

江西同和药业股份有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度

江西同和药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017年01月01日至2017年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-57

审计报告

信会师报字[2018]第 ZA11809 号

江西同和药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西同和药业股份有限公司（以下简称同和药业）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了同和药业 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度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，我们独立于同和药业，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，认为对本期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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 存货跌价准备计提	
<p>请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”注释(十一)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释(六),于2017年12月31日,江西同和药业股份有限公司合并财务报表中存货账面价值为13,807.55万元,存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量,存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大。</p> <p>江西同和药业股份有限公司以库存商品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。管理层以库存商品的状态估计其预计售价,在估计过程中管理层需要运用重大判断。于2017年12月31日存货账面金额重大,并且涉及可变现净值的估计,因此我们将其识别为关键审计事项。</p>	<p>我们就存货跌价准备实施的审计程序包括:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对同和药业存货跌价准备相关的内部控制的设计与运行进行了评估; 2、对同和药业的存货实施监盘,检查存货的数量及状况,并对库龄较长的库存商品进行检查; 3、获取同和药业库存商品跌价准备计算表,检查是否按江西同和药业股份有限公司相关会计政策执行,分析存货跌价准备计提是否充分; 4、将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较; 5、比较同类产品的历史销售费用和相关税费,对管理层估计的销售费用和相关税费进行评估,并与资产负债表日后的实际发生额进行核对。

(二) 收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（十九）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（三十）。</p> <p>2017 年度，同和药业销售原料药及中间体确认的主营业务收入为人民币 29,648.27 万元，其中出口销售收入为 25,573.69 万元，占比 86.19%。</p> <p>同和药业原料药及中间体出口收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的。具体核算方法为：当商品已办妥报关手续，并根据货物装运上货轮等运输工具的日期确认销售收入。由于收入是同和药业的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将同和药业收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3、结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； 4、对本年记录的出口收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单、报关单及货运提单等支持性文件，查验收入确认是否符合公司收入确认的会计政策的规定； 5、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单报关单、提单及其他支持性文件，以测试收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、 其他信息

同和药业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括同和药业 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估同和药业的持续经营能力，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。

治理层负责监督同和药业的财务报告过程。

六、 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：

（1）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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能对同和药业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同和药业不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就同和药业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本期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。

立信会计师事务所
(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：

中国·上海

二〇一八年四月十八日

江西同和药业股份有限公司
合并资产负债表
2017年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	23,936,687.79	58,189,648.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	(二)	6,302,279.96	30,000.00
应收账款	(三)	37,600,032.88	15,584,473.54
预付款项	(四)	1,578,475.37	310,624.84
其他应收款	(五)	6,589,769.42	10,080,547.21
存货	(六)	138,075,482.95	128,406,007.64
持有待售资产			
其他流动资产	(七)	219,335,134.74	930,703.28
流动资产合计		433,417,863.11	213,532,005.34
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(八)	196,965,847.87	190,872,669.68
在建工程	(九)	42,366,669.88	3,463,951.35
工程物资	(十)	6,326,264.18	2,248,724.27
无形资产	(十一)	21,540,146.72	6,405,466.84
开发支出	(十二)	660,000.00	
递延所得税资产	(十三)	1,150,008.95	337,160.97
其他非流动资产	(十四)	19,850,850.07	2,100,575.00
非流动资产合计		288,859,787.67	205,428,548.11
资产总计		722,277,650.78	418,960,553.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 庞正伟

主管会计工作负责人: 胡锦涛

会计机构负责人: 胡锦涛

江西同和药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2017年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十五）		24,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	（十六）	3,510,000.00	16,846,000.00
应付账款	（十七）	25,991,450.46	26,914,457.81
预收款项	（十八）	1,152,883.22	952,950.10
应付职工薪酬	（十九）	6,120,080.34	8,454,977.23
应交税费	（二十）	2,704,988.89	4,640,071.48
其他应付款	（二十一）	23,892,679.62	780,855.40
一年内到期的非流动负债	（二十二）		5,832,414.71
流动负债合计		63,372,082.53	88,421,726.73
非流动负债：			
长期借款	（二十三）	20,000,000.00	25,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	（二十四）	836,247.30	883,747.38
递延所得税负债	（十三）	968,259.72	
非流动负债合计		21,804,507.02	25,883,747.38
负债合计		85,176,589.55	114,305,474.11
所有者权益：			
股本或实收资本	（二十五）	81,298,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	（二十六）	388,913,934.26	120,145,239.04
减：库存股	（二十七）	23,078,440.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十八）	18,736,177.42	12,322,494.83
未分配利润	（二十九）	171,231,389.55	112,187,345.47
归属于母公司所有者权益合计		637,101,061.23	304,655,079.34
少数股东权益			
所有者权益合计		637,101,061.23	304,655,079.34
负债和所有者权益总计		722,277,650.78	418,960,553.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人： 庞正伟

主管会计工作负责人：胡锦涛

会计机构负责人：胡锦涛

江西同和药业股份有限公司
资产负债表
2017年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		10,484,405.47	34,077,864.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据		6,302,279.96	30,000.00
应收账款	(一)	49,494,643.94	41,259,350.20
预付款项		1,565,255.37	310,624.84
其他应收款	(二)	752,971.70	984,787.44
存货		138,075,482.95	128,406,007.64
持有待售资产			
其他流动资产		218,195,382.19	540,507.00
流动资产合计		424,870,421.58	205,609,141.71
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期股权投资	(三)	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		196,728,486.98	190,666,483.02
在建工程		42,366,669.88	3,463,951.35
工程物资		6,326,264.18	2,248,724.27
无形资产		21,540,146.72	6,405,466.84
开发支出		660,000.00	
递延所得税资产		906,814.11	139,477.11
其他非流动资产		19,850,850.07	2,100,575.00
非流动资产合计		293,379,231.94	210,024,677.59
资产总计		718,249,653.52	415,633,819.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 庞正伟

主管会计工作负责人: 胡锦桥

会计机构负责人: 胡锦桥

江西同和药业股份有限公司
 资产负债表（续）
 2017年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			24,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据		3,510,000.00	16,846,000.00
应付账款		25,991,450.46	26,914,457.81
预收款项		647,626.20	500.00
应付职工薪酬		5,982,872.49	8,350,431.93
应交税费		2,540,368.92	4,374,245.13
其他应付款		23,277,559.94	61,835.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			5,832,414.71
流动负债合计		61,949,878.01	86,379,884.59
非流动负债：			
长期借款		20,000,000.00	25,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		836,247.30	883,747.38
递延所得税负债		968,259.72	
非流动负债合计		21,804,507.02	25,883,747.38
负债合计		83,754,385.03	112,263,631.97
所有者权益：			
实收资本		81,298,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
资本公积		388,913,934.26	120,145,239.04
减：库存股		23,078,440.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,736,177.42	12,322,494.83
未分配利润		168,625,596.81	110,902,453.46
所有者权益合计		634,495,268.49	303,370,187.33
负债和所有者权益总计		718,249,653.52	415,633,819.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人： 庞正伟

