00002017030010043644
报告文号：苏亚审[2017]165号

江苏恒瑞医药股份有限公司

审计报告

苏亚审 [2017] 165 号

审计机构：江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地　　址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 22-23 层

邮　　编：210009

传　　真：025-83235046

电　　话：025-83235002

网　　址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

苏 亚 审 [2017] 165 号

审 计 报 告

江苏恒瑞医药股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏恒瑞医药股份有限公司财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表、2016 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表和合并所有者权益变动表及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江苏恒瑞医药股份有限公司管理层的责任，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。

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，江苏恒瑞医药股份有限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，公允反映了江苏恒瑞医药股份有限公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

江苏苏亚金诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国　　南京市

二〇一七年三月九日

合并资产负债表

2016年12月31日

会合01表

编制单位：江苏恒瑞医药股份有限公司　　单位：元

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	1	4,912,154,693.91	5,133,119,709.04
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	2	1,122,709,920.65	1,184,517,388.42
应收账款	3	2,324,589,747.67	2,092,275,454.97
预付款项	4	455,237,031.73	250,632,139.48
应收利息	5	161,620,865.13	107,635,561.72
应收股利			
其他应收款	6	186,308,421.16	87,206,431.07
存货	7	636,589,202.03	522,967,016.37
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8	1,594,011,974.34	
流动资产合计		11,393,221,856.62	9,378,353,701.07
非流动资产：			
可供出售金融资产	9	81,035,351.14	78,925,712.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	10	1,676,890,696.05	1,424,017,872.40
在建工程	11	797,050,959.86	346,182,013.77
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	12	284,715,681.14	195,846,896.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	13	4,630,210.42	
递延所得税资产	14	92,513,919.62	73,374,205.71
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,936,836,818.23	2,118,346,700.49
资产总计		14,330,058,674.85	11,496,700,401.56

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位：江苏恒瑞医药股份有限公司　　会合01表　　单位：元

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
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			
应付票据	15		14,087,680.93
应付账款	16	755,038,237.73	491,869,673.26
预收款项	17	151,866,007.77	113,416,221.50
应付职工薪酬	18	95,152.28	25,729.72
应交税费	19	306,542,002.94	223,116,484.15
应付利息			
应付股利			
其他应付款	20	151,333,722.95	200,612,707.29
一年内到期的非流动负债	21		10,030,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,364,875,123.67	1,053,158,496.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	22	90,791,708.13	85,776,530.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		90,791,708.13	85,776,530.00
负债合计		1,455,666,831.80	1,138,935,026.85
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本（或股本）	23	2,347,459,674.00	1,956,499,106.00
资本公积	24	438,185,247.99	420,062,277.79
减：库存股	25	43,428,000.00	87,830,028.00
其他综合收益	26	-408,255.06	-1,500,642.59
专项储备			
盈余公积	27	1,244,845,348.75	989,114,400.61
未分配利润	28	8,401,299,857.43	6,655,019,432.29
归属于母公司所有者权益合计		12,387,953,873.11	9,931,364,546.10
少数股东权益		486,437,969.94	426,400,828.61
所有者权益合计		12,874,391,843.05	10,357,765,374.71
负债和所有者权益总计		14,330,058,674.85	11,496,700,401.56

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

2016年度

会合02表

编制单位：江苏恒瑞医药股份有限公司　　单位：元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	29	11,093,724,121.18	9,315,960,168.40
减：营业成本	29	1,434,631,411.69	1,371,670,464.29
税金及附加	30	202,658,379.58	155,635,709.17
销售费用	31	4,351,620,673.95	3,524,978,732.58
管理费用	32	2,266,354,231.92	1,843,433,845.74
财务费用	33	-165,936,852.18	-148,345,785.74
资产减值损失	34	-5,189,568.56	7,195,453.58
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）	35	14,747,774.58	-2,521,235.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,024,333,619.36	2,558,870,513.36
加：营业外收入	36	31,717,727.16	27,752,835.91
其中：非流动资产处置利得		490,601.22	75,070.00
减：营业外支出	37	42,866,662.87	24,652,872.95
其中：非流动资产处置损失		1,816,624.91	6,279,691.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,013,184,683.65	2,561,970,476.32
减：所得税费用	38	378,989,887.10	338,000,684.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,634,194,796.55	2,223,969,791.87
归属于母公司所有者的净利润		2,588,952,095.88	2,171,571,545.04
少数股东损益		45,242,700.67	52,398,246.83
五、其他综合收益的税后净额		1,675,186.28	743,358.85
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,092,387.53	743,367.89
（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		1,092,387.53	743,367.89
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所享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-10,589,134.86	-
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		11,681,522.39	743,367.89
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		582,798.75	-9.04
六、综合收益总额		2,635,869,982.83	2,224,713,150.72
归属于母公司所有者权益的综合收益总额		2,590,044,483.41	2,172,314,912.93
归属于少数股东权益的综合收益总额		45,825,499.42	52,398,237.79
七、每股收益			
（一）基本每股收益		1.1040	0.9245
（二）稀释每股收益		1.1025	0.9225

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：_____元。

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

2016年度

编制单位：江苏恒瑞医药股份有限公司　　会合03表　　单位：元

项　　目	附注五	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		13,122,337,523.08	10,448,594,590.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	40	138,413,596.29	153,696,859.38
经营活动现金流入小计		13,260,751,119.37	10,602,291,449.95
购买商品、接受劳务支付的现金		1,518,871,931.86	1,194,427,016.04
支付给职工以及为职工支付的现金		1,404,054,919.89	1,085,973,334.73
支付的各项税费		2,062,746,952.89	1,739,003,138.43
支付其他与经营活动有关的现金	40	5,682,448,919.07	4,305,594,837.78
经营活动现金流出小计		10,668,122,723.71	8,324,998,326.98
经营活动产生的现金流量净额		2,592,628,395.66	2,277,293,122.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			151,129,026.77
取得投资收益收到的现金		3,659,256.16	249,759.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		608,089.23	125,917.69
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		4,267,345.39	151,504,704.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,110,997,511.34	394,093,228.48
投资支付的现金		1,542,860,472.52	227,586,712.00
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		2,653,857,983.86	621,679,940.48
投资活动产生的现金流量净额		-2,649,590,638.47	-470,175,236.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,211,641.91	18,516,561.68
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		14,211,641.91	18,516,561.68
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		14,211,641.91	18,516,561.68
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		195,676,907.60	150,499,931.20
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	40	3,425,163.22	255,915.00
筹资活动现金流出小计		209,102,070.82	150,755,846.20
筹资活动产生的现金流量净额		-194,890,428.91	-132,239,284.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,887,656.59	9,231,999.49
五、现金及现金等价物净增加额		-220,965,015.13	1,684,110,601.74
加：期初现金及现金等价物余额		5,133,119,709.04	3,449,009,107.30
六、期末现金及现金等价物余额		4,912,154,693.91	5,133,119,709.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：江苏恒瑞医药股份有限公司　　会合04表　　单位：元

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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		
一、上年年末余额	1,956,499,106.00	420,062,277.79	87,830,028.00	-1,500,642.59		989,114,400.61	6,655,019,432.29	426,400,828.61	10,357,765,374.71
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	1,956,499,106.00	420,062,277.79	87,830,028.00	-1,500,642.59		989,114,400.61	6,655,019,432.29	426,400,828.61	10,357,765,374.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	390,960,568.00	18,122,970.20	-44,402,028.00	1,092,387.53		255,730,948.14	1,746,280,425.14	60,037,141.33	2,516,626,468.34
（一）综合收益总额				1,092,387.53			2,588,952,095.88	45,825,499.42	2,635,869,982.83
（二）所有者投入和减少资本	-333,247.00	18,122,970.20	-44,402,028.00					14,211,641.91	76,403,393.11
1．所有者投入资本								14,211,641.91	14,211,641.91
2．股份支付计入所有者权益的金额		21,214,886.42							21,214,886.42
3．其他	-333,247.00	-3,091,916.22	-44,402,028.00						40,976,864.78
（三）利润分配	391,293,815.00					255,730,948.14	-842,671,670.74		-195,646,907.60
1．提取盈余公积						255,730,948.14	-255,730,948.14		
2．对所有者（或股东）的分配							-195,646,907.60		-195,646,907.60
3．其他	391,293,815.00						-391,293,815.00		-
（四）所有者权益内部结转									
1．资本公积转增资本（或股本）									
2．盈余公积转增资本（或股本）									
3．盈余公积弥补亏损									
4．其他									
（五）专项储备									
1．提取专项储备									
2．使用专项储备									
四、本年年末余额	2,347,459,674.00	438,185,247.99	43,428,000.00	-408,255.06		1,244,845,348.75	8,401,299,857.43	486,437,969.94	12,874,391,843.05

