

亿帆鑫富药业股份有限公司

审计报告

信会师报字[2016]第 210371 号

亿帆鑫富药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2015 年度)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表和合并资产负债表	1-4
	利润表和合并利润表	5-6
	现金流量表和合并现金流量表	7-8
	所有者权益变动表和合并所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-74

审计报告

信会师报字[2016]第 210371 号

亿帆鑫富药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的亿帆鑫富药业股份有限公司（以下简称亿帆鑫富）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是亿帆鑫富管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，亿帆鑫富财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亿帆鑫富 2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：刘海山

中国·上海

中国注册会计师：丁彭凯

二〇一六年三月二十九日

亿帆鑫富药业股份有限公司

资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		102,533,629.75	93,048,068.71
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,666,000.00	13,897,960.00
应收账款	(一)	101,902,694.22	126,140,252.89
预付款项		299,742.01	6,867,001.27
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	104,886,407.54	212,393,161.72
存货		108,897,516.05	112,925,297.91
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		493,620.22	1,661,986.87
流动资产合计		421,679,609.79	566,933,729.37
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	2,572,665,666.52	2,136,907,600.00
投资性房地产			
固定资产		168,361,679.91	184,608,729.59
在建工程		2,606,271.53	801,430.62
工程物资		549,772.11	506,851.22
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		36,097,159.58	38,063,224.94
开发支出		400,000.00	200,000.00
商誉			
长期待摊费用		7,973,496.02	796,368.39
递延所得税资产		8,190,427.06	19,072,645.00
其他非流动资产		1,591,905.00	1,473,826.00
非流动资产合计		2,798,436,377.73	2,382,430,675.76
资产总计		3,220,115,987.52	2,949,364,405.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆鑫富药业股份有限公司

资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		264,350,856.00	250,828,940.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		45,402,020.77	29,539,689.66
应付账款		21,022,661.72	17,034,353.91
预收款项		7,229,584.84	1,937,210.34
应付职工薪酬		12,784,840.36	12,498,454.94
应交税费		12,012,096.25	15,960,251.52
应付利息		466,440.68	630,269.81
应付股利			
其他应付款		7,006,521.77	7,404,203.40
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		370,275,022.39	335,833,373.58
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		148,470,000.00	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		16,176,495.48	16,264,994.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		164,646,495.48	16,264,994.59
负债合计		534,921,517.87	352,098,368.17
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		440,319,243.00	440,319,243.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,033,361,094.28	2,033,361,094.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		6,706,241.97	3,711,710.68
盈余公积		51,148,658.68	51,148,658.68
未分配利润		153,659,231.72	68,725,330.32
所有者权益（或股东权益）合计		2,685,194,469.65	2,597,266,036.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,220,115,987.52	2,949,364,405.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆鑫富药业股份有限公司

合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	332,220,054.61	277,705,104.62
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	29,267,537.27	44,681,887.99
应收账款	(三)	448,089,663.30	431,903,908.98
预付款项	(四)	136,500,332.60	140,589,714.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(五)	132,289,597.07	27,968,900.26
买入返售金融资产			
存货	(六)	368,488,971.52	283,226,542.57
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	72,144,828.81	18,259,650.04
流动资产合计		1,519,000,985.18	1,224,335,709.42
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
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	(八)	2,758,066.52	
投资性房地产			
固定资产	(九)	734,259,967.14	541,210,439.32
在建工程	(十)	99,634,388.89	125,801,173.58
工程物资	(十一)	4,614,483.28	5,649,561.25
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十二)	231,227,675.36	144,205,829.68
开发支出		784,000.00	200,000.00
商誉	(十三)	1,819,039,763.47	1,242,659,139.67
长期待摊费用	(十四)	13,556,796.87	1,958,166.66
递延所得税资产	(十五)	29,761,656.95	25,408,543.66
其他非流动资产	(十六)	92,098,827.94	23,260,808.67
非流动资产合计		3,027,735,626.42	2,110,353,662.49
资产总计		4,546,736,611.60	3,334,689,371.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆鑫富药业股份有限公司

合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十七）	736,850,856.00	290,828,940.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十八）	151,402,020.77	140,240,014.16
应付账款	（十九）	174,698,225.61	161,696,914.11
预收款项	（二十）	102,748,120.53	23,035,840.20
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十一）	35,843,459.22	25,635,891.75
应交税费	（二十二）	73,225,195.29	60,141,456.36
应付利息	（二十三）	1,128,469.71	700,269.81
应付股利			
其他应付款	（二十四）	152,604,955.98	50,839,366.33
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			1,700,000.00
划分为持有待售的负债			
其他流动负债			1,982,115.07
流动负债合计		1,428,501,303.11	756,800,807.79
非流动负债：			
长期借款	（二十五）	30,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十六）	157,470,000.00	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	（二十七）	116,704.64	672,616.29
递延收益	（二十八）	19,479,606.59	17,164,994.59
递延所得税负债	（二十九）	30,599,330.71	16,575,156.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		237,665,641.94	34,412,767.68
负债合计		1,666,166,945.05	791,213,575.47
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	（三十）	260,612,860.68	260,612,860.68
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十一）	1,823,198,059.21	1,826,837,292.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	（三十二）	7,578,553.86	6,559,451.61
盈余公积	（三十三）	53,650,786.96	30,042,966.57
一般风险准备			
未分配利润	（三十四）	713,044,114.96	420,110,359.75
归属于母公司所有者权益合计		2,858,084,375.67	2,544,162,931.38
少数股东权益		22,485,290.88	-687,134.94
所有者权益（或股东权益）合计		2,880,569,666.55	2,543,475,796.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,546,736,611.60	3,334,689,371.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆鑫富药业股份有限公司

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	672,722,431.03	704,263,728.99
减: 营业成本	(四)	490,165,302.89	391,020,379.45
营业税金及附加		4,741,410.38	6,628,997.20
销售费用		31,782,194.83	28,262,996.63
管理费用		71,851,296.71	74,922,564.33
财务费用		-3,847,810.64	3,258,802.51
资产减值损失		-61,460,810.44	-2,005,054.25
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)		-10,808.48	
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)		139,480,038.82	202,175,043.12
加: 营业外收入		10,004,104.03	1,355,483.76
其中: 非流动资产处置利得		2,361.57	78,812.53
减: 营业外支出		1,047,388.47	1,743,661.64
其中: 非流动资产处置损失		822,517.62	404,287.42
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		148,436,754.38	201,786,865.24
减: 所得税费用		19,470,928.68	-8,701,574.25
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		128,965,825.70	210,488,439.49
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		128,965,825.70	210,488,439.49
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆鑫富药业股份有限公司

合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,434,929,765.84	1,684,984,365.05
其中：营业收入	(三十五)	2,434,929,765.84	1,684,984,365.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,073,792,655.93	1,387,028,172.57
其中：营业成本	(三十五)	1,451,424,653.80	1,012,450,343.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	(三十六)	18,521,467.72	13,470,396.32
销售费用	(三十七)	368,449,663.90	258,707,242.51
管理费用	(三十八)	188,065,726.22	94,439,562.61
财务费用	(三十九)	10,357,986.48	1,927,029.40
资产减值损失	(四十)	36,973,157.81	6,033,598.61
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	16,062,187.52	1,335,940.26
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）		377,199,297.43	299,292,132.74
加：营业外收入	(四十二)	73,178,425.41	3,409,103.23
其中：非流动资产处置利得		260,248.07	45,392.90
减：营业外支出	(四十三)	6,043,604.44	1,287,511.54
其中：非流动资产处置损失		4,862,574.60	527,456.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		444,334,118.40	301,413,724.43
减：所得税费用	(四十四)	82,372,577.71	63,475,611.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		361,961,540.69	237,938,112.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		360,573,499.90	237,909,176.45
少数股东损益		1,388,040.79	28,936.34
六、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的			
其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益			
的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		361,961,540.69	237,938,112.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		360,573,499.90	237,909,176.45
归属于少数股东的综合收益总额		1,388,040.79	28,936.34
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.82	0.87
（二）稀释每股收益（元/股）		0.82	0.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆鑫富药业股份有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	716,812,394.81	683,780,878.35
收到的税费返还	31,300,200.10	16,896,460.17
收到其他与经营活动有关的现金	12,375,566.00	2,247,979.40
经营活动现金流入小计	760,488,160.91	702,925,317.92
购买商品、接受劳务支付的现金	384,721,195.20	418,692,563.00
支付给职工以及为职工支付的现金	55,553,476.46	54,713,866.04
支付的各项税费	20,963,264.67	11,241,311.97
支付其他与经营活动有关的现金	54,815,822.35	42,908,674.54
经营活动现金流出小计	516,053,758.68	527,556,415.55
经营活动产生的现金流量净额	244,434,402.23	175,368,902.37
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	180,000,000.00	
取得投资收益所收到的现金	231,125.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	702,404.00	586,982.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	180,933,529.00	586,982.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,571,462.17	16,779,489.59
投资支付的现金	337,530,000.00	
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	12,070,648.32	62,650,702.14
投资活动现金流出小计	362,172,110.49	79,430,191.73
投资活动产生的现金流量净额	-181,238,581.49	-78,843,208.83
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	510,647,981.24	365,206,895.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		38,369,156.59
筹资活动现金流入小计	510,647,981.24	403,576,051.59
偿还债务支付的现金	497,126,065.24	443,606,060.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	54,455,076.79	18,791,254.43
支付其他与筹资活动有关的现金	39,917,909.06	41,478,000.00
筹资活动现金流出小计	591,499,051.09	503,875,314.43
筹资活动产生的现金流量净额	-80,851,069.85	-100,299,262.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-5,227,759.30	-2,456,363.34
五、现金及现金等价物净增加额	-22,883,008.41	-6,229,932.64
加: 期初现金及现金等价物余额	59,806,002.35	66,035,934.99
六、期末现金及现金等价物余额	36,922,993.94	59,806,002.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

亿帆鑫富药业股份有限公司
合并现金流量表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,603,303,220.55	1,761,596,418.35
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		33,845,769.31	2,421,596.06
收到其他与经营活动有关的现金	（四十五）1	182,890,395.70	46,774,736.49
经营活动现金流入小计		2,820,039,385.56	1,810,792,750.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,477,381,634.08	1,104,768,385.65
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		180,213,150.24	79,555,858.69
支付的各项税费		232,640,379.22	182,276,252.50
支付其他与经营活动有关的现金	（四十五）2	527,844,071.75	304,457,062.29
经营活动现金流出小计		2,418,079,235.29	1,671,057,559.13
经营活动产生的现金流量净额		401,960,150.27	139,735,191.77
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		395,000,000.00	257,500,000.00
取得投资收益所收到的现金		871,488.01	1,335,940.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,415,888.80	347,261.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净		1,462,749.36	
收到其他与投资活动有关的现金	（四十五）3		65,197,188.22
投资活动现金流入小计		398,750,126.17	324,380,389.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		217,153,238.20	89,508,862.95
投资支付的现金		445,000,000.00	217,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净		564,507,516.95	52,543,049.74
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,226,660,755.15	359,551,912.69
投资活动产生的现金流量净额		-827,910,628.98	-35,171,523.21
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现			
取得借款收到的现金		1,298,147,981.24	140,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,298,147,981.24	140,000,000.00
偿还债务支付的现金		818,826,065.24	126,778,210.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,392,093.04	6,231,393.55
其中：子公司支付给少数股东的股利、利			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		884,218,158.28	133,009,603.55
筹资活动产生的现金流量净额		413,929,822.96	6,990,396.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,227,759.30	-2,588,723.66
五、现金及现金等价物净增加额	（四十六）	-17,248,415.05	108,965,341.35
加：期初现金及现金等价物余额		183,357,858.26	74,392,516.91
六、期末现金及现金等价物余额		166,109,443.21	183,357,858.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆鑫富药业股份有限公司

