亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街 9 号
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100004
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88386116
www.apag-cn.com

审 计 报 告

亚会 A 审字【2016】0178 号

贵州圣济堂制药有限公司全体股东：

我们审计了后附的贵州圣济堂制药有限公司（以下简称“圣济堂公司”）模拟财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表，2015 年度、2014 年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照模拟财务报表附注二所披露的编制基础编制和公允列报模拟财务报表是圣济堂公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟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模拟财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟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，以获取有关模拟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模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审

计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟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，圣济堂公司的上述模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了圣济堂公司 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的模拟合并及母公司财务状况及 2015 年度、2014 年度的模拟合并及母公司经营成果和现金流量。

四、审计报告使用范围

本审计报告供贵州赤天化股份有限公司向中国证券监督管理委员会报送有关上市公司重大资产重组事宜使用。

亚太（集团）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：

二零一六年四月二十六日

模拟合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：贵州圣济堂制药有限公司　　2015 年 12 月 31 日　　金额单位：元

项 目	附注六	2015-12-31	2014-12-31
流动资产：			
货币资金	1	178,390,408.77	13,512,269.56
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	1,691,950.00	1,746,968.83
应收账款	3	106,420,614.64	93,786,811.62
预付款项	4	17,558,228.99	14,029,949.80
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5	255,985,749.55	595,713,418.30
买入返售金融资产			
存货	6	14,341,370.35	12,984,680.37
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		**574,388,322.30**	**731,774,098.48**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	7	34,451,140.36	33,376,166.72
在建工程	8	6,979,758.30	5,418,769.86
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	9	5,437,964.57	5,589,762.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	10	93,333.40	163,333.36
递延所得税资产	11		

		2,832,501.30	2,327,489.98
其他非流动资产	12	50,805,075.00	49,562,955.00
非流动资产合计		**100,599,772.93**	**96,438,477.53**
资产总计		**674,988,095.23**	**828,212,576.01**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并资产负债表（续）

会合 01 表

编制单位：贵州圣济堂制药有限公司　　2015 年 12 月 31 日　　金额单位：元

项 目	附注六	2015-12-31	2014-12-31
流动负债：			
短期借款	13	158,850,000.00	388,350,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	14	53,748,833.15	56,580,286.32
预收款项	15	5,450,484.93	9,859,529.63
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	16	145,421.63	129,679.08
应交税费	17	23,461,347.58	16,707,361.17
应付利息	18	435,000.00	
应付股利			
其他应付款	19	27,430,650.11	195,950,940.94
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		**269,521,737.40**	**667,577,797.14**
非流动负债：			
长期借款	20	202,000,000.00	2,000,000.00
应付债券			
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		**202,000,000.00**	**2,000,000.00**
负债合计		**471,521,737.40**	**669,577,797.14**
所有者权益：			
股本	21	10,770,000.00	10,770,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	22	26,469.50	26,469.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	23	5,385,000.00	3,205,997.22
一般风险准备			
未分配利润	24	187,284,888.33	144,632,312.15
归属于母公司所有者权益合计		**203,466,357.83**	**158,634,778.87**
少数股东权益			
所有者权益合计		**203,466,357.83**	**158,634,778.87**
负债和所有者权益总计		**674,988,095.23**	**828,212,576.01**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并利润表

会合 02 表

编制单位：贵州圣济堂制药有限公司　　2015 年度　　金额单位：元

项　　目	附注（六）	2015 年度	2014 年度
一、营业总收入		**186,471,926.90**	**110,221,564.08**
其中：营业收入	25	186,471,926.90	110,221,564.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**133,919,860.87**	**91,601,003.49**
其中：营业成本	25	43,252,866.65	37,585,500.65
利息支出	26		
手续费及佣金支出	26		
退保金	26		
赔付支出净额	26		
提取保险合同准备金净额	26		
保单红利支出	26		
分保费用	26		
营业税金及附加	26	3,225,563.46	1,545,222.09
销售费用	27		

		30,834,985.89	21,460,904.24
管理费用	28	16,088,638.89	17,984,264.17
财务费用	29	37,176,674.61	10,204,044.00
资产减值损失	30	3,341,131.37	2,821,068.34
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**52,552,066.03**	**18,620,560.59**
加：营业外收入	31	1,196,416.88	28,184,985.79
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	32	279,884.97	17,649.51
其中：非流动资产处置损失		9,553.40	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**53,468,597.94**	**46,787,896.87**
减：所得税费用	33	8,637,018.98	3,721,426.70
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**44,831,578.96**	**43,066,470.17**
归属于母公司所有者的净利润		44,831,578.96	43,066,470.17
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**44,831,578.96**	**43,066,470.17**
归属于母公司所有者的综合收益总额		44,831,578.96	43,066,470.17
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

会合 03 表

编制单位：贵州圣济堂制药有限公司　　2015 年度　　金额单位：元

项　　目	附注六	2015 年度	2014 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		178,654,441.50	100,224,257.67
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	34	136,993,997.97	116,015,034.36
经营活动现金流入小计		315,648,439.47	216,239,292.03
购买商品、接受劳务支付的现金		33,209,804.27	28,812,825.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		36,136,884.57	27,615,965.57
支付的各项税费		31,543,145.38	17,516,296.12
支付其他与经营活动有关的现金	34	203,697,898.53	77,457,399.79
经营活动现金流出小计		304,587,732.75	151,402,486.90
经营活动产生的现金流量净额		**11,060,706.72**	**64,836,805.13**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		303,354,400.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		303,354,400.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,999,657.80	21,545,243.02
投资支付的现金			449,980,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,999,657.80	471,525,243.02
投资活动产生的现金流量净额		**297,354,742.20**	**-471,525,243.02**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,178,235.89	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		398,850,000.00	478,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		401,028,235.89	478,400,000.00
偿还债务支付的现金		508,350,000.00	83,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,215,545.60	10,402,475.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		544,565,545.60	93,852,475.50
筹资活动产生的现金流量净额		**-143,537,309.71**	**384,547,524.50**
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		**164,878,139.21**	**-22,140,913.39**
加：期初现金及现金等价物余额		13,512,269.56	35,653,182.95
六、期末现金及现金等价物余额		**178,390,408.77**	**13,512,269.56**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表

会合 04 表

编制单位：贵州圣济堂制药有限公司　　2015 年度　　单位：元

项　目	本期发生额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	**10,770,000.00**				**26,469.50**				**3,205,997.22**		**144,632,312.15**		**-**	**158,634,778.87**
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、本年期初余额	**10,770,000.00**	**-**	**-**	**-**	**26,469.50**	**-**	**-**	**-**	**3,205,997.22**	**-**	**144,632,312.15**	**-**	**-**	**158,634,778.87**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2,179,002.78**	**-**	**42,652,576.18**	**-**	**-**	**44,831,578.96**
（一）综合收益总额											44,831,578.96		-	44,831,578.96
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股														-
2．其他权益工具持有者投入资本														-
3．股份支付计入所有者权益的金额														-
4．其他														-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,179,002.78	-	-2,179,002.78	-	-	-
1．提取盈余公积									2,179,002.78		-2,179,002.78			-
2．提取一般风险准备														-
3．对所有者（或股东）的分配														-
4．其他														-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）														-
2．盈余公积转增资本（或股														

本）														-
3．盈余公积弥补亏损														-
4．其他														-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取														-
2．本期使用														-
（六）其他														-
四、本期期末余额	**10,770,000.00**	-	-	-	**26,469.50**	-	-	-	**5,385,000.00**	-	**187,284,888.33**	-	-	**203,466,357.83**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表（续）

会合 05 表

编制单位：贵州圣济堂制药有限公司　　2015 年度　　单位：元

项　目	上年同期发生额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	**10,770,000.00**				**26,469.50**				**1,378,175.67**		**103,393,663.53**			**115,568,308.70**
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、本年期初余额	**10,770,000.00**	-	-	-	**26,469.50**	-	-	-	**1,378,175.67**	-	**103,393,663.53**	-	-	**115,568,308.70**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	**1,827,821.55**	-	**41,238,648.62**	-	-	**43,066,470.17**
（一）综合收益总额											43,066,470.17		-	43,066,470.17
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1．股东投入的普通股														-
2．其他权益工具持有者投入资本														-
3．股份支付计入所有者权益的金额														-
4．其他														-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,827,821.55	-	-1,827,821.55	-	-	-
1．提取盈余公积									1,827,821.55		-1,827,821.55			-
2．提取一般风险准备														-
3．对所有者（或股东）的分配														-
4．其他														-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）														-
2．盈余公积转增资本（或股本）														-
3．盈余公积弥补亏损														-
4．其他														-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取														-
2．本期使用														-
（六）其他														-
四、本期期末余额	**10,770,000.00**	**-**	**-**	**-**	**26,469.50**	**-**	**-**	**-**	**3,205,997.22**	**-**	**144,632,312.15**	**-**	**-**	**158,634,778.87**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟资产负债表