主管会计工作负责人： 胡锦涛

会计机构负责人： 胡锦涛

江西同和药业股份有限公司
合并利润表
2017年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		296,716,027.70	250,078,505.36
其中：营业收入	(三十)	296,716,027.70	250,078,505.36
二、营业总成本		231,566,594.25	191,689,388.62
其中：营业成本	(三十)	188,129,212.30	153,264,517.07
税金及附加	(三十一)	2,708,190.76	2,259,321.93
销售费用	(三十二)	9,468,863.53	10,414,794.11
管理费用	(三十三)	27,369,109.85	25,639,818.68
财务费用(收益)	(三十四)	2,700,324.16	354,516.36
资产减值损失	(三十五)	1,190,893.65	(243,579.53)
加：公允价值变动收益(损失)			
投资收益(损失)	(三十六)	3,328,443.83	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益(损失)	(三十七)		(173,819.00)
其他收益	(三十八)	4,282,349.08	
三、营业利润(亏损)		72,760,226.36	58,215,297.74
加：营业外收入	(三十九)	5,575,856.41	9,380,510.77
减：营业外支出	(四十)	3,732,807.62	81,821.87
四、利润总额(亏损总额)		74,603,275.15	67,513,986.64
减：所得税费用	(四十一)	9,145,548.48	9,517,671.51
五、净利润(净亏损)		65,457,726.67	57,996,315.13
(一)按经营的持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损)		65,457,726.67	57,996,315.13
2.终止经营净利润(净亏损)			
(二)按所有权归属分类			
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		65,457,726.67	57,996,315.13
六、其他综合收益的税后净额			
归属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			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		65,457,726.67	57,996,315.13
归属于母公司所有者的综合收益总额		65,457,726.67	57,996,315.13
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.8688	0.9666
(二)稀释每股收益(元/股)		0.8634	0.9666

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人： 庞正伟

主管会计工作负责人： 胡锦涛

会计机构负责人： 胡锦涛

江西同和药业股份有限公司
利润表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	276,721,183.84	234,983,823.38
减: 营业成本	(四)	177,615,999.77	143,705,679.52
税金及附加		2,652,738.36	2,181,076.33
销售费用		3,915,450.62	3,937,403.10
管理费用		26,720,167.41	24,918,249.94
财务费用(收益)		433,716.57	1,945,577.90
资产减值损失		1,008,849.75	(45,911.46)
加: 公允价值变动收益(损失)			
投资收益(损失)	(五)	3,328,443.83	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益(损失)			(173,819.00)
其他收益		3,251,924.08	
二、营业利润(亏损)		70,954,629.27	58,167,929.05
加: 营业外收入		5,575,856.41	8,113,208.08
减: 营业外支出		3,732,807.62	81,821.87
三、利润总额(亏损总额)		72,797,678.06	66,199,315.26
减: 所得税费用		8,660,852.12	9,159,220.98
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		64,136,825.94	57,040,094.28
(一) 持续经营净利润(净亏损)		64,136,825.94	57,040,094.28
(二) 终止经营净利润(净亏损)			
五、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			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		64,136,825.94	57,040,094.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 庞正伟

主管会计工作负责人: 胡锦涛

会计机构负责人: 胡锦涛

江西同和药业股份有限公司
合并现金流量表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		312,232,884.27	294,180,781.15
收到的税费返还		30,345,427.19	28,361,334.48
收到其他与经营活动有关的现金	(四十二)	4,562,693.05	9,517,668.14
经营活动现金流入小计		347,141,004.51	332,059,783.77
购买商品、接受劳务支付的现金		224,083,211.13	192,387,060.07
支付给职工以及为职工支付的现金		45,837,992.64	43,779,887.55
支付的各项税费		29,585,299.99	19,940,660.87
支付其他与经营活动有关的现金	(四十二)	13,580,596.21	15,506,753.39
经营活动现金流出小计		313,087,099.97	271,614,361.88
经营活动产生的现金流量净额		34,053,904.54	60,445,421.89
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		302,180,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,328,443.83	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			872,708.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(四十二)	6,160,000.00	
投资活动现金流入小计		311,668,443.83	872,708.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		115,108,313.13	28,878,372.36
投资支付的现金		519,580,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		634,688,313.13	28,878,372.36
投资活动产生的现金流量净额		(323,019,869.30)	(28,005,663.43)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		292,478,440.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	63,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十二)	22,780,711.00	17,038,660.10
筹资活动现金流入小计		335,259,151.00	80,338,660.10
偿还债务支付的现金		52,000,000.00	53,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		425,805.82	1,430,447.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十二)	15,108,703.51	16,874,426.93
筹资活动现金流出小计		67,534,509.33	71,504,874.60
筹资活动产生的现金流量净额		267,724,641.67	8,833,785.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,227,251.95)	881,329.80
五、现金及现金等价物净增加额		(22,468,575.04)	42,154,873.76
加：期初现金及现金等价物余额		46,405,262.83	4,250,389.07
六、期末现金及现金等价物余额		23,936,687.79	46,405,262.83

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人： 庞正伟

主管会计工作负责人：胡锦涛

会计机构负责人：胡锦涛

江西同和药业股份有限公司
现金流量表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		297,105,928.78	258,519,793.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,518,902.85	8,243,443.54
经营活动现金流入小计		300,624,831.63	266,763,236.67
购买商品、接受劳务支付的现金		175,581,343.70	156,177,976.77
支付给职工以及为职工支付的现金		43,721,156.17	42,200,680.27
支付的各项税费		28,890,754.19	19,721,201.94
支付其他与经营活动有关的现金		9,166,122.73	9,944,111.96
经营活动现金流出小计		257,359,376.79	228,043,970.94
经营活动产生的现金流量净额		43,265,454.84	38,719,265.73
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		302,180,000.00	
取得投资收益收到的现金		3,328,443.83	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			872,708.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		6,160,000.00	
投资活动现金流入小计		311,668,443.83	872,708.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		114,950,941.13	28,848,975.36
投资支付的现金		519,580,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		634,530,941.13	28,848,975.36
投资活动产生的现金流量净额		(322,862,497.30)	(27,976,266.43)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		292,478,440.00	
取得借款收到的现金		20,000,000.00	63,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		22,780,711.00	17,038,660.10
筹资活动现金流入小计		335,259,151.00	80,338,660.10
偿还债务支付的现金		52,000,000.00	53,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		425,805.82	1,430,447.67
支付其他与筹资活动有关的现金		15,108,703.51	16,874,426.93
筹资活动现金流出小计		67,534,509.33	71,504,874.60
筹资活动产生的现金流量净额		267,724,641.67	8,833,785.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		63,327.67	
五、现金及现金等价物净增加额		(11,809,073.12)	19,576,784.80
加: 期初现金及现金等价物余额		22,293,478.59	2,716,693.79
六、期末现金及现金等价物余额		10,484,405.47	22,293,478.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人: 庞正伟

