

海南通用康力制药有限公司

审计报告

勤信审字【2016】第 11131 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	3-4
2. 利润表	5
3. 现金流量表	6
4. 所有者权益变动表	7-8
三、财务报表附注	9-44

中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2016】第 11131 号

海南通用康力制药有限公司：

我们审计了后附的海南通用康力制药有限公司（以下简称“海南通用康力公司”）财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日资产负债表，2016 年 1-9 月、2015 年度利润表、现金流量表、所有者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贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

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，海南通用康力公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海南通用康力公司 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-9 月、2015 年度的经营成果和现金流量。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

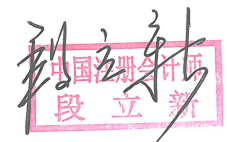


二〇一六年十一月三十日

中国注册会计师：


中国注册会计师
李述君

中国注册会计师：


中国注册会计师
段立新



资产负债表

2016年9月30日

编制单位：海南通用康力制药有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年9月30日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	92,730,126.43	73,345,602.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、（二）	20,556,395.84	8,027,371.65
应收账款	五、（三）	3,967,661.56	159,570.00
预付款项	五、（四）	6,906,704.42	2,312,439.11
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、（五）	1,951,693.36	1,755,419.65
存货	五、（六）	29,431,840.01	23,420,731.09
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、（七）	1,563,911.83	-
流动资产合计		157,108,333.45	109,021,133.68
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、（八）	-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、（九）	117,716,982.85	124,843,497.81
在建工程		-	-
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	五、（十）	7,531,589.13	7,762,176.72
开发支出	五、（十一）	6,877,500.00	5,170,000.00
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、（十二）	16,223,638.46	16,218,947.01
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		148,349,710.44	153,994,621.54
资产总计		305,458,043.89	263,015,755.22

法定代表人：



主管会计工作负责人

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

资产负债表（续）

2016年9月30日

编制单位：海南通用康力制药有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年9月30日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、（十三）	34,274,420.62	20,063,945.56
预收款项	五、（十四）	6,197,747.55	4,218,251.02
应付职工薪酬	五、（十五）	1,410,848.68	7,522.19
应交税费	五、（十六）	2,085,573.36	3,299,071.16
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、（十七）	16,352,561.58	15,519,741.62
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		60,321,151.79	43,108,531.55
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、（十八）	3,552,500.00	3,920,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,552,500.00	3,920,000.00
负债合计		63,873,651.79	47,028,531.55
所有者权益：			
实收资本	五、（十九）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、（二十）	19,947,815.43	19,947,815.43
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、（二十一）	171,636,576.67	146,039,408.24
所有者权益合计		241,584,392.10	215,987,223.67
负债和所有者权益总计		305,458,043.89	263,015,755.22

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

利润表

2016年度

编制单位：海南通用康力制药有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-9月	2015年度
一、营业收入	五、(二十二)	169,408,340.16	160,166,489.88
减：营业成本	五、(二十二)	118,512,849.57	99,516,129.72
营业税金及附加	五、(二十三)	1,485,163.91	1,645,256.68
销售费用	五、(二十四)	9,318,678.64	11,271,652.32
管理费用	五、(二十五)	12,780,551.66	20,341,536.02
财务费用	五、(二十六)	-622,486.29	-804,686.51
资产减值损失	五、(二十七)	31,276.32	66,996.48
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）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,902,306.35	28,129,605.17
加：营业外收入	五、(二十八)	4,711,800.00	1,751,169.61
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	五、(二十九)	554,770.63	118,026.40
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,059,335.72	29,762,748.38
减：所得税费用	五、(三十)	6,462,167.29	4,595,447.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,597,168.43	25,167,300.93
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
六、综合收益总额		25,597,168.43	25,167,300.93
七、每股收益：		-	-
(一)基本每股收益（元/股）		-	-
(二)稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten Signature]

会计机构负责人：

[Handwritten Signature]

现金流量表

2016年度

编制单位：海南通用康力制药有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-9月	2015年度
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		114,212,807.98	163,984,579.07
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		9,180,544.80	4,229,827.80
经营活动现金流入小计		123,393,352.78	168,214,406.87
购买商品、接受劳务支付的现金		51,562,329.60	71,609,588.40
支付给职工以及为职工支付的现金		13,789,638.88	23,594,051.07
支付的各项税费		17,136,233.77	23,182,694.11
支付其他与经营活动有关的现金		16,431,113.98	13,930,887.59
经营活动现金流出小计		98,919,316.23	132,317,221.17
经营活动产生的现金流量净额		24,474,036.55	35,897,185.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,089,512.30	14,961,746.05
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		5,089,512.30	14,961,746.05
投资活动产生的现金流量净额		-5,089,512.30	-14,961,746.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		-	-
偿还债务支付的现金		-	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	3,111.11
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	5,003,111.11
筹资活动产生的现金流量净额		-	-5,003,111.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额			
		19,384,524.25	15,932,328.54
加：期初现金及现金等价物余额			
		73,345,602.18	57,413,273.64
六、期末现金及现金等价物余额			
		92,730,126.43	73,345,602.18

