

北海国发海洋生物产业股份有限公司

审 阅 报 告



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表.....	第 2 页
（二）备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—56 页

审 阅 报 告

天健审〔2016〕2-316号

北海国发海洋生物产业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北海国发海洋生物产业股份有限公司（以下简称国发股份公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2015年12月31日的备考合并资产负债表，2015年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是国发股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问国发股份公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信国发股份公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李剑


中国注册会计师：

张恩


二〇一六年六月三日



备考合并资产负债表

编制单位：北海国发海洋生物产业股份有限公司

会合01表
单位：人民币元

资 产	注 释 号	2015年12月31日	2014年12月31日	负债和所有者权益	注 释 号	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	175,401,253.90	335,107,129.78	短期借款	15	36,000,000.00	44,200,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债			
应收票据	2	14,153,021.74	8,189,408.86	衍生金融负债			
应收账款	3	280,753,616.57	235,403,635.19	应付票据	16	17,701,155.00	18,068,900.00
预付款项	4	9,683,528.53	22,250,542.45	应付账款	17	225,983,378.62	202,369,243.04
应收保费				预收款项	18	5,432,053.38	15,205,940.65
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	19	14,322,565.98	11,745,649.94
应收股利				应交税费	20	8,196,291.67	8,976,203.06
其他应收款	5	17,064,830.71	23,939,379.74	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利	21	598,991.05	598,991.05
存货	6	96,181,802.45	97,200,692.04	其他应付款	22	42,875,871.50	47,631,114.47
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	180,935,649.60	26,806,055.82	代理买卖证券款			
流动资产合计		773,873,703.50	748,896,843.88	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		351,110,307.20	348,796,042.21
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	8	328,280,262.03	333,458,126.70	其中：优先股			
在建工程	9	1,301,332.31	396,766.24	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	10	52,746,872.95	54,235,953.02	递延收益	23	10,400,000.00	10,960,000.00
开发支出				递延所得税负债			
商誉	11	578,197,094.16	578,197,094.16	其他非流动负债			
长期待摊费用	12	1,952,092.37	2,089,358.58	非流动负债合计		10,400,000.00	10,960,000.00
递延所得税资产	13	5,818,579.69	5,228,393.57	负债合计		361,510,307.20	359,756,042.21
其他非流动资产	14	7,176,587.46	2,382,653.95	所有者权益：			
非流动资产合计		975,472,820.97	975,988,346.22	归属于母公司所有者权益	24	1,332,186,761.88	1,313,676,335.93
资产总计		1,749,346,524.47	1,724,885,190.10	少数股东权益		55,649,455.39	51,452,811.96
法定代 人：				所有者权益合计		1,387,836,217.27	1,365,129,147.89
				负债和所有者权益总计		1,749,346,524.47	1,724,885,190.10

斌潘
印利
4505000014570

主管会计工作的负责人：

波尹
印志

会计机构负责人：

斌李
印斌

备考合并利润表

会合02表

编制单位：北海国发海洋生物产业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2015年度	2014年度
一、营业总收入		838,367,711.20	706,477,986.85
其中：营业收入	1	838,367,711.20	706,477,986.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		818,889,094.37	750,218,886.50
其中：营业成本	1	710,963,319.70	624,465,720.12
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	2	3,165,528.82	2,874,362.98
销售费用	3	42,001,773.69	43,698,923.99
管理费用	4	55,015,877.67	58,127,604.11
财务费用	5	3,497,592.20	8,638,024.51
资产减值损失	6	4,245,002.29	12,414,250.79
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）	7	11,377,749.04	2,619,408.22
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）		30,856,365.87	-41,121,491.43
加：营业外收入	8	3,189,884.47	2,889,667.45
其中：非流动资产处置利得		450,841.56	257,427.78
减：营业外支出	9	390,027.74	10,388,648.12
其中：非流动资产处置损失		76,800.12	9,355,423.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,656,222.60	-48,620,472.10
减：所得税费用	10	7,360,566.02	4,661,713.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,295,656.58	-53,282,185.44
归属于母公司所有者的净利润		22,099,013.15	-37,684,613.70
少数股东损益		4,196,643.43	-15,597,571.74
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
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所享有的份额			
（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所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		26,295,656.58	-53,282,185.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		22,099,013.15	-37,684,613.70
归属于少数股东的综合收益总额		4,196,643.43	-15,597,571.74
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.07

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

北海国发海洋生物产业股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北海国发海洋生物产业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经广西壮族自治区经济体制改革委员会桂体改股字（1992）50 号文批准，成立的定向募集股份有限公司，于 1993 年 1 月 22 日在北海市工商行政管理局登记注册，总部位于广西壮族自治区北海市。公司现持有注册号为 450500000008877 的营业执照，注册资本 464,401,185.00 元，股份总数 464,401,185 股（每股面值 1 元）。其中，无限售条件的流通股份 A 股 279,216,000 股，有限售条件的股份 A 股 185,185,185 股。公司股票已于 2003 年 1 月 14 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司分属于制造业的化学原料及化学制品业以及医药制造业。经营范围：藻类、贝类、甲壳类等海洋生物系列产品的研究、开发、销售。对文化产业、房地产业、农药及医药工程项目的投资（限国家政策允许范围）；建筑材料、装饰材料（以上两项木材及危险化学品除外）、灯饰、家具、仿古木艺术品、工艺美术品的购销代理；进出口贸易（国家有专项规定的除外）。滴眼剂、散剂、片剂、胶囊剂、颗粒剂、丸剂、酒剂、糖浆剂、合剂（合中药前处理和提取）的生产及销售（按药品生产许可证的范围经营），消毒剂（75%单方乙醇消毒剂）的生产（凭有效《消毒产品生产企业卫生许可证》经营），酒精批发（酒精储罐 1*20 立方米，凭有效《危险化学品经营许可证》经营）（以上项目仅限北海国发海洋生物产业股份有限公司制药厂）；大型餐饮、宾馆、公共浴室、咖啡厅、茶座（仅限北海国发海洋生物产业股份有限公司国发大酒店经营）。

主要产品或提供的劳务：公司农药业务板块主要生产和销售克百威、灭多威、仲丁威、异丙威、甲维盐等氨基甲酸酯类农药及甲氨基阿维菌素苯甲酸盐农药，同时生产和销售邻异丙基酚、邻仲丁基酚等精细化工产品以及农药中间体；公司医药业务板块生产并销售珍珠明目滴眼液、胃肠宁颗粒、珍珠末等中成药，经销批发各类药品。

