



2016 年 半年度财务报告

振兴生化股份有限公司董事会

二〇一六年八月三十日



目 录

（一）会计报表	2-13
合并及公司资产负债表	2-3
合并及公司利润表	4
合并及公司现金流量表	5-7
合并及公司股东权益变动表	8-13
（二）财务报表附注	14-77



(一) 会计报表

资 产 负 债 表

编制单位：振兴生化股份有限公司

2016 年 6 月 30 日

单位：人民币元

资 产	合 并		母公司	
	期末余额	年初余额	期末余额	年初余额
流动资产：				
货币资金	33,741,174.20	51,638,503.12	1,183,235.04	1,057,175.17
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	1,824,987.11	1,420,193.08		
预付款项	36,249,588.45	28,650,719.35		
应收利息				
应收股利				
其他应收款	48,728,552.67	38,479,404.48	120,978,170.69	111,389,100.01
存货	277,374,447.24	267,629,180.79		
划分为持有待售的资产	18,078,111.71	18,078,111.71		
一年内到期的非流动资产	1,186,434.16	1,223,100.86		
其他流动资产	17,599.42	17,599.42		
流动资产合计	417,200,894.96	407,136,812.81	122,161,405.73	112,446,275.18
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资			118,263,388.44	118,263,388.44
投资性房地产				
固定资产	604,102,422.52	615,246,826.59	4,438,317.21	4,750,005.87
在建工程	162,775,230.82	157,824,222.40	107,126,200.00	107,126,200.00
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	72,417,525.57	73,125,894.75		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	2,473,824.55	2,473,824.55		
递延所得税资产	5,826,365.93	5,826,365.93		
其他非流动资产	3,675,216.00	3,675,216.00		
非流动资产合计	851,270,585.39	858,172,350.22	229,827,905.65	230,139,594.31
资产总计	1,268,471,480.35	1,265,309,163.03	351,989,311.38	342,585,869.49

公司法定代表人：史曜瑜

主管会计机构负责人：史曜瑜

会计机构负责人：曹正民



资 产 负 债 表 (续)

编制单位：振兴生化股份有限公司

2016 年 6 月 30 日

单位：人民币元

负债和股东权益	合 并		母公司	
	期末余额	年初余额	期末余额	年初余额
流动负债：				
短期借款	184,950,000.00	214,950,000.00	164,950,000.00	164,950,000.00
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	47,839,581.98	44,656,857.00		
预收款项	27,021,295.51	25,129,646.83		
应付职工薪酬	26,372,446.39	31,635,325.53		
应交税费	26,958,292.90	30,111,358.69	66,889.64	49,951.48
应付利息	233,667,607.19	222,029,840.85	233,667,607.19	222,029,840.85
应付股利				
其他应付款	71,061,060.93	73,969,233.08	95,968,443.77	75,116,451.03
一年内到期的非流动负债	28,000,000.00	25,000,000.00		
其他流动负债				
流动负债合计	645,870,284.90	667,482,261.98	494,652,940.60	462,146,243.36
非流动负债：				
长期借款	34,000,000.00	47,000,000.00		
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债	2,000,000.00	2,000,000.00		
递延收益	23,337,000.00	23,337,000.00		
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	59,337,000.00	72,337,000.00		
负债合计	705,207,284.90	739,819,261.98	494,652,940.60	462,146,243.36
股东权益：				
股本	272,577,599.00	272,577,599.00	272,577,599.00	272,577,599.00
资本公积	113,930,561.88	113,930,561.88	111,175,023.92	111,175,023.92
减：库存股				
盈余公积	60,721,418.89	60,721,418.89	60,721,418.89	60,721,418.89
未分配利润	95,517,272.47	53,226,910.86	-587,137,671.03	-564,034,415.68
归属于母公司所有者权益合计	542,746,852.24	500,456,490.63	-142,663,629.22	-119,560,373.87
少数股东权益	20,517,343.21	25,033,410.42		
股东权益合计	563,264,195.45	525,489,901.05	-142,663,629.22	-119,560,373.87
负债和股东权益总计	1,268,471,480.35	1,265,309,163.03	351,989,311.38	342,585,869.49

公司法定代表人：史曜瑜

主管会计机构负责人：史曜瑜

会计机构负责人：曹正民



利 润 表

编制单位：振兴生化股份有限公司

2016 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	合 并		母公司	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
一、营业收入	282,451,733.97	255,272,381.49		
减：营业成本	133,086,607.36	110,325,897.62		
营业税金及附加	1,583,555.56	1,374,460.81		
销售费用	5,817,898.16	3,353,872.05		
管理费用	68,685,273.98	58,157,973.90	11,459,704.93	11,025,535.06
财务费用	17,839,932.72	16,281,826.03	11,643,550.42	12,438,783.93
资产减值损失	2,569,100.43	2,648,626.42		
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润	52,869,365.76	63,129,724.66	-23,103,255.35	-23,464,318.99
加：营业外收入	119,022.46	607.00		
其中：非流动资产处置利得	116,009.96	200.00		
减：营业外支出	455,113.29	37,670.81		
其中：非流动资产处置损失	454,570.57			
三、利润总额	52,533,274.93	63,092,660.85	-23,103,255.35	-23,464,318.99
减：所得税费用	14,758,980.53	13,549,761.40		
四、净利润	37,774,294.40	49,542,899.45	-23,103,255.35	-23,464,318.99
归属于母公司所有者的净利润	42,290,361.61	53,484,333.89		
少数股东损益	-4,516,067.21	-3,941,434.44		
六、综合收益总额	37,774,294.40	49,542,899.45	-23,103,255.35	-23,464,318.99
归属于母公司股东的综合收益总额	42,290,361.61	53,484,333.89		
归属于少数股东的综合收益总额	-4,516,067.21	-3,941,434.44		
五、每股收益				
（一）基本每股收益	0.16	0.20		
（二）稀释每股收益	0.16	0.20		

公司法定代表人：史曜瑜

主管会计机构负责人：史曜瑜

会计机构负责人：曹正民



现金流量表

编制单位：振兴生化股份有限公司

2016 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	合 并		母公司	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	272,268,994.82	247,403,747.75		
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金	21,602,156.59	28,401,751.24	18,832,602.97	32,444,539.23
经营活动现金流入小计	293,871,151.41	275,805,498.99	18,832,602.97	32,444,539.23
购买商品、接受劳务支付的现金	117,570,043.04	75,704,678.54		
支付给职工以及为职工支付的现金	36,075,112.72	40,379,858.41	3,630,489.33	3,386,949.49
支付的各项税费	41,391,320.13	37,474,794.94	604,584.37	185,684.49
支付的其他与经营活动有关的现金	50,859,595.62	54,272,932.14	14,471,469.40	27,378,398.48
经营活动现金流出小计	245,896,071.51	207,832,264.03	18,706,543.10	30,951,032.46
经营活动产生的现金流量净额	47,975,079.90	67,973,234.96	126,059.87	1,493,506.77
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				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	156,000.00			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	156,000.00			
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22,870,077.50	28,585,794.60		
投资支付的现金				



振兴生化股份有限公司 2016 年半年度财务报告

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	22,870,077.50	28,585,794.60		
投资活动产生的现金流量净额	-22,714,077.50	-28,585,794.60		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金	40,000,000.00	14,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,158,331.32	4,689,755.87		800,000.00
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				
筹资活动现金流出小计	43,158,331.32	18,689,755.87		800,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-43,158,331.32	-18,689,755.87		-800,000.00
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	-17,897,328.92	20,697,684.49	126,059.87	693,506.77
加：期初现金及现金等价物余额	51,638,503.12	43,697,064.11	1,057,175.17	1,332,477.38
六、期末现金及现金等价物余额	33,741,174.20	64,394,748.60	1,183,235.04	2,025,984.15

公司法定代表人：史曜瑜

主管会计机构负责人：史曜瑜

会计机构负责人：曹正民

现 金 流 量 表（续）

编制单位：振兴生化股份有限公司

2016 年 1-6 月

单位：人民币元

补 充 资 料	合 并	母 公 司
---------	-----	-------



振兴生化股份有限公司 2016 年半年度财务报告

	本期金额	上期金额	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	37,774,294.40	49,542,899.45	-23,103,255.35	-23,464,318.99
加：资产减值准备	2,569,100.43	2,648,626.42		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,838,965.66	22,591,943.22	311,688.66	211,107.42
无形资产摊销	708,369.18	507,738.90		
长期待摊费用摊销		66,550.40		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	370,695.45	5,719.48		
固定资产报废损失				
公允价值变动损失				
财务费用	16,360,097.66	16,327,522.21	11,637,766.34	12,437,766.34
投资损失				
递延所得税资产减少				
递延所得税负债增加				
存货的减少	26,668,697.97	15,632,904.81		
经营性应收项目的减少	59,295,070.54	20,162,322.19	20,326,445.79	740,750.44
经营性应付项目的增加	-119,610,211.39	-59,512,476.08	-9,046,585.57	11,568,201.56
其他		-516.04		
经营活动产生的现金流量净额	47,975,079.90	67,973,234.96	126,059.87	1,493,506.77
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
3、现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	33,741,174.20	64,394,748.60	1,183,235.04	2,025,984.15
减：现金的期初余额	51,638,503.12	43,697,064.11	1,057,175.17	1,332,477.38
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	-17,897,328.92	20,697,684.49	126,059.87	693,506.77

