

## 审 计 报 告

瑞华审字[2018]21080004 号

东北制药集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了东北制药集团股份有限公司（以下简称“东北制药公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东北制药公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东北制药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对已对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## （一）应收款项坏账准备

### 1、事项描述

如后附的财务报表附注六、3“应收账款”所示：截至 2017 年 12 月 31 日，东北制药公司应收账款期末账面余额 1,658,937,856.72 元，坏账准备 241,292,609.98 元。

如后附的财务报表附注六、5“其他应收款”所示：截至 2017 年 12 月 31 日，东北制药公司其他应收款期末账面余额 413,709,210.65 元，坏账准备 186,758,412.54 元。

如后附的财务报表附注六、19“其他非流动资产”所示：截至 2017 年 12 月 31 日，其他非流动资产期末账面余额 223,868,175.45 元，减值准备 14,725,266.00 元。

坏账准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断，且坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此我们将应收款项坏账准备识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对应收款项坏账准备，我们实施的审计程序主要包括：

（1）评价与应收款项坏账准备相关内部控制制度的设计，并测试其关键内部控制的执行有效性；

（2）检查了东北制药公司管理层有关应收款项坏账准备的会计政策是否在报告期发生变更，评价了对于按照单项金额重大和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否适当；

（3）通过检查和分析历史回款记录，复核和评价了各账龄组合坏账准备计提比例是否适当；

（4）对应收款项的账龄执行了分析、检查程序，对坏账准备计提执行重新计算程序；

（5）对划分到“特殊信用风险特征组合”的应收款项，检查相关债务人的性质、与东北制药公司的关系、相关债权形成的交易背景，复核划分到该组合的应收款项是否符合划分标准；

（6）对单项金额虽不重大但因存在明显减值迹象而单独测试并计提坏账准备的应收款项复核并检查了相关依据是否恰当、充分；

(7) 对应收款项执行了函证程序及期后回款测试。

## **(二) 存货跌价准备**

### **1、事项描述**

如后附的财务报表附注六、6“存货”所示：截至 2017 年 12 月 31 日，东北制药公司存货期末账面余额 1,416,431,411.37 元，存货跌价准备余额 63,540,340.82 元。

存货跌价准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断，且存货跌价准备的计提对于财务报表具有重要性，因此我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。

### **2、审计应对**

针对存货跌价准备，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 评价和测试与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 检查了东北制药公司管理层有关计提存货跌价准备的会计政策是否在报告期发生变更，评价了东北制药公司存货跌价准备的测试方法是否符合会计政策的规定；

(3) 检查本期存货采购、生产和销售记录，对期末库存跌价准备的构成执行分析性程序；

(4) 执行存货监盘和抽盘程序，关注是否存在损毁、变质的存货并完整记录，检查了滞销品种生产日期和效期是否准确记录，相关跌价准备是否足额提取；

(5) 针对期末余额重大的品种或异常品种执行了复核程序；

(6) 对存货跌价准备的转销和转回执行测试程序。

## **(三) 在建工程、固定资产清理减值准备**

### **1、事项描述**

如后附的财务报表附注六、11“在建工程”所示：4900 吨丙炔醇及系列产品项目为东北制药控股子公司东药乌海化工有限公司的建设项目，截至 2017 年 12 月 31 日账面余额 61,618,503.89 元，减值准备 49,270,903.89 元，其中本期计提减值准备 33,270,903.89 元。

如后附的财务报表附注六、13 “固定资产清理”所示：固定资产清理期末余额 26,766,563.55 元，减值准备 26,766,563.55 元，其中本期计提减值准备 16,628,145.14 元。拟处理的资产为东北制药公司 207 分公司、211 分公司和 401 分公司异地搬迁无法拆除重新使用的资产。

在建工程、固定资产减值准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断，且减值准备的计提对于财务报表具有重要性，因此我们将减值准备的计提识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对在建工程、固定资产减值准备我们实施的审计程序主要包括：

（1）针对东药乌海化工有限公司 4900 吨丙炔醇及系列产品在建项目减值，我们访谈了东北制药公司法务部负责诉讼相关人员，了解原告诉讼请求、东北制药公司应诉和上诉的情况；获取法院两次判决书等法律文件；获取东北制药公司管理层关于东药乌海化工有限公司合作建设及相关诉讼情况的说明；了解东北制药公司管理层对东药乌海化工有限公司合作建设项目有关诉讼应对策略和后续意图；

（2）获取了东北制药公司委托第三方专业评估机构针对 4900 吨丙炔醇及系列产品项目在建工程的资产评估报告。复核和评价了评估方法和评估假设，了解和评价了东北制药公司管理层对评估结果的使用是否保持了充分的谨慎性；

（3）复核了计提减值准备金额是否恰当、准确；

（4）检查了东药乌海化工有限公司诉讼事项及其财务影响是否披露充分、准确；

（5）针对东北制药公司 207 分公司、211 分公司和 401 分公司异地搬迁导致的固定资产清理问题，了解了相关搬迁计划、获取了拟处理资产清单，实地查看了拟处理资产的状态，检查了拟处理资产的账面余额；

（6）检查搬迁补偿协议，核实拟处理资产是否属于搬迁协议约定的补偿范围；

（7）了解东北制药公司拟处理资产的审批程序；

（8）了解东北制药公司管理层拟采用的处置方法，评价东北制药公司管理层估计的清理费用和变现价值是否保持充分的谨慎；

(9) 检查了在建工程、固定资产清理减值准备是否披露充分。

#### 四、其他信息

东北制药公司管理层对其他信息负责。其他信息包括东北制药公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

东北制药公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估东北制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东北制药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东北制药公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀

疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对东北制药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致东北制药公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就东北制药公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中

沟通该事项。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）      中国注册会计师（项目合伙人）：李苏宁

中国·北京

中国注册会计师：郭倩

2018 年 4 月 26 日

# 合并资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注释     | 年末数                     | 年初数                     |
|------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>           |        |                         |                         |
| 货币资金                   | 六、1    | 1,709,839,249.84        | 1,773,448,064.16        |
| 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、2    | 432,794,107.07          | 356,910,503.10          |
| 应收账款                   | 六、3    | 1,417,645,246.74        | 1,078,465,898.69        |
| 预付款项                   | 六、4    | 392,213,915.68          | 124,940,924.60          |
| 应收利息                   |        |                         |                         |
| 应收股利                   |        |                         |                         |
| 其他应收款                  | 六、5    | 226,950,798.11          | 214,617,685.27          |
| 存货                     | 六、6    | 1,352,891,070.55        | 1,092,448,168.30        |
| 持有待售资产                 |        |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产            |        |                         |                         |
| 其他流动资产                 | 六、7    | 38,383,976.38           | 399,135,198.63          |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>5,570,718,364.37</b> | <b>5,039,966,442.75</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |        |                         |                         |
| 可供出售金融资产               | 六、8    | 1,600,000.00            | 1,600,000.00            |
| 持有至到期投资                |        |                         |                         |
| 长期应收款                  |        |                         |                         |
| 长期股权投资                 | 六、9    |                         |                         |
| 投资性房地产                 |        |                         |                         |
| 固定资产                   | 六、10   | 3,136,280,729.77        | 3,253,228,349.53        |
| 在建工程                   | 六、11   | 634,592,002.62          | 412,162,459.73          |
| 工程物资                   | 六、12   | 21,227,250.60           | 55,755,354.95           |
| 固定资产清理                 | 六、13 g |                         |                         |

本报告防伪标识编码为 2018S60142，欢迎登录辽宁省注册会计师网站 [www.lncpa.org.cn](http://www.lncpa.org.cn) 查询

|                |      |                          |                         |
|----------------|------|--------------------------|-------------------------|
| 生产性生物资产        |      |                          |                         |
| 油气资产           |      |                          |                         |
| 无形资产           | 六、14 | 737,294,185.90           | 748,065,205.85          |
| 开发支出           | 六、15 | 177,154,818.69           | 120,136,100.57          |
| 商誉             | 六、16 | 36,940,811.61            |                         |
| 长期待摊费用         | 六、17 | 1,756,073.11             | 891,098.52              |
| 递延所得税资产        | 六、18 | 66,333,793.14            | 51,196,946.22           |
| 其他非流动资产        | 六、19 | 209,142,909.45           | 106,978,946.08          |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>5,022,322,574.89</b>  | <b>4,750,014,461.45</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>10,593,040,939.26</b> | <b>9,789,980,904.20</b> |

# 合并资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注 释  | 年末数                     | 年初数                     |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>           |      |                         |                         |
| 短期借款                   | 六、20 | 3,103,165,298.16        | 2,806,047,200.00        |
| 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                   | 六、21 | 642,242,283.13          | 696,959,278.56          |
| 应付账款                   | 六、22 | 992,092,396.86          | 912,974,424.82          |
| 预收款项                   | 六、23 | 105,684,309.81          | 91,161,242.67           |
| 应付职工薪酬                 | 六、24 | 12,778,432.85           | 7,993,495.64            |
| 应交税费                   | 六、25 | 60,271,702.52           | 45,255,908.14           |
| 应付利息                   | 六、26 |                         | 953,230.81              |
| 应付股利                   | 六、27 | 3,844,154.69            | 3,848,624.91            |
| 其他应付款                  | 六、28 | 639,371,719.77          | 361,721,513.52          |
| 持有待售负债                 |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债            | 六、29 | 480,381,091.03          | 6,581,091.03            |
| 其他流动负债                 |      |                         |                         |
| <b>流动负债合计</b>          |      | <b>6,039,831,388.82</b> | <b>4,933,496,010.10</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |      |                         |                         |
| 长期借款                   | 六、30 | 235,000,000.00          | 600,000,000.00          |
| 应付债券                   |      |                         |                         |
| 其中：优先股                 |      |                         |                         |
| 永续债                    |      |                         |                         |
| 长期应付款                  | 六、   |                         |                         |

|                  |          |                          |                         |
|------------------|----------|--------------------------|-------------------------|
|                  | 31       | 1,104,326,246.73         | 1,104,326,246.73        |
| 长期应付职工薪酬         |          |                          |                         |
| 专项应付款            |          |                          |                         |
| 预计负债             |          |                          |                         |
| 递延收益             | 六、<br>33 | 245,896,375.61           | 249,040,888.29          |
| 递延所得税负债          | 六、<br>18 | 5,971,771.73             | 6,108,529.85            |
| 其他非流动负债          | 六、<br>34 | 414,000,000.00           | 463,000,000.00          |
| <b>非流动负债合计</b>   |          | <b>2,005,194,394.07</b>  | <b>2,422,475,664.87</b> |
| <b>负债合计</b>      |          | <b>8,045,025,782.89</b>  | <b>7,355,971,674.97</b> |
| <b>股东权益：</b>     |          |                          |                         |
| 股本               | 六、<br>35 | 474,655,070.00           | 474,655,070.00          |
| 其他权益工具           |          |                          |                         |
| 其中：优先股           |          |                          |                         |
| 永续债              |          |                          |                         |
| 资本公积             | 六、<br>36 | 1,778,870,550.30         | 1,777,610,808.23        |
| 减：库存股            |          |                          |                         |
| 其他综合收益           | 六、<br>37 | 252,465.34               | 1,353,301.98            |
| 专项储备             |          |                          |                         |
| 盈余公积             | 六、<br>38 | 100,008,073.30           | 100,008,073.30          |
| 一般风险准备           |          |                          |                         |
| 未分配利润            | 六、<br>39 | 79,846,510.25            | -39,148,813.35          |
| 归属于母公司股东权益合计     |          | 2,433,632,669.19         | 2,314,478,440.16        |
| 少数股东权益           |          | 114,382,487.18           | 119,530,789.07          |
| <b>股东权益合计</b>    |          | <b>2,548,015,156.37</b>  | <b>2,434,009,229.23</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |          | <b>10,593,040,939.26</b> | <b>9,789,980,904.20</b> |

载于第 20 页至第 105 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 8 页至第 19 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：魏海军 主管会计工作负责人：张正伟 会计机构负责人：夏田

# 合并利润表

2017 年度

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                   | 注释   | 本年数                     | 上年数                     |
|-----------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 一、营业总收入               |      | <b>5,676,351,554.60</b> | <b>4,814,401,659.98</b> |
| 其中：营业收入               | 六、40 | 5,676,351,554.60        | 4,814,401,659.98        |
| 二、营业总成本               |      | <b>5,610,499,395.61</b> | <b>4,815,628,410.97</b> |
| 其中：营业成本               | 六、40 | 3,431,798,537.02        | 3,295,117,410.17        |
| 税金及附加                 | 六、41 | 74,558,063.75           | 62,832,401.30           |
| 销售费用                  | 六、42 | 1,121,589,294.81        | 737,164,826.77          |
| 管理费用                  | 六、43 | 717,886,379.18          | 523,666,528.81          |
| 财务费用                  | 六、44 | 162,811,542.92          | 123,981,904.46          |
| 资产减值损失                | 六、45 | 101,855,577.93          | 72,865,339.46           |
| 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）       | 六、46 | 13,459,551.23           | 2,824,009.38            |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益    |      |                         |                         |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列）     |      |                         |                         |
| 其他收益                  | 六、47 | 35,220,185.76           |                         |
| 三、营业利润（亏损以“－”号填列）     |      | <b>114,531,895.98</b>   | <b>1,597,258.39</b>     |
| 加：营业外收入               | 六、48 | 778,092.47              | 45,233,959.89           |
| 其中：非流动资产毁损报废利得        | 六、48 | 10,533.60               | 4,221,445.36            |
| 减：营业外支出               | 六、49 | 13,137,114.07           | 9,403,224.60            |
| 其中：非流动资产毁损报废损失        | 六、49 | 9,692,549.47            | 7,519,411.96            |
| 四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）   |      | <b>102,172,874.38</b>   | <b>37,427,993.68</b>    |
| 减：所得税费用               | 六、50 | 10,115,143.57           | 11,028,362.28           |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列）     |      | <b>92,057,730.81</b>    | <b>26,345,157.40</b>    |
| （一）按经营持续性分类           |      | 92,057,730.81           | 26,345,157.40           |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） |      | 92,057,730.81           | 26,345,157.40           |
| 2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） |      |                         |                         |
| （二）按所有权归属分类           |      | 92,057,730.81           | 26,345,157.40           |

|                                    |             |                      |                      |
|------------------------------------|-------------|----------------------|----------------------|
| 1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）               |             | -26,937,592.79       | 2,557,097.45         |
| 2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）         |             | 118,995,323.60       | 23,788,059.95        |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>               | <b>六、37</b> | <b>-1,091,739.46</b> | <b>1,507,840.95</b>  |
| 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额                | 六、37        | -1,100,836.64        | 1,484,600.07         |
| （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                | 六、37        | -1,100,836.64        | 1,484,600.07         |
| 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、37        | -1,100,836.64        | 1,484,600.07         |
| 6、其他                               |             |                      |                      |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                | 六、37        | 9,097.18             | 23,240.88            |
| <b>七、综合收益总额</b>                    |             | <b>90,965,991.35</b> | <b>27,852,998.35</b> |
| 归属于母公司股东的综合收益总额                    |             | 117,894,486.96       | 25,72,660.02         |
| 归属于少数股东的综合收益总额                     |             | -26,928,495.61       | 2,580,338.33         |
| <b>八、每股收益：</b>                     |             |                      |                      |
| （一）基本每股收益                          | 十五、2        | 0.25                 | 0.05                 |
| （二）稀释每股收益                          | 十五、2        | 0.25                 | 0.05                 |

载于第 20 页至第 105 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 8 页至第 19 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 魏海军 主管会计工作负责人： 张正伟 会计机构负责人： 夏田

# 合并现金流量表

2017 年度

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注释          | 本年数                     | 上年数                     |
|---------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |             |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |             | 5,118,054,916.94        | 4,207,601,180.26        |
| 收到的税费返还                   |             | 15,360,707.85           | 15,205,926.85           |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、52<br>(1) | 182,339,883.71          | 359,778,823.15          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |             | <b>5,315,755,508.50</b> | <b>4,582,585,930.26</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |             | 3,826,074,664.56        | 2,551,203,946.05        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |             | 761,588,936.44          | 630,785,259.95          |
| 支付的各项税费                   |             | 339,552,053.33          | 261,743,158.88          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、52<br>(2) | 689, 39,466.24          | 754,3 9,012.25          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |             | <b>5,616,955,120.57</b> | <b>4,198,071,377.13</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |             | <b>-301,199,612.07</b>  | <b>384,514,553.13</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |             |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |             | 386,000,000.00          | 1,297,900,000.00        |
| 取得投资收益收到的现金               |             | 13,459,551.23           | 2,824,009.38            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |             | 2,556,077.24            | 9,152,056.11            |
| 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            |             |                         |                         |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |             | <b>402,015,628.47</b>   | <b>1,309,876,065.49</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |             | 414,629,624.02          | 77,007,677.93           |

|                           |             |                         |                         |
|---------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 投资支付的现金                   |             | 16,000,000.00           | 1,667,900,000.00        |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |             | 23,089,070.11           |                         |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |             |                         |                         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |             | <b>453,718,694.13</b>   | <b>1,844,907,677.93</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |             | <b>-51,703,065.66</b>   | <b>-535,031,612.44</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |             |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |             | 8,649,597.67            | 6,000,000.00            |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |             | 8,649,597.67            | 6,000,000.00            |
| 取得借款收到的现金                 |             | 3,343,616,506.16        | 4,538,447,200.00        |
| 发行债券收到的现金                 |             |                         |                         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、52<br>(3) | 771,242,891.99          | 784,023,083.50          |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |             | <b>4,123,508,995.82</b> | <b>5,328,470,283.50</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |             | 2,919,647,200.00        | 4,217,500,000.00        |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |             | 159,280,781.20          | 156,430,654.39          |
| 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            | 六、52<br>(4) | 926,809,461.90          | 863,436,754.2           |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |             | <b>4,005,737,443.10</b> | <b>5,237,367,409.11</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |             | <b>117,771,552.72</b>   | <b>91,102,874.39</b>    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |             | <b>-5,986,161.87</b>    | <b>2,499,366.1</b>      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 六、53<br>(1) | <b>-241,117,286.88</b>  | <b>-56,914,818.80</b>   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 六、53<br>(1) | 1,468,422,756.44        | 1,525,337,575.24        |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | 六、53<br>(1) | <b>1,227,305,469.56</b> | <b>1,468,422,756.44</b> |

载于第 20 页至第 105 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 8 页至第 19 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 魏海军 主管会计工作负责人： 张正伟 会计机构负责人： 夏田

# 合并股东权益变动表

2017 年度

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目       | 本年数            |                  |       |              |      |                |        |                |                |                         |
|-----------|----------------|------------------|-------|--------------|------|----------------|--------|----------------|----------------|-------------------------|
|           | 归属于母公司股东权益     |                  |       |              |      |                |        |                | 少数股东权益         | 股东权益合计                  |
|           | 股本             | 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          |                |                         |
| 一、上年年末余额  | 474,655,070.00 | 1,777,610,808.23 |       | 1,353,301.98 |      | 100,008,073.30 |        | -39,148,813.35 | 119,530,789.07 | <b>2,434,009,229.23</b> |
| 加：会计政策变更  |                |                  |       |              |      |                |        |                |                |                         |
| 前期差错更正    |                |                  |       |              |      |                |        |                |                |                         |
| 同一控制下企业合并 |                |                  |       |              |      |                |        |                |                |                         |
| 其他        |                |                  |       |              |      |                |        |                |                |                         |
| 二、本年年初余额  | 474,655,070.00 | 1,777,610,808.23 |       | 1,353,301.98 |      | 100,008,073.30 |        | -39,148,813.35 | 119,530,789.07 | <b>2,434,009,229.23</b> |

|                       |  |              |  |               |  |  |  |                |                |                       |
|-----------------------|--|--------------|--|---------------|--|--|--|----------------|----------------|-----------------------|
| 三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列） |  | 1,259,742.07 |  | -1,100,836.64 |  |  |  | 118,995,323.60 | -5,148,301.89  | <b>114,005,927.14</b> |
| （一）综合收益总额             |  |              |  | -1,100,836.64 |  |  |  | 118,995,323.60 | -26,928,495.61 | <b>90,965,991.35</b>  |
| （二）股东投入和减少资本          |  | 1,259,742.07 |  |               |  |  |  |                | 21,780,193.72  | <b>23,039,935.79</b>  |
| 1、股东投入的普通股            |  |              |  |               |  |  |  |                | 22,635,338.12  | <b>22,635,338.12</b>  |
| 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                  |  | 1,259,742.07 |  |               |  |  |  |                | -855,144.41    | <b>404,597.67</b>     |
| （三）利润分配               |  |              |  |               |  |  |  |                |                |                       |
| 1、提取盈余公积              |  |              |  |               |  |  |  |                |                |                       |
| 2、提取一般风险准备            |  |              |  |               |  |  |  |                |                |                       |
| 3、对股东的分配              |  |              |  |               |  |  |  |                |                |                       |
| 4、其他                  |  |              |  |               |  |  |  |                |                |                       |
| （四）股东权益内部结转           |  |              |  |               |  |  |  |                |                |                       |
| 1、资本公积转增资本（或股本）       |  |              |  |               |  |  |  |                |                |                       |

|                 |                |                  |  |            |  |                |  |               |                |                         |
|-----------------|----------------|------------------|--|------------|--|----------------|--|---------------|----------------|-------------------------|
| 2、盈余公积转增资本（或股本） |                |                  |  |            |  |                |  |               |                |                         |
| 3、盈余公积弥补亏损      |                |                  |  |            |  |                |  |               |                |                         |
| 4、其他            |                |                  |  |            |  |                |  |               |                |                         |
| （五）专项储备         |                |                  |  |            |  |                |  |               |                |                         |
| 1、本期提取          |                |                  |  |            |  |                |  |               |                |                         |
| 2、本期使用          |                |                  |  |            |  |                |  |               |                |                         |
| （六）其他           |                |                  |  |            |  |                |  |               |                |                         |
| 四、本年年末余额        | 474,655,070.00 | 1,778,870,550.30 |  | 252,465.34 |  | 100,008,073.30 |  | 79,846,510.25 | 114,382,487.18 | <b>2,548,015,156.37</b> |

载于第 20 页至第 105 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 8 页至第 19 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 魏海军    主管会计工作负责人：张正伟    会计机构负责人：夏田

# 合并股东权益变动表（续）

2017 年度

编制单位：东北制药集团股份有  
限公司

金额单位：人民币元

| 项<br><br>目 | 上年数            |        |    |  |                  |       |             |      |                |        |                |                |                  |
|------------|----------------|--------|----|--|------------------|-------|-------------|------|----------------|--------|----------------|----------------|------------------|
|            | 归属于母公司股东权益     |        |    |  |                  |       |             |      |                |        | 少数股东权益         | 股东权益合计         |                  |
|            | 股本             | 其他权益工具 |    |  | 资本公积             | 减：库存股 | 其他综合收益      | 专项储备 | 盈余公积           | 一般风险准备 |                |                | 未分配利润            |
| 优先股        |                | 永续债    | 其他 |  |                  |       |             |      |                |        |                |                |                  |
| 一、上年年末余额   | 474,655,070.00 |        |    |  | 1,777,600,812.73 |       | -131,298.09 |      | 100,008,073.30 |        | -62,938,734.52 | 111,817,120.87 | 2,401,011,044.29 |
| 加：会计政策变更   |                |        |    |  |                  |       |             |      |                |        |                |                |                  |
| 前期差错更正     |                |        |    |  |                  |       |             |      |                |        |                |                |                  |
| 同一控制下企业合并  |                |        |    |  |                  |       |             |      |                |        |                |                |                  |
| 其          |                |        |    |  |                  |       |             |      |                |        |                |                |                  |

|                       |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                  |
|-----------------------|----------------|--|--|--|------------------|--|--------------|--|----------------|--|----------------|----------------|------------------|
| 他                     |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                  |
| 二、本年年初余额              | 474,655,070.00 |  |  |  | 1,777,600,812.73 |  | -131,298.09  |  | 100,008,073.30 |  | -62,938,734.52 | 111,817,120.87 | 2,401,011,044.29 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |                |  |  |  | 9,995.50         |  | 1,484,600.07 |  |                |  | 23,789,921.17  | 7,713,668.20   | 32,998,184.94    |
| （一）综合收益总额             |                |  |  |  |                  |  | 1,484,600.07 |  |                |  | 23,788,059.95  | 2,580,338.33   | 27,852,998.35    |
| （二）股东投入和减少资本          |                |  |  |  | 9,995.50         |  |              |  |                |  |                | 5,990,004.50   | 6,000,000.00     |
| 1、股东投入的普通股            |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                | 6,000,000.00   | 6,000,000.00     |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                  |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                  |
| 4、其他                  |                |  |  |  | 9,995.50         |  |              |  |                |  |                | -9,995.50      |                  |
| （三）利润分配               |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  | 1,861.22       | -856,674.63    | -854,813.41      |
| 1、提取盈余公积              |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                  |
| 2、提取一般风险准备            |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                  |

|                 |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                         |
|-----------------|----------------|--|--|--|------------------|--|--------------|--|----------------|--|----------------|----------------|-------------------------|
| 3、对股东的分配        |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  | 1,861.22       | -856,674.63    | <b>-854,813.41</b>      |
| 4、其他            |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                         |
| (四) 股东权益内部结转    |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                         |
| 1、资本公积转增资本（或股本） |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                         |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                         |
| 3、盈余公积弥补亏损      |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                         |
| 4、其他            |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                         |
| (五) 专项储备        |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                         |
| 1、本期提取          |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                         |
| 2、本期使用          |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                         |
| (六) 其他          |                |  |  |  |                  |  |              |  |                |  |                |                |                         |
| 四、本年年末余额        | 474,655,070.00 |  |  |  | 1,777,610,808.23 |  | 1,353,301.98 |  | 100,008,073.30 |  | -39,148,813.35 | 119,530,789.07 | <b>2,434,009,229.23</b> |

载于第 20 页至第 105 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 8 页至第 19 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：魏海军      主管会计工作负责人：      张正伟      会计机构负责人：夏田

# 资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：东北制药集团股  
份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                        | 注释       | 年末数                     | 年初数                     |
|----------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>               |          |                         |                         |
| 货币资金                       |          | 896,507,632.73          | 1,371,791,455.37        |
| 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融资产 |          |                         |                         |
| 衍生金融资产                     |          |                         |                         |
| 应收票据                       |          | 173,659,313.71          | 159,835,188.68          |
| 应收账款                       | 十<br>四、1 | 289,129,423.96          | 179,114,572.80          |
| 预付款项                       |          | 36,955,581.70           | 39,128,874.16           |
| 应收利息                       |          |                         |                         |
| 应收股利                       |          | 571,116.42              | 571,116.42              |
| 其他应收款                      | 十<br>四、2 | 393,603,161.03          | 363,656,979.00          |
| 存货                         |          | 609,711,652.46          | 461,991,090.99          |
| 持有待售资产                     |          |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产                |          |                         |                         |
| 其他流动资产                     |          | 64,621,276.92           | 67,464,181.11           |
| <b>流动资产合计</b>              |          | <b>2,464,759,158.93</b> | <b>2,643,553,458.53</b> |
| <b>非流动资产：</b>              |          |                         |                         |
| 可供出售金融资产                   |          | 1,500,000.00            | 1,500,000.00            |
| 持有至到期投资                    |          |                         |                         |
| 长期应收款                      |          |                         |                         |
| 长期股权投资                     | 十<br>四、3 | 814,439,945.57          | 555,643,866.73          |
| 投资性房地产                     |          |                         |                         |
| 固定资产                       |          | 2,661,152,394.63        | 2,737,567,147.86        |

|                |  |                         |                         |
|----------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 在建工程           |  | 619,220,419.79          | 392,120,577.91          |
| 工程物资           |  | 21,199,472.82           | 54,254,500.31           |
| 固定资产清理         |  |                         |                         |
| 生产性生物资产        |  |                         |                         |
| 油气资产           |  |                         |                         |
| 无形资产           |  | 636,830,154.51          | 645,200,027.60          |
| 开发支出           |  | 116,473,822.10          | 94,660,857.53           |
| 商誉             |  |                         |                         |
| 长期待摊费用         |  |                         |                         |
| 递延所得税资产        |  | 11,715,077.22           | 11,866,646.66           |
| 其他非流动资产        |  | 256,117,050.10          | 64,307,464.75           |
| <b>非流动资产合计</b> |  | <b>5,138,648,336.74</b> | <b>4,557,121,089.35</b> |
| <b>资产总计</b>    |  | <b>7,603,407,495.67</b> | <b>7,200,674,547.88</b> |

# 资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

编制单位：东北制药集团  
股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 注 释 | 年末数                     | 年初数                     |
|------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>           |     |                         |                         |
| 短期借款                   |     | 1,915,000,000.00        | 1,943,447,200.00        |
| 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                   |     | 200,302,105.24          | 41,430,060.00           |
| 应付账款                   |     | 410,098,254.97          | 443,523,654.35          |
| 预收款项                   |     | 45,160,361.56           | 32,538,437.56           |
| 应付职工薪酬                 |     | 7,665,246.45            | 5,264,055.22            |
| 应交税费                   |     | 5,315,640.04            | 10,197,872.31           |
| 应付利息                   |     |                         | 953,230.81              |
| 应付股利                   |     | 817,164.32              | 817,164.32              |
| 其他应付款                  |     | 653,414,409.27          | 462,841,281.83          |
| 持有待售负债                 |     |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债            |     | 464,639,816.96          | 839,816.96              |
| 其他流动负债                 |     |                         |                         |
| <b>流动负债合计</b>          |     | <b>3,702,412,998.81</b> | <b>2,941,852,773.36</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |     |                         |                         |
| 长期借款                   |     |                         | 450,000,000.00          |
| 应付债券                   |     |                         |                         |
| 其中：优先股                 |     |                         |                         |

|                  |  |                         |                         |
|------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 永续债              |  |                         |                         |
| 长期应付款            |  | 1,104,326,246.73        | 1,104,326,246.73        |
| 长期应付职工薪酬         |  |                         |                         |
| 专项应付款            |  |                         |                         |
| 预计负债             |  |                         |                         |
| 递延收益             |  | 203,492,783.80          | 190,179,374.84          |
| 递延所得税负债          |  |                         |                         |
| 其他非流动负债          |  | 414,000,000.00          | 463,000,000.00          |
| <b>非流动负债合计</b>   |  | <b>1,721,819,030.53</b> | <b>2,207,505,621.57</b> |
| <b>负债合计</b>      |  | <b>5,424,232,029.34</b> | <b>5,149,358,394.93</b> |
| <b>股东权益：</b>     |  |                         |                         |
| 股本               |  | 474,655,070.00          | 474,655,070.00          |
| 其他权益工具           |  |                         |                         |
| 其中：优先股           |  |                         |                         |
| 永续债              |  |                         |                         |
| 资本公积             |  | 1,750,857,940.75        | 1,750,857,940.75        |
| 减：库存股            |  |                         |                         |
| 其他综合收益           |  |                         |                         |
| 专项储备             |  |                         |                         |
| 盈余公积             |  | 100,008,073.30          | 100,008,073.30          |
| 一般风险准备           |  |                         |                         |
| 未分配利润            |  | -146,345,617.72         | -274,204,931.10         |
| <b>股东权益合计</b>    |  | <b>2,179,175,466.33</b> | <b>2,051,316,152.95</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |  | <b>7,603,407,495.67</b> | <b>7,200,674,547.88</b> |

载于第 20 页至第 105 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 8 页至第 19 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：魏海军 主管会计工作负责人：张正伟 会计机构负责人：夏田

