

河南太龙药业股份有限公司

2016 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	3—4 页
2、母公司资产负债表	5—6 页
3、合并利润表	7 页
4、母公司利润表	8 页
5、合并现金流量表	9 页
6、母公司现金流量表	10 页
7、合并所有者权益变动表	11—12 页
8、母公司所有者权益变动表	13—14 页
9、财务报表附注	15—96 页

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层

电话: 010-82250666 传真: 010-82250851 邮政编码: 100029



审 计 报 告

[2017]京会兴审字第 01010027 号

河南太龙药业股份有限公司全体股东：

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

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

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



北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

傅映红
中国注册会计师
傅映红
110000851229

中国·北京
二〇一七年三月三十日

中国注册会计师：

时彦禄
中国注册会计师
时彦禄
110000100135

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	585,702,059.48	578,334,324.94
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	71,912,908.41	111,210,060.87
应收账款	六、3	346,610,061.55	328,974,875.31
预付款项	六、4	46,208,230.24	24,472,808.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	六、5	-	194,743.45
应收股利			
其他应收款	六、6	33,416,511.33	32,903,331.33
买入返售金融资产			
存货	六、7	238,663,631.82	207,270,304.42
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	79,313.98	3,726,326.79
其他流动资产	六、9	9,706,270.50	67,873,520.15
流动资产合计		1,332,298,987.31	1,354,960,295.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、10	31,672,847.94	27,200,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、11	88,508,424.75	48,482,198.34
投资性房地产			
固定资产	六、12	688,865,113.67	689,800,150.48
在建工程	六、13	21,387,098.31	25,733,515.42
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	六、14	-	414,163.62
油气资产			
无形资产	六、15	126,044,277.62	104,673,502.56
开发支出	六、16	33,010,536.80	62,352,785.98
商誉	六、17	287,334,289.75	286,390,637.71
长期待摊费用	六、18	21,385,707.14	16,705,958.62
递延所得税资产	六、19	20,319,707.54	22,845,095.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,318,528,003.52	1,284,598,008.63
资产总计		2,650,826,990.83	2,639,558,304.35

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2016-12-31

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、20	398,450,000.00	728,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	3,300,000.00	13,978,242.85
应付账款	六、22	102,386,076.96	115,075,367.87
预收款项	六、23	35,370,213.32	41,237,138.18
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、24	4,333,830.05	6,549,103.01
应交税费	六、25	16,399,513.94	10,926,272.62
应付利息	六、26	-	5,906,849.32
应付股利		-	-
其他应付款	六、27	22,033,527.85	15,469,273.18
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	六、28	-	100,000,000.00
流动负债合计		582,273,162.12	1,037,142,247.03
非流动负债：			
长期借款	六、29	566,000,000.00	100,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		-	-
递延所得税负债	六、19	2,587,349.32	3,016,473.92
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		568,587,349.32	103,016,473.92
负债合计		1,150,860,511.44	1,140,158,720.95
所有者权益：			
股本	六、30	573,886,283.00	573,886,283.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	652,467,742.39	652,467,742.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、32	50,907,095.60	50,907,095.60
一般风险准备			
未分配利润	六、33	207,483,260.58	203,467,674.39
归属于母公司所有者权益合计		1,484,744,381.57	1,480,728,795.38
少数股东权益		15,222,097.82	18,670,788.02
所有者权益合计		1,499,966,479.39	1,499,399,583.40
负债和所有者权益总计		2,650,826,990.83	2,639,558,304.35

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		541,363,411.42	485,662,409.61
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		68,933,706.23	104,977,179.91
应收账款	十四、1	32,679,748.87	43,494,927.59
预付款项		13,421,007.82	13,326,176.19
应收利息		-	194,743.45
应收股利			
其他应收款	十四、2	412,234,624.50	301,604,374.47
存货		82,856,104.98	66,231,736.48
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		-	184,773.90
其他流动资产		297,155.71	60,000,000.00
流动资产合计		1,151,785,759.53	1,075,676,321.60
非流动资产：			
可供出售金融资产		33,000,000.00	27,200,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	938,085,798.53	906,907,479.48
投资性房地产			
固定资产		213,759,221.72	200,418,475.34
在建工程		-	17,949,439.44
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产		-	414,163.62
油气资产			
无形资产		41,722,811.36	18,292,240.79
开发支出		33,010,536.80	62,352,785.98
商誉		-	
长期待摊费用		305,102.88	762,814.57
递延所得税资产		14,149,900.12	10,046,035.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,274,033,371.41	1,244,343,434.66
资产总计		2,425,819,130.94	2,320,019,756.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2016-12-31

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		268,450,000.00	625,000,000.00
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		3,300,000.00	2,300,000.00
应付账款		19,005,871.17	17,259,639.33
预收款项		30,054,668.62	28,498,678.36
应付职工薪酬		1,298,929.04	456,548.54
应交税费		3,248,865.91	4,947,717.88
应付利息		-	5,906,849.32
应付股利			
其他应付款		5,523,969.80	4,564,555.85
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		-	100,000,000.00
流动负债合计		330,882,304.54	788,933,989.28
非流动负债：			
长期借款		566,000,000.00	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		566,000,000.00	-
负债合计		896,882,304.54	788,933,989.28
所有者权益：			
股本		573,886,283.00	573,886,283.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		754,386,934.48	754,386,934.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		50,903,198.95	50,903,198.95
未分配利润		149,760,409.97	151,909,350.55
所有者权益合计		1,528,936,826.40	1,531,085,766.98
负债和所有者权益总计		2,425,819,130.94	2,320,019,756.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		953,306,513.67	1,017,380,811.81
其中：营业收入	六、34	953,306,513.67	1,017,380,811.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		950,401,624.08	1,029,098,333.70
其中：营业成本	六、34	645,848,945.58	774,582,400.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、35	8,484,113.64	3,264,904.86
销售费用	六、36	76,616,235.75	71,863,535.10
管理费用	六、37	148,637,839.19	114,360,271.59
财务费用	六、38	62,862,660.61	61,821,604.39
资产减值损失	六、39	7,951,829.31	3,205,617.72
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、40	4,451,165.41	3,160,132.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		7,356,055.00	-8,557,388.90
加：营业外收入	六、41	4,124,652.28	2,495,460.11
其中：非流动资产处置利得		155,640.47	213,116.79
减：营业外支出	六、42	1,068,364.11	1,094,786.58
其中：非流动资产处置损失		679,823.31	895,127.58
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		10,412,343.17	-7,156,715.37
减：所得税费用	六、43	8,559,041.65	-11,562,457.11
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,853,301.52	4,405,741.74
归属于母公司所有者的净利润		4,015,586.19	5,556,998.62
少数股东损益		-2,162,284.67	-1,151,256.88
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3、其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,853,301.52	4,405,741.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,015,586.19	5,556,998.62
归属于少数股东的综合收益总额		-2,162,284.67	-1,151,256.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0070	0.0100
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0070	0.0100

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2016年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	222,922,294.14	181,885,627.71
减：营业成本	十四、4	120,711,127.24	119,847,972.68
税金及附加		3,153,893.80	1,913,490.61
销售费用		24,588,000.61	25,758,150.95
管理费用		52,085,362.01	36,110,303.80
财务费用		50,845,768.29	54,635,931.97
资产减值损失		369,870.80	9,246,071.63
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）	十四、5	21,260,113.57	55,379,980.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,571,615.04	-10,246,313.17
加：营业外收入		2,038,319.54	4,639,644.93
其中：非流动资产处置利得		1,021.15	1,021.15
减：营业外支出		719,509.76	912,006.09
其中：非流动资产处置损失		661,551.93	854,682.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,252,805.26	-6,518,674.33
减：所得税费用		-4,103,864.68	-9,139,321.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,148,940.58	2,620,647.52
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3. 其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-2,148,940.58	2,620,647.52
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：




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：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		985,446,216.16	982,435,466.02
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		209,912.55	
收到其他与经营活动有关的现金	六、44（1）	43,793,409.10	39,309,548.23
经营活动现金流入小计		1,029,449,537.81	1,021,745,014.25
购买商品、接受劳务支付的现金		701,833,192.56	730,161,758.58
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		104,737,461.17	89,090,392.56
支付的各项税费		47,214,873.55	55,952,927.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、44（2）	105,061,927.34	97,270,450.39
经营活动现金流出小计		958,847,454.62	972,475,528.65
经营活动产生的现金流量净额		70,602,083.19	49,269,485.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		63,100,000.00	61,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,893,794.52	2,475,248.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		543,524.00	214,907.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14,879,223.40	
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		81,416,541.92	63,690,156.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,604,999.38	62,038,043.48
投资支付的现金		47,000,000.00	101,667,700.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,448,098.79	113,869,066.01
支付其他与投资活动有关的现金	六、44（3）	-	9,955,030.49
投资活动现金流出小计		108,053,098.17	287,529,839.98
投资活动产生的现金流量净额		-26,636,556.25	-223,839,683.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	83,979,998.45
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		1,358,100,000.00	1,182,520,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44（4）	4,999,332.08	11,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,363,099,332.08	1,277,499,998.45
偿还债务支付的现金		1,319,650,000.00	1,079,520,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,047,792.40	69,358,955.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,066.17	7,066.17
支付其他与筹资活动有关的现金	六、44（5）	2,000,000.00	31,498,708.44
筹资活动现金流出小计		1,391,697,792.40	1,180,377,664.04
筹资活动产生的现金流量净额		-28,598,460.32	97,122,334.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		15,367,066.62	-77,447,863.82
加：期初现金及现金等价物余额		568,334,992.86	645,782,856.68
六、期末现金及现金等价物余额		583,702,059.48	568,334,992.86

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2016年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		245,000,870.56	296,342,630.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		27,841,590.73	1,278,272,984.41
经营活动现金流入小计		272,842,461.29	1,574,615,614.63
购买商品、接受劳务支付的现金		97,061,881.77	120,141,896.04
支付给职工以及为职工支付的现金		37,152,700.83	38,717,647.09
支付的各项税费		24,522,013.48	29,443,237.90
支付其他与经营活动有关的现金		149,023,036.12	1,291,557,818.29
经营活动现金流出小计		307,759,632.20	1,479,860,599.32
经营活动产生的现金流量净额		-34,917,170.91	94,755,015.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		63,100,000.00	60,000,000.00
取得投资收益收到的现金		22,893,794.52	53,410,495.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		514,000.00	214,907.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		17,608,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		104,115,794.52	113,625,403.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,395,981.61	26,790,313.42
投资支付的现金		44,000,000.00	286,193,367.81
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		528,000.00	78,928,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		64,923,981.61	391,911,681.23
投资活动产生的现金流量净额		39,191,812.91	-278,286,277.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	82,399,998.45
取得借款收到的现金		1,206,100,000.00	1,010,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,999,332.08	
筹资活动现金流入小计		1,211,099,332.08	1,092,399,998.45
偿还债务支付的现金		1,096,650,000.00	945,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,023,640.19	62,420,685.95
支付其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	26,498,708.44
筹资活动现金流出小计		1,156,673,640.19	1,033,919,394.39
筹资活动产生的现金流量净额		54,425,691.89	58,480,604.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		58,700,333.89	-125,050,658.52
加：期初现金及现金等价物余额		480,663,077.53	605,713,736.05
六、期末现金及现金等价物余额		539,363,411.42	480,663,077.53

