

山西普德药业有限公司

审计报告及财务报表

2014 年度、2015 年度及 2016 年 1-9 月

山西普德药业有限公司

审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-87

审计报告

信会师报字[2016]第 116422 号

山西普德药业有限公司全体股东：

我们审计了后附的山西普德药业有限公司（以下简称普德药业）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的合并及公司资产负债表、2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，普德药业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了普德药业 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-9 月的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一六年十一月四日

山西普德药业有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	77,043,495.87	197,907,026.90	120,552,977.96
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	(二)	7,679,885.72	3,185,985.04	343,680.00
应收账款	(三)	34,012,298.66	1,401,360.88	2,228,387.37
预付款项	(四)	13,540,072.96	2,923,504.95	5,706,012.01
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息	(五)		45,149.00	
应收股利				
其他应收款	(六)	2,741,100.53	82,335,994.05	731,109.12
买入返售金融资产				
存货	(七)	49,622,954.00	61,112,912.66	52,705,168.30
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产	(八)	2,400,000.00	4,882,919.70	2,869,517.64
其他流动资产	(九)		15,364,668.39	1,012,925.90
流动资产合计		187,039,807.74	369,159,521.57	186,149,778.30
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(十)	627,558,598.61	633,763,386.51	616,633,355.07
在建工程	(十一)	18,329,242.42	56,596,816.51	109,879,021.71
工程物资	(十二)	83,199.23	82,830.00	8,550.00
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(十三)	38,027,786.51	41,166,953.22	45,377,739.96
开发支出	(十四)	3,047,169.42	226,415.09	
商誉				
长期待摊费用	(十五)	7,400,000.00	9,887,412.33	3,170,332.03
递延所得税资产	(十六)	5,813,369.68	8,101,327.93	7,433,046.68
其他非流动资产	(十七)	5,076,281.00	52,558,604.00	5,389,040.66
非流动资产合计		705,335,646.87	802,383,745.59	787,891,086.11
资产总计		892,375,454.61	1,171,543,267.16	974,040,864.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

山西普德药业有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	（十八）	1,450,000.00	36,870,932.61	21,054,131.00
应付账款	（十九）	44,164,824.77	39,701,624.93	63,961,999.48
预收款项	（二十）	26,202,524.77	53,617,596.58	49,346,082.31
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	（二十一）		473,312.09	719,456.89
应交税费	（二十二）	21,238,739.31	12,591,963.16	10,831,035.76
应付利息				
应付股利				
其他应付款	（二十三）	7,867,816.25	12,318,878.02	881,909.48
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	（二十四）	3,153,028.96	3,131,972.78	3,131,972.78
其他流动负债				
流动负债合计		104,076,934.06	158,706,280.17	149,926,587.70
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款	（二十五）	1,952,713.13	1,953,568.23	5,516,704.29
预计负债				
递延收益	（二十六）	19,476,040.54	21,861,868.32	25,014,897.12
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		21,428,753.67	23,815,436.55	30,531,601.41
负债合计		125,505,687.73	182,521,716.72	180,458,189.11
所有者权益：				
股本	（二十七）	138,800,000.00	138,800,000.00	138,800,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（二十八）	212,499,128.71	229,045,085.29	229,045,085.29
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	（二十九）	76,861,533.91	76,861,533.91	56,848,193.87
一般风险准备				
未分配利润	（三十）	338,709,104.26	544,314,931.24	368,889,396.14
归属于母公司所有者权益合计		766,869,766.88	989,021,550.44	793,582,675.30
少数股东权益				
所有者权益合计		766,869,766.88	989,021,550.44	793,582,675.30
负债和所有者权益总计		892,375,454.61	1,171,543,267.16	974,040,864.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西普德药业有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十二	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
流动资产:				
货币资金		77,043,495.87	192,750,429.93	118,428,831.57
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		7,679,885.72	3,185,985.04	343,680.00
应收账款	(一)	34,012,298.66	1,222,222.17	2,228,387.37
预付款项		13,540,072.96	2,900,604.95	5,282,962.01
应收利息			45,149.00	
应收股利				
其他应收款	(二)	2,741,100.53	82,520,012.69	714,539.74
存货		49,622,954.00	60,675,741.37	51,819,965.48
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产		2,400,000.00	4,882,919.70	2,869,517.64
其他流动资产			14,394,780.35	
流动资产合计		187,039,807.74	362,577,845.20	181,687,883.81
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(三)		24,000,000.00	19,000,000.00
投资性房地产				
固定资产		627,558,598.61	622,118,571.17	605,305,024.43
在建工程		18,329,242.42	56,596,816.51	109,879,021.71
工程物资		83,199.23	82,830.00	8,550.00
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		38,027,786.51	40,666,557.98	44,825,535.92
开发支出		3,047,169.42	226,415.09	
商誉				
长期待摊费用		7,400,000.00	9,887,412.33	3,170,332.03
递延所得税资产		5,813,369.68	5,857,770.96	6,709,173.52
其他非流动资产		5,076,281.00	52,348,604.00	5,389,040.66
非流动资产合计		705,335,646.87	811,784,978.04	794,286,678.27
资产总计		892,375,454.61	1,174,362,823.24	975,974,562.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

山西普德药业有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十二	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
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		1,450,000.00	36,870,932.61	21,054,131.00
应付账款		44,164,824.77	39,415,709.53	63,277,349.48
预收款项		26,202,524.77	53,617,596.58	49,148,082.31
应付职工薪酬			454,128.00	714,654.07
应交税费		21,238,739.31	12,589,839.88	10,767,837.59
应付利息				
应付股利				
其他应付款		7,867,816.25	7,866,782.92	881,909.48
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债		3,153,028.96	3,131,972.78	3,131,972.78
其他流动负债				
流动负债合计		104,076,934.06	153,946,962.30	148,975,936.71
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款		1,952,713.13	1,953,568.23	5,516,704.29
预计负债				
递延收益		19,476,040.54	21,861,868.32	25,014,897.12
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		21,428,753.67	23,815,436.55	30,531,601.41
负债合计		125,505,687.73	177,762,398.85	179,507,538.12
所有者权益：				
股本		138,800,000.00	138,800,000.00	138,800,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		212,499,128.71	229,045,085.29	229,045,085.29
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		76,861,533.91	76,861,533.91	56,848,193.87
未分配利润		338,709,104.26	551,893,805.19	371,773,744.80
所有者权益合计		766,869,766.88	996,600,424.39	796,467,023.96
负债和所有者权益总计		892,375,454.61	1,174,362,823.24	975,974,562.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西普德药业有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
一、营业总收入		400,690,921.76	544,512,874.34	535,177,182.29
其中：营业收入	(三十一)	400,690,921.76	544,512,874.34	535,177,182.29
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		237,695,733.92	319,947,416.21	337,128,231.89
其中：营业成本	(三十一)	164,875,067.27	198,031,867.66	206,587,464.43
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	(三十二)	5,480,268.07	8,175,957.81	8,672,916.83
销售费用	(三十三)	19,273,916.54	27,526,967.53	18,817,895.98
管理费用	(三十四)	46,153,493.59	87,590,239.10	94,944,517.26
财务费用	(三十五)	-447,438.37	-1,009,453.65	-630,776.65
资产减值损失	(三十六)	2,360,426.82	-368,162.24	8,736,214.04
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）	(三十七)	6,701,833.65	144,246.58	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		169,697,021.49	224,709,704.71	198,048,950.40
加：营业外收入	(三十八)	2,615,238.11	4,138,371.77	3,771,596.36
其中：非流动资产处置利得		466.50	32,820.53	735.59
减：营业外支出	(三十九)	2,359,028.49	60,000.00	258,657.08
其中：非流动资产处置损失		2,241,020.17		219,849.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		169,953,231.11	228,788,076.48	201,561,889.68
减：所得税费用	(四十)	25,559,058.09	33,349,201.34	29,495,403.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		144,394,173.02	195,438,875.14	172,066,485.93
其中：同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司所有者的净利润		144,394,173.02	195,438,875.14	172,066,485.93
少数股东损益				
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		144,394,173.02	195,438,875.14	172,066,485.93
归属于母公司所有者的综合收益总额		144,394,173.02	195,438,875.14	172,066,485.93
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		1.04	1.41	1.24
（二）稀释每股收益（元/股）		1.04	1.41	1.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西普德药业有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十二	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	(四)	400,441,111.23	542,393,610.52	533,592,054.06
减：营业成本	(四)	164,128,811.20	196,284,263.29	205,745,541.41
营业税金及附加		5,480,268.07	8,159,998.67	8,666,145.59
销售费用		18,938,725.37	26,921,415.56	18,817,895.98
管理费用		42,819,023.67	81,572,963.84	90,736,469.03
财务费用		-447,302.14	-1,003,306.20	-623,611.86
资产减值损失		2,307,611.10	-368,746.79	8,758,225.09
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）	(五)	-5,082,754.24	144,246.58	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		162,131,219.72	230,971,268.73	201,491,388.82
加：营业外收入		2,615,238.11	4,091,016.85	3,771,596.36
其中：非流动资产处置利得		466.50	32,820.53	735.59
减：营业外支出		2,359,028.49	60,000.00	258,657.08
其中：非流动资产处置损失		2,241,020.17		219,849.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		162,387,429.34	235,002,285.58	205,004,328.10
减：所得税费用		25,572,130.27	34,868,885.15	30,215,514.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		136,815,299.07	200,133,400.43	174,788,813.69
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		136,815,299.07	200,133,400.43	174,788,813.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西普德药业有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
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		375,198,145.49	642,850,980.88	626,118,614.16
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				
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	408,516,617.60	9,327,583.14	17,866,940.96
经营活动现金流入小计		783,714,763.09	652,178,564.02	643,985,555.12
购买商品、接受劳务支付的现金		128,930,101.60	154,087,938.49	136,463,178.62
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		60,639,399.24	72,003,836.17	62,665,796.91
支付的各项税费		58,107,817.77	127,153,198.62	106,910,508.33
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	300,235,567.95	139,998,722.46	70,168,932.25
经营活动现金流出小计		547,912,886.56	493,243,695.74	376,208,416.11
经营活动产生的现金流量净额		235,801,876.53	158,934,868.28	267,777,139.01
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		158,018,013.54	15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		796,145.76	144,246.58	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			53,000.00	91,277.04
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14,112,850.97		
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		172,927,010.27	15,197,246.58	91,277.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,358,044.59	81,778,065.92	152,637,880.14
投资支付的现金		158,018,013.54	15,000,000.00	
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		179,376,058.13	96,778,065.92	152,637,880.14
投资活动产生的现金流量净额		-6,449,047.86	-81,580,819.34	-152,546,603.10
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				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	47,304,846.61		
筹资活动现金流入小计		47,304,846.61		
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		350,000,000.00		95,860,000.00
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	(四十一)	216,359.70	25,780,195.61	23,163,931.00
筹资活动现金流出小计		350,216,359.70	25,780,195.61	119,023,931.00
筹资活动产生的现金流量净额		-302,911,513.09	-25,780,195.61	-119,023,931.00
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		-73,558,684.42	51,573,853.33	-3,793,395.09
加：期初现金及现金等价物余额		148,962,900.29	97,389,046.96	101,182,442.05
六、期末现金及现金等价物余额		75,404,215.87	148,962,900.29	97,389,046.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西普德药业有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
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		374,499,112.33	640,650,140.26	624,066,014.16
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		408,500,706.20	4,807,040.81	7,675,701.67
经营活动现金流入小计		782,999,818.53	645,457,181.07	631,741,715.83
购买商品、接受劳务支付的现金		128,030,872.06	153,159,581.96	134,155,222.26
支付给职工以及为职工支付的现金		58,162,374.83	67,950,926.32	62,467,497.01
支付的各项税费		58,105,330.40	127,068,574.64	106,901,488.37
支付其他与经营活动有关的现金		302,061,862.43	137,848,068.60	59,219,260.68
经营活动现金流出小计		546,360,439.72	486,027,151.52	362,743,468.32
经营活动产生的现金流量净额		236,639,378.81	159,430,029.55	268,998,247.51
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		176,139,113.54	15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		796,145.76	144,246.58	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			53,000.00	91,277.04
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		176,935,259.30	15,197,246.58	91,277.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,047,198.93	80,305,677.77	146,336,166.55
投资支付的现金		158,018,013.54	20,000,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		179,065,212.47	100,305,677.77	147,336,166.55
投资活动产生的现金流量净额		-2,129,953.17	-85,108,431.19	-147,244,889.51
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		47,304,846.61		
筹资活动现金流入小计		47,304,846.61		
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		350,000,000.00		95,860,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		216,359.70	25,780,195.61	23,163,931.00
筹资活动现金流出小计		350,216,359.70	25,780,195.61	119,023,931.00
筹资活动产生的现金流量净额		-302,911,513.09	-25,780,195.61	-119,023,931.00
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		-68,402,087.45	48,541,402.75	2,729,427.00
加: 期初现金及现金等价物余额		143,806,303.32	95,264,900.57	92,535,473.57
六、期末现金及现金等价物余额		75,404,215.87	143,806,303.32	95,264,900.57

