

审计报告

安徽安科生物工程（集团）股份有限公司

会审字[2017]1810 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国•北京

目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-2
2	合并资产负债表	3
3	合并利润表	4
4	合并现金流量表	5
5	合并股东权益变动表	6-7
6	母公司资产负债表	8
7	母公司利润表	9
8	母公司现金流量表	10
9	母公司股东权益变动表	11-12
10	财务报表附注	13-108

审 计 报 告

安徽安科生物工程（集团）股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的安徽安科生物工程（集团）股份有限公司（以下简称“安科生物”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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安科生物管理层的责任，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，安科生物财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了安科生物 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

华普天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：宋文

中国注册会计师：鲍灵姬

中国注册会计师：王军雅

二〇一七年三月二十七日

合并资产负债表							
编制单位：安徽安科生物工程（集团）股份有限公司			2016年12月31日			金额单位：人民币元	
项 目	附注	年末余额	年初余额	项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	152,027,628.72	89,358,046.00	短期借款	五、18	10,000,000.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	五、2	67,421,392.76	72,413,106.18	衍生金融负债			
应收账款	五、3	188,085,244.16	119,953,785.30	应付票据			
预付款项	五、4	11,084,266.61	8,793,005.19	应付账款	五、19	56,032,309.30	38,990,141.81
应收保费				预收款项	五、20	12,524,127.27	10,009,837.62
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	五、21	20,412,324.51	11,636,638.88
应收股利				应交税费	五、22	68,387,413.72	26,017,876.61
其他应收款	五、5	20,864,679.68	21,520,637.99	应付利息	五、23	53,149.38	
买入返售金融资产				应付股利	五、24	201,986.43	1,616,550.04
存货	五、6	61,387,614.69	53,323,857.88	其他应付款	五、25	283,658,649.03	13,992,127.13
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、7	63,218,750.68	95,100,000.00	代理买卖证券款			
流动资产合计		564,089,577.30	460,462,438.54	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产				其他流动负债	五、26	3,054,235.91	227,092.01
持有至到期投资				流动负债合计		454,324,195.55	102,490,264.10
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	五、8	36,736,194.63		长期借款	五、27	50,000,000.00	
投资性房地产	五、9	24,330,128.10	25,837,630.79	应付债券			
固定资产	五、10	427,350,787.99	313,805,199.75	其中：优先股			
在建工程	五、11	72,087,328.13	127,827,069.90	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	五、12	153,331,137.37	146,169,117.68	递延收益	五、28	17,581,442.14	8,483,350.57
开发支出	五、13	80,509,431.66	65,350,838.05	递延所得税负债	五、29	17,138,224.12	15,508,796.96
商誉	五、14	563,156,990.02	213,573,771.38	其他非流动负债			-
长期待摊费用	五、15	10,450,944.52	1,095,654.13	非流动负债合计		84,719,666.26	23,992,147.53
递延所得税资产	五、16	12,440,329.06	33,175,029.54	负债合计		539,043,861.81	126,482,411.63
其他非流动资产	五、17	20,760,978.81	3,656,800.65	股东权益：			
非流动资产合计		1,401,154,250.29	930,491,111.87	股本	五、30	547,601,216.00	407,863,881.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、31	531,639,836.70	437,270,112.19
				减：库存股	五、32	228,184,320.00	
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、33	86,353,237.94	73,515,200.00
				一般风险准备			
				未分配利润	五、34	421,575,743.45	298,290,558.22
				归属于母公司股东权益合计		1,358,985,714.09	1,216,939,751.41
				少数股东权益	五、35	67,214,251.68	47,531,387.37
				股东权益合计		1,426,199,965.78	1,264,471,138.78
资产总计		1,965,243,827.59	1,390,953,550.41	负债和股东权益总计		1,965,243,827.59	1,390,953,550.41
法定代表人：宋礼华			主管会计工作负责人：汪永斌			会计机构负责人：迟玲霞	

合并利润表

编制单位：安徽安科生物工程（集团）股份有限公司		2016年度		金额单位：人民币元
项 目	附注	本年金额	上年金额	
一、营业总收入		849,216,434.07	635,755,075.33	
其中：营业收入	五、36	849,216,434.07	635,755,075.33	
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		635,345,960.39	486,577,362.00	
其中：营业成本	五、36	219,208,992.44	181,220,107.09	
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、37	9,557,789.64	3,929,793.53	
销售费用	五、38	268,172,984.48	218,502,259.30	
管理费用	五、39	133,142,209.14	83,422,173.55	
财务费用	五、40	2,452,046.57	-2,321,102.37	
资产减值损失	五、41	2,811,938.12	1,824,130.90	
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、42	5,436,480.57	961,848.37	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-763,805.37		
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		219,306,954.25	150,139,561.70	
加：营业外收入	五、43	12,856,208.85	8,197,833.68	
其中：非流动资产处置利得		59,809.36		
减：营业外支出	五、44	931,012.89	2,364,554.57	
其中：非流动资产处置损失		351,853.33	1,924,554.57	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		231,232,150.21	155,972,840.81	
减：所得税费用	五、45	33,359,274.62	23,541,832.30	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		197,872,875.59	132,431,008.51	
归属于母公司股东的净利润		197,302,805.32	136,254,700.54	
少数股东损益		570,070.26	-3,823,692.03	
六、其他综合收益的税后净额				
归属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		197,872,875.59	132,431,008.51	
归属于母公司股东的综合收益总额		197,302,805.32	136,254,700.54	
归属于少数股东的综合收益总额		570,070.26	-3,823,692.03	
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.37	0.27	
（二）稀释每股收益（元/股）		0.37	0.27	
法定代表人：宋礼华		主管会计工作负责人：汪永斌		会计机构负责人：迟玲霞

合并现金流量表

编制单位：安徽安科生物工程（集团）股份有限公司		2016年度	金额单位：人民币元	
项 目	附注	本年金额	上年金额	
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		875,329,521.60	660,283,698.74	
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	42,860,631.58	16,821,278.92	
经营活动现金流入小计		918,190,153.18	677,104,977.66	
购买商品、接受劳务支付的现金		183,924,929.54	163,630,148.37	
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		132,732,145.29	111,846,530.51	
支付的各项税费		83,567,651.42	57,911,103.50	
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	259,960,354.30	224,983,030.22	
经营活动现金流出小计		660,185,080.56	558,370,812.60	
经营活动产生的现金流量净额		258,005,072.63	118,734,165.06	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		33,640,000.00		
取得投资收益收到的现金		1,911,247.03	961,848.37	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		172,107.67	113,239.96	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		21,514,158.96		
收到其他与投资活动有关的现金	五、46	882,156.37	2,414,228.21	
投资活动现金流入小计		58,119,670.03	3,489,316.54	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		69,179,791.77	36,951,222.92	
投资支付的现金		34,500,000.00	94,100,000.00	
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		369,763,837.03	141,919,249.51	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		473,443,628.80	272,970,472.43	
投资活动产生的现金流量净额		-415,323,958.77	-269,481,155.89	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		242,967,444.00	111,135,899.35	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,000,000.00	10,150,000.00	
取得借款收到的现金		54,733,087.42		
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		297,700,531.42	111,135,899.35	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,461,530.66	43,707,063.61	
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、46	2,252,240.99	9,270,000.00	
筹资活动现金流出小计		77,713,771.65	52,977,063.61	
筹资活动产生的现金流量净额		219,986,759.77	58,158,835.74	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,709.09	3,848.66	
五、现金及现金等价物净增加额		62,669,582.72	-92,584,306.43	
加：期初现金及现金等价物余额		89,358,046.00	181,942,352.43	
六、期末现金及现金等价物余额		152,027,628.72	89,358,046.00	
法定代表人：宋礼华		主管会计工作负责人：汪永斌	会计机构负责人：迟玲霞	

合并股东权益变动表

编制单位：安徽安科生物工程（集团）股份有限公司

2016年度

金额单位：人民币元

项目	本年金额											
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	股东权益合计	
	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			未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	407,863,881.00				437,270,112.19				73,515,200.00	298,290,558.22	47,531,387.37	1,264,471,138.78
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	407,863,881.00				437,270,112.19				73,515,200.00	298,290,558.22	47,531,387.37	1,264,471,138.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	139,737,335.00				94,369,724.51	228,184,320.00			12,838,037.94	123,285,185.23	19,682,864.31	161,728,827.00
（一）综合收益总额										197,302,805.32	570,070.26	197,872,875.59
（二）股东投入和减少资本	17,378,171.00				216,728,888.51	228,184,320.00					13,097,960.11	19,020,699.62
1. 股东投入的普通股	17,378,171.00				210,626,745.36							228,004,916.36
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					4,200,103.26	228,184,320.00						-223,984,216.74
4. 其他					1,902,039.89						13,097,960.11	15,000,000.00
（三）利润分配									12,838,037.94	-74,017,620.09		-61,179,582.15
1. 提取盈余公积									12,838,037.94	-12,838,037.94		
2. 对股东的分配										-61,179,582.15		-61,179,582.15
3. 其他												
（四）股东权益内部结转	122,359,164.00				-122,359,164.00						6,014,833.94	6,014,833.94
1. 资本公积转增股本	122,359,164.00				-122,359,164.00							
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他											6,014,833.94	6,014,833.94
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	547,601,216.00				531,639,836.70	228,184,320.00			86,353,237.94	421,575,743.45	67,214,251.68	1,426,199,965.78

法定代表人：宋礼华

主管会计工作负责人：汪永斌

会计机构负责人：迟玲霞

合并股东权益变动表

编制单位：安徽安科生物工程（集团）股份有限公司					2016年度						金额单位：人民币元	
项目	上年金额											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润		
优先股		永续债	其他									
一、上年年末余额	290,358,978.00				169,433,425.10				60,506,114.95	218,598,789.43	34,573,164.46	773,470,471.94
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	290,358,978.00				169,433,425.10				60,506,114.95	218,598,789.43	34,573,164.46	773,470,471.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	117,504,903.00				267,836,687.09				13,009,085.05	79,691,768.79	12,958,222.91	491,000,666.84
（一）综合收益总额										136,254,700.54	-3,823,692.03	132,431,008.51
（二）股东投入和减少资本	30,397,210.00				354,944,380.09						16,781,914.94	402,123,505.03
1. 股东投入的普通股	30,397,210.00				314,989,337.39						16,781,914.94	362,168,462.33
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					36,586,957.63							36,586,957.63
4. 其他					3,368,085.07							3,368,085.07
（三）利润分配									13,009,085.05	-56,562,931.75		-43,553,846.70
1. 提取盈余公积									13,009,085.05	-13,009,085.05		
2. 对股东的分配										-43,553,846.70		-43,553,846.70
3. 其他												
（四）股东权益内部结转	87,107,693.00				-87,107,693.00							
1. 资本公积转增股本	87,107,693.00				-87,107,693.00							
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	407,863,881.00				437,270,112.19				73,515,200.00	298,290,558.22	47,531,387.37	1,264,471,138.78
法定代表人：宋礼华					主管会计工作负责人：汪永斌					会计机构负责人：迟玲霞		

母公司资产负债表							
编制单位：安徽安科生物工程（集团）股份有限公司			2016年12月31日				金额单位：人民币元
项 目	附注	年末余额	年初余额	项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		13,580,141.22	59,275,898.54	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		33,472,481.96	45,249,857.75	应付票据			
应收账款	十四、1	100,803,987.28	80,160,627.26	应付账款		12,300,399.52	12,193,371.38
预付款项		4,583,624.13	5,143,151.14	预收款项		2,789,057.69	4,063,830.65
应收利息				应付职工薪酬		7,253,978.77	6,757,538.77
应收股利				应交税费		7,297,819.07	13,498,989.36
其他应收款	十四、2	23,685,327.89	36,501,555.77	应付利息		39,253.55	
存货		16,338,350.84	14,759,352.50	应付股利		201,986.43	1,616,550.04
划分为持有待售的资产				其他应付款		316,907,955.35	26,797,473.31
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产		55,870,727.72	85,000,000.00	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		248,334,641.04	326,090,442.96	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		346,790,450.38	64,927,753.51
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款		50,000,000.00	
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十四、3	1,077,357,773.79	603,267,413.83	其中：优先股			
投资性房地产		19,673,449.21	20,967,853.98	永续债			
固定资产		213,000,999.76	182,951,106.08	长期应付款			
在建工程		9,166,827.80	32,383,710.82	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益		12,269,193.75	7,897,471.87
油气资产				递延所得税负债			
无形资产		3,047,074.10	2,579,074.10	其他非流动负债			
开发支出		11,364,272.91	3,310,390.41	非流动负债合计		62,269,193.75	7,897,471.87
商誉				负债合计		409,059,644.13	72,825,225.38
长期待摊费用				股东权益：			
递延所得税资产		10,730,568.46	26,724,204.25	股本		547,601,216.00	407,863,881.00
其他非流动资产		17,283,811.88	2,162,373.49	其他权益工具			
非流动资产合计		1,361,624,777.91	874,346,126.96	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		515,687,093.20	421,152,475.19
				减：库存股		228,184,320.00	
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		86,353,237.94	73,515,200.00
				未分配利润		279,442,547.68	225,079,788.35
				股东权益合计		1,200,899,774.82	1,127,611,344.54
资产总计		1,609,959,418.95	1,200,436,569.92	负债和股东权益总计		1,609,959,418.95	1,200,436,569.92
法定代表人：宋礼华			主管会计工作负责人：汪永斌			会计机构负责人：迟玲霞	

母公司利润表

编制单位：安徽安科生物工程（集团）股份有限公司		2016年度	金额单位：人民币元
项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十四、4	444,501,023.95	384,254,245.18
减：营业成本	十四、4	57,675,401.12	50,202,506.45
税金及附加		3,208,783.04	1,411,274.60
销售费用		192,438,572.64	161,410,537.73
管理费用		72,142,231.32	47,714,772.64
财务费用		2,145,902.38	-2,329,287.57
资产减值损失		978,069.85	17,696,052.21
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）	十四、5	26,922,383.42	34,808,056.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-763,805.37	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		142,834,447.02	142,956,445.31
加：营业外收入		3,527,285.12	4,209,092.38
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		459,851.58	782,574.81
其中：非流动资产处置损失		34,851.58	342,574.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		145,901,880.56	146,382,962.88
减：所得税费用		17,521,501.14	16,292,112.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		128,380,379.42	130,090,850.50
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			
六、综合收益总额		128,380,379.42	130,090,850.50
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			
法定代表人：宋礼华		主管会计工作负责人：汪永斌	会计机构负责人：迟玲霞