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2016年度

编制单位：江苏恒瑞医药股份有限公司　　会合04表　　单位：元

项目	上期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	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		
一、上年年末余额	1,505,015,812.00	507,557,980.11	136,061,475.00	-2,244,010.48		783,513,982.57	5,140,548,098.49	355,486,029.14	8,153,816,416.83
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年年初余额	1,505,015,812.00	507,557,980.11	136,061,475.00	-2,244,010.48		783,513,982.57	5,140,548,098.49	355,486,029.14	8,153,816,416.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	451,483,294.00	-87,495,702.32	-48,231,447.00	743,367.89		205,600,418.04	1,514,471,333.80	70,914,799.47	2,203,948,957.88
（一）综合收益总额				743,367.89			2,171,571,545.04	52,398,237.79	2,224,713,150.72
（二）所有者投入和减少资本	-16,500.00	63,004,229.68	-48,231,447.00					18,516,561.68	129,735,738.36
1．所有者投入资本								18,516,561.68	18,516,561.68
2．股份支付计入所有者权益的金额		63,243,644.68							63,243,644.68
3．其他	-16,500.00	-239,415.00	-48,231,447.00						47,975,532.00
（三）利润分配	300,999,862.00					205,600,418.04	-657,100,211.24		-150,499,931.20
1．提取盈余公积						205,600,418.04	-205,600,418.04		
2．对所有者（或股东）的分配							-150,499,931.20		-150,499,931.20
3．其他	300,999,862.00						-300,999,862.00		
（四）所有者权益内部结转	150,499,932.00	-150,499,932.00							
1．资本公积转增资本（或股本）	150,499,932.00	-150,499,932.00							
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．提取专项储备									
2．使用专项储备									
四、本年年末余额	1,956,499,106.00	420,062,277.79	87,830,028.00	-1,500,642.59		989,114,400.61	6,655,019,432.29	426,400,828.61	10,357,765,374.71

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

2016年12月31日

会企01表

编制单位：江苏恒瑞医药股份有限公司　　单位：元

资产	附注十四	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注十四	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		3,391,506,036.08	3,516,841,407.53	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据		1,091,022,824.71	1,170,358,517.59	应付票据			
应收账款	1	2,175,474,231.86	2,067,778,958.65	应付账款		648,974,660.37	446,495,844.63
预付款项		322,566,210.04	197,515,692.66	预收款项		4,695,629.83	7,252,900.82
应收利息		153,620,289.80	106,974,465.83	应付职工薪酬			
应收股利				应交税费		215,366,638.42	193,351,487.46
其他应收款	2	1,105,376,606.81	578,071,672.21	应付利息			
存货		504,954,626.64	413,097,774.68	应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款		117,849,812.80	638,319,043.12
其他流动资产		1,050,161,698.52		一年内到期的非流动负债			10,030,000.00
				其他流动负债			
流动资产合计		9,794,682,524.46	8,050,638,489.15				
非流动资产：				流动负债合计		986,886,741.42	1,295,449,276.03
可供出售金融资产		9,639,000.00	9,639,000.00	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	3	1,278,772,656.75	1,102,692,954.75	长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产		1,013,282,024.02	964,928,865.75	预计负债			
在建工程		206,494,536.01	92,581,707.33	递延收益		89,941,708.13	84,756,530.00
工程物资				递延所得税负债			
固定资产清理				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		89,941,708.13	84,756,530.00
油气资产				负债合计		1,076,828,449.55	1,380,205,806.03
无形资产		70,975,385.86	33,290,438.17	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本（或股本）		2,347,459,674.00	1,956,499,106.00
商誉				资本公积		435,690,252.95	417,567,282.75
长期待摊费用				减：库存股		43,428,000.00	87,830,028.00
递延所得税资产		21,010,080.44	20,607,783.83	其他综合收益			
其他非流动资产				专项储备			
				盈余公积		1,223,145,368.43	967,414,420.29
				未分配利润		7,355,160,462.61	5,640,522,651.91
非流动资产合计		2,600,173,683.08	2,223,740,749.83	所有者权益（或股东权益）合计		11,318,027,757.99	8,894,173,432.95
资产总计		12,394,856,207.54	10,274,379,238.98	负债和所有者权益（或股东权益）总计		12,394,856,207.54	10,274,379,238.98

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2016年度

编制单位：江苏恒瑞医药股份有限公司　　会企02表　　单位：元

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	10,347,260,891.16	8,556,605,410.94
减：营业成本	4	2,275,860,596.23	1,947,487,261.03
税金及附加		168,331,730.38	128,108,338.64
销售费用		3,456,504,711.90	2,747,676,758.55
管理费用		1,645,191,625.72	1,475,581,074.07
财务费用		-148,103,367.28	-131,488,573.08
资产减值损失		-2,136,476.28	11,771,350.99
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）	5	9,240,486.92	-2,521,235.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,960,852,557.41	2,374,947,965.32
加：营业外收入		12,846,029.22	13,967,504.28
其中：非流动资产处置利得		227,644.17	74,960.00
减：营业外支出		40,519,352.37	18,371,928.23
其中：非流动资产处置损失		427,924.75	5,121,140.23
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,933,179,234.26	2,370,543,541.37
减：所得税费用		375,869,752.82	314,539,361.01
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		2,557,309,481.44	2,056,004,180.36
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
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			
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所享有的份额			
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.现金流量套期利得或损失的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		2,557,309,481.44	2,056,004,180.36
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

2016年度

会企03表

编制单位：江苏恒瑞医药股份有限公司　　单位：元

项　　目	注释	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		12,016,629,516.49	9,306,692,396.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		92,469,186.95	93,763,490.77
经营活动现金流入小计		12,109,098,703.44	9,400,455,887.27
购买商品、接受劳务支付的现金		2,613,080,363.10	2,094,053,201.66
支付给职工以及为职工支付的现金		967,040,185.47	773,342,710.35
支付的各项税费		1,804,816,992.98	1,441,982,989.05
支付其他与经营活动有关的现金		5,080,826,092.27	3,666,724,155.86
经营活动现金流出小计		10,465,763,633.82	7,976,103,056.92
经营活动产生的现金流量净额		1,643,335,069.62	1,424,352,830.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			151,129,026.77
取得投资收益收到的现金		2,200,900.00	249,759.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		261,320.00	65,000.00
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			
投资活动现金流入小计		2,462,220.00	151,443,786.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		366,734,193.33	214,652,145.09
投资支付的现金		1,050,161,698.52	158,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		176,079,702.00	531,819,936.11
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,592,975,593.85	904,772,081.20
投资活动产生的现金流量净额		-1,590,513,373.85	-753,328,294.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		195,676,907.60	150,499,931.20
支付其他与筹资活动有关的现金		3,425,163.22	255,915.00
筹资活动现金流出小计		209,102,070.82	150,755,846.20
筹资活动产生的现金流量净额		-209,102,070.82	-150,755,846.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,945,003.60	9,208,429.54
五、现金及现金等价物净增加额		-125,335,371.45	529,477,119.08
加：期初现金及现金等价物余额		3,516,841,407.53	2,987,364,288.45
六、期末现金及现金等价物余额		3,391,506,036.08	3,516,841,407.53

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

2016年度

编制单位：江苏恒瑞医药股份有限公司　　会企04表　　单位：元

项 目	本期金额							
	实收资本（或股本）	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
一、上年年末余额	1,956,499,106.00	417,567,282.75	87,830,028.00			967,414,420.29	5,640,522,651.91	8,894,173,432.95
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	1,956,499,106.00	417,567,282.75	87,830,028.00			967,414,420.29	5,640,522,651.91	8,894,173,432.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	390,960,568.00	18,122,970.20	-44,402,028.00			255,730,948.14	1,714,637,810.70	2,423,854,325.04
（一）综合收益总额							2,557,309,481.44	2,557,309,481.44
（二）所有者投入和减少资本	-333,247.00	18,122,970.20	-44,402,028.00					62,191,751.20
1．所有者投入资本								-
2．股份支付计入所有者权益的金额		21,214,886.42						21,214,886.42
3．其他	-333,247.00	-3,091,916.22	-44,402,028.00					40,976,864.78
（三）利润分配	391,293,815.00					255,730,948.14	-842,671,670.74	-195,646,907.60
1．提取盈余公积						255,730,948.14	-255,730,948.14	-
2．对所有者（或股东）的分配							-195,646,907.60	-195,646,907.60
3．其他	391,293,815.00						-391,293,815.00	-
（四）所有者权益内部结转		-						
1．资本公积转增资本（或股本）								
2．盈余公积转增资本（或股本）								
3．盈余公积弥补亏损								
4．其他								
（五）专项储备								
1．提取专项储备								
2．使用专项储备								
四、本年年末余额	2,347,459,674.00	435,690,252.95	43,428,000.00			1,223,145,368.43	7,355,160,462.61	11,318,027,757.99

