

湖南天一科技股份有限公司

审计报告及财务报表

2014 年度

湖南天一科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表和合并资产负债表	1-4
	利润表和合并利润表	5-6
	现金流量表和合并现金流量表	7-8
	所有者权益变动表和合并所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-89

审计报告

信会师报字[2015]第 110092 号

湖南天一科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的湖南天一科技股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2014 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：
(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
(2) 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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度的合并及公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一五年一月二十六日



湖南天一科技股份有限公司

资产负债表

2014 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注十一	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		70,321,754.95	3,249,036.05
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			
应收账款	(一)		489,107.12
预付款项			1,540,250.60
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)		147,895,317.62
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		70,321,754.95	153,173,711.39
非流动资产:			
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	(三)	3,447,993,491.06	122,704,143.32
投资性房地产			
固定资产			2,563,778.62
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			12,243,021.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,447,993,491.06	137,510,943.33
资产总计		3,518,315,246.01	290,684,654.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

叶洪刚

主管会计工作负责人:

叶洪刚

会计机构负责人:

叶洪刚

湖南天一科技股份有限公司
资产负债表（续）
2014年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十一	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			233,570,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			619,906.54
预收款项			
应付职工薪酬			1,867,750.51
应交税费		-748,032.86	-25,089,952.44
应付利息			2,194,800.00
应付股利			
其他应付款		104,081,775.92	55,554,521.53
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		103,333,743.06	268,717,026.14
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		103,333,743.06	268,717,026.14
所有者权益：			
股本		738,509,772.00	280,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,129,692,855.02	173,539,135.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,480,328.89	22,480,328.89
未分配利润		-475,701,452.96	-454,051,836.27
所有者权益合计		3,414,981,502.95	21,967,628.58
负债和所有者权益总计		3,518,315,246.01	290,684,654.72

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

叶树芳

主管会计工作负责人：

叶树芳

会计机构负责人：

叶树芳

湖南天一科技股份有限公司

合并资产负债表

2014年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	214,522,784.27	145,746,123.86
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	(二)	177,183,089.97	173,434,662.95
应收账款	(三)	354,896,697.94	210,660,156.44
预付款项	(四)	57,411,932.03	15,852,018.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	138,568,835.17	27,993,399.73
买入返售金融资产			
存货	(六)	128,618,068.46	108,906,138.41
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,071,201,407.84	682,592,500.33
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七)		15,870,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	86,431,198.11	19,162,937.69
投资性房地产			
固定资产	(九)	268,407,904.10	232,516,293.51
在建工程	(十)	78,986,847.02	27,489,114.06
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	29,582,807.51	30,857,088.95
开发支出			
商誉	(十二)	355,941,236.02	208,586,885.77
长期待摊费用	(十三)	9,620,727.16	4,267,446.07
递延所得税资产	(十四)	13,626,377.63	12,112,761.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		842,597,097.55	550,862,527.47
资产总计		1,913,798,505.39	1,233,455,027.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

叶相成

主管会计工作负责人

叶相成

会计机构负责人:

叶相成



湖南天一科技股份有限公司

合并资产负债表（续）

2014 年 12 月 31 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十五）	435,000,000.00	150,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十六）	86,709,842.67	45,345,721.00
预收款项	（十七）	10,463,984.22	12,411,304.70
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十八）	3,116,563.33	1,925,355.03
应交税费	（十九）	61,283,011.17	45,407,337.59
应付利息			
应付股利	（二十）	2,633,166.68	2,633,166.68
其他应付款	（二十一）	153,643,782.49	24,703,507.73
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	（二十二）	45,000,000.00	66,350,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		797,850,350.56	348,776,392.73
非流动负债：			
长期借款	（二十三）	56,000,000.00	45,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十四）	26,951,476.71	34,876,875.46
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（二十五）	38,959,603.23	29,721,679.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		121,911,079.94	109,598,555.37
负债合计		919,761,430.50	458,374,948.10
所有者权益：			
股本	（二十六）	275,425,255.00	171,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十七）	217,457,788.30	367,234,646.44
减：库存股			
其他综合收益	（二十八）	107,100.00	
专项储备			
盈余公积	（二十九）	21,632,505.29	14,524,424.85
一般风险准备			
未分配利润	（三十）	466,565,784.76	222,644,595.22
归属于母公司所有者权益合计		981,188,433.35	775,403,666.51
少数股东权益		12,848,641.54	-323,586.81
所有者权益合计		994,037,074.89	775,080,079.70
负债和所有者权益总计		1,913,798,505.39	1,233,455,027.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

叶树刚

主管会计工作负责人：

叶树刚

会计机构负责人：

叶树刚



湖南天一科技股份有限公司

利润表

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十一	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	3,658,321.18	3,680,878.40
减: 营业成本	(四)	3,300,583.07	3,312,790.58
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用		15,438,375.81	9,538,568.58
财务费用		460,237.20	2,972,283.61
资产减值损失		-237,854.73	129,059,064.20
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	-28,108.07	16,821,111.46
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(五)	-28,108.07	-89,605.81
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-15,331,128.24	-124,380,717.11
加: 营业外收入		318,011.89	488,309.72
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出		6,636,500.34	11,513.53
其中: 非流动资产处置损失			11,024.32
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-21,649,616.69	-123,903,920.92
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-21,649,616.69	-123,903,920.92
五、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			
六、综合收益总额		-21,649,616.69	-123,903,920.92
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.08	-0.44
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.08	-0.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

叶湘宁

主管会计工作负责人:

叶湘宁

会计机构负责人:

叶湘宁



湖南天一科技股份有限公司
合并利润表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,957,430,013.44	1,419,410,879.10
其中: 营业收入	(三十一)	1,957,430,013.44	1,419,410,879.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,664,877,071.14	1,223,398,203.98
其中: 营业成本	(三十一)	289,087,832.38	215,939,301.32
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			
营业税金及附加	(三十二)	31,169,073.36	22,480,961.10
销售费用	(三十三)	1,084,464,466.13	765,431,271.78
管理费用	(三十四)	223,264,630.91	199,870,642.10
财务费用	(三十五)	28,258,398.38	15,416,934.65
资产减值损失	(三十六)	8,632,669.98	4,259,093.03
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三十七)	1,038,260.42	37,684.06
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		1,038,260.42	37,684.06
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		293,591,202.72	196,050,359.18
加: 营业外收入	(三十八)	16,401,952.94	8,750,370.09
其中: 非流动资产处置利得		69,651.13	
减: 营业外支出	(三十九)	3,900,465.05	55,539,449.10
其中: 非流动资产处置损失		597,125.57	194,815.91
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		306,092,690.61	149,261,280.17
减: 所得税费用	(四十)	48,675,492.88	23,976,489.22
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		257,417,197.73	125,284,790.95
归属于母公司所有者的净利润		251,029,269.98	135,213,998.14
少数股东损益		6,387,927.75	-9,929,207.19
六、其他综合收益的税后净额		210,000.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		107,100.00	
(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		107,100.00	
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			
6. 其他		107,100.00	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		102,900.00	
七、综合收益总额		257,627,197.73	125,284,790.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		251,136,369.98	135,213,998.14
归属于少数股东的综合收益总额		6,490,827.75	-9,929,207.19
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.55	0.29
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.55	0.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

叶相八

主管会计工作负责人:

何树岩

会计机构负责人:

何树岩



湖南天一科技股份有限公司
现金流量表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十一	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		751,078.87	4,304,601.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		74,855,904.87	15,148,818.59
经营活动现金流入小计		75,606,983.74	19,453,419.59
购买商品、接受劳务支付的现金		751,078.87	4,457,145.80
支付给职工以及为职工支付的现金		2,003,565.54	4,836,992.12
支付的各项税费		239,110.74	12,908.67
支付其他与经营活动有关的现金		23,540,509.69	4,967,694.98
经营活动现金流出小计		26,534,264.84	14,274,741.57
经营活动产生的现金流量净额		49,072,718.90	5,178,678.02
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			4,246,603.96
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			
投资活动现金流入小计			4,246,603.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			8,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计			8,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-3,753,396.04
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		18,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		67,072,718.90	1,425,281.98
加: 期初现金及现金等价物余额		3,249,036.05	1,823,754.07
六、期末现金及现金等价物余额		70,321,754.95	3,249,036.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

叶湘八

主管会计工作负责人:

叶湘八

会计机构负责人:

叶湘八



湖南天一科技股份有限公司

合并现金流量表

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	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		2,046,716,199.62	1,388,626,897.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	87,866,511.18	155,410,947.43
经营活动现金流入小计		2,134,582,710.80	1,544,037,844.80
购买商品、接受劳务支付的现金		223,706,385.43	194,578,189.89
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		128,774,799.10	100,138,274.27
支付的各项税费		358,268,724.52	270,093,046.21
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	1,217,902,331.53	1,005,701,270.49
经营活动现金流出小计		1,928,652,240.58	1,570,510,780.86
经营活动产生的现金流量净额		205,930,470.22	-26,472,936.06
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		152,200.00	
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	(四十一)	389,666.67	
投资活动现金流入小计		541,866.67	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,598,926.28	57,996,496.34
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		321,141,959.06	195,010,478.44
支付其他与投资活动有关的现金	(四十一)	15,800,000.00	3,700,000.00
投资活动现金流出小计		437,540,885.34	256,706,974.78
投资活动产生的现金流量净额		-436,999,018.67	-256,706,974.78
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			168,000,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			15,000,000.00
取得借款收到的现金		491,000,000.00	240,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	76,116,474.95	
筹资活动现金流入小计		567,116,474.95	408,900,000.00
偿还债务支付的现金		236,350,000.00	131,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,732,756.32	53,028,295.85
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	(四十一)	2,188,509.77	
筹资活动现金流出小计		267,271,266.09	184,928,295.85
筹资活动产生的现金流量净额		299,845,208.86	223,971,704.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		68,776,660.41	-59,208,206.69
加: 期初现金及现金等价物余额		145,746,123.86	204,954,330.55
六、期末现金及现金等价物余额		214,522,784.27	145,746,123.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湖南天一科技股份有限公司