母公司现金流量表

编制单位：安徽安科生物工程（集团）股份有限公司 2016年度 金额单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		435,785,765.94	354,101,611.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		64,688,934.74	12,437,774.26
经营活动现金流入小计		500,474,700.68	366,539,386.10
购买商品、接受劳务支付的现金		34,904,949.16	21,453,067.70
支付给职工以及为职工支付的现金		78,527,540.48	70,203,092.88
支付的各项税费		30,452,216.75	25,759,635.55
支付其他与经营活动有关的现金		183,726,249.65	149,367,349.05
经营活动现金流出小计		327,610,956.04	266,783,145.18
经营活动产生的现金流量净额		172,863,744.64	99,756,240.92
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		25,926,481.09	34,808,056.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,525.00	14,140.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		22,594,482.89	
收到其他与投资活动有关的现金		406,740.33	2,344,636.37
投资活动现金流入小计		48,944,229.31	37,166,832.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,195,791.65	17,860,952.34
投资支付的现金		4,500,000.00	114,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		439,850,000.00	168,017,500.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		478,545,791.65	299,878,452.34
投资活动产生的现金流量净额		-429,601,562.34	-262,711,619.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		227,967,444.00	100,985,899.35
取得借款收到的现金		50,000,000.00	
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		277,967,444.00	100,985,899.35
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		64,674,892.22	43,707,063.61
支付其他与筹资活动有关的现金		2,252,200.49	9,270,000.00
筹资活动现金流出小计		66,927,092.71	52,977,063.61
筹资活动产生的现金流量净额		211,040,351.29	48,008,835.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,709.09	3,848.66
五、现金及现金等价物净增加额		-45,695,757.32	-114,942,694.46
加：期初现金及现金等价物余额		59,275,898.54	174,218,593.00
六、期末现金及现金等价物余额		13,580,141.22	59,275,898.54

法定代表人：宋礼华

主管会计工作负责人：汪永斌

会计机构负责人：迟玲霞

母公司股东权益变动表

编制单位：安徽安科生物工程（集团）股份有限公司					2016年度						金额单位：人民币元
项目	本年金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	407,863,881.00				421,152,475.19				73,515,200.00	225,079,788.35	1,127,611,344.54
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	407,863,881.00				421,152,475.19				73,515,200.00	225,079,788.35	1,127,611,344.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	139,737,335.00				94,534,618.01	228,184,320.00			12,838,037.94	54,362,759.33	73,288,430.28
（一）综合收益总额										128,380,379.42	128,380,379.42
（二）股东投入和减少资本	17,378,171.00				216,893,782.01	228,184,320.00					6,087,633.01
1. 股东投入的普通股	17,378,171.00				210,626,745.36						228,004,916.36
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					6,267,036.65	228,184,320.00					-221,917,283.35
4. 其他											
（三）利润分配									12,838,037.94	-74,017,620.09	-61,179,582.15
1. 提取盈余公积									12,838,037.94	-12,838,037.94	
2. 对股东的分配										-61,179,582.15	-61,179,582.15
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	122,359,164.00				-122,359,164.00						
1. 资本公积转增股本	122,359,164.00				-122,359,164.00						
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	547,601,216.00				515,687,093.20	228,184,320.00			86,353,237.94	279,442,547.68	1,200,899,774.82
法定代表人：宋礼华					主管会计工作负责人：汪永斌					会计机构负责人：迟玲霞	

母公司股东权益变动表

编制单位：安徽安科生物工程（集团）股份有限公司					2016年度					金额单位：人民币元	
项目	上年金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	290,358,978.00				163,599,741.05				60,506,114.95	151,551,869.60	666,016,703.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	290,358,978.00				163,599,741.05				60,506,114.95	151,551,869.60	666,016,703.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	117,504,903.00				257,552,734.14				13,009,085.05	73,527,918.75	461,594,640.94
（一）综合收益总额										130,090,850.50	130,090,850.50
（二）股东投入和减少资本	30,397,210.00				344,660,427.14						375,057,637.14
1. 股东投入的普通股	30,397,210.00				314,989,337.39						345,386,547.39
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					29,671,089.75						29,671,089.75
4. 其他											
（三）利润分配									13,009,085.05	-56,562,931.75	-43,553,846.70
1. 提取盈余公积									13,009,085.05	-13,009,085.05	
2. 对股东的分配										-43,553,846.70	-43,553,846.70
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	87,107,693.00				-87,107,693.00						
1. 资本公积转增股本	87,107,693.00				-87,107,693.00						
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	407,863,881.00				421,152,475.19				73,515,200.00	225,079,788.35	1,127,611,344.54
法定代表人：宋礼华				主管会计工作负责人：汪永斌					会计机构负责人：迟玲霞		

安徽安科生物工程（集团）股份有限公司

财务报表附注

截止 2016 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

安徽安科生物工程（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经安徽省人民政府皖府股字[2000]第 34 号及安徽省体改委皖体改函[2000]77 号文批准，由安徽安科生物高技术有限责任公司整体变更设立的股份有限公司，注册资本为 2,400 万元，公司于 2000 年 9 月 28 日在安徽省工商行政管理局办理了工商登记。公司住所：合肥市长江西路 669 号高新区海关路 K-1 号，法定代表人：宋礼华。

2001 年 5 月，根据公司 2000 年度股东大会决议，本公司以 2000 年末总股本 2,400 万股为基数，按每 10 股派发 2.5 股的比例派发股票股利 600 万元，注册资本变更为 3,000 万元。

2002 年 6 月，根据公司 2001 年度股东大会决议，本公司以 2001 年末总股本 3,000 万股为基数，按每 10 股派发 6 股的比例派发股票股利 1,800 万元，注册资本变更为 4,800 万元。

2003 年 6 月，根据公司 2002 年度股东大会决议，本公司以 2002 年末总股本 4,800 万股为基数，按每 10 股派发 2.5 股的比例派发股票股利 1,200 万元，注册资本变更为 6,000 万元。

2008 年 9 月，根据公司 2008 年第一次临时股东大会决议，本公司增加注册资本 300 万元，注册资本变更为 6,300 万元。

2009 年 7 月，根据公司 2009 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]959 号文核准，本公司于 2009 年 9 月向社会公众公开发行股票 2,100 万股，同年 10 月在深圳证券交易所挂牌上市，本公司注册资本增至 8,400 万元。

2010 年 4 月，根据公司 2009 年度股东大会决议，本公司增加注册资本 6,720 万元，由

资本公积转增，注册资本变更为 15,120 万元。

2011 年 4 月，根据公司 2010 年度股东大会决议，本公司增加注册资本 3,780 万元，由资本公积转增，注册资本变更为 18,900 万元。

根据公司 2012 年度股东大会决议，本公司 2013 年 5 月授予激励对象限制性股票，增加注册资本 4,895,000.00 元，变更后注册资本为 193,895,000.00 元；本公司 2013 年 6 月增加注册资本 47,249,981.00 元，由资本公积转增，变更后注册资本为 241,144,981.00 元；本公司 2013 年 12 月授予激励对象限制性股票，增加注册资本 820,834.00 元，注册资本变更为 241,965,815.00 元。

2014 年 4 月，根据公司 2013 年度股东大会决议，本公司增加注册资本 48,393,163.00 元，由资本公积转增，注册资本变更为 290,358,978.00 元。

2015 年 3 月，根据公司 2014 年度股东大会决议，公司增加注册资本 87,107,693.00 元，由资本公积转增，注册资本变更为 377,466,671.00 元。

2015 年 6 月，公司限制性股票回购注销减少注册资本 87,890.00 元，注册资本变更为 377,378,781.00 元。

2015 年 12 月，根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准安徽安科生物工程（集团）股份有限公司向江苏苏豪国际集团股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]2468 号文）的核准，公司向江苏苏豪国际集团股份有限公司、上海通益投资管理有限公司、周逸明等 18 名发行对象发行股票 21,998,093 股购买相关资产；公司向特定对象安徽安科生物工程（集团）股份有限公司第 1 期员工持股计划发行股票 8,487,007 股募集配套资金，注册资本变更为 407,863,881.00 元。

2016 年 3 月，根据公司 2015 年度股东大会决议，公司增加注册资本 122,359,164.00 元，由资本公积转增，注册资本变更为 530,223,045.00 元。2016 年 5 月，公司限制性股票回购注销减少注册资本 93,829.00 元，注册资本变更为 530,129,216.00 元。

2016 年 8 月，根据公司 2016 年第二次临时股东大会审议通过的《安徽安科生物工程（集团）股份有限公司第二期限制性股票激励计划（草案）》，本公司授予激励对象第二期限制性股票，增加注册资本 17,472,000.00 元，注册资本变更为人民币 547,601,216.00 元。

本公司经营范围为：自行研制、生产的生物制品、多肽制剂产品、医药及其原料；生

化制品的出口和与公司生产、科研相关的原辅材料、机械设备、仪器仪表与零部件的进口（特殊规定的除外）；技术诊断、医疗技术的技术开发、服务、咨询；细胞治疗技术的技术开发、服务、咨询、转让；药物、诊断试剂、三类医疗器械、生物科技和生化工程的原料及产品的研制、生产、销售、技术转让、服务。

财务报告批准报出日：本财务报告业经本公司董事会于 2017 年 3 月 27 日决议批准报出。

2、合并财务报表范围

（1）本公司本年末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	安徽安科余良卿药业有限公司	余良卿公司	100.00	—
2	安徽安科恒益药业有限公司	恒益公司	100.00	—
3	浙江安科福韦药业有限公司	福韦公司	100.00	—
4	安徽省泽平制药有限公司	泽平公司	100.00	—
5	安徽鑫华坤生物工程有限公司	鑫华坤公司	30.095	—
6	上海苏豪逸明制药有限公司	苏豪逸明	100.00	—
7	合肥安高信息科技有限公司	安高公司	80.00	—
8	无锡中德美联生物技术有限公司	中德美联	100.00	—
8-1	广东华美众源生物科技有限公司	华美众源	—	60.00
8-2	浙江安宁生物科技有限公司	浙江安宁	—	100.00
8-3	上海锦博生物技术有限公司	上海锦博	—	100.00
8-4	南京迪康金诺生物技术有限公司	迪康金诺	—	100.00
9	合肥安科精准医学检验所有限公司	安科检验所	100.00	—

注：华美众源、浙江安宁、上海锦博、迪康金诺为中德美联的子公司。

上述子公司具体情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

（2）本公司本年合并财务报表范围变化

①本年新增子公司

序号	子公司全称	子公司简称	本年纳入合并范围原因
1	无锡中德美联生物技术有限公司	中德美联	非同一控制下企业合并
1-1	广东华美众源生物科技有限公司	华美众源	非同一控制下企业合并
1-2	浙江安宁生物科技有限公司	浙江安宁	非同一控制下企业合并

1-3	上海锦博生物技术有限公司	上海锦博	非同一控制下企业合并
1-4	南京迪康金诺生物技术有限公司	迪康金诺	非同一控制下企业合并
2	合肥安科精准医学检验所有限公司	安科检验所	出资设立

本年新增子公司的具体情况详见本附注六、合并范围的变更。

②本年减少子公司

序号	子公司全称	子公司简称	本期未纳入合并范围原因
1	北京惠民中医儿童医院有限公司	惠民医院	处置

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和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、营业周期

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、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③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。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按

照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，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，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报

表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、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。

8、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。

9、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。

10、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 50 万元（含 50 万元）以上应收账款、其他应收款确定为单项金额重大。

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，可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：对除单项计提坏账准备之外的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：采用账龄分析法，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	5	5
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

（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。

11、存货**（1）存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

（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

低值易耗品、包装物在领用时采用一次转销法摊销。

12、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（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通常和惯用条款即可立即出售；

②本公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得了股东大会或相应权力机构的批准；

③本公司已经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。

13、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。

14、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	折旧或摊销年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10—40 年	3	9.70—2.43
土地使用权	50 年	—	—

15、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：

类 别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10—40 年	3—5	2.38—9.70
机器设备	5—14 年	3—5	6.79—19.40
运输设备	10 年	3—5	9.50—9.70
其他设备	5 年	3—5	19.00—19.40

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。

16、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。

17、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。

18、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
专利技术	—	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

非专利技术	—	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	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，本年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，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，开发阶段的支出予以资本化。

（4）公司内部研制新药的研究阶段支出与开发阶段支出的区分标准

本公司内部研制新药项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出，根据不同新药研发过程的特点，划分本公司新药研发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

①需要经过 I、II、III 期临床后才可申报生产的新药的研发，研究阶段支出是指药品研发进入三期临床试验阶段前的所有开支；开发阶段支出是指药品研发进入三期临床试验阶段后的可直接归属的开支。进入三期临床试验以有关文件为准。

②通过不分期的验证性临床或生物等效性临床后即可申报生产的新药的研发，研究阶段支出是指药品研发取得临床批件前的所有开支；开发阶段支出是指药品研发取得临床批件后的可直接归属的开支。取得临床批件以有关管理部门的批准文件为准。

内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

（5）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：

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。

19、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，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

20、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费	剩余租赁期或实际受益期两者中较短者
认证费	证书有效期或实际受益期两者中较短者

21、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提存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。

22、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，并综合考虑与或有事项有关的风险、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。

23、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

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。

24、收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

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。

公司收入确认时点及计量具体方法：

公司的产品销售主要分为国内销售和出口销售。国内销售的销售模式主要分为经销商销售模式、医院销售模式和零售模式；出口销售业务全部为自营出口，出口业务的结算方式为信用证和电汇，主要采用信用证方式。

公司针对国内销售不同销售模式下的业务特点，采用相应的收入确认方法：

①经销商销售模式和医院销售模式下以货物发出、经经销商或医院验收确认的当天作为风险报酬的转移时点并确认销售收入。

②零售模式下以货物发出、收到现金货款的当天作为风险报酬转移的时点并确认销售收入。

公司出口销售在同时满足下列条件时确认收入：

- ①根据合同规定将货物发出；
- ②货物已被搬运到车船或其他运输工具之上，并取得装运提单；
- ③完成出口报关手续，并取得报关单。

（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，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

25、政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认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，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

