



宏 中 药 业

NEEQ : 833746

湖北宏中药业股份有限公司
HUBEI HONCH PHARMACEUTICAL CO.,LTD



半年度报告

2018

公司半年度大事记

- 一、2018年4月，解除限售股7,263,000.000股，占公司总股本的比例是22.94%，可转让时间为2018年4月23日。
- 二、2018年7月，公司召开2018年第二次临时股东大会、第二届董事会第一次会议、第二届监事会第一次会议审议董事监事高级管理人员换届选举，选举后的董事监事高级管理人员均为连选连任，无新任人员，任期为2018年7月-2021年6月。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	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	20
第八节 财务报表附注	27

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、宏中股份、宏中药业	指	湖北宏中药业股份有限公司
财通、券商、主办券商	指	财通证券股份有限公司
律师	指	北京大成(杭州)律师事务所
股东大会	指	湖北宏中药业股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北宏中药业股份有限公司董事会
监事会	指	湖北宏中药业股份有限公司监事会
报告期	指	2018 年半年度
报告期末	指	2018 年 6 月 30 日
《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》
《公司章程》	指	湖北宏中药业股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人张文凯、主管会计工作负责人甘丽君及会计机构负责人（会计主管人员）甘丽君保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司会议室
备查文件	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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。 2. 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的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖北宏中药业股份有限公司
英文名称及缩写	HUBEI HONCH PHARMACEUTICAL CO., LTD
证券简称	宏中药业
证券代码	833746
法定代表人	张文凯
办公地址	湖北省黄冈市蕲春县李时珍医药工业园

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	舒志武
是否通过董秘资格考试	否
电话	0713-7229222
传真	0713-7223777
电子邮箱	hr@hcpharm.com
公司网址	www.hcpharm.com
联系地址及邮政编码	湖北省蕲春县李时珍医药工业园/435300
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	湖北宏中药业股份有限公司会议室

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	2007年9月29日
挂牌时间	2015年10月14日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	医药制造业（C27）
主要产品与服务项目	酒石酸长春瑞滨、硫酸长春碱、埃博霉素 B、硫酸长春新碱、米尔贝肟等原料药与中间体的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	31,666,000
优先股总股本（股）	—
做市商数量	—
控股股东	张文凯
实际控制人及其一致行动人	张文凯、甘燕

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	9142110066765562XC	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	湖北省黄冈市蕲春县李时珍医药 工业园	否
注册资本（元）	31,666,000	否
<u>注册资本与总股本不一致的, 请进行说明。</u>		

五、 中介机构

主办券商	财通证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区杭大路 15 号嘉华国际商务中心心 201, 501, 502, 1103, 1106, 1601-1615, 1701-1716 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	无
签字注册会计师姓名	无
会计师事务所办公地址	无

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	7,432,360.88	2,713,567.97	173.90%
毛利率	20.47%	23.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,973,139.88	-3,926,587.06	-24.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,434,146.09	-4,100,588.06	-16.25%
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）	-11.03%	-12.05%	-
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）	-12.74%	-12.59%	-
基本每股收益	-0.09	-0.13	-30.77%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	77,442,862.94	72,290,502.92	7.13%
负债总计	51,965,212.64	43,839,712.74	18.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,477,650.30	28,450,790.18	-10.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.80	0.90	-11.11%
资产负债率（母公司）	67.10%	60.64%	-
资产负债率（合并）			-
流动比率	57.82%	55.84%	-
利息保障倍数	-2.52	-4.72	-

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	-515,968.54	-5,088,418.86	89.86%
应收账款周转率	5.21	5.30	-
存货周转率	0.56	0.18	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	7.13%	4.13%	-

营业收入增长率	173.90%	26.48%	—
净利润增长率	-24.28%	52.93%	—

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	31,666,000	31,666,000	
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

注：编制合并报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标。

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，医药行业具有“先认证、后市场”的特点，即产品未取得销售国家的认证，产品是无法进入该国家。所以医药生产企业必经一个漫长的投入过程。宏中的产品定位是抗肿瘤和宠物原料药两大类，未来核心发展高端宠物药。目前抗肿瘤药仅酒石酸长春瑞滨获得了国内 GMP 认证。硼替佐米作为治疗白血病的 3.1 类新药有望年内获批。宠物药米尔贝肟作为宏中的核心产品之一，近二年已二次通过了美国 FDA 认证，不仅有利于稳定老客户拓展新客户，更为公司生产出来的其它四类宠物药产品进入美国市场打下了基础。宏中作为一家高新技术企业，重视知识产权的维护，已获 6 项发明专利和 1 项美国发明专利。公司未来发展的目标客户在欧美和日本，目标客户具有规模大，企业持续经营能力强，信誉度好等特点，有利于公司获取利润、加快现金回流。2017 年 6 月份宏中新车间正式投产，大大提高了公司产能，也改善了宏中过去销售产品比较单一的被动局面。同时产品规模化生产能满足客户尤其是大客户对产能有门槛的要求。

报告期内，公司商业模式、销售渠道、客户资源未发生重大变化，具体如下：

1、研发模式

公司采取自主研发为主，合作研发为辅的研发模式。合作研发的单位以高校和研究所为平台，公司在每年底反复调研讨论并确定下一年开发的产品数目。在诸多项目中分重要等级。以宏中目前的整体人员规模，要求一年内完成 1—2 个最重要的产品。届时将规模化和高校、研究所分担各自的责任和义务，自始至终宏中将协调、跟踪、消化、完善并将产品落地，集中所有资金和精力做好做对一件事是宏中的研发模式。

2、采购模式

公司采购部直接为公司其他部门提供物料采购、尤其是生产物料采购服务。公司生产、质量、研发等部门所制定年度、半年度、季度和月度计划中均包括物料需求的计划。采购部依据各部门的物料需求计划制定公司采购规划，根据内控规定的申购流程集中统一采购，做到精准采购不浪费。质量管理部负责对采购的商品进行检验，检验合格后办理入库。财务部按照采购合同的付款方式审核付款。