会企 01 表

编制单位：贵州圣济堂制药有限公司　　2015 年 12 月 31 日　　金额单位:元

项 目	附注十一	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		178,390,408.77	13,465,804.12
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,691,950.00	1,746,968.83
应收账款	1	106,420,614.64	93,528,646.43
预付款项		17,558,228.99	11,209,325.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2	255,985,749.55	569,251,752.55
买入返售金融资产			
存货		14,341,370.35	12,984,680.37
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		**574,388,322.30**	**702,187,177.46**
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	3		14,951,400.00
投资性房地产			
固定资产		34,451,140.36	33,376,166.72
在建工程		6,979,758.30	1,546,969.86
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		5,437,964.57	5,589,762.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		93,333.40	163,333.36
递延所得税资产		2,832,501.30	2,327,489.98
其他非流动资产		50,805,075.00	39,562,955.00
非流动资产合计		**100,599,772.93**	**97,518,077.53**
资产总计		**674,988,095.23**	**799,705,254.99**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟资产负债表（续）

会企 01 表

编制单位:贵州圣济堂制药有限公司　　2015 年 12 月 31 日　　金额单位:元

项 目	附注	期末余额	期初余额

	十一		
流动负债：			
短期借款		158,850,000.00	388,350,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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		53,748,833.15	53,362,019.62
预收款项		5,450,484.93	9,859,529.63
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		145,421.63	129,679.08
应交税费		23,461,347.58	16,215,069.54
应付利息		435,000.00	
应付股利			
其他应付款		27,430,650.11	190,110,460.94
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		**269,521,737.40**	**658,026,758.81**
非流动负债：			
长期借款		202,000,000.00	2,000,000.00
应付债券			
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		**202,000,000.00**	**2,000,000.00**
负债合计		**471,521,737.40**	**660,026,758.81**
所有者权益：			
股本		10,770,000.00	10,770,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,469.50	26,469.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,385,000.00	3,205,997.22
一般风险准备			
未分配利润		187,284,888.33	125,676,029.46
所有者权益合计		**203,466,357.83**	**139,678,496.18**
负债和所有者权益总计		**674,988,095.23**	**799,705,254.99**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟利润表

会企 02 表

编制单位：贵州圣济堂制药有限公司　　2015 年度　　金额单位：元

项　　目	附注十一	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	**186,471,926.90**	**110,040,894.94**
减：营业成本	4	43,252,866.65	37,476,316.15
营业税金及附加		3,225,563.46	1,545,013.87
销售费用		30,834,985.89	21,446,563.24
管理费用		16,088,638.89	16,389,226.08
财务费用		37,176,674.61	10,202,234.29
资产减值损失		3,341,131.37	2,795,457.56
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**52,552,066.03**	**20,186,083.75**
加：营业外收入		1,196,416.88	1,831,208.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		279,884.97	17,649.51
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**53,468,597.94**	**21,999,642.24**
减：所得税费用		8,637,018.98	3,721,426.70
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		**44,831,578.96**	**18,278,215.54**
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净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		**44,831,578.96**	**18,278,215.54**
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟现金流量表

会企 03 表

编制单位：贵州圣济堂制药有限公司　　2015 年度　　单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额
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	178,644,441.50	98,286,006.77
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	135,798,780.50	115,333,419.24
经营活动现金流入小计	314,443,222.00	213,619,426.01
购买商品、接受劳务支付的现金	33,209,804.27	26,788,252.92
支付给职工以及为职工支付的现金	35,997,980.93	27,220,698.17
支付的各项税费	30,563,733.87	17,349,124.42
支付其他与经营活动有关的现金	203,605,583.22	77,155,707.53
经营活动现金流出小计	303,377,102.29	148,513,783.04
经营活动产生的现金流量净额	**11,066,119.71**	**65,105,642.97**
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	303,395,452.45	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	303,395,452.45	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,999,657.80	21,545,243.02
投资支付的现金		449,980,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	5,999,657.80	471,525,243.02
投资活动产生的现金流量净额	**297,395,794.65**	**-471,525,243.02**
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,178,235.89	
取得借款收到的现金	398,850,000.00	478,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	401,028,235.89	478,400,000.00
偿还债务支付的现金	508,350,000.00	83,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,215,545.60	10,402,475.50
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	544,565,545.60	93,852,475.50
筹资活动产生的现金流量净额	**-143,537,309.71**	**384,547,524.50**
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	**164,924,604.65**	**-21,872,075.55**
加：期初现金及现金等价物余额	13,465,804.12	35,337,879.67
六、期末现金及现金等价物余额	**178,390,408.77**	**13,465,804.12**

模拟所有者权益变动表

会企 04 表

编制单位：贵州圣济堂制药有限公司　　2015 年度　　金额单位：元

项　目	本期发生额											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	**10,770,000.00**				**26,469.50**				**3,205,997.22**		**125,676,029.46**	**139,678,496.18**
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	**10,770,000.00**	**-**	**-**	**-**	**26,469.50**	**-**	**-**	**-**	**3,205,997.22**	**-**	**125,676,029.46**	**139,678,496.18**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2,179,002.78**	**-**	**61,608,858.87**	**63,787,861.65**
（一）综合收益总额											44,831,578.96	44,831,578.96
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股												-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,179,002.78	-	-2,179,002.78	-
1．提取盈余公积									2,179,002.78		-2,179,002.78	-
2．对所有者（或股东）的分配												-
3．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）												-
2．盈余公积转增资本（或股本）												-

3．盈余公积弥补亏损												-
4．其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取												-
2．本期使用												-
（六）其他											18,956,282.69	18,956,282.69
四、本期期末余额	**10,770,000.00**	**-**	**-**	**-**	**26,469.50**	**-**	**-**	**-**	**5,385,000.00**	**-**	**187,284,888.33**	**203,466,357.83**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟所有者权益变动表（续）

会企 04 表

编制单位：贵州圣济堂制药有限公司　　2015 年度　　金额单位：元

项　目	上年同期发生额											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	**10,770,000.00**				**26,469.50**				**1,378,175.67**		**109,225,635.47**	**121,400,280.64**
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	**10,770,000.00**	**-**	**-**	**-**	**26,469.50**	**-**	**-**	**-**	**1,378,175.67**	**-**	**109,225,635.47**	**121,400,280.64**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1,827,821.55**	**-**	**16,450,393.99**	**18,278,215.54**
（一）综合收益总额											18,278,215.54	18,278,215.54
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股												-

2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,827,821.55	-	-1,827,821.55	-
1．提取盈余公积									1,827,821.55		-1,827,821.55	-
2．对所有者（或股东）的分配												-
3．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）												-
2．盈余公积转增资本（或股本）												-
3．盈余公积弥补亏损												-
4．其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取												-
2．本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	**10,770,000.00**	**-**	**-**	**-**	**26,469.50**	**-**	**-**	**-**	**3,205,997.22**	**-**	**125,676,029.46**	**139,678,496.18**

法定代表人：　　会计机构负责人：　　会计机构负责人：

贵州圣济堂制药有限公司

2014 年度-2015 年度模拟财务报表附注

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

贵州圣济堂制药有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 1996 年 2 月 16 日，为贵州建怀商业联合公司和自然人丁林泽共同出资设立的有限责任公司,注册资本 255.00 万元，其中贵州建怀商业联合公司出资 105.00 万元，占注册资本的 41.18%，丁林泽出资 150.00 万元，占注册资本的 58.82%。

2000 年 3 月 24 日，丁林洪与贵州建怀商业联合公司签署修改合营合同及修改公司章程的补充协议，约定外方出资人由丁林泽变更为丁林洪，同时双方出资比例变更为丁林洪出资 249.9 万元，占注册资本的 98%， 贵州建怀商业联合公司出资 5.1 万元，占注册资本的 2%,2000 年 3 月 27 日，经贵阳市对外经济贸易委员会（筑外经贸外资字（2000）066 号）批准，同意丁林泽将 150.00 万元人民币等值外汇股权全部转让给丁林洪；贵州建怀商业联合公司将 99.9 万元人民币的股权转让给丁林洪。

