>事会秘书 | 0          | 0       | 0          | 0%      | 0 |
| 合计  | -               | 10,199,000 | 800,000 | 10,999,000 | 54.995% | 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  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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 |
|-----|---------|------|-----------|------|
| 张黎君 | 董事、财务总监 | 离任   | 无         | 个人原因 |
| 汪重熙 | 董事、副总经理 | 离任   | 无         | 个人原因 |
| 王国祥 | 无       | 新任   | 董事、执行副总经理 | 新聘任  |
| 丁力  | 董事      | 新任   | 董事、副总经理   | 新聘任  |
| 余祥卫 | 董秘      | 新任   | 董秘、财务负责人  | 新聘任  |

#### 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

王国祥：男，1958年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，工程师，曾任职天门制药厂。2000年3月至2014年9月任职于湖北益泰药业有限公司，担任质量管理副总工程师；2014年9月至2017年10月，担任湖北益泰药业股份有限公司质检副总经理。2019年4月至今在湖北中佳合成制药股份有限公司工作。

丁力：男，1988年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2013年6月至2014年6月在金奥科技（湖北）化工有限公司工作，任环保工程技术员；2014年7月至2015年5月在湖北中特环境技术有限公司工作，任技术开发部技术员；2015年5月至今，在湖北中佳合成制药股份有限公司工作，第二届董事会董事，曾任安环部部长。

余祥卫：男，1964年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，高级工程师。1980年9月至1984年7月在武汉水利电力学院学习，获学士学位；1984年9月至1987年5月在华中工学院学习，获硕士学位；1987年6月至1995年4月在东风汽车公司技术中心工作；1995年4月至2001年10月在神龙汽车有限公司工作，任材料工艺处处长、高级工程师；2001年11月至2012年6月在湖北中佳药业有限公司工作，并负责产品开发。2012年7月至今供职于中佳制药，曾任中佳制药技术开发部负责人、中佳制药第一届董事会董事、第一届及第二届董事会秘书等职务。

## 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  | 17   | 17   |
| 生产人员    | 31   | 31   |
| 销售人员    | 2    | 2    |
| 技术人员    | 7    | 7    |
| 财务人员    | 3    | 3    |
| 员工总计    | 60   | 60   |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |
| 硕士      | 1    | 1    |
| 本科      | 6    | 6    |
| 专科      | 11   | 11   |
| 专科以下    | 42   | 42   |
| 员工总计    | 60   | 60   |

#### 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：

员工薪酬依据岗位、考勤和业绩按月考核发放。每个岗位定有明确的岗位职责和岗位工资系数，员工上下班均需自己亲自打考勤，每月由主管上级对下级的业绩进行考评。

每一个员工上岗前均要进行安全生产、岗位操作法等基础知识培训。为了稳定关键员工，公司采取了提高薪酬待遇，重点培养，选拔核心人员担任董、监、高等重要职务，完善民主管理、民主决策等措施，收到了较好的效果。

公司无需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

☐适用 ☒不适用

## 三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

1、2019年8月2日召开的第二届董事会第五次会议任命余祥卫为第二届董事会董事，该议案尚需提交股东大会审议。

2、2019年8月2日召开的第二届董事会第五次会议审议通过，任命余祥卫为财务负责人，任期至2021年5月。

## 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                   | 六、1 | 117,964.85          | 54,294.97           |
| 结算备付金                  |     |                     |                     |
| 拆出资金                   |     |                     |                     |
| 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                 |     |                     |                     |
| 应收票据及应收账款              |     |                     |                     |
| 其中：应收票据                |     | -                   | -                   |
| 应收账款                   |     |                     |                     |
| 应收款项融资                 |     |                     |                     |
| 预付款项                   | 六、2 | 322,202.55          | 319,941.83          |
| 应收保费                   |     |                     |                     |
| 应收分保账款                 |     |                     |                     |
| 应收分保合同准备金              |     |                     |                     |
| 其他应收款                  | 六、3 | 1,333,500.00        | 1,333,500.00        |
| 其中：应收利息                |     |                     |                     |
| 应收股利                   |     |                     |                     |
| 买入返售金融资产               |     |                     |                     |
| 存货                     | 六、4 | 3,646,112.34        | 3,910,872.26        |
| 合同资产                   |     |                     |                     |
| 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>5,419,779.74</b> | <b>5,618,609.06</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |     |                     |                     |
| 发放贷款及垫款                |     |                     |                     |
| 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                   | 六、5  | 25,095,510.32 | 26,486,780.10 |
| 在建工程                   |      | -             | -             |
| 生产性生物资产                |      |               |               |
| 油气资产                   |      |               |               |
| 使用权资产                  |      |               |               |
| 无形资产                   | 六、6  | 4,162,060.00  | 4,211,081.86  |
| 开发支出                   |      | -             | -             |
| 商誉                     |      | -             | -             |
| 长期待摊费用                 |      | -             | -             |
| 递延所得税资产                | 六、7  | 15,825.00     | 15,825.00     |
| 其他非流动资产                |      |               |               |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | 29,273,395.32 | 30,713,686.96 |
| <b>资产总计</b>            |      | 34,693,175.06 | 36,332,296.02 |
| <b>流动负债：</b>           |      |               |               |
| 短期借款                   | 六、8  | 8,147,595.51  | 9,200,000.00  |
| 向中央银行借款                |      |               |               |
| 拆入资金                   |      |               |               |
| 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                 |      |               |               |
| 应付票据及应付账款              | 六、9  | 1,543,060.42  | 53,640.50     |
| 其中：应付票据                |      | -             | -             |
| 应付账款                   |      | 1,543,060.42  | 53,640.50     |
| 预收款项                   | 六、10 | 3,530,300.00  | 5,124,625.00  |
| 卖出回购金融资产款              |      |               |               |
| 吸收存款及同业存放              |      |               |               |
| 代理买卖证券款                |      |               |               |
| 代理承销证券款                |      |               |               |
| 应付职工薪酬                 | 六、11 | 170,215.58    | 698,389.06    |
| 应交税费                   | 六、12 | 471,781.17    | 60,855.28     |
| 其他应付款                  | 六、13 | 100,000.00    | 600,000.00    |
| 其中：应付利息                |      | -             | -             |
| 应付股利                   |      | -             | -             |
| 应付手续费及佣金               |      |               |               |
| 应付分保账款                 |      |               |               |
| 合同负债                   |      |               |               |
| 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>        |      | 13,962,952.68 | 15,737,509.84 |
| <b>非流动负债：</b>        |      |               |               |
| 保险合同准备金              |      |               |               |
| 长期借款                 | 六、14 | 3,000,000.00  | 3,000,000.00  |
| 应付债券                 |      | -             | -             |
| 其中：优先股               |      | -             | -             |
| 永续债                  |      | -             | -             |
| 租赁负债                 |      | -             | -             |
| 长期应付款                |      | -             | -             |
| 长期应付职工薪酬             |      | -             | -             |
| 预计负债                 |      | -             | -             |
| 递延收益                 | 六、15 | 2,592,841.49  | 2,718,730.76  |
| 递延所得税负债              |      | -             | -             |
| 其他非流动负债              |      | -             | -             |
| <b>非流动负债合计</b>       |      | 5,592,841.49  | 5,718,730.76  |
| <b>负债合计</b>          |      | 19,555,794.17 | 21,456,240.60 |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |      |               |               |
| 股本                   | 六、16 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 其他权益工具               |      | -             | -             |
| 其中：优先股               |      | -             | -             |
| 永续债                  |      | -             | -             |
| 资本公积                 | 六、17 | 43,170.44     | 43,170.44     |
| 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                | 六、18 | -4,905,789.55 | -5,167,115.02 |
| 归属于母公司所有者权益合计        |      | 15,137,380.89 | 14,876,055.42 |
| 少数股东权益               |      |               |               |
| <b>所有者权益合计</b>       |      | 15,137,380.89 | 14,876,055.42 |
| <b>负债和所有者权益总计</b>    |      | 34,693,175.06 | 36,332,296.02 |

