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 Zhongjia Pharmaceutical Co., Ltd.

半年度报告

2018

致投资者的信

尊敬的中佳制药全体股东：你们好！

衷心地感谢大家的信任、理解与支持！

中佳制药在经历了过去连续几年的亏损后，2018 年上半年实现了扭亏为盈。虽然盈利金额有限，但发展趋势很好。

中佳制药是国内医药级阿苯达唑原料药的领军生产企业，公司生产的阿苯达唑原料药以其优良的品质深受国内外客户的青睐。经过过去几年的努力，公司阿苯达唑原料药国内市场进一步巩固，国际市场开拓初见成效，在多个国家实现了阿苯达唑销售零的突破。全球阿苯达唑的年需求量在 1500 吨以上，国际市场前景广阔。万事开头难，有了一个好的开端，凭借领先的技术，中佳制药一定能够成为全球阿苯达唑原料药的领军生产企业，全球驱虫原料药细分市场的领导者。

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

谢谢大家！

中佳制药董事长：余中华

2018 年 8 月 8 日

目 录

声明与提示 5

第一节　公司概况 6

第二节　会计数据和财务指标摘要 8

第三节　管理层讨论与分析 10

第四节　重要事项 13

第五节　股本变动及股东情况 15

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 17

第七节　财务报告 20

第八节　财务报表附注 26

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、中佳制药	指	湖北中佳合成制药股份有限公司
有限公司、中佳有限	指	湖北中佳合成制药有限公司
中佳药业	指	湖北中佳药业有限公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
德恒律师	指	北京德恒(长沙)律师事务所
中勤万信会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
评估机构、评估师、同致信德	指	同致信德(北京)资产评估有限公司
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公司章程》
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人余中华、主管会计工作负责人张黎君及会计机构负责人（会计主管人员）刘瑜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	□是 √否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在豁免披露事项	□是 √否
是否审计	□是 √否

【备查文件目录】

文件存放地点	湖北中佳合成制药股份有限公司档案室
备查文件	(一)载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。 (二)2018 上半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节　公司概况

一、　基本信息

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

二、　联系方式

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

三、　企业信息

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

四、　注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91429006582497714A	否
注册地址	湖北省天门市岳口工业园 1 0 号	否

	路 3 号	
注册资本（元）	20,000,000.00	否
报告期内注册资本与股本一致。		

五、 中介机构

主办券商	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑 8 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第二节　会计数据和财务指标摘要

一、　盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	6,507,872.03	5,855,521.50	11.14%
毛利率	46.86%	38.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	297,517.08	-26,775.63	-1,211.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	75,049.75	-240,945.12	-131.15%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.71%	-0.15%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.43%	-1.36%	-
基本每股收益	0.01	-0.00	-1,240.84%

二、　偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	41,806,646.03	43,043,136.83	-2.87%
负债总计	24,246,428.28	25,780,436.16	-5.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,560,217.75	17,262,700.67	1.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.88	0.86	2.33%
资产负债率（母公司）	57.99%	59.89%	-
资产负债率（合并）	57.99%	59.89%	-
流动比率	0.43	0.40	-
利息保障倍数	1.570	1.050	-

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	3,548,351.52	5,109,520.25	-30.55%
应收账款周转率	11.18	933.66	-
存货周转率	0.74	0.70	-

四、　成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-2.87%	14.57%	-

营业收入增长率	11.14%	-19.54%	-
净利润增长率	-1,211.15%	-105.67%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 补充财务指标

□适用 √不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□适用 √不适用

第三节　管理层讨论与分析

一、　商业模式

公司属于医药制造行业，具备化学原料药生产、销售及进出口贸易的相关资质，拥有阿苯达唑，吡诺克辛钠，棓丙酯以及氨甲环酸多种原料药的生产技术。业务上游为基础化工及精细化工行业，下游为医药制剂制造业。公司的商业模式为：通过对生产工艺的持续改进，形成富有特色的技术和工艺路径；向供应商采购原材料化工产品，通过多种化学反应及工艺流程，形成各种原料药，并实现对外销售，公司根据订单合同生产产品直接销售给下游客户，并依此获取利润和现金流。

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

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

销售模式：公司采用对终端客户直销与代理商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经销售相结合的模式。出口产品为了简化物流、报关、结汇等手续，多采用代理的模式，主要客户为进出口公司。

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

盈利模式：公司主营业务以化学原料药为主，主打产品为阿苯达唑原料药。自设立以来，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。随着国际市场的开拓，公司的主营业务收入及盈利能力将得到不断的增强。

商业模式变化情况:

□适用 √不适用

二、　经营情况回顾

2018 年上半年实现主营业务收入 650.78 万元，利润总额 29.75 万元，实现扭亏为盈。主营业务较去年同期增长 11.14%，主要得益于出口额的增长，2018 年上半年阿苯达唑出口额为 249.13 万元，较去年同期增长 86.57 万元。毛利率由上年同期的 38.10%提升到 46.86%，毛利率的增长由技术进步驱动。期末总资产较期初减少 123.65 万元，下降了 2.87%；其中流动资产减少 9.9 万元，下降 1.08%；非流动资产减少 113.73 万元，下降 3.36%。非流动资产减少主要系本期计提固定资产折旧所致，本期共计提固定资产折旧 144.28 万元；期末负债合计较期初减少 153 万元，下降 5.95%，主要因为本期归还借款导致其他应付款期末较期初减少 231 万元。

期末应收账款余额为 0，较期初减少 116.38 万元。公司一直坚持现款交易的原则，因此，通常情况下没有应收账款；2017 年底由于有两笔货款在途未能及时入账，从而造成了期初形成 122.5 万元的应收账款。该笔款已在本期收回；预付款项期末余额为 30.59 万元，较期初余额减少 107.31 万元，减少幅度为 77.82%。原因是：公司为了应对原材料紧张的局面采取了预付货款以保障原材料供给的策略。上年预付一笔 100 万元的原材料款，本期已结算；货币资产期末余额 284.20 万元，较期初增加 260.21 万元，增加 1084.34%，原因是：本期收回上年应收账款以及本期减少采购支出所致。

