

浙江昂利康制药股份有限公司

2015 年-2018 年 6 月审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 7—8 页
(二) 合并及母公司利润表	第 9 页
(三) 合并及母公司现金流量表	第 10 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 11—14 页
三、财务报表附注	第 15—100 页

审计报告

天健审〔2018〕7653号

浙江昂利康制药股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江昂利康制药股份有限公司(以下简称昂利康公司)财务报表,包括2015年12月31日、2016年12月31日、2017年12月31日、2018年6月30日的合并及母公司资产负债表,2015年度、2016年度、2017年度、2018年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了昂利康公司2015年12月31日、2016年12月31日、2017年12月31日、2018年6月30日的合并及母公司财务状况,以及2015年度、2016年度、2017年度、2018年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于昂利康公司,并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年 1—6 月及 2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）“两票制”业务

1. 关键审计事项

2017 年 1 月，国务院医改办会同国家卫生计生委等 8 部门联合下发通知明确，综合医改试点省(区、市)和公立医院改革试点城市的公立医疗机构要率先推行药品采购“两票制”，鼓励其他地区执行“两票制”。“两票制”推进导致公司销售收入和销售费用大幅增加，如财务报表附注十二（一）2 之说明，本期及 2017 年度制剂产品销售收入大幅增加；如财务报表附注五（二）3 之说明，销售费用业务推广费大幅增加。鉴于“两票制”业务对公司销售收入以及销售费用重大影响，我们将其确认为关键审计事项。

2. 审计中的应对

审计过程中，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解宏观环境，关注医药行业的发展趋势，了解“两票制”业务对医药企业的影响情况；

（2）与管理层进行沟通，了解公司未来经营规划以及对“两票制”应对措施，检查“两票制”下业务销售合同的签订及执行情况；

（3）获取了公司与配送商、业务推广商签订的协议，对合同关键条款进行核实；

（4）结合其他审计程序确认当期收入的真实性及完整性；

（5）了解并评估管理层所采用的业务推广费用考核标准方法和所作出的重大判断和估计，检查“两票制”下推广合同签订、执行，取得并复核业务推广费台账；检查业务推广费用相关信息在财务报表中的列报和披露情况；

（6）实施对配送商、业务推广商函证以及走访程序。

（二）应收账款坏账准备

1. 关键审计事项

相关信息披露详见财务报表附注五（一）3。

截至 2018 年 6 月 30 日，昂利康公司财务报表所示应收账款账面余额为 17,033.38 万元，坏账准备为 939.32 万元，账面价值为 16,094.06 万元；截至 2017 年 12 月 31 日，昂利康公司财务报表所示应收账款账面余额为 19,423.71 万元，坏账准备为 1,069.62 万元，账面价值为 18,354.09 万元。

对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的行业状况、经营情况、财务状况、涉诉情况、还款记录、担保物价值等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄划分组合，与该组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款；

(4) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合坏账准备的计提比例）；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对计提坏账准

备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

昂利康公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估昂利康公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

昂利康公司治理层（以下简称治理层）负责监督昂利康公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重

大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，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。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对昂利康公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致昂利康公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就昂利康公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2018 年 1—6 月及 2017 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我

们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（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：

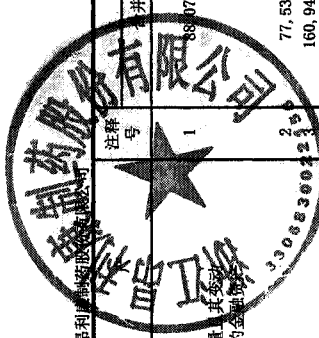


二〇一八年八月二十日

资产负债表 (资产)

单位:人民币元

资产	2018年6月30日		2017年12月31日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:								
货币资金	8,807,135.53	48,535,425.20	139,478,468.18	109,022,562.80	59,739,487.22	32,277,457.31	30,417,929.45	28,782,450.06
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	77,531,571.66	104,935,846.76	73,995,796.39	97,161,817.41	79,516,205.86	146,097,801.86	112,394,690.77	107,701,539.13
应收账款	160,940,615.65	140,055,987.72	183,540,905.61	155,422,026.71	81,070,258.95	64,523,476.02	103,509,541.31	98,292,058.54
预付款项	5,530,706.00	4,881,154.64	5,561,086.25	5,135,340.40	6,257,726.35	5,682,717.91	3,117,103.80	1,887,489.20
应收利息								
应收股利								
其他应收款	5,862,250.88	132,614,159.62	5,511,974.93	121,981,987.45	6,630,590.21	88,237,385.29	18,461,946.56	85,160,456.51
存货	171,086,273.02	137,330,662.89	152,743,757.43	97,633,787.58	137,504,033.45	78,870,203.61	144,717,741.83	101,149,469.71
持有待售资产								
一年内到期的非流动资产								
其他流动资产	1,781,456.59		2,037,466.96		4,800,000.00			
流动资产合计	510,809,009.33	568,353,236.83	562,869,455.75	586,357,522.35	401,420,824.86	436,963,829.75	462,026,661.43	456,166,630.03
非流动资产:								
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	25,907,925.31	106,288,016.61	24,610,179.96	92,185,565.29	3,000,000.00	85,927,777.57	7,800,000.00	86,394,207.38
投资性房地产	1,966,136.66	1,966,136.66	2,052,466.52	2,052,466.52	2,225,126.24	2,225,126.24	1,135,869.03	1,135,869.03
固定资产	233,599,350.29	117,331,926.94	218,652,171.05	96,992,697.60	223,317,084.40	96,063,082.60	217,605,003.12	100,998,504.83
在建工程	24,684,792.43	15,655,323.12	29,141,308.57	27,833,174.83	6,493,364.64	5,479,450.73	17,077,053.18	3,746,596.43
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	41,025,731.33	22,898,492.14	41,891,484.67	23,266,019.02	43,749,661.60	23,955,329.23	45,676,856.02	24,713,656.93
开发支出								
商誉								
长期待摊费用	480,604.28	346,800.00	651,578.34	408,000.00	993,526.46	530,400.00	409,341.25	1,417,410.39
递延所得税资产	1,984,871.98	1,688,068.49	2,216,344.43	1,861,519.34	1,235,058.98	957,113.06	1,570,928.45	
其他非流动资产								
非流动资产合计	354,349,412.28	290,854,763.96	343,915,533.54	289,299,402.60	326,566,214.56	238,338,279.43	337,803,873.10	241,606,244.99
资产总计	865,158,421.61	859,208,000.79	906,784,989.29	855,656,924.95	727,987,039.42	675,302,109.18	799,830,534.53	697,772,875.02



法定代表人: 方南印

主管会计工作的负责人: 杨晓印


会计机构负责人: 杨晓印


天辰会计师事务所(普通合伙)
尹斌之印

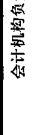
资产负债表 (负债和所有者权益)

单位:人民币元

项目	2018年6月30日		2017年12月31日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:								
短期借款	17,000,000.00	15,000,000.00	80,000,000.00	52,000,000.00	102,000,000.00	87,000,000.00	189,800,000.00	156,800,000.00
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								
应付账款	84,063,900.00	82,293,900.00	133,275,322.10	129,891,080.98	107,278,326.00	106,652,776.00	133,801,257.50	134,779,882.50
应付票据	124,151,438.55	97,470,624.79	102,589,704.30	69,604,402.14	122,536,116.80	81,113,020.74	129,215,202.58	96,872,018.17
预收款项	7,771,233.47	7,771,233.47	11,707,855.09	11,707,855.09	16,790,920.68	16,787,600.68	21,191,253.59	7,157,763.59
应付职工薪酬	8,119,810.23	5,536,177.95	17,695,714.63	13,413,030.91	14,387,836.39	9,485,265.67	13,680,084.92	9,165,956.52
应交税费	13,065,818.70	10,521,529.18	6,773,986.24	2,153,554.21	572,129.83	260,081.93	406,119.01	124,686.79
应付利息	21,642.06	18,970.83	110,985.42	73,502.92	148,030.93	125,872.08	318,676.07	263,583.68
应付股利	280,786.52		280,786.52				280,786.52	
持有待售负债	128,943,709.95	128,349,357.61	151,094,047.32	148,731,088.78	8,956,687.49	5,981,130.98	3,531,736.97	1,968,771.57
一年内到期的非流动负债					11,327,265.01	8,000,000.00		
其他流动负债								
流动负债合计	384,418,339.48	346,961,793.83	503,528,401.62	427,574,515.03	384,268,109.65	315,405,748.08	492,225,117.16	407,132,652.82
非流动负债:								
长期借款		8,000,000.00						
其中: 优先股								
永续债								
长期应付款								
长期应付职工薪酬								
专项应付款								
预计负债								
递延收益								
其他非流动负债								
非流动负债合计								
负债合计	8,307,278.32	8,307,278.32	8,886,348.33	8,886,348.33	6,973,788.33	6,973,788.33	5,560,193.34	5,560,193.34
所有者权益(或股本):								
实收资本(或股本)	8,307,278.32	16,307,278.32	8,886,348.33	8,886,348.33	16,288,680.09	6,973,788.33	43,408,887.20	13,580,193.34
其他权益工具								
其中: 优先股								
永续债								
资本公积	392,725,617.80	383,269,072.15	512,414,749.96	436,460,863.36	400,556,789.74	322,379,536.41	535,634,004.36	420,712,846.16
其他综合收益								
专项储备								
盈余公积								
一般风险准备								
未分配利润	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00
归属于母公司所有者权益合计	859,533,600.92	859,533,600.92	906,784,989.29	855,656,924.95	727,987,039.42	675,302,109.18	799,830,534.53	697,772,875.02
少数股东权益								
所有者权益合计	859,533,600.92	859,533,600.92	906,784,989.29	855,656,924.95	727,987,039.42	675,302,109.18	799,830,534.53	697,772,875.02
负债和所有者权益总计	867,841,939.24	867,841,939.24	915,313,390.91	861,231,440.00	732,255,149.07	680,707,857.26	802,056,647.69	704,905,527.84

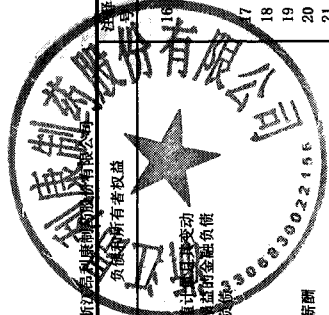
法定代表人:  杨印南

主管会计工作的负责人:  杨印南

会计机构负责人:  杨印南

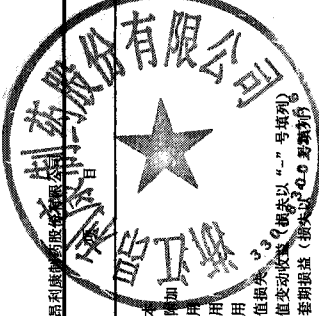


第 8 页 共 100 页



利润表

注释号	2018年1-6月		2017年度		2016年度		2015年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	613,659,443.69	578,218,546.25	873,154,413.85	845,689,680.65	671,680,994.05	711,909,294.73	773,793,886.53	861,997,575.18
减：营业成本	191,924,225.57	189,533,795.97	409,551,706.20	429,516,940.87	454,885,041.45	511,444,966.28	594,829,535.26	699,384,330.58
税金及附加	8,117,980.80	6,904,739.02	10,625,495.91	9,068,217.97	8,959,833.29	8,128,845.39	4,837,064.68	4,430,955.05
销售费用	296,030,660.56	294,263,706.19	231,572,838.72	227,934,202.64	27,930,347.87	24,465,283.07	21,953,879.14	19,308,854.27
管理费用	30,434,888.13	18,747,416.86	85,978,684.78	48,293,016.49	73,887,901.07	52,865,438.97	71,520,221.69	50,544,742.17
财务费用	111,061.46	-321,064.40	5,916,227.69	3,738,148.50	7,330,712.70	4,888,479.91	15,204,132.35	7,823,132.62
资产减值损失	-12,730,791.16	-12,086,404.79	8,314,061.38	9,048,487.91	8,456,313.25	4,798,327.25	7,794,255.95	10,680,336.71
加：公允价值变动收益								
净敞口套期损益								
投资收益	327,745.35	327,745.35	-416,802.91	-451,247.65	-156,697.54	-240,180.63	3,381,138.97	10,404,833.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,152,254.65	-1,152,254.65	-990,120.28	-990,120.28	-976,429.81	-976,429.81	-311,741.78	-311,741.78
资产处置收益			2,937,822.86	2,937,822.66	-47,865.42	-47,865.42		
其他收益								
二、营业利润	2,384,159.04	2,384,159.04	123,716,418.32	120,577,241.28	89,326,281.46	105,059,837.81	61,031,636.43	80,230,057.74
加：营业外收入	102,483,322.72	83,888,261.79	3,270,736.52	1,997,404.40	7,053,841.11	6,149,016.93	8,758,306.13	7,466,638.63
减：营业外支出	3,785,454.54	3,784,094.54	3,449,659.11	713,441.22	1,213,825.61	982,825.89	1,063,965.99	946,996.81
利润总额	303,386.93	240,727.60	123,537,496.33	121,861,204.46	95,166,296.96	110,246,028.85	68,125,976.57	86,750,099.56
减：所得税费用	13,716,116.20	10,688,761.68	18,104,046.59	15,587,715.64	14,234,326.18	14,133,484.94	10,028,165.08	9,407,947.44
净利润	92,249,274.13	76,742,867.05	105,433,449.74	106,273,488.82	80,931,970.78	96,112,543.91	58,097,811.49	77,342,152.12
(一) 按经营持续性分类：								
1. 持续经营净利润	92,249,274.13	76,742,867.05	105,433,449.74	106,273,488.82	80,931,970.78	96,112,543.91	58,097,811.49	77,342,152.12
2. 终止经营净利润								
(二) 按所有权归属分类：								
1. 归属于母公司所有者的净利润	84,494,143.11		101,085,852.47		82,187,653.79		64,027,334.37	
2. 少数股东损益	7,755,131.02		4,348,097.27		-1,255,683.01		-5,929,522.88	
三、其他综合收益的税后净额								
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额								
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益								
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动								
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额								
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益								
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额								
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益								
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
4. 现金流量套期损益的有效部分								
5. 外币财务报表折算差额								
6. 其他								
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额								
六、综合收益总额	92,249,274.13	76,742,867.05	105,433,449.74	106,273,488.82	80,931,970.78	96,112,543.91	58,097,811.49	77,342,152.12
归属于母公司所有者的综合收益总额	84,494,143.11		101,085,852.47		82,187,653.79		64,027,334.37	
归属于少数股东的综合收益总额	7,755,131.02		4,348,097.27		-1,255,683.01		-5,929,522.88	
七、每股收益：								
(一) 基本每股收益	1.25		1.50		1.22		0.95	
(二) 稀释每股收益	1.25		1.50		1.22		0.95	



