

哈药集团三精制药股份有限公司
2014 年度备考合并财务报表专项审计报告

目 录

一、专项审计报告	1—2 页
二、专项审计报告附件	
1、备考合并资产负债表	3—4 页
2、备考合并利润表	5—6 页
3、备考合并财务报表附注	7-58 页



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

专 项 审 计 报 告

(2015)京会兴专字第 02010005 号

哈药集团三精制药股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的哈药集团三精制药股份有限公司（以下简称“三精制药”）按备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的2014年12月31日备考合并资产负债表、2014年度备考合并利润表以及备考合并财务报表附注（以下简称“备考合并财务报表”）。备考合并财务报表是由三精制药管理层假设按后附的备考合并财务报表附注一所述，三精制药重大资产重组暨关联交易草案于2014年1月1日完成，并按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，以说明三精制药重组完成对三精制药合并财务状况、经营成果的影响。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述三精制药的备考合并财务报表已经按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础进行编制，在所有重大方面公允反映了三精制药 2014 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2014 年度的备考合并经营成果。

四、使用与发放限制

本报告仅供三精制药为本次重组向中国证券监督管理委员会报送申请文件之用，不得作为其他用途。



中国·北京
二〇一五年二月二日

中国注册会计师：

吴亦忻



中国注册会计师：

刘影



备考合并资产负债表

2014-12-31

编制单位：哈药集团三精制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	173,363,226.95	168,002,450.92
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	213,080,155.75	203,794,618.97
应收账款	六、（三）	1,363,389,848.80	1,247,771,328.66
预付款项	六、（四）	228,656,744.02	205,924,638.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、（五）	352,697,993.03	343,071,211.43
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	1,143,939,764.05	1,019,750,819.28
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	六、（七）	49,819,565.48	19,471,014.03
流动资产合计		3,524,947,298.08	3,207,786,081.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产		100,000.00	100,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、（八）	342,839,750.90	357,703,966.19
在建工程	六、（九）	104,681,133.94	120,115,426.80
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	六、（十）	28,721,483.69	29,860,096.34
开发支出			
商誉		6,116,626.51	6,116,626.51
长期待摊费用	六、（十一）	27,156,703.72	28,331,679.92
递延所得税资产	六、（十二）	22,738,827.94	20,868,129.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		532,354,526.70	563,095,925.64
资产总计		4,057,301,824.78	3,770,882,006.95

备考合并资产负债表（续）

2014-12-31

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、（十三）	414,140,000.00	414,140,000.00
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	六、（十四）	495,064,657.89	452,548,283.56
应付账款	六、（十五）	1,219,530,959.51	1,224,795,539.86
预收款项	六、（十六）	139,014,485.81	52,051,959.03
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、（十七）	251,437.64	306,450.64
应交税费	六、（十八）	29,931,449.54	9,166,210.41
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、（十九）	288,400,332.45	258,993,157.04
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,586,333,322.84	2,412,001,600.54
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、（二十）	36,593,830.89	30,000,000.00
预计负债			
递延收益	六、（二十一）	129,773,890.98	134,494,465.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		166,367,721.87	164,494,465.14
负债合计		2,752,701,044.71	2,576,496,065.68
所有者权益：			
实收资本		579,888,597.00	579,888,597.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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		724,712,183.07	614,497,344.27
归属于母公司所有者权益合计		1,304,600,780.07	1,194,385,941.27
少数股东权益			
所有者权益合计		1,304,600,780.07	1,194,385,941.27
负债和所有者权益总计		4,057,301,824.78	3,770,882,006.95

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：空缺

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考合并利润表

2014年度

编制单位：哈药集团三精制药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		7,352,714,771.96	6,942,273,847.28
其中：营业收入	六、（二十二）	7,352,714,771.96	6,942,273,847.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,198,846,977.38	6,784,668,574.34
其中：营业成本	六、（二十二）	6,652,226,062.00	6,273,746,446.85
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	六、（二十三）	14,143,834.66	14,450,925.48
销售费用	六、（二十四）	106,806,255.23	110,876,307.09
管理费用	六、（二十五）	352,979,627.42	347,203,423.70
财务费用	六、（二十六）	21,053,200.37	19,164,783.45
资产减值损失	六、（二十七）	51,637,997.70	19,226,687.77
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）		153,867,794.58	157,605,272.94
加：营业外收入	六、（二十八）	5,215,567.31	5,255,167.13
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、（二十九）	1,690,615.24	904,894.57
其中：非流动资产处置损失		168,064.04	656,914.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		157,392,746.65	161,955,545.50
减：所得税费用	六、（三十）	52,554,979.92	40,437,796.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		104,837,766.73	121,517,749.24
归属于母公司所有者的净利润		104,837,766.73	121,517,749.24
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
3、其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		104,837,766.73	121,517,749.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		104,837,766.73	121,517,749.24
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元。上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



哈药集团三精制药股份有限公司

2014 年度备考合并财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

释 义

以下简称在本财务报表附注中的含义如下:

三精制药、公司、本公司、上市公司	指	哈药集团三精制药股份有限公司
哈药股份	指	哈药集团股份有限公司
医药公司	指	哈药集团医药有限公司
医院投资公司	指	哈药集团三精医院投资管理有限公司
本次交易、本次重大资产重组、本次重组	指	三精制药重大资产置换
拟置入资产	指	哈药股份持有的医药公司 98.5% 股权。
拟置出资产	指	三精制药除持有医院投资公司 100% 股权和哈药集团医药有限公司 1.5% 股权及少数与医院相关的资产及债权之外的医药工业资产及负债。
交易标的、目标资产、标的资产	指	拟置入资产与拟置出资产
独立财务顾问	指	国泰君安证券股份有限公司
《公司章程》	指	《哈药集团三精制药股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《重组办法》	指	《上市公司重大资产重组管理办法》
董事会	指	哈药集团三精制药股份有限公司董事会
股东大会	指	哈药集团三精制药股份有限公司股东大会
元、万元	指	人民币元、万元

一、拟实施的重大资产重组方案

依据本次资产重组的总体方案拟将三精制药以其除少数医院类资产和持有的哈药集团医药有限公司（以下简称“医药公司”）1.5%股权之外的医药工业资产及负债与哈药股份持有的医药公司 98.5%股权进行置换，相关管理团队及人员随资产转移，双方拟对置换资产分别进行评估作价，作价差额部分以现金方式补足。资产重组完成后，本公司持有医药公司 100%股权。本次资产重组未导致本公司控股股东持有的上市公司股份发生变更，上市公司实际控制人未发生变化。

本公司本次重组资产的交易，尚需经本公司股东大会批准。

二、本次重组交易各方的基本情况

1、本公司基本情况

（1）历史沿革

哈药集团三精制药股份有限公司（以下简称本公司）是一家在黑龙江省注册的股份有限公司，原系哈尔滨天鹅实业股份有限公司（以下简称“天鹅股份”），是 1993 年 8 月 15 日经哈尔滨市经济体制改革委员会哈体改字[1993]214 号文件批准，由哈尔滨建筑材料工业（集团）公司（以下简称“建材集团”）发起，对哈尔滨水泥厂的生产经营部分、哈尔滨新型建材房屋建设综合开发公司和哈尔滨市建材经贸公司进行改制而设立的股份有限公司，1994 年 2 月 24 日在上海证券交易所上市。公司总部位于黑龙江省哈尔滨市香坊区哈平路 233 号。

2004 年 9 月，哈药集团股份有限公司（以下简称“哈药股份”）受让建材集团持有的天鹅股份 29.80%股份并对天鹅股份实施重大资产重组，在资产重组过程中，哈药集团有限公司（以下简称“哈药集团”）和哈药股份分别于 2005 年 5 月和 2005 年 7 月两次受让建材集团持有的本公司 45.02%股份，截至 2005 年 7 月哈药集团和哈药股份共受让建材集团持有的本公司 74.82%股份。至此，哈药集团和哈药股份持有公司所有非流通股。哈药集团和哈药股份各持有本公司非流通股 11,115.00 万股和 17,811.29 万股；分别占公司总股本的 28.75%和 46.07%。哈药股份成为本公司第一大股东。

公司股权重组的同时，进行了重大资产重组。截至 2005 年 7 月公司将天鹅股份水泥类资产全部转让，并分三次受让哈药集团三精制药有限公司（以下简称“三精有限”）100%股权，由公司对三精有限实施整体合并，将三精有限注销，资产重组完成。2005 年 8 月，公司更名为“哈药集团三精制药股份有限公司”。

2006 年 11 月 15 日公司股权分置改革实施完毕，公司非流通股东哈药集团和哈药股份持有的有限售条件的流通股分别于 2007 年 11 月 9 日、2008 年 11 月 10 日和 2009 年 11 月 9 日上市流通。目前，公司 579,888,597 股股份已全部为无限售条件流通股。

2007 年 1 月 9 日,哈药集团协议受让哈药股份持有的公司 6,212.54 万股,哈药集团和哈药股份分别持有本公司非流通股份 17,327.54 万股和 11,598.75 万股;分别占公司总股本的 44.82% 和 30%。

2011 年 4 月 21 日公司召开 2010 年度股东大会,审议通过了公司 2010 年度利润分配方案。根据分配方案,公司以 2010 年末总股本 386,592,398 股为基数,以盈余公积按每 10 股转增 5 股的比例向全体股东转增股本,转增后股本总额为 579,888,597 股。转增后的股本已业经中准会计师事务所出具的中准验字(2011)第 6007 号验资报告验证。

2011 年 2 月 11 日,哈药集团有限公司(以下简称:"哈药集团")与哈药集团股份有限公司(以下简称:"哈药股份")签订了《哈药集团股份有限公司非公开发行股份购买资产协议》。根据该协议,哈药股份拟向哈药集团非公开发行股份,购买哈药集团持有的三精制药 44.82%的股份。2011 年 11 月 15 日,哈药股份本次重大资产重组获中国证监会上市公司并购重组审核委员会有条件通过。2011 年 12 月 28 日,哈药股份收到中国证监会的核准批复,2012 年 1 月 5 日,中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具了《证券过户登记确认书》,哈药集团持有的三精制药 259,913,097 股股份(占三精制药总股本 44.82%)已过户至哈药股份。目前三精制药相关工商变更登记手续已办理完毕,至此,哈药股份持有三精制药的股份比例由 30%上升至 74.82%,哈药集团不再持有三精制药股份,公司控股股东变更为哈药股份。

