

# 审 计 报 告

CHW 证审字[2016]0291 号

山西振东制药股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山西振东制药股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

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

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中审华寅五洲会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：杨敏兰

中国注册会计师：刘志民

中国·天津

2016 年 4 月 24 日

## 合并资产负债表

2015 年 12 月 31 日

编制单位：山西振东制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	四（一）	309,545,617.52	238,789,817.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	四（二）	38,685,522.31	67,984,265.35
应收账款	四（三）	772,194,155.77	466,531,546.97
预付款项	四（四）	110,211,430.49	112,669,274.72
应收利息	四（五）	603,514.25	407,175.54

应收股利			
其他应收款	四（六）	79,011,339.46	68,879,085.21
存货	四（七）	413,858,417.75	314,364,768.11
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	四（八）	18,746,086.33	2,332,853.62
<b>流动资产合计</b>		<b>1,742,856,083.88</b>	<b>1,271,958,787.28</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	四（九）	12,000,000.00	12,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	四（十）	975,951.80	549,410.00
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	四（十一）	1,014,622,235.88	943,258,233.74
在建工程	四（十二）	92,277,244.74	81,088,713.84
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	四（十三）	1,645,387.23	1,645,387.23
油气资产			
无形资产	四（十四）	320,056,936.83	295,558,946.20
开发支出	四（十五）	15,726,924.97	9,231,954.43
商誉	四（十六）	193,233,677.33	193,717,119.58
长期待摊费用	四（十七）	16,125,358.45	18,548,636.31
递延所得税资产	四（十八）	21,198,379.43	18,445,108.92
其他非流动资产	四（二十）	639,735,618.62	12,337,357.99
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,327,597,715.28</b>	<b>1,586,380,868.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,070,453,799.16</b>	<b>2,858,339,655.52</b>

（续）

项 目	附注	年末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款	四（二十一）	545,000,000.00	323,000,000.00
应付票据		277,735,500.00	42,126,724.80
应付账款	四（二十二）	245,487,107.38	167,663,578.35
预收款项	四（二十三）	60,423,388.53	60,202,778.36
应付职工薪酬	四（二十四）	50,549,210.18	21,732,644.23
应交税费	四（二十五）	68,448,279.62	37,423,516.48
应付利息	四（二十六）	1,471,970.92	1,032,892.70
应付股利	四（二十七）	334,342.00	

其他应付款	四（二十八）	575,494,325.93	94,707,919.33
一年内到期的非流动负债	四（二十九）	44,904,486.48	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,869,848,611.04</b>	<b>747,890,054.25</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	四（三十一）	59,783,095.20	
应付债券			
长期应付款	四（三十二）	13,500,000.00	24,500,000.00
专项应付款	四（三十三）		10,982,700.00
预计负债	四（三十四）	31,670,000.00	31,670,000.00
递延收益	四（三十五）	65,214,709.35	73,190,436.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>170,167,804.55</b>	<b>140,343,136.90</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,040,016,415.59</b>	<b>888,233,191.15</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	四（三十六）	288,000,000.00	288,000,000.00
资本公积	四（三十七）	1,277,760,785.10	1,277,760,785.10
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	四（三十八）	78,595,984.44	73,041,895.84
一般风险准备			
未分配利润	四（三十九）	350,586,344.23	320,294,252.76
归属于母公司股东的股东权益合计		1,994,943,113.77	1,959,096,933.70
少数股东权益		35,494,269.80	11,009,530.67
<b>股东权益合计</b>		<b>2,030,437,383.57</b>	<b>1,970,106,464.37</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,070,453,799.16</b>	<b>2,858,339,655.52</b>

法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：赵燕红

会计机构负责人：赵燕红

## 合并利润表

2015 年度

编制单位：山西振东制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本金额	上年金额
一、营业总收入		2,262,093,088.98	1,919,484,998.09

其中：营业收入	四（四十）	2,262,093,088.98	1,919,484,998.09
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,219,271,455.35</b>	<b>1,896,047,492.49</b>
其中：营业成本	四（四十）	1,229,237,315.73	1,080,028,975.19
营业税金及附加	四（四十一）	17,958,295.30	15,165,970.50
销售费用	四（四十二）	681,723,699.43	561,495,929.11
管理费用	四（四十三）	222,572,000.41	202,219,008.16
财务费用	四（四十四）	33,269,862.74	20,933,709.11
资产减值损失	四（四十五）	34,510,281.74	16,203,900.42
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）	四（四十六）		48,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>42,821,633.63</b>	<b>23,485,505.60</b>
加：营业外收入	四（四十七）	28,258,639.55	26,859,344.30
减：营业外支出	四（四十八）	2,322,790.57	1,383,914.82
其中：非流动资产处置损失		270,986.98	180,974.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>68,757,482.61</b>	<b>48,960,935.08</b>
减：所得税费用	四（四十九）	13,591,563.41	14,440,430.82
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>55,165,919.20</b>	<b>34,520,504.26</b>
归属于母公司股东的净利润		64,646,180.07	41,958,240.99
少数股东损益		-9,480,260.87	-7,437,736.73
<b>六、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	十一、2	0.2245	0.1457
（二）稀释每股收益	十一、2	0.2245	0.1457
<b>七、其他综合收益</b>			
<b>八、综合收益总额</b>		<b>55,165,919.20</b>	<b>34,520,504.26</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		64,646,180.07	41,958,240.99
归属于少数股东的综合收益总额		-9,480,260.87	-7,437,736.73

法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：赵燕红

会计机构负责人：赵燕红

## 合并现金流量表

2015年度

编制单位：山西振东制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年数	上年数
-----	----	-----	-----

<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,435,721,069.49	1,945,093,346.76
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	四（五十）	60,803,201.28	60,306,400.09
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,496,524,270.77</b>	<b>2,005,399,746.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,245,413,555.21	1,002,615,776.05
支付给职工以及为职工支付的现金		231,023,025.70	226,695,784.24
支付的各项税费		187,958,766.44	173,228,146.13
支付其他与经营活动有关的现金	四（五十）	680,284,461.95	529,631,052.84
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,344,679,809.30</b>	<b>1,932,170,759.26</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>151,844,461.47</b>	<b>73,228,987.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			548,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>548,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,917,901.64	144,148,831.90
投资支付的现金		629,180,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			9,999,999.64
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>676,097,901.64</b>	<b>154,148,831.54</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-676,097,901.64</b>	<b>-153,600,831.54</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		5,145,000.00	40,170,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		731,290,000.00	383,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	四（五十）	508,441,751.91	70,325,758.09
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,244,876,751.91</b>	<b>493,495,758.09</b>
偿还债务支付的现金		430,462,869.00	394,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		88,417,891.07	54,409,055.66
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	四（五十）	229,732,797.17	105,542,252.84
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>748,613,557.24</b>	<b>554,601,308.50</b>

筹资活动产生的现金流量净额		496,263,194.67	-61,105,550.41
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		-27,990,245.50	-141,477,394.36
加：期初现金及现金等价物余额		195,448,863.02	336,926,257.38
六、期末现金及现金等价物余额		167,458,617.52	195,448,863.02

法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：赵燕红

会计机构负责人：赵燕红

# 合并股东权益变动表

2015 年度

编制单位：山西振东制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本年数									上年数											
	归属于母公司股东的股东权益								少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司股东的股东权益								少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	288,000,000.00	1,277,760,785.10			73,041,895.84		320,294,252.76		11,009,530.67	1,970,106,464.37	288,000,000.00	1,277,760,785.10			69,232,365.59		310,946,876.38		12,322,267.41	1,958,262,294.48	
加：会计政策变更																					-
前期差错更正																					-
其他																					-
二、本年初余额	288,000,000.00	1,277,760,785.10			73,041,895.84		320,294,252.76		11,009,530.67	1,970,106,464.37	288,000,000.00	1,277,760,785.10			69,232,365.59		310,946,876.38		12,322,267.41	1,958,262,294.48	

	00.00	5.10					76		0.67	464.37	00.00	,785.10			5.59		6.38		67.41	294.48	
三、本期 增减变动 金额(减 少以“-” 号填列)							30,292,091.4 7		24,484,73 9.13	60,330,919 .20					3,809,530. 25		9,347,376.3 8		-1,312,7 36.74	11,844,169 .89	
(一)净 利润							64,646,180.0 7		-9,480,26 0.87	55,165,919 .20							41,958,240. 99		-7,437,7 36.74	34,520,504 .25	
(二)其 他综合收 益																					
上述 (一)和 (二)小 计							64,646,180.0 7		-9,480,26 0.87	55,165,919 .20							41,958,240. 99		-7,437,7 36.74	34,520,504 .25	
(三)股 东投入和 减少资本									33,965,00 0.00	33,965,000 .00									6,125,00 0.00	6,125,000. 00	
1、股东 投入资本									33,965,00 0.00	33,965,000 .00									6,125,00 0.00	6,125,000. 00	
2、股份 支付计入 股东权益 的金额																					
3、其他																					
(四)利 润分配							5,554,088.60			-28,800,00 0.00					3,809,530. 25		-32,609,530 .25			-28,800,00 0.00	



2、本期使用																				
(七)其他																			-1,334.36	-1,334.36
四、本期期末余额	288,000.00	1,277,760.78			78,595,984.44		350,586,344.23		35,494,269.80	2,030,437,383.57	288,000.00	1,277,760,785.10			73,041,895.84		320,294,252.76		11,009,530.67	1,970,106,464.37

法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：赵燕红

会计机构负责人：赵燕红

# 资产负债表

2015年12月31日

编制单位：山西振东制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		201,546,903.37	130,606,347.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据		26,061,034.43	29,767,341.71
应收账款	十（一）	362,501,840.54	205,969,387.71
预付款项		41,866,121.95	38,156,801.41
应收利息		603,514.25	407,175.54
应收股利			
其他应收款	十（二）	810,061,385.84	680,977,459.99
存货		27,996,254.71	38,614,767.65
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,470,637,055.09</b>	<b>1,124,499,281.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	十（三）	12,000,000.00	12,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十（四）	763,459,211.62	755,679,211.62
投资性房地产			
固定资产		265,654,905.74	282,428,732.39
在建工程		6,399,914.11	3,646,307.09
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		108,736,652.51	113,772,817.07
开发支出		6,244,989.58	1,700,000.00
商誉			
长期待摊费用		11,068,455.81	12,868,689.00

递延所得税资产		11,044,649.17	9,227,181.16
其他非流动资产		636,115,495.28	
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,820,724,273.82</b>	<b>1,191,322,938.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,291,361,328.91</b>	<b>2,315,822,220.12</b>

(续)

项 目	附注	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款		430,000,000.00	323,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据		272,042,500.00	45,537,518.80
应付账款		31,358,918.92	22,808,175.69
预收款项		2,002,857.54	2,061,634.15
应付职工薪酬		37,020,183.63	10,552,671.30
应交税费		40,456,637.82	15,059,152.74
应付利息		1,191,300.92	1,032,892.70
应付股利		334,342.00	
其他应付款		575,958,216.09	60,905,508.47
一年内到期的非流动负债		28,237,819.81	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,418,602,776.73</b>	<b>480,957,553.85</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		26,449,761.87	
应付债券			
长期应付款		6,000,000.00	17,000,000.00
专项应付款			
预计负债			
递延收益		14,621,500.00	18,918,261.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>47,071,261.87</b>	<b>35,918,261.91</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,465,674,038.60</b>	<b>516,875,815.76</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		288,000,000.00	288,000,000.00
资本公积		1,277,213,505.90	1,277,213,505.90
减: 库存股			

专项储备			
盈余公积		59,877,278.21	54,323,189.61
一般风险准备			
未分配利润		200,596,506.20	179,409,708.85
<b>股东权益合计</b>		<b>1,825,687,290.31</b>	<b>1,798,946,404.36</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,291,361,328.91</b>	<b>2,315,822,220.12</b>

法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：赵燕红

会计机构负责人：赵燕红

## 利润表

2015 年度

编制单位：山西振东制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年数	上年数
<b>一、营业收入</b>	十（五）	<b>761,120,629.32</b>	<b>576,524,980.66</b>
减：营业成本	十（五）	85,717,582.30	59,949,321.79
营业税金及附加		11,803,555.58	10,030,388.48
销售费用		472,021,610.41	371,634,674.35
管理费用		103,427,198.80	107,326,274.03
财务费用		15,936,279.20	557,257.02
资产减值损失		16,413,215.39	3,880,762.13
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十（六）		48,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>55,801,187.64</b>	<b>23,194,302.86</b>
加：营业外收入		9,534,720.15	7,054,856.71
减：营业外支出		1,763,832.28	1,259,944.07
其中：非流动资产处置损失			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>63,572,075.51</b>	<b>28,989,215.50</b>
减：所得税费用		8,031,189.56	3,592,347.20
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>55,540,885.95</b>	<b>25,396,868.30</b>
<b>五、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
<b>五、其他综合收益</b>			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>55,540,885.95</b>	<b>25,396,868.30</b>

法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：赵燕红

会计机构负责人：赵燕红

## 现金流量表

2015 年度

编制单位：山西振东制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		804,919,871.06	650,385,987.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		217,820,290.43	38,057,236.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,022,740,161.49</b>	<b>688,443,223.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		49,274,483.07	80,643,431.56
支付给职工以及为职工支付的现金		122,899,347.85	129,980,555.88
支付的各项税费		118,634,458.67	120,283,590.38
支付其他与经营活动有关的现金		445,623,223.12	466,355,979.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>736,431,512.71</b>	<b>797,263,557.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>286,308,648.78</b>	<b>-108,820,333.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			548,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>548,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,988,991.77	31,933,382.14
投资支付的现金		636,960,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>647,948,991.77</b>	<b>41,933,382.14</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-647,948,991.77</b>	<b>-41,385,382.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			34,045,000.00
取得借款收到的现金		566,290,000.00	383,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		508,441,751.91	107,042,252.84
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,074,731,751.91</b>	<b>524,087,252.84</b>
偿还债务支付的现金		430,462,869.00	394,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,701,232.42	54,827,694.50
支付其他与筹资活动有关的现金		224,039,797.17	66,325,758.09

筹资活动现金流出小计		735,203,898.59	515,803,452.59
筹资活动产生的现金流量净额		339,527,853.32	8,283,800.25
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		-22,112,489.67	-141,921,915.15
加：期初现金及现金等价物余额		87,265,393.04	229,187,308.19
六、期末现金及现金等价物余额		65,152,903.37	87,265,393.04

法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：赵燕红

会计机构负责人：赵燕红

# 股东权益变动表

2015 年度

编制单位：山西振东制药股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数							上年数								
	股本	资本公积	减： 库存股	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	股本	资本 公积	减： 库存股	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
一、上年年末余 额	288,000,000.0 0	1,277,213,505. 90			54,323,18 9.61		179,409,7 08.85	1,798,946, 404.36	288,000,0 00.00	1,277,21 3,505.90			50,513,659.36		186,622,370.8 0	1,802,349,536.06
加：会计 政策变更																
前期 差错更正																
其他																
二、本年年初余 额	288,000,000.0 0	1,277,213,505. 90			54,323,18 9.61		179,409,7 08.85	1,798,946, 404.36	288,000,0 00.00	1,277,21 3,505.90			50,513,659.36		186,622,370.8 0	1,802,349,536.06
三、本期增减变 动金额（减少以 “-”号填列）					5,554,088. 60		21,186,79 7.35	26,740,885 .95					3,809,530.25		-7,212,661.95	-3,403,131.70
（一）净利润															25,396,868.30	25,396,868.30



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																
<b>(六)专项储备</b>																
1、本期提取																
2、本期使用																
<b>(七)其他</b>																
<b>四、本期期末余额</b>	288,000,000.00	1,277,213,505.90			59,877,278.21	200,596,506.20	1,825,687,290.31	288,000,000.00	1,277,213,505.90			54,323,189.61		179,409,708.85	1,798,946,404.36	

