

中佳合成®
Zhongjiachem

中佳制药

NEEQ : 839374

湖北中佳合成制药股份有限公司

HUBEI ZHONGJIACHEM PHARMACEUTICAL CO.,LTD



半年度报告

2021

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与支持！

2021年面对新冠疫情的持续影响，国外市场受到较大的冲击。在公司管理层和全体员工的共同努力下，2021年上半年公司实现营业收入591万元，实现利润41.8万元，取得了较好的经营业绩。

公司始终坚持把安全生产放在第一位，积极应对国家相关部门对公司提出的安全整改意见。2021年上半年公司一边组织生产，保证公司的正常经营，一边大力进行安全环保设施的建设，投入了大量的资金、人力和物力。目前整改工作进展顺利，已完成绝大部分整改任务，为公司发展奠定好坚实的基础。

中佳制药是国内医药级阿苯达唑原料药的主要生产厂家，随着安全环保设施的进一步完善，我们相信公司今后一定能取得更好的业绩。

谢谢大家！

中佳制药董事长：丁力

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第七节	财务会计报告	22
第八节	备查文件目录	71

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人丁力、主管会计工作负责人邓颂兵及会计机构负责人（会计主管人员）邓颂兵保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、国家监管、产业政策的风险	<p>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。另外，近年国家已连续多次调低药品价格，医药行业发展环境的变化使得全行业面临药品价格下降的压力。预计在相当长一段时间内，我国药品降价的趋势仍将持续。在部分医药产品价格持续走低的压力下，对普通医药生产企业的利润将会产生负面影响。作为成药的上游企业，公司也面临着药品价格下降的后续传导影响，毛利率有可能在未来呈现持续下降的情况。</p> <p>公司严格遵守行业标准，按照 GMP 的规定严格控制药品的采购、研发、生产、运输、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。</p>
二、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。

	<p>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，如《制药工业水污染物排放标准》已于 2010 年 7 月 1 日起全面实施，新修订的《环境保护法》已于 2015 年 1 月 1 日起施行，这都将增加公司的环保成本和环境风险。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。</p> <p>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，公司也会增加相应的环保设施，防止环境污染。</p>
<p>三、盈利能力较弱的风险</p>	<p>公司 2021 上半年、2020 年、2019 年度净利润分别为 418,169.06 元、1,644,203.28 元、和 3,306,100.83 元。2021 上半年盈利能力有所下降。2019 年国内外市场需求旺盛，公司经营情况良好；2020 年受新冠疫情的影响，公司停产 2 个多月，盈利水平出现下降；2021 年上半年受新冠疫情的持续影响，国外市场疲软，公司大力进行安全环保设施整改，公司产销出现下降。</p> <p>公司将加大国内市场的销售力度，扩大国内市场占有率，减少出口市场下降带来的影响；加大安全环保方面的投入，加快整改进度，为企业发展打下坚实的基础。</p>
<p>四、偿债能力风险</p>	<p>医药制造企业属资金密集型企业，对资金的需求较大。公司 2021 上半年末、2020 年末、2019 年末的资产负债率分别为 33.4%、37.36%、和 45.36%，资产负债率明显降低。流动比率分别为 0.52、0.53 和 0.46，面临一定的偿债风险。</p> <p>公司于 2018 年 4 月从天门邮政储蓄银行取得二年期借款 300 万元，该笔借款于 2020 年 4 月到期，在疫情期间办理了展期，展期一年至 2021 年 4 月 23 日。由于邮政银行贷款政策调整，未能给公司续贷，公司今年安全环保整改投入较大，暂不能偿还借款，致使该笔借款逾期。现在公司正与邮政银行协商，采取分期逐步的方式偿还该借款。</p> <p>公司通过加强管理，合理使用资金，加快资金周转速度，提高资金利用效率，减少流动资金占用；努力拓展市场，壮大业务规模，增加公司现金流量，增强公司盈利能力；同时公司也将积极开拓融资渠道，与金融单位建立良好的合作关系，以应对公司面临的短期偿债压力。未来公司的偿债能力风险将逐步降低。</p>
<p>五、市场环境的变化和竞争加剧的风险</p>	<p>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，国内原料生产企业也不断增加。市场环境变化和国内、国际的竞争压力加大，导致我国原料药行业面临较大的经营风险。</p>

	<p>为应对以上风险，公司将严格遵守产品质量制度，保证公司的产品质量、提高公司品牌影响力；不断提高研发能力，通过产学研结合的方式开发新产品、新工艺；加强供应链及物流等各环节的管理，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，不断提高优势品种的全球市场占有率。</p>
六、安全、环保整改导致公司停产的风险	<p>2020年10月公司所在工业园区及仙桃市发生重大安全事故，政府相关部门要求园区所有企业进行安全、环保整改。根据政府相关部门的要求，公司结合自身的生产经营特点，对安全、环保隐患进行排查，并积极开展整改工作。整改过程中，公司合成车间（阿苯达唑前段工序）停产，后段精制工序尚可正常生产。公司目前业务以消化库存为主。此次安全环保整改使公司合成车间停产时间过长，公司经营活动受到了一定的利影响。2021年上半年公司积极投入安全环保整改工作，目前已完成大部分整改任务，预计8月份完成整改并通过验收。</p> <p>公司在制定整改方案前已考虑到合成车间停产对公司经营的影响，在合成车间停产前组织原材料生产了一定数量的阿苯达唑粗品，以备后续工序使用，把因停产造成的影响降低到最低程度。同时，公司严格按照国家出台的有关安全、环保的要求，全力进行整改，彻底消除安全、环保方面的隐患，争取早日完成安全、环保整改工作任务，使合成车间恢复正常生产。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、中佳制药、中佳合成公司	指	湖北中佳合成制药股份有限公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
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	《湖北中佳合成制药股份有限公司股东大会议事规则》、《湖北中佳合成制药股份有限公司董事会议事规则》、《湖北中佳合成制药股份有限公司监事会议事规则》
报告期	指	2021年1月1日至2021年6月30日

