

证券代码：833695

公司简称：富士莱

主办券商：华林证券



富士莱

NEEQ:833695

苏州富士莱医药股份有限公司

(SUZHOU FUSHILAI PHARMACEUTICAL CO;LTD)



半年度报告

2018

目 录

声明与提示	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
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	19
第八节 财务报表附注	25

释义

释义项目		释义
富士莱、股份公司、公司	指	苏州富士莱医药股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
华林证券、主办券商	指	华林证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人钱祥云、主管会计工作负责人钱桂英及会计机构负责人（会计主管人员）钱桂英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	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、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告； 2、报告期内在指定网站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	苏州富士莱医药股份有限公司
英文名称及缩写	SUZHOU FUSHILAI PHARMACEUTICAL CO;LTD
证券简称	富士莱
证券代码	833695
法定代表人	钱祥云
办公地址	江苏省常熟新材料产业园海旺路 16 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	卞爱进
是否通过董秘资格考试	是
电话	0512-52015605
传真	0512-52015605
电子邮箱	baj@fushilai.com.cn
公司网址	http://www.fuslai.com
联系地址及邮政编码	江苏省常熟新材料产业园海旺路 16 号 (215522)
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

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	2000-11-27
挂牌时间	2015-10-09
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-化学药品原料药制造-化学药品原料药制造（C2710）
主要产品与服务项目	化学原料药及中间体、保健品原料的研发、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	66,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	苏州市富士莱技术服务发展中心(有限合伙)
实际控制人及其一致行动人	钱祥云

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	913205007205525400	否
注册地址	江苏省常熟新材料产业园海旺路 16 号	否
注册资本（元）	66,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	华林证券
主办券商办公地址	西藏自治区拉萨市柳梧新区察古大道 1-1 号君泰国际 B 栋一层 3 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	199,823,892.21	197,214,088.01	1.32%
毛利率	38.24%	41.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	45,696,707.68	44,822,891.19	1.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	45,845,329.01	43,340,844.78	5.78%
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）	12.17%	12.54%	-
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）	12.21%	12.13%	-
基本每股收益	0.69	0.68	1.47%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	552,246,564.09	518,811,533.85	6.44%
负债总计	154,051,206.97	166,312,884.41	-7.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	398,195,357.12	352,498,649.44	12.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.03	5.34	12.92%
资产负债率（母公司）	27.90%	32.06%	-
资产负债率（合并）	27.90%	32.06%	-
流动比率	2.400	1.84	-
利息保障倍数	237.69	71.62	-

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	54,031,690.52	51,332,425.60	5.26%
应收账款周转率	2.55	3.29	-
存货周转率	2.05	1.82	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	6.44%	4.47%	-

营业收入增长率	1.32%	15.29%	-
净利润增长率	1.95%	4.59%	-

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	66,000,000	66,000,000	0.00%
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

公司所处行业为化学药品原料药制造, 主营业务为原料药及中间体、保健品原料的研发、生产和销售。公司主要产品包括硫辛酸类、肌肽类、磷脂酰胆碱类三大系列。公司是全球硫辛酸系列产品的主要供应商, 产品销售往欧美、日韩及印度等多个国家, 与下游医药、保健品企业等建立起长期稳定的合作关系。

公司获得药品生产许可证, 同时硫辛酸原料药、聚普瑞锌原料药通过国家 GMP 认证。公司系国家高新技术企业, 掌握自主知识产权及先进生产工艺, 拥有多项发明专利以及实用新型专利。

公司根据订单合同生产产品直接销售给下游客户, 并依此获取利润和现金流。

报告期内, 公司商业模式较上年度无重大变化。

1、采购模式

公司主要采购基础化工产品, 由采购部向国内厂商及经销商集中采购。具体流程包括: 根据生产任务分解采购需求, 制订采购计划, 依据厂商供货能力、产品质量、售后服务等综合因素确定供应商, 订单跟踪, 由质量部的实验室检验合格后入库。公司与主要原材料供应商建立长期战略合作并根据原材料季节性波动的规律, 合理确定采购时点与付款方式以减少原材料供应波动带来的影响。

2、生产模式

公司根据市场供需情况预测当期需求并据以组织生产, 结合订单变化按月安排生产, 保持合理数量的安全库存; 生产计划由生产部门具体拟定, 生产过程的控制由各生产车间负责, 生产过程严格按照产品工艺规程、岗位标准操作规程、设备标准操作规程、卫生清洁操作规程等实施产品质量控制。

3、销售模式

公司目前分为直销和经销两种销售模式。

商业模式变化情况:

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内, 公司实现营业收入 199, 823, 892. 21 元, 同比增长 1. 32%; 营业成本 123, 417, 883. 77 元, 同比增长 6. 45%; 实现归属于挂牌公司净利润 45, 696, 707. 68 元, 同比增长 1. 95%。在公司全体员工的努力下, 上半年经营业绩基本完成了年初制定的各项经营目标, 为全年良好的经营业绩打下了坚实的基础。

2018 年上半年公司各项财务指标保持稳定水平。截至 2018 年 6 月末, 公司总资产 552, 246, 564. 09 元, 较期初增长 6. 44%; 经营活动产生的现金流量净额 54, 031, 690. 52 元, 同比增长 5. 26%。报告期内, 公司的行业、商业模式较上年度未发生变化。报告期内, 核心团队与关键技术、供应商和客户、行业的发展情况、市场竞争、产品或服务未发生重大变化与调整。

三、 风险与价值

一、产品结构单一与市场竞争风险

公司主要产品硫辛酸系列, 2018年1-6月占营业收入比重为73.35%。公司产品结构较为单一, 若未来该产品所处市场发生变化, 公司将面临产品结构单一风险。

公司在加强硫辛酸系列产品竞争优势的同时, 正积极开发新产品, 另外加大其他产品的研发和销售力度, 来应对公司产品结构单一与市场竞争风险。

二、实际控制人不当控制风险

苏州富士莱技术服务发展中心(有限合伙)持有公司83.64%的股权, 为公司控股股东。钱祥云系富士莱发展的唯一普通合伙人、执行事务合伙人, 且持有该有限合伙49.897%的出资额, 能够控制富士莱发展的决策。钱祥云现任公司董事长、总经理, 可以控制公司的经营决策及发展方向, 为公司的实际控制人。若公司的内部控制有效性不足, 公司治理结构不够健全、运作不够规范, 可能会导致实际控制人损害公司和中小股东利益的公司治理风险。

为降低控股股东不当控制风险, 公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款, 制定了“三会”议事规则, 制定了《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》, 完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范经营意识, 督促控股股东及实际控制人遵照相关法规规范经营公司, 忠实履行职责。

三、环境保护风险

公司生产工艺主要为化学合成, 在生产过程中会产生废水、废气、固废和噪音等。随着整个社会环境保护意识的增强, 国家环境保护力度不断加强, 并可能在未来出台更为严格的环保标准, 对医药生产企业提出更高的环保要求。环保标准的提高需要公司进一步加大环保投入, 提高运营成本, 可能会对公司盈利水平带来一定影响。

公司一直注重环境保护, 近年来大力发展清洁生产和循环经济, 保证“三废”排放符合国家和地方环境质量标准和排放标准。同时, 公司加大环保投入, 从生产工艺与流程上解决环保问题。

四、生产安全性风险

公司作为一家医药中间体、化学原料药及保健品原料生产企业, 存在一定的安全生产隐患, 如果生产过程中操作不慎, 亦可能危害到生产工人的健康安全。如果公司在安全管理环节发生疏忽, 或员工操作不当, 或设备出现问题, 均可能发生安全事故, 影响公司的正常生产经营, 并可能造成较大的经济损失。

针对该风险, 公司从制度和技术两方面进行应对。首先在制度上确保生产过程的规范运作, 防范人为操作风险所带来的安全隐患。其次, 公司在技术上不断进行改进创新, 优化生产流程, 针对容易造成安全隐患的生产环节进行有针对性的技术攻关, 从而减少技术层面可能造成的安全风险。