所有者权益变动表

2015年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本 期 金 额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	440,319,243.00				2,033,361,094.28			3,711,710.68	51,148,658.68	68,725,330.32	2,597,266,036.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	440,319,243.00				2,033,361,094.28			3,711,710.68	51,148,658.68	68,725,330.32	2,597,266,036.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,994,531.29		84,933,901.40	87,928,432.69
（一）综合收益总额										128,965,825.70	128,965,825.70
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入资本											
2. 股份支付计入所有者权益的金额											
3. 其他											
（三）利润分配										-44,031,924.30	-44,031,924.30
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分										-44,031,924.30	-44,031,924.30
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备								2,994,531.29			2,994,531.29
1. 本期提取								5,221,318.64			5,221,318.64
2. 本期使用								2,226,787.35			2,226,787.35
（六）其他											
四、本期期末余额	440,319,243.00				2,033,361,094.28			6,706,241.97	51,148,658.68	153,659,231.72	2,685,194,469.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆鑫富药业股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2014年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上 期 金 额										
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	220,420,000.00				336,620,337.28			2,123,262.63	51,148,658.68	-141,763,109.17	468,549,149.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	220,420,000.00				336,620,337.28			2,123,262.63	51,148,658.68	-141,763,109.17	468,549,149.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	219,899,243.00				1,696,740,757.00			1,588,448.05		210,488,439.49	2,128,716,887.54
（一）综合收益总额										210,488,439.49	210,488,439.49
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入资本											
2．股份支付计入所有者权益的金额											
3．其他											
（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（或股东）的分配											
4．其他											
（四）所有者权益内部结转	219,899,243.00				1,696,740,757.00						1,916,640,000.00
1．资本公积转增资本（或股本）	219,899,243.00				1,696,740,757.00						1,916,640,000.00
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备								1,588,448.05			1,588,448.05
1．本期提取								4,458,326.37			4,458,326.37
2．本期使用								2,869,878.32			2,869,878.32
（六）其他											
四、本期期末余额	440,319,243.00				2,033,361,094.28			3,711,710.68	51,148,658.68	68,725,330.32	2,597,266,036.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆鑫富药业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2015年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本 期 金 额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	260,612,860.68				1,826,837,292.77			6,559,451.61	30,042,966.57		420,110,359.75	-687,134.94	2,543,475,796.44
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	260,612,860.68				1,826,837,292.77			6,559,451.61	30,042,966.57		420,110,359.75	-687,134.94	2,543,475,796.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填					-3,639,233.56			1,019,102.25	23,607,820.39		292,933,755.21	23,172,425.82	337,093,870.11
（一）综合收益总额											360,573,499.90	1,388,040.79	361,961,540.69
（二）所有者投入和减少资本					-3,639,233.56							21,784,385.03	18,145,151.47
1. 所有者投入资本												20,945,151.46	20,945,151.46
2. 股份支付计入所有者权益的金额													
3. 其他					-3,639,233.56							839,233.57	-2,799,999.99
（三）利润分配									23,607,820.39		-67,639,744.69		-44,031,924.30
1. 提取盈余公积									23,607,820.39		-23,607,820.39		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他											-44,031,924.30		-44,031,924.30
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备								1,019,102.25					1,019,102.25
1. 本期提取								9,258,542.52					9,258,542.52
2. 本期使用								8,239,440.27					8,239,440.27
（六）其他													
四、本期期末余额	260,612,860.68				1,823,198,059.21			7,578,553.86	53,650,786.96		713,044,114.96	22,485,290.88	2,880,569,666.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆鑫富药业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2014年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上 期 金 额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	173,614,300.00								13,933,212.96		198,310,936.91	-912,591.87	384,945,858.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	173,614,300.00								13,933,212.96		198,310,936.91	-912,591.87	384,945,858.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	86,998,560.68				1,826,837,292.77			6,559,451.61	16,109,753.61		221,799,422.84	225,456.93	2,158,529,938.44
（一）综合收益总额											237,909,176.45	28,936.34	237,938,112.79
（二）所有者投入和减少资本	174,031,475.00				1,739,804,378.45			6,475,109.96				196,520.59	1,920,507,484.00
1. 所有者投入资本	174,031,475.00				1,740,800,899.04								1,914,832,374.04
2. 股份支付计入所有者权益的金额													
3. 其他					-996,520.59			6,475,109.96					5,478,589.37
（三）利润分配									16,109,753.61		-16,109,753.61		
1. 提取盈余公积									16,109,753.61		-16,109,753.61		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	-87,032,914.32				87,032,914.32								
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他	-87,032,914.32				87,032,914.32								
（五）专项储备								84,341.65					84,341.65
1. 本期提取								2,303,952.85					2,303,952.85
2. 本期使用								2,219,611.20					2,219,611.20
（六）其他													
四、本期期末余额	260,612,860.68				1,826,837,292.77			6,559,451.61	30,042,966.57		420,110,359.75	-687,134.94	2,543,475,796.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

亿帆鑫富药业股份有限公司 二零一五年度财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司基本情况

亿帆鑫富药业股份有限公司（以下简称“亿帆鑫富”、“公司”或“本公司”）系经浙江省人民政府企业上市工作领导小组浙上市[2000]37 号文批准，在杭州临安生物化学有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，设立时的股东为杭州临安申光贸易有限责任公司、临安博联生物技术有限公司和林关羽、吴彩莲、殷杭华、陈光良、汪军等五位自然人，于 2000 年 11 月 10 日取得浙江省工商行政管理局核发的注册号为【3300000000007443】的《企业法人营业执照》。公司股票于 2004 年 7 月 13 日在深圳证券交易所挂牌交易。2005 年 8 月 12 日实施股权分置改革后公司股票均为流通股。

2014 年 9 月，经中国证监会《关于核准浙江杭州鑫富药业股份有限公司向程先锋等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2014]920 号）核准，公司实施重大资产重组并同时向程先锋等 10 名自然人发行 21,989.92 万股股份。发行完毕后，公司注册资本 440,319,243.00 元，股份总数 440,319,243 股（每股面值 1 元），程先锋持有本公司 47.26%的股权，成为本公司的控股股东、实际控制人。

2、 公司业务性质及经营活动

本公司属化学医药行业，主要从事泛酸钙、泛醇及高分子材料等产品的生产、销售，主要子公司合肥亿帆生物医药有限公司（以下简称“亿帆生物”）主要从事生物医药、中成药、抗生素等生产、营销。

3、 公司注册地及办公地址

本公司注册地址为浙江省临安市经济开发区，办公地址位于浙江省临安锦城街道琴山 50 号；公司法定代表人：程先锋。

4、 合并财务报表范围

本年度合并财务报表范围包括 28 家公司，详见附注(七)“在其他主体中的权益”。本年度合并财务报表范围变化详见附注(六)“合并范围的变更”。

5、 财务报告批准报出日

本财务报表业经公司 2016 年第五届董事会第四十次会议于 2016 年 3 月 29 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

2、 持续经营评价

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

三、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入

合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常

表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，

并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

- (1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“非暂时性”的标准为：

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：占应收款项账面余额 10%以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	账龄状态划分
信用证组合	以信用证结算为主要风险特征划分
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
信用证组合	对信用证结算的应收款项，因无坏账风险，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	15	15
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大但信用风险重大
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明其发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

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

资产负债表日市场价格异常的判断依据为：

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的

公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进

行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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

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

（十三） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下::

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.375
房屋装修及附属设备	10	5	9.50
机器设备	5-15	5	19.00-6.33
辅助设备	3-5	5	31.67-19.00
运输工具	4-10	5	23.75-9.50
办公设备及电子设备	3-5	5	31.67-19.00
安全设备	1	0	100.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

公司在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费。

(十四) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平

均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50	按产权证上载明的使用年限
专利及非专利技术	5-10	预计受益年限
软件	5-10	预计受益年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。
经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（十七）长期资产减值

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

资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括排污有偿使用费、房屋改造、土地租赁费等。

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（十九）职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，

确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十）预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十一） 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

- （1）销售商品收入确认和计量的总体原则

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

（2）本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准
内销产品：在公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

外销产品：在公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

在国外仓库寄售商品：在公司根据国外寄售仓库管理人员提供的信息确认货物已从寄售仓库发货给最终销售客户，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠的计量时确认收入。

2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

（1）让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当

期损益，不确认提供劳务收入。

(二十二) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定用于购买资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件规定与收益相关的部分确认为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额并区分政府补助的类型，按会计准则规定予以确认和计量。

3、 会计处理

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

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

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行

时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十四) 套期会计

1、 套期保值的分类：

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、 套期会计处理方法：

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面

价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

（二十五）主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生重大变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、3%；本公司出口货物实行"免、抵、退"税政策，退税率为13%、9%、5%，杭州鑫富科技有限公司出口货物实行退(免)税政策
营业税	按应税营业收入计征	服务业-租赁按 5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	9%、15%、25%

说明：子公司四川天联药业有限公司根据当地税务局的规定，2015 年 1-9 月所得税按销售收入的 1% 核定征收，从 2015 年 10 月起，天联药业从核定征收变更为查账征收，企业所得税按 25% 的税率计算缴纳。孙公司四川天意医药有限公司、四川德峰药业有限公司（以下简称“四川德峰”）、成都天宇联盟医药科技有限责任公司（以下简称“成都天宇”）根据当地税务局的规定，所得税分别按销售收入的 1%、1.25%、2.5% 核定征收，从 2016 年 1 月 1 日起四川德峰和成都天宇变更为查账征收。

(二) 税收优惠及批文

1、所得税

1) 本公司：根据浙江省科学技术厅浙科发高〔2011〕263 号文件，被认定为高新技术企业，2014 年 9 月已通过浙江省高新技术企业领导小组评审，公司 2015 年度所得税按 15% 的税率计缴。

根据财政部和国家税务总局《关于调整完善现行福利企业税收优惠政策试点工作的通知》(财税[2006]111 号)的有关规定，本公司获准作为福利企业按实际支付给残疾职工工资的 2 倍在税前扣除应纳税所得额。

2) 子公司重庆鑫富化工有限公司：根据国家税务总局关于执行《西部地区鼓励类产业目录》有关企业所得税问题的公告（国家税务总局公告 2015 年第 14 号），于 2015 年 5 月 19 日收到重庆市长寿区开发和改革委员会的《西部地区鼓励类产业项目确认书》，被认定为新增鼓励类产业项目内资企业，享受西部大开发税率减免。自 2014 年 10 月 1 日起 10 年内，减按 15% 税率缴纳企业所得税。

3) 孙公司安徽新陇海药业有限公司：2010 年 5 月 28 日，经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局认定为高新技术企业，2013 年 7 月 12 日复审通过的高新技术企业认定，公司 2015 年度所得税按 15% 的税率计

缴。

4) 孙公司阿里宏达盛康药业有限公司：根据西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法》的通知藏政发[2014]51 号文件，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率，自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。2015 年度适用 9%的企业所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

1、货币资金的分类

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			194,843.76			222,540.04
银行存款						
人民币	138,738,592.87		138,738,592.87	157,451,669.77		157,451,669.77
美元	2,926,310.50	6.4936	19,002,289.89	2,594,544.68	6.1190	15,876,018.90
欧元	1,152,006.52	7.0952	8,173,716.69	1,082,550.81	7.4556	8,071,065.82
英镑				181,959.17	9.5437	1,736,563.73
小计			165,914,599.45			183,135,318.22
其他货币资金			-			
人民币			166,110,611.40			94,347,246.36
合计			332,220,054.61			277,705,104.62

2、受限制的货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	117,460,581.83	71,159,938.20
信用证保证金	33,650,029.57	1,710,000.00
保理融资保证金	15,000,000.00	15,000,000.00
远期购汇保证金		6,477,308.16
合计	166,110,611.40	94,347,246.36

3、存放于境外的货币资金情况

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无存放于境外的货币资金。

(二) 应收票据

1、 应收票据的分类

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	18,642,547.59	44,666,737.99
商业承兑汇票	10,624,989.68	15,150.00
合计	29,267,537.27	44,681,887.99

2、质押的银行承兑汇票

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司用于质押的银行承兑汇票 1,700,000.00 元，主要是开具应付票据保证金。

3、已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据 54,548,102.88 元，由于均为银行承兑汇票，被追索风险小，公司均终止确认。

4、出票人未履约而将票据转应收账款情况

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司无出票人未履约而将票据转应收账款情况。

(三) 应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	481,083,135.96	96.78	34,828,687.62	7.24	420,360,995.68	88.27	26,863,389.99	6.39
账龄组合	481,083,135.96	96.78	34,828,687.62	7.24	410,353,423.00	86.16	26,863,389.99	6.55
信用证组合					10,007,572.68	2.10		
组合小计	481,083,135.96	96.78	34,828,687.62	7.24	420,360,995.68	88.27	26,863,389.99	6.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	15,985,480.24	3.22	14,150,265.28	88.52	55,887,517.46	11.73	17,481,214.17	31.28

合计	497,068,616.20	100.00	48,978,952.90	9.85	476,248,513.14	100.00	44,344,604.16	9.31
----	----------------	--------	---------------	------	----------------	--------	---------------	------

2、按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	450,063,608.69	93.55	22,503,180.44	5.00	386,749,799.96	94.24	19,337,490.00	5.00
1-2 年	19,402,427.85	4.03	2,910,364.17	15.00	16,118,910.46	3.93	2,417,836.57	15.00
2-3 年	4,403,912.84	0.92	2,201,956.43	50.00	4,753,298.35	1.16	2,376,649.19	50.00
3 年以上	7,213,186.58	1.50	7,213,186.58	100.00	2,731,414.23	0.67	2,731,414.23	100.00
合计	481,083,135.96	100.00	34,828,687.62		410,353,423.00	100.00	26,863,389.99	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备金额

项目	年初余额	本期转入	本期计提	本期减少		期末余额
				转回	转销	
坏账准备	44,344,604.16	6,852,729.36	4,246,226.19		6,464,606.81	48,978,952.90

说明：本期转入系本期重大资产重组及非同一控制下企业购买日前已计提坏账准备。

4、期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
EVA 货款	3,727,684.80	3,727,684.80	100.00	诉讼终结，预计无法收回
PBAT 货款	6,158,193.69	5,547,961.68	90.09	涉及诉讼，单项计提
PVB 胶片款	1,685,518.95	1,592,648.03	94.49	涉及诉讼，单项计提
PVB 树脂款	4,414,082.80	3,281,970.77	74.35	涉及诉讼，单项计提
合计	15,985,480.24	14,150,265.28		

5、本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	6,464,606.81

其中：重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
浙江弘晨光伏能源有限公司	EVA 货款	2,215,107.56	无法收回	分管负责人审批	否
九江超唯太阳能科技有限公司	EVA 货款	1,187,398.92	无法收回	分管负责人审批	否
安徽超群电力科技有限公司	EVA 货款	623,720.30	无法收回	分管负责人审批	否
浙江鑫阳光伏科技有限公司	EVA 货款	491,641.50	无法收回	分管负责人审批	否
兴安吉阳光伏应用有限公司	EVA 货款	486,664.49	无法收回	分管负责人审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
合计		5,004,532.77			

说明：上述应收款项全部为 EVA 项目货款，因已诉讼、判决但仍无法收回或企业停产，无法收回。报告期，经相关部门核实并经公司相关负责人审批，将上述货款予以核销。

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	19,148,252.99	3.85	957,412.65
第二名	13,448,884.46	2.71	672,444.22
第三名	13,355,074.85	2.69	667,753.74
第四名	11,500,889.16	2.31	575,044.46
第五名	10,675,478.40	2.15	533,773.92
合计	68,128,579.86	13.71	3,406,428.99

7、期末应收账款保理融资质押应收账款情况详见五(十七)及本附注五、(四十六)。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	135,589,732.26	99.33	137,987,545.38	98.15
1 至 2 年	910,600.34	0.67	1,888,005.58	1.34
2 至 3 年			689,883.00	0.49
3 年以上			24,281.00	0.02
合计	136,500,332.60	100.00	140,589,714.96	100.00

说明：期末账龄超过一年且金额重大的预付款项主要为未结算的零星采购，无单笔金额较大的预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
第一名	58,365,683.62	42.76
第二名	14,884,418.26	10.90
第三名	10,464,144.55	7.67
第四名	9,994,752.31	7.32
第五名	6,000,000.02	4.40
合计	99,708,998.76	73.05