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

山西普德药业有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2016 年 1-9 月												
	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、上年年末余额	138,800,000.00				229,045,085.29				76,861,533.91		544,314,931.24		989,021,550.44
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	138,800,000.00				229,045,085.29				76,861,533.91		544,314,931.24		989,021,550.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-16,545,956.58						-205,605,826.98		-222,151,783.56
（一）综合收益总额											144,394,173.02		144,394,173.02
（二）所有者投入和减少资本					-16,545,956.58								-16,545,956.58
1. 股东投入的普通股													
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					-16,545,956.58								-16,545,956.58
（三）利润分配											-350,000,000.00		-350,000,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-350,000,000.00		-350,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	138,800,000.00				212,499,128.71				76,861,533.91		338,709,104.26		766,869,766.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西普德药业有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2015 年度												
	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、上年年末余额	138,800,000.00				229,045,085.29				56,848,193.87		368,889,396.14		793,582,675.30
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	138,800,000.00				229,045,085.29				56,848,193.87		368,889,396.14		793,582,675.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									20,013,340.04		175,425,535.10		195,438,875.14
（一）综合收益总额											195,438,875.14		195,438,875.14
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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									20,013,340.04		-20,013,340.04		
1. 提取盈余公积									20,013,340.04		-20,013,340.04		
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	138,800,000.00				229,045,085.29				76,861,533.91		544,314,931.24		989,021,550.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西普德药业有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2014 年度												
	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、上年年末余额	138,800,000.00				229,045,085.29				39,369,312.50		310,161,791.58		717,376,189.37
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	138,800,000.00				229,045,085.29				39,369,312.50		310,161,791.58		717,376,189.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									17,478,881.37		58,727,604.56		76,206,485.93
（一）综合收益总额											172,066,485.93		172,066,485.93
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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									17,478,881.37		-113,338,881.37		-95,860,000.00
1. 提取盈余公积									17,478,881.37		-17,478,881.37		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-95,860,000.00		-95,860,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	138,800,000.00				229,045,085.29				56,848,193.87		368,889,396.14		793,582,675.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西普德药业有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2016 年 1-9 月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	138,800,000.00				229,045,085.29				76,861,533.91	551,893,805.19	996,600,424.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	138,800,000.00				229,045,085.29				76,861,533.91	551,893,805.19	996,600,424.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-16,545,956.58					-213,184,700.93	-229,730,657.51
（一）综合收益总额										136,815,299.07	136,815,299.07
（二）所有者投入和减少资本					-16,545,956.58						-16,545,956.58
1. 股东投入的普通股											
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					-16,545,956.58						-16,545,956.58
（三）利润分配										-350,000,000.00	-350,000,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-350,000,000.00	-350,000,000.00
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	138,800,000.00				212,499,128.71				76,861,533.91	338,709,104.26	766,869,766.88

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西普德药业有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2015 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	138,800,000.00				229,045,085.29				56,848,193.87	371,773,744.80	796,467,023.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	138,800,000.00				229,045,085.29				56,848,193.87	371,773,744.80	796,467,023.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									20,013,340.04	180,120,060.39	200,133,400.43
（一）综合收益总额										200,133,400.43	200,133,400.43
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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									20,013,340.04	-20,013,340.04	
1. 提取盈余公积									20,013,340.04	-20,013,340.04	
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	138,800,000.00				229,045,085.29				76,861,533.91	551,893,805.19	996,600,424.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西普德药业有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2014 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	138,800,000.00				229,045,085.29				39,369,312.50	310,323,812.48	717,538,210.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	138,800,000.00				229,045,085.29				39,369,312.50	310,323,812.48	717,538,210.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									17,478,881.37	61,449,932.32	78,928,813.69
（一）综合收益总额										174,788,813.69	174,788,813.69
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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									17,478,881.37	-113,338,881.37	-95,860,000.00
1. 提取盈余公积									17,478,881.37	-17,478,881.37	
2. 对所有者（或股东）的分配										-95,860,000.00	-95,860,000.00
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	138,800,000.00				229,045,085.29				56,848,193.87	371,773,744.80	796,467,023.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山西普德药业有限公司
财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

山西普德药业有限公司(以下简称“公司”)经山西省对外贸易经济合作厅(95)晋外经贸外资字第 531 号以及山西省人民政府晋外经贸外资字【1995】081 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》批准,于 1995 年 9 月 13 日由大同市惠达制药厂与美国纽约商业贸易公司共同合资设立。

经历年增资与股权转让后,截至 2016 年 9 月 30 日公司注册资本变更为人民币 13,880 万元,均由哈尔滨誉衡药业股份有限公司出资。公司统一社会信用代码:91140200602167297K。公司注册地址:山西省大同经济技术开发区第一医药园区。公司行业性质:医药制药行业。公司主要经营活动:从事化学药品、中西药复合制剂的研发、生产及销售。公司法定代表人:胡成伟。

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 11 月 4 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 9 月 30 日止,公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
山西普德食品有限公司	否	是	是
西藏普德医药有限公司	否	是	是
北京普德康利医药科技发展 有限公司	否	是	未成立

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在子公司中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 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。

(二) 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。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次申报期间为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日。

(三) 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：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：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。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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（包括公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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。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、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、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，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，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，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。

因其他投资方对子公司增资而导致公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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，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

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当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。

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）确认公司单独所持有的资产，以及按公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认公司单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按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，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将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。

(九) 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。

(十) 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；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。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，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，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。

(十一) 应收款项坏账准备

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: 应收款项余额大于 100 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法: 逐项进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	医药销售代理保证金与誉衡药业合并报表范围以外的单项金额非重大的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项
组合 2	医药销售代理保证金与誉衡药业合并报表范围内的应收款项
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	个别认定法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	0.50	0.50
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由: 账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法: 根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、半成品、库存商品、在产品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

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。

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

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。

(十四) 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。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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

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。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投

资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

（十五）固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

(十六) 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，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 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。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	360-600 月	土地证使用权限
软件使用权	60 月	该类资产通常使用寿命
非专有技术	60 月	预计受益期

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

截至报告期末，公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 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。

5、 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：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

(二十) 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。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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，在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十二) 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，公司确认为预计负债：

- （1）该义务是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

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。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十三)收入

1、 销售商品收入的确认一般原则：

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

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

（2）公司销售商品收入确认的标准及收入确认时间的具体判断标准

公司根据订单安排配货，出具产品质量检验报告，开具销售发票并将产品交付具有相应资质的物流商予以发运时确认商品销售收入。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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

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

(二十四) 政府补助

1、 类型

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

2、 确认时点

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）公司能够满足政府补助所附条件；
- （2）公司能够收到政府补助。

3、 会计处理

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

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十六) 租赁

经营租赁会计处理

（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，确认为租赁相关收入。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相关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。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

2015 年 1 月，哈尔滨誉衡药业股份有限公司与公司原股东胡成伟、拉萨普华领先投资有限公司、西藏富思特投资有限公司、天津宸瑞财富股权投资基金合伙企业（有限合伙）、天健元祥华创股权投资基金合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，哈尔滨誉衡药业股份有限公司收购公司 85.01% 股权。故公司按照哈尔滨誉衡药业股份有限公司的会计政策，将二次装修所产生的装修费由固定资产装修转入长期待摊费用列报。

2、 重要会计估计变更

2015 年 1 月，哈尔滨誉衡药业股份有限公司与公司原股东胡成伟、拉萨普华领先投资有限公司、西藏富思特投资有限公司、天津宸瑞财富股权投资基金合伙企业（有限合伙）、天健元祥华创股权投资基金合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，哈尔滨誉衡药业股份有限公司收购公司 85.01% 股权。故公司从 2015 年 1 月 1 日按照哈尔滨誉衡药业股份有限公司的会计估计变更了坏账准备的计提比例、固定资产—房屋及建筑物的折旧年限、无形资产—软件使用权的摊销年限，具体情况如下：

(1) 按账龄分析法计提坏账准备的计提比例

账龄	应收账款		其他应收款	
	原计提比例	现计提比例	原计提比例	现计提比例
1 年以内	5.00%	0.50%	5.00%	0.50%
1 至 2 年	20.00%	5.00%	20.00%	5.00%
2 至 3 年	40.00%	20.00%	40.00%	20.00%
3 至 4 年	60.00%	50.00%	60.00%	50.00%
4 至 5 年	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

此外，对医药销售代理保证金与誉衡药业合并报表范围内的应收款项按个别认定法计提坏账准备。

(2) 固定资产—房屋及建筑物的折旧年限

原折旧年限	原年折旧率	现折旧年限	现年折旧率
20 年	4.75%	40 年	2.38%

(3) 无形资产—软件使用权的摊销年限

原摊销年限	原年摊销率	现摊销年限	现年摊销率
10 年	10%	5 年	20%

(4) 对报告期净利润的影响

单位：万元

	2015 年度	2016 年 1-9 月
变更按账龄分析法计提坏账准备的计提比例	356.65	150.61
变更固定资产—房屋及建筑物的折旧年限	1,053.98	864.68
变更无形资产—软件使用权的摊销年限	-29.59	4.52
合计	1,381.04	1,019.81

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率 (%)		
		2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
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	17	3、17
营业税	按应税营业收入计缴	-	-	5
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	7	7	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	9、15、25	9、15、25	15、25

本报告期内公司及附属子公司执行的企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率 (%)			
	2016 年 7-9 月	2016 年 1-6 月	2015 年度	2014 年度
山西普德药业有限公司	15	15	15	15

纳税主体名称	所得税税率 (%)			
山西普德食品有限公司	-	25	25	25
西藏普德医药有限公司	-	9	9	15
北京普德康利医药科技发展有限公司	-	25	25	-

