

国药集团工业有限公司
审计报告
天职业字[2016]6753号

目 录

审计报告	1
2014年1月-2015年12月财务报表	3
2014年1月-2015年12月财务报表附注	9

审计报告

天职业字[2016]6753号

国药集团工业有限公司：

我们审计了后附的国药集团工业有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年度、2014 年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守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，贵公司财务报表在所有重大方面，按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。



[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:





资产负债表

编制单位：国药集团工业有限公司

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	71,948,633.50	107,412,954.27	六、1
△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	14,397,559.00	21,727,009.56	六、2
应收账款	29,161,136.02	22,017,026.37	六、3
预付款项	8,458,384.78	1,013,493.20	六、4
△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	-	-	
其他应收款	1,512,277.56	1,764,635.80	六、5
△买入返售金融资产	-	-	
存货	41,901,570.80	40,967,938.56	六、6
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	11,680.95	-	
流动资产合计	167,391,242.61	194,903,057.76	
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	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	226,035,280.45	244,173,493.65	六、7
在建工程	44,082,421.80	22,368.96	六、8
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	34,447,481.65	35,233,859.05	六、9
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	-	-	
递延所得税资产	3,021,765.95	2,697,080.92	六、10
其他非流动资产	10,800,227.38	8,129,890.26	六、11
非流动资产合计	318,387,177.23	290,256,692.84	
资产总计			
	485,778,419.84	485,159,750.60	

法定代表人：

主管会计工作负责人：
3

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：国药集团工业有限公司

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	15,134,000.00	-	六、12
应付账款	30,379,460.37	28,036,251.87	六、13
预收款项	1,996,583.86	12,446,064.90	六、14
△卖出回购金融资产款	-	-	
△应付手续费及佣金	-	-	
应付职工薪酬	9,055,920.18	9,031,961.13	六、15
应交税费	2,784,026.70	5,068,969.27	六、16
应付利息	-	-	
应付股利	-	-	
其他应付款	47,091,079.25	38,964,255.29	六、17
△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	106,441,070.36	93,547,502.46	
非流动负债			
长期借款	-	31,250,000.00	
应付债券	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
长期应付款	2,160,000.00	1,920,000.00	六、18
长期应付职工薪酬	-	-	
专项应付款	-	-	
预计负债	-	-	
递延收益	5,352,000.00	6,084,000.00	六、19
递延所得税负债	-	-	
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	7,512,000.00	39,254,000.00	
负 债 合 计	113,953,070.36	132,801,502.46	
所有者权益			
实收资本	230,000,000.00	230,000,000.00	六、20
其他权益工具	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
资本公积	509,880.00	509,880.00	六、21
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-	-	
专项储备	-	-	
盈余公积	17,680,106.45	15,847,935.83	六、22
一般风险准备	-	-	
未分配利润	123,635,363.03	106,000,432.31	六、23
所有者权益合计	371,825,349.48	352,358,248.14	
负债及所有者权益合计	485,778,419.84	485,159,750.60	

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：国药集团工业有限公司

金额单位：元

项 目	2015年度	2014年度	附注编号
一、营业总收入	226,288,230.06	214,982,505.95	
其中：营业收入	226,288,230.06	214,982,505.95	六、24
△利息收入	-	-	
△已赚保费	-	-	
△手续费及佣金收入	-	-	
二、营业总成本	200,838,291.82	194,608,360.11	
其中：营业成本	125,485,852.42	120,791,998.07	六、24
△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	2,114,324.72	2,328,006.81	六、25
销售费用	28,952,438.24	27,127,430.03	六、26
管理费用	43,711,591.16	39,933,261.08	六、27
财务费用	-208,328.67	4,172,053.48	六、28
资产减值损失	782,413.95	255,610.64	六、29
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	
投资收益	-	-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	25,449,938.24	20,374,145.84	
加：营业外收入	1,297,140.97	994,138.23	六、30
其中：非流动资产处置利得	-	161,145.01	六、30
减：营业外支出	373,084.96	61,876.55	六、31
其中：非流动资产处置损失	-	36,814.14	六、31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	26,373,994.25	21,306,407.52	
减：所得税费用	6,906,892.91	5,315,724.78	六、32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	19,467,101.34	15,990,682.74	
六、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			
七、综合收益总额	19,467,101.34	15,990,682.74	
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：



现金流量表

编制单位：国药集团工业有限公司

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	173,647,609.11	211,824,549.26	
△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	7,345,411.26	29,316,183.48	六、33
经营活动现金流入小计	180,993,020.37	241,140,732.74	
购买商品、接受劳务支付的现金	48,812,654.65	67,755,044.07	
△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	50,394,892.30	47,275,301.28	
支付的各项税费	33,021,784.36	37,065,557.93	
支付其他与经营活动有关的现金	40,602,077.06	29,616,683.13	六、33
经营活动现金流出小计	172,831,408.37	181,712,586.41	
经营活动产生的现金流量净额	8,161,612.00	59,428,146.33	六、34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	
取得投资收益收到的现金	-	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	119,500.00	
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	-	119,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,524,827.57	4,575,131.69	
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	11,524,827.57	4,575,131.69	
投资活动产生的现金流量净额	-11,524,827.57	-4,455,631.69	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	100,000,000.00	
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	-	100,000,000.00	
偿还债务支付的现金	31,250,000.00	64,610,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	851,105.20	4,565,670.14	
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	32,101,105.20	69,175,670.14	
筹资活动产生的现金流量净额	-32,101,105.20	30,824,329.86	
四、汇率变动对现金的影响	-	-	
五、现金及现金等价物净增加额	-35,464,320.77	85,796,844.50	六、34
加：期初现金及现金等价物的余额	107,412,954.27	21,616,109.77	六、34
六、期末现金及现金等价物余额	71,948,633.50	107,412,954.27	六、34

