

# 報 告 書

# REPORT

---

烟台东诚药业集团股份有限公司

备考合并财务报表审阅报告

中天运[2016]阅字第 90005 号

二〇一六年四月十五日



中天运会计师事务所  
(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

**烟台东诚药业集团股份有限公司**  
**2015-2016 年 2 月**  
**备考合并财务报表审阅报告**

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

# 报 告 书

R E P O R T

## 目 录

- 一、备考合并审阅报告
- 二、报告附件
  - 1、备考合并资产负债表
  - 2、备考合并利润表
  - 3、备考合并财务报表附注
  - 4、事务所营业执照复印件
  - 5、事务所执业证书复印件
  - 6、事务所证券业务许可证复印件
  - 7、签字注册会计师证书复印件

# 备考合并财务报表 审阅报告

中天运[2016]阅字第 90005 号

烟台东诚药业集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的烟台东诚药业集团股份有限公司（以下简称“东诚药业”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 2 月 29 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1-2 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

## 一 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是东诚药业管理层的责任。

## 二 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

## 三 审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考合并财务状况及备考合并经营成果。

本备考合并财务报表主要为东诚药业根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求而编制，仅供东诚药业向中国证监会报送收购中泰生物制品有限公司及上海益泰医药科技有限公司股权事宜使用。

（本页无正文）

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一六年四月十五日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

## 备考合并资产负债表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释	2016-2-29	2015-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	450,332,775.33	328,205,033.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六、2	11,402,555.68	9,189,900.92
应收账款	六、3	337,212,654.44	371,048,410.90
预付款项	六、4	14,358,127.30	13,212,773.84
应收利息	六、5	803,594.15	1,572,973.46
应收股利			
其他应收款	六、6	2,149,536.23	2,174,241.34
存货	六、7	364,889,650.58	365,665,801.27
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、8		11,000,000.00
其他流动资产	六、9	109,000,000.00	200,000,000.00
流动资产合计		1,290,148,893.71	1,302,069,135.55
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	六、10	6,654,119.24	6,654,119.24
长期股权投资	六、11	19,762,827.74	9,632,478.01
投资性房地产			
固定资产	六、12	367,458,971.59	371,741,041.08
在建工程	六、13	111,756,794.21	102,627,917.13
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、14	94,891,500.65	96,105,804.69
开发支出	六、15	24,294,165.93	11,958,166.10
商誉	六、16	1,033,275,752.76	976,605,714.84
长期待摊费用	六、17	279,674.66	306,754.25
递延所得税资产	六、18	9,376,193.28	9,644,721.29
其他非流动资产	六、19	20,497,920.00	4,469,570.00
非流动资产合计		1,688,247,920.06	1,589,746,286.63
资 产 总 计		2,978,396,813.77	2,891,815,422.18

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 备考合并资产负债表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	注释	2016-2-29	2015-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、20	181,211,372.94	146,353,580.96
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	六、21	4,520,134.54	6,030,809.53
应付账款	六、22	30,485,535.40	47,363,690.61
预收款项	六、23	5,049,124.68	4,476,591.78
应付职工薪酬	六、24	15,235,946.34	18,118,117.06
应交税费	六、25	-11,124,398.96	-7,973,743.95
应付利息	六、26	730,154.68	358,202.16
应付股利	六、27	23,821,124.50	
其他应付款	六、28	215,877,668.75	160,548,908.15
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		465,806,662.87	375,276,156.30
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、29	1,575,613.95	1,519,548.37
专项应付款			
预计负债	六、30	2,219,888.25	2,219,888.25
递延收益	六、31	30,227,549.52	30,478,558.08
递延所得税负债	六、32	4,811,084.94	4,977,194.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,834,136.66	39,195,189.26
负债合计		504,640,799.53	414,471,345.56
<b>所有者权益：</b>			
归属于母公司所有者权益合计		2,271,513,162.39	2,268,885,232.53
少数股东权益		202,242,851.85	208,458,844.09
所有者权益合计		2,473,756,014.24	2,477,344,076.62
负债和所有者权益总计		2,978,396,813.77	2,891,815,422.18

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 备考合并利润表

单位名称：烟台东诚药业集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-2月	2015年度
一、营业总收入		128,442,031.21	894,655,224.60
其中：营业收入	六、33	128,442,031.21	894,655,224.60
二、营业总成本		113,026,241.08	722,073,819.21
其中：营业成本	六、33	81,003,390.52	536,004,984.96
营业税金及附加	六、34	922,439.40	6,467,473.54
销售费用	六、35	12,695,709.79	81,258,653.09
管理费用	六、36	19,109,251.87	104,283,618.66
财务费用	六、37	-264,547.62	-8,671,862.06
资产减值损失	六、38	-440,002.88	2,730,951.02
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	892,050.63	7,945,083.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,307,840.76	180,526,489.14
加：营业外收入	六、40	342,373.77	6,952,953.90
其中：非流动资产处置利得			4,980.17
减：营业外支出	六、41	42,409.78	747,814.29
其中：非流动资产处置净损失		468.00	88,871.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,607,804.75	186,731,628.75
减：所得税费用	六、42	3,601,848.72	22,978,991.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,005,956.03	163,752,637.38
归属于母公司所有者的净利润		8,067,888.98	126,294,105.23
少数股东损益		4,938,067.05	37,458,532.15
六、其他综合收益的税后净额		32,520.63	411,569.91
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		32,520.63	411,569.91
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被审计单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		32,520.63	411,569.91
其中：1、权益法下在被审计单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		32,520.63	411,569.91
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		13,038,476.66	164,164,207.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,100,409.61	126,705,675.14
归属于少数股东的综合收益总额		4,938,067.05	37,458,532.15
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 烟台东诚药业集团股份有限公司

## 2015-2016年2月

### 备考合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

烟台东诚药业集团股份有限公司(原名烟台东诚生化股份有限公司, 以下简称“东诚药业”或“公司”、“本公司”)是由烟台东诚生化有限公司整体变更设立的。烟台东诚生化有限公司成立于1998年12月31日,取得了烟台市工商行政管理局颁发的企合鲁烟总副字第003916号《企业法人营业执照》。

2012年5月15日,根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]355号”文《关于核准烟台东诚生化股份有限公司首次公开发行股票的批复》,公司向社会公开发行人民币普通股2,700万股,发行后总股本为10,800万股。

2013年7月3日,经开发区管委会增资批复,以公司股本溢价形成的资本公积5,400万元及2012年税后利润1,080万元出资,共计增资6,480万元。转增完成后,公司注册资本由10,800万元增加至17,280万元,并换发了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》及编号为370600400006926的《企业法人营业执照》。

2015年9月8日,经中国证券监督管理委员会《关于核准烟台东诚药业集团股份有限公司向由守谊等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可【2015】2077号)文件核准,公司向由守谊、厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)、西藏中核新材料股份有限公司合计发行43,776,436股股票,购买其合计持有的成都云克药业有限责任公司52.1061%股权,同时向徐纪学非公开发行4,030,226股股票募集配套资金。本次发行的股票已于2015年10月20日在深圳证券交易所上市,公司的总股本由172,800,000股变更为220,606,662股。2015年11月12日,取得了编号为91370000705877283D的《企业法人营业执照》。

公司注册地址为烟台经济技术开发区长白山路7号,法定代表人由守谊。烟台东益生物工程有限公司为公司的第一大股东,实际控制人为由守谊。

## （二）经营范围

经营范围：原料药(肝素钠、肝素钙、硫酸软骨素钠、硫酸软骨素钠(供注射用)、那曲肝素钙、依诺肝素钠、达肝素钠、盐酸氨基葡萄糖、卡络磺钠、多西他赛)的生产、加工和销售;硫酸软骨素、胶原蛋白、透明质酸、细胞色素 C(冻干)、鲨鱼骨粉的生产、加工和销售(硫酸软骨素、鲨鱼骨粉、胶原蛋白仅限出口)(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,有效期以许可证为准)。

## （三）公司业务性质和主要经营活动

本公司所处的行业属于医药制造行业；公司的主要产品为肝素钠原料药、硫酸软骨素等，报告期内主业未发生变更。

## （四）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。

2015 年度纳入合并财务报表范围的主体共 7 户，具体包括

子公司名称	子公司类型	持股比例	表决权比例
临沂东诚东源生物工程有限公司	全资子公司	100%	100%
烟台东诚北方制药有限公司	全资子公司	100%	100%
DongCheng Biochemicals (USA) .INC (东诚美国)	全资子公司	100%	100%
烟台东诚大洋制药有限公司	控股子公司	80%	80%
成都云克药业有限责任公司	控股子公司	52.11%	52.11%
东诚国际（香港）有限公司	全资子公司	100%	100%
中泰生物制品有限公司	孙公司	70%	70%

2016 年 1-2 月纳入合并财务报表范围的主体与 2015 年度相比增加 1 家上海益泰医药科技有限公司。（上海益泰医药科技有限公司 2016 年 1 月成立）

中泰生物制品有限公司（以下简称“中泰生物”）系子公司东诚国际（香港）有限公司的控股子公司（以下简称“东诚香港”），东诚香港持有中泰生物 70% 股权。

子公司名称	子公司类型	持股比例	表决权比例
上海益泰医药科技有限公司	控股子公司	83.5%	83.5%

子公司相关情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 二、本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的相关情况