公司将进一步加快海外注册步伐，通过技术进步、内部挖潜和强化供应链管理等措施，在保证产品

质量的同时有效控制成本，以增强企业的国际市场竞争力。

三、 风险与价值

风险：

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

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

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

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

3、盈利能力较弱的风险：公司 2017 年、2016 年度、2015 年度净利润分别为-412,653.00 元、-1,459,237.18 元和-1,274,090.92 元，盈利能力较弱。2015 年因公司搬迁，上半年生产断断续续,影响公司销售,同时建设期内公司持续投入,相关成本费用发生较大,收入不能覆盖成本,导致亏损。2016 年夏季的洪涝灾害造成公司停产 4 个月,影响了产能的发挥。2017 年煤改气及冬季部分地区化工厂停产造成原材料短缺，造成公司停产 4 个月。

随着公司主要产品生产技术的提高,产能的提升,市场影响力的扩大,盈利能力将逐步增强。未来公司将在充分释放生产能力的同时,不断稳固与原有客户的合作关系,以及广泛开拓新的客户等方式,提高收入水平,进而提升盈利能力。

4、偿债能力风险：医药制造企业属资金密集型企业,对资金的需求较大。公司 2017 年末、2016 年末, 2015 年末的资产负债率分别为 59.89%、54.34%和 53.40%，资产负债率较高。流动比率分别为 0.40、0.28 和 0.46,面临一定的偿债风险。

公司信誉良好,通过固定资产与无形资产抵押向银行借款,同时通过大股东垫资解决了“过桥换肩”资金,能够及时归还借款并取得续借,公司正常运营不受影响。

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

为应对以上风险,公司严格遵守产品质量制度,保证公司生产的产品保持稳定的价格和优质的质量,维护品牌形象;不断提高研发能力,抓紧完成现有品种的国际注册,重视阿苯达唑新剂型及新适应症研究以及与现生产产品相关的环保工程及循环经济领域的研究,通过产学研结合的方式开发创新药物;不断拓展营销渠道,改进营销模式,加强客户关系的维护与售后服务,从而保持稳定市场占有率并逐步扩大。

价值：

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

四、 企业社会责任

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

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

□适用 √不适用

第四节　重要事项

一、　重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	
是否存在对外担保事项	□是 √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	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	四.二.(一)
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	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、　重要事项详情

(一)　报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
余中华	关联担保	3,000,000.00	是	2018 年 8 月 10 日	2018-028
余中华、李云平等	关联担保	4,000,000.00	是	2018 年 8 月 10 日	2018-028
余中华、李云平等	关联担保	6,000,000.00	是	2018 年 8 月 10 日	2018-028
余中华	资金拆借	6,320,000.00	是	2018 年 8 月 10 日	2018-028

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：中小企业长期存在融资难和融资贵的问题。在向银行申请贷款时，除了必须提供足够的抵押物之外，还需要控股股东、实际控制人或其他相关人员为上述贷款提供担保，否则企业将不能获得银行的贷款。在公司需要过桥换肩资金时，大股东及时免费提供资金给公司临时周转，有利于公司的正常经营。由此可见，上述关联交易确有必要。上述关联方担保及资金拆借有利于公司的资金筹措，有利于公司的发展。且未伤害公司及其他股东的利益。上述偶发性关联交易已于 2018 年 8 月 8 日公司第二届董事会第二次会议审议通过，尚待公司 2018 年第二次临时股东大会确认。

（二） 承诺事项的履行情况

1、 为减少、避免与中佳制药发生关联交易，上述股东及公司的董事、监事、高级管理已于 2016 年 4 月出具《避免和减少关联交易承诺函》。截至报告期末，有 4 起偶发性关联交易，其中三起为关联方担保，一起为实际控制人免费拆借资金给公司临时周转。上述关联交易有利于公司的正常经营，未对公司及其他股东造成损害。除此之外无其他任何违背承诺的事项。

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

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

（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-房屋建筑物	抵押	2,456,855.74	5.88%	抵押贷款
固定资产-机器设备	抵押	2,867,653.97	6.86%	担保贷款
土地使用权	抵押	4,249,964.79	10.17%	抵押贷款
总计	-	9,574,474.50	22.91%	-

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	8,525,000	42.625%	1,650,000	10,175,000	50.875%
	其中：控股股东、实际控制人	99,000	0.495%	0	99,000	0.495%
	董事、监事、高管	374,000	1.87%	0	374,000	1.87%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,475,000	57.375%	-1,650,000	9,825,000	49.125%
	其中：控股股东、实际控制人	9,000,000	45.00%	0	9,000,000	45.00%
	董事、监事、高管	9,825,000	49.125%	0	9,825,000	49.125%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		15				

（二）　报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	余中华	9,099,000	0	9,099,000	45.495%	9,000,000	99,000
2	余辉	2,999,000	890,000	3,889,000	19.445%	0	3,889,000
3	余运枝	1,652,000	2,000	1,654,000	8.27%	0	1,654,000
4	李云平	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	750,000	250,000
5	鲍邦秀	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	0	1,000,000
合计		15,750,000	892,000	16,642,000	83.21%	9,750,000	6,892,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：余中华与余辉为父子关系；余运枝与余中华为姐弟关系。							

二、　存续至本期的优先股股票相关情况

□适用　√不适用

三、　控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是　□否

余中华为公司董事长兼总经理，持有公司 45.50%的股份，为公司第一大股东，是公司的控股股东、实际控制人。余中华，男，1959 年 1 月出生，中国国籍，中共党员，无境外居留权，大专学历，经济师。1976 年仙桃市毛咀高中毕业；1979 年至 1981 年部队服役；1982 年至 1988 年在仙桃郑场经委工作，历任会计、副厂长、厂长、书记、工交战线党委委员等职；1984 年湖北经济管理学校函授大专毕业；1994 年获经济师职称；1988 年至 1995 年，任仙桃市郑场镇药用包装厂厂长；1995 年至 1998 年从事药品经营工作;1999 年 1 月至 2000 年 10 月任天门制药厂输液分厂厂长;2000 年 11 月至 2012 年 6 月，任湖北中佳药业有限公司董事长、总经理。2012 年 7 月至今供职于中佳制药，现任中佳制药董事长、总经理，任期至２０２１年５月３日。