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										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	230,000,000.00			509,880.00	-	-	-	15,847,935.83	-	106,000,432.31	352,358,248.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	230,000,000.00			509,880.00	-	-	-	15,847,935.83	-	106,000,432.31	352,358,248.14
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.所有者投入的普通股											
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								1,832,170.62	-	-1,832,170.62	
2.提取一般风险准备								1,832,170.62	-	-1,832,170.62	
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（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
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	230,000,000.00			509,880.00	-	-	-	17,680,106.45	-	123,635,363.03	371,825,349.48

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(续)

金额单位: 元

项目	2014年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他	优先股	永续债								
一、上年年末余额	130,000,000.00				9,880.00				13,984,262.74		93,561,610.96	237,555,753.70
加: 会计政策变更												
前期差错更正					500,000.00				-118,362.22		-1,569,826.08	-1,188,188.30
其他												
二、本年年初余额	130,000,000.00				509,880.00				13,865,900.52		91,991,784.88	236,367,565.40
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	100,000,000.00								1,982,035.31		14,008,647.43	115,990,682.74
(一) 综合收益总额											15,990,682.74	15,990,682.74
(二) 所有者投入和减少资本	100,000,000.00											100,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	100,000,000.00											100,000,000.00
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									1,982,035.31		-1,982,035.31	
2. 提取一般风险准备												
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(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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	230,000,000.00				509,880.00				15,847,935.83		106,000,432.31	352,358,248.14

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

国药集团工业有限公司

2014年1月-2015年12月财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

国药集团工业有限公司以下简称“本公司”或“公司”。

1. 公司注册地、组织形式和总部地址。

注册地:北京

组织形式:有限责任公司(法人独资)

总部地址:北京市顺义区牛栏山镇牛汇南一街6号

2. 公司的业务性质和主要经营活动。

公司属于医药制造业,经营范围主要包括:片剂、胶囊剂、原料药(阿片粉)、分装(盐酸麻黄素原料药)、麻醉药品、精神药品、药品类易制毒化学品的生产;其分支机构经营范围包括:原料药(磷酸可待因、罂粟果提取药粉、盐酸替利定、盐酸纳洛酮、重酒石酸氢可酮)、麻醉药品(磷酸可待因、罂粟果提取药粉、盐酸替利定、盐酸纳洛酮、重酒石酸氢可酮)的生产。

3. 母公司以及集团最终母公司的名称。

本公司的母公司系中国医药工业有限公司,最终控制人系中国医药集团总公司,本公司下设国药集团工业有限公司廊坊分公司。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本公司财务报表业经总经理办公会于2016年3月12日批准报出。

5. 营业期限有限的公司,还应当披露有关其经营期限的信息。

营业期限:2002年12月31日至长期

6. 历史沿革

国药集团工业有限公司成立于2002年,注册资本为8,000万元,其中:中国医药工业有限公司(以下简称“工业公司”)投入7,000万元,持股比例87.50%;江苏东星投资管理集团有限责任公司(以下简称“江苏东星”)投入1,000万元,持股比例12.50%。

2008年11月10日，公司增加注册资本5,000万元，其中工业公司出资4,375万元，江苏东星出资625万元，各股东持股比例不变。增资后公司注册资本变更为13,000万元。2010年11月，江苏东星与工业公司签订股权转让协议，将其所持有的本公司12.50%的股份全部转让给工业公司，国工公司成为工业公司的全资子公司，公司的最终母公司则为中国医药集团总公司。

2014年4月9日，公司增加注册资本10,000万元，增资后公司注册资本变更为23,000万元。中国医药工业有限公司股权比例为100%。

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

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，未发现影响公司持续经营能力的重大事项，公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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的财务状况、经营成果和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。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（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。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

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) 对长期股权投资的账面余额进行调整。购买方应当以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

(2) 比较达到企业合并时每一单项交易的成本与交易时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，确定每一单项交易应予确认的商誉或者应计入发生当期损益的金额。购买方在购买日确认的商誉（或计入损益的金额）应为每一单项交易产生的商誉（或应予确认损益的金额）之和。

(3) 对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，确认有关投资收益，同时将与相关的其他综合收益转为投资收益。

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：

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

(2) 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。

(七) 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本集团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。

本集团按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与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

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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。本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

(1) 金融工具存在活跃市场的，活跃市场中的市场报价用于确定其公允价值。在活跃市场上，本公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债以现行出价作为相应资产或负债的公允价值；本公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债以现行要价作为相应资产或负债的公允价值。金融资产或金融负债没有现行出价和要价的，但最近交易日后经济环境没有发生重大变化的，则采用最近交易的市场报价确定该金融资产或金融负债的公允价值。最近交易日后经济环境发生了重大变化时，参考类似金融资产或金融负债的现行价格或利率，调整最近交易的市场报价，以确定该金融资产或金融负债的公允价值。本公司有足够的证据表明最近交易的市场报价不是公允价值的，对最近交易的市场报价作出适当调整，以确定该金融资产或金融负债的公允价值。

