

审计报告

和信审字(2018)第 000048 号

普洛药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了普洛药业股份有限公司（以下简称“普洛药业”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了普洛药业 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于普洛药业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项



关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

1、事项描述

普洛药业主要生产并销售原料药及中间体、制剂等产品。2017年度，公司主营业务收入为 5,526,753,725.46 元，其中国外销售占主营业务收入的 43.71%。

如附注三（24）所述，普洛药业将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入公司，并且与销售该商品相关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该事项的审计程序主要包括：1、了解、评价和测试普洛药业与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；2、检查重要客户销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；3、获取普洛药业本年度销售清单，对营业收入实施分析程序，判断本期收入、毛利率变动的合理性；4、对本年记录的收入进行细节测试，核对销售合同、出库单、验收单、发票、报关单等支持性文件；5、对重大客户及特殊交易实施函证程序，并对重要客户背景进行了解，关



注是否存在关联交易；6、对资产负债表日前后的收入记录进行截止测试，关注是否存在重大跨期；7、针对外销收入，取得海关 2017 年出口数据与账面外销收入记录核对，对主要客户回款进行测试。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

截至 2017 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额 1,152,554,469.49 元，占合并财务报表总资产的 20.25%，坏账准备金额 58,822,146.82 元。

如附注三（11）所述，普洛药业对单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；单独测试未发生减值的应收款项，将其并入相应的账龄组合计提坏账准备；对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项按照账龄分析法计提坏账准备；对单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项单独进行减值测试，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

由于应收账款账面价值较高，应收账款坏账准备的计提涉及重大会计估计和判断，且应收账款的可回收性对财务报表具有重大影响，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对该事项的审计程序主要包括：1、了解、评价和测试普洛药业与应收账款管理相关的内部控制关键控制点设计和运行的有效性；2、了解并评价普洛药业应收账款坏账准备计提政策是否符合企业会计准则；3、分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；4、通过比较前期坏账准备计提数与实际发生数，

并结合对期后回款的检查，评价应收账款坏账准备计提的充分性及适当性；5、对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，复核管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；6、对重要及高风险应收账款与管理层讨论其可收回性，并执行独立函证程序及检查期后收款情况。

四、其他信息

普洛药业股份有限公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估普洛药业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

普洛药业股份有限公司治理层（以下简称“治理层”）负责监督普洛药业的财务报告过程。



六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）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。



(六)就普洛药业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师:王伦刚
(项目合伙人)

中国•济南

中国注册会计师:杨帅

二〇一八年三月九日



资产负债表

2017年12月31日

编制单位：普洛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	合并		母公司		负债和股东权益	合并		母公司	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额		期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
流动资产：					流动负债：				
货币资金	546,982,547.75	553,006,163.76	27,090,114.28	55,857,372.68	短期借款	1,040,958,525.56	1,019,100,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,180,258.86				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应收票据	285,130,350.44	241,623,378.71			应付票据	271,327,206.86	340,183,546.60		
应收账款	1,093,732,322.67	923,650,224.88			应付账款	662,531,240.46	811,701,295.55		
预付款项	101,621,381.27	100,352,660.38			预收款项	75,079,594.61	77,302,696.41		
应收利息					应付职工薪酬	99,866,106.47	91,409,427.58	3,672,175.00	3,026,000.00
应收股利			80,000,000.00	80,000,000.00	应交税费	101,036,133.57	99,633,961.49	8,476,646.75	7,282,596.36
其他应收款	7,944,939.95	36,091,178.92	436,934,026.24	201,529,656.53	应付利息	2,386,979.41	2,761,709.17		
存货	727,156,003.60	693,482,291.94			应付股利				
一年内到期的非流动资产		456,903.96			其他应付款	137,240,070.85	109,667,898.56	114,231,004.37	68,377,631.54
其他流动资产	103,482,842.76	93,124,257.71			一年内到期的非流动负债	47,050,000.00	97,000,000.00		
流动资产合计	2,870,230,647.30	2,641,787,060.26	544,024,140.52	337,387,029.21	其他流动负债				
非流动资产：					流动负债合计	2,437,475,857.79	2,648,760,535.36	126,379,826.12	78,686,227.90
可供出售的金融资产					非流动负债：				
持有至到期投资					长期借款		179,983,400.00		
长期应收款					应付债券				
长期股权投资	36,018,153.62	32,010,454.87	1,759,336,304.53	1,637,336,304.53	长期应付款	72,000,000.00	72,000,000.00		
投资性房地产					专项应付款				
固定资产	2,120,535,539.42	2,158,863,007.25	83,782.89	165,895.80	预计负债				
在建工程	166,224,623.04	181,290,164.04			递延收益	129,808,309.72	100,850,861.96		
工程物资					递延所得税负债	1,845,152.45	868,243.93		
固定资产清理					其他非流动负债				
无形资产	376,663,245.72	400,848,723.33		275,183.56	非流动负债合计	203,653,462.17	353,702,505.89		
开发支出	24,516,330.18	41,077,638.12			负债合计	2,641,129,319.96	3,002,463,041.25	126,379,826.12	78,686,227.90
商誉	29,504,402.57	29,504,402.57			股东权益：				
长期待摊费用	4,855,997.47	3,688,116.43			股本	1,178,523,492.00	1,146,869,310.00	1,178,523,492.00	1,146,869,310.00
递延所得税资产	55,433,346.05	67,028,600.12			资本公积	433,985,920.01	209,194,903.93	860,949,785.11	636,158,769.03
其他非流动资产	7,141,643.09	62,858,976.84			其他综合收益	-418,999.18	-16,200.00		
					专项储备				
					盈余公积	97,836,497.56	87,508,997.47	41,739,450.86	31,411,950.77
					未分配利润	1,340,067,698.11	1,172,937,091.18	95,851,673.85	82,038,155.40
					归属于母公司股东权益合计	3,049,994,608.50	2,616,494,102.58	2,177,064,401.82	1,896,478,185.20
					少数股东权益				
非流动资产合计	2,820,893,281.16	2,977,170,083.57	1,759,420,087.42	1,637,777,383.89	股东权益合计	3,049,994,608.50	2,616,494,102.58	2,177,064,401.82	1,896,478,185.20
资产总计	5,691,123,928.46	5,618,957,143.83	2,303,444,227.94	1,975,164,413.10	负债和股东权益总计	5,691,123,928.46	5,618,957,143.83	2,303,444,227.94	1,975,164,413.10

公司法定代表人：

祝方猛

主管会计工作的公司负责人：

葛向全

公司会计机构负责人：葛向全

利润表

2017年度

编制单位：普洛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	合并		母公司	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
一、营业收入	5,551,763,065.13	4,772,188,878.85	36,310,679.74	
二、营业成本	3,839,867,538.30	3,444,294,049.74		
税金及附加	52,881,259.87	43,096,670.70	108,932.03	
销售费用	515,013,127.82	316,843,421.69		
管理费用	734,989,622.39	655,573,035.96	13,704,962.09	13,163,443.65
财务费用	95,135,938.67	13,356,011.76	-778,539.83	-131,912.92
资产减值损失	35,959,154.48	47,019,879.78	324.52	-3,554.76
加：公允价值变动收益（损失“-”号填列）	4,180,258.86	4,711,128.76		
投资收益（损失“-”号填列）	653,620.00	16,918,822.81	80,000,000.00	99,453,424.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,007,698.75	2,438,599.61		
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5,801,014.09	26,299,374.58		
其他收益	47,141,420.16			
三、营业利润（亏损“-”号填列）	335,692,736.71	299,935,135.37	103,275,000.93	86,425,448.49
加：营业外收入	10,822,006.43	44,229,433.55		
减：营业外支出	6,895,389.80	8,837,932.45		
四、利润总额（亏损“-”号填列）	339,619,353.34	335,326,636.47	103,275,000.93	86,425,448.49
减：所得税费用	83,027,263.93	72,429,552.06		
五、净利润（净亏损“-”号填列）	256,592,089.41	262,897,084.41	103,275,000.93	86,425,448.49
归属于母公司所有者的净利润	256,592,089.41	262,897,084.41		
六、其他综合收益的税后净额	-402,799.18	-16,200.00		
（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	-402,799.18	-16,200.00		
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	-402,799.18	-16,200.00		
六、综合收益总额	256,189,290.23	262,880,884.41	103,275,000.93	86,425,448.49
归属于母公司股东的综合收益总额	256,189,290.23	262,880,884.41		
归属于少数股东的综合收益总额		-		
七、每股收益				
（一）基本每股收益	0.22	0.23		
（二）稀释每股收益	0.22	0.23		

公司法定代表人：祝方猛

主管会计工作的公司负责人：葛向全

公司会计机构负责人：葛向全

现金流量表

2017年度

编制单位：普洛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	合 并		母 公 司	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	5,210,559,485.69	4,818,205,834.26	37,400,000.00	
收到的税费返还	211,022,254.28	168,974,220.26		
收到的其他与经营活动有关的现金	110,923,563.70	63,244,361.82	214,221,783.12	133,102,862.70
经营活动现金流入小计	5,532,505,303.67	5,050,424,416.34	251,621,783.12	133,102,862.70
购买商品、接受劳务支付的现金	3,791,322,152.02	3,637,945,426.97		
支付给职工以及为职工支付的现金	520,113,566.59	513,467,751.10	6,983,692.81	7,201,217.97
支付的各项税费	339,041,479.99	283,182,946.41	1,089,345.26	
支付的其他与经营活动有关的现金	672,228,755.51	435,408,477.19	407,623,269.14	5,707,498.07
经营活动现金流出小计	5,322,705,954.11	4,870,004,601.67	415,696,307.21	12,908,716.04
经营活动产生的现金流量净额	209,799,349.56	180,419,814.67	-164,074,524.09	120,194,146.66
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	196,895,200.00	34,202,486.31		
取得投资收益收到的现金	748,034.28		80,000,000.00	84,573,424.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	83,254,655.32	22,008,481.49		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14,500,068.75		14,880,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金		498,800.00		
投资活动现金流入小计	280,897,889.60	71,209,836.55	80,000,000.00	99,453,424.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	163,423,524.10	331,353,155.63	3,950.00	
投资支付的现金	196,895,200.00	34,000,000.00	122,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				150,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金		5,620,387.83		
投资活动现金流出小计	360,318,724.10	370,973,543.46	122,003,950.00	150,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-79,420,834.50	-299,763,706.91	-42,003,950.00	-50,546,575.54
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	244,010,000.00		244,010,000.00	
借款收到的现金	1,468,116,323.75	1,521,139,117.08		
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金	14,316,852.08	110,400,000.00	14,316,852.08	
筹资活动现金流入小计	1,726,443,175.83	1,631,539,117.08	258,326,852.08	
偿还债务支付的现金	1,675,548,136.92	1,454,811,917.08		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	141,561,985.25	129,396,558.62	79,133,982.39	63,077,812.05
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,881,654.00		1,881,654.00	
筹资活动现金流出小计	1,818,991,776.17	1,584,208,475.70	81,015,636.39	63,077,812.05
筹资活动产生的现金流量净额	-92,548,600.34	47,330,641.38	177,311,215.69	-63,077,812.05
四、汇率变动对现金的影响	-14,409,563.95	18,377,919.63		
五、现金及现金等价物净增加额	23,420,350.77	-53,635,331.23	-28,767,258.40	6,569,759.07
加：期初现金及现金等价物余额	410,728,599.84	464,363,931.07	55,857,372.68	49,287,613.61
六、期末现金及现金等价物余额	434,148,950.61	410,728,599.84	27,090,114.28	55,857,372.68

公司法定代表人：祝方猛

主管会计工作的公司负责人：葛向全

公司会计机构负责人：葛向全

合并股东权益变动表
2017年度

编制单位：普洛药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								上期金额									
	归属于母公司的股东权益							少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司的股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	专项储备	母公司股东权益合计			股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	专项储备	母公司股东权益合计		
一、上年年末余额	1,146,869,310.00	209,194,903.93	-16,200.00	87,508,997.47	1,172,937,091.18		2,616,494,102.58		2,616,494,102.58	1,146,869,310.00	209,194,903.93		78,866,452.62	981,760,363.67		2,416,691,030.22	100,000.00	2,416,791,030.22
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年初余额	1,146,869,310.00	209,194,903.93	-16,200.00	87,508,997.47	1,172,937,091.18		2,616,494,102.58		2,616,494,102.58	1,146,869,310.00	209,194,903.93		78,866,452.62	981,760,363.67		2,416,691,030.22	100,000.00	2,416,791,030.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,654,182.00	224,791,016.08	-402,799.18	10,327,500.09	167,130,606.93		433,500,505.92		433,500,505.92			-16,200.00	8,642,544.85	191,176,727.51		199,803,072.36	-100,000.00	199,703,072.36
（一）综合收益总额			-402,799.18		256,592,089.41		256,592,089.41		256,189,290.23			-16,200.00		262,897,084.41		262,880,884.41		262,880,884.41
（二）所有者投入和减少资本	31,654,182.00	210,474,164.00					690,092,595.33		242,128,346.00								-100,000.00	-100,000.00
1.所有者投入资本	31,654,182.00	210,474,164.00					242,128,346.00		242,128,346.00									
2.股份支付计入所有者权益的金额																		
3.其他																	-100,000.00	-100,000.00
（三）利润分配				10,327,500.09	-89,461,482.48		-79,133,982.39		-79,133,982.39				8,642,544.85	-71,720,356.90		-63,077,812.05		-63,077,812.05
1.提取盈余公积				10,327,500.09	-10,327,500.09								8,642,544.85	-8,642,544.85				
2.股东的分配					-79,133,982.39		-79,133,982.39		-79,133,982.39									
3.其他														-63,077,812.05		-63,077,812.05		-63,077,812.05
（四）所有者权益内部结转																		
1.资本公积转增股本																		
2.盈余公积转增股本																		
3.盈余公积弥补亏损																		
4.其他																		
（五）专项储备																		
1、本期提取																		
2、本期使用																		
（六）其他		14,316,852.08					14,316,852.08		14,316,852.08									
四、本年年末余额	1,178,523,492.00	433,985,920.01	-418,999.18	97,836,497.56	1,340,067,698.11		3,049,994,608.50		3,049,994,608.50	1,146,869,310.00	209,194,903.93	-16,200.00	87,508,997.47	1,172,937,091.18		2,616,494,102.58		2,616,494,102.58

