山东金城医药股份有限公司

备考审阅报告

大信阅字【2016】第 3-00004 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGECERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP.

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
1 Zhichun Road,Haidian Dis
Beijing,China,100083

电话 Telephone：+86（10）82330558
传真 Fax：+86（10）82327668
网址 Internet：www.daxincpa.com.cn

备 考 审 阅 报 告

大信阅字【2016】第3-00004号

山东金城医药股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的山东金城医药股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照后附备考合并财务报表附注三披露的编制基础及编制方法编制的备考合并财务报表，包括2016年9月30日、2015年12月31日的备考合并资产负债表，2016年1-9月、2015年度的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定和后附备考财务报表附注三披露的编制基础及编制方法编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位2016年9月30日、2015年12月31日的备考财务状况及2016年1-9月、2015年度的备考经营成果。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

二〇一六年十一月一日

备考合并资产负债表

编制单位：山东金城医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2016年9月30日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	398,613,636.34	433,808,762.99
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	六、（二）	40,514,212.76	77,647,373.25
应收账款	六、（三）	356,197,897.35	372,673,051.81
预付款项	六、（四）	76,703,693.49	29,778,667.18
应收利息	六、（五）	123,364.43	65,898.85
应收股利			
其他应收款	六、（六）	11,433,534.99	7,101,133.51
存货	六、（七）	187,182,529.61	159,980,278.42
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	313,606,913.92	309,579,224.88
流动资产合计		1,384,375,782.89	1,390,634,390.89
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、（九）	57,300,000.00	7,300,000.00
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	六、（十）	870,081,989.97	715,269,620.63
在建工程	六、（十一）	300,019,432.05	340,082,733.83
工程物资			
固定资产清理		168,886.07	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（十二）	555,121,643.55	555,821,908.94
开发支出	六、（十三）	100,000.00	100,000.00
商誉	六、（十四）	1,176,021,533.65	1,176,021,533.65
长期待摊费用	六、（十五）	3,256,605.64	3,812,827.72
递延所得税资产	六、（十六）	16,584,803.58	18,401,763.16
其他非流动资产	六、（十七）	27,671,767.00	37,041,158.30
非流动资产合计		3,006,326,661.51	2,853,851,546.23
资产总计		4,390,702,444.40	4,244,485,937.12

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：孙瑞梅

备考合并资产负债表（续）

编制单位：山东金城医药股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2016年9月30日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（十八）	201,000,000.00	255,000,000.00
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	六、（十九）	13,019,000.00	2,000,000.00
应付账款	六、（二十）	244,563,452.65	265,350,635.64
预收款项	六、（二十一）	95,358,244.01	22,999,734.35
应付职工薪酬	六、（二十二）	53,996,517.94	57,072,462.63
应交税费	六、（二十三）	17,319,839.11	18,348,739.37
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、（二十四）	64,222,430.51	91,221,833.72
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、（二十五）	10,530,000.00	13,860,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		700,009,484.22	725,853,405.71
非流动负债：			
长期借款	六、（二十六）	29,000,000.00	14,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、（二十七）	1,175,980.00	1,591,980.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、（二十八）	39,379,845.75	33,617,826.99
递延所得税负债	六、（十六）	54,298,930.21	57,563,972.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		123,854,755.96	107,173,779.28
负债合计		823,864,240.18	833,027,184.99
所有者权益：			
股本	六、（二十九）	393,152,239.00	393,152,239.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十）	2,381,901,999.79	2,371,583,392.89
减：库存股	六、（三十一）	22,645,320.00	45,290,640.00
其他综合收益			
专项储备	六、（三十二）	542,414.83	718,360.28
盈余公积	六、（三十三）	46,024,415.65	46,024,415.65
未分配利润	六、（三十四）	701,274,262.62	627,443,290.99
归属于母公司所有者权益合计		3,500,250,011.89	3,393,631,058.81
少数股东权益		66,588,192.33	17,827,693.32
所有者权益合计		3,566,838,204.22	3,411,458,752.13
负债和所有者权益总计		4,390,702,444.40	4,244,485,937.12

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：孙瑞梅

备考合并利润表

编制单位：山东金城医药股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2016年1-9月	2015年度
一、营业收入	六、（三十五）	936,661,582.77	1,511,282,213.61
减：营业成本	六、（三十五）	607,011,384.44	834,381,416.82
营业税金及附加	六、（三十六）	8,237,188.45	18,850,970.08
销售费用	六、（三十七）	30,000,126.60	67,615,898.78
管理费用	六、（三十八）	181,509,219.82	262,726,183.93
财务费用	六、（三十九）	2,378,485.17	-3,545,507.77
资产减值损失	六、（四十）	705,042.88	19,614,970.30
加：公允价值变动收益			
投资收益	六、（四十一）		26,590.42
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）		106,820,135.41	311,664,871.89
加：营业外收入	六、（四十二）	19,119,788.99	13,083,428.13
其中：非流动资产处置利得		367,436.82	566,534.16
减：营业外支出	六、（四十三）	2,386,189.47	7,503,042.45
其中：非流动资产处置损失		577,889.96	3,788,399.21
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		123,553,734.93	317,245,257.57
减：所得税费用	六、（四十四）	15,473,319.63	25,446,964.94
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		108,080,415.30	291,798,292.63
其中：归属于母公司所有者的净利润		111,810,971.63	293,570,599.31
少数股东损益		-3,730,556.33	-1,772,306.68
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		108,080,415.30	291,798,292.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		111,810,971.63	293,570,599.31
归属于少数股东的综合收益总额		-3,730,556.33	-1,772,306.68
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.28	0.75
（二）稀释每股收益		0.28	0.75

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：孙瑞梅

山东金城医药股份有限公司
备考合并财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

山东金城医药股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于2008年1月25日以山东金城医药化工有限公司截止2007年12月31日经审计的净资产整体改制变更设立的股份有限公司。

经中国证监会《关于核准山东金城医药化工股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》（证监许可[2011]857号）批准，本公司首次公开发行的人民币普通股股票于2011年6月22日开始在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“金城医药”，股票代码“300233”。

截止2016年9月30日公司注册资本为人民币253,200,000.00元，股本为人民币253,200,000.00元。

公司注册号/统一社会信用代码：91370000164238285E

公司注册地址：山东省淄博市淄川区昆仑镇昆新路26号

公司法定代表人：赵叶青

公司属于医药制造业，主要产品是头孢类化学中间体（医药中间体，主要用于抗菌类药物的生产）及谷胱甘肽原料药。

本公司的母公司为淄博金城实业投资股份有限公司（以下简称金城实业），公司的最终控制方为赵鸿富先生。

本公司将山东金城柯瑞化学有限公司（以下简称“柯瑞化学”）、山东汇海医药化工有限公司（以下简称“汇海医药”）、山东金城生物药业有限公司（以下简称“生物药业”）、上海金城药业有限公司（以下简称“上海金城”）、北京金城海创生物科技有限公司（以下简称“北京海创”）、山东金城石墨烯科技有限公司（以下简称“石墨烯科技”）、广东金城金素制药有限公司(原中山市金城道勃法制药有限公司2016年7月名称变更，以下简称“广东金素”）、北京金城海创生物科技有限公司（以下简称“北京海创”）、山东金城石墨烯科技有限公司(以下简称“石墨烯科技”)、宁波丰众化工有限公司(以下简称“宁波丰众”)八家子公司及北京朗依制药有限公司（以下简称“北京朗依”）纳入本期合并财务报表范围。

二、公司拟购买资产的情况

本公司拟向北京锦圣投资中心（有限合伙）及达孜星翼远达创业投资合伙企业（有限合伙）发行股份，购买上述公司持有的北京朗依制药有限公司 100%股权（以下简称“目标资产”）。

