

海南双成药业股份有限公司

审计报告及财务报表

2016 年度

海南双成药业股份有限公司

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、 财务报表	
合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
合并利润表和公司利润表	5-6
合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
财务报表附注	1-87

审计报告

信会师报字[2017]第 ZA12942 号

海南双成药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的海南双成药业股份有限公司（以下简称“双成药业公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，双成药业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了双成药业公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一七年四月十八日

海南双成药业股份有限公司
合并资产负债表
2016 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	24,978,743.50	246,235,056.32
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)	3,200,234.10	28,015,013.48
应收账款	(三)	26,063,021.11	27,619,328.04
预付款项	(四)	19,739,246.91	30,808,216.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利	(五)	16,520,000.00	23,020,000.00
其他应收款	(六)	18,655,131.64	16,690,538.35
买入返售金融资产			
存货	(七)	34,236,580.42	28,319,042.67
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	(八)	2,514,105.63	
其他流动资产	(九)	5,506,758.58	3,370,000.00
流动资产合计		151,413,821.89	404,077,195.71
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	207,000,000.00	477,313,633.38
投资性房地产	(十一)	2,728,785.45	2,839,635.09
固定资产	(十二)	419,379,084.18	275,812,314.28
在建工程	(十三)	239,556,541.79	167,409,325.79
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	(十四)	89,496,311.45	75,822,130.48
开发支出	(十五)	16,358,547.74	58,378,062.83
商誉			
长期待摊费用	(十六)	5,399,317.68	7,698,046.11
递延所得税资产	(十七)	2,956,380.00	5,872,099.55
其他非流动资产	(十八)	31,239,282.14	74,938,445.24
非流动资产合计		1,014,114,250.43	1,146,083,692.75
资产总计		1,165,528,072.32	1,550,160,888.46

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:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南双成药业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2016 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（十九）	190,000,000.00	345,000,000.00
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）	2,622,102.90	3,022,500.00
应付账款	（二十一）	25,910,299.20	10,149,671.32
预收款项	（二十二）	5,024,910.10	3,372,494.15
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十三）	4,773,461.58	4,522,620.79
应交税费	（二十四）	4,457,768.49	11,939,558.31
应付利息	（二十五）	755,958.34	599,576.86
应付股利			
其他应付款	（二十六）	21,547,417.91	66,060,261.07
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		255,091,918.52	444,666,682.50
非流动负债：			
长期借款	（二十七）	297,000,000.00	145,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十八）	25,404,720.67	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（二十九）	33,795,573.42	31,986,430.61
递延所得税负债	（十七）	1,108,232.20	902,558.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		357,308,526.29	177,888,989.30
负债合计		612,400,444.81	622,555,671.80
所有者权益：			
股本	（三十）	405,000,000.00	419,185,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十一）	306,793,273.54	342,608,822.04
减：库存股	（三十二）		63,934,048.50
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十三）	34,153,440.48	34,153,440.48
一般风险准备			
未分配利润	（三十四）	-192,819,086.51	195,591,502.64
归属于母公司所有者权益合计		553,127,627.51	927,605,216.66
少数股东权益			
所有者权益合计		553,127,627.51	927,605,216.66
负债和所有者权益总计		1,165,528,072.32	1,550,160,888.46

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南双成药业股份有限公司
资产负债表
2016 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		16,473,676.35	44,226,171.24
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		3,200,234.10	19,015,013.48
应收账款	(一)	26,063,021.11	26,748,091.64
预付款项		10,370,030.32	21,924,417.83
应收利息			
应收股利		16,520,000.00	23,020,000.00
其他应收款	(二)	37,428,797.69	3,164,885.21
存货		31,839,303.01	27,359,400.63
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		1,114,105.63	
其他流动资产		181,568.06	
流动资产合计		143,190,736.27	165,457,980.03
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	426,939,017.68	663,252,651.06
投资性房地产		2,728,785.45	2,839,635.09
固定资产		283,013,936.97	275,265,166.59
在建工程		35,739,552.81	59,742,425.39
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		33,177,426.02	18,259,679.01
开发支出		16,358,547.74	58,378,062.83
商誉			
长期待摊费用		2,599,317.68	2,098,046.11
递延所得税资产		2,956,380.00	5,847,898.54
其他非流动资产		2,169,141.14	7,322,864.07
非流动资产合计		805,682,105.49	1,093,006,428.69
资产总计		948,872,841.76	1,258,464,408.72

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:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

海南双成药业股份有限公司
资产负债表（续）
2016 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		190,000,000.00	200,000,000.00
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		2,622,102.90	
应付账款		4,093,575.40	9,895,423.32
预收款项		3,883,314.06	1,814,872.15
应付职工薪酬		3,711,015.79	3,796,670.78
应交税费		4,373,032.09	9,433,000.33
应付利息		487,819.45	357,777.78
应付股利			
其他应付款		21,480,358.00	65,943,979.06
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		230,651,217.69	291,241,723.42
非流动负债：			
长期借款		100,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		33,795,573.42	31,986,430.61
递延所得税负债		1,108,232.20	902,558.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		134,903,805.62	32,888,989.30
负债合计		365,555,023.31	324,130,712.72
所有者权益：			
股本		405,000,000.00	419,185,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		306,732,291.22	342,547,839.72
减：库存股			63,934,048.50
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,153,440.48	34,153,440.48
未分配利润		-162,567,913.25	202,380,964.30
所有者权益合计		583,317,818.45	934,333,696.00
负债和所有者权益总计		948,872,841.76	1,258,464,408.72

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南双成药业股份有限公司
合并利润表
2016 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		145,135,787.60	230,970,366.92
其中：营业收入	(三十五)	145,135,787.60	230,970,366.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		540,807,959.37	190,972,535.55
其中：营业成本	(三十五)	69,931,700.18	102,135,343.95
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	(三十六)	3,402,776.10	1,494,267.28
销售费用	(三十七)	35,839,470.48	16,495,861.44
管理费用	(三十八)	140,016,680.10	55,361,507.22
财务费用	(三十九)	14,069,456.09	14,564,906.86
资产减值损失	(四十)	277,547,876.42	920,648.80
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）	(四十一)	6,588,726.80	17,420,945.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(四十一)	6,523,551.92	12,333,633.38
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-389,083,444.97	57,418,777.08
加：营业外收入	(四十二)	5,824,429.32	5,368,344.62
其中：非流动资产处置利得	(四十二)	1,698,113.20	153,004.21
减：营业外支出	(四十三)	1,817,930.03	506,433.77
其中：非流动资产处置损失	(四十三)	205,154.45	213,761.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-385,076,945.68	62,280,687.93
减：所得税费用	(四十四)	3,333,643.47	9,601,632.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-388,410,589.15	52,679,055.47
归属于母公司所有者的净利润		-388,410,589.15	52,679,055.47
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-388,410,589.15	52,679,055.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		-388,410,589.15	52,679,055.47
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	附注十五	-0.96	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）	附注十五	-0.96	0.13

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南双成药业股份有限公司
利润表
2016 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十四	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	（四）	126,875,758.14	197,020,516.73
减：营业成本	（四）	53,472,023.62	76,463,051.27
税金及附加		2,071,708.05	1,343,964.66
销售费用		30,939,147.69	14,550,537.76
管理费用		121,153,347.48	44,787,323.16
财务费用		13,356,204.11	12,586,463.13
资产减值损失		277,588,957.64	785,768.77
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）	（五）	6,523,551.92	17,383,441.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	（五）	6,523,551.92	12,333,633.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-365,182,078.53	63,886,849.58
加：营业外收入		4,902,728.38	5,357,944.62
其中：非流动资产处置利得		1,699,579.20	153,004.21
减：营业外支出		1,383,440.11	506,283.77
其中：非流动资产处置损失		34,515.97	213,761.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-361,662,790.26	68,738,510.43
减：所得税费用		3,286,087.29	8,210,634.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-364,948,877.55	60,527,875.69
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净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-364,948,877.55	60,527,875.69
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为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：

海南双成药业股份有限公司
合并现金流量表
2016 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		194,765,875.32	225,176,770.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		575,537.40	
收到其他与经营活动有关的现金	（四十五）	14,236,084.87	12,927,641.16
经营活动现金流入小计		209,577,497.59	238,104,411.21
购买商品、接受劳务支付的现金		66,542,077.64	92,660,409.81
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		44,289,566.05	37,147,275.98
支付的各项税费		22,023,832.55	22,073,081.79
支付其他与经营活动有关的现金	（四十五）	38,075,166.96	39,985,082.85
经营活动现金流出小计		170,930,643.20	191,865,850.43
经营活动产生的现金流量净额		38,646,854.39	46,238,560.78
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		6,370,000.00	723,900,000.00
取得投资收益收到的现金		65,174.88	5,087,312.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,954,637.00	106,410.36
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	（四十五）	9,478,206.81	5,525,000.00
投资活动现金流入小计		17,868,018.69	734,618,722.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		182,968,066.52	289,675,476.89
投资支付的现金		8,000,000.00	835,270,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	（四十五）	7,300,000.00	6,178,337.80
投资活动现金流出小计		198,268,066.52	1,131,123,814.69
投资活动产生的现金流量净额		-180,400,047.83	-396,505,092.00
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			63,934,048.50
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		207,000,000.00	560,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	（四十五）	70,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		277,000,000.00	623,934,048.50
偿还债务支付的现金		196,370,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,201,177.77	43,017,290.01
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	（四十五）	67,155,012.50	70,000,000.00
筹资活动现金流出小计		288,726,190.27	183,017,290.01
筹资活动产生的现金流量净额		-11,726,190.27	440,916,758.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,100,979.51	748,833.28
五、现金及现金等价物净增加额	（四十六）	-152,378,404.20	91,399,060.55
加：期初现金及现金等价物余额	（四十六）	175,789,650.19	84,390,589.64
六、期末现金及现金等价物余额	（四十六）	23,411,245.99	175,789,650.19

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南双成药业股份有限公司
现金流量表
2016 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
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	163,842,501.37	193,727,197.05
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	12,947,299.72	34,071,648.71
经营活动现金流入小计	176,789,801.09	227,798,845.76
购买商品、接受劳务支付的现金	43,386,096.24	59,299,575.42
支付给职工以及为职工支付的现金	34,172,460.20	31,734,445.65
支付的各项税费	17,139,286.75	20,459,603.92
支付其他与经营活动有关的现金	63,067,212.64	55,183,478.39
经营活动现金流出小计	157,765,055.83	166,677,103.38
经营活动产生的现金流量净额	19,024,745.26	61,121,742.38
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		720,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,049,808.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,485,525.30	106,410.36
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	7,922,100.00	
投资活动现金流入小计	11,407,625.30	725,156,218.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	37,025,790.46	82,660,384.17
投资支付的现金	34,000,000.00	963,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	71,025,790.46	1,045,660,384.17
投资活动产生的现金流量净额	-59,618,165.16	-320,504,165.59
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		63,934,048.50
取得借款收到的现金	140,000,000.00	270,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	140,000,000.00	333,934,048.50
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,410,088.17	40,486,216.67
支付其他与筹资活动有关的现金	63,934,048.50	
筹资活动现金流出小计	128,344,136.67	110,486,216.67
筹资活动产生的现金流量净额	11,655,863.33	223,447,831.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,100,979.51	748,833.28
五、现金及现金等价物净增加额	-27,836,577.06	-35,185,758.10
加：期初现金及现金等价物余额	43,780,765.11	78,966,523.21
六、期末现金及现金等价物余额	15,944,188.05	43,780,765.11