公司法定代表人：史曜瑜 主管会计机构负责人：史曜瑜 会计机构负责人：曹正民

合并股东权益变动表

编制单位：振兴生化股份有限公司

2016 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益（或股东权益）合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	272,577,599.00	113,930,561.88			60,721,418.89	53,226,910.86	25,033,410.42	525,489,901.05
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	272,577,599.00	113,930,561.88			60,721,418.89	53,226,910.86	25,033,410.42	525,489,901.05
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						42,290,361.61	-4,516,067.21	37,774,294.40
（一）综合收益总额						42,290,361.61	-4,516,067.21	37,774,294.40
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								



告

振兴生化股份有限公司 2016 年半年度财务报

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 (以负号填列)								
(六) 其他								
四、本期期末余额	272,577,599.00	113,930,561.88			60,721,418.89	95,517,272.47	20,517,343.21	563,264,195.45

公司法定代表人：史曜瑜

主管会计机构负责人：史曜瑜

会计机构负责人：曹正民

合并股东权益变动表（续）

编制单位：振兴生化股份有限公司

2015 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益（或股东权益）合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	272,577,599.00	113,930,561.88	-	-	60,721,418.89	-24,336,126.57	35,756,467.96	458,649,921.16
加：会计政策变更								
前期差错更正								



告

振兴生化股份有限公司 2016 年半年度财务报

同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	272,577,599.00	113,930,561.88	-	-	60,721,418.89	-24,336,126.57	35,756,467.96	458,649,921.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						53,484,333.89	-3,941,434.44	49,542,899.45
（一）综合收益总额						53,484,333.89	-3,941,434.44	49,542,899.45
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 其他								-
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本期期末余额	272,577,599.00	113,930,561.88			60,721,418.89	29,148,207.32	31,815,033.52	508,192,820.61

公司法定代表人：史曜瑜

主管会计机构负责人：史曜瑜

会计机构负责人：曹正民

母公司股东权益变动表

编制单位：振兴生化股份有限公司

2016 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	本期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益（或股东权益）合计
一、上年年末余额	272,577,599.00	111,175,023.92		60,721,418.89	-564,034,415.68	-119,560,373.87
加：会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年初余额	272,577,599.00	111,175,023.92		60,721,418.89	-564,034,415.68	-119,560,373.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-23,103,255.35	-23,103,255.35
（一）综合收益总额					-23,103,255.35	-23,103,255.35
（二）股东投入和减少资本						
1. 股东投入资本						
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						

2. 本期使用（以负号填列）						
（六）其他						
四、本期期末余额	272,577,599.00	111,175,023.92		60,721,418.89	-587,137,671.03	-142,663,629.22

公司法定代表人：史曜瑜

主管会计机构负责人：史曜瑜

会计机构负责人：曹正民

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：振兴生化股份有限公司

2015 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	本期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益（或股东权益）合计
一、上年年末余额	272,577,599.00	111,175,023.92		60,721,418.89	-514,891,536.34	-70,417,494.53
加：会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年年初余额	272,577,599.00	111,175,023.92		60,721,418.89	-514,891,536.34	-70,417,494.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-23,464,318.99	-23,464,318.99
（一）综合收益总额					-23,464,318.99	-23,464,318.99
（二）股东投入和减少资本						
1. 股东投入资本						
2. 股份支付计入股东权益的金额						

3. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用 (以负号填列)						
(六) 其他						
四、本期期末余额	272,577,599.00	111,175,023.92		60,721,418.89	-538,355,855.33	-93,881,813.52

公司法定代表人：史曜瑜

主管会计机构负责人：史曜瑜

会计机构负责人：曹正

（二）财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

振兴生化股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）前身系宜春工程机械厂，根据江西省股份制改革联审小组(1993)13号《关于同意设立宜春工程机械股份有限公司的批复》的批准，原宜春工程机械厂采取定向募集方式改组设立股份有限公司，于1996年6月28日经中国证监会批准，在深圳证券交易所上市，股票代码为000403。

宜春工程机械股份有限公司自2000年3月31日起更名为“三九宜工生化股份有限公司”。

2007年12月26日，振兴集团有限公司、山西恒源煤业有限公司与三九医药股份有限公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了股权转让过户手续，三九医药股份有限公司持有的本公司61,621,064股股份（占总股本的29.11%）过户至振兴集团有限公司、19,060,936股股份（占总股本的9%）过户至山西恒源煤业有限公司。振兴集团有限公司成为本公司控股股东。

2008年5月16日，公司注册地址变更为山西省太原市长治路227号高新国际大厦16层，企业法人营业执照注册号变更为140000110106466。

2010年6月28日，公司名称变更为振兴生化股份有限公司。

根据本公司2012年12月17日召开的2012年第二次临时股东大会关于实施股权分置改革方案的决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本60,894,108元，以流通股股东2013年1月8日所持股份为基数，按每10股转增6股的比例向全体流通股股东转增60,894,108股，每股面值1元，变更后的注册资本为272,577,599元。

截至2016年6月30日，本公司总股本272,577,599股，其中：非流通股85,245,475股，流通股187,332,124股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设证券部、企管部、财务部、内审部、办公室等部门，拥有广东双林生物制药有限公司、湖南唯康药业有限公司、山西振兴集团电业有限公司等三家子公司。

本公司及其子公司（以下简称本集团）属医药制造业，主要经营业务包括：生物化工；制药工业设备；医用卫生材料；医药项目、生物技术开发项目的投资、咨询及技术推广；房地产开发；电子产品信息咨询。主要产品包括：人血白蛋白、静注人免疫球蛋白、狂犬病人免疫球蛋白、膏药、创可贴、医用纱布等。

本公司的控股股东为振兴集团有限公司，实际控制人为史珉志。

2、合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司，详见“附注六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、16、附注三、19 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2016 年半年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以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

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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，是指本集团持有的期限短、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。

9、外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本集团的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

负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金

融资资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或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等；
- ③本集团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者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试。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。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产

在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假

设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 150 万元的应收账款、期末余额达到 50 万元的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

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

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
------	---------	----------------

账龄组合	账龄状态	账龄分析法	
对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：			
账龄	合并范围内关联方	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1-4 年	6	6	6
4 年以上	6	100	100

13、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货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

本集团低值易耗品领用时采用五五摊销法摊销。

包装物（包括辅助材料）按照一次转销法计入成本费用。

14、持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产）或处置组应当确认为持有待售：该非流动资产或处置组必须在其当前状况下仅根据出售此类非流动资产或处置组的惯常条款即可立即出售；本集团已经就处置该非流动资产或处置组作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

持有待售的资产包括单项资产和处置组。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的

商誉等。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量，并列报为“划分为持有待售的资产”。持有待售的处置组中的负债，列报为“划分为持有待售的负债”。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，企业应当停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②决定不再出售之日的再收回金额。

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、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。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否

必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、21。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	3-10	4.85-2.25
通用设备	5-20	3-10	19.40-4.50
专用设备	10-25	4-5	9.60-3.80
运输设备	5-10	3-10	19.40-9.00
其他	5-10	3-10	19.40-9.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。
- ②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够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。

(5) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(7) 暂时闲置固定资产

暂时闲置固定资产是处于闲置状态的固定资产，预期会通过使用或处置为企业产生未来经济利益，该闲置是暂时性的。

暂时闲置固定资产折旧方法同在使用的固定资产的折旧方法。

17、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。借款费用同时满足下列条件的，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

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

19、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现

方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	40-50年	直线法	
软件	10年	直线法	

本集团于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立

的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本集团并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工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。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

②让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确

认收入。

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

本集团销售的商品，在商品发出并取得收款或收款权利时确认收入；需经客户验收合格的商品，自获取客户验收单时确认收入，在此之前收到的货款先确认为负债。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差

异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁，本集团本年的租赁均为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、3
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5、1
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2、1.5
企业所得税	应纳税所得额	15、25

不同纳税主体适用的所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	25
子公司：山西振兴集团电业有限公司	25
子公司：湖南唯康药业有限公司	25
子公司：广东双林生物制药有限公司	15
三级子公司：宜州双林单采血浆有限公司	15
三级子公司：广西罗城双林单采血浆有限公司	15
三级子公司：扶绥双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：广东普奥思生物科技有限公司	25
三级子公司：临县双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：武宣双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：石楼县双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：上海双林生物医药研发有限公司	25
三级子公司：隰县双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：绛县双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：和顺县双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：东源双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：合山双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：和平双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：雷州双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：连平双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：廉江双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：龙川双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：遂溪双林单采血浆有限公司	25

三级子公司：徐闻双林单采血浆有限公司	25
三级子公司：紫金双林单采血浆有限公司	25

2、税收优惠及批文

（1）本公司子公司广东双林生物制药有限公司 2014 年取得编号为 GR201444000920 的《高新技术企业证书》，享受高新技术企业所得税优惠税率 15%，期限为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

（2）根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税【2011】58 号），广东双林生物制药有限公司子公司宜州双林单采血浆有限公司、广西罗城双林单采血浆有限公司自 2011 年 1 月 1 日起可以享受国家鼓励类税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	1,729,582.24	2,510,617.30
银行存款	32,011,591.96	49,127,885.82
合计	33,741,174.20	51,638,503.12

本集团期末被冻结的银行存款金额为 32,209.23 元。

2、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	期末数					净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例		
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收	7,241,751.69	38.95	7,241,751.69	100.00		
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	8,614,248.40	46.33	6,789,261.29	78.81	1,824,987.11	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,735,999.63	14.72	2,735,999.63	100.00		
合计	18,591,999.72	100.00	16,767,012.61	90.18	1,824,987.11	

