

内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司
审计报告

大华审字[2017]003269 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-74

审 计 报 告

大华审字[2017]003269号

内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司(以下简称福瑞股份)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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，

注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，福瑞股份的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福瑞股份 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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年三月三十日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	760,021,700.71	907,854,117.22
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	注释2	68,771,051.16	46,391,298.63
应收账款	注释3	233,237,078.57	158,706,413.36
预付款项	注释4	38,753,096.40	38,806,472.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释5	7,497,943.60	5,795,658.87
存货	注释6	61,019,999.03	69,674,398.41
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	注释7	100,000.00	100,000.00
其他流动资产	注释8	120,995,777.43	111,721,519.67
流动资产合计		1,290,396,646.90	1,339,049,878.47
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释9	202,058,161.85	1,039,751.75
持有至到期投资			
长期应收款	注释10	18,000,000.00	20,000,000.00
长期股权投资	注释11	12,292,854.36	13,002,972.85
投资性房地产	注释12	42,045,283.88	43,575,941.17
固定资产	注释13	99,597,467.96	98,536,347.70
在建工程	注释14	145,702,677.83	132,857,552.79
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释15	193,133,338.43	155,967,775.75
开发支出	注释16		948,670.23
商誉	注释17	135,885,585.66	135,885,585.66
长期待摊费用	注释18	442,550.19	166,417.54
递延所得税资产	注释19	51,879,254.10	25,621,473.75
其他非流动资产	注释20	215,201,761.49	74,293,835.15
非流动资产合计		1,116,238,935.75	701,896,324.34
资产总计		2,406,635,582.65	2,040,946,202.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释21	70,000,000.00	100,063,085.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释22	54,323,683.68	50,378,838.38
预收款项	注释23	10,708,834.05	7,782,636.48
应付职工薪酬	注释24	31,488,110.60	16,325,273.81
应交税费	注释25	55,140,458.72	17,861,606.00
应付利息	注释26	2,877,722.42	1,728,000.00
应付股利			
其他应付款	注释27	41,048,929.71	59,463,039.83
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	注释28	150,000.00	150,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		265,737,739.18	253,752,480.34
非流动负债：			
长期借款	注释29	150,000.00	300,000.00
应付债券	注释30		181,679.69
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	注释31	3,300,000.00	3,300,000.00
预计负债			
递延收益	注释32	311,950,628.04	132,818,857.53
递延所得税负债			
其他非流动负债	注释33	12,852.00	12,473.36
非流动负债合计		315,413,480.04	136,613,010.58
负债合计		581,151,219.22	390,365,490.92
股东权益：			
股本	注释34	263,246,122.00	263,457,542.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释35	800,489,746.89	816,760,708.65
减：库存股	注释36	17,640,382.03	30,388,560.03
其他综合收益	注释37	22,350,755.26	-8,002,443.67
专项储备			
盈余公积	注释38	51,826,884.71	43,238,982.39
未分配利润	注释39	342,095,935.52	255,960,520.05
归属于母公司股东权益合计		1,462,369,062.35	1,341,026,749.39
少数股东权益		363,115,301.08	309,553,962.50
股东权益合计		1,825,484,363.43	1,650,580,711.89
负债和股东权益总计		2,406,635,582.65	2,040,946,202.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释40	826,987,166.98	604,191,265.00
减：营业成本	注释40	230,881,511.62	197,046,952.65
税金及附加	注释41	12,822,581.41	7,226,065.13
销售费用	注释42	218,669,837.05	156,526,876.27
管理费用	注释43	188,638,598.15	124,442,702.80
财务费用	注释44	-1,259,759.34	-228,035.00
资产减值损失	注释45	897,191.06	5,694,425.59
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释46	9,062,288.91	7,549,043.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-710,118.49	-465,315.85
三、营业利润		185,399,495.94	121,031,320.81
加：营业外收入	注释47	3,470,851.63	839,569.93
其中：非流动资产处置利得		313,767.10	153,155.03
减：营业外支出	注释48	1,986,150.91	5,324,233.20
其中：非流动资产处置损失		59,538.59	1,644,724.75
四、利润总额		186,884,196.66	116,546,657.54
减：所得税费用	注释49	38,752,363.89	21,489,394.69
五、净利润		148,131,832.77	95,057,262.85
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		121,047,929.99	91,685,239.43
少数股东损益		27,083,902.78	3,372,023.42
六、其他综合收益的税后净额		20,975,148.94	23,799,047.69
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		30,353,198.93	14,025,230.44
(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.			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		30,353,198.93	14,025,230.44
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		30,353,198.93	14,025,230.44
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-9,378,049.99	9,773,817.25
七、综合收益总额		169,106,981.71	118,856,310.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		151,401,128.92	105,710,469.87
归属于少数股东的综合收益总额		17,705,852.79	13,145,840.67
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.46	0.35
(二) 稀释每股收益		0.46	0.35

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注七	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		795,219,624.88	707,128,616.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释50、1	13,054,093.73	23,240,312.16
经营活动现金流入小计		808,273,718.61	730,368,928.53
购买商品、接受劳务支付的现金		216,997,706.39	231,765,735.79
支付给职工以及为职工支付的现金		159,489,784.92	96,465,300.25
支付的各项税费		104,435,440.33	88,242,741.61
支付其他与经营活动有关的现金	注释50、2	178,506,910.25	155,735,511.91
经营活动现金流出小计		659,429,841.89	572,209,289.56
经营活动产生的现金流量净额		148,843,876.72	158,159,638.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		94,500,000.00	387,263,500.43
取得投资收益收到的现金		9,772,407.40	7,927,560.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		426,894.80	160,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释50、3	161,096,000.00	
投资活动现金流入小计		265,795,302.20	395,351,060.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,503,127.05	127,450,378.10
投资支付的现金		318,299,159.58	114,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		531,802,286.63	241,950,378.10
投资活动产生的现金流量净额		-266,006,984.43	153,400,682.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,448,551.61	253,770,229.54
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,448,551.61	204,682,016.33
取得借款收到的现金		90,000,000.00	110,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释50、4	493,422.72	
筹资活动现金流入小计		95,941,974.33	363,770,229.54
偿还债务支付的现金		120,215,285.55	100,850,273.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,765,776.10	29,443,968.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释50、5	1,149,993.30	1,601,806.87
筹资活动现金流出小计		149,131,054.95	131,896,048.90
筹资活动产生的现金流量净额		-53,189,080.62	231,874,180.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,519,771.82	20,337,482.29
五、现金及现金等价物净增加额		-147,832,416.51	563,771,984.70
加：年初现金及现金等价物余额		907,854,117.22	344,082,132.52
六、期末现金及现金等价物余额		760,021,700.71	907,854,117.22

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注七	本期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		263,457,542.00		816,760,708.65	30,388,560.03	-8,002,443.67		43,238,982.39	255,960,520.05	309,553,962.50	1,650,580,711.89
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		263,457,542.00		816,760,708.65	30,388,560.03	-8,002,443.67		43,238,982.39	255,960,520.05	309,553,962.50	1,650,580,711.89
三、本年增减变动金额		-211,420.00		-16,270,961.76	-12,748,178.00	30,353,198.93		8,587,902.32	86,135,415.47	53,561,338.58	174,903,651.54
（一）综合收益总额						30,353,198.93			121,047,929.99	17,705,852.79	169,106,981.71
（二）股东投入和减少资本		-211,420.00		-16,270,961.76	-12,748,178.00					35,855,485.79	32,121,282.03
1. 股东投入的普通股		-211,420.00		1,190,482.78	-12,748,178.00					3,425,361.67	17,152,602.45
2. 其他权益工具持有者投入资本				246,574.65						246,081.99	492,656.64
3. 股份支付计入股东权益的金额				7,493,481.52						929,576.59	8,423,058.11
4. 其他				-25,201,500.71						31,254,465.54	6,052,964.83
（三）利润分配								8,587,902.32	-34,912,514.52		-26,324,612.20
1. 提取盈余公积								8,587,902.32	-8,587,902.32		
2. 对股东的分配									-26,324,612.20		-26,324,612.20
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额		263,246,122.00		800,489,746.89	17,640,382.03	22,350,755.26		51,826,884.71	342,095,935.52	363,115,301.08	1,825,484,363.43

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注七	上期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		129,832,000.00		533,572,191.13	40,227,960.00	-22,027,674.11		36,226,310.00	197,633,707.21	80,087,574.65	915,096,148.88
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		129,832,000.00		533,572,191.13	40,227,960.00	-22,027,674.11		36,226,310.00	197,633,707.21	80,087,574.65	915,096,148.88
三、本年增减变动金额		133,625,542.00		283,188,517.52	-9,839,399.97	14,025,230.44		7,012,672.39	58,326,812.84	229,466,387.85	735,484,563.01
（一）综合收益总额						14,025,230.44			91,685,239.43	13,145,840.67	118,856,310.54
（二）股东投入和减少资本		1,896,771.00		414,917,288.52	-9,839,399.97					216,320,547.18	642,974,006.67
1. 股东投入的普通股		1,896,771.00		48,948,063.64	-9,839,399.97					102,337,361.62	163,021,596.23
2. 其他权益工具持有者投入资本				341,041,007.44						111,798,305.60	452,839,313.04
3. 股份支付计入股东权益的金额				24,928,217.44						2,184,879.96	27,113,097.40
4. 其他											
（三）利润分配								7,012,672.39	-33,358,426.59		-26,345,754.20
1. 提取盈余公积								7,012,672.39	-7,012,672.39		
2. 对股东的分配									-26,345,754.20		-26,345,754.20
3. 其他											
（四）股东权益内部结转		131,728,771.00		-131,728,771.00							
1. 资本公积转增股本		131,728,771.00		-131,728,771.00							
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额		263,457,542.00		816,760,708.65	30,388,560.03	-8,002,443.67		43,238,982.39	255,960,520.05	309,553,962.50	1,650,580,711.89

