



湖南景峰医药股份有限公司

2016 年半年度财务报告

2016 年 08 月

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐ 是 ☒ 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：湖南景峰医药股份有限公司

2016 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	537,887,467.00	519,713,406.82
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	324,270,690.15	415,973,384.01
应收账款	654,752,701.97	627,668,625.66
预付款项	290,704,912.79	165,101,952.08
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	154,734,729.85	42,290,437.30
买入返售金融资产		
存货	271,665,805.12	160,904,075.51
划分为持有待售的资产		

一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	2,082,945.91	1,939,328.15
流动资产合计	2,236,099,252.79	1,933,591,209.53
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	4,677,653.32	4,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	207,725,873.82	231,860,482.24
投资性房地产		
固定资产	447,977,988.59	324,816,881.78
在建工程	186,248,754.89	159,047,966.86
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	89,621,726.92	63,451,590.52
开发支出	18,997,021.75	7,420,507.30
商誉	688,347,952.02	688,347,952.02
长期待摊费用	12,319,420.36	9,574,428.62
递延所得税资产	20,886,405.58	20,536,501.86
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,676,802,797.25	1,509,056,311.20
资产总计	3,912,902,050.04	3,442,647,520.73
流动负债：		
短期借款	577,361,568.52	516,450,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	3,713,976.35	
应付账款	135,363,997.19	134,475,149.24

预收款项	26,987,498.58	24,851,404.49
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	4,435,815.29	6,538,460.72
应交税费	64,328,980.71	114,059,675.07
应付利息		
应付股利		
其他应付款	140,859,006.17	173,281,514.12
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	30,000,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	983,050,842.81	969,656,203.64
非流动负债：		
长期借款	315,800,000.00	160,800,000.00
应付债券	198,400,000.00	
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	19,102,265.85	23,518,852.43
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	38,704,888.21	39,692,826.55
递延所得税负债	539,964.45	539,964.45
其他非流动负债		
非流动负债合计	572,547,118.51	224,551,643.43
负债合计	1,555,597,961.32	1,194,207,847.07
所有者权益：		
股本	416,689,834.00	336,710,348.00
其他权益工具		
其中：优先股		

永续债		
资本公积	911,251,870.65	1,024,542,168.35
减：库存股		
其他综合收益	107,100.00	107,100.00
专项储备		
盈余公积	73,259,464.44	73,259,464.44
一般风险准备		
未分配利润	777,799,417.10	739,040,530.49
归属于母公司所有者权益合计	2,179,107,686.19	2,173,659,611.28
少数股东权益	178,196,402.53	74,780,062.38
所有者权益合计	2,357,304,088.72	2,248,439,673.66
负债和所有者权益总计	3,912,902,050.04	3,442,647,520.73

法定代表人：叶湘武

主管会计工作负责人：丛树芬

会计机构负责人：丛树芬

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	84,042,789.12	71,854,712.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
预付款项	32,376,055.00	29,415,500.00
应收利息		
应收股利	518,800,000.00	600,000,000.00
其他应收款	7,748,762.54	1,722,106.56
存货		
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,438,796.15	1,233,323.26
流动资产合计	644,406,402.81	704,225,642.24
非流动资产：		

可供出售金融资产	4,000,000.00	4,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	4,510,413,986.85	4,451,366,576.11
投资性房地产		
固定资产	274,752.63	268,270.17
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	24,545.40	8,750.00
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	4,514,713,284.88	4,455,643,596.28
资产总计	5,159,119,687.69	5,159,869,238.52
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
应付职工薪酬		659,776.90
应交税费	133,685.68	446,706.63
应付利息		
应付股利		
其他应付款	186,910,281.88	289,205,757.04
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		

其他流动负债		
流动负债合计	187,043,967.56	290,312,240.57
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	198,400,000.00	
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	198,400,000.00	
负债合计	385,443,967.56	290,312,240.57
所有者权益：		
股本	879,774,351.00	799,794,865.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,861,463,645.73	3,941,393,320.41
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	33,069,177.26	33,069,177.26
未分配利润	-631,453.86	95,299,635.28
所有者权益合计	4,773,675,720.13	4,869,556,997.95
负债和所有者权益总计	5,159,119,687.69	5,159,869,238.52

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	983,415,966.02	964,101,547.76
其中：营业收入	983,415,966.02	964,101,547.76
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	841,930,842.90	830,846,306.38
其中：营业成本	228,922,430.10	186,837,227.78
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	13,929,605.65	14,726,322.85
销售费用	454,596,615.94	476,243,483.59
管理费用	113,400,234.65	122,859,699.32
财务费用	26,240,131.29	24,184,921.90
资产减值损失	4,841,825.27	5,994,650.94
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）	-367,968.47	1,324,579.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,186,980.25	977,483.22
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	141,117,154.65	134,579,820.48
加：营业外收入	18,166,654.01	7,946,657.13
其中：非流动资产处置利得		11,911.41
减：营业外支出	2,098,796.76	1,554,092.61
其中：非流动资产处置损失	473,240.54	67,822.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	157,185,011.90	140,972,385.00
减：所得税费用	23,075,334.29	15,972,719.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	134,109,677.61	124,999,665.48

归属于母公司所有者的净利润	118,738,373.11	108,854,577.23
少数股东损益	15,371,304.50	16,145,088.25
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	134,109,677.61	124,999,665.48
归属于母公司所有者的综合收益总额	118,738,373.11	108,854,577.23
归属于少数股东的综合收益总额	15,371,304.50	16,145,088.25
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.135	0.127
（二）稀释每股收益	0.135	0.127

法定代表人：叶湘武

主管会计工作负责人：丛树芬

会计机构负责人：丛树芬

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
营业税金及附加		
销售费用		

管理费用	14,824,340.73	4,353,950.53
财务费用	-27,891.46	-204,611.96
资产减值损失	60,350.31	12,426.46
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）	-1,089,943.94	-474,371.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,089,943.94	-474,371.48
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-15,946,743.52	-4,636,136.51
加：营业外收入		
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	4,859.12	4.31
其中：非流动资产处置损失	4,859.12	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-15,951,602.64	-4,636,140.82
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-15,951,602.64	-4,636,140.82
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	-15,951,602.64	-4,636,140.82
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	1,146,448,325.16	1,022,776,658.18
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	2,161,153.73	
收到其他与经营活动有关的现金	22,182,087.31	70,825,943.91
经营活动现金流入小计	1,170,791,566.20	1,093,602,602.09
购买商品、接受劳务支付的现金	184,162,325.86	132,923,041.31
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	127,074,489.56	98,340,076.07
支付的各项税费	218,397,029.34	168,749,009.24
支付其他与经营活动有关的现金	666,610,684.47	624,412,005.91
经营活动现金流出小计	1,196,244,529.23	1,024,424,132.53
经营活动产生的现金流量净额	-25,452,963.03	69,178,469.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	62,861.11	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		347,095.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的	455,574.30	16,450.00

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	18,570,782.67	9,500,000.00
投资活动现金流入小计	19,089,218.08	14,863,545.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	121,770,897.51	103,935,310.81
投资支付的现金		
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	169,141,030.41	455,703,106.66
支付其他与投资活动有关的现金		3,040,000.00
投资活动现金流出小计	290,911,927.92	562,678,417.47
投资活动产生的现金流量净额	-271,822,709.84	-547,814,871.59
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	26,575,296.74	886,652,514.84
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	668,361,568.52	473,450,000.00
发行债券收到的现金	198,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	893,336,865.26	1,360,102,514.84
偿还债务支付的现金	470,450,000.00	395,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	106,979,819.60	24,631,470.49
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	674,527.67	22,131,285.09
筹资活动现金流出小计	578,104,347.27	441,762,755.58
筹资活动产生的现金流量净额	315,232,517.99	918,339,759.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	217,215.06	
五、现金及现金等价物净增加额	18,174,060.18	439,703,357.23
加：期初现金及现金等价物余额	519,713,406.82	214,522,784.27
六、期末现金及现金等价物余额	537,887,467.00	654,226,141.50

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	48,330.62	614,756.92
经营活动现金流入小计	48,330.62	614,756.92
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	8,144,958.54	408,124.64
支付的各项税费		2,143,672.60
支付其他与经营活动有关的现金	8,988,074.04	1,612,485.38
经营活动现金流出小计	17,133,032.58	4,164,282.62
经营活动产生的现金流量净额	-17,084,701.96	-3,549,525.70
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	81,200,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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		8,570,000.00
投资活动现金流入小计	81,200,000.00	8,570,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,005,306.00	309,428.00
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	65,137,354.68	877,140,258.84
支付其他与投资活动有关的现金	101,946,620.32	
投资活动现金流出小计	170,089,281.00	877,449,686.84
投资活动产生的现金流量净额	-88,889,281.00	-868,879,686.84
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		873,240,258.84
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金	198,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	198,400,000.00	873,240,258.84
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	79,963,412.67	
支付其他与筹资活动有关的现金	274,527.67	100,000.00
筹资活动现金流出小计	80,237,940.34	100,000.00

筹资活动产生的现金流量净额	118,162,059.66	873,140,258.84
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	12,188,076.70	711,046.30
加：期初现金及现金等价物余额	71,854,712.42	70,321,754.95
六、期末现金及现金等价物余额	84,042,789.12	71,032,801.25

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	336,710,348.00				1,024,542,168.35		107,100.00		73,259,464.44		739,040,530.49	74,780,062.38	2,248,439,673.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	336,710,348.00				1,024,542,168.35		107,100.00		73,259,464.44		739,040,530.49	74,780,062.38	2,248,439,673.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	79,979,486.00				-113,290,297.70						38,758,886.61	103,416,340.15	108,864,415.06
（一）综合收益总额											118,738,373.11	15,371,304.50	134,109,677.61
（二）所有者投入					-33,310,811.70							88,045,035.65	54,734,223.95

和减少资本													
1. 股东投入的普通股												454,500.00	454,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-33,310,811.70							87,590,535.65	54,279,723.95
(三) 利润分配											-79,979,486.50		-79,979,486.50
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											-79,979,486.50		-79,979,486.50
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	79,979,486.00				-79,979,486.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	79,979,486.00				-79,979,486.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	416,689,834.00				911,251,870.65		107,100.00		73,259,464.44		777,799,417.10	178,196,402.53	2,357,304,088.72

上年金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	275,425,255.00				217,457,788.30		107,100.00		21,632,505.29		466,565,784.76	12,848,641.54	994,037,074.89
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	275,425,255.00				217,457,788.30		107,100.00		21,632,505.29		466,565,784.76	12,848,641.54	994,037,074.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”	61,285,093.00				807,084,380.05				51,626,959.15		272,474,745.73	61,931,420.84	1,254,402,598.77

号填列)												
(一) 综合收益总额										324,101,704.88	46,091,778.09	370,193,482.97
(二) 所有者投入和减少资本	61,285,093.00				807,084,380.05						15,839,642.75	884,209,115.80
1. 股东投入的普通股	61,285,093.00				811,700,465.39							872,985,558.39
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					-4,616,085.34						15,839,642.75	11,223,557.41
(三) 利润分配								51,626,959.15		-51,626,959.15		
1. 提取盈余公积								51,626,959.15		-51,626,959.15		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增												

