



江西海尔思药业股份有限公司

中兴财光华审会字（2016）第 302007 号

目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-6
财务报表附注	7-61

审计报告

中兴财光华审会字(2016)第 302007 号

江西海尔思药业股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的江西海尔思药业股份有限公司(以下简称海尔思药业公司)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、现金流量表和股东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海尔思药业公司管理层的责任,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,我们考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，海尔思药业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，公允反映了海尔思药业公司 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。



中国注册会计师

范

中国注册会计师

王永峰

二〇一六年三月二十五日



资产负债表

编制单位：江苏海尔药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	35,517,078.93	34,351,534.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2		3,618,530.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	220,000.00	2,504,392.00
应收账款	五、4	30,276,975.23	34,790,886.79
预付款项	五、5	10,048,222.55	3,942,197.17
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、6	106,493.07	1,417,668.52
存货	五、7	16,590,240.07	7,925,596.51
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		92,759,009.85	88,550,805.57
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8		
投资性房地产	五、9	4,776,197.05	5,006,729.89
固定资产	五、10	78,827,574.28	41,707,406.71
在建工程	五、11		23,450,935.33
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、12	3,053,083.36	3,142,350.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	907,500.00	1,237,500.00
递延所得税资产	五、14	234,466.51	773,850.96
其他非流动资产	五、15		4,637,757.10
非流动资产合计		87,798,821.20	79,956,529.99
资产总计		180,557,831.05	168,507,335.56

公司法定代表人：

王

主管会计工作的公司负责人：

周

公司会计机构负责人：

李

资产负债表（续）

编制单位：江西海思药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、16	29,000,000.00	24,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、17	34,677,000.00	26,100,000.00
应付账款	五、18	805,542.08	17,402,312.94
预收款项	五、19		3,405,424.33
应付职工薪酬	五、20	359,375.33	23,039.94
应交税费	五、21	11,263,254.58	6,375,544.46
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、22	1,031,270.64	6,723,522.51
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	8,000,000.00	3,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		85,136,442.63	87,029,844.18
非流动负债：			
长期借款	五、24	12,000,000.00	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、14		17,963.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,000,000.00	20,017,963.12
负债合计		97,136,442.63	107,047,807.30
股东权益：			
股本	五、25	25,720,900.00	25,720,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	35,738,628.26	24,279,100.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	2,196,186.02	1,145,952.83
未分配利润	五、28	19,765,674.14	10,313,575.43
股东权益合计		83,421,388.42	61,459,528.26
负债和股东权益总计		180,557,831.05	168,507,335.56

公司法定代表人：

张

主管会计工作的公司负责人：

周鹰

公司会计机构负责人：

李敬

利润表

编制单位：江苏康尔思药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度	2014年度
一、营业收入	五、29	70,124,820.30	64,981,956.40
减：营业成本	五、29	29,816,629.71	27,168,200.28
营业税金及附加	五、30	800,940.22	977,684.26
销售费用	五、31	3,277,010.19	2,628,687.89
管理费用	五、32	7,982,614.22	6,558,685.41
财务费用	五、33	2,212,529.07	2,909,043.01
资产减值损失	五、34	404,103.69	234,776.79
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、35		119,754.16
投资收益(损失以“-”号填列)	五、36	1,997,711.71	21,108.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(损失以“-”号填列)		27,628,704.91	24,645,741.52
加：营业外收入	五、36	43,093.68	1,093,148.20
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、37	1,209,717.37	1,291,022.66
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额(损失以“-”号填列)		26,462,081.22	24,447,867.06
减：所得税费用	五、38	4,500,221.06	3,289,324.13
四、净利润(损失以“-”号填列)		21,961,860.16	21,158,542.93
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		21,961,860.16	21,158,542.93
七、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.85	0.82
(二)稀释每股收益		0.85	0.82

公司法定代表人：

王

主管会计工作的公司负责人：

周

公司会计机构负责人：

李



现金流量表

编制单位：江西海尔思药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,497,017.84	48,114,855.80
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	48,095,948.55	30,015,678.78
经营活动现金流入小计		125,592,966.39	78,130,534.58
购买商品、接受劳务支付的现金		47,576,262.27	12,402,487.59
支付给职工以及为职工支付的现金		4,233,314.03	6,055,736.94
支付的各项税费		9,585,401.89	11,256,059.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	61,126,819.11	31,229,090.87
经营活动现金流出小计		122,521,797.30	60,943,374.86
经营活动产生的现金流量净额	五、41	3,071,169.09	17,187,159.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,606,241.71	5,030,433.76
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,606,241.71	5,030,433.76
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,631,135.72	29,916,501.22
投资支付的现金		4,990,000.00	8,508,101.00
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		14,621,135.72	38,424,602.22
投资活动产生的现金流量净额		-4,014,894.01	-33,394,168.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		29,000,000.00	38,400,000.00
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		29,000,000.00	38,400,000.00
偿还债务支付的现金		27,000,000.00	28,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,599,741.44	3,547,778.49
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	4,867,989.29	1,618,559.00
筹资活动现金流出小计		35,467,730.73	33,966,337.49
筹资活动产生的现金流量净额		-6,467,730.73	4,433,662.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,411,455.65	-11,773,346.23
加：期初现金及现金等价物余额		8,251,534.58	20,024,880.81
六、期末现金及现金等价物余额		840,078.93	8,251,534.58

公司法定代表人：

王

主管会计工作的公司负责人：

周鹰

公司会计机构负责人：

郭敬

股东权益变动表

单位：人民币元



编制单位：江西恒盛药业股份有限公司

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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	25,720,900.00			24,279,100.00				1,145,952.83	10,313,575.43		61,459,528.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	25,720,900.00			24,279,100.00				1,145,952.83	10,313,575.43		61,459,528.26
三、本年增减变动金额				11,459,528.26				1,050,233.19	9,452,098.71		21,961,860.16
（一）综合收益总额									21,961,860.16		21,961,860.16
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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								2,196,186.02	-2,196,186.02		
2. 对股东的分配								2,196,186.02	-2,196,186.02		
3. 其他											
（四）股东权益内部结转				11,459,528.26				-1,145,952.83	-10,313,575.43		
1. 资本公积转增资本											
2. 盈余公积转增资本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								-1,145,952.83	-10,313,575.43		
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	25,720,900.00			35,738,628.26				2,196,186.02	19,765,674.14		83,421,388.42

公司法定代表人：许

主管会计工作的公司负责人：周

公司会计机构负责人：郭

财务报表附注

一、公司基本情况

江西海尔思药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江西海尔思药业有限公司，成立于 1999 年 5 月 4 日，批准机关是江西省宜春市工商行政管理局。营业执照注册号：360900210003535。目前注册资本：2,572.09 万元，公司住所：江西省宜春市袁州医药工业园。法定代表人：王宁。经营期限：自 1999 年 5 月 4 日至长期。

