

山西仟源医药集团股份有限公司

备考合并财务报表审计报告

2015 年度、2016 年度

山西仟源医药集团股份有限公司

备考合并财务报表审计报告

(2015 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、	财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-70

审计报告

信会师报字[2017]第 ZA11549 号

山西仟源医药集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山西仟源医药集团股份有限公司（以下简称仟源医药公司）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是仟源医药公司管理层的责任。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，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，仟源医药公司备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，公允反映了仟源医药公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日备考合并财务状况，以及 2015 年度和 2016 年度备考合并经营成果。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：唐国骏

中国注册会计师：蒋承毅

中国·上海

二〇一七年四月一日

山西仟源医药集团股份有限公司
备考合并资产负债表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	（一）	306,733,706.45	415,863,008.40
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	（二）	59,503,308.88	53,848,498.69
应收账款	（三）	205,480,918.17	125,793,570.67
预付款项	（四）	19,581,285.46	8,405,178.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	（五）		45,149.00
应收股利			
其他应收款	（六）	49,863,827.46	92,264,164.20
买入返售金融资产			
存货	（七）	149,959,933.51	141,725,731.65
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	（八）	5,308,437.68	17,294,159.35
流动资产合计		796,431,417.61	855,239,460.77
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	（九）	29,400,000.00	29,400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（十）	63,976,836.90	28,934,868.47
投资性房地产	（十一）	76,776,470.79	78,657,771.92
固定资产	（十二）	926,183,766.84	964,411,207.92
在建工程	（十三）	100,675,073.19	122,219,167.02
工程物资	（十四）	34,080.00	82,830.00
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	（十五）	235,450,559.71	200,124,799.17
开发支出	（十六）	30,126,924.95	11,412,907.44
商誉	（十七）	2,281,225,628.96	2,290,075,262.03
长期待摊费用	（十八）	3,375,014.26	6,220,627.86
递延所得税资产	（十九）	8,770,462.91	10,157,899.06
其他非流动资产	（二十）	9,350,268.59	56,079,389.29
非流动资产合计		3,765,345,087.10	3,797,776,730.18
资产总计		4,561,776,504.71	4,653,016,190.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：赵群

主管会计工作负责人：王晴

会计机构负责人：贺延捷

山西仟源医药集团股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	（二十一）	108,000,000.00	32,000,000.00
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	（二十二）	11,576,931.00	38,941,380.61
应付账款	（二十三）	98,147,160.15	87,960,620.16
预收款项	（二十四）	36,893,044.77	67,059,869.39
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十五）	13,448,811.64	26,311,925.19
应交税费	（二十六）	51,839,655.43	32,990,491.16
应付利息	（二十七）	381,133.91	261,225.00
应付股利	（二十八）	4,000,000.00	
其他应付款	（二十九）	85,310,145.85	112,685,350.59
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	（三十）	40,000,000.00	20,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		449,596,882.75	418,210,862.10
非流动负债：			
长期借款	（三十一）	100,000,000.00	130,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（三十二）	1,000,000.00	1,000,000.00
长期应付职工薪酬			
专项应付款	（三十三）	1,953,221.25	1,953,568.23
预计负债	（三十四）		15,000,000.00
递延收益	（三十五）	11,945,216.33	1,410,666.84
递延所得税负债	（十九）	47,893,375.33	41,024,465.53
其他非流动负债			
非流动负债合计		162,791,812.91	190,388,700.60
负债合计		612,388,695.66	608,599,562.70
所有者权益：			
股本		378,308,000.00	343,590,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,901,828,418.60	3,298,632,377.54
减：库存股			
其他综合收益		67,202.71	
专项储备			
盈余公积		15,646,620.24	14,422,124.98
一般风险准备			
未分配利润		507,342,466.71	301,273,495.15
归属于母公司所有者权益合计		3,803,192,708.26	3,957,917,997.67
少数股东权益		146,195,100.79	86,498,630.58
所有者权益合计		3,949,387,809.05	4,044,416,628.25
负债和所有者权益总计		4,561,776,504.71	4,653,016,190.95

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：赵群

主管会计工作负责人：王晴

会计机构负责人：贺延捷

山西仟源医药集团股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016 年度	2015 年度
一、营业总收入		1,317,822,567.18	1,228,447,729.88
其中: 营业收入	(三十六)	1,317,822,567.18	1,228,447,729.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,094,859,647.05	989,877,766.12
其中: 营业成本	(三十六)	492,130,710.83	416,297,479.44
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	(三十七)	26,099,058.22	17,851,692.28
销售费用		313,226,376.75	297,028,275.98
管理费用		222,387,781.29	234,555,259.64
财务费用	(三十八)	12,107,354.12	7,362,438.60
资产减值损失	(三十九)	28,908,365.84	16,782,620.18
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)	(四十)	20,843,099.65	2,346,501.07
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,258,031.57	-1,065,131.53
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		243,806,019.78	240,916,464.83
加: 营业外收入	(四十一)	23,155,239.70	13,094,372.62
其中: 非流动资产处置利得		1,160,396.90	9,517,696.02
减: 营业外支出	(四十二)	3,924,478.53	4,693,536.92
其中: 非流动资产处置损失		3,088,837.16	241,548.07
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		263,036,780.95	249,317,300.53
减: 所得税费用	(四十三)	39,651,924.79	39,999,557.03
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		223,384,856.16	209,317,743.50
归属于母公司所有者的净利润		215,972,966.82	203,162,990.25
少数股东损益		7,411,889.34	6,154,753.25
六、其他综合收益的税后净额		129,285.70	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		67,202.71	
(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净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		67,202.71	
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		67,202.71	
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		62,082.99	
七、综合收益总额		223,514,141.86	209,317,743.50
归属于母公司所有者的综合收益总额		216,040,169.53	203,162,990.25
归属于少数股东的综合收益总额		7,473,972.33	6,154,753.25
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.57	0.55
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.57	0.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 赵群

主管会计工作负责人: 王晴

会计机构负责人: 贺延捷

山西仟源医药集团股份有限公司
备考合并财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

山西仟源医药集团股份有限公司(以下简称“公司”)系 2010 年 6 月由山西仟源制药有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照统一社会信用代码为 91140200770127753X。2011 年 8 月在深圳证券交易所上市。所属行业为医药类。

公司前身为山西仟源制药有限公司, 系经山西省商务厅以晋商资[2005]53 号《关于对山西仟源制药有限公司章程的批复》批准, 由香港仟源医药投资控股有限公司(即 C&Y PHARMACEUTICAL INVESTMENT HOLDINGS LIMITED, 以下简称“仟源控股”)出资设立的外商独资企业。2005 年 1 月 28 日, 公司取得了山西省人民政府核发的批准号为商外资晋字[2005]0006 号的《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》。

根据《山西仟源制药有限公司章程》, 公司设立时工商登记的注册资本为人民币 1,400 万元, 投资总额为人民币 2,000 万元。2005 年 3 月 23 日, 公司对上述设立事项办理了工商设立登记手续, 山西省大同市工商行政管理局向公司核发了企独晋同总字第 000202 号《企业法人营业执照》。

2006 年 6 月, 公司收到仟源控股第一期以及第二期股东出资款共计港币 1,000 万元, 折合人民币 1,030.49 万元。2006 年 6 月, 大同方正审计事务所有限公司对上述第一期以及第二期股东出资事项进行了验证, 并分别出具了同方审(2006)验字 0073 号以及 0077 号《验资报告》。2006 年 6 月, 公司对上述股东出资事项办理了工商变更登记手续, 且山西省大同市工商行政管理局向公司换发了《企业法人营业执照》, 变更后的实收资本为人民币 1,030.49 万元。

2006 年 6 月, 公司董事会通过决议, 决定增加公司注册资本及投资总额, 并变更公司经营范围。2006 年 6 月, 山西省商务厅出具了晋商资[2006]375 号《关于对山西仟源制药有限公司追加投资的批复》, 批准公司将投资总额增加至人民币 1 亿元, 注册资本增加至人民币 8,000 万元。2006 年 7 月, 山西省人民政府向公司换发了《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》, 对原批准证书中的投资总额、注册资本及经营范围进行了变更。2006 年 7 月, 公司对上述事项办理了工商变更登记手续, 且山西省大同市工商行政管理局向公司换发了《企业法人营业执照》, 变更后的注册资本为人民币 8,000 万元, 经营范围为“生产销售原料药、粉针剂(含青霉素类、头孢菌素类)、片剂(含青霉素类、头孢菌素类)、硬胶囊剂(含青霉素类、头孢菌素类)、颗粒剂(含青霉素类)、散剂、栓剂、精神药品(地西洋片、艾斯唑仑片、硝西洋片、地西洋注射液)”。

2006 年 12 月至 2007 年 1 月间，公司先后四次收到仟源控股第三期至第六期股东出资款共计港币 700 万元，折合人民币 700.74 万元。2007 年 1 月，大同方正审计事务所有限公司对上述第三期至第六期股东出资进行了验证，并分别出具了同方审(2007)设验 0005 号、0006 号、0007 号以及 0008 号《验资报告》。2007 年 2 月，公司对上述股东出资事项办理了工商变更登记手续，且山西省大同市工商行政管理局向公司换发了《企业法人营业执照》，变更后的实收资本为人民币 1,731.23 万元。

2007 年 6 月，公司收到仟源控股第七期股东出资款计港币 400 万元，折合人民币 388.54 万元；2007 年 7 月，公司收到仟源控股第八期股东出资款计港币 5,024 万元，折合人民币 4,850.17 万元。2007 年 7 月，大同方正审计事务所有限公司对上述第七期以及第八期股东出资进行了验证，并分别出具了同方审(2007)验字 0030 号以及 0031 号《验资报告》。2007 年 7 月，公司对上述股东出资事项办理了工商变更登记手续，且山西省大同市工商行政管理局向公司换发了《企业法人营业执照》，变更后的实收资本为人民币 6,969.94 万元。

