

浙江燎原药业股份有限公司

审计报告及财务报表

2017年1-6月

浙江燎原药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年6月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-39

审计报告

信会师报字[2017]第 ZF50041 号

浙江燎原药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江燎原药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日的资产负债表，2017 年 1-6 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 6 月 30 日的公司财务状况以及 2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一七年九月十日

浙江燎原药业股份有限公司 2017 年 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

浙江燎原药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身浙江燎原药业有限公司（以下简称燎原药业公司），由临海市电力实业有限公司、临海市电力公司、临海市燎原化工厂共同出资组建，于 1994 年 3 月 26 日在临海市工商行政管理局登记，注册 220 万元。

燎原药业公司以 2013 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司。公司的统一信用证代码为 913310002551968934，注册资本 2,000 万元，股份总数 2,000 万股（每股面值 1 元）。公司已于 2014 年 11 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截止 2017 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 28,109,628.00 元。

公司注册地址为：浙江省化学原料药基地临海园区。

本公司属医药化工行业。经营范围：原料药（盐酸噻氯匹定、硫氢吡格雷、米氮平、盐酸度洛西汀）制造（凭有效许可证经营）。有机中间体制造；货物进出口、技术进出口。（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）。主要产品或提供的劳务：有机中间体的制造与销售、原料药制造与出口。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响公司持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本期报告期间为2017年1月1日至2017年6月30日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)
取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形

式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场

参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（八） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据：

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，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

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
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的具体计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年，以下同）	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	30%	30%
3-5年	50%	50%
5年以上	100%	100%

3、 单项金额不重大但单独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。

(九) 存货核算方法

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次摊销法;

(2) 包装物采用一次摊销法。

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

固定资产类别	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	20-40	3-5	4.85-2.38
生产设备	年限平均法	5-10	3-5	19.40-9.50
专用设备	年限平均法	5	3-5	19.40-19.00
办公及其他设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	3-5	19.40-19.00

(十一) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出,作为固定资产的入账价值。

所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十二) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命
土地使用权	土地证登记使用年限
非专利技术	5-10年

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十五) 收入

1、 销售商品收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入的确认一般原则

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

(2) 具体原则

1) 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，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；

2) 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运至货代公司进行报关,通过离境审核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。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十六) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为:

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:

资产相关的政府补助之外的政府补助界定为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

2、 会计处理方法

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

3、 确认时点

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

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

(十八) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；

- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 报告期内重要会计政策变更。

执行《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》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。本公司执行该企业会计准则未产生实质影响。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本公司执行上述企业会计准则未产生实质影响。

(2) 报告期内不存在其他重要会计政策变更事项。

2、 报告期内不存在重要会计估计变更事项。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%	
营业税	按应税营业收入计征	5%	

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%	
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	5%	
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%	

(二) 税收优惠及批文

根据科学技术部火炬、高技术产业开发中心文件《关于浙江省2016年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字【2016】149号),本公司通过高新技术企业复审,2016年11月21日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(编号为GR201633001957,证书有效期为2016年-2018年),本期企业所得税减按15%的税率计缴。

五、 财务报表重要项目注释(以下金额单位若未特别注明者,均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	19,306.52	13,516.36
银行存款	13,731,541.70	30,712,035.35
其他货币资金	23,715,385.00	20,088,500.00
合计	37,466,233.22	50,814,051.71

其中使用受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	年初余额
短期借款押金	23,032,960.00	13,874,000.00
银行承兑汇票保证金	682,425.00	6,214,500.00
合计	23,715,385.00	20,088,500.00

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中: 衍生金融资产	382,515.26	382,515.26
合计	382,515.26	382,515.26

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,588,427.87	100.00	1,329,421.40	5.00	25,259,006.47	29,247,716.18	100.00	1,462,385.81	5.00	27,785,330.37
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	26,588,427.87	100.00	1,329,421.40	5.00	25,259,006.47	29,247,716.18	100.00	1,462,385.81	5.00	27,785,330.37