第二节 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	丁力

二、 联系方式

董事会秘书	邓颂兵
联系地址	湖北省天门市岳口工业园 10 号路 3 号
电话	18672674872
传真	0728-4709668
电子邮箱	Dsb681029@163.com
公司网址	http://www.zjpharm.com
办公地址	湖北省天门市岳口工业园 10 号路 3 号
邮政编码	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

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 11 月 1 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）	C 制造业-27 医药制造业-271 化学药品原料药制造业-2710 化学药品原料药
主要业务	原料药（阿苯达唑、棊丙酯、吡诺克辛钠、氨甲环酸）生产、销售及进出口贸易
主要产品与服务项目	化学原料药阿苯达唑的生产与销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,000,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（余中华）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（余中华），无一致行动人

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）	20,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	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
主办券商（报告披露日）	西南证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,910,400.86	11,884,889.43	-50.27%
毛利率%	37.29%	29.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	418,169.06	1,479,230.14	-71.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	253,061.60	1,335,157.53	-81.05%
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)	2.09%	7.82%	-
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)	1.26%	7.06%	-
基本每股收益	0.02	0.07	-71.43%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	30,399,364.07	31,652,781.19	-3.96%
负债总计	10,154,835.48	11,826,421.66	-14.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,244,528.59	19,826,359.53	2.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.0122	0.9913	2.11%
资产负债率% (母公司)	33.4%	37.36%	-
资产负债率% (合并)	33.4%	37.36%	-
流动比率	0.52	0.53	-
利息保障倍数	4.52	4.98	-

(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	2,989,009.22	4,688,176.03	-36.24%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	1.26	2.15	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.96%	2.17%	-
营业收入增长率%	-50.27%	58.46%	-
净利润增长率%	-71.73%	466.05%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（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、棊丙酯以及氨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。

1、商业模式：

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；向供应商采购化工原材料产品，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。

2、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。

3、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的操作规程。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。

4、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，采用代理销售的模式，主要客户为进出口公司。

5、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。

6、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。公司拥有自主的研发能力。正常生产条件下的毛利率水平保持在 20%~50% 之间。随着公司主打产品国际市场占有率的提高及国家对中小企业在融资、税收等方面支持力度的加大，公司的主营业务收入及盈利能力将得到增强。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

(二) 经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,153,584.51	3.79%	128,392.24	0.41%	798.48%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
存货	1,817,310.24	5.98%	4,083,468.62	12.90%	-55.50%
投资性房地产	1,011,819.53	3.33%	1,046,041.03	3.31%	-3.27%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	20,042,216.15	65.93%	21,649,272.57	68.40%	-7.42%
在建工程	1,286,690.95	4.23%	0.00	0.00%	-
无形资产	3,965,833.77	13.05%	4,014,901.89	12.68%	-1.22%
短期借款	0.00	0.00%	1,800,000.00	5.69%	-100.00%
合同负债	0.00	0.00%	1,350,000.00	4.27%	-100.00%
一年内到期的非流动负债	3,000,000.00	9.87%	3,000,000.00	9.48%	0.00%
应付账款	759,156.15	2.50%	709,838.14	2.24%	6.95%
其他应付款	3,217,475.00	10.58%	2,172,918.40	6.87%	48.07%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：货币资金较上年期末有较大幅度增长，增加额为 1,025,192.27 元，增长幅度为 798.48%，报告期经营活动产生的现金净流量 2,989,009.22，投资活动现金流量净额为-1,044,867.44，筹资活动现金流量为-918,949.51。报告期产品销售以消化库存为主，材料采购及生产投入的资金较少；
- 2、存货：存货本期期末较上年期末有较大幅度下降，下降额为 2,266,158.38 元，下降幅度为 55.50%。主要是报告期产量减少，销售以库存为主，产成品库存下降；
- 3、短期借款：短期借款上年末为 180 万元，报告期期末为 0，短期借款减少 180 万元。公司在报告期偿还了天门农商行贷款 180 万元；
- 4、合同负债：合同负债上年期末为 135 万元，报告期期末为 0，合同负债减少了 135 万元。上年期末合同负债 135 万元为上年度预收客户货款，报告期已发货；
- 5、其他应付款：报告期末其他应付款较上年末有较大增长，增长额为 1,044,556.60 元，增长幅度为 48.07%。主要是公司董事长丁力为解决公司资金周转，免息借入资金 100 万元。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	5,910,400.86	100.00%	11,884,889.43	100.00%	-50.27%
营业成本	3,706,181.45	62.71%	8,431,508.75	70.94%	-56.04%
毛利率	37.29%		29.06%		
销售费用	152,173.95	2.57%	221,393.04	1.86%	-31.27%
管理费用	1,249,041.94	21.13%	1,130,257.44	9.51%	10.51%
研发费用	287,688.45	4.87%	313,296.49	2.64%	-8.17%
财务费用	124,903.87	2.11%	280,210.81	2.36%	-55.43%
其他收益	139,939.32	2.37%	130,572.61	1.1%	7.17%
营业利润	393,000.92	6.65%	1,465,730.14	12.33%	-73.19%
营业外收入	38,000.00	0.64%	13,500.00	0.11%	181.48%
营业外支出	12,831.86	0.22%	0.00	0.00%	-
净利润	418,169.06	7.08%	1,479,230.14	12.45%	-71.73%
经营活动产生的现金流量净额	2,989,009.22	-	4,688,176.03	-	-36.24%
投资活动产生的现金流量净额	-1,044,867.44	-	-784,228.37	-	-33.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-918,949.51	-	-2,828,528.75	-	67.51%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期营业收入较上年同期减少了 5,974,488.57 元,下降幅度为 50.27%。主要原因是受疫情影响国外市场需求下降,安全整改活动也使销售受到一定影响;
- 2、营业成本：报告期营业成本较上年同期减少了 4,725,327.30 元,下降幅度为 56.04%。主要原因营业收入减少,营业成本相应下降;
- 3、毛利率：报告期毛利率为 37.29%,上年同期毛利率为 29.06%。主要是产品结构发生了变化,上年同期销售以出口阿苯达唑粗品为主,毛利率较低,报告期销售以医用阿苯达唑原料药为主,医用阿苯达唑原料药毛利率较高;
- 4、财务费用：报告期财务费用较上年同期减少了 155,306.94 元,下降幅度为 55.43%。主要是 2020 年下半年偿还了部分贷款,贷款余额减少,利率也相应下调,报告期利息费用下降;
- 5、营业利润：报告期营业利润较上年同期减少 1,072,729.22 元,同比下降 73.19%。主要是营业收入下降使主营业务利润减少;
- 6、经营活动现金流量净额：报告期经营活动现金流量净额较上年同期减少 1,699,166.81 元,主要是营业收入下降,收到的现金减少;
- 7、投资活动现金流量净额：报告期投资活动现金流入 260,000.00 元,投资活动现金流出 1,304,867.44 元,投资活动现金流量净额为-1,044,867.44 元。投资活动现金流入 260,000.00 元为处置固定资产收入;投资活动现金流出 1,304,867.44 元为安全环保整改项目支出;上年同期投资活动现金流量净额为-784,228.37 元主为是环保工程项目支出。本期投资活动现金净流量较上期减少 33.24%,主要是因为本期安全整改环保工程项目投入较大。
- 8、筹资活动产生的现金流量净额：报告期筹资活动现金流入 1,000,000.00 元,为董事长丁力免息借入公司周转金。筹资活动现金流出 1,918,949.51 元为支付利息 118,949.51 元以及偿还天门农商行贷款 1,800,000.00 元。上年同期筹资活动现金净流量为-2,828,528.75 元。主要是上年度偿还了银行贷款 200 万元及关联方借款 55 万元。本期筹资活动现金净流量较上期增加 67.51%,主要是因为本期未偿还关联方借款,而上期偿还关联方及银行借款较多。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	177,939.32
非流动资产处置损益	-12,831.86
非经常性损益合计	165,107.46
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	165,107.46