资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补 亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	336,710,348.00				1,024,542,168.35		107,100.00		73,259,464.44		739,040,530.49	74,780,062.38	2,248,439,673.66

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	799,794,865.00				3,941,393,320.41				33,069,177.26	95,299,635.28	4,869,556,997.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	799,794,865.00				3,941,393,320.41				33,069,177.26	95,299,635.28	4,869,556,997.95

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	79,979,486.00				-79,929,674.68					-95,931,089.14	-95,881,277.82
（一）综合收益总额										-15,951,602.64	-15,951,602.64
（二）所有者投入和减少资本					49,811.32						49,811.32
1．股东投入的普通股					49,811.32						49,811.32
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-79,979,486.50	-79,979,486.50
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-79,979,486.50	-79,979,486.50
3．其他											
（四）所有者权益内部结转	79,979,486.00				-79,979,486.00						
1．资本公积转增资本（或股本）	79,979,486.00				-79,979,486.00						
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏											

损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	879,774,351.00				3,861,463,645.73				33,069,177.26	-631,453.86	4,773,675,720.13

上年金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	738,509,772.00				3,129,692,855.02				22,480,328.89	-475,701,452.96	3,414,981,502.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	738,509,772.00				3,129,692,855.02				22,480,328.89	-475,701,452.96	3,414,981,502.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	61,285,093.00				811,700,465.39				10,588,848.37	571,001,088.24	1,454,575,495.00
（一）综合收益总额										581,589,936.61	581,589,936.61
（二）所有者投入和减少资本	61,285,093.00				811,700,465.39						872,985,558.39

1. 股东投入的普通股	61,285,093.00				811,700,465.39						872,985,558.39
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									10,588,848.37	-10,588,848.37	
1. 提取盈余公积									10,588,848.37	-10,588,848.37	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	799,794,865.00				3,941,393,320.41				33,069,177.26	95,299,635.28	4,869,556,997.95

三、公司基本情况

湖南景峰医药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名湖南天一科技股份有限公司，是经湖南省人民政府湘政函（1998）73号文批准，采取募集方式设立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发字（1998）288号和（1998）289号文批准，于1998年11月18日向社会公开发行人民币普通股（A股）4,500万股，并于1998年12月18日经湖南省工商行政管理局核准登记，注册资本：人民币14,000万元。本公司股票于1999年2月3日在深圳证券交易所上市。

2000年4月，本公司以1999年末股本总额14,000万股为基数，向全体股东每10股送红股2股，以资本公积金每10股转增8股，股本增至28,000万股。并于2000年6月8日经湖南省工商行政管理局核准变更工商登记，注册资本增加至人民币28,000万元。

根据公司2013年第二次临时股东会决议和《湖南天一科技股份有限公司发行股份购买资产协议书》，本公司申请增发股份人民币458,509,772股，经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1228号《关于核准湖南天一科技股份有限公司重大资产重组及向叶湘武发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，公司于2014年12月5日向叶湘武发行146,481,802股、向张慧发行30,835,453股、向叶高静发行30,835,453股、向叶湘伦发行2,681,344股、向刘华发行30,835,453股、向简卫光发行30,835,453股、向李彤发行30,835,453股、向维梧百通投资管理咨询（上海）有限公司发行23,904,179股、向南海成长精选（天津）股权投资基金合伙（有限合伙）发行23,595,825股、向维梧睿璟投资管理咨询（上海）有限公司发行18,656,789股、向贵阳众诚投资管理中心（有限合伙）发行17,160,600股、向上海景林景途投资中心（有限合伙）发行15,015,525股、向贵阳黔景泰创业投资管理中心（有限合伙）发行13,406,718股、向罗斌发行6,435,225股、向罗丽发行6,435,225股、向王永红发行6,167,091股、向倪晓发行3,887,948股、向欧阳艳丽发行2,681,344股、向张亮发行2,413,209股、向陈杰发行2,011,008股、向刘莉敏发行1,876,941股、向维梧鸿康投资管理咨询（上海）有限公司发行1,868,897股、向丛树芬发行1,742,873股、向罗衍涛发行1,608,806股、向葛红发行1,340,672股、向马贤鹏发行1,340,672股、向付爱玲发行1,206,605股、向杨天志发行804,403股、向张亚君发行804,403股、向车正英发行804,403股人民币普通股（A股），每股面值人民币1元，每股发行价格7.52元。2014年12月5日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对本次非公开发行股份购买资产进行了验资，并出具了信会师报字(2014)第114612号《验资报告》，经审验，本公司注册资本由280,000,000.00元增至738,509,772.00元。根据公司2013年第二次临时股东会决议和《湖南天一科技股份有限公司发行股份购买资产协议书》以及中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1228号《关于核准湖南天一科技股份有限公司重大资产重组及向叶湘武发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，本公司获准非公开发行不超过131,351,063股。本公司本次实际非公开发行61,285,093股，每股发行价格14.51元，募集资金总额为人民币889,246,699.43元。2015年2月12日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对本次非公开发行股份进行了验资，并出具了信会师报字[2015]第110431号《验资报告》，经审验，本公司注册资本由738,509,772.00元增至799,794,865.00元。

2015年4月1日，根据股东会决议和章程的规定，将公司名称变更为湖南景峰医药股份有限公司。根据公司2015年度股东大会决议审议通过的2015年度利润分配方案，以截止2015年12月31日公司总股本799,794,865股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1元（含税），共计派发现金79,979,486.50元。同时，以资本公积金向全体股东每10股转增1股，共计转增股份79,979,486股。2016年7月26日经湖南省岳阳市工商行政管理局核准变更工商登记，注册资本增加至人民币879,774,351.00元。

本公司统一社会信用代码：914306007121062680，法定代表人叶湘武，注册地址：湖南省平江县天岳开发区天岳大道48号。

本公司实际经营范围为：以自有资产进行医药、医疗项目投资；生物制药技术项目的研发与投资；商品进出口贸易；企业管理咨询、医疗医药研发技术咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司2016年半年度财务报告批准报出日为2016年8月25日。

公司2016年上半年纳入合并范围的子、孙公司共17户，详见本附注“九、在其他主体中的权益”。公司本报

告期合并范围比上年度增加4家子公司，其中1家通过设立、3家通过非同一控制下企业合并取得，详见本附注”八、合并范围的变更”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

6、合并财务报表的编制方法

合并范围

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

合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合

并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

②持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关

交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

①所转移金融资产的账面价值；

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

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

①终止确认部分的账面价值；

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

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

（4）金融负债终止确认条件

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

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

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

①可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

②持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、应收款项

（1）单项金额重大并单独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	单项金额重大的金额标准为 100 万元（含 100 万元）以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	年末对于单项金额重大（人民币 100 万元）的应收款项（包括应收账款、其他应收款）逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；对于年末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在年末余额的一定比例（可以单独进行减值测试）计算确定减值损失，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

组合名称	坏账准备计提方法
组合 1（外部应收账款）	账龄分析法
组合 2（内部应收款项及有确凿证据能收回的款项）	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

☒ 适用 ☐ 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1—2 年	15.00%	15.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	75.00%	75.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

☐ 适用 ☒ 不适用

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据能收回的款项。
坏账准备的计提方法	单独分析计提坏账准备。

12、存货

1) 存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

13、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

14、长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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

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

（2）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

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

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

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

资单位的金额为基础进行核算。

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

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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，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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

16、固定资产

（1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00%	4.75%
机器设备	年限平均法	10	5.00%	9.5%
电子设备	年限平均法	3-5	5.00%	31.67-19%
运输设备	年限平均法	10	5.00%	9.5%
其他设备	年限平均法	5-10	5.00%	19-9.5%

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

- ①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- ②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- ③租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- ④租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

17、在建工程

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

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

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

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

（3）暂停资本化期间

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

（4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

19、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产的计价方法

A、公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

B、后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

②使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
-----	--------	----

软件	3年	软件使用实际寿命估计
土地	50年	土地使用权证载年限
专利权	10-20年	专利权证书所载年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

③使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

披露要求：使用寿命不确定的无形资产，应披露其使用寿命不确定的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

(2) 内部研究开发支出会计政策

①划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

②开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

实务操作中，公司根据研究开发项目注册分类及申报的临床要求，评价研究开发项目的风险程度及项目在使用或转让方面的市场价值及可行性，确定开发阶段的具体时点：临床研究需审批类项目，以取得临床批件为划分时点；临床研究注册审批类项目、临床研究备案类项目、以及无需临床研究类项目，以完成中试为划分时点。

20、长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

（1）摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

（2）摊销年限

3年。

22、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司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。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

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

（2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

24、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(2) 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

25、收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

(3) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

26、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

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

收益相关的政府补助。

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

28、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

29、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营：

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、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）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

关联方：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- （1）本公司的母公司；
- （2）本公司的子公司；
- （3）与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （4）对本公司实施共同控制的投资方；
- （5）对本公司施加重大影响的投资方；
- （6）本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- （7）本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- （8）本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- （9）本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- （10）本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

☐ 适用 ☒ 不适用

（2）重要会计估计变更

☐ 适用 ☒ 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
营业税	按应税营业收入计征	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
上海景峰制药有限公司	15%
贵州仁景医院管理有限公司	25%
上海琦景投资管理有限公司	25%
贵州景峰注射剂有限公司	15%
贵州景峰药品销售有限公司	25%
贵州景诚制药有限公司	15%
海南锦瑞制药有限公司	15%
成都金沙医院有限公司	15%
大连德泽药业有限公司	25%
大连华立金港药业有限公司	15%
杭州金桂医药有限公司	25%
上海景秀生物科技有限公司	25%
上海华俞医疗投资管理有限公司	25%
海门慧聚药业有限公司	15%
海门海慧医药科技有限公司	25%
云南叶安医院管理有限公司	25%
贵州盛景美亚制药有限公司	25%

2、税收优惠

(1) 根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局的批准，认定子公司上海景峰制药有限公司为高新技术企业（证书编号：GR201431000720），2014年至2016年所得税

按15%计征。

(2) 根据贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省国家税务局、贵州省地方税务局的批准，认定子公司贵州景峰注射剂有限公司为高新技术企业（证书编号：GR201452000093），2014年至2016年所得税按15%计征。

(3) 根据贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省国家税务局、贵州省地方税务局的批准，认定子公司贵州景诚制药有限公司为高新技术企业（证书编号：GR201552000129），2015年至2017年所得税按15%计征。

(4) 根据海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局的批准，子公司海南锦瑞制药有限公司为高新技术企业（证书编号：GF201446000002），2016年所得税按15%计征。

(5) 根据大连市科学技术局、大连市财政局、大连市国家税务局、大连市地方税务局的批准，认定子公司大连华立金港药业有限公司为高新技术企业（证书编号：GR201421200037），2014年至2016年所得税按15%计征。

(6) 根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局的批准，认定子公司海门慧聚药业有限公司为高新技术企业（证书编号：GR201432001029），2014年至2016年所得税按15%计征。