经营范围：片剂、糖浆剂、颗粒剂、硬胶囊剂、散剂、合剂、煎膏剂、酊剂、口服液（含中药前处理及提取）的生产销售（国家有专项规定的在许可期限内经营）。

1、历史沿革

1999 年 5 月 4 日，公司设立时，名称为宜春海尔思药业有限公司，注册资本为人民币 100.00 万元，由深圳海尔思保健科技有限公司（以下简称“深圳海尔思”）和深圳市尔汝健保健品有限公司（以下简称“深圳尔汝健”）各出资 50.00%。设立时股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
深圳海尔思保健科技有限公司	50.00	50.00
深圳市尔汝健保健品有限公司	50.00	50.00
合 计	100.00	100.00

上述出资业经江西袁州会计师事务所于 1999 年 4 月 27 日出具的袁会验字[1999]14 号《验资报告》予以验证。

2001 年 11 月 6 日，公司股东会决议通过，同意原股东深圳海尔思将持有公司 50.00% 的股权转让给深圳市百年帆风实业发展有限公司（以下简称“百年帆风实业”）。

本次股权变更后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
深圳市尔汝健保健品有限公司	50.00	50.00
深圳市百年帆风实业发展有限公司	50.00	50.00
合 计	100.00	100.00

2002 年 9 月 16 日，公司以资本公积 1,900.00 万元转增资本，经江西华泰会计师事务所赣西分所于 2003 年 1 月 20 日出具华会验字[2003]第 0108 号《验资报告》验证。本次增资后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
深圳市尔汝健保健品有限公司	1,000.00	50.00
深圳市百年帆风实业发展有限公司	1,000.00	50.00
合 计	2,000.00	100.00

2004 年 1 月 1 日，公司以资本公积 2,000.00 万元转增资本，经江西华泰会计师事务所赣西分所于 2004 年 1 月 6 日出具华会验字[2004]第 0103 号《验资报告》验证。本次增资后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
深圳市尔汝健保健品有限公司	2,000.00	50.00
深圳市百年帆风实业发展有限公司	2,000.00	50.00
合 计	4,000.00	100.00

2009 年 2 月 19 日，公司股东会决议通过，同意原股东深圳尔汝健将持有公司 50.00% 的股权分别转让给邱世涛和王宁各 50%。

本次股权变更后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
深圳市百年帆风实业发展有限公司	2,000.00	50.00
邱世涛	1,000.00	25.00
王宁	1,000.00	25.00
合 计	4,000.00	100.00

2009 年 8 月 20 日，公司股东会决议通过，同意原股东百年帆实业将持有公司 50.00% 的股权分别转让给邱世涛和王宁各 30.00% 和 20.00%。

本次股权变更后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
邱世涛	2,200.00	55.00
王宁	1,800.00	45.00
合 计	4,000.00	100.00

2009 年 11 月 1 日，公司股东会决议通过，同意股东邱世涛、王宁持有公司 49.00% 股权（其中邱世涛持有公司 26.95% 股权、王宁持有公司 22.05% 股权）分别转让给周鹰、王洪勇各 44% 和 5% 的股权。

本次股权变更后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
邱世涛	1,122.00	28.05
王宁	918.00	22.95
周鹰	1,760.00	44.00
王洪勇	200.00	5.00
合 计	4,000.00	100.00

2011 年 6 月 13 日，公司股东会决议通过，同意原股东邱世涛持有公司 28.05% 股权转让给周鹰。本次股权变更后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
周鹰	2,882.00	72.05
王宁	918.00	22.95
王洪勇	200.00	5.00
合 计	4,000.00	100.00

2011 年 6 月 24 日，公司股东会决议通过，同意王洪勇持有公司 5.00% 股权转让给王宁；2011 年 7 月 30 日，公司股东会决议通过，同意股东周鹰持有公司 32.05% 股权转让给王宁。

本次股权变更后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
王宁	2,400.00	60.00
周鹰	1,600.00	40.00
合 计	4,000.00	100.00

2013 年 2 月 1 日，公司股东会决议通过，同意股东周鹰持有公司 30.00% 股权转让给王宁。

本次股权变更后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
王宁	3,600.00	90.00
周鹰	400.00	10.00
合 计	4,000.00	100.00

2013 年 5 月 24 日，公司股东会决议通过，公司减资 1,900.00 万元，各股东按持股比例减资。本次减资后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
王宁	1,890.00	90.00
周鹰	210.00	10.00
合 计	2,100.00	100.00

2013 年 7 月 12 日，公司股东会决议通过，同意苏州时代伯乐创业投资合伙企业（有限合伙）、惠州伯乐财富科技创业投资合伙企业（有限合伙）分别向本公司增资 211.63 万元和 24.42 万元。本次增资变更后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
王宁	1,890.00	80.90
周鹰	210.00	8.99
苏州时代伯乐创业投资合伙企业（有限合伙）	211.63	9.06
惠州伯乐财富科技创业投资合伙企业（有限合伙）	24.42	1.05
合 计	2,336.05	100.00

上述出资业经宜春正源联合会计师事务所于 2013 年 7 月 25 日出具的赣宜春正源验字第[2013]第 88 号《验资报告》予以验证。

2013 年 9 月 10 日，公司股东会决议通过，同意惠州伯乐财富科技创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳时代伯乐精品股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）、惠州时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）分别向本公司增资 154.65 万元、16.27 万元、32.56 万元和 32.56 元。

本次增资变更后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
王宁	1,890.00	73.48
周鹰	210.00	8.17
苏州时代伯乐创业投资合伙企业（有限合伙）	211.63	8.22
惠州伯乐财富科技创业投资合伙企业（有限合伙）	179.07	6.96
深圳时代伯乐精品股权投资合伙企业（有限合伙）	16.27	0.63
深圳时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）	32.56	1.27
惠州时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）	32.56	1.27
合 计	2,572.09	100.00

上述出资业经宜春正源联合会计师事务所于 2013 年 10 月 27 日出具的赣宜春正源验字第[2013]第 115 号《验资报告》予以验证。

2015 年 7 月 15 日，公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，江西海尔思药业有限公司整体变更为江西海尔思药业股份有限公司，注册资本为人民币 2,572.09 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2014 年 12 月 31 日止的净资产折股投入。截止 2014 年 12 月 31 日，江西海尔思药业有限公司经审计后净资产共 6,145.95 万元（江西宜审会计师事务所于 2015 年 6 月 15 日出具的赣宜审会（审）字【2015】第 039 号《审计报告》），共折合为 2,572.09 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。北京国融兴华资产评估有限责任公司于 2016 年 3 月 15 日出具了国融兴华评报字[2016]第 020039 号资产评估报告书。中兴财光华会计师事务所于 2016 年 3 月 16 日出具了中兴财光华审验字(2016)第 302001 号《验资报告》。

本次股改后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
王宁	1,890.00	73.48
周鹰	210.00	8.17
苏州时代伯乐创业投资合伙企业（有限合伙）	211.63	8.22
惠州伯乐财富科技创业投资合伙企业（有限合伙）	179.07	6.96
深圳时代伯乐精品股权投资合伙企业（有限合伙）	16.27	0.63
深圳时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）	32.56	1.27
惠州时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）	32.56	1.27
合 计	2,572.09	100.00

2、行业性质

本公司属于医药制造行业。

3、业务性质、主要经营活动

本公司主要从事医药的生产和销售。

4、母公司或最终控制方

本公司实际控制人为王宁。

5、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 3 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自财务报告期末起 12 个月无影响公司持续经营的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 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。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金

