

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

备考审阅报告

瑞华阅字【2017】48290001号

目 录

一、备考审阅报告.....	1
二、已审阅备考财务报表	
1、备考合并资产负债.....	3
2、备考合并利润.....	5
5、备考财务报表附注.....	6



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091190

审阅报告

瑞华阅字【2017】48290001 号

深圳市海普瑞药业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审阅了深圳市海普瑞药业集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2017 年 3 月 31 日备考合并资产负债表，2017 年 1-3 月备考合并利润表以及备考合并财务报表附注，审计了 2016 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2016 年度备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

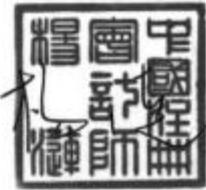
我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对备考财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注二所述的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2017 年 1-3 月、2016 年度备考合并经营成果。

(此页无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年九月十一日



合并资产负债表

编制单位：深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017.03.31	2016.12.31
流动资产：			
货币资金	七、1	4,271,259,173.25	4,671,059,809.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	七、2	451,671.85	13,401,716.08
衍生金融资产			
应收票据	七、3	6,398,520.00	6,105,824.68
应收账款	七、4	451,170,969.44	497,193,669.19
预付款项	七、5	197,684,002.85	120,665,577.77
应收利息	七、6	152,298,410.66	138,016,978.25
应收股利			
其他应收款	七、7	70,961,711.19	64,890,744.28
存货	七、8	817,973,025.00	689,258,019.22
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	七、9	758,102,623.01	783,466,251.98
流动资产合计		6,726,300,107.25	6,984,058,590.67
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、10	1,505,270,919.70	1,280,192,552.62
持有至到期投资	七、11	120,000,000.00	120,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	七、12	81,912,629.66	85,227,755.85
投资性房地产			
固定资产	七、13	1,108,624,794.24	1,094,949,134.81
在建工程	七、14	454,294,433.30	389,119,238.30
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	七、15	685,895,192.89	699,982,849.33
开发支出	七、16	10,891,068.22	10,314,241.06
商誉	七、17	2,325,600,721.55	2,341,675,322.72
长期待摊费用	七、18	221,247,027.87	223,367,306.46
递延所得税资产	七、19	222,205,323.37	204,322,844.23
其他非流动资产	七、20	187,276,392.78	145,838,955.01
非流动资产合计		6,923,218,503.58	6,594,990,200.39
资产总计		13,649,518,610.83	13,579,048,791.06

(转下页)

(承上页)

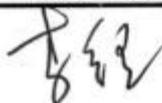
合并资产负债表(续)

编制单位: 深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

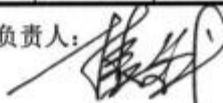
金额单位: 人民币元

项目	注释	2017.03.31	2016.12.31
流动负债:			
短期借款	七、21	717,929,731.18	715,815,770.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	七、21		6,414,100.00
衍生金融负债			
应付票据	七、23	445,340.53	2,077,729.27
应付账款	七、24	192,209,540.96	99,406,191.29
预收款项	七、25	60,643,323.86	41,810,581.49
应付职工薪酬	七、26	48,885,182.86	67,322,784.64
应交税费	七、27	13,070,045.21	29,855,539.67
应付利息	七、28	20,805,606.14	17,842,430.09
应付股利			
其他应付款	七、29	55,756,314.08	75,215,988.53
一年内到期的非流动负债	七、30	1,197,276,208.93	1,327,510,059.46
其他流动负债	七、31	4,602,158.95	1,979,063.88
流动负债合计		2,311,623,452.70	2,385,250,238.32
非流动负债:			
长期借款	七、32	1,257,575,739.94	1,161,719,969.99
应付债券	七、33	991,460,718.79	991,026,129.79
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款		11,804,108.62	7,983,199.35
长期应付职工薪酬	七、34	55,843,736.31	57,740,175.00
专项应付款		72,200.80	61,852.96
预计负债	七、35	23,255,238.83	23,382,312.96
递延收益	七、36	41,042,085.19	43,052,391.31
递延所得税负债		571,003,887.19	547,280,060.35
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,952,057,715.67	2,832,246,091.71
负债合计		5,263,681,168.37	5,217,496,330.03
股东权益:			
股本	七、37	1,386,090,588.00	1,386,090,588.00
资本公积	七、38	4,392,521,447.07	4,392,521,447.07
减: 库存股	七、39		
其他综合收益	七、40	476,887,834.31	436,854,771.64
盈余公积	七、41	482,056,844.98	482,056,844.98
未分配利润	七、42	1,533,098,311.70	1,546,682,539.76
外币报表折算差额			
归属于母公司股东权益合计		8,270,655,026.06	8,244,206,191.45
少数股东权益		115,182,416.40	117,346,269.58
股东权益合计		8,385,837,442.46	8,361,552,461.03
负债和股东权益总计		13,649,518,610.83	13,579,048,791.06

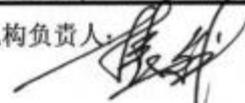
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



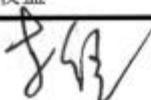
合并利润表

编制单位：深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

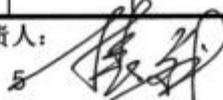
金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-3月	2016年度
营业总收入		487,304,655.61	2,413,665,680.61
其中：营业收入	七、43	487,304,655.61	2,413,665,680.61
二、营业总成本		508,708,128.87	2,074,523,456.88
其中：营业成本	七、43	355,157,624.79	1,592,300,429.81
税金及附加	七、44	3,462,772.93	24,854,267.44
销售费用	七、45	13,993,733.20	66,262,701.93
管理费用	七、46	120,126,578.88	423,940,143.81
财务费用	七、47	15,533,327.29	-74,249,453.13
资产减值损失	七、48	434,091.78	41,415,367.02
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、49	-6,535,944.23	10,218,786.08
投资收益（损失以“-”号填列）	七、50	-1,425,482.59	111,493,982.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,859,737.19	-4,468,107.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-29,364,900.08	460,854,992.32
加：营业外收入	七、51	8,644,489.17	48,225,897.60
其中：非流动资产处置利得			535,112.32
减：营业外支出	七、52	17,690.70	1,691,510.12
其中：非流动资产处置损失		4,042.15	676,608.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,738,101.61	507,389,379.80
减：所得税费用	七、53	-4,687,858.80	90,286,563.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,050,242.81	417,102,816.12
归属于母公司股东的净利润		-13,584,228.06	427,876,335.27
少数股东损益		-2,466,014.75	-10,773,519.15
六、其他综合收益的税后净额	七、54	40,335,224.24	-178,686,576.39
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		40,033,062.67	-178,451,954.89
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			-4,595,366.56
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			-4,595,366.56
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		40,033,062.67	-173,856,588.33
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			
1、可供出售金融资产公允价值变动损益		42,992,766.10	-237,029,257.73
2、外币财务报表折算差额		-2,959,703.43	63,172,669.40
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		302,161.57	-234,621.50
七、综合收益总额		24,284,981.43	238,416,239.73
归属于母公司股东的综合收益总额		26,448,834.61	249,424,380.38
归属于少数股东的综合收益总额		-2,163,853.18	-11,008,140.65
六、每股收益：			
(一)基本每股收益		-0.0098	0.3072
(二)稀释每股收益		-0.0098	0.3072

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



深圳市海普瑞药业集团股份有限公司

备考合并财务报表附注
2016年1月1日至2017年3月31日
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 深圳市海普瑞药业集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

统一社会信用代码: 91440300279544901A

注册地址: 深圳市南山区松坪山朗山路21号

注册资本: 1,247,201,704.00元

法定代表人: 李铿

(二) 行业性质

本公司属制药行业。

(三) 经营范围

本公司经营范围: 开发、生产经营原料药(肝素钠), 从事货物及技术进出口(不含分销及国家专营、专控、专卖商品)。

本公司主要产品: 肝素钠原料药。

(四) 发行股份购买资产的基本情况

截至本报告日, 本公司正在筹划发行股份购买资产, 本公司拟通过发行股份购买深圳市多普乐实业发展有限公司(以下简称“多普乐”)100%股权。根据交易各方签署的《非公开发行股份购买资产框架协议》, 本次交易价格以评估机构出具的正式评估报告载明的评估结果为基础, 由交易各方协商确定, 本次交易的交易价格为240,000.00万元人民币。

多普乐经营范围: 低分子肝素含依诺肝素制剂的分装与复配; 低分子肝素含依诺肝素原料药的生产; 依诺肝素小容量注射剂加工。

多普乐主要产品: 依诺肝素原料药、依诺肝素制剂。

二、备考合并财务报表的编制基础和方法

根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定, 编制本备考合并财务报表。编制本备考合并财务报表基于以下假设:

(1) 本公司假设备考合并财务报表附注一中所述的相关议案能够获得本公司股东大会及中国证券监督管理委员会的批准。

(2) 本公司假设本备考合并财务报表附注一中所述交易于2016年1月1日已

完成,本公司对所有标的资产完成企业合并的公司架构自 2016 年 1 月 1 日已存在,并按照此架构持续经营。

(3)本备考合并财务报表假设 2016 年 1 月 1 日起将多普乐纳入合并财务报表的编制范围,多普乐合并前后受同一控制方控制,系同一控制下的企业合并,按同一控制下合并的会计处理方法进行处理。

(4)本备考合并财务报表以本公司未经审计的 2017 年 1-3 月财务报表、业经审计的 2016 年度财务报表和多普乐业经审计的 2017 年 1-3 月、2016 年度的财务报表为基础,采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。本公司 2016 年度财务报表业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审计,多普乐 2017 年 1-3 月、2016 年度财务报表业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并分别出具了瑞华审字[2017]48290014 号和瑞华审字[2017]48290018 号《审计报告》。

(5)就本备考合并财务报告而言,除特别指明以外,下文“本公司”的称谓均指发行股份购买资产完成后的深圳市海普瑞药业集团股份有限公司。

三、遵循声明

本公司管理层确认:本备考合并财务报表系根据实际发生的交易和事项,按照本附注“二、备考合并财务报表的编制基础和方法”所说明的基本假设和编制基础编制的。

在所有重大方面公允反映了本公司按照上述基本假设和编制基础确定的于 2017 年 3 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及于 2017 年 1-3 月和 2016 年度期间的备考合并经营成果。

四、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事肝素钠原料药、小容量注射剂、乳膏剂的生产经营以及生物药合同开发和生产服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅本附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。本公司在编制财务报表时对境外子公司的外币财务报表进行了折算参见本附注四、7 外币业务和外币报表折算。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

被本公司控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处

置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的

即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负

债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为 1,000 万元以上的应收款项与金额为 100 万以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
帐龄分析法	应收款项的账龄
无风险组合	按其性质，发生坏账的可能性非常小

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
帐龄分析法	按应收款项的账龄
无风险组合	不计提

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	—	—
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3年以上	50	50

b. 组合中，无风险组合按其性质，发生坏账的可能性非常小，不予计提坏账准备

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

有确凿证据表明发生坏账可能性较大的应收款项单项计提坏账准备。对于发生坏账可能性较大的单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）

按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（3）坏账准备的转回

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

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和原材料、在产品发出按月末一次加权平均法计价，产成品发出按照批次计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控

制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	0-5.00	2.37-5.00
机器设备	6-15	0-5.00	6.33-16.67
运输工具	4-8	0-5.00	11.86-25.00
其他设备	5	5.00	19.00

注：本公司之全资子公司 Hepalink USA INC. 的土地折旧年限不确定不计提折旧。

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造、大修理工程等，并按实际发生的支出确定工程成本。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

14、借款费用

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

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

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

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

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

始。

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段：研发人员在为进行新项目开发而进行资料收集整理、市场调查、比较以及在研究实验室进行的研究开发等相关活动确认为研究阶段。企业内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段：根据本公司目前主要研发类型及其特点，自研发项目按批次开始进行研发生产验证确认为开发阶段。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

本公司开发阶段资本化确认方法：

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，在研发项目取得相关临床试验批件之后的发生的支出，在评估项目成果对企业未来现金流量的现值或可变现价值高

于账面价值时，作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

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

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

19、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

20、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

21、收入

(1) 商品销售收入

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

具体为：

外销收入，在货物出库，并报关出口后，依据出口发票、出口报关单和货运单据确认收入。

内销收入，在货物出库并经对方收货确认，向其开具销售发票确认收入。

本公司之全资子公司 Hepalink USA INC.的收入，货物送达指定地点后确认收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

具体为：

生物药合同开发和生产服务收入，于资产负债表日按照已完成的开发和生产服务进程，依据服务合同上约定的条款确认收入。

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相

关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

政府资本性投入不属于政府补助。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24、主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期内无会计政策变更

（2）会计估计变更

本报告期内无会计估计变更

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。。

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

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

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）长期资产减值

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净

额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

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

（6）折旧和摊销

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

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	详见下表

各纳税主体的企业所得税税率如下：

税种	适用的企业所得税税率
本公司	按应纳税所得额的15%
境内子公司	按应纳税所得额的25%
深圳市天道医药有限公司	按应纳税所得额的15%
注册在香港地区的公司	按应纳税所得额的16.5%
注册在新加坡的公司	按应纳税所得额的17%
注册在英国的公司	按应纳税所得额的19%
注册在西班牙的公司	按应纳税所得额的25%
注册在德国的公司	按应纳税所得额的29.72%
注册在瑞士的公司	按应纳税所得额的24.41%
注册在意大利的公司	按应纳税所得额的27.9%
注册在波兰的公司	按应纳税所得额的19%
注册在荷兰的公司	按应纳税所得额的25%
注册在美国的公司	联邦税35%、州所得税1%-9.5%
注册在瑞典的公司	按应纳税所得额的22%
注册在澳大利亚的公司	按应纳税所得额的30%

