

青岛益青药用胶囊有限公司
2015 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-52



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2016QDA20213

青岛益青药用胶囊有限公司董事会:

我们审计了后附的青岛益青药用胶囊有限公司（以下简称益青胶囊公司）财务报表，包括2015年12月31日的资产负债表，2015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益青胶囊公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，益青胶囊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，公允反映了益青胶囊公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度的经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：路清

中国注册会计师：王科

中国 北京

二〇一六年 四月 二日

资产负债表

2015年12月31日

编制单位：青岛益青药用胶囊有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	7,057,216.36	9,030,551.15
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			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	12,997,163.06	15,369,562.99
应收账款	五、3	51,304,225.74	45,918,667.52
预付款项	五、4	1,481,566.51	986,710.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息		0.00	
应收股利			
其他应收款	五、5	162,942.23	262,586.21
买入返售金融资产			
存货	五、6	38,688,403.90	32,981,634.02
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		0.00	
流动资产合计		111,691,517.80	104,549,711.97
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	五、7	5,538,575.66	6,225,349.64
固定资产	五、8	102,516,173.64	110,369,309.49
在建工程	五、9	8,300,372.39	2,840,194.27
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、10	8,185,514.99	5,661,657.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		0.00	
递延所得税资产	五、11	423,302.84	357,401.02
其他非流动资产	五、12	5,469,470.00	560,000.00
非流动资产合计		130,433,409.52	126,013,911.46
资产总计		242,124,927.32	230,563,623.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：青岛益青药用胶囊有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	五、13	21,000,000.00	26,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、14	1,863,856.06	0.00
应付账款	五、15	18,117,285.03	15,775,754.63
预收款项	五、16	1,108,510.00	508,086.01
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、17	3,571,730.29	2,136,146.62
应交税费	五、18	3,110,746.55	2,415,416.79
应付利息		0.00	0.00
应付股利	五、19	1,483,804.25	741,902.38
其他应付款	五、20	26,386,144.47	28,259,053.72
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	五、21	1,000,000.00	0.00
其他流动负债	五、22	104,528.09	87,000.00
流动负债合计		77,746,604.74	75,923,360.15
非流动负债：			
长期借款	五、23	7,000,000.00	17,000,000.00
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		0.00	0.00
递延收益	五、24	749,011.24	725,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		7,749,011.24	17,725,000.00
负 债 合 计		85,495,615.98	93,648,360.15
所有者权益：			
实收资本	五、25	5,935,217.00	5,935,217.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	43,751,754.93	43,751,754.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	29,610,584.51	24,311,121.43
一般风险准备			
未分配利润	五、28	77,331,754.90	62,917,169.92
归属于母公司股东权益合计		156,629,311.34	136,915,263.28
少数股东权益			
股东权益合计		156,629,311.34	136,915,263.28
负债和股东权益总计		242,124,927.32	230,563,623.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2015 年度

编制单位：青岛益青药用胶囊有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		208,982,037.99	186,568,563.84
其中：营业收入	五、29	208,982,037.99	186,568,563.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		185,926,253.38	175,827,406.98
其中：营业成本	五、29	140,850,832.69	134,323,398.79
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	五、30	2,162,251.22	1,974,139.91
销售费用	五、31	10,307,553.78	9,918,437.70
管理费用	五、32	29,555,275.10	26,395,376.78
财务费用	五、33	2,652,534.47	3,216,053.80
资产减值损失	五、34	397,806.12	0.00
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		23,055,784.61	10,741,156.86
加：营业外收入	五、35	1,827,599.89	440,429.14
其中：非流动资产处置利得		1,080,560.94	98,464.36
减：营业外支出	五、36	57,451.03	7,057.73
其中：非流动资产处置损失		7,451.78	7,057.73
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		24,825,933.47	11,174,528.27
减：所得税费用	五、37	3,628,081.16	1,501,830.76
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		21,197,852.31	9,672,697.51
归属于母公司股东的净利润		21,197,852.31	9,672,697.51
少数股东损益		0.00	0.00
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的			
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			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		21,197,852.31	9,672,697.51
归属于母公司股东的综合收益总额		21,197,852.31	9,672,697.51
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
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

2015 年度

编制单位：青岛益青药用胶囊有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		142,261,232.71	110,350,452.27
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			
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		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	1,306,344.81	1,268,151.85
经营活动现金流入小计		143,567,577.52	111,618,604.12
购买商品、接受劳务支付的现金		34,029,945.35	33,002,815.45
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		53,282,613.22	42,897,617.47
支付的各项税费		22,746,220.42	19,138,677.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	14,918,633.92	12,284,218.69
经营活动现金流出小计		124,977,412.91	107,323,329.13
经营活动产生的现金流量净额		18,590,164.61	4,295,274.99
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		2,150.00	122,844.65
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		2,150.00	122,844.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,264,010.19	1,708,995.96
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		5,264,010.19	1,708,995.96
投资活动产生的现金流量净额		-5,261,860.19	-1,586,151.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		40,000,000.00	26,000,000.00
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		40,000,000.00	26,000,000.00
偿还债务所支付的现金		54,000,000.00	27,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3,165,495.27	4,015,880.32
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		57,165,495.27	31,015,880.32
筹资活动产生的现金流量净额		-17,165,495.27	-5,015,880.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-3,837,190.85	-2,306,756.64
加：期初现金及现金等价物余额	五、38	9,030,551.15	11,337,307.79
六、期末现金及现金等价物余额	五、38	5,193,360.30	9,030,551.15