3、生产模式

每年底营销部门根据客户情况制定下一年度各产品的销售计划，生产部门依据年度销售计划制定年度生产计划。在计划执行中，若客户实际需求出现调整时，销售部门及时反馈生产部门并调整排产，公司生产的年度、半年度、季度、月度计划均紧贴市场需求。公司现在使用的原料药生产车间已通过 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。质量管理部负责对生产过程的各项关键质量控制点和工艺纪律进行检查监督，对原料、辅料、包装材料、中间产品、半成品、成品的质量进行检验。公司不断完善药品生产管理的规范化与标准化，以充分保证药品生产的质量。对于化工原料、中间体的生产，公司同样采用严格的质量控制措施，从物料领取、生产岗位称量配料、加工过程、生产全部或阶段性结束后的清场到成品入库，各环节有质量管理部检查员现场确认，确保产品质量。

4、销售模式

公司目前销售模式为“直销+代理商”，直销客户主要为贸易商和国内外终端客户制剂厂商。公司销售部分为内贸和外贸两部分，分别负责国内、国外客户考察、沟通谈判、产品推广等事宜。公此前因产品未取得足够多的批件企业没有很大的影响力时，公司的 70%的销售是通过代理商和国内贸易商实现的。随着公司产能的扩大，产品的丰富多样化，对自身销售能力也提出了更高的要求。公司今年进一步充实了销售力量，组建了一支“能打仗，打胜仗”的销售队伍。为接下来多产品多市场同时销售奠定了坚实的基础。

商业模式变化情况：

□适用 √不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 7,432,360.88 元，较上年同期 2,713,567.97 元增长 173.90%，主要系新车间建成，米尔贝肟、塞拉菌素、太拉菌素等兽药实现规模化生产，今年上半年兽药销售大幅提高所致。公司营业成本 5,910,990.82 元，较上年同期 2,068,755.57 增加 185.73%，主要因本期销售增加，导致结转的成本相应增加。公司本期毛利率 20.47%，较上期降低的原因主要是公司新生产线去年 6 月投产使用，单位产品分摊的固定成本大幅提高。公司净利润-2,973,139.88 元，较上年同期-3,926,587.06 减亏 953,447.18 元，公司继续亏损主要是因研究开发和市场营销方面加大投入，销售费用、研发支出同比大幅增长，影响了公司的当期盈利水平。

报告期末，公司资产总额 77,442,862.94 元，较上年同期 72,744,383.90 元增长 6.46%，负债总额 51,965,212.64 元，较上年同期 35,709,761.18 元增长 45.52%。公司总体资产负债率由期初 60.64% 提升至 67.10%，主要是由于本期向张文凯拆借 730 万所致。期末流动比率 0.58，较期初增加 0.02，利息保障倍数-2.52，较期初增加 4.72，从短期来看公司仍存在一定流动性风险，但相关指标的变化显示公司对短期债务的依赖正逐步减少，公司销售大幅增长后将进一步降低公司财务风险。

2018 年是公司发展之年，随着公司产品线逐步完善、产能逐渐提高、境外市场合同进入实质性履行阶段，公司的销售收入有望迎来大幅增长。

三、 风险与价值**1、实际控制人不当控制风险**

截至本说明书签署日，公司股本 3,166.60 万股，其中实际控制人张文凯持有公司 2000 万股，占公司总股本的 63.16%，张文凯之妻甘燕持有公司 500 万股，占公司总股本的 15.79%，两人合计持有公司 78.95% 的股份。此外，张文凯担任公司董事长、总经理，甘燕担任公司董事，在公司决策、监督日常经营管理上可施予重大影响。公司存在控股股东及实际控制人利用其股东权利对公司重大事项施加影响，从而给公司经营带来风险。

应对措施及风险管理效果：张文凯是宏中药业的创始人。挂牌股改之前宏中药业是张文凯夫妻的私营独资企业。创始人是把浙江温州皮革赚取的利润倾注在宏中药业，对企业有深厚的感情和使命感。股份公司成立后，公司建立健全了三会管理制度，遵照《公司章程》、及《非上市公众公司管理条例》对涉及公司经营管理的政策决定进行决策审议，防范控股股东、实际控制人“一股独大”损害挂牌公司及其他小股东利益的行为。

2、技术研发风险

公司在发展过程中，始终将技术开发作为公司核心竞争力建设的关键组成部分。医药产品的开发、注册和相关认证都需要大额、持续的资金投入。新产品从研制开发到投入生产需要通过药品测试、临床试验等多个环节，在取得药品批准文号并通过药品生产质量管理规范认证后方可投入生产。整个过程需进行大量的实验研究，周期长、成本高，存在开发失败的可能性。因此，公司存在一定的技术开发风险。目前宏中药业进入市场的产品单一导致销售收入少。

应对措施及风险管理效果：

①宏中药业在 2009 年就开始布局宠物药系列产品，九年间，公司不断投入大量的人力、物力、财力至原有产品的工艺改进和新产品研发上，2017 年宏中相继将泰拉菌素、多拉菌素、塞拉菌素等几个有市场且有竞争力的宠物原料药投入市场。至此，公司的销售产品不再单一，高风险的研发投入阶段已经过去。

②创新永远在路上，宏中药业每年都有新产品立项。现在的研发团队非常稳定，经验丰富，同时也在引进更高端的适合人员。

③积极利用高校及科研机构的人才、设备降低了研发风险。目前，宏中已是两所高校的研究生工作站，同时，与多所高校开展“校企合作”，形成“产、学、研”三位一体的运作模式。

3、环保政策变动风险

原料药及医药中间体的生产工艺涉及较复杂的化学反应，所以公司所处行业属于环保部门重点监控企业。其中会产生废水、废液、废渣、废气污染性排放物和噪音，如果不能有效合规治理和管控，就会给环境和人员安全带来威胁。近年来国家对环保方面的治理越来越严，要求越来越高。一方面增加企业的投入成本和经营成本，另一方面存在能否达到国家监控的环保标准而导致停产的风险。

应对措施及风险管理效果：

①公司已成立了 EHS 部（EHS 指的是安全、环保和健康）。

②公司所有产品均已通过了环保批复或环评验收。公司在环保方面实际执行的具体方案是：废水由公司的污水处理站处理，达标后直接排放到工业园的污水管网；废液公司回收利用一部份，另一部分送到有资质的单位处理；废渣直接运到有资质的单位焚烧；废气公司连接了所有产生有机化学气体的设备出口，集中处理。

