

深圳市多普乐实业发展有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2018】48290001号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	4
2、 合并利润表	6
3、 合并现金流量表	7
4、 合并股东权益变动表	8
5、 资产负债表	11
6、 利润表	13
7、 现金流量表	14
8、 股东权益变动表	15
9、 财务报表附注	18
10、 财务报表附注补充资料	93



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

审计报告

瑞华审字【2018】48290001 号

深圳市多普乐实业发展有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市多普乐实业发展有限公司（以下简称“多普乐”或“公司”）财务报表，包括 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年 1-9 月、2016 年度、2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了多普乐 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年 1-9 月、2016 年度、2015 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于多普乐，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估公司的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(一)识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重



大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2018年2月9日

合并资产负债表

编制单位：深圳市多普乐实业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	109,338,284.65	122,670,879.72	30,982,275.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	2	108,276,822.23	88,564,945.82	36,202,687.20
预付款项	3	791,616.46	5,875,302.33	1,219,225.28
应收利息				
应收股利				
其他应收款	4	6,446,805.65	44,066,046.75	26,769,287.44
存货	5	338,537,084.04	144,516,694.13	63,046,627.22
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	6	53,848,925.80	61,592,440.37	31,014,468.39
流动资产合计		617,239,538.83	467,286,309.12	189,234,570.74
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	7	269,241,686.48	260,609,590.04	121,717,084.15
在建工程	8	4,297,698.10	277,342.64	143,077,497.52
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	9	84,192,607.59	4,130,552.68	4,298,580.32
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	10	3,993,540.92		
递延所得税资产	11	14,542,621.60	2,556,987.23	789,617.45
其他非流动资产	12	117,337,545.99	110,631,562.66	9,581,260.50
非流动资产合计		493,605,700.68	378,206,035.25	279,464,039.94
资产总计		1,110,845,239.51	845,492,344.37	468,698,610.68

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表 (续)

编制单位: 深圳市多普乐实业发展有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:				
短期借款	13	412,522,300.00	233,068,000.00	96,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	14		93,000,000.00	
应付账款	15	215,276,350.82	101,335,549.35	30,887,430.39
预收款项	16	2,121,542.83	1,891,652.06	356,932.94
应付职工薪酬	17	8,639,022.17	7,798,219.20	5,154,142.39
应交税费	18	13,983,481.15	6,597,705.16	211,161.82
应付利息	19	219,337.67	86,260.87	
应付股利				
其他应付款	20	65,120,726.83	21,306,039.35	9,563,525.69
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	21	38,558,385.78		
其他流动负债				
流动负债合计		756,441,147.25	465,083,425.99	142,173,193.23
非流动负债:				
长期借款	22	19,652,129.60	57,398,128.99	54,544,208.10
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				7,110,000.00
预计负债				
递延收益	23	12,974,999.95	15,761,499.98	9,800,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		32,627,129.55	73,159,628.97	71,454,208.10
负债合计		789,068,276.80	538,243,054.96	213,627,401.33
股东权益:				
股本	24	230,000,000.00	230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	25	103,503,115.69	103,503,115.69	103,503,115.69
减: 库存股				
其他综合收益	26	11,130,474.11	2,378,385.32	49,110.40
专项储备				
盈余公积	27			
一般风险准备				
未分配利润	28	-22,857,003.71	-28,632,211.60	-78,481,016.74
归属于母公司股东权益合计		321,776,586.09	307,249,289.41	255,071,209.35
少数股东权益		376.62		
股东权益合计		321,776,962.71	307,249,289.41	255,071,209.35
负债和股东权益总计		1,110,845,239.51	845,492,344.37	468,698,610.68

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

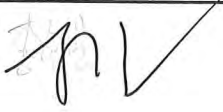
合并利润表

编制单位：深圳市多普乐实业发展有限公司

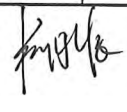
金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、营业总收入		297,636,559.99	304,882,237.28	207,112,740.71
其中：营业收入	29	297,636,559.99	304,882,237.28	207,112,740.71
二、营业总成本		288,967,446.37	252,422,352.33	176,109,846.69
其中：营业成本	29	181,657,831.62	184,477,899.92	140,035,118.42
税金及附加	30	4,833,113.13	660,049.54	462,397.83
销售费用	31	41,262,088.33	24,090,674.44	10,060,372.44
管理费用	32	46,388,718.95	33,396,168.22	25,375,785.81
财务费用	33	13,851,620.82	4,576,595.06	-1,940,942.32
资产减值损失	34	974,073.52	5,220,965.15	2,117,114.51
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	35	-2,407,532.42	-5,039,635.18	-2,246,970.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
其他收益	36	5,987,871.34		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,249,452.54	47,420,249.77	28,755,923.50
加：营业外收入	37	743,581.06	7,241,351.21	1,476,335.46
其中：非流动资产毁损报废利得	37			
减：营业外支出	38	675,170.77	35,000.00	51,586.20
其中：非流动资产毁损报废损失	38			1,586.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,317,862.83	54,626,600.98	30,180,672.76
减：所得税费用	39	6,542,654.94	4,777,795.84	-288,952.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,775,207.89	49,848,805.14	30,469,625.75
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,775,207.89	49,848,805.14	30,469,625.75
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,775,207.89	49,848,805.14	30,469,625.75
六、其他综合收益的税后净额		8,752,088.79	2,329,274.92	9,295.93
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		8,752,088.79	2,329,274.92	9,295.93
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		8,752,088.79	2,329,274.92	9,295.93
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额	40	8,752,088.79	2,329,274.92	9,295.93
6、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		14,527,296.68	52,178,080.06	30,478,921.68
归属于母公司股东的综合收益总额		14,527,296.68	52,178,080.06	30,478,921.68
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

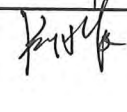
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



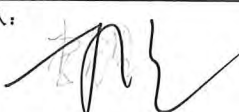
合并现金流量表

编制单位：深圳市多普乐实业发展有限公司

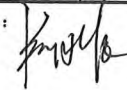
金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		293,521,479.72	246,176,053.45	211,351,478.03
收到的税费返还		12,943,099.64	24,972,280.94	18,482,312.00
收到其他与经营活动有关的现金	41（1）	42,330,912.44	19,267,427.95	22,798,503.44
经营活动现金流入小计		348,795,491.80	290,415,762.34	252,632,293.47
购买商品、接受劳务支付的现金		353,873,779.07	78,998,120.15	123,232,898.41
支付给职工以及为职工支付的现金		51,700,185.56	41,239,546.20	32,037,093.70
支付的各项税费		24,824,732.62	4,300,780.67	2,211,128.83
支付其他与经营活动有关的现金	41（2）	68,134,088.13	39,418,158.89	35,706,664.53
经营活动现金流出小计		498,532,785.38	163,956,605.91	193,187,785.47
经营活动产生的现金流量净额		-149,737,293.58	126,459,156.43	59,444,508.00
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		355,365,000.00	18,680,000.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		568,469.78	749,868.62	1,517,232.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		23,449,691.62		
投资活动现金流入小计		379,383,161.40	19,429,868.62	2,517,232.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,568,986.09	113,815,869.83	118,145,782.16
投资支付的现金		306,970,000.00	56,295,000.00	18,680,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金		32,928.80	21,913,542.14	
投资活动现金流出小计		397,571,914.89	192,024,411.97	136,825,782.16
投资活动产生的现金流量净额		-18,188,753.49	-172,594,543.35	-134,308,549.72
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		193,249,740.00	239,138,810.63	180,756,624.87
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		193,249,740.00	239,138,810.63	180,756,624.87
偿还债务支付的现金		23,151,028.36	99,890,544.59	114,192,183.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,015,306.27	6,476,574.00	5,228,753.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		32,166,334.63	106,367,118.59	119,420,937.31
筹资活动产生的现金流量净额		161,083,405.37	132,771,692.04	61,335,687.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,501,520.26	5,181,286.28	1,367,514.97
五、现金及现金等价物净增加额		-11,344,161.96	91,817,591.40	-12,160,839.19
加：期初现金及现金等价物余额		120,176,980.31	28,359,388.91	40,520,228.10
六、期末现金及现金等价物余额		108,832,818.35	120,176,980.31	28,359,388.91

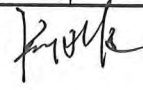
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表

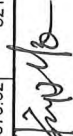
编制单位：深圳市多普乐实业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017年1-9月													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	230,000,000.00					103,503,115.69		2,378,385.32				-28,632,211.60		307,249,289.41
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	230,000,000.00					103,503,115.69		2,378,385.32				-28,632,211.60		307,249,289.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								8,752,088.79				5,775,207.89	376.62	14,527,673.30
（一）综合收益总额								8,752,088.79				5,775,207.89	376.62	14,527,673.30
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	230,000,000.00					103,503,115.69		11,130,474.11				-22,857,003.71	376.62	321,776,962.71

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并股东权益变动表 (续)


