

中国泰凌医药集团有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2016]48120102 号

目 录

一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3-4
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并股东权益变动表	7-8
5、 资产负债表	9-10
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 股东权益变动表	13-14
9、 财务报表附注	15-100
三、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
四、 签字注册会计师资格证书（复印件）	

审计报告

瑞华审字【2016】48120102 号

中国泰凌医药集团有限公司全体股东：

我们审计了后附的中国泰凌医药集团有限公司（以下简称“泰凌集团”）的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2015 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中国泰凌医药集团有限公司 2015 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

四、强调事项段

我们提醒财务报表使用者关注，中国泰凌医药集团有限公司为香港上市企业，本次审计财务报告的编制基础见“财务报表附注二，财务报表的编制基础”所述，泰凌集团应股东方上海交大昂立股份有限公司要求：按照中国企业会计准则和上海交大昂立股份有限公司的会计政策为基础编制的财务报告。本次审计报告供上海交大昂立股份有限公司披露使用。



中国注册会计师

管盛春

中国注册会计师

魏国光

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：中国泰凌医药集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	351,383,784.70	557,013,812.38
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、2	68,062,010.01	26,612,711.63
应收账款	六、3	207,990,487.35	246,884,796.63
预付款项	六、4	6,390,684.72	42,588,677.01
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	六、5	81,446,894.25	100,820,664.04
存货	六、6	174,522,369.43	83,929,103.84
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、7	40,392,164.88	62,731,587.23
流动资产合计		930,188,395.34	1,120,581,352.76
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、8	-	-
投资性房地产	六、9	24,539,870.36	24,748,044.39
固定资产	六、10	285,539,081.92	159,049,179.43
在建工程	六、11	310,000.30	89,736,615.85
工程物资		-	-
固定资产清理		-	28,008.44
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、12	177,370,224.00	77,330,405.31
开发支出		-	-
商誉	六、13	-	-
长期待摊费用	六、14	549,882.50	488,284.74
递延所得税资产	六、15	50,468,173.23	46,026,207.36
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		538,777,232.31	397,406,745.52
资产总计		1,468,965,627.65	1,517,988,098.28

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：中国泰凌医药集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、16	141,170,146.12	200,261,325.90
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、17	7,840,202.40	408,080,108.58
应付账款	六、18	13,757,227.93	66,505,235.15
预收款项	六、19	29,524,008.21	24,461,217.59
应付职工薪酬	六、20	8,141,922.17	2,085,996.59
应交税费	六、21	28,425,907.83	17,123,347.81
应付利息	六、22	1,101,506.84	28,226,506.84
应付股利		-	-
其他应付款	六、23	77,526,293.08	33,911,110.39
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、24	119,852,902.88	317,856,901.81
其他流动负债	六、25	105,653,692.30	56,263,759.84
流动负债合计		532,993,809.76	1,154,775,510.50
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券	六、26	-	119,489,611.52
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、27	21,400,931.66	21,808,215.83
递延所得税负债		-	615,627.00
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		21,400,931.66	141,913,454.35
负债合计		554,394,741.42	1,296,688,964.85
股东权益：			
股本	六、28	779.00	546.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、29	1,869,428,270.15	1,290,271,388.06
减：库存股		-	-
其他综合收益	六、30	43,598,507.18	40,934,180.34
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、31	-1,013,537,313.56	-1,109,906,980.96
归属于母公司股东权益合计		899,490,242.77	221,299,133.43
少数股东权益		15,080,643.46	-
股东权益合计		914,570,886.23	221,299,133.43
负债和股东权益总计		1,468,965,627.65	1,517,988,098.28

载于第15页至第100页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14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：

合并利润表

2015年度

编制单位：中国泰凌医药集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		850,308,533.78	864,574,810.26
其中：营业收入	六、32	850,308,533.78	864,574,810.26
二、营业总成本		752,737,415.97	851,101,920.52
其中：营业成本	六、32	394,843,222.83	503,488,575.77
营业税金及附加	六、33	3,345,744.40	5,156,653.06
销售费用	六、34	228,102,166.35	264,582,691.71
管理费用	六、35	97,257,649.33	71,223,244.04
财务费用	六、36	29,880,871.25	67,034,707.18
资产减值损失	六、37	-692,238.19	-60,383,951.24
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）	六、38	-2,303,000.00	6,137,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,268,117.81	19,609,889.74
加：营业外收入	六、39	7,232,139.36	4,898,773.11
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	六、40	3,956,357.23	723,658.17
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		98,543,899.94	23,785,004.68
减：所得税费用	六、41	2,174,232.56	12,236,122.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		96,369,667.38	11,548,881.76
归属于母公司股东的净利润		96,369,667.38	11,548,881.76
少数股东损益		-0.00	-
六、其他综合收益的税后净额		2,664,326.84	1,619,940.14
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,664,326.84	1,619,940.14
(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		2,664,326.84	1,619,940.14
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		2,664,326.84	1,619,940.14
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		99,033,994.22	13,168,821.90
归属于母公司股东的综合收益总额		99,033,994.22	13,168,821.90
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

载于第15页至第100页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14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：

合并现金流量表

2015年度

编制单位：中国泰凌医药集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		946,663,166.23	872,371,921.81
收到的税费返还		3,953,966.00	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	189,748,973.05	149,512,355.94
经营活动现金流入小计		1,140,366,105.28	1,021,884,277.75
购买商品、接受劳务支付的现金		765,994,563.67	523,178,444.73
支付给职工以及为职工支付的现金		66,091,563.68	90,700,903.05
支付的各项税费		30,860,648.27	49,755,488.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	341,817,028.35	284,992,064.14
经营活动现金流出小计		1,204,763,803.97	948,626,900.90
经营活动产生的现金流量净额		-64,397,698.68	73,257,376.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	178,048,000.00
取得投资收益收到的现金		5,697,000.00	6,137,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,374,000.00	262,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	六、43	-	22,215,500.00
投资活动现金流入小计		10,071,000.00	206,663,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,988,000.00	118,727,211.53
投资支付的现金		-	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		81,252,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		123,240,000.00	121,727,711.53
投资活动产生的现金流量净额		-113,169,000.00	84,935,288.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		603,248,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		260,000,000.00	280,983,000.00
发行债券收到的现金		-	120,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		863,248,000.00	400,983,000.00
偿还债务支付的现金		639,091,179.78	366,179,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,475,000.00	77,685,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、43	11,304,000.00	-
筹资活动现金流出小计		704,870,179.78	443,864,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		158,377,820.22	-42,881,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,122,000.00	1,510,000.00
五、现金及现金等价物净增加额		-18,066,878.46	116,821,665.32
加：期初现金及现金等价物余额		346,061,368.30	229,239,702.98
六、期末现金及现金等价物余额		327,994,489.84	346,061,368.30

载于第15页至第100页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14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：

合并股东权益变动表

2015年度

金额单位：人民币元

归属于母公司股东的股东权益												少数股东权益	股东权益合计
项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
		优先股	永续债								其他		
一、上年年末余额	546.00	-	-	-	-	40,934,180.34	-	-	-	-1,109,906,980.96	-	221,299,133.43	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	546.00	-	-	1,290,271,388.06	-	40,934,180.34	-	-	-	-1,109,906,980.96	-	221,299,133.43	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	233.00	-	-	579,156,882.10	-	2,664,326.84	-	-	-	96,369,667.40	15,080,643.46	693,271,752.80	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	2,664,326.84	-	-	-	96,369,667.40	-	99,033,994.24	
（二）股东投入和减少资本	233.00	-	-	579,156,882.10	-	-	-	-	-	-	15,080,643.46	594,237,758.56	
1、股东投入的普通股	233.00	-	-	588,167,123.54	-	-	-	-	-	-	15,080,643.46	603,248,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-9,010,241.44	-	-	-	-	-	-	-	-9,010,241.44	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	779.00	-	-	1,869,428,270.15	-	43,598,507.18	-	-	-	-1,013,537,313.56	15,080,643.46	914,570,886.23	

截至第15页至第100页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14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：

合并股东权益变动表 (续)

2015年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 中国泰凌医药集团有限公司

上年数													
项 目	归属于母公司股东的股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	546.00	-	-	-	1,295,491,362.85	-	39,314,240.20	-	-	-	-1,128,538,108.28	206,268,040.76	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年年初余额	546.00	-	-	-	1,295,491,362.85	-	39,314,240.20	-	-	-	-1,128,538,108.28	206,268,040.76	
三、本期末增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-5,219,974.79	-	1,619,940.14	-	-	-	18,631,127.32	15,031,092.67	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	1,619,940.14	-	-	-	18,631,127.32	20,251,067.46	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-5,219,974.79	-	-	-	-	-	-	-5,219,974.79	
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-5,219,974.79	-	-	-	-	-	-	-5,219,974.79	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	546.00	-	-	-	1,290,271,388.06	-	40,934,180.34	-	-	-	-1,109,906,980.96	221,299,133.43	

截至第15页至第100页的财务报表附注是本财务报表表的组成部分

第3页至第14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:

资产负债表

2015年12月31日

编制单位：中国泰凌医药集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		182,656,712.71	48,541,287.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
预付款项		293,197.24	234,577.98
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款		1,304,618,294.83	816,447,554.95
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		1,487,568,204.78	865,223,420.36
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		386,237,471.17	363,693,889.96
投资性房地产		-	-
固定资产		-	-
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		386,237,471.17	363,693,889.96
资产总计		1,873,805,675.95	1,228,917,310.32

(转下页)

(承上页)

资产负债表 (续)