(2) 经营范围

许可经营项目:医药制造、医药经销;按卫生许可证核定的范围从事保健品的生产。

一般经营项目:投资管理;药品咨询、保健咨询;货物进出口、技术进出口;日用化学品的制造;工业旅游(法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营)。

2、医药公司基本情况

(1) 历史沿革

哈药集团医药有限公司成立于 2004 年,是哈药集团的控股子公司,组建于 2002 年 7 月,前身是哈尔滨市医药公司和哈尔滨市药材总公司,登记成立日期为 2004 年 1 月 8 日,经济性质为有限责任公司,登记的注册资本为 4500 万元,上述注册资本经中介机构审验,向工商登记管理部门出具出资证明予以注册的,其中:哈药集团股份有限公司出资 4200 万元,占注册资本 93.33%;哈药集团三精制药股份有限公司出资 300 万元,占注册资本 6.67%。2008 年根据哈药集团整体发展策略的需要并经集团股东会决议,注册资本变更为 2 亿元,其中哈药集团股份有限公司本次增加货币出资 1.55 亿元,累计出资 1.97 亿元,占注册资本 98.5%;哈药集团三精制药股份有限公司出资 300 万元,占注册资本 1.5%。公司注册地址哈尔滨市道里区哈药路 418 号,法人代表张利君,企业法人营业执照注册号为 230100100019597。

(2) 经营范围

许可经营项目：购销化学原料药及其制剂、中成药、抗生素、生化药品、中药材、中药饮片、生物制品（有效期至 2015 年 4 月 19 日）。

一般经营项目：经销化妆品。由分支机构经营的项目：购销日用化学品、健身器材、摄影器材、保健食品、蛋白同化制剂、肽类激素、疫苗、II 类医疗器械、III 类医疗器械、一次性使用无菌医疗器械、诊断药品、体外诊断试剂、消毒剂、贵西药材、预包装膨化食品、饮料、水、去的 QS 认证的预包装调味品、糕点、彩扩放大、摄影摄像、影像制作、礼服租售、婚庆服务，收购农副产品，加工调味料（固态）（法律、行政法规和国务院决定的前置审批项目除外）。

3、医院投资公司基本情况

哈药集团三精医院投资管理有限公司成立于 2004 年 12 月 13 日，公司住所是哈尔滨市南岗区衡山路 34 号，注册资金人民币 2000 万元，经营范围以自有资产对医疗行业投资及管理。公司成立后设立了三精女子专科医院及黑龙江三精肾病专科医院。

三精女子专科医院是哈药集团三精医院投资管理有限公司投资的省内唯一国有非营利性女子专科医院，成立于 2005 年 12 月 6 日，注册资金 100 万元，公司位于哈尔滨市南岗区果戈里大街 60 号。本院医疗面积 5000 多平方米，是省、市医保定点医疗机构，省级新型农村合作医疗定点医院。医院开设了产科、妇科、计划生育、医学整形美容、妇科微创、乳腺科、不孕不育、产后恢复等治疗中心。

黑龙江三精肾脏病专科医院隶属于哈药集团三精制药股份有限公司，是以血液透析和肾病治疗为特色的国有非营利性大型现代化三级专科医院；公司成立于 2008 年 12 月，注册资金 2000 万元，公司位于哈尔滨市道里区霁虹街 24 号。本院医疗面积 20000 平方米。开放床位 200 余张，是省级新型农村合作医疗定点医院、黑龙江省直单位基本医疗保险定点医院、哈尔滨市城镇职工、居民医疗保险定点医院和铁路系统职工基本医疗定点医院。医院先后组建血液透析科、肾内科、中西医结合科、周围血管病科、心血管内科、神经内科、泌尿外科、呼吸内科、内分泌科、疼痛科、康复科等。

三、备考合并财务报表的编制基础

本公司编制的 2014 年备考合并财务报表以附注一所述的重组目的，以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定而编制了重组后的三精制药备考合并财务报表。

本备考合并财务报表系以本公司为报告主体编制。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于 2014 年 1 月 1 日完成，并依据本次重组完成后的股权架构，以经致同会计师事务所审计的本公司 2014 年度财务报表、医院投资公司财务报表、以及北京兴华会计师事务所审计的 2014 年医药公司合并财务报表为基础，对相互之间的交易事项及债权债务进行抵销后编制的。

本次重组前，哈药股份直接持有本公司 74.82% 的股份，为本公司的控股股东。根据本预案及有关安排，本次交易完成后，哈药股份仍为本公司控股股东，持有本公司股份未变。因此，本次交易不会导致本公司控制权的变化，编制本备考合并财务报表采用同一控制下的企业合并方式进行报表合并。

考虑到本备考合并财务报表的特殊基础和目的，未编制母公司财务报告。

本备考合并财务报表的编制采用本公司现在所执行的会计政策，对于医药公司、医院投资公司会计政策与本公司的相同。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准，最终经批准的本次重组方案，包括拟置换资产的评估值及其计税基础等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