### （一）本次交易概述

本次交易包括发行股份及支付现金购买资产和发行股份募集配套资金

1、公司拟以 31,500 万元的价格向辛德芳、辛立坤、辛德周、辛德平、于洪香、辛辉艳、辛丽韞、耿秀清等 8 人发行股份及支付现金购买其合计持有的中泰生物制品有限公司 70%的股权。其中发行股份购买的股权将用于对全资子公司东诚国际(香港)有限公司进行增资,现金对价也将通过东诚香港支付。收购完成后,中泰生物将成为东诚香港的控股子公司。

2、以 6,513 万元的价格向浙江星鹏铜材集团有限公司(以下简称“星鹏铜材”)发行股份及支付现金购买其持有的上海益泰医药科技有限公司(以下简称“益泰医药”)83.5%的股权,收购完成后,益泰医药将成为东诚药业的控股子公司。

3、为提高整合绩效,公司拟向不超过 10 名其他特定投资者发行股份募集配套资金 38,000 万元,募集配套资金总额不超过拟购买资产交易价格的 100%。

本次发行股份及支付现金收购中泰生物 70%的股权与收购益泰医药 83.5%的股权不互为前提,任何一项交易的实施不影响另一项交易的实施。本次发行股份及支付现金购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提,募集配套资金成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。

就本次交易,东诚药业将与交易对方分别签署了《发行股份及支付现金购买资产协议》,协议明确载明,协议在经东诚药业董事会、股东大会批准并经中国证监会核准本次交易后生效。

## (二) 交易价格及交易对价的支付情况

根据北京中天华资产评估有限责任公司分别出具的《中泰生物评估报告》、《益泰医药评估报告》,评估机构采用收益法和资产基础法对中泰生物、益泰医药全部股东权益进行评估,最终采用收益法评估结果作为中泰生物及益泰医药全部股东权益价值的评估结论。以 2016 年 2 月 29 日为评估基准日,中泰生物全部股东权益的评估值为 45,835.83 万元,益泰医药全部股东权益的评估值为 7,963.69 万元,以上述资产评估结果为依据,经协商确定,中泰生物 70%的股权作价为 31,500 万元,星鹏铜材持有的益泰医药 83.5%的股权作价为 6,513 万元。

东诚药业拟以发行股份及支付现金的方式收购上述股权,其中收购中泰生物 70%股权的现金对价通过东诚香港对外支付,收购益泰医药 83.5%股权的现金对价由东诚药业支付。具体如下:拟向辛德芳发行股份 515.4280 万股及支付现金人民币 2,823.85 万元,收购其所持有的中泰生物 47.75%股份;向辛立坤发行股份 92.1389 万股及支付现金人民币 488.65 万元,收购其所持有的中泰生物 8.5%股份;向辛德周等 6 位自然人支付现金人民币 6,187.50 万

元，收购其所合计持中泰生物 13.75% 股份；拟向浙江星鹏铜材集团有限公司发行股份 61.3918 万股及支付现金人民币 4,290 万元，收购其所持有的益泰医药 83.5% 股份，合计发行股份 668.9587 万股，支付现金人民币 13,790 万元。

本次发行股份购买资产的定价基准日为公司第三届董事会第十六次会议决议公告日，发行股份购买资产的发行价格为 36.32 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日股票交易均价的 90%。在定价基准日至发行日期间，公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，本次发行价格将作相应调整。2016 年 3 月 23 日，东诚药业股东大会决定每 10 股派发现金股利人民币 1.1 元（含税），因此，本次发行股份购买资产的发行价格相应调整为 36.21 元/股。最终发行价格尚需经本公司股东大会批准。

本次交易中，上市公司将向不超过 10 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，定价原则为询价发行，定价基准日为东诚药业审议本次重大资产重组事项的第三届董事会第十六次会议决议公告日，发行底价为 36.32 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日股票均价的 90%。在定价基准日至发行日期间，公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，本次发行价格将作相应调整。2016 年 3 月 23 日，东诚药业股东大会决定每 10 股派发现金股利人民币 1.1 元（含税），因此，本次发行股份购买资产的发行价格相应调整为 36.21 元/股。该发行底价需经上市公司股东大会批准。

最终发行价格将在公司取得中国证监会关于本次发行的核准批文后，根据询价结果由公司与本次交易的独立财务顾问（保荐机构）协商确定。

在定价基准日至发行日期间，公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，本次发行数量亦将作相应调整。最终发行数量以中国证监会最终核准的股数为准。

### （三）中泰生物及益泰医药基本情况介绍

#### 1、中泰生物基本情况

（1）公司概况：中泰生物制品有限公司是依据泰国法律注册的有限公司（泰文名称：บริษัท ซิโนสยามไบโอเทคนิค จำกัด，英文名称：SINO SIAM BIOTECHNIQUE CO., LTD. 是由泰国中泰物产进出口公司、刘毓德、辛德芳等于 2005 年 1 月 4 日在泰国建立的合资经营公司。中泰生物企业法人营业执照注册号 0105548000364。注册地址：泰国华富里府帕塔纳尼空县充萨利伽镇 1 村 69/5 号，法定代表人辛德芳。

（2）经营范围：生产经营钙类制品、用于药类或保健品的化学物品、药品、医疗用品和用具，以及工业化学物品。

(3) 中泰生物业务性质和主要经营活动：中泰生物所处的行业属于保健食品行业；其主要产品为硫酸软骨素、蛋白粉，报告期内主业未发生变更。

## 2、益泰医药基本情况

(1) 公司概况：上海益泰医药科技有限公司由江苏镓泰医药生物技术有限公司于2016年1月在上海成立。益泰医药的企业法人营业执照证照编号为07000000201601140159。注册地址：上海市普陀区中江路879弄4号楼403室；法定代表人：房永生。

(2) 经营范围：医药（除专项）、生物技术（除专项）专业领域内的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

(3) 益泰医药业务性质：益泰医药所处的行业属于医药行业。

## 三、备考合并财务报表的编制基础与编制方法

### (一) 财务报表的编制基础及编制方法

1、本备考合并财务报表系本公司假设本次收购中泰生物及益泰医药的股权交易于报告期初已经完成，中泰生物自2015年1月1日起，即已成为本公司的控股子公司，益泰医药自2016年1月成为本公司的控股子公司（益泰医药2016年1月成立）。以本公司历史财务报表、中泰生物及益泰医药的历史财务报表为基础，并考虑收购中泰生物及益泰医药可辨认资产和负债的公允价值编制。

由于本公司拟通过向特定对象非公开发行股份及支付现金收购中泰生物及益泰医药的部分股权，双方确认的收购交易作价的评估基准日是2016年2月29日。本次发行股份的价格为人民币36.21元/股，本次交易各方确认标的资产的价格分别为中泰生物70%的股权作价为31,500万元，益泰医药83.5%的股权作价为6,513万元；本公司在编制备考合并报表时，按照非公开发行股份668.9587万股，发行价格为人民币36.21元/股，支付现金13,790万元，共计38,013万元确定长期股权投资成本，并以发行的股份总数和发行价格及支付的现金为依据增加本公司的股本、资本公积及其他应付款。鉴于本次收购中泰生物及益泰医药股权交易尚未实施，本公司尚未实质控制被购买方，故参考被购买方收购基准日业经评估后的各项账面可辨认资产和负债的公允价值，确定其2015年1月1日的可辨认净资产的公允价值。2015年1月1日备考合并报表之商誉，以2015年1月1日长期股权投资成本与中泰生物可辨认净资产公允价值之间的差额确定。（益泰医药2016

年1月成立，2015年1月1日合并报表不包括益泰医药，2016年度合并报表包括益泰医药)。

由于本次交易事项而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。本备考合并财务报表主要为本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规范和要求而编制，仅供本公司向中国证监会报送收购中泰生物及益泰医药股权事宜使用。

鉴于本次收购中泰生物及益泰医药股权交易尚未实施完毕，假设购买日并非实际购买日，本公司尚未实质控制中泰生物及益泰医药，故可能与收购交易实际完成后基于以购买日为基准日的购买对价分摊结果确定的各项可辨认资产、负债公允价值和商誉价值之间存在重大差异，相应导致备考合并财务报表所列示的报告期内损益状况与假设在报告期最早期初（2015年1月1日）即按照该日的公允价值调整被购买方资产、负债的情况下可能求得的损益金额产生重大差异；同时由于假设购买日的确定与实际购买日不同，被购买方资产和负债的计量基础也存在上述差异，故与将来收购完成后的法定合并财务报表也不衔接。

2、本次备考合并报表未考虑与本次交易相关的配套募集资金的发行事项。

3、考虑本备考财务报表的特殊目的，在编制备考财务报表时只编制了本报告期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表，而未编制备考母公司财务报表及附注，亦未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表。

## （二）持续经营

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

## 四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事原料药、各类制剂、核素药物的研发、生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（二十四）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（三十）“重大会计判断和估计”

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于本附注三备考合并财务报表的编制基础，编制的备考合并财务报表符合企

业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司备考合并的财务状况、经营成果等有关信息。

## （二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## （三）营业周期

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

## （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

### 2、同一控制下的企业合并

#### （1）个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其

他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## （2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司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。本公司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，