主管会计工作负责人: 胡锦涛

会计机构负责人: 胡锦涛

江西同和药业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2017年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				120,145,239.04				12,322,494.83	112,187,345.47		304,655,079.34
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、本年初余额	60,000,000.00				120,145,239.04				12,322,494.83	112,187,345.47		304,655,079.34
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	21,298,000.00				268,768,695.22	23,078,440.00			6,413,682.59	59,044,044.08		332,445,981.89
(一) 综合收益总额										65,457,726.67		65,457,726.67
(二) 所有者投入和减少资本	21,298,000.00				268,768,695.22	23,078,440.00						266,988,255.22
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00				243,034,143.31							263,034,143.31
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	1,298,000.00				25,734,551.91	23,078,440.00						3,954,111.91
4. 其他												
(三) 利润分配									6,413,682.59	(6,413,682.59)		
1. 提取盈余公积									6,413,682.59	(6,413,682.59)		
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	81,298,000.00				388,913,934.26	23,078,440.00			18,736,177.42	171,231,389.55		637,101,061.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 庞正伟

主管会计工作负责人: 胡锦涛

会计机构负责人: 胡锦涛

江西同和药业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2017 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	60,000,000.00				120,145,239.04				6,618,485.40	59,895,039.77		246,658,764.21
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、本年年初余额	60,000,000.00				120,145,239.04				6,618,485.40	59,895,039.77		246,658,764.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,704,009.43	52,292,305.70		57,996,315.13
（一）综合收益总额										57,996,315.13		57,996,315.13
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
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									5,704,009.43	(5,704,009.43)		
1. 提取盈余公积									5,704,009.43	(5,704,009.43)		
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	60,000,000.00				120,145,239.04				12,322,494.83	112,187,345.47		304,655,079.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：庞正伟

主管会计工作负责人：胡锦涛

会计机构负责人：胡锦涛

江西同和药业股份有限公司
所有者权益变动表
2017年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				120,145,239.04				12,322,494.83	110,902,453.46	303,370,187.33
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00				120,145,239.04				12,322,494.83	110,902,453.46	303,370,187.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	21,298,000.00				268,768,695.22	23,078,440.00			6,413,682.59	57,723,143.35	331,125,081.16
(一) 综合收益总额										64,136,825.94	64,136,825.94
(二) 所有者投入和减少资本	21,298,000.00				268,768,695.22	23,078,440.00					266,988,255.22
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00				243,034,143.31						263,034,143.31
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	1,298,000.00				25,734,551.91	23,078,440.00					3,954,111.91
4. 其他											
(三) 利润分配									6,413,682.59	(6,413,682.59)	
1. 提取盈余公积									6,413,682.59	(6,413,682.59)	
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、本期期末余额	81,298,000.00				388,913,934.26	23,078,440.00			18,736,177.42	168,625,596.81	634,495,268.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 庞正伟

主管会计工作负责人: 胡锦涛桥

会计机构负责人: 胡锦涛桥

江西同和药业股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2017年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	60,000,000.00				120,145,239.04				6,618,485.40	59,566,368.61	246,330,093.05
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00				120,145,239.04				6,618,485.40	59,566,368.61	246,330,093.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,704,009.43	51,336,084.85	57,040,094.28
（一）综合收益总额										57,040,094.28	57,040,094.28
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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									5,704,009.43	(5,704,009.43)	
1. 提取盈余公积									5,704,009.43	(5,704,009.43)	
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、本期期末余额	60,000,000.00				120,145,239.04				12,322,494.83	110,902,453.46	303,370,187.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：庞正伟

主管会计工作负责人：胡锦涛

会计机构负责人：胡锦涛

江西同和药业股份有限公司
二〇一七财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

江西同和药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为江西同和药业有限责任公司,于 2004 年 4 月由庞正伟、赵鸿良初始出资设立,设立时注册资本为 100 万元,上述注册资本已由江西奉新大众会计师事务所以奉众会师验字(2004)第 020 号验资报告验证。

根据本公司股东于 2015 年 2 月 3 日股东会决议,以 2015 年 2 月 3 日为基准日,将江西同和药业有限责任公司整体设立为股份有限公司,折股后本公司股本为 3,180 万元,已经立信会计师事务所信会师报字(2015)第 110149 号《验资报告》验证。

根据 2017 年 3 月 17 日中国证券监督管理委员会证件许可[2017]345 号文,关于核准江西同和药业股份有限公司首次公开发行股票的批复:本公司获准以 14.47 元/股公开发行 2000 万股。本公司普通股股票于 2017 年 3 月 31 日在深圳证券交易所创业板上市。立信会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 3 月 27 日对本公司募集资金的到位情况进行了审验,并出具了《信会师报字【2017】第 ZA11434 号验资报告》。本公司的统一信用代码:913609007599770366,年末注册资本为人民币 8129.80 万元。本公司及下属子公司(以下合称“本集团”)主要产品为原料药、医药中间体、精细化工(危险品除外)生产销售。本公司注册地位于江西省奉新县。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 4 月 18 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称

江西同和药业进出口有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本集团自报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响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。

(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) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

(2) 处置子公司或业务

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本集团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。

(八) 外币业务

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。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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；本集团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。

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，本集团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，本集团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。

（十） 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或金额标准：

单一客户应收款项余额 200 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项
组合 2	保证金组合
组合 3	出口退税款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	个别认定法
组合 3	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	0
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 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: 有客观证据表明单项金额虽不重大, 但因其发生了特殊减值的应收款项单独进行减值测试。

坏账准备的计提方法: 按应收款项的可回收性分析计提。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、库存商品、在产品、自制半成品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

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。

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转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

(十三) 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、预计使用寿命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服务，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：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5	4.75-9.5
机器设备	5-10	5	9.5-19
运输设备	4	5	23.75
电子及办公设备	3-10	5	9.5-31.67
其他设备	3-10	5	9.5-31.67

(十四) 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，并按本集团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。

(十五) 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	依 据
土地使用权	50 年	土地使用年限
非专利技术	10 年	预计使用年限
商标权	10 年	预计使用年限
软件使用权	3 年	预计使用年限

每年度终了，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，本年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。

3、 本集团无使用寿命不确定的无形资产。

4、 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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

- 1)完成该项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)无形资产产生未来经济利益的方式,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,如果无形资产将在内部使用,应当证明其有用性；
- 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)归属于无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为本集团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。

本集团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，在职工为本集团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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