公司法定代表人：

祝方猛

主管会计工作的公司负责人：

葛向全

公司会计机构负责人：

葛向全

母公司股东权益变动表
2017年度

编制单位：普洛药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							上期金额						
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	专项储备	股东权益合计	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	1,146,869,310.00	636,158,769.03		31,411,950.77	82,038,155.40		1,896,478,185.20	1,146,869,310.00	636,158,769.03		22,769,405.92	67,333,063.81		1,873,130,548.76
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	1,146,869,310.00	636,158,769.03		31,411,950.77	82,038,155.40		1,896,478,185.20	1,146,869,310.00	636,158,769.03		22,769,405.92	67,333,063.81		1,873,130,548.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,654,182.00	224,791,016.08		10,327,500.09	13,813,518.45		280,586,216.62				8,642,544.85	14,705,091.59		23,347,636.44
（一）综合收益总额					103,275,000.93		103,275,000.93					86,425,448.49		86,425,448.49
（二）所有者投入和减少资本	31,654,182.00	210,474,164.00					242,128,346.00							
1.所有者投入资本	31,654,182.00	210,474,164.00					242,128,346.00							
2.股份支付计入所有者权益的金额														
3.其他														
（三）利润分配				10,327,500.09	-89,461,482.48		-79,133,982.39				8,642,544.85	-71,720,356.90		-63,077,812.05
1.提取盈余公积				10,327,500.09	-10,327,500.09						8,642,544.85	-8,642,544.85		
2.股东的分配					-79,133,982.39		-79,133,982.39					-63,077,812.05		-63,077,812.05
3.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增股本														
2.盈余公积转增股本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他		14,316,852.08					14,316,852.08							
四、本年年末余额	1,178,523,492.00	860,949,785.11		41,739,450.86	95,851,673.85		2,177,064,401.82	1,146,869,310.00	636,158,769.03		31,411,950.77	82,038,155.40		1,896,478,185.20

公司法定代表人：

祝方猛

主管会计工作的公司负责人：

葛向全

公司会计机构负责人：

葛向全

普洛药业股份有限公司

二〇一七年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

附注一、公司的基本情况

1、公司概况

普洛药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 原名称为普洛股份有限公司、普洛康裕股份有限公司、青岛普洛药业股份有限公司、青岛东方集团股份有限公司、青岛东方贸易大厦股份有限公司, 是 1997 年 1 月 20 日经青岛市经济体制改革委员会青体改发【1997】5 号文件批准, 在原青岛东方贸易大厦的基础上, 由五家发起人共同发起设立。经中国证券监督管理委员会证监发字【1997】152、153 号文件批准, 向社会公开发行 3000 万股人民币普通股股票, 并于 1997 年 5 月 9 日在深圳证券交易所上市流通。

1998 年 7 月, 公司以 1997 年末总股本 6,300 万股为基数, 以资本公积向公司全体股东每 10 股转增 2 股, 公司注册资本增至 7,560 万元。

1999 年 5 月, 公司以 1998 年末总股本 7,560 万股为基数, 以资本公积向公司全体股东每 10 股转增 5.5 股, 转增股本 4,158 万股, 同时, 按每 10 股送红股 2.5 股的比例, 派送红股 1,890 万股, 公司注册资本增至 13,608 万元。

1999 年 9 月, 经中国证监会证监公司字[1999]77 号文批准, 公司以 1998 年末总股本 7,560 万股为基数每 10 股配 2.5 股, 配股价为每股 7.80 元; 实际配售 966.923 万股, 其中社会公众配售 900 万股, 青岛市供销社配售 66.923 万股, 公司注册资本增至 14,574.923 万元。

2001 年 12 月, 公司对原有的资产进行重组, 主营业务发生了根本性的变化, 即由原先的商业零售领域转向医药化工等高新技术领域。

2007 年 4 月 2 日, 公司经中国证券监督管理委员会证监发行字【2007】59 号文批准, 公开发行 25,407,894 股人民币普通股股票, 公司注册资本增至 171,157,124.00 元。

2007 年 7 月, 公司以 2007 年增发后的总股本 171,157,124 股为基数, 以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 2 股, 转增股本 34,231,425 股, 同时, 按每 10 股送红股 3 股



的比例，派送红股 51,347,137 股，公司注册资本增至 256,735,686.00 元。

2012 年 12 月 21 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准普洛股份有限公司及向横店集团控股有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2012】1724 号）文件核准：公司向横店集团控股有限公司发行 17,400,615 股股份、向横店集团康裕药业有限公司（以下简称“横店康裕药业”）发行股份 22,907,880 股股份、向横店集团家园化工有限公司（以下简称“横店家园化工”）发行 17,211,607 股股份、向浙江横店进出口有限公司（以下简称“横店进出口”）发行 60,212,655 股股份，合计发行 117,732,757 股股份购买相关资产（含负债）；公司非公开发行不超过 40,983,600 股新股募集此次发行股份购买资产的配套资金。根据公司与横店集团控股有限公司、横店康裕药业、横店家园化工和横店进出口签署的《关于非公开发行股份购买资产协议》约定，公司与横店集团控股有限公司等公司于 2012 年 12 月 24 日和 25 日进行了相关资产（含负债）的交付。2012 年 12 月 26 日，山东汇德会计师事务所有限公司出具了（2012）汇所验字第 5-019 号验资报告，对定向发行的 117,732,757 股股份予以了验证。

2013 年 3 月 11 日，公司以非公开发行方式向江信基金公司—工行—中江国际信托定增二号资产管理计划、尚建华、华宝信托有限责任公司、常州投资集团有限公司、高安良和毕磊六名特定投资者发行 33,259,423 股人民币普通股（A 股）募集配套资金，每股面值 1 元，每股发行价格 9.02 元，相关特定投资者股东以现金认购 299,999,995.46 元，扣除与发行有关的费用 24,680,983.53 元，公司实际募集资金净额为 275,319,011.93 元。2013 年 3 月 18 日，山东汇德会计师事务所有限公司出具了（2013）汇所验字第 5-001 号验资报告，对定向发行的 33,259,423 股股份予以了验证。

2013 年 6 月，公司以 2013 年增发后的总股本 407,727,866 股为基数，以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 10 股，转增股本 407,727,866 股，公司注册资本增至 815,455,732.00 元。

2014 年 5 月，公司以 2013 年末的总股本 815,455,732 股为基数，以资本公积金向公司全体股东每 10 股转增 3 股，转增股本 244,636,719 股，公司注册资本增至 1,060,092,451.00 元。

2014 年 9 月，根据公司 2013 年度第五届董事会第二十次会议决议和 2013 年度股东大会决议并经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]804 号《关于核准普洛药业股份有限公司



非公开发行股票批复》文件，公司于 2014 年 9 月 11 日以非公开发行方式向横店集团控股有限公司、杨晓轩、朱素平等三名特定投资者发行 86,776,859 股人民币普通股（A 股），本次发行后公司的注册资本为人民币 1,146,869,310.00 元。

2017 年 11 月，根据公司第六届董事会第十一次会议决议、第十九次会议决议和 2014 年度股东大会决议、2016 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可 [2017]1646 号《关于核准普洛药业股份有限公司非公开发行股票的批复》文件，公司以非公开发行方式向横店集团控股有限公司发行人民币普通股（A 股）31,654,182 股，本次发行后公司的注册资本为人民币 1,178,523,492.00 元。

公司统一信用代码：913300002646284831，法人代表：祝方猛。截至报告日公司注册资本为 1,178,523,492.00 元，股本为 1,178,523,492.00 元。

本公司组织形式：公司系股份有限公司。

公司注册地：浙江省东阳市横店江南路 333 号。

本公司的母公司为横店集团控股有限公司，实际控制人为横店社团经济企业联合会。

公司经营范围：医药行业投资、网络投资、股权投资管理、生物制药技术的研究、开发、转让，国内贸易；经营进出口业务。（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）
本财务报表业经公司董事会于二〇一八年三月九日批准报出。

2、合并财务报表范围

纳入公司本期合并报表范围的公司：浙江普洛康裕制药有限公司（以下简称“普洛康裕制药”）、浙江普洛得邦制药有限公司（以下简称“普洛得邦制药”）、浙江普洛家园药业有限公司（以下简称“普洛家园药业”）、安徽普洛康裕制药有限公司（以下简称“安徽康裕制药”）、上海裕缘生物医药研发有限公司（以下简称“上海裕缘生物”）、浙江优胜美特医药有限公司（以下简称“优胜美特医药”，原东阳优胜美特医药销售有限公司本年更名为浙江优胜美特医药有限公司）、浙江普洛康裕天然药物有限公司（以下简称“普洛天然药物”）、浙江普洛康裕生物制药有限公司（以下简称“普洛康裕生物”）、浙江普洛康裕医药药材有限公司（以下简称“普洛康裕医药”）、山东汉兴医药科技有限公司（以下简称“汉兴医药科技”）、浙江横店普洛进出口有限公司（以下简称“普洛进出口”）、优胜美特制药有限公司（以下简称“优胜美特制药”）、浙江巨泰药业有限公司（以下简称“浙江巨泰药业”）、横店集团成都分子实验室有限公司（以下简称“成都分子实验室”）、山东普洛得邦医药有限公司（以下简称“普洛得邦医药”）、成都福瑞生物工程有限公司（以下简称“成



都福瑞生物”）、山西优胜美特药业有限公司（以下简称“山西优胜美特”）、成都邦瑞医药科技有限公司（以下简称“成都邦瑞医药”）、普洛香港有限公司（以下简称“香港普洛”）、JT PHARMACEUTICAL INC（以下简称“美国吉泰”）。

报告期内增加合并单位原因：无。

报告期内减少合并单位原因：本期公司子公司浙江巨泰药业吸收合并优胜美特制药，故减少了合并单位。

附注二、财务报表编制基础

1、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》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

附注三、主要会计政策、会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 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。

4、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法



企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。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所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买



方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

对于分步实现的非同一控制下企业合并，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债



表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期损益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资

直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排的分类：

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

共同经营会计处理方法：

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认



该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金流量表之现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、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。

9、外币业务核算方法

外币业务发生时，采用业务发生当月 1 日的即期汇率折合为人民币记账。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，发生的差额计入当期损益；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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

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

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

（2）金融资产和金融负债的确认依据和计量方法

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

确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：

①持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；

②在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

②与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

③不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

①放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；

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

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



允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

（4）金融负债的终止确认

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）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（6）金融资产的减值测试和减值准备计提方法及会计处理方法

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，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。

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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，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。

②可供出售金融资产减值



当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

11、应收款项坏账损失核算方法

本公司应收款项包括应收账款和其他应收款。

(1) 本公司应收款项按下列标准确认坏账损失：

①债务人被依法宣告破产、撤销，依照法律清偿程序清偿后其剩余财产确实不足清偿的应收款项；

②债务人死亡或依法被宣告死亡、失踪，其财产或遗产不足清偿的应收款项；

③债务人遭受重大自然灾害或意外事故，损失巨大，以其财产确实无法清偿的应收款项；

④债务人逾期未履行偿债义务，经法院裁决，确定无法清偿的应收款项；

当债务人无能力履行偿债义务时，经本公司董事会审核批准，将该等应收款项列为坏账损失。

(2) 应收款项坏账准备的计提方法

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	占期末账面余额5%以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；单独测试未发生减值的应收款项，将其并入相应的账龄组合计提坏账准备

②按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	依据账龄分析法计提坏账准备



采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	5%	5%
1—2年	10%	10%
2—3年	30%	30%
3—5年	50%	50%
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账款：

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

对应收票据和预付账款，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

12、存货核算方法

(1) 存货分类：

本公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

①原材料、包装物采用实际成本核算，发出采用“加权平均法”计价；

②低值易耗品采用实际成本核算，领用时按一次摊销法进行摊销；

③库存商品按实际成本核算，发出产品的成本按“加权平均法”计价。

(3) 存货盘存制度：本公司存货盘存采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备确认标准及计提方法：期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关

税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售资产：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

14、长期股权投资核算方法

(1) 初始投资成本确定

①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，应在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②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。

③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；

④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。

⑤非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

投资方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。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方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，投资方都可以按照《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。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

（3）长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：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。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：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：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

(5) 减值测试方法及会计处理方法

在判断长期股权投资是否存在减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，企业应当按照资产减值准则对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

15、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的标准：固定资产是本公司为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。在满足下列条件时方确认固定资产：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产计价：固定资产按取得时实际成本计价。其中：

外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。通过非货币资产交换取得的固定资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。通过债务重组取得的固定资产，按公允价值确认。

(3) 折旧方法：固定资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的固定资产按减值后的金额计提折旧。

(4) 按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率（3%）确定年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	年折旧率
房屋及建筑物	5-40年	2.43%-19.40%
机器设备	5-10年	9.70%-19.40%
运输设备	5-8年	12.13%-19.40%
其他设备	5-8年	12.13%-19.40%

(5) 融资租入固定资产：公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。公司融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

16、在建工程核算方法

(1) 在建工程是指正在兴建中的资本性资产，以实际成本入账。成本包括机器设备的购置成本、建筑费用及其他直接费用，以及建设期间专门用于在建工程的借款的利息费用与汇兑损益。在建工程达到预定可使用状态时，停止其借款利息的资本化。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

(3) 在建工程减值准备的计提：本公司于期末对在建工程进行全面检查，当存在下列一项或若干项情况时，按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额，提取在建工程减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

①长期停建并且预计未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

17、借款费用的会计处理方法

(1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生

的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用应当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、无形资产核算方法

(1) 无形资产的计价：公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

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。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。



自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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；
- 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。

（2）无形资产的摊销方法：本公司无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限按如下原则确定：

- ①合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，按合同规定的受益年限摊销；
- ②合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，按法律规定的有效年限摊销；
- ③合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，按受益年限和有效年限两者之中较短者摊销；
- ④合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

（3）无形资产减值准备确认标准、计提方法

当存在下列一项或若干项情况时，本公司按无形资产可收回金额低于账面净值的差额计提无形资产减值准备：

- ①某项无形资产已被其他新技术所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复；
- ③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生减值的情形。