编制单位: 深圳市多普乐实业发展有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2016年度																						
	股本		其他权益工具			归属于母公司股东权益		少数股东权益			股东权益合计												
	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润													
一、上年年末余额		230,000,000.00				103,503,115.69		49,110.40														255,071,209.35	
加: 会计政策变更																							
前期差错更正																							
同一控制下企业合并																							
其他																							
二、本年年初余额			230,000,000.00				103,503,115.69		49,110.40														255,071,209.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)																							
(一) 综合收益总额																							
(二) 股东投入和减少资本																							
1、股东投入的普通股																							
2、其他权益工具持有者投入资本																							
3、股份支付计入股东权益的金额																							
4、其他																							
(三) 利润分配																							
1、提取盈余公积																							
2、提取一般风险准备																							
3、对股东的分配																							
4、其他																							
(四) 股东权益内部结转																							
1、资本公积转增资本 (或股本)																							
2、盈余公积转增资本 (或股本)																							
3、盈余公积弥补亏损																							
4、其他																							
(五) 专项储备																							
1、本期提取																							
2、本期使用																							
(六) 其他																							
四、本年年末余额			230,000,000.00				103,503,115.69		2,378,365.32														307,249,289.41

法定代表人: 


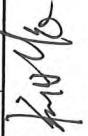

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

合并股东权益变动表 (续)

编制单位: 深圳市多普乐实业发展有限公司 金额单位: 人民币元

项 目	2015年度												
	股本					归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
一、上年年末余额	230,000,000.00			103,503,115.69		39,814.47					-108,950,642.49		224,592,287.67
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	230,000,000.00			103,503,115.69		39,814.47					-108,950,642.49		224,592,287.67
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						9,295.93					30,469,625.75		30,478,921.68
(一) 综合收益总额						9,295.93					30,469,625.75		30,478,921.68
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	230,000,000.00			103,503,115.69		49,110.40					-78,481,016.74		255,071,209.35

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

资产负债表

编制单位：深圳市多普乐实业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金		27,877.97	898,658.20	280,293.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款		26,797,786.96	23,186,121.65	20,640,000.00
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款		40,346,972.26	36,308,106.21	20,841,676.75
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,068,275.95	4,067,018.32	14,890,833.48
流动资产合计		70,240,913.14	64,459,904.38	56,652,803.44
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		150,000,318.00	150,000,318.00	150,000,318.00
投资性房地产				
固定资产		94,509,095.30	100,914,981.67	109,455,696.83
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		3,227,175.90	3,354,008.13	3,523,117.77
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		247,736,589.20	254,269,307.80	262,979,132.60
资产总计		317,977,502.34	318,729,212.18	319,631,936.04

(转下页)

(承上页)

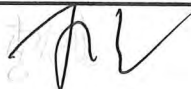
资产负债表 (续)

编制单位: 深圳市多普乐实业发展有限公司

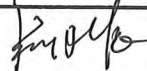
金额单位: 人民币元

项 目	注释	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		554,674.58	554,674.58	554,674.58
预收款项				
应付职工薪酬				
应交税费		132,885.36	40,091.43	26,217.43
应付利息				
应付股利				
其他应付款		343,998.27	398,595.37	343,998.27
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		1,031,558.21	993,361.38	924,890.28
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益		7,550,000.00	8,000,000.00	8,600,000.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		7,550,000.00	8,000,000.00	8,600,000.00
负债合计		8,581,558.21	8,993,361.38	9,524,890.28
股东权益:				
股本		230,000,000.00	230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		103,503,115.69	103,503,115.69	103,503,115.69
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润		-24,107,171.56	-23,767,264.89	-23,396,069.93
股东权益合计		309,395,944.13	309,735,850.80	310,107,045.76
负债和股东权益总计		317,977,502.34	318,729,212.18	319,631,936.04

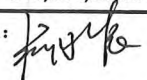
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



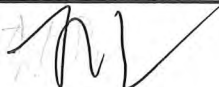
利润表

编制单位：深圳市多普乐实业发展有限公司

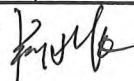
金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、营业收入		6,456,461.61	8,412,242.27	8,106,195.00
减：营业成本		6,405,886.37	8,575,715.16	8,573,597.72
税金及附加		1,031,307.91	591,649.54	434,669.93
销售费用				
管理费用		163,933.16	977,847.28	1,469,842.24
财务费用		-225,871.51	-468,073.85	-464,906.86
资产减值损失		7,599.01		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）		136,486.66	291,700.90	353,017.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
其他收益		450,000.00		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-339,906.67	-973,194.96	-1,553,990.26
加：营业外收入			602,000.00	600,000.00
其中：非流动资产毁损报废利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产毁损报废损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-339,906.67	-371,194.96	-953,990.26
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-339,906.67	-371,194.96	-953,990.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-339,906.67	-371,194.96	-953,990.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
六、综合收益总额		-339,906.67	-371,194.96	-953,990.26

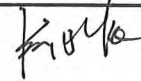
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：深圳市多普乐实业发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年1-9月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		20,000,520.28	7,970,089.61	11,332,224.20
经营活动现金流入小计		20,000,520.28	7,970,089.61	11,332,224.20
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费		938,513.98	2,286,345.62	1,895,841.98
支付其他与经营活动有关的现金		20,064,273.19	16,112,079.90	3,282,967.25
经营活动现金流出小计		21,002,787.17	18,398,425.52	5,178,809.23
经营活动产生的现金流量净额		-1,002,266.89	-10,428,335.91	6,153,414.97
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		26,855,000.00	12,350,000.00	
取得投资收益收到的现金		136,486.66	291,700.90	353,017.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		26,991,486.66	12,641,700.90	353,017.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				540,106.00
投资支付的现金		26,660,000.00	1,595,000.00	12,350,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		26,660,000.00	1,595,000.00	12,890,106.00
投资活动产生的现金流量净额		331,486.66	11,046,700.90	-12,537,088.23
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-670,780.23	618,364.99	-6,383,673.26
加：期初现金及现金等价物余额		698,658.20	80,293.21	6,463,966.47
六、期末现金及现金等价物余额		27,877.97	698,658.20	80,293.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：深圳市多普乐实业发展有限公司

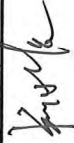
金额单位：人民币元

项 目	2017年1-9月		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债		其他										
一、上年年末余额			230,000,000.00				103,503,115.69						-23,767,264.89	309,735,850.80
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额			230,000,000.00				103,503,115.69						-23,767,264.89	309,735,850.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													-339,906.67	-339,906.67
（一）综合收益总额													-339,906.67	-339,906.67
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额			230,000,000.00				103,503,115.69						-24,107,171.56	309,395,944.13

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

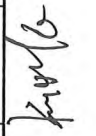



股东权益变动表 (续)

项 目	2016年度							股东权益合计				
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	230,000,000.00			103,503,115.69							-23,396,069.93	310,107,045.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	230,000,000.00			103,503,115.69							-23,396,069.93	310,107,045.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-371,194.96	-371,194.96
（一）综合收益总额											-371,194.96	-371,194.96
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	230,000,000.00			103,503,115.69							-23,767,264.89	309,735,850.80

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

编制单位: 深圳市多普乐实业发展有限公司


金额单位: 人民币元

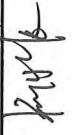



股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	2015年度				未分配利润	一般风险准备	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减: 库存股	资本公积	其他权益工具			股本	股东权益合计						
	优先股			其他								股本	资本公积	减: 库存股			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	一般风险准备	股东权益合计
	永续债	其他	其他																			
一、上年年末余额					230,000,000.00	103,503,115.69										311,061,036.02						
加: 会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额					230,000,000.00	103,503,115.69										311,061,036.02						
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)																						
(一) 综合收益总额																						
(二) 股东投入和减少资本																						
1、股东投入的普通股																						
2、其他权益工具持有者投入资本																						
3、股份支付计入股东权益的金额																						
4、其他																						
(三) 利润分配																						
1、提取盈余公积																						
2、提取一般风险准备																						
3、对股东的分配																						
4、其他																						
(四) 股东权益内部结转																						
1、资本公积转增资本 (或股本)																						
2、盈余公积转增资本 (或股本)																						
3、盈余公积弥补亏损																						
4、其他																						
(五) 专项储备																						
1、本期提取																						
2、本期使用																						
(六) 其他																						
四、本年年末余额					230,000,000.00	103,503,115.69										310,107,045.76						

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



深圳市多普乐实业发展有限公司

2017年1-9月、2016年度、2015年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 深圳市多普乐实业发展有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

统一社会信用代码: 91440300723020291U

企业法人营业执照注册号为: 440301501125593

注册地址: 深圳市南山区高新中一道19号南101室(仅限办公)

注册资本: 人民币230,000,000.00元

法定代表人: 李锂

公司系经深圳市工商行政管理局核准, 原由李锂、李坦、单宇三个股东于2000年6月7日出资设立的有限责任公司, 注册资本为2,000,000.00元; 李锂出资1,020,000.00元, 持股比例51%; 李坦出资880,000.00元, 持股比例44%; 单宇出资100,000.00元, 持股比例5%。

2000年9月, 公司增加注册资本至人民币62,000,000.00元, 其中李锂投资计人民币31,620,000.00元, 李坦投资计人民币27,280,000.00元, 单宇投资计人民币3,100,000.00元, 各方出资比例不变。