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数					净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例		
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收	7,241,751.69	40.02	7,241,751.69	100.00		

按账龄组合计提坏账准备的应收账款	8,118,294.75	44.86	6,698,101.67	82.51	1,420,193.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,735,999.63	15.12	2,735,999.63	100.00	
合计	18,096,046.07	100.00	16,675,852.99	92.15	1,420,193.08

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
衡阳市星球器械经营有限公司	7,241,751.69	7,241,751.69	100.00	预计不能收回
合计	7,241,751.69	7,241,751.69		

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	396,628.25	4.60	23,797.70	6.00	372,830.55
1 至 2 年	1,257,890.34	14.61	75,473.42	6.00	1,182,416.92
2 至 3 年	201,056.22	2.33	12,063.37	6.00	188,992.85
3 至 4 年	85,900.84	1.00	5,154.05	6.00	80,746.79
4 至 5 年	171,254.55	1.99	171,254.55	100.00	
5 年以上	6,501,518.20	75.47	6,501,518.20	100.00	
合计	8,614,248.40	100.00	6,789,261.29	78.81	1,824,987.11

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	3,978.00	0.05	238.68	6.00	3,739.32
1 至 2 年	1,316,164.41	16.21	78,969.86	6.00	1,237,194.55
2 至 3 年	159,156.37	1.96	9,549.38	6.00	149,606.99
3 至 4 年	31,544.92	0.39	1,892.70	6.00	29,652.22
4 至 5 年	183,978.60	2.27	183,978.60	100.00	
5 年以上	6,423,472.45	79.12	6,423,472.45	100.00	
合计	8,118,294.75	100.00	6,698,101.67	82.51	1,420,193.08

③期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
运城供电分公司	1,350,195.10	1,350,195.10	100.00	预计不能收回
河津市三峪灌溉管理局	1,125,828.00	1,125,828.00	100.00	预计不能收回
黄交生	232,958.06	232,958.06	100.00	预计不能收回
衡阳九恒唯康服务有限公司	10,141.60	10,141.60	100.00	预计不能收回
陈文君	8,326.87	8,326.87	100.00	预计不能收回
赵占民	4,710.00	4,710.00	100.00	预计不能收回
丁 新	3,840.00	3,840.00	100.00	预计不能收回
合计	2,735,999.63	2,735,999.63		

(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 91,159.62 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 12,937,774.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例 69.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,910,974.79 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	32,025,192.93	88.35	24,821,071.00	86.63
1 至 2 年	779,692.00	2.15	501,370.50	1.75
2 至 3 年	2,824,005.02	7.79	2,784,854.02	9.72
3 年以上	620,698.50	1.71	543,423.83	1.90
合计	36,249,588.45	100.00	28,650,719.35	100.00

说明：

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 19,417,075.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 53.56%。

4、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	期末数					净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	171,564,923.21	71.67	171,564,923.21	100.00		
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	65,232,566.29	27.25	16,504,013.62	25.30	48,728,552.67	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,587,036.81	1.08	2,587,036.81	100.00		
合计	239,384,526.31	100.0	190,655,973.64	79.64	48,728,552.67	

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数					净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	171,564,923.21	75.69	171,564,923.21	100.00		
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	52,525,415.38	23.17	14,046,010.90	26.74	38,479,404.48	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,587,036.81	1.14	2,587,036.81	100.00		
合计	226,677,375.40	100.0	188,197,970.92	83.02	38,479,404.48	

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
深圳市永利信商贸有限公司	78,252,350.00	78,252,350.00	100.00	账龄 5 年以上，预计无法收回
深圳市双实物业有限公司	73,006,000.00	73,006,000.00	100.00	账龄 5 年以上，预计无法收回
宜春工程部	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	账龄 5 年以上，预计无法收回
衡阳市星球器械经营有限公司	3,322,826.31	3,322,826.31	100.00	账龄 5 年以上，预计无法收回
卫生材料厂	3,026,845.30	3,026,845.30	100.00	改制代付款项，预计无法收回
云南力利制药有限公司	1,914,866.02	1,914,866.02	100.00	承担担保责任，预计无法收回

上海飞梭投资咨询有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
高密市宝鼎耐火材料有限公司	842,035.58	842,035.58	100.00	账龄 5 年以上， 预计无法收回
合计	171,564,923.21	171,564,923.21	100.00	

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	31,128,273.39	47.72	1,867,696.40	6.00	29,260,576.99
1 至 2 年	8,247,303.01	12.64	494,838.18	6.00	7,752,464.83
2 至 3 年	6,659,158.02	10.21	399,549.48	6.00	6,259,608.54
3 至 4 年	5,804,151.40	8.90	348,249.09	6.00	5,455,902.31
4 至 5 年	7,235,602.97	11.09	7,235,602.97	100.00	
5 年以上	6,158,077.50	9.44	6,158,077.50	100.00	
合计	65,232,566.29	100.00	16,504,013.62	25.30	48,728,552.67

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	25,983,505.12	49.47	1,559,010.29	6.00	24,424,494.83
1 至 2 年	3,902,531.55	7.43	234,151.89	6.00	3,668,379.66
2 至 3 年	5,273,540.72	10.04	316,412.45	6.00	4,957,128.27
3 至 4 年	5,775,959.28	11.00	346,557.56	6.00	5,429,401.72
4 至 5 年	6,189,695.40	11.78	6,189,695.40	100.00	
5 年以上	5,400,183.31	10.28	5,400,183.31	100.00	
合计	52,525,415.38	100.00	14,046,010.90	26.74	38,479,404.48

③期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
衡阳九恒唯康服务有限公司	450,272.37	450,272.37	100.00	账龄 5 年以上， 预计无法收回
河津市河北亨达密风材料销售处	420,288.35	420,288.35	100.00	账龄 5 年以上， 预计无法收回
中国石油化工股份公司山西运城石油公司	252,916.80	252,916.80	100.00	账龄 5 年以上， 预计无法收回
运城正泰电器销售中心	162,018.27	162,018.27	100.00	账龄 5 年以上， 预计无法收回

五四一电厂	126,000.00	126,000.00	100.00	账龄 5 年以上， 预计无法收回
深圳市硕亚医药技术开发 有限公司	110,000.00	110,000.00	100.00	账龄 5 年以上， 预计无法收回
上海一电机公司	100,800.00	100,800.00	100.00	账龄 5 年以上， 预计无法收回
其他（共 92 户）	964,741.02	964,741.02	100.00	职工借款及长 账龄款项，预计 无法收回
合计	2,587,036.81	2,587,036.81	100.00	--

（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 2,458,002.72 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
往来款	183,871,489.33	178,695,647.34
备用金	27,923,409.67	23,093,794.95
保证金	15,003,832.69	12,277,438.94
其他	12,585,794.62	12,610,494.17
合计	239,384,526.31	226,677,375.40

（4）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
第一名	往来款	78,252,350.00	5 年以上	32.69	78,252,350.00
第二名	往来款	73,006,000.00	5 年以上	30.50	73,006,000.00
第三名	保证金	12,000,000.00	1 年以内	5.01	720,000.00
第四名	往来款	10,000,000.00	5 年以上	4.18	10,000,000.00
第五名	往来款	5,800,000.00	1 年以内	2.42	348,000.00
合计		179,058,350.00		74.80	162,326,350.00

5、存货

（1）存货分类

存货种类	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	101,803,112.72	18,667,320.15	83,135,792.57

在产品	34,469,591.62	1,319,854.50	33,149,737.12
库存商品	172,870,332.38	15,195,642.05	157,674,690.33
低值易耗品	3,536,671.26	122,444.04	3,414,227.22
合计	312,679,707.98	35,305,260.74	277,374,447.24

存货种类	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	97,643,333.37	18,667,320.15	78,976,013.22
在产品	30,012,114.26	1,319,854.50	28,692,259.76
库存商品	171,627,703.98	15,195,642.05	156,432,061.93
低值易耗品	3,651,289.92	122,444.04	3,528,845.88
合计	302,934,441.53	35,305,260.74	267,629,180.79

（2）存货跌价准备

存货种类	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	18,667,320.15					18,667,320.15
在产品	1,319,854.50					1,319,854.50
库存商品	15,195,642.05					15,195,642.05
低值易耗品	122,444.04					122,444.04
合计	35,305,260.74		0.00	0.00		35,305,260.74

6、划分为持有待售的资产

项目	期末数	期初数
划分为持有待售的资产：		
划分为持有待售的非流动资产	18,078,111.71	18,078,111.71

说明：期末划分为持有待售的非流动资产为本集团子公司湖南唯康药业有限公司旧厂土地使用权与地上房屋建筑物，详见附注十二、2。

期末，被划归为持有待售的资产具体情况如下：

项目	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
卫材厂改制土地(3810平方米)	1,055,065.17			
公司自有土地(43329平方米)	8,543,619.13			

振兴生化股份有限公司
财务报表附注
2016 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

房屋及建筑物	8,479,427.41
--------	--------------

合计	18,078,111.71
-----------	----------------------

7、一年内到期的非流动资产

项 目	期末数	期初数
1年内到期的长期待摊费用	1,186,434.16	1,223,100.86

说明：

1 年内到期的长期待摊费用中，1,090,000.00 元是本集团子公司广东双林生物制药有限公司厂区绿化摊销费；剩余的 96,434.16 元是本集团孙公司上海双林生物医药研发有限公司与宜州双林单采血浆有限公司房屋装修费。

8、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴增值税	14,179.91	14,179.91
预缴所得税	3,419.48	3,419.48
预缴其他税费	0.03	0.03
合 计	17,599.42	17,599.42