北京朗依是经北京市工商行政管理局核准，2003 年 7 月 15 日成立，专业从事合成制药的有限责任公司，公司注册资本 4,000.00 万元。

统一社会信用代码：911101057526411930

法定代表人：仇思念

注册地为北京市朝阳区，住所位于北京市朝阳区管庄乡双桥路 559 号。

所处行业为化学合成制药，经营范围涵盖原料药生产与销售、多种剂型成品药的加工、制造与销售。包括：加工、制造片剂（含激素类）、软胶囊剂（含激素类）、散剂、硬胶囊剂、颗粒剂、喷雾剂、乳膏剂（含激素类）、软膏剂（含激素类）、原料药（氯喹那多、氯诺昔康、盐酸克林霉素棕榈酸酯、富马酸比索洛尔、普罗雌烯、佐米曲普坦）（药品生产许可证有效期至 2020 年 12 月 09 日）；技术推广服务；销售化工产品（不含危险化学品）。主要产品涵盖妇科类、调节免疫类、抗过敏类、心血管类等。

截至 2016 年 9 月 30 日，北京朗依公司的股东及股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例
达孜星翼远达创业投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	20.00%
北京锦圣投资中心（有限合伙）	32,000,000.00	80.00%
合计	40,000,000.00	100.00%

三、备考合并财务报表的编制基础及编制方法

1、本备考合并财务报表系根据本公司董事会通过的相关决议以及本公司与发行对象签订的发行股份购买资产相关的一系列协议之约定，并假设本次重大资产重组交易于报告期初已经完成，自 2015 年 1 月 1 日起本公司已实际控制北京朗依 100.00%股权，以本公司历史财务报表及 2016 年 9 月 30 日目标资产可辨认资产和负债的公允价值为基础，对本公司与拟购买资产之间的交易、往来抵消后编制。假设 2016 年 9 月 30 日评估时点的无形资产中土地使用权、商标、专利及药号等资产在 2015 年 1 月 1 日存在并按照评估值确认。

2、本备考合并财务报表以业经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的山东金城医药股份有限公司 2015 年度（大信审字【2016】第 3-00017 号审计报告）及业经大信会计师事务

所（特殊普通合伙）审计的北京朗依制药有限公司 2015 年度财务报表（大信审字【2016】第 3-00085 号审计报告）、2016 年 1-9 月财务报表（大信审字【2016】第 3-00623 号）为基础，并结合中京民信(北京)资产评估有限公司出具的京信评报字（2016）第 451 号所确认的评估结果，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于本附注“四、重要会计政策和会计估计”进行编制。

3、本备考合并财务报表编制中的其他考虑因素：

（1）2015 年 1 月 1 日未实际募集到位的配套融资计入其他流动资产。

（2）合并成本的确定：假定 2016 年 9 月 30 日为购买日，合并成本为本公司在购买日为取得对北京朗依制药有限公司的控制权而付出的对价。合并成本减去北京朗依制药有限公司截止 2016 年 9 月 30 日账面净资产公允价值的差额，并假设商誉在备考财务报表报告期内保持不变。由于备考合并财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考合并财务报表中的商誉（基于 2016 年 9 月 30 日的状况测算）和重组完成后的上市公司合并财务报表中的商誉（基于实际购买日的状况测算）会存在一定的差异。

（3）本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

（4）本备考财务报表主要为本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求而编制，仅供本公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜使用。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证监会的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，以及发行费用等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据生产经营特点，依据企业会计准则的相关规定，制定了收入确认等具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注四、(十))、存货的计价方法(附注四、(十一))、固定资产折旧(附注四、(十五))、无形资产摊销(附注四、(十八))、收入的确认时点(附注四、(二十四))等。

(一)遵循企业会计准则的声明

作为专项用途的本备考合并财务报表，只编制了有关期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表。本公司管理层确认，除未编制现金流量表和所有者权益变动表以外，本公司编

制的备考合并财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 9 月 30 日的备考合并财务状况、2015 年度及 2016 年 1-9 月的备考合并经营成果等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被

本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2、共同经营的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则

的规定进行会计处理。

3、合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(七)现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八)外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

金融资产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、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产；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；可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；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或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直

接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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。

以成本计量的金融资产发生减值时，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价(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投资成本。
期末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；如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。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(十) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 500 万元及以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项：

组合类型	确定组合的依据
账龄组合	除其他组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项及单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
其他组合	公司合并范围关联方
组合类型	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	按账龄分析法
其他组合	单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合中，贸易类企业单独采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0 个月至 6 个月	1	5
7 个月至 1 年	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备情况如下：

组合名称	方法说明
其他组合	单独进行减值测试，如有客观证据表明发生了减值，按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。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

纳入合并会计报表范围内的关联公司之间的应收款项一般不计提坏账准备，但有确凿证据表明发生坏账的情形除外。

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	押金、备用金等特殊款项
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。

（十一）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十二）划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

（十三）长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十四）投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

（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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净

残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4-5	5	19.00-23.75
其他	3-5	5	19.00-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十六）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本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。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十八） 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进

行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十九） 资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期

损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

本公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利企业向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二)预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三)股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿

交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

(二十四)收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

报告期内，公司对国内销售和出口销售收入确认的原则及时点分别如下：

A. 国内销售收入确认原则及时点

同时满足下列条件的情况下确认销售商品收入：根据销售订单由仓库配货后，运输部门将货物发运到指定地点，同时购货方对货物的数量和质量进行确认或收到销货结算清单；销售金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

B. 出口销售收入确认原则及时点

同时满足下列条件的情况下确认销售商品收入：根据与购货方的销售合同或订单要求组织生产，经检验合格后通过海关报关出口，取得出口报关单，并已经安排货物发运；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

在资产负债表日能够可靠估计交易的完工进度和交易的结果，且交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量的情况下，采用完工百分比法确认提供劳务收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生

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

（3）让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(二十五)政府补助

1、与资产相关的政府补助会计处理

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

2、与收益相关的政府补助会计处理

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(二十六)递延所得税资产和递延所得税负债

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

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂

时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(二十七) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(二十八) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1、主要会计政策变更的说明

无。

2、主要会计估计变更的说明

无。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣的进项税额	17%
营业税	租赁收入或服务收入	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

纳税主体名称	所得税税率
山东金城医药股份有限公司	15%
山东金城柯瑞化学有限公司	15%
山东汇海医药化工有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
山东金城生物药业有限公司	25%
上海金城药业有限公司	25%
广东金城金素制药有限公司	25%
北京金城海创生物科技有限公司	25%
山东金城石墨烯科技有限公司	25%
宁波丰众化工有限公司	25%
北京朗依制药有限公司	15%

(二)重要税收优惠及批文

1、增值税

本公司系增值税一般纳税人，产品和材料销售均执行 17%的增值税税率，增值税按销项税扣除当期允许抵扣的进项税后的差额缴纳。出口产品增值税实行“免、抵、退”政策，根据国家税务总局规定，自 2009 年 6 月 1 日起，公司出口产品除呋喃胺盐、二环己基碳二亚胺、二异丙基碳二亚胺外出口退税率由 13%上调为 15%。2011 年 9 月份，海关对公司出口产品的出口退税率进行重新核定，公司主要产品 AE 活性酯等执行 13%的出口退税率，头孢克肟侧链酸活性酯等执行 13%的出口退税率。

2、企业所得税

2014 年 10 月本公司和子公司柯瑞化学取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合下发的高新技术企业证书（有效期三年）。2015 年、2016 年本公司和子公司柯瑞化学按照 15%所得税适用税率。

2015 年 12 月子公司汇海医药经山东省科技厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合批准认定为高新技术企业。汇海医药 2015 年、2016 年企业所得税按 15%所得税适用税率。

子公司生物药业于 2013 年 12 月取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合下发的高新技术企业证书（有效期三年），由于高新技术企业证书本期到期，目前正在办理复审申请中，2016 年暂按适用 25%所得税税率。

