

青海制药（集团）有限责任公司
审计报告
天职业字[2016]9682 号

目 录

审 计 报 告	1
财务报表	3
财务报表附注	15

审计报告

天职业字[2016]9682 号

上海现代制药股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的青海制药（集团）有限责任公司（以下简称“青药集团”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的资产负债表及合并资产负债表，2014 年度和 2015 年度的利润表及合并利润表、现金流量表及合并现金流量表和所有者权益变动表及合并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青药集团管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，青药集团财务报表在所有重大方面，按照企业会计准则的规定编制，公允反映了青药集团 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的财务状况及合并财务状况以及 2014 年度和 2015 年度的经营成果和现金流量及合并经营成果和合并现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



1. 青海制药（集团）有限责任公司
 2. 货币资金
 3. 交易性金融资产
 4. 应收账款
 5. 预付款项
 6. 其他应收款
 7. 存货
 8. 流动资产合计
 9. 长期股权投资
 10. 固定资产
 11. 无形资产
 12. 递延所得税资产
 13. 其他非流动资产
 14. 非流动资产合计
 15. 资产总计
 16. 短期借款
 17. 应付账款
 18. 预收款项
 19. 应付职工薪酬
 20. 应交税费
 21. 应付利息
 22. 应付股利
 23. 其他应付款
 24. 一年内到期的非流动负债
 25. 其他流动负债
 26. 流动负债合计
 27. 长期借款
 28. 应付债券
 29. 长期应付款
 30. 递延所得税负债
 31. 其他非流动负债
 32. 非流动负债合计
 33. 负债合计
 34. 实收资本
 35. 资本公积
 36. 盈余公积
 37. 未分配利润
 38. 所有者权益合计
 39. 负债和所有者权益总计

金额单位：元

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	21,422,690.95	21,211,088.65	七、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	10,758,742.80	6,953,286.00	七、（二）
应收账款	12,529,672.10	18,669,190.09	七、（三）
预付款项	935,322.46	2,603,503.58	七、（四）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利	21,192,645.89	22,081,116.29	七、（五）
其他应收款	3,319,015.06	1,714,017.96	七、（六）
△买入返售金融资产			
存货	24,571,153.77	20,560,332.24	七、（七）
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	673,357.24	3,570,364.70	七、（八）
流动资产合计	95,402,600.27	97,362,899.51	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
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	65,360,882.93	63,459,601.87	七、（九）
投资性房地产			
固定资产	62,751,974.15	63,250,411.70	七、（十）
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	20,044,497.62	6,959,860.60	七、（十一）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	842,786.84	868,325.84	七、（十二）
递延所得税资产	276,505.00	181,281.68	七、（十三）
其他非流动资产			
非流动资产合计	149,276,646.54	134,719,481.69	
资产总计	244,679,246.81	232,082,381.20	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

曹红印

曹红印

人：
霞 文
印 文

合并资产负债表（续）

编制单位：青海制药（集团）有限责任公司

金额单位：元

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	17,609,055.52	24,100,311.75	七、（十四）
预收款项	2,215,880.88	653,996.00	七、（十五）
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	2,638,679.42	2,223,362.67	七、（十六）
应交税费	1,577,201.16	699,767.33	七、（十七）
应付利息	73,233.33	72,300.00	七、（十八）
应付股利	61,279.66	61,279.66	七、（十九）
其他应付款	7,845,217.26	7,885,012.18	七、（二十）
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	32,020,547.23	35,696,029.59	
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	2,391,874.98	1,337,500.00	七、（二十一）
递延所得税负债	2,039,994.66		七、（十三）
其他非流动负债			
非流动负债合计	4,431,869.64	1,337,500.00	
负 债 合 计	36,452,416.87	37,033,529.59	
所有者权益			
实收资本	139,562,828.29	139,562,828.29	七、（二十二）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	20,211,497.75	8,738,515.04	七、（二十三）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27,004,461.45	25,302,718.60	七、（二十四）
△一般风险准备			
未分配利润	20,717,407.83	20,708,589.29	七、（二十五）
归属于母公司所有者权益合计	207,496,195.32	194,312,651.22	
少数股东权益	730,634.62	736,200.39	
所有者权益合计	208,226,829.94	195,048,851.61	
负债及所有者权益合计	244,679,246.81	232,082,381.20	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

曹红印

曹红印

曹红印

曹红印

合并利润表

编制单位：青海制药（集团）有限责任公司

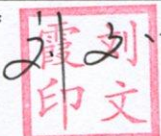
金额单位：元

项 目	2015年度	2014年度	附注编号
一、营业总收入	82,311,208.06	75,127,980.71	
其中：营业收入	82,311,208.06	75,127,980.71	七、（二十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	81,714,813.88	76,374,331.44	
其中：营业成本	62,144,920.98	60,885,502.41	七、（二十六）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
营业税金及附加	448,748.66	404,456.58	七、（二十七）
销售费用	4,371,566.20	3,734,116.22	七、（二十八）
管理费用	12,813,738.84	11,217,065.08	七、（二十九）
财务费用	185,854.73	50,324.05	七、（三十）
资产减值损失	1,749,984.47	82,867.10	七、（三十一）
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益	19,056,640.80	24,537,655.85	七、（三十二）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	19,012,810.66	24,534,573.66	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,653,034.98	23,291,305.12	
加：营业外收入	1,409,050.12	823,686.84	七、（三十三）
其中：非流动资产处置利得	909,216.48		七、（三十三）
减：营业外支出	47,576.15	6,262.32	七、（三十四）
其中：非流动资产处置损失	2,269.71	1,262.32	七、（三十四）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	21,014,508.95	24,108,729.64	
减：所得税费用	604,441.16	337,110.00	七、（三十五）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	20,410,067.79	23,771,619.64	
归属于母公司所有者的净利润	20,415,633.56	23,782,261.01	
少数股东损益	-5,565.77	-10,641.37	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	20,410,067.79	23,771,619.64	
归属于母公司所有者的综合收益总额	20,415,633.56	23,782,261.01	
归属于少数股东的综合收益总额	-5,565.77	-10,641.37	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：青海制药（集团）有限责任公司

金额单位：元

项	2015年度	2014年度	附注编号
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	96,390,894.63	74,854,167.85	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	2,082,013.43	5,451,439.42	七、（三十六）
经营活动现金流入小计	98,472,908.06	80,305,607.27	
购买商品、接受劳务支付的现金	60,120,555.45	44,229,719.11	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	21,275,680.46	18,079,967.62	
支付的各项税费	5,658,931.25	5,113,628.97	
支付其他与经营活动有关的现金	7,536,883.05	4,197,018.58	七、（三十六）
经营活动现金流出小计	94,592,050.21	71,620,334.28	
经营活动产生的现金流量净额	3,880,857.85	8,685,272.99	七、（三十七）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	2,543,830.14	503,082.19	
取得投资收益收到的现金	18,000,000.00	16,572,316.82	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	500.00	2,647.57	
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	20,544,330.14	17,078,046.58	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,273,113.52	2,472,431.33	
投资支付的现金		3,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	5,273,113.52	5,472,431.33	
投资活动产生的现金流量净额	15,271,216.62	11,605,615.25	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,170,000.00	
筹资活动现金流入小计		2,170,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,705,072.17	15,466,829.17	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	235,400.00		
筹资活动现金流出小计	18,940,472.17	15,466,829.17	
筹资活动产生的现金流量净额	-18,940,472.17	-13,296,829.17	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	211,602.30	6,994,059.07	七、（三十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	21,211,088.65	14,217,029.58	七、（三十七）
六、期末现金及现金等价物余额	21,422,690.95	21,211,088.65	七、（三十七）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

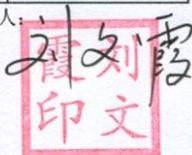
会计机构负责人：



[Handwritten signature]



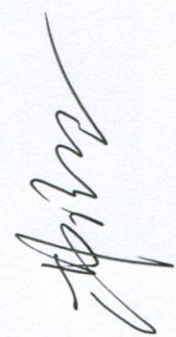
[Handwritten signature]

