

陕西必康制药集团控股有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2017】41040005 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 所有者权益变动表	13
9、 财务报表附注	15



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2017】41040005号

陕西必康制药集团控股有限公司：

我们审计了后附的陕西必康制药集团控股有限公司（以下简称“陕西必康公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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陕西必康公司管理层的责任。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了陕西必康制药集团控股有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年四月二十五日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：陕西必康制药集团控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	4,441,359,894.45	1,123,749,361.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	2,287,401.98	15,751,958.25
应收账款	六、3	623,056,017.06	710,340,522.99
预付款项	六、4	26,866,599.35	21,492,563.32
应收利息	六、5	15,625,821.92	
应收股利			
其他应收款	六、6	31,674,631.04	304,994,735.67
存货	六、7	68,816,123.59	61,728,866.89
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	2,335,441,722.27	3,742,164.34
流动资产合计		7,545,128,211.66	2,241,800,172.51
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、9	500,000.00	500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10		229,212.60
投资性房地产			
固定资产	六、11	290,966,448.55	313,094,887.61
在建工程	六、12	4,758,519,402.05	2,431,515,468.14
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	190,616,952.72	123,023,095.37
开发支出			
商誉	六、14	93,673,589.47	95,010,781.33
长期待摊费用	六、15	1,121,469.49	759,391.67
递延所得税资产	六、16	16,033,631.81	14,318,292.96
其他非流动资产	六、17	676,086,884.80	291,000,000.00
非流动资产合计		6,027,518,378.89	3,269,451,129.68
资产总计		13,572,646,590.55	5,511,251,302.19

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位: 陕西必康制药集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、18		50,000,000.00
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	六、19	15,000,000.00	300,000,000.00
应付账款	六、20	432,294,199.08	294,062,225.76
预收款项	六、21	147,215,890.54	41,136,362.15
应付职工薪酬	六、22	120,898,317.78	56,521,568.76
应交税费	六、23	212,003,766.75	190,964,673.85
应付利息	六、24	111,768,958.33	3,767,680.57
应付股利			
其他应付款	六、25	6,254,413,683.18	416,531,244.40
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	128,410,367.56	151,403,758.23
其他流动负债			
流动负债合计		7,422,005,183.22	1,504,387,513.72
非流动负债:			
长期借款	六、27	125,000,000.00	492,500,000.00
应付债券	六、28	2,781,769,224.40	792,100,721.67
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	六、29	58,244,736.62	123,154,198.18
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、30	96,508,503.00	21,496,000.00
递延所得税负债	六、16	16,173,641.36	17,389,318.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,077,696,105.38	1,446,640,238.68
负债合计		10,499,701,288.60	2,951,027,752.40
所有者权益:			
实收资本	六、31	1,083,500,415.00	1,083,500,415.00
资本公积	六、32	606,229,711.90	674,637,718.91
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、33	421,491,050.39	349,219,210.96
一般风险准备			
未分配利润	六、34	856,902,889.01	440,864,069.84
归属于母公司所有者权益合计		2,968,124,066.30	2,548,221,414.71
少数股东权益		104,821,235.65	12,002,135.08
所有者权益合计		3,072,945,301.95	2,560,223,549.79
负债和所有者权益总计		13,572,646,590.55	5,511,251,302.19

载于第15页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2016年度

编制单位：陕西必康制药集团控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		2,405,382,587.52	2,023,403,965.84
其中：营业收入	六、35	2,405,382,587.52	2,023,403,965.84
二、营业总成本		1,643,110,036.35	1,336,799,200.52
其中：营业成本	六、35	895,855,226.37	780,097,621.66
税金及附加	六、36	34,977,329.40	25,906,362.08
销售费用	六、37	442,664,201.71	348,904,941.40
管理费用	六、38	151,224,519.02	124,812,834.10
财务费用	六、39	109,746,715.77	32,699,148.38
资产减值损失	六、40	8,642,044.08	24,378,292.90
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	43,469,969.22	109,338.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-19,616.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		805,742,520.39	686,714,103.81
加：营业外收入	六、42	45,305,485.51	3,281,251.96
其中：非流动资产处置利得		1,197,878.48	271,772.24
减：营业外支出	六、43	7,910,118.75	5,883,561.06
其中：非流动资产处置损失		1,609,595.53	698,082.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		843,137,887.15	684,111,794.71
减：所得税费用	六、44	137,806,731.99	118,968,254.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		705,331,155.16	565,143,540.66
归属于母公司股东的净利润		705,010,741.60	565,144,161.83
少数股东损益		320,413.56	-621.17
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（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		705,331,155.16	565,143,540.66
归属于母公司股东的综合收益总额		705,010,741.60	565,144,161.83
归属于少数股东的综合收益总额		320,413.56	-621.17

报告期(2016年度)公司发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润分别为：103,098.13元、-3,142,627.49元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

载于第15页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2016年度

编制单位：陕西必康制药集团控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,880,486,993.86	2,059,014,389.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、45（1）	80,921,693.20	139,244,812.69
经营活动现金流入小计		2,961,408,687.06	2,198,259,202.49
购买商品、接受劳务支付的现金		841,559,555.69	638,300,330.05
支付给职工以及为职工支付的现金		163,623,103.47	189,215,776.05
支付的各项税费		486,805,934.24	396,643,247.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、45（2）	112,142,293.86	288,986,008.44
经营活动现金流出小计		1,604,130,887.26	1,513,145,362.43
经营活动产生的现金流量净额		1,357,277,799.80	685,113,840.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,480,000.00	
取得投资收益收到的现金		29,966,305.39	1,228,954.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		143,131.71	244,635.70
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	六、45（3）	4,812,212,503.00	21,496,000.00
投资活动现金流入小计		4,845,801,940.10	22,969,590.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,979,963,002.68	1,691,274,362.36
投资支付的现金		1,000,000.00	3,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、45（4）	7,303,252,550.00	145,877,570.75
投资活动现金流出小计		9,284,215,552.68	1,840,351,933.11
投资活动产生的现金流量净额		-4,438,413,612.58	-1,817,382,342.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000,000.00	449,130,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		100,000,000.00	
取得借款收到的现金		99,000,000.00	583,000,000.00
发行债券收到的现金		1,984,000,000.00	792,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45（5）	5,500,239,718.15	1,444,981,838.68
筹资活动现金流入小计		7,683,239,718.15	3,269,111,838.68
偿还债务支付的现金		529,000,000.00	103,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		264,965,422.25	733,518,459.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45（6）	245,533,776.10	816,196,057.09
筹资活动现金流出小计		1,039,499,198.35	1,652,714,516.79
筹资活动产生的现金流量净额		6,643,740,519.80	1,616,397,321.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,826.38	138,002.89
五、现金及现金等价物净增加额		3,562,610,533.40	484,266,822.23
加：期初现金及现金等价物余额		849,749,361.05	365,482,538.82
六、期末现金及现金等价物余额		4,412,359,894.45	849,749,361.05

载于第15页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2016年度

金额单位：人民币元

归属于母公司股东的所有者权益													本年数
目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	1,083,500,415.00			674,637,718.91				349,219,210.96		440,864,069.84	12,002,135.08	2,560,223,549.79	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,083,500,415.00			674,637,718.91				349,219,210.96		440,864,069.84	12,002,135.08	2,560,223,549.79	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-68,408,007.01				72,271,839.43		416,038,819.17	92,819,100.57	512,721,752.16	
（一）综合收益总额										705,010,741.60	320,413.56	705,331,155.16	
（二）所有者投入和减少资本											100,000,000.00	100,000,000.00	
1、所有者投入的普通股											100,000,000.00	100,000,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配								72,271,839.43		-288,971,922.43		-216,700,083.00	
1、提取盈余公积								72,271,839.43		-72,271,839.43			
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他										-216,700,083.00		-216,700,083.00	
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）											-7,500,000.00	-7,500,000.00	
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他											-7,500,000.00	-7,500,000.00	
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他				-68,408,007.01							-1,312.99	-68,409,320.00	
四、本年年末余额	1,083,500,415.00			606,229,711.90				421,491,050.39		856,902,889.01	104,821,235.65	3,072,945,301.95	

载于第15页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表 (续)

2016年度

金额单位: 人民币元

归属于母公司股东的所有者权益													
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	966,278,350.00				69,720,543.91				289,999,679.14		36,233,090.92	12,002,756.25	1,374,234,420.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					73,009,240.00						-1,293,651.09		71,715,588.91
其他													
二、本年初余额	966,278,350.00				142,729,783.91				289,999,679.14		34,939,439.83	12,002,756.25	1,445,950,009.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	117,222,065.00				531,907,935.00				59,219,531.82		405,924,630.01	-621.17	1,114,273,540.66
（一）综合收益总额											565,144,161.83	-621.17	565,143,540.66
（二）所有者投入和减少资本	117,222,065.00				531,907,935.00								649,130,000.00
1、所有者投入的普通股	117,222,065.00				531,907,935.00								649,130,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									59,219,531.82		-159,219,531.82		-100,000,000.00
1、提取盈余公积									59,219,531.82		-59,219,531.82		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
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、本年年末余额	1,083,500,415.00				674,637,718.91				349,219,210.96		440,864,069.84	12,002,135.08	2,560,223,549.79

载于第15页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人员签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2016年12月31日

编制单位：陕西必康制药集团控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		2,432,887,699.75	827,700,942.42
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		417,658.00	4,888,641.25
应收账款	十五、1	596,649,426.37	672,799,780.90
预付款项		7,527,244.76	7,412,517.39
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、2	2,743,992,164.05	1,572,229,899.67
存货		6,591,515.76	5,839,854.97
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		221,684.19	433,358.49
流动资产合计		5,788,287,392.88	3,091,304,995.09
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	十五、3	974,400,523.45	789,400,523.45
投资性房地产			
固定资产		141,496,876.63	150,713,376.15
在建工程		120,902,184.77	59,719,759.04
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		36,961,147.64	6,554,140.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,165,647.12	6,572,923.19
其他非流动资产		458,332,755.29	291,000,000.00
非流动资产合计		1,738,259,134.90	1,303,960,722.30
资产总计		7,526,546,527.78	4,395,265,717.39

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位: 陕西必康制药集团控股有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		358,668,121.87	256,211,696.36
预收款项		129,471,005.93	26,898,550.18
应付职工薪酬		110,076,680.57	46,760,945.13
应交税费		192,863,151.84	174,188,197.97
应付利息		111,400,000.00	2,600,000.00
应付股利			
其他应付款		654,590,599.34	487,059,258.93
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		3,017,445.77	2,727,101.51
其他流动负债			
流动负债合计		1,560,087,005.32	996,445,750.08
非流动负债:			
长期借款			
应付债券		2,781,769,224.40	792,100,721.67
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		1,692,694.17	4,752,456.01
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		96,508,503.00	21,496,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,879,970,421.57	818,349,177.68
负债合计		4,440,057,426.89	1,814,794,927.76
所有者权益:			
实收资本		1,083,500,415.00	1,083,500,415.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		619,638,312.06	619,638,312.06
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		425,509,265.90	353,237,426.47
一般风险准备			
未分配利润		957,841,107.93	524,094,636.10
所有者权益合计		3,086,489,100.89	2,580,470,789.63
负债和所有者权益总计		7,526,546,527.78	4,395,265,717.39

载于第15页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2016年度

编制单位：陕西必康制药集团控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十五、4	2,220,778,537.77	1,780,152,444.81
减：营业成本	十五、4	808,067,296.88	675,143,747.69
税金及附加		30,232,464.00	23,056,543.87
销售费用		379,960,717.44	292,572,406.83
管理费用		95,982,340.43	57,047,716.14
财务费用		55,975,107.19	2,056,369.78
资产减值损失		-2,203,137.60	18,859,465.28
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	2,248,850.14	-10,773,885.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		855,012,599.57	700,642,310.20
加：营业外收入		1,881,136.40	1,221,337.98
其中：非流动资产处置利得		358,000.00	159,772.24
减：营业外支出		431,868.52	595,276.25
其中：非流动资产处置损失		113,622.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		856,461,867.45	701,268,371.93
减：所得税费用		133,743,473.19	109,073,053.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		722,718,394.26	592,195,318.23
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（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		722,718,394.26	592,195,318.23

载于第15页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2016年度

编制单位：陕西必康制药集团控股有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,767,973,705.22	1,844,352,311.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,104,261.97	61,565,519.49
经营活动现金流入小计		2,782,077,967.19	1,905,917,830.71
购买商品、接受劳务支付的现金		772,918,233.44	508,159,973.43
支付给职工以及为职工支付的现金		107,690,547.97	135,748,445.51
支付的各项税费		451,461,885.68	354,270,978.20
支付其他与经营活动有关的现金		55,574,421.96	227,825,842.58
经营活动现金流出小计		1,387,645,089.05	1,226,005,239.72
经营活动产生的现金流量净额		1,394,432,878.14	679,912,590.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,248,850.14	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		75,012,503.00	21,496,000.00
投资活动现金流入小计		77,261,353.14	21,496,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		197,251,003.44	319,187,364.53
投资支付的现金		200,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		1,363,967,515.88	1,048,586,597.05
投资活动现金流出小计		1,761,218,519.32	1,367,773,961.58
投资活动产生的现金流量净额		-1,683,957,166.18	-1,346,277,961.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			449,130,000.00
取得借款收到的现金			33,000,000.00
发行债券收到的现金		1,984,000,000.00	792,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		168,829,845.19	779,636,987.62
筹资活动现金流入小计		2,152,829,845.19	2,053,766,987.62
偿还债务支付的现金			33,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		254,706,585.00	724,224,894.25
支付其他与筹资活动有关的现金		3,412,214.82	1,695,197.48
筹资活动现金流出小计		258,118,799.82	758,920,091.73
筹资活动产生的现金流量净额		1,894,711,045.37	1,294,846,895.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			138,002.89
五、现金及现金等价物净增加额		1,605,186,757.33	628,619,528.19
加：期初现金及现金等价物余额		827,700,942.42	199,081,414.23
六、期末现金及现金等价物余额		2,432,887,699.75	827,700,942.42

载于第15页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2016年度

金额单位：人民币元

编制单位：陕西必康制药集团股份有限公司

项目	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,083,500,415.00				619,638,312.06				353,237,426.47		524,094,636.10	2,580,470,789.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,083,500,415.00				619,638,312.06				353,237,426.47		524,094,636.10	2,580,470,789.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									72,271,839.43		433,746,471.83	506,018,311.26
（一）综合收益总额											722,718,394.26	722,718,394.26
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									72,271,839.43		-288,971,922.43	-216,700,083.00
1、提取盈余公积									72,271,839.43		-72,271,839.43	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配											-216,700,083.00	-216,700,083.00
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、本年年末余额	1,083,500,415.00				619,638,312.06				425,509,265.90		957,841,107.93	3,086,489,100.89

载于第15页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2016年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 陕西必康制药集团股份有限公司

项 目	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	966,278,350.00				87,730,377.06				294,017,894.65		91,118,849.69	1,439,145,471.40
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	966,278,350.00				87,730,377.06				294,017,894.65		91,118,849.69	1,439,145,471.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	117,222,065.00				531,907,935.00				59,219,531.82		432,975,786.41	1,141,325,318.23
(一) 综合收益总额											592,195,318.23	592,195,318.23
(二) 所有者投入和减少资本	117,222,065.00				531,907,935.00							649,130,000.00
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									59,219,531.82		-159,219,531.82	-100,000,000.00
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配									59,219,531.82		-59,219,531.82	
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或实收资本)												
2、盈余公积转增资本 (或实收资本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,083,500,415.00				619,638,312.06				353,237,426.47		524,094,636.10	2,580,470,789.63

载于第15页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陕西必康制药集团控股有限公司

2016 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 历史沿革

陕西必康制药集团控股有限公司（以下简称“陕西必康”或“本公司”）前身系陕西必康制药有限责任公司，陕西必康制药有限责任公司由李宗松、谷晓嘉共同出资组建，于 1997 年 1 月 6 日成立，并取得山阳县工商行政管理局核发的 6125252200058 号《企业法人营业执照》。2007 年 1 月名称变更为陕西必康制药有限公司。根据 2008 年 9 月 4 日、2008 年 9 月 12 日的陕西省发展和改革委员会与陕西省商务厅批准文件，2008 年 9 月 18 日，公司股东李宗松将其持有公司的 100.00% 股权全部转让给香港必康国际有限公司，企业类型变更为外商独资企业，并于 2008 年 9 月 22 日取得商洛市工商行政管理局颁发的 612500100001729 号《企业法人营业执照》。2013 年 3 月 18 日，陕西必康制药有限公司名称变更为陕西必康制药集团控股有限公司。