(二) 税收优惠

1、公司 2012 年 7 月取得由山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局批准的高新技术企业证书，证书编号 GR201214000022，有效期三年。故公司 2014 年度享受按 15%的所得税税率缴纳企业所得税。

2、公司 2015 年 9 月取得由山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局批准的高新技术企业证书，证书编号 GR201514000042，有效期三年。故公司 2015 年度、2016 年 1-9 月享受按 15%的所得税税率缴纳企业所得税。

3、2014 年度公司子公司西藏普德医药有限公司执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率。

4、根据《西藏自治区企业所得税政策实施办法》，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率，并自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收西藏自治区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，故公司子公司西藏普德医药有限公司 2015 年、2016 年 1-6 月享受按 9%的所得税税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	30,014.15	76,424.28	25,729.43
银行存款	75,374,201.72	148,886,476.01	97,363,317.53
其他货币资金	1,639,280.00	48,944,126.61	23,163,931.00
合 计	77,043,495.87	197,907,026.90	120,552,977.96

其中对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票保证金	1,639,280.00	48,944,126.61	23,163,931.00

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票	7,679,885.72	3,185,985.04	343,680.00

2、 报告期各期末公司无已质押的应收票据

3、 报告期各期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据明细如下：

项目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票	6,111,694.00	641,105.50	400,000.00

4、 报告期各期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

类 别	2016.9.30					2015.12.31					2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	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 (%)		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应收账款															
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款															
组合 1	34,183,353.13	100.00	171,054.47	0.50	34,012,298.66	1,106,895.35	78.68	5,534.47	0.50	1,101,360.88	2,345,670.92	100.00	117,283.55	5.00	2,228,387.37
组合 2						300,000.00	21.32			300,000.00					
组合小计	34,183,353.13	100.00	171,054.47	0.50	34,012,298.66	1,406,895.35	100.00	5,534.47	0.39	1,401,360.88	2,345,670.92	100.00	117,283.55	5.00	2,228,387.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款															
合 计	34,183,353.13	100.00	171,054.47	0.50	34,012,298.66	1,406,895.35	100.00	5,534.47	0.39	1,401,360.88	2,345,670.92	100.00	117,283.55	5.00	2,228,387.37

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016.9.30			2015.12.31			2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	34,180,293.11	170,901.47	0.50%	1,106,895.35	5,534.47	0.50%	2,345,670.92	117,283.55	5.00%
1 至 2 年	3,060.02	153.00	5.00%						
合 计	34,183,353.13	171,054.47		1,106,895.35	5,534.47		2,345,670.92	117,283.55	

组合 2 中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2016.9.30			2015.12.31			2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
组合 2				300,000.00					

2、 本报告期计提的坏账准备情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	165,521.60	-111,749.08	93,245.41

3、 本报告期无实际核销的应收账款

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2016 年 9 月 30 日

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
珠海亿邦医药有限公司	16,941,536.55	49.56	84,707.68
广东爱民药业有限公司	9,774,448.51	28.59	48,872.24
珠海赛隆药业股份有限公司	4,257,277.85	12.45	21,286.39
合肥天洋医药有限公司	729,775.20	2.13	3,648.88
西藏中卫诚康药业有限公司	660,739.03	1.93	3,303.70
合 计	32,363,777.14	94.66	161,818.89

2015 年 12 月 31 日

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
山东誉衡药业有限公司	300,000.00	21.32	
黑龙江省众志创展医药有限公司	237,600.00	16.89	1,188.00
江西新汇宇医药有限公司	199,200.00	14.16	996.00
中国医药商贸东北公司	161,700.00	11.49	808.50
江西丰厚医药有限公司	153,290.63	10.90	766.45
合 计	1,051,790.63	74.76	3,758.95

2014 年 12 月 31 日

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
鹭燕（福建）药业股份有限公司	821,610.00	35.03	41,080.50
福州鹭燕医药有限公司	643,800.00	27.45	32,190.00
上海东宝生物医药有限公司	347,000.00	14.79	17,350.00
泉州鹭燕医药有限公司	343,680.00	14.65	17,184.00
上海良晶寅经贸有限公司	183,520.00	7.82	9,176.00
合 计	2,339,610.00	99.74	116,980.50

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2016.9.30		2015.12.31		2014.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	13,287,324.30	98.14	2,898,880.95	99.16	5,629,722.82	98.66
1 至 2 年	228,124.66	1.68	24,624.00	0.84	33,706.80	0.59
2 至 3 年	24,624.00	0.18			18,762.39	0.33
3 年以上					23,820.00	0.42
合 计	13,540,072.96	100.00	2,923,504.95	100.00	5,706,012.01	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2016 年 9 月 30 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
大道隆达（北京）医药科技发展有限公司	5,240,000.00	38.70
预付 10 月工资款	3,568,382.78	26.35
云南广升誉药业有限公司	965,000.00	7.13
济南蓝丹医药科技有限公司	603,000.00	4.45
齐鲁天和惠世制药有限公司	455,000.00	3.36
合 计	10,831,382.78	79.99

2015 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
南京威尔化工有限公司	330,334.19	11.30
那曲地区先锋医药有限公司	312,000.00	10.67
云南广升誉药业有限公司	289,500.00	9.90
湖州展望药业有限公司	240,000.00	8.21
海南尤纳特药业有限公司	191,386.32	6.55
合 计	1,363,220.51	46.63

2014 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
四川制药制剂有限公司	3,165,352.43	55.47

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
湖北省八峰药化股份有限公司	380,000.00	6.66
湖南中启制药有限公司	307,200.00	5.38
苏州普丽盛包装材料有限公司	219,700.00	3.85
湖北健奇药业股份有限公司	193,600.00	3.39
合 计	4,265,852.43	74.75

(五) 应收利息

1、 应收利息分类

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
定期存款		45,149.00	

(六) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

种 类	2016.9.30					2015.12.31					2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	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 (%)		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															
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款															
组合 1	2,434,008.98	87.37	44,787.33	1.84	2,389,221.65	2,303,210.11	2.80	17,816.06	0.77	2,285,394.05	1,005,338.34	100.00	274,229.22	27.28	731,109.12
组合 2	351,878.88	12.63			351,878.88	80,050,600.00	97.20			80,050,600.00					
组合小计	2,785,887.86	100.00	44,787.33	1.61	2,741,100.53	82,353,810.11	100.00	17,816.06	0.02	82,335,994.05	1,005,338.34	100.00	274,229.22	27.28	731,109.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款															
合 计	2,785,887.86	100.00	44,787.33	1.61	2,741,100.53	82,353,810.11	100.00	17,816.06	0.02	82,335,994.05	1,005,338.34	100.00	274,229.22	27.28	731,109.12

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016.9.30			2015.12.31			2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,709,180.47	8,545.90	0.50%	2,263,210.11	11,316.06	0.50%	490,360.34	24,518.02	5.00%
1 至 2 年	724,828.51	36,241.43	5.00%	10,000.00	500.00	5.00%	17,000.00	3,400.00	20.00%
2 至 3 年				30,000.00	6,000.00	20.00%	401,178.00	160,471.20	40.00%
3 至 4 年							2,400.00	1,440.00	60.00%
4 至 5 年							50,000.00	40,000.00	80.00%
5 年以上							44,400.00	44,400.00	100.00%
合 计	2,434,008.98	44,787.33		2,303,210.11	17,816.06		1,005,338.34	274,229.22	

组合 2 中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2016.9.30			2015.12.31			2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
组合 2	351,878.88			80,050,600.00					

2、 本报告期计提的坏账准备情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	29,601.07	-256,413.16	-201,401.19

3、 本报告期无实际核销的其他应收款

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2016 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西省电力公司大同供电分公司	保证金	671,356.99	1-2 年	24.10	33,567.85
备用金	个人往来	395,131.34	1 年以内及 1-2 年	14.18	2,973.38
中国石化销售有限公司山西大同石油分公司	往来款	228,531.73	1 年以内	8.20	1,142.66
福建省医疗机构药品集中采购中心	医药销售代理保证金	185,000.00	1 年以内	6.64	
山西省财政厅	往来款	110,000.00	1 年以内	3.95	550.00
合 计	/	1,590,020.06	/	57.07	38,233.89

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
哈尔滨誉衡药业股份有限公司北京分公司	关联方借款	80,000,000.00	1 年以内	97.14	
大同市经济技术开发区建设局	保证金	600,000.00	1 年以内	0.73	3,000.00
山西省电力公司大同供电分公司	保证金	588,027.93	1 年以内	0.71	2,940.14
中国石化销售有限公司山西大同石油分公司	往来款	244,732.69	1 年以内	0.3	1,223.66

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
备用金	个人往来	207,158.00	1 年以内	0.25	1,035.79
合 计	/	81,639,918.62	/	99.13	8,199.59

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西省电力公司大同供电公司	保证金	800,000.00	1 年以内及 2-3 年	79.58	180,000.00
海南省政府采购中心	医药销售代理保证金	76,800.00	1 年以内、3-4 年及 5 年以上	7.64	47,340.00
备用金	个人往来	60,138.34	1 年以内、1-2 年及 2-3 年	5.98	5,519.22
山西省电力公司大同城区供电支公司	往来款	30,000.00	4-5 年	2.98	24,000.00
江西省医药采购服务中心	医药销售代理保证金	20,000.00	4-5 年	1.99	16,000.00
合 计	/	986,938.34	/	98.17	272,859.22

(七) 存货

1、 存货分类

项 目	2016.9.30			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	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	39,211,917.14	1,905,156.84	37,306,760.30	35,573,854.09		35,573,854.09	30,170,103.66		30,170,103.66
半成品	7,550,864.01		7,550,864.01	6,830,117.40		6,830,117.40	5,965,019.01		5,965,019.01
在产品	109,873.71		109,873.71	117,982.73		117,982.73	1,069,949.43		1,069,949.43
库存商品	4,686,788.66	31,332.68	4,655,455.98	18,590,958.44		18,590,958.44	15,500,096.20		15,500,096.20
合 计	51,559,443.52	1,936,489.52	49,622,954.00	61,112,912.66		61,112,912.66	52,705,168.30		52,705,168.30

2、 存货跌价准备

项 目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.9.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,905,156.84				1,905,156.84
库存商品		83,447.31			52,114.63	31,332.68
合 计		1,988,604.15			52,114.63	1,936,489.52

注：本期其他减少原因系 2016 年 6 月公司将山西普德食品有限公司 100%股权予以转让，公司 2016 年 9 月 30 日财务报表不再合并山西普德食品有限公司，故将山西普德食品有限公司计提的存货跌价准备予以转出。

(八) 一年内到期的非流动资产

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
一年内将摊销的长期待摊费用	2,400,000.00	4,882,919.70	2,869,517.64

(九) 其他流动资产

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
待抵扣增值税		969,888.04	1,012,925.90
预缴企业所得税		14,394,780.35	
合 计		15,364,668.39	1,012,925.90

