

西藏诺迪康药业股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2017]48440001 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并股东权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 股东权益变动表	13
9、 财务报表附注	15
10、 财务报表附注补充资料	104

审 计 报 告

瑞华审字【2017】48440001 号

西藏诺迪康药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的西藏诺迪康药业股份有限公司（以下简称“西藏药业公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是西藏药业公司管理层的责任。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。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西藏诺迪康药业股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年三月二十日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	373,394,765.51	319,172,208.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	17,790,246.23	13,142,145.72
应收账款	六、3	61,405,741.20	19,328,913.85
预付款项	六、4	1,345,220.14	1,681,520.35
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	26,220,596.34	4,559,880.26
存货	六、6	94,243,486.13	126,134,036.15
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	67,129,716.97	
流动资产合计		641,529,772.52	484,018,704.88
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	64,516,914.43	24,754,063.61
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	50,098,885.25	9,482,734.04
投资性房地产	六、10	39,100,438.02	33,104,207.65
固定资产	六、11	144,794,364.65	104,428,624.74
在建工程	六、12	3,693,828.50	2,129,066.12
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、13	1,321,695,586.66	22,699,603.46
开发支出	六、14	10,902,981.75	10,583,965.58
商誉	六、15	8,876,674.01	8,876,674.01
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、16	5,020,300.92	6,252,361.46
其他非流动资产	六、17	449,700.00	
非流动资产合计		1,649,149,674.19	222,311,300.67
资产总计		2,290,679,446.71	706,330,005.55

(承上页)

合并资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位: 西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、19	44,768,908.40	44,768,908.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、20	580,250,122.63	5,929,206.90
预收款项	六、21	81,734,131.58	4,011,687.09
应付职工薪酬	六、22	11,474,425.66	9,898,144.15
应交税费	六、23	38,230,889.85	26,812,565.61
应付利息	六、24	40,904,952.02	39,266,409.97
应付股利			
其他应付款	六、25	807,358,468.26	61,534,632.02
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,604,721,898.40	192,221,554.14
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、26	6,000,000.00	6,000,000.00
预计负债			
递延收益	六、27	21,056,969.24	21,780,302.52
递延所得税负债	六、16	710,829.86	427,865.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,767,799.10	28,208,168.24
负债合计		1,632,489,697.50	220,429,722.38
股东权益:			
股本	六、28	145,589,000.00	145,589,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、29	216,672,088.28	216,672,088.28
减: 库存股			
其他综合收益	六、30	4,880,478.63	4,326,197.89
专项储备			
盈余公积	六、31	52,194,957.13	39,053,141.47
一般风险准备			
未分配利润	六、32	241,298,035.77	83,812,285.68
归属于母公司股东权益合计		660,634,559.81	489,452,713.32
少数股东权益		-2,444,810.60	-3,552,430.15
股东权益合计		658,189,749.21	485,900,283.17
负债和股东权益总计		2,290,679,446.71	706,330,005.55

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

编制单位：西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		796,806,691.52	1,382,755,815.61
其中：营业收入	六、33	796,806,691.52	1,382,755,815.61
二、营业总成本		609,341,914.96	1,306,064,676.98
其中：营业成本	六、33	188,575,556.37	935,464,908.77
税金及附加	六、34	10,409,357.25	9,781,512.71
销售费用	六、35	357,123,531.83	315,528,542.64
管理费用	六、36	43,770,779.03	48,294,259.13
财务费用	六、37	8,409,463.62	-2,658,548.97
资产减值损失	六、38	1,053,226.86	-345,997.30
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、39	2,329,142.86	29,956,072.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-214,066.84	-451,492.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		189,793,919.42	106,647,211.12
加：营业外收入	六、40	36,431,873.27	1,591,535.30
其中：非流动资产处置利得			26,597.33
减：营业外支出	六、41	4,192,538.54	1,913,081.19
其中：非流动资产处置损失		263,240.23	132,476.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		222,033,254.15	106,325,665.23
减：所得税费用	六、42	22,636,158.85	15,588,376.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		199,397,095.30	90,737,288.92
归属于母公司股东的净利润		198,289,475.75	91,635,772.39
少数股东损益		1,107,619.55	-898,483.47
六、其他综合收益的税后净额	六、43	554,280.74	820,653.70
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		554,280.74	820,653.70
（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		554,280.74	820,653.70
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		-656,642.82	
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		75,394.25	820,653.70
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		1,135,529.31	
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		199,951,376.04	91,557,942.62
归属于母公司股东的综合收益总额		198,843,756.49	92,456,426.09
归属于少数股东的综合收益总额		1,107,619.55	-898,483.47
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	六、44	1.36	0.63
（二）稀释每股收益		1.36	0.63

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：西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		915,563,316.31	1,540,438,880.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、45（1）	41,827,813.56	34,816,804.22
经营活动现金流入小计		957,391,129.87	1,575,255,684.78
购买商品、接受劳务支付的现金		186,434,924.53	995,207,532.10
支付给职工以及为职工支付的现金		48,298,109.76	52,364,441.87
支付的各项税费		98,864,116.52	86,352,710.14
支付其他与经营活动有关的现金	六、45（2）	373,589,120.02	307,400,727.87
经营活动现金流出小计		707,186,270.83	1,441,325,411.98
经营活动产生的现金流量净额		250,204,859.04	133,930,272.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,283,504.87	2,339,271.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		83,114.04	21,125.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			12,150,454.58
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		106,366,618.91	44,510,850.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,640,930.53	10,663,746.55
投资支付的现金		246,799,929.93	30,000,000.00
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	六、45（3）	180,000,000.00	
投资活动现金流出小计		436,440,860.46	40,663,746.55
投资活动产生的现金流量净额		-330,074,241.55	3,847,104.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		7,325,340.00	20,000,000.00
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		7,325,340.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金			70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,661,910.00	9,686,579.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45（4）	2,129,716.97	26,004,394.12
筹资活动现金流出小计		29,791,626.97	105,690,973.51
筹资活动产生的现金流量净额		-22,466,286.97	-85,690,973.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,558,226.44	2,536.48
五、现金及现金等价物净增加额		-100,777,443.04	52,088,940.03
加：期初现金及现金等价物余额		319,172,208.55	267,083,268.52
六、期末现金及现金等价物余额		218,394,765.51	319,172,208.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	145,589,000.00			216,672,088.28		4,326,197.89		39,053,141.47		83,812,285.68	-3,552,430.15	485,900,283.17
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	145,589,000.00			216,672,088.28		4,326,197.89		39,053,141.47		83,812,285.68	-3,552,430.15	485,900,283.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						554,280.74		13,141,815.66		157,485,750.09	1,107,619.55	172,289,466.04
（一）综合收益总额						554,280.74				198,289,475.75	1,107,619.55	199,951,376.04
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								13,141,815.66		-40,803,725.66		-27,661,910.00
2、提取一般风险准备								13,141,815.66		-13,141,815.66		
3、对股东的分配												
4、其他										-27,661,910.00		-27,661,910.00
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	145,589,000.00			216,672,088.28		4,880,478.63		52,194,957.13		241,298,035.77	-2,444,810.60	658,185,749.21

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

合并股东权益变动表 (续)

2016年度

编制单位: 西藏诺迪康药业股份有限公司
 金额单位: 人民币元
 上年数

项 目	归属于母公司股东的权益				专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积						
	优先股	永续债	其他		减: 库存股	其他综合收益				
一、上年年末余额	145,589,000.00			216,668,491.44		3,505,544.19	29,951,541.66	8,638,890.52	9,830,046.82	414,183,514.63
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、本年年初余额	145,589,000.00			216,668,491.44		3,505,544.19	29,951,541.66	8,638,890.52	9,830,046.82	414,183,514.63
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)				3,596.84		820,653.70	9,101,599.81	75,173,395.16	-13,382,476.97	71,716,768.54
(一) 综合收益总额						820,653.70		91,635,772.39	-898,483.47	91,557,942.62
(二) 股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积							9,182,927.23	-16,462,377.23		-7,279,450.00
2、提取一般风险准备							9,182,927.23	-9,182,927.23		
3、对股东的分配								-7,279,450.00		-7,279,450.00
4、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本 (或股本)										
2、盈余公积转增资本 (或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他				3,596.84		4,326,137.89	-81,327.42		-12,483,993.50	-12,561,724.08
四、本年年末余额	145,589,000.00			216,672,088.28		4,326,137.89	39,053,141.47	83,812,285.68	-3,552,430.15	485,900,283.17

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

编制单位：西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		172,728,212.44	172,218,951.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	1,362,973.63	372,061.48
预付款项		960,847.60	410,753.96
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、2	158,525,958.50	223,624,268.91
存货		43,561,112.31	31,305,123.78
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		67,129,716.97	
流动资产合计		444,268,821.45	427,931,159.50
非流动资产：			
可供出售金融资产		64,516,914.43	24,754,063.61
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	250,139,032.46	218,016,286.06
投资性房地产		39,100,438.02	33,104,207.65
固定资产		26,061,818.33	34,039,957.16
在建工程		1,215,647.50	
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		16,275,702.60	16,625,974.40
开发支出			
商誉		8,876,674.01	8,876,674.01
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,318,683.76	1,333,508.48
其他非流动资产		449,700.00	
非流动资产合计		407,954,611.11	336,750,671.37
资产总计		852,223,432.56	764,681,830.87

(承上页)



资产负债表 (续)

2016年12月31日

编制单位: 西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		44,768,908.40	44,768,908.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,568,820.92	1,935,649.90
预收款项		199,463.90	106,799.76
应付职工薪酬		3,848,226.05	3,613,684.54
应交税费		17,808,302.55	15,031,195.52
应付利息		40,904,952.02	39,266,409.97
应付股利			
其他应付款		34,661,048.50	58,959,569.94
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		147,759,722.34	163,682,218.03
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款		6,000,000.00	6,000,000.00
预计负债			
递延收益		17,613,635.80	17,988,635.80
递延所得税负债		435,322.30	427,865.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,048,958.10	24,416,501.52
负债合计		171,808,680.44	188,098,719.55
股东权益:			
股本		145,589,000.00	145,589,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		215,523,162.90	215,523,162.90
减: 库存股			
其他综合收益		4,401,592.14	4,326,197.89
专项储备			
盈余公积		50,344,599.64	37,202,783.98
一般风险准备			
未分配利润		264,556,397.44	173,941,966.55
股东权益合计		680,414,752.12	576,583,111.32
负债和股东权益总计		852,223,432.56	764,681,830.87

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：西藏诺迪康药业股份有限公司

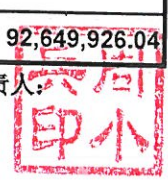
金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十五、4	182,938,114.93	131,892,161.69
减：营业成本	十五、4	45,327,989.02	31,655,992.12
税金及附加		2,441,777.40	2,591,338.52
销售费用		2,893,091.34	2,356,523.24
管理费用		26,435,573.86	28,678,771.13
财务费用		-4,626,493.53	-7,485,156.27
资产减值损失		-420,689.94	-190,792.36
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）	十五、5	1,669,955.26	27,867,778.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-873,254.44	-451,492.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		112,556,822.04	102,153,264.16
加：营业外收入		35,156,400.00	905,835.01
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		3,193,102.40	988,535.33
其中：非流动资产处置损失		10,799.66	95,982.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		144,520,119.64	102,070,563.84
减：所得税费用		13,101,963.09	10,241,291.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		131,418,156.55	91,829,272.34
五、其他综合收益的税后净额		75,394.25	820,653.70
（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		75,394.25	820,653.70
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		75,394.25	820,653.70
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		131,493,550.80	92,649,926.04

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

编制单位：西藏诺迪康药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		209,483,212.78	154,146,695.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		142,926,695.97	65,679,204.02
经营活动现金流入小计		352,409,908.75	219,825,899.82
购买商品、接受劳务支付的现金		49,542,298.26	28,848,056.69
支付给职工以及为职工支付的现金		18,989,775.97	14,906,499.73
支付的各项税费		37,896,437.77	26,951,895.48
支付其他与经营活动有关的现金		56,531,098.97	14,362,663.84
经营活动现金流出小计		162,959,610.97	85,069,115.74
经营活动产生的现金流量净额		189,450,297.78	134,756,784.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,283,504.87	2,339,271.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		450.00	-7,544.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			41,280,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		106,283,954.87	73,611,727.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,757,363.81	3,162,563.58
投资支付的现金		237,676,000.00	30,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.84	
支付其他与投资活动有关的现金		110,000,000.00	
投资活动现金流出小计		350,433,364.65	33,862,563.58
投资活动产生的现金流量净额		-244,149,409.78	39,749,163.42
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			
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			
偿还债务支付的现金			50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,661,910.00	7,279,450.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,129,716.97	
筹资活动现金流出小计		29,791,626.97	57,279,450.00
筹资活动产生的现金流量净额		-29,791,626.97	-57,279,450.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.04	2,536.48
五、现金及现金等价物净增加额		-84,490,738.93	117,229,033.98
加：期初现金及现金等价物余额		172,218,951.37	54,989,917.39
六、期末现金及现金等价物余额		87,728,212.44	172,218,951.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表 2016年度

