



合成药业

NEEQ:832077

陕西合成药业股份有限公司

Shaanxi Synthetic Pharmaceutical Co., Ltd.



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

2019年1月，为适应公司经营发展需要，公司召开第二届董事会第十四次会议及2019年第一次临时股东大会，审议通过公司章程修正案，公司董事会人数由7人变更为5人

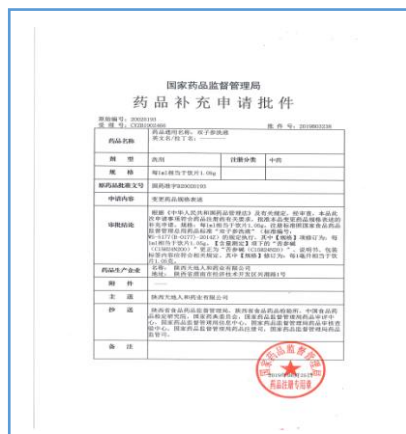
2019年4月，公司注册商标“金匮珍品”成功获得国家知识产权局颁发商标注册证，获准用于国际分类3、5、16、31



2019年5月，公司全资完成控股子公司陕西天地人和药业有限公司股权收购工作，并完成工商变更登记手续

2019年5月，公司成功完成2019年第一次股票发行认购工作，共计发行股份545.97万股，募集资金5678.088万元

2019年6月，公司独家产品双子参洗液关于药品规格变更的申请成功获得国家药品监督管理局药品补充申请批件，规格变更为“每1ml相当于饮片1.05克，”批件号：2019B03238



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	11
第四节 重要事项	18
第五节 股本变动及股东情况	22
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	24
第七节 财务报告	27
第八节 财务报表附注	39

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、合成药业	指	陕西合成药业股份有限公司及其前身陕西合成药业有限公司
股份公司	指	陕西合成药业股份有限公司
天地人和药业	指	陕西天地人和药业有限公司（原陕西海普药业有限公司）
天地人和生物科技	指	天地人和生物科技有限公司
天地人和医药	指	西安天地人和医药科技有限公司
金丝利药业	指	江苏金丝利药业股份有限公司
国丹生物	指	江苏国丹生物制药股份有限公司
主办券商、国海证券	指	国海证券股份有限公司
会计师事务所	指	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会及监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	股份公司的公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
关联关系	指	《企业会计准则-关联方关系及其交易的披露》中所规定的关联关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
医药中间体	指	用于药品合成工艺过程中的一些化工原料或化工产品。这种化工产品，不需要药品的生产许可证，在普通的化工厂即可生产，只要达到一定的级别，即可用于药品的合成。

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。

公司负责人杨成、主管会计工作负责人杜金良 及会计机构负责人（会计主管人员）杜金良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	陕西省西安市高新区高新三路财富中心 II 期 D 座 2003 ， 陕西合成药业股份有限公司董事会秘书办公室
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） 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	陕西合成药业股份有限公司
英文名称及缩写	Shaanxi Synthetic Pharmaceutical Co., Ltd.
证券简称	合成药业
证券代码	832077
法定代表人	杨成
办公地址	陕西省西安市高新区高新三路财富中心二期 D 座 2003 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	杜金良
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	029-68775056
传真	-
电子邮箱	du9701@yeah.net
公司网址	www.sxhcy.com.cn
联系地址及邮政编码	陕西省西安市高新区高新三路财富中心二期 D 座 2003 室 710075
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	董事会秘书办公室

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	2009-04-13
挂牌时间	2015-03-04
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C274 中成药生产-C2740 中成药生产
主要产品与服务项目	化学新药研发、技术转让及技术开发；中成药生产与销售
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	98,779,700
优先股总股本（股）	0
做市商数量	4
控股股东	杨成
实际控制人及其一致行动人	杨成、苏晓侠

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	91610000687952699K	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	陕西省西安市高新区高新三路2号海佳云顶商住楼30803	否
注册资本（元）	98,779,700	是

五、 中介机构

主办券商	国海证券
主办券商办公地址	广西壮族自治区南宁市滨湖路46号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

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	12,443,777.59	14,928,772.89	-16.65%
毛利率%	71.37%	61.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,803,720.17	1,081,739.16	-451.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,199,606.87	1,683,615.13	-408.84%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.00%	0.50%	-
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）	-2.74%	0.77%	-
基本每股收益	-0.0396	0.0215	-284.19%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	198,976,198.59	220,886,759.79	-9.92%
负债总计	28,819,991.12	29,267,650.78	-1.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	170,156,207.47	186,650,350.81	-8.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.72	2.00	-14%
资产负债率%（母公司）	7.73%	9.47%	-
资产负债率%（合并）	14.48%	13.23%	-
流动比率	2.55	3.29	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-15,009,321.06	1,248,246.67	-1,302.43%
应收账款周转率	0.99	1.03	-
存货周转率	0.46	0.55	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-9.92%	-0.86%	-

营业收入增长率%	-16.65%	95.29%	-
净利润增长率%	-6,029.56%	-87.57%	-

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	98,779,700	93,320,000.00	5.85%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-864.75
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,405,000.00
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	-7,162.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,085.56
非经常性损益合计	1,395,886.70
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,395,886.70

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据				
应收账款		10,221,184.12		
应收票据及应收账款	10,221,184.12			
应付票据				

应付账款		1,338,108.52		
应付票据及应付账款	1,338,108.52			

1、2017年3月31日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第22号——金融工具确认和计量〉的通知》（财会〔2017〕7号）、《关于印发修订〈企业会计准则第23号——金融资产转移〉的通知》（财会〔2017〕8号）、《关于印发修订〈企业会计准则第24号——套期会计〉的通知》（财会〔2017〕9号）；2017年5月2日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第37号——金融工具列报〉的通知》（财会〔2017〕14号），要求境内上市企业自2019年1月1日起施行上述准则（以下统称“新金融工具准则”）。

2、财政部于2019年4月30日发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），对企业财务报表格式进行调整。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是处于医药制造业、专注于新药研发及技术转让的医药研发高新技术企业，并通过不断的产业并购拓展，已发展成为集新药研发、药品生产与销售一体化的医药集团企业。目前主要从事创新药物及高品质仿制药的研发，拥有一批自主知识产权的核心技术和成果，依托于先进的研发优势及品种优势，对外提供新药的技术开发和技术转让服务，从而获取稳定的销售收入和盈利。公司拥有多项发明专利、药物临床试验批件等知识产权。

同时公司的全资子公司陕西天地人和药业有限公司为公司产业链条中的药品生产与销售主体，主要从事中成药产品的生产与销售，主打产品线为骨愈灵胶囊、倍芪腹泻贴、双子参洗液、戟生止痛膏4个独家品种，其中骨愈灵胶囊为国家医保乙类独家品种。天地人和药业的成功并购，实现了公司快速拓宽经营模式，增加新的盈利方式，成为公司经营模式的有效补充。

公司收入来源主要为向国内知名药企提供新药技术及产品的开发、服务及药品销售。

目前公司主要的商业模式为：①创新药及高品质仿制药的研究开发及技术转让。公司主要依靠高管团队多年积累的客户渠道、行业内推介宣传及网络平台进行产品的推广。公司的高管人员均多年从事医药行业，拥有丰富的客户渠道，能够有效的推广公司的新药产品。客户群体主要为国内的化学药制药企业。②中成药的生产与销售。公司的中成药产品主要通过固定的经销商团队负责销售，同时公司辅以专业的学术推广活动。客户群体主要为国内的各大医药公司、医院及终端药房。

未来，公司将进一步扩大新药研发规模，加快实现以两个一类新药磷酸左奥硝唑酯二钠及HCP002为主导的自留新药产品的产业化落地。该研究成果的成功落地可确保公司在未来能获得较高的可持续性，具备较高的盈利能力，取得更好的收入和业绩。

公司依托于先进的研发优势及品种优势，一方面快速推进两个一类新药的产业化落地，同时对外提供新药的技术开发和技术转让服务，另外一方面积极推进中成药品种的生产与销售，从而获取稳定的销售收入和盈利，为继续加大创新药物研发提供资金保障。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，在新药研发方面，公司持续推进新药项目研发与技术创新，不断提高新药研发水平，完善和拓展新药开发与技术转让渠道，合理配置资源，继续推进公司已立项项目的研发进展，加快公司已

进入临床阶段的两个一类新药的产业化进度，同时持续开发具有自主知识产权的创新药项目；在药品生产与销售方面，依托控股子公司天地人和药业的四个独家中药产品，建立起完备的专业化销售团队与学术推广团队，扩大经营规模，提升业绩与盈利水平，为公司两个一类新药的产业化打好渠道与学术团队基础，进一步提升企业的核心竞争力与可持续发展能力。

一、财务业绩情况：

2019年1-6月份，公司实现营业收入12,443,777.59元，同比减少16.65%；毛利率71.37%，较去年同期提高14.17%；公司实现净利润-3,803,720.17元，同比减少6,029.56%。

2019年6月30日，公司资产总额198,976,198.59元，较上年年末减少9.92%；负债总额28,819,991.12元，较上年年末减少1.53%；净资产170,156,207.47元，较上年年末减少11.20%。

2019年1-6月份，经营活动产生的现金流量净额-15,009,321.06元，较去年同期减少1,302.43%；投资活动产生的现金流量净额-57,680,721.84元，较去年同期减少5,385.26%；筹资活动产生的现金流量净额为56,780,880.00元，较去年同期增加100.00%。具体分析如下：

1、2019年上半年，公司营业收入较上年同期有所下降，但毛利率反而有所上升，系因本期实现的收入主要为药品销售收入，下半年预计产生技术收入。上年同期实现的技术收入1,092.20万元，毛利率为58.30%，药品销售收入400.68万元，毛利率为69.31%，与本期药品销售收入毛利率71.68%相比，变动较小。且因上年同期实现的收入中，技术收入比重在70%以上，因此综合下来，上年同期毛利率较本期较低。