(五) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	143,486,198.47	99.93	11,202,601.40	7.81	37,981,741.37	99.03	10,017,841.12	26.38
账龄组合	143,486,198.47	99.93	11,202,601.40	7.81	37,981,741.37	99.03	10,017,841.12	26.38
信用证组合								
组合小计	143,486,198.47	99.93	11,202,601.40	7.81	37,981,741.37	99.03	10,017,841.12	26.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	106,000.00	0.07	100,000.00	94.34	373,184.61	0.97	368,184.60	98.66
合计	143,592,198.47	100.00	11,302,601.40	7.81	38,354,925.98	100.00	10,386,025.72	27.08

2、其他应收款性质分类

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
押金保证金	101,167,992.38	6,657,758.45	30,927,014.40	7,285,446.28
待退采购货款	4,868,423.75	1,614,465.03	2,995,507.63	2,503,914.93
备付金	14,087,017.42	893,805.13	1,860,776.15	344,633.20
应收出口退税	2,047,342.74	102,367.14	1,569,782.00	17,313.70
其他	21,421,422.18	2,034,205.65	1,001,845.80	234,717.61
合计	143,592,198.47	11,302,601.40	38,354,925.98	10,386,025.72

3、其他应收款账龄分类

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	138,135,190.88	96.27	6,906,759.54	5.00	8,068,063.43	21.24	408,403.16	5.00
1-2 年	719,687.38	0.50	107,953.11	15.00	22,857,041.32	60.18	3,428,556.20	15.00
2-3 年	886,862.94	0.62	443,431.48	50.00	1,751,509.73	4.61	875,754.87	50.00
3 年以上	3,744,457.27	2.61	3,744,457.27	100.00	5,305,126.89	13.97	5,305,126.89	100.00
合计	143,486,198.47	100.00	11,202,601.40	7.81	37,981,741.37	100.00	10,017,841.12	26.31

4、本期计提、收回或转回的坏账准备金额

项目	年初余额	本期转入	本期计提	本期减少			期末余额
				转回	转销	其他减少	
坏账准备	10,386,025.72	2,551,728.93	11,950,998.13		13,542,832.84	43,318.54	11,302,601.40

说明：本期转入系本期重大资产重组及非同一控制下企业购买日前已计提坏账准备。

5、本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	13,542,832.84

其中：重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
杭州鑫富节能材料有限公司	借款	13,526,546.04	无法收回	董事会审批	是

说明：公司第五届董事会第二十九次（临时）会议决议，转让杭州鑫富节能材料有限公司股权和债务重组，其中其他应收款 13,526,546.04 元予以豁免。

6、其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	及占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	账龄	坏账准备	性质或内容
涡阳县非税收收入征收管理局	22,600,000.00	15.74	1 年以内	1,130,000.00	缴涡阳县药品采购配送保证金
六安市金安区妇幼保健院	10,000,000.00	6.96	1 年以内	500,000.00	保证金
颍上县基层医疗卫生机构会计核算中心	7,600,000.00	5.29	1 年以内	380,000.00	保证金
北京康仁堂药业有限公司	7,459,965.13	5.20	1 年以内	372,998.26	保证金
广德县人民医院	6,000,000.00	4.18	1 年以内	300,000.00	保证金
合计	53,659,965.13	37.37		2,682,998.26	

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	70,987,545.57	874,331.31	70,113,214.26	53,316,710.92	557,138.51	52,759,572.41
在产品	43,504,030.06	3,276,413.43	40,227,616.63	46,427,530.78	950,929.32	45,476,601.46

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	20,854,065.74		20,854,065.74	27,291,106.09		27,291,106.09
产成品	246,294,700.76	9,000,625.87	237,294,074.89	160,750,311.19	3,051,048.58	157,699,262.61
合计	381,640,342.13	13,151,370.61	368,488,971.52	287,785,658.98	4,559,116.41	283,226,542.57

2、 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加额		本期减少额			期末余额
		本期转入	本期计提	转回	转销	其他减少	
原材料	557,138.51	317,192.80					874,331.31
在产品	950,929.32		2,325,484.11				3,276,413.43
产成品	3,051,048.58		7,915,033.63		1,350,254.24	615,202.10	9,000,625.87
合 计	4,559,116.41	317,192.80	10,240,517.74		1,350,254.24	615,202.10	13,151,370.61

说明：

- 1) 本期转入系本期非同一控制下购买日前已计提存货跌价准备，其他减少系出售子公司出售日计提的存货跌价准备余额。
- 2) 本期转销存货跌价准备系将已计提存货跌价准备存货出售所致。
- 3) 存货跌价准备可变现净值的依据

项目	计提存货跌价准备的依据
原材料	估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定
在产品	估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定
库存商品	估计售价减去、销售费用和税金后确定

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
银行理财产品	47,000,000.00	
待抵扣增值税	21,770,798.19	17,901,774.40
预缴企业所得税	1,070,799.85	357,875.64
待摊费用	2,303,230.77	
合计	72,144,828.81	18,259,650.04

(八) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		本期投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
安徽医健投资管理有限公司		3,000,000.00		-241,933.48					2,758,066.52		

说明：2015 年 5 月 29 日，公司第五届董事会第三十次（临时）会议，审议通过了《关于与控股股东共同投资设立医疗健康产业投资公司暨关联交易的议案》，医疗健康产业投资公司注册资本 2 亿元，其中：本公司以货币方式出资 3000 万元，占注册资本的 15%，实际控制人程先锋先生以货币方式出资 1.7 亿元，占注册资本的 85%。具体详见本附注十三、9（2）。

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	房屋装修及附属设备	机器设备	辅助设备	运输工具	办公设备及电子设备	安全设备	合计
1. 账面原值								
（1）年初余额	343,987,270.64	23,768,821.98	638,546,260.62	30,362.50	30,670,633.29	20,611,820.29	1,601,890.43	1,059,217,059.75
（2）本期增加金额	223,169,323.33	2,173,920.09	112,806,240.87	708,707.76	7,734,014.64	12,403,307.81	15,213.68	359,010,728.18
—购置	9,926,548.14		2,407,488.67	51,709.41	3,098,926.67	1,559,849.00	15,213.68	17,059,735.57
—在建工程转入	118,754,023.89	2,173,920.09	6,199,223.15			140,431.07		127,267,598.20
—企业合并增加	94,488,751.30		104,199,529.05	656,998.35	4,635,087.97	10,703,027.74		214,683,394.41
（3）本期减少金额	1,027,152.62		98,156,827.92		6,073,309.29	3,021,556.69		108,278,846.52
—处置或报废	1,027,152.62		98,156,827.92		6,073,309.29	3,021,556.69		108,278,846.52
（4）期末余额	566,129,441.35	25,942,742.07	653,195,673.57	739,070.26	32,331,338.64	29,993,571.41	1,617,104.11	1,309,948,941.41
2. 累计折旧								
（1）年初余额	70,060,291.34	17,123,831.79	249,649,062.61	27,979.88	18,100,058.21	14,451,169.08	1,601,890.43	371,014,283.34

项目	房屋及建筑物	房屋装修及附属设备	机器设备	辅助设备	运输工具	办公设备及电子设备	安全设备	合计
(2) 本期增加金额	28,506,528.49	2,106,755.21	80,638,349.02	75,058.92	4,657,658.94	8,329,327.73	15,213.68	124,328,891.99
—计提	15,109,943.31	2,106,755.21	40,422,106.55	4,344.17	3,005,131.75	2,903,124.98	15,213.68	63,566,619.65
—企业合并增加	13,396,585.18		40,216,242.47	70,714.75	1,652,527.19	5,426,202.75		60,762,272.34
(3) 本期减少金额	1,397,265.45		22,285,912.22		4,303,563.06	2,005,506.05		29,992,246.78
—处置或报废	1,397,265.45		22,285,912.22		4,303,563.06	2,005,506.05		29,992,246.78
(4) 期末余额	97,169,554.38	19,230,587.00	308,001,499.41	103,038.80	18,454,154.09	20,774,990.76	1,617,104.11	465,350,928.55
3. 减值准备								
(1) 年初余额	7,109,835.28		139,391,206.41		106,638.99	384,656.41		146,992,337.09
(2) 本期增加金额	3,480,458.37		4,030,638.31		158,954.86	99,823.37		7,769,874.91
—计提	3,480,458.37		4,030,638.31		158,954.86	99,823.37		7,769,874.91
—企业合并增加								
(3) 本期减少金额	272,357.89		44,118,696.84		26,825.96	6,285.59		44,424,166.28
—处置或报废	272,357.89		44,118,696.84		26,825.96	6,285.59		44,424,166.28
(4) 期末余额	10,317,935.76		99,303,147.88		238,767.89	478,194.19		110,338,045.72
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	458,641,951.21	6,712,155.07	245,891,026.28	636,031.46	13,638,416.66	8,740,386.46		734,259,967.14
(2) 年初账面价值	266,817,144.02	6,644,990.19	249,505,991.60	2,382.62	12,463,936.09	5,775,994.80		541,210,439.32

2、 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	32,536,044.05	5,764,075.76	3,180,502.61	23,591,465.68
机器设备	32,114,600.87	21,375,100.72	7,432,658.14	3,306,842.01
办公设备及电子设备	708,678.60	576,771.63	92,148.15	39,758.82
合计	65,359,323.52	27,715,948.11	10,705,308.90	26,938,066.51

说明：期末暂时闲置的固定资产主要是青山厂房的厂房及相关设备，由于报告期杭州鑫富节能材料有限公司搬迁，导致上述资产闲置。

3、 期末未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
临安 PBS 项目房产	15,419,982.63	资料不全，难以办理
临安喷雾干燥车间、COS 泛酸钙车间	8,205,714.83	资料不全，难以办理
湖州丙酸、PVB 项目房产	12,757,000.01	资料不全，难以办理
合肥肥西地块综合厂房	3,666,912.41	规划变更
四川天联部分车间、仓库	34,687,663.27	正在办理
合计	74,737,273.15	

(十) 在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
宿州亿帆生产基地建设项目	39,753,599.62		39,753,599.62	97,674,038.04		97,674,038.04
安庆 β-氨基丙酸项目	22,804,778.55		22,804,778.55			
重庆鑫富泛解酸内脂节能技改	20,812,826.21		20,812,826.21	5,500,269.31		5,500,269.31
湖州鑫富 PVB 项目	5,963,104.25		5,963,104.25	4,020,036.08		4,020,036.08
零星工程	5,945,776.56		5,945,776.56	2,450,353.96		2,450,353.96
重庆污水处理优化	2,395,136.33		2,395,136.33	534,611.75		534,611.75
湖州鑫富丙酸项目	1,641,624.74		1,641,624.74	1,552,274.72		1,552,274.72
澳华隔间工程	317,542.63		317,542.63			
亿帆生物药品物流配送中心				13,048,844.04		13,048,844.04
安徽新陇海软管生产线				1,020,745.68		1,020,745.68
合计	99,634,388.89		99,634,388.89	125,801,173.58		125,801,173.58

2、 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末余额
宿州亿帆生产基地建设项目	180,000,000.00	97,674,038.04	32,868,532.43	90,788,970.85		72.52	主体工程已完工				自筹	39,753,599.62
安庆 β-氨基丙酸项目	55,622,000.00		22,804,778.55			41.00	调试阶段				自筹	22,804,778.55
亿帆生物药品物流配送中心	25,000,000.00	13,048,844.04	12,210,332.34	25,259,176.38		101.04	主体工程已完工				自筹	
重庆鑫富泛解酸内脂节能技改	19,600,000.00	5,500,269.31	15,312,556.90			106.19	调试阶段				自筹	20,812,826.21
湖州鑫富 PVB 项目	9,500,000.00	4,020,036.08	3,565,881.61	1,622,813.44		79.85	主体工程已完工				自筹	5,963,104.25
重庆污水处理优化	3,500,000.00	534,611.75	1,860,524.58			68.43	主体工程已完工				自筹	2,395,136.33
安徽新陇海软管生产线	1,100,000.00	1,020,745.68		1,020,745.68		92.80	已完工				自筹	
合计	294,322,000.00	121,798,544.90	88,622,606.41	118,691,706.35								91,729,444.96

(十一) 工程物资

项目	年末余额		年初余额	
	账面金额	减值准备	账面金额	减值准备
专用设备	9,147,886.23	4,933,242.92	6,902,650.44	2,499,460.48
专用材料	712,820.87	312,980.90	1,559,352.19	312,980.90
合计	9,860,707.10	5,246,223.82	8,462,002.63	2,812,441.38

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	专利权及非专利技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	153,010,912.01	17,441,317.03	1,126,410.24	171,578,639.28
(2) 本期增加金额	63,949,407.10	35,651,569.27	187,332.61	99,788,308.98
—购置	19,007,117.61			19,007,117.61
—内部研发				
—企业合并增加	44,942,289.49	35,651,569.27	187,332.61	80,781,191.37
(3) 本期减少金额			38,504.27	38,504.27
—处置				
—其他减少			38,504.27	38,504.27
(4) 期末余额	216,960,319.11	53,092,886.30	1,275,238.58	271,328,443.99
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	14,530,205.33	11,547,241.08	588,029.98	26,665,476.39
(2) 本期增加金额	6,193,242.57	6,286,507.97	279,179.41	12,758,929.95
—计提	3,573,757.92	3,739,100.35	242,085.92	7,554,944.19
—企业合并增加	2,619,484.65	2,547,407.62	37,093.49	5,203,985.76
(3) 本期减少金额			30,970.92	30,970.92
—处置				
—其他减少			30,970.92	30,970.92
(4) 期末余额	20,723,447.90	17,833,749.05	836,238.47	39,393,435.42
3. 减值准备				
(1) 年初余额		707,333.21		707,333.21
(2) 本期增加金额				
—计提				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—其他减少				
(4) 期末余额		707,333.21		707,333.21
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	196,236,871.21	34,551,804.04	439,000.11	231,227,675.36
(2) 年初账面价值	138,480,706.68	5,186,742.74	538,380.26	144,205,829.68