四、公司主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的 2014 年备考合并财务报表，真实完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日的备考合并财务状况、2014 年度的备考合并经营成果等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

（四）计量属性

本公司财务报表项目采用历史成本为计量属性，对于符合条件的项目，采用公允价值计量。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面

价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的,将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时,仅考虑与被投资方相关的实质性权利,包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,已按照统一的会计政策及会计期间,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括:合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目;抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额;抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响,内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失;站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,编制合并报表时,调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入

合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交

易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并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：	500 万元以上的应收款项
单项金额重大并计提坏账准备的计提方法：	可收回性估计

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

3、对于单项金额非重大的应收款项，与单项金额重大并计提坏账准备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。

确定组合的依据	
组合 1	扣除单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
组合 1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5%	5%

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1—2 年	10%	10%
2—3 年	30%	30%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

4、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	无法收回
坏账准备的计提方法	可收回性估计

(九) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、自制半成品、在产品、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

本公司医药工业企业的存货按照成本进行初始计量。购入并已验收入库的原材料按实际成本入账，发出原材料按加权平均法计量；入库产成品按实际生产成本入账，发出产成品按加权平均法计量；医药商业企业进货时按进价核算，库存商品发出时按个别计价法计算已销商品的销售成本。本公司的周转材料—低值易耗品在领用时采用一次转销法计入当期损益。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行盘点，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(五)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提

下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。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。

（十一）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15—40 年	3-5	6.47-2.38

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5—15 年	3-5	19.40-6.33
运输设备	年限平均法	5—10 年	3-5	19.40-9.50
电子设备及其他	年限平均法	5—25 年	3-5	19.40-3.80

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

（十二）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价

值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	土地使用权证注明的使用年限
商标权\专利权	10 年	商标权\专利权证注明的使用年限
专有技术	10 年	按合同
其他	5-10 年	使用年限

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截止资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核为减值测试。

(十四) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使

以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十五）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十六) 收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿,应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

(1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十七) 政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有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以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其

他企业。

(二十) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部自 2014 年 1 月 26 日起，修订了《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 37 号-金融工具列报》以及颁布了《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号-合营安排》、《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》等具体准则，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 7 月 23 日，财政部发布了《财政部关于修改〈企业会计准则-基本准则〉的决定》，要求所有执行企业会计准则的企业自公布之日起施行。

根据前述规定，公司于以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则，执行上述企业会计准则对公司本期及前期的资产、负债及净资产总额未产生影响。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、17%
营业税	应纳税营业额	5%
教育费附加		5%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

六、备考合并财务报表主要项目注释

(除非特别说明，期初数为 2013 年 12 月 31 日数据，期末数为 2014 年 12 月 31 日数据，本期数为 2014 年 1-12 月数据，上期数为 2013 年 1-12 月数据，货币单位为人民币元。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	402,846.64	334,697.43
银行存款	172,960,380.31	167,667,753.49
其他货币资金		
合计	173,363,226.95	168,002,450.92

(二) 应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	213,080,155.75	203,794,618.97
商业承兑票据		
合计	213,080,155.75	203,794,618.97

2、期末票据质押合计金额：无

3、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
银行承兑票据	682,650,000.00	682,650,000.00
合计	682,650,000.00	682,650,000.00

4、期末公司因出票人未履约而将其转入应收账款的票据：无

(三) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	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	1,445,572,407.18	99.74%	82,182,558.38	5.69%	1,323,012,343.45	99.98%	75,241,014.79	5.69%
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,726,058.40	0.26%	3,726,058.40	100.00%	303,000.00	0.02%	303,000.00	100.00%
合计	1,449,298,465.58	100.00%	85,908,616.78	5.93%	1,323,315,343.45	100.00%	75,544,014.79	5.71%
								1,247,771,328.66

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,402,590,046.05	69,450,715.84	4.95%
1—2 年	23,635,261.14	2,363,526.12	10.00%
2—3 年			
3—4 年	19,347,099.99	10,368,316.42	50.59%
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,445,572,407.18	82,182,558.38	5.69%

公司将期末单户余额人民币 500 万元及以上的应收款项确定为单项金额重大并计提坏账准备的应收款项；

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指确定无法收回的应收款项；

按组合计提坏账准备的应收款项指单项金额非重大的应收款项，与单项金额重大并计提坏账准备的应收账款项。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 10,777,302.37 元；本期收回或转回坏账准备金额 412,700.38 元。

3、本报告期实际核销的应收账款情况：无

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 676,749,309.93 元，占应收账款期末余额合计数的比例 46.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 33,837,465.50 元。

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	211,615,283.28	92.55%	204,251,591.63	99.19%
1-2 年	16,813,371.74	7.35%	1,356,386.05	0.66%
2-3 年	4,089.00	0.00%	316,660.34	0.15%
3 年以上	224,000.00	0.01%		
合计	228,656,744.02	100.00%	205,924,638.02	100.00%

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项主要系已预付尚未完成交易的款项

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间
贵州景峰医药有限公司	非关联	27,487,895.94	12.02%	1 年以内
诺和诺德(中国)制药有限公司	非关联	21,862,201.17	9.56%	1 年以内
中美上海施贵宝制药有限公司	非关联	10,159,109.21	4.44%	1 年以内
神威药业(成都)有限公司	非关联	9,326,092.83	4.08%	1 年以内
海南碧凯药业有限公司	非关联	8,753,324.12	3.83%	1-2 年
合计		77,588,623.27	33.93%	--

