



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 武汉海特生物制药股份有限公司

## 审计报告

2016年12月31日



## 审计报告

众环审字（2017）010408 号

武汉海特生物制药股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的武汉海特生物制药股份有限公司（以下简称海特公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度、2015 年度、2014 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海特公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。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，海特公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海特公司 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度、2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国

武汉

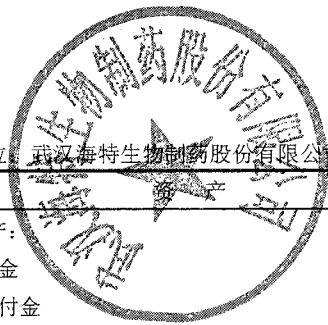
中国注册会计师



中国注册会计师



2017 年 3 月 18 日



## 合并资产负债表(资产)

会合01 表

编制单位: 武汉海特生物制药股份有限公司

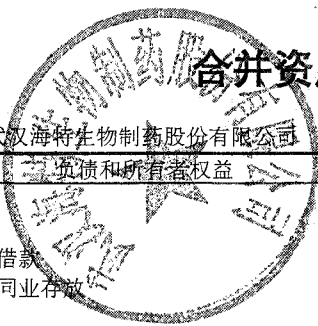
单位: 人民币元

	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产:				
货币资金	(七) 1	607,984,194.10	496,450,790.77	472,225,803.53
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据	(七) 2	45,595,765.11	20,409,652.03	15,915,182.00
应收账款	(七) 3	217,695,985.18	174,099,307.49	194,480,658.60
预付款项	(七) 4	4,632,157.45	1,215,435.00	4,939,824.58
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	(七) 5	4,203,208.33		
应收股利				
其他应收款	(七) 6	414,434.06	263,141.22	1,215,006.75
买入返售金融资产				
存货	(七) 7	14,989,590.25	22,226,561.16	25,276,230.17
一年内到期的非流动资产	(七) 8			
其他流动资产	(七) 9	588,529.49	40,000,000.00	
流动资产合计		896,103,863.97	754,664,887.67	714,052,705.63
非流动资产:				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(七) 10			
投资性房地产	(七) 11	2,848,676.24	3,252,958.33	3,379,308.33
固定资产	(七) 12	71,695,712.38	69,478,892.64	54,057,129.12
在建工程	(七) 13	26,295,645.30	6,534,295.20	3,524,072.00
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产	(七) 14	4,994,019.58	4,307,869.79	2,884,145.66
油气资产				
无形资产	(七) 15	18,780,408.21	19,510,299.89	20,313,641.57
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	(七) 16	16,050,847.35	14,744,155.70	3,159,348.50
其他非流动资产	(七) 17	2,451,300.00		
非流动资产合计		143,116,609.06	117,828,471.55	87,317,645.18
资产总计		1,039,220,473.03	872,493,359.22	801,370,350.81

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位: 武汉海特生物制药股份有限公司

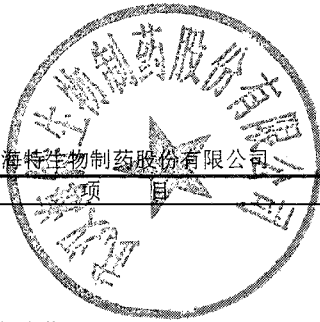
会合01表  
单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
<b>流动负债:</b>				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	(七) 18	6,832,937.99	5,912,989.64	7,583,857.46
预收款项	(七) 19	15,007,433.50	14,339,407.68	23,694,154.92
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	(七) 20	6,001,161.75	6,289,653.02	3,186,175.81
应交税费	(七) 21	13,652,572.78	9,562,170.01	7,490,512.81
应付利息				
应付股利	(七) 22		2,730,000.00	
其他应付款	(七) 23	284,278,302.92	230,656,616.91	219,930,874.08
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>325,772,408.94</b>	<b>269,490,837.26</b>	<b>261,885,575.08</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
长期应付款	(七) 24	2,451,300.00		
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	(七) 25	7,472,572.96	6,041,159.51	2,892,738.67
递延所得税负债	(七) 16	170,158.73	205,560.10	
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,094,031.69</b>	<b>6,246,719.61</b>	<b>2,892,738.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>335,866,440.63</b>	<b>275,737,556.87</b>	<b>264,778,313.75</b>
<b>所有者权益:</b>				
股本	(七) 26	77,516,280.00	77,516,280.00	75,923,561.00
资本公积	(七) 27	218,241,978.96	216,373,332.00	190,478,328.27
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	(七) 28	38,758,140.00	35,561,450.64	27,024,231.29
未分配利润	(七) 29	362,307,731.50	266,588,181.93	241,129,203.45
归属于母公司所有者权益合计		696,824,130.46	596,039,244.57	534,555,324.01
少数股东权益		6,529,901.94	716,557.78	2,036,713.05
<b>所有者权益合计</b>		<b>703,354,032.40</b>	<b>596,755,802.35</b>	<b>536,592,037.06</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,039,220,473.03</b>	<b>872,493,359.22</b>	<b>801,370,350.81</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 合并利润表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

会合02表  
单位：人民币元

项目	附注	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业总收入		770,974,124.20	679,406,628.24	548,791,132.11
其中：营业收入	(七) 30	770,974,124.20	679,406,628.24	548,791,132.11
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		595,642,644.84	597,351,452.73	432,470,184.89
其中：营业成本	(七) 30	35,591,265.72	32,995,548.32	27,107,560.06
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	(七) 31	3,579,457.35	2,639,976.37	3,374,832.91
销售费用	(七) 32	508,574,143.82	443,876,413.02	362,351,258.47
管理费用	(七) 33	48,381,793.04	45,757,696.92	30,019,827.29
财务费用	(七) 34	-7,178,235.92	-1,370,406.89	-710,430.94
资产减值损失	(七) 35	6,694,220.83	73,452,224.99	10,327,137.10
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 36	6,557,726.02	12,481,587.51	12,354,772.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		181,889,205.38	94,536,763.02	128,675,719.60
加：营业外收入	(七) 37	2,816,380.38	3,212,820.12	1,023,929.52
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	(七) 38	622,031.92	481,592.53	1,212,545.38
其中：非流动资产处置损失	(七) 38	6,071.77	6,905.54	10,759.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		184,083,553.84	97,267,990.61	128,487,103.74
减：所得税费用	(七) 39	27,348,113.79	14,037,685.31	19,519,467.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		156,735,440.05	83,230,305.30	108,967,636.12
归属于母公司所有者的净利润		157,053,448.93	83,346,512.48	109,911,995.24
少数股东损益		-318,008.88	-116,207.18	-944,359.12
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
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		156,735,440.05	83,230,305.30	108,967,636.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		157,053,448.93	83,346,512.48	109,911,995.24
归属于少数股东的综合收益总额		-318,008.88	-116,207.18	-944,359.12
八、每股收益：				
（一）基本每股收益	(七) 40	2.03	1.09	1.59
（二）稀释每股收益	(七) 40	2.03	1.09	1.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

会合03表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年度	2015年度	2014年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		711,505,826.03	604,277,157.23	529,528,796.18
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 41 (1)	35,548,387.13	44,723,292.30	41,154,203.36
经营活动现金流入小计		747,054,213.16	649,000,449.53	570,682,999.54
购买商品、接受劳务支付的现金		8,308,777.47	13,246,856.61	14,430,195.41
支付给职工以及为职工支付的现金		32,469,272.79	28,770,996.96	21,761,890.48
支付的各项税费		52,447,819.87	47,910,854.79	53,487,978.88
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 41 (2)	509,968,471.54	399,184,552.58	345,598,247.29
经营活动现金流出小计		603,194,341.67	489,113,260.94	435,278,312.06
经营活动产生的现金流量净额		143,859,871.49	159,887,188.59	135,404,687.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		6,557,726.02	12,481,587.51	12,354,772.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,760.00	15,450.00	16,520.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	(七) 41 (3)	50,000,000.00	13,000,000.00	
投资活动现金流入小计		56,559,486.02	25,497,037.51	12,371,292.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,050,744.18	13,622,698.85	15,644,750.89
投资支付的现金		968,000.00	47,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	(七) 41 (4)	13,000,000.00	79,000,000.00	8,500,000.00
投资活动现金流出小计		36,018,744.18	140,122,698.85	24,144,750.89
投资活动产生的现金流量净额		20,540,741.84	-114,625,661.34	-11,773,458.51
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		8,000,000.00	28,000,000.00	173,680,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,000,000.00		2,000,000.00
取得借款收到的现金				
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		8,000,000.00	28,000,000.00	173,680,000.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,867,210.00	46,336,540.01	
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	(七) 41 (5)		2,700,000.00	
筹资活动现金流出小计		60,867,210.00	49,036,540.01	
筹资活动产生的现金流量净额		-52,867,210.00	-21,036,540.01	173,680,000.00
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		496,450,790.77	472,225,803.53	174,914,574.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		607,984,194.10	496,450,790.77	472,225,803.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：

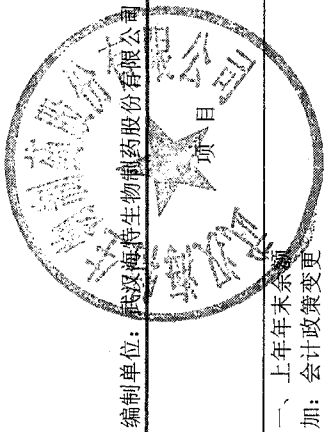


会计机构负责人：



# 合并所有者权益变动表

会合04表  
单位：人民币元



项 目	2016年度							所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益								
	股本	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		
一、上年年末余额	77,516,280.00	216,373,332.00				35,561,450.64	266,588,181.93	716,557.78	596,755,802.35
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、本年年初余额	77,516,280.00	216,373,332.00				35,561,450.64	266,588,181.93	716,557.78	596,755,802.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,868,646.96				3,196,689.36	95,719,549.57	5,813,344.16	106,598,230.05
（一）综合收益总额							157,053,448.93	-318,008.88	156,735,440.05
（二）所有者投入和减少资本		1,868,646.96						6,131,353.04	8,000,000.00
1.所有者投入普通股								8,000,000.00	8,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他		1,868,646.96							
（三）利润分配									
1.提取盈余公积									
2.提取一般风险准备									
3.对所有者的分配									
4.其他									
（四）股东权益内部结转									
1.资本公积转增股本									
2.盈余公积转增股本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.未分配利润转增股本									
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变									
6.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	77,516,280.00	218,241,978.96				38,758,140.00	362,307,731.50	6,529,901.94	703,354,032.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

会合04表  
单位：人民币元

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

	2015年度							所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益							
	股本	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	
一、上年年末余额	75,923,561.00	190,478,328.27				27,024,231.29	241,129,203.45	536,592,037.06
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	75,923,561.00	190,478,328.27				27,024,231.29	241,129,203.45	536,592,037.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,592,719.00	25,895,003.73				8,537,219.35	25,458,978.48	60,163,765.29
（一）综合收益总额							83,346,512.48	83,230,305.30
（二）所有者投入和减少资本	1,592,719.00	25,895,003.73						26,283,774.64
1.所有者投入普通股	1,592,719.00	26,691,055.64						28,283,774.64
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配		-796,051.91						-2,000,000.00
1.提取盈余公积								-49,350,314.65
2.提取一般风险准备								
3.对所有者分配								
4.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.未分配利润转增股本								
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变								
6.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	77,516,280.00	216,373,332.00				35,561,450.64	266,588,181.93	596,755,802.35

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

# 合并所有者权益变动表

会合04表  
单位：人民币元

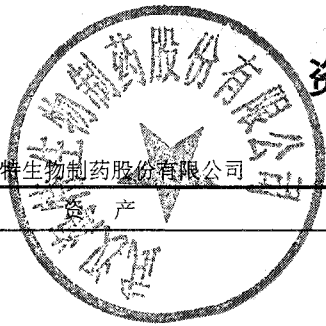
编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

项目	2014年度							所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益							
	股本	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	
一、上年年末余额	64,300,000.00	30,562,026.64				15,891,377.90	142,350,061.60	254,644,400.94
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	64,300,000.00	30,562,026.64				15,891,377.90	142,350,061.60	254,644,400.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,623,561.00	159,916,301.63				11,132,853.39	98,779,141.85	281,947,636.12
（一）综合收益总额							109,911,995.24	108,967,636.12
（二）所有者投入和减少资本	11,623,561.00	159,916,301.63						172,980,000.00
1.所有者投入普通股								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他	11,623,561.00	160,056,439.00						172,980,000.00
（三）利润分配		-140,137.37						140,137.37
1.提取盈余公积								
2.提取一般风险准备								
3.对所有者分配的分配								
4.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.未分配利润转增股本								
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变								
6.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	75,923,561.00	190,478,328.27				27,024,231.29	241,129,203.45	536,592,037.06

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



## 资产负债表(资产)

会企01表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		591,092,447.50	491,707,183.72	469,030,241.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据		45,595,765.11	20,409,652.03	15,915,182.00
应收账款	(十五) 1	217,695,985.18	174,099,307.49	194,480,658.60
预付款项		4,451,108.25	1,407,435.00	3,915,444.32
应收利息		4,203,208.33		
应收股利				
其他应收款	(十五) 2	350,640.22	261,197.22	1,165,454.75
存货		14,790,441.17	22,076,208.93	25,276,230.17
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产			40,000,000.00	
流动资产合计		878,179,595.76	749,960,984.39	709,783,211.70
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(十五) 3	27,300,000.00	15,100,000.00	9,100,000.00
投资性房地产		3,357,107.84	3,252,958.33	3,379,308.33
固定资产		68,548,018.85	66,209,439.50	50,523,077.46
在建工程		21,507,836.19	6,534,295.20	3,524,072.00
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		18,780,408.21	19,510,299.89	20,313,641.57
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		16,050,847.35	14,744,155.70	3,159,348.50
其他非流动资产		2,451,300.00		
非流动资产合计		157,995,518.44	125,351,148.62	89,999,447.86
资产总计		1,036,175,114.20	875,312,133.01	799,782,659.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表(负债及股东权益)

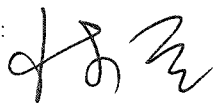
会企01表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
<b>负债和所有者权益</b>				
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款		5,023,601.20	5,367,771.49	6,587,686.14
预收款项		15,007,433.50	14,339,407.68	23,694,154.92
应付职工薪酬		5,912,246.22	6,256,450.72	3,186,095.81
应交税费		13,647,959.07	9,561,331.23	7,490,512.09
应付利息				
应付股利			2,730,000.00	
其他应付款		284,133,058.45	230,654,200.91	219,930,874.08
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		323,724,298.44	268,909,162.03	260,889,323.04
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款		2,451,300.00		
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益		7,472,572.96	5,691,159.51	2,692,738.67
递延所得税负债		170,158.73	205,560.10	
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,094,031.69	5,896,719.61	2,692,738.67
负债合计		333,818,330.13	274,805,881.64	263,582,061.71
所有者权益：				
股本		77,516,280.00	77,516,280.00	75,923,561.00
资本公积		217,309,521.28	217,309,521.28	190,618,465.64
减：库存股				
其他综合收益				
盈余公积		38,758,140.00	35,561,450.64	27,024,231.29
未分配利润		368,772,842.79	270,118,999.45	242,634,339.92
所有者权益合计		702,356,784.07	600,506,251.37	536,200,597.85
负债和所有者权益总计		1,036,175,114.20	875,312,133.01	799,782,659.56

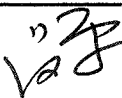
法定代表人：

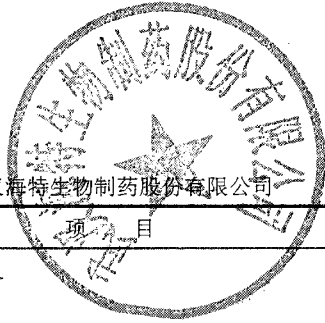


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 利润表

会企02表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业总收入	(十五) 4	770,886,981.34	679,406,628.24	548,791,132.11
减：营业成本	(十五) 4	35,583,107.21	32,995,548.32	27,107,560.06
税金及附加		3,568,602.95	2,639,976.37	3,374,832.91
销售费用		508,604,467.81	443,793,907.02	362,246,258.47
管理费用		46,526,289.54	43,527,746.78	28,234,663.01
财务费用		-7,130,269.36	-1,357,858.08	-695,586.96
资产减值损失		6,690,510.84	73,454,616.99	10,325,279.10
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五) 5	8,457,426.02	12,481,587.51	12,327,226.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		185,501,698.37	96,834,278.35	130,525,351.97
加：营业外收入		2,456,190.04	2,842,820.12	923,929.52
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		622,031.92	267,219.63	601,279.95
其中：非流动资产处置损失		6,071.77	6,905.54	10,759.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		187,335,856.49	99,409,878.84	130,848,001.54
减：所得税费用		27,348,113.79	14,037,685.31	19,519,467.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		159,987,742.70	85,372,193.53	111,328,533.92
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		159,987,742.70	85,372,193.53	111,328,533.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

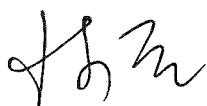
会企03表

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

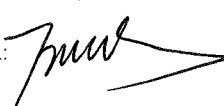
单位：人民币元

项目	2016年度	2015年度	2014年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	711,395,826.03	604,277,157.23	529,528,796.18
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	35,485,063.33	44,143,952.55	40,822,038.18
经营活动现金流入小计	746,880,889.36	648,421,109.78	570,350,834.36
购买商品、接受劳务支付的现金	8,257,947.19	13,362,474.53	14,430,195.41
支付给职工以及为职工支付的现金	31,764,708.11	27,987,669.10	21,040,592.14
支付的各项税费	52,438,420.17	47,910,821.79	53,477,034.60
支付的其他与经营活动有关的现金	508,736,631.55	398,095,395.24	344,528,043.09
经营活动现金流出小计	601,197,707.02	487,356,360.66	433,475,865.24
经营活动产生的现金流量净额	145,683,182.34	161,064,749.12	136,874,969.12
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金	6,557,726.02	12,481,587.51	12,327,226.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	1,760.00	15,450.00	16,520.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	50,000,000.00	13,000,000.00	
投资活动现金流入小计	56,559,486.02	25,497,037.51	12,343,746.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	17,721,894.58	12,348,304.76	8,758,752.13
投资所支付的现金	11,268,300.00	54,200,000.00	6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金	13,000,000.00	79,000,000.00	8,500,000.00
投资活动现金流出小计	41,990,194.58	145,548,304.76	23,258,752.13
投资活动产生的现金流量净额	14,569,291.44	-120,051,267.25	-10,915,005.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金		28,000,000.00	171,680,000.00
借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		28,000,000.00	171,680,000.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	60,867,210.00	46,336,540.01	
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	60,867,210.00	46,336,540.01	
筹资活动产生的现金流量净额	-60,867,210.00	-18,336,540.01	171,680,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	99,385,263.78	22,676,941.86	297,639,963.44
加：期初现金及现金等价物余额	491,707,183.72	469,030,241.86	171,390,278.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	591,092,447.50	491,707,183.72	469,030,241.86

