

北京华素制药股份有限公司

2016 年度

审计报告



中兴华会计师事务所

CONTINENTAL CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364873

传真：(010) 68348135

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及公司资产负债表
2. 合并及公司利润表
3. 合并及公司现金流量表
4. 合并及公司所有者权益变动表
5. 公司所有者权益变动表
6. 财务报表附注

三、审计报告附件

中兴华会计师事务所企业营业执照及资格证书复印件

审计报告

中兴华审字（2017）第 011072 号

北京华素制药股份有限公司：

我们审计了后附的北京华素制药股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表和公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

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适当性和作出会计估

计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

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



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年四月十三日

合并及公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：北京华素制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	期末数		期初数	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	五、1	41,961,105.00	34,213,900.49	54,004,773.87	53,412,082.89
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	五、2	59,426,846.25	20,263,248.37	101,973,143.95	47,843,690.55
应收账款	五、3	166,025,448.44	144,154,965.25	87,306,169.80	96,438,554.67
预付款项	五、4	30,427,096.67	15,293,945.86	17,987,379.81	848,313.07
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、5	586,975,270.74	690,396,487.76	551,440,110.09	593,383,761.48
存货	五、6	64,262,568.26	36,989,736.15	46,042,937.19	42,422,537.33
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	695,944.84	539,718.42	993,726.24	196,820.02
流动资产合计		949,774,280.20	941,852,002.30	859,748,240.95	834,545,760.01
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、8	1,279,902.71	1,279,902.71	1,390,434.60	1,390,434.60
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			94,000,000.00		84,000,000.00
投资性房地产					
固定资产	五、9	87,444,639.94	72,997,291.33	79,010,719.07	77,088,842.34
在建工程	五、10	18,083,831.44		14,184,243.39	
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	7,135,953.96	7,135,953.96	6,358,107.94	6,358,107.94
开发支出	五、12	2,306,348.26	2,306,348.26	1,270,290.16	1,270,290.16
商誉					
长期待摊费用	五、13	6,140,673.46	5,703,139.53		
递延所得税资产	五、14	24,092,492.04	8,745,910.11	14,833,349.04	8,379,798.89
其他非流动资产	五、15	85,438,240.00		85,000,000.00	
非流动资产合计		231,922,081.81	192,168,545.90	202,047,144.20	178,487,473.93
资产总计		1,181,696,362.01	1,134,020,548.20	1,061,795,385.15	1,013,033,233.94

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：

段艳霞

合并及公司资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：北京华素制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	期末数		期初数	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	五、16	68,600,000.00	68,600,000.00	41,400,000.00	41,400,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产					
应付票据					
应付账款	五、17	17,927,513.10	4,814,489.53	16,032,135.05	7,154,986.28
预收款项	五、18	6,105,549.41	3,551,870.38	5,529,226.71	4,394,075.13
应付职工薪酬	五、19	15,262,468.18	12,221,192.35	13,801,090.97	12,500,147.66
应交税费	五、20	28,345,865.52	15,142,751.24	18,403,803.49	11,513,977.17
应付利息					
应付股利	五、21	6,833,400.00	6,833,400.00	6,833,400.00	6,833,400.00
其他应付款	五、22	18,800,310.06	20,458,445.03	77,903,972.61	63,503,178.13
一年内到期的非流动负债		94,000,000.00	94,000,000.00	140,000,000.00	140,000,000.00
其他流动负债					
流动负债合计		255,875,106.27	225,622,148.53	319,903,628.83	287,299,764.37
非流动负债：					
长期借款	五、23	210,000,000.00	210,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
应付债券					
长期应付款	五、24	25,805,689.98	25,805,689.98	50,000,000.00	50,000,000.00
专项应付款	五、25	7,492,189.01	7,492,189.01	8,320,899.88	8,320,899.88
预计负债					
递延收益	五、26	2,279.55			
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		243,300,158.54	243,297,878.99	88,320,899.88	88,320,899.88
负债合计		499,175,264.81	468,920,027.52	408,224,528.71	375,620,664.25
股东权益：					
股本	五、27	105,600,500.00	105,600,500.00	105,600,500.00	105,600,500.00
资本公积	五、28	75,561,459.59	76,031,187.50	75,561,459.59	76,031,187.50
减：库存股					
其他综合收益					
盈余公积	五、29	121,369,505.05	121,369,505.05	121,369,505.05	121,369,505.05
未分配利润	五、30	376,693,486.11	362,099,328.13	348,200,348.31	334,411,377.14
外币报表折算差额					
归属于母公司股东权益合计		679,224,950.75	665,100,520.68	650,731,812.95	637,412,569.69
少数股东权益		3,296,146.45		2,839,043.49	
股东权益合计		682,521,097.20	665,100,520.68	653,570,856.44	637,412,569.69
负债和股东权益总计		1,181,696,362.01	1,134,020,548.20	1,061,795,385.15	1,013,033,233.94

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人



公司会计机构负责人：

段艳霞

合并及公司利润表

2016年1-12月

编制单位：北京华素制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	五、31	529,212,627.97	330,013,685.64	446,275,204.72	326,676,098.26
减：营业成本	五、31	107,763,029.14	71,921,995.43	93,455,037.43	72,233,008.09
营业税金及附加	五、32	8,643,612.95	6,058,192.52	7,219,713.38	5,203,532.60
销售费用	五、33	309,435,576.76	155,600,363.12	243,118,737.70	151,512,874.53
管理费用	五、34	40,157,101.96	34,826,427.18	33,933,678.30	32,360,817.90
财务费用	五、35	24,380,363.72	24,374,570.38	23,145,000.48	23,141,047.95
资产减值损失	五、36	6,029,322.98	2,440,741.46	4,448,319.79	3,825,427.68
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）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（损失以“-”号填列）		32,803,620.46	34,791,395.55	40,954,717.64	38,399,389.51
加：营业外收入	五、37	5,545,758.47	313,065.65	3,417,210.06	341,680.00
其中：非流动资产处置损失			18,879.78		
减：营业外支出	五、38	1,690,738.81	1,374,573.32	422.25	422.25
其中：非流动资产处置损失		137,729.60	137,729.60		
三、利润总额（损失以“-”号填列）		36,658,640.12	33,729,887.88	44,371,505.45	38,740,647.26
减：所得税费用	五、39	7,708,399.36	6,041,936.89	7,058,250.12	5,263,232.04
四、净利润（损失以“-”号填列）		28,950,240.76	27,687,950.99	37,313,255.33	33,477,415.22
归属于母公司股东的净利润		28,493,137.80	27,687,950.99	36,895,980.79	33,477,415.22
少数股东损益		457,102.96		417,274.54	-
六、其他综合收益					
归属于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					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益					
可供出售金融资产公允价值变动损益					
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		28,950,240.76	27,687,950.99	37,313,255.33	33,477,415.22
归属于母公司股东的综合收益总额		28,493,137.80	27,687,950.99	36,895,980.79	33,477,415.22
归属于少数股东的综合收益总额		457,102.96		417,274.54	-
五、每股收益					
（一）基本每股收益		0.2698	0.2622	0.3494	0.3170
（二）稀释每股收益		0.2698	0.2622	0.3494	0.3170