(十) 固定资产

1、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
（1）2013.12.31	331,391,871.85	235,486,831.94	11,085,351.47	12,495,896.07	590,459,951.33
（2）本期增加金额	152,289,969.43	35,906,773.43	1,191,151.13	2,992,816.81	192,380,710.80
—购置		14,670,859.00	1,191,151.13	2,855,818.83	18,717,828.96
—在建工程转入	152,289,969.43	21,235,914.43		136,997.98	173,662,881.84
（3）本期减少金额			935,665.65	2,698,374.05	3,634,039.70
—处置或报废			935,665.65	2,698,374.05	3,634,039.70
（4）2014.12.31	483,681,841.28	271,393,605.37	11,340,836.95	12,790,338.83	779,206,622.43
2. 累计折旧					
（1）2013.12.31	36,468,831.78	59,336,937.23	7,668,884.36	5,126,735.69	108,601,389.06
（2）本期增加金额	18,499,939.28	21,531,420.16	1,045,675.17	2,176,550.09	43,253,584.70
—计提	18,499,939.28	21,531,420.16	1,045,675.17	2,176,550.09	43,253,584.70
（3）本期减少金额			757,284.85	2,560,966.68	3,318,251.53
—处置或报废			757,284.85	2,560,966.68	3,318,251.53
（4）2014.12.31	54,968,771.06	80,868,357.39	7,957,274.68	4,742,319.10	148,536,722.23
3. 减值准备					
（1）2013.12.31		5,189,752.50		8,130.62	5,197,883.12

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(2) 本期增加金额		8,844,369.82			8,844,369.82
—计提		8,844,369.82			8,844,369.82
(3) 本期减少金额				5,707.81	5,707.81
—处置或报废				5,707.81	5,707.81
(4) 2014.12.31		14,034,122.32		2,422.81	14,036,545.13
4. 账面价值					
(1) 2013.12.31 账面价值	294,923,040.07	170,960,142.21	3,416,467.11	7,361,029.76	476,660,679.15
(2) 2014.12.31 账面价值	428,713,070.22	176,491,125.66	3,383,562.27	8,045,596.92	616,633,355.07

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2014.12.31	483,681,841.28	271,393,605.37	11,340,836.95	12,790,338.83	779,206,622.43
(2) 本期增加金额	35,582,168.10	15,638,202.92	708,019.67	615,659.92	52,544,050.61
—购置		7,129,251.66	708,019.67	615,659.92	8,452,931.25
—在建工程转入	35,582,168.10	8,508,951.26			44,091,119.36
(3) 本期减少金额			383,007.08		383,007.08
—处置或报废			383,007.08		383,007.08
(4) 2015.12.31	519,264,009.38	287,031,808.29	11,665,849.54	13,405,998.75	831,367,665.96

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2. 累计折旧					
(1) 2014.12.31	54,968,771.06	80,868,357.39	7,957,274.68	4,742,319.10	148,536,722.23
(2) 本期增加金额	10,698,046.53	21,398,281.44	991,118.53	2,307,422.32	35,394,868.82
—计提	10,698,046.53	21,398,281.44	991,118.53	2,307,422.32	35,394,868.82
(3) 本期减少金额			363,856.73		363,856.73
—处置或报废			363,856.73		363,856.73
(4) 2015.12.31	65,666,817.59	102,266,638.83	8,584,536.48	7,049,741.42	183,567,734.32
3. 减值准备					
(1) 2014.12.31		14,034,122.32		2,422.81	14,036,545.13
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2015.12.31		14,034,122.32		2,422.81	14,036,545.13
4. 账面价值					
(1) 2014.12.31 账面价值	428,713,070.22	176,491,125.66	3,383,562.27	8,045,596.92	616,633,355.07
(2) 2015.12.31 账面价值	453,597,191.79	170,731,047.14	3,081,313.06	6,353,834.52	633,763,386.51

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2015.12.31	519,264,009.38	287,031,808.29	11,665,849.54	13,405,998.75	831,367,665.96
(2) 本期增加金额	35,644,535.83	13,674,148.89		243,418.81	49,562,103.53
—购置		7,291,955.16		243,418.81	7,535,373.97
—在建工程转入	35,644,535.83	6,382,193.73			42,026,729.56
(3) 本期减少金额	24,017,633.25	7,268,567.72	8,183,521.43	4,308,052.77	43,777,775.17
—处置或报废	18,116,825.38	1,322,054.82	7,113,468.00	4,067,586.77	30,619,934.97
—企业合并减少	5,900,807.87	5,946,512.90	1,070,053.43	240,466.00	13,157,840.20
(4) 2016.9.30	530,890,911.96	293,437,389.46	3,482,328.11	9,341,364.79	837,151,994.32
2. 累计折旧					
(1) 2015.12.31	65,666,817.59	102,266,638.83	8,584,536.48	7,049,741.42	183,567,734.32
(2) 本期增加金额	8,695,221.86	16,843,672.80	578,237.87	1,487,551.23	27,604,683.76
—计提	8,695,221.86	16,843,672.80	578,237.87	1,487,551.23	27,604,683.76
(3) 本期减少金额	4,030,682.99	1,810,456.01	6,978,563.80	2,733,716.59	15,553,419.39
—处置或报废	3,545,568.48	1,026,504.86	6,541,853.28	2,661,209.37	13,775,135.99
—企业合并减少	485,114.51	783,951.15	436,710.52	72,507.22	1,778,283.40
(4) 2016.9.30	70,331,356.46	117,299,855.62	2,184,210.55	5,803,576.06	195,618,998.69
3. 减值准备					
(1) 2015.12.31		14,034,122.32		2,422.81	14,036,545.13

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(2) 本期增加金额		176,700.00			176,700.00
—计提		176,700.00			176,700.00
(3) 本期减少金额		238,848.11			238,848.11
—处置或报废		238,848.11			238,848.11
—企业合并减少					
(4) 2016.9.30		13,971,974.21		2,422.81	13,974,397.02
4. 账面价值					
(1) 2015.12.31 账面价值	453,597,191.79	170,731,047.14	3,081,313.06	6,353,834.52	633,763,386.51
(2) 2016.9.30 账面价值	460,559,555.50	162,165,559.63	1,298,117.56	3,535,365.92	627,558,598.61

2、 暂时闲置的固定资产

2016 年 9 月 30 日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	45,817,446.80	31,034,212.63	13,971,974.21	811,259.96
办公设备及其他	4,003.41	1,580.60	2,422.81	
合 计	45,821,450.21	31,035,793.23	13,974,397.02	811,259.96

2015 年 12 月 31 日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	46,689,621.62	31,906,069.97	14,034,122.32	749,429.33
办公设备及其他	4,003.41	1,580.60	2,422.81	
合 计	46,693,625.03	31,907,650.57	14,036,545.13	749,429.33

2014 年 12 月 31 日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	50,644,640.83	17,864,876.39		32,779,764.44
机器设备	47,430,271.93	32,461,796.90	14,034,122.32	934,352.71
办公设备及其他	4,003.41	1,580.60	2,422.81	
合 计	98,078,916.17	50,328,253.89	14,036,545.13	33,714,117.15

3、 报告期各期末无通过融资租赁租入固定资产的情况

4、 通过经营租赁租出固定资产的情况

项目	账面价值		
	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
房屋建筑物	10,624,918.30		

5、 截至 2016 年 9 月 30 日公司未办妥产权证书的固定资产—房屋建筑物的账面价值为 37,413,667.01 元，相关产权证书目前正在办理之中。

(十一) 在建工程

1、 在建工程情况

项 目	2016.9.30			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
103 车间				30,375,279.06		30,375,279.06	26,241,887.03		26,241,887.03
109 车间	17,576,727.41		17,576,727.41	16,680,769.80		16,680,769.80	1,263,920.43		1,263,920.43
车间维修改造工程				8,881,217.92		8,881,217.92			
银杏达莫注射液工艺 改进及质量标准提高	118,119.64		118,119.64	118,119.64		118,119.64			
北京房产							49,456,803.00		49,456,803.00
104 综合制剂车间							22,102,469.34		22,102,469.34
105 综合制剂车间							7,754,780.24		7,754,780.24
燃气锅炉房							2,268,417.99		2,268,417.99
新厂区在建工程待摊 支出	245,595.37		245,595.37	541,430.09		541,430.09	790,743.68		790,743.68
新园区污水站大修工 程	388,800.00		388,800.00						
合 计	18,329,242.42		18,329,242.42	56,596,816.51		56,596,816.51	109,879,021.71		109,879,021.71

2、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2013.12.31	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	2014.12.31	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
北京房产		49,456,803.00			49,456,803.00				自筹
103 车间	25,352,914.04	888,972.99			26,241,887.03				自筹
104 综合制剂车间	860,482.18	24,731,956.52	3,489,969.36		22,102,469.34				自筹
105 综合制剂车间	7,734,478.24	20,302.00			7,754,780.24				自筹
燃气锅炉房		2,268,417.99			2,268,417.99				自筹
109 车间		1,263,920.43			1,263,920.43				自筹
地面工程	14,153,705.34	626,183.54	14,779,888.88						自筹
二期环保工程	10,274,446.34		10,274,446.34						自筹
公用系统	8,347,913.32	105,930.00	8,453,843.32						自筹
水泵房工程	12,387,302.47		12,387,302.47						自筹
水池	8,000,000.00		8,000,000.00						自筹
送变电系统	2,773,788.48	619,356.58	3,393,145.06						自筹
围墙工程	1,002,383.35	1,842,844.00	2,845,227.35						自筹
污水站工程	7,164,962.63		7,164,962.63						自筹
宿舍楼与办公楼	29,664,223.21	5,866,577.70	35,530,800.91						自筹
原料药精烘包专用车间	35,321,160.32	6,357,359.89	41,678,520.21						自筹
主管沟与高压供电工程	7,101,687.65	12,361,059.70	19,462,747.35						自筹
新厂区在建工程待摊支出	6,085,474.09	907,297.55	6,202,027.96		790,743.68				自筹
合 计	176,224,921.66	107,316,981.89	173,662,881.84		109,879,021.71				

项目名称	2014.12.31	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	2015.12.31	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
北京房产	49,456,803.00			49,456,803.00					自筹
103 车间	26,241,887.03	4,133,392.03			30,375,279.06				自筹
104 综合制剂车间	22,102,469.34	2,785,608.23	24,888,077.57						自筹
105 综合制剂车间	7,754,780.24	1,959,419.85	9,714,200.09						自筹
燃气锅炉房	2,268,417.99	3,464,098.41	5,732,516.40						自筹
109 车间	1,263,920.43	15,416,849.37			16,680,769.80				自筹
车间维修改造工程		8,881,217.92			8,881,217.92				自筹
质控中心		12,000,000.00		12,000,000.00					自筹
银杏达莫注射液工艺改进 及质量标准提高		118,119.64			118,119.64				自筹
温室大棚		406,500.00	406,500.00						自筹
健身运动场		389,204.14	389,204.14						自筹
压块机房		976,410.34	976,410.34						自筹
锅炉工程		1,793,759.82	1,793,759.82						自筹
洁净工艺管道		190,451.00	190,451.00						自筹
新厂区在建工程待摊支出	790,743.68	120,000.00		369,313.59	541,430.09				自筹
合 计	109,879,021.71	52,635,030.75	44,091,119.36	61,826,116.59	56,596,816.51				

山西普德药业有限公司
2014 年度至 2016 年 9 月
财务报表附注

项目名称	2015.12.31	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	2016.9.30	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
103 车间	30,375,279.06	630,055.30	31,005,334.36						自筹
109 车间	16,680,769.80	895,957.61			17,576,727.41				自筹
车间维修改造工程	8,881,217.92		8,881,217.92						自筹
银杏达莫注射液工艺改进 及质量标准提高	118,119.64				118,119.64				自筹
新厂区在建工程待摊支出	541,430.09	1,657,601.97	1,953,436.69		245,595.37				自筹
新园区污水站大修工程		575,540.59	186,740.59		388,800.00				自筹
合 计	56,596,816.51	3,759,155.47	42,026,729.56		18,329,242.42				

