

哈尔滨誉衡药业股份有限公司

审计报告

上会师报字(2017)第 2312 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2017)第 2312 号

哈尔滨誉衡药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的哈尔滨誉衡药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表及合并资产负债表、2016 年的利润表及合并利润表、所有者权益变动表及合并所有者权益变动表和现金流量表及合并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贵公司管理层的责任。这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年的经营成果和现金流量。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

单海波



中国注册会计师

巢序



二〇一七年四月二十日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：哈尔滨普华药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额	项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金	六、1	1,201,833,976.58	1,193,363,406.18	短期借款	六、21	1,750,000,000.00	1,699,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	六、2	69,128,980.47	37,860,198.21	衍生金融负债			
应收账款	六、3	174,498,329.15	96,194,046.37	应付票据	六、22	11,576,931.00	91,870,932.61
预付款项	六、4	79,300,527.46	118,939,646.04	应付账款	六、23	113,051,388.80	95,480,858.12
应收保费				预收款项	六、24	186,766,092.50	143,475,391.65
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	六、5	3,691,645.64	205,402.28	应付职工薪酬	六、25	29,967,799.26	7,227,946.40
应收股利	六、6	480,255.45		应交税费	六、26	96,742,092.89	86,126,735.86
其他应收款	六、7	158,211,217.84	288,820,335.42	应付利息	六、27	3,296,268.02	2,619,305.86
买入返售金融资产				其他应付款	六、28	52,135,911.47	11,993,210.00
存货	六、8	271,256,152.62	277,420,920.64	应付分保账款	六、29	277,394,772.91	246,513,163.88
划分为持有待售的资产				保险合同准备金			
一年内到期的非流动资产	六、9	7,343,985.54	7,764,857.22	保合同准备金			
其他流动资产	六、10	46,643,797.62	42,945,176.73	代理买卖证券款			
流动资产合计		2,012,388,838.37	2,063,513,986.09	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	六、30	997,227,078.96	1,618,630,463.16
				其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		3,520,158,335.81	4,002,338,006.94
发放贷款及垫款				非流动负债：			
可供出售金融资产	六、11	243,931,346.80	25,273,136.80	长期借款	六、31	972,765,985.00	300,000,000.00
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	六、12	236,436,717.30	129,405,380.72	永续债			
投资性房地产				长期应付款	六、32	33,340,000.00	456,548,563.61
固定资产	六、13	1,747,931,810.43	1,540,501,564.12	专项应付款	六、33	1,953,221.25	1,953,568.23
在建工程	六、14	67,010,766.05	104,447,512.91	预计负债			
工程物资				递延收益	六、34	49,937,337.39	39,042,699.50
固定资产清理				递延所得税负债	六、19	31,127,237.98	33,277,485.92
油气资产				其他非流动负债	六、35	1,099,750,698.44	12,414,000.30
无形资产				非流动负债合计		4,619,909,034.25	4,845,574,324.50
开发支出	六、15	422,975,153.55	431,244,226.33	负债合计		2,198,290,350.00	733,009,500.00
商誉	六、16	39,316,963.56	51,037,801.12	所有者权益：			
长期待摊费用	六、17	3,683,213,212.81	3,623,156,883.80	股本	六、36	1,186,099,742.04	1,463,119,111.18
递延所得税资产	六、18	21,654,906.79	19,723,087.78	其他权益工具			
其他非流动资产	六、19	36,276,785.11	24,386,760.13	其中：优先股			
非流动资产合计	六、20	155,407,965.46	6,254,846,343.78	永续债			
				资本公积	六、37	350,560,745.38	1,063,791,333.73
				减：库存股	六、38	1,395,480.99	4,328,082.48
				其他综合收益	六、39	4,356,921.84	
				专项储备			
				盈余公积	六、40	225,179,052.79	147,520,681.77
				一般风险准备			
				未分配利润	六、41	1,186,099,742.04	1,463,119,111.18
				归属于母公司所有者权益合计		3,963,091,331.06	3,403,112,544.20
				少数股东权益		83,544,100.92	69,673,461.17
				所有者权益合计		4,046,635,431.98	3,472,786,005.37
资产总计		8,656,544,466.23	8,318,369,329.87	负债和所有者权益总计		8,656,544,466.23	8,318,369,329.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2016年度

编制单位：哈尔滨誉衡药业股份有限公司

		货币单位：人民币元				
项目	附注	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,983,728,136.49	2,681,225,307.68	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	858,303,211.17	825,859,792.93
其中：营业收入	六、42	2,983,728,136.49	2,681,225,307.68	减：所得税费用	六、51	124,827,877.78
利息收入						
已赚保费				五、净利润（净亏损以“-”号填列）	728,399,434.53	701,031,915.15
手续费及佣金收入				归属于母公司所有者的净利润	716,648,314.38	664,808,612.15
二、营业总成本		2,218,962,198.47	1,925,562,310.83	少数股东损益	11,751,120.15	36,223,303.00
其中：营业成本	六、42	1,233,754,967.94	986,780,509.61	六、其他综合收益的税后净额	4,356,921.84	
利息支出				(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		
手续费及佣金支出				1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
退保金				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		
赔付支出净额						
提取保险合同准备金净额				(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	4,356,921.84	
保单红利支出				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		
分保费用				2、可供出售金融资产公允价值变动损益		
税金及附加	六、43	53,623,639.96	38,497,215.23	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
销售费用	六、44	260,566,048.29	359,481,168.19	4、现金流量套期损益的有效部分		
管理费用	六、45	505,376,278.73	435,931,583.30	5、外币财务报表折算差额	4,356,921.84	
财务费用	六、46	103,723,787.12	83,742,505.55	6、其他		
资产减值损失	六、47	61,917,476.43	21,129,328.95			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额	732,756,356.37	701,031,915.15
投资收益（损失以“-”号填列）	六、48	13,574,871.13	6,645,193.03	归属于母公司所有者的综合收益总额	721,005,236.22	664,808,612.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				归属于少数股东的综合收益总额	11,751,120.15	36,223,303.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）						
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		778,340,809.15	762,308,189.88			
加：营业外收入	六、49	95,797,763.68	65,856,686.33			
其中：非流动资产处置利得		1,485,251.14	517,305.35	八、每股收益：		
营业外支出	六、50	15,835,361.66	2,305,083.28	(一) 基本每股收益	0.3289	0.3100
其中：非流动资产处置损失		4,589,080.82	1,142,905.35	(二) 稀释每股收益	0.3260	0.3028

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2016年度

编制单位：哈尔滨誉衡药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,342,198.02	283,095,765.00
销售商品、提供劳务收到的现金		3,416,592,788.72	3,080,019,297.38	投资支付的现金		4,011,911,313.54	5,554,392,340.00
客户存款和同业存放款项净增加额				质押贷款净增加额			
向中央银行借款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,154,496,145.71	1,118,352,424.26
向其他金融机构拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	六、52	95,940,000.00	95,940,000.00
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动产生的现金流量净额		5,351,749,657.27	7,051,680,529.26
收到再保险业务现金净额				投资活动产生的现金流量净额		-1,519,293,591.81	-1,647,225,832.91
保户储金及投资款净增加额							
处置交易性金融资产净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收取利息、手续费及佣金的现金				吸收投资收到的现金		15,000,000.00	13,762,298.00
拆入资金净增加额				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,000,000.00	
回购业务资金净增加额				取得借款收到的现金		2,522,765,985.00	3,049,000,000.00
收到的税费返还		491,083.64		发行债券收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	879,256,901.25	513,577,528.67	收到其他与筹资活动有关的现金	六、52	170,813,351.61	9,940,106.00
经营活动现金流入小计		4,296,340,773.61	3,593,596,826.05	偿还债务支付的现金		2,708,579,336.61	3,072,702,404.00
购买商品、接受劳务支付的现金		1,335,603,497.69	978,385,008.54	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,799,000,000.00	1,830,000,000.00
客户贷款及垫款净增加额				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		264,432,576.95	165,308,913.70
存放中央银行和同业款项净增加额				支付其他与筹资活动有关的现金	六、52	9,500,000.00	10,648,500.00
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动产生的现金流量净额		2,283,289,960.65	2,170,818,781.64
支付利息、手续费及佣金的现金						425,289,375.96	901,883,622.36
支付保单红利的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,896,633.22	745.88
支付给职工以及为职工支付的现金		330,817,733.91	265,922,699.65				
支付的各项税费		495,359,014.39	565,131,915.07				
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	1,094,073,372.96	1,082,109,998.71				
经营活动现金流出小计		3,255,853,618.95	2,891,549,621.97				
经营活动产生的现金流量净额		1,040,487,154.66	702,047,204.08				
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		3,723,868,013.54	5,395,120,000.00				
取得投资收益收到的现金		3,975,652.49	7,239,812.31				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		919,379.32	1,572,391.47		六、53	-49,620,427.97	-43,294,260.59
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		28,693,020.11	522,492.57		六、53	1,017,919,279.57	1,061,213,540.16
收到其他与投资活动有关的现金	六、52	75,000,000.00					
投资活动现金流入小计		3,832,456,065.46	5,404,454,696.35		六、53	968,298,851.60	1,017,919,279.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：哈尔滨普衡药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本期金额											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益		
	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、上年年末余额	733,009,500.00				1,063,794,333.73	4,328,082.48			147,520,681.77		1,463,119,111.18	69,673,461.17	3,472,786,005.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	733,009,500.00				1,063,794,333.73	4,328,082.48			147,520,681.77		1,463,119,111.18	69,673,461.17	3,472,786,005.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,465,290,350.00				-713,230,588.35	-2,932,601.49		4,356,921.84	77,658,371.02		-277,019,369.14	13,870,639.75	573,849,426.61
（一）综合收益总额								4,356,921.84			716,648,314.38	11,751,120.15	732,756,356.37
（二）所有者投入和减少资本	-334,050.00				19,576,561.65	-2,932,601.49						15,194,519.60	37,369,932.74
1、股东投入的普通股	-334,050.00				-2,334,156.40	-2,932,601.49						15,194,519.60	15,458,914.69
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					21,911,018.05								21,911,018.05
4、其他													
（三）利润分配									77,658,371.02		-260,860,233.52	-13,075,000.00	-196,276,862.50
1、提取盈余公积									77,658,371.02		-77,658,371.02		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配											-183,201,862.50	-13,075,000.00	-196,276,862.50
4、其他													
（四）所有者权益内部结转	1,465,614,900.00				-732,807,450.00						-732,807,450.00		
1、资本公积转增资本（或股本）	732,807,450.00				-732,807,450.00								
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他	732,807,450.00										-732,807,450.00		
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	2,198,290,350.00				350,560,745.38	1,395,480.99		4,356,921.84	225,179,052.79		1,186,099,742.04	83,544,100.92	4,046,635,431.98

法定代表人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

2016年度

编制单位：哈尔滨普衡药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	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	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	731,890,250.00				1,270,330,992.22			100,403,545.72		918,596,455.08		80,969,088.79	3,102,190,331.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	731,890,250.00				1,270,330,992.22			100,403,545.72		918,596,455.08		80,969,088.79	3,102,190,331.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,119,250.00				-206,539,658.49	4,328,082.48		47,117,136.05		544,522,656.10		-11,295,627.62	370,595,673.56
（一）综合收益总额										664,808,612.15		36,223,303.00	701,031,915.15
（二）所有者投入和减少资本	1,119,250.00				-206,539,658.49	4,328,082.48						-29,768,930.62	-239,517,421.59
1、股东投入的普通股	1,119,250.00				12,643,848.00	4,328,082.48							9,434,215.52
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					20,478,544.58								20,478,544.58
4、其他					-239,661,251.07								-239,661,251.07
（三）利润分配								47,117,136.05		-120,285,956.05		-29,768,930.62	-269,430,481.69
1、提取盈余公积								47,117,136.05		-47,117,136.05			
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配										-73,168,820.00		-17,750,000.00	-90,918,820.00
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、本期末余额	733,009,500.00				1,063,791,333.73	4,328,082.48		147,520,681.77		1,463,119,111.18		69,673,461.17	3,472,786,005.37

主 管 会 计 工 作 负 责 人：

会 计 机 构 负 责 人：

法 定 代 表 人：

公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：哈尔滨普衍药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	年初余额	项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		556,315,412.05	301,982,833.79	短期借款		1,050,000,000.00	1,100,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		8,334,507.20	8,025,188.18	应付票据			
应收账款	十五、1	1,508,332.40	43,467,657.22	应付账款		27,953,750.38	33,970,040.05
预付款项		16,574,087.55	17,271,662.64	预收款项		73,045,537.96	26,228,006.53
应收利息		3,522,645.64	45,253.28	应付职工薪酬		14,956,472.34	146,293.26
应收股利		39,225,000.00	88,500,000.00	应交税费		10,428,572.02	22,344,819.89
其他应收款	十五、2	1,097,897,886.40	805,611,531.56	应付利息		2,483,663.85	2,046,763.89
存货		56,776,682.05	32,126,139.34	应付股利		39,060,911.47	1,893,210.00
划分为持有待售的资产				其他应付款		1,161,838,039.36	852,170,151.35
一年内到期的非流动资产		1,960,367.76	740,996.47	划分为持有待售的负债			
其他流动资产		4,287,036.43	5,196,193.09	一年内到期的非流动负债		935,079,578.96	1,495,076,920.96
流动资产合计		1,786,401,957.48	1,302,967,455.57	其他流动负债			
				流动负债合计		3,314,846,526.34	3,533,876,205.93
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		39,300,796.80	11,300,796.80	长期借款		800,000,000.00	300,000,000.00
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款		33,340,000.00	401,401,063.61
长期股权投资	十五、3	5,507,821,539.98	5,415,209,535.40	专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		486,754,155.94	465,385,169.81	递延收益		23,857,500.06	10,387,833.37
在建工程		1,669,840.64	16,185,606.56	递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计		857,197,500.06	711,788,896.98
生产性生物资产				负债合计		4,172,044,026.40	4,245,665,102.91
油气资产				所有者权益：			
无形资产		94,739,503.98	76,502,733.02	股本		2,198,290,350.00	733,009,500.00
开发支出		12,356,132.08	12,356,132.08	其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		4,672,548.97	1,981,437.85	永续债			
递延所得税资产		7,218,458.22	1,102,477.11	资本公积		715,223,469.13	1,428,454,057.48
其他非流动资产		69,702,826.94	165,710,232.48	减：库存股		1,395,480.99	4,328,082.48
非流动资产合计		6,224,235,803.55	6,165,734,121.11	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润		225,179,052.79	147,520,681.77
				所有者权益合计		701,296,343.70	918,380,317.00
				负债和所有者权益总计		3,838,593,734.63	3,223,036,473.77
资产总计		8,010,637,761.03	7,468,701,576.68			8,010,637,761.03	7,468,701,576.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司利润表

2016年度

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	478,448,587.62	602,871,572.56	五、其他综合收益的税后净额		
减：营业成本	十五、4	127,386,987.98	163,118,653.01	(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		
税金及附加		12,632,075.70	9,890,301.66	1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
销售费用		47,130,145.54	179,797,613.69	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		
管理费用		255,172,487.14	203,088,941.06	(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
财务费用		77,083,142.02	61,605,372.30	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		
资产减值损失		3,732,556.88	1,745,875.03	2、可供出售金融资产公允价值变动损益		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	805,167,342.33	470,919,756.11	4、现金流量套期损益的有效部分		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				5、外币财务报表折算差额		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		760,478,534.69	454,544,571.92	6、其他		
加：营业外收入		12,947,027.78	19,354,131.70	六、综合收益总额	776,583,710.22	471,171,360.50
其中：非流动资产处置利得		871,476.58	380,883.18	七、每股收益：		
减：营业外支出		2,507,965.01	1,277,489.25	(一) 基本每股收益		
其中：非流动资产处置损失		1,606,774.25	775,952.20	(二) 稀释每股收益		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		770,917,597.46	472,621,214.37			
减：所得税费用		-5,666,112.76	1,449,853.87			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		776,583,710.22	471,171,360.50			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司现金流量表

2016年度

编制单位：哈尔滨誉衡药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		641,027,420.84	668,013,750.11	吸收投资收到的现金			13,762,298.00
收到的税费返还				取得借款收到的现金		1,650,000,000.00	2,050,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		4,923,167,946.42	2,299,864,742.28	收到其他与筹资活动有关的现金		40,000,000.00	9,940,106.00
经营活动现金流入小计		5,564,195,367.26	2,967,878,492.39	筹资活动现金流入小计		1,690,000,000.00	2,073,702,404.00
购买商品、接受劳务支付的现金		126,913,778.05	201,400,984.33	偿还债务支付的现金		1,200,000,000.00	1,430,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		113,700,299.57	79,943,933.43	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		225,032,788.39	130,488,565.53
支付的各项税费		80,520,559.97	166,635,884.61	支付其他与筹资活动有关的现金		195,641,024.00	40,065,741.33
支付其他与经营活动有关的现金		4,868,102,012.27	2,164,661,634.54	筹资活动现金流出小计		1,620,673,812.39	1,600,554,306.86
经营活动现金流出小计		5,189,236,649.86	2,612,342,436.91	筹资活动产生的现金流量净额		69,326,187.61	473,148,097.14
经营活动产生的现金流量净额		374,958,717.40	355,536,055.48				
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		3,026,600,000.00	4,599,070,000.00				
取得投资收益收到的现金		882,951,005.75	384,989,513.08				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		235,523.72	498,100.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			742.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		37,000,000.00	524,862.31				
收到其他与投资活动有关的现金		75,000,000.00					
投资活动现金流入小计		3,991,786,529.47	4,985,082,475.39				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,488,950.61	114,715,123.22	五、现金及现金等价物净增加额		99,232,578.26	-333,525,515.12
投资支付的现金		3,130,640,000.00	4,729,370,000.00	加：期初现金及现金等价物余额		261,982,833.79	595,508,348.91
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,157,709,905.61	1,207,567,762.74				
支付其他与投资活动有关的现金			95,840,000.00				
投资活动现金流出小计		4,336,836,856.22	6,147,292,885.96				
投资活动产生的现金流量净额		-345,052,326.75	-1,162,210,410.57	六、期末现金及现金等价物余额		361,215,412.05	261,982,833.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：哈尔滨誉衡药业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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、上年年末余额	733,009,500.00				1,428,454,057.48	4,328,082.48		147,520,681.77			918,380,317.00	3,223,036,473.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	733,009,500.00				1,428,454,057.48	4,328,082.48		147,520,681.77			918,380,317.00	3,223,036,473.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,465,280,850.00				-713,230,588.35	-2,932,601.49		77,658,371.02			-217,083,973.30	615,557,260.86
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	-334,050.00				19,576,861.65	-2,932,601.49						22,175,413.14
1、股东投入的普通股	-334,050.00				-2,334,156.40	-2,932,601.49						264,395.09
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					21,911,018.05							21,911,018.05
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								77,658,371.02			-260,860,233.52	-183,201,862.50
2、提取一般风险准备								77,658,371.02			-77,658,371.02	
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转	1,465,614,900.00				-732,807,450.00							
1、资本公积转增资本（或股本）	732,807,450.00				-732,807,450.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他	732,807,450.00											
（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	2,198,290,350.00				715,223,469.13	1,395,480.99		225,179,052.79			701,296,343.70	3,838,593,734.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司所有者权益变动表(续)