报告期内控股股东及实际控制人无变化。

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
余中华	董事长兼总经理	男	1959.1.28	大专	3 年	是
李云平	董事	男	1964.10.28	大专	3 年	否
汪重熙	董事、副总经理	男	1961.2.13	本科	3 年	是
张黎君	董事、财务总监	女	1979.6.11	中专	3 年	是
丁力	董事	男	1988.9.17	本科	3 年	是
程远燕	监事会主席	女	1976.8.4	大专	3 年	是
卢才龙	监事	男	1958.7.17	高中	3 年	是
卫加炎	监事	男	1962.2.22	高中	3 年	是
余祥卫	董事会秘书	男	1964.9.1	硕士	3 年	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

余中华与余祥卫为兄弟关系。

（二）　持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
余中华	董事长兼总经理	9,099,000	0	9,099,000	45.495%	0
李云平	董事	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	0
汪重熙	董事、副总经理	0	0	0	0%	0
张黎君	董事、财务总监	0	0	0	0%	0
丁力	董事	0	0	0	0%	0
程远燕	监事会主席	50,000	0	50,000	0.25%	0
卢才龙	监事	0	0	0	0%	0
卫加炎	监事	50,000	0	50,000	0.25%	0
余祥卫	董事会秘书	0	0	0	0%	0
合计	-	10,199,000	0	10,199,000	50.995%	0

（三）　变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	□是　√否

	总经理是否发生变动	□是 √否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	□是 √否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈敏	董事、副总经理	换届	无	个人原因
余淑芳	副总经理	换届	无	个人原因
张黎君	财务总监	换届	董事、财务总监	换届选举为董事
程远燕	监事会主席	换届	监事会主席	期间曾被聘为副总经理，因个人原因辞去副总经理职务。

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

新任董事张黎君简历： 张黎君女士，1979 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2008 年 6 月至 2009 年 1 月在上海泰德利食品有限公司任会计；2009 年 2 月至 2012 年 1 月在上海加力搬运设备有限公司任会计；2012 年 2 月至 2014 年 7 月在昆山市升皓电气自动化有限公司任会计主管。2014 年 8 月至今供职于中佳制药，任财务总监；2018 年 5 月被聘任为中佳制药第二届董事会董事，任期三年。

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	18	17
生产人员	31	31
销售人员	2	2
技术人员	7	7
财务人员	3	3
员工总计	61	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	6	5
专科	12	12
专科以下	42	42
员工总计	61	60

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

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

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

公司无需承担费用的离退休职工。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

□适用 √不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

□适用 √不适用

核心人员的变动情况：

无

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	五、1	2,842,026.18	239,966.15
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	五、2	0	1,163,750.00
预付款项	五、3	305,897.57	1,379,011.08
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、4	1,442,450.03	1,547,915.03
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	4,519,738.48	4,878,681.31
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		9,110,112.26	9,209,323.57
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	五、6	27,840,211.32	26,934,524.09
在建工程	五、7	0	1,997,242.50
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、8	4,260,612.94	4,298,014.41
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、9	595,709.51	604,032.26
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		32,696,533.77	33,833,813.26
资产总计		41,806,646.03	43,043,136.83
流动负债：			
短期借款	五、10	13,000,000.00	13,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五、11	253,205.65	36,188.50
预收款项	五、12	4,845,250.00	3,934,250.00
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、13	437,117.19	377,818.30
应交税费	五、14	176,235.41	461,670.06
其他应付款	五、15	2,690,000.00	5,000,000.00
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		21,401,808.25	22,809,926.86
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、16	2,844,620.03	2,970,509.30
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,844,620.03	2,970,509.30
负债合计		24,246,428.28	25,780,436.16
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、17	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	五、18	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		-2,482,952.69	-2,780,469.77
归属于母公司所有者权益合计		17,560,217.75	17,262,700.67
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		17,560,217.75	17,262,700.67
负债和所有者权益总计		41,806,646.03	43,043,136.83

法定代表人：余中华　　主管会计工作负责人：张黎君　　会计机构负责人：刘瑜

（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	五、20	6,507,872.03	5,855,521.50
其中：营业收入		6,507,872.03	5,855,521.50
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		6,463,758.47	6,096,466.62
其中：营业成本	五、20	3,458,157.17	3,624,808.42
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	五、21	159,935.76	84,294.98
销售费用	五、22	131,999.75	110,183.64
管理费用	五、23	1,815,710.95	1,798,565.46
研发费用	五、24	302,063.92	1,337.09
财务费用	五、25	651,375.92	466,060.14
资产减值损失	五、26	-55,485.00	11,216.89
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“－”号填列）		-	-

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
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）		44,113.56	-240,945.12
加：营业外收入	五、27	261,726.27	214,169.49
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		305,839.83	-26,775.63
减：所得税费用		8,322.75	-
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		297,517.08	-26,775.63
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		297,517.08	-26,775.63
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		297,517.08	-26,775.63
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		297,517.08	-26,775.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		297,517.08	-26,775.63
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		0.01	-0.00
（二）稀释每股收益		0.01	-0.00

法定代表人：余中华　　主管会计工作负责人：张黎君　　会计机构负责人：刘瑜

（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		9,865,195.69	8,052,811.79
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	247,303.69	6,118,221.79
经营活动现金流入小计		10,112,499.38	14,171,033.58
购买商品、接受劳务支付的现金		2,269,273.50	5,886,569.53
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		936,853.32	1,611,499.17
支付的各项税费		1,096,808.47	465,093.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	2,261,212.57	1,098,351.40
经营活动现金流出小计		6,564,147.86	9,061,513.33
经营活动产生的现金流量净额		3,548,351.52	5,109,520.25
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		313,880.74	1,815,943.24
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		313,880.74	1,815,943.24
投资活动产生的现金流量净额		-313,880.74	-1,815,943.24
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		13,000,000.00	13,300,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、28	-	-
筹资活动现金流入小计		13,000,000.00	13,300,000.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		558,910.75	440,749.52
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	五、28	73,500.00	60,000.00
筹资活动现金流出小计		13,632,410.75	14,500,749.52
筹资活动产生的现金流量净额		-632,410.75	-1,200,749.52
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		2,602,060.03	2,092,827.49
加：期初现金及现金等价物余额		239,966.15	184,395.49
六、期末现金及现金等价物余额		2,842,026.18	2,277,222.98