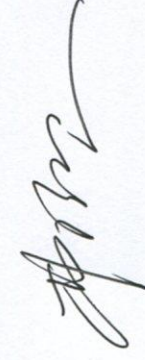


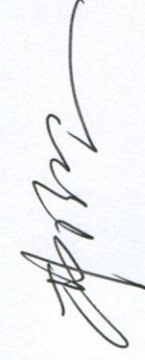
合并所有者权益变动表

金额单位:元

2015年度													金额单位:元
项目	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计						
	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	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	139,562,828.29			8,738,515.04				25,302,718.60		20,708,589.29	736,200.39	195,048,851.61	
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	139,562,828.29			8,738,515.04				25,302,718.60		20,708,589.29	736,200.39	195,048,851.61	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				11,472,982.71				1,701,742.85		8,818.54	-5,565.77	13,177,978.33	
(一)综合收益总额										20,415,633.56	-5,565.77	20,410,067.79	
(二)所有者投入和减少资本				11,472,982.71								11,472,982.71	
1.所有者投入的资本													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他				11,472,982.71								11,472,982.71	
(三)利润分配								1,701,742.85		-20,406,815.02		-18,705,072.17	
1.提取盈余公积								1,701,742.85		-1,701,742.85			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者的分配										-18,705,072.17		-18,705,072.17	
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或实收资本)													
2.盈余公积转增资本(或实收资本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
(五)专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	139,562,828.29			20,211,497.75				27,004,461.45		20,717,407.83	730,634.62	208,226,829.94	

法定代表人:  曹卫红印

主管会计工作负责人:  曹卫红印

会计机构负责人:  刘文霞印

合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2014年度												
项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	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		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	139,562,828.29			8,324,059.04				23,224,377.25		14,471,498.80	741,297.76	186,324,061.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	139,562,828.29			8,324,059.04				23,224,377.25		14,471,498.80	741,297.76	186,324,061.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				414,456.00				2,078,341.35		6,237,090.49	-5,097.37	8,724,790.47
（一）综合收益总额										23,782,261.01	-10,641.37	23,771,619.64
（二）所有者投入和减少资本				414,456.00							5,544.00	420,000.00
1.所有者投入的资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他				414,456.00							5,544.00	420,000.00
（三）利润分配												
1.提取盈余公积								2,078,341.35		-17,545,170.52		-15,466,829.17
2.提取一般风险准备								2,078,341.35		-2,078,341.35		
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或实收资本）												
2.盈余公积转增资本（或实收资本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	139,562,828.29			8,738,515.04				25,302,718.60		20,708,589.29	736,200.39	195,048,851.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

曹卫红印

曹卫红印

曹卫红印

曹卫红印

资产负债表

编制单位：青海制药(集团)有限责任公司

金额单位：元

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	1,163,591.02	2,024,930.57	
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利	21,192,645.89	22,081,116.29	
其他应收款	10,353,771.92	11,853,771.92	十五、(一)
△买入返售金融资产			
存货			
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			
流动资产合计	32,710,008.83	35,959,818.78	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
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	178,828,293.60	153,166,790.40	十五、(二)
投资性房地产			
固定资产	1,129,117.57	1,468,232.31	
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	179,957,411.17	154,635,022.71	
资产总计	212,667,420.00	190,594,841.49	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卫曹印红

卫曹印红

卫曹印红



资产负债表（续）

编制单位：青海制药（集团）有限责任公司

金额单位：元

项 目	2015年12月31日	2014年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
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			
△拆入资金			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬			
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款			
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计			
所有者权益			
实收资本	139,562,828.29	139,562,828.29	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	435,331.36	435,331.36	
减：库存股			
其他综合收益	23,760,222.14		
专项储备			
盈余公积	27,004,461.45	25,302,718.60	
一般风险准备			
未分配利润	21,904,576.76	25,293,963.24	
所有者权益合计	212,667,420.00	190,594,841.49	
负债及所有者权益合计	212,667,420.00	190,594,841.49	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：卫海制药（集团）有限责任公司

金额单位：元

项 目	2015年度	2014年度	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入			
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,995,708.12	1,298,046.77	
其中：营业成本			
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用	1,710,275.67	1,303,920.72	
财务费用	-3,733.71	-5,873.95	
资产减值损失	289,166.16		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益	19,012,810.66	24,534,573.66	十五、（三）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	19,012,810.66	24,534,573.66	十五、（三）
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	17,017,102.54	23,236,526.89	
加：营业外收入	326.00	344.00	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,017,428.54	23,236,870.89	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,017,428.54	23,236,870.89	
六、其他综合收益的税后净额	23,760,222.14		
（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	23,760,222.14		
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	23,760,222.14		
七、综合收益总额	40,777,650.68	23,236,870.89	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature of the legal representative]



[Handwritten signature of the accounting supervisor]



[Handwritten signature of the accounting officer]

现金流量表

编制单位：青海制药（集团）有限责任公司

金额单位：元

项 目	2015年度	2014年度	附注编号
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			
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1,505,600.91	7,834.79	
经营活动现金流入小计	1,505,600.91	7,834.79	
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	705,237.80	677,983.34	
支付的各项税费	25.00	3,565.00	
支付其他与经营活动有关的现金	738,610.40	358,071.99	
经营活动现金流出小计	1,443,873.20	1,039,620.33	
经营活动产生的现金流量净额	61,727.71	-1,031,785.54	
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	18,000,000.00	16,572,316.82	
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	18,000,000.00	16,572,316.82	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	217,995.09		
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	217,995.09		
投资活动产生的现金流量净额	17,782,004.91	16,572,316.82	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	18,705,072.17	15,466,829.17	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	18,705,072.17	15,466,829.17	
筹资活动产生的现金流量净额	-18,705,072.17	-15,466,829.17	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-861,339.55	73,702.11	
加：期初现金及现金等价物的余额	2,024,930.57	1,951,228.46	
六、期末现金及现金等价物余额	1,163,591.02	2,024,930.57	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

金额单位：元

项 目	2015年度						
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他			专项储备
					盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	139,562,828.29				435,331.36	25,302,718.60	190,594,841.49
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	139,562,828.29				435,331.36	25,302,718.60	190,594,841.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额					23,760,222.14	-3,389,386.48	22,072,578.51
（二）所有者投入和减少资本					23,760,222.14	17,017,428.54	40,777,650.68
1.所有者投入的资本							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入股东权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积					1,701,742.85	-20,406,815.02	-18,705,072.17
2.提取一般风险准备					1,701,742.85	-1,701,742.85	
3.对所有者（或股东）的分配							
4.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本（或实收资本）							
2.盈余公积转增资本（或实收资本）							
3.盈余公积弥补亏损							
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动							
5.其他							
（五）专项储备提取和使用							
1.本年提取							
2.本年使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	139,562,828.29				435,331.36	27,004,461.45	212,667,420.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

曹卫红印

曹卫红印

曹卫红印

所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

项 目	2014年度									
	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
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	139,562,828.29				435,331.36				23,224,377.25	
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	139,562,828.29				435,331.36				23,224,377.25	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积									2,078,341.35	
2. 提取一般风险准备									2,078,341.35	
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或实收资本)										
2. 盈余公积转增资本(或实收资本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备提取和使用										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	139,562,828.29				435,331.36				25,302,718.60	

法定代表人: 曹卫红

主管会计工作负责人: 曹卫红

会计机构负责人: 曹卫红

曹卫红印

曹卫红印

曹卫红印

青海制药（集团）有限责任公司

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 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、企业的基本情况

青海制药（集团）有限责任公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身为青海制药厂，成立于 1958 年。1998 年至 1999 年青海制药厂进行股权收购及资产剥离和重组，于 2000 年 1 月 17 日设立本公司。

2001 年 8 月，东盛科技股份有限公司与本公司原股东青海企业技术创新投资管理有限责任公司签订增资扩股协议，约定东盛科技股份有限公司出资 7,000.00 万元对本公司进行单方面增资，增资后本公司的实收资本为 13,226.56 万元，东盛科技股份有限公司持股比例 52.92%，青海企业技术创新投资管理有限责任公司持股比例 47.08%。

2004 年 9 月，国药集团药业股份有限公司与青海企业技术创新投资管理有限责任公司签订股权收购协议，国药集团药业股份有限公司出资 7,995.00 万元收购青海企业技术创新投资管理有限责任公司持有本公司 47.08% 的股权。

2008 年 5 月，本公司股东会决议审议通过将未分配利润 7,297,255.47 元转增实收资本，已经北京五联方圆会计师事务所有限公司青海分所出具五联方圆青验字[2008]040 号验资报告，未分配利润转增资本后本公司实收资本为人民币 139,562,828.29 元。

2011 年 11 月，公司原股东东盛科技股份有限公司将持有本公司 52.92% 的股权以拍卖方式转让给中国医药工业有限公司，转让后中国医药工业有限公司持有本公司 52.92%，成为本公司母公司。

公司法定代表人：曹红卫；注册地址：西宁市城北区祁连路 469 号；营业执照注册号：916300007104030235。

本公司属医药制造业，经营范围主要为：授权范围内国有资产的经营；出口：利凡诺、盐酸阿扑吗啡、盐酸罂粟碱、那可丁及化学原料药、西药制剂等自产产品和技术；进口：本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器、仪表、机械设备零配件及技术；经营进料加工和“三来一补”业务；沿街面商品房出租。