公司本期净利润较上年同期减少较多，主要原因系本期药品销售收入较上年增长208.25%，因此本期销售费用较上年同期大幅增长，同时本期研发投入较大，研发费用较上年同期大幅增长3,707.53%，因此本期整体净利润较上年同期大幅减少。

2、2019年6月，公司资产总额较上年年末减少9.92%；净资产较上年年末减少11.20%。主要原因系本期因收购子公司天地人和药业少数股东股权，投资支出较大，因此货币资金较上期减少40.91%，同时因收购少数股东股权，导致资本公积大幅减少，因此净资产较上年年末减少较多。

3、三项活动产生的现金流量净额变动幅度均较大。主要分析如下：

(1) 经营活动产生的现金流量净额-15,009,321.06元，较去年同期减少1,302.43%；主要原因系本期经营活动现金流入较去年同期差异较小，但本期经营活动现金流出较去年同期增加74.26%，增加较多。经营活动现金流出中：(1) 购买商品、接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金均较上年同期增加40%多，主要系本期药品销售业务开展较多，相应的采购支出较大、同时因本期人员较上年同期增加，相应的薪酬支出亦较多。(2) 本期支付的税费较上年同期增加281.49%，主要系因本期

药品销售收入较上年同期大幅增加 208.25%，相应的增值税及其附加亦大幅增加。(3) 支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 105.29%。原因系本期的周转金借款偿还及费用性支出中的研发费用较上年同期增加较多。

(2) 投资活动产生的现金流量净额-57,680,721.84 元，较去年同期减少 5,385.26%；主要原因为投资活动现金流入较上年同期减少 90.11%，投资活动现金流出较上年同期减少 35.72%。系因本期理财活动较上年同期大幅减少，故本期投资支付的现金及收回投资收到的现金均大幅减少。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额为 56,780,880.00 元，较去年同期增加 100.00%；系本期非公开发行股份募集资金 5,678.088 万元。

二、业务拓展情况：

报告期内公司持续贯彻“新药研发与中成药生产销售齐头并进、中西药并举”的战略指导方针。持续加大新药研发投入，加快推进公司重点项目产业化落地的进度，同时加强子公司药品的生产与销售推广工作。

1、技术开发：报告期内，公司的研发重心主要放在已获得临床批件的两个一类新药的快速产业化落地方面，其中一类新药磷酸左奥硝唑酯二钠项目已开始 II 期临床试验工作；一类新药 HCP002 项目正在进行 I 期临床实验。

新药研发方面：新物 HCP005 项目的研发工作已取得阶段性成果，并申请发明专利，目前正在进行临床前研究。

技术转让与委托开发项目方面：非诺贝酸胆碱已完成合成工艺开发，正在进行临床前研究；左旋泮托拉唑钠已完成冻干制剂的研究与工艺交接、正在进行肠溶片制剂工艺研究；完成了吡非尼酮片的发补研究工作。

本期共计申请发明专利 6 项。

2、药品生产与销售：在药品销售方面，主打产品骨愈灵胶囊、倍芪腹泻贴、双子参洗液的销量取得显著增长，市场占有率大幅提升。公司的产品营销队伍与专业化的学术推广团队初步健全，并不断成长壮大。针对双子参洗液的产品特点，为了丰富产品的包装规格，适应不同患者群体，公司向国家药品监督管理局申请将双子参洗液的规格由“每瓶装 100ml”变更修订为“每 1ml 相当于饮片 1.05g”，助力双子参洗液快速打开销售新局面；产品生产方面，严把质量关，随着药品销售的不断增长，生产所需药材、包材、辅料的采购逐渐增多，因此公司进一步加强对供应商的管理，通过严格筛选，并对供应商进行质控审计，从源头确保产品的质量上乘。同时严格按照 GMP 要求开展药品生产工作，对每个产品均制定了高于国家标准的内控质量标准，从而有效地保证了产品质量，做良心药、放心药。

报告期内，公司完成了对控股子公司陕西天地人和药业有限公司的全资收购，进一步明晰产权结构，实现完全控制，确保公司日常生产经营工作的稳定高效。

三、质量管控：

研发方面：公司新药研发以化合物为基础，参考国内外相关质量标准（欧洲药典、美国药典、中国药典等）中对药品质量的规定，进行药学研究，最终确定药品生产工艺和质量标准。同时，公司遵循国家食品药品监督管理局审评中心发布的相关新药技术指导原则，进行新药研究工作，并制作申报材料，保证了研发的新药质量符合国家要求，上市药品安全、有效。

生产方面：公司按照 GMP 要求建立了有效的质量控制体系，配备了能胜任要求的质量管理团队，配置了先进的能满足检验要求质量检测设备，完全按照 GMP 标准操作和执行。所有剂型产品生产线均通过国家 GMP 认证，药品从原药材、辅料、包装材料购进到成品出厂始终处于严格受控状态，对每个产品均制定了高于国家标准的内控质量标准，从而有效地保证了产品质量。

三、 风险与价值

1、新药研发风险

新药研发是指新药从研发立项到上市应用的整个过程，是一项技术性和规范性强、投资大、周期长和风险高的系统工程。其中研发风险包括技术风险和商业风险。若新药研发技术无法达到预期效果，最终由于技术或政策等原因无法获取临床批件，未能获得批准上市，公司的收入将受到不利影响；由于新药研发技术更新较快且竞争激烈，药品上市后的市场反应和能否产生盈利亦存在一定风险。此外，新药临床试验时间和新药评审时间的延长而缩短新药的专利保护期，也将影响新药的总体收益。因此，研发风险的存在可能导致公司未来经营目标的实现存在一定的不确定性。

应对措施：公司制定了严格的新药项目的立项筛选流程，严格把关市场调研、项目可行性报告、市场价值评估等各个环节，开发市场容量大、疗效及安全性优势显著的新药项目。同时，坚持自主创新，及时申请自主知识产权，保持自身技术不可替代性和可竞争性。整个研究工作试验严谨、规范，研究内容全面，对研发各环节能够精准把控。药物研发过程中，进行阶段性的价值评估与风险评估，根据市场变化，评测项目未来的市场价值，及时终止不适用市场需求的项目研发，将新药开发的风险控制在最低值。

2、实际控制人控制不当的风险

公司控股股东、实际控制人杨成、苏晓侠合计持有公司股份**72.82%**。若其利用实际控制人、控股股东的特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行控制，可能

对公司及公司未来新进股东的利益产生不利影响。

应对措施：公司建立了较为合理的法人治理结构，《公司章程》规定了关联交易决策、回避表决等制度，购买出售重大资产、重大对外担保等事项须经股东大会审议通过，同时“三会”议事规则及《关联交易管理制度》、《对外投资及担保管理制度》中也做了相应的制度安排，这些措施将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性以及公司治理机制运行的合法合规，维护公司的利益。

3、公司治理风险

公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是由于股份公司成立时间较短，相关公司治理机制运行时间不长，同时，股份有限公司和有限公司在公司治理上存在较大区别，公司治理层仍处于对新制度的学习和理解之中，对新制度的贯彻、执行水平仍需进一步提高。公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后，对公司治理将会提出更高的要求。随着公司业务范围的不断扩展，经营规模的不断扩大，员工数量的不断增加，未来可能存在因内部治理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司按照《公司法》、《公司章程》等法律法规的要求，成立了股东大会、董事会和监事会，建立了规范的公司治理结构。公司实际控制人及董监高人员将不断加强现代企业治理理念的学习，逐渐完善公司治理结构、加强质量控制系统建设、优化业务流程，确保在实践中贯彻落实《公司章程》、三会议事规则等治理制度。

4、批文获批的风险

医药行业的资质要求和审批文件较多，受国家政策影响大，技术要求很高，从新药立项、研发到最终的生产销售，通常需要通过临床批件、生产批件等。上述资质的审批管理机构为国家食品药品监督管理局。由于资金投入能力和新药研发技术内容是否符合国家新药研究的技术要求是上述资质能否获批的主要因素，如果资金投入不足或在研品种临床使用安全性和有效性存在问题，将无法如期获得药品进入流通市场的各项资质。

应对措施：按照国家最新政策法规和技术要求，进行新药研发和注册申报，做到及时了解国家政策信息，全面掌握政策内容，严格按照最新医药政策执行，规避政策风险。按照国家法规和技术要求，完成临床前研究、临床研究获得临床批件和生产批件，保证药品的安全性、有效性和质量可控性。技术先进性风险

5、技术先进性风险

技术先进性决定了药物能否研发成功和上市后是否具有竞争力。如果出现新的替代技术或者公司技

术未及时更新，将导致本公司的技术先进性丧失，对公司的长期发展带来重大不利影响。因此，公司面临技术先进性风险。

应对措施：公司时刻关注世界相关行业的科研动态密切关注竞争企业的研发动向，坚持自主创新，同时申请自主知识产权保护，确保技术先进性、不可替代性。

6、管理运营体系和人力资源建设无法与公司快速成长相匹配的风险

公司所处行业属于高新技术行业，进入壁垒较高，技术要求严格，因此行业内的市场竞争越来越体现为对高素质人才的竞争。以目前的发展态势来看，管理层预期公司未来几年将保持持续快速发展的态势。2018年公司成功购买全资子公司陕西天地人和药业有限公司，该公司以药品生产与销售为主营业务。随着公司资产规模及管理区域半径的不断扩大，经营管理难度将有所增加。这对公司的管理运营和人力资源体系的建设提出了更高的要求。因此公司内部管理体系和人才梯队建设无法与公司业务急速扩张的进度匹配将会是公司未来面临的一个重要风险。