③公司所有产品是以克和公斤为单位（价格高），成品数量小，对应环保处理物质数量也少，所以成本可控。

④宏中未来大部分产品出口到欧美发达国家。宏中不仅随时接受国内环保部门的检查，还要通过美国和欧洲客户对 EHS 的高标准要求，否则产品无法进入该市场。现宏中部分产品已经通过美国 FDA 认证，产品可以进入美国的同时也说明了宏中 EHS 管理的合规性。

4、新产品注册批件无法取得的风险

医药行业是“先认证，后市场”。产品不能通过认证就是指不能取得注册批件。宏中虽然有十几个产品，但只有酒石酸长春瑞滨和米尔贝肟分别通过了国内 GMP 和美国 FDA 认证，获得注册批件的产品过少，导致销售业绩少的风险。

应对措施及风险管理效果：宏中药业作为高新技术企业，始终把研发作为保持公司竞争力的核心要素，公司研发在九年多的历程中，不断地投入了大量的人力和财力。目前，酒石酸长春瑞滨已获得了国内 GMP 认证、美国 FDA 认证和欧洲 CEP 认证，宠物药米尔贝肟在 2016-2017 年中，先后两次通过了美国 FDA 认证。2017 年泰拉菌素和多拉菌素均通过了国内 GMP 认证，使得泰拉菌素等几类宠物药成功投放市场。这就意味着公司销售的产品不再单一，也说明过去的研发投入得到了回报。在以后的经营中，公司将一如既往的重视研发，取得更多的国内和国外的认证，确保销售多元化，从根本上防止公司出现因产品单一导致销售业务少的风险。

5、原材料供应的风险

原料药及医药中间体行业上游行业为基础化工行业，原材料价格与石油价格存在较大的关联性。近年来，国际原油价格波动，基础化工产品的采购价格波动幅度也有所增加。若原材料价格上涨幅度超过行业内企业的消化能力，将导致企业经营成本的增加，从而降低行业内企业的盈利能力。

应对措施及风险管理效果：目前公司整体生产规模有限，所需原材料数量亦有限。为后续长远发展考虑，公司也正积极扩大原材料厂商供应范围，降低对供应商依赖的同时，在保证产品质量稳定的前提下，寻求更加优质的替代品材料。

6、新产品上市推广风险

目前宏中药业只有酒石酸长春瑞滨和宠物药米尔贝肟分别通过了国内 GMP 和美国 FDA 认证，而这些产品的 70%以上的市场在美国和欧洲。虽然已有宠物药通过了美国 FDA 认证，宠物药系列产品可以进入美国市场，但是公司的宠物药系列产品推入市场却面临着市场前景、产品竞争力、客户认可度等诸多难题。

应对措施及风险管理效果：

①由于宠物药米尔贝肟小批量的进入美国市场，近两年来，宏中先后二次接受了美国 FDA 的现场检查，并都顺利地通过了现场审查。FDA 认证不仅使得宏中的质量体系和管理更加规范，更重要的是，让宏中取得了向美国市场投入系列宠物药产品的资质。

②十年磨一剑，宏中每一个宠物药产品，在投放市场之前都先经历漫长的研发过程。产品是否有市场空间和前景、是否有竞争力的调研在研发过程中从未停止。所以从研发到产品上市漫长的九年多的时间里，宏中也不断地淘汰不适应市场的产品，推出市场的产品都是经过大量海关数据和客户分析并最终认定为有市场前景的。

③公司某些产品已与国外多家医药企业签订了代理协议，代理区域有美国，澳大利亚和新西兰。且代理协议无一例外地要求代理产品在获得代理区域注册认证后，保证每年一定量的销售，否则宏中有权取消代理合同。

④2017 年，宏中将一系列产品申报欧盟 EDQM 的认证，预计 2018 年部分产品也将有资质进入欧盟市场。

7、可持续经营能力的风险

公司最近三年连续亏损，截至 2018 年 6 月 30 日，公司累计亏损达 3,298.81 万元，未弥补亏损已超过实收股本 3166.60 万元，公司存在可持续经营能力的风险。

应对措施及风险管理效果：

①宏中药业的战略定位是在宠物药领域成为一家知名企业。在 2017 年 7 月 13 日中央二台经济频道专项报道了中国宠物行业近几年的发展。报道中显示了国家统计局的二组数据：一是 2016 年中国宠物行业的消费是 1220 亿元；二是宠物行业年复增长率是 49.1%，是所有行业增长速度最快的。

②医药行业具有“先认证，后市场”的特点。所以公司前期的亏损是一个必须经历的过程。一类产品从立项到获得批件上市需花费十年左右的时间。而此漫长过程几乎不能给企业带来任何利润，反而需要企业投入大量资金和人力来维持产品的研发、试验进度。美国 FDA 的现场审查的顺利通过及 2017 年下半年泰拉菌素等几类宠物药产品的市场成功投放，从侧面说明前期投入已经开始获得经济效益。

③宏中两次顺利通过 FDA 现场审查极大地提高了公司的知名度，巩固并加强了公司的声誉，对稳定老客户和拓展新客户起到积极作用。公司虽然近三年连续亏损，但是营业收入却是逐年递增的，2018 年的上半年收入更是比 2017 年同期增长了 1.7 倍。2017 年 6 月份，宏中新车间正式投产，公司产能得到了显著的提升，因此，公司认为亏损只是暂时的，随着公司研发和市场开拓成功逐步转化，营业收入预期会获得稳定增长，盈利能力有望大幅增强。

四、 企业社会责任

1、安全生产

①制定和定期回顾 EHS 目标和指标，定期召开 EHS 委员会议，协助 EHS 部门推进各项安全改进措施的施行。

②实施风险评估和管理，督促检查各产线执行安全操作规程情况，及时消除不安全因素。

③检查工作场所设备安全装置是否齐全、完好，督促检查员工正确使用。监督检查生产场所员工劳动防护用品的佩戴情况。

2、履责实践

①黄冈市纳税大户。

②每年定期组织全体员工集团献血。

③每年资助十名贫困大学生就学。

④每年重要节日去残疾学校看望学生。

⑤每年重要节日组织去养老院探望孤寡老人。

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	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（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，委托或者受托销售	7,000,000.00	2,426,613.83
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）	25,000,000.00	7,300,000.00
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	25,000,000.00	

	57,000,000.00	9,726,613.83
--	---------------	--------------

(二) 承诺事项的履行情况

公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其他信息披露义务人存在的持续到本年度已披露的承诺如下：

