



中审亚太会计师事务所  
(特殊普通合伙)

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP.

# 审计报告

*Audit Report*

楚天科技股份有限公司  
备考财务报表的审计报告

中国·北京  
BEIJING.CHINA



## 审计报告

中审亚太审字(2014) 010848-1 号

楚天科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的楚天科技股份有限公司按照后附备考财务报表附注三披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2013年12月31日、2014年6月30日的备考合并资产负债表，2013年度、2014年1至6月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是楚天科技股份有限公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照备考财务报表附注三披露的编制基础编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考合并财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关备考合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考合并财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部



控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价备考合并财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，楚天科技股份有限公司备考合并财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注三披露的编制基础编制，公允反映了楚天科技股份有限公司2013年12月31日、2014年6月30日的备考财务状况以及2013年度、2014年1-6月的备考经营成果。

### 四、审计报告用途

本审计报告仅供楚天科技股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜使用。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：舒 畅

中国注册会计师：胡 兵

中国·北京

二〇一四年十一月七日

# 备考合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：楚天科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2014-6-30	2013-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	206,254,126.25	44,467,808.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	七、2	3,547,263.00	16,416,563.14
应收账款	七、3	283,318,692.54	214,340,076.57
预付款项	七、4	14,451,045.23	32,511,885.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、5	11,914,573.15	23,731,502.22
买入返售金融资产			
存货	七、6	509,378,922.29	540,446,242.16
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、7	8,203,419.94	5,489,647.40
<b>流动资产合计</b>		<b>1,037,068,042.40</b>	<b>877,403,725.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、8		
投资性房地产			
固定资产	七、9	513,645,468.77	423,791,709.35
在建工程	七、10	46,424,865.02	88,431,428.45
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、11	85,293,966.04	86,674,897.56
开发支出			
商誉	七、12	427,733,034.16	427,733,034.16
长期待摊费用	七、13	4,898,484.40	1,650,291.00
递延所得税资产	七、14	15,180,335.64	14,212,942.35
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,093,176,154.03</b>	<b>1,042,494,302.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,130,244,196.43</b>	<b>1,919,898,028.65</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



# 备考合并资产负债表(续)

会合 01 表

编制单位：楚天科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2014-6-30	2013-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、17	25,000,000.00	35,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	七、18	250,111,143.15	207,274,595.08
预收款项	七、19	296,390,826.83	478,341,560.48
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、20	40,907,571.24	30,337,347.48
应交税费	七、21	24,091,057.68	18,626,355.10
应付利息			
应付股利	七、22	21,539,774.80	
其他应付款	七、23	158,499,024.09	143,803,610.77
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债	七、24	14,000,000.00	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>830,539,397.79</b>	<b>913,383,468.91</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	七、25	45,000,000.00	45,000,000.00
应付债券			
长期应付款	七、26	8,508,963.42	10,694,071.27
专项应付款			
预计负债	七、27	8,243,965.59	7,592,626.51
递延所得税负债			
其他非流动负债	七、28	36,133,372.50	37,139,100.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>97,886,301.51</b>	<b>100,425,797.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>928,425,699.30</b>	<b>1,013,809,266.69</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	七、29	128,951,576.00	78,152,776.00
资本公积	七、30	672,698,475.92	485,027,275.92
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	七、31	38,135,871.53	31,211,926.21
一般风险准备			
未分配利润	七、32	362,032,573.68	311,696,783.83
外币报表折算差额			
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>1,201,818,497.13</b>	<b>906,088,761.96</b>
<b>少数股东权益</b>			
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,201,818,497.13</b>	<b>906,088,761.96</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,130,244,196.43</b>	<b>1,919,898,028.65</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



# 备考合并利润表

会合 02 表

编制单位：楚天科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2014年1-6月	2013年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>610,371,055.30</b>	<b>1,001,522,621.13</b>
其中：营业收入	七、33	610,371,055.30	1,001,522,621.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>509,525,416.61</b>	<b>823,056,570.39</b>
其中：营业成本	七、33	354,940,667.41	539,170,668.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	七、34	4,676,540.86	6,440,705.52
销售费用	七、35	65,351,209.26	141,875,189.25
管理费用	七、36	75,177,356.52	124,280,339.54
财务费用	七、37	2,660,699.60	3,594,001.68
资产减值损失	七、38	6,718,942.96	7,695,665.44
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>100,845,638.69</b>	<b>178,466,050.74</b>
加：营业外收入	七、39	4,108,828.40	19,974,829.08
减：营业外支出	七、40	1,054,645.30	2,550,627.33
其中：非流动资产处置损失			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>103,899,821.79</b>	<b>195,890,252.49</b>
减：所得税费用	七、41	17,440,386.62	25,125,112.04
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>86,459,435.17</b>	<b>170,765,140.45</b>
归属于母公司所有者的净利润		86,459,435.17	170,765,140.45
少数股东损益			
<b>六、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	七、42	0.68	1.40
（二）稀释每股收益	七、42	0.68	1.40
<b>七、其他综合收益</b>			
<b>八、综合收益总额</b>		<b>86,459,435.17</b>	<b>170,765,140.45</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		86,459,435.17	170,765,140.45
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

# 楚天科技股份有限公司

## 备考财务报表附注

截至 2014 年 6 月 30 日

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

#### 1、历史沿革

楚天科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为长沙楚天科技有限公司，于 2002 年 11 月 8 日由唐岳等 19 名自然人共同出资组建，注册资本 1,000 万元，取得了宁乡县工商行政管理局核发的注册号为 4301242000439 的《企业法人营业执照》。本公司设立时的股权结构如下：

股东名称	出资金额	股权比例%
唐 岳	2,000,000.00	20.00
曾凡云	1,200,000.00	12.00
阳文录	1,050,000.00	10.50
阳年生	1,000,000.00	10.00
周飞跃	700,000.00	7.00
雷嵩山	700,000.00	7.00
刘 振	700,000.00	7.00
刘桂林	350,000.00	3.50
李新华	350,000.00	3.50
柏兴华	350,000.00	3.50
黄 河	300,000.00	3.00
唐泊森	250,000.00	2.50
邓 文	250,000.00	2.50
李 刚	150,000.00	1.50
贺常宝	150,000.00	1.50
廖晓飞	150,000.00	1.50
邱永谋	150,000.00	1.50

股东名称	出资金额	股权比例%
孙巨雷	150,000.00	1.50
张以换	50,000.00	0.50
合 计	10,000,000.00	100.00

注：唐泊森曾用名唐柏森。

2004年9月19日，雷嵩山将其持有的本公司7%的股权、柏兴华将其持有的本公司3.5%的股权、廖晓飞将其持有的本公司1.5%的股权、张以换将其持有的本公司0.5%的股权全部转让给股东唐岳。股权转让完成后，本公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	股权比例%
唐 岳	3,250,000.00	32.50
曾凡云	1,200,000.00	12.00
阳文录	1,050,000.00	10.50
阳年生	1,000,000.00	10.00
周飞跃	700,000.00	7.00
刘 振	700,000.00	7.00
刘桂林	350,000.00	3.50
李新华	350,000.00	3.50
黄 河	300,000.00	3.00
唐泊森	250,000.00	2.50
邓 文	250,000.00	2.50
李 刚	150,000.00	1.50
贺常宝	150,000.00	1.50
邱永谋	150,000.00	1.50
孙巨雷	150,000.00	1.50
合 计	10,000,000.00	100.00

2006年4月5日，李新华将其持有的本公司3.0%的股权分别转让给股东唐岳1.5%；转让给自然人陈艳君1%；转让给自然人张以换0.5%。股权转让完成后，本公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	股权比例%
唐 岳	3,400,000.00	34.00
曾凡云	1,200,000.00	12.00



股东名称	出资金额	股权比例%
阳文录	1,050,000.00	10.50
阳年生	1,000,000.00	10.00
周飞跃	700,000.00	7.00
刘 振	700,000.00	7.00
刘桂林	350,000.00	3.50
李新华	50,000.00	0.50
黄 河	300,000.00	3.00
唐泊森	250,000.00	2.50
邓 文	250,000.00	2.50
李 刚	150,000.00	1.50
贺常宝	150,000.00	1.50
邱永谋	150,000.00	1.50
孙巨雷	150,000.00	1.50
陈艳君	100,000.00	1.00
张以换	50,000.00	0.50
合 计	10,000,000.00	100.00

2007年11月29日，阳年生将其持有的本公司10%的股权转让给股东唐岳，黄河将其持有的本公司3.0%的股权转让给股东唐岳。股权转让完成后，本公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	股权比例%
唐 岳	4,700,000.00	47.00
曾凡云	1,200,000.00	12.00
阳文录	1,050,000.00	10.50
周飞跃	700,000.00	7.00
刘 振	700,000.00	7.00
刘桂林	350,000.00	3.50
李新华	50,000.00	0.50
唐泊森	250,000.00	2.50
邓 文	250,000.00	2.50
李 刚	150,000.00	1.50
贺常宝	150,000.00	1.50
邱永谋	150,000.00	1.50

股东名称	出资金额	股权比例%
孙巨雷	150,000.00	1.50
陈艳君	100,000.00	1.00
张以换	50,000.00	0.50
合 计	10,000,000.00	100.00

2007年12月29日，根据国家工商行政管理总局工商办字[2007]79号《关于下发执行〈工商行政管理注册号编制规则〉的通知》的要求，本公司的营业执照注册号变更为430124000003013。

2010年9月17日，唐岳将其持有的45.9%的股权、曾凡云将其持有的10.9%的股权，阳文录将其持有的9%的股权、周飞跃将其持有的5.5%的股权、刘振将其持有的5.9%的股权、刘桂林将其持有的3%的股权、唐泊森将其持有的2%的股权、邓文将其持有的2%的股权、李刚将其持有的1%的股权、贺常宝将其持有的1%的股权、邱永谋将其持有的1%的股权、孙巨雷将其持有的1%的股权、陈艳君将其持有的0.5%的股权、李新华将其持有的0.25%的股权、张以换将其持有的0.25%的股权转让给长沙楚天投资有限公司。股权转让完成后，本公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	股权比例%
长沙楚天投资有限公司	8,920,000.00	89.20
唐 岳	110,000.00	1.10
曾凡云	110,000.00	1.10
阳文录	150,000.00	1.50
周飞跃	150,000.00	1.50
刘 振	110,000.00	1.10
刘桂林	50,000.00	0.50
李新华	25,000.00	0.25
唐泊森	50,000.00	0.50
邓 文	50,000.00	0.50
李 刚	50,000.00	0.50
贺常宝	50,000.00	0.50
邱永谋	50,000.00	0.50
孙巨雷	50,000.00	0.50

股东名称	出资金额	股权比例%
陈艳君	50,000.00	0.50
张以换	25,000.00	0.25
合 计	10,000,000.00	100.00

2010年9月18日，根据本公司临时股东会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币100万元，变更后的注册资本为人民币1100万元。新增注册资本由新疆汉森股权投资管理有限合伙企业（原名为“海南汉森投资有限公司”）认缴，变更注册资本后，本公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	股权比例%
长沙楚天投资有限公司	8,920,000.00	81.0909
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	1,000,000.00	9.0909
唐 岳	110,000.00	1.0000
曾凡云	110,000.00	1.0000
阳文录	150,000.00	1.3636
周飞跃	150,000.00	1.3636
刘 振	110,000.00	1.0000
刘桂林	50,000.00	0.4545
李新华	25,000.00	0.2273
唐泊森	50,000.00	0.4545
邓 文	50,000.00	0.4545
李 刚	50,000.00	0.4545
贺常宝	50,000.00	0.4545
邱永谋	50,000.00	0.4545
孙巨雷	50,000.00	0.4545
陈艳君	50,000.00	0.4545
张以换	25,000.00	0.2273
合 计	11,000,000.00	100.0000

2010年10月25日，根据发起人协议书和公司章程的规定，长沙楚天科技有限公司整体变更为楚天科技股份有限公司，以截止2010年9月30日经审计后的净资产145,746,802.21元为基数，按45.28%的比例折为股份有限公司股份，其中66,000,000.00元折合成股本，溢价部分79,746,802.21元计入资本公积，股份每股

面值 1 元，股份总额 6,600 万股。2010 年 10 月 25 日，利安达会计师事务所有限责任公司出具利安达验字[2010]第 1068 号验资报告，对本次变更出资进行了验证。变更后各股东认缴出资金额和股权比例如下：

股东名称	出资金额	股权比例%
长沙楚天投资有限公司	53,520,000.00	81.0909
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	6,000,000.00	9.0909
唐 岳	660,000.00	1.0000
曾凡云	660,000.00	1.0000
阳文录	900,000.00	1.3636
周飞跃	900,000.00	1.3636
刘 振	660,000.00	1.0000
刘桂林	300,000.00	0.4545
李新华	150,000.00	0.2273
唐泊森	300,000.00	0.4545
邓 文	300,000.00	0.4545
李 刚	300,000.00	0.4545
贺常宝	300,000.00	0.4545
邱永谋	300,000.00	0.4545
孙巨雷	300,000.00	0.4545
陈艳君	300,000.00	0.4545
张以换	150,000.00	0.2273
合 计	66,000,000.00	100.0000