应对措施：随着经营规模的扩大，公司非常重视对管理人员和技术人员的培训，加强后备人才的培养，并注重从外部引进人才。公司已对高管和核心技术人员进行了股权激励，并在后期人才梯队的建设中持续推行，稳定核心人才队伍。公司将不断完善管理体系，对各环节进行严格的风险控制，提升公司的整体竞争力。

7、销售业绩未能实现快速增长的风险

2018 年公司成功购买全资子公司陕西天地人和药业有限公司，该公司以药品生产与销售为主营业务，通过生产与销售药品取得营业收入和盈利。本公司长期以来专注于新药研发及技术转让，未涉及药品的生产与销售，因此，如果不能及时转换经营思路，引进优秀的销售精英人才，将可能会出现产品销路拓展缓慢，产品销售业绩不理想，甚至滞销的风险。

应对措施：通过高薪聘请、股权激励等方式从各种渠道积极引进优秀的销售精英人员，引入先进的销售管理经验，及时组建完善的销售队伍，同时快速与国内大型的医药公司建立长期稳定的合作关系，加强市场学术推广活动，快速稳定的提升产品销售业绩与市场占有率。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

√适用□不适用

2019 年端午节期间，公司与渭南市经济技术开发区教育局联合开展节前走访慰问活动，给渭南市辛市镇辛市村贫困户家庭送上慰问金与节日祝福。在贫困户家中与农户亲切交谈，了解困难与需求，鼓励他们坚定脱贫致富的勇气，树立生活信心，开展力所能及的劳动，努力战胜生活困难，争取早日脱贫致

富奔小康。公司将持续关注该贫困农户的生活情况，及时提供力所能及的帮助，协助政府加强精准扶贫工作落实，切实帮助贫困家庭早日脱贫致富，服务社会。

(二) 其他社会责任履行情况

无

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

公司在挂牌时，公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员所出具的《避免同业竞争承诺》、《关于规范关联交易的承诺书》、《不存在重大诉讼、仲裁事项承诺》。

公司控股股东、实际控制人出具的《社保风险的承诺函》、《股东限售承诺》、《关于房产风险的承诺》、《控股股东、实际控制人关于税务风险的承诺》。

公司2017年股票发行期间，各认购对象出具了《关于认购资格及发行情况的说明与承诺》、《关于资金来源的承诺》，公司及相关主体出具了《关于诚信情况的说明与承诺》、《关于资金投向、不提前使用募集资金的承诺》、《关于2017年第一次股票发行募集资金投向的承诺》、《关于2017年第一次股票发行之不提前使用募集资金的承诺》。

公司2019年股票发行期间，各认购对象出具了《发行对象不属于持股平台的承诺》、《关于符合

发行对象资格的承诺》、《关于认购资金来源的承诺》、《关于未列入失信联合惩戒名单的承诺》，公司出具了《不存在资金占用的声明》、《不存在违法违规行为的承诺》、《关于不存在聘用其他第三方行为的承诺》、《关于不提前使用股票发行募集资金的承诺》、《关于募集资金用途的承诺》。

在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

(二) 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
发明专利《甲磷丙泊酚二钠二水合物及其制备方法和用途》 专利申请号：2012100785188 专利名称：甲磷丙泊酚二钠二水合物及其制备方法和用途及其对应药品临床批件《磷丙泊酚钠二水合物》，批件号：2015L03052	财产保全	108,010.50	0.05%	因涉及江苏恒谊药业有限公司（以下简称“江苏恒谊”）起诉南京贝福生物科技有限公司（以下简称“南京贝福”）支付技术转让费一案，为协助法院执行，我公司原定转让给南京贝福的一项专利被作出财产保全裁定，暂缓转让。该专利为约定转让专利，本次司法冻结对我公司不会造成重大影响。
合计	-	108,010.50	0.05%	-

(三) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2019/1/11	2019/5/23	10.4	5,459,700	不适用	56,780,880.00	本次募集资金主要用于新药 HCP005、HCP007 的研发、注册申报及临床实验费用，同时补充部分流动资金

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用□不适用

单位：元

发	发行情况	募集金额	报告期内使	是否变	变更用途情况	变更用途的	是否履
---	------	------	-------	-----	--------	-------	-----

行 次 数	报告书披 露时间		用金额	更募集 资金用 途		募集资金金 额	行必要 决策程 序
1	2017/9/18	81,120,000.00	34,025,743.34	否	-	-	
2	2019/5/17	56,780,880.00	36,614,256.66	是	将原用于新药 HCP005、HCP007 的研发、注册申报及临床实验费用及补充部分流动资金的部分募集资金变更用于磷酸左奥硝唑酯二钠的 II 期临床实验、支付收购控股子公司天地人和药业部分股权款及偿还短期借款	27,754,256.66	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

一、2017 年第一次股票发行募集资金报告期内使用情况：

- 1、报告期初，2017 年第一次股票发行募集资金账户余额为 34,021,970.97 元；
- 2、2019 年 3 月 21 日，结息 3,772.37 元；
- 3、2019 年 3 月 26 日，支付收购子公司天地人和药业股权款 22,848,000.00 元；
- 4、2019 年 3 月 27 日，支付收购子公司天地人和药业股权款 11,000,000.00 元；
- 5、2019 年 5 月 22 日，支付收购子公司天地人和药业股权款 177,743.34 元；
- 6、2019 年 5 月 23 日，专户销户结息 1,859.47 元转至基本开户行。

报告期内本次募集资金使用情况与公开披露的募集资金使用用途一致。

二、2019 年第一次股票发行募集资金报告期内使用情况说明：

（一）报告期内本次募集资金使用用途存在变更情形，具体如下：

根据公司的战略发展需求，为确保公司各项业务拓展的顺利进行，并结合近期公司资金使用的轻重缓急之分，公司拟变更部分募集资金使用用途。具体作如下变更安排：

将原用于新药 HCP005 的临床前研究、注册申报及临床实验费用 5,000,000 元变更用于磷酸左奥硝唑酯二钠的 II 期临床实验，剩余 21,686,000 元继续用于新药 HCP005 的临床前研究、注册申报及临床实验；将原用于新药 HCP007 的临床前研究、注册申报及临床实验费用 15,054,256.66 元变更用于支付收购控股子公司天地人和药业部分股权款，将原本用于新药 HCP007 的临床前研究、注册申报及临床实验费用 6,611,743.34 元用于偿还短期借款；将原用于补充部分流动资金的 1,088,256.66 元用于偿还短期借款，剩余 7,340,623.34 元继续用于补充部分流动资金；将本募集资金专户中利用暂时闲置募集资金理财所产生的收益及专户日常利息收入（扣除手续费）全部用于补充公司部分流动资金。

本次募集资金使用用途变更的议案已经分别由公司第二届董事会第十七次会议、第二届监事会第九次会议、2019年第三次临时股东大会审议通过。

(二)、报告期内本次募集资金使用情况：

- 1、截至2019年4月2日，本次股票发行共计募集资金56,780,880.00元；
- 2、报告期内，专户共计结息100,346.32元；
- 3、报告期内专户发生银行手续费支出389.60元；
- 4、2019年6月11日，支付收购子公司天地人和药业股权款7,480,000.00元；
- 5、2019年6月12日，支付收购子公司天地人和药业股权款7,574,256.66元；
- 6、2019年6月12日，偿还短期借款7,700,000.00元；
- 7、2019年6月14日，支付新药项目HCP005技术开发费13,860,000.00元。

报告期内本次募集资金使用情况与公开披露的募集资金使用用途一致。

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	28,828,125	30.89%	2,954,375	31,782,500	32.18%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,902,500	15.97%	1,610,000	16,512,500	16.72%	
	董事、监事、高管	14,911,250	15.98%	1,634,250	16,545,500	16.75%	
	核心员工	253,000	0.27%	0	253,000	0.26%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	64,491,875	69.11%	2,505,325	66,997,200	67.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	57,487,500	61.60%	-2,070,000	55,417,500	56.10%	
	董事、监事、高管	58,026,250	62.18%	-2,101,250	55,925,000	56.62%	
	核心员工	180,000	0.19%	0	180,000	0.18%	
总股本		93,320,000	-	5,459,700	98,779,700	-	
普通股股东人数							44

(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	杨成	58,900,000	0	58,900,000	59.63%	45,300,000	13,600,000
2	苏晓侠	13,490,000	-460,000	13,030,000	13.19%	10,117,500	2,912,500
3	嘉兴嘉信潜龙 投资合伙企业 (有限合伙)	5,000,000	0	5,000,000	5.06%	5,000,000	0
4	周旭煜	3,450,000	0	3,450,000	3.49%	0	3,450,000
5	陕西威信制药 有限公司	0	1,863,500	1,863,500	1.89%	1,863,500	0
合计		80,840,000	1,403,500	82,243,500	83.26%	62,281,000	19,962,500

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

杨成先生与苏晓侠女士系夫妻关系。除此之外，股东之间不存在关联关系。

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

控股股东本报告期内未发生变动。

杨成，公司董事长、总经理，男，1979年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于南华大学化学工程与工艺专业，本科学历。