经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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。相关其他综合收益应当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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权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应全部转入合并日当期的投资收益。

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

#### **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债

表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将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；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2、共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短（指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **（九）外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产

生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## 2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易当前的近似平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量当前的近似平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计

量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 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；

2) 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；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3）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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差

额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 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，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将按实际利率计算的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及

转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

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

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术(包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值;初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 6、金融资产(不含应收款项)减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产

的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 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；
- (3) 债权人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；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、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；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该



转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、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后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

## （2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

## 7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## （十一）应收款项

### 1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款大于或等于 100 万元，其他应收款大于或等于 50 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，单独测试未减值的，按照账龄分析法

### 2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
关联方组合	按关联方划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	对其他应收关联方款项单独进行减值测试未减值的，按照其他应收款余额 1% 计提坏帐准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5%	5%
1—2年	10%	10%
2—3年	30%	30%
3—4年	50%	50%
4—5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	年末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
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，单独进行减值测试，计提坏账准备。

公司应收款项（包括应收账款和其他应收款）按合同或协议价款作为初始入账金额，并按下列标准确认坏账损失：凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收款项列为坏账损失。

公司坏账损失核算采用备抵法。在资产负债表日，公司对单项金额重大和单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项及公司关联方的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，会同单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征分析归类，在资产负债表日按余额的一定比例计算确定减值损失。公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （十二）存货

1、存货分类：原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、包装物、低值易耗品等。

2、存货计价：购入存货按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法核算。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品摊销方法：采用“一次摊销法”进行核算。

5、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计

售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见（十）“金融工具”。

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

#### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期

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

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

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

## 2、后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司

部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

#### （十四）投资性房地产

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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

#### （十五）固定资产

##### 1、确认条件：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 2、折旧方法：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3	2.425-4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	5	3	19.40
电子设备	年限平均法	5	3	19.40
其他设备	年限平均法	5	3	19.40



注：按泰国法律，公司对购入的土地享有所有权，对土地成本不作摊销，在固定资产科目核算。

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法：

当本公司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：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司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公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）“长期资产减值”。

### （十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）“长期资产减值”。

### （十七）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产



活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## （十八）无形资产

### 1、计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（十九）“长期资产减值”。

## 2、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （十九）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从

企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## （二十）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用,按受益期限平均摊销。

## （二十一）职工薪酬

### 1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

### 2、离职后福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

### 3、辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## （二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （二十三）股份支付的核算方法

#### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

#### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

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

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

##### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负

债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### （3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

## （二十四）收入

### 1、收入确认的一般原则

（1）商品销售：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认为营业收入的实现。

（2）提供劳务：在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，如果已经发生的劳务成本预计能够全部得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额确认成本；如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已发生的劳务成本作为当期费用；如果已发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，按已发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

(3) 让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠计量时，根据合同或协议确认为收入。

#### (4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### 2、收入确认的具体原则

公司商品销售收入确认的具体原则为：（1）国外销售：公司将货物发出报关，开出提单后确认收入，此时收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量（2）国内销售：公司将货物发出并经对方确认无误后确认收入，此时收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

### (二十五) 政府补助

公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

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

1、与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，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。

### (二十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

#### 1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

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

可抵扣亏损。

对于与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。

## 2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

## （二十七）租赁

### 1、经营租赁的会计处理方法

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

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

### 2、融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为

当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

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

### **（二十八）主要会计政策、会计估计变更**

#### **1、主要会计政策变更**

本公司本报告期无会计政策变更

#### **2、会计的估计变更说明**

本公司本报告期无会计估计变更。

### **（二十九）前期会计差错更正**

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

### **（三十）重大会计判断和估计**

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

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

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

#### **（1）坏账准备计提**

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

#### **（2）存货跌价准备**



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

### （3）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

### （4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

### （5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

### （6）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预

计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

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

#### （8）所得税

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

#### （9）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、7%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%、5%
教育费附加（含地方）	应缴的流转税税额	5%

## 2、公司及子公司（孙公司）的所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率	备注
烟台东诚药业集团股份有限公司	15%	
临沂东诚东源生物工程有限公司	25%	
烟台东诚北方制药有限公司	25%	
DongChengBiochemicals (USA) . INC (东诚美国)		[注 1]
东诚国际(香港)有限公司	16.5%	
烟台东诚大洋制药有限公司	15%	
成都云克药业有限责任公司	15%	
中泰生物制品有限公司	20%	分产品限期限额享受免税政策（具体见优惠政策）
上海益泰医药科技有限公司	25%	

[注 1]子公司 DongCheng Biochemicals (USA) .INC（东诚美国）企业所得税包括联邦企业所得税和加州企业所得税，联邦企业所得税采用浮动税率，税率从 15%至 34%；加州企业所得税税率为 8.84%。

## 3、减免税及优惠税率批文

### （1）增值税

公司出口销售实行“免、抵、退”政策，根据财政部、国家税务总局（财税[2009]88号）《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》，自 2009 年 6 月 1 日起肝素钠、硫酸软骨素等退税率为 15%。

子公司中泰生物经营地址在泰国，其硫酸软骨素产品出口销售属于奖励项目，增值税税率为零，实行免、抵、退税政策；在泰国国内销售按销售收入的 7%计提销项税额，采购原材料适用 7%税率抵扣进项税。

### （2）企业所得税

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局 2014

年10月30日联合下发的鲁科函字[2014]136号《关于公示山东省2014年拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司已于2014年10月31日取得高新技术企业证书，编号为GR201437000831，有效期为三年，因此2015年度、2016年1-2月企业所得税仍按照高新技术企业所得税15%的优惠税率计缴。

山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局和山东省地方税务局2013年12月11日联合下发了《关于公示山东省2013年拟认定高新技术企业名单的通知》（鲁科字【2013】217号），子公司大洋制药公司被认定为高新技术企业，并于2014年1月3日通过山东省认证机构办公室评审。按照《企业所得税法》等相关规定，大洋制药公司自2013年起三年内享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

根据四川省高新技术企业认定管理小组下发的《关于公示四川省2014年拟定高新技术企业名单的通知》川高企认[2014]6号，子公司成都云克药业有限责任公司已通过评审，并获四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局和四川省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号分别为：GR201451000160，有效期3年）。按照《企业所得税法》等相关规定，成都云克药业自2014年起三年内享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

孙公司中泰生物获得泰国投资奖励证两张，所得税具体待遇如下：

(1)第1315(2)/2548号硫酸软骨素产品税收优惠卡，自2008年5月21日至2016年5月21日，年销量330吨以内，享受免所得税政策，到期后所得税率为20%；

(2)第2662(2)号蛋白饲料税收优惠卡，2013年10月26日至2021年10月27日，年销量1500吨以内，享受免所得税政策，到期后所得税率为20%。

## 六、合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

### 注释1、货币资金

项目	2016-2-29	2015-12-31
库存现金	281,494.03	301,712.63
银行存款	375,818,177.01	314,960,216.90
其他货币资金	74,233,104.29	12,943,104.29
合计	450,332,775.33	328,205,033.82
其中：存放在境外的款项总额	25,772,321.66	9,075,429.06

截至2016年2月29日，本公司货币资金无抵押、质押、冻结或有潜在收回风险的款

项。本公司之子公司东诚药业美国公司期末货币资金余额 972,198.45 美元，其中 393,467.52 美元存放在境外，折合人民币 2,575,323.61 元。子公司中泰生物期末货币资金余额 126,593,928.91 泰铢存放在境外，折合人民币 23,196,998.05 元。

## 注释 2、应收票据

### 1、按类别列示应收票据明细情况

种 类	2016-2-29	2015-12-31
银行承兑汇票	11,379,730.68	9,167,075.92
商业承兑汇票	22,825.00	22,825.00
合计	11,402,555.68	9,189,900.92

### 2、期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,519,290.34

公司将收到的银行承兑汇票 4,519,290.34 元质押给银行，为自身开具银行承兑汇票提供担保。

### 3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,761,098.66	

截至 2016 年 2 月 29 日，本公司无出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

## 注释 3、应收账款

### 1、按类别列示应收账款明细情况

2016-2-29					
项 目	金额	比例(%)	坏账准备	提取比例 (%)	账面价值
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合特征计提坏账准备的应收账款	358,823,721.45	100.00	21,611,067.01	6.02	337,212,654.44
其中：(1)账龄组合	358,823,721.45	100.00	21,611,067.01	6.02	337,212,654.44
(2)关联方组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	358,823,721.45	100.00	21,611,067.01	6.02	337,212,654.44

## 2015-12-31

项目	金额	比例(%)	坏账准备	提取比例(%)	账面价值
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2、按组合特征计提坏账准备的应收账款	393,470,449.75	100.00	22,422,038.85	5.70	371,048,410.90
其中：(1)账龄组合	393,470,449.75	100.00	22,422,038.85	5.70	371,048,410.90
(2)关联方组合					
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	393,470,449.75	100.00	22,422,038.85	5.70	371,048,410.90