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	26,588,427.87	1,329,421.40	5.00	29,247,716.18	1,462,385.81	5.00
合计	26,588,427.87	1,329,421.40	5.00	29,247,716.18	1,462,385.81	5.00

2、 无期初已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的重要应收账款。

3、 本期无核销应收账款的情况。

4、 期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款 总额的比例(%)	账龄	坏账准备
南京杰运化工有限公司	11,355,220.00	42.71	一年以内	567,761.00
宁波联华进出口有限公司	2,551,250.00	9.60	一年以内	127,562.50
江山华臣进出口有限公司	2,218,500.00	8.34	一年以内	110,925.00
浙江途韩进出口有限公司	1,915,300.00	7.20	一年以内	95,765.00
Merckle GmbH(德国通益制药)	1,791,083.62	6.74	一年以内	89,554.18
合计	19,831,353.62	74.59		991,567.68

5、 期末应收账款中应收关联方款项情况详见“附注六、关联方及其关联交易”。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	570,702.97	91.93	920,294.01	94.84
1—2年(含2年)			50,100.00	5.16
2-3年(含3年)	50,100.00	8.07		
合计	620,802.97	100.00	970,394.01	100.00

2、 期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
天津市强隆国际贸易有限公司	218,920.00	35.26
南京国晨化工有限公司	52,000.00	8.38
刘岩	50,000.00	8.05
台州市现代国际商务展览有限公司	50,000.00	8.05
中国医药保健品进出口商会	47,500.00	7.65
合计	418,420.00	67.39

(五) 应收利息

项目	期末余额	年初余额
掉期交易应收利息	256,214.24	98,659.54
合计	256,214.24	98,659.54

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	335,568.75	100.00	19,528.44	5.82	316,040.31	282,466.09	100.00	16,998.30	6.02	265,467.79
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	335,568.75	100.00	19,528.44	5.82	316,040.31	282,466.09	100.00	16,998.30	6.02	265,467.79

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	320,568.75	16,028.44	5.00	274,966.09	13,748.30	5.00
1-2年	10,000.00	1,000.00	10.00			
2-3年				2,500.00	750	30.00
3-5年	5,000.00	2,500.00	50.00	5,000.00	2,500.00	50.00
5年及以上						
合计	335,568.75	19,528.44	5.82	282,466.09	16,998.30	6.02

2、 无期初已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的重要其他应收款。

3、 本期无核销其他应收款的情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
应收暂付款	190,568.75	151,248.09
押金及保证金	55,000.00	55,000.00
其他	90,000.00	76,218.00
合计	335,568.75	282,466.09

5、 期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与公司关系	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
住房公积金	非关联方	住房公积金	70,850.00	一年以内	21.11	3,542.50
包殿伟	非关联方	职工借款	64,000.00	一年以内	19.07	3,200.00
浙江海畅气体有限公司	非关联方	押金	50,000.00	一年以内	14.90	2,500.00
社保个人部分	非关联方	社保	34,218.75	一年以内	10.20	1,710.94
伍蔚萍	非关联方	暂借款	10,000.00	1-2年	2.98	1,000.00
合计			229,068.75		68.26	11,953.44

6、 期末其他应收款中无应收关联方款项。

(七) 存货及存货跌价准备

1、 存货分类

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	16,166,570.16		16,166,570.16	13,137,464.77		13,137,464.77
在产品	1,639,578.08		1,639,578.08	1,218,982.09		1,218,982.09
库存商品	47,992,674.52		47,992,674.52	39,318,911.06	2,597,117.86	36,721,793.20
周转材料	3,516,439.12		3,516,439.12	2,612,440.78		2,612,440.78
合计	69,315,261.88		69,315,261.88	56,287,798.70	2,597,117.86	53,690,680.84

2、 存货跌价准备

项目	期初金额	本期增加金额		本期减少金额		期末金额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,597,117.86			2,597,117.86		
合计	2,597,117.86			2,597,117.86		

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴税款	295,821.53	295,821.53
合计	295,821.53	295,821.53