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额												单位：人民币元	
	归属于母公司所有者权益												少数 股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备	未分配 利润			
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	573,886,283.00	-	-	-	652,467,742.39	-	-	-	50,907,095.60	-	203,467,674.39	18,670,788.02	1,499,399,583.40	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	573,886,283.00	-	-	-	652,467,742.39	-	-	-	50,907,095.60	-	203,467,674.39	18,670,788.02	1,499,399,583.40	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）														
（一）综合收益总额											4,015,586.19	-3,448,690.20	566,895.99	
（二）所有者投入和减少资本											4,015,586.19	-2,162,284.67	1,853,301.52	
1. 股东投入普通股												-1,286,405.53	-1,286,405.53	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配												-1,286,405.53	-1,286,405.53	
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增股本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	573,886,283.00	-	-	-	652,467,742.39	-	-	-	50,907,095.60	-	207,483,260.58	15,222,097.82	1,499,966,479.39	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额												单位：人民币元
	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	496,608,912.00	-	-	-	313,264,656.84	-	-	-	50,645,030.85	-	203,911,603.35	121,726,301.75	1,186,156,504.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	496,608,912.00	-	-	-	313,264,656.84	-	-	-	50,645,030.85	-	203,911,603.35	121,726,301.75	1,186,156,504.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	77,277,371.00	-	-	-	339,203,085.55	-	-	-	262,064.75	-	203,911,603.35	121,726,301.75	1,186,156,504.79
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	77,277,371.00	-	-	-	339,203,085.55	-	-	-			203,911,603.35	121,726,301.75	1,186,156,504.79
1. 股东投入普通股	77,277,371.00				339,203,085.55								
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									262,064.75				
2. 提取一般风险准备									262,064.75				
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增股本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	573,886,283.00	-	-	-	652,467,742.39	-	-	-	50,907,095.60	-	203,467,674.39	18,670,788.02	1,499,399,583.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表
2016年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	股本	本期金额								
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	573,886,283.00	-	-	-	754,386,934.48	-	-	-	50,903,198.95	151,909,350.55
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	573,886,283.00	-	-	-	754,386,934.48	-	-	-		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	50,903,198.95	151,909,350.55
（一）综合收益总额									-	-2,148,940.58
（二）所有者投入和减少资本										-2,148,940.58
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（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、本期期末余额	573,886,283.00	-	-	-	754,386,934.48	-	-	-	50,903,198.95	149,760,409.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：河南太龙药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			上期金额						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	496,608,912.00	-	-	-	313,264,314.13	-	-	-	50,645,030.85	155,324,700.41	1,015,842,957.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	496,608,912.00	-	-	-	313,264,314.13	-	-	-	50,645,030.85	155,324,700.41	1,015,842,957.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	77,277,371.00	-	-	-	441,122,620.35	-	-	-	258,168.10	-3,415,349.86	515,242,809.59
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	77,277,371.00	-	-	-	441,122,620.35	-	-	-		2,620,647.52	2,620,647.52
1. 股东投入普通股	77,277,371.00				441,122,620.35						518,399,991.35
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											518,399,991.35
4. 其他											
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	262,064.75	-6,000,927.58	-5,738,862.83
1. 提取盈余公积									262,064.75	-262,064.75	
2. 对所有者（或股东）的分配										-5,738,862.83	-5,738,862.83
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-			
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（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、本期期末余额	573,886,283.00	-	-	-	754,386,934.48	-	-	-	-3,896.65	-35,069.80	-38,966.45
									50,903,198.95	151,909,350.55	1,531,085,766.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李海印

李海印

李海印



河南太龙药业股份有限公司 财务报表附注

一、公司的基本情况

河南太龙药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经河南省经济体制改革委员会（1998）38号文批准，由郑州众生实业集团有限公司为主要发起人，联合河南智益投资发展股份有限公司、郑州市竹林仙竹洗涤用品有限公司、郑州市竹林耐火材料公司、巩义市竹林新华包装材料厂等五家企业共同发起设立的股份有限公司，经中国证监会证监发行字[1999]98号文批准，1999年8月13日本公司发行社会公众股3,500万股，发行后总股本为13,614.524万元。

2006年3月24日经本公司2006年第二次临时股东大会审议通过并报河南省工商行政管理部门核准同意，本公司名称由原“河南竹林众生制药股份有限公司”变更为“河南太龙药业股份有限公司”。

2005年12月6日，公司原股东河南智益投资发展股份有限公司将其所持有的公司35万股法人股份（占公司发行后股本总额的0.26%）全部转让给上海福涌工贸有限公司；股权过户手续已于2006年2月在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完毕。

2006年4月6日，公司控股股东郑州众生实业集团有限公司与河南开祥化工有限公司签署了《股权转让协议》，郑州众生实业集团有限公司将所持有的公司2,000万股国有法人股股份（占公司发行后股本总额的14.69%）转让给河南开祥化工有限公司，该股权转让行为已于2006年7月4日获得国务院国有资产监督管理委员会“国资产权[2006]757号”文的批准，股权过户手续已于2006年8月4日在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理完毕。

根据河南省人民政府国有资产监督管理委员会“豫国资产权[2006]51号”《关于河南太龙药业股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》和2006年8月18日公司2006年度第三次临时股东大会决议批准的公司股权分置改革方案，公司以现有流通股本3,500万股为基数，于2006年8月25日用资本公积金向方案实施日登记在册的全体流通股股东转增股本1,610万股；转增后，公司的注册资本增加人民币16,100,000.00元，变更为152,245,240.00元。

根据公司2005年度股东大会审议通过的资本公积转增股本方案，公司于2006年9月4日实施资本公积转增股本方案，具体为：以2005年末经审计的股本13,614.524万股为基数，向全体股东以每10股转增10股的比例共转增13,614.524万股；本公司股权分置改革完成后，总股本为15,224.524万股，

转增总数13,614.524万股不变，转增比例相应调整为每10股转增8.94249股。转增后，公司的注册资本增加人民币136,145,240.00元，变更为288,390,480.00元。

根据公司2008年4月18日召开的2007年年度股东大会会议决议，公司申请增加注册资本人民币28,839,048.00元；具体为：以2007年末股本288,390,480为基数，向全体股东每10股送1股，分配利润28,839,048.00元，每股面值1元。变更后的注册资本为人民币317,229,528.00元。

根据2010年4月9日召开的2009年度股东大会决议，公司申请增加注册资本人民币95,168,858.00元；具体为：以2009年末股本317,229,528为基数，向全体股东每10股送1股，分配利润31,722,952.00元，每股面值1元；以2009年末股本317,229,528为基数，每10转增2股，共计以资本公积转增股本63,445,906.00元；派发红股和资本公积转增股本后，本公司的注册资本增加人民币95,168,858.00元，变更后的注册资本为人民币412,398,386.00元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]184号文《关于核准河南太龙药业股份有限公司非公开发行股票批复》，公司于2013年7月15日向特定对象非公开发行84,210,526股新股，并于2013年7月22日在上海证券交易所上市，上市后公司总股本为496,608,912股。

根据公司2014年8月6日第六届董事会第十次会议决议、2014年10月13日2014年第二次临时股东大会决议和2014年12月28日第六届董事会第一次临时会议决议，以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]138号”《关于核准河南太龙药业股份有限公司向吴澜等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，公司于2015年3月向特定对象非公开发行77,277,371股新股，发行后公司总股本为573,886,283股。

2016年12月31日股本结构变为：有限售条件的流通股股份55,321,166股，无限售条件的流通股股份518,565,117.00股。

本公司属医药行业，注册地址：郑州高新技术产业开发区金梭路8号；经营范围包括：药品的生产、销售（限公司及分支机构凭有效许可证经营）；保健食品的生产、销售；预包装食品的销售；药用植物的种植、销售（按国家有关规定）；咨询服务，技术服务；经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会四次会议于2017年3月30日批准。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司共计 13 家，具体见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

四、重要会计估计及会计政策

本公司主要从事药品生产及销售，根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计估计及会计政策包括收入确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量等，详见本附注四相关政策描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月为一个正常的营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

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

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价

的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，区别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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的合并范围和编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

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

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

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认的有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司作为共同经营中的合营方按照相关企业会计准则的规定确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司作为合营企业的合营方按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表的折算方法

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

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

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

债。

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值

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

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款单项金额大于等于 100 万元、其他应收账款单项金额大于等于 100 万元的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，在有客观证据表明其发生了减值的，按其未来现金流量低于账面价值的差额计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	计提方法
单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值的应收款项	账龄分析法
其他的应收款项以账龄特征划分若干应收款项组合	账龄分析法

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
一年以内（含一年）	3	3
一至二年	5	5

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
二至三年	15	15
三至四年	40	40
四至五年	70	70
五年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	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，并据此计提相应的坏账准备

（十二）存货

1、存货包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、周转材料、发出商品、消耗性生物资产等。

2、存货取得时按实际成本计价。

3、存货的发出计价：原材料、消耗性生物资产、库存商品等领用或销售采用加权平均法进行核算；产品成本计算主要采用品种法；周转材料的摊销主要采用分次摊销法。

4、存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；本公司于期末在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因霉烂变质、全部或部分过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致存货的市场价格持续下跌、并且在可预见的未来不能回升等原因，预计存货的成本高于其可变现净值，则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，计入当期损益。

本公司对直接用于出售的商品存货，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；对需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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。

如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则本公司对减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十三）划分为持有待售资产

同时满足下列条件的固定资产、无形资产和其他非流动资产划分为持有待售资产：一是公司已经就处置该非流动资产作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。持有待售资产不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。公允价值减去处置费用的净额低于原账面价值的金额，作为资产减值损失计入当期损益。

（十四）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本

溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资

期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的种类：投资性房地产包括已出租的建筑物和土地使用权，以及持有并准备增值后转让的土地使用权。

2、投资性房地产的计量模式：本公司对投资性房地产采用成本模式计量。

对已出租的建筑物，按其账面价值及房屋建筑物的估计使用年限，扣除残值后，采用直线法按月计提折旧。

对已出租的土地使用权，按其账面价值及土地使用权的尚可使用年限，采用直线法按月进行摊销。

3、投资性房地产减值准备的计提依据：期末按单项资产账面价值大于可收回金额的差额计提投资性房地产减值准备；投资性房地产减值准备一经确认，在以后的会计期间不再转回。

（十六）固定资产

1、固定资产的确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，本公司予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、各类固定资产的折旧方法：

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-50 年	5%	1.90%-4.75%
专用设备	5-14 年	5%	6.79%-19.00%
运输工具	5-10 年	5%	9.50%-19.00%

通用设备	5-10 年	5%	9.50%-19.00%
其他	5-10 年	5%	9.50%-19.00%

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

期末固定资产由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

固定资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法：

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

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在租赁开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

（十七）在建工程

1、在建工程的类别：本公司在建工程指为建造或更新改造固定资产而进行的各种建筑和安装工程，包括自营的在建工程和发包的在建工程；

2、在建工程的计价：在建工程按成本进行初始计量，工程成本包括在建期间发生的各项工程支出以及符合资本化条件的借款费用等；

3、在建工程结转固定资产的时点：本公司在工程完工、验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工结算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

4、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于期末对在建工程进行检查，如发现存在下列情况，则计算在建工程的可收回金额，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在建工程，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，确认资产减值损失。

（1）长期停建并且预计未来三年内不会重新开工的在建工程；

（2）项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化的开始：本公司对同时满足以下三个条件的借款费用，开始资本化：

（1）资产支出（资产支出包括为购建固定资产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）已经发生；

（2）借款费用已经发生；

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

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

4、借款费用资本化的暂停和停止：本公司对符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过三个月，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是使所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的费用于发生当期确认为费用。

5、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，本公司对每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十九）生物资产

1、生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获的生物资产。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品或出租等目的而持有的生物资产。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
中药材	10		10%

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

3、生物资产减值的处理

每年度终了，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

（二十）无形资产

1、本公司对无形资产按照成本进行初始计量，具体方法如下：

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

（2）自行开发的无形资产的成本，按满足资本化条件的时点至达到预定用途前发生的支出总额确定，但对于以前期间已经费用化的支出不再调整；

（3）投资者投入的无形资产的成本，按投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

（4）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第16号—政府补助》和《企业会计准则第20号—企业合并》的相关规定确定。

2、本公司对内部研究开发无形资产的计量原则和会计处理如下：

（1）本公司将企业内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

（2）研究阶段的主要工作内容包括：立项、文献查阅及翻译、合成路径及制剂研究与分析、小试研究、质量研究和稳定性研究等；开发阶段的主要工作内容包括：整理技术资料、省局受理现考及进行稳定性测试、国家审评中心审评、申请临床批件、申请生产批件等。本公司研发项目主要是新品研发类项目，药品研发周期较长，本公司针对已进入注册申报阶段的新品研发类项目支出确定为开发阶段的支出，对实质性改进类项目支出亦确定为开发阶段的支出。其他研发项目支出确定为研究阶段的支出。

（3）公司开展市场调研，完成立项后进行药品研发相关工作。从项目立项到初步稳定性研究阶段，药品研发是否能够成功尚有很大的不确定性，为公司带来经济利益的可能性也很难确定，研发支出不符合资本化的条件，进行费用化处理，于发生时计入当期损益。公司通常认定，在初步稳定性阶段之后发生的研发支出符合资本化的条件，计入开发支出。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，不同时满足下列条件的确认为损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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。