# 利润表

2017 年度

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：人民币  
元

| 项 目                    | 注释   | 本年数                     | 上年数                     |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 一、营业收入                 | 十四、4 | <b>1,883,857,583.49</b> | <b>1,609,020,566.95</b> |
| 减：营业成本                 | 十四、4 | 1,053,399,419.14        | 1,105,642,513.03        |
| 税金及附加                  |      | 38,747,084.81           | 39,652,000.88           |
| 销售费用                   |      | 43,563,960.14           | 39,447,506.10           |
| 管理费用                   |      | 481,935,375.22          | 341,550,691.84          |
| 财务费用                   |      | 113,681,951.06          | 72,123,372.51           |
| 资产减值损失                 |      | 4,172,552.24            | 50,544,244.89           |
| 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）        | 十四、5 | -30,833,413.22          | 660,157.52              |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      |                         |                         |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列）      |      |                         |                         |
| 其他收益                   |      | 15,678,391.04           |                         |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列）      |      | <b>133,202,218.70</b>   | <b>-39,279,604.78</b>   |
| 加：营业外收入                |      | 17,724.40               | 21,571,969.61           |
| 其中：非流动资产毁损报废利得         |      |                         | 1,229,194.05            |
| 减：营业外支出                |      | 5,209,060.28            | 7,462,673.23            |
| 其中：非流动资产毁损报废损失         |      | 3,233,872.42            | 7,293,584.58            |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）    |      | <b>128,010,882.82</b>   | <b>-25,170,308.40</b>   |
| 减：所得税费用                |      | 151,569.44              | 152,065.86              |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列）      |      | <b>127,859,313.38</b>   | <b>-25,322,374.26</b>   |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） |      | 127,859,313.38          | -25,322,374.26          |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） |      |                         |                         |
| 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                       |  |                       |                       |
| 6、其他                               |  |                       |                       |
| <b>六、综合收益总额</b>                    |  | <b>127,859,313.38</b> | <b>-25,322,374.26</b> |

载于第 20 页至第 105 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 8 页至第 19 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 魏海军 主管会计工作负责人： 张正伟 会计机构负责人： 夏田

# 现金流量表

2017 年度

编制单位：东北制药集团股份有  
限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 注 释 | 本年数                     | 上年数                     |
|---------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |     |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |     | 1,645,555,389.43        | 1,490,356,419.81        |
| 收到的税费返还                   |     | 6,802,719.68            | 7,146,911.42            |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |     | 1,351,188,182.49        | 2,278,437, 70.57        |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |     | <b>3,003,546,291.60</b> | <b>3,775,940,601.80</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |     | 672,900,585.82          | 659,434,182.62          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |     | 389,534,282.90          | 323,127,548.15          |
| 支付的各项税费                   |     | 67,022,547.69           | 91,779,286.61           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |     | 1,649,415,392.99        | 2,613,298,361.82        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |     | <b>2,778,872,809.40</b> | <b>3,687,639,379.20</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |     | <b>224,673,482.20</b>   | <b>88,301,222.60</b>    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |     |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |     |                         | 100,000,000.00          |
| 取得投资收益收到的现金               |     |                         | 89,041.10               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |     | 2,973,146.57            | 5,854,167.56            |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |     | 55,000,000.00           | 52,462,080.95           |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |     | <b>57,973,146.57</b>    | <b>158,405,289.61</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |     | 501,015,784.07          | 145,410,048.04          |
| 投资支付的现金                   |     | 160,000,000.00          | 297 000,000.00          |

|                           |  |                         |                         |
|---------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 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            |  | 45,000,000.00           | 55,000,000.00           |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | <b>706,015,784.07</b>   | <b>497,410,048.04</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-648,042,637.50</b>  | <b>-339,004,758.43</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                         |                         |
| 取得借款收到的现金                 |  | 2,085,000,000.00        | 3,298,447,200.00        |
| 发行债券收到的现金                 |  |                         |                         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 449,831,945.71          | 738,747,547.78          |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | <b>2,534,831,945.71</b> | <b>4,037,194,747.78</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 2,048,647,200.00        | 3,065,000,000.00        |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 109,322,072.67          | 111,748,270.41          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 487,328,653.23          | 779,363,303.25          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | <b>2,645,297,925.90</b> | <b>3,956,111,573.66</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-110,465,980.19</b>  | <b>81,083,174.12</b>    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | <b>- ,695,394.67</b>    | <b>1,448,653.97</b>     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | <b>-538,530,530.16</b>  | <b>-168,171,707.74</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 1,160,538,751.34        | 1,328,710,459.08        |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | <b>622,008,221.18</b>   | <b>1,160,538,751.34</b> |

载于第 20 页至第 105 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 8 页至第 19 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：魏海军 主管会计工作负责人：张正伟 会计机构负责人：夏田



# 股东权益变动表

2017 年度

编制单位：东北制药集团股份有  
限公司

金额单位：人民  
币元

| 项<br>目                | 本年数            |            |         |    |                  |               |                |          |                |                            |                 |                  |
|-----------------------|----------------|------------|---------|----|------------------|---------------|----------------|----------|----------------|----------------------------|-----------------|------------------|
|                       | 股本             | 其他权益<br>工具 |         |    | 资本公积             | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余公积           | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润           | 股东权益合计           |
|                       |                | 优先<br>股    | 永续<br>债 | 其他 |                  |               |                |          |                |                            |                 |                  |
| 一、上年年末余额              | 474,655,070.00 |            |         |    | 1,750,857,940.75 |               |                |          | 100,008,073.30 |                            | -274,204,931.10 | 2,051,316,152.95 |
| 加：会计政策变更              |                |            |         |    |                  |               |                |          |                |                            |                 |                  |
| 前期差错更正                |                |            |         |    |                  |               |                |          |                |                            |                 |                  |
| 其他                    |                |            |         |    |                  |               |                |          |                |                            |                 |                  |
| 二、本年年初余额              | 474,655,070.00 |            |         |    | 1,750,857,940.75 |               |                |          | 100,008,073.30 |                            | -274,204,931.10 | 2,051,316,152.95 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |                |            |         |    |                  |               |                |          |                |                            | 127,859,313.38  | 127,859,313.38   |
| （一）综合收益总额             |                |            |         |    |                  |               |                |          |                |                            | 127,859,313.38  | 127,859,313.38   |

|                      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <b>(二) 股东投入和减少资本</b> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>(三) 利润分配</b>      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1、提取盈余公积             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2、提取一般风险准备           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3、对股东的分配             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4、其他                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>(四) 股东权益内部结转</b>  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1、资本公积转增资本（或股本）      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2、盈余公积转增资本（或股本）      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3、盈余公积弥补亏损           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4、其他                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>(五) 专项储备</b>      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1、本期提取               |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|          |                |  |  |  |                  |  |  |  |                |  |                 |                  |
|----------|----------------|--|--|--|------------------|--|--|--|----------------|--|-----------------|------------------|
| 2、本期使用   |                |  |  |  |                  |  |  |  |                |  |                 |                  |
| (六) 其他   |                |  |  |  |                  |  |  |  |                |  |                 |                  |
| 四、本年年末余额 | 474,655,070.00 |  |  |  | 1,750,857,940.75 |  |  |  | 100,008,073.30 |  | -146,345,617.72 | 2,179,175,466.33 |

载于第 20 页至第 105 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 8 页至第 19 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人 魏海军 主管会计工作负责人： 张正伟 会计机构负责人： 夏田

# 股东权益变动表（续）

2017 年度

编制单位：东北制药集团股份有限  
公司

金额单位：人  
民币元

| 项<br>目                | 上年数            |        |     |    |                  |           |                |          |                |            |                 |                  |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|-----------|----------------|----------|----------------|------------|-----------------|------------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 资本公积             | 减：<br>库存股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余公积           | 一般风<br>险准备 | 未分配利润           | 股东权益合计           |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                  |           |                |          |                |            |                 |                  |
| 一、上年年末余额              | 474,655,070.00 |        |     |    | 1,750,857,940.75 |           |                |          | 100,008,073.30 |            | -248,884,418.06 | 2,076,636,665.99 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |    |                  |           |                |          |                |            |                 |                  |
| 前期差错更正                |                |        |     |    |                  |           |                |          |                |            |                 |                  |
| 其他                    |                |        |     |    |                  |           |                |          |                |            |                 |                  |
| 二、本年年初余额              | 474,655,070.00 |        |     |    | 1,750,857,940.75 |           |                |          | 100,008,073.30 |            | -248,884,418.06 | 2,076,636,665.99 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |                |        |     |    |                  |           |                |          |                |            | -25,320,513.04  | -25,320,513.04   |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |    |                  |           |                |          |                |            | -25,322,374.26  | -25,322,374.26   |

|                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |          |  |
|-----------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----------|----------|--|
| (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        |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,861.22 | 1,861.22 |  |
| 1、提取盈余公积        |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |          |  |
| 2、提取一般风险准备      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |          |  |
| 3、对股东的分配        |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,861.22 | 1,861.22 |  |
| 4、其他            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |          |  |
| (四) 股东权益内部结转    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |          |  |
| 1、资本公积转增资本（或股本） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |          |  |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |          |  |
| 3、盈余公积弥补亏损      |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |          |  |
| 4、其他            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |          |          |  |

|          |                |  |  |  |                  |  |  |  |                |  |                 |                  |
|----------|----------------|--|--|--|------------------|--|--|--|----------------|--|-----------------|------------------|
| (五) 专项储备 |                |  |  |  |                  |  |  |  |                |  |                 |                  |
| 1、本期提取   |                |  |  |  |                  |  |  |  |                |  |                 |                  |
| 2、本期使用   |                |  |  |  |                  |  |  |  |                |  |                 |                  |
| (六) 其他   |                |  |  |  |                  |  |  |  |                |  |                 |                  |
| 四、本年年末余额 | 474,655,070.00 |  |  |  | 1,750,857,940.75 |  |  |  | 100,008,073.30 |  | -274,204,931.10 | 2,051,316,152.95 |

载于第 20 页至第 105 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 8 页至第 19 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人      魏海军      主管会计工作负责人：      张正伟      会计机构负责人：      夏田

**东北制药集团股份有限公司**  
**2017 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

东北制药集团股份有限公司(以下简称“本公司”)是经沈阳市经济体制改革委员会以沈体改发(1993)76号文件批准,由东北制药集团有限责任公司(以下简称“东药集团”)为独家发起人定向募集方式设立的股份有限公司,1996年5月3日经中国证券监督管理委员会证监发字(1996)42号文件批准上市,向社会公开发行4,500万股A股,发行后注册资本为人民币194,750,000.00元,股本总数19,475万股,其中国有发起人持有12,500万股,社会公众持有6,975万股。本公司股票面值为每股人民币1元。本公司注册地为中华人民共和国辽宁省沈阳市经济技术开发区昆明湖街8号,于1993年6月10日经沈阳市工商行政管理局核准登记,企业法人营业执照注册号:91210100243490227Y。本公司总部位于辽宁省沈阳市经济技术开发区昆明湖街8号。本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事药品生产与流通。本集团主要生产VC系列、磷霉素钠、整肠生等药品,批发及零售药品,属医药行业。

根据本公司1997年度股东大会决议,本公司以当年股本19,475万股为基数,按每10股由资本公积转增3股,共计转增5,842.5万股,并于1998年度实施。转增后,注册资本增至人民币253,175,000.00元。

根据本公司1998年度股东大会决议,本公司以当年股本25,317.5万股为基数,向全体股东以每10股送2股,共计送股5,063.5万股,并于1999年度实施。送股后,注册资本增至人民币303,810,000.00元。

根据本公司2006年1月23日召开的股权分置改革A股相关股东会议审议通过的股改方案,本公司每持有10股流通股获得非流通股股东支付的3.6股,非流通股股东向流通股股东共支付3,917.16万股,并于2006年2月13日实施。

根据本公司2007年度第一次临时股东大会决议,经中国证券监督管理委员会(“证监会”)批准(证监许可字[2008]716号),本公司2008年10月29日,以非公开发行股票的方式向特定投资者发行了3,000万股人民币普通股(A股)。发行后,本公司注册资本增至人民币333,810,000.00元。

经国务院国有资产监督管理委员会以国资产权[2010]309号《关于东北制药集团股份有限公司国有股东转让所持部分股份有关问题的批复》批准,本公司控股股东东药集团将所持本公司6,411.15万流通股转让给中国华融资产管理公司(以下简称“中国华融”)。本次股权变动后,东药集团持有本公司32.47%股权,中国华融持有本公司19.21%股权,成为本公司第二大股东,该等股权过户于2010年8月2日完成。

经国务院国有资产监督管理委员会以国资产权[2012]013号《关于东北制药集团股

份有限公司国有股东转让所持股份有关问题的批复》批准，本公司控股股东东药集团将所持本公司3,338.10万流通股转让给辽宁方大集团实业有限公司（以下简称“辽宁方大”）。本次股权变动后，东药集团持有本公司22.47%股权，辽宁方大持有本公司10%股权，成为本公司第三大股东，该等股权过户于2012年11月9日完成。2014年6月9日至2014年7月25日，辽宁方大通过深圳证券交易所集中竞价交易系统将本公司股权全部减持。

根据本公司2013年度第四次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会《关于核准东北制药集团股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2014]591号），本公司2014年6月，以非公开发行股票的方式向特定投资者发行了140,845,070股人民币普通股（A股）。发行后，本公司注册资本增至人民币474,655,070.00元。本次股权变动后，东药集团持有本公司23%股权，中国华融持有本公司13.51%股权。

截止2017年12月31日，东药集团持有本公司21.05%股权，中国华融持有本公司8.43%股权。

本公司经营范围为：原料药、无菌原料药、饲料添加剂、食品添加剂、危险化学品制造（以上经营范围按生产许可证规定项目及地址从事生产经营活动）；医药中间体副产品、包装材料、化工产品、化妆品制造；医药新产品开发、技术咨询服务、成果转让；厂房、设备租赁，自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

本公司的母公司为东药集团。

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月26日决议批准报出。

本公司2017年度纳入合并范围的子、孙公司共34户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加7户，减少4户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

本集团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42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”），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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事药品的生产及销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货跌价准备计提方法、收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、11 “存货”、本附注四、21 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26 “重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本集团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。本集团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。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余

转入当期投资收益)。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## **5、合并财务报表的编制方法**

### **（1）合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### **（2）合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## **7、现金及现金等价物的确定标准**

本集团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集团持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

## **8、外币业务和外币报表折算**

### **（1）外币交易的折算方法**

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### **（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### **（3）外币财务报表的折算方法**

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和

股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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，本集团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，本集团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集团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. 本集团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，且本集团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，本集团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。本集团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，本集团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。

本集团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。

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的控制。

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。

本集团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。本集团（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

当本集团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，同时本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团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。

本集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

## 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### （1）坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### （2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
本集团将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对应收关联方款项（包括备用金性质的款项）及单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### ② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团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。

不同组合的确定依据：

| 项目         | 确定组合的依据    |
|------------|------------|
| 账龄组合       | 各账龄段       |
| 特殊信用风险特征组合 | 按关联关系等划分组合 |

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项 目        | 计提方法  |
|------------|-------|
| 账龄组合       | 账龄分析法 |
| 特殊信用风险特征组合 | 单项计提  |

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（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|-----------------|-------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年，下同） | —           | 2            |
| 其中：信用期以内        | 0           | —            |
| 信用期以上至 1 年以内    | 2           | —            |
| 1-2 年           | 5           | 5            |
| 2-3 年           | 20          | 20           |
| 3 年以上           | 100         | 100          |

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团没有分类为单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

（3）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。

## 11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品（包括库存的外购商品、自制的产成品）等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时，原材料、自制半成品按加权平均法计价，库存商品按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 12、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

#### （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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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，如本集团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，本集团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。

### 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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”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

润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，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所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 14、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）   |
|--------|------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 直线法  | 10-43   | 3      | 2.256-9.7 |
| 机器设备   | 直线法  | 10      | 5      | 9.5       |
| 运输设备   | 直线法  | 8       | 5      | 11.875    |
| 电子设备   | 直线法  | 5       | 5      | 19        |
| 其他     | 直线法  | 6-7     | 5      | 13.6-15.8 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此

以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

## **15、在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## **16、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。

## **17、无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目

的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本集团在研发项目进入中试阶段之后的发生的支出，评估项目具有生产化前景或可通过转让实现收益时，作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费及房租。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本集团在职工为本集团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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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，在本集团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，和本集团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与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

本集团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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **21、收入**

### **（1）商品销售收入**

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

### **（2）提供劳务收入**

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本集团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）利息收入**

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

本集团收入确认的具体方法：

本集团内销收入以及由客户委托货运公司的外销收入以发货时点确认收入，本集团委托货运公司的外销收入以提单日期做为收入确认时点。

本集团劳务收入于取得客户验收报告时确认。

## 22、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 23、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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，如果本集团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，本集团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，本集团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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

#### （4）所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 24、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

本集团报告期内因执行新企业会计准则导致会计政策变更，但无会计估计变更事项。

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。经本公司第七届董事会第十八次会议于2018年4月25日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。经本公司第七届董事会第十次会议于2017年8月25日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已在准则要求实施日（2017年5月28日）采用未来适用法执行该准则

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本集团将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 26、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险

和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

## （2）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

## （3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （4）可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

## （5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产

组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （7）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况                                                                    |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|
| 增值税     | 销售商品提供劳务按17%、13%的税率计算销项税，增值税应税服务按11%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。                                                           |
| 企业所得税   | 除下述税收优惠的公司外，其他按应纳税所得额的25%计缴。                                              |

### 2、税收优惠及批文

本公司于2016年11月30日获得辽宁省科学技术厅颁布的高新技术企业证书《高新技术企业证书》，证书编号为GR201621000126。根据相关规定，自2016年至2018年减按15%税率征收企业所得税。

本公司下属东北制药集团公司沈阳第一制药有限公司获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局于2015年6月1日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GF201521000063，根据相关规定，自2015年至2017年减按15%税率征收企业所得税。

本公司下属东药集团沈阳施德药业有限公司获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局于2015年10月26日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201521000121，根据相关规定，自2015年至2017年减按15%税率征收企业所得税。

本公司于下属沈阳东瑞精细化工有限公司2016年11月30日获得辽宁省科学技术厅颁布的高新技术企业证书《高新技术企业证书》，证书编号为GR201621000101。根据相关规定，自2016年至2018年减按15%税率征收企业所得税。

本公司下属沈阳开颜物业服务有限公司符合小型微利企业的认定标准，按20%的企业所得税税率征收企业所得税。

本公司及下属沈阳东瑞精细化工有限公司出口产品享受增值税免抵退的税收优惠政策，本公司下属沈阳东北制药进出口贸易有限公司出口产品享受增值税免退的税收优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2017年1月1日，“年末”指2017年12月31日；“本年”指2017年度，“上年”指2016年度。

### 1、货币资金

| 项 目    | 年末余额             | 年初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金   | 8,888,001.96     | 4,308,303.03     |
| 银行存款   | 1,218,417,467.60 | 1,464,114,453.41 |
| 其他货币资金 | 482,533,780.28   | 305,025,307.72   |
| 合 计    | 1,709,839,249.84 | 1,773,448,064.16 |

注：其他货币资金 482,533,780.28 元均为保证金，其中贷款保证金 100,000,000.00 元，承兑汇票保证金 382,433,780.28 元，保函保证金 100,000.00 元。其他货币资金未作为现金及现金等价物核算。

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类

| 项 目    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 432,594,107.07 | 356,872,707.10 |

| 项 目    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 商业承兑汇票 | 200,000.00     | 37,796.00      |
| 合 计    | 432,794,107.07 | 356,910,503.10 |

(2) 年末已质押的应收票据情况

| 项 目    | 年末已质押金额        |
|--------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 250,258,170.41 |
| 商业承兑汇票 |                |
| 合 计    | 250,258,170.41 |

(3) 年末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    | 年末终止确认金额       | 年末未终止确认金额 |
|--------|----------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 536,515,530.35 |           |
| 商业承兑汇票 |                |           |
| 合 计    | 536,515,530.35 |           |

### 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

| 类 别                   | 年末余额             |           |                |              |                  |
|-----------------------|------------------|-----------|----------------|--------------|------------------|
|                       | 账面余额             |           | 坏账准备           |              | 账面价值             |
|                       | 金额               | 比例<br>(%) | 金额             | 计提比<br>例 (%) |                  |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  |                  |           |                |              |                  |
| 按组合计提坏账准备的应收款项        |                  |           |                |              |                  |
| 账龄组合                  | 1,638,118,511.45 | 98.74     | 237,551,620.83 | 14.50        | 1,400,566,890.62 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 17,078,356.12    | 1.03      |                |              | 17,078,356.12    |
| 组合小计                  | 1,655,196,867.57 | 99.77     | 237,551,620.83 | 14.35        | 1,417,645,246.74 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 3,740,989.15     | 0.23      | 3,740,989.15   | 100.00       |                  |
| 合 计                   | 1,658,937,856.72 | 100.00    | 241,292,609.98 | 14.55        | 1,417,645,246.74 |

(续)

| 类 别 | 年初余额 |      |      |
|-----|------|------|------|
|     | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

|                       | 金额               | 比例<br>(%) | 金额             | 计提比<br>例 (%) |                  |
|-----------------------|------------------|-----------|----------------|--------------|------------------|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  |                  |           |                |              |                  |
| 按组合计提坏账准备的应收款项        |                  |           |                |              |                  |
| 账龄组合                  | 1,280,033,445.85 | 98.15     | 222,078,502.40 | 17.35        | 1,057,954,943.45 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 20,510,955.24    | 1.57      |                |              | 20,510,955.24    |
| 组合小计                  | 1,300,544,401.09 | 99.72     | 222,078,502.40 | 17.08        | 1,078,465,898.69 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | 3,666,067.00     | 0.28      | 3,666,067.00   | 100.00       |                  |
| 合 计                   | 1,304,210,468.09 | 100.00    | 225,744,569.40 | 17.31        | 1,078,465,898.69 |

①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 (%) |
| 1 年以内       |                  |                |          |
| 其中：信用期以内    | 798,594,106.67   |                |          |
| 信用期以上-1 年以内 | 520,920,243.90   | 10,418,404.88  | 2.00     |
| 1 年以内小计     | 1,319,514,350.57 | 10,418,404.88  |          |
| 1 至 2 年     | 75,662,029.41    | 3,783,101.47   | 5.00     |
| 2 至 3 年     | 24,490,021.24    | 4,898,004.25   | 20.00    |
| 3 至 4 年     | 13,329,303.87    | 13,329,303.87  | 100.00   |
| 4 至 5 年     | 3,729,315.83     | 3,729,315.83   | 100.00   |
| 5 年以上       | 201,393,490.53   | 201,393,490.53 | 100.00   |
| 合 计         | 1,638,118,511.45 | 237,551,620.83 |          |

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称       | 年末余额          |      |          |
|------------|---------------|------|----------|
|            | 应收账款          | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 特殊信用风险特征组合 | 17,078,356.12 |      |          |
| 合 计        | 17,078,356.12 |      |          |

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 12,849,008.23 元；本年无收回或转回坏账准备。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 113,339,951.90 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 6.83%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,053,103.68 元。

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄     | 年末余额           |        | 年初余额           |        |
|---------|----------------|--------|----------------|--------|
|         | 金额             | 比例 (%) | 金额             | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 383,604,422.05 | 97.80  | 101,394,261.35 | 81.15  |
| 1 至 2 年 | 3,854,325.26   | 0.98   | 11,131,704.45  | 8.91   |
| 2 至 3 年 | 2,919,653.05   | 0.75   | 12,333,350.74  | 9.87   |
| 3 年以上   | 1,835,515.32   | 0.47   | 81,608.06      | 0.07   |
| 合 计     | 392,213,915.68 | 100.00 | 124,940,924.60 | 100.00 |

##### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 199,647,971.24 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 50.90%。

#### 5、其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露

| 类 别                    | 年末余额           |        |                |         |                |
|------------------------|----------------|--------|----------------|---------|----------------|
|                        | 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  | 58,709,304.10  | 14.19  | 58,709,304.10  | 100.00  |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款        |                |        |                |         |                |
| 账龄组合                   | 168,739,975.97 | 40.79  | 128,049,108.44 | 75.89   | 40,690,867.53  |
| 特殊信用风险特征组合             | 186,259,930.58 | 45.02  |                |         | 186,259,930.58 |
| 组合小计                   | 354,999,906.55 | 85.81  | 128,049,108.44 | 36.07   | 226,950,798.11 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |                |         |                |
| 合 计                    | 413,709,210.65 | 100.00 | 186,758,412.54 | 45.14   | 226,950,798.11 |

(续)

| 类 别 | 年初余额 |        |      |          | 账面价值 |
|-----|------|--------|------|----------|------|
|     | 账面余额 |        | 坏账准备 |          |      |
|     | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |      |

| 类 别                    | 年初余额           |        |                |         |                |
|------------------------|----------------|--------|----------------|---------|----------------|
|                        | 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  | 58,709,304.10  | 14.79  | 58,709,304.10  | 100.00  |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款        |                |        |                |         |                |
| 账龄组合                   | 157,239,210.68 | 39.61  | 123,599,380.84 | 78.61   | 33,639,829.84  |
| 特殊信用风险特征组合             | 180,977,855.43 | 45.60  |                |         | 180,977,855.43 |
| 组合小计                   | 338,217,066.11 | 85.21  | 123,599,380.84 | 36.54   | 214,617,685.27 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |                |         |                |
| 合 计                    | 396,926,370.21 | 100.00 | 182,308,684.94 | 45.93   | 214,617,685.27 |

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款（按单位）   | 年末余额          |               |         |          |
|--------------|---------------|---------------|---------|----------|
|              | 其他应收款         | 坏账准备          | 计提比例    | 计提理由     |
| 沈阳东药克达制药有限公司 | 58,709,304.10 | 58,709,304.10 | 100.00% | 单独测试发生减值 |
| 合 计          | 58,709,304.10 | 58,709,304.10 | —       | —        |

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（%） |
| 1 年以内   | 33,285,590.10  | 665,711.81     | 2.00    |
| 1 至 2 年 | 5,125,542.03   | 256,277.10     | 5.00    |
| 2 至 3 年 | 4,002,155.39   | 800,431.08     | 20.00   |
| 3 至 4 年 | 2,691,992.99   | 2,691,992.99   | 100.00  |
| 4 至 5 年 | 2,802,316.19   | 2,802,316.19   | 100.00  |
| 5 年以上   | 120,832,379.27 | 120,832,379.27 | 100.00  |
| 合 计     | 168,739,975.97 | 128,049,108.44 |         |

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称       | 年末余额           |      |         |
|------------|----------------|------|---------|
|            | 其他应收款          | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 特殊信用风险特征组合 | 186,259,930.58 |      |         |
| 合 计        | 186,259,930.58 |      |         |

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,800,265.96 元；本年无收回或转回坏账准备。

(3) 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         |
|--------|----------------|----------------|
| 保证金    | 12,427,153.69  | 8,195,326.58   |
| 备用金    | 7,016,975.87   | 11,665,433.83  |
| 往来款    | 325,585,832.90 | 306,400,126.26 |
| 代收代付款项 | 23,932.23      | 260,000.00     |
| 应收出口退税 | 6,279,115.88   | 2,823,934.11   |
| 押金     | 1,458,152.70   | 1,109,154.58   |
| 其他     | 60,918,047.38  | 66,472,394.85  |
| 合 计    | 413,709,210.65 | 396,926,370.21 |

(4) 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<br>年末余额  |
|------------------------|------|----------------|---------|---------------------|---------------|
| 铁西区工业改造指挥部             | 补偿金  | 99,403,766.35  | 3 至 4 年 | 24.03               |               |
| 沈阳东药克达制药有限公司           | 往来   | 58,709,304.10  | 5 年以上   | 14.19               | 58,709,304.10 |
| 沈阳市铁西区行政事业单位<br>财务核算中心 | 补偿金  | 30,000,000.00  | 2 至 3 年 | 7.25                |               |
| 沈阳市铁西区人民政府             | 补偿金  | 25,000,000.00  | 4 至 5 年 | 6.04                |               |
| 沈阳经济技术开发区土地储<br>备交易中心  | 补偿金  | 21,068,617.00  | 3 至 4 年 | 5.09                |               |
| 合 计                    | —    | 234,181,687.45 | —       | 56.61               | 58,709,304.10 |

## 6、存货

(1) 存货分类

| 项 目   | 年末余额             |               |                  |
|-------|------------------|---------------|------------------|
|       | 账面余额             | 跌价准备          | 账面价值             |
| 原材料   | 248,998,339.97   | 9,072,742.46  | 239,925,597.51   |
| 包装物   | 22,637,793.06    | 576,074.37    | 22,061,718.69    |
| 低值易耗品 | 3,794,083.02     | 192,774.40    | 3,601,308.62     |
| 在产品   | 158,291,318.13   | 833,863.87    | 157,457,454.26   |
| 自制半成品 | 142,804,278.82   | 6,542,296.22  | 136,261,982.60   |
| 库存商品  | 839,905,598.37   | 46,322,589.50 | 793,583,008.87   |
| 合 计   | 1,416,431,411.37 | 63,540,340.82 | 1,352,891,070.55 |

(续)

| 项 目   | 年初余额             |               |                  |
|-------|------------------|---------------|------------------|
|       | 账面余额             | 跌价准备          | 账面价值             |
| 原材料   | 224,418,739.25   | 9,230,922.12  | 215,187,817.13   |
| 包装物   | 23,578,984.26    | 576,074.37    | 23,002,909.89    |
| 低值易耗品 | 8,101,886.72     | 192,774.40    | 7,909,112.32     |
| 在产品   | 101,518,779.11   | 833,863.87    | 100,684,915.24   |
| 自制半成品 | 49,622,830.89    | 6,530,298.88  | 43,092,532.01    |
| 库存商品  | 747,631,123.90   | 45,060,242.19 | 702,570,881.71   |
| 合 计   | 1,154,872,344.13 | 62,424,175.83 | 1,092,448,168.30 |

## (2) 存货跌价准备

| 项 目   | 年初余额          | 本年增加金额        |    | 本年减少金额        |              | 年末余额          |
|-------|---------------|---------------|----|---------------|--------------|---------------|
|       |               | 计提            | 其他 | 转回或转销         | 其他           |               |
| 原材料   | 9,230,922.12  | 49,673.93     |    |               | 207,853.59   | 9,072,742.46  |
| 包装物   | 576,074.37    |               |    |               |              | 576,074.37    |
| 低值易耗品 | 192,774.40    |               |    |               |              | 192,774.40    |
| 在产品   | 833,863.87    |               |    |               |              | 833,863.87    |
| 自制半成品 | 6,530,298.88  | 11,997.34     |    |               |              | 6,542,296.22  |
| 库存商品  | 45,060,242.19 | 19,019,462.80 |    | 14,502,913.50 | 3,254,201.99 | 46,322,589.50 |
| 合 计   | 62,424,175.83 | 19,081,134.07 |    | 14,502,913.50 | 3,462,055.58 | 63,540,340.82 |

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

| 项 目   | 计提存货跌价准备的具体依据  | 本年转销存货跌价准备的原因 | 本年存货跌价准备其他减少的原因 |
|-------|----------------|---------------|-----------------|
| 原材料   | 原料失效           |               | 存货核销            |
| 自制半成品 | 过效期            |               |                 |
| 库存商品  | 过效期、成本与可变现净值孰低 | 实现销售          | 存货核销            |

## 7、其他流动资产

| 项 目       | 年末余额          | 年初余额           |
|-----------|---------------|----------------|
| 增值税待抵扣进项税 | 23,113,212.43 | 15,194,978.17  |
| 预交税费      | 15,270,763.95 | 13,940,220.46  |
| 理财产品      |               | 370,000,000.00 |
| 合 计       | 38,383,976.38 | 399,135,198.63 |

## 8、可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

| 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         |
| 可供出售债务工具    |              |              |              |              |              |              |
| 可供出售权益工具    | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 |
| 其中：按公允价值计量的 |              |              |              |              |              |              |
| 按成本计量的      | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 |
| 其他          |              |              |              |              |              |              |
| 合 计         | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 |

