



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

昆明龙津药业股份有限公司

审 计 报 告

2015 年 12 月 31 日

防伪编号: 0272016040000045852

报告文号: 众环审字(2016)160454号

委托单位: 昆明龙津药业股份有限公司

事务所名称: 中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙)

报告日期: 2016-04-05

报备时间: 2016-04-05 10:03

业务所在地: 湖北省

签字注册会计师: 徐毅

陈荣举



0272016040000045852

昆明龙津药业股份有限公司

审计报告

事务所名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 13807162140

传 真: 027-85424329

通讯地址: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号

电子邮件: zhjwh@uppsg.com

事务所网址:

云南省注册会计师协会

防伪查询电话: 0871-63133563、0871-63138607

防伪查询网址: <http://www.ynicpa.org>

目 录

审计报告

合并资产负债表	1
合并利润表	2
合并现金流量表	3
合并所有者权益变动表	4-5
母公司资产负债表	6
母公司利润表	7
母公司现金流量表	8
母公司所有者权益变动表	9-10
财务报表附注	11-80



审计报告

众环审字（2016）160454号

昆明龙津药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的昆明龙津药业股份有限公司(以下简称“龙津药业”)财务报表，包括2015年12月31日的合并及母公司资产负债表，2015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龙津药业管理层的责任，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。



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

地址: 武汉市武昌区东湖路169号
邮编: 430077
电话: 027 86770549 传真: 027 85424329

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, 龙津药业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了龙津药业2015年12月31日的合并及母公司财务状况以及2015年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师: 徐毅



中国注册会计师: 陈荣举



中国·武汉

二〇一六年四月五日



合并资产负债表

2015年12月31日

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	期末余额	年初余额	项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金	4.1	199,257,088.56	92,416,844.06	短期借款	4.14		30,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	4.2	100,000.00		衍生金融负债			
应收账款	4.4	5,491,328.54	1,986,364.39	应付票据			
预付款项	4.6	21,305,605.10	25,046,248.05	应付账款	4.15	8,700,362.94	25,581,834.49
应收保费				预收款项	4.16	36,208,088.68	45,185,613.23
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	4.3	253,147.64		应付职工薪酬	4.17	7,187,845.79	8,942,998.38
应收股利				应交税费	4.18	8,243,943.61	5,346,639.45
其他应收款	4.5	675,103.11	748,679.03	应付利息	4.19		50,000.00
买入返售金融资产				应付股利			
存货	4.7	18,239,036.77	16,189,437.83	其他应付款	4.20	9,711,217.80	9,969,863.46
划分为持有待售的资产				划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	4.8	171,266,355.17	111,818.46	保险合同准备金			
流动资产合计		416,587,684.89	136,499,391.82	代理买卖证券款			
非流动资产:				代理承销证券款			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		70,050,958.82	125,076,949.01
长期应收款				非流动负债:			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	4.9	259,922,490.13	279,078,972.31	长期应付款	4.21	354,639.47	443,299.34
在建工程	4.10	1,684,806.00		长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益	4.22	29,045,230.52	24,497,792.16
油气资产				递延所得税负债			
无形资产	4.11	19,413,999.55	19,846,879.98	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		29,399,869.99	24,941,091.50
商誉				负债合计		99,450,828.81	150,018,040.51
长期待摊费用				所有者权益:			
递延所得税资产	4.12	320,988.00	162,965.29	实收资本(或股本)	4.23	200,250,000.00	50,000,000.00
其他非流动资产	4.18	928,885.00		其他权益工具			
非流动资产合计		282,271,168.68	299,088,817.58	资本公积	4.24	156,307,771.16	4,420,271.16
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	4.25	35,505,356.30	29,006,687.34
				一般风险准备			
				未分配利润	4.26	207,383,153.30	202,143,010.39
				归属于母公司所有者权益合计		599,446,280.76	285,570,168.89
				少数股东权益	4.27	-38,276.00	
资产总计		698,858,833.57	435,588,209.40	所有者权益合计		599,408,004.76	285,570,168.89
				负债和所有者权益总计		698,858,833.57	435,588,209.40

法定代表人:

张献印
6301000039925

主管会计工作负责人:

张华印

会计机构负责人:

张华印

合并利润表

2015年度

编制单位：昆明龙津药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	4.28	181,428,197.88	187,402,083.37
减：营业成本	4.28	62,989,701.98	57,769,555.61
营业税金及附加	4.29	2,775,951.50	3,210,297.58
销售费用	4.30	14,632,952.62	16,892,492.73
管理费用	4.31	39,583,173.99	35,191,165.01
财务费用	4.32	-2,007,283.53	1,102,387.39
资产减值损失	4.33	405,769.66	-89,391.57
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）	4.34	1,877,591.02	48,539.72
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）		64,925,522.68	73,374,116.34
加：营业外收入	4.35	7,861,051.64	2,304,927.42
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	4.36	142,542.11	914.83
其中：非流动资产处置损失		109,158.90	914.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,644,032.21	75,678,128.93
减：所得税费用	4.37	10,881,196.34	12,105,161.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,762,835.87	63,572,967.43
归属于母公司所有者的净利润		61,801,111.87	63,572,967.43
少数股东损益		-38,276.00	
五、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			
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
1.2 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			
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.1 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			
2.2 可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.3 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4 现金流量套期损益的有效部分			
2.5 外币财务报表折算差额			
2.6 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		61,762,835.87	63,572,967.43
归属于母公司所有者的综合收益总额		61,801,111.87	63,572,967.43
归属于少数股东的综合收益总额		-38,276.00	
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.3152	0.4238
（二）稀释每股收益		0.3152	0.4238

法定代表人：


印 献

主管会计工作负责人：


印 华

会计机构负责人：


印 华

合并现金流量表

2015年度

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		193,470,061.48	213,192,728.60
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			
收到其他与经营活动有关的现金	4.38	12,165,845.56	5,869,460.91
经营活动现金流入小计		205,635,907.04	219,062,189.51
购买商品、接受劳务支付的现金		34,566,935.87	46,354,044.23
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		33,759,848.95	26,704,076.21
支付的各项税费		37,269,090.04	44,091,931.03
支付其他与经营活动有关的现金	4.38	29,854,873.04	31,749,151.52
经营活动现金流出小计		135,450,747.90	148,899,202.99
经营活动产生的现金流量净额	4.39	70,185,159.14	70,162,986.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		235,100,000.00	12,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,624,443.38	48,539.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		370,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	4.38	7,000,000.00	5,000,000.00
投资活动现金流入小计		244,094,443.38	17,048,539.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,934,358.02	18,472,851.85
投资支付的现金		405,100,000.00	12,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		429,034,358.02	30,472,851.85
投资活动产生的现金流量净额		-184,939,914.64	-13,424,312.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		307,082,725.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			50,000,000.00
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		307,082,725.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,542,500.00	81,351,686.67
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	4.38	4,945,225.00	
筹资活动现金流出小计		65,487,725.00	101,351,686.67
筹资活动产生的现金流量净额		221,595,000.00	-51,351,686.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	4.39	106,840,244.50	5,387,007.72
加：期初现金及现金等价物余额	4.39	92,416,844.06	87,029,836.34
六、期末现金及现金等价物余额	4.39	199,257,088.56	92,416,844.06

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

2015年度

单位：元 币种：人民币

项目	本年金额									
	归属于母公司所有者权益									
	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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	少数股东权益
一、上年年末余额	50,000,000.00		4,420,271.16			29,000,887.34		202,143,010.39		285,570,188.89
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	50,000,000.00		4,420,271.16			29,000,887.34		202,143,010.39		285,570,188.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	150,250,000.00		151,887,500.00			6,498,468.96		5,240,142.91		313,837,835.87
（一）综合收益总额								61,801,111.87		61,762,835.87
（二）所有者投入和减少资本	16,750,000.00		285,387,500.00							302,137,500.00
1. 所有者投入资本	16,750,000.00		285,387,500.00							302,137,500.00
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						6,498,468.96		-55,500,988.96		-50,062,500.00
2. 提取一般风险准备						6,498,468.96		-6,498,468.96		
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他								-50,062,500.80		-50,062,500.06
（四）所有者权益内部结转	133,500,000.00		-133,500,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	133,500,000.00		-133,500,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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										
5. 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	200,250,000.00		156,307,771.16			35,505,356.30		207,383,153.30		599,408,004.76

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(续)

2015年度

单位: 元 币种: 人民币

	上年金额										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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	少数股东权益	
一、上年年末余额	50,000,000.00		4,420,271.16			29,006,887.34		218,570,042.96			301,997,201.46
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	50,000,000.00		4,420,271.16			29,006,887.34		218,570,042.96			301,997,201.46
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)								-16,427,032.57			-16,427,032.57
(一) 综合收益总额								63,572,967.43			63,572,967.43
(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								-80,000,000.00			-80,000,000.00
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								-80,000,000.00			-80,000,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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											
5. 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	50,000,000.00		4,420,271.16			29,006,887.34		202,143,010.39			285,570,168.89

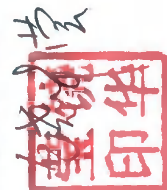


法定代表人:

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2015年12月31日

编制单位:昆明龙津药业股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	年初余额	项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金		188,192,140.13	80,449,057.38	短期借款			30,000,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款		5,456,710.82	23,561,504.29
预付款项		12,539,864.88	8,658,800.58	预收款项		475,068.80	479,184.40
应收利息		253,147.64		应付职工薪酬		7,108,981.13	7,721,764.33
应收股利				应交税费		8,222,677.38	6,572,007.20
其他应收款	12.1	8,020,920.03	465,102.07	应付利息			50,000.06
存货		18,239,036.77	16,189,437.83	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		9,113,465.42	9,430,713.46
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产		170,206,711.78	98,176.95	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		397,451,841.23	105,860,574.81	其他流动负债			
非流动资产:				流动负债合计		30,376,903.55	77,815,213.68
可供出售金融资产							
持有至到期投资				非流动负债:			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资	12.2	3,200,000.00	3,200,000.00	应付债券			
投资性房地产				长期应付款		354,639.47	443,299.84
固定资产		258,206,795.35	277,283,699.84	长期应付职工薪酬			
在建工程		1,684,800.00		专项应付款			
工程物资				预计负债			
固定资产清理				递延收益		29,045,230.52	23,797,792.16
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		19,413,999.55	19,846,879.98	非流动负债合计		29,399,869.99	24,241,091.50
开发支出				负债合计		59,776,773.54	102,056,305.18
商誉				所有者权益:			
长期待摊费用				实收资本(或股本)		200,250,000.00	50,060,000.00
递延所得税资产		144,321.58	59,336.08	其他权益工具			
其他非流动资产		928,885.00		资本公积		156,307,771.16	4,420,271.16
非流动资产合计		283,578,807.48	300,389,915.90	减:库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		35,505,356.30	29,066,887.34
				一般风险准备			
				未分配利润		229,190,747.71	220,767,027.03
				所有者权益合计		621,253,875.17	304,104,185.53
资产总计		681,030,648.71	406,250,490.71	负债和所有者权益总计		681,030,648.71	406,250,490.71

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司利润表

2015年度

编制单位:昆明龙津药业股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
营业收入	12.3	156,946,730.51	166,570,533.30
减:营业成本	12.3	39,574,722.91	43,025,026.77
营业税金及附加		2,683,761.13	3,141,089.64
销售费用		14,210,944.20	14,550,885.69
管理费用		34,971,002.87	28,154,868.42
财务费用		-1,989,079.12	1,127,636.84
资产减值损失		-81,145.08	-264,170.81
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)	12.4	1,813,221.16	
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)		69,389,744.76	76,835,196.75
加:营业外收入		6,552,561.64	2,302,627.42
其中:非流动资产处置利得			
减:营业外支出		3,383.21	
其中:非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		75,938,923.19	79,137,824.17
减:所得税费用		10,954,233.55	12,131,378.39
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		64,984,689.64	67,006,445.78
五、其他综合收益的税后净额			
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.1重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
1.2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			
2.以后将重分类进损益的其他综合收益			
2.1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			
2.2可供出售金融资产公允价值变动损益			
2.3持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
2.4现金流量套期损益的有效部分			
2.5外币财务报表折算差额			
2.6其他			
六、综合收益总额		64,964,689.64	67,006,445.78
七、每股收益:			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司现金流量表

2015年度

编制单位:昆明龙津药业股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		181,001,759.50	189,162,027.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,449,907.45	5,289,059.24
经营活动现金流入小计		192,451,666.95	194,451,086.84
购买商品、接受劳务支付的现金		25,146,486.55	35,167,509.95
支付给职工以及为职工支付的现金		24,147,364.79	20,814,097.84
支付的各项税费		36,378,886.90	43,079,815.53
支付其他与经营活动有关的现金		35,750,749.19	25,019,543.33
经营活动现金流出小计		121,423,487.43	124,080,966.65
经营活动产生的现金流量净额	12.5	71,028,179.52	70,370,120.19
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		220,100,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,560,073.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		7,000,000.00	5,000,000.00
投资活动现金流入小计		228,660,073.52	5,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,440,170.29	17,831,605.12
投资支付的现金		390,100,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		413,540,170.29	17,831,605.12
投资活动产生的现金流量净额		-184,880,096.77	-12,831,605.12
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		307,082,725.00	
取得借款收到的现金			50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		307,082,725.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,542,500.00	81,351,666.67
支付其他与筹资活动有关的现金		4,945,225.00	
筹资活动现金流出小计		85,487,725.00	101,351,666.67
筹资活动产生的现金流量净额		221,595,000.00	-51,351,666.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		107,743,082.75	6,186,848.40
加:期初现金及现金等价物余额		80,449,057.38	74,262,208.98
六、期末现金及现金等价物余额		188,192,140.13	80,449,057.38

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司所有者权益变动表
2015年度

单位：元 币种：人民币

本年金额										
项目	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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00		4,420,271.16			29,006,887.34		220,767,027.03		304,194,185.53
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	50,000,000.00		4,420,271.16			29,006,887.34		220,767,027.03		304,194,185.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	150,250,000.00		151,887,500.00			6,498,468.96		8,423,720.68		317,059,689.64
（一）综合收益总额								64,984,689.64		64,984,689.64
（二）所有者投入和减少资本	16,750,000.00		285,387,500.00							302,137,500.00
1. 所有者投入资本	16,750,000.00		285,387,500.00							302,137,500.00
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						6,498,468.96		-56,560,968.96		-50,062,500.00
2. 提取一般风险准备						6,498,468.96		-6,498,468.96		
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他								-50,062,500.00		-50,062,500.00
（四）所有者权益内部结转	133,500,000.00		-133,500,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	133,500,000.00		-133,500,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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										
5. 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	200,250,000.00		156,307,771.16			35,505,356.30		229,190,747.17		621,253,875.17

法定代表人：

张献印

主管会计工作负责人：

张献印

会计机构负责人：

张献印



母公司所有者权益变动表 (续)

2015年度

编制单位: 昆明龙津药业股份有限公司 单位: 元 币种: 人民币

项目	上年金额							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	盈余公积	一般风险准备	
一、上年年末余额	50,000,000.00		4,420,271.16			29,006,887.34		317,187,739.75
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	50,000,000.00		4,420,271.16			29,006,887.34		317,187,739.75
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-12,993,554.22
(一) 综合收益总额								67,006,445.78
(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								-80,000,000.00
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								-80,000,000.00
4. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本 (或股本)								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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								
5. 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	50,000,000.00		4,420,271.16			29,006,887.34		304,194,185.53

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

昆明龙津药业股份有限公司

2015 年度财务报表附注

1 公司基本情况

1.1 企业注册地、组织形式和总部地址

昆明龙津药业股份有限公司(以下简称“本公司”)注册地是昆明市高新技术产业开发区科高路 2188 号；组织形式为股份有限公司；总部地址是昆明市高新区马金铺兰茂路 789 号。

1.2 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司的前身昆明龙津药业有限公司是经昆明市对外经济贸易委员会以《关于合资经营昆明龙津药业有限公司合同、章程的批复》（昆外审办引（1996）91 号）批准设立的外商投资企业。1996 年 9 月 4 日，昆明群星制药厂与美国美亚集团有限公司签订合营合同，同意以中外合资经营企业方式成立“昆明龙津药业有限公司”。双方约定合营企业注册资本为 1,375 万元，其中昆明群星制药厂认缴 550 万元人民币，出资比例占注册资本的 40%；美国美亚集团有限公司认缴 825 万元人民币，出资比例占注册资本的 60%。昆明龙津药业有限公司于 1996 年 9 月 13 日取得了云南省人民政府颁发的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》（外经贸滇胞字【1996】057 号），并于 1996 年 9 月 16 日取得了国家工商行政管理总局颁发的注册号为企合滇总字第 000836 号的《企业法人营业执照》。昆明龙津药业有限公司注册资本 1375 万元，其中昆明群星制药厂投入 550 万元，美国美亚集团有限公司未投入。美国美亚集团有限公司后于 1999 年 5 月退出了昆明龙津药业有限公司。

1999 年 11 月 10 日，昆明群星制药厂与香港中翰国际发展公司签署合同，约定由香港中翰国际发展公司承担美国美亚集团有限公司在昆明龙津药业有限公司 25%的股权，合营企业注册资本增加为 1,400 万元，其中昆明群星制药厂认缴 1,050 万元人民币，出资比例占注册资本的 75%；香港中翰国际发展公司认缴 350 万元人民币，出资比例占注册资本的 25%。1999 年 12 月 3 日，昆明龙津药业有限公司注册资本变更为 1400 万元（实收资本未变更），取得了变更后的注册号为企合滇昆总字第 000647 号的《企业法人营业执照》，昆明群星制药厂、香港中翰国际发展公司未实际向昆明龙津药业有限公司投入资本。由于香港中翰国际发展公司一直未向昆明龙津药业有限公司投入任何资本，该公司提出申请退出昆明龙津药业有限公司，2003 年 1 月，经昆明龙津药业有限公司董事会决议，同意香港中翰国际发展公司的申请，香港中翰国际发展公司退出昆明龙津药业有限公司。

2003 年 1 月 25 日，昆明群星制药厂与香港立兴实业有限公司签署了《中外合资经营企业合同》

及《公司章程》，双方约定共同举办合资经营企业，由香港立兴实业有限公司取代香港中翰国际发展公司作为昆明龙津药业有限公司新的外方合营者，昆明龙津药业有限公司注册资本变更为 3,723 万元，昆明群星制药厂共计缴纳出资 2,420 万元，占合营公司注册资本的 65%；香港立兴实业有限公司缴纳出资 1,303 万元，占合营公司注册资本的 35%。2003 年 1 月 29 日，昆明市对外贸易经济合作局出具了《关于“昆明龙津药业有限公司”变更事宜的批复》（昆外经贸资【2003】005 号），同意昆明龙津药业有限公司做上述变更。2003 年 1 月 29 日，昆明龙津药业有限公司取得了经变更后的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。2003 年 5 月 12 日，昆明龙津药业有限公司注册资本增至 3723 万元，实收资本增至 3723 万元，取得了变更后的注册号为企合滇昆总字第 000647 号的《企业法人营业执照》。

2007 年 12 月 27 日，昆明群星制药厂、香港立兴实业有限公司、云南惠鑫盛投资有限公司签署了《增资及股权变更协议》，由云南惠鑫盛有限公司以股东认缴出资的方式新增昆明龙津药业有限公司的注册资本，昆明龙津药业有限公司注册资本变更为 4,136.67 万元，其中昆明群星制药厂出资 2,420 万元，持有昆明龙津药业有限公司 58.50% 的股份，香港立兴实业有限公司出资 1,303 万元，持有昆明龙津药业有限公司 31.50% 的股份，云南惠鑫盛投资有限公司出资 413.67 万元，持有昆明龙津药业有限公司 10% 的股份。2007 年 12 月 28 日，昆明市商务局出具了《关于昆明龙津药业有限公司增资事宜的批复》（昆商资【2007】166 号），同意昆明龙津药业有限公司的增资事项，昆明龙津药业有限公司取得了变更后的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。2008 年 1 月 31 日，昆明龙津药业有限公司的注册资本增至 4,136.67 万元，取得了云南省昆明市工商行政管理局换发的 530100400001412 《企业法人营业执照》。