本公司湖南国发精细化工科技有限公司（以下简称湖南国发公司）、北海国发医药有限责

任公司(以下简称北海医药公司)、北海国发海洋生物农药有限公司(以下简称海洋生物农药公司)和钦州医药有限责任公司(以下简称钦州医药公司)等 12 家子公司纳入本备考合并财务报表范围,情况详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

公司通过向河南德宝恒生医疗器械有限公司(以下简称德宝恒生公司)股东非公开发行 63,045,586.00 股(最终发行股份数量以中国证监会批复的方案及登记结算公司的登记为准)股份的方式收购德宝恒生公司 100%的股权,德宝恒生全体股东以截至本次交易股权交割日各自所持有的德宝恒生公司股权(合计 100%的股权)按比例认购本公司新增发行股份;交易完成后德宝恒生公司成为本公司的全资子公司,德宝恒生公司股东成为本公司股东。

被重组方德宝恒生公司的整体股权价值业经中联资产评估集团有限公司评估,评估值为 6.5 亿元,并由其出具《评估报告》(中联评报字(2016)第 736 号)。经双方协商,本次交易定价为 6.5 亿元。

本次发行股份采用定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价作为市场参考价,发行价格不低于市场参考价的 90%,即 10.31 元/股。定价基准日前 20 个交易日股票交易均价的计算公式为:董事会决议公告日前 20 个交易日公司股票交易均价=董事会决议公告日前 20 个交易日公司股票交易总额/决议公告日前 20 个交易日公司股票交易总量。经公司与交易对方协商确定本次发行价格为 10.31 元/股。

(二) 交易标的相关情况

德宝恒生公司前身系河南东科医疗器械有限公司(以下简称东科医疗公司),东科医疗公司系由范俊红、那建丽共同出资组建,于 2008 年 5 月 30 日在郑州市工商行政管理局高新技术产业开发区分局登记注册,取得注册号为 410199100027632-1/1 的企业法人营业执照。公司成立时注册资本 201 万元。公司后更名为河南德宝恒生医疗器械有限公司,总部位于郑州市。经历次增资,德宝恒生公司现有注册资本 2,000 万元,德宝恒生公司持有统一社会信用代码为 914101006753858340 的营业执照。

德宝恒生公司属批发行业。公司经营范围:销售:第 II、III 类医疗器械、消毒产品、日化用品、化工用品(易燃易爆易制毒危险化学品除外)、汽车、玻璃制品、化玻制品、保健用品、康复用品、化工产品(易燃易爆易制毒危险化学品除外)、实验室用具、检验用品、

洗化用品、医疗设备及配件；企业管理咨询。主要产品或提供的劳务：医疗器械销售。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2014 年度和 2015 年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2014 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2014 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2014 年度及 2015 年度的财务报表，和业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的德宝恒生公司 2014 年度及 2015 年度的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 6.5 亿元作为备考合并财务报表 2014 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益。

(2) 德宝恒生公司的各项资产、负债在假设购买日（2014 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2014 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产、负债，鉴于评估基准日以资产基础法的评估结果与账面价值较为接近，且无法取得德宝恒生公司 2014 年 1 月 1 日该类可辨认资产、负债的公允价值，因此本备考合并财务报表以德宝恒生公司 2014 年 1 月 1 日账面价值作为可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中进行后续计量。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的德宝恒生公司于

重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 5.78 亿元，确认为备考合并财务报表的商誉。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(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

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指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期限短、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。

（八）外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司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。初始确认金融资产或

金融负债时，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和金融负债，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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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；（3）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：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并

将收到的对价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的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照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。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

（1）资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

（2）对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行

减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

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	金额 300 万元以上（含 300 万元）款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法。
合并范围内关联往来组合	经减值测试后未发生减值的，不计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

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，以下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	100	100
5 年及以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和内部往来组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括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

公司农药业务发出存货采用月末一次加权平均法，其他业务采用移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或

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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	10-40	3	2.4-9.7
机器设备	直线法	8-20	3	4.8-12.1

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	直线法	5-10	3	9.7-19.4
运输设备	直线法	7-10	3	9.7-13.9
其他设备	直线法	5-10	3	9.7-19.4

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权及专有技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-50
专有技术	5-20
其他	5

3. 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，能证明其有用性；（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。

（十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明,该等长期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。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

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：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为

公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

结合公司所属行业销售模式等因素，公司收入确认具体时点或方法如下：

（1）农药出口销售

公司出口业务采用 FOB 或 CIF 定价。出口销售根据合同或订单开具商品发货单，商品发运并报关离境时（以提单签发日为准）确认销售收入。

（2）农药国内销售

客户自行提货，公司开出发货单，仓库发出商品当日确认销售收入；公司承担送货义务

的，公司通过运输公司发货，根据合同或订单开出发货单，仓库发出商品并经客户验收后确认销售收入。

（3）医药产品销售

客户自行提货或购买药品的，药品交付客户后确认销售收入；公司承担送货义务的，公司通过运输公司发货，根据合同或订单开出发货单，仓库发出商品并经客户验收后确认销售收入。

（4）艺术品销售

根据合同或协议将商品交付客户，并经客户验收后，公司不再承担艺术品的所有权的风险和报酬，公司不再保留继续管理权时确认销售收入。

（5）酒店及餐饮服务

本公司对外提供酒店客房、餐饮等服务的，在酒店相关服务已提供且取得收取服务费的权利时确认收入。

（6）危险化学品焚烧服务

本公司对外提供的危险化学品及废料焚烧服务，分批次、分项目在焚烧服务提供完毕且取得收费权力时确认服务收入。

（二十三）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵

扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十五）租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十六）安全生产费用

1. 标准

根据财政部、安全生产监管总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16号）的有关规定，本公司的安全生产费以上年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取：营业收入不超过1,000万元的，按照4%提取；营业收入超过1,000万元至10,000万元的部分，按照2%提取；营业收入超过10,000万元至100,000万元的部分，按照0.5%提取；营业收入超过100,000万元的部分，按照0.2%提取。

2. 会计处理方法

根据财政部《企业会计准则解释第3号》的有关规定，公司按照国家规定提取的安全生产费用，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。公司使用提取的安全生产费用形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。“专项储备”科目期末余额在资产负债表中作为所有者权益单独体现。