本公司的母公司为中国医药工业有限公司，最终控制方为中国医药集团总公司。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本年度合并财务报表范围情况详见本附注九、“在

其他主体中的权益”所述。本年度合并财务报表范围变化情况详见本附注八、“合并范围的变动”所述。

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

本公司对自 2015 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项。因此，本财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的财务状况及合并财务状况以及 2014 年度和 2015 年度的经营成果和现金流量及合并经营成果和合并现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》(2014 年修订)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司本报告的会计期间为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

本公司的经营周期为 12 个月。

（二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

（1）通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

（2）通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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。

3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

合并财务报表的合并范围包括本公司以及本公司的子公司。控制，是指投资方拥有对被投

资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。受控子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在最终控制方对其开始实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。在编制合并财务报表时，自最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将被合并子公司的各项资产、负债以其账面价值并入合并资产负债表，被合并子公司的经营成果纳入合并利润表。

通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被购买子公司资产、负债及经营成果纳入本公司财务报表中。

自子公司的少数股东处购买股权，因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项下和合并利润表中净利润项下单独列示。如果归属于少数股东的亏损超过少数股东在该子公司所有者权益中所享有的份额，其余额冲减少数股东权益。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致的，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有公司内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。公司内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关的资产减值损失的，则全额确认该损失。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

（1）外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额反映，包括股本、资本公积的折算；不同货币兑换按照交易实际发生的汇率计算，实际兑换金额与原账面金额形成的差额，计入财务费用—汇兑损益。

（2）在每季末的资产负债表日，对外币余额进行调整，包括外币货币性项目和外币非货币性项目的调整：

1) 外币货币性项目，初始确认的账面记账汇率与期末即期汇率折算产生的汇兑差额，计入当期损益；

2) 外币非货币性项目，如存货、固定资产、长期股权投资、交易性金融资产、股本、资本公积等以取得时的即期汇率折算。

但以公允价值计量的外币非货币性项目如交易性金融资产，采用公允价值确定日的即期汇率折算的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动计入当期损益，即公允价值变动损益（汇兑损益）；以外币购入的存货，在期末计算可变现净值时采用的仍为外币反映的情况下，在计提跌价准备时，考虑汇率变动因素的影响。

3) 为购建符合资本化条件的资产而借入外币专门借款的折算差额，在所购建的资产达到预定可使用状态前按规定予以资本化，计入在建工程成本。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算。“年初未分配利润”为上一年折算后的“年末未分配利润”；“年末未分配利润”按折算后的利润分配各项目计算列示；折算

后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。年初数按照上年折算后的资产负债表的数额列示。

现金流量表中的现金流量，采用交易发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金流量的影响作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（十）金融工具

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

1. 金融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

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。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。

本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。

本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）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

本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。本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，与原直接计入其他综合收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，与原直接计入其他综合收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

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司在以公允价值计量金融资产及金融负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易是在当前市场条件下的有序交易。

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，考虑市场参与者在资产负债日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定其公允价值。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。

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。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量

有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

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），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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

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。

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入其他综合收益。

对于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，公允价值低于其成本本身并不足以说明可供出售权益工具投资已发生减值，应综合相关因素进行判断。对于持有的以战略合作为主要目的，不因股价临时变动而做出售决定的可供出售权益工具投资，则对被投资单位基本运营情况进行分析：若被投资单位经营状况发生严重恶化，营业收入连续三年减少 30.00%以上，或息税折旧摊销前盈余连续三年减少 30.00%以上，则表明其发生减值；对于以股价获利等为主要目的的可供出售权益工具投资，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50.00%或低于其初始投资成本持续时间超过 24 个月的，则表明其发生减值。

（十一）应收款项

应收款项按摊余成本进行后续计量，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

1. 坏账损失确认：

本公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，应收款项发生减值时，在将该应收款项的账面价值与预计未来现金流量现值之间差额，确认为减值损失，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经董事会批准前列作坏账损失，冲销提取的坏账准备。

2. 坏账准备的计提方法：

（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	1) 单项金额在 500.00 万元以上；2) 单个债权人欠款占期末应收款项余额比例为 5.00%以上（含 5.00%）的款项；3) 已获悉债务人发生了债务困难、债务重组或拟关闭等情形的。
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

账龄分析法组合	根据以前年度与之相同或类似的，具有类似风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况进行确定。
---------	---

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	根据不同账龄的估计损失率计提坏账准备。
---------	---------------------

2) 账龄分析法

按账龄组合确定计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，以下同）	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	60.00	60.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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。

（十二）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

发出存货采用移动加权平均法。

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，按照单个存货（或存货类别）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

领用的低值易耗品、包装物均采用一次摊销法。

（十三）划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

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

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

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

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置

费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十四）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（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。

（3）除企业合并形成以外以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；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；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；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

4.1 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，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。

4.2 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

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，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。

（十五）投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的相关支出。

(2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确认。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-50	3.00	1.94-9.70
机器设备	3-30	3.00	3.23-32.33
运输工具	6-14	3.00	6.93-16.17
其他设备	3-12	3.00	8.08-32.33

3. 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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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 75.00%以上 (含 75.00%)]；(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 [90.00%以上 (含 90.00%)]；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 [90.00%以上 (含 90.00%)]；(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。

（十七）在建工程

1. 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。

2. 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。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权及财务软件等，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。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50.00

3. 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。

4. 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。

（二十）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。

（二十一）职工薪酬

本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

公司应当在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

公司若存在利润分享计划的，在同时满足下列条件时企业应当确认相关的应付职工薪酬：

- （1）企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

职工只有在公司工作一段特定期间才能分享利润的，公司在计量利润分享计划产生的应付职工薪酬时，应当反映职工因离职而无法享受利润分享计划福利的可能性。如果公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划应当适用其他长期职工福利的有关规定。

公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，应当比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

公司应当在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司应当按确定的折现率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

公司应当根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，公司应当按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不应考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，公司应当将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但企业可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

企业已实行年金制度的，不得再设定其它补充养老福利计划，尚未实行年金制度的企业，如根据企业实际情况需设定补充养老福利计划，应通过规范的企业年金制度来实施，不得设定其他形式的补充养老福利计划。在改制上市时已对有关人员费用进行预提的，不得对已纳入预提范围的人员重复设定受益计划；未对有关人员费用进行预提的，以及未纳入预提范围人员的统筹费用，按现行列支渠道列支。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，应当在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，

并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司应当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，应当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，应当适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分，并将总净额计入当期损益或相关资产成本：

（1）服务成本。

（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

（二十二）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，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

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

（二十三）政府补助

政府补助需同时满足政府补助所附条件及公司能够收到政府补助的两个条件时，予以确认，包括财政拨款、财政贴息、税收返还、无偿划拨非货币性资产。

1. 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

1) 与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

2) 与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，公司将其划分为与收益相关的政府补助。

2. 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

收到货币性资产的，按收到金额计量；收到非货币性资产的，按公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期营业外收入；使用寿命结束前处置毁损的，将递延收益一次转入当期营业外收入。

与收益相关的政府补助，区分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，计入当期营业外收入；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期营业外收入。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

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. 本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。

（二十五）经营租赁

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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

1、会计政策变更的性质、内容和原因

2014 年 1 月至 7 月，财政部制定了《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》、《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》；修订了《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以及《企业会计准则—基本准则》。

上述 9 项会计准则除修订后的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》以及《企业会计准则—基本准则》以外均自 2014 年 7 月 1 日起施行，修订后的《企业会计准则—基本准则》自 2014 年 7 月 23 日起施行，修订后的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》自 2014 年度及以后期间财务报告中执行。

2、报告期内财务报表受影响的项目和调整金额

公司在编制财务报表时，执行了上述 9 项会计准则，并按照相关的衔接规定进行了处理。

公司报告期内执行上述企业会计准则未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生影响。

（二）会计估计变更情况

报告期内未发生会计估计变更情况。

（三）前期重大会计差错更正情况

报告期内未发生前期重大会计差错更正事项。

六、税项

1、主要税种及税率

税项	计税基础	税率(%)
增值税	产品销售收入	6.00、13.00、17.00
城市维护建设税	应缴流转税额	7.00

税项	计税基础	税率(%)
地方教育费附加	应缴流转税	2.00
教育费附加	应缴流转税额	3.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00、25.00

注释：本公司所属三级公司青海健牧生物科技有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，以及相关税收政策规定的小型微利企业，报告期内适用 20.00%的税率计缴企业所得税。

2、重要的税收优惠政策及其依据

根据《转发财政部、海关总署、国家税务总局深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（青财税字[2011]1974号）、《青海省地方税务局深入实施西部大开发战略有关企业所得税优惠政策审核备案管理办法》（青海省地方税务局[2012]2号通告）及《青海省地方税务局生物科技产业园区地方税务分局关于下达减按 15.00%税率缴纳企业所得税企业名单的通知》（青生园地税发[2012]166号）的规定，本公司所属子公司青海宝鉴堂国药有限公司及青海生物药品厂有限公司主营业务符合当前国家规定的鼓励类产业结构调整指导目录和青海省鼓励类项目，报告期内适用 15.00%税率计缴企业所得税。