无形资产减值准备一经计提，不予转回。

（4）当存在下列一项或若干项情况时，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益：

- ①某项无形资产已被其他新技术所替代，并且该项无形资产已无使用价值和转让价值；
- ②某项无形资产已超过法律保护期限，并且已不能为企业带来经济利益；



③其他足以证明某项无形资产已经丧失了使用价值和转让价值的情形。

(5) 使用寿命的估计

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许试用期、租赁期等；
- ⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(6) 研究与开发支出

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

19、长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。



可收回金额的计量结果表明，该等长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（1）减值测试

本公司在资产负债表日对存在下列迹象的资产进行减值测试：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而导致资产可收回金额大幅度降低。
- ④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- ⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ⑥有证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。
- ⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

（2）资产组的认定

对于难以估计可收回金额的单项资产，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定以若干资产的组合能够产生独立于其他资产或资产组合的现金流入为依据。

（3）资产或资产组可收回金额的确定

进行减值测试时，可收回金额根据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较高者确定。

资产或资产组公允价值减去处置费用后的净额按照下列方法确定：

- ①采用公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额。
- ②不存在销售协议但存在资产活跃市场的，采用该资产的市场价格减去处置费用后的金额。

其中，资产的市场价格根据资产的买方出价确定。

③不存在销售协议和资产活跃市场的，参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。

按照上述规定仍然无法可靠估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。



资产或资产组预计未来现金流量的现值，按照资产或资产组在预计使用寿命内，持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以企业的加权平均资金成本、增量借款利率或其他能够反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率合理调整后作为折现率对其进行折现。

（4）减值处理及转回

资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回，在处置相关资产时一并转出。

20、长期待摊费用的性质、摊销方法及摊销年限

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。



职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，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。

22、预计负债的核算方法

(1) 确认标准：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 各类预计负债的计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

23、股份支付

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(1) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(2) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量

的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

24、收入确认的原则

（1）销售商品

将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入公司，并且与销售该商品相关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

（2）提供劳务

以劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入本公司，劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或已经发生的成本占估计总成本的比例）确认。

（3）让渡资产使用权

让渡无形资产（如商标权、专利权、专营权、软件、版权等）以及其他资产的使用权而形成的使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法确定，并同时满足与交易相关的经济利益能够流入公司和收入的金额能够可靠计量的条件。

25、政府补助

（1）确认原则：政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

- ①、企业能够满足政府补助所附条件；
- ②、企业能够收到政府补助。

（2）计量：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。

（3）会计处理：

①、与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。



②、与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

③、对于同时包含与资产相关和与收益相关的政府补助，按照实际金额进行区分，并相应进行会计处理，金额难以区分的，全额作为与收益相关的政府补助。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东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股东权益，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。

27、租赁

（1）经营租赁

本公司作为承租人对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人按资产的性质，将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，出租人应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

本公司在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；本公司在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。



本公司在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

在形成融资租赁的售后租回交易方式下，本公司出售资产的售价与出售前资产的账面价值之间的差额，作为未实现售后租回损益递延并按资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

28、利润分配

本公司税后利润按下列顺序进行分配：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 提取法定盈余公积金；
- (3) 提取任意盈余公积金；
- (4) 分配利润。

29、会计政策和会计估计变更以及差错更正

(1) 会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1)、2017年，财政部印发修订的《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》(财会[2017]13号)，本公司自2017年5月28日起执行；《企业会计准则第16号——政府补助》(财会〔2017〕15号)，本公司自2017年6月12日起执行。对于2017年1月1日至施行日之间的政府补助，也根据要求按照修订后的准则进行调整。

2)、2017年，财政部印发修订的《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号)，在利润表中新增“资产处置收益”项目，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置损益变更为列报于“资产处置收益”，此项会计政策变更采用追溯调整法，调减2016年度营业外收入26,299,374.58元，调增资产处置收益26,299,374.58元。在利润表中新增“其他收益”项目，与公司日常活动相关的政府补助，从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报，此项会计政策变更采用未来适用法。

(2) 会计估计变更

公司本年无会计估计变更情况。

(3) 会计差错更正

公司本年无会计差错更正情况。

附注四、主要税项

1、增值税：公司内销产品执行 17%、11%的增值税税率，外销实行“免、抵、退”和“免、退”政策。

2、城市维护建设税：公司和普洛康裕制药、普洛家园药业、普洛康裕生物、普洛天然药物、普洛康裕医药、普洛得邦制药、普洛进出口、优胜美特医药、山西优胜美特按应缴流转税额的 5% 计缴；普洛得邦医药、优胜美特制药、浙江巨泰药业、汉兴医药科技、成都分子实验室、成都福瑞生物、成都邦瑞医药按应缴流转税额的 7% 计缴；上海裕缘生物、安徽康裕制药按应缴流转税额的 1% 计缴。

3、企业所得税：公司执行的企业所得税率为 25%，香港普洛执行的企业所得税率为 16.5%

根据鲁科函字【2014】130 号文件，汉兴医药科技被认定为山东省高新技术企业，依据《中华人民共和国企业所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》的有关规定，汉兴医药科技自获得高新技术企业认定后连续三年内（2014 年至 2016 年），企业所得税享受减少 10% 的税率优惠，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。公司已重新申请认定，并于 2017 年 12 月 28 日被全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室列入山东省 2017 年拟认定高新技术企业名单。故本年企业所得税暂按 15% 的税率计缴。

根据国科火字【2015】256 号文件，普洛得邦制药通过高新技术企业认定，依据《中华人民共和国企业所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》的有关规定，普洛得邦制药自获得高新技术企业认定后连续三年内（2015 年至 2017 年），企业所得税享受减少 10% 的税率优惠，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据浙高企认【2015】1 号文件，浙江巨泰药业被认定为浙江省高新技术企业，依据《中华人民共和国企业所得税法》、《高新技术企业认定管理办法》的有关规定，浙江巨泰药业自获得高新技术企业认定后连续三年内（2015 年至 2017 年），企业所得税享受减少 10% 的税率优惠，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，普洛家园药业被认定为浙江省高新技术

企业，证书编号：GR201633000326，发证日期：2016年11月21日，有效期3年。

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，普洛康裕制药和普洛康裕生物被认定为浙江省高新技术企业。普洛康裕制药证书编号：GR201733001282，发证日期：2017年11月13日，有效期：3年；普洛康裕生物证书编号：GR201733001585，发证日期：2017年11月13日，有效期：3年。

4、其他税项：按国家和地方有关规定计缴。



附注五、合并财务报表主要项目注释

除特别指明外，以下期末余额是指2017年12月31日的金额，期初余额是指2016年12月31日的金额，本期发生额是指2017年1月1日至12月31日的发生额，上期发生额是指2016年1月1日至12月31日的发生额。

1、货币资金

(1) 按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	230,720.48	128,002.58
银行存款	433,918,230.13	410,600,597.26
其他货币资金	112,833,597.14	142,277,563.92
合计	546,982,547.75	553,006,163.76
其中：存放在境外的款项总额	\$1,433,986.66	\$1,000,047.97

(2) 其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	112,173,597.14	142,267,563.92
信用证保证金	650,000.00	
其他保证金	10,000.00	10,000.00
合计	112,833,597.14	142,277,563.92

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	4,180,258.86	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	4,180,258.86	
其他		
合计	4,180,258.86	



3、应收票据

(1) 应收票据分类:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	285,130,350.44	241,623,378.71
商业承兑汇票		
合计	285,130,350.44	241,623,378.71

(2) 期末公司已质押的应收票据:

项目	期末已质押金额	期初已质押金额
银行承兑汇票	38,682,000.00	24,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	38,682,000.00	24,000,000.00

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	623,580,735.71	
商业承兑汇票		
合计:	623,580,735.71	

4、应收账款

(1) 按类别披露

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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								
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,152,554.4 69.49	100.0 0	58,822,146.8 2	5.10	975,549,158. 84	100.0 0	51,898,93 3.96	5.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	1,152,554.4 69.49	100.0 0	58,822,146.8 2		975,549,158. 84	100.0 0	51,898,93 3.96	

(2) 按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------



	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	1,142,182.1	57,109.10	5.00	952,176.26	47,608.81	5.00
1-2 年	7,624,026.2	762,402.6	10.00	18,978,863.	1,897,886.	10.00
2-3 年	2,219,721.1	665,916.3	30.00	2,276,521.9	682,956.5	30.00
3-5 年	487,616.10	243,808.0	50.00	816,459.88	408,229.9	50.00
5 年以上	40,910.00	40,910.00	100.00	1,301,047.8	1,301,047.	100.00
合计	1,152,554.4	58,822.14		975,549.15	51,898.93	

本期计提坏账准备 8,985,552.40 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

款项性质	核销金额	核销原因
货款	2,062,339.54	预计无法收回

(4) 期末应收账款金额前五名的单位情况

公司期末应收账款余额前五名汇总金额为 229,854,298.94 元，占应收账款期末余额合计数 19.79%，相应计提的应收账款坏账准备金额为 11,492,714.95 元。

(5) 普洛进出口与银行签订《“建信通”业务合作协议书》，将 2016 年 11 月至 2017 年 12 月期间的部分应收账款合计 3,489.14 万元转让给中国建设银行股份有限公司东阳支行，取得银行借款 2,600.00 万元。

5、预付款项

(1) 预付款项账龄情况：

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	101,373,452.38	99.76	99,965,590.09	99.62
1-2 年	61,207.06	0.06	43,879.16	0.04
2-3 年	3,558.60	0.00	335,191.13	0.33
3-5 年	183,163.23	0.18	8,000.00	0.01
5 年以上				
合计	101,621,381.27	100.00	100,352,660.38	100.00

(2) 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3) 期末预付账款金额前五名的单位情况：

公司期末预付账款余额前五名汇总金额为 30,400,528.89 元，占预付款项期末余额合计



数的 29.87%。

6、其他应收款

(1) 其他应收款按类别披露如下：

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	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					27,120.0	72.24		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,503,43	100.0	1,558,49	16.40	10,079.0	26.85	1,107,87	10.9
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					342,259.0	0.91	342,259.	100.
合计	9,503,43	100.0	1,558,49		37,541.3	100.0	1,450,13	

(2) 按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,121,377.47	206,068.88	5.00	8,170,618.54	408,530.91	5.00
1-2 年	4,122,382.60	412,238.26	10.00	484,558.04	48,455.80	10.00
2-3 年	243,220.23	72,966.07	30.00	634,665.72	190,399.72	30.00
3-5 年	298,465.72	149,232.86	50.00	657,346.10	328,673.05	50.00
5 年以上	717,993.83	717,993.83	100.00	131,815.88	131,815.88	100.00
合计	9,503,439.85	1,558,499.	16.40	10,079,004.28	1,107,875.36	10.99

本期计提坏账准备的金额为 404,791.88 元。

(4) 按照款项性质分类的其他应收款：

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税		10,000,000.00
押金、保证金	5,436,283.72	4,907,734.91
资产处置款		17,120,050.00
往来款、备用金	4,067,156.13	5,513,528.41
合计	9,503,439.85	37,541,313.32

(5) 按欠款方披露其他应收款的前五名：

单位名称	期末账面余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备
------	--------	-----------------	------	----	------



云南昊邦制药有限公司	1,800,000.00	18.94	保证金	1-2年	180,000.00
浙江汇盛投资集团有限公司	500,000.00	5.26	保证金	5年以上	500,000.00
山东海化集团有限公司	450,000.00	4.74	保证金	1-5年	64,500.00
华能国际电力股份有限公司浙江分公司	320,000.00	3.37	押金	1年以内	16,000.00
浙江丰登化工股份有限公司	120,000.00	1.26	保证金	2-3年	36,000.00
合计	3,190,000.00	33.57			796,500.00

(7) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额	核销原因
实际核销的其他应收款	296,426.38	预计无法收回

7、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	143,087,06	10,492,68	132,594,3	134,446,78	8,572,337.8	125,874,44
在产品	168,370,67	7,106,675.	161,264,0	147,078,39	7,970,425.5	139,107,97
产成品	449,566,75	16,269,13	433,297,6	441,805,83	13,305,961.	428,499,87
合计	761,024,50	33,868,49	727,156,0	723,331,01	29,848,724.	693,482,29

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
			转回	转销	
原材料	8,572,337.82	5,923,602.47		4,003,255.58	10,492,684.71
在产品	7,970,425.59	5,450,450.98		6,314,201.52	7,106,675.05
产成品	13,305,961.29	15,194,756.75		12,231,580.9	16,269,137.09
合计:	29,848,724.70	26,568,810.20		22,549,038.0	33,868,496.85

(3) 存货跌价准备的计提依据及本年转回或转销的原因

项目	计提跌价准备的依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	账面成本高于可变现净值		本期已生产领用



在产品	账面成本高于可变现净值	本期产品已完工入库
产成品	账面成本高于可变现净值	本期已销售

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
租入固定资产改良支出		456,903.96
合计		456,903.96

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、待认证及留抵进项税	100,763,169.13	87,223,197.50
预缴税费	2,719,673.63	5,901,060.21
合计	103,482,842.76	93,124,257.71

10、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
联营企业							
昌邑华普医药科技有限公司	28,945.00	32,010.44		4,007,698.75			
合计	28,945.00	32,010.44		4,007,698.75			

续表

减少投资	本期减少				期末余额	本期计提减值准备
	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	本期分得现金红利		
					36,018.11	
					53.62	
					36,018.11	
					53.62	

11、固定资产



(1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,375,953.45	2,254,125.95	29,949,970	111,862,77	3,771,892.16
2、本年增加金额	101,781,891.	163,664,475.	895,816.98	14,524,428.	280,866,611.
(1) 购置		66,280,044.1	736,677.93	4,111,033.8	71,127,755.9
(2) 在建工程转入	101,781,891.	97,384,431.2	159,139.05	10,413,394.	209,738,855.
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	1,348,310.02	31,000,435.9	2,407,216.	7,672,318.9	42,428,281.8
(1) 处置或报废	1,348,310.02	31,000,435.9	2,407,216.	7,672,318.9	42,428,281.8
(2) 其他转出					
4、年末金额	1,476,387.03	2,386,789.99	28,438,570	118,714,88	4,010,330.49
二、累计折旧					
1、年初余额	417,964,024.	1,116,017,51	22,513,930	55,246,605.	1,611,742,07
2、本年增加金额	85,151,314.1	200,008,017.	2,884,058.	23,952,554.	311,995,945.
(1) 计提	85,151,314.1	200,008,017.	2,884,058.	23,952,554.	311,995,945.
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额	4,032,475.10	22,443,897.8	2,660,041.	5,804,935.8	34,941,349.9
(1) 处置或报废	4,032,475.10	22,443,897.8	2,660,041.	5,804,935.8	34,941,349.9
(2) 其他转出					
4、年末金额	499,082,863.	1,293,581,63	22,737,947	73,394,224.	1,888,796,67
三、减值准备					
1、年初余额		1,287,075.29			1,287,075.29
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额		288,797.71			288,797.71
(1) 处置或报废		288,797.71			288,797.71
(2) 其他转出					
4、年末金额		998,277.58			998,277.58