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	专用设备	办公及其他设备	运输工具	合计
1、 账面原值						
(1) 年初余额	83,150,508.10	121,060,901.43	21,992,395.24	3,332,220.68	5,345,312.87	234,881,338.32
(2) 本期增加金额	460,648.72	4,118,961.67	1,692.31	439,752.13		5,021,054.83
外购	460,648.72	194,961.92				655,610.64
在建工程转入		3,923,999.75	1,692.31	439,752.13		4,365,444.19
(3) 本期减少金额		572,503.54	631,806.24			1,204,309.78
处置或报废		572,503.54	631,806.24			1,204,309.78
(4) 期末余额	83,611,156.82	124,607,359.56	21,362,281.31	3,771,972.81	5,345,312.87	238,698,083.37
2、 累计折旧						

浙江燎原药业股份有限公司
2017年1-6月
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	生产设备	专用设备	办公及其他设备	运输工具	合计
(1) 年初余额	29,594,733.87	43,132,720.29	14,092,243.38	1,743,147.63	3,856,722.29	92,419,567.46
(2) 本期增加金额	2,595,399.39	4,862,656.33	629,842.38	224,422.89	190,335.60	8,502,656.59
计提	2,595,399.39	4,862,656.33	629,842.38	224,422.89	190,335.60	8,502,656.59
(3) 本期减少金额		427,622.35	589,095.83			1,016,718.18
(4) 期末余额	32,190,133.26	47,567,754.27	14,132,989.93	1,967,570.52	4,047,057.89	99,905,505.87
3、减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4、账面价值						
(1) 期末账面价值	51,421,023.56	77,039,605.29	7,229,291.38	1,804,402.29	1,298,254.98	138,792,577.50
(2) 年初账面价值	53,555,774.23	77,928,181.14	7,900,151.86	1,589,073.05	1,488,590.58	142,461,770.86

期末用于抵押或担保的固定资产账面价值为 27,168,202.84 元，详见附注九、承诺事项。

- 2、 期末无暂时闲置的固定资产。
- 3、 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- 4、 期末无经营租赁租出的固定资产。
- 5、 期末无持有待售的固定资产。
- 6、 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备	176,726.50		176,726.50	47,179.48		47,179.48
车间设备购置、改造	1,076,655.14		1,076,655.14	33,018.86		33,018.86
合计	1,253,381.64		1,253,381.64	80,198.34		80,198.34

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金 来源
桃渚装修工程			6,680.95			6,680.95		在建				
雨水沟、应急池工程			115,355.29			115,355.29		在建				
701 车间烘房		33,018.86	921,600.04			954,618.90		在建				
设备安装		47,179.48	4,494,991.21	4,365,444.19		176,726.50		在建				
合计		80,198.34	5,538,627.49	4,365,444.19		1,253,381.64						

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	22,218,740.54	380,000.00	22,598,740.54
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	22,218,740.54	380,000.00	22,598,740.54
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	6,231,774.59	380,000.00	6,611,774.59
(2) 本期增加金额	222,187.44		222,187.44
—计提	222,187.44		222,187.44
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	6,453,962.03	380,000.00	6,833,962.03
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	15,764,778.51		15,764,778.51
(2) 年初账面价值	15,986,965.95		15,986,965.95

期末无形资产中土地使用权抵押担保的无形资产账面价值为 13,848,547.76 元，详见附注九、承诺事项。

2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
排污权有偿使用费	26,160.00		13,080.00		13,080.00
合计	26,160.00		13,080.00		13,080.00

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	1,348,949.84	202,342.48	4,076,501.97	611,475.30
土地使用权摊销差异	2,568,558.62	385,283.79	2,605,427.84	390,814.18
递延收益	12,136,502.15	1,820,475.32	10,689,395.72	1,603,409.36
固定资产报废损失			1,121,371.93	168,205.79
合计	16,054,010.61	2,408,101.59	18,492,697.46	2,773,904.63