2007 年 10 月，公司董事会通过决议，决定增加公司注册资本及投资总额。2007 年 10 月，大同市经济技术开发区管理委员会出具了同开管发[2007]37 号《关于对山西仟源制药有限公司追加投资的批复》，批准公司将投资总额增加至人民币 1.2 亿元，注册资本增加至人民币 1 亿元。2007 年 10 月，山西省人民政府向公司换发了《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，对原批准证书中的投资总额及注册资本进行了变更。

2007 年 10 月，公司收到仟源控股第九期股东出资款计港币 2,072 万元，折合人民币 1,984.77 万元。2007 年 11 月，大同方正审计事务所有限公司对上述第九期股东出资进行了验证，并出具了同方审[2007]验 0047 号《验资报告》。2007 年 11 月，公司对上述股东出资事项办理了工商变更登记手续，且山西省大同市工商行政管理局向公司换发了《企业法人营业执照》，注册资本变更为人民币 1 亿元，实收资本变更为人民币 8,954.71 万元。

2008 年 3 月，公司董事会通过决议，决定将未分配利润人民币 1,045.29 万元转增实收资本。2008 年 4 月，大同市经济技术开发区商务局出具了同开商字[2008]2 号《关于山西仟源制药有限公司利润转增资本金的批复》，批准了公司的上述未分配利润转增实收资本。2008 年 4 月，大同方正审计事务所有限公司对上述未分配利润转增实收资本进行了验证，并出具了同方审[2008]验(0014)号《验资报告》。2008 年 5 月，公司对上述事项办理了工商变更登记手续，且山西省大同市工商行政管理局向公司换发了《企业法人营业执照》，实收资本变更为人民币 1 亿元。至此，公司的注册资本已由仟源控股全额出资完毕。

根据 2009 年 12 月仟源控股与翁占国、赵群、韩振林、张彤慧、张振标和宣航等 6 位中国籍自然人签署的《股权转让协议》，仟源控股将所持有的公司 100%的股权以每人民币 1 元公司注册资本对应人民币 1.4 元的价格转让给上述 6 位中国籍自然人。2009 年 12 月，公司董事会通过决议，同意了上述股权转让。2010 年 1 月，大同市经济技术开发区管理委员会出具了同开管发[2010]3 号《关于山西仟源制药有限公司股权变更暨外资企业转为内资企业的批复》，同意公司的股权转让暨企业性质由外资转为内资。2010 年 1 月，大同市经济技术开发区商务局出具了同开商字[2010]1 号《关于撤销山西仟源制药有限公司外商投资企业批准证书的通知》，批准撤销公司的外商投资企业批准证书。2010 年 2 月，公司对上述事项办理了工商变更登记手续，且山西省大同市工商行政管理局向公司换发了《企业法人营业执照》。变更后的注册号：140200400002021，公司类型：有限责任公司(自然人投资或控股或私营性质企业控股)。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（元）	出资比例（%）
1	翁占国	24,000,000.00	24.00
2	韩振林	18,000,000.00	18.00
3	张彤慧	18,000,000.00	18.00
4	赵群	16,000,000.00	16.00
5	张振标	12,000,000.00	12.00
6	宣航	12,000,000.00	12.00
合计		100,000,000.00	100.00

根据 2010 年 2 月翁占国、赵群、韩振林、张彤慧、张振标和宣航等 6 位股东与崔金莺等 26 位自然人分别签署的《股权转让协议》，由 6 位股东分别将各自持有的公司股权按相同比例（35.83%）转让给上述 26 位自然人，转让价格为每人民币 1 元公司注册资本对应人民币 1.5 元。股权转让完成后，新股东的持股比例合计为 35.83%，老股东的持股比例合计为 64.17%。2010 年 2 月 25 日，公司股东会通过决议，同意了上述股权转让。2010 年 2 月 26 日，公司股东会通过决议，决定对公司的经营范围进行变更，新增“生产销售精细化工原料（不含危险化学品、爆炸品）（国家禁止经营专项审批的除外）。2010 年 4 月，公司对上述股东变更事项以及经营范围变更事项办理了工商变更登记手续，且山西省大同市工商行政管理局向公司换发了《企业法人营业执照》。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（元）	出资比例（%）
1	翁占国	15,400,800.00	15.4008
2	崔金莺	13,000,000.00	13.0000

序号	股东名称	出资金额（元）	出资比例（%）
3	韩振林	11,550,600.00	11.5506
4	张彤慧	11,550,600.00	11.5506
5	赵群	10,267,200.00	10.2672
6	张振标	7,700,400.00	7.7004
7	宣航	7,700,400.00	7.7004
8	万晓丽	3,000,000.00	3.0000
9	屈志清	2,500,000.00	2.5000
10	刘亚琳	2,000,000.00	2.0000
11	李建利	1,600,000.00	1.6000
12	左学民	1,580,000.00	1.5800
13	金兴洪	1,400,000.00	1.4000
14	陈小勇	1,300,000.00	1.3000
15	侯胜军	1,080,000.00	1.0800
16	李志成	1,050,000.00	1.0500
17	陈小荣	1,000,000.00	1.0000
18	李树文	1,000,000.00	1.0000
19	俞俊贤等 14 名自然人	5,320,000.00	5.3200
合计		100,000,000.00	100.0000

根据公司各股东于 2010 年 5 月 16 日签订的《山西仟源制药股份有限公司发起人协议》，以 2010 年 4 月 30 日为基准日，将山西仟源制药有限公司整体变更设立为股份有限公司，并以经审计后的截止 2010 年 4 月 30 日的净资产 115,464,427.25 元，折合股本 100,000,000.00 元，其余 15,464,427.25 元作为资本公积。

山西仟源制药有限公司 2010 年 4 月 30 日的全体股东即为山西仟源制药股份有限公司的全体股东。各股东以其原持股比例认购公司股份。

上述整体股改事宜业经立信会计师事务所有限公司验证并出具“信会师报字（2010）第 24365 号”验资报告。

根据公司 2010 年第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可【2011】1188 号《关于核准山西仟源制药股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股 3,380 万股，每股面值 1 元，每股发行价 13.00 元，该募集资金已于 2011 年 8 月 11 日全部到位，并经立信会计师事务所有限公司验证，出具了信会师报字（2011）第 13254 号验资报告。由此公司股本变更为 133,800,000 股，注册资本变更为人民币 133,800,000.00 元。

2014 年 3 月 22 日，根据股东会相关决议，公司将名称由“山西仟源制药股份有限公司”变更为“山西仟源医药集团股份有限公司。”上述更名事宜已于 2014 年 9 月 19 日经山西省大同市工商行政管理局核准后登记备案。

根据公司 2014 年年度股东大会决议，公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股。根据公司 2014 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】1405 号《关于核准山西仟源医药集团股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司向翁占国、赵群、张振标、钟海荣、天津泓泰投资管理合伙企业（有限合伙）非公开发行人民币普通股 1,303 万股，每股面值 1 元，每股发行价 15.425 元，该募集资金已于 2015 年 8 月 7 日全部到位，并经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，出具了信会师报字（2015）第 114781 号验资报告。由此公司股本变更为 173,590,000.00 元，注册资本变更为人民币 173,590,000.00 元。

根据公司 2015 年年度股东大会决议，公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2 股。由此公司股本变更为 208,308,000.00 元，注册资本变更为人民币 208,308,000.00 元。

截至 2016 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数为 20,830.80 万股，公司注册资本为人民币 20,830.80 万元。公司注册地：大同市经济技术开发区湖滨大街 53 号，总部办公地：大同市经济技术开发区湖滨大街 53 号。公司主要经营活动为：医药、保健食品的研发、生产、销售及医学诊断、基因保存、孕环境检测等医疗健康服务。公司的实际控制人为翁占国、赵群、张振标。

二、 拟现金购买资产的基本情况

（一） 交易基本情况

根据公司 2016 年 11 月 8 日第三届董事会第五次会议审议通过的《2016 年度非公开发行 A 股股票预案》及公司于 2016 年 11 月 8 日与交易对方哈尔滨誉衡药业股份有限公司签署的《股权转让协议》中约定：

本次非公开发行股票的发行对象为包括西藏泓灏企业服务有限公司（以下简称“西藏泓灏”）在内的不超过 5 名（含 5 名）特定对象。最终发行对象由股东大会授权董事会在获得中国证监会发行核准文件后，按照中国证监会相关规定，根据竞价结果确定。本次非公开发行 A 股股票的所有发行对象均以现金方式并以相同价格认购本次非公开发行的 A 股股票。

本次非公开发行股票的定价基准日为发行期首日。发行价格不低于发行期首日前二十个交易日公司股票均价的百分之九十，或不低于发行期首日前一个交易日公司股票均价的百分之九十。

本次非公开发行股票数量为不超过 17,000 万股（含 17,000 万股）。

本次非公开发行股票拟募集资金不超过 300,108.00 万元（含发行费用），在扣除相关发行费用后拟全部用于收购哈尔滨誉衡药业股份有限公司（以下简称“誉衡药业”）所持有的山西普德药业有限公司（以下简称“普德药业”）的 100%股权项目。本次募集资金净额不足上述项目拟投入募集资金额时，差额部分由公司自筹解决。

根据北京中和谊资产评估有限公司出具的中和谊评报字[2016]11149 号《资产评估报告》，截至评估基准日 2016 年 9 月 30 日，本次交易拟购买普德药业 100%股权的评估值为 300,108.96 万元。根据公司与誉衡药业签订的《股权转让协议》，经交易各方协商，普德药业 100%股权的交易作价为 300,108.96 万元。