(十二) 工程物资

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
专用材料	83,199.23	82,830.00	8,550.00

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	合计
1. 账面原值				
（1）2013.12.31	33,542,480.00	900,548.72	15,866,457.04	50,309,485.76
（2）本期增加金额		196,000.00	14,188,349.52	14,384,349.52
—购置		196,000.00	14,188,349.52	14,384,349.52
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2014.12.31	33,542,480.00	1,096,548.72	30,054,806.56	64,693,835.28
2. 累计摊销				
（1）2013.12.31	2,088,759.72	398,544.39	15,007,257.85	17,494,561.96
（2）本期增加金额	688,400.88	109,654.80	1,023,477.68	1,821,533.36
—计提	688,400.88	109,654.80	1,023,477.68	1,821,533.36
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2014.12.31	2,777,160.60	508,199.19	16,030,735.53	19,316,095.32
3. 减值准备				
（1）2013.12.31				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2014.12.31				
4. 账面价值				
（1）2013.12.31 账面价值	31,453,720.28	502,004.33	859,199.19	32,814,923.80
（2）2014.12.31 账面价值	30,765,319.40	588,349.53	14,024,071.03	45,377,739.96

项 目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 2014.12.31	33,542,480.00	1,096,548.72	30,054,806.56	64,693,835.28
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2015.12.31	33,542,480.00	1,096,548.72	30,054,806.56	64,693,835.28
2. 累计摊销				
(1) 2014.12.31	2,777,160.60	508,199.19	16,030,735.53	19,316,095.32
(2) 本期增加金额	688,400.88	456,049.49	3,066,336.37	4,210,786.74
—计提	688,400.88	456,049.49	3,066,336.37	4,210,786.74
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2015.12.31	3,465,561.48	964,248.68	19,097,071.90	23,526,882.06
3. 减值准备				
(1) 2014.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2015.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2014.12.31 账面价值	30,765,319.40	588,349.53	14,024,071.03	45,377,739.96
(2) 2015.12.31 账面价值	30,076,918.52	132,300.04	10,957,734.66	41,166,953.22

项 目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 2015.12.31	33,542,480.00	1,096,548.72	30,054,806.56	64,693,835.28
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额	385,440.00	196,000.00		581,440.00
—处置				
—合并范围减少	385,440.00	196,000.00		581,440.00
(4) 2016.9.30	33,157,040.00	900,548.72	30,054,806.56	64,112,395.28

项 目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	合计
2. 累计摊销				
(1) 2015.12.31	3,465,561.48	964,248.68	19,097,071.90	23,526,882.06
(2) 本期增加金额	514,373.46	22,050.00	2,128,252.41	2,664,675.87
—计提	514,373.46	22,050.00	2,128,252.41	2,664,675.87
(3) 本期减少金额	21,199.20	85,749.96		106,949.16
—处置				
—合并范围减少	21,199.20	85,749.96		106,949.16
(4) 2016.9.30	3,958,735.74	900,548.72	21,225,324.31	26,084,608.77
3. 减值准备				
(1) 2015.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—合并范围减少				
(4) 2016.9.30				
4. 账面价值				
(1) 2015.12.31 账面价值	30,076,918.52	132,300.04	10,957,734.66	41,166,953.22
(2) 2016.9.30 账面价值	29,198,304.26		8,829,482.25	38,027,786.51

(十四) 开发支出

项 目	2014.12.31	本期增加金额		本期减少金额			2015.12.31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
制药技术		226,415.09					226,415.09

项 目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额			2016.9.30
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他	
制药技术	226,415.09	2,909,504.59				88,750.26	3,047,169.42

注：其他减少原因系 2016 年 6 月公司将北京普德康利医药科技发展有限公司 100%股权予以转让，公司 2016 年 9 月 30 日财务报表不再合并北京普德康利医药科技发展有限公司，故将北京普德康利医药科技发展有限公司资本化的开发支出予以转出。

(十五) 长期待摊费用

项 目	2013.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2014.12.31
装修费	8,909,367.31		2,869,517.64		6,039,849.67
减：一年内将摊销的金额	2,869,517.64				2,869,517.64
合 计	6,039,849.67				3,170,332.03

项 目	2014.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015.12.31
装修费	6,039,849.67	12,000,000.00	3,269,517.64		14,770,332.03
减：一年内将摊销的金额	2,869,517.64				4,882,919.70
合 计	3,170,332.03				9,887,412.33

项 目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.9.30
装修费	14,770,332.03		2,995,632.35	1,974,699.68	9,800,000.00
减：一年内将摊销的金额	4,882,919.70				2,400,000.00
合 计	9,887,412.33				7,400,000.00

(十六) 递延所得税资产

项 目	2016.9.30		2015.12.31		2014.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,126,728.34	2,419,009.25	14,059,895.66	2,108,989.14	14,428,057.90	2,164,127.94
递延收益	22,629,069.50	3,394,360.43	24,993,841.10	3,749,076.16	28,146,869.90	4,222,030.49
可抵扣亏损			9,247,977.00	2,243,262.63	785,518.28	137,252.04
预提的负债					4,500,241.41	909,636.21
合 计	38,755,797.84	5,813,369.68	48,301,713.76	8,101,327.93	47,860,687.49	7,433,046.68

(十七) 其他非流动资产

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
预付工程设备款及技术开发费	5,076,281.00	3,101,801.00	5,389,040.66
预付购房款		49,456,803.00	
合 计	5,076,281.00	52,558,604.00	5,389,040.66

(十八) 应付票据

种 类	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票	1,450,000.00	36,870,932.61	21,054,131.00

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	38,174,740.04	38,031,326.36	55,998,719.18
1 年以上	5,990,084.73	1,670,298.57	7,963,280.30
合 计	44,164,824.77	39,701,624.93	63,961,999.48

2、 账龄超过一年的大额应付账款：

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31	未偿还或结转的原因
北京中媒同赢广告有限公司			900,000.00	合同未履行完毕
北京阜康仁生物制药科技有限公司	750,000.00	750,000.00	750,000.00	合同未履行完毕
上海东富龙科技股份有限公司			719,191.00	合同未履行完毕
温州亚光机械制造有限公司			711,500.00	合同未履行完毕
河南新城建设有限公司			650,000.00	合同未履行完毕
楚天科技股份有限公司	967,459.32			合同未履行完毕
江苏龙海建工集团有限公司	824,276.00			合同未履行完毕
合 计	2,541,735.32	750,000.00	3,730,691.00	/

(二十) 预收款项

预收款项列示

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	24,195,942.80	52,733,928.77	48,693,332.19
1 年以上	2,006,581.97	883,667.81	652,750.12
合 计	26,202,524.77	53,617,596.58	49,346,082.31

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬	1,082,736.64	55,957,131.29	56,859,621.39	180,246.54
离职后福利-设定提存计划	974,169.20	5,824,652.21	6,259,611.06	539,210.35
合 计	2,056,905.84	61,781,783.50	63,119,232.45	719,456.89

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
短期薪酬	180,246.54	64,462,559.34	64,623,621.79	19,184.09
离职后福利-设定提存计划	539,210.35	6,372,779.88	6,457,862.23	454,128.00
合 计	719,456.89	70,835,339.22	71,081,484.02	473,312.09

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
短期薪酬	19,184.09	54,109,303.02	54,128,487.11	
离职后福利-设定提存计划	454,128.00	4,991,607.67	5,445,735.67	
辞退福利		259,302.26	259,302.26	
合 计	473,312.09	59,360,212.95	59,833,525.04	

2、 短期薪酬列示

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	787,700.59	45,564,983.98	46,352,684.57	
(2) 职工福利费		5,491,192.95	5,491,192.95	
(3) 社会保险费	293,843.25	2,175,652.09	2,294,051.62	175,443.72
其中：医疗保险费	261,641.25	1,696,228.85	1,822,237.97	135,632.13
工伤保险费		277,829.35	254,712.19	23,117.16
生育保险费	32,202.00	201,593.89	217,101.46	16,694.43
(4) 住房公积金		925,780.00	925,780.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,192.80	1,799,522.27	1,795,912.25	4,802.82
合 计	1,082,736.64	55,957,131.29	56,859,621.39	180,246.54

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		53,491,273.58	53,491,273.58	
(2) 职工福利费		6,772,404.66	6,772,404.66	

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(3) 社会保险费	175,443.72	2,425,024.22	2,600,467.94	
其中：医疗保险费	135,632.13	1,932,438.11	2,068,070.24	
工伤保险费	23,117.16	303,882.82	326,999.98	
生育保险费	16,694.43	188,703.29	205,397.72	
(4) 住房公积金		1,102,644.50	1,102,644.50	
(5) 工会经费和职工教育经费	4,802.82	671,212.38	656,831.11	19,184.09
合 计	180,246.54	64,462,559.34	64,623,621.79	19,184.09

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		43,574,386.57	43,574,386.57	
(2) 职工福利费		7,109,594.95	7,109,594.95	
(3) 社会保险费		1,788,027.79	1,788,027.79	
其中：医疗保险费		1,448,328.46	1,448,328.46	
工伤保险费		228,166.02	228,166.02	
生育保险费		111,533.31	111,533.31	
(4) 住房公积金		1,526,400.82	1,526,400.82	
(5) 工会经费和职工教育经费	19,184.09	110,892.89	130,076.98	
合 计	19,184.09	54,109,303.02	54,128,487.11	

3、设定提存计划列示

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
基本养老保险	892,724.20	5,324,788.02	5,720,108.27	497,403.95
失业保险费	81,445.00	499,864.19	539,502.79	41,806.40
合 计	974,169.20	5,824,652.21	6,259,611.06	539,210.35

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险	497,403.95	5,912,470.76	5,955,746.71	454,128.00
失业保险费	41,806.40	460,309.12	502,115.52	
合 计	539,210.35	6,372,779.88	6,457,862.23	454,128.00

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
基本养老保险	454,128.00	4,714,674.10	5,168,802.10	
失业保险费		276,933.57	276,933.57	
合 计	454,128.00	4,991,607.67	5,445,735.67	

(二十二) 应交税费

税费项目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
增值税	12,221,030.67	11,176,412.70	6,326,865.73
企业所得税	6,271,898.61		3,567,130.93
个人所得税	120,483.06	73,823.46	73,287.72
城市维护建设税	854,865.17	782,674.08	448,309.96
房产税	1,159,843.82		
教育费附加	610,617.98	559,052.92	320,221.40
价格调节基金			95,220.02
合 计	21,238,739.31	12,591,963.16	10,831,035.76

(二十三) 其他应付款

其他应付款列示

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	1,317,541.20	11,924,178.02	763,459.48
1 年以上	6,550,275.05	394,700.00	118,450.00
合 计	7,867,816.25	12,318,878.02	881,909.48

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
一年内到期的递延收益	3,153,028.96	3,131,972.78	3,131,972.78

(二十五) 专项应付款

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31	形成原因
国家一类抗肿瘤新药 IG-105 项目	2,855,093.53	900,000.00	667,021.72	3,088,071.81	注 1
工业转型升级及公共服务平台项目		2,500,000.00	71,367.52	2,428,632.48	注 2
合 计	2,855,093.53	3,400,000.00	738,389.24	5,516,704.29	/