（二十七）终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营的和编制财务报

表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

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

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售药品、酒精、农药或提供应税劳务	17%、13%、6%、3%
消费税	药酒销售额(量)	10%
营业税	客房、餐饮类收入、出租收入	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	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	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南国发公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

公司控股子公司湖南国发公司，2014 年被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局认定为高新技术企业，并于 2014 年 8 月 28 日获得证书编号为 GR201443000201 的高新技术企业证书，证书有效期三年。根据企业所得税法相关规定，湖南国发公司从 2014 年 1 月 1 日开始减按 15%的税率征收企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2015 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2015

年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2015 年度。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	318,402.61	337,940.13
银行存款	166,828,197.20	330,885,290.75
其他货币资金	7,954,654.09	3,883,898.90
合 计	175,101,253.90	335,107,129.78

(2) 期末其他货币资金主要为信用证保证金及银行承兑汇票保证金。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	8,102,236.30		8,102,236.30	6,155,723.49		6,155,723.49
商业承兑汇票	6,050,785.44		6,050,785.44	2,033,685.37		2,033,685.37
合 计	14,153,021.74		14,153,021.74	8,189,408.86		8,189,408.86

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	42,713,686.35	
商业承兑汇票	11,402,629.20	
小 计	54,116,315.55	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	339,659,956.04	86.65	58,906,339.47	17.34	280,753,616.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备	52,344,619.03	13.35	52,344,619.03	100.00	
合 计	392,004,575.07	100.00	111,250,958.50	28.38	280,753,616.57

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	291,167,200.39	84.76	55,763,565.20	19.15	235,403,635.19
单项金额不重大但单项计提坏账准备	52,356,349.03	15.24	52,356,349.03	100.00	
合 计	343,523,549.42	100.00	108,119,914.23	31.47	235,403,635.19

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	281,096,442.47	14,054,822.14	5.00
1-2 年	10,004,298.72	1,000,429.87	10.00
2-3 年	4,913,709.80	982,741.96	20.00
3-4 年	1,554,319.10	777,159.55	50.00
4-5 年	804,015.55	804,015.55	100.00
5 年以上	41,287,170.40	41,287,170.40	100.00
小 计	339,659,956.04	58,906,339.47	17.34

(2) 本期计提坏账准备金额 3,131,734.27 元。

(3) 本期实际核销应收账款金额 690.00 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中国人民解放军第一五三中心医院	48,216,528.14	12.30	2,410,826.41
中国人民解放军第一五九医院	25,165,366.21	6.42	1,258,268.31

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
北海市人民医院	20,525,838.88	5.24	1,026,291.94
中国人民解放军第一五二中心医院	16,180,433.39	4.13	809,021.67
中国人民解放军第三七一医院	15,973,140.14	4.07	798,657.01
小 计	126,061,306.76	32.16	6,303,065.34

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	6,799,831.05	70.22		6,799,831.05
1-2 年	1,116,272.92	11.53		1,116,272.92
2-3 年	1,085,806.81	11.21		1,085,806.81
3 年以上	681,617.75	7.04		681,617.75
合 计	9,683,528.53	100.00		9,683,528.53

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	16,285,407.60	73.19		16,285,407.60
1-2 年	2,710,818.57	12.18		2,710,818.57
2-3 年	2,275,421.00	10.23		2,275,421.00
3 年以上	978,895.28	4.40		978,895.28
合 计	22,250,542.45	100.00		22,250,542.45

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
康俭勤	1,055,941.65	10.90
广西众森医药有限公司	630,788.32	6.51
天津润世生物技术有限公司	400,500.00	4.14
中山贝朗斯医疗科技有限公司	400,000.00	4.13

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
岳阳安达化工有限公司	350,000.00	3.61
小 计	2,837,229.97	29.30

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	3,080,000.00	5.47	154,000.00	5.00	2,926,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	29,542,773.26	52.49	15,403,942.55	52.14	14,138,830.71
单项金额不重大但单项计提坏账准备	23,661,488.74	42.04	23,661,488.74	100.00	
合 计	56,284,262.00	100.00	39,219,431.29	69.68	17,064,830.71

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	41,599,543.54	66.69	17,660,163.80	42.45	23,939,379.74
单项金额不重大但单项计提坏账准备	20,774,847.39	33.31	20,774,847.39	100.00	
合 计	62,374,390.93	100.00	38,435,011.19	61.62	23,939,379.74

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
湖南农业信用担保有限公司	3,080,000.00	154,000.00	5.00
小 计	3,080,000.00	154,000.00	5.00

3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,718,507.33	585,925.37	5.00

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	1,973,108.15	197,310.82	10.00
2-3 年	1,291,196.79	258,239.37	20.00
3-4 年	394,988.00	197,494.00	50.00
4-5 年	52,038.45	52,038.45	100.00
5 年以上	14,112,934.54	14,112,934.54	100.00
小 计	29,542,773.26	15,403,942.55	52.14

(2) 本期计提坏账准备金额 784,420.10 元。

(3) 本期实际核销其他应收款金额 672.00 元。

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	7,059,069.69	12,082,975.47
拆借款	6,648,731.27	6,081,506.66
应收暂付款	4,584,244.14	193,043.69
历史遗留款项	20,774,847.39	20,774,847.39
其他	17,217,369.51	23,242,017.72
合 计	56,284,262.00	62,374,390.93

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备
湖南信为德科技有限公司	拆借款	5,570,000.00	1 年以内	9.90	278,500.00
南宁万安特农化有限责任公司	历史遗留	5,500,000.00	5 年以上	9.77	5,500,000.00
湖南农业信用担保有限公司	担保保证金	3,080,000.00	1 年以内	5.47	154,000.00
福州浩伦东方资源物产有限公司	货款	2,886,641.35	1-2 年	5.13	2,886,641.35
南方迈迪森药业公司	历史遗留	2,529,070.00	5 年以上	4.49	2,529,070.00
小 计		19,565,711.35		34.76	11,348,211.35

