辅仁药业集团实业股份有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字【2016】41100007号

目 录

一、 审计报告 …… 1

二、 已审财务报表

1、 备考合并资产负债表 …… 3

2、 备考合并利润表 …… 4

3、 备考财务报表附注 …… 5

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
Postal Address：4th Floor of Tower 2,No.16 Xisihuanzhong Road,Haidian District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100039
电话（Tel）：+86(10)88219191
传真（Fax）：+86(10)88210558

审 计 报 告

瑞华专审字【2016】41100007号

辅仁药业集团实业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的辅仁药业集团实业股份有限公司（以下简称"辅仁药业"）的备考财务报表，包括2016年6月30日、2015年12月31日备考合并资产负债表，2016年1-6月、2015年度备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对备考财务报表的责任

按照附注"三、备考财务报表的编制基础和假设"编制和公允列报备考财务报表是辅仁药业管理层的责任。这种责任包括：（1）按照附注三所述的规定编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考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备考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备考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，以获取有关备考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备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考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，以及评价备考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，上述备考财务报表在所有重大方面按照附注“三、备考财务报表的编制基础和假设”的规定编制，公允反映了辅仁药业集团实业股份有限公司2016年6月30日、2015年12月31日备考合并财务状况以及2016年1-6月、2015年度备考合并经营成果。

本审计报告仅供辅仁药业集团实业股份有限公司发行股份购买资产进行重大资产重组时使用，不得用作任何其他用途。我们同意本审计报告作为辅仁药业集团实业股份有限公司重大资产重组的必备文件，随其他申报材料一起上报中国证券监督管理委员会。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年十二月十六日

备考合并资产负债表

编制单位：辅仁药业集团实业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2016.6.30	2015.12.31	项　目	注释	2016.6.30	2015.12.31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	八、1	1,837,734,904.18	1,318,395,856.08	短期借款	八、19	1,728,900,000.00	1,452,600,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	八、2	157,755,424.78	73,655,224.86	衍生金融负债			
应收账款	八、3	1,626,954,076.07	1,332,841,740.89	应付票据	八、20	1,031,000,000.00	722,000,000.00
预付款项	八、4	320,178,912.91	396,967,373.10	应付账款	八、21	296,485,347.62	225,609,632.90
应收保费				预收款项	八、22	57,277,756.82	45,068,987.36
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	八、23	27,590,116.29	30,563,074.83
应收股利	八、5	28,754.00	28,754.00	应交税费	八、24	54,377,398.16	64,789,257.31
其他应收款	八、6	32,986,565.39	22,242,246.51	应付利息		1,435,103.18	
买入返售金融资产				应付股利	八、25	1,467,631.98	1,467,631.98
存货	八、7	688,218,979.86	725,181,815.25	其他应付款	八、26	666,695,420.99	817,659,801.94
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	八、8	4,658,836.08	7,255,270.53	代理买卖证券款			
流动资产合计		**4,668,516,453.28**	**3,876,568,281.22**	代理承销证券款			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债	八、27	343,752,611.44	200,700,000.00
可供出售金融资产	八、9	14,176,880.66	17,401,560.46	其他流动负债			
持有至到期投资				**流动负债合计**		**4,208,981,386.48**	**3,560,458,386.32**
长期应收款	八、10	7,903,226.54	1,997,952.44	非流动负债：			
长期股权投资				长期借款	八、28	601,960,000.00	743,620,000.00
投资性房地产	八、11	14,591,713.60	13,127,768.00	应付债券			
固定资产	八、12	3,124,414,661.89	3,170,649,160.76	长期应付款	八、29	142,555,814.52	34,688,658.39
在建工程	八、13	343,398,493.83	174,848,497.48	长期应付职工薪酬			
工程物资	八、14	44,656.58	455,182.69	专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益	八、30	128,033,209.66	121,195,377.69
油气资产				递延所得税负债	八、17	2,901,818.17	3,832,988.12
无形资产	八、15	282,397,241.78	283,729,762.66	其他非流动负债			
开发支出	八、16	7,481,698.10	7,481,698.10	**非流动负债合计**		**875,450,842.35**	**903,337,024.20**
商誉				**负债合计**		**5,084,432,228.83**	**4,463,795,410.52**
长期待摊费用				**股东权益**			
递延所得税资产	八、17	50,504,006.94	44,893,657.61	归属于母公司股东权益合计	八、31	3,446,520,168.45	3,126,785,661.25
其他非流动资产	八、18	85,330,138.59	65,262,974.39	少数股东权益	八、31	67,806,774.51	65,835,424.04
非流动资产合计		**3,930,242,718.51**	**3,779,848,214.59**	**股东权益合计**		**3,514,326,942.96**	**3,192,621,085.29**
资产总计		**8,598,759,171.79**	**7,656,416,495.81**	**负债和股东权益总计**		**8,598,759,171.79**	**7,656,416,495.81**

载于第5页至第82页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第4页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：辅仁药业集团实业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2016年1-6月	2015年度
一、营业总收入		**2,327,052,908.37**	**4,449,942,761.94**
其中：营业收入	八、32	2,327,052,908.37	4,449,942,761.94
二、营业总成本		**1,990,351,740.42**	**3,691,854,602.47**
其中：营业成本	八、32	1,473,477,531.34	2,803,382,865.81
营业税金及附加	八、33	19,242,094.29	33,755,431.63
销售费用	八、34	200,117,932.99	373,523,489.71
管理费用	八、35	179,435,111.26	359,388,090.78
财务费用	八、36	91,465,504.81	127,903,725.40
资产减值损失	八、37	26,613,565.74	-6,099,000.87
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）	八、38	15,674.14	8,970,278.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		336,716,842.09	767,058,438.14
加：营业外收入	八、39	13,224,678.86	46,090,270.28
其中：非流动资产处置利得		27,339.42	7,315.83
减：营业外支出	八、40	3,003,870.64	41,250,851.10
其中：非流动资产处置损失		2,070.64	39,911,218.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		346,937,650.31	771,897,857.32
减：所得税费用	八、41	58,118,282.79	135,819,573.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**288,819,367.52**	**636,078,284.13**
归属于母公司股东的净利润		286,848,017.05	613,718,889.28
少数股东损益		1,971,350.47	22,359,394.85
六、其他综合收益的税后净额	八、42	**-2,210,516.49**	**11,498,964.34**
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,210,516.49	11,498,964.34
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-2,210,516.49	11,498,964.34
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		-2,210,516.49	11,498,964.34
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		**286,608,851.03**	**647,577,248.47**
归属于母公司股东的综合收益总额		284,637,500.56	625,217,853.62
归属于少数股东的综合收益总额		1,971,350.47	22,359,394.85
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十二、2	0.46	0.98
（二）稀释每股收益	十二、2	0.46	0.98

载于第5页至第82页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第4页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

辅仁药业集团实业股份有限公司
2016年1-6月、2015年度备考财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

辅仁药业集团实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为上海民丰实业（集团）股份有限公司，于1996年10月20日由原沪台港合资的上海民丰纺织印染有限公司改制组建。1996年11月12日，经中国证券监督管理委员会“证监发字［1996］328号”文批准，公司向社会公开发行境内上市A股股票并在上海证券交易所上市交易。1997年末股本总额为人民币104,272,128.00元。

经上海市证券期货监督管理办公室沪证司（1998）18号文同意、中国证券监督管理委员会证监上字（1998）84号文批准，公司于1998年8月27日至9月9日以1997年末公司总股本104,272,128股为基数，向全体股东以每10股配售2.5股的比例进行配股，配售价格为5.80元/股，共计配售14,123,115股，共募集资金人民币80,176,812.71元（已扣除发行费用1,737,254.29元），配售完成后公司股本增至118,395,243.00元。

2001年7月27日公司以2000年末总股本118,395,243股为基数，向全体股东用资本公积按10:5的比例转增股本59,197,621股，转增后公司总股本增至177,592,864股，注册资本为人民币177,592,864.00元，本次变更业经上海立信长江会计师事务所有限公司以信长会师报字（2001）第11089号验资报告验证。

2006年4月，本公司进行股权分置改革，股权分置方案为：（1）本公司第一大股东河南辅仁药业集团有限公司（现已更名为“辅仁药业集团有限公司”，以下简称“辅仁集团”）将其持有的河南辅仁堂制药有限公司（以下简称“辅仁堂”）95%的股权与本公司持有的上海民丰印染有限公司72.60%的股权以及其他低效资产进行置换。（2）公司非流通股股东向本方案实施股权登记日登记在册的全体流通股股东支付股票对价，全体流通股股东每10股流通股获付1股股票，非流通股股东向流通股股东共计支付对价5,062,500股。上述资产置换事项已于2006年5月完成股权变更手续和资产移交手续，并于2006年6月完成股权分置改革。

完成上述股权分置改革后，公司于2006年8月在上海市工商行政管理局换发了注册号为企股沪总字第019018号（市局）的企业法人营业执照，并更名为上海辅仁实业（集团）股份有限公司。

本公司于2011年8月19日收到上海市工商行政管理局准予变更登记通知书，自2011年8月19日起公司启用新的工商注册号：310000400056387，原工商注册号

019018不再使用。同时，公司企业法人营业执照中公司类型由“股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）”变更为“股份有限公司（上市）”。

2013年12月6日，经2013年第一次临时股东大会同意，本公司注册地址由“上海市建国西路285号13楼”变更为“河南省鹿邑县产业集聚区同源路1号”。

2014年3月20日，经2014 年第一次临时股东大会同意，本公司公司注册名称由“上海辅仁实业（集团）股份有限公司”变更为“辅仁药业集团实业股份有限公司”。并于2014年3月25日向河南省工商行政管理局办理了变更登记手续。

2014年4月2日，经上海证券交易所批准，本公司股票简称由“上海辅仁”变更为“辅仁药业”。

公司类型：股份有限公司（上市）

公司注册号：310000400056387

公司法定代表人：朱文臣

2、公司所处行业、经营范围

公司所属行业：公司现在主要的生产经营主体为子公司--河南辅仁堂制药有限公司，其所属行业为药品生产行业，主要产品是中成药。

本公司经批准的经营范围：服装、服饰、鞋帽、家用纺织装饰品及床上用品的生产、加工及销售；提供纺织行业的信息，咨询、技术设计服务；仓储配送；从事非配额许可证管理，非专营商品的收购出口业务；科技信息技术及网络技术的开发、转让、咨询技术服务；计算机软件的开发，设计、制作，销售自产产品及售后服务。

本公司在2006年完成重大资产重组后，主营业务变更为以子公司辅仁堂的中成药生产与销售为主，母公司的业务基本停顿，成为一个控股公司。

3、公司主要产品

公司主要产品为各类中成药。

本备考财务报表业经本公司董事会于2016年12月16日决议批准报出。

二、发行股份购买资产并募集配套资金的相关情况

1、发行股份购买资产并募集配套资金的情况

2015年12月12日本公司第六届第十一次董事会会议决议，本公司拟向开封制药（集团）有限公司（以下简称“开药集团”）的全体股东发行股份购买其合计持有的开药集团100%股权。本次配套融资的定价基准日为上市公司第六届董事会第十一次会议决议公告日。发行价格不低于定价基准日前20个交易日公司股票交易均价的90%，即不低于16.50元/股，发行股份的数量不超过453,998,223股。