2000 年 9 月 30 日，根据公司董事会决议，同意公司注册资本由 255 万元增至 775 万元， 中外双方持股比例不变。2000 年 10 月 8 日，经贵阳市对外经济贸易委员会（筑外经贸外资字（2000）214 号）批准，本公司的注册资本由原来的 255 万元人民币增加到 775 万元人民币。其中：丁林洪认缴的出资额为 759.5 万元人民币的等值外汇，占注册资本的 98%；贵州建怀商业联合公司认缴的出资额为 15.5 万元人民币，占注册资本的 2%。

2004 年 5 月 21 日，根据公司董事会决议，由丁林洪承接贵州建怀商业联合公司所持有的公司 2%股权。 2005 年 12 月 1 日，双方签署了转让合同, 2005 年 12 月 16 日，经贵阳市商务局批准（筑商外资（2005）198 号），同意丁林洪承接投资贵州建怀商业联合公司在公司 2%的股权，变更后公司由丁林洪独资经营，公司性质由中外合资经营企业变更为外资企业。

2008 年 3 月 15 日，根据公司董事会决议，丁林洪与丁林泽签署《股权转让协议》，将其持有的本公司 100%的股权无偿转让给丁林泽，2008 年 4 月 1 日，经贵阳市商务局批准（筑商外资[2008]024 号），同意丁林洪将其所持本公司的 100%股权全部无偿转让给丁林泽。

2008 年 12 月 5 日，根据公司董事会决议，同意丁林泽将其所持本公司 100%股权无偿转

让给丁林洪，同时将本公司注册资本由 775 万元人民币等值外汇增至 1,077 万元人民币等值外汇。2008 年 12 月 22 日，经贵阳市商务局批准（筑商外资[2008]83 号），同意丁林泽将所持公司的 100%股权全部无偿转让给丁林洪；同时公司注册资本由 775.00 万元人民币等值外汇增至 1,077.00 万元人民币等值外汇，新增出资由丁林洪认缴。

2011 年 11 月 17 日，根据公司股东会决议，丁林洪将其持有的本公司 4.5%的股权赠与给其子丁恒、 Ting Jacky 和 Ting Steven 三人。丁恒、 Ting Jacky 和 Ting Steven 分别取得公司 1.5%的股权。2011 年 12 月 31 日，经贵阳市商务局（筑商通[2011]279 号）批准，同意丁林洪将持有的本公司 4.5%股权通过赠与转让给其子丁恒、Ting Jacky、Ting Steven。

2015 年 11 月 17 日，根据公司股东会决议，丁林洪、丁恒、 Ting Jacky 和 Ting Steven 将其持有的本公司的全部股权转让给贵州渔阳贸易有限公司。2015 年 11 月 26 日，经贵阳市商务局（筑商复[2015]66 号）批准，丁林洪、丁恒、Ting Jacky、Ting Steven 分别将持有的股权全部转让给贵州渔阳贸易有限公司。

公司的经营范围：生产中西成药、保健品（国家允许生产经营的），II 类临床检验分析仪器，卫生用品类产品，销售本企业自产产品；经营地址：贵州省清镇市医药工业园区；营业执照号：520100400060997 ；法定代表人：丁林洪；注册资本：1077 万元。

二、模拟财务报表的编制基础和方法

（一）模拟财务报表的编制基础

1、本模拟财务报表所载财务信息，以持续经营为基础， 根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》的规定进行确认和计量。

2、本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

（二）模拟财务报表的编制方法

为了保证比较模拟财务信息的可比性，本模拟财务报表的编制方法如下：

鉴于本公司已经签订相关协议将以下所持股权转让：

1、2015 年 10 月 23 日，公司与贵州圣大生物科技有限公司及丁世海签署股权转让协议，公司将其持有的贵州省医药集团（六枝）医药有限公司 98%股权和 1%股权按其出资额分别作价 2,066.85 万元、 21.09 万元转让给贵州圣大生物科技有限公司（以下简称“ 圣大生物” ）

和丁世海。 2015 年 12 月， 圣大生物及丁世海已向公司支付全部转让价款。

2、2015 年 10 月 23 日，公司与圣大生物签署股权转让协议，公司将其持有的贵州公司糖尿病专科医院有限公司 99%的股权按其出资额作价 990 万转让给圣大生物。 2015 年 12 月 22 日， 圣大生物已向公司支付全部股权转让款。

3、2015 年 11 月 11 日，公司与贵州渔阳贸易有限公司签署股权转让协议，公司将其持有的贵州赤天化集团有限公司 99%的股权按其出资额（注册资本为 50,800 万元）作价 50,292 万元转让给渔阳公司。 2015 年 12 月 28 日，渔阳公司已向公司支付转让价款 25,908 万元，剩余 24,384 万元 2015 年末尚未支付。

4、2015 年 11 月 1 日，公司与丁世海签署股权转让协议，公司将其持有的圣大生物 99%的股权按其出资额作价 841.50 万元转让给丁世海。 2015 年 12 月 21 日， 丁世海已向公司支付全部股权转让款 841.50 万元。

为了更准确的反映本公司的财务状况和盈利水平，本模拟财务报表假设上述转让事项已于报告期期初完成，转让相关的收益和应纳的企业所得税费用调整期初留存收益，尚未收到的股权转让款计入其他应收款科目；鉴于上述转让，上述公司已不再构成公司的关联方，相应地，跟上述公司的交易及余额也不再构成关联交易及关联方应收应付款项；从 2014 年 1 月 1 日起，上述被转让公司不再纳入本公司合并范围。

2014 年末公司对贵州大华制药有限公司的持股比例为 99%，另外 1%由贵州圣大生物科技有限公司持有，根据大华制药有限公司 2014 年 11 月的股东大会决议：大华制药公司股东一致同意由圣济堂对大华制药进行吸收合并；大华制药的所有债权债务由圣济堂承接。鉴于上述股东会决议本模拟合并财务报表视同圣济堂公司 100%持股贵州大华制药有限公司。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明本模拟财务报表附注系按照本附注“二模拟财务报表的编制基础和方法”、“四、重要会计政策及会计估计”所述的编制基础、会计政策和会计估计而编制，符合企业会计准则及相关规定的要求，反映了假设条件下模拟财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间

为 2014 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日止。

（二）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（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、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查薄中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应

享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则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。

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

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计人权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业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；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允

价值份额的差额，应当按照下列规定处理：对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母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；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

（3）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公

司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

（1）母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）企业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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

（3）母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（5）企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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。

④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（九）金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）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）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

5、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。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

（3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四（十）。

（3）可供出售金融资产

当综合相关因素判断可供出售金融资产公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售可供出售金融资产发生减值。应将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。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销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在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减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

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，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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，不予转回。

（十）应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为人民币 1000 万元以上（含 1000 万元）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。

坏账准备的计提方法：对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

坏账损失确认标准：

A、债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产依法清偿后，仍然不能收回的款项。

B、债务人逾期未履行偿债义务，并且具有明显特征表明确实不能收回的款项

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

应收款项按信用风险特征划分为无信用风险组合和正常信用风险组合。

无信用风险组合的应收款项主要包括合并范围内应收关联方单位款项等可以确定收回的应收款项。如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备。

正常信用风险组合的应收款项主要包括除上述无信用风险组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项。采用账龄分析法计提坏账准备

正常信用风险组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	0.5	0.5
1－2 年	5	5
2－3 年	10	10

3-4 年	20	20
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

（十一）存货

1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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

采用一次转销法。

（十二）持有待售资产

1、确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、会计处理方法

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

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

（十三）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四（四）确定其初始投资成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当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，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（1）采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；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）采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

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当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份

额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产相同。

（十五）固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

（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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

固定资产折旧采用直线法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	折旧使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	5	20-30 年	4.85-3.17
机器设备	5	5-18 年	9.50-5.27
电子设备及其他设备	5	5-10 年	9.50-19.00
运输设备	5	5 年	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十六）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）借款费用资本化

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（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、资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十八）无形资产

本公司无形资产主要包括软件、专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。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。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

（2）后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

（1）来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并记入使用寿命；

（3）合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

（4）按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

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。使用寿命不确定的

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命（年）	依　据
土地使用权	50	土地使用权证注明的使用年限
软件	3	预计受益期间