26、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。

27、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，计入其他业务收入。

28、回购公司股份

（1）本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

（3）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

29、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本公司 2016 年度未发生重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本公司 2016 年度未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税率及税种

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税增值额	17%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
城市维护建设税	应缴流转税	7%、5%

教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
母公司	15%
余良卿公司	15%
恒益公司	15%
福韦公司	25%
泽平公司	25%
鑫华坤公司	25%
苏豪逸明	15%
安高公司	25%
中德美联	15%
华美众源	15%
浙江安宁	25%
上海锦博	25%
迪康金诺	25%
安科检验所	25%

2、税收优惠

（1）营业税

根据国务院令第 540 号《中华人民共和国营业税暂行条例》的规定，对医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税，惠民医院 2015 年度、2016 年度 1-3 月提供的医疗服务免征营业税。

（2）增值税

根据财政部、国家税务总局财税[2014]57 号《关于简并增值税征收率政策的通知》，本公司生物制品按 3%征收率计算缴纳增值税，其他产品销售收入执行 17%的增值税税率。根据国家税务总局公告 2012 年第 24 号《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》，本公司出口自产货物享受“免抵退”税收政策。

根据财政部、国家税务总局财税[2000]42 号《关于医疗卫生机构有关税收政策的通知》的规定，对营利性医疗机构取得的收入，按规定征收各项税收。但为了支持营利性医疗机构的发展，对营利性医疗机构取得的收入，直接用于改善医疗卫生条件的，自其取得执业登记之日起，3 年内对其自产自用的制剂免征增值税，3 年免税期满后恢复征税。惠民医院 2015 年度、2016 年度 1-3 月自产自用的制剂免征增值税。

根据财政部、国家税务总局财税[2014]57号《关于简并增值税征收率政策的通知》，中德美联自2014年7月1日起产品销售按3%征收率计算缴纳增值税。技术服务收入执行6%的增值税税率；耗材销售收入执行17%的增值税税率。

子公司安高公司、安科检验所，孙公司上海锦博、迪康金诺为小规模纳税人产品销售收入执行3%的增值税征收率。

（3）企业所得税

母公司通过高新技术企业重新认证，由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》，发证日期为2014年10月21日，证书编号为GR201434000920，有效期为3年。经合肥市地方税务局高新技术产业开发区分局批准，母公司2014-2016年度减按15%的税率征收企业所得税。

根据安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局皖高企认〔2015〕7号《关于公示安徽省2015年第一批复审通过的高新技术企业名单的通知》，余良卿公司通过高新技术企业复审，由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》，发证日期为2015年6月19日，证书编号为GR201534000169，有效期为3年，余良卿公司2015—2017年度减按15%的税率征收企业所得税。

恒益公司通过高新技术企业认证，由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》，发证日期为2016年10月21日，证书编号为GR201634000635，有效期为3年，恒益公司2016—2018年度减按15%的税率征收所得税。

苏豪逸明通过高新技术企业认证，由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》，发证日期为2016年11月24日，证书编号GR201631000075，有效期为3年，苏豪逸明2016—2018年度减按15%的税率征收所得税。

中德美联通过高新技术企业认证，由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》，发证日期为2014年8月5日，证书编号为GF201432000671，有效期为3年。经无锡市惠山区国家税务局批准，中德美联2014—2016年度减按15%的税率征收企业所得税。

华美众源通过高新技术企业认证，由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》，发证日期为 2016 年 11 月 30 日，证书编号为 GR201644000489，有效期为 3 年。华美众源 2016—2018 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

3、其他税项

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	144,155.70	36,014.02
银行存款	151,883,463.80	89,250,320.90
其他货币资金	9.22	71,711.08
合 计	152,027,628.72	89,358,046.00

（1）其他货币资金为存放在迪康金诺开立的证券账户中的资金。除此之外，年末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（2）货币资金年末比年初增长 70.13%，主要系公司本年非同一控制下合并中德美联增加的货币资金较大所致。

2、应收票据

（1）应收票据分类

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑票据	67,421,392.76	72,413,106.18

（2）年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	74,539,472.31	—

（3）年末应收票据中无公司已质押的票据、无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	200,753,255.09	100.00	12,668,010.93	6.31	188,085,244.16
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	200,753,255.09	100.00	12,668,010.93	6.31	188,085,244.16

(续上表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	128,294,840.50	100.00	8,341,055.20	6.50	119,953,785.30
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	128,294,840.50	100.00	8,341,055.20	6.50	119,953,785.30

①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额				
	应收账款	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
1 年以内	186,973,415.53	93.13	9,348,670.77	5.00	177,624,744.76
1—2 年	10,032,556.12	5.00	1,003,255.60	10.00	9,029,300.52
2—3 年	1,245,478.37	0.62	373,643.51	30.00	871,834.86
3—4 年	983,231.10	0.49	491,615.56	50.00	491,615.54
4—5 年	338,742.40	0.17	270,993.92	80.00	67,748.48
5 年以上	1,179,831.57	0.59	1,179,831.57	100.00	—

合 计	200,753,255.09	100.00	12,668,010.93	6.31	188,085,244.16
-----	----------------	--------	---------------	------	----------------

(续上表)

账 龄	年初余额				
	应收账款	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
1 年以内	121,835,199.90	94.97	6,091,760.00	5.00	115,743,439.90
1—2 年	3,399,368.60	2.65	339,936.86	10.00	3,059,431.74
2—3 年	1,243,068.74	0.97	372,920.63	30.00	870,148.11
3—4 年	400,194.05	0.31	200,097.04	50.00	200,097.01
4—5 年	403,342.68	0.31	322,674.14	80.00	80,668.54
5 年以上	1,013,666.53	0.79	1,013,666.53	100.00	—
合 计	128,294,840.50	100.00	8,341,055.20	6.50	119,953,785.30

③年末无单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,895,435.56 元；本年非同一控制下合并增加的坏账准备金额 1,441,337.12 元；本年处置子公司减少的坏账准备金额 9,816.95 元，本年无收回或转回坏账准备。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	17,794,457.66	8.86	934,394.42
第二名	5,541,200.00	2.76	277,060.00
第三名	3,964,950.00	1.97	198,247.50
第四名	3,927,120.03	1.96	196,356.00
第五名	3,886,632.00	1.94	194,331.60
合 计	35,114,359.69	17.49	1,800,389.52

(4) 应收账款年末比年初增长 56.80%，主要系公司本年销售收入增长，以及本年非同一控制合并中德美联应收账款增加较大所致。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)

1 年以内	10,396,550.79	93.80	8,499,861.00	96.67
1—2 年	472,212.14	4.26	114,305.69	1.30
2—3 年	48,134.18	0.43	10,983.81	0.12
3 年以上	167,369.50	1.51	167,854.69	1.91
合 计	11,084,266.61	100.00	8,793,005.19	100.00

(2) 年末预付款项中无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额 合计数的比例（%）
合肥博思科创医药科技有限公司	1,820,000.00	16.42
联邦制药（内蒙古）有限公司	934,728.94	8.43
合肥瀚科迈博生物技术有限公司	618,000.00	5.58
华利源（上海）生物医药科技有限公司	600,000.00	5.41
中化帝斯曼制药淄博有限公司	558,249.99	5.04
合 计	4,530,978.93	40.88

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
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	23,051,964.99	100.00	2,187,285.31	9.49	20,864,679.68
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	23,051,964.99	100.00	2,187,285.31	9.49	20,864,679.68

(续上表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	

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	23,662,278.85	100.00	2,141,640.86	9.05	21,520,637.99
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	23,662,278.85	100.00	2,141,640.86	9.05	21,520,637.99

①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额				
	其他应收款	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
1 年以内	12,401,951.14	53.80	620,097.54	5.00	11,781,853.60
1—2 年	9,567,260.52	41.50	956,726.06	10.00	8,610,534.46
2—3 年	359,899.62	1.56	107,969.89	30.00	251,929.73
3—4 年	398,152.86	1.73	199,076.43	50.00	199,076.43
4—5 年	106,427.28	0.46	85,141.82	80.00	21,285.46
5 年以上	218,273.57	0.95	218,273.57	100.00	—
合 计	23,051,964.99	100.00	2,187,285.31	9.49	20,864,679.68

（续上表）

账 龄	年初余额				
	其他应收款	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
1 年以内	20,721,369.04	87.57	1,036,068.45	5.00	19,685,300.59
1—2 年	634,726.20	2.68	63,472.62	10.00	571,253.58
2—3 年	939,130.62	3.97	281,739.19	30.00	657,391.43
3—4 年	1,139,251.36	4.82	569,625.69	50.00	569,625.67
4—5 年	185,333.62	0.78	148,266.90	80.00	37,066.72
5 年以上	42,468.01	0.18	42,468.01	100.00	—
合 计	23,662,278.85	100.00	2,141,640.86	9.05	21,520,637.99

③年末无单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 83,497.44 元；本年非同一控制下合并增加的坏账准备金额 168,847.45 元；本年处置子公司减少的坏账准备金额 39,705.56 元，本年无收回的坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	18,456,457.66	18,224,058.35
保证金、押金	1,173,459.67	4,470,403.94
其 他	3,422,047.66	967,816.56
合 计	23,051,964.99	23,662,278.85

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
粤西办事处	备用金	1,988,808.92	1 年以内	8.63	99,440.45
重庆办事处	备用金	1,250,563.37	1 年以内	5.41	62,528.17
上海卫思化学科技有限公司	往来款	1,200,000.00	1—2 年	5.21	120,000.00
四川办事处	备用金	1,128,903.43	1 年以内	4.90	56,445.17
南京办事处	备用金	1,121,492.94	1 年以内	4.87	56,074.65
合 计		6,689,768.66		29.02	394,488.44

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,399,732.44	—	23,399,732.44
在产品	14,834,318.52	—	14,834,318.52
库存商品	23,153,563.73	—	23,153,563.73
合 计	61,387,614.69	—	61,387,614.69

(续上表)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,962,838.56	—	17,962,838.56
在产品	11,381,783.24	—	11,381,783.24
库存商品	23,979,236.08	—	23,979,236.08
合 计	53,323,857.88	—	53,323,857.88

(2) 年末存货没有发生跌价的情形，故未计提存货跌价准备。

7、其他流动资产

项 目	年末账面余额	年初账面余额
银行理财产品	62,000,000.00	95,100,000.00
待抵扣税金	1,218,750.68	—
合 计	63,218,750.68	95,100,000.00

其他流动资产年末比年初下降 33.52%，主要系公司本年银行理财产品投资到期赎回所致。

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
—	—	—	—	—	—	—
二、联营企业						
博生吉医药科技（苏州）有限公司	—	27,500,000.00	—	-707,804.52	—	—
上海希元生物技术有限公司	—	10,000,000.00	—	-45,341.17	—	—
博生吉安科细胞技术有限公司	—	—	—	-10,659.68	—	—
合 计	—	37,500,000.00	—	-763,805.37	—	—

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
—	—	—	—	—	—
二、联营企业					
博生吉医药科技（苏州）有限公司	—	—	—	26,792,195.48	—
上海希元生物技术有限公司	—	—	—	9,954,658.83	—
博生吉安科细胞技术有限公司	—	—	—	-10,659.68	—
合 计	—	—	—	36,736,194.63	—

本公司的联营企业情况详见附注七、在其他主体中的权益。

9、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	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1.年初余额	31,542,125.59	4,325,890.56	35,868,016.15
2.本年增加金额	—	—	—
（1）外购	—	—	—
（2）其他	—	—	—
3.本年减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
（2）其他	—	—	—
4.年末余额	31,542,125.59	4,325,890.56	35,868,016.15
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	8,819,138.96	1,211,246.40	10,030,385.36
2.本年增加金额	1,420,985.09	86,517.60	1,507,502.69
（1）计提或摊销	1,420,985.09	86,517.60	1,507,502.69
（2）其他	—	—	—
3.本年减少金额	—	—	—
（1）处置	—	—	—
（2）其他	—	—	—
4.年末余额	10,240,124.05	1,297,764.00	11,537,888.05
三、减值准备	—	—	—
四、账面价值			
1.年末账面价值	21,302,001.54	3,028,126.56	24,330,128.10
2.年初账面价值	22,722,986.63	3,114,644.16	25,837,630.79

(2) 年末投资性房地产无抵押、担保、其他所有权受限的情况。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	年末账面价值	未办妥产权证书原因
香枫创意园	19,673,449.21	正在办理中

10、 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	其他设备	合 计
一、账面原值					
1.年初余额	253,145,859.53	156,970,555.58	14,660,043.77	20,886,439.36	445,662,898.24

2. 本年增加金额	78,560,024.01	55,327,872.39	2,657,332.16	10,404,682.65	146,949,911.21
（1）购置	481,283.03	18,071,128.60	981,474.36	6,772,230.27	26,306,116.26
（2）在建工程转入	63,733,052.15	24,219,161.76	287,222.21	173,637.66	88,413,073.78
（3）企业合并增加	14,345,688.83	13,037,582.03	1,388,635.59	3,458,814.72	32,230,721.17
（4）其他	—	—	—	—	—
3. 本年减少金额	—	5,301,767.41	420,812.00	912,863.27	6,635,442.68
（1）处置或报废	—	3,964,600.55	420,812.00	388,204.78	4,773,617.33
（2）处置子公司	—	1,337,166.86	—	524,658.49	1,861,825.35
4. 年末余额	331,705,883.54	206,996,660.56	16,896,563.93	30,378,258.74	585,977,366.77
二、累计折旧					
1. 年初余额	41,548,058.73	71,523,109.26	7,777,017.09	11,009,513.41	131,857,698.49
2. 本年增加金额	10,613,061.36	16,029,847.09	1,479,515.17	3,815,090.78	31,937,514.40
（1）计提	10,613,061.36	16,029,847.09	1,479,515.17	3,815,090.78	31,937,514.40
（2）其他	—	—	—	—	—
3. 本年减少金额	—	4,130,121.99	408,187.64	630,324.48	5,168,634.11
（1）处置或报废	—	3,525,271.36	408,187.64	376,006.69	4,309,465.69
（2）处置子公司	—	604,850.63	—	254,317.79	859,168.42
4. 年末余额	52,161,120.09	83,422,834.36	8,848,344.62	14,194,279.71	158,626,578.78
三、减值准备	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 年末账面价值	279,544,763.45	123,573,826.20	8,048,219.31	16,183,979.03	427,350,787.99
2. 年初账面价值	211,597,800.80	85,447,446.32	6,883,026.68	9,876,925.95	313,805,199.75

