哈药集团股份有限公司

2016年度财务报表审计报告

目　　录

一、审计报告	1—2页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	3—4页
2、母公司资产负债表	5—6页
3、合并利润表	7页
4、母公司利润表	8页
5、合并现金流量表	9页
6、母公司现金流量表	10页
7、合并所有者权益变动表	11—12页
8、母公司所有者权益变动表	13—14页
9、财务报表附注	15—78页

审 计 报 告

（2017）京会兴审字第 02010024 号

哈药集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的哈药集团股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。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。

www.xhcpas.com
地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层　邮编：100029　Add: Level 22,North Ring Center, No.18 Yumin Road, Xicheng District, Beijing　P.C.:100029
电话：+86-10-82250666　传真：+86-10-82250851　电子邮件：xhcpas@xhcpas.com　Tel: +86-10-82250666　Fax：+86-10-82250851　E-mail：xhcpas@xhcpas.com

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，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

北京兴华
会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：卜晓丽

中国注册会计师
卜晓丽
110000102615

中国·北京
二〇一七年三月二日

中国注册会计师：谭丽

中国注册会计师
谭丽
230200011917

www.xhcpas.com
地址：北京市西城区裕民路18号北环中心22层 邮编：100029 Add: Level 22,North Ring Center, No.18 Yumin Road, Xicheng District, Beijing P.C.:100029
电话：+86-10-82250666 传真：+86-10-82250851 电子邮件：xhcpas@xhcpas.com Tel: +86-10-82250666 Fax：+86-10-82250851 E-mail：xhcpas@xhcpas.com

合并资产负债表

2016-12-31

编制单位：哈药集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六（一）	4,635,677,212.02	1,819,769,267.93
结算备付金		-	
拆出资金		-	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据	六（二）	389,123,817.21	1,426,086,098.78
应收账款	六（三）	2,956,599,366.60	2,427,064,010.79
预付款项	六（四）	128,455,596.10	182,616,114.85
应收保费		-	
应收分保账款		-	
应收分保合同准备金		-	
应收利息	六（五）	8,375,430.69	9,914,592.82
应收股利			
其他应收款	六（六）	147,189,223.57	205,713,353.51
买入返售金融资产		-	
存货	六（七）	1,748,709,992.84	2,226,600,986.95
划分为持有待售的资产	六（八）	9,439,003.05	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（九）	35,858,134.03	44,920,029.88
流动资产合计		**10,059,427,776.11**	**8,342,684,455.51**
非流动资产：		-	-
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	六（十）	33,331,124.13	34,980,000.00
持有至到期投资		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	六（十一）		9,966,407.54
投资性房地产	六（十二）	-	20,612,223.04
固定资产	六（十三）	4,101,318,985.83	4,461,365,794.66
在建工程	六（十四）	74,165,807.74	142,856,810.88
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	六（十五）	410,492,853.83	420,748,531.72
开发支出	六（十六）	21,659,617.00	15,747,717.00
商誉	六（十七）	1,284,353.45	1,284,353.45
长期待摊费用	六（十八）	52,875,493.51	41,208,705.77
递延所得税资产	六（十九）	297,214,900.08	273,831,708.56
其他非流动资产	六（二十）	974,000.00	722,000.00
非流动资产合计		**4,993,317,135.57**	**5,423,324,252.62**
资产总计		**15,052,744,911.68**	**13,766,008,708.13**

法定代表人： 张利君　　**主管会计工作负责人：** 刘波　　**会计机构负责人：** 刘波

合并资产负债表（续）

2016-12-31

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六（二十一）		50,499,997.65
向中央银行借款		-	
吸收存款及同业存放		-	
拆入资金		-	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据	六（二十二）	1,166,361,992.71	1,114,980,111.98
应付账款	六（二十三）	2,619,908,368.68	2,253,905,941.29
预收款项	六（二十四）	190,032,142.47	229,369,039.32
卖出回购金融资产款		-	
应付手续费及佣金		-	
应付职工薪酬	六（二十五）	543,514,721.60	560,751,001.18
应交税费	六（二十六）	215,483,408.90	155,645,113.73
应付利息		-	
应付股利	六（二十七）	-	80,000,000.00
其他应付款	六（二十八）	1,235,310,331.85	1,050,591,379.31
应付分保账款		-	
保险合同准备金		-	
代理买卖证券款		-	
代理承销证券款		-	
划分为持有待售的负债		-	
一年内到期的非流动负债	六（二十九）	99,030,747.97	98,314,748.05
其他流动负债		-	
流动负债合计		**6,069,641,714.18**	**5,594,057,332.51**
非流动负债：		-	
长期借款	六（三十）	49,262,929.35	48,840,007.65
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	六（三十一）	24,511,951.68	30,532,196.20
专项应付款	六（三十二）	70,958,045.29	74,678,045.29
预计负债	六（三十三）	32,949,082.27	2,949,082.27
递延收益	六（三十四）	507,317,112.12	531,141,642.66
递延所得说负债	六（十九）	-	804,203.92
其他非流动负债			-
非流动负债合计		**684,999,120.71**	**688,945,177.99**
负债合计		**6,754,640,834.89**	**6,283,002,510.50**
所有者权益：		-	
股本	六（三十五）	2,541,243,276.00	1,917,483,289.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积	六（三十六）	710,068,752.67	1,110,794,139.67
减：库存股	六（三十七）	211,525,400.00	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积	六（三十八）	1,285,223,044.53	1,285,223,044.53
一般风险准备		-	
未分配利润	六（三十九）	3,527,470,564.84	2,739,367,427.89
归属于母公司所有者权益合计		**7,852,480,238.04**	**7,052,867,901.09**
少数股东权益		445,623,838.75	430,138,296.54
所有者权益合计		**8,298,104,076.79**	**7,483,006,197.63**
负债和所有者权益总计		**15,052,744,911.68**	**13,766,008,708.13**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 张利君　　**主管会计工作负责人：** 刘波　　**会计机构负责人：** 刘波

母公司资产负债表

2016-12-31

编制单位：哈药集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		4,046,889,944.62	1,247,848,747.14
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		42,211,856.24	750,327,917.75
应收账款	十六（一）	399,029,868.34	274,423,437.32
预付款项		63,211,911.11	28,493,364.77
应收利息		8,375,430.69	9,914,592.82
应收股利		547,296,417.86	
其他应收款	十六（二）	420,077,414.77	1,870,689,306.29
存货		655,490,819.85	813,082,460.21
划分为持有待售的资产		9,439,003.05	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		31,709.34	1,203,475.80
流动资产合计		**6,192,054,375.87**	**4,995,983,302.10**
非流动资产：		**-**	-
可供出售金融资产		4,800,000.00	4,800,000.00
持有至到期投资		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	十六（三）	2,055,873,123.39	2,065,839,530.93
投资性房地产		-	20,612,223.04
固定资产		2,628,020,760.77	2,868,622,778.99
在建工程		2,520,464.84	56,824,859.05
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		228,328,189.76	227,321,331.19
开发支出		15,029,617.00	9,117,717.00
商誉		-	
长期待摊费用		31,469,821.37	36,641,987.37
递延所得税资产		174,191,059.42	180,273,460.40
其他非流动资产		974,000.00	722,000.00
非流动资产合计		**5,141,207,036.55**	**5,470,775,887.97**
资产总计		**11,333,261,412.42**	**10,466,759,190.07**

法定代表人： 张利君　　**主管会计工作负责人：** 刘波　　**会计机构负责人：** 刘波

母公司资产负债表（续）

2016-12-31

项目	附注	期末余额	期初余额
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		363,182,899.91	214,317,519.97
应付账款		658,388,521.15	664,677,913.14
预收款项		28,901,745.42	60,708,814.58
应付职工薪酬		427,929,120.04	445,287,256.88
应交税费		41,620,150.23	57,370,060.24
应付利息		-	
应付股利		-	
其他应付款		2,224,188,480.64	3,431,766,731.39
划分为持有待售的负债		-	
一年内到期的非流动负债		79,384,011.47	78,668,011.55
其他流动负债		-	-
流动负债合计		**3,823,594,928.86**	**4,952,796,307.75**
非流动负债：		-	
长期借款		46,165,320.09	45,742,398.39
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		4,650,570.84	5,487,480.19
专项应付款		61,500,000.00	61,500,000.00
预计负债		2,949,082.27	2,949,082.27
递延收益		201,253,568.74	213,856,548.56
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债			-
非流动负债合计		**316,518,541.94**	**329,535,509.41**
负债合计		**4,140,113,470.80**	**5,282,331,817.16**
所有者权益：		-	
股本		2,541,243,276.00	1,917,483,289.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,388,498,944.51	1,789,224,331.51
减：库存股		211,525,400.00	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积		1,285,223,044.53	1,285,223,044.53
未分配利润		2,189,708,076.58	192,496,707.87
所有者权益合计		**7,193,147,941.62**	**5,184,427,372.91**
负债和所有者权益总计		11,333,261,412.42	10,466,759,190.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 张利君　　**主管会计工作负责人：** 刘波　　**会计机构负责人：** 刘波

合并利润表

2016年度

编制单位：哈药集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		**14,126,885,954.82**	**15,856,207,778.74**
其中：营业收入	六（四十）	14,126,885,954.82	15,856,207,778.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**13,166,549,672.97**	**15,115,238,497.70**
其中：营业成本	六（四十）	10,391,780,774.37	11,903,514,052.48
利息支出		-	
手续费及佣金支出		-	
退保金		-	
赔付支出净额		-	
提取保险合同准备金净额		-	
保单红利支出		-	
分保费用		-	
营业税金及附加	六（四十一）	97,495,032.16	98,937,827.77
销售费用	六（四十二）	762,113,934.04	1,131,504,317.38
管理费用	六（四十三）	1,801,839,334.83	1,809,810,661.66
财务费用	六（四十四）	-28,453,203.40	-34,750,752.91
资产减值损失	六（四十五）	141,773,800.97	206,222,391.32
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（四十六）	6,004,075.13	336,323.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-261,304.49	145,874.98
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**966,340,356.98**	**741,305,604.31**
加：营业外收入	六（四十七）	137,423,491.13	74,648,250.92
其中：非流动资产处置利得		33,127,966.82	5,700,663.09
减：营业外支出	六（四十八）	50,531,000.70	29,747,280.43
其中：非流动资产处置损失		2,314,089.24	22,731,290.91
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**1,053,232,847.41**	**786,206,574.80**
减：所得税费用	六（四十九）	209,437,237.05	171,727,374.17
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**843,795,610.36**	**614,479,200.63**
归属于母公司所有者的净利润		788,103,136.95	580,132,712.53
少数股东损益		55,692,473.41	34,346,488.10
六、其他综合收益的税后净额		**-**	**-**
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		**-**	**-**
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
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			
3、其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		**-**	**-**
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**843,795,610.36**	**614,479,200.63**
归属于母公司所有者的综合收益总额		788,103,136.95	580,132,712.53
归属于少数股东的综合收益总额		55,692,473.41	34,346,488.10
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.32	0.23
（二）稀释每股收益(元/股)		0.31	0.23

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元。上期被合并方实现的净利润为：0元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 张利君　　**主管会计工作负责人：** 刘波　　**会计机构负责人：** 刘波