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

所有者权益变动表

2016年1-9月

编制单位：海南通用康力制药有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00				-			19,947,815.43			146,039,408.24	215,987,223.67
加：会计政策变更	-				-			-			-	-
前期差错更正	-				-			-			-	-
其他	-				-			-			-	-
二、本年年初余额	50,000,000.00				-			19,947,815.43			146,039,408.24	215,987,223.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）	-				-			-			25,597,168.43	25,597,168.43
（一）综合收益总额	-				-			-			25,597,168.43	25,597,168.43
（三）所有者投入和减少资本	-				-			-			-	-
1.所有者投入资本	-				-			-			-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-				-			-			-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-				-			-			-	-
4.其他	-				-			-			-	-
（三）利润分配	-				-			-			-	-
1.提取盈余公积	-				-			-			-	-
2.提取一般风险准备	-				-			-			-	-
3.对所有者的分配	-				-			-			-	-
4.其他	-				-			-			-	-
（四）所有者权益内部结转	-				-			-			-	-
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	50,000,000.00				-			19,947,815.43			171,636,576.67	241,584,392.10

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

所有者权益变动表

2015年度

编制单位：海南通用康力制药有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00				-			17,431,085.34			123,388,837.40	190,819,922.74
加：会计政策变更	-				-			-			-	-
前期差错更正	-				-			-			-	-
其他	-				-			-			-	-
二、本年初余额	50,000,000.00				-			17,431,085.34			123,388,837.40	190,819,922.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”填列）	-				-			2,516,730.09			22,650,570.84	25,167,300.93
（一）综合收益总额	-				-			-			25,167,300.93	25,167,300.93
（三）所有者投入和减少资本	-				-			-			-	-
1.所有者投入资本	-				-			-			-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-				-			-			-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-				-			-			-	-
4.其他	-				-			-			-	-
（三）利润分配	-				-			2,516,730.09			-2,516,730.09	-
1.提取盈余公积	-				-			2,516,730.09			-2,516,730.09	-
2.提取一般风险准备	-				-			-			-	-
3.对所有者的分配	-				-			-			-	-
4.其他	-				-			-			-	-
（四）所有者权益内部结转	-				-			-			-	-
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	50,000,000.00				-			19,947,815.43			146,039,408.24	215,987,223.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

海南通用康力制药有限公司

2015 年度-2016 年 9 月 30 日财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

海南通用康力制药有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为海口康力元制药有限公司, 系通用技术集团医药控股有限公司控股子公司, 参股方为海南康迪医药有限公司及海南康力元药业有限公司, 于 2000 年 5 月 16 日在海口市工商行政管理局登记注册, 注册资本 1000 万元, 2009 年度进行盈余转增资本, 增资后注册资本为 5,000 万元, 法定代表人为高渝文, 公司统一社会信用代码为 914600007212236930, 海南省食品药品监督管理局颁发了编号为琼 HabZb20050044 的药品生产许可证, 公司注册地址为海口市南海大道 269 号。

公司经营范围: 冻干粉针剂(含青霉素类、激素类、抗肿瘤类)、粉针剂(含青霉素类、激素类)、小容量注射剂(含激素类、抗肿瘤类)、片剂、胶囊剂、颗粒剂、干混悬剂(均为头孢菌素类)、无菌原料药、原料药的生产、医药中间体生产及销售。(一般经营项目自主经营, 许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(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。)

2015 年度-2016 年 9 月 30 日财务报表经公司董事会于 2016 年 11 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

在编制财务报表时, 假设本公司经营活动在可预见的将来会继续下去, 不拟也不必终止经营或破产清算, 可以在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三） 营业周期

本公司营业周期自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（四） 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五） 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六） 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；初始取得或源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。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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），应当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，不应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。

按摊余成本计量的金融资产，期末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的差额确认减值损失。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，将该权益工具投资或衍生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。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

注：根据具体情况披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

6. 本期将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，持有意图或能力发生改变的依据：

（七） 应收款项

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收账款或其他应收款总额 5% 以上或单笔金额在 1000 万元以上的应收账款、单笔金额 500 万元以上的其他应收款，适用孰低原则。
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，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。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1） 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

信用风险特征组合	对于集团内部关联方，根据其信用风险评估结果和历史经验数据，属于信用风险很低的组合。
账龄分析法组合	除信用风险特征组合之外的应收款项，适用于账龄分析法组合。

按组合计提坏账准备的计提方法

信用风险特征组合	集团内部关联方不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3 个月以内 (含 3 个月, 以下同)	0.00	0.00
3 个月-1 年	5.00	5.00
1-2 年	15.00	15.00
2-3 年	40.00	40.00
3-4 年	70.00	70.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

