

杭州核力欣健实业股份有限公司

2015年-2017年9月审计报告

## 目 录

一、审计报告 .....	第 1—2 页
二、财务报表.....	第 3—10 页
(一) 合并及母公司资产负债表 .....	第 3—4 页
(二) 合并及母公司利润表.....	第 5 页
(三) 合并及母公司现金流量表.....	第 6 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表 .....	第 7—10 页
三、财务报表附注 .....	第 11—61 页

# 审计报告

天健审〔2017〕8342号

杭州核力欣健实业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的杭州核力欣健实业股份有限公司（以下简称核力实业公司）财务报表，包括2015年12月31日、2016年12月31日、2017年9月30日的合并及母公司资产负债表，2015年度、2016年度、2017年1—9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核力实业公司管理层的责任，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，核力实业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，公允反映了核力实业公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1—9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

吕群



中国注册会计师：

耿振



二〇一七年十二月二十六日

# 资产负债表 (资产)

编制单位: 杭州核力欣健康产业股份有限公司  
 单位: 人民币元  
 会企01表

资产	注释号	2017年9月30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
流动资产:							
货币资金	1	6,110,401.04	384,147.67	9,943,934.23	2,161,846.85	11,030,190.17	34,077.69
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	2	184,000.00		3,325,135.00			
应收账款	3	35,444,223.02	5,421,593.00	26,448,825.28		15,177,577.18	
预付款项	4	924,020.24	121,375.66	2,892,906.22	201,666.67	5,264,475.19	20,000.00
应收利息							
应收股利							
其他应收款	5	2,558,474.23	84,909.82	6,246,679.84	2,769,945.00	9,238,781.30	2,851,620.00
存货	6	34,088,445.20		46,113,315.07		14,781,621.45	
划分为持有待售的资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	7	1,353,089.87	6,012,026.15	2,149,967.62	5,133,458.52	1,694,008.28	2,905,697.69
流动资产合计		80,662,653.60		96,920,763.26		57,186,653.57	
非流动资产:							
可供出售金融资产	8	3,000,000.00					
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资							
投资性房地产							
固定资产	9	2,683,510.20	58,607.62	2,983,866.67		2,027,909.10	
在建工程	10	17,971,854.70		10,097,054.19		1,039,173.60	
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							
开发支出							
商誉							
长期待摊费用							
递延所得税资产	12	142,689.71		448,220.34		748,238.28	
其他非流动资产	13	468,551.58	71,336.75	353,175.31		284,794.89	
非流动资产合计		29,876,223.84	35,719,139.86	19,585,337.77	35,589,195.49	9,927,675.23	6,517,085.20
资产总计		110,538,877.44	41,731,166.01	116,506,101.03	40,722,654.01	67,114,328.80	9,422,782.89

法定代表人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 



# 资产负债表（负债和所有者权益）

单位：人民币元

编制单位：杭州捷力康实业股份有限公司  
 会企01表  
 单位：人民币元

注 册 号	2017年9月30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
14	67,479,415.12		82,735,747.20		3,000,000.00	
15	3,331,637.74		1,370,148.99		30,914,822.99	
16	222,238.47	24,500.00	989,475.52		12,456,972.40	
17	2,627,660.70	30,120.03			368,538.39	
18	440,885.42	6,736,689.00	528,922.67	9,009,690.27	1,606,410.87	430,150.00
19	74,101,837.45	6,791,309.03	85,624,294.38	9,009,690.27	48,346,744.65	430,150.00
20	1,334,951.66		1,048,028.33			
21	1,334,951.66		1,048,028.33			
22	75,436,789.11	6,791,309.03	86,672,322.71	9,009,690.27	48,346,744.65	430,150.00
	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
	212,953.87	212,953.87			1,800,000.00	
	2,889,134.46	2,726,903.11	-2,166,221.68	-287,036.26	-873,113.33	-1,007,367.11
	35,102,088.33	34,939,856.98	29,833,778.32	31,712,963.74	10,926,886.67	8,992,632.89
	110,538,877.44	41,731,166.01	116,506,101.03	40,722,654.01	67,114,328.80	9,422,782.89

法定代表人：张永东

主管会计工作的负责人：张永东

会计机构负责人：张永东



# 现金流量表

会企03表  
单位:人民币元

项目	2017年1-9月		2016年度		2015年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:						
1 销售商品、提供劳务收到的现金	201,553,728.62		187,197,823.18		156,584,314.59	
收到其他与经营活动有关的现金	1,458,035.61	1,449.56	823,218.28	610.32	243,119.17	1,333.89
收到其他与经营活动有关的现金	203,011,764.23	1,449.56	188,021,041.46	610.32	166,827,433.76	1,333.89
经营活动现金流入小计	182,622,420.40	129,170.38	173,853,839.18		142,719,556.43	
购买商品、接受劳务支付的现金	5,003,336.09	1,102,004.23	3,815,335.57	168,335.00	1,356,464.52	3,635.00
支付给职工以及为职工支付的现金	4,083,625.10	22,186.55	3,130,014.14	9,100.00	2,919,761.39	56,260.80
支付的各项税费	5,431,029.84	2,020,267.62	8,091,638.37	292,544.02	6,474,439.64	59,895.80
支付其他与经营活动有关的现金	197,140,411.43	3,273,628.78	188,890,827.26	469,979.02	153,470,221.98	-58,561.91
经营活动现金流出小计	5,871,352.80	-3,272,179.22	-869,785.80	-469,368.70	3,357,211.78	
二、投资活动产生的现金流量:						
收回投资收到的现金		3,500,000.00	100.00	2,000,000.00	1,399.38	
取得投资收益收到的现金						
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额						
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	403,437.50	63,437.50	11,425,285.59	2,000,000.00	5,406,030.00	4,430,150.00
投资活动现金流入小计	403,437.50	63,437.50	11,425,385.59	2,000,000.00	5,407,429.38	4,430,150.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,108,323.49	68,957.46	7,454,120.61	22,770,000.00	1,590,507.77	
投资支付的现金						
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	10,108,323.49	68,957.46	6,482,440.93	7,202,712.14	9,286,227.02	5,430,000.00
三、筹资活动产生的现金流量:						
吸收投资收到的现金		3,494,480.04	20,950,749.72	29,972,712.14	10,876,734.79	5,430,000.00
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						
发行债券收到的现金						
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计						
偿还债务支付的现金						
分配股利、利润或偿付利息支付的现金						
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						
筹资活动现金流出小计						
筹资活动产生的现金流量净额						
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
五、现金及现金等价物净增加额						
加:期初现金及现金等价物余额						
六、期末现金及现金等价物余额						