法定代表人：李安平

主管会计工作负责人：赵燕红

会计机构负责人：赵燕红

# 山西振东制药股份有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

## 一、公司的基本情况

### （一）公司简介

公司名称：山西振东制药股份有限公司

注册地址：山西省长治县光明南路振东科技园

营业期限：1995年11月15日至2025年11月14日止

股本：人民币288,000,000.00元

法定代表人：李安平

### （二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：医药制造行业

公司经营范围：原料药（甘草酸二铵、帕米磷酸二钠、美司钠）、抗肿瘤类原料药（比卡鲁胺、盐酸伊立替康、盐酸托泊替康、盐酸尼莫司汀、盐酸吉西他滨、雷替曲塞、奥沙利铂、依西美坦、卡莫氟、来曲唑、盐酸来托葱醌、异环磷酰胺、硫酸长春地辛）、小容量注射剂（含抗肿瘤药）、冻干粉针剂（含抗肿瘤药）、片剂（含抗肿瘤药）、硬胶囊剂（含抗肿瘤药）、颗粒剂、散剂、中药提取生产制造。消杀剂系列产品、保健品（仅限分支机构经营）、卫生用品销售；新药品开发（仅限研究）；对外贸易（本企业经营产品所需的进出口业务）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### （三）公司历史沿革

山西振东制药股份有限公司（以下简称“振东制药”、“公司”）系由山西振东实业集团有限公司（已于2016年1月变更为山西振东健康产业集团有限公司）、李安平、金安祥、李仁虎、金志祥、宋建平、董迷柱、金小平、蒋瑞华、严力、谢建龙、朱和群作为发起人，由山西振东制药有限公司整体变更设立的股份有限公司。以山西振东制药有限公司截至2008年9月30日经审计后的净资产进行折股，折合股本100,000,000.00元，并于2008年12月31日经山西省长治市工商行政管理局登记成立，领取注册号为14042110000376号的企业法人营业执照。

2009年3月2日，公司股东大会通过决议，同意韩庆志、李静对公司进行增资，增资金额分别为人民币5,300,000.00元、2,700,000.00元，增资后公司股本为108,000,000.00元。

2009年第一次临时股东大会会议决议，公司申请通过向社会公开发行人民币普通股股票36,000,000股（股票代码：300158）。2010年12月15日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1833号文批复，同意本公司向社会公开发行新股不超过36,000,000股。本次发行总量为36,000,000股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币38.80元。发行后总股本变更为144,000,000元。

截至2012年5月26日，转增后公司股本增加到288,000,000元。上述股本已经利安达会计师事务所有限公司出具利安达验字[2012]第1056号验资报告验证。根据2012年年度股东大会决议，同意公司2012年度利润分配预案，以现有总股本288,000,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增0股，同时派发现金股利每10股人民币0.3元（含税），派发现金股利共计8,640,000.00元，剩余未分配利润结转以后年度。

本公司的母公司为山西振东实业集团有限公司（以下简称“振东集团”，详见八、1）。公司实际控制人为李安平，其直接拥有公司0.40%的表决权，并通过拥有振东集团公司99.20%的表决权，而间接拥有公司59.08%的表决权。

#### （四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2016年4月24日批准报出。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### （一）财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和41项具体会计准则、其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### （二）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （三）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

#### （四）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。

#### （五）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1、同一控制下企业合并

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

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

##### 2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按照公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能够可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的,母公司编制购买日的合并资产负债表,因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

### (七) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司应当将其所控制的全部主体(包括企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权,但综合考虑下列事实和情况后,判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的,视为企业对被投资方拥有权力:

1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小,以及其他投资方持有表决权的分散程度。

2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权,如可转换公司债券、可执行认股权证等。

3、其他合同安排产生的权利。

4、企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时,如仅与被投资方的日常行政管理活动有关,并且被投资方的相关活动由合同安排所决定,本公司需要评估这些合同安排,以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下,本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据,从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项:

1、本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。

2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。

3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序,或者从其他表决权持有人手中获得代理权。

4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **（八）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准**

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **（九）金融工具的确认和计量**

##### **1、金融工具的分类：**

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

##### **2、金融工具的确认依据和计量标准**

###### **（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）**

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

#### (2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### (3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### 4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

#### 5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

##### ① 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

##### ② 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益

的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

### （十）应收款项坏账准备

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，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，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

#### 1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项应收账款余额大于 100 万元，其他应收款余额大于 100 万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

不同组合的确定依据：

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内单位组合	合并范围内关联单位

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法计提坏账准备
合并范围内单位组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例(%)

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

### 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

## （十一）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交

易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

## （十二）存货核算方法

### 1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、消耗性生物资产、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品、在产品 and 开发产品、开发成本等种类；

### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用五五摊销法；包装物采用五五摊销法。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

## （十三）长期股权投资核算方法

### 1、投资成本的初始计量

#### （1）企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式

作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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。

合并发生的各项直接相关费用,包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,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直接相关的交易费用,应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价,资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润;购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用,计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,判断多次交易是否属于“一揽子交易”,并根据不同情况分别作出处理。

① 属于一揽子交易的,合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并,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作为一揽子交易进行会计处理: a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生;d、一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

② 不属于“一揽子交易”的,在取得控制权日,合并方应按照以下步骤进行会计处理:

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本,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(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置

相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

## 2、后续计量及损益确认

### ① 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## ② 损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者

与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

#### 4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

① 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

② 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### （十四）投资性房地产的确认、计价政策

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

#### （十五）固定资产

### 1、固定资产的确认条件

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

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

### 2、固定资产的计价方法

a、购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

b、自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

c、投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

d、固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

e、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

f、接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

### 3、固定资产折旧采用直线法计算，残值率 5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-35	2.71-4.75
机器设备	10	9.5
运输设备	5	19
办公设备及其他	5	19

### 4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产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。

## （十六）在建工程

### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

### 3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

① 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

③ 其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十七）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

## 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化金额的计算方法：

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过

专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额,资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及其利息的汇兑差额,应当予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用,计入当期损益。

### (十八) 生物资产核算方法

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

#### 1、消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产,包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本,为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出,计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时,采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日,消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量,并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的,减记的金额应当予以恢复,并在原已计提的跌价准备金额内转回,转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途,作为生产性生物资产,改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

#### 2、生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产,包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本,为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下:

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率(%)
连翘	10年		10.00

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （十九）无形资产计价和摊销方法

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

#### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

### 2、研究与开发支出

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

#### （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

根据行业和公司内部研究开发项目特点，公司按规定照以下几条标准进行资本化和费用化的区分：

- (1) 外购药品开发技术受让项目以及公司继续在外购项目基础上进行药品开发的支出进行资本化，确认为开发支出；
- (2) 公司自行立项药品开发项目的，取得临床批件后的支出进行资本化，确认为开发支出；
- (3) 属于药品上市后再评价的增加新适应症、改变剂型、改变给药途径、其支出予以资本化，确认为开发支出；
- (4) 除上述情况外，其余研发支出全部计入当期损益。

### 3、无形资产减值准备原则

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- ① 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ② 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- ③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处臵费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## （二十）商誉

### 1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

### 2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

公司减值测试是将商誉分摊至相关的资产组，按照企业会计准则规定的测试方法计算资产组预计未来现金流量的现值确定可收回金额。预计未来现金流量在确定各关键假设相关的价值时，参照了公司历史数据、外部相关信息及未来预测信息，并编报商誉减值测试之盈利预测表。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

## （二十一）长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用。长期待摊费用按实际成本计价。

长期待摊费用在预计受益期间直线法摊销，摊销期限一般为2-10年。

租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：① 在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。② 该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③ 过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：（1）修改设定受益计划时。（2）本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。其中设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担；设定收益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）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。（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### （二十三）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。

### （二十四）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之一在本公司内，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。

## (二十五) 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、使用费收入、利息收入,收入确认原则如下:

### 1、销售商品收入确认和计量原则

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

公司以货物交付给买方,买方确认并签收相应货物,判定为已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方。

### 2、提供劳务收入确认和计量原则

公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

### 3、使用费收入确认和计量原则

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

### 4、利息收入确认和计量原则

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。

## （二十六）政府补助的会计处理

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

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

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

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

## （二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当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。

## （二十八）经营租赁、融资租赁

### 1、经营租赁的会计处理

① 本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

② 本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

## 2、融资租赁的会计处理

① 融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

② 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## （二十九）终止经营及持有待售

### 1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

### 2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- ① 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；
- ② 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；
- ③ 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ④ 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

### 3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ② 决定不再出售之日的再收回金额。

### （三十）所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

### （三十一）主要会计政策、会计估计的变更

#### 1、 会计政策变更

公司报告期内无会计政策变更。

#### 2、 会计估计变更

公司报告期内无会计估计变更。

### （三十二）前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错事项。

### （三十三）重大会计判断和估计

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，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。

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，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

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

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。

公司管理层认为存货跌价准备的计提及复核方法是恰当的。

#### （3）非金融非流动资产减值准备

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。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。

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

#### （4）折旧和摊销

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。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。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （5）开发支出

确定资本化的金额时，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。

#### （6）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，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。

#### （7）所得税

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。

### 三、税项

#### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税[注 1]	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%、17%
营业税	提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	1%、5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税[注 2]	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%

注1：本公司位于北京市的子公司北京振东光明药物研究院有限公司（以下简称“振东研究院”）从事研发服务的收入原按5%税率计缴营业税，自2012年9月1日起改为征收增值税，税率为6%。

注 2：除本公司、山西振东泰盛制药有限公司（以下简称“泰盛制药”）、山西振东开元制药有限公司（以下简称“开元制药”）、振东研究院、山西振东安特生物制药有限公司（以下简称“安特生物”）企业所得税率实际税率为 15%外，本公司之其他子公司企业所得税率均为 25%。

## （二）税收优惠及批文

根据经山西省科技厅、山西省财政厅、山西省国税局、山西省地税局共同签发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR201414000038，认定有效期 3 年，发证时间 2014 年 9 月 30 日，本公司在认定有效期内减按 15%的税率征收企业所得税。

根据经山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局共同签发的《高新技术企业证书》，证书编号 GF201314000039，认定有效期 3 年，签发时间 2013 年 8 月 12 日，本公司下属子公司泰盛制药在认定有效期内减按 15%的税率征收企业所得税。

根据经山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国税局、山西省地税局共同签发的《高新技术企业证书》，证书编号GR201514000086，认定有效期3年，签发时间2015年10月15日，本公司下属子公司开元制药在认定有效期内减按15%的税率征收企业所得税。

根据北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国税局、北京市地税局共同签发的《高新技术企业证书》，证书编号GR201511000200，认定有效期3年，签发时间2015年7月21日，本公司下属子公司振东研究院在认定有效期内减按15%的税率征收企业所得税。

根据经山西省科技厅、山西省财政厅、山西省国税局、山西省地税局共同签发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR201414000116，认定有效期 3 年，发证时间 2014 年 9 月 30 日，本公司下属子公司安特生物在认定有效期内减按 15% 的税率征收企业所得税。

#### 四、 合并财务报表主要项目注释

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，期初指【2014 年 12 月 31 日】，期末指【2015 年 12 月 31 日】，本期发生数指【2015 年发生数】，上期发生数指【2014 年发生数】。（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

##### （一） 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	43,411.13	97,716.04
银行存款	167,415,206.39	195,351,146.98
其他货币资金	142,087,000.00	43,340,954.74
<b>合计</b>	<b>309,545,617.52</b>	<b>238,789,817.76</b>
其中：存放在境外的款项总额		

##### （二） 应收票据

###### 1、应收票据分类

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	38,685,522.31	67,984,265.35
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>38,685,522.31</b>	<b>67,984,265.35</b>

2、本期应收票据中无已经质押的应收票据；

3、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据；

4、期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收票据情况：

类别	期末数	期初数
银行承兑汇票	460,492,114.77	323,796,305.79

5、期末已经贴现但尚未到期的应收票据情况：

类别	期末数	期初数
银行承兑汇票	140,000,000.00	

## (三) 应收账款

## 1、 应收账款分类披露：

类别	期末数				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账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	851,791,746.27	100.00	79,597,590.50	9.34	772,194,155.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>851,791,746.27</b>	<b>100.00</b>	<b>79,597,590.50</b>	<b>—</b>	<b>772,194,155.77</b>

续表

类别	期初数				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账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	522,988,667.74	100.00	56,457,120.77	10.80	466,531,546.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>522,988,667.74</b>	<b>100.00</b>	<b>56,457,120.77</b>	<b>—</b>	<b>466,531,546.97</b>

## 2、 应收账款种类说明：

- (1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款单位情况；
- (2) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款；
- (3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数	期初数

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	742,774,531.80	87.21	37,138,726.59	454,239,857.67	86.85	22,706,236.53
1至2年	57,850,713.14	6.79	5,785,071.30	18,665,726.09	3.57	1,866,572.61
2至3年	9,807,935.13	1.15	2,942,380.54	15,929,250.97	3.05	4,778,775.31
3至4年	12,113,816.97	1.42	6,056,908.51	11,131,620.76	2.13	5,565,810.43
4至5年	7,851,228.40	0.92	6,280,982.73	7,412,431.78	1.42	5,929,945.42
5年以上	21,393,520.83	2.51	21,393,520.83	15,609,780.47	2.98	15,609,780.47
<b>合计</b>	<b>851,791,746.27</b>	<b>100.00</b>	<b>79,597,590.50</b>	<b>522,988,667.74</b>	<b>100.00</b>	<b>56,457,120.77</b>

## 3、应收账款金额前五名单位情况：

债务人名称	款项性质	金额	坏账余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
吉林省一顺药业有限公司	货款	23,564,328.00	1,178,216.40	1年以内	2.77
上海医药分销控股有限公司	货款	19,811,570.96	990,578.55	1年以内	2.33
大同煤矿集团有限责任公司总医院	货款	19,412,737.35	970,636.87	1年以内	2.28
安徽康时利医药有限公司	货款	18,255,238.26	912,761.91	1年以内	2.14
保定纪元医药销售有限公司	货款	14,348,754.50	717,437.73	1年以内	1.68
<b>合计</b>		<b>95,392,629.07</b>	<b>4,769,631.46</b>		<b>11.20</b>

4、应收账款中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

## (四) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	95,189,599.78	86.37	99,483,102.93	88.29
1-2年	11,944,026.73	10.84	11,220,418.59	9.96
2-3年	2,184,212.33	1.98	1,449,108.21	1.29
3年以上	893,591.65	0.81	516,644.99	0.46
<b>合计</b>	<b>110,211,430.49</b>	<b>100.00</b>	<b>112,669,274.72</b>	<b>100.00</b>

## 2、预付款项金额前五名单位情况:

单位名称	金额	发生时间
山东睿鹰先锋制药有限公司	7,971,324.93	2015年
湖口县九普药材生产专业合作社	7,109,478.52	2015年
徐州市爱普生物科技工程有限公司	4,999,998.60	2015年
河北爱普医药药材有限公司	4,750,618.75	2015年
北京正聚医药科技有限公司	2,000,000.00	2015年
<b>合计</b>	<b>26,831,420.80</b>	—

## 3、本报告期预付款项中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况。

## (五) 应收利息

项目	期末数	期初数
定期存款利息收入	603,514.25	407,175.54
<b>合计</b>	<b>603,514.25</b>	<b>407,175.54</b>

注：本年末无逾期的应收利息。

## (六) 其他应收款

## 1、其他应收款分类披露:

类别	期末数				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其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	94,215,156.05	99.14	15,203,816.59	16.14	79,011,339.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	813,440.90	0.68	813,440.90	100.00	
<b>合计</b>	<b>95,028,596.95</b>	<b>100.00</b>	<b>16,017,257.49</b>	—	<b>79,011,339.46</b>