北京朗依于 2012 年认证高新技术企业，本期北京市科委、北京市财政局、北京市国税局、北京市地税局拟联合认定为高新技术企业证书，并于 2015 年 11 月 24 日再次认证高新技术企业，故 2015 年和 2016 年企业所得税税率为 15%。

六、备考合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

类别	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
现金	486,520.09	161,614.18
银行存款	385,108,116.25	431,647,148.81
其他货币资金	13,019,000.00	2,000,000.00
合计	398,613,636.34	433,808,762.99

其中：其他货币资金明细

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	13,019,000.00	2,000,000.00
合计	13,019,000.00	2,000,000.00

注：期末无抵押、质押或冻结等对使用受到限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

(二)应收票据

类　别	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	38,514,212.76	77,647,373.25
商业承兑汇票	2,000,000.00	
合计	40,514,212.76	77,647,373.25

注：期末已背书终止确认但在资产负债表日尚未到期的应收票据金额为 192,819,815.77 元。

(三)应收账款

1、应收账款分类

类别	2016 年 9 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	375,603,247.04	100.00	19,405,349.69	5.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	375,603,247.04	100.00	19,405,349.69	5.17

类别	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				

类别	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	393,192,574.99	100.00	20,519,523.18	5.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	393,192,574.99	100.00	20,519,523.18	5.22

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1 年以内	366,684,346.20	1.00/5.00	17,713,954.83	387,502,260.51	5.00	19,375,113.03
1 至 2 年	6,835,680.16	10.00	683,568.02	2,918,145.80	10.00	291,814.58
2 至 3 年	605,650.00	20.00	121,130.00	2,193,466.90	20.00	438,693.38
3 至 5 年	1,181,747.68	50.00	590,873.84	329,599.18	50.00	164,799.59
5 年以上	295,823.00	100.00	295,823.00	249,102.60	100.00	249,102.60
合计	375,603,247.04		19,405,349.69	393,192,574.99		20,519,523.18

2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2016 年 9 月 30 日	期末余额及占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
COVALENT LABORATORIES PVT LTD(印度卡瓦伦特实验室私人有限公司)	41,635,014.54	11.09	2,081,750.73
NECTAR LIFESCIENCES LTD. (印度奈克塔生命科技有限公司)	30,073,772.81	8.01	1,503,688.64
AUROBINDO PHARMA LTD.(印度阿拉宾度医药有限公司)	28,729,498.28	7.65	1,436,474.91
珠海保税区丽珠合成制药有限公司	26,895,975.00	7.16	1,344,798.75
焦作丽珠合成制药有限公司	18,679,000.00	4.98	933,950.00
合计	146,013,260.63	38.89	7,300,663.03

(四)预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	75,642,903.45	98.61	27,983,258.17	93.97
1 至 2 年	420,790.04	0.55	1,154,543.51	3.88
2 至 3 年	320,000.00	0.42	320,865.50	1.08
3 年以上	320,000.00	0.42	320,000.00	1.07
合计	76,703,693.49	100.00	29,778,667.18	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2016 年 9 月 30 日	占预付账款总额的比例(%)
北京建工一建工程建设有限公司顺义分公司	13,770,987.00	17.95
中信证券股份有限公司	5,000,000.00	6.52
江苏花厅生物科技有限公司	3,500,000.00	4.56
山东力久实业股份有限公司	1,640,861.58	2.14
用友网络科技股份有限公司	1,373,000.00	1.79
合计	25,284,848.58	32.96

(五)应收利息

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
定期存款利息	123,364.43	65,898.85
合计	123,364.43	65,898.85

(六)其他应收款

1、其他应收款

类别	2016 年 9 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,628,506.48	85.27	1,031,548.89	9.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,836,577.40	14.73	-	-
合计	12,465,083.88	100.00	1,031,548.89	8.28

类别	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,157,878.60	92.04	675,694.26	9.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	618,949.17	7.96		
合计	7,776,827.77	100.00	675,694.26	8.69

（1）采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1 年以内	9,484,332.93	5.00	474,216.66	5,715,216.50	5.00	285,760.83
1 至 2 年	296,111.45	10.00	29,611.15	829,716.55	10.00	82,971.66
2 至 3 年	242,116.55	20.00	48,423.30	33,370.00	20.00	6,674.00
3 至 5 年	253,295.55	50.00	126,647.78	558,575.55	50.00	279,287.77
5 年以上	352,650.00	100.00	352,650.00	21,000.00	100.00	21,000.00
合计	10,628,506.48		1,031,548.89	7,157,878.60		675,694.26

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
备用金	1,586,761.02	1,504,217.94
个人借款		477,600.00
保证金	7,409,489.79	4,287,725.71
押金	366,000.00	348,000.00
其他	3,102,833.07	1,159,284.12
合计	12,465,083.88	7,776,827.77

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2016 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
上海新金山工业投资发展有限公司	土地保证金	6,438,000.00	1 年以内	51.65	321,900.00
中山市小榄镇工业总公司	租赁保证金	613,638.74	1 年以内	4.92	30,681.94
淄川区安监局	保证金	340,000.00	5 年以上	2.73	340,000.00
赵才木	备用金	275,000.00	1 年以内	2.21	13,750.00
顺义区财政局	保证金	226,865.80	2-3 年	1.82	45,373.16
合计		7,893,504.54		63.32	751,705.10

(七)存货

1、存货的分类

存货类别	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	58,884,278.28	270,880.24	58,613,398.04	48,129,031.45	327,964.85	47,801,066.60
在产品	29,579,193.69		29,579,193.69	18,155,353.64	351,187.52	17,804,166.12
库存商品	97,171,226.73	129,216.40	97,042,010.33	94,054,784.27	222,976.54	93,831,807.73
发出商品	765,778.40		765,778.40	218,856.15		218,856.15
低值易耗品	927,205.40		927,205.40	135,083.28		135,083.28
委托加工物资	254,943.75		254,943.75	189,298.54		189,298.54
合计	187,582,626.25	400,096.64	187,182,529.61	160,882,407.33	902,128.91	159,980,278.42

2、存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	2015 年 12 月 31 日	本期计提额	本期减少额		2016 年 9 月 30 日
			转回	转销	
原材料	327,964.85			57,084.61	270,880.24
在产品	351,187.52			351,187.52	
库存商品	222,976.54	615,493.67		709,253.81	129,216.40
合计	902,128.91	615,493.67		1,117,525.94	400,096.64

(八)其他流动资产

类别	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
未实际募集到位的配套融资	300,000,000.00	300,000,000.00
待抵扣增值税	10,603,929.95	4,849,660.78
预缴所得税	3,002,983.97	4,729,564.10
合计	313,606,913.92	309,579,224.88

注：根据发行股份购买资产及配套募集资金协议，重组完成后配套募集 3 亿元的资金，在编制本备考报告时，假定配套资金已经募集到位，因此将尚未实际募集到位的资金在其他流动资产列报。

(九)可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售权益工具	57,300,000.00		57,300,000.00	7,300,000.00		7,300,000.00
其中：按成本计量的权益工具	57,300,000.00		57,300,000.00	7,300,000.00		7,300,000.00
合计	57,300,000.00		57,300,000.00	7,300,000.00		7,300,000.00

2、 期末以成本计量的重要权益工具投资明细

被投资单位	2016 年 9 月 30 日账面余额				持股比例(%)	现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
东营北港环保科技有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00	10.00	
北京瀚齐高新投资管理有限公司	4,800,000.00			4,800,000.00	3.20	
上海仟德股权投资合伙企业（有限合伙）		50,000,000.00		50,000,000.00	11.90	
合计	7,300,000.00			57,300,000.00		