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

2015 年度

项 目	本年											少数股 东权益	所有者 权益合计
	归属于母公司股东权益										未分配 利润		
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风险 准备			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,935,217.00	-	-	-	43,751,754.93	-	-	-	24,311,121.43	-			136,915,263.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业													
其他													
二、本年初余额	5,935,217.00	-	-	-	43,751,754.93	-	-	-	24,311,121.43	-			136,915,263.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	5,299,463.08	-			19,714,048.06
（一）综合收益总额													21,197,852.31
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股													
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	-	-	-	-	-	-	-	-	5,299,463.08	-	-	-	-1,483,804.25
1. 提取盈余公积									5,299,463.08				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													-1,483,804.25
4. 其他													
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	5,935,217.00	-	-	-	43,751,754.93	-	-	-	29,610,584.51	-			156,629,311.34

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（续）

2015 年度

编制单位：青岛益青药用胶囊有限公司

单位：人民币元

项 目	上年											少数股 东权益	所有者 权益合计
	归属于母公司股东权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,935,217.00				43,751,754.93				21,892,947.06		56,404,549.16		127,984,468.15
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业 其他													-
二、本年初余额	5,935,217.00				43,751,754.93				21,892,947.06		56,404,549.16		127,984,468.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,418,174.37		6,512,620.76	-	8,930,795.13
（一）综合收益总额											9,672,697.51		9,672,697.51
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股													-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	2,418,174.37		-3,160,076.75	-	-741,902.38
1. 提取盈余公积									2,418,174.37		-2,418,174.37		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-741,902.38		-741,902.38
4. 其他													-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-
2. 盈余公积转增股本													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-
2. 本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	5,935,217.00				43,751,754.93				24,311,121.43		62,917,169.92		136,915,263.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

青岛益青药用胶囊有限公司(以下简称本公司)成立于1998年1月24日,本公司于2001年6月18日完成国有企业改制。经青岛市工商行政管理局批准,取得统一社会信用代码91370200706401332F号的企业法人营业执照,注册资本:593.52万元。法定代表人:张世德,注册地为青岛市城阳区康园路17号。

截至2015年12月31日,本公司股权结构情况如下:

股东名称	股本	持股比例(%)
张世德	1,570,339.00	26.46
许振英	602,719.00	10.16
杨涌	602,719.00	10.16
张景凯	266,641.00	4.49
刘臣	143,562.00	2.42
戚巍	143,562.00	2.42
仇博利	108,848.00	1.83
卢书栋	108,848.00	1.83
石远文	108,848.00	1.83
邵丽	93,512.00	1.58
高亚敏	82,549.00	1.39
万长初	82,549.00	1.39
张亚平	82,549.00	1.39
张振龙	82,549.00	1.39
陈文	56,249.00	0.95
邹永泰	56,249.00	0.95
陈松志	45,730.00	0.77
宫云鹏	45,730.00	0.77
黄忠元	45,730.00	0.77
李丽梅	45,730.00	0.77
刘建仁	45,730.00	0.77
刘连军	45,730.00	0.77
刘述合	45,730.00	0.77
麻飞虎	45,730.00	0.77
阮福生	45,730.00	0.77
邵伟	45,730.00	0.77
王兆昌	45,730.00	0.77

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	股本	持股比例 (%)
徐大兴	45,730.00	0.77
于全全	45,730.00	0.77
于振湖	45,730.00	0.77
张克亭	45,730.00	0.77
张利国	45,730.00	0.77
丁保来	43,905.00	0.74
王辉	43,905.00	0.74
徐建平	43,905.00	0.74
江照红	29,951.00	0.50
相玉亭	29,951.00	0.50
盖龙山	28,126.00	0.47
刘鸿雁	26,740.00	0.45
毕玉芬	19,431.00	0.33
陈经明	19,431.00	0.33
崔杰	19,431.00	0.33
丁建平	19,431.00	0.33
高月梅	19,431.00	0.33
姜爱荣	19,431.00	0.33
刘广盛	19,431.00	0.33
刘静	19,431.00	0.33
刘石新	19,431.00	0.33
潘波	19,431.00	0.33
苏吉秋	19,431.00	0.33
孙爱民	19,431.00	0.33
滕安强	19,431.00	0.33
王慧瑛	19,431.00	0.33
王金邦	19,431.00	0.33
王涛	19,431.00	0.33
徐兴来	19,431.00	0.33
张青	19,431.00	0.33
张燕	19,431.00	0.33
孙林功	17,606.00	0.30
赵延梅	17,606.00	0.30
张勇	14,171.00	0.24