2015年12月31日

编制单位: 中国泰凌医药集团有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
应付职工薪酬		-	-
应交税费		-	-
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		1,324,945.18	1,230,828.63
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,324,945.18	1,230,828.63
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		1,324,945.18	1,230,828.63
股东权益:			
股本		779.00	546.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,863,324,798.30	1,275,157,674.76
减: 库存股		-	-
其他综合收益		35,335,501.53	-60,817,995.02
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润		-26,180,348.06	-21,573,100.59
股东权益合计		1,872,480,730.77	1,192,767,125.15
负债和股东权益总计		1,873,805,675.95	1,193,997,953.78

载于第15页至第100页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14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:

利润表

2015年度

编制单位：中国泰凌医药集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
营业税金及附加		-	-
销售费用		-	-
管理费用		4,589,126.19	4,337,860.16
财务费用		18,121.28	-41,874.33
资产减值损失		-	-
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）		-	-
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）		-4,607,247.47	-4,295,985.83
加：营业外收入		-	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,607,247.47	-4,295,985.83
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,607,247.47	-4,295,985.83
五、其他综合收益的税后净额		96,153,496.55	4,235,354.25
(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		96,153,496.55	4,235,354.25
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		96,153,496.55	4,235,354.25
6、其他		-	-
六、综合收益总额		91,546,249.08	-60,631.58

载于第15页至第100页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14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：

现金流量表

2015年度

编制单位：中国泰凌医药集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		143,529.46	213,642.53
经营活动现金流入小计		143,529.46	213,642.53
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-
支付的各项税费		-	-
支付其他与经营活动有关的现金		492,886,019.53	4,816,164.54
经营活动现金流出小计		492,886,019.53	4,816,164.54
经营活动产生的现金流量净额		-492,742,490.07	-4,602,522.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		553,248,000.00	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		553,248,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		553,248,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		73,609,915.34	4,235,354.25
五、现金及现金等价物净增加额		134,115,425.27	-367,167.77
加：期初现金及现金等价物余额		48,541,287.43	48,908,455.20
六、期末现金及现金等价物余额		182,656,712.71	48,541,287.43

载于第15页至第100页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14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：

股东权益变动表 (续)

2015年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 中国泰凌医药集团有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	546.00	-	-	-	1,275,157,674.76	-	-65,053,349.27	-	-	-	-17,277,114.76	1,192,827,756.73
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	546.00	-	-	-	1,275,157,674.76	-	-65,053,349.27	-	-	-	-17,277,114.76	1,192,827,756.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	4,235,354.25	-	-	-	-4,295,985.83	-60,631.58
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	4,235,354.25	-	-	-	-4,295,985.83	-60,631.58
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	546.00	-	-	-	1,275,157,674.76	-	-60,817,995.02	-	-	-	-21,573,100.59	1,192,767,125.15

截至第15页至第100页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14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:

中国泰凌医药集团有限公司

2015年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

中国泰凌医药集团有限公司（英文名称：CHINA NT PHARMA GROUP COMPANY LIMITED）（以下简称“本公司”或“公司”）于2010年3月1日在开曼群岛注册成立，法定股本为50,100美元，分为626,250,000,000股每股面值 0.00000008美元的股份，注册成立后按面值发行一股股份。注册地址：Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman, KYI-1111, Cayman Islands。2011年4月20日，本公司在香港联合交易所主板上市（股份代号：01011.HK）。本公司总部位于香港，在上海设立投资及营销管理总部，并在全中国拥有数十家研发、制药及销售企业，分别在香港、上海、江苏、北京、广州、长沙、海南等地。香港办公地点为：香港湾仔告士大道56号东亚银行港湾中心15楼1505室，中国主要办公地点为：中国上海市南昌路45号城汇大厦5楼。所属行业为医药制造业。

本公司 2015 年度纳入合并范围的子公司共 24 户（2014 年是 22 户），详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 2 户（2014 年无增加），详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事研发、生产、销售及分销药品，以及提供医药市场推广及宣传服务。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司在香港联合交易所主板上市，原财务报表根据所适用的香港财务报告准则编制，本财务报表根据第二大股东上海交大昂立股份有限公司的要求，按照中国企业会计准则和上海交大昂立股份有限公司会计政策编制，财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自报告期末起12个月具有持续经营能力，不存在构成对持续经营能力产生重大疑虑的事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2015年12月31日的财务状况及2015年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事研发、生产、销售及分销药品。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

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

人民币为本公司之境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司之境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。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（参见本附注四、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四、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及吸收合并下的被合并方，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,详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、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”(详见本附注四、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,按照本附注四、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；以及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。

（3）外币财务报表的折算方法

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境

外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：期末公允价值为原始投资成本的 80% 以下；公允价值下跌“非暂时性”的标准为：公允价值下跌持续 6 个月以上；投资成本的计算方法为：取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本；持续下跌期间的确定依据为：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。

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

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

注册资本超过 1 亿以上单位以 500 万元计；2,000 万~1 亿的以 300 万元计；2,000 万元以下的按注册资本 10% 计算。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

年末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如减值测试后，预计未来现金流量不低于其账面价值，则按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
组合 1 账龄组合	按账龄划分组合
组合 2 其他应收款内部往来组合	合并范围内内部单位间其他应收款往来
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1 账龄组合	账龄分析法
组合 2 其他应收款内部往来组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	1.00	1.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3年以上	50.00	50.00

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	其他应收款计提比例(%)
其他应收款内部往来组合	不计提坏账准备

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由:

在对不同账龄组合确定其坏账准备计提标准时, 公司将账龄达2年以上的组合认定为风险较大的组合。

坏账准备的计提方法:

对于年末单项金额非重大的应收款项, 除合并报表范围内企业间其他应收款不计提坏账准备外, 如有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。其余未减值的应收款项一起按账龄划分为若干类似信用风险特征的组合, 采用账龄分析法计算估计减值损失, 计提坏账准备。

11、存货

(1) 存货的分类

存货分类为: 在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(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四、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。

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，按本附注四、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。

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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35-40	5	2.71-2.38
机器设备	年限平均法	10-15	5	9.5-6.3
电子设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19

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四、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四、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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	权证上规定的使用年限	权利证书有效期
管理软件	10	预计受益期间
专利技术	10	权利证书有效期
商标使用权	10	预计受益期间
专有技术	5.5-10	预计受益期间

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

1) 公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

2) 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提

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

②设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

详见“六、合并财务报表项目注释 20.应付职工薪酬”。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

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其中之一在本公司内，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、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

1、销售商品收入确认和计量原则：

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联

系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

本公司收入主要包括药品销售收入，服务收入，其确认原则为：

药品收入：

在药品送达客户场地，即客户接收药品及与其所有权相关的风险及回报时确认。收入并不包括增值税或其他销售税，并已扣除任何营业折扣。

服务收入：

服务收入在提供相关服务时确认。

2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

（1）让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入。

（2）本公司确认让渡资产使用权收入的依据

①利息收入，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

③物业出租收入，按与承租方签订的合同或协议规定，按直线法确认房屋出租收入的实现。

（3）关于本公司让渡资产使用权收入相应的业务特点分析和介绍

本公司商业房地产租赁业务以履行合同或协议规定的义务并收到租金或取得收取租金的凭证，确认租金收入的实现。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

（1）按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(2) 本公司的物业管理收入，在物业管理服务已经提供，与物业管理服务相关的经济利益能够流入企业，与物业管理服务相关的收入和成本能够可靠计量时，确认物业管理收入的实现。

26、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。

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。

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。

27、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年度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。

28、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。

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

无。

(2) 套期会计

无。

(3) 回购股份

无。

(4) 资产证券化

无。

30、重要会计政策、会计估计的变更

公司本期无重要会计政策、会计估计的变更。

31、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) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）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。

（3）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。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）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。

（8）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（9）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。

（10）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。

(11) 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。

(12) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

32、其他

无。

五、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6%（服务）、17%（销售商品）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。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费及附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、16.5%、25%计缴/详见下表。

各公司适用所得税率明细表：

纳税主体名称	所得税税率
江苏第一制药有限公司	15%
在香港营业的公司	16.5%
其他附属子公司	25%

2、税收优惠及批文

2013年8月5日，江苏第一制药有限公司取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201332000373，按照15%税率征收企业所得税，有效期三年。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2015 年 1 月 1 日，年末指 2015 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	72,366.62	128,633.63
银行存款	327,922,123.22	345,933,124.45
其他货币资金	23,389,294.86	210,952,054.30
合计	351,383,784.70	557,013,812.38

注：其他货币资金年末余额中 22,138,880.96 元为泰凌医药（江苏）有限公司向银行申请开具信用证及取得银行贷款所存入的保证金存款，剩余的 1,250,413.90 元为江苏第一制药有限公司的银行承兑汇票保证金。

2、应收票据

（1）应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	68,062,010.01	26,612,711.63
商业承兑汇票	-	-
合计	68,062,010.01	26,612,711.63

（2）年末没有已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

（3）无其他说明。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	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	464,837,192.44	53.82	464,837,192.44	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	224,267,077.18	25.97	16,276,589.83	7.26	207,990,487.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	174,619,237.86	20.21	174,619,237.86	100.00	-
合计	863,723,507.48	100.00	655,733,020.13	75.92	207,990,487.35

(续)

类别	年初余额				
	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	469,846,122.98	51.93	469,846,122.98	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	255,242,109.38	28.21	8,357,312.75	3.27	246,884,796.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	179,680,504.71	19.86	179,680,504.71	100	-
合计	904,768,737.07	100	657,883,940.44	72.71	246,884,796.63