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

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

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	一般以“金额 100 万元以上（含）”。
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

组合 1	关联方组合。
组合 2	单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项及其他单项金额非重大的应收款项。

（2）按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	公司合并范围的关联方应收款项不计提坏账准备。
组合 2	账龄分析法。

（3）账龄分析法

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）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
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 根据其预计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。

(十一) 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

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3-5	3.17-4.85
机器设备	年限平均法	3-20	3-5	4.75-32.33
运输工具	年限平均法	3-15	3-5	6.33-32.33
办公设备和其他	年限平均法	2-20	3-5	4.75-48.50

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%以上(含 75%)]; (4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上(含 90%)]; 出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上(含 90%)]; (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

(十三) 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。

（十四） 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。

（十五） 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
软件	10
土地使用权	50

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（十六）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。

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

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。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

(1) 内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

(十八) 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) 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，并按已经提供劳务占应提供劳务总量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。

（十九）政府补助

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

主要看政府补助的用途，如果用来构建固定资产等有使用寿命的长期资产，那么就与资产相关，需在固定资产等相关资产达到预定使用状态时开始分摊于使用寿命，计入营业外收入，如果用来补偿公司发生的相关费用或损失的，则是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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3. 政府补助的确认时点

公司能够满足政府补助所附条件。

4. 政府补助的核算方法

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，按照应收的金额计量；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(1元)计量。

（二十）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。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计的变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正。

六、财务报表主要项目注释

1. 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
现金	20,458.19	1,181.51
银行存款	71,928,175.31	107,411,772.76
<u>合计</u>	<u>71,948,633.50</u>	<u>107,412,954.27</u>

(2) 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(3) 期末无存放在境外的款项。

2. 应收票据

(1) 分类列示

项目	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
银行承兑汇票	14,397,559.00	21,727,009.56
<u>合计</u>	<u>14,397,559.00</u>	<u>21,727,009.56</u>

(2) 期末无已质押的应收票据。

(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	2015年12月31日未终止	备注
	确认金额	确认金额	
银行承兑汇票	41,742,755.71		
<u>合计</u>	<u>41,742,755.71</u>		

(4) 本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

3. 应收账款

(1) 分类列示

类别	2015年12月31日余额				2014年12月31日余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款								
组合 1: 按关联方组合计提坏账准备的应收账款	10,010,109.66	28.56			10,130,815.70	36.34	300,520.92	2.97
组合 2: 按账龄分析法特征组合的应收账款	25,033,506.70	71.44	5,882,480.34	23.50	17,747,987.96	63.66	5,561,256.37	31.33
<u>合计</u>	<u>35,043,616.36</u>		<u>5,882,480.34</u>		<u>27,878,803.66</u>		<u>5,861,777.29</u>	

(2) 组合中, 按关联方组合计提坏账准备的重要应收账款

单位名称	2015年12月31日余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)	计提理由
国药集团药业股份有限公司	5,054,310.27			关联方预计可收回
国药控股济南有限公司	2,124,010.02			关联方预计可收回
国药控股锦州有限公司	972,944.78			关联方预计可收回
国药控股山西有限公司	548,712.00			关联方预计可收回
国药控股黑龙江有限公司	255,983.67			关联方预计可收回
国药控股盐城有限公司	245,474.53			关联方预计可收回
国药控股重庆有限公司	217,810.00			关联方预计可收回
国药集团山西有限公司	200,000.00			关联方预计可收回
国药控股沈阳有限公司	117,482.40			关联方预计可收回

(3) 组合中，按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	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1年以内(含1年)	20,158,975.11	1,007,948.75	5.00
5年以上	4,874,531.59	4,874,531.59	100.00
<u>合计</u>	<u>25,033,506.70</u>	<u>5,882,480.34</u>	

(4) 本期无转回或收回情况。

(5) 本期无实际核销的应收账款情况。

(6) 期末应收账款金额前五名情况

应收账款金额前五名期末余额的金额为 17,230,383.27 元及占应收账款期末余额合计数的比例为 49.17%，应计提的坏账准备期末余额汇总金额 207,480.75 元。

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2015年12月31日余额	比例(%)	2014年12月31日余额	比例(%)
1年以内(含1年)	8,308,550.78	98.23	949,078.20	93.65
1-2年(含2年)	95,419.00	1.13	60,415.00	5.96
2-3年(含3年)	54,415.00	0.64	4,000.00	0.39
<u>合计</u>	<u>8,458,384.78</u>		<u>1,013,493.20</u>	

(2) 预付款项金额前五名情况

本期期末金额前五名的预付款项为 8,011,721.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例的 94.72%。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	2015年12月31日余额				2014年12月31日余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,947,592.95	100.00	435,315.39	22.35	2,188,757.19	100.00	424,121.39	19.38
<u>合计</u>	<u>1,947,592.95</u>		<u>435,315.39</u>		<u>2,188,757.19</u>		<u>424,121.39</u>	

(2) 本期无转回或收回情况。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 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
保证金	1,375,622.36	572,622.36
备用金	192,213.74	215,528.84
设备款	140,000.00	945,400.00
其他	239,756.85	455,205.99
合计	<u>1,947,592.95</u>	<u>2,188,757.19</u>