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据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

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于2018年12月发布了修订后的《企业会计准则第21号--租赁》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据准则的规定，本公司实施该准则，不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司前期净利润、总资产和净资产等不发生重大影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额的情况。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

本公司始终坚持客户至上的经营理念，始终把人民群众的用药安全放在首位。公司从原材料采购到产品生产、销售、储运等各个环节，严把质量关，确保了产品质量。

公司注重环境保护和安全生产，追求人与自然的协同发展。公司自主研发开发的废水废气处理工艺及成套装备，实现了废水废气的达标排放。公司坚持在职工中宣讲安全生产的重要性及安全生产操作规程，从而确保了安全生产零事故。

公司极力营造尊重知识、尊重人才的企业文化氛围，为员工提供施展才华的平台，让员工积极工作、快乐生活，在为社会创造财富的同时实现自我价值。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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.(四)
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.(五)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		

关联方租凭公司闲置仓库	84,240.00	84,240.00
-------------	-----------	-----------

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2021年1月27日公司召开第二届董事会第十一次会议，审议通过《关联方拟继续租赁公司闲置仓库》的议案，2021年2月18日召开了2021年第二次临时股东大会，审议通过《关联方拟继续租赁公司闲置仓库》的议案。公司对闲置资产进行出租，有利于盘活公司存量资产，弥补公司仓库及土地的闲置成本。公司出租闲置仓库不会影响未来业务的发展。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年4月8日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（避免或减少关联交易）	2016年4月8日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年4月28日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年4月28日		正在履行中
公开转让说明书	公司	其他承诺（环境保护）	2016年4月28日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房	固定资产	抵押	2,555,592.14	8.41%	抵押贷款
土地	无形资产	抵押	1,719,280.05	5.66%	抵押贷款
总计	-	-	4,274,872.19	14.07%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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，2020 年到期后展期一年，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 6.50%；同时由保证人余中华提供保证担保。上述为银行贷款而抵押的不动产占公司总资产的 14.07%，不会对公司经营产生不良影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 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	50.8750%		10,175,000	50.8750%
	其中：控股股东、实际控制人	398,000	1.9900%	49,871	447,871	2.2394%
	董事、监事、高管	275,000	1.3750%		275,000	1.3750%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,825,000	49.1250%		9,825,000	49.1250%
	其中：控股股东、实际控制人	9,000,000	45.0000%		9,000,000	45.0000%
	董事、监事、高管	825,000	4.1250%		825,000	4.1250%
	核心员工					
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数						15

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末 持有的 司法冻 结股 份数 量
1	余中华	9,398,000	49,871	9,447,871	47.2394%	9,000,000	447,871	9,000,000	
2	余运枝	6,700,000	-1,700,000	5,000,000	25.0000%	0	5,000,000	0	
3	余悦敏		1,699,490	1,699,490	8.4975%		1,699,490		
4	李云平	1,000,000		1,000,000	5.0000%	750,000	250,000		
5	陈俊	1,000,000		1,000,000	5.0000%		1,000,000		
6	鲍邦秀	1,000,000		1,000,000	5.0000%		1,000,000		
7	汤丽萍	401,900		401,900	2.0095%		401,900		
8	马妮娅	250,000		250,000	1.2500%		250,000		