（2）年末固定资产无抵押、担保、其他所有权受限的情况。

（3）年末无暂时闲置的固定资产情况。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	年末账面价值	未办妥产权证书原因
4#生产车间	50,975,849.71	正在办理中
研发中心综合楼	44,482,827.87	正在办理中
苏豪逸明厂房及附属建筑物	27,447,233.94	正在办理中
苏豪逸明综合楼	14,383,872.00	正在办理中
余良卿仓储中心	9,878,800.93	正在办理中
恒益原料药生产车间	7,471,074.62	正在办理中
恒益仓库	1,889,330.66	正在办理中
合 计	156,528,989.73	

(5) 固定资产年末比年初增长 36.18%，主要系公司本年度在建工程转固金额较大，以及非同一控制下合并中德美联固定资产增加金额较大所致。

11、 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			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
厂房办公楼改造工程	62,868,350.33	—	62,868,350.33	60,465,415.35	—	60,465,415.35
安科北区医学转换中心改建	8,973,391.33	—	8,973,391.33	—	—	—
仓储中心	—	—	—	5,202,683.47	—	5,202,683.47
青浦新厂房工程	—	—	—	26,843,875.98	—	26,843,875.98
人源化抗肿瘤抗体新药研制开发及人源化抗体生产平台项目	—	—	—	22,037,462.58	—	22,037,462.58
D 栋办公楼改造	—	—	—	5,854,190.00	—	5,854,190.00
生长激素水针生产线	—	—	—	3,544,499.69	—	3,544,499.69
零星工程	245,586.47	—	245,586.47	3,878,942.83	—	3,878,942.83
合 计	72,087,328.13	—	72,087,328.13	127,827,069.90	—	127,827,069.90

(2) 在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
厂房办公楼改造工程	30,000,000.00	60,465,415.35	11,376,326.31	—	—	71,841,741.66
仓储中心	12,670,000.00	5,202,683.47	4,871,256.44	10,073,939.91	—	—
青浦新厂房工程	71,500,000.00	26,843,875.98	17,980,131.08	37,899,439.48	6,924,567.58	—
人源化抗肿瘤抗体新药研制开发及人源化抗体生产平台项目	38,000,000.00	22,037,462.58	-3,189,409.20	18,848,053.38	—	—
D 栋办公楼改造	4,500,000.00	5,854,190.00	338,386.00	6,192,576.00	—	—
生长激素水针生产线	11,000,000.00	3,544,499.69	6,002,552.81	9,547,052.50	—	—
零星工程	—	3,878,942.83	2,218,656.15	5,852,012.51	—	245,586.47
合 计	167,670,000.00	127,827,069.90	39,597,899.59	88,413,073.78	6,924,567.58	72,087,328.13

(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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
厂房办公楼改造工程	46.75	46.75	—	—	—	自筹资金
仓储中心	79.51	100.00	—	—	—	自筹资金
青浦新厂房工程	108.41	100.00	—	—	—	自筹资金
人源化抗肿瘤抗体新药研制开发及人源化抗体生产平台项目	89.84	100.00	—	—	—	自筹资金

平台项目						
D 栋办公楼改造	80.61	100.00	—	—	—	自筹资金
生长激素水针生产线	86.79	100.00	—	—	—	自筹资金
零星工程	—	—	—	—	—	自筹资金

(3) 年末在建工程无抵押、担保、其他所有权受限的情况。

(4) 在建工程本期减少为苏豪逸明 GMP 认证费用在取得 GMP 证书后转入长期待摊费用。

(5) 在建工程年末比年初下降 43.61%，主要系公司本年在建项目转固金额较大所致。

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利技术	非专利技术	软 件	合 计
一、账面原值					
1. 年初余额	52,231,475.63	109,685,838.56	3,562,253.52	821,347.42	166,300,915.13
2. 本年增加金额	1,027,482.66	18,169,372.80	789,721.75	812,379.36	20,798,956.57
(1) 购置	—	—	—	806,837.61	806,837.61
(2) 内部研发	—	—	547,229.31	—	547,229.31
(3) 企业合并增加	1,027,482.66	18,169,372.80	242,492.44	5,541.75	19,444,889.65
3. 本年减少金额	—	—	—	268,196.70	268,196.70
(1) 处置	—	—	—	—	—
(2) 处置子公司	—	—	—	268,196.70	268,196.70
4. 年末余额	53,258,958.29	127,855,211.36	4,351,975.27	1,365,530.08	186,831,675.00
二、累计摊销					
1. 年初余额	4,576,280.84	14,458,233.30	966,666.57	130,616.74	20,131,797.45
2. 本年增加金额	1,688,188.24	10,434,957.77	1,163,439.36	182,334.58	13,468,919.95
(1) 计提	1,688,188.24	10,434,957.77	1,163,439.36	182,334.58	13,468,919.95
(2) 其他	—	—	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—	100,179.77	100,179.77
(1) 处置	—	—	—	—	—
(2) 处置子公司	—	—	—	100,179.77	100,179.77
4. 年末余额	6,264,469.08	24,893,191.07	2,130,105.93	212,771.55	33,500,537.63
三、减值准备	—	—	—	—	—
四、账面价值					

1. 年末账面价值	46,994,489.21	102,962,020.29	2,221,869.34	1,152,758.53	153,331,137.37
2. 年初账面价值	47,655,194.79	95,227,605.26	2,595,586.95	690,730.68	146,169,117.68

(2) 年末无形资产抵押、担保、其他所有权受限的情况如下：

中德美联以专利权“一种热启动耐高温 DNA 聚合酶及其制备方法”、“用于寡核苷酸和蛋白标记的荧光染料及其制备方法和用途”、“具有改善鉴别能力的 Y 染色体 STR 基因座荧光标记复合扩增试剂盒及其作用”及“一种具有辅助性别鉴定的法医 DNA 检测试剂盒及其鉴定方法”为质押担保，与农业银行无锡科技支行签订了总额为 2,272.50 万元的授信协议，质押期间为 2016 年 5 月 10 日至 2019 年 5 月 9 日。

13、 开发支出

项 目	年初余额	本年增加金额			本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	外购	企业合并增加	确认为无形资产	转入当期损益	
冻干重组人角质细胞生长因子-2	59,842,421.00	26,268.32	—	—	—	—	59,868,689.32
重组人生长激素注射液的生物等效性研究	—	3,138,842.99	—	—	—	—	3,138,842.99
注射用重组人生长激素用于成人生长激素缺乏症临床试验	2,719,561.23	401,928.04	—	—	—	—	3,121,489.27
长效 PEG 化重组人生长激素注射液的	—	3,081,055.42	—	—	—	—	3,081,055.42
研究	—	—	—	—	—	—	—
EX21 荧光检测试剂盒	—	827,329.17	—	1,377,327.08	—	—	2,204,656.25
1 型糖尿病诊断试剂盒	—	477,735.54	—	2,268,770.91	—	748,691.28	1,997,815.17
比伐卢定国内注册申报	1,475,393.88	358,335.21	—	—	—	—	1,833,729.09
DATABASEY27 荧光检测试剂盒	—	331,162.39	—	984,618.30	—	—	1,315,780.69
重组人干扰素 a-2b 栓的临床研究	590,829.18	755,907.93	—	—	—	—	1,346,737.11
卡贝缩宫素国内注册申报	367,011.18	392,046.66	—	—	—	—	759,057.84
阿托西班牙国内注册申报	355,621.58	378,071.52	—	—	—	—	733,693.10
注射用重组人生长激素治疗 ISS 临床研究	—	676,148.12	—	—	—	—	676,148.12
EX27 荧光检测试剂盒	—	—	—	431,737.29	—	—	431,737.29
耳聋基因检测荧光检测试剂盒	—	—	—	838,965.66	—	838,965.66	—
EX19+14Y 荧光检测试剂盒	—	63,230.72	—	483,998.59	547,229.31	—	—
合 计	65,350,838.05	10,908,062.03	—	6,385,417.83	547,229.31	1,587,656.94	80,509,431.66

14、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
		企业合并形成的	处置	
苏豪逸明	191,266,385.66	—	—	191,266,385.66
惠民医院	24,256,942.90	—	24,256,942.90	—
余良卿公司	1,721,828.75	—	—	1,721,828.75
中德美联	—	370,168,775.61	—	370,168,775.61
合 计	217,245,157.31	370,168,775.61	24,256,942.90	563,156,990.02

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
		计提	处置	
苏豪逸明	—	—	—	—
惠民医院	3,671,385.93	—	3,671,385.93	—
余良卿公司	—	—	—	—
中德美联	—	—	—	—
合 计	3,671,385.93	—	3,671,385.93	—

2016 年 2 月，公司与首都医疗健康产业有限公司签订《关于北京惠民中医儿童医院有限公司之股权转让协议》，拟以 2475 万元处置公司持有的惠民医院 55%股权，2016 年 4 月公司完成了股权转让事宜。

（3）中德美联商誉的形成见本附注六、1 合并成本及商誉。

（4）本公司 2015 年 12 月 31 日非同一控制下企业合并苏豪逸明，按照苏豪逸明 2015 年末企业所得税税率为 25%对评估增值未摊销部分确认递延所得税负债 25,847,994.94 元；2016 年 11 月，苏豪逸明通过高新技术企业认证，2016—2018 年度减按 15%的税率征收企业所得税。公司本年对 2015 年 12 月 31 日确认的递延所得税负债进行追溯调整，调减 10,339,197.98 元，同时调减 2015 年 12 月 31 日确认的商誉 10,339,197.98 元。

（5）苏豪逸明 2016 年 12 月 31 日的股东全部权益价值经中水致远资产评估有限公司中水致远评报字[2017]第 20039 号评估报告评估，合并苏豪逸明形成的商誉未发生减值；余良卿公司、中德美联商誉年末亦未发生减值的情形，故公司未计提商誉减值准备。

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	企业合并增加	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	处置子公司	年末余额
装修费	782,440.03	4,826,739.58	820,847.69	1,838,798.68	—	391,220.05	4,200,008.57
国外认证费	313,214.10	—	—	178,979.52	—	—	134,234.58
GMP 认证费	—	—	6,924,567.58	807,866.21	—	—	6,116,701.37
合 计	1,095,654.13	4,826,739.58	7,745,415.27	2,825,644.41	—	391,220.05	10,450,944.52

长期待摊费用年末比年初大幅增长，主要系公司本年非同一控制下合并中德美联增加的金额及苏豪逸明 GMP 认证费用金额较大所致。

16、 递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	年末余额		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
坏账准备	14,411,257.75	2,157,108.31	10,070,271.06	1,612,990.72
股权激励费用	40,492,651.60	6,073,897.74	185,340,806.70	28,047,645.20
未弥补亏损	7,767,784.86	1,941,946.21	8,688,984.24	2,171,891.03
递延收益	13,940,220.13	2,091,033.01	8,483,350.57	1,272,502.59
内部交易未实现利润	893,409.33	176,343.79	—	—
技术开发费用	—	—	466,666.67	70,000.00
合 计	77,505,323.67	12,440,329.06	213,050,079.24	33,175,029.54

（2）未确认递延所得税资产明细情况

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异—坏账准备	444,038.49	412,425.00
可抵扣亏损	17,965,297.95	28,179,339.78
合 计	18,409,336.44	28,591,764.78

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末金额	年初金额
2016 年度	—	6,354,315.59
2017 年度	4,845,460.23	7,027,282.83
2018 年度	2,121,200.51	5,149,934.10
2019 年度	1,662,936.56	2,762,518.73
2020 年度	5,178,643.53	6,885,288.53
2021 年度	4,157,057.12	—

合 计	17,965,297.95	28,179,339.78
-----	---------------	---------------

(4) 递延所得税资产年末比年初下降 62.50%，主要系公司本年确认股权激励费用形成的递延所得税资产减少所致。

17、 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程款	3,243,588.78	918,675.96
预付设备款	2,237,390.03	2,289,274.19
技术开发款	15,280,000.00	—
软件款	—	448,850.50
合 计	20,760,978.81	3,656,800.65

其他非流动资产年末比年初大幅增长，主要系公司本年预付的技术开发款金额较大所致。

18、 短期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押、保证借款	10,000,000.00	—

年末短期借款余额为企业合并增加的子公司中德美联向农业银行无锡科技支行借入的一笔 1,000.00 万元的借款，借款期限为 2016 年 5 月 23 日至 2017 年 5 月 23 日。中德美联以专利权“一种热启动耐高温 DNA 聚合酶及其制备方法”、“用于寡核苷酸和蛋白标记的荧光染料及其制备方法和用途”、“具有改善鉴别能力的 Y 染色体 STR 基因座荧光标记复合扩增试剂盒及其作用”及“一种具有辅助性别鉴定的法医 DNA 检测试剂盒及其鉴定方法”作为质押，与农业银行无锡科技支行签订了总额为 2,272.50 万元的授信协议，质押期间为 2016 年 5 月 10 日至 2019 年 5 月 9 日；郑卫国、郑卫强提供连带保证责任，与农业银行无锡科技支行签订了总额为 1,350.00 万元的授信协议，担保期间为 2016 年 5 月 17 日至 2018 年 5 月 16 日。

19、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	26,761,008.69	24,152,813.34
应付工程款	19,077,008.22	6,965,177.68
应付设备款	5,969,997.14	3,859,824.79

其 他	4,224,295.25	4,012,326.00
合 计	56,032,309.30	38,990,141.81

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
苏州市金净净化设备科技有限公司	1,697,366.51	未结算

(3) 应付账款年末比年初增长 43.71%，主要系公司本年在建工程完工转固，暂估确认的应付工程款较大所致。

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
货 款	12,524,127.27	9,194,333.13
技术转让款	—	720,000.00
其 他	—	95,504.49
合 计	12,524,127.27	10,009,837.62

(2) 年末预收款项中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加金额	企业合并增加金额	本年减少金额	外置子公司减少金额	年末余额
短期薪酬	11,563,269.08	138,477,149.14	978,849.41	130,527,465.69	201,624.86	20,290,177.08
离职后福利-设定提存计划	73,369.80	9,830,164.16	42,298.33	9,823,684.86	—	122,147.43
合 计	11,636,638.88	148,307,313.30	1,021,147.74	140,351,150.55	201,624.86	20,412,324.51

