

**GLAND PHARMA LIMITED**

**已审财务报表**

**2016年3月31日以及2015年12月31日**

## GLAND PHARMA LIMITED

---

### 目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 2
二、 已审财务报表	
资产负债表	3 - 4
利润表	5 - 6
股东权益变动表	7
现金流量表	8 - 9
财务报表附注	10 - 42

## 审计报告

安永华明(2016)专字第60469139\_B05号

上海复星医药(集团)股份有限公司董事会：

我们审计了后附的GLAND PHARMA LIMITED的财务报表，包括2016年3月31日以及2015年12月31日的资产负债表，截至2016年3月31日止三个月期间以及2015年度利润表、股东权益变动表和现金流量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GLAND PHARMA LIMITED和上海复星医药(集团)股份有限公司管理层的责任。这种责任包括：(1)按照财务报表附注二所述编制基础编制财务报表，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而导致的重大错报。

### 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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

审计报告(续)

安永华明(2016)专字第60469139\_B05号

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制，反映了该等编制基础下GLAND PHARMA LIMITED 2016年3月31日以及2015年12月31日的财务状况以及截至2016年3月31日止三个月期间以及2015年度的经营成果和现金流量。

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：侯 捷



中国注册会计师：李 安

中国 北京

2016年8月3日

# GLAND PHARMA LIMITED

## 资产负债表

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

<u>资产</u>	<u>附注五</u>	<u>2016年3月31日</u>	<u>2015年12月31日</u>
流动资产			
货币资金	1	265,849,311.82	286,931,122.90
应收账款	2	341,216,806.34	276,126,218.75
预付款项	3	14,728,763.66	4,887,025.29
应收利息		1,959,247.20	2,731,043.71
其他应收款	4	310,545.80	255,049.51
存货	5	357,165,377.87	399,437,139.54
其他流动资产	6	<u>61,070,813.01</u>	<u>55,427,825.19</u>
流动资产合计		<u>1,042,300,865.70</u>	<u>1,025,795,424.89</u>
非流动资产			
可供出售金融资产	7	167,842.50	169,050.00
固定资产	8	766,607,079.26	684,371,532.63
在建工程	9	196,646,500.98	266,721,918.93
其他非流动资产	11	<u>23,599,557.76</u>	<u>20,868,477.60</u>
非流动资产合计		<u>987,020,980.50</u>	<u>972,130,979.16</u>
资产总计		<u>2,029,321,846.20</u>	<u>1,997,926,404.05</u>

载于第 10 页至第 42 页的附注为本财务报表的组成部分

GLAND PHARMA LIMITED

资产负债表(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2016年3月31日	2015年12月31日
流动负债			
短期借款	13	38,822,700.00	42,418,747.67
应付账款		86,118,683.03	121,192,635.31
预收款项		106,874,898.45	78,963,352.12
应付职工薪酬		664,196.95	1,192,428.23
应交税费	14	6,562,149.70	26,220,270.93
应付利息		703,552.27	756,264.63
其他应付款		15,693,779.42	19,377,072.54
一年内到期的非流动负债		20,041,297.35	25,329,947.10
其他流动负债	15	<u>3,396,548.40</u>	<u>3,420,984.00</u>
流动负债合计		<u>278,877,805.57</u>	<u>318,871,702.53</u>
非流动负债			
长期借款	16	48,818,064.15	53,950,921.49
长期应付款	17	6,553,964.34	6,540,355.16
递延所得税负债	10	<u>63,285,826.11</u>	<u>56,095,434.22</u>
非流动负债合计		<u>118,657,854.60</u>	<u>116,586,710.87</u>
负债合计		<u>397,535,660.17</u>	<u>435,458,413.40</u>
股东权益合计		<u>1,631,786,186.03</u>	<u>1,562,467,990.65</u>
负债和股东权益总计		<u>2,029,321,846.20</u>	<u>1,997,926,404.05</u>