(二) 山西普德药业有限公司的基本情况

山西普德药业有限公司经山西省对外贸易经济合作厅（95）晋外经贸外资字第 531 号以及山西省人民政府晋外经贸外资字【1995】081 号《中华人民共和国外商投资企业批准证书》批准，于 1995 年 9 月 13 日由大同市惠达制药厂与美国纽约商业贸易公司共同合资设立。

经历年增资与股权转让后，截至 2016 年 12 月 31 日普德药业注册资本变更为人民币 13,880 万元，均由哈尔滨誉衡药业股份有限公司予以出资。

普德药业统一社会信用代码：91140200602167297K。普德药业注册地址：山西省大同经济技术开发区第一医药园区。普德药业行业性质：医药制药行业。普德药业主要经营活动：从事化学药品、中西药复合制剂的研发、生产及销售。现普德药业法定代表人：隆万程。

三、 备考合并财务报表的编制基础与方法

(一) 备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表系根据公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

- 1、备考合并财务报表附注二（一）所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）；公司使用本次发行募集资金收购普德药业 100%股权事项获得誉衡药业股东大会批准。
- 2、假设非公开发行股票募集资金于 2015 年 1 月 1 日完成，公司非公开发行股票 17,000 万股募集资金 300,108 万元。
- 3、假设本次重大资产重组交易于 2015 年 1 月 1 日完成，普德药业自 2015 年 1 月 1 日起成为公司的全资子公司，并纳入备考合并财务报表的编制范围，公司自 2015 年 1 月 1 日起以合并普德药业后的主体持续运营。

4、假设非公开发行股份募集资金及收购普德药业股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

在上述假设的前提下，公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制备考合并财务报表。

(二) 编制方法

本次交易普德药业 100%股权作价 300,108.96 万元。

公司向西藏泓灏企业服务有限公司在内的不超过 5 名（含 5 名）特定对象发行股票 17,000 万股募集资金 300,108 万元，全部用于支付普德药业 100%股权收购款。普德药业 100%股权收购款与募集资金的差额 0.96 万元计入其他应付款。

因公司向誉衡药业支付 300,108.96 万元现金对价以收购其持有的普德药业 100%股权，从而合并普德药业，故本次企业合并会计上认定为非同一控制下企业合并，公司在编制备考合并报表时按照《企业会计准则——企业合并》的要求进行会计处理。

普德药业 2015 年度与 2016 年度财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2016 年 11 月 4 日及 2017 年 4 月 1 日出具了信会师报字【2016】第 116422 号及信会师报字【2017】第 ZA11555 号标准无保留意见的审计报告。公司在编制备考合并财务报表时，对普德药业执行的会计政策和会计估计中与公司执行的会计政策和会计估计有重大差异的部分，已经按照公司的会计政策和会计估计进行了调整。由于备考财务报表确定商誉的基准日和实际购买日不一致，因此备考财务报表中的商誉和重组完成后上市公司合并报表中的商誉会存在一定差异。

由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的非公开发行股票申报方案之参考，不适用于其他用途。考虑本备考合并财务报表之特殊目的，编制备考合并财务报表仅编制备考合并资产负债表和备考合并利润表及其相关附注，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表及其相关附注。

(三) 持续经营

公司不存在自报告期末起 12 个月导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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

公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

公司采用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

同一控制下企业合并：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的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日按照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。

公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。

非同一控制下企业合并：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。

公司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。

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。

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

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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。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、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。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。

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。

（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，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，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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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，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

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）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认公司单独所持有的资产，以及按公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认公司单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司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，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（十四）长期股权投资”。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

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。

资产负债表日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。

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，采用所在年度的平均汇率折算。

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。

(九) 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

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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

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。

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

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，计入当期损益。

（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

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；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。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的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，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）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，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。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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	余额前五名
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项、将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备的应收账款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的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，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	其他应收款、预付账款均进行单项减值测试。如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。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年	30
2—3 年	50
3 年以上	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
组合 2	单项进行减值测试

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：单项金额虽不重大，但由于应收款项发生了特殊减值的情况，故对该类应收款项进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物、委托加工物资、自制半成品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十二) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

（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）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）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）公司已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。

(十三) 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。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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

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。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

（十四）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与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。

(十五) 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、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-70	10	1.29-4.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
仪器设备	年限平均法	5	10	18.00
运输设备	年限平均法	5	10	18.00
办公设备	年限平均法	5	10	18.00
其他设备	年限平均法	10	10	9.00
固定资产装修	年限平均法	3		33.33

(十六) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	493-600 月	土地使用权限
非专利技术	120 月	预计收益期
软件使用权	60 月	该类资产通常使用寿命
四川仟源商标及药证	60 月	预计受益期

项目	预计使用寿命	依据
海力生制药专利技术、专有技术等	84 月	预计受益期
保灵集团专利、商标、专有技术、药物保健品批件等	67 月	预计受益期
恩氏基因专利技术	60 月、120 月	预计受益期
苏州达麦迪专利技术	226 月	预计受益期
无锡联合利康专利技术	204 月	预计受益期
普德药业专利技术、专有技术	31-120 月	预计受益期

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行商誉减值测试，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

公司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。

公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

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、 辞退福利的会计处理方法

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。

(二十二) 预计负债

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

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，公司确认为预计负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

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。

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。

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。

(二十三)收入

1、 销售商品收入的确认一般原则：

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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。

(2) 公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司根据订单安排配货，出具产品质量检验报告，开具销售发票并将产品交付具有相应资质的物流商予以发运时确认商品销售收入。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是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

对于国家统一标准定额或者定量享受的政府补助，在期末按照应收金额予以计量确认。除此之外的政府补助均在实际收到时予以计量确认。

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。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

(二十六) 经营租赁

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，确认为租赁相关收入。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相关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。

五、 主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）	
		2016 年度	2015 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入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、5、6 13、17	3、6 13、17
营业税	按应税营业收入计缴	5	5
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	7	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	9、15、25	9、15、25

六、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	39,387.86	112,515.17
银行存款	302,063,543.59	364,735,918.62
其他货币资金	4,630,775.00	51,014,574.61
合 计	306,733,706.45	415,863,008.40
其中：存放在境外的款项总额	1,024,077.19	

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
承兑汇票保证金	4,630,775.00	51,014,574.61

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	59,503,308.88	53,848,498.69

2、 报告期各期末公司无已质押的应收票据

3、 报告期各期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据明细如下：

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	30,481,061.49	15,224,842.49

4、 报告期各期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016 年 12 月 31 日					2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	218,380,897.57	99.34	13,630,546.76	6.24	204,750,350.81	133,473,297.16	99.83	7,679,726.49	5.75	125,793,570.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,448,612.27	0.66	718,044.91	49.57	730,567.36	231,000.00	0.17	231,000.00	100.00	
合计	219,829,509.84	100.00	14,348,591.67		205,480,918.17	133,704,297.16	100.00	7,910,726.49		125,793,570.67

组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	应收账款原值	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款原值	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	209,120,684.76	10,456,034.08	5.00	130,379,354.36	6,518,967.73	5.00
1 至 2 年	8,183,343.92	2,455,003.17	30.00	2,624,079.72	787,223.91	30.00
2 至 3 年	714,718.77	357,359.39	50.00	192,656.47	96,328.24	50.00
3 至 4 年	362,150.12	362,150.12	100.00	277,206.61	277,206.61	100.00
合计	218,380,897.57	13,630,546.76		133,473,297.16	7,679,726.49	

2015 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备
山西大统进出口贸易有限公司	231,000.00	231,000.00

2016 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备
山西大统进出口贸易有限公司	231,000.00	231,000.00
太极集团四川德阳荣升药业有限公司	1,217,612.27	487,044.91
合计：	1,448,612.27	718,044.91

(四) 预付款项

账龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	16,813,157.75	85.86	8,309,111.75	98.86
1 至 2 年	2,689,520.58	13.73	95,087.06	1.13
2 至 3 年	77,627.13	0.40		
3 年以上	980.00	0.01	980.00	0.01
合计	19,581,285.46	100.00	8,405,178.81	100.00

(五) 应收利息

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
定期存款利息		45,149.00

(六) 其他应收款

其他应收款分类披露：

种类	2016 年 12 月 31 日					2015 年 12 月.31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	49,863,827.46	98.48			49,863,827.46	92,264,164.20	99.20			92,264,164.20
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	770,292.31	1.52	770,292.31	100.00		743,831.31	0.80	743,831.31	100.00	
合计	50,634,119.77	100.00	770,292.31		49,863,827.46	93,007,995.51	100.00	743,831.31		92,264,164.20

2015 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

内容	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
往来款	735,841.40	735,841.40	100.00
预付款项	7,989.91	7,989.91	100.00
合计	743,831.31	743,831.31	

2016 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

内容	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
往来款	762,302.40	762,302.40	100.00
预付款项	7,989.91	7,989.91	100.00
合计	770,292.31	770,292.31	

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	45,796,638.71	88,626,313.62
1 至 2 年	1,829,718.35	1,350,381.29
2 至 3 年	899,253.07	793,071.74
3 年以上	1,338,217.33	1,494,397.55
合计	49,863,827.46	92,264,164.20

(七) 存货

1、 存货分类

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	68,192,410.35	1,161,827.16	67,030,583.19	63,530,389.48	1,898,046.84	61,632,342.64
在产品	4,952,303.43		4,952,303.43	8,429,691.03		8,429,691.03
库存商品	49,278,921.67	496,744.63	48,782,177.04	48,745,223.16	2,286,258.37	46,458,964.79
低值易耗品	367.52		367.52	19,816.35		19,816.35
包装物	566,107.91		566,107.91			
委托加工物资	74,066.61		74,066.61			
自制半成品	27,741,806.43	24,642.15	27,717,164.28	25,184,916.84		25,184,916.84
发出商品	837,163.53		837,163.53			
合计	151,643,147.45	1,683,213.94	149,959,933.51	145,910,036.86	4,184,305.21	141,725,731.65