法定代表人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 



# 合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：陕西/康隆实业股份有限公司	2011年1-9月										所有者权益			
	归属于母公司所有者权益										少数股东		所有者	
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	专项储备	其他综合收益	其他权益工具	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	权益合计	权益合计	
一、上年期末余额	32,000,000.00										-2,166,221.68		29,833,778.32	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同：控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	32,000,000.00										-2,166,221.68		29,833,778.32	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								212,953.87			5,055,356.14		5,268,310.01	
(一) 综合收益总额											5,268,310.01		5,268,310.01	
(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. 对所有者权益的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增股本								212,953.87			-212,953.87			
2. 盈余公积转增股本														
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	32,000,000.00							212,953.87			2,892,134.46		35,102,088.33	



康雪东

张江华

张江华

张江华

# 合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2015年度										2014年度											
	归属于母公司所有者权益					所有者权益					归属于母公司所有者权益					所有者权益						
	实收资本	其他权益工具 优先股、永续债、其他	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本	其他权益工具 优先股、永续债、其他	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本	其他权益工具 优先股、永续债、其他	资本公积	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	10,000,000.00		1,800,000.00		-873,113.33	7,840,897.48	18,767,584.15	10,000,000.00		7,600,000.00		-635,122.56	4,518,444.84	21,483,322.28								
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	10,000,000.00		1,800,000.00		-873,113.33	7,840,897.48	18,767,584.15	10,000,000.00		7,600,000.00		-635,122.56	4,518,444.84	21,483,322.28								
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	22,000,000.00		-1,800,000.00		-1,203,108.35	-7,840,897.48	11,946,194.17			-5,800,000.00		-237,996.77	3,322,282.64	-2,715,738.13								
(一) 综合收益总额					4,274,189.69	314,747.22	4,588,936.91					-237,996.77	-497,747.36	-725,738.13								
(二) 所有者投入和减少资本	22,000,000.00						22,000,000.00															
1. 所有者投入的资本	22,000,000.00						22,000,000.00															
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. 对所有者分配的利润																						
4. 其他																						
(四) 所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本																						
2. 盈余公积转增资本																						
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	32,000,000.00		-1,000,000.00		-5,567,267.44	-8,155,444.70	18,322,712.14			-5,800,000.00		-873,113.33	7,840,897.48	18,767,584.15								

会计机构负责人：张书东

注册会计师：张书东

注册会计师：张书东

张书东

# 母公司所有者权益变动表

会计04表  
单位：人民币元

项目	2017年1-9月						所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	
	股本	其他	优先股	永续债			
一、上期期末余额	32,000,000.00						31,712,963.74
加：会计政策变更							
前期差错更正	792.16						
其他							
二、本年期初余额	32,000,000.00						31,712,963.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					212,953.87		3,226,893.24
(一) 综合收益总额							3,226,893.24
(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. 对所有者分配的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转					212,953.87		-212,953.87
1. 资本公积转增资本							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他					212,953.87		-212,953.87
(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	32,000,000.00				212,953.87		34,939,856.98

法定代表人：张立杰

会计机构负责人：李书荣



# 杭州核力欣健实业股份有限公司

## 财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

杭州核力欣健实业股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系杭州核力欣健投资有限公司（以下简称核力投资公司），核力投资公司系由张文杰、陆新强共同出资组建，于 2013 年 9 月 9 日在杭州市西湖区市场监督管理局登记注册，取得注册号为 330106000286800 的营业执照。核力投资公司成立时注册资本 1,000.00 万元。核力投资公司以 2017 年 2 月 28 日为基准日，整体变更为杭州核力欣健实业股份有限公司，于 2017 年 6 月 14 日在杭州市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330106077339619Q 的营业执照，注册资本 3,200.00 万元，股份总数 3,200.00 万股（每股面值 1 元）。

本公司属医药流通行业。经营范围：批发：中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品（以上均不包含冷藏冷冻药品），服务：实业投资、投资管理、投资咨询、企业管理咨询。主要经营活动为：生物医药、生物制品、化学药品及制剂的研发，中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品的批发。主要批发销售的药品有复方嗜酸乳杆菌片、安脑片、风湿祛痛胶囊等。

本财务报表业经公司 2017 年 12 月 26 日第一届董事会第四次会议决议批准对外报出。

本公司将浙江核力欣健药业有限公司（以下简称浙江药业公司）和嘉兴市核力健医药有限公司（以下简称嘉兴医药公司）等两家子公司纳入报告期合并财务报表范围，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 2017 年 9 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

1. 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。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

#### (七) 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。

#### (八) 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。

(九) 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 100 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	30.00	30.00
3 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账款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) 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。

#### (十一) 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。

## (十二) 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(%)
通用设备	年限平均法	3-5	3、5	19.00-32.33
专用设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

#### (十三) 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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 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
软件使用权	5

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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 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。



## (十九) 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）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，并按已经发生的成本占估计总成本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

公司主要从事药品销售和业务推广服务。其中药品销售业务中主要产品有复方嗜酸乳杆菌片、安脑片、风湿祛痛胶囊等。药品销售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；业务推广服务收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定完成相应的业务推广服务，并经双方结算认可，已经收回相关服务费用或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，相关的成本能够可靠地计量。

## （二十一）政府补助

## 1. 2017年1-9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，确认为递延收益，并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。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；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。

## 2. 2015年-2016年

### (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。

## (二十二) 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。

#### （二十三）经营租赁

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。

## 四、税项

### 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%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
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	25%

## 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 2017 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2017 年 9 月 30 日财务报表数，本期指 2017 年 1-9 月。母公司同。

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	471.69	711.73
银行存款	6,109,929.35	9,943,222.50
合 计	6,110,401.04	9,943,934.23

2. 应收票据

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	184,000.00		184,000.00	3,325,135.00		3,325,135.00
合 计	184,000.00		184,000.00	3,325,135.00		3,325,135.00

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	37,318,429.34	100.00	1,874,206.32	5.02	35,444,223.02
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	37,318,429.34	100.00	1,874,206.32	5.02	35,444,223.02

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	27,861,526.52	100.00	1,412,701.24	5.07	26,448,825.28
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	27,861,526.52	100.00	1,412,701.24	5.07	26,448,825.28

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	37,211,132.34	1,860,556.62	5.00	27,662,798.09	1,383,139.90	5.00
1-2 年	92,697.00	9,269.70	10.00	150,285.93	15,028.59	10.00

2-3 年	14,600.00	4,380.00	30.00	48,442.50	14,532.75	30.00
小 计	37,318,429.34	1,874,206.32	5.02	27,861,526.52	1,412,701.24	5.07