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	股本	持股比例 (%)
毕可顺	12,346.00	0.21
纪冰	12,346.00	0.21
姜玉成	12,346.00	0.21
李洁	12,346.00	0.21
刘东光	12,346.00	0.21
刘淑强	12,346.00	0.21
王礼孟	12,346.00	0.21
王永强	12,346.00	0.21
徐金城	12,346.00	0.21
张岩	12,346.00	0.21
张振怡	12,346.00	0.21
刘剑	11,542.00	0.19
邵云香	11,542.00	0.19
杨兆华	11,542.00	0.19
于春红	11,542.00	0.19
臧敏	11,542.00	0.19
臧玉环	11,542.00	0.19
赵东霞	11,542.00	0.19
孙玉萍	9,717.00	0.16
张彩秀	9,717.00	0.16
张志福	9,717.00	0.16
赵黎明	9,717.00	0.16
赵伟	9,717.00	0.16
马培政	8,912.00	0.15
安晓岩	7,087.00	0.12
尚延凯	7,087.00	0.12
孙文华	7,087.00	0.12
郑桂芬	7,087.00	0.12
丁斐斐	5,652.00	0.10
刘秀彦	5,652.00	0.10
吴刚	5,652.00	0.10
常燕	3,827.00	0.06
江建世	3,827.00	0.06
刘瑞秋	3,827.00	0.06

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东名称	股本	持股比例 (%)
宋爱华	3,827.00	0.06
王林	3,827.00	0.06
闫平平	3,827.00	0.06
杨美淑	3,827.00	0.06
合计	5,935,217.00	100.00

本公司属医药制造业,主要从事空心胶囊业务。经营范围主要为:空心胶囊生产(药品生产许可证有效期限以许可证为准)。胶囊生产线备品备件的加工销售。经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零部件、原辅材料及技术的进口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。主要产品为药用空心胶囊。

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为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 营业周期

本公司以12个月为一个营业周期,并以12个月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

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 外币折算

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。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为人民币,所产生的折算差额,作为公允价值变动直接计入当期损益。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。

7. 金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、贷款和应收款项及可供出售金融资产四大类。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产。

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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。

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及未被划分为其他类的金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

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控制的，则按照其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，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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，并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益，其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

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

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

期末如果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,就认定其已发生减值,原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入股东权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

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

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 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,但最近交易日后经济环境

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

8. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过3年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

本公司将单项金额位列前五名的应收款项视为重大应收款项,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。

对于单项金额非重大的应收款项,本公司将其与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。本公司将应收账款中有确凿证据表明无法收回或收回可能性不大的款项,划分为特定资产组合,全额计提坏账准备。

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合

按账龄分析法计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6个月以内 (含6个月)	0.00	0.00
6-12个月 (含12个月)	5.00	5.00
1-2年 (含2年)	20.00	20.00
2-3年 (含3年)	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

9. 存货

本公司存货主要包括原材料、产成品、自制半成品、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

10. 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对合营企业的权益性投资。

控制,是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素:一是投资方拥有对被投资方的权力,二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报,三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断公司是否能够控制被投资方时,当且仅当投资方具备上述三要素时,才能表明公司能够控制被投资方。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确凿依据主要为本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权股份,如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,则不能形成重大影响。

合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。合营安排是一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有两个特征,一是各参与方均受到该安排的约束;二是两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制,即任何一个参与方都不能够单独控制该安排,对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终合并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。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以在合并(购买)日为取得对被合并(购买)方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定初始投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,编制合并财务报表时按权益法进行调整;对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。采用权益法核算时,当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当期实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于首次执行日之前已经持有的对联营企业及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,还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额,确认投资损益。

本公司对因减少投资等原因对被投资单位不再具有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核算;对因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,改按成本法核算;对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,或因处置投资等原因对被投资单位不再具有控制但能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的长期股权投资,改按权益法核算。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

11. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括房屋建筑物。采用成本模式计量。

本公司投资性房地产采用平均年限方法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
2	机器设备	10	5.00	9.50
3	运输工具	4-5	5.00	19.00-23.75
4	电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

13. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产的借款费用,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;当购建或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,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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加权平均利率计算确定。

15. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

16. 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,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,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) 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;

(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在以后期间不再确认为资产。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。

17. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

18. 长期待摊费用

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)的租入固定资产的改良支出,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。

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要是短期薪酬。短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

如在职工劳动合同到期之前决定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，计入当期损益。

20. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

21. 股份支付

股份支付是指为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品,收入确认政策如下:

销售的商品已由购货方验收,且产品销售收入金额已确定,相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

23. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

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,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,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。

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述原则进行判断。

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

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

25. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

融资租赁是指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。本公司作为承租方时,在租赁开始日,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两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方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,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

26. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司已于2015年1月1日开始执行财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则》及8项2014年新颁布或修订的企业会计准则。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则》及8项2014年新颁布或修订的企业会计准则,本公司在编制2015年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	相关会计政策变更已经本公司第四届董事会第十七次会议批准。	相关会计政策于2015年1月1日开始执行。

会计政策变更影响:本年实施上述新准则,除《企业会计准则第30号—财务报表列报》对报表列报格式产生影响外,均未对本年和期初报表项目的金额产生影响。

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
坏账准备的计提方法由个别认定法变更为个别认定法与账龄分析法相结合 固定资产的残值率由原来的3%变更为5%、机器设备类的折旧年限由原来的10-20年变更为10年、房屋建筑物类的折旧年限由原来的20-40年变更为20-30年	相关会计政策变更已经本公司第四届董事会第十七次会议批准。	2015年1月1日	