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		164,589,355.15	146,527,875.95
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		48,184,403.38	31,269,406.43
应收账款	注释1	93,723,779.47	73,217,387.68
预付款项		11,277,278.50	28,587,450.29
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	72,706,536.59	82,013,889.24
存货		28,020,208.24	50,814,718.39
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		50,032,876.33	30,164,774.80
流动资产合计		468,534,437.66	442,595,502.78
非流动资产：			
可供出售金融资产		10,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	270,185,405.54	267,592,203.35
投资性房地产		42,045,283.88	43,575,941.17
固定资产		114,742,343.47	124,828,886.75
在建工程		144,814,492.45	131,896,827.23
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		114,039,079.74	85,244,795.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		290,000.00	5,036.83
递延所得税资产		2,142,023.58	3,800,292.15
其他非流动资产		214,901,761.49	73,893,835.15
非流动资产合计		913,160,390.15	730,837,818.46
资产总计		1,381,694,827.81	1,173,433,321.24

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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年12月31日

编制单位：内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		70,000,000.00	100,000,000.00
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			
应付账款		14,511,370.65	10,279,435.36
预收款项		8,558,142.12	6,364,457.55
应付职工薪酬		179,037.25	179,037.25
应交税费		20,772,044.43	5,979,210.33
应付利息		2,877,722.42	1,728,000.00
应付股利			
其他应付款		33,703,140.34	56,567,290.20
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		150,000.00	150,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		150,751,457.21	181,247,430.69
非流动负债：			
长期借款		150,000.00	300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款		3,300,000.00	3,300,000.00
预计负债			
递延收益		284,202,430.41	123,668,359.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		287,652,430.41	127,268,359.85
负债合计		438,403,887.62	308,515,790.54
股东权益：			
股本		263,246,122.00	263,457,542.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		467,540,739.22	461,258,498.69
减：库存股		17,640,382.03	30,388,560.03
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		51,826,884.71	43,238,982.39
未分配利润		178,317,576.29	127,351,067.65
股东权益合计		943,290,940.19	864,917,530.70
负债和股东权益总计		1,381,694,827.81	1,173,433,321.24

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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：内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	392,129,829.44	348,472,150.22
减：营业成本	注释4	138,762,917.66	132,731,694.65
税金及附加		7,467,954.89	6,860,972.62
销售费用		108,848,831.00	86,109,311.05
管理费用		48,780,929.81	49,014,703.40
财务费用		1,622,152.46	1,976,949.98
资产减值损失		-3,589,953.54	1,696,697.19
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释5	5,239,762.09	6,618,121.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-444,042.44	-407,822.47
二、营业利润		95,476,759.25	76,699,942.89
加：营业外收入		2,561,930.46	562,612.84
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		1,390,766.39	3,095,477.45
其中：非流动资产处置损失		32,766.39	7,477.45
三、利润总额		96,647,923.32	74,167,078.28
减：所得税费用		10,768,900.16	4,040,354.41
四、净利润		85,879,023.16	70,126,723.87
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3.			
(二) 以后能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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7.			
六、综合收益总额		85,879,023.16	70,126,723.87
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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：内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	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		402,118,761.97	383,005,371.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		154,940,843.59	254,528,295.30
经营活动现金流入小计		557,059,605.56	637,533,667.19
购买商品、接受劳务支付的现金		90,364,633.18	204,905,195.05
支付给职工以及为职工支付的现金		21,947,878.38	17,729,049.05
支付的各项税费		50,343,172.78	46,936,111.24
支付其他与经营活动有关的现金		253,896,442.94	284,681,654.78
经营活动现金流出小计		416,552,127.28	554,252,010.12
经营活动产生的现金流量净额		140,507,478.28	83,281,657.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,683,804.53	7,025,944.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		161,096,000.00	
投资活动现金流入小计		166,779,804.53	7,025,944.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		197,776,831.28	74,734,773.25
投资支付的现金		32,420,000.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			400,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		230,196,831.28	105,134,773.25
投资活动产生的现金流量净额		-63,417,026.75	-98,108,829.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			52,754,000.00
取得借款收到的现金		90,000,000.00	110,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		90,000,000.00	162,754,000.00
偿还债务支付的现金		120,150,000.00	100,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,728,979.03	29,443,968.36
支付其他与筹资活动有关的现金		1,149,993.30	1,601,806.87
筹资活动现金流出小计		149,028,972.33	131,195,775.23
筹资活动产生的现金流量净额		-59,028,972.33	31,558,224.77
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		18,061,479.20	16,731,052.62
加：年初现金及现金等价物余额		146,527,875.95	129,796,823.33
六、期末现金及现金等价物余额		164,589,355.15	146,527,875.95

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2016年度

编制单位：内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十六	本期金额							
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额		263,457,542.00		461,258,498.69	30,388,560.03			43,238,982.39	127,351,067.65
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		263,457,542.00		461,258,498.69	30,388,560.03			43,238,982.39	127,351,067.65
三、本年增减变动金额		-211,420.00		6,282,240.53	-12,748,178.00			8,587,902.32	50,966,508.64
（一）综合收益总额									85,879,023.16
（二）股东投入和减少资本		-211,420.00		6,282,240.53	-12,748,178.00				
1. 股东投入的普通股		-211,420.00		-658,573.30	-12,748,178.00				
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额				6,940,813.83					
4. 其他									
（三）利润分配								8,587,902.32	-34,912,514.52
1. 提取盈余公积								8,587,902.32	-8,587,902.32
2. 对股东的分配									-26,324,612.20
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额		263,246,122.00		467,540,739.22	17,640,382.03			51,826,884.71	178,317,576.29

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2016年度

编制单位：内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十六	上期金额							
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额		129,832,000.00		519,936,362.59	40,227,960.00			36,226,310.00	90,582,770.37
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额		129,832,000.00		519,936,362.59	40,227,960.00			36,226,310.00	90,582,770.37
三、本年增减变动金额		133,625,542.00		-58,677,863.90	-9,839,399.97			7,012,672.39	36,768,297.28
（一）综合收益总额									70,126,723.87
（二）股东投入和减少资本		1,896,771.00		73,050,907.10	-9,839,399.97				84,787,078.07
1. 股东投入的普通股		1,896,771.00		48,948,063.64	-9,839,399.97				60,684,234.61
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额				24,102,843.46					24,102,843.46
4. 其他									
（三）利润分配								7,012,672.39	-33,358,426.59
1. 提取盈余公积								7,012,672.39	-7,012,672.39
2. 对股东的分配									-26,345,754.20
3. 其他									
（四）股东权益内部结转		131,728,771.00		-131,728,771.00					
1. 资本公积转增股本		131,728,771.00		-131,728,771.00					
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额		263,457,542.00		461,258,498.69	30,388,560.03			43,238,982.39	127,351,067.65

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

2016 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”），原名内蒙古福瑞中蒙药科技股份有限公司，是经内蒙古自治区人民政府内政股批字【2001】65号文件批准，由内蒙古福瑞制药有限责任公司整体改制变更设立的股份有限公司。发起人为：北京福麦特技术发展有限公司、深圳市鄂尔多斯资产管理有限公司、中国高新投资集团公司（后于2016年5月更名为中国国投高新产业投资公司，下同）及王冠一等10个自然人。公司于2001年12月26日在内蒙古自治区工商行政管理局注册成立，企业法人营业执照注册号为150000000005321（于2015年12月11日注册号变更为统一社会信用代码91150000733284733B）。公司现有注册资本26,324.6122万元。

住所：内蒙古自治区乌兰察布市集宁区解放路103号。

2005年11月中国高新投资集团公司以每股1.95元的价格增持股本1026万股份，总出资额为2000.70万元，变更后的股本为5280万元。

2006年8月呼和浩特市福创投资有限责任公司（后于2016年1月更名为新余福创投资有限责任公司，下同）以每股2.00元的价格增持股本220万股，总出资额为440万元，变更后的注册资本为5500万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2009】1465号文核准，本公司2010年1月向社会公开发行人民币普通股（A股）1900万股，每股面值1元，增加注册资本1900万元，变更后的注册资本为7400万元。

2010年9月15日，内蒙古福瑞中蒙药科技股份有限公司2010年第二次临时股东大会审议通过了关于福瑞股份《资本公积转增股本预案》的议案，决定以公司2010年6月30日的总股本7400万股为基数，以资本公积金向全体股东按每10股转增3股的比例转增股本，共计转增2220万股。方案实施后，公司总股本为9620万元。