2007年8月, 公司股东李锂、李坦、单宇将其所持有的公司部分股权分别转让给深圳市飞来石科技有限公司、湖南应时信息科技有限公司, 并签署了股权转让协议。

2007年9月, 经公司股东会决议, 股东李锂、李坦、单宇、深圳市飞来石科技有限公司、湖南应时信息科技有限公司分别将其所持有的公司部分股权转让给毛里求斯共和国GS Direct Pharma,Ltd., 一致同意接受GS Direct Pharma,Ltd.向公司增资, 并签署增资及股权变更协议。完成股权转让及增资后公司实收资本为131,894,770.00元, 各方出资比例为: 李锂占41.05%; 李坦占35.42%; 单宇占4.03%; 深圳市飞来石科技有限公司占3.5%; 湖南应时信息科技有限公司占3.5%; GS Direct Pharma,ltd.占12.5%。

2012年2月, 经公司董事会决议、修改后章程规定, 公司投资总额自人民币38,308.2741万元增至人民币49,597.8741万元, 注册资本由人民币13,189.477万元增至人民币23,000万元。增资后, 各方的出资比例为: 李锂占23.54%、李坦占20.31%、单宇占2.31%、深圳市飞来石科技有限公司占3.22%、湖南应时信息科技有限公司占3.22%、深圳市乐仁科技有限公司占14.22%、深圳市金田土科技

有限公司占 12.28%、深圳市水滴石穿科技有限公司占 1.41%、GS Direct pharma Limited 占 11.5%、Inno Gold Investments Limited 占 5%、Linkful Treasure Management Limited 占 2%、廊坊开发区鑫化嘉业投资咨询有限公司占 1%。

2013 年 5 月，根据公司董事会决议、股权转让协议、补充章程，湖南应时信息科技有限公司持有的 3.22% 的股权转让给新疆东方道智股权投资合伙企业（有限合伙），公司各方的出资比例为：李锂占 23.54%、李坦占 20.31%、单宇占 2.31%、深圳市飞来石科技有限公司（后更名为乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司）占 3.22%、新疆东方道智股权投资合伙企业（有限合伙）占 3.22%、深圳市乐仁科技有限公司占 14.22%、深圳市金田土科技有限公司（后更名为乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业（有限合伙））占 12.28%、深圳市水滴石穿科技有限公司（后更名为“乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业（有限合伙）”）占 1.41%、GS Direct pharma Limited 占 11.5%、Inno Gold Investments Limited 占 5%、Linkful Treasure Management Limited 占 2%、廊坊开发区鑫化嘉业投资咨询有限公司占 1%。

（二）经营范围

本公司经营范围：研发氨基多糖生化制品；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）；兴办实业（具体项目另行申报）；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；生物医药的技术开发（不含限制项目）；自营进出口业务；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。

（三）主要产品

依诺肝素原料药、依诺肝素制剂。

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 2 月 9 日决议批准报出。

本公司报告期内纳入合并范围的子公司详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司 2017 年 1-9 月纳入合并范围的子公司共 12 户，详见本附注七“合并范围的变更”，2016 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，2015 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年 1-9 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事依诺肝素原料药、依诺肝素制剂的生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”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，采用交易当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期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 万元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、委托加工物资等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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

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，凭货运单据、出口报关单和出口发票确认收入。

内销收入，在发货并将商品交给货运代理，由承运司机在《出厂放行条》上签字确认，凭销售出库单、销售发票确认收入。

(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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。

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，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

于 2017 年 1-9 月，与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。于 2016 年度、2015 度，全部政府补助的损益影响均计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

进行时，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

①会计政策变更的原因

财政部于 2017 年 4 月和 5 月分别颁布了《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“准则 42 号”）和修订后的《企业会计准则第 16 号—政府补助》（以下简称“修订后准则 16 号”）两项企业会计准则。本公司于 2017 年度及以后会计期间的财务报告中执行前述企业会计准则。

②变更具体情况及影响

本次会计政策变更属于对财务报告中报表列报和附注披露内容的调整，具体包括：准则 42 号主要规范了有关持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报等，要求企业自 2017 年 5 月 28 日起施行，采用未来适用法处理。修订后准则 16 号主要明确了与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助的分录、确认、计量和列报，对于与收益相关的政府补助，在计入利润表时，由原计入营业外收入改为计入其他收益或营业外收入。明确了财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。修订后准则 16 号要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日（2017 年 6 月 12 日）之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

执行以上准则对本公司财务状况和经营成果等均不产生重大影响。

（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%
注册在香港地区的子公司	按应纳税所得额的16.5%
注册在波兰的子公司	按应纳税所得额的19%
注册在瑞典的子公司	按应纳税所得额的22%
注册在荷兰的子公司	按应纳税所得额的25%
注册在英国的子公司	按应纳税所得额的19%
注册在西班牙的子公司	按应纳税所得额的25%
注册在德国的子公司	按应纳税所得额的29.72%
注册在瑞士的子公司	按应纳税所得额的24.41%
注册在意大利的子公司	按应纳税所得额的27.9%
注册在法国的子公司	按应纳税所得额的33.3%

2、税收优惠及批文

本公司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），并于2017年10月31日通过复审（证书编号：GR201744202290），认定有效期为三年（2016—2018年）。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 9 月 30 日。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	77,586.23	107,050.21
银行存款	108,755,232.12	120,069,930.10
其他货币资金	505,466.30	2,493,899.41
合计	109,338,284.65	122,670,879.72

注：

(1) 其他货币资金系开立信用证保证金。

(2) 于 2017 年 9 月 30 日，本公司使用权受到限制的其他货币资金为人民币 505,466.30 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 76,160.00 美元。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	108,404,100.08	91.51	127,277.85	0.12	108,276,822.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	10,061,744.60	8.49	10,061,744.60	100.00	—
合计	118,465,844.68	100.00	10,189,022.45	8.60	108,276,822.23

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	88,565,229.90	90.57	284.08	—	88,564,945.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	9,222,112.22	9.43	9,222,112.22	100.00	—
合计	97,787,342.12	100.00	9,222,396.30	9.43	88,564,945.82

①本期期末末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	107,132,978.47	—	—
1至2年	1,269,464.68	126,946.46	10.00
2至3年	1,656.93	331.39	20.00
合计	108,404,100.08	127,277.85	0.12

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	88,562,389.09	—	—
1至2年	2,840.81	284.08	10.00
合计	88,565,229.90	284.08	—

③本期期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例	
四川省商来斯健康产业有限公司	2,559,302.45	2,559,302.45	100.00	已停止合作且账期较长，收回的可能性较低
Kurative Pharma International	6,364,021.33	6,364,021.33	100.00	巴基斯坦客户，可能无法收回
BLAU FARMACêUTICA S.A.A	1,138,420.82	1,138,420.82	100.00	巴西客户，可能无法收回
合计	10,061,744.60	10,061,744.60	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,294,773.27 元；本期收回或转回坏账准备金额 328,147.12 元。

(3) 2017 年 1-9 月、2016 年度无实际核销的应收账款，2015 年度实际核销的应收账款情况

单位名称	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
吉林省凯宁药业有限公司	货款	44,640.02	账期较长，无法收回	坏账审批流程	否
喀什市益康医药有限公司	货款	11,016.00	账期较长，无法收回	坏账审批流程	否
合计		55,656.02			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
SciencePharma Sp. z o.o. Sp.k.	货款、服务费	67,275,574.25	1 年以内	56.79	—
Alborz Darou Pharmaceutical Co.	货款	4,485,000.00	1 年以内	3.79	—
Kurative Pharma International	货款	6,364,021.33	3 年以上	5.37	6,364,021.33
Pooyesh Darou Pharmaceutical Co.	货款	3,415,097.00	1 年以内	2.88	—
Eurofarma Laboratórios S.A.	货款	14,777,025.46	1 年以内	12.47	—
合计		96,316,718.04		81.30	6,364,021.33

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 96,316,718.04 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 81.30%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,364,021.33 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	776,556.98	98.10	5,831,781.85	99.26
1 至 2 年	12,880.00	1.62	—	—
2 至 3 年	2,179.48	0.28	43,520.48	0.74
3 年以上	—	—	—	—
合计	791,616.46	100.00	5,875,302.33	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期末余额前五名预付账款汇总金额为 541,720.21 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 68.43%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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	6,518,213.21	94.86	71,407.56	1.10	6,446,805.65
其中：无风险组合	550,875.20	8.02	—	—	550,875.20
账龄组合	5,967,338.01	86.84	71,407.56	1.20	5,895,930.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	353,162.15	5.14	353,162.15	100.00	—
合计	6,871,375.36	100.00	424,569.71	6.18	6,446,805.65

(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	44,130,006.94	99.21	63,960.19	0.14	44,066,046.75
其中：无风险组合	43,295,481.21	97.33	—	—	43,295,481.21
账龄组合	834,525.73	1.88	63,960.19	7.66	770,565.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	353,162.15	0.79	353,162.15	100.00	—
合计	44,483,169.09	100.00	417,122.34	0.94	44,066,046.75

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退税款、股东借款作为无风险组合。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（包括1年，下同）	5,770,634.89	—	—
1至2年	50,860.00	5,086.00	10.00
2至3年	22,000.00	4,400.00	20.00
3年以上	123,843.12	61,921.56	50.00
合计	5,967,338.01	71,407.56	1.20

(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）	686,696.31	—	—
1至2年	23,986.30	2,398.63	10.00
2至3年	1,200.00	240.00	20.00
3年以上	122,643.12	61,321.56	50.00
合计	834,525.73	63,960.19	7.66

③期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市斯贝特进出口贸易有限公司	353,162.15	353,162.15	100.00	债务人已注销