2008 年 6 月 11 日，经中华人民共和国商务部商资批[2008]680 号《商务部关于同意昆明龙津药业有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》批准，昆明龙津药业有限公司变更为外商投资股份有限公司，以昆明龙津药业有限公司 2008 年 1 月 31 日净资产额折合实收股本总额 5000 万股，每股人民币 1 元，注册资本为 5000 万元人民币。本公司于 2008 年 8 月 8 日取得了云南省昆明市工商行政管理局换发的 530100400001412 《企业法人营业执照》。

2015 年 2 月 27 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]327 号文《关于核准昆明龙津药业股份有限公司首次公开发行股票批复》批准，本公司于 2015 年 3 月 12 日在深圳证券交易所采用网下配售方式公开发行人民币普通股（A 股）167.5 万股，采用网上定价方式公开发行人民币普通股（A 股）1,507.5 万股，共计公开发行人民币普通股（A 股）1,675 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 21.21 元，并于 2015 年 3 月 24 日在深圳证券交易所上市交易。本公司于 2015 年 6 月 8 日取得了云南省昆明市工商行政管理局换发的 530100400001412《企业法人营业执照》，注册资本为 6675 万元。

本公司于 2015 年 9 月实施了 2015 年半年度权益分派方案，以公司总股本 6675 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 20 股，转增后公司总股本增加至 20025 万股。同时，根据《国务院办公厅关于加快推进“三证合一”登记制度改革的意见》(国办发〔2015〕50 号)的要求，经昆明市工商行政管理局《外商投资企业变更登记通知书》((昆)外资变准字[2015]604 号)核准公司变更登记及章程备案事项，公司于 12 月 1 日取得换发的《营业执照》，注册号：530100400001412 变更为统一社会信用代码：9153010062260401XJ，注册资本由 6675 万元变更为 20025 万元。

本公司的经营范围为研制、生产和销售经行业管理部门批准的各类中、西医药（以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批，按审批的项目和时限开展经营活动）。

本公司是以开发和生产天然植物药和化学药品冻干粉针剂的制药企业，主要致力于注射用灯盏花素冻干粉针剂的研发、生产和销售。本公司主要产品“龙津”牌注射用灯盏花素是本公司充分利用云南省植物资源灯盏花研制开发出的疗效确切、质量稳定、纯度高的心脑血管疾病治疗药。该产品是单体成分中药注射剂，其单体成分为灯盏花乙素。本公司的客户主要为各地药品批发销售商。

本公司所处医药制造销售行业，由于其产品直接关系到使用者的生命安全，受到国家药品监督管理部门的严格管制。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，董事会下设战略委员会、审计委员会、提名委员会以及薪酬与考核委员会，目前设有生产技术部、物资中心、环保工程部、审计部、办公室、新药研发部、计财中心、质量管理中心、证券投资部、营销中心等部门。本公司拥有 1 个全资子公司北京创立科创医药技术开发有限公司（以下简称“北京科创”），1 个孙公司北京科创立新医药科技有限公司（以下简称“科创立新”）。

1.3 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司以及集团最终母公司均为昆明群星投资有限公司。

1.4 本公司的营业期限为无限期。

1.5 公司在报告期内主营业务未发生变更，股权未发生重大变更，未发生重大并购活动。

1.6 财务报告的批准报出者和批准报出日

本财务报告已于 2016 年 4 月 5 日经公司董事会批准。

1.7 合并范围

子、孙公司名称	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
北京创立科创医药技术开发有限公司	北京	北京	医药	100.00	100.00	非同一控制下合并
北京科创立新医药科技有限公司	北京	北京	医药	60%	60%	设立

2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

2.2 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2.3 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2.4 营业周期。

正常营业周期是指本公司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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

本公司的子公司北京创立科创医药技术开发有限公司从事药品研发活动，研发过程通常需要 1 年以上，故以项目研发周期为营业周期，并以研发周期作为资产和负债的流动性划分标准的。

2.5 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

2.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

2.6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，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计量。本公司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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，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。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当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起一直存在。

2.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

2.6.3 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

2.6.3.1 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲

减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2.6.3.2 分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有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，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，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。

2.7 合并财务报表的编制方法

2.7.1 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。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报

金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

2.7.2 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司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，将其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以及业务，本公司将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

2.8 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

2.8.1 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.8.2 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

2.9 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 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。

2.10 外币业务

2.10.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2.10.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

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者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

2.10.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中其他综合收益列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

2.11 金融工具

2.11.1 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公

公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

2.11.2 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

2.11.3 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）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。

（5）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按

照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

2.11.4 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

①在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

(2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

2.11.5 金融资产减值准备计提方法

(1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大（100 万元以上，含 100 万元）的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大（100 万元以下）的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合进行减值测试。

(2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注 2.11。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

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发生的减值损失不得转回

应明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

（4）其他

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减值时，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。

2.11.6 金融资产转移

金融资产转移，是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

如公司将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，应说明持有意图或能力发生改变的依据

2.12 应收款项

2.12.1 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

2.11.2 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

2.11.3 坏账准备的计提方法及计提比例

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，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；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据其性质、特点划分为不同应收款项组合，以应收款项组合的实际损失率为基础，结合

现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备采用的方法（如账龄分析法、余额百分比法或其他方法）及比例；对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

坏账准备计提比例如下：

(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	单项金额重大标准为 100 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	未来现金流量现值与账面价值进行比较

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄组合	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	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	60	60
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账款：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	个别认定法

对应收票据和预付款项，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

2.13 存货

2.13.1 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品等。

子公司北京创立科创医药技术开发有限公司的存货包括：原材料、受托技术开发成本、自研项目等。受托技术开发成本核算公司提供研发服务的成本，主要包括委托其他单位完成开发项目所需支付的技术服务费、技术转让费，以及公司为开发项目所发生的原材料成本、检测费、差旅费、工

资及资料费等。自研项目核算公司自行研发的技术项目成本，主要包括技术转让费、原材料成本、检测费、差旅费、工资及资料费等。资产负债表日对自研项目存货归集的成本进行分析，将临床三期结束前发生的成本费用化，转入当期管理费用；临床三期结束以后阶段发生的成本资本化，继续在存货科目归集。

2.13.2 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；发出时采用月末一次加权平均法计价。

应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

2.13.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

2.13.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

2.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

2.14 划分为持有待售资产的确认标准

2.14.1 确认标准

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

- ①公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

③该项转让将在一年内完成。

2.14.2 会计处理

公司对于持有待售的资产按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

2.15 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

2.15.1 共同控制及重大影响的判断标准

（1）重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（2）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。

2.15.2 长期股权投资的初始计量

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，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，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司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，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

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，本公司将其计入合并成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①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。

②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。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

③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。

④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。

2.15.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

（1）本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

（2）本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。长期股权投资的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。

本公司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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- ①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- ②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。
- ③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益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，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

2.16 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.16.1 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与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计量。

2.16.2 投资性房地产初始计量

- (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) 与投资性房地产有关的后续支出, 满足投资性房地产确认条件的, 计入投资性房地产成本; 不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

2.16.3 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》和《企业会计准则第 6 号——无形资产》的有关规定, 对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

2.16.4 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象, 经减值测试后确定发生减值的, 应当计提减值准备。其减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

2.17 固定资产

2.17.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:

- (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。

2.17.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本, 包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定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, 固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外, 在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本, 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) 投资者投入固定资产的成本, 按照投资合同或协议约定的价值确定, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本, 分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第

20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

2.17.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

2.17.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20、30	5	4.75、3.17
构筑物	10	5	9.5
机器设备	10	5	9.5
运输设备	8	5	11.875
办公及电子设备	5	5	19

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的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处理。

2.17.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊

销。

2.18 在建工程

2.18.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

2.18.2 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

2.19 借款费用资本化

2.19.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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。

2.19.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是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。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

2.19.3 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

- （1）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。

(2) 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，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2.20 无形资产

2.20.1 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2.20.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

- (3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究

阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

2.20.3 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	50
专利技术	17
软件	5

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

2.21 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

本公司区分上述两个阶段的标准为：资产负债表日对研发项目归集的成本进行分析，将临床三

期结束前的阶段划分为研究阶段，发生的成本费用化，转入当期管理费用；临床三期结束以后阶段划分为开发阶段，发生的成本资本化，继续在研究开发支出归集。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

2.22 资产减值

2.22.1 除存货及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 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公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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者其实体已经损坏。
- ⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- ⑥公司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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
- ⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2.22.2 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个

会计期间应当保持一致，不得随意变更。

2.22.3 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

2.22.4 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

2.23 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

2.24 职工薪酬的分类及会计处理方法

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。

（1）本公司在职工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。

（2）本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）本公司向职工提供的辞退福利，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：

（一）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

（二）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）企业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，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

2.25 预计负债

2.25.1 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务。

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2.25.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行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该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

2.26 收入确认

2.26.1 销售商品的收入确认

(1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

(2) 企业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控制；

(3) 收入的金额能够可靠的计量；

(4) 与交易相关的经济利益能够流入企业；

(5) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

2.26.2 提供劳务的收入确认

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

①与合同相关的经济利益很可能流入企业；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确

定合同完工进度。

(4) 医药研发业务确认收入的方法：

本公司的子公司北京创立科创医药技术开发有限公司对医药研发业务按照提供劳务交易的结果不能可靠估计进行会计处理，即：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，业务完成前，在资产负债表日，将已发生的劳务成本计入当期损益，同时按照已经发生的劳务成本能够得到补偿的金额确认提供劳务收入；业务完成时，将已发生的劳务成本计入当期损益，同时按照合同额扣除已累计确认劳务收入后的金额，确认当期劳务收入；