(6) 福州浩伦东方资源物产有限公司全额计提坏账准备的原因详见本财务报表附注十

四（三）。

6. 存货

（1）明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	1,728,245.79		1,728,245.79
原材料	8,638,068.45	104,148.84	8,533,919.61
在产品	2,409,841.33	114,104.07	2,295,737.26
库存商品	69,029,928.83	425,913.87	68,604,014.96
发出商品	11,975,815.63		11,975,815.63
包装物	1,602,151.32	144,112.58	1,458,038.74
其他	1,586,030.46		1,586,030.46
合 计	96,970,081.81	788,279.36	96,181,802.45

（续上表）

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,234,072.21	104,148.84	20,129,923.37
在产品	4,217,916.93	114,104.07	4,103,812.86
库存商品	65,506,771.15	3,163,892.90	62,342,878.25
发出商品	7,565,118.30		7,565,118.30
包装物	2,025,584.32	185,079.14	1,840,505.18
其他	1,218,454.08		1,218,454.08
合 计	100,767,916.99	3,567,224.95	97,200,692.04

（2）存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	104,148.84					104,148.84
在产品	114,104.07					114,104.07
库存商品	3,163,892.90	369,142.48		3,107,121.51		425,913.87

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
包装物	185,079.14	7,344.20		48,310.76		144,112.58
小 计	3,567,224.95	376,486.68		3,155,432.27		788,279.36

7. 其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的银行理财产品	160,000,000.00	
待抵扣进项税	18,384,724.94	21,303,514.00
预缴税费	2,375,023.13	5,434,925.82
待摊费用	175,901.53	67,616.00
合 计	180,935,649.60	26,806,055.82

(2) 一年内到期的银行理财产品

受托方	委托理财产品名称	委托金额 (万元)	起息日	到期日	预期年化 收益率
广西北部湾 银行北海市 湖南路支行	广西北部湾银行“富桂宝” J15140 期 (D86 款) 保本浮 动收益型理财计划	2,000.00	2015-12-22	2016-03-17	4.6%
广西北部湾 银行北海市 湖南路支行	广西北部湾银行“富桂宝” A15141 期 (D127 款) 保本 浮动收益型理财计划	4,000.00	2015-12-22	2016-04-27	4.6%
广西北部湾 银行北海市 湖南路支行	广西北部湾银行“富桂宝” J15141 期 (D183 款) 保本 浮动收益型理财计划	10,000.00	2015-12-22	2016-06-22	4.6%
小 计		16,000.00			

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合 计
账面原值					
期初数	309,506,197.85	197,831,391.08	10,308,278.55	19,085,671.35	536,731,538.83
本期增加金额	15,549,014.95	1,729,826.04	258,955.04	1,001,253.45	18,539,049.48
1) 购置	14,854,158.65	1,267,420.55	258,955.04	973,475.67	17,354,009.91
2) 在建工程转入	694,856.30	462,405.49		27,777.78	1,185,039.57
本期减少金额	122,010.00	9,263.00	567,083.50	339,884.09	1,038,240.59
其中：处置或报废	122,010.00	9,263.00	567,083.50	339,884.09	1,038,240.59
期末数	324,933,202.80	199,551,954.12	10,000,150.09	19,747,040.71	554,232,347.72
累计折旧					
期初数	84,629,487.53	82,986,609.77	4,613,225.10	10,783,923.86	183,013,246.26
本期增加金额	8,726,916.21	12,352,908.46	915,328.55	1,598,242.20	23,593,395.42
其中：计提	8,726,916.21	12,352,908.46	915,328.55	1,598,242.20	23,593,395.42
本期减少金额	98,188.37	5,514.44	541,412.19	269,606.86	914,721.86
其中：处置或报废	98,188.37	5,514.44	541,412.19	269,606.86	914,721.86

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合 计
期末数	93,258,215.37	95,334,003.79	4,987,141.46	12,112,559.20	205,691,919.82
减值准备					
期初数	13,068,572.98	7,183,904.29		7,688.60	20,260,165.87
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数	13,068,572.98	7,183,904.29		7,688.60	20,260,165.87
账面价值					
期末账面价值	218,606,414.45	97,034,046.04	5,013,008.63	7,626,792.91	328,280,262.03
期初账面价值	211,808,137.34	107,660,877.02	5,695,053.45	8,294,058.89	333,458,126.70

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	25,794,562.78	9,676,151.28	13,068,572.98	3,049,838.52	
机器设备	13,794,025.84	7,787,871.03	3,975,904.29	2,030,250.52	
电子设备及其他	159,429.17	133,427.39	7,688.60	18,313.18	
小 计	39,748,017.79	17,597,449.70	17,052,165.87	5,098,402.22	

(3) 公司暂时闲置固定资产原因详见本财务报表附注十三（一）海洋生物农药公司情况。

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
海洋生物农药生产车间	2,756,263.27	历史原因无法办理
医药物流园	6,979,392.95	已达到预定可使用状态，权证尚在办理之中。
湖南农药厂房及仓库	1,076,884.83	已达到预定可使用状态，权证尚在办理之中。
小 计	10,812,541.05	

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
危废焚烧及余热利用项目	227,420.00		227,420.00	78,400.00		78,400.00
医药物流园项目				290,588.46		290,588.46
医药饮片厂装修改造	894,592.31		894,592.31			
其他	179,320.00		179,320.00	27,777.78		27,777.78
合 计	1,301,332.31		1,301,332.31	396,766.24		396,766.24

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
危废焚烧及余热利用项目	56,226,900.00	78,400.00	609,149.70	460,129.70		227,420.00
医药物流园项目	7,827,000.00	290,588.46	406,543.63	697,132.09		
医药饮片厂装修及改造	980,000.00		894,592.31			894,592.31
其他	300,000.00	27,777.78	245,728.39	27,777.78	66,408.39	179,320.00
小 计	65,333,900.00	396,766.24	2,156,014.03	1,185,039.57	66,408.39	1,301,332.31

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
危废焚烧及余热利用项目	60.65	60.65				自有资金
医药物流园项目	100.00	100.00				自有资金
医药饮片厂装修及改造	91.28	91.28				自有资金
其他						自有资金
小 计						

