

哈尔滨三联药业股份有限公司

审计报告

大华审字[2017]007606 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

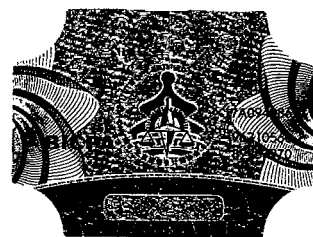
哈尔滨三联药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日止)

	目 录	页 次
一	审计报告	1-2
二	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-8
	母公司资产负债表	9-10
	母公司利润表	11
	母公司现金流量表	12
	母公司股东权益变动表	13-16
	财务报表附注	1-70

审 计 报 告



大华审字[2017]007606 号

哈尔滨三联药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的哈尔滨三联药业股份有限公司(以下简称三联药业)财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年 1-6 月、2016 年度、2015 年度、2014 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母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三联药业管理层的责任。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恰当性和做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

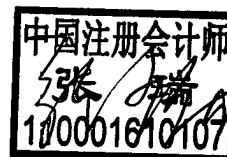
我们认为，三联药业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三联药业 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年 1-6 月、2016 年度、2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：



二〇一七年七月二十日



合并资产负债表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

		2017-6-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产：					
货币资金	注释1	101,671,524.08	128,848,758.83	80,853,097.90	93,210,281.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	注释2	13,198,252.40	12,858,103.23	9,240,760.96	8,291,791.23
应收账款	注释3	101,739,438.65	76,453,196.80	70,791,837.64	84,974,560.41
预付款项	注释4	16,912,328.18	19,833,488.38	15,803,197.54	10,797,235.68
应收利息					
应收股利					
其他应收款	注释5	17,696,166.14	414,803.15	1,597,066.74	2,421,084.60
存货	注释6	138,656,246.99	89,141,218.74	104,533,887.68	105,389,093.64
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	注释7	13,317,525.79	12,202,456.35	10,011,679.72	
流动资产合计		403,191,482.23	339,752,025.48	292,831,528.18	305,084,047.51
非流动资产：					
可供出售金融资产	注释8	20,000,000.00	4,073,669.58	4,073,669.58	4,073,669.58
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
投资性房地产					
固定资产	注释9	689,232,632.47	576,252,278.31	521,856,876.83	377,979,005.07
在建工程	注释10	22,758,276.16	146,348,875.61	149,722,340.20	193,039,564.34
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	注释11	51,334,420.32	51,764,928.12	52,676,436.00	53,729,067.70
开发支出					
商誉	注释12	9,435,863.42	9,435,863.42	9,435,863.42	10,786,863.42
长期待摊费用	注释13	3,482,957.17	4,075,775.53	1,736,547.10	2,144,076.02
递延所得税资产	注释14	20,132,905.91	20,484,658.93	20,590,915.20	23,625,932.17
其他非流动资产	注释15		14,000,000.00		
非流动资产合计		816,377,055.45	826,436,049.50	760,092,648.33	665,378,178.30
资产总计		1,219,568,537.68	1,166,188,074.98	1,052,924,176.51	970,462,225.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注七	2017-6-30	2016-06-30	2015-12-31	2014-12-31
流动负债：					
短期借款	注释16	151,000,000.00	106,000,000.00	90,000,000.00	107,000,000.00
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				10,000,000.00	11,920,875.00
应付账款	注释17	74,892,268.47	97,036,053.53	89,293,812.99	116,460,672.31
预收款项	注释18	20,679,812.44	20,700,082.18	18,015,269.04	13,648,622.70
应付职工薪酬	注释19	5,515,752.86	5,379,341.94	626,514.35	569,644.02
应交税费	注释20	32,727,484.86	26,955,776.33	13,840,048.06	8,805,601.06
应付利息					
应付股利					
其他应付款	注释21	15,803,607.67	15,881,375.88	14,084,094.84	14,087,971.32
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		300,618,926.30	271,952,629.86	235,859,739.28	272,493,386.41
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益	注释22	84,113,458.51	86,053,565.11	89,075,371.28	88,781,168.97
递延所得税负债	注释14	5,255.32	8,110.74	18,082.23	28,053.72
其他非流动负债					
非流动负债合计		84,118,713.83	86,061,675.85	89,093,453.51	88,809,222.69
负债合计		384,737,640.13	358,014,305.71	324,953,192.79	361,302,609.10
股东权益：					
股本	注释23	158,300,000.00	158,300,000.00	158,300,000.00	158,300,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	注释24	318,631,336.83	293,903,005.94	293,903,005.94	293,903,005.94
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	注释25	57,480,462.48	49,302,893.56	31,427,281.48	14,130,320.07
未分配利润	注释26	300,419,098.24	306,667,869.77	244,340,696.30	142,826,290.70
归属于母公司股东权益合计		834,830,897.55	808,173,769.27	727,970,983.72	609,159,616.71
少数股东权益					
股东权益合计		834,830,897.55	808,173,769.27	727,970,983.72	609,159,616.71
负债和股东权益总计		1,219,568,537.68	1,166,188,074.98	1,052,924,176.51	970,462,225.81

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



编制单位：哈尔滨联药股份有限公司

合并利润表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2017年1-6月	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业总收入	注释27	381,950,356.86	760,872,100.78	722,015,528.07	681,521,376.66
二、营业总成本		294,667,146.68	563,120,202.88	534,577,468.09	517,951,157.35
其中：营业成本	注释27	142,698,347.66	290,048,715.70	275,855,417.02	287,439,665.42
税金及附加	注释28	17,626,956.38	14,306,985.47	9,134,989.75	8,197,637.59
销售费用	注释29	70,813,843.83	132,769,283.06	127,094,172.95	105,701,588.82
管理费用	注释30	59,940,848.34	117,399,252.28	127,218,520.38	112,433,321.49
财务费用	注释31	2,463,628.78	3,998,059.18	5,953,273.75	7,248,760.20
资产减值损失	注释32	1,123,521.69	4,597,907.19	-10,683,905.76	-3,069,816.17
加：公允价值变动收益					
投资收益	注释33	30,478,650.42		-502,016.16	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
其他收益	注释34	4,328,517.68			
三、营业利润		122,090,378.28	197,751,897.90	186,937,043.82	163,570,219.31
加：营业外收入	注释35	67,544.20	13,808,816.12	12,566,284.36	13,607,595.17
其中：非流动资产处置利得		626.85	2,291.54	48,378.36	41,918.40
减：营业外支出	注释36	462,834.15	2,434,552.70	1,519,006.96	2,682,044.26
其中：非流动资产处置损失		357,123.00	2,001,999.89	907,616.92	1,780,715.58
四、利润总额		121,695,088.33	209,126,161.32	197,984,321.22	174,495,770.22
减：所得税费用	注释37	40,616,290.94	33,943,375.77	31,682,954.21	27,512,188.72
五、净利润		81,078,797.39	175,182,785.55	166,301,367.01	146,983,581.50
归属于母公司所有者的净利润		81,078,797.39	175,182,785.55	166,301,367.01	146,983,581.50
少数股东损益		-	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动					
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
3.					
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4. 现金流量套期损益的有效部分					
5. 外币财务报表折算差额					
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益					
7.					
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		81,078,797.39	175,182,785.55	166,301,367.01	146,983,581.50
归属于母公司所有者的综合收益总额		81,078,797.39	175,182,785.55	166,301,367.01	146,983,581.50
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
八、每股收益：					
(一) 基本每股收益		0.51	1.11	1.05	0.95
(二) 稀释每股收益		0.51	1.11	1.05	0.95

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2017年1-6月	2016年度	2015年度	2014年度
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		389,102,069.09	822,461,330.97	786,098,205.92	702,491,134.56
收到的税费返还		-	354,011.24		
收到其他与经营活动有关的现金	注释38	6,863,532.28	22,654,273.17	33,317,515.87	90,439,026.99
经营活动现金流入小计		395,965,601.37	845,469,615.38	819,415,721.79	792,930,161.55
购买商品、接受劳务支付的现金		165,567,260.55	280,664,798.44	317,426,989.52	354,976,214.69
支付给职工以及为职工支付的现金		55,562,043.93	95,870,209.47	84,726,171.80	73,225,868.07
支付的各项税费		86,337,732.24	134,804,677.83	118,620,250.63	125,380,257.59
支付其他与经营活动有关的现金	注释38	56,221,589.71	102,946,429.66	97,792,348.22	123,036,996.51
经营活动现金流出小计		363,688,626.43	614,286,115.40	618,565,760.17	676,619,336.86
经营活动产生的现金流量净额		32,276,974.94	231,183,499.98	200,849,961.62	116,310,824.69
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资所收到的现金		17,500,000.00			
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		32,820.00	79,190.00	33,200.00	1,344,050.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	注释39				8,400,000.00
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		17,532,820.00	79,190.00	33,200.00	9,744,050.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,812,429.50	93,876,628.41	141,718,072.57	145,809,845.56
投资支付的现金		6,000,000.00	14,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	注释39			500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	注释38			2,016.16	
投资活动现金流出小计		60,812,429.50	107,876,628.41	142,220,088.73	145,809,845.56
投资活动产生的现金流量净额		-43,279,609.50	-107,797,438.41	-142,186,888.73	-136,065,795.56
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					99,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		101,000,000.00	106,000,000.00	140,000,000.00	187,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释38	30,096,986.69	12,037,872.53	25,357,115.02	18,377,835.80
筹资活动现金流入小计		131,096,986.69	118,037,872.53	165,357,115.02	304,977,835.80
偿还债务支付的现金		56,000,000.00	90,000,000.00	157,000,000.00	207,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,266,754.18	91,390,400.64	54,020,256.94	52,504,439.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	注释38	-	3,053,601.73	23,436,240.02	14,890,668.45
筹资活动现金流出小计		146,266,754.18	184,444,002.37	234,456,496.96	274,395,108.10
筹资活动产生的现金流量净额		-15,169,767.49	-66,406,129.84	-69,099,381.94	30,582,727.70
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		-26,172,402.05	56,979,931.73	-10,436,309.05	10,827,756.83
加：年初现金及现金等价物余额		127,833,029.63	70,853,097.90	81,289,406.95	70,461,650.12
六、期末现金及现金等价物余额		101,660,627.58	127,833,029.63	70,853,097.90	81,289,406.95

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 哈药集团三精药业股份有限公司

2017年1-6月

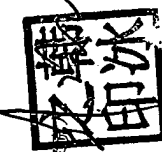
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	158,300,000.00		293,903,005.94				49,302,893.56	306,687,889.77
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	158,300,000.00		293,903,005.94				49,302,893.56	306,687,889.77
三、本年增减变动金额			24,728,330.89				8,177,568.92	-6,248,771.53
(一) 综合收益总额								81,078,797.39
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积							8,177,568.92	-87,327,568.92
2. 对股东的分配							8,177,568.92	-8,177,568.92
3. 其他								-79,150,000.00
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	158,300,000.00		318,631,336.83				57,480,462.48	300,419,098.24
			24,728,330.89					24,728,330.89
								834,830,897.55

(后附财务报表附注(合并财务报表的组成部分))

企业法定代表人

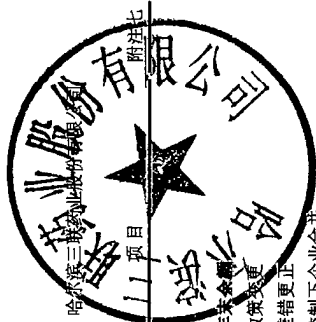
会计机构负责人:

主管会计工作负责人



合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	2016年度						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	158,300,000.00		283,903,005.94		31,427,281.48	244,340,895.30	727,970,983.72
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	158,300,000.00		283,903,005.94		31,427,281.48	244,340,895.30	727,970,983.72
三、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额					17,875,612.08	62,327,173.47	80,202,785.55
(二) 股东投入和减少资本							175,182,785.55
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积					17,875,612.08	-112,855,612.08	-94,980,000.00
2. 对股东的分配					17,875,612.08	-17,875,612.08	-94,980,000.00
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	158,300,000.00		283,903,005.94		49,302,893.56	306,667,883.77	808,173,769.27

