

西藏奇正藏药股份有限公司

审计报告

勤信审字【2017】第 1210 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	3-4
2.母公司资产负债表	5-6
3.合并利润表	7
4.母公司利润表	8
5.合并现金流量表	9
6.母公司现金流量表	10
7.合并股东权益变动表	11-12
8.母公司股东权益变动表	13-14
三、财务报表附注	15-92

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层
电话：（86-10）68360123
传真：（86-10）68360123-3000
邮编：100044

审计报告

勤信审字【2017】第 1210 号

西藏奇正藏药股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的西藏奇正藏药股份有限公司（以下简称“奇正藏药公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是奇正藏药公司管理层的责任，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。

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：宋连勇

二〇一七年四月二十四日

中国注册会计师：吴冬

合并资产负债表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司	2016年12月31日		单位：人民币元
项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五(一)	457,927,646.52	352,438,938.70
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)	563,905,466.34	636,566,372.03
应收账款	五(三)	41,729,064.43	21,112,601.96
预付款项	五(四)	10,119,477.05	12,130,854.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保准备金			
应收利息	五(五)	207,800.21	2,801,322.81
应收股利			
其他应收款	五(六)	40,257,124.69	5,264,729.54
买入返售金融资产			
存货	五(七)	44,243,928.39	57,182,128.93
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(八)	232,683,196.71	301,582,756.14
流动资产合计		1,391,073,704.34	1,389,079,705.09
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五(九)	37,500,000.00	237,500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五(十)	200,000,000.00	
投资性房地产			
固定资产	五(十一)	182,107,071.82	292,358,950.74
在建工程	五(十二)	140,654,278.21	55,147,418.59
工程物资	五(十三)	115,486.81	115,486.81
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五(十四)	50,756,931.00	84,847,773.37
开发支出	五(十五)		300,000.00
商誉			
长期待摊费用	五(十六)	1,734,411.84	1,610,976.02
递延所得税资产	五(十七)	4,088,863.96	2,751,773.40
其他非流动资产	五(十八)	67,662,554.97	6,420,292.05
非流动资产合计		684,619,598.61	681,052,670.98
资产总计		2,075,693,302.95	2,070,132,376.07
法定代表人：雷菊芳	主管会计工作负责人：李金明	会计机构负责人：裴庆红	

合并资产负债表（续）

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司	2016年12月31日	单位：人民币元	
项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五(十九)	116,496,335.14	130,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(二十)	6,388,270.05	34,837,098.72
预收款项	五(二十一)	9,486,375.13	3,554,482.95
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五(二十二)	50,083,188.19	69,331,589.60
应交税费	五(二十三)	19,822,686.95	36,583,218.38
应付利息	五(二十四)	1,165,091.52	560,083.33
应付股利			
其他应付款	五(二十五)	59,574,368.03	72,720,098.91
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		263,016,315.01	347,586,571.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五(二十六)	61,316,884.79	71,463,523.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		61,316,884.79	71,463,523.14
负债合计		324,333,199.80	419,050,095.03
股东权益：			
股本	五(二十七)	406,000,000.00	406,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十八)	410,941,259.45	410,941,259.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十九)	176,713,345.73	148,969,114.62
一般风险准备			
未分配利润	五(三十)	740,823,577.78	645,166,175.89
归属于母公司股东权益合计		1,734,478,182.96	1,611,076,549.96
少数股东权益		16,881,920.19	40,005,731.08
股东权益合计		1,751,360,103.15	1,651,082,281.04
负债和股东权益总计		2,075,693,302.95	2,070,132,376.07
法定代表人：雷菊芳	主管会计工作负责人：李金明	会计机构负责人：裴庆红	

母公司资产负债表

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		105,342,860.89	136,769,595.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		241,551,516.81	255,477,617.69
应收账款	十五(一)	209,034,030.86	69,366,657.22
预付款项		2,071,924.50	3,259,209.94
应收利息		6,929.81	152,371.17
应收股利			
其他应收款	十五(二)	239,832,648.93	225,337,151.23
存货		31,284,696.55	27,708,865.32
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		203,428,791.62	271,349,275.97
流动资产合计		1,032,553,399.97	989,420,743.59
非流动资产：			
可供出售金融资产		37,500,000.00	237,500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五(三)	600,883,286.19	455,883,286.19
投资性房地产		11,887,654.10	12,653,739.36
固定资产		85,119,772.70	93,293,822.23
在建工程		9,812,412.14	684,303.35
工程物资		115,486.81	115,486.81
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		15,937,145.44	16,619,161.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		241,199.98	
递延所得税资产		1,618,207.77	1,587,188.78
其他非流动资产		59,885,594.83	1,404,378.25
非流动资产合计		823,000,759.96	819,741,366.66
资产总计		1,855,554,159.93	1,809,162,110.25
法定代表人：雷菊芳 主管会计工作负责人：李金明 会计机构负责人：裴庆红			

母公司资产负债表（续）

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司	2016年12月31日		单位：人民币元
项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		21,496,335.14	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,917,086.72	7,059,738.28
预收款项		275,015.53	392,251.41
应付职工薪酬		11,524,316.41	25,650,829.45
应交税费		18,836,675.01	34,221,385.06
应付利息		110,855.41	
应付股利			
其他应付款		131,885,138.79	186,084,416.59
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		188,045,423.01	253,408,620.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		28,935,269.73	28,162,333.38
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,935,269.73	28,162,333.38
负债合计		216,980,692.74	281,570,954.17
股东权益：			
股本		406,000,000.00	406,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		411,021,847.94	411,021,847.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		176,713,345.73	148,969,114.62
未分配利润		644,838,273.52	561,600,193.52
股东权益合计		1,638,573,467.19	1,527,591,156.08
负债和股东权益总计		1,855,554,159.93	1,809,162,110.25
法定代表人：雷菊芳	主管会计工作负责人：李金明	会计机构负责人：裴庆红	

合并利润表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司		2016年度		单位：人民币元
项 目	附注	本期发生额	上期发生额	
一、营业总收入		968,353,943.87	994,727,830.03	
其中：营业收入	五(三十一)	968,353,943.87	994,727,830.03	
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		719,803,700.15	745,277,600.94	
其中：营业成本	五(三十一)	150,031,747.34	201,047,419.44	
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五(三十二)	20,771,548.59	15,850,597.73	
销售费用	五(三十三)	462,967,020.54	410,079,086.62	
管理费用	五(三十四)	82,864,064.04	116,784,895.49	
财务费用	五(三十五)	388,326.96	-3,670,165.98	
资产减值损失	五(三十六)	2,780,992.68	5,185,767.64	
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五(三十七)		-284,960.00	
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十八)	26,765,112.40	23,920,550.49	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(损失以“-”号填列)		275,315,356.12	273,085,819.58	
加：营业外收入	五(三十九)	39,291,334.26	18,920,239.23	
其中：非流动资产处置利得		124,976.51	28,076.93	
减：营业外支出	五(四十)	844,185.00	634,974.69	
其中：非流动资产处置损失		19,755.20	21,455.38	
三、利润总额(损失以“-”号填列)		313,762,505.38	291,371,084.12	
减：所得税费用	五(四十一)	25,976,929.20	30,013,707.59	
四、净利润(损失以“-”号填列)		287,785,576.18	261,357,376.53	
归属于母公司所有者的净利润		289,861,633.00	264,911,033.57	
少数股东损益		-2,076,056.82	-3,553,657.04	
五、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		287,785,576.18	261,357,376.53	
归属于母公司所有者的综合收益总额		289,861,633.00	264,911,033.57	
归属于少数股东的综合收益总额		-2,076,056.82	-3,553,657.04	
七、每股收益				
(一)基本每股收益		0.71	0.65	
(二)稀释每股收益		0.71	0.65	
法定代表人：雷菊芳	主管会计工作负责人：李金明	会计机构负责人：裴庆红		

母公司利润表

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司		2016年度	
		单位：人民币元	
一、营业收入	十五(四)	555,646,566.09	558,259,936.75
减：营业成本	十五(四)	124,866,764.50	135,009,258.96
税金及附加		9,772,080.48	9,116,171.80
销售费用		45,593,662.34	36,368,731.82
管理费用		55,056,856.86	72,639,552.82
财务费用		-401,648.56	-847,196.67
资产减值损失		344,655.38	-43,681.64
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	十五(五)	-16,606,226.15	21,345,257.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(损失以“-”号填列)		303,807,968.94	327,362,357.65
加：营业外收入		1,519,067.53	566,263.67
其中：非流动资产处置利得		17,094.02	149.11
减：营业外支出		793,653.34	205,043.82
其中：非流动资产处置损失		2,633.34	320.00
三、利润总额(损失以“-”号填列)		304,533,383.13	327,723,577.50
减：所得税费用		27,091,072.02	29,366,862.59
四、净利润(损失以“-”号填列)		277,442,311.11	298,356,714.91
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		277,442,311.11	298,356,714.91
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			
法定代表人：雷菊芳		主管会计工作负责人：李金明	
		会计机构负责人：裴庆红	

合并现金流量表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司		2016年度		单位：人民币元
项 目	附注	本期发生额	上期发生额	
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,167,700,719.43	1,061,223,033.43	
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还		29,741,618.78	11,812,100.00	
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十二)	123,151,826.30	17,204,293.15	
经营活动现金流入小计		1,320,594,164.51	1,090,239,426.58	
购买商品、接受劳务支付的现金		105,627,475.24	121,308,715.37	
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		223,224,535.28	212,284,055.25	
支付的各项税费		215,336,860.97	192,540,352.14	
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十二)	387,203,698.70	306,293,420.35	
经营活动现金流出小计		931,392,570.19	832,426,543.11	
经营活动产生的现金流量净额		389,201,594.32	257,812,883.47	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		690,000,000.00	826,685,804.00	
取得投资收益收到的现金		11,204,988.15	24,920,550.49	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		25,990.67	9,560.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十二)	1,260,000.00	12,000,000.00	
投资活动现金流入小计		702,490,978.82	863,615,914.49	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		179,874,303.61	64,903,946.93	
投资支付的现金		620,000,000.00	960,024,624.00	
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十二)	3,887,952.41	-	
投资活动现金流出小计		803,762,256.02	1,024,928,570.93	
投资活动产生的现金流量净额		-101,271,277.20	-161,312,656.44	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款所收到的现金		246,496,335.14	130,000,000.00	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十二)	50,913,272.47	-	
筹资活动现金流入小计		297,409,607.61	130,000,000.00	
偿还债务所支付的现金		260,000,000.00	-	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		168,937,944.44	157,934,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十二)	107,116,808.68	50,913,272.47	
筹资活动现金流出小计		536,054,753.12	208,847,272.47	
筹资活动产生的现金流量净额		-238,645,145.51	-78,847,272.47	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		301,525,666.23	283,872,711.67	
六、期末现金及现金等价物余额				
		350,810,837.84	301,525,666.23	
法定代表人：雷菊芳		主管会计工作负责人：李金明		会计机构负责人：裴庆红