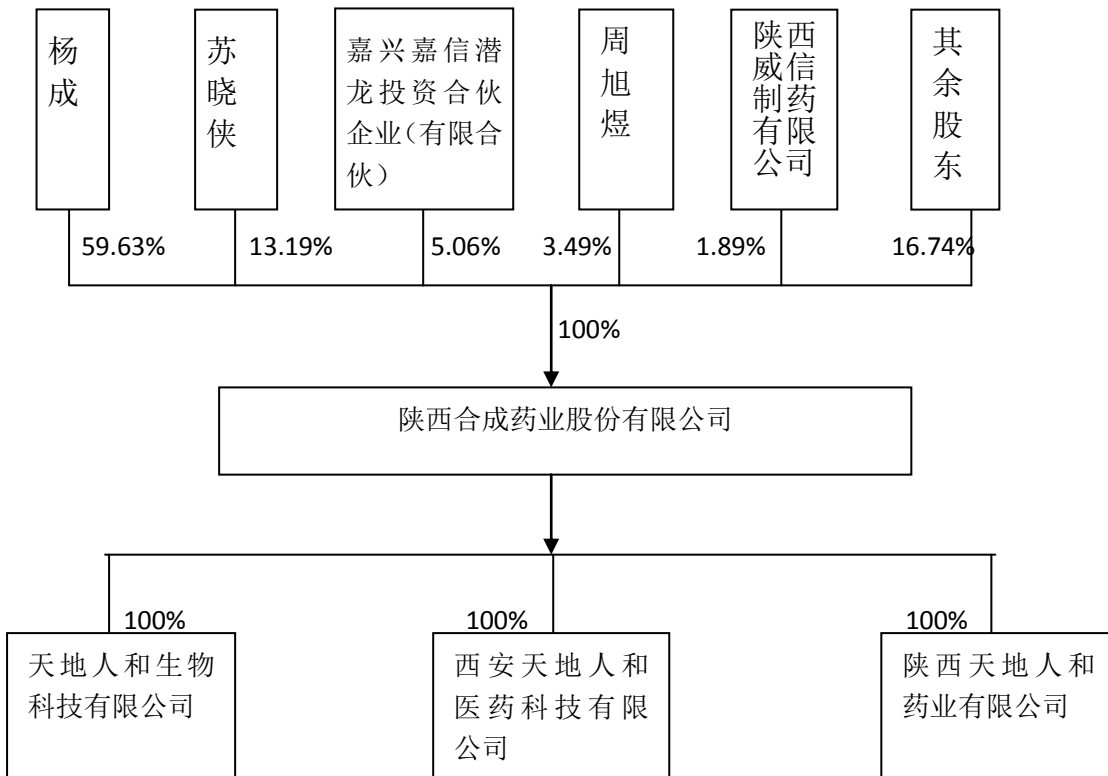
2001年9月至2005年7月，任职于扬子江集团新品部，从事药品研究开发工作；2005年8月至2007年6月，任职于南京逐陆医药科技有限公司，任销售经理；2007年11月至2014年4月，任职于陕西新安医药科技有限公司，历任总经理、监事；2009年4月至今任职于公司，现任公司董事长、总经理。

(二) 实际控制人情况

(1) 杨成，公司董事长、总经理，情况详见本节之“三、控股股东、实际控制人情况”之“(一) 控股股东情况”。

(2) 苏晓侠，公司副总经理，女，1977年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于黑龙江中医药大学中药资源专业，本科学历。

2001年8月至2006年7月，任职于扬子江集团化验室，从事药品检验工作；2007年11月至2009年4月，任职于陕西新安医药科技有限公司，任副总经理；2009年4月至2017年6月19日，任职于公司，任副董事长。2017年6月29日至今，任职于公司，现任公司副总经理。



第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
杨成	董事长、总经理	男	1979年2月	本科	2017年6月19日-2020年6月18日	是
杜金良	董事、财务负责人、董事会秘书	男	1979年9月	本科	2017年6月19日-2020年6月18日	是
张起愿	董事	男	1987年8月	本科	2017年6月19日-2020年6月18日	是
赵颖博	董事	男	1973年9月	本科	2017年6月19日-2020年6月18日	否
王昊	董事	男	1977年5月	本科	2017年6月19日-2020年6月18日	否
杨广地	董事	男	1975年9月	硕士	2017年12月28日-2019年1月4日	是
陆华龙	监事会主席	男	1988年6月	本科	2017年6月19日-2020年6月18日	是
毕海寅	监事	男	1977年6月	本科	2017年6月19日-2020年6月18日	是
刘晓鹏	职工监事	男	1984年11月	高中	2017年6月19日-2020年6月18日	是
苏晓侠	副总经理	女	1977年9月	本科	2017年6月29日-2020年6月18日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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:

除公司董事杨成、苏晓侠系夫妻关系外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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
杨成	董事长、总经理	58,900,000	0	58,900,000	59.63%	0
杜金良	董事、财务负责人、董事会秘书	160,000	-7,000	153,000	0.15%	0
张起愿	董事	125,000	0	125,000	0.13%	0

赵颖博	董事	0	0	0	0%	0
王昊	董事	0	0	0	0%	0
杨广地	董事	0	0	0	0.00%	0
陆华龙	监事会主席	125,000	0	125,000	0.13%	0
毕海寅	监事	12,500	0	12,500	0.01%	0
刘晓鹏	监事	125,000	0	125,000	0.13%	0
苏晓侠	副总经理	13,490,000	-460,000	13,030,000	13.19%	0
合计	-	72,937,500	-467,000	72,470,500	73.37%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨广地	董事	离任	无	因个人原因，离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

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	23	22
财务人员	7	6
技术人员	19	33
生产人员	35	16
销售人员	24	14
员工总计	108	91

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	3
本科	41	32
专科	37	32
专科以下	26	24
员工总计	108	91

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：

薪酬政策：公司依据国家和地方相关法律、法规、规范性文件，结合公司实际情况，建立了一套较为完善的薪酬管理体系，并实行全员劳动合同制，与员工签订《劳动合同》等合同文书，依法为员工缴纳五险。同时，公司依据现有的组织结构和管理模式，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，通过对员工工作业绩和工作行为进行考核，以此来评定员工的工作成果，引导和激励员工承担更多的工作责任和积极贡献，使员工的工作行为符合企业的核心理念要求，在实现企业经营目标的同时，提高员工满意度和成就感，最终达到企业与个人发展的“双赢”。

培训：公司一直十分重视员工的培训和发展工作，按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工共同发展。

报告期内，公司未承担离退休职工的费用。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	5	5
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	-	-

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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	22,980,688.92	38,889,851.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,923,057.00	1,930,874.00
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		9,996,970.54	10,221,184.12
其中：应收票据	六、3	100,000.00	
应收账款	六、4	9,896,970.54	10,221,184.12
应收款项融资			
预付款项	六、5	17,812,393.20	18,407,572.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	2,427,220.20	4,025,386.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	7,750,881.17	9,148,049.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	446,152.66	382,199.57
流动资产合计		63,337,363.69	83,005,118.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资	六、9	10,142,905.67	11,395,927.82
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、10	6,734,392.78	6,718,345.13
投资性房地产			
固定资产	六、11	19,716,673.29	20,270,670.64
在建工程	六、12	12,900.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、13	8,069,589.72	8,203,958.42
开发支出	六、14	29,336,626.82	29,214,601.95
商誉	六、15	58,149,407.60	58,149,407.60
长期待摊费用	六、16	3,154,817.19	3,574,939.53
递延所得税资产	六、17	321,521.83	353,790.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		135,638,834.90	137,881,641.54
资产总计		198,976,198.59	220,886,759.79
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		1,368,883.56	1,338,108.52
其中：应付票据			
应付账款	六、18	1,368,883.56	1,338,108.52
预收款项	六、19	21,381,124.18	21,852,909.80
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	451,396.64	474,055.47
应交税费	六、21	413,240.35	263,555.39
其他应付款	六、22	1,217,373.93	1,280,905.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		24,832,018.66	25,209,534.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、23	962,500.16	975,000.14
递延所得税负债	六、17	3,025,472.30	3,083,115.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,987,972.46	4,058,115.93
负债合计		28,819,991.12	29,267,650.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	98,779,700.00	93,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	96,886,103.54	115,036,226.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	1,961,274.85	1,961,274.85
一般风险准备			
未分配利润	六、27	-27,470,870.92	-23,667,150.76
归属于母公司所有者权益合计		170,156,207.47	186,650,350.81
少数股东权益		-	4,968,758.20
所有者权益合计		170,156,207.47	191,619,109.01
负债和所有者权益总计		198,976,198.59	220,886,759.79

法定代表人：杨成 主管会计工作负责人：杜金良 会计机构负责人：杜金良

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		21,879,458.07	37,911,310.06
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	2,574,750.00	5,182,500.00
应收款项融资			
预付款项		13,939,778.00	17,463,006.00
其他应收款	十二、2	2,151,348.86	7,430,955.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,370,404.35	2,728,878.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		351,257.42	284,163.43
流动资产合计		44,266,996.70	71,000,813.89
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	213,525,960.00	133,320,960.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,964,652.80	2,282,149.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出		24,748,758.47	24,634,601.95
商誉			
长期待摊费用		2,975,417.19	3,372,139.53
递延所得税资产		321,521.83	383,790.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		243,536,310.29	163,993,641.01
资产总计		287,803,306.99	234,994,454.90
流动负债：			

短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		428,090.78	502,138.40
预收款项		20,472,000.00	20,472,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		173,921.42	248,651.30
应交税费		-	14,003.44
其他应付款		204,720.63	41,184.90
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		21,278,732.83	21,277,978.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		962,500.16	975,000.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		962,500.16	975,000.14
负债合计		22,241,232.99	22,252,978.18
所有者权益：			
股本		98,779,700.00	93,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		166,122,345.35	115,036,226.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,961,274.85	1,961,274.85

一般风险准备			
未分配利润		-1,301,246.20	2,423,975.15
所有者权益合计		265,562,074.00	212,741,476.72
负债和所有者权益合计		287,803,306.99	234,994,454.90