公司法定代表人：

侯占印

主管会计工作的公司负责人：

徐威印

公司会计机构负责人：

段艳霞

合并及公司现金流量表

2016年1-12月

编制单位：北京华素制药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
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		403,076,990.56	309,839,872.80	377,453,677.51	322,720,179.19
收到的税费返还		5,227,380.22	26,063.20	3,096,481.27	20,951.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	846,789,776.97	884,404,893.95	810,205,497.87	807,784,734.48
经营活动现金流入小计		1,255,094,147.75	1,194,270,829.95	1,190,755,656.65	1,130,525,864.88
购买商品、接受劳务支付的现金		33,307,509.53	25,631,055.97	39,103,525.05	29,958,523.31
支付给职工以及为职工支付的现金		53,293,613.67	47,973,732.04	62,503,127.69	47,976,367.36
支付的各项税费		87,390,479.73	63,433,600.97	76,340,690.00	53,419,288.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	1,190,943,100.52	1,173,345,048.99	731,759,632.32	781,383,543.90
经营活动现金流出小计		1,364,934,703.45	1,310,383,437.97	909,706,975.06	912,737,722.96
经营活动产生的现金流量净额		-109,840,555.70	-116,112,608.02	281,048,681.59	217,788,141.92
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					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,600.00	24,600.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、40	231,131.13	218,629.37	822,781.88	812,965.39
投资活动现金流入小计		255,731.13	243,229.37	822,781.88	812,965.39
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,520,592.11	5,479,583.76	64,604,270.24	1,067,647.35
投资支付的现金					15,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,000,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金		70,752.10			
投资活动现金流出小计		14,591,344.21	15,479,583.76	64,604,270.24	16,067,647.35
投资活动产生的现金流量净额		-14,335,613.08	-15,236,354.39	-63,781,488.36	-15,254,681.96
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		377,000,000.00	377,000,000.00	162,800,000.00	162,800,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		377,000,000.00	377,000,000.00	162,800,000.00	162,800,000.00
偿还债务支付的现金		241,594,310.02	241,594,310.02	316,400,000.00	316,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,169,501.47	23,169,501.47	20,730,841.06	20,730,841.06
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	103,688.60	85,408.50	18,579,493.06	3,565,724.04
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		264,867,500.09	264,849,219.99	355,710,334.12	340,696,565.10
筹资活动产生的现金流量净额		112,132,499.91	112,150,780.01	-192,910,334.12	-177,896,565.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-12,043,668.87	-19,198,182.40	24,356,859.11	24,636,894.86
加：期初现金及现金等价物余额		54,004,773.87	53,412,082.89	29,647,914.76	28,775,188.03
六、期末现金及现金等价物余额		41,961,105.00	34,213,900.49	54,004,773.87	53,412,082.89

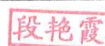
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2016年1-12月

编制单位：北京华素制药股份有限公司

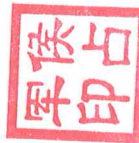
单位：人民币元

项 目	本期金额						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	105,600,500.00	75,561,459.59	—	—	121,369,505.05	348,200,348.31	2,839,043.49	653,570,856.44
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额	105,600,500.00	75,561,459.59	—	—	121,369,505.05	348,200,348.31	2,839,043.49	653,570,856.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）净利润						28,493,137.80	457,102.96	28,950,240.76
（二）其他综合收益						28,493,137.80	457,102.96	28,950,240.76
上述（一）和（二）小计						28,493,137.80	457,102.96	28,950,240.76
（三）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（五）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（七）其他								
四、本年年末余额	105,600,500.00	75,561,459.59	—	—	121,369,505.05	376,693,486.11	3,296,146.45	682,521,097.20

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2016年1-12月

单位：人民币元

项	上期金额						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	105,600,500.00	76,031,187.50			121,369,505.05	311,304,367.52	16,952,041.04	631,257,601.11
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	105,600,500.00	76,031,187.50			121,369,505.05	311,304,367.52	16,952,041.04	631,257,601.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）净利润								
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计								
（三）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（五）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（七）其他								
四、本年年末余额	105,600,500.00	75,561,459.59			121,369,505.05	348,200,348.31	2,839,043.49	653,570,856.44

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

徐威印

侯占印

段艳霞

一、上年年末余额	105,600,500.00	76,031,187.50			121,369,505.05	334,411,377.14	637,412,569.69
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	105,600,500.00	76,031,187.50			121,369,505.05	334,411,377.14	637,412,569.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）净利润							
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计							
（三）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（五）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（六）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（七）其他							
四、本年年末余额	105,600,500.00	76,031,187.50			121,369,505.05	362,099,328.13	665,100,520.68

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

徐印威

公司会计机构负责人：

段艳霞

公司股东权益变动表

2016年1-12月

单位：人民币元

编制单位：北京华素制药有限公司	上期金额					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	105,600,500.00	76,031,187.50			121,369,505.05	300,933,961.92
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年年初余额	105,600,500.00	76,031,187.50			121,369,505.05	300,933,961.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）净利润						33,477,415.22
（二）其他综合收益						33,477,415.22
上述（一）和（二）小计						33,477,415.22
（三）股东投入和减少资本						
1. 股东投入资本						
2. 股份支付计入股东权益的金额						
3. 其他						
（四）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
（五）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
（六）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用（以负号填列）						
（七）其他						
四、本年年末余额	105,600,500.00	76,031,187.50			121,369,505.05	334,411,377.14
						637,412,569.69

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

段艳霞

徐印威

军侯占

北京华素制药股份有限公司

2016 年度

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

北京华素制药股份有限公司(以下简称“本公司”)系经北京市人民政府批准, 由原北京四环制药厂(改制为北京中关村四环医药开发有限责任公司)以经营性净资产出资, 联合武汉仁和堂保健品有限公司、北京市国有资产经营公司(现改制为北京市国有资产经营有限责任公司)、北京万维医药有限公司、北京科技风险投资股份有限公司、北京锦绣大地农业股份有限公司五家以货币资金出资共同发起, 于 2000 年 6 月 28 日设立的股份有限公司, 本公司设立时注册资本为人民币 7,000 万元, 上述发起人股东出资比例分别为 93.874%、1.670%、1.114%、1.114%、1.114%、1.114%。

2002 年 12 月, 根据北京市人民政府经济体制改革办公室《关于同意北京四环医药科技股份有限公司发行新股的通知》(京政体改股函[2002]23 号)的批复, 本公司发行新股 3,560.05 万股, 每股面值人民币 1.00 元, 分别由北京市国有资产经营有限责任公司认购 299.18 万股、中泰信托投资有限责任公司认购 3,260.87 万股, 新增资本均以货币资金投入。增资后, 本公司注册资本为人民币 10,560.05 万元, 北京中关村四环医药开发有限责任公司、北京市国有资产经营有限责任公司、武汉仁和堂保健品有限公司、北京万维医药有限公司、北京科技风险投资股份有限公司、北京锦绣大地农业股份有限公司、中泰信托投资有限责任公司持股比例分别为 62.227%、3.572%、1.108%、0.738%、0.738%、0.738%、30.879%。

2003 年 1-3 月, 中泰信托投资有限责任公司将持有的 30.879%的股份分别转让给北京中关村四环医药开发有限责任公司、百瑞信托投资有限责任公司, 股权转让后, 北京中关村四环医药开发有限责任公司、百瑞信托投资有限责任公司持股比例变更为 67.227%、25.879%。

2004 年 1-4 月北京科技风险投资股份有限公司将持有的 0.738%股份转让给自然人田丹, 百瑞信托投资有限责任公司将持有的 25.879%公司股份转让给保定天威保变电气股份有限公司。

2006 年 8 月, 原股东武汉仁和堂保健品有限公司将其持有的 1.108%股权全部转让给北京中关村四环医药开发有限责任公司。

2007 年 8 月 10 日, 本公司经北京市工商行政管理局批准, 名称变更为北京华素制药股份有限公司。

2011 年 9 月，原股东保定天威保变电器股份有限公司将其持有的 25.879% 股权全部转让给北京中关村四环医药开发有限责任公司。

本公司经营范围：外用制剂、片剂、注射剂、原料药、胶囊制剂、口服溶液剂、麻醉药品制造；外用制剂、片剂、注射剂、原料药、胶囊制剂、口服溶液剂、麻醉药品的技术开发；销售化妆品、口腔清洁用品。