### (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位      | 账面余额         |      |      | 减值准备         |              |      |      | 在被投资单位持股比例(%) | 本年现金红利 |
|------------|--------------|------|------|--------------|--------------|------|------|---------------|--------|
|            | 年初           | 本年增加 | 本年减少 | 年末           | 年初           | 本年增加 | 本年减少 | 年末            |        |
| 沈阳市兽药厂     | 2,512,138.39 |      |      | 2,512,138.39 | 2,512,138.39 |      |      | 2,512,138.39  |        |
| 沈阳国际信托投资公司 | 1,000,000.00 |      |      | 1,000,000.00 |              |      |      |               |        |
| 抚顺县化肥厂     | 800,000.00   |      |      | 800,000.00   | 800,000.00   |      |      | 800,000.00    | 2.00   |
| 东企公司       | 767,357.80   |      |      | 767,357.80   | 767,357.80   |      |      | 767,357.80    | 1.00   |
| 工行风险公司     | 500,000.00   |      |      | 500,000.00   |              |      |      |               | 10.00  |
| 天津华新制药厂    | 368,000.00   |      |      | 368,000.00   | 368,000.00   |      |      | 368,000.00    |        |
| 威海岱华实业有限公司 | 300,000.00   |      |      | 300,000.00   | 300,000.00   |      |      | 300,000.00    |        |
| 债券投资       | 171,780.00   |      |      | 171,780.00   | 171,780.00   |      |      | 171,780.00    |        |
| 北京中联磺胺公司   | 100,000.00   |      |      | 100,000.00   | 100,000.00   |      |      | 100,000.00    |        |
| 沈阳市玻璃钢风机厂  | 100,000.00   |      |      | 100,000.00   | 100,000.00   |      |      | 100,000.00    |        |
| 沈阳市政府北京办事处 | 100,000.00   |      |      | 100,000.00   | 100,000.00   |      |      | 100,000.00    |        |

| 被投资单位      | 账面余额         |      |      | 减值准备         |              |      |      | 在被投资单位持股比例(%) | 本年现金红利 |
|------------|--------------|------|------|--------------|--------------|------|------|---------------|--------|
|            | 年初           | 本年增加 | 本年减少 | 年末           | 年初           | 本年增加 | 本年减少 | 年末            |        |
| 火炬大厦股票     | 100,000.00   |      |      | 100,000.00   |              |      |      |               |        |
| 总厂驻珠海办事处   | 50,000.00    |      |      | 50,000.00    | 50,000.00    |      |      | 50,000.00     |        |
| 沈阳安全设备公司   | 10,000.00    |      |      | 10,000.00    | 10,000.00    |      |      | 10,000.00     |        |
| 沈阳兽药厂      | 312,681.88   |      |      | 312,681.88   | 312,681.88   |      |      | 312,681.88    |        |
| 东药足球俱乐部经营部 | 20,000.00    |      |      | 20,000.00    | 20,000.00    |      |      | 20,000.00     |        |
| 合计         | 7,211,958.07 |      |      | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 |      |      | 5,611,958.07  | —      |

### (3) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

| 可供出售金融资产分类    | 可供出售权益工具     | 可供出售债务工具 | 合计           |
|---------------|--------------|----------|--------------|
| 年初已计提减值余额     | 5,611,958.07 |          | 5,611,958.07 |
| 本年计提          |              |          |              |
| 其中：从其他综合收益转入  |              |          |              |
| 本年减少          |              |          |              |
| 其中：期后公允价值回升转回 |              |          |              |
| 年末已计提减值余额     | 5,611,958.07 |          | 5,611,958.07 |

## 9、长期股权投资

| 被投资单位        | 年初余额         | 本年增减变动 |      |             |          |        |
|--------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|
|              |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 一、联营企业       |              |        |      |             |          |        |
| 毛里求斯         | 1,500,000.00 |        |      |             |          |        |
| 博大生物技术工程有限公司 | 307,477.68   |        |      |             |          |        |
| 小计           | 1,807,477.68 |        |      |             |          |        |

| 被投资单位     | 年初余额         | 本年增减变动 |      |                 |              |            |
|-----------|--------------|--------|------|-----------------|--------------|------------|
|           |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的<br>投资损益 | 其他综合收<br>益调整 | 其他权益<br>变动 |
| 二、清算子公司   |              |        |      |                 |              |            |
| 星工计算机开发公司 | 183,127.00   |        |      |                 |              |            |
| 小计        | 183,127.00   |        |      |                 |              |            |
| 合计        | 1,990,604.68 |        |      |                 |              |            |

(续)

| 被投资单位            | 本年增减变动          |        |    | 年末余额         | 减值准备年末<br>余额 |
|------------------|-----------------|--------|----|--------------|--------------|
|                  | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |              |
| 一、联营企业           |                 |        |    |              |              |
| 毛里求斯             |                 |        |    | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| 博大生物技术工程有<br>限公司 |                 |        |    | 307,477.68   | 307,477.68   |
| 小计               |                 |        |    | 1,807,477.68 | 1,807,477.68 |
| 二、清算子公司          |                 |        |    |              |              |
| 星工计算机开发公司        |                 |        |    | 183,127.00   | 183,127.00   |
| 小计               |                 |        |    | 183,127.00   | 183,127.00   |
| 合计               |                 |        |    | 1,990,604.68 | 1,990,604.68 |

## 10、固定资产

### (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          | 其他            | 合 计              |
|----------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值         |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1、年初余额         | 2,137,670,713.47 | 2,985,936,114.28 | 31,448,085.16 | 40,552,358.73 | 55,014,770.77 | 5,250,622,042.41 |
| 2、本年增加<br>金额   | 48,366,117.68    | 159,873,190.84   | 9,903,708.83  | 5,183,639.87  | 1,625,095.36  | 224,951,752.58   |
| (1) 购置         | 68,205.13        | 8,399,935.66     | 4,345,777.73  | 2,411,556.51  | 1,625,095.36  | 16,850,570.39    |
| (2) 在建工<br>程转入 | 48,297,912.55    | 150,636,893.34   | 2,627,195.40  | 1,707,987.89  |               | 203,269,989.18   |
| (3) 企业合<br>并增加 |                  | 836,361.84       | 2,930,735.70  | 1,064,095.47  |               | 4,831,193.01     |
| 3、本年减少<br>金额   | 7,313,593.34     | 138,430,904.11   | 7,058,467.11  | 354,019.01    | 280,597.00    | 153,437,580.57   |

| 项 目            | 房屋及建筑物           | 机器设备             | 运输工具          | 电子设备          | 其他            | 合 计              |
|----------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| (1) 处置或<br>报废  | 7,313,593.34     | 138,430,904.11   | 7,058,467.11  | 354,019.01    | 280,597.00    | 153,437,580.57   |
| 4、年末余额         | 2,178,723,237.81 | 3,007,378,401.01 | 34,293,326.88 | 45,381,979.59 | 56,359,269.13 | 5,322,136,214.42 |
| 二、累计折旧         |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1、年初余额         | 420,015,823.17   | 1,496,939,205.27 | 22,702,898.71 | 23,844,950.84 | 30,278,230.39 | 1,993,781,108.38 |
| 2、本年增加<br>金额   | 83,587,284.82    | 204,839,696.17   | 4,055,435.73  | 5,554,445.79  | 3,899,245.54  | 301,936,108.05   |
| (1) 计提         | 83,587,284.82    | 204,187,460.97   | 2,148,026.57  | 4,684,862.71  | 3,899,245.54  | 298,506,880.61   |
| (2) 企业合<br>并增加 |                  | 652,235.20       | 1,907,409.16  | 869,583.08    |               | 3,429,227.44     |
| 3、本年减少<br>金额   | 6,657,572.32     | 99,860,402.08    | 4,433,674.82  | 343,008.31    | 20,817.00     | 111,315,474.53   |
| (1) 处置或<br>报废  | 6,657,572.32     | 99,860,402.08    | 4,433,674.82  | 343,008.31    | 20,817.00     | 111,315,474.53   |
| 4、年末余额         | 496,945,535.67   | 1,601,918,499.36 | 22,324,659.62 | 29,056,388.32 | 34,156,658.93 | 2,184,401,741.90 |
| 三、减值准备         |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1、年初余额         | 1,010,475.68     | 2,553,954.77     | 48,154.05     |               |               | 3,612,584.50     |
| 2、本年增加<br>金额   |                  | 16,628,145.14    |               |               |               | 16,628,145.14    |
| (1) 计提         |                  | 16,628,145.14    |               |               |               | 16,628,145.14    |
| 3、本年减少<br>金额   |                  | 18,738,832.84    | 48,154.05     |               |               | 18,786,986.89    |
| (1) 处置或<br>报废  |                  | 18,738,832.84    | 48,154.05     |               |               | 18,786,986.89    |
| 4、年末余额         | 1,010,475.68     | 443,267.07       |               |               |               | 1,453,742.75     |
| 四、账面价值         |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1、年末账面<br>价值   | 1,680,767,226.46 | 1,405,016,634.58 | 11,968,667.26 | 16,325,591.27 | 22,202,610.20 | 3,136,280,729.77 |
| 2、年初账面<br>价值   | 1,716,644,414.62 | 1,486,442,954.24 | 8,697,032.40  | 16,707,407.89 | 24,736,540.38 | 3,253,228,349.53 |

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目    | 账面价值           | 未办妥产权证书的原因 |
|--------|----------------|------------|
| 房屋及建筑物 | 611,760,438.64 | 尚未办妥相关手续   |

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

| 项 目  | 账面原值           | 累计折旧          | 减值准备 | 账面价值           |
|------|----------------|---------------|------|----------------|
| 机器设备 | 381,940,822.11 | 86,762,913.51 |      | 295,177,908.60 |

11、在建工程

(1) 在建工程情况

| 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           |
| 细河搬迁工程                   | 507,571,246.43 |               | 507,571,246.43 | 279,392,878.51 |               | 279,392,878.51 |
| 海兴花园市场                   | 105,143,800.00 |               | 105,143,800.00 | 105,143,800.00 |               | 105,143,800.00 |
| 4900 吨丙炔醇及系列产品项目         | 61,618,503.89  | 49,270,903.89 | 12,347,600.00  | 31,981,233.49  | 16,000,000.00 | 15,981,233.49  |
| 原料药及出口加工医药中间体生产基地        |                |               |                | 970,696.71     |               | 970,696.71     |
| 大型制剂生产企业“智能制造+智慧管理”新模式项目 | 6,856,165.82   |               | 6,856,165.82   |                |               |                |
| 其他工程                     | 2,673,190.37   |               | 2,673,190.37   | 18,820,827.98  | 8,146,976.96  | 10,673,851.02  |
| 合 计                      | 683,862,906.51 | 49,270,903.89 | 634,592,002.62 | 436,309,436.69 | 24,146,976.96 | 412,162,459.73 |

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称                     | 预算数（万元）    | 年初余额           | 本年增加金额         | 本年转入固定资产金额     | 本年其他减少金额 | 年末余额           |
|--------------------------|------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| 细河搬迁工程                   | 335,086.70 | 279,392,878.51 | 392,645,468.62 | 164,467,100.70 |          | 507,571,246.43 |
| 海兴花园市场                   |            | 105,143,800.00 |                |                |          | 105,143,800.00 |
| 4900 吨丙炔醇及系列产品项目         | 14,000.00  | 31,981,233.49  | 29,637,270.40  |                |          | 61,618,503.89  |
| 原料药及出口加工医药中间体生产基地        | 12,026.37  | 970,696.71     | 800,182.14     | 1,770,878.85   |          |                |
| 大型制剂生产企业“智能制造+智慧管理”新模式项目 | 13,000.00  |                | 6,856,165.82   |                |          | 6,856,165.82   |
| 其他工程                     |            | 18,820,827.98  | 26,659,555.70  | 42,807,193.31  |          | 2,673,190.37   |

| 项目名称 | 预算数（万元） | 年初余额           | 本年增加金额         | 本年转入固定资产金额     | 本年其他减少金额 | 年末余额           |
|------|---------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| 合 计  |         | 436,309,436.69 | 456,598,642.68 | 209,045,172.86 |          | 683,862,906.51 |

（续）

| 工程名称                     | 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        |
|--------------------------|----------------|--------|---------------|--------------|-------------|-------------|
| 细河搬迁工程                   | 19.97          | 18.00  | 33,394,184.49 | 8,232,264.72 | 4.17        | 自筹、贷款、募股、补助 |
| 海兴花园市场                   |                |        |               |              |             | 自筹          |
| 4900 吨丙炔醇及系列产品项目         | 62.00          | 62.00  |               |              |             | 自筹          |
| 原料药及出口加工医药中间体生产基地        | 99.67          | 100.00 |               |              |             | 自筹          |
| 大型制剂生产企业“智能制造+智慧管理”新模式项目 | 9.89           | 20.00  |               | 242,958.33   | 3.43        | 自筹、贷款       |
| 其他工程                     |                |        | 315,583.35    | 156,550.01   | 1.20        | 自筹、贷款、补助    |
| 合 计                      |                |        | 33,709,767.84 | 8,631,773.06 |             |             |

### （3）本年计提在建工程减值准备情况

| 项 目              | 本年计提金额        | 计提原因 |
|------------------|---------------|------|
| 4900 吨丙炔醇及系列产品项目 | 33,270,903.89 | 项目停建 |
| 合 计              | 33,270,903.89 |      |

## 12、工程物资

### （1）工程物资情况

| 项 目         | 年末余额          | 年初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 专用材料        | 1,529,213.27  | 1,501,435.49  |
| 专用设备        | 16,289,718.45 | 47,917,435.25 |
| 为生产准备的工具及器具 | 4,909,173.52  | 6,336,484.21  |
| 合 计         | 22,728,105.24 | 55,755,354.95 |

### （2）工程物资减值准备

| 项 目  | 年初数 | 本年增加         | 本年减少 | 年末数          | 计提原因 |
|------|-----|--------------|------|--------------|------|
| 专用材料 |     | 1,500,854.64 |      | 1,500,854.64 | 项目停建 |
| 专用设备 |     |              |      |              |      |

| 项 目         | 年初数 | 本年增加         | 本年减少 | 年末数          | 计提原因 |
|-------------|-----|--------------|------|--------------|------|
| 为生产准备的工具及器具 |     |              |      |              |      |
| 合 计         |     | 1,500,854.64 |      | 1,500,854.64 |      |

### 13、固定资产清理

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额 |
|---------|---------------|------|
| 待处理资产   | 26,766,563.55 |      |
| 其中：减值准备 | 26,766,563.55 |      |
| 合 计     |               |      |

注：本年度，由于企业异地搬迁，原生产线停止生产，无再生产利用价值，该类资产属于 207 分公司、211 分公司和 401 分公司，后期将对该类资产进行处置。

### 14、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            | 合 计            |
|------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值     |                |               |               |               |                |
| 1、年初余额     | 830,414,619.95 | 16,954,466.24 | 72,551,137.75 | 20,847,754.17 | 940,767,978.11 |
| 2、本年增加金额   |                | 81,600.00     | 8,942,178.51  | 8,029,888.50  | 17,053,667.01  |
| (1) 购置     |                |               |               | 8,029,888.50  | 8,029,888.50   |
| (2) 内部研发   |                | 81,600.00     | 8,942,178.51  |               | 9,023,778.51   |
| (3) 企业合并增加 |                |               |               |               |                |
| 3、本年减少金额   |                |               |               |               |                |
| (1) 处置     |                |               |               |               |                |
| 4、年末余额     | 830,414,619.95 | 17,036,066.24 | 81,493,316.26 | 28,877,642.67 | 957,821,645.12 |
| 二、累计摊销     |                |               |               |               |                |
| 1、年初余额     | 153,087,606.20 | 5,104,713.55  | 29,821,177.60 | 4,689,274.91  | 192,702,772.26 |
| 2、本年增加金额   | 17,136,785.00  | 2,201,772.90  | 6,436,265.63  | 2,049,863.43  | 27,824,686.96  |
| (1) 计提     | 17,136,785.00  | 2,201,772.90  | 6,436,265.63  | 2,049,863.43  | 27,824,686.96  |
| 3、本年减少金额   |                |               |               |               |                |
| (1) 处置     |                |               |               |               |                |
| 4、年末余额     | 170,224,391.20 | 7,306,486.45  | 36,257,443.23 | 6,739,138.34  | 220,527,459.22 |
| 三、减值准备     |                |               |               |               |                |
| 1、年初余额     |                |               |               |               |                |
| 2、本年增加金额   |                |               |               |               |                |
| (1) 计提     |                |               |               |               |                |

| 项 目      | 土地使用权          | 专利权           | 非专利技术         | 软件            | 合 计            |
|----------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 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 | 660,190,228.75 | 9,729,579.79  | 45,235,873.03 | 22,138,504.33 | 737,294,185.90 |
| 2、年初账面价值 | 677,327,013.75 | 11,849,752.69 | 42,729,960.15 | 16,158,479.26 | 748,065,205.85 |

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 1%。

## 15、开发支出

### （1）开发支出情况

| 项目     | 年末数            |      |                | 年初数            |               |                |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|        | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备          | 账面价值           |
| 开发支出项目 | 177,154,818.69 |      | 177,154,818.69 | 133,521,236.58 | 13,385,136.01 | 120,136,100.57 |

### （2）开发项目支出本年变动情况

| 项目            | 年初余额           | 本年增加           |    | 本年减少         |               | 年末余额           |
|---------------|----------------|----------------|----|--------------|---------------|----------------|
|               |                | 内部开发支出         | 其他 | 确认为无形资产      | 转入当期损益        |                |
| 硫酸头孢噻利        | 3,392,133.72   |                |    |              | 3,392,133.72  |                |
| 法罗培南合成新技术     | 1,840,316.10   |                |    |              | 1,840,316.10  |                |
| 杂环类药物         | 3,049,464.00   |                |    |              | 3,049,464.00  |                |
| 盐酸小檗碱片（300mg） | 3,893,194.89   | 3,792,973.72   |    |              |               | 7,686,168.61   |
| 普卢利沙星原料及制剂研发  | 1,222,900.00   |                |    |              | 1,222,900.00  |                |
| 盐酸美普他酚        | 1,000,345.53   |                |    |              | 1,000,345.53  |                |
| 盐酸阿比朵尔干混悬剂    | 927,541.87     |                |    |              | 927,541.87    |                |
| 左乙拉西坦         | 1,727,786.77   | 1,156,491.43   |    |              |               | 2,884,278.20   |
| 右旋卡前列甲酯       | 15,520,361.82  | 228,628.70     |    |              |               | 15,748,990.52  |
| 罗通定           | 2,118,711.78   | 768,852.80     |    |              | 2,887,564.58  |                |
| 富马酸替诺福韦酯      | 9,984,174.88   | 1,041,179.16   |    |              |               | 11,025,354.04  |
| 黄藤素           | 893,292.26     | 8,038.31       |    |              | 901,330.57    |                |
| 其他            | 87,951,012.96  | 116,703,470.12 |    | 9,023,778.51 | 55,820,677.25 | 139,810,027.32 |
| 合计            | 133,521,236.58 | 123,699,634.24 |    | 9,023,778.51 | 71,042,273.62 | 177,154,818.69 |

### （3）开发支出减值准备

| 项 目          | 年初数           | 本年增加 | 本年减少          | 年末数 | 计提原因 |
|--------------|---------------|------|---------------|-----|------|
| 头孢噻利中试项目     | 3,392,133.72  |      | 3,392,133.72  |     | 核销   |
| 法罗培南合成新技术    | 1,840,316.10  |      | 1,840,316.10  |     | 核销   |
| 杂环类药物        | 3,049,464.00  |      | 3,049,464.00  |     | 核销   |
| 盐酸美普他酚       | 1,000,345.53  |      | 1,000,345.53  |     | 核销   |
| 普卢利沙星原料及制剂研发 | 1,222,900.00  |      | 1,222,900.00  |     | 核销   |
| 盐酸阿比朵尔干混悬剂   | 927,541.87    |      | 927,541.87    |     | 核销   |
| 其他           | 1,952,434.79  |      | 1,952,434.79  |     | 核销   |
| 合 计          | 13,385,136.01 |      | 13,385,136.01 |     |      |

## 16、商誉

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额 | 本年增加          |    | 本年减少 |    | 年末余额          |
|-----------------|------|---------------|----|------|----|---------------|
|                 |      | 企业合并形成的       | 其他 | 处置   | 其他 |               |
| 东北制药锦州医药有限公司    |      | 6,830,792.03  |    |      |    | 6,830,792.03  |
| 东北制药丹东医药有限公司    |      | 2,431,797.82  |    |      |    | 2,431,797.82  |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司   |      | 21,405,677.44 |    |      |    | 21,405,677.44 |
| 东北制药辽阳医药有限公司    |      | 6,272,544.32  |    |      |    | 6,272,544.32  |
| 合 计             |      | 36,940,811.61 |    |      |    | 36,940,811.61 |

## 17、长期待摊费用

| 项 目 | 年初余额       | 本年增加金额       | 本年摊销金额       | 其他减少金额 | 年末数          |
|-----|------------|--------------|--------------|--------|--------------|
| 装修  | 891,098.52 | 1,814,738.93 | 1,278,356.50 |        | 1,427,480.95 |
| 房租  |            | 716,758.13   | 388,165.97   |        | 328,592.16   |
| 合 计 | 891,098.52 | 2,531,497.06 | 1,666,522.47 |        | 1,756,073.11 |

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 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    | 46,947,472.72  | 8,066,208.25  | 38,350,947.03  | 6,289,216.96  |
| 内部交易未实现利润 | 156,286,732.60 | 25,470,352.01 | 120,450,607.91 | 21,314,038.43 |
| 同一控制下企业合并 | 38,100,514.94  | 5,715,077.22  | 39,110,977.86  | 5,866,646.66  |
| 其他应付款     | 178,842,937.00 | 26,826,440.55 | 116,344,218.88 | 17,451,632.84 |
| 其他        | 1,651,434.07   | 255,715.11    | 1,836,075.54   | 275,411.33    |

| 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       |
| 合 计 | 421,829,091.33 | 66,333,793.14 | 316,092,827.22 | 51,196,946.22 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项 目        | 年末余额          |              | 年初余额          |              |
|------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|            | 应纳税暂时性差异      | 递延所得税负债      | 应纳税暂时性差异      | 递延所得税负债      |
| 尚未汇算清缴的搬迁入 | 23,887,086.92 | 5,971,771.73 | 24,434,119.40 | 6,108,529.85 |
| 合 计        | 23,887,086.92 | 5,971,771.73 | 24,434,119.40 | 6,108,529.85 |

(3) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 年末余额             | 年初余额             |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 519,197,220.65   | 474,507,990.28   |
| 可抵扣亏损    | 720,160,854.62   | 977,784,578.09   |
| 合 计      | 1,239,358,075.27 | 1,452,292,568.37 |

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份    | 年末余额           | 年初余额           | 备注 |
|--------|----------------|----------------|----|
| 2017 年 |                | 289,922,076.92 |    |
| 2018 年 | 180,235,049.39 | 182,372,324.25 |    |
| 2019 年 | 108,984,288.23 | 110,869,965.39 |    |
| 2020 年 | 337,175,306.58 | 338,182,140.46 |    |
| 2021 年 | 51,335,933.01  | 56,438,071.07  |    |
| 2022 年 | 42,430,277.41  |                |    |
| 合 计    | 720,160,854.62 | 977,784,578.09 |    |

19、其他非流动资产

| 项 目      | 年末余额           | 年初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 预付工程、设备款 | 223,868,175.45 | 106,978,946.08 |
| 其中：减值准备  | 14,725,266.00  |                |
| 合 计      | 209,142,909.45 | 106,978,946.08 |

20、短期借款

(1) 短期借款分类

| 项 目  | 年末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 质押借款 |                | 100,000,000.00 |
| 抵押借款 | 299,000,000.00 | 330,000,000.00 |

| 项 目  | 年末余额             | 年初余额             |
|------|------------------|------------------|
| 保证借款 | 11,988,950.16    |                  |
| 信用借款 | 2,792,176,348.00 | 2,376,047,200.00 |
| 合 计  | 3,103,165,298.16 | 2,806,047,200.00 |

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、55。

## 21、应付票据

| 种 类    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 商业承兑汇票 |                |                |
| 银行承兑汇票 | 642,242,283.13 | 696,959,278.56 |
| 合 计    | 642,242,283.13 | 696,959,278.56 |

## 22、应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项 目      | 年末余额           | 年初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 应付工程、设备款 | 250,290,904.33 | 280,409,698.24 |
| 货款       | 741,801,492.53 | 632,564,726.58 |
| 合 计      | 992,092,396.86 | 912,974,424.82 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目              | 年末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|------------------|---------------|-----------|
| 沈阳天马医药工程安装有限公司   | 7,162,988.89  | 未到结算期     |
| 四川天采科技有限责任公司     | 5,696,280.00  | 未到结算期     |
| 沈阳鼓风机集团齿轮压缩机有限公司 | 3,405,200.00  | 未到结算期     |
| 浙江天蓝环保技术有限公司     | 3,266,367.25  | 未到结算期     |
| 辽宁建设安装集团有限公司     | 3,218,150.05  | 未到结算期     |
| 合 计              | 22,748,986.19 |           |

## 23、预收款项

### (1) 预收款项列示

| 项 目 | 年末余额           | 年初余额          |
|-----|----------------|---------------|
| 货款  | 105,684,309.81 | 91,161,242.67 |
| 合 计 | 105,684,309.81 | 91,161,242.67 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

| 项 目            | 年末余额       | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|------------|-----------|
| 广东省药材公司杏林药业分公司 | 859,732.67 | 未结算       |

| 项 目            | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|--------------|-----------|
| 丰新医药发展总公司      | 749,097.06   | 未结算       |
| 吉林省多邦医药药材有限公司  | 530,679.92   | 未结算       |
| 中国汽车工业进出口沈阳分公司 | 516,758.50   | 未结算       |
| 白城市新民药业有限公司    | 516,634.07   | 未结算       |
| 合 计            | 3,172,902.22 |           |

## 24、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额         | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 7,585,629.58 | 682,999,615.23 | 679,625,878.00 | 10,959,366.81 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 407,866.06   | 106,254,982.98 | 104,843,783.00 | 1,819,066.04  |
| 三、辞退福利         |              |                |                |               |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |                |                |               |
| 合 计            | 7,993,495.64 | 789,254,598.21 | 784,469,661.00 | 12,778,432.85 |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额         | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 3,397,446.75 | 503,906,735.81 | 498,175,958.88 | 9,128,223.68  |
| 2、职工福利费       | 652,317.96   | 67,846,287.60  | 68,404,847.71  | 93,757.85     |
| 3、社会保险费       | 31,585.24    | 53,951,930.82  | 53,975,330.82  | 8,185.24      |
| 其中：医疗保险费      | 22,705.24    | 46,623,260.81  | 46,637,780.81  | 8,185.24      |
| 工伤保险费         | 7,200.00     | 5,437,670.45   | 5,444,870.45   |               |
| 生育保险费         | 1,680.00     | 1,890,999.56   | 1,892,679.56   |               |
| 4、住房公积金       | 2,346,218.01 | 45,495,177.44  | 47,486,473.44  | 354,922.01    |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 1,158,061.62 | 11,793,963.56  | 11,577,747.15  | 1,374,278.03  |
| 6、短期带薪缺勤      |              |                |                |               |
| 7、短期利润分享计划    |              |                |                |               |
| 8、其他短期薪酬      |              |                |                |               |
| 9、其他          |              | 5,520.00       | 5,520.00       |               |
| 合 计           | 7,585,629.58 | 682,999,615.23 | 679,625,878.00 | 10,959,366.81 |

### (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额       | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额         |
|----------|------------|----------------|----------------|--------------|
| 1、基本养老保险 | 403,066.06 | 102,915,581.58 | 101,499,581.60 | 1,819,066.04 |
| 2、失业保险费  | 4,800.00   | 3,339,401.40   | 3,344,201.40   |              |

| 项目       | 年初余额       | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额         |
|----------|------------|----------------|----------------|--------------|
| 3、企业年金缴费 |            |                |                |              |
| 合 计      | 407,866.06 | 106,254,982.98 | 104,843,783.00 | 1,819,066.04 |

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 20%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 25、应交税费

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 19,819,067.16 | 11,360,126.47 |
| 营业税     | 442,799.99    | 442,800.01    |
| 企业所得税   | 23,863,282.29 | 19,746,900.72 |
| 个人所得税   | 4,913,114.69  | 817,062.06    |
| 城市维护建设税 | 2,678,468.24  | 847,029.63    |
| 房产税     | 885,801.54    | 6,693,082.91  |
| 土地使用税   | 5,195,583.46  | 4,183,317.98  |
| 教育费附加   | 1,934,207.85  | 640,559.74    |
| 河道费     |               | 1,022.80      |
| 能调基金    | 221,612.08    | 221,612.08    |
| 能交基金    | 284,137.56    | 302,393.74    |
| 印花税     | 33,627.66     |               |
| 合 计     | 60,271,702.52 | 45,255,908.14 |

## 26、应付利息

| 项 目      | 年末余额 | 年初余额       |
|----------|------|------------|
| 短期借款应付利息 |      | 953,230.81 |
| 合 计      |      | 953,230.81 |

## 27、应付股利

| 项 目          | 年末余额         | 年初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 1,020,871.49 | 1,020,871.49 |
| 香港中国制药公司     | 1,225,304.02 | 1,225,304.02 |
| 普通股股东        | 817,164.32   | 817,164.32   |
| 上海汉飞生化科技有限公司 | 499,726.87   | 499,726.87   |

| 项 目 | 年末余额         | 年初余额         |
|-----|--------------|--------------|
| 苏建勇 | 281,087.99   | 285,558.21   |
| 合 计 | 3,844,154.69 | 3,848,624.91 |

注：应付东北制药集团有限责任公司和香港中国制药公司股利，是子公司施德药业被本公司收购前应付原股东的股利；应付普通股股东股利，是限售法人股东未来领取。

## 28、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

| 项 目     | 年末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 待付市场推广费 | 302,708,017.72 | 163,701,718.57 |
| 押金      | 34,409,383.17  | 19,898,988.03  |
| 代收代付款项  | 5,787,544.98   | 5,519,660.58   |
| 往来款项    | 247,242,957.04 | 140,004,930.67 |
| 质保金     | 23,941,465.72  | 177,392.00     |
| 租赁费     | 310,966.21     | 331,285.71     |
| 其他      | 24,971,384.93  | 32,087,537.96  |
| 合 计     | 639,371,719.77 | 361,721,513.52 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项 目              | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|------------------|--------------|-----------|
| 辽宁北方建设（集团）有限公司   | 2,529,605.00 | 工程未验收结算   |
| 辽宁省石油化工规划设计院有限公司 | 2,154,150.00 | 工程未验收结算   |
| 辽宁城建集团有限公司       | 2,051,000.00 | 工程未验收结算   |
| 合 计              | 6,734,755.00 |           |

## 29、一年内到期的非流动负债

| 项 目                    | 年末余额           | 年初余额         |
|------------------------|----------------|--------------|
| 1 年内到期的长期借款（附注六、30）    | 466,581,091.03 | 6,581,091.03 |
| 1 年内到期的长期应付款（附注六、31）   |                |              |
| 1 年内到期的其他非流动负债（附注六、34） | 13,800,000.00  |              |
| 合 计                    | 480,381,091.03 | 6,581,091.03 |

## 30、长期借款

| 项 目  | 年末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 质押借款 |                |                |
| 抵押借款 | 245,000,000.00 | 150,000,000.00 |

| 项 目                  | 年末余额           | 年初余额           |
|----------------------|----------------|----------------|
| 保证借款                 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 信用借款                 | 356,581,091.03 | 356,581,091.03 |
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、29） | 466,581,091.03 | 6,581,091.03   |
| 合 计                  | 235,000,000.00 | 600,000,000.00 |

注：本年银行长期借款利率为 2.65%-5.75%。

### 31、长期应付款

| 项 目             | 年末余额             | 年初余额             |
|-----------------|------------------|------------------|
| 沈阳经济技术开发区开发集团公司 | 874,326,246.73   | 874,326,246.73   |
| 远中融资租赁          | 230,000,000.00   | 230,000,000.00   |
| 合 计             | 1,104,326,246.73 | 1,104,326,246.73 |