四、账面价值					
1、年末账面价值	977,304,170.	1,092,210,08	5,700,623.	45,320,664.	2,120,535,53
2、年初账面价值	957,989,428.	1,136,821,36	7,436,040.	56,616,174.	2,158,863,00

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	备注
房屋及建筑物	204,491,245.74	相关手续尚未办理完毕
合计	204,491,245.74	

(3) 期末固定资产中用于抵押的账面价值为 12,289.41 万元。

12、在建工程

(1) 在建工程情况

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
普洛康裕制药制剂园区工程	71,692,90 2.88		71,692,90 2.88	133,640,1 28.83		133,640,1 28.83
安徽康裕制药厂区工程	9,682,850. 36		9,682,850. 36	6,146,679. 59		6,146,679. 59
汉兴医药科技 D-乙酯扩产及环保工程	5,699,997. 26		5,699,997. 26	6,325,202. 92		6,325,202. 92
汉兴医药科技焚烧炉脱硝装置	820,512.8 6		820,512.8 6	1,755,508. 03		1,755,508. 03
汉兴医药科技多功能厅项目				1,004,768. 84		1,004,768. 84
汉兴医药科技 402 号车间回转窑项目				3,274,451. 36		3,274,451. 36
汉兴医药科技污水系统改造项目				154,122.9 1		154,122.9 1
汉兴医药科技废渣堆放区项目				582,524.2 7		582,524.2 7
汉兴医药科技焚烧系统余热回收利用改造项目	2,700,335. 31		2,700,335. 31			
汉兴医药科技行政楼扩建项目	1,127,141. 27		1,127,141. 27			
汉兴医药科技 RTO 蓄热式焚烧废气治理项目	17,507,57 3.23		17,507,57 3.23			
汉兴医药科技焚烧炉超低排放改造项目	910,098.2 6		910,098.2 6			
普洛得邦制药青类溶媒回收	8,964,079. 47		8,964,079. 47	3,042,140. 45		3,042,140. 45



普洛得邦制药 RTO 蓄热式焚烧 废气治理	7,137,442. 60		7,137,442. 60	2,834,153. 85		2,834,153. 85
普洛得邦制药三效废水处理	1,086,916. 88		1,086,916. 88	1,022,974. 35		1,022,974. 35
山东普洛得邦 101 车间转盐及 甲醇回收套用项目				368,730.0 0		368,730.0 0
山东普洛得邦污水站升级改造	2,499,978. 41		2,499,978. 41			
山东普洛得邦 RTO 蓄热式焚烧 废气治理项目	7,504,596. 76		7,504,596. 76			
普洛康裕生物空气预处理系统 改造项目				684,648.4 3		684,648.4 3
普洛康裕生物多功能提取中试 车间技改项目				1,624,165. 69		1,624,165. 69
普洛康裕生物发酵六车间预处 理系统技改项目	1,405,907. 40		1,405,907. 40			
山西优胜美特冻干项目一设备				3,448,418. 81		3,448,418. 81
山西优胜美特净化工程-设备				658,581.2 0		658,581.2 0
山西优胜美特净化工程-材料				2,523,017. 53		2,523,017. 53
山西优胜美特待安装设备	1,525,000. 00		1,525,000. 00			
浙江巨泰药业综合仓库	17,016,49 0.60		17,016,49 0.60			
普洛家园药业实验室改造项目	3,783,287. 57		3,783,287. 57			
普洛家园药业美托洛尔琥珀酸 盐缓释片项目				8,354,048. 08		8,354,048. 08
待安装设备	2,657,558. 46		2,657,558. 46			
其他项目	2,501,953. 46		2,501,953. 46	3,845,898. 90		3,845,898. 90
合计	166,224,6 23.04		166,224,6 23.04	181,290,1 64.04		181,290,1 64.04

(2) 重要在建工程变动情况

工程名称	期初账面余额	本期增加	本期转入固定资 产金额	期末账面余额	工程 进度	资金来源	累计利息资 本化金额	本年利息资 本化金额
普洛康裕制药制剂园区 工程	133,640,1 28.83	19,662,8 28.21	81,610,054.1 6	71,692,902 .88	90%	募集资金		
汉兴医药科技 RTO 蓄热		17,507,5		17,507,573	65%	自筹资金		



式焚烧废气治理项目		73.23		.23			
浙江巨泰药业综合仓库	93,203.88	16,923.2 86.72		17,016,490 .60	65%	自筹资金	
普洛医药科技美托洛尔琥珀酸盐缓释片项目	8,354,048.08	1,134.40 4.92	9,488,453.00	-	100%	自筹资金	
安徽康裕制药厂区工程	6,146,679.59	17,670.5 77.37	14,134,406.6 0	9,682,850. 36	85%	自筹资金	
山东普洛得邦 RTO 蓄热式焚烧废气治理项目		7,504.59 6.76		7,504,596. 76	60%	自筹资金	
汉兴医药科技 D-乙酯扩产及环保工程	6,325,202.92	8,182.49 2.65	8,807,698.31	5,699,997. 26	95%	自筹资金	
普洛得邦制药青类溶媒回收	3,042,140.45	5,921.93 9.02		8,964,079. 47	90%	自筹资金	
汉兴医药科技 402 号车间增加回转窑项目	3,274,451.36	43,975.76	3,318,427.12	-	100%	自筹资金	
合计	160,875.8 55.11	94,551.6 74.64	117,359,039. 19	138,068,49 0.56			

(3) 本报告期计提在建工程减值准备情况:

期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提在建工程减值准备。

13、无形资产

无形资产	土地使用权	生产技术	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	426,440,776	99,330,479.85	3,047,610.45	528,818,866.3
2、本年增加金额	4,165,572.4		175,213.68	4,340,786.16
(1) 购置	4,165,572.4		175,213.68	4,340,786.16
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额		21,461,979.85		21,461,979.85
(1) 处置		21,461,979.85		21,461,979.85
(2) 其他转出				
4、年末金额	430,606,348	77,868,500.00	3,222,824.13	511,697,672.6
二、累计摊销				
1、年初余额	75,719,212.	50,344,975.29	1,905,955.30	127,970,143.0
2、本年增加金额	9,059,078.3	9,838,905.98	736,612.82	19,634,597.11
(1) 计提	9,059,078.3	9,838,905.98	736,612.82	19,634,597.11



(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额		12,570,313.19		12,570,313.19
(1) 处置		12,570,313.19		12,570,313.19
(2) 其他转出				
4、年末金额	84,778,290.	47,613,568.08	2,642,568.12	135,034,426.9
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、年末金额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	345,828,057	30,254,931.92	580,256.01	376,663,245.7
2、期初账面价值	350,721,563	48,985,504.56	1,141,655.15	400,848,723.3

(1) 期末用于抵押的无形资产账面价值为 12,435.23 万元。

14、开发支出

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
生产技术	41,077,638.1	242,614,868.5	259,176,176.5	24,516,330.1
合计	41,077,638.1	242,614,868.5	259,176,176.5	24,516,330.1

15、商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
浙江巨泰药业	20,310,09					20,310,0
	1.31					91.31
山西优胜美特	9,194,311.					9,194,31
	26					1.26



合计	29,504,40				29,504,4
	2.57				02.57

计算过程说明:

期末对浙江巨泰药业的商誉 20,310,091.31 元,系本公司 2010 年非同一控制下企业合并取得优胜美特制药 100.00% 股权,公司合并成本大于购买日应享有优胜美特制药可辨认净资产公允价值的差额扣除商誉减值准备后的余额,2017 年浙江巨泰药业吸收合并优胜美特制药,承接全部资产负债及业务,故相关商誉转到浙江巨泰药业。

期末对山西优胜美特的商誉 9,194,311.26 元,系本公司 2014 年非同一控制下企业合并取得山西优胜美特 100.00% 股权,公司合并成本大于购买日应享有山西优胜美特可辨认净资产公允价值的差额扣除商誉减值准备后的余额。

(2) 商誉减值准备

期末未发现商誉存在明显减值迹象,故未计提商誉减值准备。

16、长期待摊费用

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
租入固定资产改良支出	3,688,116.43		612,300.4	3,075,815.97
土地租赁费		1,818,465.0	38,283.50	1,780,181.50
合计	3,688,116.43	1,818,465.0	650,583.9	4,855,997.47

17、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备形成的暂时性差异对递延所得税的影响	54,390,824.56	11,400,377.98	52,424,591.13	10,688,395.59
存货减值形成的暂时性差异对递延所得税的影响	33,158,194.86	5,152,822.60	29,848,724.70	4,668,086.04
固定资产减值形成的暂时性差异对递延所得税的影响	998,277.58	149,741.63	1,287,075.29	193,061.29
其他长期资产减值准备形成的暂时性差异对递延所得税的影响			9,597,135.19	2,399,283.80
加速折旧形成的暂时性差异对递延所得税的影响	14,851,576.39	3,712,894.10	16,932,653.83	4,233,163.46
递延收益形成的暂时性差异对递延所得税的影响	14,990,533.33	2,248,580.00	46,435,925.08	9,627,174.94
流动负债形成的暂时性差异对递延所得税的影响	12,929,135.65	2,110,409.12	10,568,367.24	1,585,255.09
抵消未实现内部销售利润形成的暂时性差异对递延所得税的影响	22,248,458.98	3,446,654.46	16,865,161.06	2,996,486.48
可抵扣亏损对递延所得税的影响	125,211,336.78	27,211,866.16	133,338,588.48	30,637,693.43
合计	278,778,338.13	55,433,346.05	317,298,222.00	67,028,600.12

(2) 未确认递延所得税资产明细



项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	37,279,558.90	924,477.23
可抵扣亏损	254,379,234.83	132,401,990.24
合计	291,658,793.73	133,326,467.47

公司及部分子公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损对递延所得税资产的影响。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额	期初余额
2017年		23,329,846.51
2018年	15,595,225.54	16,153,278.55
2019年	1,416,095.09	1,416,095.09
2020年	56,203,050.93	13,672,996.93
2021年	77,829,773.16	77,829,773.16
2022年	103,335,090.11	
合计	254,379,234.83	132,401,990.24

18、其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
预付工程项目款	4,959,167.59		1,758,651.99	
预付资产购置款	2,182,475.50		10,450,324.8	5
受灾资产			60,247,135.1	9,597,135.19
			9	
合计	7,141,643.09		72,456,112.0	9,597,135.19
			3	

19、短期借款

(1) 短期借款类别



借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	794,958,525.56	474,100,000.00
保证及抵押借款	100,000,000.00	274,000,000.00
抵押借款	120,000,000.00	221,000,000.00
保理借款	26,000,000.00	50,000,000.00
合计	1,040,958,525.56	1,019,100,000.00

(2) 期末无已到期未偿还的短期借款。

20、应付票据

(1) 应付票据类别

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	271,327,206.86	340,183,546.60
商业承兑汇票		
合计	271,327,206.86	340,183,546.60

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	591,686,336.57	751,999,036.90
1-2年	38,845,747.26	41,711,915.15
2-3年	18,871,977.78	8,338,431.35
3-5年	8,235,031.55	5,826,204.29
5年以上	4,892,147.30	3,825,707.86
合计	662,531,240.46	811,701,295.55

期末余额中无重要且超过1年的应付账款。

22、预收款项

(1) 预收款项账龄情况

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	73,028,147.04	71,271,809.16
1-2年	1,457,112.49	1,444,590.31



2-3年	311,171.51	635,475.36
3-5年	283,163.57	43,621.58
5年以上		3,907,200.00
合计	75,079,594.61	77,302,696.41

(2) 期末余额中预收上海现代制药股份有限公司 3,907,200.00 元, 账龄为 1 年以内。2017 年, 普洛康裕制药与上海现代制药股份有限公司签订《中央原料药储备协议书》, 确定普洛康裕制药为中央原料药储备责任单位。根据上述储备协议书, 普洛康裕制药应储备治疗禽流感用盐酸金刚乙胺原料药 2,200.00 公斤, 同时上海现代制药股份有限公司有限公司按照单价 1,776.00 元/公斤, 于 2017 年 10 月向普洛康裕制药预先支付货款 3,907,200.00 元。按照上述储备协议书, 普洛康裕制药应将相关储备原料药存放于公司仓库, 不发生调拨时无须开具发票, 储备期满后根据国家工信部指示确定是否续签协议。

23、职工薪酬

(1) 薪酬变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	90,305,622.	500,269,972.	491,846,558.	98,729,037.
离职后福利-设定提存计划	1,103,804.6	30,153,368.2	30,120,103.6	1,137,069.1
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	91,409,427.	530,423,340.	521,966,661.	99,866,106.

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	89,585,379.	449,500,886.	441,472,774.	97,613,490.
二、职工福利费	45,889.24	27,597,079.2	27,284,322.5	358,645.97
三、社会保险费	603,427.49	18,462,045.7	18,317,668.1	747,805.11
其中: 1.医疗保险费	507,997.74	14,691,997.8	14,572,671.8	627,323.76
2.工伤保险费	61,077.10	2,586,758.64	2,569,001.09	78,834.65
3.生育保险费	34,352.65	1,183,289.26	1,175,995.21	41,646.70
四、住房公积金		1,742,862.00	1,739,362.00	3,500.00
五、工会经费和职工教育经费	70,927.05	2,967,099.46	3,032,430.73	5,595.78
六、短期带薪缺勤				

七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	90,305,622.	500,269,972.	491,846,558.	98,729,037.