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

2016年度

编制单位：江苏恒瑞医药股份有限公司　　会企04表　　单位：元

项目	上期金额							
	实收资本（或股本）	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
一、上年年末余额	1,505,015,812.00	505,062,985.07	136,061,475.00			761,814,002.25	4,241,618,682.79	6,877,450,007.11
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	1,505,015,812.00	505,062,985.07	136,061,475.00			761,814,002.25	4,241,618,682.79	6,877,450,007.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	451,483,294.00	-87,495,702.32	-48,231,447.00			205,600,418.04	1,398,903,969.12	2,016,723,425.84
（一）综合收益总额							2,056,004,180.36	2,056,004,180.36
（二）所有者投入和减少资本	-16,500.00	63,004,229.68	-48,231,447.00					111,219,176.68
1．所有者投入资本			15,866,730.00					-15,866,730.00
2．股份支付计入所有者权益的金额		63,243,644.68						63,243,644.68
3．其他	-16,500.00	-239,415.00	-64,098,177.00					63,842,262.00
（三）利润分配	300,999,862.00					205,600,418.04	-657,100,211.24	-150,499,931.20
1．提取盈余公积						205,600,418.04	-205,600,418.04	-
2．对所有者（或股东）的分配							-150,499,931.20	-150,499,931.20
3．其他	300,999,862.00						-300,999,862.00	-
（四）所有者权益内部结转	150,499,932.00	-150,499,932.00						
1．资本公积转增资本（或股本）	150,499,932.00	-150,499,932.00						
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．提取专项储备								
2．使用专项储备								
四、本年年末余额	1,956,499,106.00	417,567,282.75	87,830,028.00			967,414,420.29	5,640,522,651.91	8,894,173,432.95

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江苏恒瑞医药股份有限公司
2016 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

历史沿革

江苏恒瑞医药股份有限公司（以下简称“公司”）是1997年2月经江苏省人民政府苏政复[1997]19号文件批准设立，由连云港恒瑞集团有限公司（原连云港市医药工业公司）、中国医药工业公司等五家发起人共同发起设立的股份有限公司。公司于1997年4月28日登记注册,并领取了连云港市工商行政管理局核发的营业执照，统一社会信用代码为91320700704047 86XB。公司住所为连云港经济技术开发区黄河路38号，法定代表人：孙飘扬。

公司设立时的注册资本为6,190.00万元人民币；1999年5月，以未分配利润按每10股送5股分配股票股利3,095.00万元，注册资本及股本增加至9,285.00万元；经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]122号文批准，2000年9月通过上海证券交易所向社会公众发行人民币普通股4000万股，股票每股面值为人民币1元，发行后的股本总额为13,285.00万元，同年10月，在上海证券交易所挂牌上市,股票代码为600276。

截止2016年12月31日，公司股份总额为234,745.9674万股。

所处行业

公司所处行业为医药行业。

经营范围

公司的经营范围为：片剂（含抗肿瘤药）、口服溶液剂、混悬剂、原料药（含抗肿瘤药、含麻醉药品）、精神药品、软胶囊剂（含抗肿瘤药）、冻干粉针剂（含抗肿瘤药）、粉针剂（抗肿瘤药、头孢菌素类）、大容量注射剂（含多层共挤输液袋、含抗肿瘤药）、小容量注射剂（含抗肿瘤药、含精神药品、含非最终灭菌）、生物工程制品（聚乙二醇重组人粒细胞刺激因子注射液）、硬胶囊剂（含抗肿瘤药）、颗粒剂（抗肿瘤药）、粉雾剂、膜剂、凝胶剂、乳膏剂的制造，一般化工产品的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

总部地址：连云港经济技术开发区黄河路 38 号

本年度财务报表已于2017年3月9日经第七届七次董事会批准。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

本期纳入合并财务报表范围的子公司共计15家，包括：江苏科信医药销售有限公司、江苏新晨医药有限公司、江苏盛迪医药有限公司、上海恒瑞医药有限公司、上海盛迪医药有限公司、成都盛迪医药有限公司、成都新越医药有限公司、北京恒森创新医药科技有限公司、美国恒瑞医药有限公司、日本恒瑞医药有限公司、凯迪亚斯医药有限公司、苏州盛迪亚生物医药有限公司、香港奥美健康管理有限公司、HR BIO HOLDINGS LIMITED、江苏盛迪亚实业有限公司,比上年新增2家。

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”；合并范围的变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

本公司营业周期为12个月。

四、记账本位币

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

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生

或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1.公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2.合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3.公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的未来经济利益预期能够流入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。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出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。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

（5）公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4.企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

（1）公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司对初始确认后的商誉不进行摊销，在年末进行减值测试，商誉以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

（2）公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①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；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（三）公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2.公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

（1）债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

（2）债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

（1）在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

（2）在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

六、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1.报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2.报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

八、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）

折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1.公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（1）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。

（2）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或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2.公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

（2）在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3.公司在处置境外经营时，将合并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，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照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。

九、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）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；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表

的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以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可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

2.金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）；（2）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的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，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

（2）持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。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。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

（3）贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和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：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的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，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，

将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

1.金融资产终止确认条件

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方，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，公司采用实质重于形式的原则。

2.金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收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）转入当期损益。

（2）金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司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，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）转入当期损益。

3.金融资产转移不满足终止确认条件的处理

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。

（四）金融负债终止确认条件

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

2.公司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。

3.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。

4.公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和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。

（五）金融工具公允价值的确定方法

1.存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2.不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

（六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

1.持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2.可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的20%-50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过6-12个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣

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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

十、应收款项

（一）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1.单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收账款，是指期末余额在 200.00 万元以上的应收账款。

单项金额重大的其他应收款，是指期末余额在 100.00 万元以上的其他应收项。

2.单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对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，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（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等）；（3）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作出让步；（4）债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

（二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1.确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

2.按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
3 个月以内	1	1
3～6 个月	5	5
半年至 1 年	10	10
1～2 年	30	30
2～3 年	70	70
3 年以上	100	100

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大的应收账款，是指期末余额在 200.00 万元以下的应收账款。

单项金额不重大的其他应收款，是指期末余额在 100.00 万元以下的其他应收款。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），**可以**单独进行减值测试，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。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

十一、存货

（一）存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料、库存商品采用加权平均法核算。

（三）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1.存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按

照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2.存货跌价准备的计提方法

（1）公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

（2）对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（3）与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

（四）存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

（五）周转材料的摊销方法

1.低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2.包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

十二、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1.企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2.除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金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。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司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；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2.采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

（3）取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1.确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。某项安排的相关活动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、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十三、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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公司；

2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧，公司的机器设备采用年数总和法计提折旧，其余采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	t/(n(n+1)/2)
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
办公家具	5	5	19.00

机器设备采用年数总和法，年折旧率=尚可使用年限／折旧年限的年数总和。

式中：t为尚可使用年限，n为折旧年限，n(n+1)/2为折旧年限的年数总和。

4.已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

十四、在建工程

（一）在建工程的类别

在建工程以工程项目分类核算。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照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。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照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，再按照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。

十五、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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，包括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。

十六、无形资产

（一）自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	土地证登记的使用年限	0	2—2.38

资产负债表日，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。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1.研究阶段

研究阶段是指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。

2.开发阶段

开发阶段是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

（六）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十七、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十八、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司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（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十九、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1.服务成本。

2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

3.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1.该义务是公司承担的现时义务；

2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十一、股份支付

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。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，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。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1.对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2.对于现金结算的股份支付,企业在可行权日之后不再确认成本费用,负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二十二、收入

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，其确认原则如下：

（一）销售商品收入的确认原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权也没有对已售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公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

（二）提供劳务收入的确认原则

1.提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司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。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2.提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

（1）如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（2）如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（3）如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

（三）让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

二十三、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1.公司能够满足政府补助所附条件；

2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.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与收益相关的政府补助,在取得时确认为递延收益，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与收益相关的政府补助,在取得时直接计入当期损益。

3.已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

（1）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（2）不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

二十四、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

（2）对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,公司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。

（3）资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的,公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十五、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更：

公司在本报告期内无重要会计政策变更。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内无重要会计估计发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	17%（销项税额）
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%/15%