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加金额	企业合并增加金额	本年减少金额	外置子公司减少金额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,706,428.08	124,548,283.00	896,830.04	116,584,315.85	201,624.86	19,365,600.41
职工福利费	3,032.00	6,145,407.36	—	6,148,439.36	—	—
社会保险费	38,295.00	4,810,533.35	82,019.37	4,816,472.05	—	114,375.67
其中：医疗保险费	33,833.20	4,104,734.17	75,908.59	4,110,793.77	—	103,682.19
工伤保险费	1,646.40	344,530.11	2,986.10	345,065.51	—	4,097.10
生育保险费	2,815.40	361,269.07	3,124.68	360,612.77	—	6,596.38
住房公积金	40,585.00	2,365,072.95	—	2,370,385.95	—	35,272.00

工会经费	774,929.00	96,908.00	—	96,908.00	—	774,929.00
职工教育经费	—	510,944.48	—	510,944.48	—	—
合 计	11,563,269.08	138,477,149.14	978,849.41	130,527,465.69	201,624.86	20,290,177.08

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加金 额	企业合并增 加金额	本年减少金 额	外置子公司 减少金额	年末余额
基本养老保险	69,146.70	9,319,739.02	36,618.88	9,319,451.72	—	106,052.88
失业保险费	4,223.10	510,425.14	5,679.45	504,233.14	—	16,094.55
合 计	73,369.80	9,830,164.16	42,298.33	9,823,684.86	—	122,147.43

(4) 年末应付工资、奖金、津贴和补贴中无属于拖欠性质的金额。

(5) 应付职工薪酬年末比年初增长 75.41%，主要系公司本年非同一控制下合并中德美联并入的期末薪酬余额较大所致。

22、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	11,089,845.06	12,572,873.96
增值税	9,930,746.08	6,549,862.62
城建税	760,407.51	496,467.10
教育费附加	356,517.28	243,039.29
地方教育费附加	213,630.82	137,978.92
个人所得税	44,066,792.80	3,954,175.91
其 他	1,969,474.17	2,063,478.81
合 计	68,387,413.72	26,017,876.61

应交税费年末比年初增长 162.85%，主要系公司本年非同一控制下合并中德美联代扣代缴的个人所得税余额增加较大所致。

23、 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
借款利息	53,149.38	—

24、 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	201,986.43	1,616,550.04

应付股利年末比年初大幅下降，主要系公司第一期股权激励首批授予部分本期全部解锁，支付了公司代为保管的现金股利所致。

25、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务	228,184,320.00	—
股权收购款	18,130,000.00	—
“借转补”专项资金	16,900,000.00	—
保证金、押金	10,909,323.03	5,738,863.24
备用金	6,362,211.52	3,831,305.70
往来款	2,502,764.59	1,842,090.80
其 他	670,029.89	2,579,867.39
合 计	283,658,649.03	13,992,127.13

（2）年末其他应付款中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（3）其他应付款年末比年初大幅增长，主要系公司本年授予第二期限制性股票确认的回购义务应付款、年末应付中德美联股权收购款以及本年收到“借转补”专项资金金额较大所致。

26、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
预提检测费	3,054,235.91	—
预提房租	—	227,092.01
合 计	3,054,235.91	227,092.01

其他流动负债年末比年初大幅增长，主要系公司本年非同一控制下合并中德美联预提的检测费金额较大所致。

27、长期借款

（1）长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额	利率区间
质押借款	50,000,000.00	—	—

（2）长期借款分类的说明：

公司以其持有的中德美联 100%股权作为质押，与徽商银行合肥蒙城路支行签订了总额 22,500.00 万元的授信协议，期限为 2016 年 8 月 12 日至 2021 年 8 月 12 日。2016 年 8 月 24 日公司收到首笔借款 5,000.00 万元。

28、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加金额	企业合并增加金额	本年减少金额	年末余额
政府补助	8,483,350.57	5,812,148.31	5,995,399.63	2,709,456.37	17,581,442.14

(1) 涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	企业合并增加金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额
与资产相关的政府补助						
固定资产投资补助	7,837,355.47	5,602,000.00	3,554,088.34	1,920,470.52	—	15,072,973.29
与收益相关的政府补助						
DNA 快速检测平台及相关检测试剂的产业化	—	—	2,200,436.12	554,959.36	—	1,645,476.76
试剂盒及检测仪器开发与产业化生产补助	645,995.10	210,148.31	—	140,325.06	—	715,818.35
地中海贫血症基因检测试剂盒的研发和应用	—	—	240,875.17	93,701.43	—	147,173.74
合 计	8,483,350.57	5,812,148.31	5,995,399.63	2,709,456.37	—	17,581,442.14

(2) 递延收益年末比年初增长 107.25%，主要系公司本年收到的固定资产投资补助金额较大，以及本年非同一控制下合并中德美联增加的金额较大所致。

29、 递延所得税负债

未经抵销的递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值—苏豪逸明	92,911,186.53	13,936,677.98	103,391,979.74	15,508,796.96
非同一控制下企业合并资产评估增值—中德美联	21,343,640.93	3,201,546.14	—	—
合 计	114,254,827.46	17,138,224.12	103,391,979.74	15,508,796.96

公司本年非同一控制下合并中德美联财务报表，评估增值形成应纳税暂时性差异相应确认递延所得税负债 3,449,033.62 元，合并日至年末评估增值摊销相应减少递延所得税负债 247,487.48 元，年末评估增值形成应纳税暂时性差异确认递延所得税负债金额为 3,201,546.14 元。

公司 2015 年末非同一控制下合并苏豪逸明财务报表，评估增值形成应纳税暂时性差异相应确认递延所得税负债 15,508,796.96 元，本年评估增值摊销相应减少递延所得税负债 1,572,118.98 元，年末评估增值形成应纳税暂时性差异确认递延所得税负债金额为 13,936,677.98 元。

30、股本

项 目	年初余额		本次变动增减（+，-）					年末余额	
	数量	比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例（%）
一、有限售条件股份									
1.国家持股	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2.国有法人持股	9,769,644	2.40	—	—	2,930,893	—	2,930,893	12,700,537	2.32
3.其他内资持股	153,017,576	37.51	17,472,000	—	45,900,638	-4,194,846	59,177,792	212,195,368	38.75
其中：境内法人持股	9,720,820	2.38	—	—	2,916,246	—	2,916,246	12,637,066	2.31
境内自然人持股	143,296,756	35.13	17,472,000	—	42,984,392	-4,194,846	56,261,546	199,558,302	36.44
4.外资持股	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其中：境外法人持股	—	—	—	—	—	—	—	—	—
境外自然人持股	—	—	—	—	—	—	—	—	—
有限售条件股份合计	162,787,220	39.91	17,472,000	—	48,831,531	-4,194,846	62,108,685	224,895,905	41.07
二、无限售条件流通股									
1.人民币普通股	245,076,661	60.09	—	—	73,527,633	4,101,017	77,628,650	322,705,311	58.93
2.境内上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3.境外上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4.其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—
无限售条件流通股合计	245,076,661	60.09	—	—	73,527,633	4,101,017	77,628,650	322,705,311	58.93
三、股份总数	407,863,881	100.00	17,472,000	—	122,359,164	-93,829	139,737,335	547,601,216	100.00

根据公司 2016 年第二次临时股东大会审议通过的《安徽安科生物工程（集团）股份有限公司第二期限限制性股票激励计划（草案）》、第五届董事会第二十四次会议决议以及修改后的章程规定，授予宋礼华、宋礼名、郑卫强等 564 名激励对象限制性股票，公司增加股本人民币 17,472,000.00 元；根据公司 2015 年度股东大会决议，公司增加注册资本 122,359,164.00 元，由资本公积转增；限制性股票激励计划部分激励股份回购注销减少股本 93,829.00 元。

31、资本公积

项 目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
股本溢价	388,507,401.50	234,897,711.67	122,444,738.64	500,960,374.53
其他资本公积	48,762,710.69	16,063,996.94	34,147,245.46	30,679,462.17
合 计	437,270,112.19	250,961,708.61	156,591,984.10	531,639,836.70

（1）股本溢价本年增加金额中 210,712,320.00 元系公司第二期限限制性股票激励计划形成的股本溢价、22,283,351.78 元系公司实施的第一期限限制性股票激励计划第三批解锁确认

的股权激励费用对应的其他资本公积转入股本溢价以及税法规定股权激励可税前扣除金额与公司账面确认股权激励费用差异部分的所得税影响转入股本溢价、1,902,039.89 元系鑫华坤公司向少数股东溢价发行股份形成的资本公积；股本溢价本年减少金额中 122,359,164.00 元系根据公司 2015 年度股东大会决议以资本公积转增股本减少的股本溢价、85,574.64 元系限制性股票激励计划部分激励股份回购注销减少的股本溢价。

（2）其他资本公积本年增加金额系公司实施限制性股票激励计划，本年确认的股权激励费用以及年末根据公司股权激励未来可税前扣除的最佳估计金额与账面确认股权激励费用的差异部分的所得税影响计入其他资本公积；其他资本公积本年减少金额系限制性股票激励计划第三批解锁相应确认的股权激励费用对应的其他资本公积转入股本溢价、第一期限制性股票激励计划解锁转回前期根据未来可税前扣除的最佳估计确认的递延所得税资产计入其他资本公积的金额。

32、 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
第二期限限制性股票激励回购义务	—	228,184,320.00	—	228,184,320.00

库存股本年增加额为公司确认的第二期限限制性股票激励回购义务。

33、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
法定盈余公积	73,515,200.00	12,838,037.94	—	86,353,237.94

盈余公积本年增加金额系按本年母公司净利润 10%提取的法定盈余公积。

34、 未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	298,290,558.22	218,598,789.43
调整年初未分配利润合计数	—	—
调整后年初未分配利润	298,290,558.22	218,598,789.43
加：归属于母公司股东的净利润	197,302,805.32	136,254,700.54
减：提取法定盈余公积	12,838,037.94	13,009,085.05
应付普通股股利	61,179,582.15	43,553,846.70
年末未分配利润	421,575,743.45	298,290,558.22

根据本公司 2015 年度股东大会决议，2015 年度净利润在提取 10%的法定盈余公积后，

以 2015 年末总股本 407,863,881.00 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 1.50 元（含税），共计派发现金股利 61,179,582.15 元。

35、 少数股东权益

少数股东单位	年末余额	年初余额
北京惠民健康医院管理有限公司	—	-1,391,291.31
肖 建	13,256,437.93	12,368,857.92
宋礼华	4,022,585.35	7,118,924.02
上海新生源医药（集团）有限公司	6,628,218.96	6,184,428.96
李 星	1,213,160.51	2,136,445.77
宋社吾	1,021,608.59	1,799,119.97
盛 海	893,908.12	1,574,211.60
范清林	830,057.89	1,461,794.16
姚建平	766,206.45	1,349,303.24
宋礼名	638,505.97	1,124,468.35
严新文	638,505.97	1,124,468.35
汪永斌	510,804.30	899,559.98
安徽省创业投资有限公司	6,232,875.83	5,815,582.18
合肥市创新科技风险投资有限公司	3,116,437.92	2,907,791.09
合肥高新科技创业投资有限公司	3,116,437.92	2,907,791.09
安徽省中安健康养老服务产业投资合伙企业（有限合伙）	18,698,634.44	—
许九徽	50,850.02	149,932.00
佛山市南洋商业总公司	5,579,015.51	—
合 计	67,214,251.68	47,531,387.37

少数股东权益本年比上年增长 41.41%，主要系子公司鑫华坤公司本年引入少数股东增加的少数股东权益金额较大以及非同一控制下企业合并中德美联增加的少数股东权益金额较大所致。

36、 营业收入和营业成本

项 目	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	841,301,580.60	214,515,930.87	634,540,956.48	180,502,757.35
其他业务	7,914,853.47	4,693,061.57	1,214,118.85	717,349.74
合 计	849,216,434.07	219,208,992.44	635,755,075.33	181,220,107.09

(1) 主营业务分产品列示

产品名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
生物制品	484,509,102.13	63,255,939.33	375,615,474.32	42,316,515.73
中成药	153,217,390.95	42,621,594.73	145,327,519.97	48,511,829.68
化学合成药	104,639,729.66	73,571,769.85	105,107,211.83	75,096,179.99
原料药	69,445,562.90	21,836,850.25	—	—
技术服务	23,597,073.59	7,989,217.50	—	—
医疗服务	1,942,289.37	3,149,354.50	7,835,711.13	14,249,209.65
其 他	3,950,432.00	2,091,204.71	655,039.23	329,022.30
合 计	841,301,580.60	214,515,930.87	634,540,956.48	180,502,757.35

(2) 主营业务分地区列示

地区名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中国地区	824,393,348.57	212,565,527.79	610,597,164.16	177,566,636.52
国外地区	16,908,232.03	1,950,403.08	23,943,792.32	2,936,120.83
合 计	841,301,580.60	214,515,930.87	634,540,956.48	180,502,757.35

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
第一名	65,593,294.36	7.72
第二名	16,609,528.23	1.96
第三名	16,040,831.98	1.89
第四名	16,020,033.34	1.89
第五名	15,220,665.57	1.79
合 计	129,484,353.48	15.25

营业收入本年比上年增长 33.58%，主要系公司上年年末非同一控制下合并苏豪逸明、本年非同一控制合并中德美联，本年新增苏豪逸明和中德美联营业收入金额较大所致。

37、税金及附加

项 目	本年金额	上年金额
城建税	3,539,191.68	2,253,084.23
教育费附加	1,518,069.92	971,396.91
地方教育费附加	1,012,134.11	647,597.91
房产税	1,693,232.31	—

土地使用税	1,131,965.65	—
印花税	297,465.30	—
营业税	26,896.78	57,714.48
其 他	338,833.89	—
合 计	9,557,789.64	3,929,793.53

税金及附加本年比上年增长 143.21%，主要系根据 2016 年 12 月财政部发布的《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号文），自 2016 年 5 月 1 日起，将房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等从管理费用重分类到税金及附加进行核算所致。

38、 销售费用

项 目	本年金额	上年金额
差旅费	76,579,189.40	67,844,864.95
职工薪酬	65,499,644.98	52,891,491.77
广告宣传费	31,728,437.04	21,102,551.41
交通运输费	24,808,152.74	25,921,067.05
办公费	24,298,586.63	15,381,388.71
会议费	16,335,915.52	13,202,152.57
业务招待费	7,349,146.92	6,971,548.86
咨询费	5,442,344.91	2,843,069.74
材料费	4,814,952.22	739,987.69
陈列费	4,374,146.31	999,707.55
通讯费	1,225,156.66	1,294,080.92
股权激励费	1,016,637.91	1,392,522.82
折旧费	730,378.88	807,287.06
租赁费	240,266.90	889,250.89
其 他	3,730,027.46	6,221,287.31
合 计	268,172,984.48	218,502,259.30