融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司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工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当

前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为各月月末的公允价值持续下跌月份数。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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；③该金融资产已转移，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项

应收款项包括应收帐款、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帐款，按从购货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。

(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	余额为 100 万元以上的应收账款、余额为 100 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1-6个月（含6个月）	0.00	0.00
7-12月	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收
-------------	------------------------------

	款项，采用个别认定法计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

（4）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（5）本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、原材料发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

9、长期股权投资

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

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

制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，

采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

/所有者权益变动而确认的股东/所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

10、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

11、 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别，预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50

运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

12、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

13、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利

益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件	5	直线法
商标	10	直线法

14、 研究开发支出

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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支出计入当期损益。

相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

15、 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

16、 职工薪酬

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失

业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

17、 收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司销售收入的确认原则为公司发货后确认收入。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

18、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

19、 递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

20、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接

计入股东/所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东/所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

21、 租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

22. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更：

自 2014 年 1 月 26 日起，财政部陆续修订和新颁布了《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》和《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》等七项具体准则，并要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

2014 年 6 月，财政部修订了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，要求执行企业会计准则的企业应当在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则要求对金融工具进行列报。

2014 年 7 月 23 日，财政部发布了《关于修改〈企业会计准则—基本准则〉的决定》，自公布之日起施行。

本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，并根据各准则衔接要求进行了调整，对当期和列报前期财务报表项目和金额无影响，其他影响如下：

《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》：

执行《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》之前，对于辞退福利，在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。执行《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》后，辞退福利的会计政策详见附注三、:16。

（2）会计估计变更

本报告期会计估计未发生变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	增值税应税收入	17.00
营业税	营业税应税收入	5.00

城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

2、税收优惠及批文

公司 2014 年被认定为高新技术企业[证书号 GR201436000246]，从 2014 年起，企业所得税减按 15% 计征。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	2,429.34	82,278.60
银行存款	219,866.79	8,147,714.89
其他货币资金	35,294,782.80	26,121,541.09
合 计	35,517,078.93	34,351,534.58

其中：受限制的货币资金明细如下：

项 目	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票保证金	34,677,000.00	26,100,000.00
合 计	34,677,000.00	26,100,000.00

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2015.12.31	2014.12.31
1.交易性金融资产		3,618,530.00
其中：权益工具投资		2,218,516.00
其他		1,400,014.00
合 计		3,618,530.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

种 类	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票	220,000.00	2,504,392.00
商业承兑汇票		
合 计	220,000.00	2,504,392.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,295,037.20	0.00
合 计	3,295,037.20	0.00

4. 应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	31,157,806.65	100.00	880,831.42	2.83	30,276,975.23
其中: 账龄组合	31,157,806.65	100.00	880,831.42	2.83	30,276,975.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	31,157,806.65	100.00	880,831.42	2.83	30,276,975.23

(续)

类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	35,139,499.79	100.00	348,613.00	0.99	34,790,886.79
其中: 账龄组合	35,139,499.79	100.00	348,613.00	0.99	34,790,886.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	35,139,499.79	100.00	348,613.00	0.99	34,790,886.79

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	2015.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	27,575,265.39	88.50	223,051.55	0.81
其中: 6 个月内	23,114,234.36	74.18		
7-12 个月	4,461,031.03	14.32	223,051.55	5.00

1-2 年	2,084,912.56	6.69	208,491.26	10.00
2-3 年	1,497,628.70	4.81	449,288.61	30.00
合 计	31,157,806.65	100.00	880,831.42	

(续)

账 龄	2014.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	32,875,479.09	93.56	122,210.93	
其中：6 个月内	30,431,260.44	86.60		
7-12 个月	2,444,218.65	6.96	122,210.93	5.00
1-2 年	2,264,020.70	6.44	226,402.07	10.00
合 计	35,139,499.79	100	348,613.00	

(2) 坏账准备

2014 年坏账准备变动情况

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
金 额	128,299.96	220,313.04			348,613.00

2015 年坏账准备变动情况

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少		2015.12.31
			转回	转销	
金 额	348,613.00	532,218.42			880,831.42

(3) 按欠款方归集的各期末前五名的应收账款情况:

2015 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况:

单位名称	金额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	与公司关系
江西友邦医药有限公司	5,656,555.76	6 个月以内	18.15		非关联方
湖南爱一百医药有限公司	4,827,602.20	6 个月以内	15.49		非关联方
湖南泰阳医药发展有限公司	3,228,084.64	6 个月以内	10.36		非关联方
湖南一先药业有限公司	308,166.80	6 个月以内	0.99	45,346.03	非关联方
	906,920.65	7-12 个月	2.91		
广东一品红药业有限公司	886,905.00	6 个月以内	2.85	14,736.28	非关联方
	294,725.60	7-12 个月	0.95		
合 计	16,108,960.65		51.70	60,082.31	

2014 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况:

单位名称	金额	账 龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额	与公司关 系
湖南爱一百医药有限公司	8,413,936.00	6 个月以内	23.94		非关联方
	1,205,691.35	7-12 个月	3.43	60,284.57	
湖南长发丰源医药有限公司	5,702,750.00	6 个月以内	16.23		非关联方
湖南康众医药有限公司	5,168,488.00	6 个月以内	14.71		
湖南博瑞新特药有限公司	4,979,005.84	6 个月以内	14.17		非关联方
湖南泰阳医药发展有限公司	3,412,805.00	6 个月以内	9.71		非关联方
	317,912.90	7-12 个月	0.90	15,895.65	
合 计	29,200,589.09		83.09	76,180.21	

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2015.12.31		2014.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	10,048,222.55	100.00	3,935,927.27	99.84
1-2 年			6,269.90	0.16
合 计	10,048,222.55	100.00	3,942,197.17	100.00

(2) 按预付对象归集的各期余额前五名的预付款情况:

2015 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付账 款总额的 比例%	账 龄	未结算原因
安徽省世茂医药有限公司	非关联方	4,017,340.71	39.98	1 年以内	未收到材料
赵峰	非关联方	2,000,000.00	19.90	1 年以内	未收到材料
南通永达塑料制品有限公司	非关联方	1,908,556.84	18.99	1 年以内	未收到材料
许超	非关联方	1,000,000.00	9.95	1 年以内	未收到材料
罗竹玲	非关联方	1,000,000.00	9.95	1 年以内	未收到材料
合 计		9,925,897.55	98.77		

2014 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
宜春市袁州一超印刷制品公司	非关联方	2,591,427.26	65.74	1 年以内	未收到材料
廖秋冬	非关联方	760,703.88	19.3	1 年以内	未收到材料
谌艳福	非关联方	280,000.00	7.10	1 年以内	未收到材料
青岛昱泰药用包装科技有限公司	非关联方	87,575.71	2.22	1 年以内	未收到材料
宜春市德胜实业公司	非关联方	46,935.46	1.19	1 年以内	未收到材料
合 计		3,766,642.31	95.55		

6、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	115,023.07	14.58	8,530.00	7.42	106,493.07
其中：账龄组合	115,023.07	14.58	8,530.00	7.42	106,493.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	673,748.64	85.42	673,748.64	100.00	
合 计	788,771.71	100.00	682,278.64	86.50	106,493.07