(八) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价。领用或发出存货, 按加权平均法确定成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(九) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）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，应当计入债务性工具的初始确认金额。

在按照合并日应享有被合并方净资产的账面价值的份额确定长期股权投资的初始投资成本的前提是合并前合并方与被合并方采用的会计政策应当一致。企业合并前合并方与被合并方采用的会计政策不同的，基于重要性原则，统一合并方与被合并方的会计政策。在按照合并方的会计政策对被合并方净资产的账面价值进行调整的基础上，计算确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

企业对价的公允价值包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。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，应于发生时计入当期损益；购买方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，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为应收项目核算，不构成取得长期股权投资的成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取

的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算，子公司为投资性主体且不纳入本公司合并财务报表的除外；对具有共同控制的合营企业或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑长期股权投资是否发生减值。

在判断该类长期股权投资是否发生减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，公司应当对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

(2) 按照权益法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资成本或追加投资的投资成本，增加长期股权投资的账面价值。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的份额，不调整长期股权投资账面价值；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的份额，应当按照二者之间的差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

持有投资期间，对于因投资单位实现净损益和其他综合收益而产生的所有者权益的变动，公司按照应享有的份额，增加或减少长期股权投资的账面价值，同时确认投资损益和其他综合收益；对于被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有控制的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

在判断对被投资单位是否具有控制时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在个别报表中，投资方进行成本法核算时，仅考虑直接持有的股权份额。

4. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；

- (2) 参与被投资单位财务和经营制定过程;
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易;
- (4) 向被投资单位派出管理人员;
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

在判断对被投资单位是否具有共同控制、重大影响时，综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权后，如果认定投资方在被投资单位拥有共同控制或重大影响，在个别财务报表中，投资方进行权益法核算时，仅考虑直接持有的股权份额；在合并财务报表中，投资方进行权益法核算时，同时考虑直接持有和间接持有的份额。

5. 长期股权投资的处置

5.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，个别报表上，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

5.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

投资方因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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间的差额计入当期损益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

6. 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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	直线法	25-40	5	2.38-3.80
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备	直线法	4-5	5	19.00-23.75
其他	直线法	4-5	5	19.00-23.75

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75% 以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90% 以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90% 以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十一）在建工程

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

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

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）无形资产

1. 计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

(2) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十三）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，如果有确凿证据表明长期资产存在减值迹象，应当进行减值测试，但是以下资产除外，即因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少于每年年度终了进行减值测试。长期资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，将所估计的资产可收回金额与其账面价值相比较，以确定资产是否发生了减值，以及是否需要计提资产减值准备并确认相应的减值损失。资产可收回金额的估计，应当根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）长期待摊费用

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

（十五） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将

实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

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

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬

的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

（十六）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

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

3. 让渡资产使用权

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

（十七）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助的确认时点

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

4. 政府补助的核算方法

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

（十八）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（十九）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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

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

2. 融资租赁的会计处理方法

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

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

(二十) 重要会计政策和会计估计的变更

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17.00%
营业税	应纳税营业额	5.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

海南通用康力制药有限公司于 2015 年 10 月 30 日获得由海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局颁发的高新技术企业证书（证书编号 GF201546000017），有效期均为 3 年，企业所得税减按 15.00% 征收。

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2016-9-30	2015-12-31
现金：	3,108.13	21,650.59
银行存款：	92,727,018.30	73,323,951.59
合计	92,730,126.43	73,345,602.18

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2016-9-30	2015-12-31
银行承兑汇票	20,556,395.84	8,027,371.65
商业承兑汇票		
合计	20,556,395.84	8,027,371.65

(三) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

类别	2016-9-30			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	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	9,963,820.26	100.00	5,996,158.70	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	9,963,820.26	100.00	5,996,158.70	100.00

续表

类别	2015-12-31			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	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	6,155,728.70	100.00	5,996,158.70	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		-		-
合计	6,155,728.70	100.00	5,996,158.70	100.00

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2016-9-30		2015-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
3 个月以内 (含 3 个月)	1,920,301.41	-	159,570.00	
3 个月-1 年 (含 1 年)	-	-		
1-2 年 (含 2 年)	-			
2-3 年 (含 3 年)	-			
3-4 年 (含 4 年)				
4-5 年 (含 5 年)	-			
5 年以上	5,996,158.70	5,996,158.70	5,996,158.70	5,996,158.70
合计	7,916,460.11	5,996,158.70	6,155,728.70	5,996,158.70

(2) 期末按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2016-9-30			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
湖北通用药业有限公司	1,606,720.15	/	/	关联方不计提坏账
河南省医药有限公司	440,640.00	/		关联方不计提坏账
合计	2,047,360.15	/	/	/