法定代表人：余中华　　主管会计工作负责人：张黎君　　会计机构负责人：刘瑜

第八节　财务报表附注

一、　附注事项

（一）　附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6．是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
9．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
10．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
11．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
12．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
13．是否存在预计负债	□是 √否	

（二）　附注事项详情

二、　报表项目注释

湖北中佳合成制药股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

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。

2017 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日，股东名称、出资金额、比例如下：

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
余中华	9,099,000.00	45.495%			9,099,000.00	45.495%
余运枝	1,652,000.00	8.26%	2,000.00		1,654,000.00	8.27%
马妮娅	250,000.00	1.25%			250,000.00	1.25%

陈红	100,000.00	0.50%			100,000.00	0.50%
武红巾	900,000.00	4.50%		900,000.00	0.00	0%
刘才洲	350,000.00	1.75%			350,000.00	1.75%
余悦敏	850,000.00	4.25%	8,000.00		858,000.00	4.29%
卫加炎	50,000.00	0.25%			50,000.00	0.25%
汤丽萍	500,000.00	2.50%			500,000.00	2.50%
陈俊	1,000,000.00	5.00%			1,000,000.00	5.00%
卫路	100,000.00	0.50%			100,000.00	0.50%
李云平	1,000,000.00	5.00%			1,000,000.00	5.00%
程远燕	50,000.00	0.25%			50,000.00	0.25%
鲍邦秀	1,000,000.00	5.00%			1,000,000.00	5.00%
张云虎	100,000.00	0.50%			100,000.00	0.50%
余辉	2,999,000.00	14.995%	890,000.00		3,889,000.00	19.445%
合计	20,000,000.00	100.00%	900,000.00	900,000.00	20,000,000.00	100.00%

2、基本情况

统一社会信用代码：91429006582497714A

注册资本：人民币贰仟万元整

股本：人民币贰仟万元整

注册地址：湖北省天门市岳口工业园 10 号路 3 号

法定代表人：余中华

成立日期：2011 年 11 月 1 日

企业类型：股份有限公司

登记机关：天门市工商行政管理局

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

3、生产经营资质

本公司获得相应生产经营资质：

（1）原料药

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

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

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

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

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

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

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

（2）兽药

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

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

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

4、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于2018年8月8日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于本附注三、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

2、持续经营

本公司自本报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计的说明

1、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、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，本报告期为 1 月 1 日至 6 月 30 日。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业从用于规划设计的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

6、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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

合并财务报表的会计处理：

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

本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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及《长期股权投资》准则进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合

并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

8、应收款项

本公司将因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回应收款项和因债务人逾期未履行其偿债义务，并且具有明显特征表明无法收回应收款项确认为坏账损失。

（1）单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将单项金额超过 50 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏帐准备的计提方法	对于年末单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据：	
关联方组合	按关联方划分组合（公司股东）
账龄组合	除关联方组合及单项金额重大和不重大的并已单独计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合。
按组合计提坏账准备的计提方法：	
组合名称	计提方法
关联方组合	单独进行减值测试
账龄组合	账龄分析法

②账龄分析法

应收账款		其他应收款	
账龄	计提比例(%)	账龄	计提比例(%)
1年以内	5.00	1年以内	5.00
1－2年	10.00	1－2年	10.00
2－3年	30.00	2－3年	30.00
3－4 年	50.00	3－4 年	50.00
4－5 年	80.00	4－5 年	80.00
5 年以上	100.00	5 年以上	100.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	账龄超过信用期时间过长
坏账准备的计提方法	对于单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试。单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

9、存货

（1）存货的类别：包括原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、生产成本等。

（2）存货计价方法：购入和入库按实际成本计价，月末领用和销售原材料以及销售产成品采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：期末，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果由于存货毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按单个存货项目可变现净值低于成本的差额计提存货跌价损失准备。可变现净值按正常经营过程中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货盘存制度：永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时采用一次摊销法。

10、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。

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、办公设备、交通运输工具、机器设备。

（2）固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

（3）折旧方法

固定资产类别	折旧方法	残值率%	使用年限	年折旧率%
房屋建筑物	直线法	5.00	10年或20年	4.75-9.50
办公设备	直线法	5.00	5 年	19.00
运输设备	直线法	5.00	5 年	19.00
机器设备	直线法	5.00	5 年或 10 年	9.50-19.00

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产的计价：融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

融资租入的固定资产折旧方法：按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

12、在建工程

（1）在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。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。

13、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的计算方法

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。

14、无形资产

（1）无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

① 无形资产包括土地使用权、非专利技术等，按成本进行初始计量。

② 本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

③ 无形资产使用寿命的估计方法

A、本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

B、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

④ 无形资产价值摊销方法

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。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

⑤ 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

（2）内部研究开发支出会计政策

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。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：①为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；②在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

15、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

16、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计人当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

A、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；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

B、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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

C、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，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；

D、在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

公司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。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益或相关资产成本。

17、收入确认原则：

（1）收入确认原则

①销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

②提供劳务

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

③让渡资产使用权

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

④建造合同

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

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

C、确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

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

（2）收入确认的具体方法

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

18、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

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）政府补助的确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

（4）政府补助的核算方法

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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

（2）递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（5）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。

20、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

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。

（2）融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

21、重要的会计政策和会计估计的变更、会计差错的变更

（1）重要的会计政策的变更 无；

（2）重要会计估计的变更　无；

（3）会计差错的变更　无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17.00%、16.00%
城市维护建设税	按照应纳流转税额为计税依据	7.00%
教育费附加	按照应纳流转税额为计税依据	3.00%
地方教育附加	按照应纳流转税额为计税依据	2.00%、1.50%
企业所得税	以应纳税所得额为计税依据	15.00%、25.00%

注①：根据《湖北省人民政府办公厅关于降低企业成本激发市场活力的意见》（鄂政办发〔2016〕27 号）文件规定：“从 2016 年 5 月 1 日起，将企业地方教育附加征收率由 2%下调至 1.5%，降低征收率的期限暂按两年执行”