(7) 根据成发改政务审批函（2016）144号及成都市青羊区地方税务局批准，享受设在西部地区的鼓励类产业的税收优惠，认定子公司成都金沙医院有限公司2016年所得税税率按15%计征。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,855,313.61	326,350.10
银行存款	536,032,153.39	519,387,056.72
合计	537,887,467.00	519,713,406.82

其他说明

期末不存在受限的货币资金。

期末银行存款中7000万元户名为湖南天一科技股份有限公司，暂未变更为湖南景峰医药股份有限公司。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	324,270,690.15	415,973,384.01
合计	324,270,690.15	415,973,384.01

(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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	90,656,644.82	
合计	90,656,644.82	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		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的应收账款	692,701,045.15	100.00%	37,948,343.18	5.48%	654,752,701.97	663,690,133.33	100.00%	36,021,507.67	5.43%	627,668,625.66
合计	692,701,045.15	100.00%	37,948,343.18	5.48%	654,752,701.97	663,690,133.33	100.00%	36,021,507.67	5.43%	627,668,625.66

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	667,680,558.50	33,384,027.96	5.00%
1 至 2 年	20,357,353.77	3,053,603.07	15.00%
2 至 3 年	4,364,614.22	1,309,384.25	30.00%
3 至 4 年	117,444.38	58,722.19	50.00%
4 至 5 年	153,874.28	115,405.71	75.00%
5 年以上	27,200.00	27,200.00	100.00%
合计	692,701,045.15	37,948,343.18	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,926,835.51 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
华润辽宁医药有限公司	34,436,687.34	4.97%	1,721,834.37
广州国盈医药有限公司	34,358,364.30	4.96%	1,717,918.21
国药控股黑龙江有限公司	28,056,080.59	4.05%	1,402,804.04
山东瑞康医药股份有限公司	20,928,223.39	3.02%	1,047,983.18
国药控股四川医药股份有限公司	18,147,124.37	2.62%	907,356.22
合计	135,926,479.99	19.62%	6,797,896.02

4、预付款项**(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例	金额	比例
1 年以内	221,714,306.72	76.27%	149,693,761.38	90.67%
1 至 2 年	58,557,908.81	20.14%	13,924,958.50	8.43%
2 至 3 年	8,055,341.86	2.77%	292,787.00	0.18%
3 年以上	2,377,355.40	0.82%	1,190,445.20	0.72%
合计	290,704,912.79	--	165,101,952.08	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

2016年06月30日账龄超过一年且金额重大的预付款项为尚未结算工程设备款项，因为工程尚未完工，该款项尚未结清。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
上海保利建昊商业投资有限公司	109,000,000.00	37.50
贵阳市公共资源交易中心	32,376,055.00	11.14
苏州太湖之星开发建设有限公司	21,000,000.00	7.22
SUNGEN PHARMA LLC	14,489,442.79	4.98
中国科学院上海药物研究所	11,700,000.00	4.02
合计	188,565,497.79	64.86

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,000,000.00	2.97%			5,000,000.00	13,551,016.00	28.73%			13,551,016.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	163,432,151.16	97.03%	13,697,421.31	8.38%	149,734,729.85	33,619,602.46	71.27%	4,880,181.16	14.52%	28,739,421.30
合计	168,432,151.16	100.00%	13,697,421.31	8.13%	154,734,729.85	47,170,618.46	100.00%	4,880,181.16	10.35%	42,290,437.30

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海科新生物技术股份有限公司	5,000,000.00			投资意向款，预计无损失
合计	5,000,000.00		--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	146,161,225.69	7,308,061.40	5.00%
1 至 2 年	6,888,247.80	1,033,237.17	15.00%
2 至 3 年	4,994,428.00	1,498,328.40	30.00%
3 至 4 年	2,538,465.67	1,269,232.84	50.00%
4 至 5 年	1,044,890.00	783,667.50	75.00%
5 年以上	1,804,894.00	1,804,894.00	100.00%
合计	163,432,151.16	13,697,421.31	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,817,240.15 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投资意向金	5,000,000.00	13,551,016.00
个人备用金借款	130,290,317.60	8,453,374.05
租金及押金	4,756,167.52	4,855,478.77
单位往来	20,070,696.44	7,238,780.04
关联方借款	8,314,969.60	13,071,969.60
合计	168,432,151.16	47,170,618.46

投资意向金系支付科新生物 10%股权的收购意向金 500 万元。

个人借款主要为公司销售人员开展业务推广所需备用金，根据公司相关制度，公司定期结算，并于年末统一核销。

单位往来主要为公司日常经营费用的预付款，本报告期新增合并主体云南叶安和慧聚药业，导致账面余额较期初有所增长。

关联方借款主要为科新生物（景峰制药持股 50%）借款 520 万元，景嘉医疗（景峰制药持股 16.875%）借款 300 万元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海科新生物医药技术有限公司	借款	5,200,000.00	3 年以内	3.09%	1,335,000.00
上海科新生物技术股份有限公司	投资意向金	5,000,000.00	1 年以内	2.97%	0.00
浙江景嘉医疗科技有限公司	借款	3,114,969.60	2 年以内	1.85%	462,945.44
山东华氟化工有限责任公司	开发暂付款	2,450,000.00	5 年以内/5 年以上	1.45%	1,915,000.00
中智上海经济技术合作公司	社保款	1,232,110.02	1 年以内	0.73%	61,605.51
合计	--	16,997,079.62	--	10.09%	3,774,550.95

6、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,755,434.83		48,755,434.83	42,994,351.56		42,994,351.56
在产品	102,079,985.37		102,079,985.37	51,366,767.86		51,366,767.86
库存商品	94,478,893.71		94,478,893.71	60,013,184.77		60,013,184.77
自制半成品	25,465,952.95		25,465,952.95	6,529,771.32		6,529,771.32
劳务成本	885,538.26		885,538.26			
合计	271,665,805.12		271,665,805.12	160,904,075.51		160,904,075.51

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税金	1,439,802.13	1,233,323.26
理财产品	643,143.78	706,004.89
合计	2,082,945.91	1,939,328.15

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元

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
可供出售权益工具：	4,677,653.32		4,677,653.32	4,000,000.00		4,000,000.00
按成本计量的	4,677,653.32		4,677,653.32	4,000,000.00		4,000,000.00
合计	4,677,653.32		4,677,653.32	4,000,000.00		4,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
南京科维思生物科技股份有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00						
四川国慧生物科技有限公司		677,653.32		677,653.32						
合计	4,000,000.00	677,653.32		4,677,653.32					--	

9、长期股权投资

单位：元

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
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
上海科新生物医药技术有限公司	8,888,871.13			-6,982.74						8,881,888.39	
小计	8,888,871.13			-6,982.74						8,881,888.39	
二、联营企业											
浙江景嘉医疗科技有限公司【注 1】	15,017,014.42			-21,216.27					-210,503.61	14,785,294.54	
海门慧聚药业有限公司【注 2】	53,773,129.97								-53,773,129.97		
海门海	28,963,9								-28,963,		

慧医药 科技有 限公司 【注 2】	94.59								994.59		
上海景 泽生物 技术有 限公司	23,109,0 49.65			-1,159,9 00.23						21,949,1 49.42	
上海康 景股权 投资基 金合伙 企业(有 限合伙)	102,108, 422.48	40,000,0 00.00		71,182.1 4						142,179, 604.62	
贵州和 裕丰中 药饮片 有限公 司		20,000,0 00.00		-70,063. 15						19,929,9 36.85	
小计	222,971, 611.11	60,000,0 00.00		-1,179,9 97.51					-82,947, 628.17	198,843, 985.43	
合计	231,860, 482.24	60,000,0 00.00		-1,186,9 80.25					-82,947, 628.17	207,725, 873.82	

其他说明

注1：本期因其他股东对景嘉医疗增资，导致公司股权比例被动稀释至16.875%，增资价格低于公司所享有的景嘉医疗净资产份额，从而确认投资收益-210,503.61元。根据《企业会计准则第2号--长期股权投资（2014年修订）》第二条规定，“重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定”。公司虽然对浙江景嘉医疗科技有限公司的持股比例在20%以下，但公司已派驻一名董事并相应享有实质性的参与决策权，可通过该董事参与浙江景嘉医疗科技有限公司财务和经营政策的制定，且派驻质保部部长对其产品质量进行管理，双方互为战略合作伙伴，因此可认可公司对浙江景嘉医疗科技有限公司具有重大影响，继续按权益法核算。

注2：2016年1月景峰制药已完成对慧聚药业、海慧医药各33.0094%股权收购，收购完成后景峰制药持有慧聚药业、海慧医药各69.0094%的股权，将其纳入合并报表范围。2016年2月，慧聚药业新增股东住商医药（上海）有限公司和宇部兴产株式会社，双方共同认缴出资美元114.2857万元，景峰制药股权比例由69.0094%被动稀释到63.0086%。

10、固定资产

（1）固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
----	--------	------	------	------	------	----

一、账面原值：						
1.期初余额	265,458,400.02	180,058,770.60	43,009,981.96	19,708,127.14	22,776,024.02	531,011,303.74
2.本期增加金额	119,985,316.57	57,516,580.07	5,849,270.49	21,126,497.65	14,056,196.74	218,533,861.52
（1）购置		3,272,372.20	1,456,311.65	1,689,209.30	608,310.27	7,026,203.42
（2）在建工程转入		211,965.81			82,051.28	294,017.09
（3）企业合并增加	119,985,316.57	54,032,242.06	4,392,958.84	19,437,288.35	13,365,835.19	211,213,641.01
3.本期减少金额		840,016.46	1,046,888.00	132,295.78	403,206.91	2,422,407.15
（1）处置或报废		840,016.46	1,046,888.00	132,295.78	403,206.91	2,422,407.15
4.期末余额	385,443,716.59	236,735,334.21	47,812,364.45	40,702,329.01	36,429,013.85	747,122,758.11
二、累计折旧						
1.期初余额	95,590,580.43	68,508,865.55	16,262,785.07	11,482,697.06	14,349,493.85	206,194,421.96
2.本期增加金额	30,951,490.00	29,316,410.06	5,555,315.69	16,915,780.20	11,771,563.57	94,510,559.52
（1）计提	9,158,915.01	10,712,283.43	3,381,474.43	2,580,941.91	1,658,223.19	27,491,837.97
（2）企业合并增加	21,792,574.99	18,604,126.63	2,173,841.26	14,334,838.29	10,113,340.38	67,018,721.55
3.本期减少金额		645,672.86	632,947.87	125,680.99	155,910.24	1,560,211.96
（1）处置或报废		645,672.86	632,947.87	125,680.99	155,910.24	1,560,211.96
4.期末余额	126,542,070.43	97,179,602.75	21,185,152.89	28,272,796.27	25,965,147.18	299,144,769.52
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置						

或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	258,901,646.16	139,555,731.46	26,627,211.56	12,429,532.74	10,463,866.67	447,977,988.59
2.期初账面价值	169,867,819.59	111,549,905.05	26,747,196.89	8,225,430.08	8,426,530.17	324,816,881.78

