



凯润药业

NEEQ : 871984

浙江凯润药业股份有限公司



半年度报告

2018

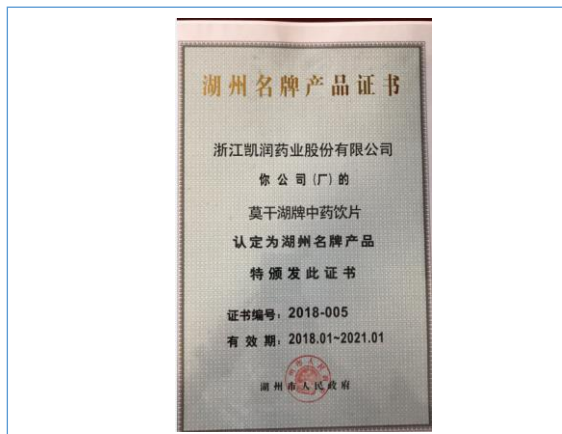
## 公司半年度大事记



2018 年 4 月中药车间通过 GMP 认证，5 月拿到 GMP 证书



2018 年 1 月西药车间通过 GMP 认证，2 月拿到 GMP 证书



2018 年 1 月我公司“莫干湖”牌中药饮片被认定为湖州名牌产品

## 目 录

声明与提示 .....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	12
第五节 股本变动及股东情况 .....	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	16
第七节 财务报告 .....	20
第八节 财务报表附注 .....	30

## 释义

释义项目		释义
凯润药业、股份公司、公司	指	浙江凯润药业股份有限公司
凯润医药	指	浙江凯润医药销售有限公司
凯润投资	指	德清县凯润投资管理合伙企业（有限合伙）
东莞证券、主办券商	指	东莞证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、万元
股东大会	指	浙江凯润药业股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江凯润药业股份有限公司董事会
监事会	指	浙江凯润药业股份有限公司监事会

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人刘利辉、主管会计工作负责人陈海峰及会计机构负责人（会计主管人员）陈海峰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 （二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	浙江凯润药业股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Kairun Pharmaceutical Co., Ltd.
证券简称	凯润药业
证券代码	871984
法定代表人	刘利辉
办公地址	浙江省湖州市德清县阜溪街道长虹东街8号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	左锋
是否通过董秘资格考试	否
电话	0572-8819004
传真	0572-8819001
电子邮箱	zf2003@126.com
公司网址	<a href="http://www.zjkrzy.com/">http://www.zjkrzy.com/</a>
联系地址及邮政编码	浙江省湖州市德清县阜溪街道长虹东街8号；313200
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011-09-26
挂牌时间	2017-8-22
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-中药饮片加工-指对采集的天然或人工种植、养殖的动物和植物的药材部位进行加工、炮制，使其符合中药处方调剂或中成药生产使用的活动（C2730）
主要产品与服务项目	中药饮片
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	38,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	刘利辉
实际控制人及其一致行动人	刘利辉

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330500583552017J	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	浙江省湖州市德清县阜溪街道长虹东街8号	否
注册资本（元）	38,000,000	否

**五、 中介机构**

主办券商	东莞证券
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路1号
报告期内主办券商是否发生变化	否

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	26,328,315.42	24,373,111.78	8.02%
毛利率	20.85%	18.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	237,928.63	-1,273,468.21	118.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,392,586.39	-1,333,468.21	-4.43%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.62%	-3.10%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.64%	-3.24%	-
基本每股收益	0.01	-0.03	133.33%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	87,628,745.57	93,799,243.61	-6.58%
负债总计	49,220,993.91	55,629,420.58	-11.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,407,751.66	38,169,823.03	0.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.01	1.00	1.07%
资产负债率（母公司）	54.69%	58.11%	-
资产负债率（合并）	56.17%	59.31%	-
流动比率	0.93	0.94	-
利息保障倍数	2.25	-2.73	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,329,984.00	-6,313,754.40	78.94%
应收账款周转率	1.04	1.19	-
存货周转率	1.26	1.25	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-6.58%	1.36%	-



营业收入增长率	8.02%	15.42%	-
净利润增长率	118.68%	574.11%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	38,000,000	38,000,000	-
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

## 六、 补充财务指标

适用 不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司的主营业务为中药饮片和头孢的研发、生产和销售。凯润药业通过向上游药材种植专业合作社、药材公司和医药流通企业等采购药材，对采集的天然或人工种植、养殖的动物和植物的药材部位进行加工、炮制，使其符合中药处方调剂的生产使用，再向下游医院、医药流通企业等进行销售，进而获取利润。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

1、报告期内公司实现营业收入 2,632.83 万元，营业成本 2,083.94 万元，净利润 23.79 万元，毛利率 20.85%。具体情况如下：

(1) 营业收入：报告期营业收入 2,632.83 万元较上期营业收入增加了 195.52 万元，增幅为 8.02%。主要原因为：增加销售渠道，扩大销售规模。

(2) 营业成本：报告期营业成本 2,083.94 万元较上期增加了 93.29 万元，增幅比例为 4.69%，变动的主要原因为：公司不断开发公司业务，产生的差旅、通讯、办公费用等相应增加。

(3) 管理费用：本期管理费用 413.56 万元较上期增加了 104.66 万元，增加比例为 33.88%。主要原因为：员工工资和办公费用较上年有所增加。

(4) 销售费用：本期销售费用 69.65 万元较上期增加 27.90 万元，增加比例为 66.83%，变动的主要原因为：销售规模扩大，销售人员增加，相应销售费用增加。

(5) 财务费用：本期发生额 40.34 万元较上期增加了 2.78 万元，增加比例为 7.40%。主要原因是：银行借款利率较上年有所提高。

(6) 营业外收入：本期营业外收入 217.45 万元较上期增加了 209.45 万元，增加比例为 2168.16%。变动的主要原因为：上期政府补助资金只有 8 万元，本期有政府补助资金 217.45 万元。

(7) 资产负债率：本期资产负债率为 56.17%，期初为 59.31%，资产总额期末较期初减少 617.05 万元，减少幅度 6.59%，负债总额期末较期初减少 640.84 万元，减少幅度 11.52%，负债总额减少变动数大于资产总额减少变动数，造成资产负债率下降 3.14%。

(8) 本期经营活动产生的现金流量净额为-133.00 万元。现金流量为负数主要原因为：随着公司业务规模的扩大，公司采购支付的货款增加，而相应的应收款项暂未收回。本期支付给职工以及为职工支付的现金比上期增加了 124.17 万元，

2、报告期内本期净利润为 23.79 万元，上期净利润为-127.35 万元，较去年同期增加了 151.14 万元。主要原因为：本期有收到政府扶持资金 210 万元。

#### 三、 风险与价值

公司持续到本期的风险因素有以下几个方面：

##### (一) 市场竞争风险

中药饮片加工生产处于中药产业链的基础阶段，行业壁垒相对较低，多是在同一水平上的重复建设，造成中药饮片企业数量多、规模小，产品重复、单品种、多厂家生产的状况。随着国家对中药领域政策支持力度的不断加大和人们养生保健意识的逐渐提高，中药材产业具有良好的发展前景，未来会有越来越