杨晓印

杨晓印

杨晓印

杨晓印

杨晓印

杨晓印

杨晓印

杨晓印

杨晓印

天晟会计师事务所(普通合伙) 审核之章

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

第 9 页 共 100 页

现金流量表

会企03表
单位:人民币元

注释号	2018年1-6月		2017年度		2016年度		2015年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
1	731,652,317.63	673,568,921.78	907,311,403.29	927,337,746.62	829,417,940.78	829,172,635.25	865,093,171.57	941,241,470.10
	35,096,586.88	35,200,155.56	5,552,199.69	4,797,905.11	321,952.89	13,628.78	476,460.82	
	769,133,063.55	711,153,236.38	944,246,578.96	941,919,568.77	29,033,987.38	26,770,731.38	37,370,574.61	34,033,088.40
	261,081,238.30	272,901,673.76	443,559,548.36	466,089,944.01	496,004,463.66	577,616,168.84	557,550,959.62	674,041,749.45
	44,804,625.27	32,044,203.80	73,032,954.57	48,268,608.34	71,232,866.52	46,366,804.20	71,420,336.29	47,345,589.55
	65,734,244.82	50,566,528.56	82,595,925.25	74,411,913.70	71,608,232.59	65,986,407.58	55,084,612.82	49,970,716.44
	346,313,906.50	337,749,198.27	151,284,980.20	121,027,836.79	77,183,695.44	48,652,287.32	80,295,916.66	73,133,265.00
	717,934,014.99	693,261,604.39	750,473,408.38	729,798,302.84	717,029,258.21	738,621,667.94	764,351,825.39	844,491,320.44
	51,199,048.56	17,891,631.99	193,773,170.58	212,121,257.93	141,744,622.84	117,334,727.47	138,588,381.61	130,783,238.06
2	1,480,000.00	1,480,000.00	547,209.37	512,764.63	6,240,700.00	6,240,700.00	1,000,000.00	3,355,433.50
	5,440.00		3,606,266.95	3,500,731.00	819,732.27	736,249.18	3,430,356.26	10,786,004.23
	1,485,440.00	2,355,891.55	11,796,270.60	14,950,518.70	38,825,300.00	29,325,300.00	2,514,200.00	2,514,200.00
	24,852,089.19	10,583,617.74	54,786,815.03	40,574,855.01	45,982,051.56	36,440,423.13	6,954,777.63	16,858,059.27
	2,450,000.00	2,800,000.00	5,240,000.00	9,240,000.00	25,813,123.68	18,153,282.77	35,103,361.07	23,011,018.35
	27,302,089.19	26,691,827.04	60,026,815.03	36,054,279.65	7,850,000.00	23,327,855.93	36,600,000.00	86,501,905.61
	-25,816,649.19	-36,239,553.23	-44,077,068.11	-66,985,120.33	33,663,123.68	41,991,138.70	86,773,361.07	124,562,823.96
	5,000,000.00	13,000,000.00	105,000,000.00	72,000,000.00	115,000,000.00	97,000,000.00	328,326,955.49	242,826,955.49
	5,000,000.00	13,000,000.00	109,000,000.00	72,000,000.00	115,490,000.00	97,072,881.50	367,916,955.49	264,876,955.49
	1,575,098.18	977,699.89	45,202,596.83	43,226,326.80	29,069,418.27	166,800,000.00	357,753,955.49	230,203,955.49
	566,037.74	566,037.74	17,045,900.16	12,294,721.40	17,186,537.09	41,632,543.80	7,078,368.93	14,376,962.15
	70,141,135.92	43,543,737.63	189,248,496.99	162,521,048.20	249,055,955.36	429,059,361.80	39,590,000.00	22,050,000.00
	-65,141,135.92	-30,543,737.63	-80,248,496.99	-90,521,048.20	-133,565,955.36	-96,066,848.98	-60,142,406.31	-23,776,775.54
	5,140.82	-116,742.01	-797,348.71	-694,708.10	1,110,726.70	1,074,608.62	922,886.84	922,874.03
	-39,753,595.93	-49,008,400.88	68,650,256.77	54,000,381.30	21,618,322.06	16,791,771.54	-449,722.30	3,171.86
	100,456,216.28	79,344,310.90	31,805,959.51	25,343,929.60	10,187,637.45	8,552,158.06	10,637,359.75	8,552,158.06
	60,702,620.35	30,335,910.02	100,456,216.28	79,344,310.90	31,805,959.51	25,343,929.60	10,187,637.45	8,552,158.06

会计机构负责人:

主管会计工作的负责人:

杨慧杨

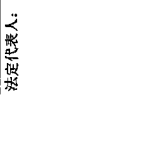
杨慧杨

法定代表人:

杨平方

杨平方

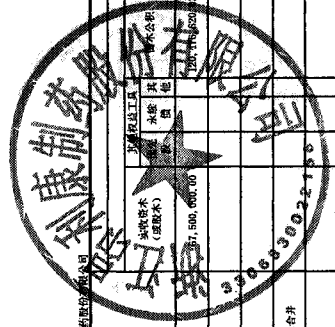
杨慧杨



合并所有者权益变动表(一)

合并所有者权益变动表
单位:人民币元

项目	2017年度										所有者权益合计	
	年初余额	综合收益总额	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	所有者权益合计		
一、上年期末余额	67,500,000.00	3,555,743.14	28,340,627.40	150,314,126.99	150,314,126.99	24,183,121.78	394,370,289.34	67,500,000.00	120,476,620.03	5,301,165.20	99,856,123.40	327,430,215.68
加:会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	67,500,000.00	3,555,743.14	28,340,627.40	150,314,126.99	150,314,126.99	24,183,121.78	394,370,289.34	67,500,000.00	120,476,620.03	5,301,165.20	99,856,123.40	327,430,215.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额				81,494,143.11	81,494,143.11	22,459,633.65	76,062,584.47			-1,745,422.06	50,458,003.59	66,539,988.96
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	67,500,000.00	2,329,340.56	28,340,627.40	234,808,270.10	234,808,270.10	46,642,755.43	472,432,803.81	67,500,000.00	120,476,620.03	3,555,743.14	150,314,126.99	394,370,289.34



会计机构负责人:

主管会计工作的负责人:

天职会计师事务所(特殊普通合伙)
审计之章

合并所有者权益变动表 (二)

	2016年度										2015年度											
	母公司所有者权益					子公司所有者权益					母公司所有者权益					子公司所有者权益						
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	专项储备	其他综合收益	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	专项储备	其他综合收益	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	专项储备	其他综合收益	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	专项储备	其他综合收益		
一、上年年末余额	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
同一控制下企业合并																						
其他																						
二、本年期初余额	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																						
(一) 综合收益总额																						
(二) 所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的资本																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
(三) 利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 提取一般风险准备																						
3. 对所有者(或股东)的分配																						
4. 其他																						
(四) 所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本(或股本)																						
2. 盈余公积转增资本(或股本)																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 其他																						
(五) 专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
(六) 其他																						
四、本期期末余额	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00	120,476,620.00

杨晓 印

会计机构负责人:

审计机构印章
审核之章

杨晓 印

主管会计工作的负责人:

第 15 页 共 100 页

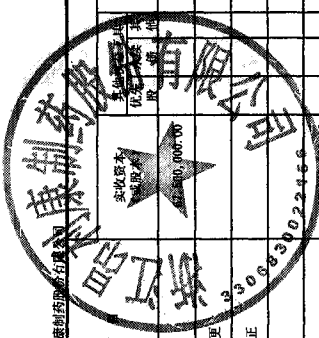
平印南

法定代表人:

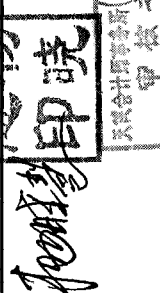
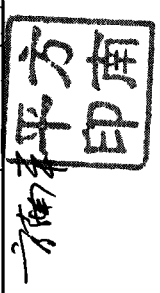
母公司所有者权益变动表(一)

单位: 人民币元

项	2018年1-6月					2017年度				
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	专项储备	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	专项储备	所有者权益合计
一、上年期末余额	67,500,000.00	118,995,781.85		29,947,235.64	419,196,061.59	67,500,000.00	118,995,781.85			352,922,572.77
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	67,500,000.00	118,995,781.85		29,947,235.64	419,196,061.59	67,500,000.00	118,995,781.85			352,922,572.77
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					76,742,867.05					66,273,488.82
(一) 综合收益总额					76,742,867.05					106,273,488.82
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	67,500,000.00	118,995,781.85		29,947,235.64	495,938,928.64	67,500,000.00	118,995,781.85			419,196,061.59



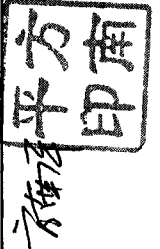
法定代表人: 王智 主管会计工作的负责人: 王智 会计机构负责人: 王智

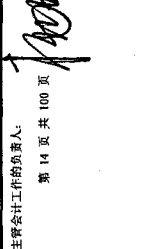



母公司所有者权益变动表(二)

编制单位: 浙江西药制药有限公司 单位: 人民币元

项	2016年度					2015年度					所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	67,500,000.00	118,995,781.85				67,500,000.00	118,995,781.85				186,495,781.85
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	67,500,000.00	118,995,781.85				67,500,000.00	118,995,781.85				186,495,781.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积		9,611,254.39					9,611,254.39				
2. 对所有者(或股东)的分配					-20,250,000.00						
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	67,500,000.00	19,319,886.76				67,500,000.00	352,922,572.77				1,080,422,572.77

法定代表人:  杨平方 印

主管会计工作的负责人:  杨慧 印

会计机构负责人:  杨慧 印

天健会计师事务所(普通合伙)
审核之章

浙江昂利康制药股份有限公司

财务报表附注

2015年1月1日至2018年6月30日

金额单位：人民币元



一、公司基本情况

浙江昂利康制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原浙江昂利康制药有限公司（以下简称昂利康有限公司），昂利康有限公司系由浙江医药股份有限公司、杭州爱大制药有限公司和自然人方南平、孙伟丰共同出资组建，于2001年12月30日嵊州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为330683000017575的企业法人营业执照。昂利康有限公司以2014年9月30日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2014年12月18日在绍兴市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省绍兴市。公司现持有统一社会信用代码为91330600146342118G的营业执照，注册资本6,750.00万元，股份总数6,750万股（每股面值1元）。

本公司属医药制造业。经营范围：生产、销售：片剂（含头孢菌素类）、硬胶囊剂（含头孢菌素类）、颗粒剂（头孢菌素类）、冻干粉针剂（青霉素类）、原料药（谷维素、糠甾醇、多索茶碱、头孢拉定、托西酸舒他西林、盐酸班布特罗、维生素E烟酸酯、左氧氟沙星、头孢氨苄、头孢羟氨苄、碘海醇、头孢泊肟酯、替米沙坦、甘草酸二铵、氨甲环酸、苯磺酸左旋氯地平、头孢克洛、头孢克肟、头孢呋辛钠、硫酸头孢匹罗、西沙必利、兰索拉唑、尼扎替丁、精氨酸、头孢拉定/L-精氨酸、酮亮氨酸钙、消旋酮异亮氨酸钙、酮苯丙氨酸钙、消旋羟蛋氨酸钙、酮缬氨酸钙）；销售：四甲基胍盐酸盐水溶液、氢氧化钠水溶液；回收特戊酸（水溶液）、回收氨水、回收硫酸铵、回收硫酸铵-氯化铵、回收氯化钠、回收氯化钠-氯化钾；技术开发、技术咨询、技术转让；销售：化工原料（不含危险化学品）；货物进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。产品或提供的劳务主要有：原料药及抗感染类、呼吸系统类、心脑血管类、消化系统类等化学制剂类药品。

本财务报表业经公司2018年8月20日二届六次董事会批准对外报出。

报告期内本公司将浙江昂利康胶囊有限公司（以下简称昂利胶囊）、浙江昂利泰制药有限公司（以下简称昂利泰）、江苏悦新药业有限公司（以下简称江苏悦新）、浙江昂博生物工程有

限公司(以下简称昂博生物)、嵊州昂利东方化工有限公司(以下简称昂利东方,已经注销)、浙江康云华鹏制药有限公司(以下简称康云华鹏)和浙江昂利康医药销售有限公司(以下简称昂利销售)等7家子公司纳入合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2015年1月1日起至2018年6月30日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短,以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值

份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(六) 合并财务报表的编制方法

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务折算

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

益或其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动

形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

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

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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6

个月（含6个月）但未超过12个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

（十一）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	金额300万元以上(含)且占应收款项账面余额10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

（2）账龄分析法

账龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1年以内(含,下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策,认定为共同控制。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,认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,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,按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的在丧失控制权之前,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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十五）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00-5.00	4.75-4.85
通用设备	年限平均法	3-10	3.00-5.00	9.50-32.33
专用设备	年限平均法	6-10	3.00-5.00	9.50-16.17
运输工具	年限平均法	5-10	3.00-5.00	9.50-19.40

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有

权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上 (含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十七) 在建工程

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

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

（十九）无形资产

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专有技术	2-10
软件	5-10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当

期损益。

(二十一) 长期待摊费用

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

(二十二) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

(二十五) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确

认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售原料药及抗感染类、呼吸系统类、心脑血管类、消化系统类等化学制剂类药品。内销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,在收到客户签收的回单或经客户确认后,产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品报关、离港,取得提单,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十六) 政府补助

1. 2017 年度和 2018 年 1-6 月

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益和冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益和冲减相关成本。

(3) 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相

关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 2015 度和 2016 年度

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十八) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

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

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

(二十九) 安全生产费

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

(三十) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 本公司自2017年5月28日起执行财政部制定的《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》，自2017年6月12日起执行经修订的《企业会计准则第16号——政府补助》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

2) 本公司编制2017年度报表执行《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），将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。该项会计政

策变更采用追溯调整法，调减 2016 年度营业外支出 47,865.42 元，调增资产处置收益 -47,865.42 元。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	2015 年度
本公司	15%	15%	15%	15%
昂利泰	15%	15%	15%	25%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

1. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室印发的《关于浙江省 2014 年第二批高新技术企业备案的复函》(国科火字(2015)31号)，本公司被列入“浙江省 2014 年第二批高新技术企业名单”，高新技术企业证书编号分别为：GR201433001553，有效期为三年(2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日)，有效期内企业所得税按 15%的税率计缴。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室印发的《关于浙江省 2017 年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字(2017)201号)，本公司被列入“浙江省 2017 年第一批高新技术企业名单”，高新技术企业证书编号分别为：GR201733000339，有效期为三年(2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日)，有效期内企业所得税按 15%的税率计缴。

2. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室印发的《高新技术企业认定管理

办法》(国科火字(2016)32号)和《高新技术企业管理工作指引》(国科火字(2016)195号)有关规定,控股子公司昂利泰被列入“浙江省2016年第一批高新技术企业名单”,高新技术企业证书编号分别为:GR201633001027,有效期为三年(2016年1月1日至2018年12月31日),有效期内企业所得税按15%税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

说明:本财务报表附注的期初数指2018年1月1日财务报表数,期末数指2018年6月30日财务报表数,本期指2018年1-6月。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	30,925.64	20,117.66
银行存款	60,671,694.71	100,436,098.62
其他货币资金	27,373,515.18	39,022,251.90
合计	88,076,135.53	139,478,468.18
其中:存放在境外的款项总额		

(2) 其他货币资金期末数均为银行承兑汇票保证金,该等资金使用受限。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	77,531,571.66		77,531,571.66	73,995,796.39		73,995,796.39
合计	77,531,571.66		77,531,571.66	73,995,796.39		73,995,796.39

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	62,546,329.03
小计	62,546,329.03

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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	45,394,781.82	
小 计	45,394,781.82	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	170,333,789.88	100.00	9,393,174.23	5.51	160,940,615.65
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	170,333,789.88	100.00	9,393,174.23	5.51	160,940,615.65

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	194,237,128.91	100.00	10,696,223.30	5.51	183,540,905.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	194,237,128.91	100.00	10,696,223.30	5.51	183,540,905.61

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	168,172,806.87	8,408,640.35	5.00	191,603,475.28	9,580,173.76	5.00
1-2 年	1,122,593.43	112,259.34	10.00	1,179,800.05	117,980.01	10.00
2-3 年	30,330.00	6,066.00	20.00	341,517.81	68,303.56	20.00
3-4 年	220,349.28	110,174.64	50.00	171,932.00	85,966.00	50.00
4-5 年	158,382.00	126,705.60	80.00	483,019.00	386,415.20	80.00
5 年以上	629,328.30	629,328.30	100.00	457,384.77	457,384.77	100.00
小 计	170,333,789.88	9,393,174.23	5.51	194,237,128.91	10,696,223.30	5.51

(2) 本期计提坏账准备-977,938.60 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 325,110.47 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余 额的比例(%)	坏账准备
1	国药控股股份有限公司	14,297,053.55	8.39	714,852.68
	国药控股文德医药南京有限公司	9,279,600.00	5.45	463,980.00
	国药控股湖州有限公司	2,276,040.00	1.34	113,802.00
	国药控股和记黄埔医药(上海)有限公司	1,443,744.76	0.85	72,187.24
	国药控股甘肃有限公司	1,279,200.00	0.75	63,960.00
	国药集团山西有限公司	1,188,832.09	0.70	59,441.60
	国药控股上海生物医药有限公司	1,066,138.99	0.63	53,306.95
	国药控股温州有限公司	725,140.00	0.43	36,257.00
	国药控股同体系其他公司	5,563,775.14	3.27	278,544.19
	国药控股小计	37,119,524.53	21.79	1,856,331.66
2	上药控股有限公司	6,976,496.00	4.10	348,824.80
	上药控股山东有限公司	2,934,400.00	1.72	146,720.00
	上药控股广东有限公司	1,381,600.00	0.81	69,080.00
	台州上药医药有限公司	1,140,404.00	0.67	57,020.20
	上海上药新亚医药有限公司	367,500.00	0.22	18,375.00

	上药控股宁波医药股份有限公司	105,276.00	0.06	5,263.80
	上药控股小计	12,905,676.00	7.58	645,283.80
3	英特明州(宁波)医药有限公司	3,869,885.52	2.27	193,494.28
	浙江英特药业有限责任公司	3,179,583.55	1.87	158,979.18
	舟山英特卫盛药业有限公司	906,525.00	0.53	45,326.25
	宁波英特药业有限公司	648,129.25	0.38	32,406.46
	温州市英特药业有限公司	562,515.00	0.33	28,125.75
	金华英特药业有限公司	135,709.00	0.08	6,785.45
	绍兴英特大通医药有限公司	107,715.25	0.06	5,385.76
	浙江英特海斯医药有限公司	27,000.00	0.02	1,350.00
	浙江英特小计	9,437,062.57	5.54	471,853.13
4	费森尤斯卡比(北京)医药经营有限公司	8,244,390.00	4.84	412,219.50
5	康德乐(浙江)医药有限公司	7,479,170.10	4.39	373,958.51
	合计	75,185,823.20	44.14	3,759,646.60

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	4,930,894.43	89.15		4,930,894.43	5,512,122.25	99.12		5,512,122.25
1-2年	599,811.57	10.85		599,811.57	48,964.00	0.88		48,964.00
合计	5,530,706.00	100.00		5,530,706.00	5,561,086.25	100.00		5,561,086.25

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
浙江得恩德制药股份有限公司	3,427,918.33	61.98
宁波市镇海东嘉化工有限公司	553,365.37	10.01
陕西西岳制药有限公司	277,872.70	5.02
浙江环立环保科技有限公司	209,820.00	3.79

济南爱思医药科技有限公司	144,828.50	2.62
小计	4,613,804.90	83.42

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,829,895.10	100.00	967,644.22	14.17	5,862,250.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	6,829,895.10	100.00	967,644.22	14.17	5,862,250.88

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	15,234,940.30	69.06	15,234,940.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,825,267.05	30.94	1,313,292.12	19.24	5,511,974.93
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	22,060,207.35	100.00	16,548,232.42	75.01	5,511,974.93

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,664,083.65	133,204.18	5.00	4,834,960.12	241,748.01	5.00
1-2年	3,309,805.63	330,980.56	10.00	21,601.24	2,160.12	10.00
2-3年	31,009.09	6,201.82	20.00	821,129.40	164,225.88	20.00
3-4年	615,478.15	307,739.08	50.00	116,022.15	58,011.08	50.00

4-5 年	100,000.00	80,000.00	80.00	922,035.56	737,628.45	80.00
5 年以上	109,518.58	109,518.58	100.00	109,518.58	109,518.58	100.00
小 计	6,829,895.10	967,644.22	14.17	6,825,267.05	1,313,292.12	19.24

(2) 本期计提坏账准备 565,967.66 元，本期转回坏账准备 12,434,705.97 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 本期实际核销其他应收款 3,711,849.89 元。

2) 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
江苏悦华药业有限公司	资金往来	2,800,234.33	详见本财务报表附注十一(二)之说明	董事会决议	否
小 计		2,800,234.33			

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
资金拆借款		15,234,940.30
IPO 上市费用	4,716,981.13	4,150,943.39
应收暂付款	561,945.78	1,319,683.68
技术转让款	543,000.00	681,666.40
押金保证金	223,100.00	107,200.00
其他	784,868.19	565,773.58
合 计	6,829,895.10	22,060,207.35

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
东方花旗证券有限公司	IPO 上市费用	2,830,188.68	1-2 年	41.44	283,018.87
天健会计师事务所(特殊普通合伙)	IPO 上市费用	1,226,415.09	1 年以内 754,716.98 元, 1-2 年 471,698.11 元	17.96	84,905.66
浙江天册律师事务所	IPO 上市费用	660,377.36	1 年以内	9.67	33,018.87
浙江海洲制药有限公司	技术转让款	543,000.00	3-4 年	7.95	271,500.00

浙江省中国旅行社集团有限公司 宁波分公司	其他	150,000.00	1年以内	2.20	7,500.00
小 计		5,409,981.13		79.22	679,943.40

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	69,541,396.68	113,345.66	69,428,051.02	101,946,095.75	226,426.99	101,719,668.76
在产品	18,718,543.91		18,718,543.91	14,277,361.78		14,277,361.78
库存商品	69,039,381.01	96,979.77	68,942,401.24	36,781,122.36	40,417.91	36,740,704.45
发出商品	1,419,026.07		1,419,026.07	6,022.44		6,022.44
委托加工物资	12,578,250.78		12,578,250.78			
合 计	171,296,598.45	210,325.43	171,086,273.02	153,010,602.33	266,844.90	152,743,757.43

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	226,426.99	18,905.98		131,987.31		113,345.66
库存商品	40,417.91	96,979.77		40,417.91		96,979.77
小 计	266,844.90	115,885.75		172,405.22		210,325.43

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值		实现领用
库存商品	成本高于可变现净值		实现销售

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
留抵增值税	831,817.40	1,947,706.07
预缴所得税	768,582.67	89,760.89

其他	181,056.52	
合计	1,781,456.59	2,037,466.96

8. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	24,700,000.00		24,700,000.00	24,700,000.00		24,700,000.00
其中：按成本计量的	24,700,000.00		24,700,000.00	24,700,000.00		24,700,000.00
合计	24,700,000.00		24,700,000.00	24,700,000.00		24,700,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
嵊州市恒丰小额贷款股份有限公司	19,200,000.00			19,200,000.00
浙江嵊州瑞丰村镇银行股份有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00
厦门中富康泓投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00			1,500,000.00
小计	24,700,000.00			24,700,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
嵊州市恒丰小额贷款股份有限公司					8.00	1,200,000.00
浙江嵊州瑞丰村镇银行股份有限公司					2.27	280,000.00
厦门中富康泓投资合伙企业（有限合伙）					46.88	
小计						1,480,000.00

(3) 其他说明

公司为厦门中富康泓投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人，占该公司出资比例为46.88%。根据合伙协议约定，公司作为有限合伙人不参与管理或控制合伙企业的投资业务或其他活动，对该企业不具有重大影响。

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	25,907,925.31		25,907,925.31	24,610,179.96		24,610,179.96
合 计	25,907,925.31		25,907,925.31	24,610,179.96		24,610,179.96

(2) 联营企业明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
浙江海昶生物医药技术有限公司[注]	1,198,059.20			-573,492.13	
浙江广康医药有限公司	23,412,120.76	2,450,000.00		-578,762.52	
小 计	24,610,179.96	2,450,000.00		-1,152,254.65	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江海昶生物医药技术有限公司[注]					624,567.07	
浙江广康医药有限公司					25,283,358.24	
小 计					25,907,925.31	

[注]：浙江海昶生物医药技术有限公司以下简称海昶医药。

10. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	3,064,196.75	3,064,196.75
本期增加金额		
1) 在建工程转入		
本期减少金额		

期末数	3,064,196.75	3,064,196.75
累计折旧		
期初数	1,011,730.23	1,011,730.23
本期增加金额	86,329.86	86,329.86
1) 计提	86,329.86	86,329.86
本期减少金额		
期末数	1,098,060.09	1,098,060.09
账面价值		
期末账面价值	1,966,136.66	1,966,136.66
期初账面价值	2,052,466.52	2,052,466.52

11. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
账面原值					
期初数	142,689,022.61	18,257,010.03	217,008,472.43	12,442,751.74	390,397,256.81
本期增加金额	12,441,002.67	305,126.16	18,101,418.44	77,777.78	30,925,325.05
1) 购置	844,428.21	297,604.89	4,060,626.45	77,777.78	5,280,437.33
2) 在建工程转入	11,596,574.46	7,521.27	14,040,791.99		25,644,887.72
本期减少金额		7,520.51	2,788,947.86		2,796,468.37
1) 处置或报废		7,520.51	2,788,947.86		2,796,468.37
期末数	155,130,025.28	18,554,615.68	232,320,943.01	12,520,529.52	418,526,113.49
累计折旧					
期初数	50,226,721.93	12,940,203.07	96,201,441.74	9,327,158.03	168,695,524.77
本期增加金额	3,742,650.06	639,390.12	10,851,898.85	536,170.28	15,770,109.31
1) 计提	3,742,650.06	639,390.12	10,851,898.85	536,170.28	15,770,109.31
本期减少金额		6,206.77	2,486,044.72		2,492,251.49
1) 处置或报废		6,206.77	2,486,044.72		2,492,251.49

期末数	53,969,371.99	13,573,386.42	104,567,295.87	9,863,328.31	181,973,382.59
减值准备					
期初数			3,049,560.99		3,049,560.99
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额			96,180.38		96,180.38
1) 处置或报废			96,180.38		96,180.38
期末数			2,953,380.61		2,953,380.61
账面价值					
期末账面价值	101,160,653.29	4,981,229.26	124,800,266.53	2,657,201.21	233,599,350.29
期初账面价值	92,462,300.68	5,316,806.96	117,757,469.70	3,115,593.71	218,652,171.05

(2) 暂时闲置固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
专用设备	8,018,027.63	5,253,294.73	2,721,768.21	42,964.69	
小计	8,018,027.63	5,253,294.73	2,721,768.21	42,964.69	

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
甲类仓库	1,308,403.26	资料未齐全
丙类仓库	1,070,185.29	资料未齐全
溶剂回收车间	4,111,096.38	资料未齐全
小计	6,489,684.93	

12. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面余额	账面余额	减值准备	账面价值
食堂工程	3,238,820.97		3,238,820.97	2,716,421.24		2,716,421.24
研发中心建设项目	4,411,990.11		4,411,990.11	3,243,243.24		3,243,243.24

溶剂回收及资源利用项目	1,277,356.20		1,277,356.20	12,884,594.81		12,884,594.81
RTO 尾气系统项目	4,280,780.27		4,280,780.27	3,093,424.62		3,093,424.62
预付设备款	620,633.00		620,633.00	3,235,725.02		3,235,725.02
年产300吨-α 酮酸原材料扩产项目 (二期150吨)	2,987,415.81		2,987,415.81			
江苏悦新技改工程	2,131,154.75		2,131,154.75	224,340.75		224,340.75
昂利泰废气处理工程				412,951.90		412,951.90
零星工程	5,736,641.32		5,736,641.32	3,330,606.99		3,330,606.99
合计	24,684,792.43		24,684,792.43	29,141,308.57		29,141,308.57