根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的“国融兴华评报字[2016]第020102号”资产评估报告，标的公司全体股东合计持有开药集团100%股权截止评估基准日（即2015年12月31日）的评估值为780,900万元，经各方友好协商，确定

的标的资产100%股权作价为780,900万元。依据《发行股份购买资产协议》的约定，本公司非公开发行股票的数量以该评估值为依据，由本公司董事会提请股东大会授权董事会根据实际情况确定，按扣除现金对价318,029,200.00元后，发行股票的最终数量不应超过453,998,223股。

为增强重组完成后上市公司盈利能力和可持续发展能力，上市公司拟采用询价方式向不超过10名符合条件的特定对象非公开发行股票募集配套资金，总金额530,000万元，不超过标的资产交易价格的100%。按照发行底价16.50元/股测算，发行股份的数量不超过321,212,121股。

2016年9月6日，上市公司召开第六届董事会第十八次会议，审议通过了《关于调整公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案调整的议案》、《关于公司与交易对方签署附生效条件的<发行股份购买资产协议之补充协议（二）>、<现金购买资产协议之补充协议（二）>、<盈利预测补偿协议之补充协议（二）>》、《关于<辅仁药业集团实业股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金报告书（草案）>及其摘要的议案》等相关议案。修改后的发行方案为：本公司非公开发行股票的数量以该评估值为依据，按扣除现金对价391,183,200.00元后，发行股票的最终数量不应超过449,564,648.00股。

自上市公司2006年1月4日实际控制人变更为朱文臣起，上市公司向朱文臣控制的辅仁集团购买资产总额为23,725.17万元，未达到上市公司2005年经审计合并财务会计报告期末资产总额23,836.01万元的100%。本次交易标的公司预估作价为780,900万元（高于标的公司2015年9月30日未经审计资产总额），占上市公司2005年经审计合并财务会计报告期末资产总额的比例为3,276.14%，根据《重组办法》第十三条，本次交易构成借壳上市。

本次交易的交易对方中，辅仁集团、克瑞特为公司控股股东及其关联方，根据《上市规则》的相关规定，本次交易构成关联交易。

2、标的公司的基本情况

（1）标的公司情况

开封制药（集团）有限公司，于2003年9月26日经开封市工商行政管理局批准，由河南辅仁药业有限公司和河南辅仁工程有限公司于2003年9月26日以吸收合并开封制药厂的方式对其进行整体改制成立。注册号410200000008364；注册资本204,568,562.00元；法定代表人朱文臣；注册地为开封市禹南街1号。

开药集团经批准的经营范围：小容量注射剂（含激素类）、片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、滴眼剂、乳膏剂（含激素类）、软膏剂（含激素类）、散剂、粉针剂、眼膏剂、原料药（仅限许可证核定范围）、无菌原料药（炎琥宁、氨曲南）。精神药品（仅限许可证核定范围）、易制毒化学品单方制剂（盐酸麻黄碱注射液、盐酸麻黄碱片）的生产、销售；

从事货物和技术进出口业务。（以上范围国家法律法规规定禁止经营的不得经营，国家有专项规定的从其规定，需经许可或审批的凭有效许可证或审批件核准的范围经营）

截止2016年6月30日，开药集团的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例%
辅仁药业集团有限公司	98,719,221.14	48.28
北京克瑞特投资中心（有限合伙）	10,592,426.00	5.18
深圳市平嘉鑫元股权投资合伙企业（有限公司）	21,938,875.00	10.72
上海鼎亮开耀投资中心（有限合伙）	12,829,752.00	6.27
深圳市珠峰基石股权投资合伙企业（有限合伙）	6,842,534.00	3.34
青岛海洋基石创业投资企业（有限合伙）	1,496,804.00	0.73
深圳市中欧基石股权投资合伙企业（有限公司）	213,829.00	0.1
深圳市领军基石股权投资合伙企业（有限合伙）	4,276,584.00	2.09
福州万佳鑫旺股权投资中心（有限合伙）	15,981,594.00	7.81
天津市津诚豫药医药科技合伙企业（有限合伙）	21,382,919.16	10.45
成都锦城至信企业管理中心（有限合伙）	3,832,759.07	1.87
嘉兴佩滋投资合伙企业（有限合伙）	1,533,103.63	0.75
南京东土泰耀股权投资合伙企业（有限合伙）	1,549,201.00	0.76
深圳市东土大唐投资管理合伙企业（有限合伙）	3,378,960.00	1.65
合计	204,568,562.00	100.00

（2）标的公司子公司的情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接/间接持股比例（%）	取得方式
开封豫港制药有限公司	开封市	开封市	药品生产及销售	100.00	设立
开封东润化工有限公司	开封市	开封市	药品生产及销售	100.00	设立
郑州豫港制药有限公司	郑州市	郑州市	药品研发及信息咨询	100.00	设立
辅仁药业集团医药有限公司	郑州市	郑州市	药品销售	100.00	同一控制下企业合并
河南同源制药有限公司	信阳市	信阳市	药品生产及销售	100.00	同一控制下企业合并
河南辅仁怀庆堂制药有限公司	焦作市	焦作市	药品生产及销售	100.00	同一控制下企业合并
郑州远策生物制药有限公司	郑州市	郑州市	药品研发及信息咨询	100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接/间接持股比例（%）	取得方式
开药集团（开鲁）制药有限公司	内蒙古	内蒙古	药品生产及销售	100.00	设立
北京辅仁瑞辉生物医药研究院有限公司	北京市	北京市	研究和实验发展	100.00	同一控制下企业合并
鹿邑县惠民大药房有限公司	鹿邑县	鹿邑县	药品销售	100.00	设立
郑州药素电子商务有限公司	郑州市	郑州市	电子商务	80.00	同一控制下企业合并

三、备考财务报表的编制基础和假设

本公司拟向特定对象购买资产，根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》和《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司本次的交易行为构成了重大资产重组。本备考财务报表按照以下基础和假设编制：

1、本备考合并财务报表系为本公司发行股份购买资产并募集配套资金目的而编制。本备考合并财务报表系假设本附注二、1所述的发行股份购买资产（部分现金对价）交易已于2015年1月1日实施完成，本公司自2015年1月1日实现对标的公司的企业合并，自2015年1月1日起将标的公司纳入合并财务报表的编制范围。

2、本备考财务报表是以本公司及标的公司经审计的财务报表为基础，采用本备考财务报表附注五所述主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法进行编制和披露。

3、本公司和开药集团同受辅仁药业集团有限公司（以下简称“辅仁集团”）控制，在发行股份购买资产的交易完成后，形成同一控制下的企业合并，本公司购入开药集团股权入账价值按开药集团账面值列示，不考虑评估增值因素。

4、考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了2015年12月31日及2016年6月30日的备考合并资产负债表和2015年度及2016年1-6月的备考合并利润表，而未编制比较期的备考合并报表，亦未编制母公司备考财务报表附注。另外，备考合并资产负债表的股东权益部分中，“归属母公司的股东权益”仅列示总额，不区分各明细项目。

5、本备考财务报表未考虑本次重大资产重组交易中各项税费等费用和支出。

除另有说明外，本公司财务报表系以持续经营为基础，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》、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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”）并参照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》（2014年修订）的披露规定编制。

四、遵循声明

本公司管理层确认：本备考合并财务报表符合前述“三、备考财务报表的编制基础和假设”所述的基本假设和编制基础，在所有重大方面公允反映了2015年12月31日及2016年6月30日的备考合并财务状况和 2015年度及2016年1-6月的备考合并经营成果。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购

买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的

在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进

行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、13（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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。本公司划

分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 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，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组； ④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司于资产负债表日，将单项应收账款余额占应收账款余额合计 5.00%以上、单项其他应收款占其他应收款余额合计 5.00%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合1：纳入合并范围内的关联方	纳入合并范围内的关联方
组合2：按账龄分析法计提坏账的应收款项	除单项金额重大且单独测试已发生减值、纳入合并范围内的关联方及单项金额虽不重大但单独测试已发生减值以外的应收款项

B．根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项　　目	计提方法
组合1：纳入合并范围内的关联方	个别认定法
组合2：按账龄分析法计提坏账的应收款项	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账　　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	15.00	15.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	100.00	100.00
5年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

项目	计提方法
单项计提坏账准备的理由	对单项金额虽不重大，但可收回性与其他应收款项有明显差别的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的，并入相应的组合按账龄分析法计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收

账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、包装物、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表

的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非

同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司2014年7月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置

时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	直线法	20-30	4.00	4.80-3.20
机器设备	直线法	3-14	4.00	32.00-6.86
运输工具	直线法	5-10	4.00	19.20-9.60
办公设备及其他	直线法	5-14	4.00	19.20-6.86

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资

产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，在研发项目在进入临床实验二期开始发生的支出，作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的

各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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，在进行减值测试时，将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。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠

计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

收入具体确认方法：公司已根据合同约定将产品交付给客户，产品销售收入金额确定，财务部已开具增值税发票，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对

象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳

税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

27、租赁

融资租赁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，其所有权最

终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本年度不存在会计政策变更。

（2）会计估计变更

本公司本年度不存在会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。

然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17.00%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5.00%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5.00%、7.00%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3.00%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2.00%计缴。
企业所得税	详见下表。

不同主体企业所得税具体税率情况

纳税主体名称	所得税税率
辅仁药业集团实业股份有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴。
上海民丰房地产开发经营有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴。
河南辅仁堂制药有限公司	按应纳税所得额的15.00%计缴。
广东瑞辉医药有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴。
开封制药（集团）有限公司	按应纳税所得额的15.00%计缴。
开封东润化工有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴。
开封豫港制药有限公司	按应纳税所得额的15.00%计缴。
郑州豫港制药有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴。
河南辅仁怀庆堂制药有限公司	按应纳税所得额的15.00%计缴。
河南同源制药有限公司	按应纳税所得额的15.00%计缴。
辅仁药业集团医药有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴。
郑州远策生物制药有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴。
开药集团（开鲁）制药有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴。
北京辅仁瑞辉生物医药研究院有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴。
鹿邑县惠民大药房有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴。
郑州药素电子商务有限公司	按应纳税所得额的25.00%计缴。

注：河南辅仁堂制药有限公司、河南辅仁怀庆堂制药有限公司、鹿邑县惠民大药房

有限公司城市维护建设税税率为5.00%；其余公司的城市维护建设税税率为7.00%。

2、税收优惠及批文

（1）2011年10月28日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，河南辅仁堂制药有限公司被评为高新技术企业，有效期自2011年1月1日至2013年12月31日，证书编号：GF201141000190。2014年10月23日，通过高新技术复审，有效期自2014年1月1日至2016年12月31日，证书编号：GR201441000129。

（2）2011年10月28日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，开封制药（集团）有限公司被评为高新技术企业，有效期自2011年1月1日至2013年12月31日，证书号：GR201141000109。2014年10月23日，通过高新技术复审，有效期自2014年1月1日至2016年12月31日，证书号：GF201441000075。

（3）2011年10月28日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，河南辅仁怀庆堂制药有限公司被评为高新技术企业，有效期自2011年1月1日至2013年12月31日，证书号：GF201141000089。2014年10月23日，河南辅仁怀庆堂制药有限公司通过高新技术复审，有效期自2014年1月1日至2016年12月31日，证书号：GR201441000186。