七、合并会计报表重要项目的说明

说明：期初指2014年12月31日，期末指2015年12月31日，上期指2014年度，本期指2015年度。

（一）货币资金

（1）分类列示

项目	2015年12月31日余额			2014年12月31日余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
现金	—	—	10,183.05	—	—	19,120.08
其中：人民币	10,183.05	1.0000	10,183.05	19,120.08	1.0000	19,120.08
银行存款	—	—	21,412,507.90	—	—	21,191,968.57
其中：人民币	21,412,507.90	1.0000	21,412,507.90	21,191,968.57	1.0000	21,191,968.57
合计	—	—	<u>21,422,690.95</u>	—	—	<u>21,211,088.65</u>

（2）公司期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

（3）公司期末无存放在境外的款项；无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

(1) 分类列示

种类	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	10,758,742.80	6,953,286.00
<u>合计</u>	<u>10,758,742.80</u>	<u>6,953,286.00</u>

(2) 公司期末不存在已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	2015 年 12 月 31 日 终止确认金额	2015 年 12 月 31 日 未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	2,174,100.00	—	票据背书
<u>合计</u>	<u>2,174,100.00</u>	<u>—</u>	—

(4) 公司期末不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

(三) 应收账款

(1) 分类列示

种类	2015 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		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	13,955,036.58	95.99	1,425,364.48	10.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	582,400.00	4.01	582,400.00	100.00
<u>合计</u>	<u>14,537,436.58</u>	—	<u>2,007,764.48</u>	—

(续上表)

种类	2014 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		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	20,811,130.31	97.51	2,144,472.22	10.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	530,932.00	2.49	528,400.00	99.52
<u>合计</u>	<u>21,342,062.31</u>	—	<u>2,672,872.22</u>	—

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015 年 12 月 31 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	11,834,916.25	84.81	355,047.49	18,962,511.00	91.11	568,875.34
1 至 2 年 (含 2 年)	984,174.63	7.05	98,417.46	103,867.32	0.50	10,386.73
2 至 3 年 (含 3 年)	81,035.80	0.58	16,207.16	164,312.82	0.79	32,862.56
3 至 4 年 (含 4 年)	138,576.33	0.99	55,430.53	50,284.93	0.24	20,113.97
4 至 5 年 (含 5 年)	40,179.33	0.29	24,107.60	44,801.54	0.22	26,880.92
5 年以上	876,154.24	6.28	876,154.24	1,485,352.70	7.14	1,485,352.70
<u>合计</u>	<u>13,955,036.58</u>	——	<u>1,425,364.48</u>	<u>20,811,130.31</u>	——	<u>2,144,472.22</u>

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	2015 年 12 月 31 日 账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
甘肃草原技术推广总站	582,400.00	582,400.00	五年以上	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>582,400.00</u>	<u>582,400.00</u>	——	——	——

(4) 本期计提、转回或收回的应收账款坏账准备

项目	2015 年度发生额
本期计提应收账款坏账准备	-665,107.74
本期收回或转回的应收账款坏账准备	—
<u>合计</u>	<u>-665,107.74</u>

(5) 公司本期无实际核销的应收账款。

(6) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
青海省人民医院	客户	1,711,799.02	51,353.97	11.78
西宁市第一人民医院	客户	1,337,836.93	600,430.61	9.20
青海大学附属医院	客户	1,315,755.36	39,472.66	9.05
青海省玛多县农牧和林业局	客户	854,131.50	30,234.60	5.88
青海红十字医院	客户	839,252.00	25,177.56	5.77
<u>合计</u>	——	<u>6,058,774.81</u>	<u>746,669.40</u>	——

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(8) 本报告期无因转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

(四) 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2015 年 12 月 31 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	772,323.84	82.57	—	2,603,503.58	100.00	—
1 至 2 年 (含 2 年)	162,998.62	17.43	—	—	—	—
合计	935,322.46	—	—	2,603,503.58	—	—

注：账龄自预付款项确认日起开始计算。

(2) 公司期末无需要披露账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 期末预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	占预付账款总额的比例 (%)
上海东富龙科技有限公司	供应商	300,000.00	一年以内	32.07
黑龙江迪尔制药机械有限责任公司	供应商	146,500.00	一至两年	15.66
陕西奥克化工有限公司	供应商	100,595.00	一年以内	10.76
冀州市康柏医疗器材商城	供应商	68,300.00	一年以内	7.30
青海宁食 (集团) 有限公司	供应商	60,125.00	一年以内	6.43
合计	—	675,520.00	—	—

(五) 应收股利

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	未收回原因
账龄 1 年以内的应收股利	22,081,116.29	17,111,529.60	18,000,000.00	21,192,645.89	—
其中：青海制药厂有限公司	22,081,116.29	17,111,529.60	18,000,000.00	21,192,645.89	—
合计	22,081,116.29	17,111,529.60	18,000,000.00	21,192,645.89	—

(六) 其他应收款

(1) 分类列示

种类	2015 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		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	3,669,845.10	100.00	350,830.04	9.56
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	3,669,845.10	—	350,830.04	—

(续上表)

种类	2014 年 12 月 31 日余额			
	账面余额		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	557,172.10	28.36	250,623.73	44.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,407,469.59	71.64	—	—
合计	1,964,641.69	—	250,623.73	—

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 12 月 31 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	3,316,214.49	90.37	99,486.43	302,565.56	54.30	9,076.97
1 至 2 年(含 2 年)	113,104.07	3.08	11,310.41	13,780.00	2.47	1,378.00
2 至 3 年(含 3 年)	—	—	—	822.23	0.15	164.45
3 至 4 年(含 4 年)	822.23	0.02	328.89	—	—	—
4 至 5 年(含 5 年)	—	—	—	—	—	—
5 年以上	239,704.31	6.53	239,704.31	240,004.31	43.08	240,004.31
合计	3,669,845.10	—	350,830.04	557,172.10	—	250,623.73

(3) 本期计提、转回或收回的其他应收款坏账准备

项目	2015 年度发生额
本期计提其他应收款坏账准备	100,206.31
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	—
<u>合计</u>	<u>100,206.31</u>

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
代收代付款项	—	16,752.55
备用金	810,302.76	1,407,469.59
往来款	1,998,329.94	538,129.55
招标保证金	608,622.40	—
借款	250,000.00	—
押金	2,590.00	2,290.00
<u>合计</u>	<u>3,669,845.10</u>	<u>1,964,641.69</u>

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2015 年 12 月 31 日 余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国医药工业有限公司	往来款	1,200,000.00	一年以内	32.70	36,000.00
青海诚德招标代理有限公司	投标保证金	608,622.40	一年以内	16.58	18,258.67
马汝敏	借款	250,000.00	一年以内	6.81	7,500.00
青海省海北藏族自治州开元控股公司	往来款	238,536.54	注释	6.50	238,043.20
青海珍赐生物科技有限公司	往来款	197,000.00	一年以内	5.37	5,910.00
<u>合计</u>	——	<u>2,494,158.94</u>	——	——	<u>305,711.87</u>

注释：期末应收青海省海北藏族自治州开元控股公司 238,536.54 元，其中三至四年 822.23 元，五年以上 237,714.31 元。

(七) 存货

(1) 存货分类

项目	2015 年 12 月 31 日余额			2014 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,249,579.81	—	8,249,579.81	6,160,789.87	—	6,160,789.87
自制半成品及在产品	3,179,042.71	—	3,179,042.71	2,834,366.36	—	2,834,366.36
库存商品（产成品）	12,574,185.67	27,748.02	12,546,437.65	10,844,646.29	—	10,844,646.29
周转材料（包装物、低值易耗品等）	596,093.60	—	596,093.60	720,529.72	—	720,529.72
合计	<u>24,598,901.79</u>	<u>27,748.02</u>	<u>24,571,153.77</u>	<u>20,560,332.24</u>	<u>—</u>	<u>20,560,332.24</u>

(2) 存货跌价准备

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期计提	其他增加	本期减少			2015 年 12 月 31 日余额
				转回	转销	合计	
库存商品（产成品）	—	27,748.02	—	—	—	—	27,748.02
合计	<u>—</u>	<u>27,748.02</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>27,748.02</u>

注：本公司按照账面价值高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(八) 其他流动资产

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
银行理财产品	—	2,500,000.00
预缴的城市维护建设税	—	1,015.48
预缴的教育费附加	—	725.35
待抵扣的增值税	668,702.84	1,068,623.87
预缴的企业所得税	4,654.40	—
合计	<u>673,357.24</u>	<u>3,570,364.70</u>