载于第 10 页至第 42 页的附注为本财务报表的组成部分

GLAND PHARMA LIMITED

利润表

截至2016年3月31日止三个月期间以及2015年度

人民币元

	附注五	自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间	2015年
营业收入	18	357,008,655.06	1,221,807,141.08
减：营业成本		227,426,438.70	781,112,242.85
营业税金及附加		6,652,141.42	20,071,309.74
销售费用		7,927,970.31	27,936,292.54
管理费用		4,867,533.67	16,220,687.36
财务费用	19	<u>(1,547,169.33)</u>	<u>(16,466,263.06)</u>
营业利润		111,681,740.29	392,932,871.65
加：营业外收入	20	645,690.61	3,590,389.20
减：营业外支出		39,592.49	138,812.82
其中：非流动资产处置损失		<u>39,592.49</u>	<u>138,812.82</u>
利润总额		112,287,838.41	396,384,448.03
减：所得税费用	22	<u>31,519,665.72</u>	<u>124,453,940.90</u>
净利润		<u>80,768,172.69</u>	<u>271,930,507.13</u>

载于第 10 页至第 42 页的附注为本财务报表的组成部分

GLAND PHARMA LIMITED

利润表(续)

截至2016年3月31日止三个月期间以及2015年度

人民币元

---

	<u>附注五</u>	<u>自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间</u>	<u>2015年</u>
其他综合收益的税后净额		(11,449,977.31)	5,882,787.09
以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
以后将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		(11,449,977.31)	5,882,787.09
综合收益总额		<u>69,318,195.38</u>	<u>277,813,294.22</u>

载于第 10 页至第 42 页的附注为本财务报表的组成部分



GLAND PHARMA LIMITED

股东权益变动表

截至2016年3月31日止三个月期间以及2015年度

人民币元

---

	股东权益合计
一、2015年年初余额	<u>1,314,709,529.15</u>
二、2015年增减变动金额	
(一)综合收益总额	277,813,294.22
(二)股东投入和减少资本	
1.回购股份	(29,718,302.92)
2.归还政府开厂补助	<u>(336,529.80)</u>
三、2015年年末余额	<u>1,562,467,990.65</u>
四、截至2016年3月31日止三个月期间增减变动金额	
(一)综合收益总额	<u>69,318,195.38</u>
五、截至2016年3月31日止三个月期间期末余额	<u>1,631,786,186.03</u>

载于第10页至第42页的附注为本财务报表的组成部分

GLAND PHARMA LIMITED

现金流量表

截至2016年3月31日止三个月期间以及2015年度

人民币元

	附注五	自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间	2015年
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		304,933,742.49	1,102,037,805.91
收到的其他与经营活动有关的现金		<u>1,324,268.76</u>	<u>7,654,793.48</u>
经营活动现金流入小计		<u>306,258,011.25</u>	<u>1,109,692,599.39</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		195,029,855.25	688,329,193.32
支付给职工以及为职工支付的现金		31,229,479.71	122,154,785.34
支付的各项税费		<u>43,876,673.82</u>	<u>87,723,673.73</u>
经营活动现金流出小计		<u>270,136,008.78</u>	<u>898,207,652.39</u>
经营活动产生的现金流量净额	23	<u>36,122,002.47</u>	<u>211,484,947.00</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金		101,968,282.46	181,310,003.56
取得投资收益收到的现金		4,978,174.88	21,961,472.06
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		<u>272,726.65</u>	<u>350,737.01</u>
投资活动现金流入小计		<u>107,219,183.99</u>	<u>203,622,212.63</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		41,155,978.71	196,786,286.91
投资支付的现金		<u>-</u>	<u>117,360.00</u>
投资活动现金流出小计		<u>41,155,978.71</u>	<u>196,903,646.91</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>66,063,205.28</u>	<u>6,718,565.72</u>

载于第 10 页至第 42 页的附注为本财务报表的组成部分

GLAND PHARMA LIMITED

现金流量表(续)

截至2016年3月31日止三个月期间以及2015年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间</u>	<u>2015年</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款所收到的现金		-	828,304.19
筹资活动现金流入小计		-	828,304.19
回购股份支付的现金		-	29,718,302.92
偿还债务支付的现金		13,060,701.79	25,029,247.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,424,762.80	13,437,513.84
支付其他与筹资活动有关的现金		-	336,529.80
筹资活动现金流出小计		15,485,464.59	68,521,594.44
筹资活动使用的现金流量净额		(15,485,464.59)	(67,693,290.25)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(5,079,687.01)	(422,745.37)
五、现金及现金等价物净增加额		81,620,056.15	150,087,477.10
加：期/年初现金及现金等价物余额		184,229,255.67	34,141,778.57
六、期/年末现金及现金等价物余额	24	265,849,311.82	184,229,255.67