（4）已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

3、本公司对无形资产使用寿命的估计情况如下：

本公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，认定其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；对合同或法律没有规定使用寿命的无形资产，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），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。本公司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市场需求情况；
- (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。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将其视为使用寿命不确定的无形资产。

4、本公司对使用寿命有限的无形资产自其可供使用时起至不再作为无形资产确认时止在无形资产使用寿命内采用直线法摊销。即按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。本公司对已提减值准备的无形资产计算应摊销金额时，还需扣除该无形资产已计提的减值准备累计金额；

对于使用寿命不确定的无形资产，本公司不对其进行摊销，但在每个会计期末，对该部分无形资产的使用寿命进行复核，如使用寿命仍不能确定，则对其进行减值测试。

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，每年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，确认资产减值损失。

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，确认资产减值损失：

- (1) 已被其他新技术所代替，使其为本公司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。

无形资产减值损失一经确认，在以后的会计期间不再转回。

（二十一）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、使用寿命确定的无形资产的减值测试方法及会计处理分别见四（十五）、四（十六）、四（十七）、四（十九）、四（二十）。

在每个资产负债表日判断长期股权投资是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经发生，但应由当期及以后各期负担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，本公司对该等费用采用直线法在其受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十四）预计负债

因产品质量保证、对外提供担保、已贴现商业承兑汇票、未决诉讼等事项形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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

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

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付是指公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积，不确认后续公允价值变动。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付是指公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的支付现金或其他资产义务的交易。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

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

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

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

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十六）收入

收入确认原则和计量方法：

1、本公司在同时满足下列条件时，确认商品销售收入：

- （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；
- （2）不再保留通常与商品所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司商品销售收入确认的具体时点：在货物发出后取得客户签收、验收资料时确认收入。

2、本公司对外提供劳务时，按以下方法确定收入：

（1）在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 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本公司；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司确定提供劳务交易的完工进度时选用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

（2）在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，于资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司研发业务收入确认的具体时点：在提供研发服务时，总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入公司，服务的完成程度能够可靠地确定时，按完工百分比法确认收入。完工进度按实际发生的劳务成本占预计劳务总成本的比例确定。

3、让渡资产使用权：公司预计相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

（二十七）政府补助

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。公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

与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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

2、用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，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。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税

资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十九）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十）附回购条件的资产转让

对于附回购条件的资产转让，如果未将资产所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，不应当确认销售收入，也不应当终止确认所出售的资产。

（三十一）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成本公司的关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第1、3和11项情形之一的企业；

14、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第9、12项情形之一的个人；

15、由上述第9、12和14项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更事项发生。

2、会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项发生。

（三十三）前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项发生。

五、税项

1、流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务收入	17%、13%、6%、免税	注(1)
营业税	租赁收入	5%	
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%	注(2)
教育费附加	应缴流转税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税额	2%	
地方水利基金	应纳税销售额	0.1%	注(3)

注(1)：本公司及子公司河南桐君堂道地药材有限公司、河南太新龙医药有限公司、桐君堂药业有限公司及其子公司浙江桐君堂中药饮片有限公司的中药销售业务按收入的 13%计算缴纳增值税。

本公司子公司河南太新龙医药有限公司的咨询服务收入按应税劳务收入的 6%计缴增值税。

根据《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》【财税[2013]106 号】，本公司子公司北京新领先医药科技发展有限公司及其子公司北京深蓝海生物医药科技有限公司提供的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入免征增值税。

注(2): 本公司下属分公司河南太龙药业股份有限公司豫中制药厂、本公司子公司河南桐君堂道地药材有限公司、河南河洛太龙制药有限公司、桐君堂药业有限公司及其子公司浙江桐君堂中药饮片有限公司、桐庐富盛健康产业有限公司按应缴流转税额的 5%计算缴纳城市维护建设税。

注(3): 本公司子公司桐君堂药业有限公司及其子公司温州桐君堂药材有限公司按应纳税销售额的 0.1%计算缴纳地方水利基金。

2、企业所得税

税目	纳税基础	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、免税	注(4)、注(5)、注(6)、注(7)

本公司除下列情况外，所得税按照应纳税所得额的25%计算缴纳：

注(4): 根据豫高企（2014）16号文，本公司通过河南省2014年度第二批高新技术企业认定，证书编号为GR201441000302，有效期自2014年10月23日-2017年10月23日，2016年度企业所得税税率为15%；

注(5): 本公司子公司北京新领先医药科技发展有限公司于2016年12月22日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，高新技术企业编号为GR20161106091，有效期三年。2016年度企业所得税税率为15%；

注(6): 本公司子公司北京新领先医药科技发展有限公司的子公司北京深蓝海生物医药科技有限公司于2014年10月22日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，高新技术企业编号为GF201411000472，有效期自2014年1月1日起至2016年12月31日止。2016年度企业所得税税率为15%；

注(7): 根据桐庐县国家税务局税务事项通知书（国）税通（0221）号文件的通知，本公司子公司桐君堂药业有限公司的子公司浙江桐君堂中药饮片有限公司于2016年1月4日完成所得税优惠备案登记，按照财税（2008）149号的规定，2016年度享受所得税免税优惠。

六、合并财务报表主要项目注释（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	948,367.76	693,824.22
银行存款	582,753,691.72	567,641,168.64
其他货币资金	2,000,000.00	9,999,332.08
合计	585,702,059.48	578,334,324.94

其他说明：本公司期末不存在因抵押或冻结对使用有限制或是存放在境外、有潜在收回风险的货币资金。

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,000,000.00	9,999,332.08

项目	期末余额	期初余额
合计	2,000,000.00	9,999,332.08

2、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	71,912,908.41	106,221,849.76
商业承兑汇票		4,988,211.11
合计	71,912,908.41	111,210,060.87

(2) 期末无质押的应收票据；

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	34,326,161.06	
合计	34,326,161.06	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

(5) 其他说明：期末应收票据中无应收本公司关联方单位款项及无应收持本公司 5%以上股份的股东单位款项。

3、应收账款

(1) 应收账款分类及披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	363,553,845.91	100.00	16,943,784.36	4.66	344,678,092.84	100.00	15,703,217.53	4.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
合计	363,553,845.91	100.00	16,943,784.36	4.66	344,678,092.84	100.00	15,703,217.53	4.56

注(1)：单项金额重大的应收账款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	315,482,787.11	86.78	9,464,483.61	308,337,750.79	89.46	9,250,132.52
一至二年	30,811,342.33	8.48	1,540,567.11	20,264,571.02	5.88	1,013,228.55
二至三年	10,667,510.83	2.93	1,600,126.62	10,584,611.65	3.07	1,587,691.75
三至四年	3,197,674.71	0.88	1,279,069.88	2,413,077.33	0.70	965,230.93
四至五年	1,116,645.99	0.30	781,652.20	637,160.91	0.18	446,012.64
五年以上	2,277,884.94	0.63	2,277,884.94	2,440,921.14	0.71	2,440,921.14
合计	363,553,845.91	100.00	16,943,784.36	344,678,092.84	100.00	15,703,217.53

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年坏账准备余额较上年增加 1,240,566.83 元，其中本期计提的坏账准备金额为 2,693,884.85 元，本期转回金额为 966,299.50 元，本期不再纳入合并范围的焦作怀牌饮料有限公司坏账准备转出金额为 64,075.30 元，本期实际核销的应收账款坏账准备金额为 422,943.22 元。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	422,943.22
合计	422,943.22

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 76,847,674.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 21.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,305,430.25 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	43,108,699.09	93.29	22,213,011.08	90.77

一至二年	2,645,891.05	5.73	2,178,284.18	8.90
二至三年	448,081.53	0.97	44,864.78	0.18
三至四年	5,316.95	0.01	33,284.61	0.14
四至五年	241.62	0.00	3,363.81	0.01
五年以上	-			
合计	46,208,230.24	100.00	24,472,808.46	100.00

注：无账龄超过 1 年且金额重大的预付账款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名金额 12,291,852.37 元，占预付账款总额的 26.60%。

5、应收利息

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
存款利息	194,743.45	400,245.44	594,988.89	
合计	194,743.45	400,245.44	594,988.89	

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	35,079,078.54	100.00	1,662,567.21	4.74	34,350,242.23	100.00	1,446,910.90	4.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
合计	35,079,078.54	100.00	1,662,567.21	4.74	34,350,242.23	100.00	1,446,910.90	4.21

注(1)：单项金额重大的其他应收款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项；

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)		
一年以内	28,969,829.11	82.59	869,094.88		31,416,506.11	91.46	942,495.17	

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
一至二年	3,875,051.62	11.04	193,752.59	2,122,911.94	6.18	106,145.60
二至三年	1,739,427.89	4.96	260,914.19	264,884.39	0.77	39,732.66
三至四年	231,977.88	0.66	92,791.15	312,103.93	0.91	124,841.57
四至五年	55,925.47	0.16	39,147.83	466.52	0.00	326.56
五年以上	206,866.57	0.59	206,866.57	233,369.34	0.68	233,369.34
合计	35,079,078.54	100.00	1,662,567.21	34,350,242.23	100.00	1,446,910.90

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年坏账准备余额较上年增加 215,656.31 元，其中本期计提的坏账准备金额为 370,730.22 元，本期转回金额为 34,105.63 元，本期焦作怀牌饮料有限公司不再纳入合并范围减少 195,968.28 元，本期新纳入合并范围的桐君堂药业宁波有限公司增加 75,000.00 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,237,145.16	632,166.00
往来款	32,737,838.51	32,643,440.28
代扣代缴	459,444.56	487,655.80
其他	644,650.31	586,980.15
合计	35,079,078.54	34,350,242.23

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 5,933,092.65 元，占其他应收款余额合计数的比例为 16.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 234,081.30 元。

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

7、存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	110,584,518.60		110,584,518.60	71,439,972.58		71,439,972.58
在产品				320,908.57		320,908.57
库存商品	127,415,473.47		127,415,473.47	114,159,687.02		114,159,687.02
周转材料	222,298.63		222,298.63	165,179.41		165,179.41
发出商品				19,519,451.91		19,519,451.91
低值易耗品	441,341.12		441,341.12	410,786.91		410,786.91
消耗性生物资产	-		-	1,254,318.02		1,254,318.02
合计	238,663,631.82		238,663,631.82	207,270,304.42		207,270,304.42

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
将于一年内摊销的长期待摊费用	79,313.98	3,726,326.79
合计	79,313.98	3,726,326.79

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品		60,000,000.00
待抵扣进项税	2,181,251.93	7,873,520.15
待认证进项税	724,548.16	
土地使用税	54,418.16	
房产税	99,198.00	
企业所得税	20,273.37	
留抵增值税	6,626,580.88	
合计	9,706,270.50	67,873,520.15

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产的情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：						
按公允价值计量的						
按成本计量的	31,672,847.94		31,672,847.94	27,200,000.00		27,200,000.00
其他						
合计	31,672,847.94		31,672,847.94	27,200,000.00		27,200,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额	
郑州银行股份有限公司	27,200,000.00			27,200,000.00				0.19	2,000,000.00
焦作怀牌饮片有限公司		472,847.94		472,847.94				18.00	
信托业保障基金		4,000,000.00		4,000,000.00					
合计	27,200,000.00	4,472,847.94		31,672,847.94					2,000,000.00

注 1：公司原持有焦作怀牌饮料有限公司 51%股权。2016 年 12 月，公司将持有的焦作怀牌饮料有限公司 33%股权转让。转让后，公司持有焦作怀牌饮料有限公司 18%股权，计入可供出售金融资产按成本法核算；

注 2：信托业保障基金系本公司自渤海国际信托股份有限公司取得 4 亿元长期借款，根据中国银监会、财政部发布的《信托业保障基金管理办法》的规定按借款金额 1%购买的保障基金。

11、长期股权投资

长期股权投资明细情况

被投资单位	初始投资成本	期初余额
杭州桐君堂生物科技有限公司	2,938,881.11	3,721,679.57
太龙健康产业投资有限公司	80,000,000.00	39,816,915.18
郑州杏林园艺开发有限公司	2,000,000.00	4,943,603.59
洛阳泽达慧康医药科技有限公司	3,000,000.00	
合计	87,938,881.11	48,482,198.34