B、已经发生的劳务成本预计无法得到补偿的，将已发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

2.26.3 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

(1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2.27 政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为所有者投入的资本。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；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。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，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。

本公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

2.28 递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

2.28.1 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

（1）商誉的初始确认；

（2）同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

2.28.2 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

（1）该项交易不是企业合并；

（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

2.28.3 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司

将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

2.29 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

2.29.1 融资性租赁

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

2.29.2 经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司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。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.30 终止经营的确认标准和会计处理方法

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业被划归为持有待售的、在经营和编

制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分仅仅是为了再出售而取得的子公司。

本公司将披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用和净利润，以及归属于母公司所有者的终止经营利润。

2.31 与回购公司股份相关的会计处理方法

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

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2.32 资产证券化业务的会计处理方法

金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将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之和、所转移金融资产的账面价值两项金额的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当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之和、终止确认部分的账面价值两项金额的差额计入当期损益。

金融资产不满足终止确认的条件，则继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价，视同企业的融资借款，在收到时确认为一项金融负债。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，应当根据其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。对因继续涉入所转移金融资产形成的有关资产确认相关收入，对继续涉入形成的有关负债确认相关费用。

2.33 主要会计政策、会计估计的变更

2.33.1 会计政策变更

本公司本期未发生会计政策变更事项。

2.33.2 会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更事项。

3 税项

3.1 增值税

本公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，主要商品的增值税税率为 17%。

本公司的子公司北京创立科创医药技术开发有限公司按提供劳务的增值额计缴增值税，技术服务类业务的增值税税率为 6%。技术开发业务和技术转让业务享受免征增值税税收优惠。

本公司的孙公司北京科创立新医药科技有限公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税，销售商品的增值税税率为 17%，技术服务类业务的增值税税率为 6%。

3.2 营业税

本公司按应税营业额的 5%计缴营业税。

本公司的子公司北京科创不交纳营业税。

本公司的孙公司科创立新不交纳营业税。

3.3 城市维护建设税、教育费附加

本公司按当期应纳流转税额的 7%计缴城市维护建设税。

3.4 教育费附加

本公司按当期应纳流转税额的 3%计缴教育费附加。

本公司按当期应纳流转税额的 2%计缴地方教育费附加。

3.5 企业所得税

1、龙津药业于 2012 年 9 月公司取得编号为 GF201253000021 的《高新技术企业证书》，可适用 15% 的所得税率，有效期自 2012 年 9 月 13 日至 2015 年 9 月 13 日。2015 年 7 月 17 日公司再次取得编号为 GR201553000098 《高新技术企业证书》，可继续适用 15% 的所得税率，有效期自 2015 年 7 月 17 日至 2018 年 7 月 17 日。

2012 年 4 月，根据云南省商务厅的云商资【2012】44 号批复，确认龙津药业为外商投资鼓励类项目，可享受西部大开发所得税减免政策。企业所得税减按 15%征收。

2、龙津药业全资子公司北京创立科创医药技术开发有限公司于 2012 年 5 月公司取得编号为 GF201211000084 的《高新技术企业证书》，可适用 15% 的所得税率，有效期自 2012 年 5 月 24 日至 2015 年 5 月 24 日。2015 年 11 月 25 日公司再次取得编号为 GR201511001131 《高新技术企业证书》，可继续适用 15% 的所得税率，有效期自 2015 年 11 月 25 日至 2018 年 11 月 25 日。

3、本公司孙公司科创立新适用 25%的所得税率。

4 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 2015 年 1 月 1 日，“期末”指 2015 年 12 月 31 日，上期”指 2014 年度，“本期”指 2015 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

4.1 货币资金

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：			10,793.63			7,327.17
-人民币			10,793.63			7,327.17
银行存款：			199,246,294.93			92,409,516.89
-人民币			199,246,294.93			92,409,516.89
其他货币资金：						
-人民币						
合计			199,257,088.56			92,416,844.06

货币资金较上期增加 106,840,244.5 元，增长 115.61%，本期增加主要是因首次发行股票募集到资金。

4.2 应收票据

4.2.1 应收票据分类

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,000.00	
合计	100,000.00	

4.2.2 期末公司无已质押的应收票据。

4.2.3 本公司本期无因出票人未履约而将票据转为应收账款的票据。

4.2.4 期末本公司无已经背书或已贴现但尚未到期的票据。

4.3 应收利息

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
理财产品		253,147.64		253,147.64
合计		253,147.64		253,147.64

4.4 应收账款

4.4.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	6,629,740.63	100.00	1,138,412.09	17.17
合并范围内				
组合小计	6,629,740.63	100.00	1,138,412.09	17.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	6,629,740.63	100.00	1,138,412.09	17.17

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	2,657,193.69	100.00	670,829.30	25.25
合并范围内				
组合小计	2,657,193.69	100.00	670,829.30	25.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	2,657,193.69	100.00	670,829.30	25.25

4.4.2 应收账款按种类说明

4.4.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

4.4.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	5,046,519.77	76.12	252,325.99	1,438,042.49	54.12	71,902.13
一至二年	417,739.40	6.30	41,773.94	90,718.14	3.41	9,071.81
二至三年	58,402.10	0.88	11,680.42	425,433.06	16.01	85,086.61
三至四年	404,079.36	6.09	161,631.74	80,000.00	3.01	32,000.00
四至五年	80,000.00	1.21	48,000.00	375,578.11	14.14	225,346.86
五年以上	623,000.00	9.40	623,000.00	247,421.89	9.31	247,421.89
合计	6,629,740.63	100.00	1,138,412.09	2,657,193.69	100.00	670,829.30

4.4.3 本期未发生以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本年度又全额或部分收回的，或通过重组等其他方式收回的应收账款。

4.4.4 应收账款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

4.4.5 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
客户 1	外部客商	2,680,036.22	1 年以内	40.42
客户 2	外部客商	1,075,057.52	1 年以内	16.22
客户 3	外部客商	437,870.11	1 年以内	6.60
客户 4	外部客商	330,000.00	3-4 年	4.98
客户 5	外部客商	245,807.60	1 年以内	3.71
合计		4,768,771.45		71.93

4.5 其他应收款

4.5.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	714,248.40	100.00	39,145.29	5.48
组合小计	714,248.40	100.00	39,145.29	5.48
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	714,248.40	100.00	39,145.29	5.48

（续）

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	849,637.45	100.00	100,958.42	11.88
组合小计	849,637.45	100.00	100,958.42	11.88
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	849,637.45	100.00	100,958.42	11.88

4.5.2 其他应收款按种类说明

4.5.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

4.5.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	683,225.93	95.66	34,161.30	429,039.65	50.50	21,451.98
一至二年	24,750.00	3.46	2,475.00	65,000.00	7.65	6,500.00
二至三年				350,880.60	41.30	70,176.12
三至四年	6,272.47	0.88	2,508.99			
四至五年				4,717.20	0.55	2,830.32
五年以上						
合计	714,248.40	100.00	39,145.29	849,637.45	100.00	100,958.42

4.5.3 本期不存在本报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

4.5.4 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
北京易亨电子集团	外部客商	242,593.00	1 年内	33.96
北大医疗产业园科技有限公司	外部客商	179,769.59	1 年内	25.17
何渭清	外部客商	35,270.00	1 年内	4.94
北京中医药大学京港湾宾馆	外部客商	33,967.00	1 年内	4.76
中国电信股份有限公司北京分公司	外部客商	27,790.00	1 年内	3.89
合计		519,389.59		72.72

4.5.4 应收关联方账款情况

4.5.5 详见附注“7.5 关联方应收应付款项”。

4.6 预付款项

4.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	5,255,155.47	24.66		12,046,389.96	48.10	
一至二年	8,583,507.21	40.29		7,827,887.77	31.25	
二至三年	2,366,942.42	11.11		5,151,970.32	20.57	
三年以上	5,100,000.00	23.94		20,000.00	0.08	
合计	21,305,605.10	100.00		25,046,248.05	100.00	

4.6.2 预付款项金额前五名单位情况

债务单位	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算的原因
供应商 1	外部供应商	5,000,000.00	3 年以上	技术服务未完工
供应商 2	外部供应商	2,471,500.00	1-2 年	供应商 GMP 认证停产，暂未到货
供应商 3	外部供应商	1,750,000.00	1-2 年	技术服务未完工
供应商 4	外部供应商	1,699,113.16	1-2 年	技术服务未完工
供应商 5	外部供应商	1,500,000.00	2-3 年	技术服务未完工
合计		12,420,613.16		

4.6.3 本报告期预付款项中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

4.6.4 账龄超过 1 年的大额预付款项明细：

账龄超过 1 年的大额预付款项主要为预付杭州江南世家药业有限公司、石家庄恩泽药品技术开发有限公司、太阳石（唐山）药业有限公司项目款，以及预付云南玉溪万方生物药业有限公司的货款，截止 2015 年 12 月 31 日，研发服务、采购业务尚未完成。

4.6.5 预付关联方账款情况

详见附注“7.5 关联方应收应付款项”。

4.7 存货

4.7.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,656,953.89		6,656,953.89
在产品	6,251,163.84		6,251,163.84
库存商品	3,818,401.59		3,818,401.59
包装物及低值易耗品	1,512,517.45		1,512,517.45
合计	18,239,036.77		18,239,036.77

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,251,106.17		4,251,106.17
在产品	5,232,288.71		5,232,288.71
库存商品	5,418,557.66		5,418,557.66
包装物及低值易耗品	1,287,485.29		1,287,485.29
合计	16,189,437.83		16,189,437.83

4.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	207,440.30	111,818.46
预缴增值税	923,938.46	
预缴营业税	20,575.66	
预缴城建税及附加	114,400.75	
理财产品	170,000,000.00	
合计	171,266,355.17	111,818.46