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

王铁军

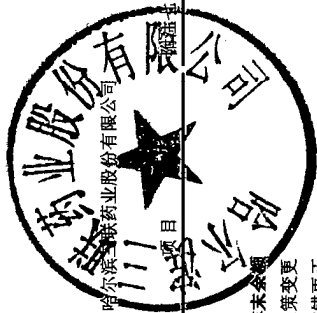


主管会计工作负责人:

王铁军

会计机构负责人:

王铁军



合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 哈尔滨三联药业股份有限公司

项目	2015年度						
	归属于母公司股东权益						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	158,300,000.00		293,903,005.94				14,130,320.07
加: 会计政策变更							142,826,290.70
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年初余额	158,300,000.00		293,903,005.94				14,130,320.07
三、本年增减变动金额							142,826,290.70
(一) 综合收益总额							101,514,465.60
(二) 股东投入和减少资本							166,301,367.01
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							17,236,961.41
2. 对股东的分配							17,236,961.41
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	158,300,000.00		293,903,005.94				31,427,281.48
							244,340,696.30
							727,970,983.72

(后附财务报表附注的合并财务报表组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2014年度						
	归属于母公司股东权益						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	150,000,000.00		202,603,005.94				1,214,788.68
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	150,000,000.00		202,603,005.94				1,214,788.68
三、本年增减变动金额	8,300,000.00		91,300,000.00				12,915,551.39
(一) 综合收益总额							12,915,551.39
(二) 股东投入和减少资本	8,300,000.00		91,300,000.00				
1. 股东投入的普通股	8,300,000.00		91,300,000.00				
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							12,915,551.39
2. 对股东的分配							12,915,551.39
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	158,300,000.00		293,903,005.94				14,130,320.07
							-2,550,000.00
							609,159,616.71

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

飞蔡印
企业法定代表人:

飞蔡印
主管会计工作负责人:

飞蔡印
会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：哈尔滨三源药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	2017-6-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动资产：				
货币资金	89,210,952.44	87,931,300.50	75,820,335.31	88,103,490.81
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	12,953,036.88	12,858,103.23	9,240,760.96	8,291,791.23
应收账款 注释1	86,245,449.38	73,291,758.09	70,791,837.64	84,074,560.41
预付款项	27,871,682.53	24,270,434.01	10,523,620.74	9,151,753.68
应收利息				
应收股利				
其他应收款 注释2	344,120,939.18	295,475,291.82	242,559,706.38	166,630,302.58
存货	123,393,087.59	78,387,948.05	102,703,102.41	102,922,380.85
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				
流动资产合计	683,795,148.00	572,214,835.70	511,639,363.44	459,174,279.56
非流动资产：				
可供出售金融资产	20,000,000.00	4,073,669.58	4,073,669.58	4,073,669.58
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资 注释3	55,083,232.59	55,083,232.59	55,083,232.59	55,083,232.59
投资性房地产				
固定资产	369,966,365.63	381,327,629.34	381,008,554.11	355,908,945.37
在建工程	15,431,588.58	11,680,876.10	11,648,018.15	15,609,011.06
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	6,999,072.57	7,024,301.27	7,163,813.47	7,214,642.69
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	2,280,795.11	2,695,485.11		51,272.22
递延所得税资产	4,598,700.60	4,808,920.14	4,475,859.45	4,716,142.80
其他非流动资产	-	14,000,000.00		
非流动资产合计	474,459,755.08	480,694,114.13	463,453,147.35	442,656,916.31
资产总计	1,158,254,903.08	1,052,908,949.83	975,092,510.79	901,831,195.87

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

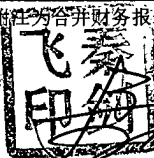
编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	2017-6-30	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
流动负债：					
短期借款		151,000,000.00	106,000,000.00	90,000,000.00	107,000,000.00
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				10,000,000.00	11,920,875.00
应付账款		53,390,721.93	51,391,355.12	67,350,426.74	107,871,957.00
预收款项		21,899,237.72	20,700,082.18	18,015,259.04	13,648,622.70
应付职工薪酬		4,080,096.21	4,013,255.79	65,208.80	82,444.40
应交税费		23,838,747.88	25,883,657.52	13,198,293.41	10,866,267.10
应付利息					
应付股利					
其他应付款		48,581,710.27	15,836,257.52	29,890,553.58	30,821,021.32
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		302,790,514.01	223,824,608.13	228,519,751.57	282,211,187.52
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益		22,376,637.26	23,350,609.94	24,615,148.27	23,142,011.48
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		22,376,637.26	23,350,609.94	24,615,148.27	23,142,011.48
负债合计		325,167,151.27	247,175,218.07	253,134,899.84	305,353,199.00
股东权益：					
股本		158,300,000.00	158,300,000.00	158,300,000.00	158,300,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		321,503,127.11	296,874,796.22	296,874,796.22	296,874,796.22
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		57,480,462.48	49,302,893.56	31,427,281.48	14,130,320.07
未分配利润		295,704,162.22	301,256,041.98	235,355,533.25	127,172,880.58
股东权益合计		833,087,751.81	805,733,731.76	721,957,610.95	596,477,996.87
负债和股东权益总计		1,158,254,903.08	1,052,908,949.83	975,092,510.79	901,831,195.87

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：哈尔滨飞秦药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2017年1-6月	2016年度	2015年度	2014年度
一、营业收入	注释4	324,598,982.36	733,941,535.08	717,763,342.05	652,293,836.61
减：营业成本	注释4	130,266,740.97	284,459,844.06	273,433,536.60	287,439,665.42
税金及附加		15,366,604.42	12,422,131.63	9,025,867.84	7,693,560.32
销售费用		53,616,312.24	120,926,430.79	122,113,272.95	100,171,983.54
管理费用		40,529,769.71	106,843,396.68	114,693,438.41	108,844,300.47
财务费用		2,481,181.31	4,015,108.23	5,971,367.34	7,284,239.50
资产减值损失		216,840.29	3,354,282.91	-2,034,905.76	-8,069,816.17
加：公允价值变动收益					
投资收益	注释5	30,478,650.42		-502,016.16	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
其他收益		1,332,472.68			
二、营业利润		113,932,656.52	201,920,340.78	194,052,748.51	148,929,903.53
加：营业外收入		67,509.19	8,459,575.49	8,686,885.04	5,457,999.00
其中：非流动资产处置利得		626.85	2,291.54	48,378.36	41,918.40
减：营业外支出		462,776.20	2,433,593.25	1,416,053.61	2,672,277.15
其中：非流动资产处置损失		357,065.05	2,001,880.44	273,756.36	1,780,715.58
三、利润总额		113,537,389.51	207,946,323.02	201,323,579.94	151,715,625.38
减：所得税费用		31,761,700.35	29,190,202.21	28,353,965.86	22,560,111.51
四、净利润		81,775,689.16	178,756,120.81	172,969,614.08	129,155,513.87
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动					
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
3.					
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4. 现金流量套期损益的有效部分					
5. 外币财务报表折算差额					
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益					
7.					
六、综合收益总额		81,775,689.16	178,756,120.81	172,969,614.08	129,155,513.87
七、每股收益：					
(一) 基本每股收益		0.52	1.13	1.09	0.83
(二) 稀释每股收益		0.52	1.13	1.09	0.83

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

飞秦印

主管会计工作负责人：

韩冰印

会计机构负责人：

成志印



母公司现金流量表

编制单位: 哈尔滨三联药业股份有限公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	2017年1-6月	2016年度	2015年度	2014年度
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		336,941,681.15	790,979,397.51	780,238,205.92	669,195,084.39
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		39,894,630.36	24,446,411.95	21,085,164.65	102,369,713.01
经营活动现金流入小计		376,836,311.51	815,425,809.46	801,323,370.57	771,564,797.40
购买商品、接受劳务支付的现金		159,903,936.28	268,031,752.27	293,303,449.05	341,950,760.09
支付给职工以及为职工支付的现金		45,997,127.52	81,374,566.37	72,617,038.94	65,335,708.00
支付的各项税费		74,466,170.80	123,047,751.83	114,499,173.22	104,678,924.78
支付其他与经营活动有关的现金		39,331,974.04	126,835,006.83	112,803,686.37	130,827,036.86
经营活动现金流出小计		319,699,208.64	599,289,077.30	593,223,347.58	642,792,429.73
经营活动产生的现金流量净额		57,137,102.87	216,136,732.16	208,100,022.99	128,772,367.67
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资所收到的现金		17,500,000.00	-	-	-
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		32,820.00	79,190.00	33,200.00	1,344,050.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	8,400,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	3,000,000.00
投资活动现金流入小计		17,532,820.00	79,190.00	33,200.00	12,744,050.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,195,670.74	53,724,556.33	70,594,105.39	60,793,600.53
投资支付的现金		6,000,000.00	14,000,000.00	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	500,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		31,020,000.00	60,990,000.00	78,302,016.16	95,928,588.00
投资活动现金流出小计		57,215,670.74	128,714,556.33	149,396,121.55	156,722,188.53
投资活动产生的现金流量净额		-39,682,850.74	-128,635,366.33	-149,362,921.55	-143,978,138.53
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金		-	-	-	99,600,000.00
取得借款收到的现金		101,000,000.00	106,000,000.00	140,000,000.00	187,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		30,096,986.69	12,037,872.53	25,357,115.02	18,377,835.80
筹资活动现金流入小计		131,096,986.69	118,037,872.53	165,357,115.02	304,977,835.80
偿还债务支付的现金		56,000,000.00	90,000,000.00	157,000,000.00	207,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		90,266,754.18	91,390,400.64	54,020,256.94	52,504,439.65
支付其他与筹资活动有关的现金		-	3,053,601.73	23,436,240.02	14,890,668.45
筹资活动现金流出小计		146,266,754.18	184,444,002.37	234,456,496.96	274,395,108.10
筹资活动产生的现金流量净额		-15,169,767.49	-66,406,129.84	-69,099,381.94	30,582,727.70
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		2,284,484.64	21,095,235.99	-10,362,280.50	15,376,956.84
加: 年初现金及现金等价物余额		86,915,571.30	65,820,335.31	76,182,615.81	60,805,658.97
六、期末现金及现金等价物余额		89,200,055.94	86,915,571.30	65,820,335.31	76,182,615.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

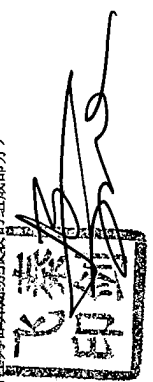


母公司股东权益变动表

编制单位：哈尔滨三鞭药业股份有限公司 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2017年1-6月					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	158,300,000.00		296,874,796.22			805,733,731.76
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	158,300,000.00		296,874,796.22			805,733,731.76
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	158,300,000.00		24,728,330.89			24,728,330.89
			321,603,127.11			833,087,751.81
				295,704,162.22		
					57,480,462.48	
						295,704,162.22
						833,087,751.81

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：

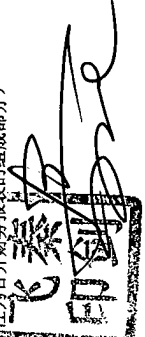
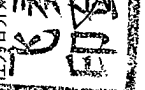



母公司股东权益变动表

编制单位：哈尔滨益臻药业股份有限公司
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2016年度					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	158,300,000.00		296,874,796.22			721,957,610.95
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	158,300,000.00		296,874,796.22			721,957,610.95
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动						
5. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	158,300,000.00		296,874,796.22			805,733,731.76

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人



主管会计工作负责人

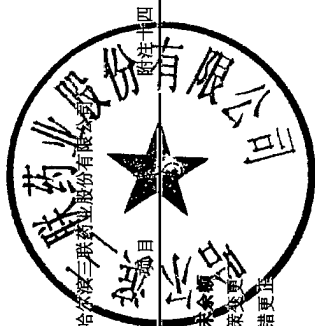


会计机构负责人



母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



编制单位: 哈尔滨恒生药业股份有限公司

附注十四

附注十四	2015年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	158,300,000.00		298,874,796.22				14,130,320.07	127,172,880.58	596,477,996.87
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	158,300,000.00		298,874,796.22				14,130,320.07	127,172,880.58	596,477,996.87
三、本年增减变动金额							17,298,961.41	108,182,652.67	125,479,614.08
(一) 综合收益总额								172,969,614.08	172,969,614.08
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							17,298,961.41	-64,786,961.41	-47,490,000.00
1. 提取盈余公积							17,298,961.41	-17,296,961.41	
2. 对股东的分配								-47,490,000.00	-47,490,000.00
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	158,300,000.00		298,874,796.22				31,427,281.48	235,355,533.25	721,957,610.95