注②：从 2018 年 5 月 1 日起制造业等行业增值税从 17%降至 16%。

（二）税收优惠

2016 年 12 月 13 日，公司获得高新技术企业认定，证书编号：GR201642001045；2016 年-2018 年企业所得税减按 15.00%的优惠税率征收。

五、财务报表项目附注

以下注释项目除非特别指出，期初余额指 2017 年 12 月 31 日，期末余额指 2018 年 6 月 30 日，余额或发生额单位均为人民币元，上期金额是指 2017 年上半年，本期金额是指 2018 年上半年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	2,850.51	14,765.29
银行存款	2,839,175.67	225,200.86
其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
合计	2,842,026.18	239,966.15

注：公司无存放在境外的款项，无存在质押、冻结、或有潜在收回风险的现金。

2、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	金额	比例（%）	坏账准备	比例（%）	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	0	0.00	0	0.00	0
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
小计	0	0.00	0	0.00	0

种类	期初余额				
	金额	比例（%）	坏账准备	比例（%）	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,225,000.00	100.00	61,250.00	9.63	1,163,750.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
小计	1,225,000.00	100.00	61,250.00	9.63	1,163,750.00

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

期末应收账款:无。

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,225,000.00	61,250.00	5.00
合计	1,225,000.00	61,250.00	5.00

（3）计提、收回或转回的坏账准备情况：2018 上半年度冲回坏帐准备 61,250.00 元。

（4）本报告期实际核销的应收账款情况：无；

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款：无；

（6）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（7）应收账款期末余额的情况：无

3、预付款项

（1）预付账款按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	173,017.57	56.57	1,367,617.08	99.17
1 至 2 年	123,270.00	40.29	1,154.00	0.09
2 至 3 年	9,610.00	3.14	10,240.00	0.74
3 年以上				
合计	305,897.57	100.00	1,379,011.08	100.00

（2）预付账款期末余额的前五名情况：

单位名称	金额	账龄	占期末余额的比例%	款项性质
天门中燃城市燃气发展有限公司	117,409.00	1 至 2 年	38.38	预付燃气款
湖北省对外科技交流中心	40,000.00	1 年以内	13.08	预付境外交流费
湖北荆环环保工程技术有限公司	35,000.00	1 年以内	11.44	预付清洁生产审核费
山东润昌工程设计有限公司湖北分公司	25,000.00	1 年以内	8.17	预付安全设计变更费
武汉兴业安全技术服务有限责任公司	19,600.00	1 年以内	6.40	职业卫生现状评价费
合计	237,009.00		77.47	

4、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	期末余额				
	金额	比例（%）	坏账准备	比例（%）	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,560,000.03	100.00	117,550.00	7.53	1,442,450,.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
小计	1,560,000.03	100.00	117,550.00	7.53	1,442,450,.03

(续)

种类	期初余额				
	金额	比例（%）	坏账准备	比例（%）	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,659,700.03	100.00	111,785.00	6.74	1,547,915.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
小计	1,659,700.03	100.00	111,785.00	6.74	1,547,915.03

①期末单项金额重大并单独计提坏帐准备的其他应收款：无

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,201,000.03	60050.00	5.00
1 至 2 年	335,000.00	33,500.00	10.00
5 年以上	24,000.00	24,000.00	100.00
合计	1,560,000.03	117,550.00	7.53

③组合中，采用余额百分比法计提坏帐准备的其他应收款：无

④组合中，采用其他方法计提坏帐准备的其他应收款：无

（2）计提、收回或转回的坏账准备情况：2018 年上半年度计提坏帐准备 5,765.00 元。

（3）本报告期实际核销的其他应收款情况：无；

（4）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,535,000.00	1,635,000.00
押金	24,000.00	24,000.00
其他	1,000.03	700.03
合计	1,560,000.03	1,659,700.03

（5）按欠款方归集的其他应收款情况：

债务单位	金额	账龄	占期末余额的比例%	已计提坏账
天门市兴天投资担保有限公司	1,200,000.00	1 年以内	76.92	60,000.00
天门市兴盛投资咨询有限公司	335,000.00	1 至 2 年	21.47	33,500.00
潜江仙桥化工有限公司	24,000.00	5 年以上	1.54	24,000.00
陈世军	1000.03	1 年以内	0.07	50.00
合计	1,560,000.03		100.00	117,550.00

（6）涉及政府补助的其他应收款：无；

（7）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无；

（8）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

5、存货

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	725,185.39		725,185.39	486,108.19		486,108.19
低值易耗品	194,335.08		194,335.08	193,263.08		193,263.08

库存商品	3,600,218.01		3,600,218.01	3,653,290.81		3,653,290.81
在产品				546,019.23		546,019.23
合计	4,519,738.48		4,519,738.48	4,878,681.31		4,878,681.31

6、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	17,912,720.45	1,539,163.43	225,897.39	17,424,556.72	37,102,337.99
2、本期增加额	2,062,159.50			286,365.21	2,348,524.71
（1）购置				286,365.21	286,365.21
（2）在建工程转入	2,062,159.50				2,062,159.50
3、本期减少额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	19,974,879.95	1,539,163.43	225,897.39	17,710,921.93	39,450,862.70
二、累计折旧					
1、期初余额	3,527,809.26	639,520.67	166,903.07	5,833,580.90	10,167,813.90
2、本期增加额	504,522.14	141,806.48	11,674.26	784,834.60	1,442,837.48
（1）本期计提	504,522.14	141,806.48	11,674.26	784,834.60	1,442,837.48
3、本期减少额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	4,032,331.4	781,327.15	178,577.33	6,618,415.50	11,610,651.38
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加额					
（1）本期计提					
3、本期减少额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	15,942,548.55	757,836.28	47,320.06	11,092,506.43	27,840,211.32

项目	房屋建筑物	运输工具	办公设备	机器设备	合计
2、期初账面价值	14,384,911.19	899,642.76	58,994.32	11,590,975.82	26,934,524.09