母公司现金流量表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司	2016年度		单位：人民币元
项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		535,717,110.33	706,985,825.98
收到的税费返还		564.48	
收到其他与经营活动有关的现金		324,672,479.79	365,646,201.68
经营活动现金流入小计		860,390,154.60	1,072,632,027.66
购买商品、接受劳务支付的现金		120,664,396.96	115,959,593.68
支付给职工以及为职工支付的现金		45,225,710.28	43,889,734.12
支付的各项税费		126,758,985.04	113,945,365.17
支付其他与经营活动有关的现金		476,550,244.26	344,390,541.63
经营活动现金流出小计		769,199,336.54	618,185,234.60
经营活动产生的现金流量净额		91,190,818.06	454,446,793.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		705,579,829.75	750,000,000.00
取得投资收益收到的现金		11,204,988.15	22,345,257.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,977.85
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		716,784,817.90	772,352,235.84
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,558,705.26	4,270,803.32
投资支付的现金		620,000,000.00	960,024,624.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,880,000.00	
投资活动现金流出小计		694,438,705.26	964,295,427.32
投资活动产生的现金流量净额		22,346,112.64	-191,943,191.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		21,496,335.14	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,496,335.14	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		166,460,000.00	157,934,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		166,460,000.00	157,934,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-144,963,664.86	-157,934,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-31,426,734.16	104,569,601.58
加：期初现金及现金等价物余额		136,769,595.05	32,199,993.47
六、期末现金及现金等价物余额		105,342,860.89	136,769,595.05
法定代表人：雷菊芳	主管会计工作负责人：李金明	会计机构负责人：裴庆红	

合并股东权益变动表

本期金额													
项 目	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	406,000,000.00				410,941,259.45				148,969,114.62		645,166,175.89	40,005,731.08	1,651,082,281.04
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	406,000,000.00				410,941,259.45				148,969,114.62		645,166,175.89	40,005,731.08	1,651,082,281.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								27,744,231.11		95,657,401.89	-23,123,810.89	100,277,822.11	
（一）综合收益总额										289,861,633.00	-2,076,056.82	287,785,576.18	
（二）股东投入和减少资本											-21,047,754.07	-21,047,754.07	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他											-21,047,754.07	-21,047,754.07	
（三）利润分配								27,744,231.11		-194,204,231.11		-166,460,000.00	
1. 提取盈余公积								27,744,231.11		-27,744,231.11			
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-166,460,000.00	-166,460,000.00	
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	406,000,000.00				410,941,259.45				176,713,345.73		740,823,577.78	16,881,920.19	1,751,360,103.15

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：李金明

会计机构负责人：裴庆红

合并股东权益变动表

2016年度													
编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司											单位：人民币元		
项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	406,000,000.00				411,021,847.94				119,133,443.13		568,024,813.81	45,503,423.63	1,549,683,528.51
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	406,000,000.00				411,021,847.94				119,133,443.13		568,024,813.81	45,503,423.63	1,549,683,528.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-80,588.49				29,835,671.49		77,141,362.08	-5,497,692.55	101,398,752.53
（一）综合收益总额											264,911,033.57	-3,553,657.04	261,357,376.53
（二）股东投入和减少资本					-80,588.49							-1,944,035.51	-2,024,624.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					-80,588.49							-1,944,035.51	-2,024,624.00
（三）利润分配									29,835,671.49		-187,769,671.49		-157,934,000.00
1. 提取盈余公积									29,835,671.49		-29,835,671.49		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-157,934,000.00		-157,934,000.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	406,000,000.00				410,941,259.45				148,969,114.62		645,166,175.89	40,005,731.08	1,651,082,281.04

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：李金明

会计机构负责人：裴庆红

母公司股东权益变动表

2016年度											
编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	406,000,000.00				411,021,847.94				148,969,114.62	561,600,193.52	1,527,591,156.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	406,000,000.00				411,021,847.94				148,969,114.62	561,600,193.52	1,527,591,156.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									27,744,231.11	83,238,080.00	110,982,311.11
（一）综合收益总额										277,442,311.11	277,442,311.11
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									27,744,231.11	-194,204,231.11	-166,460,000.00
1. 提取盈余公积									27,744,231.11	-27,744,231.11	
2. 对股东的分配										-166,460,000.00	-166,460,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	406,000,000.00				411,021,847.94				176,713,345.73	644,838,273.52	1,638,573,467.19

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：李金明

会计机构负责人：裴庆红

母公司股东权益变动表

2016年度											
编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司										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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	406,000,000.00				411,021,847.94				119,133,443.13	451,013,150.10	1,387,168,441.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	406,000,000.00				411,021,847.94				119,133,443.13	451,013,150.10	1,387,168,441.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									29,835,671.49	110,587,043.42	140,422,714.91
（一）综合收益总额										298,356,714.91	298,356,714.91
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									29,835,671.49	-187,769,671.49	-157,934,000.00
1. 提取盈余公积									29,835,671.49	-29,835,671.49	
2. 对股东的分配										-157,934,000.00	-157,934,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	406,000,000.00				411,021,847.94				148,969,114.62	561,600,193.52	1,527,591,156.08
法定代表人：雷菊芳											
主管会计工作负责人：李金明											
会计机构负责人：裴庆红											

西藏奇正藏药股份有限公司

2016 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、公司历史沿革及改制情况

西藏奇正藏药股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由西藏林芝奇正藏药厂(有限公司)整体变更设立的股份有限公司,于2007年10月9日取得西藏自治区工商行政管理局颁发的5400001001123号企业法人营业执照,组织机构代码为71091057-8,公司设立时总股本为36,500万股,每股面值为人民币1元,注册资本为人民币36,500万元。2016年5月25日取得西藏自治区工商行政管理局换发91540000710910578J的统一社会信用代码营业执照。

根据公司2009年第二次临时股东大会会议决议,并经中国证券监督管理委员会《关于核准西藏奇正藏药股份有限公司首次公开发行股票批复》文核准,2009年8月19日公开发售方式发行A股,公开发售结束后本公司注册资本40,600万元,每股面值1元,公司注册资本变更为40,600万元。本公司首次公开发行人民币普通股4,100万股已在深圳证券交易所挂牌交易,公司证券代码“002287”,证券简称“奇正藏药”。

本公司股本中甘肃奇正实业集团有限公司持股69.16%,西藏宇妥文化发展有限公司持股20.68%,社会公众股股东持股10.16%,实际控制人为雷菊芳女士。

2、企业的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为医药制造业,主要产品包括奇正消痛贴膏、青鹏软膏、白脉软膏等外用及口服藏药、藏药材等。

本公司经营范围:生产贴膏剂、软膏剂、颗粒剂;药材收购加工;进出口贸易【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】。

3、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司全体董事于2017年4月24日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至报告期末,纳入合并财务报表范围的子公司共计12家,详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于本附注三、“重要会计政策和会计估计”进行编制。此外，本公司还按照《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)》披露有关财务信息。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对各类交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要包括：应收款项坏账准备的计提方法（附注三（十一））、存货的计价方法和存货跌价准备的计提方法（附注三（十二））、折旧与摊销（附注三（十六）、附注三（十九）、附注三（二十一））、长期资产减值（附注三（二十））、收入确认（附注三（二十四））、递延所得税资产确认（附注三（二十六））。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注“三（三十二）其他重要的会计政策和会计估计”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期，是指企业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。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计

量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

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

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及《长期股权投资》准则进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

(六)合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其

后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排分类

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

2、共同经营会计处理方法

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3、当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

(八)现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限

短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九)外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述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其他综合收益中列示。

(十)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

2、金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始

取得成本。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

6、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负

债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

7、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(十一) 应收款项

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大指应收账款账面余额大于 50 万元，其他应收款账面余额大于 30 万元（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于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一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

组合名称	确定组合依据	计提方法
账龄组合	相同账龄具有类似风险特征	账龄分析法
关联方组合	关联方款项具有类似风险特征	不计提
代垫购房款	相同款项性质具有类似风险特征	余额百分比（10%）

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
90 天以内（含 90 天）	不计提	不计提

90天-1年(含1年)	5.00	5.00
1-2年(含2年)	10.00	10.00
2-3年(含3年)	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。

4、其他计提方法说明

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

(十二)存货

1、存货的类别

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、在产品、库存商品、周转材料。

2、存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出采用月末一次加权平均法核算。

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,通常按照单项存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

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。公司确定存货的可变现净值,以取得的确凿证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,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;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,分别确定其可变现净值,并与其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。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三)划分为持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1、该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；

2、本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；

3、本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

4、该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；

3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

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

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

(十四)长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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股东权益/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（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十五)投资性房地产

1、投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

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

3、投资性房地产的处置

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十六)固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限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。

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他。

2、固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3、折旧方法

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

4、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

（1）融资租入固定资产的认定依据

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：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将会行使这种选择权；③即

使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 融资租入的固定资产的计价

融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账。

(3) 融资租入的固定资产折旧方法

按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十七) 在建工程

1、在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的

资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九)无形资产

1、无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产包括土地使用权、非专利技术及其他，按成本进行初始计量。

(2) 本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本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) 无形资产使用寿命的估计方法

1) 本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：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劳务的市场需求情况；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与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

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

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

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

(4) 无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	土地使用权证年限
非专利技术	10
其他	2-5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

(5) 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：(1) 为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；(2) 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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司研发费用资本化的具体依据：

(1) 药品：公司根据《药品注册管理办法》里的明细分类和管理细则确定不同类型药品的临床期间和临床实验要求确定资本化的标准，以药物进入临床试验阶段为资本化依据。

(2) 自研保健食品以取得保健食品批准文号为资本化依据。

(3) 自研食品以标准备案或符合国家食品安全标准完成为资本化依据。

(二十)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。

长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(二十一)长期待摊费用

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

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。摊销年限如下：

项 目	摊销方法	摊销年限（年）
房屋维修费	年限平均法	10
山南地区桑日药材基地工程	年限平均法	5

（二十二）职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计

划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十三) 股份支付

1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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，相应调整资本公积。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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

3、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4、可行权权益工具最佳估计数确定依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

5、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四)收入

1、销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售按照销售区域分国内和国外销售两类，根据收入确认原则，销售收入确认具体时点如下：

(1) 国内销售业务

国内销售业务按照销售商品包装形态分标准包装产品和非标准包装产品：标准包装产品包括公司生产的药品和按照标准规格包装的药材，具体为公司生产的贴膏剂、软膏剂、藏成药以及包装枸杞；非标准包装产品为药材业务中除包装枸杞外其他原药材。根据风险转移程度，收入确认时点分别为：

标准包装产品：

满足条件：1) 收到客户购货申请；2) 公司发出商品；3) 第三方物流公司托运签收。

非标准包装产品：

满足条件：1) 收到客户购货申请；2) 公司发出商品；3) 客户验收货物合格后出具验收通知单。

(2) 国外销售业务

满足条件：1) 收到客户购货申请；2) 公司发出商品；3) 收到海关出口报关单。

2、提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十五)政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依

据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、政府补助的确认时点

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

4、政府补助的核算方法

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

(二十六)递延所得税资产/递延所得税负债

1、暂时性差异

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

2、递延所得税资产的确认依据

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

同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

公司对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：(1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；(2) 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债。

但公司对在以下交易中产生的应纳税暂时性差异不确认递延所得税负债：(1) 商誉的初始确认；(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并；并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但同时满足下列条件的除外：（1）投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；（2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

5、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(二十七)租赁

1、经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十八)公允价值

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即脱手价格。企业应当严格按照公允价值定义对相关资产或负债进行

公允价值计量。在计量日，企业无论是否能够观察到相关资产或负债的交易价格或者其他市场信息（如类似资产或负债的报价、市场利率或其他输入值等），其公允价值计量的目标应当保持一致，即估计市场参与者在计量日的有序交易中出售一项资产或者转移一项负债的价格。

1、公允价值的初始计量

公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。公司在取得资产或者承担负债的交易中，交易价格是取得该资产所支付或者承担该负债所收到的价格，即进入价格。而相关资产或负债的公允价值是脱手价格，即出售该资产所能收到的价格或者转移该负债所需支付的价格。