2011年4月15日，内蒙古福瑞中蒙药科技股份有限公司2010年年度股东大会审议通过了关

于福瑞股份《内蒙古福瑞中蒙药科技股份有限公司2011年度利润分配方案》的议案，决定以公司2010年末的总股本9620万股为基数，以资本公积金向全体股东按每10股转增3股的比例转增股本，共计转增2886万股。2011年5月25日，公司完成了工商变更登记手续，并取得了内蒙古自治区工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》，公司总股本变更为：12506万元。

公司第四届董事会第八次会议和2011年年度股东大会决议通过了《关于公司名称变更的议案》，2012年6月，经内蒙古自治区工商行政管理局核准，公司完成名称变更手续，并取得内蒙古自治区工商行政管理局换发的企业法人营业执照，公司中文名称由“内蒙古福瑞中蒙药科技股份有限公司”变更为“内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司”。

2014年3月18日，经2014年第一次临时股东大会决议通过实施股权激励计划，授予激励对象首期限制性股票477.20万股，公司股本增加477.20万元，增资后股本总额变更为12,983.20万元。本变更事项已经董事会批准并办理工商登记。

2015年3月17日，公司第五届董事会十一次会议通过了《关于向激励对象授予预留部份限制性股票的议案》。根据《内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司限制性股票激励计划(草案)》的规定和股东大会的授权，公司董事会确定2015年3月17日为预留部分限制性股票授予日，计划向1名激励对象授予12.00万股预留部分限制性股票。上述出资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字【2015】第210695号验资报告予以验证，增资后股本总额变更为12,995.20万元。

2015年4月23日，公司第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，同意公司回购已申请离职并获公司批准的、2014年度考核未达标的和2015年度因岗位调整而不具备符合股权激励条件的员工已经授予的限制性股票18.1709万股，并已于2015年6月5日在深圳证券登记结算公司完成已回购限制性股票的注销。回购后股本总额变更为12,977.0291万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】779号文核准，本公司2015年6月非公开发行人民币普通股（A股）195.848万股，每股面值1元，并经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2015]000442号验资报告予以验证。变更后股本总额为13,172.8771万元。

2015年5月15日，内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司2014年年度股东大会审议通过了《内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司2014年年度权益分派方案》，决定以公司总股本为基数，向

全体股东每10股派2.00元人民币现金，同时，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，股权登记日为2015年7月3日，共计转增13,172.8771万股，转增后公司的股本变更为26,345.7542万元。

2016年4月5日，公司第五届董事会第十七次会议审议通过了《关于回购注销部分已授予限制性股票的议案》，同意公司回购已申请离职并获公司批准的、2015 年度考核未达标的和2016年度因岗位调整而不具备符合股权激励条件的员工已经授予的限制性股票21.142万股，并已于2016年6月7日在深圳证券登记结算公司完成已回购限制性股票的注销。回购后股本总额变更为26,324.6122万元。

经营范围：中、西生化药品生产、销售。软件开发、信息技术咨询服务、自有房地产经营活动、其他专业技术服务业、技术推广服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

（二）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 3 月 30 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 18 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
内蒙古福瑞药业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京赛福利康网络科技发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
北京福瑞众合健康科技有限公司	控股子公司	二级	39.66	39.66
呼和浩特市福瑞药业有限责任公司	控股子公司	三级	70.34	70.34
内蒙古福瑞堂药品零售连锁有限责任公司	控股子公司	四级	70.34	70.34
Furui Medical Science Company Luxembourg	全资子公司	二级	100.00	100.00
Echosens S.A.S.	控股子公司	三级	44.78	44.78
Echosens Deutschland GmbH	控股子公司	四级	44.78	44.78
Echosens Iberia S.L.	控股子公司	四级	44.78	44.78
SÉISME	控股子公司	四级	44.78	44.78
Echosens Asia Ltd	控股子公司	四级	44.78	44.78
Echosens North America	控股子公司	四级	44.78	44.78
上海回波医疗器械技术有限公司	控股子公司	五级	44.78	44.78
深圳市回波医疗器械有限公司	控股子公司	六级	44.78	44.78
北京福瑞医云健康管理有限公司	控股子公司	二级	40.00	40.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
医联众惠医疗科技有限公司	控股子公司	三级	39.66	39.66
河南爱肝一生健康科技有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
内蒙古民族卫生事业发展基金管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注九、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，其中：

名称	变更原因
河南爱肝一生健康科技有限公司	新设
内蒙古民族卫生事业发展基金管理有限公司	新设

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认

为商誉；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产

负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情

况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将

同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用全年平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司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。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额,相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大,在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产;重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。但是,遇到下列情况可以除外:

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,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,将原直接计入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。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

(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

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,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。

本公司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

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (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) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 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；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：以超过应收款项余额的 20% 为确认标准。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独

进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征，根据账龄分析法计提坏账准备。合并范围内的子公司和关联方不计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经公司董事会或股东大会批准后列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、包装物、在产品、产成品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）周转材料单位价值较小的，在领用或发出时采用一次摊销法；单位价值较大的，除特殊规定外，一般采用五五摊销法；

（2）包装物采用一次转销法

(十三)划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

（3）企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，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。

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

(十四) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的

权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面

价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十五)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(十六)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	10-40	3	9.70-2.43
机器设备	平均年限法	5-13	3	19.40-7.46
运输设备	平均年限法	5-10	3	19.40-9.70
其他设备	平均年限法	3-7	3	32.33-13.86

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十八)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在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前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、软件著作权、非专利技术及其他。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

无形资产具体摊销年限如下所示：

项目	摊销期限（年）
土地使用权	40.00-50.00
软件著作权	10.00
非专利技术及其他	1.00-10.00

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十二)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

(二十三) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是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。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得

上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十五) 优先股

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其

他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

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

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十六) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。具体原则为：与客户签订合同，药品发出后除非质量问题不予退还货。公司药品发出后药品所有权的主要风险和报酬已转移给了购货方货款预计能够收回，相关的收入成本能够可靠计量，故公司在发出药品时确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

劳务收入，在同一年度内开始并完成的，在完成劳务时确认收入；如果劳务跨年度完成，在交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在交易结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按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；如果预计发生的成本不能得到补偿，不确认收入，将发生的成本确认为费用。具体原则为：技术服务费收入是按照合同约定，按月计算确认收入金额。

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 确认时点

(1) 企业按照固定的定额标准取得的政府补助，应当按照应收金额计量，确认为营业外收入，否则应当按照实际收到的金额计量。

(2) 企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

(3) 企业取得与资产相关的政府补助，不能直接确认为当期损益，应当确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。

3. 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(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。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延

所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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）公司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。公司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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司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。

公司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。

(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)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”1,249,107.00 元；从“应交税费”重分类至“其他流动资产”3,493,907.84 元、“其他非流动资产”0.00 元、“其他流动负债”0.00 元、“其他非流动负债”0.00 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

六、税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税销售服务收入、无形资产或者不动产为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、13%、17%、19.6%
营业税	营改增之前的应纳税营业额	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%等（见下表）

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司	15%
Echosens S.A.S.	1/3
Echosens Asia Ltd	16.5%
Séisme SARL	15%
Echosens Deutschland GmbH	35%
Echosens North America	34%
Echosens Iberia S.L.	30%

(二) 税收优惠政策及依据

依据内蒙古自治区地方税务局内地税字[2006]14 号和乌兰察布盟地方税务局直属征收管理分局乌地税直字【2006】34 号文件，公司符合国家关于西部大开发有关税收优惠政策之规定，从 2005 年 1 月 1 日起公司即减按 15%的企业所得税税率计缴企业所得税。

七、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	63,620.22	100,485.21
银行存款	759,275,431.68	904,467,546.47
其他货币资金	682,648.81	3,286,085.54
合 计	760,021,700.71	907,854,117.22
其中：存放在境外的款项总额	545,996,761.05	710,984,492.77

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	48,184,403.38	31,269,406.43
信用证	20,586,647.78	15,121,892.20
合计	68,771,051.16	46,391,298.63

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,945,574.00	-

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	250,447,511.70	100.00	17,210,433.13	6.87	233,237,078.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	250,447,511.70	100.00	17,210,433.13	6.87	233,237,078.57

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	176,051,442.34	100.00	17,345,028.98	9.85	158,706,413.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	176,051,442.34	100.00	17,345,028.98	9.85	158,706,413.36

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	240,415,461.50	12,020,773.11	5.00
1—2 年	5,820,109.86	1,164,021.99	20.00
2—3 年	372,604.69	186,302.38	50.00
3 年以上	3,839,335.65	3,839,335.65	100.00
合计	250,447,511.70	17,210,433.13	-

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 134,595.85 元。

3. 本报告期实际核销的应收账款

无

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)
国药控股四川医药股份有限公司	10,923,910.18	4.36
瑞康医药股份有限公司	7,168,332.78	2.86
CM. CIC BAIL	6,544,554.62	2.61
重庆医药集团医药贸易药品有限公司	5,970,810.00	2.38
Intercept Pharmaceut	5,738,135.99	2.29
合计	36,345,743.57	14.50