(2) 本期计提坏账准备 647,778.28 元。

(3) 本期实际核销应收账款 186,273.20 元。

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
安徽阜阳新特药业有限责任公司	货款	186,273.20	对方向本公司采购的产品因近效期而滞销,对方不予支付货款	管理层审批	否
小 计		186,273.20			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
浙江英特药业有限责任公司	7,024,617.08	18.82	351,230.85
通化金马药业集团股份有限公司	4,278,940.00	11.47	213,947.00
华润医药商业集团有限公司	3,978,809.96	10.66	198,940.50
合肥温理医药有限公司	2,984,432.40	8.00	149,221.62
国药控股温州有限公司	2,214,947.86	5.94	110,747.39
小 计	20,481,747.30	54.89	1,024,087.36

#### 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	924,020.24	100.00		924,020.24	2,692,906.22	100.00		2,692,906.22
合 计	924,020.24	100.00		924,020.24	2,692,906.22	100.00		2,692,906.22

(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 (%)
浙江维康药业股份有限公司	717,366.00	77.64
浙江德源投资有限公司	121,375.66	13.14
珠海市民彤医药有限公司	68,376.06	7.40

陈长青	12,499.99	1.35
杭州用安软件有限公司	2,358.49	0.26
小 计	921,976.20	99.79

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,329,721.82	100.00	771,247.59	23.16	2,558,474.23
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	3,329,721.82	100.00	771,247.59	23.16	2,558,474.23

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,660,072.78	100.00	1,413,392.94	18.45	6,246,679.84
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	7,660,072.78	100.00	1,413,392.94	18.45	6,246,679.84

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	1,414,535.82	70,726.79	5.00	982,486.78	49,124.34	5.00
1-2 年	744,100.00	74,410.00	10.00	4,035,036.00	403,503.60	10.00
2-3 年	778,536.00	233,560.80	30.00	2,402,550.00	720,765.00	30.00

3年以上	392,550.00	392,550.00	100.00	240,000.00	240,000.00	100.00
小计	3,329,721.82	771,247.59	23.16	7,660,072.78	1,413,392.94	18.45

(2) 本期计提坏账准备-642,145.35元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	3,215,276.00	4,435,386.00
拆借款		3,014,500.00
应收暂付款	105,826.82	195,597.99
其他	8,619.00	14,588.79
合计	3,329,721.82	7,660,072.78

(4) 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
浙江维康药业股份有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1年以内	30.03	50,000.00
天津天药医药科技有限公司	押金保证金、应收暂付款	512,100.00	1-2年	15.38	51,210.00
上海雷允上药业有限公司	押金保证金	500,000.00	[注]	15.02	110,000.00
湖州市财政局非税收入汇缴结算户	押金保证金	300,750.00	3年以上	9.03	300,750.00
珠海市民彤医药有限公司	押金保证金	243,500.00	2-3年	7.31	73,050.00
小计		2,556,350.00		76.77	585,010.00

[注]: 其中1-2年余额为200,000.00元, 2-3年余额为300,000.00元。

## 6. 存货

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
库存商品	19,984,625.77		19,984,625.77	22,596,562.60		22,596,562.60
发出商品	14,103,819.43		14,103,819.43	23,516,752.47		23,516,752.47
合计	34,088,445.20		34,088,445.20	46,113,315.07		46,113,315.07

## 7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----



待抵扣增值税进项税额	1,353,089.87	2,149,967.62
合 计	1,353,089.87	2,149,967.62

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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	3,000,000.00		3,000,000.00			
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	3,000,000.00		3,000,000.00			
合 计	3,000,000.00		3,000,000.00			

(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
利安隆（天津）制药有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00
小 计		3,000,000.00		3,000,000.00

(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		
利安隆（天津）制药有限公司					5.66	
小 计					5.66	

9. 固定资产

项 目	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	645,964.53	2,909,581.20	392,936.03	3,948,481.76
本期增加金额	77,330.76	26,495.73		103,826.49
购置	77,330.76	26,495.73		103,826.49

本期减少金额				
期末数	723,295.29	2,936,076.93	392,936.03	4,052,308.25
累计折旧				
期初数	323,178.20	421,489.69	219,947.20	964,615.09
本期增加金额	102,013.94	239,549.00	62,620.02	404,182.96
计提	102,013.94	239,549.00	62,620.02	404,182.96
本期减少金额				
期末数	425,192.14	661,038.69	282,567.22	1,368,798.05
账面价值				
期末账面价值	298,103.15	2,275,038.24	110,368.81	2,683,510.20
期初账面价值	322,786.33	2,488,091.51	172,988.83	2,983,866.67

10. 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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房工程	17,971,854.70		17,971,854.70	10,097,054.19		10,097,054.19
合 计	17,971,854.70		17,971,854.70	10,097,054.19		10,097,054.19

(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	其他减少	期末数
厂房工程	2,517.57	10,097,054.19	7,874,800.51			17,971,854.70
小 计	2,517.57	10,097,054.19	7,874,800.51			17,971,854.70

(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
厂房工程	71.39	71.39				自筹
小 计						

11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计

账面原值			
期初数	5,976,905.00	25,000.00	6,001,905.00
本期增加金额			
购置			
本期减少金额			
期末数	5,976,905.00	25,000.00	6,001,905.00
累计摊销			
期初数	288,883.73	10,000.01	298,883.74
本期增加金额	89,653.58	3,750.03	93,403.61
计提	89,653.58	3,750.03	93,403.61
本期减少金额			
期末数	378,537.31	13,750.04	392,287.35
账面价值			
期末账面价值	5,598,367.69	11,249.96	5,609,617.65
期初账面价值	5,688,021.27	14,999.99	5,703,021.26

#### 12. 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
装修费	430,720.34		292,405.66		138,314.68
网络科技维护费	17,500.00		13,124.97		4,375.03
合计	448,220.34		305,530.63		142,689.71

#### 13. 递延所得税资产

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	1,874,206.32	468,551.58	1,412,701.24	353,175.31
合计	1,874,206.32	468,551.58	1,412,701.24	353,175.31

## 14. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	66,027,405.12	79,518,947.20
工程设备款	1,452,010.00	3,216,800.00
合 计	67,479,415.12	82,735,747.20

## 15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	3,331,637.74	1,370,148.99
合 计	3,331,637.74	1,370,148.99

## 16. 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		4,486,113.10	4,263,874.63	222,238.47
离职后福利—设定提存计划		746,142.59	746,142.59	
合 计		5,232,255.69	5,010,017.22	222,238.47