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)



企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

编制单位：哈药第三制药股份有限公司

一、上年年末余额

加：会计政策变更

前期差错更正

其他

编制单位：哈尔滨三联药业股份有限公司

项目	2014年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	150,000,000.00		205,574,796.22				1,214,768.68	10,932,918.10	367,722,483.00
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	150,000,000.00		205,574,796.22				1,214,768.68	10,932,918.10	367,722,483.00
三、本年增减变动金额	8,300,000.00		91,300,000.00				12,915,551.39	116,239,962.48	228,755,513.87
(一) 综合收益总额								129,155,513.87	129,155,513.87
(二) 股东投入和减少资本	8,300,000.00		91,300,000.00						99,600,000.00
1. 股东投入的普通股	8,300,000.00		91,300,000.00						99,600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							12,915,551.39	-12,915,551.39	
2. 对股东的分配							12,915,551.39	-12,915,551.39	
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	158,300,000.00		296,874,796.22				14,130,320.07	127,172,880.58	596,477,996.87

主 管 会 计 工 作 负 责 人

主管会计工作负责人

会计机构负责人:

哈尔滨三联药业股份有限公司

截至 2017 年 6 月 30 日止及前三个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

哈尔滨三联药业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“三联药业”）前身为哈尔滨三联药业有限公司（以下简称“三联药业有限”），系由哈尔滨制药五厂、美国夏威夷大生贸易公司共同出资组建的中外合资企业。公司于 1996 年 6 月 21 日取得了国家工商行政管理局核发的工商企合黑哈字第 01180 号《企业法人营业执照》，公司注册资本为 54.2 万美元。

2000 年 9 月 18 日，公司召开董事会会议，同意中方股东变更为海口佑联实业有限公司，并由海口佑联实业有限公司对公司增资 700 万元，增资后的注册资本变更为 1,040 万元人民币。公司于 2000 年 10 月 23 日完成工商变更登记。

2001 年 12 月 8 日，公司召开董事会会议，同意外方投资者美国夏威夷大生贸易公司将持有公司的全部股权转让给（香港）迅诚国际有限公司，公司于 2002 年 4 月 8 日完成了股权转让的工商变更登记。

2011 年 7 月 28 日，经哈尔滨市投资促进局出具的《关于哈尔滨三联药业有限公司股权转让的批复》（哈投资审发[2011]88 号）批准，公司由中外合资企业变更为由海口佑联实业有限公司、自然人秦剑飞和周莉共同出资的内资公司，注册资本 1,040 万元，其中：海口佑联实业有限公司出资 700 万元，占注册资本的 67.30%；自然人秦剑飞出资 170 万元，占注册资本的 16.35%；自然人周莉出资 170 万元，占注册资本的 16.35%。公司于 2011 年 8 月 4 日完成了股权转让的工商变更登记。

2011 年 9 月 22 日，经公司股东会决议，海口佑联实业有限公司将持有的公司股权全部转让给自然人秦剑飞。公司于 2011 年 11 月 15 日完成了股权转让的工商变更登记。

2013 年 9 月 26 日，公司召开股东会，决定以未分配利润 13,960 万元转增资本，公司的注册资本由人民币 1,040 万元增加至人民币 1.5 亿元，股东出资比例不变。本次转增已于 2013 年 9 月 26 日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字[2013]000284 号验资报告验证。公司于 2013 年 9 月 29 日完成了增资的工商变更登记。

2013 年 11 月 6 日，公司召开股东会，同意自然人股东秦剑飞将其持有公司的 4,300.5 万

元股权分别转让给中瑞国信资产管理有限公司、哈尔滨利民盛德发展有限公司和诸葛国民等七位自然人。公司于 2013 年 11 月 29 日完成了股权转让的工商变更登记。

2. 股份制改制情况

三联药业有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，三联药业有限整体变更为哈尔滨三联药业股份有限公司，注册资本为人民币 15,000 万元，各发起人以其拥有的截至 2013 年 11 月 30 日止的净资产折股投入。截至 2013 年 11 月 30 日止，三联药业有限经审计后净资产共 35,557.48 万元，共折合为 15,000 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2013 年 12 月 24 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字（2013）000359 号验资报告验证。本公司于 2013 年 12 月 27 日办理了工商登记手续，并领取了 230100400002133 号企业法人营业执照。

2014 年 4 月 18 日，经公司 2014 年第 1 次临时股东大会决议和修改后公司章程，增加注册资本人民币 830 万元，变更后的注册资本为人民币 15,830 万元。新增注册资本由原股东中瑞国信资产管理有限公司、新股东达孜县中融泰山优选基金（有限合伙）、中合供销一期（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、慧远投资有限公司认缴。上述事项已于 2014 年 4 月 28 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2014]000149 号验资报告验证。本公司于 2014 年 4 月 29 日办理了工商登记手续，并领取了 230100400002133 号企业法人营业执照。

3. 注册地和总部地址

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司注册资本为 15,830.00 万元，注册地址：哈尔滨市利民开发区北京路；总部地址：哈尔滨市利民开发区北京路；统一社会信用代码：91230100607168790X；法定代表人：秦剑飞。

(二)经营范围

本公司经营范围主要包括：按药品生产许可证核定范围开展经营活动（药品生产许可证有效期至 2020 年 12 月 31 日）；五层共挤膜输液用袋，聚丙烯输液瓶；药品技术开发，技术检测服务；生产医疗器械（含微生物培养基）。

(三)公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药制造行业，主要产品包括氯化钠注射液、葡萄糖注射液、奥拉西坦注射液、米氮平片等。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 7 月 20 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的主体共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
兰西哈三联制药有限公司	全资子公司	二级	100	100
兰西哈三联医药有限公司	全资子公司	二级	100	100
北京哈三联科技有限责任公司	全资子公司	二级	100	100
济南循道科技有限公司	全资子公司	二级	100	100

2017 年 1-6 月纳入合并财务报表范围的主体较 2016 年度相比无变化。

2016 年度纳入合并财务报表范围的主体较 2015 年度相比无变化。

2015 年度纳入合并财务报表范围的主体较 2014 年度相比无变化。2015 年 4 月，公司取得黑龙江精华制药有限公司（以下简称“精华制药”）100%股权，但并不以控制、后续经营为目的，随即于 2015 年 8 月将其注销。公司在持有该项投资期间，精华制药未开展业务，故公司不将其纳入合并财务报表范围。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司自报告期末起 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。

四、重要会计政策、会计估计

(一)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 2017 年 6 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-6 月、2016 年度、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2014 年 1 月 1 日至 2017 年 6

月 30 日。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，

计入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算

的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回。

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

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

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

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

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

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

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

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确

认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

（4）可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对

价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于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余金额、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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市

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的减值损失,不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,记入当期损益,但该转回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。

(八) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

组合 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准: 金额在 200 万元以上。

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

组合 2. 按组合计提坏账准备的应收款项:

(1) 信用风险特征组合的确定依据:

组合 2.1: 应收合并报表范围内的关联方款项;

组合 2.2: 应收合并报表范围外的关联方款项及非关联方款项。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

组合 2.1: 不计提坏账准备。

组合 2.2: 采用账龄分析法计提坏账准备如下:

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)	0.00	0.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

组合 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(九) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支

出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	20	5.00	4.75
生产设备	10	5.00	9.50
运输设备	8	5.00	11.88
工器具家具	5	5.00	19.00
电子设备	4	5.00	23.75

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

(十二) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，

自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定

可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

（十四）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利、专有技术、商标等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	法定期限
应用软件	10 年	管理层判断

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十五) 长期资产减值

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

的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十六）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
房屋装修费	10 年	管理层判断
固定资产改造费用	5 年	管理层判断
仓储服务费	合同约定的收益期限	

(十七) 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;在职工为本公司提供服务的会计期间,将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

(十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司确认为预计负债:

该义务是本公司承担的现时义务;

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理:

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

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

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

（十九）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付为权益结算的股份支付，授予时即行权。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（二十）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司销售商品收入确认的具体原则为：

（1）客户自提方式下，于依据合同/协议约定将产品交付客户并经客户签收后，确认销售收入。

（2）自有车辆配送方式下，于产品运送至合同/协议约定的到货地点，交付给客户并经客户签收后，确认销售收入。

（3）第三方物流配送方式下，于第三方物流将产品运送至合同/协议约定的到货地点并经客户签收后，确认销售收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

预计相关劳务在一个会计年度内能够完成时，在相关提供劳务交易已经完成，并得到劳务委托方认可以后，确认提供劳务收入；为提供劳务发生的成本、费用，在发生之时计入当期损益。

预计相关劳务在一个会计年度内不能完成时，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，依据已经发生的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，是指同时满足下列条件：

- （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）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（二十一）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向企业投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的递延收益余额转入资产处置当期的损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

已确认的政府补助需要退回时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

（二十三）主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2014 年陆续颁布或修订了一系列企业会计准则，本公司已按要求于 2014 年 7 月 1 日执行新的该等企业会计准则，并按照新准则的衔接规定对比较财务报表进行调整。执行新准则对比较财务报表影响说明如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据企业会计准则第 2 号的要求：对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行处理	本次会计政策变更经公司第一届董事会第六次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	本项会计政策变更，仅对可供出售金融资产和长期股权投资两个报表项目金额产生影响，对公司申报期财务状况、经营成果不产生影响，对合并财务报表不产生重大影响。
根据企业会计准则第 30 号的要求：将政府补助列示在递延收益	同上	本项会计政策变更，仅对其他非流动负债和递延收益两个报表项目金额产生影响，对公司申报期财务状况、经营成果不产生影响，对合并财务报表不产生重大影响。
根据企业会计准则第 9 号的要求：对公司离职后福利进行追溯调整	同上	本项会计政策变更对应付职工薪酬科目总数没有影响。

（1）应付职工薪酬

根据财政部《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》（2014 年修订）的规定，本公司对施行日已存在的离职后福利进行追溯调整。本公司按照职工薪酬准则进行追溯调整对应付职工薪酬科目总数没有影响。

(2) 长期股权投资和可供出售金融资产

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2017 年 6 月 30 日 合并报表影响金额	对 2016 年 12 月 31 日 合并报表影响金额
根据企业会计准则第 2 号的要求：对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行处理。	可供出售金融资产	20,000,000.00	4,073,669.58
	长期股权投资	-20,000,000.00	-4,073,669.58

(3) 递延收益

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2017 年 6 月 30 日 合并报表影响金额	对 2016 年 12 月 31 日 合并报表影响金额
根据企业会计准则第 30 号的要求：将政府补助列示在递延收益；	递延收益	84,113,458.51	86,053,565.11
	其他非流动负债	-84,113,458.51	-86,053,565.11

2017 年 5 月，财政部对《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行了修订，公司按照准则要求变更了政府补助会计政策：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据企业会计准则第 16 号的要求：与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。	本次会计政策变更经公司第二届董事会第五次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	本项会计政策变更，将与公司日常活动相关的政府补助从原营业外收入科目调整计入其他收益，同时，在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，本项会计政策变更采用未来适用法。

2. 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
应收款项信用风险特征组合的确定依据中，组合 2.1 由“应收关联方的款项”变更为“应收合并报表范围内的关联方款项”；组合 2.2 由“应收非关联方款项”变更为“应收合并报表范围外的关联方款项及非关联方款项”。	本次会计估计变更经公司第二届董事会第二次会议审议通过。公司独立董事及监事会均发表了明确意见。	2016 年 7 月 1 日	公司申报期内不存在应收合并报表范围外的关联方款项，本项会计估计变更，对公司申报期财务状况、经营成果不产生影响。