2010 年 10 月 27 日，本公司在长沙市工商行政管理局办理了工商变更登记手续，变更后的营业执照注册号：430124000003013，注册资本：6,600 万元，法定代表人：唐岳，企业类型：股份有限公司，住所：宁乡县玉潭镇新康路 1 号。

2014 年 1 月 9 日，本公司根据相关股东会决议和中国证券监督管理委员会（证监许可[2013]1650 号）《关于核准楚天科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》，以公开发售方式发行 A 股，其中发行新股 6,999,250.00 股，发行人股东公开发售其所持股份（老股转让）11,250,563.00 股，增加注册资本人民币 6,999,250.00 元。2014 年 1 月 15 日中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具中



审亚太验字(2014)010086号验资报告,对公司首次公开发行股票的资金到位情况进行了验证。公开发行结束后本公司股份为72,999,250.00股,每股面值1元。本次发行完成后的股权结构如下:

股东名称	出资金额	出资比例%
长沙楚天投资有限公司	43,292,215.00	59.3050
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	4,977,222.00	6.8182
唐岳	660,000.00	0.9041
曾凡云	660,000.00	0.9041
阳文录	900,000.00	1.2329
周飞跃	900,000.00	1.2329
刘振	660,000.00	0.9041
刘桂林	300,000.00	0.4110
李新华	150,000.00	0.2055
唐泊森	300,000.00	0.4110
邓文	300,000.00	0.4110
李刚	300,000.00	0.4110
贺常宝	300,000.00	0.4110
邱永谋	300,000.00	0.4110
孙巨雷	300,000.00	0.4110
陈艳君	300,000.00	0.4110
张以换	150,000.00	0.2055
社会公众A股	18,249,813.00	25.0000
合计	72,999,250.00	100.0000

2014年3月24日,本公司根据2013年年度股东大会通过《关于公司2013年度利润分配方案的议案》的决议和修改后章程的规定,以2014年1月21日总股本72,999,250.00股为基数,每10股转增6股的比例,以资本公积向全体股东转增股份43,799,550.00股,每股面值1元,共计增加股本43,799,550.00元。本次转增完成后的股权结构如下:

股东名称	出资金额	出资比例%
长沙楚天投资有限公司	69,267,544.00	59.3050
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	7,963,555.20	6.8182

股东名称	出资金额	出资比例%
唐 岳	1,056,000.00	0.9041
曾凡云	1,056,000.00	0.9041
阳文录	1,440,000.00	1.2329
周飞跃	1,440,000.00	1.2329
刘 振	1,056,000.00	0.9041
刘桂林	480,000.00	0.4110
李新华	240,000.00	0.2055
唐泊森	480,000.00	0.4110
邓 文	480,000.00	0.4110
李 刚	480,000.00	0.4110
贺常宝	480,000.00	0.4110
邱永谋	480,000.00	0.4110
孙巨雷	480,000.00	0.4110
陈艳君	480,000.00	0.4110
张以换	240,000.00	0.2055
社会公众 A 股	29,199,700.80	25.0000
合 计	116,798,800.00	100.0000

2014年4月28日，公司股东张以换先生去世，其所持公司的股份由张维龙、李浪、张钰雅、张钰淇继承。变更后的股权结构如下：

股东名称	出资金额	出资比例%
长沙楚天投资有限公司	69,267,544.00	59.3050
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业	7,963,555.20	6.8182
唐 岳	1,056,000.00	0.9041
曾凡云	1,056,000.00	0.9041
阳文录	1,440,000.00	1.2329
周飞跃	1,440,000.00	1.2329
刘 振	1,056,000.00	0.9041
刘桂林	480,000.00	0.4110
李新华	240,000.00	0.2055
唐泊森	480,000.00	0.4110
邓 文	480,000.00	0.4110
李 刚	480,000.00	0.4110

股东名称	出资金额	出资比例%
贺常宝	480,000.00	0.4110
邱永谋	480,000.00	0.4110
孙巨雷	480,000.00	0.4110
陈艳君	480,000.00	0.4110
张维龙	36,000.00	0.0308
李浪	120,000.00	0.1027
张钰雅	42,000.00	0.0360
张钰淇	42,000.00	0.0360
社会公众 A 股	29,199,700.80	25.0000
合 计	116,798,800.00	100.0000

## 2、所处行业

公司所属行业为专用设备制造业中的制药装备行业，主要从事化学原料药和药剂、中药饮片及中成药专用生产设备制造的行业。

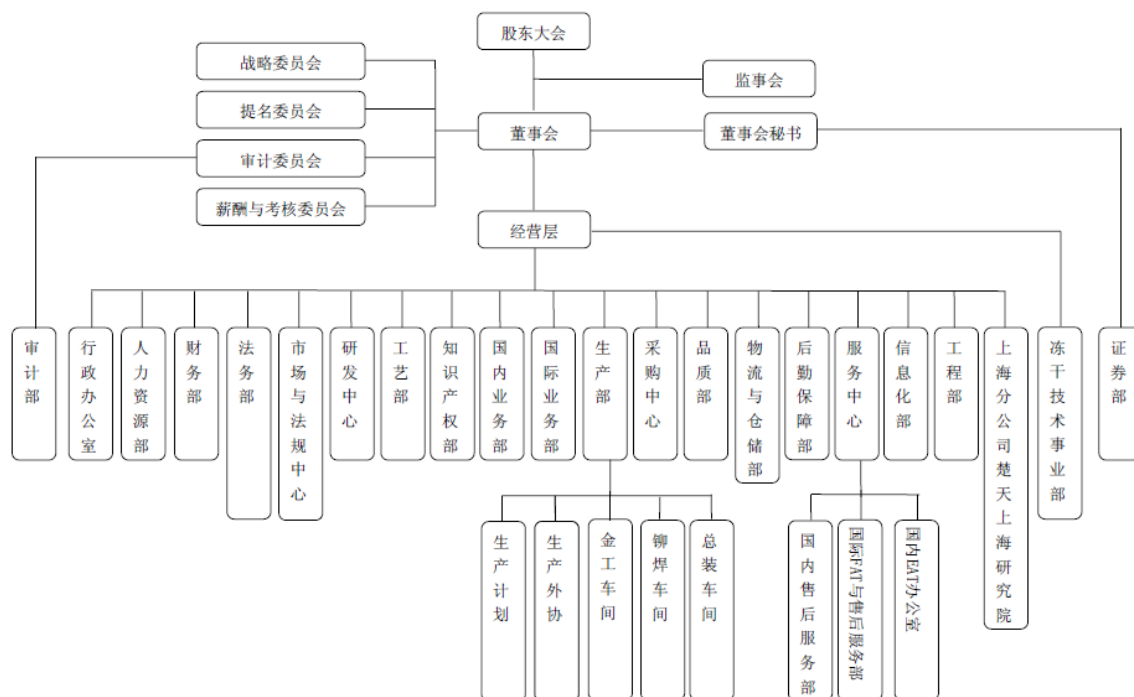
## 3、经营范围

本公司经批准的经营范围：医药包装机械、食品包装机械和其它通用机械的研究、开发、制造销售、自营和代理各类商品和技术的进出口、但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外（涉及行政许可审批项目，凭许可证或者审批文件方可经营）。

## 4、主要产品

公司主要产品是：安瓿瓶洗烘灌封联动机组、抗生素瓶洗烘灌封联动机组、口服液瓶洗烘灌封联动机组和软袋大输液联动线等。

## 5、基本组织架构



## 二、发行股份及支付现金购买资产的相关情况

2014年11月7日，本公司董事会审议通过了《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》，公司拟以发行股份及支付现金方式购买马庆华、马力平、马拓、吉林省国家生物产业创业投资有限责任公司、北京银河吉星创业投资有限责任公司持有的长春新华通制药设备有限公司（以下简称“新华通公司”）100%的股权；同时进行配套融资，向不超过三名特定投资者非公开发行股票募集配套资金18,300.00万元，募集资金规模不超过本次交易涉及总金额的25%。

本次交易价格参考北京亚超资产评估有限公司出具的北京亚超评报字（2014）第A081号评估报告的评估结果并经各方友好协商后确定为55,000.00万元。本次交易的交易支付方式：本次交易的交易对价以发行股份及现金方式支付，其中，以支付现金方式购买马庆华、马力平、马拓、吉林省国家生物产业创业投资有限责任公司、北京银河吉星创业投资有限责任公司持有的新华通公司23.64%的股权，以发行股份方式购买马庆华、马力平、马拓、吉林省国家生物产业创业投资有限责任公司、北京银河吉星创业投资有限责任公司持有的新华通公司76.36%的股权。

本次发行股份的价格为34.56元/股，系根据公司董事会决议公告日之前20个交易日日本公司股票交易均价确定，发行数量为12,152,776股。

### 1、长春新华通制药设备有限公司的历史沿革



长春新华通制药设备有限公司于 2010 年 8 月 16 日由马庆华、马拓和马力平 3 名自然人共同出资组建，注册资本人民币 200 万元，取得了九台市工商行政管理局核发的注册号为 220181000004795 的《企业法人营业执照》。公司设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例%
马庆华	1,200,000.00	1,200,000.00	60.00
马拓	400,000.00	400,000.00	20.00
马力平	400,000.00	400,000.00	20.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00

2011 年 7 月 27 日，长春新华通制药设备有限公司注册资本变更为人民币 700 万元，实收资本增加至人民币 700 万元。本次共增加实收资本人民币 500 万元，均由马庆华认缴。本次增资完成后，长春新华通制药设备有限公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例%
马庆华	6,200,000.00	6,200,000.00	88.60
马拓	400,000.00	400,000.00	5.70
马力平	400,000.00	400,000.00	5.70
合计	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00

2011 年 8 月 29 日，长春新华通制药设备有限公司注册资本变更为人民币 2,273 万元，实收资本增加至人民币 972.76 万元。本次共增加实收资本人民币 272.76 万元，其中吉林省国家生物产业创业投资有限责任公司认缴注册资本人民币 254.58 万元，北京银河吉星创业投资有限责任公司认缴注册资本人民币 18.18 万元。本次增资完成后，长春新华通制药设备有限公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例%
马庆华	17,784,000.00	6,200,000.00	78.24
马拓	400,000.00	400,000.00	1.76
马力平	1,818,400.00	400,000.00	8.00
吉林省国家生物产业创业投资有限责任公司	2,545,800.00	2,545,800.00	11.20
北京银河吉星创业投资有限责任公司	181,800.00	181,800.00	0.80
合计	22,730,000.00	9,727,600.00	100.00

2011 年 10 月 20 日，长春新华通制药设备有限公司实收资本增加至人民币 1,873.00 万元，本次共增加实收资本人民币 900.24 万元，其中马庆华认缴人民币

758.40 万元，马力平认缴人民币 141.84 万元。本次增资完成后，长春新华通制药设备有限公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例%
马庆华	17,784,000.00	13,784,000.00	78.24
马拓	400,000.00	400,000.00	1.76
马力平	1,818,400.00	1,818,400.00	8.00
吉林省国家生物产业创业投资有限责任公司	2,545,800.00	2,545,800.00	11.20
北京银河吉星创业投资有限责任公司	181,800.00	181,800.00	0.80
合计	22,730,000.00	18,730,000.00	100.00

2013年3月29日，长春新华通制药设备有限公司实收资本增加至人民币2,273.00万元，本次共增加实收资本人民币400万元，均由马庆华认缴。本次增资完成后，长春新华通制药设备有限公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例%
马庆华	17,784,000.00	17,784,000.00	78.24
马拓	400,000.00	400,000.00	1.76
马力平	1,818,400.00	1,818,400.00	8.00
吉林省国家生物产业创业投资有限责任公司	2,545,800.00	2,545,800.00	11.20
北京银河吉星创业投资有限责任公司	181,800.00	181,800.00	0.80
合计	22,730,000.00	22,730,000.00	100.00