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



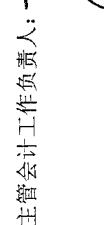
# 所有者权益变动表

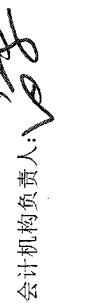
会企04表  
单位：人民币元

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

	2016年度					股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	77,516,280.00	217,309,521.28		35,561,450.64	270,118,999.45	600,506,251.37
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	77,516,280.00	217,309,521.28		35,561,450.64	270,118,999.45	600,506,251.37
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,196,689.36	98,653,843.34	101,850,532.70
（一）综合收益总额					159,987,742.70	159,987,742.70
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入普通股						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积				3,196,689.36	-61,333,899.36	-58,137,210.00
2.提取一般风险准备				3,196,689.36	-3,196,689.36	
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增股本						
2.盈余公积转增股本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.未分配利润转增股本						
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
6.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	77,516,280.00	217,309,521.28		38,758,140.00	368,772,842.79	702,356,784.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


# 所有者权益变动表


会企04表  
单位：人民币元

编制单位：武汉博特生物制药股份有限公司

	2015年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	75,923,561.00	190,618,465.64		27,024,231.29	242,634,339.92	536,200,597.85
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	75,923,561.00	190,618,465.64		27,024,231.29	242,634,339.92	536,200,597.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,592,719.00	26,691,055.64		8,537,219.35	27,484,659.53	64,305,653.52
（一）综合收益总额					85,372,193.53	85,372,193.53
（二）所有者投入和减少资本	1,592,719.00	26,691,055.64			28,283,774.64	28,283,774.64
1.所有者投入普通股	1,592,719.00	26,691,055.64			28,283,774.64	28,283,774.64
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.其他						
（三）利润分配					-57,887,534.00	-49,350,314.65
1.提取盈余公积					8,537,219.35	8,537,219.35
2.提取一般风险准备					-8,537,219.35	-8,537,219.35
3.对所有者的分配						
4.其他					-49,350,314.65	-49,350,314.65
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增股本						
2.盈余公积转增股本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.未分配利润转增股本						
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
6.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	77,516,280.00	217,309,521.28		35,561,450.64	270,118,999.45	600,506,251.37

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

# 所有者权益变动表

会企04表  
单位：人民币元

编制单位：武汉海特生物制药股份有限公司

	2014年度					股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	64,300,000.00	30,562,026.64		15,891,377.90	142,438,659.39	253,192,063.93
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	64,300,000.00	30,562,026.64		15,891,377.90	142,438,659.39	253,192,063.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,623,561.00	160,056,439.00		11,132,853.39	100,195,680.53	283,008,533.92
（一）综合收益总额					111,328,533.92	
（二）所有者投入和减少资本	11,623,561.00	160,056,439.00				
1.所有者投入普通股	11,623,561.00	160,056,439.00				
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.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积				11,132,853.39	-11,132,853.39	
2.提取一般风险准备						
3.对所有者分配的分配						
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增股本						
2.盈余公积转增股本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.未分配利润转增股本						
5.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
6.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	75,923,561.00	190,618,465.64		27,024,231.29	242,634,339.92	536,200,597.85

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 财务报表附注

(2016年12月31日)

## (一) 本公司的基本情况

### 1、 本公司历史沿革和注册资本

武汉海特生物制药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经武汉市经济体制改革委员会武体改函[2000]11号文批准,以北京东润时代置业有限公司(以下简称“北京东润公司”)、四环生物医药投资有限公司(以下简称“四环投资公司”)、湖北新航线生物工程有限公司(以下简称“湖北新航线公司”)、上海数缘科技有限公司(以下简称“上海数缘公司”)、武汉博肽生物技术有限公司(现更名为:武汉博肽企业发展有限公司,以下简称“武汉博肽公司”)、北京四环生命科学研究院(以下简称“四环研究院”)、湖北医科大学基础医学院科技开发部(以下简称“湖医大开发部”)为发起人由武汉海特生化制药有限公司整体变更设立的股份有限公司。变更设立时注册资本为6,000万元,计6,000万股,每股面值1元。其中:北京东润公司出资1,931.80万元,持股比例32.20%;四环投资公司出资1,900万元,持股比例为31.67%;湖北新航线公司出资1,500万元,持股比例为25.00%;上海数缘公司出资100万元,持股比例为1.67%;武汉博肽公司出资300万元,持股比例为5.00%;四环研究院出资180万元,持股比例为3.00%;湖医大开发部出资88.20万元,持股比例为1.46%。由湖北瑞达信会计师事务所有限公司对公司设立出资情况进行验证,并于2000年11月25日出具鄂瑞会验字(2000)68号《验资报告》。

2003年12月26日,四环投资公司将其持有公司的1,900万股股份分别转让给北京东润公司568.20万股、北京国都投资有限公司(以下简称“国都投资公司”)1,180万股和武汉大学151.80万股;四环研究院将其持有公司的180万股股份转让给武汉大学。

2004年2月23日,武汉大学作出《关于对原“湖北医科大学基础医学院科技开发部”所持有“武汉海特生物制药股份有限公司”股权处置的意见》,根据2000年7月16日中华人民共和国教育部教发[2000]155号文件决定,2000年8月武汉大学、武汉水利电力大学(武汉)、武汉测绘科技大学、湖北医科大学合并组建为新的武汉大学,因此其持有公司88.2万股转为武汉大学持有。

2006年3月10日,北京东润公司、国都投资公司、湖北新航线公司分别将其持有公司2,500万股、1,180万股和300万股股份转让给武汉三江源药业有限公司(现更名为:武汉三江源投资发展有限公司,以下简称“三江源公司”)。

2006年3月28日,湖北新航线公司将其持有公司1,200万股股份分别转让给三江源公司900万股、吴洪新300万股。

2007年12月29日，根据中华人民共和国教育部教技发函[2007]73号文件批复，武汉大学持有公司的全部股权划转至武汉大学资产经营投资管理有限责任公司。

2008年5月8日，三江源药业公司、上海数缘公司分别将其持有公司880万股、100万股股份转让给自然人陈亚。

2011年4月18日，公司股东大会审议通过了对深圳神华投资有限公司（现更名为：深圳市神华投资集团有限公司）定向增发200万股，由其出资916万元购买。京都天华会计师事务所有限公司武汉分公司对此次增资进行了验证，并于2011年7月8日出具京都天华（汉）验字（2011）第259号《验资报告》。增资完成后公司注册资本、股本增加至6,200万元。

根据公司与中国华融资产管理公司武汉办事处（以下简称“华融武汉办”）于2011年6月29日签订的《债务重组协议》、2011年12月31日签订的《债务重组协议补充协议》以及公司股东大会决议，公司向华融武汉办总公司中国华融资产管理公司（现更名为：中国华融资产管理股份有限公司）定向增发股份100万股，中国华融资产管理公司以对公司的债权（本金370万元，利息1,153.70万元）作为定向增发的出资对价。京都天华会计师事务所有限公司武汉分公司对此次债转股进行了验证，并于2012年3月27日出具京都天华汉验字（2012）第0178号《验资报告》。债转股完成后公司注册资本、股本增加至6,300万元。

2012年11月8日，公司股东大会审议通过了对深圳市智诚海威投资有限公司（现更名为：深圳市智诚海威资产管理有限公司）定向增发130万股，由其出资1,046.50万元购买。众环海华会计师事务所有限公司（现更名为：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙））对此次增资进行了验证，并于2012年12月6日出具众环验字（2012）099号《验资报告》。增资完成后公司注册资本、股本增加至6,430万元。

2014年2月18日，公司股东大会审议通过了增加注册资本的议案，以每股14.77元发行1,162.3561万股，其中向德同新能（上海）股权投资基金企业（有限合伙）发行406.2288万股，向上海建信康颖创业投资合伙企业（有限合伙）发行270.8192万股，向长沙湘特投资合伙企业（有限合伙）发行146.7841万股，向上海混沌投资（集团）有限公司发行338.524万股。增资完成后公司注册资本、股本增加至7,592.3561万元。

2014年12月29日，中国华融资产管理股份有限公司授权中国华融资产管理股份有限公司湖北分公司与深圳市君丰创业投资基金管理有限公司（以下简称“深圳君丰”）签订了《股份公开转让协议》，将其持有的公司100万股股份转让给深圳君丰。

2014年12月30日，深圳君丰与西藏君丰医药产业创业投资中心（有限合伙）（以下简称“西藏君丰”）签订了《股权转让声明书》，将其持有的公司100万股股份转让给西藏君丰。

2015年4月27日，本公司2014年年度股东大会审议通过了增资议案，以每股17.58元向君和企业有限公司发行159.2719万股股份。增资完成后公司注册资本、股本增加至7,751.628万元。

2015年8月28日，武汉大学资产经营投资管理有限责任公司与浙江乾瞻财富股权投资基金合伙企业（有限合伙）签订了《湖北省参股股权转让产权交易合同》，将其持有的本公司420万股股份转让给浙江乾瞻财富股权投资基金合伙企业（有限合伙）。

截止2016年12月31日，公司股权结构如下：

股 东	持股数量	持股比例(%)
武汉三江源投资发展有限公司	40,000,000	51.61
陈亚	9,800,000	12.64
浙江乾瞻财富股权投资基金合伙企业（有限合伙）	4,200,000	5.42
德同新能（上海）股权投资基金企业（有限合伙）	4,062,288	5.24
上海混沌投资（集团）有限公司	3,385,240	4.37
吴洪新	3,000,000	3.87
武汉博肽企业发展有限公司	3,000,000	3.87
上海建信康颖创业投资合伙企业（有限合伙）	2,708,192	3.49
深圳市神华投资集团有限公司	2,000,000	2.58
君和企业有限公司	1,592,719	2.05
长沙湘特投资合伙企业（有限合伙）	1,467,841	1.89
深圳市智诚海威资产管理有限公司	1,300,000	1.68
西藏君丰医药产业创业投资中心（有限合伙）	1,000,000	1.29
合 计	77,516,280	100.00

## 2、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司注册地址：中国湖北省武汉市。

本公司组织形式：股份有限公司（中外合资、未上市）。

本公司总部办公地址：武汉经济技术开发区海特科技园。

## 3、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）属于生物制药企业，主要从事生物工程产品、冻干粉针的生产、销售；生物医药产品、保健食品、医疗器械产品的研究开发服务、技术转让、技术咨询；实验室试剂（不含化学危险品）的销售；中药材种植、销售；初级农产品、散装食品兼预包装食品、保健食品、化妆品研发、批零兼营。

#### 4、 母公司以及集团最终母公司的名称

武汉三江源投资发展有限公司（以下简称“三江源公司”）持有本公司51.61%股权，为本公司之母公司。

吴洪新、陈亚、陈宗敏为三江源公司股东，分别持有三江源公司40.00%、35.56%、24.44%股权；吴洪新直接持有本公司3.87%股权；陈亚直接持有本公司12.64%股权，并通过控制武汉博肽企业发展有限公司间接持有本公司3.87%股权。吴洪新、陈亚、陈宗敏三人直接和间接持有本公司71.99%股权，根据该三人2011年12月6日签订的《一致行动协议》，三人一致同意直接或通过三江源公司间接行使本公司股东权利，以及行使本公司其他管理及控制权时应互为一致行动人，采取一致行动。因此吴洪新、陈亚、陈宗敏为本公司最终控制方。

#### 5、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2017年3月18日经公司第六届董事会第六次会议批准报出。

### （二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计三家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

### （三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2014年，财政部修订了《企业会计准则——基本准则》，并新发布或修订了8项具体企业会计准则。本集团已于本报告期执行了这些新发布或修订的企业会计准则。

### （四） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （五） 重要会计政策和会计估计

#### 1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## 2、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

## 3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

## 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的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的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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投资收益。本集团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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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。

### （2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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。

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

### （3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

### （4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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，其余额仍冲减少数股东权益。

### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

## 6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

### (1) 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币

非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## （2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 8、金融工具的确认和计量

### （1）金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

### （2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

#### A、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资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生

工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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资产。

#### B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

#### D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### ④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- 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因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

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。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

### （3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍

生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收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。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本集团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。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。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：本集团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；本集团计划以净额结算，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。

9、 应收款项坏账准备的确认和计提

(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	期末余额在100 万元以上（含100万元）的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1	单独测试后未减值的本公司合并报表范围内各母、子公司相互之间的应收款项。
组合2	单独测试后未减值的除组合1以外的应收款项，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	不计提坏账准备
组合2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内 (含1年)	5	5
1-2年 (含2年)	10	10
2-3年 (含3年)	30	30
3-4年 (含4年)	50	50
4-5年 (含5年)	80	80
5年以上	100	100

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

#### 10、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、在产品、库存商品、发出商品以及消耗性生物资产等。

(2) 存货的确认: 本集团存货同时满足下列条件的, 予以确认:

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法: 本集团取得的存货按成本进行初始计量, 发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法: 低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量: 资产负债表日, 存货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。

①可变现净值的确定方法:

确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 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。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

## 11、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### (1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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初始投资成本：

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初始投资成本。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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资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采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单

位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团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，予以全额确认。

本集团对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本集团都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### （3）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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 12、投资性房地产的确认和计量

(1) 本集团的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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) 本集团投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ① 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；
- ② 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③ 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。具体如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17

本集团有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本集团期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其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。减值准备一经计提，不予转回。

## 13、固定资产的确认和计量

本集团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个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	8	5	11.88
其他设备	3-6	5	15.83-31.67

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本集团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应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

#### 14、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程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，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

(3) 在建工程的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 15、借款费用的核算方法

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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

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

### (2) 借款费用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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 16、生物资产的确认和计量

(1) 本集团生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产同时满足下列条件的，按照成本进行初始计量：

- ①因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠的计量。

(2) 本集团的生物资产主要包括：石斛等。

(3) 本集团对达到预定生产经营目的的生产性生物资产-石斛，按照年限平均法计提折旧。根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
石斛	7	0	14.29

(4) 本集团对有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并记入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减计金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益；生产性生物资产的减值准备一经计提，不再转回。

## 17、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### (1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

### (2) 无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还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

明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况列示如下：

类别	使用寿命
土地使用权	土地使用权证规定使用年限
非专利技术	10年
财务软件	5年

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本集团因无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本集团具体研发项目的资本化条件如下：

要经过 I、II、III 期临床后才可申报生产的新药的研发：

药品类别	资本化政策
一类新药	研究阶段支出是指药品研发完成三期临床试验，取得新药证书前的所有开支；开发阶段支出是指药品取得新药证书至取得生产批件期间的可直接归属的开支。
其他	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。

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。

#### 18、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

#### 19、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 20、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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

本集团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) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### A、设定提存计划

本集团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。

#### B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### (3) 辞退福利

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

### (4) 其他长期职工福利

本集团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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 21、预计负债的确认标准和计量方法

### (1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团在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真实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。

## 22、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

### (1) 销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本集团销售商品收入确认的具体方法：货物已发出，客户签收后即确认产品销售收入的实现。

### (2) 提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本集团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：

A、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。

B、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

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

## 23、政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本集团将其划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 24、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，转回减记的金额。

### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 25、经营租赁和融资租赁会计处理

### (1) 经营租赁

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

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

### (2) 融资租赁

本集团作为承租人，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；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

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

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

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 26、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## 27、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 28、主要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

2014年1至3月，财政部新制定了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》；修订印发了《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》、《企业会计准则第2号——长期股权投资》。上述7项会计准则均自2014年7月1日起施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。2014年6月20日，修订印发了《企业会计准则第37号——金融工具列报》，企业应当在2014年年度及以后期间的财务报告中按照本准则要求对金融工具进行列报。2014年7月23日，修改并重新公布了《企业会计准则——基本准则》，自发布之日起施行。

2014年10月25日，经本公司第五届董事会第七次会议决议，本公司自2014年7月1日起执行上述新制定或修订后的企业会计准则。新制定或修订的会计准则的变化，导致本集团相应会计政策变化，并已按照相关衔接规定进行了处理。

### (2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## (六) 税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	增值额、销售额	注 1
营业税	应税营业额	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	注 2
堤防维护费	应纳流转税额	注 3
房产税（从价计征）	房产计税余值（房产原值的 75%）	1.2
房产税（从租计征）	房产租金收入	注 4
企业所得税	应纳税所得额	注 5

注 1: 报告期内本公司生产的化学药品适用 17% 增值税销项税率; 生物药品 2014 年 1 月 1 日至 2014 年 6 月 30 日按照简易办法依 6% 征收率计算缴纳增值税, 2014 年 7 月 1 日至报告期末按照简易办法依 3% 征收率计算缴纳增值税; 自 2016 年 5 月 1 日全面实施营改增后, 本公司房屋出租收入适用 5% 的征收率计算缴纳增值税, 本公司其他业务适用 6% 的增值税税率。本公司子公司武汉海特派金基因技术有限公司为增值税小规模纳税人, 征收率为 3%。本公司子公司英山县紫楹石斛产业有限公司免征增值税; 本公司子公司壹源堂健康科技(武汉)有限公司适用 17% 增值税销项税率。

注 2: 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日地方教育附加征收率为 2%; 2016 年 5 月 1 日起, 征收率调整为 1.5%。

注 3: 2014 年 1 月 1 日至 2014 年 5 月 31 日堤防维护费税率为 2%; 2014 年 6 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日堤防维护费减半征收, 税率为 1%; 自 2015 年起堤防维护费免征。

注 4: 2014 年度-2015 年度房产租金收入的房产税税率为 8%; 自 2016 年起, 房产租金收入的房产税税率调整为 12%。

注 5: 本集团适用企业所得税税率情况如下:

纳税主体名称	所得税税率 (%)
本公司	15
英山县紫楹石斛产业有限公司	免征
其他子公司	25

## 2、税收优惠

### (1) 增值税

#### ① 本公司增值税税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税[2009]9 号) 文件第二条第(三)项“一般纳税人销售自产的用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品, 可选择按照简易办法依照 6% 征收率计算缴纳增值税。”, 经武汉经济技术开发区国家税务局审批, 允许本公司从 2012 年 12 月 1 日至 2015 年 11 月 30 日止, 将金路捷(注射用鼠神经生长因子)、奥肝肽(注射用抗乙型肝炎转移因子)、凝血酶三类药品按照简易办法依 6% 征收率计算缴纳增值税。