五、汇率波动风险

公司产品以外销出口为主, 2018年1-6月外销收入占主营业务收入比重为73.46%。公司产品主要以美元报价和结算。因此汇率波动将导致本公司出现汇兑损益。

公司通过加快回款结汇以及尝试与银行进行远期结售汇操作来规避汇率风险。但未来若汇率波动过大, 将会对公司经营业绩产生一定影响。

四、 企业社会责任

公司治理规范高效, 始终坚持依法、诚信经营, 切实加强基础管理, 积极为股东创造价值; 公司严格遵守《劳动法》和《劳动合同法》等相关法律法规, 注重员工权益维护; 公司重视人才培养, 为员工提供专业职业培训; 公司创造了良好的工作氛围, 为员工及其家庭提供丰富多彩的文娱活动; 公司与供应商等合作方之间建立了良好的业务关系, 努力创造合作共赢的商业环境。公司积极

参慈善公益活动，在慈善捐款、志愿服务、爱心助学等方面积极履行社会责任，主动回馈社会。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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.(二)
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.(三)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
钱祥云、唐玉英	融资担保	30,000,000.00	是	2017-03-01	2017-013
钱祥云、唐玉英	融资担保	30,000,000.00	是	2017-03-01	2017-013
钱祥云、唐玉英	融资担保	30,000,000.00	是	2017-03-01	2017-01

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：

上述偶发性关联交易有利于改善公司财务状况,促进公司业务发展,对公司的日常经营活动产生积极影响。

（二）承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时,控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。为了减少和规范与公司的关联交易,公司股东、董事、监事及高级管理人员出具了《减少并规

范关联交易承诺函》。在报告期内均严格履行了上述承诺,未有任何违背。

(三) 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
货币资金	冻结	22,170,152.60	4.01%	票据保证金
货币资金	冻结	1,012,339.80	0.18%	远期结售汇保证金
总计	-	23,182,492.4	4.19%	-

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	41,600,000	63.03%	0	41,600,000	63.03%
	其中：控股股东、实际控制人	36,800,000	55.76%	0	36,800,000	55.76%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,400,000	36.97%	0	24,400,000	36.97%
	其中：控股股东、实际控制人	18,400,000	27.88%	0	18,400,000	27.88%
	董事、监事、高管	3,270,000	4.95%	0	3,270,000	4.95%
	核心员工	2,730,000	4.14%	0	2,730,000	4.14%
总股本		66,000,000	-	0	66,000,000	-
普通股股东人数		25				

(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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）	55,200,000	0	55,200,000	83.64%	18,400,000	36,800,000
2	吴江东方国发创业投资有限公司	3,000,000	0	3,000,000	4.55%	0	3,000,000
3	王永兴	2,208,000	0	2,208,000	3.35%	2,208,000	0
4	苏州国发天使创业投资企业（有限合伙）	1,800,000	0	1,800,000	2.73%	0	1,800,000
5	陆建刚	350,000	0	350,000	0.53%	350,000	0
合计		62,558,000	0	62,558,000	94.80%	20,958,000	41,600,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

苏州国发创业投资控股有限公司持有吴江东方国发创业投资有限公司 13.33%的股权，持有苏州国发天使创业投资企业（有限合伙）5%的出资份额。李雪峰同时持有吴江国发 6%的股权及苏州国发 5%的出资

份额。王永兴是富士莱发展的有限合伙人，持有 0.325%的出资份额。

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

(一) 控股股东情况

控股股东苏州市富士莱技术服务发展中心(有限合伙), 执行事务合伙人钱祥云, 成立日期 2003 年 6 月 2 日, 统一社会信用代码 91320500750036045R, 出资总额 1000 万元, 报告期内控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

控股股东苏州市富士莱技术服务发展中心(有限合伙), 持有公司 83.64%的股权, 为公司控股股东。钱祥云系富士莱发展的唯一普通合伙人、执行事务合伙人, 且持有该有限合伙 49.897%的出资额, 能够控制富士莱发展的决策。钱祥云现任公司董事长、总经理, 可以控制公司的经营决策及发展方向, 为公司的实际控制人。

钱祥云先生, 1969 年出生, 中国国籍, 无境外居留权。历任常熟市富士莱化工厂厂长、执行事务合伙人; 常熟富士莱医药化工有限公司董事、董事长、总经理。现任公司董事长、总经理, 苏州富士莱技术服务发展中心(有限合伙)执行事务合伙人。

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
钱祥云	董事长、总经理	男	1969/09/10	大专	2016/09/26-2019/09/11	是
吉根保	董事	男	1957/08/20	高中	2016/09/12-2019/09/11	是
赵建平	董事	男	1959/10/14	高中	2016/09/12-2019/09/11	否
沈莹娴	董事	女	1986/03/29	硕士	2016/09/12-2019/09/11	否
陆爱新	独立董事	男	1968/07/25	大专	2017/03/24-2019/09/11	是
薛卫忠	独立董事	男	1968/10/09	硕士	2016/09/12-2019/09/11	是
沈逸	独立董事	男	1978/08/05	本科	2016/09/12-2019/09/11	是
钱怡	监事	女	1975/01/28	大专	2016/09/12-2019/09/11	是
李耀明	监事	男	1966/01/02	初中	2016/09/12-2019/09/11	是
胡瑞龙	监事	男	1968/02/09	初中	2016/09/12-2019/09/11	是
王永兴	副总经理	男	1963/07/17	大专	2016/09/12-2019/09/11	是
钱桂英	财务总监	女	1966/11/11	大专	2016/09/12-2019/09/11	是
卞爱进	董事会秘书	男	1985/11/26	本科	2016/09/12-2019/09/11	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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:

董事钱祥云系公司实际控制人,系控股股东苏州市富士莱技术服务发展中心(有限合伙)唯一普通合伙人、执行事务合伙人董事吉根保、董事赵建平、监事胡瑞龙、副总经理王永兴、财务总监钱桂英系控股股东苏州富士莱技术服务发展中心(有限合伙)有限合伙人。其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关系,与控股股东、实际控制人也不存在关系。

(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
钱祥云	董事长、总经理	162,000	0	162,000	0.25%	0
钱怡	监事	300,000	0	300,000	0.45%	0
李耀明	监事	100,000	0	100,000	0.15%	0
王永兴	副总经理	2,208,000	0	2,208,000	3.35%	0
钱桂英	财务总监	300,000	0	300,000	0.45%	0
卞爱进	董事会秘书	200,000	0	200,000	0.30%	0
合计	-	3,270,000	0	3,270,000	4.95%	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

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

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
生产人员	269	278
管理人员	48	44
研发人员	71	70
销售人员	7	6
员工总计	395	398

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	61	59
专科	73	74
专科以下	259	263
员工总计	395	398

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、员工薪酬政策

公司根据不同的岗位类别和绩效考核指标，以工资和奖金相结合，结合公司盈利情况，通过奖金等激励性薪资激发员工工作积极性；以提高市场竞争力和对人才的吸引力为导向，制定具有行业竞争力的薪酬制度。

2、人员培训情况

公司十分重视员工的培训，制定了系统的培训计划与人才培育机制，全面加强员工培训工作，包括新员工的入职培训、试用期的岗位技能培训、在职员工业务与管理技术培训、管理人员管理提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质与能力，提升员工和部门的工作效率。

3、公司需承担费用的离退休职工人数情况

无

(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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
陆建刚	生产副总	350,000
陈健	销售总监	300,000
张晓红	质量总监	300,000
周志敏	销售经理	150,000
马晓峰	物料控制部经理	150,000
周雪生	行政经理	300,000
艾顺兴	工程设备部经理	150,000
丁建飞	生产部经理	150,000
邢健	质量部经理	150,000
钱庆	技术部经理	150,000
鹿文龙	安全环保部经理	150,000
陆道凯	车间主任	100,000
郁伟	车间主任	100,000
袁成科	车间主任	100,000
戈桂生	车间主任	100,000
浦佳春	车间主任	80,000

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：

无

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
------	---

注：董事会审议通过了最近三年一期审计报告

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	106,842,736.67	89,514,181.07
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、2	87,597,283.99	69,316,300.20
预付款项	五、3	3,508,487.53	3,218,835.94
应收利息		265,942.03	224,475.40
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、4	199,390.00	201,187.50
买入返售金融资产			
存货	五、5	62,467,808.77	57,920,143.75
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	161,325.72	275,358.74
流动资产合计		261,042,974.71	220,670,482.60
非流动资产：			
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	五、7	3,435,299.50	3,559,757.80
固定资产	五、8	256,578,258.47	267,302,280.31
在建工程	五、9	2,286,609.62	845,660.38
生产性生物资产		-	-