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南双成药业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2016 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	419,185,500.00				342,608,822.04	63,934,048.50			34,153,440.48		195,591,502.64		927,605,216.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	419,185,500.00				342,608,822.04	63,934,048.50			34,153,440.48		195,591,502.64		927,605,216.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-14,185,500.00				-35,815,548.50	-63,934,048.50					-388,410,589.15		-374,477,589.15
（一）综合收益总额											-388,410,589.15		-388,410,589.15
（二）所有者投入和减少资本	-14,185,500.00				-35,815,548.50	-63,934,048.50							13,933,000.00
1. 股东投入的普通股	-14,185,500.00				-49,748,548.50	-63,934,048.50							
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					13,933,000.00								13,933,000.00
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	405,000,000.00				306,793,273.54				34,153,440.48		-192,819,086.51		553,127,627.51

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南双成药业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2016 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	270,000,000.00				421,527,208.34				27,896,706.76		174,129,719.38		893,553,634.48
加：会计政策变更									203,946.15		1,835,515.36		2,039,461.51
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	270,000,000.00				421,527,208.34				28,100,652.91		175,965,234.74		895,593,095.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	149,185,500.00				-78,918,386.30	63,934,048.50			6,052,787.57		19,626,267.90		32,012,120.67
（一）综合收益总额											52,679,055.47		52,679,055.47
（二）所有者投入和减少资本	14,185,500.00				56,081,613.70	63,934,048.50							6,333,065.20
1. 股东投入的普通股	14,185,500.00				49,748,548.50	63,934,048.50							
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					6,333,065.20								6,333,065.20
4. 其他													
（三）利润分配									6,052,787.57		-33,052,787.57		-27,000,000.00
1. 提取盈余公积									6,052,787.57		-6,052,787.57		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-27,000,000.00		-27,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	135,000,000.00				-135,000,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	135,000,000.00				-135,000,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	419,185,500.00				342,608,822.04	63,934,048.50			34,153,440.48		195,591,502.64		927,605,216.66

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南双成药业股份有限公司
所有者权益变动表
2016 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	419,185,500.00				342,547,839.72	63,934,048.50			34,153,440.48	202,380,964.30	934,333,696.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	419,185,500.00				342,547,839.72	63,934,048.50			34,153,440.48	202,380,964.30	934,333,696.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-14,185,500.00				-35,815,548.50	-63,934,048.50				-364,948,877.55	-351,015,877.55
（一）综合收益总额										-364,948,877.55	-364,948,877.55
（二）所有者投入和减少资本	-14,185,500.00				-35,815,548.50	-63,934,048.50					13,933,000.00
1．股东投入的普通股	-14,185,500.00				-49,748,548.50	-63,934,048.50					
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					13,933,000.00						13,933,000.00
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	405,000,000.00				306,732,291.22				34,153,440.48	-162,567,913.25	583,317,818.45

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南双成药业股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2016 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	270,000,000.00				421,466,226.02				27,896,706.76	173,070,360.82	892,433,293.60
加：会计政策变更									203,946.15	1,835,515.36	2,039,461.51
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	270,000,000.00				421,466,226.02				28,100,652.91	174,905,876.18	894,472,755.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	149,185,500.00				-78,918,386.30	63,934,048.50			6,052,787.57	27,475,088.12	39,860,940.89
（一）综合收益总额										60,527,875.69	60,527,875.69
（二）所有者投入和减少资本	14,185,500.00				56,081,613.70	63,934,048.50					6,333,065.20
1. 股东投入的普通股	14,185,500.00				49,748,548.50	63,934,048.50					
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					6,333,065.20						6,333,065.20
4. 其他											
（三）利润分配									6,052,787.57	-33,052,787.57	-27,000,000.00
1. 提取盈余公积									6,052,787.57	-6,052,787.57	
2. 对所有者（或股东）的分配										-27,000,000.00	-27,000,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	135,000,000.00				-135,000,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	135,000,000.00				-135,000,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	419,185,500.00				342,547,839.72	63,934,048.50			34,153,440.48	202,380,964.30	934,333,696.00

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：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南双成药业股份有限公司
二〇一六年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

海南双成药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经海南省商务厅《关于海南双成药业有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》(琼商务更字[2010]249 号)批准,由海南双成药业有限公司整体变更设立的股份有限公司。本公司于 2010 年 11 月 4 日经海南省工商行政管理局核准注册,设立时注册资本人民币 9,000 万元。

2012 年 6 月,经中国证券监督管理委员会《关于核准海南双成药业股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2012]874 号)核准,本公司向社会公众公开发行人民币普通股股票(A 股)3,000 万股,每股面值 1.00 元,计人民币 3,000 万元,变更后注册资本为人民币 12,000 万元。经 2012 年度、2013 年度、2014 年度以资本公积转增股本后,截止 2016 年 12 月 31 日,本公司注册资本为人民币 40,500 万元。本公司统一社会信用代码:9146000072122491XG;法定代表人:王成栋;总部地址:海口市秀英区兴国路 16 号。本公司实际控制人为王成栋父子。

本公司属医药制造业,经营范围:注射剂、胶囊剂、片剂、颗粒剂、原料药的研究、开发、生产、销售;化工产品(专营除外)、普通机械设备的生产销售;药品研发项目的咨询和转让;自有房屋租赁;转让、出租自有专利、非专利技术及商标(一般经营项目自主经营,许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(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)。

公司主要产品有:基泰(品名)注射用胸腺法新、注射用左卡尼汀、注射用肌苷、注射用盐酸克林霉素、注射用维生素 B6、注射用泮托拉唑钠、注射用法莫替丁、注射用阿奇霉素、注射用生长抑素、注射用环磷腺苷等。

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 4 月 18 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
海南维乐药业有限公司
宁波双成药业有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司主营业务符合国家产业政策，生产经营正常。自报告期末起 12 个月本公司持续经营能力不存在重大疑虑。

三、主要会计政策、会计估计和前期差错

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三、“(十一)应收款项坏账准备”、“(十六) 固定资产”、“(十九)无形资产”、“(二十一) 长期待摊费用”、“(二十五) 收入”。

(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

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本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：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。

非同一控制下企业合并：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。

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，冲减权益。

(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被投资方可分割的部分）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。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，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:

- 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,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) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本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。

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、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

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(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

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；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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值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，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

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，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项期末余额前五名。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，当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所有款项时，根据其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。单独测试未减值的应收款项，归入账龄分析法计提坏账。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合 1	账龄组合：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 2	纳入合并财务报表范围的内部应收款项
组合 3	特殊应收款项
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	不计提坏账准备
组合 3	个别认定

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项，其计提标准如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1	1
1 至 2 年（含 2 年）	10	10
2 至 3 年（含 3 年）	30	30
3 年以上	50	50

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	有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。
坏账准备的计提方法	按应收款项余额的 100%计提坏账准备。单独测试未减值的应收款项，归入账龄分析法计提坏账。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、在途物资、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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 划分为持有待售的资产

本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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（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“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十五）投资性房地产

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。

(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、 各类固定资产的折旧方法

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5-30	5	19.00-3.17
机器设备	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	3-8	5	31.67-11.88
办公设备	3-5	5	31.67-19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

公司在承租开始日，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。

(十七) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

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

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的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，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

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，确认为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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 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	47.83-50 年	按土地使用证约定日期
药品专有技术	10 年	按法律规定年限
非专利技术	2.25-5 年	按首次注册的有效使用期
专利权	5 年	按专利实施许可合同有效期
排污权	5 年	按合同约定出让使用年限
办公软件	3 年	按预计使用年限

每期末，本公司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，本期末公司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

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。

本公司内部研究开发项目研究阶段系指公司药品技术获取国家药品监督管理局核发临床批件前的阶段；对无需获得临床批件的药品研究开发项目，将项目开始至完成工艺交接的期间确认为研究阶段。

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。本公司内部研究开发项目开发阶段系指公司药品技术获取国家药品监督管理局核发临床批件后开始进行临床实验、获取生产批件前的阶段；对无需获得临床批件的药品研究开发项目，将项目完成工艺交接后至取得生产批件的期间确认为开发阶段。

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。

内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

外购或委托外部研究开发项目开发阶段的支出，满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）外购的已获得临床批件的生产技术或配方，其购买价款及后续临床试验费用确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。
- （2）委托外部机构研发的药品生产技术或配方，自研发开始至取得临床批件期间发生的支出计入当期损益；获得临床批件后发生的临床试验费用确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。
- （3）委托外部机构研发的无需获得临床批件的生产技术或配方，自研发开始至完成工艺交接期间发生的支出全部计入当期损益；工艺交接后至取得生产批件的期间发生的支出确认为开发支出，取得生产批件后结转为无形资产。

(二十) 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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

项 目	摊销年限
信息披露费（巨潮）	5 年
旧厂房防水装修费	5 年
厂区绿化改造费	5 年
外墙粉刷工程费	3 年
冻干二车间修缮费	5 年
原料药二车间装修费	5 年
冻干三车间局部技改工程	5 年
新蒸汽管道安装工程	5 年
固体片剂车间技改工程	5 年
冻干四车间涂料工程	5 年
产品代理权	5 年

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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，在职工为本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

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、 辞退福利的会计处理方法

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

本公司涉及诉讼、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：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）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。

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（因未满足可行权条件而被取消的除外），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) 收入

1、 销售商品收入

（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) 本公司药品销售收入的确认标准及收入确认时间

本公司的药品销售主要采用招商代理模式, 即对经销商实行卖断方式经营。货款结算主要采用先款后货方式, 仅对长期合作且信用良好的客户采用赊销方式, 但信用期一般控制在 1 个月以内。

A. 镜内销售收入

i. 以先款后货方式进行产品销售的收入确认标准及收入确认时间

按照合同约定收到货款、货物发出、客户验收合格作为收入确认的条件。

ii. 以赊销方式进行产品销售的收入确认标准及收入确认时间

按照合同约定货物发出、客户验收合格、取得收款凭据作为收入确认的条件。

B. 镜外销售收入

国外销售收入一般采用先款后货方式。

按照合同约定货物发出、报关离境并取得海关确认的放行单后确认收入。

2、 让渡资产使用权收入

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。

(二十六) 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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为: 申请政府补助的项目最终形成一项或多项长期资产, 且该长期资产可以为本公司带来预期的经济利益。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为: 申请政府补助的项目与本公司主营业务紧密相关, 本公司的相关投入最终将计入相应会计期间的费用。