其他减少系转入长期待摊费用。

10. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专有技术	其他	合 计
账面原值				
期初数	65,513,824.13	12,468,270.75	1,374,750.27	79,356,845.15
本期增加金额		5,213,179.10	382,957.30	5,596,136.40
其中：购置		5,213,179.10	382,957.30	5,596,136.40
本期减少金额	32,800.00	5,188,679.10		5,221,479.10
其中：处置	32,800.00	5,188,679.10		5,221,479.10
期末数	65,481,024.13	12,492,770.75	1,757,707.57	79,731,502.45
累计摊销				
期初数	13,969,352.78	10,760,109.34	391,430.01	25,120,892.13
本期增加金额	1,384,193.31	545,599.46	120,325.55	2,050,118.32
其中：计提	1,384,193.31	545,599.46	120,325.55	2,050,118.32
本期减少金额	9,494.13	176,886.82		186,380.95
其中：处置	9,494.13	176,886.82		186,380.95
期末数	15,344,051.96	11,128,821.98	511,755.56	26,984,629.50
账面价值				
期末账面价值	50,136,972.17	1,363,948.77	1,245,952.01	52,746,872.95
期初账面价值	51,544,471.35	1,708,161.41	983,320.26	54,235,953.02

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
北海医药公司福成门市部	444,227.52	历史原因无法办理
小 计	444,227.52	

11. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
---------	-----	----------	------	-----

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
德宝恒生公司	578,197,094.16			578,197,094.16
合 计	578,197,094.16			578,197,094.16

(2) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本备考合并财务报表以购买成本 6.5 亿元扣除重组方按交易完成后德宝恒生公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值 71,802,905.84 元后的差额 578,197,094.16 元，确认为备考合并财务报表的商誉。

12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
医药门店改造	239,358.58	70,705.30	107,971.51		202,092.37
绿化补偿费	1,850,000.00		100,000.00		1,750,000.00
合 计	2,089,358.58	70,705.30	207,971.51		1,952,092.37

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	20,381,801.86	4,239,579.69	16,892,877.08	3,572,393.57
递延收益	10,100,000.00	1,579,000.00	10,560,000.00	1,656,000.00
合 计	30,481,801.86	5,818,579.69	27,452,877.08	5,228,393.57

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	152,237,033.16	154,589,439.16
可抵扣亏损	150,107,153.87	229,081,270.69
小 计	302,344,187.03	383,670,709.85

(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	期末数	期初数
2015 年		75,696,716.87
2016 年	34,607,589.03	35,470,957.78
2017 年	64,647,896.61	64,677,242.58
2018 年	5,476,803.41	5,476,803.41
2019 年	38,952,912.08	47,759,550.05
2020 年	6,421,952.74	
小 计	150,107,153.87	229,081,270.69

14. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备及工程款	7,176,587.46	2,382,653.95
合 计	7,176,587.46	2,382,653.95

15. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	16,000,000.00	24,200,000.00
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	36,000,000.00	44,200,000.00

16. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	15,453,000.00	1,546,700.00
其他	2,248,155.00	16,522,200.00
合 计	17,701,155.00	18,068,900.00

(2) 其他项目为公司期末应付融资信用证余额。

17. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货 款	211,098,993.76	184,550,079.47
工程款	14,833,384.86	15,653,603.52
其他劳务或服务	51,000.00	2,165,560.05
合 计	225,983,378.62	202,369,243.04

18. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	5,432,053.38	15,205,940.65
合 计	5,432,053.38	15,205,940.65

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,342,932.14	56,916,173.68	56,006,793.74	8,252,312.08
离职后福利—设定提存计划	4,402,717.80	4,941,885.97	3,274,349.87	6,070,253.90
合 计	11,745,649.94	61,858,059.65	59,281,143.61	14,322,565.98

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,254,759.53	50,964,949.98	49,994,602.63	8,225,106.88
职工福利费		3,480,791.92	3,480,791.92	
社会保险费	30,961.27	1,700,496.58	1,704,252.65	27,205.20
其中：医疗保险费	30,869.31	1,228,966.40	1,232,630.51	27,205.20
工伤保险费	41.47	342,579.44	342,620.91	
生育保险费	50.49	128,950.74	129,001.23	
住房公积金		385,832.00	385,832.00	
工会经费和职工教育经费		304,436.81	304,436.81	
短期带薪缺勤	57,211.34	79,666.39	136,877.73	
小 计	7,342,932.14	56,916,173.68	56,006,793.74	8,252,312.08

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	4,402,534.30	4,666,262.29	3,003,536.88	6,065,259.71
失业保险费	183.50	275,623.68	270,812.99	4,994.19
小 计	4,402,717.80	4,941,885.97	3,274,349.87	6,070,253.90

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,061,279.62	1,675,380.77
消费税	448.28	1,506.58
营业税	443,414.87	123,801.55
企业所得税	4,047,986.40	2,727,481.86
代扣代缴个人所得税	168,515.93	174,682.25
城市维护建设税	247,352.87	156,923.58
房产税	341.04	3,783,496.85
教育费附加	173,695.28	99,569.55
其他	53,257.38	233,360.07
合 计	8,196,291.67	8,976,203.06

21. 应付股利

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
普通股股利	598,991.05	598,991.05
合 计	598,991.05	598,991.05

(2) 账龄 1 年以上重要的应付股利

项 目	未支付金额	未支付原因
普通股股利	598,991.05	尚无法联系到支付对象
小 计	598,991.05	

22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	2,125,795.12	1,324,887.04
拆借款	19,990,176.84	23,578,462.30
应付股权款	4,811,618.80	
应付暂收款	2,400,000.00	1,783,539.76
其他	13,548,280.74	20,944,225.37
合 计	42,875,871.50	47,631,114.47

23. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	10,960,000.00	1,200,000.00	1,760,000.00	10,400,000.00	与资产相关的政府补助
合 计	10,960,000.00	1,200,000.00	1,760,000.00	10,400,000.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	期末数	与资产相关/与收 益相关
四氯化碳消费淘汰项目	1,430,000.00		220,000.00	1,210,000.00	与资产相关
光气系列农药生产装置 综合节能技术改造项目	5,850,000.00	1,200,000.00	720,000.00	6,330,000.00	与资产相关
清洁生产项目资金	2,560,000.00		640,000.00	1,920,000.00	与资产相关
环保项目新兴产业专项 引导资金	720,000.00		80,000.00	640,000.00	与资产相关
药品批发物流园建设专 项补助资金	400,000.00		100,000.00	300,000.00	与资产相关
小 计	10,960,000.00	1,200,000.00	1,760,000.00	10,400,000.00	与资产相关