## (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		3,598,228.54	3,375,990.07	222,238.47
职工福利费		282,808.57	282,808.57	
社会保险费		557,007.99	557,007.99	
其中：医疗保险费		501,796.14	501,796.14	
工伤保险费		15,154.45	15,154.45	
生育保险费		40,057.40	40,057.40	
住房公积金		27,326.00	27,326.00	
职工教育经费		20,702.00	20,702.00	
工会经费		40.00	40.00	
小 计		4,486,113.10	4,263,874.63	222,238.47

## (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		709,739.54	709,739.54	
失业保险费		36,403.05	36,403.05	
小 计		746,142.59	746,142.59	

## 17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	881,386.39	
企业所得税	1,584,939.76	781,912.61
代扣代缴个人所得税	2,105.80	
城市维护建设税	61,707.24	72,448.84
教育费附加	26,445.96	31,049.50
地方教育附加	17,630.64	20,699.67
城镇土地使用税	40,100.00	80,200.00
印花税	4,056.30	3,164.90
残疾人就业保障金	9,288.61	
合 计	2,627,660.70	989,475.52

## 18. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	290,250.00	432,250.00
应付暂收款	99,518.75	96,672.67
费用款	51,116.67	
合 计	440,885.42	528,922.67

## 19. 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	1,048,028.33	340,000.00	53,076.67	1,334,951.66	与资产相关的政府补助
合计	1,048,028.33	340,000.00	53,076.67	1,334,951.66	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助金额	本期减少金额	期末数	与资产相关/与收益相关
市建设发展专项项目设备补贴		340,000.00	31,166.67	308,833.33	与资产相关
项目建设用地奖励	1,048,028.33		21,910.00	1,026,118.33	与资产相关
小计	1,048,028.33	340,000.00	53,076.67	1,334,951.66	

(3) 其他说明

根据《湖州市经济和信息化委员会关于组织申报 2016 年市工业强市建设发展专项项目的通知》，公司以年产 20 吨乳清蛋白粉项目进行申报，本期收到补助 34.00 万元，该项目结束时间为 2016 年 10 月，公司按照固定资产折旧年限 10 年分摊递延收益。

根据《湖州经济技术开发区投资项目建设和用地协议书》，湖州经济技术开发区管理委员会同意将公开出让竞得的地价款超过 12.00 万元人民币/亩的差额部分的 50.00% 在项目主体工程基础完工后予以产业奖励，在项目竣工投产后再奖励差额款项的 50.00%。公司已于 2016 年 9 月收到产业奖励 1,095,500.00 元，按照土地摊销年限 50 年分摊递延收益。

20. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2017.9.30	2016.12.31	2015.12.31
张文杰	15,680,000.00	18,400,000.00	9,000,000.00
陆新强			1,000,000.00
陈浩	7,600,000.00	7,600,000.00	
湖州禾健投资管理合伙企业（有限合伙）	7,600,000.00	6,000,000.00	
汪建峰	1,120,000.00		
合计	32,000,000.00	32,000,000.00	10,000,000.00

(2) 其他说明

2016 年度

1) 根据公司 2016 年 8 月 9 日股东会决议及相应的股权转让协议，陆新强将持有本公司

10.00%的股权 100.00 万元转让给陈浩，股权转让后张文杰实缴 900.00 万元，占注册资本的 90.00%，陈浩实缴注册资本 100.00 万元，占注册资本 10.00%。

2) 根据公司 2016 年 8 月 9 日股东会决议，张文杰追加认缴注册资本 340.00 万元，陈浩追加认缴注册资本 660.00 万元。增加注册资本后张文杰共缴纳 1,240.00 万元，占注册资本 62.00%，陈浩共缴纳 760.00 万元，占注册资本 38.00%，公司于 2016 年 8 月 12 日办妥工商变更登记。

3) 根据公司 2016 年 10 月 25 日股东会决议，张文杰追加认缴注册资本 600.00 万元，并同意接纳湖州禾健投资管理合伙企业（有限合伙）为新股东，认缴注册资本 600.00 万元，增加注册资本后张文杰共缴纳 1,840.00 万元，占注册资本 57.50%，陈浩共缴纳 760.00 万元，占注册资本 23.75%，湖州禾健投资管理合伙企业（有限合伙）缴纳 600.00 万元，占注册资本 18.75%，公司于 2016 年 10 月 27 日办妥工商变更登记。

#### 2017 年 1-9 月

根据 2017 年 2 月 20 日股东会决议，张文杰持有的本公司 3.50%的股权转让给汪建峰，5.00%的股权转让给湖州禾健投资管理合伙企业（有限合伙），转让价格分别为 116.70 万元和 166.70 万元，公司于 2017 年 2 月 20 日办妥工商变更登记。

根据 2017 年 5 月 3 日公司股东会决议，公司以 2017 年 2 月 28 日为基准日整体变更设立股份有限公司，公司以 2017 年 2 月 28 日经审计的净资产 32,212,953.87 元（其中：实收资本 32,000,000.00 元，未分配利润 212,953.87 元）按 1:0.9934 的比例折为股本 32,000,000.00 元，其余净资产 212,953.87 元计入资本公积。上述净资产折合公司股份情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验（2017）198 号），公司于 2017 年 6 月 14 号办妥工商变更登记手续。

## 21. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	2017.9.30	2016.12.31	2015.12.31
资本公积-资本溢价	212,953.87		1,800,000.00
合 计	212,953.87		1,800,000.00

### (2) 其他说明

2016 年度

公司 2016 年 10 月同一控制下合并嘉兴医药公司，在合并资产负债表中，对于嘉兴医药公司在被合并前实现的留存收益中归属于公司的部分，自公司的资本公积转入留存收益。

确认企业合并形成的长期股权投资后，公司账面资本公积-资本溢价 1,800,000.00 元小于嘉兴医药公司在合并前实现的留存收益中归属于公司的部分 5,581,839.08 元，以公司资本公积余额 1,800,000.00 元为限，将嘉兴医药公司在合并前的留存收益中归属于公司的部分自资本公积转入留存收益。

2017 年 1-9 月

变动情况详见本财务报表股本之说明。

## 22. 未分配利润

### (1) 明细情况

项 目	2017. 9. 30	2016. 12. 31	2015. 12. 31
期初未分配利润	-2,166,221.68	-873,113.33	-635,122.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,268,310.01	4,274,159.09	-237,990.77
净资产折股	-212,953.87		
其他		-5,567,267.44	
期末未分配利润	2,889,134.46	-2,166,221.68	-873,113.33

### (2) 其他说明

2016 年度

1) 根据 2016 年 10 月 17 日浙江药业公司股东会决议，张文杰将持有的浙江药业公司 40.00%股权转让给公司，转让价款 12,000,000.00 元，按新增持股比例计算应享有浙江药业公司净资产份额 11,215,240.36 元，差额 784,759.64 元冲减留存收益。