2、 确认时点

本公司于实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理方法

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，用于补偿企业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；用于补偿企业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。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司直接将收到政府补助计入当期收益。

(二十七) 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。

(二十八) 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。

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十九) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十) 关联方

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

本公司的关联方包括但不限于：

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

(三十一) 利润分配

本公司净利润，按以下顺序和比例分配：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 提取 10%法定盈余公积金；
- (3) 根据股东大会决议提取任意盈余公积金；
- (4) 向投资者分配股利。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

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)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	营业税金及附加项目改按税金及附加项目列报
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整，比较数据不予调整。	调减管理费用 1,952,933.91 元， 调增税金及附加 1,952,933.91 元。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(3) 将“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”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”(或“其他非流动资产”)项目。比较数据不予调整。	调增其他流动资产 506,758.58 元, 调增其他非流动资产 19,342,244.36 元, 调增应交税费 19,849,002.94 元。

2、 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算销售货物和应税劳务收入的销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	17、6
营业税	按应税营业收入计缴(自 2016 年 5 月 1 日起,营改增交纳增值税)	5
企业所得税	应纳税所得额	25
城建税	实际缴纳的营业税和增值税	7
教育费附加	实际缴纳的营业税和增值税	3
地方教育费附加	实际缴纳的营业税和增值税	2
房产税(从价计交)	应税房产原价的 70%	1.2
房产税(从租计交)	应税房屋租赁收入	12
土地使用税	应税土地面积	2 元/平方米、 9 元/平方米

注:本公司之全资子公司宁波双成药业有限公司(以下简称“宁波双成”)适用的土地使用税为 9 元/平方米。

(二) 税收优惠及批文

- 1、 根据海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局《关于海南新境界软件有限公司等 51 家企业通过 2014 年高新技术企业认定的通知》(琼科【2014】164 号), 公司本部已通过 2014 年高新技术企业认定, 被认定为海南省高新技术企业, 证书编号: GR201446000014, 认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、国家税务总局《关于企业所得税减免税管理问题的通知》(国税发【2008】111 号) 规定, 高新技术企业自获得认定后三年内 (即 2014 年、2015 年、2016 年), 企业所得税减按 15% 的比例计交。
- 2、 根据《中共海南省委海南省人民政府贯彻<中共中央国务院关于加强技术创新, 发展高科技, 实现产业化的决定>的实施意见》(琼府【1999】30 号) 有关规定, 对高新技术企业、项目新建、新购置的生产经营场所, 自建成或购入之日起, 5 年内免征房产税。本公司符合该项税收优惠政策, 经本公司申请、主管税务机关备案通过, 本公司享受 5 年内免征房产税的优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	15,819.75	36,259.08
银行存款	23,395,426.24	175,753,391.11
其他货币资金	1,567,497.51	70,445,406.13
合 计	24,978,743.50	246,235,056.32

期末使用受限的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	年初余额
银行汇票存款		70,000,000.00
银行承兑汇票保证金	524,420.58	440,353.84
信用证保证金	1,038,009.21	
信用证保证金户利息	5,067.72	5,052.29
合 计	1,567,497.51	70,445,406.13

除银行承兑汇票保证金、信用证保证金使用受限外, 期末货币资金无抵押、冻结等限制变现或存放在境外、或存在潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,200,234.10	28,015,013.48
合 计	3,200,234.10	28,015,013.48

2、 期末无已贴现或已质押的银行承兑票据；无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

3、 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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	4,908,800.23	
合 计	4,908,800.23	

(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	26,435,982.04	100.00	372,960.93	1.41	26,063,021.11	27,987,801.96	100.00	368,473.92	1.32	27,619,328.04
其中：账龄分析	26,435,982.04	100.00	372,960.93	1.41	26,063,021.11	27,987,801.96	100.00	368,473.92	1.32	27,619,328.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合 计	26,435,982.04	100.00	372,960.93	1.41	26,063,021.11	27,987,801.96	100.00	368,473.92	1.32	27,619,328.04

2、 期末无单项金额重大或虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

3、 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	25,242,656.84	252,426.57	1.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,190,320.60	119,032.06	10.00
3 年以上	3,004.60	1,502.30	50.00
合 计	26,435,982.04	372,960.93	1.41

4、 期末应收账款中无应收持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款，无应收其他关联方欠款。

5、 无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况；本期无实际核销的应收账款情况。

6、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东奇方药业有限公司	7,635,784.16	28.88	76,357.84
国药控股北京天星普信生物医药有限公司	3,743,424.00	14.16	37,434.24
哈尔滨大众福康医药有限公司	2,363,400.00	8.94	23,634.00
山东泰岳医药有限公司	1,696,500.00	6.42	16,965.00
哈药集团医药有限公司新药特药分公司	1,474,512.00	5.58	14,745.12
合 计	16,913,620.16	63.98	169,136.20

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	13,883,311.68	70.33	19,655,477.85	63.80
1 至 2 年（含 2 年）	1,315,877.22	6.67	7,343,752.30	23.84
2 至 3 年（含 3 年）	4,431,633.01	22.45	3,630,349.70	11.78
3 年以上	108,425.00	0.55	178,637.00	0.58
合计	19,739,246.91	100.00	30,808,216.85	100.00

2、 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
海南双成药业股份有限公司	AUSTARPHARMA,LLC	6,992,496.00	1-3 年	尚未达到结算条件
合 计		6,992,496.00		

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例（%）
福建朗创药业有限公司	9,284,662.19	47.04
AUSTARPHARMA,LLC	6,992,496.00	35.42
成都汇信医药有限公司	1,200,000.00	6.08
海口永一鑫机电设备有限公司	422,069.28	2.14
FOOD AND DRUG ADMINISTRATION	308,179.69	1.56
合 计	18,207,407.16	92.24

4、 期末预付款项中无预付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项；期末预付关联方款项情况详见附注九、（六）1。

(五) 应收股利

1、 应收股利明细

项 目	期末余额	年初余额
杭州澳亚生物技术有限公司	16,520,000.00	23,020,000.00
合 计	16,520,000.00	23,020,000.00

2、 期末重要的账龄超过一年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的 原因	是否发生减值 及其判断依据
杭州澳亚生物技术有限公司	16,520,000.00	1-2 年	业绩下降，资 金 优 先 用 于 经营需求	否
合 计	16,520,000.00			

注：本公司于 2017 年 3 月 7 日收到杭州澳亚生物技术有限公司（以下简称“杭州澳亚”）支付股利款 460 万元。

(六) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

种 类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	19,046,721.30	100.00	391,589.66	2.06	18,655,131.64	16,947,281.80	100.00	256,743.45	1.51	16,690,538.35
其中：账龄分析	7,721,721.30	40.54	391,589.66	5.07	7,330,131.64	5,622,281.80	33.18	256,743.45	4.57	5,365,538.35
特殊应收款项	11,325,000.00	59.46			11,325,000.00	11,325,000.00	66.82			11,325,000.00
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款										
合 计	19,046,721.30	100.00	391,589.66	2.06	18,655,131.64	16,947,281.80	100.00	256,743.45	1.51	16,690,538.35

2、 期末无单项金额重大或虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

3、 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,495,291.90	64,952.92	1.00
1 至 2 年（含 2 年）	465,968.90	46,596.89	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	500,951.98	150,285.59	30.00
3 年以上	259,508.52	129,754.26	50.00
合 计	7,721,721.30	391,589.66	5.07

组合中，采用个别认定计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
宁波杭州湾新区 开发建设管理委 员会	11,325,000.00			土地开发项目保证金及施工保证 金，到期不能退回的可能性极小。
合 计	11,325,000.00			

4、 期末其他应收款中无应收持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款；
期末应收关联方款项情况详见附注九、（六）1。

5、 无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转
回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款情况；本期无实际核销的其他应收款
情况。

6、 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	占其他应收期 末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
宁波杭州湾新区开 发建设管理委员会	保证金	11,325,000.00	1-3 年	59.46	
宁波海关驻慈溪办 事处	保证金	4,300,000.00	1 年以内	22.58	43,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
平安国际融资租赁有限公司	保证金	1,878,000.00	1 年以内	9.86	18,780.00
Salus Pharma LLC	待退回技术开发款项	554,960.00	3 年以内	2.91	149,117.15
慈溪市住房和城乡建设局	押金	335,668.90	1-2 年	1.76	33,566.89
合 计		18,393,628.90		96.57	244,464.04

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,778,417.67		12,778,417.67	11,121,856.76		11,121,856.76
周转材料	4,608,291.57		4,608,291.57	3,686,789.05		3,686,789.05
库存商品	7,947,854.54	682,886.41	7,264,968.13	6,836,229.47	394,824.57	6,441,404.90
在产品	7,605,850.75		7,605,850.75	5,250,873.86		5,250,873.86
在途物资	1,977,105.04		1,977,105.04	1,818,118.10		1,818,118.10
发出商品	1,947.26		1,947.26			
合 计	34,919,466.83	682,886.41	34,236,580.42	28,713,867.24	394,824.57	28,319,042.67

2、 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	394,824.57	571,357.90		283,296.06		682,886.41
合 计	394,824.57	571,357.90		283,296.06		682,886.41

3、 期末存货中无用于抵押、担保或所有权受限的情况。

(八) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
一年内（含一年）摊销的长期待摊费用	2,514,105.63	
合 计	2,514,105.63	

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	506,758.58	
平安银行人民币理财产品	5,000,000.00	
农业银行人民币理财产品		3,370,000.00
合 计	5,506,758.58	3,370,000.00

(十) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	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			
联营企业小计：											
杭州澳亚生物技 术有限公司	477,313,633.38			6,523,551.92					483,837,185.30	276,837,185.30	276,837,185.30
合计	477,313,633.38			6,523,551.92					483,837,185.30	276,837,185.30	276,837,185.30

其他说明：

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司持有的杭州澳亚 46% 股权的账面价值为 483,837,185.30 元，根据上海东洲资产评估有限公司于 2017 年 2 月 17 日出具的沪东洲资评报字【2017】第 0036 号评估报告，杭州澳亚截止 2016 年 12 月 31 日股东全部权益价值为人民币 45,000 万元。依据该评估结果，本公司本期对杭州澳亚的长期股权投资计提减值准备 276,837,185.30 元。

(十一) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	3,500,514.10	3,500,514.10
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	3,500,514.10	3,500,514.10
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 年初余额	660,879.01	660,879.01
(2) 本期增加金额	110,849.64	110,849.64
— 计提或摊销	110,849.64	110,849.64
— 累计折旧和摊销转入		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	771,728.65	771,728.65
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,728,785.45	2,728,785.45
(2) 年初账面价值	2,839,635.09	2,839,635.09