24. 归属于母公司所有者权益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
本次重组前权益	678,133,701.39	4,053,060.49		682,186,761.88
因本次重组权益变动	635,542,634.54	14,457,365.46		650,000,000.00

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	1,313,676,335.93	18,510,425.95		1,332,186,761.88

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	828,538,857.65	703,318,417.87	701,073,374.73	621,552,018.39
其他业务收入	9,828,853.55	7,644,901.83	5,404,612.12	2,913,701.73
合 计	838,367,711.20	710,963,319.70	706,477,986.85	624,465,720.12

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
消费税	4,319.85	546,194.27
营业税	1,172,391.40	694,353.73
城市维护建设税	1,147,487.94	927,132.74
教育费附加	823,837.74	676,794.33
其他	17,491.89	29,887.91
合 计	3,165,528.82	2,874,362.98

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	18,018,026.31	17,973,395.68
运输/车辆使用费	4,408,396.25	4,492,313.83
折旧费	3,321,607.48	4,320,643.11
差旅费	2,970,263.80	2,316,392.71
业务招待费	2,184,397.88	1,600,478.45
会议/办公费	2,108,571.23	1,703,406.77
物耗及促销费	1,964,299.27	2,415,171.56

项 目	本期数	上年同期数
出口佣金及报关费	1,885,083.58	2,487,689.81
水电/租赁费	972,255.34	1,963,340.60
广告宣传费	367,833.25	559,523.20
其他	3,801,039.30	3,866,568.27
合 计	42,001,773.69	43,698,923.99

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	23,868,380.31	20,957,008.88
折旧费	4,197,970.84	4,126,114.07
税金	3,504,997.66	3,418,328.96
技术研究开发费	3,198,466.45	1,413,000.93
招待费	2,426,191.82	3,185,771.49
安全生产费	2,215,654.42	4,273,221.13
差旅费	2,012,122.72	2,222,211.24
无形资产摊销	1,838,377.20	1,894,270.56
办公费	1,232,424.35	1,140,942.05
车辆使用费	869,920.47	1,053,196.83
其他	9,651,371.43	14,443,537.97
合 计	55,015,877.67	58,127,604.11

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	4,636,282.64	12,012,852.07
减：利息收入	2,583,312.74	5,846,296.34
汇兑损益	59,895.05	618,329.18
其他	1,384,727.25	1,853,139.60
合 计	3,497,592.20	8,638,024.51

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	3,916,826.37	6,787,727.06
存货跌价损失	328,175.92	2,418,523.73
固定资产减值损失		3,208,000.00
合 计	4,245,002.29	12,414,250.79

7. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置可供出售金融资产取得的投资收益		900,000.00
银行理财产品收益	11,377,749.04	1,719,408.22
合 计	11,377,749.04	2,619,408.22

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置利得合计	450,841.56	257,427.78
其中：固定资产处置利得	135,240.16	244,247.01
无形资产处置利得	315,601.40	13,180.77
政府补助	2,059,152.30	2,270,000.00
罚没收入	16,328.00	4,835.00
违约赔偿收入	80,676.14	
其他	582,886.47	357,404.67
合 计	3,189,884.47	2,889,667.45

(2) 政府补助明细

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
四氯化碳消费淘汰项目	220,000.00	220,000.00	与资产相关

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/ 与收益相关
光气系列农药生产装置综合节能技术改造项目	720,000.00	150,000.00	与资产相关
清洁生产项目资金	640,000.00	640,000.00	与资产相关
环保项目新兴产业专项引导资金	80,000.00	80,000.00	与资产相关
药品批发物流园建设专项补助资金	100,000.00	100,000.00	与资产相关
自治区重点工业园财政补助	111,572.48		与收益相关
企业技术改造节能创新专项补助资金	100,000.00		与收益相关
上市扶持资金		500,000.00	与收益相关
药品零食企业信息化建设项目		200,000.00	与收益相关
其他	87,579.82	380,000.00	与收益相关
小 计	2,059,152.30	2,270,000.00	

9. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
非流动资产处置损失合计	76,800.12	9,355,423.31
其中：固定资产处置损失	76,800.12	9,355,423.31
对外捐赠	120,000.00	317,000.00
盘亏毁损损失	42,995.23	5,264.38
其他	150,232.39	710,960.43
合 计	390,027.74	10,388,648.12

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	7,950,752.14	7,906,502.23
递延所得税费用	-590,186.12	-3,244,788.89
合 计	7,360,566.02	4,661,713.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	33,652,734.38	-48,620,472.10
按法定税率计算的所得税费用	8,413,183.60	-12,155,118.02
子公司适用不同税率的影响	-574,877.58	3,089,611.11
调整以前期间所得税的影响		-10,997.00
非应税收入的影响	-25,000.00	-25,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	186,031.65	594,317.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,843,096.63	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,204,324.98	13,168,899.85
所得税费用	7,360,566.02	4,661,713.34

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,954,654.09	信用证及银行承兑汇票保证金
固定资产	48,814,664.92	银行借款抵押担保
无形资产	9,804,610.42	银行借款抵押担保
合 计	66,573,929.43	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	97,603.84	6.4936	633,800.30
应收账款			
其中：美元	38,125.00	6.4936	247,568.50

七、合并范围的变更

本期备考财务报表合并范围变更均系被重组方合并范围的变更

(一) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
德宝恒生科技公司	100.00%	同受公司控制人刘学锋控制	2015.12.31	1. 支付购买价款的大部分； 2. 完成必要财产权交接； 3. 重新任命高管。
天津德宝恒生公司	100.00%	同受公司控制人刘学锋控制	2015.12.31	1. 支付购买价款的大部分； 2. 完成必要财产权交接； 3. 重新任命高管。

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
德宝恒生科技公司		-1,412,103.80		-421,903.64
天津德宝恒生公司		-748,101.37		-905,412.44

(二) 合并成本

项 目	德宝恒生科技公司	天津德宝恒生公司
合并成本	12,665,992.56	3,344,805.48
现金	12,665,992.56	3,344,805.48

(三) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	德宝恒生科技公司		天津德宝恒生公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产				
货币资金	7,299,314.43	218,648.47	4,322,496.39	126,306.24
应收账款				0.38
其他应收款项	5,921,488.44	3,189,910.00	13,172,166.64	14,345,000.00
长期股权投资			126,659.93	
固定资产	27,219.69	12,770.79		
负债				
应付职工薪酬	67,177.69	68,596.89	3,000.00	3,000.00