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	1,032,413.1	28,782,005.1	28,728,630.1	1,085,788.1
二、失业保险费	71,391.48	1,371,363.03	1,391,473.47	51,281.04
三、企业年金缴费				
合计	1,103,804.6	30,153,368.2	30,120,103.6	1,137,069.1

24、应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	22,299,750.72	23,543,170.37
企业所得税	52,424,075.79	46,576,094.35
城市维护建设税	1,338,370.39	2,402,034.58
个人所得税	15,374,247.76	12,402,393.37
房产税	3,816,998.50	6,527,049.40
土地使用税	4,076,298.99	6,046,520.04
印花税	391,309.95	681,321.93
教育费附加	1,241,867.04	1,217,527.50
水利基金	11,002.54	26,369.74
其他	62,211.89	211,480.21
合计	101,036,133.57	99,633,961.49

25、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	2,317,500.09	2,335,530.33
长期借款应付利息	69,479.32	426,178.84
合计	2,386,979.41	2,761,709.17

26、其他应付款

(1) 其他应付款账龄情况



账龄	期末余额	期初余额
1年以内	98,964,690.70	84,978,466.89
1-2年	18,282,159.96	11,107,872.10
2-3年	8,131,119.20	7,239,064.67
3-5年	6,476,877.95	4,615,071.64
5年以上	5,385,223.04	1,727,423.26
合计	137,240,070.85	109,667,898.56

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	69,229,224.86	72,277,643.92
其他	68,010,845.99	37,390,254.64
合计	137,240,070.85	109,667,898.56

(3) 期末余额中无重要且超过1年的其他应付款。

27、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	47,050,000.00	97,000,000.00
合计	47,050,000.00	97,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款明细

类别	期末余额	期初余额
保证借款	47,050,000.00	65,000,000.00
保证及抵押借款		32,000,000.00
合计	47,050,000.00	97,000,000.00

28、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款		139,811,500.00
抵押借款		40,171,900.00



合计		179,983,400.00
----	--	----------------

29、长期应付款

款项类别	期末余额	期初余额
农发基金投资款	72,000,000.00	72,000,000.00
合计	72,000,000.00	72,000,000.00

注：详见附注十二。

30、递延收益

(1) 递延收益分类如下

递延收益类别	期末余额	期初余额
与资产相关的政府补助	128,568,109.72	99,610,661.96
与收益相关的政府补助	1,240,200.00	1,240,200.00
合计	129,808,309.72	100,850,861.96

(2) 与资产相关的政府补助明细

项目名称	期末余额	期初余额
冻干粉针生产线项目专项资金	281,000.00	560,000.00
能量系统优化节能技改项目	2,152,500.00	2,870,000.00
		0
盐酸美金刚原料药及制剂等技术改造项目	3,522,975.00	4,845,475.00
		0
泰乐菌素专项补贴资金	300,000.00	400,000.00
吉他霉素专项补贴资金	2,260,500.00	3,014,000.00
		0
扶持基金	25,615,934.7	26,190,361.
	5	75



头孢克肟原料药技术改造项目专项资金	300,000.00	400,000.00
金刚烷胺原料药产业化补贴款	1,175,000.00	1,762,500.00 0
L-丝氨酸项目	4,400,000.00	5,500,000.00 0
盐酸金刚乙胺复方甲麻口服液等补贴款	1,575,000.00	2,362,500.00 0
生物发酵能量系统	1,066,666.66	1,333,333.3 2
青霉素口服制剂技改项目	850,200.00	977,730.00
洛索洛芬原料项目	510,000.00	612,000.00
治伤软膏生产线建设项目	262,500.00	350,000.00
D-乙脂项目	2,500,000.00	3,000,000.00 0
制剂国际化项目	53,500,000.00 0	19,500,000. 00
头孢注射制剂、头孢口服制剂和青霉素口服制剂项目	1,533,333.33	1,763,333.3 3
工业转型升级财政资金补助款	630,000.00	735,000.00
生物制药技术改造项目	580,000.00	696,000.00
右旋糖酐铁生产线项目	674,285.71	842,857.14



工业企业技术改造和技术创新项目	408,000.00	544,000.00
过滤车间建设项目补助	928,000.00	1,044,000.00 0
暗流式隔膜压滤机改造项目补助	400,000.00	450,000.00
盐酸左氧氟沙星胶囊生产线建设项目	6,912,000.00	7,680,000.00 0
2015年度省市工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金	1,816,000.00	2,043,000.00 0
葡聚铁体技术改造项目	1,528,571.42	1,834,285.71 1
替卡格雷中间体技术改造项目	828,571.42	994,285.71
研发设备购置补助款	3,600,000.00	
工业企业技术改造和技术创新奖励	891,428.57	
工业企业技术改造奖励	738,000.00	
固体制剂车间及仓储装备自动化技改项目	1,330,000.00	
达诺沙星原料药技改项目	1,620,000.00	
美他沙酮原料药技改项目	857,142.86	
产业发展基金有限公司设备补助款	531,000.00	
年产20吨硫酸安普霉素、100吨马度米星胺等项目	500,000.00	
其他项目	1,989,500.00	1,995,500.00 0



S-腺苷-L-蛋氨酸项目专项资金	-	395,500.00
盐酸头孢卡品酯的工艺及临床研究项目	-	400,000.00
创业团队专项补贴资金	-	2,500,000.00
		0
洛伐他丁原料药项目	-	1,800,000.00
		0
盐酸伪麻黄碱原料药产业技术成果转化专项资金	-	215,000.00
合计	128,568,109.	99,610,661.
	72	96

(3) 与收益相关的政府补助明细:

项目名称	期末余额	期初余额
重大新药创新科技专项资金	1,240,200.00	1,240,200.00
合计	1,240,200.00	1,240,200.00

31、递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税负债	暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并产生的纳税暂时性差异引起的递延所得税负债	3,200,350.9 3	800,087.73	3,472,975.7 2	868,243.93
交易性金融资产形成的暂时性差异对递延所得税的影响	4,180,258.8 6	1,045,064.7 2		
合计	7,380,609.7 9	1,845,152.4 5	3,472,975.7 2	868,243.93

32、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	1,146,869,310.00	31,654,182.00					1,178,523,492.00

33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	207,263,404.05	224,791,011.00		432,054,420.13
其他资本公积	1,931,499.88			1,931,499.88
合计	209,194,903.93	224,791,011.00		433,985,920.01

注：根据公司第六届董事会第十一次会议决议、第十九次会议决议和2014年度股东大会决议、2016年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1646号《关于核准普洛药业股份有限公司非公开发行股票的批复》文件，公司以非公开发行方式向横店集团控股有限公司发行人民币普通股（A股）31,654,182股，每股面值人民币1元，每股发行价格人民币8.01元，募集资金总额为人民币253,550,000.00元，扣除与发行有关的费用人民币11,421,654.00元，公司实际募集资金净额为人民币242,128,346.00元，其中新增股本人民币31,654,182.00元，余额人民币210,474,164.00元计入资本公积-股本溢价。公司本年收到股东土地房产办证补偿款14,313,100.00元，收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司零碎股股息3,752.08元，计入资本公积。

34、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期增加	本期减少	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益，	-16,200.00	-402,799.18					-418,999.18
其中：外币财务报表折算差额	-16,200.00	-402,799.18					-418,999.18
三、其他综合收益合计	-16,200.00	-402,799.18					-418,999.18

35、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	87,508,997.47	10,327,500.09		97,836,497.56
合计	87,508,997.47	10,327,500.09		97,836,497.56

本期增加系按2017年度母公司实现净利润提取10%的法定盈余公积。



36、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末未分配利润	1,172,937,091.18	981,760,363.67
加：会计差错更正		
本年期初未分配利润	1,172,937,091.18	981,760,363.67
加：归属于母公司所有者的净利润	256,592,089.41	262,897,084.41
本年可供分配利润	1,429,529,180.59	1,244,657,448.08
减：提取法定盈余公积	10,327,500.09	8,642,544.85
应付普通股股利	79,133,982.39	63,077,812.05
期末未分配利润	1,340,067,698.11	1,172,937,091.18

37、营业收入及营业成本

类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	5,526,753,725.46	3,832,060,522.98	4,759,599,509.15	3,437,515,555.53
其他业务	25,009,339.67	7,807,015.32	12,589,369.70	6,778,494.21
合计	5,551,763,065.13	3,839,867,538.30	4,772,188,878.85	3,444,294,049.74

38、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税		2,041,163.77	5%
城建税	13,585,582.51	11,597,403.16	7%、5%、1%
教育费附加	12,584,004.47	8,714,349.03	3%、2%
房产税	10,466,335.13	5,778,797.83	
土地使用税	13,506,197.17	9,577,863.67	
车船税	14,063.04	5,192.00	
印花税	2,484,504.24	2,126,687.93	
水利基金	240,573.31	3,255,213.31	
合计	52,881,259.87	43,096,670.70	

注：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号）以及《关于<增值税会计处理规定>有关问题的解读》，本公司将2016年5月以后发生的房产税、土地使用税和印花税等税费的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。



39、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务费	338,053,029.16	121,772,326.02
运杂费	47,992,747.65	43,337,221.88
差旅费	13,792,876.18	30,831,868.41
出口费用	10,683,292.22	9,102,454.18
职工薪酬	73,507,383.03	70,183,038.75
广告费	10,166,651.93	15,474,709.62
业务招待费	6,493,535.16	8,671,041.04
其他	14,323,612.49	17,470,761.79
合计	515,013,127.82	316,843,421.69

40、管理费用

类别	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	218,384,062.20	216,974,485.88
技术开发费	259,176,176.52	210,140,340.23
折旧费	52,705,651.56	64,305,336.96
物料消耗及维修费	25,433,723.76	18,908,490.95
办公费	8,292,100.95	8,943,429.74
差旅费	6,974,165.94	9,434,528.21
环保排污费	21,315,517.82	12,903,382.28
交通费	13,476,223.19	13,137,151.36
税费	968,223.91	9,711,419.47
无形资产摊销	11,719,597.11	12,951,754.50
业务招待费	17,722,545.96	18,903,389.62
中介费用、咨询费	10,098,087.48	10,973,570.59
租赁费	7,188,295.23	9,582,926.71
停工损失	62,238,369.72	20,683,370.98
其他费用	19,296,881.04	18,019,458.48
合计	734,989,622.39	655,573,035.96

41、财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	62,053,273.10	59,736,264.72
减：利息收入	4,169,815.20	8,914,495.41
贴现息		2,595,203.54
汇兑损益	36,520,241.06	-41,825,494.69
其他	732,239.71	1,764,533.60
合计	95,135,938.67	13,356,011.76

42、资产减值损失

类别	本期发生额	上期发生额
坏账损失	9,390,344.28	14,612,761.17
存货跌价损失	26,568,810.20	22,809,983.42
其他长期资产减值损失		9,597,135.19
合计	35,959,154.48	47,019,879.78

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,180,258.86	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	4,180,258.86	
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		4,711,128.76
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		4,711,128.76
合计	4,180,258.86	4,711,128.76

44、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,007,698.75	2,438,599.61
处置长期股权投资产生的投资收益		19,499,324.72
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
衍生金融工具取得的投资收益	-4,102,113.03	-5,221,587.83
理财产品收益	748,034.28	202,486.31
合计	653,620.00	16,918,822.81

投资收益的汇回不存在重大限制。



45、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	190,016.89	26,299,374.58	190,016.89
无形资产处置损益	3,011,613.34		3,011,613.34
其他非流动资产处置损益	2,599,383.86		2,599,383.86
合计	5,801,014.09	26,299,374.58	5,801,014.09

46、其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产/收益相关
开放型经济发展专项奖励	7,633,000.00		与收益相关
实体经济传统产业改造财政专项激励	60,000.00		与收益相关
企业研发投入财政补助资金	1,304,900.00		与收益相关
授权专利补助资金	766,000.00		与收益相关
环境保护专项资金	1,750,000.00		与收益相关
两化融合项目扶持专项资金奖励	1,120,000.00		与收益相关
重大新药创制-索法地尔项目资金补助	3,550,000.00		与收益相关
科技经费	400,000.00		与收益相关
安全生产专项资金	89,500.00		与收益相关
节能专项资金智慧能源补助金	37,140.00		与收益相关
对外投资奖励	100,000.00		与收益相关
依折麦布阿托伐他汀钙片研究开发补助	100,000.00		与收益相关
支持服务业发展补助专项资金	28,000.00		与收益相关
税收返还	13,830,327.92		与收益相关
产业发展基金有限公司设备补助款	59,000.00		与资产相关
研发设备购置补助款	400,000.00		与资产相关
扶持基金	574,427.00		与资产相关
工业强基技术改造项目设备补助款	50,000.00		与资产相关
2015年度省市工业企业技术改造和技术创新项目 财政奖励资金	227,000.00		与资产相关
工业企业技术改造和技术创新奖励	148,571.43		与资产相关
工业转型升级财政资金补助款	105,000.00		与资产相关



头孢克肟原料药技术改造项目专项资金	100,000.00		与资产相关
工业企业技术改造奖励	82,000.00		与资产相关
暗流式隔膜压滤机改造项目补助	50,000.00		与资产相关
过滤车间建设项目补助	116,000.00		与资产相关
生物制药技术改造项目	116,000.00		与资产相关
泰乐菌素专项补贴资金	100,000.00		与资产相关
吉他霉素专项补贴资金	753,500.00		与资产相关
生物发酵能量系统	266,666.66		与资产相关
洛伐他丁原料药项目	1,800,000.00		与资产相关
盐酸美金刚原料药及制剂等技术改造项目	1,322,500.00		与资产相关
冻干粉针生产线项目专项资金	279,000.00		与资产相关
金刚烷胺原料药产业化补贴款	587,500.00		与资产相关
盐酸伪麻黄碱原料药产业技术成果转化专项资金	215,000.00		与资产相关
盐酸左氧氟沙星胶囊生产线建设项目	768,000.00		与资产相关
盐酸金刚乙胺复方甲麻口服液等补贴款	787,500.00		与资产相关
治伤软膏生产线建设项目	87,500.00		与资产相关
D-乙脂项目	500,000.00		与资产相关
青霉素口服制剂技改项目 1	127,530.00		与资产相关
头孢注射制剂、头孢口服制剂和青霉素口服制剂项目	230,000.00		与资产相关
右旋糖酐铁生产线项目	168,571.43		与资产相关
L-丝氨酸项目	1,100,000.00		与资产相关
创业团队专项补贴资金	2,500,000.00		与资产相关
工业企业技术改造和技术创新项目	136,000.00		与资产相关
能量系统优化节能技改项目	717,500.00		与资产相关
葡聚铁体技术改造项目	305,714.29		与资产相关
达诺沙星技改项目	270,000.00		与资产相关
美他沙酮原料项目	142,857.14		与资产相关
洛索洛芬原料项目	102,000.00		与资产相关
S-腺苷-L-蛋氨酸项目专项资金	395,500.00		与资产相关