所有者权益变动表

2014 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	280,000,000.00				173,539,135.96				22,480,328.89	-454,051,836.27	21,967,628.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	280,000,000.00				173,539,135.96				22,480,328.89	-454,051,836.27	21,967,628.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	458,509,772.00				2,956,153,719.06					-21,649,616.69	3,393,013,874.37
（一）综合收益总额										-21,649,616.69	-21,649,616.69
（二）所有者投入和减少资本	458,509,772.00				2,956,153,719.06						3,414,663,491.06
1．股东投入的普通股	458,509,772.00				2,956,153,719.06						3,414,663,491.06
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
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											
四、本期期末余额	738,509,772.00				3,129,692,855.02				22,480,328.89	-475,701,452.96	3,414,981,502.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

叶湘武

主管会计工作负责人:

叶湘武

会计机构负责人:

叶湘武

湖南天一科技股份有限公司

所有者权益变动表（续）

2014 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续债	其他							
一、上年年末余额	280,000,000.00				111,248,011.24				22,480,328.89	-330,147,915.35	83,580,424.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	280,000,000.00				111,248,011.24				22,480,328.89	-330,147,915.35	83,580,424.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					62,291,124.72					-123,903,920.92	-61,612,796.20
（一）综合收益总额										-123,903,920.92	-123,903,920.92
（二）所有者投入和减少资本					62,291,124.72						62,291,124.72
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他					62,291,124.72						62,291,124.72
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
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											
四、本期期末余额	280,000,000.00				173,539,135.96				22,480,328.89	-454,051,836.27	21,967,628.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

叶湘武

主管会计工作负责人：

叶湘武

会计机构负责人：

叶湘武

湖南天一科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2014 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	171,000,000.00				367,234,646.44				14,524,424.85		222,644,595.22	-323,586.81	775,080,079.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	171,000,000.00				367,234,646.44				14,524,424.85		222,644,595.22	-323,586.81	775,080,079.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	104,425,255.00				-149,776,858.14		107,100.00		7,108,080.44		243,921,189.54	13,172,228.35	218,956,995.19
（一）综合收益总额							107,100.00				251,029,269.98	6,490,827.75	257,627,197.73
（二）所有者投入和减少资本	104,425,255.00				-149,776,858.14							6,681,400.60	-38,670,202.54
1．股东投入的普通股	104,425,255.00				-137,437,243.11								-33,011,988.11
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他					-12,339,615.03							6,681,400.60	-5,658,214.43
（三）利润分配									7,108,080.44		-7,108,080.44		
1．提取盈余公积									7,108,080.44		-7,108,080.44		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
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													
四、本期期末余额	275,425,255.00				217,457,788.30		107,100.00		21,632,505.29		466,565,784.76	12,848,641.54	994,037,074.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 叶柏兴

主管会计工作负责人: 叶柏兴

会计机构负责人: 叶柏兴

湖南天一科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2014 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	162,000,000.00				223,234,646.44				9,521,785.16		132,933,236.77		527,689,668.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	162,000,000.00				223,234,646.44				9,521,785.16		132,933,236.77		527,689,668.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,000,000.00				144,000,000.00				5,002,639.69		89,711,358.45	-323,586.81	247,390,411.33
（一）综合收益总额											135,213,998.14	-9,929,207.19	125,284,790.95
（二）所有者投入和减少资本	9,000,000.00				144,000,000.00							9,605,620.38	162,605,620.38
1．股东投入的普通股	9,000,000.00				144,000,000.00							9,605,620.38	162,605,620.38
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									5,002,639.69		-45,502,639.69		-40,500,000.00
1．提取盈余公积									5,002,639.69		-5,002,639.69		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-40,500,000.00		-40,500,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
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													
四、本期期末余额	171,000,000.00				367,234,646.44				14,524,424.85		222,644,595.22	-323,586.81	775,080,079.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

叶树芳

主管会计工作负责人：

叶树芳

会计机构负责人：

叶树芳

湖南天一科技股份有限公司 二〇一四年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

湖南天一科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名湖南天一泵业股份有限公司, 是经湖南省人民政府湘政函(1998)73 号文批准, 采取募集方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发字(1998)288 号和(1998)289 号文批准, 于 1998 年 11 月 18 日向社会公开发行人民币普通股(A 股)4,500 万股, 并于 1998 年 12 月 18 日经湖南省工商行政管理局核准登记, 注册资本: 人民币 14,000 万元。本公司股票于 1999 年 2 月 3 日在深圳证券交易所上市。

2000 年 4 月, 本公司以 1999 年末股本总额 14,000 万股为基数, 向全体股东每 10 股送红股 2 股, 以资本公积金每 10 股转增 8 股, 股本增至 28,000 万股。并于 2000 年 6 月 8 日经湖南省工商行政管理局核准变更工商登记, 注册资本增加至人民币 28,000 万元。

根据公司 2013 年第二次临时股东会决议和《湖南天一科技股份有限公司发行股份购买资产协议书》, 本公司申请增发股份人民币 458,509,772 股, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1228 号《关于核准湖南天一科技股份有限公司重大资产重组及向叶湘武发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准, 公司于 2014 年 12 月 5 日向叶湘武发行 146,481,802 股、向张慧发行 30,835,453 股、向叶高静发行 30,835,453 股、向叶湘伦发行 2,681,344 股、向刘华发行 30,835,453 股、向简卫光发行 30,835,453 股、向李彤发行 30,835,453 股、向维梧百通投资管理咨询(上海)有限公司发行 23,904,179 股、向南海成长精选(天津)股权投资基金合伙(有限合伙)发行 23,595,825 股、向维梧睿璟投资管理咨询(上海)有限公司发行 18,656,789 股、向贵阳众诚投资管理中心(有限合伙)发行 17,160,600 股、向上海景林景途投资中心(有限合伙)发行 15,015,525 股、向贵阳黔景泰创业投资管理中心(有限合伙)发行 13,406,718 股、向罗斌发行 6,435,225 股、向罗丽发行 6,435,225 股、向王永红发行 6,167,091 股、向倪晓发行 3,887,948 股、向欧阳艳丽发行 2,681,344 股、向张亮发行 2,413,209 股、向陈杰发行 2,011,008 股、向刘莉敏发行 1,876,941 股、向维梧鸿康投资管理咨询(上海)有限公司发行 1,868,897 股、向丛树芬发行 1,742,873 股、向罗衍涛发行 1,608,806 股、向葛红发行 1,340,672 股、向马贤鹏发行 1,340,672 股、向付爱玲发行 1,206,605 股、向杨天志发行 804,403 股、向张亚君发行 804,403 股、向车正英发行 804,403 股人民币普通股(A 股), 每股面值人民币 1 元, 每股发行价

格 7.52 元。2014 年 12 月 5 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对本次非公开发行股份购买资产进行了验资，并出具了信会师报字(2014)第 114612 号《验资报告》，经审验，本公司注册资本由 280,000,000.00 元增至 738,509,772.00 元。

本公司企业法人营业执照注册号：4300000000002120，法定代表人王海，注册地址：湖南省平江县城关镇南街；办公地址：湖南省长沙市韶山北路 338 号华盛花园 3 栋 7 层。

重组后本公司实际经营范围为：小容量注射剂、片剂、硬胶囊剂、软胶囊剂、酞剂（外用）、原料药、中药提取车间生产；III 类 6822 植入体内或长期接触体内的眼科光学器具生产；医学医保生化科技专业领域内从事技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；从事货物及技术的进出口业务。

（二）合并财务报表范围

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称

上海景峰制药有限公司

贵州景峰注射剂有限公司

贵州景峰医药有限公司

贵州景诚制药有限公司

海南锦瑞制药有限公司

成都金沙医院有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（以下合称“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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,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。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

②分步处置子公司

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,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:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则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合同条款作出实质性修改的，则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时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准:

单项金额重大的金额标准为 100 万元 (含 100 万元) 以上。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:

年末对于单项金额重大 (人民币 100 万元) 的应收款项 (包括应收账款、其他应收款) 逐项进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备; 对于年末单项金额非重大的应收款项, 采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合, 再按这些应收款项组合在年末余额的一定比例 (可以单独进行减值测试) 计算确定减值损失, 计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	外部应收账款
组合 2	内部应收款项及有确凿证据能收回的款项
按组合计提坏账准备的计提方法 (账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
组合 1	账龄分析法
组合 2	单独分析计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

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	15	15
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	75	75
5 年以上	100	100

对有确凿证据表明不能收回的应收款项, 或收回的可能性不大的 (如债务单位破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短期内无法偿付债务的), 以及其它足以证明应收款项可能发生损失的证据, 可全额提取坏账准备。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：有确凿证据能收回的款项。

坏账准备的计提方法：单独分析计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

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；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；对于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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 投资性房地产

投资性房地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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.5
电子设备	3-5	5	31.67-19
运输设备	10	5	9.5
其他设备	5-10	5	19-9.5

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;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,不予摊销。

2、 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
软件	3 年	软件使用实际寿命估计
土地	50 年	土地使用权证载年限

每年度终了,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,本年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。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

披露要求:使用寿命不确定的无形资产,应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，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，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

3 年。

(二十二)职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的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,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十三)预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务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、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动][是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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,在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用,相应增加负债;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础,按照承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(二十五) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;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。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时,确定合同完工进度的依据和方法

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。

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。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助, 包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 会计处理方法

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 在确认相关费用的期间计入当期营业外收入; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期营业外收入。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产, 以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异, 除特殊情况外, 确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括: 商誉的初始确认; 除企业合并以外的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) 的其他交易或事项。