油气资产		-	-
无形资产	五、10	24,068,024.91	18,512,012.35
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、11	1,670,135.51	1,361,270.02
其他非流动资产	五、12	3,165,261.37	6,560,070.39
非流动资产合计		291,203,589.38	298,141,051.25
资产总计		552,246,564.09	518,811,533.85
流动负债：			
短期借款	五、13	-	30,000,000.00
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	五、14	1,423,010.52	
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	五、15	90,834,011.26	73,105,305.35
预收款项	五、16	196,935.76	660,529.06
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、17	6,492,686.89	9,425,735.62
应交税费	五、18	7,122,675.95	4,329,109.20
应付利息		-	389,424.74
其他应付款	五、19	609,937.15	132,045.93
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		-	-
其他流动负债	五、20	2,101,109.71	1,735,421.04
流动负债合计		108,780,367.24	119,777,570.94
非流动负债：			
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	五、21	45,270,839.73	46,535,313.47
递延所得税负债		-	-

其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		45,270,839.73	46,535,313.47
负债合计		154,051,206.97	166,312,884.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	66,000,000.00	66,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、23	126,185,155.92	126,185,155.92
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、24	27,457,263.08	22,887,592.31
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、25	178,552,938.12	137,425,901.21
归属于母公司所有者权益合计		398,195,357.12	352,498,649.44
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		398,195,357.12	352,498,649.44
负债和所有者权益总计		552,246,564.09	518,811,533.85

法定代表人：钱祥云 主管会计工作负责人：钱桂英 会计机构负责人：钱桂英

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		199,823,892.21	197,214,088.01
其中：营业收入	五、26	199,823,892.21	197,214,088.01
利息收入		-	-
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		146,057,279.67	146,179,591.56
其中：营业成本	五、26	123,417,883.77	115,941,921.86
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、27	2,010,161.12	2,726,114.80

销售费用	五、28	4,415,996.81	6,208,246.89
管理费用	五、29	10,591,201.03	9,695,145.57
研发费用	五、30	6,161,214.09	8,025,377.49
财务费用	五、31	-1,523,168.45	3,193,318.74
资产减值损失	五、32	983,991.30	389,466.21
加：其他收益	五、33	1,340,113.74	1,813,373.75
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）	五、34	-1,423,010.52	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		53,683,715.76	52,847,870.20
加：营业外收入	五、35	298,450.00	6,092.62
减：营业外支出	五、36	139,282.34	64,500.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		53,842,883.42	52,789,462.82
减：所得税费用	五、37	8,146,175.74	7,966,571.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,696,707.68	44,822,891.19
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		45,696,707.68	44,822,891.19
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		45,696,707.68	44,822,891.19
六、其他综合收益的税后净额		-	-
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		-	-
七、综合收益总额		45,696,707.68	44,822,891.19
归属于母公司所有者的综合收益总额		45,696,707.68	44,822,891.19

归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.69	0.68
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人： 钱祥云

主管会计工作负责人： 钱桂英

会计机构负责人：钱桂英

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	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		190,194,963.36	194,599,463.70
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		2,563,482.45	568,704.13
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	843,311.91	766,964.68
经营活动现金流入小计		193,601,757.72	195,935,132.51
购买商品、接受劳务支付的现金		94,868,335.19	101,422,005.56
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		22,462,557.77	19,759,280.55
支付的各项税费		9,997,519.45	11,938,346.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	12,241,654.79	11,483,074.52
经营活动现金流出小计		139,570,067.20	144,602,706.91
经营活动产生的现金流量净额		54,031,690.52	51,332,425.60
二、投资活动产生的现金流量：			
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			53,000.00

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	五、38	504,778.14	202,298.64
投资活动现金流入小计		504,778.14	255,298.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,808,698.93	6,984,641.14
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	五、38	1,012,339.80	
投资活动现金流出小计		10,821,038.73	6,984,641.14
投资活动产生的现金流量净额		-10,316,260.59	-6,729,342.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38	35,023,312.00	
筹资活动现金流入小计		35,023,312.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		616,911.11	20,342,571.56
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	五、38		91,000.00
筹资活动现金流出小计		30,616,911.11	30,433,571.56
筹资活动产生的现金流量净额		4,406,400.89	-15,433,571.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		190,687.75	-317,411.87
五、现金及现金等价物净增加额		48,312,518.57	28,852,099.67
加：期初现金及现金等价物余额		35,347,725.70	37,643,931.43
六、期末现金及现金等价物余额		83,660,244.27	66,496,031.10

法定代表人：钱祥云

主管会计工作负责人：钱桂英

会计机构负责人：钱桂英

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（如事项存在选择以下表格填列）

二、 报表项目注释

苏州富士莱医药股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 06 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

苏州富士莱医药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由常熟富士莱医药化工有限公司整体变更设立的股份公司,于 2013 年 11 月取得江苏省苏州工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》,变更设立时注册资本为 6,000 万元。公司统一社会信用代码:913205007205525400。公司注册地址:江苏省常熟新材料产业园海旺路 16 号,法定代表人:钱祥云。

公司前身常熟富士莱医药化工有限公司是经江苏省人民政府外经贸苏府字(2000)34263号中华人民共和国外商投资企业批准证书批准,由常熟市富士莱化工厂和美国日欣国际有限公司共同出资组建,注册资本125,000.00美元,其中常熟市富士莱化工厂出资85,000.00美元,占注册资本的68%,美国日欣国际有限公司出资40,000.00美元,占注册资本的32%。公司于2000年11月在江苏省苏州市常熟工商行政管理局办理了工商登记,设立时的股权结构如下:

股东名称	出资额(万美元)	出资比例(%)
常熟市富士莱化工厂	8.50	68.00
美国日欣国际有限公司	4.00	32.00
合计	12.50	100.00

2005年6月,根据公司2005年董事会决议及修改后的章程规定,公司增加注册资本1,075,000.00美元,由未分配利润转增,增资后公司注册资本变更为1,200,000.00美元,其中常熟市富士莱化工厂出资816,000.00美元,占注册资本的68%,美国日欣国际有限公司出资384,000.00美元,占注册资本的32%。公司于2005年6月在江苏省苏州市常熟工商行政管理局办理了工商变更登记,此次增资后的股权结构如下:

股东名称	出资额（万美元）	出资比例（%）
常熟市富士莱化工厂（普通合伙）*	81.60	68.00
美国日欣国际有限公司	38.40	32.00
合计	120.00	100.00

*注：2003年5月，常熟市富士莱化工厂的独资股东富士莱纸业将所持常熟市富士莱化工厂出资份额按照自身股权结构平行原价转让给自己的股东，常熟富士莱化工厂由名义上的集体企业变更个人合伙企业。

2011年4月，常熟市富士莱化工厂（普通合伙）和美国日欣国际有限公司签订股权转让协议，常熟市富士莱化工厂（普通合伙）收购美国日欣国际有限公司持有的本公司32%的股权，并根据公司股东决议及修改后的章程规定，公司性质变更为内资企业。变更后的注册资本为人民币7,820,880.00元，其中常熟市富士莱化工厂（普通合伙）出资7,820,880.00元，占注册资本的100%。公司于2011年5月在江苏省苏州市常熟工商行政管理局办理了工商变更登记，此次股权转让后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
常熟市富士莱化工厂（普通合伙）	782.09	100.00

2011年6月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币92,179,120.00元，由股东常熟市富士莱化工厂（普通合伙）出资，变更后的注册资本为人民币100,000,000.00元，其中常熟市富士莱化工厂（普通合伙）出资100,000,000.00元，占注册资本的100%。公司于2011年6月在江苏省苏州市常熟工商行政管理局办理了工商变更登记，此次增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
常熟市富士莱化工厂（普通合伙）	10,000.00	100.00

2012年10月，根据公司股东会决议及修改后的公司章程规定，公司减少注册资本人民币50,000,000.00元，变更后的注册资本为人民币50,000,000.00元，其中常熟市富士莱化工厂（普通合伙）出资50,000,000.00元，占注册资本的100%。公司于2013年2月在江苏省苏州市常熟工商行政管理局办理了工商变更登记，此次减资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
常熟市富士莱化工厂（普通合伙）	5,000.00	100.00