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
固定资产折旧会计与税法差异	10,482,447.87	1,572,367.18	10,699,730.28	1,604,959.54
货币互换合约	262,134.80	39,320.22	262,134.80	39,320.22
合计	10,744,582.67	1,611,687.40	10,961,865.08	1,644,279.76

2、 期末无未确认的递延所得税资产。

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备款	659,055.28	
合计	659,055.28	

(十五) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	43,000,000.00	50,000,000.00
质押借款	22,910,000.00	13,320,000.00
合计	65,910,000.00	63,320,000.00

2、 期末无已到期未偿还的短期借款。

(十六) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,364,850.00	9,172,000.00
合计	1,364,850.00	9,172,000.00

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	13,208,069.84	15,072,952.86
1-2年(含2年)	368,151.80	68,459.00
2-3年(含3年)	24,224.00	23,200.00
3年以上	36,235.00	44,875.00
合计	13,636,680.64	15,209,486.86

2、 期末应付关联方款项情况详见“附注六、关联方及其关联交易”。

(十八) 预收款项

1、 预收账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	24,000.00	
合计	24,000.00	

2、 期末无预收关联方款项。

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,822,250.64	19,659,199.27	20,253,703.84	4,227,746.07
离职后福利-设定提存计划	720,052.29	738,308.23	1,334,621.26	123,739.26
合计	5,542,302.93	20,397,507.50	21,588,325.10	4,351,485.33

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,763,304.30	11,791,967.66	12,542,198.22	3,013,073.74
(2) 劳务费	819,992.11	5,404,040.08	5,259,302.18	964,730.01
(3) 职工福利费	48,170.00	1,463,382.54	1,436,686.44	74,866.10
(4) 社会保险费	80,831.80	492,970.28	486,016.47	87,785.61
(5) 住房公积金		404,250.00	404,250.00	
(6) 工会经费和职工教育经费	109,952.43	102,588.71	125,250.53	87,290.61
合计	4,822,250.64	19,659,199.27	20,253,703.84	4,227,746.07

本期无拖欠职工薪酬情况。

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	712,050.91	696,943.66	1,289,522.21	119,472.36
失业保险费	8,001.38	41,364.57	45,099.05	4,266.90
合计	720,052.29	738,308.23	1,334,621.26	123,739.26

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
企业所得税	60,134.34	
增值税	606,946.08	1,378,762.80
个人所得税	69,352.22	68,602.72
教育费附加	34,495.66	70,490.19
地方教育费附加	22,997.11	46,993.45
城建税	57,492.77	117,483.64
印花税	3,477.40	4,675.80
残疾人就业保障金	9,691.90	57,763.30
合计	864,587.48	1,744,771.90

(二十一) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	57,188.90	75,790.30
货币利率掉期应付利息	629,938.92	219,040.00
合计	687,127.82	294,830.30

(二十二) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
排污费	120,000.00	120,040.00
应付暂收款	66,086.99	21,050.10
其他	30,980.95	13,567.62
合计	217,067.94	154,657.72

2、期末其他应付款无应付关联方款项情况。

(二十三) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
土地出让金补助	9,257,585.72		131,003.57	9,126,582.15	
技改项目补助	1,431,810.00	1,744,900.00	166,790.00	3,009,920.00	
合计	10,689,395.72	1,744,900.00	297,793.57	12,136,502.15	

1、根据临海市财政局、临海市经济和信息化局《关于下达 2016 年度临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级（四个一批）政策兑现的通知》，2017 年 6 月 30 日，公司收到年产 50 吨 RMB-E、380 吨 THTP、80 吨 CL5、50 吨 GRB 技改项目奖励款共计 174.49 万元。该奖励属于资产相关补助，确认为当期递延收益，于资产使用寿命进行摊销，本期确认营业外收入 87,245.00 元。

2、根据临海市财政局、临海市人民政府金融办公室、中国人民银行临海市支行和中国银行业监督管理委员会台州监管分局临海办事处《关于下达 2014 年临海市金融创新、推进企业进入多层次资本市场财政专项资金的通知》，公司收到土地出让金补缴市得部分等额奖励款共计 978.16 万元。该奖励属于资产相关补助，确认为当期递延收益，于土地剩余使用期限进行摊销，本期确认营业外收入 131,003.57 元。