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

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

(二十八) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将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,其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十)关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行财政部于 2014 年修订及新颁布的准则

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

- 《企业会计准则—基本准则》（修订）、
- 《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、
- 《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、
- 《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、
- 《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、
- 《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、
- 《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、
- 《企业会计准则第 40 号——合营安排》、
- 《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。

本公司执行上述企业会计准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	2014 年度	2013 年度	2012 年度
根据财政部 2014 年修订的《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》		长期股权投资		-15,870,000.00	-15,870,000.00
		可供出售金融资产		15,870,000.00	15,870,000.00

本报告期公司除上述（1）中的会计政策变更之外，其他主要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

由于本公司 2014 年度公司实施了重大资产重组，本公司的资产、主营业务及股权结构等发生全面变更。根据《企业会计准则》、《企业会计准则讲解(2010)》以及财政部会计司财会便（2009）17 号《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》等相关规定，本次重大资产重组构成反向购买，为使提供的财务信息能更真实、可靠地反映经济运营状况，本公司决定建立新的会计政策和会计估计，即采用上海景峰制药有限公司（以下简称“景峰制药”）的会计政策和会计估计，同时变更本公司原有的会计政策与会计估计。

公司重组完成后，主要采用全资子公司景峰制药的相关会计政策和会计估计，本次会计估计变更情况如下：

I、单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：

1) 变更前：

期末余额达到 200 万元（含 200 万元）以上的非纳入合并财务报表范围关联方的客户应收款项为单项金额重大的应收款项。

2) 变更后：

单项金额 100 万以上的视为重大应收款项。

II、应收账款按照组合计提坏账准备的比例：

1) 变更前：

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）	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

2) 变更后:

(1) 按账龄:

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	15	15
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	75	75
5 年以上	100	100

(2) 按性质:

组合名称	方法说明
纳入合并范围的内部往来	按其性质, 发生坏账的可能性非常小, 不予计提坏账

III、各类固定资产的使用年限、预计净残值率和年折旧率:

1) 变更前:

类别	预计使用年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	40	4	2.4
机器设备	14	4	6.86
电子设备	10	4	9.6
运输设备	8-10	4	9.6-12

2) 变更后:

类别	预计使用年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.5
电子设备	3-5	5	31.67-19
运输设备	10	5	9.5
其他设备	5-10	5	19-9.5

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
营业税	按应税营业收入计征	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%、12.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
上海景峰制药有限公司（子公司）	15%
贵州景峰注射剂有限公司（孙公司）	15%
贵州景峰医药有限公司（孙公司）	25%
贵州景诚制药有限公司（孙公司）	15%
海南锦瑞制药有限公司（孙公司）	12.5%
成都金沙医院有限公司（孙公司）	25%

(二) 税收优惠

- 1、根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局的批准，认定子公司上海景峰制药有限公司为高新技术企业（证书编号：GR201431000720），2014 年至 2016 年所得税按 15% 计征。
- 2、根据贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省国家税务局、贵州省地方税务局的批准，认定孙公司贵州景峰注射剂有限公司为高新技术企业（证书编号：GR201452000093），2014 年至 2017 年所得税按 15% 计征。
- 3、经贵州省经济和信息化委员会黔经信产业函[2012]28 号《省经信委关于确认贵阳天龙摩擦材料有限公司等 3 户企业为“国家鼓励类产业企业”的批复，贵州省修文县国家税务局审核同意，孙公司贵州景诚制药有限公司享受国家西部大开发 15% 的优惠税率。
- 4、根据国发[2007]4 号文及海口市国家税务局的批复享受高新技术企业两免三减半的税收优惠，孙公司海南锦瑞制药有限公司本期所得税按 25% 减半征收。

五、 合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	369,357.73	204,172.27
银行存款	214,153,426.54	145,541,951.59
其他货币资金		
合 计	214,522,784.27	145,746,123.86

说明：期末不存在受限的货币资金。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	177,183,089.97	173,434,662.95
商业承兑汇票		
合 计	177,183,089.97	173,434,662.95

2、 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
银行承兑汇票	280,042,772.72	
商业承兑汇票		
合 计	280,042,772.72	

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	374,256,416.38	100.00	19,359,718.44	5.17	354,896,697.94	221,921,425.10	100.00	11,261,268.66	5.07	210,660,156.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备 的应收账款										
合 计	374,256,416.38	100.00	19,359,718.44	5.17	354,896,697.94	221,921,425.10	100.00	11,261,268.66	5.07	210,660,156.44

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	367,877,159.26	18,393,857.97	5.00
1 至 2 年	6,353,623.12	953,043.47	15.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	25,634.00	12,817.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	374,256,416.38	19,359,718.44	

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,029,647.21 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
国药控股黑龙江有限公司	42,835,957.40	11.45	2,141,797.87
广州国盈医药有限公司	28,986,093.43	7.74	1,449,304.67
华润黑龙江医药有限公司	23,033,487.08	6.15	1,151,674.35
华润辽宁医药有限公司	15,584,466.08	4.16	779,223.30
国药控股江苏有限公司	10,866,819.30	2.90	543,340.97
合 计	121,306,823.29	32.40	6,065,341.16

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	54,368,570.14	94.70	14,315,671.73	90.31
1 至 2 年	1,881,026.69	3.28	1,536,347.21	9.69
2 至 3 年	1,162,335.20	2.02		
3 年以上				
合计	57,411,932.03	100.00	15,852,018.94	100.00

2014 年 12 月 31 日账龄超过一年且金额重大的预付款项为尚未结算设备款项，因为设备尚未运行达到约定状态，该款项尚未结清。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例(%)
贵阳市乌当区高新经济发展局	7,303,224.91	12.72
楚天科技股份有限公司	6,250,000.00	10.89
广西华南建设集团有限公司	4,372,474.49	7.62
珠海市冠亚净化工程有限公司	3,244,700.00	5.65
山东新华医疗器械股份有限公司	3,008,000.00	5.24
合计	24,178,399.40	42.12

(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露:

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	108,551,016.00	76.79			108,551,016.00					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,809,568.10	23.21	2,791,748.93	8.51	30,017,819.17	30,032,743.08	100.00	2,039,343.35	6.79	27,993,399.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	141,360,584.10	100.00	2,791,748.93	1.97	138,568,835.17	30,032,743.08	100.00	2,039,343.35	6.79	27,993,399.73

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
谢恬	95,000,000.00			投资意向款，预计无损失
杨登贵	13,551,016.00			投资意向款，预计无损失
合计	108,551,016.00			

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	24,870,554.48	1,243,527.73	5.00
1 至 2 年	5,560,619.22	834,092.88	15.00
2 至 3 年	2,377,094.40	713,128.32	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	1,200.00	900.00	75.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00
合计	32,809,568.10	2,791,748.93	

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 603,022.78 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
投资意向金	108,551,016.00	
重组费用		7,000,000.00
个人备用金借款	3,564,336.96	9,736,464.17
租金及押金	4,635,165.22	3,021,938.47
单位往来	14,579,058.82	6,574,340.44
关联方借款	10,031,007.10	3,700,000.00
合计	141,360,584.10	30,032,743.08

4、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	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
谢恬	投资意向款	95,000,000.00	1 年以内	67.20	
杨登贵	投资意向款	13,551,016.00	1 年以内	9.59	
上海景泽生物技术有限公司	借款	9,500,000.00	1 年以内	6.72	475,000.00
上海科新生物医药技术有限公司	借款	7,000,000.00	1-2 年	4.95	720,000.00
杭州嘉伟生物制品有限公司	借款	3,031,007.10	1 年以内	2.14	151,550.36
合计		128,082,023.10		90.60	1,346,550.36

(六) 存货

存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	42,578,713.09		42,578,713.09	23,146,123.39		23,146,123.39
自制半成品	8,421,548.66		8,421,548.66	10,544,987.80		10,544,987.80
库存商品	30,861,241.51		30,861,241.51	35,075,285.38		35,075,285.38
在途材料						
发出商品						
低值易耗品						
在产品	46,756,565.20		46,756,565.20	40,139,741.84		40,139,741.84
合计	128,618,068.46		128,618,068.46	108,906,138.41		108,906,138.41

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具				15,870,000.00		15,870,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量				15,870,000.00		15,870,000.00
合 计				15,870,000.00		15,870,000.00

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股 比例(%)	本期 现金 红利
	年初	本期 增加	本期减少	期末	年初	本期 增加	本期 减少	期末		
海门慧聚药业 有限公司	15,870,000.00		15,870,000.00							
合 计	15,870,000.00		15,870,000.00							

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 合营企业											
上海科新生物医药技术有限公司	4,922,248.94			-29,665.91					4,892,583.03		
小计	4,922,248.94			-29,665.91					4,892,583.03		
2. 联营企业											
杭州嘉伟生物制品有限公司	14,240,688.75			373,690.60					14,614,379.35		
海门慧聚药业有限公司【注】		36,751,292.85		829,078.58					37,580,371.43		
海门海慧医药科技有限公司【注】		29,478,707.15		-134,842.85					29,343,864.30		
小计	14,240,688.75	66,230,000.00		1,067,926.33					81,538,615.08		
合计	19,162,937.69	66,230,000.00		1,038,260.42					86,431,198.11		

注：海门慧聚药业有限公司以存续分立的方式分立为海门慧聚药业有限公司（存续）和海门海慧医药科技有限公司（新设）。原海门慧聚药业有限公司的债权债务由分立后的海门慧聚药业有限公司及海门海慧医药科技有限公司承继。该分立事项已经海门经济技术开发区管理委员会批准，相关工商注册登记手续已办理。