9	刘才洲	150,000	-50,000	100,000	0.5000%		100,000		
10	程远燕	50,000		50,000	0.2500%	37,500	12,500		
11	卫加炎	50,000		50,000	0.2500%	37,500	12,500		
合计		19,999,900	-639	19,999,261	99.9964%	9,825,000	10,174,261	9,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

余运枝与余中华之间为姐弟关系，李云平与陈俊之间为夫妻关系，余悦敏是余中华、余运枝侄女。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
余中华	总经理	男	1959年1月	2018年5月4日	2024年5月9日
丁力	董事	男	1988年9月	2021年1月23日	2024年5月9日
	董事长			2021年1月27日	2024年5月9日
王国祥	董事	男	1958年11月	2019年5月15日	2024年5月9日
	副总经理			2019年4月24日	2024年5月9日
李云平	董事	男	1964年10月	2018年5月4日	2024年5月9日
金莉	董事	女	1965年2月	2020年5月18日	2024年5月9日
赖晓凌	董事	女	1976年6月	2021年5月10日	2024年5月9日
程远燕	监事会主席	女	1976年8月	2018年5月4日	2024年5月9日
潘永红	职工代表监事	男	1962年10月	2021年4月12日	2024年5月9日
卫加炎	监事	男	1962年2月	2018年5月4日	2024年5月9日
邓颂兵	董秘	男	1968年10月	2021年1月27日	2024年5月9日
	财务负责人			2020年4月30日	2024年5月9日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

2021年5月10日公司召开2020年年度股东大会,审议通过《关于湖北中佳合成制药股份有限公司董事换届选举的议案》,选举丁力、王国祥、李云平、金莉为董事,审议通过《关于提名赖晓凌为公司第三届董事会董事候选人的议案》,选举赖晓凌为董事;审议通过《关于公司非职工代表监事换届选举的议案》,选举程远燕、卫加炎为监事;2021年5月10日召开2021年第二次职工代表大会,选举潘永红为职工代表监事;2021年5月17日召开第三届监事会第一次会议,选举程远燕为监事会主席;2021年5月17日召开第三届董事会第一次会议,选举丁力为董事长,聘任余中华为总经理,聘任王国祥为副总经理,聘任邓颂兵为财务负责人、董事会秘书。上述换届情况公司已及时披露,具体详见公司在中国中小企业股份转让系统官方网站披露的相关公告。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

总经理余中华与股东余运枝是姐弟关系,董事李云平与股东陈俊是夫妻关系,其他董事、监事、高管与股东之不存在关联关系。

(二) 变动情况

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
余祥卫	董事/董秘	离任	无	个人原因
余中华	董事长/总经理	离任	总经理	个人原因
丁力		新任	董事长	选举产生

赖晓凌		新任	董事	选举产生
邓颂兵	财务负责人	新任	财务负责人/董秘	新聘
潘永红		新任	职工代表监事	选举产生
卢才龙	职工代表监事	离任	无	个人原因

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

丁力,男,出生于1988年9月,中国国籍,无境外永久居民权,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,任技术员;2014年7月至2015年3月在湖北中特环境技术有限公司工作,任技术员;2015年5月至2019年4月在湖北中佳合成制药股份有限公司工作,先后任安环部部长、副总经理、董事等职务;2019年5月至2021年1月在武汉霖泉环保科技有限公司任项目经理,2021年1月至今任湖北中佳合成制药股份有限公司董事长。

赖晓凌,女,出生于1976年6月,中国国籍,无境外永久居留权,毕业于湖北广播电视大学,医药工程师职称,1994年9月-2000年6月在湖北天门制药厂工作,任化验员;2000年7月-2005年10月,在湖北中佳药业有限公司工作,任化验员;2005年11月-2011年2月在在湖北成田制药股份有限公司工作,任化验员;2011年3月-2016年12月在湖北和力建筑工程质量检测有限公司工作,任检测员;2017年1月至今在湖北中佳合成制药股份有限公司工作,任QA主任;2021年5月至今,任中佳制药董事。

潘永红,男,出生于1962年10月,高中学历,1992年7月入党。1981年9月25日-2000年1月31日在潜江市竹根滩镇经管站任会计;2001年3月1日-2014年12月31日在福建新中亚食品有限公司任仓库管理员;2015年3月1日至今在湖北中佳合成制药股份有限公司工作,任仓库管理员职务;2021年5月至今,任中佳制药职工代表监事。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

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
行政人员	7	7
管理人员	9	9
生产人员	31	28
销售人员	3	2
技术人员	7	7
财务人员	3	3
员工总计	60	56

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

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	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,153,584.51	128,392.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	六、2	465,364.49	152,536.76
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	643,214.43	557,080.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、4	1,817,310.24	4,083,468.62
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	六、9		7,758.08
流动资产合计		4,079,473.67	4,929,235.70
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	六、6	1,011,819.53	1,046,041.03
固定资产	六、5	20,042,216.15	21,649,272.57
在建工程	六、7	1,286,690.95	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	3,965,833.77	4,014,901.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	13,330.00	13,330.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,319,890.40	26,723,545.49
资产总计		30,399,364.07	31,652,781.19
流动负债：			
短期借款	六、11		1,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	759,156.15	709,838.14
预收款项			
合同负债	六、13		1,350,000.00
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、14	397,231.42	244,360.75
应交税费	六、15	443,471.99	71,864.13
其他应付款	六、16	3,217,475.00	2,172,918.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	3,000,000.00	3,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		7,817,334.56	9,348,981.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
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、18	2,337,500.92	2,477,440.24
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,337,500.92	2,477,440.24
负债合计		10,154,835.48	11,826,421.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	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、20	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、21	201,358.15	-216,810.91
归属于母公司所有者权益合计		20,244,528.59	19,826,359.53
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		20,244,528.59	19,826,359.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		30,399,364.07	31,652,781.19

