

仁和药业股份有限公司

审计报告

大华审字[2017]006047号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

仁和药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-89

审计报告

大华审字[2017]006047号

仁和药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的仁和药业股份有限公司(以下简称仁和药业公司)财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016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仁和药业公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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。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，仁和药业公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了仁和药业公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一七年四月二十四日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：仁和药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,043,100,889.16	807,804,671.65
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释2	8,805,035.00	8,209,906.00
衍生金融资产			
应收票据	注释3	157,255,010.09	252,861,511.99
应收账款	注释4	262,587,264.10	256,672,627.19
预付款项	注释5	50,590,231.44	48,788,243.17
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释6	15,506,729.60	10,574,989.83
存货	注释7	456,993,627.98	369,087,228.17
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	9,736,067.40	3,012,813.74
流动资产合计		2,004,574,854.77	1,757,011,991.74
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释9	300,000.00	200,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释10	670,133,159.25	579,026,823.35
在建工程	注释11	51,480,112.07	70,261,054.97
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释12	375,655,185.33	375,450,045.30
开发支出	注释13	306,316,471.13	
商誉	注释14	437,826,737.54	131,065,781.25
长期待摊费用	注释15	7,188,162.78	748,939.39
递延所得税资产	注释16	7,323,122.49	4,376,508.45
其他非流动资产	注释17	4,097,651.43	238,129,605.07
非流动资产合计		1,860,320,602.02	1,399,258,757.78
资产总计		3,864,895,456.79	3,156,270,749.52

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：仁和药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释18	236,804,864.66	229,659,551.36
预收款项	注释19	73,034,535.63	42,527,494.93
应付职工薪酬	注释20	13,546,738.17	8,016,977.54
应交税费	注释21	136,456,506.47	157,062,854.88
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释22	186,280,995.79	100,950,984.22
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		646,123,640.72	538,217,862.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	注释23	182,000.00	182,000.00
预计负债	注释24		1,057,800.00
递延收益	注释25	13,641,070.39	15,032,975.61
递延所得税负债	注释16	467,247.49	920,469.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,290,317.88	17,193,245.25
负债合计		660,413,958.60	555,411,108.18
股东权益：			
股本	注释26	1,238,340,076.00	1,238,340,076.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释27	294,457,548.87	304,001,229.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释28	201,882,268.38	161,410,989.68
未分配利润	注释29	1,017,171,151.58	685,262,175.75
归属于母公司股东权益合计		2,751,851,044.83	2,389,014,470.97
少数股东权益		452,630,453.36	211,845,170.37
股东权益合计		3,204,481,498.19	2,600,859,641.34
负债和股东权益总计		3,864,895,456.79	3,156,270,749.52

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2016年度

编制单位：仁和药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释30	3,567,078,260.29	2,523,842,663.82
减：营业成本	注释30	2,261,051,546.78	1,399,210,765.41
税金及附加	注释31	32,830,026.68	25,400,193.96
销售费用	注释32	487,188,936.98	373,213,591.50
管理费用	注释33	250,024,542.19	189,130,993.99
财务费用	注释34	-670,404.34	-5,877,091.48
资产减值损失	注释35	12,771,152.57	4,043,913.43
加：公允价值变动收益	注释36	408,677.48	-1,064,797.48
投资收益	注释37	25,930,854.59	22,553,440.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		550,221,991.50	560,208,939.78
加：营业外收入	注释38	9,902,916.94	13,586,482.55
其中：非流动资产处置利得	注释38	1,705.65	674,131.99
减：营业外支出	注释39	1,260,519.02	1,555,589.80
其中：非流动资产处置损失	注释39	1,057,625.90	1,317,795.75
三、利润总额		558,864,389.42	572,239,832.53
减：所得税费用	注释40	128,072,622.73	136,651,084.93
四、净利润		430,791,766.69	435,588,747.60
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		372,380,254.53	391,303,600.53
少数股东损益		58,411,512.16	44,285,147.07
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		430,791,766.69	435,588,747.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		372,380,254.53	391,303,600.53
归属于少数股东的综合收益总额		58,411,512.16	44,285,147.07
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.30	0.32
(二) 稀释每股收益		0.30	0.32

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2016年度

编制单位：仁和药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,987,769,261.16	2,615,275,041.89
收到的税费返还		290,458.35	
收到其他与经营活动有关的现金	注释41.1	96,004,291.20	111,429,019.81
经营活动现金流入小计		4,084,064,010.71	2,726,704,061.70
购买商品、接受劳务支付的现金		2,403,373,711.56	1,352,505,816.51
支付给职工以及为职工支付的现金		416,903,510.24	319,738,021.85
支付的各项税费		379,701,318.65	339,159,509.28
支付其他与经营活动有关的现金	注释41.2	362,002,179.10	280,535,566.25
经营活动现金流出小计		3,561,980,719.55	2,291,938,913.89
经营活动产生的现金流量净额		522,083,291.16	434,765,147.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		7,514,595,253.79	7,859,286,492.93
取得投资收益收到的现金		13,715,743.85	25,252,097.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		307,425.15	1,022,849.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		78,499,820.27	533,094.31
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,607,118,243.06	7,886,094,534.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,920,674.44	77,413,132.92
投资支付的现金		7,587,582,946.21	7,845,696,671.43
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		231,746,960.02	3,324,400.46
支付其他与投资活动有关的现金	注释41.3	1,500,000.00	196,572,000.00
投资活动现金流出小计		7,880,750,580.67	8,123,006,204.81
投资活动产生的现金流量净额		-273,632,337.61	-236,911,670.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,150,000.00	9,160,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,150,000.00	9,160,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释41.4	330.03	
筹资活动现金流入小计		5,150,330.03	9,160,000.00
偿还债务支付的现金		711,512.09	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,593,553.98	33,240,778.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		17,535,624.48	7,523,776.59
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		18,305,066.07	33,240,778.42
筹资活动产生的现金流量净额		-13,154,736.04	-24,080,778.42
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		235,296,217.51	173,772,698.71
加：年初现金及现金等价物余额		807,804,671.65	634,031,972.94
六、期末现金及现金等价物余额		1,043,100,889.16	807,804,671.65

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：仁和药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	本期金额									
		归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额		1,238,340,076.00		304,001,229.54				161,410,989.68	685,262,175.75	211,845,170.37	2,600,859,641.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		1,238,340,076.00		304,001,229.54				161,410,989.68	685,262,175.75	211,845,170.37	2,600,859,641.34
三、本年增减变动金额				-9,543,680.67				40,471,278.70	331,908,975.83	240,785,282.99	603,621,856.85
（一）综合收益总额									372,380,254.53	58,411,512.16	430,791,766.69
（二）股东投入和减少资本				-9,543,680.67						199,909,395.31	190,365,714.64
1. 股东投入的普通股										199,909,395.31	199,909,395.31
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额				-10,648,202.65							-10,648,202.65
4. 其他				1,104,521.98							1,104,521.98
（三）利润分配								40,471,278.70	-40,471,278.70	-17,535,624.48	-17,535,624.48
1. 提取盈余公积								40,471,278.70	-40,471,278.70		
2. 对股东的分配										-17,535,624.48	-17,535,624.48
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额		1,238,340,076.00		294,457,548.87				201,882,268.38	1,017,171,151.58	452,630,453.36	3,204,481,498.19

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：仁和药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	上期金额									
		归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额		990,672,061.00		309,514,126.89				142,008,967.99	590,748,773.74	129,101,600.64	2,162,045,530.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		990,672,061.00		309,514,126.89				142,008,967.99	590,748,773.74	129,101,600.64	2,162,045,530.26
三、本年增减变动金额		247,668,015.00		-5,512,897.35				19,402,021.69	94,513,402.01	82,743,569.73	438,814,111.08
（一）综合收益总额									391,303,600.53	44,285,147.07	435,588,747.60
（二）股东投入和减少资本				-5,512,897.35						44,984,896.89	39,471,999.54
1. 股东投入的普通股										44,984,896.89	44,984,896.89
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额				-5,512,897.35							-5,512,897.35
4. 其他											
（三）利润分配		247,668,015.00						19,402,021.69	-296,790,198.52	-6,526,474.23	-36,246,636.06
1. 提取盈余公积								19,402,021.69	-19,402,021.69		
2. 对股东的分配		247,668,015.00							-277,388,176.83	-6,526,474.23	-36,246,636.06
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额		1,238,340,076.00		304,001,229.54				161,410,989.68	685,262,175.75	211,845,170.37	2,600,859,641.34

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：仁和药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		399,086,866.97	201,336,223.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		8,805,035.00	8,209,906.00
衍生金融资产			
应收票据			800,000.00
应收账款	注释1	2,351,605.84	1,688,997.76
预付款项		131,680.00	1,366,660.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	315,725,830.76	138,319,745.16
存货		359,654.72	
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		32,004.82	36,860.03
流动资产合计		726,492,678.11	351,758,392.75
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	1,636,213,293.29	1,216,109,293.29
投资性房地产			
固定资产		66,033,971.90	56,582,046.87
在建工程			10,404,027.00
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		103,958,694.68	107,413,829.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		177,094.02	235,392,000.00
非流动资产合计		1,806,383,053.89	1,625,901,196.64
资产总计		2,532,875,732.00	1,977,659,589.39

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：仁和药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,500.00	5,202,013.50
预收款项			
应付职工薪酬		1,528.00	1,528.00
应交税费		310,395.68	25,253,780.99
应付利息			
应付股利			
其他应付款		191,503,753.32	224,626.23
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		191,833,177.00	30,681,948.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		191,833,177.00	30,681,948.72
股东权益：			
股本		1,238,340,076.00	1,238,340,076.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		430,159,626.77	440,807,499.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		185,006,886.33	144,535,607.63
未分配利润		487,535,965.90	123,294,457.65
股东权益合计		2,341,042,555.00	1,946,977,640.67
负债和股东权益总计		2,532,875,732.00	1,977,659,589.39

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2016年度

编制单位：仁和药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	15,631,388.24	12,654,707.43
减：营业成本	注释4	2,732,059.80	2,244,424.37
税金及附加		430,732.59	1,284,585.01
销售费用		485,436.89	
管理费用		33,517,737.10	36,104,378.38
财务费用		-5,767,664.93	-4,264,057.98
资产减值损失			-480.00
加：公允价值变动收益		408,677.48	-1,064,797.48
投资收益	注释5	420,069,472.68	217,461,696.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		404,711,236.95	193,682,756.93
加：营业外收入		1,550.00	388,520.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			51,060.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		404,712,786.95	194,020,216.93
减：所得税费用			
四、净利润		404,712,786.95	194,020,216.93
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
六、综合收益总额		404,712,786.95	194,020,216.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2016年度

编制单位：仁和药业股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,114,575.21	25,176,812.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,788,323,387.31	2,570,786,917.79
经营活动现金流入小计		3,805,437,962.52	2,595,963,730.54
购买商品、接受劳务支付的现金		393,624.60	
支付给职工以及为职工支付的现金		28,014,251.65	25,349,886.56
支付的各项税费		955,912.56	2,398,324.91
支付其他与经营活动有关的现金		3,803,383,499.78	2,505,391,221.47
经营活动现金流出小计		3,832,747,288.59	2,533,139,432.94
经营活动产生的现金流量净额		-27,309,326.07	62,824,297.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		6,406,094,253.79	6,604,587,492.93
取得投资收益收到的现金		440,350,713.57	201,330,321.78
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		79,600,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,926,044,967.36	6,805,917,814.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,051,381.94	14,728,632.30
投资支付的现金		6,406,161,946.21	6,590,997,671.43
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		284,772,000.00	72,120,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			196,572,000.00
投资活动现金流出小计		6,700,985,328.15	6,874,418,303.73
投资活动产生的现金流量净额		225,059,639.21	-68,500,489.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		330.03	
筹资活动现金流入小计		330.03	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			25,717,001.83
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			25,717,001.83
筹资活动产生的现金流量净额		330.03	-25,717,001.83
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		197,750,643.17	-31,393,193.25
加：年初现金及现金等价物余额		201,336,223.80	232,729,417.05
六、期末现金及现金等价物余额		399,086,866.97	201,336,223.80

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2016年度

编制单位：仁和药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		1,238,340,076.00		440,807,499.39				144,535,607.63	123,294,457.65	1,946,977,640.67
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		1,238,340,076.00		440,807,499.39				144,535,607.63	123,294,457.65	1,946,977,640.67
三、本年增减变动金额				-10,647,872.62				40,471,278.70	364,241,508.25	394,064,914.33
(一) 综合收益总额									404,712,786.95	404,712,786.95
(二) 股东投入和减少资本				-10,647,872.62						-10,647,872.62
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				-10,648,202.65						-10,648,202.65
4. 其他				330.03						330.03
(三) 利润分配								40,471,278.70	-40,471,278.70	
1. 提取盈余公积								40,471,278.70	-40,471,278.70	
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额		1,238,340,076.00		430,159,626.77				185,006,886.33	487,535,965.90	2,341,042,555.00

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2016年度

编制单位：仁和药业股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	上期金额								
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		990,672,061.00		446,320,396.74				125,133,585.94	226,064,439.24	1,788,190,482.92
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		990,672,061.00		446,320,396.74				125,133,585.94	226,064,439.24	1,788,190,482.92
三、本年增减变动金额		247,668,015.00		-5,512,897.35				19,402,021.69	-102,769,981.59	158,787,157.75
(一) 综合收益总额									194,020,216.93	194,020,216.93
(二) 股东投入和减少资本				-5,512,897.35						-5,512,897.35
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				-5,512,897.35						-5,512,897.35
4. 其他										
(三) 利润分配		247,668,015.00						19,402,021.69	-296,790,198.52	-29,720,161.83
1. 提取盈余公积								19,402,021.69	-19,402,021.69	
2. 对股东的分配		247,668,015.00							-277,388,176.83	-29,720,161.83
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额		1,238,340,076.00		440,807,499.39				144,535,607.63	123,294,457.65	1,946,977,640.67

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司 2016 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

仁和药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系九江化纤股份有限公司,是 1996 年经江西省人民政府批准,由九江化学纤维总厂独家发起,以募集方式设立的上市公司,于 1996 年 12 月 10 日在深圳证券交易所正式挂牌上市。其后公司实施重大资产重组,剥离原有的化纤类相关资产,同时注入仁和(集团)发展有限公司所属医药类等资产,和通过多次配股、转增、定向增发等形式,截止 2016 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 1,238,340,076 股,公司注册资本为 1,238,340,076.00 元,公司的企业法人营业执照登记机关为江西省工商行政管理局,统一社会信用代码:9136000070550994XX。

公司注册地址: 江西省南昌市高新开发区京东北大道 399 号
公司总部地址: 南昌市红谷滩新区红谷中大道 998 号
公司法定代表人: 梅强
本企业的母公司: 仁和(集团)发展有限公司
集团最终实际控制人: 杨文龙

