

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

审阅报告

大华核字[2018]004025 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

审阅报告及备考合并财务报表

(2017年1月1日至2018年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考合并财务报表及附注	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-64

审 阅 报 告

大华核字[2018]004025号

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东肇庆星湖生物科技股份有限公司（以下简称星湖科技公司）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2017 年度和 2018 年 1 月-6 月的备考合并利润表，以及备考财务报表附注。这些备考财务报表的编制是星湖科技公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问星湖科技公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映星湖科技公司2017年12月31日和2018年6月30日备考合并财务状况，以及2017年度和2018年1月-6月的备考合并经营成果。

本审阅报告专门就后附备考财务报表出具，仅供星湖科技公司向中国证券监督管理委员会申报资产重组事宜使用，不得用于其他目的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

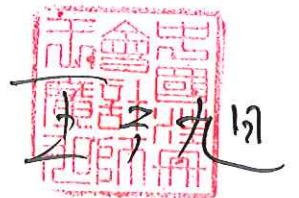


中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇一八年八月二十七日



备考合并资产负债表

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注六	2018年6月30日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	91,532,002.12	167,420,147.21
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	注释2	199,019,420.08	167,410,120.58
预付款项	注释3	8,575,545.99	7,151,151.91
其他应收款	注释4	6,960,572.03	6,471,763.41
存货	注释5	250,080,957.29	231,384,391.46
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释6	11,745,831.72	12,259,908.00
流动资产合计		567,914,329.23	592,097,482.57
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释7	38,994,727.00	38,994,727.00
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	注释8	755,803,255.12	794,577,853.55
在建工程	注释9	69,012,791.00	27,932,671.54
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释10	155,134,976.36	152,027,271.08
开发支出		-	-
商誉	注释11	260,363,656.69	260,363,656.69
长期待摊费用	注释12	1,767,284.17	2,436,854.65
递延所得税资产	注释13	1,375,317.05	912,579.81
其他非流动资产	注释14	15,340,389.06	21,366,165.47
非流动资产合计		1,297,792,396.45	1,298,611,779.79
资产总计		1,865,706,725.68	1,890,709,262.36

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2018年6月30日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款	注释15	165,000,000.00	205,000,000.00
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	注释16	113,843,058.75	110,623,718.49
预收款项	注释17	7,187,321.93	11,203,938.84
应付职工薪酬	注释18	4,937,135.69	3,916,735.88
应交税费	注释19	14,085,491.90	8,650,245.16
其他应付款	注释20	178,657,890.17	169,012,219.80
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释21	7,200,000.00	42,200,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		490,910,898.44	550,606,858.17
非流动负债：			
长期借款	注释22	103,600,000.00	104,700,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
其中：永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	注释23	40,624,793.12	43,602,388.40
递延所得税负债	注释13	3,970,958.52	4,205,799.74
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		148,195,751.64	152,508,188.14
负债合计		639,106,650.08	703,115,046.31
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	注释24	1,226,600,075.60	1,187,594,216.05
少数股东权益		-	-
股东权益合计		1,226,600,075.60	1,187,594,216.05
负债和股东权益总计		1,865,706,725.68	1,890,709,262.36

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2018年1月-6月	2017年度
一、营业总收入	注释25	527,424,566.04	792,221,518.30
减：营业成本	注释25	388,294,998.48	619,766,534.08
税金及附加	注释26	6,016,132.25	9,562,675.62
销售费用	注释27	16,949,279.86	21,297,111.61
管理费用	注释28	35,474,435.12	94,848,811.01
研发费用	注释29	23,336,769.41	31,602,888.16
财务费用	注释30	7,934,140.90	25,965,307.35
其中：利息费用		8,172,182.76	24,434,992.26
利息收入		479,106.05	921,747.63
资产减值损失	注释31	9,052,174.47	98,572,106.58
加：其他收益	注释32	3,760,895.28	11,423,180.37
投资收益	注释33	747,968.00	3,539,660.63
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		-	-
资产处置收益	注释34	(1,047,941.92)	1,473,895.66
二、营业利润		<u>43,827,556.91</u>	<u>(92,957,179.45)</u>
加：营业外收入	注释35	42,773.51	77,529.56
减：营业外支出	注释36	129,749.69	11,757,793.53
三、利润总额		<u>43,740,580.73</u>	<u>(104,637,443.42)</u>
减：所得税费用	注释37	4,734,721.18	26,278,104.75
四、净利润		<u>39,005,859.55</u>	<u>(130,915,548.17)</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类		39,005,859.55	(130,915,548.17)
持续经营净利润		39,005,859.55	(130,915,548.17)
终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类		39,005,859.55	(130,915,548.17)
归属于母公司所有者的净利润		39,005,859.55	(130,915,548.17)
少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		<u>-</u>	<u>-</u>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		<u>-</u>	<u>-</u>
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		<u>-</u>	<u>-</u>
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		<u>-</u>	<u>-</u>
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		<u>-</u>	<u>-</u>
六、综合收益总额		<u>39,005,859.55</u>	<u>(130,915,548.17)</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		39,005,859.55	(130,915,548.17)
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年6月30日

除特别说明，以人民币元表述

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于1992年4月18日经广东省体改委粤体改（1992）7号文批准，经股份制改组而成立，并于1994年8月18日在上海证券交易所上市。现持有统一社会信用代码为914412001952767519的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止2018年6月30日，本公司累计发行股本总数64,539.35万股，注册资本为64,539.35万元，注册地址：肇庆市端州区工农北路67号。本公司的母公司为广东省广新控股集团有限公司。

二、拟发行股份购买资产的基本情况

(一)交易基本情况

2018年5月25日，本公司第九届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》。

本公司拟以发行股份和支付现金相结合的方式购买久凌制药100%的股权，本次交易的总作价为39,400.00万元，其中发行股份购买资产的交易金额为25,610.00万元（占总对价65%），支付现金购买资产的交易金额为13,790.00万元（占总对价35%）。

同时，公司拟向不超过10名特定投资者非公开发行股份募集配套资金不超过16,790.00万元，用于支付本次交易的现金对价部分、支付本次交易相关的中介费用、重庆研发中心建设项目等。

本次交易包括发行股份及支付现金购买资产与发行股份募集配套资金两部分。本次发行股份募集配套资金的生效和实施以本次发行股份购买资产的生效和实施为前提条件，但本次发行股份募集配套资金实施与否或是否足额募集不影响本次发行股份及支付现金购买资产的实施。