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	款项的性质	2016-9-30	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江江南药都医药有限公司	货款	2,720,515.60	5 年以上	27.30	2,720,515.60
中国医药工业有限公司	货款	1,685,000.00	3 个月以内	16.91	
浙江康力元生物药业有限公司	货款	1,675,364.29	5 年以上	16.81	1,675,364.29
湖北通用药业有限公司	货款	1,606,720.15	1 年以内	16.13	
海南康健利药业公司	货款	614,015.87	5 年以上	6.16	614,015.87
合计		8,301,615.91		83.32	5,009,895.76

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

	2016-9-30		2015-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,758,667.42	97.86	2,205,596.11	95.38
1 至 2 年	63,094.00	0.91	47,243.00	2.04
2 至 3 年	25,343.00	0.37	57,600.00	2.49
3 年以上	59,600.00	0.86	2,000.00	0.09
合计	6,906,704.42	100.00	2,312,439.11	100.00

2. 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

债务单位	2016-9-30	账龄	未结算的原因
上海辰环机械制造有限公司	57,600.00	3 年以上	尚未到期结算
南京固延制药设备有限公司	22,640.00	1-2 年 15,640.00; 2-3 年 7,000.00	尚未到期结算

债务单位	2016-9-30	账龄	未结算的原因
南京瑞驰制药设备有限公司	22,200.00	1-2 年 7,980.00; 2-3 年 14,220.00	尚未到期结算
南京博健科技有限公司	18,154.00	1-2 年	尚未到期结算
青岛金峰制药有限公司	12,820.00	1-2 年	尚未到期结算
合计	133,414.00	-	-

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2016-9-30	账龄	未结算原因
东北制药集团股份有限公司	供应商	1,600,000.00	1 年以内	结算期内货款
天方药业有限公司	供应商	1,483,627.00	1 年以内	结算期内货款
深圳市健善康医药有限公司	供应商	1,237,626.00	1 年以内	结算期内货款
福建德泰杏福医药有限公司	供应商	1,138,315.00	1 年以内	结算期内货款
哈尔滨科海机械设备制造有限公司	供应商	322,200.00	1 年以内	结算期内货款
合计		5,781,768.00	-	-

(五) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

类别	2016-9-30			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	103,213,124.39	100.00	101,261,431.03	100.00
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	103,213,124.39	100.00	101,261,431.03	100.00

续表

类别	2015-12-31			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	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	102,985,574.36	100	101,230,154.71	100
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	102,985,574.36	100	101,230,154.71	100

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	2016-9-30		2015-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
3 个月以内 (含 3 个月)	1,592,051.75		1,746,172.15	
3 个月-1 年 (含 1 年)	335,717.44	16,785.87		
1-2 年 (含 2 年)	45,952.99	6,892.95	150.00	22.50
2-3 年 (含 3 年)	150.00	60.00	5,200.00	2,080.00
3-4 年 (含 4 年)	5,200.00	3,640.00		
4-5 年 (含 5 年)			20,000.00	14,000.00
5 年以上	101,234,052.21	101,234,052.21	101,214,052.21	101,214,052.21
合计	103,213,124.39	101,261,431.03	102,985,574.36	101,230,154.71

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2016-9-30	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
浙江康力元生物药业有限公司	借款	54,742,306.00	5 年以上	53.04	54,742,306.00
海南新中正制药有限公司	借款	13,003,199.26	5 年以上	12.60	13,003,199.26
金华市万胜房地产有限公司	借款	10,000,000.00	5 年以上	9.69	10,000,000.00
海口创健医药技术开发有限公司	借款	4,722,722.10	5 年以上	4.58	4,722,722.10
汤旭东	借款	4,480,000.00	5 年以上	4.34	4,480,000.00
合计		86,948,227.36		84.25	86,948,227.36

(六) 存货

1. 存货分类

项目	2016 年 09 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	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	6,767,833.91		6,767,833.91	4,682,070.45		4,682,070.45
在产品	9,873,960.82		9,873,960.82	8,428,825.54		8,428,825.54
库存商品	10,136,208.06		10,136,208.06	7,777,197.64		7,777,197.64
包装物	2,389,818.12		2,389,818.12	2,532,637.46		2,532,637.46
消耗性生物资产						
委托加工物资	181,741.15		181,741.15			

项目	2016 年 09 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	82,277.95		82,277.95			
合计	29,431,840.01		29,431,840.01	23,420,731.09		23,420,731.09

(七) 其他流动资产

项目	2016-9-30	2015-12-31
待抵扣进项税额	1,563,911.83	
合计	1,563,911.83	

(八) 长期股权投资

1. 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
杭州康力生物药研究有限公司	900,000.00									900,000.00	900,000.00
合计	900,000.00									900,000.00	900,000.00