金额单位：人民币元

编制单位：西藏普迪康药业股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	145,589,000.00				215,523,162.90		4,326,197.89		37,202,783.98		173,941,966.55	576,583,111.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	145,589,000.00				215,523,162.90		4,326,197.89		37,202,783.98		173,941,966.55	576,583,111.32
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）							75,394.25		13,141,815.66		90,614,430.89	103,831,640.80
（一）综合收益总额							75,394.25				131,418,156.55	131,493,550.80
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									13,141,815.66		-40,803,725.66	-27,661,910.00
2、提取一般风险准备									13,141,815.66		-13,141,815.66	
3、对股东的分配												
4、其他											-27,661,910.00	-27,661,910.00
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	145,589,000.00				215,523,162.90		4,401,592.14		50,344,599.64		264,556,397.44	680,414,752.12

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

股东权益变动表 (续) 2016年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 西藏洁通康药业股份有限公司

项 目	上年数				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	股本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	145,589,000.00				215,523,162.90		3,505,544.19		27,379,391.14		90,083,290.66	482,080,388.89
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	145,589,000.00				215,523,162.90		3,505,544.19		27,379,391.14		90,083,290.66	482,080,388.89
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)							820,653.70		9,823,392.84		83,858,675.89	94,502,722.43
(一) 综合收益总额							820,653.70				91,829,272.34	92,649,926.04
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									9,182,927.23		-16,462,377.23	-7,279,450.00
2、提取一般风险准备									9,182,927.23		-9,182,927.23	
3、对股东的分配												
4、其他											-7,279,450.00	-7,279,450.00
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	145,589,000.00				215,523,162.90		4,326,197.89		640,465.61		-8,491,780.78	9,132,246.39
法定代理人									37,202,783.98		173,941,966.55	576,583,111.32

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

西藏诺迪康药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

西藏诺迪康药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经西藏自治区人民政府批准发起设立的股份有限公司, 公司于 1999 年 7 月 6 日在上海证券交易所挂牌上市, 上市后公司总股本为 12,260 万股。经过 2007 年 9 月和 2010 年 9 月两次转增, 截止 2016 年 12 月 31 日, 公司总股本为 14,558.90 万股, 其中: 无限售条件的流通股为 11,410.90 万股, 占公司总股本的 78.38%; 有限售条件的流通股为 3,148.00 万股, 占公司总股本的 21.62%。

本公司注册资本为 14,558.90 万元, 注册地及总部地址位于西藏拉萨市北京中路 93 号。注册号/统一社会信用代码: 91540000710906683D。法定代表人: 陈达彬。公司业务性质为医药制造及药品批发。本公司及各子公司主要从事: 生产、销售诺迪康胶囊(颗粒、口服液)、雪山金罗汉止痛涂膜剂、十味蒂达胶囊、小儿双清颗粒、新活素及生物制品等本公司生产的系列产品的生产销售; 国内药品的批发与零售; 房地产开发; 新增依姆多产品, 经营地为全球范围内(除美国外)。

本期纳入公司合并财务报表编制范围的公司共有 8 家, 其中, 本期增加子公司 TopRidge Pharma Limited 及 TopRidge Pharma Limited 的子公司 TopRidge Pharma Ireland Limited; 具体详见本附注“七、合并范围的变更”及“八、在其他主体中的权益”。

西藏康哲企业管理有限公司(曾用名“深圳市康哲医药科技开发有限公司”, 以下简称“康哲企业管理”)及其一致行动人共持有本公司 38,743,834 股股份, 占本公司总股本的 26.61%, 康哲企业管理及其一致行动人为本公司第一大股东。公司第二大股东为西藏华西药业集团有限公司(以下简称“华西药业”), 持有本公司 31,480,000 股, 占本公司总股本的 21.62%。康哲企业管理与华西药业两股东共同对本公司实施控制, 单一股东无实质控制权。

公司财务报告经公司董事会于 2017 年 3 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业

会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司经营活动有足够的财务支持。从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事医药制造及药品批发经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”、四、26（7）“开发支出”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境

内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量（在按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量）。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其

纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。合并资产负债表以母公司和其子公司的财务报表为基础，在抵销母公司对子公司长期股权投资项目与子公司所有者权益项目及母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表进行编制；合并利润表以母公司和子公司的利润表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并利润表的影响后进行编制。合并现金流量表以母公司和子公司的现金流量表为基础；合并所有者权益变动表以母公司和子公司的所有者权益变动表为基础，在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这权益中所享有的份额、子公司对子公司的长期股权投资与子公司在子公司所有者权益中所享有的份额及母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并所有者权益变动表的影响后进行编值。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产净额之间的差额，调整资本公积，资本公积调整不足的，调整留存收益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司

股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套

期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

8、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，取得时以公允价值作为初始确认金额，相关交易费用计入当期损益。持有期间

公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。该金融资产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

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

持有至到期投资持有期间按实际利率及摊余成本进行后续计量并计算确认利息收入并计入当期损益，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。公司对外销售商品或提供劳务形成的应收款项按双方合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时，取得价款与账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损

失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。处置时将取得价款与该可供出售金融资产账面价值之间的差额确认为投资收益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动额转入投资收益。

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

（3）金融资产（不含应收款项）减值测试及会计处理方法

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

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

①持有至到期投资、贷款减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产相关的持有意图或能力发生改变的依据

①存在下列情况之一的，说明公司没有明确意图将金融资产投资持有至到期：

a 持有该金融资产的期限不确定。

b 发生市场利率变化、流动性需要变化、替代投资机会及其投资收益率变化、融资来源和条件变化、外汇风险变化等情况时，将出售该金融资产。

c 该金融资产的发行方可以按照明显低于其摊余成本的金额清偿。

d 其他表明公司没有明确意图将该金融资产持有至到期的情况。

③存在下列情况之一的，说明公司没有能力将具有固定期限的金融资产投资持有至到期：

a 没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持，以使该金融资产投资持有至到期。

b 受法律、行政法规的限制，使公司难以将该金融资产投资持有至到期。

c 其他表明公司没有能力将具有固定期限的金融资产投资持有至到期的情况。

（8）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（9）金融资产和金融负债的抵销

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

（10）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益；其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：**a.**债务人破产或者死亡，发生严重的财务困难，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项；**b.**债务人逾期未履行偿债义务，且有确切证据或明显特征表明无法收回的或收回的可能性不大时的应收款项。应收账款是以摊余成本计量的金融资产，期末按实际利率折现率预计未来现金流量现值，即按账面价值与预计未来现金流量现值的差额计提坏账准备

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将单项金额为人民币 500 万元（含 500 万）以上的非合并范围的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：取得债务人偿债能力信息进行分析可能发生的坏账损失；对无法取得债务人偿债能力信息（或取得成本过高）难以进行单项测试的，将这些应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，再依据该组合在资产负债表日余额按照一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

风险特征	风险等级	坏账准备计提比例%
账龄 6 个月以内	无风险	
账龄 6 个月（含）至 1 年	低风险	7.75
账龄 1 年（含 1 年）至 2 年	较低风险	14.90
账龄 2（含 2 年）至 3 年	较高风险	21.49
账龄 3 年以上	高风险	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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。

（3）坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、在产品、库存商品、周转材料、自制半成品、发出商品、拟开发产品、在建开发产品、已完工开发产品等。公司业务性质为医药制造及药品批发：①原材料包括在生产过程中经加工改变其形态或性质并构成产品主要实体的各种原料及主要材料、辅助材料等；②包装物类包括用于产品的内外包装的纸盒箱等材料；③在产品是指正在生产尚未完工的产品，包括正在各个生产工序加工的产品和已加工完毕但尚未检验或已检验但尚未办理入库手续的产品；④库存商品包括产成品和外购的商品，其中产成品是已完成全部生产过程并已验收入库，

可以按照合同规定的条件送交订货单位或者可以作为商品对外销售的产品；⑤周转材料是指企业能够多次使用、但不符合固定资产的定义的材料，如各种工具、管理用具、劳动保护用品以及在经营过程中周转使用的容器等低值易耗品，包括备品备件、劳保办公用品、实验用品及低值易耗品等；⑥自制半成品是指生产过程中产生的未全部完工的中间产品且已验收入库产品；⑦发出商品是指已经发出，但尚未实现收入的产品、商品；⑧拟开发产品反映企业开发新药品项目过程中发生的能够资本化形成无形资产成本的支出部分，以“开发成本”列示。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、包装物购进采用实际成本计价，发出按加权平均法结转；产成品入库、出库采用实际成本计价；生产成本在完工产品和在产品之间的结转按约当产量法分配。四川本草堂药业有限公司（注：2015 年度出售控股子公司四川本草堂药业有限公司）发出存货按个别计价法结转，按存货批次实际购入价结转。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

①在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量；在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

②期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分提取存货跌价准备。

③存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

④各类存货可变现净值的确定依据：直接用于出售的存货，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，其可变现净值按所组装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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（6）房地产业务存货核算方法

1）开发用土地的核算方法

开发用土地在存货-拟开发产品中核算，待该项土地开发时再将其账面价值转入开发成本核算。开发用土地所发生的购买成本、征地拆迁补偿费及基础设施费等，在开发成本中单独核算，各项目开发用土地的核算，分别以本项目的地上建筑面积为基础进行平均分摊核算。

2）公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：其成本有该公共配套设施服务的商品房承担，按面积比例计入该商品房成本；公共配套设施的建设如滞后于该商品房建设，在该商品房完工时，对公共配套设施的建设成本进行预提

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目作为独立成本核算对象，归集所发生的成本。

3）开发成本的核算方法

开发成本核算是指本公司为开发一定种类和数量的房地产产品所发生的各种生产费用总和。其成本项目包括：

土地征用及拆迁补偿费：归集开发房地产所购买或参与拍卖土地所发生的各项费用，包括土地价款、安置费、原有建筑物的拆迁补偿费、契税、拍卖服务费等。

前期工程费：归集开发前发生的规划、设计、可行性研究以及水文地质勘查、测绘、场地平整等费用。

基础设施费：归集开发过程中发生的供水、供电、供气、排污、排洪、通讯、照明、绿化、环卫设施、光彩工程以及道路等基础设施费用。

建筑安装工程费：归集开发过程汇总按建筑安装工程施工图施工所发生的各项建筑安装工程费和设备费。（含停车场建设、外装工程、降水等）

配套设施费：归集在开发小区内发生的、可计入土地和房屋开发成本的、不能有偿转让的公共配套设施费用，如锅炉房、水塔（箱）、自行车棚、治安消防室、配电房、公厕、幼儿园、学校、娱乐文化设施、会所、居委会、垃圾房等设施支出。

开发间接费用：归集在开发项目现场组织管理开发工程所发生的不能直接确定有某项目负担的费用，月末需按一定标准在各个开发项目间进行分配。包括：工程管理部门的办公费、电话费、交通差旅费、修理费、劳动保护费、折旧费、低值易耗品、周转房摊销、小车费用、管理机构人员的薪酬、以及其他支出等。

开发项目竣工，经有关政府部门验收合格达到交房条件是，计算或预计可售住宅、商铺、写字间及车间等开发产品的总销售收入，并按各开发产品的销售收入占总销售收入的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品的销售收入站总销售收入的比例将归集的开发成本在各开发产品之间进行分摊，计算出各开发产品实际成本。但尚未决算的，按预计成本就开发产品，并在决算后

按实际成本数与预计成本的差额调整开发产品。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核

算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以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。

B、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。

C、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定公允价值不公允的除外。

D、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定。

E、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期

股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部

转入当期投资收益。

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

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

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

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

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

①外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等；

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③投资者投入的固定资产，按投资各方投资合同或协议约定的价值确认；