续表

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

类别	期初数				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其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	81,434,384.33	99.00	12,555,299.12	15.42	68,879,085.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	823,340.90	1.00	823,340.90	100.00	
<b>合计</b>	<b>82,257,725.23</b>	<b>100.00</b>	<b>13,378,640.02</b>	<b>—</b>	<b>68,879,085.21</b>

## 2、其他应收款种类说明：

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款单位情况；

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账龄	理由
非关联单位	813,440.90	813,440.90	100.00	3-5年	无法收回
<b>合计</b>	<b>813,440.90</b>	<b>813,440.90</b>	<b>100.00</b>		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	69,006,749.41	73.25	3,434,939.93	54,447,667.35	66.85	2,719,702.81
1至2年	8,832,461.15	9.37	883,246.13	11,039,869.39	13.56	1,103,834.44
2至3年	3,946,020.28	4.19	1,183,806.09	5,234,009.23	6.43	1,570,202.76
3至4年	3,152,734.24	3.35	1,576,367.13	6,193,250.00	7.61	3,096,625.01
4至5年	5,758,668.31	6.11	4,606,934.65	2,273,271.32	2.79	1,818,617.06
5年以上	3,518,522.66	3.73	3,518,522.66	2,246,317.04	2.76	2,246,317.04
<b>合计</b>	<b>94,215,156.05</b>	<b>100.00</b>	<b>15,203,816.59</b>	<b>81,434,384.33</b>	<b>100.00</b>	<b>12,555,299.12</b>

## 3、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及备用金	85,118,205.06	79,623,957.77

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	9,832,803.89	666,927.89
其他	77,588.00	1,966,839.57
<b>合计</b>	<b>95,028,596.95</b>	<b>82,257,725.23</b>

## 4、其他应收款金额前五名单位情况：

债务人名称	款项性质	金额	坏账余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
平安国际融资租赁有限公司	保证金	4,160,000.00	208,000.00	1年以内	4.38
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	保证金	2,500,000.00	125,000.00	1年以内	2.63
北京康仁堂药业有限公司	保证金	1,681,576.00	84,078.80	1年以内	1.77
侯晓科	往来款及备用金	1,000,000.00	50,000.00	1年以内	1.05
申文奇	往来款及备用金	705,348.00	35,267.40	1年以内	0.74
<b>合计</b>		<b>10,046,924.00</b>	<b>502,346.20</b>		<b>10.57</b>

5、其他应收款中无持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

## (七) 存货

## 1、存货明细列示如下：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	116,418,985.22		116,418,985.22	72,149,314.17	643,267.86	71,506,046.31
在产品	31,901,905.64		31,901,905.64	32,434,484.71		32,434,484.71
库存商品	262,061,266.76	15,507,902.32	246,553,364.44	197,347,456.96	6,828,299.90	190,519,157.06
消耗性生物资产	15,593,395.50		15,593,395.50	11,639,219.41		11,639,219.41
低值易耗品	3,390,766.95		3,390,766.95	8,265,860.62		8,265,860.62
<b>合计</b>	<b>429,366,320.07</b>	<b>15,507,902.32</b>	<b>413,858,417.75</b>	<b>321,836,335.87</b>	<b>7,471,567.76</b>	<b>314,364,768.11</b>

## 2、存货跌价准备变动情况列示如下：

项目	期初数	本年增加	本年减少		期末数
			转回	其他转出	

项目	期初数	本年增加	本年减少		期末数
			转回	其他转出	
原材料	643,267.86		643,267.86		
库存商品	6,828,299.90	8,851,323.19		171,720.77	15,507,902.32
<b>合计</b>	<b>7,471,567.76</b>	<b>8,851,323.19</b>	<b>643,267.86</b>	<b>171,720.77</b>	<b>15,507,902.32</b>

## 3、存货跌价准备情况：

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因	本期转销金额占该项存货期末余额的比例（%）
原材料		生产领用	0.15

## 4、本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

## (八) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预交税金	1,221,289.81	467,742.64
待抵扣税额	16,974,052.75	1,597,744.18
待摊费用	550,743.77	267,366.80
<b>合计</b>	<b>18,746,086.33</b>	<b>2,332,853.62</b>

## (九) 可供出售金融资产

项目	期末数	期初数
采用成本计量的可供出售金融资产	12,000,000.00	12,000,000.00
其中：可供出售权益工具	12,000,000.00	12,000,000.00
<b>合计</b>	<b>12,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>

## 1、采用成本计量的可供出售权益工具

被投资	在	在	在被	本	期末数	期初数

单位	被投资单位持股比例(%)	被投资单位表决权比例(%)	投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	期现金红利	金额	减值准备	账面净值	金额	减值准备	账面净值
长治市金港企业总部园区建设服务有限公司	6.00	6.00			12,000,000.00		12,000,000.00	12,000,000.00		12,000,000.00
<b>合计</b>					<b>12,000,000.00</b>		<b>12,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>		<b>12,000,000.00</b>

## (十) 长期应收款

项目	期末数				期初数			
	金额	减值准备	账面净值	采用的折现率区间	金额	减值准备	账面净值	采用的折现率区间
分期收款销售商品	975,951.80		975,951.80		549,410.00		549,410.00	
<b>合计</b>	<b>975,951.80</b>		<b>975,951.80</b>		<b>549,410.00</b>		<b>549,410.00</b>	

注：本公司无转移长期应收款且继续涉入的长期应收款。

## (十一) 固定资产

## 1、固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	757,888,286.04	397,580,778.09	38,594,168.06	32,414,125.55	1,226,477,357.74

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额	87,006,587.13	51,643,778.20	718,197.93	5,633,204.42	145,001,767.68
(1) 购置	57,225,441.74	24,185,420.70	718,197.93	5,633,204.42	87,762,264.79
(2) 在建工程转入	29,781,145.39	27,458,357.50			57,239,502.89
3.本期减少金额	182,831.00	5,346,011.41	2,734,955.61	1,498,839.68	9,762,637.70
(1) 处置或报废	182,831.00	5,346,011.41	2,734,955.61	1,498,839.68	9,762,637.70
4.期末余额	844,712,042.17	443,878,544.88	36,577,410.38	36,548,490.29	1,361,716,487.72
二、累计折旧					
1.期初余额	120,713,716.29	117,595,982.05	26,689,269.43	16,197,016.46	281,195,984.23
2.本期增加金额	31,164,733.18	34,066,286.22	3,361,481.71	3,977,220.65	72,569,721.76
(1) 计提	31,164,733.18	34,066,286.22	3,361,481.71	3,977,220.65	72,569,721.76
3.本期减少金额	2,894.84	4,801,331.72	2,489,481.56	1,400,885.80	8,694,593.92
(1) 处置或报废	2,894.84	4,801,331.72	2,489,481.56	1,400,885.80	8,694,593.92
4.期末余额	151,875,554.63	146,860,936.55	27,561,269.58	18,773,351.31	345,071,112.07
三、减值准备					
1.期初余额		2,023,139.77			2,023,139.77
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		2,023,139.77			2,023,139.77
四、账面价值					
1.期末账面价值	692,836,487.54	294,994,468.56	9,016,140.80	17,775,138.98	1,014,622,235.88
2.期初账面价值	637,174,569.75	277,961,656.27	11,904,898.63	16,217,109.09	943,258,233.74

## 2、报告期末固定资产抵押情况：

本期企业与将中信银行长治分行签订《最高额抵押合同》，公司以账面价值为55,758,230.24元的房屋及建筑物作为抵押向其借款，抵押房屋产权证号为X京房权证海字第308116号。

本期子公司安特生物与晋中经济开发区农村信用合作联社营业部本级签订合同号为043621031512151B0001号的保证借款合同，由晋中开发区中小企业融资担保有限公司提供担保，安特生物以账面价值为20,959,589.43元的房屋及建筑物作反担保，房屋产权证号为晋中市房权证字第00022818号、晋中市房权证字第00022819号、晋中市房权证字第00022820号。

### 3、报告期末固定资产抵押情况：

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	76,717,819.67
机器设备	87,183,505.58

### 4、未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	416,740,774.39	集中办理

## (十二)在建工程

### 1、 在建工程情况：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
安特新厂区	2,899,454.42		2,899,454.42	7,198,613.48		7,198,613.48
泰盛新厂区	5,782,971.95		5,782,971.95	38,298,559.40		38,298,559.40
开元新厂区	25,603,997.25		25,603,997.25	8,058,169.30		8,058,169.30
3.2万亩苦参饮片加工项目工程	1,793,108.57		1,793,108.57	1,593,108.57		1,593,108.57
其他	56,197,712.55		56,197,712.55	25,940,263.09		25,940,263.09
<b>合计</b>	<b>92,277,244.74</b>		<b>92,277,244.74</b>	<b>81,088,713.84</b>		<b>81,088,713.84</b>

### 2、重大在建工程项目变动情况：

工程名称	期初数	本年增加	转入固定资产	其他减少	期末数	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
安特新厂区	7,198,613.48	13,192,203.94	17,491,363.00		2,899,454.42	99%			募集资金+自筹
泰盛新厂区	38,298,559.40	4,618,511.52	37,134,098.97		5,782,971.95	99%			募集资金+自筹
开元新厂区	8,058,169.30	17,545,827.95			25,603,997.25	75%			募集资金+自筹
3.2万亩苦参饮片加工项目工程	1,593,108.57	200,000.00			1,793,108.57	99%			募集资金+自筹
其他	25,940,263.09	32,871,490.38	2,614,040.92		56,197,712.55				自筹
<b>合计</b>	<b>81,088,713.84</b>	<b>68,428,033.79</b>	<b>57,239,502.89</b>		<b>92,277,244.74</b>				

## 3、重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
安特新厂区	12,000.00	7,198,613.48	13,192,203.94	17,491,363.00		2,899,454.42
泰盛新厂区	40,500.00	38,298,559.40	4,618,511.52	37,134,098.97		5,782,971.95
开元新厂区	4,008.00	8,058,169.30	17,545,827.95			25,603,997.25
3.2万亩苦参饮片加工项目工程	400.00	1,593,108.57	200,000.00			1,793,108.57
其他		25,940,263.09	32,871,490.38	2,614,040.92		56,197,712.55
<b>合计</b>	<b>56,908.00</b>	<b>81,088,713.84</b>	<b>68,428,033.79</b>	<b>57,239,502.89</b>		<b>92,277,244.74</b>

## 续表

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
安特新厂区		99%				募集资金+自筹
泰盛新厂区		99%				募集资金+自筹
开元新厂区		75%				募集资金+自筹

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
3.2万亩苦参饮片加工项目工程		99%				募集资金+自筹
其他						自筹
合计	--	--				

4、期末无可收回金额低于账面价值的情况,故未计提减值准备。

### (十三)生产性生物资产

1、采用成本计量模式的生产性生物资产：

项目	种植业	合计
	连翘种植	
一、账面原值		
1.期初余额	1,645,387.23	1,645,387.23
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额	1,645,387.23	1,645,387.23
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额		
三、减值准备		

项目	种植业	合计
	连翘种植	
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,645,387.23	1,645,387.23
2.期初账面价值	1,645,387.23	1,645,387.23

注：期末无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

#### (十四)无形资产

##### 1、无形资产情况：

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	非专利技术	合计
一、账面原值						
1.期初余额	293,018,881.96	5,057,414.00	2,573,415.51	19,018,662.22	11,900,000.00	331,568,373.69
2.本期增加金额		5,260,000.00	247,627.75		28,820,000.00	34,327,627.75
(1) 购置		5,260,000.00	247,627.75			5,507,627.75
(2) 投资者投入					28,820,000.00	28,820,000.00
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	293,018,881.96	10,317,414.00	2,821,043.26	19,018,662.22	40,720,000.00	365,896,001.44
二、累计摊销						
1.期初余额	23,731,337.97	3,192,690.98	1,391,217.15	2,215,014.41	5,479,166.98	36,009,427.49
2.本期增加金额	5,927,497.29	355,572.47	309,267.24	1,823,396.16	1,413,903.96	9,829,637.12
(1) 计提	5,927,497.29	355,572.47	309,267.24	1,823,396.16	1,413,903.96	9,829,637.12
3.本期减少金额						

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	非专利技术	合计
(1) 处置						
4.期末余额	29,658,835.26	3,548,263.45	1,700,484.39	4,038,410.57	6,893,070.94	45,839,064.61
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	263,360,046.70	6,769,150.55	1,120,558.87	14,980,251.65	33,826,929.06	320,056,936.83
2.期初账面价值	269,287,543.99	1,864,723.02	1,182,198.36	16,803,647.81	6,420,833.02	295,558,946.20

## 2、本公司期末无形资产用于抵押借款的情况：

本期企业与将中信银行长治分行签订《最高额抵押合同》，公司以账面价值为56,941,003.16元的土地使用权作为抵押向其借款，抵押土地使用权证的号为京海国用（2012）出第00115号。

本期子公司安特生物与晋中经济开发区农村信用合作联社营业部本级签订合同号为043621031512151B0001号的保证借款合同，由晋中开发区中小企业融资担保有限公司提供担保，安特生物以账面价值为6,151,169.34元的土地使用权作反担保，土地使用权证的号为产权证书编号为榆开国用（2002）字第0309001号。

## 3、本期公司无内部研发形成的无形资产；

## 4、未办妥土地使用权证情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	52,014,980.00	集中办理

## (十五)开发支出

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	资本	资本化	截至
----	-----	------	------	-----	----	-----	----

			计入当期 损益	确认 为无 形资 产		化开 始时 点	的具 体 依 据	期 末 的 研 发 进 度
多西他赛 原料药及 注射液	600,000.00		600,000.00			2009.12	外购技 术	
瑞格列奈 原料药及 片	600,000.00				600,000.00	2009.12	外购技 术	注 1
盐酸吉西 他滨原料 药及注射 用冻干粉	500,000.00		500,000.00			2009.12	外购技 术	
苯佐卡因 凝胶项目 技术	800,000.00				800,000.00	2011.01	取得临 床批件	注 2
中风星菱 通腹胶囊	3,250,000.00				3,250,000.00	2012.01	取得临 床批件	注 3
阿托伐他 汀钙	661,487.67				661,487.67	2009.12	外购技 术	注 4
肠瑞灌肠 剂	1,000,000.00				1,000,000.00	2009.12	取得临 床批件	注 5
芪蛭通络 胶囊	1,820,466.76	1,949,980.96			3,770,447.72	2014.08	增加适 应症	注 6
芪精升白 颗粒		1,204,989.58			1,204,989.58	2014.05	取得临 床批件	注 7
色瑞替尼 原料药及 制剂技术		4,440,000.00			4,440,000.00	2015.05	取得临 床批件	注 8
<b>合计</b>	<b>9,231,954.43</b>	<b>7,594,970.54</b>	<b>1,100,000.00</b>		<b>15,726,924.97</b>			

注 1：完成了临床前试验。华众思康已向山西振东交接了原料药和片剂的生产工艺，并且提供了全套药品注册资料及配合完成了现场核查，取得了受理号；

注 2：处于 II 期临床收尾阶段；

注 3：二期临床补充试验阶段；

注 4：已完成原料药生产工艺交接；临床前实验阶段；

注 5：临床批件批复；

注 6：临床阶段；

注 7：已获取药物临床实验批件；

注 8：已获取药品注册申请受理通知书。

## (十六)商誉

### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、初始确认金额合计	193,717,119.58			193,717,119.58
山西振东泰盛制药有限公司	54,981,520.12			54,981,520.12
山西振东开元制药有限公司	7,869,720.39			7,869,720.39
山西振东道地药材开发有限公司	165,255.79			165,255.79
山西振东安特生物制药有限公司	130,700,623.28			130,700,623.28
二、减值准备合计		483,442.25		483,442.25
山西振东泰盛制药有限公司				
山西振东开元制药有限公司		483,442.25		483,442.25
山西振东道地药材开发有限公司				
山西振东安特生物制药有限公司				
三、账面价值合计	193,717,119.58			193,233,677.33
山西振东泰盛制药有限公司	54,981,520.12			54,981,520.12
山西振东开元制药有限公司	7,869,720.39			7,386,278.14
山西振东道地药材开发有限公司	165,255.79			165,255.79
山西振东安特生物制药有限公司	130,700,623.28			130,700,623.28