(二)四川久凌制药科技有限公司基本情况

四川久凌制药科技有限公司（以下简称久凌制药公司）前身为宜宾久凌化学有限公司（以下简称宜宾久凌），系2003年由原股东重庆超哲贸易有限公司和蒋学栋出资设立，注册资

本为 50 万元，其中重庆超哲贸易有限公司认缴 33 万元，出资比例为 66%，蒋学栋认缴 17 万元，出资比例为 34%。

2006 年 4 月 15 日，宜宾久凌召开股东会，会议决议股东重庆超哲贸易有限公司将其持有的宜宾久凌 15.5 万元出资额（占注册资本 31%）以 15.5 万的价格转让给徐光华，将其持有的宜宾久凌 12.5 万元出资额（占注册资本 25%）以 12.5 万的价格转让给张强，将其持有的宜宾久凌 2.5 万元出资额（占注册资本 5%）以 2.5 万的价格转让给马宏钰，将其持有的宜宾久凌 2.5 万元出资额（占注册资本 5%）以 2.5 万的价格转让给张国良。同日，重庆超哲贸易有限公司分别与徐光华、张强、马宏钰、张国良签订了《股权转让协议》。2006 年 4 月 15 日，宜宾久凌上述事项在四川省工商行政管理局办理了相关工商变更登记。

2014 年 10 月 31 日，宜宾久凌召开股东会，会议决议公司股东蒋学栋、徐光华、张强、马宏钰将其持有的宜宾久凌共计 47.5 万元出资额（占注册资本 95%）以 47.5 万元的价格转让给张国良，其他股东放弃优先购买权。同日，蒋学栋、徐光华、张强、马宏钰分别与张国良签订了《股权转让合同》。2014 年 11 月 1 日，宜宾久凌召开股东会，会议决议公司股东张国良将其持有的宜宾久凌共计 10 万元出资额（占注册资本 20%）分别转让给方善伦、李远刚、贾云峰、简勇（各占出资额 2.5 万元、注册资本 5%），转让价格为出资额 10 万元。同日，张国良分别与方善伦、李远刚、贾云峰、简勇签订了《股权转让合同》。2015 年股东会决议将公司注册资本由 50 万元增至 500 万元。新增出资以股东的未分配利润转增。宜宾久凌就此次股权转让和增资事宜在高县工商行政管理局办理完毕工商变更手续。

2016 年 4 月 1 日，宜宾久凌召开股东会，会议决议公司股东张国良将其持有的宜宾久凌 47.0342 万元出资额（占注册资本 9.40683%）的股权以对应出资额为价格转让给自然人蒋能超、张玲；股东简勇将其持有的宜宾久凌 20.7627 万元出资额（占注册资本 4.15254%）的股权以对应出资额为价格转让给自然人夏磊、张玲、高福元；股东方善伦将其持有的宜宾久凌 3.8136 万元出资额（占注册资本 0.76271%）的股权以对应出资额为价格转让给自然人严敏、高福元；股东李远刚将其持有的宜宾久凌 3.8136 万元出资额（占注册资本 0.76271%）、股东贾云峰将其持有的宜宾久凌 2.9660 万元出资额（占注册资本 0.5932%）的股权，分别以对应出资额为价格转让给自然人高福元。2016 年 4 月 1 日，股权转让各方分别签署了相应的《股权转让书》。2016 年 5 月 13 日，宜宾久凌就此次股权转让事宜在高县工商行政管理局办理完毕工商变更登记手续。

2016 年 11 月 8 日，宜宾久凌召开股东会，同意张凤、曾昌弟、唐劲、彭相程以其持有的广安一新医药科技有限公司 100% 股权作价 3400 万元，及由张凤货币出资 600 万元，对宜宾久凌进行增资，同时变更公司名称为“四川久凌制药科技有限公司”。本次增资完成后，久凌制药公司注册资本变更为 8,030,303.00 元，其中张凤、曾昌弟、唐劲、彭相程合计持有公司 37.74% 的股权，对应注册资本出资额为 3,030,303.00 元。

2016年11月28日，久凌制药公司就此增资事宜在高县工商行政管理局办理完毕工商变更手续。

经过上述增资以及股权转让，截至2018年6月30日止，久凌制药公司注册资本为8,030,303.00元，股权结构如下：

股东名称	投资金额	所占比例(%)
张国良	3,529,658.00	43.95
张凤	2,360,606.00	29.40
曾昌第	566,667.00	7.06
张玲	262,713.00	3.27
贾云峰	220,340.00	2.74
方善伦	211,864.00	2.64
李远刚	211,864.00	2.64
蒋能超	211,865.00	2.64
夏磊	186,441.00	2.32
唐劲	51,515.00	0.64
彭相程	51,515.00	0.64
高福元	88,983.00	1.11
简勇	42,373.00	0.53
严敏	33,899.00	0.42
合计	8,030,303.00	100.00

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

(一) 备考合并财务报表的编制基础

1. 本备考合并财务报表以持续经营假设为基础，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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。

2. 本备考合并财务报表所载财务信息系基于上述二、（一）所描述交易，并假设上述资产重组已于2017年1月1日完成，并按此架构自2017年1月1日起将久凌制药公司纳入到财务报表的编制范围，不考虑配套募集资金的影响（其中久凌制药公司2017年度及2018年1月-6月新增股份视同在2017年1月1日前已完成）。资产重组完成后的架构存续至今，按照附注四所述主要会计政策、会计估计进行编制的。

3. 本备考合并财务报表以本公司和标的公司的财务报表为基础，参考《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定，基于上述二、（一）描述的交易，按照“非同一控制下企业合并”的处理原则进行编制的。

4. 备考合并财务报表附注二（一）所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

5. 本次资产重组交易产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

（二）备考合并财务报表的编制方法

1. 本公司2017年度财务报表已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具大华审字[2018]003419号审计报告，久凌制药公司2017年度及2018年1月-6月财务报表已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具大华审字[2018]009886号审计报告，购买日久凌制药公司可辨认净资产的公允价值参照中和资产评估有限公司出具的中和评报字（2018）第YCV1004号评估报告进行确认，并作为本公司报告期期初相关资产备考公允价值的确认依据。

2. 基于备考合并财务报表属于特定假设的财务信息，并非真实发生交易的反映，本备考合并报表中的权益金额只列出权益总数。

3. 本备考合并财务报表将产生商誉，商誉的金额为上述二、（一）所描述交易确定的合并成本减去久凌制药公司购买日可辨认净资产公允价值的差额，并假设商誉在备考合并财务报表报告期内保持不变。

4. 由于备考合并财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考合并财务报表中的商誉和重组完成后上市公司合并报表中的商誉会存在一定差异。

5. 因本备考合并财务报表是在假定本次交易于相关期间期初已完成的基础上编制的，同时基于以上所述的特定目的，故本备考合并财务报表并未编制备考现金流量表及备考股东权益变动表。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度

度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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,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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

(4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：占期末应收账款余额 5% 以上的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	①纳入合并范围的应收关联方款项在合并时已抵销，故不计提坏账准备。 ②根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项。
余额百分比组合	余额百分比法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的余额进行风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用余额百分比法计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
其他款项	6.00	6.00