2016年度

编制单位: 哈尔滨誉衡药业股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	731,890,250.00			1,395,332,464.90				100,403,545.72		567,494,912.55	2,795,121,173.17
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	731,890,250.00			1,395,332,464.90				100,403,545.72		567,494,912.55	2,795,121,173.17
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,119,250.00			33,121,592.58	4,328,082.48			47,117,136.05		350,885,404.45	427,915,390.60
(一) 综合收益总额										471,171,360.50	471,171,360.50
(二) 所有者投入和减少资本	1,119,250.00			33,121,592.58	4,328,082.48						29,912,760.10
1、股东投入的普通股	1,119,250.00			12,643,048.00	4,328,082.48						9,434,215.52
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				20,478,544.58							20,478,544.58
(三) 利润分配								47,117,136.05		-120,285,956.05	-73,168,820.00
1、提取盈余公积								47,117,136.05		-47,117,136.05	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者(或股东)的分配										-73,168,820.00	-73,168,820.00
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	733,009,500.00			1,428,454,057.48	4,328,082.48			147,520,681.77		918,380,317.00	3,223,036,473.77

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司基本情况

1、历史沿革

哈尔滨誉衡药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系哈尔滨誉衡药业有限公司,始建于 2000 年 3 月 27 日。2008 年 6 月 5 日商务部以商资批[2008] 659 号文《商务部关于同意哈尔滨誉衡药业有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》批准,由哈尔滨誉衡药业有限公司整体变更设立为股份有限公司,股本为 10,500 万股(每股面值 1 元),注册资本为 10,500 万元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准哈尔滨誉衡药业股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2010]661 号)核准,公司于 2010 年 6 月 7 日向社会公众发行人民币普通股(A 股)股票 3,500 万股(每股面值 1 元),发行后注册资本变更为人民币 14,000 万元。

2011 年 3 月 14 日,根据股东大会批准的 2010 年度权益分配方案,本公司按总股本 14,000 万股为基数,以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股,转增后本公司的总股本变更为 28,000 万股。

2014 年 9 月 19 日,根据本公司 2014 年 9 月 9 日召开的 2014 年第二次临时股东大会决议的规定,本公司以截至 2014 年 6 月 25 日公司股份总数 28,000 万股为基数,用资本公积向全体股东按每 10 股转增 15 股的比例转增股本。经本次转增股份后,增加注册资本人民币 42,000 万元,变更后的注册资本为人民币 70,000 万元。

2014 年 10 月 31 日,根据本公司第三届董事会第二次会议决议、2014 年第三次临时股东大会决议以及第三届董事会第四次会议决议,本公司通过定向增发方式向朱吉满、王东绪、杨红冰、国磊峰、刁秀强、李俊凌、杨海峰等 7 名董事、高级管理人员以及 258 名关键岗位员工共计 265 名股权激励对象授予限制性人民币普通股(A 股)3,189.025 万股,每股面值 1 元,增加注册资本人民币 3,189.025 万元,变更后注册资本为人民币 73,189.025 万元。

2015 年 10 月 26 日,根据本公司第三届董事会第十七次会议决议,本公司同意向 43 名激励对象授予限制性股票 111.925 万股,每股面值 1 元,增加注册资本人民币 111.925 万元,变更后注册资本为人民币 73,300.95 万元。

2015 年 11 月 24 日,根据本公司第三届董事会第十九次会议决议,本公司将因离职而不再符合激励条件的原激励对象焦磊、薛彬、张群霄、金光春、田百明、王沛、周灏的已获授但尚未解锁的合计 20.2050 万股限制性股票进行回购注销,回购价格为 10.5280 元/股,减少注册资本 20.2050 万元,变更后注册资本为人民币 73,280.7450 万元。

2016 年 4 月 20 日,根据本公司第三届董事会第二十五次会议决议,本公司决定以 2016 年 4 月 20 日总股本 732,807,450 股为基数,向全体股东每 10 股送股 10 股、派发现金股利人民币 2.5 元(含税)、以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股,变更后注册资本为人民币 219,842.2350 万元。该权益分配方案于 2016 年 5 月 13 日经公司 2015 年度股东大会批准。

2016 年 4 月 20 日,根据本公司第三届董事会第二十五次会议决议,本公司将因离职而不再符合激励条件的原激励对象王海宁、董乐的已获授但尚未解锁的合计 4.4 万股限制性股票进行回购注

销, 回购价格为 12.296 元/股。由于 2015 年度权益分派及资本公积转增股本的实施, 原激励对象董乐、王海宁的已获授但尚未解锁的限制性股票相应调整为 13.20 万股, 回购价格调整为 4.099 元/股。本次回购注销减少注册资本 13.20 万元, 变更后的注册资本为人民币 219,829.0350 万元。

2、组织形式、注册地和总部地址

统一社会信用代码: 91230100718460989M;

法定代表人: 朱吉满;

组织形式: 股份有限公司(中外合资、上市)

注册地、总部地址: 黑龙江省哈尔滨市呼兰区利民经济技术开发区北京路 29 号。

3、行业性质

公司所属行业为医药制造、医药销售。

4、经营范围

生产销售片剂、胶囊剂、颗粒剂、粉针剂(均为头孢菌素类)、粉针剂(激素类)、干混悬剂, 小容量注射剂(含抗肿瘤药)、冻干粉针剂(含抗肿瘤药、头孢菌素类)、栓剂、原料药(秦龙苦素、炎琥宁、依托咪酯、氟比洛芬酯)、进口药品分包装(注射剂(玻璃酸钠注射液)、治疗用生物制品(重组人胰岛素注射液、精蛋白重组人胰岛素注射液、精蛋白重组人胰岛素注射液(预混 30/70))), 技术咨询、工艺技术转让、技术开发。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

5、主要产品(或提供的劳务等)

公司主要产品是鹿瓜多肽注射液、磷酸肌酸钠、注射用盐酸吉西他滨、头孢米诺钠、葡萄糖酸钙锌口服溶液、安脑丸、安脑片、银杏达莫注射液、注射用门冬氨酸钾镁、注射用氨曲南、注射用脑蛋白水解物、注射用 12 种复合维生素等;

主要代理产品是脱氧核苷酸钠注射液、注射用哌拉西林舒巴坦钠、硫酸氢氯吡格雷片。

6、本公司母公司是哈尔滨誉衡集团有限公司; 本公司的最终控制方为朱吉满、白莉惠夫妇。

7、本公司在报告期内未发生主营业务变更; 未发生股权重大变更等事项。

8、本公司在报告期内未发生重大并购事项。

9、本财务报告业经本公司董事会批准于 2017 年 4 月 20 日报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期增加情况:

<u>公司名称</u>	<u>类型</u>	<u>增加方式</u>
宁波誉衡健康投资有限公司	子公司	自行设立
广州市誉樽生物科技有限责任公司	子公司	自行设立
西藏誉致衡远投资管理有限公司	子公司	自行设立
哈尔滨誉衡制药有限公司	子公司	自行设立
广州市穗启生物科技有限公司(注)	子公司	自行设立
誉衡(北京)贸易进出口有限公司	二级子公司	自行设立
西藏尊雅投资管理有限公司	二级子公司	自行设立
宁波誉东健康科技有限公司	二级子公司	自行设立
广东九章医药有限公司	三级子公司	企业合并
上海仁东医学检验所有限公司	三级子公司	企业合并
南通朗源化工有限公司	三级子公司	企业合并

注: 2016 年 8 月 26 日, 公司第三届董事会第三十二次会议审议通过了《关于全资子公司广州市新花城生物科技有限公司分立的议案》, 同意公司全资子公司广州市新花城生物科技有限公司通过存续分立的形式将银杏内酯 B 项目相关批文和无形资产剥离至新设全资子公司广州市穗启生物科技有限公司。分立后, 存续企业的名称变更为广州誉东健康制药有限公司。同时公司将对广州誉东健康制药有限公司的股权投资划转至宁波誉衡健康投资有限公司, 广州誉东健康成为宁波誉衡健康的全资子公司。

本期减少情况:

<u>公司名称</u>	<u>类型</u>	<u>减少方式</u>
誉衡金融服务(深圳)有限公司	子公司	处置
誉金所(深圳)互联网金融服务有限公司	二级子公司	处置
誉衡商业保理(深圳)有限公司	二级子公司	处置
誉衡基石(深圳)基金管理有限公司	二级子公司	处置
哈尔滨吉尔生物科技有限公司	子公司	注销
南通朗源化工有限公司	三级子公司	吸收合并

本期合并范围变更情况详见本附注七、合并范围的变更所述。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量,

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 如以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总

额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

① 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方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;

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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, 按照下列方法处理:

① 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;

② 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。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

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, 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。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。

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, 应当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, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。公司确认其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。

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。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

是指公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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, 计入当期损益。

② 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, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②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下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

10、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类:

- 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) 应收款项(如是金融企业应加贷款的内容);
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类:

- 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。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债, 主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额, 相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息, 单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利, 确认为投资收益。资产负债表日, 将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的公允价值变动计入当期损益。

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

④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息, 应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定, 在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的, 也可按票面利率计算利息收入, 计入投资收益。)

处置持有至到期投资时, 应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款, 金融企业按当前市场条件发放的贷款, 按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入, 应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定, 在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的, 也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权, 通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时, 应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利, 应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利, 应当计入投资收益。

资产负债表日, 可供出售金融资产应当以公允价值计量, 且公允价值变动计入其他综合收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 应当按照成本计量。

处置可供出售金融资产时,应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下,公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等,应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。终止确认,是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

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

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 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,则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。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。活跃市场, 是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资和贷款, 有客观证据表明其发生了减值的, 应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下, 如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权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。

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准: 应收款项余额大于 100 万元确认为单项金额重大应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 逐项进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项, 如属于医药销售代理保证金或者誉衡药业合并报表范围内的应收款项, 则归入组合 2, 不计提坏账准备; 如不属于医药销售代理保证金或者誉衡药业合并报表范围内的应收款项, 则归入组合 1, 按账龄分析法计提应收款项坏帐准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

① 确定组合的依据和按组合计提坏账准备的计提方法

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>按组合计提坏账准备的计提方法</u>
组合 1	合并范围以外的单项金额非重大的应收款项 与经单独测试后未减值的应收款项	账龄分析法
组合 2	医药销售代理保证金或者誉衡药业合并报表范围内的应收款项	其他方法

② 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的, 计提比例如下:

账龄	应收账款坏账准备计提比例	其他应收款坏账准备计提比例
1 年以内	0.50%	0.50%
1-2 年	5.00%	5.00%
2-3 年	20.00%	20.00%
3-4 年	50.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

③ 采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	方法说明
组合 2	医药销售代理保证金或者誉衡药业合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由: 账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法: 根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品以及周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算; 存货日常核算以计划成本计价的, 年末结转材料成本差异, 将计划成本调整为实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、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。
- ② 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。
- ③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 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, 合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

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

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

13、划分为持有待售资产

(1) 持有待售资产确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分(或流动资产, 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消的转让协议; 该项资产转让将在 1 年内完成。

(2) 持有待售资产的会计处理方法

持有待售的固定资产不计提折旧, 按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

14、长期股权投资

长期股权投资是指公司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投资。

(1) 投资成本确定

除对外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:

- ① 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的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投资成本; 对长期股权投资的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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资, 如存在与该投资相关的股权投资借方差额, 在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后, 确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时, 首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排, 如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动, 则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不构成共同控制。判断是否存在共同控制时, 不考虑享有的保护性权利。

重大影响, 是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力, 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, 考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响, 包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

15、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量, 在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策, 出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	40 年	5.00%	2.38%
机器设备	10 年	5.00%	9.50%
运输工具	5 年	5.00%	19.00%
办公设备及其他	5 年	5.00%	19.00%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：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。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。

17、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

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

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的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。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可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 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,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的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确定。

借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额,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。

(4) 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。

19、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的预计净残值率为 0, 使用寿命如下:

名称	预计使用期限	依据
土地	600 月	按照土地证使用期
制药技术	120 月	按照预计收益期
专利	0 月-240 月	按照专利证书有效期
商标注册费	120 月	按照预计收益期
软件	60 月	按照协议期限
特许经营权	0 月-240 月	按照协议期限

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

公司内部研究开发项目指药品研发项目, 包括新药研制项目、仿制药研制项目、工艺改进项目、增加适应症项目等。内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

<1> 取得药监局《临床试验批件》之前所从事的工作为研究阶段;

<2> 取得药监局《临床试验批件》之后至获得生产批文并转产之前所从事的工作为开发阶段。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 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, 应当证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司内部研究开发的具体处理原则为: 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段所发生的支出按照下述分别处理:

<1> 取得药监局《临床试验批件》之后至获得生产批文并转产之前, 会进行若干期临床试验。在每一临床试验期间发生的研发支出, 先在“研发支出”中归集; 若临床试验失败, 则将“研发支出”中归集的费用一次性转入当期损益。

<2> 获得生产批文并转产后, 开发阶段发生的资本化支出转为无形资产。若无法取得生产批文并转产的, 则将“研发支出”中归集的费用一次性转入当期损益。

20、长期资产减值

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无形资产、商誉等长期资产如存在可收回金额低于其账面价值的情况, 将按照其差额计提减值准备, 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, 资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、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。

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

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间, 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。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 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中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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: 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; 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。

(5) 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。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务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。

预计负债应当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。

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付,是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易,这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付,是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法。

① 对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

② 对于授予职工的股票期权,在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权,公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

在等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量,以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日,后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的,进行调整,并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,应当采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素:

- 1) 期权的行权价格;
- 2) 期权的有效期;
- 3) 标的股份的现行价格;
- 4) 股价预计波动率;
- 5) 股份的预计股利;
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,对可行权情况的最佳估计为基础,按照企业承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

25、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的,予以确认:

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- 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。

公司商品销售收入确认的具体原则为:

- 1) 公司销售方式:主要包括医药制造销售和医药代理销售;
- 2) 公司对客户的收入的确认方式:公司转移货物所有权凭证或交付实物给购货方,收入金额能够可靠计量,并已收讫货款或预计可收回货款,成本能够可靠计量。

(3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

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

确定提供劳务交易的完工进度,选用下列方法:

- 1) 已完工作的测量;
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例;
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

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

公司提供劳务收入确认的具体原则为:

1> 公司提供劳务收入方式:主要包括医药研究与开发和金融服务;

2> 公司对客户的收入的确认方式:

对于医药研究与开发:公司根据协议按阶段完成药品研发成果,并依据合同履行收款权利,向客户开具发票,公司根据完成协议内容和合同确定收款时间确认收入金额;

对于金融服务:公司作为第三方中介服务平台,根据甲乙双方借贷双方达成的资金借贷协议,按月收取服务费用。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 相关的经济利益很可能流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- 1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。
- 3) 经营租赁收入,经营租赁收入,采用直线法将收到的租金在租赁期内予以确认。

26、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的,才能予以确认:

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件;
- (2) 公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。与收益相关的政府补贴,应当分别下列情况处理:

- 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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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,应当减记递延所得税资产的账面价值。

28、经营租赁和融资租赁

(1) 本公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用,计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下,承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,承租人将该费用从租金费用总额中扣除,按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 本公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用, 是指在租赁谈判和签订租赁合同的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, 计入当期损益。金额较大的应当资本化, 在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产, 采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分配, 免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的, 出租人将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下, 与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方, 因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示, 如果出租资产属于固定资产, 则列在资产负债表固定资产项下, 如果出租资产属于流动资产, 则列在资产负债表有关流动资产项下。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

报告期内公司无重大会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

报告期内公司无重大会计估计变更事项。

30、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

商誉:

在非同一控制下企业合并下, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业控制权, 支付的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。初始确认后的商誉, 应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试, 如存在可收回金额低于其账面价值, 将按照其差额计提减值准备。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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税服务收入、出租不动产收入、销售商品收入	6%、11%、17%
营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	9%、15%、16.5%、25%

注: 2016 年 5 月 1 日前出租不动产营业税税率 5%, 2016 年 5 月 1 日后出租不动产增值税税率 11%。

2、税收优惠及批文

(1) 本公司 2014 年至 2016 年被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局和黑龙江省地方税务局认定为高新技术企业, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 证书编号为 GR201423000156, 有效期三年。本期按 15% 的税率征收企业所得税。

(2) 子公司澳诺(中国)制药有限公司 2014 年至 2016 年被河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局和河北省地方税务局认定为高新技术企业, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 证书编号为 GR201413000216, 有效期三年。本期按 15% 的税率征收企业所得税。

(3) 子公司北京美迪康信医药科技有限公司 2015 年至 2017 年被北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局认定属于高新技术企业, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 证书编号为 GR201511002884, 有效期三年。本期按 15% 的税率征收企业所得税。

(4) 子公司西藏誉衡阳光医药有限责任公司、子公司西藏普德医药有限公司、子公司西藏誉致衡远投资管理有限公司、二级子公司西藏尊雅投资管理有限公司根据《西藏自治区人民政府关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法的通知》藏政发[2014]51 号文件, 根据国家西部大开发战略税收优惠政策, 按 15% 的税率征收企业所得税, 同时在 2015 年至 2017 年期间, 暂免征收企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。本期按 9% 的税率征收企业所得税。