续表一

被投资单位	追加投资	权益法下确认的投 资收益	本期增加			其他
			其他综合收 益调整	其他权益 变动		
杭州桐君堂生物科技 有限公司		776,378.11				
太龙健康产业投资 有限公司	40,000,000.00					
郑州杏林园艺开发 有限公司						
洛阳泽达慧康医药 科技有限公司	3,000,000.00					
合计	43,000,000.00	776,378.11				

续表二

被投资单位	减少投资	权益法下确 认的投资损 失	本期减少			其他
			其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	
杭州桐君堂生物科技 有限公司						10,032.37
太龙健康产业投资有 限公司		831,427.28				
郑州杏林园艺开发有 限公司	3,100,000.00	135,797.01				-345,543.34
洛阳泽达慧康医药科 技有限公司		18,438.38				
合计	3,100,000.00	985,662.67				-335,510.97

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
杭州桐君堂生物科技有限公司	4,488,025.31		
太龙健康产业投资有限公司	78,985,487.90		
郑州杏林园艺开发有限公司	2,053,349.92		
洛阳泽达慧康医药科技有限公司	2,981,561.62		
合计	88,508,424.75		

注(1): 2014 年 6 月 12 日, 本公司子公司桐君堂药业有限公司的原股东桐庐县医药药材投资管理有限公司以其持有的杭州桐君堂生物科技有限公司 37.50% 股权对桐君堂药业有限公司增资, 增资后本公司子公司桐君堂药业有限公司持有杭州桐君堂生物科技有限公司 37.50% 股权。

注(2): 2015 年 2 月, 本公司与山东省国际信托有限公司、郑州众生实业集团有限公司共同出资设立太龙健康产业投资有限公司, 本公司持有其 40% 股权, 2016 年本公司按协议出资 4,000.00 万元, 累计出资 8,000.00 万元。

注(3): 公司原持有郑州杏林园艺开发有限公司 49% 股权。2016 年 6 月, 公司将持有的郑州杏林园艺开发有限公司 29% 的股权转让, 股权转让后公司持有郑州杏林园艺开发有限公司 20% 股权, 仍按权益法核算。

注(4): 2015 年 12 月, 本公司子公司桐君堂药业有限公司与泽达健康科技有限公司等共同出资设立洛阳泽达慧康医药科技有限公司, 本公司持有其 30% 股权, 并于 2016 年 1 月出资到位。

12、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	669,761,818.82	313,251,887.25	18,080,194.48	12,272,694.03	9,726,793.77	1,023,093,388.35
2.本期增加金额	19,240,141.01	28,160,136.30	3,173,018.66	1,766,840.38	7,827,901.09	60,168,037.44
(1) 购置	8,612,662.69	8,959,919.38	3,173,018.66	1,678,840.38	7,791,351.09	30,215,792.20
(2) 在建工程转入	10,627,478.32	19,098,532.42	-	-	-	29,726,010.74
(3) 合并范围增加		101,684.50	-	88,000.00	36,550.00	226,234.50
3.本期减少金额	1,168,756.79	8,579,919.61	568,239.53	1,410,111.42	793,895.50	12,520,922.85
(1) 处置或报废	1,168,756.79	2,259,188.03	268,050.00	1,230,111.42	793,895.50	5,720,001.74
(2) 合并范围减少	-	6,320,731.58	300,189.53	180,000.00	-	6,800,921.11
4.期末余额	687,833,203.04	332,832,103.94	20,684,973.61	12,629,422.99	16,760,799.36	1,070,740,502.94
二、累计折旧						
1.期初余额	193,371,523.52	115,104,559.82	12,739,992.93	6,447,505.62	4,687,558.22	332,351,140.11
2.本期增加金额	20,389,212.69	22,050,394.34	1,228,225.09	1,309,834.72	1,991,496.64	46,969,163.48
(1) 计提	20,389,212.69	22,034,284.34	1,228,225.09	1,301,890.72	1,987,513.64	46,941,126.48
(2) 合并范围增加		16,110.00		7,944.00	3,983.00	28,037.00
3.本期减少金额	776,855.03	2,378,691.74	84,593.27	943,552.51	90,938.90	4,274,631.45
(1) 处置或报废	776,855.03	1,783,597.79	55,760.21	926,452.51	90,938.90	3,633,604.44
(2) 合并范围减少	-	595,093.95	28,833.06	17,100.00	-	641,027.01
4.期末余额	212,983,881.18	134,776,262.42	13,883,624.75	6,813,787.83	6,588,115.96	375,045,672.14
三、减值准备						
1.期初余额		942,097.76				942,097.76
2.本期增加金额		5,887,619.37				5,887,619.37
(1) 计提		5,887,619.37				5,887,619.37
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额		6,829,717.13				6,829,717.13
四、账面价值						
1.期末账面价值	474,849,321.86	191,226,124.39	6,801,348.86	5,815,635.16	10,172,683.40	688,865,113.67
2.期初账面价值	476,390,295.30	197,205,229.67	5,340,201.55	5,825,188.41	5,039,235.55	689,800,150.48

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	44,540,962.39	6,745,326.99		37,795,635.40	注
专用设备	165,996,075.12	70,822,791.52	5,887,619.37	89,285,664.23	
合计	210,537,037.51	77,568,118.51	5,887,619.37	127,081,299.63	

注：2015 年 3 月，本公司将输液分厂的全部设备转入子公司河南桦玉实业有限公司，该子公司尚未开始生产，截至 2016 年 12 月 31 日专用设备处于闲置状态；

2015 年 10 月，本公司将河洛厂全部设备投入河南河洛太龙制药有限公司，该子公司尚未开始生产，截至 2016 年 12 月 31 日，专用设备及相关厂房处于闲置状态。

(3) 期末余额中无通过经营租赁租出的固定资产；

(4) 期末余额中无未办妥产权证书的固定资产情况。

13、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
大输液改扩建工程	3,532,721.85		3,532,721.85	3,532,721.85		3,532,721.85
合剂生产线建设项目				17,949,439.44		17,949,439.44
中药饮片物流仓库项目	17,854,376.46		17,854,376.46	4,251,354.13		4,251,354.13
合计	21,387,098.31		21,387,098.31	25,733,515.42		25,733,515.42

(2) 重大在建工程项目本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	资金来源
大输液改扩建工程	3,532,721.85				3,532,721.85	自有资金、 银行借款
合剂生产线建设项目	17,949,439.44	1,149,092.98	19,098,532.42			自有资金、 募集资金
中药饮片物流仓库项目	4,251,354.13	24,230,500.65	10,627,478.32		17,854,376.46	自有资金、 募集资金
合计	25,733,515.42	25,379,593.63	29,726,010.74		21,387,098.31	

续表

项目	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)
大输液改扩建工程	3.952 亿元	91.76	91.76	35,934,625.21		
合剂生产线建设项目	1.25 亿元					
中药饮片物流仓库项目	3,037.50 万元	93.77	100.00			
合计						

14、生产性生物资产

项目	种植业 中药材	合计
一、账面原值		
1.期初余额	414,163.62	414,163.62
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	414,163.62	414,163.62
(1)处置	414,163.62	414,163.62
4.期末余额		
二、累计折旧		
期初余额\期末余额		
三、减值准备		
期初余额\期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	414,163.62	414,163.62

15、无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	专利权及特许 权	商标权	系统软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	110,903,601.02	1,816,953.02	26,958,861.74	680,000.00	449,605.90	140,809,021.68
2.本期增加金额		200,000.00	27,631,105.01		957,784.43	28,788,889.44
(1)购置		200,000.00			957,784.43	1,157,784.43
(2)内部研发			27,631,105.01			27,631,105.01
(3)合并范围增加						
3.本期减少金额		1,128,384.00			23,106.79	1,151,490.79
(1)处置						
(2)合并范围减少		1,128,384.00			23,106.79	1,151,490.79
4.期末余额	110,903,601.02	888,569.02	54,589,966.75	680,000.00	1,384,283.54	168,446,420.33
二、累计摊销						
1.期初余额	14,030,547.84	516,982.57	21,140,354.76	311,666.67	135,967.28	36,135,519.12
2.本期增加金额	2,454,860.24	176,329.91	3,695,219.06	67,999.93	87,616.71	6,482,025.85
(1)计提	2,454,860.24	176,329.91	3,695,219.06	67,999.93	87,616.71	6,482,025.85
(2)合并范围增加						

项目	土地使用权	非专利技术	专利权及特许 权	商标权	系统软件	合计
3.本期减少金额		214,483.19	-	-	919.07	215,402.26
(1)处置						
(2)合并范围减少		214,483.19	-	-	919.07	215,402.26
4.期末余额	16,485,408.08	478,829.29	24,835,573.82	379,666.60	222,664.92	42,402,142.71
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1)处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	94,418,192.94	409,739.73	29,754,392.93	300,333.40	1,161,618.62	126,044,277.62
2.期初账面价值	96,873,053.18	1,299,970.45	5,818,506.98	368,333.33	313,638.62	104,673,502.56

16、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
参蛭通脉软胶囊	17,488,780.81	246,197.19				17,734,978.00
清热解毒口服液 (浓缩型)	7,661,057.60				7,661,057.60	
贝母护乳颗粒	13,795,925.53	1,479,633.27				15,275,558.80
丹参酮 II A 磺酸 钠原料及冻干粉 针	9,067,830.45	1,872,850.66			10,940,681.11	
小儿复方鸡内金 咀嚼片	14,339,191.59	13,291,913.42		27,631,105.01		
利伐沙班		964,027.62			964,027.62	
盐酸决奈达隆原 料及制剂		2,097,760.86			2,097,760.86	
双黄连口服液(儿 童型)上市后再研 究		1,157,298.30			1,157,298.30	
小儿复方鸡内金 咀嚼片上市后再 研究		4,190,037.12			4,190,037.12	
其他		14,259,898.34			14,259,898.34	
合计	62,352,785.98	39,559,616.78		27,631,105.01	41,270,760.95	33,010,536.80

注(1): 参蛭通脉软胶囊于2004年获得国家食品药品监督管理局批准的临床批件, 于2005年获得国家知识产权局颁发的发明专利证书, 本年度按照国家新颁布政策, 论证临床试验数据, 整理复核补充资料, 做申报注册前的相关准备工作, 本公司将为取得该药品生产批件所进行的研发活动的支出17,734,978.00元(其中本期246,197.19元)确认为无形资产的资本化支出;

注(2): 清热解毒口服液(浓缩型)于2007年4月获得国家食品药品监督管理局批准的临床批件, II期临床试验已结束。由于该项目预期已不能为企业带来经济利益, 该项目停止资本化, 相关支出结转当期损益;

注(3): 贝母护乳颗粒(乳结消颗粒)于2008年12月获得国家知识产权局颁发的发明专利证书, 中药注册分类6类。本公司已完成临床前生产工艺研究、质量研究、药理试验等技术攻关, 已进入国家技术审评程序, 等待审评结果, 本公司将为取得该药品生产批件所进行的研发活动的支出15,275,558.80元(其中本期1,479,633.27元)确认为无形资产的资本化支出;

注(4): 本公司2013年9月16日通过北京民康百草医药科技有限公司购买取得丹参酮II A磺酸钠原料及冻干粉针项目的技术研究成果, 已完成了小试、中试的工艺交接验收, 样品的稳定性考察、药理研究、相容性试验等工作, 因国家药品注册分类发生变化, 导致研发不确定性增大, 公司出于谨慎性考虑停止该项目的资本化, 相关支出结转当期损益;

注(5): 本公司2014年12月28日通过江西施美制药有限公司购买取得小儿复方鸡内金咀嚼片的技术研究成果, 并于本报告期收到国家食品药品监督管理局核准签发的关于小儿复方鸡内金咀嚼片的《药品补充申请批件》, 本期将小儿复方鸡内金咀嚼片研发支出 27,631,105.01元转为无形资产。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	减值准备	备注
河北太龙医药有限公司	841,500.00			841,500.00		注(1)
温州桐君堂药材有限公司	49,480.24			49,480.24		注(2)
北京新领先医药科技发展有限公司	282,496,282.36			282,496,282.36		注(3)
桐庐富盛健康产业有限公司	3,003,375.11			3,003,375.11		注(4)
桐君堂药业宁波有限公司		943,652.04		943,652.04		注(5)
合计	286,390,637.71	943,652.04		287,334,289.75		

