



0212016070000123228

报告文号：晋华永道中天审字(2016)第26155号

国药集团三益药业(芜湖)有限公司

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
财务报表及审计报告

国药集团三益药业(芜湖)有限公司

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度
财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1- 2
2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度 财务报表	
资产负债表	1- 2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5
财务报表附注	6 - 75
补充资料	1



审计报告

普华永道中天审字(2016)第 26155 号
(第一页, 共二页)

上海现代制药股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的国药集团三益药业(芜湖)有限公司的财务报表, 包括 2016 年 4 月 30 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日的资产负债表, 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度的利润表, 现金流量表和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国药集团三益药业(芜湖)有限公司管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映;
- (2) 设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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



审计报告(续)

普华永道中天审字(2016)第 26155 号
(第二页, 共二页)

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,上述国药集团三益药业(芜湖)有限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,公允反映了国药集团三益药业(芜湖)有限公司2016年4月30日、2015年12月31日及2014年12月31日的财务状况以及2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度的经营成果和现金流量。

四、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提请使用者关注后附财务报表仅向上海现代制药股份有限公司全体股东出具,且仅供上海现代制药股份有限公司与国药控股股份有限公司的资产重组方案和报送中国证监会申请备案之用,不用于其他目的。因此,后附财务报表可能不适用于其它用途。我们不会就本报告的内容向任何其他人士承担任何责任。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

刘莉坤

刘莉坤

中国·上海市
2016年7月29日

注册会计师

徐爽

徐爽

国药集团三益药业(芜湖)有限公司

2016年4月30日、2015年12月31日及2014年12月31日资产负债表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

资 产	附注	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产				
货币资金	四(1)	6,436,385.62	4,759,094.98	7,045,481.73
应收票据	四(2)	12,025,713.50	10,360,047.59	3,869,752.03
应收账款	四(3)、四(13)	26,778,197.60	22,026,401.97	20,426,989.10
预付款项	四(5)	688,630.22	1,080,413.75	653,912.59
其他应收款	四(4)、四(13)	2,662,248.94	1,006,044.64	934,315.44
存货	四(6)、四(13)	15,598,641.50	16,094,337.73	21,362,672.34
其他流动资产		90,643.38	21,947.63	-
流动资产合计		64,280,460.76	55,348,288.29	54,293,123.23
非流动资产				
固定资产	四(7)、四(13)	39,569,083.31	41,470,886.76	28,597,548.14
在建工程	四(8)	737,976.86	152,307.70	15,977,115.95
无形资产	四(9)	9,148,454.04	9,244,601.96	9,462,580.93
长期待摊费用	四(10)	835,215.74	986,881.22	699,865.92
递延所得税资产	四(11)	4,160,784.08	4,262,204.72	4,437,228.62
其他非流动资产	四(12)	5,397,850.00	-	80,391.45
非流动资产合计		59,849,364.03	56,116,882.36	59,254,731.01
资产总计		124,129,824.79	111,465,170.65	113,547,854.24

国药集团三益药业(芜湖)有限公司

2016年4月30日、2015年12月31日及2014年12月31日资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负 债 及 股 东 权 益	附注	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债				
应付票据	四(14)	8,312,931.60	2,723,931.60	9,084,342.86
应付账款	四(15)	13,902,624.87	11,475,999.73	7,950,853.05
预收款项	四(16)	409,884.42	1,200,425.00	-
应付职工薪酬	四(17)	40,865.00	34,840.00	5,258.47
应交税费	四(18)	2,424,771.53	1,576,191.56	993,150.40
应付利息		217,521.23	84,384.47	-
其他应付款	四(19)	58,167,062.05	48,593,563.45	49,815,450.57
流动负债合计		83,475,660.70	65,689,335.81	67,849,055.35
负债合计		83,475,660.70	65,689,335.81	67,849,055.35
股东权益				
股本	四(20)	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
资本公积	四(21)	17,926,861.75	17,926,861.75	17,926,861.75
其他综合收益		-	-	-
盈余公积	四(22)	10,543,692.38	10,543,692.38	10,543,692.38
未分配利润	四(23)	(2,816,390.04)	2,305,280.71	2,228,244.76
归属于母公司股东权益合计		40,654,164.09	45,775,834.84	45,698,798.89
少数股东权益		-	-	-
股东权益合计		40,654,164.09	45,775,834.84	45,698,798.89
负债及股东权益总计		124,129,824.79	111,465,170.65	113,547,854.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张齐学

主管会计工作的负责人: 吴萍

会计机构负责人: 程泽虎

国药集团三益药业(芜湖)有限公司

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016年1月1日至 2016年4月30日止期间	2015年度	2014年度
一、营业收入	四(24)	28,384,308.53	78,225,010.86	52,242,483.99
减: 营业成本	四(24)、四(29)	19,390,188.97	54,527,487.77	36,835,733.06
营业税金及附加	四(25)	262,851.15	764,044.28	140,432.97
销售费用	四(26)、四(29)	4,072,170.46	8,075,046.31	6,802,225.56
管理费用	四(27)、四(29)	4,803,239.34	12,875,414.62	18,470,269.35
财务费用-净额	四(28)	844,975.08	3,307,163.87	1,894,888.47
资产减值损失	四(30)	96,026.33	1,162,006.56	717,592.67
二、营业亏损		(1,085,142.80)	(2,486,152.55)	(12,618,658.09)
加: 营业外收入	四(31)	2,074,676.81	2,980,079.44	539,080.16
其中: 非流动资产处置利得		-	105,192.30	-
政府补助		2,051,000.00	2,073,154.00	467,900.00
减: 营业外支出	四(32)	554,746.89	241,867.04	617,663.28
其中: 非流动资产处置损失		-	12,026.90	-
三、利润/(亏损)总额		434,787.12	252,059.85	(12,697,241.21)
减: 所得税费用	四(33)	101,420.64	175,023.90	45,937.91
四、净利润		333,366.48	77,035.95	(12,743,179.12)
五、其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		333,366.48	77,035.95	(12,743,179.12)
七、每股收益		—	—	—
基本每股收益(人民币元)		—	—	—
稀释每股收益(人民币元)		—	—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张齐学

主管会计工作的负责人: 吴萍

会计机构负责人: 程泽虎

国药集团三益药业(芜湖)有限公司

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度现金流量表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2016年1月1日至 2016年4月30日止期间	2015年度	2014年度
一、经营活动产生/(使用)的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		17,276,503.15	48,451,899.09	58,348,641.90
收到的税费返还		-	1,901,000.00	417,900.00
收到其他与经营活动有关的现金	四(34(a))	344,313.68	247,315.61	221,611.64
经营活动现金流入小计		17,620,816.83	50,600,214.70	58,988,153.54
购买商品、接受劳务支付的现金		1,419,030.40	14,223,911.07	33,848,605.57
支付给职工以及为职工支付的现金		8,481,834.29	19,793,658.09	19,109,194.72
支付的各项税费		3,409,755.49	8,507,956.94	5,879,070.43
支付其他与经营活动有关的现金	四(34(b))	2,393,409.02	7,009,237.78	9,824,271.97
经营活动现金流出小计		15,704,029.20	49,534,763.88	68,661,142.69
经营活动产生/(使用)的现金流量净额	四(35(a))	1,916,787.63	1,065,450.82	(9,672,989.15)
二、投资活动产生/(使用)的现金流量				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	151,192.30	-
收到其他与投资活动有关的现金	四(34(c))	-	5,321,171.28	4,725,521.46
投资活动现金流入小计		-	5,472,363.58	4,725,521.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,105,634.03	745,501.95	9,554,984.68
支付的其他与投资活动有关的现金	四(34(d))	1,676,700.00	-	-
投资活动现金流出小计		6,782,334.03	745,501.95	9,554,984.68
投资活动产生/(使用)的现金流量净额		(6,782,334.03)	4,726,861.63	(4,829,463.22)
三、筹资活动产生/(使用)的现金流量				
借款所收到的现金	四(34(f))	-	-	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	四(34(e))	5,500,000.00	-	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计		5,500,000.00	-	35,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		633,862.96	2,757,527.92	1,412,874.67
筹资活动现金流出小计		633,862.96	2,757,527.92	26,412,874.67
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		4,866,137.04	(2,757,527.92)	8,587,125.33
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/(减少)额	四(35(b))	590.64	3,034,784.53	(5,915,327.04)
加: 期/年初现金及现金等价物余额		3,941,915.50	907,130.97	6,822,458.01
六、期/年末现金及现金等价物余额	四(35(c))	3,942,506.14	3,941,915.50	907,130.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 张齐学

主管会计工作的负责人: 吴萍

会计机构负责人: 程泽虎

国药集团三益药业(芜湖)有限公司

2014年度、2015年度及2016年1月1日至2016年4月30日止期间股东权益变动表
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2013年12月31日年末余额		15,000,000.00	17,926,861.75	-	-	10,543,692.38	14,971,423.88	58,441,978.01
会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-
2014年1月1日年初余额		15,000,000.00	17,926,861.75	-	-	10,543,692.38	14,971,423.88	58,441,978.01
2014年度增减变动额		-	-	-	-	-	(12,743,179.12)	(12,743,179.12)
综合收益总额		-	-	-	-	-	(12,743,179.12)	(12,743,179.12)
2014年12月31日年末余额		15,000,000.00	17,926,861.75	-	-	10,543,692.38	2,228,244.76	45,698,798.89
2015年1月1日年初余额		15,000,000.00	17,926,861.75	-	-	10,543,692.38	2,228,244.76	45,698,798.89
2015年度增减变动额		-	-	-	-	-	77,035.95	77,035.95
综合收益总额		-	-	-	-	-	77,035.95	77,035.95
净利润		-	-	-	-	-	77,035.95	77,035.95
2015年12月31日年末余额		15,000,000.00	17,926,861.75	-	-	10,543,692.38	2,305,280.71	45,775,834.84
2016年1月1日年初余额		15,000,000.00	17,926,861.75	-	-	10,543,692.38	2,305,280.71	45,775,834.84
2016年1月1日至2016年4月30日止期间增减变动额		-	-	-	-	-	(5,121,670.75)	(5,121,670.75)
综合收益总额		-	-	-	-	-	333,366.48	333,366.48
净利润		-	-	-	-	-	333,366.48	333,366.48
其他	附注四(23)	-	-	-	-	-	(5,455,037.23)	(5,455,037.23)
2016年4月30日期/年末余额		15,000,000.00	17,926,861.75	-	-	10,543,692.38	(2,816,390.04)	40,654,164.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：张齐学

主管会计工作的负责人：吴萍

会计机构负责人：程泽虎

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

国药集团三益药业(芜湖)有限公司(以下简称“本公司”)前身系由芜湖三益制药有限公司(以下简称“三益制药”)分立新设的公司, 由三益制药与汪席明共同出资, 于 2005 年 11 月 10 日在中华人民共和国安徽省芜湖市注册成立。本公司原注册资本为 200 万元, 其中三益制药出资 180 万元, 出资比例为 90%; 汪席明出资 20 万元, 出资比例为 10%。