应收账款的分类标准详见“四、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

## 2、按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

## 2016-2-29

账龄	金额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	344,393,791.43	5	17,219,689.56
1-2年	7,509,454.59	10	750,945.46
2-3年	4,171,143.79	30	1,251,343.14
3-4年	588,024.76	50	294,012.38
4-5年	331,152.00	80	264,921.59
5年以上	1,830,154.88	100	1,830,154.88
合计	358,823,721.45		21,611,067.01

## 2015-12-31

账龄	金额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	381,412,780.55	5	19,070,639.00
1-2年	8,608,308.00	10	860,830.81
2-3年	857,241.12	30	257,172.33
3-4年	447,332.70	50	223,666.35
4-5年	675,285.10	80	540,228.08
5年以上	1,469,502.28	100	1,469,502.28
合计	393,470,449.75		22,422,038.85

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账

龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年度计提坏账准备金额 2,751,915.06 元；2016年1-2月度转回坏账准备金额 862,870.04 元。

### 4、2016年2月29日应收账款欠款前五名明细情况

单位名称	金额	占应收款比例 (%)	坏账准备余额
第一名	67,232,663.40	18.74	3,361,633.17
第二名	26,204,664.20	7.30	1,310,233.21
第三名	20,740,558.40	5.78	1,037,027.92
第四名	12,156,019.20	3.39	607,800.96
第五名	9,436,003.41	2.63	471,800.17
合计	135,769,908.61	37.84	6,788,495.43

## 注释 4、预付款项

### 1、预付款项的账龄分析列示如下：

账龄	2016-2-29		2015-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,358,127.30	100.00	13,212,773.84	100.00
1-2年				
2-3年				
合计	14,358,127.30	100.00	13,212,773.84	100.00

### 2、截止2016年2月29日，预付款项前五名明细情况列示如下：

单位名称	金额	账龄	占预付款比例 (%)	未结算原因
第一名	3,846,722.07	1年以内	26.79	预付材料款
第二名	2,850,516.24	1年以内	19.85	预付材料款
第三名	1,399,405.02	1年以内	9.75	预付材料款
第四名	954,007.32	1年以内	6.64	预付材料款
第五名	634,300.00	1年以内	4.42	预付材料款
合计	9,684,950.65		67.45	

## 注释 5、应收利息

项目	2016-2-29	2015-12-31

定期存单	562,601.09	79,130.40
委托贷款		13,750.00
理财产品	240,993.06	1,480,093.06
合计	803,594.15	1,572,973.46

## 注释 6、其他应收款

### 1、按类别列示其他应收款明细情况

2016-2-29				
项目	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2、按组合特征计提坏账准备的应收账款	3,483,620.14	100.00	1,334,083.91	2,149,536.23
其中：(1)账龄组合	3,450,637.04	99.05	1,333,754.07	2,116,882.97
(2)关联方组合	32,983.10	0.95	329.84	32,653.26
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	3,483,620.14	100.00	1,334,083.91	2,149,536.23

2015-12-31				
项目	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
2、按组合特征计提坏账准备的应收账款	3,085,458.09	100.00	911,216.75	2,174,241.34
其中：(1)账龄组合	3,053,051.77	98.95	910,892.69	2,142,159.08
(2)关联方组合	32,406.32	1.05	324.06	32,082.26
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	3,085,458.09	100.00	911,216.75	2,174,241.34

其他应收款的分类标准详见本附注“四、重要会计政策及会计估计：（十一）应收款项”。

### 2、按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

2016-2-29			
账龄	金额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	1,557,992.03	5	77,899.58
1-2年	318,004.86	10	31,800.49



2-3年	43,303.20	30	12,990.96
3-4年	241,827.43	50	120,913.72
4-5年	996,801.01	80	797,440.81
5年以上	292,708.51	100	292,708.51
合计	3,450,637.04		1,333,754.07

## 2015-12-31

账龄	金额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	1,328,517.99	5	66,425.88
1-2年	392,189.61	10	39,218.97
2-3年	40,364.55	30	12,109.37
3-4年	994,882.31	50	497,441.16
4-5年	7,000.00	80	5,600.00
5年以上	290,097.31	100	290,097.31
合计	3,053,051.77		910,892.69

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年度转回坏账准备金额 20,964.04 元，2016年1-2月度计提坏账准备金额 422,867.16 元。

## 4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016-2-29	2015-12-31
出口退税	11,000.00	
暂借款	22,975.93	22,574.14
押金、保证金	2,403,818.46	2,424,530.54
个人社保	190,467.17	321,200.85
备用金	494,261.47	132,712.71
代垫款	139,566.56	32,406.32
其他	221,530.55	152,033.53
合计	3,483,620.14	3,085,458.09

## 5、截止2016年2月29日其他应收款欠款前五名明细情况

单位名称	性质	金额	账龄	占其他应收款比例 (%)	坏账准备期末余额
临沂新程金锣肉制品有限公司	押金	600,000.00	3-4年	17.22	300,000.00
上海民泰房地产有限公司	租赁押金	470,333.82	1年以内 3-4年	13.50	198,243.57
哈尔滨市道里区人民法院	保证金	400,000.00	1年以内	11.48	20,000.00
北京金隅股份有限公司	租赁押金	224,294.25	1-2年	6.44	22,429.43
烟台经济开发区住建管理局	保证金	154,944.00	1年以内	4.45	7,747.20
合计		1,849,572.07		53.09	548,420.20

**注释7、存货及存货跌价准备**

## 1、明细情况

项 目	2016-2-29			2015-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	140,041,480.95		140,041,480.95	154,087,809.23		154,087,809.23
在产品	16,944,377.05		16,944,377.05	18,302,328.43		18,302,328.43
包装物	1,115,541.49		1,115,541.49	246,863.71		246,863.71
低值易耗品	54,899.98		54,899.98	56,192.69		56,192.69
库存商品	206,733,351.11		206,733,351.11	189,927,003.48		189,927,003.48
发出商品				3,045,603.73		3,045,603.73
合计	364,889,650.58		364,889,650.58	365,665,801.27		365,665,801.27

## 2、存货跌价准备

期末未发现存货存在减值迹象，未计提存货跌价准备。

**注释8、一年内到期的非流动资产**

项 目	2016-2-29	2015-12-31
委托贷款		11,000,000.00

详见十、关联方及关联交易（六）关联方资金拆借。

**注释9、其他流动资产**

项 目	2016-2-29	2015-12-31
理财产品	109,000,000.00	200,000,000.00

1、根据烟台东诚药业集团股份有限公司2016年2月2日与交通银行股份有限公司烟台蓬莱支行签订的《交通银行“蕴通财富·日增利91天”理财产品协议》，公司购买交通银行股份有限公司烟台蓬莱支行理财产品，认购金额人民币50,000,000.00元。该产品属于保证收益型，收益率不受市场利率的调整而调整，起息日为2016年2月2日，到期日为2016年5月4日。

2、根据烟台东诚药业集团股份有限公司2016年2月15日与厦门国际银行股份有限公司福州分行签订的《人民币“利利共赢”结构性存款产品合同（16244期）》，公司购买厦门国际银行股份有限公司福州分行理财产品，认购金额人民币59,000,000.00元。该产品属于保本浮动收益型，起息日为2016年2月15日，到期日为2016年5月18日。

### 注释 10、长期应收款

项目	2016-2-29			2015-12-31			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
成都慈爱医院有限责任公司	10,816,682.81	4,162,563.57	6,654,119.24	10,816,682.81	4,162,563.57	6,654,119.24	10%

注：2014年11月28日，公司子公司成都云克药业有限责任公司（以下简称：云克药业公司）与成都善正投资管理有限公司（以下简称“成都善正公司”）签订《授权经营协议》，该协议规定自签订协议日起，云克药业公司将成都慈爱医院有限责任公司（以下简称“慈爱医院”）全权委托给成都善正公司经营管理。自2015年3月1日起，成都善正公司分8年向云克药业公司支付1100万元。具体支付计划：第1年30万元，第2年60万元，第3年110万元，第4年200万元，第5年170万元，第6年170万元，第7年180万元，第8年180万元。折现率采用10%，未来预期收益折算现值为6,654,119.24元，差额计提坏账准备4,162,563.57元。

### 注释 11、长期股权投资

项目	2015-12-31	增加	减少	权益法确认投资收益	计提减值准备	2016-2-29
北京安信怀德生物技术有限公司	8,575,838.47			-137,890.01		8,437,948.46
成都欣科医药有限公司	1,056,639.54	10,340,084.08		-71,844.34		11,324,879.28
合计	9,632,478.01	10,340,084.08		-209,734.35		19,762,827.74

公司投资情况见“八、在其他主体中的权益”。

### 注释 12、固定资产及累计折旧

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	土地	合计
一、账面原值：							
1、2015-12-31	270,386,500.41	203,519,676.59	11,039,086.50	11,105,385.04	10,132,921.67	10,180,682.19	516,364,252.40
2、本期增加金额	-51,535.00	838,319.78	-8,526.93	1,392,913.27	15,310.26	-419,288.88	1,767,192.50
（1）购置		149,743.60		83,770.78	3,480.34		236,994.72
（2）在建工程转入				1,270,085.47			1,270,085.47
（3）企业合并增加		587,128.28		31,839.11	11,829.92		630,797.31
（4）汇率变动影响	-51,535.00	101,447.90	-8,526.93	7,217.91		-419,288.88	-370,685.00