越多的企业进入到中药行业，因而导致行业内部竞争加剧，行业平均利润率不断降低。如果公司未能在规模、技术和市场等多方面保持快速发展，将面临市场竞争加剧的风险。

应对措施：公司将继续采用多产品、多渠道、多市场的战略稳固企业经营结构，充实产品种类，满足不同市场需求；通过加大研发投入提升产品技术，提升产品品质，增强客户对公司产品的依赖性，扩大产品知名度，提升国内外品牌效应；力争成为医药制造行业内具有影响力的创新型医药企业。

#### （二）中药材产品质量风险

凯润药业主要从事中药饮片的生产与销售，中药饮片及中药材等品类多。因此，中药材的采集和初加工对公司产品质量有着重要影响。由于全国中药饮片生产规格难以统一，存在地方差异，且公司作为中成药制药企业的上游公司，难以控制在流通环节的中药材产品质量问题，若出现质量问题，将会给公司业务经营带来不利影响。

应对措施：公司按照药材质量标准要求建立质量控制体系，严格控制中药饮片产品生产的各个环节，确保产品合格才进入流通环节，杜绝任何产品质量问题的发生。

#### （三）原材料价格波动风险

中药材是公司产品的主要原材料，中药材一般多为自然生长作物，具有明显的地域性和季节性特征，因此自然灾害和气候变化对其具有重大影响。另外，下游市场的需求供给、市场操纵、重大疫病等其他因素也直接影响着市场价格。虽然公司通过与供应商建立稳定的合作关系，以较优惠的价格实现规模化采购，但如果因为上述影响因素导致药材价格的大幅波动，将会对公司的经营业绩造成直接影响。

应对措施：公司与主要供应商已建立长期稳定的合作关系，在原材料大幅波动的情况下，供应商对公司的价格优惠及支持政策对公司减少风险因素影响具有重要作用。

## 四、 企业社会责任

公司在突出业务增长主线的同时，始终兼顾好经济效益与社会责任的使命，以提供优质产品、优质服务为战略高度，以坚定的信心向着既定目标和愿景迈进。同时，积极践行环境保护的企业责任，坚守企业的社会责任，积极参与“莫干湖”品牌宣传，努力为社会、为股东、为客户、为企业、为员工、为供应链伙伴创造价值，实现共进共赢。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	300,000	12,810.26
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他		

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要	临时公告披露	临时公告编号

			决策程序	时间	
湖州欣瑞药业有限 公司	资金借入	1,400,000.00	否	无	无

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

(1) 资金的借入是为了补充公司的流动资金，对公司的正常经营和发展有积极影响，有利于公司资金周转，推动公司业务发展。

(2) 公司近期将对报告期内的偶发性关联交易进行审议和公告。

**(三) 承诺事项的履行情况**

公司全体董事、监事、高级管理人员均出具《避免同业竞争的承诺函》，《关于规范和减少关联交易的承诺函》、以及《不占用公司资金的承诺函》，报告期内，公司董事、监事、高级管理人员及相关公司股东都履行承诺，未发生违反承诺的情况。

**(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	16,026,331.04	18.29%	银行借款抵押
无形资产	质押	13,000,758.16	14.84%	银行借款质押
固定资产	抵押	456,858.18	0.52%	设备抵押
<b>总计</b>	-	29,483,947.38	33.65%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	12,612,500	33.19%	-2,058,750	10,553,750	27.77%
	其中：控股股东、实际控制人	6,170,000	16.24%	-795,000	5,375,000	14.14%
	董事、监事、高管	3,292,500	8.66%	-463,750	2,828,750	7.44%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	25,387,500	66.81%	2,058,750	27,446,250	72.23%
	其中：控股股东、实际控制人	17,100,000	45%	525,000	17,625,000	46.38%
	董事、监事、高管	8,287,500	21.81%	1,533,750	9,821,250	25.85%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		38,000,000	-	0	38,000,000	-
普通股股东人数		13				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘利辉	23,270,000	-270,000	23,000,000	60.53%	17,625,000	5,375,000
2	刘改玲	2,500,000	500,000	3,000,000	7.89%	2,250,000	750,000
3	杨开金	1,950,000	1,015,000	2,965,000	7.80%	2,223,750	741,250
4	德清县凯润投资管理合伙企业（有限合伙）	1,700,000	-	1,700,000	4.47%	0	1,700,000
5	黄磊	1,800,000	-230,000	1,570,000	4.13%	1,350,000	220,000
合计		31,220,000	1,015,000	32,235,000	84.82%	23,448,750	8,786,250

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司控股股东和实际控制人刘利辉的配偶王丽娟为凯润投资的执行事务合伙人，公司股东黄磊是凯润投资的有限合伙人。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

刘利辉，董事长、总经理，男，1971年8月13日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2004年6月毕业于上海第二军医大学药学系专业，获得执业药师职称，本科学历。职业经历：1989年9月至1999年8月就职于浙江省皮肤病防治研究所，历任门诊部主任、药剂科主任；1999年9月至2003年10月就职于浙江玉龙药业有限公司，担任生产部经理；2003年11月至2009年9月就职于海南欣瑞药业有限公司，担任副总经理；2009年10月至2016年10月担任浙江凯欣药业有限公司董事；2011年9月至2016年4月就职于浙江凯润制药有限公司，担任总经理。2016年4月至今担任股份公司董事长、总经理，任期三年。2017年2月至今担任浙江凯润医药销售公司执行董事兼经理。

报告期内控股股东及实际控制人无变动。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘利辉	董事长、总经理	男	1971年8月13日	本科	2016年4月25日至2019年4月24日	是
刘改玲	董事	女	1979年5月20日	本科	2016年4月25日至2019年4月24日	否
杨开金	董事	男	1967年4月7日	本科	2016年4月25日至2019年4月24日	否
左锋	董事、副总经理、董事会秘书	男	1968年3月4日	专科	2016年4月25日至2019年4月24日	是
刘健	董事、副总经理	男	1968年12月23日	本科	2016年4月25日至2019年4月24日	是
程泉	董事	男	1978年12月30日	本科	2016年4月25日至2019年4月24日	否
吴李雄	董事	男	1976年10月5日	专科	2016年4月25日至2019年4月24日	否
黄磊	监事会主席	男	1972年1月23日	中专	2016年4月25日至2019年4月24日	是
郭晓波	监事	男	1989年10月23日	专科	2016年4月25日至2019年4月24日	是
陈惠秋	监事	女	1963年8月9日	高中	2016年4月25日至2019年4月24日	否
陈海峰	财务总监	男	1981年10月12日	本科	2018年1月24日至2019年4月24日	是
沈阳	副总经理	男	1981年7月5日	本科	2016年4月25日至2019年4月24日	是
<b>董事会人数：</b>						7