(续)

类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,554,313.25	69.76	136,644.73	8.79	1,417,668.52
其中：账龄组合	1,554,313.25	69.76	136,644.73	8.79	1,417,668.52
单项金额不重大但单独计提坏账	673,748.64	30.24	673,748.64	100.00	

类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
准备的应收款项					
合 计	2,228,061.89	100.00	810,393.37	36.37	1,417,668.52

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2015.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	85,423.07	74.27	50.00	0.06
其中：6 个月内	84,423.07	73.40		
7-12 个月	1,000.00	0.87	50.00	5.00
1-2 年	2,000.00	1.73	200.00	10.00
2-3 年	27,600.00	24.00	8,280.00	30.00
合 计	115,023.07	100.00	8,530.00	

（续）

账 龄	2014.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,208,527.32	77.75	40,698.38	
其中：6 个月内	394,559.44	25.38		
7-12 个月	813,967.88	52.37	40,698.38	5.00
1-2 年	239,959.18	15.44	23,995.92	10.00
2-3 年	48,394.75	3.11	14,518.43	30.00
3-4 年				50.00
4-5 年				80.00
5 年以上	57,432.00	3.70	57,432.00	100.00
合 计	1,554,313.25	100	136,644.73	

2014 年坏账准备变动情况

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
金 额	795,929.62	14,463.75			810,393.37

2015 年坏账准备变动情况

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少		2015.12.31
			转回	转销	
金 额	810,393.37		128,114.73		682,278.64

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015.12.31	2014.12.31
备用金	61,423.07	353,180.80
往来款	723,748.64	673,748.64
代垫费用		1,174,292.45
押金	3,600.00	26,840.00
合计	788,771.71	2,228,061.89

(3) 其他应收款各期余额前五名单位情况

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比 例 (%)	坏账准备 年末余额	与公司关系
江西海尔思生物科技公司	往来款	673,748.64	5 年以上	85.42	673,748.64	非关联方
宜春市经济开发区管委会	往来款	50,000.00	6 个月以内	6.34		非关联方
唐宁	备用金	20,000.00	2-3 年	2.54	6,000.00	非关联方
施胜均	备用金	6,000.00	6 个月以内	0.76		非关联方
田玲	备用金	5,500.00	6 个月以内	0.70		非关联方
合计		755,248.64		95.76	679,748.64	

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比 例 (%)	坏账准备 年末余额	与公司关系
胡小华	备用金	120,451.48	1 年以内	5.41	4,097.57	非关联方
江西海尔思生物科技公司	往来款	673,748.64	5 年以上	30.24	673,748.64	关联方
江西汉和生物科技有限公司	往来款	118,000.00	1 年以内	5.30	1,800.00	非关联方
孙哲	备用金	100,000.00	1 年以内	4.49		关联方
周鹰	备用金	777,600.00	1 年以内、 1-2 年	34.90	39,549.31	关联方
合计		1,789,800.12		80.34	719,195.52	

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,916,602.79		8,916,602.79
包装物	2,232,940.10		2,232,940.10
半成品	299,861.00		299,861.00
在产品	369,801.83		369,801.83
库存商品	4,771,034.35		4,771,034.35
合 计	16,590,240.07		16,590,240.07

(续)

项 目	2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,541,742.00		1,541,742.00
低值易耗品	9,138.28		9,138.28
包装物	1,614,819.55		1,614,819.55
半成品	375,434.69		375,434.69
在产品	1,721,150.57		1,721,150.57
库存商品	2,663,311.42		2,663,311.42
合 计	7,925,596.51		7,925,596.51

(2) 存货未发现减值迹象，未计提存货跌价准备。

8、长期股权投资

1、长期股权投资分类如下：

项 目	2015.12.31		2014.12.31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司的长期股权投资			4,000,000.00	4,000,000.00
合 计			4,000,000.00	4,000,000.00

2、被投资单位主要信息

2014 年度

江西海尔思药业股份有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	核算方法	投资成本	2014.1.1	增减变动	2014.12.31
1、子公司					
江西海尔思生物科技有限公司	成本法	4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00
合 计		4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持有股权比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	减值准备	本期计提减值准备
1、子公司				
江西海尔思生物科技有限公司	80.00	80.00	4,000,000.00	
合 计			4,000,000.00	

2015 年度

被投资单位	核算方法	投资成本	2014.12.31	增减变动	2015.12.31
1、子公司					
江西海尔思生物科技有限公司	成本法	4,000,000.00	4,000,000.00	-4,000,000.00	
合 计		4,000,000.00	4,000,000.00	-4,000,000.00	

(续)

被投资单位	在被投资单位持有股权比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	减值准备	本期计提减值准备
1、子公司				
江西海尔思生物科技有限公司	0.00	0.00		
合 计				

9、投资性房地产

(1) 2015 年投资性房地产情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	5,008,377.68	3,596,712.60	8,605,090.28
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 固定资产\无形资产转入			
3、本期减少金额			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
4、期末余额	5,008,377.68	3,596,712.60	8,605,090.28
二、累计折旧			
1、期初余额	2,471,390.45	1,126,969.94	3,598,360.39
2、本期增加金额	158,598.60	71,934.24	230,532.84
（1）计提或摊销	158,598.60	71,934.24	230,532.84
（2）固定资产\无形资产转入			
3、本期减少金额			
4、期末余额	2,629,989.05	1,198,904.18	3,828,893.23
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,378,388.63	2,397,808.42	4,776,197.05
2、期初账面价值	2,536,987.23	2,469,742.66	5,006,729.89

(2) 2014 年投资性房地产情况

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额			
2、本期增加金额	5,008,377.68	3,596,712.60	8,605,090.28
（1）购置			
（2）固定资产\无形资产转入	5,008,377.68	3,596,712.60	8,605,090.28
3、本期减少金额			
4、期末余额	5,008,377.68	3,596,712.60	8,605,090.28
二、累计折旧			
1、期初余额			
2、本期增加金额	2,471,390.45	1,126,969.94	3,598,360.39
（1）计提或摊销	158,494.20	77,928.77	236,422.97
（2）固定资产\无形资产转入	2,312,896.25	1,049,041.17	3,361,937.42
3、本期减少金额			
4、期末余额	2,471,390.45	1,126,969.94	3,598,360.39
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,536,987.23	2,469,742.66	5,006,729.89
2、期初账面价值			

10、 固定资产及累计折旧

(1) 2015 年固定资产情况

江西海尔思药业股份有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	21,807,438.24	37,126,367.93	632,059.92	515,702.26	60,081,568.35
2、本期增加金额	35,972,684.63	5,314,159.06	286,511.01	61,909.97	41,635,264.67
(1) 购置	14,000.00	5,314,159.06	286,511.01	61,909.97	5,676,580.04
(2) 在建工程转入	35,958,684.63				35,958,684.63
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	57,780,122.87	42,440,526.99	918,570.93	577,612.23	101,716,833.02
二、累计折旧					
1、期初余额	6,159,204.50	11,597,454.59	323,111.24	294,391.31	18,374,161.64
2、本期增加金额	690,176.94	3,606,800.38	151,846.45	66,273.33	4,515,097.10
(1) 计提	690,176.94	3,606,800.38	151,846.45	66,273.33	4,515,097.10
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	6,849,381.44	15,204,254.97	474,957.69	360,664.64	22,889,258.74
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	50,930,741.43	27,236,272.02	443,613.24	216,947.59	78,827,574.28
2、期初账面价值	15,648,233.74	25,528,913.34	308,948.68	221,310.95	41,707,406.71