(1) 陕西必康制药有限责任公司设立申请登记时注册资本为人民币 11,000,000.00 元，由股东李宗松缴纳 8,800,000.00 元，谷晓嘉缴纳 2,200,000.00 元，股东缴纳出资后股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例（%）
李宗松	8,800,000.00	80.00
谷晓嘉	2,200,000.00	20.00
合计	11,000,000.00	100.00

本期出资全部为货币出资，由陕西会计师事务所于 1996 年 12 月 31 日出具陕师内验字[1996]第 195 号验资报告进行审验。

(2) 2000 年 6 月 3 日，本公司注册资本由 11,000,000.00 元增资至 30,000,000.00

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例（%）
李宗松	24,000,000.00	80.00
谷晓嘉	6,000,000.00	20.00
合计	30,000,000.00	100.00

本次增资全部以货币出资，由商洛天平有限责任会计师事务所于 2000 年 6 月 3 日出具商天会验字（2000）第 22 号验资报告进行审验。

(3) 2001 年 8 月 20 日，本公司注册资本由 30,000,000.00 元增资至 81,600,000.00 元，增资后的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	出资比例（%）
-----	------------	---------

李宗松	69,131,500.00	84.72
谷晓嘉	12,468,500.00	15.28
合计	81,600,000.00	100.00

本次增资的实物资产已经陕西嘉和有限责任公司会计师事务所进行了评估,并出具了陕嘉和评字[2001]第 050—1 号和陕嘉和评字[2001]第 050—2 号资产评估报告,本次增资由陕西康华有限责任会计师事务所于 2001 年 8 月 20 日出具陕康会验字(2001)第 63 号验资报告进行审验。

(4) 2003 年 4 月 18 日,本公司股东李宗松将其持有本公司 26,231,500.00 元的股权转让给西安必康科技发展有限公司,公司股东谷晓嘉将其持有本公司 268,500.00 元的股权转让给西安必康科技发展有限公司,变更后的股权结构如下:

投资方	认缴注册资本额(元)	出资比例(%)
李宗松	42,900,000.00	52.57
谷晓嘉	12,200,000.00	14.95
西安必康科技发展有限公司	26,500,000.00	32.48
合计	81,600,000.00	100.00

(5) 2004 年 1 月 4 日,本公司股东西安必康科技发展有限公司将其持有本公司 17,986,200.00 元的股权转让给李宗松,公司股东西安必康科技发展有限公司将其持有本公司 8,513,800.00 元的股权转让给谷晓嘉,公司股东谷晓嘉将其持有本公司 730,000.00 元的股权转让给李宗松,变更后的股权结构如下:

投资方	认缴注册资本额(元)	出资比例(%)
李宗松	61,616,200.00	75.51
谷晓嘉	19,983,800.00	24.49
合计	81,600,000.00	100.00

(6) 2004 年 1 月 13 日,本公司注册资本由 81,600,000.00 元增加至 255,000,000.00 元,增资后的股权结构如下:

投资方	认缴注册资本额(元)	出资比例(%)
李宗松	192,550,500.00	75.51
谷晓嘉	62,449,500.00	24.49
合计	255,000,000.00	100.00

本次增资的实物资产已经陕西嘉和有限责任公司会计师事务所进行了评估,并出具了陕嘉和评字(2004)第 002—1 号和第 002—2 号资产评估报告书,本次增资由西安天元联合会计师事务所于 2004 年 1 月 13 日出具西天会验字(2004)第 012 号验资报告进行审验。

(7) 2007 年 1 月 24 日, 本公司名称由陕西必康制药有限责任公司变更为陕西必康制药有限公司, 并办理了工商变更手续。

(8) 2008 年 7 月 14 日, 公司股东谷晓嘉将其持有公司的 62,449,500.00 元股权转让给李宗松。变更后公司的股东为李宗松, 公司类型由有限责任公司变更为有限责任公司 (自然人独资)。股权结构如下:

投资方	认缴注册资本额 (元)	出资比例 (%)
李宗松	255,000,000.00	100.00
合计	255,000,000.00	100.00

(9) 2008 年 7 月 17 日, 股东李宗松与香港必康国际有限公司签订了《股权转让协议》, 将其持有陕西必康制药有限公司 100.00% 的股权转让给香港必康国际有限公司。2008 年 9 月 4 日、2008 年 9 月 12 日经陕西省发展和改革委员会、陕西省商务厅批复 (批准文号: 陕发改外资[2008]1271 号《关于香港必康国际有限公司购并陕西必康制药有限公司项目核准的批复》、陕商发[2008]481 号《关于港资并购设立陕西必康制药有限公司的批复》, 《批准证书》号: 商外资陕省港字[2008]0023 号), 同意香港必康国际有限公司以相当于 255,000,000.00 元人民币的现汇金额购买李宗松所持有的陕西必康制药有限公司的全部股权, 香港必康国际有限公司应自外商投资企业营业执照颁发之日起 3 个月向李宗松支付全部价款, 股权转让后注册资本不变, 公司类型由有限责任公司 (自然人独资) 变更为外商独资企业。股权结构如下:

投资方	认缴注册资本额 (元)
香港必康国际有限公司	255,000,000.00
合计	255,000,000.00

2008 年 9 月 22 日取得商洛市工商行政管理局颁发的 612500100001729 号《企业法人营业执照》。

(10) 2008 年 9 月 27 日, 香港必康国际有限公司缴纳认缴注册资本 18,301,680.00 美元 (折合 12,478.6344 万元人民币), 本次增资由陕西华天会计师事务所有限责任公司于 2008 年 9 月 28 日出具陕华天验字 (2008) 第 521 号验资报告进行审验。

截止 2009 年 12 月 21 日, 香港必康国际有限公司已向李宗松支付 2,000.00 万美元 (折合 13,656.60 万元人民币) 股权转让款。中天银会计师事务所陕西分所于 2009 年 12 月 23 日出具中天银陕企验字[2009]019 号验资报告进行审验。股东缴纳实收资本、支付股权转让款后的股权结构如下:

投资方	认缴注册资本额 (元)	实缴注册资本额 (元)
香港必康国际有限公司	255,000,000.00	255,000,000.00
合计	255,000,000.00	255,000,000.00

(11) 根据 2010 年 1 月 20 日陕西商务厅陕商发[2010]41 号《关于同意陕西必康

制药有限公司增加投资的批复》、2010 年 1 月 18 日商洛市发展和改革委员会商发改发[2010]19 号《关于对陕西必康制药有限公司申请增资的核准通知》及修改后章程的规定，公司申请增加注册资本 409,050,000.00 元，注册资本增加至 664,050,000.00 元。新增注册资本 409,050,000.00 元人民币由香港必康国际有限公司以美元现汇缴清，股东香港必康国际有限公司向工商行政管理部门申请办理注册资本变更登记时应缴付不低于 20% 的新增注册资本，其余的自营业执照换发之日起 24 个月内全部缴清。2010 年 1 月 25 日出资为第一次出资，出资额折合为 54,616,000.00 元人民币的美元现汇。新增和实缴注册资本增资后的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本（元）	实缴注册资本（元）
香港必康国际有限公司	664,050,000.00	309,616,000.00
合计	664,050,000.00	309,616,000.00

本次增资由陕西华天会计师事务所有限责任公司于 2010 年 1 月 26 日出具陕华天验字（2010）第 012 号验资报告进行审验。

（12）2010 年 2 月 9 日，本公司收到股东香港必康国际有限公司缴纳的实缴注册资本折合为 46,424,280.00 元人民币的美元现汇。实缴注册资本增资后的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	实缴注册资本额（元）
香港必康国际有限公司	664,050,000.00	356,040,280.00
合计	664,050,000.00	356,040,280.00

本次增资由陕西华天会计师事务所有限责任公司于 2010 年 2 月 9 日出具陕华天验字（2010）第 016 号验资报告进行审验。

（13）2010 年 2 月 12 日，本公司收到股东香港必康国际有限公司缴纳的实缴注册资本折合为 102,405,000.00 元人民币的美元现汇。实缴注册资本增资后的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	实缴注册资本额（元）
香港必康国际有限公司	664,050,000.00	458,445,280.00
合计	664,050,000.00	458,445,280.00

本次增资由陕西华天会计师事务所有限责任公司于 2010 年 2 月 20 日出具陕华天验字（2010）第 017 号验资报告进行审验。

（14）2010 年 6 月 1 日，本公司收到股东香港必康国际有限公司缴纳的实缴注册资本折合为 204,836,829.30 元人民币的美元现汇。实缴注册资本增资后的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	实缴注册资本额（元）
香港必康国际有限公司	664,050,000.00	663,282,109.30
合计	664,050,000.00	663,282,109.30

本次增资由陕西华天会计师事务所有限责任公司于 2010 年 6 月 2 日出具陕华天验字（2010）第 100 号验资报告进行审验。

（15）2010 年 6 月 24 日，根据 2010 年 5 月 24 日陕西商务厅陕商发[2010]295 号文件关于同意本公司增加投资总额及注册资本的批复和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本 273,240,000.00 元，注册资本增加至 937,290,000.00 元，新增注册资本 273,240,000.00 元人民币由香港必康国际有限公司以美元现汇缴清，股东香港必康国际有限公司向工商行政管理部门申请办理注册资本变更登记时应缴付不低于 20% 的新增注册资本，其余的自营业执照换发之日起 24 个月内全部缴清。本次出资为第一次出资，出资额折合为人民币 245,160,000.00 元的美元现汇。新增和实缴注册资本增资后的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	实缴注册资本额（元）
香港必康国际有限公司	937,290,000.00	908,442,109.30
合计	937,290,000.00	908,442,109.30

本次增资由陕西华天会计师事务所有限责任公司于 2010 年 6 月 25 日出具陕华天验字（2010）第 118 号验资报告进行审验。

（16）2010 年 9 月 20 日，本公司收到股东香港必康国际有限公司缴纳的实缴注册资本折合 791,898.00 元人民币的美元现汇。实缴注册资本增资后的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	实缴注册资本额（元）
香港必康国际有限公司	937,290,000.00	909,234,007.30
合计	937,290,000.00	909,234,007.30

本次增资由陕西华天会计师事务所有限责任公司于 2010 年 9 月 21 日出具陕华天验字（2010）第 192 号验资报告进行审验。

（17）2012 年 3 月 29 日，本公司收到股东香港必康国际有限公司缴纳的实缴注册资本折合 28,118,017.61 元人民币的美元现汇，其中 28,055,992.70 元计入实收资本，其余的 62,024.91 元计入资本公积。实缴注册资本增资后的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	实缴注册资本额（元）
香港必康国际有限公司	937,290,000.00	937,290,000.00
合计	937,290,000.00	937,290,000.00

本次增资由陕西华天会计师事务所有限责任公司于 2012 年 4 月 5 日出具陕华天验字（2012）第 047 号验资报告进行审验。

（18）2013 年 3 月 18 日，本公司名称由陕西必康制药有限公司变更为陕西必康制药集团控股有限公司，并办理了工商变更手续。

（19）2014 年 11 月 17 日，本公司注册资本由 937,290,000.00 元增加至 966,278,350.00 元，新增注册资本全部由陕西北度新材料科技有限公司以货币

28,988,350.00 元认缴，企业类型由外商独资企业变更为中外合资企业，增资后的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	实缴注册资本额（元）
香港必康国际有限公司	937,290,000.00	937,290,000.00
陕西北度新材料科技有限公司	28,988,350.00	28,988,350.00
合计	966,278,350.00	966,278,350.00

本次增资由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 1 月 2 日出具瑞华验字[2015]第 41040001 号验资报告进行审验。

（20）2015 年 2 月 25 日，股东香港必康国际有限公司与新沂必康新医药产业综合体投资有限公司签订了《股权转让协议》，将其持有陕西必康制药集团控股有限公司 97.00%的股权转让给新沂必康新医药产业综合体投资有限公司。2015 年 2 月 25 日经陕西省商务厅批复（批准文号：陕商函[2015]113 号陕西省商务厅关于同意陕西必康制药集团控股有限公司股权变更的批复），同意香港必康国际有限公司将其持有陕西必康制药集团控股有限公司 97.00%的股权转让给新沂必康新医药产业综合体投资有限公司，合资公司企业类型变更为内资企业。股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	实缴注册资本额（元）
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	937,290,000.00	937,290,000.00
陕西北度新材料科技有限公司	28,988,350.00	28,988,350.00
合计	966,278,350.00	966,278,350.00

（21）2015 年 2 月 26 日，本公司注册资本由 966,278,350.00 元增加至 1,083,500,415.00 元，新增注册资本 117,222,065.00 元，由深圳市创新投资集团有限公司认缴 24,077,177.00 元，上海萃竹股权投资管理中心（有限合伙）认缴 93,144,888.00 元；在增资的基础上，新沂必康新医药产业综合体投资有限公司将其持有本公司的 11.15%转让给北京阳光融汇医疗健康产业成长投资管理中心（有限合伙），将其持有本公司的 11.112%转让给华夏人寿保险股份有限公司，截止 2015 年 7 月 31 日，增资及股权转让后的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	实缴注册资本额（元）
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	696,090,167.00	696,090,167.00
北京阳光融汇医疗健康产业成长投资管理中心（有限合伙）	120,810,296.00	120,810,296.00
华夏人寿保险股份有限公司	120,389,537.00	120,389,537.00
陕西北度新材料科技有限公司	28,988,350.00	28,988,350.00
深圳市创新投资集团有限公司	24,077,177.00	24,077,177.00
上海萃竹股权投资管理中心（有	93,144,888.00	93,144,888.00

有限合伙)		
合计	1,083,500,415.00	1,083,500,415.00

注 1：本公司分别于 2014 年 12 月 24 日和 2015 年 1 月 29 日收到上海萃竹股权投资管理中心（有限合伙）缴纳的出资额 200,000,000.00 元和 315,800,000.00 元，共计 515,800,000.00 元，其中 93,144,888.00 元计入实收资本，其余的 422,655,112.00 元计入本公司的资本公积。

注 2：2015 年 3 月 6 日，本公司已收到深圳市创新投资集团有限公司缴纳的出资款 133,330,000.00 元，其中 24,077,177.00 元计入实收资本，其余的 109,252,823.00 元计入本公司的资本公积。

本次增资由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 3 月 8 日出具瑞华验字[2015]41040002 号验资报告进行审验。

(22) 2015 年 12 月 15 日，陕西必康原股东新沂必康新医药产业综合体投资有限公司、北京阳光融汇医疗健康产业成长投资管理中心（有限合伙）、华夏人寿保险股份有限公司、上海萃竹股权投资管理中心（有限合伙）、陕西北度新材料科技有限公司、深圳市创新投资集团有限公司分别以其持有的陕西必康 64.2445%、11.1500%、11.1112%、8.5967%、2.6754%、2.2222%的股权用于认购江苏必康制药股份有限公司（以下简称“必康股份”）发行的股份，并于 2015 年 12 月 15 日在商洛市工商行政管理局完成了相关股权变更的工商登记手续。截止 2015 年 12 月 15 日，股权转让后的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（元）	实缴注册资本额（元）
江苏必康制药股份有限公司（原为江苏九九久科技股份有限公司）	1,083,500,415.00	1,083,500,415.00
合计	1,083,500,415.00	1,083,500,415.00

上述事项由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 12 月 16 日出具瑞华验字[2015]41040010 号验资报告进行审验。

2、所处行业

本公司所处行业：医药生产行业。

3、经营范围

中药材收购；大容量注射剂、小容量注射剂、片剂、颗粒剂、糖浆剂、软胶囊剂、软膏、乳膏、口服液、口服溶液、胶囊剂的生产（药品生产许可证有效期至 2020 年 12 月 31 日）。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 14 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2016 年度内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事医药生产。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事医药生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期

间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认

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

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

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

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

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的

子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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

之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务

(1) 外币交易的折算方法

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

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

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

8、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

③贷款和应收款项

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

收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌

时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项重大金额的确定标准为余额超过 200 万元的应收账款和余额超过 50 万元的其他应收款。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄组合	按照账龄政策计提坏账准备的应收款项
关联方组合	与本企业存在关联关系的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	无特别风险的应收款项不计提坏账准备

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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)	5.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	25.00	25.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对单项金额虽不重大,但可收回性与其他应收款项有明显差别的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计提坏账准备;单独测试未发生减值的,及无特别风险的应收款项不计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

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

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额

作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可

辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、

(2) “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

损益。

12、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物及附属物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输工具	5.00	5.00	19.00
办公电子设备及其他	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支

出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行

减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服

务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

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

20、预计负债

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

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。

本公司以货物发出并取得客户签收单为依据确认收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳

务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面

价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

24、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法

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

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

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

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

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

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

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

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

经营成本的预测。

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

(4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	详见下表。

各纳税主体企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
陕西必康制药集团控股有限公司	按照应纳税所得额的15%计缴
西安必康制药集团有限公司	按照应纳税所得额的15%计缴
西安必康心荣制药有限公司	按照应纳税所得额的15%计缴
武汉五景药业有限公司	按照应纳税所得额的25%计缴
必康制药新沂集团控股有限公司	按照应纳税所得额的25%计缴