母公司利润表

2016年度

编制单位：哈药集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六（四）	**2,894,762,214.20**	**3,613,732,806.63**
减：营业成本	十六（四）	1,721,940,050.81	2,307,110,087.35
营业税金及附加		36,663,986.57	46,664,678.43
销售费用		99,715,999.20	348,527,307.17
管理费用		960,575,907.43	1,002,616,368.08
财务费用		-27,380,736.17	-36,746,575.02
资产减值损失		14,010,747.32	99,924,251.71
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）	十六（五）	1,891,642,907.00	13,838,305.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-261,304.49	-8,349,591.47
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,980,879,166.04	-140,525,005.24
加：营业外收入		35,811,531.82	30,541,161.06
其中：非流动资产处置利得		3,058,680.99	4,592,798.70
减：营业外支出		10,019,865.68	17,946,693.40
其中：非流动资产处置损失		1,521,219.23	14,964,912.03
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,006,670,832.18	-127,930,537.58
减：所得税费用		9,459,463.47	-3,965,908.62
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,997,211,368.71	-123,964,628.96
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定收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		-	
3. 其他		-	
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	
5. 外币财务报表折算差额		-	
6. 其他		-	
六、综合收益总额		1,997,211,368.71	-123,964,628.96
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 张利君　　**主管会计工作负责人：** 刘波　　**会计机构负责人：** 刘波

合并现金流量表

2016年度

编制单位：哈药集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,366,139,716.65	14,239,489,991.40
客户存款和同业存放款项净增加额		-	
向中央银行借款净增加额		-	
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	
收到原保险合同保费取得的现金		-	
收到再保险业务现金净额		-	
保户储金及投资款净增加额		-	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金		-	
拆入资金净增加额		-	
回购业务资金净增加额		-	
收到的税费返还		10,871,938.35	8,836,888.04
收到其他与经营活动有关的现金	六（五十）	416,577,249.36	728,954,825.06
经营活动现金流入小计		**14,793,588,904.36**	**14,977,281,704.50**
购买商品、接受劳务支付的现金		7,849,898,270.39	8,689,862,984.81
客户贷款及垫款净增加额		-	
存放中央银行和同业款项净增加额		-	
支付原保险合同赔付款项的现金		-	
支付利息、手续费及佣金的现金		-	
支付保单红利的现金		-	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,806,018,733.79	2,080,195,436.06
支付的各项税费		1,115,285,238.26	1,122,801,994.46
支付其他与经营活动有关的现金	六（五十）	1,244,375,082.99	1,424,405,889.05
经营活动现金流出小计		**12,015,577,325.43**	**13,317,266,304.38**
经营活动产生的现金流量净额		**2,778,011,578.93**	**1,660,015,400.12**
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		242,815.06	190,448.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,902,226.24	6,123,281.89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		28,638,963.36	-
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计		**32,784,004.66**	**6,313,730.18**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,455,387.34	290,752,280.31
投资支付的现金			-
质押贷款净增加额		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	六（五十）	1,694,503.29	-
投资活动现金流出小计		**109,149,890.63**	**290,752,280.31**
投资活动产生的现金流量净额		**-76,365,885.97**	**-284,438,550.13**
三、筹资活动产生的现金流量：		-	
吸收投资收到的现金		211,525,400.00	-
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			58,000,000.00
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		**211,525,400.00**	**58,000,000.00**
偿还债务支付的现金		14,000,000.00	24,005,502.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,525,008.67	1,924,576,842.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流出小计		**97,525,008.67**	**1,948,582,345.26**
筹资活动产生的现金流量净额		**114,000,391.33**	**-1,890,582,345.26**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	
五、现金及现金等价物净增加额		**2,815,646,084.29**	**-515,005,495.27**
加：期初现金及现金等价物余额		1,797,100,528.91	2,312,106,024.18
六、期末现金及现金等价物余额		**4,612,746,613.20**	**1,797,100,528.91**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 张利君　　**主管会计工作负责人：** 刘波　　**会计机构负责人：** 刘波

母公司现金流量表

2016年度

编制单位：哈药集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,604,257,581.11	3,798,129,160.82
收到的税费返还		6,557,638.35	8,830,446.61
收到其他与经营活动有关的现金		724,073,504.69	985,923,550.56
经营活动现金流入小计		**4,334,888,724.15**	**4,792,883,157.99**
购买商品、接受劳务支付的现金		758,622,500.84	1,585,948,157.05
支付给职工以及为职工支付的现金		873,357,991.33	988,689,676.56
支付的各项税费		408,367,703.03	425,730,749.25
支付其他与经营活动有关的现金		991,924,031.43	429,705,577.63
经营活动现金流出小计		**3,032,272,226.63**	**3,430,074,160.49**
经营活动产生的现金流量净额		**1,302,616,497.52**	**1,362,808,997.50**
二、投资活动产生的现金流量：		**-**	
收回投资收到的现金		122,500,000.00	842,640,000.00
取得投资收益收到的现金		1,344,607,793.63	22,187,897.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,986,835.00	4,282,520.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		**1,470,094,628.63**	**869,110,417.82**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,641,038.19	231,309,047.22
投资支付的现金		122,500,000.00	533,154,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		**182,141,038.19**	**764,463,147.22**
投资活动产生的现金流量净额		**1,287,953,590.44**	**104,647,270.60**
三、筹资活动产生的现金流量：		**-**	
吸收投资收到的现金		211,525,400.00	-
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		-	17,913,944.04
筹资活动现金流入小计		**211,525,400.00**	**17,913,944.04**
偿还债务支付的现金			1,203,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,316,150.28	1,922,644,089.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		**3,316,150.28**	**1,923,847,289.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**208,209,249.72**	**-1,905,933,344.96**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-**	
五、现金及现金等价物净增加额		**2,798,779,337.68**	**-438,477,076.86**
加：期初现金及现金等价物余额		1,225,180,008.12	1,663,657,084.98
六、期末现金及现金等价物余额		**4,023,959,345.80**	**1,225,180,008.12**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：张利君　　主管会计工作负责人：刘波　　会计机构负责人：刘波

合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：哈药集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	**1,917,483,289.00**	-	-	-	**1,110,794,139.67**	-	-	-	**1,285,223,044.53**	-	**2,739,367,427.89**	**430,138,296.54**	**7,483,006,197.63**
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、本年期初余额	**1,917,483,289.00**	-	-	-	**1,110,794,139.67**	-	-	-	**1,285,223,044.53**	-	**2,739,367,427.89**	**430,138,296.54**	**7,483,006,197.63**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**623,759,987.00**	-	-	-	**-400,725,387.00**	**211,525,400.00**	-	-	-	-	**788,103,136.95**	**15,485,542.21**	**815,097,879.16**
（一）综合收益总额											788,103,136.95	55,692,473.41	**843,795,610.36**
（二）所有者投入和减少资本	48,515,000.00	-	-	-	174,519,600.00	211,525,400.00	-	-	-	-	-	-40,206,931.20	**-28,697,731.20**
1．股东投入普通股	48,515,000.00				163,010,400.00	211,525,400.00							-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3．股份支付计入所有者权益的金额					11,775,300.00								**11,775,300.00**
4．其他					-266,100.00							-40,206,931.20	**-40,473,031.20**
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积													-
2．提取一般风险准备													-
3．对所有者（或股东）的分配													-
4．其他													-
（四）所有者权益内部结转	575,244,987.00	-	-	-	-575,244,987.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	575,244,987.00				-575,244,987.00								-
2．盈余公积转增股本（或股本）													-
3．盈余公积弥补亏损													-
4．其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取													-
2．本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	**2,541,243,276.00**	-	-	-	**710,068,752.67**	**211,525,400.00**	-	-	**1,285,223,044.53**	-	**3,527,470,564.84**	**445,623,838.75**	**8,298,104,076.79**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：张利君　　**主管会计工作负责人：刘波**　　**会计机构负责人：刘波**

合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：哈药集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	**1,917,483,289.00**	-	-	-	**989,454,560.95**	-	-	-	**1,285,223,044.53**	-	**4,046,004,257.46**	**531,906,926.70**	**8,770,072,078.64**
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年年初余额	**1,917,483,289.00**	-	-	-	**989,454,560.95**	-	-	-	**1,285,223,044.53**	-	**4,046,004,257.46**	**531,906,926.70**	**8,770,072,078.64**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	121,339,578.72	-	-	-	-	-	-1,306,636,829.57	-101,768,630.16	**-1,287,065,881.01**
（一）综合收益总额											580,132,712.53	34,346,488.10	**614,479,200.63**
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入普通股													-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3．股份支付计入所有者权益的金额													-
4．其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-1,917,483,289.00	-	**-1,917,483,289.00**
1．提取盈余公积													-
2．提取一般风险准备													-
3．对所有者（或股东）的分配											-1,917,483,289.00		**-1,917,483,289.00**
4．其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	121,339,578.72	-	-	-	-	-	30,713,746.90	-136,115,118.26	**15,938,207.36**
1．资本公积转增资本（或股本）													-
2．盈余公积转增股本（或股本）													-
3．盈余公积弥补亏损													-
4．其他					121,339,578.72						30,713,746.90	-136,115,118.26	**15,938,207.36**
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取													-
2．本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	**1,917,483,289.00**	-	-	-	**1,110,794,139.67**	-	-	-	**1,285,223,044.53**	-	**2,739,367,427.89**	**430,138,296.54**	**7,483,006,197.63**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：张利君　　**主管会计工作负责人：刘波**　　**会计机构负责人：刘波**

母公司所有者权益变动表

2016年度

合药集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
末余额	**1,917,483,289.00**	-	-	-	**1,789,224,331.51**	-	-	-	**1,285,223,044.53**	**192,496,707.87**	**5,184,427,372.91**
策变更											-
错更正											-
											-
初余额	**1,917,483,289.00**	-	-	-	**1,789,224,331.51**	-	-	-	**1,285,223,044.53**	**192,496,707.87**	**5,184,427,372.91**
减变动金额（减少以“－”号填列）	**623,759,987.00**	-	-	-	**-400,725,387.00**	**211,525,400.00**	-	-	-	**1,997,211,368.71**	**2,008,720,568.71**
收益总额										1,997,211,368.71	**1,997,211,368.71**
者投入和减少资本	48,515,000.00	-	-	-	174,519,600.00	211,525,400.00	-	-	-	-	**11,509,200.00**
普通股	48,515,000.00	-	-	-	163,010,400.00	211,525,400.00	-	-	-	-	-
工具持有者投入资本											-
计入所有者权益的金额	-	-	-	-	11,775,300.00	-					**11,775,300.00**
					-266,100.00						**-266,100.00**
分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
余公积											-
者（或股东）的分配											-
											-
者权益内部结转	575,244,987.00	-	-	-	-575,244,987.00	-	-	-	-	-	-
转增资本（或股本）	575,244,987.00				-575,244,987.00						-
转增股本（或股本）											-
弥补亏损											-
											-
储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
											-
											-
											-
末余额	**2,541,243,276.00**	-	-	-	**1,388,498,944.51**	**211,525,400.00**	-	-	**1,285,223,044.53**	**2,189,708,076.58**	**7,193,147,941.62**

表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：张利君　　**主管会计工作负责人：刘波**　　**会计机构负责人：刘波**