- 2、 期末用于抵押的投资性房地产账面价值 2,728,785.45 元，详见附注五（四十七）、附注十一（一）、1。

(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	运输工具	办公设备	合计
1. 账面原值					
（1）年初余额	148,885,472.07	177,512,486.86	4,529,100.47	3,939,722.98	334,866,782.38
（2）本期增加金额	126,609,791.85	42,154,875.31	3,800.12	1,320,902.70	170,089,369.98
—购置		5,874,711.24	3,800.12	914,240.47	6,792,751.83
—在建工程转入	126,609,791.85	36,280,164.07		406,662.23	163,296,618.15
—企业合并增加					
（3）本期减少金额		1,399,519.66		119,954.71	1,519,474.37
—处置或报废		1,399,519.66		119,954.71	1,519,474.37
—转入投资性房地产					
—转出其他					
（4）期末余额	275,495,263.92	218,267,842.51	4,532,900.59	5,140,670.97	503,436,677.99
2. 累计折旧					
（1）年初余额	16,939,492.87	36,672,101.07	2,774,031.33	2,668,842.83	59,054,468.10
（2）本期增加金额	5,222,343.33	19,026,675.82	505,085.87	728,812.37	25,482,917.39
—计提	5,222,343.33	19,026,675.82	505,085.87	728,812.37	25,482,917.39
—企业合并增加					
（3）本期减少金额		376,784.95		103,006.73	479,791.68

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
—处置或报废		376,784.95		103,006.73	479,791.68
—转入投资性房地产					
—转入其他					
(4) 期末余额	22,161,836.20	55,321,991.94	3,279,117.20	3,294,648.47	84,057,593.81
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	253,333,427.72	162,945,850.57	1,253,783.39	1,846,022.50	419,379,084.18
(2) 年初账面价值	131,945,979.20	140,840,385.79	1,755,069.14	1,270,880.15	275,812,314.28

2、 期末用于抵押的房屋及建筑物账面价值为 80,908,184.81 元，用于抵押的机器设备账面价值为 120,541,298.88 元，详见附注五（四十七）、附注十一（一）、1。

3、 截止 2016 年 12 月 31 日，公司新厂房附属后勤建设以及 7、8 号楼及全资子公司宁波双成房屋建筑物尚未办妥房产证。

(十三) 在建工程

1、 在建工程分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抗肿瘤药物和口服固体制剂产品的研发和生产项目 (宁波项目一期工程)	203,816,988.98		203,816,988.98	98,454,947.02		98,454,947.02
卡氏瓶灌装生产线	25,714,892.94		25,714,892.94	25,641,433.15		25,641,433.15
原料药二车间技改				23,324,509.35		23,324,509.35
注射剂产品的研发和生产项目 (宁波项目二期工程)				9,211,953.38		9,211,953.38
原料药精馏项目二期 (DMF 溶剂回收项目)	8,716,967.57		8,716,967.57	5,776,141.01		5,776,141.01
厂房加层工程				2,505,641.02		2,505,641.02
固体研发中心				2,487,179.49		2,487,179.49
废水处理工程	1,307,692.30		1,307,692.30			
其他项目				7,521.37		7,521.37
合 计	239,556,541.79		239,556,541.79	167,409,325.79		167,409,325.79

2、 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	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
抗肿瘤药物和口服 固体制剂产品的研 发和生产项目(宁波 项目一期工程)	118,665.00	98,454,947.02	210,837,548.21	105,237,384.03	238,122.22	203,816,988.98	26.06	在建	9,444,465.10	8,952,262.50	4.90%	募集资金、自有资金、 银行贷款
卡氏瓶灌装生产线	3,500.00	25,641,433.15	73,459.79			25,714,892.94	73.47	在建				自有资金
原料药二车间技改	2,200.00	23,324,509.35	2,884,573.01	23,906,148.50	2,302,933.86		119.13	完工				自有资金
注射剂产品的研发 和生产项目(宁波项 目二期工程)	54,090.00	9,211,953.38	19,515,132.03	28,727,085.41			5.31	在建	511,750.60	437,222.86	4.90%	募集资金、自有资金、 银行贷款
原料药精馏项目二 期(DMF 溶剂回收 项目)	710.00	5,776,141.01	2,940,826.56			8,716,967.57	122.77	在建				募集资金、自有资金
厂房加层工程	250.00	2,505,641.02		2,505,641.02			100.23	完工				募集资金、自有资金
废水处理工程	510.00		1,307,692.30			1,307,692.30	25.64	在建				自有资金
合计	179,925.00	164,914,624.93	237,559,231.90	160,376,258.96	2,541,056.08	239,556,541.79			9,956,215.70	9,389,485.36		

(十四) 无形资产

1、 无形资产按项目披露

项目	土地使用权	非专利技术	药品合成工艺 专有技术	办公软件	专利权	排污权	合计
1. 账面原值							
(1) 年初余额	64,934,753.16	5,949,778.42	13,986,580.00	448,308.99	40,000.00	406,500.00	85,765,920.57
(2) 本期增加金额		17,168,009.36		732,932.57			17,900,941.93
—购置				732,932.57			732,932.57
—企业合并形成							
—其他转入		17,168,009.36					17,168,009.36
(3) 本期减少金额		1,827,320.00					1,827,320.00
—处置		1,827,320.00					1,827,320.00
—转入投资性房地产							
(4) 期末余额	64,934,753.16	21,290,467.78	13,986,580.00	1,181,241.56	40,000.00	406,500.00	101,839,542.50
2. 累计摊销							
(1) 年初余额	2,184,900.84	5,949,778.42	1,389,009.92	301,467.41	37,333.50	81,300.00	9,943,790.09
(2) 本期增加金额	1,304,811.23	1,271,704.40	1,398,658.08	167,620.75	2,666.50	81,300.00	4,226,760.96
—计提	1,304,811.23	1,271,704.40	1,398,658.08	167,620.75	2,666.50	81,300.00	4,226,760.96
—企业合并形成							
—其他转入							

项目	土地使用权	非专利技术	药品合成工艺 专有技术	办公软件	专利权	排污权	合计
(3) 本期减少金额		1,827,320.00					1,827,320.00
—处置		1,827,320.00					1,827,320.00
—转入投资性房地产							
(4) 期末余额	3,489,712.07	5,394,162.82	2,787,668.00	469,088.16	40,000.00	162,600.00	12,343,231.05
3. 减值准备							
(1) 年初余额							
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	61,445,041.09	15,896,304.96	11,198,912.00	712,153.40		243,900.00	89,496,311.45
(2) 年初账面价值	62,749,852.32		12,597,570.08	146,841.58	2,666.50	325,200.00	75,822,130.48

- 2、 截止 2016 年 12 月 31 日，无形资产中账面价值为 56,060,422.31 元的土地使用权（慈新国用 2015 字第 000132 号）、账面价值为 5,384,618.78 元的土地使用权（海口市国用（2010）第 014894 号）已分别抵押给建设银行杭州湾新区支行、中信银行海口分行，详见附注五（四十七）、附注十一、（一）1。

3、 期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 16.86%。

4、 期末无尚未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十五) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额	资本化开始 时点	资本化具体 依据	期末研发进度
			确认为无形资产	计入当期损益				
艾塞那肽原料药及制剂	21,384,780.97	2,730,479.52		24,115,260.49		自获得临床批件起	见附注三、（十九）	由于监管政策变化，不再继续申报生产，本期已核销
依替巴肽原料药及制剂	16,284,360.49	4,731,141.08		21,015,501.57		自获得临床批件起	见附注三、（十九）	由于监管政策变化，继续申报生产获批可能性极低，本期已核销
比伐卢定原料药及制剂	10,570,863.28	2,225,665.72			12,796,529.00	自工艺交接完成起	见附注三、（十九）	已申报生产批件
胸腺法新原料药及制剂	9,227,176.29	7,940,833.07	17,168,009.36			自工艺交接完成起	见附注三、（十九）	已获取意大利药品管理局颁发的注射用胸腺法新（基泰）上市许可证
注射用泮托拉唑钠	910,881.80	2,651,136.94			3,562,018.74	自工艺交接完成起	见附注三、（十九）	正进行工艺放大药学研究，准备报美国 FDA
多肽药物偶联物		3,232,576.36		3,232,576.36				
生长抑素		953,976.48		953,976.48				

项目	年初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额	资本化开始 时点	资本化具体 依据	期末研发进度
			确认为无形资产	计入当期损益				
利拉鲁肽（原料及制剂）		469,134.01		469,134.01				
C035		2,663,976.68		2,663,976.68				
富马酸喹硫平		7,829,605.38		7,829,605.38				
盐酸美金刚速释片		927,877.27		927,877.27				
匹杉琼及匹杉琼冻干制剂		2,000,000.00		2,000,000.00				
阿普斯特及阿普斯特片剂		2,000,000.00		2,000,000.00				
沃替西汀及沃替西汀片剂		2,000,000.00		2,000,000.00				
溴地斯的明及溴地斯的明片剂		1,740,000.00		1,740,000.00				
其他在研品种		1,961,237.16		1,961,237.16				
合计	58,378,062.83	46,057,639.67	17,168,009.36	70,909,145.40	16,358,547.74			

本期确认的开发支出金额占当期研究开发项目支出总额的比例为 27.83%；本期研究开发形成新增无形资产 17,168,009.36 元。

(十六) 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	本期 其他减少	期末余额
信息披露费（巨潮）	237,500.00		150,000.00	87,500.00	
旧厂房防水装修费	277,307.68		144,682.20	132,625.48	
厂区绿化改造费	61,592.55		27,374.52	27,374.50	6,843.53
外墙粉刷工程费	13,098.75		13,098.75		
冻干二车间修缮费	917,835.52		248,671.92	248,671.97	420,491.63
原料药二车间装修费	145,619.93	2,302,933.86	73,331.15	495,535.56	1,879,687.08
冻干三车间局部技改工程	137,700.00		32,400.00	32,400.00	72,900.00
新蒸汽管道安装工程	225,249.97		53,000.00	53,000.00	119,249.97
固体片剂车间技改工程	82,141.71		18,598.12	18,598.12	44,945.47
冻干四车间涂料工程		92,000.00	18,400.00	18,400.00	55,200.00
产品代理权	5,600,000.00		1,400,000.00	1,400,000.00	2,800,000.00
合 计	7,698,046.11	2,394,933.86	2,179,556.66	2,514,105.63	5,399,317.68

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备			368,473.92	64,951.49
存货跌价准备			394,824.57	59,223.69
递延收益			31,986,430.61	4,797,964.59
固定资产折旧			642,856.25	96,428.44
以权益结算的股份支付			6,333,065.20	949,959.78
未弥补亏损	19,709,200.00	2,956,380.00		
合 计	19,709,200.00	2,956,380.00	39,725,650.55	5,968,527.99

