

华润双鹤利民药业(济南)有限公司

财务报表及审计报告

二零一七年十二月三十一日止年度

华润双鹤利民药业(济南)有限公司

财务报表及审计报告

二零一七年十二月三十一日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 2
资产负债表	3 - 4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7
财务报表附注	8 - 41

审计报告

德师京报(审)字(18)第 P00026 号

华润双鹤利民药业(济南)有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了华润双鹤利民药业(济南)有限公司(以下简称“贵公司”)的财务报表,包括2017年12月31日的资产负债表、2017年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2017年12月31日的财务状况以及2017年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估贵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,除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

审计报告(续)

德师京报(审)字(18)第 P00026 号
(第 2 页, 共 2 页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所



中国注册会计师: 王筱姝

王筱姝



中国注册会计师: 张建

张建



2018 年 3 月 13 日

资产负债表

2017年12月31日

资产	附注八	年末数 人民币元	年初数 人民币元
流动资产			
货币资金		92,434,721.68	50,163,299.26
应收票据	1	73,451,551.66	65,555,206.98
应收账款	2	64,929,273.59	27,997,187.91
预付款项		2,271,101.15	2,121,626.65
其他应收款	3	1,087,447.64	3,014,377.84
存货	4	137,204,865.28	136,094,222.91
其他流动资产		50,106,849.32	-
流动资产合计		421,485,810.32	284,945,921.55
非流动资产			
固定资产	5	120,589,012.10	112,857,740.48
在建工程	6	24,560,039.60	29,468,884.22
无形资产	7	41,298,676.68	42,297,171.12
开发支出	8	31,287,885.43	18,895,199.33
长期待摊费用	9	841,720.97	1,796,752.04
递延所得税资产	10	1,742,344.05	1,333,079.84
其他非流动资产		4,079,844.93	7,231,591.04
非流动资产合计		224,399,523.76	213,880,418.07
资产总计		645,885,334.08	498,826,339.62

负债及所有者权益

附注八

年末数
人民币元

年初数
人民币元

流动负债

短期借款

应付账款

预收款项

应付职工薪酬

应交税费

应付利息

其他应付款

12

13

14

26,125,816.32

22,413,637.19

2,216,413.49

12,979,991.37

-

72,982,196.54

-

25,755,232.56

9,947,717.44

2,638,323.01

8,268,897.53

322,020.83

60,351,158.26

流动负债合计

136,718,054.91

107,283,349.63

负债合计

136,718,054.91

107,283,349.63

所有者权益

实收资本

盈余公积

未分配利润

15

16

17

23,850,000.00

16,959,998.28

468,357,280.89

23,850,000.00

16,959,998.28

350,732,991.71

所有者权益合计

509,167,279.17

391,542,989.99

负债和所有者权益总计

645,885,334.08

498,826,339.62

附注为财务报表的组成部分

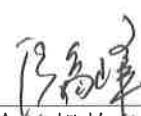
第 3 页至第 41 页的财务报表由下列负责人签署:



企业负责人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

利润表

2017年12月31日止年度

项目	附注八	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
一、营业收入	18	722,494,478.76	527,177,385.55
减：营业成本	19	354,519,938.88	327,260,347.33
税金及附加	20	11,589,486.91	6,781,989.60
销售费用		208,002,542.92	77,315,632.34
管理费用		15,713,503.98	23,079,214.88
财务费用	21	47,175.31	2,887,722.89
资产减值损失	22	2,728,428.09	58,140.60
投资收益		413,698.62	-
资产处置收益		(861,703.85)	-
其他收益		7,950,000.00	-
二、营业利润		137,395,397.44	89,794,337.91
加：营业外收入	23	467,110.93	2,920,716.31
减：营业外支出	24	296,727.47	465,796.80
三、利润总额		137,565,780.90	92,249,257.42
减：所得税费用	25	19,941,491.72	13,637,153.46
四、净利润		117,624,289.18	78,612,103.96
1. 持续经营净利润		117,624,289.18	78,612,103.96
2. 终止经营净利润		-	-
五、综合收益总额		117,624,289.18	78,612,103.96

附注为财务报表的组成部分

现金流量表

2017年12月31日止年度

	附注八	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		449,636,540.74	251,440,061.65
收到其他与经营活动有关的现金		21,581,137.65	3,172,233.56
经营活动现金流入小计		471,217,678.39	254,612,295.21
购买商品、接受劳务支付的现金		49,413,504.47	37,838,309.61
支付给职工以及为职工支付的现金		55,044,592.35	57,290,964.78
支付的各项税费		95,058,415.83	94,991,606.11
支付其他与经营活动有关的现金		169,317,975.76	75,288,227.19
经营活动现金流出小计		368,834,488.41	265,409,107.69
经营活动产生的现金流量净额	27	102,383,189.98	(10,796,812.48)
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		325,260.27	-
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		-	27,545.00
投资活动现金流入小计		50,325,260.27	27,545.00
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		4,435,008.61	5,176,606.56
投资支付的其他现金		100,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		104,435,008.61	5,176,606.56
投资活动产生的现金流量净额		(54,109,748.34)	(5,149,061.56)
三、筹资活动产生的现金流量			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	75,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	75,000,000.00
偿还债务支付的现金			40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		393,328.16	663,218.76
支付其他与筹资活动有关的现金		5,608,691.06	4,749,012.49
筹资活动现金流出小计		6,002,019.22	45,412,231.25
筹资活动产生的现金流量净额		(6,002,019.22)	29,587,768.75
四、现金及现金等价物净增加(减少)额	27	42,271,422.42	13,641,894.71
加：年初现金及现金等价物余额	26	50,163,299.26	36,521,404.55
五、年末现金及现金等价物余额	26	92,434,721.68	50,163,299.26