注释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(%)
1 年以内	36,156,624.85	93.30	38,065,857.64	98.09
1 至 2 年	2,530,481.31	6.53	709,687.17	1.83
2 至 3 年	55,062.74	0.14	20,007.50	0.05
3 年以上	10,927.50	0.03	10,920.00	0.03
合计	38,753,096.40	100.00	38,806,472.31	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
ELPACK	6,569,043.36	16.95	2016 年	配件未到

临夏珍草堂商贸有限责任公司	5,485,910.00	14.16	2016 年	药材未到
成都岷江源药业股份有限公司	4,279,491.00	11.04	2016 年	药材未到
DECHERT	3,109,664.48	8.02	2016 年	预付服务费
安徽贝克生物制药有限公司	2,361,000.00	6.09	2016 年	药品未到
合计	21,805,108.84	56.26		

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,273,274.24	100.00	1,775,330.64	19.14	7,497,943.60
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	9,273,274.24	100.00	1,775,330.64	19.14	7,497,943.60

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,193,132.35	100.00	1,397,473.48	19.43	5,795,658.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	7,193,132.35	100.00	1,397,473.48	19.43	5,795,658.87

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,123,013.60	356,150.66	5.00
1—2 年	677,759.75	135,551.92	20.00
2—3 年	377,745.66	188,872.83	50.00

账龄	期末		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
3 年以上	1,094,755.23	1,094,755.23	100.00
合计	9,273,274.24	1,775,330.64	-

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额 377,857.16 元。

3. 本报告期实际核销的其他应收款

无

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	5,090,708.63	837,767.08
备用金	1,794,590.10	2,680,499.60
往来款	2,248,139.67	3,418,022.25
其他	139,835.84	256,843.42
合计	9,273,274.24	7,193,132.35

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
中国医药对外贸易公司	保证金	2,842,512.56	1 年以内	30.65
朱颖超	备用金	614,700.00	1 年以内	6.63
安徽贝克生物制药有限公司	保证金	505,000.00	1 年以内	5.45
中信建投资本管理有限公司	往来款	300,000.00	1-2 年	3.24
丁晶晶	备用金	299,633.00	1 年以内	3.23
合计	-	4,561,845.56	-	49.20

注释6. 存货

1. 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	22,324,814.43	-	22,324,814.43	36,673,852.06	-	36,673,852.06
在产品	10,121,717.53	-	10,121,717.53	9,551,599.10	-	9,551,599.10
库存商品	28,088,710.81	89,859.03	27,998,851.78	22,916,584.01	109,800.26	22,806,783.75
周转材料	574,615.29	-	574,615.29	642,163.50	-	642,163.50

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
合计	61,109,858.06	89,859.03	61,019,999.03	69,784,198.67	109,800.26	69,674,398.41

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	109,800.26	-	-	18,938.77	1,002.46	-	89,859.03

注释7. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付房租	100,000.00	100,000.00

注释8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预交税费、社保	9,566,123.79	21,554,911.85
增值税留抵税额	3,493,907.84	3,166,607.82
理财产品	107,800,000.00	87,000,000.00
其他	135,745.80	-
合计	120,995,777.43	111,721,519.67

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			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	-	-	-	201,260.53	-	201,260.53
可供出售权益工具	206,858,161.85	4,800,000.00	202,058,161.85	4,800,000.00	3,961,508.78	838,491.22
其中：按公允价值计量	-	-	-	-	-	-
按成本计量	206,858,161.85	4,800,000.00	202,058,161.85	5,001,260.53	3,961,508.78	1,039,751.75
合计	206,858,161.85	4,800,000.00	202,058,161.85	5,001,260.53	3,961,508.78	1,039,751.75

2.期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华盖信诚医疗健康投资成都合伙企业（有限合伙）	2.61	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
Theraclion	18.76	-	48,844,911.08	-	48,844,911.08
MEDIAN Technologies SA	12.94	-	143,213,250.77	-	143,213,250.77
深圳市映趣科技有限公司	2.04	4,800,000.00	-	-	4,800,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
华盖信诚医疗健康投资成都合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	-
Theraclion	-	-	-	-	-
MEDIAN Technologies SA	-	-	-	-	-
深圳市映趣科技有限公司	3,961,508.78	838,491.22	-	4,800,000.00	-

注释10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	18,000,000.00	-	18,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一. 合营企业											
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二. 联营企业											
北京瑞建天行生物技术有限公司	8,854,946.16	-	-	-444,042.44	-	-	-	-	-	8,410,903.72	-
广州极倍生物科技有限责任公司	648,026.69	-	-	-70,875.55	-	-	-	-	-	577,151.14	-
内蒙古医大福瑞蒙中医院投资管理有限公司	3,500,000.00	-	-	-195,200.50	-	-	-	-	-	3,304,799.50	-
合计	13,002,972.85	-	-	-710,118.49	-	-	-	-	-	12,292,854.36	-

注释12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项 目	房屋、建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	58,815,824.31
2. 本期增加金额	-
外购	-
存货\固定资产\在建工程转入	-
企业合并增加	-
股东投入	-
其他转入	-
3. 本期减少金额	-
处置	-
其他转出	-
4. 期末余额	58,815,824.31
二. 累计折旧（摊销）	
1. 期初余额	15,239,883.14
2. 本期增加金额	1,530,657.29
计提或摊销	1,530,657.29
企业合并增加	-
其他转入	-
3. 本期减少金额	-
处置	-
其他转出	-
4. 期末余额	16,770,540.43
三. 减值准备	
1. 期初余额	-
2. 本期增加金额	-
计提	-
企业合并增加	-
其他转入	-
3. 本期减少金额	-
处置	-
其他转出	-
4. 期末余额	-
四. 账面价值	-

项 目	房屋、建筑物
1. 期末账面价值	42,045,283.88
2. 期初账面价值	43,575,941.17

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

无

3. 投资性房地产的说明

2015 年公司与中国建设银行股份有限公司乌兰察布市分行签订的最高额抵押合同，合同号：建蒙乌最高额抵押【2015】001 号，公司以拥有的固定资产、无形资产和投资性房地产做抵押，获得建行提供不超过 6500 万元人民币的授信额度，授信期间自 2015 年至 2020 年。2016 年公司与中国建设银行股份有限公司乌兰察布市分行签订的最高额抵押合同，合同号：建蒙乌最高额抵押【2016】001 号，公司以拥有的固定资产、无形资产和投资性房地产做抵押，获得建行提供不超过 6500 万元人民币的授信额度，授信期间自 2016 年至 2022 年。2014 年公司与中国工商银行股份有限公司乌兰察布集宁支行签订最高抵押合同，合同号：2014 年集宁（抵押）字 0002 号，公司以投资性房地产做抵押，获得工行提供不超过 5800 万元人民币的授信额度，授信期间自 2014 年到 2019 年。抵押的投资性房地产明细如下：

序号	资产名称	房产位置	产权证书编号	原值	净值
1	中山东路办公大楼	新城区中山东路医药大厦	呼新城区字第 2013131263 号	33,593,230.26	24,105,677.69
2	温州机电城	回民区通道北街温州机电城 1 号楼 1-2 层 1 单元、1014、1024 号	呼回民区字第 2012127954 号	8,932,360.00	6,990,913.11
3	房屋北办	朝阳区北苑路 170 号 7 号楼 4 层 401 朝阳区北苑路 170 号 7 号楼 4 层 402 朝阳区北苑路 170 号 7 号楼 4 层 403 朝阳区北苑路 170 号 7 号楼 4 层 405 朝阳区北苑路 170 号 7 号楼 4 层 406 朝阳区北苑路 170 号 7 号楼 4 层 407 朝阳区北苑路 170 号 7 号楼 4 层 408	X 京朝字第 1163567 号 X 京朝字第 1163571 号 X 京朝字第 1163575 号 X 京朝字第 1163583 号 X 京朝字第 1163586 号 X 京朝字第 1163588 号 X 京朝字第 1163591 号	6,044,194.00	5,769,222.40

序号	资产名称	房产位置	产权证书编号	原值	净值
		朝阳区北苑路 170 号 7 号楼 4 层 409	X 京朝字第 1163594 号		
	合计			48,569,784.26	36,865,813.20

注释13. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	74,551,531.36	70,799,712.35	3,212,581.86	3,273,624.31	151,837,449.88
2. 本期增加金额	339,805.83	11,562,417.67	-	3,475,802.49	15,378,025.99
购置	339,805.83	11,562,417.67		3,475,802.49	15,378,025.99
在建工程转入					-
其他转入					-
3. 本期减少金额	-	17,094.02	111,803.00	2,850,314.63	2,979,211.65
处置或报废		17,094.02	111,803.00	2,850,314.63	2,979,211.65
4. 期末余额	74,891,337.19	82,345,036.00	3,100,778.86	3,899,112.17	164,236,264.22
二. 累计折旧					
1. 期初余额	14,632,309.38	36,013,250.42	1,822,594.41	832,947.97	53,301,102.18
2. 本期增加金额	2,759,520.84	8,503,391.41	479,812.62	2,401,514.57	14,144,239.44
计提	2,759,520.84	8,503,391.41	479,812.62	2,401,514.57	14,144,239.44
3. 本期减少金额	-	276.92	108,448.91	2,697,819.53	2,806,545.36
处置或报废		276.92	108,448.91	2,697,819.53	2,806,545.36
4. 期末余额	17,391,830.22	44,516,364.91	2,193,958.12	536,643.01	64,638,796.26
三. 减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	57,499,506.97	37,828,671.09	906,820.74	3,362,469.16	99,597,467.96
2. 期初账面价值	59,919,221.98	34,786,461.93	1,389,987.45	2,440,676.34	98,536,347.70