项 目	德宝恒生科技公司		天津德宝恒生公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
应交税费	11,847.75	9,456.21		
其他应付款	503,004.56	65,179.80	14,273,517.48	10,373,719.06
净资产	12,665,992.56	3,278,096.36	3,344,805.48	4,094,587.56
减：少数股东权益				
取得的净资产	12,665,992.56	3,278,096.36	3,344,805.48	4,094,587.56

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北海医药公司	北海市	北海市	商业	100.00		非同一控制下企业合并
钦州医药公司	钦州市	钦州市	商业	100.00		非同一控制下企业合并
海洋生物农药公司	北海市	北海市	制造业	100.00		设立
湖南国发公司	岳阳市	岳阳市	制造业	50.41		非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2015 年度	2014 年度
湖南国发公司	49.59%	4,196,643.43	-413,412.85

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东权益余额
	2015 年度	2014 年度	
湖南国发公司			55,649,455.39

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

货币单位：人民币万元

子公司名称	期末数
-------	-----

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南国发公司	14,467.60	16,671.12	31,138.72	19,676.16	1,010.00	20,686.16

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南国发公司	14,105.72	15,779.97	29,885.69	19,158.30	1,056.00	20,214.30

(2) 损益和现金流量情况

货币单位：人民币万元

子公司名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南国发公司	27,586.51	781.17	781.17	1,794.38

(续上表)

子公司名称	2014 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南国发公司	21,889.26	-3,103.22	-3,103.22	-1,281.59

(二) 被重组方

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
德宝恒生科技公司	北京市	北京市	软件业	99.00	1.00	同一控制下企业合并
天津德宝恒生公司	天津市	天津市	商业	100.00		同一控制下企业合并

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2015 年 12 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司的应收账款的 32.16% (2014 年 12 月 31 日：39.86%) 源于前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	14,153,021.74				14,153,021.74
小 计	14,153,021.74				14,153,021.74

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	8,189,408.86				8,189,408.86
小 计	8,189,408.86				8,189,408.86

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于

无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	36,000,000.00	37,174,367.56	37,174,367.56		
应付票据	17,701,155.00	17,701,155.00	17,701,155.00		
应付账款	225,983,378.62	225,983,378.62	225,983,378.62		
其他应付款	42,875,871.50	42,875,871.50	42,875,871.50		
小 计	322,560,405.12	323,734,772.68	323,734,772.68		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	44,200,000.00	45,792,275.40	45,792,275.40		
应付票据	18,068,900.00	18,068,900.00	18,068,900.00		
应付账款	202,369,243.04	202,369,243.04	202,369,243.04		
其他应付款	47,631,114.47	50,043,655.92	50,043,655.92		
小 计	312,269,257.51	316,274,074.36	316,274,074.36		

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2015年12月31日，本公司以同期同档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行借款人民币36,000,000.00元(2014年12月31日：人民币44,200,000.00元)，在其他变量

不变的假设下，利率发生合理、可能的50%基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
可供出售金融资产				
银行理财产品			160,000,000.00	160,000,000.00

公司期末银行理财产品根据流动性在其他流动资产项目列示。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司购买的银行理财保本浮动收益的银行理财产品按照投资成本列示，未采用公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 重组方关联方情况

1. 本公司最终控制方是朱蓉娟、彭韬夫妇。
2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。
3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北海国发远洋渔业有限公司	受同一实际控制人控制
广西国发投资集团有限公司	公司第二大股东、受同一实际控制人控制

(二) 重组方关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
北海国发远洋渔业有限公司	出售商品	4,962.00	

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
广西国发投资集团有限公司	房屋	220,500.00	

3. 关键管理人员报酬

货币单位：人民币万元

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	230.75	234.16

(三) 被重组方关联方及交易情况

1. 被重组方的母公司情况

(1) 被重组方的母公司

被重组方母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对被重组 方的持股比例 (%)	母公司对被重组方 的表决权比例(%)
北京德宝恒生贸易有限公司	北京市	商业	2,000 万元	100	100

(2) 被重组方最终控制方是自然人刘学锋。

2. 被重组方的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之被重组方重要子公司的构成说明。

3. 被重组方的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与被重组方关系
海纳阳光（北京）医药控股有限公司	被重组方实际控制人控制的公司
四维骏业（北京）投资有限公司	被重组方实际控制人控制的公司
乐昌市丹金矿业有限公司	被重组方实际控制人控制的公司
天津合力医药销售有限公司	被重组方实际控制人控制的公司

4. 被重组方关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的	上年同期确认的
-------	--------	-------	---------

		租赁费	租赁费
刘学锋	办公场所	111,736.80	65,179.80

5. 被重组方关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆出			
海纳阳光（北京）医药控股有限公司	5,000,000.00	2015-06-29	2015-07-07
小 计	5,000,000.00		
乐昌市丹金矿业有限公司	4,000,000.00	2015-06-15	2015-06-15
	5,000,000.00	2015-05-07	2015-05-08
小 计	9,000,000.00		
四维骏业（北京）投资有限公司	1,000,000.00	2013-01-06	2014-01-06
	1,000,000.00	2013-01-06	2014-02-27
	1,000,000.00	2013-01-6	2014-03-14
	2,000,000.00	2013-12-30	2014-03-18
	1,000,000.00	2013-12-30	2014-06-24
	800,000.00	2013-12-30	2014-06-27
	1,000,000.00	2013-12-30	2014-07-01
	1,000,000.00	2013-12-30	2014-08-08
	200,000.00	2013-12-30	2014-08-21
	300,000.00	2014-01-15	2014-08-21
	2,500,000.00	2014-01-15	2014-09-17
	1,200,000.00	2014-01-15	2014-09-24
小 计	13,000,000.00		

北京德宝恒生贸易有限公司从 2014 年开始从德宝恒生公司借入流动资金补充日常经营需要，同时签订资金拆借协议，借款利率根据同期银行借款利率；经计算，2014 年北京德宝恒生贸易有限公司年均资金占用金额为 1,162,740.05 元，年均利率为 6%，利息金额为 69,764.40 元，2015 年北京德宝恒生贸易有限公司年均资金占用金额为 7,593,586.39 元，年均利率为 4.85%，利息金额为 368,288.94 元。