五、财务报表列报项目变更说明

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

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

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

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”3,684,454.77 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年之前期间的财务报表也不予追溯调整。

六、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	17%、6%和 3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%和 5%
企业所得税	应纳税所得额	15%和 25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
哈尔滨三联药业股份有限公司	15%
兰西哈三联制药有限公司	25%
兰西哈三联医药有限公司	25%
北京哈三联科技有限责任公司	15%
济南循道科技有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局和黑龙江省地方税务局复核批准，哈尔滨三联药业有限公司于 2012 年 7 月 18 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GF201223000012，有效期自 2012 年 7 月 18 日至 2015 年 7 月 17 日。

经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局和黑龙江省地方税务局

批准，哈尔滨三联药业股份有限公司于 2015 年 8 月 5 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201523000039，有效期自 2015 年 8 月 5 日至 2018 年 8 月 4 日。

经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国税局和北京市地税局批准，北京哈三联科技有限责任公司于 2015 年 11 月 24 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201511001409，有效期自 2015 年 11 月 24 日至 2018 年 11 月 23 日。

七、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	24,532.63	26,734.04
银行存款	101,636,094.95	127,806,295.59
其他货币资金	10,896.50	1,015,729.20
合 计	101,671,524.08	128,848,758.83
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
信用证保证金		1,004,832.70
用于担保的受控资金	10,896.50	10,896.50
合 计	10,896.50	1,015,729.20

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

种 类	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	13,198,252.40	12,858,103.23
合 计	13,198,252.40	12,858,103.23

2. 截至 2017 年 6 月 30 日止公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	21,158,776.75	
合计	21,158,776.75	

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 2.1					
组合 2.2	104,784,934.96	97.00	3,045,496.31	2.91	101,739,438.65
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,243,639.29	3.00	3,243,639.29	100.00	
合计	108,028,574.25	100.00	6,289,135.60		101,739,438.65

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 2.1					
组合 2.2	79,174,908.69	96.06	2,721,711.89	3.44	76,453,196.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,243,654.29	3.94	3,243,654.29	100.00	
合计	82,418,562.98	100.00	5,965,366.18		76,453,196.80

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	89,571,274.91		
1—2 年	12,910,141.54	1,291,014.16	10.00
2—3 年	1,098,072.73	549,036.37	50.00
3 年以上	1,205,445.78	1,205,445.78	100.00
合计	104,784,934.96	3,045,496.31	

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	67,067,339.57		-
1-2 年	9,899,612.50	989,961.25	10.00
2-3 年	952,411.96	476,205.98	50.00
3 年以上	1,255,544.66	1,255,544.66	100.00
合计	79,174,908.69	2,721,711.89	

续:

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	61,771,503.90		-
1-2 年	9,251,619.03	925,161.90	10.00
2-3 年	1,387,753.23	693,876.62	50.00
3 年以上	503,179.05	503,179.05	100.00
合计	72,914,055.21	2,122,217.57	

续:

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	74,009,485.05		-
1-2 年	6,129,748.41	612,974.84	10.00
2-3 年	10,896,603.57	5,448,301.78	50.00
3 年以上	604,369.35	604,369.35	100.00
合计	91,640,206.38	6,665,645.97	

2. 2017 年 1-6 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 422,031.97 元；本期收回或转回坏账准备金额 98,262.55 元。

3. 截至 2017 年 6 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017 年 6 月 30 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	29,168,739.36	27.00	658,209.03

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,530,456.80	68.18	15,375,950.81	77.53
1 至 2 年	5,381,871.38	31.82	4,457,537.57	22.47
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	16,912,328.18	100.00	19,833,488.38	100.00

2. 截至 2017 年 6 月 30 日止按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2017 年 6 月 30 日	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	8,229,636.24	48.66

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017 年 6 月 30 日				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账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 2.1					
组合 2.2	17,756,285.74	100.00	60,119.60	0.34	17,696,166.14
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	17,756,285.74	100.00	60,119.60		17,696,166.14

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 2.1					
组合 2.2	467,653.15	100.00	52,850.00	11.30	414,803.15
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	467,653.15	100.00	52,850.00		414,803.15

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,513,889.74		
1—2 年	152,696.00	15,269.60	10.00
2—3 年	89,700.00	44,850.00	50.00
3 年以上			
合计	17,756,285.74	60,119.60	

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	297,953.15		
1—2 年	80,000.00	8,000.00	10.00
2—3 年	89,700.00	44,850.00	50.00
3 年以上			
合计	467,653.15	52,850.00	

续：

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,498,209.49		
1—2 年	94,700.00	9,470.00	10.00
2—3 年	27,254.50	13,627.25	50.00
3 年以上	10,745.50	10,745.50	100.00
合计	1,630,909.49	33,842.75	

续：

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,388,682.80		
1—2 年	27,254.50	2,725.45	10.00
2—3 年	15,745.50	7,872.75	50.00
3 年以上	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00
合计	12,431,682.80	10,010,598.20	

2. 2017 年 1-6 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,269.60 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
处置投资款	17,052,320.00	
备用金	259,883.76	12,000.00
代垫款项	125,347.72	111,479.82
投标保证金	182,800.00	170,800.00
应收其他业务款项	135,934.26	173,373.33
合计	17,756,285.74	467,653.15

4. 截至 2017 年 6 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
姜林海	处置投资款	17,052,320.00	1 年以内	96.04	
福建省医疗机构药品集中采购中心	投标保证金	65,000.00	1-2 年	0.37	6,500.00
呼兰区利民建设分局	应收其他业务款项	59,596.00	1-2 年、2-3 年	0.34	27,199.60
公司员工	备用金	50,000.00	1 年以内	0.28	
江苏省人民医院	投标保证金	49,000.00	1-2 年	0.28	4,900.00
合计		17,275,916.00		97.31	38,599.60

注释6. 存货

1. 存货分类

项 目	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	67,793,531.52		67,793,531.52	40,211,242.19		40,211,242.19
在产品	3,138,410.38		3,138,410.38	3,115,294.05		3,115,294.05
库存商品	69,771,570.25	2,461,587.82	67,309,982.43	46,864,423.83	1,646,769.65	45,217,654.18
委托加工物资	414,322.66		414,322.66	597,028.32		597,028.32
合计	141,117,834.81	2,461,587.82	138,656,246.99	90,787,988.39	1,646,769.65	89,141,218.74

2. 存货跌价准备

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2017 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品							
库存商品	1,646,769.65	2,443,610.48			1,628,792.31		2,461,587.82
委托加工物资							
合计	1,646,769.65	2,443,610.48			1,628,792.31		2,461,587.82

注释7. 其他流动资产

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	13,317,525.79	12,202,456.35
合 计	13,317,525.79	12,202,456.35

注释8. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项 目	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按成本计量	20,000,000.00		20,000,000.00	14,979,577.00	10,905,907.42	4,073,669.58
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	14,979,577.00	10,905,907.42	4,073,669.58

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
中孚药业股份有限公司	10.78	14,979,577.00		14,979,577.00	-
黑龙江威凯洱生物技术 有限公司	18.13		20,000,000.00		20,000,000.00
合计		14,979,577.00	20,000,000.00	14,979,577.00	20,000,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日	
中孚药业股份有限公司	10,905,907.42		10,905,907.42		
黑龙江威凯洱生物技术有 限公司					
合计	10,905,907.42		10,905,907.42		

说明：

1、取得黑龙江威凯洱生物技术有限公司（以下简称“威凯洱”）股权

2017 年 3 月 23 日，公司与威凯洱及其股东签署了《增资和认缴出资协议》，向威凯洱增资 2,000 万元，并于同日支付完成增资价款。增资完成后，威凯洱的注册资本为 3,558.21 万元，公司持股 18.13%。威凯洱于 2017 年 4 月 10 日办理完毕工商变更登记手续。

2、处置中孚药业股份有限公司（以下简称“中孚药业”）股份

2017 年 6 月 26 日，公司与姜林海（中孚药业控股股东）签订股份转让协议，约定公司将所持有的中孚药业 844.80 万股股份以 3,455.232 万元的价格转让给姜林海，2017 年 6 月 29 日，公司收到姜林海支付的首笔股份转让价款 1,750.00 万元。

3. 2017 年 1-6 月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	合计
2016 年 12 月 31 日已计提减值金额	10,905,907.42	10,905,907.42
本年计提		
本年减少	10,905,907.42	10,905,907.42
2017 年 6 月 30 日已计提减值金额		

注释9. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	工器具家具	电子设备	合计
一. 账面原值合计						
1. 2016 年 12 月 31 日	417,110,185.36	327,322,891.71	12,719,959.49	17,462,850.45	40,908,376.69	815,524,263.70
2. 本期增加金额	114,635,864.91	28,849,820.47	3,800.00	334,147.02	4,858,780.46	148,682,412.86
购置		10,154,395.82	3,800.00	299,989.76	4,858,780.46	15,316,966.04
在建工程转入	114,635,864.91	18,695,424.65		34,157.26		133,365,446.82
3. 本期减少金额		3,421,364.50	315,522.00	17,643.60	93,666.64	3,848,196.74
处置或报废		3,421,364.50	315,522.00	17,643.60	93,666.64	3,848,196.74
4. 2017 年 6 月 30 日	531,746,050.27	352,751,347.68	12,408,237.49	17,779,353.87	45,673,490.51	960,358,479.82
二. 累计折旧						
1. 2016 年 12 月 31 日	76,560,626.30	120,312,848.88	6,234,545.89	11,006,521.69	22,869,946.54	236,984,489.30
2. 本期增加金额	11,851,552.19	15,777,867.05	674,991.59	1,158,964.45	3,502,767.16	32,966,142.44
计提	11,851,552.19	15,777,867.05	674,991.59	1,158,964.45	3,502,767.16	32,966,142.44
3. 本期减少金额		720,248.73	289,020.25	16,295.42	86,716.08	1,112,280.48
处置或报废		720,248.73	289,020.25	16,295.42	86,716.08	1,112,280.48
4. 2017 年 6 月 30 日	88,412,178.49	135,370,467.20	6,620,517.23	12,149,190.72	26,285,997.62	268,838,351.26
三. 减值准备						
1. 2016 年 12 月 31 日	2,287,496.09					2,287,496.09
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2017 年 6 月 30 日	2,287,496.09					2,287,496.09
四. 账面价值合计						
1. 2017 年 6 月 30 日	441,046,375.69	217,380,880.48	5,787,720.26	5,630,163.15	19,387,492.89	689,232,632.47
2. 2016 年 12 月 31 日	338,262,062.97	207,010,042.83	6,485,413.60	6,456,328.76	18,038,430.15	576,252,278.31

注释10. 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
母公司市政管网地沟采暖 管路改造	4,458,047.93		4,458,047.93	4,458,047.93		4,458,047.93
母公司设备安装	10,887,726.04		10,887,726.04	6,885,418.28		6,885,418.28
母公司其他建筑物、车间 及构筑物改造	85,814.61		85,814.61	337,409.89		337,409.89
兰西制药建设项目	7,326,687.58		7,326,687.58	134,667,999.51		134,667,999.51
合 计	22,758,276.16		22,758,276.16	146,348,875.61		146,348,875.61

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固 定资产	本期其 他减少	2017 年 6 月 30 日
兰西制药建设项目	134,667,999.51	4,521,940.54	131,863,252.47		7,326,687.58
合 计	134,667,999.51	4,521,940.54	131,863,252.47		7,326,687.58

续：

工程项目名称	预算数(万 元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
兰西制药建设项目	114,253.00	27.78	33.57				自筹
合 计	114,253.00						