2、税收优惠及批文

本公司为在深圳市注册的生产性企业，2015年11月2日本公司继续被认定为国家级高新技术企业（证书编号：GF201544201112），认定有效期为三年（2015—2017年）。

多普乐之子公司深圳市天道医药有限公司为在深圳市注册的生产性企业，2014年9月30日被认定为深圳市高新技术企业（证书编号：GR201444201333），认定有效期为三年（2014—2016年）。根据国家税务总局公告2011年第4号关于高新技术企业资格复审期间企业所得税预缴问题的公告，高新技术企业应在资格期满前三个月内提出复审申请，在通过复审之前，在其高新技术企业资格有效期内，其当年企业所得税暂按15%的税率预缴。

六、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司备考合并财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，年末指 2017 年 3 月 31 日。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	235,813.76	655,843.76
银行存款	4,268,644,724.60	4,664,761,572.70
其他货币资金	2,378,634.88	5,642,392.76
合 计	4,271,259,173.25	4,671,059,809.22

注：

(1) 其他货币资金系银行承兑汇票保证金及开立信用证保证金。

(2) 于 2017 年 3 月 31 日，本公司使用权受到限制的其他货币资金为人民币 2,378,634.88 元，其中 456,707.59 元系本公司之子公司向银行申请银行承汇汇票所存入的保证金存款，200,000.00 元系本公司之子公司购买天然气，向银行申请开立信用证所存入的保证金存款；1,721,927.29 元系本公司之子公司购买设备向银行申请开立信用证所存入的保证金存款，保证金原币金额为 249,580.00 美元。。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 交易性金融资产的分类

项目	期末公允价值	期初公允价值
衍生金融资产	451,671.85	13,401,716.08

(2) 变现有限制的交易性金融资产

期末无变现受限制的交易性金融资产。

(3) 交易性金融资产说明

本公司为防范利率和汇率变动风险进行的交叉货币掉期交易是基于未来特定期间的预计外汇收付额安排的，在会计处理上作为衍生工具划分为交易性金融资产。

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	6,398,520.00	6,105,824.68
商业承兑汇票	—	—
合 计	6,398,520.00	6,105,824.68

(2) 截至 2017 年 3 月 31 日本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

(3) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	452,465,996.01	97.02	1,429,148.96	0.32	451,036,847.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	13,874,553.80	2.98	13,740,431.41	99.03	134,122.39
合 计	466,340,549.81	100.00	15,169,580.37	3.25	451,170,969.44

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	498,287,801.10	97.28	1,228,987.19	0.25	497,058,813.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	13,950,176.74	2.72	13,815,321.46	99.03	134,855.28
合 计	512,237,977.84	100.00	15,044,308.65	2.94	497,193,669.19

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	438,174,506.42	—	—
1至2年	14,291,489.59	1,429,148.96	10.00
合 计	452,465,996.01	1,429,148.96	0.32

(续):

账 龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	485,997,929.23	—	—
1至2年	12,289,871.87	1,228,987.19	10.00
合 计	498,287,801.10	1,228,987.19	0.25

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 148,861.44 元；本年收回或转回坏账准备金额 23,589.72 元。

3) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	7,879,088.42

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
Opocrin S.P.A.	应收货款	3,349,658.62	账期较长，无法收回	坏账审批流程	否
Targa Therapeutics Corporation	应收货款	1,513,435.69	账期较长，无法收回	坏账审批流程	否
Siwa Biotech Corp.	应收货款	1,485,813.65	账期较长，无法收回	坏账审批流程	否
Medefil, Inc.	应收货款	1,117,081.74	账期较长，无法收回	坏账审批流程	否
合 计		7,465,989.70			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 277,410,876.04 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 59.49%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0.00 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	165,707,350.44	83.83	109,037,588.16	90.36
1 至 2 年	27,586,139.17	13.95	7,705,265.46	6.39
2 至 3 年	1,485,941.72	0.75	1,522,120.48	1.26
3 年以上	2,904,571.52	1.47	2,400,603.67	1.99
合计	197,684,002.85	100.00	120,665,577.77	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 121,780,970.11 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 61.60%。

6、应收利息

应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
定期存款利息	152,298,410.66	138,016,978.25

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	71,780,022.51	97.51	818,311.32	1.14	70,961,711.19
其中：无风险组合	25,028,971.00	34.00	—	—	25,028,971.00
账龄组合	46,751,051.51	63.51	818,311.32	1.75	45,932,740.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,832,345.85	2.49	1,832,345.85	100.00	—
合 计	73,612,368.36	100.00	2,650,657.17	3.60	70,961,711.19

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	65,933,319.40	97.30	1,042,575.12	1.58	64,890,744.28
其中：无风险组合	49,437,738.93	72.95	—	—	49,437,738.93
账龄组合	16,495,580.47	24.34	1,042,575.12	6.32	15,453,005.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,832,345.85	2.70	1,832,345.85	100.00	—
合 计	67,765,665.25	100.00	2,874,920.97	4.24	64,890,744.28

①组合中，无风险组合的其他应收款情况：

其他应收款中应收的出口退税款、员工备用金款项作为无风险组合。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（包括1年，下同）	39,728,682.09	—	—
1至2年	6,698,488.00	669,848.80	10.00
2至3年	44,927.30	8,985.46	20.00
3年以上	278,954.12	139,477.06	50.00
合 计	46,751,051.51	818,311.32	1.75

(续)：

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(包括1年,下同)	7,385,986.75	—	—
1至2年	8,704,698.60	870,469.86	10.00
2至3年	101,141.00	20,228.20	20.00
3年以上	303,754.12	151,877.06	50.00
合计	16,495,580.47	1,042,575.12	6.32

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,738.63 元; 本年收回或转回坏账准备金额 227,002.43 元。

(3) 报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,965,658.00

其中: 重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
东莞市三信肠衣食品有限公司	保证金	1,810,000.00	企业注销, 无法收回	坏账审批流程	否

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
出口退税款	7,705,297.28	32,806,193.69
备用金	926,208.20	948,943.99
往来款、押金等	64,980,862.88	34,010,527.57
合计	73,612,368.36	67,765,665.25

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
李锂*	借款	16,076,143.95	3年以上	21.84	—
国家税务总局	出口退税	7,705,297.28	1年以内	10.47	—
深圳市住房和建设局本级	押金	2,064,609.23	1至2年	2.80	—
临沂凯佳食品有限公司	押金	2,000,000.00	1至2年	2.72	200,000.00
北京资源亚太食品有限公司	押金	1,000,000.00	1至2年	1.36	100,000.00
合计		28,846,050.46	—	39.19	300,000.00

*注: 李锂关联方资金拆借详见附注十、关联方及关联交易。

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	171,199,166.15	955,882.52	170,243,283.63
在产品	200,243,451.04	3,637,138.61	196,606,312.43
库存商品	483,296,396.27	48,798,661.42	434,497,734.85
委托加工物资	7,028,959.37	—	7,028,959.37
发出商品	7,626,886.07	—	7,626,886.07
低值易耗品	1,969,848.65	—	1,969,848.65
合计	871,364,707.55	53,391,682.55	817,973,025.00

(续)

项目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	165,475,192.89	964,776.77	164,510,416.12
在产品	154,862,413.80	3,339,817.49	151,522,596.31
库存商品	421,029,013.28	53,388,327.55	367,640,685.73
委托加工物资	—	—	—
发出商品	4,079,426.46	—	4,079,426.46
低值易耗品	1,504,894.60	—	1,504,894.60
合计	746,950,941.03	57,692,921.81	689,258,019.22

(2) 存货跌价准备变动情况

项目	年初数	本年计提数	本年减少数		年末数
			转回或转销	其他	
原材料	964,776.77	—	8,894.25	—	955,882.52
在产品	3,339,817.49	509,494.14	212,173.02	—	3,637,138.61
库存商品	53,388,327.55	—	4,589,666.13	—	48,798,661.42
合计	57,692,921.81	509,494.14	4,810,733.40	—	53,391,682.55

(3) 存货跌价准备计提和转回原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于存货成本	—	原材料已处置
在产品	可变现净值低于存货成本	—	在产品已处置
库存商品	可变现净值低于存货成本	—	库存商品已销售或处置

9、其他流动资产

项 目	性质（或内容）	年末数	年初数
理财产品	购买的理财产品	717,190,000.00	754,145,000.00
待摊费用	预付保险费、杂费等	12,203,509.92	14,162,855.92
增值税	可抵扣进项税	28,709,113.09	15,158,396.06
合计		758,102,623.01	783,466,251.98

10、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	15,099,613.49	—	15,099,613.49	12,648,885.57	—	12,648,885.57
可供出售权益工具	1,490,171,306.21	—	1,490,171,306.21	1,267,543,667.05	—	1,267,543,667.05
其中：按公允价值计量	848,612,306.49	—	848,612,306.49	795,617,653.28	—	795,617,653.28
按成本计量	641,558,999.72	—	641,558,999.72	471,926,013.77	—	471,926,013.77
合 计	1,505,270,919.70	—	1,505,270,919.70	1,280,192,552.62	—	1,280,192,552.62

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产：

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本	439,748,369.53	—	439,748,369.53
公允价值	848,612,306.49	—	848,612,306.49
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	408,863,936.96	—	408,863,936.96
已计提减值金额	—	—	—

(续)

项目	权益工具的成本	债务工具的摊余成本	累计公允价值变动金额	公允价值
PROMETIC LIFE SCIENCES INC.	53,768,209.13		442,050,785.07	495,818,994.20
Resver logix Corp.	169,494,339.42		-22,501,647.06	146,992,692.36
TPG Biotechnology Partners IV, L.P.	122,889,126.18		-14,509,872.08	108,379,254.10
TPG Biotechnology Partners V, L.P.	42,284,655.42		-6,745,984.15	35,538,671.27
上海兰卫医学检验所股份有限公司	29,964,200.00		5,735,800.00	35,700,000.00
CDH Avatar,L.P.	10,668,960.05		203,497.88	10,872,457.93
Quest PharmaTech Inc.	10,678,879.33		4,631,357.30	15,310,236.63
合计	439,748,369.53		408,863,936.96	848,612,306.49

注：

①2012年10月15日本公司第二届董事会第十九次会议审议通过了《关于对外投资的议案》，同意公司使用自有资金9,999,999美元参与认购ProMetic Life Sciences Inc.（以下简称“PLI”）增发的48,147,053股股票，占增发后总股本的10.02%，获配的股票自2013年1月起三年零一天不出售不转让，自2016年1月开始全部解禁，公司本期出售6,500,000股，剩余41,647,053股，占已发行股份的7.16%。剩余购买成本为人民币53,768,209.13元，截止2017年3月31日，公允价值变动金额为442,050,785.07元。

②2015年4月24日本公司第三届董事会第十次会议审议通过了《关于对外投资的议案》，同意公司使用自有资金35,430,900加元参与认购Resver logix Corp.（以下简称“RVX”）增发的13,270,000.00股股票，占增发后总股本的12.69%，获配的股票自RVX本次发行结束之日起三年不出售不转让。购买成本为人民币169,494,339.42元，截止2017年3月31日，公允价值变动金额为-22,501,647.06元。

③2014年11月3日本公司第三届董事会第五次会议审议通过了《关于公司使用自有资金对TPG BIOTECHNOLOGY PARTNERS IV, L.P.进行投资的议案》，同意公司使用自有资金认购TPG BIOTECHNOLOGY PARTNERS IV, L.P.份额。截止2017年3月31日，认购成本人民币金额122,889,126.18元、公允价值变动金额-14,509,872.08元。

④2016年6月16日本公司第三届董事会第二十二次会议审议通过了《关于公司使用自有资金对TPG BIOTECHNOLOGY PARTNERS V, L.P.投资的议案》，同意公司使用自有资金认购TPG BIOTECHNOLOGY PARTNERS V, L.P.份额。截止2017年3月31日，认购成本人民币金额42,284,655.42元、公允价值变动金额-6,745,984.15元。

⑤2016年4月19日根据本公司之子公司深圳枫海资本股权投资基金合伙企业

(有限合伙)第二次投资决策会议审议通过了《参与上海兰卫医学检验所股份有限公司2016年度非公开发行的决议》，同意公司使用自有资金认购上海兰卫医学检验所股份有限公司股份增发1,190,000.00股。截止2017年3月31日，认购成本人民币金额29,964,200.00元、公允价值变动金额5,735,800.00元。

⑥2015年4月3日本公司第三届董事会第九次会议审议通过了《关于全资子公司使用自有资金对CDH Avatar,L.P.进行投资的议案》，同意全资子公司海普瑞(香港)有限公司作为B类有限合伙人使用自有资金1,500,000美元参与CDH Avatar,L.P.(以下简称“CDH”)的投资。截止2017年3月31日，认购成本人民币金额10,668,960.05元、公允价值变动金额203,497.88元。

⑦2015年10月10日本公司第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于对外投资的议案》，同意全资子公司Hepalink USA Inc.使用200.00万加元自有资金认购Quest PharmaTech Inc.(以下简称“Quest Pharma”)新发行的2500万普通股。截止2017年3月31日，购买成本人民币金额10,678,879.33元、公允价值变动金额4,631,357.30元。