2) 根据 2016 年 7 月 28 日嘉兴医药公司股东会决议，张文杰和陆新强分别将持有的嘉兴医药公司 90%和 10%的股权以 6,482,440.93 元和 720,271.21 元转让给浙江药业公司，根据 2016 年 9 月 30 日嘉兴医药公司股东会决议，浙江药业公司又以同等价格将上述股权转让给公司，并于 2016 年 10 月 19 日办妥工商变更登记。公司受让张文杰 90%的股权构成同一控制下合并，成本为 6,482,440.93 元，与合并日享有嘉兴医药公司净资产份额的差额 900,601.85 元，因资本公积余额不足冲减，未予恢复的嘉兴医药公司在合并前实现的留存收益中属于公司的部分 3,781,839.08 元，合计 4,682,440.93 元冲减留存收益。公司受让陆



新强 10%的股权，与按新增持股比例计算应享有嘉兴医药公司净资产的差额 100,066.87 元冲减留存收益。

2017 年 1-9 月

净资产折股情况详见本财务报表股本之说明。

(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	2017 年 1-9 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	179,473,064.42	158,693,438.78	182,042,382.71	164,973,215.78	134,544,260.73	126,033,875.62
其他业务收入			118,435.89	118,435.88		
合 计	179,473,064.42	158,693,438.78	182,160,818.60	165,091,651.66	134,544,260.73	126,033,875.62

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2017 年 1-9 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
浙江英特药业有限责任公司[注]	85,607,653.23	47.70
华东医药股份有限公司	15,370,621.75	8.56
国药控股温州有限公司	8,971,212.67	5.00
广州大光药业有限公司	7,647,141.03	4.26
金华市医药有限公司	5,002,994.74	2.79
小 计	122,599,623.42	68.31

[注]：浙江英特药业有限责任公司、浙江英特怡年药房连锁有限公司收入合并披露，该两家公司为同一实际控制人。

2) 2016 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
浙江英特药业有限责任公司[注]	95,111,634.38	52.21
华东医药股份有限公司	15,726,503.38	8.63
国药控股温州有限公司	6,914,135.00	3.80

金华市医药有限公司	6,669,879.21	3.66
合肥温理医药有限公司	4,766,543.08	2.62
小 计	129,188,695.05	70.92

[注]：浙江英特药业有限责任公司、浙江英特怡年药房连锁有限公司收入合并披露，该两家公司为同一实际控制人。

### 3) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
浙江英特药业有限责任公司	35,523,239.16	26.40
广东聚源药业有限公司	12,617,936.23	9.38
四川世博药业有限公司	7,927,384.66	5.89
四川广深医药有限公司	6,671,594.78	4.96
合肥温理医药有限公司	6,664,977.97	4.95
小 计	69,405,132.80	51.58

[注]：浙江英特药业有限责任公司、浙江英特怡年药房连锁有限公司收入合并披露，该两家公司为同一实际控制人。

## 2. 税金及附加

项 目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	119,874.45	130,639.19	132,155.20
教育费附加	51,374.77	55,988.21	56,637.94
地方教育附加	34,249.84	37,325.49	37,758.63
城镇土地使用税[注]	120,300.00	106,933.33	
印花税[注]	37,939.30	40,517.32	
车船使用税	660.00		
合 计	364,398.36	371,403.54	226,551.77

[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月城镇土地使用税、印花税的发生额列报于“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	2017年1-9月	2016年度	2015年度
工资薪酬	2,801,528.55	1,501,734.74	225,028.42
差旅费	693,801.80	311,608.32	185,387.02
广告宣传费	55,012.51	211,959.60	1,345,450.20
运杂费	174,043.87	180,035.97	560,586.70
办公费	6,426.01	245.00	54,776.73
会务费	359,886.09	706,987.15	256,930.43
咨询服务费	200,068.74	0	
其他	1,508.53	15,360.00	
合 计	4,292,276.10	2,927,930.78	2,628,159.50

### 4. 管理费用

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
工资薪酬	2,430,727.14	2,289,333.42	1,131,637.63
办公费	478,361.59	723,411.33	579,551.33
业务招待费	440,052.47	630,324.73	760,443.42
差旅费	124,101.92	488,320.11	642,052.96
折旧摊销	497,586.57	599,315.34	432,363.17
中介服务费	1,489,383.30	314,984.09	62,450.00
装修费	736,127.04	530,327.66	252,932.77
房租物业费	532,244.39	371,306.13	449,871.75
研发费	1,586,229.96	93,750.54	402,724.44
税费	37,141.69	68,259.29	114,298.31
其他	101,637.92	171,102.70	136,832.46
合 计	8,453,593.99	6,280,435.34	4,965,158.24

### 5. 财务费用

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
-----	-----------	--------	--------

利息收入	-58,206.70	-37,748.36	-15,329.43
利息支出		220,684.80	199,240.07
银行手续费	13,897.14	14,504.88	7,067.69
合计	-44,309.56	197,441.32	190,978.33

#### 6. 资产减值损失

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
坏账损失	5,632.93	836,728.62	508,645.87
合计	5,632.93	836,728.62	508,645.87

#### 7. 其他收益

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
市建设发展专项项目设备补贴	31,166.67		
合计	31,166.67		

#### 8. 营业外收入

##### (1) 明细情况

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
政府补助	31,910.00	557,471.67	
其他	1.44	2,650.10	252.00
合计	31,911.44	560,121.77	252.00

##### (2) 政府补助明细

补助项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
项目建设用地奖励	21,910.00	47,471.67		与资产相关
企业创新扶持基金		500,000.00		与收益相关
街道十佳企业奖金	10,000.00	10,000.00		与收益相关
小计	31,910.00	557,471.67		

#### 9. 营业外支出

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
非流动资产处置损失合计		3,281.53	3,862.22
其中：固定资产处置损失		3,281.53	3,862.22
捐赠支出	40,000.00		10,000.00
滞纳金	658.88	137.21	2,698.67
地方水利建设基金		113,412.42	131,981.18
其他	6,697.76	11,406.48	
合 计	47,356.64	128,237.64	148,542.07

#### 10. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
当期所得税费用	2,570,821.55	2,366,585.58	577,892.38
递延所得税费用	-115,376.27	-68,380.42	447.08
合 计	2,455,445.28	2,298,205.16	578,339.46

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
利润总额	7,723,755.29	6,887,111.47	-157,398.67
按母公司税率计算的所得税费用	1,930,938.82	1,721,777.87	-39,349.67
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响	719.41		113,918.34
合并影响的利润	-27,873.64	-112,500.00	
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	347,981.59	217,450.36	81,823.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-91,916.65		
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	295,595.75	471,476.93	421,947.49
所得税费用	2,455,445.28	2,298,205.16	578,339.46