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 9,646.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 2,198.63 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
退税款	4,722,984.26	27,554,386.76
股东借款	—	15,961,133.95
备用金	550,875.20	170,992.28
往来款、押金等	1,597,515.90	796,656.10
合计	6,871,375.36	44,483,169.09

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
HMRC DEFFERMENT	VAT 退税	4,722,984.26	1 年以内	68.73	—
深圳万和制药有限公司	押金	556,457.40	1 年以内	8.10	—
深圳市斯贝特进出口贸易 有限公司	押金	353,162.15	3 年以上	5.14	353,162.15
王瑜	备用金	110,000.00	1 年以内	1.60	—
邱星	备用金	100,000.00	1 年以内	1.46	—
合计		5,842,603.81		85.03	353,162.15

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	90,843,766.09	—	90,843,766.09
在产品	63,321,564.98	—	63,321,564.98
库存商品	171,459,456.62	—	171,459,456.62
委托加工物资	1,211,393.63	—	1,211,393.63
发出商品	9,596,698.16	—	9,596,698.16
低值易耗品	2,104,204.56	—	2,104,204.56
合计	338,537,084.04	—	338,537,084.04

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,620,018.03	—	63,620,018.03
在产品	18,850,640.18	—	18,850,640.18
库存商品	57,034,916.74	—	57,034,916.74
委托加工物资	3,092,379.59	—	3,092,379.59
发出商品	413,844.99	—	413,844.99
低值易耗品	1,504,894.60	—	1,504,894.60
合计	144,516,694.13	—	144,516,694.13

(2) 存货跌价准备变动情况

项目	年初余额	本期计提金额	本期减少金额		期末余额
			转回或转销	其他	
原材料	—	—	—	—	—
在产品	—	—	—	—	—
库存商品	—	—	—	—	—
委托加工物资	—	—	—	—	—
发出商品	—	—	—	—	—
低值易耗品	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

(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	本期转回存货跌价准备的原因	本期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	—	—
在产品	可变现净值低于存货成本	—	—
库存商品	可变现净值低于存货成本	—	—
委托加工物资	可变现净值低于存货成本	—	—
发出商品	可变现净值低于存货成本	—	—
低值易耗品	可变现净值低于存货成本	—	—

6、其他流动资产

项目	性质（或内容）	期末余额	年初余额
理财产品	购买的理财产品	7,900,000.00	56,295,000.00
增值税	可抵扣进项税	45,948,925.80	5,297,440.37
合计		53,848,925.80	61,592,440.37

7、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	合计
一、账面原值					
1、年初余额	135,965,344.92	176,978,178.90	2,550,000.00	29,866,626.73	345,360,150.55
2、本期增加金额	—	24,437,829.59	—	6,323,334.11	30,761,163.70
（1）购置及更新改造	—	24,437,829.59	—	6,323,334.11	30,761,163.70
（2）在建工程转入	—	—	—	—	—
（3）汇率变动影响	—	—	—	—	—

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
3、本期减少金额	—	1,871,500.00	—	—	1,871,500.00
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 其它	—	1,871,500.00	—	—	1,871,500.00
4、期末余额	135,965,344.92	199,544,508.49	2,550,000.00	36,189,960.84	374,249,814.25
二、累计折旧					
1、年初余额	43,303,592.26	34,387,363.83	2,422,500.00	4,637,104.42	84,750,560.51
2、本期增加金额	4,894,052.33	12,336,688.01	—	3,174,576.93	20,405,317.27
(1) 计提	4,894,052.33	12,336,688.01	—	3,174,576.93	20,405,317.27
(2) 汇率变动影响	—	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	147,750.01	—	—	147,750.01
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 其他	—	147,750.01	—	—	147,750.01
4、期末余额	48,197,644.59	46,576,301.83	2,422,500.00	7,811,681.35	105,008,127.77
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	87,767,700.33	152,968,206.66	127,500.00	28,378,279.49	269,241,686.48
2、年初账面价值	92,661,752.66	142,590,815.07	127,500.00	25,229,522.31	260,609,590.04

(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

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

本公司报告期内固定资产租赁情况详见本附注十、关联方及关联交易

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

8、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产线扩产项目	4,297,698.10	—	4,297,698.10	277,342.64	—	277,342.64

(2) 本公司报告期末在建工程未出现减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

9、无形资产

项目	软件使用权	土地使用权	商标使用权	专利使用权	上市许可	合计
一、账面原值						
1、年初余额	333,710.18	5,411,508.76	653,486.62	320,450.00	—	6,719,155.56
2、本期增加金额	—	—	—	—	81,140,511.26	81,140,511.26
(1) 购置	—	—	—	—	81,140,511.26	81,140,511.26
(2) 内部研发	—	—	—	—	—	—
(3) 汇率变动影响	—	—	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4、期末余额	333,710.18	5,411,508.76	653,486.62	320,450.00	81,140,511.26	87,859,666.82
二、累计摊销						
1、年初余额	146,830.61	2,057,500.63	173,472.66	210,798.98	—	2,588,602.88
2、本期增加金额	58,637.61	126,832.23	49,011.51	22,428.54	821,546.46	1,078,456.35
(1) 计提	58,637.61	126,832.23	49,011.51	22,428.54	821,546.46	1,078,456.35
(2) 汇率变动影响	—	—	—	—	—	—
3、本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4、期末余额	205,468.22	2,184,332.86	222,484.17	233,227.52	821,546.46	3,667,059.23
三、减值准备						
四、账面价值						
1、期末账面价值	128,241.96	3,227,175.90	431,002.45	87,222.48	80,318,964.80	84,192,607.59
2、年初账面价值	186,879.57	3,354,008.13	480,013.96	109,651.02	—	4,130,552.68

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
API 扩产项目土建 改造工程	—	607,716.33	10,128.60	—	597,587.73
API 扩产项目机电 安装工程	—	3,453,511.71	57,558.52	—	3,395,953.19
合计	—	4,061,228.04	67,687.12	—	3,993,540.92

11、递延所得税资产

未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	1,537,733.40	10,251,556.00	1,392,762.23	9,285,081.49
递延收益	813,749.99	5,424,999.95	1,164,225.00	7,761,499.98
内部交易未实现利润	12,191,138.21	81,274,254.75	—	—
合计	14,542,621.60	96,950,810.70	2,556,987.23	17,046,581.47

12、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
采购生产线设备预付款	36,380,273.63	18,965,464.50
购买 MA 证书的预付款	80,957,272.36	91,666,098.16
合计	117,337,545.99	110,631,562.66

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	362,522,300.00	183,068,000.00
合计	412,522,300.00	233,068,000.00

注：

①抵押借款系本公司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 9 月 30 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。

②保证借款系以本公司和企业法人李锂作为保证人，截止 2017 年 9 月 30 日，本公司取得借款总金额为人民币 362,522,300.00 元，其中：

第一笔保证借款系本公司从上海浦东发展银行深圳分行取得，截止 2017 年 9 月 30 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。

第二笔保证借款系本公司从宁波银行深圳前海支行取得，截止 2017 年 9 月 30 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。

第三笔保证借款系本公司从宁波银行深圳前海支行取得，截止2017年9月30日，本公司取得借款总金额为3,000,000.00欧元，折合人民币23,469,900.00元，借款期限自2017年9月28日起至2018年9月28日止，借款年利率为2.97997%，按月结息，到期一次性还本付息。

第四笔保证借款系本公司从中国银行福华支行取得，截止2017年9月30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。

第五笔保证借款系本公司从中国银行福华支行取得，截止2017年9月30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。

第六笔保证借款系本公司从平安银行卓越支行取得，截止2017年9月30日，本公司取得借款总金额为6,400,000.00欧元，折合人民币50,069,120.00元，借款期限自2017年6月22日起至2018年6月20日止，借款年利率为2.85%，按月结息，到期一次性还本付息。

第七笔保证借款系本公司从平安银行卓越支行取得，截止2017年9月30日，本公司取得借款总金额为3,800,000.00欧元，折合人民币29,728,540.00元，借款期限自2017年7月20日起至2018年7月20日止，借款年利率为2.66%，按月结息，到期一次性还本付息。

第八笔保证借款系本公司从平安银行卓越支行取得，截止2017年9月30日，本公司取得借款总金额为7,800,000.00欧元，折合人民币61,021,740.00元，借款期限自2017年9月22日起至2018年9月21日止，借款年利率为2.66%，按月结息，到期一次性还本付息。

第九笔保证借款系本公司从民生银行深圳分行取得，截止2017年9月30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2017年8月30日起至2018年8月30日止，借款年利率为5.22%，按月结息，到期一次性还本付息。

③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9月30日，本公司取得借款总金额为10,000,000.00欧元，折合人民币78,233,000.00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。

14、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	—	20,000,000.00
商业承兑汇票	—	73,000,000.00
合计	—	93,000,000.00

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上期末：0.00 元）。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付工程设备款	554,674.58	554,674.58
应付材料款	214,185,528.14	99,756,086.91
应付加工费	—	556,222.74
其他	536,148.10	468,565.12
合计	215,276,350.82	101,335,549.35

(2) 本公司无账龄超过 1 年的大额应付账款。

16、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项目	期末余额	年初余额
预收货款	2,121,542.83	1,891,652.06