（4）2012年7月17日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，开封豫港制药有限公司被评为高新技术企业，有效期自2012年1月1日至2014年12月31日，证书号：GR201241000014。2015年11月16日，开封豫港制药有限公司通过高新技术复审，有效期自2015年1月1日至2017年12月31日，证书号：GR201541000274。

（5）2012年11月6日，经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，河南同源制药有限公司被评为高新技术企业，有效期自2012年1月1日至2014年12月31日，证书号：GR201241000091。2015年8月3日，河南同源制药有限公司通过高新技术复审，有效期自2015年1月1日至2017年12月31日，证书号：GF201541000051。

（6）根据国税函[2009]203号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定，开封制药（集团）有限公司、河南辅仁怀庆堂制药有限公司、开封豫港制药有限公司、河南同源制药有限公司和河南辅仁堂制药有限公司在本报告期内享受高新技术企业15.00%的所得税优惠税率。

七、备考财务报表合并范围

根据本附注三备考财务报表的编制基础，本备考报表的合并范围如下：

纳税主体名称	直接/间接持股比例（%）	是否纳入合并范围
上海民丰房地产开发经营有限公司	90.00	是
河南辅仁堂制药有限公司	86.32	是
广东瑞辉医药有限公司	100.00	是
开封制药（集团）有限公司	100.00	是
开封东润化工有限公司	100.00	是
开封豫港制药有限公司	100.00	是
郑州豫港制药有限公司	100.00	是
河南辅仁怀庆堂制药有限公司	100.00	是
河南同源制药有限公司	100.00	是
辅仁药业集团医药有限公司	100.00	是
郑州远策生物制药有限公司	100.00	是
开药集团（开鲁）制药有限公司	100.00	是
北京辅仁瑞辉生物医药研究院有限公司	100.00	是
鹿邑县惠民大药房有限公司	100.00	是
郑州药素电子商务有限公司	80.00	是

八、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指2016年6月30日，期初指2016年1月1日，本期指2016年1-6月，上期指2015年。

1、货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	金额	外币金额	折算率	金额
库存现金：			2,194,045.42			2,168,911.70
人民币			2,077,822.06			2,168,911.70
港币	70,119.00	0.85467	59,928.61	70,119.00	0.8337	58,458.21
美元	3,335.00	6.63120	22,115.05	3,335.00	6.4936	21,656.16
日元	530,000.00	0.06449	34,179.70	530,000.00	0.0538	28,514.00
银行存款：			878,813,815.75			634,987,511.51
人民币			878,812,235.27			634,985,964.21
美元	238.34	6.6312	1,580.48	238.28	6.4936	1,547.30
其他货币资金：			956,727,043.01			681,239,432.87
人民币			956,727,043.01			681,239,432.87

合计			1,837,734,904.18			1,318,395,856.08

注：截止 2016 年 6 月 30 日，本公司所有权受到限制的其他货币资金为人民币 956,727,043.01 元，其中票据保证金 862,505,043.01 元，外汇保证金 22,000.00 元，借款保证金 26,200,000.00 元，定期存单质押 68,000,000.00 元。

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	157,755,424.78	73,655,224.86

（2）期末已质押的应收票据情况

截止 2016 年 6 月 30 日，本公司无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	608,407,734.73	

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类　别	期末余额				
	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款项					
组合 1：纳入合并范围内的关联方					
组合 2：按账龄分析法计提坏账的应收款项	1,792,441,130.41	100.00	165,487,054.34	9.23	1,626,954,076.07
组合小计	1,792,441,130.41	100.00	165,487,054.34	9.23	1,626,954,076.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合　计	1,792,441,130.41	100.00	165,487,054.34	9.23	1,626,954,076.07

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类 别	期初余额				
	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款项					
组合1：纳入合并范围内的关联方					
组合2：按账龄分析法计提坏账的应收款项	1,476,398,096.60	100.00	143,556,355.71	9.72	1,332,841,740.89
组合小计	1,476,398,096.60	100.00	143,556,355.71	9.72	1,332,841,740.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	1,476,398,096.60	100.00	143,556,355.71	9.72	1,332,841,740.89

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,618,815,010.38	80,935,076.02	5.00
1至2年	83,880,159.98	12,582,024.00	15.00
2至3年	16,822,579.95	5,046,773.98	30.00
3至4年	12,000,399.53	6,000,199.77	50.00
4至5年	8,563,297.14	8,563,297.14	100.00
5年以上	52,359,683.43	52,359,683.43	100.00
合 计	1,792,441,130.41	165,487,054.34	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额21,930,985.81元；本期转销坏账准备金额287.18元。

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
郑州大学第一附属医院	非关联方	61,179,838.96	3.41	3,058,991.95
浚县人民医院	非关联方	34,302,895.42	1.91	1,715,144.77
鹿邑县人民医院	非关联方	33,937,207.67	1.89	1,696,860.38

南阳市康正医药有限公司	非关联方	30,230,490.72	1.69	2,473,946.67
安徽华源医药股份有限公司	非关联方	26,978,550.50	1.51	1,950,493.32
合 计		186,628,983.27	10.41	10,895,437.09

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	302,268,683.21	94.41	365,988,218.47	92.20
1至2年	8,592,228.03	2.68	16,046,579.17	4.04
2至3年	7,173,028.09	2.24	12,757,285.43	3.21
3年以上	2,144,973.58	0.67	2,175,290.03	0.55
合 计	320,178,912.91	100.00	396,967,373.10	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项的比例（%）	未结算原因
内蒙古华曙生物科技有限公司	非关联方	29,020,000.00	9.06	原料款未达到结算条件
临沂市惠通中药材有限公司	非关联方	33,822,761.52	10.56	未发货
安徽升润中药材贸易有限公司	非关联方	30,167,595.69	9.42	未发货
平邑县一信堂中药材有限公司	非关联方	21,302,740.89	6.65	未发货
泌阳天正包装有限公司	非关联方	19,008,302.68	5.94	未发货
合计		133,321,400.78	41.64	

5、应收股利

（1）应收股利情况

被投资单位	期末余额	期初余额
上海宝鼎投资股份有限公司	28,754.00	28,754.00

（2）重要的账龄超过1年的应收股利

截止2016年6月30日，本公司无账龄超过1年的应收股利。

6、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
坏账准备的其他应收款					
组合1：纳入合并范围内的关联方					
组合2：按账龄分析法计提坏账的应收款项	50,695,009.75	100.00	17,708,444.36	34.93	32,986,565.39
组合小计	50,695,009.75	100.00	17,708,444.36	34.93	32,986,565.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	50,695,009.75	100.00	17,708,444.36	34.93	32,986,565.39

（续）

类别	期初余额				
	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					
组合1：纳入合并范围内的关联方					
组合2：按账龄分析法计提坏账的应收款项	39,588,319.52	99.70	17,346,073.01	43.82	22,242,246.51
组合小计	39,588,319.52	99.70	17,346,073.01	43.82	22,242,246.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	120,000.00	0.30	120,000.00	100.00	
合计	39,708,319.52	100.00	17,466,073.01	43.99	22,242,246.51

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	32,453,990.37	1,622,699.52	5.00
1至2年	1,871,202.35	280,680.35	15.00
2至3年	682,158.37	204,647.51	30.00
3至4年	174,483.37	87,241.69	50.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
4至5年	589,015.14	589,015.14	100.00
5年以上	14,924,160.15	14,924,160.15	100.00
合计	50,695,009.75	17,708,444.36	

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期计提数	本期减少数			期末余额
		转回数	转销数	其他	
17,466,073.01	242,371.35				17,708,444.36

（3）本年实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
备用金	21,614,297.33
市场风险保证金	1,607,510.33
非关联方往来款	20,903,231.98
押金	138,529.00
意外险	3,300,000.00
其他	3,131,441.11
合　计	50,695,009.75

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
永太公司	往来款	10,139,340.99	5年以上	20.00	10,139,340.99
李平安	备用金	9,830,050.00	1年以内	19.39	491,502.50
销售部备用金	备用金	6,374,272.88	1年以内	12.57	318,713.64
李建峰	备用金	3,796,150.00	1年以内	7.49	189,807.50
中国人寿保险股份有限公司周口分公司	意外险	3,300,000.00	1年以内	6.51	165,000.00
合　计		33,439,813.87		65.96	11,304,364.63

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	99,132,006.75	98,021.22	99,033,985.53
自制半成品	43,315,790.63		43,315,790.63
在产品	171,914,923.49		171,914,923.49
库存商品	332,721,809.03	7,504,066.80	325,217,742.23
包装物	42,638,011.34	703,738.62	41,934,272.72
低值易耗品	1,975,635.67		1,975,635.67
发出商品	4,826,629.59		4,826,629.59
合计	696,524,806.50	8,305,826.64	688,218,979.86

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	131,264,873.04	51,079.65	131,213,793.39
自制半成品	23,670,602.72		23,670,602.72
在产品	205,362,774.07		205,362,774.07
库存商品	313,944,067.23	7,074,227.21	306,869,840.02
包装物	53,840,731.67		53,840,731.67
低值易耗品	1,757,228.20		1,757,228.20
发出商品	2,466,845.18		2,466,845.18
合计	732,307,122.11	7,125,306.86	725,181,815.25

（2）存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	51,079.65	48,875.92		1,934.35		98,021.22
库存商品	7,074,227.21	7,432,975.96		7,003,136.37		7,504,066.80
包装物		703,738.62				703,738.62
合　计	7,125,306.86	8,185,590.50		7,005,070.72		8,305,826.64

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项　目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于存货成本	可变现净值高于存货成本	对外出售
库存商品	可变现净值低于存货成本	可变现净值高于存货成本	对外出售

项　目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
包装物	可变现净值低于存货成本		

8、其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	4,658,836.08	7,255,270.53

9、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	14,476,880.66	300,000.00	14,176,880.66	17,701,560.46	300,000.00	17,401,560.46
其中：按成本计量的	857,508.00	300,000.00	557,508.00	357,508.00	300,000.00	57,508.00
按公允价值计量的	13,619,372.66		13,619,372.66	17,344,052.46		17,344,052.46
合　计	14,476,880.66	300,000.00	14,176,880.66	17,701,560.46	300,000.00	17,401,560.46

（2）年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	期末余额	期初余额
成都海发实业股份有限公司	300,000.00	300,000.00
上海宝鼎投资股份有限公司	57,508.00	57,508.00
北京天保地泰投资管理合伙企业（有限合伙）	500,000.00	
合　　计	857,508.00	357,508.00

（续）

被投资单位	年末减值准备	在被投资单位持股比例	本年现金红利
成都海发实业股份有限公司	300,000.00		
上海宝鼎投资股份有限公司		0.08%	
北京天保地泰投资管理合伙企业（有限合伙）		10.00%	
合　　计	300,000.00		

（3）年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	2,012,100.00			2,012,100.00
公允价值	13,619,372.66			13,619,372.66
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	11,607,272.66			11,607,272.66

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
已计提减值金额				

10、长期应收款

（1）长期应收款情况

项　目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款	7,903,226.54		7,903,226.54	1,997,952.44		1,997,952.44	9.95%-11.27%
其中：未实现融资收益	-2,096,773.46		-2,096,773.46	-502,047.56		-502,047.56	9.95%-11.27%