(九) 长期股权投资

被投资单位名称	2014 年 12 月 31 日余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业	—	—	—

被投资单位名称	2014 年 12 月 31 日余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
青海制药厂有限公司	63,459,601.87	—	—
<u>合计</u>	<u>63,459,601.87</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(续上表)

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
联营企业	—	—	—	—
青海制药厂有限公司	19,012,810.66	—	—	-17,111,529.60
<u>合计</u>	<u>19,012,810.66</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>-17,111,529.60</u>

(续上表)

被投资单位名称	本期增减变动		2015 年 12 月 31 日余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
联营企业	—	—	—	—
青海制药厂有限公司	—	—	65,360,882.93	—
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>65,360,882.93</u>	<u>—</u>

(十) 固定资产

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日余额
一、账面原值合计	106,684,835.26	11,214,995.94	1,025,951.32	116,873,879.88
其中：房屋及建筑物	69,189,811.17	9,333,757.40	933,951.32	77,589,617.25
机器设备	31,605,592.91	1,609,635.74	92,000.00	33,123,228.65
运输工具	2,965,692.27	261,437.29	—	3,227,129.56
办公设备	2,923,738.91	10,165.51	—	2,933,904.42
二、累计折旧合计	43,434,423.56	4,273,463.36	193,993.15	47,513,893.77
其中：房屋及建筑物	18,169,864.87	1,950,321.20	104,753.15	20,015,432.92
机器设备	22,048,897.29	1,854,098.04	89,240.00	23,813,755.33
运输工具	1,675,460.86	229,020.10	—	1,904,480.96
办公设备	1,540,200.54	240,024.02	—	1,780,224.56
三、固定资产减值准备合计	—	7,246,686.61	638,674.65	6,608,011.96

项目	2014年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2015年12月31 日余额
其中：房屋及建筑物	—	4,640,069.50	638,674.65	4,001,394.85
机器设备	—	2,171,900.45	—	2,171,900.45
运输工具	—	392,115.32	—	392,115.32
办公设备	—	42,601.34	—	42,601.34
四、固定资产账面价值合计	63,250,411.70	—	—	62,751,974.15
其中：房屋及建筑物	51,019,946.30	—	—	53,572,789.48
机器设备	9,556,695.62	—	—	7,137,572.87
运输工具	1,290,231.41	—	—	930,533.28
办公设备	1,383,538.37	—	—	1,111,078.52

注：（1）本期固定资产折旧额 4,273,463.36 元。

（2）本期无在建工程转入的固定资产。

（3）公司期末无融资租赁租入的固定资产。

（4）公司期末无持有待售的固定资产。

（5）公司期末尚未办理完毕房屋产权证书的房屋原值为 9,188,473.24 元，净值为 7,559,821.11 元，产权证书正在办理中。

（6）公司期末无受限的固定资产。

（十一）无形资产

项目	2014年12月31 日余额	本期增加额	本期减少额	2015年12月31 日余额
一、原价合计	8,869,810.42	13,415,012.84	—	22,284,823.26
其中：软件	16,400.00	—	—	16,400.00
土地使用权	8,853,410.42	13,415,012.84	—	22,268,423.26
二、累计摊销额合计	1,909,949.82	328,373.45	—	2,238,323.27
其中：软件	3,478.66	3,279.96	—	6,758.62
土地使用权	1,906,471.16	325,093.49	—	2,231,564.65
三、无形资产减值准备金额合计	—	2,002.37	—	2,002.37
其中：软件	—	2,002.37	—	2,002.37
土地使用权	—	—	—	—
四、账面价值合计	6,959,860.60	—	—	20,044,497.62
其中：软件	12,921.34	—	—	7,639.01
土地使用权	6,946,939.26	—	—	20,036,858.61

注：（1）本期无形资产摊销额为328,373.45元。

（2）公司期末无尚未办理土地使用权的土地。

（十二）长期待摊费用

项目	2014年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少额	2015年12月31日	其他减少的原因
厂房装修改造	868,325.84	—	25,539.00	—	842,786.84	——
<u>合计</u>	<u>868,325.84</u>	<u>—</u>	<u>25,539.00</u>	<u>—</u>	<u>842,786.84</u>	<u>——</u>

（十三）递延所得税资产和递延所得税负债

（1）已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2015年12月31日余额		2014年12月31日余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产	<u>276,505.00</u>	<u>1,843,366.61</u>	<u>181,281.68</u>	<u>1,208,545.24</u>
其中：资产减值准备	276,505.00	1,843,366.61	181,281.68	1,208,545.24
递延所得税负债	<u>2,039,994.66</u>	<u>13,599,964.40</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
其中：子企业改制建账评估增值	2,039,994.66	13,599,964.40	—	—

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
可抵扣暂时性差异	9,583,515.24	3,362,048.41
可抵扣亏损	9,695,716.05	10,387,664.67
<u>合计</u>	<u>19,279,231.29</u>	<u>13,749,713.08</u>

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额	备注
2016	1,704,776.51	1,704,776.51	——
2017	1,231,825.89	3,594,260.52	——
2018	3,048,108.92	3,048,108.92	——

年份	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额	备注
2019	2,040,518.72	2,040,518.72	——
2020	1,670,486.01	—	——
<u>合计</u>	<u>9,695,716.05</u>	<u>10,387,664.67</u>	——

(4) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
可抵扣差异项目	—	—
坏账准备	2,358,594.52	2,923,495.95
存货跌价准备	27,748.02	—
固定资产减值准备	6,608,011.96	—
无形资产减值准备	2,002.37	—
计入递延收益的政府补助	2,391,874.98	1,337,500.00
应付工资	38,650.00	309,597.70
<u>合计</u>	<u>11,426,881.85</u>	<u>4,570,593.65</u>
应纳税差异项目	—	—
子企业改制建账评估增值	13,599,964.40	—
<u>合计</u>	<u>13,599,964.40</u>	<u>—</u>

(十四) 应付账款

(1) 分类列示

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
应付工程设备款	2,984,914.84	1,360,914.84
应付材料款	14,624,140.68	22,739,396.91
<u>合计</u>	<u>17,609,055.52</u>	<u>24,100,311.75</u>

(2) 按账龄列示

账龄	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	15,430,469.40	22,512,265.09
1-2 年 (含 2 年)	619,531.21	37,770.34
2-3 年 (含 3 年)	13,757.48	188,959.22

账龄	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
3 年以上	1, 545, 297. 43	1, 361, 317. 10
<u>合计</u>	<u>17, 609, 055. 52</u>	<u>24, 100, 311. 75</u>

(3) 公司期末无需要披露账龄超过1年的重要应付账款。

(十五) 预收款项

(1) 分类列示

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
预收货款	2, 215, 880. 88	653, 996. 00
<u>合计</u>	<u>2, 215, 880. 88</u>	<u>653, 996. 00</u>

(2) 按账龄列示

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
1 年以内 (含 1 年)	2, 065, 033. 12	487, 410. 97
1 年以上	150, 847. 76	166, 585. 03
<u>合计</u>	<u>2, 215, 880. 88</u>	<u>653, 996. 00</u>

(3) 公司期末无需要披露账龄超过1年的重要预收账款。

(十六) 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	2014 年 12 月 31 日 余额	本期增加	本期支付	2015 年 12 月 31 日余 额
短期薪酬	499, 226. 24	19, 377, 624. 09	19, 173, 228. 97	703, 621. 36
离职后福利中的设定提存计划负债	1, 724, 136. 43	2, 678, 172. 36	2, 467, 250. 73	1, 935, 058. 06
辞退福利	—	72, 000. 00	72, 000. 00	—
<u>合计</u>	<u>2, 223, 362. 67</u>	<u>22, 127, 796. 45</u>	<u>21, 712, 479. 70</u>	<u>2, 638, 679. 42</u>

(2) 短期薪酬

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	309,597.70	16,948,560.33	17,219,508.03	38,650.00
二、职工福利费	—	778,891.50	778,891.50	—
其中：非货币性福利	—	—	—	—
三、社会保险费	81,355.44	911,626.68	456,923.16	536,058.96
其中：1. 基本医疗保险费	6,196.32	911,626.68	456,923.16	460,899.84
2. 工伤保险费	39,557.40	—	—	39,557.40
3. 生育保险费	35,601.72	—	—	35,601.72
四、住房公积金	1,366.03	444,758.72	446,124.75	—
五、工会经费和职工教育经费	106,907.07	293,786.86	271,781.53	128,912.40
合计	<u>499,226.24</u>	<u>19,377,624.09</u>	<u>19,173,228.97</u>	<u>703,621.36</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2015 年度缴费金额	2015 年 12 月 31 日应付未付金额
基本养老保险	2,363,801.63	1,802,093.99
失业保险	103,449.10	132,964.07
合计	<u>2,467,250.73</u>	<u>1,935,058.06</u>