3、根据临海市财政局、临海市经济和信息化局《关于下达 2015 年度临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级（四个一批）政策兑现的通知》，公司收到年产 50 吨 RMB-E、380 吨 THTP、80 吨 CL5、50 吨 GRB 技改项目奖励款共计 159.09 万元。该奖励属于资产相关补助，确认为当期递延收益，于资产使用寿命进行摊销，本期确认营业外收入 79,545.00 元。

(二十四) 股本

1、 股本变动明细

股东名称	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					小计	期末余额
		增资	送股	公积金转股	其他 (注)			
屠锡淙	1,731,760.00							1,731,760.00
应友明	6,247,240.00							6,247,240.00
屠雄飞	5,954,360.00							5,954,360.00
屠瑛	1,732,640.00							1,732,640.00
台州市华宇投资管理合伙企业 (有限合伙)	1,200,000.00							1,200,000.00
宁波美诺华药业股份有限公司	8,109,628.00							8,109,628.00
胡余庆	3,134,000.00							3,134,000.00
合计	28,109,628.00							28,109,628.00

2、 本期股本未发生变动。

(二十五) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	112,765,211.70			112,765,211.70
合计	112,765,211.70			112,765,211.70

(二十六) 专项储备

项目	年初余额	本期提取	本期减少	年末余额
安全生产费用	7,461,745.13	1,348,129.56	1,070,602.29	7,739,272.40
合计	7,461,745.13	1,348,129.56	1,070,602.29	7,739,272.40

本期计提安全生产费用金额为 1,348,129.56 元，使用安全生产费用金额为 1,070,602.29 元。

(二十七) 盈余公积

项目	年初余额	本期提取	本期减少	年末余额
法定盈余公积	3,952,361.08			3,952,361.08
合计	3,952,361.08			3,952,361.08

(二十八) 未分配利润

1、 明细情况

项目	本期		上年	
	金额	提取或分配比例	金额	提取或分配比例
调整前上年期末未分配利润	35,571,249.73		17,066,539.53	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）				
调整后年初未分配利润	35,571,249.73		17,066,539.53	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,899,384.24		20,560,789.11	
减：提取法定盈余公积			2,056,078.91	
应付普通股股利				
转作股本的普通股股利				
其他				
期末未分配利润	39,470,633.97		35,571,249.73	

(二十九) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,078,362.84	45,872,020.50	199,098,381.22	120,156,680.75
其他业务			153,454.70	153,454.70
合计	74,078,362.84	45,872,020.50	199,251,835.92	120,310,135.45

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	175,803.74	650,813.20
教育费附加	105,482.24	390,487.93
地方教育附加	70,321.50	260,325.26
地方水利建设基金		130,547.45
印花税	18,597.80	30,804.73
房产税	320,119.52	357,076.9
土地使用税	558,249.67	741,966.91
合计	1,248,574.47	2,562,022.38

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	373,060.80	628,351.95
运保费	291,733.38	834,548.56
参展费	171,831.75	421,066.04
差旅费	29,382.54	137,527.74
其他	97,739.64	156,131.76
合计	963,748.11	2,177,626.05

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	6,986,056.40	21,550,863.05
研发费用	4,913,939.15	8,562,652.42
折旧及摊销费	2,454,006.59	3,152,890.91
办公费	833,976.56	1,118,339.33
业务招待费	177,627.23	823,971.80
税金	94,676.03	800,956.34
环保费用、排污费	1,977,381.98	4,253,462.07
材料、低值易耗品	1,256,110.97	277,882.78
咨询服务费	449,423.75	128,773.59
房屋及设备维护费		4,804,171.78
存货报废损失	936,995.30	
其他	244,793.99	2,299,832.24
合计	20,324,987.95	47,773,796.31

