浙江台州海神制药有限公司

审 计 报 告

目　　录

一、审计报告…… 第1—5页

二、模拟财务报表…… 第6—7页

（一）模拟合并资产负债表…… 第6页

（二）模拟合并利润表…… 第7页

三、模拟财务报表附注…… 第8—49页

审 计 报 告

天健审〔2018〕3276号

浙江台州海神制药有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江台州海神制药有限公司（以下简称海神制药公司）按模拟财务报表附注二所述的编制基础和假设编制的模拟财务报表，包括2016年12月31日和2017年12月31日模拟合并资产负债表，2016年度和2017年度的模拟合并利润表，以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附模拟财务报表在所有重大方面已按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制。

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“注册会计师对模拟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，我们独立于海神制药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2017年度模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟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。

地址：杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座
Add: Block B, China Resources Building,
1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

（一）外销收入确认

1.关键审计事项

海神制药公司的销售收入主要来源于在中国国内及海外市场销售碘帕醇和碘海醇。2017 年度，国外销售收入为人民币 21,629.60 万元，占海神制药公司营业收入的 82.80%。

如财务报告附注三（二十一）所述，海神制药公司销售收入确认原则为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。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

我们着重关注海神制药公司国外销售收入确认的截止性。国外销售出口的时点和销售确认时点可能存在时间性差异，进而可能存在销售收入未在恰当期间确认的风险，故将外销收入识别作为关键审计事项。

2.审计中的应对

（1）了解、评估并测试了海神制药公司自审批客户订单至销售交易入账的收入流程以及管理层关键内部控制。

（2）通过审阅销售合同及与海神制药公司管理层（以下简称管理层）的访谈，了解和评估了海神制药公司的收入确认政策；

（3）针对国外销售收入进行抽样测试，核对至相关销售合同中风险及报酬条款和销售发票、出货单、报关单以及提单。此外，我们根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；

（4）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，核对至相关销售合同中风险及报酬条款和销售发票、出货单、报关单以及提单以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（5）抽测销售货款的银行进账单据，核对收款单位金额、日期与收款凭证是否一致，进而核实收入的真实性。

（二）应收账款的减值

1. 关键审计事项

如财务报表附注五(一)2 应收账款所述。截至 2017 年 12 月 31 日，海神制药公司应收账款账面余额为 4,308.96 万元，坏账准备为 218.05 万元。当存在客观证据表明应收账款存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，我们将应收账款的减值识别为关键审计事项。

2. 审计中的应对

(1) 评价并测试管理层复核、评估和确定应收款项减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和减值准备的控制；

(2) 复核管理层对应收款项可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

(3) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

(4) 通过分析海神制药公司应收账款的账龄和客户信誉情况，执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 获取海神制药公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

管理层按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟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，管理层负责评估海神制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

海神制药公司治理层（以下简称治理层）负责监督海神制药公司的财务报告

过程。

五、注册会计师的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海神制药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请模拟财务报表使用者注意模拟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海神制药公司不能持续经营。

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

（六）就海神制药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟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 2017 年度模拟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。

六、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。海神制药公司上述模拟财务报表是为满足浙江司太立制药股份有限公司（以下简称司太立公司）拟重组海神制药公司的需要而编制的。因此，模拟财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于司太立公司拟重组海神制药公司，不得用于其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一八年四月二十五日

模 拟 合 并 资 产 负 债 表

会合01表

编制单位：浙江台州海神制药有限公司　　单位：人民币元

资　产	注释号	2017年12月31日	2016年12月31日	负债和所有者权益（或股东权益）	注释号	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	15,590,918.67	29,391,481.04	短期借款	15	13,395,110.00	12,708,584.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	2	40,909,047.74	48,709,108.61	应付票据			
预付款项	3	1,134,708.49	513,326.15	应付账款	16	37,583,132.50	25,945,529.57
应收保费				预收款项	17	70,860.91	3,467,803.53
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	18	3,264,643.32	3,728,367.26
应收股利				应交税费	19	4,789,177.12	556,186.96
其他应收款	4	1,589,716.33	3,626,871.70	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货	5	83,157,151.28	68,307,174.00	其他应付款	20	10,581,567.74	299,832,269.74
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	6	1,404,828.99	721,594.16	代理买卖证券款			
流动资产合计		143,786,371.50	151,269,555.66	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		69,684,491.59	346,238,741.06
非流动资产：							
发放委托贷款及垫款				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	7	86,174,359.17	93,229,474.97	长期应付职工薪酬			
在建工程	8		320,388.35	专项应付款			
工程物资	9	335,489.21	309,823.59	预计负债			
固定资产清理				递延收益	21	841,770.00	
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产	10	44,256,074.80	44,565,637.56	非流动负债合计		841,770.00	
开发支出				负债合计		70,526,261.59	346,238,741.06
商誉	11	9,612,819.39	9,612,819.39				
长期待摊费用	12	113,856.00	48,162.06	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	13	317,877.45	261,215.44	归属于母公司所有者权益	22	214,838,585.93	-46,226,179.20
其他非流动资产	14	768,000.00	395,484.84	少数股东权益			
非流动资产合计		141,578,476.02	148,743,006.20	所有者权益合计		214,838,585.93	-46,226,179.20
资产总计		285,364,847.52	300,012,561.86	负债和所有者权益总计		285,364,847.52	300,012,561.86