(十三) 商誉

1、商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
反向购买形成的商誉	1,170,391,673.70			1,170,391,673.70
湖州鑫富新材料有限公司	63,160,012.13			63,160,012.13
四川美科制药有限公司	56,603,599.49			56,603,599.49
安徽省雪枫药业有限公司	9,225,007.51			9,225,007.51
宁波倍的福药业有限公司	3,082,586.55			3,082,586.55
湖南芙蓉制药有限公司	2,574,526.71			2,574,526.71
新疆希望制药有限公司	891,827.87			891,827.87
阿里宏达盛康药业有限公司		10,070,820.31		10,070,820.31
蚌埠骄阳药业有限公司		3,135,975.21		3,135,975.21
沈阳志鹰药业有限公司		56,182,390.05		56,182,390.05
安徽省天康药业有限公司		176,433,557.93		176,433,557.93
欧芬迈迪（北京）生物技术有限公司		2,945,589.84		2,945,589.84
沈阳澳华制药有限公司		38,546,260.54		38,546,260.54
四川天联药业有限公司		289,066,029.92		289,066,029.92
合计	1,305,929,233.96	576,380,623.80		1,882,309,857.76

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南芙蓉制药有限公司	110,082.16			110,082.16
湖州鑫富新材料有限公司	63,160,012.13			63,160,012.13
合计	63,270,094.29			63,270,094.29

3、商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法说明

(1) 反向购买形成的商誉：

北京天健兴业资产评估有限公司以报告期末为基准日，对公司反向购买形成的商誉进行了评估，出具了天兴咨字（2016）第 0028 号《估值报告书》，截至 2015 年 12 月 31 日，因反向购买形成的商誉不存在减值情况。

(2) 主要非同一控制企业合并收购形成的商誉。

①子公司亿帆生物收购四川美科制药有限公司公允价值参考北京天健兴业资产评估有限公司《合肥亿帆生物有限公司拟收购四川美科制药有限公司全部权益价值项目资产评估报告》（天兴评字[2014]1228 号）作价，评估报告根据收益法，截至 2015 年 12 月 31 日，收益法下的各参数未发生重大变化，经测试不存在商誉减值。

②本期收购四川天联药业有限公司公允价值参考北京天健兴业资产评估有限公司《亿帆鑫富药业股份有限公司拟收购四川天联药业有限公司股权项目评估报告》（天兴评报字[2015]

第 1234 号) 作价, 评估报告根据收益法, 截至 2015 年 12 月 31 日, 收益法下的各参数未发生重大变化, 经测试不存在商誉减值。

③本期收购沈阳志鹰药业有限公司公允价值参考北京天健兴业资产评估有限公司《合肥亿帆生物有限公司拟收购沈阳志鹰药业有限公司全部权益价值项目资产评估报告》(天兴评报字(2015)第 0344 号) 作价, 评估报告根据收益法, 截至 2015 年 12 月 31 日, 收益法下的各参数未发生重大变化, 经测试不存在商誉减值。

④本期收购安徽省天康药业有限公司公允价值参考中铭国际资产评估(北京)有限责任公司《合肥亿帆生物有限公司拟收购安徽省天康药业有限公司全部权益价值项目资产评估报告》(中铭评报字[2015]第 9029 号) 作价, 评估报告根据收益法, 截至 2015 年 12 月 31 日, 收益法下的各参数未发生重大变化, 经测试不存在商誉减值。

报告期购买基准日公允价值与账面价值情况详见本附注六、(一)。

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
绿化费	909,549.15	117,091.00	322,244.97		704,395.18
固定资产改造维修支出	909,377.51	7,516,938.61	2,202,175.74	846,410.45	5,377,729.93
排污有偿使用费	139,240.00	7,666,330.00	330,898.24		7,474,671.76
合计	1,958,166.66	15,300,359.61	2,855,318.95	846,410.45	13,556,796.87

说明: 本期增加的固定资产改造维修支出主要是系非同一控制企业合并收购新纳入合并范围内公司尚未摊销的支出, 本期增加的排污有偿使用费主要是母公司缴纳的排污权费用。

(十五) 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	20,347,020.59	13,729,753.71
可用于以后年度的弥补的亏损	3,023,691.07	5,323,401.02
递延收益	2,626,474.32	2,514,749.19
抵消内部未实现利润	1,669,037.07	2,393,367.51
应付职工薪酬	1,394,649.11	919,149.98
合并日固定资产公允价值与账面价值差额	683,279.09	427,229.81
预计负债	17,505.70	100,892.44
合并日无形资产公允价值与账面价值差额		
合计	29,761,656.95	25,408,543.66

(2) 可抵扣差异项目明细

项目	金额
资产减值准备	92,449,880.10
可用于以后年度的弥补的亏损	12,094,764.28
递延收益	16,976,495.48

项目	金额
抵消内部未实现利润	7,710,730.94
应付职工薪酬	7,123,785.05
合并日固定资产公允价值与账面价值差额	2,733,116.37
预计负债	116,704.64
合计	139,205,476.86

(3) 未确认递延所得税资产可抵扣时间性差异明细

项目	期末余额	年初余额
(1) 可抵扣亏损	116,793,001.59	130,192,842.22
(2) 资产减值准备	74,372,912.02	131,480,927.63
合计	191,165,913.61	261,673,769.85

说明：部分子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产。

(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：

项目	期末余额	年初余额
2015		11,500,548.05
2016	9,658,525.47	43,317,722.09
2017	8,298,861.97	14,953,782.81
2018	13,648,382.78	12,688,493.99
2019	28,580,700.86	47,732,295.28
2020	56,606,530.51	
合计	116,793,001.59	130,192,842.22

(十六) 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	年初余额
土地购置款		12,967,312.50
技术转让款等	82,365,342.12	5,000,000.00
设备购置款	9,733,485.82	5,293,496.17
合计	92,098,827.94	23,260,808.67

说明：技术转让款主要是支付的国药一心制药有限公司技术转让款，具体详见本附注十三、2。

(十七) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	407,500,000.00	217,000,000.00
信用加保证借款	164,000,000.00	
抵押加保证借款	86,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	40,000,000.00	40,000,000.00
质押借款	34,350,856.00	13,828,940.00
信用借款	5,000,000.00	
合计	736,850,856.00	290,828,940.00

说明：

(1) 用于抵押的资产详见本附注五（四十六）。

(2) 保证借款主要是实际控制人程先锋先生为本公司提供的担保以及本公司为亿帆生物提供的担保，具体详见本附注十（四）、2。

(3) 期末质押的借款为应收账款保理融资，质押情况详见五（四十六）。

(十八) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	151,402,020.77	140,240,014.16
商业承兑汇票		
合计	151,402,020.77	140,240,014.16

说明：期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	122,942,611.99	70.37	152,740,926.25	94.46
1—2 年	49,990,393.13	28.62	4,843,548.69	3.00
2—3 年	1,765,220.49	1.01	1,977,854.34	1.22
3 年以上			2,134,584.83	1.32
合计	174,698,225.61	100.00	161,696,914.11	100.00

说明：

(1) 期末应付账款，均为应付供应商采购货款；

(2) 期末 1 年以上应付款账龄大于期初金额系本期非同一控制下企业合并新转入的应付款项；

(3) 期末应付账款主要为尚未结清的采购款，无账龄超过一年的重要应付账款；

(二十) 预收款项

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	99,524,187.16	96.86	20,630,600.29	89.57
1—2 年	1,250,475.06	1.22	1,442,829.06	6.26
2—3 年	1,174,008.72	1.14	599,879.16	2.60
3 年以上	799,449.59	0.78	362,531.69	1.57
合计	102,748,120.53	100.00	23,035,840.20	100.00

说明：

(1) 期末预收款项，为预收客户货款；

(2) 期末 1 年以上预收款项账龄大于期初金额系本期非同一控制下企业合并新转入的预收款项；

(3) 期末一年以上预收账款多为未执行完毕的合同尾款，无账龄超过一年重要的预收款项。

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	期末余额	年初余额
短期薪酬	34,078,710.79	24,731,760.42
设定提存计划	1,764,748.43	904,131.33
设定受益计划		
辞退福利		
其他长期福利		
小计	35,843,459.22	25,635,891.75
减：资产负债表日起 12 个月之后支付的部分		
合计	35,843,459.22	25,635,891.75

2、 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	15,176,783.82	149,221,073.38	140,423,964.48	23,973,892.72
(2) 职工福利费		7,880,632.38	7,870,632.38	10,000.00
(3) 社会保险费	684,808.16	8,212,960.26	8,225,270.97	672,497.45
其中：医疗保险费	242,819.33	6,672,358.96	6,355,426.63	559,751.66
工伤保险费	373,734.77	1,091,475.97	1,386,589.74	78,621.00
生育保险费	68,254.06	449,125.33	483,254.60	34,124.79
(4) 住房公积金	67,413.00	3,441,320.50	3,418,990.00	89,743.50
(5) 工会经费和职工教育经费	8,802,755.44	5,285,365.02	4,755,543.34	9,332,577.12
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 其他短期薪酬				
合计	24,731,760.42	174,041,351.54	164,694,401.17	34,078,710.79

3、 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	818,791.57	15,114,644.64	14,350,746.16	1,582,690.05
失业保险	85,339.76	1,264,721.53	1,168,002.91	182,058.38
合计	904,131.33	16,379,366.17	15,518,749.07	1,764,748.43

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
企业所得税	54,883,277.04	40,273,855.21
增值税	11,338,542.21	12,828,183.42

税费项目	期末余额	年初余额
房产税	2,214,688.89	1,995,171.76
土地使用税	2,243,974.40	1,996,736.81
城市维护建设税	982,091.92	919,644.08
教育费附加	454,766.33	466,880.33
地方教育附加	274,756.09	318,862.93
个人所得税	462,998.05	405,917.94
印花税	171,867.14	160,041.66
水利建设专项资金	117,963.13	729,560.03
其他	80,270.09	46,602.19
合计	73,225,195.29	60,141,456.36

(二十三) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	1,128,469.71	700,269.81

(二十四) 其他应付款

1、 其他应付款情况：

项目	期末余额	年初余额
非同一控制下企业合并前应付原股东的借款	52,451,048.08	13,184,373.81
应付暂收款	50,034,243.26	876,637.83
保证金	31,501,245.36	22,455,549.08
应计未付费用	14,908,174.55	13,116,526.82
其他	3,710,244.73	1,206,278.79
合计	152,604,955.98	50,839,366.33

2、 其他应付款账龄明细

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	130,181,125.06	85.31	37,414,860.05	73.59
1—2 年	6,199,361.19	4.06	5,605,905.34	11.03
2—3 年	2,639,721.35	1.73	6,720,620.64	13.22
3 年以上	13,584,748.38	8.90	1,097,980.30	2.16
合计	152,604,955.98	100.00	50,839,366.33	100.00

说明：期末账龄超过一年的大额其他应付款主要为购买日前原股东向该公司提供的借款。

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	年初余额	利率区间
保证借款	30,000,000.00		5.50%

说明：上述借款为子公司亿帆生物向银行借款，公司为上述借款提供保证；借款到期日为 2018 年 6 月 16 日。

(二十六) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付四川天联药业有限公司股权收购款	148,470,000.00	
应付沈阳澳华制药有限公司股权收购款	9,000,000.00	
合计	157,470,000.00	

说明：应付四川天联药业有限公司股权收购款情况详见本附注六（一）4（1）；应付沈阳澳华制药有限公司股权收购款详见本附注六（一）4（2）。

(二十七) 预计负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
原陇海制药厂员工养老金	672,616.29		555,911.65	116,704.64

说明：安徽省陇海制药厂于 2006 年实施资产整体出售，张艾忠等 5 人收购出售资产，并以该资产设立安徽省新陇海药业有限公司；依据萧县企业改革工作领导小组办公室《会议纪要》、安徽省陇海制药厂《陇海制药厂整体出售改制预案》及《协议书》等相关文件，由上述新设立的安徽省新陇海药业有限公司承担职工身份置换费用，公司期末根据社保部门提供的欠社保金额确认。

(二十八) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	17,164,994.59	2,664,611.11	349,999.11	19,479,606.59	尚未满足收入确认

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	其他增加	本期计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
PBS 产业化项目专 补助资金	15,000,000.00				15,000,000.00	与资产相关
PVB 胶片项目	600,000.00			100,000.00	500,000.00	与资产相关
科技专项补贴	408,000.00			102,000.00	306,000.00	与资产相关
环境在线检测	543,143.87			90,524.11	452,619.76	与资产相关
宿亿帆技术改造 技术创新补助	300,000.00				300,000.00	与资产相关
锅炉脱硫工程改造	252,354.17			35,320.80	217,033.37	与资产相关
污染源在线检控	61,496.55			8,600.04	52,896.51	与资产相关
其他零星政府补贴		161,500.00		13,554.16	147,945.84	与收益相关

负债项目	年初余额	本期新增补 助金额	其他增加	本期计入营业 外收入金额	期末余额	与资产相关/与 收益相关
天联药品生产基地 项目补助			2,503,111.11		2,503,111.11	与资产相关
合计	17,164,994.59	161,500.00	2,503,111.11	349,999.11	19,479,606.59	

说明：

(1) PBS 产业化项目专补助资金：系根据国家发展和改革委员会发改投资[2013]536 号文《国家发展改革委关于下达战略性新兴产业项目 2013 年度第二批中央预算内投资计划的通知》，拨付给公司用于年产 2 万吨全生物降解新材料（PBS）产业化项目专项补助资金，至期末该项目尚未取得验收。

(2) 其他增加系非同一控制下企业合同购买日前收到未确认收入的政府补助项目。

(二十九) 递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额	年初余额
合并日固定资产公允价值与账面价值差额	8,541,110.72	4,113,395.28
合并日无形资产公允价值与账面价值差额	22,058,219.99	12,461,761.52
合计	30,599,330.71	16,575,156.80