## 2、所处行业

公司所属行业为医药机械制造行业。

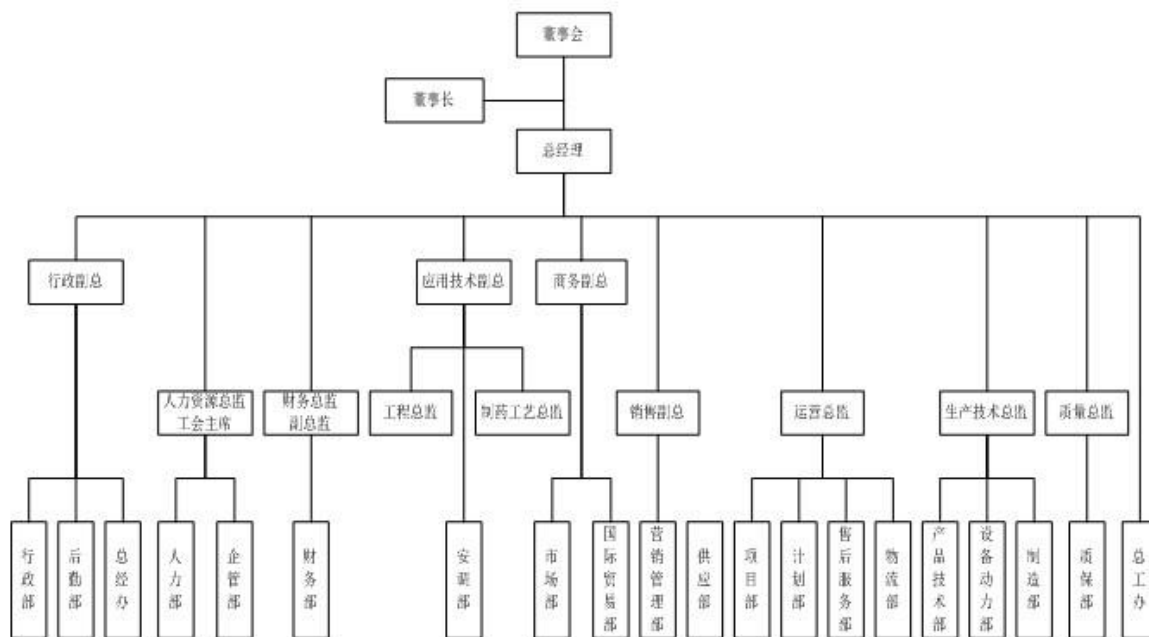
## 3、经营范围

本公司经批准的经营范围：制药机械及不锈钢管道的设计、制造、不锈钢管道安装、进出口业务（按许可证核定的范围和期限经营）。

## 4、主要产品

公司主要产品是：纯化水设备、多效蒸馏水机、纯蒸汽发生器、制药用水储罐和管道工程等。

## 5、基本组织架构



### 三、备考财务报表的编制基础与编制方法

本备考财务报表系本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求，假设本次重大资产重组交易于报告初已经完成，新华通公司自 2013 年 1 月 1 日起即已成为本公司全资子公司，以本公司历史财务报表、新华通公司历史财务报表为基础，并考虑并购日新华通公司信息可辨认资产和负债的公允价值，对本公司与新华通公司历史财务报表为基础，并考虑并购日新华通公司可辨认资产和负债的公允价值，对本公司与新华通公司之间的交易、往来抵消后编制。

由于本公司拟通过向特定对象非公开发行股份和支付现金相结合的方式收购新华通公司全部股权，本公司发行股份的价格为人民币 34.56 元/股，本次交易各方确认标的资产的价格为人民币 55000.00 万元。本公司在编制备考合并报表时，按照非公开发行股份 12,152,776 股，发行价格为人民币 34.56 元/股，现金支付 13,000.00 万元，共计 55,000.00 万元确定长期股权投资成本，并考虑报告期内以资本公积等转增股本对备考报告期初发行股份数量和价格的影响后据此增加本公司的股本和资本公积及其他应付款。

鉴于本次重大资产重组交易尚未实施完毕，假设购买日并非实际购买日，本公司尚未实质控制新华通公司，由于新华通公司账面净资产在报告期变化较大，评估基准日可辨认净资产账面价值并非新华通公司 2013 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值，

故在编制备考合并报表时假设以 2013 年 1 月 1 日的新华通公司账面净资产以其可辨认净资产的公允价值，备考合并报表中对新华通公司的商誉，以长期股权投资成本与新华通公司经审计确认的 2013 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额确定。未实际支付的现金人民币 13,000.00 万元计入其他应付款；2013 年 1 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日，新华通公司对原股东的利润分配，视同对本公司少数股东的利润分配。

本备考财务报表主要为本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求而编制，仅供本公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜使用。

#### **四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错**

##### **1、遵循企业会计准则的声明**

本公司基于附注三备考财务报表的编制基础编制的备考合并资产负债表、备考合并利润表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了报告期公司的备考财务状况、备考经营成果等有关信息。

##### **2、会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### **3、记账本位币**

以人民币为记账本位币。

##### **4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

###### **(1) 同一控制下的企业合并的会计处理方法**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

###### **(2) 非同一控制下的企业合并的会计处理方法**

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，首先对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公



允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表按照 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》执行。以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，合并了本公司及本公司直接或间接控制的子公司、特殊目的主体的财务报表。控制是指本公司有权决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

有证据表明本公司不能控制被投资单位的，不纳入合并报表范围。

### (2) 购买或出售子公司股权的处理

本公司将与购买或出售子公司股权所有权相关的风险和报酬实质上发生转移的时间确认为购买日和出售日。对于非同一控制下企业合并取得或出售的子公司，在购买日后及出售日前的经营成果及现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；对于同一控制下企业合并取得的子公司，自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量也已包括在合并利润表和合并现金流量表中并单独列示，合并财务报表的比较数也已作出了相应的调整。

购买子公司少数股权所形成的长期股权投资，公司在编制合并财务报表时，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，调整所有者权益（资本公积），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(3) 当子公司的会计政策、会计期间与本公司不一致时，对子公司的财务报表进行调整。

如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财

务报表进行了相应的调整。

#### (4) 合并方法

在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账户及交易将予以抵销。

被合并子公司净资产属于少数股东权益的部分在合并财务报表的股东权益中单独列报。少数股东分担的亏损如果超过其在子公司的权益份额，如该少数股东有义务且有能力弥补，则冲减少数股东权益；否则有关超额亏损将由本公司承担。

### 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 7、外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合成人民币记账。

在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：a. 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；b. 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，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

#### (2) 外币财务报表的折算

①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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②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。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

③现金流量表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示。

## 8、金融工具

### (1) 金融资产和金融负债的分类

本公司按照投资目的和经济实质对拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四大类。

按照经济实质将金融负债划分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两大类。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：包括交易性金融资产或金融负债和指定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：

- a、取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；
- b、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；
- c、属于衍生工具。但是被指定且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。

指定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是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- a、该指定可以消除或明显减少由于该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；

b、企业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。

②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金融资产。主要包括本公司管理层有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等。

③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。本公司应收款项主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收账款以及其他应收款。

④可供出售金融资产：是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

⑤其他金融负债：指没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

## (2) 金融资产和金融负债的计量

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

本公司对金融资产和金融负债的后续计量方法如下：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动及终止确认产生的利得或损失计入当期损益。

②持有至到期投资，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③应收款项，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

④可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失计入资本公积。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差额计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权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。该类金融资产减值损失及外币货币性金融资产汇兑差额计入当期损益。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

⑤其他金融负债，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金融负债按照成本进行后续计量。

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：a、《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；b、初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额的余额。

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销时产生的损益计入当期损益。

⑥公允价值：是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公平交易中，交易双方应当是持续经营企业，不打算或不需要进行清算、重大缩减经营规模，或在不利条件下仍进行交易。存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。不存在活跃市场的，本公司应当采用估值技术确定其公允价值。

⑦摊余成本：金融资产或金融负债的摊余成本，是指该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除金融资产已发生的减值损失后的余额。

⑧实际利率法，是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的

实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或利息费用的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在确定实际利率时，应当在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（包括提前还款权、看涨期权、类似期权等）的基础上预计未来现金流量，但不应当考虑未来信用损失。

### （3）金融资产的转移及终止确认

①满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- a、将收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- b、该金融资产已经转移，且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；
- c、该金融资产已经转移，但是本公司既没有转移也没有保留该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且放弃了对该金融资产的控制。

②本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

- a、所转移金融资产的账面价值；
- b、因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

③本公司的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：

- a、终止确认部分的账面价值；
- b、终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

④金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。对于采用继续涉入方式的金融资产转移，本公司应当按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

#### (4) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

- a、发行方或债务人发生严重财务困难；
- b、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；
- c、债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d、债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- e、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；

f、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；

g、债务人经营所处的技术、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；

h、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i、其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

a、持有至到期投资：在资产负债表日本公司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；

b、可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。



## 9、应收款项

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指期末余额200万元以上应收账款和期末余额50万元以上其他应收款。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	信用风险	账龄分析法
合并报表内公司组合	是否合并报表	公司对合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备
关联方组合	是否为关联方	公司对关联方范围内的应收款项不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄结构	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	5	5
1年至2年（含2年）	10	10
2年至3年（含3年）	20	25
3年至5年（含5年）	50	50
5年以上	100	50

### (3) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项

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

### (4) 公司确认坏账的标准：

- ①因债务人破产，依照法律程序清偿后，确定无法收回的应收款项；
- ②因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确定无法收回的应收款项；
- ③因债务人逾期五年未履行偿债义务，并且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性不大的应收款项。

## 10、存货

### (1) 存货的类别

本公司存货是指企业在日常生产经营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。包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等大类。

### (2) 取得和发出存货的计价方法

本公司取得的存货按实际成本计价，存货的发出按加权平均法。

### (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

①存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，以所生产的产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应当以一般销售价格为基础计算。

### ②存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司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。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果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

本公司存货采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物均于领用时一次性摊销。

## 11、长期股权投资

长期股权投资包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

(1) 投资成本的确定

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行计量：

①合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

a、同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资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。公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。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。为企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

b、非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，合并成本为在购买日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。企业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，确认为合并资产负债表中的商誉。企业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，计入当期损益（营业外收入）。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，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下

列规定确定其投资成本：

a、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。

b、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投资成本。

c、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

d、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本。

e、以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为投资成本，投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

## （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。取得被投资单位宣告发放的现金股利或利润，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，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

当期投资损益为按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额。在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有共同控制：a、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；b、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；c、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。当被投资单位处于法定重组或破产中，或者在向投资

方转移资金的能力受到严格的长期限制情况下经营时，通常投资方对被投资单位可能无法实施共同控制。但如果能够证明存在共同控制，合营各方仍应当按照长期股权投资准则的规定采用权益法核算。

②存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有重大影响：a、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；b、参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定；c、与被投资单位之间发生重要交易；d、向被投资单位派出管理人员；e、向被投资单位提供关键技术资料。

#### （4）长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 12、投资性房地产

投资性房地产指为赚取租金或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用固定资产采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地按与无形资产相同的摊销政策。

本公司投资性房地产可收回金额低于其账面价值时，按单项投资性房地产可收回金额低于账面价值的差额，确认投资性房地产减值准备。本公司投资性房地产减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 13、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一

年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

## （2）各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法，各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计残值率%	预计使用寿命	年折旧率%
房屋及建筑物	5	30	3.17
机器设备	5	10	9.50
运输设备	5	8	11.88
办公设备	5	5	19.00
其他	5	5	19.00

## （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- ②本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；
- ③市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响本公司用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- ④有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；



⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润远远低于预计金额（或发生的营业损失远远高于预计金额）等；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

#### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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。

## 14、在建工程

### （1）在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

### （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

### （3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，应当对

在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形

## 15、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### （2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

## 16、无形资产

### （1）无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

②使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

### （3）寿命不确定的无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，应当在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；

- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### (4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

### 17、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

### 18、预计负债的确认方法和计量标准

#### (1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

②或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的,则补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## 19、股份支付及权益工具

### (1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### ①以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。

存在等待期的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

#### ②以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付,在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

存在等待期的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予

股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）实施股份支付计划的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

## 20、收入确认原则和计量方法

（1）商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

③收入的金额能够可靠计量；

④相关经济利益很可能流入本公司；

⑤相关的已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

## （2）提供劳务

①本公司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。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

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：

a、收入的金额能够可靠地计量；

b、相关的经济利益很可能流入本公司；

c、交易的完工进度能够可靠地确定；

d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

②提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

## （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

①与交易相关的经济利益能够流入本公司；

②收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。



使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 21、政府补助

### （1）政府补助的确认条件

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的类型及会计处理方法

①与资产相关的政府补助，本公司取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

### （3）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （4）已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- ①存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- ②不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 22、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对本公司所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### （1）递延所得税资产的确认依据

- ①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：

- a、该项交易不是企业合并；
- b、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)。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- a、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- b、未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③本公司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。

## (2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ①商誉的初始确认；
- ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- a、该项交易不是企业合并；
- b、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)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- a、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- b、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

## 23、经营租赁和融资租赁

## （1）经营租赁

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益，金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。本公司提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内本公司也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

## （2）融资租赁

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入。

## 24、持有待售资产

### (1) 持有待售资产的确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售：

- ①公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③该项转让将在一年内完成。

### (2) 会计处理方法

对于持有待售的固定资产，公司将调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司将停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②决定不再出售之日的再收回金额

## 25、主要会计政策、会计估计的变更

本报告期内主要会计政策、会计估计未变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	产品、原材料销售收入	17%
营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%、5%
房产税	房产原值（扣除 20%）	1.2%
教育费附加	应缴纳流转税额	5%
土地使用税	土地面积	4 元/平方米、3 元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

注：本公司企业所得税税率 15%，长春新华通制药设备有限公司企业所得税税率 25%，长春新华通制药设备有限公司下属全资子公司吉林省华通制药设备有限公司企业所得税税率 15%。

## 2、税收优惠及批文

2011 年，本公司经过复审延续获得《高新技术企业证书》（证书编号为 GF201143000331，有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2011-2013 年度本公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。2014 年度公司《高新技术企业证书》尚在复审阶段，根据公司指标情况，预计能顺利通过复审，享受税收优惠。所以 2014 年 1-6 月暂按 15% 的税率计提企业所得税。

2013 年，吉林省华通制药设备有限公司经过复审延续获得《高新技术企业证书》（证书编号为 GF201322000014，有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，吉林省华通制药设备有限公司 2013-2015 年度继续减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

## 六、企业合并及合并财务报表

### 1、子公司情况

子公司全称	子公司类型	注册地	注册资本	经营范围	法定代表人
长春新华通制药设备有限公司	全资子公司	长春九台经济开发区卡伦工业园区	2273 万元	机械制造	马庆华
吉林省华通制药设备有限公司	全资子公司之子公司	长春净月潭旅游经济开发区	1150 万元	机械制造	马庆华