承诺一：本公司全体董事、监事、高级管理人员分别承诺：本人应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五，离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份。

承诺二：董事、监事、高级管理人员最近两年未与原任职单位签署任何竞业禁止协议或者劳动合同中约定有关竞业禁止的相关条款，没有因上述事项与原单位存在纠纷或潜在的争议，并承诺不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷。

承诺三：公司实际控制人也出具了承诺“本人将督促宏中股份依法为员工缴纳社会保险；如果宏中股份所在地社会保险主管部门因社保事宜对宏中股份进行处罚或要求补缴，本人将按主管部门核定的金额无偿代宏中股份支付，并承担相关费用”。

承诺四：为避免潜在的同业竞争，公司股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均向公司出具了《避免同业竞争的承诺函》，作出了如下承诺：“1、目前不存在直接或间接地从事与股份公司所从事的业务构成同业竞争的业务活动，将来也不会直接或者通过控股手段从事与股份公司构成同业竞争的任何业务活动；2、将避免与股份公司发生同业竞争，不直接或者间接控股（包括但不限于收购、兼并或新设）与股份公司构成同业竞争的企业或者项目；不利用股东地位达成任何不利于股份公司及其中小股东利益的交易或安排；不利用对股份公司的了解及获取的信息直接或间接参与与股份公司相竞争的业务或活动，并承诺不直接或间接进行或参与任何损害或可能损害股份公司的其他竞争行为。”

承诺五：公司各股东、董事、监事、关键管理人员均出具了《减少和避免关联交易及资金占用承诺函》，对关联交易和关联方资金往来的决策程序做出了明确规定。

报告期内，公司实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员不存在违反出具的上述承诺的情形。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	20,265,776.98	26.17%	借款抵押
无形资产	抵押	1,524,342.73	1.97%	借款抵押
总计	-	21,790,119.71	28.14%	-

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	3,778,000	11.93%	7,263,000	11,041,000	34.87%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	6,250,000	6,250,000	19.74%
	董事、监事、高管	550,000	1.74%	75,000	625,000	1.97%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,888,000	88.07%	-7,263,000	20,625,000	65.13%
	其中：控股股东、实际控制人	25,000,000	78.95%	-6,250,000	18,750,000	59.21%
	董事、监事、高管	1,950,000	6.16%	-75,000	1,875,000	5.92%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		31,666,000	-	0	31,666,000	-
普通股股东人数		29				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张文凯	20,000,000		20,000,000	63.16%	15,000,000	5,000,000
2	甘燕	5,000,000		5,000,000	15.79%	3,750,000	1,250,000
3	凯默斯医药科技(上海)有限公司	2,500,000		2,500,000	7.89%		2,500,000
4	潘校军	800,000		800,000	2.53%	600,000	200,000
5	舒志武	700,000		700,000	2.21%	525,000	175,000
合计		29,000,000	0	29,000,000	91.58%	19,875,000	9,125,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 张文凯和甘燕为夫妻关系。							

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

(一) 控股股东情况

张文凯，男，1976 年生，中国国籍，无境外永久居留权，1999 年 7 月毕业于长江大学，大学本科学历。2001 年 3 月至 2002 年 2 月担任温州强丰合成革有限公司质检员；2003 年 3 月至 2007 年 2 月担任温州门马皮化有限公司总经理，2007 年 9 月至 2015 年 7 月担任湖北宏中药业有限公司董事长、总经理；现任公司董事长，总经理。

报告期内，张文凯持股比例均超过 50%，为宏中药业控股股东。

(二) 实际控制人情况

张文凯，男，1976 年生，中国国籍，无境外永久居留权，1999 年 7 月毕业于长江大学，大学本科学历。2001 年 3 月至 2002 年 2 月担任温州强丰合成革有限公司质检员；2003 年 3 月至 2007 年 2 月担任温州门马皮化有限公司总经理，2007 年 9 月至 2015 年 7 月担任湖北宏中药业有限公司董事长、总经理；现任公司董事长，总经理。

甘燕，女，1983 年生，中国国籍，无境外永久居留权，2000 年 7 月毕业于龙坪中学，高中学历。2000 年 8 月至 2003 年 2 月担任温州强丰合成革有限公司质检员；2007 年 9 月至 2015 年 7 月担任湖北宏中药业有限公司副总经理；现任公司董事。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张文凯	董事长兼总经理	男	1976-10-09	本科	2018.07-2021.06	是
甘燕	董事	女	1983-04-10	高中	2018.07-2021.06	是
何福彪	董事、副总经理	男	1976-08-07	本科	2018.07-2021.06	是
程艳	董事、副总经理	女	1966-09-05	大专	2018.07-2021.06	是
戴绪霖	董事	男	1971-12-04	本科	2018.07-2021.06	是
高帅	监事会主席	男	1977-11-08	高中	2018.07-2021.06	是
何绍春	监事	男	1984-10-10	大专	2018.07-2021.06	是
潘校军	监事	男	1985-09-11	硕士研究生	2018.07-2021.06	是
舒志武	董事会秘书	男	1973-09-02	大专	2018.07-2021.06	是
甘丽君	财务总监	女	1990-06-08	大专	2018.07-2021.06	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

公司于2018年7月15日召开公司第二次临时股东大会、第二届董事会第一次会议、第二届监事会第一次会议，审议董事监事高级管理人员的换届选举，选举后的董事监事高级管理人员均为连选连任，无新任人员，任期为2018年7月-2021年6月。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人关系：

张文凯和甘燕为夫妻关系，甘燕和甘丽君为姐妹关系，除上述关联关系外，公司董事、监事和高级管理人员之间无其他关联关系。

(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
张文凯	董事长兼总经理	20,000,000	——	20,000,000	63.16%	

甘燕	董事	5,000,000	_____	5,000,000	15.79%	
何福彪	董事、副总经理	700,000	_____	700,000	2.21%	
程艳	董事、副总经理	0	_____	0	0.00%	
戴绪霖	董事	0	_____	0	0.00%	
高帅	监事会主席	300,000	_____	300,000	0.95%	
何绍春	监事	0	_____	0	0.00%	
潘校军	监事	800,000	_____	800,000	2.53%	
舒志武	董事会秘书	700,000	_____	700,000	2.21%	
甘丽君	财务总监	0	_____	0	0.00%	
合计	-	27,500,000	0	27,500,000	86.85%	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