法定代表人：杨成

主管会计工作负责人：杜金良

会计机构负责人：杜金良

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		12,443,777.59	14,928,772.89
其中：营业收入	六、28	12,443,777.59	14,928,772.89
利息收入			-
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,428,237.16	13,266,425.68
其中：营业成本	六、28	3,562,084.71	5,783,535.19
利息支出			-
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、29	297,124.65	173,580.71
销售费用	六、30	5,092,174.96	2,537,885.72
管理费用	六、31	4,448,344.31	4,607,634.57
研发费用	六、32	3,536,996.65	92,894.81
财务费用	六、33	-405,454.78	-30,431.18
其中：利息费用			
利息收入		417,165.42	36,557.47
信用减值损失	六、34	-103,033.34	
资产减值损失	六、35		101,325.86
加：其他收益	六、36	117,499.98	112,499.98
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	-4,020,966.76	-817,382.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,253,022.15	-1,880,451.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、38	2,760,781.62	-677,805.63

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）		-5,127,144.73	279,658.76
加：营业外收入	六、39	1,300,000.00	132,132.85
减：营业外支出	六、40	1,950.31	336,395.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,829,095.04	75,395.78
减：所得税费用	六、41	-25,374.87	11,247.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,803,720.17	64,148.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,803,720.17	64,148.39
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-1,017,590.77
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,803,720.17	1,081,739.16
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)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			-
9.其他			-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,803,720.17	64,148.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,803,720.17	1,081,739.16
归属于少数股东的综合收益总额		-	-1,017,590.77
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.0396	0.0215
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.0396	0.0215

法定代表人：杨成 主管会计工作负责人：杜金良 会计机构负责人：杜金良

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	92,920.35	8,122,000.00
减：营业成本	十二、4	66,371.68	4,482,207.27
税金及附加		55,289.20	73,305.40
销售费用		839,914.37	584,539.50
管理费用		1,907,481.28	1,693,301.54
研发费用		3,127,096.83	54,417.67
财务费用		-407,656.25	-30,941.45
其中：利息费用			-
利息收入		415,151.04	33,438.82
加：其他收益		117,499.98	12,499.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-	619,758.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-476,637.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		415,124.05	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			459,272.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,962,952.73	2,356,701.27
加：营业外收入		1,300,000.00	0.63
减：营业外支出		-	9,539.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,662,952.73	2,347,162.90
减：所得税费用		62,268.62	68,890.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,725,221.35	2,278,272.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,725,221.35	2,278,272.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
五、其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1. 重新计量设定受益计划变动额			-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			-

3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			-
9. 其他			-
六、综合收益总额		-3,725,221.35	2,278,272.02
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			-
(二) 稀释每股收益（元/股）			-

法定代表人：杨成

主管会计工作负责人：杜金良

会计机构负责人：杜金良

(五) 合并现金流量表

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		14,088,343.92	17,729,276.20
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	10,189,867.62	6,073,757.61

经营活动现金流入小计		24,278,211.54	23,803,033.81
购买商品、接受劳务支付的现金		14,814,426.25	10,316,911.27
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		3,184,589.82	2,218,406.40
支付的各项税费		1,557,801.97	408,346.14
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	19,730,714.56	9,611,123.33
经营活动现金流出小计		39,287,532.60	22,554,787.14
经营活动产生的现金流量净额		-15,009,321.06	1,248,246.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,302,540.65	106,229,930.77
取得投资收益收到的现金		311,921.03	1,104,263.99
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		10,614,461.68	107,334,194.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,485,328.20	23,546,352.36
投资支付的现金		65,809,855.32	82,696,492.00
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		68,295,183.52	106,242,844.36
投资活动产生的现金流量净额		-57,680,721.84	1,091,350.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		56,780,880.00	-
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		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		56,780,880.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
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		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		56,780,880.00	-

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		-15,909,162.90	2,339,597.07
加：期初现金及现金等价物余额		38,889,851.82	857,646.59
六、期末现金及现金等价物余额		22,980,688.92	3,197,243.66

法定代表人：杨成 主管会计工作负责人：杜金良 会计机构负责人：杜金良

(六) 母公司现金流量表

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		2,850,000.00	7,637,450.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		9,921,978.54	192,648.52
经营活动现金流入小计		12,771,978.54	7,830,098.52
购买商品、接受劳务支付的现金		14,299,808.08	321,618.85
支付给职工以及为职工支付的现金		1,691,702.43	1,127,462.07
支付的各项税费		54,918.85	73,305.40
支付其他与经营活动有关的现金		12,218,281.17	2,177,302.31
经营活动现金流出小计		28,264,710.53	3,699,688.63
经营活动产生的现金流量净额		-15,492,731.99	4,130,409.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,600,000.00	106,210,000.00
取得投资收益收到的现金		-	1,096,395.94
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		1,600,000.00	107,306,395.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		140,000.00	22,723,000.00
投资支付的现金		58,780,000.00	87,889,502.00
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		58,920,000.00	110,612,502.00
投资活动产生的现金流量净额		-57,320,000.00	-3,306,106.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		56,780,880.00	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-

筹资活动现金流入小计		56,780,880.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		56,780,880.00	-
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		-16,031,851.99	824,303.83
加：期初现金及现金等价物余额		37,911,310.06	346,282.94
六、期末现金及现金等价物余额		21,879,458.07	1,170,586.77

法定代表人：杨成

主管会计工作负责人：杜金良

会计机构负责人：杜金良

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

1、财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号）。

财政部于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，本公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

2、财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对企业财务报表格式进行调整。

二、 报表项目注释

陕西合成药业股份有限公司 2019 年半年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司历史沿革及改制情况

陕西合成药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由陕西合成药业有限公司采取整体变更,由全体股东以净资产折股方式发起设立的股份有限公司,设立时股本总额人民币 1,666.00 万股,其中杨成持股 1,516.00 万股,持股比例 91.00%;苏晓侠持股 150.00 万股,持股比例 9.00%。

2015 年 3 月 4 日公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:合成药业,证券代码“832077”。

2015 年 8 月 20 日,根据股东会决议和修改后的章程,公司向杨成、苏晓侠以及 16 位新股东非公开发行股份 1,447.20 万股,每股发行价格为人民币 1.70 元,募集资金 2,460.24 万元。本次发行后,公司股本总额为 3,113.20 万股,其中杨成持股总额 2,416.00 万股,持股比例 77.605%,仍为公司第一大股东,实际控制人的地位未发生变化;苏晓侠持股总额 650.00 万股,持股比例 20.879%;其余 16 位新增股东合计持股总额 47.20 万股,持股比例 1.516%。

2016 年 4 月 28 日,根据股东会决议和修改后的章程,公司向嘉兴嘉信潜龙投资合伙企业(有限合伙)、江苏金丝利药业有限公司以及 7 位新股东非公开发行股份 307.60 万股,每股发行价格为人民币 25.00 元,募集资金 7,690.00 万元。其中转入股本 307.60 万元,余额 7,382.40 万元转入资本公积。本次发行后,公司股本总额为 3,420.80 万股,其中杨成持股总额 2,356.00 万股,持股比例 68.8728%,仍为公司第一大股东,实际控制人的地位未发生变化;苏晓侠持股总额 599.90 万股,持股比例 17.5368%;其余 33 位股东合计持股总额 464.90 万股,持股比例 13.5904%。

2017 年 6 月 20 日,根据股东会决议和修改后的章程,公司向杜金良、袁苏静、李百惠、王泽鹏以及 3 位新股东非公开发行股份 312.00 万股,每股发行价格为人民币 26.00 元,募集资金 8,112.00 万元。其中转入股本 312.00 万元,余额 7,800.00 万元转入资本公积。本次发行后,公司股本总额为 3,732.80 万股,其中杨成持股总额 2,356.00 万股,持股比例 63.1161%,仍是公司第一大股东,实际控制人的地位未发生变化;苏晓侠持股总额 539.60 万股,持股比例 14.4556%;其余 42 位股东合计持股总额 657.20 万股,持股比例 22.4283%。

2018 年 5 月 7 日公司召开股东大会,审议通过了 2017 年年度权益分派方案,以公司现有总股本 37,328,000 股为基数,以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股,本次分

红后公司总股本增至 93,320,000 股。

2019 年 4 月，根据股东会决议和修改后的章程，公司向上海国弘开元投资中心（有限合伙）、陕西威信制药有限公司、杨凌尚志生物科技发展有限公司 3 位新股东非公开发行股份 545.97 万股，每股发行价格为人民币 10.4 元，募集资金 5,678.088 万元。其中转入股本 545.97 万元，其余金额转入资本公积。本次发行后，公司股本总额为 9,877.97 万股，其中杨成持股总额 5,890.00 万股，持股比例 59.63%，仍是公司第一大股东，实际控制人的地位未发生变化；苏晓侠持股总额 1,303.00 万股，持股比例 13.19%，与杨成为一致控制人。

2017 年 5 月 27 日，公司以股权置换方式取得陕西天地人和药业有限公司（以下简称“天地人和药业”）48.6512%股权，2019 年 3 月，公司以现金形式从上海国弘开元投资中心（有限合伙）、陕西威信制药有限公司、杨凌尚志生物科技发展有限公司收购天地人和药业剩余 51.3488%股权，交易对价为人民币 7,420.50 万元，并已完成工商变更登记手续，天地人和药业变为公司的全资子公司。

公司营业执照标注的统一社会信用代码：91610000687952699K。

公司住所：西安市高新区高新三路 2 号海佳云顶商住楼 30803 室。

法定代表人：杨成。

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司的经营范围：药物研究及技术转让，化工产品（易制毒、危险、监控化学品等专控除外）的销售及进出口业务（上述经营范围中涉及前置许可的项目除外）。

3、本公司本期纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期度合并范围与上期一致，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事化学新药研发、技术转让、技术开发经营、药品的生产、销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、16“无形资产”、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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。

(2) 非同一控制下企业合并

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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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的，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，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（参见本附注四、5），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本附注四、13“长期股权投资”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）。