（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情况：无。

（5）未办妥产权证书的固定资产情况：无

7、在建工程

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
合成车间改造工程	708,230.91		708,230.91	708,230.91	
液体仓库	150,119.14		150,119.14	150,119.14	
新成品仓库工程	511,471.82		511,471.82	511,471.82	
原料药仓库改造	104,070.72		104,070.72	104,070.72	
新发电机房改造	87,345.00		87,345.00	87,345.00	
储灌制作（50 平方 4 个，100 平方 2 个）	391,468.00		391,468.00	391,468.00	
燃气炉安装工程	44,536.91		44,536.91	44,536.91	
固体仓库		64,917.00	64,917.00	64,917.00	
合计	1,997,242.50	64,917.00	2,062,159.50	2,062,159.50	

8、无形资产

无形资产分类

项目	土地使用权	管理软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	4,851,257.00		4,851,257.00
2、本期增加额		11,111.11	11,111.11
（1）购置		11,111.11	11,111.11
（2）内部研发			
3、本期减少额			
（1）处置或报废			
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	553,242.59		553,242.59

项目	土地使用权	管理软件	合计
2、本期增加额	48,049.62	462.96	48,512.58
（1）本期计提	48,049.62		48,512.58
3、本期减少额			
（1）处置或报废			
4、期末余额	601,292.21	462.96	601,755.17
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加额			
（1）本期计提			
3、本期减少额			
（1）处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	4,249,964.79	10,648.15	4,260,612.94
2、期初账面价值	4,298,014.41		4,298,014.41

注 1：本期摊销额为 48,512.58 元。

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

注 3:未办妥产权证书的土地使用权情况：无

9、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收账款坏账准备			9,187.50	61,250.00
其他应收款坏账准备	5,675.00	117,550.00	1,6767.75	111,785.00
可抵扣亏损	578,077.01	3,853,846.73	578,077.01	3,853,846.75
存货跌价准备				
合计	595,709.51	3,971,396.73	604,032.26	4,026,881.75

（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。

10、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	7,000,000.00	7,300,000.00
保证借款	6,000,000.00	5,700,000.00
合计	13,000,000.00	13,000,000.00

（2）贷款情况如下：

序号	贷款期限	贷款余额	贷款银行	备注
1	2018 年 04 月 27 日至 2019 年 04 月 21 日	4,000,000.00	天门农村商业银行新堰支行	见注 1
2	2018 年 06 月 08 日至 2019 年 06 月 05 日	6,000,000.00	天门农村商业银行新堰支行	见注 2
3	2018 年 04 月 27 日至 2020 年 04 月 26 日	3,000,000.00	中国邮政储蓄银行天门市支行	见注 3
合计		13,000,000.00		

注 1：公司从天门农村商业银行新堰支行取得一年期借款 400.00 万元，由公司鄂（2016）天门市不动产权第 0001580 号《不动产权证》提供抵押，贷款年利率 8.61%。

注 2：公司从天门农村商业银行新堰支行取得一年期借款 600.00 万元，由公司机器设备（原值 800 万元）作抵押贷款，由天门市兴天投资担保有限公司提供担保，贷款年利率 8.45%。

注 3：公司从中国邮政储蓄银行天门市支行取得一年期借款 300.00 万元，由公司鄂（2017）天门市不动产权第 0004057 号《不动产权证》提供抵押，贷款年利率 7.125%。

11、应付账款

（1）应付账款按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	253,205.65	36,188.50
合计	253,205.65	36,188.50

（2）应付账款期末余额的前五名情况：

债权单位	金额	账龄	占期末余额的比例%	款项性质
常州鸣骏轩商贸有限公司	115,800.00	1 年以内	45.73	应付货款
中勤万信会计师事务所(特殊）合伙人	70,000.00	1 年以内	27.65	应付中介机构服务费
天门市华达物流有限公司	34,084.00	1 年以内	13.46	应付物流费
枣阳市华丽包装有限公司	17,306.00	1 年以内	6.83	应付材料款
湖北德邦物流有限公司	9,443.00	1 年以内	3.73	应付物流费
合计	246,633.00		97.40	

12、预收款项

（1）预收账款按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,845,250.00	100.00	2,351,750.00	59.78
1-2 年			1,582,500.00	40.22
合计	4,845,250.00	100.00	3,934,250.00	100.00

（2）预收账款期末余额的情况：

单位名称	金额	账龄	占期末余额的比例%	款项性质
安徽华源医药股份有限公司	3,900,000.00	1 年以内	80.49	预收商品款
浙江横店普洛进出口有限公司	795,000.00	1 年以内	16.41	预收商品款
仁赋投资(上海)有限公司	142,500.00	1 年以内	2.94	预收商品款
瑞阳制药有限公司	7,750.00	1 年以内	0.16	预收商品款
合计	4,845,250.00		100.00	

13、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、短期薪酬	377,818.30	940,254.83	880,955.94	437,117.19
二、离职后福利-设定提存计划		55,897.38	55,897.38	
其中:基本养老保险		55,897.38	55,897.38	
合计	377,818.30	996,152.21	936,853.32	437,117.19

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	377,818.30	867,172.51	807,873.62	437,117.19
二、职工福利费		17,184.94	17,184.94	
三、社会保险费		55,897.38	55,897.38	
其中：1、基本医疗保险费				
2、工伤保险费		2,560.41	2,560.41	
3、生育保险费		1,422.45	1,422.45	
四、住房公积金				

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	377,818.30	940,254.83	880,955.94	437,117.19

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	116,431.85	376,673.50
城市维护建设税	5,821.59	18,833.68
教育费附加	3,492.96	11,300.21
地方教育附加	1,746.48	5,650.10
个人所得税	2,274.99	3,115.10
房产税	14,388.38	14,388.40
土地使用税	31,709.07	31,709.07
印花税	370.09	
合计	176,235.41	461,670.06

15、其他应付款

（1）其他应付款按账龄披露：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,690,000.00	5,000,000.00
合计	2,690,000.00	5,000,000.00

（2）其他应付款按款项性质披露：

项目	期末余额	期初余额
借款	2,690,000.00	5,000,000.00
合计	2,690,000.00	5,000,000.00

注：其他应付款期末余额 2,690,000.00 元为公司向实际控制人余中华的短期借款，不计利息。其他应付款期初余额为公司向天门市兴盛投资咨询有限公司的短期融资借款，借款期限为 10 天，即从 2017 年 12 月 27 日至 2018 年 1 月 5 日至；其中 300 万元利息为月息 1.20%，200 万元利息为日息 0.012%。