2. 固定资产说明:

2015 年公司与中国建设银行股份有限公司乌兰察布市分行签订的最高额抵押合同, 合同号: 建蒙乌最高额抵押【2015】001 号, 公司以拥有的固定资产、无形资产和投资性房地产做抵押, 获得建行提供不超过 6500 万元人民币的授信额度, 授信期间自 2015 年至 2020 年。

2016 年公司与中国建设银行股份有限公司乌兰察布市分行签订的最高额抵押合同，合同号：建蒙乌最高额抵押【2016】001 号，公司以拥有的固定资产、无形资产和投资性房地产做抵押，获得建行提供不超过 6500 万元人民币的授信额度，授信期间自 2016 年至 2022 年。抵押的固定资产明细如下：

序号	资产名称	房产位置	产权证书编号	原值	净值
1	房屋（朝阳区新源里 16 号 2 座 7 层）	北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 707	X 京房权证朝字第 1152441 号	47,638,243.16	41,917,683.92
		北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 701	X 京房权证朝字第 1152591 号		
		北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 706	X 京房权证朝字第 1152435 号		
		北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 702	X 京房权证朝字第 1140351 号		
		北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 715	X 京房权证朝字第 1152570 号		
		北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 709	X 京房权证朝字第 1152455 号		
		北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 703	X 京房权证朝字第 1152578 号		
		北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 705	X 京房权证朝字第 1152419 号		
		北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 708	X 京房权证朝字第 1152445 号		
		北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 710	X 京房权证朝字第 1152599 号		
		北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 711	X 京房权证朝字第 1152597 号		

序号	资产名称	房产位置	产权证书编号	原值	净值
		北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 712	X 京房权证朝字第 1152531 号		
		北京朝阳区新源里 16 号 7 层 2 座 716	X 京房权证朝字第 1152545 号		
2	提取车间旧	集宁区解放路 103 号(-2)1 栋 101	乌房权证集宁区第 201200802 号	1,584,725.00	609,168.32
3	片剂制剂楼、针剂楼、锅炉房、办公楼、库房、新门房、车间改造、质保部改造、储运部、厂区改造、综合部改造	集宁区解放路 103 号、2 栋 101；3 栋 101；4 栋 101；5 栋 101-301；解放路 103 陆 (-3) 1 栋 101	乌房权证集宁区第 201200803 号	10,959,643.99	5,003,176.41
4	橡胶膏车间	集宁区解放路 103 号橡胶膏剂车间 7 栋 101	乌房权证集宁区第 201200804 号	2,916,422.00	1,877,137.64
5	提取车间(新)	福瑞医疗科技股份有限公司 1 栋 201、101	乌房权证集宁区第 201200913 号	4,957,809.96	3,815,612.28
合计				68,056,844.11	53,222,778.57

注释14. 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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
福瑞健康科技园	144,814,492.45	-	144,814,492.45	131,896,827.23	-	131,896,827.23
其他	888,185.38	-	888,185.38	960,725.56	-	960,725.56
合计	145,702,677.83	-	145,702,677.83	132,857,552.79	-	132,857,552.79

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
福瑞健康科技园	131,896,827.23	12,917,665.22	-	-	144,814,492.45

续：

工程项目名称	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 (%)	资金来 源
福瑞健康科技园	400,000,000.00	36.20	36.20	-	-	-	募股资 金、其他

说明：因调整了福瑞医疗中心的定位等原因，致使项目建设进度延后。

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

本期未发现在建工程存在减值情况，故未提减值准备。

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件著作权	非专利技术及其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	87,884,345.82	29,737,500.00	112,707,927.47	230,329,773.29
2. 本期增加金额	30,526,172.00	4,506,587.08	21,313,743.84	56,346,502.92
购置	30,526,172.00	4,506,587.08	1,185,080.85	36,217,839.93
内部研发			20,128,662.99	20,128,662.99
企业合并增加	-	-	-	-
股东投入	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-		-
处置	-	-	-	-
其他转出	-	-		-
4. 期末余额	118,410,517.82	34,244,087.08	134,021,671.31	286,676,276.21
二. 累计摊销				-
1. 期初余额	2,849,989.68	10,903,750.00	60,608,257.86	74,361,997.54
2. 本期增加金额	1,971,799.08	7,850,602.88	9,358,538.28	19,180,940.24
计提	1,971,799.08	7,850,602.88	9,358,538.28	19,180,940.24
企业合并增加				-
其他转入				-
3. 本期减少金额	-	-		-
处置	-	-	-	-
其他转出	-	-		-
4. 期末余额	4,821,788.76	18,754,352.88	69,966,796.14	93,542,937.78

项 目	土地使用权	软件著作权	非专利技术及其他	合计
三. 减值准备				-
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
计提	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四. 账面价值				-
1. 期末账面价值	113,588,729.06	15,489,734.20	64,054,875.17	193,133,338.43
2. 期初账面价值	85,034,356.14	18,833,750.00	52,099,669.61	155,967,775.75

2.无形资产说明:

2015 年公司与中国建设银行股份有限公司乌兰察布市分行签订的最高额抵押合同, 合同号: 建蒙乌最高额抵押【2015】001 号, 公司以拥有的固定资产、无形资产和投资性房地产做抵押, 获得建行提供不超过 6500 万元人民币的授信额度, 授信期间自 2015 年至 2020 年。2016 年公司与中国建设银行股份有限公司乌兰察布市分行签订的最高额抵押合同, 合同号: 建蒙乌最高额抵押【2016】001 号, 公司以拥有的固定资产、无形资产和投资性房地产做抵押, 获得建行提供不超过 6500 万元人民币的授信额度, 授信期间自 2016 年至 2022 年。抵押的无形资产明细如下:

序号	资产名称	产权证书编号	原值	净值
1	土地	集土国用(2012)第 D-0136 号	1,567,887.00	1,094,901.76
2	土地(原双汇保温材料厂)	集土国用(2012)第 D-0137 号	951,159.97	722,384.52
	合计		2,519,046.97	1,817,286.28

注释16. 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
爱肝一生 APP	-	310.80	2,864,358.42	2,864,669.22	-	-
全科医生临床决策支持系统	948,670.23	-	-	948,670.23	-	-

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
大品种复方鳖甲软肝片二次开发	-	16,361.94	1,050,000.00	1,066,361.94	-	-
livercare（脂肪肝管理项目）	-	961,655.41	-	961,655.41	-	-
Fibroscan 升级及研发	-	58,111,946.52	-	37,983,283.53	20,128,662.99	-
其他	-	2,448,024.08	596,656.42	3,044,680.50	-	-
合 计	948,670.23	61,538,298.75	4,511,014.84	46,869,320.83	20,128,662.99	-

注释17. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加企业合并形成	本期减少处置	期末余额
Echosens S.A.S.	135,870,948.95	-	-	135,870,948.95
呼和浩特福瑞药业有限责任公司	14,636.71	-	-	14,636.71
合 计	135,885,585.66	-	-	135,885,585.66

2. 报告期末无商誉减值准备

公司对被投资单位 Echosens S.A.S.、呼和浩特福瑞药业有限责任公司未来 5 年的现金流量进行预测，同时使用一个适当的反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的折现率，计算出被投资单位预计未来现金流量现值，以确定可收回金额。经测试，本期未发现被投资单位可收回金额低于其账面价值，故未计提商誉减值损失。

注释18. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	24,908.10	379,896.05	52,662.74	-	352,141.41
网站维护费	141,509.44	-	51,100.66	-	90,408.78
合计	166,417.54	379,896.05	103,763.40	-	442,550.19

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,093,830.26	2,073,342.14	12,980,842.08	2,185,999.51
可抵扣亏损	62,297,780.53	19,986,596.34	5,762,615.01	1,959,289.81
递延收益	20,692,483.30	5,598,161.70	10,751,271.38	1,667,251.69
股权激励成本	2,891,232.72	457,750.94	10,576,102.33	1,688,743.79
合并报表层面内部交易未实现利润	81,894,571.65	23,763,402.98	62,194,083.45	18,042,503.61
其他	-	-	277,447.65	77,685.34
合 计	178,869,898.46	51,879,254.10	102,542,361.90	25,621,473.75

注释20. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付福瑞健康科技园土地款	214,819,211.89	64,631,811.15
预付采购设备款	-	9,262,024.00
其他	382,549.60	400,000.00
合计	215,201,761.49	74,293,835.15

注释21. 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	70,000,000.00	100,000,000.00
信用借款	-	63,085.84
合计	70,000,000.00	100,063,085.84

注释22. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付商品与服务款	53,576,865.29	48,650,492.38
应付工程与设备款	746,818.39	1,728,346.00
合计	54,323,683.68	50,378,838.38