法定代表人：余中华

主管会计工作负责人：余祥卫

会计机构负责人：廖其容

## （二） 利润表

单位：元

| 项目      | 附注   | 本期金额         | 上期金额         |
|---------|------|--------------|--------------|
| 一、营业总收入 | 六、19 | 7,500,175.35 | 6,507,872.03 |

|                               |      |              |              |
|-------------------------------|------|--------------|--------------|
| 其中：营业收入                       |      | 7,500,175.35 | 6,507,872.03 |
| 利息收入                          |      |              |              |
| 已赚保费                          |      |              |              |
| 手续费及佣金收入                      |      |              |              |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 7,364,739.15 | 6,463,758.47 |
| 其中：营业成本                       | 六、19 | 4,386,242.94 | 3,458,157.17 |
| 利息支出                          |      |              |              |
| 手续费及佣金支出                      |      |              |              |
| 退保金                           |      |              |              |
| 赔付支出净额                        |      |              |              |
| 提取保险责任准备金净额                   |      |              |              |
| 保单红利支出                        |      |              |              |
| 分保费用                          |      |              |              |
| 税金及附加                         | 六、20 | 104,548.24   | 159,935.76   |
| 销售费用                          | 六、21 | 155,971.25   | 131,999.75   |
| 管理费用                          | 六、22 | 1,851,144.27 | 1,815,710.95 |
| 研发费用                          | 六、23 | 309,978.81   | 302,063.92   |
| 财务费用                          | 六、24 | 556,853.64   | 651,375.92   |
| 其中：利息费用                       |      | 555,931.18   | 558,910.75   |
| 利息收入                          |      | 190.54       | 1,913.43     |
| 信用减值损失                        |      |              |              |
| 资产减值损失                        | 六、25 | -            | -55,485.00   |
| 加：其他收益                        |      |              |              |
| 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）           |      |              |              |
| 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>      |      | 135,436.20   | 44,113.56    |
| 加：营业外收入                       | 六、26 | 125,889.27   | 261,726.27   |
| 减：营业外支出                       |      | -            | -            |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | 261,325.47   | 305,839.83   |
| 减：所得税费用                       |      | -            | 8,322.75     |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | 261,325.47   | 297,517.08   |
| 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（净亏损以“-”号填列）         |      | 261,325.47   | 297,517.08   |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）         |      |              |              |
| (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         |  | 261,325.47 | 297,517.08 |
| <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）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变动额         |  |            |            |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益      |  |            |            |
| 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        |  |            |            |
| 5. 其他                    |  |            |            |
| （二）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. 可供出售金融资产公允价值变动损益      |  | -          |            |
| 4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |  |            |            |
| 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |  | -          |            |
| 6. 其他债权投资信用减值准备          |  |            |            |
| 7. 现金流量套期储备              |  |            |            |
| 8. 外币财务报表折算差额            |  |            |            |
| 9. 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>          |  | 261,325.47 | 297,517.08 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额         |  | 261,325.47 | 297,517.08 |
| 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（元/股）           |  | 0.01       | 0.01       |
| （二）稀释每股收益（元/股）           |  | 0.01       | 0.01       |

法定代表人：余中华

主管会计工作负责人：余祥卫

会计机构负责人：廖其容

### （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        |    | 8,153,039.21 | 9,865,195.69 |
| 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           |    |              |              |
| 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                   |      |              |               |
| 代理买卖证券收到的现金净额                |      |              |               |
| 收到的税费返还                      |      |              |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金               | 六、27 | 67,390.54    | 247,303.69    |
| <b>经营活动现金流入小计</b>            |      | 8,220,429.75 | 10,112,499.38 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               |      | 3,165,925.39 | 2,269,273.50  |
| 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               |      |              |               |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额            |      |              |               |
| 拆出资金净增加额                     |      |              |               |
| 支付利息、手续费及佣金的现金               |      |              |               |
| 支付保单红利的现金                    |      |              |               |
| 支付给职工以及为职工支付的现金              |      | 1,489,360.83 | 936,853.32    |
| 支付的各项税费                      |      | 459,082.36   | 1,096,808.47  |
| 支付其他与经营活动有关的现金               | 六、27 | 931,666.24   | 2,261,212.57  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>            |      | 6,046,034.82 | 6,564,147.86  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>         |      | 2,174,394.93 | 3,548,351.52  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>        |      |              |               |
| 收回投资收到的现金                    |      |              |               |
| 取得投资收益收到的现金                  |      |              |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额    |      |              |               |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额          |      |              |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金               |      |              |               |
| <b>投资活动现金流入小计</b>            |      |              |               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金      |      | 2,389.38     | 313,880.74    |
| 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>            |      | 2,389.38     | 313,880.74    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>         |      | -2,389.38    | -313,880.74   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>        |      |              |               |
| 吸收投资收到的现金                    |      |              | 0             |
| 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                    |      |              | 13,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金                    |      |              |               |

|                           |      |               |               |
|---------------------------|------|---------------|---------------|
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、27 | 1,570,291.11  | -             |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 1,570,291.11  | 13,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 1,052,404.49  | 13,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 555,931.18    | 558,910.75    |
| 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            | 六、27 | 2,070,291.11  | 73,500.00     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 3,678,626.78  | 13,632,410.75 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -2,108,335.67 | -632,410.75   |
| <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>     |      | 63,669.88     | 2,602,060.03  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 54,294.97     | 239,966.15    |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | 117,964.85    | 2,842,026.18  |

法定代表人：余中华

主管会计工作负责人：余祥卫

会计机构负责人：廖其容

## 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          | √是 □否 | (二).1 |
| 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          | □是 √否 |       |
| 3. 是否存在前期差错更正                         | □是 √否 |       |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征                 | □是 √否 |       |
| 5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化                  | □是 √否 |       |
| 6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人            | □是 √否 |       |
| 7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息                | □是 √否 |       |
| 8. 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 | □是 √否 |       |
| 9. 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     | □是 √否 |       |
| 10. 重大的长期资产是否转让或者出售                   | □是 √否 |       |
| 11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化                | □是 √否 |       |
| 12. 是否存在重大的研究和开发支出                    | □是 √否 |       |
| 13. 是否存在重大的资产减值损失                     | □是 √否 |       |
| 14. 是否存在预计负债                          | □是 √否 |       |

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

①财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(上述四项准则以下统称“新金融工具准则”)。

②财政部于 2019 年 4 月发布了《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)(以下简称“财务报表格式”),执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式,对会计政策相关内容进行调整,不涉及对期初数或可比期间的列报进行重述或追溯调整。

### 二、 报表项目注释

湖北中佳合成制药股份有限公司

2019 年上半年度财务报表附注

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司概况

### 1.企业注册地和组织形式

中文名称：湖北中佳合成制药股份有限公司

注册地址：湖北省天门市岳口工业园 10 号路 3 号

成立时间：2011 年 11 月 1 日

注册资本：人民币贰仟万元整

法定代表人：余中华

公司类型：股份有限公司（非上市）

登记机关：天门市工商行政管理局

统一社会信用代码：91429006582497714A

### 2.主要经营活动

公司经营范围：原料药（阿苯达唑、倍丙酯、吡诺克辛钠、氨甲环酸）的生产、销售、及进出口贸易。（许可证有效期至 2020 年 12 月 31 日）。

### 3.历史沿革

湖北中佳合成制药股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2011 年 11 月 1 日由天门市工商行政管理局批准注册登记成立，统一社会信用代码 91429006582497714A，公司注册资本 2,000.00 万元。