（2）截止2016年6月30日，本公司无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

11、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、期初余额	15,335,600.00			15,335,600.00
2、本年增加金额	2,000,000.00			2,000,000.00
（1）外购	2,000,000.00			2,000,000.00
（2）固定资产转入				
（3）企业合并增加				
3、本年减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、期末余额	17,335,600.00			17,335,600.00
二、累计折旧和累计摊销				
1、期初余额	2,207,832.00			2,207,832.00
2、本年增加金额	536,054.40			536,054.40
计提或摊销	536,054.40			536,054.40
3、本年减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、期末余额	2,743,886.40			2,743,886.40
三、减值准备				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1、期初余额				
2、本年增加金额				
计提				
3、本年减少金额				
（1）处置				
（2）其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	14,591,713.60			14,591,713.60
2、期初账面价值	13,127,768.00			13,127,768.00

12、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	2,222,738,063.98	1,822,051,435.84	16,225,134.50	58,628,194.38	4,119,642,828.70
2、本年增加金额	67,524,325.39	17,735,487.04	1,737,204.88	3,914,236.07	90,911,253.38
（1）购置	8,626,160.66	16,887,745.60	1,737,204.88	3,914,236.07	31,165,347.21
（2）在建工程转入	58,898,164.73	847,741.44			59,745,906.17
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额		69,166.00	135,699.00	32,600.00	237,465.00
处置或报废		69,166.00	135,699.00	32,600.00	237,465.00
4、期末余额	2,290,262,389.37	1,839,717,756.88	17,826,640.38	62,509,830.45	4,210,316,617.08
二、累计折旧					
1、期初余额	385,038,770.54	504,980,961.35	11,123,493.04	35,425,443.01	936,568,667.94
2、本年增加金额	52,962,832.77	79,951,056.83	469,630.48	3,727,731.19	137,111,251.27
计提	52,962,832.77	79,951,056.83	469,630.48	3,727,731.19	137,111,251.27
3、本年减少金额		48,268.06	123,399.96	31,296.00	202,964.02
处置或报废		48,268.06	123,399.96	31,296.00	202,964.02
4、期末余额	438,001,603.31	584,883,750.12	11,469,723.56	39,121,878.20	1,073,476,955.19
三、减值准备					
1、期初余额	12,425,000.00				12,425,000.00
2、本年增加金额					

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
计提					
3、本年减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	12,425,000.00				12,425,000.00
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,839,835,786.06	1,254,834,006.76	6,356,916.82	23,387,952.25	3,124,414,661.89
2、期初账面价值	1,825,274,293.44	1,317,070,474.49	5,101,641.46	23,202,751.37	3,170,649,160.76

注：本期折旧额为 137,111,251.27 元。本期由在建工程转入固定资产原值为 59,745,906.17 元。

（2）暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋、建筑物	12,425,000.00		12,425,000.00	
机器设备	63,536,694.18	16,631,474.67		46,905,219.51
其他	889,300.19	831,445.39		57,854.80
合计	76,850,994.37	17,462,920.06	12,425,000.00	46,963,074.31

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面原值	累计折旧	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
五金库	1,534,955.20	1,473,556.99	61,398.21	正在办理
新水针车间厂房	16,877,613.23	2,160,334.48	14,717,278.75	正在办理
新建办公楼	46,691,709.37	1,108,928.10	45,582,781.27	正在办理
职工餐厅（郑州豫港）	12,528,899.98	1,051,331.40	11,477,568.58	正在办理
粉针厂房	37,247,188.26	4,504,787.63	32,742,400.63	正在办理
公寓楼	17,182,717.97	1,497,135.29	15,685,582.68	正在办理
锅炉房	5,094,214.01	549,352.97	4,544,861.04	正在办理
环保仪表间、风机房	4,715,249.94	687,640.61	4,027,609.33	正在办理
配电房	3,839,326.66	414,099.10	3,425,227.56	正在办理
危险库厂房	591,986.28	63,934.65	528,051.63	正在办理
宿舍楼	20,728,280.68	1,801,617.54	18,926,663.14	正在办理
综合仓库厂房	26,727,945.68	3,007,227.72	23,720,717.96	正在办理
仓库	3,617,698.84	492,007.04	3,125,691.80	正在办理
储运公司楼	4,000,000.00	320,000.00	3,680,000.00	正在办理
合计	201,377,786.10	19,131,953.52	182,245,832.58	

（4）所有权受到限制的资产情况

截止2016年6月30日，本公司固定资产受到限制的情况见本附注八、19短期借款、八、28长期借款和八、43所有权或使用权受限制的资产。

13、在建工程

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他零星工程	5,899,150.59		5,899,150.59	4,662,825.49		4,662,825.49
新车间机器设备生产线	764,955.54		764,955.54	242,307.70		242,307.70
北区车间改造工程	44,000,000.00		44,000,000.00			-
制剂七车间改造工程	9,808,701.95		9,808,701.95	4,755,043.01		4,755,043.01
新固体制剂项目	45,027,338.38		45,027,338.38	44,977,338.38		44,977,338.38
原料药平台改造工程				21,525,159.75		21,525,159.75
综合化验室改造工程	10,246,465.31		10,246,465.31	11,129,150.33		11,129,150.33
环保四期	13,575,393.35		13,575,393.35	28,330,000.00		28,330,000.00
北京研发5吨规模中试平台工程	14,776,477.66		14,776,477.66	980.34		980.34
2015年环保四期	28,951,538.50		28,951,538.50			
原材料工程	3,449,274.91		3,449,274.91	2,337,767.91		2,337,767.91
环保工程	4,694,441.48		4,694,441.48	4,659,711.48		4,659,711.48
青霉素工程	105,395,682.89		105,395,682.89	48,882,706.48		48,882,706.48
氢化车间	3,345,506.61		3,345,506.61	3,345,506.61		3,345,506.61
氢化车间（开鲁）	16,550,000.00		16,550,000.00			
宿舍楼（开鲁）	16,000,000.00		16,000,000.00			
氯代脱水车间（开鲁）	19,002,366.66		19,002,366.66			
其他	1,911,200.00		1,911,200.00			
合　计	343,398,493.83		343,398,493.83	174,848,497.48		174,848,497.48

14、工程物资

项　目	期末余额	期初余额
专用材料	44,656.58	455,182.69

15、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	243,451,514.91		283,780,660.00	762,110.51	527,994,285.42
2、本年增加金额	8,560,600.00		3,194,830.84		11,755,430.84
（1）购置	8,560,600.00		3,194,830.84		11,755,430.84
（2）内部研发					
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额					
处置					
4、期末余额	252,012,114.91		286,975,490.84	762,110.51	539,749,716.26
二、累计摊销					
1、期初余额	28,609,665.19		214,443,887.38	381,553.53	243,435,106.10
2、本年增加金额	2,530,930.66		10,496,802.91	60,218.15	13,087,951.72
计提	2,530,930.66		10,496,802.91	60,218.15	13,087,951.72
3、本年减少金额					
处置					
4、期末余额	31,140,595.85		224,940,690.29	441,771.68	256,523,057.82
三、减值准备					
1、期初余额			829,416.66		829,416.66
2、本年增加金额					
计提					
3、本年减少金额					
处置					
4、期末余额			829,416.66		829,416.66
四、账面价值					
1、期末账面价值	220,871,519.06		61,205,383.89	320,338.83	282,397,241.78
2、期初账面价值	214,841,849.72		68,507,355.96	380,556.98	283,729,762.66

（2）所有权受到限制的资产情况

截止2016年6月30日，本公司无形资产受到限制的情况见本附注八、19短期借款，八、28长期借款和八、43所有权或使用权受限制的资产。

16、开发支出

项　目	期末余额	期初余额
新药研究开发	7,481,698.10	7,481,698.10

注：本公司的研发支出为委托其他单位进行的新药研发支出，结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本公司研发项目在进入临床实验二期开始发生的支出，作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	185,856,730.70	30,663,599.45	162,116,791.18	26,546,836.84
递延收益	128,033,209.66	19,840,407.49	121,195,377.69	18,346,820.77
合　计	313,889,940.36	50,504,006.94	283,312,168.87	44,893,657.61

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	11,607,272.66	2,901,818.17	15,331,952.46	3,832,988.12

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	19,199,011.27	23,849,513.45
未弥补亏损	79,439,046.00	70,329,337.68

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	期初余额
2018年	5,103,085.38	5,103,085.38
2019年	23,476,875.61	23,476,875.61
2020年	41,749,376.69	41,749,376.69
2021年	9,109,708.32	
合　计	79,439,046.00	70,329,337.68

18、其他非流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
预付的工程设备款	78,605,419.66	61,008,255.46
预付的股权转让款		1,770,000.00
预付的土地款	2,484,718.93	2,484,718.93
预付药品文号款	2,240,000.00	

项　　目	期末余额	期初余额
预付保证金	2,000,000.00	
合计	85,330,138.59	65,262,974.39

19、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	146,000,000.00	76,700,000.00
抵押借款	85,000,000.00	145,000,000.00
保证借款	1,131,900,000.00	892,900,000.00
保证及质押借款	80,000,000.00	80,000,000.00
保证及抵押借款	166,000,000.00	118,000,000.00
抵押及质押借款	24,000,000.00	24,000,000.00
保理借款	96,000,000.00	116,000,000.00
合计	1,728,900,000.00	1,452,600,000.00

注①：截止2016年6月30日，本公司质押借款146,000,000.00元，明细如下：

借款银行	借款金额	质押物
平安银行郑州分行	50,000,000.00	辅仁药业集团医药有限公司银行存单
广发银行郑汴路支行	28,500,000.00	辅仁药业集团有限公司银行存单
郑州银行农业路支行	47,500,000.00	辅仁药业集团有限公司银行存单
中国工商银行开封金地支行	20,000,000.00	辅仁药业集团实业股份有限公司300万股股权
合计	146,000,000.00	

注②：截止2016年6月30日，本公司抵押借款85,000,000.00元，明细如下：

借款银行	借款金额	抵押物
中国农业银行武陟营业部	12,000,000.00	自有机器设备
中原银行信阳分行	43,000,000.00	自有土地使用权及房屋建筑物
中国建设银行开封分行营业部	30,000,000.00	自有土地使用权及房屋建筑物
合计	85,000,000.00	

注③：截止2016年6月30日，本公司保证借款1,131,900,000.00元，明细如下：

借款银行	借款金额	保证人
焦作市中旅银行武陟县支行	50,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、开封制药（集团）有限公司
中国光大银行郑州分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
华夏银行郑州分行	40,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣

中原银行赵家桥支行	10,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中原银行赵家桥支行	22,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行信阳工区路支行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行信阳工区路支行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行信阳工区路支行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
平顶山银行	20,000,000.00	开封制药（集团）有限公司
珠江村镇银行	18,000,000.00	开封制药（集团）有限公司
珠江村镇银行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
信阳市明港农村信用社	4,900,000.00	辅仁药业集团有限公司
焦作市商业银行	50,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
华夏银行郑州分行营业部	40,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
广发银行郑州分行	20,000,000.00	河南辅仁怀庆堂制药有限公司
中国农业发展银行开封分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国农业发展银行开封分行	11,600,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国农业发展银行开封分行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国农业发展银行开封分行	5,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国农业发展银行开封分行	18,400,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国农业发展银行开封分行	29,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国光大银行郑州分行	25,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国光大银行郑州分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国光大银行郑州分行	40,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
浦发银行郑州分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
招商银行郑州桐柏路支行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
华夏银行郑州分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中原银行开封分行营业部	25,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
河南汴京农村商业银行股份有限公司	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
焦作中旅银行股份有限公司营业部	99,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国工商银行开封金地支行	35,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中原银行开封分行营业部	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国工商银行开封金地支行	15,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
中国农业发展银行鹿邑县支行	70,000,000.00	辅仁药业集团有限公司及朱文亮和张秀真夫妇
中原银行股份有限公司鹿邑支行	19,000,000.00	河南同源制药有限公司
中国银行股份有限公司周口分行	20,000,000.00	辅仁药业集团有限公司