2、合并财务报表范围

本公司以“控制”为合并范围，包括子公司海南华素医药营销有限公司、山东华素医药科技有限公司等 3 家子公司。本期合并财务报表范围参见“附注七、在其他主体中的权益”，本期合并财务报表范围变化参见“附注六、合并范围的变动”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、16、附注三、19、附注三、20 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并

对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

(3) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(4) 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、应收款项、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，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。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）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，本公司于资产负债表日对其他金融

资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产单独进行减值测试。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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(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。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察

输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 1000 万元（含 1000 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
行业组合	行业分布	余额百分比法
其他组合	与本公司关系	--

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	15	15
3-4 年	30	30
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

B、组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的比例如下：

组合名称	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
行业组合	1	5

C、对其他组合中，本公司与控股子公司及子公司之间的应收款项不计提坏账准备。

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、物料用品、库存商品、开发成本、开发产品、出租开发产品、在产品、周转材料、委托加工物资等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。

原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

开发成本、开发产品、出租开发产品等按实际成本进行初始计量。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的

权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单

位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、21。

15、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司采用成本模式进行后续计量的投资性房地产采用年限平均法计提折旧。详见附注三、16（2）。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30-40	3	3.23-2.43
机器设备	4-14	3	24.25-6.93
运输设备	6-12	3	16.17-8.08
电子设备及其他	4-12	3	24.25-8.08

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、

印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
软件	5 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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

具体研发项目的资本化条件：

本公司控股子公司北京中关村四环医药开发有限责任公司开发阶段的支出为发生于创新药的研发项目。在取得国家药监局《临床试验批件》之前（含取得《临床试验批件》之时点）所从事的工作为研究阶段，该阶段所发生的支出全部费用化，计入当期损益；取得国家药监局《临床试验批件》之后至获得新药证书之前所从事的工作为开发阶段，该阶段所发生的支出在符合上述开发阶段资本化的条件时予以资本化，如果确实无法区分应归属于取得国家药监局《临床试验批件》之前或之后发生的支出，则将其发生的支出全部费用化，计入当期损益。获得新药证书后，开发阶段发生的资本化支出转为无形资产。

21、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。

正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

④建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(2) 收入确认的具体方法

本公司房地产销售收入在房产完工验收合格、达到销售合同约定的交付条件、将房产交付买方、取得买方按销售合同约定的全部价款时确认销售收入的实现。

本公司药品销售收入，在货物发出后取得对方确认收到货物的凭证时确认收入。

本公司建安施工收入在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对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且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，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。

27、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

28、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

29、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。

估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部 2016 年 12 月 3 日发布的《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	法定程序无需审批	税金及附加 调增 163,009.95 元；
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。		管理费用 调减 163,009.95 元。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3、5、6、11、17
营业税	应税收入	3、5
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

(1) 本公司 2014 年重新取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，该证书有效期为 2013 年 12 月 5 日至 2016 年 12 月 4 日。北京华素制药股份有限公司 2016 年度执行 15% 的企业所得税税率。

(2) 根据海南省洋浦经济开发区财政局颁布的《洋浦经济开发区优惠政策》（浦局[2007]127 号），本公司之间接控制公司海南华素医药营销有限公司享受开发区内仓储物流企业年实际缴纳增值税额 10 万元以上的内资商贸企业，分别按其所缴税额的不同比例给予基金扶持：10 万元至 100 万元（含 100 万元）部分按 8% 扶持；100 万元以上至 1000 万元以下部分按 11% 扶持；达 1000 万元的按增值税全额的 14% 扶持；城建税及教育费附加按实纳税额的 50% 给予财政扶持；在一个会计年度内，缴纳所得税 10 万元以上（含 10 万），流转税达到所得税 10% 的企业，按洋浦地方留成部分给予 80% 财政扶持；不到 10%，按洋浦地方留成部分给予 60% 财政扶持的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	105,292.18	25,048.66
银行存款	41,855,812.82	53,979,725.21
其他货币资金	--	--
合 计	41,961,105.00	54,004,773.87

2、应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	59,426,846.25	101,973,143.95
商业承兑汇票	0	0
合 计	59,426,846.25	101,973,143.95

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		81,207,970.82
商业承兑汇票		0

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	期 末 数		期 末 数		净 额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	204,812,996.13	100.00	38,787,547.69	28.22	166,025,448.44
其中：账龄组合	204,812,996.13	100.00	38,787,547.69	28.22	166,025,448.44
行业组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	204,812,996.13	100.00	38,787,547.69	28.22	166,025,448.44

应收账款按种类披露（续）

种 类	期 初 数		期 初 数		净 额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	-	--
按组合计提坏账准备的应收账款	121,639,799.95	100.00	34,333,630.15	28.22	87,306,169.80
其中：账龄组合	121,639,799.95	100.00	34,333,630.15	28.22	87,306,169.80
行业组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	121,639,799.95	100.00	34,333,630.15	28.22	87,306,169.80

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期 末 数		期 末 数		净 额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	171,372,831.87	83.67	8,568,641.59	5	162,804,190.28
1 至 2 年	3,468,261.32	1.69	346,826.13	10	3,121,435.19
2 至 3 年	73,410.24	0.04	11,011.54	15	62,398.70
3 至 4 年	37,518.14	0.02	11,255.44	30	26,262.70
4 至 5 年	55,807.57	0.03	44,646.06	80	11,161.51
5 年以上	29,805,166.99	14.55	29,805,166.93	100	0.06

合 计	204,812,996.13	100.00	38,787,547.69	18.94	166,025,448.44
续					
账 龄	金 额		期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	91,643,810.70	75.34	4582190.51	5.00	87,061,620.19
1 至 2 年	97436.52	0.08	9743.66	10.00	87,692.86
2 至 3 年	37518.14	0.03	5627.73	15.00	31,890.41
3 至 4 年	55807.57	0.05	16742.27	30.00	39,065.30
4 至 5 年	429505.23	0.35	343604.19	80.00	85,901.04
5 年以上	29375721.79	24.15	29375721.79	100.00	--
合 计	121,639,799.95	100.00	34,333,630.15	28.22	87,306,169.80

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,453,917.54 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 28,921,150.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例 14.12%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,451,558.93 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	24,618,486.67	80.91	17,784,211.60	98.87
1 至 2 年	5,588,610.00	18.37	203,168.21	1.13
2 至 3 年	220,000.00	0.72	--	--
3 年以上	--	--	--	--
合 计	30,427,096.67	100.00	17,987,379.81	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 19,635,648.09 元，占预付款项期末余额合计数的比例 64.53%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	15,000,000.00	2.46	15,000,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	67,100,857.57	11.02	6,173,673.35	9.20	60,927,184.23
行业组合	526,048,086.51	86.43	--	--	526,048,086.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	514,841.80	0.08	514,841.80	100	
合 计	608,663,785.88	100.00	21,688,515.15	3.56	586,975,270.74

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	15,000,000.00	2.62	15,000,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	56,458,791.07	9.88	4,708,799.79	8.34	51,749,991.28
行业组合	499,690,118.81	87.41	--	--	499,690,118.81
组合小计	556,148,909.88	97.29	4,708,799.79	0.85	551,440,110.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	514,841.80	0.09	514,841.80	100.00	--
合 计	571,663,751.68	100.00	20,223,641.59	3.54	551,440,110.09