(5) 子公司哈尔滨蒲公英药业有限公司 2014 年至 2016 年被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局和黑龙江省地方税务局认定为高新技术企业, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 证书编号为 GR201423000151, 有效期三年。本期按 15% 的税率征收企业所得税。

(6) 子公司上海华拓医药科技发展有限公司 2014 年至 2016 年被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局认定为高新技术企业, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 证书编号为 GR201431000611, 有效期三年。本期按 15% 的税率征收企业所得税。

(7) 子公司山西普德药业有限公司 2015 年至 2017 年被山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局认定为高新技术企业, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 证书编号 GR201514000042, 有效期三年。本期按 15% 的税率征收企业所得税。

(8) 二级子公司上海和臣医药工程有限公司 2014 年至 2016 年被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局认定为高新技术企业, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 证书编号为 GF201431000580, 有效期三年。本期按 15% 的税率征收企业所得税。

(9) 二级子公司哈尔滨莱博通药业有限公司 2015 年至 2017 年被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局和黑龙江省地方税务局认定为高新技术企业, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 证书编号 GF201523000052, 有效期三年。本期按 15% 的税率征收企业所得税。

(10) 二级子公司启东华拓药业有限公司 2015 年至 2017 年被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局认定为高新技术企业, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 证书编号 GF201532001144, 有效期三年。本期按 15% 的税率征收企业所得税。

(11) 二级子公司海南华拓天涯制药有限公司 2015 年至 2017 年被海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局和海南省地方税务局认定为高新技术企业, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 证书编号 GR201546000012, 有效期三年。本期按 15% 的税率征收企业所得税。

(12) 子公司誉衡(香港)有限公司适用香港所得税, 税率为 16.5%。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	219,951.86	724,732.06
银行存款	968,078,899.74	1,087,194,547.51
其他货币资金(注)	<u>233,535,124.98</u>	<u>105,444,126.61</u>
合计	<u>1,201,833,976.58</u>	<u>1,193,363,406.18</u>

注: 其他货币资金详见“附注六、54 所有权或使用权受到限制的资产”所述。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	69,128,950.47	37,860,195.21

(2) 本期末公司无已质押的应收票据情况。

(3) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据为 7,625,383.37 元,其中前五名如下:

项目	出票日	到期日	金额
第一名	2016/9/29	2017/3/22	1,000,000.00
第二名	2016/9/29	2017/3/22	1,000,000.00
第三名	2016/9/29	2017/3/22	1,000,000.00
第四名	2016/11/24	2017/02/24	900,000.00
第五名	2016/11/29	2017/02/28	600,000.00
合计			<u>4,500,000.00</u>

(4) 本期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	175,401,935.10	100.00%	903,605.95	0.52%	174,498,329.15
组合 2	-	-	-	-	-
组合小计	175,401,935.10	100.00%	903,605.95	0.52%	174,498,329.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>175,401,935.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>903,605.95</u>	0.52%	<u>174,498,329.15</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
组合 1	97,778,429.54	100.00%	1,584,383.17	1.62%	96,194,046.37
组合 2	-	-	-	-	-
组合小计	97,778,429.54	100.00%	1,584,383.17	1.62%	96,194,046.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>97,778,429.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,584,383.17</u>	1.62%	<u>96,194,046.37</u>

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	174,810,906.71	874,054.53	0.50%
1-2年	<u>591,028.39</u>	<u>29,551.42</u>	5.00%
合计	<u>175,401,935.10</u>	<u>903,605.95</u>	0.52%

(2) 本期计提坏账准备金额-658,408.84元;本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期核销应收账款 22,368.38元,核销坏账准备 22,368.38元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	非关联方	20,327,646.55	101,638.23	1年以内	11.59%
第二名	非关联方	14,571,292.40	72,856.46	1年以内	8.31%
第三名	非关联方	13,832,220.00	69,161.10	1年以内	7.89%
第四名	非关联方	12,748,730.33	63,743.65	1年以内	7.27%
第五名	非关联方	<u>12,200,800.00</u>	<u>61,004.00</u>	1年以内	<u>6.96%</u>
合计		<u>73,680,689.28</u>	<u>368,403.44</u>		<u>42.02%</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	78,140,103.31	98.54%	114,594,120.76	96.34%
1-2年	136,238.51	0.17%	2,242,634.22	1.89%
2-3年	50,603.20	0.06%	626,698.00	0.53%
3年以上	<u>973,582.44</u>	<u>1.23%</u>	<u>1,476,193.06</u>	<u>1.24%</u>
合计	<u>79,300,527.46</u>	<u>100.00%</u>	<u>118,939,646.04</u>	<u>100.00%</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	15,468,705.47	19.51%	1年以内	预付货款
第二名	非关联方	11,381,841.10	14.35%	1年以内	预付货款
第三名	非关联方	9,461,982.67	11.93%	1年以内	预付货款
第四名	非关联方	6,867,939.00	8.66%	1年以内	预付货款
第五名	非关联方	6,593,554.90	8.31%	1年以内	预付货款
合计		<u>49,774,023.14</u>	<u>62.76%</u>		

5、应收利息

项目	期末余额	期初余额
银行存款利息	3,691,645.64	205,402.28

6、应收股利

项目	期末余额	期初余额
WuXi Healthcare Ventures II, L.P.(注)	480,255.45	-

注：期末应收股利系应收 WuXi Healthcare Ventures II, L.P.于 2016 年 11 月 10 日宣告分派的股利 69,231.00 美元，期末折算人民币 480,255.45 元。

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	84,193,144.17	49.67%	11,308,726.33	13.43%	72,884,417.84
组合 2	85,326,800.00	50.33%	-	-	85,326,800.00
组合小计	169,519,944.17	100.00%	11,308,726.33	6.67%	158,211,217.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	-	=
合计	<u>169,519,944.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,308,726.33</u>	6.67%	<u>158,211,217.84</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	78,245,334.84	26.48%	6,675,599.42	8.53%	71,569,735.42
组合 2	217,250,600.00	73.52%	-	-	217,250,600.00
组合小计	295,495,934.84	100.00%	6,675,599.42	2.26%	288,820,335.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	=	=
合计	<u>295,495,934.84</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,675,599.42</u>	2.26%	<u>288,820,335.42</u>

组合 1 中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	15,539,671.21	77,698.37	0.50%
1-2 年	56,647,184.77	2,832,359.23	5.00%
2-3 年	2,664,904.56	532,980.91	20.00%
3-4 年	1,871,391.63	935,695.82	50.00%
4-5 年	2,700,000.00	2,160,000.00	80.00%
5 年以上	<u>4,769,992.00</u>	<u>4,769,992.00</u>	100.00%
合计	<u>84,193,144.17</u>	<u>11,308,726.33</u>	13.43%

组合 2 中,医药销售代理保证金:

项目	期末数		期初数	
	金额	计提坏账金	金额	计提坏账金额
医药代理保证金	85,326,800.00	-	217,250,600.00	-

(2) 本期计提坏账准备金额 4,633,126.91 元; 本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	94,015,509.50	224,674,730.00
收购意向金(注)	50,000,000.00	50,000,000.00
个人往来	2,453,984.62	5,259,098.96
其他	<u>23,050,450.05</u>	<u>15,562,105.88</u>
合计	<u>169,519,944.17</u>	<u>295,495,934.84</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

注:收购意向金详见“附注十四、2”所述。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
第一名	医药代理保证金	80,000,000.00	1年以内	47.19%	-
第二名	收购意向金	50,000,000.00	1-2年	29.50%	2,500,000.00
第三名	其他	8,324,400.00	1年以内	4.91%	41,622.00
第四名	医药代理保证金	3,000,000.00	1年以内	1.77%	-
第五名	保证金	2,700,000.00	4-5年	1.59%	2,160,000.00
合计		<u>144,024,400.00</u>		<u>84.96%</u>	<u>4,701,622.00</u>

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	136,818,642.73	2,233,445.46	134,585,197.27	83,344,385.72	612,176.04	82,732,209.68
库存商品	91,618,779.10	2,752,220.55	88,866,558.55	106,366,597.20	3,064,747.04	103,301,850.16
在产品	45,500,988.29	1,597,825.65	43,903,162.64	56,474,805.55	-	56,474,805.55
低值易耗品及 包装物	2,449,351.52	-	2,449,351.52	1,840,688.71	-	1,840,688.71
发出商品	1,451,882.64	-	1,451,882.64	14,550,660.73	-	14,550,660.73
在途物资	=	=	=	<u>18,520,705.81</u>	=	<u>18,520,705.81</u>
合计	<u>277,839,644.28</u>	<u>6,583,491.66</u>	<u>271,256,152.62</u>	<u>281,097,843.72</u>	<u>3,676,923.08</u>	<u>277,420,920.64</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	612,176.04	1,621,269.42	-	-	-	2,233,445.46
库存商品	3,064,747.04	2,475,753.78	-	2,788,280.27	-	2,752,220.55
在产品	=	<u>1,597,825.65</u>	=	=	=	<u>1,597,825.65</u>
合计	<u>3,676,923.08</u>	<u>5,694,848.85</u>	=	<u>2,788,280.27</u>	=	<u>6,583,491.66</u>

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
装修改造费	7,211,630.97	7,715,438.34
租赁费	127,500.00	30,000.00
其他	<u>4,854.57</u>	<u>19,418.88</u>
合计	<u>7,343,985.54</u>	<u>7,764,857.22</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	41,623,807.34	23,944,986.68
预缴营业税	-	3,735.13
预缴企业所得税	5,019,990.28	18,996,454.92
合计	46,643,797.62	42,945,176.73

11、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具:						
按成本计量的	246,449,881.10	2,518,534.30	243,931,346.80	27,791,671.10	2,518,534.30	25,273,136.80
合计	246,449,881.10	2,518,534.30	243,931,346.80	27,791,671.10	2,518,534.30	25,273,136.80

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
陕西佰美基因股份有限公司	3,600,000.00	-	-	3,600,000.00
哈尔滨呼兰浦发村镇银行股份有限公司	4,000,000.00	-	-	4,000,000.00
坎伯兰新兴技术公司 (Cumberland Emerging Technologies)	6,219,331.10	-	-	6,219,331.10
浙江聚有财金融服务外包有限公司(注 1)	-	15,000,000.00	-	15,000,000.00
Astar Biotech LLC(注 2)	-	13,000,000.00	-	13,000,000.00
Proteus Digital Health, Inc. (注 3)	-	173,425,000.00	-	173,425,000.00
WuXi Healthcare Ventures II, L.P.(注 4)	13,972,340.00	17,233,210.00	-	31,205,550.00
合计	27,791,671.10	218,658,210.00	-	246,449,881.10

(续上表 1)

被投资单位	减值准备			
	期初	本期增加	本期减少	期末
陕西佰美基因股份有限公司	2,518,534.30	-	-	2,518,534.30
哈尔滨呼兰浦发村镇银行股份有限公司	-	-	-	-
坎伯兰新兴技术公司 (Cumberland Emerging Technologies)	-	-	-	-
浙江聚有财金融服务外包有限公司	-	-	-	-
Astar Biotech LLC	-	-	-	-
Proteus Digital Health, Inc.	-	-	-	-
WuXi Healthcare Ventures II, L.P.	-	-	-	-
合计	2,518,534.30	-	-	2,518,534.30

(续上表 2)

被投资单位	在被投资单位持股比例	本期现金红利
陕西佰美基因股份有限公司	3.86%	-
哈尔滨呼兰浦发村镇银行股份有限公司	4.00%	-
坎伯兰新兴技术公司(Cumberland Emerging Technologies)	12.50%	-
浙江聚有财金融服务外包有限公司	5.00%	-
Astar Biotech LLC	16.30%	-
Proteus Digital Health, Inc.	1.99%	-
WuXi Healthcare Ventures II, L.P.	占 LP5.00%	-
合计		=

注 1: 2016 年 8 月 26 日, 公司第三届董事会第三十二次会议审议通过了公司与浙江聚有财金融服务外包有限公司签订的《关于誉衡金融服务(深圳)有限公司股权转让事宜之股权交易协议》。根据协议约定, 聚有财拟以人民币 3,500 万元及其自身 5%的股权作为对价, 受让公司持有的誉衡金服 100%股权。交易完成后, 聚有财持有誉衡金服 100%的股权, 公司持有聚有财 5%的股权。2017 年 4 月 14 日, 公司与杭州锐达投资合伙企业(有限合伙)签署《股权转让协议》, 将持有的聚有财 5%股权作价 1,500 万元转让给锐达投资。

注 2: 2013 年 10 月 24 日, 公司第二届董事会第十七次会议审议通过了《关于增资入股 Astar Biotech LLC 公司的议案》, 同意使用自有资金出资人民币 5,500 万元增资入股 Astar Biotech LLC 公司, 公司已完成了增资协议规定的第一期支付款人民币 2,500 万元。后因客观情况变化, 各方同意终止原增资协议约定的增资义务, 并签订了《关于增资入股 Astar Biotech LLC 公司的协议之补充协议》。根据协议约定, 公司以人民币 1,300 万元向 Astar Biotech LLC 增资, 取得其 16.3%的股权。增资所需款项直接从公司第一期支付款 2,500 万元中划转。

注 3: 2016 年 2 月 22 日, 公司第三届董事会第二十一次会议审议批准, 公司拟通过全资子公司誉衡(香港)有限公司出资 2,500 万美元认购 Proteus Digital Health, Inc 发行的 H 轮优先股; 同时, 公司拟通过 H 轮优先股的领投人上海赛领博达科尔投资合伙企业(有限合伙)间接出资 1,500 万美元, 认购 Proteus 公司发行的 H 轮优先股。截至报告期末, 誉衡(香港)有限公司与上海赛领博达科尔投资合伙企业(有限合伙)均已完成出资。

注 4: 2015 年 7 月 15 日, 公司签订了《WuXi Healthcare Ventures II, L.P.Subscription Booklet For Limited Partnership Interests》(毓承资本有限合伙人认购协议)。公司拟作为毓承资本的有限合伙人, 以自有资金出资 1,000 万美元, 占有限合伙人出资金额的 5%。截至报告期末, 出资金额为 480 万美元, 折算人民币 31,205,550.00 元。

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
联营企业:					
射阳振阳医院	29,668,941.08	-	-	-788,928.45	-

(注 1)

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
上海誉瀚股权 投资基金合伙 企业(有限合 伙)(注2)	99,736,439.64	-	-	2,268,358.50	-
上海赛领博达科 尔投资合伙企业 (有限合伙)(注3)	104,040,000.00			11,906.53	
心馨健康管理(苏 州工业园区)有限 公司(注4)	1,500,000.00				
合计	<u>129,405,380.72</u>	<u>105,540,000.00</u>		<u>1,491,336.58</u>	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业:					
射阳振阳医院	-	-	-	28,880,012.63	
上海誉瀚股权投资基金合 伙企业(有限合伙)	-	-	-	102,004,798.14	
上海赛领博达科尔投资合 伙企业(有限合伙)	-	-	-	104,051,906.53	
心馨健康管理(苏州工业 园区)有限公司				1,500,000.00	
合计				<u>236,436,717.30</u>	

注1: 主要财务情况详见“附注八、3 合营安排或联营企业中的权益”所述。

注2: 主要财务情况详见“附注八、3 合营安排或联营企业中的权益”所述。

注3: 2016年2月,公司与旗源(上海)投资管理中心(有限合伙)、上海赛领博达股权投资基金合伙企业(有限合伙)签订《上海赛领博达科尔投资合伙企业(有限合伙)合伙协议》,协议约定公司作为赛领博达科尔有限合伙人出资人民币10,404万元,占合伙企业出资总额比例60.12%;其主要财务情况详见“附注八、3 合营安排或联营企业中的权益”所述。

注4: 2016年12月14日,公司子公司宁波誉衡健康投资有限公司与心馨心血管健康(苏州工业园区)基金会共同出资设立了心馨健康管理(苏州工业园区)有限公司,注册资本为人民币650万元。宁波誉衡初始认缴出资额为人民币150万元,持股比例为23.08%。根据2017年1月5日心馨健康管理(苏州工业园区)有限公司股东会决议,心馨健康注册资本增加为人民币8,000万元,宁波誉衡认缴新增注册资本3,770万元。增资后宁波誉衡持股比例为49.00%。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

13、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	办公家具 及电子设备	合计
① 账面原值					
期初余额	1,215,672,560.63	697,530,692.93	88,521,104.49	52,666,872.39	2,054,391,230.44
本期增加金额	217,003,018.45	100,391,912.21	6,665,137.78	10,335,844.97	334,395,913.41
其中:购置	70,607,242.91	20,709,242.68	5,434,867.49	8,603,878.53	105,355,231.61
在建工程转入	117,513,196.45	51,550,743.83		587,130.59	169,651,070.87
企业合并增加(注 1)	28,882,579.09	28,131,925.70	1,230,270.29	1,144,835.85	59,389,610.93
本期减少金额	-	10,636,849.72	18,105,643.91	6,482,532.19	35,225,025.82
其中:处置或报废	-	10,636,849.72	18,105,643.91	6,482,532.19	35,225,025.82
期末余额	1,432,675,579.08	787,285,755.42	77,080,598.36	56,520,185.17	2,353,562,118.03
② 累计折旧					
期初余额	147,989,728.86	258,185,041.85	62,645,445.25	31,032,905.23	499,853,121.19
本期增加金额	35,291,729.80	68,717,309.66	9,089,175.04	7,697,597.07	120,795,811.57
其中:计提	32,969,417.54	61,165,872.59	8,646,925.49	7,054,052.76	109,836,268.38
企业合并增加	2,322,312.26	7,551,437.07	442,249.55	643,544.31	10,959,543.19
本期减少金额	-	8,005,696.43	16,850,022.79	4,017,230.59	28,872,949.81
其中:处置或报废	-	8,005,696.43	16,850,022.79	4,017,230.59	28,872,949.81
期末余额	183,281,458.66	318,896,655.08	54,884,597.50	34,713,271.71	591,775,982.95
③ 减值准备					
期初余额	-	14,034,122.32		2,422.81	14,036,545.13
本期增加金额	-	176,700.00		-	176,700.00
其中:计提(注 2)	-	176,700.00		-	176,700.00
本期减少金额	-	358,920.48		-	358,920.48
其中:处置或报废	-	358,920.48		-	358,920.48
期末余额	-	13,851,901.84		2,422.81	13,854,324.65
④ 账面价值					
期末账面价值	1,249,394,120.42	454,537,198.50	22,196,000.86	21,804,490.65	1,747,931,810.43
期初账面价值	1,067,682,831.77	425,311,528.76	25,875,659.24	21,631,544.35	1,540,501,564.12