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	208,949,957.05	79,361,833.50	22,044,647.31	11,991,691.29	7,766,435.38	330,114,564.53
(2) 本期增加金额	1,974,953.60	56,516,210.14	7,044,283.85	3,380,159.84	3,761,143.28	72,676,750.71
—购置	1,751,008.00	15,839,512.76	4,071,470.85	1,967,578.13	1,625,377.75	25,254,947.49
—在建工程转入	223,945.60	18,319,863.33			828,205.12	19,372,014.05
—企业合并增加		22,356,834.05	2,972,813.00	1,412,581.71	1,307,560.41	28,049,789.17
(3) 本期减少金额	1,621,558.99	1,621,376.48	292,049.14	522,012.37	356,928.51	4,413,925.49
—处置或报废	1,621,558.99	1,621,376.48	292,049.14	522,012.37	356,928.51	4,413,925.49
(4) 期末余额	209,303,351.66	134,256,667.16	28,796,882.02	14,849,838.76	11,170,650.15	398,377,389.75
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	53,587,219.73	28,092,935.14	6,235,180.94	5,168,220.82	4,514,714.39	97,598,271.02
(2) 本期增加金额	10,740,136.59	16,108,492.97	3,767,919.49	2,110,498.84	2,096,495.46	34,823,543.35
—计提	10,740,136.59	8,593,835.09	3,091,436.28	1,753,636.80	1,653,822.71	25,832,867.47
—企业合并增加		7,514,657.88	676,483.21	356,862.04	442,672.75	8,990,675.88
(3) 本期减少金额	354,285.73	1,148,850.91	239,200.27	425,214.34	284,777.47	2,452,328.72
—处置或报废	354,285.73	1,148,850.91	239,200.27	425,214.34	284,777.47	2,452,328.72
(4) 期末余额	63,973,070.59	43,052,577.20	9,763,900.16	6,853,505.32	6,326,432.38	129,969,485.65
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	145,330,281.07	91,204,089.96	19,032,981.86	7,996,333.44	4,844,217.77	268,407,904.10
(2) 年初账面价值	155,362,737.32	51,268,898.36	15,809,466.37	6,823,470.47	3,251,720.99	232,516,293.51

2、 期末不存在暂时闲置的固定资产

(十) 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程项目	78,986,847.02		78,986,847.02	27,489,114.06		27,489,114.06
合计	78,986,847.02		78,986,847.02	27,489,114.06		27,489,114.06

2、 重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	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	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
在 安 装 设 备			966,529.03	884,477.75		82,051.28						
制药车间	35,350,000.00	980,974.87	14,268,247.07			15,249,221.94	43.14	95.00				
大 容 量 注 射剂	206,146,300.00	26,508,139.19	55,584,130.91	18,487,536.30		63,604,733.80	39.82	66.42				
零星工程			50,840.00			50,840.00						
合 计	241,496,300.00	27,489,114.06	70,869,747.01	19,372,014.05		78,986,847.02						

(十一)无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	26,948,415.66		10,000,000.00	644,769.45	37,593,185.11
(2) 本期增加金额			901,474.62	141,000.00	1,042,474.62
—购置					
—内部研发					
—企业合并增加			901,474.62	141,000.00	1,042,474.62
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	26,948,415.66		10,901,474.62	785,769.45	38,635,659.73
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	4,103,882.62		2,113,124.95	519,088.59	6,736,096.16
(2) 本期增加金额	553,466.39		1,700,313.49	62,976.18	2,316,756.06
—计提	553,466.39		1,056,686.32	58,276.18	1,668,428.89
—企业合并增加			643,627.17	4,700.00	648,327.17
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额	4,657,349.01		3,813,438.44	582,064.77	9,052,852.22
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	22,291,066.65		7,088,036.18	203,704.68	29,582,807.51
(2) 年初账面价值	22,844,533.04		7,886,875.05	125,680.86	30,857,088.95

期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、 截至 2014 年 12 月 31 日不存在未办妥产权证书的无形资产。

(十二) 商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
海南锦瑞制药有限公司【注 1】		105,435,252.72		105,435,252.72
贵州景诚制药有限公司【注 2】	208,586,885.77			208,586,885.77
成都金沙医院有限公司【注 3】		41,919,097.53		41,919,097.53
合计	208,586,885.77	147,354,350.25		355,941,236.02

注 1：海南锦瑞制药有限公司商誉的计算过程：本公司 2014 年支付人民币 11,220 万元合并成本收购了海南锦瑞制药有限公司 51% 的权益。合并成本超过按比例获得的海南锦瑞制药有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 105,435,252.72 元，确认为与海南锦瑞制药有限公司相关的商誉。

注 2：贵州景诚制药有限公司商誉的计算过程：本公司于 2013 年支付人民币 1.96 亿元合并成本收购了贵州景诚制药有限公司 70% 的权益。合并成本超过按比例获得的贵州景诚制药有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 208,586,885.77 元，确认为与贵州景诚制药有限公司相关的商誉。

注 3：成都金沙医院有限公司商誉的计算过程：本公司 2014 年支付人民币 5,130 万元合并成本收购了成都金沙医院有限公司 90% 的权益。合并成本超过按比例获得的成都金沙医院有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 41,919,097.53 元，确认为与成都金沙医院有限公司相关的商誉。

经测试，本公司对贵州景诚制药有限公司、海南锦瑞制药有限公司及成都金沙医院有限公司的商誉，本期均不存在减值。

(十三) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间改造	156,527.72	4,558,012.40	408,606.14		4,305,933.98
装修款	4,033,929.45	2,884,057.16	2,275,301.80		4,642,684.81
房租		413,250.36			413,250.36
其他	76,988.90	243,343.99	61,474.88		258,858.01
合计	4,267,446.07	8,098,663.91	2,745,382.82		9,620,727.16

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	22,045,332.17	3,497,780.31	13,300,612.01	2,007,049.49
应付职工薪酬	1,612,902.14	241,935.32	1,512,212.69	226,831.90
递延收益	38,959,603.23	5,843,940.49	29,721,679.91	4,458,251.99
可抵扣亏损			1,260,644.81	189,096.72
未支付赔款	26,951,476.71	4,042,721.51	34,876,875.46	5,231,531.32
合计	89,569,314.25	13,626,377.63	80,672,024.88	12,112,761.42

注：未支付赔款系北京光辉力成医药有限公司（原“北京联合仟源医药有限公司”）与孙公司贵州景诚制药有限公司于 2009 年 8 月 31 日双方签订《产品代理协议》，2013 年北京光辉力成医药有限公司以贵州景诚制药有限公司违约为由向北京市海淀区人民法院提起诉讼（（2013）海民初字第 22242 号），经过协商，双方达成和解意见，贵州景诚制药有限公司需向北京光辉力成医药有限公司支付人民币陆仟万元整（¥60,000,000.00）的补偿款（以下简称“补偿款”），双方关于产品代理的全部协议自动解除。截止 2014 年 12 月 31 日，尚未支付赔款 3000 万元，扣除未确认融资费用 3,048,523.29 元余额为 26,951,476.71 元。

(十五) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	100,000,000.00【注 1】	
抵押借款	118,000,000.00【注 2】	30,000,000.00
保证借款		
信用借款	217,000,000.00【注 3】	120,000,000.00
合计	435,000,000.00	150,000,000.00

注 1：2014 年 11 月 20 日，子公司上海景峰制药有限公司与广东粤财信托有限公司签订了编号为 2014 粤财信托贷字 3 第 87 号信托贷款合同，贷款金额 10000 万元，期限为 2014 年 11 月 24 日至 2015 年 5 月 25 日止，由叶湘武、刘华提供保证担保，并与广东粤财信托有限公司签订了 2014YCXT 担保字第 3041 号、2014YCXT 担保字第 3042 号《个人保证合同》，由孙公司贵州景峰注射剂有限公司 100%股权提供质押担保，并与广东粤财信托有限公司签订编号为 2014 YCXT 质字第 3011 号的《质押合同》。

注 2: 2013 年 3 月 7 日, 子公司上海景峰制药有限公司将沪房地字 2012 第 043259 号厂房及土地使用权, 评估作价 2 亿元, 与上海浦东发展银行股份有限公司宝山支行签订了 209846201300000004 号最高额抵押合同, 担保余额 13334 万元, 期限 2013 年 3 月 7 日至 2016 年 1 月 31 日止; 2014 年 1 月 7 日与浦发银行宝山支行签订了流动资金借款合同 (编号: 98462014280001), 并取得银行贷款 4500 万元。2014 年 2 月 28 日, 子公司上海景峰制药有限公司将沪房地字 2012 第 043259 号厂房及土地使用权, 评估作价 2 亿元, 与上海浦东发展银行股份有限公司宝山支行签订了 209846201400000004 号最高额抵押合同, 担保余额 4445 万元, 期限 2014 年 2 月 28 日至 2020 年 2 月 28 日止; 2014 年 3 月 4 日与浦发银行宝山支行签订了流动资金借款合同 (编号: 98462014280047), 并取得银行贷款 4000 万元; 2014 年 6 月 30 日与浦发银行宝山支行签订了流动资金借款合同 (编号: 98462014280226), 并取得银行贷款 1300 万元。

孙公司贵州景诚制药有限公司 2014 年 6 月 25 日将修国用 (2014) 第 294 号, 修房权证扎佐镇字第 00009224 号、第 00009225 号、第 00009226 号资产评估作价 4449.26 万元, 与招商银行股份有限公司贵阳南明支行签订了 2014 年南字第 0014220016-01 号最高额抵押合同, 担保余额 2000 万元, 期限 2014 年 6 月 26 日至 2015 年 6 月 25 日; 2014 年 6 月 25 日与招商银行股份有限公司贵阳南明支行签订了流动资金借款合同 (编号: 2014 年南字第 1014220015), 并于 7 月 1 日取得银行贷款 2000 万元。