(2) 2014 年固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	26,683,337.82	15,498,292.04	632,059.92	421,991.64	43,235,681.42
2、本期增加金额	132,478.10	21,628,075.89		93,710.62	21,854,264.61
(1) 购置	132,478.10	2,863,711.89		93,710.62	3,089,900.61
(2) 在建工程转入		18,764,364.00			18,764,364.00
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	5,008,377.68				5,008,377.68
(1) 处置或报废					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(2) 其他转出	5,008,377.68				5,008,377.68
4、期末余额	21,807,438.24	37,126,367.93	632,059.92	515,702.26	60,081,568.35
二、累计折旧					
1、期初余额	7,783,732.13	8,799,318.51	203,013.08	233,602.94	17,019,666.66
2、本期增加金额	846,862.82	2,798,136.08	120,098.16	60,788.37	3,825,885.43
(1) 计提	846,862.82	2,798,136.08	120,098.16	60,788.37	3,825,885.43
3、本期减少金额	2,471,390.45				2,471,390.45
(1) 处置或报废					
(2) 其他转出	2,471,390.45				2,471,390.45
4、期末余额	6,159,204.50	11,597,454.59	323,111.24	294,391.31	18,374,161.64
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	15,648,233.74	25,528,913.34	308,948.68	221,310.95	41,707,406.71
2、期初账面价值	18,899,605.69	6,698,973.53	429,046.84	188,388.70	26,216,014.76

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
综合制剂车间	29,773,546.53	相关部门正在审批
提取车间	12,347,240.29	相关部门正在审批

注：本公司房屋抵押情况详见附注 15。

11、 在建工程

(1) 在建工程分项列示如下：

项 目	2015. 12. 31			2014. 12. 31		
	金额	减值准备	账面净额	金额	减值准备	账面净额
新版GMP工程				23,450,935.33		23,450,935.33
合 计				23,450,935.33		23,450,935.33

(2) 重大在建工程项目基本情况及增减变动如下：

2014 年度

工程项目名称	预算金额	2014. 1. 1	本期增加	转入固定资产	其他减少
新版GMP工程	62,000,000.00	137,039.90	42,078,259.43	18,764,364.00	
合 计	—	137,039.90	42,078,259.43	18,764,364.00	

(续上表)

工程项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	资金来源	2014. 12. 31
新版GMP工程	65.73%	615,673.29	615,673.29	自筹及银行贷款	23,450,935.33
合 计	—	615,673.29	615,673.29		23,450,935.33

2015 年度

工程项目名称	预算金额	2014. 12. 31	本期增加	转入固定资产	其他减少
新版GMP工程	62,000,000.00	23,450,935.33	12,507,749.30	35,958,684.63	
合 计	—	23,450,935.33	12,507,749.30	35,958,684.63	

(续上表)

工程项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	资金来源	2015. 12. 31
新版GMP工程	100.00%	1,891,109.81	1,275,436.52	自筹及银行贷款	
合 计	—	1,891,109.81	1,275,436.52		

12、 无形资产

2015 年无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	商标	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	4,200,000.00	73,000.00		4,273,000.00
2、本期增加金额			10,000.00	10,000.00
(1) 购置			10,000.00	10,000.00
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	4,200,000.00	73,000.00	10,000.00	4,283,000.00
二、累计摊销				
1、期初余额	1,127,000.00	3,650.00		1,130,650.00
2、本期增加金额	84,000.00	14,600.00	666.64	99,266.64
(1) 计提	84,000.00	14,600.00	666.64	99,266.64
3、本期减少金额				

项 目	土地使用权	软件使用权	商标	合 计
(1) 处置				
4、期末余额	1,211,000.00	18,250.00	666.64	1,229,916.64
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,989,000.00	54,750.00	9,333.36	3,053,083.36
2、期初账面价值	3,073,000.00	69,350.00		3,142,350.00

2014 年度无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	7,796,712.60		7,796,712.60
2、本期增加金额		73,000.00	73,000.00
(1) 购置		73,000.00	73,000.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额	3,596,712.60		3,596,712.60
(1) 处置			
(2) 其他转出	3,596,712.60		3,596,712.60
4、期末余额	4,200,000.00	73,000.00	4,273,000.00
二、累计摊销			
1、期初余额	2,085,041.17		2,085,041.17
2、本期增加金额	91,000.00	3,650.00	94,650.00
(1) 计提	91,000.00	3,650.00	94,650.00
3、本期减少金额	1,049,041.17		1,049,041.17
(1) 处置			
(2) 其他转出	1,049,041.17		1,049,041.17
4、期末余额	1,127,000.00	3,650.00	1,130,650.00
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,073,000.00	69,350.00	3,142,350.00
2、期初账面价值	5,711,671.43		5,711,671.43

注：本公司土地抵押情况详见附注 15。

13、 长期待摊费用

项 目	2014.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2014.12.31	其他减少的原因
咨询费	1,567,500.00		330,000.00		1,237,500.00	
合 计	1,567,500.00		330,000.00	-	1,237,500.00	

（续）

项 目	2014.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2015.12.31	其他减少的原因
咨询费	1,237,500.00		330,000.00		907,500.00	
合 计	1,237,500.00		330,000.00	-	907,500.00	

14、 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）递延所得税资产

项 目	2015.12.31		2014.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	234,466.51	1,563,110.06	773,850.96	5,159,006.37
合 计	234,466.51	1,563,110.06	773,850.96	5,159,006.37

（2）递延所得税负债

项 目	2015.12.31		2014.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值			17,963.12	119,754.16
合 计			17,963.12	119,754.16

15、其他非流动资产

项目	2015.12.31	2014.12.31
预付工程款及设备款		4,637,757.10
合 计		4,637,757.10

16、短期借款

借款类别	2015.12.31	2014.12.31
抵押借款	24,000,000.00	24,000,000.00
担保借款	5,000,000.00	
合 计	29,000,000.00	24,000,000.00

注 1: 2015 年 7 月 16 日, 公司以本公司房产及土地使用权提供抵押, 并由王宁、周鹰提供连带责任担保, 从赣州银行股份有限公司宜春分行取得 1 年期短期借款 2,400.00 万元。

注 2: 2015 年 7 月 31 日, 王宁、周鹰为公司提供连带责任担保, 公司从宜春农村商业银行股份有限公司取得 1 年期短期借款 500.00 万元。

17、应付票据

种 类	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票	34,677,000.00	26,100,000.00
合 计	34,677,000.00	26,100,000.00

18、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	799,542.08	14,890,703.55
1-2 年	6,000.00	813,958.44
2-3 年		968,432.72
3-4 年		53,947.00
4-5 年		675,271.23
合 计	805,542.08	17,402,312.94