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：汪云君　　会计机构负责人：潘志坚

天健会计师事务所 特殊普通合伙 审核之章

模 拟 合 并 利 润 表

会合02表

编制单位：浙江台州海神制药有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	2017年度	2016年度
一、营业总收入	1	261,236,412.14	233,731,885.46
其中：营业收入	1	261,236,412.14	233,731,885.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		195,968,477.80	224,754,887.50
其中：营业成本	1	173,224,843.84	182,587,576.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	2,473,521.29	1,337,760.34
销售费用	3	3,469,490.54	2,939,083.07
管理费用	4	22,009,629.90	20,988,559.04
财务费用	5	-5,038,129.77	16,524,164.97
资产减值损失	6	-170,878.00	377,743.33
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	7	251,419.25	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,519,353.59	8,976,997.96
加：营业外收入	8	10,507.69	377,007.22
减：营业外支出	9	793,171.46	443,562.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,736,689.82	8,910,442.54
减：所得税费用	10	10,035,234.47	315,272.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		54,701,455.35	8,595,169.67
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		54,701,455.35	8,595,169.67
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		54,701,455.35	2,979,238.19
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			5,615,931.48
六、其他综合收益的税后净额		3,826,730.91	-2,448,318.34
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,826,730.91	-2,448,318.34
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		3,826,730.91	-2,448,318.34
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额	11	3,826,730.91	-2,448,318.34
6.其他			
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		58,528,186.26	6,146,851.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		58,528,186.26	530,919.85
归属于少数股东的综合收益总额			5,615,931.48
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：汪云君　　会计机构负责人：

天健会计师事务所 特殊普通合伙 审核之章

浙江台州海神制药有限公司

模拟财务报表附注

2016 年 1 月 1 日-2017 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江台州海神制药有限公司（以下简称海神制药公司或本公司）系经临海市工商行政管理局批准，由股东张志洪和张欣发起设立，于 2003 年 9 月 28 日在临海市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省台州市。2007 年 12 月 iMAX Diagnostic Imaging Holding Limited 公司（以下简称 IMAX HK 公司）收购本公司 75%股权，本公司由内资企业变更为中外合资企业。2016 年 12 月 IMAX HK 公司收购自然人股东张志洪持有的本公司 25%的股权，本次股权转让后本公司成为 IMAX HK 公司的全资子公司,本公司由中外合资企业变更为外商独资企业。本公司现持有统一社会信用代码为 9133100075491188XQ 的营业执照，截止 2017 年 12 月 31 日公司注册资本 5,800 万元。

本公司属原料药行业。主要经营活动为原料药的研发、生产和销售。产品主要有碘帕醇和碘海醇。

二、模拟合并财务报表的编制基础

（一）本公司原股东为 IMAX HK 公司（原 Hovione Holding Limited 公司全资子公司），2017 年 12 月 HK South West Group Limited(公司原名 New Vigorous Group Company Limited，以下简称香港西南国际公司）与 Hovione Holding Limited 签订股权转让协议，由香港西南国际公司受让 Hovione Holding Limited 公司持有的 IMAX HK 公司 100%股权,本次转让完成后 IMAX HK 公司成为香港西南国际公司全资子公司。IMAX HK 公司原分别持有本公司、iMAX Diagnostic Imaging Limited 公司（以下简称 IMAX Ireland 公司）和 iMAX Diagnostic Imaging Limited（HK）公司（以下简称 XD 公司）100%股权，本公司持有上海亿脉利医药科技有限公司（以下简称上海亿脉利公司）100%股权。因浙江司太立制药股份有限公司（以下简称司太立公司）拟向海神制药公司股东发行股票并支付现金方式购买本公司 100%股权，为理清未来股东持股关系，满足司太立公司本次收购事项，香港西南国际公司拟对 IMAX HK

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

公司进行内部重组。重组完成后，海神制药公司将分别持有 IMAX HK 公司和上海亿脉利公司的 100%股权，IMAX HK 公司持有 IMAX Ireland 公司的 100%股权和 XD 公司的 100%股权。重组步骤一：香港西南国际公司以 58,000,000.00 元价格受让 IMAX HK 公司所持有的海神制药公司 100%股权，本次转让完成后香港西南国际公司持有海神制药公司 100%股权；步骤二：香港西南国际公司将持有 IMAX HK 公司 100%股份以 149,381,834.29 元价格转让给海神制药公司，本次转让完成后香港西南国际公司持有海神制药公司 100%股权，海神制药公司分别持有 IMAX HK 公司和上海亿脉利公司的 100%股份，IMAX HK 公司持有 IMAX Ireland 公司的 100%股份和 XD 公司的 100%股份。步骤三：香港西南国际公司对海神制药公司出资 149,381,834.29 元，其中增加注册资本 22,000,000.00 元，其余 127,381,834.29 元计入资本公积。