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

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	5	5
生产人员	35	39
研发人员	17	19
销售及采购人员	5	6
后勤人员	9	9
质量部人员	18	23
财务人员	2	2
员工总计	91	103

注：可以分为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	5
本科	31	33
专科	19	24

专科以下	35	40
员工总计	91	103

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：

1、薪酬政策

公司重视薪酬体系的建设，员工薪酬内容包括基本薪酬、岗位薪酬、绩效薪酬和员工福利，公司薪酬体系包括月薪制和工时制。

2、员工培训

公司建立了完善的员工培训体系，培训内容包括企业文化、公司制度、专业技术、岗位 SOP、消防、安全、GMP 法律法规及管理能力。培训方式主要包括员工的入职培训、质量人员及研发人员委外培训、内部技术交流与分享、邀请专业老师来公司讲课或外派专场培训等以提高各部门管理人员的能力。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，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

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☒适用 ☐不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
赵子刚	中级技师	0
付光明	研发中心主任	0
王晓霞	质检员	0

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心技术人员无变动。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		4,116,451.25	905,116.94
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		1,368,675.67	1,341,048.71
预付款项		1,511,847.98	298,115.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		1,046,350.40	614,715.25
买入返售金融资产			
存货		10,986,262.09	10,282,689.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,078,381.97	2,953,951.14
流动资产合计		22,107,969.36	16,395,636.95
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产		53,765,748.29	54,305,835.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,569,145.29	1,589,030.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		55,334,893.58	55,894,865.97

资产总计		77,442,862.94	72,290,502.92
流动负债：			
短期借款		8,900,000.00	9,010,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		3,143,138.34	2,594,882.15
预收款项		10,187,506.17	9,267,521.94
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		1,054,929.67	586,493.67
应交税费		116,113.79	173,138.18
其他应付款		14,833,524.67	7,727,676.80
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		38,235,212.64	29,359,712.74
非流动负债：			
长期借款		12,820,000.00	13,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		910,000.00	980,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,730,000.00	14,480,000.00
负债合计		51,965,212.64	43,839,712.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,666,000.00	31,666,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,799,761.24	26,799,761.24

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		-32,988,110.94	-30,014,971.06
归属于母公司所有者权益合计		25,477,650.30	28,450,790.18
少数股东权益			
所有者权益合计		25,477,650.30	28,450,790.18
负债和所有者权益总计		77,442,862.94	72,290,502.92

法定代表人：张文凯

主管会计工作负责人：甘丽君

会计机构负责人：甘丽君

(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		7,432,360.88	2,713,567.97
其中：营业收入		7,432,360.88	2,713,567.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,866,506.97	6,814,156.03
其中：营业成本		5,910,990.82	2,068,755.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		57,024.39	57,024.39
销售费用		346,525.19	216,458.63
管理费用		1,219,238.43	1,911,455.48
研发费用		2,453,171.07	1,834,870.12
财务费用		829,069.59	675,727.46
资产减值损失		50,487.48	49,864.38
加：其他收益		70,000.00	70,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,364,146.09	-4,030,588.06
加：营业外收入		391,006.21	104,001.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,973,139.88	-3,926,587.06
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,973,139.88	-3,926,587.06
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		-2,973,139.88	-3,926,587.06
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,973,139.88	-3,926,587.06
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,973,139.88	-3,926,587.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,973,139.88	-3,926,587.06
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		-0.09	-0.13
（二）稀释每股收益		-0.09	-0.13

法定代表人：张文凯

主管会计工作负责人：甘丽君

会计机构负责人：甘丽君

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		8,795,506.23	2,212,537.73
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		197,494.97	50,816.70
收到其他与经营活动有关的现金		394,703.61	119,476.24
经营活动现金流入小计		9,387,704.81	2,382,830.67
购买商品、接受劳务支付的现金		6,751,951.64	4,144,935.28
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,414,446.40	1,954,406.90
支付的各项税费		117,427.80	114,048.78
支付其他与经营活动有关的现金		619,847.51	1,257,858.57
经营活动现金流出小计		9,903,673.35	7,471,249.53
经营活动产生的现金流量净额		-515,968.54	-5,088,418.86
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,347,736.02	1,328,728.51
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		1,347,736.02	1,328,728.51
投资活动产生的现金流量净额		-1,347,736.02	-1,328,728.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			6,422,452.83
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		3,900,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,300,000.00	5,845,755.00
筹资活动现金流入小计		11,200,000.00	19,268,207.83
偿还债务支付的现金		4,690,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		858,643.88	686,351.24
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		200,000.00	2,725,755.00
筹资活动现金流出小计		5,748,643.88	11,412,106.24
筹资活动产生的现金流量净额		5,451,356.12	7,856,101.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,517.25	
五、现金及现金等价物净增加额		3,583,134.31	1,438,954.22
加：期初现金及现金等价物余额		533,316.94	214,702.72
六、期末现金及现金等价物余额		4,116,451.25	1,653,656.94

法定代表人：张文凯

主管会计工作负责人：甘丽君

会计机构负责人：甘丽君

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(二十六)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

本公司自 2018 年 6 月 15 日起执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，资产负债表中将“应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目，“应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目，“固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目，“工程物资”项目归并至“在建工程”项目，“应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目，“应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目，“专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目，利润表中从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目，在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目，该项会计政策变更采用追溯调整法。由于上期不存在该项会计政策变更所涉及的交易事项，故本次变更对 2018 年半年度财务报表的可比数据无影响。

二、 报表项目注释

湖北宏中药业股份有限公司

财务报表附注

2018 半年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖北宏中药业股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系湖北宏中药业有限公司(以下简称宏中公司)。宏中公司系由自然人张文凯、董春华共同投资设立,于 2007 年 9 月 29 日在蕲春县工商行政管理局登记注册。宏中公司以 2015 年 5 月 31 日为基准日,采用整体变更方式设立本公司,于 2015 年 7 月 20 日在蕲春县工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 9142110066765562XC 的营业执照,注册资本 3,166.60 万元,股份总数为 3,166.60 万股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 27,888,000 股;无限售条件的流通股份 3,778,000 股。公司股票已于 2015 年 10 月 14 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属医药行业。主要经营范围为原料药及中间体(抗肿瘤药:酒石酸长春瑞滨、多西紫杉醇、硫酸长春碱、埃博霉素 B、卡培他滨、硫酸长春新碱、丝裂霉素、伊沙匹隆)制造、销售;兽药中间体(米尔贝肟、多杀菌素、泰拉菌素 A、塞拉菌素)制造、销售;货物进出口业务(不含国家禁止和限制的进出口货物)。