9、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	516,425,290.81	4,358,954.79	672,935,987.77	28,432,462.17	19,015,881.56	1,241,168,577.10
2. 本期增加金额	6,958,967.18	2,551,680.00	1,645,291.00		1,558,561.50	12,714,499.68
（1）购置		2,551,680.00	1,645,291.00		1,558,561.50	5,755,532.50
（2）在建工程转入	6,958,967.18					6,958,967.18
3. 本期减少金额						
（1）处置或报废						
4. 期末余额	523,384,257.99	6,910,634.79	674,581,278.77	28,432,462.17	20,574,443.06	1,253,883,076.78
二、累计折旧						
1. 期初余额	114,620,477.59	2,430,454.12	271,603,526.46	15,022,554.96	9,738,616.81	413,415,629.94
2. 本期增加金额	6,739,333.25	263,252.21	13,973,550.45	2,038,079.39	824,750.36	23,838,965.66

振兴生化股份有限公司
财务报表附注
2016 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 计提	6,739,333.25	263,252.21	13,973,550.45	2,038,079.39	824,750.36	23,838,965.66
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	121,359,810.84	2,693,706.33	285,577,076.91	17,060,634.35	10,563,367.17	437,254,595.60
三、减值准备						
1. 期初余额	82,554,653.47	10,234.74	129,899,720.34	14,576.70	26,935.32	212,506,120.57
2. 本期增加金额					19,938.09	19,938.09
(1) 计提					19,938.09	19,938.09
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 期末余额	82,554,653.47	10,234.74	129,899,720.34	14,576.70	46,873.41	212,526,058.66
四、账面价值						
1. 期末账面价值	319,469,793.68	4,206,693.72	259,104,481.52	11,357,251.12	9,964,202.48	604,102,422.52
2. 期初账面价值	319,250,159.75	1,918,265.93	271,432,740.97	13,395,330.51	9,250,329.43	615,246,826.59

说明：所有权受限的固定资产详见附注五、43。

(2) 闲置的固定资产情况

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	268,130,185	85,121,407.	82,491,639.	100,517,137.4	
通用设备	284,621.98	274,387.24	10,234.74		
专用设备	414,180,934	183,206,859	123,230,827	107,743,247.1	
运输设备	48,763.00	34,186.30	14,576.70		
办公设备及其他设备	331,664.22	304,728.90	26,935.32		
合计	682,976,168	268,941,570	205,774,213	208,260,384.5	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
绛县血站综合楼	7,808,788.00	产权正在办理
隰县血站综合楼	9,074,207.00	产权正在办理
临县血站综合楼	11,190,344.36	产权正在办理
广东双林东海岛产业园项目楼	129,172,985.24	产权正在办理

10、在建工程

(1) 在建工程明细

振兴生化股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
金兴大酒店工程	115,440,200.10	8,314,000.10	107,126,200.00	115,440,200.10	8,314,000.10	107,126,200.00
广东双林东海岛产业园项目	28,285,430.58		28,285,430.58	21,922,257.11		21,922,257.11
唯康新厂筹建一期	16,116,929.89		16,116,929.89	15,316,929.89		15,316,929.89
扶绥血站楼顶及运动场				199,825.00		199,825.00
绛县血站附属工程及室内装修工程	3,170,000.00		3,170,000.00	1,170,000.00		1,170,000.00
石楼血站综合楼	5,879,695.35		5,879,695.35	5,242,915.40		5,242,915.40
石楼血站附属工程及室内装修工程	1,648,115.00		1,648,115.00	6,151,115.00		6,151,115.00
零星工程	548,860.00		548,860.00	694,980.00		694,980.00
合计	171,089,230.92	8,314,000.10	162,775,230.82	166,138,222.50	8,314,000.10	157,824,222.40

振兴生化股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末数
	A	B	C	D				E=A+B-C-D
广东双林东海岛产业园项目	21,922,257.11	7,718,592.93	1,355,419.46					28,285,430.58
金兴大酒店工程	107,126,200.00							107,126,200.00
唯康新厂筹建一期	15,316,929.89	800,000.00						16,116,929.89
扶绥血站楼顶及运动场	199,825.00	900,722.72	1,100,547.72					0.00
石楼血站综合楼	5,242,915.40	636,779.95						5,879,695.35
石楼血站附属工程及室内装修工程	6,151,115.00		4,503,000.00					1,648,115.00
绛县血站附属工程及室内装修工程	1,170,000.00	2,000,000.00						3,170,000.00
合计	157,129,242.40	12,056,095.60	6,958,967.18					162,226,370.82

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	资金来源
广东双林东海岛产业园项目	36,145.00	101.30	98%	自筹及贷款
唯康新厂筹建一期	15,465.70	10.42	35%	自筹
石楼血站综合楼	627.55	93.69	95%	自筹
石楼血站附属工程及室内装修工程	475.52	129.36	95%	自筹
绛县血站附属工程及室内装修工程	330.00	96.06	95%	自筹
合计	53,043.77			

11、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	81,289,492.47	339,200.00	81,628,692.47
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额	81,289,492.47	339,200.00	81,628,692.47
二、累计摊销			
1. 期初余额	8,497,164.38	5,633.34	8,502,797.72
2. 本期增加金额	708,369.18		708,369.18
(1) 计提	708,369.18		708,369.18
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额	9,205,533.56	5,633.34	9,211,166.90
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			

（1）计提			
（2）其他增加			
3. 本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	72,083,958.91	333,566.66	72,417,525.57
2. 期初账面价值	72,792,328.09	333,566.66	73,125,894.75

说明：

（1）期末，无通过内部研发形成的无形资产。

（2）期末，用于抵押的土地使用权原值 51,411,136.20 元，净值 44,934,301.10 元；冻结的土地使用权原值 12,710,000.00 元，净值 12,116,866.75 元。

12、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
厂区绿化费	2,180,000.00				2,180,000.00
实验室改造费	36,666.66				36,666.66
会议室装修费	257,157.89				257,157.89
合计	2,473,824.55				2,473,824.55

13、递延所得税资产

（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
递延所得税资产：				
资产减值准备	7,063,052.53	1,063,650.98	7,063,052.53	1,063,650.98
递延收益	23,337,000.00	3,500,550.00	23,337,000.00	3,500,550.00
未实现内部损益	6,716,862.33	1,262,164.95	6,716,862.33	1,262,164.95
小计	37,116,914.86	5,826,365.93	37,116,914.86	5,826,365.93

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	453,936,152.81	453,936,152.81

可抵扣亏损	130,642,304.54	130,642,304.54
合计	584,578,457.35	584,578,457.35

（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	备注
2016 年			
2017 年			
2018 年			
2019 年	56,226,150.27	56,226,150.27	
2020 年	74,416,154.27	74,416,154.27	
合 计	130,642,304.54	130,642,304.54	

14、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付土地出让金		
预付工程设备款	3,675,216.00	3,675,216.00
合计	3,675,216.00	3,675,216.00

15、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末数	期初数
质押借款		
抵押加保证借款	20,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	150,000,000.00	150,000,000.00
信用借款	14,950,000.00	14,950,000.00
合计	184,950,000.00	214,950,000.00

说明：

期末本集团抵押加保证短期借款 5,000 万元，系由子公司广东双林生物制药有限公司以固定资产机器设备（原值 364,885,585.85 元）及其无形资产土地使用权（原值 51,411,136.20 元）提供抵押担保，并由马彦平、史跃武提供连带责任保证。

保证借款 15,000 万元由深圳市三九精细化工有限公司提供保证担保。

（2）逾期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款余款 16,495 万元。

重要的逾期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率（%）	逾期时间	逾期利率（%）
中国信达资产管理股份有限公司深圳市分公司	150,000,000.00	5.841-7.965	2014年1月1日	8.520-10.644
中国信达资产管理股份有限公司深圳市分公司	14,950,000.00	5.841-7.965	2014年1月1日	8.520-10.644
合计	164,950,000.00			

说明：本公司与中国信达资产管理股份有限公司深圳市分公司债务重组情况详见附注十二、1。

16、应付账款

项目	期末数	期初数
货款	39,237,250.35	36,940,080.65
工程款	8,602,331.63	7,716,776.35
合计	47,839,581.98	44,656,857.00

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
重庆三大伟业制药有限公司	9,245,139.60	尚未结算
成都英德生物工程有限公司	1,867,000.00	尚未结算
阳东血站	1,002,642.02	尚未结算
石家庄化肥厂	880,770.70	尚未结算
上海新旭发机械科技有限公司	827,500.00	尚未结算
合计	13,823,052.32	

17、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	27,021,295.51	25,129,646.83

账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
湖南汇丰医药有限公司	434,886.64	尚未结算
广东恒东源药业有限公司	330,000.00	尚未结算
合计	764,886.64	

18、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	26,308,750.25	31,826,725.32	37,089,604.46	21,045,871.11
离职后福利-设定提存计划	5,326,575.28			5,326,575.28
合计	31,635,325.53			26,372,446.39

（1）短期薪酬

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	22,016,363.02	25,357,309.94	31,778,743.63	15,594,929.33
职工福利费		1,885,473.69	1,885,473.69	
社会保险费	1,760,407.30	2,195,146.69	1,479,216.55	2,476,337.44
其中：1. 医疗保险费	1,758,959.80	2,108,503.33	1,402,208.55	2,465,254.58
2. 工伤保险费	482.50	27,245.44	26,388.00	1,339.94
3. 生育保险费	965.00	59,397.92	50,620.00	9,742.92
住房公积金	2,523,484.48	2,388,795.00	1,946,170.59	2,966,108.89
工会经费和职工教育	8,495.45			8,495.45
合计	26,308,750.25	31,826,725.32	37,089,604.46	21,045,871.11

