



Grant Thornton
致同

亚宝药业集团股份有限公司
二〇一六年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-115

审计报告

致同审字（2017）第 140ZA5214 号

亚宝药业集团股份有限公司全体股东：

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务

报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。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。

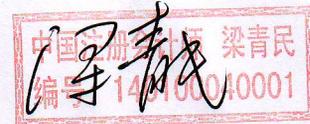
三、 审计意见

我们认为，亚宝药业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了亚宝药业公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一七年四月二十六日

合并及公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：亚宝药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五.1	503,325,367.32	287,102,223.97	1,015,027,648.15	807,792,925.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五.2	5,763,234.00			
应收票据	五.3	137,754,480.99	126,781,466.39	323,185,894.21	378,930,492.91
应收账款	五.4	356,699,809.56	14,360,371.90	227,392,193.93	16,845,839.65
预付款项	五.5	46,863,190.94	15,258,665.78	65,051,898.74	19,034,543.44
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五.6	37,485,926.83	668,802,050.15	10,965,157.37	679,849,786.38
存货	五.7	481,758,960.34	169,497,583.87	378,668,839.94	217,829,159.15
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五.8	20,303,039.19	14,553,536.02	11,825,985.49	3,840,964.04
流动资产合计		1,589,954,009.17	1,296,355,898.08	2,032,117,617.83	2,124,123,710.85
非流动资产：					
可供出售金融资产	五.9	71,050,000.00	7,050,000.00	71,050,000.00	7,050,000.00
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			1,049,182,534.00		407,392,534.00
投资性房地产	五.10	32,160,760.52	32,160,760.52	33,431,144.00	33,431,144.00
固定资产	五.11	1,793,670,602.35	1,286,572,363.33	1,805,331,782.66	1,316,529,953.44
在建工程	五.12	131,737,992.11	98,736,402.72	70,772,450.40	63,998,833.18
工程物资	五.13	212,384.41	212,384.41		
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五.14	202,244,892.26	62,498,751.03	148,788,910.34	65,505,039.16
开发支出	五.15	23,436,751.41	23,472,423.85	20,445,659.28	14,616,093.37
商誉	五.16	330,761,824.05		18,695,296.93	
长期待摊费用	五.17	3,738,136.00	2,721,236.94	4,389,568.50	3,775,620.30
递延所得税资产	五.18	6,441,183.11	3,333,490.59	2,868,196.85	3,194,172.05
其他非流动资产	五.19	20,104,365.83	8,546,516.83	43,933,011.59	35,251,748.15
非流动资产合计		2,615,558,892.05	2,574,486,864.22	2,219,706,020.55	1,950,745,137.65
资产总计		4,205,512,901.22	3,870,842,762.30	4,251,823,638.38	4,074,868,848.50

公司法定代表人：任武贤

主管会计工作的公司负责人：张晓军

公司会计机构负责人：左哲峰

合并及公司资产负债表（续）

2016年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五.20	880,000,000.00	810,000,000.00	820,000,000.00	820,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	五.21	11,750,000.00	2,850,000.00	22,406,880.00	-
应付账款	五.22	169,691,439.34	107,951,759.61	190,080,220.70	123,212,187.06
预收款项	五.23	59,590,677.11	105,817,902.38	80,151,331.83	125,929,484.26
应付职工薪酬	五.24	69,374,076.66	36,536,172.70	87,298,814.32	56,552,977.96
应交税费	五.25	29,936,754.88	7,010,160.99	46,486,427.05	40,064,791.83
应付利息	五.26	1,282,821.57	1,194,222.23	1,190,728.33	1,190,728.33
应付股利					
其他应付款	五.27	73,720,005.52	28,628,327.18	111,367,677.73	18,477,458.58
一年内到期的非流动负债	五.28	33,172,727.00	33,172,727.00	34,345,454.00	34,345,454.00
其他流动负债					
流动负债合计		1,328,518,502.08	1,133,161,272.09	1,393,327,533.96	1,219,773,082.02
非流动负债：					
长期借款	五.29	47,189,819.00	47,189,819.00	79,362,546.00	79,362,546.00
应付债券					
长期应付款	五.30	18,715,936.00		18,715,936.00	
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益	五.31	68,105,735.81	40,173,599.84	81,715,988.61	49,212,519.63
递延所得税负债	五.18	12,629,881.30		683,607.42	
其他非流动负债					
非流动负债合计		146,641,372.11	87,363,418.84	180,478,078.03	128,575,065.63
负债合计		1,475,159,874.19	1,220,524,690.93	1,573,805,611.99	1,348,348,147.65
股本	五.32	787,041,461.00	787,041,461.00	787,041,461.00	787,041,461.00
资本公积	五.33	1,078,064,765.05	1,100,742,212.39	1,078,064,765.05	1,100,742,212.39
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五.34	145,387,838.77	145,387,838.77	145,137,687.11	145,137,687.11
未分配利润	五.35	613,814,287.39	617,146,559.21	670,246,722.03	693,599,340.35
归属于母公司股东权益合计		2,624,308,352.21	2,650,318,071.37	2,680,490,635.19	2,726,520,700.85
少数股东权益		106,044,674.82		-2,472,608.80	
股东权益合计		2,730,353,027.03	2,650,318,071.37	2,678,018,026.39	2,726,520,700.85
负债和股东权益总计		4,205,512,901.22	3,870,842,762.30	4,251,823,638.38	4,074,868,848.50

公司法定代表人：任武贤

主管会计工作的公司负责人：张晓军

公司会计机构负责人：左哲峰

合并及公司利润表

2016 年度

编制单位：亚宝药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五.36	1,806,110,170.60	783,478,400.75	2,065,627,072.69	1,228,490,758.09
减：营业成本	五.36	1,009,669,538.47	479,193,302.59	979,648,592.23	575,710,406.45
税金及附加	五.37	27,482,422.72	14,774,791.08	20,543,319.62	12,402,113.88
销售费用	五.38	438,431,861.11	63,698,836.92	451,403,193.95	111,922,108.10
管理费用	五.39	360,828,186.89	229,811,476.99	350,080,435.01	245,102,206.77
财务费用	五.40	29,464,575.47	11,319,847.31	51,027,271.13	42,893,445.37
资产减值损失	五.41	330,379.25	928,790.22	2,186,217.26	-4,448,986.60
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五.42	-120,371.63		3,705.45	
投资收益(损失以“-”号填列)	五.43	-198,573.94		13,412,870.93	
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)		-60,415,738.88	-16,248,644.36	224,154,619.87	244,909,464.12
加：营业外收入	五.44	94,952,480.86	25,054,841.84	29,032,753.66	9,561,986.68
其中：非流动资产处置利得		58,538,650.63	142,953.86	22,352.32	1,658.73
减：营业外支出	五.45	6,718,252.07	5,168,292.39	5,362,566.87	5,139,951.83
其中：非流动资产处置损失		1,340,323.00	647,448.49	1,215,862.72	1,002,119.38
三、利润总额(损失以“-”号填列)		27,818,489.91	3,637,905.09	247,824,806.66	249,331,498.97
减：所得税费用	五.46	777,756.79	1,136,388.47	29,776,643.07	28,887,762.64
四、净利润(损失以“-”号填列)		27,040,733.12	2,501,516.62	218,048,163.59	220,443,736.33
归属于母公司股东的净利润		22,521,863.12		222,090,410.67	
少数股东损益		4,518,870.00		-4,042,247.08	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东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					
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		27,040,733.12	2,501,516.62	218,048,163.59	220,443,736.33
归属于母公司股东的综合收益总额		22,521,863.12		222,090,410.67	
归属于少数股东的综合收益总额		4,518,870.00		-4,042,247.08	
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.0286		0.3209	
(二)稀释每股收益		0.0286		0.3209	

公司法定代表人：任武贤

主管会计工作的公司负责人：张晓军

公司会计机构负责人：左哲峰

合并及公司现金流量表

2016年度

编制单位：亚宝药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		1,807,800,944.75	860,573,602.41	1,653,222,029.07	923,593,660.49
收到的税费返还		600,967.93		1,186,334.23	
收到其他与经营活动有关的现金	五.47（1）	47,204,098.21	258,880,275.68	116,335,078.69	139,201,970.45
经营活动现金流入小计		1,855,606,010.89	1,119,453,878.09	1,770,743,441.99	1,062,795,630.94
购买商品、接受劳务支付的现金		519,993,426.26	160,974,698.07	558,728,673.08	187,150,772.35
支付给职工以及为职工支付的现金		391,425,221.91	173,030,108.22	349,727,764.57	157,024,036.19
支付的各项税费		216,243,775.31	126,966,442.42	270,003,066.33	186,607,846.96
支付其他与经营活动有关的现金	五.47（2）	571,989,408.00	436,828,605.08	448,817,549.48	407,397,502.69
经营活动现金流出小计		1,699,651,831.48	897,799,853.79	1,627,277,053.46	938,180,158.19
经营活动产生的现金流量净额		155,954,179.41	221,654,024.30	143,466,388.53	124,615,472.75
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		585,765,767.26		796,393,392.56	
取得投资收益收到的现金		834,050.54		2,008,622.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的		92,974,944.13	1,475,600.56	169,341.85	126,496.11
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	五.47（3）			65,191.38	
投资活动现金流入小计		679,574,761.93	1,475,600.56	798,636,548.77	126,496.11
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,464,453.32	62,365,537.98	101,675,948.15	73,922,556.26
投资支付的现金		572,619,295.46	611,790,000.00	779,931,475.17	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		609,922,273.72			
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		1,267,006,022.50	674,155,537.98	881,607,423.32	73,922,556.26
投资活动产生的现金流量净额		-587,431,260.57	-672,679,937.42	-82,970,874.55	-73,796,060.15
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				772,340,000.00	772,340,000.00
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		810,000,000.00	800,000,000.00	1,090,000,000.00	990,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		810,000,000.00	800,000,000.00	1,862,340,000.00	1,762,340,000.00
偿还债务支付的现金		753,345,454.00	753,345,454.00	962,553,701.83	945,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		112,801,849.92	110,149,133.52	169,137,035.68	169,137,035.68
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五.47（6）	1,040,000.00	1,040,000.00		
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		867,187,303.92	864,534,587.52	1,131,690,737.51	1,114,637,035.68
筹资活动产生的现金流量净额		-57,187,303.92	-64,534,587.52	730,649,262.49	647,702,964.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-122,172.96	-121,357.88	-324,299.08	-339,685.78
五、现金及现金等价物净增加额		-488,786,558.04	-515,681,858.52	790,820,477.39	698,182,691.14
加：期初现金及现金等价物余额		985,619,943.81	800,792,100.94	194,799,466.42	102,609,409.80
六、期末现金及现金等价物余额		496,833,385.77	285,110,242.42	985,619,943.81	800,792,100.94

公司法定代表人：任武贤

主管会计工作的公司负责人：张晓军

公司会计机构负责人：左哲峰

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：亚宝药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	787,041,461.00	1,078,064,765.05				145,137,687.11		670,246,722.03	-2,472,608.80	2,678,018,026.39
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	787,041,461.00	1,078,064,765.05				145,137,687.11		670,246,722.03	-2,472,608.80	2,678,018,026.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						250,151.66		-56,432,434.64	108,517,283.62	52,335,000.64
（一）综合收益总额								22,521,863.12	4,518,870.00	27,040,733.12
（二）股东投入和减少资本									103,998,413.62	103,998,413.62
1. 股东投入的普通股									103,998,413.62	103,998,413.62
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配						250,151.66		-78,954,297.76		-78,704,146.10
1. 提取盈余公积						250,151.66		-250,151.66		
2. 对股东的分配								-78,704,146.10		-78,704,146.10
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	787,041,461.00	1,078,064,765.05				145,387,838.77		613,814,287.39	106,044,674.82	2,730,353,027.03

公司法定代表人：任武贤

主管会计工作的公司负责人：张晓军

公司会计机构负责人：

左哲峰

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：亚宝药业集团股份有限公司

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	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		
一、上年年末余额	692,000,000.00	402,234,339.23				123,093,313.48		594,760,684.99	7,801,403.93	1,819,889,741.63
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	692,000,000.00	402,234,339.23				123,093,313.48		594,760,684.99	7,801,403.93	1,819,889,741.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	95,041,461.00	675,830,425.82				22,044,373.63		75,486,037.04	-10,274,012.73	858,128,284.76
（一）综合收益总额								222,090,410.67	-4,042,247.08	218,048,163.59
（二）股东投入和减少资本	95,041,461.00	675,830,425.82							-6,231,765.65	764,640,121.17
1. 股东投入的普通股	95,041,461.00	675,830,425.82							-6,231,765.65	764,640,121.17
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配						22,044,373.63		-146,604,373.63		-124,560,000.00
1. 提取盈余公积						22,044,373.63		-22,044,373.63		
2. 对股东的分配								-124,560,000.00		-124,560,000.00
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	787,041,461.00	1,078,064,765.05				145,137,687.11		670,246,722.03	-2,472,608.80	2,678,018,026.39

公司法定代表人：任武贤

主管会计工作的公司负责人：张晓军

公司会计机构负责人：

左哲峰

公司股东权益变动表

2016年度

编制单位：亚宝药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	787,041,461.00	1,100,742,212.39				145,137,687.11	693,599,340.35	2,726,520,700.85
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	787,041,461.00	1,100,742,212.39				145,137,687.11	693,599,340.35	2,726,520,700.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						250,151.66	-76,452,781.14	-76,202,629.48
（一）综合收益总额							2,501,516.62	2,501,516.62
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						250,151.66	-78,954,297.76	-78,704,146.10
1. 提取盈余公积						250,151.66	-250,151.66	
2. 对股东的分配							-78,704,146.10	-78,704,146.10
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	787,041,461.00	1,100,742,212.39				145,387,838.77	617,146,559.21	2,650,318,071.37

公司法定代表人：任武贤

主管会计工作的公司负责人：张晓军

公司会计机构负责人：左哲峰

公司股东权益变动表

2016年度

编制单位：亚宝药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	692,000,000.00	424,911,786.57				123,093,313.48	619,759,977.65	1,859,765,077.70
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	692,000,000.00	424,911,786.57				123,093,313.48	619,759,977.65	1,859,765,077.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	95,041,461.00	675,830,425.82				22,044,373.63	73,839,362.70	866,755,623.15
（一）综合收益总额							220,443,736.33	220,443,736.33
（二）股东投入和减少资本	95,041,461.00	675,830,425.82						770,871,886.82
1. 股东投入的普通股	95,041,461.00	675,830,425.82						770,871,886.82
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						22,044,373.63	-146,604,373.63	-124,560,000.00
1. 提取盈余公积						22,044,373.63	-22,044,373.63	
2. 对股东的分配							-124,560,000.00	-124,560,000.00
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	787,041,461.00	1,100,742,212.39				145,137,687.11	693,599,340.35	2,726,520,700.85

公司法定代表人：任武贤

主管会计工作的公司负责人：张晓军

公司会计机构负责人：左哲峰

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

亚宝药业集团股份有限公司(以下简称本集团)是一家在山西省注册的股份有限公司，于 1999 年 1 月 26 日经山西省人民政府晋政函(1998)172 号文批准，由山西省芮城制药厂、山西省大同中药厂、山西省经济建设投资公司、山西省科技基金发展公司、山西省经贸资产经营有限公司共同发起设立，并经山西省工商行政管理局核准登记。本集团所发行人民币普通股 A 股已在上海证券交易所上市。本集团注册地址山西省芮城县富民路 43 号，总部地址山西省风陵渡经济开发区工业大道 1 号。

本集团前身为山西省芮城制药厂，1999 年 1 月 26 日在该公司基础上改组为股份有限公司。

本集团原注册资本为人民币 75,000,000.00 元，股本总数 7,500 万股，股票面值为每股人民币 1 元。

2002 年 9 月 5 日，经中国证券监督管理委员会核准，向社会公开发行人民币普通股股票 4,000 万股，发行后注册资本增至人民币 115,000,000.00 元。

2004 年 6 月，根据 2003 年度股东大会决议和修改后的章程规定，本集团以 2003 年末总股本 11,500 万股为基数按每 10 股由资本公积转增 5 股，共计转增 5,750 万股，转增后注册资本增至人民币 172,500,000.00 元。