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	7,198,045.61
机器设备	4,042,578.46
运输设备	138,629.55
电子设备	1,198,548.12
其他设备	829.60

11、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

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
在建工程项目	186,248,754.89		186,248,754.89	159,047,966.86		159,047,966.86
合计	186,248,754.89		186,248,754.89	159,047,966.86		159,047,966.86

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
大容量注射剂生产线建设项目	190,039,900.00	134,349,019.78	19,969,206.49			154,318,226.27	99.51%	95.00%				募股资金
小容量	84,495,		349,51			349,51	30.30%	50.00%				募股资

注射液生产线建设项目	700.00		4.56			4.56						金
固体制剂生产线建设项目	82,913,600.00		3,436,596.00			3,436,596.00	20.62%	70.00%				募股资金
中药提取生产线建设项目	105,017,000.00	23,223,516.95	1,406,137.33			24,629,654.28	32.52%	65.00%				募股资金
固体制剂生产线建设项目	93,878,400.00	140,000.00	1,541,534.91			1,681,534.91	12.33%	26.00%				募股资金
新建研发中心项目	97,161,900.00		607,350.43			607,350.43	13.04%	15.00%				募股资金
营销网络及信息化建设项目	95,200,200.00		110,300.00			110,300.00	99.60%	99.60%				募股资金
生物药工程项目	105,200,000.00		216,981.13			216,981.13	4.65%	20.00%				其他
在安装工程		211,965.81	162,266.12	294,017.09		80,214.84						其他
零星工程		1,123,64.32	982,542.47		1,287,624.32	818,382.47						其他
合计	853,906,700.00	159,047,966.86	28,782,429.44	294,017.09	1,287,624.32	186,248,754.89	--	--				--

12、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					

1.期初余额	65,443,601.66	3,300,000.00	10,865,744.62	1,828,601.70	81,437,947.98
2.本期增加金额	28,070,068.16		510,164.40	1,147,728.71	29,727,961.27
(1) 购置				63,247.86	63,247.86
(2) 内部研发			510,164.40		510,164.40
(3) 企业合并增加	28,070,068.16			1,084,480.85	29,154,549.01
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	93,513,669.82	3,300,000.00	11,375,909.02	2,976,330.41	111,165,909.25
二、累计摊销					
1.期初余额	9,088,418.99	2,885,666.37	4,952,865.09	1,059,407.01	17,986,357.46
2.本期增加金额	2,517,446.93	79,999.98	520,337.02	440,040.94	3,557,824.87
(1) 计提	1,139,517.77	79,999.98	520,337.02	209,285.97	1,949,140.74
(2) 企业合并增加	1,377,929.16			230,754.97	1,608,684.13
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	11,605,865.92	2,965,666.35	5,473,202.11	1,499,447.95	21,544,182.33
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	81,907,803.90	334,333.65	5,902,706.91	1,476,882.46	89,621,726.92
2.期初账面价值	56,355,182.67	414,333.63	5,912,879.53	769,194.69	63,451,590.52

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

13、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额	资本化开始时间点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出	其他	企业合并增加	确认为无形资产	转入当期损益				
复方 a-酮酸片研发项目	1,058,266.09	14,947.07					1,073,213.16	2015 年	完成中试	完成中试，准备 BE 试验
发酵原料药研发项目	1,653,442.72	-45,551.96					1,607,890.76	2015 年	完成中试	取得国家局发补通知，正在进行发补资料准备
恩替卡韦研发项目	16,587.24	2,144.10					18,731.34	2015 年	完成中试	注册受理，CDE 排队审评阶段
缬沙坦氢氯地平片	75,481.14	76,892.42					152,373.56	2015 年	完成中试	取得临床批件
氢氯地平阿托伐他汀钙片	226,245.39	315,940.76					542,186.15	2015 年	完成中试	取得临床批件
30mg 注射用帕米磷酸二钠	146,560.18	7,350.43					153,910.61	2015 年	完成中试	注册受理，CDE 排队审评阶段
30mg 兰索拉唑肠溶胶囊	17,262.47	0.00					17,262.47	2015 年	完成中试	取得临床批件
瑞格列奈片	54,271.78	89,518.73					143,790.51	2015 年	完成中试	取得临床批件
厄贝沙坦氢氯噻嗪片	26,334.24	81,230.01					107,564.25	2015 年	完成中试	取得临床批件
阿托伐他汀钙片	17,030.57	28,409.61					45,440.18	2015 年	完成中试	取得临床批件
2.5mg, 5mg 苯磺酸左旋氨氯地平片	31,751.00	108,495.38					140,246.38	2015 年	完成中试	取得临床批件

1mg/500mg 瑞格列奈二甲双胍片	29,528.76	10,485.38				40,014.14	2015 年	完成中试	取得临床批件
10mg 福辛普利钠片	15,761.55	132,279.86				148,041.41	2015 年	完成中试	取得临床批件
5mg 孟鲁司特钠咀嚼片	69,955.35	129,470.46				199,425.81	2015 年	完成中试	取得临床批件
伏立康唑片	30,726.92	270,485.86				301,212.78	2015 年	完成中试	取得临床批件
50mg/12.5mg 氯沙坦钾氢氯噻嗪片	47,169.40	107,241.81				154,411.21	2015 年	完成中试	取得临床批件
注射用盐酸吉西他滨	510,164.40	0.00			510,164.40	0.00	2015 年	完成中试	2016 年 5 月 27 日取得生产批件
缬沙坦胶囊	23,496.39	0.00				23,496.39	2015 年	完成中试	取得临床批件
坎地沙坦酯氨氯地平片	15,177.59	0.00				15,177.59	2015 年	完成中试	取得临床批件
75mg 硫酸氢氯吡格雷片	15,051.97	0.00				15,051.97	2015 年	完成中试	取得临床批件
甲磺酸伊马替尼	45,259.93	352,401.61				397,661.54	2015 年	完成中试	取得临床批件
达沙替尼	75,715.80	0.00				75,715.80	2015 年	完成中试	综合审评阶段
10mg 米格列奈钙片	14,072.79	25,759.37				39,832.16	2015 年	完成中试	取得临床批件
注射用埃索美拉唑钠	100,000.00	0.00				100,000.00	2015 年	完成中试	注册受理，CDE 排队审评阶段
10mg 盐酸乐卡地平片	6,354.20	57,236.50				63,590.70	2015 年	完成中试	取得临床批件
阿卡波糖咀嚼片	1,008.00	548,267.01				549,275.01	2015 年	完成中试	取得临床批件

依折麦布片	4,300.00	81,091.79				85,391.79	2015 年	完成中试	取得临床批件
富马酸替诺福韦二吡呋酯	31,144.27	742,998.67				774,142.94	2015 年	完成中试	文件制作和协办
普瑞巴林胶囊	125,000.00	0.00				125,000.00	2015 年	完成中试	文件制作和协办
吉非替尼	1,291.45	31,603.95				32,895.40	2015 年	完成中试	取得临床批件
阿齐沙坦	1,415.48	0.00				1,415.48	2015 年	完成中试	取得临床批件
卡培他滨	260,633.62	60,502.07				321,135.69	2015 年	完成中试	综合审评阶段
注射用硼替佐米	218,011.10	0.00				218,011.10	2015 年	完成中试	注册受理，CDE 排队审评阶段
来曲唑片	23,222.00	97,889.49				121,111.49	2015 年	完成中试	取得临床批件
他达拉非片	745,110.87	0.00				745,110.87	2015 年	完成中试	综合审评阶段
注射用醋酸卡泊芬净	190,138.54	0.00				190,138.54	2015 年	完成中试	注册受理，CDE 排队审评阶段
奥氮平口崩片	858,385.43	0.00				858,385.43	2015 年	完成中试	文件制作和协办
盐酸厄洛替尼	353,902.78	2,007.00				355,909.78	2015 年	完成中试	已批临床，批件待寄出
帕瑞昔布钠	285,275.89	400,000.00				685,275.89	2015 年	完成中试	注册受理，CDE 排队审评阶段
ETCV	0.00			250,663.18		250,663.18	2014 年	完成中试	已批量生产、工艺继续优化
DRDR	0.00	330,952.33		451,193.72		782,146.05	2014 年	完成中试	已批量生产、工艺继续优化
FLVT	0.00	272,302.31		250,663.18		522,965.49	2014 年	完成中试	已批量生产、工艺继续优化

HEPA	0.00		1,202,135.68			1,202,135.68	2014 年	完成中试	已批量生产、工艺继续优化
TGRL	0.00	381,309.22	993,827.68			1,375,136.90	2014 年	完成中试	已批量生产、工艺继续优化
BEN	0.00	435,683.44	442,798.63			878,482.07	2015 年	完成中试	已批量生产、工艺继续优化
SFPR	0.00	2,856,117.05				2,856,117.05	2016 年	完成中试	已批量生产、工艺继续优化
MAB	0.00	489,935.05				489,935.05	2016 年	完成中试	已批量生产、工艺继续优化
合计	7,420,507.30	8,495,396.78	3,591,282.07	510,164.40		18,997,021.75			

14、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
海南锦瑞制药有限公司	105,435,252.72			105,435,252.72
贵州景诚制药有限公司	208,586,885.77			208,586,885.77
成都金沙医院有限公司	41,919,097.53			41,919,097.53
大连德泽药业有限公司	332,406,716.00			332,406,716.00
合计	688,347,952.02			688,347,952.02

15、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间改造	3,472,647.30		725,506.38		2,747,140.92
装修款	5,539,919.00	5,513,153.13	2,027,678.50		9,025,393.63
房租					
其他	561,862.32	94,411.04	109,387.55		546,885.81

合计	9,574,428.62	5,607,564.17	2,862,572.43		12,319,420.36
----	--------------	--------------	--------------	--	---------------

16、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	50,920,905.28	8,155,854.38	40,728,499.60	6,767,400.27
内部交易未实现利润	18,575,872.09	4,038,710.94	18,575,872.09	4,038,710.94
应付职工薪酬	721,861.06	108,279.16	2,375,895.01	356,384.26
递延收益	38,704,888.21	5,805,733.24	39,692,826.55	5,953,923.97
未支付赔款	18,518,852.43	2,777,827.86	22,800,549.47	3,420,082.42
合计	127,442,379.07	20,886,405.58	124,173,642.72	20,536,501.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	3,599,762.98	539,964.45	3,599,762.98	539,964.45
合计	3,599,762.98	539,964.45	3,599,762.98	539,964.45

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债期初余 额
递延所得税资产		20,886,405.58		20,536,501.86
递延所得税负债		539,964.45		539,964.45

17、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

质押借款【注 1】	100,000,000.00	100,000,000.00
抵押借款【注 2】	213,000,000.00	160,000,000.00
保证借款【注 3】	59,361,568.52	51,450,000.00
信用借款【注 4】	205,000,000.00	205,000,000.00
合计	577,361,568.52	516,450,000.00