注(1): 2013年6月30日, 本公司以货币资金841,500.00元购买河北太龙医药有限公司51.00%股权, 出资额与享有的被投资企业净资产的差额841,500.00元确认为商誉;

注(2): 2014年6月30日, 桐庐县医药药材有限公司以其持有的温州桐君堂药材有限公司60%股权对本公司子公司桐君堂药业有限公司增资; 交易各方协商确定温州桐君堂药材有限公司60%的股东权益作价为1,793,411.30元, 确认温州桐君堂药材有限公司购买日60%可辨认净资产的公允价值为1,743,931.06元, 差异49,480.24元确认为商誉;

注(3): 2015年2月28日, 本公司以发行股份购买资产方式取得北京新领先医药科技发展有限公司100.00%股权, 投资成本与享有的被投资企业可辨认净资产公允价值份额的差额282,496,282.36元确认为商誉;

注(4): 2015年9月30日, 本公司以货币资金购买桐庐富盛健康产业有限公司100.00%股权, 投资成本与享有的被投资企业可辨认净资产的公允价值的差额3,003,375.11元确认为商誉;

注（5）：2016 年 11 月 30 日，本公司以货币资金购买桐君堂药业宁波有限公司 63.00% 股权，投资成本与享有的被投资企业可辨认净资产的公允价值的差额 943,652.04 元确认为商誉；

注（6）：商誉减值测试方法：按照各子公司预测的未来现金流折现计算预计可收回金额与商誉和资产组账面净资产之和比较，进行商誉减值测试，预计可收回金额大于商誉和资产组账面净资产之和，故未对商誉计提减值准备。

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	9,428,077.30	1,162,638.23	314,363.31	217,832.82	10,058,519.40
中药饮片车间 GMP 改造	2,384,624.97		17,760.06	31,425.60	2,335,439.31
连翘基地陕县加工厂	762,814.57				762,814.57
电路、管道改造工程	39,166.69	753,418.46	213,079.91	579,505.24	
房租	594,000.00				594,000.00
郑州煎药改造	3,154,728.42	4,483,693.00	346,034.23		7,292,387.19
净化车间改造	342,546.67				342,546.67
合计	16,705,958.62	6,399,749.69	891,237.51	828,763.66	21,385,707.14

注：长期待摊费用本期摊销 4,617,564.30 元，其中摊销一年内到期的非流动资产期初余额 3,726,326.79 元，本期新增长期待摊费用摊销 891,237.51 元；其他减少系转入一年内到期的非流动资产及处置子公司股权减少。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	16,713,718.37	3,576,616.21	17,139,717.35	3,765,673.70
可抵扣亏损	96,155,191.85	15,328,070.49	85,756,694.30	16,043,974.13
未实现内部交易	5,660,083.36	1,415,020.84	12,141,792.27	3,035,448.07
合计	118,528,993.58	20,319,707.54	115,038,203.92	22,845,095.90

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产评估增值	8,285,528.69	2,034,621.94	8,682,903.61	2,120,341.41
存货评估增值			218,989.16	54,747.29
无形资产评估增值	2,210,909.51	552,727.38	2,271,965.84	567,991.46

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
融资租入固定资产			1,822,625.17	273,393.76
合计	10,496,438.20	2,587,349.32	12,996,483.78	3,016,473.92

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	7,780,252.57	
可抵扣亏损	56,508,619.01	
合计	64,288,871.58	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2017 年		
2018 年		
2019 年		
2020 年	24,042,575.57	
2021 年	32,466,043.44	
合计	56,508,619.01	

20、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	73,400,000.00	78,450,000.00
保证借款	245,050,000.00	529,550,000.00
保证/质押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证/抵押借款	60,000,000.00	80,000,000.00
信用借款		20,000,000.00
合计	398,450,000.00	728,000,000.00

注(1): 抵押借款明细情况如下:

借款人	抵押物	抵押物权属	借款期限	借款银行	借款金额	抵押资产证书编号
河南太龙药业股份有限公司	房屋建筑物、土地使用权	河南太龙药业股份有限公司	2016.09.26-2017.09.23	中国工商银行股份有限公司郑州桐柏路支行	23,400,000.00	郑高开房权证字 2006042001 号, 郑高开房权证字 2006042002 号, 郑高开房权证字 2006042004 号,

桐君堂药业有限公司	房屋建筑物、土地使用权	桐庐富盛健康产业有限公司	2016.1.12-2017.1.11	中国工商银行股份有限公司桐庐支行	27,000,000.00	郑高开房权证字 2006042007 号, 郑房权证高开字第 20090162 号, 郑房权证高开字第 20090163 号, 郑房权证高开字第 20090164 号, 郑国用(2006)第 0312 号, 桐房权证移字第 12095681 号, 桐房权证移字第 12095682 号, 桐房权证移字第 12095683 号, 桐房权证移字第 12095684 号, 桐房权证移字第 12095685 号, 桐土国用(2015)第 01403621 号, 桐房权证移字第 12052691 号, 桐房权证移字第 12052692 号, 桐房权证移字第 12054471 号, 桐房权证移字第 12054472 号, 桐土国用(2014)第 0142951 号, 桐土国用(2014)第 0010643 号;
桐君堂药业有限公司	房屋建筑物、土地使用权	桐庐富盛健康产业有限公司、桐君堂药业有限公司	2016.12.7-2017.12.1	中国工商银行股份有限公司桐庐支行	23,000,000.00	
合计					73,400,000.00	

注(2): 保证借款明细情况如下:

借款人	借款期限	借款银行	借款金额	保证人
河南太龙药业股份有限公司	2016.09.27-2017.09.27	中信郑州信息大厦支行	90,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2016.09.26-2017.09.23	工行桐柏路支行	40,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2016.09.26-2017.09.23	工行桐柏路支行	19,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2016.10.31-2017.10.27	工行桐柏路支行	48,050,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2016.10.31-2017.10.27	工行桐柏路支行	48,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
合计			245,050,000.00	

注(3): 保证/质押借款明细情况如下:

借款人	质押物	质押物权属	借款期限	借款银行	借款金额
桐君堂药业有限公司	应收账款 1,377.68 万元	桐君堂药业有限公司	2016.8.17-2017.2.16	中信银行股份有限公司杭州桐庐支行	10,000,000.00 注*
桐君堂药业有限公司	应收账款 1,400.00 万元	桐君堂药业有限公司	2016.12.26-2017.6.26	中信银行股份有限公司杭州桐庐支行	10,000,000.00 注**
合计					20,000,000.00

注*: 本公司子公司桐君堂药业有限公司董事长李金宝夫妇同时为借款提供保证担保, 保证期限与借款期限一致。

注**: 本公司子公司桐君堂药业有限公司董事长李金宝夫妇、郑州众生实业集团有限公司为借款提供保证担保, 保证期限与借款期限一致。

注(4): 保证/抵押借款明细情况如下:

借款人	抵押物	抵押物权属	借款期限	借款银行	借款金额	抵押资产证书编号
桐君堂药业有限公司	房屋建筑物、土地使用权	桐庐县医药药材投资管理有限公司	2016.11.16-2017.11.15	中信银行杭州桐庐支行	10,000,000.00	桐土国用(2014)第 0144953 号, 桐房权证更字第 12060731 号, 桐土国用(2014)第 0010816 号
桐君堂药业有限公司	房屋建筑物、土地使用权	桐庐县医药药材投资管理有限公司	2016.11.2-2017.11.1	中信银行杭州桐庐支行	10,000,000.00	桐房权证更字第 12060755 号, 桐房权证更字第 12057486 号, 桐土国用(2014)第 0110640 号

桐君堂药业有限 公司	房屋建筑物、土 地使用权	桐庐县医药药 材投资管理有 限公司	2016.11.2-20 17.10.18	中信银行杭州桐庐支 行	10,000,000.00	桐土国有(2014)引 0110641 号 桐房权字更字第 12057487 号 桐土国用(2014)第 0144416 号 桐房权字更字第 12057485 号 桐土国用(2014)引 0010769 号 桐房权字更字第 12057483 号 桐土国用(2014)第 0010766 号 桐房权字更字第 12057484 号 桐土国用(2014)第 0010767 号 桐房权字更字第 12058098 号 桐房权证更字第 12058099 号 桐房权证更字第 12058100 号 桐土国用(2014)第 0010768 号
桐君堂药业有限 公司	房屋建筑物、土 地使用权	桐君堂药业有 限公司、桐庐 县医药药材投 资管理有限公 司	2016.9.28-20 17.6.12	上海银行杭州桐庐支 行	8,000,000.00	浙(2016)桐庐县不动产第 0001479 号 浙(2016)桐庐县不动产第 0001480 号 浙(2016)桐庐县不动产第 0001481 号
桐君堂药业有限 公司	房屋建筑物、土 地使用权	桐君堂药业有 限公司、桐庐 县医药药材投 资管理有限公 司	2016.6.16-20 17.6.12	上海银行杭州桐庐支 行	22,000,000.00	桐房权证移字第 12060696 号桐 房权证移字第 12060694 号 桐土国用(2014)第 0144891 号 桐土国用(2014)第 0144892 号
合计					60,000,000.00	

注：郑州众生实业集团有限公司为桐君堂药业有限公司向上海银行股份有限公司杭州桐庐支行 3,000.00 万元借款提供保证担保，保证期限与借款期限一致；

本公司子公司桐君堂药业有限公司董事长李金宝夫妇同时为桐君堂药业有限公司向中信银行股份有限公司杭州桐庐支行借款 3,000.00 万元提供保证担保，保证期限与借款期限一致。

(2) 无已逾期未偿还的短期借款情况。

21、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,300,000.00	13,978,242.85
合计	3,300,000.00	13,978,242.85

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

22、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

性质	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	92,563,942.47	90.41	107,195,451.18	93.15
一至二年	6,526,672.70	6.37	3,600,027.93	3.13
二至三年	1,532,260.89	1.50	418,032.11	0.37

三至四年	149,838.06	0.15	751,080.79	0.65
四至五年	506,560.00	0.49	601,177.72	0.52
五年以上	1,106,802.84	1.08	2,509,598.14	2.18
合计	102,386,076.96	100.00	115,075,367.87	100.00

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

23、预收款项

(1) 预收款项列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	33,929,055.16	95.93	37,216,660.15	90.25
一至二年	757,271.49	2.14	3,738,785.55	9.07
二至三年	669,162.51	1.89	24,703.66	0.06
三至四年	14,724.16	0.04	254,450.42	0.62
四至五年			205.10	
五年以上			2,333.30	
合计	35,370,213.32	100.00	41,237,138.18	100.00

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,453,649.41	97,322,979.96	99,450,026.23	4,326,603.14
二、离职后福利-设定提存计划	95,453.60	7,910,251.21	7,998,477.90	7,226.91
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	6,549,103.01	105,233,231.17	107,448,504.13	4,333,830.05

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,373,016.42	87,270,998.10	89,347,079.71	4,296,934.81
二、职工福利费	-	3,075,224.60	3,075,224.60	-
三、社会保险费	44,190.23	4,118,311.02	4,156,722.65	5,778.60

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	42,900.78	3,725,989.77	3,763,111.95	5,778.60
工伤保险费	1,289.45	236,847.52	238,136.97	-
生育保险费	-	155,473.73	155,473.73	-
四、住房公积金	34,782.76	1,963,290.67	1,998,073.43	-
五、工会经费和职工教育经费	1,660.00	895,155.57	872,925.84	23,889.73
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	6,453,649.41	97,322,979.96	99,450,026.23	4,326,603.14

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	86,150.41	7,417,389.43	7,502,617.90	921.94
2、失业保险费	9,303.19	492,861.78	495,860.00	6,304.97
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	95,453.60	7,910,251.21	7,998,477.90	7,226.91

25、应交税费

税种	税率	期末余额	期初余额
增值税	6%、13%、17%	9,556,178.46	6,540,096.48
营业税	5%	0.52	0.67
城建税	5%、7%	537,051.78	547,283.55
企业所得税	15%、25%	4,438,273.93	2,065,943.95
个人所得税	超额累进税率	375,674.46	537,791.69
土地使用税		677,421.66	416,471.79
房产税		332,080.68	227,417.43
教育费附加	流转税额的 3%	262,012.62	247,943.71
地方教育费附加	流转税额的 2%	175,563.58	165,089.28
印花税		14,890.52	35,787.49
地方水利基金	0.1%	30,365.73	142,446.58
合计		16,399,513.94	10,926,272.62