2005 年 9 月 21 日，根据山西省运城市人民政府办公厅运政办函[2004]48 号文《关于同意芮城制药厂整体改制有关问题的批复》，本集团股东山西省芮城制药厂整体改制为芮城欣钰盛科技有限公司。2005 年 8 月，根据国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2005]921 号文《关于山西亚宝药业集团股份有限公司国有股性质变更有关问题的批复》，山西省芮城制药厂整体改制为芮城欣钰盛科技有限公司后，其所持股份公司 4,111.50 万元国有股的持股人变为芮城欣钰盛科技有限公司，该股份属非国有股。2010 年 3 月 11 日芮城欣钰盛科技有限公司名称变更为山西亚宝投资有限公司。

2006 年 1 月 24 日，本集团 2006 年第一次临时股东大会审议并通过了《山西亚宝药业集团股份有限公司股权分置改革方案暨减少注册资本的议案》，并经山西省人民政府国有资产监督管理委员会晋国资产权函[2006]36 号《山西省人民政府国有资产监督管理委员会关于山西亚宝药业集团股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》批准。股权分置将非流通股股东持有的非流通股股份按照 1:0.65 的比例单向缩股，非流通股股东所持有的股份减少 3,937.50 万股，公司注册资本由 172,500,000.00 元减至 133,125,000.00 元。

2008 年 5 月，公司股东大会审议通过并经中国证券监督管理委员会“证监许可[2008]602 号”文件核准，本集团向社会公开增发人民币普通股股票 2,511.30 万股。增发后公司注

册资本变更为 158,238,000.00 元。

2009 年 5 月，根据 2008 年度股东大会决议和修改后的章程规定，本集团以 2008 年末总股本 15,823.80 万股为基数，按每 10 股由资本公积转增 10 股，转增后注册资本增至人民币 316,476,000.00 元。

2010 年 5 月 28 日，根据 2009 年度股东大会决议和修改后的章程规定，本集团以 2009 年末总股本 31,647.60 万股为基数，以资本公积 158,238,000.00 元向全体股东每 10 股转增 5 股，以未分配利润每 10 股送 5 股，转增后注册资本增至人民币 632,952,000.00 元。

2012 年 9 月 26 日，根据 2011 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会“证监许可【2012】1166 号”文《关于核准亚宝药业集团股份有限公司非公开发行股票批复》，本集团向特定对象非公开发行人民币普通股 A 股 5,904.80 万股，增发后公司注册资本增至人民币 692,000,000.00 元。已经致同验字（2012）第 140ZA0052 号验资报告验证。

2015 年 12 月 10 日，根据 2014 年年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准亚宝药业集团股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可【2015】2542 号），本集团向特定对象非公开发行普通股 A 股 95041461 股，增发后的注册资本增至人民币 787,041,461.00 元，已经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）CHW 证验字【2015】0087 号验资报告予以验证。

2015 年 12 月 25 日，公司领取了统一社会信用代码证号为 91140000701108049W 的营业执照。

本集团建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设战略管理部、证券部、财务部、人力资源部、投资管理部、审计与合规部、法务与知识产权部、采购部、工程建设部、信息技术部、公共事务部、品牌文化部、行政部等部门，拥有山西亚宝医药经销有限公司、太原亚宝医药有限公司、亚宝药业太原制药有限公司、亚宝药业四川制药有限公司、北京亚宝生物药业有限公司、北京亚宝投资管理有限公司、北京亚宝国际贸易有限公司、亚宝北中大（北京）制药有限公司、亚宝药业新疆红花发展有限公司、山西亚宝医药物流配送有限公司、苏州亚宝药物研发有限公司、亚宝药业贵阳制药有限公司、上海清松制药有限公司、北京庆和春医药科技有限公司等十四家子公司。

本集团经营范围：生产胶贴、醒脑贴、退热贴、医疗器械；保健用品、食品、保健食品、卫生材料、药用包装材料、塑料制品；日用化妆品；兽药、饲料添加剂。中药材种植加工；中西药的研究与开发；医药信息咨询及技术转让服务；经营本企业生产所需的原辅材料；仪器仪表、普通机械设备及零配件、化工产品的销售；生产贴剂、中药提取、小容量注射剂、软膏剂、巴布膏剂、原料药、冻干粉针剂、片剂（含外用）、硬胶囊剂、软胶囊剂、颗粒剂、乳膏剂、贴膏剂、糊剂、散剂、煎膏剂（膏滋）、凝胶贴膏、精神药品；饮料；自营和代理各类商品和技术的进出口业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本集团主要产品有“丁桂儿脐贴”、“消肿止痛贴”、“珍菊降压片”、“曲克芦丁片”、“复

方利血平片”、“尼莫地平片”、“硫辛酸注射液”、“硝苯地平缓释片”、“红花注射液”等。

本财务报表及财务报表附注业经本集团第六届董事会第十五次会议于 2017 年 4 月 26 日批准。

2、合并财务报表范围

纳入本期合并财务报表范围的包括：山西亚宝医药经销有限公司、太原亚宝医药有限公司、亚宝药业太原制药有限公司、亚宝药业四川制药有限公司、北京亚宝生物药业有限公司、北京亚宝投资管理有限公司、北京亚宝国际贸易有限公司、亚宝北中大（北京）制药有限公司、亚宝药业新疆红花发展有限公司、山西亚宝医药物流配送有限公司、苏州亚宝药物研发有限公司、亚宝药业贵阳制药有限公司、上海清松制药有限公司、北京庆和春医药科技有限公司等十四家子公司。

本期发生合并范围变化情况：

2016 年 9 月，本集团与上海清松制药有限公司原股东达成股权转让协议，上海清松制药有限公司原股东将其持有的 75%股权转让给本集团；2016 年 10 月 28 日，上海清松制药有限公司完成股东信息的工商信息变更手续，本集团取得了上海清松制药有限公司的实际控制权，纳入合并范围。

2016 年 10 月，本集团投资设立北京庆和春医药科技有限公司控股子公司，本年纳入合并范围。

详见本“附注六、合并范围的变动”、本“附注七、在其他主体中的权益披露”索引。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、17、附注三、20、附注三、21 和附注三、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2016 年 12 月 31 日的

合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本集团拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本集团和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本集团和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本集团所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本集团将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

属于“一揽子交易”的，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。

不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的，应披露相关的会计处理方法。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务折算

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。对于此类金融资产，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。

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

该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况。

风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

该金融资产或金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团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，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失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。

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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

(5) 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，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

发行方或债务人发生严重财务困难；

债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；

因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

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

在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(7) 金融资产转移

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

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债

的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	15	15
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

（4）合并范围内公司组合

本集团年末对于合并报表范围内公司的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

13、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产）或处置组应当确认为持有待售：该非流动资产或处置组必须在其当前状况下仅根据出售此类非流动资产或处置组的惯常条款即可立即出售；本集团已经就处置该非流动资产或处置组作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

持有待售的资产包括单项资产和处置组。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量，并列报为“划分为持有待售的资产”。持有待售的处置组中的负债，列报为“划分为持有待售的负债”。

某项非流动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非流动资产的确认条件，企业应当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：

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；

决定不再出售之日的再收回金额。

终止经营，是指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、在经营和编制财务报表时能够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。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取

得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本集团持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本集团应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类

条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

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的差额计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本集团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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	25	5	3.80
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。

本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。

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。

本集团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。

租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工

程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

借款费用已经发生；

为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

20、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、专有技术、商标、计算机软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现

方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	土地使用权证书所载期间	直线法	可供使用年限
专利技术	10	直线法	预计可供使用年限
专有技术	6	直线法	预计可供使用年限
商标	6	直线法	预计可供使用年限
计算机软件	5	直线法	预计可供使用年限

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

21、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

（1）外购药品开发技术受让项目以及公司继续在外购项目基础上进行药品开发的支出进行资本化，确认为开发支出；

（2）公司自行立项药品开发项目的，包括增加新规格、新剂型等的，取得临床批件后的支出进行资本化，确认为开发支出；

（3）属于上市后的临床项目，项目成果增加新适应症、通过安全性再评价、中药保护、医保审核的，其支出予以资本化，确认为开发支出；

（4）仿制药品质量和疗效一致性评价属于开发费用，予以资本化；

（5）除上述情况外，其余研发支出全部计入当期损益。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商

誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利

单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第 和 项计入当期损益；第 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

26、收入

（1）一般原则

销售商品

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

提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

本集团主要为药品销售，公司根据合同约定已将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证，且相关的利益很可能流入、产品相关的成本能够可靠地计量时确认为收入。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

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

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

29、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

30、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来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。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
根据《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）的规定，2016年5月1日之后发生的与增值税相关交易影响资产、负债等金额的，按该规定调整。利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等原计入管理费用的相关税费，自2016年5月1日起调整计入“税金及附加”。		① 税金及附加 ② 管理费用	12,602,812.26 -12,602,812.26

(2) 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更：否

四、税项

1、主要税种及税率

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	17%、13%、6%、5%、3%、0%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	房屋租赁原值的 70%或 80%	1.2%
	租金收入	12%

（1）缴纳不同增值税税率业务内容的情况如下：

计税收入的业务内容	法定税率
境内销售；提供加工、修理修配劳务；进口货物	17%
销售中药材	13%
房屋租赁	5%
医药信息咨询及技术转让服务	6%、3%
销售避孕药品药具	0%

（2）存在不同企业所得税税率纳税主体的明细情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
亚宝药业集团股份有限公司	15%
亚宝药业四川制药有限公司（一级子公司）	15%
上海清松制药有限公司（一级子公司）	15%
亚宝药业贵阳制药有限公司（一级子公司）	15%
其他子公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）根据山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局晋科高发[2015]5号文件，上述单位于2014年9月30日联合颁发的《高新技术企业证书》（编号：GR201414000106，证书有效期为三年，即2014年至2016年），本集团作为认定合格的

高新技术企业，享受高新技术企业的所得税税收优惠政策，减按15%税率缴纳企业所得税。

（2）根据2013年5月30日四川省经济和信息化委员会关于确认亚宝药业四川制药有限公司企业主要业务为国家鼓励类产业项目的批复-川经信产业函[2013]531号文，本集团下属一级子公司亚宝药业四川制药有限公司，按国家税务总局《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》的有关规定，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。

（3）根据2015年1月13日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室国科火字【2015】24号《关于上海市2014年第二批高新技术企业备案的复函》文件，本集团下属一级子公司上海青松制药有限公司经上海市高新技术企业认定管理机构认定为高新技术企业，享受15%税收优惠政策。

（4）亚宝药业贵阳制药有限公司于2014年9月11日，经贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、贵州省国家税务局、贵州省地方税务局认定，取得高新技术企业证书，享受15%的税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			164,027.47			339,243.64
人民币			164,027.47			339,243.64
银行存款：			483,084,397.49			961,758,235.36
人民币			482,653,694.55			961,753,305.03
美元	61,846.11	6.9370	429,026.20	1.77	6.4936	11.49
欧元	119.32	7.3068	871.85	643.27	7.0952	4,564.13
澳元	50.18	5.0157	251.69	75.03	4.7276	354.71
英镑	65.01	8.5094	553.20			
其他货币资金：			20,076,942.36			52,930,169.15
人民币			20,076,942.36			52,930,169.15
合计			503,325,367.32			1,015,027,648.15

截止 2016 年 12 月 31 日，本集团其他货币资金中所有权受到限制的金额为 6,491,981.55 元，其中信用证保证金为 1,991,981.55 元，银行承兑汇票保证金为 4,500,000.00 元。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融资产	5,763,234.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资	5,763,234.00	
其他		
合计	5,763,234.00	

3、应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	137,754,480.99	323,185,894.21

说明：不存在客观证据表明本集团应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

（1）期末本集团已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑票据	13,900,000.00

（2）期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	389,287,582.13	0

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（3）期末本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	380,032,055.16	100.00	23,332,245.60	6.14%	356,699,809.56

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：账龄组合	380,032,055.16	100.00	23,332,245.60	6.14%	356,699,809.56
组合小计	380,032,055.16	100.00	23,332,245.60	6.14%	356,699,809.56
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合计	380,032,055.16	100.00	23,332,245.60	6.14%	356,699,809.56

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款	240,117,891.12	100.00	12,725,697.19	5.30	227,392,193.93
其中：账龄组合	240,117,891.12	100.00	12,725,697.19	5.30	227,392,193.93
组合小计	240,117,891.12	100.00	12,725,697.19	5.30	227,392,193.93
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合计	240,117,891.12	100.00	12,725,697.19	5.30	227,392,193.93

说明：

本集团本期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	312,492,558.24	82.23	15,624,627.91	5	296,867,930.33
1 至 2 年	58,568,339.40	15.41	5,856,833.95	10	52,711,505.45
2 至 3 年	7,254,292.13	1.91	1,088,143.82	15	6,166,148.31
3 至 4 年	1,278,647.24	0.34	383,594.17	30	895,053.07
4 至 5 年	118,344.80	0.03	59,172.40	50	59,172.40
5 年以上	319,873.35	0.08	319,873.35	100	
合计	380,032,055.16	100.00	23,332,245.60	6.14%	356,699,809.56

续：

账龄	期初数	
----	-----	--

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	233,340,394.53	97.18	11,667,019.73	5.00	221,673,374.80
1 至 2 年	5,123,800.66	2.13	512,380.07	10.00	4,611,420.59
2 至 3 年	1,180,413.06	0.49	177,061.96	15.00	1,003,351.10
3 至 4 年	118,309.80	0.05	35,492.94	30.00	82,816.86
4 至 5 年	42,461.17	0.02	21,230.59	50.00	21,230.58
5 年以上	312,511.90	0.13	312,511.90	100.00	
合计	240,117,891.12	100.00	12,725,697.19	5.30	227,392,193.93

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 796,746.21 元，上海清松制药有限公司购买日增加 9,809,802.20 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本集团本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
上海医药工业有限公司	165,411,836.14	43.56	10,241,858.61
运城市盐湖区人民医院	17,113,112.26	4.51	855,655.61
垣曲县人民医院	13,610,023.64	3.58	680,501.18
上海立科药物化学有限公司	10,888,072.22	2.87	544,403.61
山西省药械集中招标采购中心	10,457,320.51	2.75	1,045,732.05
合计	217,480,364.77	57.27	13,368,151.06

(5) 本集团本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(6) 本集团本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	43,969,047.06	93.82	62,742,166.09	96.45
1 至 2 年	1,915,658.71	4.09	1,305,777.25	2.01
2 至 3 年	125,634.70	0.27	484,000.00	0.74

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3 年以上	852,850.47	1.82	519,955.40	0.80
合计	46,863,190.94	100.00	65,051,898.74	100.00

说明：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	金额	发生时间	原因
北京世纪中康医药科技有限公司	1,080,000.00	1-2 年	预付技术转让费，合同未执行完毕

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
上海晶丹实业有限公司	9,960,000.00	21.25
国网山西省电力公司运城供电公司	3,352,300.80	7.15
广西壮族自治区花红药业股份有限公司	3,317,680.00	7.08
美国食品药品监督管理局 (FDA)	2,531,142.88	5.40
广州白云山和记黄埔中药有限公司	1,983,395.73	4.24
合计	21,144,519.41	45.12

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他 应收款	41,505,872.36	97.69	4,019,945.53	9.69	37,485,926.83
其中：账龄组合	41,505,872.36	97.69	4,019,945.53	9.69	37,485,926.83
组合小计	41,505,872.36	97.69	4,019,945.53	9.69	37,485,926.83
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款	982,439.60	2.31	982,439.60	100.00	
合计	42,488,311.96	100.00	5,002,385.13	11.77	37,485,926.83

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,557,577.02	100.00	1,592,419.65	12.68	10,965,157.37
其中：账龄组合	12,557,577.02	100.00	1,592,419.65	12.68	10,965,157.37
组合小计	12,557,577.02	100.00	1,592,419.65	12.68	10,965,157.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,557,577.02	100.00	1,592,419.65	12.68	10,965,157.37

说明：

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	32,935,547.40	77.51	1,646,777.34	5.00	31,288,770.06
1 至 2 年	767,089.44	1.81	76,708.95	10.00	690,380.49
2 至 3 年	1,999,082.13	4.71	299,862.32	15.00	1,699,219.81
3 至 4 年	4,579,141.39	10.78	1,373,742.42	30.00	3,205,398.97
4 至 5 年	1,204,315.00	2.82	602,157.50	50.00	602,157.50
5 年以上	20,697.00	0.06	20,697.00	100.00	
合计	41,505,872.36	97.69	4,019,945.53	9.69	37,485,926.83