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 （按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
往来款	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	57,608,991.38	85.85	2,880,229.57	5	54,728,761.81
1 至 2 年	4,465,666.73	6.66	446,566.67	10	4,019,100.06
2 至 3 年	2,185,518.90	3.26	327,827.84	15	1,857,691.07
3 至 4 年	138,445.00	0.21	42,181.50	30	96,263.50
4 至 5 年	1,126,838.97	1.68	901,471.18	80	225,367.79
5 年以上	1,575,396.59	2.35	1,575,396.59	100	0.00

合 计	67,100,857.57	100	6,173,673.35	9.20	60,927,184.23
续					
账 龄	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	51,206,991.61	90.70	2,556,182.12	5.00	48,650,809.49
1 至 2 年	2,411,118.90	4.27	241,111.89	10.00	2,170,007.01
2 至 3 年	138,445.00	0.25	18,886.30	15.00	119,558.70
3 至 4 年	1,126,838.97	2.00	338,051.69	30.00	788,787.28
4 至 5 年	104,144.00	0.18	83,315.20	80.00	20,828.80
5 年以上	1,471,252.59	2.61	1,471,252.59	100.00	0.00
合 计	56,458,791.07	100.00	4,708,799.79	8.34	51,749,991.28

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,464,873.56 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末数	期初数
备用金	20,057,992.59	14,267,056.91
内部往来款	529,018,792.80	499,690,118.81
外部往来款	59,587,000.49	57,706,575.96
合 计	608,663,785.88	571,663,751.68

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 579,903,406.95 元，占期末余额合计数的比例 95.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 16,943,130.52 元。

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,418,744.87	--	11,418,744.87	9,269,464.76	--	9,269,464.76
低值易耗品	2,039,455.46	--	2,039,455.46	2,123,461.50	--	2,123,461.50
库存商品	28,955,540.25	--	28,955,540.25	15,564,624.37	--	15,564,624.37
在产品	21,848,827.68	--	21,848,827.68	19,085,386.56	--	19,085,386.56
合 计	64,262,568.26	--	64,262,568.26	46,042,937.19	--	46,042,937.19

7、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税	695,944.84	993,726.24
合 计	695,944.84	993,726.24

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末数			期初数		
	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						
其中：按公允价值计量						
按成本计量	3,000,000.00	1,720,097.29	1,279,902.71	3,000,000.00	1,609,565.40	1,390,434.60
合 计	3,000,000.00	1,720,097.29	1,279,902.71	3,000,000.00	1,609,565.40	1,390,434.60

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			期末	在被投资单位 持股比例 (%)	本期现金 红利
	期初	本期增加	本期减少			
中技经投资顾问股份有 限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	5.00%	
合 计	3,000,000.00			3,000,000.00	--	

减值准备

被投资单位	期初	本期增加	本期减少	期末
中技经投资顾问股份有限公司	1,609,565.40	110,531.89		1,720,097.29
合 计	1,609,565.40	110,531.89		1,720,097.29

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况。

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
期初已计提减值金额	1,609,565.40
本年增加	110,531.89
其中：从其他综合收益转入	--
本年减少	0
其中：期后公允价值回升转回	0
期末已计提减值金额	1,720,097.29

9、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	电子及其他	融资租入	合 计
一、账面原值：						

1. 期初余额	75,495,664.06	60,169,551.95	3,640,150.59	6,842,151.97	86,382,353.79	232,529,872.36
2. 本期增加金额	441,880.34	15,966,923.38	495,524.23	2,361,313.34	--	19,265,641.29
(1) 购置	441,880.34	15,966,923.38	495,524.23	2,361,313.34	--	19,265,641.29
3. 本期减少金额	--	2,629,083.13	579,607.35	1,530,333.91	544,225.02	5,283,249.41
(1) 处置或报废	--	2,629,083.13	579,607.35	1,530,333.91	544,225.02	5,283,249.41
4. 期末余额	75,937,544.40	73,507,392.20	3,556,067.47	7,673,131.40	85,838,128.77	246,512,264.24
二、累计折旧						
1. 期初余额	35,597,406.01	56,710,696.08	2,583,183.65	5,662,866.41	52,382,160.77	152,936,312.92
2. 本期增加金额	2,571,969.12	1,114,839.64	346,733.91	521,061.76	6,012,411.38	10,567,015.81
(1) 计提	2,571,969.12	1,114,839.64	346,733.91	521,061.76	6,012,411.38	10,567,015.81
3. 本期减少金额	--	2,817,033.54	694,978.60	1,506,532.66	--	5,018,544.80
(1) 处置或报废	--	2,817,033.54	694,978.60	1,506,532.66	--	5,018,544.80
4. 期末余额	38,169,375.13	55,008,502.18	2,234,938.96	4,677,395.51	58,394,572.15	158,484,783.93
三、减值准备						
1. 期初余额	--	582,840.37	--	--	--	582,840.37
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	582,840.37	--	--	--	582,840.37
四、账面价值						
1. 期末账面价值	37,768,169.27	17,916,049.65	1,321,128.51	2,995,735.89	27,443,556.62	87,444,639.94
2. 期初账面价值	39,898,258.05	2,876,015.50	1,056,966.94	1,179,285.56	34,000,193.02	79,010,719.07

注：本公司用于抵押、质押的财产见附注五、42。

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
融资租赁售后回租	85,838,128.77	58,394,572.15	0.00	27,443,556.62
合计	85,838,128.77	58,394,572.15	0.00	27,443,556.62

说明 2：2015 年公司与北京市文化科技融资租赁股份有限公司签订《融资租赁合同》，取得融资金额 5000 万元，期限两年，截止 2016 年 12 月 31 日融资租赁固定资产账面净值为 27,443,556.62 元。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

无未办妥产权证书的固定资产情况。

10、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
建筑工程	18,083,831.44	--	18,083,831.44	14,184,243.39	--	14,184,243.39
安装工程	--	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	--	--
合 计	18,083,831.44	--	18,083,831.44	14,184,243.39	--	14,184,243.39

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率%	期末数
厂房装修等	14,184,243.39	3,899,588.05	--	--	--	--	--	18,083,831.44
合 计	14,184,243.39	3,899,588.05	--	--	--	--	--	18,083,831.44

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	9,546,348.40	1,728,547.00			11,274,895.40
2. 本期增加金额	--	1,157,264.96			1,157,264.96
(1) 购置	--	1,157,264.96			1,157,264.96
3. 本期减少金额	--	--			--
4. 期末余额	9,546,348.40	2,885,811.96			12,432,160.36
二、累计摊销					
1. 期初余额	3,361,095.00	1,555,692.46			4,916,787.46
2. 本期增加金额	206,564.40	172,854.54			379,418.94
(1) 计提	206,564.40	172,854.54			379,418.94
3. 本期减少金额	--	--		--	--
4. 期末余额	3,567,659.40	1,728,547.00			5,296,206.40
三、减值准备					
1. 期初余额	--	--		--	--
2. 本期增加金额	--	--		--	--
3. 本期减少金额	--	--		--	--
4. 期末余额	--	--		--	--
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,978,689.00	1,157,264.96			7,135,953.96

项目	土地使用权	软件	非专利技术	其他	合计
2. 期初账面价值	6,185,253.40	172,854.54			6,358,107.94

说明：本公司用于抵押、质押的财产见附注五、42。

12、开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
研发支出1	1,270,290.16	1,036,058.11	--	--	--	2,306,348.26
合 计	1,270,290.16	1,036,058.11	--	--	--	2,306,348.26

说明：上述研发支出系北京华素制药股份有限公司研发的愈创甘油醚缓释片、甲磺酸托烷司琼注射液增加适应症、纳曲酮微球、盐酸二甲氨基苯酚和知母皂甙 BII 等五个项目的费用支出。

13、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
装修费	--	5,319,909.83	535,942.37	--	4,783,967.46
租入固定资产改良	--	1,356,706.00	0.00	--	1,356,706.00
合 计	--	6,676,615.83	535,942.37	--	6,140,673.46