母公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：哈药集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**1,917,483,289.00**	-	-	-	**1,789,224,331.51**	-	-	-	**1,285,223,044.53**	**2,233,944,625.83**	**7,225,875,290.87**
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	**1,917,483,289.00**	-	-	-	**1,789,224,331.51**	-	-	-	**1,285,223,044.53**	**2,233,944,625.83**	**7,225,875,290.87**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-		**-2,041,447,917.96**	**-2,041,447,917.96**
（一）综合收益总额										-123,964,628.96	**-123,964,628.96**
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-		-1,917,483,289.00	**-1,917,483,289.00**
1. 提取盈余公积											-
2. 对所有者（或股东）的分配										-1,917,483,289.00	**-1,917,483,289.00**
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增股本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	**1,917,483,289.00**	-	-	-	**1,789,224,331.51**	-	-	-	**1,285,223,044.53**	**192,496,707.87**	**5,184,427,372.91**

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：张利君　　**主管会计工作负责人：刘波**　　**会计机构负责人：刘波**

哈药集团股份有限公司
2016 年度财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、 公司基本情况

哈药集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）是 1991 年 12 月 28 日经哈尔滨市经济体制改革委员会哈体改发[1991]39 号文批准，由原“哈尔滨医药集团股份有限公司”分立而成的股份有限公司。

1993 年 6 月 18 日，经中国证监会证监发审字〔1993〕9 号文复审同意和上海证券交易所上证上〔1993〕字第 2042 号文审核批准，公司原向社会公开发行的人民币普通股 6,500 万股于同年 6 月 29 日在上交所挂牌交易，股票代码为 600664。

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司注册资本 254,124 万元，法定代表人：张利君。

本公司属于医药行业。

经营范围包括：（1）许可经营项目：按直销经营许可证从事直销。（2）一般经营项目：购销化工原料及产品（不含危险品、剧毒品），按外经贸部核准的范围从事进出口业务；以下仅限分支机构：医疗器械、制药机械制造（国家有专项规定的除外）、医药商业及药品制造、饮料、淀粉、饲料添加剂、食品、化妆品制造、包装、印刷；生产阿维菌素原药；卫生用品（洗液）的生产、销售；以下仅限分支机构经营：保健食品、日用化学品的生产和销售。

本公司的主要产品：青霉素钾盐、头孢唑林钠、头孢噻肟钠、青霉素、凯塞欣、阿莫西林、严迪片、护彤、高钙片、钙加锌口服液、双黄连粉针、丹参粉针、注射用双黄连、布洛芬颗粒、逍遥丸、丹佛胃尔康、牛黄降压片、六味地黄丸、前列地尔注射液、利分能、里亚金、雪达升、葡萄糖酸锌口服液、葡萄糖酸钙口服液、双黄连口服液等。

2016 年 7 月 18 日，公司完成相关工商变更登记手续并取得哈尔滨市工商行政管理局换发的《营业执照》，按照哈尔滨市市场监督管理局新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。公司的统一社会信用代码：91230199128175037N。

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 3 月 2 日批准报出。

二、 本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司共计十一家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、 财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、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（以下简称“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)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

（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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日熟晚日

与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务核算方法

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本

化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其

他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这

种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

① 债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期；

③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

A 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	500 万元以上的应收款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	可收回性估计

B 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

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

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
无风险组合	母、子公司的往来及备用金	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的比例：

账龄	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
计提比例	5%	10%	30%	50%	80%	100%

C 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款判断依据	无法收回
计提坏账准备的计提方法	可收回性估计

(十二) 存货的核算方法

1．存货的分类

存货是指本公司在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品，处在生产过程中的在产品和自制半成品，在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料及低值易耗品等，主要包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等六大类。

2．存货的计价

本公司医药工业企业的存货按照成本进行初始计量，购入并已验收入库的原材料按实际成本入账，发出原材料按加权平均法计量；入库产成品按实际生产成本入账，发出产成品按加权平均法计量。医药商业企业进货时按进价核算，库存商品发出时按个别计价法计算已销商品的销售成本。本公司的周转材料—低值易耗品在领用时采用一次转销法计入当期损益。

3．存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4．存货的减值

期末存货以成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

本公司以取得的确凿证据为基础，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，确定存货的可变现净值。直接用于出售的材料存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行建造合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于建造合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(十三) 划分为持有待售资产

1、持有待售资产的确认依据

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产下同）确认为持有待售资产：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、持有待售资产的会计处理方法

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留

少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）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固定资产确认条件的，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计量：

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

（2）已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司按照被投资单位宣

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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

公司对投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产－出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权采用与本公司与无形资产相同的摊销政策。

(十六) 固定资产的核算方法

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

类别	预计使用限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	15—40 年	3-5	6.47-2.38
机器设备	5—15 年	3-5	19.40-6.33
运输设备	5—10 年	3-5	19.40-9.50
电子及其他设备	3—25 年	3-5	31.67-3.80

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程的核算方法

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	35-50 年	土地使用权证注明的使用年限
商标权\专利权	10 年	商标权\专利权证注明的使用年限
专有技术	5-10 年	按合同
其他	2-10 年	使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、本公司内部研究开发项目支出，于发生时计入当期损益。

5、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

外购或委托外部研究开发项目开发阶段的支出，满足下列条件时确认为无形资产：

（1）外购的已获得临床批件的生产技术或配方， 其购买价款及后续临床试验费用确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

（2）委托外部机构研发的药品生产技术或配方，自研发开始至取得临床批件期间发生的支出确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

（3）委托外部机构研发的无需获得临床批件的生产技术或配方，自研发开始至完成工艺交接期间发生的支出全部计入当期损益；工艺交接后至取得生产批件的期间发生的支出确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

外购或委托外部研究开发项目未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减开发支出，不可回收部分计入当期损益。

(二十) 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至

相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一)长期待摊费用的核算方法

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二)职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三)预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(二十四)股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十五)收入

1．销售商品收入确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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．提供劳务收入的确认

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。

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

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

3．让渡资产使用权收入的确认

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4．收入确认的具体方法

（1）本公司药品及其他物资销售，根据签订的合同、协议，在货物发出且风险和报酬均已转移时确认收入。（2）本公司租赁收入，按与承租方签订的合同或协议规定的承租方付租日期和金额，确认房屋出租收入的实现。合同约定有免租期的，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法对应收取的租赁费进行分摊，确认为出租收入。

(二十六)政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别

下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

(二十七)递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(二十九)重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

（2）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。

（3）固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

（4）非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。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的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

（5）坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。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款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

（6）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。

（7）商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层

根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本年度公司不存在重要会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本年度公司不存在重要会计估计的变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额计算销项税抵减当期允许抵扣的进项税后的差额	6%、13%、17%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：根据财税〔2016〕36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。自 2016 年 5 月 1 日起，本公司原计缴营业税的主要业务改为计缴增值税。

（二）税收优惠及批文

哈药集团股份有限公司于 2010 年 10 月被认定为高新技术企业，按 15%计缴企业所得税。2014 年已重新申请并取得高新技术企业证书。

本公司之子公司哈药集团三精制药有限公司和哈药集团生物工程有限公司于 2010 年 10 月被认定为高新技术企业，按 15%计缴企业所得税。2014 年已重新申请并取得高新技术企业证书。

本公司之子公司哈尔滨哈药艺术文化发展有限公司为小型微利企业，享受减半征收企业所得税优惠政策，所得减按 50%(减半征税)计入应纳税所得额，按 20%的税率(减低税率)缴纳企业所得税。

其他子公司均按 25%计缴企业所得税，其他税种及税率同本公司一致。高新技术企业有效期限为 3 年。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明年初余额的均为期末余额。）

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	685,398.28	1,206,059.68
银行存款	4,612,061,214.92	1,795,894,469.23
其他货币资金	22,930,598.82	22,668,739.02
合计	**4,635,677,212.02**	**1,819,769,267.93**

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

其他货币资金：直销保证金 22,930,598.82 元。

(二) 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	389,123,817.21	1,426,086,098.78
商业承兑汇票		
合计	**389,123,817.21**	**1,426,086,098.78**

（2）期末公司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
银行承兑票据	1,083,955,080.38	
合计	**1,083,955,080.38**	

已背书或贴现未到期的应收票据，如出票人出现支付风险，公司将承担连带责任。

（3）期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：

项目	期末转应收账款金额
银行承兑票据	300,000.00
合计	300,000.00

(三) 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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,242,749,750.28	96.01%	286,150,383.68	8.82%	2,956,599,366.60
其中：账龄组合	3,242,749,750.28	96.01%	286,150,383.68	8.82%	2,956,599,366.60

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	134,682,614.88	3.99%	134,682,614.88	100.00%	
合计	**3,377,432,365.16**	**100.00%**	**420,832,998.56**	**12.46%**	**2,956,599,366.60**

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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,692,077,704.37	96.42%	265,013,693.58	9.84%	2,427,064,010.79
其中：账龄组合	2,692,077,704.37	96.42%	265,013,693.58	9.84%	2,427,064,010.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	99,913,444.01	3.58%	99,913,444.01	100.00%	-
合计	**2,791,991,148.38**	**100.00%**	**364,927,137.59**	**13.07%**	**2,427,064,010.79**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,974,237,797.02	148,711,889.85	5.00%
1—2 年	80,776,758.59	8,077,675.86	10.00%
2—3 年	30,239,537.00	9,071,861.10	30.00%
3—4 年	66,988,001.20	33,494,000.60	50.00%
4—5 年	18,563,501.00	14,850,800.80	80.00%
5 年以上	71,944,155.47	71,944,155.47	100.00%
合计	**3,242,749,750.28**	**286,150,383.68**	

（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 63,279,691.24 元，本期收回或转回坏账准备金额 7,373,830.27 元。

（3）本期无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,369,772,338.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例 40.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 68,488,616.90 元。

（5）因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

（6）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(四) 预付款项

（1）预付账款按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	102,210,931.92	79.57%	156,973,103.85	85.96%
1—2 年	12,229,329.54	9.52%	14,638,102.82	8.02%
2—3 年	4,216,664.49	3.28%	4,651,099.79	2.55%
3 年以上	9,798,670.15	7.63%	6,353,808.39	3.47%
合计	**128,455,596.10**	**100.00%**	**182,616,114.85**	**100.00%**

本项目期末余额中一年以上的款项主要系已预付尚未完成交易的款项。

（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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例	预付款时间	未结算原因
第一名	无关联	26,157,922.88	20.37%	一年以内	未到结算期
第二名	无关联	19,758,936.64	15.38%	一年以内	未到结算期
第三名	无关联	5,881,431.10	4.58%	一年以内	未到结算期
第四名	无关联	4,379,719.28	3.41%	一年以内	未到结算期
第五名	无关联	3,521,832.44	2.74%	一年以内	未到结算期
合计		**59,699,842.34**	**46.48%**	--	--

(五) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	8,375,430.69	9,914,592.82
合计	**8,375,430.69**	**9,914,592.82**

上述款项为截止报表日的应收银行定期存款利息，无逾期利息。

(六) 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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	252,930,604.84	71.91%	105,741,381.27	41.81%	147,189,223.57
其中：账龄组合	245,696,119.23	69.86%	105,741,381.27	43.04%	139,954,737.96
无风险组合	7,234,485.61	2.05%			7,234,485.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	98,781,891.17	28.09%	98,781,891.17	100.00%	-