中国工商银行鹿邑支行	95,000,000.00	辅仁药业集团有限公司
鹿邑县农村信用合作联社	30,000,000.00	河南同源制药有限公司
合计	1,131,900,000.00	

注④：截止2016年6月30日，本公司保证及质押借款80,000,000.00元，明细如下：

借款银行	借款金额	保证人、质押物
中国农业发展银行湖东支行	19,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、950,000.00元保证金
中国农业发展银行湖东支行	19,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、950,000.00元保证金
中国农业发展银行湖东支行	27,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、1,350,000.00元保证金
中国农业发展银行开封分行	15,000,000.00	朱文臣、辅仁药业集团实业股份有限公司300万股股权
合计	80,000,000.00	

注⑤：截止2016年6月30日，本公司保证及抵押借款166,000,000.00元，明细如下：

借款银行	借款金额	保证人、抵押物
中国农业发展银行开封分行	20,000,000.00	朱文臣、自有土地使用权及房屋建筑物
中国农业发展银行开封分行	6,000,000.00	朱文臣、自有土地使用权及房屋建筑物
中国农业发展银行开封分行	20,000,000.00	朱文臣、自有土地使用权及房屋建筑物
中国农业发展银行开封分行	20,000,000.00	朱文臣、自有土地使用权及房屋建筑物
中国农业发展银行开封分行	20,000,000.00	朱文臣、自有土地使用权及房屋建筑物
中国农业发展银行开封分行	20,000,000.00	朱文臣、自有土地使用权及房屋建筑物
中国农业发展银行开封分行	20,000,000.00	朱文臣、自有土地使用权及房屋建筑物
中国银行开封分行	30,000,000.00	辅仁药业集团有限公司、自有土地使用权及房屋建筑物、自有机器设备
中国农业发展银行鹿邑县支行	10,000,000.00	朱文亮、张秀真、自有机器设备
合计	166,000,000.00	

注⑥：截止2016年6月30日，本公司抵押及质押借款为24,000,000.00元，为在中国农业发展银行湖东支行的借款，抵押物为信房权证浉河区字第079199号房屋及其所占有的土地信市国用（2009）第20319号土地使用权、质押物为1,200,000.00元保证金。

注⑦：截止2016年6月30日，本公司保理借款96,000,000.00元，其中81,000,000.00元为在中国工商银行开封分行营业部附有追索权的应收账款保理借款，15,000,000.00元为在中国银行开封分行附有追索权的应收账款保理借款。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

截止2016年6月30日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

20、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,031,000,000.00	722,000,000.00

注：截止2016年6月30日，本公司无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	期初余额
货款	176,306,689.35	51,822,255.30
设备工程款	111,271,566.42	167,141,915.09
其他	8,907,091.85	6,645,462.51
合　计	296,485,347.62	225,609,632.90

（2）账龄超过1年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中北佳宇装饰设计有限公司	6,438,045.54	未到结算期
河南博诚消防工程有限公司	1,869,973.66	未到结算期
河南长源防腐有限公司	1,434,030.00	未到结算期
江苏扬子净化工程有限公司	3,921,643.33	未到结算期
辅仁药业集团有限公司(鹿邑)	9,515,933.32	未到结算期
合计	23,179,625.85	

22、预收款项

（1）预收款项列示

项　目	期末余额	期初余额
预收的货款	57,277,756.82	45,068,987.36

（2）账龄超过1年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南国大药房连锁有限公司	898,000.00	未发货
广州市龙一生物科技有限公司	740,000.00	未发货
河南省恒康药业有限公司	476,961.60	未发货
合计	2,114,961.60	

23、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期末余额	期初余额
一、短期薪酬	24,644,394.96	28,033,101.69

项目	期末余额	期初余额
二、离职后福利-设定提存计划	2,945,721.33	2,529,973.14
合计	27,590,116.29	30,563,074.83

（2）短期薪酬列示

项目	期末余额	期初余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,492,063.82	23,296,033.75
2、职工福利费	3,457.86	8,917.86
3、社会保险费	113,674.24	37,721.78
其中：医疗保险费	97,277.44	33,508.14
工伤保险费	2,873.22	933.82
生育保险费	13,523.58	3,279.82
4、住房公积金	453,093.88	241,341.88
5、工会经费和职工教育经费	4,582,105.16	4,449,086.42
合计	24,644,394.96	28,033,101.69

（3）设定提存计划列示

项目	期末余额	期初余额
1、基本养老保险	2,915,302.67	2,524,109.49
2、失业保险费	30,418.66	5,863.65
合　计	2,945,721.33	2,529,973.14

24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	18,785,846.63	26,545,296.70
城市维护建设税	1,411,195.89	2,093,938.45
教育费附加及地方教育费附加	1,103,102.56	1,618,931.66
企业所得税	10,051,135.22	16,287,375.02
房产税	14,623,068.28	11,320,198.05
土地使用税	2,891,753.96	2,557,913.67
个人所得税	593,561.92	245,574.70
营业税	2,079,943.84	1,713,541.05
印花税	2,837,789.86	2,406,488.01
合计	54,377,398.16	64,789,257.31

25、应付股利

单位名称	期末余额	期初余额	超过1年未支付的原因

法人股及职工股股利	291,110.67	291,110.67	历史遗留
未上市前的老股东股利	1,176,521.31	1,176,521.31	历史遗留
合 计	1,467,631.98	1,467,631.98	

注：应付股利系公司未上市前遗留未支付的股利。

26、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
市场风险保证金	2,025,075.82	1,854,745.82
押金	78,290.85	441,853.33
服务费	1,354,501.54	1,354,501.54
遣散费	1,221,358.37	1,221,358.37
往来款	252,616,878.07	378,910,116.16
收购少数股权权		32,792,068.23
保险费	991,909.98	991,909.98
重组费用	4,000,000.00	4,000,000.00
现金对价购买股权款	391,183,200.00	391,183,200.00
其他	13,224,206.36	4,910,048.51
合 计	666,695,420.99	817,659,801.94

（2）账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
辅仁药业集团有限公司	123,097,534.20	未到付款期
刘秀云	9,000,000.00	未到付款期
上海顺丰储运有限公司	3,244,733.86	未到付款期
职工奖励基金	1,221,358.37	历史遗留
上海民峰实业有限公司	699,966.00	历史遗留
合 计	137,263,592.43	

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注八、28）	260,910,000.00	200,700,000.00
1年内到期的长期应付款（附注八、29）	82,842,611.44	
合 计	343,752,611.44	200,700,000.00

28、长期借款

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
保证借款	349,600,000.00	391,100,000.00
保证及抵押借款	474,070,000.00	500,020,000.00
保证及质押借款	39,200,000.00	53,200,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注八、27）	260,910,000.00	200,700,000.00
合 计	601,960,000.00	743,620,000.00

注①：截止2016年6月30日，本公司保证借款为349,600,000.00元，明细如下：

借款银行	借款起始日	借款终止日	币种	保证人
信阳市明港农村信用社	2014-11-14	2016-11-13	人民币	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行股份有限公司开封分行	2012-2-17	2017-12-25	人民币	河南省宋河酒业股份有限公司、开封制药（集团）有限公司
中国工商银行股份有限公司开封分行	2012-4-1	2017-12-25	人民币	河南省宋河酒业股份有限公司、开封制药（集团）有限公司
中国工商银行股份有限公司开封分行	2012-5-21	2017-12-25	人民币	河南省宋河酒业股份有限公司、开封制药（集团）有限公司
中国工商银行开封分行	2012-3-14	2017-2-28	人民币	辅仁药业集团有限公司
中国工商银行开封分行	2012-5-7	2017-2-28	人民币	辅仁药业集团有限公司
农业银行武陟县支行	2012-12-31	2017-12-26	人民币	开封制药（集团）有限公司
农业银行武陟县支行	2012-12-31	2017-6-26	人民币	开封制药（集团）有限公司
农业银行武陟县支行	2013-1-9	2016-12-26	人民币	开封制药（集团）有限公司
国家开发银行股份有限公司	2011-12-14	2016-12-13	人民币	辅仁药业集团有限公司、朱文臣
中国工商银行鹿邑支行	2014-6-11	2019-6-10	人民币	辅仁药业集团有限公司
合计				

（续）

借款银行	借款利率（%）	期末数		期初数	
		借款金额	其中：1年内到期的借款金额	借款金额	其中：1年内到期的借款金额
信阳市明港农村信用社	11.88	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
中国工商银行股份有限公司开封分行	7.755			8,200,000.00	2,000,000.00

借款银行	借款利率（%）	期末数		期初数	
		借款金额	其中：1年内到期的借款金额	借款金额	其中：1年内到期的借款金额
中国工商银行股份有限公司开封分行	7.755	18,000,000.00	5,400,000.00	18,000,000.00	3,600,000.00
中国工商银行股份有限公司开封分行	7.755	23,000,000.00	7,800,000.00	23,000,000.00	5,200,000.00
中国工商银行开封分行	5.75	51,100,000.00	51,100,000.00	59,900,000.00	18,750,000.00
中国工商银行开封分行	6.40	22,000,000.00	22,000,000.00	25,000,000.00	6,250,000.00
农业银行武陟县支行	7.205	30,000,000.00		30,000,000.00	
农业银行武陟县支行	7.205	20,000,000.00		19,500,000.00	
农业银行武陟县支行	7.04	18,500,000.00	18,500,000.00	19,500,000.00	19,500,000.00
国家开发银行股份有限公司	5.23	14,000,000.00	14,000,000.00	28,000,000.00	28,000,000.00
中国工商银行鹿邑支行	6.325	150,000,000.00	50,000,000.00	157,000,000.00	32,000,000.00
合计		349,600,000.00	171,800,000.00	391,100,000.00	118,300,000.00

注②：截止2016年6月30日，本公司保证及抵押借款为474,070,000.00元，明细如下：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	保证人、抵押物
中国工商银行信阳工区路支行	2014-4-2	2018-11-30	人民币	开封制药（集团）有限公司、自有土地使用权
中国工商银行信阳工区路支行	2014-4-30	2018-11-30	人民币	开封制药（集团）有限公司、自有土地使用权
中国工商银行信阳工区路支行	2014-5-4	2018-11-30	人民币	开封制药（集团）有限公司、自有土地使用权
中国工商银行信阳工区路支行	2014-5-4	2018-11-30	人民币	开封制药（集团）有限公司、自有土地使用权
中国工商银行开封分行	2015-6-26	2019-12-26	人民币	开封制药（集团）有限公司、辅仁药业集团有限公司、自有土地使用权
中国工商银行开封分行	2015-7-1	2019-12-26	人民币	开封制药（集团）有限公司、辅仁药业集团有限公司、自有土地使用权