2009 年 2 月, 经股东会同意, 张申培受让三益制药对本公司持有的 90%股权。

2009 年 4 月, 经股东会同意, 本公司资本公积转增注册资本 300 万元, 增资后公司注册资本为 500 万元, 其中, 张申培出资 450 万元, 持股比例 90%; 汪席明出资 50 万元, 持股比例 10%。

2012 年 6 月, 汪席明和张申培签订了股权转让协议, 张申培同意受让汪席明持有的本公司 10%的股权; 张申培和国药控股股份有限公司(以下简称“国药控股”)签订了股权转让协议, 国药控股同意受让张申培持有的本公司 83.5%股权; 张申培和 5 名自然人霍守平、陶大保、梅明翠、姚光明和张国兵签订了股权转让协议, 霍守平、陶大保、梅明翠、姚光明和张国兵分别同意受让张申培持有的本公司 3.5%、1.5%、1.5%、1.2%和 1.2%股权。上述股权转让完成后, 本公司的股权结构如下:

股东名称	所占实收资本(万元)	持股比例(%)
国药控股	417.50	83.50
张申培	38.00	7.60
霍守平	17.50	3.50
陶大保	7.50	1.50
梅明翠	7.50	1.50
姚光明	6.00	1.20
张国兵	6.00	1.20
合计	500.00	100.00

本公司于 2012 年 11 月 29 日获取更新后的营业执照并于 2012 年 11 月 30 日更名为国药集团三益药业(芜湖)有限公司。

2013 年 11 月经本公司的最终母公司中国医药集团总公司颁布的《国药集团投资[2012]531 号》文件的批准, 本公司吸收合并了同受本公司母公司国药控股控制的芜湖三益制药有限公司吸收合并后, 三益制药的业务转至本公司, 其资产及债务由本公司承担, 吸收合并后本公司新增实收资本 10,000,000 元, 新增资本公积 2,930,964.83 元, 新增盈余公积 7,640,897.14 元, 减少未分配利润人民币 15,624,649.45 元。该笔增资已经安徽新中天会计师事务所审验, 并出具了新中天验报字(2013)488 号验资报告。于 2013 年 11 月 29 日, 本公司获取了变更后的营业执照。

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

增资后本公司的股权结构如下：

股东名称	所占实收资本(万元)	持股比例(%)
国药控股	1,417.50	94.50
张申培	38.00	2.53
霍守平	17.50	1.17
陶大保	7.50	0.50
梅明翠	7.50	0.50
姚光明	6.00	0.40
张国兵	6.00	0.40
合计	1,500.00	100.00

本公司于2014年10月延长经营期限至2030年12月31日。于2014年10月14日，本公司获取了变更后的营业执照。

2015年4月21日，经本公司股东会决议，本公司的自然人股东张申培、霍守平、陶大保、梅明翠、姚光明、张国兵将其持有的所有本公司股权转让给国药控股。上述股权转让完成后，本公司成为国药控股的全资控股公司。本公司于2015年5月18日获取了变更后的营业执照。

本公司的母公司为国药控股，最终母公司为中国医药集团总公司(“国药集团”)。

本公司经批准的经营范围为许可经营项目：滴眼剂、溶液剂(外用)、酞剂、搽剂、软膏剂、乳膏剂(均含激素类)、眼膏剂、滴鼻剂、滴耳剂、凝胶剂、片剂生产销售(按许可证经营至2015年12月31日)。于2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度，本公司的实际主营业务与经批准的经营范围一致。

本财务报表由本公司企业负责人于2016年7月29日批准报出。

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(7))、存货的计价方法(附注二(8))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(9)、(12))、收入的确认时点(附注二(17))等。

本公司在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(21)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据上海现代制药股份有限公司(简称“现代制药”)与国药控股的资产重组方案, 国药控股将向现代制药转让本公司的控股股权。于 2016 年 4 月 30 日, 本公司流动负债超过流动资产 8,342,312.71 元。因此, 本公司的持续经营将在很大程度上取决于资产重组前后国药控股与现代制药的持续财务支持。国药控股和现代制药已确认将在资产重组完成前后为本公司提供持续财务支持, 以使本公司在可以预见的将来能清偿到期债务而不致于大规模缩减业务。本公司的管理层确信本公司将会持续经营, 所以以持续经营为基础编制本财务报表。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 4 月 30 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度及 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间的经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表的实际涵盖期间为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度以及 2014 年度。

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(5) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(6) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。本公司的金融资产主要为应收款项。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

(ii) 确认和计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

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。

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; (2) 该金融资产已转移, 且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; 或者(3) 该金融资产已转移, 虽然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, 但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本公司的金融负债主要为其他金融负债, 包括应付款项及借款等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等, 以公允价值进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(7) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 应收款项(续)

(b) 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为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(c) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

组合一 应收国药集团内关联方款项
组合二 其他应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合一 根据历史经验，应收国药集团内关联方款项没有回收风险，不计提坏账准备。
组合二 账龄分析法

	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内	1%	5%
一到二年	10%	10%
二到三年	30%	30%
三到四年	50%	50%
四到五年	80%	80%
五年以上	100%	100%

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 存货

存货包括原材料和产成品等，按成本与可变现净值孰低列示。

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

(9) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备以及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后依照预计使用寿命计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-20 年	0%	5%-10%
机器设备	10 年	5%	9.50%
运输工具	10 年	0%	10%
办公设备	5 年	0%	20%
电子设备	5 年	0%	20%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。

(11) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件及商标权等，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 软件

软件按预计使用年限 10 年平均摊销。

(c) 商标权

商标权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(14))。

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(14) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(15) 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬和离职后福利。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。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。

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司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；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(16) 利润分配

拟发放的利润于董事会批准的当期，确认为负债。

(17) 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 销售产品和商品

在已将产品和商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并且不再对该产品和商品实施继续管理和控制，相关的收入和成本能够可靠计量时，确认销售收入的实现。产品交付后，经销商具有自行销售的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

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

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，并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。

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(20) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

(21) 重要会计估计和判断

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 应收款项的坏账准备

管理层根据客户的信贷历史及当时实际状况确定应收款项的坏账准备。管理层定期重新评估坏账准备是否充足并相应进行调整。

(ii) 存货的跌价准备

存货的可变现净值是根据市场售价扣减相应的销售费用进行估计的。这些估计是基于当时市况和产品销售的历史经验，可能由于市场环境变化而发生重大变更。管理层定期对此进行重新估计并相应进行调整。

(iii) 固定资产的预计净残值及使用寿命

管理层对于房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备以及电子设备等的预计使用寿命及净残值做出了估计。该估计是根据同类性质、功能的固定资产的实际净残值和预计使用寿命的历史经验作出的，可能由于技术更新或其他原因产生重大改变。当净残值或预计使用寿命小于先前估计时，管理层将增加折旧费用。

(iv) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的长期资产(包括固定资产、在建工程及无形资产)进行减值测试。长期资产所属的资产组的可收回金额按照使用价值确定，使用价值的计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的预测期经营活动现金流量进行重新修订，修订后的预测期现金流量低于目前计算的预测期现金流量，本公司可能需对长期资产计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的折现率进行重新修订，修订后的折现率高于目前采用的折现率，本公司可能需对长期资产计提减值准备。

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 所得税

本公司在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终的税务处理存在不确定性。在计提所得税费用时，本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

三 税项

(1) 本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
增值税	应纳税营业额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%
城建税	应付的增值税和营业税税额	7%
教育费附加	应付的增值税和营业税税额	5%

本公司于 2009 年被认定为高新技术企业，并于 2012 年复审通过，享有该资质至 2014 年，经主管税务机关批准，本公司 2014 年度的所得税税率为 15%。截止 2016 年 4 月 30 日，本公司尚未办妥更新的高新技术企业证书，故本公司 2015 年度及 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间所得税税率为 25%。

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	30.60	259.40	331.20
银行存款	3,942,475.54	3,941,656.10	906,799.77
其他货币资金	2,493,879.48	817,179.48	6,138,350.76
	<u>6,436,385.62</u>	<u>4,759,094.98</u>	<u>7,045,481.73</u>

于 2016 年 4 月 30 日，2,493,879.48 元的定期存款(2015 年 12 月 31 日：817,179.48 元；2014 年 12 月 31 日：6,138,350.76 元)质押给银行作为银行承兑汇票保证金。

本公司受限制的银行存款余额列示如下：

	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票 保证金	<u>2,493,879.48</u>	<u>817,179.48</u>	<u>6,138,350.76</u>

(2) 应收票据

	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>12,025,713.50</u>	<u>10,360,047.59</u>	<u>3,869,752.03</u>

于 2016 年 4 月 30 日，本公司无已质押的应收票据(2015 年 12 月 31 日：无；2014 年 12 月 31 日：无)。

于 2016 年 4 月 30 日，本公司无已背书或已贴现但尚未到期的应收票据(2015 年 12 月 31 日：无；2014 年 12 月 31 日：无)。

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收账款	29,236,578.81	24,493,420.38	22,518,639.63
减：坏账准备	(2,458,381.21)	(2,467,018.41)	(2,091,650.53)
	<u>26,778,197.60</u>	<u>22,026,401.97</u>	<u>20,426,989.10</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	25,862,177.26	21,013,159.11	18,970,529.30
一到二年	820,443.93	859,473.59	859,327.36
二到三年	89,586.91	109,866.27	273,181.04
三到四年	268,177.92	271,281.54	1,364,259.56
四到五年	1,148,445.30	1,196,799.29	1,051,342.37
五年以上	1,047,747.49	1,042,840.58	-
	<u>29,236,578.81</u>	<u>24,493,420.38</u>	<u>22,518,639.63</u>

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 4 月 30 日							
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大及虽不重大但单独进行减值测试	1,193,677.30	4.08%	(1,193,677.30)	100.00%				
按组合计提坏账准备——国药集团内关联方	984,367.08	3.37%	-	-				
按组合计提坏账准备——其他	27,058,534.43	92.55%	(1,264,703.91)	4.68%				
	<u>29,236,578.81</u>	<u>100.00%</u>	<u>(2,458,381.21)</u>					
	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例	金额	占总额比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大及虽不重大但单独进行减值测试	1,141,594.13	4.66%	(1,141,594.13)	100.00%	1,035,200.29	4.60%	(1,002,787.38)	96.87%
按组合计提坏账准备——国药集团内关联方	930,493.20	3.80%	-	-	777,101.61	3.45%	-	-
按组合计提坏账准备——其他	22,421,333.05	91.54%	(1,325,424.28)	5.91%	20,706,337.73	91.95%	(1,088,863.15)	5.26%
	<u>24,493,420.38</u>	<u>100.00%</u>	<u>(2,467,018.41)</u>		<u>22,518,639.63</u>	<u>100.00%</u>	<u>(2,091,650.53)</u>	

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下(续):

2016 年 4 月 30 日单项金额重大及虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备分析如下:

债务单位	账面余额	坏账金额	账龄	计提原因或依据
第三方零星客户应收账款	1,165,976.88	(1,165,976.88)	五年以上	长账龄无法收回
国药控股天津有限公司	10,079.01	(10,079.01)	四到五年	货物破损问题, 无法收回
国药控股扬州有限公司	7,431.63	(7,431.63)	三到四年	货物破损问题, 无法收回
国药控股济南有限公司	6,355.58	(6,355.58)	二到三年	货物破损问题, 无法收回
国药控股安庆有限公司	3,834.20	(3,834.20)	五年以上	货物破损问题, 无法收回
	<u>1,193,677.30</u>	<u>(1,193,677.30)</u>		

2015 年 12 月 31 日单项金额重大及虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备分析如下:

债务单位	账面余额	坏账金额	账龄	计提原因或依据
第三方零星客户应收账款	1,113,893.71	(1,113,893.71)	五年以上	长账龄无法收回
国药控股天津有限公司	10,079.01	(10,079.01)	四到五年	货物破损问题, 无法收回
国药控股扬州有限公司	7,431.63	(7,431.63)	三到四年	货物破损问题, 无法收回
国药控股济南有限公司	6,355.58	(6,355.58)	二到三年	货物破损问题, 无法收回
国药控股安庆有限公司	3,834.20	(3,834.20)	五年以上	货物破损问题, 无法收回
	<u>1,141,594.13</u>	<u>(1,141,594.13)</u>		

2014 年 12 月 31 日单项金额重大及虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备分析如下:

债务单位	账面余额	坏账金额	账龄	计提原因或依据
第三方零星客户应收账款	930,042.86	(930,042.86)	四到五年	长账龄无法收回
国药控股济南有限公司	28,964.00	(28,964.00)	一到二年	货物破损问题, 无法收回
国药控股黑龙江有限公司	28,638.00	(28,638.00)	三到四年	货物破损问题, 无法收回
国药控股柳州有限公司	19,325.49	(641.68)	三到四年	货物破损问题, 无法收回
国药控股重庆有限公司	14,316.73	(587.63)	三到四年	货物破损问题, 无法收回
国药控股天津有限公司	10,079.01	(10,079.01)	三到四年	货物破损问题, 无法收回
国药控股安庆有限公司	3,834.20	(3,834.20)	四到五年	货物破损问题, 无法收回
	<u>1,035,200.29</u>	<u>(1,002,787.38)</u>		

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合的账龄及相应的坏账准备分析如下：

	2016 年 4 月 30 日					
	金额	占总额比例	坏账准备			
一年以内	24,878,206.14	91.94%	(233,981.65)			
一到二年	814,088.35	3.01%	(82,430.19)			
二到三年	89,586.91	0.33%	(27,359.87)			
三年以上	1,276,653.03	4.72%	(920,932.20)			
	<u>27,058,534.43</u>	<u>100.00%</u>	<u>(1,264,703.91)</u>			

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
一年以内	20,171,906.78	89.97%	(234,567.65)	18,193,427.69	87.86%	(181,934.28)
一到二年	807,456.67	3.60%	(81,451.99)	830,363.36	4.01%	(83,036.34)
二到三年	76,476.00	0.34%	(33,203.85)	263,102.03	1.27%	(78,930.61)
三年以上	1,365,493.60	6.09%	(976,200.79)	1,419,444.65	6.86%	(744,961.92)
	<u>22,421,333.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>(1,325,424.28)</u>	<u>20,706,337.73</u>	<u>100.00%</u>	<u>(1,088,863.15)</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(d) 按欠款方归集的余额前五名的应收款

2016年4月30日:

	性质	余额	账龄	占应收款余额 总额比例	坏账准备
湖南尔康医药经营有限公司	应收货款	4,843,230.00	一年以内	16.57%	(35,231.99)
武汉美康源医药有限公司	应收货款	4,447,329.80	一年以内	15.21%	(44,473.30)
广西九州通医药有限公司	应收货款	947,576.90	一年以内	3.24%	(9,475.77)
河北天颐医药药材有限公司	应收货款	749,589.56	一年以内	2.56%	(7,495.90)
安阳恒峰医药有限公司	应收货款	745,183.11	一年以内	2.55%	(7,451.83)
		<u>11,732,909.37</u>		<u>40.13%</u>	<u>(104,128.79)</u>

2015年12月31日:

	性质	余额	账龄	占应收款余额 总额比例	坏账准备
武汉美康源医药有限公司	应收货款	2,281,474.40	一年以内	9.31%	(22,814.74)
成都瑞泰药业有限公司	应收货款	1,700,785.58	一年以内	6.94%	(17,007.86)
广西九州通医药有限公司	应收货款	1,081,544.90	一年以内	4.42%	(10,815.45)
广东丰鑫药业有限公司	应收货款	916,611.46	一年以内	3.74%	(9,166.11)
成都蓉锦医药贸易有限公司	应收货款	793,563.69	一年以内	3.24%	(7,935.64)
		<u>6,773,980.03</u>		<u>27.65%</u>	<u>(67,739.80)</u>

2014年12月31日:

	性质	余额	账龄	占应收款余额 总额比例	坏账准备
成都瑞泰药业有限公司	应收货款	1,602,316.65	一年以内	7.12%	(16,023.17)
上海延安医药洋浦有限公司	应收货款	985,730.00	一年以内	4.38%	(9,857.30)
江西奇峰药业有限公司	应收货款	817,661.94	一年以内	3.63%	(8,176.62)
河北天颐医药药材有限公司	应收货款	784,847.47	一到二年	3.49%	(49,735.33)
保定坤元利佰医药有限公司	应收货款	601,510.60	一年以内	2.67%	(6,015.11)
		<u>4,792,066.66</u>		<u>21.29%</u>	<u>(89,807.53)</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款

	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
应收公司间往来款	2,276,321.63	2,473,680.22	2,323,769.81
应收政府补贴款	1,901,000.00	-	-
职工差旅费等暂借款	198,827.95	140,683.95	218,180.35
押金	128,845.79	154,536.96	143,169.78
其他	173,130.00	174,997.05	22,914.05
	<u>4,678,125.37</u>	<u>2,943,898.18</u>	<u>2,708,033.99</u>
减：坏账准备	(2,015,876.43)	(1,937,853.54)	(1,773,718.55)
	<u>2,662,248.94</u>	<u>1,006,044.64</u>	<u>934,315.44</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
一年以内	2,399,443.44	667,516.25	337,706.51
一到二年	15,118.24	12,818.24	79,391.00
二到三年	5,311.00	5,311.00	700,000.00
三到四年	737,316.21	737,316.21	85,690.00
四到五年	61,676.80	61,676.80	45,986.80
五年以上	1,459,259.68	1,459,259.68	1,459,259.68
	<u>4,678,125.37</u>	<u>2,943,898.18</u>	<u>2,708,033.99</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下:

	2016 年 4 月 30 日							
	金额	占总额 比例	坏账准备	计提比例	金额	占总额 比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大并单独 计提坏账准备	1,509,393.89	32.26%	(1,509,393.89)	100.00%				
按组合计提坏账准备 ——其他	3,168,731.48	67.74%	(506,482.54)	15.98%				
	<u>4,678,125.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>(2,015,876.43)</u>					
	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例	坏账准备	计提比例	金额	占总额 比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大并单独 计提坏账准备	1,509,393.89	51.27%	(1,509,393.89)	100.00%	1,459,259.68	53.89%	(1,459,259.68)	100.00%
按组合计提坏账准备 ——其他	1,434,504.29	48.73%	(428,459.65)	29.87%	1,248,774.31	46.11%	(314,458.87)	25.18%
	<u>2,943,898.18</u>	<u>100.00%</u>	<u>(1,937,853.54)</u>		<u>2,708,033.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>(1,773,718.55)</u>	

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(c) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

2016年4月30日:

债务单位	账面余额	坏账金额	账龄	计提原因或依据
芜湖三益制药有限公司分割				
的其他应收款职工借款	1,269,649.46	(1,269,649.46)	五年以上	长账龄无法收回
天门市呈垠精细化工厂	166,528.00	(166,528.00)	五年以上	长账龄无法收回
辽宁东奥电梯	30,000.00	(30,000.00)	三到四年	长账龄无法收回
已被辞退销售人员的借款	21,000.00	(21,000.00)	五年以上	长账龄无法收回
二级客户返利	12,818.00	(12,818.00)	一到二年	发票纠纷无法收回
浙江恒达电梯	4,000.00	(4,000.00)	三到四年	长账龄无法收回
宁夏启元制药有限公司	2,306.40	(2,306.40)	三到四年	长账龄无法收回
芜湖康奇制药公司	1,109.28	(1,109.28)	五年以上	长账龄无法收回
南昌白云药业有限公司	1,009.81	(1,009.81)	三到四年	长账龄无法收回
三明天泰实业公司	924.94	(924.94)	五年以上	长账龄无法收回
肇东冰山兽药厂	48.00	(48.00)	五年以上	长账龄无法收回
	<u>1,509,393.89</u>	<u>(1,509,393.89)</u>		

2015年12月31日:

债务单位	账面余额	坏账金额	账龄	计提原因或依据
芜湖三益制药有限公司分割				
的其他应收款职工借款	1,269,649.46	(1,269,649.46)	五年以上	长账龄无法收回
天门市呈垠精细化工厂	166,528.00	(166,528.00)	五年以上	长账龄无法收回
辽宁东奥电梯	30,000.00	(30,000.00)	三到四年	长账龄无法收回
已被辞退销售人员的借款	21,000.00	(21,000.00)	五年以上	长账龄无法收回
二级客户返利	12,818.00	(12,818.00)	一到二年	发票纠纷无法收回
浙江恒达电梯	4,000.00	(4,000.00)	三到四年	长账龄无法收回
宁夏启元制药有限公司	2,306.40	(2,306.40)	三到四年	长账龄无法收回
芜湖康奇制药公司	1,109.28	(1,109.28)	五年以上	长账龄无法收回
南昌白云药业有限公司	1,009.81	(1,009.81)	三到四年	长账龄无法收回
三明天泰实业公司	924.94	(924.94)	五年以上	长账龄无法收回
肇东冰山兽药厂	48.00	(48.00)	五年以上	长账龄无法收回
	<u>1,509,393.89</u>	<u>(1,509,393.89)</u>		

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(c) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款(续)

2014年12月31日:

债务单位	账面余额	坏账金额	账龄	计提原因或依据
芜湖三益制药有限公司分割 的其他应收款职工借款	1,269,649.46	(1,269,649.46)	五年以上	长账龄无法收回
天门市呈垠精细化工厂	166,528.00	(166,528.00)	五年以上	长账龄无法收回
已被辞退销售人员的借款	21,000.00	(21,000.00)	五年以上	长账龄无法收回
芜湖康奇制药公司	1,109.28	(1,109.28)	五年以上	长账龄无法收回
三明天泰实业公司	924.94	(924.94)	五年以上	长账龄无法收回
肇东冰山兽药厂	48.00	(48.00)	五年以上	长账龄无法收回
	<u>1,459,259.68</u>	<u>(1,459,259.68)</u>		

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合的账龄及相应的坏账准备分析如下:

	2016年4月30日					
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
一年以内	2,399,443.44	75.72%	(105,317.78)	337,706.51	27.04%	(16,885.33)
一到二年	2,300.24	0.07%	(230.02)	79,391.00	6.36%	(7,939.10)
二到三年	5,311.00	0.17%	(1,593.30)	700,000.00	56.06%	(210,000.00)
三年以上	761,676.80	24.04%	(399,341.44)	131,676.80	10.54%	(79,634.44)
	<u>3,168,731.48</u>	<u>100.00%</u>	<u>(506,482.54)</u>	<u>1,248,774.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>(314,458.87)</u>

	2015年12月31日			2014年12月31日		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
一年以内	667,516.49	46.53%	(33,375.81)	337,706.51	27.04%	(16,885.33)
一到二年	-	-	-	79,391.00	6.36%	(7,939.10)
二到三年	5,311.00	0.37%	(1,593.30)	700,000.00	56.06%	(210,000.00)
三年以上	761,676.80	53.10%	(393,490.54)	131,676.80	10.54%	(79,634.44)
	<u>1,434,504.29</u>	<u>100.00%</u>	<u>(428,459.65)</u>	<u>1,248,774.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>(314,458.87)</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(e) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款

2016年4月30日:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
鸠江财政局	应收政府补 贴款	1,901,000.00	一年以内	40.64%	-
芜湖三益制药有限 公司分割的其他 应收款职工借款	职工暂借款	1,269,649.46	五年以上	27.14%	(1,269,649.46)
芜湖三益医药有限 公司	应收公司间 往来款	700,000.00	三到四年	14.96%	(350,000.00)
天门市呈垠精细化 工厂	应收公司间 往来款	166,528.00	五年以上	3.56%	(166,528.00)
芜湖市中燃城市燃气 发展有限公司	保证金	128,446.30	一年以内	2.75%	-
		<u>4,165,623.76</u>		<u>89.04%</u>	<u>(1,786,177.46)</u>

2015年12月31日:

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
芜湖三益制药有限 公司分割的其他 应收款职工借款	职工暂借款	1,269,649.46	五年以上	43.13%	(1,269,649.46)
芜湖三益医药有限 公司	应收公司间 往来款	700,000.00	三到四年	23.78%	(350,000.00)
芜湖供电公司城东 供电服务中心	应收公司间 往来款	194,906.09	一年以内	6.62%	-
天门市呈垠精细化 工厂	应收公司间 往来款	166,528.00	五年以上	5.66%	(166,528.00)
芜湖中燃城市燃气 发展有限公司	保证金	84,137.47	一年以内	2.86%	-
		<u>2,415,221.02</u>		<u>82.05%</u>	<u>(1,786,177.46)</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(e) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款(续)

2014 年 12 月 31 日：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
芜湖三益制药有限公司分割的其他应收款					
职工借款	职工暂借款	1,269,649.46	五年以上	46.88%	(1,269,649.46)
芜湖三益医药有限公司	应收公司间往来款	700,000.00	二到三年	25.85%	(210,000.00)
天门市呈垠精细化工厂	应收公司间往来款	166,528.00	五年以上	6.15%	(166,528.00)
芜湖市中燃城市燃气发展有限公司	保证金	72,770.29	一年以内	2.69%	-
芜湖市天安机电技术有限责任公司	应收公司间往来款	52,980.00	一到二年	1.96%	(5,298.00)
		<u>2,261,927.75</u>		<u>83.53%</u>	<u>(1,651,475.46)</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	688,630.22	100%	1,080,413.75	100.00%	601,871.74	92.05%
一到二年	-	-	-	-	4,927.17	0.75%
二到三年	-	-	-	-	47,113.68	7.20%
	<u>688,630.22</u>	<u>100%</u>	<u>1,080,413.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>653,912.59</u>	<u>100.00%</u>

于 2016 年 4 月 30 日，无账龄超过一年的预付款项(2015 年 12 月 31 日：无；2014 年 12 月 31 日：52,040.85 元)。

(b) 按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占预付账款总额比例	金额	占预付账款总额比例	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>301,735.51</u>	<u>43.82%</u>	<u>970,255.73</u>	<u>89.80%</u>	<u>530,098.06</u>	<u>81.07%</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

	2016年4月30日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,930,263.26	(1,314,712.71)	8,615,550.55	8,693,565.25	(1,288,072.07)	7,405,493.18	14,641,282.51	(743,763.82)	13,897,518.69
库存商品	7,061,286.39	(78,195.44)	6,983,090.95	8,767,039.99	(78,195.44)	8,688,844.55	7,465,153.65	-	7,465,153.65
	<u>16,991,549.65</u>	<u>(1,392,908.15)</u>	<u>15,598,641.50</u>	<u>17,460,605.24</u>	<u>(1,366,267.51)</u>	<u>16,094,337.73</u>	<u>22,106,436.16</u>	<u>(743,763.82)</u>	<u>21,362,672.34</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2015年 12月31日	本期增加		本期减少		2016年 4月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	(1,288,072.07)	(105,262.42)	-	78,621.78	-	(1,314,712.71)
库存商品	(78,195.44)	-	-	-	-	(78,195.44)
	<u>(1,366,267.51)</u>	<u>(105,262.42)</u>	<u>-</u>	<u>78,621.78</u>	<u>-</u>	<u>(1,392,908.15)</u>
	2014年 12月31日	本年增加		本年减少		2015年 12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	(743,763.82)	(544,308.25)	-	-	-	(1,288,072.07)
库存商品	-	(78,195.44)	-	-	-	(78,195.44)
	<u>(743,763.82)</u>	<u>(622,503.69)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,366,267.51)</u>
	2013年 12月31日	本年增加		本年减少		2014年 12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	(3,607,481.61)	(735,036.51)	-	3,598,754.30	-	(743,763.82)
库存商品	(2,102,276.04)	-	-	2,102,276.04	-	-
	<u>(5,709,757.65)</u>	<u>(735,036.51)</u>	<u>-</u>	<u>5,701,030.34</u>	<u>-</u>	<u>(743,763.82)</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
原价						
2015年12月31日	23,826,745.01	58,624,242.00	4,037,862.63	1,715,173.81	1,980,395.14	90,184,418.59
本期增加	-	53,712.82	-	4,560.00	1,880.34	60,153.16
2016年4月30日	23,826,745.01	58,677,954.82	4,037,862.63	1,719,733.81	1,982,275.48	90,244,571.75
累计折旧						
2015年12月31日	(14,876,142.03)	(28,047,324.35)	(2,113,214.63)	(845,436.90)	(1,063,167.46)	(46,945,285.37)
本期计提	(479,619.02)	(1,110,239.70)	(125,312.96)	(119,587.50)	(127,197.43)	(1,961,956.61)
2016年4月30日	(15,355,761.05)	(29,157,564.05)	(2,238,527.59)	(965,024.40)	(1,190,364.89)	(48,907,241.98)
减值准备						
2015年12月31日	-	(1,768,246.46)	-	-	-	(1,768,246.46)
本期减少	-	-	-	-	-	-
2016年4月30日	-	(1,768,246.46)	-	-	-	(1,768,246.46)
净值						
2016年4月30日	8,470,983.96	27,752,144.31	1,799,335.04	754,709.41	791,910.59	39,569,083.31
2015年12月31日	8,950,602.98	28,808,671.19	1,924,648.00	869,736.91	917,227.68	41,470,886.76

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

原价	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
2014年12月31日	23,826,745.01	41,090,241.87	4,438,400.63	1,664,711.79	1,935,352.41	72,955,451.71
本年增加	-	2,515,893.14	-	41,061.97	45,042.73	2,601,997.84
在建工程转入(四(8))	-	16,219,850.99	-	9,400.05	-	16,229,251.04
本年减少	-	(1,201,744.00)	(400,538.00)	-	-	(1,602,282.00)
2015年12月31日	23,826,745.01	58,624,242.00	4,037,862.63	1,715,173.81	1,980,395.14	90,184,418.59
累计折旧						
2014年12月31日	(13,437,284.97)	(25,745,382.64)	(2,117,786.85)	(486,674.39)	(713,677.44)	(42,500,806.29)
本年计提	(1,438,857.06)	(3,376,834.89)	(375,938.88)	(358,762.51)	(349,490.02)	(5,899,883.36)
本年减少	-	1,074,893.18	380,511.10	-	-	1,455,404.28
2015年12月31日	(14,876,142.03)	(28,047,324.35)	(2,113,214.63)	(845,436.90)	(1,063,167.46)	(46,945,285.37)
减值准备						
2014年12月31日	-	(1,857,097.28)	-	-	-	(1,857,097.28)
本年减少	-	88,850.82	-	-	-	88,850.82
2015年12月31日	-	(1,768,246.46)	-	-	-	(1,768,246.46)
账面价值						
2015年12月31日	8,950,602.98	28,808,671.19	1,924,648.00	869,736.91	917,227.68	41,470,886.76
2014年12月31日	10,389,460.04	13,487,761.95	2,320,613.78	1,178,037.40	1,221,674.97	28,597,548.14

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
原价						
2013年12月31日	23,826,745.01	40,682,386.28	4,438,400.63	953,491.58	1,345,359.65	71,246,383.15
本年增加	-	407,855.59	-	711,220.21	589,992.76	1,709,068.56
2014年12月31日	23,826,745.01	41,090,241.87	4,438,400.63	1,664,711.79	1,935,352.41	72,955,451.71
累计折旧						
2013年12月31日	(12,075,920.96)	(23,855,982.07)	(1,745,204.09)	(334,220.44)	(396,568.62)	(38,407,896.18)
本年计提	(1,361,364.01)	(1,889,400.57)	(372,582.76)	(152,453.95)	(317,108.82)	(4,092,910.11)
2014年12月31日	(13,437,284.97)	(25,745,382.64)	(2,117,786.85)	(486,674.39)	(713,677.44)	(42,500,806.29)
减值准备						
2013年12月31日	-	(1,857,097.28)	-	-	-	(1,857,097.28)
2014年12月31日	-	(1,857,097.28)	-	-	-	(1,857,097.28)
净值						
2014年12月31日	10,389,460.04	13,487,761.95	2,320,613.78	1,178,037.40	1,221,674.97	28,597,548.14
2013年12月31日	11,750,824.05	14,969,306.93	2,693,196.54	619,271.14	948,791.03	30,981,389.69

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(7) 固定资产(续)

于 2016 年 4 月 30 日，净值为 1,881,569.14 元(原值 24,137,419.38 元)(2015 年 12 月 31 日：净值 1,817,815.93 元、原值 19,067,734.92 元；2014 年 12 月 31 日：净值 1,875,527.54 元、原值 20,665,287.15 元)的固定资产已提足折旧但仍在继续使用。

于 2016 年 4 月 30 日，无暂时闲置的固定资产(2015 年 12 月 31 日：无；2014 年 12 月 31 日：无)。

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间固定资产计提的折旧金额为 1,961,956.61 元(2015 年度：5,899,883.36 元；2014 年度：4,092,910.11 元)，其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为 1,271,661.85 元及 690,294.76 元(2015 年：4,154,828.74 元及 1,745,054.62 元；2014 年：2,350,995.33 元及 1,741,914.78 元)。

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间无在建工程转入固定资产(2015 年度：16,229,251.04 元；2014 年度：无)。