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	应用软件	合计
一.账面原值合计			
1.2016 年 12 月 31 日	58,133,545.68	910,194.03	59,043,739.71
2.本期增加金额		205,624.09	205,624.09
购置		205,624.09	205,624.09
3.本期减少金额			
4.2017 年 6 月 30 日	58,133,545.68	1,115,818.12	59,249,363.80
二.累计摊销			
1.2016 年 12 月 31 日	7,097,039.13	181,772.46	7,278,811.59
2.本期增加金额	581,586.90	54,544.99	636,131.89
计提	581,586.90	54,544.99	636,131.89
3.本期减少金额			
4.2017 年 6 月 30 日	7,678,626.03	236,317.45	7,914,943.48
三.减值准备			
1.2016 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2017 年 6 月 30 日			
四.账面价值合计			
1.2017 年 6 月 30 日	50,454,919.65	879,500.67	51,334,420.32
2.2016 年 12 月 31 日	51,036,506.55	728,421.57	51,764,928.12

注释12. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
济南循道科技有限公司	10,286,863.42			10,286,863.42
兰西哈三联医药有限公司	500,000.00			500,000.00
合 计	10,786,863.42			10,786,863.42

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
济南循道科技有限公司	1,351,000.00			1,351,000.00
兰西哈三联医药有限公司				
合 计	1,351,000.00			1,351,000.00

非同一控制下企业合并商誉形成计算过程：

被投资单位名称	企业合并日	合并对价	合并日被合并方可 辨认净资产公允价值	非同一控制下企业合并 在合并报表确认的商誉
济南循道科技有限公司	2012 年 12 月 31 日	10,500,000.00	213,136.58	10,286,863.42
兰西哈三联医药有限公司	2013 年 11 月 30 日	500,000.00	-	500,000.00

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

非同一控制下企业合并济南循道科技有限公司（以下简称济南循道）在合并报表产生的商誉减值测试方式：以上海东洲资产评估有限公司于 2012 年 12 月 20 日出具的沪东洲资评报字[2012]第 1048231 号评估报告确定的济南循道在合并日奥拉西坦葡萄糖和奥拉西坦氯化钠注射液药品研发等 5 个在研项目评估值为基础，根据报告期内在研项目的实际研发进展情况进行减值测试。在研项目未来可收回金额参考市场同类型药品定价，折现率采用本公司净资产收益率。

非同一控制下企业合并兰西哈三联医药有限公司（以下简称兰西医药）在合并报表产生的商誉减值测试方法：依据兰西医药未来盈利情况（暨兰西医药在以后年度经营产生的可收回金额）进行减值测试。

注释13. 长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他 减少额	2017 年 6 月 30 日
仓储服务费	2,695,485.11	-	414,690.00		2,280,795.11
北京哈三联研发中心装修费用	1,007,008.09		80,750.34		926,257.75
济南循道实验室装修费	373,282.33		97,378.02		275,904.31
合 计	4,075,775.53	-	592,818.36		3,482,957.17

注释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	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	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	8,948,033.43	1,342,205.01	8,708,857.64	1,306,328.65
递延收益	84,113,458.51	18,790,700.90	86,053,565.11	19,178,330.28
合 计	93,061,491.94	20,132,905.91	94,762,422.75	20,484,658.93

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	21,021.28	5,255.32	32,442.94	8,110.74
合 计	21,021.28	5,255.32	32,442.94	8,110.74

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
可供出售金融资产减值准备		10,905,907.42
存货跌价准备	2,150,305.68	1,243,624.28
合 计	2,150,305.68	12,149,531.70

2017 年 6 月 30 日，未确认递延所得税资产的存货跌价准备可抵扣暂时性差异系子公司兰西哈三联制药有限公司（以下简称“兰西制药”）计提存货跌价准备产生，本公司预计该暂时性差异将通过存货的销售转回，由于兰西制药在该暂时性差异很有可能转回的未来期间内能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
预付投资意向款		14,000,000.00
合 计		14,000,000.00

其他非流动资产的说明：

2016 年 12 月 31 日，公司合计向威凯洱预付增资意向款 1,400 万元，并于 2017 年完成对威凯洱的增资，详见“注释 8 可供出售金额资产”部分的相关说明。

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
抵押、保证借款	85,000,000.00	52,000,000.00
抵押借款		24,000,000.00
信用借款	66,000,000.00	30,000,000.00
合计	151,000,000.00	106,000,000.00

注释17. 应付账款

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
应付材料款	46,530,526.85	38,955,691.11
应付工程、设备款	28,361,741.62	58,080,362.42
合计	74,892,268.47	97,036,053.53

注释18. 预收款项

1. 预收款项列示

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
预收账款	20,679,812.44	20,700,082.18
合计	20,679,812.44	20,700,082.18

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
短期薪酬	5,318,581.69	50,247,133.00	50,108,616.55	5,457,098.14
离职后福利-设定提存计划	60,760.25	5,613,289.24	5,615,394.77	58,654.72
合计	5,379,341.94	55,860,422.24	55,724,011.32	5,515,752.86

2. 短期薪酬列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,169,783.39	41,368,811.04	41,268,668.23	5,269,926.20
职工福利费	55,759.24	3,584,473.53	3,571,140.92	69,091.85
社会保险费	37,371.06	3,411,843.40	3,413,137.27	36,077.19
其中：基本医疗保险费	33,366.80	3,030,367.47	3,031,522.67	32,211.60
工伤保险费	1,334.78	222,961.91	223,008.16	1,288.53
生育保险费	2,669.48	158,514.02	158,606.44	2,577.06
住房公积金	3,816.00	1,071,352.00	1,075,168.00	-
工会经费和职工教育经费	51,852.00	810,653.03	780,502.13	82,002.90
合计	5,318,581.69	50,247,133.00	50,108,616.55	5,457,098.14

3. 设定提存计划列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
基本养老保险	58,305.30	5,362,203.46	5,364,223.92	56,284.84
失业保险费	2,454.95	251,085.78	251,170.85	2,369.88
合计	60,760.25	5,613,289.24	5,615,394.77	58,654.72

注释20. 应交税费

税费项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	9,168,073.31	9,506,402.64
企业所得税	21,846,786.71	7,439,362.44
个人所得税	104,973.99	8,235,000.00
城市维护建设税	624,903.26	732,332.49
房产税	329,765.74	407,034.44
土地使用税	167,711.68	89,400.01
教育费附加	485,270.17	546,244.31
合计	32,727,484.86	26,955,776.33

注释21. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
应付运营费	9,608,647.25	11,001,595.81
销售业务押金	5,760,041.28	4,620,782.51
招标保证金	152,500.00	
应付其他业务款项	282,419.14	258,997.56
合计	15,803,607.67	15,881,375.88

注释22. 递延收益

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	84,053,565.11		1,940,106.60	82,113,458.51	收到与资产相关的政府补助
与收益相关政府补助	2,000,000.00			2,000,000.00	收到与收益相关的政府补助
合计	86,053,565.11		1,940,106.60	84,113,458.51	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2016 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	2017 年 6 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
冻干粉生产线建设项目	16,800,323.64		747,921.96	16,052,401.68	与资产相关
注射用奥沙利铂资金项目 经费					与资产相关
GMP 改造项目	2,474,561.46		163,157.88	2,311,403.58	与资产相关
2014 年哈尔滨市企业技术中心能力再提升项目	181,034.57		31,034.46	150,000.11	与资产相关
氨酚曲马多片产业化项目	700,000.00			700,000.00	与资产相关
锅炉脱硫脱硝改造工程项目	1,194,690.27		31,858.38	1,162,831.89	与资产相关
研发项目经费	2,000,000.00			2,000,000.00	与收益相关
地方政府基础设施建设扶持资金	45,214,621.89		506,133.90	44,708,487.99	与资产相关
2011 年第一批产业结构调整项目拨款	9,333,333.28		250,000.02	9,083,333.26	与资产相关
产业振兴和技术改造项目中央拨款	8,155,000.00		210,000.00	7,945,000.00	与资产相关
合计	86,053,565.11		1,940,106.60	84,113,458.51	

注释23. 股本

1. 报告期内各期股本情况如下：

股东名称	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
秦剑飞	82,470,000.00	82,470,000.00	82,470,000.00
周莉	24,525,000.00	24,525,000.00	24,525,000.00
秦臻	7,500,000.00	7,500,000.00	7,500,000.00
诸葛国民	18,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00
哈尔滨利民盛德发展有限公司	8,250,000.00	8,250,000.00	8,250,000.00
中瑞国信资产管理有限公司	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00
王明新	1,710,000.00	1,710,000.00	1,710,000.00
赵庆福	900,000.00	900,000.00	900,000.00
姚发祥	855,000.00	855,000.00	855,000.00
范庆吉	660,000.00	660,000.00	660,000.00
梁延飞	630,000.00	630,000.00	630,000.00
中合供销一期（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
慧远投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
达孜县中钰泰山创业投资合伙企业（有限合伙）	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00
合 计	158,300,000.00	158,300,000.00	158,300,000.00

2. 股本变动情况

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（-）					2014 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	150,000,000.00	8,300,000.00				8,300,000.00	158,300,000.00

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2015 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	158,300,000.00						158,300,000.00

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	158,300,000.00						158,300,000.00

续：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2017 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	158,300,000.00						158,300,000.00

股本变动情况说明：

2014 年 4 月 18 日，经公司 2014 年第 1 次临时股东大会决议和修改后公司章程，增加注册资本人民币 830 万元，变更后的注册资本为人民币 15,830 万元。新增注册资本由原股东中瑞国信资产管理有限公司、新股东达孜县中融泰山优选基金（有限合伙）（现更名为达孜县中钰泰山创业投资合伙企业（有限合伙））、中合供销一期（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、慧远投资有限公司认缴。上述事项已于 2014 年 4 月 28 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2014]000149 号验资报告验证。

注释24. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	296,874,796.22	296,874,796.22	296,874,796.22
其他资本公积	21,756,540.61	-2,971,790.28	-2,971,790.28
合计	318,631,336.83	293,903,005.94	293,903,005.94

2. 资本公积变动情况

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
股本溢价	205,574,796.22	91,300,000.00		296,874,796.22
其他资本公积	-2,971,790.28			-2,971,790.28
合计	202,603,005.94	91,300,000.00	-	293,903,005.94

续：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	296,874,796.22			296,874,796.22
其他资本公积	-2,971,790.28			-2,971,790.28
合计	293,903,005.94	-	-	293,903,005.94

续：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	296,874,796.22			296,874,796.22
其他资本公积	-2,971,790.28			-2,971,790.28
合计	293,903,005.94	-	-	293,903,005.94

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 6 月 30 日
股本溢价	296,874,796.22			296,874,796.22
其他资本公积	-2,971,790.28	24,728,330.89		21,756,540.61
合计	293,903,005.94	24,728,330.89		318,631,336.83

资本公积的说明：

2014 年 4 月 18 日，经公司 2014 年第 1 次临时股东大会决议和修改后公司章程，增加注册资本人民币 830 万元，变更后的注册资本为人民币 15,830 万元。新增注册资本由原股东中瑞国信资产管理有限公司、新股东达孜县中融泰山优选基金（有限合伙）（现更名为达孜县中钰泰山创业投资合伙企业（有限合伙））、中合供销一期（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、慧远投资有限公司认缴。缴纳资金共计 99,600,000.00 元，其中 8,300,000.00 元计入股本，91,300,000.00 元计入资本公积（股本溢价）。上述事项已于 2014 年 4 月 28 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2014]000149 号验资报告验证。

2017 年 4 月 28 日和 2017 年 5 月 2 日，公司分别向国地税主管税务机关申请免于享受作为外商投资企业期间已经享受的与外商投资企业身份相关的税收优惠，并自愿缴纳相关税款。根据公司控股股东及实际控制人秦剑飞于 2015 年 5 月 10 日的承诺，如果公司作为外商投资企业历年所享受税收优惠未来被主管税务部门依法不予以认可而导致被主管税务部门追缴，本人将以连带责任方式无偿全额承担公司被要求追缴的相应金额的税款，如果公司因为税收优惠被追缴事项遭受其他经济损失，本人将以连带责任方式无偿向公司全额补偿，保证公司不会因此遭受任何经济损失。2017 年 5 月 2 日和 5 月 3 日，秦剑飞依照承诺向公司支付款项 29,092,153.99 元，扣除上述款项对应的应缴税金 4,363,823.10 元后，差额 24,728,330.89 元计入资本公积。

注释25. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	57,480,462.48	49,302,893.56	31,427,281.48
合计	57,480,462.48	49,302,893.56	31,427,281.48