载于第 10 页至第 42 页的附注为本财务报表的组成部分

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

### 一、 本公司基本情况

Gland Pharma Limited (“本公司”)是一家在印度共和国特伦甘纳邦注册的有限责任公司，于1978年成立。本公司总部位于特伦甘纳邦海得拉巴市Ameerpet路Greenland Apartments 6-3-865/1/2。

本公司主要从事注射用药物的研发、生产和销售。

### 二、 财务报表的编制基础

本财务报表系为上海复星医药(集团)股份有限公司于拟收购Gland Pharma Limited的交易中作信息披露使用之目的而编制。作为专项用途的财务报表，只编制2016年3月31日以及2015年12月31日的资产负债表，截至2016年3月31日止的三个月期间和2015年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。股东权益只披露合计数。

基于本财务报表的特定用途，本公司在编制本财务报表时未完全按照企业会计准则的要求编制某些财务报表附注，包括但不限于未在附注中列示应付职工薪酬、分部报告、承诺事项、金融工具及其风险以及公允价值。

本财务报表是基于上述编制基础及附注三的各项主要会计政策和会计估计编制而成。本公司以及上海复星医药(集团)股份有限公司管理层确认，在编制本财务报表其他方面所采用的重要会计政策，在所有重大方面符合财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实、完整地反映了本公司于2016年3月31日以及2015年12月31日的财务状况以及截至2016年3月31日止三个月期间以及2015年度的经营成果和现金流量。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

### 二、 财务报表的编制基础(续)

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、 重要会计政策和会计估计

#### 1. 会计期间

本财务报表的会计期间为截至2016年3月31日止的三个月期间以及2015年1月1日起至12月31日止年度。

#### 2. 记账本位币

本公司记账本位币为印度卢比。本公司确定印度卢比为记账本位币的原因是通常以印度卢比进行商品和劳务所需人工、材料和其他费用的计价和结算。本公司编制本财务报表所采用的货币为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

#### 3. 现金及现金等价物

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 4. 外币业务和外币报表折算

本公司对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

本公司在编制本财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

#### 5. 金融工具

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。

##### 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 5. 金融工具(续)

##### 金融工具的确认和终止确认(续)

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分类为：贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。贷款和应收款项、可供出售金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *贷款和应收款项*

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 5. 金融工具(续)

##### 金融资产分类和计量(续)

###### *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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

##### 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：其他金融负债。其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

###### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。



# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 5. 金融工具(续)

##### 库存股

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行(含再融资)、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

##### 金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

##### *以摊余成本计量的金融资产*

发生减值时，将该金融资产的账面价值通过备抵项目减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 5. 金融工具(续)

##### 金融资产减值(续)

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

##### *可供出售金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为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。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

##### *以成本计量的金融资产*

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该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。发生的减值损失一经确认，不再转回。

##### 金融资产转移

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。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 5. 金融工具(续)

##### 金融资产转移(续)

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### 6. 存货

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，存货按单个存货项目计提。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 7. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
土地	无限期	不适用	不适用
房屋及建筑物	30年	-	3.3%
机器设备	10 - 20年	-	5% - 10%
研发设备	5-20年	-	5% - 20%
办公设备	3 - 10年	-	10% - 33.3%
运输工具	8 - 10年	-	10% - 12.5%
管井	5年	-	20%

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 8. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 9. 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (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。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 9. 借款费用(续)

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、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。

#### 10. 资产减值

本公司对除存货、递延所得税以及金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 10. 资产减值(续)

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 11. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 12. 收入

收入在经济利益很可能流入本公司、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

##### 销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；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。

GLAND PHARMA LIMITED

财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

三、 重要会计政策和会计估计(续)

12. 收入(续)

提供劳务以及使用费收入

按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

13. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。



# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 14. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 15. 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除股份支付以外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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 16. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 16. 所得税(续)