16、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	2,844,620.03	2,970,509.30
合计	2,844,620.03	2,970,509.30

（2）递延收益注释：

项目	政府批文	拨款金额	本期转入营业外收入	年限	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》	50,000.00	2,500.00	10	22,500.00
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》	500,000.00	25,000.00	10	225,000.00
阿苯达唑原料药生产线	土地配套基础设施建设补贴	1,923,927.00	19,239.27	50	1,712,295.03
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》	20,000.00	1,000.00	10	11,000.00
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》	1,500,000.00	75,000.00	10	825,000.00
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》	63,000.00	3,150.00	10	48,825.00
合计		4,056,927.00	125,889.27		2,844,620.03

17、股本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	年末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
余中华	9,099,000.00	45.495%			9,099,000.00	45.495%
余运枝	1,652,000.00	8.26%	2,000.00		1,654,000.00	8.27%
马妮娅	250,000.00	1.25%			250,000.00	1.25%
陈红	100,000.00	0.50%			100,000.00	0.50%
武红巾	900,000.00	4.50%		900,000.00	0.00	0%
刘才洲	350,000.00	1.75%			350,000.00	1.75%
余悦敏	850,000.00	4.25%	8,000.00		858,000.00	4.29%
卫加炎	50,000.00	0.25%			50,000.00	0.25%
汤丽萍	500,000.00	2.50%			500,000.00	2.50%
陈俊	1,000,000.00	5.00%			1,000,000.00	5.00%
卫路	100,000.00	0.50%			100,000.00	0.50%

李云平	1,000,000.00	5.00%			1,000,000.00	5.00%
程远燕	50,000.00	0.25%			50,000.00	0.25%
鲍邦秀	1,000,000.00	5.00%			1,000,000.00	5.00%
张云虎	100,000.00	0.50%			100,000.00	0.50%
余辉	2,999,000.00	14.995%	890,000.00		3,889,000.00	19.445%
合计	20,000,000.00	100.00%	900,000.00	900,000.00	20,000,000.00	100.00%

注： 2018 年 6 月 30 日，根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司《证券持有人名册》，2018 年度公司股东的股权已发生变动。

18、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	43,170.44			43,170.44
合计	43,170.44			43,170.44

19、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-2,780,469.77	-2,367,816.77
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	-2,780,469.77	-2,367,816.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	297,517.08	-412,653.00
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		
其他		
期末未分配利润	-2,482,952.69	-2,780,469.77

20、营业收入与营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	6,507,872.03	3,458,147.17	5,855,521.50	3,624,808.42

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其中：棓丙酯原料药	17,948.71	3,485.88	134,358.97	92,042.03
阿苯达唑(国内销售)	3,912,363.68	2,204,286.70	4,016,923.18	2,293,112.84
阿苯达唑(出口)	2,491,352.74	1,214,095.59	1,625,606.87	1,197,420.55
吡诺克锌钠原料药	86,206.90	36,279.00	78,632.48	42,233.00
二、其他业务				
合计	6,507,872.03	3,458,147.17	5,855,521.50	3,624,808.42

21、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	32,557.90	9,681.31
教育费附加	19,534.74	5,808.79
地方教育附加	9767.38	2,904.39
房产税	28,776.78	19,184.53
土地使用税	63,418.14	42,278.76
印花税	5,880.82	4,437.20
合计	159,935.76	84,294.98

注:各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	90,000.00	15,940.00
广告展览费		22,558.04
运费	41,999.75	46,427.60
房租		21,000.00
招待费		4,258.00
合计	131,999.75	110,183.64

* 注: 为减少开支，2018 年未再继续租房。同时 2017 年下半年就增加了销售人员，致使 2018 年工资比上年同期明显增加。

23、管理费用

项目	本期金额	上期金额
劳动保险费	55,897.38	49,697.00
工资	540,392.37	544,065.57
办公费	10,793.18	25,941.90
车辆费	37,728.56	87,573.52
通讯费	4,863.79	4,385.83
差旅费	22,901.02	31,366.56
福利费	17,184.94	36,115.16
行政费	15,269.28	134,522.64
折旧费	475,645.79	475,804.01
无形资产摊销费	48,512.58	19,733.21
招待费	45,579.00	19,023.00
修理费	1,400.00	2,467.00
中介机构费用	261,981.13	240,583.43
排污费	142,080.94	18,525.00
危险废物处置费	100,000.00	107,603.63
其他	35,480.99	1,158.00
合计	**1,815,710.95**	**1,798,565.46**

24、研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发人员工资	20,187.00	
折旧	192,023.56	
研发材料	1,853.36	1,337.09
合计	302,063.92	1337.09

, 注:上期与研发相关的折旧及工资归在管理费用中，造成本期数据与上期没可比性。

本期研发费用月平均值与 2017 年全年月平均水平相当。

25、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	558,910.75	440,749.52
贴现利息支出	19,600.00	8,118.00
减：利息收入	1,913.43	1,331.69

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	1,278.60	2,524.31
担保费	73,500.00	16,000.00
合计	651,375.92	466,060.14

26、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏帐准备	-61,250.00	-176.51
其他应收款坏帐准备	5,765.00	11,393.40
存货跌价准备		
合计	-55,485.00	11,216.89

27、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补贴收入	260,889.27	251,889.27
递延收益		
无法支付的应付款项		74.84
罚款收入	837.00	
合计	261,726.27	251,964.11

注：计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	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
阿苯达唑原料药生产线项目	25,000.00	25,000.00	与资产相关
阿苯达唑原料药生产线项目的配套基础设施建设	19,239.27	19,239.27	与资产相关
阿苯达唑生产线	1,000.00	1,000.00	与资产相关
原料药新版 GMP 改造项目	75,000.00	75,000.00	与资产相关
阿苯达唑生产线	3,150.00	3,150.00	与资产相关
政府目标考核奖励	135,000.00	126,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
合计	260,889.27	251,889.27	

28、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行存款利息收入	1943.43	1,331.69
企业间往来	110,360.26	5,990,890.10
收到政府补贴	135,000.00	126,000.00
合计	247,303.69	6,118,221.79