2011 年 10 月 28 日，天门恒信会计师事务所有限责任公司出具天恒验字（2011）0189 号《验资报告》，对本公司股东余祥卫一期货币出资 300.00 万元予以验证。

2012 年 1 月 12 日，天门恒信会计师事务所有限责任公司出具天恒验字（2012）0006 号《验资报告》，对本公司股东湖北中佳药业有限公司二期实物出资 708.598 万元予以验证，其中：实收资本 700.00 万元，资本公积 8.598 万元。

2012 年 1 月 31 日，本公司召开股东会，同意股东湖北中佳药业有限公司将其在本公司的 70.00%股权 700.00 万元转让给余中华，双方签订了《股权转让协议书》。

2012 年 2 月 16 日，本公司召开股东会，同意股东余祥卫将其在本公司的 30.00%股权 300.00 万元转让给余辉，双方签订了《股权转让协议书》。

2014 年 5 月 23 日，本公司召开股东会，同意股东余辉将其在本公司的 30.00%股权 300.00 万元转让给余中华，双方签订了《股权转让协议书》。

2015 年 2 月 6 日，股东余中华和余运枝签订股权转让协议，股东余中华将其在公司的 5.00%股权 50.00 万元转让给余运枝，并于 2015 年 2 月 9 日经天门市工商行政管理局批准。变更后，股东余中华出资 950.00 万元，占注册资本的 95.00%，股东余运枝出资 50.00 万元，占注册资本的 5.00%。

2015 年 3 月 2 日，武汉天信联合会计师事务所出具武天信验字（2015）第 Z013 号《验资报告》，对本公司整体改制变更为湖北中佳合成制药股份有限公司予以验证。

2015 年 11 月 26 日，天门市工商行政管理局（天工商）登记内变字[2015]第 1710 号《准予变更登记通知书》，对股东增资 1,000.00 万元准予变更登记。增资后公司股本为 2,000.00 万元。

2016年9月21日，全国股转公司出具挂牌函，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌（股转系统函〔2016〕6944号）。

2019年6月30日，股东名称、出资金额、比例如下：

| 投资者名称 | 期初余额          |        | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额          |        |
|-------|---------------|--------|--------------|--------------|---------------|--------|
|       | 投资金额          | 所占比例%  |              |              | 投资金额          | 所占比例%  |
| 余中华   | 9,099,000.00  | 45.495 | 800,000.00   |              | 9,899,000.00  | 49.495 |
| 余辉    | 3,889,000.00  | 19.445 |              | 3,889,000.00 | 0.00          | 0.00   |
| 余运枝   | 1,652,000.00  | 8.26   | 3,348,000.00 |              | 5,000,000.00  | 25.00  |
| 李云平   | 1,000,000.00  | 5.00   |              |              | 1,000,000.00  | 5.00   |
| 陈俊    | 1,000,000.00  | 5.00   |              |              | 1,000,000.00  | 5.00   |
| 鲍邦秀   | 1,000,000.00  | 5.00   |              |              | 1,000,000.00  | 5.00   |
| 余悦敏   | 960,000.00    | 4.80   | 13,000.00    |              | 973,000.00    | 4.865  |
| 汤丽萍   | 500,000.00    | 2.50   |              |              | 500,000.00    | 2.50   |
| 刘才洲   | 350,000.00    | 1.75   |              | 200,000.00   | 150,000.00    | 0.75   |
| 马妮娅   | 250,000.00    | 1.25   |              |              | 250,000.00    | 1.25   |
| 陈红    | 100,000.00    | 0.5    |              | 100,000.00   | 0.00          | 0.00   |
| 卫路    | 100,000.00    | 0.50   |              |              | 100,000.00    | 0.50   |
| 程远燕   | 50,000.00     | 0.25   |              |              | 50,000.00     | 0.25   |
| 卫加炎   | 50,000.00     | 0.25   |              |              | 50,000.00     | 0.25   |
| 施一华   | 0.00          | 0.00   | 25,000.00    |              | 25,000.00     | 0.125  |
| 郭京顺   | 0.00          | 0.00   | 2,000.00     |              | 2,000.00      | 0.01   |
| 吴广信   | 0.00          | 0.00   | 1,000.00     |              | 1,000.00      | 0.005  |
| 合计    | 20,000,000.00 | 100.00 | 4,189,000.00 | 4,189,000.00 | 20,000,000.00 | 100.00 |

#### 4. 生产经营资质

本公司获得相应生产经营资质：

##### （1）原料药

国家食品药品监督管理局证书编号 HB20150130 《中华人民共和国药品 GMP 证书》，认证范围：原料药（阿苯达唑、桉丙酯、吡诺克辛钠、氨甲环酸），有效期至 2020 年 2 月 15 日；

湖北省食品药品监督管理局编号鄂 20160147《中华人民共和国药品生产许可证》：原料药（阿苯达唑、桉丙酯、吡诺克辛钠、氨甲环酸），有效期至 2020 年 12 月 31 日；

湖北省食品药品监督管理局原始编号 H20058894、受理号 CYHZ1544535 鄂、批件号 2015R000026《药品再注册批件》，药品批准文号：国药准字 H20058894，审批结论：经审查，原料药阿苯达唑，符合《药品注册管理办法》，同意再注册。药品批准文号有效期至 2020 年 9 月 29 日；

湖北省食品药品监督管理局原始编号 H20057669、受理号 CYHZ1544532 鄂、批件号 2015R000025《药品再注册批件》，药品批准文号：国药准字 H20057669，审批结论：经审查，原料药桉丙酯，符合《药品注册管理办法》，同意再注册。药品批准文号有效期至 2020 年 6 月 29 日；

湖北省食品药品监督管理局原始编号 H200065748、受理号 CYHZ1601467 鄂、批件号 2016R000125《药品再注册批件》，药品批准文号：国药准字 H20065748，审批结论：经审查，原料药吡诺克辛钠，符合《药品注册管理办法》，同意再注册。药品批准文号有效期至 2021 年 3 月 1 日；

湖北省食品药品监督管理局原始编号 H20067460、受理号 CYHZ1603119 鄂、批件号 2016R000251《药品再注册批件》，药品批准文号：国药准字 H20067460，审批结论：经审查，原料药氨甲环酸，符合《药品注册管理办法》，同意再注册。药品批准文号有效期至 2021 年 5 月 23 日；

2015 年 7 月 16 日，湖北省食品药品监督管理局原始编号 H20058894、受理号鄂补 150701、批件号鄂 B201500114《药品补充申请批件》，药品通用名称：阿苯达唑、倍丙酯、吡诺克辛钠、氨甲环酸，审批结论：同意将生产该品种的药品生产企业由“湖北中佳合成制药有限公司”变更为“湖北中佳合成制药股份有限公司”。

## （2）兽药

中华人民共和国农业部国证书编号(2014)兽药 GMP 证字 161 号《中华人民共和国兽药 GMP 证书》，验收范围：非无菌原料药（阿苯达唑），有效期至 2019 年 7 月 31 日；

中华人民共和国农业部证号（2014）兽药生产证字 17053 号《中华人民共和国兽药生产许可证》：非无菌原料药（阿苯达唑），有效期至 2019 年 7 月 31 日；

中华人民共和国农业部受理号 0704002150310-2、批件号 20150429142《兽药产品批准文号批件》，兽药通用名：阿苯达唑，批准文号：兽药字（2015）170531193，有效期至 2020 年 4 月 29 日。

## 5. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会审议，批准于 2019 年 8 月 8 日报出。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、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 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计

年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## **2、营业周期**

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

## **3、记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

## **4、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **5、金融工具**

在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。

### **（1）金融资产的分类、确认和计量**

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。

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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### **① 以摊余成本计量的金融资产**