(续上表)

项目	2014 年度缴费金额	2014 年 12 月 31 日应付未付金额
基本养老保险	1,545,249.36	1,668,653.12
失业保险	264,444.04	55,483.31
合计	<u>1,809,693.40</u>	<u>1,724,136.43</u>

(4) 应付职工薪酬期末数中无拖欠性质的金额。

(十七) 应交税费

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
增值税	262,363.39	139,617.88
企业所得税	976,862.63	452,259.03

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
城市维护建设税	17,287.07	13,868.78
房产税	138,482.43	79,775.28
个人所得税	167,388.15	2,358.82
教育费附加	12,347.91	9,906.28
其他税费	2,469.58	1,981.26
<u>合计</u>	<u>1,577,201.16</u>	<u>699,767.33</u>

（十八）应付利息

（1）分类列示

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
职工借款应付利息	73,233.33	72,300.00
<u>合计</u>	<u>73,233.33</u>	<u>72,300.00</u>

（2）公司期末不存在重要的已逾期未支付利息情况。

（十九）应付股利

单位名称	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额	超过 1 年未支付原因
青海省海北藏族自治州开 元控股公司	61,279.66	61,279.66	未领取
<u>合计</u>	<u>61,279.66</u>	<u>61,279.66</u>	——

（二十）其他应付款

（1）按性质列示

款项性质	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
往来款	6,132,255.91	6,176,419.29
代收代付款项	1,576,981.69	1,602,546.89
押金	135,979.66	106,046.00
<u>合计</u>	<u>7,845,217.26</u>	<u>7,885,012.18</u>

(2) 按账龄列示

账龄	2015 年 12 月 31 日账面余额		2014 年 12 月 31 日账面余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,503,167.81	31.90	4,886,867.40	61.98
1-2年 (含2年)	2,502,459.81	31.90	200,805.14	2.55
2-3年 (含3年)	42,250.00	0.54	103,660.88	1.31
3年以上	2,797,339.64	35.66	2,693,678.76	34.16
<u>合计</u>	<u>7,845,217.26</u>	—	<u>7,885,012.18</u>	—

(3) 公司期末无需要披露账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十一) 递延收益

(1) 分类列示

项目	2014 年 12 月 31 日账面余额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日账面余额	形成原因
政府补助	1,337,500.00	1,300,000.00	245,625.02	2,391,874.98	收到与资产相关的补助
<u>合计</u>	<u>1,337,500.00</u>	<u>1,300,000.00</u>	<u>245,625.02</u>	<u>2,391,874.98</u>	—

(2) 政府补助情况

项目	2014 年 12 月 31 日账面余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	其他 变动	2015 年 12 月 31 日账面余额	与资产相关/ 与收益相关
企业二期扩能改造项目	937,500.00	—	165,625.02	—	771,874.98	与资产相关
中成药生产线升级建设项 目	—	800,000.00	—	—	800,000.00	与资产相关
GMP 改造项目	—	500,000.00	—	—	500,000.00	与资产相关
生物疫苗高纯化生产关键 技术和工艺研究及质量控 制项目	400,000.00	—	80,000.00	—	320,000.00	与资产相关
<u>合计</u>	<u>1,337,500.00</u>	<u>1,300,000.00</u>	<u>245,625.02</u>	<u>—</u>	<u>2,391,874.98</u>	—

(二十二) 实收资本

投资者名称	2014 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	139,562,828.29	100.00	—	—	139,562,828.29	100.00
国药集团药业股份有限公司	65,702,580.15	47.08	—	—	65,702,580.15	47.08
中国医药工业有限公司	73,860,248.14	52.92	—	—	73,860,248.14	52.92

(二十三) 资本公积

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日余额
其他资本公积	8,738,515.04	11,472,982.71	—	20,211,497.75
合计	8,738,515.04	11,472,982.71	—	20,211,497.75

注：公司本期资本公积增加 11,472,982.71 元，主要系公司所属子公司青海省医药物资有限公司（以下简称“物资公司”）和青海生物药品厂有限公司在报告期内由全民所有制企业改为有限责任公司，按企业会计准则解释的规定，以经评估确认的资产、负债价值作为认定成本，该成本与其账面价值的差额 11,472,982.71 元，增加合并报表中的资本公积-其他资本公积。

(二十四) 盈余公积

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积金	25,302,718.60	1,701,742.85	—	27,004,461.45
合计	25,302,718.60	1,701,742.85	—	27,004,461.45

注：根据公司章程规定，本期按公司净利润的 10.00%提取法定盈余公积 1,701,742.85 元。

(二十五) 未分配利润

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
上期期末未分配利润	20,708,589.29	14,471,498.80
期初未分配利润调整合计数	—	—
调整后期初未分配利润	20,708,589.29	14,471,498.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,415,633.56	23,782,261.01
减：提取法定盈余公积	1,701,742.85	2,078,341.35
提取任意盈余公积	—	—
应付普通股股利	18,705,072.17	15,466,829.17

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	20,717,407.83	20,708,589.29

(二十六) 营业收入、营业成本

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
营业收入	<u>82,311,208.06</u>	<u>75,127,980.71</u>
其中：主营业务收入	80,405,297.66	74,536,523.04
其他业务收入	1,905,910.40	591,457.67
营业成本	<u>62,144,920.98</u>	<u>60,885,502.41</u>
其中：主营业务成本	61,931,057.75	60,709,825.50
其他业务成本	213,863.23	175,676.91

(二十七) 营业税金及附加

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
营业税	5,500.00	11,201.25
城市维护建设税	238,672.37	211,753.25
教育费附加及地方教育费附加	170,480.24	151,252.34
价格调节基金	34,096.05	30,249.74
<u>合计</u>	<u>448,748.66</u>	<u>404,456.58</u>

(二十八) 销售费用

费用性质	2015 年度发生额	2014 年度发生额
职工薪酬	1,820,324.10	1,617,786.61
运输费	887,801.40	963,825.12
差旅费	176,104.80	115,404.50
保险费	173,299.01	175,599.99
办公费	117,950.35	172,822.61
修理费	87,086.90	4,005.00
业务招待费	37,248.00	113,922.30
装卸费	27,873.00	56,282.00
折旧费	10,297.33	10,297.33

费用性质	2015 年度发生额	2014 年度发生额
其他	1,033,581.31	504,170.76
<u>合计</u>	<u>4,371,566.20</u>	<u>3,734,116.22</u>

(二十九) 管理费用

费用性质	2015 年度发生额	2014 年度发生额
职工薪酬	6,895,440.69	5,790,417.25
折旧费	1,184,008.72	1,060,178.21
税费	1,088,234.49	1,004,242.63
办公费	447,129.76	315,301.54
存货盘亏	388,539.43	67,579.80
业务招待费	351,335.45	199,421.89
保险费	335,291.46	556,983.62
无形资产摊销	293,771.67	182,986.58
研究与开发费	282,993.55	240,000.00
差旅费	267,402.10	128,967.55
咨询费	98,475.00	240,000.00
修理费	71,070.00	41,102.00
排污费	11,170.00	16,656.00
其他	1,098,876.52	1,373,228.01
<u>合计</u>	<u>12,813,738.84</u>	<u>11,217,065.08</u>

(三十) 财务费用

费用性质	2015 年度发生额	2014 年度发生额
利息支出	216,333.33	72,300.00
减：利息收入	46,479.80	32,344.94
汇兑损失	—	—
银行手续费	16,001.20	10,368.99
<u>合计</u>	<u>185,854.73</u>	<u>50,324.05</u>

(三十一) 资产减值损失

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
一、坏账损失	-564,901.43	82,867.10

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
二、存货跌价损失	27,748.02	—
三、固定资产减值损失	2,285,135.51	—
四、无形资产减值损失	2,002.37	—
<u>合计</u>	<u>1,749,984.47</u>	<u>82,867.10</u>

(三十二) 投资收益

产生投资收益的来源	2015 年度发生额	2014 年度发生额
处置持有至到期投资取得的投资收益	43,830.14	3,082.19
权益法核算的长期股权投资收益	19,012,810.66	24,534,573.66
<u>合计</u>	<u>19,056,640.80</u>	<u>24,537,655.85</u>

(三十三) 营业外收入

(1) 分类列示

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置利得小计	909,216.48	—	909,216.48
其中：固定资产处置利得	909,216.48	—	909,216.48
2. 政府补助	485,625.02	822,500.00	485,625.02
3. 其他	14,208.62	1,186.84	14,208.62
<u>合计</u>	<u>1,409,050.12</u>	<u>823,686.84</u>	<u>1,409,050.12</u>