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者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或可抵扣亏损。
- (2) 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。

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：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。
- (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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

### 三、 重要会计政策和会计估计(续)

#### 16. 所得税(续)

如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

#### 17. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### *除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)*

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

##### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

### 三、重要会计政策和会计估计(续)

#### 17. 重大会计判断和估计(续)

##### 估计的不确定性 (续)

###### *应收账款减值*

应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

###### *固定资产的使用寿命*

管理层需要对固定资产的使用寿命作出合理估计，该估计是建立在历史经验及对固定资产及无形资产的未来使用计划和预期的基础上的。本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的使用寿命和折旧或摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### 四、税项

本公司本年度/期间主要税项及其税率列示如下：

- |              |   |
|--------------|---|
| 企业所得税        | - 按应纳税所得额的30%计缴                             |
| 企业所得税<br>附加税 | - 按应纳税所得额的3.6%计缴。                           |
| 教育附加税        | - 按应纳税所得额的1.008%计缴。                         |
| 中央消费税        | - 按销售货物金额的6%计缴。                             |
| 增值税          | - 应税收入按5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 服务税          | - 按提供服务金额的15%计缴。                            |
| 关税           | - 按进口货物金额的10%计缴。                            |

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

### 五、 财务报表主要项目注释

#### 1. 货币资金

	2016年3月31日	2015年12月31日
现金	95,193.16	93,454.17
银行存款	<u>265,754,118.66</u>	<u>286,837,668.73</u>
	<u>265,849,311.82</u>	<u>286,931,122.90</u>

于2015年12月31日，货币资金中包含初始期限大于3个月的定期存款人民币102,701,867.23元 (2016年3月31日：无)。

#### 2. 应收账款

应收账款信用期通常为3至4个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2016年3月31日	2015年12月31日
1年以内	339,221,112.80	275,541,546.63
1年至2年	<u>1,995,693.54</u>	<u>584,672.12</u>
	<u>341,216,806.34</u>	<u>276,126,218.75</u>

#### 3. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2016年3月31日	2015年12月31日
1年以内	14,723,593.04	4,701,872.72
1年至2年	5,170.62	178,621.07
2年至3年	<u>-</u>	<u>6,531.50</u>
	<u>14,728,763.66</u>	<u>4,887,025.29</u>

GLAND PHARMA LIMITED

财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

五、 财务报表主要项目注释(续)

4. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下:

	2016年3月31日	2015年12月31日
1年以内	85,323.06	63,641.89
1年至2年	71,494.97	41,473.89
2年至3年	45,627.47	41,055.73
3年以上	<u>108,100.30</u>	<u>108,878.00</u>
	<u>310,545.80</u>	<u>255,049.51</u>

5. 存货

	2016年3月31日	2015年12月31日
原材料	138,585,499.90	150,840,912.44
在产品	95,529,571.23	108,674,849.33
库存商品	26,160,769.90	31,098,613.81
包装材料	86,999,341.05	100,142,588.50
备件	<u>9,890,195.79</u>	<u>8,680,175.46</u>
	<u>357,165,377.87</u>	<u>399,437,139.54</u>

GLAND PHARMA LIMITED

财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

五、 财务报表主要项目注释(续)

6. 其他流动资产

	2016年3月31日	2015年12月31日
预缴税金	18,893,101.79	19,117,780.02
出口刺激抵税计划	36,593,351.89	30,192,822.45
待摊费用	<u>5,584,359.33</u>	<u>6,117,222.72</u>
	<u>61,070,813.01</u>	<u>55,427,825.19</u>

7. 可供出售金融资产

	2016年3月31日	2015年12月31日
以成本计量		
可供出售权益工具	<u>167,842.50</u>	<u>169,050.00</u>

GLAND PHARMA LIMITED

财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

五、 财务报表主要项目注释(续)