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
吉林省富泰生物制品有限公司	61,233,110.50	61,233,110.50	100.00%	疫苗款收回可能性不大
吉林省富泰生物制品有限公司	45,947,570.00	45,947,570.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
山东大舜医药物流有限公司	33,486,560.00	33,486,560.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
杭州康扬生物医药有限公司	23,129,180.00	23,129,180.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
江西普天医药有限公司	23,037,552.80	23,037,552.80	100.00%	疫苗款收回可能性不大
黑龙江省疾病预防控制中心计免所	18,720,000.00	18,720,000.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
北京市疾病预防控制中心	17,165,050.56	17,165,050.56	100.00%	疫苗款收回可能性不大

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
国药集团山西有限公司	16,257,680.00	16,257,680.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
安徽省疾病预防控制中心	13,726,919.62	13,726,919.62	100.00%	疫苗款收回可能性不大
湖北天盛医药有限公司	13,374,260.00	13,374,260.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
天津市跃康医药批发有限公司	13,215,779.07	13,215,779.07	100.00%	疫苗款收回可能性不大
杭州康扬生物医药有限公司	10,770,234.88	10,770,234.88	100.00%	疫苗款收回可能性不大
湖南省永康生物制品有限公司	9,764,294.40	9,764,294.40	100.00%	疫苗款收回可能性不大
哈药集团医药有限公司药品分公司	8,592,000.00	8,592,000.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
吉林省鑫利医药生物制品有限责任公司	8,052,329.83	8,052,329.83	100.00%	疫苗款收回可能性不大
昆明市疾病预防控制中心	6,219,113.00	6,219,113.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
江西省疾病预防控制中心	6,201,403.00	6,201,403.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
昆明市疾病预防控制中心	6,092,240.00	6,092,240.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
广东省疾病预防控制中心	6,037,517.00	6,037,517.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
武汉国康药业有限公司	5,990,178.00	5,990,178.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
淮安市清河区淮西社区卫生服务中心	5,044,100.00	5,044,100.00	100.00%	疫苗款收回可能性不大
其他	112,780,119.78	112,780,119.78	100.00%	疫苗款收回可能性不大
合计	464,837,192.44	464,837,192.44		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	170,997,887.55	1,709,978.88	1
1 至 2 年	18,585,882.90	1,858,588.29	10
2 至 3 年	15,445,435.69	3,089,087.14	20
3 至 4 年	19,237,871.04	9,618,935.52	50
4 至 5 年	-	-	
5 年以上	-	-	
合计	224,267,077.18	16,276,589.83	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 7,130,148.49 元。本年收回坏账准备金额 9,281,068.8 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

应收账款（按单位）	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
国药控股分销中心有限公司	94,810,191.30	10.98	948,101.91
吉林省富泰生物制品有限公司	107,180,680.50	12.41	107,180,680.50
山东大舜医药物流有限公司	33,486,560.00	3.88	33,486,560.00
江苏华为医药物流有限公司	28,549,094.40	3.31	285,490.94
杭州康扬生物医药有限公司	23,129,180.00	2.68	23,129,180.00
合计	287,155,706.20	33.26	165,030,013.35

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	4,901,288.82	76.69	32,759,641.01	76.92
1 至 2 年	708,200.00	11.08	5,995,027.66	14.08
2 至 3 年	463,345.90	7.25	3,834,008.34	9.00
3 年以上	317,850.00	4.97	-	-
合计	6,390,684.72	100.00	42,588,677.01	100

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付款项（按单位）	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例
广州鸿凌医药科技有限公司	1,163,962.00	18.21%
上海葛兰素史克生物制品有限公司	1,072,926.69	16.79%
北京大成（长沙）律师事务所	1,000,000.00	15.65%
上海刚力投资管理服务中心	542,551.59	8.49%
鹰潭市百斯特医药科技有限责任公司	541,200.00	8.47%

预付款项（按单位）	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例
合计	4,320,640.28	67.61%

5、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	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其他应收款	50,987,806.36	37.74	50,987,806.36	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	83,312,471.01	61.67	1,865,576.76	2.24	81,446,894.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	802,000.00	0.59	802,000.00	100	-
合计	135,102,277.37	100	53,655,383.12	70.29	81,446,894.25

（续）

类别	年初余额				
	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	47,632,000.00	31.35	46,732,000.00	98.11	900,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	103,654,264.48	68.21	3,733,600.44	3.60	99,920,664.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	672,571.33	0.44	672,571.33	100	-
合计	151,958,835.81	100	51,138,171.77	33.36	100,820,664.04

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
苏州工业投资发展有限公司	1,732,000.00	1,732,000.00	100.00	无法收回
杭州维健泰凌医药科技有限公司	7,641,646.83	7,641,646.83	100.00	无法收回
泰州华诚医学教育投资发展有限公司	3,356,411.26	3,356,411.26	100.00	无法收回
合肥泰凌生物制药有限公司	4,423,739.93	4,423,739.93	100.00	无法收回

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海葛兰素史克生物制品有限公司	1,806,753.34	1,806,753.34	100.00	无法收回
杭州康扬生物医药有限公司	2,027,255.00	2,027,255.00	100.00	无法收回
湖南省宁乡县非税收入管理局	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00	无法收回
合计	50,987,806.36	50,987,806.36		—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	79,066,924.74	790,669.25	1.00
1 至 2 年	1,346,920.99	134,681.80	10.00
2 至 3 年	1,700,358.44	341,092.30	20.00
3 至 4 年	1,198,266.84	599,133.41	50.00
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	83,312,471.01	1,865,576.76	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,517,211.35 元。

(3) 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	年末余额	账龄	占其他应收款年末 余额合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
湖南省宁乡县非税收入管理局	补贴款	30,000,000.00	2-3 年	39.45	30,000,000.00
杭州维健泰凌医药科技有限公司	代付款	7,641,646.83	1-2 年	10.05	7,641,646.83
合肥泰凌生物制药有限公司	往来	4,423,739.93	1-2 年	5.82	4,423,739.93
泰州华诚医学教育投资发展有限公司	工程出售款	3,356,411.26	1-2 年	4.41	3,356,411.26
杭州康扬生物医药有限公司	往来	2,027,255.00	1 年以内	2.67	2,027,255.00
合计		47,449,053.02		62.40	47,449,053.02

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,373,882.42		18,373,882.42
在产品	364,704.52	-	364,704.52
库存商品	189,459,941.61	36,409,566.63	153,050,374.98
周转材料	2,512,932.36	-	2,512,932.36
消耗性生物资产	-	-	-
建造合同形成的已完工未结算资产	-	-	-
委托加工物资	220,475.15	-	220,475.15
合计	210,931,936.06	36,409,566.63	174,522,369.43

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,578,373.34	-	8,578,373.34
在产品	568,199.72	-	568,199.72
库存商品	121,584,442.75	50,442,366.71	71,142,076.04
周转材料	2,766,497.39	-	2,766,497.39
消耗性生物资产	-	-	-
建造合同形成的已完工未结算资产	-	-	-
委托加工物资	873,957.35	-	873,957.35
合计	134,371,470.55	50,442,366.71	83,929,103.84

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

原材料	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-
库存商品	50,442,366.71	-	-	14,032,800.08	36,409,566.63
周转材料	-	-	-	-	-
消耗性生物资产	-	-	-	-	-
建造合同形成的已完工未结算资产	-	-	-	-	-
委托加工物资	-	-	-	-	-
合计	50,442,366.71			14,032,800.08	36,409,566.63

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税金	40,058,560.64	57,853,912.51
待摊费用（维修费摊销及房租费等）	333,604.24	1,877,674.72
理财产品	-	3,000,000.00
合计	40,392,164.88	62,731,587.23

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海鑫合医药有限公司	-	8,000,000.00	-	-8,000,000.00	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海鑫合医药有限公司	-	-	-	-	-

上海鑫合医药有限公司(简称“上海鑫合”)由本公司与一名主要分销商(即该合资企业的其他投资者)于中国成立,实收资本 2000 万,本公司持股 40%。上海鑫合从事本公司于中国

的处方药生产业务，为非上市企业实体，并无市场报价。

9、投资性房地产

(1) 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、年初余额	28,889,730.21	-	-	28,889,730.21
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 外购	1,790,731.16	-	-	1,790,731.16
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、年末余额	30,680,461.37	-	-	30,680,461.37
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	4,141,685.82	-	-	4,141,685.82
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提或摊销	1,998,905.19	-	-	1,998,905.19
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、年末余额	6,140,591.01	-	-	6,140,591.01
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、年末账面价值	24,539,870.36	-	-	24,539,870.36
2、年初账面价值	24,748,044.39	-	-	24,748,044.39

(2) 没有未办妥产权证书的投资性房地产。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其它	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	153,078,258.33	47,977,625.30	6,743,983.72	8,262,025.70	216,061,893.05
2、本年增加金额	98,252,705.93	35,112,966.55	1,908,815.96	6,115,633.07	141,390,121.51
(1) 购置	1,800,000.00	4,287,762.42	1,539,526.26	226,241.65	7,853,530.33
(2) 在建工程转入	88,158,410.56	25,371,086.47	-	3,426,665.01	116,956,162.04
(3) 企业合并增加	8,294,295.37	5,454,117.66	369,289.70	2,462,726.41	16,580,429.14
3、本年减少金额	1,104,953.08	998.00	859,590.00	181,897.53	2,147,438.61
(1) 处置或报废	1,104,953.08	998.00	859,590.00	181,897.53	2,147,438.61
4、年末余额	250,226,011.18	83,089,593.85	7,793,209.68	14,195,761.24	355,304,575.95
二、累计折旧					
1、年初余额	17,583,787.32	26,937,469.78	5,611,868.19	6,879,588.33	57,012,713.62
2、本年增加金额	4,831,600.36	6,955,234.50	998,180.11	1,911,611.20	14,696,626.17
(1) 计提	3,553,857.11	3,898,633.77	676,084.59	595,657.83	8,724,233.30
(2) 企业合并增加	1,277,743.25	3,056,600.73	322,095.52	1,315,953.37	5,972,392.87