监事会人数：	3
高级管理人员人数：	5

**董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：**

公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

**(二) 持股情况**

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
刘利辉	董事长、总经理	23,270,000	-270,000	23,000,000	60.53%	0
刘改玲	董事	2,500,000	500,000	3,000,000	7.89%	0
杨开金	董事	1,950,000	1,015,000	2,965,000	7.80%	0
左锋	董事、副总经理、董事会秘书	1,365,000	0	1,365,000	3.59%	0
刘健	董事、副总经理	1,565,000	-215,000	1,350,000	3.55%	0
程泉	董事	1,000,000	0	1,000,000	2.63%	0
吴李雄	董事	500,000	0	500,000	1.32%	0
黄磊	监事会主席	1,800,000	-230,000	1,570,000	4.13%	0
陈惠秋	监事	900,000	0	900,000	2.37%	0
合计	-	34,850,000	800,000	35,650,000	93.81%	0

**(三) 变动情况**

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈海峰	无	新任	财务总监	董事会聘用
王伟	副总经理	离任	无	个人原因离职
方碧霞	财务负责人	离任	无	个人原因离职

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**

√适用 □不适用

陈海峰，财务总监，男，1981年10月12日出生，中国国籍，无境外永久居留权。2004年7月毕业于湖北经济学院会计专业，获得注册会计师资格证书，本科学历。职业经历：2004年7月至2005年10月就职于升华集团华源颜料有限公司，担任会计。2005年11月至2012年12月就职于浙江欧诗漫集团销售有限公司济南分公司会计。2013年1月-2017年11月就职于联海（国际）玻璃技术有限公司，担任财务经理。2017年12月至今就职于浙江凯润制药股份有限公司，担任财务总监。

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	4
生产人员	67	70
销售人员	7	7
技术人员	12	12
财务人员	2	3
<b>员工总计</b>	<b>93</b>	<b>96</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	14
专科	29	30
专科以下	52	52
<b>员工总计</b>	<b>93</b>	<b>96</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、人员培训：公司一直很重视员工的培训和自身发展工作，制定了系统的培训计划，开展内部培训和参加相关部门组织的培训。
- 2、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险、住房公积金。报告期内，公司薪酬政策未发生变更。
- 3、离退休职工人数：目前，公司无离退休职工。

### （二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

#### 核心员工：

□适用 √不适用

#### 其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

**核心人员的变动情况：**

方碧霞小姐和王伟先生辞职前，已对其分管的工作进行安排和交接，并且公司已经任命新的财务总监和相关管理人员，因此，不会对公司日常经营活动及业务开展产生不利影响。

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	2,878,347.37	6,331,157.55
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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		-	-
应收票据及应收账款	五（二）	22,999,383.15	25,268,547.99
预付款项	五（三）	120,317.90	58,326.99
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五（四）	223,824.90	87,792.57
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五（五）	17,130,226.87	15,996,150.26
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五（六）	92,206.29	799,774.68
<b>流动资产合计</b>		<b>43,444,306.48</b>	<b>48,541,750.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
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	五（七）	29,089,073.83	29,616,485.42
在建工程	五（八）	78,632.48	78,632.48
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五（九）	13,000,758.16	13,641,954.46
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	五（十）	-	-
递延所得税资产	五（十一）	654,791.76	612,325.35
其他非流动资产	五（十二）	1,361,182.86	1,308,095.86
<b>非流动资产合计</b>		44,184,439.09	45,257,493.57
<b>资产总计</b>		87,628,745.57	93,799,243.61
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十三）	19,100,000.00	17,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五（十四）	24,489,596.03	28,246,981.34
预收款项	五（十五）	400,342.62	193,077.46
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（十六）	285,394.15	846,730.64
应交税费	五（十七）	638,900.43	489,333.13
其他应付款	五（十八）	156,760.68	3,203,298.01
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五（十九）	1,500,000.00	1,500,000.00
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		46,570,993.91	51,479,420.58
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债	五（二十）	2,650,000.00	4,150,000.00
<b>非流动负债合计</b>		2,650,000.00	4,150,000.00
<b>负债合计</b>		49,220,993.91	55,629,420.58
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	五（二十一）	38,000,000.00	38,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（二十二）	3,161,602.26	3,161,602.26
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五（二十三）	194,251.26	194,251.26
一般风险准备		-	-
未分配利润	五（二十四）	-2,948,101.86	-3,186,030.49
归属于母公司所有者权益合计		38,407,751.66	38,169,823.03
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		38,407,751.66	38,169,823.03
<b>负债和所有者权益总计</b>		87,628,745.57	93,799,243.61

法定代表人：刘利辉

主管会计工作负责人：陈海峰

会计机构负责人：陈海峰

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,247,075.26	1,147,889.75
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		-	-
应收票据及应收账款	十二（一）	20,988,829.21	32,109,126.53
预付款项		115,717.90	53,276.99
其他应收款	十二（二）	5,902,860.37	415,192.57
存货		10,384,102.69	9,445,194.10
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	1,886.79
<b>流动资产合计</b>		39,638,585.43	43,172,566.73
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十二（三）	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		29,000,273.65	29,572,011.06
在建工程		78,632.48	78,632.48

生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		13,000,758.16	13,641,954.46
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		205,669.78	263,180.90
其他非流动资产		1,352,403.86	1,308,095.86
<b>非流动资产合计</b>		<b>48,637,737.93</b>	<b>49,863,874.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>88,276,323.36</b>	<b>93,036,441.49</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		19,000,000.00	17,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		23,725,147.53	27,098,540.21
预收款项		380,586.38	193,077.46
应付职工薪酬		271,110.35	586,096.81
应交税费		591,374.20	366,232.61
其他应付款		156,760.68	3,170,562.29
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		1,500,000.00	1,500,000.00
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>45,624,979.14</b>	<b>49,914,509.38</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		2,650,000.00	4,150,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,650,000.00</b>	<b>4,150,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>48,274,979.14</b>	<b>54,064,509.38</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		38,000,000.00	38,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		3,161,602.26	3,161,602.26

减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		194,251.26	194,251.26
一般风险准备		-	-
未分配利润		-1,354,509.3	-2,383,921.41
<b>所有者权益合计</b>		<b>40,001,344.22</b>	<b>38,971,932.11</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>88,276,323.36</b>	<b>93,036,441.49</b>

法定代表人：刘利辉

主管会计工作负责人：陈海峰

会计机构负责人：陈海峰

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		26,328,315.42	24,373,111.78
其中：营业收入	五（二十五）	26,328,315.42	24,373,111.78
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		27,999,850.98	25,847,862.84
其中：营业成本	五（二十五）	20,839,384.13	19,906,456.95
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	五（二十六）	135,380.09	182,158.88
销售费用	五（二十七）	696,500.08	417,482.87
管理费用	五（二十八）	4,135,554.11	3,088,996.04
研发费用	五（二十九）	1,902,423.99	1,798,411.72
财务费用	五（三十）	403,375.77	375,566.24
资产减值损失	五（三十一）	-112,767.19	78,790.14
加：其他收益		-	-
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-



<b>三、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		-1,671,535.56	-1,474,751.06
加：营业外收入	五（三十二）	2,174,526.16	80,000.00
减：营业外支出	五（三十三）	506.14	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		502,484.46	-1,394,751.06
减：所得税费用	五（三十四）	264,555.83	-121,282.85
<b>五、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		237,928.63	-1,273,468.21
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		237,928.63	-1,273,468.21
2.终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		237,928.63	-1,273,468.21
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
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享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
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		-	-
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		237,928.63	-1,273,468.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		237,928.63	-1,273,468.21
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.01	-0.03
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：刘利辉