5、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该回报金额。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

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，仍冲减少数股东权益。

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,详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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”(详见本附注四、13、(2))和“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”(详见前段)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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、13(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属

于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值

进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至

终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不

同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	【根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同】

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。科技项目开发成本发生时按项目分类在存货科目中归集，待该项目产生当期收益时，将相应开发成本从存货中转出计入当期成本中。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值确定依据：产成品库存商品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；为生产而持有的材料等，当用生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量，当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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；持有待售的材料，其可变现净值为市场售价。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，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，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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股东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。

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。

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。

（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。

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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

14、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	5-10	5	9.5-19
其他设备	直线法	5	5	19
运输设备	直线法	5	5	19

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

15、在建工程

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

预订可使用状态判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
 - （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运行；
 - （3）该向建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
 - （4）所建造的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计与合同要求基本相符。
- 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能

流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，创新药进入三期临床开始资本化，仿制药研发项目取得根据国家食品药品监督管理局《药品注册管理办法》的规定所获得的“临床试验批件”，自取得该批件后发生的支出，经公司评估满足开发阶段的条件后，可以作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出；外购的仿制药具有临床试验批件或者药品注册批件的生产技术或配方，其购买价款确认为开发支出，需要后续研发的，按照上述标准执行。公司将是否签订技术转让协议作为受托研发和自主研发的划分标准，在公司签订技术转让协议后，将已在开发支出中自主研发的资本化金额转入存货中受托研发进行核算。

无明确销售对象已经立项研发的项目按照研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场

或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段是已完成研究阶段的工作，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修、改造工程及空调系统维修支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商

誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

20、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的

情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

依据上述确认标准，公司商品销售收入程序为：为销售部门依据销售合同编制随货同行单，经销售部门经理批准后，通知库房主管人员负责发运货物或向客户移交货物所有权并取得客户收货确认时为收入确认的时点。

（2）技术转让或开发收入

在技术转让或开发合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定，提供劳务按合同约定的项目不同阶段确认各期收入。

收入确认时点在，同时满足下列条件下确认技术转让或开发收入：①签订技术转让或开发合同，明确收费金额及收款条件；②转让技术的技术成果或开发的相关资料已向客户提供；③技术交易合同中存在特殊性约束条款的，在特殊性约束条款约定的情形消失或完成时确认收入。

技术转让或开发合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如技术转让或开发合同的结果不能可靠地估计，但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；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。

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。

（3）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。

22、政府补助

所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延

收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实

际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

25、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。我公司已采用上述准则和通知编制 2019 年半年度财务报表，对本公司报表的影响列示如下：

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,930,874.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,930,874.00
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具)	6,999,986.70	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	6,718,345.13

b、对公司财务报表的影响

无

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
以公允价值计量且其变动计入当期损益:				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(原准则)	1,930,874.00			
减: 转入交易性金融资产		1,930,874.00		1,930,874.00
按新金融工具准则列示的余额				—
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:				
可供出售金融资产(原准则)	6,999,986.70			
减: 转出至其他非流动金融资产		6,999,986.70	-281,641.57	6,718,345.13
按新金融工具准则列示的余额				—

b、对公司财务报表的影响

无

C、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018年12月31日			
1、将可供出售金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产	-281,641.57		
2019年1月1日	-281,641.57		

②其他会计政策变更

财政部于2019年4月30日发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)，对企业财务报表格式进行调整。我公司根据相关要求对财务报表格式进行了修改。具体影响会计科目如下：

科目	上年年末(上年同期)	
	调整重述前	调整重述后
应收票据		
应收账款		10,221,184.12

应收票据及应收账款	10,221,184.12	
应付票据		
应付账款		1,338,108.52
应付票据及应付账款	1,338,108.52	

(2) 会计估计变更

无

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）对技术转让结果能否可靠估计的重大判断

本公司对存在约束条款的技术交易合同，在约束条款约定的情形消失或完成时确认收入。对存在约束性条款的技术交易合同其技术转让结果能否能够可靠估计的判断涉及本公

司重大会计判断，如果以前的判断发生重大变化，将对本公司收入确认产生影响。

(9) 研发项目资本化条件的重大判断

本公司结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，对创新药进入三期临床开始资本化，仿制药研发项目取得根据国家食品药品监督管理总局《药品注册管理办法》的规定所获得的“临床试验批件”，自取得该批件后发生的支出，经公司评估满足开发阶段的条件后，可以作为资本化的研发支出。研发支出资本化时点的判断涉及本公司重大会计判断，如果以前的判断发生重大变化，将对本公司开发支出以及研发费用产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	技术转让收入按6%的税率计缴增值税，并在实际缴纳时减免；原料药及药品销售收入按13%（注2）的税率计缴增值税销项。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	详见下表

注：1

纳税主体名称	所得税税率
陕西合成药业股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
西安天地人和医药科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
陕西天地人和药业有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
天地人和生物科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

注：2、本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用13%税率。根据财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

本公司技术转让、技术开发收入按6%征收增值税。根据财税[2013]37号附件3“交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定：一（四）中试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。”的规定，本公司免征增值税。

(2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定：国家需要重点扶持的高新

技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，本公司自2016年起被认定为高新技术企业，2016年至2018年按照15%的税率征收企业所得税。

另外，根据国务院颁布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条和《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（四）项：一个纳税年度内居民企业转让技术所得不超过500万元的部分免征企业所得税，超过500万元的部分减半征收企业所得税。本公司可根据会计年度经营业务情况享受该项税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2019年1月1日，“期末”指2019年6月30日；“本期”指2019年1-6月，“上期”指2018年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	22,979,019.13	38,872,788.39
其他货币资金	1,669.79	17,063.43
合计	22,980,688.92	38,889,851.82
其中：存放在境外的款项总额		

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,923,057.00	1,930,874.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		
合计	1,923,057.00	1,930,874.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

银行承兑汇票	100,000.00
商业承兑汇票	
小计	100,000.00
减：坏账准备	
合计	100,000.00

(2) 期末已质押的应收票据情况

无

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(5) 按坏账计提方法分类列示

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	6,142,193.57
1至2年	2,045,042.34
2至3年	316,212.20
3至4年	4,000,000.00
4至5年	
5年以上	
小计	12,503,448.11
减：坏账准备	2,606,477.57
合计	9,896,970.54

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中:					
账龄组合	12,503,448.11	100.00	2,606,477.57	20.85	9,896,970.54
合计	12,503,448.11	—	2,606,477.57	—	9,896,970.54

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中:					
账龄组合	12,740,117.18	100.00	2,518,933.06	19.77	10,221,184.12
合计	12,740,117.18	—	2,518,933.06	—	10,221,184.12

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,518,933.06	-21,895.49	109,440.00		2,606,477.57
合计	2,518,933.06	-21,895.49	109,440.00		2,606,477.57

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
西安信诺医药有限公司	109,440.00	收回货款
合计	109,440.00	—

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 6,813,867.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 54.50%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,197,677.77 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,678,143.20	99.25	18,286,863.59	99.34
1 至 2 年	114,250.00	0.64	100,709.00	0.55
2 至 3 年				
3 年以上	20,000.00	0.11	20,000.00	0.11
合计	17,812,393.20	100.00	18,407,572.59	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 17,623,676.50 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 98.94%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,427,220.20	4,025,386.31
合计	2,427,220.20	4,025,386.31

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	2,414,450.42
1 至 2 年	56,547.00
2 至 3 年	
3 至 4 年	165,200.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	2,636,197.42
减：坏账准备	208,977.22
合计	2,427,220.20

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	242,840.74	326,547.00
股权款	2,207,651.40	3,807,651.40
其他	185,705.28	181,302.98
小计	2,636,197.42	4,315,501.38
减：坏账准备	208,977.22	290,115.07
合计	2,427,220.20	4,025,386.31

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额		290,115.07		290,115.07
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-81,137.85		-81,137.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年6月30日余额		208,977.22		208,977.22

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
朱风雷	股权转让款	2,207,651.40	1年以内	83.74	110,382.57
宜兴市旭峰环保设备有限公司	设备款	165,200.00	3-4年	6.27	82,600.00
杨慧	备用金	100,000.00	1年以内	3.79	5,000.00
温静	备用金	56,547.00	1-2年	2.15	5,654.70
杨桂萍	备用金	22,000.00	1年以内	0.83	1,100.00
合计	——	2,551,398.40	——	96.78	204,737.27

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,913,322.33		1,913,322.33
在产品	3,877,096.55		3,877,096.55
库存商品	1,812,442.38	14,121.60	1,798,320.78
周转材料			
委托加工物资	82,268.27		82,268.27
在途物资	292.04		292.04
发出商品	79,581.20		79,581.20
合计	7,765,002.77	14,121.60	7,750,881.17

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,619,023.14		2,619,023.14
在产品	4,471,291.77		4,471,291.77
库存商品	1,614,313.97	14,121.60	1,600,192.37
周转材料			
委托加工物资	454,825.32		454,825.32
在途物资	2,717.24		2,717.24
合计	9,162,171.44	14,121.60	9,148,049.84

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	14,121.60					14,121.60
合计	14,121.60					14,121.60

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

无

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品		

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	446,152.66	382,199.57
合计	446,152.66	382,199.57

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
江苏国丹生物制药有限公司	11,395,927.83			-1,253,022.15	
合计	11,395,927.83			-1,253,022.15	

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
江苏国丹生物制药有限公司				10,142,905.67	
合计				10,142,905.67	

10、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资	6,734,392.78	6,718,345.13
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		
其他		

项 目	期末余额	期初余额
合 计	6,734,392.78	6,718,345.13

11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	19,716,673.29	20,270,670.64
固定资产清理		
合计	19,716,673.29	20,270,670.64