(2) 计入当期损益的政府补助

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额	与资产相关/与收益相关
企业二期扩能改造项目递延收益摊销	165,625.02	62,500.00	与资产相关
生物疫苗高纯化生产关键技术和工艺研究及质量控制项目递延收益摊销	80,000.00	400,000.00	与资产相关
肉毒梭菌病灭活疫苗高纯化生产关键技术中试与示范项目	240,000.00	360,000.00	与收益相关
<u>合计</u>	<u>485,625.02</u>	<u>822,500.00</u>	——

（三十四）营业外支出

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额	计入当期非经常性损益 的金额
1、非流动资产处置损失	2,269.71	1,262.32	2,269.71
其中：固定资产处置损失	2,269.71	1,262.32	2,269.71
2、其他	45,306.44	5,000.00	45,306.44
<u>合计</u>	<u>47,576.15</u>	<u>6,262.32</u>	<u>47,576.15</u>

（三十五）所得税费用

（1）分类列示

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	818,657.69	364,726.66
递延所得税调整	-214,216.53	-27,616.66
<u>合计</u>	<u>604,441.16</u>	<u>337,110.00</u>

（2）所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
利润总额	21,014,508.95	24,108,729.64
按 25%税率计算的所得税费用	5,253,627.24	6,027,182.41
合并范围内公司适用不同税率的影响	-399,437.24	-203,270.77
各项影响因素按 25%法定税率计算对所得税的影响	-4,249,748.84	-5,500,588.78
其中：减、免税项目所得	—	—
不需要课税的权益性投资收益	-4,753,202.67	-6,133,643.42
不得扣除的成本、费用和损失	739,935.66	26,002.67
安置残疾人员所支付工资加计扣除	-51,372.17	-20,610.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	-602,731.16	117,532.57
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	417,621.50	510,129.68
汇算清缴以前年度所得税	—	13,787.14
本期所得税费用	604,441.16	337,110.00

(三十六) 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
收银行存款利息等	46,479.80	32,344.94
营业外收入中罚款、赔偿收入等	—	17.57
政府补助	1,540,000.00	2,160,405.00
企业、个人间往来	495,533.63	3,258,671.91
<u>合计</u>	<u>2,082,013.43</u>	<u>5,451,439.42</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
银行手续费等	16,001.20	10,368.99
付现销售费用、管理费用	4,561,151.43	4,095,480.03
企业、个人间往来	2,959,730.42	91,169.56
<u>合计</u>	<u>7,536,883.05</u>	<u>4,197,018.58</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
职工借款	—	2,170,000.00
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>2,170,000.00</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
归还职工借款	20,000.00	—
支付的职工借款利息	215,400.00	—
<u>合计</u>	<u>235,400.00</u>	<u>—</u>

(三十七) 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	20,410,067.79	23,771,619.64
加：资产减值准备	1,749,984.47	82,867.10
固定资产折旧、投资性房地产摊销	4,273,463.36	4,407,381.75

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
无形资产摊销	328,373.45	182,986.58
长期待摊费用及其他非流动资产摊销	25,539.00	25,539.00
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)	-906,946.77	1,262.32
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)	216,333.33	72,300.00
投资损失(收益以“—”号填列)	-19,056,640.80	-24,537,655.85
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-214,216.53	-27,616.66
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)	-4,038,569.55	-562,528.80
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	4,679,968.55	-5,605,061.58
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-3,586,498.45	10,874,179.49
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	3,880,857.85	8,685,272.99
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动:	——	——
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	—	—
三、现金及现金等价物净增加情况:	——	——
现金的期末余额	21,422,690.95	21,211,088.65
减: 现金的期初余额	21,211,088.65	14,217,029.58
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	211,602.30	6,994,059.07

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
一、现金	21,422,690.95	21,211,088.65
其中: 1. 库存现金	10,183.05	19,120.08
2. 可随时用于支付的银行存款	21,412,507.90	21,191,968.57
3. 可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中: 三个月内到期的债券投资	—	—

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
三、期末现金及现金等价物余额	21,422,690.95	21,211,088.65

八、合并范围的变动

1. 非同一控制下企业合并

报告期内无需要披露的非同一控制下企业合并情况。

2. 同一控制下企业合并

报告期内无需要披露的同一控制下企业合并情况。

3. 反向购买

报告期内无需要披露的反向购买情况。

4. 处置子公司

报告期内无需要披露的处置子公司情况。

5. 其他原因的合并范围变动

报告期内无需要披露的其他原因的合并范围变动情况。

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
青海生物药品厂有限公司	青海省西宁市	青海省西宁市	药品生产	100.00	—	100.00	1
物资公司	青海省西宁市	青海省西宁市	医药销售	100.00	—	100.00	1
青海宝鉴堂国药有限公司	青海省西宁市	青海省西宁市	医药生产	98.68	—	98.68	2

注:取得方式: 1. 投资设立; 2. 非同一控制下的企业合并

(2) 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	2015 年度归属于少数股东的损益	2015 年度向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
青海宝鉴堂国药有限公司	1.32	1.32	-5,565.77	—	730,634.62

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	青海宝鉴堂国药有限公司	
	2015 年 12 月 31 日 (2015 年度)	2014 年 12 月 31 日 (2014 年度)
流动资产	33,364,302.06	30,290,088.76
非流动资产	36,511,333.50	39,737,841.30
资产合计	69,875,635.56	70,027,930.06
流动负债	14,646,218.58	15,511,238.56
非流动负债	2,071,874.98	937,500.00
负债合计	16,718,093.56	16,448,738.56
营业收入	31,653,706.47	27,667,341.71
净利润	-421,649.50	-806,164.35
综合收益总额	-421,649.50	-806,164.35
经营活动现金流量	-866,086.86	494,632.28

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		本公司在被投资单位表决权比例（%）	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
一、联营企业							
青海制药厂有限公司	青海省西宁市	青海省西宁市	医药生产	45.16	—	45.16	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2015 年 12 月 31 日 (2015 年度)	2014 年 12 月 31 日 (2014 年度)
流动资产	181,846,395.02	208,146,677.17
非流动资产	59,837,528.62	56,282,906.30
资产合计	241,683,923.64	264,429,583.47
流动负债	92,442,119.09	119,807,878.71
非流动负债	4,510,000.00	4,100,000.00
负债合计	96,952,119.09	123,907,878.71

项目	2015 年 12 月 31 日 (2015 年度)	2014 年 12 月 31 日 (2014 年度)
少数股东权益	—	—
归属于母公司股东权益	144,731,804.55	140,521,704.76
按持股比例计算的净资产 份额	65,360,882.93	63,459,601.87
调整事项	—	—
对联营企业权益投资的账 面价值	65,360,882.93	63,459,601.87
存在公开报价的权益投资 的公允价值	—	—
营业收入	228,011,661.00	249,489,401.00
净利润	42,100,997.93	54,328,108.19
其他综合收益	—	—
综合收益总额	42,100,997.93	54,328,108.19
收到的来自联营企业的股 利	18,000,000.00	16,572,316.82

(3) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

本公司本期无需要披露的不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息。

(4) 在合营企业和联营企业中权益相关的风险信息

1) 对转移资金能力的重大限制

本公司本期无需要披露的对转移资金能力的重大限制。

2) 超额亏损

本公司本期无需要披露的超额亏损。

3) 与对合营企业投资相关的未确认承诺

本公司本期无需要披露与对合营企业投资相关的未确认承诺。

4) 或有负债

本公司本期无需要披露的或有负债。

(5) 重要的共同经营

本公司本期无需要披露的重要的共同经营。

3. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

本公司本期无需要披露的未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 金融工具分类

(1) 期末各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2015 年 12 月 31 日余额				
	以公允价值计量且其	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
	变动计入当期损益的 金融资产				
货币资金	—	—	21,422,690.95	—	21,422,690.95
应收票据	—	—	10,758,742.80	—	10,758,742.80
应收账款	—	—	12,529,672.10	—	12,529,672.10
其他应收款	—	—	3,319,015.06	—	3,319,015.06

(续上表)

金融资产项目	2014 年 12 月 31 日余额				
	以公允价值计量且其	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
	变动计入当期损益的 金融资产				
货币资金	—	—	21,211,088.65	—	21,211,088.65
应收票据	—	—	6,953,286.00	—	6,953,286.00
应收账款	—	—	18,669,190.09	—	18,669,190.09
其他应收款	—	—	1,714,017.96	—	1,714,017.96

(2) 期末各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	2015 年 12 月 31 日余额		
	以公允价值计量且其变动	其他金融负债	合计
	计入当期损益的金融负债		
应付账款	—	17,609,055.52	17,609,055.52