2. 盈余公积变动情况

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,214,768.68	12,915,551.39		14,130,320.07
合计	1,214,768.68	12,915,551.39	-	14,130,320.07

续：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,130,320.07	17,296,961.41		31,427,281.48
合计	14,130,320.07	17,296,961.41		31,427,281.48

续：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	31,427,281.48	17,875,612.08		49,302,893.56
合计	31,427,281.48	17,875,612.08		49,302,893.56

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 6 月 30 日
法定盈余公积	49,302,893.56	8,177,568.92		57,480,462.48
合计	49,302,893.56	8,177,568.92		57,480,462.48

盈余公积说明：

2014 年度盈余公积增加为按照当期净利润 10%提取的法定盈余公积。

2015 年度盈余公积增加为按照当期净利润 10%提取的法定盈余公积。

2016 年度盈余公积增加为按照当期净利润 10%提取的法定盈余公积。

2017 年 1-6 月盈余公积增加为按照当期净利润 10%提取的法定盈余公积。

注释26. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
期初未分配利润	306,667,869.77	244,340,696.30	142,826,290.70	11,308,260.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81,078,797.39	175,182,785.55	166,301,367.01	146,983,581.50
减：提取法定盈余公积	8,177,568.92	17,875,612.08	17,296,961.41	12,915,551.39
提取任意盈余公积				
提取储备基金				
提取企业发展基金				
提取职工奖福基金				
应付普通股股利	79,150,000.00	94,980,000.00	47,490,000.00	
转为股本的普通股股利				
优先股股利				
对股东的其他分配				
利润归还投资				
其他利润分配				
加：盈余公积弥补亏损				
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动				
所有者权益其他内部结转				
其他				-2,550,000.00
期末未分配利润	300,419,098.24	306,667,869.77	244,340,696.30	142,826,290.70

2. 未分配利润的其他说明

公司首次公开发行股票并在证券交易所上市前所形成的滚存利润，由新股发行后的新老股东依所持股比例共享。

注释27. 营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	381,416,975.56	142,215,225.17	760,156,175.82	289,777,535.65
其他业务	533,381.30	483,122.49	715,924.96	271,180.05

续：

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	721,759,773.92	275,855,417.02	681,346,413.43	287,399,502.21
其他业务	256,754.15	-	174,963.23	40,163.21

注释28. 税金及附加

税 种	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
营业税		5,000.00	7,425.00	6,690.00
城市维护建设税	8,719,813.23	6,149,873.11	5,315,319.28	4,736,046.30
教育费附加	5,465,300.72	4,467,657.59	3,812,245.47	3,454,901.29
房产税	1,909,408.93	2,044,501.70		
土地使用税	1,325,061.40	1,420,005.06		
车船使用税	11,868.00	19,995.32		
印花税	195,504.10	199,952.69		
合计	17,626,956.38	14,306,985.47	9,134,989.75	8,197,637.59

注释29. 销售费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
市场推广费	41,671,777.60	76,858,413.94	74,770,332.29	62,571,516.67
运输装卸费	8,387,260.48	17,034,318.51	15,628,871.01	12,267,870.31
职工薪酬	6,739,068.01	12,727,025.53	12,273,348.03	10,472,678.24
广告宣传费	9,578,865.25	17,087,384.02	15,033,450.36	9,938,439.05
业务招待费	2,911,759.78	5,799,363.12	6,406,597.80	7,150,511.78
办公及差旅费	1,275,067.26	2,751,379.42	2,452,949.84	2,708,351.67
折旧摊销费	250,045.45	511,398.52	528,623.62	592,221.10
合计	70,813,843.83	132,769,283.06	127,094,172.95	105,701,588.82

注释30. 管理费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
研究开发费	30,346,940.41	49,035,537.79	54,015,721.86	50,610,379.58
职工薪酬	14,879,404.42	31,814,263.62	28,244,003.74	23,312,657.32
折旧摊销	9,553,921.56	18,655,494.19	15,592,367.74	12,490,196.46
装修及修理费	377,296.45	2,527,334.32	3,793,858.70	3,999,958.13
税金		1,444,582.76	4,388,084.42	4,484,630.82
办公及差旅费	1,686,917.24	3,188,601.04	3,226,084.23	4,399,791.38
车辆费用	754,663.90	1,967,633.43	2,377,163.52	1,930,697.41
中介机构咨询费	722,785.94	3,276,566.16	4,452,262.05	1,582,250.22
业务招待费	478,247.96	1,287,241.24	1,061,963.57	847,765.66
物料消耗费	548,966.16	2,243,947.90	5,519,627.95	3,239,327.69
毁损报废损失	519,765.84	1,431,199.91	3,894,551.71	4,305,686.20
其他	71,938.46	526,849.92	652,830.89	1,229,980.62
合计	59,940,848.34	117,399,252.28	127,218,520.38	112,433,321.49

注释31. 财务费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
利息支出	2,881,754.18	4,645,400.64	6,530,256.94	7,978,997.19
减：利息收入	431,593.56	675,441.04	607,806.59	746,685.97
手续费	13,468.16	28,099.58	35,823.40	16,448.98
合计	2,463,628.78	3,998,059.18	5,958,273.75	7,248,760.20

注释32. 资产减值损失

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
坏账损失	308,703.52	2,951,137.54	-14,322,401.85	-3,069,816.17
存货跌价损失	814,818.17	1,646,769.65		
固定资产减值损失			2,287,496.09	
商誉减值损失			1,351,000.00	
合 计	1,123,521.69	4,597,907.19	-10,683,905.76	-3,069,816.17

注释33. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
处置长期股权投资产生的投资收益			-502,016.16	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	30,478,650.42			
合 计	30,478,650.42		-502,016.16	

注释34. 其他收益

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
与资产相关的政府补助	1,940,106.60			
与收益相关的政府补助	2,388,411.08			
合 计	4,328,517.68			

说明：

2017 年 5 月，财政部对《企业会计准则第 16 号——政府补助》进行了修订，公司按照准则要求变更了政府补助会计政策。根据变更后的政府补助会计政策，与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。2017 年 1-6 月，其他收益金额 4,328,517.68 元均为按照新会计政策计入该科目的政府补助。

注释35. 营业外收入

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计	626.85	2,291.54	48,378.36	41,918.40
其中：固定资产处置利得	626.85	2,291.54	48,378.36	41,918.40
债务重组利得		881,389.36		
政府补助		12,562,255.12	12,492,562.53	13,440,484.69
其他	66,917.35	362,880.10	25,343.47	125,192.08
合 计	67,544.20	13,808,816.12	12,566,284.36	13,607,595.17

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计	626.85	2,291.54	48,378.36	41,918.40
其中：固定资产处置利得	626.85	2,291.54	48,378.36	41,918.40
债务重组利得		881,389.36		
政府补助		12,562,255.12	12,492,562.53	13,440,484.69
其他	66,917.35	362,880.10	25,343.47	125,192.08
合 计	67,544.20	13,808,816.12	12,566,284.36	13,607,595.17

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
冻干粉生产线建设项目		1,495,843.92	1,495,843.92	307,988.52	与资产相关
地方政府基础设施建设扶持资金		1,012,267.80	1,012,267.80	1,012,267.80	与资产相关
GMP 改造项目		326,315.76	299,122.78		与资产相关
注射用奥沙利铂资金项目经费		75,000.00	75,000.00	75,000.00	与资产相关
2014 年哈尔滨市企业技术中心能力再提升项目		62,068.92	56,896.51		与资产相关
锅炉脱硫脱硝改造工程项目		5,309.73			与资产相关
抗癫痫症药左乙拉西坦原料及片剂研制项目经费		500,000.00			与收益相关
中枢神经药物（CNS）药物工程技术研究中心项目经费		1,000,000.00			与收益相关
科技项目经费补贴		130,000.00	500,000.00	130,000.00	与收益相关
专利资助		32,026.00	7,800.00	7,900.00	与收益相关
流动资金贷款贴息		2,300,000.00	6,120,000.00	4,570,000.00	与收益相关
注射用盐酸川芎嗪		-	-	200,000.00	与资产相关
2011 年第一批产业结构调整项目拨款		500,000.04	166,666.68	-	与资产相关
产业振兴和技术改造项目中央拨款	-	245,000.00	-	-	与资产相关
上市补助		1,000,000.00			与收益相关
失业保险补贴		761,576.00			与收益相关
环保补贴			60,000.00		与收益相关
地方财政扶持资金		3,116,846.95	2,698,964.84	7,137,328.37	与收益相关
合计		12,562,255.12	12,492,562.53	13,440,484.69	

说明：

2017 年 1-6 月，计入营业外收入的政府补助金额为 0，系会计政策变更导致，相关说明详见“注释 34. 其他收益”。

注释36. 营业外支出

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	357,123.00	2,001,999.89	907,616.92	1,780,715.58
其中：固定资产处置损失	357,123.00	2,001,999.89	907,616.92	1,780,715.58
债务重组损失		243,259.15		580,000.00
对外捐赠			500,000.00	87,778.40
其他	105,711.15	189,293.66	111,390.04	233,550.28
合 计	462,834.15	2,434,552.70	1,519,006.96	2,682,044.26

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	357,123.00	2,001,999.89	907,616.92	1,780,715.58
其中：固定资产处置损失	357,123.00	2,001,999.89	907,616.92	1,780,715.58
债务重组损失		243,259.15		580,000.00
对外捐赠			500,000.00	87,778.40
其他	105,711.15	189,293.66	111,390.04	233,550.28
合 计	462,834.15	2,434,552.70	1,519,006.96	2,682,044.26

注释37. 所得税费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	40,267,393.34	33,847,090.99	28,657,908.73	29,719,750.94
递延所得税费用	348,897.60	96,284.78	3,025,045.48	-2,207,562.22
合 计	40,616,290.94	33,943,375.77	31,682,954.21	27,512,188.72

注释38. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
关联方往来				37,000,000.00
非关联方往来		3,993,895.00	10,000,000.00	10,535,265.68
补贴收入	2,388,411.08	9,540,448.95	12,786,764.84	34,145,228.37
备用金还款	224,306.55	2,248,658.61	4,940,123.98	4,371,077.43
保证金收款	2,688,413.80	3,809,086.72	2,927,606.15	2,790,139.96
利息收入	431,593.56	675,441.04	607,806.59	746,685.97
其他	1,130,807.29	2,386,742.85	2,055,214.31	850,629.58
合 计	6,863,532.28	22,654,273.17	33,317,515.87	90,439,026.99

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
关联方往来				49,255,595.85
非关联方往来		3,993,895.00		
营销及管理费	52,209,314.11	88,967,274.53	86,956,511.26	64,356,587.20
备用金借款	1,320,091.00	4,274,389.71	5,045,665.09	4,237,257.82
保证金退回	1,125,080.50	2,429,000.50	1,927,597.97	1,729,442.39
差旅费及招待费	1,553,635.94	3,253,770.34	3,599,356.05	3,159,606.62
手续费	13,468.16	28,099.58	35,823.40	16,448.98
其他			227,394.45	282,057.65
合 计	56,221,589.71	102,946,429.66	97,792,348.22	123,036,996.51

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
处置子公司支付的现金净额			2,016.16	
合 计			2,016.16	

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
保证金解付	1,004,832.70	12,037,872.53	25,357,115.02	18,377,835.80
收到股东捐赠	29,092,153.99			
合 计	30,096,986.69	12,037,872.53	25,357,115.02	18,377,835.80

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
保证金冻结		3,053,601.73	23,436,240.02	14,890,668.45
合 计		3,053,601.73	23,436,240.02	14,890,668.45