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	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	354,600,630.54	100.00%	1,902,637.51	0.54%	346,902,121.44	100.00%	3,830,910.01	1.10%
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款								
合计	354,600,630.54	100.00%	1,902,637.51	0.54%	346,902,121.44	100.00%	3,726,435.01	1.10%

期末单项金额重大并计提坏账准备的其他应收款：无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	52,6225,031.63	8,729.00	0.02%
1—2 年	294,471,003.80		
2—3 年	4,838,503.87	15,000.00	0.31%
3—4 年	217,738.46	22,188.46	10.19%
4—5 年	591,632.73		
5 年以上	1,856,720.05	1,856,720.05	100.00%
合计	354,600,630.54	1,902,637.51	0.54%

公司将期末单户余额人民币 500 万元及以上的其他应收款项确定为单项金额重大并计提坏账准备的应收款项；

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项指确定无法收回的应收款项；

按组合计提坏账准备的应收款项指单项金额非重大的应收款项，与单项金额重大并计提坏账准备的应收账款项。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 25,650.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 5.00 元。

3、本期实际核销的其他应收款情况

本期核销其他应收款坏账做准备 1,952,917.50 元，为哈尔滨市药材公司药材采购供应站的款项。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
哈药集团股份有限公司	往来款	289,444,103.80	1-2 年	81.63%	
哈药集团世一堂中药 饮片有限责任公司	往来款	1,736,720.05	5 年以上	0.49%	1,736,720.05
付文君	往来款	1,570,745.70	1 年以内	0.44%	
大庆油田总医院	往来款	1,350,000.00	1 年以内	0.38%	
王凯	往来款	1,300,000.00	1 年以内	0.37%	
合计	--	295,401,569.55	--	83.31%	1,736,720.05

5、涉及政府补助的应收款：无

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	3,386,911.84		3,386,911.84	3,839,858.46		3,839,858.46
自制半成品	1,953,992.32		1,953,992.32	3,157,158.28		3,157,158.28
周转材料						
委托加工物资						
在产品	1,976,824.36		1,976,824.36	2,358,508.28		2,358,508.28
库存商品	1,136,622,053.53		1,136,622,053.53	1,010,395,294.26		1,010,395,294.26
合计	1,143,939,764.05		1,143,939,764.05	1,019,750,819.28		1,019,750,819.28

期末存货无用于担保，所有权未受限。

2、存货跌价准备：无

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
装修费		
包烧费	19,138,296.70	17,720,282.67
其他	433,218.50	1,362,445.65
合计	30,248,050.28	388,285.71
(八) 固定资产	49,819,565.48	19,471,014.03

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	387,159,213.19	88,320,261.55	37,201,040.29	15,665,234.28	528,345,749.31
2.本期增加金额					
(1) 购置	5,004,371.28	3,909,080.27	4,292,330.09	1,304,632.68	14,510,414.32
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废	4,387,278.09	1,282,653.51	3,590,216.58	2,021,475.80	11,281,623.98
4.期末余额	387,776,306.38	90,946,688.31	37,903,153.80	14,948,391.16	531,574,539.65
二、累计折旧					
1.期初余额	103,935,194.48	39,258,720.98	17,479,694.85	9,968,172.81	170,641,783.12
2.本期增加金额					
(1) 计提	12,397,150.31	8,239,193.91	4,092,403.13	2,253,920.98	26,982,668.33
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废	2,946,387.00	1,275,531.68	2,982,371.09	1,685,372.93	8,889,662.70
4.期末余额	113,385,957.79	46,222,383.21	18,589,726.89	10,536,720.86	188,734,788.75
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(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. 期初账面价值	274,390,348.59	44,724,305.10	19,313,426.91	4,411,670.307	342,839,750.90
2. 期末账面价值	283,224,018.71	49,061,540.57	19,721,345.44	5,697,061.47	357,703,966.19

2、暂时闲置的固定资产情况：无

3、通过融资租赁租入的固定资产情况：无

4、通过经营租赁租出的固定资产：无

5、未办妥产权证书的固定资产情况：无

(九) 在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
物流二期立体库	26,167,032.24		26,167,032.24	4,070,659.55		4,070,659.55
三精大成街女子医院	119,937,083.24	41,422,981.54	78,514,101.70	116,044,767.25		116,044,767.25

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
合计	146,104,115.48	41,422,981.54	104,681,133.94	120,115,426.80		120,115,426.80

2、重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
物流二期立体库	39,078,945.38	4,070,659.55	22,096,372.69			26,167,032.24	77.00%	95.00%				自筹资金
三精大成街女子医院	98,000,000.00	116,044,767.25	3,892,315.99			119,937,083.24	122.39%	85.00%				自筹资金
合计	137,078,945.38	120,115,426.80	25,988,688.68			146,104,115.48						