(2) 2015 年 12 月 31 日应付账款前五名

单位名称	金额	账 龄	占应付账款总额的比例 (%)	与公司关系
天津市兰博色谱分离工程有限公司	228,540.00	1 年以内	28.37	非关联方

沈阳智新集团	150,000.00	1 年以内	18.62	非关联方
江苏炬峰机械有限公司	127,460.00	1 年以内	15.82	非关联方
上海天和制药机械有限公司	114,900.00	1 年以内	14.26	非关联方
南昌县向塘昌南机械厂	62,000.00	1 年以内	7.70	非关联方
合 计	682,900.00		84.77	

2014 年 12 月 31 日应付账款前五名

单位名称	金额	账 龄	占应付账款总额的比例 (%)	与公司关系
丁云清	5,619,533.02	1 年以内	32.29	非关联方
江西万宝医药包装有限公司	1,203,041.09	1 年以内	6.91	非关联方
安徽省世茂医药有限公司	1,075,153.62	1 年以内	6.18	非关联方
南通永达塑料制品有限公司	1,269,559.38	1 年以内	7.30	非关联方
长沙创正制药包装设备有限公司	641,128.00	1 年以内	3.68	非关联方
合 计	9,808,415.11		56.36	

19、 预收账款

(1) 预收账款按账龄列示

项目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内		2,786,856.59
1-2 年		618,567.74
合 计		3,405,424.33

(2) 2014 年 12 月 31 日预收账款前五名

单位名称	金额	账 龄	占预收账款总额的比例 (%)	与公司关系
甘肃东方药业有限公司	392,568.00	1 年以内	11.53	非关联方
洛阳万国药业有限公司	267,044.40	1 年以内	7.84	非关联方
湖南一先药业有限公司	256,905.65	1 年以内	7.54	非关联方
江西青峰医药贸易有限公司	222,500.00	1 年以内	6.53	非关联方
惠州诺希药业有限公司	208,787.80	1 年以内	6.13	非关联方
合 计	1,347,805.85		39.57	

20、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、短期薪酬	152,596.60	5,925,791.71	6,055,348.37	23,039.94
二、离职后福利-设定提存计划				
合 计	152,596.60	5,925,791.71	6,055,348.37	23,039.94

(续)

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、短期薪酬	23,039.94	4,569,325.19	4,232,989.80	359,375.33
二、离职后福利-设定提存计划				
合 计	23,039.94	4,569,325.19	4,232,989.80	359,375.33

(2) 短期薪酬列示

项目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	152,596.60	5,338,830.20	5,468,386.86	23,039.94
2、职工福利费		322,162.50	322,162.50	
3、社会保险费		264,799.01	264,799.01	
其中：医疗保险费		264,799.01	264,799.01	
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	152,596.60	5,925,791.71	6,055,348.37	23,039.94

(续)

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,039.94	4,130,794.80	3,794,459.41	359,375.33
2、职工福利费		176,581.00	176,581.00	
3、社会保险费		261,949.39	261,949.39	
其中：医疗保险费		261,949.39	261,949.39	
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	23,039.94	4,569,325.19	4,232,989.80	359,375.33

(3) 设定提存计划列示

无

21、 应交税费

税 项	2015.12.31	2014.12.31
增值税	5,018,696.55	2,411,610.27
企业所得税	4,689,512.38	3,085,895.76
营业税	58,000.00	58,000.00
城市维护建设税	404,753.59	222,257.58
教育费附加	156,068.72	77,856.14
地方教育费附加	104,045.81	51,904.09
个人所得税		324.23
房产税	298,605.78	160,373.94
土地使用税	509,100.02	285,800.00
印花税	24,471.73	21,522.45
合 计	11,263,254.58	6,375,544.46

22、 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示如下:

项目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	1,031,270.64	6,123,522.51
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		600,000.00
合 计	1,031,270.64	6,723,522.51

(2) 其他应付款按款项性质列示如下:

项目	2015.12.31	2014.12.31
借支款	876,270.64	6,351,846.51
保证金	155,000.00	63,976.00
业务款		207,700.00
往来款		100,000.00
合 计	1,031,270.64	6,723,522.51

(3) 2015 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(4) 2015 年 12 月 31 日其他应付款

单位名称	与公司关联	项目性质	金额	账 龄	占其他应付款总额的比例 (%)	与公司关系
王宁	关联方	借支款	876,270.64	1 年以内	84.97	关联方
彭福利	非关联方	保证金	15,000.00	1 年以内	1.45	非关联方
张晓朋	非关联方	保证金	10,000.00	1 年以内	0.97	非关联方
巩志华	非关联方	保证金	10,000.00	1 年以内	0.97	非关联方
马增中	非关联方	保证金	5,000.00	1 年以内	0.48	非关联方
合 计			916,270.64		88.84	

2014 年 12 月 31 日其他应付款

单位名称	项目性质	金额	账 龄	占其他应付款总额的比例 (%)	与公司关系
王宁	借支款	5,744,259.93	1 年以内	85.44	关联方
宜春市经济开发区管委会	借支款	600,000.00	3 年以上	8.92	非关联方
上海和君咨询有限公司	业务款	75,000.00	1 年以内	1.12	非关联方
欧阳平	业务款	70,000.00	1 年以内	1.04	非关联方
胡辛	业务款	60,000.00	1 年以内	0.89	非关联方
合 计		6,549,259.93		97.41	

23、 一年内到期的非流动负债

项目	2015.12.31	2014.12.31
一年内到期的长期借款	8,000,000.00	3,000,000.00
合 计	8,000,000.00	3,000,000.00

24、 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2015.12.31	2014.12.31
保证借款	20,000,000.00	23,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	8,000,000.00	3,000,000.00
合 计	12,000,000.00	20,000,000.00

注：2013 年 12 月 16 日，由股东王宁、周鹰为公司提供担保，公司与北京银行南昌分行签订长期借款合同，合同金额 2,300.00 万元，贷款期限为 4 年。2015 年度本公司按合同约定偿还 300.00 万元。

25、 股本

(1) 股本情况如下:

股东名称	2015.12.31	2014.12.31
王宁	18,900,000.00	18,900,000.00
周鹰	2,100,000.00	2,100,000.00
苏州时代伯乐创业投资合伙企业（有限合伙）	2,116,300.00	2,116,300.00
惠州伯乐财富科技创业投资合伙企业（有限合伙）	1,790,700.00	1,790,700.00
深圳时代伯乐精品股权投资合伙企业（有限合伙）	162,700.00	162,700.00
深圳时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）	325,600.00	325,600.00
惠州时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）	325,600.00	325,600.00
合 计	25,720,900.00	25,720,900.00

(2) 2014 年度、2015 年度股本未发生变动情况。

26、 资本公积

(1) 资本公积情况如下:

项 目	2015.12.31	2014.12.31
资本溢价	35,738,628.26	24,279,100.00
合 计	35,738,628.26	24,279,100.00

(2) 2014 年度资本公积未发生变动。

(3) 2015 年度资本公积变动情况如下:

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
资本溢价	24,279,100.00	11,459,528.26		35,738,628.26
合 计	24,279,100.00	11,459,528.26		35,738,628.26