但在下列情况中，公司以公允价值对相关资产或负债进行初始计量的，不应将取得资产或者承担负债的交易价格作为该资产或负债的公允价值：

（1）关联方之间的交易。但企业有证据表明关联方之间的交易是按照市场条款进行的该交易价格可作为确定其公允价值的基础；

（2）被迫进行的交易，或者资产出售方（或负债转移方）在交易中被迫接受价格的交易。

（3）交易价格所代表的计量单元不同于以公允价值计量的相关资产或负债的计量单元。

（4）进行交易的市场不是该资产或负债的主要市场（或者在不存在主要市场情况下的最有利市场）。

2、估值技术

估值技术通常包括市场法、收益法和成本法。公司根据实际情况从市场法、收益法和成本法中选择一种或多种估值技术，用于估计相关资产或负债的公允价值。公司在应用估值技术估计相关资产或负债的公允价值时，根据可观察的市场信息定期校准估值模型，以确保所使用的估值模型能够反映当前市场状况，并识别估值模型本身可能存在的潜在缺陷。

如果公司所使用的估值技术未能考虑市场参与者在对相关资产或负债估值时所考虑的所有因素，那么公司通过该估值技术获得的金额不能作为对计量日当前交易价格的估计。

公司考虑下列因素以确定恰当的估值技术：

一是根据企业可获得的市场数据和其他信息，其中一种估值技术是否比其他估值技术更恰当；

二是其中一种估值技术所使用的输入值是否更容易在市场上观察到或者只需作更少的调整；

三是其中一种估值技术得到的估值结果区间是否在其他估值技术的估值结果区间内；

四是市场法和收益法结果存在较大差异的，进一步分析存在较大差异的原因。

公司在公允价值计量中使用的估值技术一经确定，不得随意变更。公司公允价值计量中应用的估值技术应当在前后各会计期间保持一致除非变更估值技术或其应用方法能使计量结果

在当前情况下同样或者更能代表公允价值，包括但不限于下列情况：

- (1) 出现新的市场；
- (2) 可以取得新的信息；
- (3) 无法再取得以前使用的信息；
- (4) 改进了估值技术；
- (5) 市场状况发生变化等。

3、公允价值层次

为提高公允价值计量和相关披露的一致性和可比性，公司将估值技术所使用的输入值划分为三个层次，并最优先使用活跃市场上相同资产或负债未经调整的报价（第一层次输入值），最后使用不可观察输入值（第三层次输入值）。

(1) 第一层次输入值

第一层次输入值是公司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。公司使用相同资产或负债在活跃市场的公开报价对该资产或负债进行公允价值计量时，通常不应进行调整。但下列情况除外。

- 1) 企业持有大量类似但不相同的以公允价值计量的资产或负债，这些资产或负债存在活跃市场报价，但难以获得每项资产或负债在计量日单独的定价信息；
- 2) 因发生影响公允价值计量的重大事件等导致活跃市场的报价不代表计量日的公允价值；
- 3) 不存在相同或类似负债或企业自身权益工具报价但其他方将其作为资产持有的负债或自身权益工具的公允价值。

(2) 第二层次输入值

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。对于具有特定期限（如同同期限）的相关资产或负债，第二层次输入值必须在其几乎整个期限内是可观察的。第二层次输入值包括：

- 1) 活跃市场中类似资产或负债的报价。
- 2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。
- 3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等。
- 4) 市场验证的输入值等。市场验证的输入值，是指通过相关性分析或其他手段，主要来源于可观察市场数据的输入值或者经过可观察市场数据验证的输入值。

(3) 第三层次输入值

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

(二十九)终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营的和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

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

本公司终止经营的情况见本财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

(三十)采用套期会计的依据、会计处理方法

- 1、套期包括公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

2、对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：（1）在套期开始时，公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；（2）该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；（3）对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；（4）套期有效性能够可靠地计量；（5）持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理

（1）公允价值套期

套期工具为衍生工具的，套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

（2）现金流量套期

1)套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，无效部分计入当期损益。

2)被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相

同期间转出，计入当期损益；如果该预期交易使公司在随后确认一项非金融资产或非金融负债的，将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。且该预期交易使公司随后确认一项资产或负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该资产或负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。

其他现金流量套期，原直接计入所有者权益的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3)境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(三十一)与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十二)其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2、存货跌价

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3、长期资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断，本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料。

4、折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5、递延所得税资产

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，以确认本公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

对于在未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用以抵扣具有较大的不确定性，或损失获得税务局批复的可能性较低，故该些公司亦未对该等递延所得税资产予以确认。如果该等公司未来应纳税所得额多于或少于目前预期，或损失获得税务局批准，本公司将需进一步确认或者转回递延所得税资产。

6、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

响。

(三十三)重要会计政策和会计估计的变更：无。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按应税收入及适用税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，其中适用简易征收方式的增值税不抵扣进项税额	17、13、6、5、3
营业税	应纳税营业额	5
城市维护建设税	应缴流转税税额	7、5、1
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2
价格调节基金	应缴流转税税额	1
企业所得税	应纳税所得额	25、15

注 1：根据财税〔2016〕36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。自 2016 年 5 月 1 日起，本公司原计缴营业税的业务改为计缴增值税。

注 2：存在不同企业所得税税率纳税主体的的说明如下：

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司及本公司子公司西藏林芝宇拓藏药有限责任公司、西藏奇正藏药营销有限公司、西藏宇妥藏药产业集团有限公司、西藏宇妥药材有限责任公司、西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司、西藏正健雪域药材有限公司、林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司、甘肃奇正藏药有限公司、甘南佛阁藏药有限公司	15
本公司子公司北京白玛曲秘文化发展有限公司、奇正(北京)传统藏医药外治研究院有限公司、甘肃奇正藏药营销有限公司、陇西奇正药材有限责任公司、宁夏奇正沙湖枸杞产业股份有限公司、靖远奇正免洗枸杞有限公司、北京奇正天麦力健康科技有限公司、甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司	25

(二)优惠税负及批文

1、依据西藏自治区人民政府藏政发[2011]14 号《西藏自治区人民政府关于我区企业所得税税率问题的通知》，对设在西藏的各类企业，在 2011 至 2020 年期间，按 15%的税率征收企业所得税；根据藏国税发[2014]124 号西藏自治区国家税务局、西藏自治区财政厅关于贯彻西藏自治区企业所得税政策实施办法具体问题的通知，自 2015 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，暂免征收除采矿业和矿业权交易行为外，我区企业缴纳的企业所税中属于地方分享的部分。

2、依据财税〔2011〕58 号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，甘肃奇正藏药有限公司、甘南佛阁藏药有限公司自 2015 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日期间，

按 15% 的税率征收企业所得税。

(三)其他说明

1、城市维护建设税

(1) 本公司及本公司子公司西藏林芝宇拓藏药有限责任公司、西藏奇正藏药营销有限公司、西藏宇妥藏药产业集团有限公司、西藏宇妥药材有限责任公司、西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司、西藏正健雪域药材有限公司、林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司、甘南佛阁藏药有限公司、北京白玛曲秘文化发展有限公司、奇正（北京）传统藏医药外治研究院有限公司、北京奇正天麦力健康科技有限公司、宁夏奇正沙湖枸杞产业股份有限公司、甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司按实际应缴纳流转税额的 7% 计缴。

(2) 本公司子公司甘肃奇正藏药有限公司、甘肃奇正藏药营销有限公司、陇西奇正药材有限责任公司按实际应缴纳流转税额的 5% 计缴。

(3) 靖远奇正免洗枸杞有限公司按实际应缴流转税额的 1% 计缴。

2、教育费附加

本公司及本公司所有子公司按实际应缴流转税额的 3% 计缴。

3、地方教育附加

本公司及本公司所有子公司按实际应缴流转税额的 2% 计缴。

4、价格调节基金

本公司子公司甘肃奇正藏药有限公司、甘肃奇正藏药营销有限公司、甘南佛阁藏药有限公司、靖远奇正免洗枸杞有限公司、陇西奇正药材有限责任公司、甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司按照实际缴纳“三税”税额的 1% 同时缴纳价格调节基金。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2016 年 1 月 1 日，“期末”系指 2016 年 12 月 31 日，“本期”系指 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	981,997.63	182,472.01
银行存款	349,828,840.21	301,343,194.22
其他货币资金	107,116,808.68	50,913,272.47
合计	457,927,646.52	352,438,938.70
其中：存放在境外的款项总额		

因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
用于担保的定期存款或通知存款（质押）	107,116,808.68	50,913,272.47
合计	107,116,808.68	50,913,272.47

除上述事项外，本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	563,905,466.34	636,566,372.03
商业承兑汇票		
合计	563,905,466.34	636,566,372.03

2、 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	643,090.20
商业承兑汇票	
合计	643,090.20

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,786,787.82	
商业承兑汇票		
合计	22,786,787.82	

4、 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	48,108,033.92	100.00	6,378,969.49	13.26	41,729,064.43

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	48,108,033.92	100.00	6,378,969.49	13.26	41,729,064.43

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,249,953.07	100.00	6,137,351.11	22.52	21,112,601.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	27,249,953.07	100.00	6,137,351.11	22.52	21,112,601.96

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
90天以内(含90天)	35,755,868.57		
90天-1年(含1年)	6,006,305.65	300,315.24	5.00
1-2年(含2年)	287,516.50	28,751.65	10.00
2-3年(含3年)	12,058.00	3,617.40	30.00
3年以上	6,046,285.20	6,046,285.20	100.00
合计	48,108,033.92	6,378,969.49	13.26

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：无。

(4) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：无。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
计提坏账准备	312,770.34
收回或转回坏账准备	
合计	312,770.34

注：本期因处置子公司减少坏账准备金额为 71,151.96 元。

3、本期实际核销的应收账款情况：无。

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	占总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	账龄	款项性质
单位 1	非关联方	10,083,145.00	20.96		90 天以内	货款
单位 2	非关联方	6,046,285.20	12.57	6,046,285.20	3 年以上	货款
单位 3	非关联方	3,471,370.00	7.22		90 天以内	货款
		932,730.00	1.94	46,636.50	90 天-1 年	
单位 4	非关联方	814,320.00	1.69		90 天以内	货款
		2,076,789.00	4.32	103,839.45	90 天-1 年	
单位 5	非关联方	2,855,050.00	5.93		90 天以内	货款
合计		26,279,689.20	54.63	6,196,761.15		

5、因金融资产转移而终止确认的应收帐款：无。

6、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(四)预付款项

1、预付款项按照账龄列示

账龄	期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,316,571.39		3,316,571.39	32.77
1-2 年 (含 2 年)	90,636.00		90,636.00	0.90
2-3 年 (含 3 年)	9,588,956.63	2,876,686.97	6,712,269.66	66.33
3 年以上				
合计	12,996,164.02	2,876,686.97	10,119,477.05	100.00

账龄	期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,500,794.01		3,500,794.01	28.86
1-2 年 (含 2 年)	9,588,956.63	958,895.66	8,630,060.97	71.14
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	13,089,750.64	958,895.66	12,130,854.98	100.00

2、期末账龄超过1年且金额重要的预付款项

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例(%)	账龄	款项性质	未结算原因
单位1	非关联方	4,249,614.05	32.70	2-3年	材料款	合同正在履行中
单位2	非关联方	1,632,604.39	12.56	2-3年	材料款	合同正在履行中
单位3	非关联方	791,670.38	6.09	2-3年	材料款	合同正在履行中
单位4	非关联方	790,183.82	6.08	2-3年	材料款	合同正在履行中
单位5	非关联方	538,259.03	4.14	2-3年	材料款	合同正在履行中
单位6	非关联方	446,693.81	3.44	2-3年	材料款	合同正在履行中
单位7	非关联方	318,974.24	2.45	2-3年	材料款	合同正在履行中
合计		8,767,999.72	67.46			