续：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	3,539,381.21	28.18	176,969.06	5.00	3,362,412.15
1 至 2 年	2,703,569.76	21.53	270,356.98	10.00	2,433,212.78
2 至 3 年	5,084,744.05	40.49	762,711.61	15.00	4,322,032.44
3 至 4 年	1,200,000.00	9.56	360,000.00	30.00	840,000.00
4 至 5 年	15,000.00	0.12	7,500.00	50.00	7,500.00
5 年以上	14,882.00	0.12	14,882.00	100.00	-

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	12,557,577.02	100.00	1,592,419.65	12.68	10,965,157.37
-----------	---------------	--------	--------------	-------	---------------

期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款明细如下

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
太原市东烁热力有限公司	324,000.00	324,000.00	100.00	无法收回
上海源创房屋销售部	120,582.00	120,582.00	100.00	无法收回
陶青萍	105,000.00	105,000.00	100.00	无法收回
胡小玲	100,000.00	100,000.00	100.00	无法收回
上海杭州湾经济技术开发区开发有限公司工会	80,000.00	80,000.00	100.00	无法收回
上海安连信息技术有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	无法收回
蒋如梅	36,438.60	36,438.60	100.00	无法收回
唐方辉	26,714.90	26,714.90	100.00	无法收回
宋加军	20,487.30	20,487.30	100.00	无法收回
其他	109,216.80	109,216.80	100.00	无法收回
合计	982,439.60	982,439.60		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,059,444.67 元，上海清松制药有限公司购买日增加 2,350,520.81 元，本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本集团本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	35,371,322.47	8,539,025.19
备用金	3,731,922.34	2,753,074.90
垫付款	2,710,673.61	1,229,558.63
其他	674,393.54	35,918.30
合计	42,488,311.96	12,557,577.02

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例	坏账准备 期末余额
垣曲县人民医院	合作保证 金	27,550,000.00	1 年以内	64.84	1,377,500.00
平陆县中医院	保证金	1,800,000.00	2-3 年	4.24	540,000.00
夏县中医医院	保证金	1,200,000.00	2-3 年	2.82	360,000.00
北京亚宝世纪置 业有限公司	垫付款	1,200,000.00	4-5 年	2.82	600,000.00
太原青龙实业集 团有限公司	垫付款	1,000,000.00	2-3 年	2.35	150,000.00
合计		32,750,000.00		77.08	3,027,500.00

(6) 本集团本期无应收政府补助的情况。

(7) 本集团本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(8) 本集团本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	211,496,526.73		211,496,526.73	94,516,219.54		94,516,219.54
在产品	38,437,913.94		38,437,913.94	62,685,485.98		62,685,485.98
库存商品	236,309,529.34	4,664,188.37	231,645,340.97	202,261,962.31		202,261,962.31
自制半成品				19,112,730.23		19,112,730.23
低值易耗品	179,178.70		179,178.70	92,441.88		92,441.88
合计	486,423,148.71	4,664,188.37	481,758,960.34	378,668,839.94	-	378,668,839.94

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		1,615,755.69	6,190,000.00	3,141,567.32		4,664,188.37

存货跌价准备（续）

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

存货种类	确定可变现净值的	本期转回或转销
	具体依据	存货跌价准备的原因
库存商品	按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	

(3) 本集团本期存货期末余额中无借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	3,893,859.88	
待认证进项税额	3,070,867.62	
增值税留抵税额	1,790,990.08	10,942,626.44
预缴所得税	11,546,236.97	861,661.49
预缴其他税费	1,084.64	21,697.56
合计	20,303,039.19	11,825,985.49

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末数			期初数		
	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	71,050,000.00		71,050,000.00	71,050,000.00		71,050,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	71,050,000.00		71,050,000.00	71,050,000.00		71,050,000.00
其他						
合计	71,050,000.00		71,050,000.00	71,050,000.00		71,050,000.00

(2) 本集团本期无按公允价值计量的可供出售金融资产。

(3) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			期末	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		期初	本期增加	本期减少		

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

山西九源集文化产业投资有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	8.93
山西金鼎生物种业股份有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	9.90
苏州夏启宝寿九鼎医药投资中心（有限合伙）	12,000,000.00	12,000,000.00	3.34
上海泰亿格康复医疗科技股份有限公司[原名：泰亿格电子（上海）有限公司]	50,000,000.00	50,000,000.00	10.00
北京童康汇网络科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	9.36
山西省投资基金会协会《白家滩村扶贫资金管理计划》	50,000.00	50,000.00	
合计	71,050,000.00	71,050,000.00	

说明：

期末采用成本计量的可供出售权益工具账面价值 71,050,000.00 元为本集团及子公司对被投资单位的股权投资，由于本集团及子公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且该投资在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量，故作为可供出售金融资产核算并按照成本计量。

本集团本期可供出售金融资产未发生减值，故未计提减值准备。

10、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	33,431,144.00			33,431,144.00
2.本期增加金额				
（1）外购				

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	33,431,144.00	33,431,144.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,270,383.48	1,270,383.48
(1) 计提或摊销	1,270,383.48	1,270,383.48
(2) 企业合并增加		
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	1,270,383.48	1,270,383.48
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	32,160,760.52	32,160,760.52
2. 期初账面价值	33,431,144.00	33,431,144.00

(2) 未办妥产权证书的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京富兴国际写字楼 13 层 32,160,760.52 2015 年交房，产权手续正在办理中

说明：该投资性房地产于 2012 年 5 月 30 日被开发商北京富兴金地置业有限公司用于抵押贷款，抵押权人为中国工商银行北京经济技术开发区支行，抵押权人同意开发商对抵押房屋进行出售，本集团在购房时对抵押情况已知晓。购房合同约定出卖人（北京富兴金地置业有限公司）应当在 2016 年 9 月 30 日前，取得该商品房所在楼栋的权属证明，如因出卖人的责任未能在约定期限内取得权属证明的，双方同意按照以下方式处理：买受人（亚宝药业集团股份有限公司）有权退房。买受人退房的，出卖人应当自退房通知送达之日起 30 日内退还全部已付款，并按照买受人全部已付款的 0.1% 向买受人支付违约金。买受人不退房的，合同继续履行，自出卖人应当取得该商品房所在楼栋的权属证明期限届满之次日起至实际取得权属证明之日止，出卖人应当按日计算向买受人支付全部已付款万分之一的违约金。截至 2016 年 12 月 31 日，买受人亚宝药业集团股份有限公司已按合同约定付清全部房款，购买的商品房也已按合同约定交付使用，相关权证尚未取得，目前正在办理产权登记手续。

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,410,238,394.07	958,103,054.10	28,035,087.08	49,144,049.23	2,445,520,584.48
2. 本期增加金额	127,050,202.84	81,587,488.53	10,934,170.18	9,416,429.92	228,988,291.47
(1) 购置	1,702,981.17	25,815,665.88	9,549,154.18	6,799,476.92	43,867,278.15
(2) 在建工程转入	28,130,678.67	17,999,622.65			46,130,301.32
(3) 企业合并增加	97,216,543.00	37,772,200.00	1,385,016.00	2,616,953.00	138,990,712.00
3. 本期减少金额	79,932,730.52	15,071,666.95	10,069,554.25	2,830,452.08	107,904,403.80
(1) 处置或报废	79,932,730.52	15,071,666.95	10,069,554.25	2,830,452.08	107,904,403.80
(2) 其他减少					
4. 期末余额	1,457,355,866.39	1,024,618,875.68	28,899,703.01	55,730,027.07	2,566,604,472.15
二、累计折旧					
1. 期初余额	270,442,787.68	322,197,927.24	18,424,179.87	29,123,907.03	640,188,801.82
2. 本期增加金额	75,294,862.45	102,308,332.27	7,222,340.79	9,853,322.74	194,678,858.25
(1) 计提	54,580,219.45	75,980,071.27	7,058,840.79	7,837,478.32	145,456,609.83
(2) 其他增加	20,714,643.00	26,328,261.00	163,500.00	2,015,844.42	49,222,248.42

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3.本期减少金额	35,553,742.68	17,773,175.89	6,306,130.08	2,300,741.62	61,933,790.27
(1) 处置或报废	35,553,742.68	17,773,175.89	6,306,130.08	2,300,741.62	61,933,790.27
(2) 其他减少					
4.期末余额	310,183,907.45	406,733,083.62	19,340,390.58	36,676,488.15	772,933,869.80
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,147,171,958.94	617,885,792.06	9,559,312.43	19,053,538.92	1,793,670,602.35
2.期初账面价值	1,139,795,606.39	635,905,126.86	9,610,907.21	20,020,142.20	1,805,331,782.66

抵押、担保的固定资产情况

项目	账面价值	抵押情况
北京富兴国际写字楼（10-12 层）	106,562,573.60	注（1）
北京城乡世纪财富广场房屋	8,594,640.68	注（2）
上海清松制药有限公司房产	75,887,238.52	注（3）
合计	191,044,452.80	

注（1）：北京富兴国际写字楼（10-12 层）于 2012 年 5 月 30 日被开发商北京富兴金地置业有限公司用于抵押贷款，抵押权人为中国工商银行北京经济技术开发区支行，抵押权人同意开发商对抵押房屋进行出售，本集团在购房时对抵押情况已知晓。购房合同约定出卖人（北京富兴金地置业有限公司）应当在 2016 年 9 月 30 日前，取得该商品房所在楼栋的权属证明，并积极向买受人进行转移登记。如因出卖人责任，买受人未能在商品房交付之日起 365 日内取得《房屋所有权证》的，双方同意按照以下方式处理：买受人（亚宝药业集团股份有限公司）有权退房。买受人退房的，出卖人应当自退房通知送达之日起 30 日内退还全部已付款，并按照买受人全部已付款的 0.1%向买受人支付违约金。买受人不退房的，合同继续履行，自出卖人应当取得该商品房所在楼栋的权属证明期限届满之次日起至实际取得权属证明之日止，出卖人应当按日计算向买受人支付全部已付款万分之一的违约金。截至 2016 年 12 月

31 日，买受人亚宝药业集团股份有限公司已按合同约定付清全部房款，购买的商品房也已按合同约定交付使用，目前正在办理产权转移登记手续。

注（2）：北京城乡世纪财富广场写字楼于购买时已被开发商北京国盛兴业投资有限公司用于抵押贷款，抵押权人为中国农业银行股份有限公司北京万寿路支行，抵押权人同意开发商对抵押房屋进行出售，本集团在购房时对抵押情况已知晓。购房合同约定出卖人（北京国盛兴业投资有限公司）应当在 2016 年 7 月 31 日前，取得该商品房所在楼栋的权属证明，并积极向买受人进行转移登记。如因出卖人责任，买受人（亚宝药业集团股份有限公司）未能在商品房交付之日起 720 日内取得《房屋所有权证》的，买受人有权退房，出卖人应当自退房通知送达之日起 30 日内退还买受人全部已付房款，并按照中国人民银行同期活期存款基准利率付给利息；买受人不退房的，自买受人应当取得《房屋所有权证》次日起至实际取得《房屋所有权证》之日止，出卖人按日计算向买受人支付全部已付款万分之一的违约金。截至 2016 年 12 月 31 日，买受人亚宝药业集团股份有限公司已按合同约定付清全部房款，购买的商品房也已按合同约定交付使用，目前正在办理产权转移登记手续。

注（3）本集团控股子公司上海清松制药有限公司于 2016 年 3 月将自有房产用于抵押贷款，抵押权人为民生银行上海分行，贷款金额 6500 万元。

（2）通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	20,931,621.80

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
北京富兴国际写字楼（10-12 层）	106,562,573.60	2015 年交房，产权手续正在办理中
北京城乡世纪财富广场房屋	8,594,640.68	2015 年交房，产权手续正在办理中
运城物流园办公楼	8,736,112.64	2014 年底完工，产权手续正在办理中
运城物流园宿舍楼	18,380,689.56	2014 年底完工，产权手续正在办理中
运城物流园活动中心	4,239,799.68	2014 年底完工，产权手续正在办理中
运城物流园仓储中心	15,431,329.17	2014 年底完工，产权手续正在办理中
太原倒班宿舍楼	13,576,771.81	2014 年底转入固定资产，产权手续正在办理中
贵州宿舍	542,681.91	企业更名，房产证名称变更正在办理
贵州办公楼	925,597.65	企业更名，房产证名称变更正在办理

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贵州酒剂车间	2,255,903.68	企业更名，房产证名称变更正在办理
贵州凝胶剂车间	1,739,900.37	企业更名，房产证名称变更正在办理
合计	180,986,000.75	

12、在建工程

(1) 在建工程明细

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
芮城工业园冻干粉车间			9,200,908.88			9,200,908.88
芮城工业园透皮贴剂扩产项目	95,078,720.18		95,078,720.18	48,114,324.14		48,114,324.14
四川制药片剂及口服液建设项目	29,593,251.35		29,593,251.35	6,180,627.37		6,180,627.37
风陵渡工业园零星工程	3,128,472.37		3,128,472.37	185,318.37		185,318.37
湖北领盛土建工程	3,110,100.00		3,110,100.00			
芮城工业园餐厅、活动中心				6,384,962.79		6,384,962.79
其他零星工程	827,448.21		827,448.21	706,308.85		706,308.85
合计	131,737,992.11		131,737,992.11	70,772,450.40		70,772,450.40

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末数
芮城工业园冻干粉车间	9,200,908.88		9,200,908.88					-
芮城工业园透皮贴剂扩产项目	48,114,324.14	46,964,396.04						95,078,720.18
四川制药片剂及口服液建设	6,180,627.37	24,465,042.78	1,052,418.80					29,593,251.35

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目					
风陵渡工业园零星工程	185,318.37	5,593,090.10	2,437,154.21	212,781.89	3,128,472.37
湖北领盛零星工程		3,110,100.00			3,110,100.00
芮城工业园餐厅、活动中心	6,384,962.79	257,977.77	6,642,940.56		-
其他零星工程	706,308.85	27,784,663.28	26,796,878.87	866,645.05	827,448.21
合计	70,772,450.40	108,175,269.97	46,130,301.32	1,079,426.94	131,737,992.11

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
芮城工业园冻干粉车间		100.00	已完工	
芮城工业园透皮贴剂扩产项目	111,550,000.00	85.24	未完工	募集资金、自筹资金
四川制药片剂及口服液建设项目	60,000,000.00	49.00	未完工	募集资金
风陵渡工业园零星工程				
湖北领盛零星工程				
芮城工业园餐厅、活动中心		100.00	已完工	
其他零星工程				

（3）在建工程减值准备

期末本集团在建工程不存在减值情形，故未计提在建工程减值准备。

13、工程物资

项目	期末数	期初数
专用材料	212,384.41	

14、无形资产

（1）无形资产情况

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	计算机软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	149,129,826.40	777,887.50	39,062,376.34		6,341,857.85	195,311,948.09
2.本期增加金额	35,290,000.00		41,257,449.31	4,000,000.00	1,408,685.35	81,956,134.66
(1) 购置			239,217.94		1,408,685.35	1,647,903.29
(2) 内部研发			3,018,231.37			3,018,231.37
(3) 企业合并增加	35,290,000.00		38,000,000.00	4,000,000.00		77,290,000.00
(4) 其他增加						
3.本期减少金额	24,473,853.24	300,000.00			243,208.12	25,017,061.36
(1) 处置	24,473,853.24	300,000.00			243,208.12	25,017,061.36
(2) 其他减少						
4.期末余额	159,945,973.16	477,887.50	80,319,825.65	4,000,000.00	7,507,335.08	252,251,021.39
二、累计摊销						
1.期初余额	24,001,032.40	439,571.48	18,186,998.08		3,895,435.79	46,523,037.75
2.本期增加金额	2,998,044.33	225,481.41	7,065,743.69	111,111.11	773,591.21	11,173,971.75
(1) 计提	2,998,044.33	225,481.41	7,065,743.69	111,111.11	773,591.21	11,173,971.75
(2) 其他增加						
3.本期减少金额	7,233,865.89	300,000.00			157,014.48	7,690,880.37
(1) 处置	7,233,865.89	300,000.00			157,014.48	7,690,880.37
(2) 其他减少						
4.期末余额	19,765,210.84	365,052.89	25,252,741.77	111,111.11	4,512,012.52	50,006,129.13
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他减少

4. 期末余额

四、账面价值

1. 期末账面价值	140,180,762.32	112,834.61	55,067,083.88	3,888,888.89	2,995,322.56	202,244,892.26
2. 期初账面价值	125,128,794.00	338,316.02	20,875,378.26		2,446,422.06	148,788,910.34