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
食堂工程		2,716,421.24	522,399.73		3,238,820.97
研发中心建设项目	13,888.00	3,243,243.24	1,168,746.87		4,411,990.11
溶剂回收及资源利用项目	2,086.22	12,884,594.81	6,665,849.28	18,273,087.89	1,277,356.20
RTO 尾气系统项目		3,093,424.62	1,187,355.65		4,280,780.27
预付设备款		3,235,725.02		2,615,092.02	620,633.00
年产300吨-α 酮酸原材料扩产项目 (二期150吨)	1,500.00		2,987,415.81		2,987,415.81
江苏悦新技改工程		224,340.75	1,906,814.00		2,131,154.75
昂利泰废气处理工程		412,951.90	130,062.49	543,014.39	
零星工程		3,330,606.99	6,619,727.75	4,213,693.42	5,736,641.32
小计		29,141,308.57	21,188,371.58	25,644,887.72	24,684,792.43

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
食堂工程						自筹
研发中心建设项目	3.18	5.00				募集资金
溶剂回收及资源利用项目	93.17	95.00				自筹

RTO 尾气系统项目						自筹
预付设备款						自筹
年产 300 吨-α 酮酸原材料 扩产项目（二期 150 吨）	19.92	20.00				自筹
江苏悦新技改工程						自筹
昂利泰废气处理工程						自筹
零星工程						自筹
小 计						

13. 无形资产

项 目	土地使用权	专有技术	软件	合 计
账面原值				
期初数	49,129,862.70	11,973,000.00	876,068.37	61,978,931.07
本期增加金额			86,206.90	86,206.90
1) 购置			86,206.90	86,206.90
本期减少金额				
期末数	49,129,862.70	11,973,000.00	962,275.27	62,065,137.97
累计摊销				
期初数	10,530,351.01	9,423,000.00	134,095.39	20,087,446.40
本期增加金额	608,156.82	300,000.00	43,803.42	951,960.24
1) 计提	608,156.82	300,000.00	43,803.42	951,960.24
本期减少金额				
期末数	11,138,507.83	9,723,000.00	177,898.81	21,039,406.64
账面价值				
期末账面价值	37,991,354.87	2,250,000.00	784,376.46	41,025,731.33
期初账面价值	38,599,511.69	2,550,000.00	741,972.98	41,891,484.67

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
-----	-----	------	------	------	-----

排污权	408,000.00		61,200.00		346,800.00
办公楼装修费	130,245.01		69,774.06		60,470.95
其他	113,333.33		40,000.00		73,333.33
合计	651,578.34		170,974.06		480,604.28

15. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	9,723,151.94	1,537,107.73	11,270,721.21	1,764,299.92
递延收益	2,985,095.00	447,764.25	3,013,630.00	452,044.51
合计	12,708,246.94	1,984,871.98	14,284,351.21	2,216,344.43

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,833,728.33	2,741,907.98
可抵扣亏损	76,794,599.19	72,229,491.68
小计	79,628,327.52	74,971,399.66

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2018年	12,331,740.17	12,331,740.17	
2019年	9,310,686.11	9,310,686.11	
2020年	10,048,554.33	10,048,554.33	
2021年	8,248,463.42	8,248,463.42	
2022年	32,286,194.52	32,290,047.65	
2023年	4,568,960.64		
小计	76,794,599.19	72,229,491.68	

16. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押借款	10,000,000.00	58,000,000.00
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	20,000,000.00
合 计	17,000,000.00	80,000,000.00

(2) 短期借款分类的说明

保证借款系本公司为子公司昂利胶囊 200 万借款提供担保。

17. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	84,063,900.00	133,275,322.10
合 计	84,063,900.00	133,275,322.10

18. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付材料成本采购款	98,938,021.19	80,913,596.52
应付长期资产购置款	25,213,417.36	21,676,107.78
合 计	124,151,438.55	102,589,704.30

(2) 无账龄 1 年以上重要的应付账款。

19. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	7,771,233.47	11,707,855.09
合 计	7,771,233.47	11,707,855.09

(2) 无账龄 1 年以上重要的预收款项。

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	16,531,313.03	32,832,159.39	41,584,094.53	7,779,377.89
离职后福利—设定提存计划	1,164,401.60	2,305,607.88	3,129,577.14	340,432.34
辞退福利		110,985.85	110,985.85	
合计	17,695,714.63	35,248,753.12	44,824,657.52	8,119,810.23

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	15,569,018.34	28,133,972.61	36,583,746.76	7,119,244.19
职工福利费		2,051,895.11	2,051,895.11	
社会保险费	640,976.90	1,414,333.72	1,830,249.79	225,060.83
其中：医疗保险费	179,032.35	1,095,430.50	1,099,354.75	175,108.10
工伤保险费	398,977.68	183,856.64	552,779.83	30,054.49
生育保险费	62,966.87	135,046.58	178,115.21	19,898.24
住房公积金		863,657.00	863,657.00	
工会经费和职工教育经费	321,317.79	368,300.95	254,545.87	435,072.87
小计	16,531,313.03	32,832,159.39	41,584,094.53	7,779,377.89

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,113,256.71	2,227,488.30	3,015,641.19	325,103.82
失业保险费	51,144.89	78,119.58	113,935.95	15,328.52
小计	1,164,401.60	2,305,607.88	3,129,577.14	340,432.34

21. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	8,110,224.10	2,420,014.26
企业所得税	3,301,432.74	3,600,374.16

代扣代缴个人所得税	190,812.65	169,723.88
城市维护建设税	700,711.52	202,466.06
房产税	82,294.80	124,976.33
土地使用税	75,773.85	75,773.85
教育费附加	311,054.69	87,925.30
地方教育附加	207,369.80	58,616.86
印花税	60,629.26	34,115.54
环境保护税	25,515.29	
合 计	13,065,818.70	6,773,986.24

22. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	21,642.06	110,985.42
合 计	21,642.06	110,985.42

23. 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	280,786.52	280,786.52
合 计	280,786.52	280,786.52

24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付经营费用	127,663,708.51	148,210,171.53
押金保证金	249,351.86	249,351.86
拆借款	1,710,000.00	1,760,000.00
应付暂收款	177,211.55	182,652.68
其他	143,438.03	691,871.25
合 计	129,943,709.95	151,094,047.32

25. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	8,886,348.33		579,070.01	8,307,278.32	与资产相关
合计	8,886,348.33		579,070.01	8,307,278.32	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损益 或冲减相关成本 金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
2011年战略性新兴产业财政补助	1,040,000.00		130,000.00	910,000.00	与资产相关
污水站废水废气处理改造项目	66,666.66		16,666.68	49,999.98	与资产相关
2013年省级企业研究院专项资金	666,666.67		83,333.34	583,333.33	与资产相关
生物转化法生产头孢类原料药关键技术的研究及产业化	280,000.00		70,000.00	210,000.00	与资产相关
2012年工业经济转型升级政策奖励(2012年设备贴息)	517,440.00		36,960.00	480,480.00	与资产相关
2013年度设备投资和集约节约财政专项补助资金	1,292,340.00		92,310.00	1,200,030.00	与资产相关
2014年度设备贴息奖励资金(嵊州市经济和信息化局)	830,400.00		51,900.00	778,500.00	与资产相关
2016企业培育发展专项基金(经济和信息局)	1,179,205.00		69,365.00	1,109,840.00	与资产相关
2015年度工业政策扶持资金	513,630.00		28,534.99	485,095.01	与资产相关
2017年省级重点企业研究院补助	2,500,000.00			2,500,000.00	与资产相关
小计	8,886,348.33		579,070.01	8,307,278.32	

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

26. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31	2015.12.31
嵊州市君泰投资有限公司	34,000,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00
嵊州市金基医药投资有限公司	3,312,070.00	3,312,070.00	3,312,070.00	3,312,070.00
浙江恒晋同盛创业投资合伙企业(有限合伙)	964,285.00	964,285.00	964,285.00	964,285.00
方南平	5,300,000.00	5,300,000.00	5,300,000.00	5,300,000.00
吕慧浩	3,450,000.00	3,450,000.00	3,450,000.00	3,450,000.00
叶树祥	2,450,000.00	2,450,000.00	2,450,000.00	2,450,000.00
杨国栋	2,450,000.00	2,450,000.00	2,450,000.00	2,450,000.00
王晓璜	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
潘小云	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
吕燕玲	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
徐爱放	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
严立勇	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
吴伟华	2,853,570.00	2,853,570.00	2,853,570.00	2,853,570.00
安荣昌	778,750.00	778,750.00	778,750.00	2,225,000.00
张翠	1,446,250.00	1,446,250.00	1,446,250.00	
赵成建	3,144,660.00	3,144,660.00	3,144,660.00	3,144,660.00
汪作良	1,832,200.00	1,832,200.00	1,832,200.00	1,832,200.00
楼挺华	241,070.00	241,070.00	241,070.00	241,070.00
叶崑涛	482,145.00	482,145.00	482,145.00	482,145.00
王仁民	1,571,785.00	1,571,785.00	1,571,785.00	1,571,785.00
王浩	385,715.00	385,715.00	385,715.00	385,715.00
陈利军	337,500.00	337,500.00	337,500.00	337,500.00
合计	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00

(2) 其他说明

经公司股东会同意，2016 年度股东安荣昌将其持有的本公司股权转让给自然人张翠 144.625 万股。

27. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2018. 6. 30	2017. 12. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
股本溢价	92,811,810.32	120,476,620.03	120,476,620.03	120,476,620.03
合 计	92,811,810.32	120,476,620.03	120,476,620.03	120,476,620.03

(2) 其他说明

1) 2015 年度

本公司收购了昂利胶囊的 30% 少数股东权益，根据企业会计准则相关的规定，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开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整资本公积—股本溢价 1,480,838.18 元。

2) 2018 年 1-6 月

本期公司受让江苏悦华药业有限公司持有的江苏悦新 30% 的股权。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江苏悦新自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额-27,664,809.71 元记入资本公积，具体详见本财务报表附注十一（二）之说明。

28. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	2018. 6. 30	2017. 12. 31	2016. 12. 31	2015. 12. 31
安全生产费	2,329,340.56	3,555,743.14	5,301,165.20	3,857,941.10
合 计	2,329,340.56	3,555,743.14	5,301,165.20	3,857,941.10

(2) 其他说明

根据财政部、国家安监总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）以及财政部《企业会计准则解释第3号》（财会〔2009〕8号）的相关规定，公司2015-2017年度及2018年1-6月分别计提安全生产费1,759,776.39元、1,809,488.78元、1,672,567.20元、666,292.87元（归属于母公司所有者的份额），并将2015-2017年度及2018年1-6月发生安全生产相关费用292,595.50元、366,264.68元、3,417,989.26元、1,892,695.45元冲减各期的专项储备。

29. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31	2015.12.31
法定盈余公积	27,688,419.73	27,688,419.73	17,061,070.85	7,449,816.46
任意盈余公积	652,207.67	652,207.67	652,207.67	652,207.67
合 计	28,340,627.40	28,340,627.40	17,713,278.52	8,102,024.13

(2) 其他说明

本公司按照母公司实现的净利润的 10%，在 2015-2017 年分别计提法定盈余公积 7,734,215.21 元、9,611,254.39 元和 10,627,348.88 元。

30. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31	2015.12.31
期初未分配利润	150,314,126.99	99,856,123.40	47,529,724.00	-8,763,395.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	84,494,143.11	101,085,352.47	82,187,653.79	64,027,334.37
减：提取法定盈余公积		10,627,348.88	9,611,254.39	7,734,215.21
应付普通股股利		40,000,000.00	20,250,000.00	
期末未分配利润	234,808,270.10	150,314,126.99	99,856,123.40	47,529,724.00

(2) 其他说明

1) 2016 年度

根据 2016 年 6 月 17 日公司 2015 年度股东大会审议通过的 2015 年度利润分配议案，按 2015 年度实现净利润提取 10% 的法定盈余公积，每股派发现金股利 0.3 元（含税），共计 2,025.00 万元。

2) 2017 年度

经 2017 年 5 月 10 日公司 2016 年度股东大会审议通过的 2016 年度利润分配议案，按 2016 年度实现净利润提取 10% 的法定盈余公积，每股派发现金股利 0.5925 元（含税），共计 4,000.00 万元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	2018年1-6月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	613,104,305.45	191,776,449.92	856,207,811.55	395,203,715.10
其他业务收入	555,138.24	147,775.65	16,946,602.30	14,347,991.10
合计	613,659,443.69	191,924,225.57	873,154,413.85	409,551,706.20

(续上表)

项目	2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	658,503,965.12	447,033,807.43	749,410,131.83	572,949,429.12
其他业务收入	13,077,028.93	7,851,234.02	24,383,454.70	21,880,106.14
合计	671,580,994.05	454,885,041.45	773,793,586.53	594,829,535.26

(2) 公司前5名客户的营业收入情况

1) 2018年1-6月

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	国药控股股份有限公司	24,457,246.03	3.99
	国药控股文德医药南京有限公司	12,631,034.48	2.06
	国药控股和记黄埔医药(上海)有限公司	3,952,341.06	0.64
	国药控股湖州有限公司	3,950,347.63	0.64
	国药控股苏州康民医药有限公司	3,474,330.24	0.57
	国药控股扬州有限公司	2,925,082.74	0.48
	国药控股温州有限公司	2,498,563.51	0.41
	国药控股上海生物医药有限公司	2,444,568.90	0.40
	国药控股甘肃有限公司	2,052,228.71	0.33
	国药集团山西有限公司	2,032,117.46	0.33
	国药控股其他子公司	19,655,376.50	3.20
国药控股小计	80,073,237.26	13.05	

2	上药控股有限公司	17,420,694.16	2.84
	上药控股山东有限公司	7,416,776.89	1.21
	上药控股镇江有限公司	2,422,935.46	0.39
	上药控股温州有限公司	1,876,505.27	0.31
	上药控股四川有限公司	1,573,929.97	0.26
	上药控股广东有限公司	1,191,034.48	0.19
	台州上药医药有限公司	975,697.64	0.16
	上药控股安徽有限公司	636,696.14	0.10
	湖南上药九旺医药有限公司	433,228.02	0.07
	上药控股盐城有限公司	424,296.77	0.07
	上药控股其他子公司	1,060,917.33	0.17
	上药控股小计	35,432,712.13	5.77
3	费森尤斯卡比（北京）医药经营有限公司	34,986,832.48	5.70
4	浙江英特药业有限责任公司	10,048,542.47	1.64
	英特明州（宁波）医药有限公司	7,146,422.43	1.16
	宁波英特药业有限公司	1,158,031.84	0.19
	舟山英特卫盛药业有限公司	774,807.69	0.13
	温州市英特药业有限公司	1,818,524.01	0.30
	浙江湖州英特药业有限公司	491,076.92	0.08
	金华英特药业有限公司	481,981.28	0.08
	绍兴英特大通医药有限公司	632,376.67	0.10
	浙江英特海斯医药有限公司	61,256.73	0.01
	英特药业小计	22,613,020.04	3.69
5	湖南科伦制药有限公司岳阳分公司	18,767,852.93	3.06
	合计	191,873,654.84	31.27