合计	351,712,496.01	100.00%	204,523,272.44	58.15%	147,189,223.57

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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	304,700,192.76	81.83%	98,986,839.25	32.49%	205,713,353.51
其中：账龄组合	304,700,192.76	81.83%	98,986,839.25	32.49%	205,713,353.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	67,670,231.62	18.17%	67,670,231.62	100.00%	-
合计	**372,370,424.38**	**100.00%**	**166,657,070.87**	**44.76%**	**205,713,353.51**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：：

账龄结构	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	96,371,329.79	3,509,869.80	5.00%
1—2 年	19,350,365.77	2,217,645.86	10.00%
2—3 年	24,116,231.00	8,260,956.75	30.00%
3—4 年	20,150,825.70	10,075,412.80	50.00%
4—5 年	20,149,354.57	16,119,483.66	80.00%
5 年以上	65,558,012.40	65,558,012.40	100.00%
合计	**245,696,119.23**	**105,741,381.27**	

（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 37,866,201.57 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

（3）本期实际核销的其他应收款情况：无。

（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	期初账面余额
单位往来	286,623,048.67	295,054,833.43
个人往来	35,946,434.56	21,836,181.24
其他	29,143,012.78	55,479,409.71
合计	**351,712,496.01**	**372,370,424.38**

（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
第一名	往来款	32,511,433.93	1 年以内	9.24%	1,625,571.70
第二名	煤款,水电汽等	20,802,174.03	1-2 年	5.91%	3,171,713.21
第三名	往来款	20,000,000.00	3-4 年	5.69%	10,000,000.00
第四名	材料款	8,636,100.00	1-2 年	2.46%	2,764,810.00
第五名	水电汽款	7,227,971.68	1-2 年	2.06%	732,673.04
合计		**89,177,679.64**		**25.36%**	**18,294,767.95**

（6）涉及政府补助的应收款项：无。

（7）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

（8）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(七) 存货

（1）存货增减变动情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	342,362,050.04	30,335,010.56	312,027,039.48
在产品	177,194,235.07	8,276,303.81	168,917,931.26
自制半成品	120,721,356.49	31,637,200.25	89,084,156.24
库存商品	1,192,409,837.93	51,850,696.70	1,140,559,141.23
委托加工物资	38,121,724.63		38,121,724.63
合计	**1,870,809,204.16**	**122,099,211.32**	**1,748,709,992.84**

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	377,408,003.62	25,719,096.37	351,688,907.25
在产品	166,297,986.88	5,646,577.50	160,651,409.38
自制半成品	226,979,821.07	60,308,785.35	166,671,035.72
库存商品	1,557,644,419.38	67,410,437.23	1,490,233,982.15
委托加工物资	57,355,652.45		57,355,652.45
合计	**2,385,685,883.40**	**159,084,896.45**	**2,226,600,986.95**

（2）存货减值准备增减变动情况

项目	期初余额	本年计提	本期减少		期末余额
			转回或转销	其他	
原材料	25,719,096.37	17,924,220.74	13,308,306.55		30,335,010.56

在产品	5,646,577.50	2,629,726.31			8,276,303.81
自制半成品	60,308,785.35	1,789,158.38	30,460,743.48		31,637,200.25
库存商品	67,410,437.23	73,400,879.94	88,960,620.47		51,850,696.70
合计	**159,084,896.45**	**95,743,985.37**	**132,729,670.50**		**122,099,211.32**

本期存货跌价准备转回 62,440,117.83 元，转销 70,289,552.67 元。

（3）存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回占该项存货期末余额的比例
原材料	可变现净值	市值回升	0.14%
自制半成品	可变现净值	市值回升	5.38%
库存商品	可变现净值	市值回升	4.65%

(八) 划分为持有待售的资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售的长期股权投资（注）	9,439,003.05	49,470,000.00		2017 年

注：本公司与哈尔滨轻工化学总厂于 2016 年 12 月 16 日签署了《股份转让协议书》，转让本公司所持有的 21.13%哈药慈航股份，双方协商确定交易金额为 4947 万元，预计在 2017 年完成股权转让手续。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房屋租赁费	17,956,233.41	23,659,255.00
待抵扣税金	15,456,343.91	17,559,952.11
其他	2,445,556.71	3,700,822.77
合计	**35,858,134.03**	**44,920,029.88**

(十) 可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产的情况

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
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	87,000,000.00	53,668,875.87	33,331,124.13	87,000,000.00	52,020,000.00	34,980,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	87,000,000.00	53,668,875.87	33,331,124.13	87,000,000.00	52,020,000.00	34,980,000.00
其他						

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
合计	**87,000,000.00**	**53,668,875.87**	**33,331,124.13**	**87,000,000.00**	**52,020,000.00**	**34,980,000.00**

（2）期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
哈尔滨世一堂华纳医药有限责任公司	530,000.00			530,000.00	530,000.00			530,000.00	100%	
哈尔滨哈药德奇正医药有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00	100%	
黑龙江省宇华担保投资股份有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00	10%	
国药物流有限责任公司	4,800,000.00			4,800,000.00					5.30%	242,815.06
哈尔滨三精艾富西药业有限公司	46,670,000.00			46,670,000.00	16,490,000.00	1,648,875.87		18,138,875.87	70%	
合计	**87,000,000.00**			**87,000,000.00**	**52,020,000.00**	**1,648,875.87**		**53,668,875.87**		**242,815.06**

说明：持股比例 50%以上的可供出售金融资产为本公司正在进行清算中的被投资企业。

（3）报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

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	合计

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	合计
期初已计提减值余额	**52,020,000.00**		**52,020,000.00**
本期计提	1,648,875.87		1,648,875.87
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值余额	**53,668,875.87**		**53,668,875.87**

(十一) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动							
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业									
二、联营企业									
哈药慈航制药股份有限公司	9,966,407.54			-261,304.49		-266,100.00			-9,439,003.05
哈尔滨哈药集团物业管理有限公司	0.00								
云南三精医药商贸有限公司	2,734,746.84								
小计	12,701,154.38			-261,304.49		-266,100.00			-9,439,003.05
合计	**12,701,154.38**			**-261,304.49**		**-266,100.00**			**-9,439,003.05**

续表

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额
一、合营企业		
二、联营企业		
哈药慈航制药股份有限公司		
哈尔滨哈药集团物业管理有限公司		

云南三精医药商贸有限公司	2,734,746.84	2,734,746.84
小计	2,734,746.84	2,734,746.84
合计	**2,734,746.84**	**2,734,746.84**

2、其他说明

本公司与哈尔滨轻工化学总厂于2016年12月16日签署了《股份转让协议书》,转让本公司所持有的21.13%哈药慈航股份，双方协商确定交易金额为4947万元，预计在2017年完成股权转让手续。根据企业会计准则规定，将对联营企业-哈药慈航截止2016年11月末长期股权投资余额转入持有待售的资产。

(十二)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.期初余额	58,468,223.89			58,468,223.89
2.本期增加金额				
（1）外购				
(2)存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3.本期减少金额	58,468,223.89			58,468,223.89
（1）处置				
（2）其他转出	58,468,223.89			58,468,223.89
4.期末余额				
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	37,856,000.85			37,856,000.85
2.本期增加金额	681,460.30			681,460.30
（1）计提或摊销	681,460.30			681,460.30
3.本期减少金额	38,537,461.15			38,537,461.15
（1）处置				
（2）其他转出	38,537,461.15			38,537,461.15
4.期末余额				
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（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				
2.期初账面价值	20,612,223.04			20,612,223.04

说明：本期投资性房地产改变使用用途，转入固定资产核算。

(十三) 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	4,670,197,639.36	3,806,988,004.35	154,657,829.35	223,333,738.41	8,855,177,211.47
2.本期增加金额	66,597,051.77	94,555,622.02	1,041,838.42	10,969,283.73	173,163,795.94
（1）购置	6,678,174.90	30,856,900.26	1,041,838.42	10,969,283.73	49,546,197.31
（2）在建工程转入	1,450,652.98	62,997,550.16			64,448,203.14
（3）其他增加	58,468,223.89	701,171.60			59,169,395.49
3.本期减少金额	43,467,342.14	99,022,375.40	8,963,488.06	7,568,803.59	159,022,009.19
（1）处置或报废	26,870,988.34	98,634,865.13	6,503,243.32	2,746,070.23	134,755,167.02
（2）其他减少	16,596,353.80	387,510.27	2,460,244.74	4,822,733.36	24,266,842.17
4.期末余额	4,693,327,348.99	3,802,521,250.97	146,736,179.71	226,734,218.55	8,869,318,998.22
二、累计折旧					
1.期初余额	1,641,944,807.35	2,347,407,265.46	99,543,845.80	166,997,851.10	4,255,893,769.71
2.本期增加金额	217,311,086.58	239,101,194.45	13,852,631.02	19,597,171.64	489,862,083.69
（1）计提	178,773,625.43	238,521,273.71	13,852,631.02	19,597,171.64	450,744,701.80
（2）其他增加	38,537,461.15	579,920.74			39,117,381.89
3.本期减少金额	9,271,922.72	86,953,378.21	7,208,339.93	5,567,696.83	109,001,337.69
（1）处置或报废	3,383,884.39	86,685,304.03	5,357,082.53	1,991,374.66	97,417,645.61
（2）其他减少	5,888,038.33	268,074.18	1,851,257.40	3,576,322.17	11,583,692.08
4.期末余额	1,849,983,971.21	2,499,555,081.70	106,188,136.89	181,027,325.91	4,636,754,515.71
三、减值准备					
1.期初余额	121,665.97	137,533,176.42	154,604.67	108,200.04	137,917,647.10
2.本期增加金额		1,615,602.33			1,615,602.33
（1）计提		1,615,602.33			1,615,602.33
（2）其他增加					
3.本期减少金额		8,287,752.75			8,287,752.75
（1）处置或报废		8,287,752.75			8,287,752.75
（2）其他减少					
4.期末余额	121,665.97	130,861,026.00	154,604.67	108,200.04	131,245,496.68
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,843,221,711.81	1,172,105,143.27	40,393,438.15	45,598,692.60	4,101,318,985.83
2.期初账面价值	3,028,131,166.04	1,322,047,562.47	54,959,378.88	56,227,687.27	4,461,365,794.66

说明：本期固定资产其他增加主要为投资性房地产改变使用用途，转入固定资产核算。

本期固定资产其他减少主要为转让哈药集团世一堂百川医药商贸有限公司股权，合并报表范围变化。

（2）暂时闲置的固定资产情况：无

（3）通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	账面价值
房屋及建筑物	37,959,198.92
合计	**37,959,198.92**

（4）未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
哈药总厂利民新厂区	297,095,384.07	房产证正在办理中
人民同泰64处房屋及建筑物	162,703,775.36	房产证正在办理中
三精有限大庆玻璃拉管制瓶车间	51,987,615.20	房产证正在办理中
三精有限新办公楼	39,117,319.53	房产证正在办理中
三精四厂仓库	990,097.43	房产证正在办理中

(十四) 在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	123,236,590.98	49,070,783.24	74,165,807.74	187,684,794.12	44,827,983.24	142,856,810.88

（2）重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本年完工结转固定资产金额	本期其他减少额	期末余额
三精女子医院综合楼	9800 万元	119,937,083.24				119,937,083.24
合计		**119,937,083.24**				**119,937,083.24**

续表

工程项目名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源

工程项目名称	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
三精女子医院综合楼	122.39	85				自筹