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	11,056,945.23	13,648,762.06	2,657,620.42	5,554,200.15	32,917,527.86
2、本期增加金额	675,728.16	174,272.97		32,671.25	882,672.38
(1) 购置	675,728.16	174,272.97		32,671.25	882,672.38
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		8,205.13			8,205.13
(1) 处置或报废		8,205.13			8,205.13
(2) 其他					
4、期末余额	11,732,673.39	13,814,829.90	2,657,620.42	5,586,871.40	33,791,995.11
二、累计折旧					
1、期初余额	1,677,282.39	6,266,988.78	2,239,430.71	2,463,155.34	12,646,857.22
2、本期增加金额	268,593.29	946,191.77	60,487.17	160,532.75	1,435,804.98
(1) 计提	148,778.10	924,287.45	53,343.50	159,602.19	1,286,011.24
(2) 企业合并增加	119,815.19	21,904.32	7,143.67	930.56	149,793.74
3、本期减少金额		7,340.38			7,340.38
(1) 处置或报废		7,340.38			7,340.38
(2) 其他					
4、期末余额	1,945,875.68	7,205,840.17	2,299,917.88	2,623,688.09	14,075,321.82
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	9,786,797.71	6,608,989.73	357,702.54	2,963,183.31	19,716,673.29
2、期初账面价值	9,379,662.84	7,381,773.28	418,189.71	3,091,044.81	20,270,670.64

(2) 截止 2019 年 6 月 30 日公司无通过融资租赁租入的固定资产情况

(3) 截止 2019 年 6 月 30 日公司无暂时闲置的固定资产情况

(4) 公司报告期末无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 截止 2019 年 6 月 30 日公司无尚未办妥产权证书的固定资产情况

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,900.00	
工程物资		
合计	12,900.00	

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大门及形象墙工程	12,900.00		12,900.00			
合计	12,900.00		12,900.00			

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
大门及形象墙工程	55,000.00		12,900.00			12,900.00
合计	55,000.00		12,900.00			12,900.00

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
大门及形象墙工程	23.45%	23.45%				自有资金
合计	23.45%	23.45%				自有资金

(2) 工程物资：无

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专用技术	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	7,754,900.00	2,200,000.00	973,481.92	10,928,381.92
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	7,754,900.00	2,200,000.00	973,481.92	10,928,381.92
二、累计摊销				
1、期初余额	255,804.00	2,200,000.00	268,619.50	2,724,423.50
2、本期增加金额	80,780.21		53,588.49	134,368.70
(1) 计提			53,588.49	53,588.49
(2) 企业合并增加	80,780.21			80,780.21
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	336,584.21	2,200,000.00	322,207.99	2,858,792.20
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	7,418,315.79		651,273.93	8,069,589.72
2、期初账面价值	7,499,096.00		704,862.42	8,203,958.42

(2) 报告期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

14、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
立康妇炎栓	8,369,500.00					8,369,500.00

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
盆炎康宁胶囊	4,570,667.27					4,570,667.27
上感清热口服液	3,558,520.27	57,063.77				3,615,584.04
圣乳灵胶囊	7,809,700.00	488.98				7,810,188.98
左亚叶酸及注射用左亚叶酸钠	326,214.41	56,603.77				382,818.18
左亚叶酸及注射用左亚叶酸钠（注1）	4,580,000.00	7,868.35				4,587,868.35
合计	29,214,601.95	122,024.87				29,336,626.82

注 1：该项目为外购临床批件。

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
陕西天地人和药业有限公司	61,420,690.74			61,420,690.74
合计	61,420,690.74			61,420,690.74

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
陕西天地人和药业有限公司	3,271,283.14					3,271,283.14
合计	3,271,283.14					3,271,283.14

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
约克中央空调系统	548,977.12		64,585.56		484,391.56
办公楼装修工程	2,823,162.41		332,136.78		2,491,025.63
工厂改造	202,800.00		23,400.00		179,400.00
合计	3,574,939.53		420,122.34		3,154,817.19

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,143,478.89	321,521.83	2,358,602.97	353,790.45
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	2,143,478.89	321,521.83	2,358,602.97	353,790.45

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	12,101,889.18	3,025,472.30	12,332,463.13	3,083,115.78
可供出售金融资产公允价值变动				
合计	12,101,889.18	3,025,472.30	12,332,463.13	3,083,115.78

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	671,975.90	464,566.79
可抵扣亏损	21,132,175.43	19,762,690.04
合计	21,804,151.33	20,227,256.83

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020 年度	237,013.41	810,010.31	
2021 年度	3,040,697.49	3,040,697.49	
2022 年度	14,119,529.94	14,119,529.94	
2023 年度	1,792,452.30	1,792,452.30	
2024 年度	1,942,482.29		
合计	21,132,175.43	19,762,690.04	

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	599,375.71	548,239.47
设备款	478,000.41	460,583.90
包装款	105,818.70	61,972.30
工程款	158,690.00	

项目	期末余额	上年年末余额
其他	26,998.74	267,312.85
合计	1,368,883.56	1,338,108.52

19、预收款项

项目	期末余额	期初余额
技术转让	20,892,000.00	20,892,000.00
商品销售	489,124.18	960,909.80
合计	21,381,124.18	21,852,909.80

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	474,055.47	3,206,159.53	3,228,818.36	451,396.64
二、离职后福利-设定提存计划		158,438.21	158,438.21	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	474,055.47	3,364,597.74	3,387,256.57	451,396.64

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	474,055.47	2,783,492.58	2,806,151.41	451,396.64
2、职工福利费		203,970.02	203,970.02	
3、社会保险费		211,905.73	211,905.73	
其中：医疗保险费		83,339.14	83,339.14	
工伤保险费		4,944.85	4,944.85	
生育保险费		123,621.74	123,621.74	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		6,791.20	6,791.20	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	474,055.47	3,206,159.53	3,228,818.36	451,396.64

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		152,450.00	152,450.00	
2、失业保险费		5,988.21	5,988.21	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费				
合计		158,438.21	158,438.21	

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税		
水利建设基金	1,307.03	3,335.10
增值税	340,181.58	191,280.63
城市维护建设税	19,057.99	16,627.72
印花税	1,991.78	3,345.88
教育费附加	8,167.71	7,126.16
地方教育费附加	5,445.14	4,750.78
城镇土地使用税	22,335.51	22,335.51
房产税	14,753.61	14,753.61
合计	413,240.35	263,555.39

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,217,373.93	1,280,905.67
合计	1,217,373.93	1,280,905.67

(1) 应付利息：无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、备用金	580,000.00	1,197,070.20
往来款	353,331.48	
其他	284,042.45	83,835.47
合计	1,217,373.93	1,280,905.67

23、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
磷酸左奥硝唑酯二钠	900,000.00			900,000.00	政府补助专项资金
布洛芬氯化钠注射液	75,000.14		12,499.98	62,500.16	政府补助专项资金

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	975,000.14		12,499.98	962,500.16	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入金	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
磷酸左奥硝唑 酯二钠项目	900,000.00					900,000.00	与资产相关
布洛芬氯化钠 注射液	75,000.14			12,499.98		62,500.16	与资产相关
合计	975,000.14			12,499.98		962,500.16	

24、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	93,320,000.00	5,459,700.00				5,459,700.00	98,779,700.00

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	114,292,270.56	51,321,180.00	69,471,303.18	96,142,147.38
其他资本公积	743,956.16			743,956.16
合计	115,036,226.72	51,321,180.00	69,471,303.18	96,886,103.54

注：资本公积-资本溢价本期增加系因本期非公开发行股份 545.97 万股，每股发行价格为人民币 10.4 元，募集资金 5,678.088 万元，其中 545.97 万元转作股本，剩余 5,132.118 万元转入资本公积。

资本公积本期减少主要系因本期收购子公司天地人和药业少数股东股权，在合并层面冲减资本公积-资本溢价所致。

26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,961,274.85			1,961,274.85
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,961,274.85			1,961,274.85

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法

定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-23,667,150.76	-28,082,501.34
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-23,667,150.76	-28,082,501.34
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,803,720.17	4,701,443.30
减：提取法定盈余公积		286,092.72
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-27,470,870.92	-23,667,150.76

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,443,777.59	3,562,084.71	14,928,772.89	5,783,535.19
其他业务				
合计	12,443,777.59	3,562,084.71	14,928,772.89	5,783,535.19

（2）主营业务（分业务）

业务内容	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技术收入			10,922,000.00	4,553,947.71
药品收入	12,350,857.24	3,497,429.71	4,006,772.89	1,229,587.48
医药中间体	92,920.35	64,655.00		
合计	12,443,777.59	3,562,084.71	14,928,772.89	5,783,535.19

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	90,711.67	5,478.09
教育费附加	38,876.44	2,347.75

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	25,917.62	1,565.17
房产税	29,507.22	29,507.22
土地使用税	44,671.02	44,671.03
车船使用税	4,440.00	
印花税	49,774.75	84,694.58
水利建设基金	13,225.93	5,316.87
合计	297,124.65	173,580.71

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	634,260.99	404,346.01
市场开发费	3,788,597.76	1,803,999.36
办公费	25,693.48	26,771.15
业务招待费、差旅费	205,811.02	163,550.11
车辆费、运输费	98,830.67	29,168.29
物料消耗	628.64	10,505.47
其他	5,663.72	
市场咨询费	332,688.68	99,545.33
合计	5,092,174.96	2,537,885.72

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	172,318.61	542,063.57
工资及福利费	1,827,420.72	1,326,967.05
差旅及交通费	216,870.77	324,863.29
中介咨询费	228,813.70	383,536.41
无形资产摊销	80,780.21	222,095.20
折旧	470,468.97	338,064.39
长待摊费用摊销	387,985.56	7,800.00
房屋租金	150,000.00	342,388.00
其他	559,477.59	273,333.84
停工损失	0.00	575,793.38
业务招待费	138,894.75	179,207.89
物料消耗	215,313.43	91,521.55