注 3: 2014 年 7 月 21 日, 孙公司贵州景峰注射剂有限公司与招商银行股份有限公司贵阳南明支行签订了 2014 年南字第 0014220017 号《授信协议》, 授信总额为 7700 万元, 期间为 2014 年 7 月 21 日至 2015 年 7 月 20 日, 由子公司上海景峰制药有限公司提供担保, 并与招商银行股份有限公司贵阳南明支行签订了 2014 年南字第 0014220017-01 号最高额不可撤销担保书。2014 年 7 月 21 日贵州景峰注射剂有限公司与招商银行股份有限公司贵阳南明支行签订了 2014 年南字第 1014220016 号《借款合同》, 取得银行借款 7700 万元。2014 年 7 月 4 日贵州景峰注射剂有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司贵阳分行签订了《流动资金借款合同》(编号: 37012014280668), 取得银行借款 6000 万元。2014 年 5 月 9 日贵州景峰注射剂有限公司与中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行签订了《流动资金借款合同》(编号: 24020003-2014 年 (云岩) 字 0017、0035、0036 号), 取得银行借款 8000 万元。

2、截止 2014 年 12 月 31 日本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

(十六) 应付账款

1、 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	85,230,778.73	43,461,198.68
1-2 年	729,804.04	1,293,228.79
2-3 年	565,619.50	361,049.54
3 年以上	183,640.40	230,243.99
合 计	86,709,842.67	45,345,721.00

2、 账龄超过一年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
申威气雾剂厂（上海盛鸿工贸有限公司）	163,594.92	未到结算期
浙江富昌机械有限公司	139,932.00	未到结算期
合 计	303,526.92	

(十七) 预收款项

1、 预收款项列示:

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	8,683,147.79	11,169,704.48
1-2 年	1,052,470.43	506,441.22
2-3 年	128,366.00	735,159.00
3 年以上	600,000.00	
合 计	10,463,984.22	12,411,304.70

2、 账龄超过一年的重要预收款项:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
吉林敖东延边药业股份有限公司	600,000.00	未结算
合 计	600,000.00	

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,925,355.03	120,113,956.52	118,922,748.22	3,116,563.33
离职后福利-设定提存计划		11,529,961.01	11,529,961.01	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,925,355.03	131,643,917.53	130,452,709.23	3,116,563.33

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,864,702.27	102,909,387.32	102,513,009.79	2,261,079.80
(2) 职工福利费		5,537,963.38	5,537,963.38	
(3) 社会保险费		5,495,203.57	5,495,203.57	
其中：医疗保险费		4,698,520.26	4,698,520.26	
工伤保险费		398,933.84	398,933.84	
生育保险费		397,749.47	397,749.47	
(4) 住房公积金		3,047,217.46	2,986,698.46	60,519.00
(5) 工会经费和职工教育经费	60,652.76	3,114,127.87	2,379,816.10	794,964.53
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		10,056.92	10,056.92	
合计	1,925,355.03	120,113,956.52	118,922,748.22	3,116,563.33

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		10,661,157.57	10,661,157.57	
失业保险费		868,803.44	868,803.44	
企业年金缴费				
其他				
合计		11,529,961.01	11,529,961.01	

说明：期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的款项。

本期无发生非货币性福利款项。

(十九)应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	29,871,061.81	27,264,504.83
消费税		
营业税	22,483.33	
企业所得税	27,251,945.54	14,599,845.87
个人所得税	639,937.80	367,238.97
城市维护建设税	1,594,502.84	940,860.69
房产税		519,792.49
土地增值税		
教育费附加	1,542,058.41	1,359,435.06
资源税		
土地使用税	94,165.65	91,443.00
矿产资源补偿费		
其他	266,855.79	264,216.68
合计	61,283,011.17	45,407,337.59

(二十)应付股利

项 目	期末余额	年初余额
普通股股利	2,633,166.68	2,633,166.68
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
合 计	2,633,166.68	2,633,166.68

超过 1 年未支付原因：股东未要求支付。

(二十一)其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款：

项 目	期末余额	年初余额
单位往来款	105,601,290.24	4,714,067.41
应付个人款	42,733,404.20	15,010,013.42
其他	5,309,088.05	4,979,426.90
合 计	153,643,782.49	24,703,507.73

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西华南建设集团有限公司	1,000,000.00	保证金
合 计	1,000,000.00	

(二十二)一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	45,000,000.00	66,350,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合 计	45,000,000.00	66,350,000.00

一年内到期的长期借款

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	45,000,000.00	66,350,000.00
保证借款		
信用借款		
合 计	45,000,000.00	66,350,000.00

(2) 金额前五名的一年内到期的长期借款:

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额		年初余额	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
贵阳银行股份有限公司	2011-1-26	2014-1-25	人民币	6.72				21,300,000.00
贵阳银行股份有限公司	2011-1-27	2014-1-26	人民币	6.72				15,050,000.00
浦发银行宝山支行	2013-3-20	2014-6-20	人民币	6.00				13,000,000.00
浦发银行宝山支行	2013-6-20	2015-12-30	人民币	6.15		25,000,000.00		17,000,000.00
浦发银行宝山支行	2013-3-20	2015-6-30	人民币	6.15		20,000,000.00		
合 计						45,000,000.00		66,350,000.00

(二十三)长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	年初余额	利率区间
质押借款	56,000,000.00【注 1】		6.00%
抵押借款		45,000,000.00	6.15%
保证借款			
信用借款			
合计	56,000,000.00	45,000,000.00	

注 1：2014 年 12 月 1 日子公司上海景峰制药有限公司与中国工商银行贵阳云岩支行签订了《并购借款合同》（编号：0240200033-2014 年（云岩）字 0128 号），贷款金额 5,600 万元，期限 2014 年 12 月 3 日至 2019 年 12 月 2 日止。由叶湘武、张慧提供保证担保，保证期间为自借款期限届满之次日起两年；由孙公司海南锦瑞制药有限公司 51% 股东权益评估作价 9,343 万元，与中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行签订了《最高额质押合同》，期限自 2014 年 12 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止，最高余额 4580 万元；由孙公司贵州景峰注射剂有限公司将筑房权证乌当字第 120021931 号厂房作价 2,578 万元，与中国工商银行贵阳云岩支行签订了《最高额抵押合同》，期限自 2014 年 12 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，最高担保余额 1805 万元。

上述贷款的还款计划如下：

还款日期	还款金额	备注
2019/12/2	56,000,000.00	
合计	56,000,000.00	

上述贷款截至 2014 年 12 月 31 日长期借款余额 5600 万元，还款日期为 2019 年 12 月 2 日。

(二十四)长期应付款

项目	期末余额	年初余额
北京光辉力成有限公司	30,000,000.00	40,000,000.00
未确认融资费用	-3,048,523.29	-5,123,124.54
合计	26,951,476.71	34,876,875.46

(二十五)递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	29,721,679.91	11,213,800.00	1,975,876.68	38,959,603.23	
合计	29,721,679.91	11,213,800.00	1,975,876.68	38,959,603.23	

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
无菌药用玻璃酸钠生产线新版 GMP 升级技改项目	1,730,666.67		351,999.96		1,378,666.71	与资产相关
大容量注射液 GMP 生产线技改项目	8,991,013.24		1,123,876.68		7,867,136.56	与资产相关
年产 2500 万瓶大容量注射生产能力"项目	9,500,000.00				9,500,000.00	与资产相关
名优中药大品种参芎葡萄糖注射液二次开发项目		5,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
年产 1.5 亿袋丸剂新版 GMP 生产线建设项目		2,770,000.00			2,770,000.00	与资产相关
中药材提取生产线改造项目		1,300,000.00			1,300,000.00	与资产相关
6 亿粒胶囊剂生产线建设		350,000.00			350,000.00	与资产相关
100 毫升小水针技术改造项目	5,000,000.00		500,000.04		4,499,999.96	与资产相关
黄芪甲苷整体生产线建设项目	4,500,000.00	1,793,800.00			6,293,800.00	与资产相关
合计	29,721,679.91	11,213,800.00	1,975,876.68		38,959,603.23	

(二十六)股本

1、 股本金额

项 目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额 (注 1)	171,000,000.00	104,425,255.00					275,425,255.00

注 1: 参见附注六、(二)“反向购买”中关于股本的说明。

2、 股本结构及数量

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份		458,509,772.00				458,509,772.00	458,509,772.00
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股							
(3). 其他内资持股		458,509,772.00				458,509,772.00	458,509,772.00
其中:							
境内非法人持股		113,608,533.00				113,608,533.00	113,608,533.00
境内自然人持股		344,901,239.00				344,901,239.00	344,901,239.00
(4). 外资持股							

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
其中:							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计		458,509,772.00				458,509,772.00	458,509,772.00
2. 无限售条件流通股份	280,000,000.00						280,000,000.00
(1). 人民币普通股	280,000,000.00						280,000,000.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其他							
无限售条件流通股份合计	280,000,000.00						280,000,000.00
合计	280,000,000.00	458,509,772.00				458,509,772.00	738,509,772.00

注：参见附注一、（一）“公司概况”中关于股本情况的说明。

(二十七)资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	361,805,436.38			361,805,436.38
其他资本公积	5,429,210.06		12,339,615.03 注 2	-6,910,404.97
模拟发行股份调整			137,437,243.11 注 1	-137,437,243.11
合 计	367,234,646.44		149,776,858.14	217,457,788.30

注 1：模拟发行股份调整减少资本公积 104,425,255.00 元，原因参见附注“六、（二）反向购买”中关于股本的说明；模拟发行股份调整减少资本公积 33,011,988.11 元，系根据财政部《企业会计准则解释第 4 号（财会[2010]15 号）》的规定，公司将资产重组增发股份过程中发生的中介机构费用 33,011,988.11 元计入资本公积。