（3）本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期计提金额	期末余额
女子医院综合楼	44,827,983.24	4,242,800.00	49,070,783.24

说明：工程停建，本期计提减值准备 4,242,800.00 元。

(十五) 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	商标权\专利权	专有技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	470,655,730.15	3,054,000.04	155,767,676.54	23,514,962.13	652,992,368.86
2.本期增加金额			10,709,018.86	2,408,930.54	13,117,949.40
(1)购置			10,709,018.86	2,408,930.54	13,117,949.40
(2)内部研发					
(3)其他增加					
3.本期减少金额	8,048,456.52			1,025,863.76	9,074,320.28
(1)处置					
(2)其他减少	8,048,456.52			1,025,863.76	9,074,320.28
4.期末余额	462,607,273.63	3,054,000.04	166,476,695.40	24,898,028.91	657,035,997.98
二、累计摊销					
1.期初余额	81,962,297.86	2,854,000.29	132,365,072.27	14,404,880.13	231,586,250.55
2.本期增加金额	10,073,321.54	199,999.75	3,597,091.21	3,057,099.61	16,927,512.11
(1)计提	10,073,321.54	199,999.75	3,597,091.21	3,057,099.61	16,927,512.11
(2)其他增加					
3.本期减少金额	1,172,386.84			798,231.67	1,970,618.51
(1)处置					
(2)其他减少	1,172,386.84			798,231.67	1,970,618.51
4.期末余额	90,863,232.56	3,054,000.04	135,962,163.48	16,663,748.07	246,543,144.15
三、减值准备					
1.期初余额	532,077.24			125,509.35	657,586.59
2.本期增加金额					

项目	土地使用权	商标权\专利权	专有技术	软件及其他	合计
(1)计提					
(2)其他增加					
3.本期减少金额	532,077.24			125,509.35	657,586.59
(1)处置	532,077.24			125,509.35	657,586.59
(2)其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	371,744,041.07		30,514,531.92	8,234,280.84	410,492,853.83
2.期初账面价值	388,161,355.05	199,999.75	23,402,604.27	8,984,572.65	420,748,531.72

本期无形资产其他减少主要为转让哈药集团世一堂百川医药商贸有限公司股权，合并报表范围变化。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(十六) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
专有技术	11,105,066.81		2,621,000.00			13,726,066.81
软件	4,642,650.19		3,290,900.00			7,933,550.19
合计	**15,747,717.00**		**5,911,900.00**			**21,659,617.00**

(十七) 商誉

（1）商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
			处置	
哈药集团三精黑河药业有限公司	177,992.00			177,992.00
哈药集团三精千鹤制药有限公司	769,295.10			769,295.10
三精女子专科医院	6,116,626.51			6,116,626.51
哈药集团三精大庆玻璃工业园有限公司	172,468.79			172,468.79
哈药集团营销有限公司	164,597.56			164,597.56
合计	**7,400,979.96**			**7,400,979.96**

（2）商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

		计提	处置	
三精女子专科医院	6,116,626.51			6,116,626.51

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	1,779,294.62	16,254,874.22	1,947,759.10		16,086,409.74
租赁费	1,191,666.00		130,000.00		1,061,666.00
改良支出	35,450,321.37		5,042,166.00		30,408,155.37
维修费	2,462,423.78	3,994,813.81	1,137,975.19		5,319,262.40
其他	325,000.00		325,000.00		
合计	**41,208,705.77**	**20,249,688.03**	**8,582,900.29**		**52,875,493.51**

(十九) 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

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	递延所得税资产
(一)计提的资产减值准备	945,701,909.32	176,483,277.98	918,954,726.59	157,664,385.39
（二）辞退福利	18,562,826.63	2,784,423.99	22,275,681.36	3,341,352.20
（三）应付工资结余	450,554,485.08	68,297,082.78	455,836,110.11	68,479,050.12
(四)内部购销未实现利润	53,403,014.54	8,114,749.50	38,918,365.74	5,891,589.49
（五）递延收益	269,645,183.57	41,535,365.83	255,574,280.72	38,455,331.36
合　计	**1,737,867,419.14**	**297,214,900.08**	**1,691,559,164.52**	**273,831,708.56**

（2）未经抵销的递延所得税负债

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
固定资产公允价值与账面价值差异			3,216,815.68	804,203.92
合计			**3,216,815.68**	**804,203.92**

（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		8,996,548.03

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	934,609,632.02	789,913,353.18
合计	**934,609,632.02**	**798,909,901.21**

（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
2016 年		18,900,937.84
2017 年	106,988,330.51	106,988,330.51
2018 年	208,906,941.94	215,471,726.52
2019 年	326,541,750.66	326,541,750.66
2020 年	122,010,607.65	122,010,607.65
2021 年	170,162,001.26	
合计	**934,609,632.02**	**789,913,353.18**

(二十)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
艺术品	974,000.00	722,000.00
合计	**974,000.00**	**722,000.00**

(二十一)短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		14,000,000.00
质押借款		6,499,997.65
抵押借款		30,000,000.00
合计		**50,499,997.65**

(二十二)应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,166,361,992.71	1,114,980,111.98

合计	**1,166,361,992.71**	**1,114,980,111.98**

本项目期末余额中的上述银行承兑汇票，均于 2017 年 6 月 30 日前到期。

(二十三)应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	2,619,908,368.68	2,253,905,941.29
合计	**2,619,908,368.68**	**2,253,905,941.29**

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
第 1 名	29,703,059.26	未到结算期
第 2 名	20,429,859.29	未到结算期
第 3 名	18,041,751.45	未到结算期
第 4 名	16,739,582.35	未到结算期
合计	**84,914,252.35**	

(二十四)预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	190,032,142.47	229,369,039.32
合计	**190,032,142.47**	**229,369,039.32**

(二十五)应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	534,958,067.90	1,584,941,602.28	1,589,425,801.04	530,473,869.14
二、离职后福利-设定提存计划	16,420,138.47	200,546,282.43	212,310,378.05	4,656,042.85
三、辞退福利	9,372,794.81	2,063,224.01	3,051,209.21	8,384,809.61
四、一年内到期的其他福利				
合计	**560,751,001.18**	**1,787,551,108.72**	**1,804,787,388.30**	**543,514,721.60**

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	484,523,264.20	1,096,285,520.08	1,119,584,478.31	461,224,305.97

二、职工福利费		219,773,855.33	199,991,899.28	19,781,956.05
三、社会保险费	20,667,802.05	98,394,894.10	98,639,082.68	20,423,613.47
其中：医疗保险费	20,667,802.05	85,979,604.57	86,223,793.15	20,423,613.47
工伤保险费		7,116,758.69	7,116,758.69	
生育保险费		5,298,530.84	5,298,530.84	
四、住房公积金		104,612,802.17	104,612,802.17	
五、工会经费和职工教育经费	29,767,001.65	18,950,909.94	19,673,917.94	29,043,993.65
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		46,923,620.66	46,923,620.66	
合计	**534,958,067.90**	**1,584,941,602.28**	**1,589,425,801.04**	**530,473,869.14**

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	15,554,846.28	186,868,031.72	198,623,520.08	3,799,357.92
2、失业保险费	865,292.19	11,497,803.72	11,506,410.98	856,684.93
3、其他		2,180,446.99	2,180,446.99	
合计	**16,420,138.47**	**200,546,282.43**	**212,310,378.05**	**4,656,042.85**

(二十六)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	95,433,327.36	55,359,483.69
营业税	2,525.00	610,920.41
企业所得税	93,397,503.81	65,342,665.25
房产税	3,635,859.68	3,216,688.19
城市维护建设税	10,373,139.11	7,721,640.71
教育费附加	4,290,393.83	2,395,707.83
代扣代缴个人所得税	5,081,213.84	19,175,518.15
其他	3,269,446.27	1,822,489.50
合计	**215,483,408.90**	**155,645,113.73**

(二十七)应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		80,000,000.00
合计		**80,000,000.00**

(二十八)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
单位往来	808,458,709.73	849,454,357.23
个人往来	44,046,693.80	44,707,382.82
股份回购	211,525,400.00	
其他	171,279,528.32	156,429,639.26
合计	**1,235,310,331.85**	**1,050,591,379.31**

(二十九)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
信用借款	99,030,747.97	98,314,748.05
抵押借款		
合计	**99,030,747.97**	**98,314,748.05**

(三十)长期借款

（1）长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	49,262,929.35	48,840,007.65
合计	**49,262,929.35**	**48,840,007.65**

(三十一)长期应付职工薪酬

项目	期末数	期初数
辞退福利	24,511,951.68	30,532,196.20

说明：本公司部分职工已办理内部退养，根据公司员工内部退养福利计划，在其正式退休日期之前支付的内部退养费确认为辞退福利。根据公司内退人员薪酬数据计算出 2016 年 12 月 31 日的辞退福利预计支付义务现值。

(三十二)专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
全流程控制项目	3,000,000.00			3,000,000.00	【注 1】

国债专项资金	9,458,045.29			9,458,045.29	【注 2】
哈药集团药物研究院建设项目补贴	10,000,000.00			10,000,000.00	【注 3】
重点企业资金项目	30,000,000.00			30,000,000.00	【注 4】
财政引导资金	5,000,000.00			5,000,000.00	【注 5】
工业信息化专项拨款	1,000,000.00			1,000,000.00	【注 6】
哈药集团创新药物研发平台	9,500,000.00			9,500,000.00	【注 7】
动物细胞培养制药技术国家地方联合工程实验室	3,000,000.00			3,000,000.00	【注 8】
省级文化产业重点项目扶持资金	3,720,000.00		3,720,000.00		【注 9】
合计	**74,678,045.29**		**3,720,000.00**	**70,958,045.29**	

【注 1】2003 年哈尔滨经济开发投资公司受哈尔滨市财政局委托拨付哈药集团中药二厂无息借款 300 万元，用于中药粉针全流程控制项目的开发

【注 2】根据黑财建[2006]41 号文件和“黑龙江省财政厅下达 2005 年东北老工业基地调整改造（第七批）国债专项资金基本建设支出预算”的规定，哈尔滨市财政局于 2006 年 7 月 17 日和 2006 年 9 月 4 日分别划给三精股份公司资金 372 万元和 743 万元，用于按照 GMP 要求，建设磷霉素车间、合成车间、溶煤回收车间及配套辅助生产车间、公用工程等，该应付款应在第五年开始分 11 年期等额偿还本金，本年应财政局的要求对 2014 年应等额偿还本金（其中的 372 万元）进行了偿还，共计偿还 338,272.89 元。

【注 3】黑发改产业[2012]1484 号文件关于下达 2012 年各位副省长专项资金项目及新增统筹资金项目（第一批）投资计划，哈药股份收到哈药集团药物研究院建设项目产业结构调整资金 1000 万元。

【注 4】黑财指（企）【2012】826 号文省财政厅关于下达全省促进工业经济稳定增长专项资金，哈药股份收到专项资金 3000 万元。

【注 5】哈发改投资【2013】216 号哈尔滨市发展和改革委员会下达 2012 年服务业引导资金（第 1 批），2013 年 12 月哈药股份收到哈药集团健康商城电子商务平台资金 500 万元。

【注 6】黑工信规划联发【2013】243 号黑龙江省工业和信息化委员会、黑龙江省财政厅关于下达 2012 年第一批黑龙江省工业和信息化专项资金，2013 年 9 月哈药股份收到哈药集团管控信息平台资金 100 万元。