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额					减值准备
	年初	本年增加	汇率变动影响	其他减少	年末	
合嘉泓励(杭州)创业投资合伙企业(有限合伙)	20,000,000.00	—	—	—	20,000,000.00	—
Cantex Pharmaceuticals, Inc	208,110,000.00	—	1,131,000.00	—	206,979,000.00	—
Rapid Micro Biosystem	34,685,000.00	—	188,500.00	—	34,496,500.00	—
Aridis Pharmaceuticals, Inc	76,307,000.00	—	414,700.00	—	75,892,300.00	—
上海泰沂创业投资合伙企业(有限合伙)	17,850,000.00	23,800,000.00	—	—	41,650,000.00	—
深圳市同步齿科投资顾问有限公司	35,000,000.00	—	—	—	35,000,000.00	—
ORI Healthcare Fund, L.P.	79,361,602.77	22,287,365.86	572,644.63	—	101,076,324.00	—
北京枫海资本管理中心(有限合伙)	462,411.00	—	—	—	462,411.00	—
上海泰有投资管理中心(有限合伙)	150,000.00	200,000.00	—	—	350,000.00	—
RapidMicroBiosystems, Inc	12,648,885.57	2,526,353.48	75,625.56	—	15,099,613.49	—
kymab Group Limited	—	125,652,464.72	—	—	125,652,464.72	—
合计	484,574,899.34	174,466,184.06	2,382,470.19	—	656,658,613.21	—

注：

①2015年10月10日本公司第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于设立产业基金的议案》，同意公司使用自有资金参与上海合之力投资管理有限公司（普通合伙人，以下简称“合之力”）设立的合嘉泓励（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）。截止2017年3月31日，认购成本人民币金额20,000,000.00元。

②2014年11月20日本公司第三届董事会第六次会议审议通过了《关于全资子公司使用自有资金对CANTEX进行投资的议案》，同意全资子公司Hepalink USA Inc.使用3,000.00万美元自有资金分两期购买Cantex Pharmaceuticals, Inc.新发行的可转换优先股。截止2017年3月31日，购买成本人民币金额206,979,000.00元。

③2015年4月24日本公司第三届董事会第十次会议审议通过了《关于全资子公司使用自用资金对Rapid Micro Biosystems, Inc.进行投资的议案》，同意全资子公司Hepalink USA Inc.使用自有资金5,000,000美元参与认购Rapid Micro Biosystems, Inc.（以下简称“RMB”）增发的4,181,184股股票，占增发后总股本的6.62%，购买成本为人民币34,496,500.00元。

④2016年12月1日，公司全资子公司Hepalink USA Inc.与Aridis Pharmaceuticals Inc.签订股票购买协议以11,000,000.00美元购买Aridis Pharmaceuticals Inc.发行的5,365,854股A类可转换优先股。截止2017年3月31日，该项可供出售金融资产投资成本折合人民币为75,892,300.00元。

⑤2015年8月27日本公司第三届董事会第十五次会议审议通过了《关于设立新药基金的议案》同意公司以自有资金与上海泰有投资管理中心（有限合伙）、杭州泰格医药科技股份有限公司上海泰允投资管理合伙企业（有限合伙）共同出资成立上海泰沂创业投资合伙企业（有限合伙）。截止2017年3月31日，认购成本人民币金额41,650,000.00元。

⑥2016年11月16日根据本公司之子公司深圳枫海资本股权投资基金合伙企业（有限合伙）与深圳市同步齿科投资顾问有限公司（以下简称“同步齿科”）签订增资协议，拟使用自有资金35,000,000.00元认购同步齿科10%股权。截止2017年3月31日，认购成本人民币金额35,000,000.00元。

⑦2016年1月22日本公司第三届董事会第十九次会议审议通过了《关于对全资子公司增资并参与投资设立医疗基金的议案》决定以自有资金2,000万美元对全资子公司香港海普瑞增资，增资资金用于参与投资设立ORI Healthcare Fund, L.P.。截止2017年3月31日，认购成本人民币金额101,076,324.00元。

⑧2015年3月18日本公司第三届董事会第八次会议审议通过了《关于设立产业并购基金的议案》同意全资子公司深圳市德康投资发展有限公司使用自有资金参与北京枫海资本管理中心（有限合伙）的设立。截止2017年3月31日，认购成本人民币金额462,411.00元。

⑨2015年8月27日本公司第三届董事会第十五次会议审议通过了《关于设立新药基金的议案》同意全资子公司深圳市德康投资发展有限公司使用自有资金参与上海泰有投资管理中心（有限合伙）的设立。截止2017年3月31日，认购成本人民币金额350,000.00元。

⑩本公司子公司 Hepalink USA Inc 于2016年3月4日购买 Rapid Micro Biosystems, Inc 发行的债券，面值727,841.36美元，票面年利率8%，到期日为2017年3月31日；2016年10月5日购买 Rapid Micro Biosystems, Inc 发行的债券，面值547,766.42美元，票面年利率8%，到期日为2017年3月31日；2016年12月16日购买 Rapid Micro Biosystems, Inc 发行的债券，面值547,786.42美元，票面年利率8%。截止2017年3月31日，上述债权购买成本为人民币15,099,613.49元。

⑪2016年11月18日本公司第三届董事会第二十八次会议审议通过了《关于全资子公司对外投资的议案》同意全资子公司海普瑞（香港）有限公司以自有资金3,650万美元认购 Kymab Group Limited（以下简称“Kymab”）发行的C类优先股8,487,385股，投资款分两期等额缴付。截止2017年3月31日，认购成本人民币金额125,652,464.72元。

11、持有至到期投资

持有至到期投资情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
深圳市摩氏健业投资中心 (有限合伙)	120,000,000.00	—	120,000,000.00	120,000,000.00	—	120,000,000.00

注：截至2017年3月31日止，持有至到期投资为投资深圳市摩氏健业投资中心（有限合伙）两年期的可转换债券。

12、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
OncoQuest Inc.	85,227,755.85	—	—	-2,859,737.19	-455,389.00	—

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
OncoQuest Inc.	—	—	—	81,912,629.66	—

13、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	土地	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	589,908,334.89	758,234,451.13	41,663,654.28	81,023,808.43	30,154,122.64	1,500,984,371.37
2、本年增加金额	1,087,672.45	46,848,313.86	—	984,949.83	—	48,920,936.14
(1) 购置及更新改造	1,020,382.89	41,671,919.71	—	964,452.46	—	43,656,755.06
(2) 在建工程转入	—	5,176,394.15	—	5,726.49	—	5,182,120.64
(3) 汇率变动影响	67,289.56	—	—	14,770.88	—	82,060.44
3、本年减少金额	—	2,980,239.03	—	50,592.43	—	3,030,831.46
(1) 处置或报废	—	2,300.00	—	50,592.43	—	52,892.43
(2) 其它	—	2,977,939.03	—	—	—	2,977,939.03
4、年末余额	590,996,007.34	802,102,525.96	41,663,654.28	81,958,165.83	30,154,122.64	1,546,874,476.05
二、累计折旧						
1、年初余额	116,453,926.97	235,972,699.00	24,148,253.28	29,460,357.31	—	406,035,236.56
2、本年增加金额	5,750,530.53	23,068,852.70	1,040,700.37	3,104,127.57	—	32,964,211.17
(1) 计提	5,743,479.64	23,068,852.70	1,040,700.37	3,095,509.82	—	32,948,542.53
(2) 汇率变动影响	7,050.89	—	—	8,617.75	—	15,668.64
3、本年减少金额	—	703,780.68	—	45,985.24	—	749,765.92
(1) 处置或报废	—	2,035.04	—	45,985.24	—	48,020.28
(2) 其他	—	701,745.64	—	—	—	701,745.64
4、年末余额	122,204,457.50	258,337,771.02	25,188,953.65	32,518,499.64	—	438,249,681.81
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
1、年末账面价值	468,791,549.84	543,764,754.94	16,474,700.63	49,439,666.19	30,154,122.64	1,108,624,794.24
2、年初账面价值	473,454,407.92	522,261,752.13	17,515,401.00	51,563,451.12	30,154,122.64	1,094,949,134.81

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
租赁设备	19,789,168.87	10,678,782.37	—	9,110,386.50

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

14、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
深瑞制造技术改造工程	70,175,767.25	—	70,175,767.25	69,979,632.60	—	69,979,632.60
待安装设备	3,922,240.00	—	3,922,240.00	3,922,240.00	—	3,922,240.00
维修间改扩建工程	10,429,402.19	—	10,429,402.19	8,993,159.04	—	8,993,159.04
坪山医药生态园工程	186,284,693.52	—	186,284,693.52	146,200,625.60	—	146,200,625.60
其他	367,815.05	—	367,815.05	318,376.97	—	318,376.97
SAP 系统建设	25,981,585.12	—	25,981,585.12	25,991,753.88	—	25,991,753.88
SPL Acquisition Corp.生产线、设备改扩建工程	153,710,734.37	—	153,710,734.37	133,436,107.57	—	133,436,107.57
多普乐改扩建工程	3,422,195.80	—	3,422,195.80	277,342.64	—	277,342.64
合计	454,294,433.30	—	454,294,433.30	389,119,238.30	—	389,119,238.30

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	年初数	本年增加数	本年转入固定资产数	其他减少数	年末数
深瑞制造技术改造工程	85,584,218.06	69,979,632.60	196,134.65	—	—	70,175,767.25
坪山医药生态园工程	1,044,750,000.00	146,200,625.60	44,006,307.92	—	—	190,206,933.52
SAP 系统建设	27,142,323.94	25,991,753.88	131,444.85	—	141,613.61	25,981,585.12
SPL 及	337,095,424.88	133,436,107.57	26,233,571.12	5,176,394.15	782,550.17	153,710,734.37

工程名称	预算数	年初数	本年增加数	本年转入固定资产数	其他减少数	年末数
Cytovance 生产线、设备改扩建工程						
合计		375,608,119.65	70,567,458.54	5,176,394.15	924,163.78	440,075,020.26

(续)

工程名称	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	工程投入占预算的比例（%）	工程进度	资金来源
深瑞制造技术改造工程	—	—	—	84.22	98.00%	自有资金
坪山医药生态园工程	—	—	—	16.46	16.46%	自有资金
SAP 系统建设	1,713,080.85	131,444.85	LIBOR + 1.25%	95.50	95.00%	银行循环借款
SPL 及 Cytovance 生产线、设备改扩建工程	55,496.00		LIBOR + 1.25%	45.60	45.60%	自有及银行循环借款
合计	1,768,576.85	131,444.85	—	—	—	—

(3) 重大在建工程的工程进度情况

项目	工程进度	备注
深瑞制造技术改造工程	98.00%	工程进度以实际完成工程量为基础进行估计
坪山医药生态园工程	16.46%	工程进度以实际完成工程量为基础进行估计
SAP 系统建设	95.00%	工程进度以实际完成工程量为基础进行估计
SPL Acquisition Corp. 生产线、设备改扩建工程	45.60%	工程进度以实际完成工程量为基础进行估计

15、无形资产

无形资产情况

项 目	软件使用权	土地使用权	商标使用权	专利使用权	专有技术	品牌	客户资源	合 计
一、账面原值								
1、年初余额	11,528,710.29	163,960,287.10	13,603,386.62	1,124,855.78	16,505,849.84	132,517,511.00	448,040,019.00	787,280,619.63
2、本年增加金额	1,079,124.71	—	—	—	—	—	—	1,079,124.71
（1）购置	1,079,124.71	—	—	—	—	—	—	1,079,124.71
（2）内部研发	—	—	—	—	—	—	—	—
（3）汇率变动影响	—	—	—	—	—	—	—	—
3、本年减少金额	3,283.52	—	—	—	—	720,183.10	2,434,929.90	3,158,396.52
4、年末余额	12,604,551.48	163,960,287.10	13,603,386.62	1,124,855.78	16,505,849.84	131,797,327.90	445,605,089.10	785,201,347.82
二、累计摊销	—							
1、年初余额	3,265,893.36	25,487,753.95	6,268,143.07	369,855.88	3,976,990.53	10,940,258.62	36,988,874.89	87,297,770.30
2、本年增加金额	323,098.76	1,272,289.52	306,331.21	21,992.04	188,667.81	2,196,622.18	7,962,230.93	12,271,232.45
（1）计提	323,098.76	1,272,289.52	306,331.21	21,992.04	188,667.81	2,196,622.18	7,962,230.93	12,271,232.45
（2）汇率变动影响	—	—	—	—	—	—	—	—
3、本年减少金额	2,370.91	—	—	—	—	59,456.21	201,020.70	262,847.82
4、年末余额	3,586,621.21	26,760,043.47	6,574,474.28	391,847.92	4,165,658.34	13,077,424.59	44,750,085.12	99,306,154.93
三、减值准备	—	—	—	—	—	—	—	—
四、账面价值								
1、年末账面价值	9,017,930.27	137,200,243.63	7,028,912.34	733,007.86	12,340,191.50	118,719,903.31	400,855,003.98	685,895,192.89
2、年初账面价值	8,262,816.93	138,472,533.15	7,335,243.55	754,999.90	12,528,859.31	121,577,252.38	411,051,144.11	699,982,849.33