说明：子公司山西振兴集团电业有限公司欠付职工工资 4,930,049.38 元。

（2）设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	5,325,080.38			5,325,080.38
2. 失业保险费	1,494.90			1,494.90
3. 企业年金缴费				
合计	5,326,575.28			5,326,575.28

19、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	7,450,668.74	5,890,386.32
营业税	3,680.00	3,680.00
城市维护建设税	298,026.75	238,295.35
教育费附加	596,053.50	473,349.68
价格调控基金	223,520.06	153,365.00
企业所得税	13,834,178.17	20,037,413.69
个人所得税	1,073,475.26	668,485.23

房产税	1,122,870.24	1,098,203.38
印花税	34,060.51	51,361.73
土地使用税	1,896,613.31	1,387,858.62
其他	425,146.36	108,959.69
合计	26,958,292.90	30,111,358.69

20、应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息	233,667,607.19	222,029,840.85
重要的逾期未付利息：		
借款单位	逾期金额	逾期原因
中国信达资产管理股份有限公司 深圳市分公司	222,029,840.85	资金紧张

21、其他应付款

项目	期末数	期初数
押金	1,691,546.39	1,691,546.39
质保金	10,235,295.98	9,117,812.10
往来款	49,112,611.30	50,848,216.88
其他	10,021,607.26	12,311,657.71
合计	71,061,060.93	73,969,233.08

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
衡阳市楷亚房地产开发有限公司	35,000,000.00	尚未结算
湖南唯康置业有限公司	10,000,000.00	尚未结算
山西振兴集团有限公司	4,443,990.21	资金紧张
振兴集团有限公司	1,850,000.00	资金紧张
合计	51,293,990.21	

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	28,000,000.00	25,000,000.00
一年内到期的长期借款		

项目	期末数	期初数
抵押加保证借款	28,000,000.00	25,000,000.00
合计	28,000,000.00	25,000,000.00

23、长期借款

项目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
抵押加保证借款	62,000,000.00	6.72%-7.04%	72,000,000.00	6.72%-7.04%
小计			72,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	28,000,000.00	6.72%-7.04%	25,000,000.00	6.72%-7.04%
合计	34,000,000.00		47,000,000.00	

说明：

期末本集团长期借款 6,200 万元，系由子公司广东双林生物制药有限公司以固定资产机器设备（原值 364,885,585.85 元）、在建工程（原值 60,860,251.95 元）及其无形资产土地使用权（原值 51,411,136.20 元）提供抵押担保，并由马彦平提供连带责任保证。

24、预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	2,000,000.00	2,000,000.00	子公司湖南唯康与湖南省衡洲建设有限公司建设工程合同纠纷达成和解，湖南唯康自愿支付原告湖南省衡洲建设有限公司损失 200 万元
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	

25、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	23,337,000.00			23,337,000.00	

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	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
广东双林生物制药有限公司技术改造资金	16,975,000.00				16,975,000.00	资产（1）
广东省凝血因子类血液制品企业重点实验室	800,000.00				800,000.00	资产（2）
广东省企业技术中心专项资	900,000.00				900,000.00	资产（3）

金			
开发区财政局	4,662,000.00	4,662,000.00	资产（4）
贴息款			
合计	23,337,000.00	23,337,000.00	

说明：

（1）根据湛江经济技术开发区管理委员会湛开管【2008】62 号文《关于拨付技术改造资金的批复》的规定，广东双林生物制药有限公司血液制品技术改造工程经广东省经贸委批准备案，获得政府拨款 21,000,000.00 元，作为与资产相关的政府补助计入递延收益，本期已经完工，按照资产的折旧年限进行摊销。

（2）根据广东省财政厅广东省科学技术厅文件粤财教【2012】452 号《关于下达 2012 年广东省企业重点实验室建设资金的通知》，广东双林生物制药有限公司 2013 年收到广东省省财政厅一次性拨款 1,000,000.00 元，用于建设广东省凝血因子类血液制品企业重点实验室建设经费，作为与资产相关的政府补助计入递延收益，本期已经开始使用，按照资产的折旧年限进行摊销。

（3）根据广东省财政厅广东省经济和信息化委员会文件粤经信创新【2014】421 号《关于下达 2014 年省级企业技术中心专项资金项目计划的通知》，广东双林生物制药有限公司 2015 年收到广东省省财政厅一次性拨款 1,000,000.00 元，用于异地扩建企业技术中心技术研发检测平台项目，作为与资产相关的政府补助计入递延收益，本期资产已经开始使用，按照资产的折旧年限进行摊销。

（4）根据广东省财政厅广东省经济和信息化委员会文件粤经信创新【2014】479 号文件、湛江市财政局湛财工【2015】28 号《关于下达第四批省战略新兴产业政银企合作专项资金 2015 年度贴息资金的通知》，广东双林生物制药有限公司 2015 年收到广东省省财政厅拨款 5,180,000.00 元，用于生产基地技术改造项目一期工程项目：血液制品生产基地建设项目，作为与资产相关的政府补助计入递延收益，本期资产已经开始使用，按照资产的折旧年限进行摊销。

26、股本（单位：股）

项目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	272,577,599.00						272,577,599.00

27、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	88,195,146.34			88,195,146.34
其他资本公积	25,735,415.54			25,735,415.54
合计	113,930,561.88			113,930,561.88

28、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	60,721,418.89			60,721,418.89

29、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比
调整前上期末未分配利润	53,226,910.86	-24,336,126.57	
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)			
调整后期初未分配利润	53,226,910.86	-24,336,126.57	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,290,361.61	53,484,333.89	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	95,517,272.47	29,148,207.32	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

30、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	281,083,845.62	133,086,607.36	254,222,944.60	110,325,897.62
其他业务	1,367,888.35		1,049,436.89	

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制药业	281,083,845.62	133,086,607.36	254,222,944.60	110,325,897.62

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
血液制品	281,083,845.62	133,086,607.36	254,222,944.60	110,325,897.62
膏药敷料				

合计

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	281,083,845.62	133,086,607.36	254,222,944.60	110,325,897.62

31、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		
城市维护建设税	984,586.23	945,982.18
教育费附加	331,146.56	241,404.59
其他税费	51,118.55	3,277.93
堤围防护费	216,704.22	183,796.11
合计	1,583,555.56	1,374,460.81

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场开发维护费	2,878,207.00	1,755,326.47
职工薪酬	325,193.69	442,654.32
差旅费	107,952.97	413,876.89
宣传费	1,265,628.12	91,007.56
运输费	1,152,143.11	548,133.64
物料消耗	38,423.12	67,751.92
办公费	43,651.18	23,249.25
车辆费	4,419.00	9,025.00
其他	2,279.97	2,847.00
合计	5,817,898.16	3,353,872.05

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,941,251.63	19,018,514.40
技术开发费	9,776,016.96	8,290,191.55
折旧费	14,265,899.20	12,416,930.85

差旅费	5,114,541.98	5,341,087.60
交际应酬费	4,262,081.30	5,749,641.50
办公费	3,824,615.54	3,148,250.64
水电地租费	1,750,440.30	1,507,738.90
中介机构服务费	650,249.00	486,208.00
税金	225,146.36	237,126.76
无形资产摊销	708,369.18	619,073.32
修理费	104,625.40	156,245.20
汽油费	354,820.00	487,208.00
保险费	286,940.00	348,605.75
其他	420,277.13	351,151.43
合计	68,685,273.98	58,157,973.90

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	17,877,758.91	16,349,105.27
减：利息资本化		
减：利息收入	-124,871.49	-121,637.51
手续费及其他	87,045.30	54,358.27
合计	17,839,932.72	16,281,826.03

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	2,549,162.34	2,648,626.42
(2) 存货跌价损失		
(3) 固定资产减值损失	19,938.09	
(4) 在建工程减值损失		
合计	2,569,100.43	2,648,626.42

36、营业外收入

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	116,009.96	200.00	
其中：固定资产处置利得	116,009.96	200.00	
无形资产处置利得			

政府补助		
预计负债转回		
其他	3,012.50	407.00
合计	119,022.46	607.00

37、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	454,570.57		
其中：固定资产处置损失	454,570.57		
无形资产处置损失			
资产报废、毁损损失			
对外捐赠		10,000.00	
滞纳金、违约金、罚款支出	542.72	17,670.81	
计提预计负债			
其他		10,000.00	
合计	455,113.29	37,670.81	

38、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	14,758,980.53	13,549,761.40
递延所得税费用		
合计	14,758,980.53	13,549,761.40

39、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来	497,000.00	502,000.00
客户销售保证金	19,846,000.00	22,607,500.00
政府补助	1,133,300.00	5,170,000.00
存款利息收入	124,871.49	121,637.51
其他	985.10	613.73

合计	21,602,156.59	28,401,751.24
(2) 支付其他与经营活动有关的现金		
项目	本期发生额	上期发生额
资金往来		184,460.00
管理费用	40,059,870.37	38,802,571.01
销售费用	5,843,657.49	3,353,872.05
退客户销售保证金	4,750,000.00	11,840,000.00
营业外支出	119,022.46	37,670.81
手续费支出	87,045.30	54,358.27
合计	50,859,595.62	54,272,932.14