2、 存货跌价准备

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2015 年 12 月 31 日
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1,221,693.68	787,757.02		111,403.86		1,898,046.84
库存商品	14,221.38	3,330,121.25		1,058,084.26		2,286,258.37
合 计	1,235,915.06	4,117,878.27		1,169,488.12		4,184,305.21

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	转销	其他	
原材料	1,898,046.84	1,929,255.63		2,665,475.31		1,161,827.16
库存商品	2,286,258.37	741,909.47		2,479,308.58	52,114.63	496,744.63
自制半成品		24,642.15				24,642.15
合 计	4,184,305.21	2,695,807.25		5,144,783.89	52,114.63	1,683,213.94

注：2016 年度其他减少系 2016 年 6 月山西普德药业有限公司将山西普德食品有限公司 100%股权予以转让，2016 年度财务报表不再合并山西普德食品有限公司，故将山西普德食品有限公司计提的存货跌价准备予以转出。

(八) 其他流动资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待抵扣的增值税进项税额	1,813,368.49	1,471,563.53
预缴企业所得税	3,495,069.19	15,822,595.82
合计	5,308,437.68	17,294,159.35

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具-按成本计量	29,400,000.00		29,400,000.00	29,400,000.00		29,400,000.00

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
	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日		
台州市德翔医 化有限公司	29,400,000.00			29,400,000.00					注	2,940,000.00

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
	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日		
台州市德翔医 化有限公司	29,400,000.00			29,400,000.00					注	2,940,000.00

注：公司子公司杭州澳医保灵药业有限公司持有台州市德翔医化有限公司 49%股权，根据台州市德翔医化有限公司股东会和台州市德翔医化有限公司自然人股东罗永禄、罗永副、陈伟 3 人签订的承包经营合同书相关约定：2013 年至 2015 年，由自然人罗永禄、罗永副、陈伟 3 人对台州市德翔医化有限公司进行承包经营。承包经营期间，承包方按股东实际出资额及双方约定的固定分红比率

支付承包费（注：2013 年至 2015 年固定分红比例为 6%、8%及 10%）。支付承包费后，台州市德翔医化有限公司剩余的可分配利润、损失或不足，由承包方全额享有或承担。同时承包经营合同约定承包方自主、独立经营台州市德翔医化有限公司。2016 年台州市德翔医化有限公司继续由自然人罗永禄、罗永副、陈伟 3 人承包经营，固定分红比例为 10%。综上所述，公司实质上未承担台州市德翔医化有限公司经营活动的固有风险，而通过将台州市德翔医化有限公司的日常经营权对外承包取得固定回报，故公司不对台州市德翔医化有限公司财务和经营政策具有重大影响。

(十) 长期股权投资

被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增减变动							2015 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
宁波磐霖仟源股权投资 合伙企业（有限合伙）		30,000,000.00		-1,065,131.53					28,934,868.47		

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动							2016 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业											
宁波磐霖仟源股权投资 合伙企业（有限合伙）	28,934,868.47	36,300,000.00		-1,258,031.57					63,976,836.90		

(十一) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
1. 账面原值	
(1) 2014 年 12 月 31 日	83,517,800.00
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2015 年 12 月 31 日	83,517,800.00
2. 累计折旧和累计摊销	
(1) 2014 年 12 月 31 日	2,978,726.87
(2) 本期增加金额	1,881,301.21
— 计提或摊销	1,881,301.21
(3) 本期减少金额	
(4) 2015 年 12 月 31 日	4,860,028.08
3. 减值准备	
(1) 2014 年 12 月 31 日	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2015 年 12 月 31 日	
4. 账面价值	
(1) 2015 年 12 月 31 日	78,657,771.92
(2) 2014 年 12 月 31 日	80,539,073.13

项目	房屋、建筑物
1. 账面原值	
(1) 2015 年 12 月 31 日	83,517,800.00
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2016 年 12 月 31 日	83,517,800.00
2. 累计折旧和累计摊销	
(1) 2015 年 12 月 31 日	4,860,028.08
(2) 本期增加金额	1,881,301.13
— 计提或摊销	1,881,301.13

项目	房屋、建筑物
(3) 本期减少金额	
(4) 2016 年 12 月 31 日	6,741,329.21
3. 减值准备	
(1) 2015 年 12 月 31 日	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2016 年 12 月 31 日	
4. 账面价值	
(1) 2016 年 12 月 31 日	76,776,470.79
(2) 2015 年 12 月 31 日	78,657,771.92

(十二) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值							
(1) 2014 年 12 月 31 日	205,828,836.50	94,818,446.51	25,338,013.59	10,473,913.11	4,960,037.47	46,853,793.73	388,273,040.91
(2) 本期增加金额	560,932,465.69	258,242,101.89	6,045,735.74	13,249,433.00	13,453,732.36	9,091,665.86	861,015,134.54
—购置		18,558,396.95	5,823,335.66	1,769,007.05	1,616,783.48	3,673,455.67	31,440,978.81
—在建工程转入	49,141,935.53	12,427,292.33	222,400.08		43,091.11	4,233,110.19	66,067,829.24
—企业合并增加	511,790,530.16	227,256,412.61		11,480,425.95	11,793,857.77	1,185,100.00	763,506,326.49
(3) 本期减少金额	27,844,800.00	10,101,711.52	161,900.00	1,629,938.81	170,814.34		39,909,164.67
—处置或报废	27,844,800.00	10,101,711.52	161,900.00	1,629,938.81	170,814.34		39,909,164.67
(4) 2015 年 12 月 31 日	738,916,502.19	342,958,836.88	31,221,849.33	22,093,407.30	18,242,955.49	55,945,459.59	1,209,379,010.78
2. 累计折旧							
(1) 2014 年 12 月 31 日	29,331,724.04	35,630,836.42	13,952,795.62	6,163,884.76	2,366,769.02	9,720,101.18	97,166,111.04
(2) 本期增加金额	61,721,859.61	70,856,817.74	3,276,906.55	9,541,378.29	5,832,902.82	4,726,641.18	155,956,506.19
—计提	25,880,462.46	27,128,028.02	3,276,906.55	2,426,448.85	3,213,158.10	4,399,349.18	66,324,353.16
—企业合并增加	35,841,397.15	43,728,789.72		7,114,929.44	2,619,744.72	327,292.00	89,632,153.03
(3) 本期减少金额	1,275,983.71	6,192,135.15	54,115.21	1,332,647.32	151,339.79		9,006,221.18
—处置或报废	1,275,983.71	6,192,135.15	54,115.21	1,332,647.32	151,339.79		9,006,221.18
(4) 2015 年 12 月 31 日	89,777,599.94	100,295,519.01	17,175,586.96	14,372,615.73	8,048,332.05	14,446,742.36	244,116,396.05
3. 减值准备							

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(1) 2014 年 12 月 31 日		4,090,655.94	20,389.62		6,886.59		4,117,932.15
(2) 本期增加金额		238,848.11					238,848.11
—企业合并增加		238,848.11					238,848.11
(3) 本期减少金额		3,480,902.28	19,850.12		4,621.05		3,505,373.45
—处置或报废		3,480,902.28	19,850.12		4,621.05		3,505,373.45
(4) 2015 年 12 月 31 日		848,601.77	539.50		2,265.54		851,406.81
4. 账面价值							
(1) 2015 年 12 月 31 日	649,138,902.25	241,814,716.10	14,045,722.87	7,720,791.57	10,192,357.90	41,498,717.23	964,411,207.92
(2) 2014 年 12 月 31 日	176,497,112.46	55,096,954.15	11,364,828.35	4,310,028.35	2,586,381.86	37,133,692.55	286,988,997.72

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备	其他设备	固定资产装修	合计
1. 账面原价								
(1) 2015 年 12 月 31 日	738,916,502.19	342,958,836.88	31,221,849.33	22,093,407.30	18,242,955.49	55,945,459.59		1,209,379,010.78
(2) 本期增加金额	43,301,835.40	20,292,387.89	14,291,593.41	2,189,967.72	3,091,528.09	1,281,115.25	86,201.94	84,534,629.70
—购置		12,241,922.91	6,532,628.38	428,826.50	1,871,285.19	394,025.48	86,201.94	21,554,890.40
—在建工程转入	29,434,335.40	7,294,534.46	2,589,320.43	1,676,741.22	815,317.60	743,589.77		42,553,838.88
—企业合并增加	13,867,500.00	755,930.52	5,169,644.60	84,400.00	404,925.30	143,500.00		20,425,900.42
(3) 本期减少金额	37,434,833.25	8,027,315.24	368,538.18	8,629,815.43	4,304,506.77			58,765,008.87
—处置或报废	31,534,025.38	2,080,802.34	368,538.18	7,559,762.00	4,053,842.77			45,596,970.67
—企业合并减少	5,900,807.87	5,946,512.90		1,070,053.43	250,664.00			13,168,038.20