(二) 经营范围

中药材种植; 药材种苗培植; 纸箱生产、销售; 计算机软件开发; 设计、制作、发布、代理国内各类广告; 建筑材料、机械设备、五金交电及电子产品、化工产品、金属材料、文体办公用品、百货的批发、零售; 技术服务与咨询。

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医药行业,主要产品为药品、保健品的生产和销售。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 4 月 24 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 31 户,具体包括主要包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
江西仁和药业有限公司(以下简称药业公司)	有限责任公司	2 级	100.00	100.00
江西仁和康健科技有限公司(以下简称康健科技公司)	有限责任公司	3 级	60.00	60.00
江西仁和中泽科技有限公司有限责任公司(以下简称中泽科技公司)	有限责任公司	3 级	75.00	75.00
江西仁和中方医药股份有限公司(以下简称中方医药)	有限责任公司	3 级	85.00	85.00
江西和力药业有限公司(以下简称和力药业)	有限责任公司	3 级	70.00	70.00
江西和力物联实业有限公司(以下简称和力物联)	有限责任公司	4 级	52.00	52.00
江西铜鼓仁和制药有限公司(以下简称铜鼓公司)	有限责任公司	2 级	100.00	100.00
江西吉安三力制药有限公司(以下简称三力公司)	有限责任公司	2 级	100.00	100.00
江西药都仁和制药有限公司(以下简称药都仁和)	有限责任公司	2 级	100.00	100.00
江西康美医药保健品有限公司(以下简称康美医药)	有限责任公司	2 级	100.00	100.00
江西伊美生物科技有限公司(以下简称伊美生物公司)	有限责任公司	3 级	70.00	70.00
江西闪亮制药有限公司(以下简称闪亮制药)	有限责任公司	2 级	100.00	100.00
江西仁和药用塑胶制品有限公司(以下简称药用塑胶)	有限责任公司	2 级	55.00	55.00
江西制药有限责任公司(以下简称江西制药)	有限责任公司	2 级	54.91	54.91
江西江制医药有限责任公司(以下简称江制医药)	有限责任公司	3 级	85.00	85.00
江西药都樟树制药有限公司(以下简称樟树制药)	有限责任公司	2 级	100.00	100.00
江西正方医药有限公司(以下简称正方医药)	有限责任公司	3 级	60.00	60.00
江西仁和药都药业有限公司(以下简称药都药业)	有限责任公司	2 级	100.00	100.00
江西中进药业有限公司(以下简称中进药业)	有限责任公司	3 级	70.00	70.00
叮当医药电子商务有限公司(以下简称叮当医药)	有限责任公司	2 级	60.00	60.00
北京欧尚聚创科技有限公司(以下简称北京欧尚)	有限责任公司	3 级	52.00	52.00
通化中盛药业有限公司(以下简称中盛药业)	有限责任公司	2 级	51.00	51.00
仁和药房网(北京)医药科技有限公司(以下简称仁和药房网)	有限责任公司	2 级	60.00	60.00
仁和药房网国华(北京)医药有限公司(以下简称药房网国华)	有限责任公司	3 级	100.00	100.00
仁和药房网(北京)健康管理有限公司(以下简称健康管理)	有限责任公司	3 级	100.00	100.00
北京康立达快递有限公司(以下简称康立达)	有限责任公司	3 级	100.00	100.00
南京仁和药房网医药科技有限公司(以下简称南京药房网)	有限责任公司	3 级	100.00	100.00
广州仁和药房网医药科技有限公司(以下简称广州药房网)	有限责任公司	3 级	100.00	100.00
济南旭晨堂药店有限公司(以下简称旭晨堂)	有限责任公司	3 级	70.00	70.00
仁和药房网(山西)医药科技有限公司(以下简称药房网(山西))	有限责任公司	3 级	70.00	70.00
仁和药房网(山西)医疗健康管理有限公司(以下简称(山西)医疗)	有限责任公司	4 级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 13 户，减少 8 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司：

名称	变更原因
江西仁和康健科技有限公司（以下简称康健科技公司）	新设子公司
江西仁和中泽科技有限公司（以下简称中泽科技公司）	新设子公司
江西伊美生物科技有限公司（以下简称伊美生物公司）	新设子公司
通化中盛药业有限公司（以下简称中盛药业）	非同一控制下合并
仁和药房网（北京）医药科技有限公司（以下简称仁和药房网）	非同一控制下合并
仁和药房网国华（北京）医药有限公司（以下简称药房网国华）	新增非同一控制下公司下属子公司
仁和药房网（北京）健康管理有限公司（以下简称健康管理）	新增非同一控制下公司下属子公司
北京康立达快递有限公司（以下简称康立达）	新增非同一控制下公司下属子公司
南京仁和药房网医药科技有限公司（以下简称南京药房网）	新增非同一控制下公司下属子公司
广州仁和药房网医药科技有限公司（以下简称广州药房网）	新增非同一控制下公司下属子公司
济南旭晨堂药店有限公司（以下简称旭晨堂）	非同一控制下合并
仁和药房网（山西）医药科技有限公司（以下简称药房网（山西））	非同一控制下合并
仁和药房网（山西）医疗健康管理有限公司（以下简称（山西）医疗）	新增非同一控制下公司下属子公司

2. 本期不再纳入合并范围的子公司：

名称	变更原因
药都国医投资控股有限公司(以下简称国医投资)	本期转让持有的全部股权
江西仁和堂医药连锁有限公司(以下简称仁和堂)	本期转让持有的全部股权
上海中医大药都健康管理有限公司(以下简称上海中医大)	本期转让持有的全部股权
北京仁和国医药科技有限公司(以下简称北京国医)	本期转让持有的全部股权
北京中汉药都中医门诊部有限公司(以下简称北京中汉)	本期转让持有的全部股权
北京药都养生厨坊科技有限公司(以下简称养生厨坊)	本期转让持有的全部股权
广东叮当医药有限公司(以下简称广东叮当医药)	本期转让持有的全部股权
浙江叮当医药有限公司(以下简称浙江叮当医药)	本期转让持有的全部股权

合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- 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其他至少一项交易的发生；
- 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。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类

别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司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、预付账款等，

以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的

报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款及其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏

账准备，计入当期损益。
单独测试未发生减值的应收账款、其他
应收款，以账龄为信用风险组合按照账
龄分析法计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项：

(1) 确认组合的依据及坏账准备计提方法

确定组合的依据：

组合名称	依据
账龄组合	鉴于相同账龄的应收账款及其他应收款具有类似信用风险特征，对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项，公司以账龄作为信用风险特征进行组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

(2) 组合中，将应收款项按款项性质分为销售货款、往来款和合并范围内单位的应收款项。对合并范围内单位的应收款项（组合 1）不计提坏账准备，对销售货款、往来款（组合 2）采用账龄分析法计提坏账准备。

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 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	0	0
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收账款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-25	5	3.8-9.5
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
电子设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
其他设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按每月初月末简单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。

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

（十五）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、商标使用权、著作权、生产许可技术、财务及办公软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	35-50 年	产权证书确认的使用年限
商标使用权	10 年	签订的《转让协议书》
著作权	10 年	签订的《转让协议书》或按最低的可使用年限

项目	预计使用寿命	依据
生产许可技术	5-10 年	签订的《转让协议书》或按最低的可使用年限
软件	2-10 年	签订的《转让协议书》或按最低的可使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

报告期内公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是为进一步开发项目活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段是已完成研究阶段的工作，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

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

(十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在

减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十七) 长期待摊费用

摊销方法

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

(十八) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，

提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负

债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

(二十一) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司产品销售收入确认时间的具体判断标准：客户汽车自提销售，产品已发出，取得销售结算单即确认销售收入；委托货运公司发运销售，产品已发出给委托签约的货运公司，由货运公司送到购货方，取得货运公司和购货方在客户托运单上签字或盖章确认后即确认销售收入。如客户在发生业务 72 小时内提出异议，则由双方业务人员会商确认，报双方分管领导同意后，于下批次货款结算中进行调整。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注七之递延收益/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照

名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十四) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 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。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公司承担的与租赁相关的费用时，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) 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。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。

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 /

(十二) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，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，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。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、财务报表列报项目变更说明

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

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

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

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”7,250,749.44 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

六、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	17%、13%、6%、3%
营业税	营改增之前的应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%，（或 12%）

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
公司本部—仁和药业股份有限公司	25%
子公司：	
江西仁和药业有限公司	25%
江西仁和康健科技有限公司	25%
江西仁和中泽科技有限公司	25%
江西仁和中方医药股份有限公司	25%
江西和力药业有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
江西和力物联实业有限公司	25%
江西铜鼓仁和制药有限公司	15%
江西吉安三力制药有限公司	25%
江西药都仁和制药有限公司	15%
江西康美医药保健品有限公司	25%
江西伊美生物科技有限公司	25%
江西闪亮制药有限公司	15%
江西仁和药用塑胶制品有限公司	25%
江西制药有限责任公司	15%
江西江制医药有限责任公司	25%
江西药都樟树制药有限公司	15%
江西正方医药有限公司	25%
江西仁和药都药业有限公司	25%
江西中进药业有限公司	25%
叮当医药电子商务有限公司	25%
北京欧尚聚创科技有限公司	15%
吉林通化中盛药业有限公司	25%
仁和药房网（北京）医药科技有限公司	15%
仁和药房网国华（北京）医药有限公司	25%
仁和药房网（北京）健康管理有限公司	25%
北京康立达快递有限公司	25%
南京仁和药房网医药科技有限公司	25%
广州仁和药房网医药科技有限公司	25%
济南旭晨堂药店有限公司	25%
仁和药房网（山西）医药科技有限公司	25%
仁和药房网（山西）医疗健康管理有限公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

1、根据江西省高新技术企业认定管理工作领导小组赣高企认发[2015]4号关于认定江西 241 家企业为高新技术企业的通知，江西药都仁和制药有限公司和江西闪亮制药有限公司继续被认定为高新技术企业，并分别取得由江西省科学技术厅、江西省国家税务局、江西省财政厅、江西省地方税务局批准颁发的编号为 GF201436000111 的《高新技术企业证书》，和编号为 GF201436000261 的《高新技术企业证书》，认定有效期三年，高新技术企业资格有效期自 2014 年 10 月 8 日至 2017 年 10 月 7 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，该等公司 2014 年至 2016 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

2、根据江西省科学技术厅、江西省国家税务局、江西省财政厅、江西省地方税务局赣

高企认发[2015]14 号关于认定江西 359 家企业通过复审为高新技术企业的通知，江西药都樟树制药有限公司和江西制药有限责任公司继续被认定为高新技术企业，分别取得了编号为 GR201536000346 的《高新技术企业证书》，和编号为 GR201536000050 的《高新技术企业证书》，认定有效期三年，高新技术企业资格有效期自 2015 年 9 月 25 日至 2018 年 9 月 24 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，该等公司 2016 年至 2018 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

3、根据北京市科学技术委员会、北京市国家税务局、北京市财政局、北京市地方税务局京科发[2015]548 号关于公示北京市 2015 年度第二批拟认定高新技术企业名单的通知，北京欧尚聚创科技有限公司被认定为高新技术企业，取得编号为 GR201511002428 的《高新技术企业证书》，资格发证时间 2015 年 11 月 24 日，认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，该公司 2015 年至 2017 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

4、根据江西省科学技术厅、江西省国家税务局、江西省财政厅、江西省地方税务局赣高企认发[2017]2 号关于认定江西 635 家企业通过审核为高新技术企业的通知，江西铜鼓仁和制药有限公司被认定为高新技术企业，取得了编号为 GR201636000033 的《高新技术企业证书》，认定有效期三年，高新技术企业资格有效期自 2016 年 11 月 15 日至 2019 年 11 月 14 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，该公司在高新技术企业资格有效期内减按 15% 的税率征收企业所得税。

5、根据全国高新技术企业认定管理工作小组办公室下达的关于公示北京市 2016 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知，北京京卫元华医药科技有限公司(企业名称变更为仁和药房网(北京)医药科技有限公司)被北京市科学技术委员会、北京市国家税务局、北京市财政局、北京市地方税务局批准认定为高新技术企业，取得编号为 GR201611005160 的《高新技术企业证书》，资格发证时间 2016 年 12 月 22 日，认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，该公司在高新技术企业资格有效期内减按 15% 的税率征收企业所得税。

七、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	545,440.64	36,666.64
银行存款	1,040,245,924.18	807,760,800.72
其他货币资金	2,309,524.34	7,204.29

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,043,100,889.16	807,804,671.65
其中：存放在境外的款项总额	---	---

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

货币资金其他说明：

截止 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金余额 2,309,524.34 元，其中：银行 POS 机余额 1,848,948.26 元，证券公司投资帐户余额 460,576.08 元。

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	8,805,035.00	8,209,906.00
权益工具投资	8,805,035.00	8,209,906.00
合 计	8,805,035.00	8,209,906.00

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产说明：

权益工具投资系股票投资，期末其公允价值确定根据深圳交易所和上海交易所 2016 年 12 月 31 日的收盘价确认。

注释3. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	157,255,010.09	252,861,511.99
合 计	157,255,010.09	252,861,511.99

2. 期末公司无已质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	135,699,765.94	---

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 应收票据其他说明

应收票据期末余额较期初减少 37.81%，主要系承兑汇票到期解汇及终端销售现金结算综合所致。

注释4. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	265,097,777.01	100.00	2,510,512.91	0.95	262,587,264.10
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	265,097,777.01	100.00	2,510,512.91	0.95	262,587,264.10
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	265,097,777.01	100.00	2,510,512.91	0.95	262,587,264.10

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	258,421,533.60	100.00	1,748,906.41	0.68	256,672,627.19
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	258,421,533.60	100.00	1,748,906.41	0.68	256,672,627.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	258,421,533.60	100.00	1,748,906.41	0.68	256,672,627.19

应收账款分类的说明：

- (1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。
- (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	249,220,528.08	---	---
1—2 年	12,604,535.91	630,226.79	5.00
2—3 年	1,288,208.36	128,820.84	10.00
3—4 年	317,682.23	95,304.67	30.00
4—5 年	53,309.09	42,647.27	80.00
5 年以上	1,613,513.34	1,613,513.34	100.00
合计	265,097,777.01	2,510,512.91	

确定该组合依据的说明：

详见附注四、（九）应收款项。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 939,782.86 元，新增非同一控制下合并子公司增加坏账准备 5,083.94 元，处置子公司减少坏账准备 85,689.47 元。

3. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	97,570.83

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	38,904,416.28	14.68	--

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	49,245,773.82	97.34	48,445,409.90	99.30
1 至 2 年	1,298,162.62	2.57	127,828.73	0.26
2 至 3 年	41,595.00	0.08	127,426.00	0.26
3 年以上	4,700.00	0.01	87,578.54	0.18
合计	50,590,231.44	100.00	48,788,243.17	100.00

2. 期末余额中无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
期末余额前五名预付账款汇总	10,865,793.96	21.48

注释6. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

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

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,506,782.38	100.00	1,000,052.78	6.06	15,506,729.60
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	16,506,782.38	100.00	1,000,052.78	6.06	15,506,729.60
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	16,506,782.38	100.00	1,000,052.78	6.06	15,506,729.60