主管会计工作负责人：陈海峰

会计机构负责人：陈海峰

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二（四）	22,756,073.79	24,545,950.42

减：营业成本	十二（四）	18,997,261.07	20,238,808.35
税金及附加		115,424.48	182,158.88
销售费用		170,757.09	417,482.87
管理费用		2,226,691.83	2,784,025.33
研发费用		1,902,423.99	1,489,327.87
财务费用		370,824.34	375,959.01
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		-230,044.50	78,790.14
加：其他收益		-	-
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-797,264.51	-1,020,602.03
加：营业外收入		2,174,526.16	80,000.00
减：营业外支出		506.14	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,376,755.51	-940,602.03
减：所得税费用		347,343.40	-7,745.60
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,029,412.11	-932,856.43
（一）持续经营净利润		1,029,412.11	-932,856.43
（二）终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（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享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
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		-	-
6. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		1,029,412.11	-932,856.43
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：刘利辉

主管会计工作负责人：陈海峰

会计机构负责人：陈海峰

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,163,390.95	22,608,269.38
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	3,625,299.49	118,400.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>34,788,690.44</b>	<b>22,726,669.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,626,625.38	23,998,058.46
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		3,539,015.52	2,297,280.28
支付的各项税费		754,526.12	1,055,705.34
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	7,198,507.42	1,689,379.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>36,118,674.44</b>	<b>29,040,424.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,329,984.00</b>	<b>-6,313,754.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
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		-	3,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>3,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		2,200,334.77	3,134,049.09

的现金			
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,200,334.77	3,134,049.09
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,200,334.77	-134,049.09
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
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		13,700,000.00	8,650,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		13,700,000.00	8,650,000.00
偿还债务支付的现金		13,100,000.00	5,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		522,491.41	386,297.23
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,622,491.41	5,786,297.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		77,508.59	2,863,702.77
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,452,810.18	-3,584,100.72
加：期初现金及现金等价物余额		6,331,157.55	7,767,963.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,878,347.37	4,183,863.08

法定代表人：刘利辉

主管会计工作负责人：陈海峰

会计机构负责人：陈海峰

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,144,402.26	22,608,269.38
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		7,818,516.31	117,677.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		41,962,918.57	22,725,946.87
购买商品、接受劳务支付的现金		21,440,931.04	23,864,643.56
支付给职工以及为职工支付的现金		2,037,977.54	2,297,280.28
支付的各项税费		569,969.30	1,055,705.34
支付其他与经营活动有关的现金		14,695,823.51	1,442,713.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		38,744,701.39	28,660,343.14
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,218,217.18	-5,934,396.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		-	-
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		-	3,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	3,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,130,040.26		3,030,549.09
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	2,130,040.26		3,030,549.09
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-2,130,040.26		-30,549.09
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金	10,000,000.00		8,650,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	10,000,000.00		8,650,000.00
偿还债务支付的现金	9,500,000.00		5,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	488,991.41		386,297.23
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	9,988,991.41		5,786,297.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	11,008.59		2,863,702.77
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	1,099,185.51		-3,101,242.59
加：期初现金及现金等价物余额	1,147,889.75		6,987,197.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	2,247,075.26		3,885,955.27

法定代表人：刘利辉

主管会计工作负责人：陈海峰

会计机构负责人：陈海峰

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

### 二、 报表项目注释

## 浙江凯润药业股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、 企业的基本情况

#### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

浙江凯润药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是在原浙江凯润制药有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，由刘利辉、刘改玲、左锋等 13 位自然人股东和德清县凯润投资管理合伙企业（有限合伙）作为发起人，注册资本为人民币 3800 万元（每股面值人民币 1 元），于 2016 年 4 月 25 日在德清县工商管理行政局完成工商变更登记。取得统一社会信用代码为 91330500583552017J

的《营业执照》。公司法定代表人：刘利辉；公司住所：浙江省湖州市德清县阜溪街道长虹东街 8 号；公司类型：股份有限公司。于 2017 年 7 月 26 日在全国中小企业股份系统挂牌，股票代码为 871984。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

企业的业务性质为药品制造业。

经营范围：生产销售：片剂（含头孢菌素类）、颗粒剂、糖浆剂、合剂、中药饮片（净制、切制、炒制、炙制、制炭、煅制、蒸制、煮制）、毒性中药饮片（净制、切制、煮制）、医药产品的研发，收购本企业生产所需的原材料，货物进出口，初级农产品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

主营业务：中药饮片、颗粒剂、糖浆剂、合剂及头孢的研发、生产和销售。

(三) 本财务报告经本公司董事会于 2018 年 8 月 17 日决议批准报出。

(四) 本年度合并财务报表范围

本年度纳入合并财务报表范围包括本公司，以及本公司的子公司“本附注七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

## 三、重要会计政策和会计估计

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》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况、2018 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

(一) 会计期间

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

(二) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （四） 企业合并

##### 1、 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期营业外收入。

#### （五） 合并财务报表的编制方法

##### 1、 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

##### 2、 统一子公司与本公司的会计政策、统一子公司与本公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

##### 3、 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

##### 4、 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表



进行调整。

## （六） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### 2、共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方应当确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3、合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，本公司为非合营方根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

## （七） 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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） 外币业务及外币财务报表折算

### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生当月初汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### (九) 金融工具

#### 1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产和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；应收款项是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；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### 2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；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或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中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，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

### 3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

### 4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

### 5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，应进行减值测试确认其可收回金额，按账目价值与可收回金额孰低计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权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，在期后公允价值上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，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

## (十) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据及应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

### 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	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项金额重大的应收款项按个别方式评估减值损失，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的，将其归入相应组合计提坏账准备

### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	风险特征
组合 1 (账龄组合)	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征；对于单项金额不重大，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，按账龄划分为若干组合
组合 2	本公司合并范围内的关联方
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

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 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	40	40
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

### 3、单项金额虽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	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (十一) 存货

### 1、存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品等。

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

### 4、存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## (十二) 长期股权投资

### 1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

### 2、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

### （十三） 固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-25	5	3.8-9.5
机器设备	10	5	9.5
电子设备	5	5	19
运输设备	5	5	19
其他	5-10	0-5	9.5-20

### （十四） 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### （十五） 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### 2、 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期

间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十六）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。确认为无形资产的条件有：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### （十七） 长期资产减值

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、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （十八） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工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。

## 2、离职后福利

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

## 3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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。

## 4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

# (二十) 收入

## 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，并按已经提供劳务占应提供劳务总量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。

#### 4、具体确认收入的方法

公司的主营业务为中药饮片和头孢的研发、生产和销售。收入确认的具体时点为：

公司中药饮片产品：将产品交付给客户，取得客户的签收确认单后确认收入。

公司西药产品：先收款后发货，发货即确认收入。

### （二十一） 政府补助

#### 1、政府补助类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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企业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。

#### 2、政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### （二十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

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，确定该计税基础为其差额），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、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