法定代表人：丁力

主管会计工作负责人：邓颂兵

会计机构负责人：邓颂兵

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		5,910,400.86	11,884,889.43
其中：营业收入	六、22	5,910,400.86	11,884,889.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,657,339.26	10,549,731.90
其中：营业成本	六、22	3,706,181.45	8,431,508.75
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、23	137,349.60	173,065.37
销售费用	六、24	152,173.95	221,393.04
管理费用	六、25	1,249,041.94	1,130,257.44
研发费用	六、26	287,688.45	313,296.49
财务费用	六、27	124,903.87	280,210.81
其中：利息费用	六、27	118,949.51	278,528.75
利息收入	六、27	275.44	555.22
加：其他收益	六、28	139,939.32	130,572.61
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）			
汇兑收益（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）	六、30	-12,831.86	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		380,169.06	1,465,730.14
加：营业外收入	六、29	38,000.00	13,500.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		418,169.06	1,479,230.14
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		418,169.06	1,479,230.14
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）		418,169.06	1,479,230.14
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（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		418,169.06	1,479,230.14
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		418,169.06	1,479,230.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		418,169.06	1,479,230.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.07

法定代表人：丁力

主管会计工作负责人：邓颂兵

会计机构负责人：邓颂兵

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,238,950.00	13,226,650.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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、32	38,275.44	295,055.22
经营活动现金流入小计		5,277,225.44	13,521,705.22
购买商品、接受劳务支付的现金		563,420.80	6,629,989.68
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		944,928.05	1,333,384.76
支付的各项税费		505,885.78	639,421.80
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	273,981.59	230,732.95
经营活动现金流出小计		2,288,216.22	8,833,529.19
经营活动产生的现金流量净额		2,989,009.22	4,688,176.03
二、投资活动产生的现金流量：			
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		260,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		260,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,304,867.44	784,228.37
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			
投资活动现金流出小计		1,304,867.44	784,228.37
投资活动产生的现金流量净额		-1,044,867.44	-784,228.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、32	1,000,000.00	910,000.00
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	2,910,000.00
偿还债务支付的现金		1,800,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,949.51	278,528.75
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、32		1,460,000.00
筹资活动现金流出小计		1,918,949.51	5,738,528.75
筹资活动产生的现金流量净额		-918,949.51	-2,828,528.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,025,192.27	1,075,418.91
加：期初现金及现金等价物余额		128,392.24	80,093.46
六、期末现金及现金等价物余额		1,153,584.51	1,155,512.37

法定代表人：丁力

主管会计工作负责人：邓颂兵

会计机构负责人：邓颂兵

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注(一)、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

(一).1 会计政策变更说明

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号--租赁》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据准则的规定，本公司实施该准则，不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司前期净利润、总资产和净资产等不发生重大影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额的情况。

(二) 财务报表项目附注

湖北中佳合成制药股份有限公司
2021 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: 丁力

企业类型: 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、吡诺克辛钠、倍丙酯、氨甲环酸)的生产、销售、及进出口贸易。

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)。

2021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	9,398,000	46.9900	49,871		9,447,871	47.2394
余运枝	6,700,000	33.5000		1,700,000	5,000,000	25.0000
余悦敏			1,699,490		1,699,490	8.4975
李云平	1,000,000	5.0000			1,000,000	5.0000
陈俊	1,000,000	5.0000			1,000,000	5.0000
鲍邦秀	1,000,000	5.0000			1,000,000	5.0000
汤丽萍	401,900	2.0095			401,900	2.0095
马妮娅	250,000	1.2500			250,000	1.2500
刘才洲	150,000	0.7500		50,000	100,000	0.5000
程远燕	50,000	0.2500			50,000	0.2500
卫加炎	50,000	0.2500			50,000	0.2500
李金旺			410		410	0.0021
李立鸣			129		129	0.0006
季秦		-	100		100	0.0005
汪方洋	100	0.0005			100	0.0005
合计	20,000,000.	100.00	1,750,000	1,750,000	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

湖北省食品药品监督管理局编号鄂 20200147《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、氮甲环酸),有效期至2025年11月9日;

湖北省食品药品监督管理局原始编号H20058894、受理号CYHZ2042225鄂、批件号2020R001666《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2025年7月7日;

湖北省食品药品监督管理局原始编号H20057669、受理号CYHZ2042227鄂、批件号2020R001667《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2025年7月7日;

湖北省食品药品监督管理局原始编号 H200065748、受理号 CYHZ2101327 鄂、批件号 2021R000092 《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 2026 年 2 月 28 日；

湖北省食品药品监督管理局原始编号 H20067460、受理号 CYHZ2101326 鄂、批件号 2021R000091 《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 2026 年 2 月 28 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”。

5. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2021 年 8 月 19 日批准报出。

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 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年上半年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（一般是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以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(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

对于不含重大融资成分的应收款项，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
组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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
组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

7、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、5“金融工具”及附注四、6“金融资产减值”。

8、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。

9、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、6、金融资产减值

10、持有待售资产和处置组

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。

11、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。

12、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。

13、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、18“长期资产减值”。

（4）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。

14、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、18“长期资产减值”。

15、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。

16、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、18“长期资产减值”。

17、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。

18、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。

19、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和

到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、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。