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,412,064.42	100.00	837,074.59	7.33	10,574,989.83
组合 1	---	---	---	---	---
组合 2	11,412,064.42	100.00	837,074.59	7.33	10,574,989.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	11,412,064.42	100.00	837,074.59	7.33	10,574,989.83

其他应收款分类的说明:

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,287,577.33	---	---
1—2 年	1,071,439.39	53,571.97	5.00
2—3 年	30,204.76	3,020.47	10.00
3—4 年	202,752.85	60,825.86	30.00
4—5 年	160,867.82	128,694.25	80.00
5 年以上	753,940.23	753,940.23	100.00
合计	16,506,782.38	1,000,052.78	

确定该组合依据的说明:

详见附注四、（九）应收款项。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 78,859.44 元；新增非同一控制下合并子公司增加坏账准备 288,423.00 元，处置子公司减少坏账准备 35,407.60 元。

3. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	11,177.77

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	8,755,820.78	4,462,183.75
代扣代缴款	2,322,315.96	1,658,764.47
往来款	4,135,473.84	3,337,279.05
保证金、押金	1,293,171.80	1,953,837.15
合计	16,506,782.38	11,412,064.42

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江天猫技术有限公司	保证金	1,497,101.80	2 年以内	9.07	16,105.09
李强	备用金	934,516.05	1 年以内	5.66	--
邹修华	备用金	761,487.34	1 年以内	4.61	--
周威	备用金	669,091.08	1 年以内	4.05	--
邓传璋	备用金	560,285.11	1 年以内	3.39	--
合计		4,422,481.38		26.78	16,105.09

6. 其他应收款其他说明

其他应收款期末余额较期初增加 44.64%，主要系新增非同一控制下合并子公司仁和药房网及所属企业的备用金所致。

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	95,563,173.01	623,530.86	94,939,642.15	89,145,214.29	946,447.65	88,198,766.64
在产品	11,873,938.21	--	11,873,938.21	14,500,601.20	--	14,500,601.20

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	346,060,679.65	3,512,489.73	342,548,189.92	262,676,538.33	2,697,785.81	259,978,752.52
发出商品	3,436,013.19	---	3,436,013.19	2,908,511.54	---	2,908,511.54
周转材料	4,195,844.51	---	4,195,844.51	3,500,596.27	---	3,500,596.27
合计	461,129,648.57	4,136,020.59	456,993,627.98	372,731,461.63	3,644,233.46	369,087,228.17

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	946,447.65	318,749.99	---	---	641,666.78	---	623,530.86
库存商品	2,697,785.81	3,483,079.16	---	---	2,668,375.24	---	3,512,489.73
合计	3,644,233.46	3,801,829.15	---	---	3,310,042.02	---	4,136,020.59

存货跌价准备说明：

(1) 期末结存余额为药都仁和、樟树制药等子公司已更新淘汰的包装材料全额计提存货跌价准备 62.35 万元，和药业公司、江西制药及仁和药房网等子公司库存商品按计价测试计提的存货跌价准备 351.25 万元。

(2) 计价测试存货跌价准备的计提依据：根据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。

(3) 本期存货跌价准备转销系计提了跌价准备的原材料领用及商品出售或报损后相应转销计提的存货跌价准备。

注释8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	9,242,492.80	3,012,813.74
其他（药房网微信账户余额）	493,574.60	---
合计	9,736,067.40	3,012,813.74

其他流动资产说明：

其他流动资产期末余额较期初增加 223.16%，主要系未抵扣的增值税进项税增加所致。

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按成本计量	300,000.00	--	300,000.00	200,000.00	--	200,000.00
合计	300,000.00	--	300,000.00	200,000.00	--	200,000.00

2. 期末无按公允价值计量的可供出售金融资产。

3. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
重庆中盟医药股份有限公司	0.68	200,000.00	--	--	200,000.00
太原市迎泽区解放南路一社区卫生服务站	--	--	100,000.00	--	100,000.00
合计	--	200,000.00	100,000.00	--	300,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
重庆中盟医药股份有限公司	--	--	--	--	--
太原市迎泽区解放南路一社区卫生服务站	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

说明：太原市迎泽区解放南路一社区卫生服务站为非同一控制下合并子公司仁和药房网（北京）医药科技有限公司收购 70%股权的山西元生堂医药连锁有限公司其少数股东杨奕政个人持有的一家非盈利机构，作为收购企业医疗市场的形象窗口，投资成本 100,000.00 元，因证照暂无法变更且有原股东继续经营，故不能对该社区卫生服务站实施共同控制或施加重大影响，所以在账务处理上列入可供出售金融资产核算。

4. 可供出售金融资产其他说明

期末无存在限售期限的可供出售金融资产。

注释10. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值合计						
1. 期初余额	542,401,489.23	309,782,707.53	17,279,787.01	19,323,934.25	38,221,492.87	927,009,410.89

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
2. 本期增加金额	119,161,303.55	24,108,682.51	4,292,230.27	8,098,768.14	4,864,868.49	160,525,852.96
购置	709,538.91	2,804,182.00	1,191,599.59	2,586,241.86	778,853.00	8,070,415.36
在建工程转入	115,094,945.78	14,839,212.30	--	374,906.21	1,810,806.60	132,119,870.89
企业合并增加	3,356,818.86	253,266.01	3,100,630.68	5,137,620.07	2,275,208.89	14,123,544.51
股东投入	--	--	--	--	--	--
融资租入	--	--	--	--	--	--
其他转入	--	6,212,022.20	--	--	--	6,212,022.20
3. 本期减少金额	6,307,572.20	7,317,161.78	1,062,661.73	1,505,002.56	644,992.26	16,837,390.53
处置或报废	95,550.00	6,124,289.80	--	761,622.10	263,734.00	7,245,195.90
融资租出	--	--	--	--	--	--
其他转出	6,212,022.20	1,192,871.98	1,062,661.73	743,380.46	381,258.26	9,592,194.63
4. 期末余额	655,255,220.58	326,574,228.26	20,509,355.55	25,917,699.83	42,441,369.10	1,070,697,873.32
二. 累计折旧						
1. 期初余额	113,568,397.27	192,596,382.77	10,701,185.51	11,598,209.56	19,518,412.43	347,982,587.54
2. 本期增加金额	30,302,017.75	16,638,780.43	2,332,001.21	5,808,855.44	6,215,055.41	61,296,710.24
计提	29,869,994.99	16,076,535.21	1,957,576.21	2,871,408.87	4,926,503.94	55,702,019.22
企业合并增加	432,022.76	28,809.56	374,425.00	2,937,446.57	1,288,551.47	5,061,255.36
其他转入	--	533,435.66	--	--	--	533,435.66
3. 本期减少金额	624,208.16	6,145,545.19	574,020.08	1,031,044.08	339,766.20	8,714,583.71
处置或报废	90,772.50	5,054,703.71	--	719,621.94	166,379.19	6,031,477.34
融资租出	--	--	--	--	--	--
其他转出	533,435.66	1,090,841.48	574,020.08	311,422.14	173,387.01	2,683,106.37
4. 期末余额	143,246,206.86	203,089,618.01	12,459,166.64	16,376,020.92	25,393,701.64	400,564,714.07
三. 减值准备						
1. 期初余额	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
计提	--	--	--	--	--	--
企业合并增加	--	--	--	--	--	--
其他转入	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--	--	--
融资租出	--	--	--	--	--	--
其他转出	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--	--
四. 账面价值合计						
1. 期末账面价值	512,009,013.72	123,484,610.25	8,050,188.91	9,541,678.91	17,047,667.46	670,133,159.25

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
2. 期初账面价值	428,833,091.96	117,186,324.76	6,578,601.50	7,725,724.69	18,703,080.44	579,026,823.35

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	219,301,249.17	竣工决算正在办理中、产权证办理正在准备中。
合 计	219,301,249.17	

6. 固定资产的其他说明

本期固定资产增加 160,525,852.96 元，其中：

(1) 公司在南昌市红谷滩新区红谷中大道 998 号购买的绿地中央广场海珀兰庭 B 区 5 号楼 1 单元 3101 室投入使用，由在建工程转入固定资产 10,404,027.00 元。

(2) 仓库及经营场所工程及办公经营场所项目完工，由在建工程分别转入固定资产 56,000,000.00 元和 2,040,382.00 元。

(3) 公司在樟树市药都南大道 158 号新建员工倒班综合楼已完工投入使用，由在建工程转入固定资产 2,108,267.92 元。

(4) 质检办公楼及 GMP 车间改造工程项目完工部分由在建工程分别转入固定资产 111,467.26 元和 3,744,938.42 元。

(5) 园区内配套工程及综合制剂车间项目完工部分由在建工程分别转入固定资产 2,428,108.41 元和 1,028,726.22 元。

(6) 车间技改工程项目完工部分由在建工程转入固定资产 3,539,928.16 元。

(7) 电子设备项目及生产线技术改造项目完工部分由在建工程分别转入固定资产 560,151.41 元和 50,153,874.09 元。

(8) 本期购置增加固定资产 8,070,415.36 元。

(9) 企业合并增加为本期新增非同一控制下企业合并影响固定资产原值增加 14,123,544.51 元，累计折旧 5,061,255.36 元。

(10) 其他转入增加 6,212,022.20 元为类别重分类，从房屋及建筑物重分类至机器设备，同时其他转入累计折旧 533,435.66 元。

本期固定资产减少 16,837,390.53 元，其中：

- (1) 处置报废固定资产原值 7,245,195.90 元,同时转出累计折旧 6,031,477.34 元。
- (2) 其他转出 9,592,194.63 元,其中:类别重分类,从房屋及建筑物重分类至机器设备 6,212,022.20 元,同时其他转出累计折旧 533,435.66 元;处置子公司广东叮当医药有限公司、浙江叮当医药有限公司、药都国医投资控股有限公司转出固定资产 3,380,172.43 元,同时其他转出累计折旧 2,149,670.71 元。

注释11. 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
园区内配套工程	5,414,584.21	---	5,414,584.21	---	---	---
GMP 车间改造工程	120,000.00	---	120,000.00	688,472.12	---	688,472.12
车间技改工程	2,587,112.96	---	2,587,112.96	1,128,173.85	---	1,128,173.85
海珀兰庭办公经营场所	---	---	---	10,404,027.00	---	10,404,027.00
仓库及经营场所	---	---	---	56,000,000.00	---	56,000,000.00
办公经营场所	---	---	---	2,040,382.00	---	2,040,382.00
生产线技术改造项目	43,358,414.90	---	43,358,414.90	---	---	---
合 计	51,480,112.07	---	51,480,112.07	70,261,054.97	---	70,261,054.97

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
园区内配套工程	---	7,842,692.62	2,428,108.41	---	5,414,584.21
综合制剂车间	---	1,028,726.22	1,028,726.22	---	---
质检办公楼	---	111,467.26	111,467.26	---	---
GMP 车间改造工程	688,472.12	3,176,466.30	3,744,938.42	---	120,000.00
车间技改工程	1,128,173.85	5,003,482.65	3,539,928.16	4,615.38	2,587,112.96
员工倒班楼	---	2,108,267.92	2,108,267.92	---	---
海珀兰庭办公经营场所	10,404,027.00	---	10,404,027.00	---	---
仓库及经营场所	56,000,000.00	---	56,000,000.00	---	---
办公经营场所	2,040,382.00	---	2,040,382.00	---	---
电子设备	---	560,151.41	560,151.41	---	---
生产线技术改造项目	---	93,512,288.99	50,153,874.09	---	43,358,414.90
合 计	70,261,054.97	113,343,543.37	132,119,870.89	4,615.38	51,480,112.07

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
园区内配套工程	4,526.32	74.32	75.00	--	--	--	自有
综合制剂车间	7,433.01	103.97	100.00	--	--	--	自有
质检办公楼	2,408.68	108.08	98.00	--	--	--	自有
GMP 车间改造工程	1,582.76	84.53	98.50	--	--	--	自有
车间技改工程	9,630.00	28.92	57.78	--	--	--	自有
员工倒班楼	4,800.00	65.39	100.00	--	--	--	自有
海珀兰庭办公经营 场所	1,100.00	94.58	100.00	--	--	--	自有
仓库及经营场所	5,600.00	100.00	100.00	--	--	--	自有
办公经营场所	220.00	92.74	100.00	--	--	--	自有
电子设备	64.30	87.12	100.00	--	--	--	自有
生产线技术改造项 目	3,046.00	109.03	86.20	--	--	--	自有
合 计				--	--	--	

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

期末在建工程未发生减值情形，故未计提减值准备。

4. 在建工程其他说明

(1) 2014 年 8 月 13 日，公司第六届董事会第二十次临时会议审议通过了《关于孙公司购买物流仓储及办公资产的议案》，子公司江西仁和中方医药股份有限公司（以下简称“中方医药”）拟用自有资金 5,600.00 万元人民币购置坐落在江西樟树市中药城的药市路 129 号商品楼 1-2 层作为未来仓储及经营场所，为中方医药解决一直无自有经营场所及办公资产、物流仓库现状。根据合同协议支付了全部房屋购置款 5,600.00 万元，本期开始投入使用并转入固定资产。

(2) 公司受让杨潇先生位于南昌市红谷滩新区红谷中大道 998 号的绿地中央广场海珀兰庭 B 区 5 号楼 1 单元 3101 室房产，总面积 502.61 平方米，总价 10,404,027.00 元，由在建工程转入固定资产投入使用。

(3) 公司控股子公司江西江制医药有限责任公司受让肖正连女士位于南昌市红谷滩新区红谷中大道 998 号的绿地中央广场 B 区元创国际准甲办公楼 1808 室房产，建筑面积 118.47 平方米，总价 2,040,382.00 元，由在建工程转入固定资产投入使用。

(4) 新增非同一控制下合并子公司通化中盛药业有限公司，增加生产线技术改造项目 93,512,288.99 元。该工程项目系根据企业发展需要，经子公司股东大会研究决定，以部分厂房、设备、品种为基础进行企业内部改造，预计新增投入 3,046.00 万元，使生产设备符

合 GMP 要求和环保要求。本期将达到可使用状态的生产技术改造项目转入固定资产 50,153,874.09 元。

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	软件、著作权	非专利技术、产品 生产权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	378,674,820.16	20,952,837.28	4,001,252.05	108,163,554.94	511,792,464.43
2. 本期增加金额	14,621,250.00	---	11,003,228.92	---	25,624,478.92
购置	7,347,120.00	---	7,313,906.46	---	14,661,026.46
内部研发	---	---	---	---	---
非同一控制下 企业合并	7,274,130.00	---	3,689,322.46	---	10,963,452.46
其他转入	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	938,025.48	---	938,025.48
处置	---	---	---	---	---
处置子公司	---	---	938,025.48	---	938,025.48
其他转出	---	---	---	---	---
4. 期末余额	393,296,070.16	20,952,837.28	14,066,455.49	108,163,554.94	536,478,917.87
二. 累计摊销					
1. 期初余额	59,505,827.68	14,548,677.06	2,983,836.32	59,304,078.07	136,342,419.13
2. 本期增加金额	9,659,410.85	2,432,601.17	1,391,955.72	11,569,512.92	25,053,480.66
计提	9,610,261.33	2,432,601.17	979,126.68	11,569,512.92	24,591,502.10
非同一控制下 企业合并	49,149.52	---	412,829.04	---	461,978.56
其他转入	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	572,167.25	---	572,167.25
处置	---	---	---	---	---
处置子公司	---	---	572,167.25	---	572,167.25
其他转出	---	---	---	---	---
4. 期末余额	69,165,238.53	16,981,278.23	3,803,624.79	70,873,590.99	160,823,732.54
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
计提	---	---	---	---	---
非同一控制下 企业合并	---	---	---	---	---
其他转入	---	---	---	---	---