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	形成原因
国家一类抗肿瘤新药 IG-105 项目	3,088,071.81		2,416,474.54	671,597.27	注 1

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	形成原因
工业转型升级及公共服务平台项目	2,428,632.48		1,146,661.52	1,281,970.96	注 2
合 计	5,516,704.29		3,563,136.06	1,953,568.23	/

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30	形成原因
国家一类抗肿瘤新药 IG-105 项目	671,597.27		855.10	670,742.17	注 1
工业转型升级及公共服务平台项目	1,281,970.96			1,281,970.96	注 2
合 计	1,953,568.23		855.10	1,952,713.13	/

注 1：根据中华人民共和国科学技术部国科发财（2012）452 号文《关于下达 2012 年度第一批国际科技合作与交流专项经费预算的通知》以及国科发财（2012）621 号文《关于拨付 2012 年度第三批国际科技合作与交流专项经费的通知》，核定公司承担的国家一类抗肿瘤新药 IG-105 的开发项目专项经费预算 420 万元。2012 年公司收到中华人民共和国财政部拨款 330 万元，2014 年度收到 90 万元。

注 2：根据山西省财政厅晋财建一（2014）143 号文《关于下达煤炭可持续发展基金（工业转型升级及公共服务平台）支出预算通知》，2014 年公司收到 250 万元专项资金。

(二十六) 递延收益

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
政府补助	31,278,842.67		3,131,972.77	28,146,869.90
减：一年内到期的递延收益	2,937,300.89			3,131,972.78
合 计	28,341,541.78			25,014,897.12

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
政府补助	28,146,869.90		3,153,028.80	24,993,841.10
减：一年内到期的递延收益	3,131,972.78			3,131,972.78
合 计	25,014,897.12			21,861,868.32

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
政府补助	24,993,841.10		2,364,771.60	22,629,069.50
减：一年内到期的递延收益	3,131,972.78			3,153,028.96
合 计	21,861,868.32			19,476,040.54

涉及政府补助的项目：

负债项目	2013.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2014.12.31	与资产相关/与收益相关
煤炭可持续基金	750,000.00		150,000.00		600,000.00	与收益相关
污染源治理专项	264,705.88		58,823.53		205,882.35	与收益相关
重点产业振兴和技术改造专款	22,966,729.17		2,199,249.96		20,767,479.21	与资产相关
电力需求侧管理项目资金	1,622,791.22		198,013.18		1,424,778.04	与资产相关
工业经济运行调节专项	1,814,616.40		159,186.10		1,655,430.30	与资产相关
科学技术发展计划项目资金	1,700,000.00		161,500.00		1,538,500.00	与资产相关
节能专项资金	2,160,000.00		205,200.00		1,954,800.00	与资产相关
合 计	31,278,842.67		3,131,972.77		28,146,869.90	/

负债项目	2014.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015.12.31	与资产相关/与收益相关
煤炭可持续基金	600,000.00		150,000.00		450,000.00	与收益相关
污染源治理专项	205,882.35		58,823.52		147,058.83	与收益相关
重点产业振兴和技术改造专款	20,767,479.21		2,199,249.96		18,568,229.25	与资产相关
电力需求侧管理项目资金	1,424,778.04		198,013.08		1,226,764.96	与资产相关
工业经济运行调节专项	1,655,430.30		180,242.28		1,475,188.02	与资产相关
科学技术发展计划项目资金	1,538,500.00		161,499.96		1,377,000.04	与资产相关
节能专项资金	1,954,800.00		205,200.00		1,749,600.00	与资产相关
合 计	28,146,869.90		3,153,028.80		24,993,841.10	/

负债项目	2015.12.31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016.9.30	与资产相关/与收益相关
煤炭可持续基金	450,000.00		112,500.00		337,500.00	与收益相关
污染源治理专项	147,058.83		44,117.64		102,941.19	与收益相关
重点产业振兴和技术改造专款	18,568,229.25		1,649,437.47		16,918,791.78	与资产相关
电力需求侧管理项目资金	1,226,764.96		148,509.81		1,078,255.15	与资产相关
工业经济运行调节专项	1,475,188.02		135,181.71		1,340,006.31	与资产相关
科学技术发展计划项目资金	1,377,000.04		121,124.97		1,255,875.07	与资产相关
节能专项资金	1,749,600.00		153,900.00		1,595,700.00	与资产相关
合 计	24,993,841.10		2,364,771.60		22,629,069.50	/

(二十七) 股本

项 目	2013.12.31	本次变动增（+）减（-）					2014.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
拉萨普华领先投资有限公司	76,700,000.00						76,700,000.00
胡成伟	18,998,000.00						18,998,000.00
西藏富思特投资有限公司	11,800,000.00						11,800,000.00
北京立德九鼎投资中心（有限合伙）	8,700,000.00						8,700,000.00
厦门宝嘉九鼎投资管理中心（有限合伙）	8,400,000.00						8,400,000.00
天津宸瑞财富股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,705,400.00						7,705,400.00

项 目	2013.12.31	本次变动增 (+) 减 (-)					2014.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
宇鑫九鼎（厦门）投资管理中心	3,700,000.00						3,700,000.00
天津元祥华创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,796,600.00						2,796,600.00
合计	138,800,000.00						138,800,000.00

项 目	2014.12.31	本次变动增 (+) 减 (-)					2015.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
哈尔滨誉衡药业股份有限公司					103,751,500.00	103,751,500.00	10,3751,500.00
拉萨普华领先投资有限公司	76,700,000.00				-76,700,000.00	-76,700,000.00	
胡成伟	18,998,000.00				-4,749,500.00	-4,749,500.00	14,248,500.00
西藏富思特投资有限公司	11,800,000.00				-11,800,000.00	-11,800,000.00	
北京立德九鼎投资中心（有限合伙）	8,700,000.00						8,700,000.00
厦门宝嘉九鼎投资管理中心（有限合伙）	8,400,000.00						8,400,000.00
天津宸瑞财富股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,705,400.00				-7,705,400.00	-7,705,400.00	
宇鑫九鼎（厦门）投资管理中心	3,700,000.00						3,700,000.00
天津元祥华创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,796,600.00				-2,796,600.00	-2,796,600.00	
合计	138,800,000.00						138,800,000.00

项 目	2015.12.31	本次变动增 (+) 减 (-)					2016.9.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	10,3751,500.00				35,048,500.00	35,048,500.00	138,800,000.00
胡成伟	14,248,500.00				-14,248,500.00	-14,248,500.00	
北京立德九鼎投资中心（有限合伙）	8,700,000.00				-8,700,000.00	-8,700,000.00	
厦门宝嘉九鼎投资管理中心（有限合伙）	8,400,000.00				-8,400,000.00	-8,400,000.00	
宇鑫九鼎（厦门）投资管理中心	3,700,000.00				-3,700,000.00	-3,700,000.00	
合计	138,800,000.00						138,800,000.00

注：2015 年 1 月 23 日，哈尔滨誉衡药业股份有限公司与公司原股东胡成伟、拉萨普华领先投资有限公司、西藏富思特投资有限公司、天津宸瑞财富股权投资基金合伙企业(有限合伙)、天津元祥华创股权投资基金合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，协议约定哈尔滨誉衡药业股份有限公司以 238,872.99 万元的股权转让价款收购公司 85.01%股权。2015 年 12 月 17 日，哈尔滨誉衡药业股份有限公司与北京立德九鼎投资中心（有限合伙）、厦门宝嘉九鼎投资管理中心（有限合伙）、宇鑫九鼎（厦门）投资管理中心（有限合伙）签订了股权转让协议，以 38,672.46 万元收购公司 14.99%股权。截至 2016 年 4 月 8 日，公司所有股份均已过户至哈尔滨誉衡药业股份有限公司名下。

(二十八) 资本公积

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
资本溢价（股本溢价）	229,045,085.29			229,045,085.29

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
资本溢价（股本溢价）	229,045,085.29			229,045,085.29

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
资本溢价（股本溢价）	229,045,085.29		16,545,956.58	212,499,128.71

注：2016 年 5 月，哈尔滨誉衡药业股份有限公司将公司所享有的北京经济技术开发区科创十四街 20 号院 15 号楼 1 至 4 层 1、2 的房产及装修（房产净值 14,571,256.90 元、装修余值 1,974,699.68 元）无偿划拨给誉衡嘉孕医疗投资有限公司。因该笔交易系权益性交易，故冲减资本公积。

(二十九) 盈余公积

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积	39,369,312.50	17,478,881.37		56,848,193.87

注：2014 年根据公司法 and 公司章程的规定，按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	56,848,193.87	20,013,340.04		76,861,533.91

注：2015 年根据公司法 and 公司章程的规定，按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30
法定盈余公积	76,861,533.91			76,861,533.91

(三十) 未分配利润

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
年初未分配利润	544,314,931.24	368,889,396.14	310,161,791.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	144,394,173.02	195,438,875.14	172,066,485.93

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
减：提取法定盈余公积		20,013,340.04	17,478,881.37
应付普通股股利	350,000,000.00		95,860,000.00
期末未分配利润	338,709,104.26	544,314,931.24	368,889,396.14

(三十一) 营业收入和营业成本

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	398,023,261.74	164,495,788.96	536,273,266.72	195,638,817.80	534,631,062.27	206,214,833.89
其他业务	2,667,660.02	379,278.31	8,239,607.62	2,393,049.86	546,120.02	372,630.54
合 计	400,690,921.76	164,875,067.27	544,512,874.34	198,031,867.66	535,177,182.29	206,587,464.43

(三十二) 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
营业税			15,103.95
城市维护建设税	3,196,823.05	4,691,317.40	4,489,675.17
教育费附加	2,283,445.02	3,350,941.03	3,206,910.86
价格调节基金		133,699.38	961,226.85
合 计	5,480,268.07	8,175,957.81	8,672,916.83

(三十三) 销售费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
人力资源支出	6,137,522.56	4,559,974.41	3,682,588.43
广告及业务宣传费	3,752,127.82	17,119,833.81	11,585,549.45
市场费用	3,652,145.87	175,207.31	59,297.07
商品物流费	1,873,865.21	1,346,632.69	1,617,715.59
办公差旅交通费	1,738,363.40	1,757,575.02	1,169,356.92
会议费	1,547,967.06	1,993,009.60	214,126.00
租赁水电物业费	186,734.93	270,673.50	292,413.90
招待费	321,575.90	281,365.51	167,061.32
折旧及摊销费用	63,613.79	22,695.68	29,787.30
合 计	19,273,916.54	27,526,967.53	18,817,895.98

(三十四) 管理费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
人力资源支出	14,750,073.79	20,465,505.88	19,355,251.73
折旧及摊销费用	11,777,004.74	13,087,961.64	14,490,534.60
费用化研发支出	5,803,399.86	28,667,916.02	27,006,619.59
租赁水电物业费	3,423,083.85	4,889,993.98	4,203,262.14
税费	4,493,051.55	5,443,055.57	5,193,571.24
办公差旅交通	3,133,863.21	5,257,240.02	6,549,625.38
招待费	392,941.76	1,512,723.26	1,418,716.27
中介服务费	467,715.08	1,453,005.24	1,907,476.05
其他	1,912,359.75	6,812,837.49	14,819,460.26
合 计	46,153,493.59	87,590,239.10	94,944,517.26