纳税主体名称	所得税税率
宝鸡必康嘉隆制药有限公司	按照应纳税所得额的25%计缴
西安必康嘉隆制药有限公司	按照应纳税所得额的25%计缴
西安福迪医药科技开发有限公司	按照应纳税所得额的25%计缴
陕西必康企业管理有限公司	按照应纳税所得额的25%计缴
陕西必康中药有限公司	按照应纳税所得额的25%计缴
陕西金维沙药业有限公司	按照应纳税所得额的25%计缴
必康嘉松投资江苏有限公司	按照应纳税所得额的25%计缴
陕西必康商阳制药集团股份有限公司	按照应纳税所得额的25%计缴
南通必康新宗医疗服务发展有限公司	按照应纳税所得额的25%计缴
南通必康医养产业发展有限公司	按照应纳税所得额的25%计缴

注：由于本公司的子公司江苏必康智能生物科技有限公司尚未出资经营，故在上述表格中不做披露。

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2014 年 9 月 4 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局和陕西省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201461000254，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函[2008]985 号文件的规定，本公司在 2014 年度至 2016 年度享受高新技术企业税收优惠，适用企业所得税税率为 15%。

(2) 本公司子公司西安必康制药集团有限公司（以下简称“必康制药”）于 2016 年 12 月 6 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局和陕西省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201661000500，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函[2008]985 号文件的规定，必康制药在 2016 年度至 2018 年度享受高新技术企业税收优惠，适用企业所得税税率为 15%。

(3) 本公司子公司西安必康心荣制药有限公司（以下简称“必康心荣”）于 2014 年 9 月 5 日取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局和陕西省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GF201461000092，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函[2008]985 号文件的规定，必康心荣在 2014 年度至 2016 年度享受高新技术企业税收优惠，适用企业所得税税率为 15%。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	380,696.23	303,531.32
银行存款	4,411,979,198.22	849,445,829.73
其他货币资金	29,000,000.00	274,000,000.00
合 计	4,441,359,894.45	1,123,749,361.05

注 1: 截止 2016 年 12 月 31 日其他货币资金 29,000,000.00 元, 其中 14,000,000.00 元为必康制药新沂集团控股有限公司向招商银行申请长期借款所存入的保证金存款; 15,000,000.00 元为本公司孙公司徐州嘉安健康产业有限公司银行承兑汇票保证金存款。

注 2: 截止 2015 年 12 月 31 日其他货币资金 274,000,000.00 元, 其中 214,000,000.00 元为必康制药新沂集团控股有限公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款; 60,000,000.00 元为本公司孙公司徐州嘉安健康产业有限公司银行承兑汇票保证金存款。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,287,401.98	15,751,958.25

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	57,537,256.84	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	678,057,882.97	100.00	55,001,865.91	8.11	623,056,017.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	678,057,882.97	100.00	55,001,865.91	8.11	623,056,017.06

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	766,623,040.88	100.00	56,282,517.89	7.34	710,340,522.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	766,623,040.88	100.00	56,282,517.89	7.34	710,340,522.99

①截止 2016 年 12 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	635,286,107.48	31,764,305.37	5.00
1 至 2 年	17,154,582.09	1,715,458.22	10.00
2 至 3 年	4,033,092.02	1,008,273.01	25.00
3 至 4 年	2,140,544.14	1,070,272.07	50.00
4 年以上	19,443,557.24	19,443,557.24	100.00
合 计	678,057,882.97	55,001,865.91	8.11

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-1,280,651.98 元。

(3) 本年无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	比例 (%)	坏账准备
民生集团河南医药有限公司	57,547,069.77	8.49	2,877,353.49
天地民生医药有限公司	44,090,790.42	6.50	2,204,539.52
南京健耀医药贸易有限公司	41,665,004.02	6.14	2,083,250.20
陕西御隆药业有限责任公司	34,109,008.13	5.03	1,705,450.41
四川朗药药业有限公司	26,981,414.48	3.98	1,349,070.72
合 计	204,393,286.82	30.14	10,219,664.34

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	22,321,273.28	83.08	12,202,303.01	56.77
1 至 2 年	2,274,364.17	8.47	7,062,924.83	32.86
2 至 3 年	2,129,120.31	7.92	2,008,739.77	9.35
3 年以上	141,841.59	0.53	218,595.71	1.02
合 计	26,866,599.35	100.00	21,492,563.32	100.00

账龄超过 1 年的重要预付款项情况

项 目	年末余额	未结算原因
无锡晶海氨基酸有限公司	1,623,416.91	业务正在进行
石家庄市冀荣药业有限公司	1,327,701.29	业务正在进行
合 计	2,951,118.20	

(2) 年末按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占年末余额比例 (%)	账龄	未结算原因
安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司	非关联方	9,444,486.00	35.15	1 年以内	业务正在进行
云南滇资生物产业有限公司	非关联方	4,754,912.31	17.70	1 年以内	业务正在进行
无锡晶海氨基酸有限公司	非关联方	1,623,416.91	6.04	1 年以内 870,000.00 元、1-2 年 753,416.91 元	业务正在进行
石家庄市冀荣药业有限公司	非关联方	1,327,701.29	4.94	1 年以内 248,607.24 元、2-3 年 1,079,094.05 元	业务正在进行
汕头市佳禾生物科技有限公司	非关联方	717,378.72	2.67	1 年以内 331,791.66 元、2-3 年 385,587.06 元	业务正在进行
合 计		17,867,895.23	66.50		

5、应收利息

项 目	年末余额	年初余额
理财产品	15,625,821.92	
合 计	15,625,821.92	

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	4,515,355.00	8.37	4,515,355.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	49,429,704.56	91.63	17,755,073.52	35.92	31,674,631.04
1、账龄组合	49,428,454.56	91.63	17,755,073.52	35.92	31,673,381.04
2、关联方组合	1,250.00	0.00			1,250.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	53,945,059.56	100.00	22,270,428.52	41.28	31,674,631.04

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	4,515,355.00	1.39	4,515,355.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	319,198,436.86	98.61	14,203,701.19	4.45	304,994,735.67
1、账龄组合	53,341,580.94	16.48	14,203,701.19	26.63	39,137,879.75
2、关联方组合	265,856,855.92	82.13			265,856,855.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	323,713,791.86	100.00	18,719,056.19	5.78	304,994,735.67

① 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陇西达利药业有限公司	2,259,355.00	2,259,355.00	100.00	国家工商总局列入异常名录且已无法取得联系

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陇西四合药业有限公司	2,256,000.00	2,256,000.00	100.00	国家工商总局列入异常名录且已无法取得联系
合 计	4,515,355.00	4,515,355.00	100.00	

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,241,522.23	162,076.09	5.00
1 至 2 年	24,931,194.45	2,493,119.45	10.00
2 至 3 年	2,686,373.23	671,593.31	25.00
3 至 4 年	8,282,159.97	4,141,079.99	50.00
4 年以上	10,287,204.68	10,287,204.68	100.00
合 计	49,428,454.56	17,755,073.52	35.92

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,551,372.33 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,290.00

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联单位资金往来	1,250.00	265,856,855.92
非关联单位资金往来	24,181,469.42	19,222,467.42
员工备用金借款	4,893,683.44	5,294,522.78
其他	1,791,306.70	6,528,326.74
保证金	23,077,350.00	26,811,619.00
合 计	53,945,059.56	323,713,791.86

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
远东国际租赁有限公司	保证金	22,980,000.00	1 至 2 年	42.60	2,298,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
山阳县财政局	借款	4,600,320.00	3 至 4 年	8.53	2,300,160.00
新沂市建桥置业有限公司	借款	4,000,000.00	4 年以上	7.41	4,000,000.00
云南植物药业有限公司	借款款	781,689.19	3 至 4 年	1.45	390,844.60
西安交大药业(集团)有限公司	其他	737,758.74	4 年以上	1.37	737,758.74
合 计		33,099,767.93		61.36	9,726,763.34

7、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,927,280.38	1,737,679.78	33,189,600.60
在产品	8,499,782.38		8,499,782.38
库存商品	22,830,734.82	4,778,136.92	18,052,597.90
周转材料	7,893,358.78	197,849.82	7,695,508.96
发出商品	147,060.77		147,060.77
委托加工物资	1,231,572.98		1,231,572.98
合 计	75,529,790.11	6,713,666.52	68,816,123.59

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,074,130.77	1,371,682.44	19,702,448.33
在产品	5,676,699.82		5,676,699.82
库存商品	28,055,452.96	732,706.15	27,322,746.81
周转材料	5,665,429.22	190,452.20	5,474,977.02
委托加工物资	3,551,994.91		3,551,994.91
合 计	64,023,707.68	2,294,840.79	61,728,866.89

(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	年末余额
		计提	转销	

原材料	1,371,682.44	365,997.34		1,737,679.78
库存商品	732,706.15	4,557,466.94	512,036.17	4,778,136.92
周转材料	190,452.20	7,397.62		197,849.82
合 计	2,294,840.79	4,930,861.90	512,036.17	6,713,666.52

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于成本	
库存商品	可变现净值低于成本	跌价商品销售
周转材料	可变现净值低于成本	

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
银行理财	2,325,000,000.00	2,100,000.00
待抵扣增值税进项税	8,110,417.25	1,511,868.10
预缴增值税	1,733,537.99	
预缴企业所得税	451,348.39	130,296.24
预缴城市维护建设税	89,124.39	
预缴教育费附加	38,196.16	
预缴地方教育附加	19,098.09	
合 计	2,335,441,722.27	3,742,164.34

注 1：必康制药新沂集团控股有限公司于 2016 年分批购买了交通银行徐州新沂支行的保本浮动收益型理财产品“蕴通财富·日增利”S 款（产品代码 0191120108），购买金额合计为 989,000,000.00 元，预期年化收益率为 2.98%。

注 2：必康制药新沂集团控股有限公司于 2016 年 11 月 23 日购买了江苏银行新沂支行的保本浮动收益型理财产品“聚宝财富稳赢 2 号机构徐州版 1646 期”，购买金额为 1,000,000,000.00 元，预期年化收益率为 3.15%。

注 3：必康制药新沂集团控股有限公司于 2016 年 12 月 30 日购买了江苏银行新沂支行的保本浮动收益型理财产品“聚宝财富 2016 稳赢 93 号”，购买金额为 200,000,000.00 元，预期年化收益率为 4.00%。

注 4：南通必康新宗医疗服务发展有限公司于 2016 年 8 月 23 日向中国银行如东通海路支行购买无期限理财产品“日积月累理财”130,000,000.00 元，产品每日计息，期限从 2016 年 8 月 23 日开始，中间赎回 84,000,000.00 元，截止 2016 年 12 月 31 日余额为 46,000,000.00 元。

注 5：南通必康医养产业发展有限公司于 2016 年 8 月 23 日向中国银行如东通海路支行购买无期限理财产品“日积月累理财”90,000,000.00 元，产品每日计息，期限

从 2016 年 8 月 23 日开始。

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按成本计量的	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合 计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

(2) 年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(%)	本年现金红 利
	年初	本 年 增 加	本 年 减 少	年初	本 年 增 加	本 年 减 少		
江苏新沂农村 商业股份有 限公司	500,000.00			500,000.00			2.96	88,725.00
合 计	500,000.00			500,000.00			2.96	88,725.00

注：必康制药新沂集团控股有限公司持有江苏新沂农村商业银行股份有限公司 2.96% 的股份，报告期内取得股金红利 88,725.00 元。

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投 资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
联营企业						
西安信诺医药有限 公司	229,212.60		480,000.00	250,787.40		
西安飞龙医药股份 有限公司	48,000.00					
合 计	277,212.60		480,000.00	250,787.40		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余 额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		

联营企业					
西安信诺医药有限公司					
西安飞龙医药股份有限公司				48,000.00	48,000.00
合 计				48,000.00	48,000.00

注 1: 2016 年 11 月, 本公司子公司西安必康制药集团有限公司(原西安医科大学康得公司)将其持有的西安信诺医药有限公司 21.5%的股权分别转让给李相文(持股 10.75%)、方正文(持股 10.75%), 转让价格总计 480,000.00 元。

注 2: 本公司子公司西安必康制药集团有限公司(原西安医科大学康得公司)于 1995 年 9 月 27 日对西安飞龙医药股份有限公司投资 48,000.00 元, 由于时间久远, 西安医科大学康得公司名称先后变更为西安交大医药集团有限公司、西安必康制药集团有限公司, 被投资单位名称西安飞龙医药股份有限公司先后变更为西安双鹤、西安怡康。因双方名称的多次变更, 未能进一步的取得工商核对手续, 双方无法进一步核对确认, 故对西安飞龙医药股份有限公司的长期股权投资全额计提了减值准备。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	339,668,611.60	262,413,882.02	20,371,473.83	9,310,534.87	1,340,378.82	633,104,881.14
2、本年增加金额	4,181,094.37	2,461,295.84	4,543,443.91	961,977.84	186,042.06	12,333,854.02
(1) 购置	2,001,421.21	2,176,680.45	4,543,443.91	961,977.84	186,042.06	9,869,565.47
(2) 在建工程转入	2,179,673.16	284,615.39				2,464,288.55
3、本年减少金额	745,940.14	6,230,085.89	1,487,456.00	6,140.74		8,469,622.77
(1) 处置或报废	745,940.14	6,230,085.89	1,487,456.00	6,140.74		8,469,622.77
4、年末余额	343,103,765.83	258,645,091.97	23,427,461.74	10,266,371.97	1,526,420.88	636,969,112.39
二、累计折旧						
1、年初余额	122,102,186.46	174,390,372.41	14,270,181.94	5,901,382.61	970,691.69	317,634,815.11
2、本年增加金额	17,733,844.23	12,898,566.19	2,230,556.61	392,400.30	149,026.11	33,404,393.44
(1) 计提	17,665,912.74	12,898,566.19	2,230,556.61	392,400.30	149,026.11	33,336,461.95
(2) 企业合并增加	67,931.49					67,931.49
3、本年减少金额	914,389.64	5,689,528.51	1,438,647.95	3,677.82		8,046,243.92

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废	2,244.00	5,689,528.51	1,438,647.95	3,677.82		7,134,098.28
(2) 其他减少	912,145.64					912,145.64
4、年末余额	138,921,641.05	181,599,410.09	15,062,090.60	6,290,105.09	1,119,717.80	342,992,964.63
三、减值准备						
1、年初余额	2,286,076.38	88,253.16	128.32	720.56		2,375,178.42
2、本年增加金额		1,213,225.83		6,292.50		1,219,518.33
计提		1,213,225.83		6,292.50		1,219,518.33
3、本年减少金额		584,869.22	128.32			584,997.54
处置或报废		584,869.22	128.32			584,997.54
4、年末余额	2,286,076.38	716,609.77		7,013.06		3,009,699.21
四、账面价值						
1、年末账面价值	201,896,048.40	76,329,072.11	8,365,371.14	3,969,253.82	406,703.08	290,966,448.55
2、年初账面价值	215,280,348.76	87,935,256.45	6,101,163.57	3,384,092.23	394,026.60	313,094,887.61

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	5,750,500.96	3,783,323.94		1,967,177.02	陕西必康老厂区
房屋及建筑物	55,600.00	44,285.70	8,373.73	2,940.57	必康新沂老厂区建筑物
机器设备	10,047,658.71	7,625,762.85	665,123.36	1,756,772.50	必康新沂老厂区粉碎、固体制剂、大小容量车间等
电子设备	304,066.88	282,475.10	7,013.06	14,578.72	必康新沂老厂区固体制剂、大容量车间、食堂等
合 计	16,157,826.55	11,735,847.59	680,510.15	3,741,468.81	

(3) 本公司对于售后回租构成的融资租赁交易，视为以相应资产为抵押取得借款的融资交易进行会计处理，定期的租金支付视作还本付息。在租赁期间内，按摊余成本计量相关的长期应付款，依据实际利率法确认利息支出。

(4) 本年无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
武汉五景药业中型药品仓库	690,022.00	正在办理相关手续

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
武汉五景药业化学危险品仓库加层	331,077.70	未及时办理手续
武汉五景药业华苑小区宿舍房	8,851.68	未及时办理手续
武汉五景药业产成品仓库	472,291.62	未及时办理手续
合 计	1,502,243.00	