会计估计变更影响:①坏账准备的计提方法的变更影响应收账款减少371,606.12元、其他应收账款减少26,200元;影响资产减值损失增加397,806.12元。

②固定资产残值率变更及机器设备类、房屋建筑物类的折旧年限的变更共影响存货减少164,356.06元、累计折旧减少153,483.07元;影响主营业务成本

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

减少 608,371.91 元、其他业务成本增加 686,773.98 元、管理费用减少 67,529.08 元。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	17%
营业税	不动产出租收入	5%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

本公司本期按 15%优惠税率缴纳企业所得税。本公司 2014 年 10 月 14 日获得由青岛市科学技术局、青岛市财政局、山东省青岛市国家税务局及青岛市地方税务局颁发的高新技术企业证书(证书号 GR201437100124),有效期三年(2014 年-2016 年)。

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2015 年 1 月 1 日,“年末”系指 2015 年 12 月 31 日,“本年”系指 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	7,886.09	5,800.92
银行存款	5,185,474.21	9,024,750.23
其他货币资金	1,863,856.06	
合计	7,057,216.36	9,030,551.15
其中:存放在境外的款项总额		

截止 2015 年 12 月 31 日,其他货币资金系银行承兑汇票保证金 1,863,856.06 元,在编制现金流量表时作为支付的其他与经营活动相关的现金。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	12,997,163.06	15,369,562.99
合计	12,997,163.06	15,369,562.99

(2) 年末已用于质押的应收票据

无。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,198,125.15	
合计	8,198,125.15	

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	51,675,831.86	100.00	371,606.12	0.72	51,304,225.74	45,918,667.52	100.00			45,918,667.52
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款										
合计	51,675,831.86	100.00	371,606.12	0.72	51,304,225.74	45,918,667.52	100.00			45,918,667.52

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

无。

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	44,443,607.63		0.00
6-12个月(含12个月)	7,165,591.49	358,279.57	5.00
1-2年(含2年)	66,632.74	13,326.55	20.00
2-3年(含3年)			50.00
3年以上			100.00
合计	51,675,831.86	371,606.12	—

注:公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 371,606.12 元;本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年度实际核销的应收账款

无。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
国药集团同济堂(贵州)制药有限公司	3,900,450.00	6个月以内(含6个月)	7.55	
山东凤凰制药股份有限公司	3,095,948.00	6-12个月(含12个月)	5.99	154,797.40
石家庄以岭药业股份有限公司	3,011,587.79	6个月以内(含6个月)	5.83	
石家庄四药有限公司	2,212,247.37	6个月以内(含6个月)	4.28	
贵州太和制药有限公司息烽制药厂	1,978,420.00	6个月以内(含6个月)	3.83	

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
合计	14,198,653.16	-	27.48	154,797.40

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,481,566.51	100.00	975,710.08	98.89
1-2年			11,000.00	1.11
合计	1,481,566.51	100.00	986,710.08	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
国网山东省电力公司青岛供电公司	725,987.09	1年以内	49.00
北京东方凯尔经贸有限公司	224,720.00	1年以内	15.17
青岛藤和空调净化设备工程有限公司	194,160.00	1年以内	13.11
北京威斯超特生物技术有限公司	79,720.00	1年以内	5.38
上海华凌建筑工程有限公司	41,799.60	1年以内	2.82
合计	1,266,386.69	-	85.48

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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其他应收款	1,759,815.72	100.00	1,596,873.49	90.74	162,942.23	1,833,259.70	100.00	1,570,673.49	85.68	262,586.21
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款										
合计	1,759,815.72	100.00	1,596,873.49	90.74	162,942.23	1,833,259.70	100.00	1,570,673.49	85.68	262,586.21

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

无。

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	77,942.23		0.00
6-12个月(含12个月)			5.00
1-2年(含2年)	100,000.00	20,000.00	20.00
2-3年(含3年)	10,000.00	5,000.00	50.00
3年以上	1,571,873.49	1,571,873.49	100.00
合计	1,759,815.72	1,596,873.49	-

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额26,200元;本年收回或转回坏账准备金额0.00元。

(3) 本年度实际核销的其他应收款

无。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫款项	1,570,673.49	1,570,673.49
履约保证金	140,000.00	130,000.00
运费	35,942.23	9,163.70
备用金、押金、汽油费	13,200.00	123,422.51
合计	1,759,815.72	1,833,259.70

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
青岛益青明胶有限公司	代垫款项	1,570,673.49	3年以上	89.25	1,570,673.49

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
哈药集团制药总厂	履约保证金	100,000.00	1-2年	5.68	20,000.00
中铁快运股份有限公司 青岛站营业部	运费	35,942.23	6个月 以内(含 6个月)	2.04	
吉林亚泰制药股份有 限公司	履约保证金	20,000.00	6个月 以内(含 6个月)	1.14	
中国石化青岛石油分 公司	汽油费	12,000.00	6个月 以内(含 6个月)	0.68	
合计		1,738,615.72	-	98.79	1,590,673.49