(三十三) 财务费用

类别	本期发生额	上年发生额
利息支出	1,472,065.83	2,916,048.84
减：利息收入	220,533.94	361,304.73
汇兑损益	584,856.75	-2,430,860.62
手续费	9,320.13	30,912.94
合计	1,845,708.77	154,796.43

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
计提的坏账准备	-131,420.41	47,537.30
计提的存货跌价准备		2,597,117.86
合计	-131,420.41	2,644,655.16

(三十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		382,515.26
合计		382,515.26

(三十六) 投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
理财产品的投资收益	20,657.53	998.63
合计	20,657.53	998.63

(三十七) 营业外收入

1、分项目情况

项目	发生额		计入当期非经常性损益金额	
	本期发生额	上年发生额	本期发生额	上年发生额
政府补助	490,333.89	1,267,586.66	490,333.89	1,267,586.66
其他	27,000.00	48,615.31	27,000.00	48,615.31
合计	517,333.89	1,316,201.97	517,333.89	1,316,201.97

2、政府补助明细

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
临海市职工失业保险基金职工职业技能培训补贴	67,540.32	21,330.00	与收益相关
临海头门港新区龙头企业和实力企业奖励	30,000.00	20,000.00	与收益相关
临海环保局中央大气污染有机废气泄露检测与修复企业奖励		26,000.00	与收益相关
临海省市控以上重点污染源在线运维补助		6,000.00	与收益相关
浙江省安全生产专项资金		200,000.00	与收益相关
临海省市级商务促进财政专项资金		20,000.00	与收益相关
临海市人民政府企业社会保险补贴企业稳定岗位补贴		67,447.40	与收益相关

浙江燎原药业股份有限公司
2017年1-6月
财务报表附注

补助项目	本期发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
环境保护专项资金		30,000.00	与收益相关
临海市开放型经济转型升级财政专项资金		110,570.00	与收益相关
失业保险支持企业稳定岗位补贴		75,442.12	与收益相关
临海市人力资源和社会保障局职称奖励	5,000.00		与收益相关
临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级补助（科技部分）	90,000.00	269,700.00	与收益相关
土地出让金补缴市得部分奖励	131,003.57	262,007.14	与资产相关
2015年度临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级补助（四个一批）	79,545.00	159,090.0	与资产相关
2016年度临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级补助（四个一批）	87,245.00		与资产相关
合计	490,333.89	1,267,586.66	

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	175,635.61	1,475,771.05	175,635.61
其中：固定资产处置损失	175,635.61	1,475,771.05	175,635.61
对外捐赠	20,000.00	10,000.00	20,000.00
其他	4,370.00	64,561.13	4,370.00
合计	200,005.61	1,550,332.18	200,005.61

(三十九) 所得税费用

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	60,134.34	3,346,670.73
递延所得税费用	333,210.68	-129,272.02
合计	393,345.02	3,217,398.71

(四十) 现金流量表附注

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
利息收入	58,358.52	262,645.19
政府补助	129,540.32	846,489.52
其他	105,950.22	131,252.62
合计	293,849.06	1,240,387.33

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
支付的各项销售费用	283,172.12	1,549,274.10
支付的各项管理费用	3,999,620.93	12,644,166.97
支付的财务手续费	9,320.13	30,912.94
其他	24,370.00	249,173.28
合计	4,316,483.18	14,473,527.29

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
技改项目奖励	1,744,900.00	1,590,900.00
合计	1,744,900.00	1,590,900.00

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
短期借款质押金		13,320,000.00
合计		13,320,000.00

(四十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,899,384.24	20,560,789.11
加：资产减值准备	-131,420.41	2,644,655.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,502,656.59	13,684,245.43
无形资产摊销	222,187.44	447,708.02
长期待摊费用摊销	13,080.00	241,913.72
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）	175,635.61	1,475,771.05
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）		-382,515.26
财务费用（收益以“-”号填列）	1,472,065.83	2,916,048.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,657.53	-998.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	365,803.04	-729,313.74