(5) 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
廊坊开发区劳动监察大队	保证金	800,000.00	1年以内	41.08	
顺义区财政局	保证金	274,549.40	3-4年	14.10	
中国医药工业有限公司	往来款	235,241.88	1年以内、1-2年	12.08	
武警十支队	保证金	212,000.00	5年以上	10.89	212,000.00
上海双启流体分离技术有限公司	设备款	140,000.00	1-2年	7.19	
合计		<u>1,661,791.28</u>		<u>85.34</u>	<u>212,000.00</u>

6. 存货

分类列示

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	12,041,598.35		12,041,598.35	4,635,798.03		4,635,798.03
在产品	9,507,537.15		9,507,537.15	19,038,223.08		19,038,223.08
库存商品	18,410,193.04		18,410,193.04	14,851,530.61		14,851,530.61
周转材料	1,942,242.26		1,942,242.26	2,442,386.84		2,442,386.84
合计	<u>41,901,570.80</u>		<u>41,901,570.80</u>	<u>40,967,938.56</u>		<u>40,967,938.56</u>

7. 固定资产

(1) 分类列示

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、原价合计	<u>318,838,072.35</u>	<u>3,800,941.30</u>		<u>322,639,013.65</u>
其中：房屋、建筑物	139,650,846.68			139,650,846.68
机器设备	141,259,117.07	3,720,565.22		144,979,682.29
运输工具	2,598,079.61			2,598,079.61
办公设备	31,447,494.53	80,376.08		31,527,870.61
其他	3,882,534.46			3,882,534.46
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	<u>74,664,578.70</u>	<u>21,188,637.60</u>		<u>95,853,216.30</u>
其中：房屋、建筑物	14,830,820.16	4,559,202.84		19,390,023.00
机器设备	52,841,929.63	13,133,250.24		65,975,179.87
运输工具	1,446,532.86	208,573.08		1,655,105.94
办公设备	5,157,715.90	3,051,166.05		8,208,881.95
其他	387,580.15	236,445.39		624,025.54
三、固定资产减值准备累计 金额合计		<u>750,516.90</u>		<u>750,516.90</u>
其中：房屋、建筑物				
机器设备		747,877.16		747,877.16
运输工具				
办公设备		1,990.80		1,990.80
其他		648.94		648.94
四、固定资产账面价值合计	<u>244,173,493.65</u>			<u>226,035,280.45</u>
其中：房屋、建筑物	124,820,026.52			120,260,823.68
机器设备	88,417,187.44			78,256,625.26
运输工具	1,151,546.75			942,973.67
办公设备	26,289,778.63			23,316,997.86
其他	3,494,954.31			3,257,859.98

本期由在建工程转入固定资产原价为 152,136.76 元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
临建房	11,560.00	产权证尚未办下来
活动板房	600.00	产权证尚未办下来

8. 在建工程

(1) 按项目列示

项目	2015年12月31日余额			2014年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
廊坊分公司的综合原料药车间、危险化学品库扩建工程等	44,082,421.80		44,082,421.80	22,368.96		22,368.96
合计	<u>44,082,421.80</u>		<u>44,082,421.80</u>	<u>22,368.96</u>		<u>22,368.96</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	2014年 12月31 日余额	本期 增加	本期转入固 定资产额	其他减 少额	工程累计投 入占预算的 比例 (%)	工程 进度 (%)	累计利 息资本 化金额	其中: 本期		本期利息 资本化率 (%)	2015年12月31 日余额
								利息资本 化金额	资金来源		
<u>合计</u>	<u>65,536,900.00</u>	<u>44,234,558.56</u>	<u>152,136.76</u>		<u>67.50</u>	<u>80.00</u>					<u>44,082,421.80</u>
廊坊分公司的综合原料药车间、危险化学品库扩建工程等		44,234,558.56	152,136.76		67.50	80.00					44,082,421.80

9. 无形资产

项目	2014年12月31		本期增加	本期减少	2015年12月31	
	日余额				日余额	
一、原价合计	<u>39,367,126.00</u>				<u>39,367,126.00</u>	
其中：软件	48,460.00				48,460.00	
土地使用权	39,318,666.00				39,318,666.00	
二、累计摊销额合计	<u>4,133,266.95</u>		<u>786,377.40</u>		<u>4,919,644.35</u>	
其中：软件	48,460.00				48,460.00	
土地使用权	4,084,806.95		786,377.40		4,871,184.35	
三、无形资产账面价值合计	<u>35,233,859.05</u>				<u>34,447,481.65</u>	
其中：软件						
土地使用权	35,233,859.05				34,447,481.65	

10. 递延所得税资产

未抵销的递延所得税资产

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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,068,312.63	1,767,078.16	6,285,898.68	1,571,474.67
销售推广费	5,018,751.16	1,254,687.79	4,502,424.98	1,125,606.25
<u>合计</u>	<u>12,087,063.79</u>	<u>3,021,765.95</u>	<u>10,788,323.66</u>	<u>2,697,080.92</u>

11. 其他流动资产

项目	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
预付研发支出	10,800,227.38	8,129,890.26
<u>合计</u>	<u>10,800,227.38</u>	<u>8,129,890.26</u>