附注为财务报表的组成部分

所有者权益变动表

2017年12月31日止年度

	实收资本 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2017年1月1日余额	23,850,000.00	16,959,998.28	350,732,991.71	391,542,989.99
二、本年增减变动金额	-	-	117,624,289.18	117,624,289.18
(一)综合收益总额	-	-	117,624,289.18	117,624,289.18
三、2017年12月31日余额	23,850,000.00	16,959,998.28	468,357,280.89	509,167,279.17
	实收资本 人民币元	盈余公积 人民币元	未分配利润 人民币元	所有者权益合计 人民币元
一、2016年1月1日余额	23,850,000.00	16,959,998.28	272,120,887.75	312,930,886.03
二、本年增减变动金额	-	-	78,612,103.96	78,612,103.96
(一)综合收益总额	-	-	78,612,103.96	78,612,103.96
三、2016年12月31日余额	23,850,000.00	16,959,998.28	350,732,991.71	391,542,989.99

附注为财务报表的组成部分

一、基本情况

华润双鹤利民药业(济南)有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名济南利民制药有限责任公司,始建于1969年,前身为济南市明水利民制药厂,是一家经总后勤部军需部工厂管理局批准设立的军队企业,当时主办单位为五四八七一部队。根据步兵第一九九师后勤部于2000年6月19日出具的《中国人民解放军步兵第一九九师后勤部(批复)关于家属工厂(利民制药厂)事》([2000]师后字第27号)批准,中国人民解放军七一三四五部队后勤部于2001年6月8日作出《投资决议》,由中国人民解放军第一九九师后勤部将原济南市明水利民制药厂资产人民币1,988万元作为出资,连同自然人出资共同设立本公司。

本公司设立时的注册资本为人民币2,385万元,其中,中国人民解放军第一九九师后勤部以原济南市明水利民制药厂资产人民币1,988万元出资,持股比例为83.35%;职工高文清等38人以货币资金出资合计397万元,持股比例为16.65%。上述出资由章丘誉鲁有限责任公司会计师事务所章誉鲁验字(2001)第138号验资报告验证。

2003年,中共陆军第二十六集团军委员会作出批复,批准本公司与部队完全脱钩。根据该批复,2004年3月20日,中国人民解放军七一三四五部队后勤部与高峰等25名自然人签署股权转让协议,将其持有的本公司的全部股权转让给高峰等25名自然人,至此本公司的股东全部为自然人。

2015年11月16日,华润双鹤药业股份有限公司与满其选等21名自然人股东签署股权转让协议,收购满其选等21名自然人股东所持本公司60%的股权,本次股权转让完成后,除自然人满其选仍持有本公司40%的股权外,其他转让方不再持有本公司的股权,同日本公司完成工商变更登记。2016年1月8日,本公司更名为华润双鹤利民药业(济南)有限公司。

本公司统一社会信用代码:91370181163446867C,注册资本:人民币2,385万元整,注册地址:章丘市龙泉路777号,法定代表人:满其选。

经营范围:西药的制造、销售:小容量注射剂(含激素类)、片剂、硬胶囊剂、原料药(兰索拉唑)(有效期限以许可证为准);货物进出口、技术进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司的母公司为华润双鹤药业股份有限公司,本公司的最终控制方是中国华润有限公司(原名为中国华润总公司)。

二、财务报表的编制基础

本公司对自2017年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则及其后颁布的相关规定的要求，真实、完整地反映了本公司于 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

四、 重要会计政策及会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

1. 会计年度

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或所付出的对价的公允价值计量。负债按照应承担现时义务而实际收到的款项或资产的金额，或者承担义务时的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次；

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次的输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 现金及现金等价物

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本公司持有的期限短、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。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

5.1. 实际利率法

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

5.2. 金融资产的分类、确认和计量

本公司金融资产主要划分为贷款和应收款项。

贷款和应收款项

贷款和应收款项指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款项的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

5.3. 金融资产减值

本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.3. 金融资产减值 - 续

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (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等；
- (3) 本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者进行其他财务重组；
- (5) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (6) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

5.4. 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产控制。

若本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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

5. 金融工具 - 续

5.4. 金融资产的转移 - 续

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

5.5. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本公司持有的金融负债为其他金融负债。

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

5.6. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

5.7. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

6. 应收款项

6.1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的应收款项的确认标准	本公司将金额为人民币 1,000 万元以上的应收款项认定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 单独测试未发生减值的应收款项, 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。单项测试已确认减值损失的应收款项, 不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

6.2. 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

对于单项金额虽不重大的应收账款, 如客户信用状况恶化的应收款项, 本公司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。

6.3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

对于经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项, 按以下信用风险组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	除受同一母公司控制的关联方以外的应收款项	账龄分析法
关联方组合	受同一母公司控制的关联方的应收款项	个别计提法