### 32、政府补助

#### 1、本年初始确认的政府补助的基本情况

| 补助项目                                           | 金额            | 与资产相关         | 与收益相关        |              |       | 是否实际收到 |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------|--------|
|                                                |               | 递延收益          | 递延收益         | 其他收益         | 营业外收入 |        |
| 2017 制造业智能升级项目（智能化绿色国际工厂异地改造建设项目）              | 24,450,000.00 | 24,450,000.00 |              |              |       | 是      |
| 盐酸小檗碱治疗糖脂代谢综合征新适应证研究与产品开发                      | 1,692,600.00  |               | 1,692,600.00 |              |       | 是      |
| 2017 年市重大项目前期工作投资计划项目（维生素 C 智能化绿色国际工厂建设工程-前期费） | 800,000.00    | 800,000.00    |              |              |       | 是      |
| 盐酸小檗碱合成工艺及关键技术研究                               | 500,000.00    | 500,000.00    |              |              |       | 是      |
| 外经贸发展基金                                        | 1,397,200.00  |               |              | 1,397,200.00 |       | 是      |
| 2017 年沈阳市科技计划项目（第三批）                           | 1,000,000.00  |               |              | 1,000,000.00 |       | 是      |
| 服务业发展专项补贴                                      | 760,000.00    |               |              | 760,000.00   |       | 是      |
| 沈阳市科技企业“双培育计划”                                 | 300,000.00    |               |              | 300,000.00   |       | 是      |
| 环保补贴                                           | 300,000.00    |               |              | 300,000.00   |       | 是      |
| 沈阳市鼓励微小企业认定高新技术企业奖励                            | 200,000.00    |               |              | 200,000.00   |       | 是      |
| 展会费补贴                                          | 130,000.00    |               |              | 130,000.00   |       | 是      |

| 补助项目          | 金额            | 与资产相关         | 与收益相关        |              |       | 是否实际收到 |
|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------|--------|
|               |               | 递延收益          | 递延收益         | 其他收益         | 营业外收入 |        |
| 黄标车补贴         | 115,000.00    |               |              | 115,000.00   |       | 是      |
| 进口贴息及自主品牌建设项目 | 102,000.00    |               |              | 102,000.00   |       | 是      |
| 大学生就业社保补贴     | 92,591.42     |               |              | 92,591.42    |       | 是      |
| 园区专项扶持资金      | 80,000.00     |               | 80,000.00    |              |       | 是      |
| 呋塞米口服液的研究与应用  | 50,000.00     |               | 50,000.00    |              |       | 是      |
| 稳岗补贴          | 49,496.04     |               |              | 49,496.04    |       | 是      |
| 药监局药品回收补助     | 27,900.00     |               |              | 27,900.00    |       | 是      |
| 药监局药品回收补助     | 23,632.50     |               |              | 23,632.50    |       | 是      |
| 科技局奖励         | 2,615.00      |               |              | 2,615.00     |       | 是      |
| 合 计           | 32,073,034.96 | 25,750,000.00 | 1,822,600.00 | 4,500,434.96 |       | ——     |

## 2、本年确认计入本年损益的政府补助情况

| 补助项目                 | 与资产/收益相关 | 计入其他收益       | 计入营业外收入 |
|----------------------|----------|--------------|---------|
| 外经贸发展基金              | 与收益相关    | 1,397,200.00 |         |
| 2017 年沈阳市科技计划项目（第三批） | 与收益相关    | 1,000,000.00 |         |
| 服务业发展专项补贴            | 与收益相关    | 760,000.00   |         |
| 沈阳市科技企业“双培育计划”       | 与收益相关    | 300,000.00   |         |
| 环保补贴                 | 与收益相关    | 300,000.00   |         |
| 沈阳市鼓励微小企业认定高薪技术企业奖励  | 与收益相关    | 200,000.00   |         |
| 展会费补贴                | 与收益相关    | 130,000.00   |         |
| 黄标车补贴                | 与收益相关    | 115,000.00   |         |
| 进口贴息及自主品牌建设项目        | 与收益相关    | 102,000.00   |         |
| 大学生就业社保补贴            | 与收益相关    | 92,591.42    |         |
| 稳岗补贴                 | 与收益相关    | 49,496.04    |         |
| 药监局药品回收补助            | 与收益相关    | 27,900.00    |         |
| 药监局药品回收补助            | 与收益相关    | 23,632.50    |         |
| 科技局奖励                | 与收益相关    | 2,615.00     |         |
| 合 计                  | ——       | 4,500,434.96 |         |

## 3、本年退回的政府补助情况

无。

## 33、递延收益

| 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 | 249,040,888.29 | 32,073,034.96 | 35,217,547.64 | 245,896,375.61 | 政府拨款 |
| 合 计  | 249,040,888.29 | 32,073,034.96 | 35,217,547.64 | 245,896,375.61 |      |

其中，涉及政府补助的项目：

| 补助项目                                                 | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少        |               | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|---------------|---------------|----------|
|                                                      |               |               | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益    |               |          |
| 企业异地改造建设<br>项目投资补助                                   | 36,720,257.54 |               |             | 2,619,967.60  | 34,100,289.94 | 与资产相关    |
| 异地改造建设项<br>目一期工程                                     | 32,601,318.51 |               |             | 1,612,590.07  | 30,988,728.44 | 与资产相关    |
| 2016 年工业转型<br>升级项目资金（大<br>宗原料药及医药<br>中间体智能制造<br>新模式） | 30,000,000.00 |               |             |               | 30,000,000.00 | 与资产相关    |
| 2017 制造业智能<br>升级项目（智能化<br>绿色国际工厂异<br>地改造建设项目）        |               | 24,450,000.00 |             |               | 24,450,000.00 | 与资产相关    |
| 一药搬迁收入                                               | 36,957,455.95 |               |             | 13,439,074.89 | 23,518,381.06 | 与资产相关    |
| 主导产品深加工                                              | 19,090,253.85 |               |             | 2,674,874.20  | 16,415,379.65 | 与资产相关    |
| 09 年东药集团整<br>体搬迁项目固定<br>资产投资补助                       | 12,347,186.59 |               |             | 880,964.11    | 11,466,222.48 | 与资产相关    |
| 基本建设投资资<br>金及出品加工及<br>国内协作配套生<br>产基地                 | 10,802,990.89 |               |             | 2,094,556.84  | 8,708,434.05  | 与资产相关    |
| 乌海市财政局战<br>略性新兴产业发<br>展专项资金款                         | 5,000,000.00  |               |             |               | 5,000,000.00  | 与资产相关    |
| 重大新药创制                                               | 5,705,000.00  |               |             | 815,000.00    | 4,890,000.00  | 与资产相关    |
| 磷霉素氨丁三醇<br>合成工艺研究及<br>制剂产业化                          | 4,945,168.28  |               |             | 362,866.32    | 4,582,301.96  | 与资产相关    |
| 东北地区培育和<br>发展新兴产业三<br>年行动计划中央<br>基建投资                | 4,750,000.00  |               |             | 253,411.51    | 4,496,588.49  | 与资产相关    |
| 企业固定资产投<br>资补助资金                                     | 4,131,028.97  |               |             | 294,746.34    | 3,836,282.63  | 与资产相关    |

| 补助项目                                    | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少        |            | 年末余额         | 与资产/收益相关 |
|-----------------------------------------|--------------|------|-------------|------------|--------------|----------|
|                                         |              |      | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益 |              |          |
| 抗耐药菌药物磷霉素及系列产品                          | 3,602,355.95 |      |             | 318,115.24 | 3,284,240.71 | 与资产相关    |
| 技术中心创新能力项目                              | 3,500,000.00 |      |             | 500,000.00 | 3,000,000.00 | 与资产相关    |
| 异地改造建设项目黄连素及中间体胡椒环建设工程（沈发改投资发[2011]52号） | 2,570,000.00 |      |             |            | 2,570,000.00 | 与资产相关    |
| 锅炉除尘节能专项资金                              | 2,425,199.79 |      |             | 293,963.60 | 2,131,236.19 | 与资产相关    |
| 企业新药孵化基地项目(技改)                          | 2,450,000.00 |      |             | 350,000.00 | 2,100,000.00 | 与资产相关    |
| HIV 蛋白酶抑制剂硫酸阿扎那韦和利托那韦的研制                | 2,000,000.00 |      |             | 16,666.67  | 1,983,333.33 | 与资产相关    |
| 新兴产业资金(磷霉素系列产品新技术产业化)                   | 1,801,177.95 |      |             | 159,057.64 | 1,642,120.31 | 与资产相关    |
| 收锅炉除尘节能专项资金                             | 1,809,163.10 |      |             | 219,292.52 | 1,589,870.58 | 与资产相关    |
| 沈阳市财政局两化融合项目专项拨款                        | 1,674,430.51 |      |             | 152,007.50 | 1,522,423.01 | 与资产相关    |
| 重大传染病精确定量高端分子诊断试剂产业化                    | 1,521,052.63 |      |             | 178,947.37 | 1,342,105.26 | 与资产相关    |
| 优势原料药项目                                 | 1,972,911.63 |      |             | 657,637.20 | 1,315,274.43 | 与资产相关    |
| 1.3 类化学药品右旋卡前列素甲酯新药研发                   | 1,567,449.71 |      |             | 291,549.20 | 1,275,900.51 | 与资产相关    |
| 收沈财指工2013-2128号两化融合专项资金2013             | 1,325,000.00 |      |             | 150,000.00 | 1,175,000.00 | 与资产相关    |
| 左卡尼汀及系列产品技术创新及产业化项目政府补贴（139万）           | 1,257,595.30 |      |             | 105,923.76 | 1,151,671.54 | 与资产相关    |
| 收药品研发基地建设拨款（2012）                       | 1,036,000.00 |      |             | 148,000.00 | 888,000.00   | 与资产相关    |
| 污水中心维修改                                 | 874,416.32   |      |             | 67,262.80  | 807,153.52   | 与资产相关    |

| 补助项目                                           | 年初余额         | 本年增加       | 本年减少        |            | 年末余额       | 与资产/收益相关 |
|------------------------------------------------|--------------|------------|-------------|------------|------------|----------|
|                                                |              |            | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益 |            |          |
| 造工程                                            |              |            |             |            |            |          |
| 2017 年市重大项目前期工作投资计划项目（维生素 C 智能化绿色国际工厂建设工程-前期费） |              | 800,000.00 |             |            | 800,000.00 | 与资产相关    |
| 沈阳药物制剂热熔挤出技术重点实验室建设补助                          | 827,789.51   |            |             | 173,495.89 | 654,293.62 | 与资产相关    |
| 沈阳经济区城际连接带新城新镇主导产业园区产业贴息项目                     | 632,777.78   |            |             | 37,222.22  | 595,555.56 | 与资产相关    |
| 沈阳市财政局沈阳市财政局项目资金                               | 890,000.00   |            |             | 300,000.00 | 590,000.00 | 与资产相关    |
| 盐酸小檗碱合成工艺及关键技术研究                               |              | 500,000.00 |             |            | 500,000.00 | 与资产相关    |
| 盐酸羟考酮系列制剂产品的研制-科技专项资金                          | 1,000,000.00 |            |             | 630,850.00 | 369,150.00 | 与资产相关    |
| 完善污水处理措施,提高装置处理效率                              | 337,269.49   |            |             | 24,234.92  | 313,034.57 | 与资产相关    |
| 医药园区信息化指挥调度中心系统研究与开发项目                         | 400,516.37   |            |             | 94,239.12  | 306,277.25 | 与资产相关    |
| 收财指企 2013-916 号节能专项资金（付款单位：沈阳市财政局）             | 345,833.25   |            |             | 50,000.00  | 295,833.25 | 与资产相关    |
| 信息化发展资金                                        | 321,700.00   |            |             | 80,425.00  | 241,275.00 | 与资产相关    |
| 张士锅炉脱硫除尘工程                                     | 297,577.98   |            |             | 99,192.64  | 198,385.34 | 与资产相关    |
| 收沈阳市财政局科技专项资金-环氧氯丙烷拆分副产物资源化利用关键技术研究与           | 210,000.00   |            |             | 30,000.00  | 180,000.00 | 与资产相关    |

| 补助项目                                   | 年初余额       | 本年增加 | 本年减少        |            | 年末余额       | 与资产/收益相关 |
|----------------------------------------|------------|------|-------------|------------|------------|----------|
|                                        |            |      | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益 |            |          |
| 应用项目款                                  |            |      |             |            |            |          |
| 重大新药创制专项合作：磷霉素及其系列产品技术升级研究             | 182,945.42 |      |             | 40,943.48  | 142,001.94 | 与资产相关    |
| 磷霉素不对称生物催化和手性拆分技术                      | 142,857.12 |      |             | 28,571.44  | 114,285.68 | 与资产相关    |
| 反渗透改造项目补助                              | 121,500.00 |      |             | 18,000.00  | 103,500.00 | 与资产相关    |
| 2010 年沈阳企业技术创新项目：Vc 发酵废弃醪液资源化利用制备饲料蛋白  | 129,416.64 |      |             | 36,370.56  | 93,046.08  | 与资产相关    |
| VC 应用膜技术提高质量、节能环保（工业节能专项资金）            | 151,406.52 |      |             | 75,703.24  | 75,703.28  | 与资产相关    |
| 省技术中心专项第四代头孢素硫酸头孢塞利的研制及产业化             | 77,120.21  |      |             | 22,034.32  | 55,085.89  | 与资产相关    |
| 制造业智能升级项目（异地改造丙炔醇建设项目）                 | 50,000.00  |      |             |            | 50,000.00  | 与资产相关    |
| 09 年科技专项资金                             | 80,709.04  |      |             | 31,242.20  | 49,466.84  | 与资产相关    |
| 东北制药多媒体交互展示系统应用(2010 年市信息化及信息产业发展专项资金) | 74,954.83  |      |             | 28,048.44  | 46,906.39  | 与资产相关    |
| 沈阳市环境保护局（锅炉在线监测监控系统）                   | 59,977.85  |      |             | 19,992.64  | 39,985.21  | 与资产相关    |
| 司他夫定缓释制剂                               | 72,530.89  |      |             | 36,265.48  | 36,265.41  | 与资产相关    |
| 东北制药集团公司循环经济标准化示范(与标准化研究院合作项目)         | 22,275.59  |      |             | 6,364.48   | 15,911.11  | 与资产相关    |

| 补助项目                                  | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少        |               | 年末余额           | 与资产/收益相关 |
|---------------------------------------|----------------|---------------|-------------|---------------|----------------|----------|
|                                       |                |               | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益    |                |          |
| 科技创新资金                                | 21,621.69      |               |             | 8,369.72      | 13,251.97      | 与资产相关    |
| 电力需求管理专项资金（能源节约利用）                    | 12,580.00      |               |             | 12,580.00     |                | 与资产相关    |
| 恩曲他宾产业化                               | 11,313.96      |               |             | 11,313.96     |                | 与资产相关    |
| 东药技术中心创新能力                            | 0.05           |               |             | 0.05          |                | 与资产相关    |
| 辽宁省环境保护局                              | 123,618.10     |               |             | 123,618.10    |                | 与资产相关    |
| 与资产相关小计                               | 241,035,705.76 | 25,750,000.00 |             | 30,675,553.28 | 236,110,152.48 | ——       |
| 盐酸小檗碱治疗<br>糖脂代谢综合征<br>新适应证研究与<br>产品开发 | 6,694,434.51   | 1,692,600.00  |             |               | 8,387,034.51   | 与收益相关    |
| 引进海外研发团队经费                            | 973,447.92     |               |             |               | 973,447.92     | 与收益相关    |
| 环境保护科研费<br>(水专项)                      | 124,987.10     |               |             |               | 124,987.10     | 与收益相关    |
| 辽宁省百千万人才工程-HIV蛋白酶抑制剂的研制与开发            | 100,000.00     |               |             | 11,020.00     | 88,980.00      | 与收益相关    |
| 2015 年度沈阳市<br>高级专家服务基<br>层行动          | 53,000.00      |               |             | 9,539.40      | 43,460.60      | 与收益相关    |
| 财政局拨款博士<br>启动基金                       | 30,000.00      |               |             |               | 30,000.00      | 与收益相关    |
| 辽宁省百万人才<br>工程-苯乙胺拆分<br>新工艺            | 29,313.00      |               |             | 21,000.00     | 8,313.00       | 与收益相关    |
| 外经贸发展基金                               |                | 1,397,200.00  |             | 1,397,200.00  |                | 与收益相关    |
| 2017 年沈阳市科<br>技计划项目（第三<br>批）          |                | 1,000,000.00  |             | 1,000,000.00  |                | 与收益相关    |
| 服务业发展专项<br>补贴                         |                | 760,000.00    |             | 760,000.00    |                | 与收益相关    |
| 沈阳市科技企业<br>“双培育计划”                    |                | 300,000.00    |             | 300,000.00    |                | 与收益相关    |
| 环保补贴                                  |                | 300,000.00    |             | 300,000.00    |                | 与收益相关    |
| 沈阳市鼓励微小<br>企业认定高新技                    |                | 200,000.00    |             | 200,000.00    |                | 与收益相关    |

| 补助项目          | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少        |               | 年末余额           | 与资产/收益相关 |
|---------------|----------------|---------------|-------------|---------------|----------------|----------|
|               |                |               | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益    |                |          |
| 术企业奖励         |                |               |             |               |                |          |
| 展会费补贴         |                | 130,000.00    |             | 130,000.00    |                | 与收益相关    |
| 黄标车补贴         |                | 115,000.00    |             | 115,000.00    |                | 与收益相关    |
| 进口贴息及自主品牌建设项目 |                | 102,000.00    |             | 102,000.00    |                | 与收益相关    |
| 大学生就业社保补贴     |                | 92,591.42     |             | 92,591.42     |                | 与收益相关    |
| 园区专项扶持资金      |                | 80,000.00     |             |               | 80,000.00      | 与收益相关    |
| 呋塞米口服液的研究与应用  |                | 50,000.00     |             |               | 50,000.00      | 与收益相关    |
| 稳岗补贴          |                | 49,496.04     |             | 49,496.04     |                | 与收益相关    |
| 药监局药品回收补助     |                | 27,900.00     |             | 27,900.00     |                | 与收益相关    |
| 药监局药品回收补助     |                | 23,632.50     |             | 23,632.50     |                | 与收益相关    |
| 科技局奖励         |                | 2,615.00      |             | 2,615.00      |                | 与收益相关    |
| 与收益相关小计       | 8,005,182.53   | 6,323,034.96  |             | 4,541,994.36  | 9,786,223.13   | ——       |
| 合 计           | 249,040,888.29 | 32,073,034.96 |             | 35,217,547.64 | 245,896,375.61 |          |

### 34、其他非流动负债

| 项 目               | 年末数            | 年初数            |
|-------------------|----------------|----------------|
| 东北制药集团有限责任公司      | 427,800,000.00 | 463,000,000.00 |
| 减：一年内到期部分（附注六、29） | 13,800,000.00  |                |
| 合 计               | 414,000,000.00 | 463,000,000.00 |

### 35、股本

| 项目   | 年初余额           | 本年增减变动（+、-） |    |           |    |    | 年末余额           |
|------|----------------|-------------|----|-----------|----|----|----------------|
|      |                | 发行<br>新股    | 送股 | 公积金<br>转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 474,655,070.00 |             |    |           |    |    | 474,655,070.00 |

### 36、资本公积

| 项 目    | 年初余额             | 本年增加         | 本年减少 | 年末余额             |
|--------|------------------|--------------|------|------------------|
| 资本溢价   | 1,471,619,802.79 |              |      | 1,471,619,802.79 |
| 其他资本公积 | 305,991,005.44   | 1,259,742.07 |      | 307,250,747.51   |
| 合 计    | 1,777,610,808.23 | 1,259,742.07 |      | 1,778,870,550.30 |

注：本期增加的资本公积为子公司超额亏损的权益性交易调整金额。

### 37、其他综合收益

| 项目             | 年初余额         | 本年发生金额            |                                    |                 |               |                   | 年末余额       |
|----------------|--------------|-------------------|------------------------------------|-----------------|---------------|-------------------|------------|
|                |              | 本年<br>所得税前发<br>生额 | 减：前期<br>计入其他<br>综合收益<br>当期转入<br>损益 | 减：所<br>得税<br>费用 | 税后归属于<br>母公司  | 税后归<br>属于少<br>数股东 |            |
| 外币财务报<br>表折算差额 | 1,353,301.98 | -1,091,739.46     |                                    |                 | -1,100,836.64 | 9,097.18          | 252,465.34 |
| 合计             | 1,353,301.98 | -1,091,739.46     |                                    |                 | -1,100,836.64 | 9,097.18          | 252,465.34 |

### 38、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 | 99,874,707.11  |      |      | 99,874,707.11  |
| 任意盈余公积 | 133,366.19     |      |      | 133,366.19     |
| 合 计    | 100,008,073.30 |      |      | 100,008,073.30 |

注：本年度由于母公司亏损尚未弥补完毕，故未计提法定盈余公积。

### 39、未分配利润

| 项 目                   | 本 年            | 上 年            |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年末未分配利润           | -39,148,813.35 | -62,938,734.52 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后年初未分配利润            | -39,148,813.35 | -62,938,734.52 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | 118,995,323.60 | 23,788,059.95  |
| 减：提取法定盈余公积            |                |                |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备              |                |                |
| 应付普通股股利               |                | -1,861.22      |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 年末未分配利润               | 79,846,510.25  | -39,148,813.35 |

### 40、营业收入和营业成本

| 项 目  | 本年发生额            |                  | 上年发生额            |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 5,531,893,298.78 | 3,301,446,078.63 | 4,753,299,998.70 | 3,246,925,343.78 |
| 其他业务 | 144,458,255.82   | 130,352,458.39   | 61,101,661.28    | 48,192,066.39    |
| 合 计  | 5,676,351,554.60 | 3,431,798,537.02 | 4,814,401,659.98 | 3,295,117,410.17 |

#### 41、税金及附加

| 项 目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 营业税     | -0.02         | 1,223,766.55  |
| 城市维护建设税 | 22,543,095.36 | 18,933,699.76 |
| 教育费附加   | 16,112,966.26 | 13,554,281.51 |
| 资源税     |               | 506.40        |
| 房产税     | 16,007,520.10 | 16,383,347.74 |
| 土地使用税   | 16,432,296.00 | 10,941,082.66 |
| 车船使用税   | 48,383.04     | 10,808.88     |
| 印花税     | 2,495,943.97  | 1,764,099.09  |
| 河道费     | 917,859.04    | 20,808.71     |
| 合 计     | 74,558,063.75 | 62,832,401.30 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 42、销售费用

| 项 目   | 本年发生额            | 上年发生额          |
|-------|------------------|----------------|
| 销售服务费 | 736,830,440.81   | 418,368,699.64 |
| 工资    | 85,573,747.78    | 67,804,722.20  |
| 会务费   | 48,932,655.67    | 37,492,066.69  |
| 运费    | 43,090,696.83    | 41,172,753.27  |
| 差旅费   | 38,791,935.48    | 30,581,072.99  |
| 工资附加费 | 31,743,894.14    | 27,024,639.08  |
| 租赁费   | 24,779,538.04    | 22,890,386.39  |
| 咨询费   | 22,558,256.23    | 12,713,266.34  |
| 办公费   | 15,420,227.48    | 14,172,139.71  |
| 招待费   | 11,312,620.19    | 9,548,188.75   |
| 其他    | 62,555,282.16    | 55,396,891.71  |
| 合 计   | 1,121,589,294.81 | 737,164,826.77 |

#### 43、管理费用

| 项 目     | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 停工损失费   | 178,133,696.62 | 101,348,019.48 |
| 工资      | 133,205,644.42 | 122,109,392.91 |
| 修理费     | 58,494,744.23  | 43,514,131.26  |
| 研发支出费用化 | 57,657,137.61  | 30,900,210.97  |

| 项 目    | 本年发生额          | 上年发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 折旧费    | 55,716,146.85  | 57,586,539.51  |
| 工资附加费  | 55,255,377.11  | 53,831,644.50  |
| 职工福利基金 | 29,362,214.16  | 23,631,220.07  |
| 劳务费    | 29,326,274.12  | 12,888,640.37  |
| 无形资产摊销 | 25,460,795.08  | 24,826,696.72  |
| 补充医疗保险 | 15,670,807.25  |                |
| 其他     | 79,603,541.73  | 53,030,033.02  |
| 合计     | 717,886,379.18 | 523,666,528.81 |

#### 44、财务费用

| 项 目       | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 利息支出      | 157,080,387.28 | 157,312,495.65 |
| 减：利息收入    | 17,813,191.78  | 27,974,985.76  |
| 减：利息资本化金额 | 8,631,773.06   | 11,165,438.75  |
| 汇兑损益      | 16,212,270.74  | -14,705,406.41 |
| 手续费       | 2,742,859.38   | 2,312,823.94   |
| 贴现息及其他    | 13,220,990.36  | 18,202,415.79  |
| 合 计       | 162,811,542.92 | 123,981,904.46 |

#### 45、资产减值损失

| 项 目             | 本年发生额          | 上年发生额         |
|-----------------|----------------|---------------|
| 坏账损失            | 16,649,274.19  | 18,806,884.69 |
| 存货跌价损失          | 19,081,134.07  | 51,178,478.11 |
| 待处理资产减值损失（注①）   | 16,628,145.14  |               |
| 工程物资减值损失（注②）    | 1,500,854.64   |               |
| 在建工程减值损失（注②）    | 33,270,903.89  |               |
| 开发支出            |                | 2,879,976.66  |
| 其他非流动资产减值损失（注②） | 14,725,266.00  |               |
| 合 计             | 101,855,577.93 | 72,865,339.46 |

注：①由于企业异地搬迁，原生产线停止生产，无再生产利用价值，该类资产属于 207 分公司、211 分公司和 401 分公司，后期将对该类资产进行处置，形成待处理资产减值损失 16,628,145.14 元；

②由于子公司东北制药乌海化工有限公司处于停建状态，形成工程物资减值损失 1,500,854.64 元、在建工程减值损失 33,270,903.89 元及其他非流动资产减值损失

14,725,266.00 元，关于东北制药乌海化工有限公司的具体情况详见附注十三、2、“其他对投资者决策有影响的重要事项”。

#### 46、投资收益

| 项 目     | 本年发生额         | 上年发生额        |
|---------|---------------|--------------|
| 理财产品收益  | 13,459,551.23 | 312,311.28   |
| 资金占用费收入 |               | 2,511,698.10 |
| 合 计     | 13,459,551.23 | 2,824,009.38 |

#### 47、其他收益

| 项 目                      | 本年发生额         | 上年发生额 | 计入当年非经常性损益的金额 |
|--------------------------|---------------|-------|---------------|
| 增值税返还                    | 2,638.12      |       |               |
| 与资产相关的政府补助：              |               |       |               |
| 其中：一药搬迁收入                | 13,439,074.89 |       | 13,439,074.89 |
| 主导产品深加工                  | 2,674,874.20  |       | 2,674,874.20  |
| 企业异地改造建设项目投资补助           | 2,619,967.60  |       | 2,619,967.60  |
| 基本建设投资资金及出品加工及国内协作配套生产基地 | 2,094,556.84  |       | 2,094,556.84  |
| 异地改造建设项目一期工程             | 1,612,590.07  |       | 1,612,590.07  |
| 09 年东药集团整体搬迁项目固定资产投资补助   | 880,964.11    |       | 880,964.11    |
| 重大新药创制                   | 815,000.00    |       | 815,000.00    |
| 优势原料药项目                  | 657,637.20    |       | 657,637.20    |
| 盐酸羟考酮系列制剂产品的研制-科技专项资金    | 630,850.00    |       | 630,850.00    |
| 技术中心创新能力项目               | 500,000.00    |       | 500,000.00    |
| 其他                       | 4,750,038.37  |       | 4,750,038.37  |
| 与资产相关小计                  | 30,675,553.28 |       | 30,675,553.28 |
| 与收益相关的政府补助：              |               |       |               |
| 其中：外经贸发展基金               | 1,397,200.00  |       | 1,397,200.00  |
| 2017 年沈阳市科技计划项目（第三批）     | 1,000,000.00  |       | 1,000,000.00  |
| 服务业发展专项补贴                | 760,000.00    |       | 760,000.00    |
| 沈阳市科技企业“双培育计划”           | 300,000.00    |       | 300,000.00    |
| 环保补贴                     | 300,000.00    |       | 300,000.00    |
| 沈阳市鼓励微小企业认定高新技术企业奖励      | 200,000.00    |       | 200,000.00    |
| 展会费补贴                    | 130,000.00    |       | 130,000.00    |

| 项 目           | 本年发生额         | 上年发生额 | 计入当年非经常性损益的金额 |
|---------------|---------------|-------|---------------|
| 黄标车补贴         | 115,000.00    |       | 115,000.00    |
| 进口贴息及自主品牌建设项目 | 102,000.00    |       | 102,000.00    |
| 其他            | 237,794.36    |       | 240,432.48    |
| 与收益相关小计       | 4,541,994.36  |       | 4,541,994.36  |
| 合 计           | 35,220,185.76 |       | 35,217,547.64 |

#### 48、营业外收入

| 项 目         | 本年发生额      | 上年发生额         | 计入当年非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|---------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 10,533.60  | 4,221,445.36  | 10,533.60     |
| 债务重组利得      | 25,711.24  |               | 25,711.24     |
| 接受捐赠        |            |               |               |
| 政府补助        |            | 39,557,287.65 |               |
| 其他          | 741,847.63 | 1,455,226.88  | 741,847.63    |
| 合 计         | 778,092.47 | 45,233,959.89 | 778,092.47    |

#### 49、营业外支出

| 项 目         | 本年发生额         | 上年发生额        | 计入当年非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 9,692,549.47  | 7,519,411.96 | 9,692,549.47  |
| 债务重组损失      | 873.86        | 11,603.76    | 873.86        |
| 对外捐赠支出      | 1,010,409.71  | 147,740.00   | 1,010,409.71  |
| 其他          | 2,433,281.03  | 1,724,468.88 | 2,433,281.03  |
| 合 计         | 13,137,114.07 | 9,403,224.60 | 13,137,114.07 |

#### 50、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

| 项 目     | 本年发生额          | 上年发生额         |
|---------|----------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 25,112,993.67  | 17,100,503.45 |
| 递延所得税费用 | -14,997,850.10 | -6,017,667.17 |
| 合 计     | 10,115,143.57  | 11,082,836.28 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目  | 本年发生额          |
|------|----------------|
| 利润总额 | 102,172,874.38 |

| 项 目                            | 本年发生额          |
|--------------------------------|----------------|
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 15,325,931.16  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -10,636,609.69 |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 2,965,026.81   |
| 非应税收入的影响                       | -2,134,079.28  |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 3,860,309.29   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -22,360,588.17 |
| 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 | 26,271,647.33  |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        |                |
| 研发支出加计扣除                       | -3,176,493.88  |
| 所得税费用                          | 10,115,143.57  |

## 51、其他综合收益

详见附注六、37。

## 52、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目        | 本年发生额          | 上年发生额          |
|------------|----------------|----------------|
| 利息收入       | 17,813,191.78  | 27,974,985.76  |
| 与收益相关的政府补助 | 6,323,034.96   | 9,953,913.23   |
| 往来款        | 154,283,865.15 | 321,649,915.33 |
| 收保证金       | 3,850,000.00   |                |
| 其他         | 69,791.82      | 200,008.83     |
| 合 计        | 182,339,883.71 | 359,778,823.15 |

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目   | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-------|----------------|----------------|
| 销售服务费 | 268,753,998.13 | 268,368,699.64 |
| 修理费   | 54,100,126.48  | 45,820,611.93  |
| 运费    | 45,857,826.96  | 43,374,119.25  |
| 租赁费   | 38,562,149.01  | 41,042,404.47  |
| 会议费   | 37,348,060.94  | 37,842,503.37  |
| 差旅费   | 44,422,604.60  | 35,899,393.80  |
| 科研费   | 42,320,367.22  | 31,024,088.49  |
| 外部往来款 |                | 23,804,715.81  |
| 办公费   | 23,936,721.28  | 18,224,916.21  |

| 项 目 | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----|----------------|----------------|
| 咨询费 | 21,990,149.80  | 14,810,791.56  |
| 招待费 | 13,059,858.29  | 12,438,719.31  |
| 能源费 | 11,721,904.82  | 9,686,835.11   |
| 其他  | 87,665,698.71  | 172,001,213.30 |
| 合 计 | 689,739,466.24 | 754,339,012.25 |