根据《财政部、国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》(财税[2014]57 号) 文第三条“财税[2009]9 号文件第二条第(三)项和第三条“依照 6% 征收率”调整为“依照 3% 征收率”。通知自 2014 年 7 月 1 日执行。

2015年9月25日，本公司就生物制品金路捷（注射用鼠神经生长因子）、奥肝肽（注射用抗乙型肝炎转移因子）、凝血酶三类药品继续按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税在武汉经济技术开发区国家税务局进行了备案。

⑥ 本公司子公司英山县紫楹石斛产业有限公司增值税税收优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，因此本公司子公司英山县紫楹石斛产业有限公司销售自产的中药材免征增值税。

(2) 企业所得税

① 本公司企业所得税税收优惠

根据《企业所得税法》第二十八条第二款规定“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。本公司于2014年10月14日取得了编号为GR201442000409的高新技术企业证书，有效期为三年，适用期间为2014年度-2016年度，因此本公司报告期内适用15%的优惠企业所得税率。

② 本公司子公司英山县紫楹石斛产业有限公司企业所得税税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，企业从事中药材种植的所得免征企业所得税，因此本公司子公司英山县紫楹石斛产业有限公司从事中药材种植的所得免征企业所得税。

(七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，报告期是指2014年度、2015年度以及2016年度，金额单位为人民币元)

1、货币资金

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
库存现金	1,207.41	6,116.38	13,352.79
银行存款	607,982,986.69	496,444,674.39	472,212,450.74
合 计	607,984,194.10	496,450,790.77	472,225,803.53

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
银行承兑票据	45,395,765.11	20,409,652.03	15,915,182.00
商业承兑汇票	200,000.00		
合 计	45,595,765.11	20,409,652.03	15,915,182.00

(2) 截至报告期末，本集团无已质押的应收票据。

(3) 报告期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,578,945.28	
合 计	3,578,945.28	

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 报告期内应收票据余额重大变动情况说明

应收票据 2016 年 12 月 31 日的余额较 2015 年 12 月 31 日增加 123.40%，主要系 2016 年以票据结算货款增加所致。

### 3、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合2	229,457,676.72	100.00	11,761,691.54	5.13	217,695,985.18
组合小计	229,457,676.72	100.00	11,761,691.54	5.13	217,695,985.18
合 计	229,457,676.72	100.00	11,761,691.54	5.13	217,695,985.18

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合2	183,389,738.37	100.00	9,290,430.88	5.07	174,099,307.49
组合小计	183,389,738.37	100.00	9,290,430.88	5.07	174,099,307.49
合计	183,389,738.37	100.00	9,290,430.88	5.07	174,099,307.49

类别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合2	204,735,012.47	100.00	10,254,353.87	5.01	194,480,658.60
组合小计	204,735,012.47	100.00	10,254,353.87	5.01	194,480,658.60
合计	204,735,012.47	100.00	10,254,353.87	5.01	194,480,658.60

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	225,444,729.43	11,272,236.47	5.00
1年至2年(含2年)	3,698,978.09	369,897.81	10.00
2年至3年(含3年)	267,556.20	80,266.86	30.00
4年至5年(含5年)	35,613.00	28,490.40	80.00
5年以上	10,800.00	10,800.00	100.00
合计	229,457,676.72	11,761,691.54	5.13

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	181,450,163.07	9,072,508.15	5.00
1年至2年 (含2年)	1,893,162.30	189,316.23	10.00
3年至4年 (含4年)	35,613.00	17,806.50	50.00
5年以上	10,800.00	10,800.00	100.00
合 计	183,389,738.37	9,290,430.88	5.07

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	204,688,599.47	10,234,429.97	5.00
2年至3年 (含3年)	35,613.00	10,683.90	30.00
4年至5年 (含5年)	7,800.00	6,240.00	80.00
5年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合 计	204,735,012.47	10,254,353.87	5.01

确定该组合的依据详见附注（五）9。

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
计提的坏账准备	2,471,260.66	-963,922.99	2,404,664.90
合 计	2,471,260.66	-963,922.99	2,404,664.90

(3) 报告期无核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
华润山东医药有限公司	12,306,000.00	5.36	615,300.00
国药控股河南股份有限公司	10,448,830.20	4.55	522,441.51
上药科园信海陕西医药有限公司	6,466,731.00	2.82	323,336.55
宁夏众欣联合医药贸易有限公司	6,116,934.00	2.67	305,846.70
国药控股股份有限公司	5,796,270.00	2.53	289,813.50
合 计	41,134,765.20	17.93	2,056,738.26

(5) 报告期内无根据《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》终止确认的应收账款情况。

(6) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

#### 4、 预付账款

##### (1) 预付账款按账龄结构列示

账龄结构	2016年12月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	4,499,157.45	97.13	1,157,835.00	95.26	4,671,324.58	94.56
1年至2年(含2年)	133,000.00	2.87	57,600.00	4.74	205,500.00	4.16
2年至3年(含3年)					63,000.00	1.28
合 计	4,632,157.45	100.00	1,215,435.00	100.00	4,939,824.58	100.00

##### (2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
安信证券股份有限公司	2,320,000.00	50.08
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	1,300,000.00	28.06
北京大成(武汉)律师事务所	225,000.00	4.86
武汉品网信息技术有限公司	133,000.00	2.87
楚天科技股份有限公司	85,040.00	1.84
合 计	4,063,040.00	87.71

#### 5、 应收利息

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
定期存款应收利息	4,203,208.33		
合 计	4,203,208.33		

#### 6、 其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露:

类 别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款 组合2	461,381.01	100.00	46,946.95	10.18	414,434.06
组合小计	461,381.01	100.00	46,946.95	10.18	414,434.06
合 计	461,381.01	100.00	46,946.95	10.18	414,434.06

类 别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款 组合2	297,128.00	100.00	33,986.78	11.44	263,141.22
组合小计	297,128.00	100.00	33,986.78	11.44	263,141.22
合 计	297,128.00	100.00	33,986.78	11.44	263,141.22

类 别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款	8,000,000.00	85.72	8,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款 组合2	1,332,845.55	14.28	117,838.80	8.84	1,215,006.75
组合小计	1,332,845.55	14.28	117,838.80	8.84	1,215,006.75
合 计	9,332,845.55	100.00	8,117,838.80	86.98	1,215,006.75

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	2014年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京沙东生物技术有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	注
合 计	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	

注：2014年，本公司根据2014年12月8日与北京沙东生物技术有限公司（以下简称“北京沙东公司”）及其全体股东签订的《股权收购协议书》（详见附注（十四）3），向北京沙东公司提供了资金支持800万元。因北京沙东公司为研发机构，没有经营性现金流入，其已经处于超额亏损状态，因此对其800万元应收款全额计提了坏账准备。2015年通过借新还旧方式转换为委托贷款。转换为委托贷款后，本公司继续对委托贷款全额计提减值准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	354,253.01	17,712.65	5.00
1年至2年（含2年）	84,520.50	8,452.05	10.00
2年至3年（含3年）	2,607.50	782.25	30.00
5年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合 计	461,381.01	46,946.95	10.18

账 龄	2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	274,520.50	13,726.03	5.00
1年至2年（含2年）	2,607.50	260.75	10.00
5年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合 计	297,128.00	33,986.78	11.44

账 龄	2014年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	803,551.95	40,177.60	5.00
1年至2年（含2年）	500,000.00	50,000.00	10.00

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2年至3年(含3年)	2,332.00	699.60	30.00
5年以上	26,961.60	26,961.60	100.00
合 计	1,332,845.55	117,838.80	8.84

确定该组合的依据详见附注(五)9。

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
计提的坏账准备	12,960.17	-8,083,852.02	7,922,472.20
合 计	12,960.17	-8,083,852.02	7,922,472.20

(3) 报告期无核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
对合营企业、联营企业的应收款项			8,000,000.00
定金			500,000.00
备用金借支	63,500.00	190,000.00	50,000.00
对非关联公司的应收款项	397,881.01	107,128.00	782,845.55
合 计	461,381.01	297,128.00	9,332,845.55

(5) 报告期内无根据《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》终止确认的其他应收款情况。

(6) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

7、 存货

项 目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,946,047.43		3,946,047.43
在产品	8,413,031.33		8,413,031.33

项 目	2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,455,670.24		1,455,670.24
发出商品	1,032,878.81		1,032,878.81
消耗性生物资产	141,962.44		141,962.44
合 计	14,989,590.25		14,989,590.25

项 目	2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,975,838.84		3,975,838.84
在产品	15,461,346.20		15,461,346.20
库存商品	2,764,214.12		2,764,214.12
消耗性生物资产	25,162.00		25,162.00
合 计	22,226,561.16		22,226,561.16

项 目	2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,037,922.97		3,037,922.97
在产品	15,881,099.74		15,881,099.74
库存商品	6,357,207.46		6,357,207.46
合 计	25,276,230.17		25,276,230.17

#### 8、一年内到期的非流动资产

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
一年内到期的委托贷款	25,000,000.00	10,000,000.00	
减：委托贷款减值准备	25,000,000.00	10,000,000.00	
合 计			

注：委托贷款情况详见附注（十一）5。因北京沙东生物技术有限公司为研发机构，没有经营性现金流入，其已经处于超额亏损状态，因此对其委托贷款全额计提了减值准备。

9、其他流动资产

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
银行理财产品		40,000,000.00	
待抵扣进项税额	588,529.49		
合 计	588,529.49	40,000,000.00	

10、长期股权投资

被投资单位	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业						
无						
二、联营企业						
北京沙东生物技术有限公司	48,710,000.00	48,710,000.00		47,500,000.00	47,500,000.00	
小 计	48,710,000.00	48,710,000.00		47,500,000.00	47,500,000.00	
合 计	48,710,000.00	48,710,000.00		47,500,000.00	47,500,000.00	

本集团2014年度无长期股权投资情况。

(续表)

被投资单位	2015年增减变动							
	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
无								
二、联营企业								
北京沙东生物技术有限公司	47,500,000.00						47,500,000.00	
小 计	47,500,000.00						47,500,000.00	
合 计	47,500,000.00						47,500,000.00	

被投资单位	2016年度增减变动							
	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
无								
二、联营企业								
北京沙东生物技术有限公司	1,210,000.00						1,210,000.00	
小 计	1,210,000.00						1,210,000.00	
合 计	1,210,000.00						1,210,000.00	

注 1: 对北京沙东生物技术有限公司的投资系根据 2014 年 12 月 8 日本公司与北京沙东生物技术有限公司全体股东签订的《股权收购协议书》及 2015 年 11 月 28 日本公司与君和企业有限公司、沙炳东、郭诚、北京沙东生物技术有限公司签订了《关于处置和管理激励股权的协议》进行的股权收购, 详见附注(十四)3、附注(十四)4。

注 2: 北京沙东生物技术有限公司为研发机构, 目前正在研发的国家 I 类新药“重组变构人肿瘤坏死因子相关凋亡诱导配体”处于三期临床研究阶段, 存在研发不能成功的重大风险, 且该公司没有经营性现金流入, 其已经处于超额亏损状态, 因此对其长期股权投资全额计提了减值准备。

#### 11、投资性房地产

(1) 本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

##### ① 2016年度投资性房地产变动情况

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2015年12月31日余额	3,990,000.00	3,990,000.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	354,681.15	354,681.15
其中: 转入固定资产	354,681.15	354,681.15
4. 2016年12月31日余额	3,635,318.85	3,635,318.85

项 目	房屋、建筑物	合计
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2015年12月31日余额	737,041.67	737,041.67
2. 本期增加金额	124,478.07	124,478.07
其中：计提或摊销	124,478.07	124,478.07
3. 本期减少金额	74,877.13	74,877.13
其中：转入固定资产	74,877.13	74,877.13
4. 2016年12月31日余额	786,642.61	786,642.61
三、减值准备		
1. 2015年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2016年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2016年12月31日账面价值	2,848,676.24	2,848,676.24
2. 2015年12月31日账面价值	3,252,958.33	3,252,958.33

◎ 2015年度投资性房地产变动情况

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2014年12月31日余额	3,990,000.00	3,990,000.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2015年12月31日余额	3,990,000.00	3,990,000.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2014年12月31日余额	610,691.67	610,691.67
2. 本期增加金额	126,350.00	126,350.00

项 目	房屋、建筑物	合计
其中：计提或摊销	126,350.00	126,350.00
3. 本期减少金额		
4. 2015年12月31日余额	737,041.67	737,041.67
三、减值准备		
1. 2014年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2015年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2015年12月31日账面价值	3,252,958.33	3,252,958.33
2. 2014年12月31日账面价值	3,379,308.33	3,379,308.33

◎ 2014年度投资性房地产变动情况

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2013年12月31日余额	3,990,000.00	3,990,000.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2014年12月31日余额	3,990,000.00	3,990,000.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2013年12月31日余额	484,341.67	484,341.67
2. 本期增加金额	126,350.00	126,350.00
其中：计提或摊销	126,350.00	126,350.00
3. 本期减少金额		
4. 2014年12月31日余额	610,691.67	610,691.67
三、减值准备		

项 目	房屋、建筑物	合计
1. 2013年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2014年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2014年12月31日账面价值	3,379,308.33	3,379,308.33
2. 2013年12月31日账面价值	3,505,658.33	3,505,658.33

(2) 投资性房地产系本集团出租给湖北四环制药有限公司的生产厂房。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
出租湖北四环厂房	2,848,676.24	正在办理中

## 12、固定资产

(1) 固定资产情况

① 2016年度固定资产变动情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2015年12月31日余额	38,714,523.15	69,336,715.36	3,018,477.13	7,011,928.01	118,081,643.65
2. 本期增加金额	716,797.55	7,720,979.39		584,618.00	9,022,394.94
其中：购置	-336,361.20	4,255,883.39		584,618.00	4,504,140.19
在建工程转入	698,477.60	3,465,096.00			4,163,573.60
投资性房地产转入	354,681.15				354,681.15
3. 本期减少金额				155,951.88	155,951.88
其中：处置或报废				155,951.88	155,951.88
4. 2016年12月31日余额	39,431,320.70	77,057,694.75	3,018,477.13	7,440,594.13	126,948,086.71
二、累计折旧					

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 2015年12月31日余额	12,221,443.35	30,694,456.57	997,230.80	4,689,620.29	48,602,751.01
2. 本期增加金额	1,481,426.50	4,595,787.74	307,621.06	412,942.30	6,797,777.60
其中：计提	1,406,549.37	4,595,787.74	307,621.06	412,942.30	6,722,900.47
投资性房地产转入	74,877.13				74,877.13
3. 本期减少金额				148,154.28	148,154.28
其中：处置或报废				148,154.28	148,154.28
4. 2016年12月31日余额	13,702,869.85	35,290,244.31	1,304,851.86	4,954,408.31	55,252,374.33
三、减值准备					
1. 2015年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2016年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2016年12月31日账面价值	25,728,450.85	41,767,450.44	1,713,625.27	2,486,185.82	71,695,712.38
2. 2015年12月31日账面价值	26,493,079.80	38,642,258.79	2,021,246.33	2,322,307.72	69,478,892.64

注：2016年度房屋及建筑物本期增加中-336,361.20元，主要系根据工程最终决算价调整暂估成本所致。

② 2015年度固定资产变动情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2014年12月31日余额	33,743,936.88	55,420,154.36	1,748,423.13	6,393,265.88	97,305,780.25
2. 本期增加金额	4,970,586.27	14,125,411.00	1,478,000.00	636,137.00	21,210,134.27
其中：购置	-451,933.75	2,188,667.00	1,478,000.00	636,137.00	3,850,870.25
在建工程转入	5,422,520.02	11,936,744.00			17,359,264.02
3. 本期减少金额		208,850.00	207,946.00	17,474.87	434,270.87
其中：处置或报废		208,850.00	207,946.00	17,474.87	434,270.87
4. 2015年12月31日余额	38,714,523.15	69,336,715.36	3,018,477.13	7,011,928.01	118,081,643.65

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
二、累计折旧					
1. 2014年12月31日余额	10,925,328.47	27,515,523.55	965,546.78	3,842,252.33	43,248,651.13
2. 本期增加金额	1,296,114.88	3,376,998.52	229,232.72	863,969.09	5,766,315.21
其中：计提	1,296,114.88	3,376,998.52	229,232.72	863,969.09	5,766,315.21
3. 本期减少金额		198,065.50	197,548.70	16,601.13	412,215.33
其中：处置或报废		198,065.50	197,548.70	16,601.13	412,215.33
4. 2015年12月31日余额	12,221,443.35	30,694,456.57	997,230.80	4,689,620.29	48,602,751.01
三、减值准备					
1. 2014年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2015年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2015年12月31日账面价值	26,493,079.80	38,642,258.79	2,021,246.33	2,322,307.72	69,478,892.64
2. 2014年12月31日账面价值	22,818,608.41	27,904,630.81	782,876.35	2,551,013.55	54,057,129.12

注：2015年度房屋及建筑物本期增加中-451,933.75元，主要系根据土建工程最终决算价调整暂估成本所致。

③ 2014年度固定资产变动情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2013年12月31日余额	30,760,071.65	52,102,227.61	1,737,104.20	5,051,946.68	89,651,350.14
2. 本期增加金额	2,983,865.23	3,450,376.75	219,264.93	1,540,106.75	8,193,613.66
其中：购置	2,983,865.23	3,450,376.75	219,264.93	1,540,106.75	8,193,613.66
3. 本期减少金额		132,450.00	207,946.00	198,787.55	539,183.55
其中：处置或报废		132,450.00	207,946.00	198,787.55	539,183.55
4. 2014年12月31日余额	33,743,936.88	55,420,154.36	1,748,423.13	6,393,265.88	97,305,780.25

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
二、累计折旧					
1. 2013年12月31日余额	9,852,853.35	24,648,423.24	1,028,485.44	3,136,357.89	38,666,119.92
2. 本期增加金额	1,072,475.12	2,992,927.81	134,610.04	894,742.62	5,094,755.59
其中：计提	1,072,475.12	2,992,927.81	134,610.04	894,742.62	5,094,755.59
3. 本期减少金额		125,827.50	197,548.70	188,848.18	512,224.38
其中：处置或报废		125,827.50	197,548.70	188,848.18	512,224.38
4. 2014年12月31日余额	10,925,328.47	27,515,523.55	965,546.78	3,842,252.33	43,248,651.13
三、减值准备					
1. 2013年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2014年12月31日余额					
四、账面价值					
1. 2014年12月31日账面价值	22,818,608.41	27,904,630.81	782,876.35	2,551,013.55	54,057,129.12
2. 2013年12月31日账面价值	20,907,218.30	27,453,804.37	708,618.76	1,915,588.79	50,985,230.22