项 目	土地使用权	商标权	软件、著作权	非专利技术、产品 生产权	合计
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置	---	---	---	---	---
处置子公司	---	---	---	---	---
其他转出	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值	---	---	---	---	---
1. 期末账面价值	324,130,831.63	3,971,559.05	10,262,830.70	37,289,963.95	375,655,185.33
2. 期初账面价值	319,168,992.48	6,404,160.22	1,017,415.73	48,859,476.87	375,450,045.30

2. 无形资产说明

本报告期无形资产原值增加 25,624,478.92 元，其中：

(1) 子公司江西仁和药业有限公司受让土地使用权 7,347,120.00 元，其中：受让樟树市国土资源局位于樟树市福城街道通盐路东侧面积 24,957 平方米，总金额 3,000,000.00 元，支付土地契税 120,000.00 元；受让本公司控股股东仁和（集团）发展有限公司位于樟树市仁和路西侧的一宗土地，面积 35,226 平方米，总金额 4,227,120.00 元。本次交易购买土地主要用于兴建仓储、物流园以及相关配套工程设施等基础设施建设，以弥补药业公司对仓储、物流等基础设施的不足，对提升公司整体综合竞争能力有益。上述交易款已按合同约定支付，土地使用权证已全部办理完毕。

(2) 新增非同一控制下企业合并增加无形资产原值 10,963,452.46 元，累计摊销 461,978.56 元。

(3) 本公司及子公司购入软件 7,313,906.46 元。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	1,795,602.24	新增非同一控制下合并子公司通化中盛药业有限公司部分土地经通化市区政府统筹规划，定为教育用地，导致此地块无法办理土地使用权证。
合 计	1,795,602.24	

注释13. 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期 损益	确认为无 形资产	
盐酸槐定碱药品研发项目	---	41,620.36	18,000,000.00	---	---	18,041,620.36
更年欣药品研发项目	---	274,850.77	288,000,000.00	---	---	288,274,850.77

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
合 计	---	316,471.13	306,000,000.00	---	---	306,316,471.13

开发项目的说明：

1、本期开发支出其他新增 30,600.00 万元为非同一控制下企业合并增加。

2、盐酸槐定碱药品已取得槐定碱及其作为镇痛剂的应用发明专利证书，专利号：ZL01 1 14066.6，2015 年 8 月 3 日变更为本公司子公司通化中盛药业有限公司的专利。该药品现处于研究开发阶段，小试已出成果，现进入中试研发阶段，后期还需按照《药品注册管理办法》的临床研究要求，在国家认定的临床观察试验药效的临床研究，并取得临床用药批件后，方能达到预定可生产销售状态。

3、更年欣药品已取得治疗更年期综合症的药物发明专利证书，专利号：ZL02 1 09740.2，2015 年 7 月 21 日变更为本公司子公司通化中盛药业有限公司的专利。该药品现处于研究开发阶段，小试已出成果，现进入中试研发阶段，中试完成后更年欣药品还需通过吉林省药检所检验，取得《吉林省药品检验报告》后，方能达到预定可生产销售状态。

注释14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
吸收合并江西禹欣药业有限公司	6,496,412.89	---	---	6,496,412.89
江西仁和药都药业有限公司	36,494,041.59	---	---	36,494,041.59
江西药都樟树制药有限公司	59,213,701.10	---	---	59,213,701.10
叮当医药电子商务有限公司	26,435,051.89	---	2,939,911.10	23,495,140.79
北京欧尚聚创科技有限公司	2,426,573.78	---	---	2,426,573.78
通化中盛药业有限公司	---	5,068,299.53	---	5,068,299.53
仁和药房网（北京）医药科技有限公司	---	293,565,718.79	---	293,565,718.79
济南旭晨堂药店有限公司	---	6,123,479.05	---	6,123,479.05
仁和药房网（山西）医药科技有限公司	---	13,051,770.02	---	13,051,770.02
合 计	131,065,781.25	317,809,267.39	2,939,911.10	445,935,137.54

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
叮当医药电子商务 有限公司	---	8,108,400.00	---	8,108,400.00
合 计	---	8,108,400.00	---	8,108,400.00

商誉减值准备说明：

根据企业会计准则规定，在非同一控制下企业合并中已确认的商誉，在会计期末，若因被收购方未能达到预期效益，应计提商誉减值准备。虽然公司通过将相关资产组合账面价值与可收回金额比较未发现减值，但公司对叮当医药电子商务有限公司经营效益未能达到预期部分按控股 60%比例计提商誉减值准备 8,108,400.00 元。

经测算，除叮当医药电子商务有限公司外，其他企业期末商誉未发生减值情形，故未计提减值准备。

3. 商誉其他说明

(1) 本期商誉减少 2,939,911.10 元系子公司叮当医药电子商务有限公司下属控股子公司广东叮当医药有限公司自受让至今一年多未达到原股东承诺时的业绩目标。为了降低投资风险，叮当医药电子商务有限公司与原股东协商一致，同意按原投资额的 1:1 比例转让价，将持有的全部股权退回给原股东。

(2) 大额商誉形成的主要原因

①、本公司以支付的对价人民币 193,800,000.00 元为合并成本，在合并中取得通化中盛药业有限公司 51.00%权益，通化中盛药业有限公司可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 370,062,157.78 元，其中归公司享有的份额为人民币 188,731,700.47 元，两者的差额人民币 5,068,299.53 元确认为商誉。

②、本公司以支付的对价人民币 276,864,000.00 元为合并成本，在合并中取得北京京卫元华医药科技有限公司(企业名称变更为仁和药房网(北京)医药科技有限公司(简称“仁和药房网”))56.00%权益，本次股权转让完成的同时，根据协议公司用人民币 49,440,000.00 元对京卫元华增资，增资扩股完成后，公司最终持有仁和药房网 60.00%股权，仁和药房网可辨认净资产在增资扩股完成后的公允价值为人民币 54,563,802.02 元，其中归公司享有的份额为人民币 32,738,281.21 元，与所支付的合并对价总成本 326,304,000.00 元的差额人民币 293,565,718.79 元确认为商誉。

③、仁和药房网(北京)医药科技有限公司以支付的对价人民币 7,350,000.00 元为合并成本，在合并中取得济南旭晨堂药店有限公司 70.00%权益，济南旭晨堂药店有限公司可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 1,752,172.78 元，其中归公司享有的份额为人民

币 1,226,520.95 元，两者的差额人民币 6,123,479.05 元确认为商誉。

④、仁和药房网（北京）医药科技有限公司以支付的对价人民币 16,700,000.00 元为合并成本，在合并中取得仁和药房网（山西）医药科技有限公司 70.00% 权益，仁和药房网（山西）医药科技有限公司可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 5,211,757.12 元，其中归公司享有的份额为人民币 3,648,229.98 元，两者的差额人民币 13,051,770.02 元确认为商誉。

本报告期通过非同一控制下企业合并形成的商誉具体信息详见附注八、合并范围的变更
(一) 非同一控制下企业合并。

注释15. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
广告代言费	748,939.39	5,753,079.88	1,923,009.83	---	4,579,009.44
租入房屋装修费	---	3,018,445.41	409,292.07	---	2,609,153.34
合计	748,939.39	8,771,525.29	2,332,301.90	---	7,188,162.78

长期待摊费用的说明：

(1) 本期新增广告代言费 5,753,079.88 元，按合同受益期限进行摊销，本期摊销金额为 1,923,009.83 元。

(2) 本期新增租入房屋装修费 3,018,445.41 元，系新增非同一控制下合并子公司仁和药房网（北京）医药科技有限公司及下属子公司租入房屋装修费，按合同租赁剩余期限进行分期摊销，本期摊销金额为 409,292.07 元。

注释16. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,335,104.44	1,506,506.04	6,220,214.46	1,248,789.55
内部交易未实现利润	22,969,674.52	5,816,616.45	12,510,875.59	3,127,718.90
合计	30,304,778.96	7,323,122.49	18,731,090.05	4,376,508.45

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	3,114,983.27	467,247.49	3,681,878.55	920,469.64
合计	3,114,983.27	467,247.49	3,681,878.55	920,469.64

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	--	7,323,122.49	--	4,376,508.45
递延所得税负债	--	467,247.49	--	920,469.64

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	294,203.28	10,000.00
交易性金融资产公允价值变动	975,620.00	1,384,297.48
可抵扣亏损	57,336,652.11	36,035,021.67
权益结算股份支付等待期内计入成本费用的职工服务	--	10,648,202.65
合计	58,606,475.39	48,077,521.80

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有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。

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2017 年	7,213,824.75	--	
2018 年	10,472,832.08	4,979,288.86	
2019 年	8,254,593.12	20,436,816.29	
2020 年	14,304,628.56	10,618,916.52	
2021 年	17,090,773.60	--	
合计	57,336,652.11	36,035,021.67	

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
投资通化中盛药业有限公司前期款项	--	96,900,000.00
投资仁和药房网（北京）医药科技有限公司前期款项	--	138,432,000.00
预付设备工程款	2,597,651.43	2,797,605.07
预付收购订金	1,500,000.00	--
合计	4,097,651.43	238,129,605.07

其他非流动资产的说明：

(1) 期初预付投资通化中盛药业有限公司及仁和药房网（北京）医药科技有限公司（原北京京卫元华医药科技有限公司）前期款项，本期已转至长期股权投资。

(2) 预付收购订金为子公司仁和药房网（北京）医药科技有限公司和叮当医药电子商

务有限公司预付的收购企业股权的订金。

注释18. 应付账款

1. 应付账款情况

项 目	期末余额	期初余额
应付材料款	161,808,234.29	183,432,316.57
应付工程款	2,423,587.66	4,943,156.22
应付设备款	11,766,124.70	10,429,663.07
应付其他款项	2,270,747.08	115,933.66
应付商品款	57,515,979.93	24,516,277.34
应付购房款	1,020,191.00	6,222,204.50
合计	236,804,864.66	229,659,551.36

2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江西药都中药饮片有限公司	2,562,956.95	未结清材料款
肖正连	1,020,191.00	根据合同未达到支付要求
合计	3,583,147.95	

注释19. 预收款项

1. 预收账款情况

项 目	期末余额	期初余额
货款	73,034,535.63	42,527,494.93
合计	73,034,535.63	42,527,494.93

2. 预收账款其他说明

预收账款期末余额较期初增加 71.73%，主要系本期新增企业及公司收入规模扩大，预收货款增加所致。

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,999,273.29	392,901,777.28	387,396,267.45	13,504,783.12
离职后福利-设定提存计划	17,704.25	30,397,193.49	30,372,942.69	41,955.05
辞退福利	---	136,975.50	136,975.50	---
合计	8,016,977.54	423,435,946.27	417,906,185.64	13,546,738.17

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,540,133.11	359,429,975.63	354,624,765.65	12,345,343.09
职工福利费	---	15,066,686.47	15,066,686.47	---
社会保险费	11,441.35	12,714,653.12	12,220,828.18	505,266.29
其中：基本医疗保险费	10,122.60	9,381,266.83	8,903,176.08	488,213.35
工伤保险费	504.27	2,991,991.72	2,983,962.69	8,533.30
生育保险费	814.48	341,394.57	333,689.41	8,519.64
住房公积金	271.00	2,504,406.80	2,465,697.80	38,980.00
工会经费和职工教育经费	447,427.83	3,184,855.26	3,017,089.35	615,193.74
其他短期薪酬	---	1,200.00	1,200.00	---
合 计	7,999,273.29	392,901,777.28	387,396,267.45	13,504,783.12

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	16,844.50	29,564,654.61	29,545,124.14	36,374.97
失业保险费	859.75	832,538.88	827,818.55	5,580.08
合计	17,704.25	30,397,193.49	30,372,942.69	41,955.05

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排：公司于 2017 年 2 月末之前发放计提的工资、奖金、津贴和补贴。

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	24,823,637.19	31,983,840.38
消费税	45,289.49	74,996.43
营业税	---	171,639.70
企业所得税	102,738,786.88	92,778,344.28
个人所得税	1,317,824.46	25,948,217.19
城市维护建设税	2,623,777.05	2,327,141.47
房产税	1,695,331.22	809,604.01
土地使用税	1,116,353.92	1,198,763.26
印花税	148,895.45	99,139.38
教育费附加	1,165,644.35	997,981.03
地方教育费附加	776,597.96	665,320.71
水利建设专项资金	4,368.50	7,867.04

税费项目	期末余额	期初余额
合计	136,456,506.47	157,062,854.88

注释22. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金及质保金	123,301,270.75	83,145,014.83
应付未付费用	6,348,973.37	8,235,091.89
单位往来款	56,630,751.67	9,570,877.50
合计	186,280,995.79	100,950,984.22

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
江西省设备租赁公司	3,512,759.00	未到偿还期的本金及利息
无锡济民可信山禾药业股份有限公司	1,000,000.00	未到偿还期的保证金
江西省医药集团医药物流	1,000,000.00	未到偿还期的保证金
合计	5,512,759.00	

3. 其他应付款说明

其他应付款期末余额较期初增加 84.53%，主要系本期新增子公司导致收到的押金、保证金及质保金增加，和本期新增非同一控制下合并子公司通化中盛药业有限公司与其少数股东上海方大药业股份有限公司的往来款 4,700.00 万元所致。

注释23. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
改置安置职工费用	182,000.00	--	--	182,000.00	说明
合计	182,000.00	--	--	182,000.00	

专项应付款说明：

根据洪企改办字[2009]9 号文件和洪办发[2009]19 号文件的规定，国家出资企业在改制重组过程中离退休人员和内退人员的费用在重组前企业净资产中预提。子公司江西制药改制基准日 2009 年 12 月 31 日三类人员精算福利费用已经在重组净资产中预留，该事项已经南昌市国有企业改革领导小组办公室洪企改办批字[2009]56 号文《关于江西制药有限责任公司全民所有制职工分流安置方案》的批复，本期未发生改置安置职工费用。

注释24. 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	---	1,057,800.00	说明
合计	---	1,057,800.00	