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例(%)	账龄	款项性质	未结算原因
单位1	非关联方	4,249,614.05	32.70	2-3年	材料款	合同正在履行中
单位2	非关联方	1,632,604.39	12.56	2-3年	材料款	合同正在履行中
单位3	非关联方	791,670.38	6.09	2-3年	材料款	合同正在履行中
单位4	非关联方	790,183.82	6.08	2-3年	材料款	合同正在履行中
单位5	非关联方	538,259.03	4.14	2-3年	材料款	合同正在履行中
合计		8,002,331.67	61.57			

(五)应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	207,800.21	2,801,322.81
合计	207,800.21	2,801,322.81

(六)其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	41,136,852.94	100.00	879,728.25	2.14	40,257,124.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
合计	41,136,852.94	100.00	879,728.25	2.14	40,257,124.69

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,963,087.09	100.00	2,698,357.55	33.89	5,264,729.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,963,087.09	100.00	2,698,357.55	33.89	5,264,729.54

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：无。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
90天以内(含90天)	7,900,887.35		
90天-1年(含1年)	1,346,912.97	67,345.68	5.00
1-2年(含2年)	201,458.44	20,145.84	10.00
2-3年(含3年)	28,636.00	8,590.80	30.00
3年以上	523,266.64	523,266.64	100.00
合计	10,001,161.40	619,348.96	6.19

(3) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
代垫购房款	2,603,792.92	260,379.29	10.00
合计	2,603,792.92	260,379.29	10.00

(4) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	28,531,898.62		

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	28,531,898.62		

(5) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
计提坏账准备	
收回或转回坏账准备	24,955.45
合计	24,955.45

注：本期因处置子公司减少坏账准备金额为 1,793,673.85 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况：无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫款项	2,983,183.50	3,444,907.17
保证金及押金	1,202,077.22	1,967,070.52
备用金	8,021,057.99	1,859,594.93
临时借款	398,635.61	584,890.72
职工社保		104,469.45
出口退税		2,154.30
股权转让款	28,531,898.62	
合计	41,136,852.94	7,963,087.09

注：股权转让款的形成原因如本附注十、(五)、6 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	与本公司关系	账面余额	占总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	账龄	款项性质
甘肃奇正实业集团有限公司	关联方	28,531,898.62	69.36		90 天以内	股权转让款
赵健行	非关联方	1,859,317.73	4.52		90 天以内	备用金
北京叶氏企业集团有限公司	非关联方	338,380.70	0.82		90 天以内	保证金及押金
		635,175.00	1.54	31,758.75	90 天-1 年	
王颜霞	非关联方	334,031.00	0.81		90 天以内	备用金
吴丽	非关联方	266,904.40	0.65		90 天以内	备用金
合计		31,965,707.45	77.70	31,758.75		

6、涉及政府补助的应收款项：无。

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8、转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(七)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	16,474,422.22	4,928.91	16,469,493.31	19,844,561.57	104,127.50	19,740,434.07
在产品	4,815,795.50		4,815,795.50	5,774,163.13	857,093.27	4,917,069.86
库存商品	16,357,687.86		16,357,687.86	32,687,504.74	1,113,171.80	31,574,332.94
周转材料	6,600,951.72		6,600,951.72	950,292.06		950,292.06
合计	44,248,857.30	4,928.91	44,243,928.39	59,256,521.50	2,074,392.57	57,182,128.93

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	104,127.50			99,198.59		4,928.91
在产品	857,093.27			718,600.47	138,492.80	
库存商品	1,113,171.80	1,095,925.42		1,165,561.57	1,043,535.65	
周转材料						
合计	2,074,392.57	1,095,925.42		1,983,360.63	1,182,028.45	4,928.91

注 1：因减记存货价值的影响因素消失而转回存货跌价准备 663,061.67 元，因销售存货而转销存货跌价准备 1,320,298.96 元。

注 2：存货跌价准备本年减少金额中其他减少原因为处置子公司。

3、存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

4、期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：无。

(八)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	200,000,000.00	270,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	26,946,786.91	22,820,838.19
预缴税金	2,823,788.44	8,761,917.95
待摊费用	2,912,621.36	

项目	期末余额	期初余额
合计	232,683,196.71	301,582,756.14

注：理财产品主要为金融机构发放的投资于央行票据、政策性金融债、银行间债券市场国债及其他金融工具的非上市金融工具。本公司购买的理财产品为保本保收益型银行理财产品，期末按其摊余成本列示。

(九)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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	37,500,000.00		37,500,000.00	237,500,000.00		237,500,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	37,500,000.00		37,500,000.00	237,500,000.00		237,500,000.00
其他						
合计	37,500,000.00		37,500,000.00	237,500,000.00		237,500,000.00

2、重要的可供出售债务工具：无。

3、期末按公允价值计量的可供出售金融资产：无。

4、按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
西藏银行股份有限公司	37,500,000.00			37,500,000.00					1.33	
西藏群英投资中心(有限合伙)	200,000,000.00		200,000,000.00							
合计	237,500,000.00		200,000,000.00	37,500,000.00						

注：西藏群英投资中心（有限合伙）的减少原因如本附注五、（十）所述。

5、本期可供出售金融资产减值的变动情况：无。

6、可供出售权益工具年末公允价值严重或非暂时性下跌但未计提减值准备相关说明：无。

(十)长期股权投资

1、长期股权投资分类及披露

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

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
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	200,000,000.00		200,000,000.00			
合计	200,000,000.00		200,000,000.00			

2、对合营企业和联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
西藏群英投资中心 (有限合伙)					
小计					
合计					

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
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
西藏群英投资中心 (有限合伙)				200,000,000.00	200,000,000.00	
小计				200,000,000.00	200,000,000.00	
合计				200,000,000.00	200,000,000.00	

注 1：2015 年公司与西藏群英投资管理合伙企业（有限合伙）签订《西藏群英投资基金合伙企业（有限合伙）合伙协议》，参与设立并购基金。根据 2016 年并购基金实际运营情况，本公司对并购基金具有重大影响，将对西藏群英投资中心（有限合伙）的投资从可供出售金融资产重分类至长期股权投资，并按权益法进行后续计量。

注 2：根据本公司与西藏群英投资管理合伙企业（有限合伙）签订的《西藏群英投资中心（有限合伙）合伙协议》，合伙企业的亏损，首先由普通合伙人按其总认缴的出资额为限承担。截至 2016 年 12 月 31 日，西藏群英投资中心（有限合伙）累计亏损尚未超过普通合伙人总认缴的出资额，因此本公司未确认投资收益。

(十一) 固定资产及累计折旧

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	275,224,135.66	85,472,110.82	16,418,273.69	50,570,751.93	427,685,272.10
2、本年增加金额	1,696,175.10	11,313,668.85	866,865.30	2,623,083.55	16,499,792.80
(1) 购置	887,786.10	3,666,203.75	866,865.30	2,530,486.11	7,951,341.26
(2) 在建工程转入	808,389.00	7,647,465.10		92,597.44	8,548,451.54
(3) 投资性房地产转入					
(4) 合并范围增加					
(5) 其他					
3、本年减少金额	89,310,071.28	14,486,852.38	1,952,859.17	9,933,580.96	115,683,363.79
(1) 处置或报废			670,255.12	322,988.55	993,243.67
(2) 转投资性房地产					
(3) 合并范围减少	89,310,071.28	14,096,949.42	1,282,604.05	9,610,592.41	114,300,217.16
(4) 其他		389,902.96			389,902.96
4、期末余额	187,610,239.48	82,298,927.29	15,332,279.82	43,260,254.52	328,501,701.11
二、累计折旧					
1、期初余额	53,018,188.29	40,892,467.99	11,005,377.80	30,410,287.28	135,326,321.36
2、本年增加金额	12,546,872.93	5,965,410.33	1,475,051.14	6,791,608.00	26,778,942.40
(1) 计提	12,546,872.93	5,965,410.33	1,475,051.14	6,791,608.00	26,778,942.40
(2) 投资性房地产转入					
(3) 合并范围增加					
(4) 其他					
3、本年减少金额	7,976,184.12	2,667,615.10	1,385,309.76	3,681,525.49	15,710,634.47
(1) 处置或报废			636,742.37	306,821.75	943,564.12
(2) 转投资性房地产					
(3) 合并范围减少	7,976,184.12	2,667,615.10	748,567.39	3,374,703.74	14,767,070.35
(4) 其他					
4、期末余额	57,588,877.10	44,190,263.22	11,095,119.18	33,520,369.79	146,394,629.29
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额	142,522.73				142,522.73
(1) 计提	142,522.73				142,522.73

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(2) 投资性房地产转入					
(3) 合并范围增加					
(4) 其他					
3、本年减少金额	142,522.73				142,522.73
(1) 处置或报废					
(2) 转投资性房地产					
(3) 合并范围减少	142,522.73				142,522.73
(4) 其他					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	130,021,362.38	38,108,664.07	4,237,160.64	9,739,884.73	182,107,071.82
2、期初账面价值	222,205,947.37	44,579,642.83	5,412,895.89	20,160,464.65	292,358,950.74

注：本年机器设备原值其他减少的原因为转入在建工程。

- 2、暂时闲置的固定资产情况：无。
- 3、通过融资租赁租入的固定资产情况：无。
- 4、通过经营租赁租出的固定资产：无。
- 5、未办妥产权证书的固定资产情况：无。
- 6、固定资产抵押情况：无。

(十二)在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
EHR 二次开发	10,377.36		10,377.36	291,226.42		291,226.42
税收管理平台				179,487.19		179,487.19
ERP 上线				119,658.12		119,658.12
预算及费效管理系统	447,093.22		447,093.22	93,931.62		93,931.62
药材基地加工车间建筑工程						
拉萨宇妥德堂林家园工程	1,641,349.46		1,641,349.46			
杭州望京商务中心办公楼工程	7,705,842.00		7,705,842.00			
待安装设备	7,750.10		7,750.10			

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
藏药生产线设备扩建	1,376,528.47		1,376,528.47	7,473,247.89		7,473,247.89
口服制剂安装工程	289,276.42		289,276.42	976,296.54		976,296.54
保健功能食品深加工产业基地项目	128,974,301.80		128,974,301.80	43,766,261.02		43,766,261.02
经典藏药生产线技术改造 工程	201,759.38		201,759.38			
陇西药材公司基建二期				77,077.30		77,077.30
陇西药材洗药机工程二期				22,483.68		22,483.68
陇西药材烘房工程二期				166,540.61		166,540.61
枸杞加工基地				1,981,208.20		1,981,208.20
合计	140,654,278.21		140,654,278.21	55,147,418.59		55,147,418.59

2、重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
EHR 二次开发	495,660.38	291,226.42	204,433.96		485,283.02	10,377.36
税收管理平台	600,000.00	179,487.19			179,487.19	
ERP 上线	280,952.00	119,658.12	51,282.05		170,940.17	
预算及费效管理系统	1,743,750.00	93,931.62	353,161.60			447,093.22
药材基地加工车间建筑工程	2,600,000.00		808,389.00	808,389.00		
拉萨宇妥德堂林家园工程	48,800,000.00		1,641,349.46			1,641,349.46
杭州望京商务中心办公楼工程	8,355,000.00		7,705,842.00			7,705,842.00
待安装设备	9,068.00		7,750.10			7,750.10
藏药生产线设备扩建	17,000,000.00	7,473,247.89	1,550,745.68	7,647,465.10		1,376,528.47
口服制剂安装工程	7,156,900.00	976,296.54	389,902.96		1,076,923.08	289,276.42
保健功能食品深加工产业基地项目	208,260,103.00	43,766,261.02	85,208,040.78			128,974,301.80
经典藏药生产线技术改造 工程	13,084,000.00		294,356.82	92,597.44		201,759.38
陇西药材公司基建二期	12,448,000.00	77,077.30			77,077.30	
陇西药材洗药机工程二期	698,100.00	22,483.68			22,483.68	
陇西药材烘房工程二期	3,200,000.00	166,540.61			166,540.61	
枸杞加工基地	4,267,300.00	1,981,208.20			1,981,208.20	
合计	328,998,833.38	55,147,418.59	98,215,254.41	8,548,451.54	4,159,943.25	140,654,278.21