项目	本期金额	上年金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-32,592.36	600,041.72
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,624,581.04	2,679,528.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,424,858.08	-1,900,417.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-736,040.08	-3,413,354.52
其他	277,527.27	1,533,647.87
经营活动产生的现金流量净额	807,906.68	40,357,750.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	13,750,848.22	30,725,551.71
减：现金的期初余额	30,725,551.71	55,704,571.19
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	-16,974,703.49	-24,979,019.48

2、 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现 金	13,750,848.22	30,725,551.71
其中：库存现金	19,306.52	13,516.36
可随时用于支付的银行存款	13,731,541.70	30,712,035.35
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	13,750,848.22	30,725,551.71

(四十二)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	682,425.00	银行承兑汇票保证金
货币资金	23,032,960.00	短期借款质押担保
固定资产	27,168,202.84	银行借款抵押担保
无形资产	13,848,547.76	银行借款抵押担保
合计	64,732,135.60	

(四十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,964,627.57	6.7744	26,857,973.01
欧元	198,261.68	7.7496	1,536,448.72
应收账款			
其中：美元	348,550.00	6.7744	2,361,217.12
欧元			

六、 关联方及其关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 本公司主要股东情况

主要股东名称	主要股东对本公司的持股比例(%)	主要股东对本公司的表决权比例(%)
屠锡淙	6.16	6.16
屠雄飞	21.18	21.18
屠瑛	6.16	6.16
宁波美诺华药业股份有限公司	28.85	28.85
应友明	22.22	22.22
合计	84.57	84.57

注：公司股东比较分散，无直接控股母公司。

(二) 其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
徐州天正医药化工有限公司	本公司股东屠雄飞关系密切的家庭成员控制的公司
浙江美诺华药物化学有限公司	本公司之股东宁波美诺华控股子公司
宁波联华进出口有限公司	本公司之股东宁波美诺华控股子公司
安徽美诺华药物化学有限公司	本公司之股东宁波美诺华控股子公司
临海市星湖置业有限责任公司	本公司股东应友明投资的公司

(三) 关联方交易情况

1、 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
徐州天正医药化工有限公司	原料药及有机中间体	1,128,277.01	4,188,618.80
浙江美诺华药物化学有限公司	有机中间体		153,093.38
安徽美诺华药物化学有限公司	有机中间体		
宁波联华进出口有限公司	有机中间体		1,316,239.32
合计		1,128,277.01	5,657,951.50

3、 出售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
浙江美诺华药物化学有限公司	有机中间体	3,488,034.19	16,360,264.96
宁波联华进出口有限公司	有机中间体	3,448,333.33	1,418,803.42
合计		6,936,367.52	17,779,068.38

4、 关键管理人员薪酬单位：万元

项目	本期发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	175.82	308.65

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	浙江美诺华药物化学有限公司	1,576,640.75	78,832.04	4,643,140.75	232,157.04
	宁波联华进出口有限公司	2,551,250.00	127,562.50	830,000.00	41,500.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款			
	徐州天正医药化工有限公司		184,615.38

七、 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报 项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费用 损失的项目
			本期发生额	上年发生额	
2015 年度临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级补助（四个一批）	1,590,900.00	递延收益	79,545.00	159,090.00	营业外收入
土地出让金补缴市得部分奖励	9,781,600.00	递延收益	131,003.57	262,007.14	营业外收入
2016 年度临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级补助（四个一批）	1,744,900.00	递延收益	87,245.00		营业外收入

2、 与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费用损 失的项目
	本期发生额	上年发生额	
临海市职工失业保险基金职工职业技能培训补贴	67,540.32	21,330.00	营业外收入
临海头门港新区龙头企业和实力企业奖励	30,000.00	20,000.00	营业外收入
临海环保局中央大气污染有机废气泄露检测与修复企业奖励		26,000.00	营业外收入
临海市省控以上重点污染源在线运维补助		6,000.00	营业外收入
浙江省安全生产专项资金		200,000.00	营业外收入
临海市省级商务促进财政专项资金		20,000.00	营业外收入
临海市人民政府企业社会保险补贴企业稳定岗位补贴		67,447.40	营业外收入
环境保护专项资金		30,000.00	营业外收入
临海市开放型经济转型升级财政专项资金		110,570.00	营业外收入
失业保险支持企业稳定岗位补贴		75,442.12	营业外收入
临海市人力资源和社会保障局职称奖励	5,000.00		营业外收入
临海市创新驱动加快推进工业经济转型升级补助（科技部分）	90,000.00	269,700.00	营业外收入