(2) 可抵扣差异项目明细

项目	期末余额	年初余额
合并日固定资产公允价值与账面价值差额	43,752,855.62	26,651,716.44
合并日无形资产公允价值与账面价值差额	117,709,419.58	80,125,306.99
合计	161,462,275.20	106,777,023.43

(三十) 股本

1、合并财务报表股本情况

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
股本	260,612,860.68			260,612,860.68

说明：2014 年 9 月 4 日，经中国证监会核准，公司实施重大资产重组，因本次资产重组后实际控制人发生变更，且购买的资产负债的组合，具有投入、加工处理过程和产出能力，能够独立计算其成本费用及所产生的收入，故依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》规定，本次重组认定为构成业务的反向购买。根据《企业会计准则第 20 号-企业合并》、《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》(财会便〔2009〕17 号)的相关规定，股本具体计算过程如下：

步骤	项目	金额/股数	计算过程
1	置入资产净资产公允价值（评估确认）	1,916,640,000.00	
2	置入资产模拟发行前股本情况	173,614,300.00	
3	重组完成后置入资产原股东持有上市公司股权的比例	49.94%	
4	置入资产模拟发行的股份	174,031,475.00	4=2/3-2
5	置入资产模拟发行后股本总额	347,645,775.00	5=4+2
6	折股比	2.0024	6=5/2
7	吸收合并减少的购买日前股份总额	43,464,300.00	
8	折股后减少的股本总额	87,032,914.32	8=6*7
9	合并财务报表期末股本余额	260,612,860.68	9=5-8

2、期末本公司发行在外的股份情况：

项目	年初股数	本期增加	本期减少	期末股数
1. 有限售条件股份	235,050,865.00	15,217,415.00		250,268,280.00
境内自然人持股	235,050,865.00	15,217,415.00		250,268,280.00
2. 无限售条件流通股份	205,268,378.00		15,217,415.00	190,050,963.00
人民币普通股	205,268,378.00		15,217,415.00	190,050,963.00
合计	440,319,243.00	15,217,415.00	15,217,415.00	440,319,243.00

(三十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,826,837,292.77		3,639,233.56	1,823,198,059.21
其他资本公积				
合计	1,826,837,292.77		3,639,233.56	1,823,198,059.21

说明：期初资本公积主要是 2014 年公司反向并购，合并成本大于模拟收购发行的股份的差额；本期减少的资本公积为子公司亿帆生物购买孙公司安徽省雪枫药业有限公司少数股东股权，新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额。

(三十二) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,559,451.61	9,258,542.52	8,239,440.27	7,578,553.86

说明：本公司和重庆鑫富、湖州鑫富根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16 号）的通知，以上年度实际营业收入为基础计提安全生产费用。本期增加主要为按规定计提的安全生产费，本期减少系为建立企业安全生产投入长效机制，加强安全生产费用管理发生的相关支出。

(三十三) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,042,966.57	23,607,820.39		53,650,786.96
任意盈余公积				
合计	30,042,966.57	23,607,820.39		53,650,786.96

(三十四) 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润	420,110,359.75	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	360,573,499.90	
减：提取法定盈余公积	23,607,820.39	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
对所有者的分配	44,031,924.30	
其他		
期末未分配利润	713,044,114.96	

(三十五) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,421,132,690.81	1,448,622,907.54	1,678,406,350.27	1,012,306,544.38
其他业务	13,797,075.03	2,801,746.26	6,578,014.78	143,798.74
合计	2,434,929,765.84	1,451,424,653.80	1,684,984,365.05	1,012,450,343.12

(三十六) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	90,358.62	91,125.01
城市维护建设税	9,797,167.00	6,550,462.21
教育费附加	5,114,754.98	3,721,340.20
地方教育附加	3,309,793.90	2,479,761.40
水利基金	209,393.22	627,707.50
合计	18,521,467.72	13,470,396.32

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	205,895,260.58	155,433,460.73
职工薪酬	41,660,845.10	30,554,112.42
差旅费	35,903,625.41	27,076,549.70
办公会务费	18,711,455.24	11,544,761.55
专利使用费	12,661,852.00	7,503,209.85
运输装卸费	24,694,644.53	6,154,256.67

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	7,077,304.68	4,837,687.81
仓储费	9,942,445.48	2,653,385.22
交通及车辆使用费	3,694,655.34	1,457,037.69
其他	8,207,575.54	11,492,780.87
合计	368,449,663.90	258,707,242.51

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	67,774,636.83	22,225,864.70
研发费	40,659,906.11	20,128,283.17
中介费	11,000,837.74	20,315,994.98
折旧及摊销	23,711,810.99	8,119,342.97
办公会务费	9,314,707.57	4,770,000.11
税费	8,141,935.79	4,213,974.99
交通及车辆使用费	5,338,352.55	2,760,405.28
业务招待费	3,604,422.94	2,313,989.71
差旅费	3,607,822.77	2,241,106.95
其他	14,911,292.93	7,350,599.75
合计	188,065,726.22	94,439,562.61

(三十九) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,788,368.64	4,648,462.18
减：利息收入	5,840,020.66	5,020,789.86
汇兑损益	-7,115,464.17	1,582,931.37
其他	1,525,102.67	716,425.71
合计	10,357,986.48	1,927,029.40

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	16,197,224.32	1,732,880.35
存货跌价损失	10,240,517.74	-259,881.74
固定资产减值损失	7,769,874.91	4,560,600.00
工程物资减值损失	2,765,540.84	
合计	36,973,157.81	6,033,598.61

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	15,432,632.99	
银行理财产品收益	871,488.01	1,335,940.26

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-241,933.48	
合计	16,062,187.52	1,335,940.26

(四十二) 营业外收入

1、 营业外收入分项目情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	260,248.07	45,392.90	260,248.07
政府补助	62,321,925.70	2,949,818.22	61,908,683.69
侵权赔偿	9,429,343.35		9,429,343.35
其他	1,166,908.29	413,892.11	1,166,908.29
合计	73,178,425.41	3,409,103.23	72,765,183.40

说明：侵权赔偿情况本附注详见十一、1。

2、 政府补助明细

项目	具体性质和内容	形式	本期金额	上期金额
企业发展扶持资金	一次性奖励	货币资金	58,490,000.00	
项目经费补贴	经费补助	货币资金	1,565,134.00	
环保补助	经费补助	货币资金	431,899.11	
即征即退增值税退税	税收返还	货币资金	413,242.01	
贷款贴息	财政贴息	货币资金	245,000.00	
科技专项补贴	经费补助	货币资金	122,000.00	
创新基金	研发补助	货币资金	50,000.00	1,833,900.00
高校学生见习补助款	经费补助	货币资金	9,000.00	63,000.00
2013 年水利基金减免	一次性奖励	货币资金		395,807.00
高新技术企业及产品奖励	一次性奖励	货币资金		30,000.00
纳税奖励	一次性奖励	货币资金		273,600.00
增产销奖励款	一次性奖励	货币资金		20,000.00
其他零星补贴	经费补助	货币资金	995,650.58	333,511.22
合计			62,321,925.70	2,949,818.22

说明：企业发展扶持资金系根据公司申请，肥西县政府根据《国务院关于税收等优惠政策相关事项的通知》(国发〔2015〕25 号)精神，为鼓励公司做大做强，拨付公司企业发展基金 5,849.00 万元，作为公司以前年度纳税的奖励。

(四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	4,862,574.60	527,456.33	4,862,574.60
其中：固定资产处置损失	4,862,574.60	527,456.33	4,862,574.60

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	443,500.00	635,324.00	443,500.00
罚款支出	23,658.10	100,000.00	23,658.10
其他	713,871.74	24,731.21	713,871.74
合计	6,043,604.44	1,287,511.54	6,043,604.44

(四十四) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	76,422,191.77	70,060,856.79
递延所得税调整	5,950,385.94	-6,585,245.15
合计	82,372,577.71	63,475,611.64

所得税费用（收益）与会计利润关系的说明：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	444,334,118.40	301,413,724.43
按法定税率计算的所得税费用	111,083,529.60	75,353,431.11
子公司适用不同税率的影响	-29,323,699.15	-5,964,999.03
对以前期间所得税的调整影响	214,188.74	
不得扣除的成本、费用和损失	2,150,698.07	-2,727,315.75
利用以前年度可抵扣亏损	-6,177,660.11	-5,480,610.88
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	4,425,520.56	2,295,106.19
所得税费用	82,372,577.71	63,475,611.64

(四十五) 现金流量表项目注释

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金及个人往来	104,320,696.81	40,570,435.62
政府补助	62,133,426.59	1,144,407.00
侵权赔偿、保险赔款等	10,596,251.64	39,104.01
收到的利息收入	5,840,020.66	5,020,789.86
合计	182,890,395.70	46,774,736.49

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费、办公费、差旅费、业务招待费等费用开支	423,372,349.59	260,304,785.02
支付的往来款	101,765,589.65	43,652,277.27
捐赠等支出	2,706,132.51	500,000.00
合计	527,844,071.75	304,457,062.29

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
反向购买下购买日原上市公司持有的现金及现金等价物余额		64,897,188.22
本期收到的与资产相关的政府补助		300,000.00
合计		65,197,188.22

(四十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	361,961,540.69	237,938,112.79
加：资产减值准备	36,973,157.81	6,033,598.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	63,566,619.65	19,956,481.06
无形资产摊销	7,554,944.19	1,784,304.10
长期待摊费用摊销	2,855,318.95	163,829.02
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）	4,602,326.53	482,063.43
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	20,332,293.74	6,231,393.55
投资损失（收益以“—”号填列）	-16,062,187.52	-1,335,940.26
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	6,688,878.66	-6,156,518.43
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-738,492.72	-428,726.72
存货的减少（增加以“—”号填列）	-56,093,676.71	-26,467,427.76
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-133,309,293.78	-221,878,955.81
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	103,628,720.78	123,412,978.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	401,960,150.27	139,735,191.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	166,109,443.21	183,357,858.26
减：现金的期初余额	183,357,858.26	74,392,516.91
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-17,248,415.05	108,965,341.35

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,700,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,237,250.64
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	1,462,749.36

3、 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	590,950,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	26,442,483.05
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	564,507,516.95

4、 现金和现金等价物的构成：

项目	期末余额	年初余额
一、现 金	166,109,443.21	183,357,858.26
其中：库存现金	194,843.76	222,540.04
可随时用于支付的银行存款	165,914,599.45	183,135,318.22
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	166,109,443.21	183,357,858.26

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
货币资金	166,110,611.40	94,347,246.36
应收票据	1,700,000.00	8,509,909.00
应收账款	8,727,398.40	
固定资产	41,761,086.55	43,944,626.21
无形资产	22,483,625.61	34,464,356.33
合计	240,782,721.96	181,266,137.90

(四十八) 套期

2015 年 1 月 31 日，公司第五届董事会第二十六次会议决议《关于 2015 年度继续开展远期外汇交易的议案》。根据经营需要，公司继续开展远期外汇交易业务，具体情况如下：

1、 公司开展远期外汇交易的目的

由于公司产品 D-泛酸钙、泛醇、PBS 系列产品出口欧美等市场，自营出口收入在公司营

业总收入中占比较大，主要采用美元、欧元等外币进行结算，因此当汇率出现较大波动时，汇兑损益对公司的经营业绩会造成较大影响。为了降低汇率波动对公司利润的影响，公司计划继续在银行开展远期外汇交易业务，包括远期结售汇交易、人民币与外汇掉期交易等。公司远期结汇以正常生产经营出口业务为基础，锁定未来时点的换汇成本，规避汇率风险为目的，不投机，不进行单纯以盈利为目的的外汇交易。

2、 远期外汇交易品种

公司计划继续开展的远期外汇交易业务，只限于公司生产经营所使用的主要结算货币——美元、欧元，开展交割期与预测回款期一致，且金额与预测回款金额相匹配的外汇交易业务。

远期结售汇交易是指与银行协商签订远期结售汇合同，约定将来办理结汇或售汇的外汇币种、金额、汇率和期限，到期外汇收入或支出发生时，按照该远期结售汇合同约定的币种、金额、汇率办理结汇或售汇的业务。

人民币与外汇掉期交易是指与银行签订除利率互换以外的人民币对外币掉期合同，约定在期初以指定汇率进行一次交割，同时约定在期末按照另一指定汇率价格进行一次方向相反的交易。公司可以对掉期合约全额或部分金额进行履约期限调整（提前履约或展期）。

3、 期末尚未到期结算的远期外汇交易合约

2015 年全年共到期交割 20 笔远期外汇交易，总金额为美元 960 万元，共产生结汇收益人民币 78 万元。截止期末，本公司无尚未到期结算的远期外汇交易合约。

4、 远期外汇交易业务的风险分析

公司开展远期外汇交易业务遵循锁定汇率风险、套期保值的原则，不做投机性、套利性的交易操作，在签订合约时严格按照公司预测回款期限和回款金额进行交易。

尽管远期外汇交易在汇率发生大幅波动时，通过有效操作可以降低汇率波动对公司的影响，但此项业务仍存在一定的风险：

1、汇率波动风险：在汇率行情变动较大的情况下，银行远期结汇汇率报价可能低于公司对客户报价汇率，使公司无法按照对客户报价汇率进行锁定，造成汇兑损失。

2、内部控制风险：远期外汇交易专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内控制度不完善而造成风险。

3、客户违约风险：客户应收账款发生逾期，货款无法在预测的回款期内收回，会造成延期交割导致公司损失。

4、回款预测风险：公司根据客户订单和预计订单进行回款预测，实际执行过程中，客户可能会调整订单，造成公司回款预测不准，导致延期交割风险。

5、 公司拟采取的风险控制措施

- 1、公司已制定专门的《外汇套期保值业务内部控制制度》，对远期外汇交易业务的操作原则、审批权限、责任部门及责任人、内部操作流程、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处理程序、信息披露等作出了明确规定。公司将严格按照内部控制制度要求及董事会批准的远期外汇交易额度，做好远期外汇交易业务，控制交易风险。
- 2、公司将采用银行远期结汇汇率向客户报价，以便确定订单后，公司能够以对客户报价汇率进行锁定；当汇率发生大幅波动，如果远期结汇汇率已经远低于对客户报价汇率，公司将提出要求，与客户协商调整价格。
- 3、为防止远期结汇延期交割，公司将进一步严格应收账款的管理，积极催收应收账款，避免出现应收账款逾期的现象。
- 4、公司远期外汇交易须严格按照公司的外币收款预测进行，远期外汇交易额度不得超过实际进出口业务外汇收支总额，将公司可能面临的风险控制在可承受的范围内。
- 5、公司审计部门负责监督、检查远期外汇交易的执行情况，并按季度向董事会审计委员会报告。