注：商誉系本公司收购山西振东泰盛制药有限公司等公司的股权时，支付的股权收购价格高于收购日享有的被收购企业可辨认净资产公允价值份额之间的差额。

2、期末对商誉进行了减值测试，山西振东开元制药有限公司存在减值迹象，计提减值准备 483,442.25 元。

## (十七)长期待摊费用

项目	期初数	本年增加	本年摊销	本年其他减少	期末数	其他减少原因
土地租赁费	347,453.81		334,602.48		12,851.33	
装修费	8,096,146.69	2,989,924.38	2,259,464.79		8,826,606.28	
阿德莱德大学合作项目	7,441,083.45		2,523,140.16		4,917,943.29	
绿化	2,663,952.36		295,994.81		2,367,957.55	
<b>合计</b>	<b>18,548,636.31</b>	<b>2,989,924.38</b>	<b>5,413,202.24</b>		<b>16,125,358.45</b>	

### (十八) 递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

#### 1、 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
坏账准备	9,472,297.78	6,634,907.20
存货跌价准备	1,865,474.28	1,013,737.19
未实现内部利润	850,855.34	499,269.15
递延收益	9,009,752.03	10,297,195.38
可抵扣亏损		
<b>合计</b>	<b>21,198,379.43</b>	<b>18,445,108.92</b>

#### 2、 应纳税差异和可抵扣差异项目明细：

项目	期末数	期初数
应纳税项目：		
坏账准备	61,351,466.16	43,252,584.72
存货跌价准备	12,246,902.45	6,758,247.95
未实现内部利润	3,403,421.36	1,997,076.60
递延收益	59,231,005.13	68,647,969.18
可抵扣亏损		
<b>合计</b>	<b>136,232,795.10</b>	<b>120,655,878.45</b>

#### 3、 未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	期末数	期初数
减值准备	38,411,685.83	28,183,800.09
可抵扣亏损	230,533,162.79	172,180,953.42
<b>合计</b>	<b>268,944,848.62</b>	<b>200,364,753.51</b>

## 4、未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损的到期年度

年度	期末数	期初数	到期年度
2011 年度	9,673,909.97	9,673,909.97	2016 年度
2012 年度	45,210,046.14	45,210,046.14	2017 年度
2013 年度	78,805,377.97	78,805,377.97	2018 年度
2014 年度	38,491,619.34	38,491,619.34	2019 年度
2015 年度	58,352,209.37		2020 年度
<b>合计</b>	<b>230,533,162.79</b>	<b>172,180,953.42</b>	

## (十九)资产减值准备明细

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
一、坏账准备	69,835,760.79	25,818,784.16		39,696.96	95,614,847.99
二、存货跌价准备	7,471,567.76	8,851,323.19	643,267.86	171,720.77	15,507,902.32
三、固定资产减值准备	2,023,139.77				2,023,139.77
四、商誉减值准备		483,442.25			483,442.25
<b>合计</b>	<b>79,330,468.32</b>	<b>35,153,549.60</b>	<b>643,267.86</b>	<b>211,417.73</b>	<b>113,629,332.33</b>

## (二十)其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程款	10,555,618.62	12,337,357.99
预付并购款	629,180,000.00	
<b>合计</b>	<b>639,735,618.62</b>	<b>12,337,357.99</b>

## (二十一) 短期借款

## 1、短期借款按类别列示：

借款类别	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款	100,000,000.00	
保证借款	445,000,000.00	323,000,000.00
信用借款		
<b>合计</b>	<b>545,000,000.00</b>	<b>323,000,000.00</b>

注：（1）本公司向中信银行长治分行抵押借款 10000 万元，抵押物为土地和房产，土地证号为京海国用（2012）出第 00115 号、房产证编号为 X 京房权证海字第 308116 号，同时保证人为山西振东实业集团有限公司、李安平、和雪梅。

（2）本公司向浦发银行长治分行保证借款 6000 万元，保证人为山西振东实业集团有限公司、山西黎城粉末冶金有限公司、李安平、和雪梅；

（3）本公司向工行长治县支行保证借款 15000 万元，保证人为山西振东实业集团有限公司、李安平、和雪梅；

（4）本公司向光大银行迎泽大街支行保证借款 5000 万元，保证人为山西振东实业集团有限公司、李安平、和雪梅；

（5）本公司向平安银行太原分行保证借款 7000 万元，保证人为山西振东实业集团有限公司、山西中德塑钢型材有限公司、李安平、和雪梅；

（6）子公司山西振东道地药材开发有限公司向兴业银行太原分行保证借款 3000 万元，保证人为山西振东制药股份有限公司、李安平、和雪梅；

（7）子公司山西振东道地药材开发有限公司向山西平顺农村商业银行保证借款 2500 万元，保证人为山西振东制药股份有限公司；

（8）子公司山西振东道地连翘开发有限公司向山西壶关农村商业银行保证借款 2000 万元，保证人为山西振东制药股份有限公司；

（9）子公司山西振东医药贸易有限公司向山西中小企业创业投资基金保证借款 2000 万元，保证人为山西振东制药股份有限公司；

（10）本期子公司安特生物与晋中经济开发区农村信用合作联社营业部本级签订合同号为 043621031512151B0001 号的保证借款合同，借款金额为 2000 万元，由晋中开发区中小企业融资担保有限公司提供担保，安特生物以房屋及建筑物和土地使用权作反担保（土地使用权证的号为产权证书编号为榆开国用（2002）字第 0309001 号），山西振东制药股份有限公司、董迷柱作为反担保人。

2、本报告期无已到期未偿还的短期借款情况。

3、本账户期末余额中无逾期及展期借款情况。

## (二十二) 应付票据

1、应付票据分类：

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	277,735,500.00	42,126,724.80
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>277,735,500.00</b>	<b>42,126,724.80</b>

2、本期末已到期未支付的应付票据总额为 277,735,500.00 元。

## (二十三) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末数	期初数
应付工程款	51,164,169.15	36,023,033.72
应付设备款	31,531,860.90	5,346,619.66
应付劳务款	54,055.00	44,320.00
应付物资款	159,983,637.52	117,412,364.92
其他	2,753,384.81	8,837,240.05
<b>合计</b>	<b>245,487,107.38</b>	<b>167,663,578.35</b>

2、本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项；

3、本报告期末应付账款中欠关联方款项详见六、（二）；

4、本账户期末账龄超过 1 年的大额应付账款情况：

单位名称	金额	欠款时间	经济内容
山西蓝天环保设备有限公司	4,460,000.00	3 年以内	设备款
苏州市双林钢构净化工程有限公司	1,863,774.00	2 年以内	设备款
楚天科技股份有限公司	1,256,600.00	2 年以内	设备款
济南蓝海化学有限公司	1,167,632.19	2 年以内	物资款
<b>合计</b>	<b>8,748,006.19</b>		

**(二十四) 预收款项**

## 1、预收款项列示：

项目	期末数	期初数
预收货款	60,423,388.53	60,202,778.36
<b>合计</b>	<b>60,423,388.53</b>	<b>60,202,778.36</b>

2、期末余额中无预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项；

3、本报告期末预收账款中预收关联方款项详见六、（二）；

4、本账户无期末账龄超过 1 年的大额预收账款情况。

**(二十五) 应付职工薪酬**

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
一、短期薪酬	21,017,555.70	240,028,142.63	219,907,743.59	41,137,954.74
二、离职后福利-设定提存计划	715,088.53	19,811,449.02	11,115,282.11	9,411,255.44
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>21,732,644.23</b>	<b>259,839,591.65</b>	<b>231,023,025.70</b>	<b>50,549,210.18</b>

## 1、短期薪酬

短期薪酬项目	期初应付未付金额	本期应付	本期支付	期末应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,946,815.94	203,367,037.07	183,950,070.42	31,363,782.59
二、职工福利费	349,000.00	17,274,086.44	17,534,086.44	89,000.00
三、社会保险费	444,212.93	6,026,271.05	5,382,712.66	1,087,771.32
其中：1. 医疗保险费	364,688.21	4,647,482.45	4,091,963.59	920,207.07
2. 工伤保险费	44,396.36	923,627.20	864,217.24	103,806.32
3. 生育保险费	35,128.36	455,161.40	426,531.83	63,757.93
四、住房公积金	419,138.25	4,107,904.59	3,960,033.60	567,009.24
五、工会经费和职工教育经费	7,858,388.58	9,252,843.48	9,080,840.47	8,030,391.59

短期薪酬项目	期初应付未付金额	本期应付	本期支付	期末应付未付金额
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
<b>合计</b>	<b>21,017,555.70</b>	<b>240,028,142.63</b>	<b>219,907,743.59</b>	<b>41,137,954.74</b>

## 2、离职后福利

## (1) 设定提存计划

设定提存计划项目	性质	计算缴费金额的公式或依据	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
一、基本养老保险费	社会统筹	企业职工缴费工资总额	623,397.79	18,287,615.81	9,904,277.86	9,006,735.74
二、失业保险费	社会统筹	企业职工缴费工资总额	91,690.74	1,523,833.21	1,211,004.25	404,519.70
<b>合计</b>			<b>715,088.53</b>	<b>19,811,449.02</b>	<b>11,115,282.11</b>	<b>9,411,255.44</b>

## (二十六) 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	49,419,568.02	30,494,303.26
营业税	28,698.18	74,988.55
企业所得税	12,392,382.78	3,296,288.90
代扣代缴个人所得税	1,492,019.56	722,133.51
城市维护建设税	1,772,539.00	1,028,019.04
房产税	755,202.35	383,082.13
土地使用税	5,967.10	140,756.52
教育费附加	1,030,536.73	573,982.15
地方教育附加	672,157.51	365,951.65
印花税	74,257.24	58,085.18
价格调控税	10,042.36	282,008.59
其他	794,908.79	3,917.00

项目	期末数	期初数
合计	68,448,279.62	37,423,516.48

**(二十七) 应付利息**

1、应付利息明细列示如下：

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息	1,471,970.92	1,032,892.70
合计	1,471,970.92	1,032,892.70

2、本公司不存在逾期应付利息。

**(二十八) 应付股利**

项目	期末数	期初数
普通股股利	334,342.00	
合计	334,342.00	

注：期末无超过 1 年未支付的股利。

**(二十九) 其他应付款**

1、按款项性质列示：

项目	期末数	期初数
押金、保证金、出让金	4,230,033.38	7,694,304.08
工程设备款		988,566.54
预提销售费用	61,387,784.23	9,678,826.11
股权激励款		34,045,000.00
往来款	488,762,324.85	4,685,807.81
业务费	3,682,883.62	1,869,597.45
其他	17,431,299.85	35,745,817.34
合计	575,494,325.93	94,707,919.33

2、本账户期末余额中应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项详见六、（二）；

- 3、本报告期末其他应付款中欠关联方款项详见六、（二）；
- 4、期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

### （三十）一年内到期的非流动负债

- 1、一年内到期的非流动负债明细：

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	33,904,486.48	
一年内到期的长期应付款	11,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>44,904,486.48</b>	

- 2、金额前五名的一年内到期的非流动负债：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	金额
平安国际融资租赁有限公司	2015年6月30日	2018年6月29日	与租赁期同	10,121,434.08
平安国际融资租赁有限公司	2015年7月20日	2018年7月19日	期的银行贷	7,116,385.73
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	2015年12月25日	2018年12月24日	款利率	16,666,666.67
特别流转资金	2010年1月12日	2016年8月17日	6.50	11,000,000.00
<b>合计</b>				<b>44,904,486.48</b>

### （三十一） 长期借款

- 1、长期借款分类：

项目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款	59,783,095.20	
保证借款		
信用借款		
<b>合计</b>	<b>59,783,095.20</b>	

- 2、金额前五名的长期借款：

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末数
平安国际融资租赁有限公司	2015年6月30日	2018年6月29日	人民币	与租赁期同	15,182,151.12
平安国际融资租赁有限公司	2015年7月20日	2018年7月19日	人民币	期的银行贷款利率	11,267,610.75
北京市文化科技融资租赁股份有限公司	2015年12月25日	2018年12月24日	人民币	6.50	33,333,333.33
<b>合计</b>					<b>59,783,095.20</b>

## (三十二) 长期应付款

项目	期末数	期初数
特别流转资金	13,500,000.00	24,500,000.00
<b>合计</b>	<b>13,500,000.00</b>	<b>24,500,000.00</b>

注：（1）根据《关于下达2012年煤炭可持续发展基金支出预算（拨款）指标的通知》（长治县财政局长治县发展和改革局，长县财预2012年109号），长治市财政局（长财建一2012年65号）文件精神，下达2012年省级煤炭可持续发展基金基建支出预算（拨款）指标350万，其中，年产100亿片片剂生产线建设项目250万元，复方苦参注射液优质原材料药材生产基地建设项目100万元，投资起止时间均为2012-6-26至2019-6-25，截止2015年12月31日止，本公司收到投资款350万元。

（2）根据长治市财政局（长财建一[2013]108号）文件精神，下达2013年省级煤炭可持续发展基金基建支出预算（拨款）指标100万元，投资起止时间均为2013-8-13至2020-8-12，截止2015年12月31日止，本公司收到投资款100万元。

（3）根据晋政发[2012]16号文件和晋政发[2013]11号文件，山西省政府投资资产管理中心对本公司的投资特别流转资金，资金来源为省级煤炭可持续发展基金，投资期限为七年，投资起止时间为2012年6月29日至2020年8月18日，截至2015年12月31日止，本公司已收到投资款500万元。

（4）根据长治市财政局（长财建一[2014]43号）文件精神，下达省级煤炭可持续发展基金基建支出预算（拨款）指标150万元，截至2015年12月31日止，本公司已收到投资款150万元。

（5）根据省发改委以晋发改农经字（2014）900号文件，下达2014年农产品加工工程及特色农产品产业支持项目投资计划150万元，截至2015年12月31日止，本公司已收到投资款150万元。

(6) 根据市财建字[2013]109 号文件精神, 下达 2013 年煤炭可持续发展基金基建支出预算指标 100 万元, 截至 2015 年 12 月 31 日止, 本公司已收到投资款 100 万元。

上述款项到期后本公司全额归还投资, 若未归还, 则每月按未收回投资额的 1%向本公司收取违约金, 直至全部收回投资。

### (三十三) 专项应付款

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数	形成原因
中药注射剂安全性评价课题	10,982,700.00	11,382,300.00	22,365,000.00		
<b>合计</b>	<b>10,982,700.00</b>	<b>11,382,300.00</b>	<b>22,365,000.00</b>		

注: 根据“重大新药创制”科技重大专项领导小组《关于重大新药创制科技重大专项(民口部分)十二五第四批项目立项的批复》(国科发社[2014]138 号)及课题任务合同书, 总课题为中药注射剂安全性评价(编号: 2014ZX09201022)已获得立项支持, 实施期限为 2014 年 1 月至 2016 年 12 月, 中央财政经费 2,820.68 万元, 本期已收到 1,138.23 万元, 其中本公司下属子公司泰盛制药承担黄芪总皂苷氯化钠注射液的临床研究及产业化子课题(编号: 2014ZX09201022-001), 金额 81.80 万元, 支付给其他子课题子课题总计 1,005.67 万元, 转入营业外收入 174.40 万元。

### (三十四) 预计负债

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
未决诉讼	31,670,000.00			31,670,000.00
<b>合计</b>	<b>31,670,000.00</b>			<b>31,670,000.00</b>