21、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。

22、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，按权益工具的内在于价值计量，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中其一在本公司内，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。

23、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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。

24、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

25、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。

26、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。

27、租赁

自 2021 年 1 月 1 日起会计政策

（1）租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用利息费用，本公司在租赁期各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，在租赁开始日使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁开始日或之前租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆除或移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定预计将发生的成本。本公司使用权资产折旧采用平均年限法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧，对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

2) 租赁负债

租赁负债按租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权，本公司采用租赁内含利率作为折现率，如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照周期性利率计算租赁负债在租赁期各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司采用的折现率或修订后的折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值；

2) 出租资产的会计处理

经营租赁的会计处理，本公司在租赁期内各期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

融资租赁会计处理，本公司在租赁期开始日，将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于2018年12月发布了修订后的《企业会计准则第21号--租赁》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据准则的规定，本公司实施该准则，不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对公司前期净利润、总资产和净资产等不发生重大影响，不存在调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额的情况。

(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	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
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	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
土地使用税	应纳土地使用税税额	1、城镇实际占用土地面积×6元/m ² 2、县城实际占用土地面积×4元/m ²

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，期初余额指2020年12月31日，期末余额指2021年6月30日，本期发生额指2021上半年度，上期发生额指2020上半年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,745.84	3,652.84
银行存款	1,146,838.67	124,739.40
其他货币资金		
合计	1,153,584.51	128,392.24
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（%）

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	442,938.79	95.18	137,559.06	90.18
1 至 2 年	9,448.00	2.03	13,477.70	8.84
2 至 3 年	12,977.70	2.79	1,500.00	0.98
3 年以上				
合计	465,364.49	100.00	152,536.76	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
姚斌	非关联方	108,000.00	1 年以内	预付工程款
常州鸣骏轩商贸有限公司	非关联方	85,250.00	1 年以内	预付材料款
武汉霖泉环保科技有限公司	非关联方	73,500.00	1 年以内	预付货款
湖南省安全生产科学研究有限公司	非关联方	44,000.00	1 年以内	预付设计费
湖北盛宇建材有限公司	非关联方	38,151.20	1 年以内	预付材料款
合计	/	348,901.20		/

3、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	643,214.43	557,080.00
合 计	643,214.43	557,080.00

(1) 其他应收款按账龄披露:

账龄	期末余额
1 年以内	672,534.43
5 年以上	24,000.00
小计	696,534.43
减: 坏账准备	53,320.00
合计	643,214.43

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	24,000.00	24,000.00
往来款	500,000.00	500,000.00

应收租金	168,480.00	84,240.00
其他	4,054.43	2,160.00
合计	696,534.43	610,400.00

(3) 其他应收款坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发生信 用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	53,320.00			53,320.00
2021 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 6 月 30 日余额	53,320.00			53,320.00

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款减值准备	53,320.00					53,320.00
合计	53,320.00					53,320.00

(5) 本年实际核销的其他应收款情况: 无

(6) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况:

单位名称	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
天门市君佳房地产开发有限公司	往来款	500,000.00	1 年以内	71.78	25,000.00
天门市中佳防护用品有限公司	应收租金	168,480.00	1 年以内	24.18	4,212.00
7 潜江仙桥化工	押金	24,000.00	5 年以上	3.45	24,000.00
合计	/	692,480.00		99.41	53,212.00

(7) 涉及政府补助的应收款项: 无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无

(9) 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	400,867.17		400,867.17	426,306.99		426,306.99
低值易耗品				214,083.91		214,083.91
生产成本	75,532.16		75,532.16	75,532.16		75,532.16
库存商品	1,340,910.91		1,340,910.91	3,367,545.56		3,367,545.56
合计	1,817,310.24		1,817,310.24	4,083,468.62		4,083,468.62

(2) 存货跌价准备：无。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：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	18,752,545.33	1,539,163.43	74,494.97	19,064,508.83	39,430,712.56
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额				318,584.07	318,584.07
(1) 处置或报废				318,584.07	318,584.07
(2) 转投资性房地产					
4、期末余额	18,752,545.33	1,539,163.43	74,494.97	18,745,924.76	39,112,128.49
二、累计折旧					
1、期初余额	5,993,633.22	1,284,580.67	50,124.08	10,453,102.02	17,781,439.99
2、本期增加金额	447,102.31	92,017.02	5,271.58	819,745.16	1,364,136.07
(1) 计提	447,102.31	92,017.02	5,271.58	819,745.16	1,364,136.07
3、本期减少金额				75,663.72	75,663.72
(1) 处置或报废				75,663.72	75,663.72
(2) 转投资性房地产					
4、期末余额	6,440,735.53	1,376,597.69	55,395.66	11,197,183.46	19,069,912.34
三、减值准备					
1、期初余额					

项目	房屋建筑物	运输工具	办公设备	机器设备	合计
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	12,311,809.80	162,565.74	19,099.31	7,548,741.30	20,042,216.15
2、期初账面价值	12,758,912.11	254,582.76	24,370.89	8,611,406.81	21,649,272.57

(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：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

6、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,440,905.24			1,440,905.24
2、本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	1,440,905.24			1,440,905.24
二、累计折旧和累计摊销				
1、期初余额	394,864.21			394,864.21
2、本期增加金额	34,221.50			34,221.50
(1) 计提或摊销	34,221.50			34,221.50
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	429,085.71			429,085.71
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,011,819.53			1,011,819.53
2、期初账面价值	1,046,041.03			1,046,041.03

7、在建工程

在建工程情况

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	其中：本期转入固定资产	期末余额
安全环保整改工程		1,286,690.95			1,286,690.95
合计		1,286,690.95			1,286,690.95