【注 7】根据哈尔滨市发展和改革委员会哈发改高技[2015]3 号关于切实发挥生物医药产业区域集聚发展试点 2014 年重点项目国家补助资金效用的通知，哈药股份申报的哈药集团创新药物研发平台项目获得国家补助资金 950 万元，该项目建设起止年份 2014-2016 年，总投资 8020 万元。

【注 8】黑财指（教）【2015】310 号黑龙江省财政厅、省科技厅关于下达 2015 年省级应用技术研究与开发专项资金，2015 年 9 月哈药股份收到动物细胞培养制药技术国家地方联合工程实验室项目资金 300 万元。

【注 9】黑财指（教）2015[406]号黑龙江省财政厅和省文化厅联合发文下达 2016 年省级文化产业重点项目扶持资金，2015 年 10 月哈药股份收到哈尔滨市文化和新闻出版局省级文化产业重点项目扶持资金 372 万元，该款项用于在哈尔滨美术馆举办的美术作品系列展览活动，本期因需开展活动，转入递延收益。

(三十三)预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
未决诉讼		30,000,000.00	【注 1】
其他	2,949,082.27	2,949,082.27	【注 2】
合计	**2,949,082.27**	**32,949,082.27**	

【注 1】2014 年 10 月，黑龙江省七建建筑工程有限责任公司（以下简称“省七建”）以建设施工合同纠纷为由向哈尔滨市中级人民法院提起诉讼，主要诉求为女子医院综合楼项目工程复工并支付工程进度款 3,000 万元。针对省七建的诉讼主张，本公司所属子公司人民同泰不予认可，于 2014 年 11 月向哈尔滨市中级人民法院提起了反诉请求，反诉涉案金额 9,774 万元。2016 年 11 月 30 日，哈尔滨市中级人民法院一审判决给付黑龙江省七建建筑工程有限责任公司 3,000 万元人民币工程款。人民同泰做预计负债处理并于 2016 年月 12 月 30 日提起上诉，现上诉案尚未开庭。

【注 2】所属公司直销业务存在不规范经营的情况，根据本公司 2012 年第六届六次董事会决议公告，预计损失为 2.8 亿元，截至 2016 年末，已支付 2.77 亿元。

(三十四)递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	530,792,638.46	3,805,000.00	34,856,619.93	499,741,018.53
与收益相关的政府补助	349,004.20	8,603,987.00	1,376,897.61	7,576,093.59
合计	**531,141,642.66**	**12,408,987.00**	**36,233,517.54**	**507,317,112.12**

期末明细如下

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相
拆迁补偿	383,597,673.84		20,297,803.36		363,299,870.48	与资产相关
其他项目	17,726,189.10	1,445,000.00	1,249,926.25		17,921,262.85	与资产相关
产业结构专项资金	13,854,954.75		1,145,045.25		12,709,909.50	与资产相关
老工业基地改造	12,668,250.00		631,750.00		12,036,500.00	与资产相关
中药粉针剂技术创新及质量标准升级改造项目	11,168,666.67		1,523,000.00		9,645,666.67	与资产相关
国家重点工程实验室	5,457,181.97		1,224,001.53		4,233,180.44	与资产相关
胰岛素口服制剂制备技术引进与开发项目	7,381,278.34		73,906.12		7,307,372.22	与资产相关
高技术产业化项目配套资金	6,120,973.26		671,792.90		5,449,180.36	与资产相关
污水处理工程	4,707,857.51	2,100,000.00	936,238.16		5,871,619.35	与资产相关
头孢类原料药 COS 认证和头孢类粉针剂 EU 车间 GMP 认证项目	4,728,525.32		336,622.08		4,391,903.24	与资产相关
工厂阿城新建厂址前期项目资金	4,692,852.32		307,147.68		4,385,704.64	与资产相关
省财政厅下达 2011 年第一批省发展高新技术产业专项资金	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
重点产业振兴和技术改造项目	3,261,954.51		530,172.10		2,731,782.41	与资产相关

现代中药基地项目	3,608,333.20		144,333.36		3,463,999.84	与资产相关
(2006 年)120t/a7-ACA 及系列产品改造项目	1,134,000.00		1,134,000.00		0.00	与资产相关
清开灵高新产业化项目	2,771,637.49		198,971.50		2,572,665.99	与资产相关
企业挖潜改造资金	2,511,775.76		34,972.80		2,476,802.96	与资产相关
(2010 年)酶法 7ACA 等节能改造项目	1,188,528.65		658,232.28		530,296.37	与资产相关
(2007 年)哈药集团制药总厂水污染治理及 5000t/d 污水回收利用项目	1,325,317.28		457,876.08		867,441.20	与资产相关
(2008 年)省财政厅 07 年第一批资源和环境保护项目	1,202,534.34		469,322.88		733,211.46	与资产相关
(2008 年)新型喹诺酮类药物	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
特色中小企业发展基金	1,905,000.00		95,000.00		1,810,000.00	与资产相关
项目研制经费	1,547,272.75	260,000.00	410,328.52		1,396,944.23	与资产相关
(2010 年)省科技资金比阿培南粉针剂的研制开发(碳氢霉稀类)	1,300,000.00				1,300,000.00	与资产相关
(2010 年)环保治理资金市财政局拨款	332,864.15		332,864.15		0.00	与资产相关
BP326 项目	296,165.09		296,165.09		0.00	与资产相关
生物产业集聚区政府补助	15,162,865.52		837,134.48		14,325,731.04	与资产相关
化学原料药中试及产业化创新技术平台	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
新厂区青氨类无菌原料药车间 GMP 改造项目	13,139,986.64		860,013.36		12,279,973.28	与资产相关
专利优势示范企业 2014	61,366.50		61,366.50		0.00	与收益相关
双黄连粉针剂技术改造与安全性研究	287,637.70		200,551.11		87,086.59	与收益相关
稳岗补贴		2,883,987.00			2,883,987.00	与收益相关
省级文化产业重点项目扶持资金		5,720,000.00	1,114,980.00		4,605,020.00	与收益相关
合计	**531,141,642.66**	**12,408,987.00**	**36,233,517.54**		**507,317,112.12**	

(三十五)股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、一）	期末余额

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,917,483,289.00	48,515,000.00		575,244,987.00		623,759,987.00	2,541,243,276.00

注 1：2016 年 2 月 4 日，根据公司 2015 年度股东大会决议，本公司以股本 1,917,483,289 股为基数，以资本公积向全体股东转增股本，每 10 股转增股本 3 股，共计转增股本 575,244,987 股。

注 2：经公司 2016 年第一次临时股东大会决议，本公司于 2016 年 9 月 30 日首次授予限制性股票，限制性股票激励对象于 2016 年 11 月 25 日完成认购 48,515,000 股。2016 年 11 月 25 日，本公司完成登记手续，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具了证券变更登记证明，本公司总股本变更为 2,541,243,276 股。

(三十六)资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	731,329,391.37	163,010,400.00	575,244,987.00	319,094,804.37
其他资本公积	379,464,748.30	11,775,300.00	266,100.00	390,973,948.30
合计	**1,110,794,139.67**	**174,785,700.00**	**575,511,087.00**	**710,068,752.67**

注 1：本公司以资本公积转增股本 575,244,987.00 元。

注 2：本公司截至 2016 年 11 月 24 日收到 950 名激励对象认缴的出资款 211,525,400.00 元，其中：计入实收资本 48,515,000.00 元，计入资本公积（资本溢价）163,010,400.00 元。同时根据授予日限制性股票的公允价值分别确认相关年度限制性股票的激励成本，2016 年确认限制性股票的激励成本 11,775,300.00 元。

注 3：联营企业-哈药慈航其他股东增资，股权稀释影响的其他股权变动 266,100.00 元。

(三十七)库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
期初余额				
本期增加：		211,525,400.00		211,525,400.00
用于股份支付		211,525,400.00		211,525,400.00
收购股东股份				
企业合并				
本期减少：				
转让				
注销				
合计		211,525,400.00		211,525,400.00

说明：公司本期实施限制性股票激励计划，向激励对象定向发行股票，并就回购义务确认负债及库存股 211,525,400.00 元。

(三十八)盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	497,444,857.12			497,444,857.12
任意盈余公积	787,778,187.41			787,778,187.41
合计	**1,285,223,044.53**			**1,285,223,044.53**

(三十九) 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	**2,739,367,427.89**	
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	**2,739,367,427.89**	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	788,103,136.95	
减：提取法定盈余公积		母公司净利润的 10%
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		
其他		
期末未分配利润	**3,527,470,564.84**	

(四十) 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	14,084,017,547.80	10,374,522,478.70	15,781,727,204.26	11,872,435,964.60
其他业务收入	42,868,407.02	17,258,295.67	74,480,574.48	31,078,087.88
合计	**14,126,885,954.82**	**10,391,780,774.37**	**15,856,207,778.74**	**11,903,514,052.48**

(四十一) 税金及附加

项目	本期数	上期数
营业税	509,504.71	3,228,324.53
城建税	49,585,494.91	56,885,445.89
教育费附加	36,580,513.74	38,824,057.35
房产税	6,897,490.14	
土地使用税	1,666,208.00	
印花税	2,095,001.57	
车船使用税	44,864.55	
其他	115,954.54	

项目	本期数	上期数
合计	**97,495,032.16**	**98,937,827.77**

(四十二)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	221,986,906.83	237,611,532.06
办公差旅费	122,225,745.36	180,609,617.42
职工薪酬	273,472,163.18	358,236,633.88
运输仓储费	71,691,674.36	135,846,420.46
销售促销费	12,294,297.44	120,811,188.58
业务招待费	5,359,995.18	14,477,097.67
其他	55,083,151.69	83,911,827.31
合计	**762,113,934.04**	**1,131,504,317.38**

(四十三)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	794,418,892.36	778,464,202.71
研究开发费	177,773,500.55	194,843,090.12
办公差旅费	209,667,176.92	220,139,396.91
物料消耗	378,272,586.05	394,084,927.16
仓储运输及保险费	5,714,589.01	8,367,069.03
折旧费	96,124,618.81	97,086,891.85
资产摊销	16,927,512.11	18,589,122.07
业务招待费	3,030,605.09	4,000,077.12
股权激励费	11,775,300.00	
其他	108,134,553.93	94,235,884.69
合计	**1,801,839,334.83**	**1,809,810,661.66**

(四十四)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,098,027.60	8,272,980.26
减：利息收入	36,981,904.65	43,022,895.97
汇兑损失	3,112,861.44	319,319.61
减：汇兑收益	1,480,799.41	2,780,235.57

其他	2,798,611.62	2,460,078.76
合计	**-28,453,203.40**	**-34,750,752.91**

(四十五)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	100,962,655.23	94,139,274.20
存货跌价损失	33,303,867.54	77,327,647.40
固定资产减值损失	1,615,602.33	8,743,841.51
在建工程减值损失	4,242,800.00	3,405,001.70
商誉减值损失		6,116,626.51
可供出售金融资产减值损失	1,648,875.87	16,490,000.00
合计	**141,773,800.97**	**206,222,391.32**

(四十六)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-261,304.49	145,874.98
处置长期股权投资产生的投资收益	6,022,564.56	
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	242,815.06	190,448.29
其他		
合计	**6,004,075.13**	**336,323.27**