39、 管理费用

项 目	本年金额	上年金额
研发费	51,776,279.85	35,867,904.08
职工薪酬	25,325,073.80	18,127,926.34
无形资产摊销	12,723,223.36	933,509.00
股权激励费	9,988,786.87	1,482,719.33
折旧费	7,003,366.16	7,211,110.80

审计、评估咨询费	5,273,476.70	4,708,575.33
办公费	2,738,175.68	1,808,681.49
修理费	2,067,536.61	585,294.88
税金	1,800,531.17	4,648,036.55
差旅费	1,762,024.15	1,816,481.08
业务招待费	1,695,615.64	1,020,314.00
会议费	1,387,530.68	407,940.68
交通费	1,255,105.79	930,168.64
通讯费	350,267.72	394,289.40
宣传费	—	653,196.61
其他	7,995,214.96	2,826,025.34
合 计	133,142,209.14	83,422,173.55

管理费用本年比上年增长 59.60%，主要系公司上年年末非同一控制下合并苏豪逸明、本年非同一控制下合并中德美联，新增苏豪逸明和中德美联的管理费用金额较大，研发费用投入增加，以及公司本年授予第二期限限制性股票确认的股权激励费用金额较大所致。

40、 财务费用

项 目	本年金额	上年金额
利息支出	2,891,440.90	—
减：利息收入	882,156.37	2,414,228.21
汇兑损失	1,699.95	9,790.20
减：汇兑收益	3,409.04	13,638.86
银行手续费	192,230.14	96,974.50
其 他	252,240.99	—
合 计	2,452,046.57	-2,321,102.37

财务费用本年比上年大幅增加，主要系公司本年定期存款利息收入减少、借款利息支出增加较大所致。

41、 资产减值损失

项 目	本年金额	上年金额
坏账损失	2,811,938.12	889,216.32
商誉减值损失	—	934,914.58
合 计	2,811,938.12	1,824,130.90

资产减值损失本年比上年增长 54.15%，主要系坏账损失增加较大所致。

42、 投资收益

项 目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-763,805.37	—
处置长期股权投资产生的投资收益	4,289,038.91	—
银行理财产品投资收益	1,911,247.03	961,848.37
合计	5,436,480.57	961,848.37

投资收益本年比上年增长较大，主要系公司本年处置惠民医院 55%股权形成的投资收益金额较大所致。

43、 营业外收入**（1）营业外收入明细情况**

项 目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	12,520,814.39	8,055,969.68	12,520,814.39
固定资产处置利得	59,809.36	—	59,809.36
其 他	275,585.10	141,864.00	275,585.10
合 计	12,856,208.85	8,197,833.68	12,856,208.85

（2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/ 与收益相关
固定资产投资补助	1,920,470.52	325,696.70	与资产相关
科技创新资金	1,770,000.00	426,000.00	与收益相关
科技项目资金	1,719,851.69	200,000.00	与收益相关
工业转型升级补助	765,700.00	185,500.00	与收益相关
小巨人补助款	600,000.00	—	与收益相关
研发费用补助款	574,000.00	—	与收益相关
自主创新专项资金	565,700.00	1,711,150.00	与收益相关
DNA 快速检测平台及相关检测试剂的产业化	554,959.36	—	与收益相关
产业化项目实施单位专项奖	550,000.00	100,000.00	与收益相关
商标奖励款	500,000.00	510,000.00	与收益相关
再融资奖励款	500,000.00	—	与收益相关
土地使用税奖励	479,900.00	156,500.00	与收益相关
就业、岗位补贴	317,807.00	273,170.00	与收益相关
企业发展专项资金	247,000.00	927,354.40	与收益相关
院士工作站补助	200,000.00	—	与收益相关

聘请高端外国专家资助	146,000.00	—	与收益相关
试剂盒及检测仪器开发与产业化生产补助	140,325.06	—	与收益相关
知识产权奖励款	120,000.00	—	与收益相关
服务业扶持政策补助款	100,000.00	—	与收益相关
节能降耗奖	100,000.00	—	与收益相关
地中海贫血症基因检测试剂盒的研发和应用	93,701.43	—	与收益相关
领军人才奖励	92,000.00	800,000.00	与收益相关
发明专利资助	9,000.00	56,000.00	与收益相关
科研活动经费资助	—	1,373,705.08	与收益相关
博士后经费奖励	—	390,000.00	与收益相关
高企奖励资金	—	200,000.00	与收益相关
产业创新团队资助	—	180,000.00	与收益相关
其 他	454,399.33	240,893.50	与收益相关
合 计	12,520,814.39	8,055,969.68	

（3）营业外收入本年比上年增长 56.82%，主要系公司本年确认的政府补助金额较大所致。

44、 营业外支出

项 目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置损失	351,853.33	1,924,554.57	351,853.33
捐赠支出	572,193.47	440,000.00	572,193.47
其 他	6,966.09	—	6,966.09
合 计	931,012.89	2,364,554.57	931,012.89

营业外支出本年比上年下降 60.63%，主要系公司上年固定资产处置损失金额较大所致。

45、 所得税费用

项 目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	34,962,020.94	25,115,081.40
递延所得税费用	-1,602,746.32	-1,573,249.10
合 计	33,359,274.62	23,541,832.30

所得税费用本年比上年增长 41.70%，主要系公司上年年末非同一控制下合并苏豪逸明、本年非同一控制下合并中德美联，本年新增苏豪逸明和中德美联所得税费用金额较大所致。

46、 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	本年金额	上年金额
“借转补”专项资金	16,900,000.00	—
政府补助	15,623,506.33	13,026,425.08
保证金	5,467,404.06	2,481,693.21
备用金	2,298,506.51	—
租赁收入	1,920,500.30	1,171,296.63
往来款	375,129.28	—
其 他	275,585.10	141,864.00
合 计	42,860,631.58	16,821,278.92

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
差旅费	78,341,213.55	69,661,346.03
研发费	34,543,740.75	22,009,073.45
广告宣传费	31,728,437.04	21,769,148.02
办公费	27,036,762.31	17,190,070.20
交通运输费	26,063,258.53	26,898,487.29
会议费	17,723,446.20	13,610,093.25
审计、评估咨询费	10,715,821.61	4,891,645.07
业务招待费	9,044,762.56	7,991,862.86
材料费	4,814,952.22	739,987.69
陈列费	4,374,146.31	999,707.55
修理费	2,067,536.61	585,294.88
通讯费	1,575,424.38	1,688,370.32
往来款	—	24,106,740.43
备用金	—	5,357,436.72
其 他	11,930,852.23	7,483,766.46
合 计	259,960,354.30	224,983,030.22

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
利息收入	882,156.37	2,414,228.21

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
-----	------	------

重大资产重组费用	2,000,000.00	9,270,000.00
借款费用	252,240.99	—
合 计	2,252,240.99	9,270,000.00

47、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	197,872,875.59	132,431,008.51
加：资产减值准备	2,811,938.12	1,824,130.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,990,938.72	25,394,014.11
无形资产摊销	13,468,919.95	1,565,605.18
长期待摊费用摊销	2,825,644.41	1,564,879.92
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）	292,043.97	1,924,554.57
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）	2,259,816.43	-2,418,076.87
投资损失（收益以“—”号填列）	-5,436,480.57	-961,848.37
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	216,860.14	-1,573,249.10
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-1,819,606.46	—
存货的减少（增加以“—”号填列）	-3,356,931.69	-9,887,776.73
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-56,049,322.30	-32,890,630.64
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	46,115,691.70	-16,932,143.21
其 他	26,812,684.62	18,693,696.79
经营活动产生的现金流量净额	258,005,072.63	118,734,165.06
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：		
现金的年末余额	152,027,628.72	89,358,046.00
减：现金的年初余额	89,358,046.00	181,942,352.43
加：现金等价物的年末余额	—	—
减：现金等价物的年初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	62,669,582.72	-92,584,306.43

“其他”包括公司本年确认的股权激励费用 11,535,813.21 元、税法规定股权激励可税前扣除金额与账面确认股权激励费用差异部分的所得税影响 15,276,871.41 元。

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	本年金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	431,750,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	61,986,162.97
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	—
取得子公司支付的现金净额	369,763,837.03

(3) 现金和现金等价物

项 目	本年金额	上年金额
现金	152,027,628.72	89,358,046.00
其中：库存现金	144,155.70	36,014.02
可随时用于支付的银行存款	151,883,463.80	89,250,320.90
可随时用于支付的其他货币资金	9.22	71,711.08
现金等价物	—	—
年末现金及现金等价物余额	152,027,628.72	89,358,046.00

48、 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	127.68	—	885.72
其中：美元	127.68	6.9370	885.72

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

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
中德美联	2016 年 7 月 4 日	449,880,000.00	100.00	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
中德美联	2016 年 7 月 4 日	详见注 1	70,845,212.67	27,553,107.78

注 1 中德美联购买日的确定依据：

根据 2016 年 4 月 19 日本公司 2016 年第一次临时股东大会决议，本公司向郑金福、郑

卫强、王建勇三位股东以支付现金方式购买无锡中德美联生物技术有限公司 100%股权，购买价款 449,880,000.00 元；公司已于 2016 年 6 月 30 日前分五次共支付现金对价 175,684,118.41 元，2016 年 7 月 4 日支付现金对价 49,255,881.59 元，至此共支付并购对价合计 224,940,000.00 元，占总对价的 50%；中德美联已履行工商变更登记手续，股东变更为安徽安科生物工程（集团）股份有限公司，并取得了无锡市惠山工商行政管理局于 2016 年 6 月 21 日核发的新版《营业执照》。根据企业会计准则的有关规定，本次非同一控制下的企业合并日确定为 2016 年 7 月 4 日。

（2）合并成本及商誉

项 目	中德美联
合并成本	449,880,000.00
—现金	449,880,000.00
—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	—
合并成本合计	449,880,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	79,711,224.39
商誉的金额	370,168,775.61

① 合并成本公允价值的确定方法：

本次合并成本为现金。

② 大额商誉形成的主要原因：

无锡中德美联生物技术有限公司是一家专注于法医DNA STR检验试剂及配套产品的自主研发和生产的国家高新技术企业。该企业在产品、研发、市场、人才等方面具有明显优势：

A、产品优势：中德美联公司自主开发了全球系列最全的法医DNA检测试剂盒，打破了国外公司对国内市场的垄断。中德美联目前拥有法医DNA检测领域内系列最全、品种最多、性价比最高的检验产品。

中德美联公司除了法医产品和服务以外还建立了包含临床诊断试剂、二代测序的研发和应用平台，并致力于新生儿/儿童健康筛查、基因检测和肿瘤诊断等产品的覆盖。

B、研发技术优势：中德美联公司自主研发全球系列最全的法医DNA检测试剂盒不仅打

破了国外技术的垄断，而且在某些关键技术领域还实现了技术超越。中德美联和公安部、司法部、上海、浙江公安厅等单位长期保持各类合作项目二十多项，中德美联公司获得国家科技进步二等奖、公安部二等奖、三等奖等多项荣誉，获得相关发明专利授权21项。中德美联公司掌握快速直扩、复合扩增系统构建、荧光能量转换等多项世界领先的STR检验核心技术，建立了国际领先的多重PCR&CE扩增平台（同时检测40多个STR基因座或者近百个SNP位点）。

C、市场优势：截至2015年底，中德美联已向全国29个省（直辖市、自治区）的近400个法医DNA实验室提供了产品和技术服务，累计为各地公安机关DNA样本检测数据超过700万条。多年来公司协助各地公安破获了九千多起案件，其中包括近百起大案、要案、陈年积案。拥有无锡、佛山、河南等多个DNA检验中心，每年可承担检测200万份样本DNA建库任务。

D、人才优势：公司拥有涵盖研发生产销售和内部管理的完整管理团队及相应阶梯人才储备，其中，国家“千人计划”特聘专家1名，国内外名牌大学资深博士7名，硕士30名，本科以上学历超过80%，所有员工均为大专以上学历，平均年龄26岁，形成了一支新老搭配、年富力强、充满朝气、拼搏精神的创新团队。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	中德美联	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	61,986,162.97	61,986,162.97
应收账款	26,523,104.78	26,523,104.78
预付款项	174,918.01	174,918.01
其他应收款	1,780,120.30	1,780,120.30
存货	6,047,942.41	6,047,942.41
其他流动资产	777,335.02	777,335.02
固定资产	32,230,721.17	28,434,019.21
无形资产	19,444,889.65	248,034.19
开发支出	5,546,452.18	5,546,452.18
长期待摊费用	4,826,739.58	4,826,739.58
递延所得税资产	698,186.21	698,186.21
其他非流动资产	140,000.00	140,000.00
资产合计	160,176,572.28	137,183,014.86

负债：		
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款	4,253,427.85	4,253,427.85
预收款项	1,225,288.60	1,225,288.60
应付职工薪酬	1,021,147.74	1,021,147.74
应交税费	43,878,686.15	43,878,686.15
应付利息	29,093.38	29,093.38
其他应付款	72,817.29	72,817.29
其他流动负债	1,124,254.09	1,124,254.09
长期借款	5,266,912.58	5,266,912.58
递延收益	5,995,399.63	5,995,399.63
递延所得税负债	3,449,033.62	—
负债合计	76,316,060.93	72,867,027.31
净资产	83,860,511.35	64,315,987.55
减：少数股东权益	4,149,286.96	2,302,481.08
取得的净资产	79,711,224.39	62,013,506.47

①可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

本公司依据经评估的被购买方于评估基准日的资产、负债的评估价值，并对评估基准日与购买日之间资产、负债的变动进行调整作为购买日可辨认资产、负债公允价值。

②企业合并中承担的被购买方的或有负债：

无。

2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
北京惠民中医儿童医院有限公司	22,594,482.89	55.00	出售	2016-3-31	详见注 1	24,874,595.87

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
-------	----------------	------------------	------------------	------------------------	---------------------------	-----------------------------