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### **② 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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当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。

#### **③ 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ① 公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。被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，该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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司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。

## （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的控制。

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

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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### （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。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”的，作为利润分配处理。

## 6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产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，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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等。除了单项评估信用风险的金融资产外，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。

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目      | 确定组合的依据             |
|---------|---------------------|
| 账龄分析法组合 | 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征 |
| 关联方组合   | 一般不存在发生坏账的风险        |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄           | 应收账款计提比例（%） |
|--------------|-------------|
| 1年以内（含1年，下同） | 5.00        |
| 1-2 年        | 10.00       |
| 2-3 年        | 30.00       |
| 3-4年         | 50.00       |
| 4-5年         | 80.00       |
| 5 年以上        | 100.00      |

## ② 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目      | 确定组合的依据             |
|---------|---------------------|
| 账龄分析法组合 | 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征 |
| 关联方组合   | 一般不存在发生坏账的风险        |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄           | 其他应收款计提比例（%） |
|--------------|--------------|
| 1年以内（含1年，下同） | 5.00         |
| 1-2 年        | 10.00        |
| 2-3 年        | 30.00        |
| 3-4 年        | 50.00        |
| 4-5 年        | 80.00        |
| 5 年以上        | 100.00       |

## 7、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

### （3）确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，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。可变现净值，是指在日常活动中，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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

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

### （4）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

## 8、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记

的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

## **9、长期股权投资**

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

### **（1）投资成本的确定**

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一

揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### 1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### 2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；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。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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资

单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司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。

### 3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 10、投资性房地产

### （1）投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产包括：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

### （2）采用成本模式的折旧或摊销方法

采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

| 类别    | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋建筑物 | 35-40   | 5.00   | 2.657-2.375 |

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，若投资性房地产的可收回金额低于账面价值时，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。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

## 11、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备等。

## （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法 | 折旧年限（年）     | 残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|--------|------|-------------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 直线法  | 10.00—20.00 | 5.00   | 4.75-9.50  |
| 办公设备   | 直线法  | 5.00        | 5.00   | 19.00      |
| 运输设备   | 直线法  | 5.00        | 5.00   | 19.00      |
| 机器设备   | 直线法  | 5.00        | 5.00   | 9.50-19.00 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

## （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## （4）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

## （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

## 12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

### 13、借款费用

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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 14、无形资产

#### （1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 15、研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，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）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；

（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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

## 16、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。

## **17、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额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，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **18、预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 19、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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。

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### 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）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。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 20、收入

### （1）收入确认原则

#### 1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### 2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### 3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### 4）建造合同

A 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

B 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

C 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

D 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

## （2）收入确认的具体方法

公司主营业务为生产、销售原料药。销售收入确认需满足以下条件：客户方根据销售合同的规定将购货款汇入公司；公司按合同约定期限发货并出具、交付产品调拨单、药品质量检验报告；待客户对货物验收完毕无异议后确认收入。

## 21、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度/期间/报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税

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

## **23、租赁**

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

### **（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### **（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### **（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务**

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。

### **（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务**

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。

## **24、重要会计政策、会计估计的变更**

### **（1）会计政策变更**

①、财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

②、财政部于 2019 年 4 月发布了《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) (以下简称“财务报表格式”), 执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式, 对会计政策相关内容进行调整。

## (2) 会计估计变更

本年度在报告期内无会计估计变更

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据        | 税率      |
|---------|-------------|---------|
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务 | 16%、13% |
| 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%      |
| 地方教育费附加 | 应缴流转税税额     | 1.50%   |
| 企业所得税   | 应纳税所得额      | 25%     |

注: 2019 年 1-3 月份国内一般商品税率为 16%, 4 月 1 日起税率为 13%

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, 期初指 2018 年 12 月 31 日, 期末指 2019 年 6 月 30 日, 本期发生额指 2019 年上半年度, 上期发生额指 2018 年上半年度。

### 1、货币资金

| 项目             | 期末余额       | 期初余额      |
|----------------|------------|-----------|
| 库存现金           | 17,044.94  | 1,843.33  |
| 银行存款           | 100,919.91 | 52,451.64 |
| 其他货币资金         |            |           |
| 合计             | 117,964.85 | 54,294.97 |
| 其中: 存放在境外的款项总额 |            |           |

### 2、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 期末余额       |        | 期初余额       |        |
|---------|------------|--------|------------|--------|
|         | 金额         | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 286,962.55 | 89.06  | 261,613.83 | 81.77  |
| 1 至 2 年 |            |        | 46,934.00  | 14.67  |

| 账龄   | 期末余额       |        | 期初余额       |        |
|------|------------|--------|------------|--------|
|      | 金额         | 比例（%）  | 金额         | 比例（%）  |
| 2至3年 | 25,000.00  | 7.76   | 1,154.00   | 0.36   |
| 3年以上 | 10,240.00  | 3.18   | 10,240.00  | 3.20   |
| 合计   | 322,202.55 | 100.00 | 319,941.83 | 100.00 |

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

| 单位名称              | 与本公司关系 | 金额         | 账龄   | 未结算原因 |
|-------------------|--------|------------|------|-------|
| 天门中燃城市燃气发展有限公司    | 非关联方   | 192,707.49 | 1年以内 | 预付燃气款 |
| 国网湖北省电力公司天门市供电公司  | 非关联方   | 46,500.25  | 1年以内 | 预付电费  |
| 江苏盛亚化工有限公司        | 非关联方   | 28,229.40  | 1年以内 | 预付原料款 |
| 山东润昌工程设计有限公司湖北分公司 | 非关联方   | 25,000.00  | 2-3年 | 预付设计款 |
| 湖北可赛化工有限公司        | 非关联方   | 16,651.48  | 1年以内 | 预付原料款 |
| 合计                | /      | 309,088.62 |      | /     |

### 3、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

| 类别                     | 期末余额         |        |            |         |              |
|------------------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|                        | 账面余额         |        | 坏账准备       |         | 账面价值         |
|                        | 金额           | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  |              |        |            |         |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 1,439,000.00 | 100.00 | 105,500.00 | 7.33    | 1,333,500.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |              |        |            |         |              |
| 合计                     | 1,439,000.00 | 100.00 | 105,500.00 | 7.33    | 1,333,500.00 |

（续）

| 类别                     | 期初余额         |        |            |         |              |
|------------------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|                        | 账面余额         |        | 坏账准备       |         | 账面价值         |
|                        | 金额           | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  |              |        |            |         |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 1,439,000.00 | 100.00 | 105,500.00 | 7.33    | 1,333,500.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |              |        |            |         |              |
| 合计                     | 1,439,000.00 | 100.00 | 105,500.00 | 7.33    | 1,333,500.00 |

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：无

②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 |
|----|------|
|----|------|

|         | 其他应收款        | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
|---------|--------------|------------|----------|
| 1 年以内   | 1,200,000.00 | 60,000.00  | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 215,000.00   | 21,500.00  | 10.00    |
| 2 至 3 年 | -            | -          | 30.00    |
| 3 至 4 年 | -            | -          | 50.00    |
| 4 至 5 年 | -            | -          | 80.00    |
| 5 年以上   | 24,000.00    | 24,000.00  | 100.00   |
| 合计      | 1,439,000.00 | 105,500.00 | 7.33     |