④融资租入的固定资产，按租赁期开始日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确认。

⑤接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的固定资产或以应收债权换入的固定资产，按受让的非现金资产公允价值确认；

⑥以非货币性交易换入的固定资产，按换出资产的公允价值和支付的相关税费

确认。

⑦购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧，按预计的使用年限，以单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20 年-40 年	5.00	4.75%-2.375
机器设备	年限平均法	12 年	5.00	7.92
运输设备	年限平均法	6 年	5.00	15.83
其他设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。本单位于期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，则计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。计提时按单项资产计提，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该资产所属的资产组为基础计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

①在租赁合同中已经约定，在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

②本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%以上（含 75%）；

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%以上（含 90%）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%以上（含 90%）；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

①固定资产日常修理和大修费用发生时直接计入当期费用；

②固定资产更新改良支出，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时计入固定资产价值；同时将被替换资产的账面价值扣除。

③固定资产装修费用，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用直线法单独计提折旧。当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用和汇兑损益以及其他相关费用等。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。所建造的固定资产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、工程实际成本等按估计的价值转入固定资产，次月起开始计提折旧，待办理竣工决算后进行调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。对存在下列一项或若干项情况的，公司按在建工程期末可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

①期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上均已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大不确定性的；

③其他足以证明在建工程已经发生了减值情形的。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（1 年及以上）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。

借款费用开始资本化，需同时满足下列条件：

（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。

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

化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量，其中：购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产能够合理估计经济使用年限的，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。确认为分期摊销的无形资产，其摊销期限按照不超过相关合同规定的受益年限及法律规定的有效年限摊销，如无前述规定年限，则按照不超过 10 年摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。对公司持有的生物制品新药生产专有技术，在达产后的正常生产年度，其摊销金额计入生产成本；在新产品上市初期即未达产期间，其专有技术按单位定额计入生产成本，其应摊销总额与计入生产成本的差额计入管理费用。

3、使用寿命有限的无形资产，其使用寿命估计情况：

使用寿命有限的无形资产来源于合同性权利或其他法定权利的，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同或法律没有规定使用寿命的，本单位通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为本单位带来经济利益的期限。本单位确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- 1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- 2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- 3) 以该资产生产的产品或提供的服务的需求情况；
- 4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- 5) 为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- 6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- 7) 与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

4、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据：

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为本单位带来经济利益期限的，该项无形资产作为寿命不确定的无形资产。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法：

本公司对商标等受益年限不确定的无形资产，每期末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

对其他无形资产，期末进行检查，当存在下述减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

- 1) 已被其他新技术所代替，使其为本单位创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- 2) 市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；
- 3) 已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- 4) 其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。若预计某项无形资产已经不能给公司带来未来经济利益，则将其一次性转入当期费用。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

将为获取并理解相应技术而进行的有计划调查期间确认为研究阶段；将完成研究阶段的工作，在一定程度上具备形成一项新产品或新技术的基本条件，或将研究成果、其他知识应用于计划或设计，通过公司批准内部立项直至生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品期间确认为开发阶段。

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，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

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。

⑥运用该无形资产生产的产品周期在 1 年以上。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确

认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为：

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰

早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

20、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。以后在每个资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对预计负债的账面价值进行调整。

被投资单位发生的亏损在冲减长期股权投资账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（长期应收款或其他应收款）至零后，按照合同和协议约定仍承担额外义务的，将预计承担的部分确认为预计负债。

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。销售收入确认的时点为产品已经发出并由客户签收并取得收取货款的权利后开票确认收入。

（2）提供劳务收入

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认提供的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，如已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；如已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

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

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

（3）使用费收入

按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

（5）让渡资产使用权收入

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入企业及收入的金额能够可靠的计量时予以确认

（6）房地产出租收入

房地产出租收入按租赁期限，预计租金收入能够流入时，以直线法确认房地产出租收入实现。或有租金于收到的会计期间确认收入实现。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

①判断依据：公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。

②与资产相关的政府补助会计处理方法

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

①判断依据：除与资产相关的政府补助外界定为与收益相关的政府补助。

②与收益相关的政府补助会计处理方法。

与收益相关的政府补助，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。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。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文

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

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

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。本公司按企业会计准则 18 号准则第二章的规定确定资产、负债的计税基础，按本公司当年适用的税率和应纳税暂时性差异确认递延所得税负债，对由于可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限和当年适用的税率予以确认。税率发生变化的，按新的适用税率对递延所得税负债和递延所得税资产重新调整，调整的差额记入当期递延所得税费用

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。其暂时性差异在可预见的未来能否转回，根据公司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来作出判断。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、主要会计政策、会计估计变更

（1）会计政策变更

本年无会计政策变更的情况。

（2）会计估计变更

本年无会计估计变更的情况。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

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

（4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和

假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（6）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。

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税（注 1）	以当期销项税抵扣进项税额后的余额计缴	17%、13%、3%
营业税（注 2）	按营业额的 5% 计缴	5%
城市维护建设税（注 3）	按流转税的 5%、7% 计缴	5%、7%
教育费附加（注 4）	按流转税的 3% 计缴	3%
地方教育费附加（注 4）	按流转税的 2% 计缴	2%
企业所得税（注 5）	应纳税所得额	12.5%、15%、25%

（1）增值税

公司及控股子公司四川诺迪康威光制药有限公司、成都诺迪康生物制药有限公司适用增值税率为 17%，以当期销项税额抵扣进项税额后的余额计缴。

控股子公司西藏诺迪康医药有限公司经营的中药材按照 13% 计缴增值税，其余产品适用 17% 的增值税率。

控股子公司西藏诺迪康藏药材开发有限公司系增值税小规模纳税人，增值税按 3% 的税率计缴。

公司出租不动产租赁在 2016 年 4 月 30 日前取得的按简易计税 5% 的税率计缴，在 2016 年 5 月 1 日后取得的按一般计税 11% 的税率计缴。

（2）营业税

2016 年 4 月 30 日前公司房屋出租收入及房地产销售收入按收入的 5% 计缴营业税。

（3）城市维护建设税

①本公司及控股子公司西藏诺迪康医药有限公司、西藏诺迪康藏药材开发有限公司、成都诺迪康生物制药有限公司、成都新江房地产开发有限公司城市维护建设税为 7%。

②控股子公司四川诺迪康威光制药有限公司城市维护建设税为 5%。

（4）教育费附加和地方教育费附加

①教育费附加

本公司及控股子公司教育费附加均为 3% 。

①地方教育费附加

本公司及控股子公司地方教育费附加均为 2% 。

(5) 所得税

①本公司及控股子公司西藏诺迪康医药有限公司、西藏诺迪康藏药材开发有限公司适用 15%的企业所得税税率；TopRidge Pharma Limited（注释）、TopRidge Pharma Ireland Limited 分别适用的企业所得税税率为 16.5%/15%、12.5%，其他子公司均适用 25%的企业所得税税率。

注释：TopRidge Pharma Limited 本港交易利润所得额适用 16.5%的所得税率；非本港交易利润所得额适用 15%的所得税率，并同时享受下述税收优惠的相关政策。

②2017 年 2 月 20 日西藏山南市国家税务局直属税务分局下发《境外注册中资控股企业居民身份认定书》（山国税直居告[2017]1 号），依据《西藏自治区国家税务局关于确认 TopRidge Pharma Limited 为境外注册中资控股居民企业的函》（藏国税函[2016]296 号），TopRidge Pharma Limited 属于《中华人民共和国企业所得税法》第二条规定的居民企业，应当从 2016 年度开始，按照我国居民企业所得税管理规定及《境外注册中资控股居民企业所得税管理办法（试行）》的规定办理有关税收事项。

2、税收优惠及批文

根据西藏自治区人民政府藏政（2014）51 号、西藏自治区国家税务局、西藏自治区财政厅藏国税发（2014）124 号文件规定，自2015 年1 月1 日起至2017 年12 月31 日止，暂免征收西藏自治区内企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，即按9%计缴所得税。本公司及控股子公司西藏诺迪康医药有限公司和西藏诺迪康藏药材开发有限公司、TopRidge Pharma Limited适用上述优惠政策。

2016年2月，子公司成都生物厂获得成都市发展和改革委员会发文（成发改政务审批函【2016】56号）确认公司关于西部地区鼓励类产业项目符合规定。依据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税（2011）58号），本公司之子公司成都诺迪康生物制药有限公司享受15%的优惠税率。该税收优惠为每年备案，根据2015年度备案情况，本公司预计2016年度亦能够顺利完成，2016年度暂按15%的优惠税率计缴所得税。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，年末指 2016 年 12 月 31 日，上年指 2015 年度，本年指 2016 年

度，单位除特殊说明外为人民币元。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	241,158.42	157,331.42
银行存款	373,153,607.09	319,014,877.13
其他货币资金		
合计	373,394,765.51	319,172,208.55
其中：存放在境外的款项总额	38,939,243.45	

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	17,790,246.23	13,142,145.72
商业承兑汇票		
合计	17,790,246.23	13,142,145.72

(2) 年末公司无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,702,681.72	
商业承兑汇票		
合计	2,702,681.72	

(4) 期末无应收票据到期未兑付而转为应收账款的票据情况。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	61,722,690.57	100.00	316,949.37	0.51	61,405,741.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	61,722,690.57	100.00	316,949.37	0.51	61,405,741.20

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	19,613,401.38	100.00	284,487.53	1.45	19,328,913.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	19,613,401.38	100.00	284,487.53	1.45	19,328,913.85

①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②年末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款如下：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	59,697,945.84		
7-12 个月	1,176,112.80	91,148.74	7.75
1 至 2 年	631,794.07	94,137.32	14.90
2 至 3 年	108,488.79	23,314.24	21.49
3 年以上	108,349.07	108,349.07	100.00
合计	61,722,690.57	316,949.37	0.51

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 32,461.84 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本年无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的年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为 16,541,725.11 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 26.80%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0 元。

(5) 本年未发生因金融资产转移而终止确认应收账款以及转移应收账款且继续涉入形成资产、负债等事项。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,253,115.30	93.15	1,567,046.39	93.19
1 至 2 年	69,150.25	5.14	57,519.37	3.42
2 至 3 年	6,000.00	0.45	55,120.00	3.28
3 年以上	16,954.59	1.26	1,834.59	0.11
合计	1,345,220.14	100.00	1,681,520.35	100.00

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项的汇总金额为 868,556.00 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 64.57%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,371,660.55	100.00	151,064.21	0.57	26,220,596.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	26,371,660.55	100.00	151,064.21	0.57	26,220,596.34

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,894,410.59	100.00	334,530.33	6.83	4,559,880.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,894,410.59	100.00	334,530.33	6.83	4,559,880.26

①年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	26,111,203.11		
7-12 个月	50,482.02	3,912.36	7.75
1 至 2 年	16,838.00	2,508.87	14.90
2 至 3 年	61,768.48	13,274.04	21.49
3 年以上	131,368.94	131,368.94	100.00
合计	26,371,660.55	151,064.21	0.57

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-17,389.12 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

（3）本年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	166,077.00

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金等	25,694,700.00	3,300,000.00
员工借款、备用金及其他暂付款	676,960.55	1,594,410.59
合计	26,371,660.55	4,894,410.59

（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	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 （%）	坏账准备 年末余额
北京金达隆资产管理有限公司	竞拍保证 金	24,000,000.00	6 个月以内	91.01	
西藏川商投资有限公司	保证金	1,000,000.00	6 个月以内	3.79	
Quintiles Limited	押金	693,700.00	6 个月以内	2.63	
北京集佳知识产权代理有限公司	暂付款	46,500.00	6 个月以内	0.18	
绵阳佳成建设有限公司	暂付款	44,280.00	3 年以内	0.17	9,369.87
合计		25,784,480.00		97.78	9,369.87

(6) 年末无涉及政府补助的其他应收款情况。

(7) 本年未发生因金融资产转移而终止确认其他应收款以及转移其他应收款且继续涉入形成资产、负债等事项。

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			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	42,936,465.78		42,936,465.78	29,721,978.31		29,721,978.31
包装物	1,991,476.76	16,129.41	1,975,347.35	2,165,645.92	16,129.41	2,149,516.51
在产品	7,002,566.20		7,002,566.20	2,492,631.56		2,492,631.56
自制半成品	2,713,564.25		2,713,564.25	34,181.70		34,181.70
库存商品	39,027,605.91	273,387.48	38,754,218.43	14,073,932.55	765,250.41	13,308,682.14
低值易耗品						
周转材料	861,324.12		861,324.12	382,761.10		382,761.10
开发成本				78,044,284.83		78,044,284.83
其中：利息资本化						
合计	94,533,003.02	289,516.89	94,243,486.13	126,915,415.97	781,379.82	126,134,036.15