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并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. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用分期转销法摊销。

(十二) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资

产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	直线法	10-15	5	6.33-9.50
动力设备	直线法	15	5	6.33
运输工具	直线法	6-8	5	11.88-15.83
电子及其他设备	直线法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司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本公司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) 本公司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。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利技术、外购软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	25-50年	土地使用权证
其他	5年或使用年限、受益年限和法律规定有效年限较短者	预计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与

商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十九)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

长期待摊费用的摊销期按资产受益期确定。

(二十)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有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，确认商品销售收入实现。

本公司收入确认的具体形式为：

食品及医药制造业务：

- (1) 对于国内销售业务，公司已根据合同约定将产品发出，月末与客户核对开具发票，产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该产品实施继续管理和实际控制

权，相关的收入已经取得了收款的证据，确认营业收入的实现。

(2) 对于国外销售业务，出口销售依据单据为出库单、出厂证明单、货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物报关单的日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。

医药中间体制造业务：已根据合同或协议的约定发出产品，经客户验收合格，产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该产品实施继续管理和实际控制权，相关的收入已经取得了收款的证据，确认营业收入的实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的

部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 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；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 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。

2) 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。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 2017年5月10日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》，该准则修订自2017年6月12日起施行，同时要求企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，本公司已对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

2017年度增加其他收益11,423,180.37元，减少营业外收入11,423,180.37元。

(2) 2017年4月28日，财政部发布了《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》，该准则自2017年5月28日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，已对可比期间的比较数据进行调整。

2017年度增加资产处置收益1,473,895.66元，减少营业外收入1,473,895.66元；

(3) 本公司根据财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）的规定，对资产负债表、净利润按经营持续性重新进行分类列报。本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行追溯调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、不动产租赁收入	17%/16%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
肇东星湖生物科技有限公司	25%
肇庆市科汇贸易有限公司	25%
深圳市星创投资发展有限公司	25%
广东星科投资管理有限公司	25%
四川久凌制药科技有限公司	15%
广安一新医药科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1、2018年4月24日公司收到广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合下发的编号为GR201744002951的高新技术证书，公司享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2017年1月1日至2019年12月31日。

2、2017年12月13日，子公司四川久凌制药科技有限公司收到高县经济商务信息化和科学技术局下发的高经商信科函【2017】30号文件，公司主营业务符合国家鼓励类产业政策确认意见，按照西部大开发税收优惠政策，2017年-2020年度企业所得税税率为15%。。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
库存现金	97,097.82	32,452.09
银行存款	91,434,902.89	167,387,695.12
其他货币资金	1.41	---
合计	91,532,002.12	167,420,147.21
其中：存放在境外的款项总额	---	---

截止2018年6月30日，本公司其他货币资金为存出投资款。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应收票据	32,891,426.40	48,993,249.14
应收账款	166,127,993.68	118,416,871.44
合计	199,019,420.08	167,410,120.58

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
银行承兑汇票	32,891,426.40	48,993,249.14
商业承兑汇票	---	---
合计	32,891,426.40	48,993,249.14

2. 截止2018年6月30日公司无质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	168,915,677.44	---
商业承兑汇票	---	---
合计	168,915,677.44	---

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2018年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,931,960.00	1.07	1,931,960.00	100.00	---

类别	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	176,731,908.17	98.01	10,603,914.49	6.00	166,127,993.68
组合1: 余额百分比法	176,731,908.17	98.01	10,603,914.49	6.00	166,127,993.68
组合2: 无风险组合	---	---	---	---	---
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,661,598.20	0.92	1,661,598.20	100.00	---
合计	180,325,466.37	100.00	14,197,472.69	7.87	166,127,993.68

续:

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,931,960.00	1.49	1,931,960.00	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	125,649,307.44	96.96	7,538,958.45	6.00	118,110,348.99
组合1: 余额百分比法	125,649,307.44	96.96	7,538,958.45	6.00	118,110,348.99
组合2: 无风险组合	---	---	---	---	---
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,012,905.65	1.55	1,706,383.20	84.77	306,522.45
合计	129,594,173.09	100.00	11,177,301.65	8.62	118,416,871.44

2. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018年6月30日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
洛斯顿(石家庄)生物技术有限公司	1,931,960.00	1,931,960.00	100.00	终审败诉, 预计无法收回
合计	1,931,960.00	1,931,960.00	100.00	

续:

单位名称	2017年12月31日			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
洛斯顿(石家庄)生物技术有限公司	1,931,960.00	1,931,960.00	100.00	终审败诉, 预计无法收回
合计	1,931,960.00	1,931,960.00	100.00	

(2) 组合1中, 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2018年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
其他类应收账款	176,731,908.17	10,603,914.49	6.00
合计	176,731,908.17	10,603,914.49	6.00

3. 本报告期无核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
江西东邦药业有限公司	37,256,096.10	20.66	2,235,365.77
重庆博腾制药科技股份有限公司	24,321,612.09	13.49	1,459,296.73
天津顶益食品有限公司	23,489,394.77	13.03	1,409,363.69
南京利富化工有限责任公司	12,920,000.00	7.16	775,200.00
上海新东锦食品股份有限公司	12,276,377.01	6.81	736,582.62
合计	110,263,479.97	61.15	6,615,808.81

5. 本报告期公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6. 期末公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2018年6月30日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,409,405.03	98.06	7,032,474.18	98.34
1至2年	91,721.10	1.07	45,115.87	0.63
2至3年	13,896.00	0.16	9,078.00	0.13
3年以上	60,523.86	0.71	64,483.86	0.90
合计	8,575,545.99	100.00	7,151,151.91	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
海南汇丰医药有限公司	2,800,000.00	32.65	1年以内	预付货款尚未收货
肇东市电业局	1,200,000.00	13.99	1年以内	预付电费尚未使用
广东沈海能源发展有限公司	790,740.00	9.22	1年以内	预付货款尚未收货
上海瑞晖精细化工有限公司	496,551.75	5.79	1年以内	预付货款尚未收货

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
常州市武进永升化工有限公司	352,000.00	4.10	1年以内	预付货款尚未收货
合计	5,639,291.75	65.75		

注释4. 其他应收款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	6,960,572.03	6,471,763.41
合计	6,960,572.03	6,471,763.41

1. 其他应收款分类披露

类别	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,804,269.67	60.25	10,804,269.67	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,093,836.22	39.56	159,348.72	2.25	6,934,487.50
组合1: 余额百分比法	2,655,811.97	14.81	159,348.72	6.00	2,496,463.25
组合2: 无风险组合	4,438,024.25	24.75	---	---	4,438,024.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	33,558.53	0.19	7,474.00	22.27	26,084.53
合计	17,931,664.42	100.00	10,971,092.39	61.18	6,960,572.03