本集团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，在职工为本集团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。

3、 辞退福利的会计处理方法

本集团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。

(十八) 股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付仅包括以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本集团以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本集团按照事先约定的价格回购股票。本集团取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(十九) 收入

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动特定收入确认标准时，确认相关的收入。

1、 销售商品收入的确认原则：

- (1) 本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本集团；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定，收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

具体而言，国内销售本集团将产品按照订单或合同规定运至约定交货地点，由买方确认接收后，确认收入。出口收入的核算方法为：当商品已办妥报关手续，并装运上运输工具时确认销售收入。

(二十) 政府补助

1、 类型

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

2、 确认时点

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十二) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

(二十三) 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，不构成公司的关联方。

公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的控股股东；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一控股股东控制的其他企业；
- (4) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (5) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (6) 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；
- (7) 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。

(二十四) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设存在会可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

1、 所得税

在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

2、 递延所得税

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计。递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获取足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响应纳税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的调整。

3、 应收账款和其他应收款减值

本集团管理层及时判断应收账款和其他应收款的可回收程度，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示本集团未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

4、 存货减值

本集团管理层及时判断存货的可变现净值，以此来估计存货减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示该等存货未必可实现有关价值，则需要使用估计，对存货计提准备。若预期数字与原先估计数不同，有关差额则会影响存货账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

5、 固定资产的预计使用寿命与预计净残值

本集团管理层负责评估确认固定资产的预计使用寿命与预计净残值。这项估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本集团管理层将对其进行调整。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

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。

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。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本集团执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 与本集团日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	其他收益：4,282,349.08 元
(2) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	2017 年：无 2016 年：营业外收入减少 469.82 元，营业外支出减少 174,288.82 元，资产处置收益列报-173,819.00 元。

2、重要会计估计变更

报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
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%
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%
房产税	房产原值减除 30% 以后的余值	1.2%
土地使用税	土地面积	4 元/平方米
企业所得税	按应纳税所得额计征	15% 、 25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
江西同和药业股份有限公司	15%
江西同和药业进出口有限责任公司	25%

(二) 税收优惠

根据江西省高新技术企业认定管理工作领导小组下发的《关于公布江西大圣塑料光纤有限公司等 60 家高新技术企业名单的通知》(赣高企认发[2012]2 号), 本公司通过高新技术企业认定并取得编号为 GR201136000039 号高新技术企业证书。

根据江西省高新技术企业认定管理工作领导小组下发的《公布江西省 2017 年第一批高新技术企业名单的通知》(赣高企认发[2017]10 号), 公司通过高新技术企业复审, 高新技术企业证书编号为 GR201736000155, 发证日期 2017 年 8 月 23 日, 有效期: 三年。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	175.30	32,914.20
银行存款	23,936,512.49	46,372,348.63
其他货币资金		11,784,386.00
合计	23,936,687.79	58,189,648.83

其中受到限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金		11,784,386.00
合计		11,784,386.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,302,279.96	30,000.00
合计	6,302,279.96	30,000.00

2、 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

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	4,245,000.00	
合计	4,245,000.00	

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	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	金额		金额	金额	
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	39,578,981.98	1,978,949.10	37,600,032.88	16,404,708.99	820,235.45	15,584,473.54
单项金额不重 大但单独计提 坏账准备的应 收账款						
合计	39,578,981.98	1,978,949.10	37,600,032.88	16,404,708.99	820,235.45	15,584,473.54

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	39,578,981.98	1,978,949.10	5.00	16,404,708.99	820,235.45	5.00
1 至 2 年						

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 (%)
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	39,578,981.98	1,978,949.10		16,404,708.99	820,235.45	

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	10,899,045.60	27.54	544,952.28
第二名	5,423,386.00	13.70	271,169.30
第三名	4,585,600.00	11.59	229,280.00
第四名	4,312,572.00	10.90	215,628.60
第五名	2,838,456.48	7.17	141,922.82
合计	28,059,060.08	70.90	1,402,953.00

(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	1,553,950.37	98.45	308,663.99	99.37
1 至 2 年	24,000.00	1.52	1,960.85	0.63
2 至 3 年	525.00	0.03		
3 年以上				
合计	1,578,475.37	100.00	310,624.84	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例
第一名	395,729.74	25.07
第二名	240,000.00	15.20
第三名	230,619.65	14.61
第四名	185,000.00	11.72
第五名	148,971.04	9.44
合计	1,200,320.43	76.04

(五) 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	金额		金额	金额	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的款项						
组合 1：按账龄组合计 提坏账准备的款项	1,085,975.66	48,780.00	1,037,195.66	614,450.62	16,600.00	597,850.62
组合 2：保证金组合				690,000.00		690,000.00
组合 3：出口退税款	5,552,573.76		5,552,573.76	8,792,696.59		8,792,696.59
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款						
合计	6,638,549.42	48,780.00	6,589,769.42	10,097,147.21	16,600.00	10,080,547.21

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	936,575.66			531,450.62		
1 至 2 年	86,400.00	17,280.00	20.00	83,000.00	16,600.00	20.00
2 至 3 年	63,000.00	31,500.00	50.00			
3 年以上						
合计	1,085,975.66	48,780.00		614,450.62	16,600.00	

2、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	362,194.72	1,162,106.18
出口退税款	5,552,573.76	8,792,696.59
其他	723,780.94	142,344.44
合计	6,638,549.42	10,097,147.21
坏账准备	48,780.00	16,600.00
其他应收款账面金额合计	6,589,769.42	10,080,547.21

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
出口退税	应收出口 退税款	5,552,573.76	1 年以内	83.64	
补偿款	补偿款	494,899.00	1 年以内	7.45	
上海静邦置业有限公司	押金	210,894.72	1 年以内	3.18	
奉新县经济适用住房和 廉租住房办公室	押金	149,400.00	1-3 年	2.25	48,780.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
待扣养老保险	应收员工 款项	109,276.50	1 年以内	1.65	
合计		6,517,043.98		98.17	48,780.00

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	27,603,693.90		27,603,693.90	25,767,364.40		25,767,364.40
产成品	69,871,276.53		69,871,276.53	76,721,894.67		76,721,894.67
自制半成品	17,318,094.87		17,318,094.87	11,585,235.83		11,585,235.83
在产品	23,282,417.65		23,282,417.65	14,331,512.74		14,331,512.74
合计	138,075,482.95		138,075,482.95	128,406,007.64		128,406,007.64

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
留抵进项税	1,164,839.41	390,196.28
待摊费用	770,295.33	540,507.00
理财产品	217,400,000.00	
合计	219,335,134.74	930,703.28