(四十七)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1．非流动资产处置利得合计	33,127,966.82	5,700,663.09	33,127,966.82
其中：固定资产处置利得	33,127,966.82	5,700,663.09	33,127,966.82
2．债务重组收益			
3．政府补助	73,572,202.35	54,404,299.11	73,572,202.35
4．借款豁免			
5．违约金罚款收入	887,199.78	950,286.70	887,199.78
6．其他	29,836,122.18	13,593,002.02	29,836,122.18
合计	**137,423,491.13**	**74,648,250.92**	**137,423,491.13**

说明：因哈尔滨市政府进行棚户区改造，哈尔滨市道外区人民政府对人民同泰所属全资子公司医药公司位于哈尔滨市道外区的四处房产进行征收，根据拆迁补偿协议，应收拆迁补偿款 33,313,496.71 元，扣除被拆迁资产净值、相关税费等，净收益 29,335,803.91 元确认为非流动资产处置利得。

（1）本期所有营业外收入均计入非经常性损益。

（2）政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益
拆迁补偿	20,297,803.36	20,608,150.28	与资产相关
其他项目	1,249,926.25	2,420,361.36	与资产相关
老工业基地改造	631,750.00	1,245,137.60	与资产相关
中药粉针剂技术创新及质量标准升级改	1,523,000.00	1,523,000.00	与资产相关
国家重点工程实验室	1,224,001.53	1,211,284.67	与资产相关
胰岛素口服制剂制备技术引进与开发项	73,906.12	105,580.04	与资产相关
高技术产业化项目配套资金	671,792.90	671,792.91	与资产相关
污水处理工程	936,238.16	773,938.60	与资产相关
头孢类原料药 COS 认证和头孢类粉针	336,622.08	234,852.60	与资产相关
重点产业振兴和技术改造项目	530,172.10	467,974.40	与资产相关
现代中药基地项目	144,333.36	144,333.36	与资产相关
(2006 年)120t/a7-ACA 及系列产品改造	1,134,000.00	1,134,000.00	与资产相关
清开灵高新产业化项目	198,971.50	198,971.51	与资产相关
企业挖潜改造资金	34,972.80	81,161.59	与资产相关
(2010 年)酶法 7ACA 等节能改造项目	658,232.28	658,232.28	与资产相关
(2007 年)哈药集团制药总厂水污染治	457,876.08	457,876.08	与资产相关
(2008 年)省财政厅 07 年第一批资源和	469,322.88	469,322.88	与资产相关
(2010 年)环保治理资金市财政局拨款	332,864.15	424,423.80	与资产相关
BP326 项目	296,165.09	237,384.36	与资产相关
项目研制经费	410,328.52	2,195,689.42	与资产相关
产业结构专项资金	1,145,045.25	1,145,045.25	与资产相关
工厂阿城新建厂址前期项目资金	307,147.68	307,147.68	与资产相关
特色中小企业发展基金	95,000.00	95,000.00	与资产相关
生物产业集聚区政府补助	837,134.48	837,134.48	与资产相关
新厂区青氨类无菌原料药车间 GMP 改	860,013.36	860,013.36	与资产相关
企业扶持基金	17,700,000.00	14,010,640.00	与收益相关
其他项目	2,737,854.81	843,116.55	与收益相关
专利优势示范企业 2014	61,366.50	245,279.50	与收益相关
双黄连粉针剂技术改造与安全性研究	200,551.11	797,454.55	与收益相关
稳岗补贴	18,015,810.00		与收益相关
合计	**73,572,202.35**	**54,404,299.11**	

(四十八)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1．非流动资产处置损失合计	2,314,089.24	20,162,920.84	2,314,089.24
其中：固定资产处置损失	2,314,089.24	17,345,170.84	2,314,089.24
无形资产处置损失		2,817,750.00	
2．债务重组损失			
3．公益性捐赠支出	5,411,069.80		5,411,069.80
4．罚款支出	886,393.70	987,179.02	886,393.70
5．赔偿支出	229,000.00		229,000.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
6．其他	41,690,447.96	8,597,180.57	41,690,447.96
合计	**50,531,000.70**	**29,747,280.43**	**50,531,000.70**

说明：其他中的 3000 万元为哈尔滨市中级人民法院一审判决所属子公司人民同泰按合同要求给付省七建工程进度款。详见附注六（三十三）、预计负债。

本期所有营业外支出均计入非经常性损益。

(四十九)所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-25,180,839.69	-18,229,305.95
当期所得税费用	234,618,076.74	189,956,680.12
合计	**209,437,237.05**	**171,727,374.17**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,053,232,847.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	157,984,927.12
子公司适用不同税率的影响	22,997,151.72
调整以前期间所得税的影响	-7,128,920.16
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-39,195.67
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,642,236.98
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-4,142,298.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-19,913,532.72
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	38,377,741.91
研究开发费加成扣除的纳税影响	-8,444,459.94
其他	1,103,585.96
所得税费用	**209,437,237.05**

(五十)现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	255,464,418.53	464,264,704.49
利息收入	38,521,066.78	43,022,895.97
政府补助	46,027,671.81	36,904,642.90
开具应付票据及信用证等对应受限资金的减少	22,930,598.82	22,668,739.02
其他	53,633,493.42	162,093,842.68
合计	**416,577,249.36**	**728,954,825.06**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	275,358,341.73	229,881,968.38
经营性付现费用	310,666,184.32	416,597,512.26
往来款	453,484,446.11	536,929,589.75
其他	204,866,110.83	240,996,818.66
合计	**1,244,375,082.99**	**1,424,405,889.05**

（3）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
不再纳入合并范围的子公司货币资金期初及处置日余额	1,694,503.29	
合计	**1,694,503.29**	

(五十一)现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	843,795,610.36	614,479,200.63
加：资产减值准备	141,773,800.97	206,222,391.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	451,426,162.10	455,403,844.64
无形资产摊销	16,927,512.11	18,502,122.03
长期待摊费用摊销	8,582,900.29	10,191,319.63
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）	-30,985,740.38	13,856,349.27
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	171,862.80	608,588.11

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	0.00	-
财务费用（收益以“一”号填列）	4,098,027.60	8,272,980.26
投资损失（收益以“一”号填列）	-6,004,075.13	-336,323.27
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-25,180,839.69	-12,578,543.77
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	0.00	-201,051.05
存货的减少（增加以“一”号填列）	398,738,737.91	1,111,396,163.70
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	527,878,674.04	467,566,337.39
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	446,788,945.95	-1,233,367,978.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,778,011,578.93	1,660,015,400.12
二、不涉及现金收支的重大活动		
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		
三、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,612,746,613.20	1,797,100,528.91
减：现金的期初余额	1,797,100,528.91	2,312,106,024.18
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	**2,815,646,084.29**	**-515,005,495.27**

（2）本期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息：

项 目	本期数	上期数
一、处置子公司及其他营业单位的有关信息：		
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	28,638,963.36	
其中：哈药百川	28,638,963.36	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,694,503.29	
其中：哈药百川	1,694,503.29	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
其中：哈药百川		
处置子公司收到的现金净额	26,944,460.07	

二、处置子公司的净资产	62,823,330.00	
流动资产	280,196,129.79	
非流动资产	21,584,500.03	
流动负债	238,153,095.90	
非流动负债	804,203.92	

公司所属子公司哈药集团中药有限公司于 2016 年 1 月 20 日与自然人岳红波、段擎、许克章签订股权转让协议，转让持有哈药集团世一堂百川医药商贸有限公司 36%的股权，转让价格 28,638,963.36 元。

（3）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	**4,612,746,613.20**	**1,797,100,528.91**
其中：库存现金	685,398.28	1,206,059.68
可随时用于支付的银行存款	4,612,061,214.92	1,795,894,469.23
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	**4,612,746,613.20**	**1,797,100,528.91**

(五十二)所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	22,930,598.82	见本附注六、（一）
合计	22,930,598.82	

七、合并范围的变更

1、与上年同期相比，本报告期纳入合并范围的子公司仅增加了黑龙江合利创科技有限公司。

2016 年 12 月 13 日哈药集团股份有限公司与黑龙江黑科科技有限责任公司签订成立黑龙江合利创科技有限公司出资协议书，公司注册资本 1000 万元，其中，哈药集团股份有限公司出资比例 70%，黑龙江黑科科技有限责任公司出资比例 30%。公司出资实行认缴制，认缴期限 10 年，截止 2016 年 12 月 31 日哈药集团股份有限公司认缴额为 0 元。

2、与上年同期相比，本报告期合并财务报表范围减少的孙公司为：

公司所属子公司哈药集团中药有限公司于 2016 年 1 月 20 日与自然人岳红波、段擎、许克章签订股权转让协议，转让持有哈药集团世一堂百川医药商贸有限公司 36%的股权，转让价格 28,638,963.36 元，转让后，公司不在持有哈药集团世一堂百川医药商贸有限公司股权，报告期不再将其纳入合并范围。

子公司名称	哈药集团世一堂百川医药商贸有限公司
股权处置价款	28,638,963.36
股权处置比例（%）	36%
股权处置方式	转让
丧失控制权的时点	2016 年 1 月 26 日

丧失控制权时点的确定依据	转让款已收到，股权已过户
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	6,022,564.56
丧失控制权之日剩余股权的比例	
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	

八、在其他主体中的权益

（一）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	
哈药集团三精制药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药工业	100		合并
哈药集团世一堂中药饮片有限责任公司	哈尔滨	哈尔滨	医药工业	100		设立
哈药集团中药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药投资	100		设立
哈尔滨哈药健康产业有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药商业	100		设立
哈尔滨哈药集团广告管理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	广告	100		设立
哈药集团销售有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药商业	99		设立
哈药集团营销有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药商业	50	49	设立
哈药集团生物工程有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药工业	100		合并
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药商业	74.82		合并
哈尔滨哈药艺术文化发展有限公司	哈尔滨	哈尔滨	文化	100		设立
黑龙江合利创科技有限公司	哈尔滨	哈尔滨	科技	70		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	25.18	56,531,599.45		414,910,123.00

3、重要非全资子公司的主要财务信息

（1）重要非全资子公司的财务状况

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
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	4,261,233,290.88	548,846,537.73	4,810,079,828.61	2,975,081,985.09	187,221,342.31	3,162,303,327.40

续表

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
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	3,684,496,766.72	548,013,377.84	4,232,510,144.56	2,647,596,421.97	161,647,147.71	2,809,243,569.68

（2）重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	9,005,558,984.02	224,509,926.33	224,509,926.33	46,010,726.00

续表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	8,909,315,338.14	132,542,761.76	132,542,761.76	333,987,605.42

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
哈药慈航制药股份有限公司	长沙	长沙	药品制造及销售	21.13		权益法

本公司与哈尔滨轻工化学总厂于 2016 年 12 月 16 日签署了《股份转让协议书》，转让本公司所持有的 21.13%哈药慈航股份，双方协商确定交易金额为 4947 万元，预计在 2017 年完成股权转让手续。根据企业会计准则规定，将对联营企业-哈药慈航截止 2016 年 11 月末长期股权投资余额转入持有待售的资产。

九、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）以及对国外客户均由信用担保公司进行风险评定并提供限额内担保。公司对客户划分为现销客户和赊销客户，对赊销客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

3、市场风险

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

A、汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司对外出口业务均以美元作为结算货币，以规避贸易中面临的汇率风险。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