(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	2017年1-9月	2016年度	2015年度
银行利息收入	12,860.00	23,248.36	15,329.43
保证金收回	1,220,110.00	206,779.50	
与收益相关的政府补助	10,000.00	510,000.00	
其他	215,065.61	83,190.42	227,789.74
合 计	1,458,035.61	823,218.28	243,119.17

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
支付保证金	142,000.00	1,512,330.00	1,034,700.00
付现期间费用	5,155,358.68	6,285,741.70	5,390,382.48
往来款		17,463.68	10,309.00
其他	133,671.16	276,102.99	39,048.16
合 计	5,431,029.84	8,091,638.37	6,474,439.64

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
往来款	63,437.50	9,795,465.59	5,406,030.00
土地保证金收回		300,750.00	
墙改基金收回		233,570.00	
与资产相关的政府补助	340,000.00	1,095,500.00	
合 计	403,437.50	11,425,285.59	5,406,030.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
往来款		7,014,188.18	9,017,621.02
支付墙改基金			268,606.00

合 计		7,014,188.18	9,286,227.02
-----	--	--------------	--------------

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
往来款		1,000,600.00	
合 计		1,000,600.00	

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
往来款		1,430,750.00	
购买少数股东股权款		12,720,271.21	
合 计		14,151,021.21	

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-9月	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	5,268,310.01	4,588,906.31	-735,738.13
加: 资产减值准备	5,632.93	836,728.62	508,645.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	404,182.96	474,777.24	307,825.07
无形资产摊销	93,403.61	124,538.10	124,538.10
长期待摊费用摊销	305,530.63	409,141.92	252,932.77
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)		3,281.53	3,862.22
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)	-45,346.70	220,684.80	199,240.07
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-115,376.27	-68,380.42	447.08

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)	12,024,869.87	-31,331,693.62	-4,057,306.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,621,183.81	-13,640,998.04	-4,319,504.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,445,837.11	37,513,227.76	11,072,270.24
其他	-2,833.32		
经营活动产生的现金流量净额	5,871,352.80	-869,785.80	3,357,211.78
2) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	6,110,401.04	9,943,934.23	11,030,190.17
减: 现金的期初余额	9,943,934.23	11,030,190.17	8,091,523.87
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	-3,833,533.19	-1,086,255.94	2,938,666.30

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017.9.30	2016.12.31	2015.12.31
1) 现金	6,110,401.04	9,943,934.23	11,030,190.17
其中: 库存现金	471.69	711.73	8,956.53
可随时用于支付的银行存款	6,109,929.35	9,943,222.50	11,021,233.64
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
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	6,110,401.04	9,943,934.23	11,030,190.17

(四) 其他

1. 政府补助

(1) 明细情况

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



市建设发展专项项目设备补贴		340,000.00	31,166.67	308,833.33	其他收益	湖州市经济和信息化委员会关于组织申报2016年市工业强市建设发展专项项目的通知
项目建设用地奖励	1,048,028.33		21,910.00	1,026,118.33	营业外收入	湖州经济技术开发区投资项目建设和用地协议书
小计	1,048,028.33	340,000.00	53,076.67	1,334,951.66		

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
街道十佳企业奖励	10,000.00	营业外收入	南湖工委(2017)1号文
小计	10,000.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 63,076.67 元。

## 六、合并范围的变更

同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2015 年度				
浙江药业公司	60.00%	实际控制人均为张文杰	2015 年 9 月 30 日	本公司实际取得对浙江药业公司的控制权
2016 年度				
嘉兴医药公司	90.00%	实际控制人均为张文杰	2016 年 10 月 31 日	本公司实际取得对嘉兴医药公司的控制权

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2015 年度				
浙江药业公司		-825,552.14		-656,829.22
2016 年度				
嘉兴医药公司	148,224,306.73	5,428,094.32	33,788,603.28	596,719.69

2. 合并成本

项目	2015 年度	2016 年度

	浙江药业公司	嘉兴医药公司
合并成本	7,230,000.00	6,482,440.93
现金	7,230,000.00	6,482,440.93

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2015年9月30日		2016年10月31日	
	浙江药业公司		嘉兴医药公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产				
货币资金	59,573.72	370,370.32	9,574,540.90	10,401,666.83
应收款项	1,688,285.47	717,205.34	31,980,692.85	23,364,884.38
存货			42,086,282.67	14,745,533.76
其他流动资产	551,324.92	110,818.95	97,559.43	1,005,349.68
固定资产	1,505,751.76	649,400.73	402,984.97	487,903.08
在建工程	2,336,768.94	2,230,150.00		
无形资产	5,837,443.88	5,927,097.46	15,833.33	20,000.00
长期待摊费用	882,659.97		108,758.35	102,769.80
递延所得税资产			383,451.91	284,794.89
负债				
借款			5,000,000.00	3,000,000.00
应付款项		67,682.00	73,448,060.99	44,825,845.40
递延收益				
净资产	12,861,808.66	9,937,360.80	6,202,043.42	2,587,057.02
减：少数股东权益				
取得的净资产	12,861,808.66	9,937,360.80	6,202,043.42	2,587,057.02

**七、在其他主体中的权益**

在重要子公司中的权益

重要子公司的构成

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	
浙江药业公司	浙江湖州	浙江湖州	制造业	100		同一控制下企业合并
嘉兴医药公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	商业	100		同一控制下企业合并

## 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2017年9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54.89%(2016年12月31日:69.78%;2015年12月31日:82.02%)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。

### (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。

#### 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					
应付账款	67,479,415.12	67,479,415.12	47,628,015.52	19,851,399.60	
其他应付款	440,885.42	440,885.42	172,650.97	268,234.45	
小 计	67,920,300.54	67,920,300.54	47,800,666.49	20,119,634.05	

(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					
应付账款	82,735,747.20	82,735,747.20	82,735,747.20		
其他应付款	528,922.67	528,922.67	528,922.67		
小 计	83,264,669.87	83,264,669.87	83,264,669.87		

#### (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。

##### 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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

1. 本公司最终控制方是张文杰。2015年1月1日至股份公司成立前，张文杰一直为公司的第一大股东，且担任公司的执行董事兼总经理，为公司实际经营管理者。股份公司成立后，张文杰直接持有公司49%的股权，并且通过湖州禾健投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司股权，仍为公司的第一大股东并担任公司董事长兼总经理，因此股份公司成立后公司的实际控制人为仍为张文杰。