2015 年 12 月 31 日余额			
金融负债项目	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	合计
其他应付款	—	7,845,217.26	7,845,217.26

(续上表)

2014 年 12 月 31 日余额			
金融负债项目	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	合计
应付账款	—	24,100,311.75	24,100,311.75
其他应付款	—	7,885,012.18	7,885,012.18

2. 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。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

3. 流动性风险

流动风险，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。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

4. 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司无计息金融负债，故金融负债的利率风险不重大。本公司认为，公司金融工具的利

率风险较小。

(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。本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

本公司无外汇业务, 因此汇率的变动不会对本公司造成风险。

十一、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公 司持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
中国医药工业有限 公司	北京市海淀区	医药生产销售	95,561.00 万元	52.92	52.92

本公司最终控制方为中国医药集团总公司。

3. 本公司的子公司

本公司子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

4. 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国药控股北京有限公司	同一实际控制人
青海制药厂有限公司	联营企业
中国药材公司	同一实际控制人
国药控股湖北有限公司	同一实际控制人
国药集团致君（深圳）制药有限公司	同一实际控制人
北京国大药房连锁有限公司	同一实际控制人

6. 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2015 年度发生额	2014 年度发生额
青海制药厂有限公司	购买商品	1,264,032.50	690,197.51
国药控股湖北有限公司	购买商品	833,333.33	473,888.89
中国药材公司	购买商品	543,938.50	620,170.29
国药集团致君（深圳）制药有限公司	购买商品	143,302.56	—

(2) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2015 年度发生额	2014 年度发生额
中国医药工业有限公司	转让土地及地上建筑物	909,216.48	—
青海制药厂有限公司	提供劳务	191,805.81	—
青海制药厂有限公司	销售原材料	68,440.00	—
国药控股北京有限公司	销售商品	4,487.18	—

7. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利	青海制药厂有限公司	21,192,645.89	—	22,081,116.29	—
其他应收款	中国医药工业有限公司	1,200,000.00	36,000.00	—	—
应收账款	国药控股北京有限公司	5,250.00	157.50	—	—
应收账款	北京国大药房连锁有限公司	1,372.84	1,372.84	1,372.84	823.70
预付账款	国药控股湖北有限公司	—	—	111,111.11	—
预付账款	中国药材公司	2,061.50	—	143,363.04	—

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
应付账款	青海制药厂有限公司	2,288,247.07	403,207.22
应付账款	国药集团致君（深圳）制药有限公司	—	25,500.00
其他应付款	国药集团陕西医药有限公司	177,993.15	177,993.15

十二、资产负债表日后事项

2016年3月,公司的母公司国药工业与上海现代制药股份有限公司(以下简称“现代制药”)签订《发行股份购买资产协议》,约定现代制药拟以发行股份的方式购买国药工业持有本公司52.92%的股权,转让股权的预估值为22,185.22万元。截止财务报表批准报出日,股权转让正在进行中。

十三、承诺及或有事项

本公司报告期内无承诺及或有事项。

十四、其他重要事项

1. 债务重组

本公司本期无需要说明的债务重组事项。

2. 资产置换

本公司本期无需要说明的资产置换事项。

3. 年金计划

本公司本期无需要说明的年金计划。

4. 终止经营

本公司本期无需要说明的终止经营事项。

5. 分部报告

管理层认为本公司仅有一个经营分部,本公司无须编制分部报告。

6. 借款费用

本公司本期无需要说明的借款费用事项。

7. 外币折算

本公司本期无需要说明的外币折算事项。

十五、母公司财务报表项目注释

(一) 其他应收款

(1) 分类列示

种类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		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	5,200,000.00	50.22	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应 收款	5,153,771.92	49.78	—	—
<u>合计</u>	<u>10,353,771.92</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(续上表)

种类	2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		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	5,200,000.00	43.87	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应 收款	6,653,771.92	56.13	—	—
<u>合计</u>	<u>11,853,771.92</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	2015 年 12 月 31 日余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
物资公司	5,200,000.00	—	5 年以上	—	预计可以收回
<u>合计</u>	<u>5,200,000.00</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	2015 年 12 月 31 日余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
青海宝鉴堂国药有限公司	2,693,699.79	—	3-4 年	—	预计可以收回

债务人名称	2015 年 12 月 31 日余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
青海生物药品厂有限公司	2,460,072.13	—	注释	—	预计可以收回
<u>合计</u>	<u>5,153,771.92</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

注释：期末应收青海生物药品厂有限公司 2,460,072.13 元，其中账龄 2-3 年 1,020,000.00 元，3 至 4 年 1,000,000.00 元，4 至 5 年 440,072.13 元。

（二）长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日余额
对子公司投资	89,707,188.53	23,760,222.14	—	113,467,410.67
<u>小计</u>	<u>89,707,188.53</u>	<u>23,760,222.14</u>	<u>—</u>	<u>113,467,410.67</u>
对联营企业投资	63,459,601.87	1,901,281.06	—	65,360,882.93
<u>小计</u>	<u>63,459,601.87</u>	<u>1,901,281.06</u>	<u>—</u>	<u>65,360,882.93</u>
减：长期股权投资减值准备	—	—	—	—
<u>合计</u>	<u>153,166,790.40</u>	<u>25,661,503.20</u>	<u>—</u>	<u>178,828,293.60</u>

（2）长期股权投资明细

被投资单位	核算 方法	投资 成本	2014 年 12 月 31 日 余额	增减变动
<u>合计</u>	<u>—</u>	<u>134,867,188.53</u>	<u>153,166,790.40</u>	<u>25,661,503.20</u>
其中：1、青海制药厂有限公司	权 益 法	45,160,000.00	63,459,601.87	1,901,281.06
2、物资公司	成 本 法	2,223,248.44	2,223,248.44	-2,223,248.44
3、青海生物药品厂有限公司	成 本 法	31,485,411.08	31,485,411.08	25,983,470.58
4、青海宝鉴堂国药有限公司	成 本 法	55,998,529.01	55,998,529.01	—

（续上表）

被投资单位	2015 年 12 月 31 日余额	持股比 例 (%)	表决权比例 (%)	期末减 值准备	本期计提减 值准备	本期现金 红利
<u>合计</u>	<u>178,828,293.60</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
其中：1、青海制药厂有限公司	65,360,882.93	45.16	45.16	—	—	—

被投资单位	2015 年 12 月 31 日余额	持股比 例 (%)	表决权比例 (%)	期末减 值准备	本期计提减 值准备	本期现金 红利
2、物资公司	—	100.00	100.00	—	—	—
3、青海生物药品厂有限公司	57,468,881.66	100.00	100.00	—	—	—
4、青海宝鉴堂国药有限公司	55,998,529.01	98.68	98.68	—	—	—

注：2015 年 7 月，本公司所属子公司物资公司制定《青海省医药物资公司改制实施方案》，改制方案中规定由全民所有制改为有限责任公司，改制后新公司名称为青海省医药物资有限公司，注册资本 230.00 万元，出资方式为以净资产评估值作价出资，超出注册资本部分计入有限公司资本公积。物资公司改制评估基准日的净资产评估值为 4.08 万元，改制建账日（2015 年 8 月 1 日）股东实际投入的净资产金额为-176.76 万元。

2015 年 12 月 8 日，本公司召开股东会，决议同意本公司对物资公司的出资方式变更为货币资金和净资产出资，补足物资公司出资不实的部分，超出的部分计入物资公司的资本公积。

（三）投资收益

产生投资收益的来源	2015 年度发生额	2014 年度发生额
权益法核算的长期股权投资收益	19,012,810.66	24,534,573.66
<u>合计</u>	<u>19,012,810.66</u>	<u>24,534,573.66</u>

十六、补充资料

1. 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况。

（1）报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2015 年度 发生额	2014 年度 发生额
（1）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	906,946.77	-1,262.32
（2）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	—	—
（3）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	485,625.02	822,500.00
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—
（5）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	—	—
（6）非货币性资产交换损益	—	—
（7）委托他人投资或管理资产的损益	—	—
（8）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	—	—
（9）债务重组损益	—	—

非经常性损益明细	2015 年度 发生额	2014 年度 发生额
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—
(11) 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	—	—
(12) 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	—	—
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—
(14) 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	43,830.14	3,082.19
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—
(16) 对外委托贷款取得的损益	—	—
(17) 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	—	—
(18) 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	—	—
(19) 受托经营取得的托管费收入	—	—
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,097.82	-3,813.16
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
非经常性损益合计	<u>1,405,304.11</u>	<u>820,506.71</u>
减：所得税影响金额	298,988.17	114,063.04
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>1,106,315.94</u>	<u>706,443.67</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,104,135.36	705,655.30
归属于少数股东的非经常性损益	2,180.58	788.37

十七、财务报表的批准

本财务报表经公司董事会批准报出。