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	核销	
原材料						
包装物	16,129.41					16,129.41
库存商品	765,250.41	151,448.17			643,311.10	273,387.48
合计	781,379.82	151,448.17			643,311.10	289,516.89

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面价值		存货核销
包装物	可变现净值低于账面价值		存货核销
库存商品	可变现净值低于账面价值		存货核销

(4) 在建开发成本明细

项目	开工时间	预计竣工时间	预计总投资 (万元)	年初余额	年末余额
西藏药业医药创新园区一期				78,044,284.83	
合计				78,044,284.83	
其中：利息资本化					

注：公司于 2017 年 3 月 20 日召开的第五届董事会第十四次会议审议通过了《关于注销全资孙公司的议案》。2016 年，公司收购了依姆多相关资产后，主营业务高速增长，为满足主营业务发展的需求，原拟用于地产开发的工业园区转为生产经营自用，短期内暂不考虑房地产开发项目，故拟将新江公司注销，并授权经营管理层办理相关手续。因此将开发成本分别转入无形资产、固定资产。

根据四川天健华衡资产评估有限公司出具的川华衡评报[2017]29 号评估报告，评估截止日为 2016 年 12 月 31 日，新江房地产开发成本对应的资产不存在减值情况。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
理财产品	65,000,000.00	
非公开发行费用	2,129,716.97	
合计	67,129,716.97	

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	24,836,914.43		24,836,914.43	24,754,063.61		24,754,063.61
其中：按公允价值计量的	24,836,914.43		24,836,914.43	24,754,063.61		24,754,063.61
按成本计量的						
其他（注）	39,680,000.00		39,680,000.00			
合计	64,516,914.43		64,516,914.43	24,754,063.61		24,754,063.61

注：本公司与北京金达隆资产管理有限公司（以下简称“金达隆”）联合投资收购处置四川农行营业部不良债权项目，并于 2016 年 12 月 15 日签署完成了《联合投资协议》。协议明确，公司就上述项目支付价款 3968 万元，根据项目实际收购价格，公司在项目中持有的股份为 27.72%。

(2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本			
公允价值			
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	4,836,914.43		4,836,914.43
已计提减值金额			

注：可供出售金融资产为公司持有的对成都高新锦泓科技小额贷款有限责任公司的投资，无重大影响，该公司无具有增值潜力的长期资产，未来现金流也无法计算，所以公允价值按照该公司经审计的净资产确认。

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

无。

(4) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

无。

(5) 可供出售权益工具年末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备相关说明

无。

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
一、联营企业						
天府商品交易所有限公司	9,482,734.04			33,225.36		
成都中医大银海眼科医院 股份有限公司		32,996,000.00		-906,479.80		
NAVAMEDIC ASA		9,504,264.94		-354,216.47	-656,642.82	
合计	9,482,734.04	42,500,264.94		-1,227,470.91	-656,642.82	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
天府商品交易所有限公司				9,515,959.40	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
成都中医大银海眼科医院 股份有限公司				32,089,520.20	
NAVAMEDIC ASA				8,493,405.65	
合计				50,098,885.25	

注 1：本公司于 2011 年与其他投资人共同发起设立天府交易所有限公司，投资成本 1,000.00 万元，投资比例 9.09%，2014 年 12 月天府商品交易所有限公司进行增资，在引进新投资者后，公司的持有比例变为 7.98%；由于本公司派出一名董事，对被投资单位有重大影响，采用权益法核算。

注 2：本年公司与其他投资人共同发起设立成都中医大银海眼科医院股份有限公司，投资成本 3299.60 万元，投资比例 9.57%，由于本公司派出一名董事，对被投资单位有重大影响，采用权益法核算。

注 3：本公司之子公司 TopRidge Pharma Ireland Limited 向 NAVAMEDIC ASA 进行股权投资，占 13.04%的股份。由于本公司派出一名董事，对被投资单位有重大影响，采用权益法核算。

10、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	合计
一、账面原值		
1、年初余额	55,336,848.43	55,336,848.43
2、本年增加金额	12,750,248.98	12,750,248.98
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	12,750,248.98	12,750,248.98
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	68,087,097.41	68,087,097.41
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	22,232,640.78	22,232,640.78
2、本年增加金额	6,754,018.61	6,754,018.61
(1) 计提或摊销	1,314,252.72	1,314,252.72

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 其他转入	5,439,765.89	5,439,765.89
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	28,986,659.39	28,986,659.39
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	39,100,438.02	39,100,438.02
2、年初账面价值	33,104,207.65	33,104,207.65

(2) 投资性房地产中原值 68,087,097.41 元, 净值 39,100,438.02 元用于本公司西藏自治区国有资产经营公司 (受让原拉萨农业银行的债权) 借款的抵押物。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	92,081,357.13	79,729,400.32	7,468,818.91	7,724,726.67	187,004,303.03
2、本年增加金额	63,668,224.44	3,145,558.24	839,815.10	504,907.47	68,158,505.25
(1) 购置	525,233.72	2,246,372.79	839,815.10	288,652.47	3,900,074.08
(2) 在建工程转入	2,866,279.44	899,185.45		216,255.00	3,981,719.89
(3) 其他转入 (注 1)	60,276,711.28				60,276,711.28
3、本年减少金额	12,758,784.65	2,841,007.68	125,388.00	75,635.56	15,800,815.89
(1) 处置或报废	8,535.67	2,841,007.68	125,388.00	75,635.56	3,050,566.91
(2) 其他减少 (注 2)	12,750,248.98				12,750,248.98
4、年末余额	142,990,796.92	80,033,950.88	8,183,246.01	8,153,998.58	239,361,992.39
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1、年初余额	26,628,989.02	45,687,651.33	5,023,694.48	4,175,265.04	81,515,599.87
2、本年增加金额	12,850,966.70	5,404,845.34	532,856.95	460,553.02	19,249,222.01
（1）计提	3,317,535.56	5,404,845.34	532,856.95	460,553.02	9,715,790.87
（2）其他转入（注 1）	9,533,431.14				9,533,431.14
3、本年减少金额	5,439,765.89	2,523,152.65	119,118.60	61,941.39	8,143,978.53
（1）处置或报废		2,523,152.65	119,118.60	61,941.39	2,704,212.64
（2）其他减少	5,439,765.89				5,439,765.89
4、年末余额	34,040,189.83	48,569,344.02	5,437,432.83	4,573,876.67	92,620,843.35
三、减值准备					
1、年初余额		1,060,078.42			1,060,078.42
2、本年增加金额		872,022.04		14,683.93	886,705.97
（1）计提		872,022.04		14,683.93	886,705.97
（2）其他转入					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他转出					
4、年末余额		1,932,100.46		14,683.93	1,946,784.39
四、账面价值					
1、年末账面价值	108,950,607.09	29,532,506.40	2,745,813.18	3,565,437.98	144,794,364.65
2、年初账面价值	65,452,368.11	32,981,670.57	2,445,124.43	3,549,461.63	104,428,624.74

注 1：详见附注六、6（4）注释。

注 2：本年内原自有办公场所对外出租，转入投资性房地产。

（2）本年计提折旧额为：9,715,790.87 元。

（3）暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	备注
机器设备	11,923,708.36	10,041,589.07	
电子设备	146,353.48	138,936.25	
其他设备	363,763.01	345,948.35	
运输设备	69,800.00	66,310.00	

合计	12,503,624.85	10,592,783.67
----	---------------	---------------

(4) 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 无通过经营租赁租入的固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
拉萨厂房屋	土地权属未确定	不确定
西藏诺迪康医药有限公司 山南办公楼	政府拆迁工作尚未清算, 未办理新房产证	不确定

(7) 年末固定资产用于抵押的情况

固定资产中有原值为 26,086,099.25 元、净值为 11,620,944.63 元的固定资产已用于本公司拉萨农业银行借款(2014 年 1 月债权人已变更为西藏自治区国有资产公司)抵押, 其中房屋建筑物原值 20,026,721.39 元、净值 11,317,975.74 元, 机器设备原值 6,059,377.86 元、净值 302,968.89 元。

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
拉萨经开区土地建设	1,215,647.50		1,215,647.50			
屋面防水工程	465,500.00		465,500.00			
滴眼剂中试车间工程	715,771.79		715,771.79			
办公楼装修工程				1,404,066.12		1,404,066.12
其他零星工程	1,296,909.21		1,296,909.21	725,000.00		725,000.00
合计	3,693,828.50		3,693,828.50	2,129,066.12		2,129,066.12

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他 减少金额	年末余额
拉萨经开区土地 建设			1,215,647.50			1,215,647.50
屋面防水工程			465,500.00			465,500.00
滴眼剂中试车间 工程			920,971.79	205,200.00		715,771.79
办公楼装修工程		1,404,066.12	1,181,916.32	2,585,982.44		
其他零星工程		725,000.00	1,762,446.66	1,190,537.45		1,296,909.21

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他 减少金额	年末余额
合计		2,129,066.12	5,546,482.27	3,981,719.89		3,693,828.50

(续)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
拉萨经开区 土地建设						自有资金
屋面防水工程						自有资金
滴眼剂中试车 间工程						自有资金
办公楼装修 工程						自有资金
其他零星工程						自有资金
合计						

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	IMDUR 专利技术、 商标等	计算机 软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	26,513,506.80	78,900,000.00		2,718.45	105,416,225.25
2、本年增加金额	28,875,690.00		1,318,030,000.00		1,346,905,690.00
(1) 购置			1,259,928,000.00		1,259,928,000.00
(2) 内部研发					
(3) 其他增加 (注 1)	28,875,690.00				28,875,690.00
(4) 汇率变动			58,102,000.00		58,102,000.00
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	55,389,196.80	78,900,000.00	1,318,030,000.00	2,718.45	1,452,321,915.25
二、累计摊销					
1、年初余额	3,814,877.74	78,900,000.00		1,744.05	82,716,621.79
2、本年增加金额	3,975,101.55		43,934,333.45	271.80	47,909,706.80
(1) 计提	524,742.92		42,176,200.11	271.80	42,701,214.83

项目	土地使用权	非专利技术	IMDUR 专利技术、 商标等	计算机 软件	合计
(2) 汇率变动			1,758,133.34		1,758,133.34
(3) 其他增加 (注 1)	3,450,358.63				3,450,358.63
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	7,789,979.29	78,900,000.00	43,934,333.45	2,015.85	130,626,328.59
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	47,599,217.51		1,274,095,666.55	702.60	1,321,695,586.66
2、年初账面价值	22,698,629.06			974.40	22,699,603.46

注 1：详见附注六、6（4）注释。

本年无通过公司内部研发形成的无形资产。

（2）本年摊销额 42,701,214.83 元。

（3）年末无形资产中有原值 33,203,428.00 元，净值 27,938,670.11 元的土地使用权已用于本公司拉萨农业银行借款抵押（2014 年 1 月债权人已变更为西藏自治区国有资产公司）。

（4）未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
拉萨现代藏药科研生产综合产业园 A 区土地	16,275,000.00	正在办理中

14、开发支出

（1）开发支出明细情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发 支出	其他	确认为 无形资 产	转入当期 损益	其他	
白介素滴眼液	10,583,965.58	319,016.17					10,902,981.75

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
白介素注射液	6,482,423.00						6,482,423.00
注射用红景天苷原料及冻干粉针制剂	6,148,966.77						6,148,966.77
注射用康普瑞定磷酸二钠原料及冻干粉针制剂	6,852,209.60						6,852,209.60
红景天种植项目		3,353,405.15			3,353,405.15		
产品后期研发支出维护支出		4,130,127.51			4,130,127.51		
合计	30,067,564.95	7,802,548.83			7,483,532.66		30,386,581.12

(2) 开发支出减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
白介素滴眼液						
白介素注射液	6,482,423.00					6,482,423.00
注射用红景天苷原料及冻干粉针制剂	6,148,966.77					6,148,966.77
注射用康普瑞定磷酸二钠原料及冻干粉针制剂	6,852,209.60					6,852,209.60
红景天种植项目						
产品后期研发支出维护支出						
合计	19,483,599.37					19,483,599.37