续:

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,804,269.67	62.14	10,804,269.67	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,574,304.15	37.81	103,735.97	1.58	6,470,568.18
组合1: 余额百分比法	1,728,932.58	9.94	103,735.97	6.00	1,625,196.61
组合2: 无风险组合	4,845,371.57	27.87	---	---	4,845,371.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,669.23	0.05	7,474.00	86.21	1,195.23
合计	17,387,243.05	100.00	10,915,479.64	62.76	6,471,763.41

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2018年6月30日			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
应收出口退税-科汇贸易	10,804,269.67	10,804,269.67	100.00	预计收回的可能性不大
合计	10,804,269.67	10,804,269.67		

公司全资子公司肇庆市科汇贸易有限公司（以下简称“科汇贸易”）于2012年至2013年期间，从供应商安徽省绒艺纺织有限公司（以下简称“安徽绒艺”）采购羊绒纱线、羊毛衫等商品，进行自营出口销售业务。后来由于安徽绒艺经营异常，被安徽宣城市新区国税局立案调查。故科汇贸易从安徽绒艺采购货物涉及的出口退税款1,080.43万元，肇庆市国税局一直未予办理退税。

2017年4月，安徽绒艺法定代表人因犯虚开增值税专用发票被判入罪，安徽绒艺目前处于停产状态。考虑到该项出口退税款年限较长，以及涉税事项情况较为复杂，公司预计该出口退税款项收回的可能性不大，故全额计提减值准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①组合1中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其他应收款项	2,655,811.97	159,348.72	6.00
合计	2,655,811.97	159,348.72	

②组合2中，采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税	4,438,024.25	---	---
合计	4,438,024.25	---	---

3. 本期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
应收出口退税	15,242,293.92	15,649,641.24
往来款	471,427.29	169,160.27
备用金及其他	2,217,943.21	1,568,441.54
合计	17,931,664.42	17,387,243.05

5. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
端州区国税局	出口退税	15,242,293.92	1年以内, 3年以上	85.00	10,804,269.67
肇庆联合兄弟环境科技有限公司	押金	500,000.00	1-2年	2.79	30,000.00
杨健军	员工备用金	250,000.00	1年以内	1.39	15,000.00
陈文龙	员工备用金	191,196.41	2年以内	1.07	11,471.78
上海博华国际展览有限公司	展会费	133,200.00	1年以内	0.74	7,992.00
合计		16,316,690.33		90.99	10,868,733.45

6. 本期无涉及政府补助的应收款项。

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

8. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	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	67,662,432.69	2,367,521.64	65,294,911.05	58,643,121.71	3,612,576.25	55,030,545.46
库存商品	141,338,066.04	9,972,265.71	131,365,800.33	99,055,802.12	10,019,774.64	89,036,027.48
在产品	139,560,641.78	89,696,009.86	49,864,631.92	159,324,879.64	87,936,664.47	71,388,215.17
发出商品	2,150,981.08	---	2,150,981.08	8,133,686.56	---	8,133,686.56
周转材料	1,404,632.91	---	1,404,632.91	2,111,301.42	---	2,111,301.42
委托加工物资	---	---	---	5,684,615.37	---	5,684,615.37
合计	352,116,754.50	102,035,797.21	250,080,957.29	332,953,406.82	101,569,015.36	231,384,391.46

2. 存货跌价准备

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2018年6月30日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,612,576.25	970,201.36	---	---	2,215,255.97	---	2,367,521.64
库存商品	10,019,774.64	3,246,843.93	---	---	3,294,352.86	---	9,972,265.71
在产品	87,936,664.47	1,759,345.39	---	---	---	---	89,696,009.86
合计	101,569,015.36	5,976,390.68	---	---	5,509,608.83	---	102,035,797.21

存货跌价准备说明:

期末公司对于成本高于可变现净值的存货,计提了相应的存货跌价准备,对于期初已计提跌价准备而本期出售的存货,将存货跌价准备金额冲减营业成本,本期无存货跌价准

备转回的情况。

注释6. 其他流动资产

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
理财产品	---	---
增值税留抵扣额	11,604,316.63	12,173,339.19
待认证进项税额	132,999.62	78,053.34
预交税费	8,515.47	8,515.47
合计	11,745,831.72	12,259,908.00

注释7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按公允价值计量	---	---	---	---	---	---
按成本计量	38,994,727.00	---	38,994,727.00	38,994,727.00	---	38,994,727.00
合计	38,994,727.00	---	38,994,727.00	38,994,727.00	---	38,994,727.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
广东珠江桥生物科技股份有限公司	11.00	18,873,196.00	---	---	18,873,196.00
肇庆市端州区润泽小额贷款股份有限公司	12.90	19,829,000.00	---	---	19,829,000.00
肇庆市汇思达企业管理咨询有限公司	12.90	266,739.00	---	---	266,739.00
肇庆市端州区汇达企业管理有限公司	12.90	12,896.00	---	---	12,896.00
肇庆市端州区汇泽企业管理有限公司	12.90	12,896.00	---	---	12,896.00
合计		38,994,727.00	---	---	38,994,727.00

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日	
广东珠江桥生物科技股份有限公司	---	---	---	---	---
肇庆市端州区润泽小额贷款股份有限公司	---	---	---	---	286,291.20
肇庆市汇思达企业管理咨询有限公司	---	---	---	---	339,164.80

被投资单位	减值准备				本期现金红利
肇庆市端州区汇达企业管理有 限公司	---	---	---	---	64,480.00
肇庆市端州区汇泽企业管理有 限公司	---	---	---	---	58,032.00
合计	---	---	---	---	747,968.00

注释8. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	动力设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 2017年12月31日	499,688,228.60	1,344,135,170.20	309,104,809.21	16,214,787.60	62,674,329.88	2,231,817,325.49
2. 本期增加金额	29,979.97	937,879.66	653,158.44	---	200,536.43	1,821,554.50
购置	29,979.97	464,507.47	---	---	200,536.43	695,023.87
在建工程转入	---	473,372.19	653,158.44	---	---	1,126,530.63
其他增加	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	29,375,234.42	96,146.15	---	939,107.25	30,410,487.82
处置或报废	---	28,337,707.92	96,146.15	---	939,107.25	29,372,961.32
其他减少	---	1,037,526.50	---	---	---	1,037,526.50
4. 2018年6月30日	499,718,208.57	1,315,697,815.44	309,661,821.50	16,214,787.60	61,935,759.06	2,203,228,392.17
二. 累计折旧						
1. 2017年12月31日	196,822,015.32	775,224,247.13	180,972,270.75	11,335,130.40	54,697,037.70	1,219,050,701.30
2. 本期增加金额	8,558,645.20	22,957,837.77	4,828,710.12	674,553.75	934,179.23	37,953,926.07
本期计提	8,558,645.20	22,957,837.77	4,828,710.12	674,553.75	934,179.23	37,953,926.07
其他增加	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	24,041,485.61	84,234.71	---	892,151.89	25,017,872.21
处置或报废	---	24,041,485.61	84,234.71	---	892,151.89	25,017,872.21
其他减少	---	---	---	---	---	---
4. 2018年6月30日	205,380,660.52	774,140,599.29	185,716,746.16	12,009,684.15	54,739,065.04	1,231,986,755.16
三. 减值准备						
1. 2017年12月31日	38,189,830.82	132,140,843.73	47,476,002.79	---	382,093.30	218,188,770.64