3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：

（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；

（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十九）长期资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

（1）公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、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，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

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

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职

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。辞退福利，是指企业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。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）公司在职工为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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计

入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

（二十二）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务。

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

（1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；

（2）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；

（3）收入的金额能够可靠地计量；

（4）相关的经济利益很可能流入企业；

（5）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。

本公司的销售商品收入为药品及保健品销售收入，以商品出库，对方验收合格后确认销售收入。

（二十四）政府补助

1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及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。

3、递延所得税负债的确认依据

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认；

（2）具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）。

对于与子公司、合营企业及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，不确认递延所得税负债。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（二十六）租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的采用租赁内含利率作为折现率，否则采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十七）其他重要的会计政策和会计估计

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，	17%

	扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	应交流转税额	7%
企业所得税		15%
教育费附加		3%
地方教育费附加		2%

2、税收优惠

根据财政部、海关总署、国家税务总局联合印发《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》的规定，自 2011 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。经税务机关认定，本公司执行西部大开发税收优惠政策，2014 、2015 年减按 15%的税率缴纳企业所得税。

六、财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	2015/12/31	2014/12/31
现金	25,082.13	30,022.73
银行存款	178,365,326.64	13,482,246.83
其他货币资金		
合计	178,390,408.77	13,512,269.56
其中：存放在境外的款项总额		

注：公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项

2、 应收票据

（1）应收票据分类列示：

项目	2015/12/31	2014/12/31
银行承兑票据	1,691,950.00	1,746,968.83
商业承兑票据		
合计	1,691,950.00	1,746,968.83

（2）2015 年 12 月 31 日公司已质押的应收票据：无

（3）2015 年 12 月 31 日公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据 5,814,671.28 元

（4）2015 年 12 月 31 日出票人未履约而将票据转应收账款的金额：无

3、 应收账款

（1） 应收账款分类披露：

类别	2015/12/31		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
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	114,991,496.52	100	8,570,881.88	7.45	106,420,614.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	114,991,496.52	100	8,570,881.88	7.45	106,420,614.64

类别	2014/12/31				
	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	99,914,670.04	100	6,127,858.42	6.13	93,786,811.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	99,914,670.04	100	6,127,858.42	6.13	93,786,811.62

1）期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2015/12/31			2014/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
无信用风险组合						
正常信用风险组合	114,991,496.52	8,570,881.88	7.45	99,914,670.04	6,127,858.42	6.13
合计	114,991,496.52	8,570,881.88	7.45	99,914,670.04	6,127,858.42	6.13

组合中，正常信用风险组合按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	61,558,020.99	307,790.11	0.50%
1 至 2 年	20,149,822.69	1,007,491.13	5%
2 至 3 年	19,082,443.52	1,908,244.35	10%
3 至 4 年	8,072,105.00	1,614,421.00	20%
4 至 5 年	4,792,338.06	2,396,169.03	50%
5 年以上	1,336,766.26	1,336,766.26	100%
合计	114,991,496.52	8,570,881.88	

账龄	2014/12/31

	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	47,034,021.31	235,170.10	0.50%
1 至 2 年	28,465,227.81	1,423,261.39	5%
2 至 3 年	14,885,307.51	1,488,530.75	10%
3 至 4 年	7,467,206.54	1,493,441.31	20%
4 至 5 年	1,150,904.01	575,452.01	50%
5 年以上	912,002.86	912,002.86	100%
合计	99,914,670.04	6,127,858.42	

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄阶段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

（2）本报告期实际核销的应收账款情况：无

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2015/12/31	坏账准备	比例
临沂市天一医药有限公司	3,252,360.00	291,893.20	2.83%
山东诺安诺泰药业有限公司	3,180,087.98	105,171.07	2.77%
河南省海尔森药业有限公司	3,113,911.20	248,840.77	2.71%
华润医药商业集团有限公司	2,381,142.06	11,905.71	2.07%
山东华天药业有限公司	2,127,852.40	204,557.74	1.85%
合计	14,055,353.64	862,368.49	12.22%

单位名称	2014/12/31	坏账准备	比例
河南省海尔森药业有限公司	2,870,911.20	161,624.62	2.87%
临沂市天一医药有限公司	2,735,440.00	141,206.35	2.74%
山东华天药业有限公司	2,127,852.40	98,987.87	2.13%
山东诺安诺泰药业有限公司	2,034,400.00	63,985.25	2.04%
石家庄市隆昌医药药材有限公司	2,007,951.80	104,354.47	2.01%
合计	11,776,555.40	570,158.56	11.79%

4、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示：

账龄	2015/12/31		2014/12/31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,625,750.04	66.21	8,514,768.21	48.48
1 至 2 年	3,675,356.95	20.93	1,634,575.00	10.83
2 至 3 年	847,428.00	4.83	632,448.47	27.73

3 年以上	1,409,694.00	8.03	3,248,158.12	12.97
合计	17,558,228.99	100.00	14,029,949.80	100.00

（2）预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	2015/12/31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
济南贵隆医药技术有限公司	4,932,516.00	28.09
西安安正生物技术研发有限公司	800,000.00	4.56
济南诺康医药科技有限公司	707,000.00	4.03
山东贵创生物科技有限公司	697,516.00	3.97
北京金卫乐平医药科技有限公司	336,000.00	1.91
合计	7,473,032.00	42.56

单位名称	2014/12/31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
济南贵隆医药技术有限公司	892,516.00	6.36
西安安正生物技术研发有限公司	800,000.00	5.70
济南诺康医药科技有限公司	707,000.00	5.04
山东贵创生物科技有限公司	697,516.00	4.97
北京金卫乐平医药科技有限公司	336,000.00	2.39
合计	3,433,032.00	24.47

5、 其他应收款

（1） 其他应收款分类披露：

类别	2015/12/31				
	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	257,789,515.77	96.80	1,803,766.22	17.49	255,985,749.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,508,693.93	3.20	8,508,693.93	82.51	
合计	266,298,209.70	100.00	10,312,460.15	100.00	255,985,749.55

类别	2014/12/31				
	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	596,769,076.61	98.62	1,055,658.31	11.21	595,713,418.30

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,358,693.93		1.38	8,358,693.93	88.79	-
合计	605,127,770.54		100.00	9,414,352.24	100.00	595,713,418.30

①其中按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2015/12/31			2014/12/31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
无信用风险组合	245,406,545.99			585,801,488.12		
正常信用风险组合	12,382,969.78	1,803,766.22	14.57	10,967,588.49	1,055,658.31	9.63%
合计	257,789,515.77	1,803,766.22	0.70	596,769,076.61	1,055,658.31	0.18%

上述组合中正常信用风险组合按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015/12/31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,830,350.20	29,151.75	0.50%
1 至 2 年	2,599,808.30	129,990.42	5%
2 至 3 年	344,000.00	34,400.00	10%
3 至 4 年	768,151.98	153,630.40	20%
4 至 5 年	2,768,131.30	1,384,065.65	50%
5 年以上	72,528.00	72,528.00	100%
合计	12,382,969.78	1,803,766.22	

账龄	2014/12/31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	6,071,078.01	30,355.39	0.50%
1 至 2 年	573,569.20	28,678.46	5%
2 至 3 年	1,120,901.98	112,090.20	10%
3 至 4 年	2,768,131.30	553,626.26	20%
4 至 5 年	206,000.00	103,000.00	50%
5 年以上	227,908.00	227,908.00	100%
合计	10,967,588.49	1,055,658.31	

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄阶段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

②单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款为长期挂账的预付账款重分类至其他

应收款，由于无法取得发票，款项也无法收回，因此全额计提坏账准备。

（2）本报告期实际核销的其他应收款情况：无

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015/12/31	2014/12/31
往来款等	20,594,153.23	57,452,502.34
备用金	1,525,210.48	390,568.20
保证金、押金	338,845.99	90,300.00
股权转让款	243,840,000.00	547,194,400.00
合计	266,298,209.70	605,127,770.54

（4）其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项的性质	2015./12/31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵州渔阳贸易有限公司	股权转让款	243,840,000.00	1 年以内	91.61%	
贵州蓬赛斯房地产开发有限公司	往来款	3,600,000.00	1 年以内	1.35%	126,000.00
林军	往来款	2,837,627.00	2-3 年	1.07%	1,085,313.50
贵阳工投担保有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	0.75%	10,000.00
丁林辉	往来款	1,400,000.00	1 年以内	0.53%	
合计		253,677,627.00		95.31%	1,221,313.50