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	37,774,294.40	49,542,899.45
加：资产减值准备	2,569,100.43	2,648,626.42
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,838,965.66	22,591,943.22
无形资产摊销	708,369.18	507,738.90
长期待摊费用摊销		66,550.40
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）	370,695.45	5,719.48
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	16,360,097.66	16,327,522.21
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	26,668,697.97	15,632,904.81
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	59,295,070.54	20,162,322.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-119,610,211.39	-59,512,476.08
其他		-516.04
经营活动产生的现金流量净额	47,975,079.90	67,973,234.96

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	33,741,174.20	64,394,748.60
减：现金的期初余额	51,638,503.12	43,697,064.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-17,897,328.92	20,697,684.49

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	33,741,174.20	51,638,503.12
其中：库存现金	1,729,582.24	2,510,617.30
可随时用于支付的银行存款	32,011,591.96	49,127,885.82
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	33,741,174.20	51,638,503.12

41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面原值	受限原因
货币资金	32,209.23	冻结
固定资产	900,595,186.85	冻结、抵押
在建工程	60,860,251.95	抵押
无形资产	64,121,136.20	冻结、抵押
合计	1,025,608,784.23	

说明：

（1）所有权受到限制的货币资金为本公司被冻结的中国银行长治路支行的银行存款 32,209.23 元。

（2）所有权受到限制的固定资产账面原值为 534,025,200.00 元，系本集团子公司山西

振兴集团电业有限公司根据《河工商河押字第 06014 号》抵押物登记证所记载的抵押物，其中机器设备原值 299,321,000.00 元，建筑物原值 234,704,200.00 元，合计值 534,025,200.00 元。本公司认为该项抵押未实际执行，无需承担担保责任，详见附注十、2 ①。

所有权受到限制的固定资产账面原值 364,885,585.85 元，系本集团子公司广东双林生物制药有限公司的长期借款抵押物，机器设备原值为 237,232,354.62 元，建筑物原值 127,653,231.23 元，合计值 364,885,585.85 元。

所有权受到限制的固定资产账面原值为 1,684,401.00 元，系本公司被冻结的运输设备。

（3）所有权受到限制的账面原值为 60,860,251.95 元的在建工程，为子公司广东双林生物制药有限公司银行长期借款抵押物。

（4）所有权受到限制的账面原值 51,411,136.20 元的无形资产，为本集团子公司广东双林生物制药有限公司银行短期借款抵押与部分长期借款抵押的土地使用权；所有权受到限制的账面原值 12,710,000.00 元的无形资产，为本集团子公司湖南唯康药业有限公司被冻结的土地使用权。

六、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	
山西振兴集团电业有限公司	山西省河津市樊村镇干涧村	山西省河津市樊村镇干涧村	火力发电	65.216		同一控制下企业合并
湖南唯康药业有限公司	衡阳市雁峰区黄茶路 55 号	衡阳市雁峰区黄茶路 55 号	医药生产、销售	75.00		投资设立
广东双林生物制药有限公司	湛江市海滨三路 40 号	湛江市海滨三路 40 号	血液收购、血液生物制品等	100.00		投资设立
扶绥双林单采血浆有限公司	扶绥县新宁镇	扶绥县新宁镇	血浆采集		100.00	投资设立
临县双林单采血浆有限公司	临县白文镇故县村	临县白文镇故县村	血浆采集		80.00	投资设立
广西罗城双林单采血浆有限公司	广西罗城县东门镇白马路	广西罗城县东门镇白马路	血浆采集		80.00	投资设立
武宣双林单采血浆有限公司	武宣县武宣镇头窝西路 8 号	武宣县武宣镇头窝西路 8 号	血浆采集		99.00	投资设立
宜州双林单采血浆有限公司	宜州市庆远镇解放路 89 号	宜州市庆远镇解放路 89 号	血浆采集		99.00	投资设立

石楼县双林单采血浆有限公司	石楼县城内新盛园	石楼县城内新盛园	血浆采集	80.00	投资设立
上海双林生物医药研发有限公司	上海市张江高科技园区居里路 360 号	上海市张江高科技园区居里路 360 号	研发、技术服务	100.00	投资设立
隰县双林单采血浆有限公司	临汾市隰县怡和苑小区	临汾市隰县怡和苑小区	血浆采集	80.00	投资设立
绛县双林单采血浆有限公司	运城市绛县飞龙小区 6 号	运城市绛县飞龙小区 6 号	血浆采集	80.00	投资设立
和顺县双林单采血浆有限公司	晋中市和顺县城东盛街北六巷 8 号	晋中市和顺县城东盛街北六巷 8 号	血浆采集	80.00	投资设立
广东普奥思生物科技有限公司	湛江市霞山区解放西路 22 号区政府办公楼 2 号楼 12 楼 1202 室	湛江市霞山区解放西路 22 号区政府办公楼 2 号楼 12 楼 1202 室	生物制品的研发、生产及销售	100.00	投资设立
东源双林单采血浆有限公司	东源县灯塔镇镇南路老 205 国道宏景小区	东源县灯塔镇镇南路老 205 国道宏景小区	血浆采集	80.00	投资设立
合山双林单采血浆有限公司	合山市红河路 1 号红河时代广场 12 栋 5 单元 4-2 号	合山市红河路 1 号红河时代广场 12 栋 5 单元 4-2 号	血浆采集	80.00	投资设立
和平双林单采血浆有限公司	和平县阳明镇和平大道和平家园商住楼 1-07 号二楼	和平县阳明镇和平大道和平家园商住楼 1-07 号二楼	血浆采集	80.00	投资设立
雷州双林单采血浆有限公司	雷州市雷城镇雷南住宅区城南小区鸿景楼 A 幢 806 房	雷州市雷城镇雷南住宅区城南小区鸿景楼 A 幢 806 房	血浆采集	80.00	投资设立
连平双林单采血浆有限公司	连平县元善镇南湖村张屋	连平县元善镇南湖村张屋	血浆采集	80.00	投资设立
廉江双林单采血浆有限公司	广东廉江经济开发区拓展路 6 号内	广东廉江经济开发区拓展路 6 号内	血浆采集	80.00	投资设立
龙川双林单采血浆有限公司	龙川县丰稔镇十二排街道	龙川县丰稔镇十二排街道	血浆采集	80.00	投资设立
遂溪双林单采血浆有限公司	遂溪县遂城镇东圩河东路叁号	遂溪县遂城镇东圩河东路叁号	血浆采集	80.00	投资设立
徐闻双林单采血浆有限公司	徐闻县徐城前进路 1 幢 502 房	徐闻县徐城前进路 1 幢 502 房	血浆采集	80.00	投资设立

振兴生化股份有限公司

财务报表附注

2016 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

紫金双林单采血浆有限公司	紫金县紫城镇秋江路 89 号四栋 201	紫金县紫城镇秋江路 89 号四栋 201	80.00	投资设立
--------------	----------------------	----------------------	-------	------

(2) 重要的非全资子公司

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
山西振兴集团电业有限公司	34.784	-2,249,388.41		25,147,750.66
湖南唯康药业有限公司	25	-1,243,216.32		-13,518,959.15

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

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
山西振兴集团电业有限公司	4,278,196.33	189,260,186.29	193,538,382.62	121,241,491.35		121,241,491.35
湖南唯康药业有限公司	23,188,079.66	28,724,942.73	51,913,022.39	103,988,859.00	2,000,000.00	105,988,859.00

续 (1):

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
山西振兴集团电业有限公司	4,278,196.33	195,726,919.29	200,005,115.62	121,241,491.35		121,241,491.35
湖南唯康药业有限公司	25,549,922.88	28,052,042.71	53,601,965.59	100,704,936.92	2,000,000.00	102,704,936.92

续 (2):

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

山 西 振 兴 集 团 电 业 有 湖 南 唯 康 药 业 有 限 公 司	-6,466,733.00		-6,443,059.20	
	-4,972,865.28	588,675.07	-6,206,558.44	5,445,045.57

七、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、应付利息、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，指定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团提供的其他可能令本集团承受信用风险的担保详见附注十、2。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 69.59%（2015 年：68.41%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 74.80%（2015 年：78.99%）。

（2）流动性风险

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

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（3）市场风险

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

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分

析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2016 年 6 月 30 日，本集团的资产负债率为 55.60%（2015 年 12 月 31 日：58.47%）。

八、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）本集团无以公允价值计量的项目。

（2）本集团无不以公允价值计量但披露其公允价值的项目。

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
-------	-----	------	----------	--------------	---------------

振兴集团 有限公司	山西省河津市	生产销售：冶金焦、铝锭、洗煤、水泥、煤焦油、生铁、氧化铝粉、发电供电；经营自产产品的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外	100,000	22.61	22.61
--------------	--------	--	---------	-------	-------

本公司实际控制人是史珉志。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

本集团无合营、联营企业。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
中煤振兴煤化有限公司	受同一实际控制人控制
山西振兴集团有限公司	受同一实际控制人控制
山西振兴集团铝业有限公司	受同一实际控制人控制
山西振兴集团机械运输有限公司	受同一实际控制人控制
西安振兴投资发展有限公司	受同一实际控制人控制
三九集团昆明白马制药有限公司	受同一实际控制人控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
关键管理人员关系密切的家庭成员	兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母等

5、关联交易情况

（1）关联担保情况

①振兴生化股份有限公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
三九集团昆明白马制药有限公司	40,000,000.00	2003/06/02	2005/06/04	未完毕