(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	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 2015 年 12 月 31 日	362,488,194.24	625,965,913.05	17,651,231.01	54,604,653.82	1,060,709,992.12
2.本期增加金额	159,978,384.92	52,889,142.12	2,014,250.67	5,851,573.85	220,733,351.56
（1）购置	2,657,014.60	4,663,552.84	1,870,926.30	4,211,610.77	13,403,104.51
（2）在建工程转入	157,321,370.32	48,225,589.28	143,324.37	1,639,963.08	207,330,247.05
3.本期减少金额	261,992.60	2,160,717.84	799,264.95	68,376.07	3,290,351.46
（1）处置或报废	261,992.60	2,160,717.84	799,264.95	68,376.07	3,290,351.46
4. 2016 年 09 月 30 日	522,204,586.56	676,694,337.33	18,866,216.73	60,387,851.60	1,278,152,992.22
二、累计折旧					
1. 2015 年 12 月 31 日	51,660,292.24	234,993,489.11	11,523,872.07	30,597,090.23	328,774,743.65
2.本期增加金额	11,606,907.41	45,328,057.16	1,561,197.49	5,713,357.75	64,209,519.81
（1）计提	11,606,907.41	45,328,057.16	1,561,197.49	5,713,357.75	64,209,519.81
3.本期减少金额	690,210.64	1,020,577.88	746,191.70	2,405.12	2,459,385.34
（1）处置或报废	690,210.64	1,020,577.88	746,191.70	2,405.12	2,459,385.34
4. 2016 年 09 月 30 日	62,576,989.01	279,300,968.39	12,338,877.86	36,308,042.86	390,524,878.12
三、减值准备					
1. 2015 年 12 月 31 日	3,934,175.29	11,935,648.20		795,804.35	16,665,627.84
2.本期增加金额	753,234.18	249,934.48			1,003,168.66
（1）计提	753,234.18	249,934.48			1,003,168.66
3.本期减少金额		122,672.37			122,672.37
4. 2016 年 09 月 30 日	4,687,409.47	12,062,910.31		795,804.35	17,546,124.13
四、账面价值					
1. 2016 年 09 月 30 日账面价值	454,940,188.08	385,330,458.63	6,527,338.87	23,284,004.39	870,081,989.97
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	306,893,726.71	379,036,775.74	6,127,358.94	23,211,759.24	715,269,620.63

注：本期计提固定资产减值准备，是闲置固定资产计提减值损失造成的。主要是子公司汇海医药闲置固定资产已经发生了减值。本期针对出现减值迹象固定资产进行减值测试，将账面价值高于可回收金额部分全额确认了固定资产减值损失。

详见下表暂时闲置的固定资产情况。

2、截止 2016 年 9 月 30 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	5,256,681.69	285,789.62	4,687,409.47	283,482.60	
机器设备	36,646,548.11	14,507,777.51	11,966,095.41	10,172,675.19	
电子设备	1,841,362.42	608,431.15	795,804.35	437,126.92	
合计	43,744,592.22	15,401,998.28	17,449,309.23	10,893,284.71	

（十一） 在建工程

1、在建工程基本情况

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无菌原料药项目	40,737,405.05		40,737,405.05	44,502,532.37		44,502,532.37
资源生态化综合利用项目	28,361,364.87		28,361,364.87	360,407.48		360,407.48
生物医药产业园项目	11,883,346.57		11,883,346.57	1,315,297.27		1,315,297.27
新建锅炉项目				220,849.69		220,849.69
200 吨/年谷胱甘肽项目	3,974,249.61		3,974,249.61	1,586,810.50		1,586,810.50
新维修车间				614,002.61		614,002.61
康桥名郡职工周转房				15,084,275.70		15,084,275.70
药厂一期工程项目				138,288,560.80		138,288,560.80
沧州分公司原料药项目	194,610,811.89		194,610,811.89	136,633,689.27		136,633,689.27
北务激素车间	11,475,394.91		11,475,394.91			
其他合计	8,976,859.15		8,976,859.15	1,476,308.14		1,476,308.14
合计	300,019,432.05		300,019,432.05	340,082,733.83		340,082,733.83

2、重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
200 吨/年谷胱甘肽项目	201,200,000.00	1,586,810.50	10,904,033.42	8,516,594.31	3,974,249.61
无菌原料药项目	69,590,000.00	44,502,532.37	11,119,760.81	14,884,888.13	40,737,405.05
生物医药产业园项目	320,000,000.00	1,315,297.27	10,568,049.30		11,883,346.57
资源生态化综合利用项目	50,350,000.00	360,407.48	28,000,957.39		28,361,364.87
康桥名郡职工周转房	15,809,615.70	15,084,275.70		15,084,275.70	
药厂一期工程项目	128,909,013.00	138,288,560.80	12,988,108.09	151,276,668.89	
沧州分公司原料药项目	184,676,962.00	136,633,689.27	57,977,122.62		194,610,811.89
北务激素车间	15,000,000.00		11,475,394.91		11,475,394.91
合计	985,535,590.70	337,771,573.39	143,033,426.54	189,762,427.03	291,042,572.90

续上表

项目名称	工程投入占预算比例（%）	工程进度（%）	资金来源
200 吨/年谷胱甘肽项目	90.27	90.27	募股资金
无菌原料药项目	89.48	89.48	其他来源
生物医药产业园项目	4.69	4.69	其他来源
资源生态化综合利用项目	56.33	90.00	其他来源
康桥名郡职工周转房	95.41	100.00	其他来源
药厂一期工程项目	117.35	100.00	金融机构贷款及其他来源
沧州分公司原料药项目	105.38	98.00	其他来源
北务激素车间	76.50	76.50	其他来源
合计			

3、在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十二） 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
一、账面原值					
1. 2015 年 12 月 31 日	195,383,595.24	25,998,403.90	33,500,000.00	368,951,910.62	623,833,909.76
2.本期增加金额	35,280,344.34	100,000.00		205,316.24	35,585,660.58
(1)购置	35,280,344.34	100,000.00		205,316.24	35,585,660.58
3.本期减少金额					
4. 2016 年 9 月 30 日	230,663,939.58	26,098,403.90	33,500,000.00	369,157,226.86	659,419,570.34
二、累计摊销					
1. 2015 年 12 月 31 日	26,576,295.28	2,346,747.13	558,333.34	38,530,625.07	68,012,000.82
2.本期增加金额	3,646,364.42	1,743,431.89	2,512,600.03	28,383,529.63	36,285,925.97
（1）计提	3,646,364.42	1,743,431.89	2,512,600.03	28,383,529.63	36,285,925.97
3.本期减少金额					
4. 2016 年 9 月 30 日	30,222,659.70	4,090,179.02	3,070,933.37	66,914,154.70	104,297,926.79
三、减值准备					
1. 2015 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 2016 年 9 月 30 日					
四、账面价值					
1.2016 年 9 月 30 日账面价值	200,441,279.88	22,008,224.88	30,429,066.63	302,243,072.16	555,121,643.55
2. 2015 年 12 月 31 日账面价值	168,807,299.96	23,651,656.77	32,941,666.66	330,421,285.55	555,821,908.94

（十三） 开发支出

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 9 月 30 日	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产				
购买丙氨酰谷氨酰胺原料药产品生产工艺技术	100,000.00					100,000.00			技术转让审批中
合计	100,000.00					100,000.00			

（十四）商誉

商誉账面原值

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额		本期减少额		2016 年 9 月 30 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海上海金城有限公司	8,702,946.56					8,702,946.56
北京朗依制药有限公司（注）	1,167,318,587.09					1,167,318,587.09
合计	1,176,021,533.65					1,176,021,533.65

注：公司收购北京朗依制药有限公司的合并成本为 188,000.00 万元，以 2016 年 9 月 30 日北京朗依制药有限公司可辨认净资产账面价值为基础，以资产基础法评估值修订后北京朗依制药有限公司 712,681,412.91 元作为可辨认净资产公允价值，合并成本大于可辨认净资产公允价值的差额 1,167,318,587.09 元，为本备考财务报表的商誉，并假设在报告期内保持不变。