26、应付利息

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期融资券利息	5,906,849.32	1,793,150.68	7,700,000.00	
合计	5,906,849.32	1,793,150.68	7,700,000.00	

注：无逾期未支付的利息。

27、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

性质	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
往来款	17,499,142.64	79.42	5,398,160.07	34.90
收取的押金、保证金	1,771,090.90	8.04	7,476,085.55	48.33
代扣代缴款项	645,747.88	2.93	663,349.69	4.29
其他	2,117,546.43	9.61	1,931,677.87	12.48
合计	22,033,527.85	100.00	15,469,273.18	100.00

(2) 期末余额中，账龄超过 1 年的其他应付款为 4,534,385.21 元，无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期融资券		100,000,000.00
合计		100,000,000.00

短期融资券增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息(%)	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
短期融资券	100,000,000.00	2015.3.27	1 年	100,000,000.00	100,000,000.00		7.70		100,000,000.00	
合计	100,000,000.00			100,000,000.00	100,000,000.00		7.70		100,000,000.00	

29、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	166,000,000.00	
信用信托借款	400,000,000.00	
保证/质押借款		100,000,000.00
合计	566,000,000.00	100,000,000.00

注(1): 信用借款明细情况如下:

借款人	借款期限	借款银行	借款金额
河南太龙药业股份有限公司	2016.04.22-2019.04.21	平顶山银行股份有限公司郑州分行	60,000,000.00
河南太龙药业股份有限公司	2016.07.01-2019.06.30	平顶山银行股份有限公司郑州分行	106,000,000.00
合计			166,000,000.00

注(2): 信用信托借款明细情况如下:

借款人	借款期限	借款银行	借款金额
河南太龙药业股份有限公司	2016.04.15-2019.04.15	渤海国际信托股份有限公司	400,000,000.00
合计			400,000,000.00

注(3): 保证/质押借款明细情况如下:

借款人	借款期限	借款银行	借款金额	保证人、质押物及质押物权属
河南太龙药业股份有限公司	2011.04.25-2018.04.24	国家开发银行股份有限公司	100,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司以其依法可以出质的 1,300 非限售流通的河南太龙药业股份有限公司的股份依法出质 河南裕华新材料股份有限公司提供保证担保
合计			100,000,000.00	

注(4): 公司于 2016 年 12 月提前偿还完毕。

30、股本

股本增减变动情况

股份类别	期初余额	本次变动增减(+, -)				期末余额
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件的流通股股份	77,277,371.00			-21,956,205.00	-21,956,205.00	55,321,166.00
无限售条件的流通股股份	496,608,912.00			21,956,205.00	21,956,205.00	518,565,117.00
股份总数	573,886,283.00					573,886,283.00

注1：本公司控股股东郑州众生实业集团有限公司将其所持本公司的无限售流通股1,300万股质押给国家开发银行股份有限公司，为本公司10,000.00万元长期借款作质押，借款期限从2011年4月25日至2018年4月24日。该长期借款已于2016年12月提前偿还完毕，该部分股权已于2017年2月23日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了股权解除质押手续。

注2：本公司控股股东郑州众生实业集团有限公司将其所持本公司的无限售流通股5,000万股质押给平顶山银行股份有限公司郑州分行，用于为郑州众生实业集团有限公司在平顶山银行股份有限公司郑州分行的贷款提供质押担保。

31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	646,823,471.02			646,823,471.02
其他资本公积	5,644,271.37			5,644,271.37
合计	652,467,742.39			652,467,742.39

32、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	50,907,095.60			50,907,095.60
合计	50,907,095.60			50,907,095.60

33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	203,467,674.39	203,911,603.35
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	203,467,674.39	203,911,603.35
加：本年归属于母公司所有者的净利润	4,015,586.19	5,556,998.62
减：提取法定盈余公积金		262,064.75
应付普通股股利		5,738,862.83
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	207,483,260.58	203,467,674.39

34、营业收入、营业成本**(1) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	950,081,683.38	642,830,917.01	1,014,916,958.80	772,424,098.63
其他业务	3,224,830.29	3,018,028.57	2,463,853.01	2,158,301.41
合计	953,306,513.67	645,848,945.58	1,017,380,811.81	774,582,400.04

(2) 本公司前五名客户的营业收入合计金额为 239,024,765.93 元，占全部营业收入的 25.07%。

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	0.52	117,280.26
城建税	2,014,249.09	1,742,920.11
教育费附加	931,808.27	847,268.94
地方教育费附加	679,176.19	557,435.55
房产税	1,676,152.25	
印花税	236,730.95	
车船税	2,239.40	
土地使用税	2,781,249.73	
残保金	460.00	
水利基金	162,047.24	
合计	8,484,113.64	3,264,904.86

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及劳务费	32,203,702.98	35,266,051.56
福利费	53,293.00	10,940.40
办公费	3,764,037.08	3,993,467.20
交通差旅费	7,744,897.31	7,857,383.69

运输费	14,440,733.43	12,490,446.61
机物料消耗	8,335,659.05	5,745,434.60
广告宣传费	3,045,119.25	937,668.81
销售服务费及展览费	3,080,351.10	1,781,111.57
业务招待费	1,182,901.91	379,758.49
社会保险及住房公积金	2,377,163.04	2,986,324.99
其他	388,377.60	414,947.18
合计	76,616,235.75	71,863,535.10

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及劳务费	21,963,301.49	18,205,622.14
福利费	2,966,169.72	2,712,164.56
办公费	16,726,589.68	7,456,650.13
交通差旅费	3,695,891.90	5,204,743.41
机物料消耗	1,171,293.13	7,435,598.32
折旧费	31,638,529.39	31,493,394.49
职工教育经费及工会经费	974,265.18	1,532,734.05
业务招待费	5,020,207.19	4,246,507.55
税金（费）	1,856,382.38	6,406,688.08
技术研究及开发费	41,270,760.95	8,290,212.39
无形及其他资产摊销	4,377,375.51	6,019,926.12
社会保险及住房公积金	6,718,580.51	7,302,456.69
中介机构服务费及咨询费	5,307,734.06	4,401,374.12
租赁费	643,358.34	1,219,476.35
其他	4,307,399.76	2,432,723.19
合计	148,637,839.19	114,360,271.59

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	64,140,943.08	63,941,601.94
减：利息收入	1,645,038.36	3,546,558.63
承兑汇票贴现利息	44,025.00	99,486.73
其他	322,730.89	1,327,074.35
合计	62,862,660.61	61,821,604.39

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏帐准备	2,064,209.94	3,205,617.72
固定资产减值准备	5,887,619.37	
合计	7,951,829.31	3,205,617.72

40、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-209,284.56	862,907.77
处置长期股权投资产生的投资收益	1,766,655.45	-200,000.00
可供出售金融资产等取得的投资收益	2,000,000.00	1,800,000.00
其他	893,794.52	697,225.22
合计	4,451,165.41	3,160,132.99

注：其他系购买理财产品产生的收益。

41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
非流动资产处置利得合计	155,640.47	213,116.79	155,640.47
其中：固定资产处置利得	155,640.47	213,116.79	155,640.47
无形资产处置利得			
政府补助	3,070,633.28	1,917,410.00	3,070,633.28
其他	898,378.53	364,933.32	898,378.53

合计	4,124,652.28	2,495,460.11	4,124,652.28
----	--------------	--------------	--------------

(1) 收到的政府补助的种类和金额

政府补助的种类	本期发生额	上期发生额	备注
与资产相关的政府补助			
财政拨款			
小计			
与收益相关的政府补助			
企业扶持奖励	3,070,633.28	1,917,410.00	注
企业贡献奖励			
小计	3,070,633.28	1,917,410.00	
合计	3,070,633.28	1,917,410.00	

注：与收益相关的政府补助明细如下

来源	项目	金额
郑州高新技术产业开发区财政国库集中支付中心	支持农业企业发展贷款贴息	950,000.00
郑州高新技术产业开发区财政国库集中支付中心	支持农业企业发展贷款贴息	902,800.00
桐庐县城南街道综合服务中心	有效投资奖	36,000.00
桐庐县城南街道综合服务中心	安全生产先进单位奖	5,000.00
桐庐县财政局	亩产税收补贴	188,319.92
桐庐县财政局	2016 年度杭州市健康服务业试点奖励	260,000.00
桐庐县财政局	中药饮片原材料采购贴息	200,000.00
桐庐县农业产业化办公室	浙江省龙头企业补助	80,000.00
桐庐县财政局	水利基金补助	170,000.00
桐庐县城南街道综合服务中心	重点服务业奖	118,000.00
桐庐县人民政府桐君街道办事处	2015 年税收贡献奖	30,000.00
桐庐县就业管理服务处	稳定就业失业保险补贴	12,121.36
桐庐县财政局	水利基金补贴	113,000.00
温州市龙湾区社保局	稳岗补贴	5,392.00
合计		3,070,633.28

(2) 计入当期损益的政府补助金额

政府补助的种类	计入当期损益的金额		递延收益的余额	
	本期发生额	上期发生额	本期余额	上期余额

政府补助的种类	计入当期损益的金额		递延收益的余额	
	本期发生额	上期发生额	本期余额	上期余额
与资产相关的政府补助				
财政拨款				
小计				
与收益相关的政府补助				
企业扶持奖励	3,070,633.28	1,917,410.00		
企业贡献奖励				
小计	3,070,633.28	1,917,410.00		
合计	3,070,633.28	1,917,410.00		

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
非流动资产处置损失合计	679,823.31	895,127.58	679,210.59
其中：固定资产处置损失	679,823.31	895,127.58	679,210.59
无形资产处置损失			
捐赠支出	40,750.00	5,000.00	40,750.00
滞纳金、罚款支出	139,590.91	82,797.47	139,590.91
其他	208,199.89	111,861.53	208,812.61
合计	1,068,364.11	1,094,786.58	1,068,364.11

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,809,450.83	7,989,955.21
递延所得税费用	-250,409.18	-19,552,412.32
合计	8,559,041.65	-11,562,457.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	10,412,343.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,561,851.48
子公司适用不同税率的影响	-6,301,058.57
调整以前期间所得税的影响	215,745.59

项目	本期发生额
非应税收入的影响	-3,394,460.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	768,049.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-87,788.08
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	15,995,791.57
其他	-199,089.25
所得税费用	8,559,041.65

44、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用	1,645,038.36	3,988,388.06
营业外收入	3,325,611.40	2,255,666.22
往来款项	38,822,759.34	33,065,493.95
合计	43,793,409.10	39,309,548.23

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	36,303,396.77	30,169,681.00
管理费用	45,046,441.92	40,328,450.40
财务费用	366,755.89	1,061,927.73
营业外支出	245,211.35	146,013.69
往来款项	23,100,121.41	25,564,377.57
合计	105,061,927.34	97,270,450.39

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
减少子公司及其他营业单位减少的现金净额		9,955,030.49
合计		9,955,030.49

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款保证金	4,999,332.08	11,000,000.00
合计	4,999,332.08	11,000,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产所支付的租赁费		21,499,376.36
票据保证金	2,000,000.00	9,999,332.08
合计	2,000,000.00	31,498,708.44

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,853,301.52	4,405,741.74
加：资产减值准备	7,951,829.31	3,205,617.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,941,126.48	44,514,587.22
无形资产摊销	6,482,025.85	4,928,754.89
长期待摊费用摊销	4,617,564.30	2,847,264.80
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）	524,182.84	40,678.89
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		641,331.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	64,140,943.08	56,788,127.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,451,165.41	-3,160,132.99
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	178,715.41	-19,329,784.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-429,124.60	-282,124.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	-34,742,181.08	-16,394,461.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,166,940.15	7,997,109.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,899,933.07	-36,933,225.55
其他	18,601,738.71	

经营活动产生的现金流量净额	70,602,083.19	49,269,485.60
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	583,702,059.48	568,334,992.86
减：现金的期初余额	568,334,992.86	645,782,856.68
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	15,367,066.62	-77,447,863.82