4.9 固定资产

4.9.1 固定资产分类

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	321,501,724.20	3,235,746.41			3,235,746.41	502,503.47			502,503.47	324,234,967.14
运输工具	7,447,974.39	864,060.68			864,060.68	492,803.00			492,803.00	7,819,232.07
办公及电子设备	4,987,913.57	1,055,696.76			1,055,696.76	9,700.47			9,700.47	6,033,909.86
房屋、建筑物	130,687,053.58									130,687,053.58
构筑物	18,840,626.57									18,840,626.57
机器设备	159,538,156.09	1,315,988.97			1,315,988.97					160,854,145.06
二、累计折旧	余额	计提	其他		小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	42,422,751.89	21,966,830.37			21,966,830.37	77,105.25			77,105.25	64,312,477.01
运输工具	4,026,200.42	833,560.97			833,560.97	67,889.80			67,889.80	4,791,871.59
办公及电子设备	3,488,468.34	455,944.94			455,944.94	9,215.45			9,215.45	3,935,197.83
房屋、建筑物	6,128,953.35	4,177,799.10			4,177,799.10					10,306,752.45
构筑物	3,319,515.28	1,632,323.64			1,632,323.64					4,951,838.92
机器设备	25,459,614.50	14,867,201.72			14,867,201.72					40,326,816.22
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
运输工具										
办公及电子设备										
房屋、建筑物										
构筑物										
机器设备										

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	279,078,972.31									259,922,490.13
运输工具	3,421,773.97									3,027,360.48
办公及电子设备	1,499,445.23									2,098,712.03
房屋、建筑物	124,558,100.23									120,380,301.13
构筑物	15,521,111.29									13,888,787.65
机器设备	134,078,541.59									120,527,328.84

本期折旧额 21,966,830.37 元。

期末未发现固定资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

本期无由在建工程转入固定资产的情况。

4.10 在建工程

4.10.1 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼室内工程	90,000.00		90,000.00			
降纤酶生产线项目	467,126.00		467,126.00			
生产基地二期项目	1,127,680.00		1,127,680.00			
合计	1,684,806.00		1,684,806.00			

4.10.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
办公楼室内工程	3,000,000.00		90,000.00			90,000.00
降纤酶生产线项目	5,000,000.00		467,126.00			467,126.00
生产基地二期项目	150,000,000.00		1,127,680.00			1,127,680.00
合计			1,684,806.00			1,684,806.00

(续)

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
办公楼室内工程	3.00	3.00				自筹
降纤酶生产线项目	9.00	9.00				自筹
生产基地二期项目	1.00	1.00				自筹
合计						

4.11 无形资产

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	22,880,587.52	93,461.53			93,461.53					22,974,049.05
土地使用权	22,087,937.94									22,087,937.94
专利权	720,000.00									720,000.00
软件	72,649.58	93,461.53			93,461.53					166,111.11
二、累计摊销	余额	计提	其他		小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	3,033,707.54	526,341.96			526,341.96					3,560,049.50
土地使用权	2,586,038.71	455,610.12			455,610.12					3,041,648.83

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
专利权	384,705.74	42,352.92			42,352.92					427,058.66
软件	62,963.09	28,378.92			28,378.92					91,342.01
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
土地使用权										
专利权										
软件										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	19,846,879.98									19,413,999.55
土地使用权	19,501,899.23									19,046,289.11
专利权	335,294.26									292,941.34
软件	9,686.49									74,769.10

注：本年摊销额为 526,341.96 元。

4.12 递延所得税资产和递延所得税负债**4.12.1 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产	320,988.00	2,136,131.42	162,965.29	1,086,435.19
资产减值准备	177,201.90	1,177,557.38	116,336.45	775,576.29
预提费用	143,786.10	958,574.04	46,628.84	310,858.90
递延所得税负债				
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动				

4.12.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,326,355.10	4,244,841.69
合计	6,326,355.10	4,244,841.69

4.12.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2015 年度		
2016 年度		
2017 年度	457,507.89	457,507.89
2018 年度	1,092,194.79	1,092,194.79
2019 年度	2,695,139.01	2,695,139.01
2020 年度	2,081,513.41	
合计	6,326,355.10	4,244,841.69

4.13 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
为购建固定资产预付的款项	928,885.00	
合计	928,885.00	

4.14 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款		30,000,000.00
合计		30,000,000.00

4.15 应付账款

4.15.1 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
研发项目协作款	3,243,652.12	2,020,240.20
工程款	4,332,683.49	22,745,128.88
原料款	1,124,027.33	816,465.41
合计	8,700,362.94	25,581,834.49

应付账款本期较上期减少 16,881,471.55 元，减少 65.99%，本期减少主要是因支付工程款和设备尾款。

4.15.2 本报告期应付账款中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

4.15.3 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

账龄超过 1 年的大额应付账款主要为尚未支付的工程项目设备款或工程款。

4.16 预收款项

4.16.1 预收款项按项目列示

项目	期末余额	期初余额
货款	475,068.80	479,134.40
研发项目款	35,733,019.88	44,706,478.83
合计	36,208,088.68	45,185,613.23

4.16.2 本报告期预收款项中无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

4.16.3 账龄超过 1 年的大额预收款项情况的说明：

账龄超过 1 年的大额预收款项为子公司北京创立科创医药技术开发有限公司受托技术开发项目预收的项目款。

4.17 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬**4.17.1 应付职工薪酬分类列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	其中：一年以内
一、短期薪酬	8,942,998.38	30,467,763.82	32,223,416.41	7,187,345.79	7,187,345.79
二、离职后福利		1,745,044.24	1,745,044.24		
三、辞退福利					
四、其他					
合计	8,942,998.38	32,212,808.06	33,968,460.65	7,187,345.79	7,187,345.79

4.17.2 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,449,341.71	26,246,909.79	28,865,750.62	2,830,500.88
二、职工福利费		1,281,069.26	1,281,069.26	
三、社会保险费		1,051,045.83	1,051,045.83	
其中：1.医疗保险费		939,323.02	939,323.02	
2.工伤保险费		37,523.16	37,523.16	
3.生育保险费		74,199.65	74,199.65	
四、住房公积金		707,628.00	707,628.00	
五、工会经费和职工教育经费	3,493,656.67	1,181,110.94	317,922.70	4,356,844.91
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	8,942,998.38	30,467,763.82	32,223,416.41	7,187,345.79

4.17.3 离职后福利**4.17.3.1 设定提存计划**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		1,665,504.00	1,665,504.00	
二、失业保险费		79,540.24	79,540.24	
三、企业年金缴费				
合计		1,745,044.24	1,745,044.24	

4.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,710,569.29	3,081,316.78
增值税	2,735,759.39	1,481,021.57
个人所得税	262,202.79	647,130.50
营业税	98,769.59	-41,155.14
城市维护建设税	198,612.10	99,464.02
教育费附加	85,119.46	42,627.44
地方教育费附加	56,746.31	28,418.29
其他	96,164.68	7,815.99
合计	8,243,943.61	5,346,639.45

4.19 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		50,000.00
合计		50,000.00

4.20 其他应付款**4.20.1 其他应付款明细**

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	4,577,495.02	2,196,779.93
一至二年	1,224,231.78	6,355,988.53
二至三年	2,615,396.00	542,000.00
三年以上	1,294,095.00	875,095.00
合计	9,711,217.80	9,969,863.46

4.20.2 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	615,691.67	175,848.47
预提费用	1,398,574.04	750,858.90
保证金	7,613,221.00	8,958,825.00
其他	83,731.09	84,331.09
合计	9,711,217.80	9,969,863.46

4.20.3 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
销售保证金	4,580,021.00	业务未结束
预提研发费用	440,000.00	
合计	5,020,021.00	

4.20.4 金额较大的其他应付款

债权单位名称	所欠金额	性质或内容
销售保证金	7,613,221.00	保证金
销售预提费用	958,574.04	预提费用
预提研发费用	440,000.00	预提费用
合计	9,011,795.04	

4.21 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
质保金	354,639.47	443,299.34
合计	354,639.47	443,299.34

长期应付款是本公司在昆明市呈贡新区昆明新城高新技术产业基地内新建的注射用灯盏花素生产基地项目应付的工程款，按施工合同约定，应于一年以后支付款项。

4.22 递延收益**4.22.1 递延收益明细情况**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	24,497,792.16	7,500,000.00	2,952,561.64	29,045,230.52
合计	24,497,792.16	7,500,000.00	2,952,561.64	29,045,230.52

涉及政府补助的递延收益

项目	期初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关 与收益相关	本期返还的金额	本期返还的原因
中药新药双藤清淋片创新项目	700,000.00	300,000.00	1,000,000.00			与收益相关		
产业振兴与改造	9,931,250.00		525,000.00		9,406,250.00	与资产相关		
新型工业化发展专项资金	756,666.71		39,999.96		716,666.75	与资产相关		
省级战略性新兴产业发展专项资金	2,364,583.29		125,000.04		2,239,583.25	与资产相关		
国家科技重大专项子课题	487,913.95	200,000.00	687,913.95			与收益相关		
西山区工业经济、非公经济（中小企业）专项资金	141,875.00		7,500.00		134,375.00	与资产相关		
2013 年省级工业跨越发展专项资金	945,833.29		50,000.04		895,833.25	与资产相关		
省战略性新兴产业领军企业培育对象资金	4,256,250.00		225,000.00		4,031,250.00	与资产相关		
2014 年省战略性新兴产业发展专项资金	4,913,419.92		259,740.24		4,653,679.68	与资产相关		
2015 年云南省战略性新兴产业发展资金		2,000,000.00	9,259.26		1,990,740.74	与资产相关		
2015 年战略性新兴产业区域集聚发展资金		5,000,000.00	23,148.15		4,976,851.85	与资产相关		
合计	24,497,792.16	7,500,000.00	2,952,561.64		29,045,230.52			