注释23. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	10,562,524.73	7,451,152.35
1-2 年	100,565.19	226,198.53
2-3 年	29,898.53	10,000.00
3 年以上	15,845.60	95,285.60

项 目	期末余额	期初余额
合计	10,708,834.05	7,782,636.48

注释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
短期薪酬	16,325,273.81	170,692,334.66	155,529,497.87	31,488,110.60
离职后福利-设定提存计划	-	3,214,296.04	3,214,296.04	-
合计	16,325,273.81	173,906,630.70	158,743,793.91	31,488,110.60

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,321,343.11	165,521,475.18	150,332,068.75	28,510,749.54
职工福利费	-	1,548,295.12	1,548,295.12	-
社会保险费	2,816,647.08	1,861,198.72	1,861,198.72	2,816,647.08
其中：基本医疗保险费	2,816,647.08	1,655,459.40	1,655,459.40	2,816,647.08
补充医疗保险	-	1,750.00	1,750.00	-
工伤保险费	-	91,678.77	91,678.77	-
生育保险费	-	112,310.55	112,310.55	-
住房公积金	-	1,523,699.08	1,523,699.08	-
工会经费和职工教育经费	187,283.62	237,666.56	264,236.20	160,713.98
合 计	16,325,273.81	170,692,334.66	155,529,497.87	31,488,110.60

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
基本养老保险	-	3,042,848.21	3,042,848.21	-
失业保险费	-	171,447.83	171,447.83	-
合计	-	3,214,296.04	3,214,296.04	-

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	17,944,736.02	10,740,414.82
企业所得税	35,525,993.02	5,856,016.01
个人所得税	187,287.76	297,339.78
城市维护建设税	813,594.77	447,868.87
教育费附加	574,328.47	302,492.42
水利建设基金	80,670.48	-

税费项目	期末余额	期初余额
印花税	13,848.20	17,298.10
其他	-	200,176.00
合计	55,140,458.72	17,861,606.00

注释26. 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
银行借款利息	2,877,722.42	1,728,000.00

注释27. 其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
业务费	19,622,227.59	23,684,692.96
股份支付形成的回购义务	17,640,382.03	30,388,560.03
其他	3,786,320.09	5,389,786.84
合计	41,048,929.71	59,463,039.83

注释28. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	150,000.00	150,000.00

注释29. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	150,000.00	300,000.00

说明：根据内蒙古自治区经济贸易委员会、内蒙古自治区发展计划委员会、内蒙古自治区财政厅共同下发的内经贸投资发【2003】397 号文件，2003 年本公司收到乌兰察布市财政局第二批国债专项资金-国家重点技术改造项目资金 110 万元；根据内蒙古自治区经济贸易委员会及内蒙古自治区财政厅共同下发的内经贸投资发【2003】615 号文件，2003 年本公司收到乌兰察布市财政局企业技术进步和产业升级国债项目计划资金 55 万元；共计 165 万元属于地方补助部分，乌兰察布市财政局、乌兰察布市经贸委和本公司于 2003 年 11 月 20 日签订了《国债转贷协议》，根据协议，165 万元转贷资金的还本付息期限为 15 年，前 4 年为宽限期，从第 5 年（2008 年）开始归还本金，每年还款金额 150,000.00 元。截止

2016 年 12 月 31 日，已归还本金 1,350,000.00 元，剩余本金 300,000.00 元，其中 150,000.00 元应在 2017 年归还，已调整至“一年内到期的非流动负债”科目；其余 150,000.00 元仍在“长期借款”科目核算。

注释30. 应付债券

借款类别	期末余额	期初余额
可转换公司债券	-	181,679.69

注释31. 专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
技改经费	3,300,000.00	-	-	3,300,000.00	财政拨款

注释32. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
健康科技园基础建设配套专项资金	118,478,000.00	161,096,000.00	-	279,574,000.00	
国内-壳脂胶囊国家高技术产业化示范工程项目	5,190,359.85	-	561,929.44	4,628,430.41	
预收设备售后检修费用	9,150,497.68	38,967,293.22	20,369,593.27	27,748,197.63	
合计	132,818,857.53	200,063,293.22	20,931,522.71	311,950,628.04	

1. 与政府补助相关的递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
健康科技园基础建设配套专项资金	118,478,000.00	161,096,000.00	-	279,574,000.00	
国内-壳脂胶囊国家高技术产业化示范工程项目	5,190,359.85	-	561,929.44	4,628,430.41	
合计	123,668,359.85	161,096,000.00	561,929.44	284,202,430.41	

2. 递延收益的其他说明

无

注释33. 其他非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
其他	12,852.00	12,473.36

注释34. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	263,457,542.00	-	-	-	-211,420.00	-211,420.00	263,246,122.00

股本变动情况说明：2016 年 4 月 5 日，公司回购已申请离职并获公司批准的、2015 年度考核未达标的和 2016 年度因岗位调整而不具备符合股权激励条件的员工已经授予的限制性股票 211,420.00 股。

注释35. 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	399,909,203.89	1,849,056.08	658,573.30	401,099,686.67
股份支付计入股东权益的金额	70,953,762.78	7,493,481.52	-	78,447,244.30
其他资本公积	345,897,741.98	246,574.65	25,201,500.71	320,942,815.92
合计	816,760,708.65	9,589,112.25	25,860,074.01	800,489,746.89

资本公积的说明：资本公积本期增加，股本溢价中 1,849,056.08 元为子公司增资所致；股份支付计入股东权益的金额 7,493,481.52 元为股权激励计划本期应计提成本费用部分；其他资本公积中 246,574.65 元为子公司发行认股权证所致；资本公积本期减少，股本溢价 658,573.30 元为公司回购已申请离职并获公司批准的、2015 年度考核未达标的和 2016 年度因岗位调整而不具备符合股权激励条件的员工已经授予的限制性股票所致；其他资本公积减少 25,201,500.71 元为子公司少数股东增资导致母公司股权稀释所致。

注释36. 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	30,388,560.03	-	12,748,178.00	17,640,382.03

注释37. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其他综 合收益当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-
2、权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-8,002,443.67	-	-	-	30,353,198.93	-9,378,049.99	22,350,755.26
1、权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额	-	-	-	-	-	-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	-	-	-	-	-	-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的利得或损失	-	-	-	-	-	-	-
4、现金流量套期利得或损失的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
5、外币报表折算差额	-8,002,443.67	-	-	-	30,353,198.93	-9,378,049.99	22,350,755.26
其他综合收益合计	-8,002,443.67	-	-	-	30,353,198.93	-9,378,049.99	22,350,755.26

注释38. 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	43,238,982.39	8,587,902.32	-	51,826,884.71

注释39. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	255,960,520.05	—
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	255,960,520.05	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	121,047,929.99	—
减：提取法定盈余公积	8,587,902.32	10.00
提取任意盈余公积	-	
提取储备基金	-	
提取企业发展基金	-	
提取职工奖福基金	-	
应付普通股股利	26,324,612.20	
转为股本的普通股股利	-	
优先股股利	-	
对其他股东的分配	-	
利润归还投资	-	
其他利润分配	-	
加：盈余公积弥补亏损	-	
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	
所有者权益其他内部结转	-	
期末未分配利润	342,095,935.52	

注释40. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	818,764,498.58	229,350,854.33	595,454,041.51	195,506,418.93
其他业务	8,222,668.40	1,530,657.29	8,737,223.49	1,540,533.72

2. 营业收入分产品

分类	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入	营业成本	毛利率(%)
药品	414,347,446.39	149,316,890.35	63.96	381,950,922.47	157,011,199.51	58.89
设备及技术	368,986,936.29	54,012,099.85	85.36	206,682,021.07	35,805,606.74	82.68
其他	43,652,784.30	27,552,521.42	36.88	15,558,321.46	4,230,146.40	72.81
合计	826,987,166.98	230,881,511.62	72.08	604,191,265.00	197,046,952.65	67.39

注释41. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	123,365.26	679,211.83
城市维护建设税	3,685,892.38	2,611,972.25
教育费附加	2,566,241.10	1,817,601.22
房产税	765,804.63	1,609,350.29
土地使用税	333,172.23	86,304.46
海外税费	4,807,980.89	-
其他	540,124.92	421,625.08
合计	12,822,581.41	7,226,065.13

注释42. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	92,075,983.95	42,882,036.67
折旧费	2,072,342.83	2,328,135.69
业务招待费	1,064,151.39	841,000.54
差旅交通费	41,671,611.61	26,943,909.96
培训费	2,322,678.50	3,982,840.00
销售、业务费	7,453,435.28	9,517,854.72
会议费	11,682,314.61	16,316,562.64
广告宣传费	14,553,612.04	9,303,403.48
中介机构费	32,047,206.24	21,382,459.64
技术服务费	877,190.87	3,044,472.42
股权激励费用	2,109,774.63	7,947,509.86
其他	10,739,535.10	12,036,690.65
合计	218,669,837.05	156,526,876.27

注释43. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,552,571.45	26,561,574.10