#### (二十三) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	16%、10% (2018年5月1日前按17%、11%)
城市维护建设税	应缴流转税额	5%
教育费附加	应缴流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

纳税主体名称	所得税税率
浙江凯润药业股份有限公司	25%
浙江凯润医药销售有限公司	25%

### 五、合并财务报表重要项目注释

#### (一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
银行存款	2,878,347.37	6,331,157.55
合计	2,878,347.37	6,331,157.55

#### (二) 应收票据及应收账款

类 别	期末余额	期初余额
应收票据		298,430.00
应收账款	24,264,482.04	26,355,143.66
减：坏账准备	1,265,098.89	1,385,025.67
合 计	22,999,383.15	25,268,547.99

## 1、应收票据

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		298,430.00
合 计		298,430.00

## 2、应收账款

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	24,264,482.04	100.00	1,265,098.89	5.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	24,264,482.04	100.00	1,265,098.89	5.21

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	26,355,143.66	100.00	1,385,025.67	5.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	26,355,143.66	100.00	1,385,025.67	5.26

## (1) 按组合计提坏账准备的应收账款

## ①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	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	23,403,394.34	5.00	1,170,169.71	25,187,981.98	5.00	1,259,399.10
1至2年	807,083.58	10.00	80,708.36	1,112,257.56	10.00	111,225.76
2至3年	36,904.15	20.00	7,380.83	37,804.15	20.00	7,560.83
3至4年	17,099.97	40.00	6,839.99	17,099.97	40.00	6,839.98
合 计	24,264,482.04		1,265,098.89	26,355,143.66		1,385,025.67

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额为 119,926.78 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
浙江凯欣医药有限公司	1,579,090.73	6.51	78,954.54
浙江省临海医药有限公司	1,221,616.50	5.03	87151.05
国药控股国大复美药业(上海)有限公司	1,069,601.92	4.41	53,480.10
德清县中医院	1,054,033.91	4.34	52,701.70
浙江省皮肤病防治研究所	811,701.62	3.35	40,585.08
合 计	5,736,044.68	23.64	312,872.47

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	120,317.90	100.00	58,326.99	100.00
合 计	120,317.90	100.00	58,326.99	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
全国中小企业股份转让系统	30,000.00	24.93
浙江英特药业有限公司	18,470.90	15.35
国网浙江省电力公司湖州供电公司	10,957.84	9.11
温州云驰科技有限公司	9,750.00	8.10
浙江常青化工有限公司	8,623.10	7.17
合 计	77,801.84	64.66

(四) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
其他应收款项	236,394.63	93,202.71
减：坏账准备	12,569.73	5,410.14
合 计	223,824.90	87,792.57

1、其他应收款项

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	236,394.63	100	12,569.73	5.32

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	236,394.63	100	12,569.73	5.32

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	93,202.71	100.00	5,410.14	5.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	93,202.71	100.00	5,410.14	5.80

## (1) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	231,394.63	5.00	11,569.73	88,202.71	5.00	4,410.14
2至3年	5,000.00	20.00	1,000.00	5,000.00	20.00	1,000.00
合计	236,394.63		12,569.73	93,202.71		5,410.14

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 7,159.59 元。

## (3) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	100,000.00	
保证金、押金	9,500.00	5,000.00
其他	126,894.63	88,202.71
合计	236,394.63	93,202.71

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
陈庆	往来款	100,000.00	1年以内	42.30	5,000.00
代收代付个人社保	其他	126,894.63	1年以内	53.68	6,344.73
湖州市工业和医疗废物处置中心有限公司	保证金、押金	5,000.00	2至3年	2.12	1,000.00

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
杭州比康信息科技有限公司	保证金、押金	4,500.00	1年以内	1.90	225.00
合计		236,394.63		100.00	12,569.73

## (五) 存货

## 1、存货的分类

存货类别	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	5,650,079.98		5,650,079.98	3,096,994.31		3,096,994.31
在产品	916,993.84		916,993.84	1,128,048.69		1,128,048.69
库存商品	10,563,153.05		10,563,153.05	11,771,107.26		11,771,107.26
合计	17,130,226.87		17,130,226.87	15,996,150.26		15,996,150.26

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	92,206.29	113,155.92
待认证进项税		686,618.76
合计	92,206.29	799,774.68

## (七) 固定资产

## 1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	19,467,038.14	13,297,312.70	373,200.75	1,501,572.75	835,359.67	35,474,484.01
2. 本期增加金额	387,174.07	23,418.80	242,310.98			652,903.85
(1) 购置	387,174.07	23,418.80	242,310.98			652,903.85
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	19,854,212.21	13,320,731.50	615,511.73	1,501,572.75	835,359.67	36,127,387.86

二、累计折旧						
1. 期初余额	2,554,563.60	2,305,241.87	163,252.89	640,162.89	194,777.34	5,857,998.59
2. 本期增加金额	398,978.94	598,596.37	28,411.19	138,708.18	15,620.76	1,180,315.44
(1) 计提	398,978.94	598,596.37	28,411.19	138,708.18	15,620.76	1,180,315.44
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	2,953,542.54	2,903,838.24	191,664.08	778,871.07	210,398.10	7,038,314.03
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	16,900,669.67	10,416,893.26	423,847.65	722,701.68	624,961.57	29,089,073.83
2. 期初账面价值	16,912,474.54	10,992,070.83	209,947.86	861,409.86	640,582.33	29,616,485.42



## (八) 在建工程

## 1、在建工程项目基本情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	78,632.48		78,632.48	78,632.48		78,632.48
合 计	78,632.48		78,632.48	78,632.48		78,632.48

## (九) 无形资产

项目	土地使用权	生产技术	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	3,103,456.25	12,000,000.00	15,103,456.25
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	3,103,456.25	12,000,000.00	15,103,456.25
二、累计摊销			
1. 期初余额	261,501.79	1,200,000.00	1,461,501.79
2. 本期增加金额	41,196.30	600,000.00	641,196.30
(1) 计提	41,196.30	600,000.00	641,196.30
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	302,698.09	1,800,000.00	2,102,698.09
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,800,758.16	10,200,000.00	13,000,758.16
2. 期初账面价值	2,841,954.46	10,800,000.00	13,641,954.46

## (十) 商誉

## 1、商誉账面原值

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		企业合并形成的	处置	
湖州君安药业有限公司	103,790.32			103,790.32
合 计	103,790.32			103,790.32

## 2、商誉减值准备

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		计提	处置	

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		计提	处置	
湖州君安药业有限公司	103,790.32			103,790.32
合 计	103,790.32			103,790.32

## (十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

## 1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	319,417.16	1,277,668.62	347,608.96	1,390,435.81
可弥补亏损	32,288.21	129,152.85	32,288.21	129,152.85
应付职工薪酬（已计提未支付）	23,963.54	95,854.15	23,963.54	95,854.15
内部关联交易未实现的损益	279,122.85	1,116,491.41	208,464.64	833,858.55
小 计	654,791.76	2,619,167.03	612,325.35	2,449,301.36

## 2、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
商誉减值准备	103,790.32	103,790.32
累计亏损	541,666.56	
合 计	645,456.88	103,790.32