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	18,491,790.60		18,491,790.60	15,533,855.92		15,533,855.92
在产品	3,003,794.49		3,003,794.49	1,853,477.39		1,853,477.39
库存商品	16,992,002.94		16,992,002.94	15,274,560.53		15,274,560.53
包装物	200,815.87		200,815.87	319,740.18		319,740.18
合计	38,688,403.90		38,688,403.90	32,981,634.02		32,981,634.02

7. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	8,603,133.95			8,603,133.95
2. 本年增加金额				
(1) 外购				

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 年末余额	8,603,133.95			8,603,133.95
二、累计折旧和累计摊销				
1. 年初余额	2,377,784.31			2,377,784.31
2. 本年增加金额	686,773.98			686,773.98
(1) 计提或摊销	686,773.98			686,773.98
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 年末余额	3,064,558.29			3,064,558.29
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	5,538,575.66			5,538,575.66
2. 年初账面价值	6,225,349.64			6,225,349.64

8. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	61,450,553.74	125,731,461.92	6,303,114.01	7,122,133.57	200,607,263.24
2. 本年增加金额	770,226.90	4,639,400.54	168,034.19	587,733.69	6,165,395.32
(1) 购置	770,226.90	4,639,400.54	168,034.19	587,733.69	6,165,395.32
3. 本年减少金额		1,991,694.19		190,783.73	2,182,477.92

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
(1) 处置或报废		1,991,694.19		190,783.73	2,182,477.92
4. 年末余额	62,220,780.64	128,379,168.27	6,471,148.20	7,519,083.53	204,590,180.64
二、累计折旧					
1. 年初余额	18,030,495.77	62,371,243.70	4,392,310.02	5,443,904.26	90,237,953.75
2. 本年增加金额	2,731,579.67	8,538,562.52	832,519.66	753,470.61	12,856,132.46
(1) 计提	2,731,579.67	8,538,562.52	832,519.66	753,470.61	12,856,132.46
3. 本年减少金额		838,834.64		181,244.57	1,020,079.21
(1) 处置或报废		838,834.64		181,244.57	1,020,079.21
4. 年末余额	20,762,075.44	70,070,971.58	5,224,829.68	6,016,130.30	102,074,007.00
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	41,458,705.20	58,308,196.69	1,246,318.52	1,502,953.23	102,516,173.64
2. 年初账面价值	43,420,057.97	63,360,218.22	1,910,803.99	1,678,229.31	110,369,309.49

注：本公司以账面原值 55,529,829.62 元、净值 37,120,853.89 元的“房地产青房地权市字第 20159010 号”房屋建筑物、账面原值 6,541,890 元、净值 5,275,362.80 元的“房地产青房地权市字第 20159010 号”的土地使用权作为抵押物向青岛银行重庆路支行借款 2,400 万元（其中：借款合同编号为：802262015 固借字第 00003 号，借款金额 800 万元；借款合同编号为：802262015 借字第 00010 号，借款金额 1,600 万）、向中国银行股份有限公司青岛市南第二支行借款 500 万元（借款合同编号为：2015 年南二借字 YQJN001 号，借款金额 500 万元）。

9. 在建工程

(1) 在建工程明细表

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原辅料仓库空调改造				19,658.12		19,658.12
新增监控系统				221,000.00		221,000.00
污水处理系统改造				150,000.00		150,000.00
双机头生产线改造				2,449,536.15		2,449,536.15
洗刷中心建设项目	1,218,100.00		1,218,100.00			
肠溶胶囊生产扩建项目	7,056,443.34		7,056,443.34			
五段空调改造	25,829.05		25,829.05			
合计	8,300,372.39		8,300,372.39	2,840,194.27		2,840,194.27

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
双机头生产线改造	2,449,536.15			2,449,536.15	
洗刷中心建设项目		1,218,100.00			1,218,100.00
肠溶胶囊生产扩建项目		7,056,443.34			7,056,443.34
合计	2,449,536.15	8,274,543.34		2,449,536.15	8,274,543.34

(续表)

工程名称	预算数 (万元)	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
双机头生产线改造							
洗刷中心建设项目	300	40.60	35.00				自筹
肠溶胶囊生产扩建项目	800	88.21	90.00	196,233.33	196,233.33	6.09	银行借款
合计	—	—	—	196,233.33	196,233.33	6.09	

注：双机头生产线改造项目由于改造不经济，经本公司董事会决议将该项目停止，并将资产处置，拟购买新的生产线。

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	6,541,890.00	326,623.93		6,868,513.93
2. 本年增加金额			2,830,188.68	2,830,188.68
(1) 购置			2,830,188.68	2,830,188.68
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	6,541,890.00	326,623.93	2,830,188.68	9,698,702.61
二、累计摊销				
1. 年初余额	1,134,367.84	72,489.05		1,206,856.89
2. 本年增加金额	132,159.36	32,661.94	141,509.43	306,330.73
(1) 计提	132,159.36	32,661.94	141,509.43	306,330.73
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	1,266,527.20	105,150.99	141,509.43	1,513,187.62
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	5,275,362.80	221,472.94	2,688,679.25	8,185,514.99
2. 年初账面价值	5,407,522.16	254,134.88		5,661,657.04