注 1: 企业合并增加情况见“附注七、1 非同一控制下企业合并”所述。

注 2: 本期计提减值原因系部分闲置机器设备已无使用价值。

(2) 本期暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	51,374,240.38	36,116,674.72	13,851,901.84	1,405,663.82
办公家具及电子设备	4,003.41	1,580.60	2,422.81	-
合计	51,378,243.79	36,118,255.32	13,854,324.65	1,405,663.82

(3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 本期无期末持有待售的固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
竺园路 71 号楼	15,578,404.14	开发商尚未统一办理
竺园路 72 号楼	15,891,118.99	开发商尚未统一办理
竺园路 73 号楼	16,910,115.93	开发商尚未统一办理
竺园路车位	294,655.27	开发商尚未统一办理
哈尔滨综合质检楼	14,393,874.71	办理中
普德 201 车间厂房	34,405,376.01	办理中
星海国宝四期	10,765,481.55	办理中
蒲公英生活楼	5,304,190.45	办理中
盛世花园二期 3 号楼 3 单元 201	314,701.99	开发商尚未统一办理
盛世花园二期 3 号楼 3 单元 202	314,701.99	开发商尚未统一办理
盛世花园二期 3 号楼 4 单元 201	314,708.65	开发商尚未统一办理
合计	114,487,329.68	

14、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
广州誉东固体	42,122,986.24	-	42,122,986.24	20,358,342.11	-	20,358,342.11
片剂项目						
普德 109 车间	18,132,924.10	-	18,132,924.10	25,561,987.72	-	25,561,987.72
蒲公英彩钢库房	1,930,664.27	-	1,930,664.27	-	-	-
广州誉东厂房	1,272,457.50	-	1,272,457.50	1,215,008.18	-	1,215,008.18
用友 NC 项目	946,661.14	-	946,661.14	372,643.94	-	372,643.94
启东净化空调系统	870,045.29	-	870,045.29	-	-	-
北京门厅及办	641,512.84	-	641,512.84	-	-	-
公室改造						
启东大合成平台	284,887.34	-	284,887.34	-	-	-
普德前期工程费用	284,675.37	-	284,675.37	2,060,162.42	-	2,060,162.42
零星工程	523,951.96	-	523,951.96	206,642.64	-	206,642.64
普德新三车间	-	-	-	30,375,279.06	-	30,375,279.06

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
哈尔滨异地建厂工程	-	-	-	10,091,464.14	-	10,091,464.14
澳诺新综合车间	-	-	-	5,354,880.00	-	5,354,880.00
北分办公楼改造	-	-	-	5,264,359.53	-	5,264,359.53
莱博通车间改造	-	-	-	3,073,594.22	-	3,073,594.22
哈尔滨生产基地改造	-	-	-	457,138.95	-	457,138.95
蒲公英员工食堂	-	-	-	56,010.00	-	56,010.00
合计	<u>67,010,766.05</u>	-	<u>67,010,766.05</u>	<u>104,447,512.91</u>	-	<u>104,447,512.91</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他减少	工程投入 占预算比例
普德新三车间	3,101 万元	30,375,279.06	874,503.94	31,249,783.00	-	100.00%
普德 109 车间	2,766.13 万元	25,561,987.72	1,452,154.30	8,881,217.92	-	97.66%
广州誉东固体 片剂项目	4,545 万元	20,358,342.11	21,764,644.13	-	-	92.68%
哈尔滨异地建 厂工程	15,207.928 万元	10,091,464.14	12,610,718.97	22,702,183.11	-	100.00%
澳诺新综合车间 (注)	6,753.19 万元	5,354,880.00	62,176,988.33	67,531,868.33	-	100.00%
北分办公楼改造	717.156 万元	5,264,359.53	1,064,762.77	-	6,329,122.30	100.00%
莱博通车间改造	565.63 万元	3,073,594.22	1,450,015.66	4,523,609.88	-	100.00%
哈尔滨生产基 地改造	2,496.55 万元	457,138.95	17,882,648.18	18,339,787.13	-	100.00%
蒲公英员工食堂	560 万元	56,010.00	5,248,180.45	5,304,190.45	-	100.00%
莱博通燃气锅 炉安装项目	355 万元	-	2,923,145.82	2,923,145.82	-	100.00%
蒲公英彩钢库房	200 万元	-	1,930,664.27	-	-	96.53%
合计		<u>100,593,055.73</u>	<u>129,378,426.82</u>	<u>161,455,785.64</u>	<u>6,329,122.30</u>	

注:原预算 36,130.85 万元,因更改车间改造方案,本期预算调整为 6,753.19 万元。

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
普德新三车间	100.00%	-	-	-	自筹	-
普德 109 车间	97.66%	-	-	-	自筹	18,132,924.10
广州誉东固体 片剂项目	92.68%	-	-	-	自筹	42,122,986.24

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中: 本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
哈尔滨异地建厂工程	100.00%	-	-	-	募集、自筹	-
澳诺新综合车间	100.00%	-	-	-	自筹	-
北分办公楼改造	100.00%	-	-	-	自筹	-
莱博通车间改造	100.00%	-	-	-	自筹	-
哈尔滨生产基地改造	100.00%	-	-	-	自筹	-
蒲公英员工食堂	100.00%	-	-	-	自筹	-
莱博通燃气锅炉安装	100.00%	-	-	-	自筹	-
项目						
蒲公英彩钢库房	96.53%	-	-	-	自筹	1,930,664.27
合计		-	-	-		62,186,574.61

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	特许经营权	商标注册费	合计
① 账面原值							
期初余额	145,790,038.58	10,350,463.12	294,406,077.39	110,137,789.96	30,000,000.00	8,045,700.00	598,730,069.05
本期增加金额	5,709,836.15	4,542,482.49	-	2,014,075.00	25,761,462.26	-	38,027,855.90
其中: 购置	-	4,190,327.78	-	-	25,761,462.26	-	29,951,790.04
暂估调整	-	-	-	-	-	-	-
企业合并增加(注)	5,709,836.15	352,154.71	-	2,014,075.00	-	-	8,076,065.86
本期减少金额	-	992,521.35	-	-	-	-	992,521.35
其中: 处置	-	992,521.35	-	-	-	-	992,521.35
期末余额	151,499,874.73	13,900,424.26	294,406,077.39	112,151,864.96	55,761,462.26	8,045,700.00	635,765,403.60
② 累计摊销							
期初余额	15,856,293.69	2,591,939.30	70,727,336.58	60,790,889.06	9,473,684.09	8,045,700.00	167,485,842.72
本期增加金额	3,866,424.08	2,047,277.85	21,717,839.28	12,054,797.44	5,734,040.89	-	45,420,379.54
其中: 计提	3,311,441.60	1,927,274.52	21,717,839.28	12,054,797.44	5,734,040.89	-	44,745,393.73
企业合并增加	554,982.48	120,003.33	-	-	-	-	674,985.81
本期减少金额	-	115,972.21	-	-	-	-	115,972.21
其中: 处置	-	115,972.21	-	-	-	-	115,972.21
期末余额	19,722,717.77	4,523,244.94	92,445,175.86	72,845,686.50	15,207,724.98	8,045,700.00	212,790,250.05
③ 减值准备							
期初余额	-	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
其中: 处置	-	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-	-

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	特许经营权	商标注册费	合计
④ 账面价值							
期末账面价值	131,777,156.96	9,377,179.32	201,960,901.53	39,306,178.46	40,553,737.28		422,975,153.55
期初账面价值	129,933,744.89	7,758,523.82	223,678,740.81	49,346,900.90	20,526,315.91		431,244,226.33

注: 企业合并增加详见“附注七、1 非同一控制下企业合并”所述。

(2) 通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面原值的比例 4.40%。

16、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
制药技术	51,037,801.12	123,101,190.86	-	-	134,822,028.42(注)	39,316,963.56

注: 其中计入管理费用-费用化研发支出 98,892,773.13 元, 计入资产减值损失-研发支出减值损失 35,929,255.29 元。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州市新花城生物 科技有限公司	31,775,687.44	-	-	-	31,775,687.44	-
广州市穗启生物 科技有限公司	-	-	31,775,687.44	-	-	31,775,687.44
哈尔滨蒲公英药 业有限公司	42,128,204.86	-	-	-	-	42,128,204.86
澳诺(中国)制药有 限公司	333,870,169.06	-	-	-	-	333,870,169.06
上海华拓医药科 技发展有限公司	944,863,741.36	-	-	-	-	944,863,741.36
南京万川华拓医 药有限公司	705,325,226.25	-	-	-	-	705,325,226.25
山西普德药业有 限公司	1,580,824,642.27	58,187,700.00 (注 3)	-	-	-	1,639,012,342.27
启东华拓药业有 限公司(注 1)	-	3,127,244.60 (注 2)	-	-	-	3,127,244.60
上海仁东医学检 验所有限公司	-	7,636,960.78 (注 2)	-	-	-	7,636,960.78
广东九章医药有 限公司	-	7,249,323.63 (注 2)	-	-	-	7,249,323.63
合计	<u>3,638,787,671.24</u>	<u>76,201,229.01</u>	<u>31,775,687.44</u>	=	<u>31,775,687.44</u>	<u>3,714,988,900.25</u>

注 1: 2015 年 12 月, 公司二级子公司启东华拓药业有限公司与南通朗源化工有限公司原股东郁春辉、郁云忠签订股权转让协议, 约定以总对价 6000 万人民币收购郁春辉、郁云忠持有的南通朗源化工有限公司 100% 股权; 2016 年 10 月, 启东华拓药业有限公司通过股东会决议, 决定吸收合并子公司南通朗源化工有限公司。吸收合并完成后, 南通朗源化工有限公司不再存续。

注 2: 本期增加情况详见“附注七、合并范围的变更”所述。

注 3: 2016 年 8 月 26 日, 公司第三届董事会第三十二次会议审议通过了《关于与拉萨普华领先投资有限公司、西藏富思特投资有限公司、胡成伟签订股权转让协议之补充协议的议案》, 约定鉴于山西普德 2015 年业绩良好, 公司支付 58,187,700.00 元股权转让款作为补充对价, 商誉相应调整增加 58,187,700.00 元, 公司对山西普德的实际购买价调整为 2,833,642,200.00 元。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
广州市新花城生物科技有限公司	15,630,787.44	-	-	-	15,630,787.44	-
广州市穗启生物科技有限公司	-	16,144,900.00	15,630,787.44	-	-	31,775,687.44
哈尔滨蒲公英药业有限公司	-	-	-	-	-	-
澳诺(中国)制药有限公司	-	-	-	-	-	-
上海华拓医药科技发展有限公司	-	-	-	-	-	-
南京万川华拓医药有限公司	-	-	-	-	-	-
山西普德药业有限公司	-	-	-	-	-	-
启东华拓药业有限公司	-	-	-	-	-	-
上海仁东医学检验所有限公司	-	-	-	-	-	-
广东九章医药有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	<u>15,630,787.44</u>	<u>16,144,900.00</u>	<u>15,630,787.44</u>	-	<u>15,630,787.44</u>	<u>31,775,687.44</u>

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法:

① 公司基本测试方法。公司将与收购上述公司产生的相关商誉分摊至相应公司的资产组。各资产组可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。

除广州市穗启生物科技有限公司外, 其他公司根据管理层批准的最近未来 5 年财务预算和 15% 的税前折现率预计各资产组的未来现金流量现值。超过 5 年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。

② 其他减值迹象。2015 年 12 月 31 日, 国家食品药品监督管理总局 (CFDA) 发布了《关于 154 家企业撤回 224 个药品注册申请的公告》(2015 年第 287 号)。公告显示公司子公司广州新花城药品银杏内酯 B 注射液申请了注册撤回。银杏内酯 B 注射液系 2010 年之前、根据当时药品注册管理法规及技术标准进行的研发, 与 CFDA 发布的新药品注册管理与技术标准相比, 存在不完善之处。基于临床试验的历史局限, 结合 CFDA 最新有关药品的审评、审批政策, 经与临床研究机构、合同研究组织协商及根据实际情况, 公司子公司广州新花城主动撤回银杏内酯 B 注射液申报生产的决定。根据 CFDA 规定, 银杏内酯 B 注射液的临床批件仍然有效。公司子公司广州新花城将按照 CFDA《关于药品注册审评审批若干政策的公告》(2015 年第 230 号) 的相关规定, 对银杏内酯 B 进行研究、论证和完善, 并在完成后重新申报该品种的生产申请。

2016 年 3 月 25 日, 根据上海申威资产评估有限公司出具的沪申威咨报字 (2016) 第 0042 号评估报告, 广州新花城收益法评估价值 11,700.00 万元, 成本法评估价值 10,085.51 万元, 商誉价值 1,614.49 万元, 商誉减值 1,563.08 万元。公司 2015 年年报根据评估结果对广州新花城被收购时产生的商誉计提减值准备。

2016 年 8 月 26 日, 公司第三届董事会第三十二次会议审议通过了《关于全资子公司广州市新花城生物科技有限公司分立的议案》, 同意公司全资子公司广州市新花城生物科技有限公司通过存续分立的形式将银杏内酯 B 项目相关批文和无形资产剥离至新设全资子公司广州市穗启生物科技有限公司, 收购广州新花城形成的商誉全部由广州穗启生物承继。由于公司分立等业务整合行为导致公司资源的再分配以及市场环境的不断变化, 公司 2016 年再度聘请评估师对广州穗启生物的整体价值进行评估。

2017 年 3 月 23 日, 根据上海申威资产评估有限公司出具的沪申威咨报字 (2017) 第 2010 号评估报告, 广州穗启生物全部资产以及负债预计未来可以产生的现金流量为-2,400.00 万元。鉴于此, 公司认为对广州穗启生物的商誉余额 1,614.49 万元予以减值处理。

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费	19,203,103.21	14,494,282.55	8,062,857.99	4,367,220.98	21,267,306.79
租赁费	515,100.00		127,500.00		387,600.00
其他	4,854.57	313,610.99	318,465.56		-
合计	<u>19,723,057.78</u>	<u>14,807,893.54</u>	<u>8,508,823.55</u>	<u>4,367,220.98</u>	<u>21,654,906.79</u>

注: 本期减少主要为重分类至一年内到期的非流动资产。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

19、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	23,134,170.11	3,487,866.54	21,954,045.61	3,392,266.75
预提及纳税调整项目	84,213,639.36	13,126,137.81	25,450,685.65	3,853,536.05
内部交易未实现利润	31,553,082.51	4,852,199.17	41,377,495.10	6,807,770.20
可抵扣亏损	44,994,130.36	10,714,817.35	33,729,331.19	7,954,180.81
股权激励调整项目	3,648,087.95	547,213.19	3,663,081.50	549,462.23
合并研发费抵消	<u>23,657,006.99</u>	<u>3,548,551.05</u>	<u>12,196,960.61</u>	<u>1,829,544.09</u>
合计	<u>211,200,117.28</u>	<u>36,276,785.11</u>	<u>138,371,599.66</u>	<u>24,386,760.13</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
非同一控制企业合并资产评估增值	205,017,781.98	31,127,237.98	220,919,879.48	33,277,485.92

20、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付固定资产款项(注 1)	64,400,465.46	175,968,045.98
预付无形资产款项(注 2)	91,007,500.00	44,401,974.09
预付收购款	=	<u>85,300,000.00</u>
合计	<u>155,407,965.46</u>	<u>305,670,020.07</u>

注 1: 期末余额主要为预付工程款、预付设备款、预付购房款。

注 2: 期末余额主要为预付专利款、预付非专利技术款、预付产品引进款及预付土地款。

21、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款(注)	800,000,000.00	950,000,000.00
信用借款	950,000,000.00	700,000,000.00
银行透支借款	=	<u>49,000,000.00</u>
合计	<u>1,750,000,000.00</u>	<u>1,699,000,000.00</u>

注:

- (1) 公司实际控制人朱吉满、白莉惠夫妇为公司向中国民生银行股份有限公司总行营业部不超过人民币 500,000,000.00 元的贷款提供最高额连带责任保证, 本期末公司实际借款人民币 100,000,000.00 元。
- (2) 公司为二级子公司哈尔滨莱博通药业有限公司向中国银行股份有限公司哈尔滨平房支行借款 100,000,000.00 元提供保证。
- (3) 公司为子公司上海华拓医药科技发展有限公司向招商银行股份有限公司上海徐家汇支行借款 100,000,000.00 元提供保证, 同时, 上海华拓医药科技发展有限公司为该借款提供了 20,000,000.00 元保证金。
- (4) 公司为子公司上海华拓医药科技发展有限公司向交通银行股份有限公司上海市杨浦支行借款 100,000,000.00 元提供保证。
- (5) 公司为子公司上海华拓医药科技发展有限公司向交通银行股份有限公司上海市杨浦支行借款 200,000,000.00 元提供保证。
- (6) 公司为子公司上海华拓医药科技发展有限公司向中国光大银行上海松江支行借款 150,000,000.00 元提供保证。
- (7) 公司为子公司上海华拓医药科技发展有限公司向上海浦东发展银行南市支行借款 50,000,000.00 元提供保证。

22、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,576,931.00	91,870,932.61

23、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款余额(注)	113,051,388.80	95,480,858.12
其中 1 年以上	8,108,015.39	7,414,873.01

注: 期末余额主要为应付工程款、应付设备款及应付货款。

24、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	175,356,949.00	129,222,894.50
预收其他	<u>11,409,143.50</u>	<u>14,252,497.15</u>
合计	<u>186,766,092.50</u>	<u>143,475,391.65</u>
其中 1 年以上	2,462,511.48	5,401,197.65