由于杭州康力生物药研究有限公司持续经营出现极大困难，长期股权投资于 2009 年全额计提减值准备。

(九) 固定资产

1. 固定资产分类

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.2015-12-31	103,611,901.94	79,680,027.54	1,907,368.44	5,792,466.70	5,554,953.38	196,546,718.00
2.本期增加金额	34,350.00	1,520,726.56		328,174.30	65,369.53	1,948,620.39
(1) 购置	34,350.00	1,520,726.56		328,174.30	65,369.53	1,948,620.39
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		18,000.00				18,000.00
(1) 处置或报废						
(2) 其他		18,000.00				18,000.00

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
4.2016-9-30	103,646,251.94	81,182,754.10	1,907,368.44	6,120,641.00	5,620,322.91	198,477,338.39
二、累计折旧						
1.2015-12-31	25,381,138.91	38,129,929.00	1,426,454.37	3,334,699.25	3,430,998.66	71,703,220.19
2.本期增加金额	3,746,677.43	4,450,953.33	40,314.55	449,805.51	369,384.53	9,057,135.35
(1) 计提	3,746,677.43	4,450,953.33	40,314.55	449,805.51	369,384.53	9,057,135.35
(2) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.2016-9-30	29,127,816.34	42,580,882.33	1,466,768.92	3,784,504.76	3,800,383.19	80,760,355.54
三、减值准备						
1.2015-12-31						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.2016-9-30						
四、账面价值						
1.2016-9-30	74,518,435.60	38,601,871.77	440,599.52	2,336,136.24	1,819,939.72	117,716,982.85
2015-12-31	78,230,763.03	41,550,098.54	480,914.07	2,457,767.45	2,123,954.72	124,843,497.81

(十) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.2015-12-31	7,888,228.47	630,000.00	38,580,818.50	885,754.63	47,984,801.60
2.本期增加金额				46,443.39	46,443.39
(1)购置				46,443.39	46,443.39
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(1)处置					
4.2016-9-30	7,888,228.47	630,000.00	38,580,818.50	932,198.02	48,031,244.99
二、累计摊销					
1.2015-12-31	1,827,439.80	620,500.00	37,315,818.50	458,866.58	40,222,624.88
2.本期增加金额	118,323.43	4,500.00	112,500.00	41,707.55	277,030.98
(1)计提	118,323.43	4,500.00	112,500.00	41,707.55	277,030.98
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2016-9-30	1,945,763.23	625,000.00	37,428,318.50	500,574.13	40,499,655.86
三、减值准备					
1.2015-12-31					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.2016-9-30					
四、账面价值					
1.2016-9-30	5,942,465.24	5,000.00	1,152,500.00	431,623.89	7,531,589.13
2.2015-12-31	6,060,788.67	9,500.00	1,265,000.00	426,888.05	7,762,176.72

(十一) 开发支出

项目	2015-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2016-9-30
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
盐酸法舒地尔原料、 盐酸法舒地尔注射液 (规格: 2ml:30mg)	180,000.00					180,000.00
马来酸匹杉琼原料药 及其冻干针	1,350,000.00				112,500.00	1,237,500.00
丽益药品研发费	2,730,000.00					2,730,000.00
恩他卡朋原料及片	360,000.00	720,000.00				1,080,000.00
磷酸特地唑胺原料粉 针	550,000.00	1,100,000.00				1,650,000.00
合计	5,170,000.00	1,820,000.00			112,500.00	6,877,500.00

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2016-9-30		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	108,157,589.73	16,223,638.46	108,126,313.41	16,218,947.01
递延收益				
预提费用				
预计辞退福利				
可抵扣亏损				
内部交易未实现利润				
合计	108,157,589.73	16,223,638.46	108,126,313.41	16,218,947.01

(十三) 应付账款

1. 应付账款列示

账龄	2016-9-30	2015-12-31
1 年以内	23,944,326.23	11,492,793.99
1-2 年 (含 2 年)	1,906,686.01	410,944.02
2-3 年 (含 3 年)	301,894.02	51,506.09
3 年以上	8,121,514.36	8,108,701.46
合计	34,274,420.62	20,063,945.56

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2016-9-30	账龄	未偿还或结转的原因
沈阳华泰药物研究公司	670,000.00	5 年以上	重组前遗留
山东基恩医药研究有限公司	619,400.00	5 年以上	重组前遗留
安徽康力元医药有限公司	500,000.00	5 年以上	重组前遗留
海南暖通安装工程有限公司	359,000.00	1-2 年 103,480.00 ; 2-3 年 255,520.00	尾款, 质保期内
青岛金峰制药有限公司	1,481,250.00	1-2 年	未进行结算
合计	3,629,650.00	-	-

(十四) 预收款项

1. 预收账款列示

项目	2016-9-30	2015-12-31
----	-----------	------------

3 以内 (含 1 年)	5,741,261.25	3,598,312.06
3-12 个月	48,997.18	384,613.19
1-2 年	221,866.69	192,526.66
2-3 年	148,093.32	42,799.11
3 年以上	37,529.11	
合计	6,197,747.55	4,218,251.02