注：本公司以账面原值 55,529,829.62 元、净值 37,120,853.89 元的“房地产青房地权市字第 20159010 号”房屋建筑物、账面原值 6,541,890 元、净值 5,275,362.80 元的“房地产青房地权市字第 20159010 号”的土地使用权作为抵押物向青岛银行重庆路支行借款 2,400 万元（其中：借款合同编号为：802262015 固借字第 00003 号，借款金额 800 万元；借款合同编号为：802262015 借字第 00010 号，借款金额 1,600 万）、向中国

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

银行股份有限公司青岛市南第二支行借款 500 万元（借款合同编号为：2015 年南二借字 YQJN001 号，借款金额 500 万元）。

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	1,968,479.61	295,271.94	1,570,673.49	235,601.02
递延收益	853,539.33	128,030.90	812,000.00	121,800.00
合计	2,822,018.94	423,302.84	2,382,673.49	357,401.02

(2) 未确认递延所得税资产明细

无。

12. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款	5,469,470.00	560,000.00
合计	5,469,470.00	560,000.00

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	21,000,000.00	26,000,000.00
合计	21,000,000.00	26,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款

无。

14. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,863,856.06	
合计	1,863,856.06	

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司年末无已到期未支付的应付票据。

15. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
合计	18,117,285.03	15,775,754.63
其中：1年以上	7,234,234.08	7,183,225.29

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
青岛国隆房地产有限责任公司	6,301,959.43	以前年度房产手续不完备，购房款未付清
合计	6,301,959.43	—

16. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
合计	1,108,510.00	508,086.01
其中：1年以上	27,408.00	48,082.37

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

无。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,136,146.62	50,346,578.51	48,910,994.84	3,571,730.29
离职后福利-设定提存计划		4,977,228.01	4,977,228.01	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,136,146.62	55,323,806.52	53,888,222.85	3,571,730.29

(2) 短期薪酬

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,055,409.65	40,323,310.83	39,034,616.24	3,344,104.24
职工福利费		4,614,336.92	4,614,336.92	
社会保险费		2,930,608.74	2,930,608.74	
其中：医疗保险费		2,358,369.00	2,358,369.00	
工伤保险费		293,792.01	293,792.01	
生育保险费		262,006.32	262,006.32	
劳模补助金		16,441.41	16,441.41	
住房公积金		1,710,035.00	1,710,035.00	
工会经费和职工教育经费	80,736.97	768,287.02	621,397.94	227,626.05
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	2,136,146.62	50,346,578.51	48,910,994.84	3,571,730.29

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		4,715,221.69	4,715,221.69	
失业保险费		262,006.32	262,006.32	
企业年金缴费				
合计		4,977,228.01	4,977,228.01	

18. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,420,468.89	1,667,569.31
企业所得税	1,121,786.90	151,447.23
个人所得税	49,817.95	3,927.09
城市维护建设税	99,505.93	116,960.49
教育费附加	42,645.40	50,125.93
地方教育费附加	28,430.27	33,417.29
水利建设基金	14,215.13	16,708.64
土地使用税	165,371.28	205,388.40
房产税	135,058.71	142,811.49
印花税	33,446.09	27,060.92
合计	3,110,746.55	2,415,416.79

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,483,804.25	741,902.38
合计	1,483,804.25	741,902.38

20. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
代收代付款	16,736,450.79	18,268,756.76
暂借款	9,342,080.00	8,800,000.00
押金	259,925.61	1,033,925.61
其他	47,688.07	156,371.35
合计	26,386,144.47	28,259,053.72
其中：1年以上	25,753,491.40	28,029,913.37

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
青岛国箭制胶厂职工安置费	16,736,450.79	代收代付款
上海源建贸易有限公司	4,800,000.00	资金拆借尚未到期
石家庄旭晨明胶有限公司	4,000,000.00	资金拆借尚未到期
合计	25,536,450.79	

注：本公司应付青岛国箭制胶厂职工安置费 16,736,450.79 元，系代收代付款：2001年6月18日，青岛益青国有资产控股公司与本公司签订协议约定由本公司负责接收和托底安置破产企业的全部职工，此后本公司根据用款需求，即时支付相关职工安置费用。

21. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

22. 其他流动负债

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内结转的政府补助	104,528.09	87,000.00
合计	104,528.09	87,000.00

23. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	7,000,000.00	17,000,000.00
合计	7,000,000.00	17,000,000.00

注:按照单笔借款期限所对应的人民银行公布的同期同档次基准利率上浮16%,浮动利率调整以12个月为一个周期,自人民银行人民币贷款基准利率调整的下一个周期首月的借款对应日起,按照调整后相应期限档次的基准利率去顶新的借款利率。

24. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	725,000.00	130,000.00	105,988.76	749,011.24	技改贴息
合计	725,000.00	130,000.00	105,988.76	749,011.24	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
固定资产技术改造	725,000.00	130,000.00	1,460.67	104,528.09	749,011.24	与资产相关
合计	725,000.00	130,000.00	1,460.67	104,528.09	749,011.24	

注:“其他变动”的原因系一年内结转的政府补助款。

25. 实收资本

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
张世德等99名自然人股东	5,935,217.00			5,935,217.00

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,914,962.40			3,914,962.40
其他资本公积	39,836,792.53			39,836,792.53
合计	43,751,754.93			43,751,754.93