预计负债说明：

2014 年 6 月本公司之控股子公司江西药都仁和制药有限公司（简称“药都仁和”）因商业秘密纠纷事宜被邯郸摩罗丹药业股份有限公司（简称“摩罗丹公司”）向河北省邯郸市中级人民法院起诉，诉药都仁和生产销售的“小儿风热清颗粒”药品侵犯了其商业秘密。根据邯郸市中级人民法院一审判决，药都仁和以谨慎原则按判决书确认的赔款 1,057,800.00 元全额计提了或有负债。

2015 年 11 月 22 日，邯郸市中级人民法院根据摩罗丹公司申请，对药都仁和进行经济赔偿强制执行，强制扣划了赔偿款等 1,018,775.00 元。

2016 年 8 月 11 日，河北省高级人民法院作出终审判决，药都仁和赔偿摩罗丹公司经济损失 99.00 万元，承担案件受理费 2.209 万元。为此药都仁和将强制扣划的赔偿款冲抵了预计负债。

注释25. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	14,115,345.50	---	1,391,905.22	12,723,440.28	政府补助
与收益相关政府补助	917,630.11	---	---	917,630.11	政府补助
小计	15,032,975.61	---	1,391,905.22	13,641,070.39	
减：预计一年内转入利润表的递延收益	---	---	---	---	
合计	15,032,975.61	---	1,391,905.22	13,641,070.39	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	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
硫酸小诺霉素原料药技术改造项目补贴	7,463,014.45	---	372,306.72	---	7,090,707.73	与资产相关
无菌眼用制剂新版 GMP 技术项目补助资金	1,820,000.00	---	260,000.00	---	1,560,000.00	与资产相关
强力枇杷胶囊新技术改造项目	851,762.41	---	236,651.63	---	615,110.78	与资产相关
大活络胶囊高新技术产业化项目	3,479,750.34	---	393,715.82	---	3,086,034.52	与资产相关
透皮吸收制剂技术改造项目	493,525.54	---	124,186.58	---	369,338.96	与资产相关

负债项目	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
洁阴康洗液产业化新技术应用研究项目	7,292.76	--	5,044.47	--	2,248.29	与资产相关
肿瘤平固体制剂课题研究项目	917,630.11	--	--	--	917,630.11	与收益相关
合计	15,032,975.61	--	1,391,905.22	--	13,641,070.39	

2. 递延收益的其他说明

(1) 根据江西省财政厅赣财建指[2012]95号《江西省财政厅关于下达2012年产业振兴和技术改造项目中央基建投资预算(拨款)的通知》，子公司江西制药有限责任公司收到硫酸小诺霉素原料药技术改造项目补贴763.00万元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2016年分摊政府补助资金372,306.72元计入当期损益，累计分摊进入损益539,292.27元。

(2) 根据2012年3月20日江西省发展改革委员会赣发改产业字[2012]406号文件的批复，子公司闪亮制药收到无菌眼用制剂新版GMP技术改造项目补助资金260.00万元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2016年分摊政府补助资金260,000.00元计入当期损益，累计分摊进入损益1,040,000.00元。

(3) 根据宜春市发展和改革委员会宜市发改产业字[2012]53号《关于下达工业中小企业技术改造项目2012年第三批中央预算内投资计划的通知》文件，子公司樟树制药收到强力枇杷胶囊新技术改造项目补助资金210.00万元，该技改项目相关资产2009年至2012年相继投入使用，根据相关资产剩余折旧年限，本期政府补助项目236,651.63元列入当期损益，累计分摊计入损益1,484,889.22元。

(4) 根据江西省扶持高新产业协调推进领导小组办公室文件《关于下达2008年省高新产业重大项目计划的通知》、江西省财政厅文件赣财预[2009]218号《关于下达省高新产业重大项目奖励经费的通知》，子公司樟树制药分别于2008年和2009年收到上述投资补助共计650.00万元，该项补助将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。本期政府补助项目393,715.82元列入当期损益，累计分摊计入损益3,413,965.48元。

(5) 根据江西省发展和改革委员会、江西省工业和信息化委员会的赣发改产业字[2012]541号文件，子公司吉安三力收到透皮吸收制剂改造项目补贴资金100.00万元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，本期政府补助项目124,186.58元列入当期损益，累计分摊计入损益630,661.04元。

(6) 根据江西省财政厅、江西省科学技术厅的赣财教指[2013]33号文件，子公司药都

仁和收到洁阴康洗液产业化新技术应用研究项目补贴资金 8.00 万元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，本期分摊补助资金 5,044.47 元计入当期损益，累计分摊进入损益 77,751.71 元。

(7) 根据“重大新药创制”科技重大专项实施管理办公室文件[“重大新药创制”科技重大专项 2010 年课题立项的通知]（卫科专项管办[2011]31 号），子公司樟树制药肿瘤平固体制剂的中药新药研发课题已获批准，并获中央财政经费资助为 291.00 万元，按课题进度全额支付给科研单位。由于本期未发生科研费用，所以同时也不确认相关收益。已累计确认相关损益 1,992,369.89 元，结余额 917,630.11 元暂未确认相关损益。

注释26. 股本

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1)国有法人持股	---	---	---	---	---	---	---
(2)其他内资持股	345,056.00	---	---	---	---	---	345,056.00
其中：							
境内非国有法人持股	---	---	---	---	---	---	---
境内自然人持股	345,056.00	---	---	---	---	---	345,056.00
有限售条件股份合计	345,056.00	---	---	---	---	---	345,056.00
2. 无限售条件流通股份							
(1)人民币普通股	1,237,995,020.00	---	---	---	---	---	1,237,995,020.00
无限售条件流通股份合计	1,237,995,020.00	---	---	---	---	---	1,237,995,020.00
合计	1,238,340,076.00	---	---	---	---	---	1,238,340,076.00

注释27. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	291,148,959.05	1,104,191.95	---	292,253,151.00
其他资本公积	12,852,270.49	330.03	10,648,202.65	2,204,397.87
合计	304,001,229.54	1,104,521.98	10,648,202.65	294,457,548.87

资本公积的说明：

(1) 本期资本公积--资本溢价增加系子公司江西正方医药有限公司因少数股东减免应付股利增加资本公积 1,840,319.91 元，按对其持股比例 60.00%相应增加资本公积 1,104,191.95 元。

(2) 本期资本公积--其他资本公积增加系根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分

公司《关于返还零碎股历史股息相关事项的通知》，公司于 2016 年 2 月收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司返还零碎股历史股息 330.03 元，相应增加资本公积 330.03 元。

(3)本期资本公积—其他资本公积减少 10,648,202.65 元系根据《企业会计准则讲解》(2010)第十二章《股份支付》的有关规定，“按照本准则对职工权益结算股份支付的规定，企业应当在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)”。因公司终止第四个行权期（最后一个行权期）股权激励计划并注销已授予的股票期权，冲回截至 2015 年度已确认的股权支付成本费用 10,648,202.65 元计入当期损益，相应减少资本公积 10,648,202.65 元。详见附注十三、股份支付。

注释28. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	159,105,369.71	40,471,278.70	--	199,576,648.41
任意盈余公积	2,305,619.97	--	--	2,305,619.97
合 计	161,410,989.68	40,471,278.70	--	201,882,268.38

盈余公积说明：

本期盈余公积增加系根据本公司章程的规定，按 2016 年度净利润的 10.00%计提法定盈余公积金。

注释29. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	685,262,175.75	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	—
调整后期初未分配利润	685,262,175.75	—
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	372,380,254.53	—
减： 提取法定盈余公积	40,471,278.70	10%
提取任意盈余公积	--	
应付普通股股利	--	
转为股本的普通股股利	--	
期末未分配利润	1,017,171,151.58	

本期无调整期初未分配利润事项。

注释30. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,513,535,692.45	2,248,720,676.82	2,514,048,589.32	1,397,483,328.19
其他业务	53,542,567.84	12,330,869.96	9,794,074.50	1,727,437.22
合计	3,567,078,260.29	2,261,051,546.78	2,523,842,663.82	1,399,210,765.41

2. 主营业务（分产品）

产品名称	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
药品	3,037,358,692.42	2,050,586,971.56	2,257,629,831.67	1,301,279,070.17
健康相关产品	476,177,000.03	198,133,705.26	256,418,757.65	96,204,258.02
合计	3,513,535,692.45	2,248,720,676.82	2,514,048,589.32	1,397,483,328.19

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
华南地区	599,248,758.51	426,040,261.00	497,218,550.28	312,845,902.37
华东地区	1,151,920,386.55	513,512,075.55	859,941,008.52	286,952,596.10
华北地区	788,366,365.99	608,572,996.97	382,365,781.00	266,573,267.59
西南地区	385,335,947.49	268,615,225.88	339,362,345.07	233,466,633.27
西北地区	311,411,891.88	227,221,103.03	242,752,714.74	168,179,230.41
东北地区	277,252,342.03	204,759,014.39	192,408,189.71	129,465,698.45
合 计	3,513,535,692.45	2,248,720,676.82	2,514,048,589.32	1,397,483,328.19

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	金额	比例
客户一	69,315,620.39	1.94%
客户二	59,642,342.33	1.67%
客户三	50,293,137.71	1.41%
客户四	50,129,332.03	1.41%
客户五	49,642,857.21	1.39%
合计	279,023,289.67	7.82%

5. 营业收入的说明

本期营业收入较上期增加 41.34%，主要系新增非同一控制下合并子公司仁和药房网（北京）医药科技有限公司所致。

注释31. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
消费税	566,890.97	606,508.53
营业税	179,193.99	1,216,177.30
城市维护建设税	14,080,102.39	13,397,561.88
教育费附加	6,385,404.21	6,083,495.15
地方教育费附加	4,367,685.68	4,096,451.10
房产税	3,172,385.41	--
土地使用税	3,186,484.43	--
印花税	875,194.00	--
车辆使用税	16,685.60	--
合计	32,830,026.68	25,400,193.96

注释32. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	207,463,877.42	148,192,483.34
差旅费	21,207,432.92	15,065,353.52
业务招待费	2,019,761.12	54,561.46
运杂费	68,324,867.01	64,497,494.01
广告费	30,237,833.23	51,498,819.17
劳务、宣传、推广费	121,060,185.38	77,718,372.29
会议费	15,485,122.02	12,714,716.23
折旧费	2,527,676.70	--
租赁物管装修费	14,721,979.84	--
其他	4,140,201.34	3,471,791.48
合计	487,188,936.98	373,213,591.50

销售费用说明：

本期销售费用较上期增加 30.54%，主要系本期新增非同一控制下合并子公司仁和药房网（北京）医药科技有限公司增加销售费用；主要项目为薪酬增加 40.00%，及在广告费下降 41.28%的前提下同时提高了劳务、宣传、推广费开支致使其增加 55.77%共同所致。

注释33. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	120,428,102.44	75,319,484.11
税费	2,872,499.01	8,639,817.31

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	24,591,502.10	24,034,429.30
存货报损	18,061,868.71	10,111,069.07
折旧费	20,745,180.24	17,083,203.41
修理及装修费	4,348,677.32	11,785,138.49
技术开发费	21,636,444.87	12,847,322.84
差旅费	13,495,373.44	7,999,685.62
租赁费	7,865,203.39	5,314,763.29
审计费及咨询费	5,458,081.94	3,820,801.23
周转材料费	1,526,360.63	851,795.89
股权支付费用	-10,648,202.65	-5,512,897.35
其他	19,643,450.75	16,836,380.78
合计	250,024,542.19	189,130,993.99

管理费用说明：

本期管理费用较上期增加 32.20%，主要系本期新增非同一控制下合并子公司仁和药房网（北京）医药科技有限公司所致。

注释34. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	57,929.50	--
减：利息收入	1,524,622.42	6,023,291.97
汇兑损益	--	--
其他	796,288.58	146,200.49
合计	-670,404.34	-5,877,091.48

财务费用说明：

本期财务费用较上期增加 88.59%，主要系本期流动资金平均存款余额下降导致利息收入较上期减少 4,498,669.55 元所致。

注释35. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	860,923.42	414,165.07
存货跌价损失	3,801,829.15	3,629,748.36
商誉减值损失	8,108,400.00	--
合计	12,771,152.57	4,043,913.43

资产减值损失说明：

本期资产减值损失发生额较上期增加 215.81%，主要系本期计提商誉减值所致。

注释36. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	408,677.48	-1,064,797.48
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	408,677.48	-1,064,797.48
合计	408,677.48	-1,064,797.48

公允价值变动收益的说明：

交易性金融资产期末其公允价值根据深圳交易所和上海交易所 2016 年 12 月 31 日的收盘价确认。

注释37. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	12,545,889.53	270,206.23
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	516,800.00	453,065.00
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	118,920.35	2,074,591.48
银行理财产品收益	12,749,244.71	19,755,577.54
合计	25,930,854.59	22,553,440.25

2. 投资收益汇回不存在重大限制。

注释38. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,705.65	674,131.99	1,705.65
其中：固定资产处置利得	1,705.65	674,131.99	1,705.65
无形资产处置利得	---	---	---
罚款利得	137,963.03	118,175.35	137,963.03
政府补助	6,779,337.61	7,814,361.48	6,779,337.61
质量扣款及赔款	177,205.78	22,587.39	177,205.78
诉讼赔款	860,370.00	1,605,170.00	860,370.00
无法支付的应付款	1,490,508.15	2,018,127.12	1,490,508.15
其他	455,826.72	48,151.37	455,826.72

非同一控制下企业合并时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	---	1,285,777.85	---
合计	9,902,916.94	13,586,482.55	9,902,916.94

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	备注
一、与资产相关的政府补助	1,391,905.22	2,127,941.48	
1. 硫酸小诺霉素原料药技术改造	372,306.72	166,985.55	说明详见注释 25.2 递延收益说明(1)
2. 无菌眼用制剂新版 GMP 技术项目补助资金	260,000.00	260,000.00	说明详见注释 25.2 递延收益说明(2)
3. 强力枇杷胶囊新技术改造项目	236,651.63	344,040.14	说明详见注释 25.2 递延收益说明(3)
4. 大活络胶囊高新技术产业化项目	393,715.82	393,715.82	说明详见注释 25.2 递延收益说明(4)
5. 透皮吸收制剂改造项目	124,186.58	149,860.15	说明详见注释 25.2 递延收益说明(5)
6. 洁阴康洗液产业化新技术应用研究项目	5,044.47	17,911.06	说明详见注释 25.2 递延收益说明(6)
7. 废水处理技术改造	---	795,428.76	
二、与收益相关的政府补助	5,387,432.39	5,686,420.00	
1. 专项政府奖励	4,656,774.04	1,627,520.00	说明 1
2. 税收返还	290,458.35	---	说明 2
3. 专项补助资金	440,200.00	4,058,900.00	说明 3
合计	6,779,337.61	7,814,361.48	

2. 政府补助的说明

说明 1：本期收到专项政府奖励 4,656,774.04 元，其中：

(1) 根据中共樟树市委文件樟办发[2015]28 号中共樟树市委办公室 樟树市人民政府办公室关于印发《樟树市加快电子商务产业发展扶持办法》的通知，子公司药业公司收到樟树市财政局拨付的电商扶持奖励资金 574,000.00 元。