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
必康医药产业园二期扩建项目	110,962,184.77		110,962,184.77	59,719,759.04		59,719,759.04
山阳三期工程	9,940,000.00		9,940,000.00			
西安必康嘉隆 GMP 改造工程	936,849.85		936,849.85			
宝鸡胶囊剂分装车间及实验室净化工程房屋						
宝鸡胶囊剂分装车间及实验室净化工程设备	1,084,615.39		1,084,615.39			
宝鸡必康嘉隆制药有限公司仓库建设项目	2,578,090.81		2,578,090.81			
宝鸡必康嘉隆零星工程	261,261.26		261,261.26			
必康新沂新厂址	1,446,642.18		1,446,642.18	1,446,642.18		1,446,642.18
必康新沂开发区综合体工业厂房	2,895,938,908.22		2,895,938,908.22	2,320,798,430.78		2,320,798,430.78
嘉安健康围墙施工工程	41,986.17		41,986.17	28,327.70		28,327.70
嘉安健康欧彭彩印包装车间	13,505,574.32		13,505,574.32	356,876.05		356,876.05
嘉安健康学生公寓 1-3 号楼	57,312,848.87		57,312,848.87	1,681,925.17		1,681,925.17
嘉安健康风雨操场	49,021,203.19		49,021,203.19	1,431,125.78		1,431,125.78
嘉安健康教学区实验楼	29,779,417.36		29,779,417.36	849,114.87		849,114.87
嘉安健康学校综合楼	57,137,500.98		57,137,500.98	1,676,621.38		1,676,621.38
嘉安健康教学楼	46,355,058.07		46,355,058.07	1,350,482.25		1,350,482.25
嘉安健康学生食堂	13,107,619.91		13,107,619.91	344,839.02		344,839.02
嘉安健康职工公寓 1-5 号楼	100,195,135.70		100,195,135.70	2,796,201.44		2,796,201.44
嘉安健康职工公寓、学生公寓幕墙工程	34,739,382.68		34,739,382.68	999,140.12		999,140.12
嘉安健康商业工程 A1 区土建	41,860,597.39		41,860,597.39	1,214,537.22		1,214,537.22
嘉安健康商业工程 A2	39,292,246.47		39,292,246.47	1,136,851.69		1,136,851.69

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
区主体						
嘉安健康商业工程 B 区 土建	70,234,063.44		70,234,063.44	2,072,756.24		2,072,756.24
嘉安健康酒店工程（职 工培训中心）	217,880,655.38		217,880,655.38	6,046,612.21		6,046,612.21
嘉安健康办公楼 A 段	145,194,701.69		145,194,701.69	4,340,108.62		4,340,108.62
嘉安健康办公楼 B 段	55,419,781.68		55,419,781.68	1,374,253.16		1,374,253.16
嘉安健康办公楼幕墙	61,028,367.31		61,028,367.31	1,794,309.34		1,794,309.34
嘉安健康办公楼 A 段装 饰	84,263,828.58		84,263,828.58	2,521,773.80		2,521,773.80
嘉安健康 G8 楼土建	27,294,926.14		27,294,926.14	773,965.87		773,965.87
嘉安健康 G9 楼土建	21,814,243.06		21,814,243.06	608,190.33		608,190.33
嘉安健康 G10 土建	27,944,364.53		27,944,364.53	793,609.58		793,609.58
嘉安健康 G11 楼土建	26,039,324.93		26,039,324.93	735,987.40		735,987.40
嘉安健康信息中心	115,609,159.02		115,609,159.02	3,376,136.88		3,376,136.88
嘉安健康信息中心幕墙 工程	35,644,641.42		35,644,641.42	1,026,521.71		1,026,521.71
嘉安健康信息中心室内 装修	53,013,622.03		53,013,622.03	1,551,885.35		1,551,885.35
嘉安健康必康会所	13,623,880.63		13,623,880.63	360,454.48		360,454.48
嘉安健康花园洋房（专 家楼）	8,445,746.58		8,445,746.58	203,830.22		203,830.22
嘉安健康商业一	5,103,689.45		5,103,689.45	102,742.22		102,742.22
嘉安健康商业二土建	4,464,934.97		4,464,934.97	83,421.66		83,421.66
嘉安健康商业三土建	3,480,657.06		3,480,657.06	53,649.97		53,649.97
嘉安健康体育中心一号 楼	4,432,146.52		4,432,146.52	82,429.90		82,429.90
嘉安健康体育中心二号 楼	3,485,309.75		3,485,309.75	53,790.70		53,790.70
嘉安健康体育馆（体育 中心看台）	70,738,437.30		70,738,437.30	2,088,012.16		2,088,012.16
嘉安健康 G1	15,363,913.47		15,363,913.47	442,839.85		442,839.85
嘉安健康 G2	15,406,942.50		15,406,942.50	443,549.32		443,549.32
嘉安健康 G3	13,590,770.11		13,590,770.11	392,433.79		392,433.79
嘉安健康 G4	9,896,218.35		9,896,218.35	285,893.76		285,893.76
嘉安健康 G5	11,386,327.16		11,386,327.16	327,946.03		327,946.03
嘉安健康 G6	11,179,074.40		11,179,074.40	322,358.05		322,358.05
嘉安健康 G7	17,675,757.28		17,675,757.28	509,628.93		509,628.93

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
嘉安健康供热中心	37,230,736.83		37,230,736.83	1,074,496.71		1,074,496.71
嘉安健康供热中心、体育中心道路管网	27,744,956.20		27,744,956.20	787,578.03		787,578.03
嘉安健康生活区道路管网	29,756,067.61		29,756,067.61	848,408.65		848,408.65
嘉安健康必康围墙工程	8,485,033.08		8,485,033.08	205,018.53		205,018.53
南通医养工程设计	150,000.00		150,000.00			
合 计	4,758,519,402.05		4,758,519,402.05	2,431,515,468.14		2,431,515,468.14

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
必康医药产业园二期扩建项目	479,864,700.00	59,719,759.04	51,242,425.73			110,962,184.77
山阳三期工程	5,000,000,000.00		9,940,000.00			9,940,000.00
宝鸡胶囊剂分装车间及实验室净化工程房屋	2,184,000.00		2,094,087.57	2,094,087.57		
宝鸡胶囊剂分装车间及实验室净化工程设备	1,462,000.00		1,249,572.66	164,957.27		1,084,615.39
宝鸡必康嘉隆制药有限公司仓库建设项目	2,655,000.00		2,578,090.81			2,578,090.81
必康新沂新厂址	160,000,000.00	1,446,642.18				1,446,642.18
必康新沂开发区综合体工业厂房	4,652,000,000.00	2,320,798,430.78	575,140,477.44			2,895,938,908.22
嘉安健康欧彭彩印包装车间	60,623,751.14	356,876.05	13,148,698.27			13,505,574.32
嘉安健康学生公寓 1-3 号楼	53,483,864.61	1,681,925.17	55,630,923.70			57,312,848.87
嘉安健康风雨操场	46,995,152.45	1,431,125.78	47,590,077.41			49,021,203.19
嘉安健康教学区实验楼	29,560,891.39	849,114.87	28,930,302.49			29,779,417.36
嘉安健康学校综合楼	54,991,944.39	1,676,621.38	55,460,879.60			57,137,500.98
嘉安健康教学楼	49,896,668.53	1,350,482.25	45,004,575.82			46,355,058.07
嘉安健康学生食堂	13,009,041.79	344,839.02	12,762,780.89			13,107,619.91
嘉安健康职工公寓 1-5 号楼	92,559,220.50	2,796,201.44	97,398,934.26			100,195,135.70

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	年末余额
嘉安健康职工公寓、学生公寓幕墙工程	39,363,430.00	999,140.12	33,740,242.56			34,739,382.68
嘉安健康商业工程 A1 区土建	39,882,491.18	1,214,537.22	40,646,060.17			41,860,597.39
嘉安健康商业工程 A2 区主体	37,362,103.33	1,136,851.69	38,155,394.78			39,292,246.47
嘉安健康商业工程 B 区土建	67,978,413.16	2,072,756.24	68,161,307.20			70,234,063.44
嘉安健康酒店工程（职工培训中心）	248,081,643.27	6,046,612.21	211,834,043.17			217,880,655.38
嘉安健康办公楼 A 段	139,940,402.00	4,340,108.62	140,854,593.07			145,194,701.69
嘉安健康办公楼 B 段	44,246,910.55	1,374,253.16	54,045,528.52			55,419,781.68
嘉安健康办公楼幕墙	57,057,590.43	1,794,309.34	59,234,057.97			61,028,367.31
嘉安健康办公楼 A 段装饰	121,042,541.80	2,521,773.80	81,742,054.78			84,263,828.58
嘉安健康 G8 楼土建	28,541,956.27	773,965.87	26,520,960.27			27,294,926.14
嘉安健康 G9 楼土建	22,441,915.81	608,190.33	21,206,052.73			21,814,243.06
嘉安健康 G10 楼土建	29,251,649.46	793,609.58	27,150,754.95			27,944,364.53
嘉安健康 G11 楼土建	27,137,563.18	735,987.40	25,303,337.53			26,039,324.93
嘉安健康信息中心	109,988,438.82	3,376,136.88	112,233,022.14			115,609,159.02
嘉安健康信息中心幕墙工程	33,656,425.84	1,026,521.71	34,618,119.71			35,644,641.42
嘉安健康信息中心室内装修	97,331,754.67	1,551,885.35	51,461,736.68			53,013,622.03
嘉安健康必康会所	11,616,393.70	360,454.48	13,263,426.15			13,623,880.63
嘉安健康花园洋房（专家楼）	6,481,642.03	203,830.22	8,241,916.36			8,445,746.58
嘉安健康商业一	3,727,720.85	102,742.22	5,000,947.23			5,103,689.45
嘉安健康商业二	3,049,232.84	83,421.66	4,381,513.31			4,464,934.97
嘉安健康商业三	1,964,355.35	53,649.97	3,427,007.09			3,480,657.06
嘉安健康体育中心一号楼	2,749,486.31	82,429.90	4,349,716.62			4,432,146.52
嘉安健康体育中心二号楼	1,793,434.39	53,790.70	3,431,519.05			3,485,309.75

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	年末余额
嘉安健康体育馆 (体育中心看 台)	71,549,844.64	2,088,012.16	68,650,425.14			70,738,437.30
嘉安健康 G1	16,671,309.87	442,839.85	14,921,073.62			15,363,913.47
嘉安健康 G2	16,873,096.24	443,549.32	14,963,393.18			15,406,942.50
嘉安健康 G3	14,964,683.27	392,433.79	13,198,336.32			13,590,770.11
嘉安健康 G4	10,901,129.86	285,893.76	9,610,324.59			9,896,218.35
嘉安健康 G5	12,421,233.08	327,946.03	11,058,381.13			11,386,327.16
嘉安健康 G6	12,279,824.39	322,358.05	10,856,716.35			11,179,074.40
嘉安健康 G7	19,295,592.61	509,628.93	17,166,128.35			17,675,757.28
嘉安健康供热中 心	43,870,218.12	1,074,496.71	36,156,240.12			37,230,736.83
嘉安健康供热中 心、体育中心道 路管网	30,906,149.32	787,578.03	26,957,378.17			27,744,956.20
嘉安健康生活区 道路管网	42,377,651.33	848,408.65	28,907,658.96			29,756,067.61
嘉安健康必康围 墙工程	8,377,440.00	205,018.53	8,280,014.55			8,485,033.08
合 计	12,174,461,913.77	2,431,487,140.44	2,327,901,209.17	2,259,044.84		4,757,129,304.77

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资本 化率 (%)	资金来源
必康医药产业园二期扩 建项目	23.12	23.12	14,291,090.04	14,291,090.04	4.91	自筹、发行债 券
山阳三期工程	0.20	0.20				自筹
宝鸡胶囊剂分装车间及 实验室净化工程房屋	95.88	100.00				自筹
宝鸡胶囊剂分装车间及 实验室净化工程设备	85.47	85.47				自筹
宝鸡必康嘉隆制药有限 公司仓库建设项目	97.10	97.10				自筹
必康新沂新厂址	0.90	0.90				自筹
必康新沂开发区综合体 工业厂房	62.25	62.25	105,559,263.93	85,062,319.47	6.08	自筹、银行借 款
嘉安健康欧彭彩印包装 车间	22.28	96.00				自筹
嘉安健康学生公寓 1-3 号楼	107.16	96.00				自筹
嘉安健康风雨操场	104.31	97.00				自筹
嘉安健康教学区实验楼	100.74	95.00				自筹

嘉安健康学校综合楼	103.90	97.00				自筹
嘉安健康教学楼	92.90	95.00				自筹
嘉安健康学生食堂	100.76	95.00				自筹
嘉安健康职工公寓 1-5 号楼	108.25	98.00				自筹
嘉安健康职工公寓、学生公寓幕墙工程	88.25	80.00				自筹
嘉安健康商业工程 A1 区土建	104.96	98.00				自筹
嘉安健康商业工程 A2 区主体	105.17	98.00				自筹
嘉安健康商业工程 B 区土建	103.32	98.00				自筹
嘉安健康酒店工程（职工培训中心）	87.83	95.00				自筹
嘉安健康办公楼 A 段	103.75	99.00				自筹
嘉安健康办公楼 B 段	125.25	99.00				自筹
嘉安健康办公楼幕墙	106.96	96.00				自筹
嘉安健康办公楼 A 段装饰	69.62	75.00				自筹
嘉安健康 G8 楼土建	95.63	95.00				自筹
嘉安健康 G9 楼土建	97.20	95.00				自筹
嘉安健康 G10 土建	95.53	95.00				自筹
嘉安健康 G11 楼土建	95.95	95.00				自筹
嘉安健康信息中心	105.11	99.00				自筹
嘉安健康信息中心幕墙工程	105.91	98.00				自筹
嘉安健康信息中心室内装修	54.47	80.00				自筹
嘉安健康必康会所	117.28	99.00				自筹
嘉安健康花园洋房（专家楼）	130.30	96.00				自筹
嘉安健康商业一	136.91	98.00				自筹
嘉安健康商业二土建	146.43	98.00				自筹
嘉安健康商业三土建	177.19	98.00				自筹
嘉安健康体育中心一号楼	161.20	98.00				自筹
嘉安健康体育中心二号楼	194.34	98.00				自筹
嘉安健康体育馆（体育中心看台）	98.87	95.00				自筹
嘉安健康 G1	92.16	90.00				自筹

嘉安健康 G2	91.31	90.00				自筹
嘉安健康 G3	90.82	90.00				自筹
嘉安健康 G4	90.78	90.00				自筹
嘉安健康 G5	91.67	90.00				自筹
嘉安健康 G6	91.04	90.00				自筹
嘉安健康 G7	91.61	90.00				自筹
嘉安健康供热中心	84.87	90.00				自筹
嘉安健康供热中心、体育中心道路管网	89.77	80.00				自筹
嘉安健康生活区道路管网	70.22	85.00				自筹
嘉安健康必康围墙工程	101.28	80.00				自筹
合 计			119,850,353.97	99,353,409.51		

(3) 本年未计提在建工程减值准备。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	药品文号	合计
一、账面原值						
1、年初余额	126,105,381.59	1,046,393.87	14,621,975.48	1,650,908.49	43,520,409.23	186,945,068.66
2、本年增加金额	78,125,640.92	164,911.11	77,669.90	119,520.00		78,487,741.93
(1) 购置	73,844,240.92	164,911.11	77,669.90	119,520.00		74,206,341.93
(2) 其他	4,281,400.00					4,281,400.00
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、年末余额	204,231,022.51	1,211,304.98	14,699,645.38	1,770,428.49	43,520,409.23	265,432,810.59
二、累计摊销						
1、年初余额	15,320,148.03	807,996.01	9,977,444.77	838,180.74	36,978,203.74	63,921,973.29
2、本年增加金额	4,529,498.44	78,017.71	1,331,754.91	142,617.85	4,811,995.67	10,893,884.58
(1) 计提	3,685,284.29	78,017.71	1,331,754.91	142,617.85	4,811,995.67	10,049,670.43
(2) 其他计提	844,214.15					844,214.15
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、年末余额	19,849,646.47	886,013.72	11,309,199.68	980,798.59	41,790,199.41	74,815,857.87
三、减值准备						
1、年初余额						

项 目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	药品文号	合计
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	184,381,376.04	325,291.26	3,390,445.70	789,629.90	1,730,209.82	190,616,952.72
2、年初账面价值	110,785,233.56	238,397.86	4,644,530.71	812,727.75	6,542,205.49	123,023,095.37

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
山阳三期土地	12,567,503.34	正在办理中
嘉安健康包装车间及附近用地	782,308.93	正在办理中
嘉安健康包装车间及附近用地	290,216.73	正在办理中
嘉安健康包装车间及附近用地	1,578,885.70	正在办理中
嘉安健康信息中心用地	4,075,263.86	正在办理中
嘉安健康包装车间及附近用地	2,973,014.02	正在办理中
嘉安健康研发中心用地	782,744.15	正在办理中
嘉安健康研发中心用地	1,082,148.25	正在办理中
嘉安健康研发中心附近用地	1,522,223.88	正在办理中
嘉安健康研发中心附近用地	1,222,181.32	正在办理中
嘉安健康供热中心用地	1,273,245.45	正在办理中
嘉安健康生活配套设施用地	11,031,754.04	正在办理中
必康制药新沂集团控股有限公司生产厂区用地	3,061,725.25	详见注释
合 计	42,243,214.92	