续上表

子公司全称	本公司期末对其实际投资额	投资比例%	表决权比例%	备注
长春新华通制药设备有限公司	2273 万元	100.00	100.00	2014 年 6 月投资
吉林省华通制药设备有限公司	1150 万元	100.00	100.00	2014 年 6 月投资

## 七、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2014. 6. 30			2013. 12. 31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			64,864.18			400,961.36
美元						
欧元	40.00	8.4607	338.43	40.00	8.4190	336.76
马来西亚林	61.50	1.8955	116.57	61.50	1.8470	113.59
小 计			65,319.18			401,411.71
银行存款						
人民币			199,465,683.93			41,675,419.32
美元	4,072.71	6.2855	25,599.03	258,908.49	6.0969	1,578,539.17
欧元	0.09	8.4444	0.76	0.09	8.4189	0.76
小 计			199,491,283.72			43,253,959.25
其他货币资金						
人民币			6,697,523.35			812,437.72
小 计			6,697,523.35			812,437.72
合 计			206,254,126.25			44,467,808.68

注 1:截至 2014 年 6 月 30 日,银行存款中有 169,970,000.00 元三个月以上的(含三个月)定期存款,存期如下:

项目	金额	存入日	到期日
浦发银行长沙宁乡支行(一年定期存款)	20,000,000.00	2014/3/17	2015/3/17
浦发银行长沙宁乡支行(一年定期存款)	20,000,000.00	2014/3/17	2015/3/17
浦发银行长沙宁乡支行(一年定期存款)	20,000,000.00	2014/3/17	2015/3/17
浦发银行长沙宁乡支行(一年定期存款)	20,000,000.00	2014/3/17	2015/3/17
浦发银行长沙宁乡支行(一年定期存款)	29,970,000.00	2014/3/17	2015/3/17
建设银行长沙八方支行(三个月定期存款)	60,000,000.00	2014/4/29	2014/7/29
合 计	169,970,000.00		

注 2：截至 2014 年 6 月 30 日，货币资金不存在对变现有限制或存在潜在收回风险的款项。

注 3：截至 2014 年 6 月 30 日，银行存款中募集资金专户有 116,447,070.34 元。

注 4：其他货币资金为银行保函保证金存款。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类

种 类	2014. 6. 30	2013. 12. 31
银行承兑汇票	3,547,263.00	16,416,563.14
合 计	3,547,263.00	16,416,563.14

(2) 截至 2014 年 6 月 30 日，本公司无质押的应收票据。

(3) 截至 2014 年 6 月 30 日，本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(4) 截至 2014 年 6 月 30 日，本公司已经背书给他方但尚未到期的票据有 92,544,988.58 元，其中金额最大的前五名情况列示如下：

出票单位	出票日期	到期日	金 额	备 注
黑龙江泰华源生物技术有限责任公司	2014/4/1	2014/10/1	2,760,000.00	银行承兑汇票
黑龙江泰华源生物技术有限责任公司	2014/4/1	2014/10/1	2,430,000.00	银行承兑汇票
黑龙江宝庆隆生物技术有限责任公司	2014/4/29	2014/10/29	1,830,000.00	银行承兑汇票
安徽城市药业有限责任公司	2014/4/9	2014/10/9	1,380,000.00	银行承兑汇票
国药一心制药有限公司	2014/3/5	2014/9/5	1,365,000.00	银行承兑汇票
合 计			9,765,000.00	

## 3、应收账款

### (1) 应收账款按种类披露

种 类	2014. 6. 30			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例%	金 额	计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,000,000.00	0.61	1,100,000.00	55.00
按组合计提坏账准备的应收账款	320,889,994.34	98.15	38,682,555.80	12.05
其中：账龄组合	320,889,994.34	98.15	38,682,555.80	12.05

种 类	2014. 6. 30			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例%	金 额	计提比例%
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	4, 038, 223. 40	1. 24	3, 826, 969. 40	94. 77
合 计	326, 928, 217. 74	100. 00	43, 609, 525. 20	13. 34

续上表

种 类	2013. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例%	金 额	计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	31, 365, 057. 11	12. 50	5, 497, 472. 41	17. 53
按组合计提坏账准备的应收账款	216, 837, 680. 26	86. 39	28, 661, 048. 39	13. 22
其中：账龄组合	216, 837, 680. 26	86. 39	28, 661, 048. 39	13. 22
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	2, 798, 929. 40	1. 11	2, 503, 069. 40	89. 43
合 计	251, 001, 666. 77	100. 00	36, 661, 590. 20	14. 61

注：单项金额重大是指期末应收账款余额 200 万元以上，单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大是指单项金额非重大、但有客观证据表明其发生了减值、单独确认减值损失的应收账款。

(2) 截至 2014 年 6 月 30 日，单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账计提比例%	理 由
延边大学草仙药业有限公司	2, 000, 000. 00	55	预计部分无法收回
合 计	2, 000, 000. 00		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄结构	2014. 6. 30			
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面价值
1 年以内（含 1 年）	205, 242, 238. 61	5. 00	10, 262, 111. 93	194, 980, 126. 68
1 年至 2 年（含 2 年）	66, 766, 290. 62	10. 00	6, 676, 629. 06	60, 089, 661. 56
2 年至 3 年（含 3 年）	23, 453, 767. 16	20. 00	4, 690, 753. 42	18, 763, 013. 74
3 年至 5 年（含 5 年）	16, 749, 273. 13	50. 00	8, 374, 636. 57	8, 374, 636. 56
5 年以上	8, 678, 424. 82	100. 00	8, 678, 424. 82	
合 计	320, 889, 994. 34		38, 682, 555. 80	282, 207, 438. 54

续上表



账龄结构	2013. 12. 31			
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面价值
1年以内(含1年)	138,965,948.88	5.00	6,948,297.44	132,017,651.44
1年至2年(含2年)	32,387,296.81	10.00	3,238,729.69	29,148,567.12
2年至3年(含3年)	26,672,168.25	20.00	5,334,433.64	21,337,734.61
3年至5年(含5年)	11,345,357.40	50.00	5,672,678.70	5,672,678.70
5年以上	7,466,908.92	100.00	7,466,908.92	
合计	216,837,680.26		28,661,048.39	188,176,631.87

(4) 2014年1-6月, 无全额或部分转回或收回以前年度已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大的应收账款情况。

(5) 2014年1-6月, 核销的应收账款情况

单位名称	应收账款金额	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
扬州市三药制药有限公司	7,344.00	7,344.00	反复催收无法收回	否
合计	7,344.00	7,344.00		

(6) 截至2014年6月30日, 无应收持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东欠款。

(7) 截至2014年6月30日, 位列前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	年限	占应收账款总额比例%
天津金耀药业有限公司	非关联方	9,239,594.00	1年以内	2.83
神威药业集团有限公司	非关联方	6,113,158.69	1-4年	1.87
大连大冢制药有限公司	非关联方	5,300,000.00	1年以内	1.62
上海第一生化药业有限公司	非关联方	5,120,241.00	1年以内	1.57
上海生物制品研究所有限责任公司	非关联方	4,328,000.00	1年以内, 1-4年	1.32
合计		30,100,993.69		9.21

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	2014. 6. 30		2013. 12. 31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内(含1年)	12,367,976.83	85.59	28,714,726.29	88.32
1年至2年(含2年)	1,845,604.26	12.77	2,106,799.47	6.48
2年至3年(含3年)	237,464.14	1.64	1,690,359.85	5.20

账龄结构	2014. 6. 30		2013. 12. 31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
合 计	14, 451, 045. 23	100. 00	32, 511, 885. 61	100. 00

## (2) 截至 2014 年 6 月 30 日, 位列前五名预付账款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	年 限	性质或内容
东莞市宝达模具有限公司	非关联方	1, 000, 000. 00	1-2 年	预付项目款
埃威迪贸易(上海)有限公司	非关联方	894, 000. 00	1 年以内	预付工程款
泰安华鲁锻压机床有限公司	非关联方	810, 000. 00	1 年以内	预付工程款
湖南省电力公司长沙宁乡电力局	非关联方	777, 515. 86	1 年以内	预付电费
长沙奥林斯特机电设备有限公司	非关联方	776, 101. 98	1 年以内	预付工程款
合 计		4, 257, 617. 84		

(3) 截至 2014 年 6 月 30 日, 无预付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

## 5、其他应收款

## (1) 其他应收款按种类披露

种 类	2014. 6. 30			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例%	金 额	计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	12, 976, 753. 89	100. 00	1, 062, 180. 74	8. 19
其中: 账龄组合	12, 973, 343. 22	99. 97	1, 062, 180. 74	8. 19
关联方组合	3, 410. 67	0. 03		
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款				
合 计	12, 976, 753. 89	100. 00	1, 062, 180. 74	8. 19

续上表

种 类	2013. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例%	金 额	计提比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4, 350, 800. 00	17. 38	397, 540. 00	9. 14
按组合计提坏账准备的其他应收款	20, 679, 219. 00	82. 62	900, 976. 78	4. 36
其中: 账龄组合	13, 258, 580. 46	52. 97	900, 976. 78	6. 80
关联方组合	7, 420, 638. 54	29. 65		
单项金额不重大但按信用风险特征组合				

种 类	2013. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例%	金 额	计提比例%
后该组合的风险较大的其他应收款				
合 计	25,030,019.00	100.00	1,298,516.78	5.19

## (2) 按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	2014. 6. 30			
	账面余额	比例%	坏账准备	账面净值
1年以内(含1年)	10,129,398.69	5.00	506,469.94	9,622,928.75
1年至2年(含2年)	1,917,501.53	10.00	191,750.15	1,725,751.38
2年至3年(含3年)	397,043.42	20.00	99,260.86	297,782.56
3-5年(含5年)	519,399.58	50.00	259,699.79	259,699.79
5年以上	10,000.00	100.00	5,000.00	5,000.00
合 计	12,973,343.22		1,062,180.74	11,911,162.48

续上表

账龄结构	2013. 12. 31			
	账面余额	比例%	坏账准备	账面净值
1年以内(含1年)	11,463,669.53	5.00	573,183.49	10,890,486.04
1年至2年(含2年)	1,058,883.35	10.00	105,888.33	952,995.02
2年至3年(含3年)	584,537.58	20.00	146,134.40	438,403.18
3-5年(含5年)	141,490.00	50.00	70,745.00	70,745.00
5年以上	10,000.00	100.00	5,000.00	5,000.00
合 计	13,258,580.46		900,951.22	12,357,629.24

(3) 截至2014年6月30日无单项金额重大或虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(4) 2014年1-6月,无核销其他应收款的情况。

(5) 截至2014年6月30日,无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东欠款。

(6) 截至2014年6月30日,位列前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金 额	年 限	占其他应收款总额的比例%
长春市中小企业信用担保有限公司	非关联方	900,000.00	1年以内	6.94
吉林省进出口信用担保有限公司	非关联方	500,000.00	1-2年	3.85
长沙新裕知识产权代理有限公司	非关联方	608,084.96	1年以内	4.69

单位名称	与本公司关系	金 额	年 限	占其他应收款总额的比例%
上海星联实业有限公司	非关联方	460,393.02	1-2 年	3.55
雅安三九药业有限公司	非关联方	439,000.00	1 年以内	3.38
合 计		2,907,477.98		22.41

## 6、存货

### (1) 存货的分类

项 目	2014.6.30			2013.12.31		
	金 额	跌价准备	净 值	金 额	跌价准备	净 值
原材料	78,638,938.04		78,638,938.04	84,382,464.86		84,382,464.86
委托加工物资	2,696,869.03		2,696,869.03	1,336,622.05		1,336,622.05
在产品	263,181,634.47		263,181,634.47	237,458,704.19		237,458,704.19
库存商品	38,752,701.08		38,752,701.08	24,293,843.81		24,293,843.81
发出商品	126,108,779.67		126,108,779.67	192,842,356.15		192,842,356.15
周转材料				132,251.10		132,251.10
合 计	509,378,922.29		509,378,922.29	540,446,242.16		540,446,242.16

(2) 截至 2014 年 6 月 30 日，存货未发现有减值迹象，未计提存货跌价准备。

## 7、其他流动资产

类 别	2014.6.30	2013.12.31
待抵扣进项税额	8,203,419.94	5,489,647.40
合 计	8,203,419.94	5,489,647.40

## 8、长期股权投资

被投资单位名称	核算方法	投资成本	2013.12.31 账面余额	本期增减额	2014.6.30 账面余额
长春华通艾富西制药 设备有限公司	成本法	771,450.00	771,450.00		771,450.00
合 计		771,450.00	771,450.00		771,450.00

续上表

被投资单位名称	持股比例%	表决权比例%	减值准备	本期计提减值	本期现金红利
长春华通艾富西制药 设备有限公司	50.00	50.00	771,450.00		
合 计			771,450.00		