2) 2017 年度

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	北京新美福医药有限公司	69,477,654.70	7.96
2	费森尤斯卡比（北京）医药经营有限公司	58,780,085.47	6.73

3	国药控股股份有限公司	19,843,967.99	2.27
	国药控股湖州有限公司	4,608,321.32	0.53
	国药集团山西有限公司	2,951,432.48	0.34
	国药控股天津北方医药有限公司	2,319,679.49	0.27
	国药控股温州有限公司	2,290,264.96	0.26
	国药控股甘肃有限公司	1,950,085.47	0.22
	国药乐仁堂医药有限公司	1,599,692.31	0.18
	国药控股上海生物医药有限公司	1,483,299.15	0.17
	国药控股和记黄埔医药(上海)有限公司	1,442,649.57	0.17
	国药控股安庆有限公司	1,331,200.00	0.15
	国药控股其他子公司	13,436,964.02	1.54
	国药控股小计	53,257,556.76	6.10
4	浙江福朋医药有限公司	32,754,908.56	3.75
5	九州通集团杭州医药有限公司	20,635,021.37	2.36
	九州通医药集团股份有限公司	3,054,369.66	0.35
	北京九州通医药有限公司	1,749,300.85	0.20
	芜湖九州通医药销售有限公司	1,100,525.64	0.13
	新疆九州通医药有限公司	513,340.17	0.06
	山西九州通医药有限公司	491,657.26	0.06
	山东九州通医药有限公司	136,752.14	0.02
	四川九州通医药有限公司	116,692.31	0.01
	辽宁九州通医药有限公司	107,476.92	0.01
	江西九州通欣涛医药有限公司	60,786.32	0.01
	菏泽九州通医药有限公司	55,213.68	0.01
	山西九州通医药有限公司忻州分公司	17,938.46	0.00
	湖北九州通基药有限公司	2,461.54	0.00
	九州通小计	28,041,536.32	3.21
	合 计	242,311,741.81	27.75

3) 2016 年度

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	北京新美福医药有限公司	87,162,477.78	12.98
2	浙江福朋医药有限公司	54,122,253.64	8.06
3	哈药集团制药总厂	31,193,064.96	4.64
	哈药集团三精明水药业有限公司	8,859,381.20	1.32
	哈药集团医药有限公司民生药品分公司	67,435.90	0.01
	哈药集团制药六厂	1,026,875.21	0.15
	哈药小计	41,146,757.27	6.12
4	九州通集团杭州医药有限公司	35,693,098.29	5.31
	九州通医药集团股份有限公司	2,629,871.79	0.39
	新疆九州通医药有限公司	302,752.14	0.05
	山西九州通医药有限公司忻州分公司	10,256.41	0.00
	湖北九州通基药有限公司	4,923.08	0.00
	芜湖九州通医药销售有限公司	153,466.67	0.02
	九州通小计	38,794,368.38	5.77
5	费森尤斯卡比(北京)医药经营有限公司	35,424,664.96	5.27
	合计	256,650,522.03	38.20

4) 2015 年度

	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
1	北京新美福医药有限公司	84,721,658.29	10.95
2	回音必集团有限公司	50,712,008.49	6.55
3	浙江福朋医药有限公司	44,615,342.48	5.77
4	山东鲁抗医药股份有限公司	44,602,145.83	5.76
5	东阳优胜美特医药销售有限公司	30,059,148.72	3.88
	浙江优胜美特医药有限公司(现已更名为浙江杭峰医药有限公司)	9,859,823.93	1.27
	优胜美特制药有限公司	335,699.15	0.04
	浙江普洛康裕医药药材有限公司	4,666.67	0.00

	普洛药业小计	40,259,338.47	5.19
	合计	264,910,493.56	34.22

2. 税金及附加

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
营业税			92,104.75	182,126.83
城市维护建设税	3,622,369.58	4,141,992.23	3,885,594.32	2,703,506.76
教育费附加	1,578,810.66	1,782,236.80	1,685,477.70	1,170,858.65
地方教育附加	1,052,540.44	1,188,157.87	1,123,651.79	780,572.44
房产税[注]	465,648.11	926,385.07	604,925.18	
土地使用税[注]	1,144,947.30	2,289,894.60	1,526,596.40	
印花税[注]	193,882.22	293,469.34	41,483.15	
车船税[注]	6,900.00	3,360.00		
环境保护税	52,882.49			
合计	8,117,980.80	10,625,495.91	8,959,833.29	4,837,064.68

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月、2017年度及2018年1-6月房产税、土地使用税、印花税和车船税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
职工薪酬	6,100,435.61	13,981,121.98	11,118,317.17	10,430,161.82
办公及差旅费	1,321,215.09	3,636,293.50	3,479,773.88	2,245,594.68
业务招待费	818,775.29	1,225,578.66	835,010.94	262,137.80
运输费	2,137,326.39	4,989,191.43	4,500,226.10	4,369,704.53
业务推广费	285,459,009.82	207,380,330.41	7,338,797.40	3,931,855.86
其他	193,898.36	360,322.74	658,222.38	714,424.45

合 计	296,030,660.56	231,572,838.72	27,930,347.87	21,953,879.14
-----	----------------	----------------	---------------	---------------

4. 管理费用

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
职工薪酬	5,289,264.17	11,083,695.34	8,963,194.15	7,768,430.86
办公费用	2,678,559.20	5,013,455.65	4,480,597.41	4,601,486.71
差旅费	1,004,179.06	1,537,105.51	1,036,261.08	1,194,565.68
业务招待费	1,405,038.86	2,585,274.80	2,405,967.85	2,106,333.30
资产折旧和摊销	2,803,337.06	5,343,056.91	5,980,061.86	7,372,895.38
税费			1,258,227.48	3,640,889.99
技术开发费	11,605,844.78	40,965,281.24	46,835,871.15	40,625,528.26
中介费用	684,515.83	1,804,050.19	1,012,102.86	2,018,681.12
停工损失	4,125,056.71	14,859,038.85		
其他	839,092.46	2,787,726.29	1,915,617.23	2,191,410.39
合计	30,434,888.13	85,978,684.78	73,887,901.07	71,520,221.69

5. 财务费用

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
利息支出	1,541,081.79	5,339,640.06	8,648,773.13	16,081,625.49
利息收入	-1,516,079.61	-598,418.40	-273,197.15	-551,731.22
汇兑损益	-5,140.62	797,348.71	-1,110,726.70	-922,885.84
其他	91,199.90	377,657.32	665,863.42	601,123.92
合 计	111,061.46	5,916,227.69	7,930,712.70	15,208,132.35

6. 资产减值损失

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
坏账损失	-12,846,676.91	8,252,728.82	4,727,801.01	4,781,905.26
存货跌价损失	115,885.75	40,417.91	1,121,298.88	2,422,440.88
固定资产减值损失		20,914.65	2,607,213.36	589,909.81

合 计	-12,730,791.16	8,314,061.38	8,456,313.25	7,794,255.95
-----	----------------	--------------	--------------	--------------

7. 投资收益

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,152,254.65	-990,120.28	-976,429.81	-311,741.78
处置长期股权投资产生的投资收益		26,108.00		262,524.49
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,480,000.00	240,000.00	240,000.00	2,720,000.00
理财产品收益		307,209.37	579,732.27	710,356.26
合 计	327,745.35	-416,802.91	-156,697.54	3,381,138.97

8. 资产处置收益

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
固定资产处置收益		2,937,822.66	-47,865.42	
合 计		2,937,822.66	-47,865.42	

9. 其他收益

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
土地使用税退税	2,384,159.04			
合 计	2,384,159.04			

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

10. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
非流动资产毁损报废利得合计		6,833.19		9,805.83
其中：固定资产毁损报废利得		6,833.19		9,805.83

政府补助	3,662,584.01	3,057,754.05	7,053,041.11	8,635,478.98
其他	122,870.53	206,149.28	800.00	113,021.32
合 计	3,785,454.54	3,270,736.52	7,053,841.11	8,758,306.13

(2) 政府补助明细

补助项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	579,070.01	1,158,140.00	1,031,705.01	1,891,873.33	与资产相关
上市补助	3,000,000.00			3,745,105.65	与收益相关
企业培育发展专项资金			3,107,000.00		与收益相关
省级工业和信息产业转型升级专项资金			500,000.00		与收益相关
科技创新奖励		694,420.00	300,000.00		与收益相关
政府经济增长转型发展奖励资金			336,800.00		与收益相关
人才项目奖励资金		400,000.00	868,300.00	1,250,000.00	与收益相关
2014年度省级节能专项资金				468,000.00	与收益相关
税收返还		12,506.40			与收益相关
其他零星汇总	83,514.00	792,687.65	909,236.10	1,280,500.00	与收益相关
小 计	3,662,584.01	3,057,754.05	7,053,041.11	8,635,478.98	

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

11. 营业外支出

(1) 明细情况

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
非流动资产毁损报废损失合计	203,386.93	730,099.50	711,584.21	708,346.91
其中：固定资产毁损报废损失	203,386.93	730,099.50	711,584.21	708,346.91
地方水利建设基金[注]			421,236.13	913,958.03

罚款支出		490,000.00		
非常损失		2,123,572.00		
其他	100,000.00	105,987.61	81,005.27	41,661.05
合计	303,386.93	3,449,659.11	1,213,825.61	1,663,965.99

注：根据《浙江省财政厅浙江省地方税务局关于暂停向企事业单位和个体经营者征收地方水利建设基金的通知》（浙财综〔2016〕43号）的规定，自2016年11月1日（费款所属期）起，暂停向企事业单位和个体经营者征收地方水利建设基金。

(2) 其他说明

子公司江苏悦新在2017年度发生生产事故，累计发生赔偿支出、存货报废等非常损失2,123,572.00元。

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
当期所得税费用	13,484,643.75	19,085,332.04	13,898,456.71	9,154,839.84
递延所得税费用	231,472.45	-981,285.45	335,869.47	873,325.24
合计	13,716,116.20	18,104,046.59	14,234,326.18	10,028,165.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
利润总额	105,965,390.33	123,537,496.33	95,166,296.96	68,125,976.57
按母公司税率计算的所得税费用	15,894,808.55	18,530,624.45	15,188,647.05	10,545,526.10
子公司适用不同税率的影响	-430,488.75	-3,153,758.86	-1,752,715.56	-1,644,659.22
调整以前期间所得税的影响	66,818.53		-66,354.63	5.00
非应税收入的影响	-216,936.57	-145,525.46	-807,313.39	-1,344,459.20
加计扣除的影响	-964,789.37	-3,389,154.57	-3,142,541.07	-3,187,268.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	90,632.83	36,876.53	3,042,121.14	1,467,440.60
其他应收款坏账准备转回	-1,865,205.90			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-963.28	-1,756,770.75	-1,152,698.38	

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,142,240.16	8,072,511.91	2,925,181.02	4,191,579.85
节能节水环保专用设备抵免影响		-90,756.66		
所得税费用	13,716,116.20	18,104,046.59	14,234,326.18	10,028,165.08

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
利息收入	1,516,079.61	598,418.40	273,197.15	551,731.22
票据保证金	30,022,251.90	27,933,527.71	20,230,292.00	29,297,357.50
政府补助	3,083,514.00	1,887,107.65	6,021,336.10	6,743,605.65
其他	474,741.37	963,922.22	2,509,162.13	777,880.24
合计	35,096,586.88	31,382,975.98	29,033,987.38	37,370,574.61

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
支付的票据保证金	18,373,515.18	39,022,251.90	27,933,527.71	20,230,292.00
经营性期间费用	327,483,048.28	111,576,514.96	49,157,240.78	59,953,283.61
其他	457,343.04	686,213.34	92,926.95	112,341.05
合计	346,313,906.50	151,284,980.20	77,183,695.44	80,295,916.66

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
收到与资产相关的政府补助		3,070,700.00	2,425,300.00	2,314,200.00
收回购买理财产品		7,850,000.00	36,400,000.00	
收回对嵊州君泰投资有限公司拆出款				200,000.00
收回对江苏悦华药业有限公司拆出款		875,570.60		
合计		11,796,270.60	38,825,300.00	2,514,200.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
购买理财产品			7,850,000.00	36,400,000.00
支付嵊州君泰投资有限公司拆出款				200,000.00
合 计			7,850,000.00	36,600,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
收到嵊州君泰投资有限公司对公司拆借款				22,050,000.00
收到借款质押保证金				60,000.00
收到远东国际租赁有限公司借款				17,480,000.00
合 计				39,590,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
支付股东缴入股权转让款				2,721,857.20
归还嵊州君泰投资有限公司对公司拆借款				22,050,000.00
归还海昶医药款		52,800.00		
昂利东方少数股东减资款				2,689,380.46
支付远东租赁融资租赁款		12,842,156.77	17,186,537.09	14,171,306.14
支付IPO募股前期费用	566,037.74	4,150,943.39		
合 计	566,037.74	17,045,900.16	17,186,537.09	41,632,543.80

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-6月	2017年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	92,249,274.13	105,433,449.74
加: 资产减值准备	-12,730,791.16	8,314,061.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,856,439.17	31,310,358.66
无形资产摊销	951,960.24	1,904,330.77
长期待摊费用摊销	170,974.06	341,948.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		-2,937,822.66
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	203,386.93	723,266.31
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,430,614.20	5,962,900.03
投资损失(收益以“-”号填列)	-327,745.35	416,802.91
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	231,472.45	-981,285.45
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-18,458,401.34	-15,280,141.89
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	31,627,374.76	-94,667,806.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-58,779,106.95	155,726,568.91
其他	-1,226,402.58	-2,493,460.08
经营活动产生的现金流量净额	51,199,048.56	193,773,170.58
2) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	60,702,620.35	100,456,216.28
减: 现金的期初余额	100,456,216.28	31,805,959.51
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-39,753,595.93	68,650,256.77
(续上表)		
补充资料	2016年度	2015年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		