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,770,119.40	326,476,595.54	303,785,200.18	29,461,514.76
离职后福利-设定提存计划	457,827.00	28,855,824.67	28,813,642.17	500,009.50
辞退福利		3,390,505.72	3,384,230.72	6,275.00
合计	<u>7,227,946.40</u>	<u>358,722,925.93</u>	<u>335,983,073.07</u>	<u>29,967,799.26</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,220,532.67	260,773,413.85	238,390,584.60	25,603,361.92
职工福利费	3,350,579.04	27,756,553.76	27,713,547.98	3,393,584.82
社会保险费	-	13,323,577.52	13,323,577.52	-
其中: 医疗保险	-	11,563,486.79	11,563,486.79	-
工伤保险	-	929,207.52	929,207.52	-
生育保险	-	830,883.21	830,883.21	-
住房公积金	4,320.00	10,907,094.08	10,907,094.08	4,320.00
工会经费和职工教育经费	194,687.69	13,715,956.33	13,450,396.00	460,248.02
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>6,770,119.40</u>	<u>326,476,595.54</u>	<u>303,785,200.18</u>	<u>29,461,514.76</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	457,827.00	27,463,762.36	27,444,714.36	476,875.00
失业保险费	-	1,392,062.31	1,368,927.81	23,134.50
合计	<u>457,827.00</u>	<u>28,855,824.67</u>	<u>28,813,642.17</u>	<u>500,009.50</u>

26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	47,615,266.50	40,009,548.55
企业所得税	43,825,563.45	31,870,501.31
个人所得税	451,423.90	6,369,396.28
城市维护建设税	3,218,504.36	3,996,460.42
教育费附加	2,396,909.94	2,899,960.47
印花税	397,407.39	346,431.43
土地使用税	468,347.11	294,716.01

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
房产税	359,802.22	302,882.46
河道管理费	8,868.02	35,984.23
防洪保安费	=	854.70
合计	<u>98,742,092.89</u>	<u>86,126,735.86</u>

27、应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款应付利息	3,296,268.02	2,619,305.56

28、应付股利

项目	期末余额	期初余额
哈尔滨思彤投资有限公司(注)	6,537,500.00	4,750,000.00
哈尔滨瀚钧投资有限公司(注)	6,537,500.00	4,750,000.00
普通股股东	<u>39,060,911.47</u>	<u>1,893,210.00</u>
合计	<u>52,135,911.47</u>	<u>11,393,210.00</u>

注：为子公司哈尔滨蒲公英药业有限公司少数股东；期末余额为子公司哈尔滨蒲公英药业有限公司应付少数股东股利。

29、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	169,609,382.05	219,176,147.38
应付中介费	3,645,440.85	8,400.00
个人往来	12,671,187.38	15,346,033.79
股权转让定金(注 1)	39,800,000.00	
应付股权款(注 2)	14,154,910.00	
其他	<u>37,513,852.63</u>	<u>11,982,582.41</u>
合计	<u>277,394,772.91</u>	<u>246,513,163.58</u>

注 1:

(1) 山西仟源医药集团股份有限公司支付的收购公司子公司山西普德药业有限公司定金 30,000,000.00 元，详见“附注十四、5”所述；

(2) 海口奇力制药股份有限公司支付的收购公司二级子公司海南华拓天涯制药有限公司定金 9,800,000.00 元。

注 2:

- (1) 应付自然人吴萍、吴勇收购广东九章医药有限公司股权款 6,000,000.00 元;
(2) 应付 WuXi Healthcare Ventures II, L.P. 1,200,000.00 美元, 折算人民币 8,154,910.00 元。

30、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
股权转让尾款	997,227,078.96	1,618,630,463.16

股权转让尾款系应付子公司山西普德药业有限公司、上海华拓医药科技发展有限公司、二级子公司南京万川华拓医药有限公司原股东的一年内需支付完毕的股权购买尾款。

31、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款(注)	972,765,985.00	300,000,000.00

注:

- (1) 截至期末, 公司实际控制人朱吉满、白莉惠夫妇为公司向中国工商银行股份有限公司哈尔滨田地支行借款共计人民币 800,000,000.00 元提供保证;
(2) 公司为誉衡(香港)有限公司向平安银行总行离岸部借款 24,905,000.00 美元提供保证, 并为该借款提供了人民币 195,100,000.00 元保证金。截至期末, 该借款换算人民币金额为 172,765,985.00 元。

32、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款余额(注)	33,340,000.00	456,548,563.61

注: 长期应付款系应付子公司山西普德药业有限公司原股东的距离约定付款日一年以上的股权购买尾款。

33、专项应付款

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
国家一类抗肿瘤新药 IG-105 项目(注 1)	671,597.27	-	346.98	671,250.29
工业转型升级及公共服务平台项目(注 2)	<u>1,281,970.96</u>	=	=	<u>1,281,970.96</u>
合计	<u>1,953,568.23</u>	=	<u>346.98</u>	<u>1,953,221.25</u>

注 1: 根据中华人民共和国科学技术部国科发财(2012)452 号文《关于下达 2012 年度第一批国际科技合作与交流专项经费预算的通知》以及国科发财(2012)621 号文《关于拨付 2012 年度第三批国际科技合作与交流专项经费的通知》, 核定公司承担的国家一类抗肿瘤新药 IG-105 的开发项目专项经费预算 420 万元。2012 年公司收到中华人民共和国财政部拨款 330 万元, 2014 年收到 90 万元。

注 2: 根据山西省财政厅晋财建一(2014)143 号文《关于下达煤炭可持续发展基金(工业转型升级及公共服务平台)支出预算通知》, 补贴 250 万元专项资金, 列入 2014 年山西省煤炭可持续发展基金支出—资源地区转型和接替产业发展预算科目执行。

34、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	39,042,699.50	15,588,000.00	4,693,362.11	49,937,337.39	注

其中, 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
公司新版 GMP 技 术改造项目(注 1)	9,887,833.37		1,446,999.96		8,440,833.41	与资产相关
应用技术与 开发项目(注 2)	500,000.00	200,000.00	93,333.35		606,666.65	与收益相关
银杏内酯 B 注射液 产学研项目(注 3)	596,000.00		-		596,000.00	与资产相关
广东省国家创 新药物孵化基 地项目(注 4)	990,000.00		-		990,000.00	与资产相关
上海华拓医药 创新药物孵化 基地建设专项 资助(注 5)	2,075,025.03				2,075,025.03	与收益相关
新兴产业异地 项目(注 6)		13,610,000.00			13,610,000.00	与资产相关
煤炭可持续基 金(注 7)	450,000.00		150,000.00		300,000.00	与收益相关
污染源治理专 项(注 8)	147,058.84		58,823.52		88,235.32	与收益相关
重点产业振兴和 技术改造款(注 9)	18,568,229.25		2,199,249.96		16,368,979.29	与资产相关
电力需求侧管理 项目资金(注 10)	1,226,764.96		198,013.08		1,028,751.88	与资产相关
工业经济运行 调节专项(注 11)	1,475,188.01		180,242.28		1,294,945.73	与资产相关
科学技术发展计 划项目资金(注 12)	1,377,000.04		161,499.96		1,215,500.08	与资产相关

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
节能专项资金 (注 13)	1,749,600.00	-	205,200.00	-	1,544,400.00	与资产相关
鹿瓜多肽注射液 后续开发(注 14)	-	700,000.00	-	-	700,000.00	与收益相关
美迪替尼专利 权(注 15)	-	500,000.00	-	-	500,000.00	与收益相关
高新区技术改 造资金(注 16)	=	<u>578,000.00</u>	=	=	<u>578,000.00</u>	与收益相关
合计	<u>39,042,699.50</u>	<u>15,588,000.00</u>	<u>4,693,362.11</u>	=	<u>49,937,337.39</u>	

注 1: 根据《关于下达 2013 年产业振兴和技术改造项目(第一批)中央预算内投资计划的通知》(黑发改投资[2013] 630 号), 本公司于 2013 年取得哈尔滨市财政局关于新版 GMP 技术改造项目的政府补助 14,470,000.00 元。

注 2: 根据《关于下达 2013 年哈尔滨市第三批科技计划项目经费的通知》(哈科联[2013] 14 号), 本公司于 2013 年取得哈尔滨市科学技术局关于 2013 年第三批应用技术与开发资金科技计划项目经费 500,000.00 元, 2016 年验收后取得 200,000.00 元, 经费总额为 700,000.00 元。

注 3: 根据穗开经科资[2010] 279 号文件, 本公司于 2011 年取得广州开发区经济发展和科技局用于《中药 1 类新药原料药银杏内酯 B 生产关键技术装备开发及产业化》项目的补贴资金共计 596,000.00 元。

注 4: 根据《国家科技重大专项课题任务合同书》, 本公司于 2012 年取得广州市科学技术学会用于《中药 1 类新药银杏内酯 B 注射液研究开发》项目的专项经费 800,000.00 元。

根据《关于下达“重大新药创制”科技重大专项“十二五”计划第一批课题经费的通知》, 本公司于 2013 年取得广州市科学技术学会用于《中药 1 类新药银杏内酯 B 注射液研究开发》项目的专项经费 190,000.00 元。

注 5: 根据《国家科技重大专项课题任务合同书》, 本公司于 2011 年、2012 年、2013 年分别取得上海市科学技术委员会用于《上海华拓医药创新药物孵化基地建设》项目的专项经费 3,511,100.00 元、1,842,000.00 元、1,380,300.00 元, 共计 6,733,400.00 元。

注 6: 根据《关于下达培育和发展新兴产业三年行动计划 2016 年中央预算内投资计划的通知》(黑发改投资[2016] 293 号), 本公司于 2016 年取得哈尔滨市呼兰区发展改革局关于培育和发展新兴产业三年行动计划 2016 年中央预算内投资计划的国家专项资金 13,610,000.00 元。

注 7: 根据大同市财政局同财建(2008) 182 号文, 关于下达 2008 年煤炭可持续发展基金, 收到扶持金 1,500,000.00 元用于中药提取项目, 收益期限 2009 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

注 8: 根据大同市开发区环保局和大同市开发区财政局同开环发(2009)17 号文, 关于拨付污染源治理专项资金的通知, 收到相关补助 500,000.00 元, 收益期限 2010 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

注 9: 根据大同市财政局同财建(2010)228号文关于下达2010年重点产业振兴和技术改造(第三批、第四批)中央预算内基建支出预算(拨款)的通知, 以及同财建(2013)142号文关于下达2013年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资预算(拨款)的通知, 2010年收到基建支出预算拨款3,000,000.00元, 2011年收到2,000,000.00元, 2013年收到18,150,000.00元, 按项目各年折旧额占原值的比例计算确认收益。

注 10: 根据大同市财政局同财企(2011)40号文, 关于拨付2010-2012年山西省电力需求侧管理项目库第一批项目补助资金的通知, 收到大同市2011年电力需求侧管理项目资金2,070,000.00元, 按申报电力设备各年折旧额占原值的比例计算确认收益。

注 11: 根据大同市财政局和大同市经济委员会同财建(2009)134号文, 关于下达工业经济运行调节专项资金计划的通知, 收到扶持金3,000,000.00元用于电力设施建设, 按电力设备各年折旧额占原值的比例计算确认收益。

注 12: 根据大同开发区科学技术管理局同开科发[2012]1号文, 关于下达2012年大同开发区科学技术发展计划项目专项资金(第一批)的通知, 2013年公司收到复方维生素项目开发资金170万元, 按该项目所购设备各年折旧额占原值的比例计算结转补贴收入。

注 13: 根据大同市财政局同财建(2013)130号文, 关于下达2013年省级节能专项资金的通知, 2013年公司收到节能专项资金216万元, 按所购节能设备各年折旧额占原值的比例计算确认收益。

注 14: 根据《关于下达2016年哈尔滨市第一批科技计划项目经费的通知》(哈科联[2016]2号), 本公司于2016年取得哈尔滨市科学技术局、哈尔滨市财政局关于2016年哈尔滨市第一批科技计划项目经费700,000.00元, 经费总额为1,000,000.00元, 待验收后拨款300,000.00元。

注 15: 根据《黑龙江省应用技术研究及开发计划国家项目省级资助合同书》, 本公司于2016年取得黑龙江省科学技术厅关于1类新药硫酸美迪替尼的临床前研究项目的政府补助500,000.00元。

注 16: 根据《关于下达2016年省级工业企业技术改造专项资金项目投资计划的通知》(经发字[2016]37号), 本公司取得保定国家高新区管委会经济发展改革局、保定国家高新区管委会财政局2016年省级工业企业技术改造专项资金578,000.00元。

35、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
代理特许权	10,626,916.82	12,414,000.30

代理特许权系各地区经销商向本公司子公司购买的硫酸氢氯吡格雷片地区经销权, 本公司子公司分期确认其他业务收入。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

36、股本

项目	年初数	本年变动增减(+、-)					年末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
(1) 有限售条件股份							
国家持股		-					-
国有法人持股							-
其他内资持股	23,224,112		23,022,062	23,022,062	-16,604,550	29,439,574	52,663,686
其中: 境内法人持股							-
境内自然人持股	23,224,112	-	23,022,062	23,022,062	-16,604,550	29,439,574	52,663,686
外资持股	120,000		120,000	120,000	-180,000	60,000	180,000
其中: 境外法人持股							
境外自然人持股	120,000		120,000	120,000	-180,000	60,000	180,000
合计	<u>23,344,112</u>	=	<u>23,142,062</u>	<u>23,142,062</u>	<u>-16,784,550</u>	<u>29,499,574</u>	<u>52,843,686</u>
(2) 无限售条件流通股份							
人民币普通股	709,665,388		709,665,388	709,665,388	16,450,500	1,435,781,276	2,145,446,664
境内上市的外资股							-
境外上市的外资股							
其他							
合计	<u>709,665,388</u>	=	<u>709,665,388</u>	<u>709,665,388</u>	<u>16,450,500</u>	<u>1,435,781,276</u>	<u>2,145,446,664</u>
(3) 股份总数	<u>733,009,500</u>	=	<u>732,807,450</u>	<u>732,807,450</u>	<u>-334,050</u>	<u>1,465,280,850</u>	<u>2,198,290,350</u>

注 1: 2015 年 11 月 24 日, 根据公司第三届董事会第十九次会议决议, 公司将因离职而不再符合激励条件的原激励对象焦磊、薛彬、张群霄、金光春、田百明、王沛、周灏的已获授但尚未解锁的合计 20.2050 万股限制性股票进行回购注销, 回购价格为 10.5280 元/股, 减少注册资本 20.2050 万元, 变更后注册资本为人民币 73,280.7450 万元。2016 年 1 月 26 日, 上述限制性股票已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了注销手续。

注 2: 2016 年 4 月 20 日, 根据公司第三届董事会第二十五次会议决议, 公司决定以 2016 年 4 月 20 日总股本 732,807,450 股为基数, 向全体股东每 10 股送股 10 股、派发现金股利人民币 2.5 元(含税)、以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股, 共计增加注册资本人民币 146,561.4900 万元, 变更后注册资本为人民币 219,842.2350 万元。该权益分配方案于 2016 年 5 月 13 日经公司 2015 年度股东大会批准。

注 3: 2016 年 4 月 20 日, 根据公司第三届董事会第二十五次会议决议, 公司将因离职而不再符合激励条件的原激励对象王海宁、董乐的已获授但尚未解锁的合计 4.4 万股限制性股票进行回购注销, 回购价格为 12.296 元/股。由于 2015 年度权益分派及资本公积转增股本的实施, 原激励对象董乐、王海宁的已获授但尚未解锁的限制性股票相应调整为 13.20 万股, 回购价格调整为 4.099 元/股。本次回购注销减少注册资本 13.20 万元, 变更后的注册资本为人民币 219,829.0350 万元。2016 年 6 月 28 日, 上述限制性股票已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成回购注销手续。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

37、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价(注1)	1,059,628,252.23	21,926,011.60	735,141,606.40	346,412,657.43
其他资本公积(注2)	<u>4,163,081.50</u>	<u>21,911,018.05</u>	<u>21,926,011.60</u>	<u>4,148,087.95</u>
合计	<u>1,063,791,333.73</u>	<u>43,837,029.65</u>	<u>757,067,618.00</u>	<u>350,560,745.38</u>

注1:

(1) 2015年11月24日,根据公司第三届董事会第十九次会议决议,公司将因离职而不再符合激励条件的原激励对象焦磊、薛彬、张群霄、金光春、田百明、王沛、周颢的已获授但尚未解锁的合计20.2050万股限制性股票进行回购注销,回购价格为10.5280元/股,减少注册资本20.2050万元,减少资本公积192.51324万元。

(2) 2016年4月20日,根据公司第三届董事会第二十五次会议决议,公司决定以2016年4月20日总股本732,807,450股为基数,向全体股东每10股送股10股、派发现金股利人民币2.5元(含税)、以资本公积金向全体股东每10股转增10股。共计减少资本公积73,280.7450万元。

(3) 2016年4月20日,根据公司第三届董事会第二十五次会议决议,公司将因离职而不再符合激励条件的原激励对象王海宁、董乐的已获授但尚未解锁的合计4.4万股限制性股票进行回购注销,回购价格为12.296元/股,由于2015年度权益分派及资本公积转增股本的实施,原激励对象董乐、王海宁的已获授但尚未解锁的限制性股票相应调整为13.20万股,回购价格调整为4.099元/股。本次回购减少注册资本13.20万元,减少资本公积40.9024万元。

(4) 2016年股权激励解锁部分对应的资本公积2,192.60万元由资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价。

注2:

(1) 2014年10月31日,根据公司第三届董事会第二次会议决议、2014年第三次临时股东大会决议以及第三届董事会第四次会议决议,公司通过定向增发方式向265名股权激励对象授予限制性人民币普通股(A股)3,189.025万股;2015年10月26日,公司召开第三届董事会第十七次会议,向43名激励对象授予普通股(A股)111.9250万股限制性股票。其中2016年股权激励费用2,191.10万元,股权激励导致的资本公积增加合计2,191.10万元。