3、本期减少金额		13,000.00		2,600.00			15,600.00
（1）处置或报废		13,000.00		2,600.00			15,600.00
（2）企业合并减少							
4、2016-2-29	270,334,965.41	204,344,996.37	11,030,559.57	12,495,698.31	10,148,231.93	9,761,393.31	518,115,844.90
二、累计折旧							
1、2015-12-31	46,234,288.78	80,317,860.39	6,646,433.22	6,446,261.82	4,978,367.11		144,623,211.32
2、本期增加金额	2,063,437.90	3,357,630.29	195,263.71	248,960.13	183,501.98		6,048,794.01
（1）计提	1,845,651.25	2,853,597.60	95,080.48	221,172.64	183,501.98		5,199,003.95
（2）企业合并增加	168,736.73	400,554.63	85,475.63	18,935.37			673,702.36
（3）汇率变动影响	49,049.92	103,478.06	14,707.60	8,852.12			176,087.70
3、本期减少金额		12,610.00		2,522.00			15,132.00
（1）处置或报废		12,610.00		2,522.00			15,132.00
（2）企业合并减少							
4、2016-2-29	48,297,726.68	83,662,880.67	6,841,696.92	6,692,699.95	5,161,869.09		150,656,873.31
三、减值准备							
1、2015-12-31							
2、本期增加金额							
（1）计提							
（2）汇率变动影响							
3、本期减少金额							
（1）处置或报废							
（2）企业合并减少							
4、2016-2-29							
四、账面价值							
1、2016-2-29	222,037,238.73	120,682,115.70	4,188,862.65	5,802,998.36	4,986,362.84	9,761,393.31	367,458,971.59
2、2015-12-31	224,152,211.63	123,201,816.20	4,392,653.28	4,659,123.22	5,154,554.56	10,180,682.19	371,741,041.08

1、期末对所有固定资产进行检查，未发现有其账面价值高于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。

2、未办妥产权证书的情况：

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

房屋建筑物

13,163,670.63

尚未验收

**注释 13、在建工程**

## 在建工程明细情况

工程名称	2016-2-29			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年处理 32 吨粗品肝素钠项目	11,589,707.04		11,589,707.04	10,675,567.47		10,675,567.47
东诚生化生物医药工业园一期	56,888,261.43		56,888,261.43	52,834,849.89		52,834,849.89
东源生物实验楼	19,003,867.18		19,003,867.18	18,985,553.51		18,985,553.51
东源生物职工宿舍	6,097,885.74		6,097,885.74	6,077,985.74		6,077,985.74
东源生物第四车间	694,500.00		694,500.00	694,500.00		694,500.00
东源生物综合仓库	603,719.74		603,719.74	603,719.74		603,719.74
成都云克放射性微球生产车间	5,877,581.07		5,877,581.07	5,898,781.07		5,898,781.07
大洋制药提取车间扩建项目	288,800.00		288,800.00			
大洋制药咽炎清扩建项目	1,495,726.50		1,495,726.50			
中泰生物办公楼	5,508,251.01		5,508,251.01	4,733,993.28		4,733,993.28
中泰生物厂房设备改造	3,708,494.50		3,708,494.50	2,122,966.43		2,122,966.43
合计	111,756,794.21		111,756,794.21	102,627,917.13		102,627,917.13

**注释 14、无形资产**

项目	土地使用权	专利权	办公软件	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、2015-12-31	79,823,640.96	34,404,491.36	1,694,654.84	5,491,489.20	121,414,276.36
2、本期增加金额			20.82		20.82
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 汇率变动的影响			20.82		20.82
3、本期减少金额					
(1) 处置					
5、2016-2-29	79,823,640.96	34,404,491.36	1,694,675.66	5,491,489.20	121,414,297.18
二、累计摊销					
1、2015-12-31	13,914,109.06	8,601,122.85	932,743.35	1,860,496.41	25,308,471.67

2、本期增加金额	1,156,945.36		57,379.50		1,214,324.86
（1）计提	1,156,945.36		57,372.30		1,214,317.66
（2）汇率变动的影响			7.20		7.20
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、2016-2-29	15,071,054.42	8,601,122.85	990,122.85	1,860,496.41	26,522,796.53
三、减值准备					
1、2015-12-31					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、2016-2-29					
四、账面价值					
1、2016-2-29	64,752,586.54	25,803,368.51	704,552.81	3,630,992.79	94,891,500.65
2、2015-12-31	65,909,531.90	25,803,368.51	761,911.49	3,630,992.79	96,105,804.69

未办妥产权证书的情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	7,172,352.82	尚未办理完毕转让登记手续

#### 注释 15、开发支出

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少		2016-2-29
			确认为无形资产	计入当期损益	
盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素	11,161,433.27				11,161,433.27
那屈肝素钙产品	448,113.21	626,858.46			1,074,971.67
商标、专利申请费	348,619.62				348,619.62
铈 Re-188 依替膦酸盐注射液项目专有技术		11,709,141.37			11,709,141.37
合计	11,958,166.10	12,335,999.83			24,294,165.93

子公司北方制药于 2013 年 12 月 29 日受让了山东诚创医药技术开发有限公司盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素片的《药物临床试验批件》及相关技术资料，受让价格为人民币 340 万元，2014 年度及 2015 年度新增临床试验等相关费用 7,761,433.27 元。

2016 年 2 月，江苏铈泰医药生物技术有限公司以铈 Re-188 依替膦酸盐注射液项目专有技术及相关技术资料进行出资，出资价格为人民币 1,150.00 万元，后期发生技术开发费 209,141.37 元，合计 11,709,141.37 元。

## 注释 16、商誉

被投资单位名称	2015-12-31	本期增加		本期减少	2016-2-29	减值准备
		新增	汇率变动影响			
烟台东诚大洋制药有限公司	124,667,305.62				124,667,305.62	
成都云克药业有限责任公司	583,806,629.35				583,806,629.35	
中泰生物制品有限公司	268,131,779.87		-76,549.39		268,055,230.48	
上海益泰医药科技有限公司		56,746,587.31			56,746,587.31	
合计	976,605,714.84	56,746,587.31	-76,549.39		1,033,275,752.76	

依据《企业会计准则第8号——资产减值》的要求，2016年2月29日公司对企业合并所形成的商誉进行了减值测试。2016年2月29日大洋制药及云克药业整体资产可回收金额大于可辨认净资产的账面价值与商誉（包括未确认归属于少数股东的商誉价值）之和。故公司认为合并大洋制药及云克药业形成的商誉不存在减值情况。

根据附注三、备考合并财务报表的编制基础与编制方法，参考被购买方收购基准日业经评估后的各项账面可辨认资产和负债的公允价值，确定其可辨认净资产的公允价值。以2015年1月1日长期股权投资成本与中泰生物可辨认净资产公允价值之间的差额确定对中泰生物之商誉。由于益泰医药2016年1月成立，以2016年1月长期股权投资成本与益泰医药可辨认净资产公允价值之间的差额确定对益泰医药之商誉。

## 注释 17、长期待摊费用

项目	2015-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2016-2-29
装修改造费用	306,754.25		27,079.59		279,674.66

## 注释 18、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2016-2-29		2015-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	22,810,660.62	4,693,436.56	23,253,022.14	4,836,737.41
累计折旧	1,284,602.10	192,690.32	1,284,602.10	192,690.32
应付利息	266,932.81	81,845.33	201,014.96	30,152.24
应付职工薪酬	8,428,276.74	1,264,241.51	8,478,871.14	1,271,830.67
应付费用	17,314,233.28	2,597,134.99	17,355,393.65	2,603,336.36

内部交易未实现利润	3,645,630.47	546,844.57	4,733,161.93	709,974.29
合计	53,750,336.02	9,376,193.28	55,306,065.92	9,644,721.29

**注释 19、其他非流动资产**

项 目	2016-2-29	2015-12-31
预付工程设备款	20,497,920.00	4,469,570.00

**注释 20、短期借款**

## 1、短期借款分类

借款条件	2016-2-29	2015-12-31
信用借款	80,000,000.00	59,998,766.04
押汇借款	49,504,292.94	35,055,374.92
保证借款	51,707,080.00	51,299,440.00
合 计	181,211,372.94	146,353,580.96

公司于 2016 年 1 月 12 日与中国光大银行股份有限公司烟台分行签订流动资金借款合同，取得借款人民币 20,000,000.00 元，借款期限自 2016 年 1 月 12 日至 2016 年 7 月 11 日。

公司于 2016 年 1 月 26 日与中国光大银行股份有限公司烟台分行签订流动资金借款合同，取得借款人民币 30,000,000.00 元，借款期限自 2016 年 1 月 26 日至 2017 年 7 月 25 日。

公司于 2016 年 2 月 18 日与招商银行股份有限公司烟台大海阳路支行签订流动资产借款合同，取得借款人民币 10,000,000.00 元，借款期限自 2016 年 2 月 18 日至 2016 年 9 月 24 日。

公司于 2015 年 8 月 19 日与招商银行股份有限公司烟台大海阳路支行签订流动资产借款合同，取得借款人民币 20,000,000.00 元，借款期限自 2015 年 8 月 19 日至 2016 年 7 月 24 日。