(2) 报告期末无重大闲置固定资产的情况。

(3) 报告期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
基因中试楼	5,238,419.85	正在办理中
壹源堂租赁厂房(原出租湖北四环厂房中的部分)	277,932.09	正在办理中

### 13、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项 目	2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
蛋白质药物研发楼	14,679,383.47		14,679,383.47
生物工程药物综合制剂基地升级项目	875,246.00		875,246.00
园区改造工程	3,773,206.72		3,773,206.72
原液车间待安装设备	2,180,000.00		2,180,000.00
壹源堂车间改造	4,787,809.11		4,787,809.11
合 计	26,295,645.30		26,295,645.30

项 目	2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
蛋白质药物研发楼	3,535,375.20		3,535,375.20
生物工程药物综合制剂基地升级项目	759,731.00		759,731.00
4600KVA 电力增容系统工程	1,092,456.00		1,092,456.00
园区改造工程	1,146,733.00		1,146,733.00
合 计	6,534,295.20		6,534,295.20

项 目	2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
基因中试楼	610,891.00		610,891.00
旧车间改造	2,586,150.00		2,586,150.00
蛋白质药物研发楼	149,031.00		149,031.00
生物工程药物综合制剂基地升级项目	178,000.00		178,000.00
合 计	3,524,072.00		3,524,072.00

(2) 重要在建工程项目变动情况

① 2014年度重要在建工程项目变动情况

项目名称	2013年12月 31日余额	本期增加额	本期转入 固定资产额	其他减少额	2014年12月 31日余额
基因中试楼		610,891.00			610,891.00
旧车间改造		2,586,150.00			2,586,150.00
蛋白质药物研发楼		149,031.00			149,031.00
生物工程药物综合制剂基地升级项目		178,000.00			178,000.00
合 计		3,524,072.00			3,524,072.00

② 2015年度重要在建工程项目变动情况

项目名称	2014年12月 31日余额	本期增加额	本期转入 固定资产额	其他 减少额	2015年12月 31日余额
基因中试楼	610,891.00	9,134,084.02	9,744,975.02		
旧车间改造	2,586,150.00	5,028,139.00	7,614,289.00		
蛋白质药物研发楼	149,031.00	3,386,344.20			3,535,375.20
生物工程药物综合制剂基地升级项目	178,000.00	581,731.00			759,731.00
4600KVA 电力增容系统工程		1,092,456.00			1,092,456.00
园区改造工程		1,146,733.00			1,146,733.00
合 计	3,524,072.00	20,369,487.22	17,359,264.02		6,534,295.20

③ 2016年度重要在建工程项目变动情况

项目名称	2015年12月 31日余额	本期增加额	本期转入 固定资产额	其他 减少额	2016年12月 31日余额
蛋白质药物研发楼	3,535,375.20	11,144,008.27			14,679,383.47
生物工程药物综合制剂基地升级项目	759,731.00	115,515.00			875,246.00
4600KVA 电力增容系统工程	1,092,456.00	2,681,117.60	3,773,573.60		
园区改造工程	1,146,733.00	2,626,473.72			3,773,206.72
壹源堂车间改造		4,787,809.11			4,787,809.11
原液车间待安装设备		2,180,000.00			2,180,000.00
仓库		390,000.00	390,000.00		
合 计	6,534,295.20	23,924,923.70	4,163,573.60		26,295,645.30

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入 占预算的比例	工程进度
蛋白质药物研发楼	3,515.20 万元	自筹	41.76%	内部装修
生物工程药物综合制剂基地升级项目	9,752 万元	自筹	0.90%	前期准备
园区改造工程	500 万元	自筹	75.46%	施工中
壹源堂车间改造	529.96 万元	自筹	90.34%	施工中
合 计				

(3) 报告期内在建工程余额重大变动情况说明

在建工程逐年增加，主要系新增在建项目及原有在建项目持续投入所致。

14、生产性生物资产

本集团采用成本模式对生产性生物资产进行后续计量：

(1) 2016 年度生产性生物资产变动情况

项 目	种植业 石斛	合计
一、账面原值		
1. 2015年12月31日余额	4,373,839.94	4,373,839.94
2. 本期增加金额	752,119.94	752,119.94
其中：自行培育	752,119.94	752,119.94
3. 本期减少金额		
4. 2016年12月31日余额	5,125,959.88	5,125,959.88
二、累计折旧		
1. 2015年12月31日余额	65,970.15	65,970.15
2. 本期增加金额	65,970.15	65,970.15
其中：计提	65,970.15	65,970.15
3. 本期减少金额		
4. 2016年12月31日余额	131,940.30	131,940.30

项 目	种植业 石斛	合计
三、减值准备		
1. 2015年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2016年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2016年12月31日账面价值	4,994,019.58	4,994,019.58
2. 2015年12月31日账面价值	4,307,869.79	4,307,869.79

(2) 2015 年度生产性生物资产变动情况

项 目	种植业 石斛	合计
一、账面原值		
1. 2014年12月31日余额	2,884,145.66	2,884,145.66
2. 本期增加金额	1,702,867.18	1,702,867.18
其中：自行培育	1,702,867.18	1,702,867.18
3. 本期减少金额	213,172.90	213,172.90
4. 2015年12月31日余额	4,373,839.94	4,373,839.94
二、累计折旧		
1. 2014年12月31日余额		
2. 本期增加金额	65,970.15	65,970.15
其中：计提	65,970.15	65,970.15
3. 本期减少金额		
4. 2015年12月31日余额	65,970.15	65,970.15
三、减值准备		
1. 2014年12月31日余额		

项 目	种植业 石斛	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2015年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2015年12月31日账面价值	4,307,869.79	4,307,869.79
2. 2014年12月31日账面价值	2,884,145.66	2,884,145.66

(3) 2014 年度生产性生物资产变动情况

项 目	种植业 石斛	合计
一、账面原值		
1. 2013年12月31日余额		
2. 本期增加金额	3,493,211.09	3,493,211.09
其中：自行培育	3,493,211.09	3,493,211.09
3. 本期减少金额	609,065.43	609,065.43
4. 2014年12月31日余额	2,884,145.66	2,884,145.66
二、累计折旧		
1. 2013年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2014年12月31日余额		
三、减值准备		
1. 2013年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2014年12月31日余额		

项 目	种植业 石斛	合计
四、账面价值		
1. 2014年12月31日账面价值	2,884,145.66	2,884,145.66
2. 2013年12月31日账面价值		

(4) 生产性生物资产系本集团种植的石斛。

(5) 报告期内生产性生物资产减少系因自然灾害原因导致的损失。

#### 15、无形资产

##### (1) 2016 年度无形资产变动情况

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1. 2015年12月31日余额	29,143,450.00	270,926.00	41,173,000.00	70,587,376.00
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日余额	29,143,450.00	270,926.00	41,173,000.00	70,587,376.00
二、累计摊销				
1. 2015年12月31日余额	9,714,483.44	189,592.67	41,173,000.00	51,077,076.11
2. 本期增加金额	693,891.68	36,000.00		729,891.68
其中：摊销	693,891.68	36,000.00		729,891.68
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日余额	10,408,375.12	225,592.67	41,173,000.00	51,806,967.79
三、减值准备				
1. 2015年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2016年12月31日余额				

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合 计
四、账面价值				
1. 2016年12月31日账面价值	18,735,074.88	45,333.33		18,780,408.21
2. 2015年12月31日账面价值	19,428,966.56	81,333.33		19,510,299.89

(2) 2015 年度无形资产变动情况

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1. 2014年12月31日余额	29,143,450.00	270,926.00	41,173,000.00	70,587,376.00
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2015年12月31日余额	29,143,450.00	270,926.00	41,173,000.00	70,587,376.00
二、累计摊销				
1. 2014年12月31日余额	9,020,591.76	143,592.67	41,109,550.00	50,273,734.43
2. 本期增加金额	693,891.68	46,000.00	63,450.00	803,341.68
其中：摊销	693,891.68	46,000.00	63,450.00	803,341.68
3. 本期减少金额				
4. 2015年12月31日余额	9,714,483.44	189,592.67	41,173,000.00	51,077,076.11
三、减值准备				
1. 2014年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2015年12月31日余额				
四、账面价值				
1. 2015年12月31日账面价值	19,428,966.56	81,333.33		19,510,299.89
2. 2014年12月31日账面价值	20,122,858.24	127,333.33	63,450.00	20,313,641.57

(3) 2014 年度无形资产变动情况

项 目	土地使用权	软件	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1. 2013年12月31日余额	29,143,450.00	190,926.00	41,173,000.00	70,507,376.00
2. 本期增加金额		80,000.00		80,000.00
其中：外购		80,000.00		80,000.00
3. 本期减少金额				
4. 2014年12月31日余额	29,143,450.00	270,926.00	41,173,000.00	70,587,376.00
二、累计摊销				
1. 2013年12月31日余额	8,326,700.08	110,926.00	41,001,083.33	49,438,709.41
2. 本期增加金额	693,891.68	32,666.67	108,466.67	835,025.02
其中：摊销	693,891.68	32,666.67	108,466.67	835,025.02
3. 本期减少金额				
4. 2014年12月31日余额	9,020,591.76	143,592.67	41,109,550.00	50,273,734.43
三、减值准备				
1. 2013年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2014年12月31日余额				
四、账面价值				
1. 2014年12月31日账面价值	20,122,858.24	127,333.33	63,450.00	20,313,641.57
2. 2013年12月31日账面价值	20,816,749.92	80,000.00	171,916.67	21,068,666.59

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	2016年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	98,514,712.50	14,777,206.87
递延收益	7,472,572.96	1,120,885.94
结转以后年度扣除的职工教育经费	1,018,363.57	152,754.54
合 计	107,005,649.03	16,050,847.35

项 目	2015年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	91,824,201.66	13,773,630.25
递延收益	5,691,159.51	853,673.93
结转以后年度扣除的职工教育经费	779,010.14	116,851.52
合 计	98,294,371.31	14,744,155.70

项 目	2014年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,369,584.67	2,755,437.70
递延收益	2,692,738.67	403,910.80
合 计	21,062,323.34	3,159,348.50

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	2016年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产	1,134,391.53	170,158.73
合 计	1,134,391.53	170,158.73

项 目	2015年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产	1,370,400.66	205,560.10
合 计	1,370,400.66	205,560.10

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损明细

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
可抵扣亏损	2,249,826.26	872,732.13	600,677.00
资产减值准备	1,175.99	216.00	108.00
递延收益		350,000.00	200,000.00
合 计	2,251,002.25	1,222,948.13	800,785.00

(4) 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	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
2021 年度	1,377,094.13		
2020 年度	272,055.13	272,055.13	
2019 年度	453,764.01	453,764.01	453,764.01
2018 年度	146,912.99	146,912.99	146,912.99
合 计	2,249,826.26	872,732.13	600,677.00

#### 17、其他非流动资产

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1. 代为管理的需向北京沙东员工实施激励的北京沙东股权	2,451,300.00		
2. 委托贷款	13,000,000.00	25,000,000.00	
减：委托贷款减值准备	13,000,000.00	25,000,000.00	
合 计	2,451,300.00		

注 1：代为管理的需向北京沙东员工实施激励的北京沙东股权详见附注（十四）4。此部分股权目前由本公司代为管理，故未视同为自有投资计提减值准备。

注 2：委托贷款情况详见附注（十一）5。因北京沙东生物技术有限公司为研发机构，没有经营性现金流入，其已经处于超额亏损状态，因此对其委托贷款全额计提了减值准备。

#### 18、应付账款

##### （1）应付账款列示

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1 年以内（含 1 年）	5,274,571.11	5,112,116.50	5,632,197.63
1 年至 2 年（含 2 年）	1,194,393.00	640,557.65	1,781,777.99
2 年至 3 年（含 3 年）	205,902.39	81,694.00	83,246.85
3 年以上	158,071.49	78,621.49	86,634.99
合 计	6,832,937.99	5,912,989.64	7,583,857.46

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### 19、预收账款

##### (1) 预收账款明细情况

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1 年以内 (含 1 年)	15,007,433.50	14,290,207.68	23,498,863.47
1 年至 2 年 (含 2 年)		49,200.00	195,291.45
合 计	15,007,433.50	14,339,407.68	23,694,154.92

(2) 报告期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

##### (3) 报告期内预收账款余额重大变动情况说明

预收账款 2015 年 12 月 31 日的余额较 2014 年 12 月 31 日减少 39.48%，主要系 2014 年部分客户因为其自身销售需求于临近年末进行采购，预付了货款，但公司因为自身的发货计划未做临时调整和运输公司的车辆行程紧张等因素，未于当年发货，而于次年发货，故 2014 年末预收账款金额较大。2015 年和 2016 年，公司对发货安排进行了优化，同时，由于客户需求的实际情况，年末付款的情况有所减少，故 2015 年末和 2016 年末预收账款趋于稳定。

#### 20、应付职工薪酬

##### (1) 2016 年度应付职工薪酬变动情况

###### ① 应付职工薪酬分类

项 目	2015年 12月31日	本期增加	本期减少	2016年 12月31日
一、短期薪酬	6,289,653.02	33,187,803.52	33,476,294.79	6,001,161.75
二、离职后福利—设定提存计划		2,014,591.12	2,014,591.12	
合 计	6,289,653.02	35,202,394.64	35,490,885.91	6,001,161.75

###### ② 短期薪酬列示

项 目	2015年 12月31日	本期增加	本期减少	2016年 12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,995,251.05	29,363,130.93	29,661,117.70	4,697,264.28
2、职工福利费		1,369,455.79	1,369,455.79	
3、社会保险费		782,684.75	782,684.75	

项 目	2015年 12月31日	本期增加	本期减少	2016年 12月31日
其中：医疗保险费		651,835.13	651,835.13	
工伤保险费		72,622.61	72,622.61	
生育保险费		58,227.01	58,227.01	
4、住房公积金		734,960.00	734,960.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,294,401.97	937,572.05	928,076.55	1,303,897.47
合 计	6,289,653.02	33,187,803.52	33,476,294.79	6,001,161.75

③ 设定提存计划列示

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
1、基本养老保险费		1,933,361.96	1,933,361.96	
2、失业保险费		81,229.16	81,229.16	
合 计		2,014,591.12	2,014,591.12	

(2) 2015 年度应付职工薪酬变动情况

④ 应付职工薪酬分类

项 目	2014年 12月31日	本期增加	本期减少	2015年 12月31日
一、短期薪酬	3,186,175.81	35,497,872.99	32,394,395.78	6,289,653.02
二、离职后福利—设定提存计划		1,783,785.24	1,783,785.24	
合 计	3,186,175.81	37,281,658.23	34,178,181.02	6,289,653.02

⑤ 短期薪酬列示

项 目	2014年 12月31日	本期增加	本期减少	2015年 12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,459,404.57	32,029,333.32	29,493,486.84	4,995,251.05
2、职工福利费		1,150,661.26	1,150,661.26	
3、社会保险费		657,689.22	657,689.22	
其中：医疗保险费		539,713.39	539,713.39	
工伤保险费		69,318.49	69,318.49	
生育保险费		48,657.34	48,657.34	

项 目	2014年 12月31日	本期增加	本期减少	2015年 12月31日
4、住房公积金		621,832.00	621,832.00	
5、工会经费和职工教育经费	726,771.24	1,038,357.19	470,726.46	1,294,401.97
合 计	3,186,175.81	35,497,872.99	32,394,395.78	6,289,653.02

⑨ 设定提存计划列示

项 目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
1、基本养老保险费		1,671,220.33	1,671,220.33	
2、失业保险费		112,564.91	112,564.91	
合 计		1,783,785.24	1,783,785.24	

(3) 2014 年度应付职工薪酬变动情况

⑩ 应付职工薪酬分类

项 目	2013年 12月31日	本期增加	本期减少	2014年 12月31日
一、短期薪酬	1,745,973.20	26,138,826.56	24,698,623.95	3,186,175.81
二、离职后福利—设定提存计划		1,397,299.05	1,397,299.05	
合 计	1,745,973.20	27,536,125.61	26,095,923.00	3,186,175.81

⑪ 短期薪酬列示

项 目	2013年 12月31日	本期增加	本期减少	2014年 12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	989,514.92	22,545,203.19	21,075,313.54	2,459,404.57
2、职工福利费		1,819,217.50	1,819,217.50	
3、社会保险费		565,708.63	565,708.63	
其中：医疗保险费		451,558.45	451,558.45	
工伤保险费		57,080.98	57,080.98	
生育保险费		57,069.20	57,069.20	
4、住房公积金		506,896.00	506,896.00	
5、工会经费和职工教育经费	726,771.24	701,801.24	731,488.28	726,771.24
合 计	1,745,973.20	26,138,826.56	24,698,623.95	3,186,175.81

③ 设定提存计划列示

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
1、基本养老保险费		1,271,890.34	1,271,890.34	
2、失业保险费		125,408.71	125,408.71	
合 计		1,397,299.05	1,397,299.05	

21、应交税费

税费项目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
增值税	3,413,956.01	2,263,118.99	1,341,091.41
营业税		15,066.66	6,273.00
企业所得税	9,560,221.12	6,722,862.04	5,758,344.99
城市维护建设税	225,475.64	185,479.18	96,102.16
教育费附加	96,391.61	79,250.27	41,186.63
地方教育附加	46,667.89	52,271.73	27,457.75
堤防维护费			13,057.69
房产税	111,591.92		9,840.00
土地使用税	113,861.18	113,861.18	113,861.18
印花税	82,277.90	129,421.18	83,297.28
个人所得税	2,129.51	838.78	0.72
合 计	13,652,572.78	9,562,170.01	7,490,512.81

22、应付股利

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
普通股股利		2,730,000.00	
合 计		2,730,000.00	

23、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
市场开发与学术推广费	149,395,315.22	121,325,096.29	115,254,634.16
发货保证金	126,412,179.27	98,502,020.55	97,543,196.03
其他类型保证金	7,618,437.19	7,502,053.49	6,132,313.49
其他	852,371.24	3,327,446.58	1,000,730.40
合 计	284,278,302.92	230,656,616.91	219,930,874.08

(2) 报告期末账龄超过 1 年的其他应付款余额为 23,740,412.70 元。

## 24、长期应付款

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
应付北京沙东员工股权激励计划	2,451,300.00		
合 计	2,451,300.00		

注：应付北京沙东员工股权激励计划详见附注（十四）4。

## 25、递延收益

## (1) 递延收益分类

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
收到政府补助形成的递延收益	7,472,572.96	6,041,159.51	2,892,738.67
合 计	7,472,572.96	6,041,159.51	2,892,738.67