基于司太立公司收购本公司股权需要，为整体反映本公司重组后的合并经营状况，本模拟财务报表假设本公司已于 2016 年 1 月 1 日完成上述内部重组事项。本模拟财务报表假设本公司为母公司，将 IMAX HK 公司、XD 公司、上海亿脉利公司和 IMAX Ireland 公司等 4 家子公司纳入本期模拟合并财务报表范围，本模拟合并财务报表范围与原 IMAX HK 公司作为母公司的合并报表范围未发生变化。

（二）经司太立公司第三届十四次董事会审议通过，司太立公司拟以发行股份及支付现金方式购买本公司100%股权。为适应这一目的，根据中国证监会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第127号）和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26 号—上市公司重大资产重组申请文件（2017年修订）》的规定，本模拟财务报表以2016年度和2017年度公司按照企业会计准则编制的法定财务报表为基准，基于司太立公司的会计政策和会计估计，兼顾会计重要性原则，作必要调整后编报得出，仅供司太立公司收购本公司股权事宜使用。

（三）权益项目列示

鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（四）鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表不包括模拟合并现金流量表及模拟合并股东权益变动表，并且仅列报和披露模拟合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

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

本公司所编制的模拟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和经营成果等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本模拟财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 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）模拟合并财务报表的编制方法

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

（七）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）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

① 债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；

③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

(十) 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	单项金额 200 万元以上（含 200 万元）且占应收款项账

标准	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	5
1-2 年	10	10
2-3 年	15	15
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十一) 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

发出存货采用移动加权平均法。

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。

(十二) 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。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	5	19.00-3.17
通用设备	年限平均法	3-10	5-10	31.67-9.00
专用设备	年限平均法	10-15	5-10	9.50-6.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00

（十四）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。

（十五）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。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项　目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	20
非专利权	10
经营许可权	20

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。

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

（十八）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。

（十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十）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。

(二十一) 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

公司主要销售碘海醇、碘帕醇等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，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。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十二) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含

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

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。 (2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 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。

(二十四) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十五) 重要会计政策变更

本公司自2017年5月28日起执行财政部制定的《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年6月12日起执行经修订的《企业会计准则第16号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、12.5%、0%

（二）不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
上海亿脉利公司	25%
IMAX Ireland公司	12.5%
IMAX HK公司、XD公司[注]	0%

[注]：IMAX HK公司、XD公司系离岸公司，无所得税率。

五、模拟合并财务报表项目注释

说明：本模拟财务报表附注的期初数指2017年1月1日模拟财务报表数，期末数指2017年12月31日模拟财务报表数，本期指2017年度，上年同期指2016年度。

（一）模拟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	3,163.67	7,368.49

银行存款	15,587,755.00	29,384,112.55
合　计	15,590,918.67	29,391,481.04
其中：存放在境外的款项总额	14,341,678.72	20,687,375.31

2. 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	43,089,581.92	100.00	2,180,534.18	5.06	40,909,047.74
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	43,089,581.92	100.00	2,180,534.18	5.06	40,909,047.74

(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	51,272,745.93	100.00	2,563,637.32	5.00	48,709,108.61
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	51,272,745.93	100.00	2,563,637.32	5.00	48,709,108.61

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	42,568,479.47	2,128,423.93	5.00	51,272,745.93	2,563,637.32	5.00
1-2 年	521,102.45	52,110.25	10.00			
小　计	43,089,581.92	2,180,534.18	5.06	51,272,745.93	2,563,637.32	5.00

(2) 本期计提坏账准备-383,103.14 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
Nagase & Co.Ltd	9,985,740.86	23.17	499,287.04
福安药业集团宁波天衡制药有限公司	9,239,236.50	21.44	461,961.83
J.B. Chemicals and Pharmaceuticals.Ltd	7,288,900.10	16.92	364,445.01
Genetek Lifesciences Pvt.Ltd	5,573,999.31	12.94	278,699.97
KOCSEL ILAC SAN. VE TIC. AS	4,751,670.24	11.03	237,583.51
小 计	36,839,547.01	85.50	1,841,977.36

3. 预付款项

(1) 账龄分析

明细情况

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	1,134,708.49	100.00		1,134,708.49	513,326.15	100.00		513,326.15
合 计	1,134,708.49	100.00		1,134,708.49	513,326.15	100.00		513,326.15