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	81,078,797.39	175,182,785.55	166,301,367.01	146,983,581.50
加: 资产减值准备	1,123,521.69	4,597,907.19	-10,683,905.76	-3,069,816.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,966,142.44	56,545,684.72	45,960,409.40	35,025,371.83
无形资产摊销	636,131.89	1,234,076.26	1,218,913.75	1,184,182.97
长期待摊费用摊销	592,818.36	563,601.68	407,528.92	560,776.95
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)	356,496.15	1,999,708.35	859,238.56	1,738,797.18
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)				
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)				
财务费用(收益以“-”号填列)	2,881,754.18	4,645,400.64	6,530,256.94	7,978,997.19
投资损失(收益以“-”号填列)			502,016.16	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	351,753.02	106,256.27	3,035,016.97	-2,647,590.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,855.42	-9,971.49	-9,971.49	-9,971.49
存货的减少(增加以“-”号填列)	-50,329,846.42	13,745,899.29	855,205.96	-4,642,940.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-21,823,740.84	-17,866,742.78	24,414,330.89	20,690,117.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-15,553,997.50	-9,561,105.70	-38,540,445.69	-87,480,681.30
其他				
经营活动产生的现金流量净额	32,276,974.94	231,183,499.98	200,849,961.62	116,310,824.69
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	101,660,627.58	127,833,029.63	70,853,097.90	81,289,406.95
减: 现金的年初余额	127,833,029.63	70,853,097.90	81,289,406.95	70,461,650.12
加: 现金等价物的期末余额				
减: 现金等价物的年初余额				
现金及现金等价物净增加额	-26,172,402.05	56,979,931.73	-10,436,309.05	10,827,756.83

2. 支付的取得子公司的现金净额

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			1,000,000.00	
其中：黑龙江精华制药有限公司			1,000,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物			500,000.00	
其中：黑龙江精华制药有限公司			500,000.00	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物				
取得子公司支付的现金净额			500,000.00	

3. 收到的处置子公司的现金净额

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物				
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物				
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物				8,400,000.00
其中：巴彦哈三联包装印刷有限公司				8,400,000.00
处置子公司收到的现金净额				8,400,000.00

4. 现金和现金等价物的构成

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
一、现金	101,660,627.58	127,833,029.63	70,853,097.90	81,289,406.95
其中：库存现金	24,532.63	26,734.04	153,670.18	28,827.28
可随时用于支付的银行存款	101,636,094.95	127,806,295.59	70,699,427.72	81,260,579.67
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	101,660,627.58	127,833,029.63	70,853,097.90	81,289,406.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物				

注释40. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2017 年 6 月 30 日	受限原因
货币资金	10,896.50	工程合同担保
固定资产	69,370,435.24	银行贷款抵押
无形资产	4,654,431.46	银行贷款抵押
合计	74,035,763.20	

八、合并范围的变更

公司本报告期内合并范围未发生变更。

九、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
兰西哈三联制药有限公司	黑龙江省绥化市	黑龙江省绥化市	医药制造	100.00		发起设立
兰西哈三联医药有限公司	黑龙江省绥化市	黑龙江省绥化市	医药销售	100.00		非同一控制下收购
北京哈三联科技有限责任公司	北京市	北京市	药品研发	100.00		发起设立
济南循道科技有限公司	山东省济南市	山东省济南市	药品研发	100.00		非同一控制下收购

十、关联方及关联交易

(一)本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人是秦剑飞、周莉夫妇。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
秦臻	实际控制人的子女
诸葛国民、吴海英夫妇	持股 5%以上股东
中孚药业股份有限公司	参股 10.78%的被投资企业，2017 年 6 月处置
哈尔滨哈三联投资有限公司	受实际控制人控制的企业（2014 年 6 月已注销）
烟台理博天然药物开发有限公司	报告期内实际控制人曾参股企业（实际控制人已于 2014 年 5 月转让全部股权）
深圳恒合传媒股份有限公司（前身为深圳市德熙隆广告有限公司）	原独立董事汪建峰（任期 2013 年 12 月 24 日至 2016 年 3 月 20 日）控制的企业

(四)关联方交易

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

1. 购买商品、接受劳务的关联关系

关联方	关联交易内容	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
中孚药业股份有限公司	采购原辅料	42,735.04	42,735.04	4,636,752.14	3,846,153.85
烟台理博天然药物开发有限公司	采购乳酸菌				184,615.38
深圳恒合传媒股份有限公司	采购广告宣传服务		366,500.00	287,200.00	292,400.00
合计		42,735.04	409,235.04	4,923,952.14	4,323,169.23

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-6 月确认的租赁费	2016 年度确认的租赁费	2015 年度确认的租赁费	2014 年度确认的租赁费
诸葛国民	房屋	13,500.00	27,000.00	27,000.00	27,000.00
合计		13,500.00	27,000.00	27,000.00	27,000.00

3. 关联担保情况

(1) 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
秦剑飞	30,000,000.00	2014/3/6	2016/3/5	是
秦剑飞	55,000,000.00	2014/5/6	2016/5/5	是
秦剑飞	30,000,000.00	2014/8/14	2016/8/13	是
秦剑飞、周莉	55,000,000.00	2015/6/10	2017/6/9	是
秦剑飞、周莉	30,000,000.00	2015/6/19	2017/6/18	是
秦剑飞、周莉	20,000,000.00	2015/9/7	2017/9/6	是
秦剑飞、周莉、秦臻、诸葛国民、吴海英	50,000,000.00	2016/2/2	2018/2/1	是
秦剑飞、周莉	20,000,000.00	2016/3/8	2018/3/7	是
秦剑飞、周莉	50,000,000.00	2016/10/20	2018/10/19	是
秦剑飞	32,000,000.00	2017/1/17	2019/1/16	是
秦剑飞、周莉	20,000,000.00	尚未进入保证期间		否
秦剑飞、周莉	10,000,000.00	尚未进入保证期间		否
秦剑飞、周莉	35,000,000.00	尚未进入保证期间		否
秦剑飞、周莉	20,000,000.00	尚未进入保证期间		否
合计	457,000,000.00			

关联担保情况说明：

担保事项均由公司在银行取得短期借款时产生。

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
哈尔滨哈三联投资有限公司	30,000,000.00	2014 年 2 月	无到期日	2014 年 3 月已偿还
合计	30,000,000.00			

关联方拆入资金说明：

向关联方拆入资金未支付利息。

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
中孚药业股份有限公司	7,000,000.00	2014 年 3 月	无到期日	2014 年 3 月已收回
合计	7,000,000.00			

关联方拆出资金说明：

向关联方拆出资金未收取资金占用费。

5. 关键管理人员薪酬

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
关键管理人员薪酬	2,509,226.32	4,250,000.00	4,250,000.00	3,282,000.00

6. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	2017 年 1-6 月	定价方式
实际控制人履行承诺	秦剑飞	29,092,153.99	2017 年 4 月 28 日和 2017 年 5 月 2 日，公司分别向国地税主管税务机关申请免于享受作为外商投资企业期间已经享受的与外商投资企业身份相关的税收优惠，并自愿缴纳相关税款金额。公司实际控制人秦剑飞履行承诺，无偿向公司全额补偿相关税款 29,092,153.99 元（含公司接受该补偿所需承担的税金 4,363,823.10 元）。
合计		29,092,153.99	

十一、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 2.1	3,853,019.19	4.16			3,853,019.19
组合 2.2	85,437,926.50	92.33	3,045,496.31	3.56	82,392,430.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,243,639.29	3.51	3,243,639.29	100.00	
合计	92,534,584.98	100.00	6,289,135.60		86,245,449.38

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 2.1					
组合 2.2	76,013,469.98	95.91	2,721,711.89	3.58	73,291,758.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,243,654.29	4.09	3,243,654.29	100.00	
合计	79,257,124.27	100.00	5,965,366.18		73,291,758.09

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,224,266.45		
1—2 年	12,910,141.54	1,291,014.16	10.00
2—3 年	1,098,072.73	549,036.37	50.00
3 年以上	1,205,445.78	1,205,445.78	100.00
合计	85,437,926.50	3,045,496.31	

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	63,905,900.86		
1—2 年	9,899,612.50	989,961.25	10.00
2—3 年	952,411.96	476,205.98	50.00
3 年以上	1,255,544.66	1,255,544.66	100.00
合计	76,013,469.98	2,721,711.89	

续：

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	61,771,503.90		
1—2 年	9,251,619.03	925,161.90	10.00
2—3 年	1,387,753.23	693,876.62	50.00
3 年以上	503,179.05	503,179.05	100.00
合计	72,914,055.21	2,122,217.57	

续：

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,109,485.05		
1—2 年	6,129,748.41	612,974.84	10.00
2—3 年	10,896,603.57	5,448,301.78	50.00
3 年以上	604,369.35	604,369.35	100.00
合计	90,740,206.38	6,665,645.97	

2. 2017 年 1-6 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 422,031.97 元；本期收回或转回坏账准备金额 98,262.55 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017 年 6 月 30 日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	24,719,573.16	26.71	658,209.03

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 2.1	326,657,782.03	94.91			326,657,782.03
组合 2.2	17,523,276.75	5.09	60,119.60	0.34	17,463,157.15
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	344,181,058.78	100.00	60,119.60		344,120,939.18

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 2.1	295,195,119.76	99.89			295,195,119.76
组合 2.2	333,022.06	0.11	52,850.00	15.87	280,172.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	295,528,141.82	100.00	52,850.00		295,475,291.82

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,280,880.75		
1—2 年	152,696.00	15,269.60	10.00
2—3 年	89,700.00	44,850.00	50.00
3 年以上			
合计	17,523,276.75	60,119.60	

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	163,322.06		
1—2 年	80,000.00	8,000.00	10.00
2—3 年	89,700.00	44,850.00	50.00
3 年以上			
合计	333,022.06	52,850.00	

续：

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,438,221.21		
1—2 年	94,700.00	9,470.00	10.00
2—3 年	27,254.50	13,627.25	50.00
3 年以上	10,745.50	10,745.50	100.00
合计	1,570,921.21	33,842.75	

续：

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,276,145.08		
1—2 年	27,254.50	2,725.45	10.00
2—3 年	15,745.50	7,872.75	50.00
3 年以上			
合计	2,319,145.08	10,598.20	

2. 2017 年 1-6 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,269.60 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
子公司往来款	326,657,782.03	295,195,119.76
处置投资款	17,052,320.00	
备用金	207,283.76	12,000.00
投标保证金	182,800.00	170,800.00
应收其他业务款项	80,872.99	150,222.06
合计	344,181,058.78	295,528,141.82

4. 截至 2017 年 6 月 30 日止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
兰西哈三联制药有限公司	关联方资金拆借	326,633,641.03	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	94.90	
姜林海	处置投资款	17,052,320.00	1 年以内	4.95	
福建省医疗机构药品集中采购中心	投标保证金	65,000.00	1-2 年	0.02	6,500.00
呼兰区利民建设分局	应收其他业务款项	59,596.00	1-2 年、2-3 年	0.02	27,199.60
公司员工	备用金	50,000.00	1 年以内	0.01	
合计		343,860,557.03		99.91	33,699.60

注释3. 长期股权投资

款项性质	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	61,000,000.00	5,916,767.41	55,083,232.59	61,000,000.00	5,916,767.41	55,083,232.59
合计	61,000,000.00	5,916,767.41	55,083,232.59	61,000,000.00	5,916,767.41	55,083,232.59

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
兰西哈三联制药有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00			40,000,000.00		
北京哈三联科技有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		5,319,244.37
济南循道科技有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00			10,500,000.00		597,523.04
兰西哈三联医药有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
合计	61,000,000.00	61,000,000.00			61,000,000.00		5,916,767.41

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	324,026,274.91	129,783,618.48	730,542,181.65	282,051,826.37
其他业务	572,707.45	483,122.49	3,399,353.43	2,408,017.69

续：

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	717,605,927.52	273,438,536.60	652,119,873.38	287,399,502.21
其他业务	162,414.53		173,963.23	40,163.21

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
处置长期股权投资产生的投资收益			-502,016.16	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	30,478,650.42			
合 计	30,478,650.42		-502,016.16	

十五、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-356,496.15	-1,999,708.35	-1,361,254.72	-1,738,797.18
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（与公司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）	4,328,517.68	12,562,255.12	12,492,562.53	13,440,484.69
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益		638,130.21		-580,000.00
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	30,478,650.42			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	15.00	1,999.99	4,118.00	8,402,636.89
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	-38,793.80	173,586.44	-586,046.57	-196,136.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-24,728,330.89			
减：所得税影响额	3,937,767.89	2,140,099.64	2,136,590.04	2,588,991.56
非经常性损益净额（影响净利润）	5,745,794.37	9,236,163.77	8,412,789.20	16,739,196.24
扣除非经常性损益后归属母公司股东的净利润	75,333,003.02	165,946,621.78	157,888,577.81	130,244,385.26