16、开发支出

项目	年初数	本年增加	本年减少			年末数
			计入当期 损益	确认无形 资产	其他	
新药开发项目	58,498.55	8,387,184.28	8,385,284.28	—	—	60,398.55
肝素酶研究项目	15,700.00	—	—	—	—	15,700.00
治疗糖尿病的多肽新 药开发项目	10,233,372.51	6,376,397.80	5,801,470.64	—	—	10,808,299.67
肝素钠注射液制备 方法	—	43,970.80	43,970.80	—	—	—
肝素钠标准提升	6,670.00	—	—	—	—	6,670.00
新工艺研究项目	—	41,228.11	41,228.11	—	—	—
细胞色素 C 注射液工 艺开发研究	—	150,283.60	150,283.60	—	—	—
肝素相关检测法研究 项目	—	520,636.92	520,636.92	—	—	—
肠道微生态修复技术 开发	—	135,756.51	135,756.51	—	—	—
合计	10,314,241.06	15,655,458.02	15,078,630.86	—	—	10,891,068.22

注：本公司开发阶段资本化确认方法：结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，在研发项目取得相关临床试验批件之后的发生的支出，在评估项目成果对企业未来现金流量的现值或可变现价值高于账面价值时，作为资本化的研发支出。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成 商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成	其他	处置	汇率折算差异	
SPL Acquisition Corp.	1,471,089,596.88	—	—	—	7,994,821.65	1,463,094,775.23
Cytovance Biologics Inc.	870,585,725.84	—	—	—	8,079,779.52	862,505,946.32
合计	2,341,675,322.72	—	—	—	16,074,601.17	2,325,600,721.55

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
SPL Acquisition Corp.	—	—	—	—	—	—
Cytovance Biologics Inc.	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

18、长期待摊费用

项目	年初数	本年增加	本年摊销	其他减少	年末数
厂区8号楼装修费用	97,766,576.93	154,879.29	1,545,268.10	—	96,376,188.12
海通厂区装修费	2,643,632.61	—	48,066.00	—	2,595,566.61
厂区监控费用	177,452.78	—	2,688.69	—	174,764.09
朋和沙河社区工程	121,450,411.44	—	695,869.45	75,522.38	120,679,019.61
宇科装修工程	700,470.79	—	61,792.53	—	638,678.26
其它	628,761.91	181,913.15	26,547.12	1,316.76	782,811.18
合计	223,367,306.46	336,792.44	2,380,231.89	76,839.14	221,247,027.87

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末数		年初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	2,996,423.13	14,555,362.70	3,015,112.83	14,650,339.80
可抵扣亏损	140,261,416.96	337,655,893.83	122,093,128.30	339,500,954.52
客户资源摊销	13,818,712.76	39,986,556.09	13,894,222.66	40,205,055.53
预提养老金	11,767,849.36	34,052,069.59	11,832,152.68	34,238,141.07
商标摊销	444,677.13	1,104,921.17	447,106.99	1,110,958.82
预提奖金	4,360,861.80	12,618,819.70	4,384,690.95	12,687,773.00
因抵消未实现内部利润产生的	7,125,284.84	47,501,898.93	6,013,386.80	40,089,245.33
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	962,115.00	6,414,100.00
预提利息	38,646,428.97	111,829,345.21	38,857,605.52	112,440,416.81
其他	2,783,668.42	10,024,257.16	2,823,322.50	10,241,987.70
合计	222,205,323.37	609,329,124.38	204,322,844.23	611,578,972.58

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末数		年初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	66,875,174.68	399,028,487.80	54,388,038.25	362,558,354.29
非同一控制下企业合并	253,643,391.16	580,440,560.11	233,906,534.06	583,612,274.51
商誉差异调整	156,469,683.58	452,768,929.19	164,456,118.50	483,768,741.07
折旧差异调整	52,315,348.24	236,536,222.30	52,601,216.14	237,828,732.49
交易费用差异调整	37,550,524.96	108,658,179.59	37,755,713.14	109,251,922.92
其他	4,149,764.57	11,948,054.50	4,172,440.26	12,013,342.53
合计	571,003,887.19	1,789,380,433.57	547,280,060.35	1,789,033,367.81

20、其他非流动资产

项目	内 容	年末数	年初数
工程设备款	采购设备预付款	87,320,090.86	52,325,876.38
坪山海普瑞厂房建设设计款	工程预付款	1,164,480.47	1,164,480.47
山东瑞盛厂房建设工程款	工程预付款	—	682,500.00
多普乐购买 MA 价款	购买 MA 证书预付款	98,791,821.45	91,666,098.16
合计		187,276,392.78	145,838,955.01

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末数	年初数
信用借款	401,208,731.18	389,747,770.00
抵押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	193,721,000.00	183,068,000.00
票据贴现	73,000,000.00	93,000,000.00
合 计	737,929,731.18	715,815,770.00

注：

①信用借款系本公司从花旗银行深圳分行取得，截止 2017 年 3 月 31 日，本公司取得借款总金额为人民币 90,000,000.00 元，借款期限自 2017 年 3 月 27 日起至 2017 年 9 月 22 日止，借款年利率为 3.930%，到期还本，按两个月付息。

②信用借款系本公司从浦发银行深圳分行取得，截止 2017 年 3 月 31 日，本公司取得借款总金额为人民币 50,000,000.00 元，借款期限自 2017 年 3 月 17 日起至 2017 年 9 月 17 日止，借款年利率为 4.350%，到期还本，每月 20 日支付利息。

③信用借款系本公司从中国银行深圳福华支行取得，截止 2017 年 3 月 31 日，本公司取得借款总金额为 6,900,000.00 美元，折合人民币 47,605,170.00 元，借款期限自 2016 年 11 月 21 日起至 2017 年 11 月 21 日止，借款年利率为 2.420%，到期一次性还本付息。

④信用借款系本公司从平安银行股份有限公司（以下简称“平安银行”）深圳分行取得，截止 2017 年 3 月 31 日，本公司取得借款总金额为 29,000,000.00 美元，折合人民币 200,079,700.00 元，借款期间自 2016 年 9 月 22 日至 2017 年 9 月 21 日止，借款利率 3 个月 LIBOR+145BP，到期还本，按季度付息。

⑤信用借款系本公司从 Wells Fargo 取得，截止 2017 年 3 月 31 日，本公司取得借款总金额为 1,960,178.74 美元，折人民币 13,523,861.18 元，借款日利率为 30 天 LIBOR+200BP，不定期付息一次还本。

⑥抵押借款系本公司之子公司多普乐从招商银行新时代支行取得，以广东省深圳市南山区高新中一道多普乐医药园工业厂房、多普乐医药园动力站、多普乐医药园安控室作为抵押，截止 2017 年 3 月 31 日，本公司取得借款总金额为人民币 50,000,000.00 元，借款期限自 2016 年 11 月 24 日起至 2017 年 11 月 24 日止，借款年利率为 4.35%，每月计息一次，每一计息日当日付息，到期一次性还本付息。

⑦保证借款系以本公司之子公司多普乐和企业法人李锂作为保证人，截止 2017 年 3 月 31 日，多普乐取得借款总金额为人民币 120,000,000.00 元，其中：

第一笔保证借款系多普乐从上海浦东发展银行深圳分行取得，截止 2017 年 3 月 31 日，本公司取得借款总金额为人民币 20,000,000.00 元，借款期限自 2016 年 8 月 31 日起至 2017 年 8 月 31 日止，借款年利率为 4.35%，按月结息，到期一次性还本付息。

第二笔保证借款系多普乐从上海浦东发展银行深圳分行取得，截止 2017 年 3 月 31 日，本公司取得借款总金额为人民币 10,000,000.00 元，借款期限自 2016 年 10 月 12 日起至 2017 年 10 月 12 日止，借款年利率为 4.35%+3BPS，按月结息，到期一次性还本付息。

第三笔保证借款系多普乐从宁波银行深圳前海支行取得，截止 2017 年 3 月 31 日，本公司取得借款总金额为人民币 40,000,000.00 元，借款期限自 2016 年 12 月 27 日起至 2017 年 12 月 27 日止，借款年利率为 5.0025%，按月结息，到期一次性还本付息。

第四笔保证借款系多普乐从中国银行福华支行取得，截止 2017 年 3 月 31 日，本公司取得借款总金额为人民币 40,000,000.00 元，借款期限自 2016 年 12 月 29 日起至 2017 年 12 月 29 日止，借款年利率为 4.57%，按月结息，到期一次性还本

付息。

第五笔保证借款系多普乐从中国银行福华支行取得，截止 2017 年 3 月 31 日，本公司取得借款总金额为人民币 10,000,000.00 元，借款期限自 2017 年 3 月 29 日起至 2018 年 3 月 29 日止，借款年利率为 4.57%，按月结息，到期一次性还本付息。

⑧保证借款系以本公司之子公司深圳市天道医药有限公司作为保证人，从香港永隆银行取得，截止 2017 年 3 月 31 日，本公司取得借款总金额为 10,000,000.00 欧元，折合人民币 73,721,000.00 元，借款期限自 2016 年 12 月 7 日起至 2017 年 12 月 7 日止，借款年利率为 IBOR(3M) +1.4%，到期一次性还本付息。

(2) 本公司期末无已到期未偿还的短期借款情况。

22、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	年末余额	年初余额
衍生金融负债	—	6,414,100.00

注：本公司为防范汇率变动风险进行的远期外汇交易是基于未来特定期间的预计外汇收付额安排的，在会计处理将未到期交割的远期外汇合约按照资产负债表日的外汇汇率与当初约定的外汇合约汇率的变动，计入公允价值变动损益和交易性金融资产或交易性金融负债。

23、应付票据

种类	年末数	年初数
银行承兑汇票	445,340.53	2,077,729.27

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上年末：0.00 元）。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末数	年初数
应付工程设备款	20,433,484.10	24,912,383.29
应付材料款	126,382,185.02	70,620,444.12
加工费及其他	45,393,871.84	3,873,363.88
合 计	192,209,540.96	99,406,191.29

(2) 本公司无账龄超过 1 年的大额应付账款。

25、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	年末数	年初数
预收账款	60,643,323.86	41,810,581.49

(2) 本公司无账龄超过 1 年的大额预收款项。

26、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	66,773,734.67	148,431,071.51	166,907,607.71	48,297,198.47
二、离职后福利-设定提存计划	549,049.97	3,432,503.06	3,393,568.64	587,984.39
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合 计	67,322,784.64	151,863,574.58	170,301,176.35	48,885,182.86

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	63,877,663.62	132,035,330.44	151,024,362.73	44,888,631.33
2、职工福利费	509,705.78	6,169,864.03	6,771,049.47	-91,479.66
3、社会保险费	615,960.37	6,263,484.81	6,292,209.88	587,235.30
其中：医疗保险费	615,960.37	5,596,720.73	5,625,445.80	587,235.30
工伤保险费	—	536,273.53	536,273.53	—
生育保险费	—	115,186.24	115,186.24	—
大病统筹	—	15,304.31	15,304.31	—
4、住房公积金	—	1,376,311.05	1,376,311.05	—
5、工会经费和职工教育经费	126,335.90	1,504,926.68	1,443,674.58	187,588.00
6、因解除劳动关系给予的补偿	—	—	—	—
7、短期带薪缺勤	—	—	—	—
8、其他	1,644,069.00	1,081,154.50	—	2,725,223.50
合 计	66,773,734.67	148,431,071.51	166,907,607.71	48,297,198.47

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	500,805.36	3,343,706.82	3,304,772.40	539,739.78
2、失业保险费	48,244.61	88,796.24	88,796.24	48,244.61
合 计	549,049.97	3,432,503.06	3,393,568.64	587,984.39

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 22%、1.5%每月向该等计划缴存费用；本公司之全资子公司 Hepalink USA INC. 按基本工资的 6.5%（平均比率）向该等计划缴存费用，除此之外 Hepalink USA INC. 还为员工提供多种养老保险计划和失业保险计划，员工可以选择多种保险计划并按一定比例缴存，Hepalink USA INC. 会根据不同的保险计划匹配缴存。

除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

27、应交税费

项目	年末数	年初数
增值税	2,251,485.05	1,164,465.55
企业所得税	3,076,055.47	22,633,301.13
代扣代缴个人所得税	5,656,876.54	1,168,287.96
城市维护建设税	929,733.90	577,615.60
教育费附加	398,296.23	247,832.50
地方教育费附加	265,530.98	165,221.75
土地使用税	248,298.87	255,108.84
房产税	243,264.17	3,643,706.34
印花税	504.00	—
合计	13,070,045.21	29,855,539.67

28、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的借款利息	8,134,218.14	13,146,041.09
应付债券利息	12,671,388.00	4,696,389.00
合计	20,805,606.14	17,842,430.09

29、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项目	年末数	年初数
应付保证金及质保金	13,628,173.08	11,875,587.75
技术服务费	532,161.84	9,224,293.56
利益分享计划损益	8,607,808.22	6,503,576.16
备用金	3,449,560.83	2,135,335.36
往来款及其他	29,538,610.11	45,477,195.70
合计	55,756,314.08	75,215,988.53

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
深圳市南山区经济促进局	2,429,935.00	人才住房补贴，未结算	否

深圳市海阔众和科技有限公司	2,000,000.00	工程尾款, 未结算	否
---------------	--------------	-----------	---

30、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期应付款	25,775,068.93	9,677,983.58
1年内到期的长期借款(附注六、32)	1,171,501,140.00	1,317,832,075.88
合计	1,197,276,208.93	1,327,510,059.46

31、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
预提费用	4,602,158.95	1,979,063.88

32、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证及抵押借款	2,429,076,879.94	2,479,552,045.87
信用借款	—	—
减: 一年内到期的长期借款(附注六、30)	1,171,501,140.00	1,317,832,075.88
合 计	1,257,575,739.94	1,161,719,969.99

注:

①本公司母公司海普瑞向招商银行股份有限公司(以下简称“招商银行”)深圳新时代支行提出申请,由其向招商银行纽约分行开立《借款融资保函》,作为本公司向招商银行纽约分行申请长期借款的保证人。截止2017年3月31日,本公司取得借款总金额为153,118,000.00美元,折合人民币1,056,407,017.40元,其中:第一笔借款金额为82,650,000.00美元,其中属于一年内到期的长期借款金额为3,300,000美元,借款期间自2014年4月8日至2019年3月14日止;第二笔借款金额为70,468,000.00美元,借款期间自2015年9月29日至2018年9月11日止。

②本公司母公司海普瑞向建设银行股份有限公司(以下简称“建设银行”)深圳华侨城支行提出申请,由其向建设银行纽约分行开立《借款融资保函》,作为本公司向建设银行纽约分行申请长期借款的保证人。截止2017年3月31日,本公司取得借款总金额为20,000,000.00美元,折合人民币137,986,000.00元,借款期间自2017年3月13日至2020年3月14日止。

③由本公司子公司SPL ACQUISITION CORP.及其下属子公司SCIENTIFIC PROTEIN LABORATORIES LLC, MOBREN LOGISTICS, LLC, MOBREN TRANSPORT, INC和PHARAMA BRIDGE INTERNATIONAL LLC于2015年2月18日与WELLS FARGO BANK, NATIONAL ASSOCIATION(以下简称“WELLS FARGO”)签署借款协议,以其拥有的所有资产作为抵押物,并由SPL

ACQUISITION CORP 作为保证人而取得长期借款, WELLS FARGO 成为第一偿债对象。截止 2017 年 3 月 31 日, 取得借款总金额为 6,875,000.00 美元, 折合人民币 47,432,687.50 元, 其中属于一年内到期的长期借款金额为 2,663,182.88 美元, 借款期间自 2015 年 2 月 18 日至 2018 年 2 月 28 日止。

④本公司母公司海普瑞向中国银行股份有限公司(以下简称“中国银行”)深圳分行提出申请, 作为本公司向中国银行芝加哥分行申请长期借款的保证人。截止 2017 年 3 月 31 日, 本公司取得借款总额 159,000,000.00 美元, 折合人民币 1,096,988,700.00 元, 此笔借款均属于一年内到期的长期借款, 其中: 第一笔借款金额为 83,000,000.00 美元, 自 2016 年到期后, 本公司对此笔借款进行了延期, 新借款期间为 2016 年 9 月 2 日至 2017 年 9 月 1 日; 第二笔借款金额为 3,000,000.00, 自 2016 年到期后, 本公司对此笔借款进行了延期, 新借款期间为 2016 年 9 月 2 日至 2017 年 9 月 1 日; 第三笔借款金额为 31,000,000.00 美元, 借款期间自 2016 年 9 月 2 日至 2017 年 9 月 1 日; 第四笔借款金额为 42,000,000.00 美元, 借款期间自 2017 年 3 月 13 日至 2018 年 3 月 13 日。

⑤保证借款系以多普乐和企业法人李锂作为保证人, 从宁波银行深圳前海支行取得, 截止 2017 年 3 月 31 日, 多普乐取得借款总金额为 7,717,180.00 欧元, 折合人民币 56,891,822.68 元, 其中:

第一笔借款金额为 5,330,000.00 欧元, 借款期限自 2015 年 6 月 26 日起至 2018 年 6 月 26 日止, 借款年利率为 4.95%, 按季结息, 分期还本, 到期利随本清; 截止 2017 年 3 月 31 日, 剩余本金为 4,630,000.00 欧元, 折合人民币 34,132,823.00 元。

第二笔借款金额为 600,000.00 欧元, 借款期限自 2015 年 8 月 28 日起至 2018 年 8 月 28 日止, 借款年利率为 4.95%, 按季结息, 分期还本, 到期利随本清; 截止 2017 年 3 月 31 日, 剩余本金为 521,180.00 欧元, 折合人民币 3,842,191.08 元。

第三笔借款金额为 2,000,000.00 欧元, 借款期限自 2015 年 10 月 28 日起至 2018 年 10 月 28 日止, 借款年利率为 4.40%, 按季结息, 分期还本, 到期利随本清; 截止 2017 年 3 月 31 日, 剩余本金为 1,880,000.00 欧元, 折合人民币 13,859,548.00 元。

第四笔借款金额为 700,000.00 欧元, 借款期限自 2016 年 11 月 29 日起至 2019 年 11 月 28 日止, 借款年利率为 4.40%, 按季结息, 分期还本, 到期利随本清; 截止 2017 年 3 月 31 日, 剩余本金为 686,000.00 欧元, 折合人民币 5,057,260.60 元。

33、应付债券

(1) 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
公司债-16 海普瑞	991,460,718.79	991,026,129.79

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
公司债-16 海普瑞	100.00	2016-10-24	3+2 年期	990,771,886.79	991,026,129.79

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
公司债-16 海普瑞	—	—	-434,589.00	—	991,460,718.79

34、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项 目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	55,843,736.31	57,740,175.00
二、辞退福利	—	—
三、其他长期福利	—	—
合 计	55,843,736.31	57,740,175.00

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项 目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	109,583,997.11	85,565,511.35
二、计入当期损益的设定受益成本	—	11,805,027.33
1、当期服务成本	—	7,705,558.28
2、过去服务成本	—	—
3、利息净额	—	4,099,469.05
三、计入其他综合收益的设定收益成本	—	6,603,577.55
1、精算利得（损失以“-”表示）	—	6,603,577.55
四、其他变动	-595,548.03	5,609,880.88
1、结算时支付的对价	—	—
2、已支付的福利	—	-813,639.18
3、汇率变动	-595,548.03	6,423,520.06
五、年末余额	108,988,449.08	109,583,997.11

② 计划资产

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	50,199,753.11	39,717,344.65
二、计入当期损益的设定受益成本	—	3,030,621.61
1、利息净额	—	—
2、结算利得	—	3,030,621.61
三、计入其他综合收益的设定收益成本	—	—
1、计划资产回报（计入利息净额的除外）	—	—
2、资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）	—	—
四、其他变动	-272,816.88	7,451,786.85
1、收到的资产的增值	—	5,305,087.00
2、实际支付的	—	-813,639.18
3、一年以内设定受益计划负债	—	—
4、企业合并增加	—	—
5、汇兑损益	-272,816.88	2,960,339.03
五、年末余额	49,926,936.23	50,199,753.11

③设定受益计划净负债（净资产）

项 目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	59,384,243.99	45,848,166.70
二、计入当期损益的设定受益成本	—	8,774,405.72
三、计入其他综合收益的设定收益成本	—	6,603,577.55
四、其他变动	-322,731.15	-1,841,905.97
减一年内到期	3,217,776.53	1,644,069.00
六、年末余额	55,843,736.31	57,740,175.00

注：计提的养老金义务是在特定的精算假设如利率，通胀率，以及员工的人口分布等，这些数据是随时变动的。基于在预计和假设阶段内在固有的不确定性，这些假设在未来期间内的变动将有可能对财务报表造成重大影响。

35、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
或有对价	23,255,238.83	23,382,312.96	根据《股权购买协议》的约定，收购 SPL Acquisition Corp.过程中产生的相关费用而抵减的所得税收益等需要支付给原股东代表 American Capital, Ltd.

36、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	43,052,391.31	—	2,010,306.12	41,042,085.19

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收入 金额	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
预充注射针剂中试生产平台	8,000,000.00	—	150,000.00	7,850,000.00	与资产相关
依诺肝素钠注射液产业化项目	4,749,999.98	—	125,000.01	4,624,999.97	与资产相关
新建预罐封注射针剂生产线	1,140,000.00	—	30,000.00	1,110,000.00	与资产相关
新建预罐封注射针剂生产线 贴息补助项目	1,871,500.00	—	49,250.00	1,822,250.00	与资产相关
高活性、高产率肝素酶制备 工艺及产业化研究	320,862.00	—	12,498.00	308,364.00	与资产相关
创业扶持基金	7,097,650.25	—	40,557.99	7,057,092.26	与资产相关
复方低分子肝素钠脂质体凝 胶剂处方工艺研究	658,172.00	—	24,993.00	633,179.00	与资产相关
肝素钠原料药产业化	4,052,636.00	—	103,947.00	3,948,689.00	与资产相关
硫酸类肝素结构与抗肿瘤效 果研究	215,600.00	—	8,400.00	207,200.00	与资产相关
基于人工设计优化的高性能 重组肝素酶制备技术	134,346.00	—	5,004.00	129,342.00	与资产相关
治疗糖尿病的多肽新药创制 与产业化	7,375,908.53	—	—	7,375,908.53	与资产、 收益相关
胰岛新生多肽用于移植胰岛 保存新技术的研发	450,000.00	—	—	450,000.00	与收益相关
肝素副产物开发利用的中试 和产业化研究	169,994.00	—	5,001.00	164,993.00	与资产相关
治疗糖尿病多肽药物长效注 射剂的临床前研究	764,408.06	—	40,546.12	723,861.94	与资产、 收益相关
肝素钠制剂产业化开发	586,533.01	—	—	586,533.01	与资产相关
超低分子肝素生产用酶技术 研究	900,000.00	—	—	900,000.00	与资产、 收益相关

项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入 营业外收入 金额	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
代谢综合征药物小檗碱有机酸复盐的研究	341,325.77	—	60,480.00	280,845.77	与收益相关
融合蛋白治疗糖尿病的研究	553,455.71	—	—	553,455.71	与收益相关
糖尿病创新药物临床研究	3,670,000.00	—	1,354,629.00	2,315,371.00	与收益相关
合计	43,052,391.31	—	2,010,306.12	41,042,085.19	

注：

(1) 建设预充注射针剂平台：根据国家发展和改革委员会下发的发改办高技【2008】2181号文件《国家发展改革委办公厅关于2008年第二批国家生物产业基地公共服务条件建设专项项目的复函》规定，深圳市财政局于2008年12月26日和2009年4月3日分别拨款200万元和800万元，合计1000万元，用于深圳国家产业基地国际标准预充注射针剂中试生产平台；

根据深圳市发展和改革局下发的深发改【2009】416号文件《关于下达中科院互联网安全审计系统等高技术产业化示范工程项目及信息安全产业公共测试咨询服务等国家高技术产业基地平台项目2009年政府投资计划的通知》规定，深圳市财政局于2009年11月5日拨款150万元、深圳市财政委员会于2014年10月15日拨款50万元，合计200万元，用于深圳国家产业基地国际标准预充注射针剂中试生产平台；

该项目于2010年4月完工并转入固定资产，2013年9月16日专家组验收后，依据《企业会计准则-政府补助》规定，转入“递延收益”科目核算，按照相关资产的使用年限20年摊销。

(2) 依诺肝素钠注射液产业化项目：根据深圳发展和改革委员会下发的深发改【2014】839号文件《关于依诺肝素钠注射液产业化项目资金申请报告》的批复函，深圳市天道医药有限公司依诺肝素钠注射液产业化项目列入深圳市生物产业发展专项资金2014年第一批扶持计划，深圳市财政局于2014年6月13日拨款500万元，用于该项目仪器设备购置、工艺设备改善、及必要技术和软件的购置等。

该项目于2016年5月26日验收通过，于2016年6月该项目相关设备转入固定资产，依据《企业会计准则-政府补助》规定，转入“递延收益”科目核算，按照相关资产的使用年限10年摊销。

(3) 新建预罐封注射针剂生产线：根据深圳市南山区经济促进局和深圳市南山区财政局联合下发的深南经【2015】1号文件《关于发放2015年南山区资助创新发展专项资金扶持资金（经济促进局第一批）的通知》规定，深圳市南山财

政局于 2015 年 6 月 30 日拨款 120 万元，用于新建预灌封注射针剂生产线项目的资助；

该项目于 2016 年 6 月完工，项目相关设备转入固定资产，依据《企业会计准则-政府补助》规定，转入“递延收益”科目核算，按照相关资产的使用年限 10 年摊销。

(4) 新建预灌封注射针剂生产线贴息补助项目：根据深圳市经济贸易和信息化委员会下发的深经贸信息预算字【2016】280 号文件《关于 2016 年支持企业提升竞争力资金企业技术改造贷款贴息项目资助计划的公示的通知》规定，深圳市经济贸易和信息委员会于 2016 年 12 月 22 日拨付 197 万元贷款贴息款，用于因新建预灌封注射针剂生产线项目于 2015 年 6 月和 2015 年 8 月向深圳宁波银行后海支行贷款 4111.49 万元的贴息补助。

该项目于 2016 年 6 月完工，项目相关设备转入固定资产，依据《企业会计准则-政府补助》规定，转入“递延收益”科目核算，按照相关资产的使用年限 10 年摊销。

(5) 高活性、高产率肝素酶制备工艺及产业化研究：根据深圳市生物产业振兴发展政策、《深圳市科技计划项目管理暂行办法》等有关文件规定，为完成深发改[2011]169 号文件下达的深圳市生物产业发展专项资金项目“高活性、高产率肝素酶制备工艺及产业化研究”，深圳市科技工贸和信息化委员会 2011 年 12 月 9 日无偿资助给本公司生物产业发展专项资金人民币 80 万元，其中仪器设备费 50 万元。依据《企业会计准则-政府补助》规定，转入“递延收益”科目核算，资产部分验收后按设备折旧年限 5 年摊销，费用部分实际发生时摊销。