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目     | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 筹资保证金收回 | 745,492,891.99 | 742,444,722.28 |
| 返还零碎股利  |                | 1,861.22       |
| 政府补助    | 25,750,000.00  | 41,576,500.00  |
| 合 计     | 771,242,891.99 | 784,023,083.50 |

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目     | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 筹资保证金支付 | 926,809,461.90 | 863,436,754.72 |
| 合 计     | 926,809,461.90 | 863,436,754.72 |

## 53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                                 | 本年金额           | 上年金额           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>            |                |                |
| 净利润                                  | 92,057,730.81  | 26,345,157.40  |
| 加：资产减值准备                             | 101,855,577.93 | 72,865,339.46  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 298,506,880.61 | 290,021,022.74 |
| 无形资产摊销                               | 27,824,686.96  | 27,327,325.88  |
| 长期待摊费用摊销                             | 1,666,522.47   | 962,706.26     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列) | 9,634,739.24   | 3,275,882.82   |
| 固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)                 | 47,276.63      | 22,083.78      |
| 公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)                 |                |                |
| 财务费用 (收益以“-”号填列)                     | 154,434,776.09 | 143,647,690.78 |
| 投资损失 (收益以“-”号填列)                     | -13,459,551.23 | -2,824,009.38  |
| 递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)                | -14,709,522.53 | -5,880,909.05  |

| 补充资料                        | 本年金额             | 上年金额              |
|-----------------------------|------------------|-------------------|
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）        | -136,758.12      | -136,758.12       |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）            | -232,053,474.11  | -236,050,985.66   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）       | -854,665,762.95  | -1,060,858,266.75 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）       | 148,051,318.75   | 1,177,921,295.61  |
| 其他                          | -20,254,052.62   | -52,123,022.64    |
| 经营活动产生的现金流量净额               | -301,199,612.07  | 384,514,553.13    |
| 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                     | 1,227,305,469.56 | 1,468,422,756.44  |
| 减：现金的年初余额                   | 1,468,422,756.44 | 1,525,337,575.24  |
| 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                | -241,117,286.88  | -56,914,818.80    |
| (2) 本年支付的取得子公司的现金净额         |                  |                   |
| 项 目                         | 金 额              |                   |
| 本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物     | 32,870,000.00    |                   |
| 其中：东北制药辽阳医药有限公司             | 6,000,000.00     |                   |
| 东北制药丹东医药有限公司                | 2,270,000.00     |                   |
| 东北制药锦州医药有限公司                | 6,000,000.00     |                   |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司               | 18,600,000.00    |                   |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物         | 9,780,929.89     |                   |
| 其中：东北制药辽阳医药有限公司             | 1,437,825.75     |                   |
| 东北制药丹东医药有限公司                | 179,227.58       |                   |
| 东北制药锦州医药有限公司                | 2,754,290.04     |                   |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司               | 5,409,586.52     |                   |
| 加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物 |                  |                   |
| 取得子公司支付的现金净额                | 23,089,070.11    |                   |
| (3) 现金及现金等价物的构成             |                  |                   |
| 项 目                         | 年末余额             | 年初余额              |

| 项 目                         | 年末余额             | 年初余额             |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 一、现金                        | 1,227,305,469.56 | 1,468,422,756.44 |
| 其中：库存现金                     | 8,888,001.96     | 4,308,303.03     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 1,218,417,467.60 | 1,464,114,453.41 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |                  |                  |
| 二、现金等价物                     |                  |                  |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                  |                  |
| 三、年末现金及现金等价物余额              | 1,227,305,469.56 | 1,468,422,756.44 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                  |                  |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

#### 54、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目      | 年末账面价值           | 受限原因        |
|----------|------------------|-------------|
| 货币资金     | 482,533,780.28   | 贷款、汇票及保函保证金 |
| 应收票据     | 250,258,170.41   | 开具银行承兑汇票    |
| 固定资产     | 976,337,978.27   |             |
| 其中：机器设备  | 144,565,690.94   | 借款抵押        |
| 机器设备     | 295,177,908.60   | 融资租赁售后回租    |
| 房屋及建筑物   | 536,594,378.73   | 借款抵押        |
| 无形资产     | 369,140,279.14   |             |
| 其中：土地使用权 | 369,140,279.14   | 借款抵押        |
| 合 计      | 2,078,270,208.10 |             |

#### 55、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

| 项 目   | 年末外币余额        | 折算汇率   | 年末折算人民币余额      |
|-------|---------------|--------|----------------|
| 货币资金  | 25,943,887.20 |        | 173,015,795.94 |
| 其中：美元 | 23,176,036.82 | 6.5342 | 151,420,196.92 |
| 欧元    | 2,767,850.38  | 7.8023 | 21,595,599.02  |
| 应收账款  | 36,957,959.28 |        | 241,996,779.69 |
| 其中：美元 | 36,558,872.28 | 6.5342 | 238,882,983.19 |
| 欧元    | 399,087.00    | 7.8023 | 3,113,796.50   |
| 短期借款  | 3,774,800.00  |        | 24,665,298.16  |

| 项 目   | 年末外币余额       | 折算汇率   | 年末折算人民币余额     |
|-------|--------------|--------|---------------|
| 其中：美元 | 3,774,800.00 | 6.5342 | 24,665,298.16 |
| 预收账款  | 362,893.24   |        | 2,395,513.81  |
| 其中：美元 | 343,733.24   | 6.5342 | 2,246,021.74  |
| 欧元    | 19,160.00    | 7.8023 | 149,492.07    |

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称        | 股权取得时点           | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日              | 购买日的确定依据       | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|---------------|------------------|--------|------------|--------|------------------|----------------|---------------|----------------|
| 东北制药辽阳医药有限公司  | 2017 年 2 月 28 日  | 1000 万 | 60         | 现金支付   | 2017 年 2 月 28 日  | 购买方实际取得被购买方控制权 | 52,175,741.24 | 623,908.79     |
| 东北制药丹东医药有限公司  | 2017 年 7 月 31 日  | 387 万  | 60         | 现金支付   | 2017 年 7 月 31 日  | 购买方实际取得被购买方控制权 | 23,653,169.26 | 636,603.56     |
| 东北制药锦州医药有限公司  | 2017 年 8 月 31 日  | 1000 万 | 60         | 现金支付   | 2017 年 8 月 31 日  | 购买方实际取得被购买方控制权 | 17,167,955.69 | 41,806.59      |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司 | 2017 年 12 月 31 日 | 3060 万 | 51         | 现金支付   | 2017 年 12 月 31 日 | 购买方实际取得被购买方控制权 |               |                |

#### (2) 合并成本及商誉

| 项 目                   | 东北制药辽阳医药有限公司  | 东北制药丹东医药有限公司 | 东北制药锦州医药有限公司  | 东药集团葫芦岛医药有限公司 |
|-----------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 合并成本                  | 10,000,000.00 | 3,870,000.00 | 10,000,000.00 | 30,600,000.00 |
| — 现金                  | 6,000,000.00  | 2,270,000.00 | 6,000,000.00  | 18,600,000.00 |
| — 非现金资产的公允价值          |               |              |               |               |
| — 发行或承担的债务的公允价值       |               |              |               |               |
| — 发行的权益性证券的公允价值       |               |              |               |               |
| — 或有对价的公允价值 (注②)      | 4,000,000.00  | 1,600,000.00 | 4,000,000.00  | 12,000,000.00 |
| — 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 |               |              |               |               |
| — 其他                  |               |              |               |               |
| 合并成本合计                | 10,000,000.00 | 3,870,000.00 | 10,000,000.00 | 30,600,000.00 |

| 项 目                             | 东北制药辽阳医药有限公司 | 东北制药丹东医药有限公司 | 东北制药锦州医药有限公司 | 东药集团葫芦岛医药有限公司 |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额（注①）           | 3,727,455.68 | 1,438,202.18 | 3,169,207.97 | 9,194,322.56  |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额（注③） | 6,272,544.32 | 2,431,797.82 | 6,830,792.03 | 21,405,677.44 |

#### ① 合并成本公允价值的确定

被合并方合并净资产公允价值以经北京金开资产评估有限公司、北京华信众合资产评估有限公司按收益法确定的估值结果确定。

#### ② 或有对价及其变动的说明

针对以上四宗非同一控制下的企业合并事项，本公司于购买日确认或有对价 2160 万元，计入其他应付款。协议约定，如果本公司授权的标的公司经营管理层，在相关期间内完成协议约定的营业收入及净利润指标，本公司将按协议约定向股权出让方分期支付或有对价；若本公司授权的标的公司经营管理层未能完成协议约定的营业收入及净利润指标，依据协议，本公司有权免除或部分免除或有对价，不再支付。

#### ③ 大额商誉形成的主要原因

商誉按照合并对价大于购买日取得被购买方可辨认净资产公允价值的份额的差额确定。

#### （3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项 目     | 东北制药辽阳医药有限公司  |               | 东北制药丹东医药有限公司 |              |
|---------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|         | 购买日公允价值       | 购买日账面价值       | 购买日公允价值      | 购买日账面价值      |
| 资产：     | 35,083,519.19 | 35,083,519.19 | 7,793,877.22 | 7,793,877.22 |
| 货币资金    | 1,437,825.75  | 1,437,825.75  | 179,227.58   | 179,227.58   |
| 应收款项    | 30,347,160.95 | 30,347,160.95 | 6,538,147.26 | 6,538,147.26 |
| 存货      | 3,254,959.20  | 3,254,959.20  | 1,012,304.55 | 1,012,304.55 |
| 固定资产    | 43,573.29     | 43,573.29     | 64,197.83    | 64,197.83    |
| 无形资产    |               |               |              |              |
| 递延所得税资产 |               |               |              |              |
| 负债：     | 28,871,093.06 | 28,871,093.06 | 5,396,873.58 | 5,396,873.58 |
| 借款      |               |               |              |              |
| 应付款项    | 28,871,093.06 | 28,871,093.06 | 5,396,873.58 | 5,396,873.58 |
| 递延所得税负债 |               |               |              |              |
| 净资产     | 6,212,426.13  | 6,212,426.13  | 2,397,003.64 | 2,397,003.64 |

| 项 目      | 东北制药辽阳医药有限公司  |               | 东北制药丹东医药有限公司 |              |
|----------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|          | 购买日<br>公允价值   | 购买日<br>账面价值   | 购买日<br>公允价值  | 购买日<br>账面价值  |
| 资产：      | 35,083,519.19 | 35,083,519.19 | 7,793,877.22 | 7,793,877.22 |
| 减：少数股东权益 | 2,484,970.45  | 2,484,970.45  | 958,801.46   | 958,801.46   |
| 取得的净资产   | 3,727,455.68  | 3,727,455.68  | 1,438,202.18 | 1,438,202.18 |

(续)

| 项 目      | 东北制药锦州医药有限公司  |               | 东药集团葫芦岛医药有限公司  |                |
|----------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|          | 购买日<br>公允价值   | 购买日<br>账面价值   | 购买日<br>公允价值    | 购买日<br>账面价值    |
| 资产：      | 24,441,249.73 | 24,441,249.73 | 108,259,638.01 | 108,259,638.01 |
| 货币资金     | 2,754,290.04  | 2,754,290.04  | 5,409,586.52   | 5,409,586.52   |
| 应收款项     | 15,727,839.90 | 15,727,839.90 | 78,115,995.35  | 78,115,995.35  |
| 存货       | 5,783,619.80  | 5,783,619.80  | 23,201,436.45  | 23,201,436.45  |
| 固定资产     | 90,084.47     | 90,084.47     | 1,190,710.83   | 1,190,710.83   |
| 无形资产     |               |               |                |                |
| 递延所得税资产  | 85,415.52     | 85,415.52     | 341,908.86     | 341,908.86     |
| 负债：      | 19,159,236.45 | 19,159,236.45 | 90,231,554.55  | 90,231,554.55  |
| 借款       | 4,000,000.00  | 4,000,000.00  | 29,000,000.00  | 29,000,000.00  |
| 应付款项     | 15,159,236.45 | 15,159,236.45 | 61,231,554.55  | 61,231,554.55  |
| 递延所得税负债  |               |               |                |                |
| 净资产      | 5,282,013.28  | 5,282,013.28  | 18,028,083.46  | 18,028,083.46  |
| 减：少数股东权益 | 2,112,805.31  | 2,112,805.31  | 8,833,760.90   | 8,833,760.90   |
| 取得的净资产   | 3,169,207.97  | 3,169,207.97  | 9,194,322.56   | 9,194,322.56   |

## 2、其他原因的合并范围变动

本期新设子公司沈阳弘星惠药电子商务有限公司，本公司出资 1,000.00 万元，股权比例为 100%，本年纳入合并范围；

本期注销子公司沈阳东北药维生化工有限公司，沈阳东瑞科技有限公司，注销孙公司沈阳百万汽车修理有限公司、沈阳一药动物药品有限公司。

本期子公司东北制药集团供销有限公司非同一控制下企业合并新增东药集团葫芦岛医药有限公司、东北制药辽阳医药有限公司、东北制药丹东医药有限公司、东北制药锦州医药有限公司，投资设立东北制药朝阳仁爱药房有限公司。

沈阳东北大药房连锁有限公司投资设立沈阳康东诺大药房有限公司。

## 八、在其他主体中的权益

## 1、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   |            |
| 上海东药汉飞企业发展有限公司   | 上海    | 上海  | 商业   | 40.00    |      | 投资设立       |
| 沈阳东北制药进出口贸易有限公司  | 沈阳    | 沈阳  | 商业   | 100.00   |      | 投资设立       |
| 东北制药(沈阳)科技发展有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 东北制药集团沈阳第一制药有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 制造业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 东北制药集团供销有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 商业   | 100.00   |      | 投资设立       |
| 沈阳东北制药装备制造安装有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 星工计算机开发公司        | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 沈阳东北制药设计有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 东北制药集团辽宁生物医药有限公司 | 本溪    | 本溪  | 制造业  | 62.50    |      | 投资设立       |
| 东北制药集团销售有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 商业   | 100.00   |      | 同一控制下企业合并  |
| 沈阳百万运输有限公司       | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药集团沈阳云创科技有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 沈阳东瑞精细化工有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 制造业  | 65.50    |      | 非同一控制下企业合并 |
| 沈阳东瑞包装材料有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 65.50    |      | 非同一控制下企业合并 |
| 东药乌海化工有限公司       | 乌海    | 乌海  | 制造业  | 40.00    |      | 非同一控制下企业合并 |
| 沈阳开颜物业服务有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 上海益东投资合伙企业(有限合伙) | 上海    | 上海  | 商业   | 95.00    | 2.00 | 投资设立       |
| 沈阳弘星惠药电子商务有限公司   | 沈阳    | 沈阳  | 商业   | 100.00   |      | 投资设立       |

| 孙公司名称         | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) |     | 取得方式 |
|---------------|-------|-----|------|----------|-----|------|
|               |       |     |      | 直接       | 间接  |      |
| 东北制药集团招待所有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  |          | 100 | 投资设立 |
| 安提瓜第一制药有限公司   | 安提瓜   | 安提瓜 | 制造业  |          | 75  | 投资设立 |

| 孙公司名称               | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） |       | 取得方式       |
|---------------------|-------|-----|------|---------|-------|------------|
|                     |       |     |      | 直接      | 间接    |            |
| 沈阳东北大药房连锁有限公司       | 沈阳    | 沈阳  | 商业   |         | 100   | 投资设立       |
| 东北制药沈阳医药有限公司        | 沈阳    | 沈阳  | 商业   |         | 100   | 投资设立       |
| 沈阳东北制药进出口贸易（香港）有限公司 | 香港    | 香港  | 商业   |         | 100   | 投资设立       |
| 东北制药集团沈阳计控有限责任公司    | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  |         | 100   | 同一控制下企业合并  |
| 沈阳中诺医药有限公司          | 沈阳    | 沈阳  | 商业   |         | 100   | 同一控制下企业合并  |
| 沈阳市东信精细化工有限公司       | 沈阳    | 沈阳  | 制造业  |         | 65.50 | 非同一控制下企业合并 |
| 哈尔滨光华生物技术有限公司       | 哈尔滨   | 哈尔滨 | 制造业  |         | 100   | 非同一控制下企业合并 |
| 东药集团沈阳施德药业有限公司      | 沈阳    | 沈阳  | 制造业  |         | 100   | 非同一控制下企业合并 |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司       | 葫芦岛   | 葫芦岛 | 商业   |         | 51    | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药辽阳医药有限公司        | 辽阳    | 辽阳  | 商业   |         | 60    | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药集团大连医药有限公司      | 大连    | 大连  | 商业   |         | 60    | 投资设立       |
| 东北制药丹东医药有限公司        | 丹东    | 丹东  | 商业   |         | 60    | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药锦州医药有限公司        | 锦州    | 锦州  | 商业   |         | 60    | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药朝阳仁爱药房有限公司      | 朝阳    | 朝阳  | 商业   |         | 51    | 投资设立       |
| 沈阳康东诺大药房有限公司        | 沈阳    | 沈阳  | 商业   |         | 100   | 投资设立       |

注：①本公司持有东药乌海化工有限公司 40%的股权，为该公司第一大股东，五名董事中有三名由本公司派出，且本公司派出的董事出任董事长，协议和章程中约定东药乌海化工有限公司的生产经营由本公司负责，本公司对股东会会议所议事项有最后决定权，因此本公司能够控制东药乌海化工有限公司的生产经营和决策，构成实际控制。

②本公司持有上海东药汉飞企业发展有限公司 40%的股权，为该公司第一大股东，五名董事中有三名由本公司派出，且本公司派出的董事出任董事长，协议和章程中约定本公司对股东会会议所议事项有最后决定权，因此本公司能够控制上海东药汉飞企业发展有限公司的经营和决策，构成实际控制。

③星工计算机开发公司，已停产并进入清算程序，失去控制。故未将其纳入合并报表范围。

④本公司上年对孙公司东北制药集团大连医药有限公司的间接持股比例为 100%，

本年引入少数股东，间接持股比例变为 60%。

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括可供出售金融资产、应收款项、应付款项、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除出口业务以美元、少量欧元结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2017年12月31日，除下表所述资产为美元、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额，该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

| 项目       | 年末数（美元）       | 年末数（欧元）      |
|----------|---------------|--------------|
| 现金及现金等价物 | 23,176,036.82 | 2,767,850.38 |
| 应收款项     | 36,558,872.28 | 399,087.00   |
| 短期借款     | 3,774,800.00  |              |
| 预收账款     | 343,733.24    | 19,160.00    |

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。

#### (2) 利率风险

本集团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，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

### 2、信用风险

2017年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。为降低信用风险，本集团制订对客户的授信政策，对客户信用情况进行审核，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3、流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

| 母公司名称        | 注册地 | 业务性质 | 注册资本     | 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） |
|--------------|-----|------|----------|-----------------|------------------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 沈阳  | 制造业  | 73,158 万 | 21.05           | 21.05            |

注：本集团的最终控制方是沈阳市国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

| 其他关联方名称              | 其他关联方与本公司关系 |
|----------------------|-------------|
| 锦州辽西国药连锁有限公司         | 孙公司少数股东控股公司 |
| 辽宁大德堂中医药有限公司         | 孙公司少数股东控股公司 |
| 葫芦岛东和堂医药连锁有限公司       | 孙公司少数股东控股公司 |
| 绥中县和平社区服务站           | 孙公司少数股东控股公司 |
| 葫芦岛市连山区兴工街道文兴社区卫生服务站 | 孙公司少数股东控股公司 |
| 葫芦岛市连山区化工街道靖化社区卫生服务站 | 孙公司少数股东控股公司 |
| 葫芦岛东和堂医药连锁有限公司辽建分店诊所 | 孙公司少数股东控股公司 |
| 辽宁嘉禾科创咨询服务有限公司       | 孙公司少数股东     |
| 锦州跃昇商贸有限公司           | 孙公司少数股东     |
| 朝阳市斯博企业管理咨询有限公司      | 孙公司少数股东     |
| 李冬梅                  | 孙公司少数股东     |
| 杨树凯                  | 孙公司少数股东     |
| 大连洁达健康产业发展有限公司       | 孙公司少数股东     |
| 丹东祥润贸易有限公司           | 孙公司少数股东     |

### 4、关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品/提供劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----|--------|-------|-------|
|-----|--------|-------|-------|

| 关联方          | 关联交易内容 | 本年发生额        | 上年发生额     |
|--------------|--------|--------------|-----------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 提供劳务   | 87,378.65    | 72,516.00 |
| 锦州辽西国药连锁有限公司 | 出售商品   | 2,725,193.28 |           |
| 辽宁大德堂中医药有限公司 | 出售商品   | 1,234,519.40 |           |

## (2) 关联租赁情况

### ①本公司作为出租人

| 承租方名称        | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁收入  | 上年确认的租赁收入  |
|--------------|--------|------------|------------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 房屋     | 159,044.57 | 159,044.58 |

### ②本公司作为承租人

| 出租方名称        | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁费     | 上年确认的租赁费 |
|--------------|--------|--------------|----------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 房屋     | 2,571,428.57 |          |
| 锦州辽西国药连锁有限公司 | 房屋     | 180,180.20   |          |

## (3) 关联方资金拆借

| 关联方          | 拆借金额           | 起始日        | 到期日        | 说 明       |
|--------------|----------------|------------|------------|-----------|
| 拆入：          |                |            |            |           |
| 东北制药集团有限责任公司 | 327,800,000.00 | 2015-11-23 | 2030-10-21 | 年利率 1.20% |
| 东北制药集团有限责任公司 | 100,000,000.00 | 2016-3-22  | 2031-2-25  | 年利率 1.20% |
| 合 计          | 427,800,000.00 |            |            |           |

## (4) 关联方利息

| 关联方          | 关联交易内容 | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------------|--------|--------------|--------------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 借款利息   | 5,587,280.03 | 5,437,366.69 |

## (5) 关键管理人员报酬

| 项 目      | 本年发生额     | 上年发生额     |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员报酬 | 386.91 万元 | 331.52 万元 |

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

| 项目名称           | 年末余额         |            | 年初余额 |      |
|----------------|--------------|------------|------|------|
|                | 账面余额         | 坏账准备       | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款：          |              |            |      |      |
| 葫芦岛东和堂医药连锁有限公司 | 7,975,799.00 | 159,515.98 |      |      |

| 项目名称                 | 年末余额          |            | 年初余额 |      |
|----------------------|---------------|------------|------|------|
|                      | 账面余额          | 坏账准备       | 账面余额 | 坏账准备 |
| 绥中县和平社区服务站           | 1,083,169.00  | 21,663.38  |      |      |
| 葫芦岛市连山区兴工街道文兴社区卫生服务站 | 235,979.00    | 4,719.58   |      |      |
| 葫芦岛市连山区化工街道靖化社区卫生服务站 | 58,774.00     | 1,175.48   |      |      |
| 葫芦岛东和堂医药连锁有限公司辽建分店诊所 | 27,906.00     | 558.12     |      |      |
| 锦州辽西国药连锁有限公司         | 4,426,480.16  | 88,529.60  |      |      |
| 辽宁大德堂中医药有限公司         | 1,500,150.86  | 30,003.02  |      |      |
| 合 计                  | 15,308,258.02 | 306,165.16 |      |      |
| 其他应收款:               |               |            |      |      |
| 锦州辽西国药连锁有限公司         | 174,704.11    | 3,494.08   |      |      |
| 合 计                  | 174,704.11    | 3,494.08   |      |      |

## (2) 应付项目

| 项目名称         | 年末余额           | 年初余额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 其他应付款:       |                |                |
| 东北制药集团有限责任公司 | 508,919.56     | 606,919.56     |
| 合 计          | 508,919.56     | 606,919.56     |
| 其他非流动负债:     |                |                |
| 东北制药集团有限责任公司 | 427,800,000.00 | 463,000,000.00 |
| 合 计          | 427,800,000.00 | 463,000,000.00 |

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 本公司对本公司的子公司东北制药集团供销有限公司银行借款及承兑汇票提供担保 46,922.97 万元。

单位：人民币万元

| 担保金额（万元） | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|----------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 1,200.00 | 保证   | 2017.03.23-2018.03.22 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.04.10-2018.04.09 | 否    | 否    | 是        | 否      |

| 担保金额（万元） | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|----------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 300.00   | 保证   | 2017.06.21-2018.06.20 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 1,300.00 | 保证   | 2017.09.22-2018.09.21 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 1,000.00 | 保证   | 2017.07.19-2018.07.18 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.05.26-2018.05.25 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.08.22-2018.08.21 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.08.28-2018.08.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.09.06-2018.09.05 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.08.09-2018.08.08 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.10.24-2018.10.23 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00 | 保证   | 2017.09.29-2018.09.28 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.12.28-2018.12.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.06.09-2018.06.08 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.01.05-2018.01.04 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.02.17-2018.02.16 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.04.24-2018.04.23 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 600.00   | 保证   | 2017.06.06-2018.06.05 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.09.25-2018.09.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.11.14-2018.11.13 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 1,000.00 | 保证   | 2017.12.06-2018.12.05 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 433.36   | 保证   | 2017.10.13-2018.01.13 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 765.77   | 保证   | 2017.10.17-2018.04.17 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 137.10   | 保证   | 2017.11.07-2018.01.07 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 122.85   | 保证   | 2017.11.15-2018.02.15 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 178.76   | 保证   | 2017.12.06-2018.02.06 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 211.19   | 保证   | 2017.12.06-2018.03.06 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 673.94   | 保证   | 2017.12.14-2018.06.14 | 否    | 否    | 是        | 否      |

（2）本公司对本公司的子公司东北制药集团沈阳第一制药有限公司银行借款及承兑汇票提供担保 98,000.00 万元。

单位：人民币万元

| 担保金额（万元）  | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|-----------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 10,000.00 | 保证   | 2017.02.10-2018.02.09 | 否    | 否    | 是        | 否      |

| 担保金额（万元）  | 担保形式     | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|-----------|----------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 10,000.00 | 保证       | 2017.02.28-2018.02.20 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 10,000.00 | 保证       | 2017.06.13-2018.06.12 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 4,500.00  | 保证       | 2017.01.10-2018.01.09 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 保证       | 2017.02.20-2018.02.19 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 8,000.00  | 保证       | 2017.07.05-2018.07.04 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 8,000.00  | 保证       | 2017.07.11-2018.07.10 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 14,000.00 | 保证       | 2017.07.19-2018.01.18 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 质押物担保    | 2017.11.24-2018.11.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 质押物担保    | 2017.11.24-2018.11.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 质押物担保    | 2017.11.24-2018.11.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 质押物担保    | 2017.11.24-2018.11.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 8,500.00  | 保证及质押物担保 | 2017.11.30-2027.11.29 | 否    | 否    | 是        | 否      |

（3）本公司对本公司的子公司沈阳东北大药房连锁有限公司银行借款及承兑汇票提供担保 1,167.97 万美元。

单位：美元万元

| 担保金额   | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|--------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 302.55 | 保证   | 2017.12.22-2018.06.22 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 865.42 | 保证   | 2017.12.27-2018.06.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |

（4）本公司对本公司的子公司沈阳东北制药进出口贸易有限公司提供担保 490 万元人民币银行借款及 183.48 万美元借款。

单位：美元万元

| 担保金额      | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|-----------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 490 万人民币  | 担保   | 2017.12.08-2018.01.12 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 23 万美元    | 担保   | 2017.12.18-2018.03.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 74 万美元    | 担保   | 2017.11.13-2018.01.10 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 39.48 万美元 | 担保   | 2017.12.18-2018.01.26 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 47 万美元    | 担保   | 2017.12.18-2018.03.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 490 万人民币  | 担保   | 2017.12.08-2018.01.12 | 否    | 否    | 是        | 否      |

（5）本公司对本公司的子公司东北制药进出口贸易（香港）有限公司提供银行

借款提供担保 200 万美元。

| 担保金额    | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|---------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 200 万美元 | 保函   | 2017.09.29-2018.09.28 | 否    | 否    | 是        | 否      |

## 十二、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司已提前偿还远中融资租赁借款 2.3 亿元，除此之外无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个经营分部，本公司管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 3 个报告分部，分别为医药制造、医药商业、服务业分部。这些报告分部是根据提供产品和劳务的性质以及生产过程为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### (2) 报告分部的财务信息

| 项目     | 医药制造分部           | 医药商业分部           | 服务业分部          | 分部间抵销            | 合计                |
|--------|------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| 主营业务收入 | 3,626,745,516.57 | 2,063,505,441.04 | 183,858,892.03 | 342,216,550.86   | 5,531,893,298.78  |
| 主营业务成本 | 1,589,260,929.70 | 1,888,505,541.37 | 154,831,778.34 | 331,152,170.78   | 3,301,446,078.63  |
| 资产总额   | 9,431,237,770.81 | 1,942,184,353.96 | 468,766,340.67 | 1,249,147,526.18 | 10,593,040,939.26 |
| 负债总额   | 6,822,276,067.92 | 1,466,484,894.15 | 305,374,852.26 | 549,110,031.44   | 8,045,025,782.89  |

### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

2010 年本公司、北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司签订《合作协议书》，约定三方在受让原乌海双清精细化工有限公司股东 100%股权的基础上增资扩股，注册资本由 100 万元增资至 1 亿元，其中：本公司以非专利技术出资 4000 万元，持股比例 40%，北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司各以货币资金 3000 万元出资，持股比例分别为 30%。同时《合作协议书》第四条第 1 款明确约定北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司各自在缴足注册资本 3000 万元的基础上追加出资至 1 亿元，用于一期项目（年产丙炔醇 1600 吨、α-吡咯烷酮 2000 吨项目）项目建设，

项目建成期限为 2010 年至 2012 年 12 月。追加出资不改变各方持股比例，作为资本公积由全体股东共享。公司名称变更为“东药乌海化工有限公司”。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司非专利技术出资 4000 万元；北京华德停车场管理有限公司实际出资 5,585 万元，含 3,000 万元注册资本，2,585 万元资本公积；乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司实际出资 3,270 万元，含 3,000 万元注册资本，270 万元资本公积。各方实缴注册资本 1 亿元已经乌海市华锐会计师事务所有限公司验资报告（报告编号：乌华锐验【2011】15 号）验证。

2015 年 12 月 27 日北京华德停车场管理有限公司向乌海市中级人民法院提起诉讼，要求解除本公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司、北京华德停车场管理有限公司签订的《合作协议书》、《合作协议书（补充）》，并要求本公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司共同赔偿其经济损失 6000 万元。

2017 年 1 月 17 日乌海市中级人民法院下达《（2016）内民初 2 号民事判决书》，判决认定本公司未按照《合作协议书》约定向东药乌海化工有限公司交付丙炔醇安全生产技术，构成违约。因北京华德停车场管理有限公司要求东北制药赔偿 6000 万元经济损失缺乏事实基础，其损失可在东药乌海化工有限公司清算后另行诉讼或协商解决，故判决驳回北京华德停车场管理有限公司其他诉讼请求。

本公司在法定期间内向内蒙古自治区高级人民法院提起上诉，请求撤销一审判决，依法予以改判，2018 年 1 月 16 日，内蒙古自治区高级人民法院下达二审判决《（2017）内民终字 200 号民事判决书》，该判决书维持一审判决结果。

本公司认为，本公司已经履行了《合作协议书》及《合作协议书（补充）》项下的全部业务，向东药乌海化工有限公司交付了丙炔醇安全生产技术，东药乌海化工有限公司据以开展厂房建设、设备采购的各种图纸即是以东北制药集团股份有限移交的技术为基础，由设计单位设计完成的。导致建设项目无法如期进行的原因是合作方北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司未按时履行建设出资义务。

鉴于《（2016）内民初 2 号民事判决书》和《（2017）内民终字 200 号民事判决书》的判决结果，本公司认为北京华德停车场管理有限公司极有可能另行提起诉讼请求解散东药乌海化工有限公司以达到确认损失的目的，进而提起索赔诉讼。