项目	房屋及建筑物	机器设备	仪器设备	运输设备	办公设备	其他设备	固定资产装修	合计
(4) 2016 年 12 月 31 日	744,783,504.34	355,223,909.53	45,144,904.56	15,653,559.59	17,029,976.81	57,226,574.84	86,201.94	1,235,148,631.61
2.累计折旧								
(1) 2015 年 12 月 31 日	89,777,599.94	100,295,519.01	17,175,586.96	14,372,615.73	8,048,332.05	14,446,742.36		244,116,396.05
(2) 本期增加金额	34,201,356.61	31,498,601.89	6,413,320.38	1,985,735.56	2,677,466.74	4,916,451.77	9,578.00	81,702,510.95
—计提	34,079,474.28	31,135,893.18	4,414,967.13	1,953,260.07	2,465,380.97	4,835,124.57	9,578.00	78,893,678.20
—企业合并增加	121,882.33	362,708.71	1,998,353.25	32,475.49	212,085.77	81,327.20		2,808,832.75
(3) 本期减少金额	4,649,422.25	2,392,017.73	331,684.35	7,347,346.30	2,746,130.30			17,466,600.93
—处置或报废	4,164,307.74	1,608,066.58	331,684.35	6,910,635.78	2,673,239.15			15,687,933.60
—合并减少	485,114.51	783,951.15	-	436,710.52	72,891.15			1,778,667.33
(4) 2016 年 12 月 31 日	119,329,534.30	129,402,103.17	23,257,222.99	9,011,004.99	7,979,668.49	19,363,194.13	9,578.00	308,352,306.07
3.减值准备								
(1) 2015 年 12 月 31 日		848,601.77	539.50		2,265.54			851,406.81
(2) 本期增加金额								
—计提								
(3) 本期减少金额		238,848.11						238,848.11
—处置或报废		238,848.11						238,848.11
(4) 2016 年 12 月 31 日		609,753.66	539.50		2,265.54			612,558.70
4.账面价值								
(1) 2016 年 12 月 31 日	625,453,970.04	225,212,052.70	21,887,142.07	6,642,554.60	9,048,042.78	37,863,380.71	76,623.94	926,183,766.84
(2) 2015 年 12 月 31 日	649,138,902.25	241,814,716.10	14,045,722.87	7,720,791.57	10,192,357.90	41,498,717.23		964,411,207.92

2、 2016 年 12 月末尚未办妥相关权证的固定资产—房屋建筑物的价值 107,575,551.61 元。

(十三) 在建工程

项目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区建设工程	70,473,551.72		70,473,551.72	70,627,551.72		70,627,551.72
质量控制部实验室改造项目				274,512.41		274,512.41
办公室装修				1,180,413.80		1,180,413.80
海力生新厂区搬迁复建项目	11,173,443.90		11,173,443.90			
其他零星工程	157,481.88		157,481.88	452,600.00		452,600.00
普德药业 103 车间				31,974,812.98		31,974,812.98
普德药业 109 车间	18,410,200.32		18,410,200.32	16,958,046.02		16,958,046.02
普德药业银杏达莫注射液工艺改进及质量标准提高工程	209,800.00		209,800.00	209,800.00		209,800.00
普德药业新厂区在建工程待摊支出	250,595.37		250,595.37	541,430.09		541,430.09
合计	100,675,073.19		100,675,073.19	122,219,167.02		122,219,167.02

(十四) 工程物资

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
专用材料	34,080.00	82,830.00

(十五) 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	四川仟源商标 及药证	海力生制药专利 技术、专有技术等	保灵集团专利、商标、专有 技术、药物保健品批件等	恩氏基因 专利技术	普德药业专科技 术、专有技术	合计
1. 账面原值									
(1) 2014 年 12 月 31 日	32,818,364.96	20,316,061.33	2,648,899.33		45,940,000.00	11,099,000.00	12,548,000.00		125,370,325.62
(2) 本期增加金额	69,820,242.00		3,393,837.10	11,300,000.00				74,727,250.52	159,241,329.62
—购置			2,170,913.43						2,170,913.43
—企业合并增加	69,820,242.00		1,222,923.67	11,300,000.00				74,727,250.52	157,070,416.19
(3) 本期减少金额									
(4) 2015 年 12 月 31 日	102,638,606.96	20,316,061.33	6,042,736.43	11,300,000.00	45,940,000.00	11,099,000.00	12,548,000.00	74,727,250.52	284,611,655.24
2. 累计摊销									
(1) 2014 年 12 月 31 日	2,329,169.16	17,163,278.39	1,797,351.71		19,688,571.48	3,147,477.63	84,333.00		44,210,181.37
(2) 本期增加金额	12,702,469.48	2,031,606.24	688,388.49	1,506,666.67	6,562,857.16	1,987,880.60	2,487,600.00	12,309,206.06	40,276,674.70
—计提	2,373,836.17	2,031,606.24	668,788.53	1,506,666.67	6,562,857.16	1,987,880.60	2,487,600.00	10,830,059.25	28,449,294.62
—企业合并增加	10,328,633.31		19,599.96					1,479,146.81	11,827,380.08
(3) 本期减少金额									
(4) 2015 年 12 月 31 日	15,031,638.64	19,194,884.63	2,485,740.20	1,506,666.67	26,251,428.64	5,135,358.23	2,571,933.00	12,309,206.06	84,486,856.07
3. 减值准备									
(1) 2014 年 12 月 31 日									
(2) 本期增加金额									
(3) 本期减少金额									

山西仟源医药集团股份有限公司
2015 年度至 2016 年度
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	四川仟源商标 及药证	海力生制药专利 技术、专有技术等	保灵集团专利、商标、专有 技术、药物保健品批件等	恩氏基因 专利技术	普德药业专利技 术、专有技术	合计
(4) 2015 年 12 月 31 日									
4. 账面价值									
(1) 2015 年 12 月 31 日账 面价值	87,606,968.32	1,121,176.70	3,556,996.23	9,793,333.33	19,688,571.36	5,963,641.77	9,976,067.00	62,418,044.46	200,124,799.17
(2) 2014 年 12 月 31 日账 面价值	30,489,195.80	3,152,782.94	851,547.62		26,251,428.52	7,951,522.37	12,463,667.00		81,160,144.25

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	四川仟源商标 及药证	海力生制药专 利技术、专有技 术等	保灵集团专利、 商标、专有技 术、药物保健品 批件等	恩氏基因专利 技术	无锡联合利康 专利技术	苏州达麦迪专 利技术	普德药业专利 技术、专有技术	合计
1. 账面原值											
(1) 2015 年 12 月 31 日	102,638,606.96	20,316,061.33	6,042,736.43	11,300,000.00	45,940,000.00	11,099,000.00	12,548,000.00			74,727,250.52	284,611,655.24
(2) 本期增加金额	11,528,760.00		4,394,016.27					12,280,000.00	39,980,000.00		68,182,776.27
—购置	11,528,760.00		4,394,016.27								15,922,776.27
—企业合并增加								12,280,000.00	39,980,000.00		52,260,000.00
(3) 本期减少金额	385,440.00		196,000.00								581,440.00
—企业合并减少	385,440.00		196,000.00								581,440.00
(4) 2016 年 12 月 31 日	113,781,926.96	20,316,061.33	10,240,752.70	11,300,000.00	45,940,000.00	11,099,000.00	12,548,000.00	12,280,000.00	39,980,000.00	74,727,250.52	352,212,991.51

山西仟源医药集团股份有限公司
2015 年度至 2016 年度
备考合并财务报表附注

项目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	四川仟源商标 及药证	海力生制药专 利技术、专有技 术等	保灵集团专利、 商标、专有技 术、药物保健品 批件等	恩氏基因专利 技术	无锡联合利康 专利技术	苏州达麦迪专 利技术	普德药业专利 技术、专有技术	合计
2. 累计摊销											
(1) 2015 年 12 月 31 日	15,031,638.64	19,194,884.63	2,485,740.20	1,506,666.67	26,251,428.64	5,135,358.23	2,571,933.00			12,309,206.06	84,486,856.07
(2) 本期增加金额	2,582,356.15	1,021,096.00	1,685,098.75	2,260,000.00	6,562,857.16	1,987,880.59	2,487,600.00	842,745.10	2,122,831.86	10,830,059.28	32,382,524.89
—计提	2,582,356.15	1,021,096.00	1,685,098.75	2,260,000.00	6,562,857.16	1,987,880.59	2,487,600.00	541,764.70	1,238,318.59	10,830,059.28	31,197,031.22
—企业合并增加								300,980.40	884,513.27		1,185,493.67
(3) 本期减少金额	21,199.20		85,749.96								106,949.16
—企业合并减少	21,199.20		85,749.96								106,949.16
(4) 2016 年 12 月 31 日	17,592,795.59	20,215,980.63	4,085,088.99	3,766,666.67	32,814,285.80	7,123,238.82	5,059,533.00	842,745.10	2,122,831.86	23,139,265.34	116,762,431.80
3. 减值准备											
(1) 2015 年 12 月 31 日											
(2) 本期增加金额											
(3) 本期减少金额											
(4) 2016 年 12 月 31 日											
4. 账面价值											
(1) 2016 年 12 月 31 日 账面价值	96,189,131.37	100,080.70	6,155,663.71	7,533,333.33	13,125,714.20	3,975,761.18	7,488,467.00	11,437,254.90	37,857,168.14	51,587,985.18	235,450,559.71
(2) 2015 年 12 月 31 日 账面价值	87,606,968.32	1,121,176.70	3,556,996.23	9,793,333.33	19,688,571.36	5,963,641.77	9,976,067.00			62,418,044.46	200,124,799.17

(十六) 开发支出

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额			2015 年 12 月 31 日
			确认为无形资产	计入当期损益	其他减少	
药品研发支出	8,912,694.35	2,500,213.09				11,412,907.44

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额			2016 年 12 月 31 日
			确认为无形资产	计入当期损益	其他减少	
药品研发支出	11,412,907.44	18,802,767.77			88,750.26	30,126,924.95

注：其他减少原因系 2016 年 6 月山西普德药业有限公司将北京普德康利医药科技发展有限公司 100%股权予以转让，公司 2016 年 12 月 31 日财务报表不再合并北京普德康利医药科技发展有限公司，故将北京普德康利医药科技发展有限公司资本化的开发支出予以转出。

(十七) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
海力生制药	93,507,226.21			93,507,226.21
保灵集团	67,174,500.23			67,174,500.23
恩氏基因	74,828,639.17			74,828,639.17
普德药业		2,064,249,361.32		2,064,249,361.32
合计	235,510,365.61	2,064,249,361.32		2,299,759,726.93