说明：

期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 1.20%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
亚宝药业贵阳制药有限公司土地	2,905,880.88	企业更名，土地证名称变更正在办理
湖北领盛制药有限公司土地	9,602,574.38	建设期，土地证名称变更正在办理

15、开发支出

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
归元片	4,220,051.46	1,265,682.59				5,485,734.05
病毒无忧软胶囊	4,138,202.49	34,087.82				4,172,290.31
吡非尼酮原料及片剂	6,257,839.42	343,526.87				6,601,366.29
吡哆美辛缓释片	553,000.00					553,000.00
醋酸优力司特原料及片剂		732,082.28				732,082.28
盐酸阿考替胺片		1,115,074.03				1,115,074.03
滑膜康颗粒		936,780.51				936,780.51
苯磺酸氨氯地平片等 13 项药品一致性		3,790,988.90				3,790,988.90

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

评价					
其他		144,937.89		95,502.85	49,435.04
醒神化痰项目	2,258,334.54	10,433.96		2,268,768.50	
加兰他敏	3,018,231.37	13,727.67	3,018,231.37	13,727.67	
合计	20,445,659.28	8,387,322.52	3,018,231.37	2,377,999.02	23,436,751.41

续：

项目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
归元片	2007.11	科研开发项目立项书,国家食品药品监督管理局药物临床试验批件 2008L11186	期临床试验
病毒无忧软胶囊	2008.04	国家食品药品监督管理局药物临床试验批件 2004L03993, 技术转让协议（广州欧华医药生物技术有限公司）	期临床试验结束，进入申报资料整理期
吡非尼酮原料及片剂	2012.09	国家食品药品监督管理局药物临床试验批件 2012L01593, 技术开发转让合同（济南百诺医药科技开发有限公司）	期临床试验
吡哌美辛缓释片	2010.12	国家食品药品监督管理局药物临床试验批件 2004L03993	临床试验用样品生产阶段
醋酸优力司特原料及片剂	2015.10	国家食品药品监督管理局药物临床试验批件 2015L05346	临床试验用样品生产阶段
盐酸阿考替胺片	2016.03	国家食品药品监督管理局药物临床试验批件 2016L03644, 技术开发合同（南京信诺泰医药有限公司）	中试一批在盐酸中溶出曲线与原研不一致，正在查找粒径原因
滑膜康颗粒	2015.10	国家食品药品监督管理局药物临床试验批件 2015L02566	II 期临床
苯磺酸氨氯地平片一致性评价	2016.08	一致性评价品种专项会议决议	开展 BE

其他 - 对乙酰胺基酚缓释片	2016.01	国家食品药品监督管理局药物临床试验批件 2016L01842	待参比制剂到货，质量对比研究与体外模拟 BE 试验
----------------	---------	--------------------------------	---------------------------

本集团本期开发支出未发生减值

16、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初	本期增加	本期减少	期末
	余额	企业合并形成	处置	余额
亚宝药业贵阳制药有限公司	18,695,296.93			18,695,296.93
上海清松制药有限公司		312,066,527.12		312,066,527.12
合计	18,695,296.93	312,066,527.12		330,761,824.05

说明：本期增加商誉 312,066,527.12 元，系 2016 年度本集团收购上海清松制药有限公司非同一控制下企业合并所致。

（2）商誉减值准备

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法说明：

本集团在期末终了对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

本期末对亚宝药业贵州制药有限公司、上海清松制药有限公司进行了减值测试，商誉测试情况见下表：

资产组	金额	折现率	预计未来现金
-----	----	-----	--------

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

			流量现值合计
亚宝药业贵阳制药有限公司	18,695,296.93	15.54%	54,165,415.54
上海清松制药有限公司	312,066,527.12	12.97%	1,228,278,894.89
合计	330,761,824.05		1,282,444,310.43

根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

17、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
广告宣传费	3,775,620.30		1,618,122.96		2,157,497.34
房屋租金	613,948.20		37,208.88		576,739.32
车间认证改造 费		1,124,107.58	120,208.24		1,003,899.34
合计	4,389,568.50	1,124,107.58	1,775,540.08		3,738,136.00

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	21,445,498.30	3,556,984.96	6,829,984.40	1,603,963.08
内部交易未实现利润	7,383,919.45	1,417,661.87		
可抵扣亏损	5,866,145.10	1,466,536.28	5,056,935.10	1,264,233.77
小计	34,695,562.85	6,441,183.11	11,886,919.50	2,868,196.85
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	84,199,208.67	12,629,881.30	2,734,429.70	683,607.42
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动				

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可抵扣暂时性差异	11,553,320.80	7,486,982.44
可抵扣亏损	100,830,729.06	85,807,946.69
合计	112,384,049.86	93,294,929.13

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2011 年		10,395,899.23	2016 年
2012 年	303,362.89	12,301,585.34	2017 年
2013 年	15,527,698.43	28,975,118.09	2018 年
2014 年	2,845,021.20	20,574,691.73	2019 年
2015 年	2,992,210.03	13,560,652.30	2020 年
2016 年	79,162,436.51		2021 年
合计	100,830,729.06	85,807,946.69	

19、其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付土地出让金	7,344,000.00	7,344,000.00
预付工程款	211,882.00	2,099,284.00
预付设备款	12,548,483.83	32,750,729.65
无形资产及开发支出预付款		1,738,997.94
合计	20,104,365.83	43,933,011.59

20、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末数	期初数
抵押借款	65,000,000.00	
保证借款	5,000,000.00	
信用借款	810,000,000.00	820,000,000.00
合计	880,000,000.00	820,000,000.00

说明：本期末已逾期未偿还的短期借款余款合计 0.00 元。

- ① 抵押借款系子公司上海清松制药有限公司向中国民生银行股份有限公司上海分行抵押借款6500万元，抵押物为上海清松制药有限公司生产区土地房产（沪房地奉字2007第014261号），保证人为山西亚宝投资集团有限公司。

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

保证借款系子公司上海清松制药有限公司向南京银行股份有限公司上海支行借款500万元系，保证人为夏文戟。

21、应付票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	11,750,000.00	22,406,880.00

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

22、应付账款

项目	期末数	期初数
材料款	107,532,153.48	133,254,491.79
工程款	9,866,018.50	29,758,443.29
设备款	22,548,733.63	21,091,563.91
其他费用	29,744,533.73	5,975,721.71
合计	169,691,439.34	190,080,220.70

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
楚天科技股份有限公司	5,572,000.00	合同未执行完毕
太原市一正泰输配电设备制造有限公司	3,110,981.00	合同未执行完毕
江苏中旭机电工程有限公司	2,711,342.00	合同未执行完毕
上海净邦建筑工程有限公司	2,681,381.00	合同未执行完毕
宜兴市中旭机电科技服务有限公司	2,275,515.15	合同未执行完毕
孙挺	1,177,844.33	合同未执行完毕
方达医药技术（上海）有限公司	1,092,538.25	合同未执行完毕
山西步全医药有限公司	1,011,061.19	合同未执行完毕
合计	19,632,662.92	

23、预收款项

项目	期末数	期初数
预收货款	59,187,260.70	80,034,088.17
预收房租	403,416.41	117,243.66
合计	59,590,677.11	80,151,331.83

说明：本集团本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

24、应付职工薪酬

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	62,154,963.09	336,390,931.59	352,103,249.38	46,442,645.30
离职后福利-设定提存计划	25,143,851.23	36,932,704.14	39,145,124.01	22,931,431.36
辞退福利		176,848.52	176,848.52	
一年内到期的其他福利				
合计	87,298,814.32	373,500,484.25	391,425,221.91	69,374,076.66

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	52,836,621.40	291,019,402.50	303,015,410.54	40,840,613.36
职工福利费	1,279,210.00	15,522,255.55	16,801,465.55	
社会保险费	6,116,225.77	17,397,553.69	18,932,425.58	4,581,353.88
其中：1. 医疗保险费	5,648,226.43	14,448,412.48	15,539,683.89	4,556,955.02
2. 工伤保险费	19,043.47	1,849,338.41	1,855,625.35	12,756.53
3. 生育保险费	448,955.87	1,099,802.80	1,537,116.34	11,642.33
住房公积金	1,849,847.91	7,679,651.11	8,535,234.81	994,264.21
工会经费和职工教育经费	73,058.01	4,643,156.74	4,689,800.90	26,413.85
非货币性福利		128,912.00	128,912.00	
合计	62,154,963.09	336,390,931.59	352,103,249.38	46,442,645.30

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	25,143,851.23	36,932,704.14	39,145,124.01	22,931,431.36
其中：1. 基本养老保险费	23,621,956.35	34,831,603.69	35,727,402.04	22,726,158.00
2. 失业保险费	1,521,894.88	1,871,973.26	3,205,633.45	188,234.69
3. 企业年金缴费		229,127.19	212,088.52	17,038.67
4. 其他				
合计	25,143,851.23	36,932,704.14	39,145,124.01	22,931,431.36

(3) 辞退福利

辞退福利	期初应付未付金额	本期应缴	本期缴付	期末应付未付金额
辞退福利		176,848.52	176,848.52	

(3) 辞退福利

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

辞退福利	期初金额	本期应缴	本期缴付	期末金额
辞退福利		176,848.52	176,848.52	

25、应交税费

税项	期末数	期初数
企业所得税	6,577,951.42	11,976,332.02
增值税	14,127,777.77	4,293,877.82
营业税	266,299.81	71,895.59
河道维护费	54,586.64	1,022.05
印花税	16,450.75	10,732.69
土地使用税	468,137.99	3,958,664.84
房产税	3,038,962.93	10,127,297.43
地方教育费附加	283,500.44	86,844.73
城市维护建设税	793,398.42	4,353,640.15
教育附加	677,652.03	1,072,769.17
代扣代缴个人所得税	3,632,036.68	10,528,535.04
价格调控基金		4,815.52
合计	29,936,754.88	46,486,427.05

26、应付利息

项目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	87,083.33	161,922.78
短期借款应付利息	1,195,738.24	1,028,805.55
合计	1,282,821.57	1,190,728.33

27、其他应付款

按款项性质列示如下：

项目	期末数	期初数
单位往来款	30,299,158.42	22,352,045.62
保证金、押金	27,884,179.21	65,854,381.61
代扣暂收款	14,900,627.73	22,972,573.23
其他	636,040.16	188,677.27

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	73,720,005.52	111,367,677.73
其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款		
项目	金额	未偿还或未结转的原因
北京中医药大学	7,697,439.90	尚未归还的借款
上海海盛医药科技有限公司	3,280,142.00	尚未归还的借款
赵新祥	1,600,000.00	尚未归还的借款
上海中锦润兴实业发展有限公司	1,000,000.00	尚未归还的借款
上海聚可医药科技有限公司	1,000,000.00	尚未归还的借款
北京盛景福瑞投资管理中心	1,000,000.00	尚未归还的借款
合计	15,577,581.90	

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	33,172,727.00	34,345,454.00
一年内到期的长期借款		
项目	期末数	期初数
信用借款	33,172,727.00	34,345,454.00

金额前五名的一年内到期的非流动负债

贷款单位	借款起始日	借款终止日	本次还款日	利率 (%)	金额
中国工商银行股份有限公司芮城支行	2013/7/3	2018/6/22	2017/6/22、 2017/12/22	4.75	13,000,000.00
中国工商银行股份有限公司芮城支行	2013/7/3	2018/6/22	2017/6/22、 2017/12/22	4.75	20,000,000.00
芮城县财政局	2006/6/9	2021/6/9	2017/6/9	6.15	172,727.00
合计					33,172,727.00

29、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
信用借款	80,362,546.00	0%-6.15%	113,708,000.00	0%-6.15%
小计	80,362,546.00		113,708,000.00	

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：一年内到期的长期借款	33,172,727.00	4.75%-6.15%	34,345,454.00	4.75%-6.15%
合计	47,189,819.00		79,362,546.00	

(2) 长期借款明细情况

贷款单位	借款起始日	借款终止日	利率%	期末数	期初数
中国工商银行股份有限公司芮城支行	2013/7/3	2018/6/22	4.75	13,000,000.00	26,000,000.00
中国工商银行股份有限公司芮城支行	2013/7/3	2018/6/22	4.75	14,000,000.00	34,000,000.00
芮城县财政局	2006/6/9	2021/6/9	6.15	689,819.00	862,546.00
芮城县财政局	2011/3/2	2021/3/1	0.00	4,500,000.00	4,500,000.00
芮城县财政局	2012/11/1	2022/10/31	0.00	2,000,000.00	1,000,000.00
芮城县财政局	2013/11/20	2023/11/19	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00
芮城县财政局	2013/4/10	2023/4/9	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00
芮城县财政局	2014/9/22	2024/9/21	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00
合计				47,189,819.00	79,362,546.00

30、长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末数	期初数
太原市经济技术开发区财政局-土地出让金	18,715,936.00	18,715,936.00
减：一年内到期长期应付款		
合计	18,715,936.00	18,715,936.00

31、递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	81,715,988.61	20,298,909.24	33,909,162.04	68,105,735.81	尚未结转营业外收入的政府补助
合计	81,715,988.61	20,298,909.24	33,909,162.04	68,105,735.81	

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

PLK/PI3K 双靶点创新药 LS-008		600,000.00	300,000.00	300,000.00	与收益相关
醒神化痰项目	3,300,000.00		1,544,700.00	1,755,300.00	与收益相关
清开灵安全评价项目	365,715.62			365,715.62	与收益相关
消痞颗粒临床研究	177,865.86			177,865.86	与收益相关
红花种植基地建设	2,448,742.04	900,000.00	314,336.27	3,034,405.77	与收益相关
轻工业特色发展资金	66,109.78			66,109.78	与收益相关
特色农业	600,000.00			600,000.00	与收益相关
国际标准药品研发、生产、检验设备引进项目	1,698,795.25		144,578.28	1,554,216.97	与收益相关
企业调迁扶持资金	23,146,240.43		1,942,418.49	21,203,821.94	与资产相关
2016 年成都市两化融合示范项目补助资金		100,000.00	100,000.00		与收益相关
薏芽健脾凝胶产品 GMP 生产线	700,000.00		69,999.97	630,000.03	与收益相关
政府补助高新技术企业费		100,000.00	100,000.00		与收益相关
财政局财政能源节约补助		73,500.00	73,500.00		与收益相关
专利补助金		5,400.00	5,400.00		与收益相关
修文县科学技术局技术研究		50,000.00	50,000.00		与收益相关

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

与开发资 金补助款				
环 保 治 理项目	147,500.00	100,000.00	47,500.00	与资产 相关
污 染 治 理项目	152,500.00	50,000.00	102,500.00	与资产 相关
节能专项 资金	351,938.26	170,000.00	181,938.26	与资产 相关
丁桂全自 动生产线 项目	5,353,333.28	486,666.68	4,866,666.60	与资产 相关
癌息定注 射液项目	2,366,702.76	319,715.24	2,046,987.52	与资产 相关
缓控释 制剂项目	14,666,519.99	1,466,666.68	13,199,853.31	与资产 相关
注射用红 花药材指 纹图谱的 建立及其 质量研究	63,131.57	13,054.36	50,077.21	与资产 相关
大型科学 仪器升级 改造项目 款	166,022.06	16,666.68	149,355.38	与资产 相关
山西“百 人计划”专 项补助款	500,000.00	700,000.00	1,200,000.00	与资产 相关
生物工程 技术平台 及重组蛋 白类生物 药产业化	536,111.15	53,333.33	482,777.82	与资产 相关
红花注射 液生产过 程质控关 键技术研 究创新资	358,020.39	60,000.00	298,020.39	与资产 相关
固体制剂 药用塑料 瓶 cGMP 生 产线项目	12,188,373.59	545,813.20	11,642,560.39	与资产 相关

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

红花注射液生产全过程质量控制技术产业化	4,200,000.00		500,000.00	3,700,000.00	与资产相关
抗肝癌化学一类创新药注射用苏拉明钠	1,200,000.00		1,200,000.00		与收益相关
返还土地款	326,774.25		8,019.00	318,755.25	与资产相关
绞股蓝总苷分散片及其制备方法	35,192.33		5,384.62	29,807.71	与资产相关
治疗膀胱癌减毒增效项目	20,000.00			20,000.00	与收益相关
治疗膀胱癌减毒增效项目	10,000.00			10,000.00	与资产相关
透皮给药系统山西省重点实验室建设	40,000.00		5,000.00	35,000.00	与资产相关
恶性肿瘤和类风湿性关节炎新型治疗疫苗研究	6,240,400.00	2,040,900.00		8,281,300.00	与收益相关
中药复方女贞益肾颗粒的新药研究	100,000.00			100,000.00	与收益相关
中药复方女贞益肾颗粒的新药研究	100,000.00			100,000.00	与资产相关
2015 年外经贸发展专项资金（进口贴息）	90,000.00		14,000.00	76,000.00	与收益相关