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的期间费用	721,653.97	744,359.76
企业间往来	1,538,280.00	353,991.64
手续费	1,278.60	2,524.81
合计	2,261,212.57	1,098,351.40

注：本期企业间往来为：天门市兴天投资担保有限公司贷款担保保证金 1,200,000.00 元；天门市兴盛投资咨询有限公司互保贷担保保证金 335,000.00 元；其他 3280.00 元。

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金：无

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付担保费	73,500.00	60,000.00
合计	73,500.00	60,000.00

29、现金流量表补充资料

（1）净利润调节为经营活动现金流量情况

项目	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	297,517.08	-267,75.63
加：资产减值准备	-55,485.00	11,216.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,442,837.48	1,336,048.37
无形资产摊销	48,512.58	19,733.21

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		
待摊费用费用		-71,000.00
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）	651,375.92	466,060.14
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）		-123,292.82
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）	-358,942.83	-2,599,893.57
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,342,328.51	-397,670.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,408,218.61	6,491,354.73
其他	588,426.39	-618,001.37
经营活动产生的现金流量净额	3,548,351.52	5,109,520.25
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	2,842,026.18	2,277,222.98
减：现金的期初余额	239,966.15	184,395.49
加：现金等价物的期末余额	2,842,026.18	
减：现金等价物的期初余额	239,966.15	
现金及现金等价物净增加额	2,602,060.03	2,092,827.49

（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有关信息

项目	本期金额	上期金额

1、现金	2,842,026.18	2,277,222.98
其中：库存现金	2,850.51	33,062.96
可随时用于支付的银行存款	2,839,175.67	2,244,160.02
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,842,026.18	2,277,222.98
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

30、所有者权益变动表项目注释：无。

31、所有权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产-房屋建筑物	2,456,855.74	2,533,153.96
固定资产-机器设备	2,867,653.97	3,343,762.98
土地使用权	4,249,964.79	4,262,742.19
合计	9,574,474.50	10,139,355.72

注 1：固定资产-房屋建筑物原值 3,232,609.33 元；固定资产-机器设备原值 8,998,533.56 元；土地使用权原价 4,851,257.00 元。

2：公司从天门农村商业银行新堰支行取得一年期借款 400.00 万元，由公司鄂（2016）天门市不动产权第 0001580 号《不动产权证》提供抵押，贷款年利率 8.61%。

3：公司从湖北天门农村商业银行新堰支行取得一年短期借款 600 万元，贷款年利率真 8.45%，由余中华、余运枝、李云平、余辉以及天门市兴天投资担保有限公司提供担保；公司将固定资产-机器设备原值 8,998,533.66 元，抵押给天门市兴天投资担保有限公司，为其提供反担保。

4：公司从中国邮政储蓄银行天门市支行取得一年期借款 300.00 万元，由公司鄂（2017）天门市不动产权第 0004057 号《不动产权证》提供抵押，贷款年利率 7.125%。

六、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

由本公司控制/共同控制或施加重大影响的另一方，或者能对本公司实施控制/共同控制或施加重大影响的另一方；或者同受一方控制/共同控制或重大影响的另一企业，被界定为本公司的关联方。

（二）关联方关系

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 45.495% 的股权。

2、本公司占 5.00%股份以上的股东有关信息披露如下：

股东名称	对本企业的持股比例%	对本企业的表决权比例%
余辉	14.995	14.995
余运枝	8.27	8.27
陈俊	5.00	5.00
李云平	5.00	5.00
鲍邦秀	5.00	5.00

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
武汉朗月金桥科技发展有限公司	公司高管个人或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业
武汉海思乐昂立教育咨询有限公司	公司高管个人或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业
湖北凯隆达投资有限公司	主要投资者个人或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业
潜江市易泓市场管理有限公司	主要投资者个人或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业
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
余祥卫	公司高管个人与其关系密切的家庭成员
程远燕	公司高管个人与其关系密切的家庭成员
卫加炎	公司高管个人与其关系密切的家庭成员
卢才龙	公司高管个人与其关系密切的家庭成员
汪重熙	公司高管个人与其关系密切的家庭成员
张黎君	公司高管个人与其关系密切的家庭成员

（三）关联方交易

1、销售商品、提供和接受劳务的关联交易：无

2、关联方担保情况：

(1)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，邮公司鄂（2017）天门市不动产权第 0000457《不动产权证》提供抵押，贷款年利率 7.125%；同时由保证人余中华提供保证担保；

（2）公司从湖北天门农村商业银行新堰支行取得一年短期借款 400 万元，由公司鄂（2017）天门市不动产权第 000158 号《不动产权证》提供抵押，货款年利率 8.61%；由保证人余中华、李云平、陈敏、余辉、余运枝提供担保；

（3）公司从湖北天门农村商业银行新堰支行取得一年短期借款 600 万元，贷款年利率真 8.45%，由余中华、余运枝、李云平、余辉以及天门市兴天投资担保有限公司提供担保；公司将固定资产-机器设备原值 8,998,533.66 元，抵押给天门市兴天投资担保有限公司，为其提供反担保。

（四）关联方往来余额

关联方	交易内容	往来余额
余中华	关联方借资金给公司临时周转	2,690,000.00

七、股份支付：本公司无需要披露的股份支付事项。

八、与金融工具相关的风险：无。

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、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、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：无；

2、利润分配情况 ：无。

十、承诺及或有事项：本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十一、其他重要事项：本期无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

按中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号-非经常性损益》的规定，本公司当期非经常性损益的发生金额列示如下：

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		
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）	260,889.27	251,889.27
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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		
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支净额	837.00	74.84
小计	261,726.27	251,964.11
减：所得税影响数	39,258.94	37,794.62
少数股东权益影响额（税后）		
非经常性损益净额	222,467.33	214,169.49

项目	本期金额	上期金额
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	222,467.33	214,169.49

注：各非经常性损益项目按税前金额列示。

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	0.01%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.00	0.00	0.00

十三、按照有关财务会计准则应披露的其他内容：无

十四、报告期内公司主要报表项目的变动情况及原因分析

湖北中佳合成制药股份有限公司

2018 年 8 月 10 日