③组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：无

④组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：无

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 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         |
|------|--------------|--------------|
| 保证金  | 1,415,000.00 | 1,415,000.00 |
| 押金   | 24,000.00    | 24,000.00    |
| 其他   |              |              |
| 合计   | 1,439,000.00 | 1,439,000.00 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 债务人名称         | 款项性质 | 期末余额         | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额   |
|---------------|------|--------------|-------|----------------------|------------|
| 天门市兴天投资担保有限公司 | 保证金  | 1,200,000.00 | 1 年以内 | 83.39                | 60,000.00  |
| 天门市兴盛投资咨询有限公司 | 保证金  | 215,000.00   | 1-2 年 | 14.94                | 21,500.00  |
| 潜江仙桥化工        | 押金   | 24,000.00    | 5 年以上 | 1.67                 | 24,000.00  |
| 合计            | /    | 1,439,000.00 |       | 100.00               | 105,500.00 |

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

#### 4、 存货

(1) 存货分类

| 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 | 951,235.37 |      | 951,235.37 | 728,578.17 |      | 728,578.17 |

| 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         |
| 低值易耗品 | 233,546.08   |      | 233,546.08   | 207,429.70   |      | 207,428.70   |
| 库存商品  | 2,461,330.89 |      | 2,461,330.89 | 2,974,864.39 |      | 2,974,864.39 |
| 合计    | 3,646,112.34 |      | 3,646,112.34 | 3,910,872.26 |      | 3,910,872.26 |

(2) 存货跌价准备：无

## 5、固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目         | 房屋建筑物         | 运输工具         | 办公设备       | 机器设备          | 合计            |
|------------|---------------|--------------|------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值     |               |              |            |               |               |
| 1、期初余额     | 20,120,635.04 | 1,539,163.43 | 225,897.39 | 17,611,808.84 | 39,497,504.70 |
| 2、本期增加金额   |               |              |            | 2,389.38      | 2,389.38      |
| (1) 购置     |               |              |            | 2,389.38      | 2,389.38      |
| (2) 在建工程转入 |               |              |            |               |               |
| 3、本期减少金额   | -             | -            | -          | -             | -             |
| (1) 处置或报废  |               |              |            |               | -             |
| 4、期末余额     | 20,120,635.04 | 1,539,163.43 | 225,897.39 | 17,614,198.22 | 39,499,894.08 |
| 二、累计折旧     |               |              |            |               | -             |
| 1、期初余额     | 4,473,001.86  | 908,010.91   | 182,199.09 | 7,447,512.74  | 13,010,724.60 |
| 2、本期增加金额   | 479,000.58    | 82,528.62    | 24,032.59  | 808,097.37    | 1,393,659.16  |
| (1) 计提     | 479,000.58    | 82,528.62    | 24,032.59  | 808,097.37    | 1,393,659.16  |
| 3、本期减少金额   | -             | -            | -          | -             | -             |
| (1) 处置或报废  |               |              |            |               | -             |
| 4、期末余额     | 4,952,002.44  | 990,539.53   | 206,231.68 | 8,255,610.11  | 14,404,383.76 |
| 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     | 15,168,632.60 | 548,623.90   | 19,665.71  | 9,358,588.11  | 25,095,510.32 |
| 四、账面价值     |               |              |            |               | -             |

| 项目       | 房屋建筑物         | 运输工具       | 办公设备      | 机器设备          | 合计            |
|----------|---------------|------------|-----------|---------------|---------------|
| 1、期末账面价值 | 15,168,632.60 | 548,623.90 | 19,665.71 | 9,358,588.11  | 25,095,510.32 |
| 2、期初账面价值 | 15,647,633.18 | 631,152.52 | 43,698.30 | 10,164,296.10 | 26,486,780.10 |

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：公司将位于接官路 150 号的闲置仓库租给与余中华相关联的企业使用，租金每月 16800.00 元，按月支付。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

## 6、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目       | 土地使用权        | 专利权 | 非专利技术     | 合计           |
|----------|--------------|-----|-----------|--------------|
| 一、账面原值   |              |     |           |              |
| 1、期初余额   | 4,851,257.00 |     | 11,111.11 | 4,862,368.11 |
| 2、本期增加金额 |              |     |           |              |
| (1) 购置   |              |     |           |              |
| 3、本期减少金额 |              |     |           |              |
| (1) 处置   |              |     |           |              |
| 4、期末余额   | 4,851,257.00 |     | 11,111.11 | 4,862,368.11 |
| 二、累计摊销   |              |     |           |              |
| 1、期初余额   | 650,267.73   |     | 1,018.52  | 651,286.25   |
| 2、本期增加金额 | 48,512.62    |     | 509.24    | 49,021.86    |
| (1) 计提   | 48,512.62    |     | 509.24    | 49,021.86    |
| 3、本期减少金额 |              | -   |           |              |
| (1) 处置   |              |     |           |              |
| 4、期末余额   | 698,780.35   |     | 1,527.76  | 700,308.11   |
| 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   |              |     |           |              |

| 项目       | 土地使用权        | 专利权 | 非专利技术     | 合计           |
|----------|--------------|-----|-----------|--------------|
| 4、期末余额   |              |     |           |              |
| 四、账面价值   |              |     |           |              |
| 1、期末账面价值 | 4,152,476.65 | -   | 9,583.35  | 4,162,060.00 |
| 2、期初账面价值 | 4,200,989.27 |     | 10,092.59 | 4,211,081.86 |

注：（1）鄂（2017）天门市不动产权第 0001580 号《不动产权证》，土地面积 9,098.18 平方米，位于天门市经济开发区接官路 150 号，土地原值 2,683,847.00 元，已被抵押；鄂（2017）天门市不动产权第 0004057 号《不动产权证》，土地面积 18,061.80 平方米，位于天门市岳口工业园 10 号路 3 号，土地原值 2,167,410.00 元，已被抵押。

（2）本期摊销额 49,021.86 元。

（3）未办妥产权证书的土地使用权情况：无

## 7、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

| 项目        | 期末余额      |            | 期初余额      |            |
|-----------|-----------|------------|-----------|------------|
|           | 递延所得税资产   | 可抵扣暂时性差异   | 递延所得税资产   | 可抵扣暂时性差异   |
| 应收账款坏账准备  |           |            | -         | -          |
| 其他应收款坏账准备 | 15,825.00 | 105,500.00 | 15,825.00 | 105,500.00 |
| 可抵扣亏损     | -         | -          | -         | -          |
| 合计        | 15,825.00 | 105,500.00 | 15,825.00 | 105,500.00 |

（2）未经抵销的递延所得税负债：无

（3）未确认递延所得税资产明细：无。

## 8、短期借款

（1）短期借款分类

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 抵押借款 | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 |
| 保证借款 | 4,647,595.51 | 5,700,000.00 |
| 合计   | 8,147,595.51 | 9,200,000.00 |

（2）贷款情况如下：

| 序号 | 贷款期限                               | 贷款余额         | 贷款银行         | 备注   |
|----|------------------------------------|--------------|--------------|------|
| 1  | 2018 年 04 月 21 日至 2019 年 04 月 21 日 | 3,500,000.00 | 天门农村商业银行新堰支行 | 见注 1 |
| 2  | 2018 年 06 月 08 日至 2019 年 06 月 05 日 | 4,647,595.51 | 天门农村商业银行新堰支行 | 见注 2 |
| 合计 |                                    | 8,147,595.51 |              |      |

注 1：公司从天门农村商业银行新堰支行取得一年期借款 400.00 万元，由公司鄂（2017）天门市不动产权第 0001580 号《不动产权证》提供抵押，由余中华、李云平、余运枝、余辉、陈敏提供担保，贷

款年利率 8.61%。2018 年 10 月 21 日还款 50.00 万元，截止 2019 年 6 月 30 日借款余额为：350.00 万元。

注 2：公司从天门农村商业银行新堰支行取得一年期借款 600.00 万元，由余中华、余运枝、李云平、余辉及天门市兴天投资担保有限公司提供担保；公司将固定资产原值 8,998,533.56 元，抵押给天门市兴天投资担保有限公司，为其提供反担保，贷款年利率 8.45%。2018 年 11 月 21 日还款 30.00 万元，2019 年 3 月 21 日还款 100.00 万元，2019 年 4 月 21 日还款 5,000.00 元，2019 年 6 月 21 日还款 47,404.49 元，截止 2019 年 6 月 30 日，借款余额为 4,647,595.51 元。