注：长春华通艾富西制药设备有限公司已停止经营。

## 9、固定资产

## (1) 固定资产情况

项 目	2013. 12. 31	本期增加	本期减少	2014. 6. 30
一、固定资产原价合计	510,441,060.27	106,549,958.47	4,177,354.71	612,813,664.03
房屋及建筑物	297,920,321.21	72,889,104.66	105,716.00	370,703,709.87
机器设备	167,509,096.76	27,427,773.74	2,369,590.92	192,567,279.58
运输设备	19,546,319.61	446,301.71	639,970.00	19,352,651.32
办公设备	10,019,203.69	4,253,353.36	105,596.60	14,166,960.45
其他	15,446,119.00	1,533,425.00	956,481.19	16,023,062.81
二、累计折旧合计	86,649,350.92	15,912,776.17	3,393,931.83	99,168,195.26
房屋及建筑物	28,584,187.22	4,994,387.75	60,258.12	33,518,316.85
机器设备	40,542,264.49	7,452,280.90	1,726,958.20	46,267,587.19
运输设备	6,953,804.85	1,455,978.67	607,971.50	7,801,812.02
办公设备	4,829,471.75	675,560.29	95,801.57	5,409,230.47
其他	5,739,622.61	1,334,568.56	902,942.44	6,171,248.73
三、固定资产账面净值合计	423,791,709.35			513,645,468.77
房屋及建筑物	269,336,133.99			337,185,393.02
机器设备	126,966,832.27			146,299,692.39
运输设备	12,592,514.76			11,550,839.30
办公设备	5,189,731.94			8,757,729.98
其他	9,706,496.39			9,851,814.08
四、固定资产减值准备累计金额合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	423,791,709.35			513,645,468.77
房屋及建筑物	269,336,133.99			337,185,393.02

项 目	2013. 12. 31	本期增加	本期减少	2014. 6. 30
机器设备	126,966,832.27			146,299,692.39
运输设备	12,592,514.76			11,550,839.30
办公设备	5,189,731.94			8,757,729.98
其他	9,706,496.39			9,851,814.08

注 1：2014 年 1-6 月新增固定资产主要系在建工程中三期倒班宿舍装修工程、冻干技术装配车间、三期道路及附属设施、第二金工铆焊车间改扩建和绿化广场中森林公园已达到预定可使用状态转入固定资产，上述在建工程转固新增固定资产 72,677,104.66 元。

注 2：2014 年 1-6 月因报废减少固定资产原值 4,177,354.71 元和累计折旧 3,393,931.83 元。

注 3：截至 2014 年 6 月 30 日，本公司融资租入固定资产原值 18,372,696.67 元，已计提累计折旧 436,351.55 元，账面价值 17,936,345.12 元。

注 4：截至 2014 年 6 月 30 日，本公司已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 6,144,848.21 元，累计折旧 5,837,605.76 元，账面价值 307,242.45 元。

注 5：截至 2014 年 6 月 30 日，本公司尚未办妥产权证的固定资产原值为 9,372,850.29 元，累计折旧为 4,284,449.83 元，账面价值为 5,088,400.46 元。

注 6：本公司 2014 年 1-6 月份累计计提折旧 15,912,776.17 元。

注 7：固定资产抵押状况详见七、16 所有权受限制的资产。

## 10、在建工程

### (1) 在建工程明细

项 目	2014. 6. 30			2013. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
技术改造项目装配车间 (原 TOP 车间)	17,174,904.91		17,174,904.91	17,418,831.58		17,418,831.58
三期倒班宿舍装修工程				17,921,166.39		17,921,166.39
客户服务与信息化中心	13,111,691.30		13,111,691.30	5,884,561.30		5,884,561.30
冻干技术装配车间				12,937,479.71		12,937,479.71

项 目	2014. 6. 30			2013. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
第二金工铆焊车间改扩建				5,644,545.71		5,644,545.71
绿化广场	5,264,464.83		5,264,464.83	10,387,175.00		10,387,175.00
三期道路及附属设施	1,860,000.00		1,860,000.00	6,183,687.90		6,183,687.90
上海研发中心装修工程				1,155,000.00		1,155,000.00
总部研发中心装修工程	2,100,000.00		2,100,000.00			
设备安装工程	6,913,803.98		6,913,803.98	10,898,980.86		10,898,980.86
合 计	46,424,865.02		46,424,865.02	88,431,428.45		88,431,428.45

## (2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2013. 12. 31	本期增加	转入固定资产	其他减少
技术改造项目装配车间 (原 TOP 车间)	41,400,000.00	17,418,831.58	1,015,443.33		1,259,370.00
三期倒班宿舍及装修工	25,000,000.00	17,921,166.39	7,570,275.68	25,491,442.07	
客户服务与信息化中心	15,000,000.00	5,884,561.30	7,227,130.00		
冻干技术装配车间	16,000,000.00	12,937,479.71	2,842,607.79	15,780,087.50	
第二金工铆焊车间改扩	7,500,000.00	5,644,545.71	1,352,537.78	6,997,083.49	
绿化广场	22,838,000.00	10,387,175.00	10,562,634.00	15,685,344.17	
三期道路及附属设施	11,500,000.00	6,183,687.90	4,399,459.53	8,723,147.43	
上海研发中心装修工程	2,280,000.00	1,155,000.00	1,103,800.00		2,258,800.00
总部研发中心装修工程	3,500,000.00		2,100,000.00		
设备安装工程	22,000,000.00	10,898,980.86	7,218,030.95	11,203,207.83	
合 计	167,018,000.00	88,431,428.45	45,391,919.06	83,880,312.49	3,518,170.00

续上表

项目名称	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	2014. 6. 30
技术改造项目装配车间 (原 TOP 车间)	44.53	44.53				募集资金	17,174,904.91
三期倒班宿舍及装修工	101.97	100.00				自有资金	
客户服务与信息化中心	87.41	87.41				自有资金	13,111,691.30
冻干技术装配车间	98.63	100.00				自有、募集资金	
第二金工铆焊车间改扩	93.29	100.00				自有、募集资金	

项目名称	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	2014.6.30
绿化广场	91.73	91.73				自有资金	5,264,464.83
三期道路及附属设施	92.03	92.03				自有、募集资金	1,860,000.00
上海研发中心装修工程	99.07	100.00				自有资金	
总部研发中心装修工程	60.00	60.00				募集资金	2,100,000.00
设备安装工程	82.35	82.35				自有、募集资金	6,913,803.98
合计							46,424,865.02

## 11、无形资产

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.6.30
一、原值合计	93,339,120.81	69,057.27	8,290.00	93,399,888.08
软件	4,256,825.87	69,057.27		4,325,883.14
土地使用权	89,050,904.94			89,050,904.94
其他	31,390.00		8,290.00	23,100.00
二、累计摊销合计	6,664,223.25	1,448,451.29	6,752.50	8,105,922.04
软件	1,542,720.48	414,655.07		1,957,375.55
土地使用权	5,091,957.77	1,033,488.72		6,125,446.49
其他	29,545.00	307.50	6,752.50	23,100.00
三、无形资产账面净值	86,674,897.56			85,293,966.04
软件	2,714,105.39			2,368,507.59
土地使用权	83,958,947.17			82,925,458.45
其他	1,845.00			
四、无形资产减值准备合计				
软件				
土地使用权				
其他				
五、无形资产账面价值合计	86,674,897.56			85,293,966.04
软件	2,714,105.39			2,368,507.59
土地使用权	83,958,947.17			82,925,458.45
其他	1,845.00			

注 1：2014 年 1-6 月无形资产摊销额为 1,448,451.29 元。



注 2: 本公司 2014 年 1-6 月无处于开发阶段的研发支出, 无通过公司内部研发形成的无形资产。

注 3: 无形资产抵押状况详见七、16 所有权受限制的资产。

## 12、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2013.12.31	本期增加	其他减少	2014.6.30	期末减值准备
长春新华通制药设备有限公司	427,733,034.16			427,733,034.16	
合计	427,733,034.16			427,733,034.16	

## 13、长期待摊费用

项 目	2013.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2014.6.30	剩余摊销期限(月)
装修改造费用	1,650,291.00	3,518,170.00	269,976.60		4,898,484.40	54-60
合计	1,650,291.00	3,518,170.00	269,976.60		4,898,484.40	

## 14、递延所得税资产

### (1) 已确认的递延所得税资产

项 目	2014.6.30	2013.12.31
资产减值准备	6,824,397.67	5,819,273.37
预计负债	1,236,594.84	1,138,893.98
递延收益	7,119,343.13	7,254,775.00
合 计	15,180,335.64	14,212,942.35

### (2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	2014.6.30
计提应收账款坏账准备产生的可抵扣暂时性差异	43,609,525.20
计提其他应收款坏账准备产生的可抵扣暂时性差异	1,062,180.74
计提长期股权投资减值准备产生的可抵扣暂时性差异	771,450.00
预计负债产生的可抵扣暂时性差异	8,243,965.59
递延收益产生的可抵扣暂时性差异	36,133,372.50
合 计	89,820,494.03

## 15、资产减值准备明细

项 目	2013. 12. 31	本年计提	本期减少		2014. 6. 30
			转 回	转 销	
坏账准备	37,960,106.98	7,025,903.13	306,960.17	7,344.00	44,671,705.94
长期股权投资减值准备	771,450.00				771,450.00
合 计	38,731,556.98	7,025,903.13	306,960.17	7,344.00	45,443,155.94

### 16、所有权受限制资产

项 目	2013. 12. 31	本期增加	本期减少	2014. 6. 30
用于担保抵押的资产				
1、固定资产		111,032,690.18	1,758,017.58	109,274,672.60
2、无形资产		9,256,512.00	709,665.92	8,546,846.08
合 计		120,289,202.18	2,467,683.50	117,821,518.68

注 1：截至 2014 年 6 月 30 日用于银行借款抵押资产明细如下（权属均为子公司长春新华通制药设备有限公司所有）：

抵押资产名称	产权证号	原 值	净 值
锅炉房	九房权证字第 2013017907 号	2,227,170.65	2,191,907.13
成品库	九房权证字第 2013017908 号	3,955,796.44	3,893,163.00
宿舍	九房权证字第 2013017909 号	12,680,266.79	12,479,495.90
办公楼	九房权证字第 20130179010 号	21,101,924.00	20,767,810.20
测试车间	九房权证字第 20130179011 号	5,153,960.51	5,072,356.13
2 号车间	九房权证字第 20130179012 号	38,223,473.37	37,618,268.38
1 号车间	九房权证字第 20130179013 号	24,209,480.18	23,826,163.41
水泵房	九房权证字第 20130179014 号	322,654.44	317,545.74
食堂	九房权证字第 20130179015 号	2,688,128.26	2,645,566.23
门卫室	九房权证字第 20130179016 号	250,032.11	246,073.27
门卫室	九房权证字第 20130179017 号	219,803.43	216,323.21
土地	九国用（2013）第 012200264 号	9,256,512.00	8,546,846.08
合 计		120,289,202.18	117,821,518.68

注 2：所有权受限制的固定资产本期减少 1,758,017.58 元，均为固定资产折旧因素减少所致。

注 3：所有权受限制的无形资产本期减少 709,665.92 元，均为无形资产摊销因素减少所致。

## 17、短期借款

### (1) 短期借款类别

类 别	2014. 6. 30	2013. 12. 31
信用借款	15,000,000.00	
抵押借款		30,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	5,000,000.00
合 计	25,000,000.00	35,000,000.00

(2) 2014年6月30日，本公司无已到期未偿还的短期借款情况。

## 18、应付账款

### (1) 账龄分析

账龄结构	2014. 6. 30	2013. 12. 31
1年以内(含1年)	241,719,496.53	202,628,232.32
1年至2年(含2年)	6,782,707.52	1,394,183.80
2年至3年(含3年)	660,146.84	1,302,621.73
3年以上	948,792.26	1,949,557.23
合 计	250,111,143.15	207,274,595.08

(2) 账龄超过一年的大额应付账款如下：

单位名称	金 额	账 龄	未偿还原因
湖南金辰阳机床销售服务有限公司	840,000.00	1-2年	未结算工程款
长沙市惠强贸易有限公司	828,974.94	1-2年	未结算采购材料款
上海韦勃流体控制设备有限公司	487,400.00	1-2年	未结算采购材料款
无锡美极超声设备有限公司	437,803.53	1-2年	未结算采购材料款
吉林省恒发不锈钢销售有限公司	402,698.00	3年以上	未结算采购材料款
合 计	2,996,876.47		

(3) 截至2014年6月30日，无应付持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

## 19、预收款项

### (1) 账龄分析

账龄结构	2014. 6. 30	2013. 12. 31
1年以内(含1年)	247,586,966.62	430,563,994.30

账龄结构	2014. 6. 30	2013. 12. 31
1年至2年(含2年)	43,799,203.05	42,542,414.29
2年至3年(含3年)	3,371,258.26	4,040,651.89
3年以上	1,633,398.90	1,194,500.00
合 计	296,390,826.83	478,341,560.48

## (2) 账龄超过一年的大额预收账款如下

单位名称	金 额	账 龄	未结转原因
西安万隆制药股份有限公司	6,155,000.00	1-2年	工期正常安排,目前正在施工
无限极(营口)有限公司	4,902,600.00	1-2年	客户设计变更,项目延期
江苏复旦复华药业有限公司	3,324,000.00	1-2年	客户投资计划变更,项目延期
广州南鑫药业有限公司	2,864,000.00	1-2年	客户厂房土建延期,项目延期
南岳生物制药有限公司	2,817,000.00	1-2年	客户土建项目延期,设备正在调试
合 计	20,062,600.00		