其中:江苏恒瑞医药股份有限公司、子公司上海恒瑞医药有限公司和成都盛迪医药有限公司企业所得税税率为15%，国内其他子公司企业所得税税率为25%。

二、税收优惠及批文

本公司于2014年9月2日取得《高新技术企业证书》,证书编号GR201432001097,有效期三年。2016年企业所得税税率按15%计算。

子公司上海恒瑞医药有限公司于2016年11月24日取得《高新技术企业证书》，证书编号GR201631000197，有效期三年。2016年企业所得税税率按15%计算。

子公司成都盛迪医药有限公司于2015年10月9日取得《高新技术企业证书》，证书编号GR201551000785，有效期三年。2016年企业所得税税率按15%计算。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	43,631.19	42,807.71
银行存款	4,907,390,245.12	5,125,634,604.29
其他货币资金	4,720,817.60	7,442,297.04
合计	4,912,154,693.91	5,133,119,709.04
其中：存放在境外的款项总额	321,349,878.72	455,523,495.10

其中:其他货币资金 4,720,707.66 元为信用证保证金。

2.应收票据

（1）应收票据分类列示

票据类别	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,122,709,920.65	1,184,517,388.42
商业承兑汇票		
合计	1,122,709,920.65	1,184,517,388.42

（2）期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	95,576,845.62	
商业承兑汇票		
合计	95,576,845.62	

3.应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,360,977,889.35	100.00	36,388,141.68	1.54	2,324,589,747.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,360,977,889.35	/	36,388,141.68	/	2,324,589,747.67

（续表）

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,130,553,916.37	100.00	38,278,461.40	1.80	2,092,275,454.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,130,553,916.37	/	38,278,461.40	/	2,092,275,454.97

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3 个月以内	2,157,150,191.58	21,571,501.92	1.00	1,882,640,336.29	18,826,403.38	1.00
3～6 个月	168,431,579.10	8,421,578.97	5.00	189,495,942.46	9,474,797.12	5.00
半年至 1 年	27,188,848.02	2,718,884.80	10.00	40,363,108.93	4,036,310.89	10.00
1～2 年	5,586,086.07	1,675,825.82	30.00	17,245,313.08	5,173,593.92	30.00
2～3 年	2,069,448.02	1,448,613.61	70.00	139,531.72	97,672.20	70.00
3 年以上	551,736.56	551,736.56	100.00	669,683.89	669,683.89	100.00
合计	2,360,977,889.35	36,388,141.68	1.54	2,130,553,916.37	38,278,461.40	1.80

（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1,236,113.35元;本期收回或转回坏账准备金额2,759,708.62元。

（3）本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	366,724.45

应收账款核销说明：本报告期实际核销的应收账款主要系诉讼后无法收回的款项。实际核销的应收款项无因关联方交易产生。

（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 325,683,688.03 元，占应收账款期末余额合计数的 13.79 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,394,053.72 元。

4.预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	383,610,820.65	84.26	132,148,303.77	52.73
1～2 年	8,187,054.60	1.80	11,301,373.06	4.51
2～3 年	2,255,022.48	0.50	6,766,913.65	2.70
3 年以上	61,184,134.00	13.44	100,415,549.00	40.06
合计	455,237,031.73	100.00	250,632,139.48	100.00

（2）账龄超过1年的重要预付款项

单位名称	期末余额	未及时结算原因
第一名	59,827,739.00	相关手续尚未完成
第二名	4,062,859.24	尚未到结算期
合计	63,890,598.24	

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 89,348,553.23 元，占预付款项期末余额合计数的比例 19.63%。

5.应收利息

项目	期末余额	年初余额
定期存款利息	150,532,346.71	107,635,561.72
定期理财产品利息	11,088,518.42	
合计	161,620,865.13	107,635,561.72

6.其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提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	191,849,330.70	100.00	5,540,909.54	2.89	186,308,421.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	191,849,330.70	/	5,540,909.54	/	186,308,421.16

（续表）

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	94,420,712.03	100.00	7,214,280.96	7.64	87,206,431.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	94,420,712.03	/	7,214,280.96	/	87,206,431.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	175,973,851.52	1,759,738.50	1.00	68,954,366.96	689,543.67	1.00
3～6个月	2,722,611.96	136,130.60	5.00	2,940,558.50	147,027.93	5.00
半年至1年	3,503,790.95	350,379.10	10.00	10,326,265.04	1,032,626.50	10.00
1～2年	8,936,226.50	2,680,867.95	30.00	9,344,375.49	2,803,312.65	30.00
2～3年	330,187.92	231,131.54	70.00	1,044,586.10	731,210.27	70.00
3年以上	382,661.85	382,661.85	100.00	1,810,559.94	1,810,559.94	100.00
合计	191,849,330.70	5,540,909.54	2.89	94,420,712.03	7,214,280.96	7.64

（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3,467,994.08元;本期收回或转回坏账准备金额5,141,365.50元。

（3）本报告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
单位往来款	37,187,481.42	38,854,382.02
个人往来款	60,439,559.15	39,764,422.04
其他	94,222,290.13	15,801,907.97
合计	191,849,330.70	94,420,712.03

（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	电费	4,675,013.39	3 个月以内	2.44	46,750.13
第二名	暂付款项	3,426,500.00	3 个月以内	1.79	34,265.00
第三名	暂付款项	2,494,160.00	3 个月以内	1.30	24,941.60
第四名	暂付款项	2,173,760.00	3 个月以内	1.13	21,737.60
第五名	暂付款项	1,998,860.00	3 个月以内	1.04	19,988.60
合计	/	14,768,293.39	/	7.70	147,682.93

7. 存货

（1）存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	60,515,260.19	359,501.90	60,155,758.29	90,720,999.90	134,025.20	90,586,974.70
在产品	87,141,447.82		87,141,447.82	66,484,129.82		66,484,129.82
库存商品	492,701,590.76	3,409,594.84	489,291,995.92	371,523,585.26	5,627,673.41	365,895,911.85
合计	640,358,298.77	3,769,096.74	636,589,202.03	528,728,714.98	5,761,698.61	522,967,016.37

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	134,025.20	225,476.70				359,501.90
库存商品	5,627,673.41			2,218,078.57		3,409,594.84
合计	5,761,698.61	225,476.70		2,218,078.57		3,769,096.74

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期理财产品	1,530,161,698.52	
增值税	63,844,955.56	
个人所得税	5,320.26	
合计	1,594,011,974.34	

9.可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项目	期末余额			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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	81,035,351.14		81,035,351.14	78,925,712.00		78,925,712.00
其中：按公允价值计量的权益工具	54,346,865.14		54,346,865.14	64,936,000.00		64,936,000.00
按成本计量的权益工具	26,688,486.00		26,688,486.00	13,989,712.00		13,989,712.00
其他						
合计	81,035,351.14		81,035,351.14	78,925,712.00		78,925,712.00

（2）期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	64,936,000.00		64,936,000.00
公允价值	54,346,865.14		54,346,865.14
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	10,589,134.86		10,589,134.86
已计提减值金额			

2015年12月香港奥美健康管理有限公司投资OrbiMed Partners,Ltd 现金1000万美元，用于基金股票等投资。截止2016年12月31日,该投资公允价值为7,834,347美元。

（3）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			
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都恒瑞制药有限公司	1,339,000.00			1,339,000.00
苏州工业园区薄荷创业投资合伙企业（有限合伙）	8,300,000.00			8,300,000.00
ORBIMED PRIVATE INVESTMENTS VI, L.P.（投资额 255 万美元）	4,350,712.00	12,698,774.00		17,049,486.00
合计	13,989,712.00	12,698,774.00		26,688,486.00

（续表）

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本期现金红利
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
成都恒瑞制药有限公司					4.27	200,900.00
苏州工业园区薄荷创业投资合伙企业（有限合伙）					19.90	
ORBIMED PRIVATE INVESTMENTS VI, L.P.						
合计						200,900.00

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	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.年初余额	907,642,432.13	1,474,270,319.00	108,009,407.08	45,536,529.45	2,535,458,687.66
2.本期增加金额	77,868,784.35	375,375,480.16	30,265,300.00	19,310,224.21	502,819,788.72
⑴购置	34,573,230.82	302,344,575.32	30,265,300.00	16,007,101.10	383,190,207.24
⑵在建工程转入	43,295,553.53	73,030,904.84		3,303,123.11	119,629,581.48
⑶企业合并增加					
3.本期减少金额		6,700,680.58	7,874,215.51	2,727,732.84	17,302,628.93
⑴处置或报废		6,700,680.58	7,874,215.51	2,727,732.84	17,302,628.93
⑵企业合并减少					
4.期末余额	985,511,216.48	1,842,945,118.58	130,400,491.57	62,119,020.82	3,020,975,847.45
二、累计折旧					
1.年初余额	238,783,231.72	749,075,040.78	86,272,180.73	37,310,362.03	1,111,440,815.26
2.本期增加金额	41,708,622.41	185,097,274.51	10,199,408.87	11,022,532.19	248,027,837.98
⑴计提	41,708,622.41	185,097,274.51	10,199,408.87	11,022,532.19	248,027,837.98
⑵企业合并增加					
3.本期减少金额		4,958,863.36	7,727,933.33	2,696,705.15	15,383,501.84
⑴处置或报废		4,958,863.36	7,727,933.33	2,696,705.15	15,383,501.84
⑵企业合并减少					
4.期末余额	280,491,854.13	929,213,451.93	88,743,656.27	45,636,189.07	1,344,085,151.40
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
⑴计提					
⑵企业合并增加					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额					
⑴处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	705,019,362.35	913,731,666.65	41,656,835.30	16,482,831.75	1,676,890,696.05
2.期初账面价值	668,859,200.41	725,195,278.22	21,737,226.35	8,226,167.42	1,424,017,872.40