## 9、应付票据及应付账款

### （1）应付账款列示

| 项目    | 期末余额         | 期初余额      |
|-------|--------------|-----------|
| 1 年以内 | 1,518,810.42 | 50,840.50 |
| 1 年以上 | 24,250.00    | 2,800.00  |
| 合计    | 1,543,060.42 | 53,640.50 |

### （2）账龄超过 1 年的重要应付账款：无

## 10、预收款项

### （1）预收款项列示

| 项目           | 期末余额         | 期初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 906,300.00   | 1,948,625.00 |
| 1 年以上        | 2,624,000.00 | 3,176,000.00 |
| 合计           | 3,530,300.00 | 5,124,625.00 |

### （2）账龄超过 1 年的重要预收款项

| 项目           | 期末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|--------------|-----------|
| 安徽华源医药股份有限公司 | 2,624,000.00 | 货物尚未交付    |
| 合计           | 2,624,000.00 |           |

## 11、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         | 698,389.06 | 926,179.60 | 1,454,353.08 | 170,215.58 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |            | 35,007.45  | 35,007.45    |            |
| 三、辞退福利         |            |            |              |            |
| 四、一年内到期的其他福利   |            |            |              |            |
| 合计             | 698,389.06 | 961,187.05 | 1,489,360.53 | 170,215.58 |

(2) 短期薪酬列示

| 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 | 698,389.06 | 923,828.02 | 1,452,001.50 | 170,215.58 |
| 2、职工福利费       |            |            |              |            |
| 3、社会保险费       |            | 2,351.58   | 2,351.58     |            |
| 其中：医疗保险费      |            |            |              |            |
| 工伤保险费         |            | 1,496.04   | 1,496.04     |            |
| 生育保险费         |            | 855.54     | 855.54       |            |
| 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    |            |            |              |            |
| 合计            | 698,389.06 | 926,179.60 | 1,454,353.08 | 170,215.58 |

(3) 设定提存计划列示

| 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 |      | 35,007.45 | 35,007.45 |      |
| 2、失业保险费  |      |           |           |      |
| 3、企业年金缴费 |      |           |           |      |
| 合计       |      | 35,007.45 | 35,007.45 |      |

12、 应交税费

| 项目      | 期末余额       | 期初余额      |
|---------|------------|-----------|
| 增值税     | 402,965.26 | 12,849.16 |
| 城市维护建设税 | 672.38     | 642.46    |
| 教育费附加   | 403.43     | 385.47    |
| 地方教育附加  | 201.71     | 192.74    |
| 个人所得税   | 1,513.60   | 615.64    |
| 房产税     | 14,388.38  | 14,388.40 |
| 土地使用税   | 50,734.51  | 31,709.07 |
| 印花税     | 901.90     | 72.34     |
| 合计      | 471,781.17 | 60,855.28 |

13、 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄披露

| 项目           | 期末余额       | 期初余额       |
|--------------|------------|------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 100,000.00 | 600,000.00 |
| 合计           | 100,000.00 | 600,000.00 |

（2）按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末余额       | 期初余额       |
|----|------------|------------|
| 借款 | 100,000.00 | 600,000.00 |
| 合计 | 100,000.00 | 600,000.00 |

## 14、 长期借款

（1）长期借款分类

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 抵押借款 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 合计   | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |

（2）贷款情况如下：

| 序号 | 贷款期限                            | 贷款余额         | 贷款银行          | 备注  |
|----|---------------------------------|--------------|---------------|-----|
| 1  | 2018 年 4 月 27 日-2020 年 4 月 26 日 | 3,000,000.00 | 中国邮政储蓄银行天门市支行 | 见注① |
|    | 合计                              | 3,000,000.00 |               |     |

注：公司从中国邮政储蓄银行天门市支行取得两年期借款 300.00 万元，由公司鄂（2017）天门市不动产权第 00004057 号《不动产权证书》提供抵押，贷款年利率 7.125%；同时由保证人余中华提供保证担保。

## 15、 递延收益

（1）递延收益分类：

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 递延收益 | 2,592,841.49 | 2,718,730.76 |
| 合计   | 2,592,841.49 | 2,718,730.76 |

（2）递延收益注释：

| 项目           | 政府批文                                                   | 期初余额       | 本期转入其他收益  | 年限 | 期末余额       |
|--------------|--------------------------------------------------------|------------|-----------|----|------------|
| 阿苯达唑生产线      | 天门市科学科技局天科文（2012）36 号《关于拟下达天门市 2012 年度第二批科技计划项目经费的报告》  | 20,000.00  | 2,500.00  | 10 | 17,500.00  |
| 阿苯达唑原料药生产线   | 湖北省财政厅鄂财建发（2012）41 号《湖北省财政厅关于下达 2012 年省预算内基本建设支出预算的通知》 | 200,000.00 | 25,000.00 | 10 | 175,000.00 |
| 阿苯达唑原料药生产线   | 天门市科学科技局天科计（2014）2 号《关于下达 2013 年天门市科技计划项目经费的通知》        | 10,000.00  | 1,000.00  | 10 | 9,000.00   |
| 原料药新版 GMP 改造 | 湖北省财政厅鄂财企发（2014）87 号《湖北省财政厅关于下达 2014                   | 750,000.00 | 75,000.00 | 10 | 675,000.00 |

|            |                                        |              |            |    |              |
|------------|----------------------------------------|--------------|------------|----|--------------|
|            | 年省工业转型升级与技术改造专项资金的通知》                  |              |            |    |              |
| 阿苯达唑原料药生产线 | 土地配套基础设施建设补贴                           | 1693,055.76  | 19,239.27  | 50 | 1,673,816.49 |
| 阿苯达唑原料药生产线 | 天门市人民政府天政发（2016）3号《关于进一步促进实体经济发展的若干意见》 | 45,675.00    | 3,150.00   | 10 | 42,525.00    |
| 合计         |                                        | 2,718,730.76 | 125,889.27 |    | 2,592,841.49 |

## 16、 股本

| 投资者名称 | 期初余额          |        | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额          |        |
|-------|---------------|--------|--------------|--------------|---------------|--------|
|       | 投资金额          | 所占比例%  |              |              | 投资金额          | 所占比例%  |
| 余中华   | 9,099,000.00  | 45.495 | 800,000.00   |              | 9,899,000.00  | 49.495 |
| 余辉    | 3,889,000.00  | 19.445 |              | 3,889,000.0  | 0.00          | 0.00   |
| 余运枝   | 1,652,000.00  | 8.26   | 3,348,000.00 |              | 5,000,000.00  | 25.00  |
| 李云平   | 1,000,000.00  | 5.00   |              |              | 1,000,000.00  | 5.00   |
| 陈俊    | 1,000,000.00  | 5.00   |              |              | 1,000,000.00  | 5.00   |
| 鲍邦秀   | 1,000,000.00  | 5.00   |              |              | 1,000,000.00  | 5.00   |
| 余悦敏   | 960,000.00    | 4.80   | 13,000.00    |              | 973,000.00    | 4.865  |
| 汤丽萍   | 500,000.00    | 2.50   |              |              | 500,000.00    | 2.50   |
| 刘才洲   | 350,000.00    | 1.75   |              | 200,000.00   | 150,000.00    | 0.75   |
| 马妮娅   | 250,000.00    | 1.25   |              |              | 250,000.00    | 1.25   |
| 陈红    | 100,000.00    | 0.5    |              | 100,000.00   | 0.00          | 0.00   |
| 卫路    | 100,000.00    | 0.50   |              |              | 100,000.00    | 0.50   |
| 程远燕   | 50,000.00     | 0.25   |              |              | 50,000.00     | 0.25   |
| 卫加炎   | 50,000.00     | 0.25   |              |              | 50,000.00     | 0.25   |
| 施一华   | 0.00          | 0.00   | 25,000.00    |              | 25,000.00     | 0.125  |
| 郭京顺   | 0.00          | 0.00   | 2,000.00     |              | 2,000.00      | 0.01   |
| 吴广信   | 0.00          | 0.00   | 1,000.00     |              | 1,000.00      | 0.005  |
| 合计    | 20,000,000.00 | 100.00 | 4,189,000.00 | 4,189,000.00 | 20,000,000.00 | 100.00 |