（十五）长期待摊费用

类别	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016 年 9 月 30 日
土地租赁费	1,015,000.00		157,500.00		857,500.00
车间改造项目	2,170,647.72	4,200.00	326,227.14		1,848,620.58
北务管道租赁费	373,800.00		13,349.97		360,450.03
高压电气设备维护服务费	253,380.00		63,344.97		190,035.03
合计	3,812,827.72	4,200.00	560,422.08		3,256,605.64

（十六）递延所得税资产、递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,114,016.80	20,213,056.75	3,226,151.24	21,483,158.00
递延收益	4,670,293.16	30,454,155.18	5,042,674.04	33,617,826.93
内部销售未实现利润	173,525.26	1,156,835.09	28,580.52	190,536.82
结转后期抵扣职工教育经费	1,396,292.80	9,422,340.16	1,287,828.49	8,567,209.93
可扣除股份支付成本（注 1）	4,339,356.79	28,929,045.27	7,605,524.29	50,703,495.27
可抵扣亏损（注 2）	2,891,318.77	11,565,275.06	1,211,004.58	4,844,018.32
小计	16,584,803.58	101,740,707.51	18,401,763.16	119,406,245.27
递延所得税负债：				
无形资产评估增值（注 3）	54,298,930.21	352,679,548.19	57,563,972.29	373,437,301.50
小计	54,298,930.21	352,679,548.19	57,563,972.29	373,437,301.50

注 1：可扣除股份支付成本，本期确认递延所得税资产 4,339,356.79 元，主要系 2015 年度解禁的股权激励股份，按照规定可以在税前列支的工资薪金金额，抵减 2015 年度的应纳税所得额后，可以继续留待以后年度税前抵扣的金额。

注 2：可抵扣亏损为子公司广东金素将可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

注 3：本期递延所得税负债为收购上海金城时土地使用权、药品文号评估增值，以及模拟合并北京朗依土地使用权、专利权、商标、药品批文评估增值与计税基础的暂时性应纳税差异而确认的递延所得税影响。

2、未确认递延所得税资产明细

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	450,990.32	
可抵扣亏损	37,615,657.43	23,710,957.30
合计	38,066,647.75	23,710,957.30

注：可抵扣亏损系公司本期非同一控制下合并上海金城公司的可弥补亏损。

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情况

年度	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	备注
2016 年	1,695,418.65	1,695,418.65	
2017 年	1,029,531.23	1,029,531.23	
2018 年	1,353,360.78	1,353,360.78	
2019 年	3,043,417.15	3,043,417.15	
2020 年	16,589,229.49	16,589,229.49	
2021 年	13,904,700.13		
合计	37,615,657.43	23,710,957.30	

（十七）其他非流动资产

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
预付工程和设备款等	27,671,767.00	36,315,818.30
购买员工周转房预付款项		725,340.00
合计	27,671,767.00	37,041,158.30

（十八）短期借款

借款条件	2016 年 09 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
保证借款	201,000,000.00	255,000,000.00
合计	201,000,000.00	255,000,000.00

（十九） 应付票据

项目	2016 年 09 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	13,019,000.00	2,000,000.00
合计	13,019,000.00	2,000,000.00

（二十）应付账款

项目	2016 年 09 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	233,358,090.88	245,618,995.36
1 年以上	11,205,361.77	19,731,640.28
合计	244,563,452.65	265,350,635.64

（二十一）预收款项

项目	2016 年 09 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	95,004,645.79	22,645,792.13
1 年以上	353,598.22	353,942.22
合计	95,358,244.01	22,999,734.35

（二十二）应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类列示

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 09 月 30 日
一、短期薪酬	56,803,441.26	142,598,457.39	145,651,347.77	53,750,550.88

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 09 月 30 日
二、离职后福利-设定提存计划	269,021.37	14,906,145.88	14,929,200.19	245,967.06
三、辞退福利		110,500.00	110,500.00	
合计	57,072,462.63	157,615,103.27	160,691,047.96	53,996,517.94

2、 短期职工薪酬情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 09 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	41,819,986.14	118,824,413.95	124,667,591.19	35,976,808.90
2、职工福利费		3,853,165.43	3,853,165.43	
3、社会保险费	143,161.71	7,340,267.18	7,349,875.11	133,553.78
其中：医疗保险费	126,707.35	5,676,863.35	5,686,434.83	117,135.87
工伤保险费	6,347.94	1,012,254.26	1,012,124.53	6,477.67
生育保险费	10,106.42	651,149.57	651,315.75	9,940.24
4、住房公积金	14,715.00	7,401,509.44	7,395,374.44	20,850.00
5、工会经费和职工教育经费	14,825,578.41	5,179,101.39	2,385,341.60	17,619,338.20
合计	56,803,441.26	142,598,457.39	145,651,347.77	53,750,550.88

3、 设定提存计划情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 09 月 30 日
1、基本养老保险	255,986.98	14,158,091.10	14,179,836.76	234,241.32
2、失业保险费	13,034.39	748,054.78	749,363.43	11,725.74
合计	269,021.37	14,906,145.88	14,929,200.19	245,967.06

(二十三) 应交税费

税种	2016 年 09 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	9,991,629.67	12,179,798.95
企业所得税	4,103,594.41	3,125,643.89
房产税	704,119.52	453,132.99
城市维护建设税	607,096.62	944,653.21
教育费附加	433,640.46	674,752.28
营业税		21,358.57
土地使用税	1,069,346.85	494,311.48
个人所得税	266,608.53	194,766.36
印花税	55,877.10	190,336.10
应交地方水利建设基金	80,992.21	63,936.75
其他	6,933.74	6,048.79
合计	17,319,839.11	18,348,739.37

(二十四) 其他应付款

款项性质	2016 年 09 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
股份支付回购义务	22,645,320.00	45,290,640.00
出口产品运保佣	10,643,603.18	6,414,350.61
技术使用费	6,572,717.85	9,693,860.92
代收股权激励个税	2,334,094.14	
研发费		5,000,000.00
土地转让保证金	1,520,000.00	1,500,000.00
销售费用、管理费用等	5,936,736.00	10,486,855.41
其他	14,569,959.34	12,836,126.78
合计	64,222,430.51	91,221,833.72

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2016 年 09 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	10,530,000.00	13,860,000.00
合计	10,530,000.00	13,860,000.00

(二十六) 长期借款

借款条件	2016 年 09 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	9,000,000.00	14,400,000.00
保证借款	20,000,000.00	
合计	29,000,000.00	14,400,000.00

(二十七) 长期应付款

款项性质	2016 年 09 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
销售保证金	1,175,980.00	1,591,980.00
合计	1,175,980.00	1,591,980.00

(二十八) 递延收益

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 09 月 30 日
政府补助	33,617,826.99	9,101,000.00	3,338,981.24	39,379,845.75
合计	33,617,826.99	9,101,000.00	3,338,981.24	39,379,845.75

(二十九)股本

项目	2015 年 12 月 31 日	本次变动增减（+、-）				2016 年 09 月 30 日
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	393,152,239.00					393,152,239.00

(三十) 资本公积

类别	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 09 月 30 日
一、资本溢价	2,008,089,968.28			2,008,089,968.28
二、其他资本公积	359,154,067.82			359,154,067.82
其中：股权激励成本	22,481,700.00	2,367,075.06		24,848,775.06
评估增值	336,672,367.82	7,951,531.84		344,623,899.66
三、其他交易或事项引起的资本公积变化	4,339,356.79			4,339,356.79
合计	2,371,583,392.89	10,318,606.90		2,381,901,999.79