本期计提在建工程减值准备情况：期末在建工程计提减值准备 41,422,981.54 元,主要原因因为项目施工违反规划审批，被责令停工。

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	29,077,100.00		560,000.00	6,630,147.38	36,267,247.38
2.本期增加金额					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
(1)购置				669,500.00	669,500.00
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	29,077,100.00		560,000.00	7,299,647.38	36,936,747.38
二、累计摊销					
1.期初余额	2,053,747.40		192,000.06	4,161,403.58	6,407,151.04
2.本期增加金额					
(1)计提	601,332.03		56,000.04	1,150,780.58	1,808,112.65
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	2,655,079.43		248,000.10	5,312,184.16	8,215,263.69
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					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
1.期初账面价值	27,023,352.60		367,999.94	2,468,743.80	29,860,096.34
2.期末账面价值	26,422,020.57		311,999.90	1,987,463.22	28,721,483.69

本期无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金 额	本期摊销金 额	本期其他减 少金额	期末余额
装修费	517,500.00		78,00.00		439,500.00
其他	27,814,179.92	224,000.00	1,320,976.20		26,717,203.72
合计	28,331,679.92	224,000.00	1,398,976.20		27,156,703.72

(十二) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
计提的资产减值准备	82,926,071.96	20,731,517.99	73,398,262.68	18,349,565.67
内部交易未实现利润	1,506,762.00	376,690.50	3,251,779.04	812,944.76
递延收益	6,522,477.80	1,630,619.45	6,822,477.80	1,705,619.45
合计	90,955,311.76	22,738,827.94	83,472,519.52	20,868,129.88

2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	414,140,000.00	414,140,000.00
合计	414,140,000.00	414,140,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无

(十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	495,064,657.89	452,548,283.56
合计	495,064,657.89	452,548,283.56

本项目期末余额中的上述银行承兑汇票，均于 2014 年 6 月 30 日前到期。

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

账龄结构	期末余额	期初余额
------	------	------

账龄结构	期末余额	期初余额
1 年以内	1,058,483,648.37	1,168,078,651.81
1-2 年	159,702,538.62	54,522,855.83
2-3 年	583,927.10	906,710.54
3 年以上	760,845.42	1,287,321.68
合计	1,219,530,959.51	1,224,795,539.86

本项目期末余额中账龄超过 1 年的应付账款主要为尚未结算的采购商品款。

(十六) 预收款项

1、预收账款项列示

账龄结构	期末余额	期初余额
1 年以内	138,899,346.46	50,347,793.66
1-2 年	115,139.35	1,704,165.37
合计	139,014,485.81	52,051,959.03

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	291,180.07	209,811,187.21	209,850,929.64	251,437.64
二、离职后福利- 设定提存计划	15,270.57	26,652,042.42	26,667,312.99	
三、辞退福利				
四、一年内到期的 其他福利				
合计	306,450.64	236,463,229.63	236,518,242.63	251,437.64

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、 津贴和补贴		163,723,022.75	163,723,022.75	
二、职工福利费	-11,435.10	19,880,591.07	19,869,155.97	

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
三、社会保险费	15,840.58	13,128,905.25	13,144,745.83	
其中：医疗保险费	4,627.58	11,581,726.02	11,586,353.60	
工伤保险费		1,182,669.99	1,182,669.99	
生育保险费	11,213.00	364,509.24	375,722.24	
四、住房公积金	9,888.78	9,846,813.47	9,848,519.25	8,183.00
五、工会经费和职工教育经费	276,885.81	3,231,854.67	3,265,485.84	243,254.64
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	291,180.07	209,811,187.21	209,850,929.64	251,437.64

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	13,829.00	24,149,946.96	24,163,775.96	
2、失业保险费	1,441.57	2,502,095.46	2,503,537.03	
3、企业年金缴费			/	
合计	15,270.57	26,652,042.42	26,667,312.99	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	25,451,788.16	19,194,283.18
增值税	2,209,037.70	-13,812,259.80
营业税	109,573.93	62,835.28
城建税	197,557.93	797,482.26
教育费附加	142,908.38	569,960.36
土地使用税	295,079.70	101,338.52
房产税	448,224.79	341,893.34
印花税	640,068.03	1,104,182.85
个人所得税	419,515.63	356,103.49
其他	17,695.29	4,468.50
合 计	29,931,449.54	9,166,210.41

(十九) 其他应付款

1、按账龄列示其他应付款

账龄结构	期末余额	期初余额
1 年以内	52,836,692.89	41,718,087.55
1-2 年	61,995,140.75	126,108,421.50
2-3 年	113,998,058.60	59,024,394.50
3 年以上	59,570,440.21	32,142,253.49
合计	288,400,332.45	258,993,157.04

本项目期末余额中账龄超过三年的其他应付款为 15,376,694.43 元，主要系施工质量的保证金等。

(二十) 专项应付款

1、专项应付款明细表

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
拆迁补偿	30,000,000.00	6,743,830.89	150,000.00	36,593,830.89	拆迁补偿款
合计	30,000,000.00	6,743,830.89	150,000.00	36,593,830.89	

(二十一) 递延收益

1、递延收益明细

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	134,494,465.14		4,720,574.16	129,773,890.98	拆迁补偿款
合计	134,494,465.14		4,720,574.16	129,773,890.98	

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
政府补助	134,494,465.14		4,720,574.16		129,773,890.98	与资产相关
合计	134,494,465.14		4,720,574.16		129,773,890.98	