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2017 年 1-6 月		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.97	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.26	0.48	0.48

续：

报告期利润	2016 年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.69	1.11	1.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.49	1.05	1.05

续：

报告期利润	2015 年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.44	1.05	1.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.20	1.00	1.00

续：

报告期利润	2014 年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.10	0.95	0.95
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.79	0.84	0.84

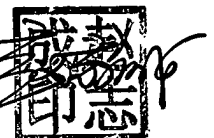
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



哈尔滨三联药业股份有限公司





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(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7号楼1101
执行事务合伙人 梁春
成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期

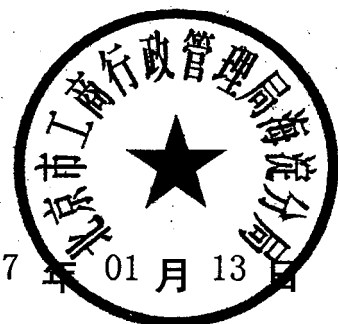
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务;无(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

登记机关



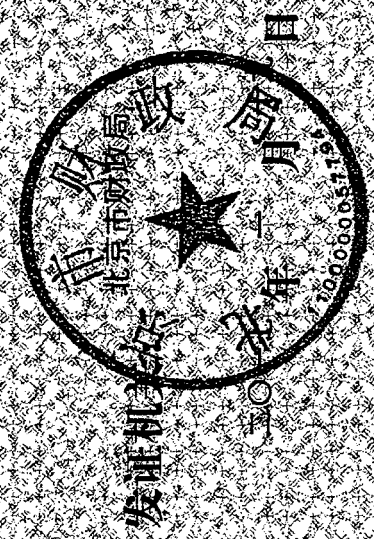
提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 01 月 13 日

证书序号: NO. 019861

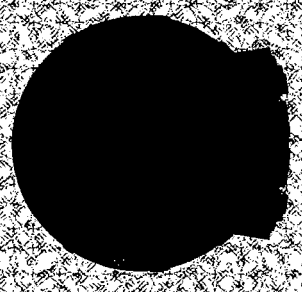
说明

- 1 《会计师事务所执业证书》是证明持有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》。



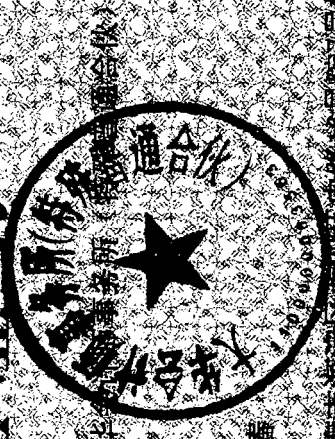
中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用,复印无效。



会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 梁 青

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 110101148

注册资本(出资额): 1830万元

批准设立文号: 京财会设可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

证书序号: 000191

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

大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

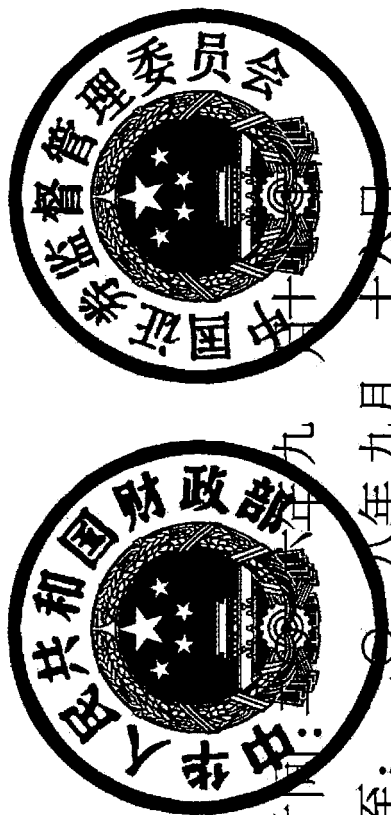
执行证券、期货相关业务。

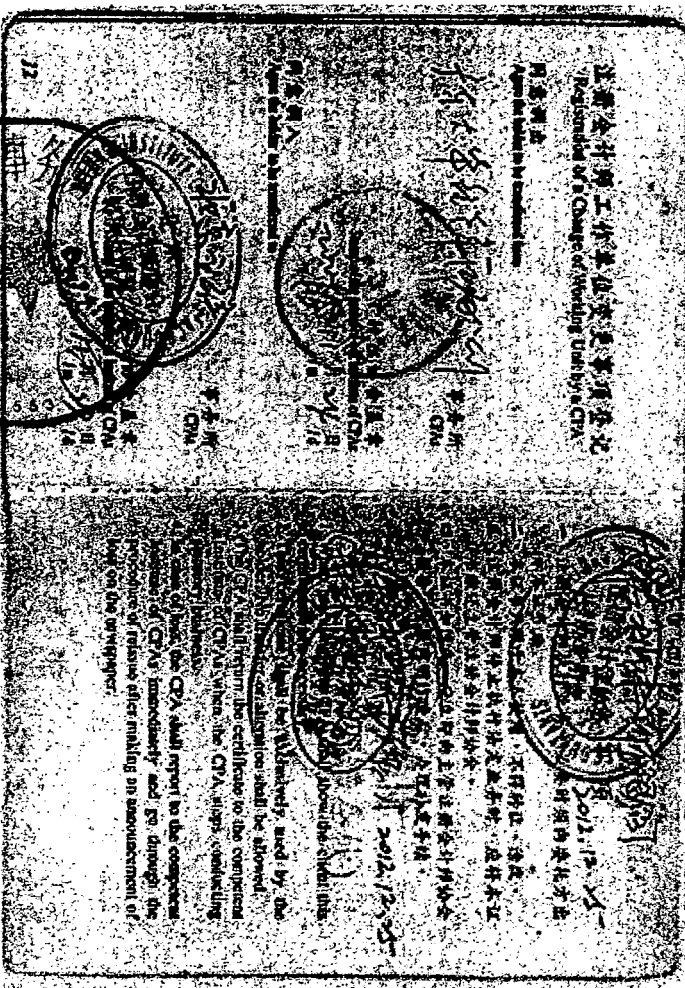
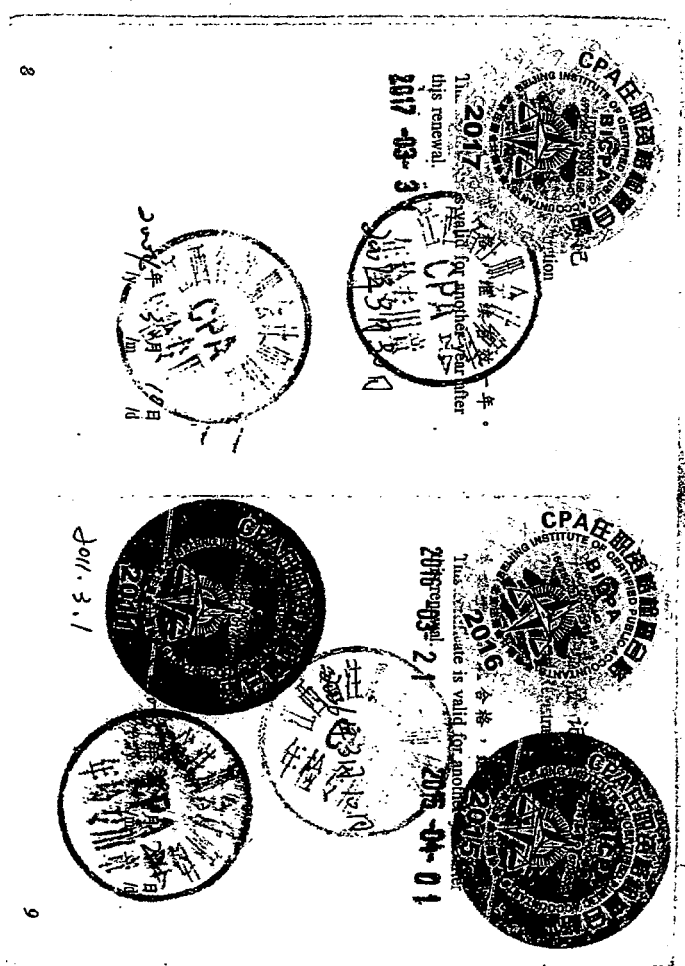
首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告
告专用, 复印无效。

证书号: 01 发证时间: 二〇〇八年九月十六日

证书有效期至: 二〇〇八年九月十六日

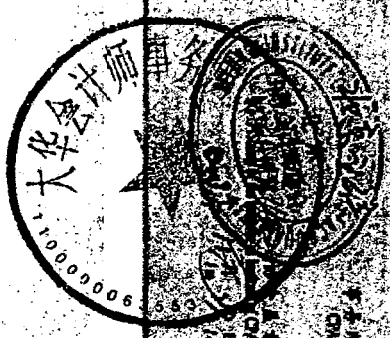
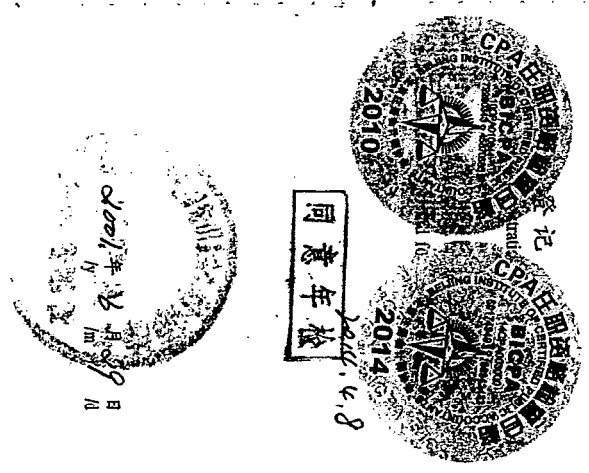




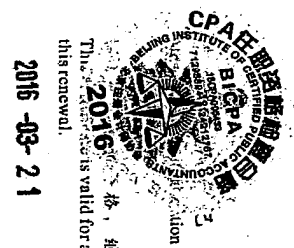
证书编号:
No. of Certificate
3-0100010007

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
江西省注册会计师协会

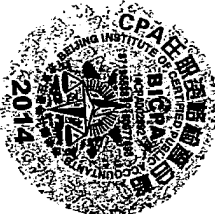
发证日期:
Date of Issuance
2000 年 04 月 30 日



姓名	李文智
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	67年02月24日
Date of birth	
工作单位	江西恒信会计师事务所
Working unit	
身份证号码	210204670224583
Identity card No.	



2016 年 11 月 27 日
This certificate is valid for another year after this renewal.



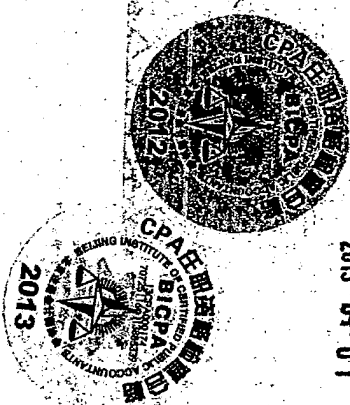
2014 年 4 月 8 日



2017 年 3 月 1 日
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验合格
Annual Renewal Register

2015-04-01
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001610107
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2007 年 11 月 27 日
Date of issuance

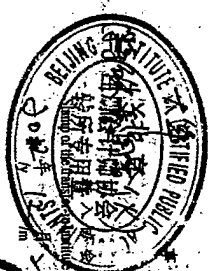
2013.4.16

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



2017 年 12 月 24 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 12 月 24 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

11



姓名: 张瑞
Full name: Zhang Rui
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1980-08-29
Date of birth: 1980-08-29
工作单位: 大华会计师事务所有限公司
Working unit: Dahua Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号码: 411202198008295016
Identity card No.: 411202198008295016