(2) 本公司无账龄超过 1 年的大额预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,689,620.03	52,905,839.12	52,098,313.89	8,497,145.26
二、离职后福利-设定提存计划	108,599.17	2,951,986.25	2,918,708.51	141,876.91
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	7,798,219.20	55,857,825.37	55,017,022.40	8,639,022.17

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,689,620.03	47,185,454.78	46,377,929.55	8,497,145.26
2、职工福利费	—	3,610,988.73	3,610,988.73	—
3、社会保险费	—	659,039.50	659,039.50	—
其中：医疗保险费	—	490,694.32	490,694.32	—
工伤保险费	—	93,582.80	93,582.80	—
生育保险费	—	74,762.38	74,762.38	—
大病统筹	—	—	—	—
4、住房公积金	—	1,352,480.93	1,352,480.93	—
5、工会经费和职工教育经费	—	97,875.18	97,875.18	—
6、因解除劳动关系给予的补偿	—	—	—	—
7、短期带薪缺勤	—	—	—	—
8、其他	—	—	—	—
合计	7,689,620.03	52,905,839.12	52,098,313.89	8,497,145.26

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	108,599.17	2,861,678.47	2,828,400.73	141,876.91
2、失业保险费	—	90,307.78	90,307.78	—
合计	108,599.17	2,951,986.25	2,918,708.51	141,876.91

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；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。

18、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	670,514.27	—
企业所得税	12,883,802.55	5,757,800.35
代扣代缴个人所得税	292,485.56	796,019.97
城市维护建设税	79,729.28	25,599.50
教育费附加	34,169.55	10,971.15
地方教育费附加	22,779.94	7,314.19
合计	13,983,481.15	6,597,705.16

19、应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的短期借款利息	219,337.67	86,260.87

20、其他应付款**(1) 其他应付款明细情况**

项目	期末余额	年初余额
项目合作损益分担额	9,382,128.18	6,503,576.16
保证金及质保金	9,745,360.24	2,840,224.31
技术服务费	9,613,096.78	9,224,293.56
工程款及设备款	4,539,058.20	822,494.50
上市许可	29,337,375.00	—
代垫运费及其他	2,503,708.43	1,915,450.82
合计	65,120,726.83	21,306,039.35

(2) 账龄超过 1 年的其他应付款主要系应付的押金及保证金。

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、22）	38,558,385.78	—

22、长期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	58,210,515.38	57,398,128.99
减：一年内到期的长期借款	38,558,385.78	—
合计	19,652,129.60	57,398,128.99

注：

保证借款系以本公司和本公司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 9 月 30 日，本公司取得借款总金额为 7,440,660.00 欧元，折合人民币 58,210,515.38 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，属于一年内到期的长期借款，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 9 月 30 日，剩余本金为 4,430,000.00 欧元，折合人民币 34,657,219.00 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，属于一年内到期的长期借款，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 9 月 30 日，剩余本金为 498,660.00 欧元，

折合人民币 3,901,166.78 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 9 月 30 日，剩余本金为 1,840,000.00 欧元，折合人民币 14,394,872.00 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 9 月 30 日，剩余本金为 672,000.00 欧元，折合人民币 5,257,257.60 元。

23、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	15,761,499.98	—	2,786,500.03	12,974,999.95

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
预充注射针剂中试生产平台	8,000,000.00	—	—	450,000.00	—	—	7,550,000.00	与资产相关
依诺肝素钠注射液产业化项目	4,749,999.98	—	—	375,000.03	—	—	4,374,999.95	与资产相关
新建预罐封注射针剂生产线	1,140,000.00	—	—	90,000.00	—	—	1,050,000.00	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	—	—	—	—	1,871,500.00	—	与资产相关
合计	15,761,499.98	—	—	915,000.03	—	1,871,500.00	12,974,999.95	

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1,000万元，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《关于下达中科新业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新建预灌封注射针剂生产线：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 年南山区资助创新产业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 月向深圳宁波银行前海支行贷款 4,111.49 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《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》规定，将截至 2017 年 1 月 1 日贴息补助款余额 187.15 万元冲减相关资产价值。

24、实收资本

(1) 2017年1-9月实收资本变动情况

投资者名称	年初余额	增加	减少	期末余额	持股比例
李锂	54,142,803.00	—	—	54,142,803.00	23.54%
李坦	46,717,128.00	—	—	46,717,128.00	20.31%
单宇	5,315,359.00	—	—	5,315,359.00	2.31%
乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司	7,406,000.00	—	—	7,406,000.00	3.22%
新疆东方道智股权投资合伙企业 (有限合伙)	7,406,000.00	—	—	7,406,000.00	3.22%
深圳市乐仁科技有限公司	32,698,800.00	—	—	32,698,800.00	14.22%
乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业 (有限合伙)	28,244,200.00	—	—	28,244,200.00	12.28%
乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业 (有限合伙)	3,219,710.00	—	—	3,219,710.00	1.40%
GS Direct pharma Limited	26,450,000.00	—	—	26,450,000.00	11.50%
Inno Gold Investments Limited	11,500,000.00	—	—	11,500,000.00	5.00%
Linkful Treasure Management Limited	4,600,000.00	—	—	4,600,000.00	2.00%
廊坊开发区鑫化嘉业投资咨询有限公司	2,300,000.00	—	—	2,300,000.00	1.00%
合计	230,000,000.00	—	—	230,000,000.00	100.00%

(2) 2016年度实收资本变动情况

投资者名称	年初余额	增加	减少	年末余额	持股比例
李锂	54,142,803.00	—	—	54,142,803.00	23.54%
李坦	46,717,128.00	—	—	46,717,128.00	20.31%
单宇	5,315,359.00	—	—	5,315,359.00	2.31%
乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司	7,406,000.00	—	—	7,406,000.00	3.22%
新疆东方道智股权投资合伙企业 (有限合伙)	7,406,000.00	—	—	7,406,000.00	3.22%
深圳市乐仁科技有限公司	32,698,800.00	—	—	32,698,800.00	14.22%
乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业 (有限合伙)	28,244,200.00	—	—	28,244,200.00	12.28%
乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业 (有限合伙)	3,219,710.00	—	—	3,219,710.00	1.40%
GS Direct pharma Limited	26,450,000.00	—	—	26,450,000.00	11.50%

投资者名称	年初余额	增加	减少	年末余额	持股比例
Inno Gold Investments Limited	11,500,000.00	—	—	11,500,000.00	5.00%
Linkful Treasure Management Limited	4,600,000.00	—	—	4,600,000.00	2.00%
廊坊开发区鑫化嘉业投资咨询有限公司	2,300,000.00	—	—	2,300,000.00	1.00%
合计	230,000,000.00	—	—	230,000,000.00	100.00%

(3) 2015 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初余额	增加	减少	年末余额	持股比例
李锂	54,142,803.00	—	—	54,142,803.00	23.54%
李坦	46,717,128.00	—	—	46,717,128.00	20.31%
单宇	5,315,359.00	—	—	5,315,359.00	2.31%
乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司	7,406,000.00	—	—	7,406,000.00	3.22%
新疆东方道智股权投资合伙企业 (有限合伙)	7,406,000.00	—	—	7,406,000.00	3.22%
深圳市乐仁科技有限公司	32,698,800.00	—	—	32,698,800.00	14.22%
乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业 (有限合伙)	28,244,200.00	—	—	28,244,200.00	12.28%
乌鲁木齐水滴石穿股权投资合伙企业 (有限合伙)	3,219,710.00	—	—	3,219,710.00	1.40%
GS Direct pharma Limited	26,450,000.00	—	—	26,450,000.00	11.50%
Inno Gold Investments Limited	11,500,000.00	—	—	11,500,000.00	5.00%
Linkful Treasure Management Limited	4,600,000.00	—	—	4,600,000.00	2.00%
廊坊开发区鑫化嘉业投资咨询有限公司	2,300,000.00	—	—	2,300,000.00	1.00%
合计	230,000,000.00	—	—	230,000,000.00	100.00%

25、资本公积**(1) 2017 年 1-9 月资本公积变动情况**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	103,503,115.69	—	—	103,503,115.69

(2) 2016 年度资本公积变动情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	103,503,115.69	—	—	103,503,115.69

(3) 2015 年度资本公积变动情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	103,503,115.69	—	—	103,503,115.69

26、其他综合收益

(1) 2017年1-9月其他综合收益变动情况

项目	年初 余额	发生金额			期末 余额
		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	—	—	—	—	—
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	—	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—
其中：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	—	—	—	—	—
可供出售金融资产公允价值变动损益	—	—	—	—	—
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—	—	—
现金流量套期损益的有效部分	—	—	—	—	—
外币财务报表折算差额	2,378,385.32	—	—	8,752,088.79	11,130,474.11
其他综合收益合计	2,378,385.32	—	—	8,752,088.79	11,130,474.11

(2) 2016年度其他综合收益变动情况

项目	年初 余额	发生金额			年末 余额
		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	—	—	—	—	—
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	—	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—
其中：权益法下在被投资单位以	—	—	—	—	—

项目	年初 余额	发生金额			年末 余额
		所得税前发 生额	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	
后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
可供出售金融资产公允价值变动损益	—	—	—	—	—
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—	—	—
现金流量套期损益的有效部分	—	—	—	—	—
外币财务报表折算差额	49,110.40	—	—	2,329,274.92	2,378,385.32
其他综合收益合计	49,110.40	—	—	2,329,274.92	2,378,385.32