注 2：其他资本公积减少 12,339,615.03 元，系收购孙公司海南锦瑞制药有限公司少数股权导致。

(二十八)其他综合收益

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
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							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益		210,000.00			107,100.00	102,900.00	107,100.00
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损 益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他		210,000.00			107,100.00	102,900.00	107,100.00
其他综合收益合计		210,000.00			107,100.00	102,900.00	107,100.00

(二十九)盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,524,424.85	7,108,080.44		21,632,505.29
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	14,524,424.85	7,108,080.44		21,632,505.29

说明：本期增加系按净利润 10%提取盈余公积。

(三十)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	222,644,595.22	132,933,236.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	222,644,595.22	132,933,236.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	251,029,269.98	135,213,998.14
减：提取法定盈余公积	7,108,080.44	5,002,639.69
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		40,500,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	466,565,784.76	222,644,595.22

(三十一)营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,951,688,492.06	287,095,778.01	1,419,354,179.10	215,928,791.59
其他业务	5,741,521.38	1,992,054.37	56,700.00	10,509.73
合计	1,957,430,013.44	289,087,832.38	1,419,410,879.10	215,939,301.32

1、 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制药	1,951,688,492.06	287,095,778.01	1,419,354,179.10	215,928,791.59
合 计	1,951,688,492.06	287,095,778.01	1,419,354,179.10	215,928,791.59

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
注射剂	1,658,583,235.43	207,550,329.46	1,263,388,260.19	169,541,959.08
固体制剂	258,733,668.75	71,515,264.85	134,328,858.13	40,983,531.59
原料药	6,019,017.09	2,642,501.51	2,915,367.52	1,204,100.90
其他	28,352,570.79	5,387,682.19	18,721,693.26	4,199,200.02
合 计	1,951,688,492.06	287,095,778.01	1,419,354,179.10	215,928,791.59

3、 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	330,688,282.36	47,044,843.51	198,959,979.62	26,574,013.60
华东	438,421,348.62	55,006,529.35	292,879,144.36	36,558,843.92
华南	195,488,046.36	29,381,501.92	168,525,536.97	21,932,374.70
华中	193,666,188.96	25,322,927.02	114,300,870.33	11,490,520.20
西南	275,116,496.46	63,144,455.04	238,132,909.96	74,598,838.59
西北	154,071,934.07	23,947,643.72	90,842,989.78	10,633,583.99
东北	364,236,195.23	43,247,877.45	315,712,748.08	34,140,616.59
合 计	1,951,688,492.06	287,095,778.01	1,419,354,179.10	215,928,791.59

4、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
广州国盈医药有限公司	85,860,874.67	4.39
国药控股黑龙江有限公司	85,600,721.71	4.37
哈药集团医药有限公司药品分公司	61,562,742.78	3.15
国药控股北京天星普信生物医药有限公司	49,365,542.54	2.52
福州常春药业有限公司	44,773,333.30	2.29
合 计	327,163,215.00	16.72

(三十二)营业税金及附加

项目	本期金额	上期金额
消费税		
营业税	22,483.33	
城市维护建设税	14,736,505.64	10,661,025.75
教育费附加	14,461,627.15	10,376,502.13
其他	1,948,457.24	1,443,433.22
合计	31,169,073.36	22,480,961.10

(三十三)销售费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	288,892,076.96	211,406,093.64
会务费	284,998,551.28	219,977,770.22
业务宣传费	273,294,277.89	195,126,753.55
薪资福利费	37,953,926.91	29,835,697.11
办公费	57,475,541.44	25,054,533.30
咨询费	72,283,230.14	41,575,301.02
运杂费	38,783,778.79	31,266,638.28
培训费	14,315,661.98	683,249.70
业务招待费	15,756,021.08	8,825,936.79
折旧	100,420.17	114,774.59
其他	610,979.49	1,564,523.58
合计	1,084,464,466.13	765,431,271.78

(三十四)管理费用

项目	本期金额	上期金额
研究开发费用	61,954,516.27	62,543,264.98
薪资福利费	46,134,331.25	37,147,775.68
差旅费	34,269,488.46	26,957,559.17
会务费	19,331,271.85	19,532,894.62
业务宣传费	9,923,158.45	11,560,850.08
租赁费	5,248,883.43	3,378,416.50
办公费	14,793,082.80	8,825,202.96
车辆使用费	1,415,959.88	1,031,329.77
税金	3,691,139.93	3,471,631.25
咨询费	8,780,408.18	6,244,362.20
业务招待费	6,390,487.78	4,518,647.80
中介费	712,193.79	1,628,162.72
折旧	3,096,232.28	2,534,648.78
运杂费	1,623,155.20	1,631,620.66
绿化费	198,023.00	188,399.00
其他	5,702,298.36	8,675,875.93
合计	223,264,630.91	199,870,642.10

(三十五) 财务费用

类别	本期金额	上期金额
利息支出	28,512,756.32	15,161,467.91
减：利息收入	758,201.88	804,423.61
汇兑损益		
其他	503,843.94	1,059,890.35
合计	28,258,398.38	15,416,934.65

(三十六)资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	8,632,669.98	4,259,093.03
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
合计	8,632,669.98	4,259,093.03

(三十七)投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,038,260.42	37,684.06
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	1,038,260.42	37,684.06

按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本期金额	上期金额	本期比上期增减变动的原因
杭州嘉伟生物制品有限公司	373,690.60	65,688.75	
上海科新生物医药技术有限公司	-29,665.91	-28,004.69	
海门慧聚药业有限公司	829,078.58		
海门海慧医药科技有限公司	-134,842.85		
合 计	1,038,260.42	37,684.06	

(三十八)营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	69,651.13		69,651.13
其中：固定资产处置利得	69,651.13		69,651.13
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	14,832,317.11	8,587,915.09	14,832,317.11
其他	1,499,984.70	162,455.00	1,499,984.70
合计	16,401,952.94	8,750,370.09	16,401,952.94

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
生物医药大品种补贴款	300,000.00		与收益相关
合同业务补助款	4,500.00		与收益相关
2013 年度工业企业绩效奖	30,000.00		与收益相关
知识产权优势企业经费	50,000.00		与收益相关
创新型领军企业培育补助款	2,500,000.00		与收益相关
贵阳市委组织部丹参提取技术研发资助项目尾款	12,000.00		与收益相关
2014 年度社会发展攻关计划“治疗缺血性脑血管病盐酸法舒地尔注射剂研发”项目款	300,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2014 年度科技计划（现代药业计划）项目	750,000.00		与收益相关
支持贵州益佰等开展大品种培育市场拓展平台建设	400,000.00		与收益相关
2014 年贵州省工业和信息化发展专项资金计划	400,000.00		与收益相关
贵州省中药现代化专项项目	53,500.00		与收益相关
100 毫升小水针技术改造项 目	500,000.04		与收益相关
上海罗店镇政府产业专项扶 持资金	4,690,000.00		与收益相关
宝山科委科技创新专项资助 (α 酮酸片)	210,000.00		与收益相关
宝山区科委发明创造专利奖	23,000.00		与收益相关
宝山区科委专利产业化专项 资助	150,000.00		与收益相关
2014 年生物医药领域科技支 撑医疗器械	640,000.00		与收益相关
宝山科委专利资助款	11,600.00		与收益相关
宝山区科技创新专项产学研 资金	30,000.00		与收益相关
财政拨款	31,000.00		与收益相关
科委补贴	5,500.00		与收益相关
职工职业培训补贴	521,167.00		与收益相关
科技发展基金项目基金	80,000.00		与收益相关
先进制造业发展专项资金	120,000.00		与收益相关
发明专利“心脑血管宁胶囊”产 业化建设项目	350,000.00		与收益相关
中药民族药大品种心脑血管 宁胶囊和妇平胶囊二次开发	320,000.00		与收益相关
流动资金贷款贴息	200,000.00		与收益相关
冰棍镇痛气雾剂抛射剂替代 临床研究	250,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
环境保护部环境保护对外合作中心抛射剂补贴	105,173.43		与收益相关
贵阳市工业和信息委员会优秀新产品一等奖奖金	20,000.00		与收益相关
海口市科学技术工业信息化局贷款贴息	80,000.00		与收益相关
收到海南省财政国库支付局拨转 2014 年海南省知识产权专项资金专利申请费用资助	92,000.00		与收益相关
海南省财政国库支付局拨转 2014 年海南省知识产权优势企业专项资金	100,000.00		与收益相关
海口国家高新技术产业开发区总工会劳动竞赛奖金	3,000.00		与收益相关
海南省财政国库支付局转拨知识产权专项	24,000.00		与收益相关
上海市特色产业中小企业发展专项资金		2,994,695.00	与收益相关
收到财政扶持款		1,070,000.00	与收益相关
节能减排专项资金扶持款		100,000.00	与收益相关
上海市著名商标扶持款		500,000.00	与收益相关
2013 年工业中小企业技术改造项目市级配套资金	351,999.96	29,333.33	与资产相关
其他		142,400.00	与收益相关
纳税百强奖金		50,000.00	与收益相关
《参芎葡萄糖注射液高技术产业化项目》尾款		240,000.00	与收益相关
贵阳市 63 户企业工业经济提速增效奖励		30,000.00	与收益相关
环评补贴款		72,000.00	与收益相关
盐酸法舒地尔注射液研发项目款		180,000.00	与收益相关
2012 年产业发展扶持资金		500,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2013 年贵州知识产权优势培育工程款		50,000.00	与收益相关
贵阳市企业联合重组奖励款（收购安泰）		500,000.00	与收益相关
贵阳市新认定为省级企业技术中心补助款		200,000.00	与收益相关
2013 年度科技计划项目“心血管急救药替罗非班注射液研发项目”款		270,000.00	与收益相关
贵阳市创新型企业奖励		50,000.00	与收益相关
替罗非班研发项目款		280,000.00	与收益相关
2013 年流动资金贷款贴息		400,000.00	与收益相关
乐脉丸项目验收尾款		10,000.00	与收益相关
蒸汽余热回用节能改造项目尾款		60,000.00	与收益相关
心血管新药创制新人才团队经费		250,000.00	与收益相关
国家科技支撑计划课题合作经费		60,500.00	与收益相关
中药现代化科技产业研究开发专项经费		80,000.00	与收益相关
高技术产业化项目“年产 3000 万支小容量注射液产业化项目”验收尾款		240,000.00	与收益相关
大容量注射液 GMP 生产线技改项目	1,123,876.68	228,986.76	与资产相关
合计	14,832,317.11	8,587,915.09	