续上表：

工程名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
EHR二次开发	100.00	95.00				其他来源
税收管理平台	29.91	29.91				其他来源
ERP上线	60.84	100.00				其他来源
预算及费效管理系统	80.47	80.47				其他来源
药材基地加工车间建筑工程	98.18	98.18				其他来源
拉萨宇妥德堂林家园工程	3.36	3.36				其他来源
杭州望京商务中心办公楼工程	92.23	95.00				其他来源
待安装设备	85.47	85.47				其他来源
藏药生产线设备扩建	80.00	80.00				其他来源
口服制剂安装工程	19.09	19.09				其他来源
枸杞加工基地	61.93	80.00				其他来源
经典藏药生产线技术改造工程	89.94	89.94				其他来源
陇西药材公司基建二期	13.92	13.92				其他来源
陇西药材洗药机工程二期	3.22	3.22				其他来源
陇西药材烘房工程二期	23.02	23.02				其他来源
枸杞加工基地	46.43	46.43				其他来源
合计						

注 1：EHR 二次开发和 ERP 上线其他减少的原因为转入无形资产。

注 2：税收管理平台其他减少的原因为转入当期损益。

注 3：口服制剂安装工程其他减少的原因为设备退货。

注 4：陇西药材公司基建二期、陇西药材洗药机工程二期、陇西药材烘房工程二期和枸杞加工基地其他减少的原因为处置子公司。

3、本期计提在建工程减值准备情况：无。

4、在建工程抵押情况：无。

(十三)工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料	115,486.81	115,486.81
合计	115,486.81	115,486.81

(十四)无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	81,538,594.82		387,343.75	18,507,792.44	100,433,731.01
2、本年增加金额				744,054.77	744,054.77
(1) 购置				87,831.58	87,831.58
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他				656,223.19	656,223.19
3、本年减少金额	24,259,177.20			12,000,000.00	36,259,177.20
(1) 处置					
(2) 合并范围减少	24,259,177.20			12,000,000.00	36,259,177.20
(3) 其他					
4、期末余额	57,279,417.62		387,343.75	7,251,847.21	64,918,608.58
二、累计摊销					
1、期初余额	9,407,524.98		284,330.78	5,894,101.88	15,585,957.64
2、本年增加金额	1,660,373.74		37,999.99	1,931,755.08	3,630,128.81
(1) 摊销	1,660,373.74		37,999.99	1,931,755.08	3,630,128.81
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本年减少金额	2,354,408.87			2,700,000.00	5,054,408.87
(1) 处置					
(2) 合并范围减少	2,354,408.87			2,700,000.00	5,054,408.87
(3) 其他					
4、期末余额	8,713,489.85		322,330.77	5,125,856.96	14,161,677.58
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 合并范围减少					
(3) 其他					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	48,565,927.77		65,012.98	2,125,990.25	50,756,931.00
2、期初账面价值	72,131,069.84		103,012.97	12,613,690.56	84,847,773.37

注：无形资产其他增加的原因是在建工程转入。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

3、无形资产抵押情况：无。

(十五)开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	外购开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
枸杞膏项目	150,000.00				150,000.00	
蕨麻食品项目	150,000.00				150,000.00	
合计	300,000.00				300,000.00	

(十六)长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
房屋维修费	1,610,976.02		117,764.16		1,493,211.86
山南地区桑日药材基地工程		268,000.00	26,800.02		241,199.98
合计	1,610,976.02	268,000.00	144,564.18		1,734,411.84

(十七)递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,087,586.22	2,361,103.00	7,907,406.27	1,846,741.34
未实现内部交易损益	19,362,532.37	1,727,760.96	10,028,523.55	905,032.06
合计	29,450,118.59	4,088,863.96	17,935,929.82	2,751,773.40

2、未经抵销的递延所得税负债：无。

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	52,727.40	3,961,590.62
合计	52,727.40	3,961,590.62

(十八)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购房及设备款	67,662,554.97	6,420,292.05
合计	67,662,554.97	6,420,292.05

(十九)短期借款

1、短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	95,000,000.00	130,000,000.00
信用借款	21,496,335.14	
合计	116,496,335.14	130,000,000.00

注 1：本公司子公司西藏奇正藏药营销有限公司于 2016 年 7 月 13 日与中国民生银行股份有限公司拉萨分行签订了公借贷字第 ZH160000098010 号借款合同，取得借款 95,000,000.00 元，借款期限自 2016 年 7 月 15 日至 2017 年 7 月 15 日，本次借款为质押借款，质押资产为 107,716,944.39 元银行承兑汇票，截止 2016 年 12 月 31 日 107,073,854.19 元的银行承兑汇票已解付，解付取得利息 42,954.49 元。

注 2：本公司于 2016 年 10 月 12 日与中国民生银行股份有限公司拉萨分行签订了公借贷字第 ZH1600000141690 号借款合同，取得借款 21,496,335.14 元，借款期限自 2016 年 10 月 13 日至 2017 年 4 月 13 日，本次借款为信用借款。

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(二十)应付账款

1、应付账款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	占总额比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,291,440.60	67.17	29,892,243.86	85.81
1-2 年 (含 2 年)	821,891.21	12.87	3,406,801.03	9.78
2-3 年 (含 3 年)	108,555.12	1.70	1,133,803.76	3.25
3 年以上	1,166,383.12	18.26	404,250.07	1.16
合计	6,388,270.05	100.00	34,837,098.72	100.00

2、期末账龄超过 1 年且金额重要的应付账款

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应付款比例(%)	账龄	款项性质	未偿还原因
兰州奇正粉体装备技术有限公司	关联方	844,871.79	13.23	3年以上	设备尾款	未到约定付款期
单位1	非关联方	322,000.00	5.04	1-2年	设备尾款	未到约定付款期
单位2	非关联方	202,160.00	3.16	3年以上	工程尾款	未到约定付款期
单位3	非关联方	190,000.00	2.97	1-2年	设备尾款	未到约定付款期
合计		1,559,031.79	24.40			

(二十一)预收款项

1、预收款项列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	占总额比例(%)	账面余额	占总额比例(%)
1年以内(含1年)	8,073,595.75	85.10	2,891,305.37	81.34
1-2年(含2年)	764,744.30	8.06	395,188.35	11.12
2-3年(含3年)	392,266.85	4.14	46,080.40	1.30
3年以上	255,768.23	2.70	221,908.83	6.24
合计	9,486,375.13	100.00	3,554,482.95	100.00

2、账龄超过1年的重要预收款项：无。

3、期末建造合同形成的已结算未完工项目情况：无。

(二十二)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
一、短期薪酬	68,866,530.10	192,380,987.49	211,515,438.97	49,732,078.62
二、离职后福利-设定提存计划	465,059.50	18,382,574.97	18,496,524.90	351,109.57
三、辞退福利		1,809,930.10	1,809,930.10	
四、一年内到期的其他福利				
合计	69,331,589.60	212,573,492.56	231,821,893.97	50,083,188.19

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	60,968,892.97	168,464,880.84	187,705,339.06	41,728,434.75
2、职工福利费	6,331,530.97	4,254,606.30	4,477,746.05	6,108,391.22
3、社会保险费	482,647.69	8,983,925.56	9,050,574.93	415,998.32
其中：医疗保险费	458,795.46	7,940,418.47	8,001,364.38	397,849.55

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	14,927.16	487,086.14	491,000.64	11,012.66
生育保险费	8,925.07	556,420.95	558,209.91	7,136.11
4、住房公积金	744,893.37	10,379,376.14	9,993,089.42	1,131,180.09
5、工会经费和职工教育经费	338,565.10	298,198.65	288,689.51	348,074.24
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	68,866,530.10	192,380,987.49	211,515,438.97	49,732,078.62

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
1、基本养老保险	414,755.13	17,398,673.93	17,521,048.28	292,380.78
2、失业保险费	50,304.37	983,901.04	975,476.62	58,728.79
3、企业年金缴费				
合计	465,059.50	18,382,574.97	18,496,524.90	351,109.57

注：应付职工薪酬本期减少中，因处置子公司减少金额为 801,034.99 元。

(二十三)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,253,017.05	23,997,450.71
营业税		41,130.67
企业所得税	5,484,192.62	8,217,292.70
房产税		252,288.45
土地使用税		262,655.97
个人所得税	345,643.18	596,839.40
城市维护建设税	847,252.67	1,666,308.15
教育费附加	612,670.81	1,201,980.79
印花税	279,910.62	335,100.81
价格调节基金		12,170.73
合计	19,822,686.95	36,583,218.38

(二十四)应付利息

1、应付利息列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	1,165,091.52	560,083.33

项目	期末余额	期初余额
合计	1,165,091.52	560,083.33

2、重要的已逾期未支付的利息情况：无。

(二十五)其他应付款

1、其他应付款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	占总额比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)
1年以内(含1年)	57,748,387.89	96.93	55,391,153.60	76.17
1-2年(含2年)	1,123,335.70	1.89	16,025,774.23	22.04
2-3年(含3年)	101,365.25	0.17	425,464.83	0.59
3年以上	601,279.19	1.01	877,706.25	1.20
合计	59,574,368.03	100.00	72,720,098.91	100.00

2、账龄超过1年的重要其他应付款：无。

3、其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
广告宣传及市场推广费	42,201,348.05	43,137,494.92
药材收购款	5,421,560.55	6,085,952.69
经销商保证金款	1,077,304.42	11,355,573.60
技术咨询及研发	627,180.40	1,880,381.73
设备、工程保证金	258,864.62	1,457,944.00
其他	9,988,109.99	8,802,751.97
合计	59,574,368.03	72,720,098.91

(二十六)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	71,463,523.14	1,757,200.00	11,903,838.35	61,316,884.79	政府补助
合计	71,463,523.14	1,757,200.00	11,903,838.35	61,316,884.79	

涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期增加补助金额	本期计入营业外收入	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
甘肃省陇药行业工程技术研究中心项目	1,400,000.00			1,400,000.00		与资产相关
园区循环化改造项目	2,000,000.00			2,000,000.00		与资产相关
绿色当归规范化种植加工及新		240,000.00		240,000.00		与资产相关

项目	期初余额	本期增加补 助金额	本期计入营 业外收入	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
产品开发示范工程项目						
质量追溯专项	157,762.00		5,901.00	151,861.00		与收益相关
	137,000.00	100,000.00		237,000.00		与资产相关
陇药产业发展专项资金	600,000.00			600,000.00		与资产相关
药材种植研究基地项目	9,615,833.38		155,563.65		9,460,269.73	与资产相关
独一味规模化半人工野生抚育 基地建设项目	6,000,000.00				6,000,000.00	与资产相关
藏药固体制剂国家地方联合工 程实验室项目	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
新型藏药产业化项目	2,200,000.00				2,200,000.00	与收益相关
企业信息化项目	1,050,000.00				1,050,000.00	与资产相关
国家十二五科技支撑茅膏菜人 工栽培研发项目	632,000.00				632,000.00	与收益相关
2014 年度国家重点新产品白脉 软膏项目	500,000.00				500,000.00	与收益相关
十二五重大新药创制项目	2,800,500.00	928,500.00			3,729,000.00	与收益相关
藏药本草护肤品项目	364,000.00				364,000.00	与收益相关
铁棒锤、白脉软膏新工艺生产藏 药外用透皮制剂高技术项目	7,828,619.50		2,543,561.00		5,285,058.50	与资产相关
藏药外用制剂工程实验室	6,004,607.16		2,019,371.63		3,985,235.53	与资产相关
百泰生物恶性肿瘤新药临床研 究乙烷硒林项目	2,638,400.00				2,638,400.00	与收益相关
科技重大专项贴剂临床研究	900,000.00		900,000.00			与收益相关
科技重大专项感冒临床研究	900,000.00		900,000.00			与收益相关
特色藏药新产品产日化示范工 程	440,000.00		60,000.00		380,000.00	与资产相关
新型藏药生产基地二期扩建工 程项目	351,073.55		69,157.82		281,915.73	与资产相关
藏药外用制剂创新平台建设	300,000.00				300,000.00	与资产相关
甘肃省知识产权优势企业培育	100,000.00				100,000.00	与收益相关
藏药材新资源“藏沉香”的开发 与利用	500,000.00				500,000.00	与收益相关
与临床病证相关的确有疗效常 用中药炮制技术与配伍减“毒”研 究	220,000.00				220,000.00	与收益相关
白脉矿物药安全性与可控性研 究		188,700.00			188,700.00	与收益相关
野生变家种家养种植项目	100,000.00				100,000.00	与收益相关
经典藏药生产线技改项目	1,172,343.42		25,831.07		1,146,512.35	与资产相关