## 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情况

年 度	期末余额	期初余额	备 注
2023 年	541,666.56		
合 计	541,666.56		

## (十二) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备及无形资产	1,361,182.86	1,308,095.86
合 计	1,361,182.86	1,308,095.86

## (十三) 短期借款

## 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	19,000,000.00	17,000,000.00

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	100,000.00	
合 计	19,100,000.00	17,000,000.00

注：1、公司以阜溪街道英溪北路 689 号土地及厂房（不动产权证号为浙（2016）德清县不动产权第 005443 号）与中国农业银行股份有限公司德清县支行签订《最高额抵押合同》，合同约定担保债权最高余额 1197 万元，期限为 2016 年 11 月 21 日至 2019 年 11 月 20 日。至目前为止向农业银行德清支行贷款 700 万。

2、公司以阜溪街道长虹东街 8 号的土地及厂房（不动产权证号为浙（2016）德清县不动产权第 003466 号）与浙江德清农村商业银行股份有限公司签订《最高额抵押合同》，合同约定最高融资限额 1500 万元，期限为 2016 年 1 月 4 日至 2020 年 12 月 31 日。至目前为止向该行贷款 1210 万。其中 10 万为信用贷款。

#### （十四） 应付票据及应付账款

##### 1、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	24,327,231.83	28,084,617.14
1 年以上	162,364.20	162,364.20
合 计	24,489,596.03	28,246,981.34

#### （十五） 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	400,342.62	193,077.46
合 计	400,342.62	193,077.46

#### （十六） 应付职工薪酬

##### 1、 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	804,549.85	2,599,420.83	3,118,576.53	285,394.15
离职后福利-设定提存计划	42,180.79	255,516.61	297,697.40	
合 计	846,730.64	2,854,937.44	3,416,273.93	285,394.15

##### 2、 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	663,486.02	2,379,594.98	2,853,541.00	189,540.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费		29,769.60	29,769.60	
社会保险费	25,144.68	159,576.75	184,721.43	
其中：医疗保险费	20,363.14	122,149.48	142,512.62	
工伤保险费	3,054.02	24,523.41	27,577.43	
生育保险费	1,727.52	12,903.87	14,631.38	
住房公积金	20,065.00	29,030.00	49,095.00	
工会经费和职工教育经费	95,854.15	1,449.50	1,449.50	95,854.15
合 计	804,549.85	2,599,420.83	3,118,576.53	285,394.15

## 3、 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	40,726.28	244,291.25	285,017.53	
失业保险费	1,454.51	11,225.36	12,679.87	
合 计	42,180.79	255,516.61	297,697.40	

## (十七) 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	149,406.98	198,576.55
企业所得税	332,252.70	82,259.48
城市维护建设税	9,252.06	7,956.52
房产税	136,679.56	131,668.14
土地使用税	3,606.42	52,809.35
个人所得税	2,404.28	100.66
教育费附加	3,485.20	7,956.51
其他税费	1,813.23	8,005.92
合 计	638,900.43	489,333.13

## (十八) 其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息		120,562.29
其他应付款项	156,760.68	3,082,735.72
合 计	156,760.68	3,203,298.01

## 1、 应付利息

类别	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		26,394.62

类别	期末余额	期初余额
长期借款应付利息		94,167.67
合 计		120,562.29

## 2、其他应付款项

## (1) 其他应付款项分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	100,000.00	3,000,000.00
保证金	50,000.00	50,000.00
其他	6,760.68	32,735.72
合 计	156,760.68	3,082,735.72

## (十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,500,000.00	1,500,000.00
合 计	1,500,000.00	1,500,000.00

## (二十) 其他非流动负债

借款条件	期末余额	期初余额	利率区间
德清县产业基金借款	2,650,000.00	4,150,000.00	2%
合 计	2,650,000.00	4,150,000.00	

## (二十一) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,000,000.00						38,000,000.00

## (二十二) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价	3,161,602.26			3,161,602.26
合 计	3,161,602.26			3,161,602.26

## (二十三) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	194,251.26			194,251.26
合 计	194,251.26			194,251.26

## (二十四) 未分配利润

项 目	期末余额	
	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-3,186,030.49	

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-3,186,030.49	
加：本期归属于母公司股东的净利润	237,928.63	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,948,101.86	

## (二十五) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	26,283,680.33	20,839,384.13	24,373,111.78	19,906,456.95
中药销售收入	25,618,908.58	20,374,043.91	24,373,111.78	19,906,456.95
西药销售收入	664,771.75	465,340.22		
二、其他业务小计	44,635.09			
租赁收入				
电力收入	44,635.09			
服务收入				
合 计	26,328,315.42	20,839,384.13	24,373,111.78	19,906,456.95

## (二十六) 税金及附加

项 目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	24,935.27	10,669.42
教育费附加	14,249.03	7,552.73
地方教育费附加	7,239.47	3,089.26
房产税	71,214.55	65,465.01
土地使用税		88,015.55
印花税	15,481.89	7,366.91
其他	2,259.88	
合 计	135,380.09	182,158.88

## (二十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	467,518.98	364,823.00
运输费	208,435.66	24,821.87
其他	20,545.44	
广告费		27,838.00
合 计	696,500.08	417,482.87

## (二十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,562,589.38	637,758.00
摊销及折旧	846,625.06	601,888.76
差旅、汽车费用	552,346.32	281,833.99
劳务费	491,959.28	
业务招待费	275,531.76	307,427.30
咨询服务费	162,038.83	,253,611.00
其他	135,174.77	902,332.52
办公费	109,288.71	104,144.47
合 计	4,135,554.11	3,088,996.04

## (二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	417,498.00	389,689.00
直接材料	1,335,560.52	981,092.21
检验费	65,999.09	22,778.72
摊销及折旧	80,931.66	69,074.72
其他	2,434.72	335,777.07
合计	1,902,423.99	1,798,411.72

## (三十) 财务费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	401,929.12	373,583.54
减：利息收入	3,081.41	3,400.26
手续费支出	4,528.06	5,382.96
合 计	403,375.77	375,566.24

## (三十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-112,767.19	78,790.14
合 计	-112,767.19	78,790.14

## (三十二) 营业外收入

## 1、 营业外收入分项列示

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
与日常活动无关的政府补助	2,172,526.16	80,000.00	2,172,526.16
债务重组利得			

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	2,000.00		2,000.00
合 计	2,174,526.16	80,000.00	2,174,526.16

## 2、计入营业外收入的政府补助

项 目	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/与收益相关
湖州市莫干山高新技术产业开发区管委会奖励	4,000.00	50,000.00	与收益相关
德清县就业管理服务处奖励	18,526.16		与收益相关
政府补贴款	50,000.00	30,000.00	与收益相关
新三板奖励款	2,100,000.00		与收益相关
合 计	2,172,526.16	80,000.00	

## (三十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠			
非流动资产损坏报废损失			
罚款、滞纳金	506.14		506.14
其他			
合 计	506.14		506.14

## (三十四) 所得税费用

## 1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上年同期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	307,022.24	11,951.93
递延所得税费用	-42,466.41	-133,234.78
合 计	264,555.83	-121,282.85