公司各项在研项目本期进展情况如下：

a、“白介素滴眼液”项目进展：之前已完成III期临床，但根据国家药监局最新有关药品的审评审批政策，公司通过自查发现，原有的临床研究等资料在药物耐受性试验、药物剂量选择探索、诊断标准及疗效评价标准等方面存在缺陷，公司结合实际和临床研究机构的建议，拟定在原有基础上补充完善 I -III期临床资料。目前正在按照国家监管部门的要求开展 I 期临床相关资料的补充。

b、“白介素注射液”项目进展：由于该产品国内已有同类品种上市，同时该品种临床用药量较大，公司现有生产条件无法满足需求，已暂停 II 期临床试验，并寻求转让。

c、“注射用红景天苷原料及冻干粉针制剂”项目进展：已完成临床前研究，自 2010 年起至 2012 年仍处于申报临床批文阶段，暂无新进展。

d、“注射用康普瑞丁磷酸二钠（CA4P）原料及冻干粉针制剂”项目进展：在国内，有两家公司已开展 CA4P 的临床试验研究，目前都还在进行 II 期临床试验。在国外，CA4P 联合治疗卵巢癌在临床上达到了研究的主要终点，但针对未分化甲状腺癌的临床试验结果显示组间生存期差异无统计学意义，且 CA4P+贝伐单抗+化疗治疗 IIIb/IV 期非小细胞肺癌的 II 期随机对照临床试验结果也显示受试者并未从 CA4p 获得生存收益。

鉴于 CA4P 临床试验的不确定性，公司暂未向前推进该项目的临床试验研究。

（3）减值测试情况

A、“白介素滴眼液”研发项目处于正常研发阶段过程中，根据四川天健华衡资产评估有限公司出具的川华衡评报[2017]30 号资产评估报告，未发生减值。

B、“注射用红景天苷原料及冻干粉针制剂”项目已于 2012 年全额计提了减值准备。

C、“白介素注射液”项目因客观原因暂停临床，减值明显，公司与 2014 年 4 月 14 日第四届董事会第二十次会议决议通过的《关于计提减值准备的议案》，对其全额计提减值准备。

D、“注射用康普瑞丁磷酸二钠原料及冻干粉针制剂”，鉴于 CA4P 临床试验的不确定性，公司暂未向前推进该项目的临床试验研究，减值明显，公司于 2015 年 3 月 24 日第五届董事会第四次会议决议通过的《关于计提减值准备的议案》，对其全额计提减值准备。

对以前年度已计提减值准备的“白介素注射液”项目、“注射用红景天苷原料及冻干粉针制剂”项目、“注射用康普瑞丁磷酸二钠（CA4P）原料及冻干粉针制剂”项目均无新进展。

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
雪山金罗汉产品生产线商誉(注)	8,876,674.01					8,876,674.01
合计	8,876,674.01					8,876,674.01

注：雪山金罗汉产品生产线商誉是本公司收购西藏康达药业有限公司（以下简称“康达药业”，已完成清算并注销）时收购成本大于可辨认净资产公允价值形成的，康达药业清算后，将其资产、负债项目全部并入母公司，原来在合并报表中列报的

商誉转入母公司个别报表进行列报。

(2) 商誉减值准备的测试方法：以公司未来 5 年的经营预测为基础，预计未来 5 年该公司实现的经营现金净流量并折现，比较折现值是否小于账面资产价值，经测试，未来现金流折现值大于资产账面价值，故未计提减值准备。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	2,688,500.68	369,480.43	807,872.97	97,060.52
预提费用	9,117,609.81	820,584.88	12,211,219.68	1,099,009.77
可抵扣亏损	2,913,267.17	364,158.37	31,290,800.25	2,816,172.02
递延收益-政府补助	17,812,435.00	1,795,119.15	18,312,435.00	2,240,119.15
未实现利润	18,427,421.33	1,670,958.09		
合计	50,959,233.99	5,020,300.92	62,622,327.90	6,252,361.46

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制下企业合并资产评估增值				
可供出售金融资产公允价值变动	4,836,914.43	435,322.29	4,754,063.61	427,865.72
其他纳税差异	3,061,195.13	275,507.57		
合计	7,898,109.56	710,829.86	4,754,063.61	427,865.72

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产		5,020,300.92		6,252,361.46
递延所得税负债		710,829.86		427,865.72

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	19,611,409.05	21,154,279.50
可抵扣亏损	20,295,386.51	23,008,219.46
合计	39,906,795.56	44,162,498.96

注：未确认的可抵扣暂时性差异主要是本公司和子公司西藏诺迪康医药有限公司在以前年度形成的资产计提的减值准备和固定资产、开发支出资产计提的减值准备，以及其他子公司亏损预计转回的可能性较小，故未确认递延所得税资产

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2016 年		4,047,595.42
2017 年	3,577,413.28	3,577,413.28
2018 年	3,868,603.54	3,868,603.54
2019 年	6,354,995.11	6,354,995.11
2020 年	5,099,297.45	5,159,612.11
2021 年	1,395,077.13	
合计	20,295,386.51	23,008,219.46

17、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款等	449,700.00	
合计	449,700.00	

18、资产减值准备

项目	年初余额	本年计提	其他 增加	本年减少		年末余额
				转销 数	核销	
一、坏账准备	619,017.86	15,072.72			166,077.00	468,013.58
二、存货跌价准备	781,379.82	151,448.17			643,311.10	289,516.89
三、固定资产减值准备	1,060,078.42	886,705.97				1,946,784.39
四、开发支出减值准备	19,483,599.37					19,483,599.37
合计	21,944,075.47	1,053,226.86			809,388.10	22,187,914.23

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押并担保	44,768,908.40	44,768,908.40
合计	44,768,908.40	44,768,908.40

抵押并担保借款明细列示如下：

担保单位	抵押物名称	抵押物所有权归属	抵押物原值	抵押并担保 借款金额
西藏华西药业 集团有限公司	中新街 49 号锦贸大厦第 10、13、14、 15 层办公用房	本公司	6,801.60 万元	44,768,908.40
西藏华西药业 集团有限公司	中新街 49 号锦贸大厦第 11、16、18 层办公用房和负 1 层车库	本公司		
西藏华西药业 集团有限公司	锦江区琉璃乡麻柳湾村 2、3 组的国 有土地使用权	成都诺迪康生物 制药有限公司	2,887.57 万元	
西藏华西药业 集团有限公司	广汉市向阳镇胜利村七社（威光厂区 内）的国有土地使用权和办公房、厂 房以及部分机器设备	四川诺迪康威光 制药有限公司	3,163.28 万元	
合计				44,768,908.40

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

贷款单位	借款年末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
西藏自治区国有资产经营公司	44,768,908.40	3.60%	2007 年到期	
合计	44,768,908.40	—	—	—

注：公司与中国农业银行股份有限公司拉萨康昂东路支行借款纠纷一案，西藏自治区高级人民法院已作出裁定：2014 年 1 月 8 日，中国农业银行股份有限公司西藏自治区分行与西藏自治区国有资产经营公司（以下简称“国资公司”）签订《委托资产整体转让协议》，将上述债务全部转让给国资公司。2015 年 8 月 11 日公司与西藏自治区国有资产经营公司签署了《执行和解协议书》，截止 2015 年 9 月 1 日，公司已按照协议约定向国资公司偿还本金共计 5,000 万元。目前，公司尚未就后续还款事宜与国资公司达成一致，双方仍在继续协商处理后续事项中。本年度公司继续按协议，计提了合同约定的正常利息和违约金。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
货款	9,976,950.89	4,003,505.60
工程设备款及无形资产购买尾款（注）	569,273,171.74	925,701.30
其他	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	580,250,122.63	5,929,206.90

注：截止 2016 年 12 月 31 日欠付 ASTRAZENECA AB 款项与应收 ASTRAZENECA AB 货款抵消后，以净额列示于应付账款。

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
四川恒星生物医药有限公司	1,000,000.00	尚未结算
合计	1,000,000.00	

21、预收款项

（1）预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
货款	81,548,512.78	3,968,552.09
房租	185,618.80	43,135.00
合计	81,734,131.58	4,011,687.09

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	9,855,485.59	46,939,827.68	45,334,260.92	11,461,052.35
二、离职后福利-设定提存计划	42,658.56	2,495,014.69	2,524,299.94	13,373.31
三、辞退福利		502,160.00	502,160.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	9,898,144.15	49,937,002.37	48,360,720.86	11,474,425.66

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,703,407.35	40,518,141.78	39,732,068.73	6,489,480.40
2、职工福利费		2,569,031.65	2,569,031.65	
3、社会保险费	18,810.39	1,709,501.07	1,687,468.27	40,843.19
其中：医疗保险费	16,524.93	1,546,511.99	1,522,432.03	40,604.89
工伤保险费	1,097.47	91,918.34	92,903.63	112.18
生育保险费	1,187.99	71,070.74	72,132.61	126.12

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
综合保险费				
4、住房公积金	2,795.00	698,761.86	701,556.86	
5、工会经费和职工教育经费	4,130,472.85	1,444,391.32	644,135.41	4,930,728.76
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	9,855,485.59	46,939,827.68	45,334,260.92	11,461,052.35

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	39,314.08	2,371,093.25	2,397,907.42	12,499.91
2、失业保险费	3,344.48	123,921.44	126,392.52	873.40
3、企业年金缴费				
合计	42,658.56	2,495,014.69	2,524,299.94	13,373.31

注：公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等提存计划，每月分别缴存费用；除上述按月缴存费用以外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(4) 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
所得税	12,584,655.51	4,927,142.72
增值税	20,411,646.47	16,781,483.85
城市维护建设税	1,053,588.21	1,101,839.90
房产税	2,701,254.87	2,547,564.27
个人所得税	157,683.24	97,539.71
印花税	52,152.65	12,638.65
教育费附加	460,848.29	479,328.76
地方教育费附加	290,635.25	302,960.22
其他	518,425.36	562,067.53
合计	38,230,889.85	26,812,565.61

24、应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	40,904,952.02	39,266,409.97

项目	年末余额	年初余额
合计	40,904,952.02	39,266,409.97

重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
西藏自治区国有资产经营公司	40,904,952.02	注

注：详见附注六、19（2）注释。

25、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付市场费用	12,497,379.76	14,957,781.61
各种暂收保证金、押金	35,609,426.89	37,735,523.92
应付关联方借款本金及利息等	742,462,574.24	
其他	16,789,087.37	8,841,326.49
合计	807,358,468.26	61,534,632.02

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
西藏康哲药业发展有限公司	31,815,856.00	保证期内的保证金
合计	31,815,856.00	

26、专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
藏药材种植产业化示范工程项目	6,000,000.00			6,000,000.00	国投高科技创业公司划拨的藏药材种植产业化示范工程项目资金
合计	6,000,000.00			6,000,000.00	

27、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	21,780,302.52	160,000.00	883,333.28	21,056,969.24	政府补助项目未验收或摊销完毕
合计	21,780,302.52	160,000.00	883,333.28	21,056,969.24	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
国家一类新药重组人脑利纳	1,875,000.00		375,000.00		1,500,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收 入金额	其他 变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
肽技术产业示范项目						
中药材基地种植扶持项目	901,200.80				901,200.80	与资产相关
农业科技成果转化项目 (波棱挂瓜繁种及栽培)	600,000.00				600,000.00	与资产相关
红景天苷临床前研究项目	1,411,735.00				1,411,735.00	与资产相关
哺乳动物细胞高密度发酵关 键技术合作研究	3,380,000.00				3,380,000.00	与资产相关
新版 GMP 技术改造项目	1,260,000.00				1,260,000.00	与资产相关
技术中心创新能力建设 项目	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
重组人脑利钠肽项目	1,700,000.00		500,000.00		1,200,000.00	与收益相关
重组人白细胞介素 1 受体 拮抗剂滴眼液科技成果 转化	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
中小企业发展专项资金	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
威光厂 GMP 改造补助	91,666.72		8,333.28		83,333.44	与资产相关
康普瑞汀项目	2,060,700.00				2,060,700.00	与资产相关
广汉环保局燃煤锅炉改造为 燃气锅炉的污染物减量补贴 款		160,000.00			160,000.00	与资产相关
合计	21,780,302.52	160,000.00	883,333.28	-	21,056,969.24	

28、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
一、非流通股							
(一) 发起人股份							
1、国家及国有法人持股							
2、境内一般法人持股							
二、有限售条件的流通股	31,480,000.00						31,480,000.00
(一) 发起人股份	31,480,000.00						31,480,000.00