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	60,232,103.80	9,478,722.80	54,313,312.71	8,211,036.16
固定资产减值准备	582,840.37	87,426.06	582,840.37	87,426.06
可供出售金融资产减值准备	1,720,097.29	258,014.59	1,609,565.40	241,434.81
广告费递延	57,073,314.33	14,268,328.58	25,173,808.04	6,293,452.01
小 计	81,679,526.52	24,092,492.04	81,679,526.52	14,833,349.04

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	147,989.01	243,959.03
可抵扣亏损	7,192,816.36	3,092,680.36
合 计	7,340,805.37	3,336,639.39

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2016 年	--	--	
2017 年	--	--	
2018 年	522,815.70	522,815.70	
2019 年	1,139,752.68	1,139,752.68	
2020 年	1,430,111.98	1,430,111.98	
2021 年	4,100,136.00	--	
合 计	7,192,816.36	3,092,680.36	

15、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
元治元坦项目预付款	85,438,240.00	85,000,000.00
合 计	85,438,240.00	85,000,000.00

说明：元治元坦项目是山东华素制药有限公司收购华夏药业集团有限公司的药品生产技术、专利和注册商标等的预付款项。

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末数	期初数
抵押借款	18,600,000.00	41,400,000.00
保证借款	50,000,000.00	--
合 计	68,600,000.00	41,400,000.00

说明：抵押、保证情况详见本附注五、42。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末数	期初数
货款	12,833,513.10	11,835,034.05
工程款	5,094,000.00	4,192,101.00
咨询费		5,000.00
合 计	17,927,513.10	16,032,135.05

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
货款	4,601,704.87	工程尚未完工
合计	4,601,704.87	

18、预收款项

(1) 预收账款列示

项目	期末数	期初数
货款	6,105,549.41	5,529,226.71
合计	6,105,549.41	5,529,226.71

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
货款	2,215,319.80	货款保证金

19、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12,826,645.46	77,211,277.70	75,795,741.66	14,242,181.50
离职后福利-设定受益计划	974,445.51	6,937,257.69	6,891,416.52	1,020,286.68
辞退福利	--	--	--	--
一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	13,801,090.97	84,148,535.39	82,687,158.18	15,262,468.18

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,893,915.26	69,707,624.69	68,052,423.26	7,750,507.62
职工福利费	--	--	--	--
社会保险费	607,019.35	4,201,552.39	4,147,028.77	661,542.97
其中：1. 医疗保险费	527,098.28	3,717,340.09	3,669,218.32	575,220.05
2. 工伤保险费	24,202.74	186,454.31	184,018.48	26,638.57
3. 生育保险费	55,718.33	297,757.99	293,791.97	59,684.35
4. 补充医疗保险	--	--	--	--
住房公积金	921,014.01	3,302,100.62	3,291,258.23	931,856.40
工会经费和职工教育经费	5,404,696.84	0.00	305,031.40	4,866,772.23
短期带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润分享计划	--	--	--	--

非货币性福利	--	--	--	--
其他短期薪酬	--	--	--	--
合 计	12,826,645.46	77,211,277.70	75,795,741.66	14,242,181.50

(2) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	974,445.51	6,937,257.69	6,891,416.52	1,020,286.68
其中：1. 基本养老保险费	953,118.25	6,626,883.08	6,581,052.79	998,948.54
2. 失业保险费	21,327.26	310,374.61	310,363.73	21,338.14
合 计	974,445.51	6,937,257.69	6,891,416.52	1,020,286.68

20、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	13,144,218.26	9,701,714.81
城市维护建设税	1,146,834.79	655,499.99
教育费附加税	819,167.73	468,214.31
个人所得税	115,983.94	143,153.14
企业所得税	13,119,660.80	7,435,221.24
其他	--	--
合 计	28,345,865.52	18,403,803.49

21、应付股利

项目	期末数	期初数
北京中关村四环医药开发有限责任公司	6,833,400.00	6,833,400.00
合 计	6,833,400.00	6,833,400.00

重要的超过 1 年未支付的应付股利：

股东名称	应付股利金额	未支付原因
北京中关村四环医药开发有限责任公司	6,833,400.00	尚未支付

22、其他应付款

项 目	期末数	期初数
质保金	2,320,591.65	4,278,662.85
代收代付款	16,479,718.41	29,625,309.76
往来款	0.00	44,000,000.00

合 计	18,800,310.06	77,903,972.61		
23、长期借款				
项 目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
抵押借款	254,000,000.00		140,000,000.00	10.50%
保证借款	50,000,000.00		30,000,000.00	5.75%
减：一年内到期的长期借款	94,000,000.00		140,000,000.00	--
合 计	210,000,000.00		30,000,000.00	10.50%

说明：本公司用于抵押、质押的财产见附注五、42。

24、长期应付款

项 目	期末数	期初数
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	25,805,689.98	50,000,000.00
减：一年内到期长期应付款	--	--
合 计	25,805,689.98	50,000,000.00

说明：2015 年公司与北京市文化科技融资租赁股份有限公司签订《融资租赁合同》，取得融资金额 5000 万元，期限两年。

25、专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
缓控释制剂技术项目经费	5,750,000.00			5,750,000.00	说明1
飞赛乐项目专项扶持资金	1,500,000.00			1,500,000.00	说明2
博苏一致性评价项目	1,070,899.88		828,710.87	242,189.01	说明3
合 计	8,320,899.88		828,710.87	7,492,189.01	

说明 1：缓控释制剂技术项目系 2003 年子公司北京华素制药股份有限公司接受的研发课题，计划经费 1250 万元，其中市科技经费 500 万元，单位自筹 750 万元（部分直接进入当期损益，在生产成本中保留了 456 万元），实际支出 1,544.8 万元，2008 年完成并经北京市科委验收通过，但因公司未取得书面的批复意见，故财务未办理相应的转销手续。

说明 2：2004 年子公司北京四环医药科技股份有限公司与中关村科技园区管理委员会签订无偿资助合同，中关村科技园区管理委员会拨款 150 万元，资助公司进行“飞赛乐”项目产品的产品改良、中试车间改造及市场推广费用。

说明 3：博苏一致性评价项目系北京市科委 2015 年度高端非专利药物研发后补贴经费项目，要求专款专用，单独核算拨款。

26、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	--	2,279.55	--	2,279.55	见说明

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关/与 收益相关
税控设备减免税		2,279.55			2,279.55	与资产相关
合 计	--	2,279.55	--	--	2,279.55	

27、实收资本

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
北京中关村四环医药开发有限责任公司	99,489,900.00	--	--	99,489,900.00
北京工业发展投资管理有限公司	3,771,500.00	--	--	3,771,500.00
锦绣大地农业股份有限公司	779,700.00	--	--	779,700.00
北京万维医药有限公司	779,700.00	--	--	779,700.00
田丹	779,700.00	--	--	779,700.00
合 计	105,600,500.00	--	--	105,600,500.00

28、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	49,898,900.00	--	--	49,898,900.00
其他资本公积	25,662,559.59	--	--	25,662,559.59
合 计	75,561,459.59	--	--	75,561,459.59

29、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	55,200,297.05	--	--	55,200,297.05
任意盈余公积	66,169,208.00	--	--	66,169,208.00
合计	121,369,505.05	--	--	121,369,505.05

30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
上期末未分配利润	348,200,348.31	311,304,367.52	--

其他转入	--	--	--
调整后 期初未分配利润	348,200,348.31	311,304,367.52	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,493,137.80	36,895,980.79	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	376,693,486.11	348,200,348.31	