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2015 年特色农产品农业支撑项目贷款贴息资金项目	1,520,000.00	1,520,000.00		与收益相关
扶持总部经济发展	5,000,000.00	5,000,000.00		与收益相关
芮城县人民政府 2015 年度表彰-技术创新奖	100,000.00	100,000.00		与收益相关
芮城县人民政府 2015 年度表彰-吸纳就业与社会保障先进企业	50,000.00	50,000.00		与收益相关
芮城县人民政府 2015 年度表彰-重点项目建设先进企业	200,000.00	200,000.00		与收益相关
芮城县人民政府 2015 年度表彰-发明专利企业	20,000.00	20,000.00		与收益相关
总部经济建设肤植资金	5,280,000.00	5,280,000.00		与收益相关
中药透皮制剂大品种丁桂儿脐贴现代研究及产业化应用专项奖励	300,000.00		300,000.00	与收益相关

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

肥胖儿童 体重控制 及老年全 营养健康 食品创制 及产业化	115,800.00		115,800.00		与收益 相关
滑膜康颗 粒的临床 二期推广	400,000.00		400,000.00		与收益 相关
治疗神经 根型颈椎 病中药新 药的研发	700,000.00		700,000.00		与收益 相关
新建院士 工作站补 贴	300,000.00	300,000.00			收益相关
中小企业 专项发展 基金	210,000.00	210,000.00			收益相关
省政府优 秀企业奖 励	100,000.00	100,000.00			收益相关
政府补贴 房租款	128,730.00	128,730.00			收益相关
稳岗补贴	1,304,579.24	1,304,579.24			收益相关
合计	81,715,988.61	20,298,909.24	23,872,562.04	10,036,600.00	68,105,735.81

说明：

(1)根据经苏科计[2014]301号、苏财科技[2014]167号项目-PLK/PI3K双靶点创新药LS-008拨款60万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助300,000.00元；

(2)根据北京市科学技术委员会《北京市科技计划课题任务书——“十病十药”研发（课题编号：Z121102001112001）》的批复，本集团收到“醒神化淤项目”财政专项补贴330万元列入递延收益。本年度确认营业外收入-政府补助1,544,700.00元；上年度确认营业外收入—政府补助0.00元；

(3)根据中华人民共和国科学技术部制《国家科技重大专项课题任务合同书—重大新药创制（课题编号：2010ZX09502-002）》的批复。本集团收到“清开灵安全性评价”项目财政专项补贴426万元计入递延收益。本年度确认营业外收入-政府补助0.00元；上年度确认营业外收入—政府补助0.00元；

(4)根据中华人民共和国科学技术部制《国家科技重大专项课题任务合同书—创新药物研究开发（课题编号：2010ZX09102-211）》的批复。本集团收到“消痞颗粒临床前研究”项

目财政专项补贴 276 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入-政府补助 0.00 元；上年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

（5）根据新疆维吾尔自治区经济和信息化委员会新经信消费品[2014]431 号文件的批复，本集团将收到的“红花中药材基地”项目财政专项补贴 450 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 314,336.27 元，上年度确认营业外收入—政府补助 1,151,257.96 元；

（6）根据吉木萨尔县商务和经济信息化委员会吉商经信字[2012]89 号文件的批复，本集团将收到的“轻工业特色发展专项资金”项目财政专项补贴 40 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元，上年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

（7）根据新疆维吾尔自治区农业厅《关于 2014 年自治区现代农业发展补助项目实施方案的批复》，本集团将收到“特色农业”项目财政专项补贴 60 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元，上年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

（8）根据北京市经济和信息化委员会文件京经信委发[2013]98 号《北京市经济和信息化委员会关于下达 2013 年度第二批中小企业发展专项资金计划的通知》，本集团将收到的“国际标准药品研发、生产、检验设备引进”项目财政专项补贴 200 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 144,578.28 元，上年度确认营业外收入—政府补助 144,578.28 元。

（9）根据彭州市工业企业调迁领导小组办公室关于拨付调迁专项扶持资金及征收耕地保护基金的补充意见[彭企调办[2008]19 号]以及彭州市调迁领导小组组长审批的《划拨调迁专项扶持资金通知书》，本集团将收到财政专项补贴 3,147.63 万元计入递延收益。按资产使用寿命平均分配，分次确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 1,942,418.49 元，上年度确认营业外收入—政府补助 1,979,558.76 元。

（10）根据成都市财政局、成都市经济和信息化委员会成财企[2016]159 号《成都市财政局、成都市经济和信息化委员会关于下达 2016 年节能技术改造补助项目资金的通知》，本集团将收到的 10 万元拨款计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 100,000.00 元。

（11）根据贵阳市发展和改革委员会贵阳市财政局筑发改高技[2015]543 号《关于下达 2015 年贵阳市高技术产业发展专项资金投资计划的通知》，本集团将收到的“2015 年贵阳市高技术产业发展专项资金”70 万元拨款计入递延收益。按资产使用寿命平均分配，分次确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 69,999.97 元。

（12）企业将 2016 年 2 月 5 日收到的修文县发展与改革局拨付的用于高新技术企业补助的 10 万元专项资金计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 100,000.00 元。

（13）根据 2015 年 11 月 5 日根据贵阳市财政局、贵阳市生态文明建设委员会筑财建

[2015]423 号《关于转下达 2015 年贵州省工业和信息化发展专项资金(能源节约)的通知》，本集团将收到的 7.35 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 73,500.00 元。

(14) 本集团将 2016 年 1 月 19 日收到的修文县发展与改革局拨付的 0.54 万元专项资金计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 5,400.00 元。

(15) 根据修文县科学技术局、修文县财政局修科计字【2016】01 号《关于下达 2016 年第一批应用技术与开发资金资助计划项目的通知》，本集团将收到的 5 万元政府补助计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 50,000.00 元。

(16) 根据运城市财政局运财建[2007]85 号文件的批复，本集团将收到的“环保治理项目”财政专项补贴 100 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 100,000.00 元，上年度确认营业外收入—政府补助 100,000.00 元；

(17) 根据运城市财政局运财建[2007]252 号文件的批复，本集团将收到的“污染治理”项目财政专项补贴 50 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 50,000.00 元，上年度确认营业外收入—政府补助 50,000.00 元；

(18) 根据运城市财政局运财建[2008]33 号文件的批复，本集团将收到的“节能专项资金”项目财政专项补贴 170 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 170,000.00 元，上年度确认营业外收入—政府补助 170,000.00 元；

(19) 根据山西省经济委员会晋经技资字[2008]651 号文件、运城市发改委[2008]567 号文件的批复，本集团将收到的“丁桂全自动生产线”项目财政专项补贴 730 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 486,666.68 元，上年度确认营业外收入—政府补助 486,666.68 元；

(20) 根据山西省发展和改革委员会晋发改高新发[2010]1520 号文件、运城市财政局运财建[2009]159 号文件、运财建[2010]136 号文件的批复，本集团将收到的“癌息定注射液”项目财政专项补贴 400 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 319,715.24 元，上年度确认营业外收入—政府补助 317,883.57 元；

(21) 根据运城市财政局运财建[2009]211 号文件、运财建[2010]162 号文件的批复，本集团将收到的“缓控释制剂”项目财政专项补贴 2200 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 1,466,666.68 元，上年度确认营业外收入—政府补助 1,466,666.68 元；

(22) 根据运城市财政局运财建[2010]8 号文件的批复，本集团将收到的“注射用红花药材指纹图谱的建立及其质量研究”项目财政专项补贴 60 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 13,054.36 元，上年度确认营业外收入—政府补助 13,054.36 元；

(23) 根据《山西省大型科学仪器升级改造任务书》，本集团将收到的“大型科学仪器升级改造”项目财政专项补贴 25 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度

确认营业外收入—政府补助 16,666.68 元，上年度确认营业外收入—政府补助 16,666.68 元；

（24）根据山西省财政厅晋组通字[2010]89 号《关于山西省“百人计划”引进海外高层次人才有关事项的通知》，本集团将收到的“山西百人计划”项目财政专项补贴 270 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元，上年度确认营业外收入—政府补助 900,000.00 元；

（25）根据山西省科学技术厅《山西省科技基础条件平台建设项目计划任务书（项目编号 201109013）》，本集团将收到的“生物工程技术平台及重组蛋白类生物药产业化”项目财政专项补贴 70 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 533,333.33 元，上年度确认营业外收入—政府补助 46,666.66 元；

（26）根据运城市财政局运财建[2011]160 号文件的批复，本集团将收到的“红花注射液生产过程质控关键技术研究创新”项目财政专项补贴 60 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 60,000.00 元，上年度确认营业外收入—政府补助 60,000.00 元；

（27）根据运城市财政局运财建[2012]148 号文件的批复，本集团将收到的“固体制剂药用塑料瓶 cGMP 生产线”项目财政专项补贴 1328 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 545,813.20 元，上年度确认营业外收入—政府补助 545,813.20 元；

（28）根据山西省科学技术厅《陕西省科技产业化环境建设项目计划任务书（项目编号 2013061015-1）》、运城市财政局运财建[2012]99 号文件的批复，本集团将收到的“红花注射液生产全过程质量控制技术产业化”项目财政专项补贴 520 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 500,000.00 元，上年度确认营业外收入—政府补助 500,000.00 元；

（29）根据山西省科学技术厅《山西省科技重大专项计划任务书》，本集团将收到的“抗肝癌化学一类创新药注射用苏拉明钠”项目财政专项补贴 120 万元计入递延收益。由于客观原因，2016 年 3 月 27 日根据山西省科学技术厅的通知中止项目，本年度确认营业外收入—政府补助 1,200,000.00 元；上年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

（30）本集团将收到的芮城县财政局拨付芮城工业园土地返还款 40.10 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 8,019.00 元，上年度确认营业外收入—政府补助 8,019.00 元；

（31）根据《山西省专利推广实施资助项目任务书》，本集团将收到的“绞股蓝总苷分散片及其制备方法”项目财政专项补贴 8 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 5,384.62 元，上年度确认营业外收入—政府补助 5,384.60 元；

（32）根据山西省科学技术厅《山西省重点实验室建设项目计划任务书（项目编号 2014021037-7）》，本集团将收到的“治疗膀胱癌减毒增效”项目财政专项补贴 2 万元计入递

延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元，上年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

（33）根据山西省科学技术厅《山西省重点实验室建设项目计划任务书（项目编号 2014021037-7）》，本集团将收到的“治疗膀胱癌减毒增效”项目财政专项补贴 1 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元，上年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

（34）根据山西省科学技术厅《山西省重点实验室建设项目计划任务书（项目编号 2014010148-13）》本集团将收到的“透皮给药系统山西省重点实验室建设”项目财政专项补贴 5 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 5,000.00 元，上年度确认营业外收入—政府补助 5,000.00 元；

（35）根据科技重大专项实施管理办公室国卫科药专项管办[2014]69-101043 号文件的批复，本集团将收到的“恶性肿瘤和类风湿性关节炎新型治疗疫苗研究”项目财政专项补贴 761.73 万元计入递延收益。由本集团承担的课题在本期中止，由上海荣君生物医药科技有限公司承担的子课题仍然继续，因此将政府补助 664,000.00 元转拨给上海荣君生物医药科技有限公司，余额也未通过营业外收入继续摊销，本集团计划近期向拨款单位返还补助余额，因此转入其他应付款，本年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元，上年度转付合同内约定其他单位款 1,603,200.00 元；

（36）山西省科学技术厅《山西省科技攻关项目计划任务书（项目编号:20150313004-2）》，本集团将收到的“中药复方女贞益肾颗粒的新药研究”项目财政专项补贴 10 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；上年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

（37）山西省科学技术厅《山西省科技攻关项目计划任务书（项目编号:20150313004-2）》，本集团将收到的“中药复方女贞益肾颗粒的新药研究”项目财政专项补贴 10 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；上年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

（38）根据运城市财政局运财企[2015]34 号文件的批复，本集团将收到的外经贸发展专项资金（进口贴息事项）9 万元计入递延收益。按项目收益期分期确认收入，本年度确认营业外收入—政府补助 14,000.00 元；上年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

（39）根据运城市农业委员会文件运农财字【2015】54 号《关于下达 2015 年特色农产品产业支撑项目贷款贴息资金和市级配套资金使用计划的通知》，本集团将收到的“2015 年特色农产品农业支撑项目贷款贴息资金”152 万计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 1,520,000.00 元；

（40）根据市领导王清宪签字审批的亚宝药业集团股份有限公司亚宝字[2016]7 号《关于 2014 年总部经济建设扶持资金的申请》，本集团将收到的“扶持总部经济发展”资金 5,000,000.00 元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 5,000,000.00 元；

(41) 根据中共芮城县委文件芮发【2016】6 号《关于表彰 2015 年度工作先进单位和“功臣”“标兵”的决定》，本集团将收到的“芮城县人民政府 2015 年度表彰-技术创新奖”10 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 100,000.00 元；

(42) 根据中共芮城县委文件芮发【2016】6 号《关于表彰 2015 年度工作先进单位和“功臣”“标兵”的决定》，本集团将收到的“芮城县人民政府 2015 年度表彰-吸纳就业社会保障先进企业”5 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 50,000.00 元；

(43) 根据中共芮城县委文件芮发【2016】6 号《关于表彰 2015 年度工作先进单位和“功臣”“标兵”的决定》，本集团将收到的“芮城县人民政府 2015 年度表彰-重点项目建设先进企业”20 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 200,000.00 元；

(44) 根据中共芮城县委文件芮发【2016】6 号《关于表彰 2015 年度工作先进单位和“功臣”“标兵”的决定》，本集团将收到的“芮城县人民政府 2015 年度表彰-发明专利企业”2 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 20,000.00 元；

(45) 根据山西省运城市财政局文件运财企【2016】18 号《关于下达总部经济建设扶植资金的通知》，本集团将收到的“总部经济建设扶植资金”528 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 5,280,000.00 元；

(46) 根据山西省财政厅本集团签订的《山西省科技成果转化引导专项奖励性后补助资金拨付协议》，本集团将收到的“中药透皮制剂大品种丁桂儿脐贴现代研究及产业化应用专项奖励”30 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

(47) 根据中国农村技术开发中心文件《国科农技字【2016】34 号》和《国家重点研发计划课题子课题合约》，本公司收到的“肥胖儿童体重控制及老年全营养健康食品创制及产业化”11.58 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

(48) 根据山西省科学技术厅本集团签订的《山西省科技成果转化引导专项二批项目计划任务书》，本集团将收到的“滑膜康颗粒的临床二期推广”项目资金 40 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

(49) 根据山西省科学技术厅本集团签订的《山西省重点研发计划重点项目计划任务书》，本集团将收到的“治疗神经根型颈椎病中药新药的研发”项目资金 70 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 0.00 元；

(50) 亚宝药业太原制药有限公司 2016 年 11 月收到的 30 万元太原市新建院士工作站补贴计入递延收益，本年度确认营业外收入—政府补助 300,000.00 元[G1]

(51) 根据太原市财政局文件并财企[2016]161 号《太原市财政局关于拨付 2016 年中小企业发展中央专项资金的通知》，亚宝药业太原制药有限公司将 2016 年 3 月收到的 21 万元拨款计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 210,000.00 元。[G2]

(52) 2016 年 3 月 10 日，收到芮城县财政局“省政府优秀企业奖励”款 10 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 100,000.00 元；本年度确认营业外收入—政府

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助 100,000.00 元；

（53）根据苏州科技发展局房租补贴报告，本集团将收到的政府补贴房租款 10.11 万元计入递延收益，本年度确认营业外收入—政府补助 101,145.00 元。

（54）根据苏州科技发展局房租补贴报告，本集团将收到政府补贴房租款 2.76 万元，本年度确认营业外收入—政府补助 27,585.00 元。

（55）根据成都市人力资源和社会保障局、成都市财政局文件成人社发[2015]31 号《关于失业保险基金支持企业稳岗补贴有关问题的通知》，本集团将收到的 13.28 万元拨款计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 132,832.32 元。