项目	房屋及建筑物	机器设备	动力设备	运输工具	电子及其他设备	合计
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---
计提	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	2,750,388.75	---	---	---	2,750,388.75
处置或报废	---	2,750,388.75	---	---	---	2,750,388.75
4. 2018年6月30日	38,189,830.82	129,390,454.98	47,476,002.79	---	382,093.30	215,438,381.89
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	256,147,717.23	412,166,761.17	76,469,072.55	4,205,103.45	6,814,600.72	755,803,255.12
2. 期初账面价值	264,676,382.46	436,770,079.34	80,656,535.67	4,879,657.20	7,595,198.88	794,577,853.55

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	73,786,493.20	35,280,779.67	38,189,830.82	315,882.71
机器设备	260,099,246.55	188,456,793.10	37,506,356.89	34,136,096.56
动力设备	138,737,097.63	90,583,252.34	34,447,957.11	13,705,888.18
电子及其他设备	6,511,464.55	6,143,561.19	253,388.16	114,515.20
合计	479,134,301.93	320,464,386.30	110,397,532.98	48,272,382.65

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 通过无经营租赁租出的固定资产。

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	13,699,042.01	办理中
合计	13,699,042.01	

注释9. 在建工程

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
在建工程	68,948,605.65	27,932,671.54
工程物资	64,185.35	---
合计	69,012,791.00	27,932,671.54

1. 在建工程情况

项目	2018年6月30日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公司立项A类项目	37,050,647.22	---	37,050,647.22	17,217,941.55	---	17,217,941.55
公司生产线技改项目	10,795,731.99	---	10,795,731.99	4,687,171.75	---	4,687,171.75
氨基酸生产线改造	7,328,905.61	---	7,328,905.61	3,339,800.09	---	3,339,800.09
贾村园区新厂房一期	13,310,548.71	---	13,310,548.71	2,687,758.15	---	2,687,758.15
贾村工业园待安装设备	462,772.12	---	462,772.12	---	---	---
合计	68,948,605.65	---	68,948,605.65	27,932,671.54	---	27,932,671.54

2. 本期无重要在建工程项目。

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	外购软件	商标权	合计
一. 账面原值					

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司
2017年1月1日至2018年6月30日
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	专有技术	外购软件	商标权	合计
1. 2017年12月31日	144,095,573.32	83,874,740.31	3,736,825.20	---	231,707,138.83
2. 本期增加金额	4,244,254.48	2,830,188.69	---	---	7,074,443.17
购置	4,244,254.48	2,830,188.69	---	---	7,074,443.17
其他原因增加	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置	---	---	---	---	---
其他原因减少	---	---	---	---	---
4. 2018年6月30日	148,339,827.80	86,704,929.00	3,736,825.20	---	238,781,582.00
二. 累计摊销					
1. 2017年12月31日	24,411,944.31	51,566,135.17	3,701,788.27	---	79,679,867.75
2. 本期增加金额	1,634,802.18	2,308,771.70	23,164.01	---	3,966,737.89
本期计提	1,634,802.18	2,308,771.70	23,164.01	---	3,966,737.89
其他原因增加	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置	---	---	---	---	---
其他原因减少	---	---	---	---	---
4. 2018年6月30日	26,046,746.49	53,874,906.87	3,724,952.28	---	83,646,605.64
三. 减值准备					
1. 2017年12月31日	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---	---
其他原因增加	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
其他原因减少	---	---	---	---	---
其他转出	---	---	---	---	---
4. 2018年6月30日	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	122,293,081.31	32,830,022.13	11,872.92	---	155,134,976.36
2. 期初账面价值	119,683,629.01	32,308,605.14	35,036.93	---	152,027,271.08

2. 无形资产说明

本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

3. 公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

注释11. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2017年12月31日	本期增加		本期减少		2018年6月30日
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
星湖科技收购久凌 制药	244,943,684.15	---	---	---	---	244,943,684.15
久凌制药收购广安 一新	15,419,972.54	---	---	---	---	15,419,972.54
合 计	260,363,656.69	---	---	---	---	260,363,656.69

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2017年12月31日	本期增加		本期减少		2018年6月30日
		计提	其他	处置	其他	
星湖科技收购久凌 制药	---	---	---	---	---	---
久凌制药收购广安 一新	---	---	---	---	---	---
合 计	---	---	---	---	---	---

1、久凌制药公司为本次资产重组标的资产。根据备考合并财务报表的编制基础，假设资产重组已于2017年1月1日完成，计算商誉时，2017年度及2018年1月-6月星湖科技新增股份视同2017年1月1日前已完成增发，并完成对标的资产的收购，合并财务报表形成244,943,684.15元的商誉。

2、久凌制药公司于2016年12月份非同一控制下收购广安一新医药科技有限公司100%的股权，合并财务报表形成15,419,972.54元的商誉。

经测试，公司管理层预计报告期内，商誉无需计提减值准备。

注释12. 长期待摊费用

项目	2017年12月 31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少	2018年6月 30日
技术服务费	182,659.68	---	99,632.40	---	83,027.28
GMP项目整改费	1,680,931.49	---	305,623.92	---	1,375,307.57
星湖华府C2601装修费	219,322.42	---	28,353.42	---	190,969.00
其他长期待摊费用	353,941.06	---	235,960.74	---	117,980.32
合计	2,436,854.65	---	669,570.48	---	1,767,284.17

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	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	7,694,747.91	1,375,317.05	5,244,599.67	912,579.81
合计	7,694,747.91	1,375,317.05	5,244,599.67	912,579.81

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2018年6月30日		2017年12月31日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	25,231,377.30	3,970,958.52	26,646,619.45	4,205,799.75
合计	25,231,377.30	3,970,958.52	26,646,619.45	4,205,799.75

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
可抵扣暂时性差异	299,467,673.88	319,220,084.79
可抵扣亏损	621,164,618.98	619,466,342.13
合计	920,632,292.86	938,686,426.92