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其它	合 计
3、本年减少金额	994,457.76	3,733.20	765,880.26	179,774.53	1,943,845.75
(1) 处置或报废	994,457.76	3,733.20	765,880.26	179,774.53	1,943,845.75
4、年末余额	21,420,929.92	33,888,971.08	5,844,168.04	8,611,425.00	69,765,494.04
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	228,805,081.26	49,200,622.77	1,949,041.65	5,584,336.24	285,539,081.92
2、年初账面价值	135,494,471.01	21,040,155.52	1,132,115.53	1,382,437.37	159,049,179.43

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	30,685,854.74	正在办理中

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
泰凌生物制药江苏有限公司一期项目	-	-	-	89,426,615.55	-	89,426,615.55
第壹制药二期厂区	310,000.30	-	310,000.30	310,000.30	-	310,000.30
合计	310,000.30	-	310,000.30	89,736,615.85	-	89,736,615.85

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
泰凌生物制药江苏有限公司一期项目厂房、办公楼	-	63,124,157.75	25,034,252.81	88,158,410.56	-	-
泰凌生物制药江苏有限公司一期项目机电安装	-	26,302,457.80	-	25,371,086.47	-	-
合计		89,426,615.55	25,034,252.81	113,529,497.03	-	-

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
泰凌生物制药江苏有限公司一期项目厂房、办公楼	-	100%	-	-	-	自筹
泰凌生物制药江苏有限公司一期项目机电安装	-	100%	-	-	-	自筹
合计		-	-	-	-	

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	计算机软件	其它	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	40,845,202.10	34,718,057.61	3,072,584.10	74,818,213.60	153,454,057.41
2、本年增加金额	9,357,264.15	93,324,192.88	38,461.54	184,728.44	102,904,647.01
(1) 购置	-	-	38,461.54	184,728.44	223,189.97
(2) 内部研发	-	3,824,015.00	-	-	3,824,015.00
(3) 企业合并增加	9,357,264.15	89,500,177.88	-	-	98,857,442.03
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	50,202,466.25	128,042,250.49	3,111,045.64	75,002,942.04	256,358,704.42
二、累计摊销					
1、年初余额	2,039,794.90	7,223,684.22	1,723,866.52	65,136,306.46	76,123,652.10
2、本年增加金额	835,582.20		1,181,239.64	848,006.48	2,864,828.32
(1) 计提	835,582.20		1,181,239.64	848,006.48	2,864,828.32

项目	土地使用权	非专利技术	计算机软件	其它	合 计
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	2,875,377.10	7,223,684.22	2,905,106.16	65,984,312.94	78,988,480.42
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	47,327,089.15	120,818,566.27	205,939.48	9,018,629.10	177,370,224.00
2、年初账面价值	38,805,407.20	27,494,373.39	1,348,717.58	9,681,907.14	77,330,405.31

(2) 没有未办妥产权证书的土地使用权情况无。

(3) 其他说明：

无。

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其它	处置	其它	
苏州第壹制药有限公司	1,249,765.00	-	-	-	-	1,249,765.00
合计	1,249,765.00	-	-	-	-	1,249,765.00

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其它	处置	其它	

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其它	处置	其它	
苏州第壹制药有限公司	1,249,765.00	-	-	-	-	1,249,765.00
合计	1,249,765.00	-	-	-	-	1,249,765.00

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费用	187,907.45	539,615.42	372,918.41	-	354,604.46
其他	300,377.29	-	105,099.25	-	195,278.04
合计	488,284.74	539,615.42	478,017.66	-	549,882.50

15、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	年末余额	年初余额
资产减值准备	10,873,284.68	13,321,707.27
可抵扣亏损	13,781,368.01	19,185,192.86
预提费用	25,813,520.54	13,519,307.23
合计	50,468,173.23	46,026,207.36

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	520,776,000.00	494,993,000.00
可抵扣亏损	1,333,742,000.00	1,216,297,000.00
合计	1,854,518,000.00	1,711,290,000.00

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2015	43,026,000.00	43,026,000.00	
2016	14,561,000.00	14,561,000.00	
2017	572,719,000.00	572,719,000.00	

2018	480,016,000.00	480,016,000.00	
2019	105,975,000.00	105,975,000.00	
2020	117,445,000.00	-	
合计	1,333,742,000.00	1,216,297,000.00	

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	141,170,146.12	200,261,325.90
合计	141,170,146.12	200,261,325.90

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注 48。

(2) 没有已逾期未偿还的短期借款情况。

17、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	7,840,202.40	279,080,108.58
信用证	-	129,000,000.00
合计	7,840,202.40	408,080,108.58

注：本年末没有已到期未支付的应付票据

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	10,245,353.56	62,083,135.44
1 至 2 年	233,899.67	86,298.34
2 至 3 年	20,352.42	4,325,801.37
3 年以上	3,257,622.28	10,000.00

合计	13,757,227.93	66,505,235.15
----	---------------	---------------

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
杭州康扬生物医药有限公司	1,500,000.00	尚未结算
合计	1,500,000.00	

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	22,967,041.39	19,931,514.52
1 至 2 年	3,857,175.22	2,715,214.63
2 至 3 年	1,560,823.16	1,814,488.44
3 年以上	1,138,968.44	-
合计	29,524,008.21	24,461,217.59

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
润泽制药（苏州）有限公司	2,000,000.00	技术转让款未开票
河南普瑞制药有限公司	1,600,000.00	技术转让款未开票
合计	3,600,000.00	

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,068,056.00	64,911,760.84	58,895,164.20	8,084,652.64
二、离职后福利-设定提存计划	17,940.59	3,677,098.54	3,637,769.60	57,269.53
三、辞退福利	-	3,558,629.88	3,558,629.88	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	2,085,996.59	72,147,489.26	66,091,563.68	8,141,922.17

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,043,378.23	59,625,541.07	53,638,388.10	8,030,531.20
2、职工福利费	-	2,076,157.35	2,076,157.35	-
3、社会保险费	-	1,528,340.74	1,528,340.74	-
其中：医疗保险费	-	1,244,992.44	1,244,992.44	-
工伤保险费	-	121,804.79	121,804.79	-
生育保险费	-	161,543.51	161,543.51	-
4、住房公积金	24,677.77	1,681,721.68	1,652,278.01	54,121.44
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
其它	-	-	-	-
合计	2,068,056.00	64,911,760.84	58,895,164.20	8,084,652.64

3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	17,940.59	3,455,437.38	3,416,108.44	57,269.53
2、失业保险费	-	221,661.16	221,661.16	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	17,940.59	3,677,098.54	3,637,769.60	57,269.53

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	12,476,631.54	6,492,221.86
营业税	63,066.67	-
城建税	453,620.62	173,140.42
企业所得税	14,052,843.71	9,437,897.89
房产税	611,470.49	495,403.58
土地使用税	81,170.71	81,170.71
个人所得税	89,463.38	181,762.61
教育费附加	390,657.85	97,275.58
河道管理费	29,987.22	114.90
其他税费	176,995.64	166,334.02
车船使用税	-	-1,973.76
合计	28,425,907.83	17,123,347.81

22、应付利息

项目	年末余额	年初余额
企业债券利息	1,101,506.84	28,226,506.84
合计	1,101,506.84	28,226,506.84

23、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
固定资产采购	3,112,322.60	2,021,987.00
单位往来	6,866,158.51	16,003,496.89
个人往来	162,475.24	-

股权转让款	35,285,714.29	8,682,719.65
保证金	32,099,622.44	7,202,906.85
合计	77,526,293.08	33,911,110.39

股权转让款系 2015 年收购泰凌医药(长沙)有限公司价款的余款。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
云南鹏侨医药有限公司	1,800,000.00	押金

24、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	-	-
1 年内到期的应付债券（附注六、26）	119,852,902.88	317,856,901.81
1 年内到期的长期应付款	-	-
合计	119,852,902.88	317,856,901.81

25、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预提费用	105,653,692.30	56,263,759.84
合计	105,653,692.30	56,263,759.84

26、应付债券

(1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
1.2 亿中小企业债	-	119,489,611.52
0.8 亿联合债券	-	-
3 亿元私募债券	-	-

项目	年末余额	年初余额
合计	-	119,489,611.52

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
1.2 亿中小企业债	120,000,000.00	2014-5-23	2 年	119,280,000.00	119,489,611.52
0.8 亿联合债券	20,000,000.00	2012-4-27	3 年	20,000,000.00	20,000,000.00
3 亿元私募债券	300,000,000.00	2013-2-1	3 年	288,250,000.00	297,856,901.81
小计	440,000,000.00			427,530,000.00	437,346,513.33
减：一年内到期部分年末余额（附注六、24）	-			-	317,856,901.81
合计					119,489,611.52

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
1.2 亿中小企业债	-	9,350,000.00	363,291.36	-	119,852,902.88
0.8 亿联合债券	-	500,000.00	-	20,000,000.00	-
3 亿元私募债券	-	-	2,143,098.19	300,000,000.00	-
小计	-	9,850,000.00	2,506,389.55	320,000,000.00	119,852,902.88
减：一年内到期部分年末余额（附注六、24）	-	-	-	-	119,852,902.88
合计					-