净利润	80,931,970.78	58,097,811.49
加：资产减值准备	8,456,313.25	7,794,255.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	30,977,356.55	33,139,203.13
无形资产摊销	2,757,108.95	3,140,488.61
长期待摊费用摊销	267,814.79	148,851.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	759,449.63	698,541.08
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	7,538,046.43	15,158,739.65
投资损失(收益以“-”号填列)	156,697.54	-3,381,138.97
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	335,869.47	873,325.24
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	6,643,077.85	-648,603.75
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	40,291,949.24	-31,635,152.71
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-39,432,780.37	53,106,087.84
其他	2,061,748.73	2,095,972.70
经营活动产生的现金流量净额	141,744,622.84	138,588,381.61
2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	31,805,959.51	10,187,637.45
减：现金的期初余额	10,187,637.45	10,637,359.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	21,618,322.06	-449,722.30

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2018.6.30	2017.12.31
1) 现金	60,702,620.35	100,456,216.28
其中：库存现金	30,925.64	20,117.66
可随时用于支付的银行存款	60,671,694.71	100,436,098.62

可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	60,702,620.35	100,456,216.28

(续上表)

项 目	2016.12.31	2015.12.31
1) 现金	31,805,959.51	10,187,637.45
其中：库存现金	18,802.95	16,110.34
可随时用于支付的银行存款	31,787,156.56	10,171,527.11
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	31,805,959.51	10,187,637.45

(3) 现金流量表补充资料的说明

因流动性受限，本公司未将银行承兑汇票保证金以及借款质押保证等列入现金及现金等价物，该等资金 2018 年 6 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日期末数分别为 27,373,515.18 元、39,022,251.90 元、27,933,527.71 元和 20,230,292.00 元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	27,373,515.18	抵押或质押
应收票据	62,546,329.03	质押
投资性房地产	1,966,136.66	抵押
固定资产	43,513,734.21	抵押
无形资产	34,432,021.36	抵押
合 计	169,831,736.44	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			3,835,707.73
其中：美元	579,709.78	6.6166	3,835,707.73
应收账款			2,383,984.14
其中：美元	360,303.50	6.6166	2,383,984.14

3. 政府补助

(1) 明细情况

2018年1-6月

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
2011年战略性新兴产业 财政补助	1,040,000.00		130,000.00	910,000.00	营业外收入	
污水站废水废气处理改 造项目	66,666.66		16,666.68	49,999.98	营业外收入	
2013年省级企业研究院 专项资金	666,666.67		83,333.34	583,333.33	营业外收入	
生物转化法生产头孢类 原料药关键技术的研究 及产业化	280,000.00		70,000.00	210,000.00	营业外收入	
2012年工业经济转型升 级政策奖励	517,440.00		36,960.00	480,480.00	营业外收入	
2013年度设备投资和集 约节约财政专项补助资 金	1,292,340.00		92,310.00	1,200,030.00	营业外收入	
2014年度设备贴息奖励 资金	830,400.00		51,900.00	778,500.00	营业外收入	
2016企业培育发展专项 基金	1,179,205.00		69,365.00	1,109,840.00	营业外收入	
2015年工业政策扶持资 金	513,630.00		28,534.99	485,095.01	营业外收入	
2017年省级重点企业研 究院补助	2,500,000.00			2,500,000.00	营业外收入	
小 计	8,886,348.33		579,070.01	8,307,278.32		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
税收返还	2,384,159.04	其他收益	
上市补助	3,000,000.00	营业外收入	
其他零星汇总	83,514.00	营业外收入	
小计	5,467,673.04		

2017年度

1) 与资产相关的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
2011年战略性新兴产业财政补助	1,300,000.00		260,000.00	1,040,000.00	营业外收入	
污水站废水废气处理改造项目	100,000.00		33,333.34	66,666.66	营业外收入	
2013年省级企业研究院专项资金	833,333.33		166,666.66	666,666.67	营业外收入	
生物转化法生产头孢类原料药关键技术的研究及产业化	420,000.00		140,000.00	280,000.00	营业外收入	
2012年工业经济转型升级政策奖励	591,360.00		73,920.00	517,440.00	营业外收入	
2013年度设备投资和集约节约财政专项补助资金	1,476,960.00		184,620.00	1,292,340.00	营业外收入	
2014年度设备贴息奖励资金	934,200.00		103,800.00	830,400.00	营业外收入	
2016企业培育发展专项基金	1,317,935.00		138,730.00	1,179,205.00	营业外收入	
2015年工业政策扶持资金		570,700.00	57,070.00	513,630.00	营业外收入	
2017年省级重点企业研究院补助		2,500,000.00		2,500,000.00	营业外收入	
小计	6,973,788.33	3,070,700.00	1,158,140.00	8,886,348.33		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
科技创新奖励	694,420.00	营业外收入	
人才项目奖励资金	400,000.00	营业外收入	

其他零星汇总	792,687.65	营业外收入	
税收返还	12,506.40	营业外收入	
小计	1,899,614.05		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
计入当期损益的政府补助金额	6,046,743.05	3,057,754.05	7,053,041.11	8,635,478.98

六、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
(1) 2018年1-6月				
昂利销售	出资新设	2018.4.16	350,000.00	100%
(2) 2017年度				
康云华鹏[注1]	出资新设	2017.3.9	4,000,000.00	50%
(3) 2016年度				
昂博生物	出资新设	2016.11.4	510,000.00	51%

[注1]：本公司持有康云华鹏50%的股权，为其第一大股东，且公司派出执行董事和管理团队拥有其实质控制权，故将康云华鹏纳入合并财务报表范围。

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2015年度				
昂利东方	清算[注]	2015.6.30		1,078,243.10

[注]：本公司原持有昂利东方50%的股份，公司拥有其实质控制权，故将昂利东方公司纳入合并财务报表范围。因该公司经营业务变化，经董事会决议解散，该公司已经于2015年6月份完成注销登记手续。

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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	
昂利泰	浙江省嵊州市	浙江省嵊州市	制造业	51.00		设立
昂利胶囊	浙江省嵊州市	浙江省嵊州市	制造业	100.00		同一控制下合并
江苏悦新	江苏省盐城市	江苏省盐城市	制造业	100.00		设立
昂博生物	浙江省嵊州市	浙江省嵊州市	制造业	51.00		设立
康云华鹏	浙江省嵊州市	浙江省嵊州市	药品研发	50.00		设立
昂利销售	浙江省嵊州市	浙江省嵊州市	批发和零售业	100.00		设立

(2) 其他说明

2015年7月21日,公司与嵊州市人民法院签订了《拍卖成交确认书》,本公司通过淘宝网司法拍卖平台以331万元取得了昂利胶囊少数股东持有的30%的股权。收购后,本公司对其拥有100%的股权。昂利胶囊已于2015年8月31日办妥了股权变更登记手续。

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益			
		2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
昂利泰	49%	8,847,329.67	14,467,559.29	4,218,355.51	-3,280,347.94
江苏悦新	[注]	-1,017,856.26	-7,461,419.66	-5,429,708.65	-3,789,661.27

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利				期末少数股东权益余额
	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度	
昂利泰					44,929,470.05
江苏悦新					0.00

[注]:2018年6月30日公司对江苏悦新持股比例由70%变更为100%,具体说明详见本财务报表附注十一(二)之说明。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
昂利泰	49,663,989.22	51,315,935.29	100,979,924.51	9,287,128.49		9,287,128.49
江苏悦新						

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
昂利泰	47,068,020.33	42,371,421.82	89,439,442.15	15,802,420.96		15,802,420.96
江苏悦新	52,707,672.52	101,768,284.25	154,475,956.77	200,098,111.39		200,098,111.39

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2018年1-6月				2017年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
昂利泰	42,994,451.34	18,055,774.83	18,055,774.83	21,675,561.41	74,072,797.18	29,525,631.21	29,525,631.21	33,646,300.80
江苏悦新					85,184,693.97	-24,871,398.87	-24,871,398.87	-38,433,685.30

(续上表)

子公司名称	2016年度				2015年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
昂利泰	44,150,562.43	8,608,888.80	8,608,888.80	4,512,750.90	4,713,247.89	-6,694,587.63	-6,694,587.63	2,477,264.92
江苏悦新	137,876,342.73	-18,099,028.84	-18,099,028.84	16,329,603.32	179,065,168.51	-12,632,204.24	-12,632,204.24	704,248.72

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2018年1-6月			
江苏悦新	2018.6.30	70%	100%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	2018年1-6月

	江苏悦新
购买成本/处置对价	
非现金资产的公允价值	12,434,705.97
购买成本/处置对价合计	12,434,705.97
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-15,230,103.74
差额	27,664,809.71
其中：调整资本公积	27,664,809.71
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
海昶医药	浙江杭州	浙江杭州	技术开发	10.91		权益法核算
浙江广康医药有限公司	浙江嵊州	浙江嵊州	制造业	42.96		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2018.6.30/2018年1-6月	
	浙江海昶生物医药技术有限公司	浙江广康医药有限公司
流动资产	53,294,434.40	12,955,711.56
非流动资产	10,552,771.06	49,458,258.78
资产合计	63,847,205.46	62,413,970.34
流动负债	56,752,445.50	3,401,875.51
非流动负债		
负债合计	56,752,445.50	3,401,875.51
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	7,094,759.96	59,012,094.83
按持股比例计算的净资产份额	774,038.31	25,354,182.43

调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他	-149,471.24	-70,824.19
对联营企业权益投资的账面价值	624,567.07	25,283,358.24
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-5,258,163.65	-1,347,075.14
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-5,258,163.65	-1,347,075.14
本期收到的来自联营企业的股利		

(续上表)

项 目	2017.12.31/2017 年度	
	浙江海昶生物医药技术有限公司	浙江广康医药有限公司
流动资产	15,564,731.95	11,205,137.21
非流动资产	10,727,353.76	46,247,514.83
资产合计	26,292,085.71	57,452,652.04
流动负债	16,366,774.10	3,173,482.07
非流动负债		
负债合计	16,366,774.10	3,173,482.07
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	9,925,311.61	54,279,169.97
按持股比例计算的净资产份额	1,282,350.26	23,471,218.01
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他	-84,291.05	-59,097.25

对联营企业权益投资的账面价值	1,198,059.21	23,412,120.76
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	3,648,691.21	
净利润	-2,135,433.98	-1,868,352.33
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,135,433.98	-1,868,352.33
本期收到的来自联营企业的股利		

(续上表)

项 目	2016.12.31/2016 年度	
	浙江海昶生物医药技术有限公司	浙江广康医药有限公司
流动资产	1,142,178.37	9,287,506.98
非流动资产	9,369,300.52	40,559,724.05
资产合计	10,511,478.89	49,847,231.03
流动负债	476,893.07	3,639,810.20
非流动负债		
负债合计	476,893.07	3,639,810.20
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	10,034,585.82	46,207,420.83
按持股比例计算的净资产份额	1,906,571.31	20,331,265.17
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他	-34,206.53	148,762.29
对联营企业权益投资的账面价值	1,872,364.78	20,480,027.46
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	3,620,749.59	
净利润	-1,726,853.58	-1,473,471.89

终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,726,853.58	-1,473,471.89
本期收到的来自联营企业的股利		

(续上表)

项 目	2015.12.31/2015 年度	
	浙江海昶生物医药技术有限公司	浙江广康医药有限公司
流动资产	7,692,160.90	8,893,671.30
非流动资产	8,525,372.77	34,569,715.92
资产合计	16,217,533.67	43,463,387.22
流动负债	4,636,128.63	791,295.19
非流动负债		
负债合计	4,636,128.63	791,295.19
少数股东权益		
归属于母公司所有者权益	11,581,405.04	42,672,092.03
按持股比例计算的净资产份额	2,200,466.96	20,909,325.09
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
其他		219,030.00
对联营企业权益投资的账面价值	2,200,466.96	21,128,355.09
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	8,433,962.11	
净利润	261,311.49	-1,306,401.59
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	261,311.49	-1,306,401.59
本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2018年6月30日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的44.14%(2017年12月31日:46.85%;2016年12月31日:35.12%;2015年12月31日:45.67%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	77,531,571.66				77,531,571.66

小 计	77,531,571.66				77,531,571.66
-----	---------------	--	--	--	---------------

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	73,995,796.39				73,995,796.39
小 计	73,995,796.39				73,995,796.39

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
银行借款	17,000,000.00	17,202,830.83	17,202,830.83		
应付票据	84,063,900.00	84,063,900.00	84,063,900.00		
应付账款	124,151,438.55	124,151,438.55	124,151,438.55		
其他应付款	129,943,709.95	129,943,709.95	129,943,709.95		
应付利息	21,642.06	21,642.06	21,642.06		
小 计	355,180,690.56	355,383,521.39	355,383,521.39		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上

金融负债					
银行借款	80,000,000.00	81,333,577.08	81,333,577.08		
应付票据	133,275,322.10	133,275,322.10	133,275,322.10		
应付账款	102,589,704.30	102,589,704.30	102,589,704.30		
其他应付款	151,094,047.32	151,094,047.32	151,094,047.32		
应付利息	110,985.42	110,985.42	110,985.42		
小计	467,070,059.14	468,403,636.22	468,403,636.22		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年6月30日，本公司无以浮动利率计息的银行借款(2017年12月31日：无；2016年12月31日：人民币45,000,000.00元；2015年12月31日：人民币60,000,000.00元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
嵊州市君泰投资有限公司	浙江省嵊州市	实业投资	680 万元	50.37	50.37

(2) 本公司最终控制方是方南平先生与吕慧浩先生。

方南平先生持有嵊州市君泰投资有限公司 36.62%的股权，系其第一大股东，并且是该公司董事长兼总经理；吕慧浩先生持有嵊州市君泰投资有限公司 23.68%的股权，系其第二大股东；方南平先生直接持有公司 7.85%股权，吕慧浩先生直接持有公司 5.11%股权。方南平先生与吕慧浩先生已经签订一致行动协议，双方为本公司共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。报告期与本公司发生关联方交易，或报告期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
海昶医药	联营企业
浙江福朋医药有限公司	原联营企业，2015 年 9 月股权已经转让
浙江广康医药有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴伟华	股东
吴哲华	吴伟华之哥哥
叶树祥	股东
方南平	实际控制人之一，5%以上股东
吕慧浩	实际控制人之一，5%以上股东
浙江福朋医药有限公司	原联营企业，2015 年 9 月所持股权转让[注]
浙江亚太药业股份有限公司	公司副总经理兼董事会秘书孙黎明 2017 年 5 月前曾任其副总经理兼董事会秘书
嵊州市恒丰小额贷款股份有限公司	方南平报告期内曾担任其董事，公司持股 8%

注：自 2017 年 1 月 1 日起，浙江福朋医药有限公司不再作为关联方关系披露。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
海昶医药	委托开发项目				3,301,886.70
小计					3,301,886.70