(6) 创业扶持基金：2011 年 12 月 29 日本公司之子公司山东瑞盛生物技术有限公司收到临沂市经济技术开发区财政局拨入 8,111,600 元，系根据 2011 年 5 月 6 日临沂市经济技术开发区财政局的“临经开财发[2011]11 号”文件《关于给予山东瑞盛生物技术有限公司创业扶持基金的通知》。依据《企业会计准则-政府补助》规定，转入“递延收益”科目核算，按照相关资产的使用年限 50 年摊销。

(7) 复方低分子肝素钠脂质体凝胶剂处方工艺研究：2012 年 5 月 31 日本公司收到深圳市财政局拨款 100 万元，系根据深圳市发展和改革委员会、深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政委员会深发改[2011]1782 号文《关于下达深圳市生物、互联网、新能源、新材料产业发展专项资金 2011 年第二批扶持计划的通知》，用于本公司组建的复方低分子肝素钠脂质体凝胶剂处方工艺研究项目的科研仪器设备的购买。

(8) 肝素钠原料药产业化：2012 年 7 月 20 日本公司收到深圳市财政局拨款 500 万元，系根据深圳市发展和改革委员会、深圳市经济贸易和信息化委员会、深

圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会出具的深发改[2012]707 号文《关于下达深圳市战略性新兴产业发展专项资金 2012 年第一批扶持计划的通知》，用于本公司肝素钠原料药产业化项目。

2013 年 11 月 22 日本公司收到深圳市南山区财政局 2013 经济专项资金资助项目补贴（肝素钠原料药扩产技改项目）30 万元，系根据深圳市南山区经济促进局出具的深南经[2013]3 号文《关于发放 2013 年南山区自主创新产业发展专项资金扶持资金（第一批）的通知》，同 2012 年 7 月收到的 500 万元同样用于本公司组建的肝素钠原料药产业化研究项目。

（9）硫酸类肝素结构与抗肿瘤效果研究：2012 年 8 月 27 日本公司收到深圳市财政局拨款 40 万元，系根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会下发的深科技创新[2012]102 号文《关于下达 2011 年科技研发资金国际合作项目计划资助项目和资助资金的通知》，用于本公司组建的硫酸类肝素结构与抗肿瘤效果研究项目购置科研仪器设备。

（10）基于人工设计优化的高性能重组肝素酶制备技术：2012 年 12 月 19 日本公司收到深圳市财政局拨款 20 万元，系根据深圳市南山区科技创新局、深圳市南山区财政局出具的深南科[2012]43 号文《关于下达 2012 年南山区自主创新产业发展专项资金（科技部分）资助项目计划的通知》，用于本公司组建的基于人工设计优化的高性能重组肝素酶制备技术项目。

（11）治疗糖尿病的多肽新药创制与产业化：2012 年 12 月 25 日本公司收到深圳市财政局拨款 1500 万元，系本公司与深圳市科技创新委员会为完成深科技创新【2012】316 号文件下达的深圳市科技计划治疗糖尿病的多肽新药创制与产业化研究，根据本公司与深圳市科技创新委员会签订的《深圳市海外高层次人才创新创业计划团队资助合同书》，其中 305 万元用于购置设备，计入“递延收益-与资产相关的政府补助”，另外 1195 万元用于项目的其他费用，计入“递延收益-与收益相关的政府补助”。

根据 2016 年 10 月 25 日深圳市科技创新委员会下达的深科技创新【2016】1567 号文件《关于同意将多肽新药开发团队项目市财政资助余款随依托单位变更转拨及财政经费使用明细调整的复函》将治疗糖尿病的多肽新药创制与产业化项目剩余资助 7,375,908.53 元及利息 145,000.00 元转让给深圳君圣泰生物技术有限公司。

（12）胰岛新生多肽用于移植胰岛保存新技术的研发：根据深圳市战略性新兴产业发展规划和政策《深圳市科技研发资金管理办法》、《深圳市科技计划项目管理办法》等相关规定，本公司于 2014 年 2 月 21 日收到深圳市科技创新委员会无偿资助的专项资金 450 万元，用于胰岛新生多肽用于移植胰岛保存新技术的研发。

(13) 肝素副产物开发利用的中试和产业化研究：根据深圳市南山区 2014 年度创新技术资助计划，2014 年 11 月 17 日本公司收到深圳市南山区科技创新局的资助款 20 万元。

(14) 治疗糖尿病多肽药物长效注射剂的临床前研究：2012 年 12 月 21 日本公司之子公司深圳君圣泰生物技术有限公司收到深圳市财政局拨款 150 万元，系根据深圳市南山区科技创新局、深圳市南山区财政局出具的深南科[2012]43 号文《关于下达 2012 年南山区自主创新产业发展专项资金（科技部分）资助项目计划的通知》，用于治疗糖尿病多肽药物长效注射剂的临床前研究，签订的资金使用合同中要求至少 40% 的资助资金用于购买固定资产。

2013 年深圳君圣泰生物技术有限公司收到深圳市财政局拨款 200 万元，系君圣泰与深圳市科技创新委员会为完成深科技创新【2013】164 号文件下达的深圳市科技计划治疗糖尿病的多肽新药创制与产业化及深发改【2013】1450 号文件下达的深圳市战略性新兴产业发展专项资金项目基于 INGAP 开发的治疗糖尿病 1.1 类新药临床前研究，根据君圣泰与深圳市科技创新委员会签订的《深圳市科技研发资金项目合同书》，其中 20 万元用于购置设备，计入“递延收益-与资产相关的政府补助”，另外 180 万元用于项目的其他费用，计入“递延收益-与收益相关的政府补助”。

(15) 肝素钠制剂产业化开发：2012 年 11 月 12 日本公司之子公司成都市海通药业有限公司收到成都市科学技术局拨款 210 万元，系根据成都市财政局、成都市科学技术局出具的成财教[2012]173 号文《关于下达省级 2012 年第二批科技计划项目资金预算的通知》，用于公司肝素钠制剂产业化开发。

2014 年 9 月 24 日成都市海通药业有限公司收到成都市温江区经济信息和科学技术局财政补助 90 万元，用于公司肝素钠制剂产业化开发。

(16) 超低分子肝素生产用酶技术研究：2015 年收到深圳市财政局拨款 150 万元，系根据深圳市科技创新委员会为完成深发改【2015】863 号文件下达的深圳市科技计划超低分子肝素生产用酶技术研究，根据本公司与深圳市科技创新委员会签订的《深圳市科技计划项目合同书》，其中 50 万元用于购置设备，计入“递延收益-与资产相关的政府补助”，另外 100 万元用于项目的其他费用，计入“递延收益-与收益相关的政府补助”。

(17) 代谢综合征药物小檗碱有机酸复盐的研究：2015 年 8 月 26 日本公司之子公司深圳君圣泰生物技术有限公司收到深圳市财政局拨款 150 万元，系根据深圳市科技创新委员会为完成深发改【2015】863 号文件下达的深圳市科技计划代谢综合征药物小檗碱有机酸复盐的研究，根据本公司与深圳市科技创新委员会签订的《深圳市科技计划项目合同书》，用于项目的其他费用，计入“递延收益-与收益相关的政府补助”。

(18) 融合蛋白治疗糖尿病的研究: 2016年6月27日本公司之子公司深圳君圣泰生物技术有限公司收到深圳市财政局拨款60万元, 系公司联合申报2016深圳市基础研究学科关于融合蛋白治疗糖尿病的研究, 用于项目的测试加工费, 计入“递延收益-与收益相关的政府补助”。

(19) 糖尿病创新药物临床研究: 2016年6月30日本公司之子公司深圳君圣泰生物技术有限公司收到深圳市财政局拨款450万元, 系公司与深圳市科技创新委员会为完成深发改【2016】627号文件下达的深圳市科技计划糖尿病创新药物临床研究, 根据本公司与深圳市科技创新委员会签订的《深圳市科技计划项目合同书》, 450万元用于项目的材料费、测试费及其他费用, 计入“递延收益-与收益相关的政府补助”。

37、股本

(1) 2017年1-3月股本变动情况

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)			年末余额
		公积金转股	回购注销	小计	
股份总数	1,386,090,588.00	—	—	—	1,386,090,588.00

(2) 2016年度股本变动情况

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)			年末余额
		公积金转股	回购注销	小计	
股份总数	939,088,884.00	467,700,639.00	-20,698,935.00	447,001,704.00	1,386,090,588.00

注: ①根据2015年8月27日公司2015年第一次临时股东大会审议通过了《关于在人民币10亿元额度内推出公司股份回购方案的议案》, 并于2015年9月8日公告了《关于以集中竞价方式回购股份的报告书》。截止2016年3月28日, 公司回购股份数量共计20,698,935股, 占公司总股本的比例为2.59%, 并于2016年4月7日办理完成上述回购股份注销。

②根据2016年5月18日公司通过的《2015年度股东大会决议》, 公司以总股本779,501,065股为基数, 以资本公积金向全体股东每10股转增6股, 共计转增467,700,639股, 转增完成后公司总股本为1,247,201,704股, 并于2016年6月21日办理完成工商变更手续。

③假设2016年1月1日公司以业经沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具的沃克森评报字[2017]第0973号《资产评估报告书》评估的多普乐100%股权价值300,736.07万元向多普乐增发股份, 每股发行价格17.28元, 扣除同一控制下企业合并的影响因素后, 实际增加股本173,611,105.00元, 增加资本公积35,498,721.29元。

38、资本公积**(1) 2017 年 1-3 月资本公积变动情况**

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	4,392,521,447.07	—	—	4,392,521,447.07

(2) 2016 年度资本公积变动情况

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	5,451,864,891.05	—	1,059,343,443.98	4,392,521,447.07

注：本期减少系公司库存股注销和根据 2015 年年度权益分配方案以公司注销库存股后的总股本 779,501,065 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股以及母公司溢价受让子公司山东瑞盛少数股东 30% 股权所致。

39、库存股**(1) 2017 年 1-3 月库存股变动情况**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购公司股份	—	—	—	—

(2) 2016 年度库存股变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购公司股份	116,097,462.28	472,996,132.78	589,093,595.06	—

注：根据 2015 年 8 月 27 日公司 2015 年第一次临时股东大会审议通过了《关于在人民币 10 亿元额度内推出公司股份回购方案的议案》，并于 2015 年 9 月 8 日公告了《关于以集中竞价方式回购股份的报告书》。截止 2016 年 3 月 28 日，公司回购股份数量共计 20,698,935 股，占公司总股本的比例为 2.59%，支付的总金额为人民币 588,916,896.15 元（不含印花税、佣金等交易费用），并于 2016 年 4 月 7 日办理完成上述回购股份注销。

40、其他综合收益

(1) 2017年1-3月其他综合收益变动情况

项目	年初余额	本年发生金额			年末余额
		本年所得税前 发生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	
一、以后不能 重分类进损 益的其他综 合收益	34,121,350.81	—	—	—	34,121,350.81
其中：原制度 下资本公积 转入	10,000,000.00	—	—	—	10,000,000.00
以权益结算 的股份支付 权益工具公 允价值	33,936,734.10	—	—	—	33,936,734.10
重新计量设 定受益计划 净负债或净 资产导致的 变动	-9,815,383.29	—	—	—	-9,815,383.29
二、以后将重 分类进损益 的其他综合 收益	402,733,420.83	47,976,147.02	7,943,084.35	40,033,062.67	442,766,483.50
其中：可供出 售金融资产 公允价值变 动损益	305,551,810.19	50,935,850.45	7,943,084.35	42,992,766.10	348,544,576.29
外币财务报 表折算差额	97,181,610.64	-2,959,703.43	—	-2,959,703.43	94,221,907.21
其他综合收 益合计	436,854,771.64	47,976,147.02	7,943,084.35	40,033,062.67	476,887,834.31

(2) 2016 年度其他综合收益变动情况

项目	年初余额	本年发生金额			年末余额
		本年所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	38,716,717.37	-5,690,054.47	-1,094,687.91	-4,595,366.56	34,121,350.81
其中：原制度下资本公积转入	10,000,000.00	—	—	—	10,000,000.00
以权益结算的股份支付权益工具公允价值	33,936,734.10	—	—	—	33,936,734.10
重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动	-5,220,016.73	-5,690,054.47	-1,094,687.91	-4,595,366.56	-9,815,383.29
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	576,590,009.16	-215,964,844.03	-42,108,255.70	-173,856,588.33	402,733,420.83
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	542,581,067.92	-279,137,513.43	-42,108,255.70	-237,029,257.73	305,551,810.19
外币财务报表折算差额	34,008,941.24	63,172,669.40	—	63,172,669.40	97,181,610.64
其他综合收益合计	615,306,726.53	-221,654,898.50	-43,202,943.61	-178,451,954.89	436,854,771.64

41、盈余公积**(1) 2017年1-3月盈余公积变动情况**

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	482,056,844.98	—	—	482,056,844.98

(2) 2016年度盈余公积变动情况

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	430,830,278.30	51,226,566.68	—	482,056,844.98

42、未分配利润

项目	2017年1-3月	2016年度
期初未分配利润	1,546,682,539.76	1,637,733,410.17
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-13,584,228.06	427,876,335.27
盈余公积弥补亏损	—	—
其他转入	—	—
减：提取法定盈余公积	—	51,226,566.68
提取任意盈余公积	—	—
应付普通股股利	—	467,700,639.00
转作股本的普通股股利	—	—
未分配利润转增股本	—	—
期末未分配利润	1,533,098,311.70	1,546,682,539.76