(三十九)营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	597,125.57	194,815.91	597,125.57
其中：固定资产处置损失	597,125.57	194,815.91	597,125.57

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
存货盘亏、报废损失	2,030,547.99		2,030,547.99
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	832,489.05	170,000.00	832,489.05
违约赔款	178,562.00	54,876,875.46	178,562.00
罚款和滞纳金	260,785.36		260,785.36
其他	955.08	297,757.73	955.08
合计	3,900,465.05	55,539,449.10	3,900,465.05

(四十)所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	50,169,949.63	33,388,484.72
递延所得税调整	-1,494,456.75	-9,411,995.50
合计	48,675,492.88	23,976,489.22

(四十一)现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	24,500,599.43	29,809,595.00
收银行利息	758,201.88	804,423.61
收到的市场保证金及往来	62,607,709.87	124,796,928.82
合计	87,866,511.18	155,410,947.43

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
差旅费	299,167,452.84	238,363,652.81
会务费	313,074,497.52	239,510,664.84
业务宣传费	276,023,857.50	206,687,603.63
办公费	72,166,458.69	33,879,736.26
技术开发费	35,148,912.24	62,543,264.98

项 目	本期金额	上期金额
咨询费	89,629,214.13	47,819,663.22
运输费	39,223,161.83	32,898,258.94
业务招待费	20,020,490.95	13,344,584.59
汽车使用费	1,414,296.68	1,031,329.77
房租	6,384,008.04	3,378,416.50
市场备用金及往来	65,649,981.11	126,244,094.95
合 计	1,217,902,331.53	1,005,701,270.49

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
成都双楠医院借款利息	389,666.67	
合 计	389,666.67	

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
上海科新生物医药技术有限公司借款	3,300,000.00	3,700,000.00
上海景泽生物技术有限公司借款	9,500,000.00	
杭州嘉伟生物制品有限公司借款	3,000,000.00	
合 计	15,800,000.00	3,700,000.00

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
反向收购并入的货币资金	70,321,754.95	
向马鹰军借款	5,794,720.00	
合 计	76,116,474.95	

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
上市重组中介费	2,188,509.77	
合 计	2,188,509.77	

(四十二)现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	257,417,197.73	125,284,790.95
加：资产减值准备	8,632,669.98	4,259,093.03
固定资产等折旧	25,828,228.47	22,059,102.43
无形资产摊销	1,668,428.89	1,868,051.42
长期待摊费用摊销	2,737,749.49	1,462,838.38
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)	517,517.01	194,815.91
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	28,572,756.32	15,161,467.91
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,038,260.42	-37,684.06
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,494,456.75	-9,465,946.43
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)	-10,447,638.78	-60,299,128.87
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-117,859,599.72	-169,768,635.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,395,878.00	42,808,298.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	205,930,470.22	-26,472,936.06
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	214,522,784.27	145,746,123.86
减：现金的年初余额	145,746,123.86	204,954,330.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	68,776,660.41	-59,208,206.69

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	176,700,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	14,469,056.94
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	162,230,943.06

3、 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	214,522,784.27	145,746,123.86
其中：库存现金	369,357.73	204,172.27
可随时用于支付的银行存款	214,153,426.54	145,541,951.59
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	214,522,784.27	145,746,123.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十三)所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	年初账面价值
货币资金		
应收票据		
存货		
固定资产	121,227,755.38	77,479,773.72
无形资产	17,026,657.08	16,171,936.43
合 计	138,254,412.46	93,651,710.15

说明：期末使用权受到限制的固定资产和无形资产系用于借款的抵押或担保，详见本附注“五、（十五）短期借款”和“五、（二十三）长期借款”。

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
海南锦瑞制药有限公司	2014-8-31	125,400,000.00	57	购买	2014-8-31	注	23,978,174.92	865,539.09
成都金沙医院有限公司	2014-12-31	51,300,000.00	90	购买	2014-12-31			

注：购买日的确定依据：

根据企业会计准则相关规定，同时满足以下条件时，一般可认为实现了控制权的转移，形成购买日。有关的条件包括：

- (1) 企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构通过；
- (2) 按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；按照国家有关规定，企业购并需要经过国家有关部门批准的，取得相关批准文件是对企业合并交易或事项进行会计处理的前提之一；
- (3) 参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；
- (4) 购买方已支付了购买价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

2、 合并成本及商誉

(1) 海南锦瑞制药有限公司

合并成本	
—现金	112,200,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	

—其他	
合并成本合计	112,200,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	6,764,747.28
商誉	105,435,252.72

(2) 成都金沙医院有限公司

合并成本	
—现金	51,300,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	51,300,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	9,380,902.47
商誉	41,919,097.53

大额商誉形成的主要原因：详见本附注“五、(十二) 商誉”。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	海南锦瑞制药有限公司		成都金沙医院有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	5,631,085.18	5,631,085.18	8,837,971.76	8,837,971.76
应收款项	14,346,270.21	14,346,270.21	2,318,709.84	2,318,709.84
存货	7,646,865.21	7,646,865.21	1,617,426.06	1,617,426.06
固定资产	12,922,404.19	12,922,404.19	6,101,827.43	6,101,827.43
无形资产	257,847.45	257,847.45	136,300.00	136,300.00
其他资产	3,179,361.09	3,179,361.09	1,835,778.74	1,835,778.74
负债：				
借款	20,000,000.00	20,000,000.00		
应付款项	10,719,622.98	10,719,622.98	10,424,788.86	10,424,788.86

	海南锦瑞制药有限公司		成都金沙医院有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
递延所得税负债				
净资产	13,264,210.35	13,264,210.35	10,423,224.97	10,423,224.97
减：少数股东权益				
取得的净资产	13,264,210.35	13,264,210.35	10,423,224.97	10,423,224.97

(二) 反向购买

根据《企业会计准则》、《企业会计准则讲解(2010)》以及财政部会计司财会便(2009)17 号《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》等相关规定，重组方以所持有的上海景峰 100%股权为对价取得本公司的控制权，构成反向购买。

本公司遵循以下原则编制合并报表：

- 1、因法律上母公司（被购买方，即本公司）原与业务相关的资产和负债均在本次重组中置出，故本次反向购买认定为被购买的上市公司不构成业务，在编制合并报表时按权益性交易的原则进行处理，不确认商誉或当期损益。
- 2、合并财务报表中的留存收益和其他权益性余额反映法律上子公司（购买方上海景峰）在合并前的留存收益和其他权益余额。
- 3、合并财务报表中的权益性工具的金额应当反映法律上子公司（上海景峰）合并前发行在外的股份面值以及假定在确定该项企业合并成本过程中新发行的权益性工具的金额。但是在合并财务报表中的权益结构应当反映法律上母公司（本公司）的权益结构，即本公司发行在外权益性证券的数量及种类。

本公司本次资产重组向重组方定向增发 458,509,772 股，增发后股本为 738,509,772 股，其中重组方占比 62.086%。在本次编制合并报表时，假定重组方保持在合并后报告主体中享有其在本公司同等的权益（即持股比例保持 62.086%），上海景峰合并前股本 171,000,000 股，因此需模拟增发股本 104,425,255 股，增发后上海景峰总股本为 275,425,255 股，列示为合并财务报表的股本项目，模拟增发金额相应调减资本公积 104,425,255.00 元。模拟增发后上海景峰总股本金额作为本公司合并报表中的股本金额。

法律上母公司（本公司）发行在外的权益性证券的股份数量 738,509,772 股，故母公司个别报表中股本金额为 738,509,772 元。

- 4、合并财务报表的比较信息为法律上子公司（上海景峰）的比较信息，即上海景峰的前期合并财务报表。

- 5、对于法律上母公司(本公司)的所有股东,虽然该项合并中其被认为被购买方,但其享有合并形成报告主体的净资产及损益,不作为少数股东权益列示。
- 6、法律上母公司(本公司)在个别财务报表中按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》等的规定确定取得资产的入账价值。本公司前期比较个别报表为自身个别财务报表。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海景峰制药有限公司	上海	上海	生产、销售	100		重大资产重组置入
贵州景峰注射剂有限公司	贵阳	贵阳	生产、销售		100	设立
贵州景峰医药有限公司	贵阳	贵阳	销售		100	设立
贵州景诚制药有限公司	贵阳	贵阳	生产、销售		70	非同一控制下企业合并
海南锦瑞制药有限公司	海口	海口	生产、销售		57	非同一控制下企业合并
成都金沙医院有限公司	成都	成都	医院		90	非同一控制下企业合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
贵州景诚制药有限公司	30	5,963,813.60		5,640,226.79
海南锦瑞制药有限公司	43	424,114.15		6,166,092.25
成都金沙医院有限公司	10			1,042,322.50

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州景诚制药有限公司	140,308,167.46	56,449,531.59	196,757,699.05	149,355,466.38	28,601,476.71	177,956,943.09	97,552,950.14	41,112,189.07	138,665,139.21	104,866,886.45	34,876,875.46	139,743,761.91
海南锦瑞制药有限公司	21,335,996.15	16,538,462.74	37,874,458.89	23,534,709.45		23,534,709.45	33,092,183.61	15,289,138.24	48,381,321.85	27,665,491.81		27,665,491.81
成都金沙医院有限公司	12,774,107.66	8,073,906.17	20,848,013.83	10,424,788.86		10,424,788.86						