公司子公司 DongChengBiochemicals (USA) .INC 于 2015 年 7 月 10 日与中国工商银行西班牙分行签订借款合同，取得借款 7,900,000.00 美元，借款期限 11 个月。

## 2、截至 2016 年 2 月 29 日，招行押汇贷款明细如下：

序号	押 汇 金 额		利 率%	贷 款 日	到 期 日
	美元	折合人民币			
1	1,986,450.00	13,001,712.54	2.48427	2015/11/6	2015/3/31
2	1,571,000.00	10,282,509.20	2.5152	2015/11/11	2016/4/10



3	1,841,000.00	12,049,713.20	2.61865	2015/11/24	2016/5/4
4	589,000.00	3,855,122.80	1.8148	2016/1/22	2016/3/20
5	341,000.00	2,231,913.20	1.8196	2016/2/4	2016/3/15
6	1,235,000.00	8,083,322.00	2.1213	2016/1/22	2016/4/20
合计	7,563,450.00	49,504,292.94			

### 注释 21、应付票据

票据类型	2016-2-29	2015-12-31
银行承兑汇票	4,519,290.34	6,000,000.00
已签发未兑付的票据	844.20	30,809.53
合计	4,520,134.54	6,030,809.53

2016年2月29日余额中，不存在已到期未支付的应付票据。

### 注释 22、应付账款

项目	2016-2-29	2015-12-31
应付货款	30,485,535.40	47,363,690.61

2016年2月29日余额中，无账龄超过1年的重大应付账款。

### 注释 23、预收款项

项目	2016-2-29	2015-12-31
预收货款	5,049,124.68	4,476,591.78

2016年2月29日余额中，无账龄超过1年的大额预收款项。

### 注释 24、应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬分类

项目	2015-12-31	本期增加		本期减少	2016-2-29
		本期计提	汇率变动的 影响		
短期薪酬	18,099,018.96	19,141,678.74	1,899.99	22,060,928.40	15,181,669.29
离职后福利-设定提 存计划	19,098.10	1,676,860.65		1,641,681.70	54,277.05
小计	18,118,117.06	20,818,539.39	1,899.99	23,702,610.10	15,235,946.34

#### 2、短期薪酬列示

项目	2015-12-31	本期增加		本期减少	2016-2-29
		本期增加	汇率变动的 影响		
一、工资、奖金、津	8,203,482.33	15,569,036.36	1,512.08	19,080,094.16	4,693,936.61

贴和补贴					
二、职工福利费	1,600,233.96	1,270,080.32		1,270,080.32	1,600,233.96
三、社会保险费	26,083.64	796,123.90	387.91	778,189.00	44,406.45
其中：医疗保险	26,083.64	694,273.56	387.91	677,667.31	43,077.80
工伤保险		66,324.86		65,881.95	442.91
生育保险		35,525.48		34,639.74	885.74
四、住房公积金	1,977.24	902,556.17		890,546.00	13,987.41
五、工会经费和职工教育经费	8,267,241.79	603,881.99		42,018.92	8,829,104.86
合计	18,099,018.96	19,141,678.74	1,899.99	22,060,928.40	15,181,669.29

## 3、设定提存计划列示

项目	2015-12-31	本期增加		本期减少	2016-2-29
		本期计提	汇率变动的 影响		
1、基本养老保险	18,064.68	1,250,697.88		1,216,742.48	52,020.08
2、失业保险费	1,033.42	426,162.77		424,939.22	2,256.97
3、退休福利					
合计	19,098.10	1,676,860.65		1,641,681.70	54,277.05

## 注释 25、应交税费

项目	2016-2-29	2015-12-31
应交增值税	-20,028,335.41	-18,841,180.21
企业所得税	6,997,783.22	7,723,030.16
土地使用税	401,438.60	648,314.54
房产税	364,001.36	552,372.50
地方水利建设基金	14,988.09	41,532.13
印花税	21,384.60	53,368.00
个人所得税	715,552.03	668,969.72
营业税	1,516.67	1,866.67
城建税	201,436.55	624,247.31
教育费附加	148,669.99	446,619.53
代扣代缴税金等	6,445.27	62,310.13
代扣企业所得税	30,720.07	44,805.57
合计	-11,124,398.96	-7,973,743.95

2016年2月29日，应交增值税-20,028,335.41元，其中已取得尚未认证抵扣的增值税专用发票16,760,563.33元；2015年12月31日，应交增值税-18,841,180.21元，其中已取得尚未认证抵扣的增值税专用发票12,855,339.86元。

**注释 26、应付利息**

项目	2016-2-29	2015-12-31
短期借款应付利息	730,154.68	358,202.16

**注释 27、应付股利**

项目	2016-2-29	2015-12-31
辛德芳	16,972,551.22	
辛立坤	2,977,640.56	
辛德周	595,528.11	
辛德平	595,528.11	
于洪香	595,528.11	
辛辉艳	595,528.11	
辛丽韞	595,528.11	
潘方辉	595,528.11	
耿秀清	297,764.06	
合计	23,821,124.50	

**注释 28、其他应付款**

按款项性质列示其他应付款

项目	2016-2-29	2015-12-31
应付工程款	24,008,664.07	31,123,789.47
应付费用	13,302,687.81	15,664,520.89
保证金	21,424,177.85	17,453,979.71
资金拆借款	19,240,139.02	1,306,618.08
暂借款	2,000.00	
应付购买股权款项(备考)	137,900,000.00	95,000,000.00
合计	215,877,668.75	160,548,908.15

其中，一年以上大额其他应付款情况：

项目	金额	尚未结算原因
烟台源峰机电工程有限公司	951,240.00	工程尾款
山东诚创医药技术开发有限公司	1,400,000.00	尚未结算的技术转让费
合计	2,351,240.00	

**注释 29、长期应付职工薪酬**

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-2-29
----	------------	------	------	-----------

		本期计提	汇率变动的 影响		
一、离职后福利	1,519,548.37	28,986.01	27,079.57		1,575,613.95
其中：设定受益计划	1,519,548.37	28,986.01	27,079.57		1,575,613.95
二、辞退福利					
三、其他长期职工福利					
小 计	1,519,548.37	28,986.01	27,079.57		1,575,613.95

公司设定受益计划中列示的退休福利系员工和公司签订劳动合同，至工作期满退休后，按工龄给予职工的退休金。

### 注释 30、预计负债

项 目	2016-2-29	2015-12-31
子公司云克药业合并报表确认的慈爱医院超额亏损	2,219,888.25	2,219,888.25

由于成都慈爱医院有限责任公司自 2014 年 11 月 28 日不再纳入子公司云克药业公司的合并范围，以前期间纳入合并报表的超额亏损在预计负债科目列示。

### 注释 31、递延收益

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-2-29	形成原因
政府补助	30,478,558.08		251,008.56	30,227,549.52	政府拨付专项资金
合计	30,478,558.08		251,008.56	30,227,549.52	

涉及政府补助的项目：

项 目	2015-12-31	本期新增 补助金额	本期计入营 业外收入	其他变动	2016-2-29	与资产相关/与收 益相关
两区建设专项资金	8,989,333.08		193,318.98		8,796,014.10	与资产相关
技术改造专项扶持资金	351,500.02		16,666.66		334,833.36	与资产相关
省级基本建设投资预算资金	600,000.00				600,000.00	与资产相关
年产 5 亿粒盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素保健品	19,000,000.00				19,000,000.00	与资产相关
新生产线技术改造	1,537,724.98		41,022.92		1,496,702.06	与资产相关
合计	30,478,558.08		251,008.56		30,227,549.52	

2012 年 1 月，公司收到烟台市财政局依据烟发改投资【2011】464 号文拨付的 2011 年山东省两区建设专项资金 5,800,000.00 元；2012 年 10 月，公司收到烟台市经济开发区

财政局依据烟开财综指【2012】48号文拨付的2011年山东省“两区建设专项资金”地方配套资金5,800,000.00元。上述收到的财政补贴属于与资产相关的政府补助，于收到时计入了递延收益，自相关资产可供使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配，计入营业外收入。根据公司的会计政策，机器设备的折旧期为十年，该笔财政补贴将从设备正式投入使用起的十年内分期计入损益。

2015年11月，公司收到烟台市经济开发区财政局根据烟财建指【2015】39号文拨付的2015年省级基本建设投资预算资金600,000.00元。

2015年1月及2015年12月，烟台东诚北方制药有限公司收到烟台市经济开发区财政局依据烟开财综指【2015】2号及烟开财税政指【2015】163号文拨付的海洋经济创新发展区域示范国家专项资金1900万元，专项用于公司“年产5亿粒盐酸氨基葡萄糖硫酸软骨素保健品”项目。上述收到的财政补贴属于与资产相关的政府补助，截至2015年12月，公司相关资产仍处于在建状态，该笔财政补贴计入递延收益待相关资产投入使用后开始分期计入损益。