短期借款分类的说明：

注1：2015年10月12日子公司上海景峰制药有限公司与中国工商银行贵阳云岩支行签订了编号为：0240200033-2015年（云岩）字0128号《并购借款合同》，贷款总额度28600万元，期限2015年12月18日至2020年12月18日止。由子公司贵州景峰注射剂有限公司提供连带责任保证担保，保证期间为自借款期限届满之次日起两年；由子公司大连德泽药业有限公司53%股东权益评估作价47700万元，与中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行签订了《最高额质押合同》，期限自2015年10月12日至2020年12月31日止，最高余额23850万元。2015年12月18日取得100万元长期借款，期限自2015年12月18日至2020年12月18日止；2016年3月4日取得8500万元长期借款，期限自2016年3月4日至2020年12月17日止；2016年6月17日取得10000万元长期借款，期限自2016年06月17日至2020年12月17日止，根据借款协议2016年12月15日需还款3000万元。2015年12月18日与中国工商银行贵阳云岩支行签订了《债券投资协议》，并于2016年02月03日取得银行短期借款10000万元，期限自2016年2月3日至2017年2月5日止。

注2：2013年3月7日，子公司上海景峰制药有限公司将沪房地字2012第043259号厂房及土地使用权，评估作价2亿元，与上海浦东发展银行股份有限公司宝山支行签订了编号为ZD984620130000004号《最高额抵押合同》，担保余额13334万元，期限自2013年3月7日至2016年1月31日止，后又签订《补充协议》将期限延长至2026年12月30日；2015年12月29日与浦发银行宝山支行签订了编号为98462015280661号《流动资金借款合同》，并取得银行贷款2500万元；2016年1月7日与浦发银行宝山支行签订了编号为98462016280006号《流动资金借款合同》，并取得银行贷款6200万元；2016年6月2日与浦发银行宝山支行签订了编号为98462016280218号《流动资金借款合同》，并取得银行贷款3300万元；2014年2月28日，子公司上海景峰制药有限公司将沪房地字2012第043259号厂房及土地使用权，评估作价2亿元，与上海浦东发展银行股份有限公司宝山支行签订了编号为ZD984620140000004号《最高额抵押合同》，担保余额4445万元，期限2014年2月28日至2020年2月28日止；2016年3月4日与浦发银行宝山支行签订了编号为98462015280097《流动资金借款合同》，并取得银行贷款4000万元；

2016年3月1日，子公司贵州景峰制药有限公司将贵阳市修文县（医药）工业园区（扎佐镇大山村境内）的工业地产评估作价4513.03万元，与招商银行股份有限公司贵阳南明支行签订了编号为2016年南字第0016220008-01号《最高额抵押合同》，担保余额2000万元，期限2016年3月1日至2017年2月28日；2016年3月1日与招商银行股份有限公司贵阳南明支行签订了编号为2016年南字第1016220010号《流动资金借款合同》，并取得银行贷款2000万元，期限2016年03月01日至2017年02月28日止。

2015年6月10日，子公司慧聚药业将海国用（2014）第130594、130595号土地使用权作抵押，与中国银行海门支行签订了编号为2015年中银最高抵字15014021201号《最高额抵押合同》，担保余额1009.62万元；将海政房权证字第141019659-141019667号、海政房权证字第10072415、10072416号房产作抵押，与中国银行海门支行签订了编号为2015年中银最高抵字15014021202号《最高额抵押合同》，担保余额4636万元，期限自2015年6月10日至2016年6月4日；2015年10月20日与中国银行海门支行签订了编号为150140212D15102001《流动资金借款合同》，并取得银行贷款1500万元，期限2015年10月22日至2016年10月20日止；

2015年8月26日子公司慧聚药业与交通银行南通分行签订了编号为Z1508LN15661527《流动资金借款合同》，由子公司海慧医药将海门街道瑞江路576号房产及土地使用权作抵押，与交通银行南通分行签订了编号为C1508MG3838530《抵押合同》，担保余额1800万元，期限自2015年8月26日至2016年8月25日止；2015年9月8日子公司慧聚药业取得银行贷款1800万元，期限2015年9月8日至2016年8月25日止。

注3：2015年12月31日，子公司贵州景峰注射剂有限公司与招商银行股份有限公司贵阳南明支行签订了2015年南字第0015220015号《授信协议》，授信总额为5000万元，期间为2015年12月31日至2016年12月30日，由子公司上海景峰制药有限公司提供担保，并与招商银行股份有限公司贵阳南明支行签订了2015年南字第0015220015-01号最高额不可撤销担保书；2015年12月31日，子公司贵州景峰注射剂有限公司与招商银行股份有限公司贵阳南明支行签订了2015年南字第1015220029号《借款合同》，取得银行借款5000万元；2016年1月29日，子公司海南锦瑞制药有限公司与交通银行海南省分行签订了编号为琼交银（南海）2015年展业通贷字第JRZY003号《流动资金借款合同》，由湖南景峰医药股份有限公司提供担保、海南锦瑞制药有限公司自然人股东马鹰军提供连带责任保证，并与交通银行海南省分行签订了编号为琼交银（南海）2015年保字第JRZY004号、琼交银（南海）2015年保字第JRZY003号《保证合同》。2016年1月29日取得银行借款536.16万元，期限2016年01月29日至2017年01月29日；2016年3月22日取得银行借款400万元，期限2016年03月22日至2017年03月22日。

注4：2015年7月3日，子公司贵州景峰注射剂有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司贵阳分行签订了《流动资金借款合同》（编号：37012015280693），取得银行借款8000万元；2016年5月8日子公司贵州景峰注射剂有限公司与中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行签订了编号为0240200033-2016年（云岩）字0069《流动资金借款合同》，取得银行借款8000万元；2016年2月5日，子公司上海景峰制药有限公司与浦发银行宝山支行签订了编号为98462016280063号《流动资金借款合同》，并取得银行信用贷款4500万元。

18、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,713,976.35	
合计	3,713,976.35	

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

19、应付账款

（1）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	122,803,569.18	126,779,939.47
1-2 年	7,825,777.04	4,532,538.21
2-3 年	2,080,187.43	1,525,896.86
3 年以上	2,654,463.54	1,636,774.70
合计	135,363,997.19	134,475,149.24

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

圣素（上海）实业有限公司	5,865,631.66	未到结算期
江苏立德环保科技有限公司	500,000.00	未到结算期
上海龙腾科技股份有限公司	398,260.01	未到结算期
上海意迪尔科技股份有限公司	381,000.00	未到结算期
江苏姑苏净化科技有限公司	347,080.10	未到结算期
合计	7,491,971.77	--

20、预收款项

（1）预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	23,270,419.55	22,760,540.65
1-2 年	2,526,153.40	1,374,248.44
2-3 年	44,386.50	92,605.50
3 年以上	1,146,539.13	624,009.90
合计	26,987,498.58	24,851,404.49

（2）账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海景泽生物技术有限公司	1,800,000.00	未结算
合计	1,800,000.00	--

21、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,324,464.89	114,660,335.54	116,931,051.36	4,053,749.07
二、离职后福利-设定提存计划	213,995.83	9,929,877.10	9,761,806.71	382,066.22
合计	6,538,460.72	124,590,212.64	126,692,858.07	4,435,815.29

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,668,338.79	103,436,090.68	105,638,858.48	3,465,570.99
2、职工福利费	327.96	2,839,991.84	2,839,991.84	327.96
3、社会保险费	117,038.41	5,050,571.73	5,022,263.26	145,346.88
其中：医疗保险费	104,873.68	4,401,624.23	4,394,788.30	111,709.61
工伤保险费	7,148.60	364,612.97	350,801.41	20,960.16
生育保险费	5,016.13	284,334.53	276,673.55	12,677.11
4、住房公积金	69,265.87	2,626,261.99	2,582,934.96	112,592.90
5、工会经费和职工教育经费	469,493.86	707,419.30	847,002.82	329,910.34
合计	6,324,464.89	114,660,335.54	116,931,051.36	4,053,749.07

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	201,363.35	9,363,973.34	9,198,965.22	366,371.47
2、失业保险费	12,632.48	565,903.76	562,841.49	15,694.75
合计	213,995.83	9,929,877.10	9,761,806.71	382,066.22

22、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	48,415,557.28	66,150,568.40
营业税		236,847.95
企业所得税	10,245,918.78	38,066,416.24
个人所得税	442,844.53	856,327.08
城市维护建设税	2,582,652.52	4,048,262.53
房产税	32,073.08	645,546.57
教育费附加	2,450,960.45	3,382,946.25

土地使用税	83,323.38	143,371.90
其他	75,650.69	529,388.15
合计	64,328,980.71	114,059,675.07

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	77,930,514.95	133,483,217.13
应付个人款	5,350,342.86	36,695,823.13
其他	57,578,148.36	3,102,473.86
合计	140,859,006.17	173,281,514.12

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国长城资产管理公司	70,833,897.02	业绩承诺补偿保证金
马鹰军	4,894,720.00	子公司股东借款
广发证券股份有限公司	1,150,000.00	重组费用尾款
合计	76,878,617.02	--

其他说明

24、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

其他说明：

详见本附注“七、合并财务报表项目注释”之“17、短期借款”注1。

25、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	315,800,000.00	160,800,000.00
合计	315,800,000.00	160,800,000.00

长期借款分类的说明：

2014年12月1日子公司景峰制药与中国工商银行贵阳云岩支行签订了编号为编号：0240200033-2014年

（云岩）字0128号《并购借款合同》，贷款金额5600万元，期限2014年12月3日至2019年12月2日止。由叶湘武、张慧提供保证担保，保证期间为自借款期限届满之次日起两年；由子公司锦瑞制药51%股东权益评估作价9343万元，与中国工商银行股份有限公司贵阳云岩支行签订了《最高额质押合同》，期限自2014年12月1日至2019年12月31日止，最高余额4580万元；由子公司贵州景峰注射剂有限公司将筑房权证乌当字第120021931号厂房作价2578万元，与中国工商银行贵阳云岩支行签订了《最高额抵押合同》，期限自2014年12月1日至2019年12月31日，最高担保余额1805万元。2015年12月29日子公司景峰制药提前归还1120万元。

2015年4月20日子公司景峰制药与华宝信托有限责任公司签订了编号为120150003100010001号《信托贷款合同》，贷款金额11500万元，期限2015年4月20日至2018年4月20日止。由叶湘武持有的本公司2600万股份作为质押，与华宝信托有限责任公司签订了编号为120150003100010001号《股票质押合同》，期限自2015年4月20日至2018年4月20日止。

2015年12月18日子公司景峰制药新增长期借款100万元，说明详见本附注“七、合并财务报表项目注释”之“17、短期借款”注1。

2016年3月4日子公司景峰制药新增长期借款8500万元，说明详见本附注“七、合并财务报表项目注释”之“17、短期借款”注1。

2016年6月17日子公司景峰制药新增长期借款10000万元，其中3000万元需要于2016年12月15日归还，说明详见本附注“七、合并财务报表项目注释”之“17、短期借款”注1。

26、应付债券

（1）应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
湖南景峰医药股份有限公司 2016 年非公开发行公司债券	198,400,000.00	
合计	198,400,000.00	