(3) 2015 年度其他综合收益变动情况

项目	年初 余额	发生金额			年末 余额
		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	—	—	—	—	—
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	—	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—
其中：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	—	—	—	—	—
可供出售金融资产公允价值变动损益	—	—	—	—	—
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—	—	—
现金流量套期损益的有效部分	—	—	—	—	—
外币财务报表折算差额	39,814.47	—	—	9,295.93	49,110.40
其他综合收益合计	39,814.47	—	—	9,295.93	49,110.40

27、盈余公积

2017年1-9月、2016年度、2015年度尚有未弥补亏损，未计提盈余公积。

注：根据公司法规定，本公司按净利润（减弥补以前年度亏损）的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

28、未分配利润

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	-28,632,211.60	-78,481,016.74	-108,950,642.49	
年初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)	—	—	—	
期初未分配利润	-28,632,211.60	-78,481,016.74	-108,950,642.49	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,775,207.89	49,848,805.14	30,469,625.75	
盈余公积弥补亏损	—	—	—	
其他转入	—	—	—	
减：提取法定盈余公积	—	—	—	10%
提取任意盈余公积	—	—	—	
应付普通股股利	—	—	—	
转作股本的普通股股利	—	—	—	
期末未分配利润	-22,857,003.71	-28,632,211.60	-78,481,016.74	

29、营业收入和营业成本**(1) 营业收入及营业成本**

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
主营业务收入	258,861,998.90	297,224,477.44	200,180,254.65
其他业务收入	38,774,561.09	7,657,759.84	6,932,486.06
营业收入合计	297,636,559.99	304,882,237.28	207,112,740.71
主营业务成本	163,407,435.14	177,939,626.35	133,453,530.76
其他业务成本	18,250,396.48	6,538,273.57	6,581,587.66
营业成本合计	181,657,831.62	184,477,899.92	140,035,118.42

(2) 主营业务收入及成本（分地区）

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
国内	37,360,088.14	20,681,515.89	7,323,328.14
国外	221,501,910.76	276,542,961.55	192,856,926.51
主营业务收入合计	258,861,998.90	297,224,477.44	200,180,254.65

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
国内	14,149,712.92	10,420,118.15	5,059,376.87
国外	149,257,722.22	167,519,508.20	128,394,153.89
主营业务成本合计	163,407,435.14	177,939,626.35	133,453,530.76

(3) 主营业务收入前五名的情况

单位名称	2017年1-9月 收入金额	占本期主营业务 收入比例(100%)
SciencePharma Sp. z o.o. Sp.k.	103,878,481.36	40.13
Koçak Farma İlaç ve Kimya Sanayi.A.Ş.	40,945,888.04	15.82
Eurofarma Laboratórios S.A.	22,902,326.97	8.85
Les Laboratoires des Médicaments Steriles MEDIS	10,918,636.60	4.22
山东三正医药有限公司	6,797,774.19	2.63
合计	185,443,107.16	71.65

(续)

单位名称	2016年度 收入金额	占本期主营业务 收入比例(100%)
Koçak Farma İlaç ve Kimya Sanayi.A.Ş.	91,795,282.54	30.88
SciencePharma Sp. z o.o. Sp.k.	55,018,023.05	18.51
Laboratorio Franco Colombiano Lafrancol.S.A.	37,372,543.31	12.57
SLIM Pharmaceuticals (pvt) Ltd.	18,772,820.03	6.32
Eurofarma Laboratórios S.A.	14,001,308.84	4.71
合计	216,959,977.77	72.99

(续)

单位名称	2015年度 收入金额	占本期主营业务 收入比例(100%)
Koçak Farma İlaç ve Kimya Sanayi.A.Ş.	52,740,126.52	26.35
Laboratorio Franco Colombiano Lafrancol.S.A.	29,916,762.93	14.94
Eurofarma Laboratórios S.A.	15,637,906.97	7.81
Pooyesh Darou Pharmaceutical Co.	13,646,400.00	6.82
Les Laboratoires des Médicaments Steriles MEDIS	12,447,769.62	6.22
合计	124,388,966.04	62.14

30、税金及附加

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
营业税	—	1,500.00	313,908.60
城市维护建设税	2,294,233.47	75,297.92	86,368.73
教育费附加	983,242.85	32,270.47	37,272.28
地方教育费附加	448,874.91	21,513.74	24,848.22
印花税	168,247.92	71,160.00	—
土地使用税	162,846.64	27,141.11	—
房产税	775,667.34	430,926.30	—
车船使用税	—	240.00	—
合计	4,833,113.13	660,049.54	462,397.83

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，自2016年5月1日起，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。

31、销售费用

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
职工薪酬	5,370,742.64	3,372,978.58	1,509,089.74
办公费	114,639.78	77,133.76	20,223.94
差旅费	727,998.50	541,666.19	338,714.42
业务招待费	68,443.10	296,145.24	183,293.83
通讯费	20,530.31	20,321.28	11,716.85
交通费	7,713.40	135,584.87	5,964.58
参展费	404,719.55	189,262.62	478,601.40
市场推广	22,071,541.74	18,115,722.91	5,849,865.69
运输费	1,205,494.70	262,284.37	716,136.18
专业服务	7,974,226.61	253,926.81	371,400.00
会议活动	1,103,181.29	113,953.52	59,433.96
折旧费	6,488.16	5,213.28	1,120.92
广告费	563,096.54	269,513.56	39,282.75
物料消耗	734,979.62	43,101.85	72,147.64
其他	888,292.39	393,865.60	403,380.54
合计	41,262,088.33	24,090,674.44	10,060,372.44

32、管理费用

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
职工薪酬	9,961,889.77	7,556,910.46	5,523,132.84
法律服务及咨询费	15,146,867.85	2,769,119.53	265,975.06
差旅费	293,871.37	575,014.17	356,558.37
业务招待费	115,223.41	619,335.80	158,997.47
研发费	12,189,069.23	17,422,887.04	14,313,984.99
税金	22,080.50	775,778.26	1,281,590.75
折旧费	401,195.49	378,675.12	287,311.18
租赁费	529,586.88	129,682.72	63,644.13
保险费	10,437.93	620,887.90	660,523.89
无形资产摊销	885,892.02	139,117.97	114,604.44
办公费	1,484,745.00	338,461.70	303,590.75
交通费	66,811.72	55,047.19	21,862.80
通讯费	95,794.41	136,567.98	147,000.94
水电费	456,639.28	649,878.07	1,250,867.71
招聘费	2,564,555.98	420,532.20	—
物料消耗	346,485.06	157,959.65	136,097.18
认证费	1,094,159.78	428,585.21	—
其他	723,413.27	221,727.25	490,043.31
合计	46,388,718.95	33,396,168.22	25,375,785.81

33、财务费用

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
利息支出	9,149,051.72	5,231,133.38	3,222,348.34
减：利息收入	363,346.97	999,327.21	1,202,360.69
汇兑损益	2,979,388.50	140,982.51	-4,104,492.93
减：汇兑损益资本化金额	—	—	—
其他	2,086,527.57	203,806.38	143,562.96
合计	13,851,620.82	4,576,595.06	-1,940,942.32

34、资产减值损失

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
坏账损失	974,073.52	5,220,965.15	2,117,114.51

35、投资收益

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
项目合作损益分担额	-2,943,073.40	-5,789,503.80	-3,764,202.96
购买银行理财产品收益	535,540.98	749,868.62	1,517,232.44
合计	-2,407,532.42	-5,039,635.18	-2,246,970.52

36、其他收益

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
政府补助	5,987,871.34	—	—

其中，计入当期损益的政府补助：

项目	2017年1-9月	与资产相关/与收益相关
预充注射针剂中试生产平台	450,000.00	与资产相关
社保局生育津贴	53,471.31	与收益相关
岗前培训补贴	19,400.00	与收益相关
新建预灌封注射针剂生产线项目	90,000.00	与资产相关
依诺肝素钠注射液产业化项目设备	375,000.03	与资产相关
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
合计	5,987,871.34	

37、营业外收入

项目	2017年1-9月	计入当期非经常性损益的金额	2016年度	计入当期非经常性损益的金额	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	—	—	—	—	—	—
政府补助	—	—	7,102,789.40	7,102,789.40	753,400.00	753,400.00
其他	743,581.06	743,581.06	138,561.81	138,561.81	722,935.46	722,935.46
合计	743,581.06	743,581.06	7,241,351.21	7,241,351.21	1,476,335.46	1,476,335.46

其中，计入当期损益的政府补助：

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度	与资产相关/与收益相关
预充注射针剂中试生产平台	—	600,000.00	600,000.00	与资产相关
财政委员会2013年优化外贸出口结构资助资金	—	—	41,741.00	与收益相关
南山财政局2015年经济发展第一批拨款	—	—	2,000.00	与收益相关
经贸委2014提升国际化经营能力资金	—	—	109,659.00	与收益相关