8. 固定资产

2016年3月31日

	土地	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	办公设备	运输工具	管井	合计
原价								
期初余额	23,955,558.74	196,154,379.50	569,683,795.10	68,958,296.33	32,546,061.76	6,502,062.35	213,500.84	898,013,654.62
购置	-	172,829.07	1,772,709.59	2,120,065.77	966,431.11	6,689.03	-	5,038,724.57
在建工程转入	-	9,815,758.86	85,399,559.47	1,330,860.03	2,877,198.66	-	-	99,423,377.02
出售及报废	-	-	(2,653,549.30)	(51,738.78)	-	(321,906.55)	-	(3,027,194.63)
汇率变动	(171,111.12)	(1,436,904.10)	(4,372,104.44)	(504,742.73)	(246,248.32)	(45,313.49)	(1,525.01)	(6,777,949.21)
期末余额	<u>23,784,447.62</u>	<u>204,706,063.33</u>	<u>649,830,410.42</u>	<u>71,852,740.62</u>	<u>36,143,443.21</u>	<u>6,141,531.34</u>	<u>211,975.83</u>	<u>992,670,612.37</u>
累计折旧								
期初余额	-	(22,703,358.55)	(142,498,279.74)	(29,560,110.15)	(15,695,075.14)	(3,105,869.21)	(79,429.20)	(213,642,121.99)
计提	-	(1,932,432.76)	(10,614,880.96)	(1,903,310.90)	(2,074,316.36)	(178,620.79)	(7,929.57)	(16,711,491.34)
转销	-	-	2,524,616.34	51,738.78	-	137,539.34	-	2,713,894.46
汇率变动	-	169,093.13	1,046,842.22	217,780.10	119,542.51	22,332.03	595.77	1,576,185.76
期末余额	<u>-</u>	<u>(24,466,698.18)</u>	<u>(149,541,702.14)</u>	<u>(31,193,902.17)</u>	<u>(17,649,848.99)</u>	<u>(3,124,618.63)</u>	<u>(86,763.00)</u>	<u>(226,063,533.11)</u>



GLAND PHARMA LIMITED

财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

五、 财务报表主要项目注释(续)

8. 固定资产(续)

2016年3月31日(续)

	土地	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	办公设备	运输工具	管井	合计
账面价值								
期末	<u>23,784,447.62</u>	<u>180,239,365.15</u>	<u>500,288,708.28</u>	<u>40,658,838.45</u>	<u>18,493,594.22</u>	<u>3,016,912.71</u>	<u>125,212.83</u>	<u>766,607,079.26</u>
期初	<u>23,955,558.74</u>	<u>173,451,020.95</u>	<u>427,185,515.36</u>	<u>39,398,186.18</u>	<u>16,850,986.62</u>	<u>3,396,193.14</u>	<u>134,071.64</u>	<u>684,371,532.63</u>

2015年12月31日

	土地	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	办公设备	运输工具	管井	合计
原价								
年初余额	23,207,317.26	176,215,820.89	495,108,973.38	58,361,671.24	25,396,767.91	6,734,282.39	109,195.95	785,134,029.02
购置	433,683.05	93,242.81	3,255,085.71	5,841,006.21	4,512,131.71	323,897.96	-	14,459,047.45
在建工程转入	218,113.56	19,083,902.75	69,142,548.45	4,628,155.37	2,537,798.12	44,443.94	103,645.41	95,758,607.60
出售及报废	-	-	-	(132,861.30)	(19,099.07)	(627,631.21)	-	(779,591.58)
汇率变动	<u>96,444.87</u>	<u>761,413.05</u>	<u>2,177,187.56</u>	<u>260,324.81</u>	<u>118,463.09</u>	<u>27,069.27</u>	<u>659.48</u>	<u>3,441,562.13</u>
年末余额	<u>23,955,558.74</u>	<u>196,154,379.50</u>	<u>569,683,795.10</u>	<u>68,958,296.33</u>	<u>32,546,061.76</u>	<u>6,502,062.35</u>	<u>213,500.84</u>	<u>898,013,654.62</u>

GLAND PHARMA LIMITED

财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

五、 财务报表主要项目注释(续)

8. 固定资产(续)

2015年12月31日(续)