（56）根据运城市失业保险管理服务中心、芮城县失业保险管理服务中心、运城市人力资源和社会保障局、运城市财政局同意的本集团《失业保险稳定岗位补贴申请表》，本集团将收到的“稳岗补贴”771,310.00 元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 771,310.00 元；

（57）亚宝药业太原制药有限公司将 2016 年 10 月收到的稳岗补贴 3.46 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 34,592.13 元；

（58）北京亚宝投资管理有限公司将 2016 年 10 月收到的稳岗补贴 0.94 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 9,374.30 元。 [G3]

（59）山西亚宝医药物流配送有限公司将 2016 年 3 月收到的人才交流中心补助款 16.52 万元计入递延收益。本年度确认营业外收入—政府补助 165,240.00 元。 [G4]

（60）2016 年 11 月 10 日，亚宝药业集团股份有限公司北京企业管理中心收到北京市经济开发区社会保险基金中心拨付稳岗补贴 2,030.49 元计入递延收益，本年度确认营业外收入—政府补助 2,030.49 元；

（61）根据运城市财政局、运城市失业保险管理服务中心、运城市人力资源和社会保障局、芮城县失业保险管理服务中心对《失业保险稳定岗位补贴申请表》的批复，山西亚宝医药经销有限公司 2016 年 10 月收到稳岗补贴 189,200.00 元。本年度确认营业外收入—政府补助 189,200.00 元。

32、股本（单位：万股）

项目	期初数	发行新股	本期增减（+、-）			小计	期末数
			送股	公积金转股	其他		
股份总数	78,704.15					78,704.15	

33、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股本溢价	1,074,336,391.39	1,074,336,391.39
其他资本公积	3,728,373.66	3,728,373.66
合计	1,078,064,765.05	1,078,064,765.05

34、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	145,137,687.11	250,151.66		145,387,838.77

35、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	670,246,722.03	594,760,684.99	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	670,246,722.03	594,760,684.99	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,521,863.12	222,090,410.67	
减：提取法定盈余公积	250,151.66	22,044,373.63	
应付普通股股利	78,704,146.10	124,560,000.00	
期末未分配利润	613,814,287.39	670,246,722.03	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	4,291,503.07	792,926.62	

36、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	1,806,110,170.60	2,065,627,072.69
其中：主营业务收入	1,794,649,245.97	2,053,002,814.85
其他业务收入	11,460,924.63	12,624,257.84
营业成本	1,009,669,538.47	979,648,592.23
其中：主营业务成本	1,004,869,422.33	976,476,445.87
其他业务成本	4,800,116.14	3,172,146.36

（1） 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药生产	1,324,377,420.82	589,414,263.77	1,647,403,883.30	615,773,893.84

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

医药批发	459,613,248.92	403,661,102.98	395,120,825.10	352,722,053.05
其他贸易	10,658,576.23	11,794,055.58	10,478,106.45	7,980,498.98
合计	1,794,649,245.97	1,004,869,422.33	2,053,002,814.85	976,476,445.87

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药生产-软膏剂	540,039,492.18	132,873,467.74	749,475,485.41	138,573,200.61
医药生产-片剂	379,904,063.95	214,918,942.79	508,930,529.31	248,803,580.00
医药生产-注射剂	158,720,227.05	96,134,473.69	194,063,395.93	105,425,872.79
医药生产-胶囊剂	46,517,763.66	37,300,905.57	42,965,303.04	34,303,560.74
医药生产-口服液	81,268,373.59	43,050,593.26	76,014,503.55	43,638,447.14
医药生产-原料	76,669,406.46	40,151,696.62	38,264,968.70	20,124,368.06
医药生产-其他	41,258,093.93	24,984,184.10	37,689,697.36	24,904,864.50
医药批发	459,613,248.92	403,661,102.98	395,120,825.10	352,722,053.05
其他贸易	10,658,576.23	11,794,055.58	10,478,106.45	7,980,498.98
合计	1,794,649,245.97	1,004,869,422.33	2,053,002,814.85	976,476,445.87

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	101,262,417.28	47,720,407.83	128,409,880.71	48,843,962.58
华北地区	704,606,831.31	493,220,225.24	660,102,335.15	454,010,478.78
华东地区	396,593,636.04	191,002,967.99	368,806,541.08	134,555,057.90
华南地区	121,563,877.19	53,367,331.06	154,382,483.37	57,637,091.62
华中地区	239,213,836.54	106,436,529.73	390,470,851.44	145,787,705.95
西北地区	98,532,674.77	46,534,443.66	106,149,526.38	39,793,834.69
西南地区	131,804,589.03	65,996,959.54	240,429,796.36	93,846,662.21
出口业务	1,071,383.81	590,557.28	4,251,400.36	2,001,652.14
合计	1,794,649,245.97	1,004,869,422.33	2,053,002,814.85	976,476,445.87

(4) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
重庆医药和平医药批发有限公司	47,627,071.74	2.64

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

山东万吉药业有限公司	36,737,005.13	2.03
运城市盐湖区人民医院	29,668,997.13	1.64
石药集团河北中诚医药有限公司	29,260,001.21	1.62
广州医药有限公司	29,203,808.33	1.62
合计	172,496,883.54	9.55

37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	118,816.22	518,779.75
城市维护建设税	7,468,484.48	9,199,415.62
教育费附加	7,292,309.76	5,399,135.11
房产税	9,462,354.25	
土地使用税	2,161,055.39	
车船使用税	50,110.88	
印花税	822,404.76	
其他	106,886.98	5,425,989.14
合计	27,482,422.72	20,543,319.62

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

38、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
咨询服务费	154,219,016.08	70,040,353.74
工资	120,951,725.63	132,920,175.37
广告费、宣传费	65,638,849.14	106,898,715.96
差旅费	47,942,046.32	79,103,235.13
运输费	17,947,638.10	22,885,133.18
会议费	16,024,240.53	20,035,898.75
折旧费	4,097,430.50	3,927,591.36
物料消耗	3,954,582.16	5,230,155.14
办公费	3,492,615.60	4,257,124.16
其他	4,163,717.05	6,104,811.16
合计	438,431,861.11	451,403,193.95

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	92,154,356.91	96,042,320.96
技术开发费	84,489,962.35	54,516,982.91
折旧费	51,919,235.65	45,162,205.68
劳动保险费	17,599,961.14	23,151,764.57
职工福利费	13,516,905.32	14,734,758.56
无形资产摊销	11,173,971.75	7,833,647.48
修理费	10,051,682.53	14,196,708.79
其他费用	10,024,166.44	8,427,881.31
办公费	8,636,377.37	6,903,224.00
其他	61,261,567.43	79,110,940.75
合计	360,828,186.89	350,080,435.01

40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	34,269,712.24	52,803,377.70
减：利息资本化		
减：利息收入	5,344,243.80	2,722,760.20
汇兑损益	270,103.00	448,113.72
减：汇兑损益资本化		103,546.57
手续费及其他	269,004.03	602,086.48
合计	29,464,575.47	51,027,271.13

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	1,856,190.88	1,840,957.04
(2) 存货跌价损失	-1,525,811.63	345,260.22
合计	330,379.25	2,186,217.26

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-120,371.63	3,705.45

43、投资收益

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	232,934.72	1,964,322.98
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-431,508.66	10,850,532.14
处置可供出售金融资产取得的投资收益		598,015.81
合计	-198,573.94	13,412,870.93

44、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	58,538,650.63	22,352.32	58,538,650.63
其中：固定资产处置利得	25,358,514.15	22,352.32	25,358,514.15
无形资产处置利得	33,180,136.48		33,180,136.48
政府补助	23,872,562.04	25,893,739.04	23,872,562.04
违约金及罚款收入	2,464,135.72	217,453.65	2,464,135.72
其他	10,077,132.47	2,899,208.65	10,077,132.47
合计	94,952,480.86	29,032,753.66	94,952,480.86

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
治疗脑卒中的候选药物 SY-007 研究开发项目	300,000.00	1,450,000.00	收益相关
房租补贴	128,730.00	183,900.00	收益相关
专利资助补贴		9,420.00	收益相关
培训补贴		21,258.80	收益相关
红花种植基地建设	314,336.27	1,151,257.96	收益相关
流化床	179,170.41	144,578.28	收益相关
化学药发展专项资金		6,700,000.00	收益相关
锅炉改造		71,800.00	收益相关
醒神化痰滴丸治疗急性缺血性脑中风的临床研究项目	1,544,700.00		收益相关
环保治理项目	100,000.00	100,000.00	资产相关
污染治理项目	50,000.00	50,000.00	资产相关
节能专项资金	170,000.00	170,000.00	资产相关
丁桂全自动生产线项目	486,666.68	486,666.68	资产相关

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

癌息定注射液项目	319,715.24	317,883.57	资产相关
缓控释制剂项目	1,466,666.68	1,466,666.68	资产相关
注射用红花药材指纹图谱的建立及其质量研究	13,054.36	13,054.36	资产相关
大型科学仪器升级改造项目款	16,666.68	16,666.68	资产相关
生物工程技术平台及重组蛋白类生物药产业化	53,333.33	46,666.66	资产相关
红花注射液生产过程质控关键技术研究创新资	60,000.00	60,000.00	资产相关
固体制剂药用塑料瓶 cGMP 生产线项目	545,813.20	545,813.20	资产相关
红花注射液生产全过程质量控制技术产业化	500,000.00	500,000.00	资产相关
抗肝癌化学一类创新药注射用苏拉明钠	1,200,000.00		收益相关
返还土地款	8,019.00	8,019.00	资产相关
绞股蓝总苷分散片及其制备方法	5,384.62	5,384.60	资产相关
透皮给药系统山西省重点实验室建设	5,000.00	5,000.00	资产相关
2015 年外贸发展专项资金（进口贴息）	14,000.00		收益相关
2015 年特色农产品农业支撑项目贷款贴息资金项目	1,520,000.00		收益相关
扶持总部经济发展	5,000,000.00		收益相关
芮城县人民政府 2015 年度表彰-技术创新奖	100,000.00		收益相关
芮城县人民政府 2015 年度表彰-吸纳就业与社会保障先进企业	50,000.00		收益相关
芮城县人民政府 2015 年度表彰-重点项目建设先进企业	200,000.00		收益相关
芮城县人民政府 2015 年度表彰-发明专利企业	20,000.00		收益相关
总部经济建设肤植资金	5,280,000.00		收益相关
省政府优秀企业奖励	100,000.00		收益相关
高校毕业生就业见习补贴款		232,485.00	收益相关
山西“百人计划”专项补助款		900,000.00	收益相关
专利补助金	5,400.00		收益相关
政府补助高新技术企业	100,000.00		收益相关

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

财政局财政能源节约补助	73,500.00		收益相关
薏芽健脾凝胶 GMP 生产线补助款	69,999.97		资产相关
修文县科学技术局技术与开发资金补助款	50,000.00		收益相关
贵州省财政厅拨款		300,000.00	收益相关
贵阳市科学技术局拨款		80,000.00	收益相关
企业调迁扶持资金	1,942,418.49	1,979,558.76	资产相关
2016 年成都市两化融合示范项目补助资金	100,000.00		收益相关
成都农业扶持资金			收益相关
GMP 认证补助资金		200,000.00	收益相关
农村发展局奖励资金		100,000.00	收益相关
见习补助	165,240.00		收益相关
中小企业发展专项资金	210,000.00		收益相关
OA/KTI 信息管理系统技术		72,249.54	资产相关
盐酸二甲双胍缓释片		272,905.72	资产相关
蚓激酶注射液		251,854.61	资产相关
生物药工程实验室（中试车间）		363,749.76	资产相关
阿替普酶		2,318,009.58	资产相关
外经贸区域发展资金		110,970.00	资产相关
大型仪器		199,087.51	资产相关
新药研发和创业基地		681,715.40	资产相关
太原市新建院士工作站补贴	300,000.00	300,000.00	收益相关
罗布麻滴丸		445,580.55	资产相关
生物制药产业集群技术联盟研发中心建设		200,000.00	资产相关
省级优化机电和高新技术产品进出口结构金		400,000.00	资产相关
盐酸氯米帕明缓释胶囊工艺和质量研究		100,000.00	资产相关
技术创新项目		490,000.00	资产相关
稳岗补贴	1,104,747.11	1,272,569.29	收益相关
其他		1,098,966.85	收益相关
合计	23,872,562.04	25,893,739.04	

45、营业外支出

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,340,323.00	1,215,862.72	1,340,323.00
其中：固定资产处置损失	1,340,323.00	1,215,862.72	1,340,323.00
对外捐赠	1,955,500.00	2,300,000.00	1,955,500.00
其他	3,422,429.07	1,846,704.15	3,422,429.07
合计	6,718,252.07	5,362,566.87	6,718,252.07

46、所得税费用

（1）所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,186,993.75	30,591,986.34
递延所得税费用	-5,409,236.96	-815,343.27
合 计	777,756.79	29,776,643.07

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	27,818,489.91	247,824,806.66
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	4,172,773.49	37,173,721.00
某些子公司适用不同税率的影响	625,985.45	946,120.47
对以前期间当期所得税的调整	1,497,667.36	-670,682.99
所得税抵免额	-1,130,976.13	-439,002.47
无须纳税的收入（以“-”填列）	-291,362.77	-8,586,388.21
不可抵扣的成本、费用和损失	2,959,871.26	1,234,997.72
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-13,319,208.54	-5,694,733.59
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	18,153,812.52	5,811,684.78
本期未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异的影响	-3,655,144.71	926.36
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-8,235,661.14	

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

所得税费用	777,756.79	29,776,643.07
-------	------------	---------------

47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到单位及个人往来	4,354,889.14	65,168,275.44
收到的投标保证金、履约保证金	6,061,357.21	21,161,282.01
代收代付款	1,680,563.10	11,266,136.40
利息收入	5,344,243.80	2,722,760.20
收到违约金、赔款等收入	9,464,135.72	345,361.49
财政拨款	20,298,909.24	14,793,229.08
其他		878,034.07
合计	47,204,098.21	116,335,078.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费、差旅费、业务招待费等费用开支	480,381,062.20	341,531,123.52
支付的往来款	68,326,171.77	78,837,866.41
支付的履约保证金、投标保证金	11,440,955.50	24,797,680.97
代收代付款	10,653,694.80	3,271,051.24
手续费	649,254.03	313,085.51
其他	538,269.70	66,741.83
合计	571,989,408.00	448,817,549.48

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收购亚宝药业贵阳制药有限公司支付的现金净额		65,191.38
合计		65,191.38

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金：无。

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金：无。

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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
募集资金增发中介机构费用	1,040,000.00	
合计	1,040,000.00	

48、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	27,040,733.12	218,048,163.59
加：资产减值准备	330,379.25	2,186,217.26
固定资产折旧、投资性房地产折旧	146,726,993.30	127,241,534.43
无形资产摊销	11,173,971.75	8,163,091.93
长期待摊费用摊销	1,775,540.08	1,115,957.53
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）	-57,714,090.71	376,556.31
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	515,763.08	816,954.09
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	120,371.63	-3,705.45
财务费用（收益以“-”号填列）	34,269,712.24	52,803,377.70
投资损失（收益以“-”号填列）	198,573.94	-13,412,870.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,572,986.27	301,919.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	11,946,273.88	683,607.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	-107,754,308.77	-41,345,286.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	25,298,168.35	-279,607,174.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	65,599,084.54	66,098,046.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	155,954,179.41	143,466,388.53
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		

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	496,833,385.77	985,619,943.81
减：现金的期初余额	985,619,943.81	194,799,466.42
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	-488,786,558.04	790,820,477.39

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 47,105.83 万元。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	611,790,000.00
其中：上海清松制药有限公司	611,790,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,867,726.28
其中：上海清松制药有限公司	1,867,726.28
取得子公司支付的现金净额	609,922,273.72

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额无此类事项。

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	496,833,385.77	985,619,943.81
其中：库存现金	164,027.47	339,243.64
可随时用于支付的银行存款	483,084,397.49	961,758,235.36
可随时用于支付的其他货币资金	13,584,960.81	23,522,464.81
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	496,833,385.77	985,619,943.81
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	6,491,981.55	29,407,704.34