八、 或有事项

无需要披露的重大或有事项。

九、 承诺事项

1) 截至2017年6月30日，公司其他货币资金余额中有银行承兑汇票保证金682,425.00元。

2) 截至 2017 年 6 月 30 日, 公司以原值为 9,491,944.52 元、账面价值 5,774,222.60 元的房屋建筑物以及原值为 10,347,211.06 元、账面价值为 7,264,330.51 元的土地使用权, 为公司与中国银行股份有限公司签订的自 2014 年 10 月 22 日到 2017 年 10 月 21 日不高于 7,329.00 万元的所有债务提供抵押担保。

同时, 公司以原值为 6,347,051.60 元、账面价值为 4,739,899.34 元的房屋建筑物, 为公司与中国银行股份有限公司签订的自 2014 年 10 月 22 日至 2017 年 10 月 21 日不高于 2,478.00 万元的所有债务提供抵押担保。

截止 2017 年 6 月 30 日, 公司在上述最高额抵押合同下共存在短期借款 25,000,000.00 元, 其中: 5,000,000.00 元借款期限为 2016 年 9 月 13 日至 2017 年 9 月 5 日; 5,000,000.00 元借款期限为 2016 年 12 月 13 日至 2017 年 12 月 10 日; 5,000,000.00 元借款期限为 2017 年 3 月 10 日至 2018 年 1 月 11 日; 5,000,000.00 元借款期限为 2017 年 2 月 22 日至 2018 年 2 月 15 日; 5,000,000.00 元借款期限为 2017 年 4 月 13 日至 2018 年 4 月 10 日;

3) 截至 2017 年 6 月 30 日, 公司以原值 22,708,289.51 元、账面价值为 16,654,080.90 元的房屋建筑物以及原值为 9,451,029.48 元、账面价值为 6,584,217.25 元的土地使用权, 为公司与工商银行股份有限公司签订的自 2014 年 10 月 22 日至 2017 年 10 月 21 日不高于 6,992.00 万元的所有债务提供抵押担保。

截至 2017 年 6 月 30 日, 公司在上述最高额抵押合同下共存在短期借款 18,000,000.00 元, 其中: 3,000,000.00 元借款期限为 2016 年 11 月 17 日至 2017 年 10 月 21 日; 5,000,000.00 元借款期限为 2016 年 11 月 28 日至 2017 年 11 月 23 日; 10,000,000.00 元借款期限为 2016 年 12 月 23 日至 2017 年 12 月 18 日。

4) 截止 2017 年 6 月 30 日, 公司以 340 万美元定期存款取得短期借款人民币 2,291 万元, 其中 200 万美元的期限为 2016 年 7 月 25 日至 2017 年 7 月 25 日; 140 万美元的期限为 2017 年 1 月 25 日至 2018 年 1 月 25 日。

十、 资产负债表日后事项

2017 年 8 月 18 日, 应友明、胡余庆与宁波美诺华药业股份有限公司签订《股份转让意向协议》, 约定拟将其分别持有公司 22.22% (624.7240 万股) 和 11.15% (313.40 万股) 转让给宁波美诺华药业股份有限公司。

本次交易价格参考燎原药业 100% 股权于评估基准日的评估价值 36,100 万元人民币, 最终交易价格以评估值为基础由各方协商后确定。

十一、 其他事项说明

无需要披露的重大其他事项。

十二、补充资料（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-175,635.61	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	490,333.89	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	20,657.53	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,630.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-54,353.38	
少数股东权益影响额		
合计	283,632.43	

浙江燎原药业股份有限公司

二〇一七年九月十日