43、营业收入和营业成本**(1) 营业收入及营业成本**

项目	2017年1-3月	2016年度
主营业务收入	481,749,149.08	2,412,531,455.69
其他业务收入	5,555,506.53	1,134,224.92
营业收入合计	487,304,655.61	2,413,665,680.61
主营业务成本	355,157,624.79	1,592,287,358.30
其他业务成本	—	13,071.51
营业成本合计	355,157,624.79	1,592,300,429.81

(2) 主营业务收入及成本（分地区）

项目	2017年1-3月	2016年度
国内	56,820,747.74	155,466,375.17
国外	424,928,401.34	2,257,065,080.52
主营业务收入合计	481,749,149.08	2,412,531,455.69

项目	2017年1-3月	2016年度
国内	49,236,883.92	97,838,239.11
国外	305,920,740.87	1,494,449,119.19
主营业务成本合计	355,157,624.79	1,592,287,358.30

44、税金及附加

项目	2017年1-3月	2016年度
营业税	51,052.76	1,469,343.40
城市维护建设税	1,396,532.24	9,058,865.89
教育费附加	597,970.75	3,881,676.82
地方教育费附加	398,647.25	2,588,009.32
印花税	164,135.60	635,166.71
土地使用税	329,722.19	1,746,767.38
房产税	501,776.54	5,452,601.18
车船使用税	22,935.60	21,836.74
合计	3,462,772.93	24,854,267.44

注：

(1) 各项税金及附加的计缴标准详见本附注五、税项。

(2) 根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知(财会[2016]22号)(2016年12月3日)规定,2016年5-12月房产税、印花税、车船使用税、土地使用税等税金自管理费用调整到税金及附加科目核算。

45、销售费用

项目	2017年1-3月	2016年度
销售机构经费	2,728,296.76	20,848,583.57
业务费	3,613,402.24	8,388,074.97
参展费和广告费	727,102.27	927,993.84
职工薪酬	4,841,321.52	27,368,452.62
其他	2,083,610.41	8,729,596.93
合计	13,993,733.20	66,262,701.93

46、管理费用

项目	2017年1-3月	2016年度
研究开发费	18,599,074.00	79,269,370.35
职工薪酬	33,840,218.77	135,846,711.48
办公费	15,962,982.72	54,547,283.01

项目	2017年1-3月	2016年度
折旧费	3,220,417.17	12,218,985.63
税金	618,732.53	1,925,564.11
资产摊销费	13,218,920.48	50,817,988.76
中介机构费用	20,439,219.27	55,762,594.19
粗品供应商审计费	119,644.00	2,868,337.23
保险费	3,540,714.26	20,187,324.96
其他	10,566,655.68	10,495,984.09
合计	120,126,578.88	423,940,143.81

47、财务费用

项目	2017年1-3月	2016年度
利息支出	38,228,042.89	85,028,595.34
减：利息收入	34,743,428.19	133,252,033.34
汇兑损益	4,355,192.75	-53,141,506.30
减：汇兑损益资本化金额	—	—
其他	7,693,519.84	27,115,491.17
合计	15,533,327.29	-74,249,453.13

48、资产减值损失

项目	2017年1-3月	2016年度
坏账损失	-75,402.36	15,588,842.52
存货跌价损失	509,494.14	25,826,524.50
合计	434,091.78	41,415,367.02

49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2017年1-3月	2016年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-12,950,044.23	10,218,786.08
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-12,950,044.23	10,218,786.08
交易性金融负债	6,414,100.00	—
合计	-6,535,944.23	10,218,786.08

50、投资收益

项目	2017年1-3月	2016年度
项目合作损益分担额	-2,104,232.06	-5,789,503.80
购买银行理财产品收益	1,959,373.07	39,335,662.77
可供出售金融资产		82,415,931.33
长期股权投资	-2,859,737.19	-4,468,107.79
交易性金融资产	7,318,063.59	

交易性金融负债	-5,738,950.00	
合计	-1,425,482.59	111,493,982.51

51、营业外收入

项 目	2017年1-3月	2016年度
非流动资产处置利得合计	—	535,112.32
其中：固定资产处置利得	—	535,112.32
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	8,558,306.12	47,271,769.21
其他	86,183.05	419,016.07
合 计	8,644,489.17	48,225,897.60

其中，政府补助明细：

项目	2017年 1-3月	2016年度	与资产相关 /与收益相关
科研拨款	1,051,404.00	285,000.00	与资产相关、 与收益相关
创业扶持基金	40,557.99	162,231.96	与资产相关
肝素钠制剂产业化开发	146,439.00	733,677.00	与资产相关、 与收益相关
治疗糖尿病多肽药物长效注射 剂的临床前研究	1,455,655.12	4,097,100.62	与资产相关、 与收益相关
天然活性物质应用工程	—	300,000.00	与资产相关
抗癌天然多糖药物高活性	—	50,000.00	与资产相关
企业招聘困难人员补贴款	—	6,826.34	与收益相关
稳岗补贴	—	632,256.09	与收益相关
自主创新产业发展专项资金高 端人才及团队引进资助	—	1,600,000.00	与收益相关
专利资助费	—	60,500.00	与收益相关
安全生产标准化补助金	—	2,000.00	与收益相关
重点新产品配套补助资金	—	10,000.00	与收益相关
奖励及社保补贴	—	5,000.00	与收益相关
美国 Quality Job 补助	—	2,034,398.86	与收益相关
对外投资合作事项资助资金	—	29,931,900.00	与收益相关
国际营销网络建设资助项目补贴	—	300,000.00	与收益相关
科技公共服务平台政策资助项目补贴	—	51,300.00	与收益相关
预充注射针剂中试生产平台	150,000.00	600,000.00	与资产相关、 与收益相关

项目	2017年 1-3月	2016年度	与资产相关 /与收益相关
经贸委提升国际化经营能力资金	—	60,000.00	与收益相关
2014年第三批部分科技专项资金拨款	—	110,000.00	与收益相关
达肝素钠产业化生产项目验收通过结转财政补助	—	2,000,000.00	与收益相关
财政委员会肝素钠注射通过美国 ANDA 认证款	—	3,690,000.00	与收益相关
2016 支持企业提升竞争力技术改造贷款贴息资助款	49,250.00	98,500.00	与资产相关、 与收益相关
新建预灌封注射针剂生产线项目	30,000.00	60,000.00	与资产相关、 与收益相关
依诺肝素钠注射液产业化项目设备	125,000.01	250,000.02	与资产相关、 与收益相关
依诺肝素钠注射液欧盟认证的专项款	5,000,000.00	—	与收益相关
肝素钠注射液技术改造及标准提升项目	410,000.00	—	与收益相关
科技公共服务平台政策资助项目补贴	100,000.00	—	与收益相关
其他零星补助	—	141,078.32	与收益相关
合计	8,558,306.12	47,271,769.21	

52、营业外支出

项目	2017年 1-3月	2016年度
非流动资产处置损失合计	4,042.15	676,608.70
其中：固定资产处置损失	4,042.15	676,608.70
捐赠支出	—	—
其他	13,648.55	1,014,901.42
合计	17,690.70	1,691,510.12

53、所得税费用

项目	2017年 1-3月	2016年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,567,054.14	94,565,773.30
递延所得税调整	-11,254,912.94	-4,279,209.62
合计	-4,687,858.80	90,286,563.68

54、其他综合收益

详见本附注六、40。

55、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,109,801.65	资产抵押取得借款及保函保证金
应收账款	163,748,985.15	资产抵押取得借款
存货	392,041,667.06	资产抵押取得借款
固定资产	127,458,259.98	资产抵押取得借款
无形资产	123,324.16	资产抵押取得借款
在建工程	88,274,499.58	资产抵押取得借款
其他非流动资产	7,740,928.70	资产抵押取得借款
合 计	854,497,466.28	资产抵押取得借款

56、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	41,456,343.77	6.8993	286,019,752.34
欧元	12,070,828.48	7.3721	88,987,354.85
港元	332,586.65	0.8878	295,270.43
瑞典克朗	896,341.73	0.7727	692,603.26
新加坡元	33,208.23	4.9365	163,932.43
澳元	72,226.77	5.2790	381,285.12
兹罗提	13,249,620.02	1.7513	23,204,644.60
日元	23,000.00	0.0618	1,421.40
应收账款			
其中：美元	47,222,307.87	6.8993	325,800,868.68
欧元	11,546,233.49	7.3721	85,119,987.93
兹罗提	3,193,048.67	1.7513	5,591,986.14
其他应收款			
其中：美元	4,652,711.55	6.8993	32,100,452.80
欧元	1,500.00	7.3721	11,058.15
短期借款			
其中：美元	37,860,177.40	6.8993	261,208,721.94
欧元	10,000,000.00	7.3721	73,721,000.00
应付账款			

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	13,266,404.33	6.8993	91,528,903.40
澳元	193,703.07	5.2790	1,022,558.51
欧元	552,734.58	7.3721	4,074,814.60
兹罗提	279,669.17	1.7513	489,784.62
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	173,535,896.24	6.8993	1,197,276,208.93
其他应付款			
其中：美元	7,481,749.78	6.8993	51,618,836.28
兹罗提	1,375.62	1.7513	2,409.12
澳元	116.13	5.2790	613.05
长期借款			
其中：美元	174,029,817.12	6.8993	1,200,683,917.26
欧元	7,717,180.00	7.3721	56,891,822.68

七、报告期合并范围的变更

（一）公司原合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期未发生非同一控制下企业合并的情况。

2、同一控制下企业合并

报告期未发生同一控制下企业合并的情况。

3、其他原因的合并范围变动

根据本公司第三届董事会第十七次会议审议通过了《关于对外投资的议案》，同意使用超募资金 500 万美元与 OncoQuest 等共同在中国设立新的合资公司。本公司于 2016 年 7 月 26 日与 OncoQuest 等共同出资设立深圳昂瑞生物医药技术有限公司，本公司持股 54.00%，故本期将其纳入合并。

公司控股子公司深圳昂瑞生物医药技术有限公司以自有资金在美国设立全资子公司 Oncovent USA Inc.，故本期将其纳入合并。

（二）备考合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

假设本备考合并财务报表附注一中所述交易已完成，本公司对所有标的资产完成企业合并的公司架构自 2016 年 1 月 1 日已存在。由于本公司与多普乐在合并前后均受同一方实际控制人控制，且该控制并非暂时性的，故为同一控制下的企业合并。本公司从本期开始将多普乐纳入合并范围。

2、其他原因的合并范围变动

多普乐控股子公司 Techdow(Hong Kong)Limited 以自有资金于 2016 年 9 月 28 日在波兰设立子公司 Techdow Pharma Poland Sp. z o.o.，故自 2016 年起将其纳入合并。

多普乐控股子公司 Techdow(Hong Kong)Limited，委托波兰律师 Rafal Piotr Zietba 和 Pawel Borowski 于 2016 年 11 月 22 日在荷兰设立子公司 TD Pharma B.V.，故自 2016 年起将其纳入合并。

多普乐控股子公司 TD Pharma B.V. 以自有资金于 2016 年 12 月 6 日在英国设立子公司 Techdow Pharma England Limited，故自 2016 年起将其纳入合并。

多普乐控股子公司 TD Pharma B.V.以自有资金于 2016 年 12 月 13 日在德国设立子公司 Techdow Pharma Germany GmbH，故自 2016 年起将其纳入合并。

多普乐控股子公司 TD Pharma B.V.以自有资金于 2017 年 1 月 23 日在西班牙设立子公司 Techdow Pharma Spain,S.L.，故自 2017 年起将其纳入合并。

多普乐控股子公司 TD Pharma B.V.以自有资金于 2017 年 3 月 30 日在瑞士设立子公司 Techdow Pharma Switzerland GmbH，故自 2017 年起将其纳入合并。

多普乐控股子公司 TD Pharma B.V.以自有资金于 2017 年 3 月 30 日在意大利设立子公司 Techdow Pharma Italy S.R.L.，故自 2017 年起将其纳入合并。

八、在其他主体中的权益

企业集团的构成

孙子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
成都深瑞畜产品有限公司	彭州	生产及销售	96.4	—	设立或投资
山东瑞盛生物技术有限公司	临沂	生产及销售	100	—	设立或投资
成都市海通药业有限公司	成都	生产及销售	85	—	设立或投资
海普瑞（香港）有限公司	香港	进出口贸易	100	—	设立或投资
H3LifeScienceCorporation	美国	贸易和服务	—	100	设立或投资
SPL Acquisition Corp.	美国	生产及销售	—	100	非同一控制下 企业合并
HistarPTELtd.	新加坡	贸易与研发	—	100	设立或投资
HepalinkEuropeAB	瑞典	研发	—	100	设立或投资
宇科（上海）医药科技有限公司	上海	研发咨询	—	100	设立或投资
深圳朋和置业投资有限公司	深圳	房地产	55	—	设立或投资
深圳君圣泰生物技术有限公司	深圳	研发	57.45	—	设立或投资
上海君圣泰生物技术有限公司	上海	研发	—	57.45	设立或投资