（2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	发行费	期末余额
湖南景峰医药股份有限公司 2016 年非公开发行公司债券	200,000,000.00	2016 年 3 月 10 日	3 年期	200,000,000.00	0.00	200,000,000.00				1,600,000.00	198,400,000.00

27、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
北京光辉力成有限公司	20,000,000.00	25,000,000.00
未确认融资费用	-897,734.15	-1,481,147.57
合计	19,102,265.85	23,518,852.43

28、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	39,692,826.55		987,938.34	38,704,888.21	
合计	39,692,826.55		987,938.34	38,704,888.21	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期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
无菌药用玻璃酸钠生产线新版 GMP 升级技改项目	1,026,666.75		175,999.98		850,666.77	与资产相关
大容量注射液 GMP 生产线技改项目	6,743,259.88		561,938.34		6,181,321.54	与资产相关
年产 2500 万瓶大容量注射生产能力"项目	9,500,000.00				9,500,000.00	与资产相关
名优中药大品种参芎葡萄糖注射液二次开发项目	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
年产 1.5 亿袋丸剂新版 GMP 生产线建设项目	2,770,000.00				2,770,000.00	与资产相关
中药材提取生	1,300,000.00				1,300,000.00	与资产相关

产线改造项目						
6 亿粒胶囊剂 生产线建设	350,000.00				350,000.00	与资产相关
100 毫升小水 针技术改造项 目	3,999,999.92		250,000.02		3,749,999.90	与资产相关
黄芪甲苷整体 生产线建设项 目	8,202,900.00				8,202,900.00	与资产相关
农业特色优势 产业丹参项目	800,000.00				800,000.00	与资产相关
合计	39,692,826.55		987,938.34		38,704,888.21	--

29、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	336,710,348.00			79,979,486.00		79,979,486.00	416,689,834.00

其他说明：

根据公司2015年度股东大会决议审议通过的2015年度利润分配方案，以截止2015年12月31日公司总股本799,794,865股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1元（含税），共计派发现金79,979,486.50元。同时，以资本公积金向全体股东每10股转增1股，共计转增股份79,979,486股。

30、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）【注 1】	1,173,505,901.77		79,979,486.00	1,093,526,415.77
其他资本公积【注 2】	-11,526,490.31		33,310,811.70	-44,837,302.01
模拟发行股份调整	-137,437,243.11			-137,437,243.11
合计	1,024,542,168.35		113,290,297.70	911,251,870.65

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注1：资本溢价（股本溢价）减少79,979,486.00元，详见本附注“七、合并财务报表项目注释”之“29、股本”。

注2：其他资本公积减少33,310,811.70元，主要系收购子公司锦瑞制药20%少数股权减少资本公积40,420,067.22元，以及子公司慧聚药业引进投资方，持股比例由69.0094%被动稀释为63.0086%增加资本公积7,059,444.20元所致。

31、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	107,100.00						107,100.00
其他	107,100.00						107,100.00
其他综合收益合计	107,100.00						107,100.00

32、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	73,259,464.44			73,259,464.44
合计	73,259,464.44			73,259,464.44

33、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	739,040,530.49	466,565,784.76
调整后期初未分配利润	739,040,530.49	466,565,784.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	118,738,373.11	324,101,704.88
减：提取法定盈余公积		51,626,959.15
应付普通股股利	79,979,486.50	
期末未分配利润	777,799,417.10	739,040,530.49

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

34、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	970,922,998.06	228,408,744.63	959,557,292.64	186,756,658.20
其他业务	12,492,967.96	513,685.47	4,544,255.12	80,569.58
合计	983,415,966.02	228,922,430.10	964,101,547.76	186,837,227.78

35、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	211,837.92	
城市维护建设税	7,058,608.34	7,100,320.27
教育费附加	3,959,015.13	4,048,351.21
地方教育费附加	2,551,837.43	2,698,900.77
河道管理费	148,306.83	210,194.92
价格调节基金		668,555.68
合计	13,929,605.65	14,726,322.85

36、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	130,115,510.37	107,584,726.60
会务费	110,808,893.91	123,103,724.33
业务宣传费	96,847,726.67	118,020,646.10
薪资福利费	35,652,849.82	30,297,160.96
办公费	20,363,817.25	26,650,913.63
咨询费	28,023,285.35	34,246,784.45
运杂费	20,645,847.82	20,329,251.04
培训费	5,515,115.00	938,443.00
业务招待费	5,362,833.30	10,508,091.47
折旧	198,931.48	95,056.63
其他	1,061,804.97	4,468,685.38
合计	454,596,615.94	476,243,483.59

37、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费用	27,972,329.22	41,174,097.25
薪资福利费	32,704,878.96	25,036,249.70
差旅费	7,319,094.93	13,149,719.74
会务费	5,400,683.44	7,498,114.66
业务宣传费	5,043,238.61	5,181,863.69
租赁费	3,690,881.48	2,055,997.12
办公费	5,976,194.10	7,093,602.27
车辆使用费	708,255.37	712,425.23
税金	2,983,549.49	4,492,446.96
咨询费	3,622,394.44	1,628,732.42
业务招待费	2,494,897.94	3,495,072.03
中介费	2,253,586.67	1,383,874.59
折旧及摊销	9,465,526.24	2,611,546.17
运杂费	893,195.00	771,031.89
绿化费	203,478.33	109,538.00
其他	2,668,050.43	6,465,387.60
合计	113,400,234.65	122,859,699.32

38、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	25,081,543.65	20,799,910.58
利息收入	-1,375,459.33	-1,536,528.63
贴息支出	2,487,553.77	4,680,632.67
汇兑损益	-265,588.52	
手续费	312,081.72	240,907.28
合计	26,240,131.29	24,184,921.90

39、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	4,841,825.27	5,994,650.94
合计	4,841,825.27	5,994,650.94

40、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,186,980.25	977,483.22
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		347,095.88
权益法核算的长期股权投资因被投资单位增资，投资方被动稀释股权产生的投资收益	-210,503.61	
分步实现的非同一控制下企业合并，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重新计量产生的投资收益	1,029,515.39	
合计	-367,968.47	1,324,579.10

其他说明：

2016年1月公司子公司景峰制药完成对慧聚药业和海慧医药的股权收购，持股比例由原分别持有36%的股权变更为分别持有69.0094%的股权，并纳入合并报表范围。根据企业会计准则的相关规定：“对于分步实现的非同一控制下企业合并，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，公允价值与账面价值的差额计入当期投资收益”，从而导致合并报表确认投资收益1,029,515.39元。

41、营业外收入

单位：元

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		11,911.41	
其中：固定资产处置利得		11,911.41	
政府补助	12,973,155.54	7,837,938.34	12,973,155.54
购买日被购买方可辨认净资产公允价值的份额大于合并成本的金额	4,997,038.70		4,997,038.70
其他	196,459.77	96,807.38	196,459.77
合计	18,166,654.01	7,946,657.13	18,166,654.01

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益
------	------	------	------	----------	--------	--------	--------	-----------

				盈亏				相关
上海罗店镇政府产业专项扶持资金	上海市宝山区罗店镇人民政府	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	3,150,000.00	2,140,000.00	与收益相关
景峰制药上市补贴	上海工业投资(集团)有限公司	补助	奖励上市而给予的政府补助	否	否		250,000.00	与收益相关
小容量注射液及乳剂中试平台项目拨款	上海市宝山区财政局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		720,000.00	与收益相关
2014 年上海清洁生产示范企业	上海市宝山区科学技术委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		70,000.00	与收益相关
景峰专利申请代理费资助	上海市宝山区科学技术委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		14,000.00	与收益相关
抗肿瘤 1 类新药 CPT-11 复合脂质体注射液研发项目款	上海市宝山区科学技术委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		800,000.00	与收益相关
2015 年上海专利示范企业	上海市宝山区科学技术委员会	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补	否	否		420,000.00	与收益相关

			助					
无菌药用玻璃酸钠生产线新版 GMP 升级技改项目	上海市宝山区科学技术委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	175,999.98	175,999.98	与资产相关
硫酸氢氯吡格雷片研发项目	上海市宝山区科学技术委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	140,000.00		与收益相关
发明专利奖	上海市宝山区科学技术委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	5,000.00		与收益相关
美国 FDA 抗关节疾病新药 hydros-TA 技术转让	上海市宝山区罗店镇人民政府/上海市宝山区财政局地方预算/上海市宝山区科学技术委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	1,540,000.00		与收益相关
专利申请资助	上海市知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	2,048.00		与收益相关
抗肿瘤新药 CPT-11 复合脂质体注射液药理毒理研究	上海市宝山区科学技术委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	160,000.00		与收益相关
发明创造专利奖	上海市知识产权局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的	否	否	3,275.00		与收益相关

			补助					
2016 年上海市中小企业发展专项资金（玻璃酸钠系列产品技术开发平台升级改造）	上海市经济和信息化委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	550,000.00		与收益相关
2016 年上海市产业转型升级发展专项资金	上海市经济和信息化委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	1,000,000.00		与收益相关
2016 年上海市产业转型升级发展专项资金项目（基于引进美国 hydros-TA 技术的抗关节疾病 1 类新药研发）	上海市经济和信息化委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	1,500,000.00		与收益相关
贵州省重大专项 9 种名优中药品种的技术提升与课度开发尾款	贵阳医学院	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		150,000.00	与收益相关
参芎葡萄糖注射液生产质量关键技术提升尾款	贵阳市乌当区科技局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否		20,000.00	与收益相关
研发项目尾款	贵阳市科技局	补助	因研究开发、技术更新及改造	否	否		50,000.00	与收益相关

			等获得的补助					
创新型领军企业培育补助款	贵州省科技厅	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否		1,500,000.00	与收益相关
100 毫升小水针技术改造项目	贵阳国家高新技术产业开发区产业发 展局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	250,000.02	250,000.02	与资产相关
大容量注射液 GMP 生产线技改项目	贵州省发展和改革委员会、贵 州省经济和信息化委员会	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	561,938.34	561,938.34	与资产相关
乌当区工信局丹参提取工艺品质再提升及产业化研究款	贵阳市乌当区工信局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	1,000,000.00		与收益相关
贵阳市工业和信息化委员会展位补助款	贵阳市工信委	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	7,000.00		与收益相关
2014 年贵阳市中药材种植项目	修文县农业局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否		596,000.00	与收益相关
2013-2104 年度贵州	贵州省财政厅	奖励	因从事国家鼓励和	否	否		30,000.00	与收益相关

省专利奖			扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）					
2014 年度贵阳市（推荐）名牌产品和服务企业（餐饮业）名牌企业	贵阳市技术监督局	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否		90,000.00	与收益相关
中国药典 2015 版增补奖励	贵州省经济和信息化委员会	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	500,000.00		与收益相关
新批准省级企业技术中心补助	修文县工业信息化局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	500,000.00		与收益相关
中药民族药大品种心脑血管宁和妇平胶囊二次开发匹配县级资金	修文县发展和改革局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	否	否	200,000.00		与收益相关
专利资助款	贵阳市科学技术局	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业	否	否	4,800.00		与收益相关