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	945,000.00
其中：桐君堂药业宁波有限公司	945,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	24,901.21
其中：桐君堂药业宁波有限公司	24,901.21
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	528,000.00
其中：北京新领先医药科技发展有限公司	528,000.00
取得子公司支付的现金净额	1,448,098.79

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	17,608,000.00
其中：焦作怀牌饮料有限公司	2,288,000.00
河南桦玉实业有限公司	15,320,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,728,776.60
其中：焦作怀牌饮料有限公司	2,728,776.60
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	14,879,223.40

(4) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	583,702,059.48	568,334,992.86

其中：库存现金	948,367.76	693,824.22
可随时用于支付的银行存款	582,753,691.72	567,641,168.64
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	583,702,059.48	568,334,992.86

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,000,000.00	见本附注六、（1）
固定资产	103,309,379.36	为借款提供抵押
无形资产	31,980,556.77	为借款提供抵押
合计	137,289,936.13	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期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	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
桐君堂药业宁波有限公司	2016年11月	945,000.00	63%	支付现金对价	2016年12月	控制权转移		-209,108.14

注：2016年11月，本公司全资子公司桐君堂药业股份有限公司购买桐君堂药业宁波有限公司63.00%股权，2016年12月起，本公司将其纳入合并范围。

（2）合并成本及商誉

合并成本	桐君堂药业宁波有限公司
--现金	945,000.00

合并成本	桐君堂药业宁波有限公司
--其他	
合并成本合计	945,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,347.96
商誉	943,652.04

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	桐君堂药业宁波有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	1,631,131.50	1,631,131.50
货币资金	24,901.21	24,901.21
预付账款	55,798.06	55,798.06
其他应收款	425,000.00	425,000.00
固定资产	198,197.50	198,197.50
在建工程	630,630.63	630,630.63
长期待摊费用	277,854.10	277,854.10
递延所得税资产	18,750.00	18,750.00
负债：	1,628,991.88	1,628,991.88
应付款项	755,000.00	755,000.00
应交税费	82,325.88	82,325.88
其他应付款	791,666.00	791,666.00
净资产	2,139.62	2,139.62
减：少数股东权益		
取得的净资产	2,139.62	2,139.62

2、其他原因的合并范围变动：

本期不再纳入合并范围的公司

公司原持有焦作怀牌饮料有限公司 51%股权。2016 年 12 月，公司将持有的焦作怀牌饮料有限公司 33%股权转让。转让后，公司持有焦作怀牌饮料有限公司 18%股权，不再纳入合并范围。

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

子公司全称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南桐君堂道地药材有限公司	一级	卢氏	卢氏	中药材种植加工销售	98.00		设立
河南太新龙医药有限公司	一级	郑州	郑州	医药批发	51.00		非同一控制下企业合并
桐君堂药业有限公司	一级	杭州	杭州	医药批发、中药饮片生产	100.00		非同一控制下企业合并
温州桐君堂药材有限公司	二级	温州	温州	中药材、中药饮片批发		60.00	非同一控制下企业合并
浙江桐君堂中药饮片有限公司	二级	杭州	杭州	生产销售中药饮片		100.00	设立
桐庐丰盛健康产业有限公司	二级	杭州	杭州	医疗性健康咨询		100.00	非同一控制下企业合并
桐君堂药业宁波有限公司	二级	宁波	宁波	医药批发		63.00	非同一控制下企业合并
河北太龙医药有限公司	一级	邢台	邢台	医药批发	51.00		非同一控制下企业合并
河南河洛太龙制药有限公司	一级	巩义	巩义	注射剂生产销售	100.00		设立
焦作怀牌饮料有限公司	一级	焦作	焦作	生产销售饮料	51.00 注		设立
北京新领先医药科技发展有限公司	一级	北京	北京	技术研发	100.00		非同一控制下企业合并
北京深蓝海生物医药科技有限公司	二级	北京	北京	技术研发		100.00	非同一控制下企业合并
河南桦玉实业有限公司	一级	郑州	郑州	预包装食品销售	100.00		设立

注：2016 年 1 月，焦作太龙大健康食品有限公司更名为焦作怀牌饮料有限公司。本公司原持有焦作怀牌饮料有限公司 51% 股权。2016 年 12 月，本公司将持有的焦作怀牌饮料有限公司 33% 股权转让。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河南太新龙医药有限公司	49.00%	-156,727.12		9,475,452.76
河北太龙医药有限公司	49.00%	-89,180.78		4,455,390.99

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

① 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
河南太新龙医药有限公司	56,067,778.26	1,278,653.77	57,346,432.03	38,008,773.34		38,008,773.34
河北太龙医药有限公司	21,416,338.47	855,736.95	22,272,075.42	13,179,440.74		13,179,440.74

续上表

子公司名称	期初余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
河南太新龙医药有限公司	43,686,286.06	967,759.78	44,654,045.84	24,996,535.88		24,996,535.88
河北太龙医药有限公司	23,709,268.22	805,087.66	24,514,355.88	15,239,719.61		15,239,719.61

② 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额				经营活动现金流量净额
	营业收入	净利润	综合收益总额		
河南太新龙医药有限公司	39,897,755.25	-319,851.27	-319,851.27		-11,039,706.07
河北太龙医药有限公司	28,276,769.91	-182,001.59	-182,001.59		994,542.93

续上表

子公司名称	上期发生额				经营活动现金流量净额
	营业收入	净利润	综合收益总额		
河南太新龙医药有限公司	182,267,938.13	-1,883,398.20	-1,883,398.20		1,467,069.57
河北太龙医药有限公司	42,783,505.58	-475,038.87	-475,038.87		3,886.86

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

无。

(2) 不重要的联营企业的财务信息

项目	期末余额/本期发生额			
联营企业：	杭州桐君堂生物科技 有限公司	郑州杏林园艺开发有 限公司	太龙健康产业投资有 限公司	洛阳泽达慧康医 药科技有限公司
投资账面价值合计	4,488,025.31	2,053,349.92	78,985,487.90	2,981,561.62
下列各项按持股比 例计算的合计数				
--净利润	776,378.11	-135,797.01	-831,427.28	-18,438.38
--其他综合收益				
--综合收益总额	776,378.11	-135,797.01	-831,427.28	-18,438.38

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

（1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收账款、应收票据

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2016 年 12 月 31 日，本公司应收账款 21.14%源于前五大客户（2015 年 12 月 31 日应收账款 27.34%源于前五大客户），本公司

不存在重大的信用集中风险。

(3) 其他应收款

本公司的其他应收款主要系应收员工备用金、投标保证金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2、流动风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

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。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司借款均为固定利率，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司于中国内地经营，且其全部活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
郑州众生实业集团	本公司第一大股东	有限责任公司	郑州	张志贤	五金交电，家电，电子产品销售，农	5,000.00	23.08	23.08	巩义市竹林镇政府	26807352-6

有限公司

作物种植销售，服装销售；高科技产业投资、实业投资、高新技术开发及技术服务、资产管理及咨询、不良资产处理策划咨询、资产重组策划及咨询服务

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业情况详见附注八、2。

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
桐庐县医药药材投资管理有限公司	本公司参股股东
桐庐桐君堂大药房连锁有限公司	本公司参股股东桐庐县医药药材投资管理有限公司的控股子公司，该公司法定代表人李金宝系本公司董事；
桐庐桐君堂中医门诊部有限公司	本公司参股股东桐庐县医药药材投资管理有限公司的控股子公司，该公司法定代表人李金宝系本公司董事；
华润新龙医药有限公司	原本公司控股子公司的股东
唐朝阳	本公司控股子公司的股东

注：华润新龙医药有限公司原持有本公司控股子公司河南太新龙药业有限公司 49%股份，2016 年 9 月，华润新龙医药有限公司将上述股权转让，转让后，华润新龙医药有限公司不再持有河南太新龙药业有限公司股权。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易	关联交易定价	本期发生额	上期发生额
-----	------	--------	-------	-------

	内容	方式及决策程序	金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
杭州桐君堂生物科技有限公司	购买药品	市场价	13,727,268.24	2.24	7,955,486.67	1.03
华润新龙医药有限公司	购买药品	市场价			9,500,174.37	1.23

②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
桐庐桐君堂大药房连锁有限公司	销售药品	市场价	5,999,388.81	0.63	7,719,423.02	0.76
杭州桐君堂生物科技有限公司	销售药品	市场价	61,714.69	0.01	34,622.35	0.00
桐庐桐君堂中医门诊部有限公司	销售药品	市场价	6,655,387.32	0.70	2,952,930.96	0.29
华润新龙医药有限公司	销售药品	市场价	814,407.18	0.09	5,580,266.25	0.55

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

借款人	借款期限	借款银行	借款金额	保证人
河南太龙药业股份有限公司	2016.09.27-2017.09.27	中信郑州信息大厦支行	90,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2016.09.26-2017.09.23	工行桐柏路支行	19,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2016.09.26-2017.09.23	工行桐柏路支行	40,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2016.10.31-2017.10.27	工行桐柏路支行	48,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
河南太龙药业股份有限公司	2016.10.31-2017.10.27	工行桐柏路支行	48,050,000.00	郑州众生实业集团有限公司
桐君堂药业有限公司	2016.12.26-2017.06.26	中信银行股份有限公司杭州桐庐支行	10,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
桐君堂药业有限公司	2016.09.28-2017.06.12	上海银行杭州桐庐支行	8,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
桐君堂药业有限公司	2016.06.16-2017.06.12	上海银行杭州桐庐支行	22,000,000.00	郑州众生实业集团有限公司
合计			285,050,000.00	

(3) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

关键管理人员报酬

601.98

444.40

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	桐庐桐君堂中医门诊部有限公司	1,272,976.54	38,189.30	2,212,388.87	66,371.67
应收账款	桐庐桐君堂大药房连锁有限公司	3,708,815.74	111,264.47	2,589,894.76	77,696.84
应收账款	杭州桐君堂生物科技有限公司	645,541.96	27,401.05		
应收账款	焦作怀牌饮料有限公司	29,226.00	876.78		
应收账款	华润新龙医药有限公司			1,465,989.25	43,979.68
预付款项	焦作怀牌饮料有限公司	2,000,000.00			
其他应收款	桐庐县医药药材投资管理有限公司	3,000,000.00	90,000.00		
其他应收款	郑州杏林园艺开发有限公司	72,940.61	2,188.22		

注：应收桐庐县医药药材投资管理有限公司 3,000,000.00 元已于 2017 年 1 月 10 日收回。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	杭州桐君堂生物科技有限公司	3,566,479.61	24,780.44
应付账款	桐庐桐君堂大药房连锁有限公司	108,068.05	
预收账款	华润新龙医药有限公司		229,639.64
预收款项	郑州众生实业集团有限公司	15,320,000.00	
其他应付款	华润新龙医药有限公司		108,915.65
其他应付款	郑州杏林园艺开发有限公司		376,000.00
其他应付款	郑州众生实业集团有限公司	1,698,757.43	
其他应付款	唐朝阳	7,879,869.10	
其他应付款	杭州桐君堂生物科技有限公司	300.00	

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

（1）租赁承诺

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司租赁承诺如下：

项目名称	期后预计需支付租金总额
已签订的正在履行的租赁合同	1,152,246.40

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司应收票据中已经背书给他方但尚未到期的票据金额为 34,326,161.06 元。

十二、资产负债表日后事项中的非调整事项

（1）利润分配情况：无。

十三、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了四个报告分部，分别为医药制造、医药流通、技术研发及其他。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。

由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

（2）报告分部的财务信息

项目	医药制造	医药流通	技术研发	其他	分部间抵消	合计
----	------	------	------	----	-------	----

主营业务收入	702,229,089.82	198,338,487.94	95,642,078.48	12,130,528.43	-58,258,501.29	950,081,683.38
主营业务成本	483,466,225.15	178,451,925.67	28,384,048.88	8,382,289.16	-55,853,571.85	642,830,917.01

注：因本公司全资子公司桐君堂药业有限公司存在医药制造和医药流通两部分业务，无法区分所属分部资产和负债，未披露各报告分部的资产总额和负债总额。

2、实际控制人控股比例变化

郑州众生实业集团有限公司持有本公司 23.08% 股权，为本公司第一大股东。巩义市竹林金竹商贸有限公司和巩义市竹林力天科技开发有限公司分别持有郑州众生实业集团有限公司 70%、30% 股份。巩义市竹林镇人民政府分别持有巩义市竹林金竹商贸有限公司、巩义市竹林力天科技开发有限公司 92%、92% 股份，为本公司的实际控制人。