2013年2月，根据公司股东会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本人民币4,347,800.00元，由苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)及吴江东方国发创业投资有限公司出资，变更后的注册资本为人民币54,347,800.00元，其中常熟市富士莱化工厂(普通合伙)出资50,000,000.00元，占注册资本的92.00%，苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)出资1,630,400.00元，占注册资本的3.00%，吴江东方国发创业投资有限公司出资2,717,400.00元，占注册资本的5.00%。公司于2013年2月在江苏省苏州市常熟工商行政管理局办理了工商变更登记，此次增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
常熟市富士莱化工厂（普通合伙）	5,000.00	92.00
吴江东方国发创业投资有限公司	271.74	5.00
苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)	163.04	3.00
合计	5,434.78	100.00

2013年9月，公司整体变更为股份有限公司，以截止2013年6月30日经审计后的净资产149,330,865.73元按1: 0.401792的比例折为股本6,000万股，每股面值1元，注册资本为6,000万元，其中苏州市富士莱化工厂（有限合伙）出资5,520万元，持股比例为92.00%，吴江东方国发创业投资有限公司出资300万元，持股比例为5.00%，苏州国发天使创业投资企业（有限合伙）出资180万元，持股比例为3.00%。公司于2013年11月在江苏省苏州工商行政管理局办理了工商变更登记，变更后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
苏州市富士莱化工厂（有限合伙）*	5,520.00	92.00
吴江东方国发创业投资有限公司	300.00	5.00
苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)	180.00	3.00
合计	6,000.00	100.00

*注：2013年4月，富士莱化工厂全体合伙人一致决定，将常熟市富士莱化工厂（普通合伙）变更为有限合伙，企业名称变更为苏州市富士莱化工厂（有限合伙）。2013年5月，经江苏省苏州工商行政管理局核准“常熟市富士莱化工厂（普通合伙）”更名为“苏州市富士莱化工厂（有限合伙）”。

2016年1月，根据公司2016年第一次临时股东大会决议，公司向董事、监事、高级管理人员以及核心员工定向发行不超过600万股股票。公司于2016年3月在江苏省苏州工商行政管理局办理了工商变更登记，本次增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）*	5,520.00	83.64
吴江东方国发创业投资有限公司	300.00	4.55
苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)	180.00	2.73
王永兴	220.80	3.35
陆建刚	35.00	0.53
钱桂英	30.00	0.45
钱怡	30.00	0.45
陈健	30.00	0.45
张晓红	30.00	0.45
周雪生	30.00	0.45
卞爱进	20.00	0.30
钱祥云	16.20	0.25
周志敏	15.00	0.23
马晓峰	15.00	0.23
艾顺兴	15.00	0.23
丁建飞	15.00	0.23
邢健	15.00	0.23
钱庆	15.00	0.23
鹿文龙	15.00	0.23
李耀明	10.00	0.15
陆道凯	10.00	0.15
郁伟	10.00	0.15
袁成科	10.00	0.15
戈桂生	8.00	0.12
浦佳春	5.00	0.07
合计	6,600.00	100.00

*注：2014年1月经江苏省苏州工商行政管理局核准“苏州市富士莱化工厂（有限合伙）”更名为“苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）”。

公司主要的经营活动为生产、销售：6，8-二氯辛酸乙酯、硫辛酸及衍生物、L-肌肽及衍生物、甘油磷脂酰胆碱、磷脂酰胆碱、硫辛酰胺、艾瑞昔布、阿帕替尼；销售生产的副产品：亚硫酸钠、聚合氯化铝、氨水（ $\leq 10\%$ ）、双酮吡嗪；零售生产的副产品：工业盐（NaCl含量 $\geq 96\%$ ）；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）。

2、合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

本报告期内无纳入合并范围的子公司。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内无新增子公司。

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《企业会计准则》、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业期间

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（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。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

8、金融工具

(1) 金融资产的分类

①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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，

确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①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；这类金融负债初始确认时以公允价值

计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金

融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，

且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

9、应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(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：本公司将期末余额中单项金额 200 万元（含 200 万元）以上应收账款，50 万元（含 50 万元）以上其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司按组合计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合、账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

10、存货

(1) 存货的分类

存货是指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。存货分为原材料、周转材料、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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类别：

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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的

处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

12、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转

让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资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；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 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。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投

资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

13、投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20.00	5.00	4.75

14、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20年	5	4.75
机器设备	10年	5	9.50
运输设备	5年	5	19.00

电子及其他设备	5年	5	19.00
---------	----	---	-------

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本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。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。融资租入的固定资产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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

17、无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件及其他	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18、长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ③ 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ④ 其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 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。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

19、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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支

付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的

金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

- (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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本公司；
 - ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日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。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

22、收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。本公司销售商品收入确认的具体原则如下：

国内销售：将产品运至买方指定的地点，并取得经客户签收的签收单回执联或客户指定仓库的入库单回执联后确认收入。

国外销售：货物完成报关，在收齐提单、报关单后确认销售收入。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

23、政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面

价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，

并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的

应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

25、经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额

中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入业务收入。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财会[2018]15号财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知，为

规范企业财务报表列报，提高会计信息质量，相关企业会计报表项目进行调整。我公司执行如下：

税种	上年期末（上年同期）	
	追溯前	追溯后
应收票据	—	—
应收账款	69,316,300.20	—
应收票据及应收账款	—	69,316,300.20
应收利息	224,475.40	—
应收股利	—	—
其他应收款	201,187.50	425,662.90
应付票据	42,783,686.73	—
应付账款	30,321,618.62	—
应付票据及应付账款	—	73,105,305.35
应付利息	389,424.74	—
应付股利	—	—
其他应付款	132,045.93	521,470.67
管理费用	17,720,523.06	9,695,145.57
研发费用	—	8,025,377.49

除上述事项外，报告期内无其他会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

报告期内无会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	17%、16%、5%*
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	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注*：本公司的产品或劳务收入 2018 年 5 月 1 日之前执行 17%的增值税税率，2018 年 5 月 1 日之后

根据财税[2018]32号规定执行16%的增值税税率，本公司具有进出口经营权，出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策，硫辛酸系列（不含6.8-二氯辛酸乙酯）和肌肽系列产品退税率为13%，6.8-二氯辛酸乙酯和磷脂酰胆碱系列产品退税率为9%。

2. 税收优惠

（1）所得税优惠

2017年11月，根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公示江苏省2017年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司已经通过公示，取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局共同颁发的高新技术企业证书，有效期为3年（2017年-2019年），本公司2017年-2019年企业所得税执行15%税率。

（2）城镇土地使用税优惠

2018年3月，根据江苏省苏州地方税务局《城镇土地使用税税额调整公告》及其附件，本公司属于A类（优先发展类）纳税人调档，自2018年1月1日起，当年执行城镇土地使用税年单位税额2.5元/平方米的标准。

3. 其他税项

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,540.59	2,984.58
银行存款	83,658,703.68	35,344,741.12
其他货币资金	23,182,492.40	54,166,455.37
合计	106,842,736.67	89,514,181.07

（1）其他货币资金期末余额系银行承兑汇票保证金22,170,152.60元以及远期结售汇保证金1,012,339.80元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

（1）应收票据及应收账款明细：

种类	期末余额	期初余额
应收票据	—	—

应收账款	87,597,283.99	69,316,300.20
合计	87,597,283.99	69,316,300.20

(2) 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	—	—
商业承兑票据	—	—
合计	—	—

(3) 期末公司无已质押的应收票据。

(4) 期末公司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
银行承兑票据	5,168,125.00	—

(5) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(6) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	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:					
以账龄作为信用风险特征组合	92,418,343.93	100.00	4,821,059.94	5.22	87,597,283.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	92,418,343.93	100.00	4,821,059.94	5.22	87,597,283.99

(续上表)

种类	期初余额				账面价值
	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:					
以账龄作为信用风险特征组合	73,153,274.34	100.00	3,836,974.14	5.25	69,316,300.20

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	73,153,274.34	100.00	3,836,974.14	5.25	69,316,300.20

①应收账款期末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备的款项。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	91,816,907.20	99.35	4,590,845.36	87,226,061.84
1-2年	282,324.30	0.31	28,232.43	254,091.87
2-3年	111,212.46	0.12	22,242.49	88,969.97
3-4年	56,320.62	0.06	28,160.31	28,160.31
4-5年	—	—	—	—
5年以上	151,579.35	0.16	151,579.35	—
合计	92,418,343.93	100.00	4,821,059.94	87,597,283.99