北京惠民中医儿童医院有限公司	—	—	—	—	—	—
----------------	---	---	---	---	---	---

注 1 惠民医院丧失控制权时点的确定依据：

根据2016年2月2日公司与首都医疗健康产业有限公司签署《北京惠民中医儿童医院有限公司之股权转让协议》，公司拟以2,475万元的价格将持有的惠民医院的55%股权转让给首都医疗。2016年2月2日完成股权转让的审批手续，并于2016年4月6日收到了对价的50%；首都医疗健康产业有限公司3月份向惠民医院派驻了管理人员，双方于2016年4月15日正式办理了书面财务交接手续，并将交割日确定为2016年3月31日；惠民医院已履行了工商变更登记手续，股东变更为首都医疗健康产业有限公司，并取得了北京市工商行政管理局东城分局于2016年4月27日核发的新版营业执照。根据企业会计准则的有关规定，对惠民医院丧失控制权时点的确定为2016年3月31日。

3、其他原因的合并范围变动

本公司于 2016 年 10 月 24 日新设子公司安科检验所，自 2016 年 10 月 24 日起将其纳入合并财务报表范围，合并期间为 2016 年度 10-12 月。

七、在其他主体中的权益

1、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	
余良卿公司	安庆市	安庆市	医药生产销售	100.00	—	购买
恒益公司	铜陵市	铜陵市	医药生产销售	100.00	—	购买
福韦公司	桐乡市	桐乡市	医药生产销售	100.00	—	购买
泽平公司	合肥市	合肥市	化妆品生产销售	100.00	—	购买
鑫华坤公司	合肥市	合肥市	医药研发	30.095	—	设立
苏豪逸明	上海市	上海市	医药生产销售	100.00	—	购买
安高公司	合肥市	合肥市	互联网信息服务	80.00	—	设立
中德美联	无锡市	无锡市	生物工程、基因工程的研究、转让、服务；生物检测试剂的研发、生产、销售	100.00	—	购买
华美众源	佛山市	佛山市	生物工程、基因工程的研究、转让、服务；生物检测试剂的研发、生产、销售	—	60.00	购买

浙江安宁	嘉兴市	嘉兴市	生物科技的研发，DNA 提取试剂盒的生产与销售	—	100.00	购买
上海锦博	上海市	上海市	生物科技技术开发、转让、咨询、服务	—	100.00	购买
迪康金诺	南京市	南京市	生物技术开发、咨询、转让、服务	—	100.00	购买
安科检验所	合肥市	合肥市	医学检测及咨询	100.00	—	设立

①本公司在鑫华坤公司的持股比例为 30.095%，表决权为 42.054%，除鑫华坤公司外本公司在子公司的持股比例与表决权比例一致。

②持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

鑫华坤公司于 2014 年 3 月 28 日由本公司及宋礼华等 9 位公司管理人员与肖健、上海新生源医药集团有限公司共同出资设立，注册资本为 5,500 万元，其中本公司出资 2,200 万元，持股比例为 40.00%；宋礼华等 9 位自然人出资 1,650 万元，持股比例为 30.00%；2015 年 4 月，鑫华坤公司引进新股东增资 1,034.39 万元，本公司的持股比例下降为 33.668%。宋礼华等 9 位自然人持股比例下降为 25.251%，合计控制权比例为 58.919%。2016 年 9 月，根据公司股东会决议，安徽省中安健康养老服务产业投资合伙企业（有限合伙）出资 1,500 万受让宋礼华等 9 位公司管理人员持有的鑫华坤公司 7,757,925 股；此外，安徽省中安健康养老服务产业投资合伙企业（有限合伙）以现金 1,500 万对鑫华坤公司进行增资，775.7925 万元计入鑫华坤公司注册资本，724.2075 万元计入资本公积，鑫华坤公司注册资本变更为 7,310.1825 万元。本公司对鑫华坤公司的持股比例下降为 30.095%。宋礼华等 9 位公司管理人员持股比例下降为 11.959%，合计控制权比例为 42.054%。

虽然本公司拥有鑫华坤公司半数以下的表决权，但本公司持有的表决权相对于其他少数股东持有的表决权份额较大，其他少数股东持有表决权较分散且未达成一致行动协议。此外，本公司与鑫华坤公司关键管理人员中的多数成员存在关联方关系，这种关联关系包括：鑫华坤公司的关键管理人员是本公司的现任或前职工、鑫华坤公司的经营依赖于本公司、鑫华坤公司重大经营由本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自鑫华坤公司承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过本公司持有的表决权比例。综上所述，本公司仍拥有鑫华坤的控制权。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
鑫华坤公司	69.905%	-286,320.64	—	61,584,386.15

鑫华坤公司少数股东的持股比例为 69.905%，表决权为 57.946%。

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
鑫华坤公司	29,194,335.66	61,076,299.10	90,270,634.76	2,173,379.70	—	2,173,379.70

（续上表）

子公司名称	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
鑫华坤公司	13,151,530.84	60,666,410.21	73,817,941.05	289,709.31	—	289,709.31

（续上表）

子公司名称	本年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鑫华坤公司	5,422,293.49	-430,976.68	-430,976.68	-906,459.47

（续上表）

子公司名称	上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鑫华坤公司	1,248,971.76	-1,267,951.80	-1,267,951.80	-1,876,320.69

（4）使用企业集团资产和清偿企业集团债务不存在重大限制。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2016 年 9 月，鑫华坤公司增加注册资本 7,757,925.00 元，由安徽省中安健康养老服务产业投资合伙企业（有限合伙）认缴，变更后注册资本为 73,101,825.00 元。其中公司出资 22,000,000.00 元，占注册资本的 30.095%；其他少数股东出资 51,101,825.00 元，占注册资本的 69.905%。

安徽省中安健康养老服务产业投资合伙企业（有限合伙）实际出资额 15,000,000.00 元，超过 2016 年 9 月 30 日鑫华坤公司账面净资产 5,649,363.95 元，公司按照持股比例享有 1,902,039.89 元。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项 目	鑫华坤公司
购买成本对价	
——现金	15,000,000.00
——非现金资产的公允价值	—
购买成本合计	15,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	9,350,636.05
差 额	5,649,363.95
归属于母公司所有者权益的金额	1,902,039.89
其中：调整资本公积	1,902,039.89
调整盈余公积	—
调整未分配利润	—

3、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(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
—	—	—	—	—	—	—
二、联营企业						
博生吉医药科技（苏州）有限公司	苏州	苏州	生物技术研发	20.00	—	权益法
上海希元生物技术有限公司	上海	上海	生物技术研发	20.00	—	权益法
博生吉安科细胞技术有限公司	合肥	合肥	生物技术研发	49.00	—	权益法

①2015 年 12 月 28 日，本公司与杨林等博生吉医药科技（苏州）有限公司（以下简称“博生吉公司”）原股东签订了《安科生物与杨林及杨健及王荣奎及苏州博正林投资管理企业（有限合伙）关于博生吉医药科技（苏州）有限公司之增资协议》，拟出资 2,000 万元增资博生吉公司。截止 2016 年 1 月末，本公司累计出资 2,000 万元增资博生吉公司。2016 年 2 月 2 日，本公司与博生吉公司股东杨林先生签订了《博生吉医药科技（苏州）有限公司股权转让协议》，本公司受让杨林持有的博生吉公司 5%股权，股权转让价格为 750 万元，本公司于 2016 年 2 月、2016 年 3 月、2016 年 5 月分别支付 225 万元、500 万元、25 万元，在完成本次股权转让后，本公司持有博生吉公司 20%股权。

②2016 年 8 月，本公司与刘新垣等上海希元生物技术有限公司（以下简称“希元公司”）原股东签订了《安科生物与上海希元及刘新垣之增资扩股协议书》，拟出资 3,000.00 万元增资希元公司。本公司于 2016 年 9 月、2016 年 12 月分别出资 200 万元、800 万元，在完成

本次增资后，本公司持有上海希元 20%股权。

③2016 年 11 月，本公司与博生吉医药科技（苏州）有限公司共同设立博生吉安科细胞技术有限公司，注册资本为 10,000 万元，本公司以货币出资，认缴注册资本为 4,900 万元，持股比例为 49.00%，博生吉公司以技术出资，持股比例为 51.00%，以上出资尚未实缴。

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	博生吉公司	希元公司	博生吉公司	希元公司
流动资产	12,828,439.19	10,100,242.99	2,077,337.48	426,921.16
非流动资产	3,772,873.35	—	1,516,997.65	2,613.40
资产合计	16,601,312.54	10,100,242.99	3,594,335.13	429,534.56
流动负债	-298,949.60	2,324,451.59	2,944,138.62	4,324,451.59
非流动负债	—	—	—	—
负债合计	-298,949.60	2,324,451.59	2,944,138.62	4,324,451.59
少数股东权益	—	—	—	—
归属于母公司股东权益	16,900,262.14	7,775,791.40	650,196.51	-3,894,917.03
按持股比例计算的净资产份额	3,380,052.43	1,555,158.28	—	—
调整事项				
——商誉	23,412,143.05	8,399,500.55	—	—
——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	26,792,195.48	9,954,658.83	—	—
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—	—	—	—
营业收入	154,885.91	—	579,004.73	—
净利润	-3,749,934.37	-329,291.57	-1,477,075.27	-1,808,724.19
终止经营的净利润	—	—	—	—
其他综合收益	—	—	—	—
综合收益总额	-3,749,934.37	-329,291.57	-1,477,075.27	-1,808,724.19
本期收到的来自联营企业的股利	—	—	—	—

（3）不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	-10,659.68	—
下列各项按持股比例计算的合计数	-10,659.68	—
——净利润	-10,659.68	—

——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	-10,659.68	—

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1、信用风险

2016 年12 月31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司已逾期未减值的金融资产的账龄分析：

项 目	年末余额					
	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上
应收票据	1,148,981.46	—	—	—	—	—
应收账款	14,054,928.47	10,032,556.12	1,245,478.37	983,231.10	338,742.40	1,179,831.57
其他应收款	95,546.08	2,414,127.66	2,928.00	21,991.77	45,111.51	155,698.64
合 计	15,299,456.01	12,446,683.78	1,248,406.37	1,005,222.87	383,853.91	1,335,530.21

（续上表）

项 目	年初余额					
	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3—4 年	4—5 年	5 年以上
应收账款	5,233,839.61	3,399,368.60	1,243,068.74	400,194.05	403,342.68	1,013,666.53
其他应收款	—	11,700.00	—	993,264.84	3,458.36	11,944.49
合 计	5,233,839.61	3,411,068.60	1,243,068.74	1,393,458.89	406,801.04	1,025,611.02

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

2、流动风险

对于流动风险，本公司保持管理层认为的充足现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响。

本公司金融负债到期期限分析：

项 目	年末余额			
	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3 年以上
应付账款	49,186,280.07	3,424,625.26	262,899.88	3,158,504.09
其他应付款	276,772,582.60	3,980,389.15	667,174.96	2,238,502.32
合 计	325,958,862.67	7,405,014.41	930,074.84	5,397,006.41

（续上表）

项 目	年初余额			
	1 年以内	1—2 年	2—3 年	3 年以上
应付账款	34,259,539.05	588,796.64	2,432,082.87	1,709,723.25
其他应付款	10,705,099.14	979,219.03	1,017,619.54	1,290,189.42
合 计	44,964,638.19	1,568,015.67	3,449,702.41	2,999,912.67

3、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率变动的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元的应收账款有关，由于美元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该美元应收账款在本公司总资产所占比例较小，此外本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

本公司承受外汇风险主要与美元对人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当年归属于母公司所有者的净利润的影响如下：

本年利润增减	美元影响
--------	------

	本年金额	上年金额
人民币贬值	707,225.63	1,020,945.02
人民币升值	-707,225.63	-1,020,945.02

（2）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的生息资产主要为银行存款，计息负债主要为长短期借款。由于利率变动使本公司面临风险，但本公司管理层认为，公司长短期借款金额较小，故本公司所面临的利率风险并不重大。

本公司承受利率风险主要与市场利率变化有关。下表列示了市场利率变动1%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，1%的增减变动被认为合理反映了市场利率变化的可能范围。利率可能发生的合理变动对当年归属于母公司所有者的净利润的影响如下：

本年利润增减	利率影响	
	本年金额	上年金额
利率上升	-24,577.25	—
利率下降	24,577.25	—

（3）其他价格风险

无。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

截至 2016 年 12 月 31 日止，宋礼华对本公司的持股比例为 27.95%、表决权比例为 27.00%，宋礼名对本公司的持股比例为 7.39%、表决权比例为 6.93%，宋礼华、宋礼名为本公司的共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

3、本公司的联营企业情况

本公司联营企业情况详见附注七、在其他主体中的权益

4、本公司的其他关联方情况

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

深圳市裕普实业有限公司

受宋礼名控制的公司

5、关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司子公司中德美联作为被担保方

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
郑卫国、郑卫强	10,000,000.00	2016年5月17日	2018年5月16日	否

（2）关键管理人员报酬

本公司 2016 年度支付给关键管理人员的薪酬总额为 492.90 万元，2015 年度支付给关键管理人员的薪酬总额为 433.07 万元。

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产（预付技术开发款）	上海希元生物技术有限公司	2,000,000.00	—	—	—

十、股份支付

1、股份支付总体情况

项目名称	本年金额
公司本年授予的各项权益工具总额	17,472,000.00
其中：限制性股票数量	17,472,000.00
公司本年行权的各项权益工具总额	—
公司本年失效的各项权益工具总额	—
公司年末限制性股票行权价格的范围和合同剩余期限	
其中：第二期授予	13.06 元/股，剩余股份合同剩余期限为 30 个月

2、以权益结算的股份支付情况

项目名称	第一期	第二期
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定	按实际行权数量确定
本年估计与上期估计有重大差异的原因	无	无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	48,316,223.98	15,037,572.74
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,026,424.11	10,545,500.00

公司 2012 年度股东大会审议通过《安徽安科生物工程（集团）股份有限公司限制性股票激励计划草案（修订稿）》（以下简称“激励计划”），决定授予激励对象限制股票 600 万股，确定首期激励对象 188 人，授予限制性股票数量 5,615,000 股，预留 385,000 股。激励计划拟授予激励对象的标的股票来源为向激励对象定向发行人民币普通股股票。