替卡格雷中间体技术改造项目	165,714.29		与资产相关
其他	516,000.00		与资产相关
合计	47,141,420.16		

47、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,682,186.61	43,635,307.53	6,682,186.61
其他	4,139,819.82	594,126.02	4,139,819.82
合计	10,822,006.43	44,229,433.55	10,822,006.43

(2) 政府补助明细

政府补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
L-丝氨酸项目		1,100,000.00	与资产相关
税金返还		10,915,492.16	与收益相关
盐酸美金刚原料药及制剂等技术改造项目		1,322,500.00	与资产相关
盐酸金刚乙胺复方甲麻口服液等补贴款		787,500.00	与资产相关
能量系统优化节能技改项目		740,000.00	与资产相关
吉他霉素专项补贴资金		753,500.00	与资产相关
金刚烷胺原料药产业化补贴款		587,500.00	与资产相关
扶持基金		574,427.00	与资产相关
冻干粉针生产线项目专项资金		279,000.00	与资产相关
工业转型升级财政资金补助		105,000.00	与资产相关
工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金		227,000.00	与资产相关
其他与资产相关的政府补助		943,500.00	与资产相关
创业团队补助奖励		1,500,000.00	与资产相关
右旋糖酐铁生产线		168,571.43	与资产相关
盐酸伪麻黄碱原料药产业技术成果转化专项资金		220,000.00	与资产相关
S-腺苷-L-蛋氨酸项目专项资金		179,500.00	与资产相关
泰乐菌素专项补贴资金		100,000.00	与资产相关
头孢克肟原料药技术改造项目补助		100,000.00	与资产相关
生物发酵能量系统		266,666.67	与资产相关
治伤软膏生产线建设补助		87,500.00	与资产相关



D-乙脂项目		500,000.00	与资产相关
葡聚铁体技术改造项目		305,714.29	与资产相关
替卡格雷中间体技术改造项目		165,714.29	与资产相关
中央对外经贸发展专项资金	14,000.00		与收益相关
优秀专家考核奖	30,000.00		与收益相关
引才贡献奖励	150,000.00		与收益相关
医药产业发展奖励	200,000.00		与收益相关
小企业统计升级一般企业	100,000.00		与收益相关
潍坊市科学技术发展计划奖励资金	520,000.00		与收益相关
潍坊市科技进步奖金	10,000.00		与收益相关
社会保险补贴	110,384.44		与收益相关
人才办招聘补贴	3,000.00		与收益相关
省级博士后工作站设站、开题项目补助	150,000.00		与收益相关
社保补贴	46,569.00		与收益相关
上海市科技型中小企业技术创新资金	200,000.00		与收益相关
上海市科技型中小企业技术创新资金	100,000.00		与收益相关
人力保障局品优生补助	20,000.00		与收益相关
企业技术改造和医药储备奖励	150,000.00		与收益相关
浦东新区“小微企业创业创新基地城市示范”专项资金项目	100,000.00		与收益相关
亩产税收 10 强奖励资金	100,000.00		与收益相关
绿化全覆盖奖励资金	10,000.00		与收益相关
科学普及和学术智力活动专项扶持资金	200,000.00		与收益相关
科技进步奖金	20,000.00		与收益相关
科技发展计划项目扶持资金	100,000.00		与收益相关
开放型经济发展专项奖励	890,400.00		与收益相关
抗感染药物省级高新技术企业研究开发中心补助	200,000.00		与收益相关
青年企业家培养工程补助资金	26,000.00		与收益相关
进出口专项补助	50,000.00		与收益相关
节电示范企业奖励	50,000.00		与收益相关
集聚区创新驱动发展政策补助资金	70,000.00		与收益相关
国内 GMP 认证奖励	270,000.00		与收益相关
工业特色 10 强	100,000.00		与收益相关
扶持服务业发展财政专项资金	34,000.00		与收益相关



对外投资合作考核专项奖励	169,900.00		与收益相关
东阳市优秀院士专家工作站考核奖励	40,000.00		与收益相关
创新升级减排奖励	160,000.00		与收益相关
出口考核专项补助资金	60,000.00		与收益相关
国家高新技术企业科技成果奖励	250,000.00		与收益相关
东阳市科技经费	420,000.00	1,210,000.00	与收益相关
两化融合项目财政奖励资金		1,310,000.00	与收益相关
工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金		230,000.00	与收益相关
省级工业和信息化发展专项资金		500,000.00	与收益相关
金华科学技术奖励		100,000.00	与收益相关
知识产权(专利)专项资金		5,000.00	与收益相关
稳定就业社保补贴	1,073,933.17	736,425.71	与收益相关
集聚区创新驱动发展补助		200,000.00	与收益相关
重点项目建设奖		30,000.00	与收益相关
做大做强专项资金		120,000.00	与收益相关
政府特别奖励资金		600,000.00	与收益相关
创新驱动发展市场商务促进财政专项资金		845,500.00	与收益相关
浙江省医药生产能力储备补助资金		150,000.00	与收益相关
开放型经济发展专项奖励		2,440,711.00	与收益相关
工业企业技术改造项财政补助资金		307,530.00	与收益相关
环境保护专项资金		1,660,000.00	与收益相关
专利资金	109,000.00	77,800.00	与收益相关
其他奖励		327,408.60	与收益相关
企业奖励		50,000.00	与收益相关
婺城区 2015 年度人才开发先进企业	325,000.00	20,000.00	与收益相关
婺城区 15 年度工业特色企业 10 强		100,000.00	与收益相关
婺城区 15 年度工业综合实力 10 强		100,000.00	与收益相关
婺城区 15 年度工业企业纳税大户	50,000.00	50,000.00	与收益相关
科技产出绩效挂钩补助		100,000.00	与收益相关
2014 年度市区企业财政补助资金		796,000.00	与收益相关
15 年度企业专利奖励		27,000.00	与收益相关
15 年度企业技术创新奖励		50,000.00	与收益相关
2016 年 1-6 月发明专利授权补助		40,000.00	与收益相关



技术创新资金		340,700.00	与收益相关
双龙计划		120,000.00	与收益相关
技术创新资金		159,900.00	与收益相关
2016 年技术市场专项补助		30,000.00	与收益相关
昌邑知识产权局专利补贴		5,500.00	与收益相关
潍坊安监局演练补贴		18,018.02	与收益相关
专利创造资助资金		4,000.00	与收益相关
重点技术创新		100,000.00	与收益相关
省科技进步三等奖		100,000.00	与收益相关
省科技成果鼓励奖		50,000.00	与收益相关
能源体系建设奖励		50,000.00	与收益相关
水污染防治补贴		200,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励		210,000.00	与收益相关
外贸加工贸易奖励		310,100.00	与收益相关
出口信保奖励等		259,000.00	与收益相关
省创新发展专项资金		200,000.00	与收益相关
2016 品学兼优高校生奖励		5,000.00	与收益相关
淘汰落后产能资金补助		150,000.00	与收益相关
高层次人才引进津贴		46,200.00	与收益相关
2015VIV 亚洲国际集约化畜牧业展览会参展补助		19,200.00	与收益相关
2015 年巴西国际畜牧业博览会参展补助		18,200.00	与收益相关
2014 年外贸奖励		22,200.00	与收益相关
发明专利补助		7,000.00	与收益相关
支持经济发展资金		114,000.00	与收益相关
2015 品学兼优高校毕业生奖励		65,000.00	与收益相关
2014 中央和省级大气污染防治专项资金		160,000.00	与收益相关
2015 年市优秀院士专家工作站考核奖励资金		45,000.00	与收益相关
扶持企业回归奖励资金		3,470,000.00	与收益相关
工业企业技术改造项目（第一批）财政补助资金		120,000.00	与收益相关
高新技术企业等奖励资金		100,000.00	与收益相关
技术（管理）创新类项目财政补助资金		50,000.00	与收益相关
世界级科技项目及经费		200,000.00	与收益相关
工业转型升级技术改造项目财政补助资金		50,000.00	与收益相关



失业保险基金退回		189,228.36	与收益相关
2014 年度淘汰落后产能资金补助		80,000.00	与收益相关
2014 年度节能目标考核奖励专项资金		50,000.00	与收益相关
专项奖励资金		35,000.00	与收益相关
锅炉整治收入		5,000.00	与收益相关
东至县财政局奖励		25,000.00	与收益相关
管委会技能培训补助款		37,100.00	与收益相关
首次进入规模工业企业奖励		25,000.00	与收益相关
15 年设备投资补助		500,000.00	与收益相关
市科委创新大赛基金		100,000.00	与收益相关
创新券上海科委补贴		7,500.00	与收益相关
成都高新区地方创新基金计划补助		210,000.00	与收益相关
2015 年度省新产品奖励资金		180,000.00	与收益相关
中小企业扶持和科技发展专项资金		100,000.00	与收益相关
2014 年淘汰落后产能资金补助		180,000.00	与收益相关
节能目标考核奖励/水平衡测试认证补贴		50,000.00	与收益相关
2016 年环保专项资金		600,000.00	与收益相关
2016 年省节能财政专项资金		350,000.00	与收益相关
合计	6,682,186.61	43,635,307.53	

48、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、赔偿款支出	330,008.04	575,365.60	330,008.04
非流动资产处置损失合计	6,406,209.67	8,013,678.71	6,406,209.67
其中：固定资产处置损失	6,406,209.67	8,013,678.71	6,406,209.67
无形资产处置损失			
捐赠支出	81,285.00	226,000.00	81,285.00
其他	77,887.09	22,888.14	77,887.09
合计	6,895,389.80	8,837,932.45	6,895,389.80

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



当期所得税费用	70,455,101.34	80,141,436.08
递延所得税费用	12,572,162.59	-7,711,884.02
合计	83,027,263.93	72,429,552.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	339,619,353.34	335,326,636.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	84,904,838.33	83,831,659.12
子公司适用不同税率的影响	-24,662,016.13	-22,621,108.31
调整以前期间所得税的影响	-1,215,216.69	3,171,473.70
非应税收入的影响	-2,989,973.23	-1,172,567.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,906,249.51	3,096,577.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,943,901.76	-301,687.94
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	43,352,543.76	19,456,737.51
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	135.73	188,643.41
额外可扣除费用的影响	-13,325,395.59	-13,220,175.51
其他		
所得税费用	83,027,263.93	72,429,552.06

50、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,169,815.20	8,914,495.41
政府补助	68,950,726.61	34,828,691.69
往来款	36,590,192.71	18,907,048.70
其他	1,212,829.18	594,126.02
合计	110,923,563.70	63,244,361.82

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



运输费、港杂费、装卸费	58,676,039.87	52,439,676.06
差旅费	20,767,042.12	40,266,396.62
维修费	11,317,864.51	10,973,044.51
环保排污费	21,315,517.82	12,903,382.28
广告费、宣传费	16,681,454.39	17,461,805.50
业务费、促销费	351,304,777.31	105,474,829.73
技术开发费	91,913,952.12	88,128,211.67
办公费	13,795,802.13	14,447,130.92
车辆费用	15,476,261.33	15,137,189.50
中介机构费、咨询费	13,277,057.30	14,152,540.41
交际应酬费	24,216,081.12	27,574,430.66
房租	8,003,903.96	10,398,535.44
往来款	10,714,911.03	9,539,859.48
手续费	732,239.71	1,764,533.60
其他	14,035,850.79	14,746,910.81
合计	672,228,755.51	435,408,477.19

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
人民币远期结售汇保证金		100,000.00
股权转让款		
人民币远期结售汇收益		398,800.00
合计		498,800.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
人民币远期结售汇保证金		
人民币远期结汇损失		5,620,387.83
合计		5,620,387.83

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
参融通业务保证金		38,400,000.00
农发基金投资款		72,000,000.00
收房产土地办证补偿款	14,313,100.00	
零碎股股息	3,752.08	
合计	14,316,852.08	110,400,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定向增发费用	1,881,654.00	
合计	1,881,654.00	

51、现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期发生额	上期发生额
1、净利润	256,592,089.41	262,897,084.41
资产减值准备	35,959,154.48	47,019,879.78
固定资产折旧	311,995,945.10	280,770,890.44
无形资产摊销	19,634,597.11	21,274,254.50
长期待摊费用摊销	1,107,487.92	512,503.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	-5,801,014.09	-18,428,231.73
固定资产报废损失	6,406,209.67	142,535.86
公允价值变动损失	-4,180,258.86	-4,711,128.76
财务费用	71,314,863.57	41,342,145.09
投资损失	-653,620.00	-16,918,822.81
递延所得税资产减少	11,595,254.07	-7,643,727.82
递延所得税负债增加	976,908.52	-68,156.20
存货的减少	-60,242,521.86	6,019,795.61
经营性应收项目的减少	-278,764,216.69	-444,391,727.10
经营性应付项目的增加	-156,141,528.79	12,602,519.48
其他		



经营活动产生的现金流量净额	209,799,349.56	180,419,814.67
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	434,148,950.61	410,728,599.84
减：现金的期初余额	410,728,599.84	464,363,931.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	23,420,350.77	-53,635,331.23

(2) 本期处置子公司收到的现金净额

项目	本期金额	上期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		26,780,000.00
其中：优胜美特医药		14,880,000.00
金华康寿制药		11,900,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		12,279,931.25
其中：优胜美特医药		11,279,931.25
金华康寿制药		1,000,000.00
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
处置子公司收到的现金净额		14,500,068.75

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	434,148,950.61	410,728,599.84
其中：库存现金	230,720.48	128,002.58
可随时用于支付的银行存款	433,918,230.13	410,600,597.26



可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	434,148,950.61	410,728,599.84
其中：母公司或子公司使用受限制的现金或现金等价物		