被投资单位名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
海力生制药	93,507,226.21			93,507,226.21
保灵集团	67,174,500.23			67,174,500.23
恩氏基因	74,828,639.17			74,828,639.17
普德药业	2,064,249,361.32			2,064,249,361.32
无锡联合利康		5,140,702.23		5,140,702.23
苏州达麦迪		7,080,221.12		7,080,221.12
合计	2,299,759,726.93	12,220,923.35		2,311,980,650.28

2、 商誉减值准备

被投资单位名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2015 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
海力生制药		9,684,464.90				9,684,464.90

被投资单位名称	2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
海力生制药	9,684,464.90	15,000,000.00				24,684,464.90
保灵集团		6,070,556.42				6,070,556.42
合计	9,684,464.90	21,070,556.42				30,755,021.32

(十八) 长期待摊费用

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加 金额	其他增加 金额	本期摊销 金额	2015 年 12 月 31 日
租入固定资产 改良支出	3,212,763.15	1,336,180.00	6,039,849.67	4,368,164.96	6,220,627.86

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	2016 年 12 月 31 日
租入固定资 产改良支出	6,220,627.86	2,630,090.48	3,501,004.40	1,974,699.68	3,375,014.26

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产减值准备	2,477,151.45	1,917,790.60
已计提未支付的负债	3,456,366.55	3,690,359.25
无形资产摊销年限差异	51,000.00	153,000.00
可弥补亏损	1,418,418.66	3,700,499.21
按照税法规定应计入当期应纳税所得额的递延收益	713,227.27	696,250.00
未实现损益	654,298.98	
合计	8,770,462.91	10,157,899.06

2、 递延所得税负债

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
非同一控制企业合并资产评估增值	47,230,889.42	40,342,190.12
固定资产摊销年限差异	662,485.91	682,275.41
合计	47,893,375.33	41,024,465.53

(二十)其他非流动资产

内容	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付购置长期资产款项	9,250,268.59	6,522,586.29
预付购房款		49,456,803.00
扶贫计划	100,000.00	100,000.00
合计	9,350,268.59	56,079,389.29

(二十一) 短期借款

借款类别	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	30,000,000.00	32,000,000.00
保证借款	75,000,000.00	
信用借款	3,000,000.00	
合计	108,000,000.00	32,000,000.00

(二十二) 应付票据

种类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	11,576,931.00	38,941,380.61

(二十三) 应付账款

账龄	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	86,688,592.73	79,255,573.33
1 年以上	11,458,567.42	8,705,046.83
合计	98,147,160.15	87,960,620.16

(二十四) 预收款项

账龄	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	32,443,696.45	65,561,623.97
1 年以上	4,449,348.32	1,498,245.42
合计	36,893,044.77	67,059,869.39

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	20,163,949.45	227,221,980.00	235,558,106.21	11,827,823.24
设定提存计划	1,142,101.26	20,542,625.57	19,999,973.28	1,684,753.55
一年内到期的其他福利		12,799,348.40		12,799,348.40
合计	21,306,050.71	260,563,953.97	255,558,079.49	26,311,925.19

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	11,827,823.24	233,662,243.23	233,610,898.27	11,879,168.20
设定提存计划	1,684,753.55	22,113,857.51	22,228,967.62	1,569,643.44
辞退福利		289,629.26	289,629.26	
一年内到期的其他福利	12,799,348.40	98,675.60	12,898,024.00	
合计	26,311,925.19	256,164,405.60	269,027,519.15	13,448,811.64

2、 短期薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	16,442,877.12	193,838,569.12	201,986,482.36	8,294,963.88
(2) 职工福利费	1,314,734.06	10,856,624.37	11,666,163.26	505,195.17
(3) 社会保险费	268,424.85	10,716,756.95	10,707,391.64	277,790.16
其中：医疗保险费	224,338.80	8,045,230.55	8,046,790.64	222,778.71
工伤保险费	16,709.83	1,029,368.65	1,009,476.60	36,601.88
生育保险费	27,376.22	774,356.37	783,323.02	18,409.57
(4) 住房公积金	40,062.00	7,314,885.00	7,283,333.80	71,613.20
(5) 工会经费和职工教育经费	2,097,851.42	4,495,144.56	3,914,735.15	2,678,260.83
合计	20,163,949.45	227,221,980.00	235,558,106.21	11,827,823.24

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,294,963.88	194,060,846.91	193,703,816.75	8,651,994.04
(2) 职工福利费	505,195.17	13,904,141.76	14,409,336.93	
(3) 社会保险费	277,790.16	11,781,402.37	11,892,632.87	166,559.66
其中：医疗保险费	222,778.71	9,201,561.70	9,277,093.91	147,246.50
工伤保险费	36,601.88	939,277.42	965,830.46	10,048.84
生育保险费	18,409.57	656,951.11	666,096.36	9,264.32
其他		983,612.14	983,612.14	
(4) 住房公积金	71,613.20	9,035,146.64	9,027,789.54	78,970.30

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
(5)工会经费和职工教育经费	2,678,260.83	4,880,705.55	4,577,322.18	2,981,644.20
合计	11,827,823.24	233,662,243.23	233,610,898.27	11,879,168.20

3、 设定提存计划列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,107,312.83	18,917,607.49	18,410,318.83	1,614,601.49
失业保险费	34,788.43	1,625,018.08	1,589,654.45	70,152.06
合计	1,142,101.26	20,542,625.57	19,999,973.28	1,684,753.55

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,614,601.49	20,724,907.47	20,842,522.84	1,496,986.12
失业保险费	70,152.06	1,388,950.04	1,386,444.78	72,657.32
合计	1,684,753.55	22,113,857.51	22,228,967.62	1,569,643.44

(二十六) 应交税费

税费项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	34,998,050.08	24,293,620.45
营业税		49,276.92
企业所得税	11,960,009.32	5,433,429.16
个人所得税	656,120.97	249,442.84
城建税	2,426,739.43	1,665,876.31
房产税	13,496.75	19,440.00
教育费附加	1,733,385.29	1,189,911.65
土地使用税	448.69	
其他	51,404.90	89,493.83
合计	51,839,655.43	32,990,491.16

(二十七) 应付利息

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
借款利息	381,133.91	261,225.00

(二十八) 应付股利

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
海力生集团有限公司	4,000,000.00	

(二十九) 其他应付款

账龄	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内	61,213,486.67	96,250,367.58
1 年以上	24,096,659.18	16,434,983.01
合 计	85,310,145.85	112,685,350.59

(三十) 一年内到期的非流动负债

1、一年内到期的非流动负债明细

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	40,000,000.00	20,000,000.00

2、一年内到期的长期借款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款	40,000,000.00	20,000,000.00

(三十一) 长期借款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款	100,000,000.00	130,000,000.00

(三十二) 长期应付款

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
大同市财政局拨款	1,000,000.00	1,000,000.00

(三十三) 专项应付款

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
国家一类抗肿瘤新药 IG-105 项目		3,088,071.81	2,416,474.54	671,597.27

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
工业转型升级及公共服务平台项目		2,428,632.48	1,146,661.52	1,281,970.96
合计		5,516,704.29	3,563,136.06	1,953,568.23

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
国家一类抗肿瘤新药 IG-105 项目	671,597.27		346.98	671,250.29
工业转型升级及公共服务平台项目	1,281,970.96			1,281,970.96
合计	1,953,568.23		346.98	1,953,221.25

(三十四) 预计负债

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	形成原因
股权转让款		15,000,000.00	注

注：公司以 2012 年 3 月 31 日为购买日，支付货币资金人民币 16,500 万元作为合并成本购买了浙江海力生制药有限公司 60% 的权益。因公司与转让方舟山元泰食品有限公司约定：如果海力生制药在 2016 年 12 月 31 日前取得“改性钠基蒙脱石”生产批件，且其相关事项与国家食品药品监督管理局药物临床试验批件（批件号：2010L00807、2010L00808）所阐述的适用症一致，则公司应增加支付 1,500 万元的股权转让款，故合并成本在购买日的总额为人民币 18,000 万元，因此公司确认 1,500 万元的预计负债——股权转让款。截至 2016 年 12 月 31 日止，海力生制药未能在 2016 年 12 月 31 日前取得“改性钠基蒙脱石”生产批件，按照股权转让协议约定，仟源医药无需再向舟山元泰食品有限公司支付上述 1,500 万元股权转让款，故计提商誉减值准备 1,500 万元并将预计负债转入营业外收入。

(三十五) 递延收益

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
政府补助	6,945,216.33	1,410,666.84
海力生制药搬迁补偿款	5,000,000.00	
合计	11,945,216.33	1,410,666.84

递延收益明细如下：

负债项目	2014 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2015 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
固定资产购置补助	1,525,807.54		115,140.70		1,410,666.84	与资产相关

负债项目	2015 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
固定资产购置补助	1,410,666.84		112,731.19		1,297,935.65	与资产相关
先天性免疫缺陷病出生筛查及基因诊断		75,272.73	7,363.64		67,909.09	与资产相关
检测试剂盒研发及产业化工程		5,901,296.48	321,924.89		5,579,371.59	与资产相关
合计	1,410,666.84	5,976,569.21	442,019.72		6,945,216.33	

(三十六) 营业收入和营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,307,110,712.76	485,366,803.80	1,215,867,533.73	410,798,655.65
其他业务	10,711,854.42	6,763,907.03	12,580,196.15	5,498,823.79
合计	1,317,822,567.18	492,130,710.83	1,228,447,729.88	416,297,479.44