根据成都高新区经贸发展局下达关于2013年高新区第三批企业技术改造项目的计划的通知（《成高经发[2013]91号》），拨付成都云克药业有限责任公司得亚甲基二磷酸盐注射液新生产线项目建设资金203万元，要求该资金必须专款用于项目建设。上述收到的政府补助属于与资产相关的政府补助，公司于收到时计入递延收益，自相关资产可供使用时起，在该项资产使用寿命内平均分配，计入营业外收入。根据公司的会计政策，机器设备的折旧期为8年，该笔财政补贴将从设备正式投入使用起的8年内分期计入损益，2016年1-2月摊销额41,022.92元。

### 注释 32、递延所得税负债

未经抵消的递延所得税负债

项 目	2016-2-29		2015-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧与税法差异	9,072,142.09	1,360,821.31	8,821,890.33	1,323,283.55
可辨认资产评估增值与税法差异	17,237,979.75	3,450,263.63	18,269,555.05	3,653,911.01
合 计	26,310,121.84	4,811,084.94	27,091,445.38	4,977,194.56

**注释 33、营业收入、营业成本**

项目	2016年1-2月		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	128,122,869.25	80,476,370.47	892,968,393.31	533,035,427.95
其他业务	319,161.96	527,020.05	1,686,831.29	2,969,557.01
合计	128,442,031.21	81,003,390.52	894,655,224.60	536,004,984.96

**注释 34、营业税金及附加**

项目	2016年1-2月	2015年度	计缴标准
城建税	514,796.23	3,522,784.83	7%,5%
教育费附加	222,521.93	1,523,728.70	3%
地方教育费附加及水利基金	185,121.24	1,420,960.01	2%,1%
合计	922,439.40	6,467,473.54	

**注释 35、销售费用**

项目	2016年1-2月	2015年度
职工薪酬费用	3,136,103.02	15,346,357.14
运输费	462,970.59	3,977,891.44
保险费	303,055.03	3,116,604.91
折旧费	18,471.08	101,735.44
差旅费	1,674,970.70	9,307,729.97
办公费	447,002.04	3,086,030.65
佣金	227,012.93	10,874,828.60
业务宣传费	121,306.31	948,865.82
报检费	9,626.42	2,027.88
物料消耗	1,657.38	7,809.03
市场推广费	5,150,473.62	30,441,587.36
其他	1,143,060.67	4,047,184.85
合计	12,695,709.79	81,258,653.09

**注释 36、管理费用**

项目	2016年1-2月	2015年度
职工薪酬费用	7,558,775.28	27,740,210.38
办公费	743,193.65	1,428,729.23

修理费	63,228.00	535,485.86
低值易耗品摊销	136,802.38	91,669.00
差旅费	149,536.01	2,954,657.35
租赁费	116,267.91	890,527.63
保险费	512,204.29	782,692.06
折旧费	1,897,412.61	6,481,395.13
业务招待费	669,131.82	3,917,376.20
中介机构费用	26,647.23	3,187,960.46
业务宣传费	120,097.08	175,022.02
无形资产摊销	1,211,449.16	4,849,015.96
技术开发费	2,955,597.09	38,233,868.15
水电费	280,344.29	621,207.85
劳动保护费	306,927.60	185,847.24
税费	832,898.96	5,274,453.18
会务费	9,556.23	89,262.20
燃油费	8,024.70	85,030.17
其他	1,511,157.58	6,759,208.59
合计	19,109,251.87	104,283,618.66

### 注释 37、财务费用

项 目	2016年1-2月	2015年度
利息支出	1,499,207.07	6,205,156.47
减:利息收入	372,400.38	1,169,505.19
汇兑损益	-1,424,288.50	-14,852,684.88
手续费等	32,934.19	1,145,171.54
合 计	-264,547.62	-8,671,862.06

### 注释 38、资产减值损失

项 目	2016年1-2月	2015年度
坏账准备	-440,002.88	2,730,951.02

### 注释 39、投资收益

项 目	2016年1-2月	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益	-252,230.27	-1,306,423.42

理财产品	1,108,316.95	9,018,626.45
委托贷款	35,963.95	202,330.72
远期结汇		30,550.00
合计	892,050.63	7,945,083.75

投资收益主要系公司以闲置募集资金购买理财产品产生收益。

#### 注释 40、营业外收入

##### 1、分类明细

项目	2016年1-2月	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		4,980.17	
其中：固定资产处置利得		4,980.17	
政府补助	251,008.56	6,763,547.82	57,689.58
其他	91,365.21	184,425.91	284,684.19
合计	342,373.77	6,952,953.90	342,373.77

##### 2、政府补助明细

项目	2016年1-2月	2015年度	与资产相关/与收益相关	备注
财政扶持资金		1,036,750.00	与收益相关	
出口信用保险补贴		1,259,922.00	与收益相关	
科技经费补助		1,059,192.00	与收益相关	
就业人力补助		2,078,031.00	与收益相关	
两区建设专项资金	193,318.98	1,159,913.88	与资产相关	
技术改造专项资金	16,666.66	99,999.98	与资产相关	
新生产线技术改造	41,022.92	69,738.96	与资产相关	
合计	251,008.56	6,763,547.82		

#### 注释 41、营业外支出

项目	2016年1-2月	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	468.00	88,871.08	468.00
其中：固定资产处置损失	468.00	88,871.08	468.00
对外捐赠	2,493.18	553,456.41	2,493.18
其他	39,448.60	105,486.80	39,448.60
合计	42,409.78	747,814.29	42,409.78



**注释 42、所得税费用**

## 所得税费用表

项目	2016年1-2月	2015年度
本期所得税费用	2,768,244.31	24,699,930.09
递延所得税费用	833,604.41	-1,720,938.72
合计	3,601,848.72	22,978,991.37

**注释 43、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	2016-2-29 账面价值	受限原因
货币资金	9,932,000.00	保证金
应收票据	4,519,290.34	开具银行承兑汇票质押物
应收账款	49,504,292.94	押汇借款
合计	63,955,583.28	

**注释 44、外币货币性项目**

项目	2016-2-29 外币余额	折算汇率	2016-2-29 折算人民币余额
货币资金	12,804,412.75	6.5452	83,807,442.33
其中：美元	12,804,412.75	6.5452	83,807,442.33
应收账款	23,075,939.89	6.5452	151,036,641.77
其中：美元	23,075,939.89	6.5452	151,036,641.77

公司全资子公司DongCheng Biochemicals (USA) .INC (东诚美国)主要经营地为美国洛杉矶, 记账本位币为美元。

公司全资子公司东诚国际(香港)有限公司主要经营地为香港, 记账本位币为港币。

公司控股孙公司中泰生物制品有限公司主要经营地为泰国, 记账本位币为泰铢。

**七、合并范围的变更**

2016年1-2月纳入合并财务报表范围的主体与2015年度相比增加1户上海益泰医药科技有限公司

**八、在其他主体中的权益**

## (一) 在子公司中的权益

## 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
临沂东诚东源	临沂市沂南县城	沂南县城工业	生化药原料制	100%		投资设立

生物工程有限 公司		园区	造			
烟台东诚北方 制药有限公司	烟台经济技术开 发区	烟台经济技术 开发区华山路	医药制造	100%		同一控制下 的企业合并
DongCheng Biochemicals (USA).INC (东诚美国)	美国洛杉矶	1548SAPPHIRE LANE,DIAMOND BAR,CALIFORNI A, USA	贸易	100%		投资设立
烟台东诚大洋 制药有限公司	烟台福山区	烟台福山区电 信路 530 号	医药制造	80%		非同一控制 下企业合并
成都云克药业 有限责任公司	成都武侯区	四川省成都市 一环路南三段 28 号科技楼 A 座	医药制造	52.1061%		非同一控制 下企业合并
东诚国际(香 港)有限公司	中国香港	RM 1401, 14/F World COMM CTR HARBOUR CITY 7-11 CANTON RD TST KLN HONG KONG	贸易	100%		投资设立
中泰生物制品 有限公司	泰国华富里府	泰国华富里 府帕塔纳尼空 县充萨利伽镇 1 村 69/5 号	保健食品制造	70%		非同一控制 下企业合并
上海益泰医药 科技有限公司	上海市普陀区	上海市普陀区 中江路 879 弄 4 号楼 403 室	医药制造	83.5%		非同一控制 下企业合并

公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；

无持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况；

无纳入合并范围的结构化主体。

## 2、重要的非全资子公司（孙公司）

子公司名称	2016年1-2月				
	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	其他综合 收益(+)	期末少数股东 权益余额
烟台东诚大洋制药有限公司	20%	237,146.75			17,699,621.00
成都云克药业有限责任公司	47.89%	4,027,259.10			174,551,447.33
中泰生物制品有限公司	30%	683,139.67	13,726,926.90	85,540.03	7,513,934.41
上海益泰医药科技有限公司	16.50%	-9,478.47			2,477,849.11
子公司名称	2015年度				

	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	其他综合收益 (+)	期末少数股东权益余额
烟台东诚大洋制药有限公司	20%	4,330,596.31	2,199,845.18		17,462,474.25
成都云克药业有限责任公司	47.89%	17,464,214.45			170,524,188.23
中泰生物制品有限公司	30%	15,663,721.38	15,277,919.87		20,472,181.61
上海益泰医药科技有限公司	16.50%				