(三十五) 财务费用

类 别	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
利息支出			
减：利息收入	730,168.18	1,128,815.40	706,049.03
其他	282,729.81	119,361.75	75,272.38
合 计	-447,438.37	-1,009,453.65	-630,776.65

(三十六) 资产减值损失

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	195,122.67	-368,162.24	-108,155.78
存货跌价损失	1,988,604.15		
固定资产减值损失	176,700.00		8,844,369.82
合 计	2,360,426.82	-368,162.24	8,736,214.04

(三十七) 投资收益

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	5,905,687.89		
理财产品收益	796,145.76	144,246.58	
合 计	6,701,833.65	144,246.58	

(三十八) 营业外收入

项 目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
固定资产处置利得	466.50	32,820.53	735.59	466.50	32,820.53	735.59
政府补助	2,614,771.60	3,200,383.72	3,731,972.77	2,614,771.60	3,200,383.72	3,731,972.77
其他	0.01	905,167.52	38,888.00	0.01	905,167.52	38,888.00
合 计	2,615,238.11	4,138,371.77	3,771,596.36	2,615,238.11	4,138,371.77	3,771,596.36

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
煤炭可持续基金	112,500.00	150,000.00	150,000.00	与收益相关
污染源治理专项	44,117.64	58,823.52	58,823.53	与收益相关
重点产业振兴和技术改造专款	1,649,437.47	2,199,249.96	2,199,249.96	与资产相关
电力需求侧管理项目资金	148,509.81	198,013.08	198,013.18	与资产相关
工业经济运行调节专项	135,181.71	180,242.28	159,186.10	与资产相关
科学技术发展计划项目资金	121,124.97	161,499.96	161,500.00	与资产相关
节能专项资金	153,900.00	205,200.00	205,200.00	与资产相关
先进企业			100,000.00	与收益相关
技术创新项目资金			500,000.00	与收益相关
税收奖励资金		47,354.92		与收益相关
项目扶持基金	250,000.00			与收益相关
合 计	2,614,771.60	3,200,383.72	3,731,972.77	/

(三十九) 营业外支出

项 目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
固定资产处置损失	2,241,020.17		219,849.59	2,241,020.17		219,849.59
对外捐赠		30,000.00	30,000.00		30,000.00	30,000.00
其他	118,008.32	30,000.00	8,807.49	118,008.32	30,000.00	8,807.49
合 计	2,359,028.49	60,000.00	258,657.08	2,359,028.49	60,000.00	258,657.08

(四十) 所得税费用

所得税费用表

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	25,527,728.99	34,017,482.59	31,381,732.30
递延所得税费用	31,329.10	-668,281.25	-1,886,328.55
合 计	25,559,058.09	33,349,201.34	29,495,403.75

(四十一) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
收到往来款、代付款	405,078,258.74	8,196,561.82	13,122,003.93
专项补贴、补助款	250,000.00	47,354.92	4,000,000.00
利息收入	3,188,358.85	1,083,666.40	706,049.03
营业外收入	0.01		38,888.00
合 计	408,516,617.60	9,327,583.14	17,866,940.96

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
支付往来款、代付款	278,573,243.12	81,671,201.11	8,434,265.99
费用支出	21,544,316.51	58,267,521.35	61,695,858.77
营业外支出	118,008.32	60,000.00	38,807.49
合 计	300,235,567.95	139,998,722.46	70,168,932.25

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
收回银行承兑汇票保证金	47,304,846.61		

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
支付银行承兑汇票保证金		25,780,195.61	23,163,931.00
无偿划拨北京房产及装修所支付的税费	216,359.70		

(四十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	144,394,173.02	195,438,875.14	172,066,485.93
加：资产减值准备	2,360,426.82	-368,162.24	8,736,214.04
固定资产等折旧	27,392,342.50	35,394,868.82	43,253,584.70
无形资产摊销	2,664,675.87	4,210,786.74	1,821,533.36
长期待摊费用摊销	2,555,990.89	3,269,517.64	2,869,517.64
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)	2,240,553.67	-32,820.53	219,114.00
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)			
投资损失(收益以“—”号填列)	-6,701,833.65	-144,246.58	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	31,329.10	-668,281.25	-1,886,328.55
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)	8,800,928.89	-8,407,744.36	5,046,841.36
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	95,478,269.25	-94,666,411.40	21,491,065.58
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-43,414,979.83	24,908,486.30	14,159,110.95
其他			
经营活动产生的现金流量净额	235,801,876.53	158,934,868.28	267,777,139.01
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	75,404,215.87	148,962,900.29	97,389,046.96
减：现金的期初余额	148,962,900.29	97,389,046.96	101,182,442.05
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	-73,558,684.42	51,573,853.33	-3,793,395.09

2、 本报告期收到的处置子公司的现金净额

	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	18,121,100.00		
其中：山西普德食品有限公司	5,730,000.00		
西藏普德医药有限公司	7,391,100.00		
北京普德康利医药科技发展有限公司	5,000,000.00		
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,008,249.03		
其中：山西普德食品有限公司	1,963,187.65		
西藏普德医药有限公司	1,154,565.15		
北京普德康利医药科技发展有限公司	890,496.23		
处置子公司收到的现金净额	14,112,850.97		

3、 现金和现金等价物的构成

项 目	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
一、现 金	75,404,215.87	148,962,900.29	97,389,046.96
其中：库存现金	30,014.15	76,424.28	25,729.43
可随时用于支付的银行存款	75,374,201.72	148,886,476.01	97,363,317.53
可随时用于支付的其他货币资金			
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	75,404,215.87	148,962,900.29	97,389,046.96

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值			受限原因
	2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31	
货币资金	1,639,280.00	48,944,126.61	23,163,931.00	为开具银行承兑汇票所支付的保证金

六、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

2016 年 1-9 月：

子公司名称	股权处置 价款	股权处置 比例（%）	股权处置 方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
山西普德食品有限公司	5,730,000.00	100.00	转让	2016-6-30	注 1	300,377.30
西藏普德医药有限公司	7,391,100.00	100.00	转让	2016-6-30	注 2	206,163.35
北京普德康利医药科技发展有限公司	5,000,000.00	100.00	转让	2016-6-30	注 3	5,399,147.24

注 1：截至 2016 年 6 月 30 日，公司董事会已通过转让山西普德食品有限公司 100%股权的决议，已与西藏尊雅投资管理有限公司签订了股权转让协议，已收到 100%股权转让款，故以 2016 年 6 月 30 日作为丧失控制权的时点。

注 2：截至 2016 年 6 月 30 日，公司董事会已通过转让西藏普德医药有限公司 100%股权的决议，已与哈尔滨誉衡药业股份有限公司签订了股权转让协议，已收到 100%股权转让款，故以 2016 年 6 月 30 日作为丧失控制权的时点。

注 3：截至 2016 年 6 月 30 日，公司董事会已通过转让北京普德康利医药科技发展有限公司 100%股权的决议，已与哈尔滨誉衡药业股份有限公司签订了股权转让协议，已收到 100%股权转让款，故以 2016 年 6 月 30 日作为丧失控制权的时点。

(二) 其他原因的合并范围变动

2015 年 3 月公司独资新设北京普德康利医药科技发展有限公司，故将其纳入 2015 年度合并范围。

七、 在子公司中的权益

企业集团的构成

2015 年 12 月 31 日：

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	
山西普德食品有限公司	山西 大同	山西 大同	食品生产	100.00		设立
西藏普德医药有限公司	西藏 达孜	西藏 达孜	医药销售	100.00		设立
北京普德康利医药科技发展有限公司	北京	北京	医药研发及临床服务	100.00		设立

2014 年 12 月 31 日：

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	
山西普德食品有限公司	山西 大同	山西 大同	食品生产	100.00		设立
西藏普德医药有限公司	西藏 达孜	西藏 达孜	医药销售	100.00		设立

八、 关联方及关联交易

(一) 公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对公司的表决权比例(%)
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	黑龙江 哈尔滨	医药	219,829.035 万元	100.00	100.00

公司的最终控制方为朱吉满、白莉惠夫妇。

(二) 公司的子公司情况

公司子公司的情况详见本附注“七、在子公司中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
胡成伟	法定代表人
胡祖耘	胡成伟父亲
山东誉衡药业有限公司	受同一母公司控制
西藏誉衡阳光医药有限责任公司	受同一母公司控制
哈尔滨誉衡经纬医药发展有限公司	受同一母公司控制
誉衡（北京）贸易进出口有限公司	受同一母公司控制
西藏尊雅投资管理有限公司	受同一母公司控制
誉衡嘉孕医疗投资有限公司	受同一母公司控制
山西普德食品有限公司	受同一母公司控制

(四) 关联交易情况

1、 购销商品的关联交易

采购商品情况表

关联方	关联交易内容	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
西藏誉衡阳光医药有限责任公司	采购鹿瓜多汰注射液		118,258.46	

出售商品情况表

关联方	关联交易内容	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	销售豆奶		39,138.46	
哈尔滨誉衡经纬医药发展有限公司	销售豆奶		1,846.16	
山东誉衡药业有限公司	销售银杏叶提取物		7,269,675.21	
山西普德食品有限公司	销售水电汽	67,985.76		

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	确认的租赁收入		
		2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
西藏尊雅投资管理 有限公司	厂房	78,828.83		

注：2016 年 7 月，公司与西藏尊雅投资管理有限公司签订《房屋租赁合同》，将坐落于山西省大同市经济技术开发区湖滨大街 55 号部分厂房租赁给西藏尊雅投资管理有限公司，租赁期限自 2016 年 7 月 1 日起至 2018 年 6 月 30 日止，房屋租金为 35 万元/年（含税）。

3、 关联担保情况

公司作为被担保方：

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
哈尔滨誉衡药业 股份有限公司	150,000,000.00	2016-1-13	2017-1-13	否

注：哈尔滨誉衡药业股份有限公司与民生银行签订《最高额保证合同》，为公司 1.5 亿元授信额度提供担保。截至 2016 年 9 月 30 日，哈尔滨誉衡药业股份有限公司为公司开具银行承兑汇票担保金额为 870,000.00 元。

4、 关联方资金拆借

(1) 2015 年，公司向哈尔滨誉衡药业股份有限公司北京分公司累计拆出资金 8,000 万元；2016 年 1-9 月，公司向哈尔滨誉衡药业股份有限公司北京分公司累计拆出资金 12,000 万元；截至 2016 年 9 月 30 日，公司已收回上述拆出资金。

(2) 2016 年 1-9 月，公司向哈尔滨誉衡药业股份有限公司收取资金拆借利息 2,413,041.67 元（含税）。

5、 其他关联方交易

(1) 2016 年 6 月，公司将山西普德食品有限公司 100%股权转让给西藏尊雅投资管理有限公司，转让价格为 5,730,000 元，以山西普德食品有限公司 5 月 31 日净资产为转让价格定价依据。

(2) 2016 年 6 月，公司将西藏普德医药有限公司 100%股权转让给哈尔滨誉衡药业股份有限公司，转让价格为 7,931,100 元，以西藏普德医药有限公司 2 月 28 日净资产为转让价格定价依据。

(3) 2016 年 6 月，公司将北京普德康利医药科技发展有限公司 100%股权转让给哈尔滨誉衡药业股份有限公司，转让价格为 5,000,000 元，以北京普德康利医药科技发展有限公司实收资本为转让价格定价依据。