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	保证人、抵押物
农业银行武陟县支行	2013-1-9	2018-6-26	人民币	开封制药（集团）有限公司、自有土地使用权及房屋建筑物
农业银行武陟县支行	2013-1-9	2018-12-26	人民币	开封制药（集团）有限公司、自有土地使用权及房屋建筑物
中国银行鹿邑支行	2013-8-22	2017-8-16	人民币	自有土地使用权及房屋建筑物
合计				

（续）

借款银行	借款利率（%）	期末数		期初数	
		借款金额	其中：1年内到期的借款金额	借款金额	其中：1年内到期的借款金额
中国工商银行信阳工区路支行	7.36	12,800,000.00	7,500,000.00	20,300,000.00	4,000,000.00
中国工商银行信阳工区路支行	7.36	8,000,000.00		8,000,000.00	3,000,000.00
中国工商银行信阳工区路支行	7.36	23,000,000.00		23,000,000.00	4,000,000.00
中国工商银行信阳工区路支行	7.36	23,700,000.00		23,700,000.00	4,000,000.00
中国工商银行开封分行	6.05	30,000,000.00	22,500,000.00	30,000,000.00	2,500,000.00
中国工商银行开封分行	6.05	250,000,000.00		250,000,000.00	
农业银行武陟县支行	7.205	40,000,000.00		40,000,000.00	
农业银行武陟县支行	7.205	40,000,000.00		40,000,000.00	
中国银行鹿邑支行	5.25	46,570,000.00	32,510,000.00	65,020,000.00	36,900,000.00
合计		474,070,000.00	62,510,000.00	500,020,000.00	54,400,000.00

注③：截止2016年6月30日，本公司保证及质押借款为39,200,000.00元，为本公司2012年10月9日向中国银行开封分行借入的以辅仁药业集团有限公司为保证人、辅仁药业集团实业股份有限公司1000万股股权为质押物的借款，借款到期日为2017年10月9日，借款利率6.15%，其中一年内到期的长期借款为26,600,000.00元。

29、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	254,594,475.46	39,091,667.84
减：未确认融资费用	29,196,049.50	4,403,009.45
一年内到期的长期应付款（附注六、27）	82,842,611.44	

项目	期末余额	期初余额
合计	142,555,814.52	34,688,658.39

30、递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	128,033,209.66	121,195,377.69

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期末余额	期初余额	与资产相关/与收益相关
基本药物GMP质量升级改造项目	1,559,724.66	3,119,449.31	与资产相关
清洁生产改造项目	2,460,000.00	3,280,000.00	与资产相关
中药材种植基地及口服固体制剂生产线新建项目	9,125,333.33	9,361,333.33	与资产相关
年产5亿袋小儿清热宁颗粒技术改造项目	6,891,200.00		与资产相关
现代重要质量检测公共服务平台项目	4,583,333.33		与资产相关
年产5吨香菇菌多糖原料药产业升级	1,718,750.00	1,787,500.00	与资产相关
能量系统优化改造项目	2,812,500.00	2,925,000.00	与资产相关
医药生产节水改造项目	2,844,448.05	2,942,532.47	与资产相关
液态发酵及多级溶媒循环动态热回流新工艺以实施香菇菌多糖产业优化项目	1,416,666.67	1,466,666.67	与资产相关
强力霉素原料药技术改造项目	537,815.13	618,487.39	与资产相关
年产30吨克拉霉素原料药高技术产业优化项目	15,966.38	18,487.38	与资产相关
高浓度有机废水处理工程	543,750.00	562,500.00	与资产相关
开封市服务业引导资金投资计划（医药物流中心项目）	1,067,083.33	1,099,583.33	与资产相关
香菇菌关键技术创新产业化项目多糖生产专项资金	1,166,666.67	1,201,666.67	与资产相关
年产100吨阿奇霉素原料产业化项目	825,000.00	850,000.00	与资产相关
能量化系统优化改造项目	217,391.31	226,086.97	与资产相关
基本药物制剂COS认证改造工程项目	3,217,500.00	3,315,000.00	与资产相关
废水深度处理工程	3,220,000.00	3,312,000.00	与资产相关
盐酸多西环素原料药技术改造及有机废物资源化处理研究	3,433,333.34	3,533,333.34	与资产相关
年产十亿支小容量注射剂GMP技术升级改造项目	6,351,333.33	7,712,333.33	与资产相关
发酵生产工艺清洁生产应用示范项目	6,125,000.00	6,300,000.00	与资产相关

香菇（菌）多糖生产关键技术创新及产业化项目	859,140.85	884,915.09	与资产相关
注射用炎琥宁原料药生产新技术产业化工程	1,501,500.00	1,540,000.00	与资产相关
盐酸多西环素原料药技术改造	2,049,742.50	2,102,300.00	与资产相关
节能技术改造专项基金	1,485,260.40	1,675,141.21	与资产相关
三废治理综合工程	3,815,591.83	4,177,591.83	与资产相关
能量系统优化工程款	2,964,210.21	3,364,210.21	与资产相关
匹胺钠工程拨款	13,620,755.75	14,407,837.39	与资产相关
清洁生产改造项目	4,156,666.75	4,446,666.73	与资产相关
无菌制剂和基本药物品种生产 GMP 改造	8,489,795.84	10,187,755.04	与资产相关
15 亿支小容量注射剂和 1 亿支冻干粉针剂无菌制剂和基本药物品种质量升级改造项目中央基建投资	24,088,750.00	24,777,000.00	与资产相关
年产 3.6 亿支粉针剂工程	3,000,000.00		与资产相关
新建粉针车间和青霉素车间项目	1,869,000.00		与资产相关
合　计	128,033,209.66	121,195,377.69	

31、股东权益

项目	期末余额	期初余额
归属于母公司股东权益合计	3,446,520,168.45	3,126,785,661.25
少数股东权益	67,806,774.51	65,835,424.04
合计	3,514,326,942.96	3,192,621,085.29

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,325,423,830.83	1,472,716,288.96	4,444,912,183.41	2,799,483,651.29
其他业务	1,629,077.54	761,242.38	5,030,578.53	3,899,214.52
合　计	2,327,052,908.37	1,473,477,531.34	4,449,942,761.94	2,803,382,865.81

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
片剂	488,621,796.81	254,559,358.23	791,688,745.89	415,523,498.90
冲剂	92,352,537.60	72,836,599.52	183,458,996.07	124,423,211.59
胶囊剂	33,041,995.62	23,230,834.41	73,074,336.77	43,183,078.36

产品名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
注射剂			4,849,106.52	4,288,474.50
胶剂	77,706,099.64	34,302,634.80	170,045,419.66	40,513,685.94
其他	154,351,157.99	116,131,744.80	61,031,683.10	43,510,026.12
粉针剂	462,540,606.93	288,413,100.99	825,760,289.76	500,883,625.22
水针剂	363,820,384.32	250,251,847.06	692,203,234.19	479,104,045.10
口服液	303,240,858.26	186,926,743.30	577,470,732.96	348,918,839.47
原料药	325,902,535.33	230,506,145.26	627,816,065.45	443,798,557.02
药品药械经销	23,845,858.33	15,557,280.58	437,513,573.04	355,336,609.07
合 计	2,325,423,830.83	1,472,716,288.96	4,444,912,183.41	2,799,483,651.29

（3）前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2016年1-6月	225,612,204.31	9.70
2015年	340,703,025.69	7.66

33、营业税金及附加

项目	2016年1-6月	2015年
营业税	369,282.79	969,800.09
城市维护建设税	10,682,205.74	18,458,008.65
教育费附加	5,294,272.47	9,425,608.13
地方教育费附加	2,896,333.29	4,902,014.76
合 计	19,242,094.29	33,755,431.63

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

34、销售费用

项目	2016年1-6月	2015年
办公费	965,374.56	3,618,272.00
差旅费	5,346,053.59	7,686,143.31
宣传广告费	46,478,232.57	40,481,742.89
运输费	15,647,936.63	34,144,873.91
职工薪酬	45,688,223.98	78,404,877.50
折旧费	50,584.36	127,942.98
业务招待费	3,244,214.91	4,460,349.11
市场推广费	74,900,589.17	185,751,706.88

项目	2016 年 1-6 月	2015 年
劳动保险	338,787.14	670,037.60
其他	7,457,936.08	18,177,543.53
合 计	200,117,932.99	373,523,489.71

35、管理费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年
办公费	5,615,426.57	8,053,704.49
业务招待费	3,534,481.34	3,711,326.20
低值易耗品	1,427,372.32	3,697,196.99
差旅费	1,416,812.50	2,275,361.61
职工薪酬	31,081,421.86	47,062,519.91
折旧费	43,489,528.89	70,227,606.23
研发费用	57,932,481.43	153,766,234.98
水、电、房租费	3,749,539.94	9,283,247.20
税金	9,313,271.80	14,496,964.72
修理、检验费	1,414,321.07	1,347,320.69
中介服务费	1,834,435.73	2,369,150.47
无形资产摊销	4,391,279.26	7,503,936.13
重组费		8,800,000.00
存货报废	97,660.91	7,409,391.89
其他	14,137,077.64	19,384,129.27
合计	179,435,111.26	359,388,090.78

36、财务费用

项目	2016 年 1-6 月	2015 年
利息支出	73,899,347.66	124,876,763.84
减：利息收入	6,223,324.20	15,852,193.15
利息净支出	67,676,023.46	109,024,570.69
汇兑损失	137,645.90	-304,453.52
减：汇兑收益	7,627.81	4,187,525.16
汇兑净损失	130,018.09	-4,491,978.68
手续费及其他	749,596.94	2,003,845.11
融资租赁手续费	4,162,150.75	3,741,207.62
贴现息	9,748,910.47	10,582,178.58

项目	2016年1-6月	2015年
银行融资咨询费	8,998,805.10	7,043,902.08
合　计	91,465,504.81	127,903,725.40

37、资产减值损失

项目	2016年1-6月	2015年
坏账损失	22,472,689.34	-12,812,870.95
存货跌价损失	4,140,876.40	6,713,870.08
合　计	26,613,565.74	-6,099,000.87

38、投资收益

项目	2016年1-6月	2015年
处置长期股权投资产生的投资收益		8,920,976.71
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		28,754.00
理财产品投资收益		20,547.95
其他	15,674.14	
合　计	15,674.14	8,970,278.66

39、营业外收入

项目	2016年1-6月	2015年	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	27,339.42	7,315.83	27,339.42
其中：固定资产处置利得	27,339.42	7,315.83	27,339.42
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	13,162,368.03	34,233,454.39	13,162,368.03
拆迁补偿款		11,134,225.85	
其他	34,971.41	715,274.21	34,971.41
合　计	13,224,678.86	46,090,270.28	13,224,678.86

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016年1-6月	2015年	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	11,642,368.03	21,883,954.39	与资产相关
收到与收益相关的政府补助	1,520,000.00	12,349,500.00	与收益相关
合　计	13,162,368.03	34,233,454.39	

40、营业外支出

项目	2016年1-6月	2015年	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,070.64	39,911,218.91	2,070.64
其中：固定资产处置损失	2,070.64	38,105,154.91	2,070.64

项目	2016年1-6月	2015年	计入当期非经常性损益的金额
无形资产处置损失		1,806,064.00	
对外捐赠支出	3,000,000.00	821,230.00	3,000,000.00
非常损失		139,551.33	
罚款支出及滞纳金	1,700.00	375,879.11	1,700.00
其他	100.00	2,971.75	100.00
合　计	3,003,870.64	41,250,851.10	3,003,870.64