2. 账龄超过 1 年的重要预收账款:

债权单位名称	2016-9-30	账龄	未偿还或结转的原因
广东金孟药业有限公司	130,032.00	1-2 年	尚未到期结算
陕西三正药业有限公司	107,452.00	2-3 年	尚未到期结算
三明鹭燕医药有限公司	60,087.69	1-2 年	尚未到期结算
重庆桐仁阁医药有限公司	16,415.00	1-2 年	尚未到期结算
四川智同医药有限公司	13,500.00	2-3 年	尚未到期结算
合计	327,486.69	-	-

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30
一、短期薪酬	7522.19	13,493,949.30	12,090,622.81	1,410,848.68
二、离职后福利-设定提存计划		1,677,335.07	1,677,335.07	
三、辞退福利		21,681.00	21,681.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	7522.19	15,192,965.37	13,789,638.88	1,410,848.68

2. 短期薪酬列示

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30
一、工资、奖金、津贴和补贴		10,741,119.26	9,330,340.21	1,410,779.05
二、职工福利费		1,567,628.47	1,567,628.47	
三、社会保险费		748,071.57	748,071.57	
其中: 1.医疗保险费		650,711.94	650,711.94	
2.补充医疗保险				
3.工伤保险费		56,733.14	56,733.14	
4.生育保险费		40,626.49	40,626.49	
四、住房公积金		437,130.00	437,130.00	

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30
五、工会经费和职工教育经费	7,522.19		7,452.56	69.63
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿				
合 计	7,522.19	13,493,949.30	12,090,622.81	1,410,848.68

3. 设定提存计划列示

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30
1、基本养老保险		1,600,362.60	1,600,362.60	
2、补充养老保险				
3、失业保险费		76,972.47	76,972.47	
4、企业年金缴费				
合 计		1,677,335.07	1,677,335.07	

(十六) 应交税费

项目	2016-9-30	2015-12-31
增值税		2,408,830.36
企业所得税	1,699,192.45	608,250.52
城市维护建设税	54,818.69	174,812.52
房产税	227,099.27	2,893.05
土地使用税	31,530.96	
个人所得税	33,775.79	27,809.38
教育费附加	39,156.20	76,475.33
合计	2,085,573.36	3,299,071.16

(十七) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

账龄	2016-9-30	2015-12-31
1 年以内 (含 1 年)	8,461,311.65	7,184,796.67
1-2 年 (含 2 年)	1,160,924.98	734,839.72
2-3 年 (含 3 年)	604,739.72	546,207.62
3-4 年 (含 4 年)	546,207.62	486,194.72
4-5 年 (含 5 年)	486,194.72	725,114.72
5 年以上	5,093,182.89	5,842,588.17
合计	16,352,561.58	15,519,741.62

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	2016-9-30	账龄	未偿还或结转的原因
海南康迪医药有限公司	4,582,743.48	5 年以上	重组前遗留
何遂庆	384,740.00	5 年以上	重组前遗留
福建启航医药科技有限公司	170,000.00	1-2 年	尚未结算
广州明心药业股份有限公司	120,000.00	1-2 年	尚未结算
戴菁	98,000.00	1-2 年	尚未结算
合计	5,355,483.48	-	-

3. 对于金额较大的其他应付款，应具体说明内容。

单位名称	性质或内容	金额
海南康迪医药有限公司	借款	6,892,168.40
王英	销售佣金	4,285,719.57
海口市科学技术工业信息化局	设备款	1,290,800.00
海南新通用药业有限公司	保证金	750,000.00
湖北医十药业有限公司	保证金	500,000.00
合计	-	13,718,687.97

(十八) 递延收益

项目/类别	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30	形成原因
政府补助	3,920,000.00		367,500.00	3,552,500.00	产业振兴和技术改造 项目专项资金
合计	3,920,000.00		367,500.00	3,552,500.00	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2015-12-31	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变 动	2016-9-30	与资产相关/ 与收益相关
产业振兴和技术改造 项目专项资金	3,920,000.00		367,500.00		3,552,500.00	与资产相关
合计	3,920,000.00		367,500.00		3,552,500.00	

(十九) 实收资本

投资者名称	2015-12-31		本年增 加	本年减 少	2016-9-30	
	投资金额	所占比 例 (%)			投资金额	所占比 例 (%)

投资者名称	2015-12-31		本年增加	本年减少	2016-9-30	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
通用技术集团医药控股有限公司	25,500,000.00	51.00			25,500,000.00	51.00
海南康迪医药有限公司	13,500,000.00	27.00			13,500,000.00	27.00
海南康力元药业有限公司	11,000,000.00	22.00			11,000,000.00	22.00
合计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00

(二十) 盈余公积

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-9-30
法定盈余公积金	19,947,815.43			19,947,815.43
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	19,947,815.43			19,947,815.43