(二十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、主营业务				
中药	1,567,831,138.24	1,414,214,263.84	1,322,236,329.26	1,185,112,160.28
西药	5,451,452,644.64	5,042,096,044.50	5,210,262,278.04	4,835,693,552.15
保健品	106,245,849.27	73,352,383.83	180,577,284.57	117,169,339.79
其他	207,039,556.64	122,260,695.41	211,563,891.12	135,473,164.53
小计	7,332,569,188.79	6,651,923,387.58	6,924,639,782.99	6,273,448,216.75
二、其他业务				
出租收入	10,361,956.78		6,640,320.00	
材料销售				
其他	9,783,626.39	302,674.42	10,993,744.29	298,230.10
小计	20,145,583.17	302,674.42	17,634,744.29	298,230.10
合计	7,352,714,771.96	6,652,226,062.00	6,942,273,847.28	6,273,746,446.85

(二十三) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	1,304,651.39	2,322,674.92
城市维护建设税	7,481,633.57	7,080,536.72
教育费附加	5,347,749.23	5,047,713.84
其他	9,800.47	
合计	14,143,834.66	14,450,925.48

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,322,615.32	11,465,228.37
保险费	29,814.17	24,607.91
办公费	631,068.60	649,490.24
会议费	1,748,030.86	5,006,515.40
差旅费	3,661,980.35	2,612,285.82
修理费	300,913.00	857,260.00
运输费	33,639,975.95	32,204,479.59
材料及包装费	1,232,641.21	1,499,741.12
业务招待费	2,905,469.95	4,159,978.45

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	2,722,402.96	4,335,975.64
宣传费	2,183,165.94	4,219,356.00
样品及促销费	1,261,930.50	1,293,997.90
劳保费	1,097.00	9,996.00
其他	43,165,149.42	42,537,394.65
合 计	106,806,255.23	110,876,307.09

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	203,541,056.42	192,066,620.95
劳保费	1,953,787.27	2,763,705.96
保险费	1,559,205.79	1,482,815.88
办公费	7,078,645.92	7,609,820.68
会议费	1,373,162.30	1,195,728.50
差旅费	28,636,908.52	27,485,493.67
修理费	8,081,957.76	8,384,206.99
折旧费	20,636,482.15	20,793,375.80
水电费	6,023,053.26	6,425,922.05
通勤及车辆费	1,170,740.44	1,885,119.97
绿化及排污费	105,642.50	93,576.40
运输费	2,733,239.25	2,119,758.47
取暖费	11,053,710.11	12,627,028.15
交际应酬费	496,620.90	1,213,732.08
警卫消防费	253,958.60	246,533.00
咨询费	683,673.92	999,405.75
诉讼费	75,081.88	56,398.37
租赁费	41,609,534.63	40,165,526.78
检验、制图、材料及信息费	1,262,162.76	1,669,257.71
税金	8,099,133.31	7,576,012.27
仓储费	13,049.92	21,100.00
残疾人保障金	207,461.07	224,744.36
无形资产及低值易耗品摊销	1,915,241.17	1,757,466.98

项目	本期发生额	上期发生额
水利建设基金	3,799,509.19	8,067,693.12
其他	616,608.38	272,379.81
合 计	352,979,627.42	347,203,423.70

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,595,677.95	19,890,337.44
减：利息收入	2,796,507.29	2,085,686.39
汇总损失		2,497.93
减：汇总收益		
其他	1,254,029.71	1,357,634.47
合 计	21,053,200.37	19,164,783.45

(二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	10,215,016.16	19,226,687.77
二、在建工程减值损失	41,422,981.54	
合 计	51,637,997.70	19,226,687.77

(二十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	167,041.13	54,976.48	167,041.13
其中：固定资产处置利得	167,041.13	54,976.48	167,041.13
无形资产处置利得			
政府补助	4,720,574.16	4,720,574.16	4,720,574.16
债务重组收益		57,180.00	
罚款收入	100.00	1,867.00	100.00
其他	327,852.02	420,569.49	327,852.02
合 计	5,215,567.31	5,255,167.13	5,215,567.31

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益 相关
拆迁补偿款	4,720,574.16	4,720,574.16	与资产相关
合计	4,720,574.16	4,720,574.16	

(二十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	177,572.86	481,235.39	177,572.86
其中：固定资产处置损失	177,572.86	481,235.39	177,572.86
无形资产处置损失			
公益性捐赠支出		25,000.00	
罚款及滞纳金	10,133.78	500.00	10,133.78
非常损失	3,759.76		3,759.76
其 他	1,499,148.84	398,159.18	1,499,148.84
合计	1,690,615.24	904,894.57	1,690,615.24

(三十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-1,870,698.06	-5,210,236.33
当期所得税费用	54,425,677.98	45,648,032.59
合计	52,554,979.92	40,437,796.26

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	200,114,950.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	50,028,737.56
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	4,396,940.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损 的影响	

项目	本期发生额
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	-1,870,698.06
所得税费用	52,554,979.92

七、合并范围的变更

本期公司的合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
哈药集团医药有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药零售	100%		投资设立
哈药集团三精医院投资管理有限公司	哈尔滨	哈尔滨	医药商业	100%		投资设立