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	5,225,971.48	3,217,319.66
业务招待费	380,963.67	163,629.02
差旅费	7,598,268.10	4,130,940.64
中介机构费	36,837,008.41	4,289,536.69
税金	648,359.36	5,961,627.84
无形资产摊销	8,650,051.15	5,630,538.51
研发费	46,869,320.83	44,450,860.89
股权激励费用	4,410,484.20	16,487,073.54
房屋租赁费	17,185,429.97	5,400,118.01
外包费用	14,092,040.10	5,322,753.05
其他	9,188,129.43	2,826,730.85
合计	188,638,598.15	124,442,702.80

注释44. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,589,738.71	3,098,214.16
减：利息收入	1,494,012.80	1,501,088.06
汇兑损益	-2,576,974.54	-1,887,969.60
手续费及其他	221,489.29	62,808.50
合计	-1,259,759.34	-228,035.00

注释45. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	77,638.61	1,624,119.01
存货跌价损失	-18,938.77	108,797.80
可供出售金融资产减值损失	838,491.22	3,961,508.78
合计	897,191.06	5,694,425.59

注释46. 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	-710,118.49	-465,315.85
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-

项 目	本期发生额	上期发生额
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
理财收益	9,772,407.40	8,014,359.10
合计	9,062,288.91	7,549,043.25

注释47. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	313,767.10	153,155.03	313,767.10
其中：固定资产处置利得	313,767.10	153,155.03	313,767.10
政府补助	2,561,929.44	564,946.38	2,561,929.44
其他	595,155.09	121,468.52	595,155.09
合计	3,470,851.63	839,569.93	3,470,851.63

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
技术研发费补贴	2,000,000.00	-	与收益相关
技术产业化示范工程	561,929.44	561,927.96	与资产相关
税收减免	-	3,018.42	与收益相关
合计	2,561,929.44	564,946.38	

注释48. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	59,538.59	1,644,724.75	59,538.59
其中：固定资产处置损失	59,538.59	1,644,724.75	59,538.59
对外捐赠	1,358,000.00	3,154,520.00	1,358,000.00
其他	568,612.32	524,988.45	568,612.32
合计	1,986,150.91	5,324,233.20	1,986,150.91

注释49. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	65,204,812.21	29,693,600.40
递延所得税费用	-26,452,448.32	-8,204,205.71
合计	38,752,363.89	21,489,394.69

注释50. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,494,012.80	1,501,088.06
往来款	9,560,080.93	21,739,224.10
政府补助款	2,000,000.00	-
合计	13,054,093.73	23,240,312.16

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	176,820,070.25	153,716,951.19
往来款	1,686,840.00	2,018,560.72
合计	178,506,910.25	155,735,511.91

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
项目补助款	161,096,000.00	-

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
认股权证款项	493,422.72	-

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权激励回购款	869,993.30	1,531,806.87
其他	280,000.00	70,000.00
合计	1,149,993.30	1,601,806.87

注释51. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	148,131,832.77	95,057,262.85
加：资产减值准备	897,191.06	5,694,425.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,674,896.73	9,887,208.15
无形资产摊销	19,180,940.24	11,846,302.80
长期待摊费用摊销	103,763.40	255,461.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号	-254,228.51	1,491,569.72

项 目	本期金额	上期金额
填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-	-
财务费用(收益以“—”号填列)	2,589,738.71	3,098,214.16
投资损失(收益以“—”号填列)	-9,062,288.91	-7,549,043.25
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-26,257,780.35	-4,866,252.33
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“—”号填列)	8,654,399.38	18,435,059.79
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-98,559,326.56	13,666,079.70
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	87,744,738.76	11,143,349.96
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	148,843,876.72	158,159,638.97
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	760,021,700.71	907,854,117.22
减：现金的期初余额	907,854,117.22	344,082,132.52
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-147,832,416.51	563,771,984.70

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	760,021,700.71	907,854,117.22
其中：库存现金	63,620.22	100,485.21
可随时用于支付的银行存款	759,275,431.68	904,467,546.47
可随时用于支付的其他货币资金	682,648.81	3,286,085.54
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	760,021,700.71	907,854,117.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

注释52. 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
固定资产	53,222,778.57	抵押贷款
无形资产	1,817,286.28	抵押贷款
投资性房地产	36,865,813.20	抵押贷款
合计	91,905,878.05	

说明： 2015 年公司与中国建设银行股份有限公司乌兰察布市分行签订的最高额抵押合同，合同号：建蒙乌最高额抵押【2015】001 号，公司以拥有的固定资产、无形资产和投资性房地产做抵押，获得建行提供不超过 6500 万元人民币的授信额度，授信期间自 2015 年至 2020 年。2016 年公司与中国建设银行股份有限公司乌兰察布市分行签订的最高额抵押合同，合同号：建蒙乌最高额抵押【2016】001 号，公司以拥有的固定资产、无形资产和投资性房地产做抵押，获得建行提供不超过 6500 万元人民币的授信额度，授信期间自 2016 年至 2022 年。2014 年公司与中国工商银行股份有限公司乌兰察布集宁支行签订最高抵押合同，合同号：2014 年集宁（抵押）字 0002 号，公司以投资性房地产做抵押，获得工行提供不超过 5800 万元人民币的授信额度，授信期间自 2014 年到 2019 年。

注释53. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	74,724,470.50	7.3068	545,996,761.05
其中：欧元	74,724,470.50	7.3068	545,996,761.05
应收票据	2,817,464.25	7.3068	20,586,647.78
其中：欧元	2,817,464.25	7.3068	20,586,647.78
可供出售金融资产	26,284,852.72	7.3068	192,058,161.85
其中：欧元	26,284,852.72	7.3068	192,058,161.85

2. 境外经营实体说明

本公司的控股子公司 Echosens S.A.S 系于二〇〇一年六月二十日经巴黎商业法院核准登记，巴黎商业法院注册号为 438209157。注册资本为 246,499.00 欧元，注册地与经营地：法国巴黎意大利广场 30 号，邮编 75013。记账本位币：欧元。本年度记账本位币未发生变化。

八、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

本期新设成立二家子公司，分别为内蒙古民族卫生事业发展基金管理有限公司与河南爱肝一生健康科技有限公司。

九、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
内蒙古福瑞药业有限责任公司	卓资县	卓资县	商品流通	100.00	-	购买
北京赛福利康网络科技发展有限公司	北京市	北京市	技术服务	100.00	-	设立
北京福瑞众合健康科技有限公司	北京市	北京市	技术开发	39.66	-	设立
呼和浩特市福瑞药业有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	商品流通	-	70.3388	购买
内蒙古福瑞堂药品零售连锁有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	药品销售	-	70.3388	购买
Furui Medical Science Company Luxembourg	卢森堡	卢森堡	技术开发	100.00	-	设立
Echosens S.A.S.	法国巴黎	法国巴黎	研发生产销售	-	44.78	购买
Echosens Deutschland GmbH	德国波恩	德国波恩	商品流通	-	44.78	购买
Echosens Iberia S.L.	西班牙马德里	西班牙马德里	研发销售	-	44.78	购买
SÉISME	法国巴黎	法国巴黎	研发销售	-	44.78	购买
Echosens Asia Ltd	香港	香港	商品流通	-	44.78	购买
Echosens North America	美国波士顿	美国波士顿	商品流通	-	44.78	设立
上海回波医疗器械技术有限公司	上海	上海	技术开发、咨询	-	44.78	购买
深圳市回波医疗器械有限公司	深圳	深圳	技术开发、生产	-	44.78	设立
北京福瑞医云健康管理有限公司	北京	北京	技术开发、咨询	40.00	-	设立
医联众惠医疗科技有限公司	成都	成都	技术开发	39.66	-	设立
河南爱肝一生健康科技有限公司	郑州	郑州	技术开发、推广、服务、转让	51.00	-	设立
内蒙古民族卫生事业发展基金管理有限公司	呼和浩特	呼和浩特	投资管理、咨询	100.00	-	设立

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

公司对子公司北京福瑞医云健康管理有限公司的持股比例为 40%，但仍控制被投资单位。原因：北京福瑞医云健康管理有限公司章程规定经营决策与财务决策由董事会来决定，董事会对所议事项应由二分之一以上的董事表决通过方为有效，而其董事会成员 3 人中有 2 人由

本公司人员担任。

公司对子公司北京福瑞众合健康科技有限公司的持股比例为 39.66%，但仍控制被投资单位。原因：本公司为持股比例最大的股东，且董事会三名成员中，两名均由本公司派出，因此，本公司仍对其实施控制，继续采取成本法核算长期股权投资，并纳入合并范围。

公司对 Echosens S.A.S.公司持股比例为 44.78%，但仍控制被投资单位。原因：本公司为持股比例最大的股东，且他股东股权比较分散，本公司能够形成控制。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益
Echosens S.A.S.	55.22	29,380,251.52	-	292,471,896.22
呼和浩特市福瑞药业有限责任公司	29.6612	2,189,807.67	-	28,687,134.70

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
Echosens S.A.S.	560,026,344.97	122,545,484.99	682,571,829.96
呼和浩特市福瑞药业有限责任公司	77,555,001.05	24,236,619.99	101,791,621.04