(2) 2016年股权激励解锁部分对应的资本公积2,192.60万元由资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价。

38、库存股

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
余额(注)	4,328,082.48	-	2,932,601.49	1,395,480.99

注:公司预计下年回购限制性股票139.5481万元,因而冲回库存股293.2601万元。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

39、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用
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	4,356,921.84			-

(续上表)

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
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	4,356,921.84	-	4,356,921.84

40、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	147,520,681.77	77,658,371.02		225,179,052.79

41、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,463,119,111.18	918,596,455.08	
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	1,463,119,111.18	918,596,455.08	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	716,648,314.38	664,808,612.15	
减: 提取法定盈余公积	77,658,371.02	47,117,136.05	母公司净利润 10%
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利(注)	183,201,862.50	73,168,820.00	
转作股本的股利(注)	732,807,450.00		
期末未分配利润	1,186,099,742.04	1,463,119,111.18	

注 1: 公司于 2016 年 5 月 13 日召开 2015 年度股东大会通过了《关于 2015 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》, 决定以 2016 年 4 月 20 日总股本 732,807,450 股为基数, 向全体股东每 10 股送股 10 股、派发现金股利人民币 2.5 元(含税)、以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股, 合计送股 732,807,450 股、分配现金股利 183,201,862.50 元(含税)、资本公积转增股本 732,807,450 股。

注 2: 期初未分配利润及上期未分配利润变动情况见《誉衡药业 2015 年年度审计报告》(上会师报字(2016)第 4924 号)。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

42、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,934,669,516.01	1,218,124,029.65	2,664,715,756.37	972,102,796.17
其他业务	<u>49,058,620.48</u>	<u>15,630,938.29</u>	<u>16,509,551.31</u>	<u>14,677,713.44</u>
合计	<u>2,983,728,136.49</u>	<u>1,233,754,967.94</u>	<u>2,681,225,307.68</u>	<u>986,780,509.61</u>

43、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	585,712.32	579,299.13
城市维护建设税	20,160,305.20	21,767,194.25
教育费附加	14,974,951.35	16,092,209.01
房产税	11,091,713.43	
土地使用税	4,046,820.36	
车船税	81,763.06	
印花税	2,512,916.01	
河道管理费	169,458.23	
水利基金		2,682.84
调价基金	=	55,830.00
合计	<u>53,623,639.96</u>	<u>38,497,215.23</u>

注:根据《关于印发<增值税会计处理规定>的通知》(财会[2016]22号):全面试行营业税改征增值税后,“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。

44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场费用	118,240,993.32	215,667,350.15
人力资源支出	42,992,380.27	32,022,958.71
办公差旅交通	39,974,648.92	41,686,574.72
技术使用费	17,355,737.40	23,512,810.29
会议费	16,947,319.69	22,184,871.60
广告及业务宣传	14,476,388.56	20,766,531.22
中介服务费	6,562,076.58	1,070,413.77
其他	<u>4,016,503.55</u>	<u>2,569,657.73</u>
合计	<u>260,566,048.29</u>	<u>359,481,168.19</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

45、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力资源支出	189,158,754.48	124,131,104.36
费用化研发支出	98,892,773.13	89,897,341.92
办公差旅交通租赁物业	74,504,024.09	68,019,418.46
折旧及摊销费用	72,744,689.17	66,896,007.26
中介服务费	32,181,322.81	31,345,523.13
股权激励费用	21,911,018.05	20,478,544.58
会议费	3,046,173.62	6,280,165.22
税费	358,296.38	17,605,195.67
其他	<u>12,579,227.00</u>	<u>11,278,282.70</u>
合计	<u>505,376,278.73</u>	<u>435,931,583.30</u>

46、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	108,926,663.80	87,752,003.93
减：利息收入	7,648,863.83	4,459,666.84
汇兑损益	161,665.83	-92,894.71
银行手续费	<u>2,284,321.32</u>	<u>543,063.17</u>
合计	<u>103,723,787.12</u>	<u>83,742,505.55</u>

47、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,971,772.29	1,821,618.43
存货跌价损失	5,694,848.85	3,676,923.08
固定资产减值损失	176,700.00	-
研发支出减值损失(注)	35,929,255.29	-
商誉减值损失(注)	<u>16,144,900.00</u>	<u>15,630,787.44</u>
合计	<u>61,917,476.43</u>	<u>21,129,328.95</u>

注：因银杏内酯 B 项目撤回申请，对广州市穗启生物科技有限公司研发支出及商誉全额计提减值准备。详见“附注六、17 商誉”、“附注十四、4”所述。

48、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,491,336.58	-594,619.28
购买理财产品取得的投资收益	3,975,652.49	7,239,812.31
处置长期股权投资产生的投资收益(注)	7,637,907.42	-
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	<u>469,974.64</u>	-
合计	<u>13,574,871.13</u>	<u>6,645,193.03</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

注: 其中处置子公司誉衡金融服务(深圳)有限公司收益 5,554,114.73 元, 详见“附注七、3 处置子公司”所述; 吸收合并南通朗源化工有限公司收益 2,083,792.69 元, 详见“附注七、1 非同一控制下企业合并”所述。

49、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,485,251.14	517,305.35	1,485,251.14
其中: 固定资产处置利得	1,202,232.27	517,305.35	1,202,232.27
无形资产处置利得	283,018.87	-	283,018.87
政府补助	83,900,065.89	60,588,190.88	83,900,065.89
存货毁损赔款	7,000,000.00	-	7,000,000.00
诉讼赔款	-	3,425,696.05	-
其他	3,412,446.65	1,325,494.05	3,412,446.65
合计	95,797,763.68	65,856,686.33	95,797,763.68

计入当期损益的政府补助:

项目	本期发生额	上期发生额	说明
拉萨市曲水县政府发展奖励资金	40,817,238.28	21,522,346.58	与收益相关
黑龙江省及哈尔滨市贷款贴息补助	10,000,000.00	10,000,000.00	与收益相关
员工培训、人才引进补助款	5,183,000.00	-	与收益相关
哈尔滨延寿工业园区管理委员会奖励资金	5,100,000.00	8,520,000.00	与收益相关
上海市高新技术转化项目扶持资金	4,740,000.00	3,025,000.00	与收益相关
领军人才补助	4,000,000.00	-	与收益相关
莱博通贷款贴息	2,620,000.00	-	与收益相关
重点产业振兴和技术改造款	2,199,249.96	2,015,979.13	与资产相关
南京河西中央商务区企业扶持款	1,737,483.24	3,024,013.00	与收益相关
哈尔滨新版 GMP 技术改造项目的政府补助(递延收益转入)	1,446,999.96	1,446,999.98	与资产相关
财政扶持资金	1,321,000.00	-	与收益相关
河北省创新资金管理中心资金	800,000.00	-	与收益相关
2015 年工业奖励	600,000.00	-	与收益相关
开发区财政局氟比洛芬酯项目扶持金	500,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	463,232.67	-	与收益相关
财政局科技成果推广计划项目奖励	300,000.00	-	与收益相关
开发区财政局项目扶持资金	250,000.00	-	与收益相关
节能专项资金	205,200.00	188,100.00	与资产相关
电力需求侧管理项目资金	198,013.08	181,511.99	与资产相关
工业经济运行调节专项款	180,242.28	165,222.09	与资产相关
科学技术发展计划项目资金	161,499.96	148,041.63	与资产相关

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额	说明
煤炭可持续基金	150,000.00	137,500.00	与收益相关
江苏省高层次创新创业人才资金	150,000.00	-	与收益相关
节能奖励款	102,500.00	-	与收益相关
应用技术研究与开发项目	93,333.35	-	与收益相关
污染源治理专项款	58,823.52	53,921.56	与收益相关
保定国家高新区管委会纳税先进企业奖励	40,000.00	40,000.00	与收益相关
其他	482,249.59	265,554.92	与收益相关
新药专项 2015 事后立项事后补助款	-	5,000,000.00	与收益相关
2015 年工业企业技术改造和产业振兴项目及工 业企业流动资金贷款贴息项目奖励资金	-	1,510,000.00	与收益相关
上海市小巨人企业科技发展基金	-	750,000.00	与收益相关
上海市杨浦区专项补贴	-	744,000.00	与收益相关
黑龙江省科技厅工程技术中心能力再提升项目补助	-	500,000.00	与收益相关
呼兰科学技术局补助款	-	500,000.00	与收益相关
左舒必利 50mg 片剂临床研究专项资金	-	400,000.00	与收益相关
专利试点专项资金	-	280,000.00	与收益相关
重点技术改造项目专项资金	-	170,000.00	与收益相关
合计	<u>83,900,065.89</u>	<u>60,588,190.88</u>	

50、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	4,589,080.82	1,142,905.35	4,589,080.82
其中: 固定资产处置损失	4,585,955.33	1,142,905.35	4,585,955.33
无形资产处置损失	3,125.49	-	3,125.49
流动资产非正常损失	8,641,053.05	-	8,641,053.05
滞纳金等	501,785.55	4,717.08	501,785.55
对外捐赠	1,206,896.53	820,000.00	1,206,896.53
其他	<u>896,545.71</u>	<u>337,460.85</u>	<u>896,545.71</u>
合计	<u>15,835,361.66</u>	<u>2,305,083.28</u>	<u>15,835,361.66</u>

51、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	145,859,885.46	131,555,429.95
递延所得税费用	<u>-15,956,108.82</u>	<u>-6,727,552.17</u>
合计	<u>129,903,776.64</u>	<u>124,827,877.78</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	858,303,211.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	128,745,481.68
子公司适用不同税率的影响	-22,832,596.71
调整以前期间所得税的影响	1,249,775.25
非应税收入的影响	3,626,101.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-957,954.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	20,072,968.78
税率变动导致的递延所得税资产影响	-
所得税费用	129,903,776.64

52、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到保证金	246,490,502.41	354,997,754.07
收到补贴款	94,794,703.78	40,470,167.92
收到往来款	325,304,163.55	108,688,673.71
收到退回黄芪多糖销售代理保证金	200,000,000.00	-
收到银行存款利息	4,162,620.47	4,759,593.12
收到房租押金	18,940.00	8,850.00
收到其他项目	8,485,971.04	4,652,489.85
合计	879,256,901.25	513,577,528.67

收到的其他与经营活动有关的现金说明:

收到的其他与经营活动有关的现金本期增加主要系往来款增加。

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付管理费用、销售费用	362,637,566.49	580,594,867.31
支付保证金	24,052,647.19	91,339,840.02
支付黄芪多糖销售代理保证金	-	200,000,000.00
支付单位往来款	646,280,185.74	178,093,472.80
支付个人往来款	57,207,729.10	29,972,419.05
支付捐赠和赞助款	1,130,000.00	820,000.00
支付滞纳金等	-	4,717.08

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行手续费	2,284,321.32	543,806.00
支付其他项目	480,923.12	740,876.45
合计	<u>1,094,073,372.96</u>	<u>1,082,109,998.71</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到股权转让定金	30,000,000.00	=
收到退回股权转让定金	45,000,000.00	=
合计	<u>75,000,000.00</u>	=

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
并购业务中介服务费	=	840,000.00
投资相关项目定金及意向金	=	95,000,000.00
合计	=	<u>95,840,000.00</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
限制性货币资金	170,813,351.61	9,940,106.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

本期发生额大幅增加，主要系收到上期末票据承兑保证金及借款保证金。

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
限制性货币资金	215,100,000.00	105,444,126.61
银行贷款所需定期存款	=	70,000,000.00
股权定金	4,000,000.00	=
其他	757,383.70	65,741.33
合计	<u>219,857,383.70</u>	<u>175,509,867.94</u>

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金增多主要系本期贷款金额增加，对应支付的限制性货币资金增加。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

53、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	728,399,434.53	701,031,915.15
加: 资产减值准备	61,917,476.43	21,129,328.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	109,836,268.38	102,754,774.97
无形资产摊销	44,745,393.73	40,842,116.43
长期待摊费用摊销	9,309,378.74	7,917,182.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	3,103,829.68	625,600.00
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-	-
财务费用(收益以“—”号填列)	109,088,329.63	87,751,261.10
投资损失(收益以“—”号填列)	-13,574,871.13	-6,645,193.03
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-11,890,024.98	-4,882,314.62
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-2,753,654.07	-3,127,819.98
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,573,365.42	-61,822,465.29
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	1,883,881,885.02	-262,966,155.03
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,904,655,991.53	58,960,428.72
其他	21,506,334.81	20,478,544.58
经营活动产生的现金流量净额合计	1,040,487,154.66	702,047,204.08
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1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	968,298,851.60	1,017,919,279.57
减: 现金的年初余额	1,017,919,279.57	1,061,213,540.16
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-49,620,427.97	-43,294,260.59

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	51,450,000.00
其中: 上海仁东医学检验所有限公司	2,700,000.00
杭州药享售投资管理有限公司	750,000.00
广东九章医药有限公司	3,000,000.00
南通朗源化工有限公司	45,000,000.00

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	金额
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	6,753,502.10
其中: 上海仁东医学检验所有限公司	270.27
广东九章医药有限公司	166,325.56
南通朗源化工有限公司收购日	3,809,574.70
南通朗源化工有限公司收购日至吸收合并日现金流	2,777,331.57
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,109,799,647.81
其中: 山西普德药业有限公司	797,527,000.00
上海华拓医药科技发展有限公司	188,719,105.61
南京万川华拓医药有限公司	123,553,542.20
取得子公司支付的现金净额	1,154,496,145.71

(3) 本期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	35,000,000.00
其中: 誉衡金融服务(深圳)有限公司及其子公司	35,000,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	6,306,979.89
处置子公司收到的现金净额	28,693,020.11

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	968,298,851.60	1,017,919,279.57
其中: 库存现金	219,951.86	724,732.06
可随时用于支付的银行存款	968,078,899.74	1,017,194,547.51
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	-	-
② 现金等价物	-	-
其中: 3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	968,298,851.60	1,017,919,279.57

54、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	215,100,000.00	贷款保证金
货币资金	13,804,349.98	股权转让定金
货币资金	4,630,775.00	银行承兑汇票保证金
合计	233,535,124.98	

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

55、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	14,157,616.99	6.9370	98,211,389.06
越南盾	13,795,000.00	0.0003	4,192.50

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
南通朗源化工有限公司(注 1)	2016年1月1日	60,000,000.00	100.00%	购买
上海仁东医学检验所有限公司(注 2)	2016年2月1日	10,000,000.00	间接持股80.00%	购买
广东九章医药有限公司(注 3)	2016年12月31日	9,000,000.00	间接持股63.00%	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至期末 被购买方的收入	购买日至期末被 购买方的净利润
南通朗源化工有限公司(注 1)	2016年1月1日	控制权转移	9,576,068.88	2,083,792.69
上海仁东医学检验所有限公司(注 2)	2016年2月1日	控制权转移	6,710,433.41	-2,067,144.78
广东九章医药有限公司(注 3)	2016年12月31日	控制权转移	-	-

注 1：2015 年 12 月，公司二级子公司启东华拓药业有限公司与南通朗源化工有限公司原股东郁春辉、郁云忠签订股权转让协议，约定以总对价 6,000 万元人民币收购郁春辉、郁云忠持有的南通朗源化工有限公司 100%股权；2016 年 10 月，启东华拓药业有限公司通过股东会决议，决定吸收合并其子公司南通朗源化工有限公司。吸收合并完成后，南通朗源化工有限公司不再存续。

注 2：2016 年 1 月，公司二级子公司誉衡基因生物科技（深圳）有限公司与上海祺瑞医疗器械有限公司签订股权转让协议，协议约定誉衡基因生物科技（深圳）有限公司以 1,000 万元人民币收购上海祺瑞医疗器械有限公司持有的上海仁东医学检验所有限公司 100%股权。由于公司通过全资子公司深圳誉衡投资有限公司持有誉衡基因生物科技（深圳）有限公司 80%股权，因而本次股权转让完成后，公司间接持有上海仁东医学检验所有限公司 80%股权。

注 3：2016 年 12 月，公司二级子公司宁波誉东健康科技有限公司与广东九章医药有限公司原股东吴萍、吴勇签订股权转让协议，约定以总价 900 万元人民币收购吴萍、吴勇所持有的广东九章医药有限公司 90%股权。由于公司通过全资子公司宁波誉衡健康投资有限公司持有宁波誉东健康科技有限公司 70%股权，因而本次股权转让完成后，公司间接持有广东九章医药有限公司 63%股权。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 合并成本及商誉

合并成本	南通朗源化工	上海仁东	广东九章医药
	有限公司	医学检验所 有限公司	有限公司
现金	60,000,000.00	10,000,000.00	9,000,000.00
非现金资产的公允价值	-	-	-
发行或承担的债务的公允价值	-	-	-
发行的权益性证券的公允价值	-	-	-
或有对价的公允价值	-	-	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-	-
合并成本合计	60,000,000.00	10,000,000.00	9,000,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	56,872,755.40	2,363,039.22	1,750,676.37
商誉	3,127,244.60	7,636,960.78	7,249,323.63

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	南通朗源化工有限公司		上海仁东医学检验所有限公司		广东九章医药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:						
货币资金	3,809,574.70	3,809,574.70	270.27	270.27	166,325.56	166,325.56
应收款项	126,252.07	126,252.07	385,225.45	385,225.45	422,701.62	422,701.62
存货	-	-	61,540.70	61,540.70	1,103,446.25	1,103,446.25
一年内到期的非流动资产	43,916.28	43,916.28	-	-	-	-
其他流动资产	941,451.93	941,451.93	-	-	248,291.69	248,291.69
固定资产	49,229,182.95	48,028,359.20	945,022.74	545,473.22	167,768.20	167,768.20
在建工程	-	-	-	-	-	-
无形资产	5,216,997.64	3,125,376.57	2,014,075.00	-	232,151.38	232,151.38
长期待摊费用	-	-	313,610.99	313,610.99	1,076,881.92	1,076,881.92
其他长期资产	132,400.00	132,400.00	-	-	2,212.98	2,212.98
递延所得税资产	571,243.38	571,243.38	-	-	-	-
负债:						
应付款项	2,145,310.90	2,145,310.90	743,723.23	743,723.23	1,195,795.16	1,195,795.16
应付职工薪酬	165,538.00	165,538.00	9,531.57	9,531.57	275,858.47	275,858.47
应交税费	65,417.99	65,417.99	45.00	45.00	2,930.00	2,930.00
专项应付款	-	-	-	-	-	-
递延收益	-	-	-	-	-	-
递延所得税负债	821,996.66	-	603,406.13	-	-	-
净资产	56,872,755.40	54,402,307.24	2,363,039.22	552,820.83	1,945,195.97	1,945,195.97
减: 少数股东权益	-	-	-	-	194,519.60	194,519.60
取得的净资产	56,872,755.40	54,402,307.24	2,363,039.22	552,820.83	1,750,676.37	1,750,676.37