项目	本期发生额	上期发生额
合计	4,448,344.31	4,607,634.57

32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	193,372.56	
折旧费	148,463.99	
实验试剂	34,684.76	
无形、长期资产摊销	47,329.18	
技术服务费	2,810,600.00	
物料消耗	18,695.53	
其他费用	283,850.63	92,894.81
合计	3,536,996.65	92,894.81

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	417,165.42	36,557.47
加：汇兑损益		
手续费及其他	11,710.64	6,126.29
合计	-405,454.78	-30,431.18

34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		—
应收账款坏账损失	-24,895.49	—
其他应收款坏账损失	-78,137.85	—
债权投资减值损失		—
其他债权投资减值损失		—
长期应收款坏账损失		—
合计	-103,033.34	

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	—	101,325.86
存货跌价损失		
持有待售资产减值损失		

项目	本期发生额	上年同期发生额
持有至到期投资减值损失	—	
可供出售金融资产减值损失	—	
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计		101,325.86

36、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
布洛芬氯化钠注射液	12,499.98	12,499.98	12,499.98
知识产权创造奖励	105,000.00		105,000.00
渭南经济技术开发区发展和改革局奖励		100,000.00	
合计	117,499.98	112,499.98	117,499.98

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,253,022.15	-1,880,451.19
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	181.30	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-2,768,125.91	-33,327.55
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财收益		1,096,395.94
合计	-4,020,966.76	-817,382.80

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,760,781.62	-677,805.63
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	2,760,781.62	-677,805.63

39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得		130,682.13	
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	1,300,000.00		1,300,000.00
其他		1,450.72	
合计	1,300,000.00	132,132.85	1,300,000.00

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
瞪羚企业认定奖励	300,000.00						与收益相关
资本市场再融资补助	1,000,000.00						与收益相关
知识产权创造奖励		105,000.00					与收益相关
布洛芬氯化钠注射液		12,499.98					与资产相关
合计	1,300,000.00	117,499.98					

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	864.75		864.75
其中：固定资产报废损失	864.75		864.75
债务重组损失			
违约金		140,856.02	
对外捐赠支出	1,000.00		1,000.00
处置流动资产损失		167,381.81	
受理费支出		28,158.00	
其他	85.56		85.56
合计	1,950.31	336,395.83	1,950.31

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-25,374.87	11,247.39
合计	-25,374.87	11,247.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-3,829,095.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	-574,364.26
子公司适用不同税率的影响	26,338.40
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-21,997.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	544,648.55
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-25,374.87

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	1,405,000.00	100,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
个人备用金	51,425.70	5,000.00
利息收入	417,165.42	37,967.17
其他	26,276.50	
保证金	10,000.00	335,000.00
周转金借款	8,280,000.00	5,595,790.44
合计	10,189,867.62	6,073,757.61

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个人备用金	436,873.40	289,884.53
费用性支出	10,994,378.57	4,421,836.05
其他	350,000.00	29,000.00
手续费	10,812.59	5,467.29
周转金借款	7,700,000.00	2,800,000.00
保证金	111,000.00	1,224,935.46
退客户款	127,650.00	840,000.00
合计	19,730,714.56	9,611,123.33

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,803,720.17	64,148.39
加：资产减值准备	-103,033.34	101,325.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	470,468.97	335,627.72
无形资产摊销	80,780.21	122,357.92
长期待摊费用摊销	387,985.56	7,800.00
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）	-2,744,733.97	677,805.63
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	4,020,966.76	817,382.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	32,268.62	68,890.88

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-57,643.49	-57,643.48
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,397,168.67	1,892,217.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,329,650.07	-711,452.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-377,516.19	-2,070,214.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,026,658.44	1,248,246.67
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	22,980,688.92	3,197,243.66
减：现金的期初余额	38,889,851.82	857,646.59
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	-15,909,162.90	2,339,597.07

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	22,980,688.92	38,889,851.82
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	22,979,019.13	38,872,788.39
可随时用于支付的其他货币资金	1,669.79	17,063.43
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	22,980,688.92	38,889,851.82
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

44、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
瞪羚企业认定奖励	300,000.00	营业外收入	300,000.00
资本市场再融资补助	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
知识产权创造奖励	105,000.00	营业外收入	105,000.00
合计	1,405,000.00		1,405,000.00

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
西安天地人和医药科技有限公司	西安	西安	医药中间体的生产及销售; 药品研究及技术转让; 一类医药器械的研发及生产、销售	100.00		设立
天地人和生物科技有限公司	泰州	泰州	生物技术的研发、转让; 药品的研发、生产及技术转让	100.00		设立
陕西天地人和药业有限公司	渭南	渭南	囊剂、颗粒剂、片剂、洗剂、凝胶膏剂、贴剂的生产、销售; 卫生材料的生产、销售 (医用除外)	100.00		股权置换及收购剩余股权

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江苏国丹生物制药有限公司	泰州	泰州	原料药、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、小容量注射剂生产, 药品零售, 药品批发, 药品及生物制品的技术研发、技术转让	20.961		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	江苏国丹	江苏国丹
流动资产	5,057,918.71	7,187,432.77
非流动资产	32,056,266.73	34,175,793.19
资产合计	37,114,185.44	41,363,225.96

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	江苏国丹	江苏国丹
流动负债	17,782,248.57	16,053,415.19
非流动负债		
负债合计	17,782,248.57	16,053,415.19
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	19,331,936.87	25,309,810.77
按持股比例计算的净资产份额	4,052,167.29	5,593,468.18
调整事项	6,090,738.38	6,866,266.00
-商誉	6,090,738.38	6,866,266.00
对联营企业权益投资的账面价值	10,142,905.67	11,395,927.83
营业收入	787,735.11	758,028.52
净利润	-5,977,873.90	-6,352,099.43

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
杨成	不适用	不适用	不适用	59.63	59.63

本公司实际控制人为自然人杨成。

2、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
杨成	董事长、总经理
苏晓侠	副总经理
张起愿	董事
王昊	董事
赵颖博	董事
杜金良	董事、董事会秘书、财务负责人
陆华龙	监事会主席
刘晓鹏	监事
毕海寅	监事
江苏国丹生物制药有限公司	子公司天地人和生物科技有限公司为其股东

3、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
杨成	房屋租赁	120,000.00	120,000.00
苏晓侠	房屋租赁	30,000.00	30,000.00

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	29.64	41.31

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
江苏国丹生物制药有限公司	500,000.00	25,000.00	500,000.00	25,000.00
合计	500,000.00	25,000.00	500,000.00	25,000.00
预付款项:				
江苏国丹生物制药有限公司	6,300.00		6,300.00	
合计	6,300.00		6,300.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
杨成	120,000.00	9,519.00
苏晓侠	30,000.00	
杜金良		407.50
陆华龙		1,221.00
施维		2,447.10
杨广地		15,351.60
合计	150,000.00	28,946.20

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	605,000.00
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	4,000,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	4,605,000.00
减：坏账准备	2,030,250.00
合计	2,574,750.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄组合	4,605,000.00	100.00	2,030,250.00	44.09	2,574,750.00
合计	4,605,000.00	—	2,030,250.00	—	2,574,750.00

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款				
其中：				
账龄组合	7,350,000.00	100.00	2,167,500.00	29.49
合计	7,350,000.00	—	2,167,500.00	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,167,500.00	-137,250.00			2,030,250.00
合计	2,167,500.00	-137,250.00			2,030,250.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,605,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,030,250.00 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,151,348.86	7,430,955.80
合计	2,151,348.86	7,430,955.80

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①其他应收款分类披露

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	2,264,577.75
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	

账龄	期末余额
小计	2,264,577.75
减：坏账准备	113,228.89
合计	2,151,348.86

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
单位往来款		4,000,000.00
股权款	2,207,651.40	3,807,651.40
社保	13,633.90	14,407.34
备用金	43,292.45	
小计	2,264,577.75	7,822,058.74
减：坏账准备	113,228.89	391,102.94
合计	2,151,348.86	7,430,955.80

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额		391,102.94		391,102.94
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-277,874.05		-277,874.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 6 月 30 日余额		113,228.89		113,228.89

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
朱风雷	股权款	2,207,651.40	1年以内	97.49	110,382.57
社保金	社保	13,633.90	1年以内	0.60	681.70
赵卉	备用金	20,000.00	1年以内	0.88	1,000.00
王鑫	备用金	20,000.00	1年以内	0.88	1,000.00
邓启川	备用金	3,292.45	1年以内	0.15	164.62
合计	—	2,264,577.75	—	100.00	113,228.89

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	213,525,960.00		213,525,960.00	133,320,960.00		133,320,960.00
合计	213,525,960.00		213,525,960.00	133,320,960.00		133,320,960.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西安天地人和药业科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
天地人和生物科技有限公司	45,890,000.00			45,890,000.00		
陕西天地人和药业有限公司	82,430,960.00	80,205,000.00		162,635,960.00		
合计	133,320,960.00	80,205,000.00		213,525,960.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,920.35	66,371.68	8,122,000.00	4,482,207.27
其他业务				
合计	92,920.35	66,371.68	8,122,000.00	4,482,207.27

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		-476,637.22
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
理财收益		1,096,395.94
合计		619,758.72

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-864.75	营业外支出
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,405,000.00	营业外收入、其他收益
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	-7,162.99	公允价值变动损益、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		

项目	金额	说明
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	-1,085.56	营业外支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,395,886.70	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,395,886.70	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.00%	-0.0396	-0.0396
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.74%	-0.0541	-0.0541