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
江苏盛迪公司厂房	143,805,822.65	厂区仍在建设中
成都盛迪公司厂房	61,085,853.08	厂区仍在建设中
成都新越公司厂房	43,294,052.09	厂区仍在建设中
股份公司产业园	202,424,333.44	厂区仍在建设中
股份公司开发区厂区	109,546,646.12	厂区仍在建设中

11.在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
恒瑞行政研发中心零星工程	2,489,480.34		2,489,480.34	953,728.39		953,728.39
恒瑞化学药三期				5,544,071.45		5,544,071.45
新医药产业园	84,193,056.20		84,193,056.20	84,238,407.49		84,238,407.49
产业园输液车间				658,000.00		658,000.00
生物制剂工厂	1,187,500.00		1,187,500.00	1,187,500.00		1,187,500.00
生物产业园	645,283.00		645,283.00			
股份公司购入需安装的设备	117,979,216.47		117,979,216.47			
江苏盛迪化学药二期工程	4,642,950.32		4,642,950.32	4,240,475.40		4,240,475.40
江苏盛迪化学药三期工程	14,561,917.04		14,561,917.04	41,003,914.10		41,003,914.10
江苏盛迪化学药四期工程	16,115,787.40		16,115,787.40	13,308,102.46		13,308,102.46
江苏盛迪化学药五期工程	39,863,662.46		39,863,662.46	11,221,146.33		11,221,146.33
江苏盛迪6号危险品库	1,008,490.02		1,008,490.02			
江苏盛迪新综合仓库	1,594,786.85		1,594,786.85			
江苏盛迪待安装设备	1,606,837.61		1,606,837.61			
上海恒瑞研发中心扩建项目工程	112,944,865.86		112,944,865.86	70,012,805.68		70,012,805.68

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
上海恒瑞零星工程	5,637,034.35		5,637,034.35	3,065,401.71		3,065,401.71
成都盛迪制剂厂项目(一期)	52,753,102.52		52,753,102.52	40,724,348.22		40,724,348.22
成都盛迪制剂厂项目(二期)	56,199,127.31		56,199,127.31	23,635,701.30		23,635,701.30
成都新越原料厂项目(一期)	24,755,181.89		24,755,181.89	32,872,374.66		32,872,374.66
成都新越原料厂项目(二期)	17,998,693.13		17,998,693.13	2,816,286.33		2,816,286.33
上海盛迪研发大楼项目	108,990,884.52		108,990,884.52	9,695,870.25		9,695,870.25
苏州盛迪亚苏州园区纳米园项目	980,000.00		980,000.00	1,003,880.00		1,003,880.00
苏州盛迪亚东沙湖项目	130,903,102.57		130,903,102.57			
合计	797,050,959.86		797,050,959.86	346,182,013.77		346,182,013.77

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例（%）
				转入固定资产	其他减少		
新医药产业园	75,000	84,238,407.49	16,213,526.52	16,258,877.81		84,193,056.20	96.11
江苏盛迪化学药三期工程	4,000	41,003,914.10	16,853,556.47	43,295,553.53		14,561,917.04	88.54
江苏盛迪化学药四期工程	3,300	13,308,102.46	2,807,684.94	-		16,115,787.40	51.28
江苏盛迪化学药五期工程	3,300	11,221,146.33	28,642,516.13	-		39,863,662.46	116.85
上海恒瑞研发中心扩建项目工程	15,000	70,012,805.68	46,397,503.53	3,465,443.35		112,944,865.86	95.03
成都盛迪制剂厂项目(一期)	15,000	40,724,348.22	37,294,930.11	24,649,595.22	616,580.59	52,753,102.52	94.65
成都盛迪制剂厂项目(二期)	30,000	23,635,701.30	35,920,896.09	3,357,470.08		56,199,127.31	24.33
成都新越原料厂项目(一期)	10,000	32,872,374.66	4,163,339.06	10,133,784.01	2,146,747.82	24,755,181.89	104.93
成都新越原料厂项目(二期)	16,800	2,816,286.33	16,602,406.80	1,420,000.00		17,998,693.13	10.35
上海盛迪研发大楼项目	15,000	9,695,870.25	99,295,014.27			108,990,884.52	55.68
苏州盛迪亚东沙湖项目	20,000		130,903,102.57			130,903,102.57	66.10
合计		329,528,956.82	435,094,476.49	102,580,724.00	2,763,328.41	659,279,380.90	

（续）

项目名称	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
新医药产业园	96.00				自筹
江苏盛迪化学药三期工程	100.00				自筹
江苏盛迪化学药四期工程	80.00				自筹
江苏盛迪化学药五期工程	70.00				自筹
上海恒瑞研发中心扩建项目工程	99.00				自筹
成都盛迪制剂厂项目(一期)	100.00				自筹
成都盛迪制剂厂项目(二期)	30.00				自筹
成都新越原料厂项目(一期)	100.00				自筹
成都新越原料厂项目(二期)	20.00				自筹
上海盛迪研发大楼项目	60.00				自筹
苏州盛迪亚东沙湖项目	60.00				自筹
合计					

12.无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.年初余额	217,044,289.16			217,044,289.16
2.本期增加金额	94,751,023.14			94,751,023.14
(1)购置	94,751,023.14			94,751,023.14
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
(2)企业合并减少				
4.期末余额	311,795,312.30			311,795,312.30
二、累计摊销				
1.年初余额	21,197,392.55			21,197,392.55
2.本期增加金额	5,882,238.61			5,882,238.61
(1)计提	5,882,238.61			5,882,238.61
(2)企业合并增加				

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
3.本期减少金额				
⑴处置				
⑵企业合并减少				
4.期末余额	27,079,631.16			27,079,631.16
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
⑴计提				
⑵企业合并增加				
3.本期减少金额				
⑴处置				
⑵企业合并增加				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	284,715,681.14			284,715,681.14
2.期初账面价值	195,846,896.61			195,846,896.61

本报告期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0% 。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况:无

13.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额	其他减少的原因
			摊销额	其他减少额		
装修费用		6,087,514.10	1,457,303.68		4,630,210.42	
合计		6,087,514.10	1,457,303.68		4,630,210.42	

14.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		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,698,147.96	7,679,568.12	51,254,440.97	8,256,080.35
内部交易未实现利润	278,835,152.05	42,759,787.05	202,481,200.86	37,198,519.21
可抵扣亏损	154,465,262.83	28,455,808.23	85,175,647.53	15,053,126.65
递延收益	90,791,708.13	13,618,756.22	85,776,530.00	12,866,479.50
合计	569,790,270.97	92,513,919.62	424,687,819.36	73,374,205.71

（2）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		
可抵扣亏损	2,517,660.47	5,035,732.24
税款抵减		
合计	2,517,660.47	5,035,732.24

（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	期末余额	期初余额	备注
2017			
2018			
2019	1,697,045.12	4,215,116.89	
2020	820,615.35	820,615.35	
2021			
合计	2,517,660.47	5,035,732.24	/

15. 应付票据

票据类别	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		14,087,680.93
商业承兑汇票		
合计		14,087,680.93

本期末已到期未支付的应付票据总额为0元。

16. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
材料款	563,855,698.41	395,805,143.48
工程款	191,182,539.32	96,064,529.78
合计	755,038,237.73	491,869,673.26

17. 预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	151,866,007.77	113,416,221.50
合计	151,866,007.77	113,416,221.50

（2）账龄超过1年的重要预收款项:无

18. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,256.14	1,206,402,754.11	1,206,349,011.30	61,998.95
二、离职后福利—设定提存计划	17,473.58	99,920,602.17	99,904,922.42	33,153.33
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	25,729.72	1,306,323,356.28	1,306,253,933.72	95,152.28