2、 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	7,388,214.68	1,108,232.20	6,659,914.18	998,987.13
合 计	7,388,214.68	1,108,232.20	6,659,914.18	998,987.13

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		2,956,380.00	96,428.44	5,872,099.55
递延所得税负债		1,108,232.20	96,428.44	902,558.69

4、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损（宁波双成药业有限公司）	-31,695,329.14	-12,023,438.36
可抵扣亏损（海南维乐药业有限公司）	-3,672,440.19	
可抵扣亏损（海南双成药业股份有限公司）	-46,487,903.66	
合 计	-81,855,672.99	-12,023,438.36

其他说明：

- （1） 本公司之全资子公司宁波双成药业有限公司尚在建设期，未来是否能够获得足够的应纳税所得额及盈利时间具有不确定性，故本期末未确认相关递延所得税资产。该项未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于 2020 年、2021 年到期。
- （2） 本公司之全资子公司海南维乐药业有限公司本期亏损，未来是否能够获得足够的应纳税所得额及盈利时间具有不确定性，故本期末未确认相关递延所得税资产。该项未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于 2021 年到期。
- （3） 本公司本期大幅亏损，由于未来是否能够获得足够的应纳税所得额具有不确定性，基于谨慎性原则，本期末仅根据下一年度很可能取得的应纳税所得额为限确认递延所得税资产，未确认的递延所得税资产的可抵扣亏损将于 2021 年到期。

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额	备注
2020 年	12,023,438.36	12,023,438.36	
2021 年	69,832,234.63		
合计	81,855,672.99	12,023,438.36	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程设备款	11,897,037.78	74,938,445.24
待抵扣进项税额	19,342,244.36	
合计	31,239,282.14	74,938,445.24

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
质押借款	170,000,000.00	200,000,000.00
抵押借款		56,000,000.00
担保借款		89,000,000.00
信用借款	20,000,000.00	
合 计	190,000,000.00	345,000,000.00

2、 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

3、 以质押、担保方式取得的短期借款情况详见附注九、（五）3。

(二十) 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,622,102.90	3,022,500.00
合 计	2,622,102.90	3,022,500.00

1、 期末无已到期尚未支付的票据。

2、 期末应付票据中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的票据情况；无应付其他关联方票据。

(二十一) 应付账款

1、 应付账款按账龄列示

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	24,491,949.70	10,072,582.51

账 龄	期末余额	年初余额
1 至 2 年（含 2 年）	1,353,071.74	45,578.21
2 至 3 年（含 3 年）	33,767.16	9,900.00
3 年以上	31,510.60	21,610.60
合 计	25,910,299.20	10,149,671.32

2、 期末应付账款中无应付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项；期末应付关联方款项情况详见附注九、（六）2。

3、 期末应付账款中无账龄超过一年的大额应付账款。

（二十二）预收款项

1、 预收款项按账龄列示

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	4,778,740.63	3,111,672.98
1 至 2 年（含 2 年）	1,400.00	102,972.54
2 至 3 年（含 3 年）	94,920.94	21,816.10
3 年以上	149,848.53	136,032.53
合 计	5,024,910.10	3,372,494.15

2、 期末预收款项中无预收持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项，无预收关联方款项。

3、 期末预收款项中无账龄超过一年的大额预收款项。

（二十三）应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,516,313.03	45,118,894.72	44,931,051.17	4,704,156.58
离职后福利-设定提存计划	6,307.76	4,712,381.64	4,649,384.40	69,305.00
合 计	4,522,620.79	49,831,276.36	49,580,435.57	4,773,461.58

2、 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,407,824.75	37,067,411.67	36,908,102.07	4,567,134.35
(2) 职工福利费		3,126,017.71	3,126,017.71	
(3) 社会保险费	5,192.92	2,322,285.88	2,284,739.60	42,739.20
其中：医疗保险费	216.67	1,990,099.11	1,953,353.08	36,962.70
工伤保险费	4,076.98	206,445.18	207,055.86	3,466.30
生育保险费	899.27	125,741.59	124,330.66	2,310.20
(4) 住房公积金	3,249.99	1,627,373.69	1,630,623.68	
(5) 工会经费和职工教育经费	100,045.37	975,805.77	981,568.11	94,283.03
合 计	4,516,313.03	45,118,894.72	44,931,051.17	4,704,156.58

3、 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	2,166.66	4,505,212.06	4,442,694.12	64,684.60
失业保险	4,141.10	207,169.58	206,690.28	4,620.40
合 计	6,307.76	4,712,381.64	4,649,384.40	69,305.00

4、 期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	3,580,365.46	5,262,062.74
营业税		-3,244.80
城建税	254,570.36	445,186.28
土地使用税	28,806.16	
房产税	133,209.97	-8,177.52
企业所得税		5,584,923.67
个人所得税	263,752.97	288,811.40
教育费附加	181,835.97	317,990.23
印花税	15,227.60	52,006.31
合 计	4,457,768.49	11,939,558.31

应交税费计交标准详见附注四。

(二十五)应付利息

项 目	期末余额	年初余额
长期借款应付利息	442,305.56	19,465.75
短期借款应付利息	313,652.78	580,111.11
合 计	755,958.34	599,576.86

(二十六)其他应付款

1、 其他应付款按账龄列示

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	20,336,759.45	64,445,640.01
1 至 2 年（含 2 年）	3,000.00	207,684.00
2 至 3 年（含 3 年）	141,158.40	140,000.00
3 年以上	1,066,500.06	1,266,937.06
合 计	21,547,417.91	66,060,261.07

2、 期末其他应付款中无应付持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项，期末无应付其他关联方款项。

3、 期末其他应付款中无账龄超过一年的大额其他应付款。

(二十七) 长期借款

项 目	期末余额	年初余额
抵押及担保借款	297,000,000.00	145,000,000.00
合 计	297,000,000.00	145,000,000.00

注： 本公司为全资子公司宁波双成长期借款提供担保情况详见附注九、（五）3；本公司以自有房屋建筑物、机器设备及土地使用权为本公司长期借款提供抵押，并由本公司实际控制人王成栋提供担保，抵押情况详见附注十一、（一）1，担保情况详见附注九、（五）3。

(二十八) 长期应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付融资租赁款	12,208,938.93	
应付售后回租款	13,195,781.74	
合 计	25,404,720.67	

(二十九)递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	31,986,430.61	3,596,600.00	1,787,457.19	33,795,573.42	与资产相关， 尚未摊销完毕
合 计	31,986,430.61	3,596,600.00	1,787,457.19	33,795,573.42	

涉及政府补助的项目：

项 目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
艾塞那肽产业化项目	1,800,000.00				1,800,000.00	与资产相关
艾塞那肽临床实验项目补助-注射 用艾塞那肽合成项目	300,000.00				300,000.00	与资产相关
国际先进水平化学合作多肽药物生 产基地和技术改造建设项目	9,632,000.00		1,376,000.00		8,256,000.00	与资产相关
治疗糖尿病新药-艾塞那肽产业化 项目	4,500,000.00				4,500,000.00	与资产相关
注射用卡式笔系统项目	2,900,000.00				2,900,000.00	与资产相关
国际先进水平化学合作多肽药物生 产基地和技术改造建设项目（零地 技改项目）	2,315,830.61		302,064.88		2,013,765.73	与资产相关
糖尿病治疗药物艾塞那肽的试生产 研究项目	4,243,600.00	1,018,900.00			5,262,500.00	与资产相关
急性心肌梗死治疗药物依替巴肽的 试生产研究项目	6,295,000.00	1,155,600.00			7,450,600.00	与资产相关
冻干粉针四车间设备补助		1,422,100.00	109,392.31		1,312,707.69	与资产相关
合 计	31,986,430.61	3,596,600.00	1,787,457.19		33,795,573.42	

(三十)股本

项目	年初余额	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	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股							
(3). 其他内资持股	15,768,680.00				-14,185,501.00	-14,185,501.00	1,583,179.00
其中：							
境内法人持股							
境内自然人持股	15,768,680.00				-14,185,501.00	-14,185,501.00	1,583,179.00
(4). 外资持股							
其中：							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	15,768,680.00				-14,185,501.00	-14,185,501.00	1,583,179.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股	403,416,820.00				1.00	1.00	403,416,821.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其他							
无限售条件流通股份合计	403,416,820.00				1.00	1.00	403,416,821.00
合计	419,185,500.00				-14,185,500.00	-14,185,500.00	405,000,000.00

其他说明：

1、2015 年 4 月 17 日，本公司按照《海南双成药业股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》向本公司职工 129 人首次授予 1,418.55 万股限制性股票，每股面值 1.00 元，授予价格 4.507 元/股，增加股本 14,185,500.00 元，超出认缴注册资本的金额 49,748,548.50 元计入资本公积-股本溢价。本次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2015]第 113948 号《验资报告》验证。

2、2016 年 5 月 20 日，本公司第二届董事会第三十六次会议审议通过了《关于终止实施股权激励计划暨回购注销已授予未解锁的全部限制性股票的议案》，决定终止目前正在实施的限制性股票激励计划，以每股 4.507 元的价格回购并注销 129 名激励对象已授予的限制性股票 1,418.55 万股。本次减资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2016]第 115426 号《验资报告》验证。

(三十一) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	336,275,756.84		49,748,548.50	286,527,208.34
其他资本公积	6,333,065.20	13,933,000.00		20,266,065.20
合 计	342,608,822.04	13,933,000.00	49,748,548.50	306,793,273.54

其他说明：

- 1、资本溢价（股本溢价）本期减少系股权激励计划终止，限制性股票回购减资所致；
- 2、其他资本公积本期增加系股权激励计划终止，以权益结算的股份支付作加速行权处理，将尚未确认的摊销成本计入本期资本公积所致。

(三十二) 库存股

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	63,934,048.50		63,934,048.50	
合 计	63,934,048.50		63,934,048.50	

其他说明：

- 1、2015 年 4 月 17 日，本公司按照《海南双成药业股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》向本公司职工 129 人首次授予 1,418.55 万股限制性股票，每股面值 1.00 元，授予价格 4.507 元/股，增加股本 14,185,500.00 元，超出认缴注册资本的金额 49,748,548.50 元计入资本公积-股本溢价。同时，就回购义务确认负债（作收购库存股处理），金额按照发行限制性股票的数量和相应的回购价格计算确定。
- 2、2016 年 5 月 20 日，本公司第二届董事会第三十六次会议审议通过了《关于终止实施股权激励计划暨回购注销已授予未解锁的全部限制性股票的议案》，决定终止目前正在实施的限制性股票激励计划，以每股 4.507 元的价格回购并注销 129 名激励对象已授予的限制性股票 1,418.55 万股。原就回购义务确认的负债及库存股同时减少。