注：本期资本公积增加系公司整体变更为股份公司时净资产折股转入所致。

27、 盈余公积

(1) 2014 年度盈余公积变动情况如下

项 目	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积		1,145,952.83		1,145,952.83
合 计		1,145,952.83		1,145,952.83

(2) 2015 年度盈余公积变动情况如下

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
-----	------------	------	------	------------

法定盈余公积	1,145,952.83	2,196,186.02	1,145,952.83	2,196,186.02
合 计	1,145,952.83	2,196,186.02	1,145,952.83	2,196,186.02

注：本期盈余公积减少系公司整体变更为股份公司时净资产折股转出。

28、 未分配利润

项 目	2015 年度	2014 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	10,313,575.43	-9,699,014.67	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	10,313,575.43	-9,699,014.67	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,961,860.16	21,158,542.93	
减：提取法定盈余公积	2,196,186.02	1,145,952.83	10.00%
提取任意盈余公积			
净资产折股转作资本公积	10,313,575.43		
期末未分配利润	19,765,674.14	10,313,575.43	

29、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,124,820.30	29,816,629.71	63,821,956.40	26,931,777.31
其他业务			1,160,000.00	236,422.97
合 计	70,124,820.30	29,816,629.71	64,981,956.40	27,168,200.28

（2） 主营业务按行业类别列示如下：

行业名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药行业	70,124,820.30	29,816,629.71	63,821,956.40	26,931,777.31
合 计	70,124,820.30	29,816,629.71	63,821,956.40	26,931,777.31

（3） 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
抗胃炎片	52,753,071.39	19,286,817.61	44,762,402.22	15,138,117.87
通宣理肺颗粒	1,040,679.57	427,357.04	4,914,723.21	2,049,229.94

健儿清解液	6,682,835.82	2,798,589.27	60,074.53	42,481.80
强力枇杷露	2,009,000.52	1,614,589.75	729,919.66	589,104.81
其他	7,639,233.00	5,689,276.04	13,354,836.78	9,112,842.89
合计	70,124,820.30	29,816,629.71	63,821,956.40	26,931,777.31

(4) 公司营业收入前五名客户列示如下:

客户名称	与本公司关系	2015 年度	
		金额	占收入总额的比例 (%)
江西友邦医药有限公司	非关联方	14,710,780.32	20.98
湖南博瑞新特药有限公司	非关联方	12,973,933.33	18.50
湖南爱一百医药有限公司	非关联方	7,514,644.02	10.72
湖南泰阳医药发展有限公司	非关联方	5,072,748.72	7.23
江西青峰医药贸易有限公司	非关联方	2,880,528.38	4.11
合 计		43,152,634.77	61.54

(续)

客户名称	与本公司关系	2014 年度	
		金额	占收入总额的比例 (%)
湖南博瑞新特药有限公司	非关联方	11,557,516.67	18.11
湖南爱一百医药有限公司	非关联方	7,516,660.85	11.78
湖南一先药业有限公司	非关联方	7,282,192.14	11.41
湖南长发丰源医药有限公司	非关联方	5,811,965.81	9.11
湖南康众医药有限公司	非关联方	4,616,868.38	7.23
合 计		36,785,203.85	57.64

30、 营业税金及附加

项 目	2015 年度	2014 年度
营业税		58,000.00
城市维护建设税	467,215.12	536,482.48
教育费附加	200,235.06	229,921.07
地方教育费附加	133,490.04	153,280.71
合 计	800,940.22	977,684.26

31、 销售费用

项 目	2015 年度	2014 年度
工资	782,323.82	1,088,741.25
运输费	471,748.64	737,088.37
差旅费	259,952.00	135,779.40
业务招待费	3,500.00	10,016.00
办公费	24,104.76	53,637.75
促销费	18,040.00	377,826.93
广告宣传费	1,607,142.27	25,631.95
折旧费	13,586.88	10,879.26
车辆使用费	12,979.00	18,944.25
修理费	722.00	6,184.12
招聘招商费	4,425.58	30,960.00
其他	78,485.24	132,998.61
合 计	3,277,010.19	2,628,687.89

32. 管理费用

项 目	2015 年度	2014 年度
工资	1,028,375.73	962,617.80
办公费	169,833.58	120,806.57
福利费	175,201.00	303,370.00
社会保险费	261,949.39	229,333.01
商业保险费	5,082.11	13,584.89
业务招待费	119,414.60	70,872.00
差旅费	198,693.39	106,280.40
修理费	13,030.00	378,888.50
车辆使用费	111,921.50	81,371.04
交通费	140,211.10	163,228.80
水电费	224,734.84	219,052.11
折旧	442,034.84	199,082.60
税金	412,906.87	459,636.56
研究费用	3,199,473.21	2,623,082.41
咨询费	907,358.49	517,360.94
摊销	329,799.48	94,650.00
其他	242,594.09	15,467.78
合 计	7,982,614.22	6,558,685.41

33. 财务费用

项 目	2015 年度	2014 年度
利息支出	2,324,304.92	2,932,105.20
减：利息收入	410,344.12	48,567.16
承兑汇票贴息	55,226.46	

手续费及其他	243,341.81	25,504.97
合 计	2,212,529.07	2,909,043.01

34、 资产减值损失

项 目	2015 年度	2014 年度
坏账损失	404,103.69	234,776.79
合 计	404,103.69	234,776.79

35、 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2015 年度	2014 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		119,754.16
合 计		119,754.16

36、 投资收益

项 目	2015 年度	2014 年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,997,711.71	21,108.60
合 计	1,997,711.71	21,108.60

37、 营业外收入

项 目	2015 年度	2014 年度
政府补助		1,050,000.00
其他	43,093.68	43,148.20
合 计	43,093.68	1,093,148.20

计入当期损益的政府补助

项 目	2015 年度	2014 年度
财政局贷款贴息款		1,000,000.00
工信委税收奖励		50,000.00
合 计		1,050,000.00

38、 营业外支出

项 目	2015 年度	2014 年度
债务重组损失		341,580.00
其他	1,209,717.37	949,442.66
合 计	1,209,717.37	1,291,022.66

39、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2015年度	2014年度
当期所得税费用	3,978,799.73	2,814,154.57
递延所得税费用	521,421.33	475,169.56
合 计	4,500,221.06	3,289,324.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015年度	2014年度
利润总额	26,462,081.22	24,447,867.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,969,312.18	3,667,180.06
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	170,869.37	4,913.34
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-239,960.49	-112,606.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-762,585.33
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		492,422.96
其他	600,000.00	
所得税费用	4,500,221.06	3,289,324.13

注：其他为公司 2015 年度处置长期股权投资，其原计提的减值损失由于尚未得到税务局的允许扣除批复，本期转回原确认递延所得税资产所致。

40、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015年度	2014年度
往来款	21,558,210.75	28,917,111.62

利息收入	410,344.12	48,567.16
政府补助及其他营业外收入	27,393.68	1,050,000.00
银行汇票保证金	26,100,000.00	
合 计	48,095,948.55	30,015,678.78

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015年度	2014年度
付现费用	6,632,055.69	4,106,461.35
往来款	19,760,037.42	899,689.97
营业外支出	57,726.00	122,939.55
银行汇票保证金	34,677,000.00	26,100,000.00
合 计	61,126,819.11	31,229,090.87