(三十七) 税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
营业税	130,477.16	271,577.26
城市维护建设税	10,265,356.82	10,177,121.59
教育费附加	7,334,680.39	7,269,294.05
价格调节基金		133,699.38
房产税	6,691,386.04	
河道管理费	764.59	
土地使用税	1,298,617.1	
印花税	283,919.64	
水利基金	93,856.48	
合计	26,099,058.22	17,851,692.28

(三十八) 财务费用

类别	2016 年度	2015 年度
利息支出	14,146,172.48	9,153,274.76
减：利息收入	2,634,287.16	2,168,893.17
汇兑损益	-67,179.99	
其他	662,648.79	378,057.01
合计	12,107,354.12	7,362,438.60

(三十九) 资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	5,142,002.17	2,980,277.01
存货跌价损失	2,695,807.25	4,117,878.27
商誉减值损失	21,070,556.42	9,684,464.90
合计	28,908,365.84	16,782,620.18

(四十) 投资收益

项目	2016 年度	2015 年度
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	2,940,000.00	2,940,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,258,031.57	-1,065,131.53
处置长期股权投资产生的投资收益	18,364,985.46	
其他（理财产品投资收益）	796,145.76	471,632.60
合 计	20,843,099.65	2,346,501.07

(四十一) 营业外收入

项目	发生额	
	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置利得	1,160,396.90	9,517,696.02
政府补助	5,610,218.53	1,872,018.22
预计负债转入	15,000,000.00	
其他	1,384,624.27	1,704,658.38
合计	23,155,239.70	13,094,372.62

(四十二) 营业外支出

项目	发生额	
	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失	3,088,837.16	241,548.07
对外捐赠	20,000.00	30,000.00
罚款	141,120.00	4,107,780.00
其他	674,521.37	314,208.85
合计	3,924,478.53	4,693,536.92

(四十三) 所得税费用

项目	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	47,982,057.70	48,470,598.42
递延所得税费用	-8,330,132.91	-8,471,041.39
合计	39,651,924.79	39,999,557.03

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	受限制的原因
货币资金	4,630,775.00	51,014,574.61	开具银行承兑汇票所支付的保证金
长期股权投资	373,529,443.58	379,600,000.00	将子公司保灵集团股权质押用于银行借款
长期股权投资	140,315,535.10		将子公司海力生制药股权质押用于银行借款
长期股权投资	100,000,000.00		将子公司恩氏基因股权质押用于银行借款
投资性房地产	52,917,012.08	54,172,236.62	借款抵押
合计	671,392,765.76	482,716,363.23	

七、 合并范围的变更

(一) 2015 年度

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的情况

被购买方名称	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
四川仟源中药饮片有限公司	18,673,616.00 (注)	52.00	货币资金购买	2015-4-30	双方签订股权转让协议,并获得第二届董事会第十八次会议审议通过,股权转让款已支付 50%,并办理完毕工商变更手续。	10,196,285.34	-3,503,582.46
武汉仟源电子商务有限公司	40,800.00	51.00	货币资金购买	2015-11-30	双方签订股权转让协议,并获得第二届董事会第二十四议审议通过,股权转让款已全部支付,并办理完毕工商变更手续。		-249,432.18

注: 上述股权取得成本中包括股权收购款 11,400,000 元及增资款 7,273,616 元。

(2) 合并成本及商誉

	四川仟源中药饮片 有限公司	武汉仟源电子商务 有限公司
合并成本		
—货币资金	18,673,616.00	40,800.00
合并成本合计	18,673,616.00	40,800.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	18,623,267.36	-164,304.10
合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的 金额	50,348.64	205,104.10

2、 其他原因的合并范围变动

2015 年 3 月山西普德药业有限公司独资新设北京普德康利医药科技发展有限公司，故将其纳入 2015 年度合并范围。

(二) 2016 年度

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的情况

被购买方名称	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
无锡联合利康临床检验有限公司	35,060,000.00	100.00	现金购买	2016-3-31	双方签订股权转让协议,并获得第二届董事会第三十一次会议审议通过,股权转让款已支付 50%,并办理完毕工商变更手续。	2,010,742.43	302,779.11
苏州达麦迪生物医学科技有限公司	52,480,000.00 (注)	51.98	现金购买与 股权出资	2016-5-31	双方签订股权转让协议且公司与被收购单位签订增资协议,并获得第二届董事会第三十三次会议审议通过,股权转让款已支付 50%,已用股权出资并办理完毕工商变更手续。	50,905,525.88	9,389,656.56

注 1: 上述股权取得成本中包括股权收购款 12,420,000 元及增资款 40,060,000 元。

(2) 合并成本及商誉

	无锡联合利康临床检验所有限公司	苏州达麦迪生物医学科技有限公司
合并成本		
—货币资金	35,060,000.00	12,420,000.00
—增资（无锡联合利康临床检验所有限公司 100%股权）		40,060,000.00
合并成本合计	35,060,000.00	52,480,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	29,919,297.77	45,399,778.88
商誉	5,140,702.23	7,080,221.12

2、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置 价款	股权处置 比例（%）	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权时点 的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表 层面享有该子公司净资产份额的差额
山西普德食品有限公司	5,730,000.00	100.00	转让	2016-6-30	注 1	300,377.30
西藏普德医药有限公司	7,391,100.00	100.00	转让	2016-6-30	注 2	206,163.35
北京普德康利医药科技发展有限公司	5,000,000.00	100.00	转让	2016-6-30	注 3	5,399,147.24
默瑞（上海）生物科技有限公司（注 4）	14,704,500.00	60.00	转让	2016-12-31	注 5	12,459,297.57

注 1：截至 2016 年 6 月 30 日，山西普德药业有限公司董事会已通过转让山西普德食品有限公司 100%股权的决议，已与西藏尊雅投资管理有限公司签订了股权转让协议，已收到 100%股权转让款，故以 2016 年 6 月 30 日作为丧失控制权的时点。

注 2：截至 2016 年 6 月 30 日，山西普德药业有限公司董事会已通过转让西藏普德医药有限公司 100%股权的决议，已与哈尔滨誉衡药业股份有限公司签订了股权转让协议，已收到 100%股权转让款，故以 2016 年 6 月 30 日作为丧失控制权的时点。

注 3: 截至 2016 年 6 月 30 日, 山西普德药业有限公司董事会已通过转让北京普德康利医药科技发展有限公司 100%股权的决议, 已与哈尔滨誉衡药业股份有限公司签订了股权转让协议, 已收到 100%股权转让款, 故以 2016 年 6 月 30 日作为丧失控制权的时点。

注 4: 2016 年 9 月公司子公司苏州达麦迪生物医学科技有限公司新设成立默瑞(上海)生物科技有限公司, 持有其 60%股权, 2016 年 12 月苏州达麦迪生物医学科技有限公司将默瑞(上海)生物科技有限公司 60%股权予以转让, 故将默瑞(上海)生物科技有限公司 2016 年 9-12 月的利润表、现金流量表纳入 2016 年度合并范围。

注 5: 截至 2016 年 12 月 31 日, 公司董事会已通过转让默瑞(上海)生物科技有限公司 60%股权的决议, 控股子公司苏州达麦迪生物医学科技有限公司已与自然人杨忠建签署了《股权转让协议》, 已收到 50%以上股权转让款, 故以 2016 年 12 月 31 日作为丧失控制权的时点。

3、 其他原因的合并范围变动

2016 年 6 月公司新设成立西藏仟源药业有限公司, 持有其 70%股权, 故将其纳入 2016 年度合并范围。

2016 年 6 月公司孙公司杭州澳医保灵药业有限公司独资新设台州保灵药业有限公司, 故将其纳入 2016 年度合并范围。

2016 年 7 月公司子公司苏州达麦迪生物医学科技有限公司独资新设成立达麦迪生物医学科技(香港)有限公司, 故将其纳入 2016 年度合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

2015 年 12 月 31 日

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江海力生制药有限公司	浙江舟山	浙江舟山	医药	60.00		非同一控制下企业合并
杭州保灵集团有限公司	浙江杭州	浙江杭州	投资	100.00		非同一控制下企业合并
杭州澳医保灵药业有限公司	浙江杭州	浙江杭州	医药、保健品		100.00	非同一控制下企业合并
杭州恩氏基因技术发展有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务	80.00		非同一控制下企业合并

山西仟源医药集团股份有限公司
2015 年度至 2016 年度
备考合并财务报表附注

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州爱贝亚检测技术有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务		100.00	非同一控制下企业合并
四川仟源中药饮片有限公司	四川广汉	四川广汉	医药	52.00		非同一控制下企业合并
武汉仟源电子商务有限公司	湖北武汉	湖北武汉	贸易	51.00		非同一控制下企业合并
山西普德药业有限公司	山西大同	山西大同	医药	100.00		非同一控制下企业合并
山西普德食品有限公司	山西大同	山西大同	食品生产		100.00	非同一控制下企业合并
西藏普德医药有限公司	西藏达孜	西藏达孜	医药销售		100.00	非同一控制下企业合并
北京普德康利医药科技发展有 限公司	北京	北京	医药研发 及临床服务		100.00	设立

2016 年 12 月 31 日

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江海力生制药有限公司	浙江舟山	浙江舟山	医药	60.00		非同一控制下企业合并
杭州保灵集团有限公司	浙江杭州	浙江杭州	投资	100.00		非同一控制下企业合并
杭州澳医保灵药业有限公司	浙江杭州	浙江杭州	医药、保健品		100.00	非同一控制下企业合并
台州保灵药业有限公司	浙江台州	浙江台州	医药		100.00	设立
杭州恩氏基因技术发展有限 公司	浙江杭州	浙江杭州	服务	80.00		非同一控制下企业合并
杭州爱贝亚检测技术有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务		100.00	非同一控制下企业合并
四川仟源中药饮片有限公司	四川广汉	四川广汉	医药	42.3571		非同一控制下企业合并
武汉仟源电子商务有限公司	湖北武汉	湖北武汉	贸易	51.00		非同一控制下企业合并
西藏仟源药业有限公司	青海格尔木	青海格尔木	贸易	70.00		设立
苏州达麦迪生物医学科技有限 公司	江苏苏州	江苏苏州	贸易	51.98		非同一控制下企业合并
无锡联合利康临床检验所有 限公司	江苏无锡	江苏无锡	服务		100.00	非同一控制下企业合并
北京达麦迪医学生物技术有限 公司	北京	北京	研发		100.00	非同一控制下企业合并
DABIO INC	美国	美国	贸易		100.00	非同一控制下企业合并
达麦迪生物医学科技（香港） 有限公司	香港	香港	贸易		100.00	设立