(三十三) 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,153,440.48			34,153,440.48
合 计	34,153,440.48			34,153,440.48

(三十四)未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	195,591,502.64	174,129,719.38
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		1,835,515.36
调整后年初未分配利润	195,591,502.64	175,965,234.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-388,410,589.15	52,679,055.47
减：提取法定盈余公积		6,052,787.57
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		27,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-192,819,086.51	195,591,502.64

(三十五) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,077,101.93	69,582,910.17	230,191,598.92	102,000,231.07
其他业务	1,058,685.67	348,790.01	778,768.00	135,112.88
合 计	145,135,787.60	69,931,700.18	230,970,366.92	102,135,343.95

(三十六) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	13,479.20	39,534.23
城建税	837,878.42	848,594.27
教育费附加	598,484.57	606,138.78
房产税	375,292.00	
土地使用税	1,355,788.43	
印花税	216,513.48	
车船使用税	5,340.00	
合 计	3,402,776.10	1,494,267.28

(三十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及工资性费用	1,915,149.28	2,059,768.36
折旧费	158,881.49	207,841.62
长期待摊费用摊销	1,400,000.00	1,400,000.00
办公会议费	208,244.12	391,638.10
交通差旅费	535,112.03	555,189.70
业务招待费	9,869.50	8,081.80
广告及业务宣传费	29,908,595.64	10,868,654.21
运输装卸费	1,669,835.21	985,334.99
其他费用	33,783.21	19,352.66
合 计	35,839,470.48	16,495,861.44

(三十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及工资性费用	21,740,609.23	12,850,239.58
折旧费	11,450,293.30	4,715,126.25
无形资产摊销	4,226,760.96	2,389,430.15
长期待摊费用摊销	332,293.41	1,536,006.74
物料消耗费	615,657.41	49,886.30
办公会议费	937,046.12	856,246.21
交通差旅费	1,157,752.02	1,187,307.95
业务招待费	680,558.19	838,008.43
水电费	4,415,493.49	1,734,829.94
园林绿化费	391,218.11	176,537.30
修理费	2,264,731.34	1,055,671.68
咨询费	3,600,037.66	3,897,376.81
审计评估费	595,304.23	2,257,159.25
费用性税金	892,178.34	3,032,221.11
研发费用	70,909,145.40	11,323,681.13
股权激励费用	13,933,000.00	6,333,065.20
其他费用	1,874,600.89	1,128,713.19
合 计	140,016,680.10	55,361,507.22

(三十九) 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,267,594.73	16,050,136.53
减：利息收入	192,710.49	885,823.68
汇兑损益	-1,100,979.51	-748,833.28
其他	95,551.36	149,427.29
合 计	14,069,456.09	14,564,906.86

(四十) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	139,333.22	525,824.23
存货跌价损失	571,357.90	394,824.57
长期股权投资减值损失	276,837,185.30	
合 计	277,547,876.42	920,648.80

(四十一) 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	6,523,551.92	12,333,633.38
理财产品收益	65,174.88	5,087,312.33
合 计	6,588,726.80	17,420,945.71

(四十二) 营业外收入

1、 营业外收入分类

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	1,698,113.20	153,004.21	1,698,113.20
其中：固定资产处置利得		153,004.21	
无形资产处置利得	1,698,113.20		1,698,113.20
政府补助	3,912,803.59	5,135,682.53	3,912,803.59
罚款(索赔)净收入	133,639.54	10,400.00	133,639.54
其他收入	79,872.99	69,257.88	79,872.99
合 计	5,824,429.32	5,368,344.62	5,824,429.32

2、 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
国际先进水平化学合作多肽药物生产基地和技术改造 建设项目	1,376,000.00	1,376,000.00	与资产相关
国际先进水平化学合作多肽药物生产基地和技术改造 建设项目（零地技改项目）	302,064.88	302,064.88	与资产相关
冻干粉针四车间设备补助	109,392.31		与资产相关
医药生产企业国际认证奖励--原料药车间通过 FDA 认 证（海口市科学技术工业信息化局）	1,000,000.00		与收益相关
2016 年 1 月-6 月土地使用税减免退税	575,537.40		与收益相关
医药生产企业产品出口奖励（海口市科学技术工业信 息化局）	150,000.00		与收益相关
2015 年度杭州湾新区工业经济“风云榜”项目建设进度 奖励	150,000.00		与收益相关
2015 年外贸奖励资金	100,000.00		与收益相关
中小外贸企业提升国际化经营能力方向项目补助	69,809.00		与收益相关
2015 年度重点工程建设先进集体奖励	50,000.00		与收益相关
引智之星、科技创新突出贡献奖金	30,000.00		与收益相关
2013 年省医药扶持资金		1,179,592.79	与收益相关
2015 年度循环经济奖励		200,000.00	与收益相关
2014 年度鼓励工业增长奖励资金		319,600.00	与收益相关
2014 年著名商标奖励金费		30,000.00	与收益相关
清洁生产补助		15,000.00	与收益相关
安全生产标准化达标企业奖励资金款		5,000.00	与收益相关
2012、2013、2014 年房产税返还		1,708,424.86	与收益相关
合 计	3,912,803.59	5,135,682.53	

(四十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常 性损益的金额
非流动资产处置损失合计	205,154.45	213,761.82	205,154.45
其中：固定资产处置损失	205,154.45	213,761.82	205,154.45

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
公益性捐赠支出	300,000.00	10,000.00	300,000.00
税收滞纳金、罚款	81,257.53	18,239.11	81,257.53
其他	1,231,518.05	264,432.84	1,231,518.05
合 计	1,817,930.03	506,433.77	1,817,930.03

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	212,250.41	11,308,750.94
递延所得税费用	3,121,393.06	-1,707,118.48
合 计	3,333,643.47	9,601,632.46

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-385,076,945.68
按法定或适用税率计算的所得税费用	-57,761,541.85
子公司适用不同税率的影响	-2,341,268.95
调整以前期间所得税的影响	212,250.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	51,607,383.07
残疾人工资 100%加计扣除	-44,891.75
研发费用加计扣除	-169,022.97
权益性投资收益的影响	-978,532.79
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	12,809,268.30
所得税费用	3,333,643.47

(四十五) 现金流量表项目

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
收到政府补助	3,724,309.00	10,542,817.65
收到银行利息	192,710.49	885,823.68
收中登公司转代扣代缴个人所得税款		1,171,711.95

项 目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	5,627,848.00	
收到保证金	4,389,704.85	
收到其他	301,512.53	327,287.88
合 计	14,236,084.87	12,927,641.16

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
支付业务宣传费	14,870,080.67	11,295,317.21
支付研发费用及技术开发费	7,141,248.81	5,736,022.15
支付北京大学教育基金会公益性捐赠	300,000.00	
支付咨询费	1,996,264.12	5,597,376.81
支付往来款	1,800,000.00	3,000,000.00
支付修理费	2,264,731.34	1,055,671.68
支付交通差旅费	1,692,864.05	1,742,497.65
支付中登公司转代扣代缴个人所得税		1,171,711.95
支付水电费	4,415,493.49	1,734,829.94
支付中介机构费用	595,304.23	2,257,159.25
支付运输装卸费	1,691,900.14	1,031,414.90
支付办公会议费	1,081,495.05	1,016,872.60
支付其他费用	225,785.06	4,346,208.71
合 计	38,075,166.96	39,985,082.85

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到宁波杭州湾新区开发建设管理委员会退回土地开发项目保证金		5,525,000.00
收到退回进口设备保证金	1,220,437.91	
收到退回新型墙体材料及散装水泥专项基金	335,668.90	
收到与资产相关政府补助款	1,422,100.00	
收到投资前被投资单位分配的股利	6,500,000.00	
合 计	9,478,206.81	5,525,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付宁波杭州湾新区开发建设管理委员会土地开发项目保证金及文明施工保证金		5,500,000.00
支付慈溪市住房和城乡建设局新型墙体材料及散装水泥专项基金		671,337.80
支付进口设备保证金	7,200,000.00	
退回项目投标保证金	100,000.00	
支付其他工程项目押金		7,000.00
合 计	7,300,000.00	6,178,337.80

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回银行汇票存款（用于归还银行借款）	70,000,000.00	
合 计	70,000,000.00	

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付银行汇票存款（用于归还银行借款）		70,000,000.00
支付融资租赁业务保证金	978,000.00	
支付售后回租业务保证金	900,000.00	
支付融资租赁业务租赁费	1,342,964.00	
支付股权激励回购款	63,934,048.50	
合 计	67,155,012.50	70,000,000.00

(四十六) 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	-388,410,589.15	52,679,055.47
加：资产减值准备	277,547,876.42	920,648.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产累计折旧	25,018,779.10	18,292,487.60

项 目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	4,226,760.96	2,389,430.15
长期待摊费用摊销	2,166,306.62	3,235,227.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-1,698,113.20	60,757.61
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	205,154.45	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	14,166,615.22	15,301,303.25
投资损失(收益以“—”号填列)	-6,588,726.80	-17,420,945.71
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	2,915,719.55	-1,878,902.47
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	205,673.51	171,783.99
存货的减少(增加以“—”号填列)	-6,205,599.59	14,209,812.16
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	53,134,803.51	-70,773,098.61
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	61,962,193.79	29,051,000.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,646,854.39	46,238,560.78
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	23,411,245.99	175,789,650.19
减：现金的年初余额	175,789,650.19	84,390,589.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-152,378,404.20	91,399,060.55

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	23,411,245.99	175,789,650.19
其中：库存现金	15,819.75	36,259.08
可随时用于支付的银行存款	23,395,426.24	175,753,391.11
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

项 目	期末余额	年初余额
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	23,411,245.99	175,789,650.19

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	524,420.58	银行承兑汇票保证金
货币资金	1,038,009.21	信用证保证金
货币资金	5,067.72	信用证保证金户利息
长期股权投资	207,000,000.00	用于银行短期借款质押
投资性房地产	2,728,785.45	用于银行长期借款抵押
固定资产	201,449,483.69	用于银行长期借款抵押
无形资产	61,445,041.09	用于银行长期借款抵押
合 计	474,190,807.74	

(四十八) 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			7,690.29
其中：美元	1.32	6.9370	9.16
欧元	1,051.23	7.3068	7,681.13
应收账款			2.22
其中：美元	0.32	6.9370	2.22
预付账款			7,300,675.69
其中：美元	1,052,425.50	6.9370	7,300,675.69
其他应收款			554,960.00
其中：美元	80,000.00	6.9370	554,960.00
应付账款			854,171.72
其中：美元	31,494.90	6.9370	218,480.12
欧元	87,000.00	7.3068	635,691.60

六、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	
海南维乐药业有限公司	海南海口	海口市	药品销售	100.00		同一控制下企业合并
宁波双成药业有限公司	浙江宁波	宁波市	药品生产与销售	100.00		新设