12. 应付票据

票据种类	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
银行承兑汇票	15,134,000.00	
<u>合计</u>	<u>15,134,000.00</u>	

13. 应付账款

分类列示

项目	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
一年以内	29,894,558.02	27,630,977.02
一至二年	288,117.60	18,084.60
二至三年	8,996.50	237,980.05
三年以上	187,788.25	149,210.20
<u>合计</u>	<u>30,379,460.37</u>	<u>28,036,251.87</u>

14. 预收款项

分类列示

项目	2015年12月31日余额	2014年12月31日余额
一年以内	1,941,452.52	1,295,791.59
一年以上	55,131.34	11,150,273.31
<u>合计</u>	<u>1,996,583.86</u>	<u>12,446,064.90</u>

15. 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	9,031,961.13	42,834,555.51	42,810,596.46	9,055,920.18
离职后福利中的设定提存计划负债		7,391,501.29	7,391,501.29	
辞退福利		192,794.55	192,794.55	
<u>合计</u>	<u>9,031,961.13</u>	<u>50,418,851.35</u>	<u>50,394,892.30</u>	<u>9,055,920.18</u>

(2) 短期薪酬

项目	2015年12月31日余额	本期增加	本期支付	2014年12月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,860,000.00	31,937,872.29	32,547,872.29	4,250,000.00
二、职工福利费		1,829,285.08	1,829,285.08	
三、社会保险费		<u>3,576,726.59</u>	<u>3,576,726.59</u>	
其中：1. 医疗保险费		3,182,812.35	3,182,812.35	
2. 工伤保险费		221,028.68	221,028.68	
3. 生育保险费		172,885.56	172,885.56	
四、住房公积金		3,066,133.00	3,066,133.00	

项 目	2015 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期支付	2014 年 12 月 31 日余额
五、工会经费和职工教育经费	4,171,961.13	1,112,575.55	478,616.50	4,805,920.18
六、其他短期薪酬		1,311,963.00	1,311,963.00	
<u>合 计</u>	<u>9,031,961.13</u>	<u>42,834,555.51</u>	<u>42,810,596.46</u>	<u>9,055,920.18</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 年度应付未付金额
基本养老保险	5,505,477.20	
失业保险	317,752.57	
企业年金缴费	1,568,271.52	
<u>合计</u>	<u>7,391,501.29</u>	

16. 应交税费

税费项目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
1. 企业所得税	1,149,765.91	1,379,276.15
2. 增值税	1,252,568.58	3,305,730.36
3. 城市维护建设税	189,008.45	199,925.34
4. 教育费附加	189,008.46	199,915.34
5. 代扣代缴个人所得税	3,675.30	-15,877.92
<u>合计</u>	<u>2,784,026.70</u>	<u>5,068,969.27</u>

17. 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	21,045,452.91	13,171,728.38
工程款	9,851,935.45	12,315,007.94
市场推广费	6,489,368.78	5,973,042.60
政府补助	3,000,000.00	3,000,000.00
设备款	2,904,913.15	1,963,620.09
科研基金	1,120,000.00	1,120,000.00
废水处理	83,203.00	83,203.00
其他	2,596,205.96	1,337,653.28
<u>合计</u>	<u>47,091,079.25</u>	<u>38,964,255.29</u>

(2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2015 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
中国医药工业有限公司	11,946,974.81	款项尚未结算
国药工业药品销售有限公司	4,145,705.87	款项尚未结算
<u>合计</u>	<u>16,092,680.68</u>	

18. 长期应付款

性质分类	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
中国医药工业有限公司科研划拨借款	2,160,000.00	1,920,000.00
<u>合计</u>	<u>2,160,000.00</u>	<u>1,920,000.00</u>

19. 递延收益

分类列示

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	形成原因
廊坊麻醉药品制剂工程	3,384,000.00		432,000.00	2,952,000.00	
北京市经济和信息化委员会支付的中小企业扶持基金	2,700,000.00		300,000.00	2,400,000.00	
<u>合计</u>	<u>6,084,000.00</u>		<u>732,000.00</u>	<u>5,352,000.00</u>	

20. 实收资本

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
中国医药工业有限公司	230,000,000.00			230,000,000.00
<u>合计</u>	<u>230,000,000.00</u>			<u>230,000,000.00</u>

21. 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	509,880.00			509,880.00
<u>合计</u>	<u>509,880.00</u>			<u>509,880.00</u>

22. 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	15,087,588.37	1,832,170.62		16,919,758.99
任意盈余公积	760,347.46			760,347.46
<u>合计</u>	<u>15,847,935.83</u>	<u>1,832,170.62</u>		<u>17,680,106.45</u>

23. 未分配利润

项目	2015年度发生额	2014年度发生额
上期期末未分配利润	106,000,432.31	91,991,784.88
期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	106,000,432.31	91,991,784.88
加:本期归属于母公司所有者的净利润	19,467,101.34	15,990,682.74
减:提取法定盈余公积	1,832,170.62	1,982,035.31
期末未分配利润	<u>123,635,363.03</u>	<u>106,000,432.31</u>

24. 营业收入、营业成本

项目	2015年度发生额	2014年度发生额
主营业务收入	223,466,600.31	207,025,190.18
其他业务收入	2,821,629.75	7,957,315.77
<u>合计</u>	<u>226,288,230.06</u>	<u>214,982,505.95</u>
主营业务成本	124,371,908.69	117,398,050.86
其他业务成本	1,113,943.73	3,393,947.21
<u>合计</u>	<u>125,485,852.42</u>	<u>120,791,998.07</u>