③应收账款期末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的款项。

(7) 报告期内计提的应收账款坏账准备金额 984,085.80 元。

(8) 报告期内无核销应收账款情况。

(9) 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	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
SUAN FARMA INC	14,368,740.89	15.55	718,437.04
苏州高新技术产业开发区对外贸易公司	12,620,000.00	13.66	631,000.00
CAMBRIDGE COMMODITIES LTD.	8,415,157.30	9.11	420,757.87
OLON S.P.A.	7,410,592.00	8.01	370,529.60
H&M USA, INC	5,782,941.48	6.25	289,147.07
合计	48,597,431.67	52.58	2,429,871.58

(10) 期末公司无转移应收账款且继续涉入的资产或负债。

(11) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

3、预付款项

(1) 按照预付款项的账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,504,087.53	99.87	3,218,835.94	100.00
1-2 年	4,400.00	0.13	—	—
2-3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	3,508,487.53	100.00	3,218,835.94	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
国网江苏省电力公司常熟市供电分公司	非关联方	2,280,868.04	1 年以内	预付电费
江苏华大新材料有限公司	非关联方	688,800.00	1 年以内	预付材料款
三达膜科技(厦门)有限公司	非关联方	123,000.00	1 年以内	预付材料款
常熟市天然气有限公司	非关联方	100,000.01	1 年以内	预付燃气款
江苏环球环境工程集团有限公司	非关联方	45,000.00	1 年以内	预付修理费
合计		3,237,668.05		

(3) 预付款项期末余额中无账龄超过 1 年的大额预付款。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息	265,942.03	224,475.40
应收股利	—	—
其他应收款	199,390.00	201,187.50
合计	465,332.03	425,662.90

(2) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	265,942.03	224,475.40

(3) 期末公司无重要逾期利息。

(4) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	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	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:	221,300.50	100.00	21,910.50	9.90	199,390.00
组合、账龄分析	221,300.50	100.00	21,910.50	9.90	199,390.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	221,300.50	100.00	21,910.50	9.90	199,390.00

(续上表)

种类	期初余额				账面价值
	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	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:	223,192.50	100.00	22,005.00	9.86	201,187.50
组合、账龄分析	223,192.50	100.00	22,005.00	9.86	201,187.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	223,192.50	100.00	22,005.00	9.86	201,187.50

①其他应收款期末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备的款项。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	96,200.00	43.47	4,810.00	91,390.00
1-2年	120,000.00	54.23	12,000.00	108,000.00
2-3年	—	—	—	—
3-4年	—	—	—	—
4-5年	—	—	—	—
5年以上	5,100.50	2.30	5,100.50	—

合计	221,300.50	100.00	21,910.50	199,390.00
----	------------	--------	-----------	------------

③其他应收款期末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的款项。

(5) 本期转回坏账准备金额 94.50 元。

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	147,500.00	147,500.00
其他	73,800.50	75,692.50
合计	221,300.50	223,192.50

(7) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)
江苏高科技氟化学工业园管理委员会	押金	120,000.00	1-2 年	54.23
代收代付公积金	代收代付款	73,800.00	1 年以内	33.35
南京德士蓝科技有限公司	押金	11,400.00	1 年以内	5.15
北京荣大伟业商贸有限公司	押金	11,000.00	1 年以内	4.97
常熟市国贸物业管理有限公司	押金	5,100.00	5 年以上	2.30
合计		221,300.00		100.00

(9) 期末公司无涉及政府补助的其他应收款。

(10) 期末公司无转移其他应收款且继续涉入的资产或负债。

(11) 期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	48,704,474.70	—	48,704,474.70
自制半成品	237,052.83	—	237,052.83
原材料	9,149,465.00	—	9,149,465.00

周转材料	4,376,816.24	—	4,376,816.24
合计	62,467,808.77	—	62,467,808.77

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	46,882,616.65	—	46,882,616.65
自制半成品	263,001.91	—	263,001.91
原材料	7,878,565.08	—	7,878,565.08
周转材料	2,895,960.11	—	2,895,960.11
合计	57,920,143.75	—	57,920,143.75

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
财产保险费	117,327.04	258,119.50
待认证进项税	43,998.68	17,239.24
合计	161,325.72	275,358.74

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 期初余额	5,240,353.56
2. 本期增加金额	—
(1) 购置	—
(2) 在建工程转入	—
3. 本期减少金额	—
其中：处置或报废	—
4. 期末余额	5,240,353.56
二、累计折旧	
1. 期初余额	1,680,595.76

2.本期增加金额	124,458.30
其中：计提	
3.本期减少金额	—
其中：处置或报废	—
4. 期末余额	1,805,054.06
三、减值准备	
1. 期初余额	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4. 期末余额	—
四、账面价值	
1. 期末余额	3,435,299.50
2. 期初余额	3,559,757.80

(2) 本期计提折旧金额124,458.30元。

8、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	144,564,589.19	216,291,113.78	2,555,659.11	2,165,926.44	365,577,288.52
2.本期增加金额	—	3,719,667.23	—	616,282.20	4,335,949.43
(1) 购置	—	3,719,667.23	—	616,282.20	4,335,949.43
(2)在建工程转入	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	198,379.15		—	198,379.15
其中：处置或报废	—	198,379.15		—	198,379.15
4. 期末余额	144,564,589.19	219,812,401.86	2,555,659.11	2,782,208.64	369,714,858.80
二、累计折旧					
1. 期初余额	28,880,372.56	66,616,894.58	1,250,384.29	1,527,356.78	98,275,008.21
2.本期增加金额	4,276,995.00	10,232,126.75	223,040.18	188,527.00	14,920,688.93
其中：计提	4,276,995.00	10,232,126.75	223,040.18	188,527.00	14,920,688.93
3.本期减少金额	—	59,096.81	—	—	59,096.81

其中：处置或报废	—	59,096.81	—	—	59,096.81
4. 期末余额	33,157,367.56	76,789,924.52	1,473,424.47	1,715,883.78	113,136,600.33
三、减值准备					
1. 期初余额	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 期末余额	111,407,221.63	143,022,477.34	1,082,234.64	1,066,324.86	256,578,258.47
2. 期初余额	115,684,216.63	149,674,219.20	1,305,274.82	638,569.66	267,302,280.31

(1) 本期计提的固定资产折旧额为 14,920,688.93 元。

(2) 本期由在建工程转入固定资产原值金额为 0 元。

(3) 截止报告期末公司尚有 5 号车间（建筑面积 11,198.4 m²）和 9 号车间（建筑面积 366.6 m²）尚未取得房产证。

(4) 期末无固定资产被设定担保的情形。

(5) 报告期内固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

9、在建工程

(1) 在建工程账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
720 吨医药中间体及原料药项目	1,323,918.80	—	1,323,918.80	764,150.95	—	764,150.95
研发中心项目	33,018.87	—	33,018.87	—	—	—
零星工程	848,465.06	—	848,465.06	81,509.43	—	81,509.43
工程物资	81,206.89	—	81,206.89	—	—	—
合计	2,286,609.62	—	2,286,609.62	845,660.38	—	845,660.38

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金 额	本期其他 减少金额	期末余额
720吨医药中 间体及原料药 项目	12,000.00	764,150.9 5	559,767.85	—	—	1,323,918.8 0
研发中心项目	5,260.00	—	33,018.87	—	—	33,018.87

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来 源
720吨医药中 间体及原料药 项目	1.10	—	—	—	—	自筹
研发中心项目	0.06	—	—	—	—	自筹

(3) 报告期内在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

10、无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	20,530,211.88	500,000.00	76,923.08	21,107,134.96
2. 本期增加金额	4,874,887.09	—	999,113.21	5,874,000.30
其中：购置	4,874,887.09	—	999,113.21	5,874,000.30
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	25,405,098.97	500,000.00	1,076,036.29	26,981,135.26
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,566,276.47	24,999.99	3,846.15	2,595,122.61
2. 本期增加金额	254,045.46	49,999.98	13,942.30	317,987.74
其中：计提	254,045.46	49,999.98	13,942.30	317,987.74
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	2,820,321.93	74,999.97	17,788.45	2,913,110.35
三、减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—

4. 期末余额	—	—	—	—
四、账面价值				
1. 期末余额	22,584,777.04	425,000.03	1,058,247.84	24,068,024.91
2. 期初余额	17,963,935.41	475,000.01	73,076.93	18,512,012.35

(1) 本期无形资产摊销额为 317,987.74 元。

(2) 期末无无形资产被设定担保的情形。

(3) 报告期内无形资产没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	4,868,255.75	730,238.36	5,216,154.32	782,423.15
资产减值准备	4,842,970.44	726,445.57	3,858,979.14	578,846.87
公允价值变动损益	1,423,010.52	213,451.58	—	—
合计	11,134,236.71	1,670,135.51	9,075,133.46	1,361,270.02