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015年度	2014年度
资金拆借	4,867,989.29	1,618,559.00
合 计	4,867,989.29	1,618,559.00

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015年度	2014年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,961,860.16	21,158,542.93
加：资产减值准备	404,103.69	234,776.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,745,629.94	4,056,418.27
无形资产摊销	99,266.64	94,650.00
长期待摊费用摊销	330,000.00	330,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）		-119,754.16
财务费用（收益以“-”号填列）	2,324,304.92	2,932,105.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,997,711.71	-21,108.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	539,384.45	457,206.44

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-17,963.12	17,963.12
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,664,643.56	-1,360,805.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,977,650.06	-23,654,622.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,675,412.26	13,061,788.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,071,169.09	17,187,159.72
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	840,078.93	8,251,534.58
减：现金的期初余额	8,251,534.58	20,024,880.81
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	-7,411,455.65	-11,773,346.23

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2015.12.31	2014.12.31
一、现金	840,078.93	8,251,534.58
其中：库存现金	2,429.34	82,278.60
可随时用于支付的银行存款	219,866.79	8,169,255.98
可随时用于支付的其他货币资金	617,782.80	
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	840,078.93	8,251,534.58

(3) 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	2015.12.31	2014.12.31
期末货币资金	35,517,078.93	37,829,094.49
减：使用受到限制的存款	34,677,000.00	26,100,000.00
加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末现金及现金等价物余额	840,078.93	8,251,534.58
减：期初现金及现金等价物余额	8,251,534.58	20,024,880.81
现金及现金等价物净增加额（减少“—”）	-7,411,455.65	-11,773,346.23

42、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	34,677,000.00	见本附注五、1
固定资产	50,930,741.43	见本附注五、15
无形资产	3,053,083.36	见本附注五、15
合计	88,660,824.79	

六、 关联方及其交易

1、 本公司的实际控制人情况

关联方名称（姓名）	与本公司关系	持股情况（%）
王宁	董事长	73.48

2、 本公司的其他关联方情况：

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司的其他关联方情况如下：

关联方名称	与本公司关系
周鹰	股东、董事、总经理
苏州时代伯乐创业投资合伙企业（有限合伙）	股东
惠州伯乐财富科技创业投资合伙企业（有限合伙）	股东
深圳时代伯乐精品股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
深圳时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
惠州时代伯乐护本股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
李智民	董事
石阳陵	董事
李君	董事
孙哲	董事会秘书
卢清文	财务总监
欧阳英	监事会主席
蒋中军	监事
汤光华	监事
江西海尔思生物科技有限公司（注 1）	子公司

注 1：公司与 2015 年 5 月将持有的江西海尔思生物科技有限公司全部转让，至此公司与江西海尔思生物科技有限公司不再存在关联方关系。

3、 关联方交易

（1）购销商品的关联交易

无

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王宁、周鹰	江西海尔思药业股份有限公司	4,000,000.00	2013.12.16	2016.6.15	否
王宁、周鹰	江西海尔思药业股份有限公司	4,000,000.00	2013.12.16	2016.12.15	否
王宁、周鹰	江西海尔思药业股份有限公司	6,000,000.00	2013.12.16	2017.6.15	否
王宁、周鹰	江西海尔思药业股份有限公司	6,000,000.00	2013.12.16	2017.12.15	否
王宁、周鹰	江西海尔思药业股份有限公司	24,000,000.00	2015.7.16	2016.7.15	否
王宁、周鹰	江西海尔思药业股份有限公司	5,000,000.00	2015.7.31	2016.7.30	否

(2) 关联方资金拆借

关联方	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	说 明
拆入:					
王宁	7,362,818.93	7,813,441.00	9,432,000.00	5,744,259.93	无固定折入日期

(续)

关联方	2014.1.1	本期增加	本期减少	2014.12.31	说 明
拆入:					
王宁	5,744,259.93	20,439,379.00	25,307,368.29	876,270.64	无固定折入日期

4、 关联方应收应付款项

(1) 其他应收款

关联方名称	2015.12.31	2014.12.31
周鹰		777,600.00
孙哲		100,000.00
江西海尔思生物科技有限公司		673,748.64
合 计		1,551,348.64

(2) 其他应付款

关联方名称	2015.12.31	2014.12.31
王宁	876,270.64	5,744,259.93
合 计	876,270.64	5,744,259.93

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2015年度	2014年度
王宁	60,708.00	57,180.00
周鹰	60,708.00	57,180.00
李智民	96,000.00	60,000.00
孙哲	108,000.00	60,000.00
卢清文	65,148.00	61,800.00
欧阳英	36,708.00	33,180.00
汤光华	61,848.00	58,140.00
合 计	489,120.00	387,480.00

七、 承诺及或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截止本审计报告日，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

截止 2015 年 12 月 31 日止，本公司无需披露的其他重要事项。

十、 补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2015 年度	2014 年度
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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（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）		1,050,000.00

项目	2015 年度	2014 年度
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		-341,580.00
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,997,711.71	140,862.76
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,166,623.69	-906,294.46
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	831,088.02	-57,011.70
减：所得税影响额	306,120.81	-8,551.75
	124,663.20	
非经常性损益净额（影响净利润）	524,967.21	-48,459.95
减：少数股东权益影响额		
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	524,967.21	-48,459.95

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	2015 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.32	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.59	0.83	0.83

(续)

江西海尔思药业股份有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	2014 年度		
	加权平均净资产收益 率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	41.58	0.82	0.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	41.68	0.82	0.82

江西海尔思药业股份有限公司

2016 年 3 月 25 日



营业执照

(3-19)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 1999年01月04日

合伙期限 1999年01月04日至 2019年01月03日

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,出具相关报告;承办会计咨询、会计服务业务;法律、行政法规规定的其他审计业务;房屋租赁。(以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项,不得经营;需其它部门审批的事项,待批准方可经营)(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



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。

2015年12月15日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019709

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事务所法定业务的凭证。
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》。

发证机关:

北京市财政局

二〇一五年十二月十日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚康春

办公场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1470万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28



证书序号: 000177

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
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一五年十二月十九日

证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



姓名 Full name 范蔚
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1965-2-16
工作单位 Working unit 中兴财会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 420106650216443



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal



证书编号: 420001122P13
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997年 3月 16日
Date of Issuance

北京注册会计师协会

2007年度年检合格

2008年 3月 20日
A M D



注册会计师证书编号: 410627180606001

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

大华会计师事务所
Dahua Accounting Firm
2012.12.25

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
Dahua Accounting Firm
2012.12.25

转出: 大华 2013.11.29
转入: 中审亚太 2013.11.29

- 一、注册会计师执业，应当遵守的委托关系
- 二、本证书及附件本人使用，不得转让、出借
- 三、注册会计师应当遵守职业道德守则，恪守独立、客观、公正原则
- 四、本证书如遗失，应当立即向发证机构报告，并登报声明作废

转出: 中审亚太有限 2013.12.30
转入: 中审亚太(特普) 2013.12.30

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate whenever necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall 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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出: 中审亚太(特普)
转入: 中审亚太(特普)