	土地	房屋及建筑物	机器设备	研发设备	办公设备	运输工具	管井	合计
累计折旧								
年初余额	-	(15,694,177.89)	(104,322,749.59)	(19,989,008.02)	(10,484,804.34)	(2,543,319.95)	(64,377.94)	(153,098,437.73)
计提	-	(6,930,687.07)	(37,670,941.21)	(9,494,580.38)	(5,175,853.85)	(797,175.62)	(14,757.24)	(60,083,995.37)
转销	-	-	-	24,766.09	19,099.07	246,176.59	-	290,041.75
汇率变动	-	(78,493.59)	(504,588.94)	(101,287.84)	(53,516.02)	(11,550.23)	(294.02)	(749,730.64)
年末余额	-	(22,703,358.55)	(142,498,279.74)	(29,560,110.15)	(15,695,075.14)	(3,105,869.21)	(79,429.20)	(213,642,121.99)
账面价值								
年末	<u>23,955,558.74</u>	<u>173,451,020.95</u>	<u>427,185,515.36</u>	<u>39,398,186.18</u>	<u>16,850,986.62</u>	<u>3,396,193.14</u>	<u>134,071.64</u>	<u>684,371,532.63</u>
年初	<u>23,207,317.26</u>	<u>160,521,643.00</u>	<u>390,786,223.79</u>	<u>38,372,663.22</u>	<u>14,911,963.57</u>	<u>4,190,962.44</u>	<u>44,818.01</u>	<u>632,035,591.29</u>

GLAND PHARMA LIMITED

财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

五、 财务报表主要项目注释(续)

9. 在建工程

	2016年3月31日	2015年12月31日
期/年初余额	266,721,918.93	148,273,393.45
本期/年增加	31,007,899.06	213,358,963.61
本期/年转入固定资产	(99,423,377.02)	(95,758,607.60)
汇率变动	<u>(1,659,939.99)</u>	<u>848,169.47</u>
期/年末余额	<u>196,646,500.98</u>	<u>266,721,918.93</u>

10. 递延所得税资产/负债

本公司在资产负债表中将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2016年3月31日，无抵销金额(2015年12月31日：人民币412,699.36元)。

已确认递延所得税资产：

	2016年3月31日	2015年12月31日
职工薪酬	<u>-</u>	<u>412,699.36</u>

已确认递延所得税负债：

	2016年3月31日	2015年12月31日
固定资产折旧	63,240,059.50	56,508,133.58
职工薪酬	<u>45,766.61</u>	<u>-</u>
	<u>63,285,826.11</u>	<u>56,508,133.58</u>

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

### 五、 财务报表主要项目注释(续)

#### 11. 其他非流动资产

	2016年3月31日	2015年12月31日
以前年度预缴企业所得税	7,573,155.77	7,627,638.90
预付工程设备款	7,519,323.66	5,532,793.06
押金及保证金	4,840,776.97	4,453,643.52
出口刺激抵税计划	2,551,815.39	2,131,898.26
增值税留抵税额	<u>1,114,485.97</u>	<u>1,122,503.86</u>
	<u>23,599,557.76</u>	<u>20,868,477.60</u>

#### 12. 所有权受到限制的资产

于2016年3月31日，本公司以账面价值为人民币1,042,300,865.70元(2015年12月31日：人民币1,025,795,424.89元)流动资产以及账面价值为人民币669,137,962.13元(2015年12月31日：人民币589,802,832.01元)固定资产为抵押，取得银行借款人民币107,333,271.06元(2015年12月31日：人民币121,348,316.54元)。上述抵押仅要求本公司定期向银行提供相关资产的信息，并于本公司发生违约时以尚未偿还的借款额为限进行清偿，并无对本公司在日常生产经营中对这些资产的处置构成限制。

#### 13. 短期借款

	2016年3月31日	2015年12月31日
抵押借款	<u>38,822,700.00</u>	<u>42,418,747.67</u>

于2016年3月31日，上述借款的年利率为1.18%至1.39%(2015年12月31日：1.18%至11.75%)。

GLAND PHARMA LIMITED

财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

五、 财务报表主要项目注释(续)

14. 应交税费

	2016年3月31日	2015年12月31日
企业所得税	5,971,927.90	26,220,270.93
关税	<u>590,221.80</u>	<u>-</u>
	<u>6,562,149.70</u>	<u>26,220,270.93</u>