注：2011 年 11 月，武汉五景药业有限公司收购原徐州淮海药业有限公司和自然人股权后更名为必康制药江苏有限公司（现名称为“必康制药新沂集团控股有限公司”），江苏康宝制药有限公司（必康制药江苏有限公司的前身）的该项土地用于新沂市城市投资发展有限公司贷款抵押，截至 2016 年 12 月 31 日止，贷款已经归还，抵押已经解除，目前公司正在协调办理变更事宜。

(3) 其他说明：无使用寿命不确定的无形资产。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
西安必康制药集团有限公司	36,175,817.68			36,175,817.68
西安必康嘉隆制药有限公司	14,877,152.70			14,877,152.70
宝鸡必康嘉隆制药有限公司	2,914,364.79			2,914,364.79
武汉五景药业有限公司	90,759,224.68			90,759,224.68
西安福迪医药科技开发有限公司	1,337,191.86			1,337,191.86
合 计	146,063,751.71			146,063,751.71

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
		计提	处置	
西安必康制药集团有限公司	36,175,817.68			36,175,817.68
西安必康嘉隆制药有限公司	14,877,152.70			14,877,152.70
宝鸡必康嘉隆制药有限公司				
武汉五景药业有限公司				
西安福迪医药科技开发有限公司		1,337,191.86		1,337,191.86
合 计	51,052,970.38	1,337,191.86		52,390,162.24

注 1: 针对年末合并商誉减值测试涉及的武汉五景药业有限公司对应的资产组组合已经北京中和谊资产评估有限公司评估, 并出具中和谊评报字[2017]11038 号资产评估报告。

注 2: 针对年末合并商誉减值测试涉及的西安福迪医药科技开发有限公司对应的资产组组合已经北京中和谊资产评估有限公司评估, 并出具中和谊评报字[2017]11039 号资产评估报告。

注 3: 针对年末合并商誉减值测试涉及的宝鸡必康嘉隆制药有限公司对应的资产组组合已经北京中和谊资产评估有限公司评估, 并出具中和谊评报字[2017]11040 号资产评估报告。

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
车间 GMP 改造	759,391.67		182,254.00		577,137.67
办公租房装饰款		598,198.19	99,699.70		498,498.49
办公室网络款		55,000.00	9,166.67		45,833.33
合 计	759,391.67	653,198.19	291,120.37		1,121,469.49

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	75,543,803.57	14,775,519.48	77,296,414.87	12,515,790.11
内部交易未实现利润	5,032,449.31	1,258,112.33	7,210,011.40	1,802,502.85
合 计	80,576,252.88	16,033,631.81	84,506,426.27	14,318,292.96

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	62,384,781.45	14,916,972.09	72,070,099.76	16,175,638.81
固定资产加速折旧	5,026,677.08	1,256,669.27	4,854,720.07	1,213,680.02
合 计	67,411,458.53	16,173,641.36	76,924,819.83	17,389,318.83

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	8,442,157.38	
可抵扣亏损	154,479,618.09	135,824,897.36
合 计	162,921,775.47	135,824,897.36

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2017 年	41,024,064.87	41,024,064.87
2018 年	9,496,646.11	9,496,646.11
2019 年	18,506,941.56	18,506,941.56
2020 年	66,797,244.82	66,797,244.82
2021 年	18,654,720.73	
合 计	154,479,618.09	135,824,897.36

17、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程款	521,106,473.44	291,000,000.00
预付设备款	7,980,411.36	
特许经营权	147,000,000.00	
合 计	676,086,884.80	291,000,000.00

18、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款		50,000,000.00
合 计		50,000,000.00

注 1: 本报告期不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

注 2: 2015 年 9 月 25 日, 必康制药新沂有限公司向江苏银行新沂支行借款 50,000,000.00 元, 借款期限为 2015 年 9 月 29 日至 2016 年 3 月 15 日, 贷款合同号为 JK083615000392, 由陕西必康制药集团控股有限公司、李宗松及谷晓嘉提供最高额担保。

19、应付票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	15,000,000.00	300,000,000.00

注 1: 年末余额 15,000,000.00 元为徐州嘉安健康产业有限公司向江苏银行新沂支行申请的银行承兑汇票 15,000,000.00 元(2016 年 12 月 22 日至 2017 年 12 月 21 日), 并存入 15,000,000.00 元保证金。

注 2: 年初余额银行承兑汇票 300,000,000.00 元, 其中必康制药新沂集团控股有限公司向招商银行南京支行申请承兑汇票 200,000,000.00 元; 徐州嘉安健康产业有限公司向浦发银行新沂支行申请承兑汇票 100,000,000.00 元。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料款	382,145,082.48	277,607,511.04
设备款	9,639,062.43	9,771,875.39
工程款	38,617,267.87	1,573,875.81
其他	1,892,786.30	5,108,963.52
合 计	432,294,199.08	294,062,225.76

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款情况的说明

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
安徽盛海堂中药饮片有限公司	3,506,870.32	对方未催收
庆阳神州同泰药业股份有限公司	3,084,417.78	对方未催收
陕西奥芬医药有限公司	1,625,602.40	对方未催收
上海东富龙科技有限公司	1,262,608.65	对方未催收
商洛市宏宇酒精购销有限公司	791,670.79	对方未催收
合 计	10,271,169.94	

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	147,215,890.54	41,136,362.15

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江滋福堂医药有限公司	6,504,229.33	业务正在进行
山东大洪药业有限公司	5,628,826.24	业务正在进行
青岛天合医药集团股份有限公司	4,000,000.00	业务正在进行
合 计	16,133,055.57	

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	52,598,061.31	206,346,846.64	142,491,883.22	116,453,024.73
二、离职后福利-设定提存计划	3,923,507.45	21,653,005.85	21,131,220.25	4,445,293.05
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	56,521,568.76	227,999,852.49	163,623,103.47	120,898,317.78

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	39,786,101.81	188,186,445.33	128,460,622.45	99,511,924.69
2、职工福利费		3,112,835.82	3,112,835.82	
3、社会保险费	904,720.23	8,354,534.92	7,735,146.69	1,524,108.46
其中：医疗保险费	621,661.74	7,398,181.34	6,916,655.36	1,103,187.72
工伤保险费	76,711.74	654,730.59	681,157.98	50,284.35
生育保险费	205,962.75	300,078.17	135,404.53	370,636.39
大病统筹	384.00	1,544.82	1,928.82	
4、住房公积金	331,555.00	3,883,116.40	2,914,374.00	1,300,297.40
5、工会经费和职工教育经费	11,575,684.27	2,809,914.17	268,904.26	14,116,694.18
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	52,598,061.31	206,346,846.64	142,491,883.22	116,453,024.73

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	3,771,983.62	20,521,529.60	19,990,443.48	4,303,069.74
2、失业保险费	151,523.83	1,131,476.25	1,140,776.77	142,223.31
3、企业年金缴费				
合 计	3,923,507.45	21,653,005.85	21,131,220.25	4,445,293.05

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、医疗保险、工伤保险、生育保险、失业保险、住房公积金计划，根据该等计划，本公司 1-6 月分别按员工基本工资的 20%、6%、1.4%、0.25%、2%、5%每月向该等计划缴存费用；7 月份医疗保险单位缴纳比例从 6%提至 7%，工商保险单位缴纳比例从 1.4%降至 0.4%，失业保险单位缴纳比例从 2%降至 1%，其余按照 1-6 月份的的比例缴存费用；8-12 月工伤保险从 0.4%降至 0.28%，失业保险单位缴纳比例从 1%降至 0.7%，其余按照 7 月份的比例缴纳费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

23、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	76,987,430.56	54,691,220.76
营业税	1,000.00	
企业所得税	90,896,986.78	104,131,364.67
个人所得税	32,638,425.49	23,722,911.40
房产税	983,653.13	898,998.98
土地使用税	1,448,143.82	553,151.43
印花税	375,833.76	111,644.18
城市维护建设税	3,723,675.45	3,331,655.34
教育费附加	1,451,284.13	1,200,703.79
地方教育附加	2,259,600.65	2,093,060.98
水利基金	399,600.19	190,249.12
堤防维护费	39,713.20	39,713.20
契税	798,419.59	
合 计	212,003,766.75	190,964,673.85

24、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款利息		95,486.12
长期借款利息	368,958.33	1,072,194.45
15 必康债利息	2,600,000.00	2,600,000.00

项 目	年末余额	年初余额
16 必康债利息	108,800,000.00	
合 计	111,768,958.33	3,767,680.57

25、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
关联单位资金往来	5,987,524,194.31	194,537,406.38
非关联单位资金往来	262,877,135.89	218,440,425.23
个人社保金	804,527.94	737,498.10
住房公积金	181,726.00	176,325.00
保证金、押金	1,225,770.64	1,220,510.64
其他	1,800,328.40	1,419,079.05
合 计	6,254,413,683.18	416,531,244.40

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
陕西美达物流有限公司	5,469,696.00	对方未催收
成都长青制药有限公司	2,835,551.69	对方未催收
合 计	8,305,247.69	

26、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、27）	50,000,000.00	62,500,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、29）	78,410,367.56	88,903,758.23
合 计	128,410,367.56	151,403,758.23

27、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	175,000,000.00	500,000,000.00
保证借款		55,000,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	50,000,000.00	62,500,000.00
合 计	125,000,000.00	492,500,000.00

注 1：长期借款分类的说明

贷款单位	借款起始日	借款终止	利率	币种	年末余额	年初余额
------	-------	------	----	----	------	------

		日	(%)			
招商银行股份有限公司 南京城北支行	2015/3/20	2020/3/19	6.90	人民币	175,000,000.00	200,000,000.00
合 计					175,000,000.00	200,000,000.00

注 2：必康制药新沂集团控股有限公司于 2015 年 3 月 20 日向招商银行南京城北支行抵押并担保借款 200,000,000.00 元，到期日为 2020 年 3 月 19 日，因与银行签订固定资产借款合同上约定在 2016 年 3 月 20 日起至 2020 年 3 月 19 日止，在此期间必康制药新沂集团控股有限公司需按照每半年一次的频率还贷款本金，利随本清。必康制药新沂集团控股有限公司于 2016 年 9 月 18 日还款 25,000,000.00 元。根据银行与企业的制订的还款计划，一年内到期的长期借款为 2017 年 3 月 19 日 25,000,000.00 元、2017 年 9 月 18 日 25,000,000.00 元，共 50,000,000.00 元。

注 3：截至 2015 年 12 月 31 日，抵押借款 200,000,000.00 元和 300,000,000.00 元为必康制药新沂集团控股有限公司借款，由工业用房和工业用地做抵押，并签订了不可撤销担保书与抵押合同，并与财务保险公司签订了协议，抵押房产估值为 100,815.75 万元，抵押土地为 10,452.00 万元。其中抵押借款 200,000,000.00 元已于 2016 年 9 月 18 日还款 25,000,000.00 元；抵押借款 300,000,000.00 元已于 2016 年 3 月 29 日全部还款。

28、应付债券

(1) 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
15 必康债	793,556,059.52	792,100,721.67
16 必康债	1,988,213,164.88	
合 计	2,781,769,224.40	792,100,721.67

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
15 必康债	800,000,000.00	2015/12/7	5 年	800,000,000.00	792,100,721.67
16 必康债	2,000,000,000.00	2016/2/24	3 年	2,000,000,000.00	
合 计	2,800,000,000.00			2,800,000,000.00	792,100,721.67

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	折价摊销	本年偿还	年末余额
15 必康债		37,440,000.00	1,455,337.85	37,440,000.00	793,556,059.52
16 必康债	2,000,000,000.00	108,800,000.00	-11,786,835.12		1,988,213,164.88

债券名称	本年发行	按面值计提利息	折价摊销	本年偿还	年末余额
合 计	2,000,000,000.00	146,240,000.00	-10,331,497.27	37,440,000.00	2,781,769,224.40

注：本次债券采用单利按年计息，不计复利，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。本年末按面值计提利息在应付利息核算。

29、长期应付款

(1) 长期应付款分类

项 目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	136,655,104.18	212,057,956.41
小 计	136,655,104.18	212,057,956.41
减：一年内到期部分（附注六、26）	78,410,367.56	88,903,758.23
合 计	58,244,736.62	123,154,198.18

(2) 应付融资租赁款明细

项 目	最低租赁付款额	
	2016-12-31	2015-12-31
资产负债表日后第 1 年	88,615,859.90	91,440,448.52
资产负债表日后第 2 年	60,744,456.40	87,638,553.84
资产负债表日后第 3 年		60,508,058.71
以后年度		
最低租赁付款额合计	149,360,316.30	239,587,061.07
减：未确认融资费用	12,705,212.12	27,529,104.66
应付融资租赁款	136,655,104.18	212,057,956.41
其中：1 年内到期的应付融资租赁款	78,410,367.56	88,903,758.23
1 年后到期的应付融资租赁款	58,244,736.62	123,154,198.18

注：该长期应付款所属业务为融资租赁性质的售后回租业务，其中应付融资租赁款按净值列示，其中一年内到期的金额为 78,410,367.56 元。

30、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
2015 年陕 南专项资金 发展项目	3,000,000.00			3,000,000.00	本补助用于山阳必康医药产业园二期扩建项目，因该项目尚未完工，所以仍在递延收益核算，不进行摊销。
2015 年省 级工业转型 升级专项资	2,400,000.00			2,400,000.00	本补助用于山阳必康医药产业园二期扩建项目，因该项目尚未完工，所以仍在递延收益核算，不进

金					行摊销。
2015 年促投资稳增长项目资金	16,096,000.00			16,096,000.00	本补助用于山阳必康医药产业园二期扩建项目，因该项目尚未完工，所以仍在递延收益核算，不进行摊销。
工业发展专项资金		73,107,503.00		73,107,503.00	本补助用于山阳必康医药产业园三期扩建项目，因该项目尚未完工，所以仍在递延收益核算，不进行摊销。
建设扶持资金		1,855,000.00		1,855,000.00	本补助用于山阳必康医药产业园三期扩建项目，因该项目尚未完工，所以仍在递延收益核算，不进行摊销。
必康医药产业园二期项目扶持资金		50,000.00		50,000.00	本补助用于山阳必康医药产业园二期扩建项目，因该项目尚未完工，所以仍在递延收益核算，不进行摊销。
合 计	21,496,000.00	75,012,503.00		96,508,503.00	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
2015 年陕南专项资金发展项目	3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
2015 年省级工业转型升级专项资金	2,400,000.00				2,400,000.00	与资产相关
2015 年促投资稳增长项目资金	16,096,000.00				16,096,000.00	与资产相关
建设扶持资金		1,855,000.00			1,855,000.00	与资产相关（1）
工业发展专项资金		73,107,503.00			73,107,503.00	与资产相关（2）
必康医药产业园二期项目扶持资金		50,000.00			50,000.00	与资产相关（3）

合 计	21,496,000.00	75,012,503.00			96,508,503.00
-----	---------------	---------------	--	--	---------------

注 1: 本公司于 2016 年 10 月 20 日收到山阳县必康医药产业园三期建设管理处的项目建设扶持资金 1,855,000.00 元, 该项资金用于山阳县必康医药产业园三期扩建项目, 此项目未完工, 所以仍在递延收益核算, 不进行摊销。

注 2: 本公司收到山阳县经济贸易局(以下简称“经贸局”)73,107,503.00 元工业发展专项资金款, 分别为 2016 年 4 月 5 日收到经贸局《中小企业发展专项支持必康发展资金》13,023,960.00 元; 2016 年 10 月 13 日收到经贸局《工业发展专项资金》12,651,843.00 元; 2016 年 11 月 9 日收到经贸局《工业发展专项资金》18,423,600.00 元; 2016 年 12 月 12 日收到经贸局《项目专项经费》29,008,100.00 元。该项资金用于山阳县必康医药产业园三期扩建项目, 此项目未完工, 所以仍在递延收益核算, 不进行摊销。

注 3: 本公司于 2016 年 6 月 20 日收到必康医药产业园二期项目扶持资金 50,000.00 元, 该项资金用于山阳县必康医药产业园二期扩建项目, 此项目未完工, 所以仍在递延收益核算, 不进行摊销。

31、实收资本

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
江苏必康制药股份有限公司	1,083,500,415.00			1,083,500,415.00	100.00
合 计	1,083,500,415.00			1,083,500,415.00	100.00

注 1: 2016 年 3 月 1 日, 本公司股东江苏九九久科技股份有限公司名称变更为“江苏必康制药股份有限公司”。

32、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	601,628,478.91			601,628,478.91
资本溢价	73,009,240.00	1,312.99	68,409,320.00	4,601,232.99
合 计	674,637,718.91	1,312.99	68,409,320.00	606,229,711.90