续：

子公司名称	期末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
Echosens S.A.S.	104,142,766.40	27,761,049.63	131,903,816.03
呼和浩特市福瑞药业有限责任公司	5,071,679.38	-	5,071,679.38

续：

子公司名称	期初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
Echosens S.A.S.	478,788,756.89	75,567,918.29	554,356,675.18
呼和浩特市福瑞药业有限责任公司	74,156,085.14	26,297,103.30	100,453,188.44

续：

子公司名称	期初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
Echosens S.A.S.	68,494,778.35	9,344,650.73	77,839,429.08
呼和浩特市福瑞药业有限责任公司	11,708,951.41	-	11,708,951.41

续：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Echosens S.A.S.	378,012,577.36	54,707,441.15	68,262,071.31	23,932,272.56
呼和浩特市福瑞药业有限责任公司	72,374,972.53	7,386,633.60	7,386,633.60	-6,015,210.03

续：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Echosens S.A.S.	260,030,605.99	58,647,893.33	61,050,985.75	63,954,890.35
呼和浩特市福瑞药业有限责任公司	98,697,514.20	4,593,219.92	4,593,219.92	14,753,601.96

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

Echosens S.A.S.期初股本 220,573.00 欧元，本期增资 25,926.00 欧元，期末 246,499.00 欧元。

本公司投资成本期初 110,387.00 欧元，股权比例 50.05%；本期投资未发生变化，期末投资成本 110,387.00 欧元，股权比例 44.78%。本公司仍为持股比例最大的股东。

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

(二) 流动性风险

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

(三) 市场风险

1. 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外,公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于 2016 年度,本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2. 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 100.00%。

十一、关联方与关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

截至 2016 年 12 月 31 日止,王冠一持有本公司 11.08%的股份,并通过新余福创投资有限责任公司(王冠一持有 57.45%的股权)间接控制本公司 6.03%的股份,王冠一直接和间接合计控制本公司 17.11%的股份。2007 年 7 月,王冠一与公司自然人股东李北红、霍跃庭、杨晋斌共同签署了《一致行动人协议》。李北红、霍跃庭、杨晋斌确认王冠一为公司实际控制人,并同意将其在公司股东大会上的表决权委托王冠一行使或与王冠一保持一致。由于杨晋斌目前已不再持有公司股份,因此根据《一致行动协议》相关约定,李北红、霍跃庭、王冠一为一致行动人,王冠一是本公司的实际控制人。

王冠一,中国国籍,无永久境外居留权,身份证号码: 1501021970022*****

(二)本公司的子公司情况详见附注八(一)在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八(三)在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或

联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京瑞建天行生物技术有限公司	联营企业
广州极倍生物科技有限责任公司	联营企业
内蒙古医大福瑞蒙中医院投资管理有限公司	联营企业

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国国投高新产业投资公司	持本公司 5%以上股份股东
新余福创投资有限责任公司	持本公司 5%以上股份股东

(五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

无

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

无

4. 关联托管情况

无

5. 关联承包情况

无

6. 关联租赁情况

无

7. 关联担保情况

无

8. 关联方资金拆借

无

9. 关联方资产转让、债务重组情况

无

10. 其他关联交易

无

11. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款	广州极倍生物科技有限责任公司	237,675.12	-

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	493,422.72
公司本期行权的各项权益工具总额	3,885,623.18
公司本期失效的各项权益工具总额	753,949.18
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	1. 2012 年发行的股票期权行权 738 份，行权价格 112.82 欧元，剩余 4811 份；2. 2014 年发行的股票期权行权 825 份，行权价格 318 欧元，剩余 12670 份；3. 2015 年 9 月发行的股票期权行权 200 份，行权价格 785.45 欧元，剩余 1070 份。4. 2015 年 12 月发行的股票期权 900 份，行权价 785.45 欧元，剩余 900 份
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	本公司于 2014 年 3 月 18 日起实行股权激励计划，授予价格 8.43 元/股；于 2015 年 3 月 17 日向激励对象授予预留部份限制性股票，授予价格 22.95 元/股；限制性股票所定期 12 个月，解锁期内分 3 次解锁。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	综合被激励对象离职情况、是否满足可行权条件等，估计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	78,447,244.30
本期以权益结算的股份支付确认的费用及资本化总额	8,423,058.11

(三) 股份支付的修改、终止情况

无

十三、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配方案

2017年3月30日，经公司第五届董事会第二十六次会议审议通过了《关于2016年度利润分配预案的议案》，以2016年12月31日的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币1元（含税）；本年度不进行以资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转下一年度。本议案尚须提交公司2016年度股东大会审议批准。

十五、其他重要事项说明

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	99,724,629.21	100.00	6,000,849.74	6.02	93,723,779.47
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	99,724,629.21	100.00	6,000,849.74	6.02	93,723,779.47

续：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	82,881,452.75	99.996	9,667,718.97	11.66	73,213,733.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,653.90	0.004	-	-	3,653.90
合 计	82,885,106.65	100.00	9,667,718.97	11.66	73,217,387.68

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	98,205,794.75	4,910,289.73	5.00
1—2 年	500,537.93	100,107.59	20.00
2—3 年	55,688.22	27,844.11	50.00
3 年以上	962,608.31	962,608.31	100.00
合计	99,724,629.21	6,000,849.74	--

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 3,666,869.23 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)
国药控股四川医药股份有限公司	10,281,913.28	10.31
重庆医药集团医药贸易药品有限公司	5,970,810.00	5.99
瑞康医药股份有限公司	4,357,833.78	4.37
国药乐仁堂医药有限公司	4,335,532.99	4.35
华润河南医药有限公司	2,993,422.70	3.00

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	71,046,174.48	96.39	-	-	71,046,174.48
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,660,666.74	3.61	1,000,304.63	37.60	1,660,362.11
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	73,706,841.22	100.00	1,000,304.63	1.36	72,706,536.59

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	79,002,498.35	95.26	-	-	79,002,498.35
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,934,779.83	4.74	923,388.94	23.47	3,011,390.89
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	82,937,278.18	100.00	923,388.94	1.11	82,013,889.24

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,481,818.54	74,090.93	5
1—2 年	312,000.00	62,400.00	20
2—3 年	6,069.00	3,034.50	50
3—4 年	191,071.10	191,071.10	100
4—5 年	669,708.10	669,708.10	100
合计	2,660,666.74	1,000,304.63	-

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 76,915.69 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	71,046,174.48	79,002,498.35
其他	2,660,666.74	3,934,779.83
合计	73,706,841.22	82,937,278.18

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)
北京赛福利康网络科技发展有限公司	往来款	62,396,174.48	1-2 年	84.65
北京福瑞众合健康科技有限公司	往来款	7,450,000.00	1-2 年	10.11
内蒙古福瑞药业有限责任公司	往来款	1,200,000.00	1 年之内	1.63
朱颖超	备用金	614,700.00	1 年之内	0.83
中信建投资本管理有限公司	往来款	300,000.00	1-2 年	0.41
合计		71,960,874.48		97.63

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	261,774,501.82	-	261,774,501.82	258,737,257.19	-	258,737,257.19
对联营、合营 企业投资	8,410,903.72	-	8,410,903.72	8,854,946.16	-	8,854,946.16
合计	270,185,405.54	-	270,185,405.54	267,592,203.35	-	267,592,203.35

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	减值准期 末余额
内蒙古福瑞药业有 限责任公司	12,970,539.00	-	-	12,970,539.00	-	-
北京赛福利康网络 科技发展有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
北京福瑞众和健康 科技股份有限公司	46,000,000.00	-	-	46,000,000.00	-	-

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
Furui Medical Science Company Luxembourg	192,117,495.94	-	-	192,117,495.94	-	-
上海回波医疗器械技术有限公司	442,965.60	28,173.60	-	471,139.20	-	-
呼和浩特福瑞药业股份有限公司	5,806,256.65	589,071.03	-	6,395,327.68	-	-
北京福瑞医云健康管理有限公司	400,000.00	400,000.00	-	800,000.00	-	-
河南爱肝一生健康科技有限公司	-	1,020,000.00	-	1,020,000.00	-	-
内蒙古民族卫生事业发展基金管理有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合计	258,737,257.19	3,037,244.63	-	261,774,501.82	-	-

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
北京瑞建天行生物技术有限公司	8,854,946.16	-	-	-444,042.44	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业	-	-	-	-	-	-
二. 联营企业	-	-	-	-	-	-
北京瑞建天行生物技术有限公司	-	-	-	-	8,410,903.72	-

注释4. 营业收入及营业成本

营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	383,524,679.64	137,232,260.37	338,129,042.31	131,191,160.93

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	8,605,149.80	1,530,657.29	10,343,107.91	1,540,533.72

注释5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	
权益法核算的长期股权投资收益	-444,042.44	-407,822.47
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
理财收益	5,683,804.53	7,025,944.03
合计	5,239,762.09	6,618,121.56

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	254,228.51	
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）	2,561,929.44	
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	-	

项 目	金 额	说 明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-1,331,457.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	257,574.62	
少数股东权益影响额（税后）	68,610.96	
合计	1,158,515.14	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率（%）	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	8.65	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.57	0.46	0.46

内蒙古福瑞医疗科技股份有限公司

（公章）

二〇一七年三月三十日