25. 营业税金及附加

项目	2015年度发生额	2014年度发生额	计缴标准
城市维护建设税	1,100,127.71	1,218,487.73	5%
教育费附加	608,518.11	665,711.46	3%
地方教育费附加	405,678.90	443,807.62	2%
<u>合计</u>	<u>2,114,324.72</u>	<u>2,328,006.81</u>	

26. 销售费用

费用性质	2015 年度发生额	2014 年度发生额
<u>合计</u>	<u>28,952,438.24</u>	<u>27,127,430.03</u>
其中：业务经费	16,567,404.97	15,566,601.26
职工薪酬	7,366,556.86	6,826,267.98
运输费	2,803,074.95	1,639,069.57
差旅费	932,145.56	553,167.61
交通费	332,364.19	407,310.62
通讯费	317,398.49	347,939.70
业务招待费	203,769.10	103,683.17
办公费	113,881.44	160,306.05

27. 管理费用

费用性质	2015 年度发生额	2014 年度发生额
<u>合计</u>	<u>43,711,591.16</u>	<u>39,933,261.08</u>
其中：职工薪酬	15,081,558.25	17,378,276.64
停产损失	7,662,289.56	4,162,067.56
研究与开发费	6,579,769.79	2,226,383.12
折旧费	4,786,421.57	4,958,552.85
税金	2,060,878.79	2,091,753.55
无形资产摊销	786,377.40	786,377.40
租赁费	731,237.16	782,269.81

28. 财务费用

费用性质	2015 年度发生额	2014 年度发生额
利息支出	1,012,725.00	4,565,670.14
减：利息收入	1,225,567.25	422,204.68
其他	4,513.58	28,588.02
<u>合计</u>	<u>-208,328.67</u>	<u>4,172,053.48</u>

29. 资产减值损失

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
1. 坏账损失	31,897.05	255,610.64
2. 固定资产减值损失	750,516.90	
<u>合计</u>	<u>782,413.95</u>	<u>255,610.64</u>

30. 营业外收入

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		161,145.01	
其中：固定资产处置利得		161,145.01	
2. 政府补助	1,015,188.12	732,000.00	283,188.12
3. 其他	281,952.85	100,993.22	281,952.85
<u>合计</u>	<u>1,297,140.97</u>	<u>994,138.23</u>	<u>565,140.97</u>

31. 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合计		36,814.14	
其中：固定资产处置损失		36,814.14	
2. 其他	373,084.96	25,062.41	373,084.96
<u>合计</u>	<u>373,084.96</u>	<u>61,876.55</u>	<u>373,084.96</u>

32. 所得税费用

(1) 分类列示

项 目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
所得税费用	6,906,892.91	5,315,724.78
其中：当期所得税	7,231,577.94	6,337,045.00
递延所得税	-324,685.03	-1,021,320.22

(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	26,373,994.25	21,306,407.52

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	6,593,498.56	5,326,601.88
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		
归属于合营企业和联营企业的损益		
无须纳税的收入		
不可抵扣的费用	313,394.35	-10,877.10
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
所得税费用合计	6,906,892.91	5,315,724.78

33. 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
收中国医药工业研究总院科研基金	2,380,000.00	
收银行存款利息	1,203,651.01	406,138.48
收益民药业电费	1,018,135.87	487,493.26
收代垫廊坊企业年金	104,504.48	1,199,715.47
收中国医药工业有限公司往来款		25,880,992.24
其他	2,639,119.90	1,341,844.03
<u>合计</u>	<u>7,345,411.26</u>	<u>29,316,183.48</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
支付市场推广费	18,435,672.82	11,701,678.05
支付维修费、差旅费	7,268,740.91	1,830,033.67
付运费款	2,573,322.88	4,491,016.49
付牛栏山蒸汽费	1,678,996.00	
付保洁、保安服务费	1,560,603.43	1,830,033.67
支付工程投标保证金	1,430,000.00	
退中国医药工业研究总院科研基金	830,000.00	1,520,000.00

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
报销食堂菜款	562,959.70	1,533,708.60
设备改造款、检验费	888,159.00	3,344,660.00
财产保险费	179,836.18	125,587.15
其他	5,193,786.14	3,239,965.50
合计	40,602,077.06	29,616,683.13

34. 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	19,467,101.34	15,990,682.74
加：资产减值准备	782,413.95	255,610.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,188,637.60	20,843,001.45
无形资产摊销	786,377.40	786,377.40
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		-124,330.87
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）	1,012,725.00	4,565,670.14
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-324,685.03	-1,021,320.22
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）	-933,632.24	2,958,545.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,795,600.40	41,714,463.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-27,021,725.62	-26,540,553.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,161,612.00	59,428,146.33
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：		

项目	2015 年度发生额	2014 年度发生额
现金的期末余额	71,948,633.50	107,412,954.27
减：现金的期初余额	107,412,954.27	21,616,109.77
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	-35,464,320.77	85,796,844.50