(2) 子公司中方医药 2016 年 6 月 12 日收到樟树市财政局拨入的 2015 年服务业奖金 30,000.00 元。

(3) 根据南昌市财政局和南昌市科学技术局下达的《南昌市财政局 南昌市科学技术局关于下达 2015 年南昌市科技政策兑现项目及经费的通知》(洪财企[2015]172 号)文件，子公司闪亮制药于 2016 年 2 月 18 日收到南昌市财政局拨款金额 100,000.00 元。

(4) 根据《江西省人民政府关于印发促进经济平稳健康发展的若干措施的通知》(赣府发《2015》24 号)，子公司江制医药收到南昌县商务局拨付的奖励款 30,000.00 元。

(5) 根据南昌市人民政府文件洪府发(2015)14 号印发关于稳增长促发展的若干政策

措施的通知，子公司江制医药收到南昌县财政局奖励款 30,000.00 元。

(6) 根据江西省铜鼓县政府批复的《关于铜鼓仁和制药有限公司申请享受优惠政策的建议》与《关于铜鼓仁和制药有限公司申请享受房产与土地优惠政策的审核意见》，子公司铜鼓公司于 2016 年 5 月收到优惠政策兑现奖励 3,679,300.00 元。

(7) 根据江西省樟树市工业和信息化委员会下达的樟工信字[2016]14 号文件，子公司樟树制药收到江西省樟树市财政局拨付的 2015 年科技兴市品牌兴企业奖励资金 50,000.00 元。

(8) 根据财政部、商务部《关于做好 2015 年内贸流通统计监测工作的通知》以及《中央财政服务业发展专项资金管理办法》(财建[2015]256 号)，北京市将对商务部统计监测系统样本企业给予资金补助，子公司仁和药房网于 2016 年 12 月 6 日收到资金补助 800.00 元。

(9) 根据京人社(2015)186 号《北京市人力资源和社会保障局 北京市财政局 北京市发展和改革委员会 北京市经济和信息化委员会关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知》，子公司仁和药房网分别于 2016 年 2 月 16 日及 12 月 19 日两次收到失业稳岗补贴共计 110,788.39 元。

(10) 根据上海市长宁区财政局文件《上海市人民政府办公厅转发市财政局等四部门关于完善地方教育附加专项资金分配使用办法进一步加强企业职工职业培训实施意见通知》(沪府办[2014]70 号)，子公司仁和药房网上海第一药房于 2016 年 9 月 2 日收到上海市长宁区财政局拨付的补贴款 8,700.00 元。

(11) 根据南京市人力资源和社会保障局文件《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位的通知》，子公司南京药房网于 2016 年 7 月 18 日收到南京市社会保险管理中心的稳定岗位工作补贴款 2,185.65 元。

(12) 子公司仁和药房网于 2016 年 11 月 14 日收到北京市丰台区残疾人就业服务中心残保金 41,000.00 元。

说明 2：本期收到税收返还 290,458.35 元，其中：

根据财政部国家税务总局财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，子公司北京欧尚收到北京市怀柔区国家税务局拨付的软件增值税退税款 290,458.35 元。

说明 3：本期收到专项补助资金 440,200.00 元，其中：

(1) 根据南昌市财政局和南昌市科学技术局洪财企[2015]181 号文件，《关于下达 2014 年南昌市科技重大项目第二批资金的通知》，子公司江西制药收到南昌县财政局拨付的阿齐沙坦原料及制剂的新药研究拨款 140,000.00 元。

(2) 根据中共南昌县委南发[2016]17 号文件，《南昌县人民政府关于深入推进创新驱动发展战略加快创新型县区建设的实施意见》，子公司江西制药收到南昌县科学技术局拨付

的专利专项补助 10,000.00 元。

(3) 根据江西省实验动物管委会办公室赣科动字[2015]2 号文件,《关于下达 2015 年度江西省实验动物专项经费后补助的通知》,子公司江西制药收到江西省财政局拨付的实验动物许可证专项补助 50,000.00 元。

(4) 根据江西省樟树市人民政府下达的樟府办抄财字[2015]653 号文件,子公司樟树制药收到江西省樟树市财政局拨付的 2015 年科技创新产业发展基金 140,200.00 元。

(5) 根据《江西省财政厅、江西省科技厅关于下达 2016 年第一批科技计划专项经费预算和项目的通知》(赣财文指[2016]12 号)精神,子公司樟树制药收到江西省樟树市财政局拨付的 2016 年科技专项经费 100,000.00 元。

注释39. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,057,625.90	1,317,795.75	1,057,625.90
其中: 固定资产处置损失	1,057,625.90	1,317,795.75	1,057,625.90
无形资产处置损失	--	--	--
对外捐赠	10,000.00	120,000.00	10,000.00
其他	192,893.12	117,794.05	192,893.12
合计	1,260,519.02	1,555,589.80	1,260,519.02

注释40. 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	131,472,458.92	133,873,231.61
递延所得税费用	-3,399,836.19	2,777,853.32
合计	128,072,622.73	136,651,084.93

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	558,864,389.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	139,716,097.36
子公司适用不同税率的影响	16,817,452.81
调整以前期间所得税的影响	-6,512.50
非应税收入的影响	-31,046.65
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-22,491,285.84
研发费用加计扣除影响	-2,532,246.26

项 目	本期发生额
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	-3,399,836.19
所得税费用	128,072,622.73

注释41. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	87,694,139.57	98,022,838.85
收到银行利息	1,817,609.71	6,023,291.97
收到政府补助	5,096,974.04	5,686,420.00
收到其他营业外收入款	1,395,567.88	1,696,468.99
合计	96,004,291.20	111,429,019.81

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售费用	141,944,441.82	124,889,929.83
支付管理费用	62,745,790.44	41,399,859.87
支付制造费用	7,022,306.12	2,540,024.30
支付手续费	1,070,855.00	146,200.49
支付往来款	149,051,556.78	111,351,839.72
支付营业外支出款	167,228.94	207,712.04
合计	362,002,179.10	280,535,566.25

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预付投资前期款项	1,500,000.00	196,572,000.00
合计	1,500,000.00	196,572,000.00

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
零碎股出售所得	330.03	--
合计	330.03	--

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		

项 目	本期金额	上期金额
净利润	430,791,766.69	435,588,747.60
加：资产减值准备	12,771,152.57	4,043,913.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	55,702,019.22	50,075,391.41
无形资产摊销	24,591,502.10	24,054,429.34
长期待摊费用摊销	2,332,301.90	6,930,335.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	784,284.05	-666,560.17
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	271,636.20	1,310,223.93
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-408,677.48	1,064,797.48
财务费用(收益以“-”号填列)	57,929.50	--
投资损失(收益以“-”号填列)	-25,930,854.59	-22,553,440.25
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,946,614.04	2,902,841.71
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-453,222.15	-124,988.39
存货的减少(增加以“-”号填列)	-61,857,497.66	-56,778,747.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	45,068,443.33	12,361,149.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	53,349,229.39	-14,534,241.10
其他	-12,040,107.87	-8,908,705.62
经营活动产生的现金流量净额	522,083,291.16	434,765,147.81
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,043,100,889.16	807,804,671.65
减：现金的期初余额	807,804,671.65	634,031,972.94
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	235,296,217.51	173,772,698.71

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	300,072,000.00
其中：通化中盛药业有限公司	96,900,000.00
仁和药房网（北京）医药科技有限公司	187,872,000.00
济南旭晨堂药店有限公司	7,000,000.00
仁和药房网（山西）医药科技有限公司	8,300,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	68,325,039.98

项 目	本期金额
其中：通化中盛药业有限公司	664,001.09
仁和药房网（北京）医药科技有限公司	67,345,833.20
济南旭晨堂药店有限公司	6,700.02
仁和药房网（山西）医药科技有限公司	308,505.67
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	--
取得子公司支付的现金净额	231,746,960.02

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	86,440,000.00
其中：药都国医投资控股有限公司	79,600,000.00
广东叮当医药有限公司	2,340,000.00
浙江叮当医药有限公司	4,500,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	7,940,179.73
其中：药都国医投资控股有限公司	4,371,843.96
广东叮当医药有限公司	1,003,499.24
浙江叮当医药有限公司	2,564,836.53
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	--
其中：药都国医投资控股有限公司	--
广东叮当医药有限公司	--
浙江叮当医药有限公司	--
处置子公司收到的现金净额	78,499,820.27

4. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,043,100,889.16	807,804,671.65
其中：库存现金	545,440.64	36,666.64
可随时用于支付的银行存款	1,040,245,924.18	807,760,800.72
可随时用于支付的其他货币资金	2,309,524.34	7,204.29
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	1,043,100,889.16	807,804,671.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	--	--

注释43. 股东权益变动表项目注释

本公司报告期内未发生需注释的所有者权益变动表项目。

注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

期末无所有权或使用权受到限制的资产。

注释45. 外币货币性项目

本期无外币货币性项目。

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
通化中盛药业有限公司	2016年1月1日	19,380.00	51.00	现金购买股权	2016年1月1日	根据企业会计准则对购买日的规定	3,040,774.25	-7,849,667.33
仁和药房网(北京)医药科技有限公司	2016年1月1日	32,630.40	60.00	现金购买股权及增资	2016年1月1日	根据企业会计准则对购买日的规定	637,402,801.52	4,529,215.64
济南旭晨堂药店有限公司	2016年10月1日	735.00	70.00	现金购买股权	2016年10月1日	根据企业会计准则对购买日的规定	1,380,516.59	189,232.04
仁和药房网(山西)医药科技有限公司	2016年12月1日	1,670.00	70.00	现金购买股权	2016年12月1日	根据企业会计准则对购买日的规定	988,319.13	15,094.30

2. 合并成本及商誉

合并成本	通化中盛药业有限公司	仁和药房网(北京)医药科技有限公司	济南旭晨堂药店有限公司	仁和药房网(山西)医药科技有限公司
现金	193,800,000.00	326,304,000.00	7,350,000.00	16,700,000.00
非现金资产的公允价值	--	--	--	--
发行或承担的债务的公允价值	--	--	--	--
发行的权益性证券的公允价值	--	--	--	--
或有对价的公允价值	--	--	--	--
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
合并成本合计	193,800,000.00	326,304,000.00	7,350,000.00	16,700,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	188,731,700.47	32,738,281.21	1,226,520.95	3,648,229.98

合并成本	通化中盛药业有限公司	仁和药房网（北京）医药科技有限公司	济南旭晨堂药店有限公司	仁和药房网（山西）医药科技有限公司
商誉	5,068,299.53	293,565,718.79	6,123,479.05	13,051,770.02

(1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

①、2014 年 12 月 19 日，公司第六届董事会第二十四次临时会议审议通过了《关于公司参与重组并收购通化中盛药业有限公司 51%股权的议案》，公司于 2015 年 9 月 10 日与通化中盛药业有限公司原股东上海福嘉医药科技开发有限公司、上海方大药业股份有限公司、鞠洪福签订了重组后的《通化中盛药业有限公司股权转让协议书》（以下简称“中盛药业”或“目标公司”），经公司、方大药业和鞠洪福三方协商，一致同意以吉林圣沅资产评估公司出具的吉圣评报字（2014）第 098 号发明专利《资产评估报告书》和吉圣评报字（2014）第 043 号《资产评估报告书》共计评估值 40,758.37 万元，及尚未进行评估的 79 个药品生产批件注入重组后的通化中盛药业有限公司。经公司、方大药业和鞠洪福三方协商，一致同意目标公司作价为 38,000.00 万元人民币，公司以自有资金 193,800.00 万元占 51.00%股权完成上述交易。

通化中盛药业有限公司股权受让后，2015 年 9 月 18 日在通化市工商行政管理局办理完成过户变更登记手续，但其付款完成日为 2016 年 1 月 18 日，所以中盛药业交割日在受让款完成后的次日，交割完成后形成非同一控制下的企业合并。所以实际取得股权日期是以中盛药业股权实际交割手续完成日的当月 1 日、即以 2016 年 1 月 1 日为交割日，以交割日 2016 年 1 月 1 日为报表合并日。

②、2015 年 12 月，经本公司第六届董事会第三十三次会议审议通过，公司以自有资金先行收购北京京卫元华医药科技有限公司（企业名称变更为仁和药房网（北京）医药科技有限公司（简称“仁和药房网”））56.00%的股权，再增资持有股权至 60.00%。

2015 年 12 月公司与仁和药房网（北京）医药科技有限公司原股东徐吉平、李洪波签署了《股权转让及增资扩股协议书》，公司受让仁和药房网（北京）医药科技有限公司 56.00%的股权。受让价依据北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字（2015）第 1163 号评估报告，评估值 61,800.00 万元。经协议各方友好协商并一致同意：本次股权转让及增资扩股作价按上述评估值的 80.00%计算，暨为人民币 49,440.00 万元。公司拟以人民币 27,686.40 万元收购自然人徐吉平女士持有药房网的 53.50%股权、收购自然人李洪波先生持有药房网的 2.50%股权，合计 56.00%的股权。本次股权转让完成后，根据协议公司用人民币 4,944.00 万元对药房网增资，增资扩股完成后，公司最终持有药房网 60.00%股权，徐吉平女士持有药房网 24.09%股权，李洪波先生持有药房网 15.91%股权。

仁和药房网（北京）医药科技有限公司股权受让后，2015 年 12 月 25 日在北京市工商

行政管理局丰台分局办理完成过户变更登记手续，但其付款完成日为 2016 年 1 月 4 日，所以药房网交割日在受让款完成后的次日，交割完成后形成非同一控制下的企业合并。所以实际取得股权日期是以药房网股权实际交割手续完成日的当月 1 日、即以 2016 年 1 月 1 日为交割日，以交割日 2016 年 1 月 1 日为报表合并日。

③、本公司子公司仁和药房网（北京）医药科技有限公司于 2016 年 9 月 26 日与济南旭晨堂药店有限公司（简称“旭晨堂”）原股东邓传璋签订《股权转让协议书》，受让其在济南旭晨堂药店有限公司 70%的股权。受让价依据北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华评报字(2016)第 8123 号《资产评估报告书》，评估值 1,070.00 万元。经双方协商一致同意济南旭晨堂药店有限公司整体作价为 1,050.00 万元，即旭晨堂 70%股权的转让价格为 735.00 万元。

济南旭晨堂药店有限公司股权受让后，2016 年 9 月 29 日在济南市历下区市场监督管理局办理完成过户变更登记手续，但其付款完成日为 2016 年 10 月 24 日，所以旭晨堂交割日在受让款完成后的次日，交割完成后形成非同一控制下的企业合并。所以实际取得股权日期是以旭晨堂股权实际交割手续完成日的当月 1 日、即以 2016 年 10 月 1 日为交割日，以交割日 2016 年 10 月 1 日为报表合并日。