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	97,141,253.09	155,291,579.18	2,636,066.30	3,013,287.65	4,894,122.37	262,976,308.59
(2) 本期增加金额	1,422,907.59	39,494,945.54	543,011.67	125,213.66	93,895.91	41,679,974.37
— 本期购置		15,789,940.61	417,169.67	125,213.66	93,895.91	16,426,219.85
— 由在建工程转入	1,422,907.59	23,705,004.93	125,842.00			25,253,754.52
(3) 本期减少金额	3,354,803.52	21,077,409.85			271,619.85	24,703,833.22
— 本期处置及出售	3,354,803.52	16,311,686.47			271,619.85	19,938,109.84
— 转出至在建工程		4,765,723.38				4,765,723.38
(4) 期末余额	95,209,357.16	173,709,114.87	3,179,077.97	3,138,501.31	4,716,398.43	279,952,449.74
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	17,459,999.29	45,759,737.43	2,072,967.99	2,593,722.66	4,217,211.54	72,103,638.91
(2) 本期增加金额	4,754,720.36	14,636,296.39	328,274.39	191,149.27	256,875.29	20,167,315.70
— 本期计提	4,754,720.36	14,636,296.39	328,274.39	191,149.27	256,875.29	20,167,315.70
(3) 本期减少金额	782,453.24	8,302,650.50			199,249.00	9,284,352.74
— 本期处置及出售	782,453.24	6,649,524.25			199,249.00	7,631,226.49
— 转出至在建工程		1,653,126.25				1,653,126.25

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他设备	合计
(4) 期末余额	21,432,266.41	52,093,383.32	2,401,242.38	2,784,871.93	4,274,837.83	82,986,601.87
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	73,777,090.75	121,615,731.55	777,835.59	353,629.38	441,560.60	196,965,847.87
(2) 年初账面价值	79,681,253.80	109,531,841.75	563,098.31	419,564.99	676,910.83	190,872,669.68

(九) 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
9、10 车间	14,049,058.07		14,049,058.07			
7、8 车间	13,214,481.72		13,214,481.72			
365 亩新厂区	8,274,191.10		8,274,191.10			
日常处理 1500 吨污水处理站	6,390,019.41		6,390,019.41			
其他设备	438,919.58		438,919.58	1,544,351.35		1,544,351.35
高盐车间-多效处理站				1,919,600.00		1,919,600.00
合计	42,366,669.88		42,366,669.88	3,463,951.35		3,463,951.35

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	资金来源
9、10 车间	71,683,321.50	192,171.22	13,856,886.85			14,049,058.07	19.60	正在建设		募集资金
7、8 车间	71,683,321.50	141,711.80	13,072,769.92			13,214,481.72	18.43	正在建设		募集资金
365 亩新厂区	98,180,000.00	518,301.89	8,256,889.21		501,000.00	8,274,191.10	8.43	正在建设		自有资金
日常处理 1500 吨 污水处理站	50,000,000.00		6,390,019.41			6,390,019.41	12.78	正在建设		自有资金
离心机改造	7,700,000.00		9,428,806.64	9,428,806.64				已完成		自有资金
多效处理站	9,563,000.00	1,919,600.00	7,145,797.74	9,065,397.74				已完工		募集资金
合计		2,771,784.91	58,151,169.77	18,494,204.38	501,000.00	41,927,750.30				

(十) 工程物资

项目	期末余额	年初余额
工程设备	6,326,264.18	2,248,724.27
合计	6,326,264.18	2,248,724.27

(十一) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	商标权	软件 使用权	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	5,698,732.00	1,150,000.00	55,000.00	497,510.05	7,401,242.05
(2) 本期增加金额	15,291,250.00			441,780.37	15,733,030.37
—购置	14,790,250.00			437,480.37	15,227,730.37
—在建工程转入	501,000.00			4,300.00	505,300.00
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	20,989,982.00	1,150,000.00	55,000.00	939,290.42	23,134,272.42
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	803,415.80	109,583.29	3,666.64	79,109.48	995,775.21
(2) 本期增加金额	273,060.07	114,999.96	5,499.96	204,790.50	598,350.49
—计提	273,060.07	114,999.96	5,499.96	204,790.50	598,350.49
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	1,076,475.87	224,583.25	9,166.60	283,899.98	1,594,125.70
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	19,913,506.13	925,416.75	45,833.40	655,390.44	21,540,146.72
(2) 年初账面价值	4,895,316.20	1,040,416.71	51,333.36	418,400.57	6,405,466.84

(十二) 开发支出

项目	年初 余额	本期增加金额		本期减少金额		本期减少金额 其他减少	期末余额	资本化开 始时点	资本化具 体依据	期末研发 进度
		内部开发支出	外部单位研发支出	确认为无形资产	计入当期损益					
原料药关键技术 开发			660,000.00				660,000.00			签约完毕， 正在执行
合计			660,000.00				660,000.00			

(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 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
	坏账准备	2,027,729.10	401,437.30	836,835.45
递延收益	836,247.30	125,437.10	883,747.38	132,562.11
股权激励费用	4,154,230.36	623,134.55		
其他				
合计	7,018,206.76	1,150,008.95	1,720,582.83	337,160.97

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 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
	研发设备累计折旧纳 税差异	6,455,064.82	968,259.72	
合计	6,455,064.82	968,259.72		

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付购建长期资产款项	19,190,037.08	2,100,575.00
留抵进项税-长期资产留抵进项税	660,812.99	
合计	19,850,850.07	2,100,575.00

(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		19,000,000.00
保证借款		5,000,000.00
合计		24,000,000.00

(十六) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,510,000.00	16,846,000.00
合计	3,510,000.00	16,846,000.00

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
购货款	14,175,325.86	17,897,715.57
设备及工程款	9,456,053.32	7,978,375.30
其他费用	2,360,071.28	1,038,366.94
合计	25,991,450.46	26,914,457.81

(十八) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	1,152,883.22	952,950.10
合计	1,152,883.22	952,950.10

(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	7,496,993.55	49,664,502.89	51,041,416.10	6,120,080.34
离职后福利-设定提存计划	957,983.68	3,856,602.37	4,814,586.05	
合计	8,454,977.23	53,521,105.26	55,856,002.15	6,120,080.34

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
工资、奖金、津贴和补贴	5,642,114.71	40,679,130.31	40,425,941.98	5,895,303.04
职工福利费	330,500.00	1,540,146.73	1,870,646.73	
社会保险费	1,155,616.05	1,707,352.29	2,773,579.22	89,389.12
住房公积金	342,700.00	647,415.00	867,715.00	122,400.00
工会经费和职工教育经费	26,062.79	936,228.20	949,302.81	12,988.18
股份支付		4,154,230.36	4,154,230.36	
合计	7,496,993.55	49,664,502.89	51,041,416.10	6,120,080.34