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 12 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额
一、现金	71,948,633.50	107,412,954.27
其中：1. 库存现金	20,458.19	1,181.51
2. 可随时用于支付的银行存款	71,928,175.31	107,411,772.76
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	71,948,633.50	107,412,954.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、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、融资租赁、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) 资产负债表日的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			合计
	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	
货币资金			71,948,633.50	71,948,633.50
应收票据			14,397,559.00	14,397,559.00
应收账款			29,161,136.02	29,161,136.02
其他应收款			1,512,277.56	1,512,277.56
<u>合计</u>			<u>117,019,606.08</u>	<u>117,019,606.08</u>

接上表:

金融资产项目	2014年12月31日余额			合计
	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	
货币资金			107,412,954.27	107,412,954.27
应收票据			21,727,009.56	21,727,009.56
应收账款			22,017,026.37	22,017,026.37
其他应收款			1,764,635.80	1,764,635.80
<u>合计</u>			<u>152,921,626.00</u>	<u>152,921,626.00</u>

(2) 资产负债表日的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		合计
	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	
应付票据		15,134,000.00	15,134,000.00
应付账款		30,379,460.37	30,379,460.37
其他应付款		47,091,079.25	47,091,079.25
长期借款			
长期应付款		2,160,000.00	2,160,000.00
<u>合计</u>		<u>94,764,539.62</u>	<u>94,764,539.62</u>

接上表:

金融负债项目	2014年12月31日余额		合计
	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	
应付票据			
应付账款		28,036,251.87	28,036,251.87
其他应付款		38,964,255.29	38,964,255.29
长期借款		31,250,000.00	31,250,000.00
长期应付款		1,920,000.00	1,920,000.00
<u>合计</u>		<u>100,170,507.16</u>	<u>100,170,507.16</u>

2. 信用风险

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、可供出售的金融资产、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。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群比较分散，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

本公司没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

项目	2015年12月31日余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	或其他适当时间段
应收账款	10,010,109.66	10,010,109.66			
其他应收款					
应收票据	14,397,559.00	14,397,559.00			
其他流动资产	11,680.95	11,680.95			
<u>合计</u>	<u>24,419,349.61</u>	<u>24,419,349.61</u>			

接上表：

项目	2014年12月31日余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	或其他适当时间段
应收账款					
其他应收款					
应收票据	21,727,009.56	21,727,009.56			
其他流动资产					
<u>合计</u>	<u>21,727,009.56</u>	<u>21,727,009.56</u>			

3. 流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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、融资租赁等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足日常经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

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。本公司市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

(1) 利率风险

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。

本公司根据市场环境来决定固定利率及可变利率债务的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。本公司密切关注利率变动对利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

(2) 汇率风险

本公司的主要业务活动以人民币计价结算，故因汇率变动产生的汇率风险较小。由于外币金融资产和负债占总资产比重较小，2015 年度及 2014 年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

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。

5. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2015 年度和 2014 年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

八、公允价值

本公司无需披露的公允价值事项。

九、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. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
中国医药工业有限公司	国有企业	北京	郭毅民	医药工业销售	95,561.00 万元

接上表：

母公司对本公司的持股 比例（%）	母公司对本公司的表决权 比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
100.00	100.00	中国医药集团总公司	100000000005489

3. 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
国药集团药业股份有限公司	同一最终控制下的子公司
国药集团新疆制药有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股锦州有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股济南有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股盐城有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股黑龙江有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股重庆有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股上蔡有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股扬州有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股重庆万州有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股沈阳有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股国大药房有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股福建有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股河南股份有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股宁德有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股漯河有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股洛阳有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股南阳有限公司	同一最终控制下的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国药控股驻马店有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股安阳有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股北京有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股平凉有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股三门峡有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股龙岩有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股江西有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股浙江有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股黄冈有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股丽水有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股山东有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股天津有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股北京华鸿有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股湖北有限公司	同一最终控制下的子公司
国药控股常德有限公司	同一最终控制下的子公司
国药工业药品销售有限公司	同一控制下的子公司

4. 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
国药集团新疆制药有限公司	购买商品	6,256,410.26	5,633,760.68
国药工业药品销售有限公司	购买商品	3,821,040.70	
上海医药工业研究院	购买商品	1,025,641.03	
宜昌人福药业有限责任公司	购买商品	555,555.56	
中国医药工业有限公司	购买商品	259,829.06	
青海制药厂有限公司	购买商品	126,033.33	
国药集团化学试剂北京有限公司	购买商品	37,145.30	819.66
国药控股北京有限公司	购买商品	3,300.00	

(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
国药集团药业股份有限公司	销售商品	20,088,929.54	

公司名称	关联交易内容	2015 年度发生额	2014 年度发生额
国药控股山东有限公司	销售商品	2,637.95	31,593.72
国药控股河南股份有限公司	销售商品		98,051.28
国药控股湖北有限公司	销售商品		5,752.14
国药集团药业股份有限公司	销售商品		3,242,726.23
国药控股国大药房有限公司	销售商品		159,179.49
国药控股常德有限公司	销售商品		4,599.52
国药控股抚顺有限公司	销售商品		8,615.38
国药控股重庆万州有限公司	销售商品		153,846.15
国药控股白城有限公司	销售商品		3,068.72