本公司根据自身业务特点确定的坏账准备计提比例如下:

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 1 年)	5	5
1-2 年(含 2 年)	20	20
2-3 年(含 3 年)	50	50
3 年以上	100	100

7. 存货

本公司的存货主要包括原材料、库存商品和在产品。存货按成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时, 采用加权平均确定发出存货的实际成本。

资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

7. 存货 - 续

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

存货盘存制度为永续盘存制。

8. 固定资产

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-30 年	5%	3.17-4.75%
机器设备	5-10 年	5%	9.5-19%
运输设备	5 年	5%	19%
其他设备	5 年	5%	19%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

9. 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

10. 无形资产

无形资产包括土地使用权和软件。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

10.1. 研究与开发支出

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

11. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

12. 非金融资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

四、重要会计政策及会计估计 - 续

12. 非金融资产减值 - 续

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13. 职工薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本公司按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

本公司向职工提供辞退福利的，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：本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；本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。

对于其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理。

14. 收入确认

商品销售收入

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

四、重要会计政策及会计估计 - 续

15. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

15.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团政府补助中的构建或改造长期资产补助款等，由于该等政府补助用于构建或改造长期资产，该等政府补助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，在相关资产的使用寿命内按照相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

15.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的税收补助款、政府扶持资金、药物研发补助等，由于不与资产相关，该等政府补助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和损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

16. 所得税

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

16.1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

16.2. 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

四、 重要会计政策及会计估计 - 续

16. 所得税 - 续

16.2. 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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，减记的金额予以转回。

16.3. 所得税的抵销

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

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

17. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。本公司的租赁为经营租赁。

本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。

五、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本公司在运用附注四所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

坏账准备

本公司根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。坏账准备的确认和计量需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值。

存货跌价准备

存货以成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。存货跌价准备的确认和计量需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值。

开发支出

本公司在确定开发支出资本化的金额时，管理层必须对研发项目在技术上是否具有可行性、是否具备足够的财务资源进行后续研发及未来是否能够产生足够的经济利益流入作出判断。

固定资产预计可使用年限和预计残值

固定资产预计可使用年限和预计残值是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本公司将提高折旧、或冲销或冲减技术陈旧或者非战略性固定资产。

无形资产的使用寿命

对无形资产的使用寿命的估计是以对类似性质及功能的无形资产实际可使用年限的历史经验为基础作出的。如果无形资产的可使用年限缩短，公司将采取措施，加速该无形资产的摊销或淘汰已无价值的无形资产。

五、 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

递延所得税资产

于 2017 年 12 月 31 日, 本公司已确认递延所得税资产为人民币 1,742,344.05 元(2016 年 12 月 31 日: 人民币 1,333,079.84 元), 并列于资产负债表中。递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期, 或实际税率低于预期, 确认的递延所得税资产将被转回, 确认在转回发生期间的利润表中。如未来实际产生的应纳税所得额多于预期, 或实际税率高于预期, 将调整相应的递延所得税资产, 确认在该情况发生期间的利润表中。

六、 重要会计政策变更

本公司于 2017 年 5 月 28 日开始采用财政部于 2017 年新颁布的《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》, 于 2017 年 6 月 12 日开始采用财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 16 号—政府补助》。此外, 本财务报表还按照财政部 2017 年 12 月 25 日颁布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会(2017)30 号, 以下简称“财会 30 号文件”)编制。

持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》对持有待售类别的非流动资产或处置组的分类、计量作出了具体规定, 要求在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益, 在附注中详细披露持有待售非流动资产或处置组、终止经营的信息。该准则要求采用未来适用法处理, 未对可比年度财务报表产生影响。

政府补助

执行《企业会计准则第 16 号-政府补助》(修订)之前, 本公司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。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, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

执行《企业会计准则第 16 号-政府补助》(修订)后, 本公司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, 确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。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, 并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。与日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益。与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

本公司采用未来适用法对上述会计政策变更进行会计处理, 该会计政策变更未对可比年度财务报表产生影响。

六、 重要会计政策变更 - 续

资产处置损益的列报

在财会 30 号文件发布以前, 本公司出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失, 以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、及无形资产而产生的处置利得或损失, 在“营业外收入”或“营业外支出”项目列报。在财会 30 号文件发布以后, 本公司出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失, 以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、及无形资产而产生的处置利得或损失, 在“资产处置收益”项目列报。

对于上述列报项目的变更, 本公司采用追溯调整法进行会计处理, 并对上年比较数据进行调整。

七、 税项

增值税

应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额, 销项税额按根据相关税法规定计算的销售额的 17%计算。

所得税

本公司所得税税率为 15%(上年度: 15%)。

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2008〕172 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2008〕362 号)的规定, 以及全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于高新技术企业更名和复审等有关事项的通知》(国科火字〔2011〕123 号)的要求, 经山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局认证, 本公司被认定为高新技术企业并于 2015 年 12 月 10 日取得高新技术企业证书(证书编号:GF201537000108), 执行 15%的企业所得税税率, 期限三年。

其他税项

城市维护建设税按流转税总额的 7%计缴。

教育费附加按流转税总额的 3%计缴, 地方教育费附加按流转税总额的 2%计缴。

八、 财务报表项目附注

1. 应收票据

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
银行承兑汇票	73,451,551.66	65,555,206.98