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
1、国家及国有法人持股							
2、境内一般法人持股	31,480,000.00						31,480,000.00
3、境内自然人持股							
4、境外法人、自然人持股							
5、其他							
（二）内部职工股							
（三）机构投资者配售股份							
（四）高管股份							
（五）其他							
三、无限售条件的流通股	114,109,000.00						114,109,000.00
（一）人民币普通股	114,109,000.00						114,109,000.00
（二）境内上市外资股							
（三）境外上市外资股							
（四）其他							
四、股份总数	145,589,000.00						145,589,000.00

29、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	216,534,975.44			216,534,975.44
其他资本公积	137,112.84			137,112.84
其中：被投资单位其他权益变动	137,112.84			137,112.84
合计	216,672,088.28			216,672,088.28

30、其他综合收益

项目	年初	本年发生金额	年末
----	----	--------	----

	余额	本年 所得税前 发生额	减： 前期 计入 其他 综合 收益 当期 转入 损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后 归属 于少 数股 东	余额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
.....							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	4,326,197.89	561,737.31		7,456.57	554,280.74		4,880,478.63
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进		-656,642.82			-656,642.82		-656,642.82

项目	年初 余额	本年发生金额					年末 余额
		本年 所得税前 发生额	减： 前期 计入 其他 综合 收益 当期 转入 损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后 归属 于少 数股 东	
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	4,326,197.89	82,850.82		7,456.57	75,394.25		4,401,592.14
持有 至到期投资 重分类为可 供出售金融 资产损益							
现金 流量套期损 益的有效部 分							
外币 财务报表折 算差额		1,135,529.31			1,135,529.31		1,135,529.31
其他综合收 益合计	4,326,197.89	561,737.31		7,456.57	554,280.74		4,880,478.63

31、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	39,053,141.47	13,141,815.66		52,194,957.13

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
任意盈余公积				
合计	39,053,141.47	13,141,815.66		52,194,957.13

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

32、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	83,812,285.68	8,638,890.52
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	83,812,285.68	8,638,890.52
加：本年归属于母公司股东的净利润	198,289,475.75	91,635,772.39
减：提取法定盈余公积	13,141,815.66	9,182,927.23
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	27,661,910.00	7,279,450.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	241,298,035.77	83,812,285.68

33、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	794,617,458.44	187,141,504.25	1,375,726,358.30	932,601,477.09
其他业务	2,189,233.08	1,434,052.12	7,029,457.31	2,863,431.68
合计	796,806,691.52	188,575,556.37	1,382,755,815.61	935,464,908.77

34、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	39,057.88	161,796.54
城市维护建设税	4,979,774.60	5,425,033.39
教育费附加	2,147,511.47	2,071,073.07
地方教育费附加	1,431,669.65	1,813,656.59
房产税	936,696.61	
土地使用税	442,677.52	
车船使用税	26,177.30	

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	163,502.58	
副食品调控基金	81.24	101,996.24
投资性房地产房产税	242,208.40	207,956.88
合计	10,409,357.25	9,781,512.71

注：《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号）规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。因此调减管理费用中房产税、土地使用税、车船税、印花税等内容至税金及附加科目。

由于 2015 年度上述会计核算科目的变化对企业损益结果无实质影响，且原先在“管理费用”中核算和列报的税项一般金额较小，不具有重要性，因此未做追溯调整。

35、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
市场费用	345,947,463.43	284,287,210.20
职工薪酬	5,029,323.88	10,479,692.45
运输费	2,492,328.63	11,028,062.18
广告及宣传费	372,487.40	2,078,211.04
会议费	651,895.80	2,543,299.45
差旅费	1,129,905.64	2,426,760.90
办公费	722,506.87	1,275,821.80
修理费	21,142.55	103,605.98
业务招待费	653,833.14	775,837.71
财产保险费		62,613.66
其他费用	102,644.49	467,427.27
合计	357,123,531.83	315,528,542.64

36、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,872,008.99	20,038,731.67
折旧及资产摊销	4,502,906.73	7,153,968.56
差旅费	1,319,241.76	2,898,589.18

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	3,769,917.69	3,097,255.78
研究费用	7,483,532.66	4,161,536.28
办公费	1,918,864.32	2,198,410.13
中介机构费、咨询费	8,201,791.69	3,257,510.74
费用性税金		1,727,636.27
修理费	170,284.26	352,174.62
会议费	508,697.55	679,957.90
租赁费	199,067.60	779,072.61
财产损失		610,507.88
财产保险费	26,584.07	62,512.27
诉讼费		22,272.00
其他费用	797,881.71	1,254,123.24
合计	43,770,779.03	48,294,259.13

37、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	12,095,324.72	4,661,109.66
减：利息收入	6,290,127.06	10,236,974.89
汇兑损失	248,450.43	
减：汇兑收益	93,207.38	2,536.48
其他	2,449,022.91	2,919,852.74
合计	8,409,463.62	-2,658,548.97

38、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	15,072.72	-554,659.97
存货跌价损失	151,448.17	208,662.67
固定资产减值损失	886,705.97	
合计	1,053,226.86	-345,997.30

39、投资收益

(1) 投资收益明细项目列示如下：

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-214,066.84	-451,492.27
处置长期股权投资产生的投资收益		28,068,293.64

项目	本年发生额	上年发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,600,000.00	1,400,000.00
其他（注）	943,209.70	939,271.12
合计	2,329,142.86	29,956,072.49

注：其他系公司购买理财产品所取得的收益

（2）按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
天府商品交易所有限公司	33,225.36	-451,492.27
成都中医大银海眼科医院股份有限公司	-906,479.80	
NAVAMEDIC ASA	659,187.60	
合计	-214,066.84	-451,492.27

40、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		26,597.33	
其中：固定资产处置利得		26,597.33	
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	36,422,461.96	1,095,362.35	36,422,461.96
罚没收入			
其他	9,411.31	469,575.62	9,411.31
合计	36,431,873.27	1,591,535.30	36,431,873.27

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
国家一类新药重组人脑利纳肽技术产业示范项	375,000.00	375,000.00	与资产相关
收到财政扶持资金	34,781,400.00		与收益相关
农业产业化项目		500,000.00	与收益相关
新活素 50 万项目验收通过，确认收入	500,000.00		与收益相关
威光厂 GMP 改造补助	8,333.28	8,333.28	与资产相关
广汉市人力资源和社会保障局补贴款	211,610.00	169,983.00	与收益相关
广汉安检局安全达标奖励款	5,000.00		与收益相关
广汉市就业服务局的稳岗补贴款	41,118.68	42,046.07	与收益相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
政府纳税奖励	500,000.00		与收益相关
合计	36,422,461.96	1,095,362.35	

注：递延收益摊销及结转由递延收益转入，其他都为与收益相关的政府补助。

41、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	263,240.23	132,476.90	263,240.23
其中：固定资产处置损失	263,240.23	132,476.90	263,240.23
对外捐赠支出	569,250.00	878,481.19	569,250.00
罚款支出	925,459.75	3,318.63	925,459.75
其他	2,434,588.56	898,804.47	2,434,588.56
合计	4,192,538.54	1,913,081.19	4,192,538.54

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	21,092,485.88	14,089,892.25
递延所得税费用	1,543,672.97	1,498,484.06
合计	22,636,158.85	15,588,376.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	222,033,254.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,982,992.86
子公司适用不同税率的影响	466,446.34
调整以前期间所得税的影响	108,556.34
非应税收入的影响	-144,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	577,477.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	126,165.46
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除项的影响	-258,698.97
其他	1,777,218.96
所得税费用	22,636,158.85

43、其他综合收益

项目	本年发生额	上年发生额
1.可供出售金融资产产生的利得的（损失）金额	82,850.82	629,893.97
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	7,456.57	-190,759.73
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计	75,394.25	820,653.70
2.按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	-656,642.82	
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计	-656,642.82	
3.外币财务报表折算差额	1,135,529.31	
减：外币财务报表折算产生的所得税影响		
小计	1,135,529.31	
合计	554,280.74	820,653.70

44、每股收益

项目	本年发生额	上年发生额
基本每股收益	1.36	0.63
稀释每股收益	1.36	0.63

（1）基本每股收益计算过程如下：

本期基本每股收益= $198,289,475.75 \div 145,589,000.00 = 1.36$

上期基本每股收益= $91,635,772.39 \div 145,589,000.00 = 0.63$

基本每股收益= $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

（2）稀释每股收益计算过程

由于公司不存在稀释性潜在普通股，故稀释每股收益的计算与基本每股收益计算过程相同。

45、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业外的现金收入	9,411.31	1,564,937.97
银行存款利息收入	2,807,273.57	10,236,974.89
收到的往来款项及代扣款项	3,312,000.00	21,537,524.64
收到的补助款项	35,699,128.68	1,477,366.72
合计	41,827,813.56	34,816,804.22

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用、管理费用的付现支出	371,530,778.53	307,055,661.54
支付的暂付款	693,700.00	
银行的手续费	48,395.92	294,561.35
营业外支出罚款、货币捐赠及其他	1,316,245.57	50,504.98
合计	373,589,120.02	307,400,727.87

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付与投资相关的保证金	25,000,000.00	
存入金融机构用于赚取利息收入的结构定期存款	155,000,000.00	
合计	180,000,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的融资担保费、监管费		2,625,291.39
支付的 6 个月票据保证金		6,432,324.00
归还的个人往来借款		16,946,778.73
非公开发行费用	2,129,716.97	
合计	2,129,716.97	26,004,394.12

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	199,397,095.30	90,737,288.92
加：资产减值准备	1,053,226.86	-345,997.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,905,716.91	11,938,742.71
无形资产摊销	42,701,214.83	546,348.28
长期待摊费用摊销		

补充资料	本年金额	上年金额
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）	263,240.23	105,879.57
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	8,355,029.55	7,286,401.05
投资损失（收益以“—”号填列）	-2,329,142.86	-29,956,072.49
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	1,246,633.17	1,498,484.06
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	282,964.14	
存货的减少（增加以“—”号填列）	-46,468,837.70	72,113,838.82
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-42,305,007.21	27,355,208.40
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	75,102,725.82	-47,349,849.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	250,204,859.04	133,930,272.80
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
购买 IMDUR 专利技术、商标及存货等融资代付款（注）	679,140,800.00	
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	218,394,765.51	319,172,208.55
减：现金的期初余额	319,172,208.55	267,083,268.52
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	-100,777,443.04	52,088,940.03

注：本公司子公司 TOPRIDGE PHARMA LIMITED 与 ASTRAZENECA AB 于 2016 年 2 月 26 日签订了《资产购买协议》等文件，并约定：TOPRIDGE PHARMA LIMITED 向 ASTRAZENECA AB 及其附属公司收购 IMDUR®（依姆多）产品、品牌在全球范围内（除美国外）的相关资产，包括与 IMDUR®、MONODUR®和 DURONTITRIN®相关的所有的商标、技术诀窍、商誉、产品记录、库存、注册批准及注册信息中所含之权利和利益，交易金额为 1.9 亿美元（另存货估价 400 万美元）。本次交易首期款 1.04 亿美元（含存货）从关联方康哲药业控股有限公司融资拆借，拆借情况详见附注十一、5、（2），并由康哲药业控股有限公司直接代为支付给 ASTRAZENECA AB。

（2）本年支付的取得子公司的现金净额

2016 年 2 月 1 日，公司以 0.84 元人民币购买 TopRidge Pharma Limited（曾用名“Everest Future Limited”）

（3）本年收到的处置子公司的现金净额
无。

（4）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	218,394,765.51	319,172,208.55
其中：库存现金	241,158.42	157,331.42
可随时用于支付的银行存款	218,153,607.09	319,014,877.13
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、年末现金及现金等价物余额	218,394,765.51	319,172,208.55
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		

注 1：年末银行存款中存放于金融机构以获取利息收入为目的银行结构性定期存款余额为 155,000,000.00 元，本期作为支付的其他与投资活动有关的现金列示并从年末现金及现金等价物余额中扣除。

注 2：本年度收到的结构性定期存款利息收入作为取得投资收益收到的现金列报。

47、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
投资性房地产	39,100,438.02	设立抵押
固定资产	11,620,944.63	设立抵押
无形资产	27,938,670.11	设立抵押
合计	78,660,052.76	