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	520,472,135.78	105,436,944.09	425,749,381.07	90,836,431.74
其他业务	8,740,492.19	2,326,085.05	20,525,823.65	2,618,605.69
合计	529,212,627.97	107,763,029.14	446,275,204.72	93,455,037.43

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生物医药	520,472,135.78	105,436,944.09	425,749,381.07	90,836,431.74

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,947,018.41	4,221,449.46
教育费附加	3,696,594.54	3,008,213.92
合 计	8,643,612.95	7,219,713.38

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	65,361,664.35	36,947,940.42
折旧与摊销	92,135.54	70,757.09
日常办公费用	193,755,553.83	145,470,632.10
广告费	50,226,223.04	60,629,408.09

合 计	309,435,576.76	243,118,737.70
-----	----------------	----------------

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	9,003,617.57	7,598,247.25
日常办公费用	28,214,690.38	24,869,108.48
折旧与摊销	2,938,794.01	1,466,322.57
税费	--	--
合 计	40,157,101.96	33,933,678.30

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,168,075.99	20,730,841.06
减：利息收入	228,849.14	822,839.81
承兑汇票贴息	1,365,479.40	2,657,448.24
手续费及其他	75,657.47	579,550.99
合 计	24,380,363.72	23,145,000.48

36、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	5,918,791.09	4,367,263.52
(2) 可供出售金融资产减值损失	110,531.89	81,056.27
合 计	6,029,322.98	4,448,319.79

37、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	18,879.78	--	18,879.78
其中：固定资产处置利得	18,879.78	0	18,879.78
政府补助	5,202,317.02	3,375,530.06	5,202,317.02
违约金及赔款			
其他	324,561.67	41,680.00	324,561.67
合 计	5,545,758.47	3,417,210.06	5,545,758.47

其中，政府补助明细如下：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
税收返还	海南省洋浦财政局	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否	5,201,317.02	3,075,530.06	与收益相关
专项资金	房山区科学技术委员会	奖励	因研究开发、技术更新及改造等获得的补助	是	否	1,000.00		与收益相关
其他		补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	是	否		300,000.00	与收益相关
合计						5,202,317.02	3,375,530.06	

38、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	137,729.60	422.25	137,729.60
其中：固定资产处置损失	137,729.60	422.25	137,729.60
对外捐赠	1,133,850.86		1,133,850.86
罚款和赔偿	102,992.86		102,992.86
其他	316,165.49		316,165.49
合 计	1,690,738.81	422.25	1,690,738.81

注：北京华素本年捐赠给中国禁毒基金会 1,133,850.86 元。

39、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	16,967,542.36	11,775,716.84
递延所得税调整	-9,259,143.00	-4,717,466.72
合 计	7,708,399.36	7,058,250.12

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	36,658,640.12	44,371,505.45
按法定税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	5,498,796.02	6,655,725.82
某些子公司适用不同税率的影响	623,748.97	712,052.13
对以前期间当期所得税的调整	777,055.63	--

权益法核算的合营企业和联营企业损益

无须纳税的收入

不可抵扣的费用	193,778.34	296,084.79
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响 (以“-”填列)		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	615,020.40	-605,612.62
其他	--	--
所得税费用	7,708,399.36	7,058,250.12

40、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	841,244,018.50	806,788,287.81
营业外收入	5,545,758.47	3,417,210.06
合 计	846,789,776.97	810,205,497.87

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	342,857,920.76	245,008,791.93
关联往来	673,747,522.08	334,631,265.94
其他往来款	174,337,657.69	152,119,574.45
合计	1,190,943,100.52	731,759,632.32

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	231,131.13	822,781.88
合计	231,131.13	822,781.88

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费	103,688.60	579,493.06
支付文科租赁保证金		3,000,000.00
支付山东华素少数股权款		15,000,000.00
合 计	103,688.60	18,579,493.06

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,950,240.76	37,313,255.33
加：资产减值准备	6,029,322.98	4,448,319.79
固定资产折旧、投资性房地产折旧	5,756,891.80	9,699,482.01
无形资产摊销	379,418.94	552,273.90
长期待摊费用摊销	598,447.22	-
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）	75,967.14	-422.25
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	260,722.46	-
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	0	-
财务费用（收益以“—”号填列）	24,380,363.72	23,145,000.48
投资损失（收益以“—”号填列）	0	-
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-9,259,143.00	-4,717,466.72
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	0	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	-18,219,631.07	-7,723,314.56
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-109,018,074.58	163,181,630.84
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-39,775,082.07	27,149,078.17
其他	0.00	28,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-109,840,555.70	281,048,681.59
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	41,961,105.00	54,004,773.87
减：现金的期初余额	54,004,773.87	29,647,914.76
加：现金等价物的期末余额		--
减：现金等价物的期初余额		--
现金及现金等价物净增加额	-12,043,668.87	24,356,859.11

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	185,584,910.70
其中：	
减购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,095,217.07
取得子公司支付的现金净额	183,489,693.63

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	0.00
其中：	
处置子公司收到的现金净额	0.00

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	41,961,105.00	54,004,773.87
其中：库存现金	105,292.18	25,048.66
可随时用于支付的银行存款	41,855,812.82	53,979,725.21
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	41,961,105.00	54,004,773.87

42、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
一、用于担保的资产		
固定资产	37,768,169.27	说明（1）、（2）
无形资产	5,978,689.00	说明（2）
二、其他原因造成所有权受到限制的资产		
融资租赁固定资产	27,443,556.62	说明（4）
合 计	71,190,414.89	

其他说明：

（1）、公司与昆仑信托有限责任公司签订信托贷款合同，贷款金额 16,000 万元，北京中关村科技发展（控股）股份有限公司为该笔贷款提供信用担保，北京中关村科技发展（控股）股份有限公司控股子公司重庆海德实业有限公司以位于南岸区南坪街道南坪南路 318 号部分房产为该笔贷款提供抵押担保，该房产（固定资产）账面净值为 221,284,519.9 元。

（2）、公司在江苏银行东直门支行签订为期一年的流动资金贷款 1860 万元，北京中关村科技发展（控股）股份有限公司以位于北京市朝阳区左家庄中街 6 号院 9 号楼 301、310 房产作为抵押，该 301 房产（投资性房地产）账面净值为 6,575,054.13 元，310 房产（存货）账面价值为 2,206,907.55 元，北京华素制药股份有限公司以位于房产区西潞街道金光北街 1 号的土地使用权以及房山区良乡金光街道 1 号、2 号、3 号、4 号、5 号、6 号、7 号楼房产作为抵押，该房产（固定资产）账面净值为 37,768,169.27 元，土地使用权（无形资产）账面净值为 5,978,689

元。本公司为该笔贷款提供信用担保。

(3)、公司在河北银行广安街支行申请期限为一年的流动资金贷款 9400 万元，本公司以名下土地（京海国用（2003 出）第 2166 号）及房产（京房权证海股字第 0004603 号）为抵押，并为该笔贷款提供信用担保，该房产（存货）抵押面积为 5028.58 平米，账面净值为 61,567,876.84 元。

(4)、本公司与北京市文化科技融资租赁股份有限公司签订《融资租赁合同》，融资租赁购买金额共计 5,000 万元，期限两年，融资租赁固定资产账面净值为 27,443,556.62 元。

六、合并范围的变动

本期未发生导致合并范围变动的情况。

七、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	
海南华素医药营销有限公司	海南	海南省	医药销售	90.00	--	设立
山东华素医药科技有限公司	山东	山东省	医药技术研发	100.00		设立
北京苏雅医药科技有限责任公司	北京	北京市	医药技术研发	100.00	--	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利金额	期末少数股东权益余额
海南华素医药营销有限公司	10.00%	457,102.96	---	3,296,146.45

八、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、可供出售金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款、应付债券等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

1、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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司