注: 系本公司根据山西省高级人民法院 2013 年 12 月 27 日(2013)晋民终字第 97 号民事判决书预计的损失。详见附注七、2 或有事项。

### (三十五) 递延收益

#### 1、分类如下:

项目	期初数	本年增加	本年减少	年末数
政府补助	73,190,436.90	12,270,000.00	20,245,727.55	65,214,709.35
<b>合计</b>	<b>73,190,436.90</b>	<b>12,270,000.00</b>	<b>20,245,727.55</b>	<b>65,214,709.35</b>

#### 2、政府补助明细情况:

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
07、08年长县财政中药材种植基地加工项目	396,333.33		164,000.00		232,333.33	与资产相关
2008年长市财苦参注射液高技术产业化项目	400,000.00		100,000.00		300,000.00	与资产相关
100亿片片剂生产线建设项目	3,969,000.00		490,000.00		3,479,000.00	与资产相关
财政局09煤炭持续发展基金拨款(小容量注射剂扩能改造项目)	990,000.00		180,000.00		810,000.00	与资产相关
小容量注射剂扩能改造项目	5,386,500.00		665,000.00		4,721,500.00	与资产相关
2010现代中药高技术产业发展-苦参注射液优质原料药材产业化示范基地	4,500,000.00		500,000.00		4,000,000.00	与资产相关
省科技厅2014大型仪器款	191,666.67		20,000.00		171,666.67	与资产相关
省科技厅重大专项-莱龙泰素原料药及制剂研究开发	680,000.00	50,000.00	377,500.00		352,500.00	与收益相关
科学技术部办公厅-黄芪糖蛋白中试纯化和类风湿关节炎治疗作用及分子机制	1,244,444.46	1,520,000.00	2,284,444.46		480,000.00	与收益相关
省科技厅-国际合作款-中澳合作中医药国际科技合作研究及平台建设-黄芪糖蛋白	88,888.88		88,888.88			与收益相关
山西大宗药材黄芩、连翘提取药物工艺与标准研究	196,428.57		196,428.57			与收益相关
养生酒项目	275,000.00		275,000.00			与收益相关
2013年应用技术与开发中药六类新药肠瑞灌肠剂项目		1,000,000.00	1,000,000.00			与收益相关
省级大气污染防治专项资金	600,000.00		600,000.00			与收益相关
2015年山西省专利推广实施资助项目—肠瑞灌肠散		150,000.00	87,500.00		62,500.00	与收益相关
常用道地药材及其产区的特征标准及数字化项		20,000.00	8,000.00		12,000.00	与收益相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
日子课题						
醋酸阿比特龙原料及其制剂的研究与开发		1,000,000.00	1,000,000.00			与收益相关
煤炭基金补助项目	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
政府补助资金-5000万颗粒剂车间项目	1,105,519.97		113,133.89		992,386.08	与资产相关
中医现代化研究建设项目	104,273.52		52,136.75		52,136.77	与资产相关
中小企业发展专项(专利申报补助)	400,000.00				400,000.00	与收益相关
屯留县财政拨款-中小企业发展专项	400,000.00				400,000.00	与收益相关
参柏舒心胶囊项目	300,000.00				300,000.00	与收益相关
芪蛭通络产业化项目	2,770,000.00				2,770,000.00	与资产相关
收到平顺县农业委员会划拨款项	330,000.00		227,546.70		102,453.30	与资产相关
收财政局“道地青翘炮制加工技术工业化生产”科技研发推广补助资金	330,000.00		330,000.00			与资产相关
收2013年一县一业基地县建设项目启动资金晋农财发[2013]174号	600,000.00	1,300,000.00	982,677.09		917,322.91	与资产相关
实践实训基地费-平顺农委		10,000.00	10,000.00			与收益相关
科技成果转化项目-长财农[2014]129号		360,000.00	128,763.63		231,236.37	与资产相关
2013年平顺县中药材基地补贴项目		650,000.00	650,000.00			与收益相关
新建2万亩红花规范化种植基地项目	2,000,000.00		2,000,000.00			与收益相关
沁县2013年到底中药材扶贫产业项目	1,182,467.70		295,616.93		886,850.77	与资产相关
黄芪高效技术加工		300,000.00	300,000.00			与收益相关
苦参规格等级		20,000.00			20,000.00	与收益相关
中医学院-苦参基地		2,400,000.00	23,146.50		2,376,853.50	与资产相关
长治县财政局补助资金		160,000.00	160,000.00			与收益相关
长治县科技局		200,000.00	200,000.00			与收益相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
省级煤炭可持续发展基金建设项目	816,666.77		199,999.98		616,666.79	与资产相关
果胶铋技术项目基建支出项目	1,200,000.02		199,999.98		1,000,000.04	与资产相关
产业振兴和技术改造项目--GPM 异地改造项目	10,721,212.99		626,361.03		10,094,851.96	与资产相关
扶持中小企业发展专项资金	985,673.35		57,306.59		928,366.76	与资产相关
开发区扶持中小企业发展专项资金	995,224.45		57,306.59		937,917.86	与资产相关
聚普瑞锌专项款	400,000.00		400,000.00			与收益相关
苯佐卡因凝胶专项款	1,000,000.00		768,970.06		231,029.94	与收益相关
晋中开发区农业产业化专项扶持资金		400,000.00			400,000.00	与收益相关
大同市经济技术开发区财政	1,230,000.00		1,230,000.00			与收益相关
大同市财政局	2,819,469.52		574,999.96		2,244,469.56	与资产相关
大同经济技术开发区省级新型工业化产业示范基地-中西药研发节能公共服务平台改造项目	1,890,000.00		189,000.00		1,701,000.00	与资产相关
中药材提取、小容量注射剂、无菌粉针剂、无菌冻干剂生产车间质量升级改造项目	14,877,333.36		1,859,666.62		13,017,666.74	与资产相关
苯磺酸贝托斯丁原料药及片剂单研究开发	214,333.34		-217,666.66		432,000.00	与资产相关
大同市财政局（电力需求侧管理项目）	3,300,000.00		360,000.00		2,940,000.00	与资产相关
大同市开发区财政（公共技术研发平台）	2,700,000.00		300,000.00		2,400,000.00	与资产相关
华北地区黄芪规范化种植基地优化升级及系列产品综合开发研究	100,000.00				100,000.00	与收益相关
2013 年道地中药材扶贫产业项目实施-扶贫办		2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
中药材产业化开发项目		130,000.00	130,000.00			与收益相关
2015 年一县一业基地县建设项目		600,000.00			600,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>73,190,436.90</b>	<b>12,270,000.00</b>	<b>20,245,727.55</b>		<b>65,214,709.35</b>	

## (三十六) 股本

股东名称/类别	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份							
其他内资持股	172,341,587.00				-170,474,224.00	-170,474,224.00	1,867,363.00
其中：境内法人持股	170,159,224.00				-170,159,224.00	-170,159,224.00	
境内自然人持股	2,182,363.00				-315,000.00	-315,000.00	1,867,363.00
有限售条件股份合计	172,341,587.00				-170,474,224.00	-170,474,224.00	1,867,363.00
无限售条件股份							
人民币普通股	115,658,413.00				170,474,224.00	170,474,224.00	286,132,637.00
无限售条件股份合计	115,658,413.00				170,474,224.00	170,474,224.00	286,132,637.00
<b>股份总额</b>	<b>288,000,000.00</b>						<b>288,000,000.00</b>

## (三十七) 资本公积

## 1、明细情况：

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
1、股本溢价	1,277,673,348.03			1,277,673,348.03
（1）投资者投入的资本	1,277,673,348.03			1,277,673,348.03
2、其他资本公积	87,437.07			87,437.07
<b>合计</b>	<b>1,277,760,785.10</b>			<b>1,277,760,785.10</b>

## (三十八) 盈余公积

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
法定盈余公积	68,249,287.37	5,554,088.60		73,803,375.97
任意盈余公积	4,792,608.47			4,792,608.47
<b>合计</b>	<b>73,041,895.84</b>	<b>5,554,088.60</b>		<b>78,595,984.44</b>

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

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

### (三十九) 未分配利润

项目	金额
调整前 上年末未分配利润	320,294,252.76
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后 年初未分配利润	320,294,252.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	64,646,180.07
减：提取法定盈余公积	5,554,088.60
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	28,800,000.00
转作股本的普通股股利	
其他	
期末未分配利润	350,586,344.23

注：2016年4月24日公司第三届董事会第十三次会议通过的决议，以公司现有总股本为基数，向全体股东按每10股派息6元（含税）人民币现金，共计172,800,000.00元。

### (四十) 营业收入、营业成本

#### 1、营业收入及营业成本按照类别列示：

项目	本期发生数	上期发生数
一、营业收入		
1、主营业务收入	2,247,477,784.09	1,902,647,478.72
2、其他业务收入	14,615,304.89	16,837,519.37
<b>合计</b>	<b>2,262,093,088.98</b>	<b>1,919,484,998.09</b>
二、营业成本		
1、主营业务成本	1,213,480,259.08	1,061,326,877.96
2、其他业务成本	15,757,056.65	18,702,097.23

项目	本期发生数	上期发生数
<b>合计</b>	<b>1,229,237,315.73</b>	<b>1,080,028,975.19</b>
营业利润	42,821,633.63	23,485,505.60

## 2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示（按品种分类）：

项目	本期发生数		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
中药	991,612,775.06	351,365,597.86	640,247,177.20
西药	1,248,059,766.17	854,332,120.04	393,727,646.13
其他	7,805,242.86	7,782,541.18	22,701.68
<b>小计</b>	<b>2,247,477,784.09</b>	<b>1,213,480,259.08</b>	<b>1,033,997,525.01</b>
二、其他业务			
销售材料	1,572,780.61	734,558.10	838,222.51
研发收入	7,035,764.96	14,564,483.55	-7,528,718.59
其他	6,006,759.32	458,015.00	5,548,744.32
<b>小计</b>	<b>14,615,304.89</b>	<b>15,757,056.65</b>	<b>-1,141,751.76</b>
<b>合计</b>	<b>2,262,093,088.98</b>	<b>1,229,237,315.73</b>	<b>1,032,855,773.25</b>
项目	上期发生数		
	收入	成本	毛利
一、主营业务			
中药	939,667,644.41	395,962,744.22	543,704,900.19
西药	910,104,457.78	615,730,110.81	294,374,346.97
其他	52,875,376.53	49,634,022.93	3,241,353.60
<b>小计</b>	<b>1,902,647,478.72</b>	<b>1,061,326,877.96</b>	<b>841,320,600.76</b>
二、其他业务			
销售材料	3,198,779.39	2,917,985.71	280,793.68
研发收入	4,998,748.14	14,896,044.49	-9,897,296.35
其他	8,639,991.84	888,067.03	7,751,924.81
<b>小计</b>	<b>16,837,519.37</b>	<b>18,702,097.23</b>	<b>-1,864,577.86</b>
<b>合计</b>	<b>1,919,484,998.09</b>	<b>1,080,028,975.19</b>	<b>839,456,022.90</b>

## 3、主营业务—按地区分类：

地区名称	本期发生数		上期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北	246,667,238.01	135,683,660.21	254,443,019.58	137,570,158.31
华北	1,179,366,498.77	777,647,092.95	633,135,937.10	384,104,206.51
华南	205,188,112.14	67,881,235.37	289,662,938.24	126,270,404.76
华东	324,501,979.47	105,593,845.02	340,952,849.69	188,342,186.43
西南	138,215,330.53	78,438,637.35	257,374,825.54	166,505,016.14
西北	153,538,625.17	48,235,788.18	127,077,908.57	58,534,905.81
<b>合计</b>	<b>2,247,477,784.09</b>	<b>1,213,480,259.08</b>	<b>1,902,647,478.72</b>	<b>1,061,326,877.96</b>

## 4、本公司本期前五名客户收入：

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例（%）
上海医药分销控股有限公司	46,630,526.11	2.06
吉林省龙政医药有限公司	40,423,589.74	1.79
华润河南医药有限公司	38,671,135.17	1.71
国药控股广州有限公司	32,395,372.58	1.43
国药控股河南股份有限公司	30,881,216.58	1.37
<b>合计</b>	<b>189,001,840.18</b>	<b>8.36</b>

## (四十一) 营业税金及附加

项目	本期发生数	上期发生数
营业税	164,323.49	238,276.83
城市维护建设税	9,233,894.81	6,820,100.65
教育费附加	8,370,092.23	6,244,546.98
价格调控基金	189,984.77	1,863,046.04
<b>合计</b>	<b>17,958,295.30</b>	<b>15,165,970.50</b>

## (四十二) 销售费用

项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	98,103,212.80	81,253,384.23
差旅费、业务招待费、广告宣传费等市场开发费用	37,426,482.38	23,888,797.16

项目	本期发生数	上期发生数
办公费、会务费、培训费、服务费、咨询费	46,949,985.02	53,050,094.45
租赁费、水电费、运输费、通讯费、折旧摊销费、装卸费	34,377,133.26	31,439,517.88
市场运营费	462,431,009.65	370,411,821.20
其他	2,435,876.32	1,452,314.19
<b>合计</b>	<b>681,723,699.43</b>	<b>561,495,929.11</b>

**(四十三) 管理费用**

项目	本期发生数	上期发生数
职工薪酬	54,468,243.04	52,770,857.41
折旧、摊销	37,349,619.61	34,369,949.63
税金	10,129,666.96	12,168,359.47
研究开发费	55,013,233.05	53,689,639.84
差旅费、业务招待费、广告宣传费等市场开发费用	12,536,864.23	15,130,081.14
租赁费、水电费、运输费、通讯费	12,372,573.41	12,274,345.12
办公费、会务费、咨询费、董事会费、电话费等行政费用	17,338,380.77	8,426,684.31
物料消耗、失效药品	8,768,337.39	2,913,955.38
其他	14,595,081.95	10,475,135.86
<b>合计</b>	<b>222,572,000.41</b>	<b>202,219,008.16</b>

**(四十四) 财务费用**

项目	本期发生数	上期发生数
利息支出	31,417,876.67	25,990,587.53
减：利息收入	6,792,743.02	5,792,054.28
减：利息资本化金额		
汇兑损益		100,320.00
减：汇兑损益资本化金额		
现金折扣	675,054.12	242,274.66
银行手续费	2,729,751.64	392,581.20
贴现利息	5,239,923.33	

项目	本期发生数	上期发生数
合计	33,269,862.74	20,933,709.11

## (四十五) 资产减值损失

项目	本期发生数	上期发生数
一、坏账损失	25,818,784.16	13,038,354.34
二、存货跌价损失	8,208,055.33	3,165,546.08
三、商誉减值损失	483,442.25	
合计	34,510,281.74	16,203,900.42

## (四十六) 投资收益

项目	本期发生数	上期发生数
处置可供出售金融资产的投资收益		48,000.00
合计		48,000.00

## (四十七) 营业外收入

## 1、 营业外收入分项目列示：

项目	本期发生数	计入当期非经常性损益的金额	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	949,627.04	949,627.04	82,587.03	82,587.03
其中：固定资产处置利得	949,627.04	949,627.04	82,587.03	82,587.03
无形资产处置利得				
政府补助	26,875,159.95	26,875,159.95	26,597,780.87	26,597,780.87
违约金及罚款收入	44,725.56	44,725.56	5,000.00	5,000.00
其他	389,127.00	389,127.00	173,976.40	173,976.40
合计	28,258,639.55	28,258,639.55	26,859,344.30	26,859,344.30