## 17、 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 | 43,170.44 |      |      | 43,170.44 |
| 合计   | 43,170.44 |      |      | 43,170.44 |

## 18、 未分配利润

| 项目                    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年末未分配利润           | -5,167,115.02 | -2,780,469.77 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               |               |
| 调整后年初未分配利润            | -5,167,115.02 | -2,780,469.77 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润      | 261,325.47    | -2,386,645.25 |
| 减：提取法定盈余公积            |               |               |

| 项目         | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 提取任意盈余公积   |               |               |
| 提取一般风险准备   |               |               |
| 应付普通股股利    |               |               |
| 转作股本的普通股股利 |               |               |
| 期末未分配利润    | -4,905,789.55 | -5,167,115.02 |

## 19、营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额        |              | 上期发生额        |              |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|      | 收入           | 成本           | 收入           | 成本           |
| 主营业务 | 7,432,975.35 | 4,386,242.94 | 6,507,872.03 | 3,458,147.17 |
| 其他业务 | 67,200.00    |              |              |              |
| 合计   | 7,500,175.35 | 4,386,242.94 | 6,507,872.03 | 3,458,147.17 |

## 20、税金及附加

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 5,817.98   | 32,557.90  |
| 教育费附加   | 3,490.79   | 19,534.74  |
| 地方教育附加  | 1,745.39   | 9,767.38   |
| 房产税     | 28,776.78  | 28,776.78  |
| 土地使用税   | 63,418.14  | 63,418.14  |
| 印花税     | 1,299.16   | 5,880.82   |
| 合计      | 104,548.24 | 159,935.76 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 21、销售费用

| 项目     | 本期发生额      | 上期发生额      |
|--------|------------|------------|
| 销售人员工资 | 90,000.00  | 90,000.00  |
| 招待费    | 21,528.30  |            |
| 运费     | 44,442.95  | 41,999.75  |
| 合计     | 155,971.25 | 131,999.75 |

## 22、管理费用

| 项目    | 本期发生额     | 上期发生额     |
|-------|-----------|-----------|
| 劳动保险费 | 37,359.03 | 55,897.38 |

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 工资      | 310,938.30   | 540,392.37   |
| 办公费     | 4,758.00     | 10,793.18    |
| 车辆费     | 27,280.95    | 37,728.56    |
| 通讯费     | 5,222.97     | 4,863.79     |
| 差旅费     | 2,402.00     | 22,901.02    |
| 福利费     | 6,849.00     | 17,184.94    |
| 行政费     | 80,963.78    | 15,269.28    |
| 安全生产费   | 83,141.42    |              |
| 折旧费     | 475,645.79   | 475,645.79   |
| 无形资产摊销费 | 49,021.86    | 48,512.58    |
| 招待费     | 5,764.00     | 45,579.00    |
| 修理费     | 3,584.47     | 1,400.00     |
| 中介机构费用  | -            | 261,981.13   |
| 排污费     | 21,096.00    | 142,080.94   |
| 水电费     | 26,465.26    |              |
| 危险废物处置费 | 693,774.94   | 100,000.00   |
| 其他      | 16,876.50    | 35,480.99    |
| 合计      | 1,851,144.27 | 1,815,710.95 |

### 23、 研发费用

| 项目     | 本期发生额      | 上期发生额      |
|--------|------------|------------|
| 研发人员工资 | 117,276.00 | 108,187.00 |
| 折旧     | 192,023.56 | 192,023.56 |
| 研发材料   | 679.25     | 1,853.36   |
| 合计     | 309,978.81 | 302,063.92 |

### 24、 财务费用

| 项目     | 本期发生额      | 上期发生额      |
|--------|------------|------------|
| 利息支出   | 555,931.18 | 558,910.75 |
| 贴现利息支出 |            | 19,600.00  |
| 减：利息收入 | 190.54     | 1,913.43   |
| 手续费支出  | 1,113.00   | 1,278.60   |
| 担保费    |            | 73,500.00  |
| 其他     |            |            |
| 合计     | 556,853.64 | 651,375.92 |

### 25、 资产减值损失

| 项目        | 本期发生额 | 上期发生额      |
|-----------|-------|------------|
| 应收账款坏帐准备  | -     | -61,250.00 |
| 其他应收款坏帐准备 | -     | 5,765.00   |
| 存货跌价准备    | -     | -          |
| 合计        | -     | -55,485.00 |

## 26、 营业外收入

| 项目     | 本期发生额      | 上期发生额      |
|--------|------------|------------|
| 政府补贴收入 | 125,889.27 | 260,889.27 |
| 合计     | 125,889.27 | 260,889.27 |

注：计入其他损益的政府补助：

| 项目           | 本期发生额      | 上期发生额      | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------|------------|------------|-------------|
| 阿苯达唑生产线      | 2,500.00   | 2,500.000  | 与资产相关       |
| 原料药新版 GMP 改造 | 75,000.000 | 75,000.00  | 与资产相关       |
| 阿苯达唑原料药生产线   | 48,389.27  | 48,389.27  | 与资产相关       |
| 政府目标考核奖励     |            | 135,000.00 | 与收益相关       |
| 合计           | 125,889.27 | 260,889.27 |             |

注：计入当期损益的政府补助：

| 补助项目                 | 本期发生额 | 上期发生额      | 与资产相关/与收益相关 |
|----------------------|-------|------------|-------------|
| 2016 年度市委市政府目标考核奖励资金 |       | 135,000.00 | 与收益相关       |
| 煤改气政府补贴              |       |            | 与收益相关       |
| 合计                   |       | 135,000.00 |             |

## 27、 现金流量表项目

### （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      |
|-----------|-----------|------------|
| 银行存款利息收入  | 190.54    | 1943.43    |
| 企业间往来     | 67,200.00 | 110,360.26 |
| 收到政府补贴保证金 |           | 135,000.00 |
| 合计        | 67,390.54 | 247,303.69 |

### （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        |
|---------|------------|--------------|
| 付现的期间费用 | 236,778.30 | 721,653.97   |
| 企业间往来   | 693,774.94 | 1,538,280.00 |
| 手续费     | 1,113.00   | 1,278.60     |
| 合计      | 931,666.24 | 2,261,212.57 |

### （3）收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额        | 上期发生额 |
|----|--------------|-------|
| 借款 | 1,570,291.11 | -     |
| 合计 | 1,570,291.11 | -     |

注:本期共收到来自余中华的借款 383,903.29 元, 收到来自余祥卫的借款 1,186,387.82 元。

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额     |
|-------|--------------|-----------|
| 贷款担保费 |              | 73,500.00 |
| 还款    | 2,070,291.11 |           |
| 合计    | 2,070,291.11 | 73,500.00 |

注:期初公司欠余中华借款 600,000.00 元, 本期公司向余中华还款 983,903.29 元, 借款全部结清; 本期公司向余祥卫还款 1,086,387.82 元, 借款余额 100,000.00 元。