注：其他资本公积主要是根据青岛市土地储备中心与青岛益青国有资产控股公司于2003年6月17日签订的《收回国有土地使用权协议书》，收回本公司原位于青岛市市北区营口路81号的16,088.6m²土地使用权，本公司将收到的拆迁补偿款扣除拆除资产损失后的净额计入其他资本公积。

27. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	9,724,448.57	2,119,785.23		11,844,233.8
任意盈余公积	14,586,672.86	3,179,677.85		17,766,350.71
合计	24,311,121.43	5,299,463.08		29,610,584.51

注：盈余公积增加数，是依据本公司章程按照当年度净利润的10%提取的法定盈余公积、按照当年度净利润的15%提取的任意盈余公积。

28. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	62,917,169.92	56,404,549.16
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	62,917,169.92	56,404,549.16
加：本年归属于母公司所有者的净利润	21,197,852.31	9,672,697.51
减：提取法定盈余公积	2,119,785.23	967,269.74
提取任意盈余公积	3,179,677.85	1,450,904.63
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,483,804.25	741,902.38
转作股本的普通股股利		

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
本年年末余额	77,331,754.90	62,917,169.92

29. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	207,741,494.55	139,979,561.61	185,578,771.85	133,923,147.03
其他业务	1,240,543.44	871,271.08	989,791.99	400,251.76
合计	208,982,037.99	140,850,832.69	186,568,563.84	134,323,398.79

(1) 主营业务—按产品分类

产品名称	本年发生额	上年发生额
主营业务收入		
明胶胶囊	200,085,533.87	181,094,565.07
植物胶囊	7,655,960.68	4,484,206.78
合计	207,741,494.55	185,578,771.85
主营业务成本		
明胶胶囊	135,742,458.98	130,968,534.03
植物胶囊	4,237,102.63	2,954,613.00
合计	139,979,561.61	133,923,147.03

30. 营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	50,000.00	45,000.00
城市维护建设税	1,137,366.05	1,018,226.10
教育费附加	487,442.60	436,382.62
地方教育费附加	324,961.71	316,354.13
水利建设基金	162,480.86	158,177.06
合计	2,162,251.22	1,974,139.91

31. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费	5,183,497.43	4,607,510.85
职工薪酬	1,568,771.28	1,565,872.91

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	1,169,067.53	1,124,948.27
业务招待费	931,127.87	982,127.40
业务宣传费	862,612.14	754,988.07
汽车费用	210,085.77	154,222.51
邮费	105,869.03	63,485.79
佣金	115,000.00	566,800.00
其他	161,522.73	98,481.90
合计	10,307,553.78	9,918,437.70

32. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,606,941.70	8,645,030.44
技术开发费	8,968,224.72	9,043,497.99
折旧费	2,620,278.14	2,034,530.66
税费	1,414,853.46	1,340,089.71
差旅费	1,189,318.15	798,666.40
工会经费	744,556.27	534,711.78
保险费	553,326.59	593,404.36
办公费	526,707.99	465,727.76
残疾人保障金	481,138.29	409,164.48
水电费	391,096.90	305,238.99
报废损失	317,125.74	351,691.25
修理费	303,384.84	343,225.11
低值易耗品	293,546.51	173,750.90
无形资产摊销	267,022.53	164,271.06
汽油费	169,507.16	147,065.36
绿化费	160,000.00	499,635.44
安全生产费	52,291.60	133,292.32
咨询费	184,972.10	134,449.49
其他	310,982.41	277,933.28
合计	29,555,275.10	26,395,376.78

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,769,439.56	3,273,978.32
减：利息收入	127,286.47	122,431.51
加：汇兑损失	-4,706.11	351.16
加：其他支出	15,087.49	64,155.83
合计	2,652,534.47	3,216,053.80

34. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	397,806.12	
合计	397,806.12	

35. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	1,080,560.94	98,464.36	1,080,560.94
其中：固定资产处置利得	1,080,560.94	98,464.36	1,080,560.94
政府补助	559,360.67	258,000.00	559,360.67
其他	187,678.28	83,964.78	187,678.28
合计	1,827,599.89	440,429.14	1,827,599.89

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
技改贴息	88,460.67	58,000.00	青财企(2013)47号	与资产相关
工业专项扶持资金	200,000.00	200,000.00	城工信发【2014】89号、城工信发【2015】72号	与收益有关
研发奖励	270,900.00		青科计字【2015】65号	与收益有关
合计	559,360.67	258,000.00		

36. 营业外支出

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	7,451.78	7,057.73	7,451.78
其中：固定资产处置损失	7,451.78	7,057.73	7,451.78
无形资产处置损失			
对外捐赠	500.00		500.00
其他	49,499.25		49,499.25
合计	57,451.03	7,057.73	57,451.03

37. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,693,982.98	1,623,630.76
递延所得税费用	-65,901.82	-121,800.00
合计	3,628,081.16	1,501,830.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年利润总额	24,825,933.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,723,890.02
调整以前期间所得税的影响	
研发费支出加计扣除的影响	-356,926.87
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	261,118.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
所得税费用	3,628,081.16

38. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
补贴收入	623,900.00	759,450.00
履约保证金	280,400.00	89,073.99