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
基本养老保险费	957,779.74	3,750,834.91	4,708,614.65	
失业保险	203.94	98,013.96	98,217.90	
其他		7,753.50	7,753.50	
合计	957,983.68	3,856,602.37	4,814,586.05	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,632,121.22	1,094,073.20
企业所得税	457,204.37	3,177,994.12

税费项目	期末余额	年初余额
城市建设维护税	81,743.65	56,434.28
房产税	149,565.08	156,907.10
土地使用税	281,754.00	79,380.00
个人所得税	7,679.68	
教育费附加	49,001.99	33,860.57
地方教育费附加	32,686.40	22,573.71
其他	13,232.50	18,848.50
合计	2,704,988.89	4,640,071.48

(二十一) 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
预提费用	580,670.20	719,020.39
限制性股票回购义务	23,078,440.00	
其他	233,569.42	61,835.01
合计	23,892,679.62	780,855.40

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		3,000,000.00
一年内到期的长期应付款		2,832,414.71
合计		5,832,414.71

(二十三) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款		8,000,000.00
质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00

项目	期末余额	年初余额
合计	20,000,000.00	28,000,000.00
减：1 年内到期的长期借款		3,000,000.00
一年后到期的长期借款	20,000,000.00	25,000,000.00

(二十四) 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
固定资产采购补贴	883,747.38		47,500.08	836,247.30	标准化厂房补助
合计	883,747.38		47,500.08	836,247.30	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
固定资产采购补贴	883,747.38		47,500.08		836,247.30	与资产相关
合计	883,747.38		47,500.08		836,247.30	

(二十五) 股本

项目/股东	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		股权转让	减资冲未分配利润	增资	其他	小计	
首发限售股	60,000,000.00						60,000,000.00
社会公众普通股				20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00
2017 年度股权激励限制性股票				1,298,000.00		1,298,000.00	1,298,000.00
合计	60,000,000.00			21,298,000.00		21,298,000.00	81,298,000.00

股本变动说明：

- 1、 2017 年 3 月 20 日公司首次公开发行股票并在创业板上市发行，公司以 14.47 元/股，公开发行 20,000,000 股，本次公开发行全部为新股，其中增加股本 20,000,000 元，扣除发行费用后增加资本公积 243,034,143.31 元；
- 2、 本集团于 2017 年 8 月 21 日向符合资格员工(“激励对象”)授予限制性股票 129.8 万股，授予价格为 17.78 元/股，详见附注十一、股份支付。

(二十六) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	120,145,239.04	264,614,464.86		384,759,703.90
其他资本公积		4,154,230.36		4,154,230.36
合计	120,145,239.04	268,768,695.22		388,913,934.26

资本公积变动原因说明：

- 1、 2017 年 3 月 20 日公司首次公开发行股票并在创业板上市发行，公司以 14.47 元/股，公开发行 20,000,000 股，本次公开发行全部为新股，其中增加股本 20,000,000 元，扣除发行费用后增加资本公积 243,034,143.31 元；
- 2、 本公司于 2017 年 8 月 21 日向符合资格员工(“激励对象”)授予限制性股票 129.8 万股，授予价格为 17.78 元/股，合计收到职工出资款 23,078,440 元，其中增加股本 1,298,000 元，扣除发行费用后增加资本公积-股本溢价 21,580,321.55 元。
- 3、 本期以权益结算的股份支付计入资本公积-其他资本公积的金额为 4,154,230.36 元。详见附注十一股份支付。

(二十七) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励限制性股票计划		23,078,440.00		23,078,440.00
合计		23,078,440.00		23,078,440.00

本期变动原因说明：

- 1、 2017 年 8 月 21 日公司 2017 年限制性股票激励计划首次授予登记完成，向激励对象定向发行本公司 A 股普通股 1,298,000 股，授予价格为 17.78 元/股，共计 23,078,440.00 元，详见附注十一股份支付。

(二十八) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,322,494.83	6,413,682.59		18,736,177.42
合计	12,322,494.83	6,413,682.59		18,736,177.42

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	112,187,345.47	59,895,039.77
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	112,187,345.47	59,895,039.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	65,457,726.67	57,996,315.13
减：提取法定盈余公积	6,413,682.59	5,704,009.43
期末未分配利润	171,231,389.55	112,187,345.47

(三十) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	296,482,687.80	188,033,395.98	249,797,798.53	153,171,892.97
其他业务	233,339.90	95,816.32	280,706.83	92,624.10
合计	296,716,027.70	188,129,212.30	250,078,505.36	153,264,517.07

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	815,180.40	728,171.52
教育费附加	489,108.28	436,902.92
房产税	620,286.38	468,052.44
土地使用税	317,520.00	238,140.00
地方教育费附加	326,072.16	291,268.61
其他	140,023.54	96,786.44
合计	2,708,190.76	2,259,321.93

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,857,578.70	1,323,352.58
折旧费	126,197.77	263,277.15
运输费	1,638,655.03	1,550,638.93
租赁费	566,241.92	640,732.16
市场开发费	1,484,165.17	2,688,734.72
注册认证费	674,165.31	1,715,281.27
展览广告费	1,454,013.17	1,149,142.60
办公费	969,051.66	446,996.49
差旅费	488,977.78	506,833.30
其他	209,817.02	129,804.91
合计	9,468,863.53	10,414,794.11

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资奖金津贴补贴	7,404,874.67	6,221,269.63
折旧与摊销费	3,152,389.83	2,646,007.75
业务招待费	1,974,293.65	875,414.26

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,077,320.22	1,046,303.83
中介机构及上市费用	468,204.67	910,554.83
税费		275,393.77
研究与开发支出	12,520,495.93	12,740,352.94
其他	771,530.88	924,521.67
合计	27,369,109.85	25,639,818.68

(三十四) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
借款利息支出	521,391.11	1,695,146.72
利息收入	(327,844.05)	(184,657.45)
银行手续费	230,123.43	230,959.51
汇兑损益	2,158,250.30	(1,756,973.35)
其他	118,403.37	370,040.93
合计	2,700,324.16	354,516.36

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,190,893.65	(243,579.53)
合计	1,190,893.65	(243,579.53)

(三十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	3,328,443.83	
合计	3,328,443.83	

(三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益		(173,819.00)
合计		(173,819.00)

(三十八) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
标准化厂房补助	47,500.08		与资产相关
科技补助	3,169,424.00		与收益相关
税收贡献奖	5,000.00		与收益相关
职务类补贴	30,000.00		与收益相关
出口奖励	1,030,425.00		与收益相关
合计	4,282,349.08		

(三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无需支付款项	75,856.41	
政府补助	5,500,000.00	9,379,585.08
其他		925.69
合计	5,575,856.41	9,380,510.77

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额
上市奖励	5,500,000.00	
国际市场开拓及出口奖励		1,757,185.00
企业发展资金		6,024,700.00
研发补助及科技奖励		1,384,500.00
标准化厂房补助		47,500.08
其他		165,700.00
合计	5,500,000.00	9,379,585.08