基于以上情况，本公司认为，由于合作方丧失履约意愿和履约能力，东药乌海化工有限公司建设项目难以继续实施，建设项目停建可能导致相关资产（预付设备采购款、专用工程物资、在建工程）减值，本公司聘请第三方评估机构对乌海在建工程进行了专项资产评估。截止 2017 年 12 月 31 日，东药乌海化工有限公司针对以上事项共计提资产减值准备 65,497,024.53 元，其中在建工程 49,270,903.89 元，工程物资 1,500,854.64 元及其他非流动资产（预付设备款）14,725,266.00 元。

由于二审判决均未涉及本公司其他赔偿义务，本公司未就上述诉讼确认其他预计负债。

#### 十四、公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 应收账款分类披露

| 类 别                   | 年末余额           |        |               |        |                |
|-----------------------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
|                       | 账面余额           |        | 坏账准备          |        | 账面价值           |
|                       | 金额             | 比例（%）  | 金额            | 比例（%）  |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  |                |        |               |        |                |
| 按组合计提坏账准备的应收款项        |                |        |               |        |                |
| 账龄组合                  | 316,935,594.63 | 86.00  | 75,732,253.47 | 23.90  | 241,203,341.16 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 47,926,082.80  | 13.01  |               |        | 47,926,082.80  |
| 组合小计                  | 364,861,677.43 | 99.01  | 75,732,253.47 | 20.76  | 289,129,423.96 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 3,666,067.00   | 0.99   | 3,666,067.00  | 100.00 |                |
| 合 计                   | 368,527,744.43 | 100.00 | 79,398,320.47 | 21.54  | 289,129,423.96 |

(续)

| 类 别                   | 年初余额           |        |               |        | 账面价值           |
|-----------------------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
|                       | 账面余额           |        | 坏账准备          |        |                |
|                       | 金额             | 比例（%）  | 金额            | 比例（%）  |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  |                |        |               |        |                |
| 按组合计提坏账准备的应收款项        |                |        |               |        |                |
| 账龄组合                  | 252,482,842.69 | 98.57  | 73,368,269.89 | 29.06  | 179,114,572.80 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  |                |        |               |        |                |
| 组合小计                  | 252,482,842.69 | 98.57  | 73,368,269.89 | 29.06  | 179,114,572.80 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | 3,666,067.00   | 1.43   | 3,666,067.00  | 100.00 |                |
| 合 计                   | 256,148,909.69 | 100.00 | 77,034,336.89 | 30.07  | 179,114,572.80 |

①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   |
| 1 年以内       |                |               |        |
| 其中：信用期以内    | 96,313,864.06  |               |        |
| 信用期以上-1 年以内 | 144,125,928.68 | 2,882,518.57  | 2.00   |
| 1 年以内小计     | 240,439,792.74 | 2,882,518.57  |        |
| 1 至 2 年     | 3,156,930.40   | 157,846.52    | 5.00   |
| 2 至 3 年     | 808,728.89     | 161,745.78    | 20.00  |
| 3 至 4 年     | 546,388.40     | 546,388.40    | 100.00 |
| 4 至 5 年     | 197,043.23     | 197,043.23    | 100.00 |
| 5 年以上       | 71,786,710.97  | 71,786,710.97 | 100.00 |
| 合 计         | 316,935,594.63 | 75,732,253.47 |        |

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,359,384.25 元；本年无收回或转回坏账准备。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 88,506,293.93 元，占应收账款年末余额合计数的比例 24.02%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,173,807.93 元。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

| 类 别                    | 年末余额           |        |               |        |                |
|------------------------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备          |        | 账面价值           |
|                        | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  | 58,709,304.10  | 10.96  | 58,709,304.10 | 100.00 |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款        |                |        |               |        |                |
| 账龄组合                   | 89,369,623.48  | 16.68  | 83,500,858.87 | 93.43  | 5,868,764.61   |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 387,734,396.42 | 72.36  |               |        | 387,734,396.42 |
| 组合小计                   | 477,104,019.90 | 89.04  | 83,500,858.87 | 17.50  | 393,603,161.03 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |               |        |                |

|     |                |        |                |       |                |
|-----|----------------|--------|----------------|-------|----------------|
| 合 计 | 535,813,324.00 | 100.00 | 142,210,162.97 | 26.54 | 393,603,161.03 |
|-----|----------------|--------|----------------|-------|----------------|

(续)

| 类 别                    | 年初余额           |        |                |        |                |
|------------------------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备           |        | 账面价值           |
|                        | 金额             | 比例 (%) | 金额             | 比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  | 88,957,445.15  | 16.64  | 88,957,445.15  | 100.00 |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款        |                |        |                |        |                |
| 账龄组合                   | 87,735,343.95  | 16.41  | 81,913,242.90  | 93.36  | 5,822,101.05   |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 357,834,877.95 | 66.95  |                |        | 357,834,877.95 |
| 组合小计                   | 445,570,221.90 | 83.36  | 81,913,242.90  | 18.38  | 363,656,979.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |                |        |                |
| 合 计                    | 534,527,667.05 | 100.00 | 170,870,688.05 | 31.97  | 363,656,979.00 |

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款（按单位）   | 年末余额          |               |         |          |
|--------------|---------------|---------------|---------|----------|
|              | 其他应收款         | 坏账准备          | 计提比例    | 计提理由     |
| 沈阳东药克达制药有限公司 | 58,709,304.10 | 58,709,304.10 | 100.00% | 单独测试发生减值 |
| 合 计          | 58,709,304.10 | 58,709,304.10 | —       | —        |

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   |
| 1 年以内   | 4,268,651.00  | 85,373.02     | 2.00   |
| 1 至 2 年 | 223,561.39    | 11,178.07     | 5.00   |
| 2 至 3 年 | 1,841,379.14  | 368,275.83    | 20.00  |
| 3 至 4 年 | 1,034,986.59  | 1,034,986.59  | 100.00 |
| 4 至 5 年 | 46,511.28     | 46,511.28     | 100.00 |
| 5 年以上   | 81,954,534.08 | 81,954,534.08 | 100.00 |
| 合 计     | 89,369,623.48 | 83,500,858.87 |        |

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称 | 年末余额 |      |      |
|------|------|------|------|
|      | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 |

| 组合名称       | 年末余额           |      |      |
|------------|----------------|------|------|
|            | 应收账款           | 坏账准备 | 计提比例 |
| 特殊信用风险特征组合 | 387,734,396.42 |      |      |
| 合 计        | 387,734,396.42 |      |      |

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-28,911,092.58 元；本年收回或转回的坏账准备。

(3) 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         |
|------|----------------|----------------|
| 保证金  | 5,231,863.58   | 5,956,618.63   |
| 备用金  | 766,531.86     | 680,878.51     |
| 往来款  | 485,843,298.45 | 475,371,757.71 |
| 其他   | 43,971,630.11  | 52,518,412.20  |
| 合 计  | 535,813,324.00 | 534,527,667.05 |

(4) 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<br>年末余额  |
|------------------------|------|----------------|---------|---------------------|---------------|
| 铁西区工业改造指挥部             | 补偿金  | 99,403,766.35  | 3 至 4 年 | 18.55               |               |
| 沈阳东药克达制药有限公司           | 往来   | 58,709,304.10  | 5 年以上   | 10.96               | 58,709,304.10 |
| 沈阳市铁西区行政事业单位<br>财务核算中心 | 补偿金  | 30,000,000.00  | 2 至 3 年 | 5.60                |               |
| 沈阳市铁西区人民政府             | 补偿金  | 25,000,000.00  | 4 至 5 年 | 4.67                |               |
| 沈阳经济技术开发区土地储<br>备交易中心  | 补偿金  | 21,068,617.00  | 3 至 4 年 | 3.93                |               |
| 合 计                    | —    | 234,181,687.45 | —       | 43.71               | 58,709,304.10 |

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 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           |
| 对子公司投资         | 814,439,945.57 |              | 814,439,945.57 | 555,893,866.73 | 250,000.00   | 555,643,866.73 |
| 对联营、合营企<br>业投资 | 1,500,000.00   | 1,500,000.00 |                | 1,500,000.00   | 1,500,000.00 |                |
| 合 计            | 815,939,945.57 | 1,500,000.00 | 814,439,945.57 | 557,393,866.73 | 1,750,000.00 | 555,643,866.73 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位                | 年初余额           | 本年增加           | 本年减少         | 年末余额           | 本年计提<br>减值准备 | 减值准备<br>年末余额 |
|----------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| 东北制药集团沈阳<br>第一制药有限公司 | 80,000,000.00  |                |              | 80,000,000.00  |              |              |
| 东北制药集团销售<br>有限公司     | 49,770,037.94  |                |              | 49,770,037.94  |              |              |
| 沈阳东瑞精细化工<br>有限公司     | 547,236.90     |                |              | 547,236.90     |              |              |
| 沈阳东瑞科技有限<br>公司       | 1,203,921.16   |                | 1,203,921.16 |                |              |              |
| 沈阳东瑞包装材料<br>有限公司     | 437,789.52     |                |              | 437,789.52     |              |              |
| 东北制药集团辽宁<br>生物医药有限公司 | 56,345,625.00  |                |              | 56,345,625.00  |              |              |
| 沈阳东北制药装备<br>制造安装有限公司 | 25,000,000.00  | 100,000,000.00 |              | 125,000,000.00 |              |              |
| 沈阳东北制药设计<br>有限公司     | 3,000,000.00   |                |              | 3,000,000.00   |              |              |
| 东北制药（沈阳）<br>科技发展有限公司 | 15,000,000.00  |                |              | 15,000,000.00  |              |              |
| 东北制药集团供销<br>有限公司     | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |              | 200,000,000.00 |              |              |
| 沈阳百万运输有限<br>公司       | 6,539,256.21   |                |              | 6,539,256.21   |              |              |
| 沈阳东北药维生化<br>工公司      | 250,000.00     |                | 250,000.00   |                |              |              |
| 沈阳东北制药进出<br>口贸易有限公司  | 15,000,000.00  | 35,000,000.00  |              | 50,000,000.00  |              |              |
| 上海东药汉飞企业<br>发展有限公司   | 4,800,000.00   |                |              | 4,800,000.00   |              |              |
| 东北制药集团沈阳<br>云创科技有限公司 | 5,000,000.00   | 15,000,000.00  |              | 20,000,000.00  |              |              |
| 上海益东投资合伙<br>企业（有限合伙） | 190,000,000.00 |                |              | 190,000,000.00 |              |              |
| 沈阳开颜物业服务<br>有限公司     | 3,000,000.00   |                |              | 3,000,000.00   |              |              |
| 沈阳弘星惠药电子<br>商务有限公司   |                | 10,000,000.00  |              | 10,000,000.00  |              |              |
| 合计                   | 555,893,866.73 | 260,000,000.00 | 1,453,921.16 | 814,439,945.57 |              |              |

(3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 本年增减变动 |      |         |            |
|-------|------|--------|------|---------|------------|
|       |      | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的 | 其他综合收 其他权益 |

|        |              |  |  | 投资损益 | 益调整 | 变动 |
|--------|--------------|--|--|------|-----|----|
| 一、联营企业 |              |  |  |      |     |    |
| 毛里求斯   | 1,500,000.00 |  |  |      |     |    |
| 合 计    | 1,500,000.00 |  |  |      |     |    |

(续)

| 被投资单位  | 本年增减变动      |        |    | 年末余额 | 减值准备年末余额     |
|--------|-------------|--------|----|------|--------------|
|        | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |      |              |
| 一、联营企业 |             |        |    |      |              |
| 毛里求斯   |             |        |    |      | 1,500,000.00 |
| 合 计    |             |        |    |      | 1,500,000.00 |

#### 4、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 | 1,702,985,992.47 | 897,219,668.66   | 1,476,625,163.82 | 1,003,373,890.96 |
| 其他业务 | 180,871,591.02   | 156,179,750.48   | 132,395,403.13   | 102,268,622.07   |
| 合 计  | 1,883,857,583.49 | 1,053,399,419.14 | 1,609,020,566.95 | 1,105,642,513.03 |

#### 5、投资收益

| 项 目             | 本年发生额          | 上年发生额      |
|-----------------|----------------|------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益  |                | 571,116.42 |
| 权益法核算的长期股权投资收益  |                |            |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -30,833,413.22 |            |
| 理财产品收益          |                | 89,041.10  |
| 合 计             | -30,833,413.22 | 660,157.52 |

注：本期子公司沈阳东北药维生化工有限公司注销，本公司承接其全部债权债务，由于其长期处于超额亏损状态，注销时投资损失 29,629,492.06 元；本期将子公司沈阳东瑞科技有限公司转让给子公司沈阳东瑞精细化工有限公司，因其处于亏损状态，零对价进行转让，投资损失 1,203,921.16 元。

### 十五、补充资料

#### 1、本年非经常性损益明细表

| 项 目        | 金额            | 说明 |
|------------|---------------|----|
| 非流动性资产处置损益 | -9,682,015.87 |    |

| 项 目                                                                                     | 金 额            | 说 明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----|
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免                                                               |                |     |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业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                              | 35,217,547.64  |     |
| 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                                                                                  | 24,837.38      |     |
| 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年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 |                |     |
| 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                                                                      | -2,463,609.71  |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       | -16,628,145.14 |     |
| 小 计                                                                                     | 6,468,614.30   |     |
| 所得税影响额                                                                                  | 887,536.93     |     |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                           | 1,107,552.71   |     |
| 合 计                                                                                     | 4,473,524.66   |     |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公

告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产<br>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       | 5.01              | 0.25   | 0.25   |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 4.82              | 0.24   | 0.24   |

注：（1）加权平均净资产收益率

归属于公司普通股股东的净利润的加权平均净资产收益率

= $118,995,323.60 / (2,314,478,440.16 + 118,995,323.60 / 2) = 5.01\%$ 。

扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润的加权平均净资产收益率

= $114,521,798.94 / (2,314,478,440.16 + 118,995,323.60 / 2) = 4.82\%$ 。

（2）每股收益

归属于公司普通股股东的净利润的每股收益

= $118,995,323.60 / 474,655,070.00 = 0.25$ 。

扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润的加权平均净资产收益率

= $114,521,798.94 / 474,655,070.00 = 0.24$ 。

**东北制药集团股份有限公司**  
**2017 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

东北制药集团股份有限公司(以下简称“本公司”)是经沈阳市经济体制改革委员会以沈体改发(1993)76号文件批准,由东北制药集团有限责任公司(以下简称“东药集团”)为独家发起人定向募集方式设立的股份有限公司,1996年5月3日经中国证券监督管理委员会证监发字(1996)42号文件批准上市,向社会公开发行4,500万股A股,发行后注册资本为人民币194,750,000.00元,股本总数19,475万股,其中国有发起人持有12,500万股,社会公众持有6,975万股。本公司股票面值为每股人民币1元。本公司注册地为中华人民共和国辽宁省沈阳市经济技术开发区昆明湖街8号,于1993年6月10日经沈阳市工商行政管理局核准登记,企业法人营业执照注册号:91210100243490227Y。本公司总部位于辽宁省沈阳市经济技术开发区昆明湖街8号。本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事药品生产与流通。本集团主要生产VC系列、磷霉素钠、整肠生等药品,批发及零售药品,属医药行业。

根据本公司1997年度股东大会决议,本公司以当年股本19,475万股为基数,按每10股由资本公积转增3股,共计转增5,842.5万股,并于1998年度实施。转增后,注册资本增至人民币253,175,000.00元。

根据本公司1998年度股东大会决议,本公司以当年股本25,317.5万股为基数,向全体股东以每10股送2股,共计送股5,063.5万股,并于1999年度实施。送股后,注册资本增至人民币303,810,000.00元。

根据本公司2006年1月23日召开的股权分置改革A股相关股东会议审议通过的股改方案,本公司每持有10股流通股获得非流通股股东支付的3.6股,非流通股股东向流通股股东共支付3,917.16万股,并于2006年2月13日实施。

根据本公司2007年度第一次临时股东大会决议,经中国证券监督管理委员会(“证监会”)批准(证监许可字[2008]716号),本公司2008年10月29日,以非公开发行股票的方式向特定投资者发行了3,000万股人民币普通股(A股)。发行后,本公司注册资本增至人民币333,810,000.00元。

经国务院国有资产监督管理委员会以国资产权[2010]309号《关于东北制药集团股份有限公司国有股东转让所持部分股份有关问题的批复》批准,本公司控股股东东药集团将所持本公司6,411.15万流通股转让给中国华融资产管理公司(以下简称“中国华融”)。本次股权变动后,东药集团持有本公司32.47%股权,中国华融持有本公司19.21%股权,成为本公司第二大股东,该等股权过户于2010年8月2日完成。

经国务院国有资产监督管理委员会以国资产权[2012]013 号《关于东北制药集团股份有限公司国有股东转让所持股份有关问题的批复》批准，本公司控股股东东药集团将所持本公司3,338.10万流通股转让给辽宁方大集团实业有限公司（以下简称“辽宁方大”）。本次股权变动后，东药集团持有本公司22.47%股权，辽宁方大持有本公司10%股权，成为本公司第三大股东，该等股权过户于2012年11月9日完成。2014年6月9日至2014年7月25日，辽宁方大通过深圳证券交易所集中竞价交易系统将本公司股权全部减持。

根据本公司2013年度第四次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会《关于核准东北制药集团股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2014]591号），本公司2014年6月，以非公开发行股票的方式向特定投资者发行了140,845,070 股人民币普通股（A 股）。发行后，本公司注册资本增至人民币474,655,070.00元。本次股权变动后，东药集团持有本公司23%股权，中国华融持有本公司13.51%股权。

截止2017年12月31日，东药集团持有本公司21.05%股权，中国华融持有本公司8.43%股权。

本公司经营范围为：原料药、无菌原料药、饲料添加剂、食品添加剂、危险化学品制造（以上经营范围按生产许可证规定项目及地址从事生产经营活动）；医药中间体副产品、包装材料、化工产品、化妆品制造；医药新产品开发、技术咨询服务、成果转让；厂房、设备租赁，自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

本公司的母公司为东药集团。

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月26日决议批准报出。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子、孙公司共 34 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 7 户，减少 4 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

本集团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 42 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”），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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事药品的生产及销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货跌价准备计提方法、收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、11 “存货”、本附注四、21 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26 “重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本集团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。本集团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。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在

被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中

所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共

同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末

未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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，本集团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，本集团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集团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.** 本集团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，且本集团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，本集团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。本集团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，本集团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。

本集团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。

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的控制。

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。

本集团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。本集团（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

当本集团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，同时本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不

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。

本集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

## 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### （1）坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### （2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
本集团将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对应收关联方款项（包括备用金性质的款项）及单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### ② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团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。

不同组合的确定依据：

| 项目         | 确定组合的依据    |
|------------|------------|
| 账龄组合       | 各账龄段       |
| 特殊信用风险特征组合 | 按关联关系等划分组合 |

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项 目  | 计提方法  |
|------|-------|
| 账龄组合 | 账龄分析法 |

| 项 目        | 计提方法 |
|------------|------|
| 特殊信用风险特征组合 | 单项计提 |

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（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|-----------------|-------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年，下同） | —           | 2            |
| 其中：信用期以内        | 0           | —            |
| 信用期以上至 1 年以内    | 2           | —            |
| 1-2 年           | 5           | 5            |
| 2-3 年           | 20          | 20           |
| 3 年以上           | 100         | 100          |

### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团没有分类为单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

### （3）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。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品（包括库存的外购商品、自制的产成品）等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时，原材料、自制半成品按加权平均法计价，库存商品按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的

金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

#### （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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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，如本集团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，本集团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。

## 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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”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所有者权益变动而确认的所有者权益，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所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 14、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）   |
|--------|------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 直线法  | 10-43   | 3      | 2.256-9.7 |
| 机器设备   | 直线法  | 10      | 5      | 9.5       |
| 运输设备   | 直线法  | 8       | 5      | 11.875    |
| 电子设备   | 直线法  | 5       | 5      | 19        |
| 其他     | 直线法  | 6-7     | 5      | 13.6-15.8 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

## 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

## 16、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。

## 17、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本集团在研发项目进入中试阶段之后的发生的支出，评估项目具有生产化前景或可通过转让实现收益时，作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的

各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费及房租。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本集团在职工为本集团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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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，在本集团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，和本集团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与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

本集团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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 21、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本集团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）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

本集团收入确认的具体方法：

本集团内销收入以及由客户委托货运公司的外销收入以发货时点确认收入，本集团委托货运公司的外销收入以提单日期做为收入确认时点。

本集团劳务收入于取得客户验收报告时确认。

## 22、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日

常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 23、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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，如果本集团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，本集团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，本集团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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

#### （4）所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 24、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实

现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

本集团报告期内因执行新企业会计准则导致会计政策变更，但无会计估计变更事项。

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。经本公司第七届董事会第十八次会议于 2018 年 4 月 25 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。经本公司第七届董事会第十次会议于 2017 年 8 月 25 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》准则。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已在准则要求实施日（2017 年 5 月 28 日）采用未来适用法执行该准则

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本集团将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 26、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### （2）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### （3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （4）可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

### （5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会

采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （7）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况                                                                    |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|
| 增值税     | 销售商品提供劳务按17%、13%的税率计算销项税，增值税应税服务按11%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。                                                           |
| 企业所得税   | 除下述税收优惠的公司外，其他按应纳税所得额的25%计缴。                                              |

### 2、税收优惠及批文

本公司于2016年11月30日获得辽宁省科学技术厅颁布的高新技术企业证书《高新技术企业证书》，证书编号为GR201621000126。根据相关规定，自2016年至2018年减按15%税率征收企业所得税。

本公司下属东北制药集团公司沈阳第一制药有限公司获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局于2015年6月1日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GF201521000063，根据相关规定，自2015年至2017年减按15%税率征收企业所得税。

本公司下属东药集团沈阳施德药业有限公司获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局于2015年10月26日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201521000121，根据相关规定，自2015年至2017年减按15%税率征收企业所得税。

本公司于下属沈阳东瑞精细化工有限公司2016年11月30日获得辽宁省科学技术厅颁布的高新技术企业证书《高新技术企业证书》，证书编号为GR201621000101。根据相关规定，自2016年至2018年减按15%税率征收企业所得税。

本公司下属沈阳开颜物业服务有限公司符合小型微利企业的认定标准，按20%的企业所得税税率征收企业所得税。

本公司及下属沈阳东瑞精细化工有限公司出口产品享受增值税免抵退的税收优惠政策，本公司下属沈阳东北制药进出口贸易有限公司出口产品享受增值税免退的税收优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2017年1月1日，“年末”指2017年12月31日；“本年”指2017年度，“上年”指2016年度。

### 1、货币资金

| 项 目    | 年末余额             | 年初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金   | 8,888,001.96     | 4,308,303.03     |
| 银行存款   | 1,218,417,467.60 | 1,464,114,453.41 |
| 其他货币资金 | 482,533,780.28   | 305,025,307.72   |
| 合 计    | 1,709,839,249.84 | 1,773,448,064.16 |

注：其他货币资金 482,533,780.28 元均为保证金，其中贷款保证金 100,000,000.00 元，承兑汇票保证金 382,433,780.28 元，保函保证金 100,000.00 元。其他货币资金未作为现金及现金等价物核算。

### 2、应收票据

## (1) 应收票据分类

| 项 目    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 432,594,107.07 | 356,872,707.10 |
| 商业承兑汇票 | 200,000.00     | 37,796.00      |
| 合 计    | 432,794,107.07 | 356,910,503.10 |

## (2) 年末已质押的应收票据情况

| 项 目    | 年末已质押金额        |
|--------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 250,258,170.41 |
| 商业承兑汇票 |                |
| 合 计    | 250,258,170.41 |

## (3) 年末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    | 年末终止确认金额       | 年末未终止确认金额 |
|--------|----------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 536,515,530.35 |           |
| 商业承兑汇票 |                |           |
| 合 计    | 536,515,530.35 |           |

## 3、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

| 类 别                   | 年末余额             |           |                |              |                  |
|-----------------------|------------------|-----------|----------------|--------------|------------------|
|                       | 账面余额             |           | 坏账准备           |              | 账面价值             |
|                       | 金额               | 比例<br>(%) | 金额             | 计提比<br>例 (%) |                  |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  |                  |           |                |              |                  |
| 按组合计提坏账准备的应收款项        |                  |           |                |              |                  |
| 账龄组合                  | 1,638,118,511.45 | 98.74     | 237,551,620.83 | 14.50        | 1,400,566,890.62 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 17,078,356.12    | 1.03      |                |              | 17,078,356.12    |
| 组合小计                  | 1,655,196,867.57 | 99.77     | 237,551,620.83 | 14.35        | 1,417,645,246.74 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 3,740,989.15     | 0.23      | 3,740,989.15   | 100.00       |                  |
| 合 计                   | 1,658,937,856.72 | 100.00    | 241,292,609.98 | 14.55        | 1,417,645,246.74 |

(续)

| 类 别                   | 年初余额             |        |                |          |                  |
|-----------------------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
|                       | 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  |                  |        |                |          |                  |
| 按组合计提坏账准备的应收款项        |                  |        |                |          |                  |
| 账龄组合                  | 1,280,033,445.85 | 98.15  | 222,078,502.40 | 17.35    | 1,057,954,943.45 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 20,510,955.24    | 1.57   |                |          | 20,510,955.24    |
| 组合小计                  | 1,300,544,401.09 | 99.72  | 222,078,502.40 | 17.08    | 1,078,465,898.69 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | 3,666,067.00     | 0.28   | 3,666,067.00   | 100.00   |                  |
| 合 计                   | 1,304,210,468.09 | 100.00 | 225,744,569.40 | 17.31    | 1,078,465,898.69 |

## ①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 (%) |
| 1 年以内       |                  |                |          |
| 其中：信用期以内    | 798,594,106.67   |                |          |
| 信用期以上-1 年以内 | 520,920,243.90   | 10,418,404.88  | 2.00     |
| 1 年以内小计     | 1,319,514,350.57 | 10,418,404.88  |          |
| 1 至 2 年     | 75,662,029.41    | 3,783,101.47   | 5.00     |
| 2 至 3 年     | 24,490,021.24    | 4,898,004.25   | 20.00    |
| 3 至 4 年     | 13,329,303.87    | 13,329,303.87  | 100.00   |
| 4 至 5 年     | 3,729,315.83     | 3,729,315.83   | 100.00   |
| 5 年以上       | 201,393,490.53   | 201,393,490.53 | 100.00   |
| 合 计         | 1,638,118,511.45 | 237,551,620.83 |          |

## ②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称       | 年末余额          |      |          |
|------------|---------------|------|----------|
|            | 应收账款          | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 特殊信用风险特征组合 | 17,078,356.12 |      |          |
| 合 计        | 17,078,356.12 |      |          |

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 12,849,008.23 元；本年无收回或转回坏账准备。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 113,339,951.90 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 6.83%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,053,103.68 元。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄     | 年末余额           |        | 年初余额           |        |
|---------|----------------|--------|----------------|--------|
|         | 金额             | 比例 (%) | 金额             | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 383,604,422.05 | 97.80  | 101,394,261.35 | 81.15  |
| 1 至 2 年 | 3,854,325.26   | 0.98   | 11,131,704.45  | 8.91   |
| 2 至 3 年 | 2,919,653.05   | 0.75   | 12,333,350.74  | 9.87   |
| 3 年以上   | 1,835,515.32   | 0.47   | 81,608.06      | 0.07   |
| 合 计     | 392,213,915.68 | 100.00 | 124,940,924.60 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 199,647,971.24 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 50.90%。

#### 5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

| 类 别                        | 年末余额           |        |                |         |                |
|----------------------------|----------------|--------|----------------|---------|----------------|
|                            | 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<br>的其他应收款  | 58,709,304.10  | 14.19  | 58,709,304.10  | 100.00  |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款            |                |        |                |         |                |
| 账龄组合                       | 168,739,975.97 | 40.79  | 128,049,108.44 | 75.89   | 40,690,867.53  |
| 特殊信用风险特征组合                 | 186,259,930.58 | 45.02  |                |         | 186,259,930.58 |
| 组合小计                       | 354,999,906.55 | 85.81  | 128,049,108.44 | 36.07   | 226,950,798.11 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准<br>备的其他应收款 |                |        |                |         |                |
| 合 计                        | 413,709,210.65 | 100.00 | 186,758,412.54 | 45.14   | 226,950,798.11 |

(续)

| 类 别 | 年初余额 |  |  |  |
|-----|------|--|--|--|
|-----|------|--|--|--|

|                        | 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  | 58,709,304.10  | 14.79  | 58,709,304.10  | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款        |                |        |                |          |                |
| 账龄组合                   | 157,239,210.68 | 39.61  | 123,599,380.84 | 78.61    | 33,639,829.84  |
| 特殊信用风险特征组合             | 180,977,855.43 | 45.60  |                |          | 180,977,855.43 |
| 组合小计                   | 338,217,066.11 | 85.21  | 123,599,380.84 | 36.54    | 214,617,685.27 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |                |          |                |
| 合 计                    | 396,926,370.21 | 100.00 | 182,308,684.94 | 45.93    | 214,617,685.27 |

## ①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款（按单位）   | 年末余额          |               |         |          |
|--------------|---------------|---------------|---------|----------|
|              | 其他应收款         | 坏账准备          | 计提比例    | 计提理由     |
| 沈阳东药克达制药有限公司 | 58,709,304.10 | 58,709,304.10 | 100.00% | 单独测试发生减值 |
| 合 计          | 58,709,304.10 | 58,709,304.10 | —       | —        |

## 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 (%) |
| 1 年以内   | 33,285,590.10  | 665,711.81     | 2.00     |
| 1 至 2 年 | 5,125,542.03   | 256,277.10     | 5.00     |
| 2 至 3 年 | 4,002,155.39   | 800,431.08     | 20.00    |
| 3 至 4 年 | 2,691,992.99   | 2,691,992.99   | 100.00   |
| 4 至 5 年 | 2,802,316.19   | 2,802,316.19   | 100.00   |
| 5 年以上   | 120,832,379.27 | 120,832,379.27 | 100.00   |
| 合 计     | 168,739,975.97 | 128,049,108.44 |          |

## ③组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称       | 年末余额           |      |          |
|------------|----------------|------|----------|
|            | 其他应收款          | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 特殊信用风险特征组合 | 186,259,930.58 |      |          |
| 合 计        | 186,259,930.58 |      |          |

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,800,265.96 元；本年无收回或转回坏账准备。

## (3) 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         |
|--------|----------------|----------------|
| 保证金    | 12,427,153.69  | 8,195,326.58   |
| 备用金    | 7,016,975.87   | 11,665,433.83  |
| 往来款    | 325,585,832.90 | 306,400,126.26 |
| 代收代付款项 | 23,932.23      | 260,000.00     |
| 应收出口退税 | 6,279,115.88   | 2,823,934.11   |
| 押金     | 1,458,152.70   | 1,109,154.58   |
| 其他     | 60,918,047.38  | 66,472,394.85  |
| 合 计    | 413,709,210.65 | 396,926,370.21 |

## (4) 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<br>年末余额  |
|------------------------|------|----------------|---------|---------------------|---------------|
| 铁西区工业改造指挥部             | 补偿金  | 99,403,766.35  | 3 至 4 年 | 24.03               |               |
| 沈阳东药克达制药有限公司           | 往来   | 58,709,304.10  | 5 年以上   | 14.19               | 58,709,304.10 |
| 沈阳市铁西区行政事业单位<br>财务核算中心 | 补偿金  | 30,000,000.00  | 2 至 3 年 | 7.25                |               |
| 沈阳市铁西区人民政府             | 补偿金  | 25,000,000.00  | 4 至 5 年 | 6.04                |               |
| 沈阳经济技术开发区土地储<br>备交易中心  | 补偿金  | 21,068,617.00  | 3 至 4 年 | 5.09                |               |
| 合 计                    | —    | 234,181,687.45 | —       | 56.61               | 58,709,304.10 |

## 6、存货

## (1) 存货分类

| 项 目   | 年末余额             |               |                  |
|-------|------------------|---------------|------------------|
|       | 账面余额             | 跌价准备          | 账面价值             |
| 原材料   | 248,998,339.97   | 9,072,742.46  | 239,925,597.51   |
| 包装物   | 22,637,793.06    | 576,074.37    | 22,061,718.69    |
| 低值易耗品 | 3,794,083.02     | 192,774.40    | 3,601,308.62     |
| 在产品   | 158,291,318.13   | 833,863.87    | 157,457,454.26   |
| 自制半成品 | 142,804,278.82   | 6,542,296.22  | 136,261,982.60   |
| 库存商品  | 839,905,598.37   | 46,322,589.50 | 793,583,008.87   |
| 合 计   | 1,416,431,411.37 | 63,540,340.82 | 1,352,891,070.55 |