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
备用金	176,639.34	92,073.99
利息收入	127,286.47	122,431.51
其他	98,119.00	205,122.36
合计	1,306,344.81	1,268,151.85

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	8,154,530.67	7,321,416.17
管理费用	3,258,494.92	3,389,464.08
银行手续费等	15,087.49	9,194.79
履约保证金	290,400.00	740,000.00
不能随时支取的承兑保证金	1,863,856.06	
代付破产企业职工安置费用	160,859.58	200,398.95
押金、备用金等	100,720.24	65,899.20
其他	1,074,684.96	557,845.50
合计	14,918,633.92	12,284,218.69

(2) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	21,197,852.31	9,672,697.51
加: 资产减值准备	397,806.12	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,542,906.44	14,314,414.11
无形资产摊销	306,330.73	162,138.72
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“-”填列)	-1,073,109.16	-91,406.63
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	2,769,439.56	3,273,978.32
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-65,901.82	-121,800.00
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-5,706,769.88	1,989,692.21

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-3,806,176.86	63,439,290.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-8,972,212.83	-88,343,729.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,590,164.61	4,295,274.99
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:		
现金的年末余额	5,193,360.30	9,030,551.15
减: 现金的年初余额	9,030,551.15	11,337,307.79
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,837,190.85	-2,306,756.64

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	5,193,360.30	9,030,551.15
其中: 库存现金	7,886.09	5,800.92
可随时用于支付的银行存款	5,185,474.21	9,024,750.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	5,193,360.30	9,030,551.15
其中: 母公司使用受限制的现金和现金等价物		

39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,863,856.06	银行承兑汇票保证金1,863,856.06元使用受限。
固定资产	37,120,853.89	本公司以账面原值55,529,829.62元、净值37,120,853.89元的“房地产青房地权市字第20159010号”房屋建筑物、账面原值6,541,890元、净值5,275,362.80元的“房地产青房地权市字第20159010号”的土地使用权作为抵押物向青
无形资产	5,275,362.80	

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	受限原因
		岛银行重庆路支行借款 2,400 万元(其中:借款合同编号为:802262015 固借字第 00003 号,借款金额 800 万元;借款合同编号为:802262015 借字第 00010 号,借款金额 1,600 万)、向中国银行股份有限公司青岛市南第二支行借款 500 万元(借款合同编号为:2015 年南二借字 YQJN001 号,借款金额 500 万元)。

六、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款和应收款项,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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. 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制该项风险,本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

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

(2) 应收款项

本公司的应收账款主要为应收账款和其他应收款;应收账款主要是应收大型医药生产企业的款项,该类型客户信用良好,并且经营稳定、业绩较好,信用风险较低;其他应收款主要系应收大型医药生产企业的保证金等;公司对该类款项与相关经济业务一并管理并持续监控,以确保信用风险处于可接受的水平。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据,详见附注五、3,附注五、5。

2. 流动风险

流动风险,是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司经营性现金流情况良好,流动性风险很小。

3. 市场风险

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

(1) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2015年12月31日,本公司的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为48,000,000元(2014年12月31日:43,000,000元)及人民币计价的固定利率合同,金额为27,000,000元。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本公司的目标是保持其浮动利率。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

(2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价,出口收入占总收入比重较小,汇兑损益金额较小,2015年、2014年出口收入占比分别是0.22%和0.28%,2015年、2014年汇兑损益金额分别是-4,706.11元和351.16元。因此,本公司不存在外汇风险。

七、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司控股股东及最终控制方为自然人张世德。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
张世德	1,570,339.00			1,570,339.00

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
张世德	1,570,339.00	1,570,339.00	26.46	26.46

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
青岛汉方药业有限公司	实际控制人关联
青岛君合盛道商贸有限公司	股东关联
李颖	实际控制人之妻

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
青岛君合盛道商贸有限公司	采购原材料	10,455,105.86	
合计		10,455,105.86	

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
青岛汉方药业有限公司	销售胶囊		1,282.05
合计			1,282.05

2. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
张世德、李颖	青岛益青药用胶囊有限公司	40,000,000.00	2015.11.3	主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起二年	否

3. 关联出租情况

(1) 出租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
青岛益青药用胶囊有限公司	青岛汉方药业有限公司	房屋建筑物	300,000.00	200,000.00

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表附注

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	青岛君合盛道商贸有限公司	1,785,640.45	

八、 或有事项

截至2015年12月31日,本公司无重大或有事项。

九、 承诺事项

截至2015年12月31日,本公司无重大承诺事项。

十、 资产负债表日后事项

1. 本公司于2016年1月9日召开第四届股东大会第六次会议,审议通过了按每0.25元/股派发2015年度股利(含税)的议案。

2. 除存在上述资产负债表日后事项,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截至2015年12月31日,本公司无其他重要事项。

十二、 财务报告批准

本财务报告于2016年4月2日由本公司董事会批准报出。

青岛益青药用胶囊有限公司财务报表补充资料

2015年1月1日至2015年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	1,073,109.16	
计入当期损益的政府补助	559,360.67	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	137,679.03	
小计	1,770,148.86	
所得税影响额	265,522.33	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	1,504,626.53	

2. 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)
归属于母公司股东的净利润	14.37
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	13.35

青岛益青药用胶囊有限公司

二〇一六年四月二日