52、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	112,833,597.14	142,277,563.92	保证金
应收票据	38,682,000.00	24,000,000.00	质押
应收账款	34,891,350.56		抵押
固定资产	122,894,064.43	164,577,198.00	抵押
无形资产	124,352,274.82	160,316,723.00	抵押

53、外币货币性项目

项目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	11,710,345.43	6.5342	76,517,739.83
欧元	346,779.08	7.8023	2,705,674.42
日元			
港币	78.07	0.8359	65.26
应收账款			
其中：美元	86,756,519.97	6.5342	566,884,452.79
欧元	185,233.35	7.8023	1,445,246.17
应付账款			
其中：美元	16,694,922.14	6.5342	109,087,960.25

附注六、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变化

1、合并范围增加

企业名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例



2、合并范围减少

企业名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
优胜美特制药有限公司	吸收合并	2017年6月30日	117,393,962.08	418,640.30

附注七、在其他主体中的权益

(一) 本公司所控制的子公司的基本情况

1、通过设立或投资等方式取得的子公司：

企业名称	注册地	注册资本	经营范围	期末持股比例		是否合并
				直接	间接	
浙江普洛家园药业有限公司	东阳市横店工业区	126,500,000.00	原料药制造	100.00%		是
安徽普洛康裕制药有限公司	安徽东至香隅化工园	270,000,000.00	化学原料药及制剂制造等		100.00%	是
上海裕缘生物医药研发有限公司	上海市浦东新区惠南镇	6,000,000.00	药物专业领域内的技术开发、转让、咨询、服务等		100.00%	是
浙江优胜美特医药有限公司	东阳市横店工业区	30,000,000.00	医药销售	100.00%		是
普洛香港有限公司	香港	12,980,000.00	医药销售		100.00%	是
JT PHARMACEUTICAL INC	美国新泽西州	6,953,200.00	医药销售		100.00%	是

2、通过同一控制下的企业合并取得的子公司：

公司名称	注册地	注册资本	经营范围	期末持股比例		是否合并
				直接	间接	
浙江普洛康裕制药有限公司	东阳市横店工业区	83,750,000.00	化学原料药及制剂制造等	100.00%		是
浙江普洛康裕天然药物有限公司	东阳市横店工业区	20,000,000.00	原料药、口服液、合剂、丸剂等制造	100.00%		是
浙江普洛康裕生物制药有限公司	东阳市歌山镇	80,000,000.00	原料药、预混剂、医药中间体、粮食收购	100.00%		是



		00				
浙江普洛康裕医药 药材有限公司	东阳市横店国 际商贸城	20,000,000. 00	药品批发、医疗器械销售等	100.00 %		是
浙江普洛得邦制药 有限公司	东阳市横店工 业区	130,000,00 0.00	原料药、医药中间体	100.00 %		是
山东汉兴医药科技 有限公司	昌邑市卜庄镇	55,000,000. 00	医药中间体制造、进出口	100.00 %		是
浙江横店普洛进出 口有限公司	东阳市横店镇 万盛街	50,000,000. 00	自营和代理各类商品及技术进 出口等	100.00 %		是
浙江巨泰药业有限 公司	衢州市柯城区	128,593,40 0.00	片剂、硬胶囊剂、原料药等	100.00 %		是
横店集团成都分子 实验室有限公司	成都市高新区	1,000,000.0 0	药物、药物中间体研究开发		100.00 %	是

属于同一控制下的判断依据：

根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》，“同一控制下的企业合并是指参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的。”故上述合并判断为同一控制下的企业合并。

3、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司：

公司名称	注册地	注册资本	经营范围	期末持股比例		是否合并
				直接	间接	
山东普洛得邦医药有限公 司	潍坊市海化开发 区	90,000,00 0.00	医药中间体制造、销售	100.00 %		是
成都福瑞生物工程有限公 司	成都市高新区	3,000,000. 00	药物、药物中间体研究开 发		100.00 %	是
山西优胜美特药业有限公 司	山西大同市	85,000,00 0.00	生产注射剂	100.00 %		是
成都邦瑞医药科技有限公 司	成都市高新区	500,000.00	药物、药物中间体研究开 发		100.00 %	是

4、其他说明：

- ①无母公司对子公司的持股比例与其在子公司表决权比例不一致的情况。
- ②无母公司拥有其半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司。
- ③无母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的公司。
- ④无子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。



（三）在合营企业或联营企业中的权益

合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	36,018,153.62	32,010,454.87
下列各项按持股比例计算的合计数	4,007,698.75	2,438,599.61
净利润	4,007,698.75	2,438,599.61
其他综合收益		
综合收益总额	4,007,698.75	2,438,599.61

附注八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括现金、银行存款、应收账款、借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五之相关项目。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已经授权相关职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。本公司采用敏感性分析技术，对风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响进行分析，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。



本公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一)信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司面临信用风险的资产主要包括银行存款和应收款项，其信用风险主要指交易对方的违约风险，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面价值，本公司应收款项产生的信用风险敞口的量化数据详见本附注六相关项目。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故信用风险较低。

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。对境外客户销售形成的应收账款，本公司通过中国出口信用保险公司对外币应收账款投保，以降低坏账风险。此外，资产负债表日，本公司详细审核应收款项的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备，将信用风险降低至较低水平。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个客户，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司应收账款前五名客户的余额占应收账款总额的 19.79%，因此不存在重大的信用集中风险。

本公司最大风险敞口金额列示如下：

项目	期末余额	期初余额
货币资金	546,982,547.75	553,006,163.76
应收票据	320,630,350.44	241,623,378.71
应收账款	1,102,430,185.80	923,650,224.88
其他应收款	7,944,939.95	36,091,178.92
合计	1,977,988,023.94	1,754,370,946.27

(二)流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。本公司控制流动风险的方法是确保有足够的流动资金履行到期债务，以免造成损失或者损害公司信誉。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司定期分析负债结构和期限，公司财务部通过监控现金



余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还到期债务。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司金融负债列示如下：

项目	期末余额	期初余额
短期借款	1,040,958,525.56	1,019,100,000.00
应付票据	306,827,206.86	340,183,546.60
应付账款	671,686,885.86	811,701,295.55
应付利息	2,386,979.41	2,761,709.17
其他应付款	137,240,070.85	109,667,898.56
一年内到期的长期借款	47,050,000.00	97,000,000.00
长期借款		179,983,400.00
长期应付款	72,000,000.00	72,000,000.00
合计	2,278,149,668.54	2,632,397,849.88

(三)市场风险

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

1.利率风险

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

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在以同期同档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2.汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。外币金融资产和金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	期初余额
货币资金	79,223,479.51	89,084,756.74



应收账款	568,329,698.96	423,702,771.07
应付账款	109,087,960.25	39,729,849.45

附注九、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地址	注册资本(万元)	主营业务	法定代表人	对本公司的持股比例(%)	统一信用代码
横店集团控股有限公司	母公司	有限责任	浙江东阳	200,000.00	投资管理和经营等	徐永安	24.71	91330783717672584H
横店集团康裕药业有限公司	横店集团控股之子公司	有限责任	浙江东阳	10,000.00	医药中间体化工产品制造	梅锋武	5.19	913307831475454431
横店集团家园化工有限公司	横店集团控股之子公司	有限责任	浙江东阳	20,000.00	医药中间体化工产品制造	金旻	3.90	913307837045867244
浙江横店进出口有限公司	横店集团控股之子公司	有限责任	浙江东阳	5,000.00	自营和代理进出口等	韦玉桥	13.65	91330783147584194H

横店集团控股有限公司直接和间接持有横店康裕药业 100.00%、横店家园化工 100.00%、横店进出口 100.00% 股权，故横店集团控股有限公司为公司母公司；横店社团经济企业联合会持有横店集团控股有限公司 70.00% 股权，故横店社团经济企业联合会为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见本附注七在其他主体中的权益。

3、本公司的联营企业情况

企业名称	企业类型	注册资本(万元)	法定代表人	注册地址	经营范围	持股比例	统一信用代码
昌邑华普医药科技有限公司	有限责任公司	5,907.14	祝永华	昌邑市下营滨海经济开发区	研发、生产(储存)、销售：联苯腈、二甲联苯、氯化镁	49.0	9137078

4、不存在控制关系的关联公司

关联公司名称	与本企业的关系	统一信用代码
文荣医院	同受本公司最终控制人控制	72109802-8
横店文荣医院	同受本公司最终控制人控制	74414881-7
东阳市横店污水处理厂	同受本公司最终控制人控制	91330783738437540B
金华正方电子技术有限公司	同受本公司最终控制人控制	91330702699534750H
衢州乐泰机电设备有限公司	同受本公司最终控制人控制	913308005890022008



东阳横店供水有限公司	同受本公司最终控制人控制	913307831475426135
横店集团浙江英洛华国际贸易有限公司	同受本公司最终控制人控制	91330783757084736W
浙江新纳材料科技有限公司(注)	同受本公司最终控制人控制	91330783147570809T
浙江普洛康裕生命科学有限公司	同受本公司最终控制人控制	91330783758094362T
横店集团上海产业发展有限公司	同受本公司最终控制人控制	91310115703364943E
浙江横店热电有限公司	同受本公司最终控制人控制	913307831475390949
横店集团建设有限公司	同受本公司最终控制人控制	91330783717674977Y
浙江横店建筑工程有限公司	同受本公司最终控制人控制	91330783731518532F
山东新家园精细化学品有限公司	同受本公司最终控制人控制	913707865543528846
浙江省东阳市横店园林古典建筑公司	同受本公司最终控制人控制	91330783147575319K
浙江好乐多商贸有限公司	同受本公司最终控制人控制	913307836938752392
横店集团东磁股份有限公司	同受本公司最终控制人控制	91330000712560751D
浙江横店进出口有限公司	同受本公司最终控制人控制	91330783147584194H
浙江横店影视城有限公司	同受本公司最终控制人控制	91330783742922514J
横店集团房地产开发有限公司	同受本公司最终控制人控制	91330783147547027L
太原刚玉物流工程有限公司	同受本公司最终控制人控制	91140100602085339J
横店集团得邦照明股份有限公司	同受本公司最终控制人控制	913307001475835380
浙江横店圆明新园有限公司	同受本公司最终控制人控制	91330783788837470D
东阳市横店加油站有限公司	同受本公司最终控制人控制	91330783147575984D

(二) 关联方交易情况

1、采购

本公司向关联方采购有关明细资料如下：

关联方名称	本期发生额	上期发生额	交易性质
山东新家园精细化学品有限公司	76,042,064.33	28,591,682.37	采购原材料、蒸汽；购买固定资产
浙江普洛康裕生命科学有限公司	302,907.69	318,153.85	采购商品
浙江好乐多商贸有限公司	3,035,498.46	1,195,054.39	采购商品
浙江新纳材料科技有限公司	1,556,923.08	1,092,207.50	采购商品
横店集团自来水厂	8,742,623.71	8,302,131.30	水费
浙江横店热电有限公司	100,287,233.44	99,897,477.06	蒸汽费、电费
浙江横店进出口有限公司		162,393.13	采购原材料



浙江横店影视城有限公司	1,748,327.23	1,434,647.00	门票
昌邑华普医药科技有限公司	28,236,965.81	15,525,982.90	采购商品
浙江横店圆明新园有限公司	407,895.99		门票
东阳市横店加油站有限公司	634,516.52		采购商品
横店集团得邦照明股份有限公司		36,903.59	采购商品
合计	220,994,956.26	156,556,633.09	

2、销售

本公司向关联方销售有关明细资料如下：

关联方名称	本期发生额	上期发生额	交易性质
浙江英洛华国际贸易有限公司	29,404,273.50	13,918,696.58	销售商品
山东新家园精细化学品有限公司	18,358,643.08	17,054,526.11	销售商品
横店文荣医院	35,055,155.57	30,736,310.58	销售商品
昌邑华普医药科技有限公司	2,843,761.55	2,202,230.88	销售商品
文荣医院	46,212,670.76	47,003,270.56	销售商品
浙江普洛康裕生命科学有限公司	223,926.47	305,302.05	加工费
合计	132,098,430.93	111,220,336.76	

3、关联方未结算项目金额

项目及单位名称	期末账面余额	期初账面余额
应收账款		
横店文荣医院	9,460,192.47	8,044,795.41
文荣医院	17,222,700.83	24,838,728.67
浙江普洛康裕生命科学有限公司		357,203.40
其他应收款		
浙江横店影视城有限公司		252,475.00
应付账款		
横店集团自来水厂	894,345.57	142,975.00



浙江横店热电有限公司	18,879,515.40	18,576,609.65
浙江好乐多商贸有限公司	666,514.83	533,960.63
东阳市横店污水处理厂	1,047,119.09	923,492.06
浙江横店进出口有限公司		162,393.13
浙江新纳材料科技有限公司		49,600.00
太原刚玉物流工程有限公司	1,002,621.15	5,000.00
浙江横店建筑工程有限公司	56,252,176.81	7,495,912.86
山东新家园精细化学品有限公司	10,522,542.62	6,715,854.91
昌邑华普医药科技有限公司	11,298,003.07	5,851,323.44
浙江省东阳市横店园林古典建筑公司	4,537,460.00	3,185,672.00
其他应付款		
横店集团控股有限公司	9,386,848.07	9,330,471.44
浙江普洛康裕生命科学有限公司		36,756.00
其他非流动资产		
横店集团房地产开发有限公司	741,025.50	1,020,670.00

4、关联方资金拆借

关联方	期初拆入余额	本期拆入	本期偿还	期末拆入余额
横店集团控股有限公司	9,330,471.4	1,023,020.3	966,643.68	9,386,848.0
浙江普洛康裕生命科学有限公司	36,756.00	354,402.00	391,158.00	

5、其他应披露事项

(1) 截至 2017 年 12 月 31 日，关联方为本公司借款提供的担保

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履约完毕	担保方名称
浙江普洛康裕生物制药有限公司	5,000,000.00	2017/3/31	2018/3/30	否	横店集团控股有限公司
浙江普洛康裕生物制药有限公司	11,000,000.00	2017/6/1	2018/5/31	否	横店集团控股有限公司
浙江横店普洛进出口有限公司	20,000,000.00	2017/2/14	2018/2/13	否	横店集团控股有限公司
浙江普洛得邦制药有限公司	30,000,000.00	2017/8/17	2018/8/16	否	横店集团控股有限公司
浙江普洛得邦制药有限公司	25,000,000.00	2017/2/24	2018/2/23	否	横店集团控股有限公司