(a) 未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	<u>1,036,882.35</u>	收购民营企业取得土地，手续复杂，资料尚未备齐

(8) 在建工程

	2016 年 4 月 30 日			2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
待安装设备	<u>737,976.86</u>	<u>-</u>	<u>737,976.86</u>						
待安装设备	152,307.70	-	152,307.70				-	-	-
研发制造基地技改项目	-	-	-				15,977,115.95	-	15,977,115.95
	<u>152,307.70</u>	<u>-</u>	<u>152,307.70</u>				<u>15,977,115.95</u>	<u>-</u>	<u>15,977,115.95</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(8) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数 人民币万元	2015年 12月31日	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	2016年 4月30日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中: 本期借 款费用资本化 金额	本期借款费 用资本化率	资金来源
待安装设备	N/A	152,307.70	585,669.16	-	-	737,976.86	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	自有资金
工程名称	预算数 人民币万元	2014年 12月31日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2015年 12月31日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中: 本年借 款费用资本化 金额	本年借款费 用资本化率	资金来源
待安装设备	-	-	152,307.70	-	-	152,307.70	-	-	-	-	-	母公司借款
研发制造基地 技改项目	1,800.00	15,977,115.95	252,135.09	(16,229,251.04)	-	-	100.00%	100.00%	-	-	-	-
合计		15,977,115.95	404,442.79	(16,229,251.04)	-	152,307.70						
工程名称	预算数 人民币万元	2013年 12月31日	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	2014年 12月31日	工程投入占 预算的比例	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中: 本年借 款费用资本化 金额	本年借款费 用资本化率	资金来源
研发制造基地 技改项目	1,800.00	5,865,468.92	10,111,647.03	-	-	15,977,115.95	88.76%	88.76%	1,364,333.32	1,183,499.98	6.00%	银行借款及 母公司借款

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产

	土地使用权	电脑软件	商标权	合计
原价				
2015年12月31日	10,766,903.80	904,529.25	26,499.60	11,697,932.65
本期增加	-	-	-	-
2016年4月30日	10,766,903.80	904,529.25	26,499.60	11,697,932.65
累计摊销				
2015年12月31日	(2,265,648.04)	(178,566.13)	(9,116.52)	(2,453,330.69)
本期摊销	(65,113.64)	(30,150.96)	(883.32)	(96,147.92)
2016年4月30日	(2,330,761.68)	(208,717.09)	(9,999.84)	(2,549,478.61)
账面价值				
2016年4月30日	8,436,142.12	695,812.16	16,499.76	9,148,454.04
2015年12月31日	8,501,255.76	725,963.12	17,383.08	9,244,601.96
	土地使用权	电脑软件	商标权	合计
原价				
2014年12月31日	10,766,903.80	837,539.44	26,499.60	11,630,942.84
本年增加	-	66,989.81	-	66,989.81
2015年12月31日	10,766,903.80	904,529.25	26,499.60	11,697,932.65
累计摊销				
2014年12月31日	(2,070,307.12)	(91,588.23)	(6,466.56)	(2,168,361.91)
本年摊销	(195,340.92)	(86,977.90)	(2,649.96)	(284,968.78)
2015年12月31日	(2,265,648.04)	(178,566.13)	(9,116.52)	(2,453,330.69)
账面价值				
2015年12月31日	8,501,255.76	725,963.12	17,383.08	9,244,601.96
2014年12月31日	8,696,596.68	745,951.21	20,033.04	9,462,580.93
	土地使用权	电脑软件	商标权	合计
原价				
2013年12月31日	10,633,472.48	601,952.99	26,499.60	11,261,925.07
本年增加	133,431.32	235,586.45	-	369,017.77
2014年12月31日	10,766,903.80	837,539.44	26,499.60	11,630,942.84
累计摊销				
2013年12月31日	(1,874,866.00)	(20,177.36)	(3,816.60)	(1,898,859.96)
本年摊销	(195,441.12)	(71,410.87)	(2,649.96)	(269,501.95)
2014年12月31日	(2,070,307.12)	(91,588.23)	(6,466.56)	(2,168,361.91)
账面价值				
2014年12月31日	8,696,596.68	745,951.21	20,033.04	9,462,580.93
2013年12月31日	8,758,606.48	581,775.63	22,683.00	9,363,065.11

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产(续)

于2016年4月30日，账面价值为0.00元(原值为1,200,000.00元)的土地使用权为划拨地。

于2016年4月27日，芜湖市国土资源局与本公司签订国有建设用地使用权出让合同，为上述划拨地土地使用权补办出让手续，使用权出让年期为50年，出让年期自合同签订之日起算。截至2016年4月30日，本公司预付土地使用权受让价款5,397,850.00元(附注四(12))，尚未完成土地使用权证变更手续。

于2016年4月30日，账面价值为5,075,097.85元(原值为5,776,560.96元)的土地使用权人仍为“芜湖三益制药有限公司”，尚未完成土地之使用权人的更名手续。

2016年1月1日至2016年4月30日止期间无形资产的摊销金额为96,147.92元(2015年度：284,968.78元；2014年度：269,501.95元)，全部计入管理费用。

(10) 长期待摊费用

	原始成本	2015年 12月31日	本期增加	本期摊销	2016年 4月30日
厂区改造	1,553,776.69	986,881.22	-	(151,665.48)	835,215.74
	原始成本	2014年 12月31日	本年增加	本年摊销	2015年 12月31日
厂区改造	1,553,776.69	699,865.92	645,439.75	(358,424.45)	986,881.22
	原始成本	2013年 12月31日	本年增加	本年摊销	2014年 12月31日
厂区改造	908,336.94	382,295.21	526,041.73	(208,471.02)	699,865.92

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(11) 递延所得税资产

	2016 年 4 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
资产减值准备	6,344,762.79	1,586,190.70
可抵扣亏损	10,298,373.51	2,574,593.38
预提费用	-	-
	<u>16,643,136.30</u>	<u>4,160,784.08</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	2,000,039.66
预计于 1 年后转回的金额	<u>2,160,744.42</u>
	<u>4,160,784.08</u>

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产
资产减值准备	6,248,736.46	1,562,184.12	5,175,580.72	776,337.11
可抵扣亏损	10,800,082.41	2,700,020.60	22,299,716.92	3,344,957.54
预提费用	-	-	2,106,226.51	315,933.97
	<u>17,048,818.87</u>	<u>4,262,204.72</u>	<u>29,581,524.15</u>	<u>4,437,228.62</u>

其中：

预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	2,012,194.04	1,092,271.08
预计于 1 年后转回的金额	<u>2,250,010.68</u>	<u>3,344,957.54</u>
	<u>4,262,204.72</u>	<u>4,437,228.62</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(11) 递延所得税资产(续)

本公司未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	<u>13,542,733.27</u>	<u>13,542,733.27</u>	<u>-</u>

可抵扣亏损的到期日分布如下：

	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
到期日			
2017 年	5,312,964.07	5,312,964.07	-
2019 年	<u>8,229,769.20</u>	<u>8,229,769.20</u>	<u>-</u>
	<u>13,542,733.27</u>	<u>13,542,733.27</u>	<u>-</u>

(12) 其他非流动资产

	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预付土地使用权款	5,397,850.00	-	-
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>80,391.45</u>
	<u>5,397,850.00</u>	<u>-</u>	<u>80,391.45</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(13) 资产减值准备

	2015年 12月31日	本期 增加	本期减少		2016年 4月30日
			转回	转销	
坏账准备	4,404,871.95	78,022.89	(8,637.20)	-	4,474,257.64
其中: 应收账款坏账准备	2,467,018.41	-	(8,637.20)	-	2,458,381.21
其他应收款坏账准备	1,937,853.54	78,022.89	-	-	2,015,876.43
存货跌价准备	1,366,267.51	26,640.64	-	-	1,392,908.15
固定资产减值准备	1,768,246.46	-	-	-	1,768,246.46
	7,539,385.92	104,663.53	(8,637.20)	-	7,635,412.25
	2014年 12月31日	本年 增加	本年减少		2015年 12月31日
			转回	转销	
坏账准备	3,865,369.08	539,502.87	-	-	4,404,871.95
其中: 应收账款坏账准备	2,091,650.53	375,367.88	-	-	2,467,018.41
其他应收款坏账准备	1,773,718.55	164,134.99	-	-	1,937,853.54
存货跌价准备	743,763.82	622,503.69	-	-	1,366,267.51
固定资产减值准备	1,857,097.28	-	-	(88,850.82)	1,768,246.46
	6,466,230.18	1,162,006.56	-	(88,850.82)	7,539,385.92

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(13) 资产减值准备(续)

	2013年 12月31日	本年 增加	本年减少		2014年 12月31日
			转回	转销	
坏账准备	17,711,551.79	64,237.83	(81,681.67)	(13,828,738.87)	3,865,369.08
其中: 应收账款坏账准备	16,002,071.07	-	(81,681.67)	(13,828,738.87)	2,091,650.53
其他应收款坏账准备	1,709,480.72	64,237.83	-	-	1,773,718.55
存货跌价准备	5,709,757.65	735,036.51	-	(5,701,030.34)	743,763.82
固定资产减值准备	1,857,097.28	-	-	-	1,857,097.28
	25,278,406.72	799,274.34	(81,681.67)	(19,529,769.21)	6,466,230.18

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(14) 应付票据

	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>8,312,931.60</u>	<u>2,723,931.60</u>	<u>9,084,342.86</u>

(15) 应付账款

	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付货款	<u>13,902,624.87</u>	<u>11,475,999.73</u>	<u>7,950,853.05</u>

- (a) 于 2016 年 4 月 30 日，账龄超过一年的应付账款为 3,560,034.24 元(2015 年 12 月 31 日：3,693,743.97 元；2014 年 12 月 31 日：2,266,900.86 元)，主要为应付货款，该等款项尚未进行最后清算。

(16) 预收款项

	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预收货款	<u>409,884.42</u>	<u>1,200,425.00</u>	<u>-</u>

- (a) 于 2016 年 4 月 30 日，无账龄超过一年的预收款项 (2015 年 12 月 31 日：无；2014 年 12 月 31 日：无)。

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(17) 应付职工薪酬

	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
应付短期薪酬(a)	40,865.00	34,840.00	35,671.32
应付设定提存计划(b)	-	-	(30,412.85)
	<u>40,865.00</u>	<u>34,840.00</u>	<u>5,258.47</u>