说明：其他货币资金期末数中，信用证保证金存款 1,991,981.55 元、银行承兑汇票保证

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

金 4,500,000.00 元，共计 6,491,981.55 元，不符合现金及现金等价物定义，在编制现金流量表时已扣除。

49、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末数	受限原因
货币资金	1,991,981.55	使用受到限制的存款系信用证保证金
货币资金	4,500,000.00	使用受到限制的存款系开出银行承兑汇票保证金
应收票据	13,900,000.00	票据质押
北京富兴国际写字楼 13 层	32,160,760.52	购置前被开发商抵押贷款，产权证正在办理
北京富兴国际写字楼(10-12 层)	106,562,573.6	购置前被开发商抵押贷款，产权证正在办理
北京城乡世纪财富广场房屋	8,594,640.68	购置前被开发商抵押贷款，产权证正在办理
上海清松制药有限公司土地使用 权	24,637,130.98	民生银行上海分行借款抵押
上海清松制药有限公司房产	75,887,238.52	民生银行上海分行借款抵押
合计	268,234,325.85	

50、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：美元	61,846.11	6.9370	429,026.20
欧元	119.32	7.3068	871.85
澳元	50.18	5.0157	251.69
英镑	65.01	8.5094	553.20
应收账款			
其中：美元	17,284.87	6.9370	119,905.14
预收款项			
其中：美元	97,815.66	6.9370	678,547.23

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得 时点	股权 取得	股权取 得比例	股权 取得	购买日	购买日 的确定	购买日至期末被 购买方的收入	购买日 至期末
--------	------------	----------	------------	----------	-----	------------	-------------------	------------

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		成本	(%)	方式		依据		被购买方的净利润
上海清松制药有限公司	2016.10.28	61179 万元	75	收购	2016.10.28	取得实际控制	5,705.47 万元	470.27 万元

2016年9月，亚宝药业集团股份有限公司与和上海清松制药有限公司原股东达成股权转让协议，上海清松制药有限公司原股东将其持有的75%股权转让给本集团；2016年10月28日，上海清松制药有限公司完成股东信息的工商信息变更，并且本集团取得上海清松制药有限公司的实际控制权。

(2) 合并成本及商誉

项目	上海清松制药有限公司
合并成本：	
现金	611,790,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	611,790,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	299,723,472.88
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	312,066,527.12

说明：

(1) 合并成本公允价值的确定方法

根据具备证券期货相关业务资格的上海众华资产评估有限公司沪众评报字（2016）第 172 号《上海清松制药有限公司股东全部权益价值评估报告》，上海清松制药有限公司截止 2016 年 6 月 30 日采用现金流折现方法（DCF）评估的股东全部权益价值 815,720,000.00 元，75%股权评估价值 61179 万元。

(2) 对于合并中形成的大额商誉的主要原因：

上海清松制药有限公司主要生产恩替卡韦原料药及相关中间体产品，并于 2016 年

上半年获得了恩替卡韦一水合物产品在台湾地区的注册证书，同时公司开展了替诺福韦艾拉酚胺原料及制剂（抗 HIV 病毒以及乙肝病毒）、帕博西尼原料及制剂（治疗乳腺癌）等 12 项研发项目，并获得了拉米夫定片产品的临床批文，清松制药于 2016 年 5 月份新申请“一种对胍基苯甲酸盐的合成方法”等五项发明专利，提升了清松制药核心竞争力。上述事项合并中形成的大额商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

上海清松制药有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值、账面价值如下：

项目	上海清松制药有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产总计	611,903,316.90	508,050,927.82
货币资金	1,867,726.28	1,866,911.10
应收票据	200,000.00	200,000.00
应收账款	163,350,911.79	163,350,911.79
预付款项	4,862,539.66	4,862,539.66
其他应收款	41,234,154.06	41,234,154.06
存货	225,070,147.60	193,377,626.19
其他流动资产	766.66	766.66
流动资产合计	436,586,246.05	404,892,909.46
固定资产	89,769,293.00	76,394,759.19
在建工程	3,110,100.00	3,977,933.52
无形资产	77,290,000.00	16,339,374.05
开发支出	3,323,629.40	3,323,629.40
长期待摊费用	0.00	586,778.69
递延所得税资产	1,824,048.45	2,535,543.51
负债合计	208,181,430.40	193,187,374.03
短期借款	70,000,000.00	70,000,000.00
应付账款	9,234,209.07	9,234,209.07
预收款项	7,173,386.89	7,173,386.89
应付职工薪酬	768,662.29	768,662.29
应交税费	5,090,215.31	5,090,215.31
应付利息	397,483.33	
其他应付款	99,910,900.48	99,910,900.47
递延收益	0.00	1,010,000.00
递延所得税负债	15,606,573.03	0.00

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

净资产合计	403,721,886.50	314,863,553.79
减：少数股东权益	103,998,413.62	81,468,016.28
合并取得的净资产	299,723,472.88	233,395,537.51

说明：

根据具备证券期货相关业务资格的上海申威资产评估有限公司出具的沪申威评报字[2017]第 1311 号资产评估报告，上海青松制药有限公司 2016 年 10 月 28 日购买日可辨认净资产的公允价值为 403,721,886.50 元，本集团取得的可辨认净资产公允价值份额为 299,723,472.88 元，商誉的金额为 312,066,527.12 元。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：(万元)

一级子公司名称	主要经 营地	注册地	注册 资本	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
山西亚宝医药 经销有限公司	山西芮 城	山西芮 城	5,000	医药销售	100		100	出资设立
亚宝药业太原 制药有限公司	山西太 原	山西太 原	3,000	医药生产	100		100	出资设立
北京亚宝国际 贸易有限公司	北京市	北京市	500	商业贸易	100		100	出资设立
亚宝药业四川 制药有限公司	四川彭 州	四川彭 州	2,800	医药生产	100		100	出资设立
太原亚宝医药 有限公司	山西太 原	山西太 原	5,000	批发中药材、 中药饮片、生 物药品等	100		100	出资设立
北京亚宝生物 药业有限公司	北京市	北京市	8,000	医药生产	100		100	出资设立
北京亚宝投资 管理有限公司	北京市	北京市	10,000	投资管理、投 资咨询	100		100	出资设立
亚宝药业新疆红 花发展有限公司	新疆吉 木萨尔 县	新疆吉 木萨尔 县	1,000	红花绒收购销 售、中药材种 植	100		100	出资设立
山西亚宝医药物 流配送有限公司	山西运 城	山西运 城	5,000	批发中药材、 中药饮片、生 物药品等	100		100	出资设立
亚宝北中大(北京) 制药有限公司	北京市	北京市	5,600	医药生产	70		70	非同一控 制下企业 合并

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一级子公司名称	主要经 营地	注册地	注册 资本	业务性质	持股比例（%）		表决权比例 （%）	取得方式
					直接	间接		
苏州亚宝药物 研发有限公司	江苏苏 州	江苏苏 州	1,000	技术研发、技 术咨询	70		70	出资设立
亚宝药业贵阳制 药有限公司	贵州 贵阳	贵州 贵阳	1,800	医药生产	75		75	非同一控 制下企业 合并
上海清松制药有 限公司	上海市	上海市	8750.02	原料药及中间 体研发与生产	75		75	非同一控 制下企业 合并
北京庆和春医药 科技有限公司	北京市	北京市		技术开发、技 术咨询	51		51	投资设立

①通过北京亚宝生物药业有限公司控制的二级子公司情况

二级子公司名称	主要经 营地	注册地	注册 资本	业务性质	持股比例（%）		表决权比例 （%）	取得方式
					直接	间接		
三河市比格润 科技有限公司	河北 三河	河北 三河	1,000	生物降解材 料生产与销 售	100		100	非同一控 制下企业 合并

②通过北京亚宝投资管理有限公司控制的二级子公司情况

二级子公司名称	主要经 营地	注册地	注册 资本	业务性质	持股比例（%）		表决权比例 （%）	取得方式
					直接	间接		
北京云翰投资 管理有限公司	北京市	北京市	1,000	投资及投资 管理	100		100	设立

通过上海清松制药有限公司控制的二级子公司情况

二级子公司名称	主要经 营地	注册地	注册 资本	业务性质	持股比例（%）		表决权比例 （%）	取得方式
					直接	间接		
湖北领盛制药有 限公司	湖北黄 冈市	湖北黄 冈市	1000	医药生产销 售	55		55	非同一控 制下企业 合并

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持 股比例%	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额	备注
-------	---------------	------------------	--------------------	----------------	----

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

亚宝北中大(北京)制药有限公司	30	15,282,416.06	20,608,455.54
苏州亚宝药物研发有限公司	30	-10,761,318.94	-10,634,445.96
亚宝药业贵阳制药有限公司	25	-1,148,128.84	-9,073,650.10
上海清松制药有限公司	25	1,150,074.59	105,148,488.21
北京庆和春医药科技有限公司	49	-4,172.87	-4,172.87
合计		4,518,870.00	106,044,674.82

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
亚宝北中大(北京)制药有限公司	90,737,586.93	3,942,412.59	94,679,999.52	10,382,165.63	543,581.48	10,925,747.11
苏州亚宝药物研发有限公司	6,619,455.46	2,857,231.79	9,476,687.25	40,217,973.64	300,000.00	40,517,973.64
亚宝药业贵阳制药有限公司	2,862,467.14	20,288,148.80	23,150,615.94	58,439,151.82	1,006,064.55	59,445,216.37
上海清松制药有限公司	409,858,158.92	171,238,852.29	581,097,011.21	160,418,579.80	12,253,816.78	172,672,396.58
北京庆和春医药科技有限公司	687,259.64		687,259.64	695,775.70		695,775.70

续：

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
亚宝北中大(北京)制药有限公司	31,601,529.62	70,073,909.31	101,675,438.93	65,018,991.91	3,843,581.48	68,862,573.39
苏州亚宝药物研发有限公司	4,621,746.65	671,089.31	5,292,835.96	463,059.22		463,059.22
亚宝药业贵阳制药有限公司	1,815,720.33	20,247,693.06	22,063,413.39	52,381,891.03	700,000.00	53,081,891.03

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上海清松制
 药有限公司
 北京庆和春
 医药科技有
 限公司

续：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
亚宝北中大(北京)制药有限公司		50,941,386.87	50,941,386.87	-32,467,497.60
苏州亚宝药物研发有限公司	3,773,584.80	-35,871,063.13	-35,871,063.13	187,241.39
亚宝药业贵阳制药有限公司	5,557,327.19	-4,592,515.37	-4,592,515.37	630,388.54
上海清松制药有限公司	57,054,700.88	4,702,728.12	4,702,728.12	15,609,457.76
北京庆和春医药科技有限公司		-8,516.06		

续：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
亚宝北中大(北京)制药有限公司		-6,588,228.84	-6,588,228.84	-2,737,710.21
苏州亚宝药物研发有限公司	9,316,028.99	-1,240,076.08	-1,240,076.08	-1,056,083.28
亚宝药业贵阳制药有限公司		-7,892,285.10	-7,892,285.10	23,906,981.02
上海清松制药有限公司				
北京庆和春医药科技有效公司				

注：上述财务数据以合并日子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整。

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产和可供出售金融资产、应付账款、应付利息、应付票据、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险

所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，指定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财

务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 57.27%（2015 年：46.59%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 77.08%（2015 年：48.58%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2016 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 0 万元（2015 年 12 月 31 日：人民币 0 万元）。

期末本集团持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期末数			合计
	一年以内	一至三年	三年以上	
金融资产：				
货币资金	50,332.54			50,332.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	576.32			576.32
应收票据	13,775.45			13,775.45
应收账款	29,686.79	5,887.77	95.42	35,669.98
预付款项	4,328.18	204.13	154.01	4,686.32
其他应收款	3,128.87	238.96	380.76	3,748.59
其他流动资产	2,030.30			2,030.30
其他非流动资产			7,105.00	7,105.00
金融资产合计	103,858.45	6,330.86	7,735.19	117,924.50
金融负债：				

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期借款	88,000.00			88,000.00
应付票据	1,175.00			1,175.00
预收款项	5,959.07			5,959.07
应付账款	15,005.87	1,963.27		16,969.14
应付职工薪酬	6,937.41			6,937.41
应付利息	128.28			128.28
其他应付款	7,372.27			7,372.27
一年内到期的非流动负债	3,317.27			3,317.27
长期借款		200	4,518.98	4,718.98
长期应付款			1,871.59	1,871.59
金融负债和或有负债合计	127,895.17	2,163.27	6,390.57	136,449.01

期初本集团持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	期初数			合计
	一年以内	一至三年	三年以上	
金融资产：				
货币资金	101,502.76			101,502.76
应收票据	32,318.59			32,318.59
应收账款	22,167.34	561.48	10.40	22,739.22
其他应收款	336.23	675.52	84.75	1,096.52
其他流动资产	1,182.60			1,182.60
其他非流动资产	4,393.30			4,393.30
金融资产合计	161,900.83	1,237.00	95.15	163,232.99
金融负债：				
短期借款	82,000.00			82,000.00
应付票据	2,240.69			2,240.69
预收款项	8,015.13			8,015.13
应付账款	18,454.01	554.01		19,008.02
应付职工薪酬	8,729.88			8,729.88
应付利息	119.07			119.07

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付股利				
其他应付款	11,136.77			11,136.77
一年内到期的非流动负债	3,434.55			3,434.55
其他流动负债(不含递延收益)				
长期借款	7,936.25			7,936.25
长期应付款	1,871.59			1,871.59
财务担保				
金融负债和或有负债合计	143,937.95	554.01	0.00	144,491.96

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）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、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	本年数	上年数
固定利率金融工具	50,332.54	101,502.76
金融负债		
其中：短期借款	96,036.25	93,370.80

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	146,368.79	194,873.56
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金		
金融负债		
其中：短期借款		
合计		

于 2016 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其它因素保持不变，本集团的净利润及股东权益将减少或增加约 0 万元（2015 年 12 月 31 日：0 万元）。

对于资产负债表日持有的、使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本集团的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本集团认为面临的汇率风险并不重大。

相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、预收款项等。）

于 2016 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项目	期末数						
	美元	欧元	澳元	日元	英镑	港币	合计
外币金融资产：							
货币资金	429,026.20	871.85	251.69		553.20		430,702.94
应收账款	119,905.14						119,905.14
小计	548,931.34	871.85	251.69		553.20		550,608.08
外币金融负债：							

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数						
	美元	欧元	澳元	日元	英镑	港币	合计
预收账款	678,547.23						678,547.23
小计	678,547.23						678,547.23
净额	-129,615.89	871.85	251.69		553.20		-127,939.15

续表：

项目	期初数						
	美元	欧元	澳元	日元	英镑	港币	合计
外币金融资产：							
货币资金	11.49	4,564.13	354.71				4,930.33
应收账款	214,288.80	-	-				214,288.80
小计	214,300.29	4,564.13	354.71				219,219.13
外币金融负债：							
预收账款							
小计							
净额	214,300.29	4,564.13	354.71				219,219.13

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

于 2016 年 12 月 31 日，对于本集团以外币计价的货币资金、应收账款、预收款项，假设人民币对外币（主要为对美元、欧元、澳元、日元和欧元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本集团股东权益及净利润均增加或减少约人民币 1.2794 万元（2015 年 12 月 31 日：约人民币 2.1922 万元）。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

本集团持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本集团密切关注价格变动对本集团权益证券投资价格风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2016 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 35.08%（2015 年 12 月 31 日：37.01%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2016年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
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				
权益工具投资	5,763,234.00			5,763,234.00

本年度，本集团的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折价等。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借

款、长期应付款和长期借款等。

十、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本集团持股比例%	母公司对本集团表决权比例%
山西亚宝投资集团有限公司	山西芮城	投资及投资咨询服务、中药材种植与购销	6,505.36	24.77	24.77

本集团的母公司情况的说明：

控股股东全称	企业类型	法定代表人	统一社会信用代码
山西亚宝投资集团有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	任武贤	91140830779599781Y

本集团最终控制方是：任武贤。

2、本集团的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团无合营企业和联营企业情况

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系	组织机构代码
山西九源集文化产业投资有限公司	其他股权投资	59739655-3
山西金鼎生物种业股份有限公司	其他股权投资	73191796-3
苏州夏启宝寿九鼎医药投资中心(有限合伙)	其他股权投资	58104433-4
北京童康汇网络科技有限公司	其他股权投资	911101053180016526
上海泰亿格康复医疗科技股份有限公司	其他股权投资	60731327-3
北京亚宝保健食品有限公司	控股股东子公司	91110302076584567E
山西亚宝营养健康科技有限公司	控股股东子公司	9114083006802229XW
山西亚宝保健品有限公司	控股股东子公司	91140830317074016Q
山西亚宝九合医药科技有限公司	控股股东子公司	911408303305255637
山西省经济建设投资集团有限公司	股东	11001592-4