(3) 截至2014年6月30日,无预收持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东款项。

## 20、应付职工薪酬

项 目	2013. 12. 31	本期计提	本期支付	2014. 6. 30
1. 工资、奖金、津贴和补贴	22,497,476.84	93,741,642.80	87,114,362.17	29,124,757.47
2. 职工福利费		6,928,233.70	6,928,233.70	
3. 社会保险费	2,448,444.47	10,036,772.92	7,876,581.71	4,608,635.68
其中: 医疗保险费	208,953.30	2,269,658.64	1,984,441.84	494,170.10
基本养老保险费	2,167,437.93	5,875,674.45	4,178,093.86	3,865,018.52
失业保险费	55,040.96	583,403.06	433,886.26	204,557.76
工伤保险		1,121,997.59	1,121,997.59	
生育保险费	17,012.28	186,039.18	158,162.16	44,889.30
4. 住房公积金	249,240.00	1,670,929.26	1,721,765.96	198,403.30
5. 工会经费和职工教育经费	5,142,186.17	2,458,163.85	624,575.23	6,975,774.79
6. 非货币性福利				
7. 因解除劳动关系给予的补偿				
8. 其他				
其中: 以现金结算的股份支付				
合 计	30,337,347.48	114,835,742.53	104,265,518.77	40,907,571.24

注:截至2014年6月30日,本公司无拖欠员工薪酬情况。

## 21、应交税费

税费项目	2014. 6. 30	2013. 12. 31
增值税	5, 439, 785. 96	5, 436, 537. 28
企业所得税	13, 792, 137. 73	11, 360, 326. 00
代扣代缴个人所得税	2, 161, 278. 01	452, 617. 76
房产税	590, 010. 10	
印花税	225, 500. 00	279, 547. 57
城市维护建设税	982, 248. 91	494, 804. 30
教育费附加	763, 032. 53	353, 457. 75
防洪保安基金	114, 224. 44	126, 224. 44
残疾人保障基金	22, 840. 00	122, 840. 00
合 计	24, 091, 057. 68	18, 626, 355. 10

## 22、应付股利

项 目	2013. 12. 31	本期增加	本期减少	2014. 6. 30
长沙楚天投资有限公司		17, 316, 886. 00		17, 316, 886. 00
新疆汉森股权投资管理有限合伙企业		1, 990, 888. 80		1, 990, 888. 80
唐 岳		264, 000. 00		264, 000. 00
曾凡云		264, 000. 00		264, 000. 00
阳文录		360, 000. 00		360, 000. 00
周飞跃		360, 000. 00	360, 000. 00	
刘 振		264, 000. 00		264, 000. 00
刘桂林		120, 000. 00		120, 000. 00
李新华		60, 000. 00		60, 000. 00
唐泊森		120, 000. 00		120, 000. 00
邓 文		120, 000. 00		120, 000. 00
李 刚		120, 000. 00		120, 000. 00
贺常宝		120, 000. 00		120, 000. 00
邱永谋		120, 000. 00		120, 000. 00
孙巨雷		120, 000. 00		120, 000. 00
陈艳君		120, 000. 00		120, 000. 00
张以换		60, 000. 00		60, 000. 00
社会公众 A 股		7, 299, 925. 20	7, 299, 925. 20	
合 计		29, 199, 700. 00	7, 659, 925. 20	21, 539, 774. 80

## 23、其他应付款

### (1) 账龄分析

账龄结构	2014. 6. 30	2013. 12. 31
1 年以内 (含 1 年)	155, 125, 891. 66	140, 979, 808. 83
1 年至 2 年 (含 2 年)	775, 334. 83	90, 110. 14
2 年至 3 年 (含 3 年)	6, 887. 00	617, 068. 20
3 年以上	2, 590, 910. 60	2, 116, 623. 60
合 计	158, 499, 024. 09	143, 803, 610. 77

(2) 截至 2014 年 6 月 30 日, 无应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

### (3) 截至 2014 年 6 月 30 日, 账龄超过一年的大额其他应付款情况

单位名称	金 额	账 龄	未偿还原因
长沙市财政局	2, 000, 000. 00	3 年以上	上市专项引导资金
湖南省财政厅	500, 000. 00	3 年以上	上市专项引导资金
工作服保证金	12, 730. 00	3 年以上	工作服押金
PRECISA TECHNO TRADE	829, 656. 03	1-2 年	佣金
长春市万利运输服务有限公司	50, 070. 00	3 年以上	运费押金
合 计	3, 392, 456. 03		

### (4) 截至 2014 年 6 月 30 日, 金额较大的账龄一年以内其他应付款情况

单位名称	金 额	账 龄	款项性质
长春新华通制药设备有限公司股权收购款	130, 000, 000. 00	1 年以内	收购股权款
长沙恒广物流有限公司	2, 009, 000. 00	1 年以内	应付运输费
杨正蔬菜批发店	1, 437, 894. 20	1 年以内	采购食品款
宁乡人力资源和社会保障局	807, 461. 20	1 年以内	代扣的保险款
长沙海斌酒业贸易有限责任公司	756, 067. 00	1 年以内	采购烟酒款
宁乡县玉潭镇湘雅服饰店	733, 185. 00	1 年以内	采购工作服款
合 计	135, 743, 607. 40		

## 24、一年内到期的非流动负债

项 目	2014. 6. 30	2013. 12. 31
1 年内到期的长期借款	14, 000, 000. 00	
合 计	14, 000, 000. 00	

注：本公司的子公司吉林省华通制药设备有限公司与中国建设银行股份有限公司吉林省分行签订了人民币流动资金借款合同，合同金额 20,000,000.00 元，截至 2014 年 6 月 30 日，实际已收到借款金额为 15,000,000.00 元，实际已偿还 1,000,000.00 元，借款余额 14,000,000.00 元，借款期限为 2013 年 6 月 4 日至 2015 年 6 月 3 日，由长春市中小企业信用担保有限公司提供担保。

## 25、长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	2014. 6. 30	2013. 12. 31
抵押借款	45,000,000.00	
保证借款		45,000,000.00
合 计	45,000,000.00	45,000,000.00

注：具体抵押明细详见(七.16)所有权受到限制的资产。

(2) 截至 2014 年 6 月 30 日，本公司无已到期未偿还长期借款情况。

## 26、长期应付款

借款机构	期限	初始金额	利率(%)	应计利息	期末余额	借款条件
恒信金融租赁有限公司	3 年	14,053,238.50	10.031	480,578.80	8,508,963.42	
合 计		14,053,238.50		480,578.80	8,508,963.42	

注：2013 年 4 月 30、5 月 10 日、5 月 15 日、11 月 10 日，本公司与恒信金融租赁有限公司共签订 7 份《融资回租合同》，融资固定资产，确认应付款共计 20,769,696.00 元，已支付 11,089,848.00 元，尚需支付 9,679,848.00 元，剔除未确认融资费用 1,170,884.58 元，长期应付款余额 8,508,963.42 元

## 27、预计负债

项 目	2013. 12. 31	本期增加	本期减少	2014. 6. 30
质保费	7,592,626.51	3,619,123.22	2,967,784.14	8,243,965.59
合 计	7,592,626.51	3,619,123.22	2,967,784.14	8,243,965.59

## 28、其他非流动负债

项 目	2014. 6. 30	2013. 12. 31
递延收益	36,133,372.50	37,139,100.00
合 计	36,133,372.50	37,139,100.00

注：递延收益明细情况如下

项 目	2013. 12. 31	本期增加	本期减少	2014. 6. 30
与资产相关的政府补助：				
拨入中小企业发展专项资金	300,000.00	-	25,000.00	275,000.00
产业振兴与技术改造资金	4,200,000.00	-	300,000.00	3,900,000.00
生产设备技术改造资金	148,333.33	-	10,000.00	138,333.33
2010年工业技术改造补助资金	71,666.67	-	5,000.00	66,666.67
工业领域战略性新兴产业资金	15,580,000.00	-	820,000.00	14,760,000.00
外贸公共服务平台建设资金	3,000,000.00		75,000.00	2,925,000.00
制药用水设备新厂改造资金	5,879,100.00		146,977.50	5,732,122.50
资源型城市吸纳就业资金	6,360,000.00	590,000.00	173,750.00	6,776,250.00
制药用水设备研发资金	1,600,000.00		40,000.00	1,560,000.00
合 计	37,139,100.00	590,000.00	1,595,727.50	36,133,372.50

## 29、股本

项 目	2013. 12. 31		本次变动增减(+、-)			2014. 6. 30	
	金额	比例%	发行新股	公积金转股	小计	金额	比例%
合 计	78,152,776.00	100.00	6,999,250.00	43,799,550.00	50,798,800.00	128,951,576.00	100.00

注：本公司收购新华通公司对年初股本影响数为 12,152,776.00 元。

## 30、资本公积

类 别	2013. 12. 31	本期增加	本期减少	2014. 6. 30
股本溢价	473,527,275.92	242,970,750.00	43,799,550.00	672,698,475.92
同一控制合并	11,500,000.00		11,500,000.00	
合 计	485,027,275.92	242,970,750.00	55,299,550.00	672,698,475.92

注：本公司收购新华通公司对期初资本公积影响数为 407,847,162.56 元（发行股份支付的对价 419,999,938.56 元减去增加的股本 12,152,776.00 元）。

## 31、盈余公积

类 别	2013. 12. 31	本期增加	本期减少	2014. 6. 30
法定盈余公积	31,211,926.21	6,923,945.32		38,135,871.53
合 计	31,211,926.21	6,923,945.32		38,135,871.53



## 32、未分配利润

项 目	2014. 6. 30	2013. 12. 31
期初未分配利润	311, 696, 783. 83	159, 429, 212. 64
加：本年利润转入	86, 459, 435. 17	170, 765, 140. 45
其他转入		
减：提取法定盈余公积	6, 923, 945. 32	13, 497, 569. 26
应付优先股股利		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	29, 199, 700. 00	5, 000, 000. 00
转作资本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	362, 032, 573. 68	311, 696, 783. 83

## 33、营业收入和营业成本

## (1) 项目列示

项 目	2014 年 1-6 月	2013 年 1-6 月
营业收入	610, 371, 055. 30	1, 001, 522, 621. 13
其中：主营业务收入	610, 153, 432. 23	1, 000, 738, 927. 92
其他业务收入	217, 623. 07	783, 693. 21
营业成本	354, 940, 667. 41	539, 170, 668. 96
其中：主营业务成本	354, 723, 044. 34	538, 620, 215. 21
其他业务成本	217, 623. 07	550, 453. 75

## (2) 主营业务收入按产品种类列示

## 2014 年 1-6 月

产品种类	主营业务收入	主营业务成本	主营业务毛利	毛利率%
纯化水设备	32, 118, 250. 47	19, 204, 334. 93	12, 913, 915. 54	40. 21
纯蒸汽发生器	9, 425, 160. 68	5, 529, 930. 91	3, 895, 229. 77	41. 33
多效蒸馏水机	20, 178, 665. 55	11, 796, 916. 54	8, 381, 749. 01	41. 54
管道工程	42, 021, 040. 52	20, 498, 915. 93	21, 522, 124. 59	51. 22
罐类	17, 283, 374. 68	13, 236, 584. 30	4, 046, 790. 38	23. 41
换热器	575, 871. 75	170, 590. 74	405, 281. 01	70. 38
安瓿洗烘灌封联动线	84, 705, 548. 29	47, 398, 217. 73	37, 307, 330. 56	44. 04

产品种类	主营业务收入	主营业务成本	主营业务毛利	毛利率%
西林瓶洗烘灌封联动线	120,425,954.32	62,954,523.40	57,471,430.92	47.72
口服液瓶洗烘灌封联动线	19,922,222.20	13,112,848.73	6,809,373.47	34.18
大输液联动线	25,594,017.08	13,627,717.66	11,966,299.42	46.75
单机	28,519,030.30	14,796,455.21	13,722,575.09	48.12
全自动灯检机	29,754,754.26	15,857,205.16	13,897,549.10	46.71
冻干制剂生产整体解决方案	146,910,256.33	100,651,363.03	46,258,893.30	31.49
胶塞/铝盖清洗机	512,820.51	338,779.34	174,041.17	33.94
配件	29,841,644.48	13,793,585.92	16,048,058.56	53.78
配液系统	1,777,777.78	1,355,307.31	422,470.47	23.76
其他	587,043.03	399,767.50	187,275.53	31.90
合计	610,153,432.23	354,723,044.34	255,430,387.89	41.86

## 2013年1-12月

产品种类	主营业务收入	主营业务成本	主营业务毛利	毛利率%
纯化水设备	47,138,415.73	26,178,066.28	20,960,349.45	44.47
纯蒸汽发生器	18,759,467.14	9,856,976.60	8,902,490.54	47.46
多效蒸馏水机	47,717,843.90	26,308,530.59	21,409,313.31	44.87
管道工程	28,010,661.21	12,328,764.24	15,681,896.97	55.99
罐类	56,264,445.80	40,569,807.86	15,694,637.94	27.89
换热器	3,252,121.11	967,141.82	2,284,979.29	70.26
安瓿洗烘灌封联动线	264,028,398.14	136,890,543.30	127,137,854.84	48.15
西林瓶洗烘灌封联动线	322,418,715.90	166,815,620.87	155,603,095.03	48.26
口服液瓶洗烘灌封联动线	22,874,017.11	14,366,141.96	8,507,875.15	37.19
大输液联动线	36,978,668.80	19,495,700.15	17,482,968.65	47.28
单机	33,080,151.94	17,618,435.82	15,461,716.12	46.74
全自动灯检机	57,734,260.63	30,165,269.69	27,568,990.94	47.75
冻干制剂生产整体解决方案	16,109,285.16	11,226,757.00	4,882,528.16	30.31
胶塞/铝盖清洗机	6,039,153.94	5,310,647.09	728,506.85	12.06
配件	37,159,337.46	18,669,878.42	18,489,459.04	49.76
其他	3,173,983.95	1,851,933.52	1,322,050.43	41.65
合计	1,000,738,927.94	538,620,215.21	462,118,712.73	46.18