## (2) 收到政府补助形成的递延收益

## ① 2016 年度收到政府补助形成的递延收益变动情况

项 目	2015年12月 31日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2016年12月 31日
一、与收益相关的政府补助					
1. 聚乙二醇化重组缺失型人角质细胞生长因子的临床前研究项目	350,000.00		350,000.00		
2. 新型骨质疏松治疗制剂-重组人甲状旁腺激素(1-34)注射液的临床研究项目	120,000.00		120,000.00		

项 目	2015年12月 31日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2016年12月 31日
小 计	470,000.00		470,000.00		
二、与资产相关的政府补助					
1. 综合制剂车间建设项目	1,965,929.20		253,097.34		1,712,831.86
2. 国家一类新药注射老鼠神经生长 因子项目	290,378.78		50,000.00		240,378.78
3. 基因工程药物综合制剂生产基地 建设项目	3,314,851.53	1,200,000.00	584,244.49		3,930,607.04
4. 技术中心创新能力建设项目		2,000,000.00	411,244.72		1,588,755.28
小 计	5,571,159.51	3,200,000.00	1,298,586.55		7,472,572.96
合 计	6,041,159.51	3,200,000.00	1,768,586.55		7,472,572.96

◎ 2015 年度收到政府补助形成的递延收益变动情况

项 目	2014年12月 31日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2015年12月 31日
一、与收益相关的政府补助					
1. 聚乙二醇化重组人睫状神经营养 因子注射液的临床前研究	133,333.34		133,333.34		
2. 聚乙二醇化重组缺失型人角质细 胞生长因子的临床前研究项目	200,000.00	500,000.00	350,000.00		350,000.00
3. 新型骨质疏松治疗制剂-重组人甲 状旁腺激素(1-34)注射液的临床研究 项目		240,000.00	120,000.00		120,000.00
小 计	333,333.34	740,000.00	603,333.34		470,000.00
二、与资产相关的政府补助					
1. 综合制剂车间建设项目	2,219,026.55		253,097.35		1,965,929.20
2. 国家一类新药注射老鼠神经生长 因子项目	340,378.78		50,000.00		290,378.78
3. 基因工程药物综合制剂生产基地 建设项目		3,600,000.00	285,148.47		3,314,851.53
小 计	2,559,405.33	3,600,000.00	588,245.82		5,571,159.51

项 目	2014年12月 31日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2015年12月 31日
合 计	2,892,738.67	4,340,000.00	1,191,579.16		6,041,159.51

③ 2014 年度收到政府补助形成的递延收益变动情况

项 目	2013年12月 31日	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2014年12月 31日
一、与收益相关的政府补助					
1. 利用昆虫表达系统制备重组人神经生长因子项目	160,000.00		160,000.00		
2. 国家一类新药注射老鼠神经生长因子产业化升级	89,600.00		89,600.00		
3. 聚乙二醇化重组人睫状神经营养因子注射液的临床前研究	266,666.67		133,333.33		133,333.34
4. 聚乙二醇化重组缺失型人角质细胞生长因子的临床前研究项目		300,000.00	100,000.00		200,000.00
小 计	516,266.67	300,000.00	482,933.33		333,333.34
二、与资产相关的政府补助					
1. 国家一类新药注射老鼠神经生长因子项目	390,378.78		50,000.00		340,378.78
2. 综合制剂车间项目	1,950,000.00	500,000.00	230,973.45		2,219,026.55
小 计	2,340,378.78	500,000.00	280,973.45		2,559,405.33
合 计	2,856,645.45	800,000.00	763,906.78		2,892,738.67

26、股本

(1) 2016 年度股本变动情况

投资者名称	2015 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
武汉三江源投资 发展有限公司	40,000,000.00	51.61			40,000,000.00	51.61
陈亚	9,800,000.00	12.64			9,800,000.00	12.64

投资者名称	2015年12月31日		本期增加额	本期减少额	2016年12月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
浙江乾瞻财富股权投资 投资基金合伙企业（有限合伙）	4,200,000.00	5.42			4,200,000.00	5.42
武汉博肽企业发 展有限公司	3,000,000.00	3.87			3,000,000.00	3.87
吴洪新	3,000,000.00	3.87			3,000,000.00	3.87
深圳市神华投资 有限公司	2,000,000.00	2.58			2,000,000.00	2.58
深圳市智诚海威 资产管理有限公 司	1,300,000.00	1.68			1,300,000.00	1.68
西藏君丰医药产 业创业投资中心 （有限合伙）	1,000,000.00	1.29			1,000,000.00	1.29
德同新能（上海） 股权投资基金企 业（有限合伙）	4,062,288.00	5.24			4,062,288.00	5.24
上海混沌投资（集 团）有限公司	3,385,240.00	4.37			3,385,240.00	4.37
上海建信康颖创 业投资合伙企业 （有限合伙）	2,708,192.00	3.49			2,708,192.00	3.49
长沙湘特投资合 伙企业（有限合 伙）	1,467,841.00	1.89			1,467,841.00	1.89
君和企业有限公 司	1,592,719.00	2.05			1,592,719.00	2.05
合 计	77,516,280.00	100.00			77,516,280.00	100.00

注：深圳市智诚海威投资有限公司 2016 年 1 月 26 日更名为深圳市智诚海威资产管理有限公司。

(2) 2015 年度股本变动情况

投资者名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
武汉三江源投资 发展有限公司	40,000,000.00	52.69			40,000,000.00	51.61
陈亚	9,800,000.00	12.91			9,800,000.00	12.64
武汉大学资产经 营投资管理有限 公司	4,200,000.00	5.53		4,200,000.00		
浙江乾瞻财富股 权投资基金合伙 企业（有限合伙）			4,200,000.00		4,200,000.00	5.42
武汉博肽企业发 展有限公司	3,000,000.00	3.95			3,000,000.00	3.87
吴洪新	3,000,000.00	3.95			3,000,000.00	3.87
深圳市神华投资 有限公司	2,000,000.00	2.63			2,000,000.00	2.58
深圳市智诚海威 投资有限公司	1,300,000.00	1.71			1,300,000.00	1.68
中国华融资产管 理股份有限公司	1,000,000.00	1.32		1,000,000.00		
深圳市君丰创业 投资基金管理有 限公司			1,000,000.00	1,000,000.00		
西藏君丰医药产 业创业投资中心 （有限合伙）			1,000,000.00		1,000,000.00	1.29
德同新能（上海） 股权投资基金企 业（有限合伙）	4,062,288.00	5.35			4,062,288.00	5.24

投资者名称	2014年12月31日		本期增加额	本期减少额	2015年12月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
上海混沌投资(集团)有限公司	3,385,240.00	4.46			3,385,240.00	4.37
上海建信康颖创业投资合伙企业(有限合伙)	2,708,192.00	3.57			2,708,192.00	3.49
长沙湘特投资合伙企业(有限合伙)	1,467,841.00	1.93			1,467,841.00	1.89
君和企业有限公司			1,592,719.00		1,592,719.00	2.05
合计	75,923,561.00	100.00	7,792,719.00	6,200,000.00	77,516,280.00	100.00

(3) 2014年度股本变动情况

投资者名称	2013年12月31日		本期增加额	本期减少额	2014年12月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
武汉三江源投资发展有限公司	40,000,000.00	62.20			40,000,000.00	52.69
陈亚	9,800,000.00	15.24			9,800,000.00	12.91
武汉大学资产经营投资管理有限公司	4,200,000.00	6.53			4,200,000.00	5.53
武汉博肽企业发展有限公司	3,000,000.00	4.67			3,000,000.00	3.95
吴洪新	3,000,000.00	4.67			3,000,000.00	3.95
深圳市神华投资有限公司	2,000,000.00	3.11			2,000,000.00	2.63
深圳市智诚海威投资有限公司	1,300,000.00	2.02			1,300,000.00	1.71
中国华融资产管理股份有限公司	1,000,000.00	1.56			1,000,000.00	1.32

投资者名称	2013年12月31日		本期增加额	本期减少额	2014年12月31日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
德同新能(上海)股权投资基金企业(有限合伙)			4,062,288.00		4,062,288.00	5.35
上海混沌投资(集团)有限公司			3,385,240.00		3,385,240.00	4.46
上海建信康颖创业投资合伙企业(有限合伙)			2,708,192.00		2,708,192.00	3.57
长沙湘特投资合伙企业(有限合伙)			1,467,841.00		1,467,841.00	1.93
合计	64,300,000.00	100.00	11,623,561.00		75,923,561.00	100.00

注：报告期内本公司股本变动情况详见附注（一）1。

## 27、资本公积

### （1）2016年度资本公积变动情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	216,373,332.00	1,868,646.96		218,241,978.96
合计	216,373,332.00	1,868,646.96		218,241,978.96

### （2）2015年度资本公积变动情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	190,478,328.27	26,691,055.64	796,051.91	216,373,332.00
合计	190,478,328.27	26,691,055.64	796,051.91	216,373,332.00

### （3）2014年度资本公积变动情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	30,562,026.64	160,056,439.00	140,137.37	190,478,328.27
合计	30,562,026.64	160,056,439.00	140,137.37	190,478,328.27

### （4）报告期内资本公积变动说明

2016年资本公积增加系以全资子公司100%股权出资设立非全资控股子公司影响；2015年度资本公积增加中283,774.64元系根据本公司2015年第一次临时股东大会决议补足股改出资，26,407,281.00元系增资所致；2014年度资本公积增加系增资所致。

报告内资本公积减少系购买少数股权影响，详见附注（九）2。

## 28、盈余公积

年 份	项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
2016 年度	法定盈余公积	35,561,450.64	3,196,689.36		38,758,140.00
2015 年度	法定盈余公积	27,024,231.29	8,537,219.35		35,561,450.64
2014 年度	法定盈余公积	15,891,377.90	11,132,853.39		27,024,231.29

## 29、未分配利润

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
调整前年初未分配利润	266,588,181.93	241,129,203.45	142,350,061.60
加：年初未分配利润调整数			
调整后年初未分配利润	266,588,181.93	241,129,203.45	142,350,061.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	157,053,448.93	83,346,512.48	109,911,995.24
减：提取法定盈余公积	3,196,689.36	8,537,219.35	11,132,853.39
应付普通股股利	58,137,210.00	49,350,314.65	
期末未分配利润	362,307,731.50	266,588,181.93	241,129,203.45

注 1：法定盈余公积按当期净利润的 10%提取，累计额达到注册资本的 50%后不再提取。

注 2：2015 年 5 月 27 日，本公司 2015 年第一次临时股东大会审议通过了 2014 年度利润分配方案为：以 2014 年年末总股本 75,923,561.00 股为基数，向全体股东每股派发现金股利 0.65 元（含税），派发现金股利总额为 49,350,314.65 元，剩余未分配利润结转下一年度。

注 3：2016 年 4 月 6 日，本公司 2015 年年度股东大会审议通过了 2015 年度利润分配方案为：以实施本次利润分配预案的股权登记日的总股本 77,516,280.00 股为基数，每 10 股分配现金红利 7.50 元（含税），派发现金股利总额为 58,137,210.00 元，剩余未分配利润结转下一年度。

## 30、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	766,589,743.11	676,283,774.23	546,925,967.70
其他业务收入	4,384,381.09	3,122,854.01	1,865,164.41
营业收入合计	770,974,124.20	679,406,628.24	548,791,132.11

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
主营业务成本	34,071,180.19	31,484,002.36	25,405,001.56
其他业务成本	1,520,085.53	1,511,545.96	1,702,558.50
营业成本合计	35,591,265.72	32,995,548.32	27,107,560.06

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2016年度	
	营业收入	营业成本
注射用鼠神经生长因子（金路捷）	766,310,510.52	33,982,367.79
其他	279,232.59	88,812.40
合 计	766,589,743.11	34,071,180.19

产品名称	2015年度	
	营业收入	营业成本
注射用鼠神经生长因子（金路捷）	675,810,232.48	31,310,302.67
其他	473,541.75	173,699.69
合 计	676,283,774.23	31,484,002.36

产品名称	2014年度	
	营业收入	营业成本
注射用鼠神经生长因子（金路捷）	545,239,028.81	24,595,819.82
其他	1,686,938.89	809,181.74
合 计	546,925,967.70	25,405,001.56

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2016年度	
	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例(%)
广东龙康医药有限公司	30,586,407.76	3.97
华润山东医药有限公司	28,487,487.37	3.69
上海金龟华超医药有限公司	27,264,882.50	3.54

客户名称	2016年度	
	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例(%)
华润安徽医药有限公司	27,090,737.87	3.51
浙江英特生物制品营销有限公司	25,576,249.32	3.32
合 计	139,005,764.82	18.03

客户名称	2015年度	
	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江修正医药有限公司（原名：浙江海王医药有限公司）	27,981,057.39	4.12
上海金龟华超医药有限公司	26,236,368.80	3.86
安徽省红业医药有限公司	24,113,592.23	3.55
浙江英特生物制品营销有限公司	23,715,200.57	3.49
华润山东医药有限公司	21,525,935.90	3.17
合 计	123,572,154.89	18.19

注：2015年8月24日，浙江海王医药有限公司更名为浙江修正医药有限公司。

客户名称	2014年度	
	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江海王医药有限公司（现更名为：浙江修正医药有限公司）	29,039,232.26	5.29
浙江英特生物制品营销有限公司	24,429,955.45	4.45
上海金龟华超医药有限公司	23,513,830.56	4.28
华润山东医药有限公司	18,591,010.59	3.39
陕西省医疗器械药品采供站	18,207,957.32	3.32
合 计	113,781,986.18	20.73

31、税金及附加

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
营业税	36,491.67	102,763.51	25,590.00
城市维护建设税	1,623,227.25	1,463,211.71	1,724,638.34
教育费附加	695,668.83	627,090.74	739,130.71
地方教育附加	377,037.44	407,550.41	492,753.80
堤防维护费			351,776.06
房产税	295,733.85	39,360.00	40,944.00
土地使用税	265,676.09		
车船使用税	720.00		
印花税	284,902.22		
合 计	3,579,457.35	2,639,976.37	3,374,832.91

32、销售费用

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
市场开发与学术推广费	477,688,912.48	415,234,526.66	340,432,854.59
职工薪酬	14,424,067.93	17,344,292.19	10,677,088.95
差旅费	7,575,507.43	7,229,393.58	8,280,239.35
运输费用	3,235,026.70	1,830,851.00	1,616,056.11
业务招待费	4,407,908.16	1,659,408.69	795,585.38
办公费用	568,023.62	312,881.66	296,642.57
其他	674,697.50	265,059.24	252,791.52
合 计	508,574,143.82	443,876,413.02	362,351,258.47

### 33、管理费用

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
职工薪酬	6,212,809.19	5,858,888.37	4,760,596.78
研究与开发费用	30,034,870.28	25,046,174.81	16,850,918.55
办公费用	3,399,367.73	3,811,702.11	2,183,991.20
中介机构费用	624,050.00	2,688,412.85	1,050,000.00
税金	550,406.15	1,649,577.90	1,238,266.31
资产折旧及摊销	1,469,527.28	1,363,708.85	1,193,929.94
车辆使用费	497,907.99	669,359.07	601,880.76
差旅费	1,812,306.11	1,069,369.30	825,262.36
业务招待费	460,988.94	784,381.15	408,799.50
原料、药品报废	802,500.05	625,649.91	24,097.33
其他	2,517,059.32	2,190,472.60	882,084.56
合 计	48,381,793.04	45,757,696.92	30,019,827.29

注：报告期内管理费用发生额重大变动情况说明

管理费用2015年度发生额较2014年度增加52.42%，主要系本集团加大研发投入及中介机构费用增加所致。

### 34、财务费用

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
利息支出			
减：利息收入	7,307,635.23	1,575,533.99	752,233.48
手续费等其他费用	129,399.31	205,127.10	41,802.54
合 计	-7,178,235.92	-1,370,406.89	-710,430.94

### 35、资产减值损失

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
坏账损失	2,484,220.83	-9,047,775.01	10,327,137.10
委托贷款减值准备	3,000,000.00	35,000,000.00	
长期股权投资减值准备	1,210,000.00	47,500,000.00	
合 计	6,694,220.83	73,452,224.99	10,327,137.10

### 36、投资收益

产生投资收益的来源	2016年度	2015年度	2014年度
理财产品投资收益	6,557,726.02	12,481,587.51	12,354,772.38
合 计	6,557,726.02	12,481,587.51	12,354,772.38

### 37、营业外收入

#### (1) 营业外收入分类情况

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
政府补助	2,357,286.55	2,105,279.16	900,806.78
罚没利得		1,000,000.00	
其他	459,093.83	107,540.96	123,122.74
合 计	2,816,380.38	3,212,820.12	1,023,929.52

注：报告期内营业外收入全部属于非经常性损益。

#### (2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016年度	2015年度	2014年度	与资产相关/ 与收益相关
综合制剂车间建设项目	253,097.34	253,097.35	230,973.45	与资产相关
国家一类新药注射老鼠神经生长因子项目	50,000.00	50,000.00	50,000.00	与资产相关
基因工程药物综合制剂生产基地建设项目	584,244.49	285,148.47		与资产相关
技术中心创新能力建设项目	411,244.72			与资产相关
聚乙二醇化重组人睫状神经营养因子注射液 的临床前研究项目		133,333.34	133,333.33	与收益相关
新型骨质疏松治疗制剂-重组人甲状旁腺激素 (1-34)注射液的临床研究项目	120,000.00	120,000.00		与收益相关
聚乙二醇化重组缺失型人角质细胞生长因子 的临床前研究项目	350,000.00	350,000.00	100,000.00	与收益相关
国家一类新药注射老鼠神经生长因子产业化 升级		600,000.00	89,600.00	与收益相关
利用昆虫表达系统制备重组人神经生长因子			160,000.00	与收益相关

补助项目	2016年度	2015年度	2014年度	与资产相关/ 与收益相关
民营经济十佳企业奖励	100,000.00	100,000.00	100,000.00	与收益相关
其他零星补贴	488,700.00	213,700.00	36,900.00	与收益相关
合 计	2,357,286.55	2,105,279.16	900,806.78	

### 38、营业外支出

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
固定资产处置损失	6,071.77	6,905.54	10,759.95
非常损失		213,172.90	609,065.43
债务重组损失			16,740.00
对外捐赠	535,960.15	255,431.06	203,780.00
其他	80,000.00	6,083.03	372,200.00
合 计	622,031.92	481,592.53	1,212,545.38

注1：报告期内营业外支出全部属于非经常性损益。

注2：非常损失是指本集团种植的生物资产石斛因自然灾害导致的损失。

### 39、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	28,690,206.81	25,416,932.41	21,043,673.47
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,342,093.02	-11,379,247.10	-1,524,205.85
所得税费用	27,348,113.79	14,037,685.31	19,519,467.62