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	2018年6月30日	2017年12月31日	备注
2023	12,341,705.28	22,288,125.40	
2024	229,085,581.71	229,085,581.71	
2025	218,406,418.49	218,406,418.49	
2026	92,539,328.50	92,539,924.46	
2027	57,146,292.07	57,146,292.07	
2028	11,645,292.93	---	
合计	621,164,618.98	619,466,342.13	

注释14. 其他非流动资产

类别及内容	2018年6月30日	2017年12月31日
预付与长期资产相关的款项	15,340,389.06	21,366,165.47
合计	15,340,389.06	21,366,165.47

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
抵押借款	165,000,000.00	198,000,000.00

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
信用借款*1	---	2,000,000.00
质押借款*2	---	5,000,000.00
合计	165,000,000.00	205,000,000.00

抵押借款的说明:

抵押物资产详见附注六、注释 38 所有权或使用权受到限制的资产。

2. 本期无已逾期未偿还的短期借款。

注释16. 应付票据及应付账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付票据	---	---
应付账款	113,843,058.75	110,623,718.49
合计	113,843,058.75	110,623,718.49

1. 应付账款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付材料款	92,812,079.67	80,250,577.37
应付设备款	8,184,934.44	11,555,536.01
应付工程款	11,132,186.48	17,958,250.91
其他	1,713,858.16	859,354.20
合计	113,843,058.75	110,623,718.49

2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2018年6月30日	未偿还或结转原因
德泓(宁夏)国际纺织有限公司	5,134,721.00	尚未进行结算
肇庆市鼎湖奥联机电设备安装有限公司	1,502,738.90	尚未进行结算
四川省化工建设总公司广州分公司	1,391,716.00	尚未进行结算
合计	8,029,175.90	

注释17. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
预收货款	7,187,321.93	11,203,938.84
预收资产处置款	---	---
合计	7,187,321.93	11,203,938.84

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
烟台东方医药有限公司	1,762,000.00	未到结算期
合计	1,762,000.00	

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
短期薪酬	3,916,735.88	72,897,620.17	71,877,220.36	4,937,135.69
离职后福利-设定提存计划	---	6,358,856.37	6,358,856.37	---
辞退福利	---	---	---	---
合计	3,916,735.88	79,256,476.54	78,236,076.73	4,937,135.69

2. 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	3,709,623.43	57,964,605.39	56,924,184.44	4,750,044.38
职工福利费	---	6,528,121.98	6,498,363.67	29,758.31
社会保险费	---	2,955,948.29	2,955,948.29	---
其中：医疗保险费	---	2,458,851.87	2,458,851.87	---
工伤保险费	---	224,381.06	224,381.06	---
生育保险费	---	272,715.36	272,715.36	---
住房公积金	---	4,446,803.00	4,446,803.00	---
工会经费和职工教育经费	207,112.45	1,002,141.51	1,051,920.96	157,333.00
合计	3,916,735.88	72,897,620.17	71,877,220.36	4,937,135.69

3. 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日
基本养老保险	---	6,047,945.73	6,047,945.73	---
失业保险费	---	310,910.64	310,910.64	---
合计	---	6,358,856.37	6,358,856.37	---

注释19. 应交税费

税费项目	2018年6月30日	2017年12月31日
增值税	4,785,032.57	457,744.68
企业所得税	4,796,764.63	3,000,448.92
个人所得税	257,269.38	240,976.24
城市维护建设税	242,637.63	26,907.03
房产税	1,561,835.91	2,996,479.84
土地使用税	1,526,133.23	1,841,929.24

税费项目	2018年6月30日	2017年12月31日
教育费附加	141,874.45	12,431.40
地方教育费附加	94,582.96	8,287.61
印花税	46,252.10	65,040.20
环境保护税	633,109.04	
合计	14,085,491.90	8,650,245.16

注释20. 其他应付款

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	178,657,890.17	169,012,219.80
合计	178,657,890.17	169,012,219.80

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018年6月30日	2017年12月31日
押金及保证金	2,587,051.80	2,623,686.80
非金融机构借款	---	106,944.78
预提费用	15,816,388.81	11,592,357.10
往来款及其他	22,354,449.56	16,789,231.12
收购久凌制药应支付款项*	137,900,000.00	137,900,000.00
合计	178,657,890.17	169,012,219.80

*收购久凌制药应支付款项：系根据备考合并财务报表的编制基础，假设资产重组已于2017年1月1日完成，星湖科技新增股份视同2017年1月1日前已完成增发，以及现金收购久凌制药，调整2017年权益项目以及其他应付款项目。

2. 期末账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
肇庆市汇思达企业管理咨询有限公司	9,672,000.00	未到结算期
收购久凌制药应支付款项	137,900,000.00	未到结算期
合计	147,572,000.00	

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
一年内到期的应付债券	---	---
一年内到期的长期借款	7,200,000.00	42,200,000.00
合计	7,200,000.00	42,200,000.00

注释22. 长期借款

借款类别	2018年6月30日	2017年12月31日
抵押借款	110,800,000.00	146,900,000.00
减：一年内到期的长期借款	7,200,000.00	42,200,000.00
合计	103,600,000.00	104,700,000.00

注释23. 递延收益

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年6月30日	形成原因
与资产相关政府补助	43,602,388.40	300,000.00	3,277,595.28	40,624,793.12	详见表1
与收益相关政府补助	---	---	---	---	
合计	43,602,388.40	300,000.00	3,277,595.28	40,624,793.12	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2017年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2018年6月30日	与资产相关/与收益相关
玉米深加工项目专项资助资金	20,101,323.60	---	2,364,861.60	---	17,736,462.00	与资产相关
沼气发电改造项目	2,940,000.00	---	210,000.00	---	2,730,000.00	与资产相关
创新能力建设补助资金	3,500,000.24	---	250,000.02	---	3,250,000.22	与资产相关
核苷类原料药产业化关键技术研发与应用	3,422,222.22	---	116,666.64	---	3,305,555.58	与资产相关
MVR蒸发、发酵连消、干燥机余热利用节能改造项目	2,280,000.00	---	90,000.00	---	2,190,000.00	与资产相关
2016年度工业节能技术改造	933,333.28	---	33,333.36	---	899,999.92	与资产相关
锅炉系统及配套动力系统技术改造	1,072,500.00	---	45,000.00	---	1,027,500.00	与资产相关
核苷类产品关键技术产业化改造项目	2,508,000.00	---	99,000.00	---	2,409,000.00	与资产相关
核苷类产品生产线清洁生产技术改造项目	1,515,555.56	---	51,666.66	---	1,463,888.90	与资产相关
磷酸转移酶及其编码基因关键技术在食品添加剂呈味核苷酸的产业化应用研究	3,000,000.00	---	---	---	3,000,000.00	与资产相关
广安工业用地补助	1,985,453.50	---	5,067.00	---	1,980,386.50	与资产相关
广安设备补助款	344,000.00	---	12,000.00	---	332,000.00	与资产相关
贾村工业园项目补助	---	300,000.00	---	---	300,000.00	与资产相关
合计	43,602,388.40	300,000.00	3,277,595.28	---	40,624,793.12	