可辨认资产、负债公允价值的确定方法:

南通朗源化工有限公司购买日可辨认资产、负债公允价值依据银信资产评估有限公司 2015 年 12 月 18 日出具的银信评报字[2015]沪第 1448 号资产评估报告结果确定;

上海仁东医学检验所有限公司购买日可辨认资产、负债公允价值依据复兴赛麦资产评估有限公司 2016 年 4 月 11 日出具的复评报字[2016]第 003 号资产评估报告结果确定;

广东九章医药有限公司购买日可辨认资产、负债公允价值依据广东中广信资产评估有限公司 2016 年 10 月 28 日出具的中广信评报字[2016]第 498 号资产评估报告结果确定;

企业合并中承担的被购买方的或有负债: 本公司在合并中没有承担被购买方的或有负债的情况。

2、新设子公司

公司名称	注册资本	设立日期	备注
宁波誉衡健康投资有限公司	50,000,000.00	2016年3月8日	子公司
广州市誉樽生物科技有限责任公司	10,000,000.00	2016年3月23日	子公司
西藏誉致衡远投资管理有限公司	100,000,000.00	2016年4月7日	子公司
哈尔滨誉衡制药有限公司	402,089,200.00	2016年9月9日	子公司
广州市穗启生物科技有限责任公司	29,155,000.00	2016年10月18日	子公司
誉衡(北京)贸易进出口有限公司	5,000,000.00	2016年1月25日	二级子公司
西藏尊雅投资管理有限公司	100,000,000.00	2016年4月7日	二级子公司
宁波誉东健康科技有限公司	50,000,000.00	2016年5月23日	二级子公司

3、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
誉衡金融服务(深圳)有限公司(注)	3,500 万人民币以及交易对手方所持浙江聚有财金融服务外包有限公司 5%的股权	100.00%	出售	2016 年 6 月 30 日	控制权转移	5,554,114.73
哈尔滨吉尔生物科技有限公司		100.00%	注销	2016 年 5 月 20 日	工商注销	

注: 2016 年 8 月 26 日, 公司第三届董事会第三十二次会议审议通过了公司与浙江聚有财金融服务外包有限公司签订的《关于誉衡金融服务(深圳)有限公司股权转让事宜之股权交易协议》。根据协议约定, 聚有财拟以人民币 3,500 万元及其自身 5%的股权作为对价, 受让公司持有的誉衡金服 100%股权。交易完成后, 聚有财持有誉衡金服 100%的股权, 公司持有聚有财 5%的股权。2017 年 4 月 14 日, 公司与杭州锐达投资合伙企业(有限合伙)签署《股权转让协议》, 将持有的聚有财 5%股权作价 1,500 万元转让给锐达投资。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日	丧失控制权之日	丧失控制权之日	按照公允价值重	丧失控制权之日	与原子公司股权
	剩余股权的比例	剩余股权的账面	剩余股权的公允	新计量剩余股权	剩余股权公允价	投资相关的其他
		价值	价值	产生的利得或损	值的确定方法及	综合收益转入投
				失	主要假设	资损益的金额
誉衡金融服务(深圳)有限公司	-	-	-	-	-	-
哈尔滨吉尔生物科技有限公司	-	-	-	-	-	-

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨誉衡经纬医药发展有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药代理	100.00%	-	自行设立
北京美迪康信医药科技有限公司	北京	北京	医药研发及临床服务	85.00%	15.00%	自行设立
山东誉衡药业有限公司	菏泽	菏泽	医药制造	100.00%	-	自行设立
誉衡嘉孕医疗投资有限公司	北京	北京	项目投资	100.00%	-	自行设立
西藏誉衡阳光医药有限责任公司	拉萨	拉萨	医药销售	100.00%	-	自行设立
南京万川华拓医药有限公司	南京	南京	医药销售	-	100.00%	企业合并
哈尔滨誉衡安博医药有限公司	延寿	延寿	医药销售	100.00%	-	自行设立
哈尔滨蒲公英药业有限公司	延寿	延寿	医药制造	75.00%	-	企业合并
澳诺(中国)制药有限公司	保定	保定	医药制造	100.00%	-	企业合并
广州誉东健康制药有限公司	广州	广州	医药制造	-	100.00%	企业合并
上海华拓医药科技发展有限公司	上海	上海	医药制造	100.00%	-	企业合并
上海和臣医药工程有限公司	上海	上海	医药研发	-	100.00%	企业合并
哈尔滨莱博通药业有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药制造	-	100.00%	企业合并
启东华拓药业有限公司	启东	启东	医药制造	-	100.00%	企业合并
海南华拓天涯制药有限公司	海口	海口	医药制造	-	51.00%	企业合并
海南华拓诺康药业有限公司	海口	海口	医药销售	-	100.00%	企业合并
山西普德药业有限公司	大同	大同	医药制造	100.00%	-	企业合并
西藏普德医药有限公司	达孜县	达孜县	医药销售	100.00%	-	企业合并
山西普德食品有限公司	大同	大同	食品生产	-	100.00%	企业合并
北京普德康利医药科技发展有限公司	北京	北京	医药研发及临床服务	100.00%	-	企业合并
杭州药享售投资管理有限公司	杭州	杭州	医药研发及临床服务	100.00%	-	自行设立
深圳誉衡投资有限公司	深圳	深圳	投资服务	100.00%	-	自行设立
誉衡基因生物科技(深圳)有限公司	深圳	深圳	基因服务	-	80.00%	自行设立

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
誉衡(香港)有限公司	香港	香港	投资服务	100.00%	-	企业合并
宁波誉衡健康投资有限公司	宁波	宁波	投资服务	100.00%	-	自行设立
宁波誉东健康科技有限公司	宁波	宁波	科技推广 和应用服务	-	70.00%	自行设立
广东九章医药有限公司	广州	广州	医药制造	-	63.00%	企业合并
西藏誉致衡远投资管理有限公司	西藏	西藏	投资服务	100.00%	-	自行设立
哈尔滨誉衡制药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药制造	100.00%	-	自行设立
广州市誉樽生物科技有限责任公司	广州	广州	生物技术服务	100.00%	-	自行设立
广州市穗启生物科技有限公司	广州	广州	研究和试验发展	100.00%	-	自行设立
西藏尊雅投资管理有限公司	西藏	西藏	投资服务	-	100.00%	自行设立
誉衡(北京)贸易进出口有限公司	北京	北京	贸易进出口	-	100.00%	自行设立
上海仁东医学检验所有限公司	上海	上海	检验检测	-	80.00%	企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
哈尔滨蒲公英药业有限公司	25%	15,489,665.52	9,500,000.00	66,620,434.15

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
哈尔滨蒲公英药业有限公司	199,742,509.19	184,472,235.29	384,214,744.48	117,733,007.85	-	117,733,007.85

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
哈尔滨蒲公英药业有限公司	154,504,468.45	187,638,571.92	342,143,040.37	85,319,965.82	-	85,319,965.82

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
哈尔滨蒲公英药业有限公司	166,190,393.67	61,958,662.08	61,958,662.08	38,565,983.28

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
哈尔滨蒲公英药业有限公司	132,291,831.51	47,754,752.33	47,754,752.33	39,119,071.43

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期无发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业 或联营企业投资 的会计处理方法
				直接	间接		
射阳振阳医院	射阳	射阳	非营利性组织	30%	-	30%	长期股权投资
上海誉瀚股权投 资基金合伙企业 (有限合伙)	上海	上海	合伙企业	40%	-	注 1	长期股权投资
上海赛领博达科 尔投资合伙企业 (有限合伙)	上海	上海	合伙企业	60.12%	-	注 2	长期股权投资

注 1: 公司作为有限合伙人出资 2 亿元人民币, 占总出资额的 40%。同时, 合伙企业投资决策委员会共 5 名代表, 公司占有 2 席;

注 2: 公司作为有限合伙人出资 1.0404 亿元人民币, 占总出资额的 60.12%。同时, 普通合伙人作为企业的执行事务合伙人自主决定合伙事务, 有限合伙人不执行合伙事务。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额		
	射阳振阳医院	上海誉瀚股权 投资基金合伙 企业(有限合伙)	上海赛领博达 科尔投资合伙 企业(有限合伙)
流动资产	14,590,249.93	146,844,104.48	9,347,304.61
非流动资产	199,458,217.97	128,267,938.45	162,712,500.00
资产合计	214,048,467.90	275,112,042.93	172,059,804.61
流动负债	172,489,522.15	-	-
非流动负债	8,249,924.14	-	-
负债合计	180,739,446.29	-	-

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额 / 本期发生额		
	射阳振阳医院	上海誉瀚股权 投资基金合伙 企业(有限合伙)	上海赛领博达 科尔投资合伙 企业(有限合伙)
少数股东权益		20,100,047.59	
归属于母公司股东权益	33,309,021.61	255,011,995.34	172,059,804.61
按持股比例计算的净资产份额	9,992,706.48	102,004,798.14	103,442,354.53
调整事项			
其中:商誉			-
内部交易未实现利润			
其他	18,887,306.15		609,552.00
对联营企业权益投资的账面价值	28,880,012.63	102,004,798.14	104,051,906.53
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		-	
营业收入	37,016,434.05		28,437.34
净利润	-2,629,761.51	5,670,896.24	19,804.61
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-2,629,761.51	5,670,896.24	19,804.61
本年度收到的来自联营企业的股利			

(续上表)

项目	期初余额 / 上期发生额		
	射阳振阳医院	上海誉瀚股权 投资基金合伙 企业(有限合伙)	上海赛领博达 科尔投资合伙 企业(有限合伙)
流动资产	9,636,514.92	249,341,099.10	
非流动资产	166,519,608.25		
资产合计	176,156,123.17	249,341,099.10	
流动负债	133,912,884.49		
非流动负债	18,652,445.17		
负债合计	152,565,329.66		
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	23,590,793.51	249,341,099.10	
按持股比例计算的净资产份额	7,077,238.05	99,736,439.64	
调整事项			
其中:商誉			
内部交易未实现利润			
其他	22,591,703.03		
对联营企业权益投资的账面价值	29,668,941.08	99,736,439.64	

项目	期初余额 / 上期发生额		
	射阳振阳医院	上海誉瀚股权 投资基金合伙 企业(有限合伙)	上海赛领博达 科尔投资合伙 企业(有限合伙)
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	9,231,373.76		-
净利润	-1,103,529.74	-658,900.90	
终止经营的净利润			
其他综合收益	-		
综合收益总额	-1,103,529.74	-658,900.90	
本年度收到的来自联营企业的股利			

九、与金融工具相关的风险

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

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司信用风险主要来自于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

公司银行存款主要存放于商业银行，公司认为商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动风险由公司财务部门集中控制。财务部分通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司各项金融负债以 1 年内到期为主。

3、市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,主要包括外汇风险和利率风险。

(1) 外汇风险

公司主要经营位于中国内地,主要业务以人民币结算。公司已确认的外币资产主要为美元银行存款,占公司总资产的比例较低,因此汇率变动不会对公司造成重大影响。

(2) 利率风险

公司无因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险。

十、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	业务性质	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
哈尔滨誉衡集团有限公司(注)	哈尔滨	投资	5,000万	42.63%	42.63%

注:原名哈尔滨恒世达昌科技有限公司,2016年05月27日更名为哈尔滨誉衡集团有限公司。

本企业最终控制方是朱吉满、白莉惠夫妇。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。

3、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
誉衡国际投资有限公司(Yu Heng International Investments Corporation)	公司第二大股东、受最终控制方控制
健康科技投资有限公司(Oriental Keystone Investment Limited)	公司第三大股东、受最终控制方控制
陕西佰美基因股份有限公司	参股公司
哈尔滨呼兰浦发村镇银行股份有限公司	参股公司
坎伯兰新兴技术公司(Cumberland Emerging Technologies)	参股公司
浙江聚有财金融服务外包有限公司	参股公司
Astar Biotech LLC	参股公司
Proteus Digital Health, Inc.	参股公司
WuXi Healthcare Ventures II, L.P.	参股公司
上海誉瀚股权投资基金合伙企业(有限合伙)	联营企业
射阳振阳医院	联营企业
上海赛领博达科尔投资合伙企业(有限合伙)	联营企业
心馨健康管理(苏州工业园区)有限公司	联营企业

4、关联交易情况

其他关联交易

- (1) 公司实际控制人朱吉满、白莉惠夫妇为公司向中国民生银行股份有限公司总行营业部不超过人民币 500,000,000.00 元的贷款提供最高额连带责任保证, 本期末公司实际借款人民币 100,000,000.00 元。
- (2) 公司实际控制人朱吉满、白莉惠夫妇为公司向中国工商银行股份有限公司哈尔滨田地支行长期借款共计人民币 800,000,000.00 元提供保证。

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额

公司本期行权的各项权益工具总额(注 1) 27,020,775.00 元

公司本期失效的各项权益工具总额(注 2) 132,000.00 元

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限(注 3)(注 4)

2014 年限制性股票: 行权价格为 10.528 元; 有效期为自首次授予日起 36 个月, 分三期行权。其中, 首期限限制性股票(占比 40%)、第二期限限制性股票(占比 30%)和第三期限限制性股票(占比 30%)的合同剩余期限分别为首期已解锁、第二期已解锁、第三期 10 个月;

2015 年预留限制性股票: 行权价格为 12.296 元; 有效期为自首次授予日起 24 个月, 分两期行权。其中, 首期限限制性股票(占比 50%)以及第二期限限制性股票(占比 50%)的合同剩余期限分别为首期已解锁、第二期 10 个月。

公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes model (布莱克-斯科尔斯期权定价模型)
可行权权益工具数量的确定依据	预计可以达到行权条件, 被授予对象均可行权
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	359,911,848.84
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	21,911,018.05

注 1: 2016 年 11 月 8 日, 公司召开第三届董事会第三十七次会议, 审议通过了《关于首次限制性股票激励计划第二个解锁期、预留限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件成就的议案》。该决议基于公司 2014 年股权激励计划设定的第二个解锁期、预留限制性股票激励计划第一个解锁期解锁条件已经成就, 根据 2014 年第三次临时股东大会的相关授权, 同意就相应股份解锁。

注 2: 2016 年 4 月 20 日, 公司召开第三届董事会第二十五次会议, 决定将因离职而不再符合激励条件的原激励对象王海宁、董乐的已获授但尚未解锁的合计 4.4 万股限制性股票进行回购注销, 回购价格为 12.296 元/股。由于 2015 年度权益分派及资本公积转增股本的实施, 原激励对象董乐、王海宁的已获授但尚未解锁的限制性股票相应调整为 13.20 万股, 回购价格调整为 4.099 元/股。

注 3: 2014 年 10 月 31 日, 根据公司第三届董事会第二次会议决议、2014 年第三次临时股东大会决议以及第三届董事会第四次会议, 本公司通过定向增发方式向朱吉满、王东绪、杨红冰、国磊峰、刁秀强、李俊凌、杨海峰等 7 名董事、高级管理人员以及 258 名关键岗位员工共计 265 名股权激励对象授予限制性人民币普通股(A 股)3,189.025 万股, 每股面值 1 元, 授予价格为 10.528 元。

注 4: 2014 年首次授予限制性股票的各年度绩效考核目标如下表所示:

<u>解锁期</u>	<u>业绩考核目标</u>
第一个解锁期	锁定期内归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负; 以 2013 年为基数, 2014 年净利润增长率不低于 120%, 营业收入增长率不低于 25%;
第二个解锁期	以 2013 年为基数, 2015 年净利润增长率不低于 150%, 营业收入增长率不低于 35%;
第三个解锁期	以 2013 年为基数, 2016 年净利润增长率不低于 170%, 营业收入增长率不低于 45%。

2015 年授予预留部分限制性股票的各年度绩效考核目标如下表所示:

<u>解锁期</u>	<u>业绩考核目标</u>
第一个解锁期	锁定期内归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负; 以 2013 年为基数, 2015 年净利润增长率不低于 150%, 营业收入增长率不低于 35%;
第二个解锁期	以 2013 年为基数, 2016 年净利润增长率不低于 170%, 营业收入增长率不低于 45%。

十二、承诺及或有事项

本公司报告期内无需要说明的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

2017 年 4 月 20 日, 公司第三届董事会第四十一次会议审议通过了《关于 2016 年度利润分配预案的议案》。公司拟以未来实施分配方案时股权登记日的总股本为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 0.50 元 (含税)。该利润分配方案尚须经公司 2016 年年度股东大会审议批准。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部/产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

行业分部 /产品分部项目	医药制造	医药代理	医药研发 及临床服务	金融投资服务	分部间抵销	合计
资产总额	12,174,297,433.00	663,168,513.88	178,821,457.40	552,062,577.87	-4,901,805,515.92	8,666,544,466.23
负债总额	5,908,344,239.03	400,995,701.45	190,938,563.16	365,276,301.04	-2,245,645,770.43	4,619,909,034.25
主营业务收入	2,303,652,795.34	578,497,239.14	47,499,471.07	5,020,010.46	-	2,934,669,516.01
主营业务成本	861,756,577.49	346,767,259.03	9,409,130.72	191,062.41	-	1,218,124,029.65

2、2015年6月2日，公司与刘忠臣、刘岚、维康医药集团有限公司签订了《合作意向书》，约定公司拟收购维康医药集团有限公司及其下属沈阳维康医院（有限公司）、沈阳沈北维康医院和沈阳维康医院全部或部分股权或权益（包括标的集团拥有的沈阳维康医院与沈北维康医院的土地与房产以及与药品、医疗器械经营相关的全部资质）。