2013 年 5 月 14 日公司第四届董事会第二十三次会议审议通过《关于调整首期限限制性股票激励对象及授予数量的议案》和《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，调整后首期激励对象 184 人，授予限制性股票数量 5,555,000 股，并确定首次授予日为 2013 年 5 月 14 日。由于付永标等 7 名董事、高级管理人员在首次授予日 2013 年 5 月 14 日前 6 个月存在买卖公司股票情况，公司董事会依据《证券法》、《创业板信息披露业务备忘录第 9 号--股权激励（限制性股票）实施、授予与调整》、《安科生物：董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理制度》等相关法律法规规章制度的规定，决议暂缓授予付永标等 7 名激励对象限制性股票 660,000 股。首次实际激励对象为 177 人，授予限制性股票数量 4,895,000 股，授予价格为每股 5.83 元。截至 2013 年 5 月 15 日止，公司已收到 177 名激励对象缴纳的出资款 28,537,850.00 元，其中新增注册资本 4,895,000.00 元，余额合计 23,642,850.00 元计入资本公积。

2013 年 12 月 5 日公司第五届董事会第二次会议审议通过《关于调整限制性股票授予数量及授予价格的议案》和《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，对限制性股票授予数量和授予价格进行调整。本次授予的限制性股票 660,000 股调整为 820,834 股，授予价格 5.83 元调整为 4.49 元，授予日为 2013 年 12 月 5 日。同时预留限制性股票 385,000 股调整为 478,820 股。截至 2013 年 12 月 5 日止，公司已收到付永标等 7 名激励对象缴纳的出资款 3,685,544.66 元，其中新增注册资本 820,834.00 元，余额合计 2,864,710.66 元计入资本公积。

2014 年 5 月 8 日公司第五届董事会第七次会议审议并通过《关于公司股权激励限制性股票第一个解锁期解锁的议案》，2013 年 5 月 14 日向 177 名激励对象授予的限制性股票第一个解锁期解锁条件已经成就，解锁数量为 2,191,510 股，解锁的限制性股票上市流通日为 2014 年 6 月 20 日。

2014 年 12 月 8 日公司第五届董事会第十次会议审议并通过《关于公司股权激励限制性股票（迟延授予部分）第一个解锁期解锁的议案》，2013 年 12 月 5 日向付永标等 7 名激

励对象授予的限制性股票第一个解锁期解锁条件已经成就，解锁数量为 295,501 股，解锁的限制性股票上市流通日为 2014 年 12 月 22 日。

2015 年 4 月 21 日公司第五届董事会第十四次会议审议并通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，杨涛等 4 人不满足解锁条件，公司回购注销限制性股票 87,890 股。

2015 年 4 月 21 日公司第五届董事会第十四次会议审议并通过《关于公司股权激励限制性股票第二个解锁期解锁的议案》，2013 年 5 月 14 日向 177 名激励对象授予的限制性股票第二个解锁期解锁条件已经成就，解锁数量为 2,772,956 股，解锁的限制性股票上市流通日为 2015 年 5 月 22 日；2013 年 12 月 5 日向付永标等 7 名激励对象授予的限制性股票第一个解锁期解锁条件已经成就，解锁数量为 384,150 股，解锁的限制性股票上市流通日为 2015 年 12 月 21 日。

2016 年 5 月，根据公司第五届董事会第二十次会议决议和修改后的章程规定，对刘炯等已获授但尚未解锁的限制性股票 93,829.00 股进行回购注销。

2016 年 8 月，根据公司 2016 年第二次临时股东大会审议通过的《安徽安科生物工程（集团）股份有限公司第二期限制性股票激励计划（草案）》、第五届董事会第二十四次会议决议以及修改后的章程规定，授予宋礼华、宋礼名、郑卫强等 564 名激励对象限制性股票，公司发行限制性股票 17,472,000.00 股。

公司以限制性股票的授予日，在年末对限制性股票进行了最佳估计的基础上，经测算公司相关年度的行权费用如下（金额单位：万元）

项目名称	2013 年度	2014 年度	2015 年度	2016 年度	合 计
第一期股权激励费用	572.72	727.24	349.02	102.64	1,751.62

（续上表）

项目名称	2016 年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度	合 计
第二期股权激励费用	1,054.55	1,758.50	738.31	207.12	3,758.48

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、利润分配方案

根据本公司 2017 年 3 月 27 日召开的第六届董事会第二次会议决议，2016 年度净利润在提取 10%的法定盈余公积后，以 2016 年末总股本 547,601,216 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 1.5 元（含税），共计派发现金股利 82,140,182.40 元；以 2016 年末总股本 547,601,216 股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 3 股，共计转增股本 164,280,365 股。该议案尚需本公司股东大会审议通过。

截至 2017 年 3 月 27 日止，除上述事项外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本公司 2016 年度未发生前期会计差错更正事项。

2、其他

2016 年 4 月，公司第五届董事会第二十一次会议审议通过了《关于公司吸收合并全资子公司安徽省泽平制药有限公司的议案》。本公司拟吸收合并全资子公司安徽省泽平制药有限公司，本次吸收合并完成后，公司将注销泽平公司的独立法人资格，目前相关手续正在办理中。

2016 年 11 月，本公司与蒲艺签订了《关于合资成立安科三叶草基因科技有限公司的协议书》，拟共同出资设立安科三叶草基因科技有限公司（以下简称“三叶草公司”）。三叶草公司注册资本人民币 5,000 万元，其中公司以货币资金方式投资 2,000 万元，占三叶草公司 40%的股权；蒲艺投资 3,000 万元，其中以货币资金方式投入 1,500 万元，以“游离核酸精准医疗平台定量监测肿瘤相关因子表达水平”等相关技术评估投入 1,500 万元，蒲艺合计占三叶草公司 60%的股权，以上出资尚未实缴。2016 年 11 月，三叶草公司在合肥市高新开发区市场监督管理局办理了注册登记。

截至 2016 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	107,451,421.42	100.00	6,647,434.14	6.19	100,803,987.28
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	107,451,421.42	100.00	6,647,434.14	6.19	100,803,987.28

(续上表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例（%）	金 额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	85,462,465.88	100.00	5,301,838.62	6.20	80,160,627.26
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	85,462,465.88	100.00	5,301,838.62	6.20	80,160,627.26

①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额				
	应收账款	比例（%）	坏账准备	计提比例（%）	账面价值
1 年以内	102,972,916.69	95.83	5,148,645.83	5.00	97,824,270.86
1—2 年	2,541,323.44	2.37	254,132.34	10.00	2,287,191.10
2—3 年	437,783.84	0.41	131,335.15	30.00	306,448.69

3—4 年	755,911.55	0.70	377,955.78	50.00	377,955.77
4—5 年	40,604.30	0.04	32,483.44	80.00	8,120.86
5 年以上	702,881.60	0.65	702,881.60	100.00	—
合 计	107,451,421.42	100.00	6,647,434.14	6.19	100,803,987.28

(续上表)

账 龄	年初余额				
	应收账款	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
1 年以内	82,208,282.42	96.19	4,110,414.12	5.00	78,097,868.30
1—2 年	1,524,884.95	1.79	152,488.49	10.00	1,372,396.46
2—3 年	911,769.15	1.07	273,530.75	30.00	638,238.40
3—4 年	62,902.71	0.07	31,451.36	50.00	31,451.35
4—5 年	103,363.74	0.12	82,690.99	80.00	20,672.75
5 年以上	651,262.91	0.76	651,262.91	100.00	—
合 计	85,462,465.88	100.00	5,301,838.62	6.20	80,160,627.26

③年末无单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,345,595.52 元；本年无收回或转回坏账准备。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第一名	3,633,167.00	3.38	181,658.35
第二名	3,138,337.41	2.92	156,916.87
第三名	2,973,401.15	2.77	148,670.06
第四名	2,642,159.93	2.46	132,108.00
第五名	2,049,440.83	1.91	136,095.73
合 计	14,436,506.32	13.44	755,449.01

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
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	25,501,997.61	100.00	1,816,669.72	7.12	23,685,327.89
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	25,501,997.61	100.00	1,816,669.72	7.12	23,685,327.89

(续上表)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
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	38,685,751.16	100.00	2,184,195.39	5.65	36,501,555.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	38,685,751.16	100.00	2,184,195.39	5.65	36,501,555.77

①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额				
	其他应收款	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
1 年以内	19,809,854.64	77.68	990,492.73	5.00	18,819,361.91
1—2 年	5,254,709.39	20.60	525,470.94	10.00	4,729,238.45
2—3 年	84,462.00	0.33	25,338.60	30.00	59,123.40
3—4 年	127,066.96	0.50	63,533.48	50.00	63,533.48
4—5 年	70,353.23	0.28	56,282.58	80.00	14,070.65
5 年以上	155,551.39	0.61	155,551.39	100.00	—
合 计	25,501,997.61	100.00	1,816,669.72	7.12	23,685,327.89

(续上表)

账 龄	年初余额				
	其他应收款	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
1 年以内	37,766,518.28	97.62	1,888,325.91	5.00	35,878,192.37
1—2 年	397,261.30	1.03	39,726.13	10.00	357,535.17
2—3 年	266,066.96	0.69	79,820.09	30.00	186,246.87

3—4 年	100,353.23	0.26	50,176.62	50.00	50,176.61
4—5 年	147,023.77	0.38	117,619.02	80.00	29,404.75
5 年以上	8,527.62	0.02	8,527.62	100.00	—
合 计	38,685,751.16	100.00	2,184,195.39	5.65	36,501,555.77

③年末无单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 367,525.67 元；本年无计提、收回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	15,630,679.22	16,119,009.70
往来款	7,735,549.72	18,962,480.63
保证金	175,768.67	3,164,248.10
其 他	1,960,000.00	440,012.73
合 计	25,501,997.61	38,685,751.16

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽省泽平制药有限公司	往来款	5,488,200.00	1 年以内	21.52	274,410.00
粤西办事处	备用金	1,988,808.92	1 年以内	7.80	99,440.45
安徽安科恒益药业有限公司	往来款	1,673,137.63	1 年以内	6.56	83,656.88
重庆办事处	备用金	1,250,563.37	1 年以内	4.90	62,528.17
上海卫思化学科技有限公司	往来款	1,200,000.00	1—2 年	4.71	120,000.00
合 计		11,600,709.92		45.49	640,035.50

(5) 其他应收款年末比年初下降 35.11%，主要系应收子公司的往来款下降较大所致。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,050,932,753.00	10,311,173.84	1,040,621,579.16	620,243,812.48	16,976,398.65	603,267,413.83
对联营、合营企业投资	36,736,194.63	—	36,736,194.63	—	—	—
合 计	1,087,668,947.63	10,311,173.84	1,077,357,773.79	620,243,812.48	16,976,398.65	603,267,413.83

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
余良卿公司	30,740,678.17	157,092.32	—	30,897,770.49	—	—
恒益公司	38,739,748.19	37,918.84	—	38,777,667.03	—	—
福韦公司	4,711,273.55	13,929.36	—	4,725,202.91	—	5,556,412.57
泽平公司	80,245,238.73	—	—	80,245,238.73	—	4,754,761.27
鑫华坤公司	22,000,000.00	—	—	22,000,000.00	—	—
惠民医院	20,834,775.19	—	20,834,775.19	-	—	—
苏豪逸明	405,395,700.00	—	—	405,395,700.00	—	—
安高公司	600,000.00	—	—	600,000.00	—	—
中德美联	—	449,880,000.00	—	449,880,000.00	—	—
安科检验所	—	8,100,000.00	—	8,100,000.00	—	—
合 计	603,267,413.83	458,188,940.52	20,834,775.19	1,040,621,579.16	—	10,311,173.84

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
合营企业						
—	—	—	—	—	—	—
联营企业						
博生吉医药科技（苏州）有限公司	—	27,500,000.00	—	-707,804.52	—	—
上海希元生物技术有限公司	—	10,000,000.00	—	-45,341.17	—	—
博生吉安科细胞技术有限公司	—	—	—	-10,659.68	—	—
合 计	—	37,500,000.00	—	-763,805.37	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业					
—	—	—	—	—	—
联营企业					
博生吉医药科技（苏州）有限公司	—	—	—	26,792,195.48	—
上海希元生物技术有限公司	—	—	—	9,954,658.83	—

博生吉安科细胞技术有限公司	—	—	—	-10,659.68	—
合 计	—	—	—	36,736,194.63	—

长期股权投资年末比年初增长 78.59%，主要系公司本年非同一控制下合并中德美联、新设安科检验所及新增联营企业投资金额较大所致。

4、营业收入和营业成本

项 目	本年金额		上年金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	442,468,301.43	56,380,996.40	383,482,948.55	49,730,843.41
其他业务	2,032,722.52	1,294,404.72	771,296.63	471,663.04
合 计	444,501,023.95	57,675,401.12	384,254,245.18	50,202,506.45

（1）主营业务分产品列示

产品名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
生物制品	442,468,301.43	56,380,996.40	378,458,095.65	45,159,137.06
中成药	—	—	5,024,852.90	4,571,706.35
合 计	442,468,301.43	56,380,996.40	383,482,948.55	49,730,843.41

（2）主营业务分地区列示

地区名称	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
中国地区	425,560,069.40	54,430,593.32	359,539,156.23	46,794,722.58
国外地区	16,908,232.03	1,950,403.08	23,943,792.32	2,936,120.83
合 计	442,468,301.43	56,380,996.40	383,482,948.55	49,730,843.41

（3）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
第一名	16,609,528.23	3.74
第二名	16,040,831.98	3.61
第三名	16,020,033.34	3.60
第四名	13,064,953.22	2.94
第五名	12,672,154.71	2.85
合 计	74,407,501.48	16.74

5、投资收益

项 目	本年金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益	25,000,000.00	34,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-763,805.37	—
处置长期股权投资产生的投资收益	1,759,707.70	—
银行理财产品投资收益	926,481.09	808,056.19
合 计	26,922,383.42	34,808,056.19

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,996,994.94	
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）	12,520,814.39	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	
非货币性资产交换损益	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	
债务重组损益	—	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	
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	-303,574.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,911,247.03	
小 计	18,125,481.90	

减：所得税影响额	2,749,940.30	
少数股东损益影响额	505,586.65	
合 计	14,869,954.95	

2、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	
		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	15.51	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	14.34	0.34	0.34

公司名称：安徽安科生物工程（集团）股份有限公司

法定代表人：宋礼华 主管会计工作负责人：汪永斌 会计机构负责人：迟玲霞

日期：2017 年 3 月 27 日