注：截至 2021 年 6 月 30 日，在建工程未出现减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

8、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	844,318.03		3,148.19	847,466.22
2、本期增加金额	48,512.58		555.54	49,068.12
(1) 计提	48,512.58		555.54	49,068.12
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	892,830.61		3,703.73	896,534.34
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	3,958,426.39		7,407.38	3,965,833.77
2、期初账面价值	4,006,938.97		7,962.92	4,014,901.89

注：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 号的土地价值 2,167,410.00 元的土地已被抵押。

(2) 本期摊销额 49,068.12 元。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税		7,758.08-
合 计		7,758.08-

10、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
其他应收款坏账准备	13,330.00	53,320.00	13,330.00	53,320.00
合 计	13,330.00	53,320.00	13,330.00	53,320.00

(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。

11、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		1,800,000.00
合 计		1,800,000.00

2020年6月29日公司从天门农村商业银行新堰支行取得1年期借款200万元，2020年还款20万元，2021年还款180万元，该贷款已结清。

12、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	756,356.15	707,038.14
1年以上	2,800.00	2,800.00
合计	759,156.15	709,838.14

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无

13、合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
原料药预售		1,350,000.00
合计		1,350,000.00

注：湖北中佳合成制药股份有限公司与江西元顺医药有限公司签订预售协议，中佳合成于2020年收到来自江西元顺医药有限公司的预付货款合计人民币135万元。2021年1-6月已完成发货。

14、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	244,360.75	1,065,398.72	912,528.05	397,231.42
二、离职后福利-设定提存计划		32,400.00	32,400.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	244,360.75	1,097,798.72	944,928.05	397,231.42

(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	244,360.75	1,061,171.00	908,300.33	397,231.42
2、职工福利费				
3、社会保险费		4,227.72	4,227.72	
其中：医疗保险费				
工伤保险费		4,227.72	4,227.72	
生育保险费				
4、住房公积金				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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	244,360.75	1,065,398.72	912,528.05	397,231.42

(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		32,400.00	32,400.00	
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合计		32,400.00	32,400.00	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	383,148.17	
城市维护建设税	9,181.44	5,913.69
教育费附加	2,874.85	50.19
地方教育附加	1,916.56	25.10
个人所得税		17,288.53
房产税	14,388.40	14,388.40
土地使用税	31,709.07	12,683.63
印花税	253.5	414.90
环境保护税		21,099.69
合计	443,471.99	71,864.13

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,217,475.00	2,172,918.40
合计	3,217,475.00	2,172,918.40

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	1,000,000.00	
往来款	90,000.00	
预提费用	227,475.00	272,918.40

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,900,000.00	1,900,000.00
合计	3,217,475.00	2,172,918.40

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

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-2021年4月26日	3,000,000.00	中国邮政储蓄银行天门市支行	见注释
	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》提供抵押，贷款年利率 6.15%；同时由保证人余中华提供保证担保。

18、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	2,337,500.92	2,477,440.24
合计	2,337,500.92	2,477,440.24

(2) 递延收益注释：

项目	政府批文	期初余额	本期增加	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》	10,000.00		2,500.00	10	7,500.00
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》	100,000.00		25,000.00	10	75,000.00
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》	6,000.00		1,000.00	10	5,000.00
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年省工业转型升级与技术改造专项资金的通知》	450,000.00		75,000.00	10	375,000.00
阿苯达唑原料药生产线	土地配套基础设施建设补贴	1,616,098.65		19,239.29	50	1,596,859.36

项目	政府批文	期初余额	本期增加	本期转入其他收益	年限	期末余额
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》	33,075.00		3150.00	10	29,925.00
环保防腐工程	天政发(2020)3号文件	262,266.59		14,050.03	10	248,216.56
合计		2,477,440.24		139,939.32		2,337,500.92

19、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	43,170.44			43,170.44
合计	43,170.44			43,170.44

21、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	-216,810.91	-1,861,014.19
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	-216,810.91	-1,861,014.19
加: 本期归属于母公司股东的净利润	418,169.06	1,479,230.14
减: 提取法定盈余公积		
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	201,358.15	-381,784.05

22、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	5,796,681.37	3,671,959.95	11,884,889.43	8,431,508.75
其他业务	113,719.49	34,221.50		
合计	5,910,400.86	3,706,181.45	11,884,889.43	8,431,508.75

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	22,038.03	38,534.57
教育费附加	13,222.82	23,120.73
地方教育附加	8,815.21	11,560.36
房产税	28,776.80	28,776.82
土地使用税	63,418.14	25,367.24
印花税	1,078.60	3,509.14
环境保护税		42,196.51
合计	137,349.60	173,065.37

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售人员工资	139,051.00	161,000.00
运费	12,349.37	50,800.00
广告费		3,726.42
质检费	773.58	3,132.07
业务费		2,734.55
合计	152,173.95	221,393.04

25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
劳动保险费	25,827.72	10,137.12
工资	365,000.00	324,870.00
办公费	8,144.00	1,944.60
车辆费	95,797.05	38,654.45
通讯及交通费	3,055.67	3,867.35
差旅费	5,644.00	199.00
福利费	66,136.51	4,697.00
工会经费	-8,000.00	
行政费		4,080.00
折旧费	300,945.89	331,267.90
无形资产摊销费	49,068.12	49,021.86

项目	本期发生额	上期发生额
危险废物处置费		
招待费	65,745.50	13,004.50
水电费		
中介机构费用	77,471.70	9,433.96
排污费		
安全生产费用	4,750.000	13,431.26
停工损失	170,594.15	323,796.80
维修费	3,820.00	
其他	15,041.63	1,851.64
合计	1,249,041.94	1,130,257.44