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016-2-29					
	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
烟台东诚大洋制药有限公司	64,693,362.68	40,521,693.79	105,215,056.47	16,716,951.48		16,716,951.48
成都云克药业有限责任公司	314,994,506.03	67,766,816.71	382,761,322.74	14,590,136.97	3,716,590.31	18,306,727.28
中泰生物制品有限公司	44,061,036.59	44,163,139.61	88,224,176.20	44,775,232.40	3,436,925.23	48,212,157.63
上海益泰医药科技有限公司	3,432,830.00	12,512,231.12	15,945,061.12	267,716.63	13,338.40	281,055.03

子公司名称	2015-12-31					
	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
烟台东诚大洋制药有限公司	66,282,241.30	39,426,844.85	105,709,086.15	18,396,714.89		18,396,714.89
成都云克药业有限责任公司	316,452,103.89	68,805,573.31	385,257,677.20	25,454,181.86	3,757,613.23	29,211,795.09
中泰生物制品有限公司	33,215,926.67	42,552,916.76	75,768,843.43	2,354,778.83	3,653,911.01	6,008,689.84
上海益泰医药科技有限公司						

(续)

子公司名称	2016年1-2月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
烟台东诚大洋制药有限公司	9,167,615.68	1,185,733.73	1,185,733.73
成都云克药业有限责任公司	23,162,745.62	8,408,713.35	8,408,713.35

中泰生物制品有限公司	29,013,518.36	15,667,088.96	15,776,445.23
上海益泰医药科技有限公司		-57,445.26	-57,445.26
子公司名称	2015年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
烟台东诚大洋制药有限公司	92,735,459.82	21,652,981.53	21,652,981.53
成都云克药业有限责任公司	(合并日到期末) 93,644,582.22	(合并日到期末) 36,464,396.66	(合并日到期末) 36,464,396.66
中泰生物制品有限公司	99,739,445.37	52,212,404.59	50,623,479.54
上海益泰医药科技有限公司			

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

## 1、重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京安信怀德生物技术有限公司	北京	北京市北京经济技术开发区西环南路26号院15幢205室	技术开发	41.67%		权益法
成都欣科医药有限公司	成都	成都双流县	医药行业	24.045%		权益法

成都欣科医药有限公司成立于1999年1月10日，主要从事应用同位素、核辐射技术的研制，生产、销售放射性诊断试剂、治疗药物及核医学仪器设备，并提供相关技术服务、咨询（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证及批准文件经营），法定代表人：李明起。

## 2、重要联营企业的主要财务信息

## (1) 北京安信怀德生物技术有限公司

项目	北京安信怀德生物技术有限公司	
	2016-2-29/2016年1-2月	2015-12-31/2015年度
流动资产	4,726,689.26	4,956,059.82
非流动资产	549,391.99	574,754.53
资产合计	5,276,081.25	5,530,814.35
流动负债	109,434.58	41,703.50
非流动负债		

负债合计	109,434.58	41,703.50
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	5,166,646.67	5,489,110.85
净利润	-330,909.56	-2,815,004.02
综合收益总额	-330,909.56	-2,815,004.02

其他说明：2014年9月，公司向北京安信怀德生物技术有限公司进行增资，拟总增资金额为2500万元，分三期缴纳，第一期实际缴纳金额为1000万元。公司增资后，占北京安信怀德生物技术有限公司股权比例为41.67%。

## (2) 成都欣科医药有限公司

项 目	成都欣科医药有限公司	
	2016-2-29/ 2016年 1-2月	2015-12-31/ 2015年度
流动资产	57,691,376.06	69,264,574.40
非流动资产	24,793,727.67	24,773,370.83
资产合计	82,485,103.73	94,037,945.23
流动负债	2,524,424.68	13,718,044.50
非流动负债		
负债合计	2,524,424.68	13,718,044.50
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	79,960,679.05	80,319,900.73
净利润	-359,221.68	-1,126,514.71
综合收益总额	-359,221.68	-1,126,514.71

## 九、与金融工具相关的风险

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

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

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

对于客户的赊销信用风险，公司主营业务主要为订单定制生产，收取部分预收款后再安排采购及生产，并通过以下管理制度降低赊销信用风险。对于大部分客户收款后发货，仅对具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和短期信用期限。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

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

## （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

### 1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

本公司截至2016年2月29日，银行借款人民币181,211,372.94元，在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。

同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

### 2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司销售国外客户以美元结算，公司根据美元兑人民币汇率的变化情况，和银行灵活签订远期结汇合同，以防止汇率波动较大对公司带来不利影响。

## （三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2016-2-29		
	1 年内	1 年以上	合计

短期借款	181,211,372.94		181,211,372.94
应付票据	4,520,134.54		4,520,134.54
应付账款	30,485,535.40		30,485,535.40
预收账款	5,049,124.68		5,049,124.68
其他应付款	215,877,668.75		215,877,668.75
应付职工薪酬	15,235,946.34		15,235,946.34

续下表:

项 目	2015-12-31		
	1 年内	1 年以上	合计
短期借款	146,353,580.96		146,353,580.96
应付票据	6,030,809.53		6,030,809.53
应付账款	47,363,690.61		47,363,690.61
预收账款	4,476,591.78		4,476,591.78
其他应付款	160,548,908.15		160,548,908.15
应付职工薪酬	18,118,117.06		18,118,117.06

## 十、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
烟台东益生物工程有限公司	烟台开发区华新国际商务大厦 11 层 07 室	生物工程产品的研发, 国家产业政策范围内允许的投资。(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)	500 万元	26.625	26.625

截至 2015 年 12 月 31 日, 烟台东益生物工程有限公司注册资本 500 万元。其中, 由守谊持有股权比例为 51%, 宋淑玲(由守谊先生的配偶)持有股权比例为 25%, 由赛(由守谊先生的女儿)持有股权比例为 24%。

本企业最终控制方是由守谊。

### (二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七(一)在子公司中的权益在子公司中的权益

### (三) 本公司合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注六(二)在合营企业或联营企业中的权益

本期与本公司发生关联方交易, 或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:



合营或联营企业名称	与本企业关系
北京安信怀德生物技术有限公司	联营企业
成都欣科医药有限公司	联营企业

## (四) 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本企业的关系	组织机构代码	备注
厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)	实际控制人控制的企业	350203320002933	1
由守谊	实际控制人	不适用	

厦门鲁鼎思诚股权投资管理合伙企业(有限合伙)成立于2014年11月25日,主要从事受托管理非证券类股权投资及相关咨询服务。执行事务合伙人:由守谊。

## (五) 关联交易情况

公司2015年度发行股份购买成都云克药业有限责任公司资产,其中向鲁鼎思诚发行5,834,305股,购买其持有的云克药业公司6.9444%的股权,向由守谊发行30,940,965股,购买其持有的云克药业公司36.8284%的股权。

## (六) 关联方资金拆借

## (1) 关联方资金拆出

关联方资金拆出	拆借金额	起始日	到期日	说明
成都欣科医药有限公司	11,000,000.00	2014-03-06	2016-03-05	

2014年3月6日,云克药业公司与招商银行股份有限公司成都小天支行签订《委托贷款合同》编号2014年小字第7014100001号合同,委托其向成都欣科医药有限公司贷款1100万人民币,贷款按年利率4.5%计息期限24个月。

## (2) 关联方资金利息收入

关联方	关联交易内容	2016年1-2月	2015年度
成都欣科医药有限公司	利息收入	39,875.00	156,291.67

## (3) 关联方资金拆借余额:

关联方	科目名称	2016-2-29	2015-12-31
成都欣科医药有限公司	一年内到期的其他非流动资产		11,000,000.00
成都欣科医药有限公司	应收利息		13,750.00

## (七) 关联方应收应付款项

截至本期期末,公司不存在关联方应收应付款项余额。



## 十一、 股份支付

公司报告期内不存在股份支付情况。

## 十二、 承诺及或有事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

押汇金额（美元）	押汇金额（折合人民币）	抵押用途	影响
7,563,450.00	49,504,292.94	借款	无

## 十三、 资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

公司拟认购成都欣科医药有限公司 20% 股权，金额 20,765,160.00 元。2016 年 1 月已完成首笔认缴款 10,382,580.00 元的支付，剩余款项将在 2016 年 6 月 30 日前支付。

### 2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	金 额
经审议批准宣告发放的利润或股利	24,266,732.82

公司于 2016 年 2 月 26 日召开了第三届十三次董事会会议，会议通过了 2015 年度利润分配预案：以 2015 年 12 月 31 日的总股本 220,606,662 股为基数，拟向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 1.10 元（含税），共计派发现金人民币 24,266,732.82 元。利润分配后，剩余未分配利润结转下一年度。

该议案已经 2015 年度股东大会审议通过。

## 十四、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、 补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-2 月	2015 年度
非流动资产处置损益	-468.00	-83,890.91
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	251,008.56	6,763,547.82
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		156,291.67
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,423.43	-474,517.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	299,963.99	6,361,431.28
减:所得税影响数	48,278.97	1,010,633.01
非经常性损益净额	251,685.02	5,350,798.27
归属于少数股东的非经常性损益净额	17,618.48	-70,861.45
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	234,066.54	5,421,659.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7,833,822.44	120,872,445.51

## (二) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	
	2016年1-2月	2015年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.36	7.76
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.35	7.43

烟台东诚药业集团股份有限公司

二〇一六年四月十五日