15. 其他流动负债

	2016年3月31日	2015年12月31日
递延收益	<u>3,396,548.40</u>	<u>3,420,984.00</u>

16. 长期借款

	2016年3月31日	2015年12月31日
抵押借款	68,510,571.06	78,929,568.87
减：一年内到期的长期借款	<u>19,692,506.91</u>	<u>24,978,647.38</u>
	<u>48,818,064.15</u>	<u>53,950,921.49</u>

于2016年3月31日，上述借款的年利率为10%至12%(2015年12月31日：10%至12.4%)。

GLAND PHARMA LIMITED

财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

五、 财务报表主要项目注释(续)

17. 长期应付款

	2016年3月31日	2015年12月31日
增值税递延缴付计划	6,545,663.78	6,592,754.88
押金及保证金	<u>357,091.00</u>	<u>298,900.00</u>
	6,902,754.78	6,891,654.88
减：一年内到期的长期应付款	<u>348,790.44</u>	<u>351,299.72</u>
	<u><u>6,553,964.34</u></u>	<u><u>6,540,355.16</u></u>

18. 营业收入

营业收入列示如下：

	自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间	2015年
主营业务收入	355,679,622.74	1,214,152,347.99
其他业务收入	<u>1,329,032.32</u>	<u>7,654,793.09</u>
	<u><u>357,008,655.06</u></u>	<u><u>1,221,807,141.08</u></u>

营业收入列示如下：

	自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间	2015年
销售商品	304,516,725.60	1,031,766,309.71
提供劳务	40,050,196.97	156,417,082.82
使用费收入	1,329,032.32	7,654,793.09
其他	<u>11,112,700.17</u>	<u>25,968,955.46</u>
	<u><u>357,008,655.06</u></u>	<u><u>1,221,807,141.08</u></u>

GLAND PHARMA LIMITED

财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

---

五、 财务报表主要项目注释(续)

19. 财务费用

	自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间	2015年
利息支出	2,386,004.32	13,202,066.10
减：利息收入	4,241,086.86	19,578,029.80
汇兑损益	(9,687.56)	(11,582,709.85)
其他	<u>317,600.77</u>	<u>1,492,410.49</u>
	<u>(1,547,169.33)</u>	<u>(16,466,263.06)</u>

20. 营业外收入

	自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间	2015年
保险赔偿所得	-	3,134,602.96
其他	<u>645,690.61</u>	<u>455,786.24</u>
	<u>645,690.61</u>	<u>3,590,389.20</u>

GLAND PHARMA LIMITED

财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

五、 财务报表主要项目注释(续)

21. 费用按性质分类

本公司营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类的补充资料如下：

	自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间	2015年
耗用的原材料	125,610,354.08	468,953,889.60
产成品及在产品存货变动	17,146,196.03	(1,822,703.49)
职工薪酬	33,750,619.02	122,646,533.43
折旧和摊销	16,711,491.34	60,083,995.37
租金	1,607,176.43	4,793,870.03
其他	45,396,105.78	170,613,637.81
	<u>240,221,942.68</u>	<u>825,269,222.75</u>

22. 所得税费用

	自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间	2015年
当期所得税费用	23,901,286.14	106,874,757.36
递延所得税费用	<u>7,618,379.58</u>	<u>17,579,183.54</u>
	<u>31,519,665.72</u>	<u>124,453,940.90</u>



GLAND PHARMA LIMITED

财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

五、 财务报表主要项目注释(续)

23. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间	2015年
净利润	80,768,172.69	271,930,507.13
加：固定资产折旧	16,711,491.34	60,083,995.37
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产的损失	39,592.49	138,812.82
财务费用	(1,855,082.54)	(6,375,963.70)
递延所得税负债增加	7,618,379.58	17,579,183.54
存货的减少/(增加)	39,560,432.91	(71,819,293.76)
经营性应收项目的增加	(88,062,819.48)	(125,941,499.63)
经营性应付项目的(减少) /增加	<u>(18,658,164.52)</u>	<u>65,889,205.23</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u><u>36,122,002.47</u></u>	<u><u>211,484,947.00</u></u>