(二十一) 未分配利润

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
调整前上期末未分配利润	146,039,408.24	123,388,837.40
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	146,039,408.24	123,388,837.40
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	25,597,168.43	25,167,300.93
减: 提取法定盈余公积		2,516,730.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	171,636,576.67	146,039,408.24

(二十二) 营业收入、营业成本

项目	2016 年 1-9 月	
	收入	成本
1. 主营业务收入	113,718,937.49	63,350,515.45

项目	2016 年 1-9 月	
	收入	成本
医药工业	113,718,937.49	63,350,515.45
其中：原料药		
化学制剂	113,718,937.49	63,350,515.45
医药商业		
其中：纯销		
调拨		
国际贸易		
技术转让及技术开发		
小计	113,718,937.49	63,350,515.45
内部抵消		
主营业务收入小计	113,718,937.49	63,350,515.45
2. 其他业务收入	55,689,402.67	55,162,334.12
小计	55,689,402.67	55,162,334.12
合计	169,408,340.16	118,512,849.57

续

项目	2015 年度	
	收入	成本
1. 主营业务收入	160,166,489.88	99,516,129.72
医药工业	160,166,489.88	99,516,129.72
其中：原料药		
化学制剂	160,166,489.88	99,516,129.72
医药商业		
其中：纯销		
调拨		
国际贸易		
技术转让及技术开发		
小计	160,166,489.88	99,516,129.72
内部抵消		
主营业务收入小计	160,166,489.88	99,516,129.72
2. 其他业务收入		
小计		

项目	2015 年度	
	收入	成本
合计	160,166,489.88	99,516,129.72

2016 年三季度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
深圳市健善康医药有限公司	59,785,240.21	35.29
海南新通用药业有限公司	18,222,200.00	10.76
安徽华源医药股份有限公司	11,572,173.50	6.83
辽宁丹康药品有限公司	10,179,560.00	6.01
中国医药工业有限公司	8,544,900.00	5.04
合计	108,304,073.71	63.93

(二十三) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
城市维护建设税	838,117.67	959,733.09
教育费附加	647,046.24	685,523.59
合计	1,485,163.91	1,645,256.68

(二十四) 销售费用

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
经营人员工资	2,241,991.40	4,678,401.00
经营人员医疗保险	48,359.31	66,071.48
经营人员养老保险	158,967.96	194,930.16
经营人员失业保险	5,695.81	7,787.29
经营人员工伤保险	4,231.42	4,164.21
经营人员生育保险	3,022.46	4,544.18
经营人员住房公积金	31,135.00	40,112.00
经营人员职工福利	108,003.66	613,501.14
经营人员辞退福利	21,681.00	
运输费	1,165,261.69	1,275,403.74
广告费	6,475.03	
业务招待费	31,833.30	65,797.20
交通费	5,241.00	1,032.00
差旅费	421,205.57	545,845.59

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
会议费	19,370.08	94,628.00
办公费	42,328.64	39,350.25
邮电费	147,822.14	162,888.55
销售费用	4,610,390.56	3,315,149.92
咨询费	101,602.57	9,800.00
展览费	76,061.69	126,404.51
劳务手续费	9,600.00	
折旧费	9,505.35	11,923.71
招投标费	48,893.00	13,917.39
合计	9,318,678.64	11,271,652.32

(二十五) 管理费用

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
管理人员工资	1,549,397.20	6,193,721.58
管理人员医疗保险	104,409.57	117,988.58
管理人员养老保险	251,994.26	294,971.28
管理人员失业保险	12,626.08	14,748.54
管理人员工伤保险	8,928.79	7,878.23
管理人员生育保险	6,480.58	8,725.91
管理人员住房公积金	90,493.00	66,545.00
管理人员职工福利	337,405.25	135,495.79
辞退福利		16,499.00
财产保险费	24,416.39	29,883.73
折旧费	771,344.45	886,801.10
无形资产摊销	164,530.98	2,914,582.29
业务招待费	56,950.39	76,123.90
交通费	9,434.41	29,978.42
差旅费	170,096.24	171,481.00
出国费		16,395.85
办公费	141,837.83	166,278.26
邮电费	36,672.31	
书报资料费	47.60	
聘请中介机构费		65,377.36

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
修理费	176,576.47	43,710.00
咨询费	28,301.88	15,000.00
商标注册费	1,698.11	16349.47
审计费	14,150.94	
培训费	37,704.58	20,000.00
研究与开发费	7,829,020.05	7,961,907.50
房地产税	672,618.69	865,000.81
印花税	67,536.58	76,788.58
土地使用税	94,592.88	126,123.84
车船使用税	3,540.00	3,180.00
其他	117,746.15	
合计	12,780,551.66	20,341,536.02