## 2、 计入当期损益的政府补助明细：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
07、08 年长县财政中药材种植基地加工项目	164,000.00	164,000.00	与资产相关
2008 年长市财苦参注射液高技术产业化项目	100,000.00	100,000.00	与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
华北地区苦参种植基地升级及系列产品综合开发研究		840,000.00	与收益相关
华北黄芪规范化种植基地优化及研究子课题费		17,500.00	与收益相关
小容量注射剂扩能改造项目	845,000.00	923,375.00	与资产相关
100 亿片片剂生产线建设项目	490,000.00	410,875.00	与资产相关
山西野生药材规范化种植研究-连翘野生抚育技术研究		40,000.00	与收益相关
省科技厅重大专项-莱龙泰素原料药及制剂研究开发	377,500.00	453,333.33	与收益相关
科学技术部办公厅-黄芪糖蛋白中试纯化和类风湿关节炎治疗作用及分子机制	2,284,444.46	1,066,666.65	与收益相关
省科技厅-国际合作款-中澳合作中医药国际科技合作研究及平台建设-黄芪糖蛋白	88,888.88	66,666.68	与收益相关
山西大宗药材黄芩、连翘提取药物工艺与标准研究	196,428.57	214,285.72	与收益相关
省科技厅 2014 大型仪器款	20,000.00	8,333.33	与资产相关
养生酒项目	275,000.00	385,000.00	与收益相关
2014 年第一批专利推广实施资助		50,000.00	与收益相关
2014 年外经贸发展专项资金		600,000.00	与收益相关
2013 年引进国外技术、管理人才项目		19,074.00	与收益相关
山西中医学院科研协作费		55,000.00	与收益相关
2012 年度山西省新兴产业领军人才创业项目		500,000.00	与收益相关
引进国外智力人才项目		40,747.00	与收益相关
2013 节水办项目资金		600,000.00	与收益相关
省发改委苦参注射液优质原料药材产业化示范基地款	500,000.00	500,000.00	与资产相关
2013 年应用技术与开发中药六类新药肠瑞灌肠剂项目	1,000,000.00		与收益相关
2015 年山西省专利推广实施资助项目—肠瑞灌肠散	87,500.00		与收益相关
常用道地药材及其产区的特征标准及数字化项目子课题	8,000.00		与收益相关
醋酸阿比特龙原料及其制剂的研究与开发	1,000,000.00		与收益相关
省级大气污染防治专项资金	600,000.00		与收益相关
财政厅“百人计划”第七批海外高层次人才补助款	1,000,000.00		与收益相关
长子县方兴生物组培等院士博士工作站人才开发资金	100,000.00		与收益相关
山西省“百人计划”第八批引进海外高层次人才补助款	300,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
国家知识产权局北京代办处资金支持		2,890.00	与收益相关
2014年西城区优秀人才		50,000.00	与收益相关
2014年西城区科技计划项目		100,000.00	与收益相关
2013年德胜科技园联合实验室建设资金支持项目		100,000.00	与收益相关
2013年德胜科技园知识产权补贴项目		8,000.00	与收益相关
2013年第三批专利中介资金		3,200.00	与收益相关
政府补助款	401,700.00		与收益相关
15年西城区优秀人才补助款	50,000.00		与收益相关
金丰和孵化器创新研发资金	15,000.00		与收益相关
中关村知识产权促进局创新能力资金	10,500.00		与收益相关
北京中关村企业信用促进会补贴	3,200.00		与收益相关
国家知识产权局专利局北京代办处专利资助金	2,210.00		与收益相关
政府专利补助	1,825.00		与收益相关
5000万颗粒剂车间项目	113,133.89	78,205.12	与资产相关
中医现代化研究中心建设	52,136.75	52,136.75	与资产相关
中小企业发展补助项目			与收益相关
2013年中小微企业品牌建设资金		50,000.00	与收益相关
芪蛭通络胶囊治疗缺血性脑卒中临床试验		200,000.00	与收益相关
困难企业失业保险补贴	650,123.00		与收益相关
2013年中药材基地补贴项目	130,000.00		与收益相关
苦参规范化种植		180,000.00	与资产相关
蟠龙镇财政局转入补助款	2,500.00		与资产相关
武乡财政局拨入款	20,500.00		与资产相关
武乡县农委蔬菜园区补助资金	150,000.00		与资产相关
到平顺县农业委员会划拨款项	227,546.70		与资产相关
财政局“道地青翘炮制加工技术工业化生产”科技研发推广补助资金	330,000.00		与资产相关
2013年一县一业基地县建设项目启动资金晋农财发[2013]174号	982,677.09		与资产相关
实践实训基地费-平顺农委	10,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科技成果转化项目-长财农[2014]129号	128,763.63		与资产相关
2013年平顺县中药材基地补贴项目	650,000.00		与收益相关
长治县果树站补助款		123,000.00	与收益相关
山西中医学院拨基地建设费		450,000.00	与资产相关
沁县2013年到底中药材扶贫产业项目	295,616.93	131,385.30	与资产相关
新建2万亩红花规范化种植基地项目	2,000,000.00		与收益相关
长治县财政局补助资金	160,000.00		与收益相关
中医学院-苦参基地	23,146.50		与资产相关
长治县科技局	200,000.00		与收益相关
黄芪高效技术加工	300,000.00		与收益相关
政府药材扶贫资金	19,280.00		与收益相关
武乡县财政局转入中药材种植款	300,000.00		与收益相关
省级煤炭可持续发展基金建设项目	199,999.98	199,999.98	与资产相关
果胶铋技术项目基建支出项目	199,999.98	199,999.98	与资产相关
企业发展扶持资金项目		3,226,884.56	与收益相关
产业振兴和技术改造项目(GMP项目改造)	626,361.03	208,787.01	与资产相关
聚普瑞锌专项款	400,000.00		与收益相关
苯佐卡因凝胶专项款	768,970.06		与收益相关
扶持中小企业发展专项资金	57,306.59	14,326.65	与资产相关
开发区扶持中小企业发展专项资金	57,306.59	4,775.55	与资产相关
中小企业发展扶持专项资金		10,500,000.00	与收益相关
先进企业奖		300,000.00	与收益相关
科技专家奖		50,000.00	与收益相关
盐酸美金刚专项款		500,000.00	与收益相关
财政专项资金		6,000.00	与收益相关
科技计划项目专项资金		50,000.00	与收益相关
科技计划项目专项资金		300,000.00	与收益相关
晋中开发区科技计划经费	800,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
晋中市经济技术开发区款项	300,000.00		与收益相关
晋中经济开发区补贴款	300,000.00		与收益相关
财政局拨款	300,000.00		与收益相关
太原失业管理服务中心款	51,594.40		与收益相关
晋中市财政项目款	7,000.00		与收益相关
大同市经济技术开发区财政	1,230,000.00		与收益相关
盐酸丙帕他莫资金	574,999.96	474,999.96	与资产相关
公共技术研发平台	300,000.00	300,000.00	与资产相关
中小微企业品牌建设资金		50,000.00	与收益相关
2012年产业振兴质量升级资金	1,641,999.96	1,328,333.30	与资产相关
电力需求新侧管理项目	360,000.00	300,000.00	与资产相关
大同经济技术开发区省级新型工业化产业示范基地- 中西药研发节能公共服务平台改造项目	189,000.00		与资产相关
中小微企业品牌发展资金	100,000.00		与收益相关
黄芪总皂苷氯化钠注射液的临床研究及产业化	1,744,000.00		与收益相关
<b>合计</b>	<b>26,875,159.95</b>	<b>26,597,780.87</b>	

注：本期递延收益转入营业外收入 20,245,727.55 元，详见“(三十五) 递延收益”；本期专项应付款转入营业外收入 1,744,000.00 元，详见“(三十三) 专项应付款”；直接计入当期营业外收入 4,885,432.40 元。

#### (四十八) 营业外支出

项目	本期发生数	计入当期非经常性损益的金额	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	270,986.98	270,986.98	180,974.83	180,974.83
其中：固定资产处置损失	270,986.98	270,986.98	180,974.83	180,974.83
无形资产处置损失				
违约金、赔偿金、罚款支出及滞纳金	209,447.13	209,447.13	132,696.71	132,696.71
对外捐赠	1,463,032.28	1,463,032.28	12,000.00	12,000.00
其他	379,324.18	379,324.18	1,058,243.28	1,058,243.28

项目	本期发生数	计入当期非经常性损益的金额	上期发生数	计入当期非经常性损益的金额
合计	2,322,790.57	2,322,790.57	1,383,914.82	1,383,914.82

#### (四十九) 所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	本期发生数	上期发生数
当期所得税费用	16,344,833.92	11,011,606.50
递延所得税费用	-2,753,270.51	3,428,824.32
合计	13,591,563.41	14,440,430.82

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	68,757,482.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,313,622.39
子公司适用不同税率的影响	-12,003,892.81
调整以前期间所得税的影响	-2,652,708.93
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,855,039.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,079,503.35
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	13,591,563.41

#### (五十) 合并现金流量表项目注释

##### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
政府补助	18,899,432.40	17,411,764.00
利息收入	6,792,743.02	5,792,054.28
往来款	34,677,173.30	36,928,605.41

项目	本期发生数	上期发生数
其他	433,852.56	173,976.40
<b>合 计</b>	<b>60,803,201.28</b>	<b>60,306,400.09</b>

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
财务费用手续费	2,729,751.64	392,581.20
营业外支出	1,723,359.62	1,202,939.99
费用性支付	641,018,294.38	500,510,809.46
往来款	34,813,056.31	27,524,722.19
<b>合计</b>	<b>680,284,461.95</b>	<b>529,631,052.84</b>

## 3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
长期应付款		4,000,000.00
承兑汇票保证金解押	96,941,751.91	66,325,758.09
其他筹资收现	411,500,000.00	
<b>合计</b>	<b>508,441,751.91</b>	<b>70,325,758.09</b>

## 4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
承兑汇票保证金	195,687,797.17	105,542,252.84
支付股权激励款	34,045,000.00	
<b>合计</b>	<b>229,732,797.17</b>	<b>105,542,252.84</b>

## (五十一) 合并现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	55,165,919.20	34,520,504.26
加: 资产减值准备	34,510,281.74	16,203,900.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	72,569,721.76	65,396,286.01

项目	本期数	上期数
无形资产摊销	9,829,637.12	9,023,772.51
长期待摊费用摊销	5,413,202.24	4,576,489.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	678,640.06	98,387.80
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	31,417,876.67	25,990,587.53
投资损失（收益以“-”填列）		-48,000.00
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-2,753,270.51	3,428,824.32
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-99,493,649.64	-80,764,496.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-300,647,847.20	-51,805,828.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	359,749,590.36	67,054,609.89
其他	-14,595,640.33	-20,446,049.04
经营活动产生的现金流量净额	151,844,461.47	73,228,987.59
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	167,458,617.52	195,448,863.02
减：现金的期初余额	195,448,863.02	336,926,257.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-27,990,245.50	-141,477,394.36

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
现金	167,458,617.52	195,448,863.02
其中：库存现金	43,411.13	97,716.04

项目	期末数	期初数
可随时用于支付的银行存款	167,415,206.39	195,351,146.98
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	167,458,617.52	195,448,863.02
其中：母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### （五十二） 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末数	受限制的原因
冻结资金小计：	165,000.00	
银行存款	165,000.00	未决诉讼冻结资金
用于担保的资产小计：	142,087,000.00	
其他货币资金	142,087,000.00	应付票据保证金
用于抵押的资产小计：	226,993,497.75	
房屋及建筑物	55,758,230.24	抵押借款
房屋及建筑物	20,959,589.43	反担保借款
机器设备	87,183,505.58	抵押借款
土地使用权	56,941,003.16	抵押借款
土地使用权	6,151,169.34	反担保借款
<b>合计</b>	<b>369,245,497.75</b>	

注：（1）子公司医药物流的银行存款受限原因为未决诉讼冻结资金；

（2）其他货币资金受到限制的原因系开具应付票据保证金；

（3）本公司房屋及建筑物和土地使用权受到限制的原因系抵押给中信银行长治分行，抵押借款金额为 10,000 万元；子公司安特生物房屋及建筑物和土地使用权受到限制的原因系作为反担保进行短期借款，借款金额为 2,000 万元，本公司及子公司泰盛制药机器设备受到限制的原因系抵押借款，金额为 10,000 万元，截止 2015 年 12 月 31 日，该借款尚未到期偿还。

### （五十三） 外币货币性项目

## (1) 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	0.04	6.4936	0.26

## 五、 企业合并及合并财务报表

(本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外，其他均为人民币万元)

## (一) 子公司情况

## (1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
山西振东道地药材开发有限公司(以下简称“道地药材”)	全资子公司	山西长治	中药材种植	600	中药材种植、收购、经销
山西振东道地党参开发有限公司(以下简称“道地党参”)	全资子公司	山西平顺	中药材种植	100	中药材种植，购销
山西振东道地连翘开发有限公司(以下简称“道地连翘”)	全资子公司	山西平顺	中药材种植	100	中药材种植，购销
山西振东道地苦参开发有限公司(以下简称“道地苦参”)	全资子公司	山西武乡	中药材种植	100	中药材、经济林、蔬菜、小杂粮、食用菌、花卉种植；中药材、瓜果蔬菜、食用菌、花开苗木收购、销售
山西振东道地黄芪产业有限公司(以下简称“黄芪产业”)	二级子公司	山西大同	中药材种植	100	项目建设相关服务
山西振东医药物流有限公司(以下简称“医药物流”)	二级控股子公司	山西太原	商品销售	6,125	医药物流，医药批发，货物仓储、搬运
大同市振东仁和医药有限公司(以下简称“仁和医药”)	二级控股子公司	山西大同	商品销售	3,300	销售中药材、中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品(除疫苗)(凭有效许可证经营)
大同振东仁和机械有限公司(以下简称“仁和机械”)	二级控股子公司	山西大同	商品销售	100	非标机械加工；销售五金交电、工矿配件、机械设备(不含九座以下乘用车)及配件、建材、钢材、管材、装饰材料、文化办公用品、劳保用品、水暖器材、土产日杂、电脑及耗材(以上国家禁止经营专用审批的除外)
北京振东生物科技有限公司(以下简称“生物科技”)	全资子公司	北京	技术服务	1000	技术开发、技术推广、技术服务、技术转让、技术咨询、销售医疗器械I类、化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)；数据处理；基础软件服务；应用软件开发；经济贸易咨询；计算机系统服务。 (依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
裕民县振东道地红花开发有	二级控股子	新疆塔城	中药材种植	100	中药材种植、购销(甘草、麻黄草

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
限公司（以下简称“道地红花”）	公司				除外），农副产品购销（粮棉除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
山西振东百益种植科技开发有限公司（以下简称“百益种植”）	二级控股子公司	山西长治	中药材种植	100	中药材（国家专控除外）、小杂粮、蔬菜、花卉、经济林种植、收购、销售
山西振东先导生物科技有限公司（以下简称“先导生物科技”）	子公司	山西晋中	技术服务	5882	生物技术、医药科技、药品研发、保健食品的技术开发、转让、咨询、服务；医药行业的咨询服务及展览服务；中药材种植；计算机系统及服务；电子产品、文件用品及器材的销售
山西振东大药房连锁有限公司（以下简称“振东大药房”）	子公司	山西长治	商品销售	500	中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素、化学药品、生物制品（除疫苗）零售；日用百货、保健食品、婴幼儿配方乳粉、医疗器械、预包装食品、散装食品零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 通过设立或投资等方式取得的子公司（续）

子公司名称	企业类型	法人代表	组织机构代码	期末实际投资金额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例（%）	表决权比例（%）
振东药材	有限公司	李安平	75408782-7	600		100.00	100.00
道地党参	有限公司	董迷柱	55410906-7	100		100.00	100.00
道地连翘	有限公司	董迷柱	55410904-0	100		100.00	100.00
道地苦参	有限公司	董迷柱	58617508-5	100		100.00	100.00
黄芪产业	有限公司	李安平	55655124-6	100		100.00	100.00
医药物流	有限公司	方涛	55410742-4	3675		60.00	60.00
仁和医药	其他有限责任公司	方涛	06558449-X	1683		51.00	51.00
仁和机械	其他有限责任公司	陈斌	06341658-0	51		51.00	51.00
生物科技	有限公司	李明花	30640162-4	778		100.00	100.00
道地红花	有限公司	王玉龙	39734977-9	100		100.00	100.00
百益种植	有限公司	宁潞宏	09862469-7			100.00	100.00
先导生物科技	有限公司	游蓉丽	39518999-4			51.00	51.00
振东大药房	有限公司	潜小梅	33056366-6	100		100.00	100.00