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

山西省科技基金发展总公司	股东	11003165-X
山西省经贸投资控股集团有限公司	股东	11004902-4
北京德瑞通科技有限公司	高管汤柯及其配偶控制的公司	110130011905787
任武贤	董事长、总裁	
薄少伟	董事、副董事长	
郭江明	董事	
任伟	董事、副总裁	
任蓬勃	董事、董事会秘、 副总裁	
郭云沛、武世民、付世忠、张林江	独立董事	
许振江	监事会主席、党委书记	
赵保义	监事、纪检书记、 工会主席	
白丽媛	监事	
张晓军	副总裁、财务总监	
汤柯	常务副总裁	
梁军、王鹏	副总裁	

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额（万元）	占同类交易金额的比例%	金额（万元）	占同类交易金额的比例%
山西亚宝营养健康科技有限公司	原材料	市场价	39.50	0.09	8.82	0.00
拉萨经济技术开发区博德咨询有限公司（注）	咨询服务费	协议价	700.48	4.55	4614.49	66.08

注：2016 年 3 月拉萨经济技术开发区博德咨询有限公司股东北京德瑞通科技有限公司

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

司将其持有的博德咨询 30%的股权转让给了“怀化博施农业综合开发有限公司”。自 2016 年 3 月终止确认拉萨经济技术开发区博德咨询有限公司为关联方关系。

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额（万元）	占同类交易金额的比例%	金额（万元）	占同类交易金额的比例%
山西亚宝营养健康科技有限公司	原材料	市场价	0.42	0.19	0.17	0.01
山西亚宝营养健康科技有限公司	商品	市场价	91.66	0.05	27.96	0.02
北京亚宝保健食品有限公司	商品	市场价	8.65	0.00	61.47	0.05
北京亚宝保健食品有限公司	原材料	市场价	1.60	0.71	0.65	0.06
山西亚宝九合医药科技有限公司	商品	市场价	558.84	0.31	65.99	0.05
山西亚宝九合医药科技有限公司	原材料	市场价	68.85	30.60		0.00
山西亚宝保健品有限公司	原材料	市场价	0.024	0.01	0.57	0.00
山西亚宝保健品有限公司	商品	市场价	136.95	0.08	118.82	

(2) 关联托管、承包情况 无

(3) 关联租赁情况 无

(4) 关联担保情况

本集团作为被担保方

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山西亚宝投资集团有限公司	5800	2016.3.21	2017.3.21	尚未履行完毕
山西亚宝投资集团有限公司	700	2016.5.7	2017.4.18	尚未履行完毕

(5) 关联方资金拆借情况 无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况 无

(7) 关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 9 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表：

关联方	支付关键管理人员薪酬决策程序	本期发生额		上期发生额	
		金额（万元）	占同类交易金额的比例%	金额（万元）	占同类交易金额的比例%
关键管理人员		619.76	2.05	1,208.65	3.86

(8) 其他关联交易无此情况

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山西亚宝营养健康科技有限公司	1,049,236.58	52,461.83	225,956.50	11,297.83
应收账款	北京亚宝保健食品有限公司	1,040,560.54	52,028.03	920,645.72	55,724.64
应收账款	山西亚宝九合医药科技有限公司	723,957.09	36,197.85		
应收账款	山西亚宝保健品有限公司	2,268,516.00	113,425.80	666,252.00	33,312.60

(2) 无应付关联方款项

7、关联方承诺无此类事项。

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况说明

拟分配的利润或股利	向全体股东每 10 股 0.20 元(含税)，共分配股利 15,740,829.22 元
经审议批准宣告发放的利润或股利	2017 年 4 月 26 日第六届第十五次董事会决议分配股利

截至 2017 年 4 月 26 日本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项:

拉萨经济技术开发区春播咨询有限公司于 2016 年 3 月 30 日，由向延柳、廖青青二人共同投资设立。同时向延柳为本集团的员工，职位为拓展事业部经理。公司为其交纳社会保险费。

2016 年 3 月 31 日,拉萨经济技术开发区春播咨询有限公司与山西亚宝经销有限公司签订协议,双方约定,拉萨经济技术开发区春播咨询有限公司作为山西亚宝经销有限公司指定产品-消肿止痛贴的市场推销商,山西亚宝经销有限公司按产品销量支付乙方市场推广费用。

2016 年 5 月 31 日,由于市场不可控因素,部分地区销售成本费用增加,拉萨经济技术开发区春播咨询有限公司与山西亚宝经销有限公司签订补充协议,约定从 6 月 1 日起根据不同客户的销售价格,市场推广费用每贴调高 2.61 元。

2016 年 7 月,拉萨经济技术开发区春播咨询有限公司与山西亚宝经销有限公司签订市场调查服务合同,由拉萨经济技术开发区春播咨询有限公司为山西亚宝经销有限公司履行特定市场研究调查服务,约定服务内容:消肿止痛消费者研究计划书,每个城市 2 组座谈会,每城市 6 个效果测试,共计 1200 次效果测试,总价款 400 万元整。

根据双方约定,山西亚宝经销有限公司 2016 年 3-12 月支付拉萨经济技术开发区春播咨询有限公司市场推广费、咨询费和市场调查费 116,927,221.20 元。截止 2016 年 12 月 31 日,本集团应付账款-拉萨经济技术开发区春播咨询有限公司期末余额为 25,575,855.20 元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应收账款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,490,535.58	95.12	873,954.74	6.03	13,616,580.84
其中：账龄组合	14,490,535.58	95.12	873,954.74	6.03	13,616,580.84
组合小计	14,490,535.58	95.12	873,954.74	6.03	13,616,580.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	743,791.06	4.88	-	-	743,791.06
合计	15,234,326.64	100.00	873,954.74	5.74	14,360,371.90

应收账款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,796,875.57	15.85			2,796,875.57
按组合计提坏账准备的应收账款	14,844,870.90	84.15	795,906.82	5.36	14,048,964.08
其中：账龄组合	14,844,870.90	84.15	795,906.82	5.36	14,048,964.08
组合小计	14,844,870.90	84.15	795,906.82	5.36	14,048,964.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	17,641,746.47	100.00	795,906.82	4.51	16,845,839.65

说明：

期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
北京亚宝国际贸易有限公司	7,000.00	0.00		关联方单独测试，未发生减值
北京亚宝生物药业有限公司	627,194.75	0.00		关联方单独测试，未发生减值
亚宝药业贵阳制药有限公司	109,596.31	0.00		关联方单独测试，未发生减值
合计	743,791.06			

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	12,557,185.53	82.43	627,859.27	5.00	11,929,326.26
1 至 2 年	1,583,191.57	10.39	158,319.16	10.00	1,424,872.41
2 至 3 年	255,721.85	1.68	38,358.28	15.00	217,363.57
3 至 4 年	64,312.29	0.42	19,293.69	30.00	45,018.60
4 至 5 年					
5 年以上	30,124.34	0.20	30,124.34	100.00	
合计	14,490,535.58	95.12	873,954.74	6.03	13,616,580.84

续：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	14,378,155.86	81.50	718,907.80	5.00	13,659,248.06
1 至 2 年	372,278.41	2.11	37,227.84	10.00	335,050.57
2 至 3 年	64,312.29	0.36	9,646.84	15.00	54,665.45
3 至 4 年					-
4 至 5 年					-
5 年以上	30,124.34	0.17	30,124.34	100.00	-
合计	14,844,870.90	84.15	795,906.82	5.36	14,048,964.08

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 78,047.92 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况 无

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
山西亚宝保健品有限公司	2,268,516.00	14.89	146,724.34
山西亚宝营养健康科技有限公司	1,049,236.58	6.89	52,461.83
石药集团中诚医药物流有限公司	1,048,962.83	6.89	52,448.14
北京亚宝保健食品有限公司	1,040,560.54	6.83	107,752.66
华润双鹤药业股份有限公司	1,000,000.00	6.56	50,000.00

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	6,407,275.95	42.06	409,386.97
-----------	--------------	-------	------------

(5) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(6) 本公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	446,665,326.89	64.78	-	-	446,665,326.89
按组合计提坏账准备的其他应收款	242,852,254.07	35.22	20,715,530.81	8.53	222,136,723.26
其中：账龄组合	242,852,254.07	35.22	20,715,530.81	8.53	222,136,723.26
组合小计	242,852,254.07	35.22	20,715,530.81	8.53	222,136,723.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	689,517,580.96	100.00	20,715,530.81	3.00	668,802,050.15

其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	461,387,428.41	65.88			461,387,428.41
按组合计提坏账准备的其他应收款	238,960,931.51	34.12	20,498,573.54	8.58	218,462,357.97
其中：账龄组合	238,960,931.51	34.12	20,498,573.54	8.58	218,462,357.97
组合小计	238,960,931.51	34.12	20,498,573.54	8.58	218,462,357.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	700,348,359.92	100.00	20,498,573.54	2.93	679,849,786.38

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
------------	------	------	-------	------

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京亚宝国际贸易有限公司	10,361,412.64	0.00	0.00	关联方单独测试，未发生减值
亚宝药业新疆红花发展有限公司	5,189,886.40	0.00	0.00	关联方单独测试，未发生减值
山西亚宝医药物流配送有限公司	200,814,374.00	0.00	0.00	关联方单独测试，未发生减值
苏州亚宝药物研发有限公司	39,089,289.28	0.00	0.00	关联方单独测试，未发生减值
亚宝药业四川制药有限公司	80,002,687.74	0.00	0.00	关联方单独测试，未发生减值
亚宝药业贵阳制药有限公司	56,207,676.83	0.00	0.00	关联方单独测试，未发生减值
上海清松制药有限公司	55,000,000.00	0.00	0.00	关联方单独测试，未发生减值
合计	446,665,326.89			

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	金额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	118,575,923.28	17.20	5,928,796.15	5.00	112,647,127.13
1 至 2 年	77,148,504.42	11.19	7,714,850.45	10.00	69,433,653.97
2 至 3 年	47,115,511.37	6.83	7,067,326.71	15.00	40,048,184.66
3 至 4 年	8,000.00	0.00	2,400.00	30.00	5,600.00
4 至 5 年	4,315.00	0.00	2,157.50	50.00	2,157.50
5 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	242,852,254.07	35.22	20,715,530.81	8.53	222,136,723.26

续：

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	107,147,645.62	15.30	5,357,382.28	5.00	101,790,263.34
1 至 2 年	92,736,587.58	13.24	9,273,658.76	10.00	83,462,928.82
2 至 3 年	39,060,783.31	5.58	5,859,117.50	15.00	33,201,665.81
3 至 4 年	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 至 5 年	15,000.00	0.00	7,500.00	50.00	7,500.00
5 年以上	915.00	0.00	915.00	100.00	

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	238,960,931.51	34.12	20,498,573.54	8.58%	218,462,357.97
-----------	----------------	-------	---------------	-------	----------------

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 216,957.27 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本公司本期无本期实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
备用金	2,292,782.30	1,467,583.35
押金及保证金	345,026.58	110,900.00
垫付款项	686,879,772.08	698,769,876.57
合计	689,517,580.96	700,348,359.92

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
山西亚宝医药 物流配送有限 公司	垫付款项	200,814,374.00	1-3 年	29.13	
北京亚宝生物 药业有限公司	垫付款项	149,668,060.03	1-3 年	21.71	13,651,558.97
亚宝药业太原 制药有限公司	垫付款项	88,619,147.16	1 年以内、1-2 年	12.85	6,681,914.72
亚宝药业四川 制药有限公司	垫付款项	80,002,687.74	1-4 年	11.60	
亚宝药业贵阳 制药有限公司	垫付款项	56,207,676.83	1 年以内、1-2 年	8.15	
合计		575,311,945.76		83.44	20,333,473.69

(6) 本集团本期无应收政府补助情况。

(7) 本集团本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(8) 本集团本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对子公司投资	1,049,182,534.00	1,049,182,534.00	407,392,534.00	407,392,534.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
合计	1,049,182,534.00	1,049,182,534.00	407,392,534.00	407,392,534.00

(1) 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
山西亚宝医药经销有限公司	51,444,300.00			51,444,300.00		
亚宝药业太原制药有限公司	30,448,800.00			30,448,800.00		
亚宝药业四川制药有限公司	29,462,900.00			29,462,900.00		
北京亚宝投资管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
北京亚宝国际贸易有限公司	8,723,700.00			8,723,700.00		
太原亚宝医药有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京亚宝生物药业有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
亚宝药业新疆红花发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
亚宝北中大(北京)制药有限公司	65,312,834.00			65,312,834.00		
山西亚宝医药物流配送有限公司	20,000,000.00	30,000,000.00		50,000,000.00		
苏州亚宝药物研发有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
亚宝药业贵阳制药有限公司						
上海清松制药有限公司		611,790,000.00		611,790,000.00		
合计	407,392,534.00	641,790,000.00		1,049,182,534.00		

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	776,439,619.49	475,577,415.17	1,216,824,633.00	571,833,952.29
其他业务	7,038,781.26	3,615,887.42	11,666,125.09	3,876,454.16
合计	783,478,400.75	479,193,302.59	1,228,490,758.09	575,710,406.45

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药生产-软膏剂	355,869,417.12	123,831,809.23	641,478,894.36	143,074,257.07
医药生产-片剂	259,001,931.09	229,854,747.52	365,244,110.39	286,012,898.63
医药生产-注射剂	117,512,783.28	85,571,222.39	167,372,045.13	111,560,166.04
医药生产-胶囊剂	6,035,039.25	7,128,628.35	5,590,956.13	7,106,732.07
医药生产-口服液	7,875,277.39	10,262,431.53	2,125,131.72	2,464,309.60
医药生产-原料	29,176,316.66	18,123,609.50	35,011,700.40	21,614,246.91
医药生产-其他	968,854.70	804,966.65	1,794.87	1,341.97
合计	776,439,619.49	475,577,415.17	1,216,824,633.00	571,833,952.29

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	405,982.91	142,170.56	194,316.24	74,598.01
华北地区	747,968,580.43	461,854,316.86	1,203,512,218.09	565,268,170.15
华东地区	21,897,151.52	9,784,908.20	9,373,066.67	4,209,090.56
华南地区	1,797,160.71	1,028,136.83	1,237,883.76	727,380.49
华中地区	1,529,371.80	1,055,776.87	446,452.99	262,335.78
西北地区	373,504.27	125,073.82	51,282.05	19,010.26
西南地区	1,606,837.65	1,110,296.49	1,237,883.76	812,918.29
出口业务	861,030.20	476,735.54	771,529.44	460,448.75
合计	776,439,619.49	475,577,415.17	1,216,824,633.00	571,833,952.29

(3) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
------	--------	---------------

亚宝药业集团股份有限公司

财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

山西亚宝医药经销有限公司	731,500,644.06	93.37
山西亚宝九合医药科技有限公司	5,588,420.31	0.71
国药控股福建有限公司	4,268,046.17	0.54
华润双鹤药业股份有限公司	3,418,803.43	0.44
无锡正和医药有限公司	3,188,888.91	0.41
合计	747,964,802.88	95.47

六、母公司现金流量表的补充资料

项目	本期数	上期数
1、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	2,501,516.62	220,443,736.33
加：资产减值准备	928,790.22	-4,448,986.60
固定资产折旧	105,905,889.50	89,790,643.06
无形资产摊销	3,027,509.20	2,856,320.27
长期待摊费用摊销	1,730,870.86	1,078,748.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	13,118.54	251,518.38
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	491,376.09	748,942.27
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	31,448,482.12	52,803,377.70
投资损失（收益以“-”填列）		
递所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-139,318.54	679,947.99
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	48,965,360.31	-13,634,249.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	258,450,530.99	-331,183,842.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-231,670,101.61	105,229,316.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	221,654,024.30	124,615,472.75
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		

亚宝药业集团股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	285,110,242.42	800,792,100.94
减：现金的期初余额	800,792,100.94	102,609,409.80
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物的净增加额	-515,681,858.52	698,182,691.14

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	57,198,327.63	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	23,872,562.04	
对非金融企业收取的资金占用费	33,685.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益	-318,945.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,163,339.12	
减：非经常性损益的所得税影响数	219,540.68	
非经常性损益净额	87,729,427.54	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	17,345,463.07	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	70,383,964.47	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.8512%	0.0286
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.8090%	-0.0608

2017 年 4 月 26 日