注:本公司与发行对象签订的发行股份购买资产相关的一系列协议，公司拟通过非公开发行 123,117,223.00 股收购协议中约定的股权，同时非公开发行 16,835,016.00 股募集配套资金，共计增加股本人民币 139,952,239.00 元，增加资本公积 2,040,047,761.00 元。如本附注三所述，拟购买资产自 2015 年 1 月 1 日起本公司已实际控制协议中约定的拟购买资产的股权。另外，本报告期初模拟长期股权投资导致冲销资本公积 1,218,806,289.96 元。因此，本报告期初即模拟调整增加公司资本公积（资本溢价）1,501,971,273.96 元。

本期增加的其他资本公积-股权激励成本为摊销的本期应负担股权激励成本，详见“十一、股份支付”。

其他资本公积-评估增值及摊销期初数及增减变动，为拟购买资产的账面价值与评估价值之间的差异模拟调整及摊销造成的。

(三十一)库存股

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 09 月 30 日	变动原因
股权激励回购义务	45,290,640.00		22,645,320.00	22,645,320.00	回购义务
合计	45,290,640.00		22,645,320.00	22,645,320.00	

注:本期减少是因为本期限制性股票因满足解禁条件而解禁将原确认回购义务冲回。

(三十二)专项储备

类别	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 09 月 30 日
安全生产费	718,360.28		175,945.45	542,414.83
合计	718,360.28		175,945.45	542,414.83

(三十三) 盈余公积

类别	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 09 月 30 日
法定盈余公积	46,024,415.65			46,024,415.65
合计	46,024,415.65			46,024,415.65

(三十四) 未分配利润

项目	2016 年 09 月 30 日	
	金额	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	627,443,290.99	
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	627,443,290.99	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	111,810,971.63	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	37,980,000.00	注
期末未分配利润	701,274,262.62	

注：2016 年 3 月 21 日，经公司 2015 年度股东大会审议，公司通过 2015 年度利润分配方案，以 2015 年 12 月 31 日公司总股本 253,200,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.5 元（含税），合计派发现金股利 37,980,000.00 元。

(三十五) 营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-9 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	924,836,946.69	596,117,866.91	1,477,139,795.05	813,371,497.49
其他业务	11,824,636.08	10,893,517.53	34,142,418.56	21,009,919.33
合计	936,661,582.77	607,011,384.44	1,511,282,213.61	834,381,416.82

(三十六) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
营业税	31,555.96	1,253,916.6
城市维护建设税	4,468,829.79	9,673,788.06
教育费附加	3,192,021.35	6,909,949.93
其他税费	544,781.35	1,013,315.49
合计	8,237,188.45	18,850,970.08

(三十七)销售费用

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
广告宣传费	4,227,782.80	25,654,004.31
咨询费	3,481,230.00	10,163,645.00
运输费	5,081,749.10	8,450,752.56
差旅交通费	3,703,571.47	3,778,577.06
市场开发费用	2,682,559.90	4,074,003.69
出口信用保险	1,145,144.56	2,188,902.04
会议费	919,763.00	2,806,660.00
工资	1,601,189.27	1,855,975.55
其他	7,157,136.50	8,643,378.57
合计	30,000,126.60	67,615,898.78

(三十八)管理费用

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
工资	40,419,994.06	60,625,029.25
科研费用	44,630,141.70	73,785,572.89
环保费用	512,481.32	967,861.74
折旧	9,964,491.43	22,703,610.69
税金	7,423,823.89	9,783,177.71
各项摊销	36,285,925.97	38,939,376.23
业务招待费	3,080,843.96	4,225,589.67
保险费用	5,822,799.80	6,960,294.95
办公费	3,035,425.92	4,169,460.85
工资附加费	3,670,276.63	6,527,183.60
汽车费用	1,305,979.47	2,058,378.28
差旅交通费	2,925,338.37	3,853,597.99
其他	22,431,697.30	28,127,050.08
合计	181,509,219.82	262,726,183.93

(三十九)财务费用

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
利息支出	9,667,665.44	16,276,060.81
减：利息收入	2,805,301.51	5,405,713.36
汇兑损失		-
减：汇兑收益	4,618,761.22	14,581,683.25

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
手续费支出	134,882.46	165,828.03
合计	2,378,485.17	-3,545,507.77

(四十) 资产减值损失

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
一、坏账损失	-913,619.45	2,724,372.01
二、存货跌价损失	615,493.67	322,112.78
三、固定资产减值损失	1,003,168.66	16,568,485.51
合计	705,042.88	19,614,970.30

(四十一) 投资收益

类别	2016 年 1-9 月	2015 年度
银行理财产品的投资收益		26,590.42
合计		26,590.42

(四十二) 营业外收入

1、 营业外收入分项列示

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
非流动资产处置利得合计	367,436.82	566,534.16
其中：固定资产处置利得	367,436.82	566,534.16
政府补助	16,779,400.69	11,806,791.36
其他	1,972,951.48	710,102.61
合计	19,119,788.99	13,083,428.13

2、计入当期损益的政府补助

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	与资产相关/与收益相关
科技项目补助	10,663,655.50	3,218,300.00	与收益相关
产品产业化项目扶持及补贴	1,819,675.78	2,144,607.28	与资产相关
产品产业化项目扶持及补贴		830,000.00	与收益相关
政府扶持资金	169,900.00	40,469.70	与收益相关

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	与资产相关/与收益相关
政府扶持资金	719,305.46	513,379.92	与资产相关
出口扶持资金	847,100.00	1,368,844.00	与收益相关
出口保险补贴		848,504.00	与收益相关
人才引进专项补助	938,965.00	167,500.00	与收益相关
补贴社会保险	189,033.50	236,545.56	与收益相关
中小企业发展专项资金		1,000,000.00	与资产相关
盐酸依匹斯汀原料合成生产项目		600,000.00	与收益相关
其他	1,431,765.45	838,640.90	与收益相关
合计	16,779,400.69	11,806,791.36	

(四十三) 营业外支出

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
非流动资产处置损失合计	577,889.96	3,788,399.21
其中：固定资产处置损失	577,889.96	3,788,399.21
对外捐赠	72,000.00	50,000.00
存货报废损失	1,726,909.25	3,373,315.79
其他	9390.26	291,327.45
合计	2,386,189.47	7,503,042.45

(四十四) 所得税费用

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
当期所得税	18,324,613.63	38,877,169.98
递延所得税	-2,851,294.00	-13,430,205.04
合计	15,473,319.63	25,446,964.94

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产	15,627,025.73	抵押贷款抵押物
固定资产	8,013,238.22	抵押贷款抵押物
合计	23,640,263.95	--

注：子公司山东金城柯瑞化学有限公司为本公司从中国工商股份有限公司淄博淄川支行贷款金额 2,500.00 万元以土地使用权(淄国用（2012）第 F01503 号 7570 平方米、淄国用（2008）第 F00136 号 45062 平方米、淄国用（2006）第 F00713

号 18702 平方米)、房屋建筑物（淄博高新区字 03-1001506 号 2702.21 平方米、淄博高新区字 03-1005304 号 3709.04 平方米；淄博高新区字 03-1005303 号 900.9 平方米、淄博高新区字 03-1006085 号 1302.96 平方米）

(四十六)外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	23,128,751.95	6.67780	154,449,179.79
其中：美元	23,128,751.95	6.67780	154,449,179.79
预收款项	140,595.00	6.67780	938,865.29
其中：美元	140,595.00	6.67780	938,865.29

七、合并范围的变更

1、公司 2016 年 1 月 21 日召开第三届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于投资设立北京金城海创生物科技有限公司（暂定名）的议案》，同意公司以自有资金出资，与自然人王海盛共同设立北京金城海创生物科技有限公司，注册资本为人民币 10,000 万元。其中，公司以现金出资 8,500 万元，持股比例为 85%；自然人王海盛以现金及知识产权出资，货币出资 20 万元和知识产权出资 1480 万元，持股比例 15%。北京海创以技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、生物与医药、生物工程及生物制品研制、开发、销售、医疗器械研发、投资为经营范围。自北京海创成立之日起纳入合并范围。