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
火灾损失	3,450,807.62		3,450,807.62
捐赠支出	56,000.00	60,000.00	56,000.00
罚款支出	226,000.00		226,000.00
其他		21,821.87	
合计	3,732,807.62	81,821.87	3,732,807.62

(四十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,990,136.74	9,454,242.76
递延所得税费用	155,411.74	63,428.75
合计	9,145,548.48	9,517,671.51

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	74,603,275.15	67,513,986.64
按适用税率（15%）计算的所得税费用	11,190,491.27	10,127,098.00
不可抵扣费用的纳税影响	6,657.46	282,656.22
子公司税率不一致的影响	180,559.71	131,467.14
环境保护、节能节水、安全生产设备减免企业所得税的影响	(117,591.98)	(160,826.50)
研究开发费加成扣除的纳税影响	(2,114,567.98)	(914,576.19)
上年所得税汇算清缴差异		51,852.84
所得税费用	9,145,548.48	9,517,671.51

(四十二) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,234,849.00	9,332,085.00
利息收入	327,844.05	184,657.45
其他		925.69
合计	4,562,693.05	9,517,668.14

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	7,281,564.66	8,828,164.38
管理费用	5,395,283.58	5,860,711.14
其他	903,747.97	817,877.87
合计	13,580,596.21	15,506,753.39

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
火灾保险赔款	6,160,000.00	
合计	6,160,000.00	

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	17,280,711.00	17,038,660.10
上市奖励	5,500,000.00	
合计	22,780,711.00	17,038,660.10

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	5,496,325.00	13,576,386.00
售后回租租赁款	2,928,000.00	2,928,000.00
上市费用	6,565,975.14	
融资费用	118,403.37	370,040.93
合计	15,108,703.51	16,874,426.93

(四十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	65,457,726.67	57,996,315.13
加：资产减值准备	1,190,893.65	(243,579.53)
固定资产折旧	20,167,315.70	20,115,608.06
无形资产摊销	598,350.49	183,521.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益)		173,819.00
财务费用(收益)	639,794.48	2,065,187.65
投资损失(收益)	(3,328,443.83)	
递延所得税资产减少(增加)	(812,847.98)	63,428.75
递延所得税负债增加(减少)	968,259.72	
存货的减少(增加)	(9,669,475.31)	(35,055,339.14)
经营性应收项目的减少(增加)	(28,921,050.14)	7,946,068.73
经营性应付项目的增加(减少)	(14,939,226.79)	8,129,221.25
(政府补助上市奖励)	(5,500,000.00)	
股份支付费用	4,154,230.36	
固定资产火灾损失	3,063,660.77	
其他	984,716.75	(928,829.88)
经营活动产生的现金流量净额	34,053,904.54	60,445,421.89
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	23,936,687.79	46,405,262.83
减：现金的期初余额	46,405,262.83	4,250,389.07
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	(22,468,575.04)	42,154,873.76

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	23,936,687.79	46,405,262.83
其中：库存现金	175.30	32,914.20
可随时用于支付的银行存款	23,936,512.49	46,372,348.63
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	23,936,687.79	46,405,262.83
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

(四十四) 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
理财产品	3,510,000.00	开立银行承兑汇票
合计	3,510,000.00	

(四十五) 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			13,782,139.02
其中：美元	2,109,231.28	6.5342	13,782,139.02
应收账款			33,227,393.68
其中：美元	5,085,151.00	6.5342	33,227,393.68

六、 合并范围的变更

本年度本集团未发生合并范围的变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
				直接	间接	
江西同和药业进出口有限公司	江西奉新	江西奉新	贸易	100.00		设立

八、 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括现金、银行存款、其他货币资金、借款、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、应付票据、其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本集团会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。本集团对客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。对于应收账款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前的外部借款均为固定利率借款，因此，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动不产生对当期损益和所有者权益的税前影响。

(2) 汇率风险

汇率风险，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。于 2017 年度及 2016 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			年初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	13,782,139.02		13,782,139.02	23,328,154.89		23,328,154.89
应收账款	33,227,393.68		33,227,393.68	15,814,708.99		15,814,708.99
合计	47,009,532.70		47,009,532.70	39,142,863.88		39,142,863.88

于 2017 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 2,350,476.64 元（2016 年 12 月 31 日：1,957,143.19 元）。管理层认为 5% 合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	按需求	3 个月内	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
借款				20,000,000.00		20,000,000.00
应付款项		22,477,482.26	7,023,968.20			29,501,450.46
其他应付款项		802,376.26	11,863.36			814,239.62
限售股回购义务	23,078,440.00					23,078,440.00
合计	23,078,440.00	23,279,858.52	7,035,831.56	20,000,000.00		73,394,130.08

项目	年初余额					合计
	按需求	3 个月内	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
借款		17,000,000.00	10,000,000.00	25,000,000.00		52,000,000.00
应付款项		21,801,757.24	21,958,700.57			43,760,457.81
其他应付款项		780,855.40				780,855.40
应付融资租赁款		732,000.00	2,196,000.00			2,928,000.00
合计		40,314,612.64	34,154,700.57	25,000,000.00		99,469,313.21

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团年末无以公允价值计量的金融工具。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的共同控股股东为庞正伟先生与香港丰隆实业有限公司(Fortune Legend Industrial Limited)。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司无合营及联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
梁忠诚	投资方香港丰隆实业有限公司股东，副总经理
赵鸿良	股东、董事
奉新金辉投资合伙企业	股东
奉新驰骋投资合伙企业	股东

(五) 关联交易情况

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

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
奉新金辉投资合伙企业；奉新驰骋投资合伙企业；庞正伟，赵鸿良	20,000,000.00	2016-12-16	2019-12-15	未履行完毕

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,271,434.05	3,059,892.67

十一、股份支付

(一) 限制性股票计划概要

根据本集团于 2017 年 7 月 31 日召开 2017 年第二次临时股东大会决议通过了限制性股票激励计划。本集团于 2017 年 8 月 21 日向符合资格员工(“激励对象”)授予限制性股票 129.80 万股，授予价格为 17.78 元/股。

该限制性股票自授予日起的 12 个月为锁定期，在锁定期内，激励对象获授的限制性股票被锁定，不得转让；锁定期后 36 个月为解锁期，在解锁期内，若达到规定的解锁条件，激励对象可分三次申请解锁，分别自授予日起的 12 个月、24 个月和 36 个月后各申请解锁授予限制性股票总量的 30%，30%，40%。

上述限制性股票的解锁条件主要为：按照本集团限制性股票激励计划激励对象考核办法，具体如下：

1、 公司层面业绩考核要求：

本次股权激励计划的首次授予部分考核年度为 2017-2019 年三个会计年度，预留授予部分考核年度为 2018-2019 年两个会计年度，每个会计年度考核一次。本次授予限制性股票的各年度业绩考核目标如下表所示：