说明：三九集团昆明白马制药有限公司已归还银行贷款本金，但利息尚未还清，法院将本公司持有的山西振兴集团电业有限公司的股权冻结已予以解除，截至 2016 年 6 月 30 日，本公司尚未收到解除担保责任的通知。

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
马彦平	150,000,000.00	2013/03/05	2018/03/04	未完毕
史跃武	200,000,000.00	2015/12/28	2018/12/27	未完毕

说明：

本公司的子公司广东双林生物制药有限公司原法定代表人马彦平为广东双林生物制药有限公司银行借款提供最高额连带保证，截止 2016 年 6 月 30 日担保金额 15,000 万元，广东双林生物制药有限公司长期借款本金 6,200 万元，短期借款 3,000 万元。

本公司的子公司广东双林生物制药有限公司法定代表人史跃武为广东双林生物制药有限公司银行借款提供最高额连带保证，截止 2016 年 6 月 30 日担保金额 20,000 万元，短期借款 3,000 万元。

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	振兴集团有限公司	2,445,444.29	2,445,444.29
其他应付款	山西振兴集团有限公司	4,443,990.21	4,443,990.21

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2016 年 6 月 30 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
中银投资有限公司	山西振兴集团有限公司 山西振兴集团铝业有限公司 山西振兴集团电业有限公司 史跃武 振兴集团有限公司	担保合同纠纷	山西省高级人民法院	总额 68,582.96 万元，本公司担保金额不超过 20,000 万元	中止
山西阳煤丰喜肥业（集团）有限责任公司	深圳逸之彩铝制软管制造有限公司 山西振兴集团有限公司 振兴集团有限公司 振兴生化股份有限公司 山西振兴集团电业有限公司	担保合同纠纷	山西省运城市中级人民法院	总额 4,365.21 万元及相应损失，三九生化和振兴电业分别对总额中的 1,091.30 万元及相应损失承担连带偿还责任	尚未判决

中国长城资产管理公 司南昌办事处	振兴生化股份有限公司	担保 责任 纠纷	江西省宜 春市中级 人民法院	30,732,870.54 元	达成和解
---------------------	------------	----------------	----------------------	-----------------	------

①2012 年 5 月 15 日，中银投资有限公司诉山西振兴集团有限公司（以下简称山西振兴）归还借款本金 42,993.70 万元及款项还清之日止的全部利息（计至 2012 年 4 月 30 日，利息为 25,589.25 万元），同时诉山西振兴集团电业有限公司（以下简称振兴电业）在其担保的范围内承担担保责任，对《最高额抵押合同》（2006 振兴抵字 03 号）项下的抵押物优先受偿。《最高额抵押合同》（2006 振兴抵字 03 号）抵押金额为不超过 20,000 万元。本公司聘请的山西谦诚律师事务所出具的法律意见书，认为：“2006 年运河借字 01 号《人民币借款合同（短期）》没有履行，2006 振兴抵字 03 号《最高额抵押合同》所担保的主债权未形成，山西振兴集团电业有限公司无需依据 2006 振兴抵字 03 号《最高额抵押合同》实际承担担保责任。”。2013 年 7 月 10 日，中银投资有限公司与山西振兴、史跃武、振兴集团有限公司（以下简称振兴集团）签订《调解协议书》，并经山西省高级人民法院于 2013 年 10 月 23 日出具（2012）晋商初字第 7 号《民事调解书》，约定由山西振兴分期归还，史跃武及振兴集团承担连带清偿责任，其余各方债务及担保责任和连带责任免除。2013 年 11 月 4 日，山西省高级人民法院出具（2012）晋商初字第 7 号《民事裁定书》，若《民事调解书》得以严格执行，则振兴电业无需承担担保责任，本公司预计山西振兴有能力且有意愿归还欠款，振兴电业应可无需承担担保责任；如协议未能按时依约履行，则需由法院最终判决。

②2011 年 8 月 30 日，山西阳煤丰喜肥业（集团）有限责任公司（以下简称丰喜肥业）向运城市中院起诉深圳逸之彩、山西振兴、振兴集团、三九生化（本公司前身，下同）和振兴电业，请求法院判令深圳逸之彩、山西振兴向其偿还其在“（2009）深中法民二终字 1504 号”案件项下对兴业银行深圳分行支付的 43,652,051.82 元；振兴集团对上述债务 43,652,051.82 元及其损失承担连带偿还责任；三九生化和振兴电业分别对债务总额中的 10,913,012.95 元及相应损失承担连带偿还责任。本公司聘请的山西恒一律师事务所出具的法律意见书认为：“丰喜肥业诉振兴生化与追偿权纠纷一案中，振兴生化作为担保人的担保责任已随主债权的消灭而灭失，振兴生化股份有限公司不应承担本案本金中的 10,913,012.95 元的担保责任”。截至本财务报告批准日，山西省高级人民法院已受理本公司的再审申请。

③因本公司向江西长青机械有限责任公司提供债务担保，中国长城资产管理公司南昌办事处（以下简称长城公司）起诉要求本公司承担保证责任，偿还本息共计 30,732,870.54 元。公司于 2009 年收到江西省宜春市中级人民法院于 2009 年 7 月 29 日出具的（2004）宜中经初字第 5-7 号民事裁定书，法院认为长城公司已就本案诉讼涉及的标的向江西长青机械有限责任公司破产管理人申报了债权，长城公司在江西长青机械有限责任公司的破产程序中能否受偿及受偿数额暂无法确认，由此三九生化应当承担的担保责任范围也不能确认，裁定本案中止诉讼。2014 年，根据江西长青机械有限责任公司的破产情况，判断破产清偿率为零，本公司很可能会承担担保责任，本公司计提了预计负债 30,732,870.54 元。2015 年 12 月 31 日，长城公司与本公司签订《和解协议》，协议约定：本公司于本协议签订之日起 5 日内一次性支付 900 万元给长城公司，长城公司可免除本公司为债务人江西长青机械有限责任公司提供保证的担保责任，并撤回已对本公司提起的诉讼。截止 2015 年 12 月 31 日，本公司已向长城公司支付 900 万，同时将剩余预计负债转回。2016 年 1 月 5 日，收到长城公司的《免除担保责任确认函》。

（2）涉及原宜工机械债务的诉讼

2007 年 12 月 10 日，本公司与宜春市国有资产运营有限公司（以下简称 宜春国有运营公司）签订《转让协议》，约定：公司以 1 元的价格将在宜春市拥有的工程机械业务及相关资产、负债，以及江西特种汽车有限公司 97%股权，合称“宜工业务及相关资产、负债”转让给宜春国有运营公司；自交割日后，公司不再持有转让所涉资产，不再承担转让所涉任何债务。

宜春国有运营公司于 2009 年 8 月 31 日对《转让协议》中涉及的资产、负债挂牌，以 1 元的价格进行转让。2009 年 9 月 29 日，通过电子竞价方式，浙江鑫隆创投有限公司（以下简称，“浙江鑫隆”）竞买成功。2009 年 10 月 10 日，宜工机械改制重组工作领导小组、宜春国有运营公司、浙江鑫隆、江西省银海产权经纪有限公司、江西省产权交易所签订产权交易合同。2009 年 12 月 19 日，上述资产过户完毕，资产被过户至宜春重工有限公司（以下简称“宜春重工”）。

2008、2009 年间，多家债权人就宜工机械相关业务向本公司提起诉讼，要求本公司承担还款义务。目前，涉及宜工机械的诉讼如下：

序号债权名称	诉讼原因	标的金额 (元)	利息 (元)	进展情况
1、邹超达（湖北华明实业股份有限公司债权转让）	购买合同纠纷	2,537,793.10	686,631.62	（2010）武执字第 00164-15 号裁定：冻结本公司在子公司山西振兴集团电业有限公司享有的 65.216%股权（2016 年 1 月 19 日起至 2018 年 1 月 18 日止）；（2010）武执字第 00164-14 号裁定：查封本公司所有的晋 APE616、晋 APX083 机动车辆（2016 年 1 月 19 日起至 2018 年 1 月 18 日止）。
2、一汽解放汽车公司无锡柴油机厂	买卖合同纠纷	5,186,723.89	993,711.00	2009 年 4 月 3 日（2009）南民二初字第 260 号判决：由本公司支付一汽锡柴厂货款 5,186,723.89 元及相应利息并承担诉讼费用 60,100 元（含财产保全费 5,000 元）。2011 年 10 月 27 日（2009）南执字第 808 号裁定：冻结、扣押被执行人振兴生化银行存款 750 万元或查封、扣押其相当价值的财产。
3、浦林成山（山东）轮胎有限公司（原固珀成山（山东）轮胎有限公司更名）	买卖合同纠纷	4,497,253.36	1,846,500.57	2016 年 8 月，公司收到宜春市莫名实业投资有限公司的《承诺函》，内容如下：1、宜春市莫名实业投资有限公司通过债权转让取得了该案的全部债权，并已履行完毕；2、宜春市莫名实业投资有限公司承诺放弃就该债权向公司进行追偿。