注： 于 2017 年 12 月 31 日，已背书未到期的银行承兑汇票为人民币 128,847,680.47 元 (2016 年 12 月 31 日：人民币 117,147,113.18 元)，本公司终止确认上述已背书未到期的银行承兑汇票。

2. 应收账款

应收账款按类别披露如下：

类别	年末数			年初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
	金额 人民币元	比例 %	金额 人民币元	金额 人民币元	比例 %	金额 人民币元
按账龄分析法计提						
坏账准备的应收账款	75,179,837.24	99.95	10,289,231.44	35,544,675.45	100.00	7,547,487.54
单项金额虽不重大但单项						
计提坏账准备的应收账款	38,667.79	0.05	-	-	-	-
合计	75,218,505.03	100.00	10,289,231.44	35,544,675.45	100.00	7,547,487.54

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末数				年初数			
	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元	金额 人民币元	比例 %	坏账准备 人民币元	账面价值 人民币元
1 年以内	67,175,430.54	89.35	3,358,771.53	63,816,659.01	27,736,171.40	78.03	1,386,808.57	26,349,362.83
1 至 2 年	564,902.69	0.75	112,980.54	451,922.15	1,582,873.46	4.45	316,574.69	1,266,298.77
2 至 3 年	1,244,049.29	1.66	622,024.65	622,024.64	763,052.63	2.15	381,526.32	381,526.31
3 年以上	6,195,454.72	8.24	6,195,454.72	-	5,462,577.96	15.37	5,462,577.96	-
合计	75,179,837.24	100.00	10,289,231.44	64,890,605.80	35,544,675.45	100.00	7,547,487.54	27,997,187.91

应收账款坏账准备的变动如下：

	本年 人民币元	上年 人民币元
年初数	7,547,487.54	8,134,836.14
本年计提额	2,741,743.90	-
本年转回额	-	(587,348.60)
年末数	10,289,231.44	7,547,487.54

八、 财务报表项目附注 - 续

3. 其他应收款

其他应收款按类别披露如下:

类别	年末数					年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	金额
	人民币元	%	人民币元	%	人民币元	人民币元	%	人民币元	%	人民币元
按账龄分析法										
计提坏账准备的其他应收款	2,413,843.17	100.00	1,326,395.53	54.95	1,087,447.64	3,697,144.13	84.91	1,339,711.34	36.24	2,357,432.79
单项金额虽不重大但单项										
计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	656,945.05	15.09	-	-	656,945.05
合计	2,413,843.17	100.00	1,326,395.53	54.95	1,087,447.64	4,354,089.18	100.00	1,339,711.34	30.77	3,014,377.84

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	年末数				年初数			
	金额	比例	坏账准备	账面价值	金额	比例	坏账准备	账面价值
	人民币元	%	人民币元	人民币元	人民币元	%	人民币元	人民币元
1年以内	805,600.00	33.37	40,280.00	765,320.00	2,481,508.20	67.12	124,075.41	2,357,432.79
1至2年	402,595.24	16.68	80,467.60	322,127.64	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-	-	-	-	-
3年以上	1,205,647.93	49.95	1,205,647.93	-	1,215,635.93	32.88	1,215,635.93	-
合计	2,413,843.17	100.00	1,326,395.53	1,087,447.64	3,697,144.13	100.00	1,339,711.34	2,357,432.79

其他应收款坏账准备的变动如下:

	本年 人民币元	上年 人民币元
年初数	1,339,711.34	694,222.14
本年计提额	-	645,489.20
本年转回额	(13,315.81)	-
年末数	1,326,395.53	1,339,711.34

4. 存货

类别	年末数 人民币元	年初数 人民币元
原材料	63,811,237.22	51,446,709.29
库存商品	70,586,550.16	82,958,554.99
在产品	2,807,077.90	1,688,958.63
合计	137,204,865.28	136,094,222.91

八、 财务报表项目附注 - 续

5. 固定资产

固定资产本年变动情况如下:

	房屋建筑物 人民币元	机器设备 人民币元	运输设备 人民币元	其他设备 人民币元	合计 人民币元
<u>原值</u>					
年初数	68,974,250.88	102,951,987.29	6,551,335.09	4,508,136.87	182,985,710.13
本年购置	-	2,199,837.45	-	2,789,707.40	4,989,544.85
在建工程转入	14,046,326.99	1,788,230.55	-	166,666.68	16,001,224.22
本年处置	(619,341.50)	(3,722,533.56)	(548,000.00)	-	(4,889,875.06)
年末数	82,401,236.37	103,217,521.73	6,003,335.09	7,464,510.95	199,086,604.14
<u>累计折旧</u>					
年初数	18,067,857.34	44,018,223.65	5,174,817.77	2,867,070.89	70,127,969.65
本年计提额	2,219,217.25	8,931,484.02	464,174.37	782,917.96	12,397,793.60
本年处置	(217,505.81)	(3,290,065.40)	(520,600.00)	-	(4,028,171.21)
年末数	20,069,568.78	49,659,642.27	5,118,392.14	3,649,988.85	78,497,592.04
<u>净额</u>					
年初数	50,906,393.54	58,933,763.64	1,376,517.32	1,641,065.98	112,857,740.48
年末数	62,331,667.59	53,557,879.46	884,942.95	3,814,522.10	120,589,012.10