2015年7月14日，公司发布公告，本拟以15亿元收购标的集团60%的股权，但经多次沟通，双方未能就收购事项达成一致意见。双方经友好协商，决定根据市场形势的变化，终止本次收购。

2015年8月20日，公司按照《合作意向书》的约定，向维康医药集团发函要求其退还公司先期支付的收购意向金50,000,000.00元，但维康医药集团拒绝退还。

2015年10月30日，公司在沈阳仲裁委员会申请仲裁立案，仲裁委员会予以受理。2016年11月23日，沈阳仲裁委员会就该案裁决：1、维康医药集团有限公司自收到裁决书之日起十日内返还公司支付的意向金50,000,000.00元。2、公司自收到裁决书之日起十日内支付给维康医药集团违约赔偿金15,000,000.00元。公司对沈阳仲裁委员会的仲裁持有异议，并向辽宁省沈阳市中级人民法院申请撤销仲裁裁决。2016年12月15日，辽宁省沈阳市中级人民法院立案审查。2017年2月17日，辽宁省沈阳市中级人民法院判决撤销了沈阳仲裁委员会（2015）沈仲裁字第15204号裁决。

2017年3月3日,公司向辽宁省沈阳市中级人民法院提起诉讼,要求维康医药集团:1、退还合作意向金人民币50,000,000.00元,并自2015年8月28日起每日按照50,000,000.00元的万分之五承担逾期罚息至退还之日;2、赔偿损失283,550.00元;3、承担本次诉讼费用。

3、2016年4月20日,公司第三届董事会第二十五次会议审议并通过了《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。同意公司以自有资金541,024.00元对已不符合激励条件的激励对象王海宁、董乐已获授但尚未解锁的限制性股票进行回购并注销,应支付回购价款合计人民币541,024.00元,同时减少股本人民币132,000.00元,减少资本公积409,024.00元。截至审计报告出具日,本次回购已实施完毕。

4、2015年12月31日,国家食品药品监督管理总局(CFDA)发布了《关于154家企业撤回224个药品注册申请的公告》(2015年第287号)。公告显示公司子公司广州新花城药品银杏内酯B注射液申请了注册撤回。银杏内酯B注射液系2010年之前根据当时药品注册管理法规及技术标准进行的研发,与CFDA发布的新药品注册管理法规及技术标准相比,存在不完善之处。基于临床试验的历史局限,结合CFDA最新有关药品的审评、审批政策,经与临床研究机构、合同研究组织协商及根据实际情况,公司子公司广州新花城主动撤回银杏内酯B注射液的生产申报。根据CFDA规定,银杏内酯B注射液的临床批件仍然有效。公司子公司广州新花城将按照CFDA《关于药品注册审评审批若干政策的公告》(2015年第230号)的相关规定,对银杏内酯B进行研究、论证和完善,并在完成后重新申报该品种的生产申请。

2016年3月25日,根据上海申威资产评估有限公司出具的沪申威咨报字(2016)第0042号评估报告,广州新花城收益法评估价值11,700.00万元,成本法评估价值10,085.51万元,商誉价值1,614.49万元,商誉减值1,563.08万元。公司根据评估结果对广州新花城被收购时产生的商誉计提减值准备。

2016年公司子公司广州新花城分立为广州誉东健康以及广州穗启生物两家公司,其中广州穗启生物承接了广州新花城的银杏内酯B项目。由于公司分立等业务整合行为导致公司资源的再分配以及市场环境的不不断变化,公司2016年再度聘请评估师对广州穗启生物的整体价值进行评估。

2017年3月23日,根据上海申威资产评估有限公司出具的沪申威咨报字(2017)第2010号评估报告,广州穗启生物全部资产以及负债预计未来可以产生的现金流量为-2,400.00万元;根据上海申威资产评估有限公司出具的沪申威咨报字(2017)第2011号评估报告,广州穗启生物研发支出预计未来可以产生的现金流量为-23,041.41万元。鉴于此,公司认为对广州穗启生物的商誉余额1,614.49万元、广州穗启生物账面研发支出3,628.47元应予减值处理,本年度共计提减值5,242.96万元。

5、公司于 2016 年 11 月 8 日、2016 年 11 月 24 日召开第三届董事会第三十七次会议、2016 年第七次临时股东大会, 审议通过了《关于出售山西普德药业有限公司 100%股权的议案》, 同意公司将山西普德药业有限公司 100%股权出售给山西仟源医药集团股份有限公司。仟源医药拟以现金购买公司持有的普德药业 100%股权, 资金来源为仟源医药 2016 年度非公开发行股票募集的资金。目前仟源医药非公开发行股票募集资金的方案正在接受中国证监会审核。

6、2017 年 4 月 10 日, 公司第三届董事会第四十次会议审议通过了《关于下属公司广州誉东健康制药有限公司收购药品生产技术等无形资产的议案》, 公司拟通过广州誉东健康制药有限公司以预计不超过人民币 30,352.93 万元收购广州迈特兴华制药厂有限公司所属的以氯化钾缓释片、茶碱缓释片、维铁缓释片为核心品种的合计 112 个药品批准文号有关的生产技术及相关的专利、辅料批文及生产技术等系列无形资产。

7、2016 年 8 月 26 日, 公司第三届董事会第三十二次会议审议通过了公司与浙江聚有财金融服务外包有限公司签订的《关于誉衡金融服务(深圳)有限公司股权转让事宜之股权交易协议》。根据协议约定, 聚有财拟以人民币 3,500 万元及其自身 5%的股权作为对价, 受让公司持有的誉衡金服 100%股权。交易完成后, 聚有财持有誉衡金服 100%的股权, 公司持有聚有财 5%的股权。2017 年 4 月 14 日, 公司与杭州锐达投资合伙企业(有限合伙)签署《股权转让协议》, 将持有的聚有财 5%股权作价 1,500 万元转让给锐达投资。

8、前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的原因

会计差错更正的原因	处理程序	受影响的各个比	累积影响数
		较期间报表项目	
		名称	
2016 年公司对各子公司进行例行内部审计, 审查中发现全资子公司普德药业 2015 年年末部分销售业务存在未及时发货现象。普德药业销售流程遵循 ERP 供应链流程, 在仓库生成销售出库单后, 由于物流繁忙, 普德药业销售部未能及时将个别客户的货物在 2015 年年末前完成发货。	2016 年 10 月 31 日, 公司第三届董事会第三十六次会议批准报出了差错更正后的 2015 年年度报告、2015 年年度审计报告(上会师报字(2016)第 4924 号)及《关于哈尔滨誉衡药业股份有限公司 2015 年会计差错更正的专项说明》(上会业函字(2016)第 246 号)	应收账款	-1,531,631.59
		存货	5,056,329.45
		其他流动资产	2,155,712.19
		递延所得税资产	-1,154.50
		预收账款	17,888,415.84
		未分配利润	-12,209,160.29
		营业收入	-19,427,744.07
		营业成本	-5,056,329.45
		资产减值损失	-7,696.64
		所得税费用	-2,154,557.69
		净利润	-12,209,160.29
		归属于母公司所有者的净利润	-12,209,160.29

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-				
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	157,520.00	10.44%	787.60	0.50%	156,732.40
组合 2	1,351,600.00	89.56%			1,351,600.00
组合小计	1,509,120.00	100.00%	787.60	0.05%	1,508,332.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=		=
合计	<u>1,509,120.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>787.60</u>	0.05%	<u>1,508,332.40</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	41,449,980.80	94.91%	207,249.90	0.50%	41,242,730.90
组合 2	2,224,926.32	5.09%			2,224,926.32
组合小计	43,674,907.12	100.00%	207,249.90	0.47%	43,467,657.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=		=
合计	<u>43,674,907.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>207,249.90</u>	0.47%	<u>43,467,657.22</u>

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	157,520.00	787.60	0.50%

(2) 本期计提坏账准备金额-206,462.30 元。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	关联方	1,351,600.00	-	1年以内	89.56%
第二名	非关联方	130,920.00	654.60	1年以内	8.68%
第三名	非关联方	<u>26,600.00</u>	<u>133.00</u>	1年以内	<u>1.76%</u>
合计		<u>1,509,120.00</u>	<u>787.60</u>		<u>100.00%</u>

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	60,588,916.56	5.48%	7,418,535.15	12.24%	53,170,381.41
组合 2	1,044,727,504.99	94.52%			1,044,727,504.99
组合小计	1,105,316,421.55	100.00%	7,418,535.15	0.67%	1,097,897,886.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>1,105,316,421.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,418,535.15</u>	0.67%	<u>1,097,897,886.40</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	60,079,072.58	7.43%	3,479,515.97	5.79%	56,599,556.61
组合 2	749,011,974.95	92.57%	-		749,011,974.95
组合小计	809,091,047.53	100.00%	3,479,515.97	0.43%	805,611,531.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>809,091,047.53</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,479,515.97</u>	0.43%	<u>805,611,531.56</u>

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	2,260,586.93	11,302.93	0.50%
1-2年	52,241,350.00	2,612,067.50	5.00%
2-3年	194,417.00	38,883.40	20.00%

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
3-4年	1,192,562.63	596,281.32	50.00%
4-5年	2,700,000.00	2,160,000.00	80.00%
5年以上	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%
合计	60,588,916.56	7,418,535.15	12.24%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

项目	期末数		期初数	
	金额	计提坏账金额	金额	计提坏账金额
并表范围内关联方应收款项	1,044,727,504.99	-	749,011,974.95	-

(2) 本期计提坏账准备金额 3,939,019.18 元。

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方应收款项	1,044,727,504.99	749,011,974.95
收购意向金	50,000,000.00	50,000,000.00
保证金押金	7,051,517.00	5,884,100.00
个人往来	566,067.61	1,379,586.29
其他	2,971,331.95	2,815,386.29
合计	1,105,316,421.55	809,091,047.53

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
第一名	关联方	520,439,193.46	1年以内	47.09%	-
第二名	关联方	185,593,832.00	1年以内	16.79%	-
第三名	关联方	112,198,099.86	1年以内	10.15%	-
第四名	关联方	68,270,225.51	1年以内	6.18%	-
第五名	收购意向金	50,000,000.00	1-2年	4.52%	2,500,000.00
合计		936,501,350.83		84.73%	2,500,000.00

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

3、长期股权投资

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,272,884,822.68	-	5,272,884,822.68
对联营、合营企业投资	<u>234,936,717.30</u>	-	<u>234,936,717.30</u>
合计	<u>5,507,821,539.98</u>	-	<u>5,507,821,539.98</u>

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,285,804,154.68	-	5,285,804,154.68
对联营、合营企业投资	<u>129,405,380.72</u>	-	<u>129,405,380.72</u>
合计	<u>5,415,209,535.40</u>	-	<u>5,415,209,535.40</u>

其中：对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
哈尔滨誉衡经纬医药发展有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00
哈尔滨吉尔生物科技有限公司(注1)	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
北京美迪康信医药科技有限公司	13,600,000.00	-	-	13,600,000.00
广州市新花城生物科技有限公司(注2)	252,145,569.46	-	252,145,569.46	-
山东誉衡药业有限公司	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00
誉衡嘉孕医疗投资有限公司	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00
西藏誉衡阳光医药有限责任公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
哈尔滨蒲公英药业有限公司	210,000,000.00	-	-	210,000,000.00
哈尔滨誉衡安博医药有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
澳诺(中国)制药有限公司	420,000,000.00	-	-	420,000,000.00
上海华拓医药科技发展有限公司	1,328,104,085.22	-	-	1,328,104,085.22
山西普德药业有限公司(注3)	2,775,454,500.00	58,187,700.00	-	2,833,642,200.00
杭州药享售投资管理有限公司	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00
誉衡金融服务(深圳)有限公司(注4)	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-
西藏普德医药有限公司(注5)	-	7,391,100.00	-	7,391,100.00
北京普德康利医药科技发展有限公司(注6)	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
誉衡(香港)有限公司(注7)	-	106,592,700.00	-	106,592,700.00
宁波誉衡健康投资有限公司(注8)	-	36,000,000.00	-	36,000,000.00
广州市穗启生物科技有限公司(注2)	-	68,054,737.46	-	68,054,737.46
哈尔滨誉衡制药有限公司(注9)	-	<u>10,000,000.00</u>	-	<u>10,000,000.00</u>
合计	<u>5,285,804,154.68</u>	<u>291,226,237.46</u>	<u>304,145,569.46</u>	<u>5,272,884,822.68</u>

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期计提减值准备	减值准备期末余额
哈尔滨誉衡经纬医药发展有限公司	=	=
哈尔滨吉尔生物科技有限公司	=	=
北京美迪康信医药科技有限公司	=	=
广州市新花城生物科技有限公司	=	=
山东誉衡药业有限公司	=	=
誉衡嘉孕医疗投资有限公司	=	=
西藏誉衡阳光医药有限责任公司	=	=
哈尔滨蒲公英药业有限公司	=	=
哈尔滨誉衡安博医药有限公司	=	=
澳诺(中国)制药有限公司	=	=
上海华拓医药科技发展有限公司	=	=
山西普德药业有限公司	=	=
杭州药享售投资管理有限公司	-	-
誉衡金融服务(深圳)有限公司	-	-
西藏普德医药有限公司	=	=
北京普德康利医药科技发展有限公司	=	=
誉衡(香港)有限公司	=	=
宁波誉衡健康投资有限公司	-	-
广州市穗启生物科技有限公司	=	=
哈尔滨誉衡制药有限公司	=	=
合计	=	=

对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收益 调整
联营企业:					
射阳振阳医院	29,668,941.08	-	=	-788,928.45	=
上海誉瀚股权投资	99,736,439.64	=	=	2,268,358.50	-
投资基金合伙企业 (有限合伙)					
上海赛领博达	= 104,040,000.00	=	=	11,906.53	=
科尔投资合伙企业(有限合伙)					
合计	<u>129,405,380.72</u>	<u>104,040,000.00</u>	=	<u>1,491,336.58</u>	=

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放的现 金股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业:					
射阳振阳医院	-	-	-	28,880,012.63	-
上海誉瀚股权投资基金合伙企 业(有限合伙)	-	-	-	102,004,798.14	-
上海赛领博达科尔投资合伙企 业(有限合伙)	-	-	-	104,051,906.53	-
合计	-	-	-	<u>234,936,717.30</u>	-

注 1: 2016 年 4 月 8 日, 公司第三届董事会第二十四次会议审议通过了《关于注销全资子公司哈尔滨吉尔生物科技有限公司的议案》, 同意注销全资子公司哈尔滨吉尔生物科技有限公司。2016 年 5 月 20 日, 公司收到哈尔滨市市场监督管理局开发区分局核发的《准予注销登记通知书》(《开发分局》登记企销字[2016]第 157 号), 获悉吉尔生物已被准予注销。至此, 吉尔生物的注销手续已全部办理完毕。

注 2: 2016 年 8 月 26 日, 公司第三届董事会第三十二次会议审议通过了《关于全资子公司广州市新花城生物科技有限公司分立的议案》, 同意公司全资子公司广州市新花城生物科技有限公司通过存续分立的形式将银杏内酯 B 项目相关批文和无形资产剥离至新设全资子公司广州市穗启生物科技有限公司, 分立后, 存续企业的名称变更为广州誉东健康制药有限公司。同时公司将对广州誉东健康制药有限公司的股权投资划转至宁波誉衡健康投资有限公司, 广州誉东健康成为宁波誉衡健康的全资子公司。

注 3: 2016 年 8 月 26 日, 公司第三届董事会第三十二次会议审议通过了《关于与拉萨普华领先投资有限公司、西藏富思特投资有限公司、胡成伟签订股权转让协议之补充协议的议案》, 约定鉴于山西普德 2015 年业绩良好, 公司支付 58,187,700.00 元股权转让款作为补充对价, 公司对山西普德的实际购买价调整为 2,833,642,200.00 元。

注 4: 2016 年 8 月 26 日, 公司第三届董事会第三十二次会议审议通过了公司与浙江聚有财金融服务外包有限公司签订的《关于誉衡金融服务(深圳)有限公司股权转让事宜之股权交易协议》。根据协议约定, 聚有财拟以人民币 3,500 万元及其自身 5%的股权作为对价, 受让公司持有的誉衡金服 100%股权。交易完成后, 聚有财持有誉衡金服 100%的股权, 公司持有聚有财 5%的股权。

注 5: 2016 年 6 月 30 日, 公司以 739.11 万人民币收购子公司山西普德药业有限公司持有的西藏普德医药有限公司的 100%股权。本次收购完成后, 西藏普德医药有限公司变成公司全资子公司。

注 6: 2016 年 6 月 30 日, 公司以 500 万人民币收购子公司山西普德药业有限公司持有的二级子公司北京普德康利医药科技发展有限公司的 100%股权。本次收购完成后, 北京普德康利医药科技发展有限公司变成公司全资子公司。

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

注7:2016年5月30日,公司第三届董事会第二十八次会议审议通过了《关于现金增资全资子公司誉衡(香港)有限公司的议案》,同意公司使用自有资金2,000万美元对誉衡(香港)有限公司进行增资。截至期末,实际投资金额为16,018,171.99美元,折算人民币106,592,700.00元。

注8:为公司2016年3月8日设立的子公司。

注9:为公司2016年9月9日设立的子公司。

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	460,575,254.93	112,123,066.39	591,625,704.68	152,051,754.43
其他业务	17,873,332.69	15,263,921.59	11,245,867.88	11,066,898.58
合计	478,448,587.62	127,386,987.98	602,871,572.56	163,118,653.01

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	801,506,334.80	465,882,894.65
权益法核算的长期股权投资收益	1,491,336.58	-594,619.28
购买理财产品取得的投资收益	2,169,670.95	5,631,480.74
合计	805,167,342.33	470,919,756.11

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,103,829.68	-
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)	83,900,065.89	-
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	-	-

哈尔滨誉衡药业股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司年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	3,975,652.49	
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	-833,834.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额	-1,174,771.95	
所得税影响额	<u>-10,220,680.85</u>	
合计	<u>72,542,601.71</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.63%	0.3289	0.3260
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.64%	0.2954	0.2930