注释24. 股东权益

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
归属于母公司股东权益合计	1,226,600,075.60	1,187,594,216.05
合计	1,226,600,075.60	1,187,594,216.05

注释25. 营业收入和营业成本

项目	2018年1月-6月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	521,324,121.62	384,622,072.45	786,324,309.43	615,262,278.13
其他业务	6,100,444.42	3,672,926.03	5,897,208.87	4,504,255.95
合计	527,424,566.04	388,294,998.48	792,221,518.30	619,766,534.08

注释26. 税金及附加

项目	2018年1月-6月	2017年度
城市维护建设税	1,091,198.11	1,461,878.91
教育费附加	604,470.51	803,009.14
地方教育费附加	402,980.34	535,338.77
房产税	1,699,867.64	3,221,380.48
土地使用税	1,121,394.51	2,252,656.24
车船使用税	46,085.70	25,799.04
印花税	236,112.10	1,262,613.04
环境保护税	814,023.34	---
合计	6,016,132.25	9,562,675.62

注释27. 销售费用

项目	2018年1月-6月	2017年度
促销费	937,805.79	3,163,378.16
运输费	9,385,847.92	10,401,199.52
职工薪酬	4,794,231.00	4,456,972.96
广告展览费	621,782.35	1,456,492.86
接待费	261,012.15	591,600.90
差旅费	302,850.72	739,291.24
其他	645,749.93	488,175.97
合计	16,949,279.86	21,297,111.61

注释28. 管理费用

项目	2018年1月-6月	2017年度
职工薪酬	14,156,760.98	39,327,611.83
接待费	463,900.51	1,400,470.45
交通运输费	304,083.13	706,796.15
劳动保险费	2,568,094.93	4,923,013.88
折旧费及无形资产摊销	10,140,348.89	32,138,488.17

项目	2018年1月-6月	2017年度
办公费	560,329.65	1,286,389.89
差旅费	701,220.81	2,028,624.09
安全标准费	784,959.55	1,051,371.12
水电费	708,553.44	2,578,520.35
中介机构费	2,304,070.40	2,505,456.83
其他	2,782,112.83	6,902,068.25
合计	35,474,435.12	94,848,811.01

注释29. 研发费用

项目	2018年1月-6月	2017年度
工薪支出	7,295,014.64	9,062,772.59
材料支出	14,238,819.09	18,942,929.02
折旧费	1,159,416.17	2,140,412.95
技术服务费	52,937.00	738,830.18
其他费用	590,582.51	717,943.42
合计	23,336,769.41	31,602,888.16

注释30. 财务费用

项目	2018年1月-6月	2017年度
利息支出	8,172,182.76	24,434,992.26
减：利息收入	479,106.05	921,747.63
汇兑损益	(293,607.38)	1,338,025.78
银行手续费	534,671.57	1,114,036.94
合计	7,934,140.90	25,965,307.35

注释31. 资产减值损失

项目	2018年1月-6月	2017年度
坏账损失	3,075,783.79	9,225,851.01
存货跌价损失	5,976,390.68	89,346,255.57
合计	9,052,174.47	98,572,106.58

注释32. 其他收益

项目	2018年1月-6月	2017年度
政府补助	3,760,895.28	11,423,180.37
合计	3,760,895.28	11,423,180.37

注释33. 投资收益

项目	2018年1月-6月	2017年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	747,968.00	1,031,680.00
理财产品、国债逆回购收益	---	2,507,980.63
合计	747,968.00	3,539,660.63

注释34. 资产处置收益

项目	2018年1月-6月	2017年度
固定资产处置利得或损失	(1,047,941.92)	1,473,895.66
无形资产处置利得或损失	---	---
合计	(1,047,941.92)	1,473,895.66

注释35. 营业外收入

项目	2018年1月-6月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
废料收入	20,135.60	30,223.45	20,135.60
政府补助	---	---	---
三代手续费	---	40,190.00	---
其他	22,637.91	7,116.11	22,637.91
合计	42,773.51	77,529.56	42,773.51

注释36. 营业外支出

项目	2018年1月-6月	2017年度	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	93,234.69	3,217,312.27	93,234.69
对外捐赠	26,648.00	746,318.80	26,648.00
罚款支出*	---	7,772,885.09	---
其他	9,867.00	21,277.37	9,867.00
合计	129,749.69	11,757,793.53	129,749.69

*罚款支出主要事项：2017年12月，公司下属分支机构生物工程基地收到肇庆市环境保护局出具的《行政处罚决定书》（肇环罚字[2017]173号），对生物工程基地后勤中心的排污专管检修口废水超标排放的行为进行了处罚，罚款金额为7,485,490.00元。

注释37. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2018年1月-6月	2017年度
当期所得税费用	5,432,299.64	6,071,994.37
递延所得税费用	(697,578.46)	20,206,110.38
合计	4,734,721.18	26,278,104.75

注释38. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
固定资产	299,037,149.19	抵押借款，详见附注六、注释15/注释24所述
无形资产	54,256,838.61	
合计	353,293,987.80	

注释39. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	27,467.29	6.6166	181,740.07
应收账款			
其中：美元	2,898,282.34	6.6166	19,176,841.10

七、在其他主体中的权益

(一) 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	
肇庆市科汇贸易有限公司	肇庆	肇庆	商品流通企业	100	---	投资设立
深圳市星创投资发展有限公司	深圳	深圳	服务行业	100	---	投资设立
肇东星湖生物科技有限公司	肇东	肇东	制造业	100	---	投资设立
广东星科投资管理有限公司	肇庆	肇庆	投资服务	100	---	投资设立
四川久凌制药科技有限公司*	宜宾高县	宜宾高县	医药生产	100.00	---	非同一控制下企业合并
广安一新医药科技有限公司	广安岳池	广安岳池	医药生产	100.00	---	非同一控制下企业合并

注：四川久凌制药科技有限公司为本次资产重组标的资产。

(二) 在合营安排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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
广东星湖新材料有限公司	肇庆	肇庆	制造业	46.43	---	权益法核算