(续)

| 项 目   | 年初余额             |               |                  |
|-------|------------------|---------------|------------------|
|       | 账面余额             | 跌价准备          | 账面价值             |
| 原材料   | 224,418,739.25   | 9,230,922.12  | 215,187,817.13   |
| 包装物   | 23,578,984.26    | 576,074.37    | 23,002,909.89    |
| 低值易耗品 | 8,101,886.72     | 192,774.40    | 7,909,112.32     |
| 在产品   | 101,518,779.11   | 833,863.87    | 100,684,915.24   |
| 自制半成品 | 49,622,830.89    | 6,530,298.88  | 43,092,532.01    |
| 库存商品  | 747,631,123.90   | 45,060,242.19 | 702,570,881.71   |
| 合 计   | 1,154,872,344.13 | 62,424,175.83 | 1,092,448,168.30 |

## (2) 存货跌价准备

| 项 目   | 年初余额          | 本年增加金额        |    | 本年减少金额        |              | 年末余额          |
|-------|---------------|---------------|----|---------------|--------------|---------------|
|       |               | 计提            | 其他 | 转回或转销         | 其他           |               |
| 原材料   | 9,230,922.12  | 49,673.93     |    |               | 207,853.59   | 9,072,742.46  |
| 包装物   | 576,074.37    |               |    |               |              | 576,074.37    |
| 低值易耗品 | 192,774.40    |               |    |               |              | 192,774.40    |
| 在产品   | 833,863.87    |               |    |               |              | 833,863.87    |
| 自制半成品 | 6,530,298.88  | 11,997.34     |    |               |              | 6,542,296.22  |
| 库存商品  | 45,060,242.19 | 19,019,462.80 |    | 14,502,913.50 | 3,254,201.99 | 46,322,589.50 |
| 合 计   | 62,424,175.83 | 19,081,134.07 |    | 14,502,913.50 | 3,462,055.58 | 63,540,340.82 |

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

| 项 目   | 计提存货跌价准备的具体依据  | 本年转销存货跌价准备的原因 | 本年存货跌价准备其他减少的原因 |
|-------|----------------|---------------|-----------------|
| 原材料   | 原料失效           |               | 存货核销            |
| 自制半成品 | 过效期            |               |                 |
| 库存商品  | 过效期、成本与可变现净值孰低 | 实现销售          | 存货核销            |

## 7、其他流动资产

| 项 目       | 年末余额          | 年初余额           |
|-----------|---------------|----------------|
| 增值税待抵扣进项税 | 23,113,212.43 | 15,194,978.17  |
| 预交税费      | 15,270,763.95 | 13,940,220.46  |
| 理财产品      |               | 370,000,000.00 |
| 合 计       | 38,383,976.38 | 399,135,198.63 |

## 8、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

| 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         |
| 可供出售债务工具    |              |              |              |              |              |              |
| 可供出售权益工具    | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 |
| 其中：按公允价值计量的 |              |              |              |              |              |              |
| 按成本计量的      | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 |
| 其他          |              |              |              |              |              |              |
| 合 计         | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 |

## (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位      | 账面余额         |      |              | 减值准备         |      |              | 在被投资单位持股比例(%) | 本年现金红利 |
|------------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|---------------|--------|
|            | 年初           | 本年增加 | 本年减少         | 年初           | 本年增加 | 本年减少         |               |        |
| 沈阳市兽药厂     | 2,512,138.39 |      | 2,512,138.39 | 2,512,138.39 |      | 2,512,138.39 |               |        |
| 沈阳国际信托投资公司 | 1,000,000.00 |      | 1,000,000.00 |              |      |              |               |        |
| 抚顺县化肥厂     | 800,000.00   |      | 800,000.00   | 800,000.00   |      | 800,000.00   | 2.00          |        |
| 东企公司       | 767,357.80   |      | 767,357.80   | 767,357.80   |      | 767,357.80   | 1.00          |        |
| 工行风险公司     | 500,000.00   |      | 500,000.00   |              |      |              | 10.00         |        |
| 天津华新制药厂    | 368,000.00   |      | 368,000.00   | 368,000.00   |      | 368,000.00   |               |        |
| 威海岱华实业有限公司 | 300,000.00   |      | 300,000.00   | 300,000.00   |      | 300,000.00   |               |        |
| 债券投资       | 171,780.00   |      | 171,780.00   | 171,780.00   |      | 171,780.00   |               |        |
| 北京中联磺胺公司   | 100,000.00   |      | 100,000.00   | 100,000.00   |      | 100,000.00   |               |        |
| 沈阳市玻璃钢风机厂  | 100,000.00   |      | 100,000.00   | 100,000.00   |      | 100,000.00   |               |        |
| 沈阳市政府北京办事处 | 100,000.00   |      | 100,000.00   | 100,000.00   |      | 100,000.00   |               |        |
| 火炬大厦股票     | 100,000.00   |      | 100,000.00   |              |      |              |               |        |

| 被投资单位      | 账面余额         |      |      | 减值准备         |              |      |      | 在被投资单位持股比例(%) | 本年现金红利 |
|------------|--------------|------|------|--------------|--------------|------|------|---------------|--------|
|            | 年初           | 本年增加 | 本年减少 | 年末           | 年初           | 本年增加 | 本年减少 | 年末            |        |
| 总厂驻珠海办事处   | 50,000.00    |      |      | 50,000.00    | 50,000.00    |      |      | 50,000.00     |        |
| 沈阳安全设备公司   | 10,000.00    |      |      | 10,000.00    | 10,000.00    |      |      | 10,000.00     |        |
| 沈阳兽药厂      | 312,681.88   |      |      | 312,681.88   | 312,681.88   |      |      | 312,681.88    |        |
| 东药足球俱乐部经营部 | 20,000.00    |      |      | 20,000.00    | 20,000.00    |      |      | 20,000.00     |        |
| 合计         | 7,211,958.07 |      |      | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 |      |      | 5,611,958.07  | —      |

## (3) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

| 可供出售金融资产分类    | 可供出售权益工具     | 可供出售债务工具 | 合计           |
|---------------|--------------|----------|--------------|
| 年初已计提减值余额     | 5,611,958.07 |          | 5,611,958.07 |
| 本年计提          |              |          |              |
| 其中：从其他综合收益转入  |              |          |              |
| 本年减少          |              |          |              |
| 其中：期后公允价值回升转回 |              |          |              |
| 年末已计提减值余额     | 5,611,958.07 |          | 5,611,958.07 |

## 9、长期股权投资

| 被投资单位        | 年初余额         | 本年增减变动 |      |             |          |        |
|--------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|
|              |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 一、联营企业       |              |        |      |             |          |        |
| 毛里求斯         | 1,500,000.00 |        |      |             |          |        |
| 博大生物技术工程有限公司 | 307,477.68   |        |      |             |          |        |
| 小计           | 1,807,477.68 |        |      |             |          |        |
| 二、清算子公司      |              |        |      |             |          |        |

| 被投资单位     | 年初余额         | 本年增减变动 |      |                 |              |            |
|-----------|--------------|--------|------|-----------------|--------------|------------|
|           |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的<br>投资损益 | 其他综合收<br>益调整 | 其他权益<br>变动 |
| 星工计算机开发公司 | 183,127.00   |        |      |                 |              |            |
| 小计        | 183,127.00   |        |      |                 |              |            |
| 合计        | 1,990,604.68 |        |      |                 |              |            |

(续)

| 被投资单位            | 本年增减变动          |        |    | 年末余额         | 减值准备年末<br>余额 |
|------------------|-----------------|--------|----|--------------|--------------|
|                  | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |              |
| 一、联营企业           |                 |        |    |              |              |
| 毛里求斯             |                 |        |    | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| 博大生物技术工程有<br>限公司 |                 |        |    | 307,477.68   | 307,477.68   |
| 小计               |                 |        |    | 1,807,477.68 | 1,807,477.68 |
| 二、清算子公司          |                 |        |    |              |              |
| 星工计算机开发公司        |                 |        |    | 183,127.00   | 183,127.00   |
| 小计               |                 |        |    | 183,127.00   | 183,127.00   |
| 合计               |                 |        |    | 1,990,604.68 | 1,990,604.68 |

## 10、固定资产

### (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          | 其他            | 合 计              |
|----------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值         |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1、年初余额         | 2,137,670,713.47 | 2,985,936,114.28 | 31,448,085.16 | 40,552,358.73 | 55,014,770.77 | 5,250,622,042.41 |
| 2、本年增加<br>金额   | 48,366,117.68    | 159,873,190.84   | 9,903,708.83  | 5,183,639.87  | 1,625,095.36  | 224,951,752.58   |
| (1) 购置         | 68,205.13        | 8,399,935.66     | 4,345,777.73  | 2,411,556.51  | 1,625,095.36  | 16,850,570.39    |
| (2) 在建工<br>程转入 | 48,297,912.55    | 150,636,893.34   | 2,627,195.40  | 1,707,987.89  |               | 203,269,989.18   |
| (3) 企业合<br>并增加 |                  | 836,361.84       | 2,930,735.70  | 1,064,095.47  |               | 4,831,193.01     |
| 3、本年减少<br>金额   | 7,313,593.34     | 138,430,904.11   | 7,058,467.11  | 354,019.01    | 280,597.00    | 153,437,580.57   |
| (1) 处置或        | 7,313,593.34     | 138,430,904.11   | 7,058,467.11  | 354,019.01    | 280,597.00    | 153,437,580.57   |

| 项 目           | 房屋及建筑物           | 机器设备             | 运输工具          | 电子设备          | 其他            | 合 计              |
|---------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 报废            |                  |                  |               |               |               |                  |
| 4、年末余额        | 2,178,723,237.81 | 3,007,378,401.01 | 34,293,326.88 | 45,381,979.59 | 56,359,269.13 | 5,322,136,214.42 |
| 二、累计折旧        |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1、年初余额        | 420,015,823.17   | 1,496,939,205.27 | 22,702,898.71 | 23,844,950.84 | 30,278,230.39 | 1,993,781,108.38 |
| 2、本年增加<br>金额  | 83,587,284.82    | 204,839,696.17   | 4,055,435.73  | 5,554,445.79  | 3,899,245.54  | 301,936,108.05   |
| （1）计提         | 83,587,284.82    | 204,187,460.97   | 2,148,026.57  | 4,684,862.71  | 3,899,245.54  | 298,506,880.61   |
| （2）企业合<br>并增加 |                  | 652,235.20       | 1,907,409.16  | 869,583.08    |               | 3,429,227.44     |
| 3、本年减少<br>金额  | 6,657,572.32     | 99,860,402.08    | 4,433,674.82  | 343,008.31    | 20,817.00     | 111,315,474.53   |
| （1）处置或<br>报废  | 6,657,572.32     | 99,860,402.08    | 4,433,674.82  | 343,008.31    | 20,817.00     | 111,315,474.53   |
| 4、年末余额        | 496,945,535.67   | 1,601,918,499.36 | 22,324,659.62 | 29,056,388.32 | 34,156,658.93 | 2,184,401,741.90 |
| 三、减值准备        |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1、年初余额        | 1,010,475.68     | 2,553,954.77     | 48,154.05     |               |               | 3,612,584.50     |
| 2、本年增加<br>金额  |                  | 16,628,145.14    |               |               |               | 16,628,145.14    |
| （1）计提         |                  | 16,628,145.14    |               |               |               | 16,628,145.14    |
| 3、本年减少<br>金额  |                  | 18,738,832.84    | 48,154.05     |               |               | 18,786,986.89    |
| （1）处置或<br>报废  |                  | 18,738,832.84    | 48,154.05     |               |               | 18,786,986.89    |
| 4、年末余额        | 1,010,475.68     | 443,267.07       |               |               |               | 1,453,742.75     |
| 四、账面价值        |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1、年末账面<br>价值  | 1,680,767,226.46 | 1,405,016,634.58 | 11,968,667.26 | 16,325,591.27 | 22,202,610.20 | 3,136,280,729.77 |
| 2、年初账面<br>价值  | 1,716,644,414.62 | 1,486,442,954.24 | 8,697,032.40  | 16,707,407.89 | 24,736,540.38 | 3,253,228,349.53 |

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目    | 账面价值           | 未办妥产权证书的原因 |
|--------|----------------|------------|
| 房屋及建筑物 | 611,760,438.64 | 尚未办妥相关手续   |

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

| 项 目  | 账面原值           | 累计折旧          | 减值准备 | 账面价值           |
|------|----------------|---------------|------|----------------|
| 机器设备 | 381,940,822.11 | 86,762,913.51 |      | 295,177,908.60 |

## 11、在建工程

## (1) 在建工程情况

| 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           |
| 细河搬迁工程                   | 507,571,246.43 |               | 507,571,246.43 | 279,392,878.51 |               | 279,392,878.51 |
| 海兴花园市场                   | 105,143,800.00 |               | 105,143,800.00 | 105,143,800.00 |               | 105,143,800.00 |
| 4900 吨丙炔醇及系列产品项目         | 61,618,503.89  | 49,270,903.89 | 12,347,600.00  | 31,981,233.49  | 16,000,000.00 | 15,981,233.49  |
| 原料药及出口加工医药中间体生产基地        |                |               |                | 970,696.71     |               | 970,696.71     |
| 大型制剂生产企业“智能制造+智慧管理”新模式项目 | 6,856,165.82   |               | 6,856,165.82   |                |               |                |
| 其他工程                     | 2,673,190.37   |               | 2,673,190.37   | 18,820,827.98  | 8,146,976.96  | 10,673,851.02  |
| 合 计                      | 683,862,906.51 | 49,270,903.89 | 634,592,002.62 | 436,309,436.69 | 24,146,976.96 | 412,162,459.73 |

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称                     | 预算数（万元）    | 年初余额           | 本年增加金额         | 本年转入固定资产金额     | 本年其他减少金额 | 年末余额           |
|--------------------------|------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| 细河搬迁工程                   | 335,086.70 | 279,392,878.51 | 392,645,468.62 | 164,467,100.70 |          | 507,571,246.43 |
| 海兴花园市场                   |            | 105,143,800.00 |                |                |          | 105,143,800.00 |
| 4900 吨丙炔醇及系列产品项目         | 14,000.00  | 31,981,233.49  | 29,637,270.40  |                |          | 61,618,503.89  |
| 原料药及出口加工医药中间体生产基地        | 12,026.37  | 970,696.71     | 800,182.14     | 1,770,878.85   |          |                |
| 大型制剂生产企业“智能制造+智慧管理”新模式项目 | 13,000.00  |                | 6,856,165.82   |                |          | 6,856,165.82   |
| 其他工程                     |            | 18,820,827.98  | 26,659,555.70  | 42,807,193.31  |          | 2,673,190.37   |

| 项目名称 | 预算数（万元） | 年初余额           | 本年增加金额         | 本年转入固定资产金额     | 本年其他减少金额 | 年末余额           |
|------|---------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| 合 计  |         | 436,309,436.69 | 456,598,642.68 | 209,045,172.86 |          | 683,862,906.51 |

(续)

| 工程名称                     | 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        |
|--------------------------|----------------|--------|---------------|--------------|-------------|-------------|
| 细河搬迁工程                   | 19.97          | 18.00  | 33,394,184.49 | 8,232,264.72 | 4.17        | 自筹、贷款、募股、补助 |
| 海兴花园市场                   |                |        |               |              |             | 自筹          |
| 4900 吨丙炔醇及系列产品项目         | 62.00          | 62.00  |               |              |             | 自筹          |
| 原料药及出口加工医药中间体生产基地        | 99.67          | 100.00 |               |              |             | 自筹          |
| 大型制剂生产企业“智能制造+智慧管理”新模式项目 | 9.89           | 20.00  |               | 242,958.33   | 3.43        | 自筹、贷款       |
| 其他工程                     |                |        | 315,583.35    | 156,550.01   | 1.20        | 自筹、贷款、补助    |
| 合 计                      |                |        | 33,709,767.84 | 8,631,773.06 |             |             |

## (3) 本年计提在建工程减值准备情况

| 项 目              | 本年计提金额        | 计提原因 |
|------------------|---------------|------|
| 4900 吨丙炔醇及系列产品项目 | 33,270,903.89 | 项目停建 |
| 合 计              | 33,270,903.89 |      |

## 12、工程物资

## (1) 工程物资情况

| 项 目         | 年末余额          | 年初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 专用材料        | 1,529,213.27  | 1,501,435.49  |
| 专用设备        | 16,289,718.45 | 47,917,435.25 |
| 为生产准备的工具及器具 | 4,909,173.52  | 6,336,484.21  |
| 合 计         | 22,728,105.24 | 55,755,354.95 |

## (2) 工程物资减值准备

| 项 目  | 年初数 | 本年增加         | 本年减少 | 年末数          | 计提原因 |
|------|-----|--------------|------|--------------|------|
| 专用材料 |     | 1,500,854.64 |      | 1,500,854.64 | 项目停建 |
| 专用设备 |     |              |      |              |      |

| 项 目         | 年初数 | 本年增加         | 本年减少 | 年末数          | 计提原因 |
|-------------|-----|--------------|------|--------------|------|
| 为生产准备的工具及器具 |     |              |      |              |      |
| 合 计         |     | 1,500,854.64 |      | 1,500,854.64 |      |

### 13、固定资产清理

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额 |
|---------|---------------|------|
| 待处理资产   | 26,766,563.55 |      |
| 其中：减值准备 | 26,766,563.55 |      |
| 合 计     |               |      |

注：本年度，由于企业异地搬迁，原生产线停止生产，无再生产利用价值，该类资产属于 207 分公司、211 分公司和 401 分公司，后期将对该类资产进行处置。

### 14、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            | 合 计            |
|------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值     |                |               |               |               |                |
| 1、年初余额     | 830,414,619.95 | 16,954,466.24 | 72,551,137.75 | 20,847,754.17 | 940,767,978.11 |
| 2、本年增加金额   |                | 81,600.00     | 8,942,178.51  | 8,029,888.50  | 17,053,667.01  |
| (1) 购置     |                |               |               | 8,029,888.50  | 8,029,888.50   |
| (2) 内部研发   |                | 81,600.00     | 8,942,178.51  |               | 9,023,778.51   |
| (3) 企业合并增加 |                |               |               |               |                |
| 3、本年减少金额   |                |               |               |               |                |
| (1) 处置     |                |               |               |               |                |
| 4、年末余额     | 830,414,619.95 | 17,036,066.24 | 81,493,316.26 | 28,877,642.67 | 957,821,645.12 |
| 二、累计摊销     |                |               |               |               |                |
| 1、年初余额     | 153,087,606.20 | 5,104,713.55  | 29,821,177.60 | 4,689,274.91  | 192,702,772.26 |
| 2、本年增加金额   | 17,136,785.00  | 2,201,772.90  | 6,436,265.63  | 2,049,863.43  | 27,824,686.96  |
| (1) 计提     | 17,136,785.00  | 2,201,772.90  | 6,436,265.63  | 2,049,863.43  | 27,824,686.96  |
| 3、本年减少金额   |                |               |               |               |                |
| (1) 处置     |                |               |               |               |                |
| 4、年末余额     | 170,224,391.20 | 7,306,486.45  | 36,257,443.23 | 6,739,138.34  | 220,527,459.22 |
| 三、减值准备     |                |               |               |               |                |
| 1、年初余额     |                |               |               |               |                |
| 2、本年增加金额   |                |               |               |               |                |
| (1) 计提     |                |               |               |               |                |

| 项 目      | 土地使用权          | 专利权           | 非专利技术         | 软件            | 合 计            |
|----------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 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 | 660,190,228.75 | 9,729,579.79  | 45,235,873.03 | 22,138,504.33 | 737,294,185.90 |
| 2、年初账面价值 | 677,327,013.75 | 11,849,752.69 | 42,729,960.15 | 16,158,479.26 | 748,065,205.85 |

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 1%。

## 15、开发支出

### （1）开发支出情况

| 项目     | 年末数            |      |                | 年初数            |               |                |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|        | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备          | 账面价值           |
| 开发支出项目 | 177,154,818.69 |      | 177,154,818.69 | 133,521,236.58 | 13,385,136.01 | 120,136,100.57 |

### （2）开发项目支出本年变动情况

| 项目            | 年初余额           | 本年增加           |    | 本年减少         |               | 年末余额           |
|---------------|----------------|----------------|----|--------------|---------------|----------------|
|               |                | 内部开发支出         | 其他 | 确认为无形资产      | 转入当期损益        |                |
| 硫酸头孢噻利        | 3,392,133.72   |                |    |              | 3,392,133.72  |                |
| 法罗培南合成新技术     | 1,840,316.10   |                |    |              | 1,840,316.10  |                |
| 杂环类药物         | 3,049,464.00   |                |    |              | 3,049,464.00  |                |
| 盐酸小檗碱片（300mg） | 3,893,194.89   | 3,792,973.72   |    |              |               | 7,686,168.61   |
| 普卢利沙星原料及制剂研发  | 1,222,900.00   |                |    |              | 1,222,900.00  |                |
| 盐酸美普他酚        | 1,000,345.53   |                |    |              | 1,000,345.53  |                |
| 盐酸阿比朵尔干混悬剂    | 927,541.87     |                |    |              | 927,541.87    |                |
| 左乙拉西坦         | 1,727,786.77   | 1,156,491.43   |    |              |               | 2,884,278.20   |
| 右旋卡前列甲酯       | 15,520,361.82  | 228,628.70     |    |              |               | 15,748,990.52  |
| 罗通定           | 2,118,711.78   | 768,852.80     |    |              | 2,887,564.58  |                |
| 富马酸替诺福韦酯      | 9,984,174.88   | 1,041,179.16   |    |              |               | 11,025,354.04  |
| 黄藤素           | 893,292.26     | 8,038.31       |    |              | 901,330.57    |                |
| 其他            | 87,951,012.96  | 116,703,470.12 |    | 9,023,778.51 | 55,820,677.25 | 139,810,027.32 |
| 合计            | 133,521,236.58 | 123,699,634.24 |    | 9,023,778.51 | 71,042,273.62 | 177,154,818.69 |

### （3）开发支出减值准备

| 项 目          | 年初数           | 本年增加 | 本年减少          | 年末数 | 计提原因 |
|--------------|---------------|------|---------------|-----|------|
| 头孢噻利中试项目     | 3,392,133.72  |      | 3,392,133.72  |     | 核销   |
| 法罗培南合成新技术    | 1,840,316.10  |      | 1,840,316.10  |     | 核销   |
| 杂环类药物        | 3,049,464.00  |      | 3,049,464.00  |     | 核销   |
| 盐酸美普他酚       | 1,000,345.53  |      | 1,000,345.53  |     | 核销   |
| 普卢利沙星原料及制剂研发 | 1,222,900.00  |      | 1,222,900.00  |     | 核销   |
| 盐酸阿比朵尔干混悬剂   | 927,541.87    |      | 927,541.87    |     | 核销   |
| 其他           | 1,952,434.79  |      | 1,952,434.79  |     | 核销   |
| 合 计          | 13,385,136.01 |      | 13,385,136.01 |     |      |

## 16、商誉

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额 | 本年增加          |    | 本年减少 |    | 年末余额          |
|-----------------|------|---------------|----|------|----|---------------|
|                 |      | 企业合并形成的       | 其他 | 处置   | 其他 |               |
| 东北制药锦州医药有限公司    |      | 6,830,792.03  |    |      |    | 6,830,792.03  |
| 东北制药丹东医药有限公司    |      | 2,431,797.82  |    |      |    | 2,431,797.82  |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司   |      | 21,405,677.44 |    |      |    | 21,405,677.44 |
| 东北制药辽阳医药有限公司    |      | 6,272,544.32  |    |      |    | 6,272,544.32  |
| 合 计             |      | 36,940,811.61 |    |      |    | 36,940,811.61 |

## 17、长期待摊费用

| 项 目 | 年初余额       | 本年增加金额       | 本年摊销金额       | 其他减少金额 | 年末数          |
|-----|------------|--------------|--------------|--------|--------------|
| 装修  | 891,098.52 | 1,814,738.93 | 1,278,356.50 |        | 1,427,480.95 |
| 房租  |            | 716,758.13   | 388,165.97   |        | 328,592.16   |
| 合 计 | 891,098.52 | 2,531,497.06 | 1,666,522.47 |        | 1,756,073.11 |

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 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    | 46,947,472.72  | 8,066,208.25  | 38,350,947.03  | 6,289,216.96  |
| 内部交易未实现利润 | 156,286,732.60 | 25,470,352.01 | 120,450,607.91 | 21,314,038.43 |
| 同一控制下企业合并 | 38,100,514.94  | 5,715,077.22  | 39,110,977.86  | 5,866,646.66  |
| 其他应付款     | 178,842,937.00 | 26,826,440.55 | 116,344,218.88 | 17,451,632.84 |
| 其他        | 1,651,434.07   | 255,715.11    | 1,836,075.54   | 275,411.33    |

| 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       |
| 合 计 | 421,829,091.33 | 66,333,793.14 | 316,092,827.22 | 51,196,946.22 |

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项 目        | 年末余额          |              | 年初余额          |              |
|------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|            | 应纳税暂时性差异      | 递延所得税负债      | 应纳税暂时性差异      | 递延所得税负债      |
| 尚未汇算清缴的搬迁入 | 23,887,086.92 | 5,971,771.73 | 24,434,119.40 | 6,108,529.85 |
| 合 计        | 23,887,086.92 | 5,971,771.73 | 24,434,119.40 | 6,108,529.85 |

## (3) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 年末余额             | 年初余额             |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 519,197,220.65   | 474,507,990.28   |
| 可抵扣亏损    | 720,160,854.62   | 977,784,578.09   |
| 合 计      | 1,239,358,075.27 | 1,452,292,568.37 |

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份    | 年末余额           | 年初余额           | 备注 |
|--------|----------------|----------------|----|
| 2017 年 |                | 289,922,076.92 |    |
| 2018 年 | 180,235,049.39 | 182,372,324.25 |    |
| 2019 年 | 108,984,288.23 | 110,869,965.39 |    |
| 2020 年 | 337,175,306.58 | 338,182,140.46 |    |
| 2021 年 | 51,335,933.01  | 56,438,071.07  |    |
| 2022 年 | 42,430,277.41  |                |    |
| 合 计    | 720,160,854.62 | 977,784,578.09 |    |

## 19、其他非流动资产

| 项 目      | 年末余额           | 年初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 预付工程、设备款 | 223,868,175.45 | 106,978,946.08 |
| 其中：减值准备  | 14,725,266.00  |                |
| 合 计      | 209,142,909.45 | 106,978,946.08 |

## 20、短期借款

## (1) 短期借款分类

| 项 目  | 年末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 质押借款 |                | 100,000,000.00 |
| 抵押借款 | 299,000,000.00 | 330,000,000.00 |

| 项 目  | 年末余额             | 年初余额             |
|------|------------------|------------------|
| 保证借款 | 11,988,950.16    |                  |
| 信用借款 | 2,792,176,348.00 | 2,376,047,200.00 |
| 合 计  | 3,103,165,298.16 | 2,806,047,200.00 |

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、55。

## 21、应付票据

| 种 类    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 商业承兑汇票 |                |                |
| 银行承兑汇票 | 642,242,283.13 | 696,959,278.56 |
| 合 计    | 642,242,283.13 | 696,959,278.56 |

## 22、应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项 目      | 年末余额           | 年初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 应付工程、设备款 | 250,290,904.33 | 280,409,698.24 |
| 货款       | 741,801,492.53 | 632,564,726.58 |
| 合 计      | 992,092,396.86 | 912,974,424.82 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目              | 年末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|------------------|---------------|-----------|
| 沈阳天马医药工程安装有限公司   | 7,162,988.89  | 未到结算期     |
| 四川天采科技有限责任公司     | 5,696,280.00  | 未到结算期     |
| 沈阳鼓风机集团齿轮压缩机有限公司 | 3,405,200.00  | 未到结算期     |
| 浙江天蓝环保技术有限公司     | 3,266,367.25  | 未到结算期     |
| 辽宁建设安装集团有限公司     | 3,218,150.05  | 未到结算期     |
| 合 计              | 22,748,986.19 |           |

## 23、预收款项

### (1) 预收款项列示

| 项 目 | 年末余额           | 年初余额          |
|-----|----------------|---------------|
| 货款  | 105,684,309.81 | 91,161,242.67 |
| 合 计 | 105,684,309.81 | 91,161,242.67 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

| 项 目            | 年末余额       | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|------------|-----------|
| 广东省药材公司杏林药业分公司 | 859,732.67 | 未结算       |

| 项 目            | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|--------------|-----------|
| 丰新医药发展总公司      | 749,097.06   | 未结算       |
| 吉林省多邦医药药材有限公司  | 530,679.92   | 未结算       |
| 中国汽车工业进出口沈阳分公司 | 516,758.50   | 未结算       |
| 白城市新民药业有限公司    | 516,634.07   | 未结算       |
| 合 计            | 3,172,902.22 |           |

## 24、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额         | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 7,585,629.58 | 682,999,615.23 | 679,625,878.00 | 10,959,366.81 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 407,866.06   | 106,254,982.98 | 104,843,783.00 | 1,819,066.04  |
| 三、辞退福利         |              |                |                |               |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |                |                |               |
| 合 计            | 7,993,495.64 | 789,254,598.21 | 784,469,661.00 | 12,778,432.85 |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额         | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 3,397,446.75 | 503,906,735.81 | 498,175,958.88 | 9,128,223.68  |
| 2、职工福利费       | 652,317.96   | 67,846,287.60  | 68,404,847.71  | 93,757.85     |
| 3、社会保险费       | 31,585.24    | 53,951,930.82  | 53,975,330.82  | 8,185.24      |
| 其中：医疗保险费      | 22,705.24    | 46,623,260.81  | 46,637,780.81  | 8,185.24      |
| 工伤保险费         | 7,200.00     | 5,437,670.45   | 5,444,870.45   |               |
| 生育保险费         | 1,680.00     | 1,890,999.56   | 1,892,679.56   |               |
| 4、住房公积金       | 2,346,218.01 | 45,495,177.44  | 47,486,473.44  | 354,922.01    |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 1,158,061.62 | 11,793,963.56  | 11,577,747.15  | 1,374,278.03  |
| 6、短期带薪缺勤      |              |                |                |               |
| 7、短期利润分享计划    |              |                |                |               |
| 8、其他短期薪酬      |              |                |                |               |
| 9、其他          |              | 5,520.00       | 5,520.00       |               |
| 合 计           | 7,585,629.58 | 682,999,615.23 | 679,625,878.00 | 10,959,366.81 |

### (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额       | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额         |
|----------|------------|----------------|----------------|--------------|
| 1、基本养老保险 | 403,066.06 | 102,915,581.58 | 101,499,581.60 | 1,819,066.04 |
| 2、失业保险费  | 4,800.00   | 3,339,401.40   | 3,344,201.40   |              |

| 项目       | 年初余额       | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额         |
|----------|------------|----------------|----------------|--------------|
| 3、企业年金缴费 |            |                |                |              |
| 合 计      | 407,866.06 | 106,254,982.98 | 104,843,783.00 | 1,819,066.04 |

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 20%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 25、应交税费

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 19,819,067.16 | 11,360,126.47 |
| 营业税     | 442,799.99    | 442,800.01    |
| 企业所得税   | 23,863,282.29 | 19,746,900.72 |
| 个人所得税   | 4,913,114.69  | 817,062.06    |
| 城市维护建设税 | 2,678,468.24  | 847,029.63    |
| 房产税     | 885,801.54    | 6,693,082.91  |
| 土地使用税   | 5,195,583.46  | 4,183,317.98  |
| 教育费附加   | 1,934,207.85  | 640,559.74    |
| 河道费     |               | 1,022.80      |
| 能调基金    | 221,612.08    | 221,612.08    |
| 能交基金    | 284,137.56    | 302,393.74    |
| 印花税     | 33,627.66     |               |
| 合 计     | 60,271,702.52 | 45,255,908.14 |