(2) 期末无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	3,165,261.37	6,560,070.39

13、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	—	30,000,000.00

14、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	1,423,010.52	—
其中：发行的交易性债券	—	—
衍生金融负债	1,423,010.52	—

合计	1,423,010.52	—
----	--------------	---

交易性金融负债期末余额为本期公司办理远期结售汇业务产生浮动亏损。

15、应付票据及应付账款

(1) 应付票据及应付账款明细：

种类	期末余额	期初余额
应付票据	53,140,784.00	42,783,686.73
应付账款	37,693,227.26	30,321,618.62
合计	90,834,011.26	73,105,305.35

(2) 应付票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	53,140,784.00	42,783,686.73
商业承兑汇票	—	—
合计	53,140,784.00	42,783,686.73

(3) 本期末无已到期未支付的应付票据。

(4) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	27,038,527.50	16,470,527.28
劳务及服务费	7,779,198.25	8,769,656.72
设备款	2,309,577.64	3,785,342.85
工程款	337,676.80	654,520.57
其他	228,247.07	641,571.20
合计	37,693,227.26	30,321,618.62

(5) 应付账款期末余额中无账龄超过 1 年的大额应付款项。

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	196,935.76	660,529.06

(2) 预收款项期末余额中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、短期薪酬项目	8,945,735.62	19,558,780.05	22,251,828.78	6,252,686.89
二、离职后福利—设定提存计划	480,000.00	1,294,253.51	1,534,253.51	240,000.00
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	9,425,735.62	20,853,033.56	23,786,082.29	6,492,686.89

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,458,965.62	16,759,716.13	19,223,329.86	5,995,351.89
二、职工福利费	—	1,443,572.86	1,443,572.86	—
三、社会保险费	—	590,397.15	590,397.15	—
其中：医疗保险费	—	459,552.70	459,552.70	—
工伤保险费	—	90,279.01	90,279.01	—
生育保险费	—	40,565.44	40,565.44	—
四、住房公积金	—	443,200.00	443,200.00	—
五、工会经费及职工教育经费	6,770.00	81,893.91	71,328.91	17,335.00
六、补充医疗保险	480,000.00	240,000.00	480,000.00	240,000.00
合计	8,945,735.62	19,558,780.05	22,251,828.78	6,252,686.89

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险	—	1,027,210.49	1,027,210.49	—
失业保险	—	27,043.02	27,043.02	—
企业年金	480,000.00	240,000.00	480,000.00	240,000.00
合计	480,000.00	1,294,253.51	1,534,253.51	240,000.00

18、应交税费

税种	期末余额	期初余额
企业所得税	5,793,804.51	2,573,378.27

增值税	833,649.59	962,094.95
房产税	316,182.88	316,182.88
城建税	46,026.20	183,777.01
教育费附加	46,026.20	183,777.00
土地使用税	51,174.08	66,430.28
个人所得税	16,000.00	32,918.11
其他	19,812.49	10,550.70
合计	7,122,675.95	4,329,109.20

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	389,424.74
应付股利	—	—
其他应付款	609,937.15	132,045.93
合计	609,937.15	521,470.67

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	—	389,424.74

(3) 其他应付款按款项性质列式

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	501,221.91	32,000.00
其他	108,715.24	100,045.93
合计	609,937.15	132,045.93

(4) 其他应付款期末余额中无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提水电、燃气费用	1,974,622.44	1,735,421.04
预提出口货物免抵退不予抵扣税额	126,487.27	—

合计	2,101,109.71	1,735,421.04
----	--------------	--------------

21、递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	45,270,839.73	46,535,313.47

(1) 政府补助项目明细

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	形成原因
拆迁补偿转入-房屋	23,355,223.74	—	711,273.05	—	22,643,950.69	*1
拆迁补偿转入-土地	17,963,935.41	—	205,302.12	—	17,758,633.29	*1
拆迁补偿转入-房屋	802,194.32	—	25,068.57	—	777,125.75	*2
高纯度聚普瑞锌关键技术研发及产业化项目	3,453,960.00	—	262,830.00	—	3,191,130.00	*3
高纯度磷脂胆碱关键技术研发和产业化项目	960,000.00	—	60,000.00	—	900,000.00	*4
合计	46,535,313.47	—	1,264,473.74	—	45,270,839.73	

注：*1、2011年5月，根据常熟市城市建设的规划要求和《市政府关于印发<关于调整城区工业（仓储）企业搬（拆）迁补偿政策的意见>的通知》公司位于昆承工业园的土地由常熟市土地储备中心进行收储。公司2014年已完成搬迁工作，相关补偿用于重建生产过程中购置的资产转入递延收益，在相关资产使用寿命内平均分摊。

*2、2016年6月，根据常熟市人民政府《关于昆承工业区搬迁企业有关遗留问题处置的协调会议纪要》和公司与常熟市土地储备中心签订的《昆承工业区搬迁企业有关遗留问题处置的补充协议》，公司收到87.74万元补助后，确认为与资产相关的政府补助，在相关资产的剩余摊销年限内分期摊销转入营业外收入。

*3、江苏省科学技术厅资助本公司“高纯度聚普瑞锌关键技术研发及产业化项目”，省科技成果转化专项资金总计800万元，其中拨款资助250万元，贷款贴息300万元，有偿资助250万元，省拨款资助采取分年度拨款方式。2010年收到拨款资助100万元、项目地方配套资金50万元；2012年收到拨款资助150万元、项目地方配套资金75万元；2013年收到贷款贴息300万元，相关资助共计675万，其中与资产购置相关金额525.66万元，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分摊。

*4、根据苏科资[2015]242号、苏财教字[2015]133号文件，公司高纯度磷脂酰胆碱关键技术研发和产业化获得苏州市2015年度第二十三批科技发展计划（重大科技创新成果转化）项目经费补贴，其中市拨款50万元、地方匹配150万元，共200万元。2015年收到市拨款30万元、地方拨款90万元，共

120 万元，全部用于购买项目设备。相关设备于 2015 年底完成安装调试转入固定资产，公司将收到的拨款全部确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分摊。

22、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
苏州市富士莱技术服务发展中心(有限合伙)	55,200,000.00	—	—	55,200,000.00
吴江东方国发创业投资有限公司	3,000,000.00	—	—	3,000,000.00
苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)	1,800,000.00	—	—	1,800,000.00
王永兴	2,208,000.00	—	—	2,208,000.00
陆建刚	350,000.00	—	—	350,000.00
钱桂英	300,000.00	—	—	300,000.00
钱怡	300,000.00	—	—	300,000.00
陈健	300,000.00	—	—	300,000.00
张晓红	300,000.00	—	—	300,000.00
周雪生	300,000.00	—	—	300,000.00
卞爱进	200,000.00	—	—	200,000.00
钱祥云	162,000.00	—	—	162,000.00
周志敏	150,000.00	—	—	150,000.00
马晓峰	150,000.00	—	—	150,000.00
艾顺兴	150,000.00	—	—	150,000.00
丁建飞	150,000.00	—	—	150,000.00
邢健	150,000.00	—	—	150,000.00
钱庆	150,000.00	—	—	150,000.00
鹿文龙	150,000.00	—	—	150,000.00
李耀明	100,000.00	—	—	100,000.00
陆道凯	100,000.00	—	—	100,000.00
郁伟	100,000.00	—	—	100,000.00
袁成科	100,000.00	—	—	100,000.00
戈桂生	80,000.00	—	—	80,000.00
浦佳春	50,000.00	—	—	50,000.00
合计	66,000,000.00	—	—	66,000,000.00

期末公司各股东持股比例

股东名称	持股比例 (%)
苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）	83.6364
吴江东方国发创业投资有限公司	4.5455
苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)	2.7273
王永兴	3.3455
陆建刚	0.5303
钱桂英	0.4545
钱怡	0.4545
陈健	0.4545
张晓红	0.4545
周雪生	0.4545
卞爱进	0.3030
钱祥云	0.2455
周志敏	0.2273
马晓峰	0.2273
艾顺兴	0.2273
丁建飞	0.2273
邢健	0.2273
钱庆	0.2273
鹿文龙	0.2273
李耀明	0.1515
陆道凯	0.1515
郁伟	0.1515
袁成科	0.1515
戈桂生	0.1212
浦佳春	0.0757
合计	100.0000