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
流动资产	93,662,056.22	94,048,149.95
非流动资产	687,310,977.90	687,310,977.90
资产合计	780,973,034.12	781,359,127.85
流动负债	968,061,233.31	891,345,187.87
非流动负债	108,500,000.00	162,500,000.00
负债合计	1,076,561,233.31	1,053,845,187.87
少数股东权益	---	---
归属于母公司股东权益	(295,588,199.19)	(272,486,060.02)
按持股比例计算的净资产份额	---	---
调整事项	(589,895.71)	(589,895.71)
—商誉	---	---
—内部交易未实现利润	(589,895.71)	(589,895.71)
—其他	---	---
对联营企业权益投资的账面价值	---	---
存在公开报价的权益投资的公允价值	---	---
营业收入	---	14,414,372.55
净利润	(23,102,139.17)	(31,000,336.59)
终止经营的净利润	---	---
其他综合收益	---	---
综合收益总额	(23,102,139.17)	(31,000,336.59)
企业本期收到的来自联营企业的股利	---	---

3. 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
广东星湖新材料有限公司	(128,761,476.57)	(10,727,016.28)	(139,488,492.85)
合计	(128,761,476.57)	(10,727,016.28)	(139,488,492.85)

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划主要是针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止2018年6月30日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额61.15%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注十一所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止2018年6月30日，本公司对各项金融资产及金融负债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。

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截止2018年6月30日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2018年6月30日			
	美元项目	欧元项目	港币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	181,740.07	---	---	181,740.07
应收账款	19,176,841.10	---	---	19,176,841.10
小计	19,358,581.17	---	---	19,358,581.17
外币金融负债：				
预收账款	270,177.94	---	---	270,177.94
小计	270,177.94	---	---	270,177.94

续：

项目	2017年12月31日			
	美元项目	欧元项目	港币项目	合计
外币金融资产：				
货币资金	5,577,754.19	---	---	5,577,754.19
应收账款	13,086,355.13	---	---	13,086,355.13
小计	18,664,109.32	---	---	18,664,109.32
外币金融负债：				
预收账款	893,622.75	---	---	893,622.75
小计	893,622.75	---	---	893,622.75

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能降低利率风险。

九、公允价值

截止2018年6月30日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
广东省广新控股集团有限公司	广东省广州市	股权投资；组织企业资产重组，优化配置，资本营运及管理；资产托管(上述范围若	162,000.00	17.20	20.00

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
		需许可证的持许可证经营)国内贸易(除需前置审批及专营专控商品)自营和代理各类商品和技术的进口,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。			

*汇理资产和汇理六号是一致行动人,分别持有公司95,000,000股和18,049,619股,占公司总股本比例分别为14.72%和2.80%,合计持股占公司股本的比例为17.52%。汇理六号在其于2016年1月25日出具的《广东肇庆星湖生物科技股份有限公司详式权益变动报告书》中承诺,其于2016年1月21日-25日,通过证券交易系统增持星湖科技18,049,619股,自此次增持股份之时起至该部分股份减持完毕,所增持的股份全部放弃表决权,相关权利委托给广东省广新集团控股有限公司持有;对上市公司实际控制人是广东省广新控股集团有限公司无异议;汇理六号及其一致行动人对公司的表决权自始至终为14.72%;并遵守汇理资产2014年所作出的承诺。

(二)本公司的子公司情况详见附注七(一)在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七(二)在合营安排或联营企业中的权益。

(四)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
广东珠江桥生物科技股份有限公司	同一母公司
广东星湖新材料有限公司	联营企业/同一母公司
张凤	股东
蒋能超	股东

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司,其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易:无

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018年1月-6月	2017年度
广东珠江桥生物科技股份有限公司	呈味核苷酸二钠、果葡糖浆	1,363,246.91	1,020,037.61
合计		1,363,246.91	1,020,037.61

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东星湖新材料有限公司	96,812,805.00	2014-1-5	2022-5-30	否
合计	96,812,805.00			

关联担保情况说明：详见附注十一（二）资产负债表日存在的重要或有事项。

(2) 本公司作为被担保方：无

5. 关联方资金拆借：

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
蒋能超	5,100,000.00	2014/10/24	2017/12/5	
张凤	1,000,000.00	2016/3/10	2017/9/28	
	5,000,000.00	2016/3/10	2017/12/16	
合计	11,100,000.00			

关联方拆借资金说明：

本公司2014年10月向股东拆借的资金按年利率9.6%支付关联方资金使用费；本公司全资子公司广安一新医药科技有限公司向股东张凤拆借的资金按年利率7%支付关联方资金使用费；利息支出见附注十、（五）5.其他关联交易说明。

6. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2018年1月-6月	2017年度
利息支出	蒋能超	---	454,240.00
利息支出	张凤	---	386,944.45
合计		---	841,184.45

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2018年6月30日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东珠江桥生物科技股份有限公司	59,118.00	3,547.08	118,236.00	7,094.16
	合计	59,118.00	3,547.08	118,236.00	7,094.16

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2018年6月30日	2017年12月31日
其他应付款	广东星湖新材料有限公司	35,174.72	35,174.72
	张凤	---	106,944.78
	蒋能超	---	---
	合计	35,174.72	142,119.50

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止2018年6月30日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

2010年经公司董事会批准，同意公司按照持股比例为星湖新材料的银行贷款提供担保。截止2018年6月30日，公司为星湖新材料提供担保贷款的余额为9,681.28万元。星湖新材料主营业务为铝板带材和钎焊板等高端铝板的生产与销售，近几年生产经营处于持续亏损的状况。截止2018年6月30日，其账面净资产为-29,558.82万元，累计亏损额达63,158.82万元，已处于资不抵债的状况。

截止2018年6月30日，虽然星湖新材料经营亏损严重，但该担保贷款也并未出现债务违约的情况，公司是否需履行担保义务尚存在重大不确定性。

除存在上述或有事项外，截止2018年6月30日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的非调整事项。

十三、其他补充资料

根据中国证监会《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（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”），本公司非经常性损益如下：

项目	2018年1月-6月	2017年度
非流动资产处置损益	(1,141,176.61)	(1,743,416.61)
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）	3,760,895.28	11,423,180.37
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---
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	---	2,587,921.08

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司
2017年1月1日至2018年6月30日
备考合并财务报表附注

项目	2018年1月-6月	2017年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,258.51	(8,462,951.70)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	747,968.00	1,079,049.86
小计	3,373,945.18	4,883,783.00
所得税影响额	27,836.20	273,268.71
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,346,108.98	4,610,514.29

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司
(公章)

二〇一八年八月二十七日



营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



此件仅限打业务报告专用, 复印无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 10 月 19 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号:0000093

说明

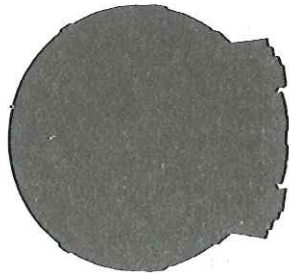
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十月 十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁睿

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书序号：000191

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 **梁春于** 业务报
告专用，复印无效。



证书号：01 发证时间：二〇〇八年九月十六日
证书有效期至：二〇〇八年九月十六日