因本集团借款系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

C、其他价格风险

无。

十、公允价值的披露　　无

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1．母公司

投资企业名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
哈药集团有限公司	哈尔滨	投资性公司	370,000.00	46.17	46.17

2．本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

3．本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、（二）。

4．其他关联方情况

单位名称	与本公司关系	组织机构代码
哈尔滨千手佛经贸有限公司	属于同一母公司	12757305-X
哈尔滨医药供销有限责任公司	属于同一母公司	12759171-7
哈尔滨中药一厂	属于同一母公司	12704178-2
哈尔滨生物药品公司	属于同一母公司	12705435-6
哈尔滨亚兴工程实业有限公司	属于同一母公司	12705645-8
哈尔滨制药五厂	属于同一母公司	12704477-2
哈尔滨医药集团公司药品经销公司	属于同一母公司	12757000-0
哈尔滨千手佛国际休闲俱乐部有限公司	属于同一母公司	60610646-7
哈药集团生物疫苗有限公司	属于同一母公司	12705121-9
哈尔滨哈药集团房地产开发有限公司	属于同一母公司	82707927-1
黑龙江省宇华担保投资股份有限公司	参股公司	74699506-7
国药物流有限责任公司	参股公司	74260258-8

(二) 关联方交易情况

1．定价政策

关联方之间发生的交易参照市场价格结算。

2．采购货物

关联企业名称	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
哈尔滨医药供销有限责任公司	采购药品	38,224,055.80	2.31%	48,808,285.50	2.18%

3．销售货物

关联企业名称	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
哈药集团生物疫苗有限公司	销售药品	1,213,521.27	0.157%	111,281.48	0.001%

(三) 关联方应收应付款项

1．应收项目

项目名称	关联方	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	哈药集团生物疫苗有限公司	357,094.87			
应收账款	其他	82,279.55		84,843.55	
其他应收款	哈尔滨哈药集团房地产开发有限公司	129,333.00		299,531.00	
合计		**568,707.42**		**384,374.55**	

2．应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	哈尔滨医药供销有限责任公司	886,157.29	886,157.29
其他应付款	哈药集团有限公司	37,358,123.13	37,358,123.13
其他应付款	哈尔滨亚兴工程实业有限公司	2,361,740.68	2,361,740.68
其他应付款	其他	104,120.96	104,120.96
合计		**40,710,142.06**	**40,710,142.06**

(四) 其他关联交易

报告期内，除上述事项外，本公司无其它重大关联交易。

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	48515000 股
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	4.36 元/45 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔模型计算限制性股票的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	163,010,400.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,775,300.00

（三）以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	无
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	无
本期以现金结算的股份支付而确认的费用总额	无

（四）股份支付的修改、终止情况

本报告期未发生股份支付修改、终止情况。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项：

2014 年 10 月，黑龙江省七建建筑工程有限责任公司（以下简称“省七建”）以建设施工合同纠纷为由向哈尔滨市中级人民法院提起诉讼，主要诉求为女子医院综合楼项目工程复工并支付工程进度款 3,000 万元。2016 年 4 月和 5 月该案经哈尔滨市中级人民法院两次开庭后，哈尔滨市中级人民法院于 2016 年 12 月 16 日送达一审判决，判决哈药集团人民同泰医药股份有限公司按合同要求给付省七建 3,000 万元人民币工程进度款。哈药集团人民同泰医药股份有限公司做预计负债处理并于 2016 年月 12 月 30 日提起上诉，现上诉案尚未开庭。

截至 2016 年 12 月 31 日，除以上外，本公司不存在应披露的其他或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明：

拟分配的利润或股利	本公司于 2017 年 3 月 2 日召开的董事会提出 2016 年度利润分配预案：拟以公司 2016 年年末总股本 2,541,243,276.00 股为基数，向全体股东按照每 10 股派发现金股利 5 元（含税），合计派发现金 1,270,621,638.00 元，此项分配方案尚需经公司股东大会批准。

截至 2017 年 3 月 2 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错更正 无

（二）分部信息

本公司不存在跨行业经营。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	429,935,984.43	79.04%	30,906,116.09	7.19%	399,029,868.34
其中：账龄组合	150,693,845.53	27.71%	30,906,116.09	20.51%	119,787,729.44
无风险组合	279,242,138.90	51.33%		0.00%	279,242,138.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	113,980,372.00	20.96%	113,980,372.00	100.00%	
合计	**543,916,356.43**	**100.00%**	**144,886,488.09**	**26.64%**	**399,029,868.34**

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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	357,161,911.01	84.00%	84,661,638.28	23.70%	272,500,272.73

其中：账龄组合	201,720,107.52	47.44%	84,661,638.28	41.97%	117,058,469.24
无风险组合	155,441,803.49	36.56%			155,441,803.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	68,007,014.95	16.00%	66,083,850.36	97.17%	1,923,164.59
合计	**425,168,925.96**	**100.00%**	**150,745,488.64**	**35.46%**	**274,423,437.32**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	88,862,033.40	4,443,101.67	5.00%
1—2 年	33,592,871.39	3,359,287.14	10.00%
2—3 年	5,874,648.66	1,762,394.60	30.00%
3—4 年	1,925,854.10	962,927.05	50.00%
4—5 年	300,161.73	240,129.38	80.00%
5 年以上	20,138,276.25	20,138,276.25	100.00%
合计	**150,693,845.53**	**30,906,116.09**	

（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 1,514,829.72 元；本期收回或转回坏账准备金额 7,373,830.27 元。

（3）本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	无

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 320,081,352.65 元，占应收账款年末余额合计数的比例 58.85%，相应计提的坏账准备年末余额汇总 3,078,392.06 元。

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

（6）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(二) 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	

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	504,308,137.62	83.91%	84,230,722.85	16.70%	420,077,414.77
其中：账龄组合	249,698,142.81	41.55%	84,230,722.85	33.73%	165,467,419.96
无风险组合	254,609,994.81	42.36%		0.00%	254,609,994.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	96,676,523.66	16.09%	96,676,523.66	100.00%	
合计	**600,984,661.28**	**100.00%**	**180,907,246.51**	**30.10%**	**420,077,414.77**

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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,922,080,047.73	95.10%	51,390,741.44	2.67%	1,870,689,306.29
其中：账龄组合	238,112,135.15	11.78%	51,390,741.44	21.58%	186,721,393.71
无风险组合	1,683,967,912.58	83.32%			1,683,967,912.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	99,096,425.33	4.90%	99,096,425.33	100.00%	
合计	2,021,176,473.06	100.00%	150,487,166.77	7.45%	1,870,689,306.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄结构	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	89,923,932.79	4,496,196.64	5.00%
1—2 年	48,819,328.68	4,881,932.87	10.00%
2—3 年	29,499,662.13	8,849,898.64	30.00%
3—4 年	27,527,725.70	13,763,862.85	50.00%
4—5 年	8,443,308.30	6,754,646.64	80.00%
5 年以上	45,484,185.21	45,484,185.21	100.00%

账龄结构	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合计	**249,698,142.81**	**84,230,722.85**	

（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 30,420,079.74 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

（3）本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	无

（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	期初账面余额
单位往来	570,034,024.99	1,923,752,641.99
个人往来	24,615,234.69	16,162,540.16
其他	6,335,401.60	81,261,290.91
合计	**600,984,661.28**	**2,021,176,473.06**

（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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的	坏账准备期末余额
第一名	往来款	173,977,634.66	3-4 年	28.95%	
第二名	煤款,水电汽、生物有机质等	20,802,174.03	1-2 年	3.46%	3,171,713.21
第三名	往来款	20,000,000.00	3-4 年	3.33%	10,000,000.00
第四名	材料款	8,636,100.00	1-2 年	1.44%	2,764,810.00
第五名	水电汽款	7,227,971.68	1-2 年	1.20%	732,673.04
合计		**230,643,880.37**		**38.38%**	**16,669,196.25**

（6）涉及政府补助的应收款项：无

（7）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

（8）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(三) 长期股权投资

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

对子公司的长期股权投资	2,055,873,123.39		2,055,873,123.39	2,055,873,123.39		2,055,873,123.39
对联营、合营企业投资				9,966,407.54		9,966,407.54
合　计	**2,055,873,123.39**		**2,055,873,123.39**	**2,065,839,530.93**		**2,065,839,530.93**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
1、子公司						
哈药集团中药有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
哈药集团世一堂中药饮片有限责任公司	9,917,544.97			9,917,544.97		
哈药集团销售有限公司	49,500,000.00			49,500,000.00		
哈尔滨哈药集团广告管理有限公司	500,000.00			500,000.00		
哈尔滨哈药健康产业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
哈药集团营销有限公司	9,441,600.00			9,441,600.00		
哈药集团生物工程有限公司	344,605,893.80			344,605,893.80		
哈药集团人民同泰医药股份有限公司	1,098,553,984.62			1,098,553,984.62		
哈药集团三精制药有限公司	487,654,100.00			487,654,100.00		
哈药集团中药商贸有限公司	200,000.00			200,000.00		
哈尔滨哈药艺术文化发展有限公司	500,000.00			500,000.00		
子公司合计	**2,055,873,123.39**			**2,055,873,123.39**		

2016 年 12 月 13 日哈药集团股份有限公司与黑龙江黑科科技有限责任公司签订成立黑龙江合利创科技有限公司出资协议书，公司注册资本 1000 万元，其中，哈药集团股份有限公司出资比例 70%，黑龙江黑科科技有限责任公司出资比例 30%。公司出资实行认缴制，认缴期限 10 年，截止 2016 年 12 月 31 日哈药集团股份有限公司认缴额为 0 元。

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业									
二、联营企业									
哈药集团三精加滨药业有限公司									
哈药慈航制药股份有限公司	9,966,407.54			-261,304.49		-266,100.00			-9,439,003.05
哈尔滨哈药集团物业管理有限公司									
联营企业小计	**9,966,407.54**			-261,304.49		-266,100.00			-9,439,003.05
合计	**9,966,407.54**			**-261,304.49**		**-266,100.00**			**-9,439,003.05**

续表

投资单位	期末余额	减值准备
一、合营企业		
二、联营企业		
哈药集团三精加滨药业有限公司		
哈药慈航制药股份有限公司		
哈尔滨哈药集团物业管理有限公司		
联营企业小计		
合计		

(四) 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	2,876,070,343.81	1,703,272,354.66	3,578,340,203.90	2,283,033,729.28
其他业务收入	18,691,870.39	18,667,696.15	35,392,602.73	24,076,358.07
合计	**2,894,762,214.20**	**1,721,940,050.81**	**3,613,732,806.63**	**2,307,110,087.35**

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,886,002,145.93	
权益法核算的长期股权投资收益	-261,304.49	-8,349,591.47
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	242,815.06	190,448.29
其他	5,659,250.50	21,997,449.03
合计	**1,891,642,907.00**	**13,838,305.85**

十七、补充资料

(六) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	36,836,442.14
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	73,572,202.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,493,589.50
小计	**92,915,054.99**
减：所得税影响额	14,828,665.19
减：少数股东权益影响额	2,397,617.81
合计	**75,688,771.99**

(七) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
净利润	10.58%	0.32	0.31
扣除非经常性损益后的净利润	9.56%	0.29	0.28

哈药集团股份有限公司

二零一七年三月二日