			而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）					
冰柜伤痛气雾剂抛射剂替代创新研究	修文县财政局县级财政支付中心	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	200,000.00		与收益相关
海口综合保税区财政局安全生产标准创建奖	海口综合保税区财政局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	5,000.00		与收益相关
海口市财政局 2015 年海南省工业和信息化产业发展专项资金	海口市财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	86,400.00		与收益相关
海口市科学技术工业信息化局 2015 年海口市扶持高新技术产业发展专项资金	海口市科学技术工业信息化局	补助	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	否	否	124,000.00		与收益相关
2014 年海门市工业企业设备投入财政扶持项目资金	海门市财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	90,000.00		与收益相关
创新团队资助款	南通市财政局	补助	因符合地方政府招	否	否	900,000.00		与收益相关

			商引资等地方性扶持政策而获得的补助					
2014 年专利资助奖励	海门市财政局	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	20,000.00		与收益相关
环保治理补助款	海门市财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	200,000.00		与收益相关
东洲英才首期项目资助款	海门市人才办	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	96,000.00		与收益相关
财政补贴	海门市财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	1,694.20		与收益相关
合计	--	--	--	--	--	12,973,155.54	7,837,938.34	--

42、营业外支出

单位：元

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	473,240.54	67,822.01	473,240.54
其中：固定资产处置损失	473,240.54	67,822.01	473,240.54
对外捐赠	422,000.00	52,615.93	422,000.00
存货盘亏、报废损失	906,433.42	1,202,663.37	906,433.42
罚款和滞纳金	84,914.13	19,604.31	84,914.13
其他	212,208.67	211,386.99	212,208.67
合计	2,098,796.76	1,554,092.61	2,098,796.76

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	22,539,900.45	16,565,910.85
递延所得税费用	535,433.84	-593,191.33
合计	23,075,334.29	15,972,719.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	157,185,011.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,296,252.98
子公司适用不同税率的影响	-11,627,256.85
调整以前期间所得税的影响	-2,188,261.19
非应税收入的影响	-1,690,446.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-752,079.78
弥补以前年度的亏损的纳税影响	-498,307.81
递延所得税资产和负债的影响	535,433.84
所得税费用	23,075,334.29

44、其他综合收益

详见附注”七、合并财务报表项目注释”之“31、其他综合收益”。

45、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	11,985,217.20	6,850,000.00
收银行利息	1,375,459.33	1,536,528.63
收到的市场保证金及往来	8,821,410.78	62,439,415.28
合计	22,182,087.31	70,825,943.91

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	143,292,434.90	117,899,317.12
会务费	142,847,773.13	135,212,239.51
业务宣传费	123,179,217.92	123,303,815.88
办公费	36,942,164.29	33,213,356.13
技术开发费	32,616,072.86	36,681,603.65
咨询费	46,126,436.36	35,958,258.78
运输费	22,147,977.77	20,350,091.64
业务招待费	7,642,401.84	13,850,384.68
汽车使用费	1,143,868.27	3,799,524.20
房租及物业费	3,946,845.53	4,402,820.10
市场备用金及往来	99,138,991.60	97,483,844.22
中介费	2,586,500.00	2,256,750.00
赔款	5,000,000.00	
合计	666,610,684.47	624,412,005.91

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
浙江景嘉医疗科技有限公司归还借款及利息	3,219,766.67	
上海科新生物医药技术有限公司归还借款	1,800,000.00	
杨登贵意向金退回	13,551,016.00	
上海景泽生物技术有限公司还款		9,500,000.00
合计	18,570,782.67	9,500,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
浙江景嘉医疗科技有限公司借款		3,000,000.00
贵州景诚制药有限公司借款手续费		40,000.00
合计		3,040,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
发行债券相关费用	54,000.00	
上市重组中介费		21,870,000.00
权益分派手续费及股份登记费	220,527.67	
归还马鹰军借款	400,000.00	200,000.00
增发手续费		61,285.09
合计	674,527.67	22,131,285.09

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	134,109,677.61	124,999,665.48
加：资产减值准备	4,841,825.27	5,994,650.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,491,837.97	18,554,236.03
无形资产摊销	1,949,140.74	1,199,604.95
长期待摊费用摊销	2,863,380.35	2,959,887.90
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）	349,131.12	55,910.60
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	30,199.98	
财务费用（收益以“—”号填列）	27,569,097.42	25,480,543.25
投资损失（收益以“—”号填列）	367,968.47	-1,324,579.10
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	535,433.84	-593,191.33
存货的减少（增加以“—”号填列）	-25,574,859.27	-19,472,047.66
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	97,937,227.33	-135,674,981.55
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-292,925,985.16	46,998,770.05
其他	-4,997,038.70	
经营活动产生的现金流量净额	-25,452,963.03	69,178,469.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	537,887,467.00	654,226,141.50
减：现金的期初余额	519,713,406.82	214,522,784.27
现金及现金等价物净增加额	18,174,060.18	439,703,357.23

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	81,439,671.11
其中：	--
海门慧聚药业有限公司	60,276,937.58
海门海慧医药科技有限公司	11,535,378.85
云南叶安医院管理有限公司	7,990,000.00
贵州盛景美亚制药有限公司	1,637,354.68
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	11,671,286.02
其中：	--
海门慧聚药业有限公司	11,505,445.04
海门海慧医药科技有限公司	165,840.98
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	44,000,000.00
其中：	--
海南锦瑞制药有限公司	44,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	113,768,385.09

(3) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	537,887,467.00	519,713,406.82
其中：库存现金	1,855,313.61	326,350.10
可随时用于支付的银行存款	536,032,153.39	519,387,056.72
三、期末现金及现金等价物余额	537,887,467.00	519,713,406.82

47、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	160,568,595.04	详见本附注“七、合并财务报表项目注释”之“17、短期借款”及“25、长期借款”
无形资产	29,217,472.95	详见本附注“七、合并财务报表项目注释”之“17、短期借款”及“25、长期借款”
合计	189,786,067.99	--

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	12,283,527.59
其中：美元	1,852,383.82	6.6312	12,283,527.59
应收账款	--	--	5,948,948.80
其中：美元	897,114.97	6.6312	5,948,948.80
预收款项			248,058.25
其中：日元	3,846,401.00	0.064491	248,058.25

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
海门慧聚药业有限公司	2016 年 01 月 01 日	109,011,496.25	69.01%	购买【注 1】	2016 年 01 月 01 日	注 2	59,004,990.95	11,378,886.03
海门海慧医药科技有限公司	2016 年 01 月 01 日	40,786,962.18	69.01%	购买【注 1】	2016 年 01 月 01 日	注 2		-450,305.58
云南叶安医院管理有限公司	2016 年 04 月 08 日	88,000,000.00	55.00%	购买	2016 年 03 月 31 日	注 2		-1,428,352.20

其他说明：

注1：2012年6月公司子公司景峰制药以1587万元收购慧聚药业10%股权，2014年4月以5036万元收购慧聚药业26%股权。慧聚药业以2014年4月30日为基准日进行派生分立，派生设立海慧医药，慧聚药业继续存续，分立前慧聚药业注册资本为美元1,200万元，分立后慧聚药业注册资本为美元670万元，海慧医药注册资本为美元530万元。2014年8月21日经南通市海门工商行政管理局批准，慧聚药业和海慧医药取得新的营业执照，景峰制药持有慧聚药业和海慧医药各36%的股权。2015年3月景峰制药按36%的股权比例对慧聚药业增资190.8万美元（折合人民币11,756,142.00元），2015年12月11日景峰制药分别与南通巨龙投资咨询有限公司（简称：南通巨龙）、慧聚科技股份有限公司（简称：慧聚科技）、Wisdom Dragon Limited签订了关于

收购慧聚药业、海慧医药各33.0094%股权的股权转让协议。本次交易中，慧聚药业之股权转让价款总额为914.3602万美元，海慧医药之股权转让价款为174.95万美元，合计1,089.31185万美元。2016年1月景峰制药已完成上述股权收购，持有慧聚药业69.0094%的股权，持有海慧医药69.0094%的股权，将其纳入合并报表范围。上述事项属于分步实现企业合并，在合并财务报表中，以购买日之前持有的被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和，作为合并成本。

注2：购买日以工商变更登记时间为准。

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	慧聚药业	海慧医药	云南叶安
--现金	60,276,937.58	11,535,378.85	88,000,000.00
--非现金资产的公允价值			
--发行或承担的债务的公允价值			
--发行的权益性证券的公允价值			
--或有对价的公允价值			
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	67,358,954.61	16,407,685.34	
--其他			
合并成本合计	127,635,892.19	27,943,064.19	88,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	129,123,373.82	31,452,621.26	88,000,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-1,487,481.63	-3,509,557.07	0.00

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

分步实现企业合并中，购买日之前持有的被购买方的股权于购买日的公允价值，与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和，为合并财务报表中的合并成本。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	慧聚药业		其他企业	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	265,471,505.37	231,940,120.02	206,705,398.24	192,336,137.41
货币资金	11,505,445.04	11,505,445.04	6,266,012.43	6,266,012.43
应收款项	38,168,894.68	38,168,894.68	153,783,013.35	153,783,013.35
存货	85,186,870.34	85,186,870.34		
固定资产	115,968,615.00	84,395,512.15	28,226,304.46	28,226,304.46
无形资产	9,115,796.88	5,839,800.61	18,430,068.00	4,060,807.17

其他资产	5,525,883.43	6,843,597.20		
负债：	78,363,298.13	78,363,298.13	1,295,309.71	1,295,309.71
借款	48,000,000.00	48,000,000.00		
应付款项	30,363,298.13	30,363,298.13	1,295,309.71	1,295,309.71
递延所得税负债				
净资产	187,108,207.24	153,576,821.89	205,410,088.53	191,040,827.70
减：少数股东权益				
取得的净资产	187,108,207.24	153,576,821.89	205,410,088.53	191,040,827.70

注：资产、负债项目可根据重要性原则分类汇总列示；单项不重大的企业合并可汇总列示。

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

慧聚药业和海慧医药以评估价值确定为公允价值。

（4）购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

√ 是 □ 否

单位：元

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
海门慧聚药业有限公司	53,773,129.97	67,358,954.61	13,585,824.64	以评估价值确定为购买日的公允价值	
海门海慧医药科技有限公司	28,963,994.59	16,407,685.34	-12,556,309.25	以评估价值确定为购买日的公允价值	