(1) 2012 年 4 月，子公司苏州第壹制药参加中国商业银行--苏州工业园中小企集体债券发行计划。发行无抵押债券人民币 20,000,000 元，期限 2012 年 4 月 27 日至 2015 年 4 月 26 日三年。该债券固定年息为 7.5 厘。债券本息于 2015 年 4 月 26 日悉数偿还。

(2) 2013 年 2 月，经上海证券交易所监管及批准，泰凌医药（江苏）有限公司发行人民币 300,000,000 元地方中小企私人债券(SME Private Debt)。债券之票面利息为每年 9.5 厘。该债券到期日为三年，而债券持有人可在两年后可选择按面值赎回债券。已于 2015 年 1 月 28 日偿还。

(3) 2014 年 5 月，经上海证券交易所监管及批准，子公司苏州第壹制药向一合资格机构投资者发行人民币 120,000,000 元的非公开买卖债券。该人民币 120,000,000 元债券为期

两年，由 2014 年 5 月 23 日至 2016 年 5 月 22 日。该债券回定年息率为每年 8.5 厘，利息于每年 2 月 23 日、5 月 23 日、8 月 23 日及 11 月 23 日按季支付。

27、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	21,808,215.83	-	407,284.17	21,400,931.66	土地出让金返还
合计	21,808,215.83	-	407,284.17	21,400,931.66	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业外 收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关 /与收益相关
土地出让金返还	21,808,215.83	-	407,284.17	-	21,400,931.66	与资产相关
合计	21,808,215.83	-	407,284.17	-	21,400,931.66	与资产相关

本公司子公司泰凌生物制药江苏有限公司购买土地兴建药厂取得人民币 22,215,500.00 元政府补助，属于与土地相关的政府补助，应在相关土地的可使用年限内平均分摊。

28、股本

项目	2015 年		2014 年	
	股份数目	人民币	股份数目	人民币
普通股，已发行及缴足：				
期初合计	1,081,957,000	546.00	1,081,957,000	546.00
本期发行股份	476,041,000	233.00	-	-
期末合计	1,557,998,000	779.00	1,081,957,000	546.00

(1) 2015 年 1 月 14 日，本公司以价格每股 1.050 港元发行 216,391,300 股每股面值 0.00000008 美元之新股份。股份发行所得款项净额(经扣除发行开支)为人民币 176,188,000 元。

(2) 2015 年 7 月 1 日，本公司以价格每股 1.860 港元发行 259,650,000 股每股面值 0.00000008 美元之新股份。股份发行所得款项净额(经扣除发行开支)为人民币 377,060,000 元。

29、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	933,871,454.00	588,167,123.54	-	1,522,038,577.54
其他资本公积	356,399,934.06	7,441,327.75	16,451,569.19	347,389,692.61
合计	1,290,271,388.06	595,608,451.29	16,451,569.19	1,869,428,270.15

(1) 资本溢价本期增加为本期增发股份的溢价 553,247,768.00 元及少数股东入股泰凌生物制药江苏有限公司增加资本公积 34,919,356.54 元。

(2) 其他资本公积增加系本公司就有关由公司授出购股权于本年度损益中确认总开支人民币 7,441,327.75 元。

(3) 其他资本公积减少系：本公司的股份奖励计划于 2015 年 9 月 4 日获采纳，以奖励本公司及其附属公司的董事及雇员（「合资格雇员」）本公司股份。根据股份奖励计划，受托人将以本公司提供的现金于市场上购入本公司现有股份，并以信托形式代合资格雇员持有，直至该等股份按股份奖励计划的条文归属予合资格雇员为止。根据计划授出及由受托人持有直至归属之本公司股份称为奖励股份单位，而每个奖励股份单位应指本公司一股普通股。

于 2015 年 12 月 31 日，受托人购买 7,051,500 股本公司股份，总成本（包括相关交易成本）为人民币 11,304,000 元。于 2015 年 12 月 31 日，概无根据股份奖励计划奖励合资格雇员任何股份，且股份已自权益扣除。此外，本期没收已归属的购股权 5,147,569.19 元。

30、其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生金额					年末 余额
		本年所 得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益 的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量设定受益计 划净负债或净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-
其中：权益法下在被投资单 位以后将重分类进损益的	-	-	-	-	-	-	-

项目	年初 余额	本年发生金额					年末 余额
		本年所 得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	
其他综合收益中享有的份 额							
可供出售金融资产 公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重 分类为可供出售金融资产 损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益 的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算 差额	40,934,180.34	-	-	-	2,664,326.84	-	43,598,507.18
其他综合收益合计	40,934,180.34	-	-	-	2,664,326.84	-	43,598,507.18

31、未分配利润

项目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-1,109,906,980.96	-1,121,455,862.69
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-1,109,906,980.96	-1,121,455,862.69
加：本年归属于母公司股东的净利润	96,369,667.40	11,548,881.73
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其它	-	-
年末未分配利润	-1,013,537,313.56	-1,109,906,980.96

32、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	850,308,533.78	394,843,222.83	864,574,810.26	503,488,575.77

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	-	-	-	-
合计	850,308,533.78	394,843,222.83	864,574,810.26	503,488,575.77

33、营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	262,980.62	2,518,617.16
城市维护建设税	1,616,200.77	1,533,320.68
教育费附加	835,947.82	657,617.20
地方教育费附加	556,766.13	438,411.45
其他	73,849.06	8,686.57
合计	3,345,744.40	5,156,653.06

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、奖金	11,894,062.87	49,046,137.53
福利	1,344,899.82	2,127,317.80
职工教育经费	830.00	-
住房公积金	218,956.00	404,670.00
社会保险费	1,030,275.97	1,657,331.99
办公费	748,802.57	762,489.26
业务招待费	527,733.89	747,581.27
差旅费	1,316,471.68	4,507,499.58
通讯费	173,683.95	214,681.02
广告宣传费	18,100,229.70	13,802,574.02

项目	本年发生额	上年发生额
展览费	48,650.94	49,830.94
折旧费	2,467.57	3,565.60
水电费	121,795.14	339,379.01
运输费	2,262,199.08	3,093,725.60
物料消耗费	26,963.03	340,256.12
保险费	-	117,054.25
汽车费用	110,647.84	265,145.65
租赁费	1,516,411.68	2,778,265.00
推广费	188,657,084.62	184,279,551.22
出口费用	-	45,635.85
合计	228,102,166.35	264,582,691.71

35、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、奖金	21,694,217.88	16,883,093.39
福利	3,877,006.54	4,615,764.42
工会经费	278,723.70	251,574.63
职工教育经费	1,609.00	-
住房公积金	450,043.95	445,253.31
社会保险费	1,971,312.68	2,192,231.45
办公费（咨询及信息费）	14,696,305.37	5,831,968.45
业务招待费	2,556,454.94	1,853,517.15
差旅费	1,520,707.37	1,580,142.90
通讯费	430,986.79	521,436.30
保险费	564,167.30	284,715.58
租赁费	4,374,857.75	6,529,369.15

项目	本年发生额	上年发生额
修理费	444,662.87	1,428,089.05
汽车费用	630,763.61	581,055.70
中介机构费用	4,128,275.32	3,828,192.08
物料消耗	3,732.56	37,464.87
水电费	1,852,903.72	2,605,156.88
折旧与摊销	10,459,833.06	13,838,067.27
税费	1,981,673.71	1,922,455.86
专利费	4,477,382.01	4,062,050.05
会务费	1,020,705.60	781,759.01
IT 费用	139,994.68	278,513.66
其他	980,448.86	2,254,019.52
排污费	32,310.64	92,052.26
绿化费	25,194.00	62,122.00
服务费	398,563.04	386,275.39
开办费	10,823,484.62	2,754,994.56
股权激励费用	7,441,327.75	-4,678,090.85
合计	97,257,649.32	71,223,244.04

36、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	22,929,031.44	64,263,453.45
利息收入	1,593,742.83	14,920,427.48
汇兑损失	15,351,184.15	12,923,920.52
汇兑收益	14,594,863.76	9,726,544.13
手续费支出及其他	7,789,262.25	14,494,304.82
合计	29,880,871.25	67,034,707.18

37、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	573,104.70	-54,819,757.14
存货跌价损失	-1,265,342.89	-5,564,194.10
可供出售金融资产减值损失	-	-
持有至到期投资减值损失	-	-
长期股权投资减值损失	-	-
投资性房地产减值损失	-	-
固定资产减值损失	-	-
工程物资减值损失	-	-
在建工程减值损失	-	-
生产性生物资产减值损失	-	-
油气资产减值损失	-	-
无形资产减值损失	-	-
商誉减值损失	-	-
其他	-	-
合计	-692,238.19	-60,383,951.24

38、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,000,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-

项目	本年发生额	上年发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
理财产品收益	5,697,000.00	6,137,000.00
合计	-2,303,000.00	6,137,000.00

39、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	115,690.68	-
其中: 固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
债务重组利得	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助 (详见下表: 政府补助明细表)	4,953,331.17	3,842,284.17	4,953,331.17
其他	210,574.19	290,798.26	210,574.19
罚款收入	-	650,000.00	-
无须偿付的债务	2,068,234.00	-	2,068,234.00
合计	7,232,139.36	4,898,773.11	7,232,139.36

其中, 计入当期损益的政府补助:

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
收到财政局关于设立外资研发中心奖励	-	100,000.00	与收益相关
收到国家高企认定奖励	-	100,000.00	与收益相关
到引进外资研发机构园区配套奖励	-	50,000.00	与收益相关
收到 2012 年度苏州市实施款	-	20,000.00	与收益相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
收到政府知识产权补贴	-	5,000.00	与收益相关
收到国库支付中心科技发展资金专项款	250,000.00	-	与收益相关
土地出让金返还	407,284.17	407,284.17	与资产相关
政府扶持金	-	3,160,000.00	与收益相关
税收返还	3,953,966.00	-	与收益相关
崇明县财政局 2014 年财政补贴	2,500.00	-	与收益相关
收到上海富盛经济开发区管理委员会 补贴收入	11,981.00	-	与收益相关
崇明县财政局 2015 年财政补贴	310,000.00	-	与收益相关
报废粤 AQ4591 政府补贴款	17,600.00	-	与收益相关
合计	4,953,331.17	3,842,284.17	

40、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	60,654.25	423,523.00	60,654.25
其中：固定资产处置损失	60,654.25	423,523.00	60,654.25
无形资产处置损失	-	-	-
债务重组损失	2,444,311.69	-	2,444,311.69
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠支出	-	-	-
其他	1,451,391.29	300,135.17	1,451,391.29
合计	3,956,357.23	723,658.17	3,956,357.23

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,231,825.43	13,088,861.68
递延所得税费用	-5,057,592.87	-852,738.76

项目	本年发生额	上年发生额
合计	2,174,232.56	12,236,122.92

42、其他综合收益

详见附注六、29。

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行保证金返回	187,563,149.22	49,110,280.20
往来款	-	82,120,613.34
政府补助	592,081.00	3,435,000.00
利息收入	1,593,742.83	14,846,462.40
合计	189,748,973.05	149,512,355.94

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	55,428,561	-
付现费用	286,388,467	284,992,064.14
合计	341,817,028	284,992,064.14

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
土地出让金返还	-	22,215,500.00

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
------	------	------

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	96,369,667.38	11,548,881.76
加：资产减值准备	-692,238.19	-60,383,951.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,723,138.49	11,246,570.78
无形资产摊销	2,864,828.32	11,970,169.43
长期待摊费用摊销	478,017.66	1,989,857.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	60,654.25	335,840.76
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	22,929,031.44	64,263,453.45
投资损失（收益以“-”号填列）	2,303,000.00	-6,137,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,441,965.87	597,833.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-615,627.00	254,905.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-76,560,465.51	180,299,033.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	42,755,042.27	-88,606,497.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-160,570,781.93	-54,121,720.70
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-64,397,698.69	73,257,376.85
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	327,994,489.84	346,061,368.30

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金的期初余额	346,061,368.30	229,239,702.98
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-18,066,878.46	116,821,665.32

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	73,252,000.00
其中：泰凌医药(长沙)有限公司	73,252,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-
其中：泰凌医药(长沙)有限公司	-
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	-
取得子公司支付的现金净额	73,252,000.00

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	327,994,489.84	346,061,368.30
其中：库存现金	72,366.62	128,633.63
可随时用于支付的银行存款	327,922,123.22	345,932,734.67
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	327,994,489.84	346,061,368.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	23,389,294.86	210,952,444.08

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价。

45、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	23,389,294.86	汇票及信用证保证金
固定资产	24,035,000.00	抵押受限
合计	47,424,294.86	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
泰凌医药（长沙）有限公司	2015年12月31日	9500万	100	购买	2015年12月31日	取得控制权	-	-

(2) 合并成本及商誉

项目	泰凌医药（长沙）有限公司
合并成本	
—现金	95,000,000.00
—非现金资产的公允价值	-
—发行或承担的债务的公允价值	-
—发行的权益性证券的公允价值	-
—或有对价的公允价值	-
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
—其他	-
合并成本合计	95,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	95,000,000.00
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

合并成本公允价值的确定。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	泰凌医药（长沙）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	-	748,481.80
其它应收款	-	179,554.92
预付账款	-	9,601,674.37
存货	-	2,044,839.82
固定资产	10,703,162.97	16,559,320.57
无形资产	98,857,442.03	3,382,483.20
长期待摊费用	-	7,396,987.03
负债：		
借款	-	-
应付款项	-	1,022,416.83
应付职工薪酬	1,803.00	111,232.52
应交税费	-	-61,550.42
其他应付款	14,558,802.00	36,815,102.56
净资产	95,000,000.00	2,026,140.22

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

2015 年 8 月 11 日，本公司附属子公司苏州第一制药有限公司在苏州工业园区市场监督管理局登记注册江苏泰凌投资有限公司，注册地址：苏州工业园区华凌街 1 号，注册资本 5000 万。

八、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	股本	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
T Pharma (Group) Co., Ltd.	香港	英属处女群岛		9 股每股 1 美元	100%	100%	投资控股
Kimford Investment Limited	香港	英属处女群岛		1 股 1 美元	100%	100%	投资控股
Goldwise Resources Limited	香港	英属处女群岛		1 股 1 美元	100%	100%	投资控股
Tai Ning Pharmaceutical (Investment) Company Limited	香港	英属处女群岛		1 股 1 美元	100%	100%	投资控股
Farbo Investment Limited	香港	英属处女群岛		1 股 1 美元	100%	100%	投资控股
Humford Investment Limited	香港	英属处女群岛		1 股 1 美元	100%	100%	投资控股
Green-Life Healthy Foods (Hong Kong) Company Limited	香港	香港		1 股	100%	100%	投资控股
泰凌(中国)投资有限公司	香港	香港		15,000,000 股	100%	100%	投资控股
泰凌医药(香港)有限公司	香港	香港	买卖处方药	2 股	100%	100%	
泰凌医药贸易(上海)有限公司	上海	中国	销售处方药	2,000,000 美元	100%	100%	
泰凌同舟(北京)医药有限公司	北京	中国	销售处方药及疫苗	人民币 10,000,000 元	100%	100%	
广东泰凌医药有限公司		中国	销售处方药及疫苗	人民币 20,000,000 元	100%	100%	
泰凌同舟医药咨询(上海)有限公司		中国	提供物流及咨询服务	3,370,000 美元	100%	100%	
海南泰灵医药信息咨询有限公司		中国	销售疫苗	人民币 100,000,000 元	100%	100%	
泰凌同舟医药(上海)有限公司		中国	销售处方药及疫苗	人民币 50,000,000 元	100%	100%	
苏州第一医药有限公司		中国	制造处方药	人民币 181,625,000 元	100%	100%	
泰凌医药(中国)有限公司		中国	暂无业务	11,851,400 美元	100%	100%	
泰凌医药(江苏)有限公司		中国	销售处方药及疫苗	人民币 276,600,000 元	100%	100%	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	股本	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
泰凌医药信息咨询(上海)有限公司		中国	提供咨询服务	500,000 美元	100%	100%	
泰凌(江苏)生物科技有限公司		中国		30,070,000 美元	100%	100%	投资控股
泰凌(中国)投资有限公司		中国	提供咨询服务	30,000,000 美元	100%	100%	
泰凌生物制药江苏有限公司		中国	研发处方药物及疫苗	人民币 112,359,550 元	100%	89%	
上海泰灵企业管理咨询有限公司		中国	提供咨询服务	人民币 2,000,000 元	100%	100%	
泰凌医药(长沙)有限公司		中国	制造处方药	人民币 10,000,000 元	100%	100%	
江苏泰凌投资有限公司		中国		人民币 50,000,000 元	100%	100%	投资控股

九、与金融工具相关的风险

本公司在日常业务过程中承受信贷、流动资金、利率及外汇风险。本公司承受该等风险及本公司管理该等风险的财务风险管理政策及所用惯例于下文载述。

(a) 信贷风险

本公司的信贷风险主要来自贸易及其他应收款项及银行存款。管理层已实施信贷政策，并且不断监察所承受信贷风险的程度。

有关贸易及其他应收款项方面本公司均会对所有要求超过一定金额信贷的客户进行个别信贷评估。该等评估针对客户过往偿还到期款项的记录及现时的还款能力，并会考虑客户的相关资料及客户经营业务的经济环境。贸易应收账款由发单日期起计 30 至 240 日内到期。一般而言，本公司不会向客户要求抵押品。

本公司承受信贷风险的程度主要因客户的特性而异，本公司将存款放置于已建立信用评级的财务机构，以减轻信贷风险。由于往来银行信贷评级甚高，管理层不预期任何对手方会无法履行其责任。信贷风险承受上限为各金融资产于综合财务状况表的账面值。

(b) 流动资金风险

流动资金风险乃本公司于到期时无法履行金融责任的风险。本公司的政策是定期监管其流动资金需求，以及其遵守借贷契诺(如有)的情况，以确保有足够的现金储备及从主要财务机构取得足够的承诺信贷融资，以应付短期和长期的流动资金需求。

由于本公司的所有免息金融负债于报告期末均于一年内或须于债权人提出时立刻偿还，故其呈列金额与其合约未贴现现金流量相近。银行贷款及无抵押债券须于报告期末起计一至两年内偿还。

管理层相信，本公司现时手头现金、预计来自经营业务的现金流、财务机构备用信贷融资将足够本公司营运资金所需以及在不久将来到期时偿还贷款及履行责任。

(c) 利率风险

本公司利率风险主要来自银行存款、银行贷款及无抵押债券。浮息借贷令本公司承受现金流利率风险。本公司并无使用金融衍生工具对冲利率风险。管理层所监控的本公司利率概况载述下文。