注: 徐州嘉安健康产业有限公司于本年度构成同一控制下企业合并, 将 2015 年实收资本 73,009,240.00 元转入资本公积, 并于本年形成同一控制下企业合并时转回 68,409,320.00 元, 差额 4,599,920.00 元, 其中 4,333,180.45 元为还原合并日之前徐州嘉安留存收益形成, 266,739.55 元为合并日合并成本大于支付对价形成。2016 年度以前的亏损还原为留存收益形成的资本公积。本年度本公司实际控制人李宗松转让其持有的江苏必康新阳医药有限公司的 750 万元股权, 其股权在转让前形成的少数股东权益 1,312.99 元转入资本公积。

33、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	349,219,210.96	72,271,839.43		421,491,050.39

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

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

34、未分配利润

项 目	年末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	440,864,069.84	36,233,090.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,293,651.09
调整后年初未分配利润	440,864,069.84	34,939,439.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	705,010,741.60	565,144,161.83
减：提取法定盈余公积	72,271,839.43	59,219,531.82
对所有者的分配	216,700,083.00	100,000,000.00
年末未分配利润	856,902,889.01	440,864,069.84

注 1：陕西必康于 2015 年 6 月 22 日以电讯方式召开股东大会，全体股东代表参加会议，会议决定将截至 2015 年 2 月 28 日的未分配利润向新沂必康新医药产业综合体投资有限公司定向分红 100,000,000.00 元。

注 2：徐州嘉安健康产业有限公司于本年度构成同一控制下企业合并，由于该合并范围变更，将徐州嘉安健康产业有限公司 2015 年初未分配利润调整本公司年初未分配利润-1,293,651.09 元。

注 3：江苏必康制药股份有限公司作为本公司唯一股东，于 2016 年 4 月 23 日做出股东决定：决定 2015 年度公司利润分配方案为：以现有总股本 1,083,500,415.00 股为基数，向股东江苏必康制药股份有限公司按每 10 股派发现金股利人民币 2.00 元，共计分配现金股利 216,700,083.00 元；剩余未分配利润结转到下年度，本年度不送股，不进行资本公积金转增股本。

35、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项 目	本年发生数		上年发生数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,405,196,002.70	895,778,427.09	2,023,351,073.48	780,066,085.93
其他业务	186,584.82	76,799.28	52,892.36	31,535.73
合 计	2,405,382,587.52	895,855,226.37	2,023,403,965.84	780,097,621.66

36、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	1,900.00	48,164.38
城市维护建设税	15,411,064.44	13,117,364.31
教育费附加	9,040,364.57	7,602,303.89
地方教育附加	5,983,640.77	5,066,563.78
房产税	1,233,917.18	
土地使用税	2,020,791.88	
印花税	1,281,745.62	
车船使用税	3,904.94	
堤防维护费		71,965.72
合 计	34,977,329.40	25,906,362.08

注 1：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

注 2：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）以及《关于<增值税会计处理规定>有关会计问题的解读》，自 2016 年 5 月 1 日起，原计入管理费用的房产税、土地使用税、印花税、车船使用税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

37、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
薪酬福利	172,489,309.59	151,216,654.54
市场推广费	87,150,476.93	75,924,274.22
业务招待费	45,334,607.60	31,240,430.13
运输费	37,077,184.77	19,017,062.35
办公会务费	37,938,579.17	28,343,674.28
差旅费	53,649,926.94	36,409,872.41
交通通讯费	3,076,141.49	2,394,044.06
广告费	878,098.06	1,687,017.91
租赁费	4,188,964.23	890,669.80
其他	880,912.93	1,781,241.70
合 计	442,664,201.71	348,904,941.40

38、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	32,965,134.13	34,551,768.92
折旧与摊销	16,236,050.50	20,874,869.21

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	9,556,418.21	8,545,289.53
税费	3,818,026.90	6,158,934.35
业务招待费	1,498,990.83	4,205,045.84
汽车费	1,592,256.85	1,756,498.21
修理费	620,548.69	317,585.58
差旅费	1,867,837.56	1,912,295.40
GMP 改造损失		1,728,626.38
交通通讯费	654,288.92	603,772.30
中介机构费	9,185,287.95	23,398,934.43
研发费用	64,968,319.36	8,537,423.10
其他	8,261,359.12	12,221,790.85
合 计	151,224,519.02	124,812,834.10

39、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	134,168,997.17	18,011,920.80
减：利息收入	28,089,789.08	4,445,157.55
汇兑损益	-5,826.38	-1,368,762.89
财务顾问费		4,500,000.00
未确认融资费用	2,744,376.36	6,980,335.74
其他	928,957.70	9,020,812.28
合 计	109,746,715.77	32,699,148.38

40、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	2,270,720.32	22,316,079.97
存货跌价损失	4,930,861.90	1,577,278.58
固定资产减值损失	103,270.00	484,934.35
商誉减值损失	1,337,191.86	
合 计	8,642,044.08	24,378,292.90

41、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-19,616.31
处置长期股权投资产生的投资收益	250,787.40	

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品	43,130,456.82	128,954.80
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	88,725.00	
合 计	43,469,969.22	109,338.49

42、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,197,878.48	271,772.24	1,197,878.48
其中：固定资产处置利得	1,197,878.48	271,772.24	1,197,878.48
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	42,732,382.12	636,600.00	42,732,382.12
罚款收入		6,961.12	
其他	1,375,224.91	2,365,918.60	1,375,224.91
合 计	45,305,485.51	3,281,251.96	45,305,485.51

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
山阳县工商管理局奖励陕西省著名商标和商洛市知名商标		20,000.00	与收益相关
2014 年省级工业转型升级专项资金（消费品工业超销售奖励）		600,000.00	与收益相关
麟游失业保险财政补助		16,600.00	与收益相关
2015 年消费品工业促销奖励	500,000.00		与收益相关
奖励争创陕西省著名商标商洛市知名商标及名牌企业资金	240,000.00		与收益相关
2014 年度和 2015 年度首次获得陕西省著名商标及名牌产品服务名牌企业奖励资金	120,000.00		与收益相关
2015 年度市级工业园区暨中小企业发展专项资金	510,000.00		与收益相关
奖励陕西省第三批省级工业品牌资金	100,000.00		与收益相关
西安市财政局 2015 年驰（著）名商标奖励	10,000.00		与收益相关
西安高新区管委会 2015 年度环保目标责任先进单位奖励	20,000.00		与收益相关
西安市环境保护局高新环境保护奖励款	200,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
西安高新区管委会 2015 年度加快创新驱动发展系列政策补贴	35,500.00		与收益相关
西安市高新区管委会 2015 年度突出奉献企业表彰奖励	500,000.00		与收益相关
麟游失业保险财政补助	5,100.00		与收益相关
统计局奖金	20,000.00		与收益相关
著名商标“吾择康”奖励资金	12,500.00		与收益相关
标杆管理先进企业奖励	300,000.00		与收益相关
稳岗补贴费	109,282.12		与收益相关
2015 年新沂市创业创新扶持基金	50,000.00		与收益相关
公司上市奖励	40,000,000.00		与收益相关
合 计	42,732,382.12	636,600.00	

43、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,609,595.53	698,082.36	1,609,595.53
其中：固定资产处置损失	1,609,595.53	698,082.36	1,609,595.53
对外捐赠支出	500,000.00	110,000.00	500,000.00
非常损失		12,903.93	
罚款	183,330.60	869,938.37	183,330.60
账务核销	385,156.72	2,551,338.62	385,156.72
其他	778,798.51	1,641,297.78	778,798.51
资产报废、毁损损失	4,453,237.39		4,453,237.39
合 计	7,910,118.75	5,883,561.06	7,910,118.75

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	140,737,748.31	124,841,605.73
递延所得税费用	-2,931,016.32	-5,873,351.68
合 计	137,806,731.99	118,968,254.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	843,137,887.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	126,470,683.07
子公司适用不同税率的影响	21,811.79
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-22,181.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,412,215.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,456,463.17
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-2,355,030.89
税法规定的额外可扣除费用的影响	-177,229.53
所得税费用	137,806,731.99

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	9,797,201.93	133,253,004.30
利息收入	28,089,789.08	4,445,157.55
政府奖励	42,557,382.12	636,600.00
保证金	60,000.00	
其他	417,320.07	910,050.84
合 计	80,921,693.20	139,244,812.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款	11,323,682.86	62,225,154.88
市场推广费	27,068,837.62	60,663,586.74
招待费	9,375,523.17	35,020,650.20
差旅费	14,071,417.45	38,365,823.15
运杂费	5,057,654.18	13,358,883.01
办公费	11,887,008.05	38,605,318.33
保证金	28,750.00	
中介机构服务费	9,168,070.30	22,090,499.54
交通通讯费	4,021,890.63	3,863,574.32
研发支出	970,596.03	2,492,754.46

项 目	本年发生额	上年发生额
广告费	678,098.06	776,492.91
捐款支出	500,000.00	60,000.00
其他	13,435,187.84	11,463,270.90
房屋租赁费	4,555,577.67	
合 计	112,142,293.86	288,986,008.44

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	75,012,503.00	21,496,000.00
理财产品	4,737,200,000.00	
合 计	4,812,212,503.00	21,496,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
关联方资金往来	94,152,550.00	145,095,391.19
理财产品	7,062,100,000.00	
其他	147,000,000.00	782,179.56
合 计	7,303,252,550.00	145,877,570.75

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
票据贴现		484,709,641.03
关联方资金往来	5,460,239,718.15	612,781,808.81
保证金	40,000,000.00	204,210,388.84
融资租赁款		143,280,000.00
合 计	5,500,239,718.15	1,444,981,838.68

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
保证金	50,752,550.00	394,000,000.00
售后回租款	84,156,527.57	45,521,687.09
财务顾问费		4,500,000.00
资金拆借	42,175,378.53	371,195,370.00
债券发行手续费	40,000.00	
票据贴现		979,000.00
同一控制下企业合并支付的现金	68,409,320.00	

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	245,533,776.10	816,196,057.09

46、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	705,331,155.16	565,143,540.66
加：资产减值准备	8,642,044.08	24,378,292.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,336,461.95	30,649,691.62
无形资产摊销	10,049,670.43	12,730,513.41
长期待摊费用摊销	291,120.37	151,878.33
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)	411,717.05	398,792.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		27,518.12
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	136,907,547.15	28,123,493.65
投资损失(收益以“-”号填列)	-43,469,969.22	-109,338.49
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,715,338.85	-2,790,116.99
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,215,677.47	-3,083,234.69
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,888,793.76	15,327,152.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-180,329,377.78	-402,520,635.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	701,927,240.69	416,686,292.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,357,277,799.80	685,113,840.06
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	4,412,359,894.45	849,749,361.05
减：现金的期初余额	849,749,361.05	365,482,538.82
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,562,610,533.40	484,266,822.23

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	4,412,359,894.45	849,749,361.05
其中：库存现金	380,696.23	303,531.32
可随时用于支付的银行存款	4,411,979,198.22	849,445,829.73
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	4,412,359,894.45	849,749,361.05

47、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	29,000,000.00	其中 14,000,000.00 元为必康制药新沂集团控股有限公司向招商银行申请长期借款所存入的保证金存款；15,000,000.00 元为徐州嘉安健康产业有限公司银行承兑汇票保证金存款。
固定资产	4,594,588.33	本公司对于售后回租构成的融资租赁交易，视为以相应资产为抵押取得借款的融资交易进行会计处理。
固定资产	7,918,598.80	武汉五景药业有限公司对于售后回租构成的融资租赁交易，视为以相应资产为抵押取得借款的融资交易进行会计处理。
固定资产	21,791,993.54	必康制药新沂集团控股有限公司对于售后回租构成的融资租赁交易，视为以相应资产为抵押取得借款的融资交易进行会计处理。
在建工程	157,889,966.00	必康制药新沂集团控股有限公司对于售后回租构成的融资租赁交易，视为以相应资产作为抵押取得借款的融资交易进行会计处理。
无形资产	27,971,826.21	必康制药新沂集团控股有限公司向招商银行南京城北路支行借款 50,000.00 万元，以工业用房和工业用地作为抵

项 目	年末账面价值	受限原因
		押。
在建工程	692,691,811.05	必康制药新沂集团控股有限公司向招商银行南京城北路支行借款 50,000.00 万元，以工业用房和工业用地作为抵押。

48、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,140.23	6.937	91,153.78

七、合并范围的变更

1、2016 年末发生非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
徐州嘉安健康产业有限公司	100.00	受同一实质控制人控制	2016-6-30	股东变更

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
徐州嘉安健康产业有限公司		103,098.13		-3,142,627.49

必康股份于 2016 年 5 月 31 日召开第三届董事会第二十八次会议，并于 2016 年 6 月 16 日召开 2016 年第四次临时股东大会审议通过了《关于全资孙公司收购徐州嘉安健康产业有限公司 100% 股权暨关联交易的议案》，同意本公司之全资子公司必康制药新沂集团控股有限公司收购必康股份控股股东新沂必康新医药产业综合体投资有限公司持有的徐州嘉安健康产业有限公司（以下简称“嘉安健康”）100% 股权。

2016 年 6 月 17 日，嘉安健康完成了上述股权变更事宜，并领取了新沂市市场监督管理局换发的《营业执照》，嘉安健康股东由“新沂必康新医药产业综合体投资有限公司”变更为“必康制药新沂集团控股有限公司”，至此，嘉安健康正式成为必康制药新沂集团控股有限公司全资子公司。

(2) 合并成本

合并成本	嘉安健康
一现金	68,409,320.00

合并成本	嘉安健康
—非现金资产的账面价值	
—发行或承担的债务的账面价值	
—发行的权益性证券的面值	
—或有对价	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	嘉安健康	
	合并日	上年年末
资产：		
货币资金	40,269,906.06	60,099,029.59
应收款项	148,795.74	245,924,804.43
其他流动资产	930.22	600.22
固定资产	1,564.04	1,736.31
在建工程	1,682,632,672.43	49,550,636.14
无形资产	29,048,302.33	2,494,790.38
递延所得税资产	4,133.22	
负债：		
应付款项	242,881,761.97	100,330,155.85
应交税费	173,994.96	
其他应付款	1,440,374,487.56	189,168,479.80
净资产	68,676,059.55	68,572,961.42
减：少数股东权益		
取得的净资产	68,676,059.55	68,572,961.42

(4) 企业合并中承担的被合并方的或有负债

无。

3、本年度未发生处置子公司的情况

4、其他原因的合并范围变动

必康股份于 2016 年 1 月 12 日召开第三届董事会第二十二次会议审议，并于 2016 年 1 月 28 日提交公司 2016 年第二次临时股东大会审议通过了《关于全资子公司陕西必康制药集团控股有限公司拟投资设立控股子公司开展如东县中医院医养融合 PPP 项目的议案》，同意本公司投资设立控股子公司开展如东县中医院医养融合 PPP 项目。2016 年 1 月 29 日，本公司完成了投资设立控股子公司的工商变更登记手续，并领取了由如东县行政审批局颁发的控股子公司《营业执照》，分别设立一期医疗中心项目公司南通必康新宗医疗服务发展有限公司（以下简称“必康新宗”）和二期养老中心项目

公司南通必康医养产业发展有限公司（以下简称“必康医养”），项目公司基本信息内容详见公司于 2016 年 1 月 30 日登载于《证券时报》、《上海证券报》和巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上的《关于公司全资子公司陕西必康完成投资设立控股子公司的工商变更登记的公告》（公告编号：2016-032）。

必康新宗和必康医养于 2016 年 2 月 5 日已分别收到 20,000 万元和 10,000 万元出资，因此，本年度财务报表合并范围增加了必康新宗和必康医养。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
陕西必康中药有限公司	陕西省商洛市山阳县城关镇甘沟桥九一村	陕西省商洛市山阳县城关镇甘沟桥九一村	药材种植、销售	70.00		投资设立
陕西必康企业管理有限公司	陕西省西安市高新区科技路 27 号 E 阳国际 10 楼	陕西省西安市高新区科技路 27 号 E 阳国际 10 楼	管理、咨询	100.00		投资设立
陕西必康商阳制药集团股份有限公司	商洛市商州区金泉路	商洛市商州区金泉路	药材收购	80.00	10.00	投资设立
必康嘉松投资江苏有限公司	江苏省新沂市经济开发区大桥西路 99 号	江苏省新沂市经济开发区大桥西路 99 号	项目投资	100.00		投资设立
武汉五景药业有限公司	武汉市东西湖区金银湖办事处金湖南三街 2 号	武汉市东西湖区金银湖办事处金湖南三街 2 号	药品生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
必康制药新沂集	江苏省新沂市安	江苏省新沂	药品生产、销售	100.00		同一控制下企业