4.23 股本

项目	期初余额		本年增减变动 (+ -)					期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例 (%)
一、有限售条件股份	50,000,000.00	100.00			100,000,000.00		100,000,000.00	150,000,000.00	74.91
1.国家持股									
2.国有法人持股									
3.其他内资持股	34,250,000.00	68.50			68,500,000.00		68,500,000.00	102,750,000.00	51.31
其中：境内非国有法人持股	34,250,000.00	68.50			68,500,000.00		68,500,000.00	102,750,000.00	51.31
境内自然人持股									
4.外资持股	15,750,000.00	31.50			31,500,000.00		31,500,000.00	47,250,000.00	23.60
其中：境外法人持股	15,750,000.00	31.50			31,500,000.00		31,500,000.00	47,250,000.00	23.60
境外自然人持股									
二、无限售条件股份			16,750,000.00		33,500,000.00		50,250,000.00	50,250,000.00	25.09
1.人民币普通股			16,750,000.00		33,500,000.00		50,250,000.00	50,250,000.00	25.09
2.境内上市外资股									
3.境外上市外资股									
4.其他									
三、股份总数	50,000,000.00	100.00	16,750,000.00		133,500,000.00		150,250,000.00	200,250,000.00	100.00

根据本公司2010年第一次临时股东大会决议及2015年2月27日中国证券监督管理委员会证监许可[2015]327号《关于核准昆明龙津药业股份有限公司首次公开发行股票批复》，本公司于2015年3月12日首次公开发行人民币普通股（A股）1,675万股，每股面值1元，发行价格21.21元/每股。本次公开发行股票共募集货币资金人民币355,267,500.00元，扣除与发行有关费用人民币53,130,000.00元，实际募集资金净额为人民币302,137,500元，其中计入“股本”人民币16,750,000元，计入“资本公积——股本溢价”为人民币285,387,500.00元。上述变更已经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年3月17日出具了中审亚太验[2015]020002号《验资报告》。本公司已于2015年6月8日取得云南省昆明市工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

根据本公司2015年第二次临时股东大会决议，本公司于2015年9月实施了2015年半年度权益分派方案，以公司总股本6675万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增20股，转增后公司总股本增加至20,025万股。本次分配不送红股、不进行现金分红。

4.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	4,420,271.16	285,387,500.00	133,500,000.00	156,307,771.16
其他资本公积				
合计	4,420,271.16	285,387,500.00	133,500,000.00	156,307,771.16

资本公积本期增加 2.85 亿元，主要是因本期公开发行股票，股本溢价确认资本公积。本期资本公积减少 1.335 亿元，主要是因为资本公积转增股本。

4.25 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
法定盈余公积	29,006,887.34	6,498,468.96		35,505,356.30	按法定比例计提
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
合计	29,006,887.34	6,498,468.96		35,505,356.30	

4.26 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	202,143,010.39	218,570,042.96	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	202,143,010.39	218,570,042.96	
加：本期归属于母公司股东的净利润	61,801,111.87	63,572,967.43	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积	6,498,468.96		
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	50,062,500.00	80,000,000.00	
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	207,383,153.30	202,143,010.39	

4.24.1 2015 年 5 月 27 日，本公司 2014 年年度股东大会决议通过 2014 年度利润分配议案，以公司总股本 66,750,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派现金红利 7.50 元（含税），共分配利润 50,062,500.00 元。

4.27 少数股东权益

项目	期末余额	期初余额	持股比例
少数股东权益	-38,276.00		40%
合计	-38,276.00		

4.28 营业收入、营业成本**4.28.2 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	181,428,197.88	187,402,083.37
其他业务收入		
营业收入合计	181,428,197.88	187,402,083.37
主营业务成本	62,989,701.98	57,769,555.61
其他业务成本		
营业成本合计	62,989,701.98	57,769,555.61

4.28.3 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品生产	156,946,730.51	39,574,722.91	166,570,533.30	43,025,026.77
研发服务	24,481,467.37	23,414,979.07	20,831,550.07	14,744,528.84
合 计	181,428,197.88	62,989,701.98	187,402,083.37	57,769,555.61

4.28.4 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品生产	156,946,730.51	39,574,722.91	166,570,533.30	43,025,026.77
研发服务	24,481,467.37	23,414,979.07	20,831,550.07	14,744,528.84
合 计	181,428,197.88	62,989,701.98	187,402,083.37	57,769,555.61

4.28.5 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	181,428,197.88	62,989,701.98	187,402,083.37	57,769,555.61
国外				
合 计	181,428,197.88	62,989,701.98	187,402,083.37	57,769,555.61

4.28.6 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
客户 1	15,655,128.15	8.63
客户 2	8,499,276.91	4.68
客户 3	7,782,943.64	4.29
客户 4	7,711,965.84	4.25
客户 5	6,909,401.72	3.81
合 计	46,558,716.26	25.66

4.29 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	309.31	4,172.74	
城市维护建设税	1,629,844.04	1,877,826.92	
教育费附加	698,504.62	804,782.98	
地方教育费附加	447,293.53	523,514.94	
合计	2,775,951.50	3,210,297.58	

4.30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	4,141,838.57	5,747,345.15
广告费和业务宣传费	5,388,767.83	8,130,816.66
销售返利	1,280,920.03	44,934.30
运费	660,435.42	847,379.67
差旅费	2,171,105.50	504,825.60
业务招待费	196,046.63	68,453.80
其他	793,838.64	1,548,737.55
合计	14,632,952.62	16,892,492.73

4.31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研究与开发费用	9,536,359.39	9,463,744.75
工资薪酬	9,181,299.44	7,992,331.82
保险费	2,578,990.88	2,281,876.17
折旧费	6,228,335.21	6,106,859.84
办公费	2,685,320.72	1,560,619.84
土地租金与租赁费	755,002.43	958,722.88
差旅费	1,690,349.45	1,024,927.90
车辆费用	568,128.08	550,925.05
业务招待费	498,975.61	326,758.22
无形资产与长期待摊费用摊销	483,989.04	470,140.08
税金	1,681,322.69	1,436,985.36
上市费用	2,044,616.57	
其他	1,650,484.48	3,017,273.10
合计	39,583,173.99	35,191,165.01

4.32 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	430,000.00	1,401,666.67
减：利息收入	2,485,908.80	311,727.93
利息净支出	-2,055,908.80	1,089,938.74
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	48,625.27	12,448.65
其他		
合计	-2,007,283.53	1,102,387.39

4.33 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	405,769.66	-89,391.57
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他减值损失		
合计	405,769.66	-89,391.57

4.34 投资收益**4.34.2 投资收益明细情况**

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	1,877,591.02	48,539.72
合计	1,877,591.02	48,539.72

本期收到的其他投资收益为理财产品的投资收益。

4.35 营业外收入

4.35.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	7,861,051.64	2,304,927.42	7,861,051.64
其他			
合计	7,861,051.64	2,304,927.42	7,861,051.64

4.35.2 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
中药新药双藤清淋片创新项目	1,000,000.00		与收益相关
中药新药参果老年感冒颗粒研发补助	300,000.00		与收益相关
知识产权奖励经费	4,990.00		与收益相关
专利补助	3,500.00	2,300.00	与收益相关
产业振兴与改造	525,000.00	525,000.00	与资产相关
新型工业化发展专项资金	39,999.96	39,999.96	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项资金	393,999.54	211,580.12	与资产相关
国家科技重大专项子课题	687,913.95	383,547.30	与收益相关
西山区工业经济、非公经济（中小企业）专项资金	7,500.00	7,500.00	与资产相关
2013 年省级工业跨越发展专项资金	50,000.04	50,000.04	与资产相关
省战略性新兴产业领军企业培育对象资金	225,000.00	225,000.00	与资产相关
2015 年战略性新兴产业区域集聚发展资金	23,148.15		与资产相关
云南省名牌产品奖励经费	100,000.00		与收益相关
2015 年工业产品展销会推介补助资金	50,000.00		与收益相关
2015 年云南省资本市场发展专项资金	3,000,000.00		与收益相关
小企业上市培育专项资金	1,000,000.00		与收益相关
2015 年省民营经济暨中小企业发展资金	400,000.00		与收益相关
鼓励扩大工业投资专项资金	50,000.00		与收益相关
创新型企业研发平台建设		50,000.00	与收益相关
注射用灯盏花素二次开发及产业化		800,000.00	与收益相关
知识产权专项		10,000.00	与收益相关
合计	7,861,051.64	2,304,927.42	

4.36 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	109,158.90	914.83	109,158.90
其中：固定资产处置损失	109,158.90	914.83	109,158.90
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	33,383.21		33,383.21
合计	142,542.11	914.83	142,542.11

4.37 所得税费用**4.37.1 所得税费用明细表**

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	11,039,219.05	11,922,434.46
递延所得税调整	-158,022.71	182,727.04
其他		
合计	10,881,196.34	12,105,161.50

4.37.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	72,644,032.21
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,896,604.83
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	15,388.67
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	334,864.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期末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	312,227.01
研发费用加计扣除的影响	-677,889.17
所得税费用	10,881,196.34

4.38 现金流量表项目注释**4.38.1 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额
收政府补助	5,208,490.00
收到保证金	3,111,174.00
收存款利息	2,485,908.80
合计	10,805,572.80

4.38.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
办公、广告、招待等销售费用	10,140,716.40
咨询、交通、差旅等管理费用	8,764,556.12
支付研发费	3,819,919.07
退保证金	2,302,000.00
往来款	1,444,752.23
合计	26,471,943.82

4.38.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额
计入递延收益的政府补助	7,000,000.00
合计	7,000,000.00

4.38.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额
上市发行费	4,945,225.00
合计	4,945,225.00

4.39 现金流量表补充资料**4.39.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量**

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	61,762,835.87	63,572,967.43
加：资产减值准备	405,769.66	-89,391.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,966,830.37	21,790,744.14
无形资产摊销	526,341.96	512,493.00
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	109,158.90	914.83