2、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

2016年5月，根据贵州贵安新区管理委员会关于设立贵州盛景美亚制药有限公司的批复（黔贵安管函[2016]80号），同意公司及尚进集团有限公司在贵州贵安新区投资设立“贵州盛景美亚制药有限公司”，注册资本50万美元，公司出资25.01万美元，本期纳入合并报表范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海景峰制药有限公司	上海	上海	生产、销售	100.00%		重大资产重组置入
贵州景峰注射剂有限公司	贵阳	贵阳	生产、销售		100.00%	重大资产重组置入
贵州景峰药品销售有限公司	贵阳	贵阳	销售		100.00%	重大资产重组置入
贵州景诚制药有限公司	贵阳	贵阳	生产、销售		70.00%	重大资产重组置入
海南锦瑞制药有限公司	海口	海口	生产、销售		77.00%	重大资产重组置入
成都金沙医院有限公司	成都	成都	医院		100.00%	重大资产重组置入
大连德泽药业有限公司	大连	大连	生产、销售		53.00%	非同一控制下企业合并
大连华立金港药业有限公司	大连	大连	生产、销售		53.00%	非同一控制下企业合并
杭州金桂医药有限公司	杭州	杭州	销售		53.00%	非同一控制下企业合并
上海琦景投资管理有限公司	上海	上海	实业投资	100.00%		设立
贵州仁景医院管理有限公司	贵阳	贵阳	医院管理	100.00%		设立
上海景秀生物科技有限公司	上海	上海	生产、销售		100.00%	设立
上海华俞医疗投资管理有限公司	上海	上海	医院管理	100.00%		设立
海门慧聚药业有限公司	海门	海门	生产、研发、销售		63.01%	非同一控制下企业合并
海门海慧医药科技有限公司	海门	海门	技术开发、转让		69.01%	非同一控制下企业合并
云南叶安医院管理有限公司	昆明	昆明	医院管理		55.00%	非同一控制下企业合并
贵州盛景美亚制药有限公司	贵阳	贵阳	研发、生产、销售	50.02%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
贵州景诚制药有限公司	30.00%	3,517,373.52		18,175,572.93
海南锦瑞制药有限公司	23.00%	867,106.88		4,762,504.52
大连德泽药业有限公司	47.00%	8,962,191.63		61,608,724.18
海门慧聚药业有限公司	36.99%	2,893,623.47		79,939,809.43

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	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
贵州景诚制药有限公司	236,024,245.25	86,553,634.20	322,577,879.45	240,440,370.51	21,552,265.85	261,992,636.36	231,526,566.37	65,250,028.52	296,776,594.89	221,947,077.76	25,968,852.43	247,915,930.19
海南锦瑞制药有限公司	38,379,903.14	23,325,294.93	61,705,198.07	40,998,656.62		40,998,656.62	28,725,163.34	20,269,967.63	48,995,130.97	31,610,641.60		31,610,641.60
大连德泽药业有限公司	217,999,442.66	78,328,483.99	296,327,926.65	44,306,861.17		44,306,861.17	218,573,573.34	79,960,413.29	298,533,986.63	65,581,413.97		65,581,413.97
海门慧聚药业有限公司	150,115,074.69	99,830,569.08	249,945,643.77	58,869,139.11		58,869,139.11	134,861,210.06	97,078,909.96	231,940,120.02	78,363,298.13		78,363,298.13

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵州景诚制药有限公司	108,967,585.88	11,724,578.39	11,724,578.39	1,297,370.94	100,487,417.92	9,149,875.21	9,149,875.21	11,858,782.03
海南锦瑞制药有限公司	51,507,249.59	3,322,052.08	3,322,052.08	-2,265,636.23	35,494,042.74	536,596.12	536,596.12	-2,527,011.40
大连德泽药业有限公司	125,745,617.28	19,068,492.82	19,068,492.82	52,289,496.16	75,660,139.53	2,137,835.91	2,137,835.91	30,369,832.79
海门慧聚药业有限公司	59,004,990.95	11,378,886.03	11,378,886.03	7,273,843.76	57,891,046.71	8,990,903.33	8,990,903.33	-13,460,337.95

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2016年2月底公司的全资子公司景峰制药完成对锦瑞制药20%少数股权的收购，本次收购完成后景峰制药拥有锦瑞制药77%的股权，锦瑞制药仍为景峰制药的控股子公司。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	44,000,000.00
--现金	44,000,000.00
购买成本/处置对价合计	44,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	3,579,932.78
差额	40,420,067.22
其中：调整资本公积	40,420,067.22

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海景泽生物技术有限公司	上海	上海	技术开发、转让、咨询	40.00%		权益法
上海科新生物医药技术有限公司	上海	上海	医药研发、销售		50.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	35,015.00	51,669.79
其中：现金和现金等价物	35,015.00	51,669.79
非流动资产	28,448,361.81	26,445,672.49
资产合计	28,483,376.81	26,497,342.28
流动负债	13,519,600.00	5,719,600.00
非流动负债	5,200,000.00	7,000,000.00
负债合计	18,719,600.00	12,719,600.00
归属于母公司股东权益	9,763,776.81	13,777,742.28
按持股比例计算的净资产份额	4,881,888.41	6,888,871.14
对合营企业权益投资的账面价值	13,881,888.39	8,888,871.13
财务费用	565.47	993.12
净利润	-13,965.47	-3,593.12
综合收益总额	-13,965.47	-3,593.12

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	19,997,757.67	37,278,954.26
非流动资产	35,999,756.99	16,937,323.06
资产合计	55,997,514.66	54,216,277.32
流动负债	35,522,337.63	30,603,480.91
非流动负债	500,000.00	500,000.00
负债合计	36,022,337.63	31,103,480.91
少数股东权益	5,502,713.24	5,740,582.04
归属于母公司股东权益	14,472,463.79	17,372,214.37
按持股比例计算的净资产份额	5,788,985.52	6,948,885.75
对联营企业权益投资的账面价值	21,949,149.42	23,109,049.65
净利润	-3,137,619.38	-2,199,707.62
综合收益总额	-3,137,619.38	-2,199,707.62

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	176,894,836.01	14,850,788.07
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-20,097.28	236,408.72
--综合收益总额	-20,097.28	236,408.72

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
叶湘武				19.49%	19.49%

本企业的母公司情况的说明
本企业最终控制方是叶湘武。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
上海科新生物医药技术有限公司	合营企业
上海景泽生物技术有限公司	联营企业
浙江景嘉医疗科技有限公司	联营企业

4、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/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江景嘉医疗科技有限公司	出售商品	2,260,256.44	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

关联交易发生额以业务结算的不含税金额统计，获批的交易额度按照含税金额统计。

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海景泽生物技术有限公司	设备、房屋	1,190,377.12	0.00

关联租赁情况说明

上海景泽生物技术有限公司租用公司子公司景峰制药的厂房及设备进行产品研发，双方约定每年结算一次。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
叶湘武、张慧、上海景峰制药有限公司、贵州景峰注射剂有限公司	44,800,000.00	2014 年 12 月 03 日	2019 年 12 月 02 日	否
叶湘武	115,000,000.00	2015 年 04 月 20 日	2018 年 04 月 20 日	否

(4) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				
浙江景嘉医疗科技有限公司	3,000,000.00	2014 年 08 月 12 日	2016 年 08 月 11 日	用于企业经营
上海科新生物医药技术有限公司	1,900,000.00	2013 年 08 月 21 日	2016 年 08 月 20 日	用于企业经营
上海科新生物医药技术有限公司	1,800,000.00	2014 年 04 月 10 日	2017 年 04 月 09 日	用于企业经营
上海科新生物医药技术有限公司	1,500,000.00	2014 年 12 月 03 日	2017 年 12 月 02 日	用于企业经营

(5) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,074,008.00	1,760,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江景嘉医疗科技有限公司	2,644,500.00	132,225.00	807,500.00	40,375.00
其他应收款	上海科新生物医药技术有限公司	5,200,000.00	1,335,000.00	7,000,000.00	1,605,000.00
其他应收款	浙江景嘉医疗科技有限公司	3,114,969.60	462,945.44	6,071,969.60	606,144.19
预付账款	上海景泽生物技术有限公司	4,600,000.00	0.00	0.00	0.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收款项	上海景泽生物技术有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的对外投资	截至报告期末，公司全资子公司景峰制药持有科新生物 50%的股权，截止到本报告披露日，公司以 1000 万元收购了上海科新生物技术股份有限公司持有的科新生物 10%的股权，至此，公司通过直接持股及间接持股方式，实现了对科新生物 60%的控股。	0.00	

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	5,000,000.00	63.29%			5,000,000.00					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,899,750.04	36.71%	150,987.50	5.21%	2,748,762.54	1,812,743.75	100.00%	90,637.19	5.00%	1,722,106.56
合计	7,899,750.04	100.00%	150,987.50	1.91%	7,748,762.54	1,812,743.75	100.00%	90,637.19	5.00%	1,722,106.56

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海科新生物技术股份有限公司	5,000,000.00			投资意向款，预计无损失
合计	5,000,000.00		--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	2,839,750.04	141,987.50	5.00%
1 至 2 年	60,000.00	9,000.00	15.00%
合计	2,899,750.04	150,987.50	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 60,350.31 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人借款	126,378.00	16,386.00
租金及押金	900,603.16	411,545.96
单位往来	1,872,768.88	1,384,811.79
投资意向金	5,000,000.00	
合计	7,899,750.04	1,812,743.75

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海科新生物技术股份有限公司	投资意向金	5,000,000.00	1 年以内	63.29%	0.00
华润(上海)有限公司	押金及租金	840,603.16	1 年以内	10.64%	42,030.16
北京中和应泰财务顾问有限公司	中介费	550,000.00	1 年以内	6.96%	27,500.00
深圳证券时报传媒有限公司	信息披露费	530,000.00	1 年以内	6.71%	26,500.00
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	手续费和股权登记费	220,527.67	1 年以内	2.79%	11,026.38
合计	--	7,141,130.83	--	90.39%	107,056.54

2、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,349,271,104.58		4,349,271,104.58	4,329,133,749.90		4,329,133,749.90
对联营、合营企业投资	161,142,882.27		161,142,882.27	122,232,826.21		122,232,826.21
合计	4,510,413,986.85		4,510,413,986.85	4,451,366,576.11		4,451,366,576.11

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海景峰制药有限公司	4,321,133,749.90			4,321,133,749.90		
贵州仁景医院管理有限公司	5,000,000.00	10,000,000.00		15,000,000.00		
上海琦景投资管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海华俞医疗投资管理有限公司		8,500,000.00		8,500,000.00		
贵州盛景美亚制药有限公司		1,637,354.68		1,637,354.68		
合计	4,329,133,749.90	20,137,354.68		4,349,271,104.58		

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

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
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
上海景泽生物技术有限公司	23,109,049.65			-1,159,900.23						21,949,149.42	
上海康景股权投资基金合伙企业(有限合伙)	99,123,776.56	40,000,000.00		69,956.29						139,193,732.85	
小计	122,232,826.21	40,000,000.00		-1,089,943.94						161,142,882.27	
合计	122,232,826.21	40,000,000.00		-1,089,943.94						161,142,882.27	

3、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,089,943.94	-474,371.48
合计	-1,089,943.94	-474,371.48

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-473,240.54	

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)	12,973,155.54	
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	4,997,038.70	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,429,096.45	
减: 所得税影响额	1,631,644.14	
少数股东权益影响额	523,619.69	
合计	13,912,593.42	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目, 以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目, 应说明原因。

☐ 适用 ☒ 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	5.37%	0.135	0.135
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.74%	0.119	0.119

湖南景峰医药股份有限公司

2016 年 8 月 23 日