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山西普德药业有限公司	山西大同	山西大同	医药	100.00		非同一控制下企业合并

注：公司原持有四川仟源中药饮片有限公司（以下简称“四川仟源”）52%股权，2016 年 11 月公司与自然人股东陈劲松分别向四川仟源增资 500 万元和 1,500 万元，本次增资完成后，公司持有四川仟源 42.3571%股权，由于四川仟源董事会成员共 5 名，其中公司委派 3 名，故公司仍拥有四川仟源的实际控制权。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

（1）2015 年度，公司收购了翁占国、韩振林、张彤慧、崔金鹰、左学民、曹卫分别持有的子公司杭州保灵集团有限公司 6%、2.25%、2.25%、3%、1.5%、5%的股权，由此公司持有杭州保灵集团有限公司 100%股权。

（2）2015 年度，公司通过子公司杭州保灵集团有限公司收购了钟海荣持有的孙公司杭州澳医保灵药业有限公司 25%的股权，由此公司间接持有杭州澳医保灵药业有限公司 100%股权。

（3）公司原持有四川仟源中药饮片有限公司（以下简称“四川仟源”）52%股权，2016 年 11 月公司与自然人股东陈劲松分别向四川仟源增资 500 万元和 1,500 万元，本次增资完成后，公司持有四川仟源 42.3571%股权。

(三) 在联营企业中的权益

2015 年 12 月 31 日

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投 资的会计处理 方法
				直接	间接	
宁波磐霖仟源股权投资合伙企业（有限合伙）	浙江北仑	浙江北仑	股权投资	30.00		权益法

2016 年 12 月 31 日

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投 资的会计处理 方法
				直接	间接	
宁波磐霖仟源股权投资合伙企业	浙江北仑	浙江	股权投资	30.00		权益法

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投 资的会计处理 方法
				直接	间接	
企业（有限合伙）		北仑				

九、关联方及关联交易

(一) 公司的实际控制人情况

截至 2016 年 12 月 31 日，股东翁占国先生、赵群先生和张振标先生合计持股比例为 26.86%，由于上述股东在 2014 年 8 月签署了《一致行动协议》，故上述股东共同拥有公司的控制权，为公司的实际控制人。

(二) 公司的子公司情况

公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 公司的联营企业情况

公司重要的联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司的关系
韩振林	曾持股 5%以上股东
张彤慧	曾持股 5%以上股东
钟海荣	董事、高级管理人员
左学民	董事、高级管理人员
国药集团威奇达药业有限公司	与股东韩振林关系密切的家庭成员能施加重大影响的公司

注：韩振林先生于 2016 年 6 月 24 日、27 日通过深圳证券交易所大宗交易系统累计减持公司股份 2,668,000 股，因此截止 2016 年 6 月末韩振林先生不再是公司持股 5% 以上的大股东，故从 2016 年 6 月末起国药集团威奇达药业有限公司不再是公司的关联方。

(五) 关联交易情况

- 1、存在控制关系且已纳入公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 采购商品及接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年度	2015 年度
国药集团威奇达药业有限公司	采购蒸汽	886,666.67	984,513.27

3、 关联租赁情况

公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
国药集团威奇达药业有限公司	员工宿舍	27,090.00	53,910.00

4、 关联方资产转让情况

(1) 2015 年度，公司收购了翁占国、韩振林、张彤慧、左学民分别持有的杭州保灵集团有限公司 6%、2.25%、2.25%、1.5%的股权，股权转让价格分别为 2,508 万元、940.50 万元、940.50 万元、627 万元，股权转让价格以杭州保灵集团有限公司 2014 年 12 月 31 日净资产的评估价格为依据。

(2) 2015 年度，公司子公司杭州保灵集团有限公司收购了钟海荣持有的杭州澳医保灵药业有限公司 25%的股权，股权转让价格为 9,550 万元，股权转让价格以杭州澳医保灵药业有限公司 2014 年 12 月 31 日净资产的评估价格为依据。

(六) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款			
	国药集团威奇达药业有限公司		679,852.25
	翁占国		12,540,000.00
	韩振林		4,702,500.00
	张彤慧		4,702,500.00
	左学民		3,135,000.00

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、截至 2016 年 12 月 31 日止，公司将其持有的杭州保灵集团有限公司 100%股权、浙江海力生制药有限公司 60%股权、杭州恩氏基因技术发展有限公司 80%股权予以质押用于银行借款担保。

2、截至 2016 年 12 月 31 日止，子公司杭州保灵集团有限公司将其拥有的瑞晶国际商务中心 2401-2405 室予以抵押用于银行借款担保。

3、2016 年 12 月 29 日，公司子公司浙江海力生制药有限公司与中国工商银行股份有限公司舟山普陀支行签订了《固定资产借款合同》及《最高额抵押合同》，合同约定浙江海力生制药有限公司向中国工商银行股份有限公司借款 6,000 万元，借款期限为 8 年，浙江海力生制药有限公司以舟山经济开发区新港园区 2015-12 号地块（定国用（2016）第 0800010 号）土地使用权以及其上在建工程向中国工商银行股份有限公司舟山普陀支行提供抵押担保。2017 年 1 月 17 日，浙江海力生制药有限公司办理了相关不动产抵押登记。

(二) 或有事项

公司在资产负债表日无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、公司于 2017 年 4 月 1 日召开的第三届董事会第九会议（年度会议）通过，拟以 2016 年末总股本 20,830.80 万股为基数，向全体股东每 10 股派发人民币 0.50 元现金（含税）。

2、2016 年 12 月，哈尔滨誉衡药业股份有限公司、山西普德药业有限公司（以下简称“普德药业”）和林金平控制的天津蓝丹企业管理咨询合伙企业（有限合伙）拟通过北京普德康利医药科技发展有限公司这一研发平台开发一系列脂肪乳产品，故普德药业及天津蓝丹企业管理咨询合伙企业（有限合伙）向北京普德康利医药科技发展有限公司分别增资 500 万元及 250 万元，持有其 40%股权及 20%股权。2017 年 1 月 5 日，北京普德康利医药科技发展有限公司完成上述增资事项的工商变更手续。2017 年 1 月 17 日，普德药业向北京普德康利医药科技发展有限公司支付了 500 万元增资款。

但此后由于各方未能就合作研发过程中的财务投入方式、投入比例等合作细节达成一致意见，故 2017 年 3 月，经各方再次协商同意普德药业不全面参与北京普德康利医药科技发展有限公司研发平台各研发产品的合作。2017 年 3 月 20 日，普德药业将其在北京普德康利医药科技发展有限公司的 40%股权（即：500 万元）转让给哈尔滨誉衡药业股份有限公司，2017 年 3 月 23 日，北京普德康利医药科技发展有限

公司完成了本次股权转让的工商变更。2017 年 3 月 29 日，普德药业收到哈尔滨普衡药业股份有限公司支付的股权转让款 500 万元。

十二、其他重要事项

子公司浙江海力生制药有限公司（以下简称“海力生制药”）与海力生集团有限公司（以下简称“海力生集团”）签订《财产租赁合同》，海力生集团将其所拥有的座落于舟山市临城新区海力生路 88 号的厂房（含其他附属配套设施）出租给海力生制药有限公司用于生产及办公之用，租赁期限为 20 年（自 2012 年 2 月 24 日至 2032 年 2 月 23 日），月租费为 200,000 元。

根据舟山市临城新区建设需要，舟山市土地储备中心拟根据有关法律、法规和《舟山市土地储备实施办法》的规定，对海力生集团位于定海区临城街道海力生路 88 号的 104,646.8 平方米（含海力生制药厂房用地 14,094.85 平方米）国有土地使用权及地上建筑物等相关资产进行收储。由于海力生制药目前所使用的厂房均为海力生集团所有且属于本次舟山市政府收储范围，海力生制药将面临整体搬迁。

2016 年 5 月 24 日，海力生制药与海力生集团签订《搬迁补偿协议》，协议约定海力生集团帮助海力生制药办理取得施工许可证之日开始算起第 20 个月海力生制药完成搬迁，海力生集团给予海力生制药搬迁补偿合计 4,500 万元，其中设备、设施的补偿金额为 3,470.93 万元、搬迁费用及搬迁损失补偿 1,029.07 万元。截至 2016 年 12 月 31 日止，海力生制药收到搬迁补偿款 500 万元。

十三、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	16,495,144.14	9,276,147.95
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）	5,610,218.53	1,872,018.22
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,367,649.29	
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	796,145.76	471,632.60
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		

项目	2016 年度	2015 年度
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		246,111.21
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	15,548,982.90	-2,747,330.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-3,282,793.08	-1,975,022.06
少数股东权益影响额	5,295,650.53	-3,711,186.45
合计	32,239,697.01	3,432,371.00

(二) 净资产收益率及每股收益：

2016 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	5.57	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.74	0.49	0.49

2015 年度

报告期利润	加权平均净资产	每股收益（元）
-------	---------	---------

	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	5.40	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.31	0.54	0.54

山西仟源医药集团股份有限公司

二〇一七年四月一日