(二十六) 财务费用

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
利息支出（正号）	364,646.04	489,305.83
利息收入（正号）	998,984.12	1,307,641.84
手续费（正号）	11,851.79	13,649.50
汇兑损益（净收益负号）		
出口贴息（正号）		
其他		
合计	-622,486.29	-804,686.51

(二十七) 资产减值损失

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
一、坏账损失	31,276.32	66,996.48
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他减值损失		
合计	31,276.32	66,996.48

(二十八) 营业外收入

项目	2016 年 1-9 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			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	4,711,800.00	1,417,169.61	4,711,800.00
其他		334,000.00	
合计	3,597,130.00	1,751,169.61	

计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年 1-9 月	2015 年度	与资产相关/与收益相关
2015 年海南省工业和信息化产业发展专项资金	4,322,300.00		与收益相关
2016 年省技术创新引导计划知识产权专项资金	2,2000.00		与收益相关
15 年海口市科技型中小企业技术创新资金项目		300,000.00	与收益相关
15 年海口市中小企业发展资金		250,000.00	与收益相关
2014 年度海南省知识产权专项资金		8,000.00	与收益相关
2014 年海南省著名商标		30,000.00	与收益相关
2014 年医药产业发展扶持资金		318,169.61	与收益相关
2015 年度海南省知识产权专项资金		8,000.00	与收益相关
产业振兴和技术改造项目专项资金	367,500.00	490,000.00	与资产相关
三级安全标准化企业奖金		13,000.00	与收益相关
合计	4,711,800.00	1,417,169.61	

(二十九) 营业外支出

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
其他	554,770.63	118,026.40
合计	554,770.63	118,026.40

(三十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
当期所得税费用	6,466,858.74	4,551,140.59
递延所得税费用	-4,691.45	44,306.86
合计	6,462,167.29	4,595,447.45

2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2016 年 1-9 月
利润总额	32,059,335.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,808,900.36
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	1,564,724.32
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	93,234.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-4,691.45
合计	6,462,167.29

(三十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-9 月	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,597,168.43	25,167,300.93

补充资料	2016 年 1-9 月	2015 年度
加：资产减值准备	31,276.32	66,996.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,057,135.35	11,977,171.32
无形资产摊销	277,030.98	2,914,582.29
长期待摊费用摊销		
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	364,646.04	489,305.83
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,691.45	44,306.86
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-6,011,108.92	1,038,972.48
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-21,158,931.09	-7,907,635.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	16,321,510.89	2,106,184.56
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	24,474,036.55	35,897,185.70
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	92,730,126.43	73,345,602.18
减：现金的期初余额	73,345,602.18	57,413,273.64
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	19,384,524.25	15,932,328.54
2. 现金和现金等价物的构成		
	2016 年 1-9 月	2015 年度
一、现金	92,730,126.43	73,345,602.18
其中：库存现金	3,108.13	21,650.59
可随时用于支付的银行存款	92,727,018.30	73,323,951.59
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	2016 年 1-9 月	2015 年度
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	92,730,126.43	73,345,602.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、与金融工具相关的风险

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无需要说明的与金融工具相关的风险。

七、公允价值的披露

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无需要说明的公允价值披露事项。

八、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	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
通用技术集团医药控股有限公司	北京	医药、医疗产业的投资；企业资产经营，资产管理	400,000,000.00	51.00	51.00

本企业最终控制方是：中国通用技术(集团)控股有限责任公司

（二） 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1） 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016 年 1-9 月	2015 年度
天方药业有限公司	技术开发	1,483,627.00	
天方药业有限公司	原材料采购	1,750,000.00	
海南通用三洋药业有限公司	原材料采购	477,400.00	

（2） 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016 年 1-9 月	2015 年度
湖北通用药业有限公司	出售商品	3,764,200.15	

河南省医药有限公司	出售商品	699,360.00	
河南天方医药有限公司	出售商品	72,720.00	579,120.00
北京美康永正医药有限公司	出售商品	4,080.00	-
新疆天方恒德医药有限公司	出售商品	26,400.00	-

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2016-9-30		2015-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖北通用药业有限公司	1,606,720.15			
应收账款	河南省医药有限公司	440,640.00			
预付账款	天方药业有限公司	1,483,627.00	-		-
其他应收款	通用技术集团财务有限责任公司	370,756.28	-	299,003.96	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	2016-9-30	2015-12-31
应付账款	海南通用三洋药业有限公司	173,600.00	
预收款项	河南天方医药有限公司	160.00	
其他应付款	河南天方医药有限公司	80.00	-

九、股份支付

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无需要说明的股份支付事项。

十、承诺及或有事项

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无需要说明的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日，公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无需要说明的其他重大事项。

十三、按照有关财务会计准则应披露的其他内容

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无按照有关财务会计准则应披露的其他内容。

十三、 按照有关财务会计准则应披露的其他内容

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无按照有关财务会计准则应披露的其他内容。