所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动性风险。

（1）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司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和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有商业银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等，评估债务人的信用资质，并设置相应欠款额度与信用期限。本公司定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司以交付现金或其他金融资产的方式在履行结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能调整支付给股东的股利金额、发行新股。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	0	0	0	0
可供出售金融资产	0	0	0	0
权益工具投资	0	0	0	0

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
二、非持续的公允价值计量	0	0	0	0

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据输入值（不可观察输入值）。

十、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）	对本公司持股比例%	对本公司表决权比例%
北京中关村四环医药开发有限责任公司	北京	项目投资	21,000.00	94.21	94.21

本公司最终控制方是：黄光裕（曾用名黄俊烈）。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、与本公司有业务或往来的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	同一最终控制方
北京中关村青年科技创业投资有限公司	同一最终控制方
山东中关村医药科技发展有限公司	同一最终控制方
重庆海德实业有限公司	同一最终控制方
国美在线电子商务有限公司	同一最终控制方
北京中实混凝土有限责任公司	同一最终控制方
北京中实上庄混凝土有限责任公司	同一最终控制方
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国美在线电子商务有限公司	华素口腔护理产品的网上销售	640.09	--

(2) 关联租赁情况

本公司子公司山东华素药业有限公司的厂房系由山东中关村科技有限公司提供。

(3) 关联担保情况

本公司的母公司北京中关村科技发展（控股）股份有限公司为本公司提供如下担保：

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	1,860.00	2016-1-29	2019-1-28	否
北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	9,400.00	2015-9-15	2017-9-14	否
北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	5,000.00	2016-4-27	2019-4-26	否
北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	5,000.00	2016-6-4	2017-6-3	否
北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	5,000.00	2015-10-15	2017-10-14	否

说明：本公司向昆仑信托有限责任公司申请额度不超过 16,000 万元的贷款，年化利率 7%，期限不超过 2 年。除北京中关村科技发展（控股）股份有限公司提供信用担保外，北京中关村科技发展（控股）股份有限公司的子公司重庆海德实业有限公司以其持有的房产（总建筑面积 34,682.94 平方米）和土地使用权（7,232.00 平方米）作抵押担保。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	252,713,072.92		71,880,950.93	
其他应收款	北京中关村四环医药开发有限责任公司	227,511,334.52		381,773,364.52	
其他应收款	山东中关村医药科技发展有限公司	5,816,389.07		6,005,964.07	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	北京中关村青年科技创业投资有限公司	0.00	44,000,000.00
应付股利	北京中关村四环医药开发有限责任公司	6,833,400.00	6,833,400.00

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末数	期初数
对外投资承诺	34,500,000.00	10,000,000.00
购建长期资产承诺	63,000,000.00	15,000,000.00

说明 1：公司拟对外投资有海南南方君合药业有限公司 150 万元、江苏华素健康科技有限公司 800 万元，山东华素出资未到位 2500 万元。

说明 2：购建长期资产承诺为元治元坦投资尚余 1500 万元，购买知母皂苷 4800 万元。

(2) 其他承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2016 年 12 月 31 日，为下列单位贷款提供保证：

说明 2：本公司为母公司（北京中关村科技发展（控股）股份有限公司）向北京银行股份有限公司绿港国际中心支行申请 8,000 万元的综合授信额度，贷款期限不超过 2 年。由本公司提供信用担保。

(2) 其他或有负债

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的对外投资事项

1、北京华素制药股份有限公司（简称：华素制药）以 150 万元的代价收购海南南方君合药业有限公司（简称：海南君合药业）100% 股权。截至披露日，相关工商登记变更手续已经完成，海南君合药业取得海南省工商行政管理局颁发的《营业执照》。近日，海南君合药业已更名为中关村医药（海南）有限公司，注册资本为 1000 万元。

2、经公司第六届董事会 2017 年度第一次临时会议审议通过，华素制药与北京华素健康共同投资设立子公司—江苏华素健康科技有限公司（简称：江苏华素健康）。注册资本：人民币 1,000 万元；出资方式：华素制药出资 800 万元（自有资金），占注册资本的 80%，华素健康出资 200 万元（自有资金），占注册资本的 20%。

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	--
经审议批准宣告发放的利润或股利	--

3、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

本公司向大连银行股份有限公司北京分行申请金额为 7,000 万元的综合授信（风险敞口 4,200 万元），项下用于开立银行承兑汇票，期限为 1 年。由北京中实混凝土有限责任公司及北京中实上庄混凝土有限责任公司提供信用担保。并于 2017 年 1 月办理了票据开立。

截至 2017 年 4 月 13 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：行业组合	123,836,122.52	69.30	34,532,746.74	27.89	89,303,375.78
其他组合	54,851,589.47	30.70	--	--	54,851,589.47
组合小计	178,687,711.99	100	34,532,746.74	19.33	144,154,965.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	178,687,711.99	100	34,532,746.74	19.33	144,154,965.25

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--

其中：行业组合	114,832,924.42	88.09	33,920,012.16	29.54	80,912,912.26
其他组合	15,525,642.41	11.91	--	--	15,525,642.41
组合小计	130,358,566.83	100.00	33,920,012.16	26.02	96,438,554.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	130,358,566.83	100.00	33,920,012.16	26.02	96,438,554.67

①组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
行业组合	0.00	0.00	1.00

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄			期末数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	92,760,096.92	74.91	4,638,004.85	5	88,122,092.07
1 至 2 年	1,262,976.08	1.02	126,297.61	10	1,136,678.47
2 至 3 年	30,045.68	0.02	4,506.85	15	25,538.83
3 至 4 年	11,292.70	0.01	3,387.81	30	7,904.89
4 至 5 年	55,807.57	0.05	44,646.06	80	11,161.51
5 年以上	29,715,903.57	24.00	29,715,903.57	100	0.00
合 计	123,836,122.52	100.00	34,532,746.74	27.89	89,303,375.78

续

账 龄			期初数		净额
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	84,995,848.59	74.02	4,249,792.42	5	80,746,056.16
1 至 2 年	54,071.96	0.05	5,407.20	10	48,664.76
2 至 3 年	11,292.70	0.01	1,693.91	15	9,598.79
3 至 4 年	55,807.57	0.05	16,742.27	30	39,065.30
4 至 5 年	347,636.21	0.30	278,108.97	80	69,527.24
5 年以上	29,368,267.39	25.57	29,368,267.39	100	0.00
合 计	114,832,924.42	100.00	33,920,012.16	29.54	80,912,912.26

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
其他组合	54,851,589.47	--	--

(2) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 75,091,450.23 元，占应收账款期末余

额合计数的比例 42.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,022,694.45 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	15,000,000.00	2.11	15,000,000.00	100	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其中：行业组合	63,345,429.52	8.90	5,955,541.18	9.40	57,389,888.34
其他组合	633,006,599.42	88.92	--	--	633,006,599.42
组合小计	696,352,028.94	97.82	5,955,541.18	0.86	690,396,487.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	514,841.80	0.07	514,841.80	100	--
合 计	711,866,870.74	100.00	21,470,382.98	3.02	690,396,487.76

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	15,000,000.00	2.45%	15,000,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其中：行业组合	47,210,538.84	7.70	4,238,066.19	8.98	42,972,472.65
其他组合	550,411,288.83	89.77	--	--	550,411,288.83
组合小计	597,621,827.67	97.47	4,238,066.19	0.71	593,383,761.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	514,841.80	0.08	514,841.80	100.00	--
合 计	613,136,669.47	100.00	19,752,907.99	3.22	593,383,761.48

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
往来款 1	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	预计无法收回

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
行业组合	5,877,843.00	293,892.15	5.00

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末数		计提比例%	净额
	金 额	比例%		
			坏账准备	