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	502,484.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	125,621.12
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	363.55
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,154.53
使用前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	-
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	135,416.63



项 目	金 额
所得税费用	264,555.83

## (三十五) 现金流量表

## 1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	3,625,299.49	118,400.26
其中：政府补助	2,172,526.16	80,000.00
利息收入	3,081.41	3,400.26
往来款及其他收入	1,449,691.92	35,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	7,319,069.71	1,689,379.96
其中：运输费用	208,435.66	24,821.87
咨询服务费	162,038.83	253,611.00
劳务费	491,959.28	
差旅、汽车费用	552,346.32	281,833.99
研发费用	157,391.95	328,651.96
业务招待费	275,531.76	307,427.30
银行手续费支出	4,528.06	5,382.96
往来款及其他付现费用	5,466,837.85	322,261.93

## (三十六) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上年同期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	237,928.63	-1,273,468.21
加：资产减值准备	-112,767.19	78,790.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,180,315.44	1,021,066.39
无形资产摊销	641,196.30	41,196.30
长期待摊费用摊销	-	-
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）	-	-
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）	401,929.12	373,583.54
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）	-42,466.41	-133,234.78
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）	-1,134,076.61	-1,652,741.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,264,036.24	-5,603,691.75

项 目	本期发生额	上年同期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,786,079.52	834,745.05
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,329,984.00	-6,313,754.40
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,878,347.37	4,183,863.08
减：现金的期初余额	6,331,157.55	7,767,963.80
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	-3,452,810.18	-3,584,100.72

## 2、现金及现金等价物

项 目	本期余额	上年同期余额
一、现金	2,878,347.37	4,183,863.08
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,878,347.37	4,183,863.08
二、期末现金及现金等价物余额		

## (三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	456,858.18	[注 1]
固定资产	16,026,331.04	银行借款抵押
无形资产	13,000,758.16	银行借款抵押
合 计	29,483,947.38	--

注 1:2016 年 5 月 26 日，公司与德清县担保有限公司签署《设备抵押合同》（（2016）年电抵字第 23 号），约定将公司拥有的设备（变压器、高压柜、低压柜、电力安装工程材料、立式超声波清洗器、热风循环型灭菌干燥器、灌装压盖机）作为抵押物，为公司与德清县担保有限公司签订（2016）年电保字第 23 号的《供用电电费保证合同》项下的债权提供抵押担保，担保期限自 2016 年 5 月 24 日至 2019 年 6 月 4 日。

## (三十八) 政府补助

本公司本年确认的可收到政府补助金额合计 2,172,526.16 元，均为与收益相关的政府补助金额。

项目	本期计入损益金额	计入当期损益的项目
湖州市莫干山高新技术产业开发区管委会奖励	4,000.00	营业外收入
德清县就业管理服务处奖励	18,526.16	营业外收入
政府补贴款	50,000.00	营业外收入
新三板奖励款	2,100,000.00	营业外收入

合 计	2,172,526.16	—
-----	--------------	---

## 六、其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
浙江凯润医药销售有限公司	德清县	湖州市德清县	药品、日用品等贸易	100.00		设立

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括权益投资、应收及其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。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。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### (一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如

下：

项 目	期末数			
	账面价值	账面原值	1 年以内	1 年以上
货币资金	2,878,347.37	2,878,347.37	2,878,347.37	
应收账款	24,264,482.04	24,264,482.04	22,236,952.66	861,087.70
其他应收款	236,394.63	236,394.63	231,394.63	5,000.00
金融资产小计	27,379,224.04	27,379,224.04	25,346,694.66	866,087.70
短期借款	19,100,000.00	19,100,000.00	19,100,000.00	
应付账款	23,939,396.03	23,939,396.03	23,777,031.83	162,364.20
其他应付款	156,760.68	156,760.68		
其他非流动负债	4,150,000.00	4,150,000.00	1,530,000.00	2,703,000.00
金融负债小计	47,346,156.71	47,346,156.71	1,530,000.00	2,703.00

续

项 目	期初数			
	账面价值	账面原值	1 年以内	1 年以上
货币资金	6,331,157.55	6,331,157.55	6,331,157.55	
应收账款	26,355,143.66	26,355,143.66	25,188,701.98	1,166,441.68
其他应收款	93,202.71	93,202.71	88,202.71	5,000.00
金融资产小计	32,762,403.95	34,862,403.95	33,707,342.24	1,155,061.71
短期借款	17,000,000.00	17,000,000.00	17,000,000.00	
应付账款	28,246,981.34	28,246,981.34	28,084,617.14	162,364.20
应付利息	120,562.29	120,562.29	120,562.29	
其他应付款	3,082,735.72	3,082,735.72	3,082,735.72	
其他非流动负债	5,650,000.00	5,763,000.00	1,530,000.00	4,233,000.00
金融负债小计	54,100,279.35	54,213,279.35	49,817,915.15	4,395,364.20

## 八、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的母公司

最终控制方名称	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(%)
刘利辉	65.7105	65.7105

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘改玲	股东、董事
左锋	董事、副总经理、董事会秘书
杨开金	董事
程泉	董事
刘健	董事、副总经理
吴李雄	董事
黄磊	监事会主席
陈惠秋	监事
郭晓波	职工代表监事
沈阳	副总经理
王丽娟	实际控制人刘利辉的配偶
马培花	公司董事杨开金的配偶
德清县凯润投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人刘利辉的配偶王丽娟持有出资占比 7.65%，并担任执行事务合伙人
浙江天泉莫干山菇业有限公司	董事吴李雄持有该公司 88%股权、并担任该公司董事长兼总经理
德清县优质农产品有限公司	浙江天泉莫干山菇业有限公司持有该公司 80%股权，董事吴李雄担任该公司执行董事兼经理
湖州欣瑞医药有限公司	董事杨开金持有该公司 45%股权、并担任该公司执行董事兼经理，董事杨开金的配偶胡筠持股 55%
杭州谨德医疗技术有限公司	董事程泉持有该公司 89.95%股权、并担任该公司执行董事兼经理，程泉的姐姐程利群持股 10.05%
宁波保税区金蓝投资管理有限公司	董事程泉持有该公司 34.00%股权，并担任该公司执行董事兼经理
宁波保税区涌利金蓝投资管理合伙企业（有限合伙）	董事程泉对该企业的出资占比为 20.00%、并担任该企业执行事务合伙人
宁波保税区开凤金蓝投资管理合伙企业（有限合伙）	董事程泉对该企业的出资占比为 20.00%、并担任该企业执行事务合伙人
江苏朗润药业有限公司	股东、董事刘改玲姐夫孙新鹏持股 90.00%、并担任该公司监事
安富康（上海）医疗技术有限公司	股东、董事刘改玲姐夫孙新鹏持股 95.00%、并担任该公司执行董事
山东朗生药业有限公司	股东、董事刘改玲姐夫孙新鹏持股 70.00%、并担任该公司执行董事