单位名称	款项的性质	2014./12/31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵州渔阳贸易有限公司	股权转让款	502,920,000.00	1 年以内	83.11%	
贵州圣大生物科技有限公司	股权转让款	30,748,500.00	1 年以内	5.08%	
丁世海	股权转让款	8,625,900.00	1 年以内	1.43%	
高敏红	股权转让款	5,080,000.00	1 年以内	0.84%	
林军	往来款	2,837,627.00	1-2 年	0.47%	451,525.40
合计		550,212,027.00		90.92%	451,525.40

注：1、2015 年，圣济堂转让赤天化集团股权并收到股权转让款 25,908 万元；转让圣大生物、糖尿病医院、六枝医药股权并收到股权转让款 3,919.44 万元。由于模拟报表假设上述股权剥离转让行为在报告期期初已经完成，因此在 2014 年年末模拟列报上述相关应收股权转让款余额。

2、2015 年年末除贵州渔阳贸易有限公司尚未支付股权转让款 24,384.00 万以外，其余股权转让款均已支付；截止本报告出具日，渔阳公司剩余的股权转让款已支付完毕。

6、 存货

（1）存货分类:

项目	2015/12/31			2014/12/31		
	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	4,420,712.53		4,420,712.53	4,126,330.35		4,126,330.35
在产品	4,819,964.17		4,819,964.17	3,648,829.09		3,648,829.09
库存商品	5,047,648.26		5,047,648.26	5,151,513.74		5,151,513.74
低值易耗品	53,045.39		53,045.39	58,007.19		58,007.19
合计	14,341,370.35		14,341,370.35	12,984,680.37		12,984,680.37

（2）存货跌价准备：无

（3）存货期末余额中含有借款费用资本化金额：无

（4）建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

7、 固定资产

（1）固定资产情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2014/12/31	22,300,634.08	19,673,088.31	4,898,013.18	2,701,662.59	49,573,398.16
2.本期增加金额	1,400,839.58	2,578,133.29	52,136.75	624,541.59	4,655,651.21
（1）购置	1,001,286.12	2,578,133.29	52,136.75	624,541.59	4,256,097.75
（2）在建工程转入	399,553.46				399,553.46
3.本期减少金额	-	723,094.00	95,534.00	71,556.00	890,184.00
（1）处置或报废	-	723,094.00	95,534.00	71,556.00	890,184.00
4.2015/12/31	23,701,473.66	21,528,127.60	4,854,615.93	3,254,648.18	53,338,865.37
二、累计折旧					-
1. 2014/12/31	3,821,241.94	6,980,995.70	3,513,878.96	1,881,114.84	16,197,231.44
2.本期增加金额	1,060,783.78	1,698,478.72	482,940.70	304,450.36	3,546,653.56
（1）计提	1,060,783.78	1,698,478.72	482,940.70	304,450.36	3,546,653.56
3.本期减少金额	-	705,779.00	85,980.60	64,400.39	856,159.99
（1）处置或报废		705,779.00	85,980.60	64,400.39	856,159.99
4.2015/12/31	4,882,025.72	7,973,695.42	3,910,839.06	2,121,164.81	18,887,725.01
三、减值准备					-
1.2014/12/31					-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提					-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废					-
4.2015/12/31	-	-	-	-	-

四、账面价值 -

1.2015/12/31 账面价值	18,819,447.94	13,554,432.18	943,776.87	1,133,483.37	34,451,140.36
2.2014/12/31 账面价值	18,479,392.14	12,692,092.61	1,384,134.22	820,547.75	33,376,166.72

注：2015 年 9 月 25 日，公司与中国工商银行贵阳中华路支行签订《流动资金 借款合同》（ 2015 年（中华）字 0170 号），向中国工商银行贵阳中华路支行借款 2,525 万元， 借款期限 1 年。该合同对应担保合同为 2013 中华（圣济堂最高额抵）字 002 号、 2015 中华圣济堂最高额抵字 002 号最高额抵押合同；其中 2013 中华（圣济堂最高额抵）字 002 号合同对应的抵押物为筑房权证清镇字第 00600299 号房屋、清国用（ 2003）第 I-029 号土地，用于抵押的房产账面价值 3,198,774.15 元，用于抵押的土地账面价值 1,141,110.42 元；2015 中华圣济堂最高额抵字 002 号合同对应的抵押物为清镇市青龙街道办事处梁家寨工业用房（清国用（ 2012）第 XI-0023 号土地、筑房权证清镇字第 160017217 号、筑房权证清镇字第 160017218 号房屋），用于抵押的房产账面价值 1,318,910.91 元；用于抵押的土地使用权账面价值 3,516,080.82 元。

（2）2015 年 12 月 31 日已经入账尚未办妥房屋权属证书的：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
大容量注射液及小容量注射液车间	1,369,354.77	
包材库房	1,285,472.77	
维修班库房	84,624.02	
锅炉房	148,162.36	已向相关部门提交办理房产证申请，房产证正在办理过程中
中药提取及浸膏车间	2,708,924.04	
化药合成车间	2,432,450.19	
危险品仓库	447,697.86	
会议室	199,745.54	

8、 在建工程

项目	2015/12/31			2014/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
DH 车间	5,323,316.81		5,323,316.81	4,829,216.40		4,829,216.40
合成车间钢平台搭建	971,441.49		971,441.49	573,741.49		573,741.49
合成车间冷却塔	685,000.00		685,000.00	15,811.97		15,811.97
合计	6,979,758.30		6,979,758.30	5,418,769.86		5,418,769.86

9、 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2014/12/31	6,017,575.07	94,339.62	6,111,914.69
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			-
4.2015/12/31	6,017,575.07	94,339.62	6,111,914.69
二、累计摊销			-
1.2014/12/31	459,259.00	62,893.08	522,152.08
2.本期增加金额	120,351.50	31,446.54	151,798.04
（1）计提	120,351.50	31,446.54	151,798.04
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2015/12/31	579,610.50	94,339.62	673,950.12
三、减值准备			-
1.2014/12/31			-
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.2015/12/31			
四、账面价值			
1.2015/12/31 账面价值	5,437,964.57	-	5,437,964.57
2.2014/12/31 账面价值	5,558,316.07	31,446.54	5,589,762.61

10、长期待摊费用

项目	2014/12/31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015/12/31
装修费	163,333.36		69,999.96		93,333.40

合计	163,333.36	69,999.96	93,333.40

11、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2015/12/31		2014/12/31	
	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	3,341,131.37	2,832,501.30	2,821,068.34	2,327,489.98
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	3,341,131.37	2,832,501.30	2,821,068.34	2,327,489.98

12、其他非流动资产

项目	2015/12/31	2014/12/31
预付六枝国土资源局土地款	10,000,000.00	10,000,000.00
预付清镇市财政局、清镇市投资促进局土地款	38,542,955.00	38,542,955.00
木岗钢结构库房	2,262,120.00	1,020,000.00
合计	50,805,075.00	49,562,955.00

13、短期借款

（1）短期借款分类：

项目	2015/12/31	2014/12/31
信用借款	50,000,000.00	50,000,000.00
抵押借款	88,850,000.00	75,250,000.00
保证借款	20,000,000.00	39,150,000.00
质押借款		223,950,000.00
合计	158,850,000.00	388,350,000.00

14、应付账款

应付账款按照性质列示：

项目	2015/12/31	2014/12/31
原材料采购款	42,715,385.30	46,878,563.04
工程、设备安装款	2,220,709.58	2,049,086.46
运费、服务费、广告费等	8,812,738.27	7,652,636.82
合计	53,748,833.15	56,580,286.32

15、预收账款

项目	2015/12/31	2014/12/31
货款	5,450,484.93	9,859,529.63

合计	5,450,484.93	9,859,529.63

16、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示：

项目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/12/31
一、短期薪酬	129,679.08	35,394,217.86	5,378,475.31	145,421.63
二、离职后福利-设定提存计划		1,300,868.24	1,300,868.24	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	129,679.08	36,695,086.10	36,679,343.55	145,421.63