项目	期初余额	本期增加补助金额	本期计入营业外收入	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
陇药产业发展专项技术改造项 目	527,338.29		116,641.31		410,696.98	与资产相关
新型藏药红花如意丸示范工程	1,430,633.00				1,430,633.00	与资产相关
经典藏药胶囊产业化项目	10,000,000.00				10,000,000.00	与资产相关
锅炉改造	320,000.00				320,000.00	与资产相关
非公有制经济扶持项目	1,600,000.00				1,600,000.00	与资产相关
少数民族特需商品技术改造补 助资金和技术改造贷款财政贴息	400,000.00				400,000.00	与资产相关
GMP 生产线技术改造项目	1,680,000.00				1,680,000.00	与资产相关
创新支撑工程建设项目	1,593,412.84		178,949.87		1,414,462.97	与资产相关
全国中药材发展扶持项目		300,000.00	300,000.00			与收益相关
合计	71,463,523.14	1,757,200.00	7,274,977.35	4,628,861.00	61,316,884.79	

注：其他减少的原因为处置子公司。

(二十七)股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	406,000,000.00						406,000,000.00

(二十八)资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	410,200,110.00			410,200,110.00
其他资本公积	741,149.45			741,149.45
合计	410,941,259.45			410,941,259.45

(二十九)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	148,969,114.62	27,744,231.11		176,713,345.73
任意盈余公积				
合计	148,969,114.62	27,744,231.11		176,713,345.73

注：本公司按母公司当年净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(三十)未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	645,166,175.89	568,024,813.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	期末余额	期初余额
调整后期初未分配利润	645,166,175.89	568,024,813.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	289,861,633.00	264,911,033.57
减：提取法定盈余公积	27,744,231.11	29,835,671.49
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	166,460,000.00	157,934,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	740,823,577.78	645,166,175.89

注：2016年4月20日，公司第三届董事会第十七次会议审议通过了2015年度权益分派预案，以2015年末公司总股本406,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利4.10元（含税），预计共分配股利166,460,000.00元，剩余未分配利润结转至下年度，本次分配不进行资本公积金转增股本。2016年5月20日，公司2015年度股东大会审议通过《2015年度利润分配方案》。本次权益分配的股权登记日为：2016年7月14日，除权除息日为：2016年7月15日。

(三十一)营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	967,349,011.75	149,862,624.18	993,844,147.74	200,422,898.25
其他业务	1,004,932.12	169,123.16	883,682.29	624,521.19
合计	968,353,943.87	150,031,747.34	994,727,830.03	201,047,419.44

(三十二)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	28,315.68	
印花税	592,205.19	
房产税	976,331.15	
土地使用税	555,225.10	
营业税	11,987.95	117,826.41
城市维护建设税	10,769,920.20	9,025,558.85
教育费附加	4,698,456.76	6,590,844.34
地方教育费附加	3,132,304.53	
价格调节基金	6,802.03	116,368.13

项目	本期发生额	上期发生额
合计	20,771,548.59	15,850,597.73

(三十三)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	143,283,125.04	131,019,775.04
广告宣传费及市场推广费	169,570,447.34	159,354,304.50
会议费	71,376,691.11	57,837,041.64
差旅费	42,391,393.80	25,417,271.68
运输费	15,194,168.92	19,086,569.86
办公费	5,631,733.29	9,713,182.83
其他	15,519,461.04	7,650,941.07
合计	462,967,020.54	410,079,086.62

(三十四)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	18,544,527.07	45,448,483.72
研发费	28,894,681.95	30,545,111.14
折旧及摊销	12,445,374.91	13,801,204.04
办公费	3,615,775.11	4,109,781.32
咨询、审计费	5,556,377.89	6,303,843.05
差旅费	3,440,389.91	3,199,867.71
汽车费用	1,326,495.04	1,662,979.93
招待费	865,665.63	896,203.02
会议费	1,116,523.19	1,512,978.19
其他	7,058,253.34	9,304,443.37
合计	82,864,064.04	116,784,895.49

注：本年人工成本较去年同期相比降低的主要原因为：由于经营业绩未达绩效考核指标，本年度未能计提绩效激励奖金导致。

(三十五)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,082,952.63	560,083.33
减：利息收入	2,876,762.95	4,388,588.29
承兑汇票贴现息		
汇兑损失	27,458.21	

项目	本期发生额	上期发生额
减：汇兑收益	4.79	26,807.60
手续费支出	154,683.86	185,146.58
合计	388,326.96	-3,670,165.98

(三十六)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,205,606.20	2,222,913.75
存货跌价损失	432,863.75	2,962,853.89
固定资产减值损失	142,522.73	
合计	2,780,992.68	5,185,767.64

(三十七)公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-284,960.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-284,960.00
合计		-284,960.00

(三十八)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	19,530,998.04	
理财产品收益	11,204,988.15	24,398,795.49
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		-1,000,000.00
渤海商品交易平台投资收益		521,755.00
西藏群英投资中心（有限合伙）管理费	-3,970,873.79	
合计	26,765,112.40	23,920,550.49

(三十九)营业外收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	124,976.51	124,976.51	28,076.93	28,076.93
其中：固定资产处置利得	124,976.51	124,976.51	28,076.93	28,076.93
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	38,693,579.19	38,693,579.19	18,657,832.88	18,657,832.88
其他	472,778.56	472,778.56	234,329.42	234,329.42
合计	39,291,334.26	39,291,334.26	18,920,239.23	18,920,239.23

计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
全国中药材发展扶持项目	300,000.00		与收益相关
质量追溯专项资金	5,901.00	5,238.00	与收益相关
九味竺黄散项目		500,000.00	与收益相关
贸易促进奖励资金		29,100.00	与收益相关
西藏科技厅信息帮扶补贴		15,000.00	与收益相关
安全生产奖励		10,000.00	与收益相关
药材种植研究基地项目	155,563.65		与资产相关
2014 年度房屋租赁营业税及附加	564.48		与收益相关
独一味研发项奖励	30,000.00		与收益相关
企业信息化建设费	20,000.00		与收益相关
藏医药产业扶持资金	1,000,000.00		与收益相关
市场监测企业补贴资金	3,000.00		与收益相关
稳岗补贴	543,073.36		与收益相关
铁棒锤、白脉软膏新工艺生产藏药外用透皮制剂高技术项目	2,543,561.00	2,171,380.50	与资产相关
引进国外技术管理人才项目	46,464.00	43,500.00	与收益相关
新型藏药生产基地二期扩建工程项目	69,157.82	69,157.82	与资产相关
特色藏药新产品产业化示范工程	60,000.00	60,000.00	与资产相关
藏药外用制剂工程实验室	2,019,371.63	617,256.97	与资产相关
科技重大专项贴剂临床研究	900,000.00		与收益相关
科技重大专项感冒临床研究	900,000.00		与收益相关
工资集体协商奖励款	10,000.00		与收益相关
2016 年外贸发展资金	26,600.00		与收益相关
甘南州住房和城乡建设局返墙改基金		3,022.50	与收益相关
兰州投资贸易洽谈会办展位费补贴		3,000.00	与收益相关
经典藏药生产线技改项目	25,831.07	22,685.36	与资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
陇药产业发展专项技术改造项目	116,641.31	102,661.71	与资产相关
创新支撑工程建设项目	178,949.87	126,587.16	与资产相关
		3,017,142.86	与收益相关
企业发展金	29,738,900.00	11,812,100.00	与收益相关
国家工商总局商标局关于认定“奇正及图”商 标为驰名商标		50,000.00	与收益相关
合计	38,693,579.19	18,657,832.88	

(四十)营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	计入当期非经常 性损益的金额	金额	计入当期非经常 性损益的金额
非流动资产处置损失合计	19,755.20	19,755.20	21,455.38	21,455.38
其中：固定资产处置损失	19,755.20	19,755.20	21,455.38	21,455.38
无形资产处置损失				
债务重组损失				
非货币性资产交换损失				
对外捐赠	824,429.80	824,429.80	611,480.77	611,480.77
其他			2,038.54	2,038.54
合计	844,185.00	844,185.00	634,974.69	634,974.69

(四十一)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	27,314,019.76	30,112,986.31
递延所得税费用	-1,337,090.56	-99,278.72
合计	25,976,929.20	30,013,707.59

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	313,762,505.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,238,625.48
子公司适用不同税率的影响	-2,629,281.65
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-6,675,970.70

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	784,055.95
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	7,982,167.19
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	-1,722,667.07
所得税费用	25,976,929.20

(四十二)现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补贴款	3,436,337.36	9,658,122.50
收到的利息收入	5,295,661.41	1,803,816.71
收到的保证金	392,130.25	314,200.00
收到的往来款、预付账款退回、社保差额款、备用金还款及其他	114,027,697.28	5,428,153.94
合计	123,151,826.30	17,204,293.15

注：收到的往来款、预付账款退回、社保差额款、备用金还款及其他大幅度增加的主要原因是：公司本期将药材业务整体剥离，处置所持有的陇西奇正药材有限责任公司公司和西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司全部股权，丧失控股权日为2016年9月30日。公司于2016年9月30日之后收到陇西奇正药材有限责任公司公司和西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司欠款合计109,149,351.16元。

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
广告宣传费	169,770,647.22	143,166,261.16
会议、培训费	73,211,525.23	59,350,019.83
差旅费	47,004,050.54	30,020,747.62
研发费用	19,644,590.75	22,378,568.53
汽车、运杂费用	16,564,214.61	18,713,608.05
咨询、审计费	11,862,669.06	11,227,125.34
办公费	5,436,430.03	4,191,658.88
业务招待费	7,167,149.55	5,765,246.19
保险费、租赁费、动力费	2,734,341.82	5,193,877.94
保证金、通讯费	2,807,310.38	2,866,905.77
修理费、展览费、辐照费、防暑降温费	4,157,512.68	2,622,892.34

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、银行手续费、劳动保护费、低耗品、物料消耗、其他	26,843,256.83	796,508.70
合计	387,203,698.70	306,293,420.35

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
渤海商品交易平台费		12,000,000.00
退回小型过热蒸汽瞬时灭菌设备收到的现金	1,260,000.00	
合计	1,260,000.00	12,000,000.00

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
西藏群英投资管理合伙企业管理费	3,880,000.00	
处置子公司收到的现金或现金等价物小于丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物的差额	7,952.41	
合计	3,887,952.41	

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
短期借款质押票据解付款	50,913,272.47	
合计	50,913,272.47	

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
短期借款质押票据解付款	107,116,808.68	50,913,272.47
合计	107,116,808.68	50,913,272.47