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		1,086,267,084.67	1,086,267,084.67	
二、职工福利费		29,217,799.66	29,217,799.66	
三、社会保险费	8,256.14	42,656,269.29	42,646,945.69	17,579.74
其中：1. 医疗保险费	7,437.52	36,761,661.36	36,752,931.64	16,167.24
2. 工伤保险费	314.86	3,861,410.73	3,861,524.28	201.31
3. 生育保险费	503.76	2,033,197.20	2,032,489.77	1,211.19
四、住房公积金		44,901,820.38	44,877,592.38	24,228.00
五、工会经费和职工教育经费		3,359,780.11	3,339,588.90	20,191.21
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	8,256.14	1,206,402,754.11	1,206,349,011.30	61,998.95

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额为 0 元。非货币性福利金额为 0 元。

（3）设定提存计划列示：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	16,780.20	93,732,553.95	93,717,419.44	31,914.71
2、失业保险费	693.38	6,188,048.22	6,187,502.98	1,238.62
3、企业年金缴费				
合计	17,473.58	99,920,602.17	99,904,922.42	33,153.33

19. 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
企业所得税	55,863,099.46	119,938,029.35
增值税	188,510,264.20	76,868,515.51
土地使用税	903,036.70	647,356.50
房产税	1,654,637.42	1,580,312.89
城市维护建设税	24,245,736.53	6,760,961.71

税费项目	期末余额	年初余额
教育费附加	17,318,383.26	4,829,258.38
代扣代缴个人所得税	18,046,845.37	12,492,049.81
合计	306,542,002.94	223,116,484.15

20. 其他应付款

（1）按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	年初余额
单位往来款	85,223,791.77	63,647,312.13
代收个人款	8,012,574.10	40,216,763.96
其他	14,669,357.08	8,918,603.20
限制性股票回购义务	43,428,000.00	87,830,028.00
合计	151,333,722.95	200,612,707.29

21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
其他借款		10,030,000.00
合计		10,030,000.00

22. 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助：					
与资产相关的政府补助					
与收益相关的政府补助	85,776,530.00	32,348,428.13	27,333,250.00	90,791,708.13	拨款转入
合计	85,776,530.00	32,348,428.13	27,333,250.00	90,791,708.13	/

涉及政府补助的项目

负债项目	年初余额	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/与收益相关
国家新药创制科技重大专项项目经费	34,714,495.00	9,014,450.00	8,360,050.00	3,054,400.00	32,314,495.00	与收益相关
大品种药物的技术升级	4,492,000.00				4,492,000.00	与收益相关
1.1类新药在国外的临床研究	8,815,800.00				8,815,800.00	与收益相关
抗肿瘤及糖尿病新药开发企业创新综合平台建设	19,574,235.00	5,260,000.00		3,043,000.00	21,791,235.00	与收益相关

负债项目	年初余额	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/与收益相关
国际合作项目	1,400,000.00			400,000.00	1,000,000.00	与收益相关
技改项目	11,830,000.00				11,830,000.00	与收益相关
科技人才补贴	30,000.00				30,000.00	与收益相关
专利补助		2,845,000.00	2,845,000.00			与收益相关
连云港市财政补助及科技发展金		5,676,800.00	4,876,800.00		800,000.00	与收益相关
其他	4,920,000.00	9,552,178.13	4,754,000.00		9,718,178.13	与收益相关
合计	85,776,530.00	32,348,428.13	20,835,850.00	6,497,400.00	90,791,708.13	

23.股本

项目	年初余额	本期增减变动（＋、－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,956,499,106		391,293,815		-333,247	390,960,568	2,347,459,674

其他说明：

①2016年6月16日，公司以2016年6月15日股本总额为基数，每10股派送现金1元（含税），每10股送红股2股。

②2016年因员工离职或岗位调整不符合股权激励条件,股权回购减少股本333,247股。

24.资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	378,862,426.99		3,091,916.22	375,770,510.77
其他资本公积	41,199,850.80	21,214,886.42		62,414,737.22
合计	420,062,277.79	21,214,886.42	3,091,916.22	438,185,247.99

其他说明：

①本期对股权激励对象计提股权激励费用 21,214,886.42 元，计入其他资本公积。

②2016 年因员工离职或岗位调整不符合股权激励条件,股权回购减少资本公积（股本溢价）3,091,916.22 元。

25.库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	87,830,028.00		44,402,028.00	43,428,000.00

其他说明：2014年公司执行授予限制性股票的股权激励计划,回购价格为15.51元/股。2014

年末公司限制性股票为8,772,500股（其中授予股8,772,500股）；2016年12月末限制性股票为4,368,078股（其中授予股2,800,000股、分红股1,568,028股）。

26.其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	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：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
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	-1,500,642.59	1,675,186.28			1,092,387.53	582,798.75	-408,255.06
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益		-10,589,134.86			-10,589,134.86		-10,589,134.86
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
外币财务报表折算差额	-1,500,642.59	12,264,321.14			11,681,522.39	582,798.75	10,180,879.80
合计	-1,500,642.59	1,675,186.28			1,092,387.53	582,798.75	-408,255.06

27.盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	920,187,689.59	255,730,948.14		1,175,918,637.73
任意盈余公积	68,926,711.02			68,926,711.02
合计	989,114,400.61	255,730,948.14		1,244,845,348.75

28. 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	6,655,019,432.29	--
调整期初未分配利润合计数（调增＋，调减－）		--
调整后期初未分配利润	6,655,019,432.29	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,588,952,095.88	--
减：提取法定盈余公积	255,730,948.14	10%
应付普通股股利	195,646,907.60	分红
转作股本的普通股股利	391,293,815.00	分红
期末未分配利润	8,401,299,857.43	

29. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,075,955,839.09	1,419,860,536.95	9,141,957,621.77	1,366,235,323.90
其他业务	17,768,282.09	14,770,874.74	174,002,546.63	5,435,140.39
合计	11,093,724,121.18	1,434,631,411.69	9,315,960,168.40	1,371,670,464.29

（1）主营业务（分产品）

产品类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
片剂药	2,911,728,444.35	307,854,319.62	2,083,021,253.74	251,273,912.69
针剂药	8,040,737,728.13	1,019,898,779.41	6,928,681,319.30	1,019,790,640.15
原料药	123,489,666.61	92,107,437.92	130,255,048.73	95,170,771.06
合计	11,075,955,839.09	1,419,860,536.95	9,141,957,621.77	1,366,235,323.90

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	495,367,608.62	4.47
第二名	251,190,649.87	2.26
第三名	245,275,687.17	2.21
第四名	204,348,350.21	1.84
第五名	185,819,102.53	1.67
合计	1,382,001,398.40	12.45

30. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	111,828,117.38	90,787,186.09
教育费附加	47,926,336.05	38,908,823.15

项目	本期金额	上期金额
地方教育附加	31,950,890.71	25,939,216.81
房产税	4,462,478.56	
土地使用税	3,504,126.51	
印花税	2,824,035.57	
其他	162,394.80	483.12
合计	202,658,379.58	155,635,709.17

31. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
市场费用	3,924,888,168.04	3,251,490,993.53
差旅费	361,982,691.49	214,506,821.62
股权激励费用	7,697,156.59	21,686,798.00
车辆费用	33,797,614.24	25,938,963.83
折旧费	3,408,440.08	3,571,049.75
其他	19,846,603.51	7,784,105.85
合计	4,351,620,673.95	3,524,978,732.58

32. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
研究开发费	1,184,348,307.16	891,673,656.76
工资	86,211,163.67	75,588,795.91
差旅费	76,201,285.79	38,379,484.73
折旧及摊销	44,603,647.56	44,514,394.57
股权激励费用	10,942,095.31	34,959,568.31
车辆费用	48,513,588.72	31,196,028.49
顾问咨询费	30,095,437.58	18,389,727.14
税费	3,757,569.42	14,128,955.86
运输费	9,836,398.46	9,499,898.01
其他	771,844,738.25	685,103,335.96
合计	2,266,354,231.92	1,843,433,845.74

33. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		30,000.00
减：利息收入	126,094,287.97	126,199,672.37
加：汇兑损失（减收益）	-41,711,765.11	-23,293,369.51

项目	本期金额	上期金额
加：手续费支出	1,869,200.90	1,117,256.14
加：票据贴现支出		
加：其他		
合计	-165,936,852.18	-148,345,785.74

34. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-3,196,966.69	6,962,751.00
存货跌价损失	-1,992,601.87	232,702.58
合计	-5,189,568.56	7,195,453.58

35. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	200,900.00	200,900.00
处置持有至到期投资取得的投资收益		48,859.82
处置交易性金融资产投资取得的投资收益		-2,770,995.24
其他投资收益(定期理财产品)	14,546,874.58	
合计	14,747,774.58	-2,521,235.42

36. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
⑴非流动资产处置利得合计	490,601.22	75,070.00	490,601.22
其中：固定资产处置利得	490,601.22	75,070.00	490,601.22
无形资产处置利得			
⑵债务重组利得			
⑶接受捐赠			
⑷政府补助	30,892,458.01	27,054,624.45	30,892,458.01
⑸盘盈利得			
⑹非同一控制下的企业合并收益			
⑺罚款净收入	127,079.82	40,727.47	127,079.82
⑻其他	207,588.11	582,413.99	207,588.11
合计	31,717,727.16	27,752,835.91	31,717,727.16

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
连云港市财政补助及科技发展金	10,573,477.32	6,986,190.67	与收益相关
科技人才补贴	540,000.00	1,510,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
张江扶持资金	1,000,000.00		与收益相关
知识产权奖励	3,484,320.00	466,500.00	与收益相关
创新药物研究	8,360,050.00	16,568,000.00	与收益相关
其他	6,934,610.69	1,523,933.78	与收益相关
合计	30,892,458.01	27,054,624.45	

37. 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
1．处置非流动资损失合计	1,816,624.91	6,279,691.80	1,816,624.91
其中：处置固定资产损失	1,816,624.91	6,279,691.80	1,816,624.91
处置无形资产损失			
2．非货币性资产交换损失			
3．债务重组损失			
4．捐赠支出	40,948,998.20	18,369,318.00	40,948,998.20
5．非常损失			
6．盘亏损失			
7．罚款支出	24,895.96	3,834.01	24,895.96
8．其他	76,143.80	29.14	76,143.80
合 计	42,866,662.87	24,652,872.95	42,866,662.87

38. 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	398,129,601.01	353,706,033.56
递延所得税费用	-19,139,713.91	-15,705,349.11
合计	378,989,887.10	338,000,684.45

（2）会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期金额
利润总额	3,013,184,683.65
按法定/适用税率计算的所得税费用（15%）	451,977,702.55
子公司适用不同税率的影响	22,263,739.16
调整以前期间所得税的影响	-11,684,106.21
调整以前期间递延所得税资产的影响（减值转销\税率变动）	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,186,616.79
研发费用 50%加计扣除的影响	-86,383,583.13

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	629,517.94
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	
所得税费用	378,989,887.10

39. 其他综合收益的税后净额

详见附注五之26其他综合收益。

40. 合并现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行存款利息收入	83,197,502.98	60,943,244.39
政府补助	42,405,036.14	40,378,424.45
其他	12,811,057.17	52,375,190.54
合计	138,413,596.29	153,696,859.38

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	3,864,008,444.61	2,965,358,377.27
管理费用	1,677,319,020.06	1,322,491,037.88
捐赠支出	40,948,998.20	16,669,318.00
其他	100,172,456.20	1,076,104.63
合计	5,682,448,919.07	4,305,594,837.78

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股权激励股票因职工离职回购	3,425,163.22	255,915.00
合计	3,425,163.22	255,915.00

41. 合并现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,634,194,796.55	2,223,969,791.87
加：资产减值准备	-5,189,568.56	7,195,453.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	248,027,837.98	218,198,149.11

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	5,882,238.61	4,250,731.42
长期待摊费用摊销	1,457,303.68	
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)	1,275,980.37	865,376.98
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	50,043.32	5,339,244.82
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		30,000.00
投资损失(收益以“－”号填列)	-14,747,774.58	2,521,235.42
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-19,139,713.91	-15,705,349.11
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-111,629,583.79	27,924,148.84
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-239,336,731.74	-447,675,087.13
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	70,568,681.31	187,135,782.49
其他	21,214,886.42	63,243,644.68
经营活动产生的现金流量净额	2,592,628,395.66	2,277,293,122.97
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	4,912,154,693.91	5,133,119,709.04
减：现金的年初余额	5,133,119,709.04	3,449,009,107.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-220,965,015.13	1,684,110,601.74

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	4,912,154,693.91	5,133,119,709.04
其中：库存现金	43,631.19	42,807.71
可随时用于支付的银行存款	4,907,390,245.12	5,125,634,604.29
可随时用于支付的其他货币资金	109.94	109.94
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	4,912,154,693.91	5,133,119,709.04
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	4,720,707.66	7,442,187.10

2.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	4,720,707.66	信用保证金
合计	4,720,707.66	/

3. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	53,294,722.61	6.937	369,705,490.75
欧元	9,155.39	7.307	66,896.60
日元	50,842,435.00	0.059591	3,029,751.54
澳元	21,109.86	5.0157	105,880.72
应收账款			
其中：美元	7,001,987.94	6.937	48,572,790.34
其他应收款			
其中：美元	2,509,646.98	6.937	17,409,421.10
日元	5,317,516.00	0.059591	316,876.10
澳元	55,264.76	5.0157	277,191.46
其他应付款			
其中：美元	2,384,283.87	6.937	16,539,777.21

（2）境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
美国恒瑞有限公司	美国新泽西州	美元	以所在国货币为记账本位币
日本恒瑞有限公司	日本名古屋	日元	以所在国货币为记账本位币
凯迪亚斯医药有限公司	德国 Nordrhein Westfalen Willich	欧元	以所在国货币为记账本位币
香港奥美健康管理有限公司	香港	美元	以美元为记账本位币
ATRIDIA PTY LTD	澳大利亚	澳元	以所在国货币为记账本位币
HR BIO HOLDINGS LIMITED	开曼群岛	美元	以美元为记账本位币
HEGNRUI THERAPEUTICS INC	美国新泽西州	美元	以所在国货币为记账本位币

附注六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并：无

2. 其他原因的合并范围变动

2016年公司新增2家子公司。其中：1、江苏盛迪亚实业有限公司系恒瑞医药全资子公司，

公司地点在连云港经济技术开发区，注册资本1000万元人民币，公司经营范围为一类医疗器械生产;投资信息、技术信息、健康保健信息的咨询；包装材料销售；企业管理服务；物业管理；市场调研；医药研发及临床研究；人力资源交流活动的策划、服务、咨询；非学历职业技能培训（但国家统一认可的执业证书类除外）；市场营销活动组织策划；承办会议及商品的展览展示活动。公司已于2016年1月5日取得营业执照（统一社会信用代码：91320703MA1ME1366C）。2、2016年8月在开曼群岛与Hillhouse HRBIO Holdings Limited共同成立HR BIO HOLDINGS LIMITED，公司投资5,000,000美元，占投资额70%；外方投资2,142,857美元，占投资额30%。2016年8月HR BIO HOLDINGS LIMITED将所有投资额7,142,857美元投资美国新泽西州成立HEGNRUI THERAPEUTICS INC，主要从事临床研究。

附注七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海恒瑞医药有限公司	上海	上海	研发生产企业	75		设立
上海盛迪医药有限公司	上海	上海	研发企业	100		设立
成都盛迪医药有限公司	成都	成都	研发生产企业	83.5849		设立
成都新越医药有限公司	成都	成都	研发生产企业	100		设立
江苏科信医药销售有限公司	连云港	连云港	销售企业	90		设立
江苏新晨医药有限公司	连云港	连云港	销售企业	100		设立
江苏盛迪医药有限公司	连云港	连云港	原料生产企业	100		设立
北京恒森创新医药科技有限公司	北京	北京	研发企业	100		设立
美国恒瑞有限公司	美国新泽西州	美国新泽西州	研发企业	100		设立
日本恒瑞有限公司	日本名古屋	日本名古屋	销售	99.99		设立
凯迪亚斯医药有限公司(Cadiasun Pharman Gmbh)	德国Nordrhein Westfalen Willich	德国Nordrhein Westfalen Willich	医药产品、医药技术、制药设备、医药包装材料等进出口	100		设立
苏州盛迪亚生物医药有限公司	苏州	苏州	研发生产企业	100		设立

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	
江苏盛迪亚实业有限公司	连云港	连云港	咨询服务培训等	100		设立
香港奥美健康管理有限公司	香港	香港	医药产品、医药技术、制药设备等进出口	100		设立
HR BIO HOLDINGS LIMITED	开曼群岛	开曼群岛	投资	70		设立
ATRIDIA PTY LTD	澳大利亚	澳大利亚	研发企业		100	设立
HEGNRUI THERAPEUTICS INC	美国新泽西州	美国新泽西州	研发企业		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	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
上海恒瑞医药有限公司	25%	54,345,051.76		443,636,675.56

（3）重要非全资子公司上海恒瑞医药有限公司的主要财务信息：

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
流动资产	1,719,492,889.06	1,399,821,507.25
非流动资产	299,182,365.10	226,959,991.19
资产合计	2,018,675,254.16	1,626,781,498.44
流动负债	243,278,551.92	68,595,003.25
非流动负债	850,000.00	1,020,000.00
负债合计	244,128,551.92	69,615,003.25
营业收入	910,012,692.17	809,742,540.83
净利润	217,380,207.05	234,535,699.28
综合收益总额	217,380,207.05	234,535,699.28
经营活动现金流量	606,977,391.89	268,562,128.16

附注八、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。公司对每一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。

附注九、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(%)	本公司最终控制方
江苏恒瑞集团有限公司	连云港	投资	5000 万元	24.31	24.31	孙飘扬

2. 本公司的子公司情况：本公司子公司的情况详见附注七之1.