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
哈药集团股份有限公司	哈尔滨	医药工业	191,748	74.82%	74.82%

本公司最终控制方是哈药集团股份有限公司。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、(1)。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
哈药集团世一堂中药饮片有限责任公司	属于同一母公司
哈药集团生物工程有限公司	属于同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
哈药集团营销有限公司	属于同一母公司
哈药集团销售有限公司	属于同一母公司
哈药集团中药有限公司	属于同一母公司

(四) 关联交易情况

1、采购商品的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
哈药集团股份有限公司	采购	市场价格	107,111,698.38	1.12%	81,529,712.63	0.93%
哈药集团营销有限公司	采购	市场价格	91,571,575.17	1.38%	46,100,032.71	0.73%
哈药集团中药有限公司	采购	市场价格	42,993,326.33	0.06%	99,434,775.10	1.59%
哈药集团生物工程有限公司	采购	市场价格	4,253,379.04	0.04%	2,584,504.49	0.04%
哈药集团世一堂中药饮片有限责任公司	采购	市场价格	1,237,818.37	0.02%	850,467.76	0.01%

2、委托贷款

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
短期借款	哈药集团股份有限公司	400,140,000.00	400,140,000.00

注：哈药集团股份有限公司通过兴业银行委托贷款 400,140,000.00 元给医药公司。

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	哈药集团生物工程有限公司	407,423.47			
应收账款	哈药集团股份有限公司	1,267,482.30		926,225.83	
其他应收款	哈药集团股份有限公司	289,444,103.80		289,444,103.80	
其他应收款	哈药集团销售有限公司	1,088,165.10		1,088,165.10	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	哈药集团中药有限公司	2,847,455.40	24,762,423.30
应付账款	哈药集团营销有限公司	7,807,219.74	3,709,545.60
应付账款	哈药集团生物工程有限公司	765,219.08	67,776.16
应付账款	哈药集团股份有限公司	38,993,793.90	15,205,376.95
其他应付款	黑龙江销售公司	400,000.00	
其他应付款	哈药集团股份有限公司	196,062,072.78	196,062,072.78

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在对外重要承诺事项。

(二) 或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2014年11月本公司因与黑龙江省七建建筑工程有限责任公司（以下简称省七建）有关三精女子医院综合楼项目建设施工合同纠纷，被省七建起诉。起诉金额人民币3,000万元。公司就上述被诉纠纷提出反诉，反诉金额人民币9,774万元。截至本报告公告日，此案正在审理过程中，无法判断对公司本期利润或期后利润的影响。

(2) 其他或有负债

截至 2014 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项：无

十二、其他重要事项：无

哈药集团三精制药股份有限公司

2015 年 2 月 2 日

编号: NO. E20002830

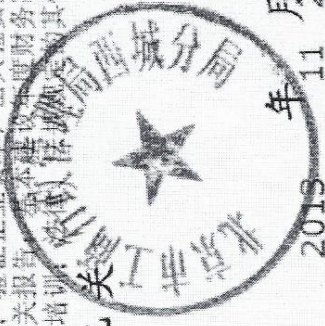
名称 北京兴华会计师事务所
(2-1) 注册号 110102016503056
所 (特殊普通合伙)

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

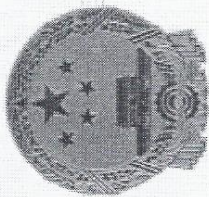
执行事务合伙人 王全洲

合伙企业类型 特殊普通合伙企业

经营范围 许可经营项目: 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 设计、评价内部控制; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 其他法律法规允许的其他业务。
登记机关 北京市西城区分局



2013 年 11 月 22 日



证书序号: 000128

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
北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王全洲



证书号: 10

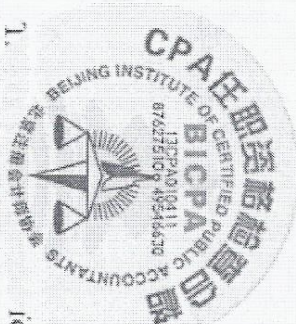
证书有效期至: 2010年12月31日



1. this is 2013

for amc

2014



2002年2月6日



姓名 吴亦忻
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968年3月3日
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所
Working unit
身份证号码 110108680303223
Identity card No.

CICPA

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

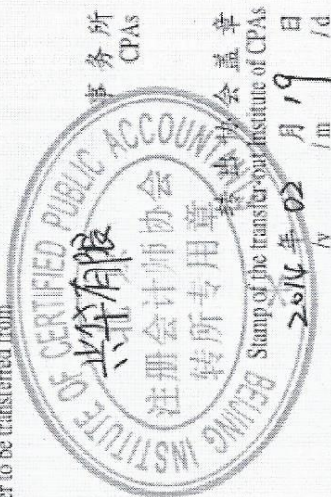
11

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



10





姓 名	刘影
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	1972-04-23
Date of birth	
工作单位	北京兴华会计师事务所有限责任公司
Working unit	黑龙江分公司
身份证号码	230204720423194
Identity card No.	

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

北京兴华会计师事务所
北京兴华会计师事务所
2014年7月1日
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)
2014年7月1日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2014年6月17日
北京兴华会计师事务所