（2）短期薪酬列示：

项目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/12/31
1、工资、奖金、津贴和补贴		31,721,355.37	31,721,355.37	
2、职工福利费		2,016,114.04	2,016,114.04	
3、社会保险费		829,843.92	829,843.92	
其中： 医疗保险费		719,373.72	719,373.72	
工伤保险费		71,803.26	71,803.26	
生育保险费		38,666.95	38,666.95	
4、住房公积金		237,634.00	237,634.00	
5、工会经费和职工教育经费	129,679.08	589,270.53	573,527.98	145,421.63
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	129,679.08	35,394,217.86	35,378,475.31	145,421.63

（3）设定提存计划列示：

项目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/12/31
1、基本养老保险		1,196,619.35	1,196,619.35	
2、失业保险费		104,248.89	104,248.89	
3、企业年金缴费				
合计		1,300,868.24	1,300,868.24	

17、应交税费

项目	2015/12/31	2014/12/31
企业所得税	17,357,509.61	14,789,670.87
增值税	5,354,370.92	1,251,793.71
个人所得税	50,545.15	13,596.33
城市维护建设税	391,521.58	86,433.29

教育费附加	167,794.97	37,042.84
地方教育费附加	111,863.30	24,695.23
房产税		492,291.63
其他(副食品调节基金)	27,742.05	11,837.27
合计	23,461,347.58	16,707,361.17

18、应付利息

项目	2015/12/31	2014/12/31
长期借款利息	435,000.00	
合计	435,000.00	

19、其他应付款

按款项性质列示其他应付款：

项目	2015/12/31	2014/12/31
保证金	2,047,522.68	1,920,597.68
往来款等	23,111,340.44	35,566,690.51
其他	93,551.10	80,527.90
投资款	2,178,235.89	
贵州省医药(集团)六枝医药有限公司		56,163,844.82
丁林鸿		44,859,956.16
黎耀强		30,000,000.00
贵州圣大生物科技有限公司		18,619,323.87
丁世海		8,740,000.00
合计	27,430,650.11	195,950,940.94

20、长期借款

（1）长期借款分类

项目	2015/12/31	2014/12/31
抵押借款	200,000,000.00	
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	202,000,000.00	2,000,000.00

（2）金额前五名的长期借款

借款单位	借款起始日	借款终止日	利率（%）	2015/12/31	2014/12/31
德阳银行股份有限公司成都分行	2015/5/20	2017/5/19	8.7	200,000,000.00	
清镇市财政局	2013/8/27	2016/1/27		2,000,000.00	2,000,000.00
合计				202,000,000.00	2,000,000.00

注：清镇市财政局借款系 2008 年公司因投入生产线的 GMP 再认证项目，申请农业综合开发

财政有偿资金 200 万元，后因 2013 年国家又颁布新版 GMP 标准，公司又对生产线进行改造，因此向政府申请延期，约定的资金占用费总计 24 万元。

21、实收资本

股东	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/12/31
丁林洪	10,285,350.00		10,285,350.00	
丁恒	161,550.00		161,550.00	
TING JACKY	161,550.00		161,550.00	
TING STEVEN	161,550.00		161,550.00	
贵州渔阳贸易有限公司		10,770,000.00		10,770,000.00
合计	10,770,000.00	10,770,000.00	10,770,000.00	10,770,000.00

注:2015 年 11 月 17 日,根据公司股东会决议,丁林洪、丁恒、Ting Jacky 和 Ting Steven 将其持有的本公司的全部股权转让给贵州渔阳贸易有限公司。2015 年 11 月 26 日，经贵阳市商务局（筑商复[2015]66 号）批准，丁林洪、丁恒、Ting Jacky、Ting Steven 分别将持有的股权全部转让给贵州渔阳贸易有限公司。

股东	2013/12/31	本期增加	本期减少	2014/12/31
丁林洪	10,285,350.00			10,285,350.00
丁恒	161,550.00			161,550.00
TING JACKY	161,550.00			161,550.00
TING STEVEN	161,550.00			161,550.00
合计	10,770,000.00	-	-	10,770,000.00

22、资本公积

项目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/12/31
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	26,469.50			26,469.50
合计	26,469.50			26,469.50

项目	2013/12/31	本期增加	本期减少	2014/12/31
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	26,469.50			26,469.50
合计	26,469.50			26,469.50

23、盈余公积

项目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/12/31
法定盈余公积	3,205,997.22	2,179,002.78		5,385,000.00
任意盈余公积				-
其他				-
合计	3,205,997.22	2,179,002.78	-	5,385,000.00

项目	2013/12/31	本期增加	本期减少	2014/12/31
法定盈余公积	1,378,175.67	1,827,821.55		3,205,997.22
任意盈余公积				-
其他				-
合计	1,378,175.67	1,827,821.55	-	3,205,997.22

24、未分配利润

项目	2015/12/31	2014/12/31
调整前上期末未分配利润	144,632,312.15	103,393,663.53
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	144,632,312.15	103,393,663.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,831,578.96	43,066,470.17
减：提取法定盈余公积	2,179,002.78	1,827,821.55
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	187,284,888.33	144,632,312.15

25、营业收入和成本

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	186,465,926.90	43,252,866.65	110,221,564.08	37,585,500.65
其他业务	6,000.00			
合计	186,471,926.90	43,252,866.65	110,221,564.08	37,585,500.65

（1）主营业务收入按产品类别分类如下：

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
化学药品	139,549,907.13	29,245,580.12	96,925,698.75	29,048,016.86
中药	37,664,849.06	12,210,303.31	12,953,096.09	8,305,044.80
保健品	9,000,993.03	1,753,360.96	4,430.77	1,242.66
器械及其他	250,177.68	43,622.26	338,338.47	231,196.33

合计	186,465,926.90	43,252,866.65	110,221,564.08	37,585,500.65

（2）公司营业收入前 5 名客户情况：

2015 年度：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
安徽绿源医药有限公司	6,104,359.83	3.27%
陕西省西秦药材采购供应站	4,194,170.94	2.25%
华润医药商业集团有限公司	4,127,688.03	2.21%
台州上药医药有限公司	3,686,358.93	1.98%
贵州光正医药销售有限公司	3,626,666.50	1.94%
合　　计	21,739,244.23	11.66%

2014 年度：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
山东鲁恒医药有限公司	3,703,487.18	3.36%
安徽绿源医药有限公司	3,565,948.72	3.24%
华润衢州医药有限公司	2,638,104.27	2.39%
台州上药医药有限公司	2,244,776.07	2.04%
立达乐仁(北京)医药有限公司	1,767,179.49	1.60%
合　　计	13,919,495.73	12.63%

26、营业税金及附加

项目	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	1,775,024.22	837,067.56
教育费附加	1,268,227.93	597,905.40
其他（副食品调节基金）	182,311.31	110,249.13
合计	3,225,563.46	1,545,222.09

27、销售费用

项目	2015 年度	2014 年度
工资薪酬	25,352,414.97	18,118,579.44
宣传费和广告费	1,472,159.04	162,520.10
会务费	259,245.16	301,568.10
差旅费	383,725.37	504,787.48
运输费和装卸费	2,725,701.43	2,051,388.07
业务招待费	181,816.29	68,336.10
交通费	87,840.90	27,438.60
维修费	19,908.00	966.00

劳务费	254,554.37	111,000.00
办公费	92,776.86	113,711.25
其他	4,843.50	609.10
合计	30,834,985.89	21,460,904.24

28、管理费用

项目	2015 年度	2014 年度
工资薪酬	6,070,402.24	6,008,351.73
办公费	800,659.54	891,709.82
工会经费	556,351.77	628,737.16
差旅费	529,241.60	771,680.58
咨询费	171,053.96	352,018.87
业务招待费	284,187.93	357,043.73
税金	783,857.51	1,121,253.53
交通费	634,639.89	754,165.05
研究费用	4,108,573.96	4,196,212.64
折旧费	714,170.71	826,727.61
无形资产摊销	151,798.05	265,877.88
长期待摊费用摊销	69,999.96	46,666.64
会务费	105,966.00	251,465.84
维修费	138,773.80	91,949.36
厂区绿化费		328,230.00
劳务费		40,000.00
房租	154,191.98	
其他	814,769.99	1,052,173.73
合计	16,088,638.89	17,984,264.17

29、财务费用

项目	2015 年度	2014 年度
利息支出	36,650,545.60	10,752,475.50
减：利息收入	109,059.71	572,930.82
汇兑损益		
银行手续费	635,188.72	24,499.32
其他		
合计	37,176,674.61	10,204,044.00