(四十九) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			27,176,006.58
其中：美元	2,926,310.50	6.4936	19,002,289.8900
欧元	1,152,006.52	7.0952	8,173,716.6900
应收账款			75,862,405.46
其中：美元	8,829,709.10	6.4936	57,336,599.01
欧元	2,611,033.72	7.0952	18,525,806.45
英镑			
外币资产合计			103,038,412.04
预收账款			5,850,227.20
其中：美元	780,294.00	6.4936	5,066,917.12
欧元	110,400.00	7.0952	783,310.08
英镑			
短期借款			14,350,856.00
其中：美元	2,210,000.00	6.4936	14,350,856.00
欧元			
英镑			
外币负债合计			20,201,083.20

六、 合并范围变动

（一） 本期发生非同一控制下企业合并情况

1、 本期发生非同一控制下企业合并基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
阿里宏达盛康药业有限公司	2015.3.31	13,000,000.00	100.00	支付现金	2015.3.31	取得经营管理权	388,713,328.690	87,236,099.860
蚌埠骄阳药业有限公司	2015.5.31	13,000,000.00	100.00	支付现金	2015.5.31	取得经营管理权	22,436.750	-294,347.87
沈阳志鹰药业有限公司	2015.7.31	98,000,000.00	70.00	支付现金	2015.7.31	取得经营管理权	33,729,172.180	5,623,285.540
安徽省天康药业有限公司	2015.8.31	240,000,000.00	100.00	支付现金	2015.8.31	取得经营管理权	19,938,711.960	1,479,269.750
欧芬迈迪（北京）生物科技有限公司	2015.11.30	10,000,000.00	70.00	支付现金	2015.11.30	取得经营管理权		1,343.050
沈阳澳华制药有限公司	2015.12.31	71,420,000.00	100.00	支付现金	2015.12.31	取得经营管理权		
四川天联药业有限公司	2015.12.31	303,000,000.00	100.00	支付现金	2015.12.31	取得经营管理权		
合计		748,420,000.00					442,403,649.58	94,045,650.33

2、 合并成本及商誉

项目	阿里宏达盛康药业有限公司	蚌埠骄阳药业有限公司	沈阳志鹰药业有限公司	安徽省天康药业有限公司	欧芬迈迪（北京）生物科技有限公司	沈阳澳华制药有限公司	四川天联药业有限公司
合并成本							
—现金	13,000,000.00	13,000,000.00	98,000,000.00	240,000,000.00	10,000,000.00	71,420,000.00	303,000,000.00
合并成本合计	13,000,000.00	13,000,000.00	98,000,000.00	240,000,000.00	10,000,000.00	71,420,000.00	303,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,929,179.69	9,864,024.79	41,817,609.95	63,566,442.07	7,054,410.16	32,873,739.46	22,592,272.47
商誉	10,070,820.31	3,135,975.21	56,182,390.05	176,433,557.93	2,945,589.84	38,546,260.54	280,407,727.53

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	阿里宏达盛康药业有限公司		蚌埠骄阳药业有限公司		沈阳志鹰药业有限公司		安徽省天康药业有限公司	
	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值
可辨认资产：	2,972,088.78	2,972,088.78	13,929,677.26	2,054,200.62	99,219,175.87	97,261,083.03	78,146,133.60	37,757,328.96
可辨认负债：	42,909.09	42,909.09	4,065,652.47	1,096,783.30	39,479,733.09	38,990,209.88	14,579,691.53	4,482,490.37
净资产	2,929,179.69	2,929,179.69	9,864,024.79	957,417.32	59,739,442.78	58,270,873.15	63,566,442.07	33,274,838.59
减：少数股东权益					17,921,832.83	17,481,261.95		
取得的净资产	2,929,179.69	2,929,179.69	9,864,024.79	957,417.32	41,817,609.95	40,789,611.2	63,566,442.07	33,274,838.59

续：

项目	欧芬迈迪（北京）生物科技有限公司		沈阳澳华制药有限公司		四川天联药业有限公司	
	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值	账面价值
可辨认资产：	10,917,728.80	10,917,728.80	93,407,618.69	89,769,729.89	130,718,083.53	127,539,399.16
可辨认负债：	840,000.00	840,000.00	60,533,879.23	60,533,879.23	108,125,811.06	107,331,139.96
净资产	10,077,728.80	10,077,728.80	32,873,739.46	29,235,850.66	22,592,272.47	20,208,259.20
减：少数股东权益	3,023,318.64	3,023,318.64				
取得的净资产	7,054,410.16	7,054,410.16	32,873,739.46	29,235,850.66	22,592,272.47	20,208,259.20

4、其他说明：

(1) 非同一控制下企业合并四川天联药业有限公司被收购方原股东业绩承诺及股权转让款项支付情况

①利润补偿期间

各方同意，本次交易业绩承诺的利润补偿期为 2016 年度、2017 年度、2018 年度。

②净利润承诺金额

年度	2016 年	2017 年	2018 年
净利润承诺数	2800 万元	3500 万元	4375 万元

③业绩补偿数额的计算与实施

需补偿金额 = (截至当期承诺净利润累计数 - 截至当期实际实现净利润累计数) ÷ 业绩承诺期各年度的承诺净利润累计数 (即 10,675 万元) × 交易总价 (即 30,300 万元) × 120% - 已补偿金额。

按照以上公式计算的各年度及累计的应补偿现金小于 0 时，按 0 取值，即已经补偿的现金不冲回。依据上述计算公式计算的补偿金额结果为负数或零时，按零取值，即已补偿的金额不冲回。

补偿义务人同意，触发补偿义务时，以现金方式对本公司进行补偿；如未以现金补偿的或现金补偿不足的，以本公司认可的其他方式进行补足。

④转让款支付方式

本次股权转让由本公司分五期根据利润承诺实现情况分别向被收购方原股东支付：

A、协议各方签署正式股权转让协议并经本公司股东大会审议批准生效之日，本公司向被收购方原股东支付股权转让总款的 30% (即人民币 9,090 万元)。

B、目标公司 100% 股权过户至本公司名下的工商变更登记手续完成后 5 个工作日内，本公司向被收购方原股东支付股权转让总款的 21% (即人民币 6,363 万元)。

C、第三期股权转让款为全部股权转让总款的 13% (即人民币 3,939 万元)，由本公司在目标公司 2016 年度《审计报告》正式出具之日起 5 个工作日内向被收购方原股东支付。

D、第四期股权转让款为全部股权转让总款的 16% (即人民币 4,848 万元)，由本公司在目标公司 2017 年度《审计报告》正式出具之日起 5 个工作日内向被收购方原股东支付。

E、第五期股权转让款为全部股权转让总款的 20% (即人民币 6,060 万元)，由本公司在目标公司 2018 年度《审计报告》正式出具之日起 5 个工作日内向被收购方原股东支付。

F、业绩补偿期间，如根据协议约定因目标公司未完成各年度净利润承诺

截至报告期末，公司已按照上述约定累计支付前两期 51%的股权受让款 15,453.00 万元。

⑤超额奖励

如目标公司在利润补偿期间实现的实际净利润数总和超过净利润承诺数总和的，则本公司在利润补偿期间届满后由目标公司对经营管理团队及核心技术人员实施奖励。

奖励总额=（利润补偿期间内各年实际净利润数总和-利润补偿期间内净利润承诺数总和）
×30%。

本公司在利润补偿期间最后一个会计年度的年报出具后且该年度目标公司的专项审计报告及减值测试报告披露后 1 个月内，由目标公司向本公司报送奖励制度及奖励人员范围，经本公司审批同意后实施。

（2）非同一控制下企业合并沈阳澳华制药有限公司被收购方原股东业绩承诺及股权转让款项支付情况

①利润补偿期间

各方同意，本次交易业绩承诺的利润补偿期为 2016 年度、 2017 年度。

②净利润承诺金额

年度	2016 年	2017 年
净利润承诺数	800 万元	1200 万元

③业绩补偿数相关事项

A、股权转让完成后，在 2015 年 12 月 31 日前本公司承诺由目标公司偿还完毕银行贷款 2,290 万元。

B、鉴于收购完成后目标公司原料药提取及供应工作由本公司下属企业负责，目标公司提前 2 个月向本公司下属企业提交原料药前提取计划，本公司承诺将及时按照计划完成提取工作并供应给目标公司。

C、鉴于收购完成后本公司负责目标公司的销售工作，以 2015 年为基础，本公司承诺目标公司 2016 年和 2017 年的销售数量增长情况如下： 2016 年的承诺销售数量不低于 2015 年实际销售数量的 120%；以 2016 年承诺 销售数量为基础（即 2015 年实际销售数量的 120%）， 2017 年的承诺销售数量不低 于 2016 年承诺销售数量的 130%。 如 2016 年实际销售数量超过承诺销售数量，则超过部分可作为 2017 年实际销 售数量的一部分。

D、被收购方原股东有权在业绩承诺期要求查阅目标公司包括会计账簿、财务资料、生产经营相关信息等资料。

E、双方协商由被收购方原股东以股权转让款 900 万元作为担保。如目标公司 2016 年度

实现净利润 800 万元，则在目标公司审计报告出具之日起 5 个工作日内向乙方一支付 360 万元股权转让款；如目标公司 2017 年度实现净利润 1,200 万元，则在目标公司审计报告出具之日起 5 个工作日内向乙方一支付 540 万元股权转让款。如目标公司在 2016 年和 2017 年未能完成净利润指标，则按照未能完成数相应扣减应付给乙方一的股权转让款，如扣减部分与净利润指标之间仍有差额的，甲方可以要求乙方一另行补足。

截至期末，公司收购沈阳澳华制药有限公司股权工商变更登记已完成，公司已按上述约定偿还上述银行借款。除上述 900 万元业绩承诺担保金外，其他股权转让款均已支付。

④与目标公司 GMP 改造有关的股权转让款支付

经各方协商一致，目标公司已投入 GMP 改造费用由本公司以股权转让款形式支付给被收购方原股东之一方冰，具体数额以股权变更登记日为基准日进行专项审计后确定的 GMP 改造实际支出数额为准。截至期末，上述款项尚未清算。

⑤过渡期间及损益归属

自资产评估基准日至股权变更登记日当月末最后一天为过渡期间，过渡期间标的公司产生的盈利或亏损由收购方原股东之一方冰享有或承担。过渡期间，原股东之一方冰承诺不会改变标的公司的生产经营状况，将保持标的公司根据以往惯常的方式经营、管理、使用和维护其自身的资产及相关业务，并保证标的公司在过渡期间资产完整，不会发生重大不利变化。过渡期间的损益由标的公司聘请的审计机构进行专项审计，如过渡期间产生亏损，则由标的公司从应付原股东之一方冰的欠款中相应扣减。截至期末，上述款项尚未清算。

(二) 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
合肥亿帆药业营销有限公司	5,700,000.00	100.00	转让	2015.6.30	丧失经营管理权
杭州鑫富节能材料有限公司		57.14	转让	2015.6.30	丧失经营管理权

续：

子公司名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值
合肥亿帆药业营销有限公司	2,700,000.00	-	-
杭州鑫富节能材料有限公司	12,732,632.99	-	-
合计	15,432,632.99		

七、 在其他主体中的权益

公司名称	公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际 出资额 (万元)	持股比 例(%)
重庆鑫富化工有限公司	全资子公司	重庆	化学医药业	11,526.76	精细化工产品等	11,526.76	100.00
杭州鑫富科技有限公司	全资子公司	杭州	化学医药业	9,500.00	技术开发、货物及技术进出口、化工材料、医疗器械等销售等	500.00	100.00
安庆市鑫富化工有限责任公司	全资子公司	安庆	化学医药业	20,000.00	精细化工产品等	20,000.00	100.00
鑫富实业有限公司	全资子公司	香港	贸易业	1.00	橡塑、橡胶有机硅材料、EVA 太阳能电池胶膜		100.00
湖州鑫富新材料有限公司	全资子公司	湖州	化学医药业	13,000.00	泛酸钙及 PVB 胶片	21,657.00	100.00
合肥亿帆生物医药有限公司	全资子公司	合肥	化学医药业	20,015.00	医药研发、销售	13,000.00	100.00
合肥亿帆医疗设备有限公司	全资孙公司	合肥	医疗设备销售	508.00	医用仪器、器械、设备销售	508.00	100.00
宿州亿帆药业有限公司	全资孙公司	安徽宿州	药品研发	3,000.00	药品研发	3,000.00	100.00
安徽新陇海药业有限公司	全资孙公司	安徽萧县	化学医药业	1,500.00	药品、原料药等生产、销售	1,000.00	100.00
湖南芙蓉制药有限公司	全资孙公司	湖南岳阳	化学医药业	800.00	生产、销售原料药、溶液剂	1,250.00	100.00
新疆希望制药有限公司	全资孙公司	新疆福海	化学医药业	113.00	搽剂、酊剂（外用）、软膏剂、乳膏剂	280.00	100.00
安徽省雪枫药业有限公司	全资孙公司	安徽宿州	化学医药业	112.00	片剂、颗粒剂、硬胶囊剂、糖浆剂、合剂等	1,229.44	100.00
宁波倍的福药业有限公司	全资孙公司	慈溪市	化学医药业	250.00	软膏剂、乳膏剂等的制造加工	600.00	100.00
四川美科制药有限公司	全资孙公司	泸州市	化学医药业	270.00	生产、销售：喷雾剂、口服溶液剂	5,124.00	100.00
阿里宏达盛康药业有限公司	全资孙公司	西藏	化学医药业	300.00	中药材、中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素制剂、生物制品、生化药品等研发与销售	1,300.00	100.00
蚌埠骄阳药业有限公司	全资孙公司	蚌埠市	化学医药业	300.00	溶液剂（外用），软膏剂，搽剂，洗剂生产销售；石蜡及润滑油销售	1,300.00	100.00
沈阳志鹰药业有限公司	控股孙公司	沈阳	化学医药业	3,000.00	大容量注射剂、药包材生产	9,800.00	70.00
安徽省天康药业有限公司	全资孙公司	天长市	化学医药业	5,000.00	片剂、颗粒剂、硬胶囊剂、合剂、滴丸剂、卫生用品类等	24,000.00	100.00
沈阳澳华制药有	全资孙公司	本溪市	化学医药业	2,100.00	片剂、硬胶囊剂、原	6,242.00	100.00