24. 现金及现金等价物

	自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间	2015年
现金	265,849,311.82	184,229,255.67
其中：库存现金	95,193.16	93,454.17
可随时用于支付的银行存款	<u>265,754,118.66</u>	<u>184,135,801.50</u>
期/年末现金及现金等价物余额	<u><u>265,849,311.82</u></u>	<u><u>184,229,255.67</u></u>
现金的期/年末余额	265,849,311.82	184,229,255.67
减：现金的期/年初余额	<u>184,229,255.67</u>	<u>34,141,778.57</u>
现金及现金等价物净增加额	<u><u>81,620,056.15</u></u>	<u><u>150,087,477.10</u></u>

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

### 六、 关联方关系及其交易

#### 1. 关联方的认定标准

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业；
- (7) 本公司的联营企业；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员，以及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业

#### 2. 其他关联方

关联方关系

Gland Chemicals Private Limited	本公司关键管理人员控制的公司
Dhananjaya Properties LLP	本公司关键管理人员控制的公司
Sasikala Properties LLP	本公司关键管理人员控制的公司

#### 3. 本公司与关联方的主要交易

- (1) 向关联方购买商品

	自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间	2015年
Gland Chemicals Private Limited	<u>2,562,901.69</u>	<u>16,099,693.60</u>

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

### 六、 关联方关系及其交易(续)

#### 3. 本公司与关联方的主要交易(续)

##### (1) 向关联方购买商品(续)

自2016年1月1日至2016年3月31日止期间，本公司以协议价向上述关联方购入原材料人民币2,562,901.69元(2015年度：人民币16,099,693.60元)。

##### (2) 作为承租人向关联方租赁

	自2016年1月1日 至2016年3月31日 止期间	2015年
Dhananjaya Properties LLP	46,872.00	187,776.00
Sasikala Properties LLP	<u>32,053.61</u>	<u>104,578.32</u>
	<u>78,925.61</u>	<u>292,354.32</u>

自2016年1月1日至2016年3月31日止期间，本公司以协议价向上述关联方支付租赁费用人民币78,925.61元(2015年度：人民币292,354.32元)。

#### 4. 关联方应收应付款项余额

	2016年3月31日	2015年12月31日
应付账款		
Gland Chemicals Private Limited	<u>2,021,970.87</u>	<u>364,413.00</u>

应付关联方款项不计利息、无抵押、且无固定还款期。

# GLAND PHARMA LIMITED

## 财务报表附注(续)

2016年3月31日以及2015年12月31日

人民币元

### 七、或有事项

	2016年3月31日	2015年12月31日
企业所得税案件形成的或有负债	83,278.10	83,877.22
间接税案件形成的或有负债	41,684,456.76	3,332,000.39
未决诉讼或仲裁形成的或有负债	1,278,673.69	612,230.89
对外提供担保形成的或有负债	<u>2,392,440.91</u>	<u>1,226,097.60</u>
	<u>45,438,849.46</u>	<u>5,254,206.10</u>

除上述或有事项外，本公司于2016年3月31日以及2015年12月31日还有美元8,646,705元的未决仲裁形成的或有负债。本公司于2002年4月19日与 Genemedix PLC(“Genemedix”)签订一份生产合作协议，规定 Genemedix 须在本公司工厂内安装冷冻干燥机并且向本公司提供原材料用以生产。于2002年，Genemedix 安装了冷冻干燥机但一直至2008年才提供原材料用以生产。于2008年，Genemedix 要求本公司退还冷冻干燥机并且就过去6年间本公司商业使用冷冻干燥机索要美元8,646,705元使用费。本公司拒绝了所有上述要求并且于2008年7月14日向 Genemedix 提出反索赔，要求 Genemedix 赔偿美元12,176,423元以弥补安装和拆卸冷冻干燥机期间的生产损失。该案件仍有待独任仲裁员 Sri Justice B.P. Jeevan Reddy 审理。

基于本公司的内部评估及律师的意见，本公司管理层认为于2015年12月31日及2016年3月31日，上述所有的或有事项导致本公司经济利益流出的可能性很小，无需就上述或有事项计提相应的或有负债。

### 八、财务报表的批准

本财务报表业经本公司和上海复星医药(集团)股份有限公司管理层于2016年8月3日批准。