注：财务费用 2015 年度比 2014 年增加的原因主要是因为企业的短期借款的增加主要发生在 2014 年第四季度，在 2015 年度归还， 因此 2015 年的财务费用较 2014 年增长较多 。

30、资产减值损失

项目	2015 年度	2014 年度
一、坏账损失	3,341,131.37	2,821,068.34
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	3,341,131.37	2,821,068.34

31、营业外收入

项目	2015 年度	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	802,000.00	1,827,000.00	802,000.00
拆迁净收益		26,353,777.79	
其他	394,416.88	4,208.00	395,016.88
合计	1,196,416.88	28,184,985.79	1,197,016.88

注：2014 年度的拆迁净收益为贵州大华制药有限公司的拆迁收入，其中土地通过六枝国土资源局出让共获得 6750 万元收入，扣除相关费用、税费及大华制药的资产的处置等费用后余额为 26,353,777.79 元。

政府补助明细：

补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
贵阳市工业和信息化委员会	292,000.00	585,000.00	与收益相关
收到省财政外经贸专项资金	490,000.00		与收益相关
贵阳市生态文明建设委员会	20,000.00		与收益相关
清镇市财政局拨款		600,000.00	与收益相关
贵阳市高技术产业发展专项资金		350,000.00	与收益相关
贵阳市质量技术监督局拨款		290,000.00	与收益相关
贵阳市中小企业服务中心		2,000.00	与收益相关
合计	802,000.00	1,827,000.00	

32、营业外支出

项目	2015 年度	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	9,553.40		9,553.40
其中：固定资产处置损失	9,553.40		9,553.40
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	107,179.30		107,179.30
其他	163,152.27	17,649.51	163,152.27
合计	279,884.97	17,649.51	279,884.97

33、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	9,142,030.30	4,140,745.33
递延所得税费用	-505,011.32	-419,318.63
合计	8,637,018.98	3,721,426.70

34、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	2015 年度	2014 年度
利息收入	108,748.38	497,584.66
政府补助收入	802,000.00	1,827,000.00
往来款等	136,083,249.59	113,690,449.70
合计	136,993,997.97	116,015,034.36

（2）支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	2015 年度	2014 年度

银行手续费	635,188.72	24,499.32
管理费用	7,542,262.96	5,366,460.82
销售费用	5,822,142.18	14,450,366.55
往来款等	189,698,304.67	57,616,073.10
合计	203,697,898.53	77,457,399.79

35、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项　目	2015 年度	2014 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	44,831,578.96	43,066,470.17
加：资产减值准备	3,341,131.37	2,821,068.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,546,653.56	2,917,580.50
无形资产摊销	151,798.05	265,877.88
长期待摊费用摊销	69,999.96	46,666.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	9,553.40	-26,353,777.79
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	36,215,545.60	10,402,475.50
投资损失		
递延所得税资产减少	-505,011.32	-419,318.63
递延所得税负债增加		
存货的减少	-1,356,689.98	-4,537,739.62
经营性应收项目的减少	19,024,085.37	5,430,575.11
经营性应付项目的增加	-94,267,938.25	31,196,927.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,060,706.72	64,836,805.13
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	178,390,408.77	13,512,269.56
减：现金的期初余额	13,512,269.56	35,653,182.95
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	164,878,139.21	-22,140,913.39

（2）2015 年度收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	41,052.45
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	41,052.45
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	303,354,400.00
处置子公司收到的现金净额	303,354,400.00

（3）现金和现金等价物的构成

项目	2015 年度	2014 年度
一、现金		
其中：库存现金	25,082.13	30,022.73
可随时用于支付的银行存款	178,365,326.64	13,482,246.83
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	178,390,408.77	13,512,269.56

36、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金		
应收票据		
存货		
固定资产	4,517,685.06	银行贷款抵押
无形资产	4,657,191.24	银行贷款抵押
合计		

七、关联方及关联交易

1、 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	经营范围	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
贵州渔阳贸易有限公司	贵阳	电子产品的维修，电子零配件的批发，企业投资管理的咨询服务；货物进出口贸易（不含分销）	11,000,000.00	100%	100%

本企业的最终控制方是丁林洪。

2、 本企业的子公司情况

（1）2014 年 12 月 31 日本公司的子公司如下：

子公司名称	经营范围	注册资本（万元）	持股比例	表决权比例
贵州大华制药有限公司	生产、销售：大容量注射剂、小容量注射剂、胶囊剂、片剂	2,552.00	100%	100%

（2） 2015 年 12 月 31 日本公司的子公司如下：

子公司名称	经营范围	注册资本（万元）	持股比例	表决权比例
贵州观山湖大秦大健康产业投资发展有限公司	医院投资，医院经营、管理及医院投资管理咨询；健康档案管理、健康咨询、健康管理服务；保健产品生产和研发、销售；医疗用品及医疗器械生产、研发及销售。	5,000.00	70%	70%

注：1、2014 年 11 月 11 日，贵州大华制药有限公司召开股东会作出决议，同意接受贵州圣济堂制药有限公司吸收合并，吸收合并完成后贵州大华制药有限公司注销。 2015 年 5 月 12 日，贵州省六盘水市工商行政管理局签发了《准予注销登记通知书》（[六市]登记内销字[2015]第 0064 号），贵州大华制药有限公司完成注销。从 2015 年 5 月大华被吸收合并。

2、2014 年 12 月 31 日纳入本模拟合并范围的子公司为贵州大华制药有限公司；2015 年该公司被吸收合并，2015 年 12 月 31 日纳入本模拟合并范围的子公司为贵州观山湖大秦大健康产业投资发展有限公司。

3、 本企业合营和联营企业情况

无

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
贵州赤天化集团有限公司	受同一实际控制人控制
贵州赤天化股份有限公司	受同一实际控制人控制
贵州赤天化桐梓化工有限公司	受同一实际控制人控制
贵州康心药业有限公司	受同一实际控制人控制
贵阳观山湖圣济堂大药房	关键管理人员控制
丁林辉	主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员
丁林炯	主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员
汪静美	主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员

5、 关联交易情况

（1）出售商品、提供劳务情况的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2015 年度	2014 年度
贵州康心药业有限公司	销售药品	市场价格	432,210.50	165,121.50

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2015 年确认的租赁费	2014 年确认的租赁费
贵州赤天化股份有限公司	房屋	154,191.98	

（3)关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	借款日期	还款日期	担保是否已经履行完毕
丁林洪、汪静美	230,000,000.00	2015/5/20	2017/5/19	否
贵州赤天化集团有限责任公司	13,600,000.00	2015-7-22	2016-7-21	否
丁林洪、汪静美	10,000,000.00	2014-1-10	2015-1-9	是
丁林洪、汪静美	9,150,000.00	2014-6-17	2015-6-16	是
丁林洪	20,000,000.00	2014-10-24	2015-10-23	是
丁林洪	20,000,000.00	2015-1-16	2016-1-15	否
丁林洪、汪静美	50,000,000.00	2015-4-14	2016-4-13	否

6、 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2015/12/31	2014/12/31
应收账款	贵州康心药业有限公司	291,125.00	61,479.70
其他应收款	贵州渔阳贸易有限公司	243,840,000.00	
其他应收款	丁林辉	1,400,000.00	
其他应收款	贵阳观山湖圣济堂大药房	112,000.00	

（2）应付项目

项目名称	关联方	2015/12/31	2014/12/31
其他应付款	丁林洪		44,859,956.16
其他应付款	丁林炯	19,076.50	19,076.50

注：截止报告出具日，贵州渔阳贸易有限公司、丁林辉、贵阳观山湖圣济堂大药房、丁林炯的往来款项均已结清。

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无

2、或有事项

无

九、资产负债表日后事项

无

十、其他重要事项

无

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1） 应收账款分类披露：

类别	2015/12/31				
	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	114,991,496.52	100	8,570,881.88	7.45	106,420,614.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	114,991,496.52	100	8,570,881.88	7.45	106,420,614.64

类别	2014/12/31				
	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	99,655,207.54	100	6,126,561.11	6.13	93,528,646.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	99,655,207.54	100	6,126,561.11	6.13	93,528,646.43

1）期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2015/12/31			2014/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
无信用风险组合						

正常信用风险组合	114,991,496.52	8,570,881.88	7.45	99,914,670.04	6,127,858.42	6.13
合计	114,991,496.52	8,570,881.88	7.45	99,914,670.04	6,127,858.42	6.13