(二) 在联营企业中的权益

1、 重要的联营企业

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	
杭州澳亚生物技术有限公司	浙江杭州	杭州市	药品生产与销售	46.00		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	年初余额/ 上期发生额
	杭州澳亚生物技术有限公司	杭州澳亚生物技术有限公司
流动资产	52,079,383.33	51,394,774.70
其中：现金和现金等价物	3,848,849.89	16,815,693.57
非流动资产	254,817,324.31	265,614,966.55
资产合计：	306,896,707.64	317,009,741.25
流动负债	62,076,211.32	85,031,290.21
非流动负债	9,079,125.30	10,418,714.63
负债合计：	71,155,336.62	95,450,004.84
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	235,741,371.02	221,559,736.41
按持股比例计算的净资产份额	108,441,030.67	101,917,478.75
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润	84,479.13	10,461.53
对联营企业权益投资的账面价值	207,000,000.00	477,313,633.38
营业收入	129,420,653.47	109,464,986.06
财务费用	501,958.33	562,705.93
所得税费用	3,032,425.38	4,881,701.03
净利润	14,181,634.61	26,812,246.48
其他综合收益		
综合收益总额	14,181,634.61	26,812,246.48
本年度收到的来自联营企业的股利	6,500,000.00	17,000,000.00

注：本公司本期对杭州澳亚的长期股权投资计提减值准备 276,837,185.30 元，详见附注五（十）。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险，如信用风险、市场风险和流动性风险等。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已授权本公司总经理办公室设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过总经理办公室递交的报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计部门也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(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) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司银行借款余额 487,000,000.00 元，利率变动会对本公司的利润总额和股东权益产生一定影响，但预计不会对本公司造成重大风险。

(2) 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。

本公司面临的汇率风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			年初余额		
	美元折算人民币	欧元折算人民币	合计	美元折算人民币	欧元折算人民币	合计
货币资金	9.16	7,681.13	7,690.29	130,694.87	8,098.11	138,792.98
应收账款	2.22		2.22			
预付款项	7,300,675.69		7,300,675.69	13,377,062.76	27,376,829.20	40,753,891.96
其他应收款	554,960.00		554,960.00	1,331,188.00		1,331,188.00
外币金融资产折合人民币合计：	7,855,647.07	7,681.13	7,863,328.20	14,838,945.63	27,384,927.31	42,223,872.94
应付账款	218,480.12	635,691.60	854,171.72	56,612.18	118,844.60	175,456.78
外币金融负债折合人民币合计：	218,480.12	635,691.60	854,171.72	56,612.18	118,844.60	175,456.78

(三) 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。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

公司全称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本（万元）	持股比例(%)	表决权比例(%)
海南双成投资有限公司	有限责任公司	海南省海口市滨海大道南洋大厦 2806 室	王成栋	投资服务	1,000	34.45	34.45

王成栋父子系本公司之最终控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的联营企业情况

本公司重要联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南双成有限公司	同一实际控制人
泰凌微电子（上海）有限公司	同一实际控制人
Telink Micro,LLC（中文名：泰凌微电子有限公司）	同一实际控制人
Telink Semiconductor(Hong Kong)co.,LTD （中文名：泰凌微电子(香港)有限公司）	同一实际控制人
台灣泰凌微電子有限公司	同一实际控制人
HSP Investment Holdings Limited	同一实际控制人
AIM CORE HOLDINGS LIMITED	同一实际控制人
Ming Xiang Capital I, Ltd. Ming Xiang Capital II, Ltd	持有本公司5%以上股权的股东
漯河中德双成功能食品研究院有限公司	同一实际控制人
中德双成健康管理研究院（深圳）有限公司	同一实际控制人
上海星可高纯溶剂有限公司	本公司控股股东持股51.1505%的企业
石河子市双成股权投资管理有限公司	王成栋之妻为实际控制人
王成栋	本公司董事长、总经理，实际控制人之一
张立萍	王成栋之妻
Wang Yingpu（王荧璞）	本公司实际控制人之一
宁波双全股权投资合伙企业（有限合伙）	同一实际控制人
宁波守正药物研究有限公司	同一实际控制人

其他说明：

- 1、 Ming Xiang Capital I, Ltd.于 2016 年 6 月 1 日减持公司股份 1,050 万股，减持后，Ming Xiang Capital I, Ltd.及其一致行动人 Ming Xiang Capital II, Ltd.不再是本公司持股 5%以上股东；截止 2016 年 12 月 31 日，Ming Xiang Capital I, Ltd.与 Ming Xiang Capital II, Ltd.已不再持有本公司股份。
- 2、 海南双成投资有限公司（以下简称“双成投资”）于 2016 年 12 月 14 日转让漯河中德双成功能食品研究院有限公司 62.50%股权，自 2016 年 12 月 14 日起，漯河中德双成功能食品研究院有限公司与本公司不构成关联关系。
- 3、 双成投资于 2016 年 12 月 28 日转让中德双成健康管理研究院（深圳）有限公司 60%股权。自 2016 年 12 月 28 日起，中德双成健康管理研究院（深圳）有限公司与本公司不构成关联关系。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

存在控制关系且已纳入本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。

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海星可高纯溶剂有限公司	接受技术服务	1,391,509.41	235,849.05
上海星可高纯溶剂有限公司	采购材料	3,183,760.68	
上海星可高纯溶剂有限公司	采购设备		1,794,871.82
杭州澳亚生物技术有限公司	采购商品	224,987.18	5,824,371.80
合 计		4,800,257.27	7,855,092.67

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海星可高纯溶剂有限公司	处置设备		256,410.26

2、 关键管理人员薪酬

金额单位：人民币万元

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	367.30	371.14

3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁波双成药业有限公司	197,000,000.00	2015-12-28	至债务期限届满之日起两年	否
宁波双成药业有限公司	30,000,000.00	2016-7-27	至债务期限届满之日起两年	否

关联担保情况说明：

(1) 根据本公司与建设银行宁波杭州湾新区支行于 2015 年 12 月 28 日签订的《保证合同》，本公司为全资子公司宁波双成与该银行签订《固定资产贷款合同》提供借款最高额不超过 20,000 万元人民币的连带责任担保；同时宁波双成以其土地使用权提供抵押担保。截止 2016 年 12 月 31 日，宁波双成从建设银行宁波杭州湾新区支行实际获取的借款金额为 19,700 万元。

(2) 根据本公司与平安国际融资租赁有限公司于 2016 年 7 月 27 日签订的《最高额保证合同》，本公司为全资子公司宁波双成融资租赁业务提供担保，担保金额为人民币 3,000 万元。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南双成投资有限公司	170,000,000.00	2015-1-31	至债务清偿完毕止	否
王成栋	100,000,000.00	2016-6-6	至债务期限届满之日起两年	否
王成栋	30,000,000.00	2016-7-27	至债务期限届满之日起两年	否

关联担保情况说明：

(1) 根据本公司控股股东双成投资与平安银行海口分行于 2015 年 1 月 28 日签订的《质押担保合同》，双成投资以其持有的本公司 4,700 万股限售流通股（根据 2015 年度股东大会决议，资本公积转增股本后质押股数变更为 7,050 万股，截止 2016 年 12 月 31 日，该部分质押股票已解禁转为非限售流通股）为本公司向该银行借入的 25,000 万元人民币借款提供连带责任担保。

2016 年 1 月 22 日，本公司和平安银行海口分行协商一致，将本公司尚欠该银行的 20,000 万元人民币借款的还款期限展期至 2017 年 1 月 31 日，双成投资对本公司的借款担保相应展期，同时本公司以其持有的杭州澳亚 46% 股权为公司贷款展期事项提供质押担保。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司已归还平安银行海口分行借款 3,000 万元，双成投资上述质押股份中的 2,000 万股已解除质押，本公司该笔借款余额为 17,000 万元。

截止 2017 年 1 月 19 日，本公司该笔借款已全部归还完毕，双成投资上述尚未解除质押的股份 5,050 万股已全部解除质押，本公司持有的杭州澳亚 46% 股权业已解除质押。详见附注十二、（二）3。

（2）根据本公司及本公司之实际控制人王成栋与中信银行海口分行于 2016 年 6 月 6 日签订的《抵押合同》及《保证合同》，本公司以其自有房屋建筑物、机器设备及土地所有权提供抵押，并由本公司实际控制人王成栋提供保证担保从该行取得长期借款 10,000 万元。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司该笔借款余额为 10,000 万元。

（3）根据本公司之实际控制人王成栋与平安国际融资租赁有限公司于 2016 年 7 月 27 日签订的《最高额保证合同》，本公司之实际控制人王成栋为本公司之全资子公司宁波双成融资租赁业务提供担保，担保金额为人民币 3,000 万元。

（六）关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	上海星可高纯溶剂有限公司	192,000.00		372,000.00	
合计		192,000.00		372,000.00	
其他应收款	上海星可高纯溶剂有限公司			150,000.00	1,500.00
其他应收款	杭州澳亚生物技术有限公司	20,000.00	200.00		
合计		20,000.00	200.00	150,000.00	1,500.00
应收股利	杭州澳亚生物技术有限公司	16,520,000.00		23,020,000.00	
合计		16,520,000.00		23,020,000.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	上海星可高纯溶剂有限公司	700,000.00	210,000.00
合计		700,000.00	210,000.00

十、 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：零。

公司本期行权的各项权益工具总额：零。

公司本期失效的各项权益工具总额：851.13 万股。

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：无。

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无。

(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：采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型（B-S 模型）确定授予日权益工具的公允价值。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：本公司在等待期内的每个资产负债表日，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做出最佳估计，修正预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：20,266,065.20 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：13,933,000.00 元。

其他说明：

- 1、 2015 年 4 月 17 日，本公司按照《海南双成药业股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》向本公司职工 129 人首次授予 1,418.55 万股限制性股票，每股面值 1.00 元，授予价格 4.507 元/股，上市日期 2015 年 5 月 28 日，另外预留 150 万股限制性股票。预留部分将在本激励计划首次授予日起一年内授予。首次授予的限制性股票 1,418.55 万股，按 40%：30%：30%的比例分 3 次在首次授予日起的 12 个月、24 个月、36 个月后解锁；预留的限制性股票 150 万股，按 40%：30%：30%的比例自预留限制性股票授予日起的 12 个月、24 个月、36 个月后分 3 次解锁。
- 2、 根据《海南双成药业股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》，限制性股票的解锁须满足公司层面的业绩考核要求：即 2015 年、2016 年和 2017 年相比 2014 年扣除非经常性损益后净利润增长率分别不低于 10%、20%、30%，营收增长率分别不低于 15%、30%、45%。2015 年度本公司没有达到规定的业绩考核要求。