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	430,000.00	1,401,666.67
投资损失	-1,877,591.02	-48,539.72
递延所得税资产减少	-158,022.71	182,727.04
递延所得税负债增加		
存货的减少	-2,049,598.94	-4,147,090.90
经营性应收项目的减少	-3,283,005.53	-4,449,038.84
经营性应付项目的增加	-7,647,559.42	-8,564,465.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	70,185,159.14	70,162,986.52
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	199,257,088.56	92,416,844.06
减：现金的期初余额	92,416,844.06	87,029,836.34
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	106,840,244.50	5,387,007.72

4.39.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
1.现金	199,257,088.56	92,416,844.06
其中：库存现金	10,793.63	7,327.17
可随时用于支付的银行存款	199,246,294.93	92,409,516.89
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		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	199,257,088.56	92,416,844.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5 合并范围的变更

本公司子公司北京科创于 2015 年 11 月，出资成立了北京科创立新医药科技有限公司，出资金额 60.00 万元，持股比例 60%。

6 在其他主体中的权益

6.1 子公司的相关信息

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）			表决权比例（%）
				直接	间接	合计	
北京创立科创医药技术开发有限公司	北京	北京	医药	100.00		100.00	100.00

（续）

企业名称	子公司类型	企业类型	级次	法人代表	投资额	取得方式	组织机构代码
北京创立科创医药技术开发有限公司	全资子公司	有限责任	1	和芳	3,200,000.00	非同一控制下合并	74811366-2

6.1.1 非同一控制下企业合并中商誉的金额和确定方法

6.1.1.1 商誉的金额和确定方法

本公司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。对于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。对于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，计入当期损益。

本公司于 2008 年 7 月 20 日与云南创立生物医药集团股份有限公司（原云南创立生物医药股份有限公司）、云南慧众投资管理有限公司签订股权转让协议，受让云南创立生物医药集团股份有限公司、云南慧众投资管理有限公司持有的北京创立科创医药技术开发有限公司 80%、20%的股权，受让价分别为 2,560,000.00 元、640,000.00 元。至此本公司持有北京创立科创医药技术开发有限公司 100%的股权，取得成本为 3,200,000.00 元。上述转让价格以北京创立科创医药技术开发有限公司 2008 年 5 月 31 日经审计的净资产为依据，根据亚太中汇会计师事务所有限公司 2008 年 6 月 30 日出具的亚太审字[2008]B-E-0474 号审计报告，北京创立科创医药技术开发有限公司截至 2008 年 5 月 31 日经审计的净资产为 3,141,061.40 元。北京创立科创医药技术开发有限公司 2008 年 10 月 28 日完成工商变更登记，本公司以 2008 年 10 月 28 日作为购买日。取得成本 3,200,000.00 元与 2008 年 10 月 31 日被购买方的公允价值 3,196,211.43 元的差异 3,788.57 元形成商誉。

6.1.1.2 购买日或出售日的确定方法：

购买日或出售日为被转让股权的所有权上的风险和报酬实质上已经转移给购买方，并且相关的

经济利益很可能流入企业为标志。这些条件包括：

- ①企业合并合同或协议已获股东大会等通过。
- ②参与合并各方已办理了必要的财产转移手续。
- ③购买方已支付了合并价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ④购买方实际上已控制了被合并方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

6.1.1.3 相关交易公允价值的确定方法

以经审计的净资产作为确定交易公允价值的依据。

6.1.1.4 本公司商誉形成情况

项目	商誉	
	金额	确定方法
北京创立科创医药技术开发有限公司	3,788.57	根据附注 6.1.2.1
合计	3,788.57	

该商誉已于 2009 年计提了减值准备。

7、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、可供出售金融资产、借款、应付债券等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款及应付票据等。

本公司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。

7.1 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。

本公司销售业务，一般遵循先款后货与赊销相结合的原则，在选择经销商（客户）时，会了解经销商（客户）的规模与资金实力、市场资源、运营情况、代理过的品牌、销售网络、销售渠道等方面，只有符合公司要求的经销商（客户）才能在设定的资信范围内进行赊销，其他经销商（客户）均实行先款后货。合作过程中又根据客户的实际采购量、经营规模变化等情况进行动态的资信调整，使给予的赊销额度与其经营实力相匹配。本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。截至报告期末，应收账款余额为 6,629,740.63。

本公司应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注 4.4 和附注 4.5 的披露。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他流动资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

7.2 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。

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。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	6,521,498.88	2,178,864.06	8,700,362.94
其他应付款	4,577,495.02	5,133,722.78	9,711,217.80

7.3 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，包括汇率风险和利率风险。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的经营位于中国境内，业务以人民币结算。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

8 关联方关系及其交易

8.1 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
昆明群星投资有限公司	本公司的第一大股东	有限责任	昆明	樊献俄	投资

(续)

母公司名称	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 (%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
昆明群星投资有限公司	50,729,600.00	43.82	43.82	樊献俄	530112100013669

8.2 本企业的子企业

子公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
北京创立科创医药技术开发有限公司	全资子公司	有限责任	北京	和芳	医药技术开发、技术转让
北京科创立新医药科技有限公司	全资子公司的控股子公司	有限责任	北京	唐全红	医药

(续)

子公司名称	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	注册号/统一社会信用代码
北京创立科创医药技术开发有限公司	2,000,000.00	100.00	100.00	74811366-2
北京科创立新医药科技有限公司	1,000,000.00	60.00	60.00	91110105MA00277YXH

8.3 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	注册号/统一社会信用代码
立兴实业有限公司	本公司第二大股东	
新疆龙津股权投资管理有限公司	本公司控股股东的股东控制的企业	916501007998722393
贵州群立投资管理有限公司	本公司第二大股东实际控制人控制的企业	520114000009269
云南创立生物医药集团股份有限公司	本公司第二大股东实际控制人控制的企业	91530000753556740Q
云南盘龙云海药业有限公司	本公司第二大股东持有该公司 30% 的股权	915323007194728189

8.4 关联方交易

8.4.1 关联方交易情况

8.4.1.1 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
云南盘龙云海药业有限公司	提供劳务	研发技术服务	市价	941,762.73	3.47	197,035.44	0.90

8.4.1.2 关联租赁情况

(1) 公司出租情况表:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	年度确认的租赁收益
昆明龙津药业股份有限公司	昆明群星投资有限公司	办公室	2015 年 1 月 1 日	2015 年 12 月 31 日	市场价	34,040.58

2015 年本公司与昆明群星投资有限公司续签租赁协议, 协议约定: 昆明群星投资有限公司向本公司租赁位于昆明市新闻路下段五家堆的办公室, 租赁期自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日, 租赁面积 120 平方米, 2015 年房屋租金总额为 34,040.58 元。上述租金参照市场价格定价。

(2) 公司承租情况表:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费
云南创立生物医药集团股份有限公司	昆明龙津药业股份有限公司	办公室	2015/1/1	2015/12/31	市场价	26,796.00

根据 2015 年签订的《房屋租赁合同》, 本公司向云南创立生物医药集团股份有限公司租赁办公楼,

租用面积为 79.2 平方米，每平方米租金 28.19 元/月，每平方米租金每年按 5% 比率上浮。

(3) 关键管理人员薪酬（单位：万元）

项 目	金 额
高管薪酬	452.16

8.5 关联方应收应付款项

8.5.1 关联方其他应收款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南创立生物医药集团股份有限公司			1,840.00	944.00
合 计			1,840.00	944.00

8.5.2 关联方预收款项情况

项目名称	期末余额	期初余额
云南盘龙云海药业有限公司	1,552,873.95	2,551,142.44
合 计	1,552,873.95	2,551,142.44

9 承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日止本公司无需要在财务报表附注中说明的承诺事项。

9.2 或有事项

9.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2015 年 12 月 31 日止本公司无需要在财务报表附注中说明的未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响事项。

9.2.2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司于 2012 年 11 月 7 日做出承诺，子公司北京创立科创医药技术开发有限公司违反与承德颈复康药业集团有限公司签订的“丹参通络膏”《技术项目转让合同》项下的约定，对依法应承担的返还技术转让款，违约及赔偿责任，由本公司承担连带保证责任。

9.2.3 其他或有负债及其财务影响

截至 2015 年 12 月 31 日止本公司无需要在财务报表附注中说明的其他或有负债及其财务影响事项。

10 资产负债表日后事项

10.1 重大投资事项

根据本公司 2016 年 1 月 21 日第三届董事会第九次会议审议通过的《关于授权董事长对外投资决策权限的议案》，本公司董事长签署了《天然活性多肽和蛋白质研发及产业化合作协议》，公司（《合作协议》中称为“乙方”）将与中国科学院昆明动物研究所共同投资设立控股子公司“中科龙津”，用以合作开发利用天然活性多肽与蛋白，约定中科龙津注册资本为 5000 万元人民币，其中本公司以货币出资 4000 万元人民币，占注册资本的 80%；中国科学院昆明动物研究所（以下简称“甲方”）以知识产权评估作价出资 1000 万元人民币，占注册资本的 20%。本公司已于 2016 年 1 月 27 日收到云南省工商行政管理局核发的《企业名称预先核准通知书》（（云）登记内名预核字[2016]1949 号），同意公司对外投资设立控股子公司“云南中科龙津生物科技有限公司”（以下简称“中科龙津”），有效期为六个月。

10.2 资产负债表日后利润分配情况说明

根据本公司 2016 年 4 月 5 日召开的第三届董事会第十次会议审议通过的《关于公司 2015 年度利润分配的预案》，本公司拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，（1）以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7.80 股，共计转增 156,195,000.00 股；（2）以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2.2 股，共计送红股 44,055,000.00 股；（3）以未分配利润向全体股东每 10 股派现金股利 1 元，共计派现 20,025,000.00 元。