6. 在建工程

项目	年初数 人民币元	本年增加额 人民币元	本年完工转入 固定资产 人民币元	年末数 人民币元
新厂区工程	13,149,366.13	257,470.69	(2,330,428.99)	11,076,407.83
抗癌车间工程	9,001,911.32	100,000.00	-	9,101,911.32
阴凉库工程	2,585,027.99	-	-	2,585,027.99
原料车间改造工程	1,484,272.60	288,834.95	-	1,773,107.55
综合办公楼改造工程	23,584.91	-	-	23,584.91
研发质检楼	3,224,721.27	10,446,073.96	(13,670,795.23)	-
合计	29,468,884.22	11,092,379.60	(16,001,224.22)	24,560,039.60

八、 财务报表项目附注 - 续

7. 无形资产

	土地使用权 人民币元	软件 人民币元	合计 人民币元
<u>原值</u>			
年末数及年初数	46,375,497.42	354,922.12	46,730,419.54
<u>累计摊销</u>			
年初数	4,396,557.79	36,690.63	4,433,248.42
本年计提额	927,510.00	70,984.44	998,494.44
年末数	5,324,067.79	107,675.07	5,431,742.86
<u>净额</u>			
年初数	41,978,939.63	318,231.49	42,297,171.12
年末数	41,051,429.63	247,247.05	41,298,676.68

8. 开发支出

项目	年初数 人民币元	本年增加额 人民币元	本年减少额 人民币元	年末数 人民币元
非布索坦片	11,402,501.55	-	-	11,402,501.55
罗红霉素氨溴索胶囊	2,216,866.39	-	-	2,216,866.39
阿戈美拉汀原料及片剂	2,192,063.80	121,360.35	-	2,313,424.15
盐酸马尼地平	1,847,060.50	-	-	1,847,060.50
布洛芬注射液	268,627.85	125,455.40	-	394,083.25
瑞巴派特片	124,501.25	120,697.90	-	245,199.15
缬沙坦胶囊	124,501.23	120,982.79	-	245,484.02
地佐辛原料及注射液	-	2,341,853.21	-	2,341,853.21
氯巴占及片	-	1,257,995.18	-	1,257,995.18
枸橼酸咖啡因注射液	-	829,255.59	-	829,255.59
雷美替胺原料及片剂	-	120,840.34	-	120,840.34
其他	719,076.76	7,354,245.34	-	8,073,322.10
合计	18,895,199.33	12,392,686.10	-	31,287,885.43

八、 财务报表项目附注 - 续

9. 长期待摊费用

项目	年初数 人民币元	本年增加额 人民币元	本年摊销额 人民币元	年末数 人民币元
新厂区装修	1,585,823.70	-	808,852.33	776,971.37
二车间净化工程改造	199,669.66	-	134,920.08	64,749.60
化验室净化工程改造	11,258.68	-	11,258.68	-
合计	1,796,752.04	-	955,031.09	841,720.97

10. 递延所得税资产

项目	可抵扣暂时性差异		递延所得税资产	
	年末数 人民币元	年初数 人民币元	年末数 人民币元	年初数 人民币元
资产减值准备	11,615,626.97	8,887,198.88	1,742,344.05	1,333,079.84

11. 资产减值准备

	年初数 人民币元	本年计提额 人民币元	本年减少额		年末数 人民币元
			本年转回额 人民币元	本年转销额 人民币元	
坏账准备	8,887,198.88	2,741,743.90	13,315.81	-	11,615,626.97

八、 财务报表项目附注 - 续

12. 应付职工薪酬

项目	年初数 人民币元	本年计提 人民币元	本年支付 人民币元	年末数 人民币元
工资、奖金、津贴和补贴	2,061,584.71	41,058,557.69	41,804,346.75	1,315,795.65
职工福利费	-	1,773,278.91	1,773,278.91	-
社会保险费	-	3,523,520.16	3,523,520.16	-
其中：医疗保险费	-	2,847,301.20	2,847,301.20	-
工伤保险费	-	320,316.36	320,316.36	-
生育保险费	-	355,902.60	355,902.60	-
设定提存计划(注)	-	6,656,232.36	6,656,232.36	-
其中：基本养老保险费	-	6,406,568.40	6,406,568.40	-
失业保险费	-	249,663.96	249,663.96	-
住房公积金	-	1,083,571.20	1,083,571.20	-
辞退福利	-	113,400.00	113,400.00	-
工会经费和职工教育经费	576,738.30	588,844.13	264,964.59	900,617.84
合计	2,638,323.01	54,797,404.45	55,219,313.97	2,216,413.49

注： 设定提存计划

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资或者当地社保局规定的最低社保缴费基数的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

13. 应交税费

税种	年末数 人民币元	年初数 人民币元
企业所得税	5,683,602.12	5,244,694.00
增值税	5,730,912.55	1,854,244.19
土地使用税	529,641.75	529,641.75
房产税	171,345.94	272,157.71
城市维护建设税	436,799.72	158,882.51
教育费附加及地方教育费附加	311,999.76	113,487.48
其他	115,689.53	95,789.89
合计	12,979,991.37	8,268,897.53