(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(%)
杭州百诚医药科技股份有限公司	800,000.00	70.50
中国电信股份有限公司台州分公司	67,083.33	5.91
中国移动通信集团浙江有限公司	46,144.72	4.07
中国太平洋财产保险股份有限公司	45,303.08	3.99
富阳科普特空分设备有限公司	40,200.00	3.54
小 计	998,731.13	88.01

4. 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	2,322,863.61	100.00	733,147.28	31.56	1,589,716.33
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	2,322,863.61	100.00	733,147.28	31.56	1,589,716.33

(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	4,147,793.84	100.00	520,922.14	12.56	3,626,871.70
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合　计	4,147,793.84	100.00	520,922.14	12.56	3,626,871.70

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	1,163,306.61	58,165.28	5.00	2,844,203.84	142,210.19	5.00
1-2 年	20,500.00	2,050.00	10.00	220,500.00	22,050.00	10.00
2-3 年	157,500.00	23,625.00	15.00	556,033.00	83,404.95	15.00
3-4 年	462,500.00	231,250.00	50.00	505,000.00	252,500.00	50.00
4-5 年	505,000.00	404,000.00	80.00	6,500.00	5,200.00	80.00
5 年以上	14,057.00	14,057.00	100.00	15,557.00	15,557.00	100.00
小　计	2,322,863.61	733,147.28	31.56	4,147,793.84	520,922.14	12.56

(2) 本期计提坏账准备 212,225.14 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	1,174,000.00	1,963,533.00
应收暂付款	1,148,863.61	2,184,260.84

合　计	2,322,863.61	4,147,793.84

(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
临海市国土资源局杜桥征地事务所	保证金	1,045,000.00	[注]	44.99	621,750.00
Hovione Holding Limited	应收暂付款	892,826.55	1 年以内	38.44	44,641.33
曾红雨	应收暂付款	66,000.00	1 年以内	2.84	3,300.00
樊荣	应收暂付款	50,000.00	1 年以内	2.15	2,500.00
杭州国贸包装制品有限公司	应收暂付款	50,000.00	3-4 年	2.15	25,000.00
小　计		2,103,826.55		90.57	697,191.33

[注]：其中账龄 2-3 年金额 145,000.00 元，3-4 年 400,000.00 元，4-5 年 500,000.00 元。

5. 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
原材料	13,811,305.58		13,811,305.58	14,535,182.37		14,535,182.37
在产品	26,702,693.31		26,702,693.31	23,651,525.94		23,651,525.94
库存商品	42,643,152.39		42,643,152.39	30,120,465.69		30,120,465.69
合　计	83,157,151.28		83,157,151.28	68,307,174.00		68,307,174.00

6. 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税额	1,404,828.99	721,594.16
合　计	1,404,828.99	721,594.16

7. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合　计
账面原值					

期初数	41,053,548.77	2,602,530.54	140,560,690.99	2,221,584.09	186,438,354.39
本期增加金额		64,443.79	7,406,914.27		7,471,358.06
1）购置		64,443.79	60,347.64		124,791.43
2）在建工程转入			7,346,566.63		7,346,566.63
本期减少金额		960,256.50	277,977.18	395,441.92	1,633,675.60
1）处置或报废		960,256.50	277,977.18	395,441.92	1,633,675.60
期末数	41,053,548.77	1,706,717.83	147,689,628.08	1,826,142.17	192,276,036.85
累计折旧					
期初数	15,557,831.73	2,233,480.70	73,478,990.06	1,938,576.93	93,208,879.42
本期增加金额	2,023,651.56	70,297.29	12,236,897.14	124,375.98	14,455,221.97
1）计提	2,023,651.56	70,297.29	12,236,897.14	124,375.98	14,455,221.97
本期减少金额		912,235.05	274,518.84	375,669.82	1,562,423.71
1）处置或报废		912,235.05	274,518.84	375,669.82	1,562,423.71
期末数	17,581,483.29	1,391,542.94	85,441,368.36	1,687,283.09	106,101,677.68
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1）计提					
本期减少金额					
1）处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	23,472,065.48	315,174.89	62,248,259.72	138,859.08	86,174,359.17
期初账面价值	25,495,717.04	369,049.84	67,081,700.93	283,007.16	93,229,474.97

（2）暂时闲置固定资产

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备　注
房屋及建筑物	1,390,266.74	661,071.87		729,194.87	暂时闲置
专用设备	11,601,319.05	7,636,014.60		3,965,304.45	暂时闲置
小　计	12,991,585.79	8,297,086.47		4,694,499.32	

8. 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
设备工程款				320,388.35		320,388.35
合　计				320,388.35		320,388.35

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
零星设备工程		320,388.35	7,026,178.28	7,346,566.63		
小　计		320,388.35	7,026,178.28	7,346,566.63		