2017 年 3 月 17 日，本公司收到郑州众生实业集团有限公司《关于实际控制人部分股权变更过户完成的函》，公司实际控制人巩义市竹林镇人民政府将巩义市竹林金竹商贸有限公司及巩义市竹林力天科技开发有限公司各 45% 的股权在河南中原产权交易有限公司公开挂牌并经拍卖竞价，上述股权过户已完成。股权转让后，巩义市竹林镇人民政府仍为本公司的实际控制人。

3、子公司河南桦玉实业有限公司股份转让

经 2016 年 8 月 16 日 2016 年第二次临时股东大会决议审议，本公司将持有的河南桦玉实业有限公司 100% 股权以 7,660 万元的价格转让给郑州众生实业集团有限公司。截至 2016 年 12 月 31 日，公司收到郑州众生实业集团有限公司预付股权转让款 1,532.00 万元。截止报告日相关股权变更手续已办理完毕。

十四、母公司会计报表主要项目注释（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

1、应收账款

（1）应收账款分类及披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)

单项金额重大并单
项计提坏账准备的
应收款项

按组合计提坏账准备的应收款项	35,122,393.14	100.00	2,442,644.27	6.95	46,178,058.64	100.00	2,683,131.05	5.81
----------------	---------------	--------	--------------	------	---------------	--------	--------------	------

单项金额虽不重大
但单项计提坏账准备的
应收款项

合计	35,122,393.14	100.00	2,442,644.27	6.95	46,178,058.64	100.00	2,683,131.05	5.81
----	---------------	--------	--------------	------	---------------	--------	--------------	------

注(1):单项金额重大的应收账款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	23,931,788.01	68.14	717,953.64	39,077,170.71	84.62	1,172,315.12
一至二年	8,215,673.85	23.39	410,783.69	4,804,171.41	10.40	240,208.57
二至三年	1,530,753.53	4.36	229,613.03	505,675.04	1.10	75,851.26
三至四年	355,857.05	1.01	142,342.82	833,338.20	1.80	333,335.28
四至五年	487,898.70	1.39	341,529.09	320,941.53	0.70	224,659.07
五年以上	600,422.00	1.71	600,422.00	636,761.75	1.38	636,761.75
合计	35,122,393.14	100.00	2,442,644.27	46,178,058.64	100.00	2,683,131.05

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 240,486.78 元。

(3) 本报告期无核销的应收账款情况;

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 14,525,314.77 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 41.36%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 524,248.10 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收款项: 无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额: 无

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

性质	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项								
按组合计提坏账准备的应收款项	425,335,623.03	100.00	13,100,998.53	3.08	314,095,015.42	100.00	12,490,640.95	3.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项								
合计	425,335,623.03	100.00	13,100,998.53	3.08	314,095,015.42	100.00	12,490,640.95	3.98

注(1): 单项金额重大的其他应收款标准为单项金额大于等于 100 万元的款项。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	421,863,746.66	99.19	12,655,912.40	171,616,424.52	54.65	5,148,492.74
一至二年	2,273,852.53	0.53	113,692.63	141,939,333.20	45.19	7,096,966.66
二至三年	909,590.40	0.21	136,438.56	138,482.29	0.04	20,772.34
三至四年	129,982.29	0.03	51,992.92	293,710.40	0.09	117,484.16
四至五年	51,630.43	0.01	36,141.30	466.52	0.00	326.56
五年以上	106,820.72	0.03	106,820.72	106,598.49	0.03	106,598.49
合计	425,335,623.03	100.00	13,100,998.53	314,095,015.42	100.00	12,490,640.95

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 610,357.58 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况: 无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	424,719,602.14	313,463,554.62

代扣代缴	403,481.90	480,415.81
其他	212,538.99	151,044.99
合计	425,335,623.03	314,095,015.42

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 399,119,743.64 元，占其他应收款余额合计数的比例为 93.84%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 11,999,032.30 元。

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

3、长期股权投资

性质	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	857,046,960.71		862,146,960.71	
对联营、合营企业投资	81,038,837.82		44,760,518.77	
合计	938,085,798.53		906,907,479.48	

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南桐君堂地道药材有限公司	9,800,000.00			9,800,000.00		
桐君堂药业有限公司	361,615,463.11			361,615,463.11		
河南太新龙医药有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
河北太龙医药有限公司	5,431,500.00			5,431,500.00		
焦作太龙大健康食品有限公司	5,100,000.00		5,100,000.00			
北京新领先医药科技发展有限公司	339,999,997.60			339,999,997.60		
河南桦玉实业有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
河南河洛太龙制药有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	862,146,960.71		5,100,000.00	857,046,960.71		

注：公司原持有焦作怀牌饮料有限公司 51%股权。2016 年 12 月，公司将持有的焦作怀牌饮料有限公司 33%股权转让。转让后，公司持有焦作怀牌饮料有限公司 18%股权，不再纳入合并范围。

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
太龙健康产业投资有限公司	80,000,000.00	39,816,915.18
郑州杏林园艺开发有限公司	2,000,000.00	4,943,603.59
合计	82,000,000.00	44,760,518.77

续表一

被投资单位	追加投资	权益法下确认的投资收益	本期增加			其他
			其他综合收益调整	其他权益变动		
太龙健康产业投资有限公司	40,000,000.00					
郑州杏林园艺开发有限公司						
合计	40,000,000.00					

续表二

被投资单位	减少投资	权益法下确认的投资损失	本期减少			其他
			其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	
太龙健康产业投资有限公司		831,427.28				
郑州杏林园艺开发有限公司	3,100,000.00	135,797.01				-345,543.34
合计	3,100,000.00	967,224.29				-345,543.34

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
太龙健康产业投资有限公司	78,985,487.90		
郑州杏林园艺开发有限公司	2,053,349.92		
合计	81,038,837.82		

注(1): 2015 年 2 月, 本公司与山东省国际信托有限公司、郑州众生实业集团有限公司共同出资设立太龙健康产业投资有限公司, 本公司持有其 40% 股权, 2016 年本公司按协议出资 4,000.00 万元, 累计出资 8,000.00 万元。

注(2): 公司原持有郑州杏林园艺开发有限公司 49% 股权。2016 年 6 月, 公司将持有的郑州杏林园艺开发有限公司 29% 的股权受让, 股权转让后公司持有郑州杏林园艺开发有限公司 20% 股权, 仍按权益法核算。

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	221,121,892.18	118,759,198.51	179,359,689.81	116,900,715.64
其他业务	1,800,401.96	1,951,928.73	2,525,937.90	2,947,257.04
合计	222,922,294.14	120,711,127.24	181,885,627.71	119,847,972.68

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
1、成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	53,211,193.61
2、权益法核算的长期股权投资收益	-967,224.29	-100,514.78
3、处置长期股权投资产生的投资收益	-666,456.66	-200,000.00
4、可供出售金融资产等取得的投资收益	2,000,000.00	1,800,000.00
5、其他	893,794.52	669,301.93
合计	21,260,113.57	55,379,980.76

注：其他系购买理财产品产生的收益。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	1,242,472.61	-882,010.79
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,070,633.28	1,917,410.00
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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	893,794.52	697,225.22
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	509,837.73	165,274.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-610,343.17	-355,610.86
少数股东权益影响额（税后）	-180,505.38	-6,527.84
合计	4,925,889.59	1,535,760.05

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额				上期金额	
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）		加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益		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	0.27	0.0070	0.0070	0.40	0.0100	0.0100
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.06	-0.0016	-0.0016	0.29	0.0073	0.0073

根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）规定，净资产收益率和每股收益的计算方法如下：

（1）加权平均净资产收益率= $P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期

末的累计月数；Ek 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

（2）基本每股收益=P0÷S

$$S=S_0+S_1+Si\times Mi\div M_0-Sj\times Mj\div M_0-Sk$$

其中：P0 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；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

（3）稀释每股收益

公司存在稀释性潜在普通股的，应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数，并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：

稀释每股收益=P1/(S0+S1+Si×Mi÷M0-Sj×Mj÷M0-Sk+认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中，P1 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公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对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公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为 1 进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

报告期发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期和比较期间的稀释每股收益时，比照计算基本每股收益的原则处理。

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	与上期增减变动	原因
应收票据	-35.34%	主要系应收票据到期解付及现款结算占比提升所致
预付款项	88.81%	主要系为控制成本，预付中药材采购款项所致
应收利息	-100.00%	主要系本公司期初定期存款利息收回所致
一年内到期的非流动资产	-97.87%	主要系期初余额本期摊销所致
其他流动资产	-85.70%	主要系期初购买的银行理财产品已于本期到期收回所致
长期股权投资	82.56%	主要系报告期内本公司按协议约定对太龙健康产业投资有限公司出资所致
生产性生物资产	-100.00%	主要系本期处置种植的中药材苗木所致
开发支出	-47.06%	主要系公司研发项目小儿复方鸡内金咀嚼片本期取得《药品补充申请

		批件》转为无形资产、丹参酮IIA 磺酸钠原料及冻干粉针项目因国家药品注册分类发生变化相关支出结转计入当期损益及因市场环境发生变化公司决定终止清热解毒口服液（浓缩型）项目研发相关支出结转计入当期损益所致
短期借款	-45.27%	主要系本期调整融资结构、控制财务风险，将部分短期借款调整为长期借款所致
应付票据	-76.39%	主要系上期办理的银行承兑票据于本期到期兑付所致
应付职工薪酬	-33.83%	主要系根据产销量计提的工资薪酬与上年同期发生变化所致
应交税费	50.09%	主要系本公司全资子公司桐君堂和新领先业务量增大、利润提升引起增值税、企业所得税增长所致
应付利息	-100.00%	主要系上期计提的短期融资券利息已于本期支付所致
其他应付款	42.43%	主要系控股子公司收到往来款增加所致
其他流动负债	-100.00%	主要系本期支付到期短期融资券所致
长期借款	466.00%	主要系本期调整融资结构、控制财务风险，将部分短期借款调整为长期借款所致
税金及附加	159.86%	主要系根据财政部“财会【2016】22 号”号文规定对相关税费重分类所致
管理费用	29.97%	主要系市场环境和国家药品注册分类改革政策的影响，公司终止两个研发项目的资本化，相关研发投入转入管理费用；以及募集项目--扩建营销网络建设项目、CRO 建设项目建设期产生费用所致。
资产减值损失	148.06%	主要系全资子公司河南河洛太龙制药有限公司对闲置专用设备计提减值准备所致
投资收益	40.85%	主要系本期处置焦作怀牌饮料有限公司、郑州杏林园艺开发有限公司股权投资产生的投资收益
营业外收入	65.29%	主要系本期收到的政府补助较上年同期增长所致
所得税费用	174.02%	主要系利润总额增加、对河南河洛太龙制药有限公司亏损不再确认递延所得税资产所致

河南太龙药业股份有限公司

2017 年 3 月 30 日



编号:0 02140398

营业执照

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关

2016





会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：陈胜华

办公场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000010

注册资本(出资额)：4800万元

批准设立文号：京财会许可（2013）0060号

批准设立日期：2013-10-10

证书序号：NO. 019788

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

北京市财政局

二〇一六年七月二十日

中华人民共和国财政部制



证书序号:000485

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：陈胜华

证书号：10

发证时间：二〇一六年七月二十七日

证书有效期至：二〇一八年七月二十七日





姓名 傅映红
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1969年2月11日
Date of birth
工作单位 北京龙洲会计师事务所
Working unit
身份证号码 110221690211092
Identity card No.

证书编号: 110000851229
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999年6月1日
Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



日期

11月11日

傅映红

11月11日

傅映红



日期

9月22日

傅映红

9月22日

傅映红

10



同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

11



同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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



姓名 时彦禄
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-05-10
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 371327198505100611
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

日 月 年

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

日 月 年



证书编号: 110000100135
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010年 6月 30日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
兴华有限
事务所
CPAs
同意调入
Agree the holder to be transferred to
兴华有限
事务所
CPAs
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 02月 19日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
兴华有限
事务所
CPAs
同意调入
Agree the holder to be transferred to
兴华有限
事务所
CPAs
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 02月 19日