(a) 短期薪酬

	2015年 12月31日	本期增加	本期减少	2016年 4月30日
工资、奖金、津贴和补贴	-	6,719,634.25	(6,719,634.25)	-
职工福利费	-	421,269.82	(421,269.82)	-
社会保险费	-	298,694.75	(298,694.75)	-
其中：医疗保险费	-	264,829.96	(264,829.96)	-
工伤保险费	-	16,916.86	(16,916.86)	-
生育保险费	-	16,947.93	(16,947.93)	-
住房公积金	-	331,566.00	(331,566.00)	-
工会经费和职工教育经费	34,840.00	11,385.00	(5,360.00)	40,865.00
	<u>34,840.00</u>	<u>7,782,549.82</u>	<u>(7,776,524.82)</u>	<u>40,865.00</u>
	2014年 12月31日	本年增加	本年减少	2015年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	-	14,650,975.70	(14,650,975.70)	-
职工福利费	3,540.00	1,191,518.14	(1,195,058.14)	-
社会保险费	(8,669.08)	833,104.96	(824,435.88)	-
其中：医疗保险费	(7,414.82)	735,463.73	(728,048.91)	-
工伤保险费	(627.13)	51,400.45	(50,773.32)	-
生育保险费	(627.13)	46,240.78	(45,613.65)	-
住房公积金	13,890.40	929,922.00	(943,812.40)	-
工会经费和职工教育经费	26,910.00	34,595.00	(26,665.00)	34,840.00
	<u>35,671.32</u>	<u>17,640,115.80</u>	<u>(17,640,947.12)</u>	<u>34,840.00</u>
	2013年 12月31日	本年增加	本年减少	2014年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	1,200,000.00	13,036,777.67	(14,236,777.67)	-
职工福利费	-	1,211,342.66	(1,207,802.66)	3,540.00
社会保险费	-	697,218.31	(705,887.39)	(8,669.08)
其中：医疗保险费	-	600,796.51	(608,211.33)	(7,414.82)
工伤保险费	-	48,564.60	(49,191.73)	(627.13)
生育保险费	-	47,857.20	(48,484.33)	(627.13)
住房公积金	(31,840.00)	958,866.40	(913,136.00)	13,890.40
工会经费和职工教育经费	78,074.00	69,043.00	(120,207.00)	26,910.00
	<u>1,246,234.00</u>	<u>15,973,248.04</u>	<u>(17,183,810.72)</u>	<u>35,671.32</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(17) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2015年 12月31日	本期增加	本期减少	2016年 4月30日
基本养老保险	-	673,578.40	(673,578.40)	-
失业保险费	-	50,504.16	(50,504.16)	-
	-	<u>724,082.56</u>	<u>(724,082.56)</u>	-
	2014年 12月31日	本年增加	本年减少	2015年 12月31日
基本养老保险	(29,201.44)	2,014,433.71	(1,985,232.27)	-
失业保险费	(1,211.41)	129,929.66	(128,718.25)	-
	<u>(30,412.85)</u>	<u>2,144,363.37</u>	<u>(2,113,950.52)</u>	-
	2013年 12月31日	本年增加	本年减少	2014年 12月31日
基本养老保险	-	1,880,786.44	(1,909,987.88)	(29,201.44)
失业保险费	-	95,939.87	(97,151.28)	(1,211.41)
	-	<u>1,976,726.31</u>	<u>(2,007,139.16)</u>	<u>(30,412.85)</u>

(18) 应交税费

	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
应交增值税	873,925.13	1,108,381.53	270,969.93
应交房产税	162,551.55	159,932.37	117,638.73
应交个人所得税	1,203,100.94	93,320.40	101,668.00
应交城市维护建设税	60,708.55	77,586.71	18,967.90
应交教育费附加	43,363.25	57,136.38	15,265.79
应交土地增值税	-	-	376,799.92
其他	81,122.11	79,834.17	91,840.13
	<u>2,424,771.53</u>	<u>1,576,191.56</u>	<u>993,150.40</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(19) 其他应付款

	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
应付关联方款项(附注五(4(d)))	52,000,000.00	46,500,000.00	46,500,000.00
应付原自然人股东款项(附注四(23))	4,364,029.78	-	-
应付个人款项	557,780.02	159,928.79	202,874.80
应付销售返利	409,763.80	1,209,089.04	2,106,226.51
应付保证金	330,000.00	80,000.00	115,000.00
其他	505,488.45	644,545.62	891,349.26
	<u>58,167,062.05</u>	<u>48,593,563.45</u>	<u>49,815,450.57</u>

- (a) 于2016年4月30日，账龄超过三年的其他应付款为524,316.73元(2015年12月31日：665,837.39元；2014年12月31日：1,003,390.48元)，主要为以前年度遗留款项，因为对方尚未索取，该等款项尚未结清。

(20) 实收资本

	2015年12月31日		本期增加	本期减少	2016年4月30日	
	比例	金额			比例	金额
国药控股	100.00%	15,000,000.00	-	-	100.00%	15,000,000.00

	2014年12月31日		本年增加	本年减少	2015年12月31日	
	比例	金额			比例	金额
国药控股	94.50%	14,175,000.00	825,000.00	-	100.00%	15,000,000.00
张申培	2.53%	380,000.00	-	(380,000.00)	-	-
霍守平	1.17%	175,000.00	-	(175,000.00)	-	-
陶大保	0.50%	75,000.00	-	(75,000.00)	-	-
梅明翠	0.50%	75,000.00	-	(75,000.00)	-	-
姚光明	0.40%	60,000.00	-	(60,000.00)	-	-
张国兵	0.40%	60,000.00	-	(60,000.00)	-	-
	<u>100.00%</u>	<u>15,000,000.00</u>	<u>825,000.00</u>	<u>(825,000.00)</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,000,000.00</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(20) 实收资本(续)

	2013 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日	
	比例	金额			比例	金额
国药控股	94.50%	14,175,000.00	-	-	94.50%	14,175,000.00
张申培	2.53%	380,000.00	-	-	2.53%	380,000.00
霍守平	1.17%	175,000.00	-	-	1.17%	175,000.00
陶大保	0.50%	75,000.00	-	-	0.50%	75,000.00
梅明翠	0.50%	75,000.00	-	-	0.50%	75,000.00
姚光明	0.40%	60,000.00	-	-	0.40%	60,000.00
张国兵	0.40%	60,000.00	-	-	0.40%	60,000.00
	100.00%	15,000,000.00	-	-	100.00%	15,000,000.00

2015 年 4 月 21 日，经本公司股东会决议，本公司的自然人股东张申培、霍守平、陶大保、梅明翠、姚光明、张国兵将其持有的所有本公司股权转让给国药控股。上述股权转让完成后，本公司成为国药控股的全资控股公司。本公司于 2015 年 5 月 18 日获取了变更后的营业执照。

(21) 资本公积

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
资本溢价	16,726,861.75	-	-	16,726,861.75
其他资本公积 - 其他	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00
	<u>17,926,861.75</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,926,861.75</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	16,726,861.75	-	-	16,726,861.75
其他资本公积 - 其他	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00
	<u>17,926,861.75</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,926,861.75</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价	16,726,861.75	-	-	16,726,861.75
其他资本公积 - 其他	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00
	<u>17,926,861.75</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,926,861.75</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(22) 盈余公积

	2015 年 12 月 31 日	本期提取	本期减少	2016 年 4 月 30 日
法定盈余公积金	<u>10,543,692.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,543,692.38</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>10,543,692.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,543,692.38</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>10,543,692.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,543,692.38</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到股本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加实收资本。本公司 2016 年 4 月 30 日法定盈余公积已达到实收资本的 50%，未提取法定盈余公积金。

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(23) 未分配利润

	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日 止期间	2015 年度	2014 年度
期/年初未分配利润	2,305,280.71	2,228,244.76	14,971,423.88
加：本期/年归属于母公司股 东的净利润/(净亏损)	333,366.48	77,035.95	(12,743,179.12)
减：提取法定盈余公积	-	-	-
其他(a)	(5,455,037.23)	-	-
期/年末未分配利润	<u>(2,816,390.04)</u>	<u>2,305,280.71</u>	<u>2,228,244.76</u>

a.根据国药控股与前自然人股东张申培于 2012 年 6 月签订的股权转让协议的补充协议：

1.本公司于国药控股第一次收购本公司自然人股东 83.5%股权(“第一次股权转让”)(附注一))的工商变更登记完成日之前的未分配利润需按照自然人持有的股权比例 16.5%分配给自然人股东。

2.第一次股权转让工商变更登记完成日至国药控股第二次收购本公司自然人股东 16.5%股权(附注一)的工商变更登记完成日之间的净利润，以本公司 2011 年度的净利润(“分红基数”)作为基数，按照分红基数 X 2 X 自然人股东持股比例 16.5%向自然人股东进行分配。

于 2016 年 4 月 26 日，经本公司股东会决议并经由前自然人股东确认上述应当支付给前自然人股东的净利润合计 5,455,037.23 元。截至 2016 年 4 月 30 日，上述应当支付给前自然人股东的净利润尚未支付，其中计入其他应付款 4,364,029.78 元并代扣代缴个人所得税计入应交税金 1,091,007.45 元。

(24) 营业收入和营业成本

	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日 止期间	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	<u>28,384,308.53</u>	<u>78,225,010.86</u>	<u>52,242,483.99</u>
	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日 止期间	2015 年度	2014 年度
主营业务成本	<u>(19,390,188.97)</u>	<u>(54,527,487.77)</u>	<u>(36,835,733.06)</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(24) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2016年1月1日至 2016年4月30日止期间			
	主营业务收入	主营业务成本		
药品销售	<u>28,384,308.53</u>	<u>(19,390,188.97)</u>		
	2015年度		2014年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
药品销售	<u>78,225,010.86</u>	<u>(54,527,487.77)</u>	<u>52,242,483.99</u>	<u>(36,835,733.06)</u>

(25) 营业税金及附加

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
城市维护建设税	153,329.84	445,692.49	81,919.25
教育费附加	109,521.31	318,351.79	58,513.72
	<u>262,851.15</u>	<u>764,044.28</u>	<u>140,432.97</u>

(26) 销售费用

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
职工薪酬费用	3,277,041.63	5,318,005.12	2,559,507.72
差旅费	406,566.87	1,344,917.17	1,536,824.55
交通运输费用	234,614.60	1,038,399.71	1,094,731.48
市场开发及业务宣传费用	144,471.06	110,916.16	1,449,760.07
其他	9,476.30	262,808.15	161,401.74
	<u>4,072,170.46</u>	<u>8,075,046.31</u>	<u>6,802,225.56</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(27) 管理费用

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
研究与开发费	1,205,564.95	3,135,298.41	3,407,688.31
职工薪酬费用	1,320,019.26	3,107,863.49	6,890,149.70
折旧费和摊销费用	840,199.03	2,388,447.85	1,976,261.94
其他税金	695,277.40	1,986,523.40	2,054,283.64
办公费	193,602.89	405,294.08	491,106.96
公共事业费	157,053.63	449,825.86	425,515.48
警卫消防费	104,085.00	275,166.00	612,390.20
交通运输费用	83,582.76	390,349.85	763,443.27
业务招待费	26,639.46	140,404.24	332,724.38
差旅费	24,951.00	207,883.55	491,688.61
修理费	6,500.34	21,637.30	94,079.94
专业服务费用	943.40	123,088.13	529,085.85
市场开发及业务宣传费用	-	1,719.00	-
其他	144,820.22	241,913.46	401,851.07
	<u>4,803,239.34</u>	<u>12,875,414.62</u>	<u>18,470,269.35</u>