## (3) 主营业务收入按地区分布列示

地区名称	2014年1-6月		2013年1-12月	
	主营业务收入	比例%	主营业务收入	比例%
国内销售收入	576,061,017.42	94.41	927,115,198.27	92.64
国外销售收入	34,092,414.81	5.59	73,623,729.65	7.36
合计	610,153,432.23	100.00	1,000,738,927.92	100.00

## (4) 主营业务收入按地区分布列示明细

地区名称	2014年1-6月		2013年1-12月	
	主营业务收入	比例%	主营业务收入	比例%
东北	109,254,568.37	17.91	130,625,401.05	13.05
华北	77,676,596.24	12.73	163,666,346.12	16.35
华东	214,605,899.75	35.17	271,914,115.03	27.17
华南	16,903,247.87	2.77	15,048,205.13	1.50
华中	79,295,319.23	13.00	188,574,210.89	18.84
西北	16,799,657.18	2.75	29,941,870.90	2.99
西南	61,525,728.78	10.08	127,345,049.15	12.73
国外	34,092,414.81	5.59	73,623,729.65	7.36
合计	610,153,432.23	100.00	1,000,738,927.92	100.00

## (5) 前五名客户主营业务收入情况

2014年1-6月

客户名称	2014年1-6月	
	销售金额	占主营业务收入总额比例%
海南惠普森医药生物技术有限公司	22,347,692.30	3.66
昆明制药集团股份有限公司	21,985,190.56	3.60
哈尔滨三联药业股份有限公司	20,447,835.59	3.35
武汉爱民制药有限公司	15,617,943.58	2.56
上海绿谷制药有限公司	15,387,000.00	2.52
合计	95,785,662.03	15.69

2013年1-12月

客户名称	2013年1-12月	
	销售金额	占主营业务收入总额比例%
北京优尼法制药技术有限公司	21,222,452.99	2.12
云南植物药业有限公司	17,369,293.11	1.74
蓬莱诺康药业有限公司	16,861,538.46	1.68
北京四环制药有限公司	15,234,881.21	1.52
贵州泰邦生物制品有限公司	13,905,186.33	1.39
合计	84,593,352.10	8.45

## 34、营业税金及附加

税 种	2014 年 1-6 月	2013 年 1-12 月
营业税		19,791.70
城建税	2,428,186.65	3,393,121.69
教育费附加	2,248,354.21	3,027,792.13
合 计	4,676,540.86	6,440,705.52

## 35、销售费用

项 目	2014 年 1-6 月	2013 年 1-12 月
职工薪酬	23,143,510.31	52,986,155.35
差旅费	3,397,451.99	5,220,026.66
办公费	9,758,545.09	15,608,481.12
业务招待费	1,033,376.73	2,180,065.64
会务费	2,266,434.27	8,138,092.28
广告宣传和展览费	8,100,048.33	15,845,490.00
车辆使用费	3,823,966.99	13,575,200.81
招标费及海外销售佣金	529,928.10	3,017,612.80
运输费	3,476,278.62	7,254,822.81
包装材料费	5,232,376.57	10,650,136.29
质保费	2,960,651.87	4,891,145.35
电话费	259,857.33	395,062.36
其他	1,368,783.06	2,112,897.78
合 计	65,351,209.26	141,875,189.25

## 36、管理费用

项 目	2014 年 1-6 月	2013 年 1-12 月
职工薪酬支出	17,921,429.44	32,358,188.68
差旅费	764,492.00	1,439,277.77
办公费	3,482,147.32	7,980,360.15
形象宣传费	2,967,042.19	5,472,319.55
业务招待费	842,502.00	1,567,260.73
研究与开发费	29,649,009.80	46,808,872.86
会务费	1,652,234.68	3,487,626.54
车辆使用费	1,232,342.82	2,388,424.94
税费	2,449,450.76	3,071,405.11

项 目	2014年1-6月	2013年1-12月
修理及折旧费	9,479,699.52	14,506,435.41
无形资产及低耗品摊销	1,970,235.22	2,669,755.60
专利申请及维护费	418,425.28	34,326.00
电话费	236,313.02	349,565.30
其他	2,112,032.47	2,146,520.90
合 计	75,177,356.52	124,280,339.54

### 37、财务费用

项 目	2014年1-6月	2013年1-12月
利息支出	3,013,367.93	2,639,105.01
减：利息收入	1,081,582.73	124,076.41
汇兑损益	71,653.89	304,243.30
银行手续费	176,666.15	246,796.27
其他	480,594.36	527,933.51
合 计	2,660,699.60	3,594,001.68

### 38、资产减值损失

项 目	2014年1-6月	2013年1-6月
坏账损失	6,718,942.96	7,695,665.44
合 计	6,718,942.96	7,695,665.44

### 39、营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项 目	2014年1-6月	2013年1-12月
固定资产处置利得	8,000.00	72,242.74
政府补助	4,099,727.50	19,585,260.99
索赔收入		289,000.00
其他	1,100.90	28,325.35
合 计	4,108,828.40	19,974,829.08

注：以上各期营业外收入均计入相应各期非经常性损益中。

#### (2) 政府补助明细

2014年1-6月

项 目	金 额	来源和依据	批准文件	批准机关
2013 年工业领域战略性新兴产业	820,000.00	湖南省财政厅	关于下达 2013 年工业领域战略性新兴产业（第一批）中央预算内基建资金的通知	湖南省财政厅
2009 年中小企业发展专项资金	25,000.00	长沙市财政局	长财企指[2009]101 号：关于下达 2009 年中央财政补助的第二批中小企业发展专项资金的通知	长沙市财政局
2010 工业技术改造补助资金	5,000.00	长沙市财政局	长财企指[2010]89 号：关于下达 2010 年工业技术改造补助资金的通知	长沙市财政局
2010 生产设备技术改造资金	10,000.00	湖南省发展和改革委员会	湘发改投资[2010]1082 号：关于下达湖南省 2010 年基本建设投资计划的通知	湖南省发展和改革委员会
2010 产业振兴与技术改造资金	300,000.00	长沙市发展和改革委员会	长发改[2010]683 号：《关于转发下达重点产业振兴和技术改造（第三批）2010 年中央预算内投资计划的通知》	长沙市发展和改革委员会
2013 年度第一批中小企业国际市场开拓资金	81,200.00	湖南省财政厅	湖南省财政厅关于下达 2013 年度第一批中小企业国际市场开拓资金的通知	湖南省财政厅
完成 2013 年下半年进出口目标任务奖金	10,000.00	宁乡县商务局	关于对 2013 年度对外贸易工作成绩突出的单位予以奖励的决定	宁乡县商务局
2012 年度宁乡县知识产权奖励	460,000.00	宁乡县人民政府	宁乡县人民政府关于表彰 2012 年度宁乡县科学技术奖励获奖项目的通报	宁乡县人民政府
2012 年度宁乡县科技进步奖	20,000.00	宁乡县人民政府	宁乡县人民政府关于表彰 2012 年度宁乡县科学技术奖励获奖项目的通报	宁乡县人民政府
省财源建设资金	100,000.00	宁乡县财政局	2014 年宁乡县财政局乡财指标追加录入单	宁乡县财政局

项 目	金 额	来源和依据	批准文件	批准机关
2012 年度全省加速推进新型工业化考核获奖单位工作经费	150,000.00	湖南省财政厅	湖南省财政厅关于下达 2012 年度全省加速推进新型工业化考核获奖单位工作经费的通知	湖南省财政厅
2013 年第二批企业引进先进装备财政补贴	479,800.00	宁乡县财政局	宁乡县财政资金安排呈批件	宁乡县财政局
中小微企业知识产权及标准化战略推进工程优秀试点企业	50,000.00	长沙市财政局、长沙市工业和信息化委员会	关于下达 2013 年长沙市中小微企业知识产权及标准化战略推进工程优秀企业补助资金的通知	长沙市财政局、长沙市工业和信息化委员会
上市融资费	1,000,000.00	中共宁乡县委、宁乡县人民政府	中共宁乡县委、宁乡县人民政府关于表彰 2013 年度工业经济工作先进单位和先进个人的通报	中共宁乡县委、宁乡县人民政府
2014 年度专利资助	90,400.00	湖南省知识产权局	湖南省知识产权局 2014 年度专利资助的通知	湖南省知识产权局
2014 年第一批专利申请补助	62,600.00	长沙市知识产权局、长沙市财政局	关于发放长沙市 2014 年度第一批专利申请补助的通知	长沙市知识产权局、长沙市财政局
资源型城市吸纳就业、资源综合利用、发展接续替代产业和多元化体系培训项目补贴	173,750.00	吉林省发展和改革委员会	吉发改投资【2011】935 号《关于下达 2011 年全省资源型城市吸纳就业、资源综合利用、发展接续替代产业和多元化体系培训项目第二批中央预算内投资计划的通知》	吉林省发展和改革委员会
外贸公共服务平台建设资金补贴	75,000.00	长春市财政局	长财企【2010】2163 号《长春市财政局关于拨付 2010 年度外贸公共服务平台建设资金的通知》	长春市财政局

项 目	金 额	来源和依据	批准文件	批准机关
制药用水设备新厂改造资金	146,977.50	九台市人民政府	九经济【2012】17号关于拨付九台市企业技术改造和结构调整专项资金的通知	九台市人民政府
战略性新兴产业和高技术产业发展专项资金补补贴	40,000.00	吉林省发展和改革委员会	吉发改高技【2013】757号《吉林省发展改革委关于下达2013年吉林省战略性新兴产业和高技术产业发展专项资金投资计划的通知》	吉林省发展和改革委员会
合 计	4,099,727.50			

## 2013年1-12月

项 目	金 额	来源和依据	批准文件	批准机关
2009年中小企业发展专项资金（递延收益结转）	50,000.00	长沙市财政局	长财企指[2009]101号：关于下达2009年中央财政补助的第二批中小企业发展专项资金的通知	长沙市财政局
2010工业技术改造补助资金（递延收益结转）	10,000.00	长沙市财政局	长财企指[2010]89号：关于下达2010年工业技术改造补助资金的通知	长沙市财政局
2010生产设备技术改造资金（递延收益结转）	20,000.00	湖南省发展和改革委员会	湘发改投资[2010]1082号：关于下达湖南省2010年基本建设投资计划的通知	湖南省发展和改革委员会
2010产业振兴与技术改造资金（递延收益结转）	600,000.00	长沙市发展和改革委员会、长沙市工业和信息化委员会	长发改[2010]683号：关于转发湖南省发展和改革委员会、湖南省经济和信息化委员会《关于转发下达重点产业振兴和技术改造（第三批）2010年中央预算内投资计划的通知》的通知	长沙市发展和改革委员会、长沙市工业和信息化委员会
2012年度湖南省国际知名品牌支持资金	50,000.00	宁乡县商务局	湖南省财政厅关于下达2012年度湖南省国际知名品牌支持资金的通知	宁乡县商务局
长沙市第五批创建创新型单位	200,000.00	宁乡县科学技术局	关于认定长沙市第五批创建创新型单位的通知	宁乡县科学技术局



项 目	金 额	来源和依据	批准文件	批准机关
第 41 届全国制药机械博览会	3,810.99	中国制药装备行业协会	关于申报全国制药机械博览会参展补贴的通知	中国制药装备行业协会
2012 年第三批信息化专项引导资金	250,000.00	宁乡县国库集中支付局	湖南省财政厅 湖南省经济和信息化委员会关于下达 2012 年第三批信息化专项引导资金的	宁乡县国库集中支付局
2011 年度宁乡县知识产权奖励	170,000.00	宁乡县科学技术局	宁乡县人民政府办公室关于表彰 2011 年度宁乡县科技奖励获奖项目的通报	宁乡县科学技术局
2011 年度宁乡县科技创新平台获奖	40,000.00	宁乡县科学技术局	宁乡县人民政府办公室关于表彰 2012 年度宁乡县科技奖励获奖项目的通报	宁乡县科学技术局
科学产学研合作与科技成果转化奖	100,000.00	长沙市科学技术局	长沙市人民政府关于表彰 2012 年长沙市产学研合作与科技成果转化奖获奖单位的通报	长沙市科学技术局
2012 年度发明专利授权奖励	30,000.00	长沙市知识产权局	关于发放长沙市 2012 年度发明专利授权奖励的通知	长沙市知识产权局
税收台阶奖 50 万元、“一家收费”返还补贴 1.65 万元	516,500.00	宁乡县工业和信息化局	宁乡县人民政府关于表彰 2012 年度工业经济工作先进单位和先进个人的通报	宁乡县工业和信息化局
专利申请补助	122,600.00	长沙市知识产权局	关于发放长沙市 2013 年度第一批专利申请补助的通知	长沙市知识产权局
2013 年工业领域战略性新兴产业（递延收益的结转）	820,000.00	湖南省财政厅	湖南省财政厅关于下达 2013 年工业领域战略性新兴产业（第一批）中央预算内基建资金的通知	湖南省财政厅
收到湖南知识产权局的专利资助补贴	172,800.00	湖南省知识产权局	湖南省专利资助办法	湖南省知识产权局