1 年以内	54,047,190.46	85.32	2,702,359.52	5	51,344,830.94
1 至 2 年	4,323,792.60	6.83	432,379.26	10	3,891,413.34
2 至 3 年	2,185,518.90	3.45	327,827.84	15	1,857,691.07
3 至 4 年	100,836.00	0.16	30,250.80	30	70,585.20
4 至 5 年	1,126,838.97	1.78	901,471.18	80	225,367.79
5 年以上	1,561,252.59	2.46	1,561,252.59	100	0.00
合 计	63,345,429.52	100.00	5,955,541.18	8.98	57,389,888.34

续

账 龄	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	41,710,492.38	88.35	2,100,524.62	5.00	39,609,967.76
1 至 2 年	2,711,118.90	5.74	241,111.89	10.00	2,470,007.01
2 至 3 年	100,836.00	0.21	15,125.40	15.00	85,710.60
3 至 4 年	1,126,838.97	2.39	338,051.69	30.00	788,787.28
4 至 5 年	90,000.00	0.19	72,000.00	80.00	18,000.00
5 年以上	1,471,252.59	3.12	1,471,252.59	100.00	--
合 计	47,210,538.84	100.00	2,194,187.97	8.98	42,972,472.65

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
其他组合	633,006,599.42	--	--

(2) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
备用金	15,537,976.29	10,166,458.20
内部往来款	633,006,599.42	550,446,625.81
外部往来款	59,645,510.44	50,025,013.85
其他	3,676,784.59	2,498,571.61
合 计	711,866,870.74	613,136,669.47

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 666,042,589.85 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 93.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,943,130.52 元。

3、长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	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	424,573,171.57	--	424,573,171.57	232,974,241.42	--	232,974,241.42
对联营企业投资	4,915,983.99	--	4,915,983.99	5,270,532.37	--	5,270,532.37
合 计	429,489,155.56	--	429,489,155.56	238,244,773.79	--	238,244,773.79

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南华素医药营销有限公司	9,000,000.00	--	--	9,000,000.00	--	--
山东华素医药科技有限公司	75,000,000.00	--	--	75,000,000.00	--	--
北京苏雅医药科技有限责任公司	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--
合 计	84,000,000.00	10,000,000.00	--	84,000,000.00	--	--

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		权益法下确认的投资损益	追加投资	并购转出		
联营企业						
山东中关村医药科技发展有限公司	5,270,532.37	-354,548.38		--	4,915,983.99	

4、营业收入和营业成本

(1) 收入类别

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	321,273,193.45	69,595,910.38	306,150,274.61	69,614,402.40
其他业务	8,740,492.19	2,326,085.05	20,525,823.65	2,618,605.69
合计	330,013,685.64	71,921,995.43	326,676,098.26	72,233,008.09

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生物医药	321,273,193.45	69,595,910.38	306,150,274.61	69,614,402.40





营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

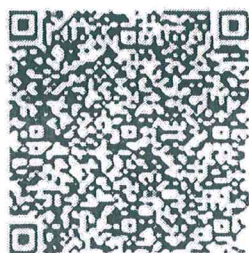
主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

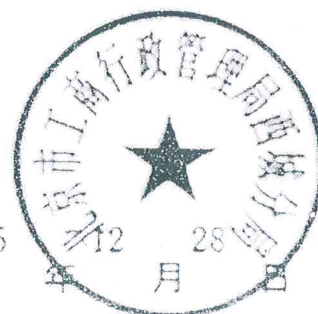
合伙期限 2013年11月04日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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。）



在线扫码获取详细信息

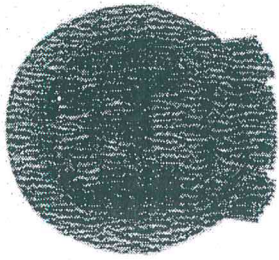
登记机关



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。

2015

12月28日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：李尊农

办公场所：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11000167

注册资本(出资额)：2821万元

批准设立文号：京财会许可（2013）0066号

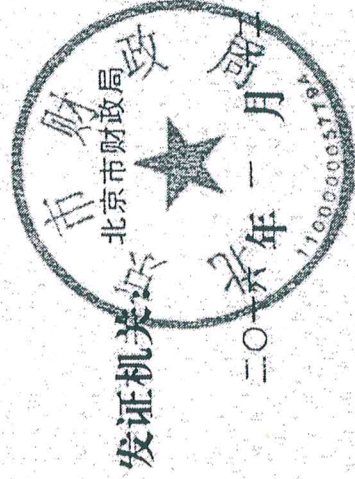
批准设立日期：2013-10-25



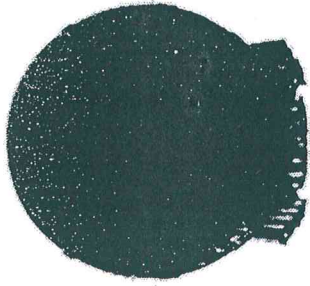
证书序号：NO. 019705

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》。



中华人民共和国财政部制



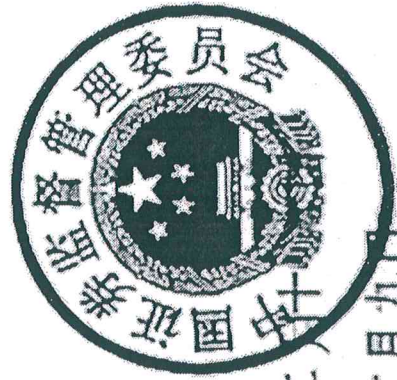
证书序号: 000179

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
中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:

李尊农



证书号: 24

发证时间:

证书有效期至:

二〇一七年十二月九日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

国富浩华

事务所
(CPA)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 11 月 29 日

中磊

事务所
(CPA)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 11 月 29 日

转入：中磊会计师事务所
转入：中磊会计师事务所第1122

- 一、注册会计师变更，应当向原委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，并登报声明作废后，方可补办手续。

转入：中磊会计师事务所
转入：中磊会计师事务所
2016.11.30

1. When purchasing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 吴新民
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1961年2月27日
Date of birth
工作单位 中企会计师事务所
Working unit
身份证号码 330402610227121
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



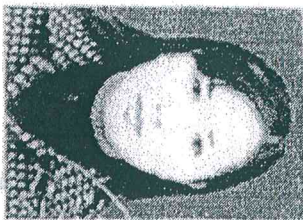
2002 年 2 月 6 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

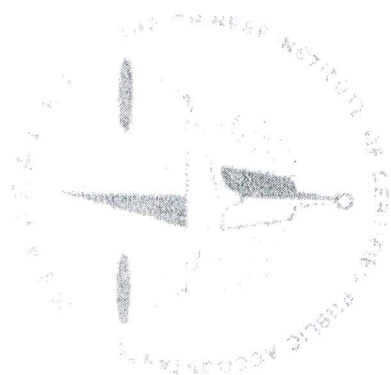
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



04 年 3 月 日
/y /m /d

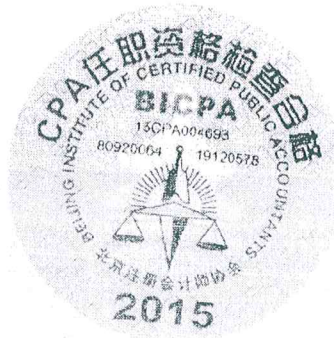


姓名: 吴晓梅
 Sex: 女
 出生日期: 1964-02-13
 身份证号: 36230198402158088
 工作单位: 中兴华会计师事务所
 职位: 合伙
 注册证号: 360100200003



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this renewal.



注册证号: 360100200003
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institution of CPA
 发证日期: 1998 年 07 月 01 日
 Date of Issuance