(28) 财务费用

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
利息支出	843,130.64	3,355,175.96	1,968,401.40
减：利息收入	(3,864.06)	(60,350.06)	(100,431.48)
手续费	5,708.50	12,337.97	26,918.55
	<u>844,975.08</u>	<u>3,307,163.87</u>	<u>1,894,888.47</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(29) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日 止期间	2015 年度	2014 年度
产成品及在产品存货变动	1,705,753.60	(1,301,886.34)	1,653,493.63
耗用的原材料和低值易耗品	12,218,140.80	40,579,035.70	24,785,235.08
职工薪酬费用	7,606,674.08	17,401,682.06	15,843,231.49
折旧费和摊销费用	2,111,860.88	6,280,069.58	4,335,211.48
研究与开发费(i)	1,205,564.95	3,135,298.41	3,407,688.31
公共事业费	836,954.88	2,348,901.62	2,493,752.84
其他税金	695,277.40	1,986,523.40	2,054,283.64
差旅费	445,309.77	1,614,811.12	2,028,513.16
交通运输费用	465,122.39	1,432,776.04	1,858,174.75
办公费	197,828.54	405,294.08	491,106.96
市场开发及业务宣传费用	144,471.06	112,635.16	1,256,659.55
修理费	111,819.03	213,795.13	322,770.58
警卫消防费	104,085.00	275,166.00	612,390.20
专业服务费用	85,215.24	123,088.13	529,085.85
业务招待费	26,639.46	140,404.24	332,724.38
其他费用	304,881.69	730,354.37	503,522.05
	<u>28,265,598.77</u>	<u>75,477,948.70</u>	<u>62,507,843.95</u>

(i) 研究与开发费中包含职工薪酬费用：899,958.30 元(2015 年：2,382,797.11 元；2014 年：2,106,742.86 元)，耗用的原材料和低值易耗品等：191,147.02 元(2015 年：260,572.41 元；2014 年：665,657.87 元)，折旧费和摊销费用：97,909.13 元(2015 年：263,207.01 元；2014 年：235,671.60 元)以及专业服务费用：16,550.50 元(2015 年：7,500.00 元)。

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(30) 资产减值损失

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
坏账损失/(转回)	69,385.69	539,502.87	(17,443.84)
存货跌价损失	26,640.64	622,503.69	735,036.51
	<u>96,026.33</u>	<u>1,162,006.56</u>	<u>717,592.67</u>

(31) 营业外收入

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	计入2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间 非经常性损益的金额
政府补助(a)	2,051,000.00	2,051,000.00
其他	23,676.81	23,676.81
	<u>2,074,676.81</u>	<u>2,074,676.81</u>

	2015年度	计入2015年度非 经常性损益的金额	2014年度	计入2014年度非 经常性损益的金额
非流动资产处置利得	105,192.30	105,192.30	-	-
其中：固定资产处置利得	105,192.30	105,192.30	-	-
政府补助(a)	2,073,154.00	2,073,154.00	467,900.00	467,900.00
转回无需支付的应付账款	786,921.59	786,921.59	-	-
其他	14,811.55	14,811.55	71,180.16	71,180.16
	<u>2,980,079.44</u>	<u>2,980,079.44</u>	<u>539,080.16</u>	<u>539,080.16</u>

(a) 政府补助明细

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度	与资产相关/ 与收益相关
土地使用税奖励资金	1,901,000.00	1,901,000.00	417,900.00	与收益相关
节能专项补贴	150,000.00	-	-	与收益相关
稳岗补贴	-	92,154.00	-	与收益相关
2013年度鸠江区税收贡献奖励	-	80,000.00	-	与收益相关
药监局奖励	-	-	50,000.00	与收益相关
	<u>2,051,000.00</u>	<u>2,073,154.00</u>	<u>467,900.00</u>	

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(32) 营业外支出

	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日 止期间	计入 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日 止期间 非经常性损益的金额
存货报废	554,746.89	554,746.89

	2015 年度	计入 2015 年度非 经常性损益的金额	2014 年度	计入 2014 年度非 经常性损益的金额
非流动资产处置损失	12,026.90	12,026.90	-	-
其中：固定资产处置损失	12,026.90	12,026.90	-	-
罚款及滞纳金支出	132,531.00	132,531.00	250.00	250.00
存货报废	-	-	617,413.28	617,413.28
其他	97,309.14	97,309.14	-	-
	241,867.04	241,867.04	617,663.28	617,663.28

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(33) 所得税费用

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
递延所得税	<u>101,420.64</u>	<u>175,023.90</u>	<u>45,937.91</u>

将基于利润表的利润/(亏损)总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
利润/(亏损)总额	<u>434,787.12</u>	<u>252,059.85</u>	<u>(12,697,241.21)</u>
按适用税率计算的所得税	108,696.78	63,014.96	(1,904,586.18)
研究开发费加计扣除	(148,626.81)	(364,272.07)	(255,576.62)
不得扣除的成本、费用和 损失	141,350.67	47,173.17	20,000.96
使用前期未确认递延所得 税资产的可抵扣亏损	-	-	(855,154.55)
转回前期确认递延所得税 资产的可抵扣亏损	-	3,371,478.30	3,123,062.80
所得税税率变更对原已确 认递延所得税资产余 额的影响	-	(2,958,152.41)	-
以前年度汇算清缴差异	-	15,781.95	(81,808.50)
所得税费用	<u>101,420.64</u>	<u>175,023.90</u>	<u>45,937.91</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(34) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
政府补助	150,000.00	172,154.00	50,000.00
公司往来款收回	144,213.00	-	-
利息收入	3,864.06	60,350.06	100,431.48
其他	46,236.62	14,811.55	71,180.16
	<u>344,313.68</u>	<u>247,315.61</u>	<u>221,611.64</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括：

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
公共事业费	836,954.88	2,348,901.62	2,493,752.84
差旅费	445,309.77	1,614,811.12	2,028,513.16
交通费用	465,122.39	1,432,776.04	1,858,174.75
办公费	197,828.54	739,983.78	384,790.97
市场开发及业务宣 传费用	144,471.06	112,635.16	1,256,659.55
修理费	111,819.03	213,795.13	322,770.58
专业服务费用	85,215.24	123,088.13	808,551.21
业务招待费	26,639.46	140,404.24	332,724.38
其他	80,048.65	282,842.56	338,334.53
	<u>2,393,409.02</u>	<u>7,009,237.78</u>	<u>9,824,271.97</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(34) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日 止期间	2015 年度	2014 年度
收回的银行承兑汇 票保证金	-	5,321,171.28	4,725,521.46

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日 止期间	2015 年度	2014 年度
支付的银行承兑汇 票保证金	1,676,700.00	-	-

(e) 收到的其他与筹资活动有关的现金

	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日 止期间	2015 年度	2014 年度
收到国药控股的借款 (附注五(3(b)))	5,500,000.00	-	30,000,000.00

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(34) 现金流量表项目注释(续)

(f) 不涉及现金流量的经营活动和投资活动

不涉及的现金流量的经营活动和投资活动系应收票据背书，本期收到应收票据背书用于购买商品、接受劳务，其他经营活动以及购建固定资产，无形资产和其他长期资产。

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年	2014年
应收票据背书用于 购买商品、接受 劳务	6,976,045.05	29,198,751.15	18,233,722.53
应收票据背书用于 购建固定资产， 无形资产和其他 长期资产	938,038.29	3,415,459.96	-
应收票据背书用于 其他经营活动	33,530.00	1,649,661.50	3,939,697.62
	<u>7,947,613.34</u>	<u>34,263,872.61</u>	<u>22,173,420.15</u>

(g) 不涉及现金流量的筹资活动

不涉及的现金流量的筹资活动系本公司向母公司国药控股延展的借款。

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年	2014年
国药控股	<u>15,500,000.00</u>	<u>46,500,000.00</u>	<u>16,500,000.00</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(35) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润/(亏损)调节为经营活动现金流量

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
净利润/(亏损)	333,366.48	77,035.95	(12,743,179.12)
加: 资产减值准备	96,026.33	1,162,006.56	717,592.67
固定资产折旧	1,961,956.61	5,899,883.36	4,092,910.11
无形资产摊销	96,147.92	284,968.78	269,501.95
长期待摊费用摊销	151,665.48	358,424.45	208,471.02
处置固定资产、无 形资产和其他长 期资产利得	-	(93,165.40)	-
财务费用	766,999.72	2,841,912.39	1,412,874.67
递延所得税资产 减少	101,420.64	175,023.90	45,937.91
存货的(增加)/减少	469,055.59	4,645,830.92	(10,294,799.94)
经营性应收项目的 (增加)/减少	(8,758,002.04)	(12,564,849.25)	21,052,144.95
经营性应付项目的 增加/(减少)	6,698,150.90	(1,721,620.84)	(14,434,443.37)
经营活动产生/(使用)的 现金流量净额	<u>1,916,787.63</u>	<u>1,065,450.82</u>	<u>(9,672,989.15)</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
现金的期/年末余额	3,942,506.14	3,941,915.50	907,130.97
减: 现金的期/年初余额	<u>(3,941,915.50)</u>	<u>(907,130.97)</u>	<u>(6,822,458.01)</u>
现金及现金等价物净 增加/(减少)额	<u>590.64</u>	<u>3,034,784.53</u>	<u>(5,915,327.04)</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 财务报表项目附注(续)

(35) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金	3,942,506.14	3,941,915.50	907,130.97
其中: 库存现金	30.60	259.40	331.20
可随时用于支付的银 行存款	3,942,475.54	3,941,656.10	906,799.77
期/年末现金及现金等价物 余额	<u>3,942,506.14</u>	<u>3,941,915.50</u>	<u>907,130.97</u>

五 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
国药控股	中国上海市	药品经销及投资控股

本公司的最终控制方为国药集团, 中间控股方为国药控股股份有限公司(“国药控股”)。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
国药控股	<u>2,767,095,089.00</u>	-	-	<u>2,767,095,089.00</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
国药控股	<u>2,767,095,089.00</u>	-	-	<u>2,767,095,089.00</u>
	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
国药控股	<u>2,767,095,089.00</u>	-	-	<u>2,767,095,089.00</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(1) 母公司情况(续)

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2016 年 4 月 30 日			
	持股比例	表决权比例		
国药控股	100.00%	100.00%		
	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
国药控股	100.00%	100.00%	94.50%	94.50%

(2) 其他关联方情况

与本集团的关系

中国医药工业有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股国大药房有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药集团新疆新特药业有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股重庆有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股南平新力量有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股徐州有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股龙岩有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股常州医药物流中心有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股盐城有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股无锡有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股温州有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股黑龙江有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股宁德有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股芜湖有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药集团国瑞药业有限公司(“国瑞药业”)	与本公司同受国药集团控制

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(2) 其他关联方情况(续)

国药乐仁堂医药有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股台州有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股济南有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药励展展览有限责任公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股天津有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股扬州有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股安庆有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股柳州有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股遵义有限公司	与本公司同受国药集团控制
国药控股福建有限公司	与本公司同受国药集团控制

(3) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购货物:

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
与本公司同受国药集团控制小计	2,625,000.00	3,076,923.08	3,632,478.63
中国医药工业有限公司	2,625,000.00	3,076,923.08	3,632,478.63
	<u>2,625,000.00</u>	<u>3,076,923.08</u>	<u>3,632,478.63</u>

接受服务:

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
与本公司同受国药集团控制小计	9,433.96	15,020.00	55,101.89
国药励展展览有限责任公司	9,433.96	15,020.00	55,101.89
	<u>9,433.96</u>	<u>15,020.00</u>	<u>55,101.89</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(a) 购销商品、提供和接受劳务(续)

销售货物：

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015年度	2014年度
母公司小计	-	-	11,538.46
国药控股	-	-	11,538.46
与本公司同受国药控股控制小计	704,294.46	2,046,792.79	1,906,074.50
国药控股国大药房有限公司	340,984.25	672,491.61	552,139.21
国药集团新疆新特药业有限 公司	150,000.00	526,413.35	390,077.19
国药控股南平新力量有限公司	74,742.86	186,721.37	-
国药控股重庆有限公司	67,903.13	265,682.83	269,012.81
国药控股常州医药物流中心有 限公司	30,264.00	70,632.00	71,846.14
国药控股龙岩有限公司	20,000.00	73,926.74	101,253.00
国药控股无锡有限公司	9,600.00	42,598.27	42,632.50
国药控股温州有限公司	7,504.22	34,722.13	80,746.01
国药控股宁德有限公司	3,296.00	5,935.05	17,143.61
国药控股徐州有限公司	-	120,343.74	259,248.14
国药控股盐城有限公司	-	56,227.89	29,422.93
国药控股黑龙江有限公司	-	12,675.10	19,083.76
国药控股芜湖有限公司	-	-	42,477.77
国药乐仁堂医药有限公司	-	-	20,581.18
国药控股台州有限公司	-	-	10,410.25
国药控股济南有限公司	-	(21,577.29)	-
	<u>704,294.46</u>	<u>2,046,792.79</u>	<u>1,917,612.96</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 资金拆借

	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间		
	拆借金额	起始日	到期日
拆入-内部借款			
国药控股	5,000,000.00	2016 年 4 月 1 日	2017 年 4 月 1 日
国药控股	5,500,000.00	2016 年 4 月 11 日	2017 年 4 月 11 日
国药控股	3,360,000.00	2016 年 4 月 20 日	2017 年 4 月 20 日
国药控股	1,640,000.00	2016 年 4 月 20 日	2017 年 4 月 20 日
	<u>15,500,000.00</u>		

以上借款为从母公司国药控股股份有限公司获得的信用借款，年利率 4.6%-6.12%，无抵押。

	2015 年度		
	拆借金额	起始日	到期日
拆入-内部借款			
国药控股	20,000,000.00	2015 年 11 月 30 日	2016 年 5 月 30 日
国药控股	15,000,000.00	2015 年 8 月 20 日	2016 年 8 月 20 日
国药控股	5,000,000.00	2015 年 4 月 1 日	2016 年 4 月 1 日
国药控股	3,890,000.00	2015 年 10 月 20 日	2016 年 4 月 20 日
国药控股	1,500,000.00	2015 年 9 月 30 日	2016 年 9 月 30 日
国药控股	1,110,000.00	2015 年 10 月 20 日	2016 年 4 月 20 日
	<u>46,500,000.00</u>		

以上借款为从母公司国药控股股份有限公司获得的信用借款，年利率 4.6%-6.12%，无抵押。

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(b) 资金拆借(续)

	2014 年度		
	拆借金额	起始日	到期日
拆入-内部借款			
国药控股	5,000,000.00	2014年3月31日	2015年3月31日
国药控股	15,000,000.00	2014年8月20日	2015年8月20日
国药控股	1,500,000.00	2014年9月30日	2015年9月30日
国药控股	5,000,000.00	2014年10月20日	2015年10月20日
国药控股	3,540,000.00	2014年11月30日	2015年5月30日
国药控股	16,460,000.00	2014年11月30日	2015年5月30日
	<u>46,500,000.00</u>		

以上借款为从母公司国药控股股份有限公司获得的信用借款，年利率 4.6%-6.12%，无抵押。

(c) 利息支出

	2016年1月1日至 2016年4月30日 止期间	2015 年度	2014 年度
母公司小计	766,999.72	2,841,912.39	1,936,298.18
国药控股	<u>766,999.72</u>	<u>2,841,912.39</u>	<u>1,936,298.18</u>
	<u>766,999.72</u>	<u>2,841,912.39</u>	<u>1,936,298.18</u>

(d) 接受服务

根据国药控股与国瑞药业签订的托管协议，国瑞药业受托对国药控股持有的本公司的全部股份进行管理，负责本公司的日常业务经营和管理。托管期间为 2015 年 9 月 1 日至 2016 年 8 月 31 日，托管费为人民币 60 万元。本期国瑞药业向本公司派遣了 2 名高级管理人员，为本公司提供经营管理服务。

高管名单如下：

姓名	职位
张齐学	总经理
吴萍	财务总监

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(4) 应收、应付关联方余额

(a) 应收账款

	2016年4月30日		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	账面余额	坏账准备
与本公司同受国药控股控制小计	1,012,067.50	(27,700.42)	958,193.62	(27,700.42)	926,815.35	(72,744.52)
国药控股国大药房有限公司	462,611.97	-	529,889.42	-	290,913.57	-
国药控股重庆有限公司	147,380.26	-	115,172.85	-	191,061.39	(587.63)
国药集团新疆新特药业有限公司	131,863.72	-	66,334.72	-	37,382.01	-
国药控股盐城有限公司	60,774.48	-	34,629.48	-	38,812.81	-
国药控股徐州有限公司	56,463.76	-	37,643.76	-	96,125.51	-
国药控股南平新力量有限公司	41,527.55	-	83,167.41	-	-	-
国药控股常州医药物流中心有限公司	41,523.82	-	38,441.82	-	38,731.82	-
国药控股无锡有限公司	25,704.37	-	13,704.37	-	63,404.02	-
国药控股天津有限公司	10,079.01	(10,079.01)	10,079.01	(10,079.01)	10,079.01	(10,079.01)
国药控股扬州有限公司	7,431.63	(7,431.63)	7,431.63	(7,431.63)	7,431.63	-
国药控股龙岩有限公司	7,418.37	-	98.37	-	23,729.89	-
国药控股济南有限公司	6,355.58	(6,355.58)	6,355.58	(6,355.58)	28,964.00	(28,964.00)
国药乐仁堂医药有限公司	5,600.00	-	-	-	-	-
国药控股安庆有限公司	3,834.20	(3,834.20)	3,834.20	(3,834.20)	3,834.20	(3,834.20)

(接下页)

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(4) 应收、应付关联方余额(续)

(a) 应收账款(续)

	2016年4月30日		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	账面余额	坏账准备
(接上页)						
国药控股福建有限公司	2,888.00	-	-	-	-	-
国药控股温州有限公司	610.78	-	8,115.00	-	15,250.00	-
国药控股宁德有限公司	-	-	3,296.00	-	12,852.00	-
国药控股黑龙江有限公司	-	-	-	-	28,638.00	(28,638.00)
国药控股柳州有限公司	-	-	-	-	19,325.49	(641.68)
国药控股台州有限公司	-	-	-	-	11,755.00	-
国药控股芜湖有限公司	-	-	-	-	8,525.00	-
	<u>1,012,067.50</u>	<u>(27,700.42)</u>	<u>958,193.62</u>	<u>(27,700.42)</u>	<u>926,815.35</u>	<u>(72,744.52)</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 关联方关系及其交易(续)

(4) 应收、应付关联方余额(续)

(b) 应付账款

	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
与本公司同受国药集团控制小计	1,925,000.00	1,300,000.00	-
中国医药工业有限公司	1,925,000.00	1,300,000.00	-
	1,925,000.00	1,300,000.00	-

(c) 应付票据

	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
与本公司同受国药控股控制小计	1,500,000.00	419,254.59	148,611.66
中国医药工业有限公司	1,500,000.00	-	-
国药控股重庆有限公司	-	196,834.59	-
国药集团新疆新特药业有限公司	-	100,000.00	94,862.66
国药控股遵义有限公司	-	77,420.00	-
国药控股龙岩有限公司	-	20,000.00	-
国药控股徐州有限公司	-	15,000.00	53,749.00
国药控股盐城有限公司	-	10,000.00	-
	1,500,000.00	419,254.59	148,611.66

(d) 其他应付款

	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
与母公司关系合计	52,000,000.00	46,500,000.00	46,500,000.00
国药控股	52,000,000.00	46,500,000.00	46,500,000.00
	52,000,000.00	46,500,000.00	46,500,000.00

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

六 金融风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险: 市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性, 力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

于资产负债表日, 本集团不存在重大的外币资产和负债。

(b) 利率风险

本公司无重大带息长期资产及负债, 因此无重大利率风险。

(2) 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行, 本公司认为其不存在重大的信用风险, 不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外, 对于应收账款、其他应收款和应收票据, 本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 金融风险(续)

(3) 流动性风险

本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2016年4月30日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付票据	8,312,931.60	-	-	-	8,312,931.60
应付账款	13,902,624.87	-	-	-	13,902,624.87
应付利息	217,521.23	-	-	-	217,521.23
其他应付款	53,803,032.27	-	-	-	53,803,032.27
	<u>76,236,109.97</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>76,236,109.97</u>
2015年12月31日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付票据	2,723,931.60	-	-	-	2,723,931.60
应付账款	11,475,999.73	-	-	-	11,475,999.73
应付利息	84,384.47	-	-	-	84,384.47
其他应付款	48,593,563.45	-	-	-	48,593,563.45
	<u>62,877,879.25</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62,877,879.25</u>
2014年12月31日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付票据	9,084,342.86	-	-	-	9,084,342.86
应付账款	7,950,853.05	-	-	-	7,950,853.05
其他应付款	49,815,450.57	-	-	-	49,815,450.57
	<u>66,850,646.48</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>66,850,646.48</u>

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表附注

2016年1月1日至2016年4月30日止期间、2015年度及2014年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(a) 以公允价值计量的金融工具

本公司无以公允价值计量的金融工具。

(b) 不以公允价值作为后续计量但披露其公允价值的资产和负债

不以公允价值作为后续计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款和应付款项。

本公司不以公允价值作为后续计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

八 资本管理

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

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

本公司的总资本为资产负债表中所列示的股东权益。本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2016年4月30日、2015年12月31日及2014年12月31日，本公司的资产负债率列示如下：

	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
资产负债率	67%	59%	60%

国药集团三益药业(芜湖)制药有限公司

财务报表补充资料

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止期间、2015 年度及 2014 年度
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日 止期间	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	-	93,165.40	-
计入当期损益的政府补助	2,051,000.00	2,073,154.00	467,900.00
除上述各项之外的其他营业外收 入和支出	(531,070.08)	571,893.00	(546,483.12)
	1,519,929.92	2,738,212.40	(78,583.12)
所得税影响额	(379,982.48)	(684,553.10)	(11,787.47)
	1,139,947.44	2,053,659.30	(90,370.59)

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

二 净资产收益率

	加权平均 净资产收益率(%)		
	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日 止期间	2015 年度	2014 年度
净利润	0.73%	0.17%	-27.89%
扣除非经常性损益后的净利润	-1.76%	-4.32%	-27.69%