项目	2017年 1-9月	2016年度	2015年度	与资产相关/ 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
2015年深圳市第三批境外商标注册资助补贴款	—	5,000.00	—	与收益相关
市场和质量监督管理委员会专利申请资助经费	—	4,000.00	—	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
社保局生育津贴	—	22,326.31	—	与收益相关
经贸委拨款	—	60,000.00	—	与收益相关
深圳市经贸委拨款	—	15,932.00	—	与收益相关
质监委 2016 年第一批境外商标注册资助	—	5,000.00	—	与收益相关
社保局稳岗补贴	—	93,211.06	—	与收益相关
社保局产假补贴	—	8,820.01	—	与收益相关
经贸委 2015 年提升国际化经营能力资金	—	60,000.00	—	与收益相关
岗前培训补贴	—	20,000.00	—	与收益相关
新建预灌封注射针剂生产线贴息补助项目	—	98,500.00	—	与资产相关
新建预灌封注射针剂生产线项目	—	60,000.00	—	与资产相关
依诺肝素钠注射液产业化项目设备	—	250,000.02	—	与资产相关
合计	—	7,102,789.40	753,400.00	

38、营业外支出

项目	2017年 1-9月	计入当期非 经常性损益 的金额	2016年度	计入当期非 经常性损益 的金额	2015年度	计入当期非 经常性损益 的金额
非流动资产毁 损报废损失	—	—	—	—	1,586.20	1,586.20
捐赠支出	—	—	—	—	—	—
其他	675,170.77	675,170.77	35,000.00	35,000.00	50,000.00	50,000.00
合计	675,170.77	675,170.77	35,000.00	35,000.00	51,586.20	51,586.20

39、所得税费用

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	17,761,437.69	6,545,165.62	—
递延所得税费用	-11,985,634.37	-1,767,369.78	-288,952.99
补缴以前年度所得税	766,851.62	—	—
合计	6,542,654.94	4,777,795.84	-288,952.99

40、其他综合收益

详见附注六、26。

41、现金流量表项目注释**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
补贴收入	5,072,871.31	7,954,289.38	1,353,400.00
利息收入	363,346.97	532,897.75	713,944.93
收到往来款	29,520,442.60	3,120,916.33	11,254,501.62
其他	7,374,251.56	7,659,324.49	9,476,656.89
合计	42,330,912.44	19,267,427.95	22,798,503.44

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
支付费用	55,845,788.59	28,934,167.69	20,632,437.05
支付往来款	10,689,666.40	1,977,750.00	10,653,962.87
支付其他	1,598,633.14	8,506,241.20	4,420,264.61
合计	68,134,088.13	39,418,158.89	35,706,664.53

42、现金流量表补充资料**(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息**

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	5,775,207.89	49,848,805.14	30,469,625.75
加：资产减值准备	974,073.52	5,220,965.15	2,117,114.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,405,317.27	18,485,926.13	10,685,085.14
无形资产摊销	1,078,456.35	308,227.61	283,714.08
长期待摊费用摊销	67,687.12	—	89,470.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	—	—	1,586.20

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	—	—	—
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	—	—
财务费用（收益以“-”号填列）	9,149,051.72	5,231,133.38	3,222,348.34
投资损失（收益以“-”号填列）	2,407,532.42	5,039,635.18	2,246,970.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,985,634.37	-1,767,369.78	-288,952.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	—	—	—
存货的减少（增加以“-”号填列）	-194,020,389.91	-81,470,066.91	-7,392,843.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	264,886.91	-57,783,970.00	15,616,431.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,146,517.50	183,345,870.53	2,393,958.64
其他	—	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-149,737,293.58	126,459,156.43	59,444,508.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本	—	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—	—
融资租入固定资产	—	—	—
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	108,832,818.35	120,176,980.31	28,359,388.91
减：现金的年初余额	120,176,980.31	28,359,388.91	40,520,228.10
加：现金等价物的期末余额	—	—	—
减：现金等价物的年初余额	—	—	—
现金及现金等价物净增加额	-11,344,161.96	91,817,591.40	-12,160,839.19

（2）现金及现金等价物的构成

项目	2017年9月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
一、现金	108,832,818.35	120,176,980.31	28,359,388.91
其中：库存现金	77,586.23	107,050.21	120,084.73
可随时用于支付的银行存款	108,755,232.12	120,069,930.10	28,239,304.18
可随时用于支付的其他货币资金	—	—	—
二、现金等价物	—	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	108,832,818.35	120,176,980.31	28,359,388.91

注：现金和现金等价物不含母公司或其子公司使用受限制的现金和现金等价物。

43、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	505,466.30	保函保证金
固定资产-房屋建筑物	59,414,300.28	境内子公司短期借款抵押

44、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,379,683.04	6.6369	9,156,818.36
欧元	9,573,787.09	7.8233	74,898,608.56
日元	23,000.00	0.05909	1,359.07
兹罗提	5,340,080.59	1.8131	9,682,303.07
瑞典克朗	1,428,322.60	0.8184	1,168,935.76
瑞士法郎	19,089.20	6.8460	130,684.66
应收账款			
其中：美元	4,389,869.87	6.6369	29,135,127.34
欧元	7,919,486.84	7.8233	61,956,521.36
兹罗提	4,567,312.91	1.8131	8,280,995.04
其他应收款			
其中：欧元	618,701.42	7.8233	4,840,286.82
兹罗提	165,105.99	1.8131	299,353.67
短期借款			
其中：欧元	31,000,000.00	7.8233	242,522,300.00
应付账款			
其中：兹罗提	295,701.76	1.8131	536,136.86
其他应付款			
其中：美元	1,613,631.09	6.6369	10,709,508.18
欧元	3,916,879.89	7.8233	30,642,926.44
兹罗提	113,732.96	1.8131	206,209.23
一年内到期的长期借款			
其中：欧元	4,928,660.00	7.8233	38,558,385.78
长期借款			
其中：欧元	2,512,000.00	7.8233	19,652,129.60

七、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

公司控股子公司 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。

公司控股子公司 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。

公司控股子公司 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。

公司控股子公司 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。

公司控股子公司 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。

公司控股子公司 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。

公司控股子公司 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。

公司控股子公司 TD Pharma B.V.以自有资金于 2017 年 6 月 9 日在法国设立子公司 Techdow Pharma France SARL，故自 2017 年起将其纳入合并。

公司控股子公司 Techdow(Hong Kong)Limited，委托波兰律师 Rafal Piotr Zietba 于 2017 年 6 月 6 日在荷兰设立子公司 Techdow Pharma Netherlands B.V.，故自 2017 年起将其纳入合并。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司称	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
深圳市天道医药有限公司	深圳	生产与销售	100%	—	设立
Techdow(Hong Kong)Limited	香港	进出口贸易	—	100%	设立
Techdow Europe AB	瑞典	进出口贸易	—	100%	设立
Techdow Pharma Poland Sp. z o.o.	波兰	进出口贸易	—	100%	设立
TD Pharma B.V.	荷兰	进出口贸易	—	100%	设立
TECHDOW PHARMA ENGLAND LIMITED	英国	进出口贸易	—	100%	设立
Techdow Pharma Spain,S.L.	西班牙	进出口贸易	—	100%	设立
Techdow Pharma Germany GmbH	德国	进出口贸易	—	100%	设立
Techdow Pharma Switzerland GmbH	瑞士	进出口贸易	—	100%	设立
Techdow Pharma Italy S.R.L.	意大利	进出口贸易	—	100%	设立
Techdow Pharma France SARL	法国	进出口贸易	—	99%	设立
Techdow Pharma Netherlands B.V.	荷兰	进出口贸易	—	100%	设立

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 9 月 30 日，除本附注六、44 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 Techdow(Hong Kong)Limited 的银行借款主要为浮动利率借款（详见本附注六、13）。

2、信用风险

2017 年 9 月 30 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	直接持股	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*	43.85%	29.73%	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）；李锂及李坦合计直接、间接持有本公司股份73.58%。

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	14.22%	14.22%	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	12.28%	12.28%	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	1.4%	1.4%	单宇	66585707-6
乌鲁木齐飞来石股权投资有限公司	112 万元	3.22%	3.22%	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	组织机构代码
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司	实际控制人控制的企业	279544901
李锂	实际控制人	—
李建科	总经理	—

4、关联方交易情况

(1) 采购商品或接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017年1-9月		2016年度	
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司	肝素钠采购	213,259,908.54	100.00	134,581,864.77	92.64
SPL Acquisition Corp.	肝素钠采购	—	—	10,691,550.01	7.36
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司	药品检测服务	23,962.26	100.00	—	—

(续)

关联方	关联交易内容	2015年度	
		金额	占同类交易金额的比例 (%)
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司	肝素钠采购	89,389,832.34	100.00

关联交易定价原则：各会计期间本公司与关联方的交易价格在有市场可比价格的情况下，参照市场价格制定，在无市场可比价格的情况下，以成本加成或协商方式定价。

(2) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起止日	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	深圳市海普瑞药业集团股份有限公司	房屋及建筑物	2015-01-01	2015-12-31	按房屋面积每平方米月租 66 元计算	5,934,912.96
			2016-01-01	2016-12-31	按房屋面积每平方米月租 104 元计算	6,582,252.00

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起止日	租赁终止日	租赁收益确定依据	年度确认的租赁收益
			2017-01-01	2017-09-30	按房屋面积每平方米月租 104 元计算	4,458,078.29
深圳市多普乐实业发展有限公司	深圳君圣泰生物技术有限公司	房屋及建筑物	2015-01-01	2015-12-31	按房屋面积每平方米月租 55 元计算	120,000.00
			2016-01-01	2016-12-31	按房屋面积每平方米月租 112 元计算	293,305.65
			2017-01-01	2017-09-30	按房屋面积每平方米月租 112 元计算	320,627.72