注 1：公司副总经理蔡月明已于 2017 年 8 月 28 日辞职

注 2：依据浙江凯欣医药有限公司于 2017 年 10 月 20 日召开的股东会决议，同意自然人股东刘利辉、周卫星、左锋、刘健、黄磊将合计持有凯欣医药 35%的股权按分红以后的净资产作价转让给佐力药业，股权转让的价款为 812.35 万元。2017 年 11 月 6 日，刘利辉、周卫星、左锋、刘健、黄磊分别与佐力药业签订了《股权转让协议》，佐力药业持有凯欣医药 100%的股权。上述转让已于 2017 年 11 月 27 日经安吉县市场监督管理局批准变更登记。自 2017 年 11 月 27 日起，浙江凯欣医药有限公司不再作为本公司关联方。

#### (四) 关联交易情况

## 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
销售商品、提供劳务：							
湖州欣瑞药业有限公司	销售	中药	市场价	12,810.26	0.05	56,484.35	0.20

## 2、关联担保情况

2016年5月26日，刘利辉与本公司、德清县担保有限公司签署《反担保保证合同》，约定由刘利辉为本公司与德清县担保有限公司于2016年5月26日签订的《供用电电费保证合同》（（2016）年电保字第23号）向德清县担保有限公司提供反担保，担保方式为连带责任保证担保，担保期限自2016年5月26日至凯润药业还清全部款项之日满两年。

## 3、关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
马培花	拆入	3,000,000.00	2017年12月29日	2018年1月2日	
湖州欣瑞医药有限公司	拆入	1,400,000.00	2018年6月2日	2018年6月5日	

## 4、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	523,678.00	496,678.00

5、本公司将拥有的位于德清县武康镇长虹东街8号，约500平方米的房屋无偿提供给德清县凯润投资管理合伙企业（有限合伙）作为经营场所使用，期限为长期。

## (五) 关联方应收应付款项

## 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖州欣瑞医药有限公司	8,168.00	408.40	1,632.86	81.64
合计		8,168.00	408.40	864,056.87	43,202.84

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	浙江凯欣药业有限公司		177,651.26
应付账款	湖州欣瑞医药有限公司		166,414.00
预收款项	湖州欣瑞医药有限公司	95.00	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	马培花		3,000,000.00
合计		95.00	3,344,065.26

## 九、 承诺及或有事项

### （一）承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的重大或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、 其他重要事项

### （一）分部报告

#### 1、分部报告的确定依据与会计政策

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。

本公司以业务分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

#### 2、分部报告的财务信息

项 目	生产销售	贸易业务	分部间抵销
一、营业收入	22,756,073.79	18,687,324.05	15,115,082.42
二、营业成本	18,997,261.07	16,101,666.71	14,259,543.65
四、资产减值损失	-230,044.50	117,277.31	
五、折旧费和摊销费	1,813,762.35	7,749.39	
六、利润总额	-797,264.51	-591,638.19	282,632.86
七、所得税费用	347,343.40	-12,129.36	70,658.21
八、净利润	1,029,412.11	-579,508.83	211,974.65
九、资产总额	88,276,323.36	21,508,116.31	22,155,694.1

项 目	生产销售	贸易业务	分部间抵销
十、负债总额	48,274,979.14	17,264,340.31	16,318,325.54

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收票据及应收账款

类 别	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	21,594,363.74	32,946,858.78
减：坏账准备	605,534.53	837,732.25
合 计	20,988,829.21	32,109,126.53

#### 其中：应收账款分类披露

类 别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	21,594,363.74	100.00	605,534.53	2.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	21,594,363.74	100.00	605,534.53	2.80

类 别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	32,946,858.78	100.00	837,732.25	2.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	32,946,858.78	100.00	837,732.25	2.54

#### 2、按组合计提坏账准备的应收账款

##### (1) 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	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	10,212,107.05	5.00	510,605.35	14,242,113.61	5.00	712,105.68
1至2年	807,083.58	10.00	80,708.36	1,112,257.56	10.00	111,225.76
2至3年	36,904.15	20.00	7,380.83	37,804.15	20.00	7,560.83
3至4年	17,099.97	40.00	6,839.99	17,099.97	40.00	6,839.99



账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合计	11,073,194.75		605,534.53	15,409,275.29		837,732.26

## (2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款情况

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收关联方账款	10,521,168.99			17,537,683.49		
合计	10,521,168.99			17,537,683.49		

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额为 232,197.73 元

## 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
浙江凯润医药销售有限公司	10,521,168.99	48.72	
浙江省临海医药有限公司	1,221,616.50	5.66	87,151.05
国药控股国大复美药业(上海)有限公司	1,069,601.92	4.95	53,480.10
杭州普浪贸易有限公司	800,114.00	3.71	40,005.70
山东漱玉平民药业有限公司	780,735.00	3.62	39,036.75
合计	14,393,236.41	66.66	219,673.60

## (二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
其他应收款项	5,910,423.73	420,602.71
减：坏账准备	7,563.36	5,410.14
合计	5,902,860.37	415,192.57

## 其中：其他应收款项分类披露

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	5,910,423.73	100.00	7,563.36	0.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	5,910,423.73	100.00	7,563.36	0.13

类别	期初数
----	-----

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按组合计提坏账准备的其他应收款项	420,602.71	100.00	5,410.14	1.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项				
合计	420,602.71	100.00	5,410.14	1.29

## 2、按组合计提坏账准备的其他应收款项

## (1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	131,267.18	5.00	6,563.36	88,202.71	5.00	4,410.14
2至3年	5,000.00	20.00	1,000.00	5,000.00	20.00	1,000.00
合计	136,267.18		7,563.36	93,202.71		5,410.14

## 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款情况

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收关联方账款	5,774,156.55			327,400.00		
合计	5,774,156.55			327,400.00		

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额为 2,153.22 元。

## 4、其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,774,156.55	
保证金	9,500.00	
其他	126,767.18	420,602.71
合计	5,910,423.73	420,602.71

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
浙江凯润医药销售有限公司	往来款	5,774,156.55	1年以内	97.69	
代收代付个人社保	其他	126,767.18	1年以内	2.14	6,338.36
湖州市工业和医疗废物处置中心有限公司	保证金、押金	5,000.00	2至3年	0.08	1,000.00

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
杭州比康信息科技有限公司	保证金、押金	4,500.00	1年以内	0.08	225.00
合 计		5,910,423.73		--	7,563.36

## (三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合 计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

## 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江凯润医药销售有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00		

## (四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	22,117,984.15	18,976,712.43	24,448,954.08	19,980,892.00
中药销售收入	21,453,212.40	18,511,372.21	24,448,954.08	19,980,892.00
西药销售收入	664,771.75	465,340.22		
二、其他业务小计	638,089.64	20,548.64	96,996.34	257,916.35
租金收入	593,454.55	20,548.64		
电力收入	44,635.09			
合 计	22,756,073.79	18,997,261.07	24,545,950.42	20,238,808.35

## 十三、 补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,172,526.16	
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,493.86	

项 目	金 额	备注
22. 所得税影响额	-543,505.01	
合 计	1,630,515.01	

## (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	2018 上半年	2017 上半年	2018 上半 年	2017 上半年
归属于公司普通股股东的净利润	0.39	-3.10	0.01	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.28	-3.24	-0.04	-0.04

浙江凯润药业股份有限公司

二〇一八年八月十七日