公司名称	公司类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	期末实际 出资额 (万元)	持股比 例(%)
限公司					料药（甲钴胺）药用 辅料开发、制造		
欧芬迈迪（北京） 生物科技有限公司	控股孙公司	北京	化学医药业	33.34	药物技术开发、技术 咨询、技术服务、技 术转让、技术推广等	1,000.00	70.00
四川天联药业有 限公司	全资子公司	眉山市	化学医药业	2,800.00	经营进出口业务；药 品营销策划及技术咨 询	13,593.00	100.00
四川天意医药有 限公司	全资孙公司	眉山市	化学医药业	100.00	批发生化药品、生物 制品	100.00	100.00
成都天宇联盟医 药科技有限责任公司	全资孙公司	成都市	化学医药业	360.00	营销策划、技术咨询、 产品研发、成果推广 转让	360.00	100.00
四川信和医药有 限公司	全资孙公司	眉山市	化学医药业	100.00	批发生化药品、生物 制品	100.00	100.00
四川德峰药业有 限公司	全资孙公司	眉山市	化学医药业	1,300.00	生产片剂、硬胶囊剂、 颗粒剂、散剂、丸剂、 软膏剂、酒剂、酏剂、 合剂、糖浆剂、原料 药	1,300.00	100.00
安徽医健投资管 理有限公司	参股公司	合肥	医院受托管 理	20,000.00	医院受托管理、医疗 健康领域的投资和投 资管理；医疗信息技 术服务等健康及相关 产业的投资管理；个 性化医疗设计的诊 断、治疗、康复设施 的设计、建造和经营 管理	300.00	15%

八、与金融工具相关风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评

估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

公司远期外汇合约详见本附注五、（四十八），公司外币资产、负债情况详见本附注五、（四十九）。

(3) 其他价格风险

本公司没有持有其他上市公司的权益投资，管理层认为投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

截至期末，本公司以公允价值计量的资产购买日评估增值的固定资产、无形资产，公司按非持续公允价值计量，参考相关评估机构评估结果，按公司相关会计政策持续计量。具体情况如下：

项目	账面价值	公允价值
固定资产	547,522,031.67	591,274,887.29
无形资产	87,808,285.63	205,517,705.21
合计	635,330,317.30	796,792,592.50

十、关联方及关联交易

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为程先锋，截止期末合计持有公司股本总额的 47.35%。

（二）本公司的子公司情况：

子公司情况详见本附注七、（一）。

（三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
杭州临安申光贸易有限责任公司	主要投资者控制的公司	14375145-0
过鑫富	主要投资者	

（四）关联交易情况

1、存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。对子公司担保及其他财务支持情况详见本附注七、（三）。

2、关联担保情况

（1）截至 2015 年 12 月 31 日，关联方为本公司借款提供保证担保的情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
程先锋	本公司	8,000.00	2015-8-8	2016-8-7	否
程先锋	本公司	21,000.00	2015-3-9	2016-3-8	否
程先锋	本公司	10,000.00	2015-6-5	2016-6-4	否
合计		39,000.00			

(2) 截至 2015 年 12 月 31 日，本公司为子公司借款提供保证担保的情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		(万元)			
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	27,000.00	2015/5/8	2018/5/7	否
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	5,000.00	2015/6/15	2016/6/15	否
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	5,000.00	2015/6/15	2018/6/15	否
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	18,000.00	2015/2/3	2016/2/3	否
本公司	合肥亿帆生物医药有限公司	15,000.00	2015/12/11	2016/12/11	否
合计		70,000.00			

(3) 关键管理人员薪酬

2015 年度和 2014 年度，本公司关键管理人员报酬总额分别为 403.89 万元和 529.06 万元。

十一、或有事项

1、 商业秘密的侵犯诉讼情况

2010 年 1 月 6 日，本公司向浙江省杭州市中级人民法院提起诉讼，要求追究姜红海、马吉锋、新发药业等侵犯本公司商业秘密的法律责任。后因新发药业提出管辖权异议，该案已转由上海市第一中级人民法院审理。2012 年 5 月 21 日，上海市第一中级人民法院下达 (2010)沪一中民五(知)初字第 183 号《民事判决书》，判决新发药业立即停止对公司商业秘密的侵犯，姜红海、马吉锋和新发药业赔偿公司经济损失人民币 31,557,903.87 元及合理费用 10 万元。

姜红海、马吉锋和新发药业已于 2012 年 6 月 5 日向上海市高级人民法院提起上诉。

2014 年 12 月 24 日，上海市高级人民法院下达 (2012)沪高民三(知)终字第 62 号《民事判决书》，主要判决内容如下：

(1) 维持上海市第一中级人民法院 (2010)沪一中民五(知)初字第 183 号民事判决第一项，即新发公司立即停止对本公司享有的微生物酶法拆分生产 D-泛酸钙工艺中的技术指标、生产操作的具体方法和要点、异常情况处理方法等技术信息、5000T 泛酸钙的工艺流程图中记载技术信息的整体组合商业秘密的侵犯；

(2) 变更上海市第一中级人民法院 (2010)沪一中民五(知)初字第 183 号民事判决第二项，改判为被告新发公司、姜红海、马吉锋在本判决生效之日起十日内赔偿原告本公司经济损失人民币 900 万元、合理费用人民币 10 万元，三被告对上述债务互负连带责任；2015 年 7 月 1 日，公司收到上海市第一中级人民法院转给的，由新发药业根据上海市高级人民法院 (2012)沪高民三(知)终字第 62 号《民事判决书》支付的赔偿金 9,357,731.00 元。

2015 年 8 月 3 日，公司收到中华人民共和国最高人民法院寄来的《应诉通知书》，新发药业不服上海市高级人民法院作出的（2012）沪高民三（知）终字第 62 号民事判决，向最高人民法院申请再审。再审请求如下：①请求依法撤销上海市高级人民法院（2012）沪高民三（知）终字第 62 号民事判决、上海市第一中级人民法院（2010）沪一中民五（知）初字第 183 号民事判决，依法改判驳回被申请人的全部诉讼请求。②一审、二审案件受理费由被申请人负担。

2016 年 1 月 6 日，公司收到最高人民法院《民事裁定书》（[2015]民申字第 2035 号），最高人民法院已依法组成合议庭审查本案，已审查终结，裁定驳回新发药业再审申请。

2、 本公司客户拖欠货款诉讼情况

山东必可成环保实业有限公司拖欠本公司货款 6,059,479.69 元逾期未付，本公司于 2015 年 7 月 2 日向浙江省临安市人民法院提起诉讼，2015 年 11 月已判决本公司胜诉，目前正在准备申请执行。

3、 子公司湖州鑫富新材料有限公司（以下简称“湖州鑫富”）客户拖欠货款诉讼情况

1) 浙江中立节能玻璃制造有限公司拖欠湖州鑫富货款 819,878.70 元逾期未付，湖州鑫富于 2013 年 3 月 19 日向浙江省临安市人民法院提起诉讼。2013 年 5 月已判决湖州鑫富胜诉，目前正在执行阶段。

2) 浙江普利金塑胶有限责任公司拖欠湖州鑫富货款 1,179,477.00 元逾期未付，湖州鑫富于 2014 年 7 月 23 日向浙江湖州市南浔区人民法院提起诉讼，2014 年 8 月已判决湖州鑫富胜诉，目前正在执行阶段。

3) 广东中信玻璃实业有限公司拖欠湖州鑫富货款 288,671.40 元逾期未付，湖州鑫富于 2014 年 7 月 23 日向浙江湖州市南浔区人民法院提起诉讼，2014 年 8 月已判决湖州鑫富胜诉，目前正在执行阶段。

4) 保定天威薄膜光伏有限公司拖欠湖州鑫富货款 267,480.00 元逾期未付，湖州鑫富于 2014 年 7 月 23 日向浙江省湖州市南浔区人民法院提起诉讼，2014 年 8 月已判决湖州鑫富胜诉，目前正在执行阶段。

5) 武汉泓锦旭隆新材料有限公司拖欠湖州鑫富货款 3,357,157.80 元逾期未付，湖州鑫富于 2014 年 11 月 23 日向浙江省湖州市南浔区人民法院提起诉讼，湖州鑫富胜诉，目前正在执行阶段。2015 年 7 月 28 日湖州鑫富收南浔法院执行款 122,552.00 元，2016 年 2 月 17 日已收货款 1,263,416.81 元，其余货款由南浔法院调查被告财产真实情况采取措施。

6) 江苏恒宇太阳能科技有限公司拖欠湖州鑫富货款 117,648.00 元，湖州鑫富于 2015 年 1 月向浙江省湖州市南浔区人民法院提起诉讼。一审判决湖州鑫富胜诉，目前正在执行阶段。

7) 江苏星鲨玻璃科技有限公司拖欠湖州鑫富货款 100,480.00 元。湖州鑫富于 2015 年 12

月向浙江省湖州市南浔区人民法院提起诉讼。2015 年 12 月立案，目前正在执行阶段。

8) 上海星鲨实业有限公司拖欠湖州鑫富货款 91,360.85 元，湖州鑫富于 2015 年 12 月向浙江省湖州市南浔区人民法院提起诉讼。2015 年 12 月立案，目前正在执行阶段。

除上所述外，截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要或有事项。

4、 子公司合肥亿帆生物医药有限公司合同纠纷案件（以下简称“亿帆生物”）客户拖欠货款诉讼情况

1) 买卖合同纠纷案件

2015 年 6 月 25 日，子公司亿帆生物向法院起诉要求确认北京红林制药有限公司(以下简称“红林公司”)解除《硝苯地平缓释片（III）全国总经销协议》的通知函无效并要求红林公司承担 300 万元的违约金。

2015 年 11 月 10 日，合肥中级人民法院对此案进行了宣判，判决红林公司所发的解除合同的《通知函》不产生合同解除的法律效力，并赔偿子公司亿帆生物 119 万元损失，驳回红林公司的全部反诉请求。因对上述判决不服，双方均在上诉期内，向安徽省高级人民法院提起了上诉；

2016 年 3 月 25 日，安徽省高级人民法院对本案进行了公开审理。截至报告日，尚未进行终审判决。

2) 专利转让合同纠纷案件

2015 年 9 月，红林公司向北京知识产权法院提起诉讼，要求判令其与子公司亿帆生物签订的《专利权转让合同》无效，同时判请子公司亿帆生物将 200610113984.X“硝苯地平控释片及其制备方法”专利的专利权人变更为红林公司；

2015 年 10 月 14 日，子公司亿帆生物向北京知识产权法院提起了管辖权异议,要求将专利权案件转至合肥市中级人民法院审理，2015 年 11 月 3 日，北京知识产权法院裁定驳回了子公司亿帆生物的管辖权异议；

2015 年 12 月 22 日，子公司亿帆生物在上诉期内向北京市高级人民法院提起了管辖权异议上诉,请求依法撤消北京知识产权法院作出的民事裁定书，并将案件转至合肥市中级人民法院审理。截至报告日，案件尚在审理过程中。

十二、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的日后事项。

十三、 其他重要事项说明

1、 分部信息

（1）报告分部的确定依据

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。如果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，本集团将其合并为一个经营分部。

(2) 报告分部会计政策

每个经营分部会计政策与本附注三所述会计政策一致。

(3) 报告分部财务信息

项目	医药产品	医药原料及高分子	抵销	合计
营业收入	1,657,192,487.15	777,737,278.69		2,434,929,765.84
其中：对外交易收入	1,657,192,487.15	777,737,278.69		2,434,929,765.84
分部间收入				
营业费用	330,846,429.19	37,603,234.71		368,449,663.90
资产减值损失	7,183,095.14	29,790,062.67		36,973,157.81
折旧和摊销	18,535,492.00	55,441,390.79		73,976,882.79
营业利润	277,626,700.81	73,152,422.62		350,779,123.43
资产总额	1,558,656,131.34	3,358,919,059.84	-2,219,640,000.00	2,697,935,191.18
负债总额	1,033,175,047.09	602,392,567.25		1,635,567,614.34

2、 受让国药一心制药有限公司技术情况

2015 年 7 月 21 日，经公司第五届董事会第三十四次（临时）会议审议通过，亿帆生物与国药一心制药有限公司（以下简称“国药一心”）签订《技术转让（技术秘密）合同》，国药一心将其合法拥有的血液肿瘤类在研品种共 7 个、血液科相关产品 1 个的相关技术以总价 2.35 亿元人民币全部转让给亿帆生物。亿帆生物受让并且实施技术秘密，在获得国家相关政策许可后，进行工业化生产、销售，并按合同约定支付费用。按合同约定，支付方式如下：

- ①第一期：人民币 8,000.00 万元，于交接办妥所有技术资料交接在研项目对接后 15 日内支付。
- ②第二期：人民币 7,500.00 万元，于签约后 12 个月之内，或者国药一心完成 3 个项目的全部负责的工作时支付 3,750.00 万元；落实项目节点，协助亿帆生物进行期间的技术转移工作，于签约后 18 个月之内，或者完成 6 个以上项目的全部国药一心负责的工作支付 3,750.00 万元。