5. 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	账面余额
国药集团药业股份有限公司	应收账款	5,054,310.27	6,828,962.37
国药控股济南有限公司	应收账款	2,124,010.02	754,165.10
国药控股锦州有限公司	应收账款	972,944.78	354,141.57
国药控股山西有限公司	应收账款	548,712.00	
国药控股黑龙江有限公司	应收账款	255,983.67	183,945.14
国药控股盐城有限公司	应收账款	245,474.53	98,830.11
国药控股重庆有限公司	应收账款	217,810.00	1,518,030.00
国药集团山西有限公司	应收账款	200,000.00	
国药控股沈阳有限公司	应收账款	117,482.40	91,375.20
国药控股扬州有限公司	应收账款	96,318.75	
国药控股国大药房有限公司	应收账款	49,536.00	35,520.00
国药控股成都医药有限公司	应收账款	41,452.80	
国药控股江苏有限公司西药批发分公司	应收账款	38,806.04	38,806.04
国药控股北京有限公司	应收账款	20,758.00	18,701.74
国药控股山东有限公司	应收账款	15,710.40	18,936.00
国药控股天津有限公司	应收账款	8,640.00	8,640.00
国药控股天津有限公司配送中心	应收账款	2,160.00	2,160.00
中国医药工业有限公司	其他应收款	235,241.88	235,241.88

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2015年12月31日金额	2014年12月31日金额
国药集团新疆制药有限公司	应付账款	1,247,863.25	314,102.56
中国医药工业有限公司	应付账款	111,483.62	111,483.62
国药控股河南股份有限公司	预收款项	1,344.00	
国药控股重庆万州有限公司	预收款项	0.80	
中国医药工业有限公司	其他应付款	19,666,128.28	13,081,151.27
中国医药工业研究总院	其他应付款	1,310,000.00	
国药工业药品销售有限公司	其他应付款	4,570,801.83	6,063,619.71
中国医药工业有限公司	长期应付款	2,160,000.00	1,920,000.00

十、资产负债表日后事项

资产负债表日后公司股权出售及收购事项

本公司之国药集团工业有限公司，按总价约人民币 443,926,000.00 元向上海现代制药股份有限公司建议出售本公司持有的国药集团工业有限公司 100% 股权。上述股权转让事项正在进行中。

十一、其他重要事项

本期无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2015年	2014年
归属于公司普通股股东的净利润	5.38%	6.54%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.32%	6.16%

2. 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	2014年度
(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		124,330.87

非经常性损益明细	2015 年度	2014 年度
(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	283,188.12	732,000.00
(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		
(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		
(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	-91,132.11	75,930.81
(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	192,056.01	932,261.68
减：所得税影响金额	48,014.00	233,065.42
扣除所得税影响后的非经常性损益	144,042.01	699,196.26
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	144,042.01	699,196.26
归属于少数股东的非经常性损益		



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 陈永宏

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(1)



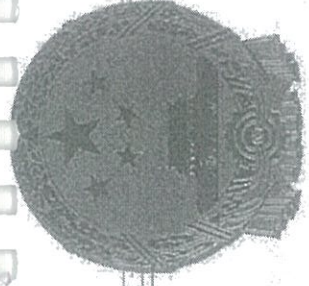
在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 12月 03日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000161

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)



证书号: 08

发证时间: 2016年5月27日

证书有效期至: 2016年5月27日

证书序号: NO. 019708

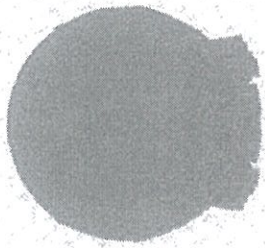
说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致



会计师事务所 执业证书

名称: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 邱靖之

办公场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010150

注册资本(出资额): 5220万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0105号

批准设立日期: 2011-11-14

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to holder to be transferred from
天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2017年10月10日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2017年10月29日

同意调入
Agree to holder to be transferred to
天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2017年10月29日

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2017年10月29日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to holder to be transferred from
天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2017年7月11日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2017年7月11日

同意调入
Agree to holder to be transferred to
天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2017年7月11日

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2017年7月11日

11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to holder to be transferred from
天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2017年7月11日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2017年7月11日

同意调入
Agree to holder to be transferred to
天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2017年7月11日

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs
天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2017年7月11日

12

注意事项

1. 注册会计师持有证书，必要时应请委托方在本证书上盖章，不得转让、涂改。
 2. 注册会计师持有证书决定在委托方工作时，本证书还须交回注册会计师协会。
 3. 本证书如遗失，应立即向注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。
- NOTES
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA will return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of raising a report after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2009年2月20日

天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2009年2月20日

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年04月30日

天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2013年04月30日

9

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年05月31日

天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2012年05月31日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014年4月1日

天职国际会计师事务所
Tianzhi International Accounting Firm
CPAs
2014年4月1日

6



姓名: 汪前军
性别: 男
出生日期: 1975-02-08
工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
身份证号: 513001197502080632



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)



姓名: 程毅彤
 Full name: 程毅彤
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1976-1-31
 Date of birth: 1976-1-31
 工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
 Working unit: 天职国际会计师事务所有限公司
 身份证号码: 43030219760131252X
 Identity card No.: 43030219760131252X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002400153
 No. of Certificate: 110002400153

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institution of CPAs: Beijing Institute of CPAs

批准注册日期: 2008-5-15
 Date of Issuance: 2008-5-15

注册日期: 年 月 日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (1)

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年7月3日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年7月3日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年7月3日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013年4月1日