(四十三)现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	287,785,576.18	261,357,376.53
加：资产减值准备	2,780,992.68	3,467,648.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,778,942.40	29,633,130.82
无形资产摊销	3,630,128.81	3,611,554.12
长期待摊费用摊销	144,564.18	180,564.25
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）	-105,221.31	-6,621.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		284,960.00
财务费用（收益以“－”号填列）	3,082,952.63	560,083.33
投资损失（收益以“－”号填列）	-26,765,112.40	-23,920,550.49
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,337,090.56	-73,632.32
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-25,646.40
存货的减少（增加以“－”号填列）	-851,156.85	29,686,484.66
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,386,601.42	-86,023,822.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	95,443,619.98	39,081,354.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	389,201,594.32	257,812,883.47
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	350,810,837.84	301,525,666.23
减：现金的期初余额	301,525,666.23	283,872,711.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	49,285,171.61	17,652,954.56

2、本期支付的取得子公司的现金净额：无。

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	28,531,898.63
其中：陇西奇正药材有限责任公司	27,343,268.68
西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司	1,188,629.95
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	28,539,851.04
其中：陇西奇正药材有限责任公司	27,974,554.14
西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司	565,296.90
处置子公司收到的现金净额	-7,952.41

注：处置子公司收到的现金或现金等价物小于丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物的差额，在合并报表反映为支付的其他与投资活动有关现金。

4、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	350,810,837.84	301,525,666.23
其中：库存现金	981,997.63	182,472.01
可随时用于支付的银行存款	349,828,840.21	301,343,194.22
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	350,810,837.84	301,525,666.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十四)所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	107,116,808.68	质押担保
应收票据	643,090.20	质押担保
合计	107,759,898.88	

(四十五)外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	120.03	0.8945	107.37
美元	153.41	6.9370	1,064.21
英镑	0.75	8.5094	6.38

2、境外经营实体说明：无。

六、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并：无。

(二)同一控制下企业合并：无。

(三)反向购买：无。

(四)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报表层面享有该子公司净资产份额的差额
陇西奇正药材有限责任公司	54,686,537.35	100.00	股权转让	2016.9.30	不再实施控制	19,530,248.56
西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司	2,377,259.90	100.00	股权转让	2016.9.30	不再实施控制	749.48

续上表:

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
陇西奇正药材有限责任公司						
西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司						

2、通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形：无。

(五)其他原因的合并范围变动：无。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西藏奇正藏药营销有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	药品销售	100.00		设立
北京白玛曲秘文化发展有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		设立
奇正(北京)传统藏医药外治研究院有限公司	北京市	北京市	服务业	70.00	30.00	设立
甘肃奇正藏药营销有限公司	甘肃榆中	甘肃榆中	药品销售	100.00		设立
西藏宇妥藏药产业集团有限责任公司	西藏拉萨	西藏拉萨	藏药生产销售	82.00		设立
北京奇正天麦力健康科技有限公司	北京市	北京市	技术开发	100.00		设立
甘肃奇正藏药有限公司	甘肃榆中	甘肃榆中	药品制造	100.00		同一控制企业合并
甘南佛阁藏药有限公司	甘肃甘南	甘肃甘南	药品制造	100.00		同一控制企业合并
西藏宇妥药材有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	药材销售		82.00	设立

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	
林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	西藏林芝	西藏林芝	服务业	100.00		设立
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	西藏拉萨	西藏拉萨	药品制造	65.00		同一控制企业合并
甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司	甘肃兰州	甘肃兰州	研究开发		85.00	设立

2、在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

3、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

4、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

(二)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：无。

(三)在合营企业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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
西藏群英投资中心(有限合伙)	拉萨市	拉萨市	股权投资、产权投资、投资管理及投资咨询	88.50		权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	西藏群英投资中心(有限合伙)	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	225,957,673.78	202,002,614.66
非流动资产		
资产合计	225,957,673.78	202,002,614.66
流动负债	301,944.00	301,944.00
非流动负债		
负债合计	301,944.00	301,944.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	225,655,729.78	201,700,670.66
按持股比例计算的净资产份额	200,000,000.00	200,000,000.00
营业收入		
净利润	35,858.49	-100,010.00
终止经营的净利润		
其他综合收益		

项目	西藏群英投资中心（有限合伙）	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
综合收益总额	35,858.49	-100,010.00
本年度收到的来自联营企业的股利		

3、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

4、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

5、与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

6、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

(四)重要的共同经营：无。

(五)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险、流动性风险和投资风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下：

(一)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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于客户的赊销信用风险，通过以下管理制度降低赊销信用风险，对于具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和信用期限。对于未达到公司信用审批的客户，公司不授予信用额度，采取先收款后发货的方式进行销售。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查、清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制在合理范围。

(二)市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，主要与以浮动利率计息的借款有关。截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在以浮动利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，利率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。主要与外币货币性资产和负债有关。截至 2016 年 12 月 31 日，本公司几乎不持有外币货币性资产和负债，在其他变量不变的假设下，汇率变动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本附注五、（四十五）所述。

(三)流动性风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 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。

(四)投资风险

投资风险是指对未来投资收益的不确定性，在投资中可能会遭受收益损失甚至本金损失的风险。本公司投资基金管理公司具有投资周期长、流动性较低的特点，可能面临较长的投资回收期；同时基金管理公司运行过程中将受宏观经济、行业周期、投资标的公司经营管理、交易方案、并购整合等多种因素影响，将可能面临投资效益不达预期或基金亏损的风险。上述投资风险，公司将结合宏观经济走势，密切关注基金管理公司运作情况，通过共同投资人风险的分担，减少公司并购过程中的不确定性，降低投资风险。

九、公允价值的披露：无。

十、关联方及其交易

(一)本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
甘肃奇正实业集团有限公司	兰州市	保健品生产销售	1,000.00	69.16	69.16

甘肃奇正实业集团有限公司前身甘肃奇正实业有限公司是 1993 年 8 月经批准成立，注册资本 1,000 万元，雷菊芳出资 687.25 万元，股权比例 68.725%，为实际控制人。主要经营业务：自营和代理各类商品和技术的进出口(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)；保健食品的批发零售（均凭许可证）；针纺织品、橡塑制品、金属制品、建筑材料、电工器材、民用洗涤用品、金属除锈剂、脱脂剂、转化膜、防腐剂、工艺品、日用杂品的销售；新型医药技术产品的研究开发。

本公司的最终控制方是：雷菊芳。

(二)本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司所属的合营和联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西藏宇妥文化发展有限公司	同一控制（持股比例为 20.68%的股东）
西藏天麦力健康品有限公司	同一控制
兰州奇正粉体装备技术有限公司	同一控制
兰州奇正健康生态品有限公司	同一控制
临洮县奇正藏医医院有限责任公司	同一控制
临洮马家窑世界彩陶中心有限责任公司	同一控制
西藏奇正旅游艺术品有限公司	同一控制
西藏林芝极地生物科技有限公司	同一控制
拉萨奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	同一控制
甘肃蓝琉璃健康发展咨询有限公司	同一控制
林芝雪域资源科技有限公司	同一控制
陇西奇正药材有限责任公司	同一控制
靖远奇正免洗枸杞有限公司	同一控制
西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司	同一控制
宁夏奇正沙湖枸杞产业股份有限公司	同一控制
西藏正健雪域药材有限公司	同一控制
甘肃远志置业投资管理有限责任公司	母公司、实际控制人施加重大影响的其他企业
西藏群英投资中心（有限合伙）	联营企业

(五)关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	定价政策	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西藏天麦力健康品有限公司	市场价格	商品	201,247.41	427,233.35
甘肃奇正实业集团有限公司	市场价格	商品	29,743.59	15,499.38
临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责	市场价格	商品	4,910.76	120,786.74

关联方名称	定价政策	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
任公司				
兰州奇正生态健康品有限公司	市场价格	商品	244,219.23	168,278.73
拉萨奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	市场价格	接受劳务	249,046.50	193,665.00
林芝雪域资源科技有限公司	市场价格	商品	475,348.90	
西藏群英投资中心（有限合伙）	市场价格	接受服务	3,970,873.79	1,000,000.00

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	定价政策	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西藏天麦力健康品有限公司	市场价格	商品	4,925.81	849.06
兰州奇正生态健康品有限公司	市场价格	商品	27,518.39	3,780.71
甘肃奇正实业集团有限公司	市场价格	商品	29,347.01	14,238.57
兰州奇正粉体装备技术有限公司	市场价格	商品		213.68
临洮马家窑世界彩陶文化中心有限责任公司	市场价格	商品	1,042.74	89.23
西藏宇妥文化发展有限公司	市场价格	商品	3,992.23	1,495.74
临洮县奇正藏医医院有限责任公司	协议价格	商品	93,307.70	66,169.95

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：无。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
甘肃奇正实业集团有限公司	固定资产	476,246.25	525,965.40
西藏天麦力健康品有限公司	固定资产	317,520.00	317,520.00
兰州奇正生态健康品有限公司	固定资产	72,328.80	72,328.00

注 1：据甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司与关联方甘肃奇正实业集团有限公司签订的《房屋租赁合同》，甘肃奇正实业集团有限公司将拥有的位于兰州市城关区张苏滩 808 号办公楼六楼面积 436.37 平方米的房屋出租给甘肃省中药现代制药工程研究院有限公司用于办公，租赁期限为 2016 年 1 月 1 日起至 2016 年 12 月 31 日止，年支付租金 235,639.80 元。

注 2：根据甘肃奇正藏药有限公司与关联方甘肃奇正实业集团有限公司签订的《房屋租赁合同》，甘肃奇正实业集团有限公司将拥有的位于兰州市城关区张苏滩 808 号办公楼五楼 510 室 42.25 平方米、505 室 26.78 平方米，六楼 601 室 45.71 平方米、607 室 38 平方米，八楼 801 室 45.71 平方米和 808 室 108.03 平方米，共计 306.48 平方米的房屋出租给甘肃奇正藏药有限公司用于办公，租赁期限为 2016 年 1 月 1 日起至 2016 年 12 月 31 日止，年支付租金 165,499.20 元。

注 3：根据甘肃奇正藏药营销有限公司与关联方甘肃奇正实业集团有限公司签订的《房屋租赁合同》，甘肃奇正实业集团有限公司将拥有的位于兰州市城关区张苏滩 808 号办公楼七楼 701、702、703 室面积 231.16 平方米的房屋出租给甘肃奇正藏药营销有限公司用于办公，租赁期限为 2016 年 1 月 1 日起至 2016 年 09 月 30 日止，年支付租金 75,107.25 元。

注 4：根据西藏奇正藏药营销有限公司与关联方西藏天麦力健康品有限公司签订的《房屋租赁协议》，西藏天麦力健康品有限公司将拥有的位于拉萨经济技术开发区库房 1470 平方米出租给西藏奇正藏药营销有限公司用于经营，租赁期限为 2016 年 1 月 1 日起至 2016 年 12 月 31 日止，年支付租金 317,520.00 元。

注 5：根据甘肃奇正藏药有限公司与关联方兰州奇正生态健康品有限公司签订的《仓储管理合同》，兰州奇正生态健康品有限公司将拥有的位于兰州市安宁区众邦大道 25 号房屋 301.366 平方米库房出租给甘肃奇正藏药有限公司用于仓储物资经营，租赁期限为 2016 年 1 月 1 日起至 2016 年 12 月 31 日止，年支付租金 72,328.00 元。

4、关联担保情况：无。

5、关联方资金拆借：无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
甘肃奇正实业集团有限公司	转让股权	57,063,797.25	
甘肃远志置业投资管理有限责任公司	购买固定资产	59,219,935.20	