(3) 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	截止期末已按照同期银行借款利率归还本息
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	
乌鲁木齐金田土股权投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	2015-03-27	2015-04-10	

(4) 关键管理人员报酬

姓名	任职情况	职务	2017年1-9月	2016年度	2015年度
李建科	现任	总经理	1,653,750.00	3,173,500.00	1,593,666.40

(5) 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	5,330,000.00 EUR	20150626 至 20180626	宁波银行深圳后海支行	正在履行	截止 2017 年 9 月 30 日担保合同项下的长期借款余额 7,440,660.00 欧元 (折合人民币 58,210,515.38 元), 其中一年内到期长期借款余额 4,430,000.00 欧元 (折合人民币 34,657,219.00 元); 截止 2017 年 9 月 30 日担保合同项下的短期借款余额 63,469,900.00 元, 其中短期借款余额 3,000,000.00 欧元 (折合人民币 23,469,900.00 元)
李锂、多普乐	深圳天道	2015年	600,000.00 EUR	20150828 至 20180828	宁波银行深圳后海支行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2015年	2,000,000.00 EUR	20151028 至 20181028	宁波银行深圳后海支行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2016年	700,000.00 EUR	20161129 至 20191129	宁波银行深圳后海支行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2016年	40,000,000.00 CNY	20161227 至 20171227	宁波银行深圳后海支行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2017年	3,000,000.00 EUR	20170928 至 20180928	宁波银行深圳后海支行	正在履行	

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	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	截止 2017 年 9 月 30 日，担保合同项下的短期借款余额 10,000,000.00 元
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	履行完毕	
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	截止 2017 年 9 月 30 日，担保合同项下的短期借款余额 50,000,000.00 元
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	截止 2017 年 9 月 30 日担保合同项下的短期借款余额 10,000,000.00 欧元（折合人民币 78,233,000.00 元）
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	截止 2017 年 9 月 30 日担保合同项下的短期借款余额 50,000,000.00 元
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	
李锂、多普乐	深圳天道	2017年	6,400,000.00 EUR	20170622 至 20180620	平安银行卓越支行	正在履行	截止 2017 年 9 月 30 日担保合同项下的短期借款余额 18,000,000.00 欧元（折合人民币 140,819,400.00 元）
李锂、多普乐	深圳天道	2017年	3,800,000.00 EUR	20170720 至 20180720	平安银行卓越支行	正在履行	
李锂、多普乐	深圳天道	2017年	7,800,000.00 EUR	20170922 至 20180921	平安银行卓越支行	正在履行	

5、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司	1,649,489.16	—	—	—
深圳君圣泰生物技术有限公司	355,896.81	7,599.01	—	—
其他应收款：				
李锂	—	—	15,961,133.95	—
李建科	11,734.95	—	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	—
应付账款：				
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司	192,219,743.27	—	61,754,416.12	—
SPL Acquisition Corp.	—	—	11,044,522.6	—
应付票据：				
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司	—	—	93,000,000.00	—

截止期末，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

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9月30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9月30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

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

1、公司之全资子公司深圳市天道医药有限公司与 Pharmathen S.A 、 Edge Pharmaceuticals Limited、TD Pharma B.V.分别于2016年11月4日、2016年11月24日、2016年12月2日共同签署“销售许可转让协议”、“指定声明”和“转让声

明”， Pharmathen S.A 与 Edge Pharmaceuticals Limited 同意将其共同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 TD Pharma B.V.。所有款项应于 2019 年 6 月 30 日前支付，截止至 2017 年 9 月 30 日，已支付 625.00 万欧元。

2、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 9 月 30 日，已支付 1,050.00 万欧元。

3、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 50.00 万美元，担保期限为 1 年。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	26,805,385.97	100.00	7,599.01	0.03	26,797,786.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合计	26,805,385.97	100.00	7,599.01	0.03	26,797,786.96

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	23,186,121.65	100.00	—	—	23,186,121.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	—	—	—	—	—
合计	23,186,121.65	100.00	—	—	23,186,121.65

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,329,395.83	—	—
1至2年	2,475,990.14	7,599.01	0.31
2至3年	2,400,000.00	—	—
3年以上	17,600,000.00	—	—
合计	26,805,385.97	7,599.01	0.03

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,586,121.65	—	—
1至2年	2,400,000.00	—	—
2至3年	2,400,000.00	—	—
3年以上	15,800,000.00	—	—
合计	23,186,121.65	—	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,599.01 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市天道医药有限公司	厂房租赁费	24,800,000.00	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	92.52	—
深圳君圣泰生物技术有限公司	厂房租赁费	355,896.81	1年以内、1-2年	1.33	—
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司	厂房租赁费	1,649,489.16	1年以内	6.15	—
合计		26,805,385.97		100.00	—

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	40,348,247.26	99.13	1,275.00	0.01	40,346,972.26
其中：无风险组合	40,345,697.26	99.12	—	—	40,345,697.26
账龄组合	2,550.00	0.01	1,275.00	50.00	1,275.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	353,162.15	0.87	353,162.15	100.00	—
合计	40,701,409.41	100.00	354,437.15	1.71	40,346,972.26

(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	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	36,309,381.21	99.04	1,275.00	—	36,308,106.21

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
其中：无风险组合	36,306,831.21	99.03	—	—	36,306,831.21
账龄组合	2,550.00	0.01	1,275.00	50.00	1,275.00
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款	353,162.15	0.96	353,162.15	100.00	—
合计	36,662,543.36	100.00	354,437.15	0.97	36,308,106.21

①组合中，无风险组合的其他应收款情况：

其他应收款中股东借款、合并范围内关联方往来款作为无风险组合。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
3年以上	2,550.00	1,275.00	50.00

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
3年以上	2,550.00	1,275.00	50.00

③期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市斯贝特进出口贸易有限公司	353,162.15	353,162.15	100.00	债务人已注销

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
股东借款	—	15,961,133.95
押金	355,712.15	355,712.15
子公司往来款	40,345,697.26	20,345,697.26
合计	40,701,409.41	36,662,543.36

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市天道医药有限公司	往来款	40,345,697.26	1年以内	99.13	—
深圳市斯贝特进出口贸易有限公司	押金	353,162.15	3年以上	0.87	353,162.15
深圳南华气体工业有限公司	押金	1,800.00	3年以上	—	900.00
深圳招商物业管理有限公司	押金	750.00	3年以上	—	375.00
合计		40,701,409.41		100.00	354,437.15

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	150,000,318.00	—	150,000,318.00	150,000,318.00	—	150,000,318.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备期末余额
深圳市天道医药有限公司	150,000,318.00	—	—	150,000,318.00	—

4、营业收入和营业成本

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
主营业务收入	—	—	—
其他业务收入	6,456,461.61	8,412,242.27	8,106,195.00
营业收入合计	6,456,461.61	8,412,242.27	8,106,195.00
主营业务成本	—	—	—
其他业务成本	6,405,886.37	8,575,715.16	8,573,597.72
营业成本合计	6,405,886.37	8,575,715.16	8,573,597.72

5、投资收益

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
购买银行理财产品收益	136,486.66	291,700.90	353,017.77

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
非流动性资产处置损益	—	—	-1,586.20
越权审批，或无正式批准文件的税收返还、减免	—	—	—
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,987,871.34	7,102,789.40	753,400.00
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	535,540.98	749,868.62	1,517,232.44
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	68,410.29	103,561.81	672,935.46

项目	2017年1-9月	2016年度	2015年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,943,073.40	-5,789,503.80	-3,764,202.96
小计	3,648,749.21	2,166,716.03	-822,221.26
所得税影响额	348,402.22	187,907.53	—
少数股东权益影响额(税后)	—	—	—
合计	3,300,346.99	1,978,808.50	-822,221.26

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率

报告期净利润	2017年1-9月	2016年度	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.84%	17.80%	12.70%
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.79%	17.10%	13.05%



深圳市多普乐实业发展有限公司

2018年2月9日

法定代表人： 主管会计工作人： 会计机构负责人：



营业执照

(5-1)

(副本)

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



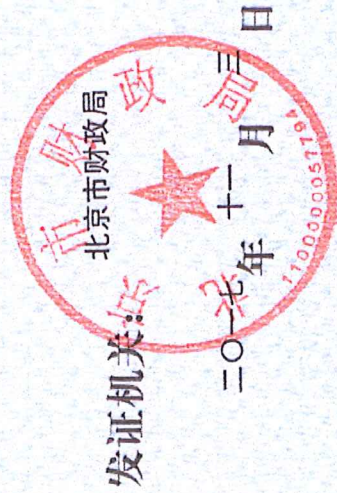
2017 年 10 月 18 日

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。

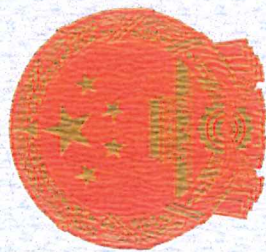
证书序号: NO. 019963

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): 10710万元

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、中国证券监督管理委员会审查, 批准
瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一七年六月

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 洁
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
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: 440300070148
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: 1997年 10月 23日
Date of issuance



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或不在业时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, 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.

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.



6

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 蔡仕民
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.



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

深圳南方民和

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

深圳南方民和

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

10

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

深圳南方民和

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

深圳南方民和

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

11

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: 2003年11月25日
Date of Issuance



5