9. 工程物资

项　目	期末数	期初数
专用设备	335,489.21	309,823.59
合　计	335,489.21	309,823.59

10. 无形资产

项　目	土地使用权	经营许可权	非专利技术	合　计
账面原值				
期初数	35,849,317.94	18,944,100.82		54,793,418.76
本期增加金额		-875,915.11	2,003,583.82	1,127,668.71
1) 购置		196,408.69	2,003,583.82	2,199,992.51
2) 汇率影响		-1,072,323.80		-1,072,323.80
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	35,849,317.94	18,068,185.71	2,003,583.82	55,921,087.47
累计摊销				
期初数	6,932,104.28	3,295,676.92		10,227,781.20
本期增加金额	738,251.15	632,194.19	66,786.13	1,437,231.47

1）计提	738,251.15	947,205.04	66,786.13	1,752,242.32
2）汇率影响		-315,010.85		-315,010.85
本期减少金额				
1）处置				
期末数	7,670,355.43	3,927,871.11	66,786.13	11,665,012.67
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1）计提				
本期减少金额				
1）处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	28,178,962.51	14,140,314.60	1,936,797.69	44,256,074.80
期初账面价值	28,917,213.66	15,648,423.90		44,565,637.56

11. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
本公司	9,612,819.39				9,612,819.39
合　计	9,612,819.39				9,612,819.39

(2) 其他说明

2007年IMAX HK公司收购本公司75%股权，支付对价4,227,801.37 美元（折合人民币30,882,397.89元），按购买日IMAX HK公司拥有本公司75%股权比例和公司购买日可辨认净资产的公允价值计算为21,269,578.50元，支付对价大于可辨认净资产公允价值的差额9,612,819.39元确认商誉，由于本模拟财务报表的合并范围与原IMAX HK公司股权构架下的合并范围完全一致，故仍将该商誉在本模拟财务报表列报。

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
房屋的装修费	48,162.06		48,162.06		
排污权使用费		113,856.00			113,856.00
合　计	48,162.06	113,856.00	48,162.06		113,856.00

13. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,271,509.78	317,877.45	1,044,861.77	261,215.44
合　计	1,271,509.78	317,877.45	1,044,861.77	261,215.44

(2) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	733,147.28	520,922.14
可抵扣亏损	4,159,986.23	20,506,008.03
小　计	4,893,133.51	21,026,930.17

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数	备注
2019年		18,118,652.98	弥补前期亏损
2020年	2,387,355.05	2,387,355.05	
2022年	1,772,631.18		
小　计	4,159,986.23	20,506,008.03	

14. 其他非流动资产

项　目	期末数	期初数
预付工程设备款	768,000.00	395,484.84
合　计	768,000.00	395,484.84

15. 短期借款

项　目	期末数	期初数
保证借款	13,395,110.00	12,708,584.00
合　计	13,395,110.00	12,708,584.00

16. 应付账款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
货款	34,052,409.70	25,055,109.47
设备款	3,530,722.80	890,420.10
合　计	37,583,132.50	25,945,529.57

(2) 无账龄1年以上重要的应付账款。

17. 预收款项

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
预收货款	70,860.91	3,467,803.53
合　计	70,860.91	3,467,803.53

(2) 无账龄1年以上重要的预收账款。

18. 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	3,728,367.26	32,276,070.79	32,739,794.73	3,264,643.32
离职后福利—设定提存计划		2,097,630.33	2,097,630.33	
合　计	3,728,367.26	34,373,701.12	34,837,425.06	3,264,643.32

(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	3,472,923.31	27,757,933.50	27,994,012.50	3,236,844.31

职工福利费		3,232,039.29	3,232,039.29	
社会保险费		1,060,066.31	1,060,066.31	
其中：医疗保险费		842,226.20	842,226.20	
工伤保险费		160,720.55	160,720.55	
生育保险费		57,119.56	57,119.56	
住房公积金		78,884.70	78,884.70	
工会经费和职工教育经费	255,443.95	147,146.99	374,791.93	27,799.01
小　计	3,728,367.26	32,276,070.79	32,739,794.73	3,264,643.32

(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		2,009,021.74	2,009,021.74	
失业保险费		88,608.59	88,608.59	
小　计		2,097,630.33	2,097,630.33	

19. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	21,367.52	2,143.27
企业所得税	4,245,673.05	256,483.29
代扣代缴个人所得税	168,063.97	202,819.88
城市维护建设税	174,403.33	43,078.75
房产税	1,721.88	1,172.28
教育费附加	104,385.58	25,821.57
地方教育附加	69,590.39	17,214.36
印花税	3,971.40	7,432.15
水利建设专项资金		21.41
合　计	4,789,177.12	556,186.96

20. 其他应付款

项　目	期末数	期初数

应付暂收款	565,179.45	335,981.71
应支付的费用	4,099,000.37	2,899,253.45
应付张志洪股权转让款	5,917,387.92	16,424,845.44
资金拆借		280,172,189.14
合　计	10,581,567.74	299,832,269.74