本财务报表业经公司 2018 年 8 月 6 日第二届第二次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下

列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款,先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的,根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

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

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单个欠款单位金额在 100 万元以上的应收账款和其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00

2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

（十一）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

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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。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

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 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。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
通用设备	年限平均法	5	5	19.00
专用设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
运输工具	年限平均法	10	5	9.50

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十七) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十八）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

(十九) 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：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 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，并按已经发生的成本占估计总成本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。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售抗癌药及兽药产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。/以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价

值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十二）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十三）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十四）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十五）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况见本财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

(二十六) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

本公司自 2018 年 6 月 15 日起执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，资产负债表中将“应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目，“应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目，“固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目，“工程物资”项目归并至“在建工程”项目，“应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目，“应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目，“专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目，利润表中从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目，在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目，该项会计政策变更采用追溯调整法。由于上期不存在该项会计政策变更所涉及的交易事项，故本次变更对 2018 年半年度财务报表的可比数据无影响。

四、税项

(一) 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	17%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%
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%

(二) 税收优惠

根据湖北省高新技术企业认定管理委员会办公室发布的《关于公示湖北省 2015 年拟认定和通过复审高新技术企业名单的通知》(鄂认定办〔2015〕8 号)，本公司通过高新技术企业复审，资格有效期 3 年。本期企业所得税按 15% 税率计缴。

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	13,577.70	12,932.37
银行存款	4,102,873.55	520,384.57
其他货币资金		371,800.00
合 计	4,116,451.25	905,116.94

2. 应收票据及应收账款

(1) 应收账款明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,440,711.23	100.00	72,035.56	5.00	1,368,675.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,440,711.23	100.00	72,035.56	5.00	1,368,675.67

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,411,630.22	100.00	70,581.51	5.00	1,341,048.71
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,411,630.22	100.00	70,581.51	5.00	1,341,048.71

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,440,711.23	72,035.56	5.00
小 计	1,440,711.23	72,035.56	5.00

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,411,630.22	70,581.51	5.00
小 计	1,411,630.22	70,581.51	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

本期计提坏账准备 1,454.05 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
BELMEDPREPARATY	677,142.84	47.00%	33,857.14
INTAS PHARMACEUTICALS LTD	590,068.39	40.96%	29,503.42
海南越洋科技有限公司	173,500.00	12.04%	8,675.00
小 计	1,440,711.23	100.00	72,035.56

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,511,137.98	99.95		1,511,137.98	297,405.80	99.76		297,405.80
1-2 年	710.00	0.05		710.00	710.00	0.24		710.00
合 计	1,511,847.98	100.00		1,511,847.98	298,115.80	100.00		298,115.80

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
武汉析易科学器材有限公司	275,000.00	18.19%
湖北美源环保科技有限公司	200,000.00	13.23%
方锡林	160,000.00	10.58%

武汉金瑞盛鼎财富管理有限公司	85,000.00	5.62%
吴江市林森空调净化工程有限公司	77,000.00	5.09%
小 计	797,000.00	52.71%

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,144,018.68	100.00	97,668.28	6.35	1,046,350.40
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,144,018.68	100.00	97,668.28	6.35	1,046,350.40

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	663,350.10	100.00	48,634.85	7.33	614,715.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	663,350.10	100.00	48,634.85	7.33	614,715.25

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	534,671.91	26,733.60	5.00
1-2 年	509,346.77	50,934.68	10.00
2-3 年	100,000.00	20,000.00	20.00
小 计	1,144,018.68	97,668.28	8.54

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	554,003.33	27,700.17	5.00
1-2 年	9,346.77	934.68	10.00
2-3 年	100,000.00	20,000.00	20.00
小 计	663,350.10	48,634.85	7.33

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 49,033.43 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,022,800.00	633,300.00
应收暂付款	90,318.68	21,003.33
备用金	30,900.00	2,000.00
其他		7,046.77
合 计	1,144,018.68	663,350.10

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备	是否为 关联方
蕲春县信贷风险补偿 基金管理领导小组办公室	押金保证金	890,000.00	1-2 年	77.80%	69,500.00	否
蕲春县总商会	押金保证金	100,000.00	2-3 年	8.74%	20,000.00	否
代扣代缴社保	应收暂付款	90,318.68	1 年以内	7.89%	4,515.93	否
员工备用金	备用金	30,900.00	1 年以内	2.70%	1,545.00	否
公租房押金	押金保证金	30,000.00	1 年以内	2.62%	1,500.00	否
小 计		1,141,218.68		99.75%	97,060.93	

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	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	1,279,850.61		1,279,850.61	703,920.58		703,920.58
在产品	2,687,107.93		2,687,107.93	3,294,140.57		3,294,140.57
库存商品	6,751,035.79		6,751,035.79	6,087,007.65		6,087,007.65
发出商品	139,721.11		139,721.11	83,001.74		83,001.74
周转材料	128,546.65		128,546.65	114,618.57		114,618.57
合 计	10,986,262.09		10,986,262.09	10,282,689.11		10,282,689.11

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
留抵增值税	3,068,381.97	2,943,951.14
预缴所得税	10,000.00	10,000.00
合 计	3,078,381.97	2,953,951.14

7. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	34,595,946.09	826,638.13	27,015,908.56	1,403,274.27	63,841,767.05
本期增加金额	61,657.88		1,208,609.93		1,270,267.81
1) 购置			1,208,609.93		1,208,609.93
2) 在建工程转入	61,657.88				61,657.88
期末数	34,657,603.97	826,638.13	28,224,518.49	1,403,274.27	65,112,034.86
累计折旧					
期初数	3,056,246.24	343,099.28	5,662,704.78	473,881.51	9,535,931.81
本期增加金额	440,686.84	53,936.98	1,249,075.38	66,655.56	1,810,354.76
1) 计提	440,686.84	53,936.98	1,249,075.38	66,655.56	1,810,354.76
期末数	3,496,933.08	397,036.26	6,911,780.16	540,537.07	11,346,286.57
账面价值					
期末账面价值	31,160,670.89	429,601.87	21,312,738.33	862,737.20	53,765,748.29
期初账面价值	31,539,699.85	483,538.85	21,353,203.78	929,392.76	54,305,835.24

8. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	合 计
账面原值			
期初数	1,753,425.80	43,350.86	1,796,776.66
期末数	1,753,425.80	43,350.86	1,796,776.66
累计摊销			
期初数	203,994.01	3,751.92	207,745.93
本期增加金额	17,532.54	2,352.90	19,885.44
计提	17,532.54	2,352.90	19,885.44
期末数	221,526.55	6,104.82	227,631.37
账面价值			
期末账面价值	1,531,899.25	37,246.04	1,569,145.29
期初账面价值	1,549,431.79	39,598.94	1,589,030.73

9. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	8,900,000.00	9,000,000.00
抵押借款		10,000.00
合 计	8,900,000.00	9,010,000.00

10. 应付票据及应付账款

(1) 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		371,800.00
合 计		371,800.00

(2) 应付账款

项 目	期末数	期初数
外购商品及劳务款	2,861,998.76	2,021,253.73

长期资产购置款	229,761.21	166,048.52
其他	51,378.37	35,779.90
合 计	3,143,138.34	2,223,082.15

11. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	10,187,506.17	9,267,521.94
合 计	10,187,506.17	9,267,521.94

12. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	551,579.83	2,708,054.21	2,290,297.36	969,336.68
离职后福利—设定提存计划	34,913.84	240,596.20	189,917.05	85,592.99
合 计	586,493.67	2,948,650.41	2,480,214.41	1,054,929.67

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	513,674.51	2,482,351.68	2,163,958.77	832,067.42
职工福利费				
社会保险费	24,305.32	141,302.53	111,538.59	54,069.26
其中：医疗保险费	21,415.64	114,569.62	90,436.69	45,548.57
工伤保险费	1,842.29	15,275.95	12,058.23	5,060.01
生育保险费	1,047.39	11,456.96	9,043.67	3,460.68
住房公积金	13,600.00	84,400.00	14,800.00	83,200.00
小 计	551,579.83	2,708,054.21	2,290,297.36	969,336.68

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	33,486.69	229,139.24	180,873.38	81,752.55
失业保险费	1,427.15	11,456.96	9,043.67	3,840.44

小 计	34,913.84	240,596.20	189,917.05	85,592.99
-----	-----------	------------	------------	-----------

13. 应交税费

项 目	期末数	期初数
房产税	83,537.29	107,985.18
土地使用税	32,576.50	65,153.00
合 计	116,113.79	173,138.18

14. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	7,591.67	28,688.61
长期借款应付利息	14,102.00	
押金保证金	5,000.00	5,000.00
股东借款	9,450,000.00	2,350,000.00
财政局借款[注]	5,000,000.00	5,000,000.00
应付暂收款	108,821.58	88,631.75
其他	248,009.42	255,356.44
合 计	14,833,524.67	7,727,676.80

[注]：系公司 2017 年 12 月 20 日向蕲春县财政局借款 500 万元。该借款由实际控制人张文凯提供个人无限连带责任担保。

15. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	12,820,000.00	13,500,000.00
合 计	12,820,000.00	13,500,000.00

16. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
-----	-----	------	------	-----	------

政府补助	980,000.00		70,000.00	910,000.00	与资产相关
合 计	980,000.00		70,000.00	910,000.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损益或冲减相关成本金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
工业转型升级及技术改造专项资金	980,000.00		70,000.00	910,000.00	与资产相关
小 计	980,000.00		70,000.00	910,000.00	

[注]：政府补助本期计入当期损益或冲减相关成本金额情况详见本财务报表附注财务报表项目注释其他之政府补助说明。

17. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,666,000.00						31,666,000.00

18. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	26,799,761.24			26,799,761.24
合 计	26,799,761.24			26,799,761.24

19. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	-30,014,971.06	-17,504,551.46
加：本期净利润	-2,916,115.49	-3,926,587.06
期末未分配利润	-32,931,086.55	-21,431,138.52

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	7,432,360.88	5,910,990.82	2,713,567.97	2,068,755.57
合 计	7,432,360.88	5,910,990.82	2,713,567.97	2,068,755.57

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	24,447.89	24,447.89
土地使用税	32,576.50	32,576.50
合 计	57,024.39	57,024.39

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
办公费用	26,130.69	18,041.87
差旅费	78,231.29	45,449.53
参展费	48,737.83	
职工薪酬	183,377.36	88,775.75
其他	10,048.02	64,191.48
合 计	346,525.19	216,458.63

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	684,722.82	967,601.18
办公费	166,353.38	52,957.26
中介服务费	147,509.43	407,452.83
其他	220,652.8	483,444.21
合 计	1,219,238.43	1,911,455.48

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	713,163.71	276,858.05
材料费	1,558,554.15	1,497,847.04
燃料及动力费	14,166.81	
折旧费	83,574.98	42,788.64
其他	83,711.42	17,376.39
合 计	2,453,171.07	1,834,870.12

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	-3,697.40	-15,475.24
利息支出	844,654.00	686,351.24
汇兑损益	-40,820.27	
其他	28,933.26	4,851.46
合 计	829,069.59	675,727.46

7. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	50,487.48	49,864.38
合 计	50,487.48	49,864.38

8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
工业转型升级及技术改造专项资金	70,000.00	70,000.00	70,000.00
合 计	70,000.00	70,000.00	70,000.00

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	391,000.00	174,000.00	391,000.00
其他	6.21	1.00	6.21
合 计	391,006.21	174,001.00	391,006.21

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
消防管网及消防栓基础建设补贴	90,000.00		与收益相关
蕲春县锅炉补贴款	180,000.00		与收益相关
蕲春县双创专项奖补资金	90,000.00		与收益相关
蕲春县科技三项费	30,000.00		与收益相关
蕲春经济开发区管委会党建工作经费	1,000.00		与收益相关
蕲春县商务局境外参展补助		50,000.00	与收益相关
蕲春县环保局环保污染治理费		50,000.00	与收益相关
湖北省科技厅专利补助		4,000.00	与收益相关
工业转型升级及技术改造专项资金		70,000.00	与收益相关
小 计	391,000.00	174,000.00	