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
利润总额	184,083,553.84	97,267,990.61	128,487,103.74
按适用税率计算的所得税费用	27,612,533.07	14,590,198.59	19,273,065.56
子公司适用不同税率的影响	-54,123.13	215,742.46	190,854.17
调整以前期间所得税的影响		19,381.92	135,730.01

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	713,828.94	256,779.90	264,881.73
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	257,013.53	105,540.78	163,280.50
由符合条件的支出而产生的税收优惠影响	-1,466,093.62	-1,149,958.34	-508,344.35
其他	284,955.00		
所得税费用	27,348,113.79	14,037,685.31	19,519,467.62

#### 40、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

##### (1) 基本每股收益

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	157,053,448.93	83,346,512.48	109,911,995.24
发行在外普通股的加权平均数	77,516,280.00	76,587,193.92	69,143,150.42
基本每股收益（元/股）	2.03	1.09	1.59

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
年初发行在外的普通股股数	77,516,280.00	75,923,561.00	64,300,000.00
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		663,632.92	4,843,150.42
发行在外普通股的加权平均数	77,516,280.00	76,587,193.92	69,143,150.42

##### (2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

#### 41、现金流量表相关信息

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
收到的的其他与经营活动有关的现金	35,548,387.13	44,723,292.30	41,154,203.36
其中：收取的各类保证金净额	28,307,102.62	37,807,800.86	38,156,039.81

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
政府补助	3,788,700.00	5,253,700.00	936,900.00
利息收入	3,104,426.90	1,575,533.99	752,233.48

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
支付的其他与经营活动有关的现金	509,968,471.54	399,184,552.58	345,598,247.29
其中：付现的管理费用及销售费用	509,037,413.00	398,718,342.45	344,031,234.76

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
收到的其他与投资活动有关的现金	50,000,000.00	13,000,000.00	
其中：收回对北京沙东生物技术有 限公司的贷款	10,000,000.00	8,000,000.00	
收回对交晨生物医药技术 （上海）有限公司的贷款		4,500,000.00	
收回参与重组医工院重组事 项定金		500,000.00	
赎回理财产品净流入	40,000,000.00		

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
支付的其他与投资活动有关的现金	13,000,000.00	79,000,000.00	8,500,000.00
其中：购买理财产品净支出		40,000,000.00	
对北京沙东生物技术有限公 司的贷款	13,000,000.00	35,000,000.00	8,000,000.00
对交晨生物医药技术（上海） 有限公司的贷款		4,000,000.00	500,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
支付的其他与筹资活动有关的现金		2,700,000.00	
其中：购买子公司少数股权		2,700,000.00	

42、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	156,735,440.05	83,230,305.30	108,967,636.12
加: 资产减值准备	6,694,220.83	73,452,224.99	10,327,137.10
固定资产折旧、投资性房地产折旧、 油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,765,034.27	5,770,535.36	5,221,105.59
无形资产摊销	729,891.68	803,341.68	835,025.02
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产的损失(收益以“-”号填列)	6,071.77	6,905.54	10,759.95
固定资产报废及生产性生物资产非 常损失(收益以“-”号填列)		213,172.90	609,065.43
公允价值变动损失(收益以“-”号填 列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			
投资损失(收益以“-”号填列)	-6,557,726.02	-12,481,587.51	-12,354,772.38
递延所得税资产减少(增加以“-” 号填列)	-1,306,691.65	-11,584,807.20	-1,524,205.85
递延所得税负债增加(减少以“-” 号填列)	-35,401.37	205,560.10	
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,236,970.91	3,049,669.01	-97,328.47
经营性应收项目的减少(增加以“-” 号填列)	-86,233,899.42	5,879,554.77	-55,330,674.82
经营性应付项目的增加(减少以“-” 号填列)	59,825,960.44	11,342,313.65	78,740,939.79
其他			
经营活动产生的现金流量净额	143,859,871.49	159,887,188.59	135,404,687.48
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活 动:			

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	607,984,194.10	496,450,790.77	472,225,803.53
减：现金的年初余额	496,450,790.77	472,225,803.53	174,914,574.56
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	111,533,403.33	24,224,987.24	297,311,228.97

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
一、现金	607,984,194.10	496,450,790.77	472,225,803.53
其中：库存现金	1,207.41	6,116.38	13,352.79
可随时用于支付的银行存款	607,982,986.69	496,444,674.39	472,212,450.74
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	607,984,194.10	496,450,790.77	472,225,803.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物			

(八) 合并范围的变更

报告期内公司新设子公司情况如下：

1、 设立武汉海特派金基因技术有限公司（以下简称“海特派金公司”）

海特派金公司由本公司与重庆派金生物科技有限公司（以下简称“重庆派金公司”）共同出资设立，2013年8月28日取得了武汉工商行政管理局核发的注册号为420100000362416（2016年08月11日变更为统一社会信用代码为91420100074489494Q）的企业法人营业执照。

海特派金公司设立时注册资本2,000万元，本公司、重庆派金公司分别认缴1,200万元、800万元，由本公司和重庆派金公司分两期缴纳。2013年8月8日，本公司和重庆派金公司完成第一期出资400万元，本公司实缴240万元，重庆派金公司实缴160万元。

2014年8月6日，海特派金公司股东会审议通过了注册资本由2,000万元减少至600万元的决议。减资前后出资变动情况如下：

项 目	本公司			重庆派金公司		
	认缴出资	实际出资	持股比例	认缴出资	实际出资	持股比例
减资前	1,200.00	240.00	60.00%	800.00	160.00	40.00%
减资后	360.00	240.00	60.00%	240.00	160.00	40.00%

2014年12月12日，本公司与重庆派金公司签订了股权转让协议，重庆派金公司将享有的海特派金公司实际缴付出资额70万元、认缴80万元的出资义务转让给本公司。股权转让后，本公司对海特派金公司认缴出资510万元，实际出资310万元；重庆派金公司认缴出资90.00万元，实际出资90.00万元。本公司于2015年6月29日向重庆派金公司支付了股权转让款70万元。

2015年7月31日，本公司向海特派金公司缴纳了最后一期出资200万元。至此海特派金公司注册资本全部到位，本公司累计实缴出资额510万元，持股比例为85%；重庆派金公司累计实缴出资额90万元，持股比例为15%。

海特派金公司经营生物医药产品、保健食品、医疗器械产品的研究开发服务、技术转让、技术咨询；实验室试剂（不含化学危险品）的销售。

本公司于海特派金公司设立之日起将其纳入合并范围。

## 2、设立英山县紫楹石斛产业有限公司

英山县紫楹石斛产业有限公司(以下简称“英山石斛公司”)由本公司与杨国庆共同出资设立，于2014年2月17日取得了英山县工商行政管理局核发的注册号为421124000014869（2015年10月27日变更为统一社会信用代码91421124092006716N）的企业法人营业执照。

英山石斛公司设立时注册资本1,000万元，本公司、杨国庆分别认缴600万元、400万元，由本公司和杨国庆分两期缴纳。2014年1月22日，本公司和杨国庆完成第一期出资500万元，本公司实缴300万元，杨国庆实缴200万元。

2014年7月17日，本公司向英山石斛公司缴纳了第二期出资300万元。

2015年4月3日，英山石斛公司2015年第一次股东会审议通过了在第一期出资的基础上，由本公司一方完成第二期出资500万元。

2015年4月29日，本公司向英山石斛公司缴纳了第二期出资剩余金额200万元。至此英山石斛公司注册资本全部到位，本公司累计实缴出资额800万元，持股比例为80%；杨国庆累计实缴出资额200万元，持股比例为20%。

2015年9月27日，本公司与杨国庆签订了股权转让协议，杨国庆将持有的英山石斛公司20%股权以200万元转让给本公司。股权转让后，本公司对英山石斛公司的持股比例为100%。

2016年12月，本公司以持有100%英山石斛公司股权出资设立控股子公司壹源堂健康科技(武汉)有限公司。截止报告期末，本公司不再直接持有英山石斛公司股权，通过壹源堂健康科技(武汉)有限公司间接持有其100%股权。

英山石斛公司经营中药材种植、销售。

本公司于英山石斛公司设立之日起将其纳入合并范围。

### 3、设立子公司壹源堂健康科技(武汉)有限公司

壹源堂健康科技(武汉)有限公司(以下简称“壹源堂公司”)由本公司与浙江乾瞻财富股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“浙江乾瞻”)、杜汉武以及刘维雷共同出资设立，2016年8月3日取得了武汉市武昌区工商行政管理和质量技术监督局核发的营业执照，统一社会信用代码为91420106MA4KN7TH0H。

壹源堂公司注册资本4,850万元，本公司以货币及持有的100%英山石斛公司股权出资，其他股东全部以货币出资，各股东认缴出资情况如下：

股东名称	第一期认缴出资额(万元)		第二期认缴出资额 (万元)	认缴出资 合计(万元)	出资比 例(%)
	货币	股权	货币		
本公司	1,030.03	1,189.97	1,030.00	3,250.00	67.02
浙江乾瞻	500.00		500.00	1,000.00	20.62
杜汉武	200.00		200.00	400.00	8.24
刘维雷	100.00		100.00	200.00	4.12
合计	1,830.03	1,189.97	1,830.00	4,850.00	100.00

截止2016年12月31日，各股东实际出资情况如下：

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
本公司	2,220.00	73.51
浙江乾瞻	500.00	16.56
杜汉武	200.00	6.62
刘维雷	100.00	3.31
合计	3,020.00	100.00

壹源堂公司经营范围为中药材种植；初级农产品、散装食品兼预包装食品、保健食品、化妆品研发、批零兼营。

本公司于壹源堂公司设立之日起将其纳入合并范围。

## （九）在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
武汉海特派金基因技术有限公司	武汉市	武汉市	生物医药研发	85		85	设立
英山县紫楹石斛产业有限公司	英山县	英山县	中药材种植及销售		100	100	设立
壹源堂健康科技（武汉）有限公司	武汉市	武汉市	中药材种植、加工及销售	73.51		67.02	设立

### 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）购买重庆派金公司少数股权

2014年12月12日，本公司与重庆派金公司签订了股权转让协议，重庆派金公司将持有的海特派金公司实际缴付出资额70万元、认缴80万元的出资义务转让给本公司，详见附注（八）

1. 购买少数股权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如下：

项 目	海物派金公司
购买成本（不包含未缴付的出资义务80万元）	700,000.00
其中：现金	700,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额（已履行出资义务的70万元对应的净资产份额）	559,862.63
购买成本与计算的子公司净资产份额的差额	140,137.37
其中：调整资本公积	140,137.37

#### （2）购买英山石斛公司少数股权

2015年9月27日，本公司与杨国庆签订了股权转让协议，杨国庆将持有的英山石斛公司20%股权以200万元转让给本公司。购买少数股权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如下：

项 目	英山石斛公司
购买成本	2,000,000.00
其中：现金	2,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,203,948.09
购买成本与计算的子公司净资产份额的差额	796,051.91
其中：调整资本公积	796,051.91

### 3、 在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处 理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
无						
二、联营企业						
北京沙东生物技术有限公司	北京市	北京市	生物医药研发	24.957		权益法

注：本期末本公司持有北京沙东公司股权为 24.957%，其中 1.196%系代为管理的需向北京沙东员工实施激励的股权，详见附注（十四）4。

#### (2) 重要的联营企业的主要财务信息

项 目	北京沙东生物技术有限公司	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
	/2016 年度	/2015 年 4-12 月
流动资产	5,403,856.47	4,010,107.01
非流动资产	1,666,251.28	2,114,001.83
资产合计	7,070,107.75	6,188,108.84
流动负债	32,263,769.98	17,036,078.24
非流动负债	13,000,000.00	25,000,000.00
负债合计	45,263,769.98	42,036,078.24

项 目	北京沙东生物技术有限公司	
	2016年12月31日 /2016年度	2015年12月31日 /2015年4-12月
少数股东权益		
归属于母公司所有者的股东权益	-38,193,662.23	-35,847,969.40
按持股比例计算的净资产份额	-9,075,196.08	-8,961,992.35
营业收入	16,000.00	5,000.00
净利润	-21,475,957.62	-11,647,430.48
其中：终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-21,475,957.62	-11,647,430.48
本期收到的来自联营企业的股利		

注：本公司于2015年3月31日首次取得北京沙东生物技术有限公司25%的股权。

### (3) 与在合营企业和联营企业中权益相关的风险信息

#### 与对联营企业投资相关的未确认承诺

2014年12月8日，本公司与北京沙东生物技术有限公司（以下简称“北京沙东公司”）全体股东签订了《股权收购协议书》，约定本公司分次收购北京沙东公司的股权并向其提供资金支持，详见附注（十四）3。

截止报告期末，根据上述协议及附注（十四）4所述《关于处置和管理激励股权的协议》安排本公司已完成部分股权收购，持有北京沙东公司24.957%股权（其中1.196%系代为管理的需向北京沙东员工实施激励的股权），向交易对方支付的股权对价款为4,871.00万元，未确认的股权收购及增资承诺为13,518.80万元；向北京沙东公司提供委托贷款3,800.00万元，未确认的资金支持承诺为2,200.00万元。

### (十) 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括银行存款、委托贷款、应收及其他应收款、应付及其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风

险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

#### 1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为降低信用风险，本集团仅与信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

本集团其他金融资产如银行存款、以及应收票据的交易对手为信用级别较高的商业银行，信用风险较小；委托贷款的交易对手系已与本公司签订并购协议的北京沙东生物技术有限公司，因其为研发机构，没有经营性现金流入，其已经处于超额亏损状态，因此对其委托贷款全额计提了减值准备；其他应收款等其他金融资产交易量小，信用风险小。

本集团金融资产最大风险敞口等于这些工具的账面金额。截止报告期末，本集团管理层对持有的金融资产具体信用风险敞口的量化数据参见各金融资产附注。

#### 2、 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

报告期末，本集团无银行借款，流动负债远低于流动资产，且持有的可随时支取的现金也远高于负债总额，因此管理层认为本集团未面临重大流动性风险。

#### 3、 市场风险

报告期末，本集团无外币资产、负债，无对外借款以及以公允价值计量的金融资产，因此本集团未面临重大市场风险。

### (十一) 关联方关系及其交易

#### 1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
武汉三江源投资发展有限公司	武汉市	对工业、农业、房地产业投资	3,240万元	51.61	51.61

武汉三江源投资发展有限公司持有本公司51.61%股权，为本公司之母公司。吴洪新、陈亚、陈宗敏为本公司最终控制方，说明详见附注（一）4。

## 2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

## 3、 本集团的合营和联营企业

本集团的合营和联营企业情况详见本附注（九）3。

## 4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
武汉大学	本公司原股东武汉大学资产经营投资管理有限责任公司之控制方
浙江乾瞻财富股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司持股 5%以上股东

## 5、 关联交易

### （1） 关联方资金拆借

① 报告期内，向关联方直接资金拆出的情况如下：

关联方	拆借金额	利息	起始日	到期日
北京沙东生物技术有限公司	1,500,000.00	6%	2014年8月1日	2015年2月5日
北京沙东生物技术有限公司	2,000,000.00	6%	2014年10月27日	2015年2月5日
北京沙东生物技术有限公司	1,000,000.00	6%	2014年12月5日	2015年2月5日
北京沙东生物技术有限公司	3,500,000.00	6%	2014年12月29日	2015年2月5日

2015年度，本公司向北京沙东生物技术有限公司资金拆借收取的利息为111,616.43元。上述拆出资金到期日后已全部收回。

② 报告期内，通过汉口银行股份有限公司武汉经济技术开发区支行向关联方提供委托贷款的情况如下：

关联方	贷款金额	利息	起始日	到期日
北京沙东生物技术有限公司	10,000,000.00	6%	2015年2月5日	2016年8月5日
北京沙东生物技术有限公司	5,000,000.00	6%	2015年3月30日	2017年3月30日
北京沙东生物技术有限公司	15,000,000.00	银行同期贷款利率	2015年6月10日	2017年6月10日
北京沙东生物技术有限公司	5,000,000.00	6%	2015年11月17日	2017年11月17日

关联方	贷款金额	利息	起始日	到期日
北京沙东生物技术有限公司	3,000,000.00	6%	2016年3月31日	2018年3月31日
北京沙东生物技术有限公司	10,000,000.00	6%	2016年7月27日	2018年7月27日

注1：上述委托贷款全部为信用贷款。

注2：2016年公司收回了2016年8月5日到期的1,000.00万元委托贷款。

本公司向北京沙东生物技术有限公司委托贷款2016年度、2015年度收取的利息分别为2,168,124.99元（确认的不含税收入为2,084,120.24元）、1,225,104.18元。

#### （2）联合培养博士后

2012年12月28日，本公司与武汉大学签订了《联合培养博士后研究人员协议书》，约定经本公司、武汉大学共同协商、考核，确定赵舟宙博士为本公司和武汉大学生物学流动站联合招收、培养博士后进站人选。博士后人员在站期间，本公司向武汉大学提供博士后人员管理费和指导老师费用。管理费用为每年2.50万元（包括导师指导费）。2014年6月12日，本公司向武汉大学支付了2013年和2014年的管理费合计5.00万元。

#### （3）关联租赁

本集团作为承租人的情况如下：

出租房名称	租赁资产种类	确认的租赁费		
		2016年度	2015年度	2014年度
武汉三江源投资发展有限公司	办公室	32,500.00		

2016年6月16日，本公司子公司壹源堂健康科技（武汉）有限公司（以下简称“壹源堂公司”）与本公司母公司武汉三江源投资发展有限公司（以下简称“三江源公司”）签订了《房屋租赁合同》，壹源堂公司租赁三江源公司81.51平方米房产作为办公用房，租赁期一年（2016年6月15日至2017年6月15日），月租金0.5万元。

#### （4）收取关联方委托加工费

2014年10月31日，本公司与北京沙东生物技术有限公司（以下简称“北京沙东公司”）签订了委托加工合同，由本公司向北京沙东公司提供“注射用重组变构人肿瘤坏死因子相关凋亡配体”临床研究用样品的加工服务。2016年本公司收取委托加工费用为746,000.00元，确认不含税收入637,606.84元。

#### （5）与关联方共同出资设立公司

2016年，本公司与浙江乾瞻财富股权投资基金合伙企业（有限合伙）、杜汉武以及刘维雷共同出资设立了壹源堂健康科技（武汉）有限公司，具体情况详见附注（八）3。

(6) 关键管理人员报酬

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
关键管理人员报酬	2,337,443.86	2,249,031.45	1,691,522.00
合 计	2,337,443.86	2,249,031.45	1,691,522.00