八、 财务报表项目附注 - 续

14. 其他应付款

账龄	年末数 人民币元	年初数 人民币元
预提费用	55,891,209.33	16,961,346.94
押金、保证金	17,090,987.21	8,389,811.32
资金拆借	-	35,000,000.00
合计	72,982,196.54	60,351,158.26

15. 实收资本

本公司注册资本为人民币 2,385 万元，截至 2001 年 6 月已全部到位。投资人按公司章程规定的资本投入情况如下：

	年末及年初数	
	出资额 人民币	出资比例 %
华润双鹤药业股份有限公司	14,310,000.00	60.00
满其选	9,540,000.00	40.00
合计	23,850,000.00	100.00

上述初始投资由章丘誉鲁有限责任会计师事务所章誉鲁验字(2001)第 138 号验资报告验证。

16. 盈余公积

	年末及年初数 人民币元
法定盈余公积	16,959,998.28

本公司法定盈余公积已达到注册资本的 50%，不再提取。

八、 财务报表项目附注 - 续

17. 未分配利润

	本年 人民币元	上年 人民币元
年初未分配利润	350,732,991.71	272,120,887.75
加：本年净利润	117,624,289.18	78,612,103.96
可供股东分配的利润	468,357,280.89	350,732,991.71
年末未分配利润	468,357,280.89	350,732,991.71

18. 营业收入

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
主营业务	717,214,337.18	526,766,198.31
其中：销售商品	717,214,337.18	526,766,198.31
其他业务	5,280,141.58	411,187.24
合计	722,494,478.76	527,177,385.55

19. 营业成本

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
主营业务	354,315,169.12	327,077,761.72
其中：销售商品	354,315,169.12	327,077,761.72
其他业务	204,769.76	182,585.61
合计	354,519,938.88	327,260,347.33

八、 财务报表项目附注 - 续

20. 税金及附加

<u>税种</u>	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
城市维护建设税	4,746,759.92	2,469,783.10
土地使用税	2,118,567.00	1,588,925.25
教育费附加	2,034,325.67	1,053,884.84
地方教育费附加	1,356,217.11	702,589.89
房产税	640,068.66	478,214.96
印花税	208,853.30	132,376.61
车船使用税	17,220.00	4,920.00
其他	467,475.25	351,294.95
合计	<u>11,589,486.91</u>	<u>6,781,989.60</u>

21. 财务费用

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
利息支出	393,328.16	2,952,264.61
减：利息收入	(370,590.04)	(94,171.59)
手续费	24,437.19	29,629.87
合计	<u>47,175.31</u>	<u>2,887,722.89</u>

22. 资产减值损失

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
坏账损失	<u>2,728,428.09</u>	<u>58,140.60</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

23. 营业外收入

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
政府补助(注)	25,361.42	2,204,400.00
其他	441,749.51	716,316.31
合计	<u>467,110.93</u>	<u>2,920,716.31</u>

注：政府补助明细如下：

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
企业发展扶持资金	7,950,000.00	2,030,000.00
其他	25,361.42	174,400.00
合计	<u>7,975,361.42</u>	<u>2,204,400.00</u>

24. 营业外支出

	<u>本年累计数</u> 人民币元	<u>上年累计数</u> 人民币元
滞纳金	23,610.50	100,386.79
捐赠支出	50,000.00	-
其他	223,116.97	365,410.01
合计	<u>296,727.47</u>	<u>465,796.80</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

25. 所得税

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
当期所得税费用	21,246,573.78	14,997,588.51
以前年度所得税费用调整	(895,817.85)	(1,351,713.96)
递延所得税费用	(409,264.21)	(8,721.09)
	<u>19,941,491.72</u>	<u>13,637,153.46</u>

所得税费用与会计利润的调节表如下：

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
会计利润	137,565,780.90	92,249,257.42
按15%的税率计算的所得税费用(上年度：15%)	20,634,867.14	13,837,388.61
不可抵扣费用的纳税影响	284,428.45	1,537,954.89
研发支出加计扣除的纳税影响	(81,986.02)	(386,476.08)
以前年度所得税费用调整	(895,817.85)	(1,351,713.96)
所得税费用	<u>19,941,491.72</u>	<u>13,637,153.46</u>

26. 现金及现金等价物

	年末数 人民币元	年初数 人民币元
现金	92,434,721.68	50,163,299.26
其中：库存现金	11,998.50	83,737.87
可随时用于支付的银行存款	92,422,723.18	50,079,561.39
现金及现金等价物余额	<u>92,434,721.68</u>	<u>50,163,299.26</u>

八、 财务报表项目附注 - 续

27. 现金流量表补充资料

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
(1)将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	117,624,289.18	78,612,103.96
加：资产减值准备	2,728,428.09	58,140.60
固定资产折旧	12,397,793.60	12,747,247.76
无形资产摊销	998,494.44	964,200.63
长期待摊费用摊销	955,031.09	1,008,054.91
投资收益	(413,698.62)	-
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	861,703.85	-
财务费用	393,328.16	2,952,264.61
递延所得税资产减少(减增加)	(409,264.21)	(8,721.09)
存货的减少(减增加)	(1,110,642.37)	(22,974,442.49)
经营性应收项目的增加	(84,675,721.63)	(60,076,781.67)
经营性应付项目的减少(减增加)	53,033,448.40	(24,078,879.70)
经营活动产生的现金流量净额	102,383,189.98	(10,796,812.48)
(2)现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	92,434,721.68	50,163,299.26
减：现金的年初余额	50,163,299.26	36,521,404.55
现金及现金等价物的净增加(减少)额	42,271,422.42	13,641,894.71