23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	126,185,155.92	—	—	126,185,155.92
合计	126,185,155.92	—	—	126,185,155.92

24、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	22,887,592.31	4,569,670.77	—	27,457,263.08

盈余公积各期增加数系公司按《公司法》及章程有关规定，按当期净利润10%提取法定盈余公积金。

25、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	137,425,901.21	117,301,210.53
调整期初未分配利润	—	—
调整后期初未分配利润	137,425,901.21	117,301,210.53
加：归属于母公司股东的净利润	45,696,707.68	77,360,767.42
减：提取法定盈余公积	4,569,670.77	7,736,076.74
应付普通股股利	—	49,500,000.00
转作股本的普通股股利	—	—
其他减少	—	—
期末未分配利润	178,552,938.12	137,425,901.21

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本分类

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	197,795,187.87	194,882,515.57
其他业务收入	2,028,704.34	2,331,572.44
营业收入小计	199,823,892.21	197,214,088.01
主营业务成本	123,088,758.56	115,090,739.82
其他业务成本	329,125.21	851,182.04
营业成本小计	123,417,883.77	115,941,921.86

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
硫辛酸系列产品	146,575,440.48	82,131,478.38	131,685,202.97	69,521,657.60
肌肽系列产品	23,511,926.38	17,971,510.27	26,274,922.25	16,538,072.00
磷脂酰胆碱系列产品	27,707,821.01	22,985,769.91	36,922,390.35	29,031,010.22
合计	197,795,187.87	123,088,758.56	194,882,515.57	115,090,739.82

(3) 主营业务（分地区）

区域	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国外	145,305,730.35	92,016,726.64	153,055,375.62	91,920,420.48
国内	52,489,457.52	31,072,031.92	41,827,139.95	23,170,319.34
合计	197,795,187.87	123,088,758.56	194,882,515.57	115,090,739.82

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

①本期前五名客户

客户名称	营业收入总额	占营业收入比例（%）
苏州高新技术产业开发区对外贸易公司	18,996,610.64	9.51
SUAN FARMA INC	18,700,881.99	9.36
OLON S.P.A.	17,848,096.00	8.93
DAEWOONG BIO INC.	14,234,281.10	7.12
DKSH Marketing Services Spain, S.A.U.	9,973,319.40	4.99
合计	79,753,189.13	39.91

②上期前五名客户

客户名称	营业收入总额	占营业收入比例（%）
DAEWOONG BIO INC.	31,604,545.27	16.03
OLON S.P.A.	15,461,936.00	7.84
SUAN FARMA INC	14,935,262.51	7.57
VIVATIS PHARMA GMBH*	10,397,878.48	5.27

SUN CHEMICAL*	9,436,401.56	4.79
合计	81,836,023.82	41.50

*注：SUN CHEMICAL 包括 SUN CHEMICAL TRADING CO.,LTD、张家港晨升贸易有限公司、张家港保税区晨昇化工贸易有限公司，上述三家公司受同一自然人孙晓荣控制，三家公司的销售额进行合并披露。VIVATIS PHARMA GMBH 包括 VIVATIS PHARMA GMBH 、 VIVATIS PHARMA ITALIA S.R.L，后者系前者的控股子公司，两家公司的销售额进行合并披露。

27、税金及附加

税种	本期金额	上期金额
城建税	609,415.94	953,718.98
教育费附加	609,415.94	953,718.96
房产税	632,365.76	636,372.08
其他	158,963.48	182,304.78
合计	2,010,161.12	2,726,114.80

28、销售费用

项目	本期金额	上期金额
销售佣金	1,160,303.09	3,381,437.61
运输费	1,171,709.59	1,102,453.83
包装费	1,103,817.45	820,985.70
职工薪酬	761,400.00	525,030.00
其他	218,766.68	378,339.75
合计	4,415,996.81	6,208,246.89

29、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,357,759.69	5,898,724.08
折旧及摊销费	1,677,418.56	1,679,480.29
业务招待费	522,664.86	958,656.52
中介机构费	377,358.49	1,747.57
车辆及差旅费	345,293.50	437,710.33
其他	1,310,705.93	718,826.78

合计	10,591,201.03	9,695,145.57
----	---------------	--------------

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,635,223.90	3,534,824.96
折旧与长期费用摊销	999,896.84	962,604.37
材料及其他费用	1,526,093.35	3,527,948.16
合计	6,161,214.09	8,025,377.49

31、财务费用

项目	本期金额	上期金额
借款利息支出	227,486.37	634,088.04
减：利息收入	546,244.77	202,298.64
减：汇兑损益	1,338,256.57	-2,645,233.93
银行手续费	133,846.52	116,295.41
合计	-1,523,168.45	3,193,318.74

32、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	983,991.30	389,466.21

33、其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,340,113.74	1,813,373.75

(2) 政府补助明细

项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
递延收益转入	1,264,473.74	与资产相关
其他政府补助	75,640.00	与收益相关
合计	1,340,113.74	

34、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
---------------	------	------

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-1,423,010.52	—
按公允价值计量的投资性房地产	—	—
合计	-1,423,010.52	—

公允价值变动收益系公司办理远期结售汇业务产生浮动亏损。

35、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期金额	上期金额
政府补助	298,400.00	—
其他	50.00	6,092.62
合计	298,450.00	6,092.62
计入当期非经常性损益金额	298,450.00	6,092.62

36、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产报废损失	139,282.34	—
其中：固定资产报废损失	139,282.34	—
其他	—	64,500.00
合计	139,282.34	64,500.00
计入当期非经常性损益金额	139,282.34	64,500.00

37、所得税费用

(1) 所得税费用组成

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	8,455,041.23	7,972,806.76
递延所得税费用	-308,865.49	-6,235.13
合计	8,146,175.74	7,966,571.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	53,842,883.42	52,789,462.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,076,432.51	7,918,419.42
子公司适用不同税率的影响	—	—
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69,743.23	248,884.88
研发费加计扣除的影响	—	-200,732.67
以前年度会计与税务折旧差异本期冲回的影响	—	—
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期确认前期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	—	—
所得税费用	8,146,175.74	7,966,571.63

38、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	374,040.00	548,900.00
保证金及押金	469,221.91	30,000.00
汇票保证金	—	182,869.46
其他	50.00	5,195.22
合计	843,311.91	766,964.68

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
汇票保证金	3,027,009.23	—
销售佣金	1,817,674.86	2,907,322.41
研发费用	1,526,093.35	3,527,948.16
运输费	1,171,709.59	1,102,453.83

包装费	1,103,817.45	820,985.70
中介机构费	894,339.62	643,257.01
招待费	539,145.36	958,656.52
车辆及差旅费	352,457.89	442,968.57
其他	1,809,407.44	1,079,482.32
合计	12,241,654.79	11,483,074.52

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	504,778.14	202,298.64

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
远期结售汇保证金	1,012,339.80	—

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存单质押	35,023,312.00	—

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
上市费用	—	91,000.00
合计	—	91,000.00

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

1.将净利润调节为经营活动现金流量:	本期金额	上期金额
净利润	45,696,707.68	44,822,891.19
加: 资产减值准备	983,991.30	389,466.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,045,147.23	14,844,327.70
无形资产摊销	317,987.74	205,302.12
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）	139,282.34	-897.40
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）	1,423,010.52	—
财务费用（收益以“-”号填列）	-509,446.15	749,201.27
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）	-308,865.49	-6,235.13
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）	-4,547,665.02	2,510,776.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,438,796.16	-8,768,011.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,257,345.76	-3,597,264.51
其他 *	-3,027,009.23	182,869.46
经营活动产生的现金流量净额	54,031,690.52	51,332,425.60
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	83,660,244.27	66,496,031.10
减：现金的期初余额	35,347,725.70	37,643,931.43
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	48,312,518.57	28,852,099.67

注*：“其他”项目是银行存款中使用受限制的银行承兑汇票保证金期末余额与期初余额的差额。

（2）现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金*1	83,660,244.27	66,496,031.10
其中：库存现金	1,540.59	1,721.81

可随时用于支付的银行存款	83,658,703.68	66,494,309.29
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	83,660,244.27	66,496,031.10