#### 2. 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
欣力菲生物医药技术（天津）有限公司	同一实际控制人
天津市河北区德倍尔口腔门诊部（普通合伙）	同一实际控制人
杭州禾健生健康管理有限公司	同一实际控制人
浙江欣力菲生物技术有限公司	同一实际控制人
浙江禾健生营养食品有限公司	同一实际控制人
黄蕾	实际控制人配偶
陈浩	公司参股股东

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017年1-9月	2016年度	2015年度
天津市河北区德倍尔口腔门诊部（普通合伙）	销售药品		24,931.45	41,110.68
杭州禾健生健康管理有限公司	销售药品		149,487.45	
浙江禾健生营养食品有限公司	销售药品		118,435.89	

#### 2. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	2016年度确认的租赁收入	2015年度确认的租赁收入
浙江禾健生营养食品有限公司	经营租赁	免租金	免租金

#### 3. 关联担保情况

##### 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保	担保	担保是否已经履行
-----	------	----	----	----------

		起始日	到期日	完毕
张文杰; 黄蕾	3,000,000.00	2014/8/22	2016/8/21	是
张文杰; 黄蕾	5,000,000.00	2016/8/21	2016/12/28	是

#### 4. 关联方资金拆借

##### 1) 2015 年度

关联方	期初	拆出	归还	余额	说明
张文杰	2,990,310.72	1,968,105.60	5,406,030.00	-447,613.68	期末负数余额系其他应付款
欣力菲生物医药技术(天津)有限公司[注]	5,800,000.00	1,430,000.00	7,230,000.00		
浙江禾健生营养食品有限公司	1,452.99	542,494.05		543,947.04	
浙江欣力菲生物技术有限公司	150,000.00	2,087,330.37		2,237,330.37	

[注]: 根据浙江药业公司 2015 年 8 月 1 日股东会决议, 欣力菲生物医药技术(天津)有限公司将已出资的股权 7,230,000.00 元以同等价格转让给公司, 欣力菲生物医药技术(天津)有限公司期初欠公司 5,800,000.00 元全部抵偿股权转让款, 另公司将剩余 1,430,000.00 元支付给欣力菲生物医药技术(天津)有限公司。

##### 2) 2016 年度

关联方	期初	拆出	归还	余额	说明
张文杰	-447,613.68	4,948,213.68	4,500,600.00		
浙江禾健生营养食品有限公司	543,947.04	127,821.03	671,768.07		
浙江欣力菲生物技术有限公司	2,237,330.37	1,386,367.15	3,623,697.52		

#### 5. 关键管理人员报酬

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	2015 年度
关键管理人员报酬	447,940.00	171,890.00	29,379.00

#### 6. 其他关联交易

子公司浙江药业公司 2015 年度代浙江禾健生营养食品有限公司购入固定资产不含税价 542,494.05 元, 2016 年度 30,213.69 元。

子公司浙江药业公司 2015 年度代浙江欣力菲生物技术有限公司购入固定资产不含税价 830,123.68 元, 2016 年度 2,049,098.28 元。

### (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	2017. 9. 30		2016. 12. 31		2015. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	天津市河北区德倍尔口腔门诊部（普通合伙）			1,152.00	57.60		
小计				1,152.00	57.60		
其他应收款							
	浙江禾健生营养食品有限公司					543,947.04	27,197.35
	浙江欣力菲生物技术有限公司					2,237,330.37	111,866.52
小计						2,781,277.41	139,063.87

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017. 9. 30	2016. 12. 31	2015. 12. 31
预收款项				
	天津市河北区德倍尔口腔门诊部（普通合伙）			308.00
小计				308.00
其他应付款				
	张文杰			447,613.68
小计				447,613.68

### 十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺事项及或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

(一) 本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品的主营业务

收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2017年1-9月		2016年度		2015年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中药	60,669,138.94	57,257,010.21	77,481,008.58	72,265,199.09	51,739,801.28	50,852,103.41
西药	111,103,998.29	96,632,784.57	98,783,136.47	88,767,238.34	79,415,372.14	73,229,036.46
OTC	2,316,021.71	1,944,582.62	4,351,808.61	3,438,950.33	2,338,017.27	1,514,885.03
营养食品			1,426,429.05	501,828.02	1,051,070.04	437,850.72
业务推广服务	5,383,905.48	2,859,061.38				
小 计	179,473,064.42	158,693,438.78	182,042,382.71	164,973,215.78	134,544,260.73	126,033,875.62

(二) 2016年5月13日，公司与浙江德源投资有限公司签订了《房屋租赁合同》，租赁位于杭州市西湖区古墩路11号裕都大楼705室用于办公，年租金40,000.00元，租赁期限2016年5月15日至2018年5月14日；该租赁于2017年5月31日提前终止。2016年12月26日，公司与浙江德源投资有限公司签订了《房屋租赁合同》，租赁位于杭州市西湖区古墩路11号裕都大楼702室用于办公，年租金370,000.00元，租赁期限2017年2月5日至2018年2月4日。

(三) 2017年1月9日浙江英特药业有限责任公司、嘉兴医药公司及中国工商银行股份有限公司杭州羊坝头支行签订《商业汇票委托代理贴现业务三方合作协议》及《协议付息贴现三方协议书》，协议约定浙江英特药业有限责任公司为嘉兴医药公司指定办理票据贴现手续的代理人，中国工商银行股份有限公司杭州羊坝头支行作为指定办理票据贴现的银行。票据到期后承兑人拒绝支付票据款项时，作为实质上的票据贴现申请人，嘉兴医药公司仍是中国工商银行股份有限公司杭州羊坝头支行的直接前手，应向中国工商银行股份有限公司杭州羊坝头支行承担票据项下的连带付款义务。浙江英特药业有限责任公司承担100%的贴现利息。以上协议有效期至2019年1月31日。

截至期末，嘉兴医药公司不存在已贴现未到期票据。

### 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	5,706,940.00	100.00	285,347.00	5.00	5,421,593.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	5,706,940.00	100.00	285,347.00	5.00	5,421,593.00

(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					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计					

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	5,706,940.00	285,347.00	5.00			
小 计	5,706,940.00	285,347.00	5.00			

(2) 本期计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备 285,347.00 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
通化金马药业集团股份有限公司	4,278,940.00	74.98	213,947.00
哈尔滨蒲公英药业有限公司	1,038,000.00	18.19	51,900.00
珠海市民彤医药有限公司	390,000.00	6.83	19,500.00
小 计	5,706,940.00	100.00	285,347.00

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	92,599.81	100.00	7,689.99	8.30	84,909.82
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	92,599.81	100.00	7,689.99	8.30	84,909.82