41、所得税费用

项目	2016年1-6月	2015年
当期所得税费用	63,728,657.12	129,854,569.81
递延所得税费用	-5,610,374.33	5,965,003.38
合　计	58,118,282.79	135,819,573.19

42、其他综合收益

项目	2016年1-6月	2015年
可供出售金融资产公允价值变动损益	-2,210,516.49	11,498,964.34

43、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	956,727,043.01	保证金及定期存单
固定资产	523,457,330.59	抵押借款、融资租赁
无形资产	125,278,680.20	抵押借款
存货	8,753,222.24	融资租赁
在建工程	3,462,991.45	融资租赁
合计	1,617,679,267.49	

44、外币货币性项目

项　　目	期末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	70,119.00	0.85467	59,928.61
其中：日元	530,000.00	0.06449	34,179.70
其中：美元	3,335.00	6.63120	22,115.05

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

（1）2016年发生的同一控制下企业合并概况

2016年1月，标的公司开药集团的子公司辅仁药业集团医药有限公司对郑州药素电子商务有限公司认缴出资500.00万元，占有其10.00%的股权，2016年2月，实际缴纳出资50.00万元；

2016年3月，河南辅仁控股有限公司将其持有的郑州药素电子商务有限公司70%的股权（认缴出资3,500.00万元，实缴出资200.00万元），按实缴出资平价转让给标的公司开药集团的子公司辅仁药业集团医药有限公司。

本次股权转让后，标的公司开药集团的子公司辅仁药业集团医药有限公司持有郑州药素电子商务有限公司80%的股权（认缴出资4,000.00万元，实缴出资250.00万元）。

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
郑州药素电子商务有限公司	70.00	受同一实际控制人控制	2016年3月	完成股权转让手续

（续）

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
郑州药素电子商务有限公司		-998,872.32		

（2）合并成本

合并成本	郑州药素电子商务有限公司
—发行或承担的债务的账面价值	2,000,000.00

（3）合并日被合并方资产、负债的账面价值

项　目	郑州药素电子商务有限公司
	合并日
资产：	
货币资金	1,652,766.19
预付账款	507,275.00
其他应收款	82,144.31
固定资产	338,070.03
递延所得税资产	1,080.85
负债：	
应付职工薪酬	62,235.12
应交税费	3,423.58

项 目	郑州药素电子商务有限公司
	合并日
资产：	
其他应付款	1,014,550.00
减：少数股东权益	
取得的净资产	1,501,127.68

（4）企业合并中承担的被合并方的或有负债

无

3、处置子公司

（1）2015 年本公司合并范围发生了变更，与上年相比减少一家子公司，原因为对子公司上海顺丰储运有限公司的股权进行处置。

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报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海顺丰储运有限公司	8,380,597.33	100.00	协议转让	2015 年 11 月	工商变更	8,920,976.71

（2）标的公司开药集团的子公司辅仁药业集团医药有限公司于 2015 年 10 月 23 日出资设立了鹿邑县惠民大药房有限公司，承诺认缴出资 100,000.00 元，截止 2016 年 4 月 30 日，实缴出资额为 0.00 元，拥有其 100.00%的股权。于 2016 年 4 月 30 日将鹿邑县惠民大药房有限公司全部股权以 0.00 元的价格转让。

4、其他原因的合并范围变动

（1）标的公司开药集团于 2013 年 4 月 3 日出资 10,200,000.00 元，设立了郑州豫港制药有限公司，拥有 51%的股权，辅仁药业集团有限公司出资 9,800,000.00 元，拥有 49%的股权，因此自 2013 年 4 月 3 日起纳入合并范围。

（2）标的公司开药集团于 2015 年 10 月 8 日首期出资 20,000,000.00 元，设立了郑州远策生物制药有限公司，拥有 100.00%股权，因此自 2015 年 10 月 8 日起纳入合并范围。

（3）标的公司开药集团的子公司辅仁药业集团医药有限公司于 2015 年 10 月 23 日出资设立了鹿邑县惠民大药房有限公司，承诺认缴出资 100,000.00 元，截止 2016 年 4 月 30 日，实缴出资额为 0.00 元，拥有其 100.00%的股权。于 2016 年 4 月 30 日将鹿邑县惠民大药房有限公司全部股权以 0.00 元的价格转让。

（4）标的公司开药集团于 2016 年 1 月 25 日，出资设立了开药集团（开鲁）制药有限公司，承诺认缴出资额为 5,000.00 万元，截止 2016 年 6 月 30 日，实缴出资额为

0.00元，拥有其100.00%的股权。因此自2016年1月25日起纳入合并范围。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海民丰房地产开发经营有限公司	上海市	上海市	房地产	90.00		投资设立
河南辅仁堂制药有限公司	河南鹿邑县	河南鹿邑县	药品生产及销售	86.32		非同一控制下企业合并
开封制药（集团）有限公司	开封市	开封市	药品生产及销售	100.00		同一控制下企业合并

本公司的孙公司情况

孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广东瑞辉医药有限公司	广州市	广州市	医药批发		100.00	非同一控制下企业合并
开封豫港制药有限公司	开封市	开封市	药品生产及销售		100.00	设立
开封东润化工有限公司	开封市	开封市	药品生产及销售		100.00	设立
郑州豫港制药有限公司	郑州市	郑州市	药品研发及信息咨询		100.00	设立
辅仁药业集团医药有限公司	郑州市	郑州市	药品销售		100.00	同一控制下企业合并
河南同源制药有限公司	信阳市	信阳市	药品生产及销售		100.00	同一控制下企业合并
河南辅仁怀庆堂制药有限公司	焦作市	焦作市	药品生产及销售		100.00	同一控制下企业合并
郑州远策生物制药有限公司	郑州市	郑州市	药品研发及信息咨询		100.00	设立
开药集团（开鲁）制药有限公司	内蒙古	内蒙古	药品生产及销售		100.00	设立
北京辅仁瑞辉生物医药研究院有限公司	北京	北京	研究和实验发展		100.00	同一控制下企业合并
郑州药素电子商务有限公司	郑州市	郑州市	电子商务		80.00	同一控制下企业合并

注：截至2016年6月30日，标的公司开药集团对郑州药素电子商务有限公司的持股比例为80%，少数股东的持股比例为20%，但因少数股东截至2016年6月30日的未实际出资。因此，2016年6月30日标的公司开药集团对郑州药素电子商务有限

公司的合并比例为100%。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
河南辅仁堂制药有限公司	2016年1-6月	13.68	1,971,350.47		67,356,774.51
	2015年度	13.68	5,161,788.75		65,385,424.04

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

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
河南辅仁堂制药有限公司	386,052,636.18	850,582,289.05	1,236,634,925.23	517,543,407.34	226,249,387.31	743,792,794.65

（续）

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
河南辅仁堂制药有限公司	338,974,619.27	840,471,776.83	1,179,446,396.10	551,367,018.27	207,402,429.15	758,769,447.42

（续）

公司名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
河南辅仁堂制药有限公司	220,355,148.21	14,224,968.20	14,224,968.20

（续）

公司名称	上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
河南辅仁堂制药有限公司	462,059,822.81	37,760,218.73	37,760,218.73

（2）使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

报告期内无使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

（3）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

报告期内无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2015年12月18日，标的公司开药集团购买辅仁药业集团有限公司持有的开药集团子公司辅仁药业集团医药有限公司49.00%的少数股权，支付对价为200,817,452.19

元；2015年12月18日开药集团购买辅仁药业集团有限公司持有的开药集团子公司郑州豫港制药有限公司49.00%的少数股权，支付对价为1.00元；2015年12月18日标的公司购买辅仁药业集团有限公司持有的开药集团子公司河南辅仁怀庆堂制药有限公司40.15%的少数股权，支付对价为519,715,532.05元。

（2）交易对于少数股东权益及归属于开药集团所有者权益的影响

项　目	郑州豫港制药有限公司	辅仁药业集团医药有限公司	河南辅仁怀庆堂制药有限公司
购买成本	1.00	200,817,452.19	519,715,532.05
—现金	1.00	170,380,916.01	517,360,000.00
—非现金资产的公允价值		30,436,536.18	2,355,532.05
购买成本合计	1.00	200,817,452.19	519,715,532.05
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	4,810,681.60	94,141,089.03	
差额			
其中：调整资本公积	-4,810,680.60	106,676,363.16	519,715,532.05
调整盈余公积			
调整未分配利润			

3、在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业或联营企业。

4、重要的共同经营

本公司无共同经营企业。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注八相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）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。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）利率风险－现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与货币资金有关。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响较小。

（2）其他价格风险

无。

2、信用风险

2016年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

为降低信用风险，本公司委派专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（二）金融资产转移

本公司无金融资产转移情况。

（三）金融资产与金融负债的抵销

本公司无金融资产与金融负债的抵销情况。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（二）可供出售金融资产				
1、权益工具投资	13,619,372.66			13,619,372.66

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

截至2016年6月30日，申万宏源股票（股票代码：000166）收盘价为8.41元，公司持有该上市公司股票1,619,426股，公允价值为13,619,372.66元。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
辅仁药业集团有限公司	河南鹿邑	医药生产销售	40,000.00	43.78	43.78

注：本公司的最终控制方是自然人朱文臣。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、备考报表的合并范围。

3、其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南辅仁医药科技开发有限公司	受同一控制人控制
河南省宋河酒业股份有限公司	受同一控制人控制
河南省宋河酒实业有限公司	受同一控制人控制
河南省老子酒业有限公司	受同一控制人控制
河南九辰置业有限公司	受同一控制人控制
河南辅仁控股有限公司	受同一控制人控制
北京远策药业有限责任公司	受同一控制人控制
辅仁药业集团熙德隆肿瘤药品有限公司	受同一控制人控制

开封市辅仁智同药业有限公司	受同一控制人控制
上海辅仁医药研发有限公司	受同一控制人控制
上海仁航医药科技有限公司	受同一控制人控制
FurenPharmaUSAInc.	受同一控制人控制
河南老子养生电子商务有限公司	受同一控制人控制
贵州省仁怀市茅台镇茅渡酒业有限公司	受同一控制人控制
贵州省仁怀市茅渡酒业销售有限公司	受同一控制人控制
焦作兴盛置业有限公司	受同一控制人控制
东方道都（北京）文化产业发展有限公司	受同一控制人控制
上海辅仁金融信息服务有限公司	受同一控制人控制
河南辅仁房地产开发有限公司	受同一控制人控制
河南宋河电子商务有限公司	受同一控制人控制
上海民峰实业有限公司	其他关系
河南兴鹏置业有限公司	其他关系
河南辅仁工程有限公司	其他关系
郑州鸿硕商贸有限公司	其他关系
亳州市顺康中药材商贸有限公司	其他关系
上海凯锐斯生物科技有限公司	其他关系
鹿邑县豫祥商贸有限公司	其他关系
刘秀云	其他关系

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	交易定价原则	2016年1-6月	2015年
辅仁药业集团有限公司	药品	市场价格	3,892,326.32	8,050,943.08
亳州市顺康中药材商贸有限公司	原材料	市场价格		1,436,991.15
鹿邑县豫祥商贸有限公司	煤	市场价格	4,099,873.70	808,749.54
上海凯锐斯生物科技有限公司	研发	市场价格		6,995,094.30
河南省宋河酒实业有限公司	酒	市场价格	483,020.51	1,818,295.97
河南辅仁医药科技开发有限公司	研发	市场价格	201,052.10	30,665,353.10
合　计			8,676,272.63	49,775,427.14