21. 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		935,300.00	93,530.00	841,770.00	年产 100 吨碘帕醇纯化精制技改项目补助
合　计		935,300.00	93,530.00	841,770.00	

(2) 政府补助明细情况

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	期末数	与资产相关/与收益相关
100 吨碘帕醇纯化精制技改项目		935,300.00	93,530.00	841,770.00	与资产相关
小　计		935,300.00	93,530.00	841,770.00	

22. 归属于母公司所有者权益

(1) 明细情况

项　目	2017.12.31	2016.12.31
期初归属于母公司所有者权益	-46,226,179.20	-34,144,181.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	54,701,455.35	2,979,238.19
加：外币财务报表折算差额	3,826,730.91	-2,448,318.34
加：其他	202,536,578.87	
减：收购少数股东权益留存收益调整		12,612,917.58
期末归属于母公司所有者权益	214,838,585.93	-46,226,179.20

(2) 其他说明

1) 2016年 IMAX HK 公司吸收少数股东张志洪25%股权调整留存收益12,612,917.58元。

由于本模拟财务报表的合并范围与原 IMAX HK 公司股权构架下的合并范围完全一致，故仍将该少数股东权益在本模拟财务报表列报。

2）2017 年 12 月经 Hovione Holding Limited 的董事会决议，将对 IMAX HK 公司的债权 3,099.6385 万美元（折合人民币 202,536,578.87 元）转为对 IMAX HK 公司的股权，调整增加 2017 年归属于母公司的所有者权益。

（二）模拟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 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	259,094,447.33	173,222,900.89	229,718,731.38	179,451,257.61
其他业务	2,141,964.81	1,942.95	4,013,154.08	3,136,319.14
合　计	261,236,412.14	173,224,843.84	233,731,885.46	182,587,576.75

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1）2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
Nagase & Co.Ltd	118,708,652.21	45.44
北京北陆药业股份有限公司	21,502,564.05	8.23
福安药业集团宁波天衡制药有限公司	18,487,347.47	7.08
J.B. Chemicals and Pharmaceuticals.Ltd	16,450,885.94	6.30
Genetek Lifesciences Pvt.Ltd	13,367,549.35	5.12
小　计	188,516,999.02	72.17

2）2016 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
Nagase & Co.Ltd	105,026,606.17	44.93
北京北陆药业股份有限公司	21,067,094.02	9.01
福安药业集团宁波天衡制药有限公司	18,446,581.17	7.89
J.B. Chemicals and Pharmaceuticals.Ltd	14,385,793.05	6.15

Genetek Lifesciences Pvt.Ltd	11,122,012.80	4.76
小　计	170,048,087.21	72.74

2. 税金及附加

项　目	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	596,660.75	269,015.84
教育费附加	357,082.66	159,438.63
地方教育费附加	238,055.09	106,577.61
印花税[注]	56,624.95	36,784.05
房产税[注]	331,451.84	170,180.21
土地使用税[注]	893,646.00	595,764.00
合　计	2,473,521.29	1,337,760.34

[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 月起房产税、土地使用税和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 年度	2016 年度
职工薪酬	318,203.21	327,279.24
办公及差旅费	316,470.99	302,445.89
产品推广费	2,431,781.95	2,020,152.12
运杂费	278,634.54	184,700.12
其他	124,399.85	104,505.70
合　计	3,469,490.54	2,939,083.07

4. 管理费用

项　目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	12,063,682.47	10,569,647.33
资产折旧及摊销	2,125,759.95	2,438,714.84

办公及差旅费	1,364,040.56	1,355,612.82
费用性税费[注]		405,705.97
汽车费用	904,695.79	1,008,366.19
咨询服务费	2,502,565.93	2,265,588.42
其他	3,048,885.20	2,944,923.47
合　计	22,009,629.90	20,988,559.04

[注]：详见本财务报表附注（二）2 税金及附加之说明。

5. 财务费用

项　目	2017 年度	2016 年度
利息支出		2,265,217.34
减：利息收入	14,525.46	428,497.17
汇兑损益	-5,261,690.61	14,565,800.77
其他	238,086.30	121,644.03
合　计	-5,038,129.77	16,524,164.97

6. 资产减值损失

项　目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	-170,878.00	377,743.33
合　计	-170,878.00	377,743.33

7. 其他收益

项　目	2017 年度	2016 年度
政府补助	251,419.25	
合　计	251,419.25	

2017 年度计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项　目	2017 年度	2016 年度
政府补助		362,514.26
其他	10,507.69	14,492.96
合　计	10,507.69	377,007.22

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关
开放型经济转型升级扶持资金		209,860.00	与收益相关
其他		152,654.26	与收益相关
小　计		362,514.26	

9. 营业外支出

项　目	2017 年度	2016 年度
非流动资产毁损报废损失	69,195.71	
水利建设专项资金	439.55	131,450.31
其他	723,536.20	312,112.33
合　计	793,171.46	443,562.64