(i) 利率概况

下表详述本公司及本公司的计息负债净额（即计息金融负债减去已抵押银行存款及银行存款及银行现金）于报告期末的利率概况详情：

	2015 年		2014 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
定息金融工具：				
银行贷款	4.79%-7.20%	130,000.00	5.60% – 7.20%	189,000.00
无抵押债券	8.50%	120,000.00	7.50% – 11.33%	463,981.00
		250,000.00		652,981.00
减：已抵押银行存款	2.10%-3.00%	-23,389.00	2.08% – 3.50%	-210,952.00
银行存款	0.30%-3.30%	-176,563.00	2.75%	-48,020.00
持至到期投资	-	-	4.90%	-3,000.00
		50,048.00		391,009.00
浮息金融工具：				
银行贷款	3.47%	11,170.00	3.24%	11,261.00
减：手头现金	0.01%-1.15%	-151,426.00	0.01% – 1.29%	-298,030.00
		-140,256.00		-286,769.00

计息资产总净额		-90,208.00		104,240.00
---------	--	------------	--	------------

(ii) 敏感度分析

于 2015 年 12 月 31 日，如所有其他不定因子维持不变，预期利率一般增加／减少 100 个基点，本公司除税后溢利将会增加／减少而累计亏损将会减少／增加约人民币 1,410,000 元（2014 年：除税后亏损及累计亏损将会减少／增加人民币 2,151,000 元）。

上述敏感度分析指出本公司利息开支所承受的年度影响。敏感度假设利率变动于报告期末已经发生，并已应用于面临现金流利率风险的计息工具。由于本公司并无持有任何按公允价值计量的固定利率工具，分析并未计及固定利率工具产生的公允价值利率风险。此分析于 2014 年按相同基准进行。

(d) 外汇风险

本公司承受的外汇风险主要来自以外币（即与交易相关的业务功能货币以外的货币）计值的销售及采购。引起风险的外币主要有美元（「美元」）、英镑（「英镑」）及港元（「港元」）。此外，若干银行贷款亦以美元及港元计值。目前，本公司并无外汇风险对冲政策。

(i) 所承受的外汇风险

下表详述由于已确认资产或负债的计值货币异于相关实体的功能货币而导致本公司于报告期末承受的主要外汇风险。为方便呈报，面临风险金额按年末的即期汇率兑换为人民币列示。不包括将非中国集团实体的财务报表转换为本公司呈报货币导致的差异。

	所面临的外汇风险（以人民币列示）			
	2015 年		2014 年	
	美元	港元	美元	港元
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
贸易及其他应收款项	-	749.00	-	664.00
银行存款及现金	175.00	11,389.00	1,052.00	2,481.00
贸易及其他应付款项	-	-1,595.00	-	-2,249.00
银行贷款	-	-11,170.00	-	-11,261.00
	175.00	-627.00	1,052.00	-10,365.00

(ii) 敏感度分析

在其他因素不变的情况下，以下为本公司于报告期末有重大影响的外币在发生汇率变动时对本公司的税后溢利或亏损及累计亏损的实时影响。

	2015 年			2014 年		
	外汇汇率上升/ (下跌)	除税后溢利增加/ (减少)	累计亏损 (减少) /增加	外汇汇率上升/ (下跌)	除税后溢利增加/ (减少)	累计亏损 (减少) /增加
美元	5%	6.00	6.00	5%	39.00	39.00
	-5%	-6.00	-6.00	-5%	-39.00	-39.00
港元	5%	23.00	23.00	5%	389.00	389.00
	-5%	-23.00	-23.00	-5%	-389.00	-389.00

上表呈列的分析结果为本公司各实体按各自功能货币计量的除税后溢利或亏损，在为呈列而按报告期末的汇率换算为人民币时，对有关除税后溢利的整体实时影响。

敏感度分析假设已采用变动汇率重新计量本公司于报告期末日持有而导致本公司承受货币风险的金融工具。该分析不包括将海外注册成立的附属公司的财务报表换算为本公司呈报货币所产生的差额。该分析与 2014 年采用的分析基础一致。

本公司并无任何重大外汇风险。

十、公允价值的披露

无。

十一、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	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 (%)
Golden Base Investment Ltd	开曼群岛	投资	-	37.55	37.55

注：吴铁先生及钱余女士为 Golden Base 的控股股东，本公司的最终控制方是吴铁先生及钱余女士。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司没有合营和联营企业。**4、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
吴铁先生、钱余女士	本公司董事，本公司 37.55% 股权之实质拥有人
NT Holdings	于重组前为本公司的控股公司

5、关联方无交易情况

无。

6、关联方应收应付款项

无。

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

NT Pharma Holdings Company Limited（「NT Holdings」）推行一项购股权计划并于 2009 年 9 月 18 日采纳（「2009 年购股权计划」）。根据该计划，本公司若干雇员获授购股权认购 NT Holdings 股份。购股权自其授出日期起一至三年后归属，并于授出之日起计十年内可予行使。每份购股权赋予持有人权利认购一股 NT Holdings 普通股。

于 2011 年 4 月 7 日，NT Holdings 的董事终止 2009 年购股权计划，而本公司董事则采纳首次公开发售前购股权计划，据此，每份购股权的持有人有权认购一股本公司普通股。根据首次公开发售前购股权计划，2009 年购股权计划项下的购股权承授人已各自以其 2009 年

购股权计划项下的购股权按每两份换取一份的基准换取首次公开发售

前购股权计划项下的购股权。承授人就根据首次公开发售前购股权计划获授的每份购股权应付行使价是承授人就彼等根据 2009 年购股权计划获授的购股权应付行使价的两倍（行使价为本公司于 2011 年 4 月 20 日进行公开发售中提呈发售其股份以供认购的价格（「发售价」）70%的购股权除外）。首次公开发售前购股权计划的所有其他条款与 2009 年购股权计划一致。换取购股权被视为 2009 年购股权计划的修订。由于该修订并未导致尚未行使购股权的价值于修订之日出现重大变动，故修订并未对本公司截至 2011 年 12 月 31 日年度的溢利或亏损造成任何影响。

本公司于 2012 年 1 月 11 日采纳股份奖励计划（「股份奖励计划」），其后已于 2014 年 3 月 6 日终止。

根据 2014 年 9 月 22 日通过之普通决议案，本公司股东批准及采纳一项新购股权计划（「2014 年购股权计划」）。2014 年购股权计划的设立目为向合资格参与者对本公司作出之贡献提供奖励及鼓励。行使价由董事会厘定，且不得低于下列较高者：(i)股份于该购股权授出日期于联交所每日报价单所示之收市价；(ii)股份于紧接该购股权授出日期前五个营业日于联交所每日报价单所示之平均收市价；及(iii)股份之面值。于接纳购股权时须于购股权授出日期 21 日内缴付象征式代价 1 港元。

根据 2014 年购股权计划及本公司任何其他购股权计划授出购股权相关之股份目最多不得超逾本公司于 2014 年购股权计划批准日期已发行股本之 10%。根据 2014 年购股权计划，购股权于授出日期后一至三年内归属，并可于授出日期后十年内行使。

截至 2015 年 12 月 31 日止年度，本公司根据 2014 年购股权计划向雇员及顾问授出 18,200,000 份（2014 年：2,800,000 份）购股权。每份购股权可使其持有人有权以行使价 1.23 港元（2014 年：1.25 港元）认购一股本公司每股面值 0.00000008 美元股份。

(a) 授出条款及条件（修订后）

日期	购股权数目	归属条件	行使期
授予董事的购股权：			
2010 年 4 月 1 日	2,400,000.00	由 2011 年至 2013 年，每年 4 月 1 日，分 3 批相同数量行使	于 2020 年 2 月 28 日或之前
2010 年 7 月 1 日	3,227,325.00	由 2011 年至 2013 年，每年 7 月 1 日，分 3 批相同数量行使	于 2020 年 6 月 30 日或之前

日期	购股权数目	归属条件	行使期
2015 年 1 月 15 日	8,000,000.00	购股权之归属视参与者表现而定。授出之购股权由 2016 年至 2018 年，于每年 1 月 1 日，分 3 批相同数量归属	于 2025 年 1 月 14 日或之前
小计	13,627,325.00		
授予雇员的购股权：			
2009 年 9 月 18 日	29,003,915.00	由 2010 年至 2012 年，每年 9 月 18 日，分 3 批相同数量行使	于 2019 年 9 月 17 日或之前
2010 年 1 月 28 日	11,373,966.00	由 2010 年至 2012 年，每年 1 月 28 日，分 3 批相同数量行使	于 2020 年 1 月 27 日或之前
2010 年 4 月 1 日	100,000.00	由 2010 年至 2012 年，每年 4 月 1 日，分 3 批相同数量行使	于 2020 年 2 月 28 日或之前
2010 年 7 月 1 日	1,522,675.00	由 2010 年至 2012 年，每年 7 月 1 日，分 3 批相同数量行使	于 2020 年 6 月 30 日或之前
2010 年 9 月 1 日	800,000.00	由 2010 年至 2012 年，每年 9 月 1 日，分 3 批相同数量行使	于 2020 年 8 月 31 日或之前
2010 年 11 月 1 日	1,000,000.00	由 2010 年至 2012 年，每年 11 月 1 日，分 3 批相同数量行使	于 2020 年 10 月 31 日或之前
2010 年 12 月 17 日	600,000.00	由 2010 年至 2012 年，每年 12 月 17 日，分 3 批相同数量行使	于 2020 年 12 月 16 日或之前
2014 年 11 月 10 日	487,500.00	紧随授出日期后	于 2024 年 11 月 9 日或之前
2014 年 11 月 10 日	1,462,500.00	由 2014 年至 2017 年，每年 11 月 10 日，分 3 批相同数量行使	于 2024 年 11 月 9 日或之前
2014 年 11 月 10 日	850,000.00	购股权之归属视参与者表现而定。授出之购股权由 2014 年至 2017 年，于每年 11 月 10 日，分 3 批相同数量归属	于 2024 年 11 月 9 日或之前
2015 年 1 月 15 日	1,200,000.00	购股权之归属视参与者表现而定。	于 2024 年 11 月 9 日或之前
小计	48,400,556.00		
授予顾问的购股权：			
2015 年 1 月 15 日	9,000,000.00	购股权之归属视参与者表现而定。	于 2025 年 1 月 14 日或之前
合计	71,027,881.00		