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,074,100.00	100.00	304,155.00	9.89	2,769,945.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	3,074,100.00	100.00	304,155.00	9.89	2,769,945.00

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	63,799.81	3,189.99	5.00	72,300.00	3,615.00	5.00
1-2 年	27,000.00	2,700.00	10.00	3,000,000.00	300,000.00	10.00
2-3 年				1,800.00	540.00	30.00
3 年以上	1,800.00	1,800.00	100.00			
小 计	92,599.81	7,689.99	8.30	3,074,100.00	304,155.00	9.89

(2) 本期计提坏账准备-296,465.01 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	59,600.00	59,600.00
拆借款		3,014,500.00
应收暂付款	32,999.81	
合 计	92,599.81	3,074,100.00

(4) 其他应收款金额明细情况

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
浙江德源投资有限公司	押金保证金	57,800.00	[注]	62.42	4,240.00
王艳华	应收暂付款	29,999.81	1年以内	32.40	1,499.99
陈锐	应收暂付款	3,000.00	1年以内	3.24	150.00
湖州南太湖科创建设开发有限公司	押金保证金	1,800.00	3年以上	1.94	1,800.00
小 计		92,599.81		100.00	7,689.99

[注]: 其中1年以内余额为30,800.00元, 1-2年余额为27,000.00元。

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	35,589,195.49		35,589,195.49	35,589,195.49		35,589,195.49
合 计	35,589,195.49		35,589,195.49	35,589,195.49		35,589,195.49

(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
浙江药业公司	29,287,085.20			29,287,085.20		
嘉兴医药公司	6,302,110.29			6,302,110.29		
小 计	35,589,195.49			35,589,195.49		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	2017年1-9月	2016年度	2015年度

股息红利所得	3,500,000.00	2,000,000.00	
合计	3,500,000.00	2,000,000.00	

#### 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(%)		
	2017年1-9月	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	16.23	27.57	-1.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.07	-7.26	-3.89

###### (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		
	2017年1-9月	2016年度	2015年度	2017年1-9月	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.16			0.16		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.16			0.16		

###### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2017年1-9月	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	5,268,310.01	4,274,159.09	-237,990.77
非经常性损益	B	51,598.68	5,399,446.97	361,515.34
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	5,216,711.33	-1,125,287.88	-599,506.11
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	29,833,778.32	10,926,886.67	16,964,877.44
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		22,000,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		2	
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			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他	I1		-1,800,000.00	-5,800,000.00
		同一控制下，浙江药业公司合并前的留存收益中归属于公司的部分以资本公积为限，自资		

本公积转入留存收益				
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1		2	3
购买浙江药业少数股权减少的未分配利润	I2		-784,759.64	
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		2	
合并日合并成本与享有嘉兴医药公司净资产份额的差额减少未分配利润	I3		-900,601.85	
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3		2	
未予恢复的嘉兴医药公司在合并前实现的留存收益中属于公司的部分减少未分配利润	I4		-3,781,839.08	
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4		2	
购买浙江药业少数股权减少的未分配利润	I5		-100,066.87	
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5		2	
报告期月份数	K	9	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	32,467,933.33	15,502,754.98	15,395,882.06
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	16.23%	27.57%	-1.55%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	16.07%	-7.26%	-3.89%

### 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	2017年1-9月	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	5,268,310.01		
非经常性损益	B	51,598.68		
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	5,216,711.33		
期初股份总数	D	32,000,000.00		
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	9	
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	32,000,000.00	
基本每股收益	$M=A/L$	0.16	
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.16	

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况原因说明

1. 2017年1-9月比2016年度

资产负债表项目	2017.9.30	2016.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	6,110,401.04	9,943,934.23	-38.55%	主要系本期部分客户回款放慢
应收票据	184,000.00	3,325,135.00	-94.47%	期初票据本期用于支付货款
应收账款	35,444,223.02	26,448,825.28	34.01%	主要系部分客户回款放慢
预付款项	924,020.24	2,692,906.22	-65.69%	主要系期初预付的委托开发项目款本期确认为费用
其他应收款	2,558,474.23	6,246,679.84	-59.04%	主要系利安隆(天津)制药有限公司债权转为股权及本期按账龄计提坏账增加
其他流动资产	1,353,089.87	2,149,967.62	-37.06%	本期待抵扣增值税进项税额减少
可供出售金融资产	3,000,000.00			本期浙江药业公司对利安隆(天津)制药有限公司的债权转为股权
在建工程	17,971,854.70	10,097,054.19	77.99%	主要系浙江药业公司新建厂房本期继续投入
长期待摊费用	142,689.71	448,220.34	-68.17%	系长期待摊费用摊销
递延所得税资产	468,551.58	353,175.31	32.67%	系应收账款坏账准备增加
预收款项	3,331,637.74	1,370,148.99	143.61%	本期销售增长较快,预收货款增加
应交税费	2,627,660.70	989,475.52	165.56%	本期销售增涨较快,所得税和增值税增加

2. 2016年度比2015年度

资产负债表项目	2016.12.31	2015.12.31	变动幅度	变动原因说明
应收账款	26,448,825.28	15,177,577.18	74.26%	2016年度与销售同步增长
其他应收款	6,246,679.84	9,238,781.30	-32.39%	2016年度收回部分关联方款项
存货	46,113,315.07	14,781,621.45	211.96%	2016年度随销售同步增加备货
固定资产	2,983,866.67	2,027,909.10	47.14%	2016年度新增部分设备
在建工程	10,097,054.19	1,039,173.60	871.64%	2016年度厂房建设继续投入
长期待摊费用	448,220.34	748,238.28	-40.10%	2016年度装修费摊销
短期借款		3,000,000.00	-100.00%	2016年度归还银行借款
应付账款	82,735,747.20	30,914,822.99	167.62%	2016年度采购货物增加
预收账款	1,370,148.99	12,456,972.40	-89.00%	2015年度预收货款较多
应交税费	989,475.52	368,538.39	168.49%	2016年度企业所得税大幅增加
其他应付款	528,922.67	1,606,410.87	-67.07%	2016年度收回部分关联方款项
利润表项目	2016年度	2015年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	182,160,818.60	134,544,260.73	35.39%	2016年度大客户销售增长较快
营业成本	165,091,651.66	126,033,875.62	30.99%	2016年度随销售收入同步增长
税金及附加	371,403.54	226,551.77	63.94%	2016年度随销售收入同步增长
资产减值损失	836,728.62	508,645.87	64.50%	2016年度与应收账款同步增长
营业外收入	560,121.77	252.00	222,170.54%	2016年度收到较多的政府补助

杭州核力欣健实业股份有限公司  
二〇一七年十二月二十六日