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	10,091,896.48	252,769.50
递延所得税费用	-56,662.01	62,503.37
合　计	10,035,234.47	315,272.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2017 年度	2016 年度
利润总额	64,736,689.82	8,910,442.54
按各公司适用税率计算的所得税费用	13,688,752.61	5,531,439.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	307,437.77	1,429,620.11

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,529,663.25	-6,990,305.02
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	568,707.34	344,518.05
所得税费用	10,035,234.47	315,272.87

11. 其他综合收益的税后净额

1) 2017 年度

项　目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	4,598,926.71	3,826,730.91			3,826,730.91		8,425,657.62
其他综合收益合计	4,598,926.71	3,826,730.91			3,826,730.91		8,425,657.62

2) 2016 年度

项　目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	7,047,245.05	-2,448,318.34			-2,448,318.34		4,598,926.71
其他综合收益合计	7,047,245.05	-2,448,318.34			-2,448,318.34		4,598,926.71

(三) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			14,439,917.42
其中：美元	2,209,898.29	6.5342	14,439,917.42
应收账款			36,510,907.76
其中：美元	4,986,785.52	6.5342	32,584,653.94
欧元	503,217.49	7.8023	3,926,253.82

短期借款			13,395,110.00
其中：美元	2,050,000.00	6.5342	13,395,110.00
应付账款			8,792,941.85
其中：美元	1,126,400.62	6.5342	7,360,126.93
欧元	183,640.07	7.8023	1,432,814.92
其他应收款			892,826.55
其中：美元	136,639.00	6.5342	892,826.55
其他应付款			7,517,848.78
其中：美元	1,086,022.97	6.5342	7,096,291.29
欧元	54,029.90	7.3068	421,557.49

(2) 境外经营实体说明

IMAX HK 公司系一家依据香港法律设立并存续的公司，IMAX Ireland 公司系一家依据爱尔兰法律设立并存续的公司，XD 公司系一家依据香港法律设立的公司已于 2016 年注销。

2. 政府补助

(1) 2017 年度

1)与资产相关的政府补助

项　目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
100 吨碘帕醇纯化精制技改项目		935,300.00	93,530.00	841,770.00	其他收益	临财企〔2017〕18 号
小　计		935,300.00	93,530.00	841,770.00		

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

补助项目	2017 年度	列报项目	说明
其他	157,889.25	其他收益	台人社发〔2015〕146 号、台政发〔2015〕22 号、临财企〔2017〕18 号
小　计	157,889.25		

(2) 2016 年度

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

补助项目	2016 年度	列报项目	说明
开放型经济转型升级扶持资金	209,860.00	营业外收入	

其他	152,654.26	营业外收入	
小　计	362,514.26		

(3) 2016 年度及 2017 年度，计入损益的政府补助金额分别为 362,514.26 元和 251,419.25 元。

六、模拟合并范围的变更

其他原因的合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
XD 公司	注销	2016.6.13	0	20,524.97

七、在其他主体中的权益

重要子公司的基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海亿脉利公司	上海	上海	技术开发	100%		设立
IMAX Ireland 公司	爱尔兰	爱尔兰	销售公司		100%	投资
IMAX HK 公司	香港	香港	销售公司	100%		投资

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 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 85.50%（2016 年 12 月 31 日：77.75%）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。

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

（二）流动风险

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

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

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	13,395,110.00	13,395,110.00	13,395,110.00		
应付账款	37,583,132.50	37,583,132.50	37,583,132.50		
其他应付款	10,581,567.74	10,581,567.74	10,581,567.74		
小　计	61,559,810.24	61,559,810.24	61,559,810.24		

(续上表)

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

银行借款	12,708,584.00	12,708,584.00	12,708,584.00		
应付账款	25,945,529.57	25,945,529.57	25,945,529.57		
其他应付款	299,832,269.74	299,832,269.74	299,832,269.74		
小　计	338,486,383.31	338,486,383.31	338,486,383.31		

（三）市场风险

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

1. 利率风险

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

截至2017年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币0元(2016年12月31日：人民币0元；)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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

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

九、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
香港西南国际公司	香港	投资	无	100.00	100.00

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Hovione Holding Limited	IMAX HK 公司之原控股股东
Hovione FarmaCiencia SA	同受 Hovione Holding Limited 控制
Hovione PharmaScience Ltd	同受 Hovione Holding Limited 控制
Hovione Limited	同受 Hovione Holding Limited 控制
Hovione LLC	同受 Hovione Holding Limited 控制
Hovione International Ltd	同受 Hovione Holding Limited 控制

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
Hovione FarmaCiencia SA	采购碘帕醇	6,773,749.56	11,081,766.41
小　计		6,773,749.56	11,081,766.41