解锁安排	公司业绩考核条件	解锁比例
第一批于授予日12个月后至24个月内解锁	以2016年的净利润为基数，2017年净利润增长率不低于20%；	30%
第一批于授予日24个月后至36个月内解锁	以2016年的净利润为基数，2017年净利润增长率不低于45%；	30%
第一批于授予日36个月后至48个月内解锁	以2016年的净利润为基数，2017年净利润增长率不低于75%；	40%

上述“净利润”、“净利润增长率”指标均以扣除非经常性损益后的归属于上市公司股东的净利润作为计算依据，且计算时不考虑股权激励成本对净利润的影响；各年净利润均指归属于上市公司股东的净利润。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销。

本激励计划预留的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	公司业绩考核条件	解锁比例
预留的限制性股票第一个解除限售期	自预留授予的限制性股票股权登记日起12个月后的首个交易日起至预留授予的限制性股票股权登记日起24个月内的最后一个交易日当日止	50%

解除限售安排	公司业绩考核条件	解锁比例
预留的限制性股票第二个解除限售期	自预留授予的限制性股票股权登记日起24个月后的首个交易日起至预留授予的限制性股票股权登记日起36个月内的最后一个交易日当日止	50%

2、 个人层面绩效考核要求

薪酬与考核委员会将对激励对象每个考核年度的综合考评结果进行评分，具体情况如下表所示：

个人层面上一年度考核结果	个人层面系数（N）
优秀	100%
良好	100%
及格	80%
不及格	0%

若公司未满足某一年度公司层面业绩考核要求的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格加银行同期存款利息之和。

若各年度公司层面业绩考核达标，激励对象个人当年实际解除限售额度=个人层面系数(N)×个人当年计划解除限售额度。

激励对象考核当年不能解除限售的限制性股票，由公司回购注销，回购价格为授予价格加银行同期存款利息之和。

(二) 2017 年度限制性股票计划的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：按授予日本公司 A 股收盘价扣除限制性股票的发行价；

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：按期末在职激励对象人数；

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：4,154,230.36 元；

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：4,154,230.36 元。

十二、政府补助

(一) 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	上期发生额	
标准化厂 房补助	950,000.00	递延收益	47,500.08	47,500.08	计入当期损益

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	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	上期发生额	
科技补助	3,169,424.00	3,169,424.00	1,384,500.00	计入当期损益
税收贡献奖	5,000.00	5,000.00		计入当期损益
职务类补贴	30,000.00	30,000.00		计入当期损益
出口奖励	1,030,425.00	1,030,425.00	1,757,185.00	计入当期损益
企业发展资金			6,024,700.00	计入当期损益
上市奖励	5,500,000.00	5,500,000.00		计入当期损益
其他			165,700.00	计入当期损益
合计	9,734,849.00	9,734,849.00	9,332,085.00	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要资本性承诺

项目名称	签约金额	已支付金额	未支付但已记入 应付金额	承诺(未付且未记录 应付款金额)
7、8、9、10 车间	31,550,000.00	22,102,000.00		9,448,000.00
污水处理站	27,938,198.00	6,323,819.80		21,614,378.20
365 亩新厂区	13,770,000.00	3,875,000.00		9,895,000.00
多效处理站	12,572,996.00	7,904,800.00	3,525,580.62	1,142,615.38
总计	85,831,194.00	40,205,619.80	3,525,580.62	42,099,993.58

2、 经营性租赁承诺

租赁方	出租方	租赁开始日	租赁结束日	承诺(未付且未记录 应付款金额)
江西同和药业进出口责任有限公司上海分公司	上海静邦置业有限公司	2017-4-15	2021-4-14	3,000,497.28

(二) 或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2018 年 4 月 18 日，根据本公司一届第十九次董事会通过 2017 年度利润分配预案，拟以实施年度利润分配时股权登记日当天的总股本为基数，拟向全体股东按每 10 股派发现金红利 1.1 元（含税），剩余未分配利润结转下一年度；2017 年度不转增。该议案尚须提交股东大会审议。

拟分配的利润或股利	8,942,780.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	8,942,780.00

(二) 其他资产负债表日后事项

本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	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	金额		金额	金额	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	30,377,418.76		30,377,418.76	40,698,850.20		40,698,850.20
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,123,394.93	1,006,169.75	19,117,225.18	590,000.00	29,500.00	560,500.00

类别	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	金额		金额	金额	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	50,500,813.69	1,006,169.75	49,494,643.94	41,288,850.20	29,500.00	41,259,350.20

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江西同和药业进出口责任有限公司	30,377,418.76			全资子公司不计提坏账准备
合计	30,377,418.76			

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	20,123,394.93	1,006,169.75	5.00	590,000.00	29,500.00	5.00
合计	20,123,394.93	1,006,169.75		590,000.00	29,500.00	

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
江西同和药业进出口责任有限公司	30,377,418.76	60.15	
第二名	4,585,600.00	9.08	229,280.00
第三名	2,838,456.48	5.62	141,922.82
第四名	2,803,171.80	5.55	140,158.59
第五名	1,260,000.00	2.50	63,000.00
合计	41,864,647.04	82.90	574,361.41

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	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	金额		金额	金额	
单项重大且单独计提坏账准备的款项						
组合 1：按账龄组合 合计计提坏账准备的款项	801,751.70	48,780.00	752,971.70	311,387.44	16,600.00	294,787.44
组合 2：保证金组合 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的款项				690,000.00		690,000.00
合计	801,751.70	48,780.00	752,971.70	1,001,387.44	16,600.00	984,787.44

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	652,351.70			228,387.44		
1 至 2 年	86,400.00	17,280.00	20.00	83,000.00	16,600.00	20.00
2 至 3 年	63,000.00	31,500.00	50.00			
3 年以上						
合计	801,751.70	48,780.00		311,387.44	16,600.00	

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西同和药业进出口责任有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	276,487,843.94	177,520,183.45	234,703,116.55	143,613,055.42
其他业务	233,339.90	95,816.32	280,706.83	92,624.10
合计	276,721,183.84	177,615,999.77	234,983,823.38	143,705,679.52

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品在持有期间的投资收益	3,328,443.83	
合计	3,328,443.83	

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照国家标准定额或定量享受的政府补助除外	9,782,349.08	
火灾损失	(3,450,807.62)	
除上述各项之外的营业外收入和支出	(206,143.59)	
理财产品投资收益	3,328,443.83	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响	(1,521,118.76)	
少数股东损益影响		
合计	7,932,722.94	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.20%	0.8688	0.8634
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	10.72%	0.7635	0.7588

江西同和药业股份有限公司
(加盖公章)
二〇一八年四月十八日