6. 被重组方关联方资金拆借利息

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
海纳阳光（北京）医药控股有限公司	利息收入	4,833.33	
四维骏业（北京）投资有限公司	利息收入		338,050.00

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
北京德宝恒生贸易有限公司	利息收入	368,288.94	69,764.40
乐昌市丹金矿业有限公司	利息收入	1,275.00	
刘学锋	利息收入	57,800.00	160,050.00
合 计		432,197.27	567,864.40

7. 被重组方债权债务转移与抵销

期末，经四维骏业（北京）投资有限公司、刘学锋、乐昌市丹金矿业有限公司、北京德宝恒生贸易有限公司与海纳阳光（北京）医药控股有限公司确认，四维骏业（北京）投资有限公司、刘学锋、乐昌市丹金矿业有限公司、北京德宝恒生贸易有限公司尚未归还公司的款项由海纳阳光（北京）医药控股有限公司代为偿还，偿付方式为抵销本公司欠付海纳阳光（北京）医药控股有限公司的股权。截至 2015 年 12 月 31 日，海纳阳光（北京）医药控股有限公司代为偿还债务金额如下：北京德宝恒生贸易有限公司 397,334.08 元，四维骏业（北京）投资有限公司 338,050.00 元，刘学锋 40,933.40 元，乐昌市丹金矿业有限公司 1,275.00 元。

8. 被重组方关联方专利技术转让

2015 年 7 月，被重组方从天津康哲医药科技发展有限公司购买专利《厄贝沙坦氢氯噻嗪分散片》，支付价款 5,500,000.00 元（含税价）；由于该专利与公司日常经营无关，公司被重组方 12 月份将其按购买价销售给天津合力医药销售有限公司，形成处置收益 176,886.82 元。

9. 被重组方受让股权

(1) 2015 年 12 月，海纳阳光（北京）医药控股有限公司分别与公司及天津德宝恒生公司签署股权转让协议，以账面净资产价格向公司转让德宝恒生科技 99%股权，向天津德宝恒生转让德宝恒生科技 1%股权。

(2) 2015 年 12 月，海纳阳光（北京）医药控股有限公司与公司签署股权转让协议，以账面净资产的价格向公司转让天津德宝恒生公司 100%股权。

(二) 被重组方关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	刘学锋			3,357,800.00	167,890.00

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	四维骏业（北京）投资有限公司			338,050.00	16,902.50
	北京德宝恒生贸易有限公司			1,232,504.45	61,625.22
小 计				4,928,354.45	246,417.72

2. 被重组方应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	刘学锋		65,179.80
	海纳阳光（北京）医药控股有限公司	4,811,618.80	
小 计		4,811,618.80	65,179.80

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

（一）子公司海洋生物农药公司停业情况

由于控股子公司海洋生物农药公司生产的生物农药类产品成本较高，且随着害虫抗药性的增加、生物农药防治效果慢及受农户传统耕种观念的影响导致农药市场推广应用难度大，且海洋生物农药公司连续多年处于亏损状态，2012 年经海洋生物农药公司董事会审议通过，自 2012 年 11 月 21 日起海洋生物农药公司已全面停产。2013-2014 年，海洋生物农药公司仍有小规模的对 2012 年底的半成品进行简单包装生产及对外销售。2015 年度，海洋生物农药公司已无经营活动，不再产生收入。报告期内，公司已委托控股子公司北海医药公司对海洋生物农药公司进行管理，该公司固定资产处于闲置状态。2015 年度，海洋生物农药公司

财务情况如下：

货币单位：人民币万元

项 目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的净利润
海洋生物农药公司		163.32	-152.80		-152.80	-152.80

（二）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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）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）能够通过分析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。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

（1）2015 年度

货币单位：人民币万元

项 目	农药行业	医药行业	酒店行业	环保行业	其他	分部间抵销	合 计
主营业务收入	26,175.80	55,004.48	1,142.24	618.49	0.39	87.52	82,853.89
主营业务成本	22,502.85	47,104.74	431.71	295.86	0.16	3.48	70,331.84
资产总额	28,407.84	46,686.76	7,208.38	4,009.26	70,284.93	18,337.48	174,934.65
负债总额	20,730.33	36,984.50	7,208.38	2,465.05	782.51	-32,019.74	36,151.03

（2）2014 年度

货币单位：人民币万元

项 目	农药行业	医药行业	酒店行业	环保行业	其他	分部间抵销	合 计
主营业务收入	21,204.10	47,746.09	934.76	256.56	14.56	48.73	70,107.34
主营业务成本	20,478.52	41,170.51	324.74	178.93	6.30	3.80	62,155.20
资产总额	28,470.46	40,427.77	7,640.86	3,700.74	70,930.18	21,318.51	172,488.52
负债总额	21,290.65	32,558.64	7,640.86	2,287.20	1,072.42	-28,698.74	36,151.03

（三）福建浩伦案

福建浩伦东方资源物产有限公司（简称称福建浩伦公司）原为湖南国发公司的合作方。

2014 年，湖南国发公司因未如期收到货款，故对福建浩伦公司提出法律诉讼。岳阳市中级人民法院已于 2014 年 12 月 16 日作出（2014）岳中民二初字第 87 号民事判决书，判决福建浩伦公司自判决生效之日起十日内支付湖南国发公司相应款项。2015 年，该案进入强制执行程序，然而尚未找到被执行人财产线索，司法机关无法进行强制执行。截至 2015 年 12 月 31 日止，福建浩伦公司尚欠湖南国发公司货款 2,886,641.35 元，公司对该笔款项已全额计提坏账准备。

十五、其他补充资料

（一）非经常性损益明细表

项 目	2015 年度	2014 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	374,041.44	-9,097,995.53
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,059,152.30	2,270,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,205,670.67	969,637.74
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	-2,169,051.00	-1,327,316.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	366,662.99	-670,985.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,377,749.04	900,000.00
小 计	13,214,225.44	-6,956,659.01
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-194,183.34	-143,226.33
少数股东权益影响额（税后）	820,487.99	514,117.70
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	12,587,920.79	-7,327,550.38

（二）公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”的原因说明

项 目	2015 年度	2014 年度	原因
银行理财产品投资收益	11,377,749.04		偶发且与主业不相关。
股权转让收益		900,000.00	偶发且与主业不相关。

北海国发海洋生物产业股份有限公司

二〇一六年六月三日