4、江西省分宜驱动桥有限公司	买卖合同纠纷	18,428,033.49	1,147,145.07	2015 年 11 月 2 日，江西省分宜驱动桥有限公司和宜春市莫名实业投资有限公司向公司出具《债权转让通知书》，本案债权转让给宜春市莫名实业投资有限公司。2016 年 6 月，公司收到宜春市莫名实业投资有限公司的《承诺函》，承诺放弃就该债权向公司进行追偿。
5、南昌齿轮锻造厂	买卖合同纠纷	1,811,783.90	329,481.00	2016 年 8 月，公司收到宜春市莫名实业投资有限公司的《承诺函》，内容如下：1、宜春市莫名实业投资有限公司通过债权转让取得了该案的全部债权，并已履行完毕；2、宜春市莫名实业投资有限公司承诺放弃就该债权向公司进行追偿。
6、镇江液压股份有限公司	买卖合同纠纷	813,921.87		2016 年 8 月，公司收到宜春市莫名实业投资有限公司的《承诺函》，内容如下：1、宜春市莫名实业投资有限公司通过债权转让取得了该案的全部债权，并已履行完毕；2、宜春市莫名实业投资有限公司承诺放弃就该债权向公司进行追偿。
7、江西省萍乡市方圆实业有限公司	加工承揽合同	453,430.90	227,815.00	2016 年 6 月，公司收到宜春市莫名实业投资有限公司的《承诺函》，内容如下：1、宜春市莫名实业投资有限公司通过债权转让取得了该案的全部债权，并已履行完毕；2、宜春市莫名实业投资有限公司承诺放弃就该债权向公司进行追偿。
8、厦门市育明工程机械有限公司	买卖合同纠纷	1,745,073.00		太原市小店区人民法院（2014）小商初字第 245 号民事判决书：本公司与宜春市国有资产运营有限公司作为共同被告向原告厦门市育明工程机械有限公司偿还欠款 1,745,073.00 元。

9、福建龙溪轴承(集团)股份有限公司	买卖合同纠纷	329,899.13	172,206.90	宜春市袁州区人民法院(2014)袁民二初字第2048号应诉通知书、举证通知书：原告福建龙溪轴承(集团)股份有限公司请求本公司作为第三被告对第一被告宜春重工有限公司所欠原告502,106.03元的货款承担连带责任。
--------------------	--------	------------	------------	--

说明：2012 年 8 月，公司收到宜春市国有资产运营有限责任公司出具的宜国运字[2012]24 号《债务履行承诺函》，承诺《转让协议》中所涉及的未履行债务由宜春市国有资产运营有限责任公司负责承担。2012 年 11 月，公司收到宜春重工有限公司出具的《承诺函》，分别对邹超达（湖北华明实业股份有限公司债权转让）、一汽解放汽车公司无锡柴油机厂、浦林成山（山东）轮胎有限公司（原固珀成山（山东）轮胎有限公司更名）、江西省分宜驱动桥有限公司、南昌齿轮锻造厂五案作出承诺，承诺涉及上述案件全部债务由其承担。因此，以上诉讼不会对公司造成影响。2016 年 6 月和 2016 年 8 月，公司收到宜春市莫名实业投资有限公司（以下简称“莫名公司”）出具的《承诺函》，称莫名公司通过债权转让已取得了江西省分宜驱动桥有限公司、萍乡方圆实业有限公司、浦林成山（山东）轮胎有限公司（原固珀成山（山东）轮胎有限公司更名）、南昌齿轮锻造厂、镇江液压股份有限公司对公司的全部债权，并已履行完毕；莫名公司放弃就上述债权向公司进行追偿。

十一、资产负债表日后事项

截至 2016 年 8 月 30 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、重要债务重组

2012 年 9 月 29 日，本公司与信达资产签订了《债务重组合同》。截至 2016 年 6 月 30 日，应付信达资产借款本息合计 398,617,607.19 元。目前，公司正与信达资产重新协商解决办法。

2、湖南唯康整体搬迁建设

截至 2015 年 12 月 31 日，湖南唯康旧厂区的土地权证过户手续已办理完毕，鉴于地方政府对土地出让收益增值尚未有进一步明确安排，根据合同约定湖南唯康在新厂建成投产前具有继续使用该土地的权利，故旧厂区土地尚未实质交付唯康置业，公司将上述土地（账面净值 9,598,684.30 元）及地上建筑物（账面净值 8,479,427.41 元）列报为“划分为持有待售的资产”。

湖南唯康属于制药企业，新厂建设完成后需重新申请 GMP 认证。湖南唯康新厂区仍在建设中。

3、金兴大酒店项目进展

由于公司曾经的关联方逾期借款引发的诉讼进入了执行阶段，给公司造成了 11,050 万元的损失。公司于 2011 年 11 月向运城市中院提起诉讼，要求振兴集团兑现本公司因承担担保责任造成的损失。

2012 年 2 月 28 日，公司收到运城市中院（2012）运中商初字第 5 号、（2012）运中商初字第 6 号”民事判决书，判令振兴集团向本公司赔偿损失 11,050 万元。

2012 年 11 月 29 日，公司和振兴集团签订《执行和解协议》，约定振兴集团以金兴大酒店（不含土地使用权）抵偿因担保责任而给本公司造成的经济损失。因在协议约定之日起六个月内未取得国有土地使用权证，故用于抵债的金兴大酒店按照原确认值的 90%即 115,440,200.10 元（128,266,889.00 元*90%），重新确认为金兴大酒店的交易价格。

截至财务报告批准日，金兴大酒店仍未恢复施工，也未取得土地使用权证。

4、电业公司停业

山西振兴集团电业有限公司受煤炭资源整合的影响，外购原煤成本过高，如发电上网销售则不经济；主要客户山西振兴铝业有限公司因电解铝市场原因而停产。由于上述原因，电业公司自 2009 年 4 月停产至今。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	164,373,216.02	54.95	164,373,216.02	100.00	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：					
①账龄组合	28,654,084.30	9.58	7,391,506.64	25.80	21,262,577.66
②合并范围内关联组合	106,080,418.12	35.47	6,364,825.09	6.00	99,715,593.03
组合小计	134,734,502.42	45.05	13,756,331.73	10.21	120,978,170.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	299,107,718.44	100.00	178,129,547.75	59.55	120,978,170.69

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	164,373,216.02	56.77	164,373,216.02	100.00	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：					
①账龄组合	19,065,013.62	6.59	7,391,506.65	38.77	11,673,506.97
②合并范围内关联组合	106,080,418.12	36.64	6,364,825.09	6.00	99,715,593.03
组合小计	125,145,431.74	43.23	13,756,331.73	10.99	111,389,100.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	289,518,647.76	100.00	178,129,547.75	61.53	111,389,100.01

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
深圳市永利信商贸有限公司	78,252,350.00	78,252,350.00	100.00	账龄 5 年以上，预计无法收回
深圳市双实物业有限公司	73,006,000.00	73,006,000.00	100.00	账龄 5 年以上，预计无法收回
宜春工程部	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	账龄 5 年以上，预计无法收回
云南力利制药有限公司	1,914,866.02	1,914,866.02	100.00	担保赔偿支出，预计无法收回
上海飞梭投资咨询有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	164,373,216.02	164,373,216.02		

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	17,463,148.88	60.95	471,844.69	2.70	16,991,304.19
1 至 2 年	3,753,962.50	13.10	225,237.75	6.00	3,528,724.75
2 至 3 年	533,895.78	1.86	32,633.75	6.11	501,262.04

3 至 4 年	256,687.96	0.90	15,401.28	6.00	241,286.68
4 至 5 年	2,611,611.20	9.11	2,611,611.19	100.00	
5 年以上	4,034,777.98	14.08	4,034,777.98	100.00	
合计	28,654,084.30	100.00	7,391,506.64	25.80	21,262,577.66

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	7,864,078.20	41.25	471,844.69	6.00	7,392,233.51
1 至 2 年	3,753,962.50	19.69	225,237.75	6.00	3,528,724.75
2 至 3 年	543,895.78	2.85	32,633.75	6.00	511,262.03
3 至 4 年	256,687.96	1.35	15,401.28	6.00	241,286.68
4 至 5 年	2,611,611.20	13.70	2,611,611.20	100.00	
5 年以上	4,034,777.98	21.16	4,034,777.98	100.00	
合计	19,065,013.62	100.00	7,391,506.65	38.77	11,673,506.97

（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 3,857,488.76 元；本期无收回或转回坏账准备。

（3）其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
往来款	291,150,678.50	281,551,607.82
备用金	7,175,870.52	7,185,870.52
其他	781,169.42	781,169.42
合计	299,107,718.44	289,518,647.76

（4）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
山西振兴集团电业有限公司	往来款	86,780,418.12	2-3 年、4 年以上	29.01	5,206,825.09
第二名	往来款	78,252,350.00	5 年以上	26.16	78,252,350.00
第三名	往来款	73,006,000.00	5 年以上	24.41	73,006,000.00
湖南唯康药业有限公司	往来款	20,000,000.00	1 年以内	6.69	1,158,000.00
第五名	往来款	10,000,000.00	5 年以上	3.34	10,000,000.00

合计	268,038,768.12	89.61	167,623,175.09
----	----------------	-------	----------------

2、长期股权投资

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
对子公司投资	284,112,089.43	165,848,700.99	118,263,388.44	284,112,089.43	165,848,700.99	118,263,388.44

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增	本期减	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东双林生物制药有限公司	41,442,429.42			41,442,429.42		
山西振兴集团电业有限公司	227,692,646.22			227,692,646.22		165,848,700.99
湖南唯康药业有限公司	14,977,013.79			14,977,013.79		
合计	284,112,089.43			284,112,089.43		165,848,700.99

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-338,560.61	
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）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	469.78	
非经常性损益总额	-338,090.83	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-338,090.83	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		

归属于公司普通股股东的非经常性损益	-338,090.83
-------------------	-------------

2、净资产收益率和每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.61	0.16	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.61	0.16	

十五、本财务报表及财务报表附注未经审计。

振兴生化股份有限公司

2016 年 8 月 30 日