2、公司 2016 年 3 月 31 日召开第三届董事会第二十四次会议，审议通过了关于《全资子公司投资设立山东金城石墨烯科技有限公司》的议案，同意公司全资子公司山东汇海医药化工有限公司以自有资金出资，与自然人郭爱华共同出资设立山东金城石墨烯科技有限公司，注册资本为人民币 2,000 万元。其中，公司以现金形式出资 1,200 万元，持股比例为 60%；自然人郭爱华以现金形式出资 800 万元，持股比例为 40%。公司成立后，将致力于石墨烯相关产品和应用的研究与开发工作。公司自成立之日起纳入合并范围。由于本公司已出资 260 万元，而少数股东尚未出资，本期合并了该公司 100%权益。

3、公司全资子公司山东金城柯瑞化学有限公司以自有资金人民币 1,118 万元投资宁波丰众化工有限公司，持有其 51%股权；同时以 2016 年 9 月 30 日为基准日，将宁波丰众化工有限公司资产负债表纳入合并范围。

详见“附注八、在其他主体中的权益”。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1、企业集团的构成:

子公司名称	级次	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东汇海医药化工有限公司	2	东营市河口区	东营市河口区	医药化工	100.00		设立或投资
山东金城生物药业有限公司	2	淄川开发区	淄川开发区	制药	95.24		设立或投资
山东金城柯瑞化学有限公司	2	淄博市张店区	淄博市张店区	医药化工	100.00		同一控制下企业合并
上海金城药业有限公司	2	上海市金山工业区	上海市金山工业区	制药	100.00		非同一控制下企业合并
广东金城金素制药有限公司	2	中山市小榄镇	中山市小榄镇	制药	51.00		设立或投资
北京金城海创生物科技有限公司	2	北京市海淀区	北京市海淀区	生物与医药	85.00		设立或投资
山东金城石墨烯科技有限公司	3	东营市河口区	东营市河口区	石墨烯制品		100.00	设立或投资
宁波丰众化工有限公司	3	宁波市江北区	宁波市江北区	危险化学品贸易		51.00	设立或投资
北京朗依制药有限公司	2	北京市朝阳区	北京市朝阳区管庄乡	制药	100.00		非同一控制下企业合并

2、重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	山东金城生物药业有限公司	4.76%	211,199.99	211,199.99	32,000,000.00
2	广东金城金素制药有限公司	49%	-3,896,446.30		23,731,247.03

3、重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
生物药业	232,340,283.83	263,468,938.74	495,809,222.57	71,196,684.30	9,991,698.81	81,188,383.11
广东金素	41,587,705.74	37,921,901.42	79,509,607.16	31,078,490.78		31,078,490.78
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
生物药业	212,199,906.25	255,290,386.04	467,490,292.29	92,109,471.27	1,124,867.75	93,234,339.02
广东金素	18,724,115.05	39,366,943.65	58,091,058.70	21,708,011.10		21,708,011.10

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
生物药业	72,330,308.86	21,344,169.59	21,344,169.59	51,227,530.97
广东金素	6,139,458.75	-7,951,931.22	-7,951,931.22	369,963.47
子公司名称	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
生物药业	120,192,462.10	48,993,152.85	48,993,152.85	31,948,121.52
广东金素	0.00	-1,048,700.46	-1,048,700.46	5,952,664.78

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司及子公司生物药业于 2016 年 3 月 4 日与国开发展基金有限公司（以下简称“国开基金”）签订投资合同（合同编号：3710201606100000199），国开基金以人民币 3200 万元对生物药业进行投资，投资项目是生物药业年产 200 吨丙谷二肽和 10 吨维生素 D3 原料药项目。增资后国开基金持股比例为 4.76%，而本公司持股比例变更为 95.24%。

项目建设期届满后，国开基金有权要求淄博市淄川区财政局按下表所示受让计划规定的时间、比例和价格受让甲方持有的丙方股权，淄博市淄川区财政局受让后享有投资合同规定的权利并承担相应义务。受让计划如下：

序号	受让交割日	标的股权转让对价
1	2023 年 3 月 6 日	1000 万元
2	2028 年 3 月 6 日	1000 万元
3	2033 年 3 月 6 日	1200 万元

投资期限内国开基金每年通过现金分红、受让溢价等方式取得的投资收益应按照 1.2%/年的投资收益率计算。

九、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

风险管理目标和政策：本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2016 年 9 月 30 日，本公司的前五大客户的应收款项占本公司应收款项总额情况详见“六、（三）应收账款”“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况”。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融工具的账面金额。

2、流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

（1）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内及境外市场，销售业务以人民币及美元为主结算，对国外销售业务约占主营业务的 37%，对国外销售业务以外币结算，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在外汇风险。相关金融工具主要包括：以外币计价的货币资金、应收账款、预收账款等。

截止 2016 年 9 月 30 日，外币金融工具折算成人民币的金额列示如“六、（四十六）外币货币性项目”所述；2015 年及 2016 年 1-9 月本公司因人民币汇率波动对公司经营的影响详见“六、(三十九)财务费用”汇兑损益。

（2）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）。本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本公司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。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
淄博金城实业投资股份有限公司	淄川区经济开发区招村村北	控股投资	2384.655	37.58	37.58

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
淄博金城荣基房地产开发有限公司	同一实际控制人
山东金城景鸿投资有限公司	母公司的全资子公司（100.00%）
亿天矿业投资咨询有限公司	母公司的控股子公司（控股 66.67%）
杨军	北京朗依原实际控制人
达孜星翼远达创业投资合伙企业（有限合伙）	北京朗依原母公司，现股东
北京利祥制药有限公司	北京朗依原子公司
朗依国际投资有限公司	北京朗依原子公司
重庆朗天制药有限公司	北京朗依原关联公司，同一原实际控制人
北京中瑞普信科技有限公司	北京朗依原关联公司，同一原实际控制人
北京朗天经贸有限公司	北京朗依原关联公司，同一原实际控制人
北京通和远博医药科技发展有限公司	北京朗依原关联公司，同一原实际控制人

(四) 关联交易情况

1、 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用
2016 年 1-9 月			
山东金城医药股份有限公司	淄博金城实业投资股份有限公司	房产证号为【淄川区字第 04-1009102】办公楼中的 500 平方米	135,000.00
杨军	北京朗依制药有限公司	朝阳区吉庆里 6 号楼佳汇中心 B 座 1502	554,141.96
2015 年度			
山东金城医药化工股份有限公司	淄博金城实业投资股份有限公司	房产证号为【淄川区字第 04-1009102】办公楼中的 500 平方米	180,000.00
杨军	北京朗依制药有限公司	朝阳区吉庆里 6 号楼佳汇中心 B 座 1502	749,564.00
北京中瑞普信科技有限公司	北京朗依制药有限公司	北京顺义区龙湾屯原料药厂的厂房、土地、及固定资产	218,017.34

2、 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
淄博金城实业投资股份有限公司	山东金城医药股份有限公司	3,330,000.00	2013-11-11	2016-11-11	否
淄博金城实业投资股份有限公司	山东金城医药股份有限公司	25,000,000.00	2015-09-24	2016-09-21	是
淄博金城实业投资股份有限公司	山东金城医药股份有限公司	30,000,000.00	2016-3-17	2016-7-17	是
淄博金城实业投资股份有限公司	山东金城医药股份有限公司	30,000,000.00	2016-9-05	2017-4-10	否
北京朗依制药有限公司	重庆朗天制药有限公司	20,000,000.00	2013-9-23	2016-9-22	是（注）
杨军	北京朗依制药有限公司	40,000,000.00	2014-8-6	2015-2-12	是
杨军	北京朗依制药有限公司	30,000,000.00	2014-2-26	2015-4-24	是
杨军	北京朗依制药有限公司	30,000,000.00	2014-5-16	2015-4-24	是