孙子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
			直接	间接	
深圳市坪山新区海普瑞药业有限公司	深圳	生产及销售	100	—	设立或投资
Hepalink USA INC.	美国	进出口贸易	100	—	设立或投资
深圳市北地奥科科技开发有限公司	深圳	技术开发及销售	100	—	非同一控制下企业合并
Hightide Biopharma Pty.LTD.	澳大利亚	研发		57.45	设立或投资
深圳君圣康生物技术有限公司	深圳	研发		57.45	设立或投资
深圳枫海资本股权投资基金合伙企业（有限合伙）	深圳	投资	99.03		设立或投资
深圳市德康投资发展有限公司	深圳	投资	100.00		设立或投资
深圳市返璞生物技术有限公司	深圳	贸易及研发	54.00		设立或投资
Cytovance Biologics, Inc	美国	研发		100.00	非同一控制下企业合并
深圳昂瑞生物医药技术有限公司	深圳	研发	54.00		设立或投资
Oncovent USA Inc.	美国	研发		54.00	设立或投资
深圳市多普乐实业发展有限公司	深圳	实业	100.00		同一控制下企业合并
深圳市天道医药有限公司	深圳	生产与销售		100.00	设立或投资
Techdow(Hong Kong)Limited	香港	进出口贸易		100.00	设立或投资
Techdow Europe AB	瑞典	进出口贸易		100.00	设立或投资
Techdow Pharma Poland Sp. z o.o.	波兰	进出口贸易		100.00	设立或投资
TD Pharma B.V.	荷兰	进出口贸易		100.00	设立或投资

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与持有的非本位币有关，于 2017 年 3 月 31 日，除本附注六、56 所述资产或负债为上述外币余额外，本公司的资产及负债主要为本位币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司外汇风险敞口在经管理层批准的政策内通过运用外汇远期合同、交叉货币掉期进行管理。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款，本公司之子公司美国海普瑞银行借款主要为浮动利率借款（详见本附注六、32），为规避美国海普瑞美元贷款的利率风险，本公司使用交叉货币掉期对本公司承担的部分利率风险进行管理。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

2017 年 3 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

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

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

关联方名称	间接持股	与本公司关系	经济性质或类型	身份证号码
李锂及李坦*	73.99%	实际控制人	个人	5101021964020XXXXX 5101021964121XXXXX

* 李锂与李坦系夫妻关系。李锂通过持有本公司股东乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司（原“深圳市飞来石科技有限公司”）100%的股份，深圳市乐仁科技有限公司 99%的股份，乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）（原“深圳市金田土科技有限公司”）1%的股份；李坦通过持有本公司股东深圳市乐仁科技有限公司 1%的股份，乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）99%股份，乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）（原“深圳市水滴石穿科技有限公司”）1%的股份（另 99%股份为李坦的哥哥单宇持有）；李锂及李坦合计间接持有本公司股份 73.99%。

关联方名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表 (合伙事务执行人)	业务性质
深圳市乐仁科技有限公司	同一控制人	有限公司	深圳	李锂	投资暂无其他
乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）	同一控制人	有限合伙	乌鲁木齐	李坦	投资暂无其他
乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人的 亲属控制	有限合伙	乌鲁木齐	单宇	投资暂无其他
乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司	同一控制人	有限公司	乌鲁木齐	李锂	投资暂无其他

(续)

关联方名称	注册资本	对本企业的持 股比例 (%)	对本企业的表 决权比例 (%)	本企业最终 控制方	组织机构 代码
深圳市乐仁科技有限公司	1000 万元	38.01%	38.01%	李锂及李坦	66589857-2
乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）	800 万元	32.72%	32.72%	李锂及李坦	66588390-1
乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）	120 万元	3.72%	3.72%	单宇	66585707-6
乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司	112 万元	3.23%	3.23%	李锂及李坦	66586513-X

注：2013 年 8 月，经新疆维吾尔自治区工商行政管理局批准，深圳市飞来石科技有限公司的注册地址已迁移至新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市，公司名称由“深圳市飞来石科技有限公司”变更为“乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司”。

2013年11月，经新疆维吾尔自治区工商行政管理局批准，深圳市金田土科技有限公司、深圳市水滴石穿科技有限公司的注册地址已迁移至新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市，公司名称分别由“深圳市金田土科技有限公司”变更为“乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）”、由“深圳市水滴石穿科技有限公司”变更为“乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）”。

2、本公司的子公司

详见本附注八、在子公司中的权益。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	统一社会信用代码
优瑞生物医学深圳有限公司	公司监事郑泽辉控制公司	91440300MA5DERF2X4

4、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益确定依据	年度确认的租赁收益
深圳市多普乐实业发展有限公司	优瑞生物医学深圳有限公司	房屋及建筑物	2016-07-01	2016-12-31	按房屋面积每平方米月租 115 元计算	163,791.30
			2017-01-01	2017-03-31		80,495.72

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
李锂	10,112,516.35	2007-12-25	2017-06-07	2017年6月7日已归还本息
李锂	150,000.00	2008-12-31	2017-06-07	
李锂	230,000.00	2009-11-30	2017-06-07	
李锂	50,000.00	2010-01-05	2017-06-07	
李锂	60,000.00	2010-02-08	2017-06-07	
李锂	60,000.00	2010-02-11	2017-06-07	
李锂	10,000.00	2010-07-01	2017-06-07	
李锂	50,000.00	2011-05-25	2017-06-07	

(3) 关联方担保情况

担保方	被担保方	年度	金额	期限	贷款银行	履行情况	备注
李锂、多普乐	深圳天道	2015年	40,000,000.00 CNY	20151230至20161230	招商银行新时代支行	履行完毕	—
李锂、多普乐	深圳天道	2015年	16,000,000.00 CNY	20150813至20160813	上海银行深圳分行	履行完毕	—
李锂、多普乐	深圳天道	2015年	20,000,000.00 CNY	20150528至20160528	上海银行深圳分行	履行完毕	—
李锂、多普乐	深圳天道	2015年	20,000,000.00 CNY	20151231至20160831	上海银行深圳分行	履行完毕	—
李锂、多普乐	深圳天道	2015年	5,130,000.00 EUR	20150626至20180626	宁波银行深圳前海支行	正在履行	截止2017年3月31日担保合同项下的长期借款余额7,717,180.00欧元(折合人民币56,891,822.68元), 短期借款余额40,000,000.00元
李锂、多普乐	深圳天道	2015年	600,000.00 EUR	20150828至20180828	宁波银行深圳前海支行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2015年	2,000,000.00 EUR	20151028至20181028	宁波银行深圳前海支行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2016年	700,000.00 EUR	20161129至20191129	宁波银行深圳前海支行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2016年	40,000,000.00 CNY	20161227至20171227	宁波银行深圳前海支行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2016年	10,000,000.00 CNY	20161012至20171012	上海浦东发展银行深圳分行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2016年	20,000,000.00 CNY	20160831至20170831	上海浦东发展银行深圳分行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2016年	50,000,000.00 CNY	20161124至20171124	招商银行新时代支行	正在履行	
深圳天道	香港天道	2016年	10,000,000.00 EUR	20161207至20171207	香港永隆银行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2016年	40,000,000.00 CNY	20161229至20171229	中国银行福华支行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2017年	10,000,000.00 CNY	20170329至20180329	中国银行福华支行	正在履行	

5、关联方应收应付款项

项目名称	期末数		年初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
李锂	16,076,143.95	—	15,961,133.95	—
李建科	11,050.95	—	10,986.60	—
乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙）	21,986.30	—	21,986.30	—

截止审计报告日，李锂已按照同期银行贷款利率归还上述欠款本息。

十一、承诺或有事项

1、重大承诺事项

(1) 至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
2017 年度	23,329,419.45	16,504,787.39
2018 年度	21,633,978.11	15,886,709.75
2019	21,644,626.56	15,447,500.20
以后年度	76,076,643.33	63,235,168.89
合计	142,684,667.45	111,074,166.23

(2) 本公司之子公司深圳市天道医药有限公司于 2016 年 12 月向香港永隆银行开具 10,000,000.00 欧元保函，保函期限为 2016 年 12 月 7 日至 2017 年 12 月 7 日，为 Techdow (Hong Kong) Limited 向香港永隆银行借款 10,000,000.00 欧元作担保，截止 2017 年 3 月 31 日，深圳市天道医药有限公司剩余保函金额系 10,000,000.00 欧元。

2、或有事项

截止 2017 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况说明

根据本公司 2017 年 5 月 23 日 2016 年度股东大会审议通过的 2016 年度利润分配方案，公司拟以总股本 1,247,201,704 股为基数，向全体股东每 10 股分配现金股利 2.5 元（含税），共计分配现金红利 311,800,426.00 元，剩余利润作为未分配利润留存。

十三、其他重要事项说明

1、公司全资子公司 SPL Acquisition Corp.董事会通过了一项长期股权激励计划。在此计划下，公司最高可发行 50,000 股股票增值权，截至 2017 年 3 月 31 日，共发行了 48,400 股。

根据股权激励计划描述，受益人行权时所获得的收益为公司普通股股价和发行价格之间的增值部分。行权价格为公司普通股市场价格与公式价格之间的孰低者。其中，公式价格为指定的息税折旧及摊销前利润除以已发行的普通股股数。股票增值权的发行价格为每股 562.30 美元。股票增值权的支付可以以现金和授予普通股的形式亦可两者兼有。

股票增值权的授予历时 4 年，到期日为授予日后的第十年。公司使用内在价值法来评估股票增值权价值。截至 2017 年 3 月 31 日，无股票增值费用发生。

2、公司于 2014 年 7 月 9 日召开第三届董事会第三次会议审议通过了《关于公司员工借款实施员工持股计划的议案》，并于 2014 年 7 月 28 日经公司 2014 年第二次临时股东大会审议通过。该员工持股计划于 2015 年 9 月 19 日已完成股票购买，共计 7,956,128 股，占公司总股本的比例为 0.99%，锁定期自 2014 年 9 月 23 日至 2015 年 9 月 22 日，存续期自 2014 年 7 月 28 日至 2016 年 7 月 27 日。截至 2016 年 7 月 1 日，该员工持股计划中股票已全部出售完毕。

3、公司于 2016 年 11 月 25 日召开第三届董事会第二十九次会议审议通过了《关于公司第二期员工持股计划（草案）及摘要的议案》，并于 2016 年 12 月 12 日经公司 2016 年第三次临时股东大会审议通过。该期员工持股计划已于 2017 年 3 月 9 日完成股票购买，共计 20,618,035 股，占公司总股本的比例为 1.65%，锁定期自 2017 年 3 月 11 日至 2018 年 3 月 10 日，存续期自 2016 年 12 月 12 日至 2019 年 12 月 11 日。

4、公司之全资子公司深圳市天道医药有限公司与 Techdow Europe AB、Pharmathen S.A.于 2016 年 12 月 2 日共同签署“产品销售许可转让协议”，Phamathen S.A. 同意将其所拥有的所有关于依诺肝素钠在欧洲的销售许可权和知识产权，以总价 1,000.00 万欧元转让给 Techdow Europe AB。所有款项应于 2019 年 6 月 30 日前支付，截止至 2017 年 3 月 31 日，已支付 500.00 万欧元。

5、公司之全资子公司深圳天道医药有限公司、Techdow Europe AB、Techdow Pharma Poland Sp. z o.o.与 SciencePharma Sp. z o.o. Sp.k. 于 2016 年 11 月 5 日共同签署“产品销售许可转让协议”，SciencePharma Sp. z o.o. Sp.k.同意将其所用于的所有关于依诺肝素钠在波兰的销售许可权和知识产权，于 2019 年 9 月 14

日之前转让给 Techdow Pharma Poland Sp. z o.o.，转让总价 1,280.00 万欧元。所有款项应于 2017 年 12 月 31 日前支付，截止至 2017 年 3 月 31 日，已支付 850.00 万欧元。

6、公司之全资子公司深圳市天道医药有限公司（下称“天道医药”）与碧迪医疗器械（上海）有限公司（下称“碧迪”）、国光生物科技股份有限公司（下称“国光”）于 2016 年 10 月 28 日共同签署“三方担保协议”，国光向碧迪采购产品并支付货款，天道医药就国光债务向碧迪提供不可撤销连带责任保证，担保最大额度为 50 万美元，担保期限为 1 年。

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2017年1-3月	2016年度
非流动性资产处置损益	-4,042.15	-141,496.38
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	---	---
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,558,306.12	47,271,769.21
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	---	---
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	-2,997,457.57	93,384,586.03

项目	2017年1-3月	2016年度
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---
对外委托贷款取得的损益	---	---
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	---
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	---
受托经营取得的托管费收入	---	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	72,534.50	-595,885.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,104,232.06	-8,122,409.57
小计	3,525,108.84	131,796,563.94
所得税影响额	20,357.78	20,517,095.52
少数股东权益影响额（税后）	1,332,689.14	1,949,061.02
合计	2,212,777.48	109,330,407.40

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
			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	2017年3月31日	-0.1645%	-0.0098	-0.0098
	2016年度	5.0561%	0.3072	0.3072
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2017年3月31日	-0.1913%	-0.0114	-0.0114
	2016年度	3.7641%	0.2287	0.2287


 深圳市海普瑞药业集团股份有限公司
 2017年9月11日

法定代表人：李经

主管会计工作人：李经

会计机构负责人：李经



编号:0 02460677

营业执照



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年10月20日

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

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019808

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10980万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



证书序号：000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号：17 发证时间：二〇一七年六月

证书有效期至：二〇一九年六月二十六日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 Full name 杨 倩
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1971-07-25
工作单位 Working unit 深圳南方民和会计师事务所
有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 140102710725132

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: No. of Certificate 440300070148
批准注册协会: Authorized Institute of CPA 深圳市注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 1997年 10月 23日

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执业证书，发生变更的委托方法，应本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业鉴定业务时，应将本证书报进主管注册会计师事务所。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师事务所报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

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



姓名 陈任民
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1975-10-26
Date of birth _____
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit _____
身份证号码 432425197510260818
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 440300191021
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005.11.25
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年4月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年4月10日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年12月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年12月8日