合计	91,000.00				
	0.00				

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日, 关联方为本公司开立商业汇票提供的担保

被担保方名称	票据类别	期末担保金额	期初担保金额	担保方名称
浙江横店普洛进出口有限公司	银行承兑汇票	157,119.5	147,108.9	横店集团控股有限公司
合计		157,119.5	147,108.9	

(3) 关联方提供劳务或建造工程服务情况

关联方名称	本期发生额	上期发生额	备注
浙江横店建筑工程有限公司	26,036,641.27	4,671,614.46	工程款
横店集团房地产开发有限公司		355,088.00	房屋款
浙江省东阳市横店园林古典建筑公司	200,000.00	7,646,642.00	工程款
太原刚玉物流工程有限公司	2,695,299.15		工程款
东阳市横店污水处理厂	3,088,754.53	2,785,473.33	污水处理费
合计	32,020,694.95	15,458,817.79	

(4) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响
金华正方电子技术有限公司	优胜美特制药有限公司	金华市婺城区龙乾大道 999 号院内厂房及场地	2017 年 1 月 1 日	2017 年 6 月 30 日	租赁合同	增加公司本年成本费用 48.22 万元
衢州乐泰机电设备有限公司	浙江巨泰药业有限公司	衢州市柯城区新新街道彩虹路 4 号	2017 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日	租赁合同	增加公司本期成本费用 82.92 万元
山东汉兴医药科技有限公司	昌邑华普医药科技有限公司	山东省潍坊市昌邑市下营滨海经济开发区	2017 年 1 月 1 日	2017 年 12 月 31 日	租赁合同	增加公司本期租赁收入 51.49 万元
山东新家园精细化学品有限公司	山东汉兴医药科技有限公司	山东省昌邑市下营镇沿海经济开发区汉兴路 1 号	2017 年 1 月 1 日	2017 年 4 月 30 日	租赁合同	增加公司本期成本费用 274.17 万元

(5) 2017 年度、2016 年度本公司支付给关键管理人员的报酬 (包括采用货币、实物形式和其他形式的工资、福利、奖金、特殊待遇及有价证券等) 总额分别为人民币 561.70 万元、480 万元。



附注十、承诺及或有事项

1、为进一步推动公司建立科学、持续、稳定的分红机制，积极回报股东，引导投资者树立长期投资和理性投资的理念，保护投资者的合法权益，根据《中华人民共和国公司法》(以下简称“《公司法》”)、中国证券监督管理委员会《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》(证监发[2012]37号)、中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第3号—上市公司现金分红》(证监发[2013]43号)等相关法律、法规、规范性文件，以及《普洛药业股份有限公司章程》(以下简称“《公司章程》”)的规定，制定《普洛药业股份有限公司未来三年(2017-2019年)股东回报规划》。

公司可采用现金、股票或者现金与股票相结合的方式进行利润分配。在满足公司正常生产经营和长期发展的资金需求情况下，如无重大资金支出安排，公司将积极采取现金方式分配利润，且现金分红将优先于股票股利。如公司无重大投资计划或重大现金支出等事项发生，原则上公司每年以现金方式分配的利润应不低于当年实现的可分配利润的10%，且连续三年内以现金方式累计分配的利润不少于最近三年实现的年均可分配利润的30%。当年未分配的可分配利润可留待以后年度进行分配。具体每个年度的分红比例由董事会根据公司年度盈利状况和未来资金使用计划提出预案。在符合利润分配原则、保证公司正常经营和长远发展的前提下，在满足现金分红条件时，公司原则上每年进行一次现金分红，公司董事会可根据公司的盈利状况及资金需求状况提议公司进行中期现金分红。

公司董事会应当综合考虑所处行业特点、发展阶段、自身经营模式、盈利水平以及是否有重大资金支出安排等因素，区分下列情形，并按照公司章程规定的程序，提出差异化的现金分红政策：公司发展阶段属成熟期且无重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到80%；公司发展阶段属成熟期且有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到40%；公司发展阶段属成长期且有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到20%；公司发展阶段不易区分但有重大资金支出安排的，可以按照前项规定处理。

2、截至2017年12月31日，本公司不存在应披露的重大或有事项。

附注十一、资产负债表日后事项

1、根据董事会决议，公司本年的利润分配预案为：以2017年末总股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.65元(含税)。



2、本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

附注十二、其他重要事项

1、截至 2017 年 12 月 31 日，横店集团控股有限公司将其持有的本公司 156,000,000 股股份质押，作为向中国民生银行股份有限公司金华分行贷款的担保，质押期限为至质权人申请解除质押为止；横店集团控股有限公司将其持有的本公司 10,000,000 股股份质押，作为向招商银行股份有限公司杭州保俶支行贷款的担保，质押期限为至质权人申请解除质押为止；横店集团控股有限公司将其持有的本公司 61,000,000 股股份质押，作为向中江国际信托股份有限公司贷款的担保，质押期限为至质权人申请解除质押为止；横店集团家园化工有限公司将其持有的本公司 44,750,160 股股份质押，作为向民生银行金华分行贷款的担保，质押期限为至质权人申请解除质押为止；浙江横店进出口有限公司将其持有的本公司 76,446,591 股股份质押，作为向中国进出口银行贷款的担保，质押期限为至质权人申请解除质押为止；横店集团康裕药业有限公司将其持有本公司的 33,000,000 股股份质押，作为向中江国际信托股份有限公司贷款的担保，质押期限为至质权人申请解除质押为止。

2、2016 年 6 月 20 日，公司召开第六届董事会第二十四次会议，审议并通过了《关于与中国农发重点建设基金投资有限公司合作的议案》，同意签署《投资协议》。该基金本次以股权方式投资的建设基金总额为 7,200 万元，投资期限为自完成日之日起 10 年，固定投资收益率为 1.2%，按季度支付，本次增资对应的新增注册资本占增资后普洛康裕注册资本的比例 9.85%。项目建设期届满后，中国农发重点建设基金有权要求本公司在 2025 年 5 月 20 日和 2026 年 5 月 20 日各支付标的股权的转让对价 3,600 万元，股权回购完成后，中国农发重点建设基金在普洛康裕的持股比例为零。详见公司于 2016 年 6 月 21 日披露于巨潮资讯网的 2016-39,2016-40 号公告。2016 年 6 月 30 日，公司全资子公司普洛康裕制药收到中国农发重点建设基金有限公司款项人民币 7,200 万元。

附注十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收股利

单位名称	期末余额	期初余额
浙江普洛康裕制药有限公司	16,630,000.00	13,140,000.00
浙江普洛得邦制药有限公司	13,380,000.00	18,580,000.00
浙江横店普洛进出口有限公司	22,160,000.00	27,140,000.00



浙江普洛家园药业有限公司	16,200,000.00	21,140,000.00
浙江普洛康裕生物制药有限公司	3,200,000.00	
山东汉兴医药科技有限公司	4,370,000.00	
浙江优胜美特医药有限公司	1,100,000.00	
浙江巨泰药业有限公司	2,960,000.00	
合计	80,000,000.00	80,000,000.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款按类别披露如下：

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	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	436,740.7	99.96			201,239.4	99.86		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	26,951.95	0.01	1,347.	5.00	20,461.59	0.01	1,023.0	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	167,657.9	0.04			270,736.7	0.13		
合计	436,935.3	100.0	1,347.		201,530.6	100.0	1,023.0	

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
浙江普洛康裕天然药物有限公司	45,746,938		0.00%	债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
浙江横店普洛进出口有限公司	35,297,102		0.00%	债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
山东汉兴医药科技有限公司	14,313,100		0.00%	债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
安徽普洛康裕制药有限公司	256,295,11		0.00%	债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
浙江普洛得邦制药有限公司	54,827,752		0.00%	债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
浙江普洛家园药业有限公司	30,260,753		0.00%	债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
合计	436,740,76			

(3) 按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款账龄情况：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,951.95	1,347.60	5.00	20,461.59	1,023.08	5.00
1-2年						

2-3年						
3-5年						
5年以上						
合计	26,951.95	1,347.60	5.00	91,556.76	4,577.84	5.00

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
上海裕缘生物医药研发有限公司	167,65		0.00%	债务人为本公司子公司, 不存在坏账风险
合计				

(5) 按照款项性质分类的其他应收款:

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	436,908,421.89	201,510,218.02
其他	26,951.95	20,461.59
合计	436,935,373.84	201,530,679.61

(6) 按欠款方披露其他应收款的前五名:

单位名称	期末账面余额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备
安徽普洛康裕制药有限公司	256,295,116.	58.66	往来款	1年以内	
浙江普洛得邦制药有限公司	54,827,752.5	12.55	往来款	1年以内	
浙江普洛康裕天然药物有限公司	45,746,938.4	10.47	往来款	5年以内	
浙江横店普洛进出口有限公司	35,297,102.8	8.08	往来款	3年以内	
浙江普洛家园药业有限公司	30,260,753.3	6.93	往来款	1年以内	
合计	422,427,663.	96.68			

(7) 本期公司无核销坏账情况。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细:

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
长期股权投资				
其中: 对子公司投资	1,759,336,304.5		1,637,336,304.5	
对联营、合营企业投资				



合计	1,759,336,304.5		1,637,336,304.5
----	-----------------	--	-----------------

(2) 成本法核算的长期股权投资明细

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本年增减	期末余额	年末持股比例(%)
控股子公司:					
浙江普洛康裕制药有限公司	499,826,49 0.37	377,826,49 0.37	122,000,0 00.00	499,826,49 0.37	100.00
浙江普洛家园药业有限公司	145,514,07 8.32	145,514,07 8.32		145,514,07 8.32	100.00
浙江普洛康裕天然药物有限公司	4,647,560.6 8	4,647,560.6 8		4,647,560.6 8	100.00
浙江普洛康裕生物制药有限公司	143,644,88 5.93	143,644,88 5.93		143,644,88 5.93	100.00
浙江普洛康裕医药药材有限公司	17,339,847. 67	17,339,847. 67		17,339,847. 67	100.00
浙江普洛得邦制药有限公司	223,037,11 9.07	223,037,11 9.07		223,037,11 9.07	100.00
浙江巨泰药业有限公司	140,000,00 0.00	140,000,00 0.00		140,000,00 0.00	100.00
山东普洛得邦医药有限公司	90,000,000. 00	90,000,000. 00		90,000,000. 00	100.00
山东汉兴医药科技有限公司	124,323,12 2.49	124,323,12 2.49		124,323,12 2.49	100.00
浙江横店普洛进出口有限公司	50,000,000. 00	50,000,000. 00		50,000,000. 00	100.00
山西优胜美特药业有限公司	80,283,200. 00	80,283,200. 00		80,283,200. 00	100.00
浙江优胜美特医药有限公司	240,720,00 0.00	240,720,00 0.00		240,720,00 0.00	100.00
合计	1,759,336,3 04.53	1,637,336,3 04.53	122,000,0 00.00	1,759,336,3 04.53	

4、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	80,000,000.00	94,573,424.46
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		4,880,000.00
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益		



合计	80,000,000.00	99,453,424.46
----	---------------	---------------

(2) 成本法核算的长期股权投资收益

单位名称	本期发生额	上期发生额
浙江普洛康裕制药有限公司	16,630,000.00	13,140,000.00
浙江普洛得邦制药有限公司	13,380,000.00	18,580,000.00
浙江横店普洛进出口有限公司	22,160,000.00	27,140,000.00
浙江普洛家园药业有限公司	16,200,000.00	21,140,000.00
浙江优胜美特医药有限公司		14,573,424.46
浙江优胜美特医药有限公司 ^註	1,100,000.00	
浙江巨泰药业有限公司	2,960,000.00	
山东汉兴医药科技有限公司	4,370,000.00	
浙江普洛康裕生物制药有限公司	3,200,000.00	
合计	80,000,000.00	94,573,424.46

注：“东阳优胜美特医药销售有限公司”本期更名为“浙江优胜美特医药有限公司”。

5、净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期发生额	上期发生额
1、净利润	103,275,000.93	86,425,448.49
加：资产减值准备	324.52	-3,554.76
固定资产折旧	86,062.91	174,318.65
无形资产摊销	275,183.56	275,205.48
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损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用		
投资损失	-80,000,000.00	-99,453,424.46



递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少		
经营性应收项目的减少	-235,404,694.23	117,263,510.57
经营性应付项目的增加	47,693,598.22	15,512,642.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-164,074,524.09	120,194,146.66
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	27,090,114.28	55,857,372.68
减：现金的期初余额	55,857,372.68	49,287,613.61
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	-28,767,258.40	6,569,759.07

附注十四、补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告【2008】43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益【2008】》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------



非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-605,195.58	37,785,020.59
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	13,830,327.92	10,017,810.99
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	39,993,278.85	33,617,496.54
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	78,145.83	-307,972.76
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,650,639.69	-230,127.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	748,034.28	-9,597,135.19
小计	57,695,230.99	71,285,092.45
减：非经常性损益的所得税影响数	10,322,316.64	14,479,490.68
少数股东损益的影响数		
合计	47,372,914.35	56,805,601.77

2、净资产收益率、每股收益

(1) 明细情况



项目	本期金额			上期金额		
	加权平均净资产收益率	每股收益（元）		加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属母公司的普通股股东的净利润	9.38%	0.22	0.22	10.45%	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.65%	0.18	0.18	8.19%	0.18	0.18

（2）加权平均净资产收益率计算公式

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中： P_0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润； NP 为归属于公司普通股股东的净利润； E_0 为归属于公司普通股股东的期初净资产； E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产； E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产； M_0 为报告期月份数； M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数； M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数； E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动； M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）和《企业会计准则第34号-每股收益》的规定，报告期发生同一控制下企业合并的，计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从最终控制方实施控制的次月起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

（3）每股收益计算公式

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S \quad S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中： P_0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润； S 为发行在外的普通股加权平均数； S_0 为期初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 为报告期月份数； M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）和《企业会计准则第34号-每股收益》的规定，报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为



对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为 1 进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

（4）稀释每股收益

本公司报告期无稀释性潜在普通股。

普洛药业股份有限公司

二〇一八年三月九日