此外，2018年4月昂利康与海昶医药签订《申请权/专利权转让协议》，协议约定将发明专利“用于上载抗肿瘤药物的脂质体载体及其制备方法和应用”（专利号：ZL200310108850.5）由海昶医药独家所有调整为海昶医药和昂利康双方共有。

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
浙江福朋医药有限公司	心脑血管类制剂			54,122,253.64	44,615,342.48
浙江亚太药业股份有限公司	原料药	6,669,659.97	5,470,833.33	5,206,837.61	
小计		6,669,659.97	5,470,833.33	59,329,091.25	44,615,342.48

2. 关联租赁情况

2014年10月，广州白云山化学药科技有限公司与公司签订《关于组建化学原料药生产企业合作合同》，公司向项目公司浙江广康医药有限公司2015年、2016年、2017年及2018年1-6月免费向其提供土地使用权和经营用房产。

3. 关联担保情况

担保单位	被担保单位	金融机构	起始日	到期日	借款(担保)金额(万元)	备注
方南平、吕慧浩、吴哲华、叶树祥和本公司	江苏悦新	远东国际租赁有限公司	2014/12/24	2019/12/31	3,200.00	主合同已经履行完毕，未承担担保义务
方南平、吕慧浩、吴哲华、叶树祥	昂利泰	远东国际租赁有限公司	2015/4/16	2020/4/24	2,000.00	主合同已经履行完毕，未承担担保义务
本公司			2015/5/21	2020/4/24		
昂利胶囊	嵊州市恒丰小额贷款	中国银行	2015/1/30	2017/1/30	800.00	主合同已经履行完毕，未承担担保义务

昂利胶囊、嵊州市君泰投资有限公司	本公司	交通银行	2017/10/11	2020/4/11	997.50	主合同已经履行完毕，未承担担保义务
------------------	-----	------	------------	-----------	--------	-------------------

4. 关联方资金拆借

(1) 关联方资金拆出

拆入方	拆出方	期间	期初余额	拆借金额	偿还金额	期末余额
嵊州市君泰投资有限公司	本公司	2015年		200,000.00	200,000.00	

(2) 关联方资金拆入

拆入方	拆出方	期间	期初余额	拆借金额	偿还金额	期末余额
本公司	嵊州市君泰投资有限公司	2015年		22,050,000.00	22,050,000.00	
本公司	海昶医药	2017年	52,800.00		52,800.00	

5. 关键管理人员报酬

项目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
关键管理人员报酬（万元）	170.28	436.44	297.15	297.42

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018.6.30		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	浙江福朋医药有限公司				
	浙江亚太药业股份有限公司	4,765,135.33	238,256.77	870,319.33	43,515.97
小计		4,765,135.33	238,256.77	870,319.33	43,515.97

(续上表)

项目名称	关联方	2016.12.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	浙江福朋医药有限公司	4,999,543.73	249,977.19	2,758,678.02	137,933.90
	浙江亚太药业股份有限公司				

小 计		4,999,543.73	249,977.19	2,758,678.02	137,933.90
-----	--	--------------	------------	--------------	------------

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018.6.30	2017.12.31	2016.12.31	2015.12.31
其他应付款					
	海昶医药			52,800.00	52,800.00
小 计				52,800.00	52,800.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

根据公司2017年第一次临时股东大会决议，公司拟申请向社会公开发行人民币普通股(A股)，募集资金数额将根据市场情况和向投资者询价情况确定。本次募集资金投资项目围绕公司主营业务开展投资金额合计79,485.00万元，拟投入募集资金79,485.00万元。本次募集资金投资项目基本情况（按轻重缓急顺序）如下：

单位：万元

项目名称	项目投资总额	募集资金投资额	备案文号
年产21.7亿片(粒、支、袋)制剂生产基地建设项目	33,179.00	33,179.00	嵊发改备案[2016]109号
酶法生产900吨/年头孢拉定原料药生产线技术改造项	4,913.00	4,913.00	嵊经信延期【2018】2号
研发中心建设项目	16,393.00	16,393.00	2017-330683-27-03-017482-000
补充流动资金	25,000.00	25,000.00	
合 计	79,485.00	79,485.00	

本次募集资金到位前，公司根据项目的实际进度，可以利用自有资金和银行借款进行先期投入。募集资金到位后，将用于置换先期投入资金及支付项目建设剩余款项。

(二) 或有事项

截至2018年6月30日，公司无重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	不分配
经审议批准宣告发放的利润或股利	

(二) 收购江苏悦新少数股东股权

2013年4月，昂利康有限公司和江苏悦华药业有限公司（以下简称江苏悦华）共同出资设立了江苏悦新，其中昂利康有限公司出资2,400万元，占比60%，江苏悦华出资1,600万元，占比40%。投资方决定以江苏悦新为实施主体，并购江苏悦华相关资产和业务。2013年5月，江苏悦新与江苏悦华签订的《资产负债包收购协议》以及《补充协议》，江苏悦新向其收购房屋及建筑物、机器设备、土地使用权等资产合计8,355.23万元，收购其他债权91.61556万元，收购负债3,472.011556万元，最终确定的收购价款为4,974.38万元。双方已经在2013年完成了上述资产负债的交割。

同年，江苏悦华将其所持江苏悦新10%股权以400.00万元转让给昂利康有限公司，江苏悦新已于2013年12月31日办妥工商变更登记。

此外，本公司在2013年向江苏悦华出借资金1,698.97109万元，双方已就该借款签订股权质押合同。江苏悦华将所持有的江苏悦新30%的股权全部质押给本公司，为其归还借款提供担保，并在盐城市滨海工商行政管理局办妥出质登记手续。2015年向其采购部分材料款以及本期江苏悦新代为收取财政补助款抵充后，截至2018年6月28日，公司对其的债权账面余额为15,234,940.30元。本公司对此项债权全额计提坏账准备15,234,940.30元。

因江苏悦华无力偿还，2018年6月28日，公司向嵊州市人民法院提起诉讼，要求江苏悦华偿还欠款1,523.49万元并要求对江苏悦华质押的江苏悦新30%股权享有优先受偿权。在法院的协调下，2018年7月2日，公司与江苏悦华达成债务和解协议，双方同意：（1）江苏悦华将其持有的江苏悦新30%股权，按实缴出资额1:1的价格，即1,200万元转让给公司；（2）股权转让款1,200万元抵扣江苏悦华对公司的欠款1,523.49万元，公司无须实际向江苏悦华支付；（3）鉴于江苏悦华已无其他偿还能力，为尽快一次性解决该等债务问题，本次股权转让款与欠款的差额部分323.49万元，公司对江苏悦华予以豁免；（4）江苏悦华应当配合办理江苏悦新30%股权过户手续。2018年7月2日，嵊州市人民法院出具（2018）浙0683民初5140号《民事裁定书》。2018年7月6日，江苏悦新就本次股权转让事宜办理了工商变更登记手续并领取新的营业执照，江苏悦新公司类型变更为法人独资。

公司与江苏悦华的债务和解事宜以及江苏悦新30%股权转让事宜已经公司董事会、股东大会审议同意。根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的“沃克森评报字[2018]

第 0829 号”《评估报告》，经评估，截至 2017 年 12 月 31 日江苏悦新整体评估值为 4,144.90 万元，对应江苏悦华持有的江苏悦新 30%股权的公允价值为 1,243.47 万元。

本公司已经按资产负债表日后事项之调整事项进行账务处理。此次债务重组影响情况：

减少其他应收款和其他应收款-坏账准备 1,523.49 万元；减少资本公积 2,766.48 万元，增加期末未分配利润 1,243.47 万元，增加少数股东权益 1,523.01 万元。减少资产减值损失 1,243.47 万元，增加归属于母公司的净利润 1,243.47 万元。

十二、其他重要事项

（一）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部、地区分部以及产品分部为基础确定报告分部。

2. 报告分部的财务信息

（1）2018 年 1-6 月

地区分部

项 目	国内销售	出口销售	分部间抵销	合 计
主营业务收入	601,939,708.51	11,164,596.94		613,104,305.45
主营业务成本	182,014,521.33	9,761,928.59		191,776,449.92
资产总额				865,158,421.61
负债总额				392,725,617.80

产品分部

项 目	制剂	原料	药用辅料	分部间抵销	合 计
主营业务收入	443,197,414.37	161,563,673.36	8,343,217.72		613,104,305.45
主营业务成本	74,732,624.72	110,535,105.19	6,508,720.01		191,776,449.92

（2）2017 年度

地区分部

项 目	国内销售	出口销售	分部间抵销	合 计
主营业务收入	823,148,637.59	33,059,173.96		856,207,811.55

主营业务成本	368,030,838.84	27,172,876.26		395,203,715.10
资产总额				906,784,989.29
负债总额				512,414,749.95

产品分部

项目	制剂	原料	药用辅料	分部间抵销	合计
主营业务收入	503,875,328.30	338,715,692.07	13,616,791.18		856,207,811.55
主营业务成本	141,950,269.94	243,396,087.11	9,857,358.05		395,203,715.10

(3) 2016 年度

地区分部

项目	国内销售	出口销售	分部间抵销	合计
主营业务收入	609,132,984.01	49,370,981.11		658,503,965.12
主营业务成本	401,838,401.43	45,195,406.00		447,033,807.43
资产总额				727,987,039.42
负债总额				400,556,789.74

产品分部

项目	制剂	原料	药用辅料	分部间抵销	合计
主营业务收入	295,429,541.89	343,465,706.00	19,608,717.23		658,503,965.12
主营业务成本	142,629,607.30	291,244,604.74	13,159,595.39		447,033,807.43

(4) 2015 年度

地区分部

项目	国内销售	出口销售	分部间抵销	合计
主营业务收入	684,163,713.08	65,246,418.75		749,410,131.83
主营业务成本	511,663,057.29	61,286,371.83		572,949,429.12
资产总额				799,830,534.53
负债总额				535,634,004.36

产品分部

项目	制剂	原料	药用辅料	分部间抵销	合计
主营业务收入	317,321,796.86	410,023,335.59	22,064,999.38		749,410,131.83

主营业务成本	181,782,173.47	376,320,660.12	14,846,595.53		572,949,429.12
--------	----------------	----------------	---------------	--	----------------

(二) 无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	147,823,978.68	100.00	7,767,990.96	5.25	140,055,987.72
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	147,823,978.68	100.00	7,767,990.96	5.25	140,055,987.72

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	164,165,121.85	100.00	8,743,095.14	5.33	155,422,026.71
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	164,165,121.85	100.00	8,743,095.14	5.33	155,422,026.71

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	146,897,149.77	7,344,857.49	5.00	163,073,644.23	8,153,682.21	5.00

1-2 年	375,089.33	37,508.93	10.00	224,274.04	22,427.40	10.00
2-3 年	30,330.00	6,066.00	20.00	241,517.81	48,303.56	20.00
3-4 年	220,349.28	110,174.64	50.00	171,932.00	85,966.00	50.00
4-5 年	158,382.00	126,705.60	80.00	105,189.00	84,151.20	80.00
5 年以上	142,678.30	142,678.30	100.00	348,564.77	348,564.77	100.00
小 计	147,823,978.68	7,767,990.96	5.25	164,165,121.85	8,743,095.14	5.33

(2) 本期计提坏账准备-649,993.71 元。

(3) 本期实际核销应收账款 325,110.47 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
1	国药控股股份有限公司	14,297,053.55	9.67	714,852.68
	国药控股文德医药南京有限公司	9,279,600.00	6.28	463,980.00
	国药控股湖州有限公司	2,276,040.00	1.54	113,802.00
	国药控股和记黄埔医药(上海)有限公司	1,443,744.76	0.98	72,187.24
	国药控股甘肃有限公司	1,279,200.00	0.87	63,960.00
	国药集团山西有限公司	1,188,832.09	0.80	59,441.60
	国药控股上海生物医药有限公司	1,066,138.99	0.72	53,306.95
	国药控股同体系其他公司	6,288,915.14	4.25	314,801.19
	国药控股小计	37,119,524.53	25.11	1,856,331.66
	2	上药控股有限公司	6,976,496.00	4.72
上药控股山东有限公司		2,934,400.00	1.99	146,720.00
上药控股广东有限公司		1,381,600.00	0.93	69,080.00
台州上药医药有限公司		1,140,404.00	0.77	57,020.20
上海上药新亚医药有限公司		367,500.00	0.25	18,375.00
上药控股宁波医药股份有限公司		105,276.00	0.07	5,263.80
上药控股小计		12,905,676.00	8.73	645,283.80

	英特明州（宁波）医药有限公司	3,869,885.52	2.62	193,494.28
	浙江英特药业有限责任公司	3,179,583.55	2.15	158,979.18
	舟山英特卫盛药业有限公司	906,525.00	0.61	45,326.25
	宁波英特药业有限公司	648,129.25	0.44	32,406.46
3	温州市英特药业有限公司	562,515.00	0.38	28,125.75
	金华英特药业有限公司	135,709.00	0.09	6,785.45
	绍兴英特大通医药有限公司	107,715.25	0.07	5,385.76
	浙江英特海斯医药有限公司	27,000.00	0.02	1,350.00
	浙江英特小计	9,437,062.57	6.38	471,853.13
4	康德乐（浙江）医药有限公司	7,479,170.10	5.06	373,958.51
5	浙江来益医药有限公司	7,442,035.69	5.03	372,101.78
	小计	74,383,468.89	50.31	3,719,528.88

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	140,114,961.19	100.00	7,500,801.57	5.35	132,614,159.62
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	140,114,961.19	100.00	7,500,801.57	5.35	132,614,159.62

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	15,234,940.30	10.59	15,234,940.30	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备	128,600,379.88	89.41	6,618,392.43	5.15	121,981,987.45
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	143,835,320.18	100.00	21,853,332.73	15.19	121,981,987.45

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,133,154.67	6,806,657.73	5.00	127,708,939.75	6,385,446.99	5.00
1-2 年	3,304,596.79	330,459.68	10.00			
2-3 年	14,600.00	2,920.00	20.00	817,866.40	163,573.28	20.00
3-4 年	603,691.15	301,845.58	50.00	4,235.15	2,117.58	50.00
4-5 年				10,420.00	8,336.00	80.00
5 年以上	58,918.58	58,918.58	100.00	58,918.58	58,918.58	100.00
小计	140,114,961.19	7,500,801.57	5.35	128,600,379.88	6,618,392.43	5.15

(2) 本期计提坏账准备 882,409.14 元, 本期转回坏账准备 12,434,705.97 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 本期实际核销其他应收款 2,800,234.33 元。