## 28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期金额         | 上期金额          |
|----------------------------------|--------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>        |              |               |
| 净利润                              | 261,325.47   | 297,517.08    |
| 加: 资产减值准备                        |              | -55,485.00    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 1,393,659.16 | 1,442,837.48  |
| 无形资产摊销                           | 49,021.86    | 48,512.58     |
| 长期待摊费用摊销                         |              |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列) |              |               |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)              |              |               |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)              |              |               |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                  | 555,931.18   | 651,375.92    |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                  |              |               |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)             |              |               |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)             |              |               |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                 | 264,759.92   | -358,942.83   |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)            | -2,260.72    | 2,342,328.51  |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)            | -222,152.67  | -1,408,218.61 |
| 其他                               | -125,899.27  | 588,426.39    |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 2,174,394.93 | 3,548,351.52  |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>      |              |               |
| 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                         |              |               |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>          |              |               |
| 现金的期末余额                          | 117,964.85   | 2,842,026.18  |
| 减: 现金的期初余额                       | 54,294.97    | 239,966.15    |
| 加: 现金等价物的期末余额                    |              |               |

| 补充资料         | 本期金额      | 上期金额         |
|--------------|-----------|--------------|
| 减：现金等价物的期初余额 |           |              |
| 现金及现金等价物净增加额 | 63,669.88 | 2,602,060.03 |

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无

(4) 现金及现金等价物的构成

| 项目                       | 期末余额       | 期初余额      |
|--------------------------|------------|-----------|
| 一、现金                     | 117,964.85 | 54,294.97 |
| 其中：库存现金                  | 17,044.94  | 1,843.33  |
| 可随时用于支付的银行存款             | 100,919.91 | 52,451.64 |
| 可随时用于支付的其他货币资金           |            |           |
| 可用于支付的存放中央银行款项           |            |           |
| 存放同业款项                   |            |           |
| 拆放同业款项                   |            |           |
| 二、现金等价物                  |            |           |
| 其中：三个月内到期的债券投资           |            |           |
| 三、期末现金及现金等价物余额           | 117,964.85 | 54,294.97 |
| 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |            |           |

## 29、 所有权或使用权受限制的资产

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 固定资产    | 6,403,800.93  | 6,879,909.98  |
| 无形资产-土地 | 4,152,476.65  | 4,200,989.28  |
| 合计      | 10,556,277.58 | 11,080,899.26 |

七、在其他主体中的权益：无

八、与金融工具相关的风险：无

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

### 1、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

2、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司不存在汇率风险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司借款系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

C、其他价格风险：无。

九、公允价值的披露：无

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为自然人余中华，持有本公司 49.495%的股权。

2、本公司的子公司情况：无

3、本公司的合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本公司的关系                    |
|-----------------|---------------------------------|
| 武汉朗月金桥科技发展有限公司  | 公司高管个人或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业  |
| 武汉海思乐昂立教育咨询有限公司 | 公司高管个人或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业  |
| 湖北凯隆达投资有限公司     | 主要投资者个人或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业 |
| 潜江市易泓市场管理有限公司   | 主要投资者个人或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业 |
| 余辉              | 公司高管个人与其关系密切的家庭成员               |
| 余淑芳             | 公司高管个人与其关系密切的家庭成员               |
| 余祥卫             | 公司董事会秘书、财务负责人                   |
| 程远燕             | 公司监事会主席                         |
| 卫加炎             | 公司监事                            |
| 卢才龙             | 公司监事                            |
| 张黎君             | 公司董事兼财务总监(离职不满一年)               |
| 汪重熙             | 公司董事兼副总经理(离职不满一年)               |
| 王国祥             | 公司董事、执行副总经理                     |
| 丁力              | 公司董事、副总经理                       |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系 |
|---------|--------------|
| 李云平     | 公司董事         |

## 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联受托管理/委托管理情况：无

(3) 关联承包情况：无

(4) 关联租赁情况：公司将位于接管路 150 号的闲置仓库租给与余中华相关的企业使用，月租金 16800.00 元。该关联方交易已经 2018 年第二次临时股东大会审议通过，于 2019 年 3 月 1 日起开始实施，2019 年 3 月-2019 年 6 月累计收得租金 67200.00 元。

(5) 关联担保情况：

①公司从中国邮政储蓄银行天门市支行取得两年期借款 300.00 万元，由公司鄂（2017）天门市不动产权第 00004057 号《不动产权证书》提供抵押，贷款年利率 7.125%；同时由保证人余中华提供保证担保；

②公司从天门农村商业银行新堰支行取得一年期借款 600.00 万元，由余中华、余运枝、李云平、余辉以及天门市兴天投资担保有限公司提供担保；公司将固定资产-机器设备原值 8,998,533.56 元，抵押给天门市兴天投资担保有限公司，为其提供反担保，贷款年利率 8.45%；2018 年 11 月 21 日已提前还款 30.00 万元，2019 年 3 月 21 日还款 100.00 万元，2019 年 4 月 21 日还款 5,000.00 元，2019 年 6 月 21 日还款 47,404.49 元，截止 2019 年 6 月 30 日，借款余额为 4,647,595.51 万。

③公司从天门农村商业银行新堰支行取得一年期借款 400.00 万元，由公司鄂（2017）天门市不动产权第 00001580 号《不动产权证书》提供抵押，由余中华、李云平、余运枝、余辉、陈敏提供担保，贷款年利率 8.61%。2018 年 10 月 21 日已提前还款 50.00 万元，截止 2019 年 6 月 30 日，借款余额为 350.00 万。

(6) 关联方资金拆借

| 关联方 | 拆借金额         | 起始日       | 到期日        | 说明                      |
|-----|--------------|-----------|------------|-------------------------|
| 拆入： |              |           |            |                         |
| 余中华 | 383,903.29   | 2019-1-01 | 2019-6-30  | 无息借款，已归还。               |
| 余祥卫 | 1,186,387.82 | 2019-1-01 | 2019-12-31 | 无息借款，期末余额 100,000.00 元。 |

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(8) 关键管理人员报酬

| 项目       | 本期发生额      | 上期发生额      |
|----------|------------|------------|
| 关键管理人员报酬 | 359,460.00 | 340,601.52 |

(9) 其他关联交易：无

## 6、关联方应收应付款项：

| 项目名称   | 期末余额       | 期初余额 |
|--------|------------|------|
| 其他应付款： |            |      |
| 余祥卫    | 100,000.00 |      |
| 合计     | 100,000.00 |      |

## 7、关联方承诺：无

## 十一、股份支付：无

## 十二、承诺及或有事项：无

## 十三、资产负债表日后事项：无

## 十四、其他重要事项：无

## 十五、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

| 项目                                                                                      | 金额         | 说明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|----|
| 非流动性资产处置损益                                                                              |            |    |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免                                                               |            |    |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外                              | 125,889.27 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                   |            |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                    |            |    |
| 非货币性资产交换损益                                                                              |            |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                          |            |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                             |            |    |
| 债务重组损益                                                                                  |            |    |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                   |            |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                               |            |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益                                                             |            |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                   |            |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |            |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     |            |    |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                             |            |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                        |            |    |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                    |            |    |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                            |            |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      |            |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       |            |    |
| 小计                                                                                      | 125,889.27 |    |

| 项目            | 金额         | 说明 |
|---------------|------------|----|
| 所得税影响额        |            |    |
| 少数股东权益影响额（税后） |            |    |
| 合计            | 125,889.27 |    |

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产<br>收益率 | 每股收益   |        |
|----------------------|----------------|--------|--------|
|                      |                | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | 1.74%          | 0.01   | 0.01   |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 0.90%          | 0.01   | 0.01   |

## 十六、按照有关会计准则应披露的其他内容

无

湖北中佳合成制药股份有限公司

2019年8月8日