九、 关联方关系及其交易

(1) 存在控制关系的关联方

公司名称	注册地点	业务性质	注册资本 人民币元	表决权比例 %	持股比例 %
华润双鹤药业股份有限公司	北京市朝阳区望京利泽东二路1号	药品生产销售	869,364,758.00	60.00	60.00

本公司的最终控制方是中国华润有限公司（原名为中国华润总公司）。

九、 关联方关系及其交易 - 续

(2) 与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下

关联方名称	关联方关系
西安京西双鹤医药贸易有限公司	同受华润双鹤控制
北京双鹤药业经营有限责任公司	同受华润双鹤控制
北京双鹤药业销售有限责任公司	同受华润双鹤控制
北京赛科昌盛医药有限责任公司	同受华润双鹤控制
华润白城医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润菏泽医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润湖南双舟医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润湖南医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润吉林康乃尔医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润济宁医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润江苏医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润莱芜医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润辽宁朝阳医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润辽宁医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润南通医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润齐齐哈尔医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润衢州医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润山东医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润通化医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润潍坊远东医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润无锡医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润西安医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润新龙(监利)医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润新龙(荆州)医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润新龙(利川)医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润新龙(十堰)医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润新龙恩施医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润新龙医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润延边医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润张家港百禾医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润唐山医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润荆州医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润监利医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润东大(福建)医药有限公司	受同一最终控制方控制
河南太新龙医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润襄阳医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润河南医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润福建医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润佳木斯医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润惠州医药有限公司	受同一最终控制方控制

九、 关联方关系及其交易 - 续

(2) 与本公司发生交易但不存在控制关系的其他关联方如下

<u>关联方名称</u>	<u>关联方关系</u>
华润新龙(恩施)医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润秦皇岛医药有限公司	受同一最终控制方控制
河北益生医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润广西医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润沧州医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润山西康兴源医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润安徽医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润邯郸医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润昆明医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润医药(上海)有限公司	受同一最终控制方控制
华润广东医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润天津医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润大连澳德医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润河北医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润四川医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润泰安医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润扬州医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润湖北医药有限公司	受同一最终控制方控制
华润湖南新特药有限公司	受同一最终控制方控制
华润青岛医药有限公司	受同一最终控制方控制

九、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易

(a) 销售及采购

本公司向关联方销售商品及采购货物有关明细资料如下:

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
销售商品		
华润湖南医药有限公司	6,836,843.89	5,458,647.91
华润医药(上海)有限公司	5,475,347.68	-
华润天津医药有限公司	4,413,287.16	-
华润大连澳德医药有限公司	3,982,605.87	-
西安京西双鹤医药贸易有限公司	3,838,994.49	8,101,415.66
华润辽宁医药有限公司	1,489,970.05	1,192,829.76
华润菏泽医药有限公司	868,755.54	25,000.00
华润荆州医药有限公司	843,769.23	-
华润泰安医药有限公司	794,937.72	-
华润监利医药有限公司	794,871.80	-
北京赛科昌盛医药有限责任公司	659,487.17	116,102.56
华润莱芜医药有限公司	583,450.69	450,379.45
华润湖南双舟医药有限公司	575,415.55	657,462.69
华润唐山医药有限公司	552,197.46	-
华润潍坊远东医药有限公司	461,665.74	653,905.29
华润山东医药有限公司	446,500.88	140,987.18
华润南通医药有限公司	419,996.14	173,076.92
华润衢州医药有限公司	412,389.74	60,159.84
华润东大(福建)医药有限公司	403,379.02	-
华润无锡医药有限公司	322,802.10	275,186.43
华润青岛医药有限公司	184,213.66	-
华润吉林康乃尔医药有限公司	152,146.16	25,239.32
华润邯郸医药有限公司	149,505.64	-
华润齐齐哈尔医药有限公司	122,615.39	8,615.38
河南太新龙医药有限公司	117,634.62	-
华润通化医药有限公司	97,212.80	110,521.37
北京双鹤药业经营有限责任公司	96,410.25	-
华润襄阳医药有限公司	90,277.76	-
华润昆明医药有限公司	88,827.69	-
华润河南医药有限公司	75,966.67	-
华润福建医药有限公司	74,962.83	-
华润广东医药有限公司	64,076.94	-
华润白城医药有限公司	62,739.71	75,893.56
华润佳木斯医药有限公司	59,738.47	-

九、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(a) 销售及采购 - 续

本公司向关联方销售商品及采购货物有关明细资料如下:

	本年累计数 人民币元	上年累计数 人民币元
华润河北医药有限公司	56,653.86	-
华润四川医药有限公司	55,292.31	-
华润惠州医药有限公司	45,096.58	-
华润延边医药有限公司	38,194.87	9,743.59
华润新龙(恩施)医药有限公司	35,213.65	-
华润湖南新特药有限公司	34,730.77	-
华润济宁医药有限公司	32,384.63	12,589.74
华润秦皇岛医药有限公司	19,666.66	-
华润扬州医药有限公司	17,692.30	-
华润湖北医药有限公司	11,384.61	-
河北益生医药有限公司	9,944.44	-
华润广西医药有限公司	8,333.33	-
华润沧州医药有限公司	8,256.41	-
华润山西康兴源医药有限公司	7,179.49	-
北京双鹤药业销售有限责任公司	6,153.85	2,051.28
华润安徽医药有限公司	2,820.51	-
华润新龙(荆州)医药有限公司	-	1,018,247.85
华润新龙(监利)医药有限公司	-	713,461.53
华润新龙恩施医药有限公司	-	160,927.33
华润新龙医药有限公司	-	38,016.68
华润江苏医药有限公司	-	32,504.25
华润新龙(十堰)医药有限公司	-	7,777.77
华润新龙(利川)医药有限公司	-	7,179.49
华润西安医药有限公司	-	1,760.68
华润张家港百禾医药有限公司	-	1,066.67
华润辽宁朝阳医药有限公司	-	410.26
合计	36,001,994.78	19,531,160.44

上述交易价格由交易双方协商确定。

九、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(b) 债权债务往来余额

科目	关联方名称	年末数 人民币元	年初数 人民币元
应收账款	华润医药(上海)有限公司	3,251,488.80	-
	华润天津医药有限公司	706,044.00	-
	华润菏泽医药有限公司	237,525.00	-
	华润辽宁医药有限公司	208,702.52	169,774.84
	华润山东医药有限公司	202,970.00	34,955.00
	华润昆明医药有限公司	103,928.40	-
	华润河南医药有限公司	88,881.00	-
	华润广东医药有限公司	74,970.00	-
	华润莱芜医药有限公司	66,540.00	-
	华润无锡医药有限公司	50,355.00	23,009.90
	华润邯郸医药有限公司	48,300.00	-
	华润青岛医药有限公司	46,500.00	-
	华润湖南双舟医药有限公司	45,730.70	5,256.70
	北京双鹤药业经营有限责任公司	36,000.00	-
	华润河北医药有限公司	26,285.00	-
	华润湖南新特药有限公司	24,381.00	-
	华润泰安医药有限公司	22,428.50	-
	华润衢州医药有限公司	21,375.00	11,065.00
	华润扬州医药有限公司	4,820.00	-
	南通礼安医药有限公司	-	3,774.12
	西安京西双鹤医药贸易有限公司	2,667.79	-
	华润西安医药有限公司	2,060.00	2,060.00
	华润潍坊远东医药有限公司	1,112.18	41,660.28
	华润南通医药有限公司	1,012.50	-
	华润湖南医药有限公司	-	376,997.49
	华润江苏医药有限公司	-	3,520.00
	华润张家港百禾医药有限公司	-	1,248.00
	合计	5,292,729.81	673,321.33
预收账款	华润佛山医药有限公司	6,900,000.00	-
	华润湖南医药有限公司	3,753,566.51	-
	华润洛阳医药有限公司	36,960.00	-
	华润大连澳德医药有限公司	20,294.00	-
	华润唐山医药有限公司	9,660.00	-
	华润四川医药有限公司	5,280.00	-
	华润白城医药有限公司	2,210.00	-
	西安京西双鹤医药贸易有限公司	-	1,592.75
	合计	10,727,970.51	1,592.75
其他应付款	华润双鹤药业股份有限公司	-	35,000,000.00
应付利息	华润双鹤药业股份有限公司	-	322,020.83

九、 关联方关系及其交易 - 续

(3) 本公司与关联方在本年度发生了如下重大关联交易 - 续

(c) 资金拆借

本公司与关联方之间的资金拆借明细资料如下：

	年利率	年初余额 人民币元	本年借入 累计发生额 人民币元	本年偿还 累计发生额 人民币元	年末余额 人民币元
借入 华润双鹤药业 股份有限公司	4.350%	35,000,000.00	-	35,000,000.00	-

上述借款本年之利息支出为人民币 393,328.16 元。

十、 金融工具及风险管理

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见附注八。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使所有者及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定和分析本公司所面临的各类风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1.信用风险

于 2017 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，本公司的信用风险主要来自于应收账款和其他应收款。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

十、金融工具及风险管理 - 续

1. 风险管理目标和政策 - 续

1.2. 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限均在一年以内。

十一、资本管理

本公司通过优化负债与所有者权益的结构来管理资本，以确保公司内的主体能够持续经营，并同时最大限度增加所有者回报。本公司自成立起采用的整体策略维持不变。

本公司的资本结构由本公司所有者权益(包括在附注八 15 至 17 中披露的实收资本、盈余公积和未分配利润)组成。本公司并未受制于外部强制性资本管理要求。

十二、公允价值

本公司管理层认为，财务报表中的按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十三、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、承诺事项

(1) 资本承诺

	年末数 人民币千元	年初数 人民币千元
已签约但尚未于财务报表中确认的 - 购建长期资产承诺	2,980.60	6,767.13

(2) 其他承诺事项

本公司于 2017 年 12 月 31 日无重大其他承诺事项。

十五、资产负债表日后事项中的非调整事项

无