48、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,548,974.82	6.9370	38,493,238.33
欧元	61,039.70	7.3068	446,004.88
港元	1.00	0.8945	0.89
应收账款			
其中：美元	2,568,505.11	6.9370	17,817,719.95

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应收款			
其中：美元	101,346.87	6.9370	703,043.24
欧元	465.00	7.3068	3,397.66
应付账款			
其中：美元	81,838,994.73	6.9370	567,717,106.44
其他应付款			
其中：美元	107,306,914.64	6.9370	744,388,066.86
欧元	126,947.50	7.3068	927,579.99
港元	156,032.74	0.8945	139,571.29

（2）境外经营实体说明

子公司 TopRidge Pharma Limited 主要经营地在香港，记账本位币为美元；子公司之子公司 TopRidge Pharma Ireland Limited 主要经营地在爱尔兰，记账本位币为美元。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
TopRidge Pharma Limited	2016 年 2 月 1 日	0.84	100.00	购买	2016 年 2 月 1 日	公司已实际控制		

（2）合并成本及商誉

项目	TopRidge Pharma Limited
合并成本	
—现金	0.84
—其他	
合并成本合计	0.84
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	0.84
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	TopRidge Pharma Limited
----	-------------------------

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	0.84	0.84
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产	0.84	0.84

2、同一控制下企业合并

无。

3、其他原因的合并范围变动

TopRidge Pharma Limited 于 2016 年 4 月 8 日新设子公司 TopRidge Pharma Ireland Limited，并纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得 方式
				直接	间接	
四川诺迪康威光制药有限公司	四川广汉	四川广汉	生产销售药品	100.00		设立
成都诺迪康生物制药有限公司	四川成都	四川成都	生产销售药品	95.00	5.00	设立
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	药材种植、经营	62.00		设立
西藏诺迪康医药有限公司	四川成都	西藏山南	藏药材、藏成药、 中药材等经营	95.00		设立
成都新江房地产开发有限公司	四川成都	四川成都	房地产开发		100.00	设立
TopRidge Pharma Limited	香港	香港	投资控股	100.00		购买
TopRidge Pharma Ireland Limited	爱尔兰	爱尔兰	药品销售		100.00	设立

(2) 本公司在报告期内不存在持有其他主体半数或以下表决权但仍控制该主体的情况。

(3) 本公司在报告期内不存在持有其他主体半数以上表决权但不控制该主体

的情况。

(4) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	38.00	-507,006.86		-3,951,958.01
西藏诺迪康医药有限公司	5.00	1,614,626.41		1,507,147.41

(5) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额 (万元)					
	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
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	10.44	430.19	440.63	1,480.62		1,480.62
西藏诺迪康医药有限公司	24,798.90	477.11	25,276.01	22,261.71		22,261.71

(续)

子公司名称	年初余额 (万元)					
	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
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	10.15	476.20	486.35	1,392.91		1,392.91
西藏诺迪康医药有限公司	18,996.46	794.07	19,790.53	20,005.49		20,005.49

子公司名称	本年发生额 (万元)				上年发生额 (万元)			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	371.54	-133.42			225.28	-131.75		-3.73
西藏诺迪康医药有限公司	59,082.12	3,229.25			45,611.88	-794.44		3,007.36

(6) 无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

2、在合营企业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	
天府商品交易所有限公司	四川成都	四川成都	商品交易及服务	7.98		权益法
成都中医大银海眼科医院股份有限公司	四川成都	四川成都	专业医疗服务	9.75		权益法
NAVAMEDICASA	挪威	挪威	医疗技术经营、药品营销推广	13.04		权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

1) 本公司天府商品交易所有限公司的投资的表决权为 7.98%，由于公司在该公司董事会中派有一名成员，因此具有重大影响。

2) 本期公司与其他投资人共同发起设立成都中医大银海眼科医院股份有限公司，投资成本 3299.60 万元，投资比例 9.75%，由于公司在该公司董事会中派有一名成员，因此具有重大影响。

3) 本公司对 NAVAMEDIC ASA 的投资的表决权为 13.04%，由于公司在该公司董事会中派有一名成员，因此具有重大影响。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

本公司无合营企业。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额			年初余额/ 上年发生额
	天府商品交易所有限公司	成都中医大银海眼科医院股份有限公司	NAVAMEDICASA	天府商品交易所有限公司
流动资产	65,957,361.44	208,693,192.14	127,066,070.00	108,253,181.68
非流动资产	76,225,231.69	49,954,645.87	107,601,190.00	27,020,507.02
资产合计	142,182,593.13	258,647,838.01	234,667,260.00	135,273,688.70
流动负债	15,151,408.90	4,674,212.10	118,755,130.00	9,141,882.86
非流动负债			31,025,990.00	483,409.07
负债合计	15,151,408.90	4,674,212.10	149,781,120.00	9,625,291.93

项目	年末余额/本年发生额			年初余额/ 上年发生额
	天府商品交易 有限公司	成都中医大银海 眼科医院股份 有限公司	NAVAMEDICASA	天府商品交易 有限公司
少数股东权益	4,927,143.08			6,829,625.47
归属于母公司股东 权益	122,104,041.15	253,973,625.91	84,886,140.00	118,818,771.30
按持股比例计算的 净资产份额	9,743,902.48	24,305,276.00	11,069,152.66	9,482,734.04
调整事项				
—商誉			7,002,192.42	
—内部交易未实现 利润			-1,040,883.00	
—投资日被投资单 位不可辨认的净资 产			-8,313,849.22	
—吸收投资者溢价/ 折价出资		7,784,244.20		
—其他	-227,943.08		-223,207.21	
对联营企业权益投 资的账面价值	9,515,959.40	32,089,520.20	8,493,405.65	9,482,734.04
存在公开报价的联 营企业权益投资的 公允价值			14,942,897.08	
营业收入	20,293,980.95		65,670,720.00	16,582,387.17
净利润	390,596.76	-9,621,474.09	6,285,510.00	-7,498,479.75
终止经营的净利润				
其他综合收益			1,347,070.00	
综合收益总额	390,596.76	-9,621,474.09	7,632,580.00	-7,498,479.75
本年度收到的来自				

项目	年末余额/本年发生额			年初余额/ 上年发生额
	天府商品交易 有限公司	成都中医大银海 眼科医院股份 有限公司	NAVAMEDICASA	天府商品交易 有限公司
联营企业的股利				

(5) 本公司在报告期内不存在持有其他主体 20%以上表决权但不具有重大影响的情况。

3、未纳入合并财务报表范围的结构化主体

本报告期无未纳入公司合并财务报表范围的结构化主体。

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、其他应收款、可供出售金融资产、应付账款、其他应付款等。各金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。风险管理目标和政策本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司新增的应收账款主要为尚未超出信用期限的应收货款，其他应收款主要为支付的保证金。本公司会定期对应收账款的账龄进行分析和催收，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；

或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险等。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。公司目前面临的利率风险和外汇风险对公司财务数据影响较小。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1、交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资			24,836,914.43	24,836,914.43
3、其他				
（三）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使				

项目	年末公允价值			
	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
用权				
（四）生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			24,836,914.43	24,836,914.43
（五）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
（六）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

可供出售金融资产为公司持有的对成都高新锦泓科技小额贷款有限责任公司的投资，该公司无具有增值潜力的长期资产，未来现金流也无法计算，所以公允价值按照该公司经审计的净资产确认。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的大股东情况

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（%）
西藏康哲企业管理有限公司	拉萨	医药产品的研究、技术开发、咨询	1,000.00 万元	20.437%	20.437%
西藏华西药业集团有限公司	拉萨	药品研发及成果转让	5,000.00 万元	21.62%	21.62%

注：关于公司实质控制人的说明

康哲企业管理与一致行动人深圳市康哲药业有限公司（“深圳康哲”）、天津康哲医药科技发展有限公司（“天津康哲”）合计持有本公司 26.611%的股权，康哲企业管理为本公司第一大股东。华西药业持有本公司 21.62%的股权，为本公司的第二大股东。康哲企业管理与华西药业两股东共同对本公司实施控制，单一股东无实质控制权。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、在合营安排或联营企业中的权益。

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
常德康哲医药有限公司	康哲企业管理一致行动人
深圳市康哲药业有限公司	康哲企业管理一致行动人
西藏康哲医药科技有限公司	康哲企业管理一致行动人
天津康哲医药科技发展有限公司	康哲企业管理一致行动人
西藏康哲药业发展有限公司	康哲企业管理一致行动人
四川恒星生物医药有限公司	受关键管理人员控制

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
常德康哲医药有限公司	药品推广（诺迪康）		8,800,000.00
西藏康哲医药科技有限公司	药品推广（诺迪康）	73,605,587.29	62,857,628.94
常德康哲医药有限公司	药品推广（新活素）		86,822,793.12
西藏康哲医药科技有限公司	药品推广（新活素）	195,299,104.72	87,422,790.17
西藏康哲医药科技有限公司	依姆多推广服务	20,430,179.05	
NAVAMEDIC ASA	依姆多推广服务	792,525.75	

2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天津康哲医药科技发展有限公司	销售新活素	6,837,606.84	
深圳市康哲药业有限公司	销售新活素	299,145,299.23	264,889,742.60

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市康哲药业有限公司	销售诺迪康	14,036,649.58	108,099,829.16
西藏康哲药业发展有限公司	销售诺迪康	104,977,900.74	
渠县新太医药有限公司	销售（药品开发）		2,795,932.65
康哲（湖南）制药有限公司	肝复乐片加工及材料费	15,692,589.87	

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
康哲药业控股有限公司	104,000,000.00 美元	2016-2-23		代付收购依姆多资产首期款（含存货）
康哲药业控股有限公司	1,100,000.00 美元	2016-3-22		经营周转资金

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	404.60	495.60

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
西藏康哲医药科技有限公司			995,900.65	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
四川恒星生物医药有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
预收款项：		
深圳市康哲药业有限公司	77,000,000.00	
康哲（湖南）制药有限公司	2,616,277.48	
其他应付款：		
康哲药业控股有限公司	742,462,574.24	
深圳市康哲药业有限公司		34,000,000.00
西藏康哲药业发展有限公司	31,815,856.00	
西藏康哲医药科技有限公司	8,908,449.98	2,092,198.16

项目名称	年末余额	年初余额
NAVAMEDIC ASA	792,525.75	

7、关联方承诺

本公司分别于 2014 年 5 月 8 日、2015 年 2 月 2 日、2016 年 4 月 8 日与深圳市康哲药业有限公司（以下简称“深圳康哲”）签订了新活素、诺迪康《独家代理总经销协议》（以下简称“原总经销协议”），由深圳康哲独家总经销本公司产品新活素、诺迪康，并承诺在协议约定期内，当某个年度实际采购量加上上年度超销量后仍小于当年度任务量的约定比例时，按合同约定向本公司支付相应的差额补偿金。

现因业务发展需要，经各方友好协商，本公司与深圳康哲、西藏康哲药业发展有限公司（以下简称“西藏康哲发展”）签订了《独家代理总经销协议》之相关补充协议（以下简称“补充协议”）变更总经销商，同时与西藏康哲发展签订了《独家代理总经销协议》，销售本公司产品新活素、诺迪康。

协议主要包括但不限于：

（1）深圳康哲将原总经销协议中的权利、义务全部转让给西藏康哲发展，新合同生效后，原总经销协议自动失效。

（2）关于青藏铁路公司（含其指定的其他销售单位）及福建省等类似地区的销售的具体商业条款，由双方业务部门根据新活素、诺迪康产品销售推广的原则性约定另行协商书面约定。

（3）由于根据本公司与深圳康哲、西藏康哲发展签订补充协议的约定，深圳康哲已将原总经销协议中的全部权利义务转让给西藏康哲发展，因此，本公司、西藏康哲发展一致确认，自 2015 年 2 月 2 日至本协议生效之日的期间内，深圳康哲的实际采购量将计算为西藏康哲发展的实际采购量。

（4）本公司、西藏康哲发展约定保证金分别为 400 万元（新活素）、3000 万元（诺迪康），由于根据补充协议的约定，深圳康哲已将原总经销协议中的全部权利义务转让给西藏康哲发展，因此本公司、西藏康哲发展一致确认，西藏康哲发展无需另行再向本公司支付保证金，深圳康哲已向本公司支付的保证金将转作西藏康哲发展的保证金。