26、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人员工资	170,000.00	140,000.00
折旧	113,935.62	111,593.78
研发材料	3,752.83	61,702.71
合计	287,688.45	313,296.49

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	118,949.51	278,528.75
减：利息收入	275.44	555.22
手续费支出	813.80	1,877.28
其他	5,416.00	360.00
合计	124,903.87	280,210.81

28、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴收入	139,939.32	130,572.61
合计	139,939.32	130,572.61

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	2,500.00	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
原料药新版 GMP 改造	75,000.00	75,000.00	与资产相关
阿苯达唑原料药生产线	48,389.27	53,072.61	与资产相关
环保防腐工程	14,050.05		与资产相关
合计	139,939.32	130,572.61	

29、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	38,000.00	13,500.00	38,000.00
其他			
合计	38,000.00	13,500.00	38,000.00

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
企业安全责任保险返还	38,000.00	13,500.00	与收益相关
合计	38,000.00	13,500.00	

30、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产处置损失	-12,831.86		-12,831.86
合计	-12,831.86		-12,831.86

31、其他综合收益：无

32、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	275.44	555.22
收到政府补贴	38,000.00	294,500.00
合计	38,275.44	295,055.22

(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
付期间费用	267,751.79	228,495.67
手续费	6,229.80	2,237.28
合计	273,981.59	230,732.95

(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	1,000,000.00	910,000.00
合计	1,000,000.00	910,000.00

(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
还款		1,460,000.00
合计		1,460,000.00

33、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	418,169.06	1,479,230.14
加：资产减值准备	-	
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,398,357.57	1,413,749.45
无形资产摊销	49,068.12	49,021.86
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）	12,831.86	
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）	118,949.51	278,528.75
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,266,158.38	-71,533.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-391,204.08	-255,252.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-743,381.88	1,644,004.40
其他	-139,939.32	150,427.39
经营活动产生的现金流量净额	2,989,009.22	4,688,176.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,153,584.51	1,155,512.37
减：现金的期初余额	128,392.24	80,093.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	1,025,192.27	1,075,418.91

(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	1,153,584.51	128,392.24
其中：库存现金	6,745.84	3,652.84
可随时用于支付的银行存款	1,146,838.67	124,739.40
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	1,153,584.51	128,392.24
母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

34、所有者权益变动表项目注释：无

35、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	2,555,592.14	中国邮政储蓄银行天门市支行 300 万元的借款抵押。
无形资产-土地	1,719,280.05	中国邮政储蓄银行天门市支行 300 万元的借款抵押。
合计	4,274,872.19	

七、在其他主体中的权益：无

八、与金融工具相关的风险：

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 47.24% 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
武汉海思乐昂立教育咨询有限公司	公司高管余中华儿子余辉持有武汉海思乐教育咨询有限公司股份 99%。
湖北凯隆达投资有限公司	公司董事李云平持有湖北凯隆达投资有限公司股份 60%，李云平妻子陈俊持有湖北凯隆达投资有限公司股份 36.3%。
潜江市易泓市场管理有限公司	公司董事李云平持有潜江市易泓市场管理有限公司股份 69%。
天门楚帝香酒业有限公司	最终同一控制人
天门市中佳防护用品有限公司	最终同一控制人
程家秀	公司高管个人与其关系密切的家庭成员
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
程远燕	公司监事会主席
卫加炎	公司监事兼车间主任

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
潘永红	公司职工代表监事
邓颂兵	公司财务总监/董事会秘书
王国祥	公司董事兼副总经理
金莉	公司董事
赖晓凌	公司董事
丁力	公司董事长
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：

单位	出租房屋位置	出租房屋面积	租赁期间	租赁收入
天门市中佳防护用品有限公司	天门经济开发区接官路150号 车间仓库	2340 m ²	2020年7月1日至 2024年1月31日	84,240.00
合计	-			84,240.00

(5) 关联担保情况：

公司从中国邮政储蓄银行天门市支行取得三年期借款 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 6.15%；同时由保证人余中华提供保证担保。

(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：				
丁力	1,000,000.00	2021-6-30	2022-6-30	无息借款
拆出				

(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	325,771.00	264,243.00

(9) 其他关联交易：无

6、关联方应收应付款项：

科目名称	单位名称	期末余额	期初余额
其他应收款：	天门市中佳防护用品有	168,480.00	84,240.00

科目名称	单位名称	期末余额	期初余额
	限公司		
其他应付款:	丁力	1,000,000.00	

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：

1、本公司实际控制人为自然人余中华，持有本公司 47.24% 的股权。公司股东余中华质押 9,000,000 股，占公司总股本 45.00%。在本次质押的股份中，9,000,000 股为有限售条件股份，0 股为无限售条件股份。质押期限为 2019 年 9 月 25 日起至 2021 年 9 月 24 日止。质押股份用于个人借款融资，质押权人为湖北天门农村商业银行股份有限公司。

2、本公司于 2020 年 7 月起将闲置仓库租赁给关联方天门市中佳防护用品有限公司使用，2020 年 7 月至 2021 年 6 月合计应收租赁款 168,480.00 元。报告期末此租赁款关联方未支付。2021 年 7 月 7 日公司收到关联方租赁款 168,480.00 元。

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-12,831.86	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	177,939.32	144,072.61
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

项 目	本期发生额	上期发生额
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		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	165,107.46	144,072.61

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.09%	0.0209	0.0209
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.26%	0.0127	0.0127

十六、按照有关财务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

二〇二一年八月十九日

第八节 备查文件目录

（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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期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的原稿。

文件备置地址：

湖北中佳合成制药股份有限公司档案室