## 通过设立或投资等方式取得的子公司（续）

子公司名称	是否合并报表	少数股东权益 (元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	注释
振东药材	是			
道地党参	是			
道地连翘	是			
道地苦参	是			
黄芪产业	是			
医药物流	是	-9,062,478.73		
仁和医药	是	15,843,781.42		
仁和机械	是	-396,320.54		
生物科技	是			
道地红花	是			
百益种植	是			
先导生物科技	是	28,282,981.34		
振东大药房	是			

## (2) 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
山西振东医药有限公司 (以下简称“振东医药”)	全资子公司	山西长治	药品销售	500	中药材、中药饮片、中成药、化学原料、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）批发
北京振东光明药物研究院有限公司 (以下简称“振东研究院”)	全资子公司	北京	药物研究	2000	法律、行政法规、国务院规定
振东医药贸易有限公司 (以下简称“医药贸易”)	全资子公司	山西太原	药品销售	1000	中药材、中药饮片、中成药、化学原料、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）批发

## 同一控制下企业合并取得的子公司（续）

子公司名称	企业类型	法人代表	组织机构代码	期末实际投资 金额（元）	实质上构成对子 公司净投资的其他 项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
振东医药	有限公司	潜小梅	79639986-1	4,780,152.89		100.00	100.00
振东研究院	有限公司	李安平	75770485-1	3,765,093.38		100.00	100.00
医药贸易	有限公司	赵燕红	59298120-0	10,000,000.00		100.00	100.00

## 同一控制下企业合并取得的子公司（续）

子公司名称	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	注释
振东医药	是			
振东研究院	是			
医药贸易	是			

## (3) 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
山西振东开元制药有限公司 (以下简称“开元制药”)	控股子公司	山西长治	药品生产及销售	1500	丸剂(蜜丸、水丸、水蜜丸、浓缩丸)、散剂、片剂、胶囊剂、颗粒剂生产销售
山西振东泰盛制药有限公司 (以下简称“泰盛制药”)	全资子公司	山西大同	药品生产及销售	39500	药品生产及销售
山西振东安特生物制药有限公司 (以下简称“安特生物”)	全资子公司	山西晋中	药品生产及销售	17000	生产、销售中、西药品; 研制、开发新产品
山西安特医药销售有限公司 (以下简称“安特销售”)	二级子公司	山西太原	药品销售	1200	销售医疗器械、批发中成药、中药材、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品
山西远景康业制药有限公司 (以下简称“远景康业”)	二级子公司	山西晋中	药品生产与销售	700	生产原药剂、片剂、胶囊剂、散剂, 销售本公司生产的产品

## 非同一控制下企业合并取得的子公司(续)

子公司名称	企业类型	法人代表	组织机构代码	期末实际投资金额(元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)
开元制药	有限公司	王六贵	11075698-4	15,004,200.71		95.35	95.35
泰盛制药	有限公司	李安平	60216529-1	480,129,764.64		100.00	100.00
安特生物	有限公司	董迷柱	60205264-1	232,000,000.00		100.00	100.00
安特销售	有限公司	毛培军	71599655-0	5,665,400.00		100.00	100.00
远景康业	有限公司	胡利峰	71599419-2	9,924,600.00		100.00	100.00

## 非同一控制下企业合并取得的子公司(续)

子公司名称	是否合并报表	少数股东权益(元)	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	注释
开元制药	是	826,306.31		
泰盛制药	是			
安特生物	是			
安特销售	是			
远景康业	是			

## (二) 特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

无。

### （三）合并范围发生变更的说明

本报告期内新设立振东大药房全资子公司。

### （四）本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

#### （1）本期新纳入合并范围的主体

名称	期末净资产（元）	本期净利润（元）
振东大药房	1,000,000.00	-312,599.29

振东大药房于 2015 年 6 月 18 设立，注册资本为 500 万元人民币，营业执照号为 140421010108288，住所为山西省长治县光明南路振东科技园，法定代表人潜小梅，公司类型为有限公司，经营期限为 2015 年 5 月 11 日至 2020 年 2 月 11 日，经营范围为中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素、化学药品、生物制品（除疫苗）零售；日用百货、保健食品、婴幼儿配方乳粉、医疗器械、预包装食品、散装食品零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。股东为山西振东制药股份有限公司。

（2）本期无不再纳入合并范围的主体。

### （五）非同一控制下企业合并

无。

### （六）同一控制下企业合并

无。

### （七）重要的非全资子公司的相关信息

子公司名称	少数股东持股比例（%）	少数股东表决权比例（%）	当期归属于少数股东的损益（元）	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益（元）
开元制药	4.65	4.65	-42,353.37		826,306.31
医药物流	40.00	40.00	-8,615,464.75		-9,062,478.73
仁和医药	49.00	49.00	-25,609.56		15,843,781.42
仁和机械	49.00	49.00	-420,514.32		-396,320.54
先导生物科技	49.00	49.00	-376,318.87		28,282,981.34

#### 1、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额（元）					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
开元制药	51,435,307.29	76,328,214.88	127,763,522.17	103,578,971.15	6,414,522.85	109,993,494.00
医药物流	188,934,120.83	3,903,313.05	192,837,433.88	215,493,630.71		215,493,630.71
仁和医药	97,661,398.21	1,498,560.35	99,159,958.56	66,825,710.76		66,825,710.76
仁和机械	633.41	12,512,752.02	12,513,385.43	13,322,202.85		13,322,202.85
先导生物科技	1,072,034.09	34,762,166.35	35,834,200.44	8,110,156.90		8,110,156.90

续表

子公司名称	期初余额（元）					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
开元制药	60,793,549.40	58,337,189.06	119,130,738.46	93,870,091.60	6,579,793.49	100,449,885.09
医药物流	230,688,332.10	4,134,241.90	234,822,574.00	235,940,108.95		235,940,108.95
仁和医药	73,900,299.46	1,236,608.86	75,136,908.32	53,250,396.11		53,250,396.11
仁和机械	1,557.72	13,035,145.84	13,036,703.56	12,987,328.49		12,987,328.49
先导生物科技	1,786,207.91	995,833.33	2,782,041.24	3,110,000.00		3,110,000.00

续表

子公司名称	本期数（元）				上期数（元）			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
开元制药	25,478,318.31	-910,825.20	-910,825.20	6,599,716.59	29,253,133.53	2,569,652.67	2,569,652.67	-9,927,963.78
医药物流	234,062,311.33	-21,538,661.88	-21,538,661.88	1,040,027.43	481,024,073.73	-17,644,597.50	-17,644,597.50	3,297,759.41
仁和医药	194,379,411.90	-52,264.41	-52,264.41	-1,555,398.88	172,074,721.98	65,554.27	65,554.27	1,307,526.07
仁和机械	50,000.00	-858,192.49	-858,192.49	-925.05	50,000.00	-756,751.80	-756,751.80	-398,117.82
先导生物科技		-767,997.70	-767,997.70	-238,263.72		-327,958.76	-327,958.76	-687,135.09

## 六、 关联方及关联交易

### （一） 关联方关系

#### 1、 本公司控股股东情况：

控股股东全称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	组织机构代码	业务性质

控股股东全称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	组织机构代码	业务性质
振东集团	公司控股股东	有限责任公司	山西长治	李安平	11087468-1	成品油、润滑油、建材经销、汽车修理、汽车配件批零、钢材经销、农副产品深加工、印刷餐饮服务、副食批发、钢材房屋装修、机械设备、管道水管安装
李安平	实际控制人	自然人				

续表

控股股东全称	注册资本		对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
	期初金额	期末金额			
振东集团	3000 万	3000 万	59.08	59.08	李安平
李安平			(间接+直接持股) 59.48	(间接+直接表决权) 59.48	

## 2、本公司的子公司情况

详见附注五、（一）子公司情况。

## 3、本公司的合营、联营公司情况

无。

## 4、本公司其他关联方情况：

关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
山西振东实业集团有限公司	母公司	11087468-1
长治市振东石油有限公司	同一实际控制人	70116557-X
山西振东五和健康食品股份有限公司	同一实际控制人	73630895-6
山西振东家庭健康护理用品有限公司	同一实际控制人	77958808-9
山西振东安装装饰工程有限公司	同一实际控制人	56355848-9
山西振东建筑工程有限公司	同一实际控制人	66661776-0
山西振东绿化有限公司	同一实际控制人	59296344-0
山西东驰速达物流有限公司医药分公司	实质上的关联关系	55145656-5
北京正聚医药科技有限公司	实质上的关联关系	397626983

## (二) 关联交易

## 1、销售商品、提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山西振东五和健康食品股份有限公司	技术及药品	参照市场价	2,134,000.00	100.00	276,000.00	100.00
山西振东家庭健康护理用品有限公司	药品	参照市场价	18,223.30	0.01	149,273.09	0.01

## 2、

购

## 买商品、接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山西振东五和健康食品股份有限公司	食品	参照市场价	8,082,000.40	100.00	7,015,658.76	100.00
山西振东安装装饰工程有限公司	装修	参照市场价	4,285,237.13	30.00	13,618,139.03	35.00
山西振东绿化有限公司	劳务	参照市场价	550,000.00	55.00	350,000.00	100.00
山西振东实业集团有限公司	汽油、柴油	参照市场价	267,535.63	10.00	870,344.56	10.00
山西振东家庭健康护理用品有限公司	药品	参照市场价	599,345.20	100.00	586,889.92	100.00
北京正聚医药科技有限公司	技术	参照市场价	2,000,000.00	3.00	3,500,000.00	6.00

## 3、租赁情况：

## ① 本公司承租资产情况：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费
山西东驰速达物流有限公司医药分公司	本公司	房屋建筑物	2015.1.1	2015.6.30	协议价	500,000.00
山西东驰速达物流有限公司医药分公司	本公司	房屋建筑物	2012.7.1	2015.6.30	协议价	1,200,000.00

## 4、关联担保情况：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西黎城粉末冶金有限责任公司、山西振东实业集团有限公司、李安平、和雪梅特保	本公司	5000 万	2015.5.27	2016.5.26	否
山西黎城粉末冶金有限责任公司、山西振东实业集团有限公司、李安平、和雪梅特保	本公司	1000 万	2015.2.11	2016.2.10	否
山西振东实业集团有限公司、李安平、和雪梅特保	本公司	5000 万	2015.3.12	2016.3.12	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西中德塑钢型材有限责任公司、李安平、和雪梅特保	本公司	5000 万	2015.5.8	2016.5.7	否
山西振东实业集团有限公司、李安平特保	本公司	2000 万	2015.8.14	2016.8.13	否
山西振东实业集团有限公司、李安平、和雪梅特保	本公司	11000 万	2015.11.11	2016.10.25	否
山西振东实业集团有限公司、李安平、和雪梅特保	本公司	4000 万	2015.9.2	2016.8.12	否
山西振东实业集团有限公司、李安平、和雪梅特保	本公司	5000 万	2015.11.16	2016.06.11	否
山西振东实业集团有限公司、李安平、和雪梅特保	本公司	5000 万	2015.11.24	2016.06.30	否
山西振东制药股份有限公司、董迷柱特保	安特制药	2000 万	2015.12.15	2016.12.14	否
山西振东制药股份有限公司、李安平、和雪梅特保	道地药材	3000 万	2015.4.29	2016.4.26	否
山西振东制药股份有限公司	道地药材	2500 万	2015.6.30	2016.6.30	否
山西振东制药股份有限公司	道地连翘	2000 万	2015.11.27	2016.11.25	否
山西振东制药股份有限公司	医药贸易	2000 万	2015.12.10	2016.12.9	否

## 5、关联方资产转让情况：

无。

## 6、关联方应收应付款项：

## (1) 关联方应收、预付款项：

项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山西振东五和健康食品股份有限公司	389,706.08	19,485.30	125,345.23	6,927.97
山西振东家庭健康护理用品有限公司	47,863.30	2,393.17	33,659.00	1,682.95
山西振东实业集团有限公司	1,140.00	57.00		
山西振东建筑工程有限公司	1,680.00	84.00		
<b>合计</b>	<b>440,389.38</b>	<b>22,019.47</b>	<b>159,004.23</b>	<b>8,610.92</b>
预付款项：				

项目名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山西振东家庭健康护理用品有限公司	429,033.03		4,965.93	
山西振东安装装饰工程有限公司	530,593.97		1,336,933.63	
北京正聚医药科技有限公司	2,000,000.00		3,500,000.00	
山西振东五和健康食品股份有限公司	146,000.00			
<b>合计</b>	<b>3,105,627.00</b>		<b>4,841,899.56</b>	
其他应收款				
山西振东家庭健康护理用品有限公司	161,473.76	8,073.69	149,273.09	7,463.65
山西振东五和健康食品股份有限公司	19,704.50	985.23		
<b>合计</b>	<b>181,178.26</b>	<b>9,058.92</b>	<b>149,273.09</b>	<b>7,463.65</b>

## (2) 关联方应付、预收款项:

项目名称	期末数	期初数
应付账款:		
山西振东五和健康食品股份有限公司	917,890.20	1,936.74
山西振东园林绿化有限公司	235,991.36	332,520.00
山西振东安装装饰工程有限公司	453,568.38	
山西振东建筑工程有限公司	16,359,076.36	
<b>合计</b>	<b>17,966,526.30</b>	<b>334,456.74</b>
预收款项:		
山西振东五和健康食品股份有限公司	801,365.00	
<b>合计</b>	<b>801,365.00</b>	
其他应付款:		
山西振东实业集团有限公司	428,340,697.10	883,103.80
山西振东家庭健康护理用品有限公司	111,879.64	24,447.30
山西振东五和健康食品股份有限公司	126,966.00	25,222.00
山西东驰速达物流有限公司医药分公司	4,850,000.00	4,850,000.00
<b>合计</b>	<b>433,429,542.74</b>	<b>5,782,773.10</b>

## 七、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

无。

### 2、或有事项

2013 年年 12 月 27 日由山西省高级人民法院出具的编号为（2013）晋民终字第 97 号民事判决书，判决书对耿志友、刘月联与本公司下属子公司山西振东医药有限公司合同纠纷作出终审判决。判振东医药补偿耿志友、刘月联 1797 万元，土地补偿款 1320 万元，承担案件受理费 50 万元。本公司不服本判决，就前述判决进行申诉，2014 年 10 月中华人民共和国最高人民法院民事裁定书（2014）民申字第 462 号文件裁决，指令山西省高级人民法院再审本案，再审期间，中止原裁决的执行，最终结果尚不确定。本公司控股股东山西振东实业集团有限公司郑重承诺：上述案件给公司可能造成的损失全部由山西振东实业集团有限公司承担。

## 八、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无。

### 2、利润分配情况

根据 2016 年 4 月 24 日公司第三届董事会第十三次会议通过的决议，以公司现有总股本为基数，向全体股东按每 10 股派息 6 元（含税）人民币现金，共计 172,800,000.00 元。

### 3、销售退回

无。

### 4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

## 九、其他重大事项

1、2016 年 2 月 25 日，经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）上市公司并购重组审核委员会 2016 年第 13 次工作会议审核，公司发行股份及支付现金购买

资产并募集配套资金暨关联交易事项获得有条件通过。公司已于 2016 年 4 月 18 日收到中国证监会的核准批复文件，文件号为证监许可[2016]835 号。

2、2016 年 2 月 25 日，公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《山西振东制药股份有限公司限制性股票激励计划草案（修订稿）》。2016 年 3 月 24 日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》和《关于调整股权激励对象、授予数量和授予价格的议案》，同时公告了限制性股票激励计划激励对象名单、授予数量和授予价格，并确定了股权授予日。截止报告日，已收到限制性股票出资款，工商变更手续正在办理之中。