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州景诚制药有限公司	242,484,990.61	19,879,378.66		-2,010,891.82	142,123,770.18	-32,626,723.79		-49,442,970.65
海南锦瑞制药有限公司	48,043,481.62	-7,076,080.60	700,000.00	12,729,553.03	38,716,440.36	-2,157,806.93		21,335,148.08
成都金沙医院有限公司	25,580,758.85	423,224.97		6,618,895.76				

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		对合营企业或联营 企业投资的会计处 理方法
				直接	间接	
海门慧聚药业有 限公司	海门市	海门市	医药制 造业	36		权益法
海门海慧医药科 技有限公司	海门市	海门市	医药制 造业	36		权益法

2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	海门慧聚药业有限公司	
	期末余额/ 本期金额	年初余额/ 上期金额
流动资产	88,898,485.40	125,553,940.14
非流动资产	102,472,954.83	134,013,815.79
资产合计	191,371,440.23	259,567,755.93
流动负债	78,289,275.45	115,798,015.84
非流动负债	5,139,737.76	5,492,909.13
负债合计	83,429,013.21	121,290,924.97
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	107,942,427.02	138,276,830.96
按持股比例计算的净资产份额	38,859,273.73	49,779,659.15
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的 公允价值		
营业收入	84,676,581.51	105,923,695.49
净利润	3,413,958.59	673,634.01
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	3,413,958.59	673,634.01
本年度收到的来自联营企业的股利		

项目	海门海慧医药科技有限公司	
	期末余额/ 本期金额	年初余额/ 上期金额
流动资产	218,142.18	
非流动资产	32,489,494.15	
资产合计	32,707,636.33	
流动负债	444,799.79	
非流动负债		
负债合计	444,799.79	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	32,262,836.54	
按持股比例计算的净资产份额	11,614,621.15	
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-94,429.52	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-94,429.52	
本年度收到的来自联营企业的股利		

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/ 本期金额	年初余额/ 上期金额
合营企业:		
投资账面价值合计	4,892,583.03	4,922,248.94
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-29,665.91	-28,004.69
—其他综合收益		
—综合收益总额	-29,665.91	-28,004.69

项目	期末余额/ 本期金额	年初余额/ 上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	14,614,379.35	14,240,688.75
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	373,690.60	256,357.35
—其他综合收益		
—综合收益总额	373,690.60	256,357.35

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权比例(%)
叶湘武				19.83	19.83

本公司最终控制方是：叶湘武

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海科新生物医药技术有限公司	合营企业
杭州嘉伟生物制品有限公司	联营企业
海门慧聚药业有限公司	联营企业
海门海慧医药科技有限公司	联营企业

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
海门慧聚药业有限公司	接受劳务	1,336,301.04	1,269,756.10

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
杭州嘉伟生物制品有限公司	出售商品	6,004,059.83	926,384.62

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
叶湘武	100,000,000.00	2014-11-24	2015-05-23	否
贵州景峰注射剂有限公司				
叶湘武、张慧	56,000,000.00	2014-12-3	2019-12-2	否
海南锦瑞制药有限公司				
贵州景峰注射剂有限公司				

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
杭州嘉伟生物制品有限公司	3,000,000.00	2014-8-12	2015-8-11	用于企业经营
上海科新生物医药技术有限公司	1,800,000.00	2013-6-3	2016-6-2	用于企业经营
上海科新生物医药技术有限公司	1,900,000.00	2013-8-21	2016-8-20	用于企业经营
上海科新生物医药技术有限公司	1,800,000.00	2014-4-10	2017-4-9	用于企业经营
上海科新生物医药技术有限公司	1,500,000.00	2014-12-3	2017-12-2	用于企业经营

4、 关键管理人员薪酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,372,958.00	3,211,250.00

(五) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州嘉伟生物制品有限公司	7,521,550.00	376,077.50	1,244,100.00	78,228.00
其他应收款					
	上海科新生物医药技术有限公司	7,000,000.00	720,000.00	3,700,000.00	185,000.00
	杭州嘉伟生物制品有限公司	3,031,007.10	151,550.36		

九、 承诺及或有事项

公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项说明

无。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	不分配，不转增
经审议批准宣告发放的利润或股利	不分配，不转增

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独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账款						510,806.19	59.34	21,699.07	4.25	489,107.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						350,000.00	40.66	350,000.00	100.00	
合 计						860,806.19	100.00	371,699.07	43.18	489,107.12

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本本期无计提、收回或转回坏账准备情况。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露:

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						184,038,826.93	98.73	36,346,921.12	19.75	147,691,905.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款						1,362,039.35	0.73	1,158,627.54	85.07	203,411.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						1,000,000.00	0.54	1,000,000.00	100.00	
合 计						186,400,866.28	100.00	38,505,548.66	20.66	147,895,317.62

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期无计提、收回或转回坏账准备情况。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方借款		171,793,798.04
单位往来		14,607,068.24
合 计		186,400,866.28

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,447,993,491.06		3,447,993,491.06	217,953,452.74	140,899,194.18	77,054,258.56
对联营、合营企业投资				52,769,868.47	7,119,983.71	45,649,884.76
合 计	3,447,993,491.06		3,447,993,491.06	270,723,321.21	148,019,177.89	122,704,143.32

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海景峰制药有限公司		3,447,993,491.06		3,447,993,491.06		
重大资产重组置出子公司	217,953,452.74		217,953,452.74			
合 计	217,953,452.74	3,447,993,491.06	217,953,452.74	3,447,993,491.06		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
1. 合营企业											
小计											
2. 联营企业	52,769,868.47		52,769,868.47								
重大资产重组置出联营企业	52,769,868.47		52,769,868.47								
小计	52,769,868.47		52,769,868.47								
合计	52,769,868.47		52,769,868.47								

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,658,321.18	3,300,583.07	3,680,878.40	3,312,790.58
其他业务				
合 计	3,658,321.18	3,300,583.07	3,680,878.40	3,312,790.58

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-28,108.07	-89,605.81
处置长期股权投资产生的投资收益		16,910,717.27
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	-28,108.07	16,821,111.46

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-527,474.44	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,832,317.11	
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		

项目	金额	说明
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		
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	-1,803,354.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-1,868,677.15	
少数股东权益影响额	-675,838.85	
合计	9,956,971.89	

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	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
归属于公司普通股股东的净利润	27.86	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.76	0.53	0.53

(三) 会计政策变更相关补充资料

本公司根据财政部 2014 年发布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等会计准则变更了相关会计政策并对比较财务报表进行了追溯重述，重述后的 2013 年 1 月 1 日、2013 年 12 月 31 日合并资产负债表如下：

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	204,954,330.55	145,746,123.86	214,522,784.27
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	38,829,083.91	173,434,662.95	177,183,089.97
应收账款	132,127,120.67	210,660,156.44	354,896,697.94
预付款项	27,776,928.59	15,852,018.94	57,411,932.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	59,438,469.45	27,993,399.73	138,568,835.17
买入返售金融资产			
存货	48,607,009.54	108,906,138.41	128,618,068.46
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	511,732,942.71	682,592,500.33	1,071,201,407.84
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	15,870,000.00	15,870,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	4,950,253.63	19,162,937.69	86,431,198.11

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
投资性房地产			
固定资产	178,635,070.52	232,516,293.51	268,407,904.10
在建工程	4,290,275.73	27,489,114.06	78,986,847.02
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	30,415,507.45	30,857,088.95	29,582,807.51
开发支出			
商誉		208,586,885.77	355,941,236.02
长期待摊费用	956,049.12	4,267,446.07	9,620,727.16
递延所得税资产	2,646,814.99	12,112,761.42	13,626,377.63
其他非流动资产			
非流动资产合计	237,763,971.44	550,862,527.47	842,597,097.55
资产总计	749,496,914.15	1,233,455,027.80	1,913,798,505.39
流动负债：			
短期借款	115,000,000.00	150,000,000.00	435,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	15,910,627.08	45,345,721.00	86,709,842.67
预收款项	10,372,993.40	12,411,304.70	10,463,984.22
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	9,330.67	1,925,355.03	3,116,563.33
应交税费	44,685,845.34	45,407,337.59	61,283,011.17
应付利息			
应付股利		2,633,166.68	2,633,166.68

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应付款	27,328,449.29	24,703,507.73	153,643,782.49
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		66,350,000.00	45,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计	213,307,245.78	348,776,392.73	797,850,350.56
非流动负债：			
长期借款		45,000,000.00	56,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		34,876,875.46	26,951,476.71
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	8,500,000.00	29,721,679.91	38,959,603.23
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	8,500,000.00	109,598,555.37	121,911,079.94
负债合计	221,807,245.78	458,374,948.10	919,761,430.50
所有者权益：			
股本	162,000,000.00	171,000,000.00	275,425,255.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	223,234,646.44	367,234,646.44	217,457,788.30
减：库存股			
其他综合收益			107,100.00
专项储备			

湖南天一科技股份有限公司
2014 年度
财务报表附注

项目	2013 年 1 月 1 日	2013 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
盈余公积	9,521,785.16	14,524,424.85	21,632,505.29
一般风险准备			
未分配利润	132,933,236.77	222,644,595.22	466,565,784.76
归属于母公司所有者权益合计	527,689,668.37	775,403,666.51	981,188,433.35
少数股东权益		-323,586.81	12,848,641.54
所有者权益合计	527,689,668.37	775,080,079.70	994,037,074.89
负债和所有者权益总计	749,496,914.15	1,233,455,027.80	1,913,798,505.39