注 1：公司第三届董事会第二十次会议、2016 年第二次临时股东大会审议通过了《关于剥离药材业务暨关联交易的议案》，公司将药材业务整体剥离给甘肃奇正实业集团有限公司，交易标的为公司持有的陇西奇正药材有限责任公司（以下简称“陇西药材”）100% 股权以及公司持有的西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司（以下简称“那曲正健”）100% 股权。中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对陇西药材财务报表进行了审计，并出具勤信审字【2016】第 11761 号《审计报告》，中联资产评估集团有限公司对陇西药材净资产价值进行了评估，并出具中联评报字（2016）第 1800 号《西藏奇正藏药股份有限公司拟转让所持有的陇西奇正药材有限责任公司股权项目资产评估报告》，评估价值为 5,468.65 万元，双方协商确定交易价格为 5,468.65 万元。中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对那曲正健财务报表进行了审计，并出具勤信审字【2016】第 11765 号《审计报告》，中联资产评估集团有限公司对那曲正健净资产价值进行了评估，并出具中联评报字（2016）第 1801 号《西藏奇正藏药股份有限公司拟转让所持有的西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司股权项目资产评估报告》，评估价值为 237.73 万元，双方协商确定交易价格为 237.73 万元。根据公司与甘肃奇正实业集团有限公司签订《股权转让协议》，协议生效后 10 日内，甘肃奇正实业集团有限公司支付股权转让价款的 50% 即人民币 2,853.19 万元，剩余 50% 的股权转让价款即人民币 2,853.19 万元在 2017 年 5 月 24 日之前支付完毕。

注 2：公司第三届董事会第二十次会议、2016 年第二次临时股东大会审议通过了《关于购

买商品房暨关联交易的议案》，公司以自有资金购买甘肃远志置业投资管理有限责任公司开发建设并出售的“甘肃商会大厦”商品房 4,999.50 平方米，交易标的为“甘肃商会大厦”的第 1 幢 2 单元 601 号房（即南塔楼 6 层 601 室）、701 号房（即南塔楼 7 层 701 室），第 1 幢 4 单元 601 号房（即南裙楼 6 层 601 室）、701 号房（即南裙楼 7 层 701 室）。中联资产评估集团有限公司对交易标的进行了评估，并出具中联评报字【2016】第 2114 号《西藏奇正藏药股份有限公司拟购买商品房涉及的甘肃远志置业投资管理有限责任公司开发的甘肃省商会大厦部分商品房市场价值评估项目资产评估报告》，交易标的评估价值为 6,502.70 万元，双方协商确定交易价格为 5,921.99 万元。

7、关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	8,357,000.00	7,420,000.00

(六)关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	甘肃奇正实业集团有限公司	28,531,898.62			
预付账款	甘肃远志置业投资管理有限责任公司	59,219,935.20			
预付账款	西藏群英投资中心（有限合伙）			3,000,000.00	

注：预付甘肃远志置业投资管理有限责任公司购房款 59,219,935.20 元，在财务报表其他非流动资产列报。

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	兰州奇正粉体设备技术有限公司	844,871.79	844,871.79
其他应付款	西藏群英投资中心（有限合伙）	120,000.00	

(七)关联方承诺：无。

十一、股份支付：无。

十二、承诺及或有事项：无。

十三、资产负债表日后事项

(一)重要的非调整事项：无。

(二)利润分配情况

2017 年 4 月 24 日，公司第三届董事会第二十三次会议审议通过了 2016 年度权益分派预案：

以 2016 年末公司总股本 406,000,000.00 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金股利 3.90 元(含税),预计共分配股利 158,340,000.00 元,剩余未分配利润结转至下年度。本次分配不进行资本公积金转增股本。该次利润分配预案尚需提交公司 2016 年度股东大会审议。

(三)销售退回:无。

(四)其他资产负债表日后事项说明:无。

十四、其他重要事项

(一)前期会计差错更正:无。

(二)债务重组:无。

(三)资产置换:无。

(四)年金计划:无。

(五)终止经营:无。

(六)分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 3 个报告分部,分别为:药品分部、药材分部以及其他。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务,或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略,本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动,定期评价这些报告分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定,间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配,负债根据分部的经营进行分配。

2、报告分部的财务信息

项目	药品	药材	其他	分部间抵销	合计
一、营业收入	934,559,317.72	30,151,877.37	3,642,748.78		968,353,943.87
其中: 对外交易收入	934,559,317.72	30,151,877.37	3,642,748.78		968,353,943.87
分部间交易收入					
二、营业成本	119,040,749.26	28,417,820.39	2,573,177.69		150,031,747.34
三、对联营和合营企业的投资收益					
四、资产减值损失	147,151.70	2,674,475.01	-40,634.03		2,780,992.68
五、折旧费和摊销费	23,456,311.08	6,790,333.74	306,990.57		30,553,635.39
六、利润总额	331,284,772.80	-17,016,018.53	-506,248.89		313,762,505.38
七、资产总额	2,080,433,129.81		10,450,172.54		2,090,883,302.35

项目	药品	药材	其他	分部间抵销	合计
八、负债总额	335,814,228.55		3,708,970.65		339,523,199.20
九、其他重要的非现金项目					
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用					
对联营企业和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	200,000,000.00				200,000,000.00

3、公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的情况：无。

(七)其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	209,040,574.34	100.00	6,543.48		209,034,030.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	209,040,574.34	100.00	6,543.48		209,034,030.86

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	69,366,883.46	100.00	226.24		69,366,657.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	69,366,883.46	100.00	226.24		69,366,657.22

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
90 天以内 (含 90 天)	1,129,520.70		
90 天-1 年 (含 1 年)	130,869.52	6,543.48	5.00
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上			
合计	1,260,390.22	6,543.48	0.52

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	207,780,184.12		
合计	207,780,184.12		

(4) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项: 无。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
计提坏账准备	6,317.24
收回或转回坏账准备	
合计	6,317.24

3、本期实际核销的应收账款情况: 无。

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	占总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	账龄	款项性质
西藏奇正藏药营销有限公司	关联方	206,002,343.15	98.55		90 天以内	货款
		1,777,840.97	0.85		90 天-1 年	
单位 1	非关联方	357,200.00	0.17		90 天以内	货款
单位 2	非关联方	267,900.00	0.13		90 天以内	货款
单位 3	非关联方	169,670.00	0.08		90 天以内	货款
单位 4	非关联方	129,063.70	0.06		90 天以内	货款
合计		208,704,017.82	99.84			

5、因金融资产转移而终止确认的应收帐款: 无。

6、转移应收账款且继续涉入的, 分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额: 无。

(二)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		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	17,520,927.00	6.80	17,520,927.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	240,285,264.78	93.20	452,615.85	0.19	239,832,648.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	257,806,191.78	100.00	17,973,542.85	6.97	239,832,648.93

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	17,118,927.00	7.05	17,118,927.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	225,853,428.94	92.95	516,277.71	0.23	225,337,151.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	242,972,355.94	100.00	17,635,204.71	7.26	225,337,151.23

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京白玛曲秘文化发展有限公司	16,518,927.00	16,518,927.00	100.00	款项预计无法收回
奇正(北京)传统藏药外治研究院有限公司	1,002,000.00	1,002,000.00	100.00	款项预计无法收回
合计	17,520,927.00	17,520,927.00	100.00	

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
90天以内(含90天)	519,528.60		
90天-1年(含1年)	34,005.43	1,700.27	5.00
1-2年(含2年)	7,369.81	736.98	10.00
2-3年(含3年)	22,680.00	6,804.00	30.00
3年以上	182,995.31	182,995.31	100.00

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
合计	766,579.15	192,236.56	25.08

(3) 组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
代垫购房款	2,603,792.92	260,379.29	10.00
合计	2,603,792.92	260,379.29	10.00

(4) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	236,914,892.71		
合计	236,914,892.71		

(5) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款: 无。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
计提坏账准备	338,338.14
收回或转回坏账准备	
合计	338,338.14

3、本期实际核销的其他应收款情况: 无。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方借款	238,855,989.97	239,290,593.52
代垫款项	2,952,214.27	3,444,703.54
保证金及押金	57,800.00	54,460.00
备用金		54,758.42
临时借款	360,357.80	127,840.46
股权转让款	15,579,829.74	
合计	257,806,191.78	242,972,355.94

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	与本公司关系	账面余额	占总额的比例(%)	坏账准备期末余额	账龄	款项性质
------	--------	------	-----------	----------	----	------

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	账龄	款项性质
北京奇正天麦力健康科技有限公司	关联方	35,209,225.42	13.66		90天以内	关联方借款
		61,475,444.27	23.85		1-2年	
西藏奇正藏药营销有限公司	关联方	51,269,074.15	19.89		90天以内	关联方借款
		39,050,887.50	15.15		90天-1年	
甘肃奇正藏药营销有限公司	关联方	41,487.90	0.02		90天以内	关联方借款
		21,156,312.70	8.21		1-2年	
		9,885,106.43	3.83		2-3年	
北京白玛曲秘文化发展有限公司	关联方	16,518,927.00	6.41	16,518,927.00	3年以上	关联方借款
甘肃奇正实业集团有限公司	关联方	15,579,829.74	6.04		90天以内	股权转让款
合计		250,186,295.11	97.06	16,518,927.00		

6、涉及政府补助的应收款项：无。

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8、转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(三)长期股权投资

1、长期股权投资分类及披露

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
对子公司投资	401,233,286.19	350,000.00	400,883,286.19	456,233,286.19	350,000.00	455,883,286.19
对联营、合营企业投资	200,000,000.00		200,000,000.00			
合计	601,233,286.19	350,000.00	600,883,286.19	456,233,286.19	350,000.00	455,883,286.19

2、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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
甘肃奇正藏药有限公司	204,294,674.66			204,294,674.66		
西藏奇正藏药营销有限公司	5,759,545.95			5,759,545.95		
甘南佛阁藏药有限公司	21,489,987.94			21,489,987.94		
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	1,814,453.64			1,814,453.64		
甘肃奇正藏药营销有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
奇正(北京)传统藏医药外治研究有限公司	350,000.00			350,000.00		350,000.00
陇西奇正药材有限责任公司	50,000,000.00		50,000,000.00			

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西藏宇妥藏药产业集团有限责任公司	82,024,624.00			82,024,624.00		
北京奇正天麦力健康科技有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
林芝奇正白玛曲秘花园酒店有限公司	500,000.00			500,000.00		
西藏那曲正健冬虫夏草生物科技有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
合计	456,233,286.19		55,000,000.00	401,233,286.19		350,000.00

3、对合营企业和联营企业投资：见本附注五、（十）所述。

(四)营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	552,592,224.22	122,868,821.79	555,842,501.13	132,932,780.78
其他业务	3,054,341.87	1,997,942.71	2,417,435.62	2,076,478.18
合计	555,646,566.09	124,866,764.50	558,259,936.75	135,009,258.96

(五)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-23,840,340.51	
理财产品收益	11,204,988.15	22,345,257.99
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		-1,000,000.00
西藏群英投资中心（有限合伙）管理费	-3,970,873.79	
合计	-16,606,226.15	21,345,257.99

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	19,636,219.35	
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）	38,693,579.19	
委托他人投资或管理资产的损益	11,204,988.15	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-351,651.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,970,873.79	西藏群英投资中心（有限合伙）管理费
所得税影响额	1,457,341.37	
少数股东权益影响额	-39,679.97	

项 目	金 额	说 明
归属于公司普通股股东的非经常性损益税后净额	66,629,923.06	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	17.47	0.71	0.71
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.46	0.55	0.55

3、境内外会计准则下会计数据差异：无。

十七、按照有关财务会计准则应披露的其他内容：无。

西藏奇正藏药股份有限公司

二〇一七年四月二十四日