注：北京朗依为重庆朗天制药有限公司与招行重庆长寿支行签订的 2000 万元授信额度提供最高额不可撤销担保。重庆朗天制药有限公司于 2014 年 8 月 8 日已提前全部偿还贷款，截至 2015 年 6 月 30 日贷款余额为 0。截至 2015 年 9 月 30 日北京朗依为其提供的担保金额为 2000 万元，担保余额为 0 元。

3、 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	2016 年 1-9 月		2015 年度	
		金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
北京中瑞普信科技有限公司	生产设备转让			4,163,573.92	88.18
北京朗天经贸有限公司	车辆转让			558,029.93	11.82

4、 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京中瑞普信科技有限公司	141,200.00	28,240.00	141,200.00	7,060.00
其他非流动资产	淄博金城荣基房地产开发有限公司	725,340.00		725,340.00	

十一、 股份支付

(一)股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

注 1：公司 2016 年 9 月 6 日召开了第三届董事会第二十八次会议，审议通过了《关于限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第二次解锁条件成就的议案》，同意按照《限制性股票激励计划》的相关规定办理预留限制性股票第一期解锁事宜。本次符合解锁条件的激励对象共计 113 人，可申请解锁的限制性股票数量为 307.92 万股，占公司 2014 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票总数的 29.01%，占公司目前股本总额的 1.22%。

注 2：公司 2016 年 5 月 19 日召开了第三届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于限制性股票激励计划预留限制性股票第一期解锁条件成就的议案》，同意按照《限制性股票激励计划》的相关规定办理预留限制性股票第一期解锁事宜。本次符合解锁条件的激励对象共计 19 人，可申请解锁的限制性股票数量为 29.2 万股，占公司 2014 年限制性股票激励计划预留限制性股票总数的 50%，占公司目前股本总额的 0.115%。

注 3：山东金城医药股份有限公司（以下简称“公司”）于 2016 年 7 月 25 日召开第三届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于限制性股票激励计划首次授予的限制性股票（延迟授予部分）第二次解锁条件成就的议案》，同意按照《限制性股票激励计划》（以下简称“激励计划”）的相关规定办理首次授予的限制性股票（延迟授予部分）解锁事宜。本次符合解锁条件的激励对象共计 2 人，可申请解锁的限制性股票数量为 10.56 万股，占首次授予限制性股票总数的 0.99%，占公司目前股本总额的 0.042%

(二)以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照相关估值工具确定
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	在每个资产负债表日根据最新取得可行权激励对象人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量，在股权激励计划实施完毕后，最终预计可解锁权益工具的数量应当与实际可解锁工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	24,848,775.05
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,367,075.05

(三)股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	71,618,320.00

十二、 承诺及或有事项

（一）承诺事项

截止财务报告日，公司无需披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截止财务报告日，公司无需披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准日，公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、 其他重要事项

1、公司重大资产重组事项：2015 年 5 月 14 日，公司召开了第三届董事会第十二次会议，审议通过了公司本次重大资产重组的相关议案。2015 年 5 月 15 日公司发布了《关于发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的一般风险提示暨复牌公告》、《山东金城医药化工股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》等相关公告，拟通过发行股份的方式向锦圣基金、达孜创投购买其合计持有的朗依制药 100%股权。同时，公司拟向公司控股股东淄博金城实业投资股份有限公司非公开发行股份募集配套资金，扣除包括中介机构费用等相关发行费用后的募集净额，拟用于建设标的公司沧州渤海新区-北京生物医药产业园原料药及制剂项目、偿还银行贷款和补充流动资金。

2015 年 5 月 14 日，公司与锦圣基金、达孜创投签署附生效条件的《发行股份购买资产框架协议》；2015 年 5 月 14 日，公司与金城实业签署《山东金城医药化工股份有限公司发行股份购买资产之配套融资非公开发行股份认购协议》。

本公司于 2015 年 11 月 12 日与锦圣基金、达孜创投签署附生效条件的《发行股份购买资产协议》；2015 年 11 月 12 日，公司与达孜创投、杨军、韩秀菊签署了《发行股份购买资产之盈利预测补偿协议》；2015 年 11 月 12 日，公司与金城实业签署了《山东金城医药化工股份有限公司发行股份购买资产之配套融资非公开发行股份认购协议之补充协议》。

2015 年 11 月 12 日，公司第三届董事会第二十次会议审议通过了本次重大资产重组在草

案阶段的相关议案。

2015 年 12 月 21 日，2015 年第三次临时股东大会审议通过了发行股份购买资产并募集配套资金相关议案。

2016 年 3 月 16 日收到中国证券监督管理委员会出具的《中国证监会行政许可申请受理通知书》（160504 号）。中国证监会对公司提交的《山东金城医药化工股份有限公司发行股份购买资产核准》行政许可申请材料进行了审查，决定对该行政许可申请予以受理。

本期重大重组事项尚处于审核阶段。

2、公司头孢类化学中间体及原料药为主打造一体化完整的产业链，形成了以头孢侧链活性脂系列产品及原料药为核心，以 AE-活性酯、头孢克肟酯、头孢他啶活性脂、呋喃胺盐、谷胱甘肽为主要产品，三嗪环、DCC 等产品为辅的产业格局，公司从内部组织结构、管理要求、内部报告制度等方面无需设置经营分部，无需披露分部报告。

十五、 补充资料

(一) 非经常性损益

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-210,453.14	-3,221,865.05	
2. 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）	16,779,400.69	11,806,791.36	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	164,651.97	-3,004,540.63	
4. 少数股东权益影响额	3,179.83	7,252.12	
5. 所得税影响额	-3,532,327.92	-844,445.72	
合计	13,204,451.43	4,743,192.08	

(二) 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	
	2016 年 1-9 月	2015 年度	2016 年 1-9 月	2015 年度	2016 年 1-9 月	2015 年度
归属于公司普通股股东的净利润	3.25	9.05	0.28	0.75	0.28	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.86	8.90	0.25	0.73	0.25	0.73

此页无正文

山东金城医药股份有限公司

二〇一六年十一月一日

第 5 页至第 51 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人	主管会计工作负责人	会计机构负责人
签名：	签名：	签名：
日期：	日期：	日期：

编号：1 02465507

营业执照

（副 本）(6-1)

统一社会信用代码 91110108590611484C

仅供余城医药董大强办理购律师用

名 称 北京信会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 胡咏华，吴卫星

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

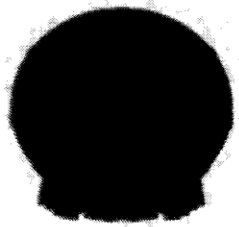
登记机关

2016 年 07 月 08 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

仅供金城医药重大资产并购使用

主任会计师：

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼一号学院国际大厦16层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010141

注册资本(出资额)：3130万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0073号

批准设立日期：2011-09-09

证书序号：NO. 019736

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一二年三月四日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000418

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡咏华

仅供金城医药重大资产并购使用

证书号：08

发证时间：二〇一八年一月二十五日

证书有效期至：二〇二三年一月二十五日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 沈文圣

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1972-10-18

工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所

身份证号码 Identity card No. 370223721019361



大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所 370800210A00

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年03月10日

年 月 日

证书编号: 370900010864

No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 05 月 12 日

Date of Issuance

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓　名 Full name 张希港
性　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-07-03
工作单位 Working unit 大信会计师事务有限公司山东分所
身份证号码 Identity card No. 370728197307032016



大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所 110108021040001

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会 2016年 注册会计师 年检合格专用章

2016年03月10日

证书编号: 420003200742
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年 七月 十七日
Date of Issuance /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d