2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
Hovione FarmaCiencia SA	销售碘帕醇		10,144,931.30
Hovione Holding Limited	提供服务	549,986.37	599,433.57
小　计		549,986.37	10,744,364.87

2） 2016 年度和 2017 年度 IMAX HK 公司与 IMAX Ireland 公司均无偿使用 Hovione Holding Limited 公司办公场所。

2. 关联方资金往来情况

关联方				
其他应付款	期初数	本期借方	本期贷方	期末数
2016 年				
Hovione International Limited	101,689,750.35	101,689,750.35		
Hovione Holding Limited			280,172,189.10	280,172,189.10
小　计	101,689,750.35	101,689,750.35	280,172,189.10	280,172,189.10
2017 年				
Hovione Holding Limited	280,172,189.10	280,172,189.10		

小　计	280,172,189.10	280,172,189.10		

3.关联方担保情况

原控股股东Hovione Holding Limited为本公司提供额度为300万美元的贸易融资担保。担保截止到融资借款到期为止。截止本财务报告报出之日贸易融资已全部偿还，担保自动解除。

（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	2017.12.31		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	Hovione Farma Ciencia SA			7,657,824.29	382,891.21
	Hovione Holding Limited	201,996.05	6,591.50	533,869.20	26,693.46
小　计		201,996.05	6,591.50	8,191,693.49	409,584.67
其他应收款					
	Hovione holding Limited	892,826.55	44,641.33		
小　计		892,826.55	44,641.33		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017.12.31	2016.12.31
应付账款			
	Hovione Farma Ciencia SA	3,366,463.29	
小　计		3,366,463.29	
其他应付款			
	Hovione PharmaScience Ltd	6,223.50	151,373.25
	Hovione Holding Limited		280,172,189.14
	Hovione Farmaciencia SA	26,200.12	22,475.72
	Hovione Limited	395,352.92	110,478.82
小　计		427,776.54	280,456,516.93

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后利润分配情况

根据2018年3月IMAX HK公司董事会决议，IMAX HK 公司向香港西南国际公司分配200万美元股利。上述分配股利事项已于2018年3月支付。

（二）股权转让情况

2018年4月香港西南国际公司分别将持有本公司5.88%、5.88%、1.80%、3.53%的股权转让给宁波天堂硅谷资产管理有限公司公司、西藏硅谷天堂琨御投资管理有限公司、仙居聚量股权投资管理合伙企业（有限合伙）和浙江竺梅寝具科技有限公司。本公司已于2018年4月20日完成工商变更登记手续。

十二、其他重要事项

（一）2017年12月经Hovione Holding Limited公司董事会决议本公司将应付Hovione Holding Limited公司30,996,385美元（折合人民币202,536,578.87元）的债务转为股本。

（二）分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

本公司以地区分部为基础确定报告分部，主营业务收入、主营业务成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2017年度

地区分部

项　目	境内	境外	分部间抵销	合　计
主营业务收入	42,798,407.25	216,296,040.08		259,094,447.33
主营业务成本	22,365,250.59	150,857,650.30		173,222,900.89
资产总额	206,338,283.2	240,041,290.52	161,014,726.20	285,364,847.52

负债总额	167,635,526.04	28,322,813.77	125,432,078.22	70,526,261.59

(2) 2016 年度

地区分部

项　目	境内	境外	分部间抵销	合　计
主营业务收入	40,709,161.51	189,009,569.87		229,718,731.38
主营业务成本	28,732,369.55	150,718,888.06		179,451,257.61
资产总额	200,152,134.44	313,276,410.98	213,415,983.56	300,012,561.86
负债总额	207,520,591.74	315,676,801.78	176,958,652.46	346,238,741.06

十三、其他补充资料

公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

资产负债表项目	2017.12.31	2016.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	15,590,918.67	29,391,481.04	-46.95%	本期偿还关联方资金拆借款款较多所致
其他应收款	1,589,716.33	3,626,871.70	-56.17%	本期收回资金往来款所致
其他流动资产	1,404,828.99	721,594.16	94.68%	本期期末留抵增值税较多所致
应付账款	37,583,132.50	25,945,529.57	44.85%	按照合同约定的应付款增加所致
预收款项	70,860.91	3,467,803.53	-97.96%	按照合同约定的预收款减少所致
应交税费	4,789,177.12	556,186.96	761.07%	本期母公司利润增加期末未付所得税增加所致
利润表项目	2017 年度	2016 年度	变动幅度	变动原因说明
税金及附加	2,473,521.29	1,337,760.34	84.90%	费用性税金根据财会[2016]22 号文件自 2016 年 5 月起转列至税金及附加所致
财务费用	-5,038,129.77	16,524,164.97	-130.49%	汇率波动引起的汇兑损益变化所致
所得税费用	10,035,234.47	315,272.87	3083.03%	2017 年母公司利润总额增加，相应计提的所得税费用增加所致

浙江台州海神制药有限公司

二〇一八年四月二十五日