（5）本协议任何一方均可向其同属集团内的其它公司转让本协议约定的任何权利和义务，但应在转让后书面通知另一方转让事宜。

（6）本协议生效条件：协议各方法定代表人或正式授权代表签署并盖章后成立，自本协议事项通过西藏药业董事会及股东大会审议通过后生效并实施。

除以上变更外，原总经销协议约定的其余事项均无变化。详见公司 2016 年 8 月 6 日发布在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》及上海证券交易所网站

的相关公告)

本年度根据上述签订的《诺迪康独家总代理总经销协议》约定，西藏康哲发展及深圳康哲就 2016 年度销售诺迪康胶囊任务增量补偿款 2,184,144.00 元，已在西藏康哲发展交付给本公司的保证金中予以扣除。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2016 年 12 月 31 日，公司无需披露的重大对外承诺事项。

2、或有事项

截止 2016 年 12 月 31 日，公司无需披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	非公开发行股票的数量不超过 35,448,943 股		注 1
重要的对外投资	下述 注 2		注 2
重要的债务重组	无		
自然灾害	无		
外汇汇率重要变动	无		

注 1：有关期后定向增发的详细情况，可查阅西藏药业 2017 年 2 月 25 日在上交所披露的《关于非公开发行股票会后事项的说明（修订稿）》公告、2017 年 2 月 7 日再上交所披露的《2016 年度非公开发行股票预案（七次修订稿）》公告。

注 2：经公司董事会审议通过，公司拟出资 1 亿元参股“德吉财产保险股份有限公司”项目，该项目尚处于申报阶段，公司尚未实际投入；

2017 年 1 月 22 日，公司在西藏山南地区设立西藏诺迪康农业资源开发有限公司。该公司注册资本为 5,000 万元，本公司持有 100% 的股份。

2、利润分配情况

报告期内，公司进行了收购依姆多相关资产涉及重大资产重组和非公开发行事项，上述收购金额为 1.9 亿美元（存货另计），第一期支付款项 1.04 亿美元，以及不超过 600 万美元的营运资金借款，由康哲药业先行代为支付和提供，待非公开发行募集资金到位后，置换康哲药业先行代为支付的首期款 1.04 亿美元及支付

ASTRAZENECA AB 第二期款项 0.9 亿美元（第二期款项的支付时间为 2017 年 4 月 30 日）。

2016 年 11 月 16 日，本公司本次非公开发行 A 股股票的申请获得中国证监会发行审核委员会审核通过，但公司尚未收到中国证监会的书面核准文件，非公开发行方案的实施时间具有不确定性。

由于上述重大资产收购资金的支付时间为 2017 年 4 月 30 日，如果募集资金未能及时到位，公司将面临极大的资金压力，公司将利用多种方式筹集资金，保证上述收购资金的按时支付，待募集资金到位后予以置换。故公司拟定 2016 年度暂不进行利润分配。

3、公司于 2017 年 2 月 7 日发布了《西藏诺迪康药业股份有限公司关于归还并购借款涉及关联交易的公告》，披露了公司全资子公司 TopRidge Pharma Limited 拟向银行申请 1.9 亿美元授信额度贷款（境外），并根据项目实际进展情况，贷款归还康哲药业前期并购借款 1.04 亿美元及利息的相关事项。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

本期无前期差错更正。

2、债务重组

2014 年 1 月 8 日，中国农业银行股份有限公司西藏自治区分行与西藏自治区国有资产经营公司签订《委托资产整体转让协议》，将公司欠付的本金和利息全部转让给西藏自治区国有资产经营公司。西藏自治区高级人民法院于 2014 年 1 月 20 日下达了西藏自治区高级人民法院（2014）藏法执裁字第 01 号和（2014）藏法执裁字第 02 号《执行裁定书》，对本公司因该笔借款而抵押的财产进行查封，查封期限 2 年。

2015 年 3 月 24 日，公司与西藏自治区国有资产经营公司签署《关于国资公司与西藏药业协商处理债权债务事宜的备忘录》，双方达成一致意见：

（1）公司承诺清偿该笔债务，并于 2015 年 3 月 28 日前先支付国资公司 3000 万元诚意金，待双方协商一致达成清偿协议后结算；

（2）国资公司收到诚意金后，致函西藏自治区高级人民法院，暂缓启动相关查封资产的拍卖程序，并向西藏药业致函相关进度；

（3）国资公司同意充分考虑西藏药业实际困难，以适当的条件与西藏药业协商处理该笔债务。在双方协商一致后，按照双方协商的内容进行债务的最后清偿。

2015 年 8 月 11 日公司与国资公司签署了《执行和解协议书》，其主要内容如下：1) 协议明确了截止 2013 年 12 月 31 日的债权本金和利息金额分别为 94,768,908.40 元和 33,320,407.44 元；2) 西藏药业在 2015 年 3 月 28 日偿还诚意金 3,000 万元之后，尚欠国资公司本金 64,768,908.40 元、利息 33,320,407.44 元；3) 对于上述欠款，西藏药业承诺按如下时间及金额分期偿还：a、在本协议签订后 24 小时之内以电汇的方式偿还本金 2,000 万元；b、2016 年 10 月 31 日前与国资公司继续协商并偿还完毕。截止 2015 年 9 月 1 日，公司已按照约定向国资公司支付本金共计 5,000 万元。

参照 2016 年 3 月 9 日四川良禾律师事务所出具的《西藏诺迪康药业股份有限公司与西藏自治区国有资产经营公司执行和解中债权债务的法律意见书》，认为国资公司在此期间仍有主张正常合同利息的权利的可能性，因此公司继续计提了合同约定的正常利息。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以合并范围内公司的主营业务性质进行报告分部区分，分为医药制造业与医药商业贸易。

(2) 报告分部的财务信息

项目	医药制造业	医药商业贸易	分部间抵销	合计
主营业务收入	318,545,837.62	762,072,871.65	-286,001,250.83	794,617,458.44
主营业务成本	154,499,875.12	317,951,068.18	-285,309,439.05	187,141,504.25
资产总额	1,078,687,461.75	1,611,518,615.61	-399,526,630.65	2,290,679,446.71
负债总额	269,762,987.11	1,540,603,787.39	-177,877,077.00	1,632,489,697.50

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 公司股权被轮候冻结情况

截止 2016 年 12 月 31 日，控股股东股权冻结或质押情况为：

股东名称	冻结或质押单位	冻结或质押股数 (万股)	冻结或质押日期	备注
西藏华西药业集	西藏自治区投资	1,400.00	2010 年 6 月 30 日	质押

团有限公司	有限公司			
西藏华西药业集团有限公司	四川省资阳市中级人民法院	2,635.00	2010 年 10 月 25 日	司法冻结
西藏华西药业集团有限公司	四川省资阳市中级人民法院	513	2010 年 10 月 25 日	司法冻结
西藏华西药业集团有限公司	西藏自治区高级人民法院	2,000.00	2011 年 5 月 18 日	司法轮候冻结

(2) 司法查封公司资产情况

因公司与中国农业银行股份有限公司西藏自治区分行的借款纠纷,西藏自治区高级人民法院于 2014 年 1 月 20 日下达了西藏自治区高级人民法院(2014)藏法执裁字第 01 号和(2014)藏法执裁字第 02 号《执行裁定书》,对本公司在本案中抵押的财产进行查封,查封期限 2 年,查封资产包含:

①成都市锦江区琉璃乡麻柳湾村(成国用【2001】字第 655 号)面积为 51,577.38 平方米土地使用权;

②广汉市向阳镇胜利村七社(广国用(99)字第 2173)号土地面积为 20,100.90 平方米土地使用权和(广汉字第 2255-2、2256-2、2257-2、2258-2、2254-1)号房产所有权;

③位于成都市锦江区中新街 49 号锦贸大厦【产权证号:成房监证 0395894、成房监证 0395896、成房监证 0395897】的房产所有权。

截至本报告日止,被查封的房产虽法定查封期限届满,但公司尚未履行解封申请程序。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,362,973.63	100.00			1,362,973.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	1,362,973.63	100.00			1,362,973.63

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	376,736.50	100.00	4,675.02	1.24	372,061.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	376,736.50	100.00	4,675.02	1.24	372,061.48

①年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②年末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款如下：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	1,362,973.63		
合计	1,362,973.63		

(2) 本年计提坏账准备-4,675.02 元。

(3) 本年无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款的汇总金额为 1,291,639.87 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 94.77%，计提的坏账准备金额为 0 元。

(5) 本年未发生因金融资产转移而终止确认应收账款以及转移应收账款且继续涉入形成资产、负债等事项。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	158,547,939.73	100.00	21,981.23	0.01	158,525,958.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	158,547,939.73	100.00	21,981.23	0.01	158,525,958.50

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	223,686,009.24	100.00	61,740.33	0.03	223,624,268.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	223,686,009.24	100.00	61,740.33	0.03	223,624,268.91

①年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	158,452,015.73		
7-12 个月	27,800.00	2,154.50	7.75
1 至 2 年	16,838.00	2,508.87	14.90
2 至 3 年	43,266.00	9,297.86	21.49
3 年以上	8,020.00	8,020.00	100.00
合计	158,547,939.73	21,981.23	0.01

(2) 本年转回坏账准备-39,759.10 元。

(3) 本年无核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
暂付款	366,107.67	120,083.83
保证金	25,000,000.00	3,300,000.00
员工借款	5,100.00	18,077.00
备用金	41,200.00	315,862.26
子公司欠款	133,135,532.06	219,931,986.15

合计	158,547,939.73	223,686,009.24
----	----------------	----------------

(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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
西藏诺迪康医药有限公司	往来款	77,471,313.91	6 个月以内	48.86	
四川诺迪康威光制药有限公司	往来款	25,509,817.15	6 个月以内	16.09	
北京金达隆资产管理有限公司	保证金	24,000,000.00	6 个月以内	15.14	
成都诺迪康生物制药有限公司	往来款	15,306,918.05	6 个月以内	9.65	
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	往来款	14,642,826.95	6 个月以内	9.24	
合计		156,930,876.06	—	98.98	

(5) 年末无涉及政府补助的其他应收款情况。

(6) 本年未发生因金融资产转移而终止确认其他应收款以及转移其他应收款且继续涉入形成资产、负债等事项。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	208,533,552.86		208,533,552.86	208,533,552.02		208,533,552.02
对联营、合营企业投资	41,605,479.60		41,605,479.60	9,482,734.04		9,482,734.04
合计	250,139,032.46		250,139,032.46	218,016,286.06		218,016,286.06

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
四川诺迪康威光制药有限公司	33,335,705.88			33,335,705.88		
西藏诺迪康藏药材开发有限公司	6,200,000.00			6,200,000.00		
西藏诺迪康医药有限公司	41,800,000.00			41,800,000.00		
成都诺迪康生物	127,197,846.14			127,197,846.14		

被投资单位	年初余额	本年 增加	本年 减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
制药有限公司						
TopRidge Pharma Limited		0.84		0.84		
合计	208,533,552.02	0.84		208,533,552.86		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
一、联营企业						
天府商品交易所有限 公司	9,482,734.04			33,225.36		
成都中医大银海眼科 医院股份有限公司		32,996,000.00		-906,479.80		
合计	9,482,734.04	32,996,000.00		-873,254.44		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业					
天府商品交易所有限公司				9,515,959.40	
成都中医大银海眼科医院股份有限公司				32,089,520.20	
合计				41,605,479.60	

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	180,699,711.56	44,013,736.30	130,159,187.64	30,341,739.40
其他业务	2,238,403.37	1,314,252.72	1,732,974.05	1,314,252.72
合计	182,938,114.93	45,327,989.02	131,892,161.69	31,655,992.12

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-873,254.44	-451,492.27
处置长期股权投资产生的投资收益		25,980,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,600,000.00	1,400,000.00
其他	943,209.70	939,271.12
合计	1,669,955.26	27,867,778.85

注：其他为公司购买银行理财产品取得的收益。

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-263,240.23	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	36,422,461.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易		

项目	金额	说明
性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,919,887.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）	1,600,000.00	
小计	33,839,334.73	
所得税影响额	2,989,488.40	
少数股东权益影响额（税后）	22,645.45	
合计	30,827,200.88	

注：本期其他符合非经常性损益定义的损益项目为：收到成都高新锦泓科技小额贷款有限责任公司现金分红 1,600,000.00 元。

2、净资产收益率及每股收益

（1）2016年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	34.64	1.36	1.36
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	29.25	1.15	1.15

（2）2015年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.58	0.63	0.63
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.58	0.45	0.45

3、境内外会计准则下会计数据差异

无。

4、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料

无。