项 目	金 额	来源和依据	批准文件	批准机关
收到知识产权局 2013 年度专利 资助款	6,000.00	湖南省知识产权局	湖南省专利资助办法	湖南省知识产权局
结转宁乡县玉潭 镇财政所科研经 费补贴	10,390,000.00	宁乡县玉潭镇财政 所	宁政办纪[2013]4号:关于楚天 科技相关问题的办公会议纪要	宁乡县玉潭镇财政所
2013 年企业引 进先进装备财政 补贴(宁乡县财 政局)	782,800.00	宁乡县财政局	宁财企业科 032 号:关于 2013 年第一批第一批企业引进先进 装备财政补贴的请示	宁乡县财政局
收 2013 年知识 产权转化项目费 (长沙知识产权 局)	50,000.00	长沙市知识产权局	长知发[2013]45号:关于拨付 2013 年度长沙市知识产权示范 企业,转化优秀项目和创造领 军人物的经费的通知	长沙市知识产权局
专利奖励资金 (湖南省专利奖 励委员会办公 室)	30,000.00	宁乡县科学技术局	湘知发[2013]3号:湖南省专利 奖励办法实施细则	宁乡县科学技术局
收 2013 年度第 六批科技项目补 贴(宁乡县科学 技术局)	1,000,000.00	宁乡县科学技术局	长财企指[2013]89号:关于下 达长沙市 2013 年度第六批科技 计划(重大专项)项目资金的 通知	宁乡县科学技术局
收 2013 年资助 向国外申请专利 专项经费(宁乡 县科技局)	390,000.00	宁乡县科学技术局	湘财教指[2013]185号:湖南省 财政厅关于下达 2013 年资助向 国外申请专利专项经费的通知	宁乡县科学技术局
收 湘 财 教 指 (2013)193 号 国家贯标试点款 (宁乡科学技 术局)	50,000.00	宁乡县科学技术局	湘财教指[2013]193号:湖南省 财政厅关于下达 2013 年知识产 权事务所专项经费的通知	宁乡县科学技术局
2013 年专利资 助	12,000.00	湖南省财政厅	湘财教指[2013]70号:湖南 省财政厅关于下达 2013 年 知识产权事务专项经费的通 知	湖南省财政厅
收工贸企业安全 生产标准化创导 扶持资金(宁乡 县安全生产监督 管理局)	10,000.00	宁乡县安全生产监 督管理局	宁安监发[2013]53号:关于对 全县工贸企业安全生产标准化 创建进行引导扶持的通知	宁乡县安全生产监督 管理局

项 目	金 额	来源和依据	批准文件	批准机关
收 2013 年度重点发明专利维持专项资金（宁乡县科技局）	14,200.00	宁乡县科学技术局	湘财教指[2013]195号:湖南省财政厅关于下达2013年重点发明专利维持专项经费的通知	宁乡县科学技术局
收 2013 年度湖南省国际知名品牌资金（宁乡县商务局）	50,000.00	宁乡县商务局	湘财外指[2013]65号:湖南省财政厅关于下达2013年度国际知名品牌支持资金的通知	宁乡县商务局
收 2013 年度四批专利申请资金补助（长沙市国库集中支付局）	65,300.00	长沙市知识产权局	长知发[2013]号:关于发放长沙市2013年度第四批专利申请补助的通知	长沙市知识产权局
2013 年度发明专利申请与授权奖励	10,000.00	长沙市知识产权局	长知发[2013]号:关于发放2013年度发明专利申请与授权奖励的通知	长沙市知识产权局
收重点项目建设资金 宁乡县玉潭镇财政所	780,000.00	宁乡县玉潭镇财政所	宁政办纪[2013]4号:关于楚天科技相关问题的办公会议纪要	宁乡县玉潭镇财政所
市场开拓资金	100,000.00	长春市财政局	长财企指【2012】2065号《关于拨付2012年度第一批中小企业国际市场开拓资金的通知》	长春市财政局
收大学生见习补贴	359,250.00	长春市财政局	长府发【2009】7号关于长春市高校毕业生就业见习管理办法（试行）的通知	长春市财政局
收商标奖励款	80,000.00	吉林省工商行政管理局	关于拨付吉林省华通制药设备有限公司注册商标奖励的通知	吉林省工商行政管理局
收贴息项目款	300,000.00	长春市财政局	长财企指【2013】1222号《关于拨付2013年市级新兴产业、特色中小企业发展等专项资金的通知》	长春市财政局
电力需求侧管理专项资金	400,000.00	长春市财政局	长财建指【2013】863号《长春市财政局关于下达2013年电力需求侧管理专项资金支出预算的通知》	长春市财政局

项 目	金 额	来源和依据	批准文件	批准机关
管理创新专项资金	400,000.00	长春市财政局	长财企指【2013】820号《关于拨付2013年省级企业技术改造和结构调整（企业管理创新）专项资金的通知》	长春市财政局
科技成果转化专项资金	250,000.00	长春市财政局	长财教指【2013】912号《关于下达2013年省科技创新和科研成果转化计划创新型企业科技创新资金的通知》	长春市财政局
人才开发资金资助项目	200,000.00	长春市财政局	长财行【2012】2299号《关于下达第八批人才开发资金资助项目经费的通知》	长春市财政局
科技计划项目	300,000.00	长春市财政局	长科发【2013】96号《关于下达2013年第六批长春市科技计划项目的通知》	长春市财政局
2013年外经贸发展资金	400,000.00	长春市财政局	长财企指【2013】2362号《关于拨付2013年度第三批外经贸区域协调发展促进资金的通知》	长春市财政局
合 计	19,585,260.99			

#### 40、营业外支出

项 目	2014年1-6月	2013年1-12月
固定资产处置损失	783,422.88	1,567,473.83
无形资产处置损失	1,537.50	
对外捐赠	218,000.00	801,703.50
滞纳金及各种罚款支出	51,684.92	35,450.00
其他		146,000.00
合 计	1,054,645.30	2,550,627.33

注：以上各期营业外支出均计入相应各期非经常性损益中。

#### 41、所得税费用

项 目	2014年1-6月	2013年1-12月
按税法及相关规定计算的当期所得税	18,407,779.91	29,943,056.58
递延所得税调整	-967,393.29	-4,817,944.54
合 计	17,440,386.62	25,125,112.04

#### 42、净资产收益率及每股收益

报告期利润	2014年1-6月	2013年1-12月
归属于公司普通股股东的净利润	86,459,435.17	170,765,140.45
加权平均净资产收益率	7.50%	20.74%
基本每股收益	0.68	1.40
稀释每股收益	0.68	1.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	55,537,846.72	121,170,735.27
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	4.82%	14.72%
扣除非经常性损益后基本每股收益	0.43	0.99
扣除非经常性损益后稀释每股收益	0.43	0.99

## 注：基本每股收益和稀释每股收益明细计算过程

项 目	2014年1-6月	2013年1-12月
归属于公司普通股股东的净资产	1,201,818,497.13	906,088,761.96
股本	128,951,576.00	78,152,776.00
稀释性潜在普通股		
归属于公司普通股股东的净利润	86,459,435.17	170,765,140.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	55,537,846.72	121,170,735.27
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	1,152,760,196.21	823,206,191.74
加权平均股本	127,785,034.33	121,952,326.00
加权平均净资产收益率	7.50%	20.74%
基本每股收益	0.68	1.40
稀释每股收益	0.68	1.40
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	7.50%	20.74%
扣除非经常性损益后基本每股收益	0.43	0.99
扣除非经常性损益后稀释每股收益	0.43	0.99

注：上述指标的计算公式如下：

$$1) \text{ 加权平均净资产} = E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0$$

$$2) \text{ 加权平均股本} = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

$$3) \text{ 加权平均净资产收益率} = P_0 \div \text{加权平均净资产}$$

$$4) \text{ 基本每股收益} = P_0 \div \text{加权平均股本}$$

5) 稀释每股收益 =  $P_0 / (\text{加权平均股本} + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；NP 为报告期归属于公司普通股股东的净利润；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数，Sk 为报告期缩股数；M0 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数或增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数或减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
长沙楚天投资有限公司	母公司	有限责任公司	湖南省宁乡县	唐岳	投资	2060 万元

续上表

母公司名称	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%	本公司最终控制方	组织机构代码
长沙楚天投资有限公司	59.3050	59.3050	唐岳	56172817-3

### 2、本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例%	表决权比例%
长春新华通制药设备有限公司	全资子公司	有限公司	长春市	马庆华	机械制造	2273 万元	100.00	100.00
吉林省华通制药设备有限公司	全资子公司下属子公司	有限公司	长春市	马庆华	机械制造	1150 万元	100.00	100.00

### 3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业的关系	组织机构代码
海南汉森投资有限公司	公司股东	70882477-7
湖南汉森制药股份有限公司	公司股东的关联公司	18709608-0
南岳生物制药有限公司	公司股东的关联公司	18501558-2
湖南汉森医药研究有限公司	公司股东的子公司	74062112-8

其他关联方名称	与本企业的关系	组织机构代码
湖南汉森医药有限公司	公司股东的子公司	77009768-9
云南永孜堂制药有限公司	公司股东的子公司	75065823-1
上海复星医药产业发展有限公司	公司股东的关联公司	73405149-1
湖南北美房地产开发有限公司	公司股东的关联公司	79237892-4
湖南汉森化工有限公司	公司股东的关联公司	74062112-8
长沙高新开发区千度生物技术研究	公司股东的关联公司	67803770-4
长沙高新开发区三麓医药研究所	公司股东的关联公司	67803769-1
湖南景达生物工程有限公司	公司股东的关联公司	71215014-6
湖南汉森科技有限公司	公司股东的关联公司	56172907-X
唐 岳	股东、董事长、总裁	
曾凡云	股东、董事、执行总裁	
周飞跃	股东、董事、副总裁、董事会秘书	
阳文录	股东、董事、副总裁	
刘令安	董事	
李 刚	股东、副总裁	
周婧颖	副总裁	
贺建军	副总裁	
曹祥友	副总裁	
肖云红	财务总监	
曾和清	监事会主席	
邱永谋	监事	
刘桂林	监事	
马庆华	公司股东	
马拓	公司股东(马庆华)的直系亲属	
王希凤	公司股东(马庆华)的直系亲属	

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品的关联交易

关联交易定价方式：购销货物的定价原则是以市场价为基础确定，采购达到一定量时进行招标。

##### 关联方销售

关联方	2014年1-6月		2013年1-12月	
	金 额	占当期销售比例%	金 额	占当期销售比例%
湖南汉森制药股份有限公司	546,479.54	0.09	66,290.56	0.01
南岳生物制药有限公司	8,376,068.35	1.37	341.88	0.00
合 计	8,922,547.89	1.46	66,632.44	0.01

## (2) 关联方资金往来余额

## a. 应收账款

关联方名称	2014.6.30		2013.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
湖南汉森制药股份有限公司	891,494.00	0.34	636,122.00	0.33
南岳生物制药有限公司	931,036.00	0.35		
合 计	1,822,530.00	0.69	636,122.00	0.33

## b. 预收账款

关联方名称	2014.6.30		2013.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
湖南汉森制药股份有限公司				
南岳生物制药有限公司	6,535,000.00	2.20	8,368,964.00	1.70
合 计	6,535,000.00	2.20	8,236,282.00	1.70

## c. 其他应收款

关联方名称	2014.6.30		2013.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
马庆华			7,220,614.73	28.85
马力平	2,830.50	0.02		
马拓	580.17	0.01	200,023.81	0.80
合 计	3,410.67	0.03	7,420,638.54	29.65

## d. 其他应付款

关联方名称	2014.6.30		2013.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
长沙楚天投资有限公司	11,500,000.00	7.26		
王希凤	147,107.00	0.09		
合 计	11,647,107.00	7.35		

## 九、或有事项

截至2014年6月30日，本公司无商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、税务纠



纷、对外担保等重大或有事项。

#### 十、承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十三、补充资料-非经常性损益

项 目	2014年1-6月	2013年
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-442,118.02	-1,495,231.09
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,099,727.50	16,796,010.99
债务重组损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	32,915,598.45	43,157,365.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-217,699.10	-630,378.15
其他符合非经营性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	36,355,508.83	57,827,767.47
减：所得税影响数	5,433,920.38	8,233,362.29
非经常性损益净影响额	30,921,588.45	49,594,405.18
上述影响额占当期净利润比例	35.76%	29.04%
净利润	86,459,435.17	170,765,140.45
扣除非经常性损益后的净利润	55,537,846.72	121,170,735.27
减：扣除非经常性损益后归属于少数股东的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	55,537,846.72	121,170,735.27

#### 十四、本财务报表的批准

本财务报表经公司董事会批准报出。

（此页无正文）

企业名称：楚天科技股份有限公司

法定代表人：唐岳

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：肖云红

日期：2014年11月7日

日期：2014年11月7日

日期：2014年11月7日