(b) 购股权数目及加权平均行使价

	2015 年	2014 年
--	--------	--------

	加权平均行使价	购股权数目	加权平均行使价	购股权数目
年初尚未行使	0.18 美元	11,624,724.00	0.20 美元	14,272,068.00
期内已行使	-	-	0.20 美元	-
期内失效	-	-	-	-
—未归属	0.18 美元	-	0.20 美元	-
—已归属	0.18 美元	-998,340.00	0.20 美元	-5,447,344.00
年内已授出	0.16 美元	18,200,000.00	0.16 美元	2,800,000.00
年末尚未行使	0.17 美元	28,826,384.00	0.18 美元	11,624,724.00
年末可予行使	0.17 美元	24,815,740.00	0.18 美元	9,312,224.00

于 2015 年 12 月 31 日，根据 2009 年购股权计划及 2014 年购股权计划尚未行使购股权之行使价分别为 0.20 美元（2014 年：0.20 美元）及介乎 0.16 美元至 0.20 美元（2014 年：介乎 0.16 美元至 0.20 美元），而加权平均剩余合约年期分别为 4 年（2014 年：5 年）及 8.5 年（2014 年：9.5 年）。

(c) 购股权公平值及假设

授出购股权而获得服务的公平值乃参照授出购股权的公平值厘定。授出购股权的公平值根据二项式点阵模式进行估值。购股权合约期限用作该模式的计算数据。预期提早行使的购股权应计入二项式点阵模式。

	于 2009 年 9 月 18 日	于 2010 年 1 月 28 日	于 2010 年 4 月 1 日	于 2010 年 7 月 1 日	于 2010 年 9 月 1 日	于 2010 年 11 月 1 日	于 2010 年 12 月 17 日	于 2014 年 11 月 10 日	于 2015 年 1 月 15 日
购股权公平值及假设	授出的购股权	授出的购股权	授出的购股权	授出的购股权	授出的购股权	授出的购股权	授出的购股权	授出的购股权	授出的购股权
按厘定日期计的公平值元	0.14 美元	0.16 美元	0.14 美元	0.22 美元	0.22 美元	0.16 美元	0.18 美元	0.87 港元	0.67 港元
股价	0.24 美元	0.28 美元	0.24 美元	0.34 美元	0.34 美元	0.34 美元	0.34 美元	1.24 港元	1.20 港元
行使价	0.20 美元	0.20 美元	0.20 美元	0.20 美元	0.20 美元	0.20 美元	3.18 港元（发售价的 70%）	1.25 港元	1.23 港元
预期波动	58.46%	58.23%	58.00%	59.51%	58.94%	53.10%	57.19%	61.66%	74.90%
购股权年期	10 年	10 年	10 年	10 年	10 年	10 年	10 年	10 年	10 年
预期产生股息	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

无风险利率	4.297%	4.378%	4.293%	4.072%	3.415%	3.241%	3.858%	1.830%	1.49%
-------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	-------

预期波动乃按购股权的加权平均剩余年期计算的类似行业上市公司历史波动为基准，并就按公开可得资料计算的预期日后波动变动作出调整。预期股息乃按历史股息计算。主观假设的变化可能对公平值估计产生重大影响。

购股权乃根据服务条件授出。此条件于计算所获得服务于授出日期的公平值时并无计算在内。授出购股权并无附带市场条件。

本公司就有关由本公司授出购股权于本年度损益中确认总开支人民币 7,441,000 元（2014 年：人民币 470,000 元）。

(d) 股份奖励计划

本公司的股份奖励计划于 2015 年 9 月 4 日获采纳，以奖励本公司及其附属公司的董事及雇员（「合资格雇员」）本公司股份。根据股份奖励计划，受托人将以本公司提供的现金于市场上购入本公司现有股份，并以信托形式代合资格雇员持有，直至该等股份按股份奖励计划的条文归属予合资格雇员为止。根据计划授出及由受托人持有直至归属之本公司股份称为奖励股份单位，而每个奖励股份单位应指本公司一股普通股。

于 2015 年 12 月 31 日，受托人购买 7,051,500 股本公司股份，总成本（包括相关交易成本）为人民币

11,304,000 元。于 2015 年 12 月 31 日，概无根据股份奖励计划奖励合资格雇员任何股份，且股份已自权益扣除。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2016年5月18日，泰凌医药（作为买方）与 Novartis AG（一间根据瑞士法例组建的公司，简称诺华）订立资产购买协议，据此协议诺华有条件同意向泰凌医药转让密盖息注射剂，及密盖息喷剂；据此协议诺华同意就密盖息的各获许可资产授予许可。密盖息注射剂转让资产及各获许可资产提供许可的购买价将合共 145,000,000 美元（相当于约 1,131,000,000 港元）。且须按以下方式分五批支付：

于资产购买协议订立日期支付 14,000,000 美元，且不可退还；

于注射剂交割日支付 36,000,000 美元，且不可退还；

于 2016 年 12 月 15 日前支付 50,000,000 美元（「2016 年 12 月 15 日付款」），且不可退还；

于 2017 年 12 月 15 日前支付 22,500,000 美元，且不可退还；及于 2018 年 6 月 30 日前支付 22,500,000 美元，且不可退还。

根据仲量联行企业评估及咨询有限公司刊发的正式估值报告所载，密盖息注射剂及密盖息喷剂于 2016 年 4 月 30 日之估值为 196,000,000 美元（相当于约 1,528,800,000 港元）。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十五、其他重要事项

无。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
其他应收款内部往来组合	1,304,618,294.83	-	-	-	1,304,618,294.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,304,618,294.83	-	-	-	1,304,618,294.83

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其他应收款内部往来组合	816,447,554.95	-	-	-	816,447,554.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	816,447,554.95	-	-	-	816,447,554.95

其他应收款内部往来组合

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
NTP (China) Investment Co., L	1,063,305,021.29	-	-	对下属子公司往来不提坏账准备
苏州第一制药有限公司	107,857,083.12	-	-	对下属子公司往来不提坏账准备
NT Pharma (HK) Limited	133,456,190.41	-	-	对下属子公司往来不提坏账准备
合计	1,304,618,294.83	-	—	—

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	386,237,471.17	-	386,237,471.17	363,693,889.96	-	363,693,889.96
对联营企业的投资	-	-	-	-	-	-

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
NT Pharma (Group) Co Ltd	363,693,889.96	22,543,581.21	-	386,237,471.17	-	-

(3) 对联营企业的投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海鑫合医药有限公司	-	8,000,000.00	-	-8,000,000.00	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海鑫合医药有限公司	-	-	-	-	-

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	本年数	说明
非流动性资产处置损益	-60,654.25	
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	4,953,331.17	
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	-	
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	-	

项目	本年数	说明
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	-	
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	9,281,068.80	
对外委托贷款取得的损益	5,697,000.00	
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	-1,616,894.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	18,253,850.93	
所得税影响额	4,534,351.41	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	13,719,499.52	

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	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.37	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.04	0.06	0.06

(此页无正文)

中国泰凌医药集团有限公司



2016 年 12 月 29 日

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

日 期：_____ 日 期：_____ 日 期：_____



编号:0 02460677

营业执照

统一社会信用代码 9111010856949923XD

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。)

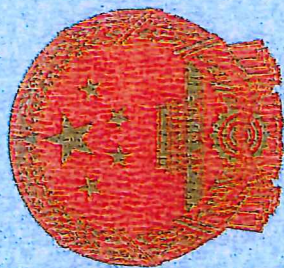


在线扫码获取详细信息

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。



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)：10980万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

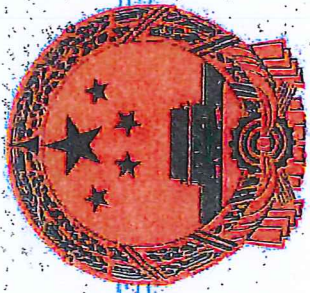
证书序号：NO. 019808

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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000453

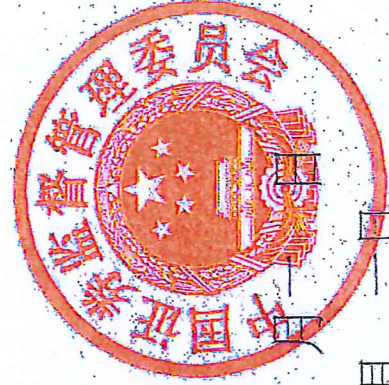
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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: 二〇一七年七月一日

证书有效期至: 二〇一七年七月一日



姓名 管盛春
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1973-02-01
Date of birth
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working Unit
身份证号码 422424197302010680
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 440300481165
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年5月29日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs





姓名 魏国光
Full name 魏国光
性别 男
Sex 男
出生日期 1982-09-18
Date of birth 1982-09-18
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
身份证号码 445281198209186339
Identity card No. 445281198209186339



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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.



证书编号: 440300480173
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年02月04日
Date of Issuance