注 1：期初、期末现金余额中已扣除受限的其他货币资金。

40、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	9,148,142.64		60,600,722.04
其中：美元	9,079,419.63	6.6166	60,074,887.93
其中：欧元	68,723.01	7.6515	525,834.11
应收账款	10,304,725.86		68,405,301.13
其中：美元	10,089,195.86	6.6166	66,756,173.33
其中：欧元	215,530.00	7.6515	1,649,127.80
应付账款	4,108.50		27,184.31
其中：美元	4,108.50	6.6166	27,184.31

41、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
货币资金	22,170,152.60	票据保证金
货币资金	1,012,339.80	远期结售汇保证金
合计	23,182,492.40	

六、与金融工具相关的风险

1、定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2、信用风险信息

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司认为其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。公司的应收账款主要为公司生产的产品销售款，其他应收款主要为应收政府款项、押金保证金和员工备用金。公司的应收账款单位主要为长期合作的稳定客户，报告期内，应收账款回收情况符合实际约定账期，且客户信用良好，公司认为其不存在重大信用风险。公司财务部联合销售部门及时跟踪客户的回款情况，按时收回货款，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动性风险信息

流动风险，是指企业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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务信息部集中控制。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，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

4、市场风险信息

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 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汇率变动而发生波动的风险。公司存在进出口业务，汇率变动将对公司经营情况产生一定影响，截至 2018 年 6 月 30 日止，在所有其他变量保持不变的情况下，若未来外币汇率每上升或下降 0.5%，则公司将减少或增加净利润 54.82 万元。公司通过签订远期结售汇合同锁定汇率降低公司面临的汇率风险，公司认为，公司面临的汇率风险整体可控。

(2) 利率风险：无。

(3) 其他价格风险：无。

七、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（五）交易性金融负债				
衍生金融负债	1,423,010.52	—	—	1,423,010.52
持续以公允价值计量的负债总额	1,423,010.52	—	—	1,423,010.52
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

根据公司与银行签定的远期结售汇合约，对期末尚未交割的远期结售汇，按合同汇率与报表日远期人民币对美元汇率的差额计算远期结售汇合同浮动盈利。

八、关联方关系及其交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）	苏州	合伙企业	1,000 万元	83.64	83.64

2. 本公司的其他关联方

（1）公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
钱祥云	实际控制人、董事长、总经理，直接和通过苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）持有本公司股份 41.98%
唐玉英	实际控制人配偶
唐宇翔	实际控制人之子
吉根保	公司董事，通过苏州市富士莱技术服务发展中心（有限合伙）持有本公司股份 35.42%
胡风媛	董事吉根保配偶
吉利	董事吉根保之子

（2）公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
赵建平	公司董事

沈莹娴	公司董事
沈逸	公司独立董事
陆爱新	公司独立董事
钱怡	监事会主席
李耀明	公司职工代表监事
胡瑞龙	公司监事
王永兴	公司副总经理
钱桂英	公司财务总监
卞爱进	公司董事会秘书
与上述人员关系密切的家庭成员，包括配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母。	—

(3) 公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
苏州市友德邦针纺织有限公司	钱祥云哥哥控制的公司
江苏富士莱实业有限公司	吉根保控股，任执行董事兼总经理
洪泽县富士莱废品回收有限公司	吉根保控股，任执行董事兼总经理。监事胡瑞龙兼任该公司监事已于 2017 年 6 月注销。
江阴市富士莱化纤有限公司	吉根保控股
苏州富士莱玻璃制品有限公司	胡凤媛控股公司
常熟市利荣纺织品有限公司	吉根保妹夫控股
常熟市富士莱钢管有限公司	江苏富士莱实业有限公司之全资子公司。吉利任执行董事兼总经理。
苏州菲镭泰克激光技术有限公司	沈莹娴任职董事的公司
苏州华电电气股份有限公司	沈莹娴任职董事的公司
苏州巨峰电气绝缘系统股份有限公司	沈莹娴任职董事的公司
苏州凯英工业材料有限公司	沈莹娴配偶的父亲控制的公司
苏州凯姆勒绝缘材料有限公司	沈莹娴配偶的父亲控制的公司
南通凯英薄膜技术有限公司	沈莹娴配偶的父亲控制的公司
苏州方本会计师事务所常熟新联分所	薛卫忠任职副所长的公司

北京大成（苏州）律师事务所	沈逸任有限合伙人的公司
江苏世纪天合律师事务所	张斌奇任行政主管公司
江苏天泽化工有限公司	谭建平控股，任执行董事兼总经理。
南通天泽化工有限公司	谭建平控股，任执行董事兼总经理。
南通天泽化工设备维修有限公司	谭建平任执行董事。南通天泽化工有限公司之全资子公司。
常熟天泽化工有限公司	谭建平任执行董事兼总经理。江苏天泽化工有限公司全资子公司。
江苏润和软件股份有限公司	朱祖龙任职董事会秘书的公司
北京捷科智诚科技有限公司	朱祖龙任职董事的公司
江苏开拓信息与系统有限公司	朱祖龙任职董事的公司
聚灿光电科技股份有限公司	朱祖龙任职独立董事的公司
苏州国发创业投资控股有限公司	曹友强任副总裁的公司
苏州国发股权投资管理有限公司	曹友强任职董事、总经理的公司
苏州国发融富创业投资管理企业(有限合伙)	曹友强任职执行事务合伙人的公司
苏州吴中国发创业投资有限公司	曹友强任职董事、副总经理的公司
苏州春兴精工股份有限公司	曹友强任职董事的公司
苏州华电电气股份有限公司	曹友强任职董事的公司
苏州金宏气体股份有限公司	曹友强任职董事的公司
江苏欧邦塑胶有限公司	曹友强任职董事的公司
苏州能健电气有限公司	曹友强任职董事的公司
苏州巨峰电气绝缘系统股份有限公司	曹友强任职董事的公司
苏州国福环保科技有限公司	曹友强任职董事的公司

（4）公司的参股股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
吴江东方国发创业投资有限公司	持有本公司 4.5455%的股权。
苏州国发天使创业投资企业(有限合伙)	持有本公司 2.7273%的股权。

3. 关联交易情况

（1）关联担保情况

①本期

担保方	被担保方	担保合同情况			期末实际担保余额	是否履行完毕
		金额	起始日	到期日		
钱祥云、唐玉英	本公司	30,000,000.00	2016-06-23	2018-06-23	—	是
钱祥云、唐玉英	本公司	30,000,000.00	2016-10-21	2018-03-13	—	是
钱祥云、唐玉英	本公司	30,000,000.00	2017-03-17	2018-02-23	—	是
合计		90,000,000.00			—	

②上期

担保方	被担保方	担保合同情况			上年末实际担保余额	是否履行完毕
		金额	起始日	到期日		
钱祥云	本公司	37,500,000.00	2016-09-13	2017-09-12	—	是
钱祥云、唐玉英	本公司	33,000,000.00	2014-06-24	2017-06-24	—	是
钱祥云、唐玉英	本公司	30,000,000.00	2016-06-23	2018-06-23	—	否
钱祥云、唐玉英	本公司	30,000,000.00	2016-10-21	2018-03-13	—	否
钱祥云、唐玉英	本公司	30,000,000.00	2017-03-17	2018-02-23	—	否
合计		160,500,000.00			—	

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,915,879.18	1,515,183.53

九、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	本期金额	上期金额
公司本期授予的各项权益工具总额	—	—
公司本期行权的各项权益工具总额	—	—
公司本期失效的各项权益工具总额	—	—
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本期金额	上期金额
授予日权益工具公允价值的确定方法	—	—
可行权权益工具数量的确定依据	—	—
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,001,460.00	19,001,460.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	—	—

3. 股份支付情况说明

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他股份支付事项。

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2018 年 8 月 28 日止，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-139,282.34	897.40
计入当期损益的政府补助(但与公司业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,638,513.74	1,813,373.75
委托他人投资或管理资产的损益	—	—

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	-1,423,010.52	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	50.00	-59,304.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目*1	—	—
小计	76,270.88	1,754,966.37
减：所得税影响数	224,892.21	272,919.96
少数股东损益影响数	—	—
非经常性损益净额	-148,621.33	1,482,046.41

2、净资产收益率及每股收益

期间	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	稀释每股收益
本期	归属于公司普通股股东的净利润	12.17	0.69	—
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.21	0.69	—
上期	归属于公司普通股股东的净利润	12.54	0.68	—
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.13	0.66	—

公司名称：苏州富士莱医药股份有限公司

法定代表人：钱祥云

主管会计工作负责人：钱桂英

会计机构负责人：钱桂英