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	
团控股有限公司 (原为必康制药 新沂有限公司)	庆路 46 号	市 安 庆 路 46 号				合并
西安福迪医药科 技开发有限公司	西安市高新区新 型工业园信息大 道 21 号	西安市高新 区新型工业 园信息大道 21 号	研发机构	100.00		同一控制下企业 合并
陕西金维沙药业 有限公司	陕西省商洛市山 阳县城关镇九一 村必康制药厂区 办公楼三层	陕西省商洛 市山阳县城 关镇九一村 必康制药厂 区办公楼三 层	药品生产、销售	100.00		非同一控制下企 业合并
西安必康制药集 团有限公司	西安市高新区新 型工业园信息大 道 21 号	西安市高新 区新型工业 园信息大道 21 号	药品生产、销售	100.00		非同一控制下企 业合并
西安必康心荣制 药有限公司	西安经济技术开 发区尚稷路 8989 号 A 座 0101 室	西安经济技 术开发区尚 稷路 8989 号 A 座 0101 室	药品生产、销售	58.60	41.40	非同一控制下企 业合并
西安必康嘉隆制 药有限公司	西安市高新区科 技路 27 号 E 阳国 际 10 楼	西安市高新 区科技路 27 号 E 阳 国际 10 楼	药品生产、销售	100.00		非同一控制下企 业合并
宝鸡必康嘉隆制 药有限公司	陕西省宝鸡市麟 游县九成宫镇永 安路 2 号	陕西省宝鸡 市麟游县九 成宫镇永安 路 2 号	药品生产、销售	100.00		非同一控制下企 业合并
南通必康新宗医 疗服务发展有限	江苏省如东县掘 港镇通海路 3 号	江苏省如东 县掘港镇通	养老医疗服务	60.00		投资设立

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	
公司		海路 3 号				
南通必康医养产业发展有限公司	如东县掘港镇通海路 3 号	江苏省如东县掘港镇通海路 3 号	养老服务	80.00		投资设立
江苏必康生物智能科技有限公司	江苏省新沂市瓦窑镇政通路 18 号	江苏省新沂市瓦窑镇政通路 18 号	研究和试验发展	100.00		投资设立

注 1：截止到 2014 年 3 月 31 日前武汉五景医药有限公司、必康制药新沂有限公司系武汉五景药业有限公司的子公司。

注 2：2014 年 3 月 31 日陕西必康向必康制药新沂有限公司增资扩股 3 亿元，增资后，陕西必康持有必康制药新沂有限公司 86.21% 的股权，必康制药新沂有限公司成为陕西必康的控股子公司。

2014 年 9 月 11 日陕西必康以 26,050,324.00 元收购武汉五景药业有限公司持有必康制药新沂有限公司 13.79% 的股权，使必康制药新沂有限公司成为陕西必康的全资子公司。

注 3：2012 年 6 月 21 日陕西必康实际控制人李宗松以 70 万元收购何宇东持有的西安福迪医药科技开发有限公司 70% 的股权，2014 年 6 月 3 日陕西必康以 100 万元收购李宗松和何宇东持有的西安福迪医药科技开发有限公司 100% 的股权。收购时点为 2014 年 6 月 3 日，为同一控制下的企业合并，从 2012 年 6 月 30 日开始纳入合并。

注 4：本公司对西安必康心荣制药有限公司股权比例为 58.60%，本公司全资子公司西安必康制药集团有限公司对西安必康心荣制药有限公司股权比例为 41.40%。

注 5：必康股份于 2016 年 1 月 21 日召开第三届董事会第二十三次会议审议通过了《关于全资孙公司必康制药江苏有限公司收购江苏必康新阳医药有限公司 45% 股权暨关联交易的议案》，同意本公司全资子公司必康制药江苏有限公司（以下简称“必康江苏”）合计现金出资 2,250 万元收购江苏必康新阳医药有限公司（以下简称“必康新阳”）45% 的股权。相关内容详见公司于 2016 年 1 月 22 日登载于《证券时报》、《上海证券报》和巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上的《关于全资孙公司必康制药江苏有限公司收购江苏必康新阳医药有限公司 45% 股权暨关联交易的公告》（公告编号：2016-024）。

2016 年 1 月 26 日，必康新阳完成相应的工商变更登记并领取了新沂市市场监督管理局换发的《营业执照》。股东/发起人名称由“李宗松、陕西必康制药集团控股有限公司、必康制药江苏有限公司、徐州伯图健康产业有限公司、徐州北盟物流有限公司”

变更为“必康制药江苏有限公司”，企业类型由“有限责任公司（自然人投资或控股）”变更为“有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）”，其他事项不变。至此，本公司全资子公司必康江苏收购必康新阳的股权事项已完成，必康新阳成为必康江苏的全资子公司。

注 6：必康股份于 2016 年 5 月 31 日召开第三届董事会第二十八次会议审议通过了《关于全资子公司拟对外投资设立公司的议案》，同意本公司对外投资设立江苏必康生物智能科技有限公司。内容详见公司于 2016 年 6 月 1 日登载于《证券时报》、《上海证券报》和指定信息披露网站巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上的《关于全资子公司拟对外投资设立公司的公告》（公告编号：2016-112）。2016 年 7 月 4 日，江苏必康生物智能科技有限公司完成工商注册登记，并领取了新沂市市场监督管理局颁发的《营业执照》。由于江苏必康智能生物科技有限公司尚未建账，故本年纳入合并范围的子公司为 14 家。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例%	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西必康中药有限公司	2016 年	30.00	-290.44		1,500,570.10
	2015 年	30.00	-288.64		1,500,860.54
陕西必康商阳制药集团股份有限公司	2016 年	10.00	-82.69		3,000,064.11
	2015 年	10.00	-109.82		3,000,146.80
江苏必康新阳医药有限公司	2016 年	15.00	185.25		
	2015 年	15.00	-222.71		7,501,127.74
南通必康新宗医疗服务发展有限公司	2016 年	40.00	121,186.29		80,121,186.29
	2015 年				
南通必康医养产业发展有限公司	2016 年	20.00	199,415.15		20,199,415.15
	2015 年				

注：185.25 元为江苏必康新阳医药有限公司被收购 45% 股权前实现的少数股东损益。

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西必康中药有限公司	5,006,317.88		5,006,317.88	4,417.54		4,417.54
陕西必康商阳	30,000,641.12		30,000,641.12			

子公司名称	年末余额					
制药集团股份 有限公司						
南通必康新宗 医疗服务发展 有限公司	53,281,413.16	147,762,995.77	201,044,408.93	741,443.21		741,443.21
南通必康医养 产业发展有限 公司	101,222,180.16	150,000.00	101,372,180.16	375,104.42		375,104.42

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资 产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
陕西必康中药 有限公司	5,007,286.01		5,007,286.01	4,417.54		4,417.54
陕西必康商阳 制药集团股份 有限公司	30,001,468.01		30,001,468.01			
江苏必康新阳 医药有限公司	50,010,346.87		50,010,346.87	2,828.62		2,828.62

子公司名称	2016 年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 量
陕西必康中药有限公司		-968.13	-968.13	-768.13
陕西必康商阳制药集团股份有限 公司		-826.89	-826.89	-626.89
南通必康新宗医疗服务发展有限 公司		302,965.72	302,965.72	104,093.71
南通必康医养产业发展有限公司		997,075.74	997,075.74	739,714.05

(续)

子公司名称	2015 年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西必康中药有限公司		-962.13	-962.13	-462.13
陕西必康商阳制药集团股份有		-1,098.16	-1,098.16	-798.16

子公司名称	2015 年发生额			
限公司				
江苏必康新阳医药科技有限公 司		-1,484.73	-1,484.73	-1,484.73

(4) 不存在使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(5) 未发生向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

2、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

不存在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付票据等。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,每年对各种风险进行评估并制定出应对措施,及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(二) 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。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行,本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为药品销售款,其他应收款主要为往来款及备用金及代收代付款项。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,包括债务人的财务状况、外部信用评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录等。公司通过对已有客户信用评级的年度重新评定以及应收账款账龄分析审核来确保公司的整体信用风险在

可控的范围内。

（三）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。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，公司主要借款为短期借款、应付债券和长期借款，利率大多与银行同期借款利率持平，利率稳定，本公司利率风险较小。

（2）外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司主要活动均在国内且以人民币计价，公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（3）流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部集中控制，财务部通过监控现金余额以及对未来 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。

十、公允价值的披露

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司所持有的不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况如下：

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、可供出售金融资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。

可供出售金融资产是子公司必康江苏新沂有限公司对江苏新沂农村商业银行投资 500,000.00 元，持股比例为 2.96%。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
江苏必康制药股份有	如东沿海经济开发	医药制造业	153,228.3909	100.00	100.00

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
限公司	区黄海三路 12 号				

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司的关系
西安飞龙医药股份有限公司	本公司参股公司

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
李宗松	本公司实际控制人、本公司董事长
谷晓嘉	李宗松配偶、本公司董事、母公司监事会主席
李京昆	李宗松侄子
Keen Prosper Investments Limited (建鑫投资有限公司)	BICON 开曼股东
BICON pharmaceutical Holdings limited. (必康制药控股有限公司(开曼))	BICON BVI 股东
BICON International Holdings limited. (必康国际控股有限公司(BVI))	BICON HK 股东
香港北松投资有限公司(原香港亚洲第一制药控股有限公司)	受同一控制人李宗松实质控制
香港伯图物流控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香港世昆集团控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香港世萱控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香港伯安集团控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香港必康国际物流集团控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香港世宗集团控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香港世嘉置业集团控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香港北盟集团控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香港嘉萱集团控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香港太宗集团控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香港高宗集团控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香港元宗集团控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制

谊成集团有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
江苏北度投资有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
徐州北松产业投资有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
江苏北角度新材料有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
徐州康嘉物资贸易有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
江苏北角度工业科技有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
徐州宗昆系统工程有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
徐州运景电子商务有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
新沂建华基础工程有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
徐州世宗置业有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
江苏欧彭饮品有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
江苏欧彭彩印有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
江苏康顺新材料有限公司（原：江苏欧彭制药有限公司）	受同一控制人李宗松实质控制
江苏欧彭国际酒店管理有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
徐州北松石油天然气管道有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
江苏嘉萱寰球健康产业有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
徐州伯图健康产业有限公司（原：江苏必康新医药产业投资管理有限公司）	受同一控制人李宗松实质控制
江苏嘉安工业科技有限公司（原：江苏北度医药科技有限公司）	受同一控制人李宗松实质控制
江苏北松健康产业有限公司（原：江苏必康嘉隆制药股份有限公司）	受同一控制人李宗松实质控制
徐州北盟物流有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
伯图电子商务股份有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
伯图北度物流股份有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
伯图大数据管理有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
徐州世宗网络技术有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
徐州嘉安新材料有限公司（原：徐州嘉安医药科技有限公司）	受同一控制人李宗松实质控制
江苏通安电子科技有限公司	本公司监事陈默控制的企业
新沂欧华新材料有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
新沂伯图电子商务有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香兴福	母公司副董事长、董事、总裁
刘欧	本公司董事、母公司副董事长、董事
刘玉明	本公司董事、副总经理、母公司副总裁

史县武	本公司监事
何宇东	本公司副总经理、母公司副总裁
郭军	本公司副总经理、母公司副总裁
伍安军	本公司副总经理、母公司副总裁、董事、财务负责人
杜琼	本公司副总经理、母公司董事
雷平森	本公司副总经理、母公司副总裁
郑晓辉	本公司副总经理、母公司职工代表监事
白连永	本公司副总经理、母公司副总裁
张伟	本公司副总经理
陈默	本公司监事会主席
秦满	本公司职工监事
周新基	母公司董事长、法定代表人、董事
陈兵	母公司副总裁、董事会秘书
朱建军	母公司副总裁
夏建华	母公司副总裁
南通市天时化工有限公司	受同一股东控制
南通永富化工有限公司	受同一股东控制
江苏健鼎生物科技有限公司	受同一股东控制
福洹纺织实业江苏有限公司	受同一股东控制
陕西运璟网络科技有限公司	本公司监事陈默控制企业
陕西新角度企业管理咨询有限公司	受同一控制人李宗松实质控制，2016 年 11 月 8 日李宗松股权转让给李瑛。
江苏嘉安信息工程有限公司	2015 年 7 月 1 日，股权转让给江苏隆美瑞商贸有限公司。
陕西和兴医药有限公司（原：陕西必康嘉隆药业有限公司）	2015 年 7 月 1 日之前为本公司关联方，股东江苏嘉安信息工程有限公司股权于 2015 年 7 月 1 日转让给自然人陈淑霞。
江苏国泰冷链物流有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
江苏安邦化妆品有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
江苏同泰饮品有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
陕西北角度电子科技有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
运景国际控股有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
香港北松产业投资有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
恒俊（香港）实业有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
创达科技发展有限公司	受同一控制人李宗松实质控制
深圳市掌网科技股份有限公司	本公司实际控制人李宗松持股 17.06%

东方日升新能源股份有限公司	本公司实际控制人李宗松持股 10.22%
香港亚洲第一制药控股有限公司	谷晓嘉实质控制的企业，2017 年 1 月变更为公司下属子公司
香港必康国际有限公司	受同一控制人李宗松实质控制

注：上述表格中，母公司均指本公司股东江苏必康制药股份有限公司。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①无采购商品/接受劳务情况

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
陕西和兴医药有限公司（原陕西必康嘉隆药业有限公司）	销售商品		345,353.85

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租人

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
李宗松	办公室	600,000.00	600,000.00

(3) 关联担保情况

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
李宗松、谷晓嘉、徐州北盟物流有限公司	4,710,139.94	2015 年 4 月 24 日	2018 年 4 月 24 日	否
李宗松、谷晓嘉、徐州北盟物流有限公司	15,823,962.69	2015 年 4 月 25 日	2018 年 4 月 25 日	否
李宗松、谷晓嘉	175,000,000.00	2015 年 3 月 20 日	2020 年 3 月 19 日	否
李宗松、谷晓嘉、徐州北盟物流有限公司	22,681,013.20	2015 年 4 月 30 日	2018 年 4 月 30 日	否
李宗松、谷晓嘉、徐州北盟物流有限公司	35,763,228.48	2015 年 6 月 29 日	2018 年 6 月 29 日	否
李宗松、谷晓嘉、徐州北盟物流有限公司、江苏北松健康产业有限公司	61,093,493.01	2015 年 10 月 20 日	2018 年 10 月 20 日	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:				
何宇东	1,250.00		97,380.09	
江苏必康制药股份有限公司			20,000,000.00	
江苏康顺新材料有限公司(原:江苏欧彭制药有限公司)			165,050.00	
江苏必康新医药产业投资管理有限公司			12,269,260.17	
江苏北松健康产业有限公司(原:江苏必康嘉隆制药股份有限公司)			152,382,829.75	
伯图电子商务股份有限公司			100,000.00	
伯图大数据管理有限公司			151,000.00	
徐州嘉安新材料有限公司(原:徐州嘉安医药科技有限公司)			3,000,000.00	
新沂必康新医药产业综合体投资有限公司			49,160,000.00	
江苏欧彭饮品有限公司			28,531,335.91	
合 计	1,250.00		265,856,855.92	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
预收款项:		
陕西和兴医药有限公司	24,336.00	24,336.00
合 计	24,336.00	24,336.00
其他应付款:		
李宗松	4,270,013.42	1,143,076.42
何宇东	404,996.31	404,996.31
陈默		3,827,084.55
江苏必康制药股份有限公司	5,321,828,917.67	
江苏欧彭饮品有限公司	54,900,510.00	16,936.00
江苏北松健康产业有限公司(原:江苏必康嘉隆制药股份有限公司)	464,769,756.91	
徐州北盟物流有限公司	2,500,000.00	149,145,313.10
陕西北度新材料科技有限公司		40,000,000.00

项目名称	年末余额	年初余额
徐州伯图健康产业有限公司（原：江苏必康新医药产业投资管理有限公司）	2,500,000.00	
香港必康国际有限公司	68,175,000.00	
香港北松投资有限公司	68,175,000.00	
合 计	5,987,524,194.31	194,537,406.38

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）上海般诺电子科技有限公司关于本公司与交通银行股份有限公司西安分行及山阳县农村信用合作联社等五家信用合作社借款担保纠纷执行异议情况说明

本公司与上海般诺之间不存在直接的债权债务关系，亦非上海般诺执行异议案件的执行标的的持有主体。上海般诺执行异议案件涉及本公司与交通银行股份有限公司西安分行（下称“交通银行”）及山阳县农村信用合作联社等五家信用合作社（下称“五家信用合作社”）两项债务纠纷事项：

① 交通银行借款纠纷事项

2006 年 9 月，本公司与交通银行签订合计 4,700 万元的借款合同，上海易融企业发展有限公司（下称“上海易融”）为前述借款合同提供连带责任保证担保。鉴于本公司未按时支付借款利息，交通银行宣布借款提前到期，并要求本公司提前归还借款，担保人承担担保责任。