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	交易定价原则	2016年1-6月	2015年
辅仁药业集团有限公司	药品	市场价格	4,200,844.47	8,311,410.23
辅仁药业集团熙德隆肿瘤药品有限公司	药品及动力	市场价格	86,207.28	
开封市辅仁智同药业有限公司	药品	市场价格	23,931.62	
合　计			4,310,983.37	8,311,410.23

（2）截止2016年6月30日，本公司的关联担保情况

本公司作为被担保方

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
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2015-11-6	2018-11-6	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	99,000,000.00	2016-5-27	2019-5-26	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2015-8-11	2018-7-2	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	20,000,000.00	2016-1-6	2018-7-6	否
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2016-1-27	2018-7-27	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	25,000,000.00	2015-9-30	2018-9-29	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	20,000,000.00	2015-11-3	2018-11-2	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2015-8-19	2018-8-16	否
朱文臣	20,000,000.00	2015-8-11	2018-8-9	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	31,600,000.00	2015-9-22	2018-9-21	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	5,000,000.00	2015-12-2	2018-11-19	否
朱文臣	6,000,000.00	2015-10-16	2018-10-14	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	15,000,000.00	2015-12-2	2018-11-29	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	18,400,000.00	2015-10-16	2018-10-14	否
朱文臣	20,000,000.00	2015-10-28	2018-10-26	否
朱文臣	20,000,000.00	2015-11-9	2018-11-4	否
朱文臣	20,000,000.00	2016-1-18	2019-1-14	否
朱文臣	20,000,000.00	2016-3-10	2019-3-8	否
朱文臣	20,000,000.00	2016-3-14	2019-3-13	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	29,000,000.00	2016-3-14	2019-3-13	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	25,000,000.00	2015-10-21	2018-10-20	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2015-12-1	2018-11-30	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	40,000,000.00	2016-1-5	2019-1-14	否

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
辅仁药业集团有限公司	73,100,000.00	2012-3-8	2017-2-28	否
辅仁药业集团有限公司	39,200,000.00	2012-10-9	2019-10-9	否
辅仁药业集团有限公司	280,000,000.00	2015-6-24	2020-6-24	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2015-12-15	2018-12-9	否
辅仁药业集团有限公司	35,000,000.00	2015-12-25	2018-12-24	否
辅仁药业集团有限公司	15,000,000.00	2015-11-19	2018-11-11	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	30,000,000.00	2015-9-30	2018-9-27	否
河南省宋河酒业股份有限公司	18,000,000.00	2012-4-1	2017-12-25	否
河南省宋河酒业股份有限公司	23,000,000.00	2012-5-21	2017-12-25	否
辅仁药业集团有限公司	47,500,000.00	2016-3-31	2019-3-30	否
辅仁药业集团有限公司	28,500,000.00	2016-6-22	2019-6-21	否
辅仁药业集团有限公司	50,000,000.00	2016-6-15	2019-6-14	否
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2016-5-27	2019-5-26	否
辅仁药业集团有限公司	40,000,000.00	2016-1-6	2019-1-6	否
朱文臣	30,000,000.00	2016-5-27	2019-5-26	否
朱文臣	40,000,000.00	2016-1-6	2019-1-6	否
辅仁药业集团有限公司	10,000,000.00	2015-9-2	2018-9-2	否
辅仁药业集团有限公司	22,000,000.00	2016-4-18	2019-4-18	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2015-11-11	2018-11-10	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2015-12-21	2018-12-20	否
辅仁药业集团有限公司	23,000,000.00	2016-5-5	2018-11-5	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2016-1-21	2019-1-12	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2016-1-18	2019-1-11	否
辅仁药业集团有限公司	4,900,000.00	2015-10-26	2018-10-26	否
辅仁药业集团有限公司	50,000,000.00	2016-6-20	2019-6-19	否
辅仁药业集团有限公司	40,000,000.00	2016-1-6	2019-1-6	否
辅仁药业集团有限公司	19,000,000.00	2015-10-14	2018-10-13	否
辅仁药业集团有限公司	19,000,000.00	2015-10-22	2018-10-21	否
辅仁药业集团有限公司	27,000,000.00	2015-11-10	2018-11-9	否
辅仁药业集团有限公司	3,000,000.00	2014-11-13	2016-11-13	否
辅仁药业集团有限公司	35,000,000.00	2015-8-18	2016-8-12	否

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
辅仁药业集团有限公司	30,000,000.00	2015-9-22	2016-9-17	否
辅仁药业集团有限公司、朱文亮、张秀真	30,000,000.00	2015-9-10	2016-9-9	否
辅仁药业集团有限公司、朱文亮、张秀真	40,000,000.00	2015-10-15	2016-10-14	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2015-11-20	2016-11-17	否
辅仁药业集团有限公司	90,000,000.00	2013-8-22	2017-8-16	否
辅仁药业集团有限公司	160,000,000.00	2014-6-18	2019-6-10	否
辅仁药业集团有限公司、朱文臣	90,000,000.00	2011-12-14	2016-12-13	否
朱文臣、朱文亮	30,000,000.00	2016-1-4	2017-4-4	否
辅仁药业集团有限公司	20,000,000.00	2016-6-20	2017-6-16	否

（3）截止2016年6月30日，关联方资产转让情况

①购买少数股权

2015年12月18日，开药集团购买辅仁药业集团有限公司持有的辅仁药业集团医药有限公司49%的少数股权，支付对价为200,817,452.19元；2015年12月18日开药集团购买辅仁药业集团有限公司持有的郑州豫港制药有限公司 49%的少数股权，支付对价为1.00元。2015年12月18日开药集团购买辅仁药业集团有限公司持有的河南辅仁怀庆堂制药有限公司40.15%的少数股权，支付对价为519,715,532.05元。

②股权转让

2016年3月，河南辅仁控股有限公司公司将其持有的郑州药素电子商务有限公司70%的股权（认缴出资3,500.00万元，实缴出资200.00万元），按实缴出资平价转让给辅仁药业集团医药有限公司。本次股权转让后，辅仁药业集团医药有限公司持有郑州药素电子商务有限公司80%的股权（认缴出资4,000.00万元，实缴出资250.00万元）。

2016年6月，辅仁药业集团有限公司将其持有的北京辅仁瑞辉生物医药研究院有限公司100%的股权转让给开药集团，开药集团支付该项交易对价为432.00万元。

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
辅仁药业集团有限公司	14,784,198.44	1,828,830.38	12,918,235.34	1,241,790.31
合　计	14,784,198.44	1,828,830.38	12,918,235.34	1,241,790.31

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：				
辅仁药业集团有限公司	500,660.00			
合　计	500,660.00			
预付款项：				
开封市辅仁智同药业有限公司			41,629.00	
鹿邑县豫祥商贸有限公司			190,873.90	
亳州市顺康中药材商贸有限公司			293.60	
北京远策药业有限责任公司	3,700,000.00		1,000,000.00	
合　计	3,700,000.00		1,232,796.50	
其他非流动资产：				
上海凯锐斯生物科技有限公司	1,707,249.44		1,707,249.44	
合　计	1,707,249.44		1,707,249.44	

（2）应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
河南辅仁工程有限公司		168,800.00
郑州鸿硕商贸有限公司		4,251.90
辅仁药业集团有限公司	14,423,650.67	12,657,046.96
鹿邑县豫祥商贸有限公司	4,157,142.42	
河南宋河酒实业有限公司		
北京辅仁瑞辉生物医药研究院有限公司		
合　计	18,580,793.09	12,830,098.86
预收款项：		
辅仁药业集团有限公司	93,680.00	
合　计	93,680.00	
其他应付款：		
辅仁药业集团有限公司	189,045,373.56	239,827,097.54
上海民峰实业有限公司	699,966.00	699,966.00
刘秀云	9,000,000.00	9,000,000.00
河南辅仁控股有限公司	41,974,551.00	61,960,001.00
河南辅仁医药科技开发有限公司		8,974.72

项目名称	期末余额	期初余额
河南省宋河酒业股份有限公司	5,000,000.00	
上海凯锐斯生物科技有限公司	100,000.00	100,000.00
合 计	245,819,890.56	311,596,039.26

6、关联方承诺

本公司本期无关联方承诺情况。

十四、承诺及或有事项

截至2016年6月30日，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

标的公司开药集团子公司河南同源制药有限公司于2016年7月19日设立全资子公司开封市同源制药有限公司，注册资本为600.00万元，截止2016年12月16日，尚未实缴出资。

公司于2016年7月18日完成对子公司上海民丰房地产开发经营有限公司的注销登记。

除上述事项外，截止2016年12月16日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	2016年1-6月	2015年	说明
非流动性资产处置损益	25,409.16	-39,903,903.08	固定资产处置损失
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	13,162,368.03	34,233,454.39	政府补助收入
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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			

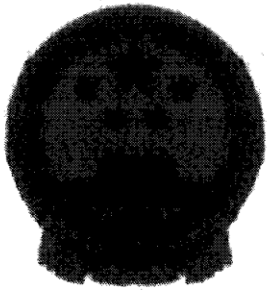
项目	2016年1-6月	2015年	说明
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		-8,800,000.00	资产重组服务费
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-1,044,633.89	-26,039,983.52	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
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	-2,966,968.97	10,509,867.87	其他营业外收支
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,674.14	8,941,524.66	处置股权产生的投资收益
小计	9,191,848.47	-21,058,739.68	
所得税影响额	203,505.75	-2,014,891.50	
少数股东权益影响额（税后）	552,546.47	660,032.07	
合计	8,435,796.25	-19,703,880.25	

注：非经常性损益项目中的数字"+"表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	每股收益
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2016年1-6月	8.77	0.46	0.46
	2015年度	18.73	0.98	0.98
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2016年1-6月	8.51	0.44	0.44
	2015年度	19.33	1.01	1.01



会计师事务所

执业证书

名　　称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10140万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

4-6-84

证书序号：NO. 019628

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

二〇一一年　四月　十六日

中华人民共和国财政部制

编号:1 02643059

营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码 911101085694992 3XD

名　　称　瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人　杨剑涛,顾仁荣

成立日期　2011年02月22日

合伙期限　2011年02月22日 至 2061年02月21日

经营范围　审计企业会计报表，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 10月 20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

证书序号：000453

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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号： 17　　发证时间：二〇一五年 七 月 一 日

证书有效期至：二〇一七年 七月 一日

4-6-86

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓 名 Full name 靳红建

性 别 Sex

出生日期 Date of birth 1974-07-02

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

身份证号码 Identity card No. 412926197407023734

中国注册会计师 靳红建 110000090059

证书编号：No. of Certificate 410000090059

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2005 年 05 月 27 日

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

1101080363865

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3月30日

年 月 日

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.

年 月 日

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2015 3月 2日

年 月 日

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.

年 月 日

4-6-87

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



中国注册会计师

姓名 Full name 郭惠

性别 Sex

出生日期 Date of birth 1982-02-19

工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

身份证号码 Identity card No. 411381198202192628

110001640088

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

110001640088

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2008 年 12 月 03 日
Date of Issuance

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2015 年 4 月 20 日

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
1101080363688

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016年3月30日