## 十、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、应收账款分类披露

类别	期末数				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账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	327,507,904.50	81.03	41,695,832.83	12.73	285,812,071.67
按合并范围内单位组合计提坏账准备的应收账款	76,689,768.87	18.97			76,689,768.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>404,197,673.37</b>	<b>100.00</b>	<b>41,695,832.83</b>	<b>—</b>	<b>362,501,840.54</b>

续表

类别	期初数				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账款					
按账龄组合计提坏账准备的	180,535,723.13	76.22	30,894,379.35	17.11	149,641,343.78

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
应收账款					
按合并范围内单位组合计提坏账准备的应收账款	56,328,043.93	23.78			56,328,043.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>236,863,767.06</b>	<b>100.00</b>	<b>30,894,379.35</b>	<b>—</b>	<b>205,969,387.71</b>

2、期末无单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款单位情况；

3、期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款；

4、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	290,804,549.00	88.80	14,540,227.45	142,681,594.21	79.04	7,134,079.71
1至2年	4,543,525.43	1.39	454,352.54	6,388,498.89	3.54	638,849.89
2至3年	3,484,313.66	1.06	1,045,294.10	6,107,174.99	3.38	1,832,152.50
3至4年	3,678,846.12	1.12	1,839,423.06	6,194,240.37	3.43	3,097,120.19
4至5年	5,900,673.06	1.80	4,720,538.45	4,860,188.07	2.69	3,888,150.46
5年以上	19,095,997.23	5.83	19,095,997.23	14,304,026.60	7.92	14,304,026.60
<b>合计</b>	<b>327,507,904.50</b>	<b>100.00</b>	<b>41,695,832.83</b>	<b>180,535,723.13</b>	<b>100.00</b>	<b>30,894,379.35</b>

5、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 10,801,453.48 元；

6、本期无实际核销的应收账款情况；

7、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

债务人名称	款项性质	金额	坏账余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
上海医药分销控股有限公司	货款	19,811,570.96	990,578.55	1年以内	4.90

债务人名称	款项性质	金额	坏账余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
华润河南医药有限公司	货款	14,188,113.43	709,405.67	1年以内	3.51
河北龙海新药经营有限公司	货款	13,210,670.64	660,533.53	1年以内	3.27
山东瑞康医药股份有限公司	货款	10,138,894.41	506,944.72	1年以内	2.51
国药控股广州有限公司	货款	10,028,664.00	501,433.20	1年以内	2.48
<b>合计</b>		<b>67,377,913.44</b>	<b>3,368,895.67</b>		<b>16.67</b>

8、应收账款净额年末数比年初数增加 156,532,452.83 元，增长比例为 76.00%，主要为销售货物增加所致；

9、应收账款中不含持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

## (二) 其他应收款

### 1、其他应收款分类披露：

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	24,035,348.47	2.95	5,208,855.90	21.67	18,826,492.57
按合并范围内单位组合计提坏账准备的其他应收款	791,234,893.27	96.96			791,234,893.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	763,440.90	0.09	763,440.90	100.00	
<b>合计</b>	<b>816,033,682.64</b>	<b>100.00</b>	<b>5,972,296.80</b>	<b>—</b>	<b>810,061,385.84</b>

续表

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	18,103,770.00	2.64	4,554,261.63	25.16	13,549,508.37
按合并范围内单位组合计提坏账准备的其他应收款	667,427,951.62	97.25			667,427,951.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	773,340.90	0.11	773,340.90	100.00	
<b>合计</b>	<b>686,305,062.52</b>	<b>100.00</b>	<b>5,327,602.53</b>	<b>—</b>	<b>680,977,459.99</b>

2、期末无单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款单位情况；

3、期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账龄	理由
非关联单位	763,440.90	763,440.90	100.00	3-5年	无法收回
<b>合计</b>	<b>763,440.90</b>	<b>763,440.90</b>	<b>100.00</b>		

4、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	16,767,697.15	69.76	838,384.86	9,547,740.57	52.73	477,387.03
1至2年	1,876,675.49	7.81	187,667.55	1,759,008.53	9.72	175,900.85
2至3年	290,920.32	1.21	87,276.10	2,831,756.74	15.64	849,527.02
3至4年	1,246,110.17	5.18	623,055.09	1,683,140.64	9.30	841,570.32
4至5年	1,907,365.20	7.94	1,525,892.16	361,235.57	2.00	288,988.46
5年以上	1,946,580.14	8.10	1,946,580.14	1,920,887.95	10.61	1,920,887.95
<b>合计</b>	<b>24,035,348.47</b>	<b>100.00</b>	<b>5,208,855.90</b>	<b>18,103,770.00</b>	<b>100.00</b>	<b>4,554,261.63</b>

5、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 644,694.27 元；

6、本期无实际核销的其他应收款情况；

7、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及备用金	811,873,682.64	686,305,062.52
保证金	4,160,000.00	
<b>合计</b>	<b>816,033,682.64</b>	<b>686,305,062.52</b>

8、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
平安国际融资租赁有限公司	保证金	4,160,000.00	1年以内	0.51
申文奇	往来款及备用金	705,348.00	2年以内	0.09
王素军	往来款及备用金	700,000.00	1年以内	0.09
王旭峰	往来款及备用金	520,000.00	1年以内	0.06
刘近荣	往来款及备用金	500,000.00	1年以内	0.06
<b>合计</b>		<b>6,585,348.00</b>		<b>0.81</b>

9、其他应收款净额年末数比年初数增加 129,083,925.85 元，增长比例为 18.96%，主要为往来款及保证金增加所致；

10、其他应收款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款情况。

### (三) 可供出售金融资产

项 目	期末数	期初数
采用成本计量的可供出售金融资产	12,000,000.00	12,000,000.00
其中：可供出售权益工具	12,000,000.00	12,000,000.00
<b>合计</b>	<b>12,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>

1、 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	本期现金红利	期末数		期初数		
					金额	减值准备	账面净值	金额	减值准备
长治市金港企业总部园区建设服务有限公司	6.00	6.00			12,000,000.00		12,000,000.00	12,000,000.00	
<b>合计</b>					<b>12,000,000.00</b>		<b>12,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>	

## (四) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
-------	------	------	------	------	------	---------------	----------------	------------------------	------	----------	--------

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
泰盛制药	成本法	480,129,764.64	480,129,764.64		480,129,764.64	100.00	100.00				
道地药材	成本法	6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00	100.00	100.00				
振东医药	成本法	4,780,152.89	4,780,152.89		4,780,152.89	100.00	100.00				
开元制药	成本法	15,004,200.71	15,004,200.71		15,004,200.71	95.35	95.35				
振东研究院	成本法	3,765,093.38	3,765,093.38		3,765,093.38	100.00	100.00				
道地党参	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	100.00	100.00				
道地连翘	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	100.00	100.00				
道地苦参	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	100.00	100.00				
安特生物	成本法	232,000,000.00	232,000,000.00		232,000,000.00	100.00	100.00				
生物科技	成本法	7,780,000.00	1,000,000.00	6,780,000.00	7,780,000.00	100.00	100.00				
医药贸易	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	100.00	100.00				
振东大药房	成本法	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	100.00				
<b>合计</b>		<b>763,459,211.62</b>	<b>755,679,211.62</b>	<b>7,780,000.00</b>	<b>763,459,211.62</b>						

## (五) 营业收入、营业成本

### 1、营业收入及营业成本按照类别列示：

项目	本期发生数	上期发生数
一、营业收入		
1、主营业务收入	760,975,240.94	574,759,614.00
2、其他业务收入	145,388.38	1,765,366.66
<b>合计</b>	<b>761,120,629.32</b>	<b>576,524,980.66</b>

项目	本期发生数	上期发生数
二、营业成本		
1、主营业务成本	85,651,862.68	58,487,480.28
2、其他业务成本	65,719.62	1,461,841.51
<b>合计</b>	<b>85,717,582.30</b>	<b>59,949,321.79</b>

## 2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：

项目	本期发生数		
	收入	成本	毛利
一.主营业务			
中药	617,323,535.42	47,566,567.09	569,756,968.33
西药	143,651,705.52	38,085,295.59	105,566,409.93
<b>小计</b>	<b>760,975,240.94</b>	<b>85,651,862.68</b>	<b>675,323,378.26</b>
二.其他业务			
销售材料	22,081.18	19,348.60	2,732.58
其他	123,307.20	46,371.02	76,936.18
<b>小计</b>	<b>145,388.38</b>	<b>65,719.62</b>	<b>79,668.76</b>
<b>合计</b>	<b>761,120,629.32</b>	<b>85,717,582.30</b>	<b>675,403,047.02</b>
项目	上期发生数		
	收入	成本	毛利
一.主营业务			
中药	471,990,277.74	30,450,580.39	441,539,697.35
西药	102,769,336.26	28,036,899.89	74,732,436.37
<b>小计</b>	<b>574,759,614.00</b>	<b>58,487,480.28</b>	<b>516,272,133.72</b>
二.其他业务			
销售材料	1,635,266.66	1,461,841.51	173,425.15
其他	130,100.00		130,100.00
<b>小计</b>	<b>1,765,366.66</b>	<b>1,461,841.51</b>	<b>303,525.15</b>
<b>合计</b>	<b>576,524,980.66</b>	<b>59,949,321.79</b>	<b>516,575,658.87</b>

## 3、主营业务（分地区）：

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北	49,955,729.93	5,187,824.67	43,764,717.83	3,433,602.84
华北	306,006,581.16	38,683,469.91	202,972,015.40	22,823,383.86
华南	105,179,574.50	12,317,532.44	91,283,713.72	8,247,534.37
华东	156,737,428.07	13,151,590.89	122,269,078.17	14,386,519.52
西南	81,356,539.06	10,395,649.33	69,605,592.12	6,051,423.29
西北	61,739,388.22	5,915,795.44	44,864,496.76	3,545,016.40
<b>合计</b>	<b>760,975,240.94</b>	<b>85,651,862.68</b>	<b>574,759,614.00</b>	<b>58,487,480.28</b>

## 4、本公司本期前五名客户收入：

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例（%）
上海医药分销控股有限公司	46,630,526.11	6.13
华润河南医药有限公司	38,671,135.17	5.08
国药控股广州有限公司	32,395,372.58	4.26
国药控股河南股份有限公司	30,881,216.58	4.06
山东瑞康医药股份有限公司	21,728,330.63	2.85
<b>合计</b>	<b>170,306,581.07</b>	<b>22.38</b>

5、营业收入本年较上年增加 184,595,648.66 元，增长比例 32.02%，主要是销售量上升所致。

## (六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置可供出售金融资产产生的投资收益		48,000.00
<b>合计</b>		<b>48,000.00</b>

## (七) 母公司现金流量表补充资料

项目	本期数	上期数
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	55,540,885.95	25,396,868.30

项目	本期数	上期数
加：资产减值准备	16,413,215.39	3,880,762.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,571,836.11	24,218,884.06
无形资产摊销	5,036,164.56	4,917,949.98
长期待摊费用摊销	4,071,909.77	3,016,641.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-31,885.58	160,426.84
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	23,701,218.02	26,027,694.50
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,817,468.01	-33,945.20
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	10,618,512.94	-13,709,597.06
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-285,815,730.65	-105,051,884.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	440,391,252.19	-73,967,431.56
其他	-4,371,261.91	-3,676,702.38
经营活动产生的现金流量净额	286,308,648.78	-108,820,333.26
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	65,152,903.37	87,265,393.04
减：现金的期初余额	87,265,393.04	229,187,308.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-22,112,489.67	-141,921,915.15

## 十一、补充资料

## 1、本年非经营性损益表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	678,640.06	
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）	26,875,159.95	
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		
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	-1,617,951.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	216,669.15	
所得税影响额	2,897,994.81	
<b>合计</b>	<b>22,821,185.02</b>	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	3.27	0.2245	0.2245
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2.12	0.1452	0.1452

## 3、加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	64,646,180.07
非经常性损益	B	22,821,185.02
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	41,824,995.05
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,959,096,933.70
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	28,800,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7.00
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	1,974,620,023.74
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	3.27%

项目	序号	本期数
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	2.12%
期初股份总数	N	288,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P\times Q/K-R-S\times T/K$	288,000,000.00
<b>基本每股收益</b>	$X=A/W$	<b>0.2245</b>
<b>扣除非经常损益后基本每股收益</b>	$X1=C/W$	<b>0.1452</b>
<b>稀释每股收益</b>	$Z=A/(W+U\times V/K)$	<b>0.2245</b>
<b>扣除非经常性损益后稀释每股收益</b>	$Z1= C/(W+U\times V/K)$	<b>0.1452</b>

## 4、公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	期末数 (本期数)	期初数 (上期数)	本期增减变动	变动幅度 (%)	变动原因
应收票据	38,685,522.31	67,984,265.35	-29,298,743.04	-43.10	承兑增加所致
应收账款	772,194,155.77	466,531,546.97	305,662,608.80	65.52	销售商品增加所致
应收利息	603,514.25	407,175.54	196,338.71	48.22	定期存款增加所致
存货	413,858,417.75	314,364,768.11	99,493,649.64	31.65	原料及库存商品增加所致
其他流动资产	18,746,086.33	2,332,853.62	16,413,232.71	703.57	待未抵扣增值税进项税额增加所致
长期应收款	975,951.80	549,410.00	426,541.80	77.64	分期收款销售商品增加所致
开发支出	15,726,924.97	9,231,954.43	6,494,970.54	70.35	资本化研发增加所致
其他非流动资产	639,735,618.62	12,337,357.99	627,398,260.63	5085.35	本期支付并购款增加所致
短期借款	545,000,000.00	323,000,000.00	222,000,000.00	68.73	本期短期借款增加所致
应付票据	277,735,500.00	42,126,724.80	235,608,775.20	559.29	本期采购增加所致
应付账款	245,487,107.38	167,663,578.35	77,823,529.03	46.42	本期采购增加所致

报表项目	期末数 (本期数)	期初数 (上期数)	本期增减变动	变动幅度 (%)	变动原因
应付职工薪酬	50,549,210.18	21,732,644.23	28,816,565.95	132.60	产量增加导致工资增加
应交税费	68,448,279.62	37,423,516.48	31,024,763.14	82.90	未交企业所得税增加所致
应付利息	1,471,970.92	1,032,892.70	439,078.22	42.51	短期借款增加所致
其他应付款	575,494,325.93	94,707,919.33	480,786,406.60	507.65	向振东集团借并购款
一年内到期的非 流动负债	44,904,486.48		44,904,486.48	100.00	长期借款和长期应付款 重分类所致
长期借款	59,783,095.20		59,783,095.20	100.00	本期抵押借款增加所致
长期应付款	13,500,000.00	24,500,000.00	-11,000,000.00	-44.90	重分类至一年内到期的 非流动负债增加所致
专项应付款		10,982,700.00	-10,982,700.00	-100.00	本期支付中药注射剂 安全性评价课题款 所致
财务费用	33,269,862.74	20,933,709.11	12,336,153.63	58.93	借款利息及贴现利息增 加所致
资产减值损失	34,510,281.74	16,203,900.42	18,306,381.32	112.98	坏账损失、存货跌价损 失及商誉减值损失增加 所致
营业外支出	2,322,790.57	1,383,914.82	938,875.75	67.84	对外捐赠增加所致
经营活动产生的 现金流量净额	151,844,461.47	73,228,987.59	78,615,473.88	107.36	销售商品、提供劳务收 到的现金增加所致
投资活动产生的 现金流量净额	-676,097,901.64	-153,600,831.54	-522,497,070.10	340.17	投资支付的现金增加所 致
筹资活动产生的 现金流量净额	496,263,194.67	-61,105,550.41	557,368,745.08	912.14	主要为承兑汇票保证金 增加、借款增加等原因 所致

山西振东制药股份有限公司（盖章）

日期：2016年4月24日