④、本公司子公司仁和药房网（北京）医药科技有限公司于 2016 年 11 月与山西元生堂医药连锁有限公司（企业名称变更为仁和药房网（山西）医药科技有限公司（简称“药房网（山西）”）原股东杨奕政、杨奕原签订《股权转让协议书》，受让其在仁和药房网（山西）医药科技有限公司 70%的股权。受让价依据北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字(2016)第 0833 号《资产评估报告书》，评估值 2,410.00 万元。经协议各方友好协商并一致同意仁和药房网（山西）医药科技有限公司整体作价为 2,400.00 万元，即药房网（山西）70%股权的转让价格为 1,670.00 万元。

仁和药房网（山西）医药科技有限公司股权受让后，2016 年 11 月 16 日在太原市工商行政管理局迎泽分局办理完成过户变更登记手续，但药房网（山西）交割日是在受让款完成 50%后的次日，其付款 50%完成日为 2016 年 12 月 19 日，交割完成后形成非同一控制下的企业合并。所以实际取得股权日期是以药房网（山西）股权实际交割手续完成日的当月 1 日、即以 2016 年 12 月 1 日为交割日，以交割日 2016 年 12 月 1 日为报表合并日。

（2）大额商誉形成的主要原因

①、本公司以支付的对价人民币 193,800,000.00 元为合并成本，在合并中取得通化中盛药业有限公司 51%权益，通化中盛药业有限公司可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 370,062,157.78 元，其中归公司享有的份额为人民币 188,731,700.47 元，两者的差额人民币 5,068,299.53 元确认为商誉。

②、本公司以支付的对价人民币 276,864,000.00 元为合并成本，在合并中取得北京京卫元华医药科技有限公司（企业名称变更为仁和药房网（北京）医药科技有限公司（简称“仁和药房网”））56.00%权益，本次股权转让完成的同时，根据协议公司用人民币 49,440,000.00 元对京卫元华增资，增资扩股完成后，公司最终持有仁和药房网 60.00%股权，仁和药房网可辨认净资产在增资扩股完成后的公允价值为人民币 54,563,802.02 元，其中归公司享有的份额为人民币 32,738,281.21 元，与所支付的合并对价总成本 326,304,000.00 元的差额人民币 293,565,718.79 元确认为商誉。

③、仁和药房网（北京）医药科技有限公司以支付的对价人民币 7,350,000.00 元为合并成本，在合并中取得济南旭晨堂药店有限公司 70%权益，济南旭晨堂药店有限公司可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 1,752,172.78 元，其中归公司享有的份额为人民币 1,226,520.95 元，两者的差额人民币 6,123,479.05 元确认为商誉。

④、仁和药房网（北京）医药科技有限公司以支付的对价人民币 16,700,000.00 元为合并成本，在合并中取得仁和药房网（山西）医药科技有限公司 70%权益，仁和药房网（山西）医药科技有限公司可辨认净资产在购买日的公允价值为人民币 5,211,757.12 元，其中归公司享有的份额为人民币 3,648,229.98 元，两者的差额人民币 13,051,770.02 元确认为商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	通化中盛药业有限公司		仁和药房网（北京）医药科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	664,001.09	664,001.09	67,345,833.20	67,345,833.20
应收票据	--	--	--	--
应收款项	--	--	14,295,930.83	14,295,930.83
预付款项	331,925.00	331,925.00	11,904,151.14	11,904,151.14
其他应收款	51,190.67	51,190.67	10,651,332.45	10,651,332.45
存货	385,098.58	385,098.58	34,774,597.46	34,774,597.46
一年内到期的非流动资产	--	--		
其他流动资产	3,099,783.66	3,099,783.66	2,072,833.75	2,072,833.75
可供出售金融资产	--	--	--	--
固定资产	4,847,062.93	4,847,062.93	2,304,950.36	2,304,950.36
在建工程	91,665,358.63	91,665,358.63	--	--
无形资产	7,231,397.08	7,231,397.08	3,268,224.42	3,268,224.42
开发支出	306,000,000.00	306,000,000.00	--	--
长期待摊费用	--	--	510,751.01	510,751.01
其他非流动资产	759,163.60	759,163.60	--	--

项目	通化中盛药业有限公司		仁和药房网（北京）医药科技有限公司	
减：短期借款	--	--	--	--
应付款项	1,887,515.00	1,887,515.00	44,685,917.18	44,685,917.18
预收款项	--	--	10,663,926.88	10,663,926.88
应付职工薪酬	545,728.75	545,728.75	2,961,531.11	2,961,531.11
应交税费	192,163.13	192,163.13	1,185,982.51	1,185,982.51
其他应付款	42,347,416.58	42,347,416.58	33,067,444.92	33,067,444.92
净资产	370,062,157.78	370,062,157.78	54,563,802.02	54,563,802.02
减：少数股东权益	181,330,457.31	181,330,457.31	21,825,520.81	21,825,520.81
取得的净资产	188,731,700.47	188,731,700.47	32,738,281.21	32,738,281.21

续：

项目	济南旭晨堂药店有限公司		仁和药房网（山西）医药科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	6,700.02	6,700.02	308,505.67	308,505.67
应收票据	--	--	--	--
应收款项	201,665.93	201,665.93	133,508.30	133,508.30
预付款项	49,107.30	49,107.30	46,203.80	46,203.80
其他应收款	682,148.69	682,148.69	2,738,778.14	2,738,778.14
存货	1,184,639.87	1,184,639.87	2,564,605.82	2,564,605.82
一年内到期的非流动资产	--	--	--	--
其他流动资产	--	--	--	--
可供出售金融资产	--	--	--	--
固定资产	81,150.30	81,150.30	1,418,744.92	1,418,744.92
在建工程	--	--	--	--
无形资产	--	--	1,852.40	1,852.40
开发支出	--	--	--	--
长期待摊费用	--	--	1,885,536.28	1,885,536.28
其他非流动资产	--	--	--	--
减：短期借款	--	--	711,512.09	711,512.09
应付款项	453,239.33	453,239.33	1,612,583.78	1,612,583.78
预收款项	--	--	--	--
应付职工薪酬	--	--	272,504.40	272,504.40
应交税费	--	--	56,402.23	56,402.23
其他应付款	--	--	1,232,975.71	1,232,975.71
净资产	1,752,172.78	1,752,172.78	5,211,757.12	5,211,757.12

项目	济南旭晨堂药店有限公司		仁和药房网（山西）医药科技有限公司	
减：少数股东权益	525,651.83	525,651.83	1,563,527.14	1,563,527.14
取得的净资产	1,226,520.95	1,226,520.95	3,648,229.98	3,648,229.98

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
药都国医投资控股有限公司	7,960.00 万元	100.00	出售	2016 年 10 月 31 日	根据企业会计准则对丧失控制权时点的规定	11,765,898.55
广东叮当医药有限公司	234.00 万元	65.00	出售	2016 年 12 月 31 日	根据企业会计准则对丧失控制权时点的规定	1,697,650.10
浙江叮当医药有限公司	450.00 万元	60.00	出售	2016 年 12 月 31 日	根据企业会计准则对丧失控制权时点的规定	-917,659.12

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
药都国医投资控股有限公司	---	---	---	---	---	---
广东叮当医药有限公司	---	---	---	---	---	---
浙江叮当医药有限公司	---	---	---	---	---	---

其他说明：

(1) 2016 年 9 月 7 日经本公司第六届董事会第四十三次临时会议审议通过，基于公司前期对药都国医投资控股有限公司投入较大，且自设立经营以来，其发展战略以及发展模式无法满足上市公司的发展需求，其盈利水平一直得不到有效而明显的提升，尽管公司经过多重努力而始终未能有大的改善，从战略角度考虑出发，依据北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华评报字（2016）第 8131 号《资产评估报告书》，评估价值为 7,580.00 万元。经与受让方樟树市仁德中药饮片有限公司协商，公司以 7,960.00 万元将其 100.00% 股份（含其旗下五家子公司所持股份）全部转让。交割日之前发生的经营损益仍纳入合并范围。

截止转让日，国医投资持有旗下五家子公司股权为：上海中医大药都健康管理有限公司 65.00% 的股权、北京仁和国医药科技有限公司 95.00% 的股权、江西仁和堂医药连锁有限公司 60.00% 的股权、北京仁和国医药科技有限公司持有北京中汉药都中医门诊部有限公司 100.00% 的股权、北京药都养生厨坊科技有限公司 52.00% 的股权。

(2) 三级子公司广东叮当医药有限公司和浙江叮当医药有限公司自受让至今一年多未达到原股东承诺时的业绩目标。为了降低投资风险，子公司控股股东叮当医药电子商务有限公司与原股东协商一致同意，按原投资额的 1:1 比例转让价，转让持有的全部股权给原股东。交割日之前发生的经营损益仍纳入合并范围。

2、本期无多次交易处置对子公司投资且在本期丧失控制权事项。

(四) 其他原因的合并范围变动

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
江西仁和康健科技有限公司（以下简称康健科技公司）	新设子公司
江西仁和中泽科技有限公司（以下简称中泽科技公司）	新设子公司
江西伊美生物科技有限公司（以下简称伊美生物公司）	新设子公司

2. 本期新增非同一控制企业合并原下属子公司

名称	变更原因
仁和药房网（北京）医药科技有限公司原下属子公司：	
仁和药房网国华（北京）医药有限公司	新增非同一控制下公司下属子公司
仁和药房网（北京）健康管理有限公司	新增非同一控制下公司下属子公司
北京康立达快递有限公司	新增非同一控制下公司下属子公司
南京仁和药房网医药科技有限公司	新增非同一控制下公司下属子公司
广州仁和药房网医药科技有限公司	新增非同一控制下公司下属子公司
仁和药房网（山西）医药科技有限公司原下属子公司：	
仁和药房网（山西）医疗健康管理有限公司（以下简称（山西）医疗）	新增非同一控制下公司下属子公司

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西仁和中方医药股份有限公司(以下简称中方医药)	江西樟树	江西省樟树市药都药都南大道 158 号	商业	---	85.00	投资设立
江西正方医药有限公司(以下简称正方医药)	江西樟树	江西省樟树市药都南路 1 号	商业	---	60.00	投资设立
江西和力药业有限公司(以下简称和力药业)	江西樟树	江西省樟树市药都药都南大道 158 号	商业	---	70.00	投资设立

仁和药业股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西和力物联实业有限公司 (以下简称和力物联)	江西樟树	江西省樟树市药都南大道 158 号	商业	--	52.00	投资设立
江西中进药业有限公司(以下简称中进药业)	江西樟树	江西省樟树市药都南路	商业	--	70.00	投资设立
江西仁和康健科技有限公司 (以下简称康健科技公司)	江西樟树	江西省樟树市药都南大道 158 号	商业	---	60.00	投资设立
江西仁和中泽科技有限公司 有限责任公司(以下简称中泽 科技公司)	江西樟树	江西省樟树市药都南大道 158 号	商业	--	75.00	投资设立
江西伊美生物科技有限公司 (以下简称伊美生物公司)	江西樟树	江西省樟树市葛玄路 6 号	制造业	--	70.00	投资设立
江西仁和药业有限公司(以下 简称药业公司)	江西樟树	樟树市药都南大道 158 号	商业	100.00	--	同一控制下取得的子 公司
江西铜鼓仁和制药有限公司 (以下简称铜鼓公司)	江西铜鼓	江西省宜春市铜鼓县禹欣大道 1 号	制造业	100.00	--	同一控制下取得的子 公司
江西吉安三力制药有限公司 (以下简称三力公司)	江西省吉安市 峡江县	江西省吉安市峡江县工业园区	制造业	100.00	---	同一控制下取得的子 公司
江西药都仁和制药有限公司 (以下简称药都仁和)	江西樟树	江西省樟树市葛玄路 6 号	制造业	100.00	---	同一控制下取得的子 公司
江西康美医药保健品有限公 司(以下简称康美医药)	江西樟树	江西樟树市葛玄路 6 号	制造业	100.00	---	同一控制下取得的子 公司
江西闪亮制药有限公司(以下 简称闪亮制药)	南昌	南昌市高新开发区京东北大道 399 号	制造业	100.00	--	同一控制下取得的子 公司
江西仁和药用塑胶制品有限 公司(以下简称药用塑胶)	江西樟树	江西省樟树市葛玄路 6 号	制造业	55.00	---	同一控制下取得的子 公司
江西制药有限责任公司(以下 简称江西制药)	南昌	南昌市小蓝工业园汇仁西大道 758 号	制造业	54.91	--	同一控制下取得的子 公司
江西江制医药有限责任公司 (以下简称江制医药)	南昌	南昌市小蓝经济开发区汇仁西大道 758 号	商业	--	85.00	同一控制下取得的子 公司
江西药都樟树制药有限公司 (以下简称樟树制药)	江西樟树	江西省樟树市福城工业园区	制造业	100.00	--	非同一控制下取得的 子公司
江西仁和药都药业有限公司 (以下简称药都药业)	江西樟树	江西省樟树市药都南大道 158 号	商业	100.00	--	非同一控制下取得的 子公司
叮当医药电子商务有限公司 (以下简称叮当医药)	北京	北京市朝阳区百子湾路 13 号 12 号楼二层东 1-8 房间	商业	60.00	--	非同一控制下取得的 子公司
北京欧尚聚创科技有限公司 (以下简称北京欧尚)	北京	北京市怀柔区杨宋镇凤翔东大街 9 号 A 座 3717 室	技术开发、咨询服务	--	52.00	非同一控制下取得的 子公司
通化中盛药业有限公司(以下 简称中盛药业)	吉林通化	吉林省通化市东昌区江雪路 800 号	制造业	51.00	--	非同一控制下取得的 子公司
仁和药房网(北京)医药科技 有限公司(以下简称仁和药房 网)	北京	北京市丰台区星火路 9 号(园区)	商业	60.00	---	非同一控制下取得的 子公司
仁和药房网国华(北京)医药 有限公司(以下简称药房网国 华)	北京	北京市丰台区星火路 9 号 1 幢(园区)	商业	---	100.00	非同一控制下取得的 子公司下属子公司
仁和药房网(北京)健康管理 有限公司(以下简称健康管理 理)	北京	北京市丰台区星火路 9 号 1 幢 2 层 209(园区)	健康咨询、技术开发、咨询服务	---	100.00	非同一控制下取得的 子公司下属子公司
北京康立达快递有限公司(以 下简称康立达)	北京	北京市丰台区星火路 9 号 1 幢 3 层 320(园区)	快递业	---	100.00	非同一控制下取得的 子公司下属子公司
南京仁和药房网医药科技有 限公司(以下简称南京药房 网)	南京	南京市白下区鼎新路 1 号 02 幢	商业	---	100.00	非同一控制下取得的 子公司下属子公司
广州仁和药房网医药科技有 限公司(以下简称广州药房 网)	广州	广州市越秀区先烈南路 21 号之五首层 02 铺	商业	---	100.00	非同一控制下取得的 子公司下属子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
济南旭晨堂药店有限公司(以下简称旭晨堂)	济南	济南市历下区窑头路友谊苑小区 9 号楼 1 层	商业	--	70.00	非同一控制下取得的子公司
仁和药房网(山西)医药科技有限公司(以下简称药房网(山西))	山西太原	太原市迎泽区双塔寺街 149 号院内办公楼五层	商业	--	70.00	非同一控制下取得的子公司
仁和药房网(山西)医疗健康管理有限公司(以下简称(山西)医疗)	山西太原	太原市迎泽区双塔寺街 149 号院内办公楼五层	医疗管理服务	--	100.00	非同一控制下取得的子公司下属子公司