11 其他重要事项说明

11.1 前期差错更正

本期无前期差错更正事项

11.2 老生产厂区拆迁事项

（1）根据 2009 年 4 月 22 日中共昆明市委提出的《关于鼓励支持主城企业节能减排降低成本搬迁入园异地发展的实施意见》（以下简称“《实施意见》”），中共昆明市委将按照现行的城市发展总体规划和土地利用总体规划，调整城区现有工业企业原址用地性质，对主城区尚未进入工业园区的工业企业，实施“退二进三”搬迁改造工作。从 2009 年 1 月到 2012 年底，力争用 4 年时间完成主城企业“退二进三”的搬迁改造任务。本公司原老生产区厂址位于西山区的草海规划分区内，原则上被要求力争在 2012 年底前实施搬迁。此外，根据滇池草海片区改造规划，本公司老厂区所在片区应在 2011 年之前实现整体拆迁整治。

本公司为把握国内医药市场快速发展的机遇、保持市场竞争力和持续发展能力、提高产品质量和供货能力满足市场需求、提高中药生产的设备和工艺现代化水平，同时也为了满足《实施意见》和滇池草海片区改造规划的搬迁改造要求，计划利用本次发行募集资金以及自筹资金建设注射用灯

盏花素生产基地项目。

本次募集资金投资项目用地 70 亩。目前该项目已经建设完成，于 2013 年 11 月 25 日取得了国家食品药品监督管理总局颁发的药品 GMP 证书，该项目目前已能正常生产。本公司老厂区现已停止药品生产。

(2) 2010 年 10 月 20 日，本公司与昆明市城市建设房屋拆迁有限公司（以下简称“昆明市拆迁公司”）签订《西山区草海片区和安置地块保护治理河开发建设项目民营企业建（构）筑物拆迁补偿协议书》，协议编号为：草海东岸河北社区 001 号。

根据该协议约定，本公司被拆迁建（构）筑物位于昆明市新闻路下段五家堆（房产证号为：昆明市房权证官字第 200012060 号），建筑物总面积约 5,400 平方米，补偿费用待面积复核后按政策确定。搬迁期限为本公司注射用灯盏花素生产基地竣工验收并正式投产（预计 2011 年 9 月 30 日）后，与昆明市拆迁公司办理书面移交手续及实物移交手续。双方约定，在注射用灯盏花素生产基地竣工验收并正式投产后，本公司未按本协议约定与昆明市拆迁公司办理书面移交手续及实物移交手续的，由昆明市拆迁公司协同有关部门依法拆除，所造成的一切损失和责任由本公司承担。

该协议为框架协议，协议各项相关数据及该协议未反映的内容，按照草海项目拆迁补偿有关政策标准，聘请由国家证券监管部门认可的评估机构评估确认补偿金额，签订补充协议进行完善；本公司可以享受昆明市政府昆政发（2010）67 号关于“退二进三”的优惠政策，由本公司申报相关部门办理。该协议不包括土地征用与补偿，土地征用与补偿由本公司与土地及相关部门联系办理。

对上述（1）、（2）事项，昆明市人民政府出具了《昆明市人民政府关于同意昆明龙津药业股份有限公司生产车间延期搬迁的批复》（昆政复【2010】58 号），“同意对昆明龙津药业股份有限公司现有生产经营场所暂缓拆迁，允许在现址继续生产经营，待其新生产基地建设项目建成投产后实施搬迁，以实现企业生产经营的平稳过渡。”

目前新生产基地建设项目已建成投产，位于拆迁范围内的老生产线已不再进行药品生产，由于该拆迁片区拆迁进度放缓，目前尚未与拆迁公司签订具体拆迁协议，拆迁时间尚不确定。本公司于 2013 年 12 月第二次董事会做出决议，将老生产区做为实验基地或择机出租。

11.3 北京科创的技术开发（委托）合同

截止2015年12月31日，本公司子公司北京科创正在履行中的重大技术开发（委托）合同如下：

序号	项目名称	委托方	受托方	金额（万元）
1	中药研究-LC-DH2012	委托方 1	北京科创	1,950.00
2	中药研究-LC-DH2013	委托方 2	北京科创	1,935.00
3	中药研究-LC-DZH2015	龙津药业	北京科创	1,280.00

11.4 北京科创的技术转让合同

截止2014年12月31日，本公司子公司北京科创正在履行中的重大技术转让合同如下：

序号	项目名称	受让方	让与方	金额（万元）
1	中药研究-ZR-DSTL2012	受让方 1	北京科创	1,200.00
2	中药-ZR-QJ2015	受让方 2	北京科创	1,200.00

11.5 分部报告

公司目前无明确的财务报告分部，公司主营业务收入、主营业务成本分行业及分地区情况详见本附注“4.28 营业收入和营业成本”。

12 母公司会计报表的主要项目附注

12.1 其他应收款

12.1.2 其他应收款按种类列示

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	24,489.89	0.31	3,569.86	14.58
合并范围内	8,000,000.00	99.69		
组合小计	8,024,489.89	100.00	3,569.86	0.04
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	8,024,489.89	100.00	3,569.86	0.04

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	549,817.01	100.00	84,714.94	15.41
合并范围内				
组合小计	549,817.01	100.00	84,714.94	15.41
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	549,817.01	100.00	84,714.94	15.41

12.1.3 其他应收款按种类说明

12.1.3.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

12.1.3.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	15,217.42	62.14	760.87	131,496.41	23.92	6,574.82
一至二年	3,000.00	12.25	300.00	65,000.00	11.82	6,500.00
二至三年				350,880.60	63.82	70,176.12
三至四年	6,272.47	25.61	2,508.99			
四至五年				2,440.00	0.44	1,464.00
五年以上						
合计	24,489.89	100.00	3,569.86	549,817.01	100.00	84,714.94

12.1.4 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

12.1.5 本期不存在本报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

12.1.6 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
北京创立科创医药技术开发有限公司	本公司子公司	8,000,000.00	1 年以内	99.69
建设保证金	客户	6,272.47	3-4 年	0.08
邱珉	职工	5,592.97	1 年以内	0.07
范欣	职工	3,200.00	1 年以内	0.04
刘建云	职工	2,917.45	1 年以内	0.04
合计		8,017,982.89		99.92

12.1.7 关联方其他应收款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京创立科创医药技术开发有限公司	8,000,000.00			
合计	8,000,000.00			

12.2 长期股权投资**12.2.1 长期股权投资分类**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	3,200,000.00			3,200,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	3,200,000.00			3,200,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	3,200,000.00			3,200,000.00

12.2.2 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额	投资 成本
		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			
子公司												
北京科创立新医药科技有限公司	3,200,000.00									3,200,000.00		
合计	3,200,000.00									3,200,000.00		

本公司于 2008 年 7 月 20 日与云南创立生物医药集团股份有限公司（原云南创立生物医药股份有限公司）、云南慧众投资管理有限公司签订股权转让协议，受让云南创立生物医药集团股份有限公司、云南慧众投资管理有限公司持有的北京创立科创医药技术开发有限公司 80%、20%的股权，受让价分别为 2,560,000.00 元、640,000.00 元。至此本公司持有北京创立科创医药技术开发有限公司 100%的股权，取得成本为 3,200,000.00 元。

12.3 营业收入、营业成本**12.3.1 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	156,946,730.51	166,570,533.30
其他业务收入		
营业收入合计	156,946,730.51	166,570,533.30
主营业务成本	39,574,722.91	43,025,026.77
其他业务成本		
营业成本合计	39,574,722.91	43,025,026.77

12.3.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品生产	156,946,730.51	39,574,722.91	166,570,533.30	43,025,026.77
研发服务				
合 计	156,946,730.51	39,574,722.91	166,570,533.30	43,025,026.77

12.3.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品生产	156,946,730.51	39,574,722.91	166,570,533.30	43,025,026.77
研发服务				
合 计	156,946,730.51	39,574,722.91	166,570,533.30	43,025,026.77

12.3.4 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	156,946,730.51	39,574,722.91	166,570,533.30	43,025,026.77
国外				
合 计	156,946,730.51	39,574,722.91	166,570,533.30	43,025,026.77

12.3.5 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
客户 1	15,655,128.15	9.97
客户 2	8,499,276.91	5.42
客户 3	7,782,943.64	4.96
客户 4	7,711,965.84	4.91
客户 5	6,909,401.72	4.40
合 计	46,558,716.26	29.67

12.4 投资收益

12.4.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	1,813,221.16	
合计	1,813,221.16	

12.5 现金流量表补充资料

12.5.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	64,984,689.64	67,006,445.78
加：资产减值准备	-81,145.08	-264,170.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,667,349.00	21,498,753.31
无形资产摊销	526,341.96	512,493.00
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)		
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)	430,000.00	1,401,666.67
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,813,221.16	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-84,985.50	208,943.93
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,049,598.94	-4,147,090.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,262,212.99	-1,858,246.11

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	1,710,962.59	-13,988,674.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	71,028,179.52	70,370,120.19
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	188,192,140.13	80,449,057.38
减: 现金的期初余额	80,449,057.38	74,262,208.98
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	107,743,082.75	6,186,848.40

13 补充资料

13.1 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-109,158.90	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,861,051.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	金 额	说 明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,383.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,877,591.02	
所得税影响额	-1,439,922.56	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	8,156,177.99	

13.2 净资产收益率和每股收益

报告期利润	每 股 收 益		
	加权平均净资产收益率（%）	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	12.0266	0.3152	0.3152
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.4394	0.2736	0.2736

公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

昆明龙津药业股份有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



2016 年 4 月 5 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B (5-1)

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 自 2013年11月06日 至 ****

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 年 2 月 22 日

企业信用信息公示系统网址:

<http://xyjg.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: NO. 023399

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》。

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)
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

发证机关:

二〇一五年八月二十日

中华人民共和国财政部制



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: 二〇一五年十一月二十日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日



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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
事务所
CPAs

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

2015 年 12 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015 年 12 月 17 日
/y /m /d

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
/y /m /d

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
/y /m /d



姓名 陈荣举

性别 男

出生日期 1974-08-08

工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

身份证号 530100197408083918



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.

云南省注册会计师协会

2014 3月 18

证书编号: 530100010089
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 21 日
Date of Issuance

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
事务所
CPAs

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

2015 年 12 月 17 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

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

2015 年 12 月 17 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

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