6、 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项 目	关联方	2016年12月31日	
		账面余额	减值准备
一年内到期的非流动资产 (委托贷款)	北京沙东生物技术有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
其他非流动资产(委托贷款)	北京沙东生物技术有限公司	13,000,000.00	13,000,000.00

项 目	关联方	2015年12月31日	
		账面余额	减值准备
一年内到期的非流动资产 (委托贷款)	北京沙东生物技术有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动资产(委托贷款)	北京沙东生物技术有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00

项 目	关联方	2014年12月31日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	北京沙东生物技术有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00

(2) 应付关联方款项

项 目	关联方	2016年12月 31日	2015年12月 31日	2014年12月 31日
其他应付款	武汉三江源投资发展有限公司	32,500.00		

7、 关联方承诺事项

本公司对关联方承诺系向北京沙东生物技术有限公司以债转股方式增资及提供资金支持，详见附注（九）3（3）。

## （十二）承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

#### 资本承诺

项 目	期末数
已签约但前提条件尚未成就的对外投资承诺	135,187,989.00
已签约但尚未于财务报表中确认的借款承诺	22,000,000.00
合 计	157,187,989.00

注：上述资本承诺系本集团并购北京沙东生物技术有限公司所签订的协议安排，具体协议内容详见附注（十四）3。

### 2、或有事项

截止报告期末，本集团无需要披露的重大或有事项。

## （十三）资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

## （十四）其他重要事项

### 1、分部报告

#### （1）经营分部基本情况

本集团的经营业务根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本集团的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。

本集团的经营分部的分类与内容如下：

A、生物制药分部：主要经营生物制品的研发、生产和销售。

B、中药材分部：主要经营中药材的种植和销售。

#### （2）经营分部的财务信息

本集团虽然存在两个分部，但由于中药材分部的资产、负债及经营成果占本集团比重极小，因此本集团的财务报表基本为生物制药分部的财务信息。

#### （3）对外收入信息

报告期内本集团对外收入基本上来自生物制药分部，详细信息参见附注（七）30。

报告期内本集团对外收入全部来自中国大陆地区。

## 2、 租赁

本集团作为经营租赁出租人的相关情况详见本附注（七）11。

## 3、 重要的对外投资合同

并购北京沙东生物技术有限公司（以下简称“北京沙东公司”）

2014年12月8日，本公司与甲方（甲方系君和企业有限公司和北京康华投资有限公司的统称）、乙方（乙方系对朱冰、杨世方和崔俊生的统称）、丙方（丙方系沙炳东和郭诚的统称）、丁方（丁方系中关村发展集团股份有限公司）签订了《股权收购协议书》。

上述股权收购协议约定，本公司及合作方拟受让甲方持有的北京沙东公司全部股权、乙方持有的部分北京沙东公司股权、丙方持有的北京沙东公司全部股权，甲方、乙方、丙方同意向本公司转让该等股权。各方同意北京沙东公司通过减资方式收购丁方持有的全部股权，丁方退出北京沙东公司。截止协议签署日北京沙东公司股权结构如下：

股东名称	对应出资额	持股比例（%）
君和企业有限公司	8,556,731.00	42.42
北京康华投资有限公司	3,007,725.00	14.91
甲方小计	11,564,456.00	57.34
朱冰	1,476,520.00	7.32
杨世方	492,173.00	2.44
崔俊生	492,173.00	2.44
乙方小计	2,460,866.00	12.20
沙炳东	2,766,803.00	13.72
郭诚	900,375.00	4.46
丙方小计	3,667,178.00	18.18
中关村发展集团股份有限公司	2,476,950.00	12.28
丁方小计	2,476,950.00	12.28
合计	20,169,450.00	100.00

具体协议安排如下：

### ① 北京沙东公司整体估值

北京沙东公司本次股权转让及根据下述“⑦对北京沙东公司借款安排”债转股时，整体估值为人民币 1.9 亿元，此整体估值系建立在北京沙东公司截止至本协议签署日仅有人民币 1,000 万元银行贷款，且不存在其他负债或潜在的或有负债基础上。

⑥ 收购甲方股权安排

A. 股权收购协议签署后，甲方首期向本公司转让北京沙东公司 20%股权（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 4,033,890.00 元），股权转让对价为 38,000,000.00 元。

B. 自北京沙东公司开发的国家 I 类新药“重组变构人肿瘤坏死因子相关凋亡诱导配体”（以下简称“CPT 新药”）获得正式生产批件后，且丁方政府投资股权已按照下述“⑤丁方政府投资股权退出”的安排退出北京沙东时，甲方向本公司转让届时持有的北京沙东公司剩余股权中的 60%（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 4,518,340.00 元），股权转让价款为人民币 39,131,061.00 元。

C. 自 CPT 新药正式上市销售的 2 年内，甲方向本公司转让届时持有的北京沙东公司全部剩余股权（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 3,012,226.00 元），股权转让价格为人民币 26,087,368.00 元。

D. 甲方股权转让总价款为人民币 103,218,429.00 元。

⑦ 收购乙方股权安排

A. 自北京沙东公司开发的 CPT 新药获得正式生产批件后，且丁方政府投资股权已按照下述“⑤丁方政府投资股权退出”的安排退出北京沙东公司，本公司已按照“⑦对北京沙东公司借款安排”完成债转股时，乙方向本公司转让届时持有的北京沙东公司剩余股权中的 50%（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 1,230,433.00 元），股权转让价款为人民币 10,656,159.00 元。

B. 自 CPT 新药正式上市销售的 2 年内，乙方有权决定将届时持有的北京沙东公司剩余股权按照协议约定整体估值转让给本公司，本公司同意受让。

⑧ 收购丙方股权安排

A. 股权收购协议签署后，丙方沙炳东向本公司转让北京沙东公司 5%股权（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 1,008,473.00 元），股权转让对价为 9,500,000.00 元。

B. 自北京沙东公司开发的 CPT 新药获得正式生产批件后，且丁方政府投资股权已按照下述“⑤丁方政府投资股权退出”的安排退出北京沙东，本公司已按照“⑦对北京沙东公司借款安排”完成债转股时，丙方沙炳东、郭诚向本公司转让届时持有的北京沙东公司剩余股权中的 50%（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 1,329,353.00 元），股权转让价款为人民币 11,512,855.00 元。

C. 自 CPT 新药正式上市销售的 2 年内，丙方沙炳东、郭诚向本公司转让届时持有的北京沙东公司全部剩余股权（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 1,329,352.00 元），股权转让价款为人民币 11,512,846.00 元。

D. 丙方股权转让总价款为人民币 32,525,701.00 元。

⑤ 丁方政府投资股权退出

A. 本公司认可 2011 年 7 月甲方、乙方、丙方和丁方签订的《政府股权投资协议》，同意在成为北京沙东公司股东后丁方政府投资股权退出北京沙东公司前，按照所持股权比例履行该协议相关义务。

B. 本公司根据协议安排受让首期股权成为北京沙东公司股东后，将根据“⑦对北京沙东公司借款安排”对北京沙东公司提供借款人民币 4,000 万元；各方认可，在北京沙东收到该笔 4,000 万元借款后，北京沙东公司通过减资方式收购丁方基于《政府股权投资协议》所持有的北京沙东公司 12.28% 股权（对应北京沙东公司的注册资本出资额为人民币 2,476,950.00 元），丁方的政府投资股权全部退出北京沙东公司。

C. 丁方按照上述约定退出时，北京沙东公司向丁方支付的退出款根据《政府股权投资协议》第 6.8 款约定的价格确定，即丁方在该协议项下的全部投资资金 3,500 万元加上中国人民银行于增资款项支付日公布的同期活期存款利率计算的收益之和。

⑥ 丁方认股权设定

A. 自 2014 年 11 月 18 日起 6 个月内，丁方享有一项不可撤销的认股选择权，即丁方有权在此期限内向北京沙东公司通过增资方式进行股权投资，超过此期限未行使认股权的，视为丁方放弃认股权；该认股权属于丁方的单方面选择权，不代表丁方的义务或承诺。

B. 丁方的行权价格按照北京沙东公司整体估值人民币 1.9 亿元计算，行权金额最高不超过人民币 2,000 万元（含 2,000 万元）；认股方式为增资，需一次行权完成。

C. 丁方可以选择自己行权或指定丁方关联的第三方行权。

D. 如丁方基于约定完成行权后，丁方实际追加对北京沙东公司 CPT 项目海外拓展的资金投入，则丁方可依据“⑧CPT 产业化及海外权利约定”享受北京沙东公司 CPT 项目的海外权益。

⑦ 对北京沙东公司借款安排

A. 股权收购协议签署后，本公司向北京沙东公司提供不超过人民币 6,000 万元的资金支持，用于北京沙东公司 CPT 新药研发项目及公司运营，该资金作为本公司对北京沙东公司的债权，具体提供资金时间和方式除协议已约定外另行协商。

B. 本公司根据北京沙东公司及 CPT 新药项目三期临床开展情况，于 2016 年 12 月 31 日前（如 CPT 新药在 2016 年 12 月 31 日之前能够获发正式生产批件，则应在获得正式生产批件前）向北京沙东公司提供借款人民币 4,000 万元，该笔借款用于通过减资方式完成丁方的政府投资股权退出；届时北京沙东全体股东同意，在丁方政府投资股权根据“⑤丁方政府投资股权退出”的安排退出北京沙东公司后，该笔借款按照整体估值人民币 1.9 亿元进行债转股，即人民币 4,000 万元中人民币 4,246,200.00 元作为本公司新增出资额，其余人民币 35,753,800.00 元计入资本公积，各方持股比例按照新增注册资本进行相应调整。

⑥ CPT 产业化及海外权利约定

A. CPT 项目的产业化所在地优先选择落户北京。确实因北京有关产业政策的限制或调整原因不能实现在京产业化的，经各方协商后可在他地进行产业化。

B. 自北京沙东公司开发的 CPT 新药成功完成国内三期临床后，正式开展国外一期临床工作；具体方式为本公司在海外设立项目公司，协议各方及北京沙东公司同意无偿提供项目需要的知识产权许可，本公司垫付海外临床一期、二期所需要费用，甲、乙、丙三方提供技术支持，并最终通过国际技术项目转让的方式，实现 CPT 海外权利；项目转让成功后，先偿还本公司上述已实际投入的全部垫付费用，剩余部分由本公司享有 50%，甲、乙、丙、丁四方共享有 50%，但是如开展国外一期临床工作时丁方政府投资股权已经退出的，则丁方不享有该权利。

C. 若丁方依照协议“⑥丁方认股权设定”的安排与本公司共同出资垫付海外临床一期、二期所需费用，则 CPT 海外转让成功后，先偿还丁方和本公司实际投入的全部垫付费用，剩余部分由丁方和本公司根据各自垫付出资比例分享上述约定的由本公司享有的 50%收益。

D. 除上述约定的情形外，如北京沙东公司获得海外收益的，则由届时北京沙东公司的股东按照持股比例享有。

因 2015 年 11 月 28 日本公司与君和企业有限公司、沙炳东、郭诚、北京沙东公司签订了《关于处置和管理激励股权的协议》（协议内容详见附注（十四）4），根据该协议，君和企业有限公司、沙炳东、郭诚将持有的部分北京沙东公司股权无偿用于股权激励，因此对上述《股权收购协议书》部分条款进行了调整，详情如下：

根据《股权收购协议书》本公司在第二、第三阶段需向含君和企业在内的甲方分别支付股权转让价款为人民币 39,131,061.00 元、26,087,368.00 元，扣除君和企业用于实施股权激励的股权后，第二、第三阶段股权转让价款分别调整为人民币 36,790,261.00 元、23,746,568.00 元；本公司第二阶段需向沙炳东和郭诚支付股权转让价款为人民币 11,512,855.00 元，扣除沙炳东和郭诚用于实施股权激励的股权后，第二阶段股权转让价款调整为人民币 10,030,855.00 元。

根据上述《股权收购协议书》，本公司于 2015 年 3 月完成首次股权收购，持有北京沙东公司 25%股权，向交易对方支付的股权对价款为 4,750.00 万元。丁方中关村发展集团股份有限公司已经行使协议约定的认股权，于 2016 年 6 月以 15,000,000.00 元对北京沙东公司增资，增加注册资本 1,592,325.00 元。

根据附注（十四）4《关于处置和管理激励股权的协议》所述，2016 年 1 月通过股权激励行权，本公司取得北京沙东股权 0.637%，对价为 121.00 万元。

截止报告期末，因丁方中关村发展集团股份有限公司行权，对北京沙东公司增资后，本公司对北京沙东公司的实际持股比例调整为 23.761%。

#### 4、管理联营企业股权激励计划

2015年11月28日，本公司与君和企业有限公司（以下简称君和企业）、沙炳东、郭诚、北京沙东公司签订了《关于处置和管理激励股权的协议》，鉴于君和企业、沙炳东和郭诚作为北京沙东公司股东曾承诺从其持有的北京沙东公司股权中的一部分用于向北京沙东公司管理层和员工提供股权激励。现约定将君和企业、沙炳东和郭诚持有的用于股权激励的部分北京沙东公司股权无偿让渡给本公司，由本公司作为实施方进行管理，分别由本公司以现金或股权支付方式作为管理层和员工的业绩奖励。

根据上述协议，君和企业无偿让渡 2.464%北京沙东公司股权用于股权激励。其中 1%的股权无偿让渡给郑向君；0.522%的股权无偿让渡给本公司，根据北京沙东公司股权当前价格折算为现金人民币 991,800 元，由本公司从自有资金中支付，发放给员工作为业绩奖金。上述奖金应当在激励股权转让登记至本公司名下后 90 日内完成发放，发放员工名单及金额由君和企业和本公司双方确认。本公司自完成向员工发放该笔奖金之日起，该部分股权归属于本公司；剩余 0.942%的股权无偿让渡给本公司，自北京沙东公司开发的国家 I 类新药“重组变构人肿瘤坏死因子相关凋亡诱导配体”获得正式生产批件后，本公司以适当方式分配给朱冰、杨世方和崔俊生。具体由本公司与上述人员协商后，按照公平原则自行确定分配比例及持股方式。在本公司持有该 0.942%的股权期间，该部分股权对应的表决权、收益权归本公司所有。

沙炳东和郭诚分别让渡 0.589%、0.191%北京沙东公司股权用于股权激励，全部无偿让渡给本公司。其中 0.166%的股权，根据北京沙东公司股权当前价格折算为现金人民币 315,400 元，由本公司从自有资金中支付，发放给员工作为业绩奖金。上述奖金应当在激励股权转让登记至本公司名下后 90 日内完成发放，发放员工名单及金额由沙炳东、郭诚和本公司双方确认。本公司自完成向员工发放该笔奖金之日起，该部分股权归属于本公司；0.317%的股权，在适当时间无偿转让给郑向君；剩余 0.297%的股权，自北京沙东公司开发的国家 I 类新药“重组变构人肿瘤坏死因子相关凋亡诱导配体”获得正式生产批件后，作为北京沙东公司后期员工奖励。具体奖励员工名单、分配比例和持股方式由本公司自行决定。在本公司持有该 0.297%的股权期间，该部分股权对应的表决权、收益权归本公司所有。

截止报告期末，已经完成行权的股权比例为 1.954%，未行权的股权为 1.290%（对应北京沙东公司注册资本 260,217.75 元），因 2016 年 6 月北京沙东公司注册资本（实收资本）由 20,169,450.00 元增加至 21,761,774.84 元，增资后未行权的股权比例调整为 1.196%（对应北京沙东公司注册资本 260,217.75 元），具体股权激励方案实施情况如下：

授予方	是否由海外特代为实施	实施方式	实施激励标的股权情况		行权情况	截至报告期末未行权情况		
			对应注册资本	股权比例	2016年度	对应注册资本	增资前比例	增资调整后比例
君和企业	否	股权	201,694.50	1.000%	1.000%			
	是	现金	105,284.53	0.522%	0.483%	7,828.68	0.039%	0.036%
	是	待定	189,996.22	0.942%		189,996.22	0.942%	0.874%
	小计		<b>496,975.25</b>	<b>2.464%</b>	<b>1.483%</b>	<b>197,824.90</b>	<b>0.981%</b>	<b>0.910%</b>
沙炳东及郭诚	是	现金	33,481.29	0.166%	0.154%	2,489.58	0.012%	0.011%
	是	股权	63,937.16	0.317%	0.317%			
	是	待定	59,903.27	0.297%		59,903.27	0.297%	0.275%
	小计		<b>157,321.72</b>	<b>0.780%</b>	<b>0.471%</b>	<b>62,392.85</b>	<b>0.309%</b>	<b>0.286%</b>
合计			<b>654,296.97</b>	<b>3.244%</b>	<b>1.954%</b>	<b>260,217.75</b>	<b>1.290%</b>	<b>1.196%</b>

### (十五) 母公司财务报表主要项目附注

#### 1、 应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合2	229,457,676.72	100.00	11,761,691.54	5.13	217,695,985.18
组合小计	229,457,676.72	100.00	11,761,691.54	5.13	217,695,985.18
合计	229,457,676.72	100.00	11,761,691.54	5.13	217,695,985.18

类 别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合2	183,389,738.37	100.00	9,290,430.88	5.07	174,099,307.49
组合小计	183,389,738.37	100.00	9,290,430.88	5.07	174,099,307.49
合 计	183,389,738.37	100.00	9,290,430.88	5.07	174,099,307.49

类 别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合2	204,735,012.47	100.00	10,254,353.87	5.01	194,480,658.60
组合小计	204,735,012.47	100.00	10,254,353.87	5.01	194,480,658.60
合 计	204,735,012.47	100.00	10,254,353.87	5.01	194,480,658.60

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	225,444,729.43	11,272,236.47	5.00
1年至2年(含2年)	3,698,978.09	369,897.81	10.00
2年至3年(含3年)	267,556.20	80,266.86	30.00
4年至5年(含5年)	35,613.00	28,490.40	80.00
5年以上	10,800.00	10,800.00	100.00
合 计	229,457,676.72	11,761,691.54	5.13

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	181,450,163.07	9,072,508.15	5.00
1年至2年 (含2年)	1,893,162.30	189,316.23	10.00
3年至4年 (含4年)	35,613.00	17,806.50	50.00
5年以上	10,800.00	10,800.00	100.00
合 计	183,389,738.37	9,290,430.88	5.07

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	204,688,599.47	10,234,429.97	5.00
2年至3年 (含3年)	35,613.00	10,683.90	30.00
4年至5年 (含5年)	7,800.00	6,240.00	80.00
5年以上	3,000.00	3,000.00	100.00
合 计	204,735,012.47	10,254,353.87	5.01