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
江西制药有限责任公司	45.09	10,975,105.75	419,271.61	106,383,856.85	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	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
江西制药有限责任公司	24,603.89	7,098.55	31,702.44	4,000.50	727.27	4,727.77

续：

子公司名称	期初余额					
	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
江西制药有限责任公司	24,055.37	7,787.93	31,843.30	6,433.36	764.50	7,197.87

续：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
江西制药有限责任公司	15,148.53	2,371.17	2,371.17	1,578.89	13,175.55	2,379.64	2,379.64	951.76

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和其他流动资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具

备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 14.68%（2015 年：28.83%）。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	1,043,100,889.16	1,043,100,889.16	1,043,100,889.16	---	---	---
应收账款	262,587,264.10	265,097,777.01	265,097,777.01	---	---	---
金融资产小计	1,305,688,153.26	1,308,198,666.17	1,308,198,666.17	---	---	---
短期借款	---	---	---	---	---	---
应付账款	236,804,864.66	236,804,864.66	236,804,864.66	---	---	---
金融负债小计	236,804,864.66	236,804,864.66	236,804,864.66	---	---	---

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	807,804,671.65	807,804,671.65	807,804,671.65	---	---	---
应收账款	256,672,627.19	258,421,533.60	253,754,674.67	2,464,577.36	909,550.87	1,292,730.70
金融资产小计	1,064,477,298.84	1,066,226,205.25	1,061,559,346.32	2,464,577.36	909,550.87	1,292,730.70
短期借款	---	---	---	---	---	---
应付账款	229,659,551.36	229,659,551.36	212,735,580.21	8,097,235.28	8,826,735.87	---
金融负债小计	229,659,551.36	229,659,551.36	212,735,580.21	8,097,235.28	8,826,735.87	---

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的全部经营位于中国境内，全部业务以人民币结算，不存在该等风险。

2. 利率风险

本公司无银行借款，不存在该等风险。

3. 价格风险

药品行业属于国家重点关注的行业，国家监管机构通过制定法律、法规和政策实现对药品企业的质量、价格进行监督和管控。公司持续关注宏观环境变化，对国家相关监管机构颁布的政策法规进行及时的解读，同时依照政策要求结合公司发展战略和实际情况进行必要的调整，同时积极推进互联网营销模式，打造仁和互联网品牌，建立与消费者沟通的平台等措施规避该风险。

十一、公允价值

以公允价值计量的金融工具

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
仁和（集团）发展有限公司	江西省樟树市药都南大道 158 号	药品、保健品生产和销售	18,818.00	26.27	26.27

1. 本公司的母公司情况的说明

仁和（集团）发展有限公司（简称仁和集团）成立于 2001 年 7 月 6 日，在樟树市工商行政管理局注册登记，统一社会信用代码为 91360982727765186U；注册资本为 18,818.00 万元，实收资本为 18,818.00 万元；住所为樟树市药都南大道 158 号；法人代表杨文龙，经营范围：中药材种植，药材种苗培植，纸箱生产、销售，计算机软件开发，包装设计，广告策划制作，建材、家电五金、百货、化工（化学危险品除外）、机电（小轿车除外）、电子产品、文体办公用品、通讯器材（无线电发射设备除外）、汽车配件、金属材料批发、零售，实业投资、资本运营、项目咨询服务。（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）

2. 本公司最终控制方是仁和（集团）发展有限公司；实际控制人是杨文龙。

(二) 本公司的子公司情况详见附注九（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期无合营及联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨潇先生	实际控制人杨文龙先生之子
肖正连女士	实际控制人杨文龙先生之妻，公司副董事长
深圳市闪亮营销策划有限公司	同一控股股东
成都天地仁和药物研究有限公司	同一最终控制方
深圳市三浦天然化妆品有限公司	同一最终控制方
江西仁和云商科技有限公司	同一最终控制方
叮当快药（北京）科技有限公司	同一最终控制方

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市闪亮营销策划有限公司	广告、品牌策划费及包装设计费	2,158,203.55	2,042,169.27
成都天地仁和药物研究有限公司	接受劳务	750,000.00	850,000.00
深圳市三浦天然化妆品有限公司	购买商品及接受劳务	10,533,187.59	--
合计		13,441,391.14	2,892,169.27

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
仁和(集团)发展有限公司	提供劳务	169,811.32	18,816.83
江西仁和云商科技有限公司	销售商品	10,473,348.63	--
叮当快药（北京）科技有限公司	提供劳务	417,492.44	--
合计		11,060,652.39	18,816.83

4. 本报告期无关联租赁情况。

5. 本报告期无关联担保情况。

6. 关联方资金拆借

本公司及子公司报告期内与关联方之间不存在相互拆借资金情形。

7. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杨潇	房产转让	---	10,404,027.00
肖正连	房产转让	---	2,040,382.00
仁和（集团）发展有限公司	土地使用权	4,227,120.00	---
合计		4,227,120.00	12,444,409.00

关联方资产转让情况说明：

2016 年 10 月 27 日，经公司第七届董事会第二次会议决议通过，本公司子公司江西仁和药业有限公司受让本公司控股股东仁和（集团）发展有限公司位于樟树市仁和路西侧的一宗土地，面积 35226 平方米，总金额 4,227,120.00 元。此交易价格依据近期同地段同土地性质在樟树市政府国有土地出让网上公开挂牌 8 万元/亩的价格确定，经药业公司与仁和集团协商，按此同等价格每平方米 120 元人民币核算，双方各自承担相关税费。本次交易购买土地主要用于兴建仓储、物流园以及相关配套工程设施等基础设施建设，以弥补了药业公司对仓储、物流等基础设施不足的短板，对提升公司整体综合竞争能力有益。2016 年 11 月 9 日已按合同约定支付交易款 4,227,120.00 元，土地使用权证已更名为江西仁和药业有限公司。

8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,912,582.37	7,552,255.46

9. 本报告期无其他关联交易。

10. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江西仁和云商科技有限公司	1,449,805.55	---	---	---
	叮当快药（北京）科技有限公司	190,527.80	---	---	---

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	杨潇	---	5,202,013.50
	肖正连	1,020,191.00	1,020,191.00
	深圳市三浦天然化妆品有限公司	1,481,929.46	---

11. 本报告期无关联方承诺情况。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	958.25 万份
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	本公司发行在外股份期权的行权价格 5.44 元，无合同剩余期限
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克—斯科尔斯期权定价模型 (Black-Scholes Model)
可行权权益工具数量的确定依据	根据资产负债表日剩余可行权工具数量，及被授予职工离职情况，预计未来最可能的行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	无
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-10,648,202.65 元

(三) 本期无以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付的修改、终止情况

经公司第七届董事会第三次会议审慎研究决定，由于经审计的公司 2016 年度实现归属于公司股东的净利润及归属于公司股东的扣除非经常性损益的净利润均低于考核预设值，已无法满足公司《公司首期股票期权激励计划(草案)修订稿》行权条件规定的“净利润指标”的要求，公司已不具备继续实施《公司首期股票期权激励计划(草案)修订稿》的条件，决定终止第四个行权期（最后一个行权期）股权激励计划并注销已授予的股票期权。本次激励计划终止后，本公司决定终止本次股票期权激励计划并注销已授予的全部股票期权。

股份支付的会计处理： 1、冲回截至 2015 年度已确认的股权支付成本费用 10,648,202.65 元，相应冲减资本公积；2、根据相关规定，决定终止本次股票期权激励计划并注销已授予的剩余全部股票期权，共计 958.25 万份股票期权。本次对公司股票期权激励计划未达到行权条件予以注销，不会对公司的财务状况和经营成果产生实质性影响。

十四、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

2015 年 10 月 29 日本公司之控股子公司叮当医药电子商务有限公司(简称“叮当医药”)根据与河北浩大医药有限公司(简称“河北浩大公司”)签订的《药品购销合同》，向河北浩大公司发出商品，但河北浩大公司却没有完全履行付款义务，仍欠货款 399,840.00 元。为此 2016 年 11 月 15 日叮当医药向北京市朝阳区人民法院提起诉讼，法院受理了此案，虽然北京市朝阳区人民法院 2017 年 2 月对本案进行了调解，但不符合叮当医药意愿，故要求法院受理判决。截止本报告公告日，公司仍未收到法院判决书。

2. 除存在上述或有事项外，截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

根据 2017 年 4 月 24 日公司第七届董事会第三次会议审议通过的《公司 2016 年度利润分配预案的议案》，以 2016 年 12 月 31 日的公司总股本 1,238,340,076 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 1.00 元（含税），不送股不转增，剩余未分配利润结转下一年度。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）分部信息

本公司不存在跨行业经营。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,351,605.84	100.00	--	--	2,351,605.84
组合 1	2,351,605.84	100.00	--	--	2,351,605.84
组合 2	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	2,351,605.84	100.00	--	--	2,351,605.84

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,688,997.76	100.00	--	--	1,688,997.76
组合 1	1,688,997.76	100.00	--	--	1,688,997.76
组合 2	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	1,688,997.76	100.00	--	--	1,688,997.76

应收账款分类的说明：

- (1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。
- (2) 组合中，无按账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

确定该组合依据的说明：

详见附注四、(九) 应收款项。

2. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

3. 本报告期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	2,351,605.84	100.00	--

5. 应收账款其他说明

应收账款期末余额较期初增加 39.23%，主要系本期增加应收合并范围内关联方服务费所致。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	315,735,830.76	100.00	10,000.00	0.01	315,725,830.76
组合 1	315,094,986.25	99.80	---	---	315,094,986.25
组合 2	640,844.51	0.20	10,000.00	1.56%	630,844.51
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	315,735,830.76	100.00	10,000.00	0.01	315,725,830.76

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	138,329,745.16	100.00	10,000.00	0.01	138,319,745.16
组合 1	138,091,882.25	99.83	---	---	138,091,882.25
组合 2	237,862.91	0.17	10,000.00	4.20	227,862.91
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	138,329,745.16	100.00	10,000.00	0.01	138,319,745.16

其他应收款分类的说明：

- (1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。
- (2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	630,844.51	---	---

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	640,844.51	10,000.00	

确定该组合依据的说明：

详见附注四、(九) 应收款项。

2. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	276,121.16	161,314.00
代扣代缴款	190,723.35	76,548.91
往来款	315,244,986.25	138,091,882.25
保证金、押金	24,000.00	---
合计	315,735,830.76	138,329,745.16

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西仁和药业有限公司	往来款	90,000,000.00	1 年以内	28.50	---
江西仁和药业有限公司	往来款	46,091,882.25	3-4 年	14.60	---
通化中盛药业有限公司	往来款	51,000,000.00	1 年以内	16.15	---
江西铜鼓仁和制药有限公司	往来款	50,000,000.00	1 年以内	15.84	---
江西药都樟树制药有限公司	往来款	40,000,000.00	1 年以内	12.67	---
仁和药房网(北京)医药科技有限公司	往来款	30,000,000.00	1 年以内	9.50	---
合计		307,091,882.25		97.26	---

6. 其他应收款其他说明

其他应收款期末余额较期初增加 128.25%，主要系本期增加其他应收子公司往来款所致。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	1,636,213,293.29	---	1,636,213,293.29	1,216,109,293.29	---	1,216,109,293.29

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	1,636,213,293.29	--	1,636,213,293.29	1,216,109,293.29	--	1,216,109,293.29

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西仁和药业有限公司	114,370,710.54	114,370,710.54	--	--	114,370,710.54	--	--
江西吉安三力制药有限公司	36,443,582.67	36,443,582.67	--	--	36,443,582.67	--	--
江西铜鼓仁和制药有限公司	27,248,591.20	27,248,591.20	--	--	27,248,591.20	--	--
江西药都仁和制药有限公司	145,381,689.58	151,078,181.00	--	--	151,078,181.00	--	--
江西康美医药保健品有限公司	168,897,332.53	195,507,304.58	--	--	195,507,304.58	--	--
江西闪亮制药有限公司	157,173,675.00	104,631,379.02	--	--	104,631,379.02	--	--
江西仁和药都药业有限公司	71,400,000.00	71,400,000.00	--	--	71,400,000.00	--	--
江西药都樟树制药有限公司	216,750,000.00	216,750,000.00	--	--	216,750,000.00	--	--
江西仁和药用塑胶制品有限公司	32,448,200.00	17,640,508.73	--	--	17,640,508.73	--	--
江西制药有限责任公司	162,415,350.49	108,919,035.55	--	--	108,919,035.55	--	--
药都国医投资控股有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00	--	100,000,000.00	--	--	--
叮当医药电子商务有限公司	72,120,000.00	72,120,000.00	--	--	72,120,000.00	--	--
通化中盛药业有限公司	193,800,000.00	--	193,800,000.00	--	193,800,000.00	--	--
仁和药房网（北京）医药科技有限公司	326,304,000.00	--	326,304,000.00	--	326,304,000.00	--	--
合计	1,824,753,132.01	1,216,109,293.29	520,104,000.00	100,000,000.00	1,636,213,293.29	--	--

2. 本期无对联营、合营企业投资。

3. 长期股权投资的说明

长期股权投资本期增减说明详见附注八、合并范围的变更。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
主营业务	13,736,451.25	482,803.42	--	--
其他业务	1,894,936.99	2,249,256.38	12,654,707.43	2,244,424.37
合计	15,631,388.24	2,732,059.80	12,654,707.43	2,244,424.37

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	金额	比例
江西仁和中方医药股份有限公司	4,614,995.37	29.52%
江西仁和药业有限公司	3,201,190.36	20.48%
江西仁和药都药业有限公司	1,141,540.21	7.30%
江西药都樟树制药有限公司	1,020,559.19	6.53%
江西中进药业有限公司	903,758.56	5.78%
合计	10,882,043.69	69.62%

注释5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	429,181,452.74	200,877,256.78
处置长期股权投资产生的投资收益	-20,400,000.00	--
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	516,800.00	453,065.00
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	118,920.35	2,074,591.48
银行理财产品收益	10,652,299.59	14,056,783.50
合计	420,069,472.68	217,461,696.76

投资收益说明：

投资收益本期发生额较上期发生额增加 93.17%，主要系本期收到子公司分配利润较上年增加 228,304,195.96 元所致。

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	11,489,969.28	
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）	6,779,337.61	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	

项 目	金额	说明
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	12,749,244.71	
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	1,044,397.83	
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	2,918,980.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
所得税影响额	-1,494,188.68	
少数股东权益影响额（税后）	-1,775,945.77	
合计	31,711,795.54	

（二）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
归属于公司普通股股东的净利润	14.56	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.32	0.28	0.28

仁和药业股份有限公司
（公章）

二〇一七年四月二十四日