3、 2016 年 4 月 13 日，经本公司第二届董事会第三十三次会议审议通过，本公司预留的 150 万股限制性股票予以取消。

4、 2016 年 5 月 20 日，本公司第二届董事会第三十六次会议审议通过了《关于终止实施股权激励计划暨回购注销已授予未解锁的全部限制性股票的议案》，决定终止本公司目前正在实施的限制性股票激励计划，回购并注销 129 名激励对象已授予但尚未解锁的限制性股票 1,418.55 万股，回购价格为 4.507 元/股。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 抵、质押资产获取贷款事项

资产类别	性质	资产账面价值		借款或开票余额		备注
		原币	本位币	原币	本位币	
货币资金	质押	524,420.58	524,420.58	2,622,102.90	2,622,102.90	银行承兑汇票保证金
货币资金	质押	1,038,009.21	1,038,009.21	1,038,009.21	1,038,009.21	信用证保证金
货币资金	质押	5,067.72	5,067.72			信用证保证金利息
长期股权投资	质押	207,000,000.00	207,000,000.00	170,000,000.00	170,000,000.00	质押借款
投资性房地产	抵押	2,728,785.45	2,728,785.45	297,000,000.00	297,000,000.00	抵押借款
固定资产	抵押	201,449,483.69	201,449,483.69			
无形资产	抵押	61,445,041.09	61,445,041.09			
合计		474,190,807.74	474,190,807.74	470,660,112.11	470,660,112.11	

2、 期末本公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据合计 4,908,800.23 元。

(二) 或有事项

本公司无应予披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 调整事项

- 1、2017 年 2 月 20 日，本公司第三届董事会第二次会议审议通过了《关于部分资本化研发项目转入 2016 年度损益的议案》，本公司拟将艾塞那肽和依替巴肽项目形成的开发支出金额合计 4,543.05 万元予以核销。该事项于 2017 年 3 月 9 日由本公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过。经审计，艾塞那肽和依替巴肽项目转入 2016 年度损益金额为 4,513.08 万元。
- 2、2017 年 2 月 20 日，本公司第三届董事会第二次会议审议通过了《关于计提资产减值准备的议案》，本公司 2016 年度预计对杭州澳亚的长期股权投资计提减值准备 27,680.29 万元。该事项于 2017 年 3 月 9 日由本公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过。本公司本期已计提长期股权投资减值准备 27,683.72 万元。

(二) 非调整事项

- 1、根据本公司控股股东双成投资与本公司于 2017 年 1 月 4 日签订的借款合同，双成投资无偿为本公司提供人民币 1 亿元借款，还款日期不超过 2017 年 6 月 30 日。
- 2、根据本公司控股股东双成投资与本公司之全资子公司宁波双成于 2017 年 1 月 13 日签订的借款合同，双成投资无偿为宁波双成提供人民币 1,000 万元借款，还款日期不超过 2018 年 1 月 15 日。
- 3、截止 2016 年 12 月 31 日，本公司尚欠平安银行海口分行 17,000 万元。截止 2017 年 1 月 19 日，本公司该笔借款已全部归还完毕，双成投资尚未解除质押的股份 5,050 万股已全部解除质押，本公司持有的杭州澳亚 46%股权业已解除质押。
- 4、2017 年 3 月 15 日，本公司第三届董事会第四次会议审议通过了《关于转让债权暨关联交易的议案》，拟将持有的药品开发协议 S001 及补充协议（普瑞巴林项目）、药品开发协议 S003（盐酸吡格列酮项目）所对应的开发药品的所有权转让给本公司关联方宁波守正药物研究有限公司（以下简称“宁波守正”）。本次关联交易的交易金额为 107.80 万美元或付款当日等值人民币。

- 5、 2017 年 3 月 15 日，本公司第三届董事会第四次会议审议通过了《关于子公司关联交易的议案》，本公司之全资子公司宁波双成拟与本公司关联方宁波守正进行关联交易，交易金额约 5,078,472.00 元，具体如下：（1）宁波双成拟将研发中心大楼四楼出租给宁波守正，年租金 286,020.00 元（含税），租赁期二年；（2）宁波双成拟将部分设备出租给宁波守正，年租金 780,000.00 元（含税），租赁期二年；（3）宁波双成拟将部分研发用物料出售给宁波守正，交易金额为 2,946,432.00 元（含税）。
- 6、 2017 年 4 月 18 日，本公司第三届董事会第五次会议审议通过了《关于 2016 年度利润分配的议案》，本公司 2016 年度利润分配预案为不派发现金红利、不送红股、不以公积金转增股本。该议案尚需提交年度股东大会审议。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司将实际经营业务划分为 3 个报告分部，分别是自产药品销售业务、代理药品销售业务、其他业务。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司自产药品销售业务主要系以注射用胸腺法新为主打产品的多肽类药品以及注射用盐酸克林霉素、注射用左卡尼汀等其他药品的生产和销售；代理药品销售业务主要系子公司海南维乐药业有限公司开展的代理其他公司的药品销售业务；其他业务主要系本公司自有房产租赁业务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

2、 报告分部的财务信息

项目	自产药品 销售业务	代理药品 销售业务	其他业务	分部间抵消	合计
营业收入：					
对外交易	125,800,703.10	18,276,398.83	1,058,685.67		145,135,787.60
对内交易			40,002.25	40,002.25	
营业成本：					
对外交易	53,123,233.61	16,459,676.56	348,790.01		69,931,700.18
对内交易					
资产总额：	1,396,513,726.51	22,968,636.18	2,728,785.45	256,683,075.82	1,165,528,072.32
负债总额：	647,849,768.87	1,293,268.08		36,742,592.14	612,400,444.81

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

2015 年 5 月 6 日，本公司与 Dr. Lothar Böning 和 Dr. Helmut Wolf 签订《意向书》，拟收购 Dr. Lothar Böning 和 Dr. Helmut Wolf 的现有股权从而获得 Lyomark Pharma GmbH 以及 Bendalis GmbH 各 74.9%的股权。因双方在投资标的估值、交易价格及合作方式等事项上存在较大分歧，未能就投资事项达成一致。经慎重考虑，本公司已于 2016 年 5 月 20 日终止该收购事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

类 别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	26,435,982.04	100.00	372,960.93	1.41	26,063,021.11	27,019,761.51	100.00	271,669.87	1.01	26,748,091.64
其中：账龄分析	26,435,982.04	100.00	372,960.93	1.41	26,063,021.11	27,019,761.51	100.00	271,669.87	1.01	26,748,091.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合 计	26,435,982.04	100.00	372,960.93	1.41	26,063,021.11	27,019,761.51	100.00	271,669.87	1.01	26,748,091.64

2、 期末无单项金额重大或虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

3、 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	25,242,656.84	252,426.57	1.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,190,320.60	119,032.06	10.00
3 年以上	3,004.60	1,502.30	50.00
合 计	26,435,982.04	372,960.93	1.41

4、 期末应收账款中无应收持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款，无应收其他关联方欠款。

5、 无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况；本期无实际核销的应收账款情况。

6、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广东奇方药业有限公司	7,635,784.16	28.88	76,357.84
国药控股北京天星普信生物医药有限公司	3,743,424.00	14.16	37,434.24
哈尔滨大众福康医药有限公司	2,363,400.00	8.94	23,634.00
山东泰岳医药有限公司	1,696,500.00	6.42	16,965.00
哈药集团医药有限公司新药特药分公司	1,474,512.00	5.58	14,745.12
合 计	16,913,620.16	63.98	169,136.20

(二) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

种 类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	37,712,882.14	100.00	284,084.45	0.75	37,428,797.69	3,369,846.28	100.00	204,961.07	6.08	3,164,885.21
其中：账龄分析	974,120.00	2.58	284,084.45	29.16	690,035.55	1,686,044.00	50.03	204,961.07	12.16	1,481,082.93
内部其他应收款	36,738,762.14	97.42			36,738,762.14	1,683,802.28	49.97			1,683,802.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合 计	37,712,882.14	100.00	284,084.45	0.75	37,428,797.69	3,369,846.28	100.00	204,961.07	6.08	3,164,885.21

2、 期末无单项金额重大或虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

3、 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	192,459.50	1,924.60	1.00
1 至 2 年 (含 2 年)	21,200.00	2,120.00	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	500,951.98	150,285.59	30.00
3 年以上	259,508.52	129,754.26	50.00
合 计	974,120.00	284,084.45	29.16

4、 期末其他应收款中无应收持有本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

5、 期末应收关联方款项情况

单位名称	关联关系	期末余额	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)
宁波双成药业有限公司	本公司之全资子公司	36,738,762.14	97.42
合 计		36,738,762.14	97.42

6、 无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款情况；本期无实际核销的其他应收款情况。

7、 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	占其他应收期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
宁波双成药业有限公司	往来款	36,738,762.14	2 年以内	97.42	
Salus Pharma LLC	待退回技术开 发款项	554,960.00	3 年以内	1.47	149,117.15
盐城康福生化技术开发有限 公司	押金	125,600.00	3 年以上	0.33	62,800.00
海南电网公司海口供电局	电费押金	80,000.00	3 年以上	0.21	40,000.00
福建省医疗机构药品集中采 购中心	保证金	75,000.00	1 年以内	0.20	750.00
合 计		37,574,322.14		99.63	252,667.15

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	219,939,017.68		219,939,017.68	185,939,017.68		185,939,017.68
对联营企业的投资	483,837,185.30	276,837,185.30	207,000,000.00	477,313,633.38		477,313,633.38
合 计	703,776,202.98	276,837,185.30	426,939,017.68	663,252,651.06		663,252,651.06

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南维乐药业有限公司	19,939,017.68			19,939,017.68		
宁波双成药业有限公司	166,000,000.00	34,000,000.00		200,000,000.00		
合 计	185,939,017.68	34,000,000.00		219,939,017.68		

2、 对联营企业投资

被投资单位	年初 余额	本期增减变动							期末余额	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			
杭州澳亚生物技术 有限公司	477,313,633.38			6,523,551.92					483,837,185.30	276,837,185.30	276,837,185.30
合 计	477,313,633.38			6,523,551.92					483,837,185.30	276,837,185.30	276,837,185.30

(四) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	125,800,703.10	53,123,233.61	196,202,748.73	76,327,938.39
其他业务	1,075,055.04	348,790.01	817,768.00	135,112.88
合 计	126,875,758.14	53,472,023.62	197,020,516.73	76,463,051.27

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		5,049,808.22
权益法核算的长期股权投资收益	6,523,551.92	12,333,633.38
合 计	6,523,551.92	17,383,441.60

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	1,492,958.75	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,912,803.59	
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	65,174.88	
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		

项目	本期金额	说明
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		
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	-1,399,263.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,071,674.17	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,071,674.17	

注：表中数据除所得税影响额外，“+”表示收益或收入，“-”表示损失或支出。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-52.96	-0.96	-0.96
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-53.52	-0.97	-0.97

海南双成药业股份有限公司

二〇一七年四月十八日