(4) 2016 年 5 月，公司向山东誉衡药业有限公司购买固定资产一批，购买价格为 3,132,049.12 元。

(5) 2016 年 5 月，哈尔滨誉衡药业股份有限公司将公司所拥有的北京经济技术开发区科创十四街 20 号院 15 号楼 1 至 4 层 1、2 的房产及装修（房产净值 14,571,256.90 元、装修余值 1,974,699.68 元）无偿划拨给誉衡嘉孕医疗投资有限公司。

(6) 2016 年 3 月，公司与誉衡（北京）贸易进出口有限公司、北京泰达立行置业投资有限公司签订《泰达融创园定制合同之补充协议》，约定将《泰达融创园定制合同》下的权利义务全部无条件地转让给誉衡（北京）贸易进出口有限公司，由此收回预付的购房款 49,557,029 元。

(7) 2016 年 2 月，公司代为收取胡成伟转让公司股权的股权转让款 100,000,000 元，公司代缴印花税 50,000 元、个人所得税 19,555,591.20 元后已支付给胡成伟。2016 年 6 月公司代为收取胡成伟转让公司股权的股权转让款 5,890,000 元，计提印花税 2,945 元、个人所得税 1,151,824.40 元后余 4,735,230.60 元已支付给胡成伟。

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2016.9.30		2015.12.31		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	山东誉衡药业有限公司			300,000.00			
其他应收款							
	哈尔滨誉衡药业股份有限公司北京分公司			80,000,000.00			
	山西普德食品有限公司	28,178.88					
	西藏尊雅投资管理有限公司	87,500.00					

2、 应付项目

项目名称	关联方	账面余额		
		2016.9.30	2015.12.31	2014.12.31
应付账款				
	西藏誉衡阳光医药有限责任公司		138,362.40	
其他应付款				
	胡成伟			49,431.13
	胡祖耘		3,000,000.00	

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

2015 年 2 月 3 日，北京立德九鼎投资中心（有限合伙）、厦门宝嘉九鼎投资管理中心（有限合伙）、宇鑫九鼎（厦门）投资管理中心（有限合伙）（以下统称“原告”）向北京市西城区人民法院递交了《民事起诉状》，请求：① 判令拉萨普华领先投资有限公司（以下简称“普华领先”）及公司返还原告投资款 25,323,661.20 元及利息 11,885,105.21 元，合计 37,208,766.41 元；② 判令普华领先向原告支付《山西普德药业有限公司增资扩股补充协议书（一）》（以下简称“《补充协议书（一）》”）第二条约定的 2010、2011、2012 年度业绩补偿款 7,208,304.55 元及利息 1,868,285.24 元，合计 9,076,589.79 元。

拉萨普华及拉萨普华实际控制人胡成伟签署了《胡成伟、拉萨普华领先投资有限公司关于北京立德九鼎投资中心（有限合伙）等起诉拉萨普华领先投资有限公司及山西普德药业股份有限公司的承诺函》，不可撤销地作出如下承诺：

“1、如因上述诉讼或原告与本公司及普德药业就原告向普德药业增资事宜而产生的其他争议或纠纷等任何事宜导致本公司任何赔偿、补偿、税费或其他责任，本公司将以连带责任方式承担全部责任（包括但不限于返还投资款及利息、支付业绩补偿款及利息、承担诉讼费用等）；

2、如因上述诉讼或原告与本公司及普德药业就原告向普德药业增资事宜而产生的其他争议或纠纷等任何事宜导致普德药业或誉衡药业承担任何赔偿、补偿、税费或其他责任，本公司将全额承担该等责任并赔偿普德药业或誉衡药业因此受到的全部损失。

3、胡成伟承诺：对拉萨普华领先投资有限公司依据本承诺函而应履行的全部义务、责任承担无限连带责任。”

截至 2016 年 9 月 30 日，该案件尚未开庭审理。

十、 资产负债表日后事项

公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无其他重要事项需要披露。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类 别	2016.9.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,183,353.13	100.00	171,054.47	0.50	34,012,298.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	34,183,353.13	100.00	171,054.47	0.50	34,012,298.66

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,226,856.45	100.00	4,634.28	0.38	1,222,222.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,226,856.45	100.00	4,634.28	0.38	1,222,222.17

类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,345,670.92	100.00	117,283.55	5.00	2,228,387.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,345,670.92	100.00	117,283.55	5.00	2,228,387.37

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016.9.30			2015.12.31			2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	34,180,293.11	170,901.47	0.50%	926,856.45	4,634.28	0.50%	2,345,670.92	117,283.55	5.00%
1 至 2 年	3,060.02	153.00	5.00%						
合 计	34,183,353.13	171,054.47		926,856.45	4,634.28		2,345,670.92	117,283.55	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2016.9.30			2015.12.31			2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
组合 2				300,000.00					

2、 本报告期计提的坏账准备情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	166,420.19	-112,649.27	93,245.41

3、 本报告期无实际核销的应收账款

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2016 年 9 月 30 日

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
珠海亿邦医药有限公司	16,941,536.55	49.56	84,707.68
广东爱民药业有限公司	9,774,448.51	28.59	48,872.24
珠海赛隆药业股份有限公司	4,257,277.85	12.45	21,286.39
合肥天洋医药有限公司	729,775.20	2.13	3,648.88
西藏中卫诚康药业有限公司	660,739.03	1.93	3,303.70
合 计	32,363,777.14	94.66	161,818.89

2015 年 12 月 31 日

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
山东誉衡药业有限公司	300,000.00	24.45	
黑龙江省众志创展医药有限公司	237,600.00	19.37	1,188.00
江西新汇宇医药有限公司	199,200.00	16.24	996.00
中国医药商贸东北公司	161,700.00	13.18	808.50
江西丰厚医药有限公司	153,290.63	12.49	766.45
合 计	1,051,790.63	85.73	3,758.95

2014 年 12 月 31 日

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
鹭燕（福建）药业股份有限公司	821,610.00	35.03	41,080.50
福州鹭燕医药有限公司	643,800.00	27.45	32,190.00
上海东宝生物医药有限公司	347,000.00	14.79	17,350.00

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
泉州鹭燕医药有限公司	343,680.00	14.65	17,184.00
上海良晶寅经贸有限公司	183,520.00	7.82	9,176.00
合 计	2,339,610.00	99.74	116,980.50

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种 类	2016.9.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,785,887.86	100.00	44,787.33	1.61	2,741,100.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,785,887.86	100.00	44,787.33	1.61	2,741,100.53

种 类	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	82,536,798.63	100.00	16,785.94	0.02	82,520,012.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	82,536,798.63	100.00	16,785.94	0.02	82,520,012.69

种 类	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	987,423.20	100.00	272,883.46	27.64	714,539.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	987,423.20	100.00	272,883.46	27.64	714,539.74

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016.9.30			2015.12.31			2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,709,180.47	8,545.90	0.50%	2,157,187.04	10,785.94	0.50%	475,445.20	23,772.26	5.00%
1 至 2 年	724,828.51	36,241.43	5.00%				14,000.00	2,800.00	20.00%
2 至 3 年				30,000.00	6,000.00	20.00%	401,178.00	160,471.20	40.00%
3 至 4 年							2,400.00	1,440.00	60.00%
4 至 5 年							50,000.00	40,000.00	80.00%
5 年以上							44,400.00	44,400.00	100.00%
合 计	2,434,008.98	44,787.33		2,187,187.04	16,785.94		987,423.20	272,883.46	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2016.9.30			2015.12.31			2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
组合 2	351,878.88			80,349,611.59					

2、 本报告期计提的坏账准备情况

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	28,001.39	-256,097.52	-179,390.14

3、 本报告期无实际核销的其他应收款

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2016 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	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
山西省电力公司大同供电分公司	保证金	671,356.99	1-2 年	24.10	33,567.85
备用金	个人往来	395,131.34	1 年以内及 1-2 年	14.18	2,973.38
中国石化销售有限公司山西大同石油分公司	往来款	228,531.73	1 年以内	8.20	1,142.66
福建省医疗机构药品集中采购中心	医药销售代理保证金	185,000.00	1 年以内	6.64	
山西省财政厅	往来款	110,000.00	1 年以内	3.95	550.00
合 计	/	1,590,020.06	/	57.07	38,233.89

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	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
哈尔滨誉衡药业股份有限公司北京分公司	关联方借款	80,000,000.00	1 年以内	96.93	
大同市经济技术开发区建设发展局	保证金	600,000.00	1 年以内	0.73	3,000.00
山西省电力公司大同供电分公司	保证金	588,027.93	1 年以内	0.71	2,940.14
山西普德食品有限公司	往来款	299,011.59	1 年以内	0.36	
中国石化销售有限公司山西大同石油分公司	往来款	244,732.69	1 年以内	0.30	1,223.66
合 计	/	81,731,772.21	/	99.03	7,163.80

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期 末余额计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
山西省电力公司大同供电 分公司	保证金	800,000.00	1 年以内及 2-3 年	81.02	180,000.00
海南省政府采购中心	医药销售代 理保证金	76,800.00	1 年以内、3-4 年及 5 年以上	7.78	47,340.00
备用金	个人往来	55,223.20	1 年以内、1-2 年及 2-3 年	5.59	5,273.46
山西省电力公司大同城区 供电支公司	往来款	30,000.00	4-5 年	3.04	24,000.00
江西省医药采购服务中心	医药销售代 理保证金	20,000.00	4-5 年	2.03	16,000.00
合 计	/	982,023.20	/	99.46	272,613.46

(三) 长期股权投资

项 目	2016.9.30			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	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				24,000,000.00		24,000,000.00	19,000,000.00		19,000,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西普德食品有限公司	10,000,000.00	1,000,000.00		11,000,000.00		
西藏普德医药有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
合 计	18,000,000.00	1,000,000.00		19,000,000.00		

被投资单位	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西普德食品有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00		
西藏普德医药有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
北京普德康利医药科技发展有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合 计	19,000,000.00	5,000,000.00		24,000,000.00		

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.9.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西普德食品有限公司	11,000,000.00		11,000,000.00			
西藏普德医药有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00			
北京普德康利医药科技发展有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
合 计	24,000,000.00		24,000,000.00			

(四) 营业收入和营业成本

项 目	2016 年 1-9 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	397,640,393.14	163,616,474.82	533,892,166.09	193,629,376.62	533,045,934.04	205,372,910.87
其他业务	2,800,718.09	512,336.38	8,501,444.43	2,654,886.67	546,120.02	372,630.54
合 计	400,441,111.23	164,128,811.20	542,393,610.52	196,284,263.29	533,592,054.06	205,745,541.41

(五) 投资收益

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,878,900.00		
理财产品收益	796,145.76	144,246.58	
合 计	-5,082,754.24	144,246.58	

十三、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	3,665,134.22	32,820.53	-219,114.00
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,614,771.60	3,200,383.72	3,731,972.77
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,276,454.32		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	796,145.76	144,246.58	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年度	2014 年度
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-118,008.31	845,167.52	80.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	364,812.29	-633,392.75	-526,974.03
少数股东权益影响额			
合 计	9,599,309.88	3,589,225.60	2,985,965.25

(二) 净资产收益率及每股收益

2016 年 1-9 月	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.41	1.04	1.04
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	14.38	0.97	0.97

2015 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.93	1.41	1.41
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	21.52	1.38	1.38

2014 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.52	1.24	1.24
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	23.11	1.22	1.22

山西普德药业有限公司
二〇一六年十一月四日