组合中，正常信用风险组合按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	61,558,020.99	307,790.11	0.50%
1 至 2 年	20,149,822.69	1,007,491.13	5%
2 至 3 年	19,082,443.52	1,908,244.35	10%
3 至 4 年	8,072,105.00	1,614,421.00	20%
4 至 5 年	4,792,338.06	2,396,169.03	50%
5 年以上	1,336,766.26	1,336,766.26	100%
合计	114,991,496.52	8,570,881.88	

账龄	2014/12/31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	46,774,558.81	233,872.79	0.50%
1 至 2 年	28,465,227.81	1,423,261.39	5%
2 至 3 年	14,885,307.51	1,488,530.75	10%
3 至 4 年	7,467,206.54	1,493,441.31	20%
4 至 5 年	1,150,904.01	575,452.01	50%
5 年以上	912,002.86	912,002.86	100%
合计	99,655,207.54	6,126,561.11	

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄阶段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

（2）本报告期实际核销的应收账款情况：无

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2015/12/31	坏账准备	比例
临沂市天一医药有限公司	3,252,360.00	291,893.20	2.83%
山东诺安诺泰药业有限公司	3,180,087.98	105,171.07	2.77%
河南省海尔森药业有限公司	3,113,911.20	248,840.77	2.71%
华润医药商业集团有限公司	2,381,142.06	11,905.71	2.07%
山东华天药业有限公司	2,127,852.40	204,557.74	1.85%
合计	14,055,353.64	862,368.49	12.22%

单位名称	2014/12/31	坏账准备	比例
河南省海尔森药业有限公司	2,870,911.20	161,624.62	2.88%
临沂市天一医药有限公司	2,735,440.00	141,206.35	2.74%
山东华天药业有限公司	2,127,852.40	98,987.87	2.14%
山东诺安诺泰药业有限公司	2,034,400.00	63,985.25	2.04%
石家庄市隆昌医药药材有限公司	2,007,951.80	104,354.47	2.01%
合计	11,776,555.40	570,158.56	11.82%

2、其他应收款

（1） 其他应收款分类披露：

类别	2015/12/31				
	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	257,789,515.77	96.80	1,803,766.22	17.49	255,985,749.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,508,693.93	3.20	8,508,693.93	82.51	-
合计	266,298,209.70	100.00	10,312,460.15	100.00	255,985,749.55

类别	2014/12/31				
	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	570,283,097.39	98.56	1,031,344.84	10.98	569,251,752.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	8,358,693.93	1.44	8,358,693.93	89.02	-
合计	578,641,791.32	100.00	9,390,038.77	100.00	569,251,752.55

1）期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015/12/31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,830,350.20	29,151.75	0.50%
1 至 2 年	2,599,808.30	129,990.42	5%
2 至 3 年	344,000.00	34,400.00	10%
3 至 4 年	768,151.98	153,630.40	20%

4 至 5 年	2,768,131.30	1,384,065.65	50%
5 年以上	72,528.00	72,528.00	100%
合计	12,382,969.78	1,803,766.22	

账龄	2014/12/31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,759,076.00	13,795.38	0.50%
1 至 2 年	484,000.00	24,200.00	5%
2 至 3 年	1,118,151.98	111,815.20	10%
3 至 4 年	2,768,131.30	553,626.26	20%
4 至 5 年	200,000.00	100,000.00	50%
5 年以上	227,908.00	227,908.00	100%
合计	7,557,267.28	1,031,344.84	

3）组合中按其他方法计提坏账准备的其他应收款：

无风险组合	2015/12/31	
	其他应收款	坏账准备
合计	245,406,545.99	

无风险组合	2014/12/31	
	其他应收款	坏账准备
合计	562,725,830.11	

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄阶段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

（2）本报告期实际核销的其他应收款情况：无

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015/12/31	2014/12/31
往来款等	20,594,153.23	31,016,842.32
备用金	1,525,210.48	340,249.00
保证金、押金	338,845.99	90,300.00
股权转让款	243,840,000.00	547,194,400.00
合计	266,298,209.70	578,641,791.32

（5）其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项的性质	2015./12/31	账龄	占其他应收款	坏账准备期

				期末余额合计数的比例	末余额
贵州渔阳贸易有限公司	股权转让款	243,840,000.00	1 年以内	91.61%	
贵州蓬赛斯房地产开发有限公司	往来款	3,600,000.00	1 年以内	1.35%	126,000.00
林军	往来款	2,837,627.00	2-3 年	1.07%	1,085,313.50
贵阳工投担保有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	0.75%	10,000.00
丁林辉	往来款	1,400,000.00	1 年以内	0.53%	
合计		253,677,627.00		95.31%	1,221,313.50

单位名称	款项的性质	2014./12/31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵州渔阳贸易有限公司	股权转让款	502,920,000.00	1 年以内	86.91%	
贵州圣大生物科技有限公司	股权转让款	30,748,500.00	1 年以内	5.31%	
丁世海	股权转让款	8,625,900.00	1 年以内	1.49%	
高敏红	股权转让款	5,080,000.00	1 年以内	0.88%	
林军	往来款	2,837,627.00	1-2 年	0.49%	451,525.40
合计		550,212,027.00		95.09%	451,525.40

3、长期股权投资

项　目	2015/12/31			2014/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				14,951,400.00		14,951,400.00
对联营、合营企业投资						
合计				14,951,400.00		14,951,400.00

（1）对子公司的投资：

被投资单位	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/12/31
贵州大华制药有限公司	14,951,400.00		14,951,400.00	
贵州观山湖大秦大健康产业投资发展有限公司				
合计	14,951,400.00		14,951,400.00	

注：1、 2014 年 11 月 11 日，贵州大华制药有限公司召开股东会作出决议，同意接受贵州圣济堂制药有限公司吸收合并，吸收合并完成后贵州大华制药有限公司注销。 2015 年 5 月 12 日，贵州省六盘水市工商行政管理局签发了《准予注销登记通知书》（ [六市]登记内销字[2015]第 0064 号），贵州大华制药有限公司完成注销。

2、贵州观山湖大秦大健康产业投资发展有限公司成立于 2015 年 12 月 3 日，注册资本 5000 万元，

公司股东为贵州圣济堂制药有限公司和贵阳观山湖建设投资发展有限公司，持股比例分别为70%和30%，根据公司章程的规定股东出资时间为2016年12月30日前，2015年12月31日各股东均未实际缴纳。

4、营业收入和营业成本

项目	2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	186,465,926.90	43,252,866.65	110,040,894.94	37,476,316.15
其他业务	6,000.00			
合计	186,471,926.90	43,252,866.65	110,040,894.94	37,476,316.15

（1）主营业务收入按产品类别分类如下：

项目	2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
化学药品	139,549,907.13	29,245,580.12	96,745,029.61	28,938,832.36
中药	37,664,849.06	12,210,303.31	12,953,096.09	8,305,044.80
保健品	9,000,993.03	1,753,360.96	4,430.77	1,242.66
器械及其他	250,177.68	43,622.26	338,338.47	231,196.33
合计	186,465,926.90	43,252,866.65	110,040,894.94	37,476,316.15

（2）公司营业收入前5名客户情况：

2015年度：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
安徽绿源医药有限公司	6,104,359.83	3.27%
陕西省西秦药材采购供应站	4,194,170.94	2.25%
华润医药商业集团有限公司	4,127,688.03	2.21%
台州上药医药有限公司	3,686,358.93	1.98%
贵州光正医药销售有限公司	3,626,666.50	1.94%
合　　计	21,739,244.23	11.66%

2014年度：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
山东鲁恒医药有限公司	3,703,487.18	3.37%
安徽绿源医药有限公司	3,565,948.72	3.24%
华润衢州医药有限公司	2,638,104.27	2.40%
台州上药医药有限公司	2,244,776.07	2.04%
立达乐仁(北京)医药有限公司	1,767,179.49	1.61%
合　　计	13,919,495.73	12.65%

十二、补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项目	2015 年	2014 年
非流动资产处置损益	-9,553.40	
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）	802,000.00	1,827,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	124,085.31	-13,441.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目		26,353,777.79
减：所得税影响额	-155,719.50	-274,641.45
少数股东权益影响额（税后）		
合计	760,812.41	27,892,694.83

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为 2014 年大华拆除补偿净收益。

公司名称：贵州圣济堂制药有限公司

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
日期：2016 年 4 月 26 日	日期：2016 年 4 月 26 日	日期：2016 年 4 月 26 日