③第三期：人民币 7,500.00 万元，于签约后 24 个月之内或国药一心完成所有项目负责的工作支付 3,750.00 万元；亿帆生物在 2017 年 12 月 31 日前落实本合同中所有落实项目节点，于签约后 30 个月之内亿帆生物向国药一心支付 3,750.00 万元。

④第四期：人民币 500.00 万元，于亿帆生物获得所有产品生产批件后 15 日之内支付 500.00 万元。

至本期末，相关资料已交接及在建项目已对接，公司已按合同约定支付 8000 万元。

3、受让安徽孟仁寿制药有限公司注册商标整体情况

2013 年 7 月本公司子公司宿州亿帆与安徽孟仁寿制药有限公司签订产品转让合同，约定将安徽孟仁寿制药有限公司所有药品准字号产品及其注册商标整体转让，由宿州亿帆或其指定生产企业获得转让品种的所有权及注册商标所有权，合同总价款为 550 万元，分期支付。经协商，双方交易结算价款定为 546 万元，截止报告日，相关手续正在办理中。

4、安庆子公司终止三氯蔗糖项目，并改扩建年产 5000 吨 β -氨基丙酸项目情况

2008 年 8 月，公司董事会审批同意，在安庆市设立全资子公司投资建设“年产 150 吨三氯蔗糖项目”，项目总投资 8783.96 万元，该项目自 2008 年 8 月开始实施，于 2009 年 10 月 28 日投料试生产，之后对设备进行了一系列的调整完善，于 2011 年 3 月再次投料试生产。

2011 年 3 月 27 日，在试生产过程中，因操作不当，导致反应釜物料冲料，而引发的爆炸及火灾的重大安全事故，安庆子公司立即开始停产整顿在停产期间。

2012 年 7 月，恢复三氯蔗糖项目的生产，2013 年与 2014 年不断对工艺进行优化调整，同时进行了小批量试生产，但由于生产成本过高，无法产生利润，决定从 2014 年 8 月开始暂停试生产。

2014 年 10 月 23 日，公司取得安全生产管理部门颁发的《安全生产许可证》。截止 2014 年 12 月 31 日，三氯蔗糖项目公司累计工程投入资金 14,212.63 万元，但鉴于三氯蔗糖市场价格持续下跌，本公司未来生产和销售三氯蔗糖产品的前景并不明朗，公司对相关资产组累计计提减值准备 6,250.38 万元。

由于三氯蔗糖市场价格一直处于低位，且没有回升迹象，2015 年 5 月 19 日，公司第五届董事会第二十九次（临时）会议审议通过《关于安庆子公司终止三氯蔗糖项目改扩建年产 5000 吨 β -氨基丙酸项目的议案》。同意终止“年产 150 吨三氯蔗糖项目”，同时在安庆子公司原有资产基础上进行改造，投资建设“年产 5000 吨 β -氨基丙酸项目”。

该项目由安庆鑫富投资建设，设计生产能力为 5000 吨/年，项目在安庆鑫富现有厂区范围内实施，不考虑新征用地与新建厂房，设备改造采取先利旧再添新原则，建设期为 6 个月，截止报告日工程已完工，并投资试生产。

5、泛酸钙生产装置扩产搬迁情况

经本公司 2012 年第二次临时股东大会批准，本公司计划将泛酸钙生产装置扩产搬迁到临安市於潜工业功能区。至报告日，上述扩产搬迁计划尚未实施。

6、肥西桃花工业拓展区土地及建筑搬迁情况

2012 年 10 月 31 日，肥西县紫蓬镇人民政府下发《关于要求企业尽快搬迁的函》（紫政[2012]103 号），因亿帆药业（已被亿帆生物合并）位于肥西桃花工业拓展区的土地及建筑所处位置在规划中的江淮运河廊道蓝线和派河大道线性控制范围内，且派河大道近期将施工，按照县委县政府的部署和要求，要求亿帆药业尽快和镇政府对接协商搬迁事宜。至报告日，公司已完成建筑内货品搬迁，相关补偿措施正在协商中。

7、短期融资券发行情况

公司于 2015 年 4 月 24 日，第五届董事会第二十七次会议审议通过了《关于申请注册发行短期融资券的议案》，同意公司向中国银行间市场交易商协会（以下简称“交易商协会”）申请注册发行总额度不超过 10 亿元人民币的短期融资券；2015 年 11 月 20 日，公司收到交易商协会的《接受注册通知书》（中市协注[2015]CP426 号），交易商协会第 74 次注册会议决定接受公司短期融资券注册。公司本次获准的短期融资券注册金额为人民币 8 亿元，注册额度自《接受注册通知书》发出之日起 2 年内有效，由上海浦东发展银行股份有限公司和宁波银行股份有限公司联席主承销。

2015 年 11 月 24 日，公司收到交易商协会的《接受注册通知书》（中市协注[2015]CP426 号），交易商协会第 74 次注册会议决定接受公司短期融资券注册。截止报告日，上述短期融资券尚未发行。

8、公司债券发行发行情况

2015 年 12 月 10 日，公司第五届董事会第三十八次（临时）会议审议通过，公司拟在中国境内公开发行的公司债券本金总额不超过人民币 10 亿元（含 10 亿元），且本次公开发行后累计公司债券余额不超过发行前公司最近一期末净资产额的 40%，债券期限为不超过 5 年（含 5 年）。截止报告日，上述短期融资券申请尚在申请过程中。

9、与实际控制人成立设立并购投资基金以及共同投资设立医疗健康产业投资公司情况

（1）并购投资基金设立情况

2015 年 8 月 21 日，公司第五届董事会第三十六次会议决议审议通过《关于拟参与设立特色原料药和特色制剂产品并购投资基金暨关联交易的议案》，并购投资基金出资总额为

人民币 10 亿元，其中：公司拟以货币出资 2 亿元，占投资基金出资总额的 20%；实际控制人程先锋先生以货币出资 5000 万元，占投资基金出资总额的 5%；达孜县中钰健康创业投资合伙企业（有限合伙），以货币出资 200 万元，投资基金出资总额的 0.2%，并负责募集其余 7.48 亿并购投资基金。投资基金存续期为 5 年，前 2 年为投资期，后 3 年为退出期。若实现提前退出且投资项目全部获得变现，经全体合伙人决议同意，可以提前解散本有限合伙企业；限届满的，经全体合伙人决议同意，可以延长一年，最高不超过二年。投资范围限于符合本公司经营战略的特色原料药及药用中间体、特色制剂品种、小宗原料药及药用中间体等医药企业。主要方式为并购、新建、合作经营、托管。截止报告日，公司并购基金尚在筹建中。

（2）医疗健康产业投资公司设立情况

2015 年 5 月 29 日，公司第五届董事会第三十次（临时）会议，审议通过了《关于与控股股东共同投资设立医疗健康产业投资公司暨关联交易的议案》，医疗健康产业投资公司注册资本 2 亿元，其中：本公司以货币方式出资 3000 万元，占注册资本的 15%，实际控制人程先锋先生以货币方式出资 1.7 亿元，占注册资本的 85%。公司拟主要经营医院受托管理、医疗健康领域的投资和投资管理，医疗信息技术服务等健康及相关产业的投资管理，个性化医疗设计的诊断、治疗、康复设施的设计、建造和经营管理等。截止报告日，公司已出资 300 万元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一） 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	106,923,628.60	91.54	5,631,166.39	5.27	133,536,294.04	100.00	7,396,041.15	5.54
账龄组合	106,923,628.60	91.54	5,631,166.39	5.27	133,536,294.04	100.00	7,396,041.15	5.54
信用证组合								
组合小计	106,923,628.60	91.54	5,631,166.39	5.27	133,536,294.04	100.00	7,396,041.15	5.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,885,878.49	8.46	9,275,646.48	93.83				
合计	116,809,507.09	100.00	14,906,812.87	12.76	133,536,294.04	100.00	7,396,041.15	5.54

2、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	106,588,077.40	99.69	5,329,403.87	128,751,022.89	96.41	6,437,551.14
1—2 年	4,815.79		722.37	4,474,064.22	3.35	671,109.63
2—3 年	59,390.53	0.06	29,695.27	47,653.11	0.04	23,826.56
3 年以上	271,344.88	0.25	271,344.88	263,553.82	0.20	263,553.82
合计	106,923,628.60	100.00	5,631,166.39	133,536,294.04	100.00	7,396,041.15

3、本期计提、收回或转回的坏账准备金额

项目	年初余额	本期转入	本期计提	本期减少		期末余额
				转回	转销	
坏账准备	7,396,041.15	13,726,852.68	-243,661.72		5,972,419.24	14,906,812.87

4、 应收账款中欠款金额前五名情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	19,148,252.99	16.39	957,412.65
第二名	10,675,478.40	9.14	533,773.92
第三名	6,623,472.00	5.67	331,173.60
第四名	6,181,338.24	5.29	309,066.91
第五名	6,170,640.80	5.28	308,532.04
合计	48,799,182.43	41.77	2,439,959.12

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					221,971,928.64	74.54	81,433,485.59	36.69
按组合计提坏账准备的其他应收款	111,361,333.66	100.00	6,474,926.12	5.81	75,800,756.50	25.46	3,946,037.83	5.21
账龄组合	111,361,333.66	100.00	6,474,926.12	5.81	75,800,756.50	25.46	3,946,037.83	5.21
信用证组合								

组合小计	111,361,333.66	100.00	6,474,926.12	5.81	75,800,756.50	25.46	3,946,037.83	5.21
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的其他应收款								
合计	111,361,333.66	100.00	6,474,926.12	5.81	297,772,685.14	100	85,379,523.42	28.67

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备金额

项目	年初余额	本期转入	本期计提	本期减少		期末余额
				转回	转销	
坏账准备	85,379,523.42		-65,378,051.26		13,526,546.04	6,474,926.12

3. 其他应收款性质分类

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
对子公司往来	106,803,173.51	6,075,218.12	295,973,473.74	85,133,562.85
应收出口退税	1,714,442.32	85,722.12	1,223,507.96	61,175.40
保证金	1,388,524.00	221,426.20	160,000.00	160,000.00
其他	1,455,193.83	92,559.68	415,703.44	24,785.17
合计	111,361,333.66	6,474,926.12	297,772,685.14	85,379,523.42

4. 其他应收款账龄分类:

账龄	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	103,715,739.28	93.13	5,185,786.96	5.00	75,600,756.50	99.74	3,780,037.83	5.00
1—2 年	7,467,594.38	6.71	1,120,139.16	15.00	40,000.00	0.05	6,000.00	15.00
2—3 年	18,000.00	0.02	9,000.00	50.00				50.00
3 年以上	160,000.00	0.14	160,000.00	100.00	160,000.00	0.21	160,000.00	100.00
合计	111,361,333.66	100.00	6,474,926.12		75,800,756.50	100.00	3,946,037.82	

5. 其他应收款欠款金额前五名情况

单位名称	账面余额	及占其他应收 款期末余额合 计数的比例 (%)	账龄	坏账准备	性质或内容
湖州鑫富新材料有限公司	59,933,068.67	53.82	1 年以内	2,996,653.43	与子公司往来
安庆市鑫富化工有限	32,015,412.09	28.75	1-2 年	2,335,830.05	与子公司往来

亿帆鑫富药业股份有限公司
2015 年度
财务报表附注

单位名称	账面余额	及占其他应收 款期末余额合 计数的比例 (%)	账龄	坏账准备	性质或内容
责任公司					
杭州鑫富节能材料有 限公司	13,200,931.47	11.85	1 年以内	660,046.57	往来
本年应收出口退税	1,714,442.32	1.54	1 年以内	85,722.12	应退增值税
杭州鑫富科技有限公 司	1,653,761.28	1.49	1 年以内	82,688.06	与子公司往来
合计	108,517,615.83	97.45		6,160,940.23	

(三) 长期股权投资

1、 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投 资单位 持股比 例(%)	在被投 资单位 表决权 比例(%)	减值准备	本期计提 减值准备	本期现金 红利
湖州鑫富新材料有限公司	成本法	216,570,035.33	216,570,035.33		216,570,035.33	100.00	100.00	116,570,035.33		
重庆鑫富化工有限公司	成本法	115,267,600.00	115,267,600.00		115,267,600.00	100.00	100.00			
安庆市鑫富化工有限责任公 司	成本法	70,000,000.00	70,000,000.00	130,000,000.00	200,000,000.00	100.00	100.00	70,000,000.00		
杭州鑫富节能材料有限公司	成本法	18,000,000.00	18,000,000.00	-18,000,000.00						
杭州鑫富科技有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	100.00	100.00			
合肥亿帆生物医药有限公司	成本法	1,916,640,000.00	1,916,640,000.00		1,916,640,000.00	100.00	100.00			
四川天联药业有限公司	成本法	303,000,000.00		303,000,000.00	303,000,000.00	100.00	100.00			
安徽医健投资管理有限公司	权益法	3,000,000.00		2,758,066.52	2,758,066.52	15%	15%			
合计		2,647,477,635.33	2,341,477,635.33	417,758,066.52	2,759,235,701.85	—	—	186,570,035.33		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	661,467,609.45	482,203,556.30	690,729,605.09	381,665,729.79
其他业务	11,254,821.58	7,961,746.59	13,534,123.90	9,354,649.66
合计	672,722,431.03	490,165,302.89	704,263,728.99	391,020,379.45

十五、补充资料

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益	10,830,306.46	固定资产、长期股权投资处置收益
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
政府补助	61,908,683.69	政府奖励、经费补贴等
对非金融企业收取的资金占用费		
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	871,488.01	理财产品
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,415,221.80	侵权赔偿等
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	83,025,699.96	
减: 非经常性损益的所得税影响数	20,048,324.40	
非经常性损益净额	62,977,375.56	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数 (税后)	-168,580.48	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	63,145,956.04	

(二) 净资产收益率及每股收益:

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.29%	0.82	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.97%	0.68	

说明: 公司无稀释事项。

亿帆鑫富药业股份有限公司

(加盖公章)

二〇一六年三月二十九日