确定该组合的依据详见附注（五）9。

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
计提的坏账准备	2,471,260.66	-963,922.99	2,404,664.90
合 计	2,471,260.66	-963,922.99	2,404,664.90

(3) 本报告期无核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
华润山东医药有限公司	12,306,000.00	5.36	615,300.00
国药控股河南股份有限公司	10,448,830.20	4.55	522,441.51
上药科园信海陕西医药有限公司	6,466,731.00	2.82	323,336.55
宁夏众欣联合医药贸易有限公司	6,116,934.00	2.67	305,846.70
国药控股股份有限公司	5,796,270.00	2.53	289,813.50
合 计	41,134,765.20	17.93	2,056,738.26

(5) 报告期内无根据《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》终止确认的应收账款情况。

(6) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类 别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款					
组合2	393,661.18	100.00	43,020.96	10.93	350,640.22
组合小计	393,661.18	100.00	43,020.96	10.93	350,640.22
合 计	393,661.18	100.00	43,020.96	10.93	350,640.22

类 别	2015 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款					
组合2	294,968.00	100.00	33,770.78	11.45	261,197.22
组合小计	294,968.00	100.00	33,770.78	11.45	261,197.22
合 计	294,968.00	100.00	33,770.78	11.45	261,197.22

类 别	2014 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款	8,000,000.00	86.20	8,000,000.00	100.00	

类别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款					
组合2	1,280,685.55	13.80	115,230.80	9.00	1,165,454.75
组合小计	1,280,685.55	13.80	115,230.80	9.00	1,165,454.75
合计	9,280,685.55	100.00	8,115,230.80	87.44	1,165,454.75

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	2014年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京沙东生物技术有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	注
合计	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	

注：2014年，本公司根据2014年12月8日与北京沙东生物技术有限公司（以下简称“北京沙东公司”）及其全体股东签订的《股权收购协议书》（详见附注（十四）3），向北京沙东公司提供了资金支持800万元。因北京沙东公司为研发机构，没有经营性现金流入，其已经处于超额亏损状态，因此对其800万元应收款全额计提了坏账准备。2015年通过借新还旧方式转换为委托贷款。转换为委托贷款后，本公司继续对委托贷款全额计提减值准备。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	288,693.18	14,434.66	5.00
1年至2年（含2年）	84,520.50	8,452.05	10.00
2年至3年（含3年）	447.50	134.25	30.00
5年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	393,661.18	43,020.96	10.93

账 龄	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	274,520.50	13,726.03	5.00
1年至2年 (含2年)	447.50	44.75	10.00
5年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合 计	294,968.00	33,770.78	11.45

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	751,391.95	37,569.60	5.00
1年至2年 (含2年)	500,000.00	50,000.00	10.00
2年至3年 (含3年)	2,332.00	699.60	30.00
5年以上	26,961.60	26,961.60	100.00
合 计	1,280,685.55	115,230.80	9.00

确定该组合的依据详见附注（五）9。

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
计提的坏账准备	9,250.18	-8,081,460.02	7,920,614.20
合 计	9,250.18	-8,081,460.02	7,920,614.20

(3) 本报告期无核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
对合营企业、联营企业的应收款项			8,000,000.00
定金			500,000.00
备用金借支	13,500.00	190,000.00	
对非关联公司的应收款项	380,161.18	104,968.00	780,685.55
合 计	393,661.18	294,968.00	9,280,685.55

(5) 报告期内无根据《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》终止确认的其他应收款情况。

(6) 报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

### 3、 长期股权投资

项 目	2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	27,300,000.00		27,300,000.00
对联营、合营企业投资	48,710,000.00	48,710,000.00	
合 计	76,010,000.00	48,710,000.00	27,300,000.00

项 目	2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,100,000.00		15,100,000.00
对联营、合营企业投资	47,500,000.00	47,500,000.00	
合 计	62,600,000.00	47,500,000.00	15,100,000.00

项 目	2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,100,000.00		9,100,000.00
合 计	9,100,000.00		9,100,000.00

#### (1) 对子公司投资

##### ① 2016年度对子公司投资变动情况

被投资单位	2015年12月31日余额	本期增加	本期减少	2016年12月31日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉海特派金基因技术有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
英山县紫楸石斛产业有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
壹源堂健康科技(武汉)有限公司		22,200,000.00		22,200,000.00		
合 计	15,100,000.00	22,200,000.00	10,000,000.00	27,300,000.00		

##### ② 2015年度对子公司投资变动情况

被投资单位	2014年12月31	本期增加	本期减少	2015年12月31	本期计提	减值准备
	日余额			日余额		
武汉海特派金基因技术有限公司	3,100,000.00	2,000,000.00		5,100,000.00		
英山县紫楹石斛产业有限公司	6,000,000.00	4,000,000.00		10,000,000.00		
合计	9,100,000.00	6,000,000.00		15,100,000.00		

③ 2014年度对子公司投资变动情况

被投资单位	2013年12月31	本期增加	本期减少	2014年12月31	本期计提	减值准备
	日余额			日余额		
武汉海特派金基因技术有限公司	2,400,000.00	700,000.00		3,100,000.00		
英山县紫楹石斛产业有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
合计	2,400,000.00	6,700,000.00		9,100,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业						
无						
二、联营企业						
北京沙东生物技术有限公司	48,710,000.00	48,710,000.00		47,500,000.00	47,500,000.00	
小计	48,710,000.00	48,710,000.00		47,500,000.00	47,500,000.00	
合计	48,710,000.00	48,710,000.00		47,500,000.00	47,500,000.00	

本公司2014年度无对联营、合营企业投资情况。

(续表)

被投资单位	2015年增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
无								
二、联营企业								
北京沙东生物技术有限公司	47,500,000.00						47,500,000.00	
小计	47,500,000.00						47,500,000.00	
合计	47,500,000.00						47,500,000.00	

被投资单位	2016年度增减变动							
	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
无								
二、联营企业								
北京沙东生物技术有限公司	1,210,000.00						1,210,000.00	
小计	1,210,000.00						1,210,000.00	
合计	1,210,000.00						1,210,000.00	

注1：对北京沙东生物技术有限公司的投资系根据2014年12月8日本公司与北京沙东生物技术有限公司全体股东签订的《股权收购协议书》及2015年11月28日本公司与君和企业有限公司、沙炳东、郭诚、北京沙东生物技术有限公司签订了《关于处置和管理激励股权的协议》进行的股权收购，详见附注（十四）3、附注（十四）4。

注 2：北京沙东生物技术有限公司为研发机构，目前正在研发的国家 I 类新药“重组变构人肿瘤坏死因子相关凋亡诱导配体”处于三期临床研究阶段，存在研发不能成功的重大风险，且该公司没有经营性现金流入，其已经处于超额亏损状态，因此对其长期股权投资全额计提了减值准备。

#### 4、 营业收入和营业成本

##### （1） 营业收入和营业成本

项 目	2016年度	2015年度	2014年度
主营业务收入	766,479,743.11	676,283,774.23	546,925,967.70
其他业务收入	4,407,238.23	3,122,854.01	1,865,164.41
营业收入合计	770,886,981.34	679,406,628.24	548,791,132.11
主营业务成本	34,058,917.39	31,484,002.36	25,405,001.56
其他业务成本	1,524,189.82	1,511,545.96	1,702,558.50
营业成本合计	35,583,107.21	32,995,548.32	27,107,560.06

##### （2） 主营业务（分产品）

产品名称	2016年度	
	营业收入	营业成本
注射用鼠神经生长因子（金路捷）	766,310,510.52	33,982,367.79
其他	169,232.59	76,549.60
合 计	766,479,743.11	34,058,917.39

产品名称	2015年度	
	营业收入	营业成本
注射用鼠神经生长因子（金路捷）	675,810,232.48	31,310,302.67
其他	473,541.75	173,699.69
合 计	676,283,774.23	31,484,002.36

产品名称	2014年度	
	营业收入	营业成本
注射用鼠神经生长因子（金路捷）	545,239,028.81	24,595,819.82
其他	1,686,938.89	809,181.74
合 计	546,925,967.70	25,405,001.56

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2016年度	
	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例(%)
广东龙康医药有限公司	30,586,407.76	3.97
华润山东医药有限公司	28,487,487.37	3.70
上海金龟华超医药有限公司	27,264,882.50	3.54
华润安徽医药有限公司	27,090,737.87	3.51
浙江英特生物制品营销有限公司	25,576,249.32	3.32
合 计	139,005,764.82	18.04

客户名称	2015年度	
	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江修正医药有限公司（原名：浙江海王医药有限公司）	27,981,057.39	4.12
上海金龟华超医药有限公司	26,236,368.80	3.86
安徽省红业医药有限公司	24,113,592.23	3.55
浙江英特生物制品营销有限公司	23,715,200.57	3.49
华润山东医药有限公司	21,525,935.90	3.17
合 计	123,572,154.89	18.19

注：2015年8月24日，浙江海王医药有限公司更名为浙江修正医药有限公司。

客户名称	2014年度	
	营业收入金额	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江海王医药有限公司(现更名为:浙江修正医药有限公司)	29,039,232.26	5.29
浙江英特生物制品营销有限公司	24,429,955.45	4.45
上海金龟华超医药有限公司	23,513,830.56	4.28
华润山东医药有限公司	18,591,010.59	3.39
陕西省医疗器械药品采供站	18,207,957.32	3.32
合 计	113,781,986.18	20.73

#### 5、 投资收益

产生投资收益的来源	2016年度	2015年度	2014年度
理财产品投资收益	6,557,726.02	12,481,587.51	12,327,226.45
处置长期股权投资收益	1,899,700.00		
合 计	8,457,426.02	12,481,587.51	12,327,226.45

#### (十六) 补充资料

##### 1、 非经常性损益

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

(收益以正数列示, 损失以负数列示)

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,071.77	-6,905.54	-10,759.95	
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,357,286.55	2,105,279.16	900,806.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		150,986.30		

项 目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	说明
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	6,557,726.02	12,481,587.51	12,354,772.38	
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			-16,740.00	
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	2,084,120.24	1,294,075.47		
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	-156,866.32	632,853.97	-1,061,922.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小 计	10,836,194.72	16,657,876.87	12,166,156.52	
减: 非经常性损益的所得税影响数	1,911,249.68	2,476,069.92	1,901,613.29	
少数股东损益的影响数	52,528.55	19,519.27	-204,506.17	
合 计	8,872,416.49	14,162,287.68	10,469,049.40	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

(1) 加权平均净资产收益率

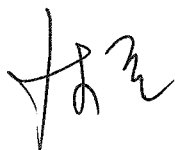
报告期利润	2016年度	2015年度	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	23.62%	14.91%	28.96%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.29%	12.38%	26.20%

(2) 每股收益

报告期利润	基本每股收益		
	2016年度	2015年度	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.03	1.09	1.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.91	0.90	1.44

报告期利润	稀释每股收益		
	2016年度	2015年度	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	2.03	1.09	1.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.91	0.90	1.44

法定代表人：



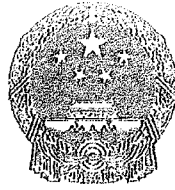
主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



兹证明本件与原件一致  
见证人北京大成律师事务所  
见证日期：2017年3月25日  
自第1页至第8页



# 营业执照

(副本)

5-1

统一社会信用代码 91420106091978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 ; 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(许可项目、经营期限与许可证核定的项目、期限一致)



登记机关

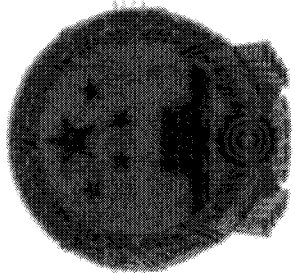


2016 12 16

企业信用信息公示系统网址:

<http://xvig.egs.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

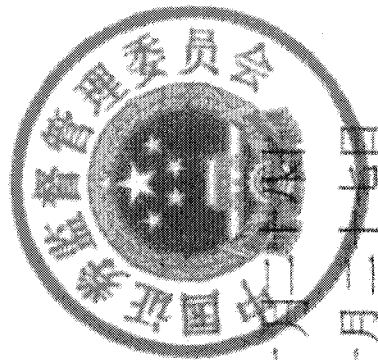
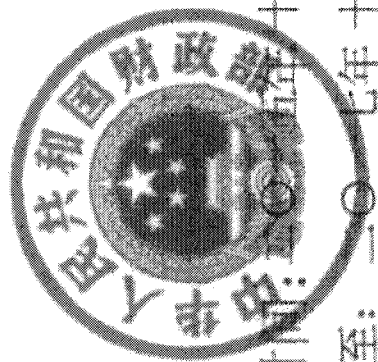


证书序号: 000178

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



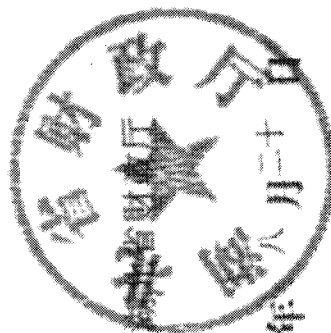
证书号: 53

发证时间: 二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日

# 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一五年八月三十

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 张立文

办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号  
2-9层

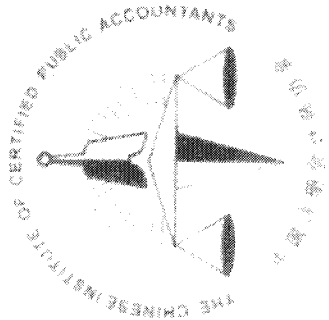
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号

批准设立日期: 2013年10月28日



姓名: 王都

Full name: 王都

性别: 女

Sex: 女

出生日期: 1970-12-04

Date of birth: 1970-12-04

工作单位: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit: 众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: 420111701204580

Phone card No: 420111701204580



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书合格, 有效一年  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 420000253825  
No. of Certificate

授权注册会计师协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Hubei Provincial Association of CPAs

发证日期: 1998 年 08 月 25 日  
Date of Issuance: 1998 年 08 月 25 日

主册 120900057925  
 2018年已缴过  
 湖北省注册会计师协会



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



验证证书真实有效

年 月 日  
 年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

众环海华会计师事务所(普通合伙) 事务所  
 CPAs

同意调入: 2015 年 9 月 15 日  
 Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(普通合伙) 事务所  
 CPAs

2015 年 8 月 15 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 年 月 日

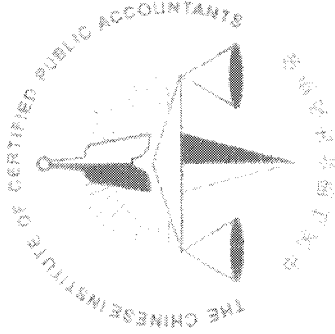
同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
 年 月 日





姓名	范桂铭
Full name	范桂铭
性别	男
Sex	1982-02-10
出生日期	1982-02-10
Date of birth	武汉众环会计师事务所有限责任公司
工作单位	武汉众环会计师事务所
Working unit	41088119820210353 X
身份证号码	
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate

42010005D896

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2009 年 6 月 16 日

2010年 6月 16日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



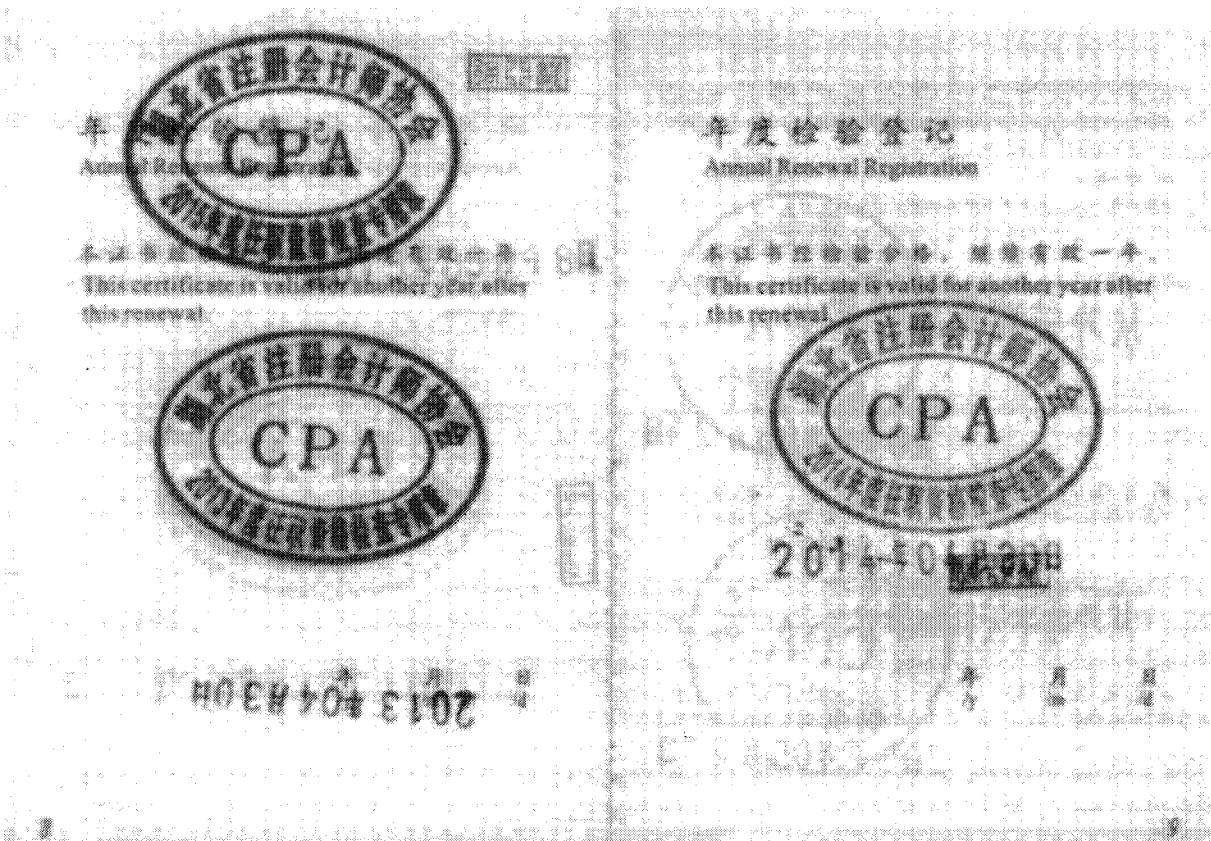
2011年04月08日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

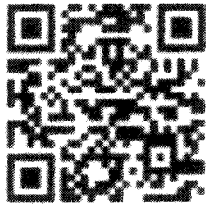
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2012年05月03日



证书编号: 120110050846  
 2016年已通过  
 湖北省注册会计师协会



验证证书真实有效

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年05月03日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder of the transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder of the transferred to



Handwritten mark resembling a stylized '2' or 'F'.