2) 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
江苏悦华药业有限公司	资金往来	2,800,234.33	详见本财务报表附注十一(二)之说明	董事会决议	否
小计		2,800,234.33			

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
资金拆借款	133,708,610.74	138,237,975.57
应收暂付款	306,796.27	149,923.77
押金保证金	59,100.00	74,100.00
技术转让款	543,000.00	681,666.40
IPO 上市费用	4,716,981.13	4,150,943.39

其他	780,473.05	540,711.05
合计	140,114,961.19	143,835,320.18

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
江苏悦新	资金拆借款	129,261,651.70	1 年以内	92.25	6,463,082.59
昂利胶囊	资金拆借款	4,446,959.04	1 年以内	3.17	222,347.95
东方花旗证券有限公司	IPO 上市费用	2,830,188.68	1-2 年	2.02	283,018.87
天健会计师事务所(特殊普通合伙)	IPO 上市费用	1,226,415.09	1 年以内 754,716.98 元, 1-2 年 471,698.11 元	0.88	84,905.66
浙江天册律师事务所	IPO 上市费用	660,377.36	1 年以内	0.47	33,018.87
小计		138,425,591.87		98.79	7,086,373.94

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	80,360,091.30		80,360,091.30	67,575,385.33		67,575,385.33
对联营企业投资	25,907,925.31		25,907,925.31	24,610,179.96		24,610,179.96
合计	106,268,016.61		106,268,016.61	92,185,565.29		92,185,565.29

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
昂利胶囊	7,015,385.33			7,015,385.33		
昂利泰	28,050,000.00			28,050,000.00		
江苏悦新	28,000,000.00	12,434,705.97		40,434,705.97		
昂博生物	510,000.00			510,000.00		
康云华鹏	4,000,000.00			4,000,000.00		
昂利销售		350,000.00		350,000.00		

小 计	67,575,385.33	12,784,705.97		80,360,091.30		
-----	---------------	---------------	--	---------------	--	--

(3) 联营企业明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
海昶医药	1,198,059.20			-573,492.13	
浙江广康医药有限公司	23,412,120.76	2,450,000.00		-578,762.52	
小 计	24,610,179.96	2,450,000.00		-1,152,254.65	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海昶医药					624,567.07	
浙江广康医药有限公司					25,283,358.24	
小 计					25,907,925.31	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018年1-6月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	562,122,144.52	176,234,162.85	768,889,478.22	360,394,395.08
其他业务收入	16,096,401.73	13,299,633.12	76,800,202.43	69,122,545.79
合 计	578,218,546.25	189,533,795.97	845,689,680.65	429,516,940.87

(续上表)

项 目	2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	594,905,351.72	409,728,054.24	722,631,884.56	563,345,764.15
其他业务收入	117,003,873.01	101,716,912.04	139,365,690.62	136,038,566.43
合 计	711,909,224.73	511,444,966.28	861,997,575.18	699,384,330.58

2. 投资收益

项 目	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,152,254.65	-990,120.28	-976,429.81	-311,741.78
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,480,000.00	240,000.00	240,000.00	2,720,000.00
理财产品收益		272,764.63	496,249.18	659,847.26
处置长期股权投资产生的投资收益		26,108.00		262,524.49
成本法下被投资单位宣告发放投资后现金股利				7,074,203.99
合 计	327,745.35	-451,247.65	-240,180.63	10,404,833.96

十四、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)			
	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	20.52	29.98	29.44	29.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.91	26.79	25.70	26.15

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)							
	基本每股收益				稀释每股收益			
	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.25	1.50	1.22	0.95	1.25	1.50	1.22	0.95
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.97	1.34	1.06	0.83	0.97	1.34	1.06	0.83

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	84,494,143.11	101,085,352.47	82,187,653.79	64,027,334.37
非经常性损益	B	18,990,349.60	10,763,159.20	10,443,393.66	8,134,344.59
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	65,503,793.51	90,322,193.27	71,744,260.13	55,892,989.78

归属于公司普通股股东的期初净资产	D	370,187,117.56	310,847,187.15	247,466,309.26	180,490,955.82	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E					
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F					
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		40,000,000.00	20,250,000.00		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		7	6		
其他	收购胶囊公司 30%股份	I1			1,480,838.18	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1			4	
	江苏悦新 30%股权收购	I2	-27,664,809.71			
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2				
	计提安全生产费	I3	-1,226,402.58	-1,745,422.06	1,443,224.10	1,467,180.89
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	3	6	6	6
报告期月份数	K	6	12	12	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	411,820,987.82	337,183,819.02	279,156,748.21	213,731,826.18	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	20.52%	29.98%	29.44%	29.96%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	15.91%	26.79%	25.70%	26.15%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	2018年1-6月	2017年度	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	84,494,143.11	101,085,352.47	82,187,653.79	64,027,334.37
非经常性损益	B	18,990,349.60	10,763,159.20	10,443,393.66	8,134,344.59
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	65,503,793.51	90,322,193.27	71,744,260.13	55,892,989.78
期初股份总数	D	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E				

发行新股或债转股等增加股份数	F				
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G				
因回购等减少股份数	H				
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I				
报告期缩股数	J				
报告期月份数	K				
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00	67,500,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	1.25	1.50	1.22	0.95
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.97	1.34	1.06	0.83

(2) 稀释每股收益计算过程同基本每股收益。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2018年1-6月比2017年度

单位:万元

资产负债表项目	2018.6.30	2017.12.31	变动幅度(%)	变动原因说明
货币资金	8,807.61	13,947.85	-36.85	主要原因系本期归还较多银行借款所致。
短期借款	1,700.00	8,000.00	-78.75	主要原因系本期归还借款所致。
应付票据	8,406.39	13,327.53	-36.92	主要系期中到期已结算的票据较多所致。
应付职工薪酬	811.98	1,769.57	-54.11	主要原因系上年期末末包含计提的年终奖所致。
应交税费	1,306.58	677.40	92.88	主要原因系期末应交增值税较多所致。

2. 2017年度比2016年度

单位:万元

资产负债表项目	2017.12.31	2016.12.31	变动幅度(%)	变动原因说明
货币资金	13,947.85	5,973.95	133.48	主要原因系本期经营活动现金流量增加所致
应收账款	18,354.09	8,107.03	126.44	主要原因系本期两票制推行导致销售收入上涨和和配送商信用期长于

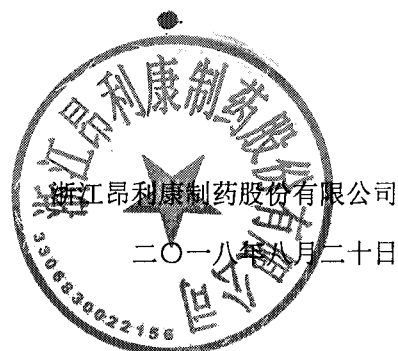
				一般经销商
一年内到期的非流动资产		480.00	-100.00	售后回租租赁款到期结算所致
其他流动资产	203.75	2,590.25	-92.13	主要原因系期末留抵增值税减少以及理财产品到期赎回所致
长期应收款		300.00	-100.00	售后回租租赁款本期结清所致
在建工程	2,914.13	649.34	348.78	主要原因系本期新增工程项目实验中心及食堂工程、溶剂回收及资源利用项目投入较多
预收款项	1,170.79	1,679.09	-30.27	主要原因系上年末收到预收款本期实现销售所致
应交税费	677.40	57.21	1,083.99	主要原因系期末应交增值税和企业所得税较多
其他应付款	15,109.40	895.67	1,586.94	主要原因系两票制业务期末应计未付业务推广费增加较多所致
一年内到期的非流动负债		1,132.73	-100.00	售后回租租赁款到期结算所致
长期应付款		931.49	-100.00	售后回租租赁款本期结清所致
专项储备	355.57	530.12	-32.93	主要系本期安全使用费使用较多
利润表项目	2017 年度	2016 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	87,315.44	67,158.10	30.01	主要原因系两票制推行产品销售单价大幅上涨所致
销售费用	23,157.28	2,793.03	729.11	主要原因系两票制推行导致业务推广费大幅上涨
资产处置收益	293.78	-4.79	-6,233.19	主要原因系本期房屋拆迁补偿款较多
营业外收入	327.07	705.38	-53.63	主要原因系本期收到的政府补助较上年下降所致
营业外支出	344.97	121.38	184.21	主要系子公司江苏悦新发生安全生产事故导致非常损失增加

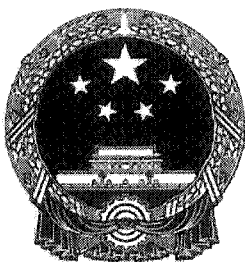
3. 2016 年度比 2015 年度

单位：万元

资产负债表项目	2016.12.31	2015.12.31	变动幅度 (%)	变动原因说明
货币资金	5,973.95	3,041.79	96.40	主要原因系经营活动现金流量良好以及 2016 年赎回所购理财产品所致
预付款项	625.77	311.71	100.75	主要原因系预付材料款项增加所致
其他应收款	663.06	1,846.19	-64.09	主要原因系期初股权转让款收回以及对江苏悦华药业有限公司计提单项减值准备所致

一年内到期的非流动资产	480.00		100.00	原因系部分售后回租保证金将在2017年度到期,因此转“一年内到期的非流动资产”列报
其他流动资产	2,590.25	4,940.77	-47.57	主要原因系2015年末公司利用较多的暂时闲置资金购买理财产品,该等产品2016年已经收回
长期应收款	300.00	780.00	-61.54	原因同一年内到期的非流动资产之说明
在建工程	649.34	1,707.71	-61.98	主要原因系子公司江苏悦新2015年度污水处理改造工程支出较多,该等项目已经在2016年度完工并投入使用
短期借款	10,200.00	18,980.00	-46.26	主要原因系公司2015年度、2016年度逐步使用自有资金归还借款所致
其他应付款	895.67	353.17	153.61	主要原因系安徽省实行“两票制”后,公司对当年该区域销售费用进行预提
一年内到期的非流动负债	1,132.73		100.00	原因系部分售后回租租赁款将在2017年到期,转一年内到期的非流动负债列报所致
长期应付款	931.49	3,782.87	-75.38	原因系按协议约定按期归还借款以及1年内到期转列“一年内到期的非流动负债”所致
利润表项目	2016年度	2015年度	变动幅度(%)	变动原因说明
税金及附加	895.98	483.71	85.23	主要原因系本期缴纳的增值税较多导致相应附加税费增加以及根据财政部《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22号)以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》,公司将2016年5-12月房产税、车船使用税、土地使用税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目。
财务费用	793.07	1,520.81	-47.85	主要原因系本期公司归还较多的借款,相应的利息支出减少
投资收益	-15.67	338.11	-104.63	主要原因系2016年度可供出售金融资产在持有期间的投资收益较2015年度减少
所得税费用	1,423.43	1,002.82	41.94	主要原因系2016年度当期应纳税所得额增加,相应当期所得税增加所致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

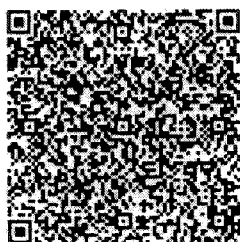
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 9 楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011 年 07 月 18 日

合伙期限 2011 年 07 月 18 日至 长期

经营范围 审计企业会计报表，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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



2018 04 03

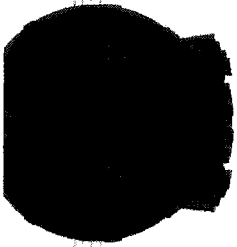
应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日向核发营业执照的登记机关报送年（月）度报告

<http://zj.gsst.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为 昂利康公司 IPO 申报 天健会计师事务所（特殊普通合伙）提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

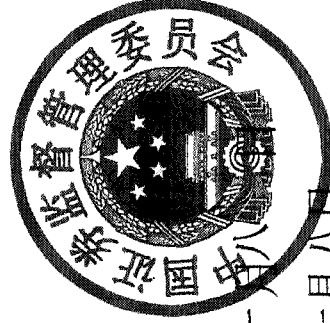
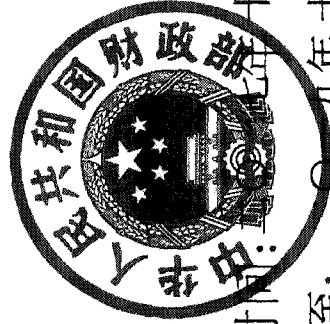
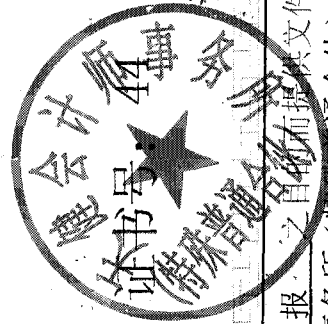


证书序号:000455

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
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



发证时间：二〇一一年十一月八日
证书有效期至：二〇一二年十一月八日

仅为 昂利康公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，
仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期
货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任
何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。

证书序号: 0007496

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

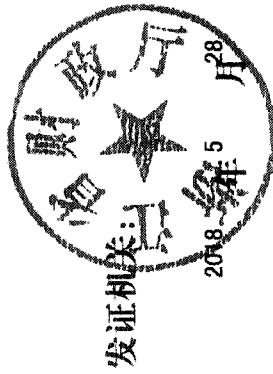
经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 330000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立

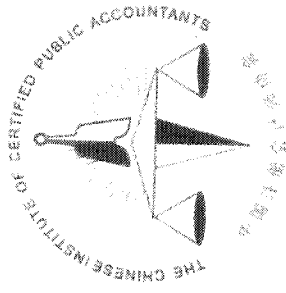


中华人民共和国财政部制



仅为 昂利康公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

67



姓名: 陈中江
 性别: 男
 出生日期: 1978-12-25
 工作单位: 浙江天健会计师事务所有限公司
 身份证号码: 33068219781225095X



仅为昂利康公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，
 仅用于说明陈中江是中国注册会计师未经本人书面同意，
 此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



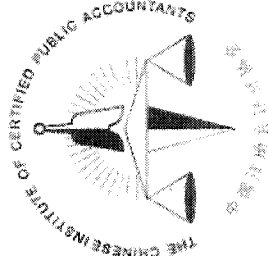
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

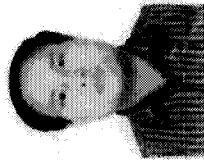


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 叶怀敏
 性别: 男
 出生日期: 1982-02-23
 工作单位: 天健会计师事务所有限公司
 身份证号: 330327198202236011



仅为昂利康公司 IPO 申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明叶怀敏是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.