根据陕西省高级人民法院（下称“陕西高院”）相关《民事裁定书》的记载，陕西高院于 2007 年 8 月 23 日冻结上海易融实际持有、登记在中融信托名下的中孚实业的股票 400 万股，并于 2007 年 8 月 30 日将其中的 78 万股予以强制处置，变现价款为 5,300 万元。

案外人上海般诺于 2007 年 8 月 29 日提出执行异议，主张上海般诺系上述被强制执行股票的实际受益人，请求撤销相关强制执行措施。陕西高院经审查后，于 2007 年 11 月 8 日下达“（2007）陕执裁字第 187 号”《民事裁定书》，驳回了上海般诺的执行异议。

后因上海般诺就上述执行标的物另案申请仲裁，陕西高院于 2008 年 3 月 28 日下达“（2007）陕执裁字第 187-5 号”《民事裁定书》，裁定撤销“（2007）陕执裁字第 187 号”《民事裁定书》。同时责令交通银行将案件款 4,781.824213 万元划回陕西高院指定账户。

2011 年 5 月 19 日，为尽快解决借款纠纷，本公司与交通银行签订《债务清偿协议》，约定本公司向交通银行支付人民币 47,818,242.13 元，支付完毕后交通银行对本公司就该等债务（含利息）不得再主张任何债权、担保权利等其他实体及程序权利。同日，本公司向交通银行支付人民币 47,818,242.13 元，双方债权债务全部了结。

2011 年 5 月 26 日，本公司与上海易融签署《债务清偿协议》，确认双方之间因交通银行借款所产生的所有债权债务已结清，上海易融就相关债务（含利息）或责任对本公司不得再主张任何债权。

2015 年 3 月 16 日，最高人民法院联络工作办公室发出（法联（2015）第 164 号）函件，说明上海般诺电子科技有限公司（以下简称“上海般诺”）与本公司执行案的有关材料，已转入最高人民法院执行局依法办理。2015 年 4 月 14 日，商洛市中级人民法院根据上级法院的要求进行了新一轮的执行异议听证。

2016 年 1 月 22 日，陕西省高级人民法院作出（2007）陕执裁字第 187 号《执行裁定书》，裁定准予上海般诺电子撤回在执行申请人交通银行股份有限公司陕西省分行、被执行人陕西必康与上海易融借款纠纷一案中提出的执行异议申请。

综上，上述借款纠纷已终结，和解协议与《执行裁定书》不会对公司造成不利影响。

② 五家信用合作社借款纠纷事项

根据五家信用合作社的起诉状及陕西省商洛市中级人民法院（以下简称“商洛中院”）作出的“（2007）商中民三初字第 43 号”《民事调解书》，本公司自五家信用合作社处取得 10,150 万元借款，逾期未能归还，经起诉并调解，要求本公司清偿该等借款本金 10,150 万元及相应的利息，如逾期不清偿的，由上海易融承担连带清偿责任。

经五家信用合作社申请，商洛中院于 2007 年 8 月 22 日作出“（2007）商中执一字第 10 号”《民事裁定书》，裁定冻结被执行人上海易融持有的在中融信托名下的中孚实业 8,624,975 股。之后商洛中院依法对冻结的部分股票进行变卖，将变卖所得的价款，扣除佣金、费用后共计 162,315,326.26 元扣划至商洛中院执行账户，其余股权予以解除冻结。

案外人上海般诺于 2007 年 8 月 29 日提出执行异议，主张上海般诺系上述股票的实际受益人，请求撤销相关强制执行措施。商洛中院经审查后，于 2007 年 11 月 19 日下达“（2007）商中一执字第 10-9 号”《民事裁定书》，驳回了上海般诺的执行异议。

2009 年 2 月 16 日，本公司与上海易融就上述事项签署《债务清偿协议》，确认双方之间因五家信用合作社借款所产生的所有债权债务已结清，上海易融就相关债务（含利息）或责任对本公司不得再主张任何债权。

2016 年 2 月 22 日，陕西省商洛市中级人民法院作出（2007）商中执一字第 10-52 号《执行裁定书》，裁定准予上海般诺电子与中融国际信托投资有限公司撤回在执行申请人山阳、丹凤、商南、镇安、柞水五县农村信用合作联社、被执行人陕西必康与上海

易融借款、担保纠纷一案中提出的执行异议申请。

综上，上述借款纠纷已终结，和解协议与《执行裁定书》不会对公司造成不利影响。

（2）陕西必康作为借款担保方所涉借款合同纠纷案件

原告开封制药（集团）有限公司于 2015 年 12 月 10 日因借款合同纠纷一案对被告陕西天佑连锁药店管理有限公司（以下简称“陕西天佑”）提起诉讼，陕西必康作为陕西天佑借款时的担保方被原告一并提起诉讼。原告诉称陕西天佑未按《借款协议》的约定期限还款，其延期还款时并未支付协议约定的相应利息，目前该纠纷案件已经河南省开封市禹王台区人民法院受理，案号为【（2016）豫 0205 民初 35 号】，该案件涉及的诉讼标的为利息 15,825,000.00 元。原告向法院提出财产保全申请，河南省开封市禹王台区人民法院作出《民事裁定书》【（2016）豫 0205 民初 35-1 号】，裁定冻结被告陕西天佑、陕西必康的银行存款 1600 万元，不能执行则查封、扣押等额财产。被告陕西天佑银行账户被冻结 7,247,250.37 元。截至 2016 年 4 月 23 日，陕西天佑已向河南省开封市禹王台区人民法院递交《管辖异议申请书》，同时陕西天佑及陕西必康向该法院递交《财产保全复议申请书》，要求解除超标的查封。

2016 年 9 月 22 日河南省开封市禹王台区人民法院《民事判决书》【（2016）豫 0205 民初 35 号】作出一审判决，判决天佑公司向开封制药集团偿还借款利息 1060.8333 万元，驳回开封制药集团要求陕西必康承担保证责任的诉讼请求以及其他诉讼请求。后陕西天佑向开封市中级人民法院提起上诉，开封制药集团和陕西必康均未上诉。

除上述事项外，截至 2016 年 12 月 31 日本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、本公司拟使用不超过 20,000 万元自有资金收购深泽县静溪医药科技有限公司（以下简称“静溪医药”）持有的河北润祥医药有限公司（以下简称“润祥医药”或“目标公司”、“标的公司”）不超过 70%的股权。2017 年 1 月 3 日，公司召开第三届董事会第三十三次会议，审议通过了《关于全资子公司陕西必康制药集团控股有限公司签署〈关于河北润祥医药有限公司股权收购框架协议〉的议案》。该议案涉及金额在董事会审议权限内，无需提交公司股东大会审议。同日，陕西必康与润祥医药及其股东静溪医药签署了《关于河北润祥医药有限公司股权收购框架协议》（以下简称“本框架协议”、“本协议”）。

本次签署框架协议不构成关联交易，也不构成《上市公司重大资产重组管理办法》中规定的重大资产重组情形。

2、江苏必康制药股份有限公司于 2017 年 1 月 3 日召开了第三届董事会第三十三次会议，审议通过了《关于全资子公司陕西必康制药集团控股有限公司注销其子公司宝鸡必康嘉隆制药有限公司并设立分公司的议案》。为了降低管理成本，提高运营效率，

充分整合资源,决定注销本公司全资子公司宝鸡必康嘉隆制药有限公司并以本公司为主体设立分公司,承接宝鸡必康嘉隆全部业务。本次注销前,陕西必康持有宝鸡必康嘉隆股权比例为 100%。

本次注销事项不涉及关联交易,也不构成重大资产重组。

3、江苏必康制药股份有限公司于 2016 年 5 月 31 日召开第三届董事会第二十八次会议,并于 2016 年 6 月 16 日召开 2016 年第四次临时股东大会审议通过了《关于全资孙公司收购香港亚洲第一制药控股有限公司 100%股权暨关联交易的议案》,同意本公司全资子公司必康制药新沂集团控股有限公司(以下简称“必康新沂”)以零对价方式受让谷晓嘉女士持有的香港亚洲第一制药控股有限公司(以下简称“第一制药”)100%股权。2016 年 12 月 21 日,根据香港法律法规规定,必康新沂与谷晓嘉协商后双方签订了《<股权收购协议>之补充协议》,将第一制药已发行股份由 100,000,000 港元(未实缴)变更为 1 港元,将实缴普通股份由 0 港元变更为 1 港元。第一制药在香港公司注册处办理了变更登记手续。上述内容详见公司于 2016 年 6 月 1 日、2016 年 6 月 17 日登载在《证券时报》、《上海证券报》和指定信息披露网站巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上的相关公告(公告编号:2016-107、2016-110、2016-117)以及 2016 年 12 月 22 日登载在《证券时报》、《中国证券报》、《证券日报》和巨潮资讯网上的公告(公告编号:2016-189)。

江苏必康制药股份有限公司于 2017 年 1 月 3 日接到必康新沂通知,获悉第一制药于近日根据香港相关法律法规办理完成了股东变更登记手续,第一制药股东由谷晓嘉变更为必康新沂。至此,必康新沂持有第一制药 100%股权,第一制药成为必康新沂的全资子公司。

除上述事项外,截止报告出具日,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2016 年 12 月 31 日,本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	628,541,780.52	100.00	31,892,354.15	5.07	596,649,426.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	628,541,780.52	100.00	31,892,354.15	5.07	596,649,426.37

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	708,210,295.68	100.00	35,410,514.78	5.00	672,799,780.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	708,210,295.68	100.00	35,410,514.78	5.00	672,799,780.90

①截止 2016 年 12 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	619,236,477.97	30,961,823.90	5.00
1 至 2 年	9,305,302.55	930,530.25	10.00
合 计	628,541,780.52	31,892,354.15	5.07

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况。

本年计提坏账准备金额-3,518,160.63 元。

(3) 本年无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	比例 (%)	坏账准备
民生集团河南医药有限公司	57,547,069.77	9.16	2,877,353.49
天地民生医药有限公司	44,090,790.42	7.01	2,204,539.52
南京健耀医药贸易有限公司	41,665,004.02	6.63	2,083,250.20
陕西御隆药业有限责任公司	34,109,008.13	5.43	1,705,450.41
四川朗药药业有限公司	26,981,414.48	4.29	1,349,070.72
合 计	204,393,286.82	32.52	10,219,664.34

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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	4,515,355.00	0.16	4,515,355.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,747,305,455.95	99.84	3,313,291.90	0.12	2,743,992,164.05
1、账龄组合	9,297,503.25	0.34	3,313,291.90	35.64	5,984,211.35
2、关联方组合	2,738,007,952.70	99.50			2,738,007,952.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,751,820,810.95	100.00	7,828,646.90	0.28	2,743,992,164.05

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	4,515,355.00	0.29	4,515,355.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,575,404,330.96	99.71	3,174,431.29	0.20	1,572,229,899.67
1、账龄组合	14,253,983.25	0.90	3,174,431.29	22.27	11,079,551.96
2、关联方组合	1,561,150,347.71	98.81			1,561,150,347.71

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,579,919,685.96	100.00	7,689,786.29	0.49	1,572,229,899.67

① 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陇西达利药业有限公司	2,259,355.00	2,259,355.00	100.00	国家工商总局列入异常名录且已无法取得联系
陇西四合药业有限公司	2,256,000.00	2,256,000.00	100.00	国家工商总局列入异常名录且已无法取得联系
合 计	4,515,355.00	4,515,355.00		

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,599,704.64	79,985.23	5.00
1 至 2 年	1,735,970.28	173,597.03	10.00
2 至 3 年	131,754.00	32,938.50	25.00
3 至 4 年	5,606,606.38	2,803,303.19	50.00
4 年以上	223,467.95	223,467.95	100.00
合 计	9,297,503.25	3,313,291.90	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 138,860.61 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联单位资金往来	2,738,007,952.70	1,561,150,347.71
非关联单位资金往来	12,299,733.32	16,973,178.95
员工借款	1,512,624.93	1,796,159.30

其他	500.00	
合 计	2,751,820,810.95	1,579,919,685.96

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
必康制药新沂集团控股有限公司	关联方往来款	2,425,184,808.48	1 年以内、1-2 年、2-3 年	88.13	
徐州嘉安健康产业有限公司	关联方往来款	196,000,000.00	1 年以内	7.12	
西安必康制药集团有限公司	关联方往来款	105,438,036.06	2-3 年	3.83	
西安福迪医药科技开发有限公司	关联方往来款	5,700,416.90	2-3 年	0.21	
山阳县财政局	借款	4,600,320.00	3-4 年	0.17	2,300,160.00
合 计		2,736,923,581.44		99.46	2,300,160.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	996,224,193.72	21,823,670.27	974,400,523.45	811,224,193.72	21,823,670.27	789,400,523.45
合计	996,224,193.72	21,823,670.27	974,400,523.45	811,224,193.72	21,823,670.27	789,400,523.45

(2) 期末对子公司投资

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
陕西金维沙药业有限公司	4,800,000.00			4,800,000.00		
武汉五景药业有限公司	261,653,552.15			261,653,552.15		
宝鸡必康嘉隆	27,783,600.00			27,783,600.00		

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
制药有限公司						
西安必康心荣制药有限公司	5,950,200.00			5,950,200.00		
西安必康嘉隆制药有限公司	24,540,000.00			24,540,000.00		14,877,152.70
西安必康制药集团有限公司	6,946,517.57			6,946,517.57		6,946,517.57
陕西必康商阳制药集团股份有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00		
陕西必康中药有限公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
陕西必康企业管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
必康嘉松投资江苏有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江苏必康新阳医药有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00			
西安福迪医药科技开发有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
必康制药新沂有限公司（原为必康制药江苏有限公司）	326,050,324.00			326,050,324.00		
南通必康医养产业发展有限公司		80,000,000.00		80,000,000.00		
南通必康新宗医疗服务发展有限公司		120,000,000.00		120,000,000.00		
合 计	811,224,193.72	200,000,000.00	15,000,000.00	996,224,193.72		21,823,670.27

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,220,778,537.77	808,067,296.88	1,780,152,444.81	675,143,747.69
合 计	2,220,778,537.77	808,067,296.88	1,780,152,444.81	675,143,747.69

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-10,773,885.02
理财产品	2,248,850.14	
合 计	2,248,850.14	-10,773,885.02

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-411,717.05	其中固定资产处置利得 1,197,878.48 元，固定资产处置损失为 1,609,595.53 元，差额为-411,717.05 元。
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	42,732,382.12	详见六、合并财务报表注释 43、营业外收入计入当期损益的政府补助
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	43,130,456.82	
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		

项目	金额	说明
用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	103,098.13	
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	-4,925,629.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,336,860.78	
小计	79,291,729.85	
所得税影响额	19,652,230.91	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	59,639,498.94	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。



营业执照

(副本) (5-1)



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日

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



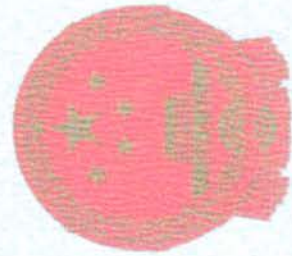
在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年10月20日

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



会计师事务所

执业证书



名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10980万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019808

说明

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



二〇一六年十月二十六日

中华人民共和国财政部制



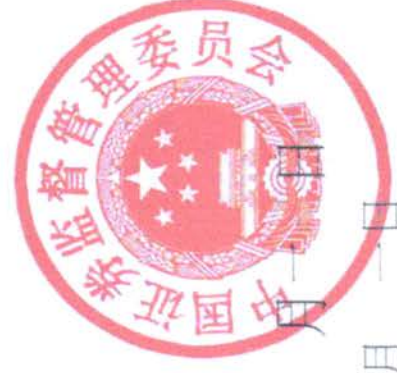
证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月一日
证书有效期至: 二〇一七年七月一日



中国注册会计师协会



姓名 郑军安

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1972-10-29

Date of birth

工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 河南分所

Working unit

身份证号码 412823721029245

Identity card No.

证书编号: 412823721029245

Certificate No.

所属会计师事务所 河南普通会计师事务所

Affiliated Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 05 月 18 日

Date of issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限合格。继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年3月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限合格。继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年3月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书有效期限合格。继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月30日



中国注册会计师协会



姓名 徐东升
Full name 徐东升
性别 男
Sex 男
出生日期 1973-10-10
Date of birth 1973-10-10
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码 410105197310182774
Identity card No 410105197310182774



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书到期后有效。如逾期一年，
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2016年3月30日

证书编号: 41005000040

注册会计师事务所
Authorized firm of CPAs

发证日期: 2002 年 10 月 14 日
Date of issuance: 2002 年 10 月 14 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书到期后有效。如逾期一年，
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书到期后有效。如逾期一年，
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年3月30日