3. 本公司合营和联营企业情况：无

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
江苏豪森药业集团有限公司	其他关联人
江苏恒特医药销售有限公司	其他关联人
苏州恒瑞迦俐生生物医药科技有限公司	集团兄弟公司

5. 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏豪森药业集团有限公司	购入设备		3,492,161.30
苏州恒瑞迦俐生生物医药科技有限公司	采购商品	32,267,008.55	

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏豪森药业集团有限公司	材料转让及加工费	1,557,523.91	559,572.87
江苏恒特医药销售有限公司	材料转让及加工费	4,734,658.38	

（2）关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2097.30 万元	1839 万元

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款	苏州恒瑞迦俐生生物医药科技有限公司	7,752,400.00			
应付账款	江苏豪森药业集团有限公司			49,150.00	

附注十、股份支付

1.股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0 股/份
公司本期行权的各项权益工具总额	4,020,245 股/份
公司本期失效的各项权益工具总额	333,247 股/份
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

说明：由于员工离职或岗位调整已不符合激励条件，其所授予的股份333,247股于2016年公司予以收回,同时减少资本公积3,091,916.22元。

2.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	
对可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	210,791,746.69
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	21,214,886.42

附注十一、承诺及或有事项

1.重大承诺事项

截至2016年12月31日,公司不存在需要披露的重要承诺。

2.或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

附注十二、资产负债表日后事项

1.重要的非调整事项:

无

2.利润分配情况说明：

拟分配的利润或股利	以 2016 年末总股本 2,347,459,674.00 股为基数，向全体股东按每 10 股派送现金 1.35 元（含税），每 10 股送红股 2 股，共计分配利润 786,398,990.79 元。

附注十三、其他重要事项

无。

附注十四、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,209,370,673.95	100.00	33,896,442.09	1.53	2,175,474,231.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,209,370,673.95	/	33,896,442.09	/	2,175,474,231.86

（续表）

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,104,801,833.81	100.00	37,022,875.16	1.76	2,067,778,958.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,104,801,833.81	/	37,022,875.16	/	2,067,778,958.65

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	2,021,674,499.09	20,216,744.99	1.00	1,872,972,436.92	18,729,724.37	1.00
3～6个月	155,506,021.79	7,775,301.09	5.00	175,792,802.56	8,789,640.13	5.00
半年至1年	24,300,688.00	2,430,068.80	10.00	38,387,801.25	3,838,780.12	10.00
1～2年	5,423,579.97	1,627,073.99	30.00	17,117,945.21	5,135,383.56	30.00
2～3年	2,062,106.28	1,443,474.40	70.00	5,002.98	3,502.09	70.00
3年以上	403,778.82	403,778.82	100.00	525,844.89	525,844.89	100.00
合计	2,209,370,673.95	33,896,442.09	1.53	2,104,801,833.81	37,022,875.16	1.76

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 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 2,759,708.62 元，核销 366,724.45 元。

（2）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 423,023,879.49 元，占应收账

款期末余额合计数的 19.15%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,230,238.79 元。

2.其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提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	1,118,196,064.70	100.00	12,819,457.89	1.15	1,105,376,606.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,118,196,064.70	/	12,819,457.89	/	1,105,376,606.81

（续表）

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	588,049,819.19	100.00	9,978,146.98	1.70	578,071,672.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	588,049,819.19	/	9,978,146.98	/	578,071,672.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
3 个月以内	1,112,226,921.75	11,122,269.20	1.00	570,427,893.52	5,704,278.94	1.00
3～6 个月	343,200.00	17,160.00	5.00	2,289,896.50	114,494.83	5.00
半年至 1 年	38,771.00	3,877.10	10.00	6,072,027.70	607,202.77	10.00
1～2 年	5,587,171.95	1,676,151.59	30.00	8,153,401.47	2,446,020.44	30.00
2～3 年				1,500.00	1,050.00	70.00
3 年以上				1,105,100.00	1,105,100.00	100.00
合计	1,118,196,064.70	12,819,457.89	1.15	588,049,819.19	9,978,146.98	1.70

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 2,841,310.91 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

（2）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
单位往来款	1,012,235,013.68	549,922,486.25
个人往来款	49,640,158.64	22,422,290.73
其他	56,320,892.38	15,705,042.21
合计	1,118,196,064.70	588,049,819.19

（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	款项的性质	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	与子公司往来款项	368,162,766.75	3 个月以内	32.92	3,681,627.67
第二名	与子公司往来款项	240,776,876.75	3 个月以内	21.53	2,407,768.77
第三名	与子公司往来款项	218,266,769.84	3 个月以内	19.52	2,182,667.70
第四名	与子公司往来款项	167,777,108.76	3 个月以内	15.00	1,677,771.09
第五名	与子公司往来款项	6,240,325.39	3 个月以内	0.56	62,403.25
合计	/	1,001,223,847.49	/	89.54	10,012,238.47

3. 长期股权投资

项目	期末余额			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	1,278,772,656.75		1,278,772,656.75	1,102,692,954.75		1,102,692,954.75
合计	1,278,772,656.75		1,278,772,656.75	1,102,692,954.75		1,102,692,954.75

（1）对子公司投资

被投资单位名称	年初余额	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
上海恒瑞医药有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00		
江苏科信医药销售有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
美国恒瑞医药有限公司	8,082,700.00	16,663,505.00		24,746,205.00		
江苏新晨医药有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
成都盛迪医药有限公司	177,200,000.00			177,200,000.00		
北京恒森创新医药科技有限公司	850,000.00			850,000.00		
成都新越医药有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位名称	年初余额	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
日本恒瑞医药有限公司	30,094,890.87	16,255,697.00		46,350,587.87		
上海盛迪医药有限公司	250,000,000.00			250,000,000.00		
江苏盛迪医药有限公司	326,911,007.77			326,911,007.77		
凯迪亚斯医药有限公司	692,800.51			692,800.51		
香港奥美健康管理有限公司	230,861,555.60			230,861,555.60		
苏州盛迪亚生物医药有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
江苏盛迪亚实业有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
HR BIO HOLDINGS LIMITED		33,160,500.00		33,160,500.00		
合计	1,102,692,954.75	176,079,702.00		1,278,772,656.75		

4. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,802,699,577.28	1,791,079,464.11	7,983,759,330.89	1,577,418,724.85
其他业务	544,561,313.88	484,781,132.12	572,846,080.05	370,068,536.18
合计	10,347,260,891.16	2,275,860,596.23	8,556,605,410.94	1,947,487,261.03

（1）主营业务（分产品）

产品类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
片剂药	2,921,658,891.63	351,113,219.23	2,053,983,510.15	243,102,087.83
针剂药	6,485,183,664.34	1,185,924,703.70	5,619,386,889.23	1,112,869,718.21
原料药	395,857,021.31	254,041,541.18	310,388,931.51	221,446,918.81
合计	9,802,699,577.28	1,791,079,464.11	7,983,759,330.89	1,577,418,724.85

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	1,041,805,787.12	10.07
第二名	666,399,657.15	6.44
第三名	411,906,504.98	3.98
第四名	363,791,138.54	3.52
第五名	246,663,583.54	2.38

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
合计	2,730,566,671.33	26.39

5. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	200,900.00	200,900.00
处置持有至到期投资取得的投资收益		48,859.82
处置交易性金融资产取得的投资收益		-2,770,995.24
其他投资收益(定期理财产品)	9,039,586.92	
合 计	9,240,486.92	-2,521,235.42

附注十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,326,023.69	
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	30,892,458.01	
定期理财产品投资收益	14,546,874.58	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40,715,370.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	3,397,938.87	
减：所得税影响数	836,125.81	
非经常性损益净额（影响净利润）	2,561,813.06	
其中：影响少数股东损益	3,322,952.41	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	-761,139.35	

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(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.24	1.1040	1.1025
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.25	1.1044	1.1028

董事长：孙飘扬

江苏恒瑞医药股份有限公司

二〇一七年三月九日