本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注财务报表项目注释其他之政府补助说明。

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	3,697.40	15,475.24
政府补助	391,000.00	104,000.00
其他	6.21	1.00
合 计	394,703.61	119,476.24

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付期间费用	505,433.35	1,257,858.57
其他	114,414.16	
合 计	619,847.51	1,257,858.57

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到张文凯拆借款	7,300,000.00	5,345,755.00
收回质押的借款保证金		500,000.00
合 计	7,300,000.00	5,845,755.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
归还张文凯拆借款	200,000.00	2,225,755.00
支付担保保证金		500,000.00
合 计	200,000.00	2,725,755.00

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,973,139.88	-3,926,587.06
加: 资产减值准备	50,487.48	49,864.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,810,354.76	1,439,728.33
无形资产摊销	25,455.15	19,582.40
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)	817,598.65	686,351.24
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)	-703,572.98	-236,930.28
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-1,437,545.06	-2,500,436.52
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,894,393.34	-619,991.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-515,968.54	-5,088,418.86
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	4,116,451.25	1,653,656.94
减: 现金的期初余额	533,316.94	214,702.72
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,583,134.31	1,438,954.22
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	4,116,451.25	533,316.94
其中: 库存现金	13,577.70	12,932.37
可随时用于支付的银行存款	4,102,873.55	520,384.57
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		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	4,116,451.25	533,316.94

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	20,265,776.98	借款抵押
无形资产	1,524,342.73	借款抵押
合 计	21,790,119.71	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			13,034.70
其中：美元	1,970.00	6.6166	13,034.70
应收账款			1,267,211.23
其中：美元	191,520.00	6.6166	1,267,211.23

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目
工业转型升级及技术改造专项资金	980,000.00		70,000.00	910,000.00	其他收益
小 计	980,000.00		70,000.00	910,000.00	

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
消防管网及消防栓基础建设补贴	90,000.00	营业外收入	

蕲春县锅炉补贴款	180,000.00	营业外收入	
蕲春县双创专项奖补资金	90,000.00	营业外收入	
蕲春县科技三项费	30,000.00	营业外收入	
蕲春经济开发区管委会党建工作经费	1,000.00	营业外收入	
小 计	391,000.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 461,000.00 元。

六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2018 年 06 月 30 日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的 100.00%(2017 年 12 月 31 日: 100.00%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	21,720,000.00	23,286,324.56	10,352,272.22	12,934,052.34	
应付票据及 应付账款	3,143,138.34	3,143,138.34	3,143,138.34		
其他应付款	14,833,524.67	14,833,524.67	14,833,524.67		
小 计	39,696,663.01	41,262,987.57	28,328,935.23	12,934,052.34	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	22,510,000.00	24,684,492.47	9,464,984.53	15,219,507.94	
应付票据及 应付账款	2,594,882.15	2,594,882.15	2,594,882.15		
应付利息	28,688.61	28,688.61	28,688.61		
其他应付款	7,727,676.80	7,727,676.80	7,727,676.80		
小 计	32,832,558.95	35,007,051.42	19,787,543.48	15,219,507.94	

(三) 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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币21,720,000.00元(2017年12月31日：人民币22,510,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

七、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	自然人对本公司的持股比例(%)	自然人对本公司的表决权比例(%)
张文凯	63.16	63.16

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘燕	实际控制人的配偶
Chemwerth, Inc.	本公司法人股东之控股股东
何福彪	公司董事
程艳	公司董事
戴绪霖	公司董事

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Chemwerth, Inc.	销售商品	2,426,613.83	0.00

2. 关联担保情况

1) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
张文凯、甘燕	4,000,000.00	2017-06-27	2018-06-27	否	注1

张文凯、甘燕、何福彪、程艳、戴绪霖	13,500,000.00	2017-08-09	2019-08-09	否	注 2
张文凯、甘燕、何福彪、程艳、戴绪霖	5,000,000.00	2017-11-01	2018-11-01	否	注 3

[注 1]：该笔借款同时由本公司提供 50 万元保证金，本公司之房屋建筑物、土地使用权抵押担保和蕲春县人民政府保证担保。

[注 2]：该笔借款同时由本公司之房屋建筑物、土地使用权提供抵押担保。

[注 3]：该笔借款同时以本公司 55 台机械设备提供抵押担保。

3. 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期拆入	本期归还	期末余额
张文凯	2,350,000.00	7,300,000.00	200,000.00	9,450,000.00

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	715,296.15	564,117.80

(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	张文凯	9,450,000.00	2,350,000.00
小 计		9,450,000.00	2,350,000.00
预收款项	Chemwerth, Inc.	10,137,508.02	9,267,521.94
小 计		10,137,508.02	9,267,521.94

八、承诺及或有事项

截至期末，公司无需要说明的重大承诺事项及或有事项。

九、资产负债表日后事项

公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部产品分部为基础确定报告分部。由于公司资产、负债在各分部间共同使用，无法明确各分部的财务状况。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2018 年 1-6 月份

项 目	抗癌药	兽药	合 计
主营业务收入	2,661,713.98	4,770,646.90	7,432,360.88
主营业务成本	2,117,653.5	3,793,337.32	5,910,990.82

(2) 2017 年 1-6 月份

项 目	抗癌药	兽药	合 计
主营业务收入	2,100,613.31	612,954.66	2,713,567.97
主营业务成本	1,754,799.89	248,109.91	2,002,909.80

十一、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司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）	461,000.00	
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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	6.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	461,006.21	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	461,006.21	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.03	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.74	-0.11	-0.11

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	-2,973,139.88
非经常性损益		B	461,006.21
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	-3,434,146.09
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	28,450,790.18
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	股份支付形成资本公积	I	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数		K	6
加权平均净资产		$L = \frac{D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K}{K}$	26,964,220.24
加权平均净资产收益率		$M=A/L$	-11.03%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N=C/L$	-12.74%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-2,973,139.88
非经常性损益	B	461,006.21
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-3,434,146.09
期初股份总数	D	31,666,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	

报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times \frac{G}{K}-H \times \frac{I}{K}-J$	31,666,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.09
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.11

(2) 稀释每股收益的计算过程同基本每股收益。

湖北宏中药业股份有限公司

二〇一八年八月六日