## 26、应付利息

| 项 目      | 年末余额 | 年初余额       |
|----------|------|------------|
| 短期借款应付利息 |      | 953,230.81 |
| 合 计      |      | 953,230.81 |

## 27、应付股利

| 项 目          | 年末余额         | 年初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 1,020,871.49 | 1,020,871.49 |
| 香港中国制药公司     | 1,225,304.02 | 1,225,304.02 |
| 普通股股东        | 817,164.32   | 817,164.32   |
| 上海汉飞生化科技有限公司 | 499,726.87   | 499,726.87   |

| 项 目 | 年末余额         | 年初余额         |
|-----|--------------|--------------|
| 苏建勇 | 281,087.99   | 285,558.21   |
| 合 计 | 3,844,154.69 | 3,848,624.91 |

注：应付东北制药集团有限责任公司和香港中国制药公司股利，是子公司施德药业被本公司收购前应付原股东的股利；应付普通股股东股利，是限售法人股东未来领取。

## 28、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

| 项 目     | 年末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 待付市场推广费 | 302,708,017.72 | 163,701,718.57 |
| 押金      | 34,409,383.17  | 19,898,988.03  |
| 代收代付款项  | 5,787,544.98   | 5,519,660.58   |
| 往来款项    | 247,242,957.04 | 140,004,930.67 |
| 质保金     | 23,941,465.72  | 177,392.00     |
| 租赁费     | 310,966.21     | 331,285.71     |
| 其他      | 24,971,384.93  | 32,087,537.96  |
| 合 计     | 639,371,719.77 | 361,721,513.52 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项 目              | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|------------------|--------------|-----------|
| 辽宁北方建设（集团）有限公司   | 2,529,605.00 | 工程未验收结算   |
| 辽宁省石油化工规划设计院有限公司 | 2,154,150.00 | 工程未验收结算   |
| 辽宁城建集团有限公司       | 2,051,000.00 | 工程未验收结算   |
| 合 计              | 6,734,755.00 |           |

## 29、一年内到期的非流动负债

| 项 目                    | 年末余额           | 年初余额         |
|------------------------|----------------|--------------|
| 1 年内到期的长期借款（附注六、30）    | 466,581,091.03 | 6,581,091.03 |
| 1 年内到期的长期应付款（附注六、31）   |                |              |
| 1 年内到期的其他非流动负债（附注六、34） | 13,800,000.00  |              |
| 合 计                    | 480,381,091.03 | 6,581,091.03 |

## 30、长期借款

| 项 目  | 年末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 质押借款 |                |                |
| 抵押借款 | 245,000,000.00 | 150,000,000.00 |

| 项 目                  | 年末余额           | 年初余额           |
|----------------------|----------------|----------------|
| 保证借款                 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 信用借款                 | 356,581,091.03 | 356,581,091.03 |
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、29） | 466,581,091.03 | 6,581,091.03   |
| 合 计                  | 235,000,000.00 | 600,000,000.00 |

注：本年银行长期借款利率为 2.65%-5.75%。

### 31、长期应付款

| 项 目             | 年末余额             | 年初余额             |
|-----------------|------------------|------------------|
| 沈阳经济技术开发区开发集团公司 | 874,326,246.73   | 874,326,246.73   |
| 远中融资租赁          | 230,000,000.00   | 230,000,000.00   |
| 合 计             | 1,104,326,246.73 | 1,104,326,246.73 |

### 32、政府补助

#### 1、本年初始确认的政府补助的基本情况

| 补助项目                                           | 金额            | 与资产相关         | 与收益相关        |              |       | 是否实际收到 |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------|--------|
|                                                |               | 递延收益          | 递延收益         | 其他收益         | 营业外收入 |        |
| 2017 制造业智能升级项目（智能化绿色国际工厂异地改造建设项目）              | 24,450,000.00 | 24,450,000.00 |              |              |       | 是      |
| 盐酸小檗碱治疗糖脂代谢综合征新适应证研究与产品开发                      | 1,692,600.00  |               | 1,692,600.00 |              |       | 是      |
| 2017 年市重大项目前期工作投资计划项目（维生素 C 智能化绿色国际工厂建设工程-前期费） | 800,000.00    | 800,000.00    |              |              |       | 是      |
| 盐酸小檗碱合成工艺及关键技术研究                               | 500,000.00    | 500,000.00    |              |              |       | 是      |
| 外经贸发展基金                                        | 1,397,200.00  |               |              | 1,397,200.00 |       | 是      |
| 2017 年沈阳市科技计划项目（第三批）                           | 1,000,000.00  |               |              | 1,000,000.00 |       | 是      |
| 服务业发展专项补贴                                      | 760,000.00    |               |              | 760,000.00   |       | 是      |
| 沈阳市科技企业“双培育计划”                                 | 300,000.00    |               |              | 300,000.00   |       | 是      |
| 环保补贴                                           | 300,000.00    |               |              | 300,000.00   |       | 是      |
| 沈阳市鼓励微小企业认定高新技术企业奖励                            | 200,000.00    |               |              | 200,000.00   |       | 是      |
| 展会费补贴                                          | 130,000.00    |               |              | 130,000.00   |       | 是      |

| 补助项目          | 金额            | 与资产相关         | 与收益相关        |              |       | 是否实际收到 |
|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------|--------|
|               |               | 递延收益          | 递延收益         | 其他收益         | 营业外收入 |        |
| 黄标车补贴         | 115,000.00    |               |              | 115,000.00   |       | 是      |
| 进口贴息及自主品牌建设项目 | 102,000.00    |               |              | 102,000.00   |       | 是      |
| 大学生就业社保补贴     | 92,591.42     |               |              | 92,591.42    |       | 是      |
| 园区专项扶持资金      | 80,000.00     |               | 80,000.00    |              |       | 是      |
| 呋塞米口服液的研究与应用  | 50,000.00     |               | 50,000.00    |              |       | 是      |
| 稳岗补贴          | 49,496.04     |               |              | 49,496.04    |       | 是      |
| 药监局药品回收补助     | 27,900.00     |               |              | 27,900.00    |       | 是      |
| 药监局药品回收补助     | 23,632.50     |               |              | 23,632.50    |       | 是      |
| 科技局奖励         | 2,615.00      |               |              | 2,615.00     |       | 是      |
| 合 计           | 32,073,034.96 | 25,750,000.00 | 1,822,600.00 | 4,500,434.96 |       | ——     |

## 2、本年确认计入本年损益的政府补助情况

| 补助项目                 | 与资产/收益相关 | 计入其他收益       | 计入营业外收入 |
|----------------------|----------|--------------|---------|
| 外经贸发展基金              | 与收益相关    | 1,397,200.00 |         |
| 2017 年沈阳市科技计划项目（第三批） | 与收益相关    | 1,000,000.00 |         |
| 服务业发展专项补贴            | 与收益相关    | 760,000.00   |         |
| 沈阳市科技企业“双培育计划”       | 与收益相关    | 300,000.00   |         |
| 环保补贴                 | 与收益相关    | 300,000.00   |         |
| 沈阳市鼓励微小企业认定高薪技术企业奖励  | 与收益相关    | 200,000.00   |         |
| 展会费补贴                | 与收益相关    | 130,000.00   |         |
| 黄标车补贴                | 与收益相关    | 115,000.00   |         |
| 进口贴息及自主品牌建设项目        | 与收益相关    | 102,000.00   |         |
| 大学生就业社保补贴            | 与收益相关    | 92,591.42    |         |
| 稳岗补贴                 | 与收益相关    | 49,496.04    |         |
| 药监局药品回收补助            | 与收益相关    | 27,900.00    |         |
| 药监局药品回收补助            | 与收益相关    | 23,632.50    |         |
| 科技局奖励                | 与收益相关    | 2,615.00     |         |
| 合 计                  | ——       | 4,500,434.96 |         |

## 3、本年退回的政府补助情况

无。

## 33、递延收益

| 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 | 249,040,888.29 | 32,073,034.96 | 35,217,547.64 | 245,896,375.61 | 政府拨款 |
| 合 计  | 249,040,888.29 | 32,073,034.96 | 35,217,547.64 | 245,896,375.61 |      |

其中，涉及政府补助的项目：

| 补助项目                                                 | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少        |               | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|---------------|---------------|----------|
|                                                      |               |               | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益    |               |          |
| 企业异地改造建设<br>项目投资补助                                   | 36,720,257.54 |               |             | 2,619,967.60  | 34,100,289.94 | 与资产相关    |
| 异地改造建设项<br>目一期工程                                     | 32,601,318.51 |               |             | 1,612,590.07  | 30,988,728.44 | 与资产相关    |
| 2016 年工业转型<br>升级项目资金（大<br>宗原料药及医药<br>中间体智能制造<br>新模式） | 30,000,000.00 |               |             |               | 30,000,000.00 | 与资产相关    |
| 2017 制造业智能<br>升级项目（智能化<br>绿色国际工厂异<br>地改造建设项目）        |               | 24,450,000.00 |             |               | 24,450,000.00 | 与资产相关    |
| 一药搬迁收入                                               | 36,957,455.95 |               |             | 13,439,074.89 | 23,518,381.06 | 与资产相关    |
| 主导产品深加工                                              | 19,090,253.85 |               |             | 2,674,874.20  | 16,415,379.65 | 与资产相关    |
| 09 年东药集团整<br>体搬迁项目固定<br>资产投资补助                       | 12,347,186.59 |               |             | 880,964.11    | 11,466,222.48 | 与资产相关    |
| 基本建设投资资<br>金及出品加工及<br>国内协作配套生<br>产基地                 | 10,802,990.89 |               |             | 2,094,556.84  | 8,708,434.05  | 与资产相关    |
| 乌海市财政局战<br>略性新兴产业发<br>展专项资金款                         | 5,000,000.00  |               |             |               | 5,000,000.00  | 与资产相关    |
| 重大新药创制                                               | 5,705,000.00  |               |             | 815,000.00    | 4,890,000.00  | 与资产相关    |
| 磷霉素氨丁三醇<br>合成工艺研究及<br>制剂产业化                          | 4,945,168.28  |               |             | 362,866.32    | 4,582,301.96  | 与资产相关    |
| 东北地区培育和<br>发展新兴产业三<br>年行动计划中央<br>基建投资                | 4,750,000.00  |               |             | 253,411.51    | 4,496,588.49  | 与资产相关    |
| 企业固定资产投                                              | 4,131,028.97  |               |             | 294,746.34    | 3,836,282.63  | 与资产相关    |

| 补助项目                                                    | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少        |            | 年末余额         | 与资产/收益相关 |
|---------------------------------------------------------|--------------|------|-------------|------------|--------------|----------|
|                                                         |              |      | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益 |              |          |
| 资补助资金                                                   |              |      |             |            |              |          |
| 抗耐药菌药物磷<br>霉素及系列产品                                      | 3,602,355.95 |      |             | 318,115.24 | 3,284,240.71 | 与资产相关    |
| 技术中心创新能<br>力项目                                          | 3,500,000.00 |      |             | 500,000.00 | 3,000,000.00 | 与资产相关    |
| 异地改造建设项<br>目黄连素及中间<br>体胡椒环建设工<br>(沈发改投资发<br>[2011]52 号) | 2,570,000.00 |      |             |            | 2,570,000.00 | 与资产相关    |
| 锅炉除尘节能专<br>项资金                                          | 2,425,199.79 |      |             | 293,963.60 | 2,131,236.19 | 与资产相关    |
| 企业新药孵化基<br>地项目(技改)                                      | 2,450,000.00 |      |             | 350,000.00 | 2,100,000.00 | 与资产相关    |
| HIV 蛋白酶抑制剂<br>硫酸阿扎那韦和<br>利托那韦的研制                        | 2,000,000.00 |      |             | 16,666.67  | 1,983,333.33 | 与资产相关    |
| 新兴产业资金(磷<br>霉素系列产品新<br>技术产业化)                           | 1,801,177.95 |      |             | 159,057.64 | 1,642,120.31 | 与资产相关    |
| 收锅炉除尘节能<br>专项资金                                         | 1,809,163.10 |      |             | 219,292.52 | 1,589,870.58 | 与资产相关    |
| 沈阳市财政局两<br>化融合项目专项<br>拨款                                | 1,674,430.51 |      |             | 152,007.50 | 1,522,423.01 | 与资产相关    |
| 重大传染病精确<br>定量高端分子诊<br>断试剂产业化                            | 1,521,052.63 |      |             | 178,947.37 | 1,342,105.26 | 与资产相关    |
| 优势原料药项目                                                 | 1,972,911.63 |      |             | 657,637.20 | 1,315,274.43 | 与资产相关    |
| 1.3 类化学药品右<br>旋卡前列素甲酯<br>新药研发                           | 1,567,449.71 |      |             | 291,549.20 | 1,275,900.51 | 与资产相关    |
| 收 沈 财 指 工<br>2013-2128 号两化<br>融 合 专 项 资 金<br>2013       | 1,325,000.00 |      |             | 150,000.00 | 1,175,000.00 | 与资产相关    |
| 左卡尼汀及系列<br>产品技术创新及<br>产业化项目政府<br>补贴(139 万)              | 1,257,595.30 |      |             | 105,923.76 | 1,151,671.54 | 与资产相关    |
| 收药品研发基地<br>建设拨款(2012)                                   | 1,036,000.00 |      |             | 148,000.00 | 888,000.00   | 与资产相关    |

| 补助项目                                           | 年初余额         | 本年增加       | 本年减少        |            | 年末余额       | 与资产/收益相关 |
|------------------------------------------------|--------------|------------|-------------|------------|------------|----------|
|                                                |              |            | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益 |            |          |
| 污水中心维修改造工程                                     | 874,416.32   |            |             | 67,262.80  | 807,153.52 | 与资产相关    |
| 2017 年市重大项目前期工作投资计划项目(维生素 C 智能化绿色国际工厂建设工程-前期费) |              | 800,000.00 |             |            | 800,000.00 | 与资产相关    |
| 沈阳药物制剂热熔挤出技术重点实验室建设补助                          | 827,789.51   |            |             | 173,495.89 | 654,293.62 | 与资产相关    |
| 沈阳经济区城际连接带新城新镇主导产业园区产业贴息项目                     | 632,777.78   |            |             | 37,222.22  | 595,555.56 | 与资产相关    |
| 沈阳市财政局沈阳市财政局项目资金                               | 890,000.00   |            |             | 300,000.00 | 590,000.00 | 与资产相关    |
| 盐酸小檗碱合成工艺及关键技术研究                               |              | 500,000.00 |             |            | 500,000.00 | 与资产相关    |
| 盐酸羟考酮系列制剂产品的研制科技专项资金                           | 1,000,000.00 |            |             | 630,850.00 | 369,150.00 | 与资产相关    |
| 完善污水处理措施,提高装置处理效率                              | 337,269.49   |            |             | 24,234.92  | 313,034.57 | 与资产相关    |
| 医药园区信息化指挥调度中心系统研究与开发项目                         | 400,516.37   |            |             | 94,239.12  | 306,277.25 | 与资产相关    |
| 收财指企 2013-916 号节能专项资金(付款单位:沈阳市财政局)             | 345,833.25   |            |             | 50,000.00  | 295,833.25 | 与资产相关    |
| 信息化发展资金                                        | 321,700.00   |            |             | 80,425.00  | 241,275.00 | 与资产相关    |
| 张士锅炉脱硫除尘工程                                     | 297,577.98   |            |             | 99,192.64  | 198,385.34 | 与资产相关    |
| 收沈阳市财政局科技专项资金-环氧氯丙烷拆分副产物资源化利用                  | 210,000.00   |            |             | 30,000.00  | 180,000.00 | 与资产相关    |

| 补助项目                                   | 年初余额       | 本年增加 | 本年减少        |            | 年末余额       | 与资产/收益相关 |
|----------------------------------------|------------|------|-------------|------------|------------|----------|
|                                        |            |      | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益 |            |          |
| 关键技术研究与应用项目款                           |            |      |             |            |            |          |
| 重大新药创制专项合作：磷霉素及其系列产品技术升级研究             | 182,945.42 |      |             | 40,943.48  | 142,001.94 | 与资产相关    |
| 磷霉素不对称生物催化和手性拆分技术                      | 142,857.12 |      |             | 28,571.44  | 114,285.68 | 与资产相关    |
| 反渗透改造项目补助                              | 121,500.00 |      |             | 18,000.00  | 103,500.00 | 与资产相关    |
| 2010 年沈阳企业技术创新项目：Vc 发酵废弃醪液资源化利用制备饲料蛋白  | 129,416.64 |      |             | 36,370.56  | 93,046.08  | 与资产相关    |
| VC 应用膜技术提高质量、节能环保（工业节能专项资金）            | 151,406.52 |      |             | 75,703.24  | 75,703.28  | 与资产相关    |
| 省技术中心专项-第四代头孢素硫酸头孢塞利的研制及产业化            | 77,120.21  |      |             | 22,034.32  | 55,085.89  | 与资产相关    |
| 制造业智能升级项目（异地改造丙炔醇建设项目）                 | 50,000.00  |      |             |            | 50,000.00  | 与资产相关    |
| 09 年科技专项资金                             | 80,709.04  |      |             | 31,242.20  | 49,466.84  | 与资产相关    |
| 东北制药多媒体交互展示系统应用(2010 年市信息化及信息产业发展专项资金) | 74,954.83  |      |             | 28,048.44  | 46,906.39  | 与资产相关    |
| 沈阳市环境保护局（锅炉在线监测监控系统）                   | 59,977.85  |      |             | 19,992.64  | 39,985.21  | 与资产相关    |
| 司他夫定缓释制剂                               | 72,530.89  |      |             | 36,265.48  | 36,265.41  | 与资产相关    |
| 东北制药集团公司循环经济标准化示范(与标准化研究院合作项目)         | 22,275.59  |      |             | 6,364.48   | 15,911.11  | 与资产相关    |

| 补助项目                                  | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少        |               | 年末余额           | 与资产/收益相关 |
|---------------------------------------|----------------|---------------|-------------|---------------|----------------|----------|
|                                       |                |               | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益    |                |          |
| 科技创新资金                                | 21,621.69      |               |             | 8,369.72      | 13,251.97      | 与资产相关    |
| 电力需求管理专项资金（能源节约利用）                    | 12,580.00      |               |             | 12,580.00     |                | 与资产相关    |
| 恩曲他宾产业化                               | 11,313.96      |               |             | 11,313.96     |                | 与资产相关    |
| 东药技术中心创新能力                            | 0.05           |               |             | 0.05          |                | 与资产相关    |
| 辽宁省环境保护局                              | 123,618.10     |               |             | 123,618.10    |                | 与资产相关    |
| 与资产相关小计                               | 241,035,705.76 | 25,750,000.00 |             | 30,675,553.28 | 236,110,152.48 | ——       |
| 盐酸小檗碱治疗<br>糖脂代谢综合征<br>新适应证研究与<br>产品开发 | 6,694,434.51   | 1,692,600.00  |             |               | 8,387,034.51   | 与收益相关    |
| 引进海外研发团队经费                            | 973,447.92     |               |             |               | 973,447.92     | 与收益相关    |
| 环境保护科研费<br>(水专项)                      | 124,987.10     |               |             |               | 124,987.10     | 与收益相关    |
| 辽宁省百千万人才工程-HIV 蛋白酶抑制剂的研制与开发           | 100,000.00     |               |             | 11,020.00     | 88,980.00      | 与收益相关    |
| 2015 年度沈阳市<br>高级专家服务基<br>层行动          | 53,000.00      |               |             | 9,539.40      | 43,460.60      | 与收益相关    |
| 财政局拨款博士<br>启动基金                       | 30,000.00      |               |             |               | 30,000.00      | 与收益相关    |
| 辽宁省百万人才<br>工程-苯乙胺拆分<br>新工艺            | 29,313.00      |               |             | 21,000.00     | 8,313.00       | 与收益相关    |
| 外经贸发展基金                               |                | 1,397,200.00  |             | 1,397,200.00  |                | 与收益相关    |
| 2017 年沈阳市科<br>技计划项目（第三<br>批）          |                | 1,000,000.00  |             | 1,000,000.00  |                | 与收益相关    |
| 服务业发展专项<br>补贴                         |                | 760,000.00    |             | 760,000.00    |                | 与收益相关    |
| 沈阳市科技企业<br>“双培育计划”                    |                | 300,000.00    |             | 300,000.00    |                | 与收益相关    |
| 环保补贴                                  |                | 300,000.00    |             | 300,000.00    |                | 与收益相关    |
| 沈阳市鼓励微小<br>企业认定高新技                    |                | 200,000.00    |             | 200,000.00    |                | 与收益相关    |

| 补助项目              | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少        |               | 年末余额           | 与资产/收益相关 |
|-------------------|----------------|---------------|-------------|---------------|----------------|----------|
|                   |                |               | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益    |                |          |
| 术企业奖励             |                |               |             |               |                |          |
| 展会费补贴             |                | 130,000.00    |             | 130,000.00    |                | 与收益相关    |
| 黄标车补贴             |                | 115,000.00    |             | 115,000.00    |                | 与收益相关    |
| 进口贴息及自主<br>品牌建设项目 |                | 102,000.00    |             | 102,000.00    |                | 与收益相关    |
| 大学生就业社保<br>补贴     |                | 92,591.42     |             | 92,591.42     |                | 与收益相关    |
| 园区专项扶持资<br>金      |                | 80,000.00     |             |               | 80,000.00      | 与收益相关    |
| 呋塞米口服液的<br>研究与应用  |                | 50,000.00     |             |               | 50,000.00      | 与收益相关    |
| 稳岗补贴              |                | 49,496.04     |             | 49,496.04     |                | 与收益相关    |
| 药监局药品回收<br>补助     |                | 27,900.00     |             | 27,900.00     |                | 与收益相关    |
| 药监局药品回收<br>补助     |                | 23,632.50     |             | 23,632.50     |                | 与收益相关    |
| 科技局奖励             |                | 2,615.00      |             | 2,615.00      |                | 与收益相关    |
| 与收益相关小计           | 8,005,182.53   | 6,323,034.96  |             | 4,541,994.36  | 9,786,223.13   | ——       |
| 合 计               | 249,040,888.29 | 32,073,034.96 |             | 35,217,547.64 | 245,896,375.61 |          |

**34、其他非流动负债**

| 项 目               | 年末数            | 年初数            |
|-------------------|----------------|----------------|
| 东北制药集团有限责任公司      | 427,800,000.00 | 463,000,000.00 |
| 减：一年内到期部分（附注六、29） | 13,800,000.00  |                |
| 合 计               | 414,000,000.00 | 463,000,000.00 |

**35、股本**

| 项目   | 年初余额           | 本年增减变动（+、-） |    |           |    |    | 年末余额           |
|------|----------------|-------------|----|-----------|----|----|----------------|
|      |                | 发行<br>新股    | 送股 | 公积金<br>转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 474,655,070.00 |             |    |           |    |    | 474,655,070.00 |

**36、资本公积**

| 项 目    | 年初余额             | 本年增加         | 本年减少 | 年末余额             |
|--------|------------------|--------------|------|------------------|
| 资本溢价   | 1,471,619,802.79 |              |      | 1,471,619,802.79 |
| 其他资本公积 | 305,991,005.44   | 1,259,742.07 |      | 307,250,747.51   |
| 合 计    | 1,777,610,808.23 | 1,259,742.07 |      | 1,778,870,550.30 |

注：本期增加的资本公积为子公司超额亏损的权益性交易调整金额。

### 37、其他综合收益

| 项目         | 年初余额         | 本年发生金额            |                                    |                 |               |                   | 年末余额       |
|------------|--------------|-------------------|------------------------------------|-----------------|---------------|-------------------|------------|
|            |              | 本年<br>所得税前发<br>生额 | 减：前期<br>计入其他<br>综合收益<br>当期转入<br>损益 | 减：所<br>得税<br>费用 | 税后归属于<br>母公司  | 税后归<br>属于少<br>数股东 |            |
| 外币财务报表折算差额 | 1,353,301.98 | -1,091,739.46     |                                    |                 | -1,100,836.64 | 9,097.18          | 252,465.34 |
| 合计         | 1,353,301.98 | -1,091,739.46     |                                    |                 | -1,100,836.64 | 9,097.18          | 252,465.34 |

### 38、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 | 99,874,707.11  |      |      | 99,874,707.11  |
| 任意盈余公积 | 133,366.19     |      |      | 133,366.19     |
| 合 计    | 100,008,073.30 |      |      | 100,008,073.30 |

注：本年度由于母公司亏损尚未弥补完毕，故未计提法定盈余公积。

### 39、未分配利润

| 项 目                   | 本 年            | 上 年            |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年末未分配利润           | -39,148,813.35 | -62,938,734.52 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后年初未分配利润            | -39,148,813.35 | -62,938,734.52 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | 118,995,323.60 | 23,788,059.95  |
| 减：提取法定盈余公积            |                |                |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备              |                |                |
| 应付普通股股利               |                | -1,861.22      |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 年末未分配利润               | 79,846,510.25  | -39,148,813.35 |

### 40、营业收入和营业成本

| 项 目  | 本年发生额            |                  | 上年发生额            |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 5,531,893,298.78 | 3,301,446,078.63 | 4,753,299,998.70 | 3,246,925,343.78 |
| 其他业务 | 144,458,255.82   | 130,352,458.39   | 61,101,661.28    | 48,192,066.39    |
| 合 计  | 5,676,351,554.60 | 3,431,798,537.02 | 4,814,401,659.98 | 3,295,117,410.17 |

**41、税金及附加**

| 项 目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 营业税     | -0.02         | 1,223,766.55  |
| 城市维护建设税 | 22,543,095.36 | 18,933,699.76 |
| 教育费附加   | 16,112,966.26 | 13,554,281.51 |
| 资源税     |               | 506.40        |
| 房产税     | 16,007,520.10 | 16,383,347.74 |
| 土地使用税   | 16,432,296.00 | 10,941,082.66 |
| 车船使用税   | 48,383.04     | 10,808.88     |
| 印花税     | 2,495,943.97  | 1,764,099.09  |
| 河道费     | 917,859.04    | 20,808.71     |
| 合 计     | 74,558,063.75 | 62,832,401.30 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**42、销售费用**

| 项 目   | 本年发生额            | 上年发生额          |
|-------|------------------|----------------|
| 销售服务费 | 736,830,440.81   | 418,368,699.64 |
| 工资    | 85,573,747.78    | 67,804,722.20  |
| 会务费   | 48,932,655.67    | 37,492,066.69  |
| 运费    | 43,090,696.83    | 41,172,753.27  |
| 差旅费   | 38,791,935.48    | 30,581,072.99  |
| 工资附加费 | 31,743,894.14    | 27,024,639.08  |
| 租赁费   | 24,779,538.04    | 22,890,386.39  |
| 咨询费   | 22,558,256.23    | 12,713,266.34  |
| 办公费   | 15,420,227.48    | 14,172,139.71  |
| 招待费   | 11,312,620.19    | 9,548,188.75   |
| 其他    | 62,555,282.16    | 55,396,891.71  |
| 合 计   | 1,121,589,294.81 | 737,164,826.77 |

**43、管理费用**

| 项 目     | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 停工损失费   | 178,133,696.62 | 101,348,019.48 |
| 工资      | 133,205,644.42 | 122,109,392.91 |
| 修理费     | 58,494,744.23  | 43,514,131.26  |
| 研发支出费用化 | 57,657,137.61  | 30,900,210.97  |

| 项 目    | 本年发生额          | 上年发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 折旧费    | 55,716,146.85  | 57,586,539.51  |
| 工资附加费  | 55,255,377.11  | 53,831,644.50  |
| 职工福利基金 | 29,362,214.16  | 23,631,220.07  |
| 劳务费    | 29,326,274.12  | 12,888,640.37  |
| 无形资产摊销 | 25,460,795.08  | 24,826,696.72  |
| 补充医疗保险 | 15,670,807.25  |                |
| 其他     | 79,603,541.73  | 53,030,033.02  |
| 合计     | 717,886,379.18 | 523,666,528.81 |

**44、财务费用**

| 项 目       | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 利息支出      | 157,080,387.28 | 157,312,495.65 |
| 减：利息收入    | 17,813,191.78  | 27,974,985.76  |
| 减：利息资本化金额 | 8,631,773.06   | 11,165,438.75  |
| 汇兑损益      | 16,212,270.74  | -14,705,406.41 |
| 手续费       | 2,742,859.38   | 2,312,823.94   |
| 贴现息及其他    | 13,220,990.36  | 18,202,415.79  |
| 合 计       | 162,811,542.92 | 123,981,904.46 |

**45、资产减值损失**

| 项 目             | 本年发生额          | 上年发生额         |
|-----------------|----------------|---------------|
| 坏账损失            | 16,649,274.19  | 18,806,884.69 |
| 存货跌价损失          | 19,081,134.07  | 51,178,478.11 |
| 待处理资产减值损失（注①）   | 16,628,145.14  |               |
| 工程物资减值损失（注②）    | 1,500,854.64   |               |
| 在建工程减值损失（注②）    | 33,270,903.89  |               |
| 开发支出            |                | 2,879,976.66  |
| 其他非流动资产减值损失（注②） | 14,725,266.00  |               |
| 合 计             | 101,855,577.93 | 72,865,339.46 |

注：①由于企业异地搬迁，原生产线停止生产，无再生产利用价值，该类资产属于 207 分公司、211 分公司和 401 分公司，后期将对该类资产进行处置，形成待处理资产减值损失 16,628,145.14 元；

②由于子公司东北制药乌海化工有限公司处于停建状态，形成工程物资减值损失 1,500,854.64 元、在建工程减值损失 33,270,903.89 元及其他非流动资产减值损失

14,725,266.00 元，关于东北制药乌海化工有限公司的具体情况详见附注十三、2、“其他对投资者决策有影响的重要事项”。

#### 46、投资收益

| 项 目     | 本年发生额         | 上年发生额        |
|---------|---------------|--------------|
| 理财产品收益  | 13,459,551.23 | 312,311.28   |
| 资金占用费收入 |               | 2,511,698.10 |
| 合 计     | 13,459,551.23 | 2,824,009.38 |

#### 47、其他收益

| 项 目                      | 本年发生额         | 上年发生额 | 计入当年非经常性损益的金额 |
|--------------------------|---------------|-------|---------------|
| 增值税返还                    | 2,638.12      |       |               |
| 与资产相关的政府补助：              |               |       |               |
| 其中：一药搬迁收入                | 13,439,074.89 |       | 13,439,074.89 |
| 主导产品深加工                  | 2,674,874.20  |       | 2,674,874.20  |
| 企业异地改造建设项目投资补助           | 2,619,967.60  |       | 2,619,967.60  |
| 基本建设投资资金及出品加工及国内协作配套生产基地 | 2,094,556.84  |       | 2,094,556.84  |
| 异地改造建设项目一期工程             | 1,612,590.07  |       | 1,612,590.07  |
| 09 年东药集团整体搬迁项目固定资产投资补助   | 880,964.11    |       | 880,964.11    |
| 重大新药创制                   | 815,000.00    |       | 815,000.00    |
| 优势原料药项目                  | 657,637.20    |       | 657,637.20    |
| 盐酸羟考酮系列制剂产品的研制-科技专项资金    | 630,850.00    |       | 630,850.00    |
| 技术中心创新能力项目               | 500,000.00    |       | 500,000.00    |
| 其他                       | 4,750,038.37  |       | 4,750,038.37  |
| 与资产相关小计                  | 30,675,553.28 |       | 30,675,553.28 |
| 与收益相关的政府补助：              |               |       |               |
| 其中：外经贸发展基金               | 1,397,200.00  |       | 1,397,200.00  |
| 2017 年沈阳市科技计划项目（第三批）     | 1,000,000.00  |       | 1,000,000.00  |
| 服务业发展专项补贴                | 760,000.00    |       | 760,000.00    |
| 沈阳市科技企业“双培育计划”           | 300,000.00    |       | 300,000.00    |
| 环保补贴                     | 300,000.00    |       | 300,000.00    |
| 沈阳市鼓励微小企业认定高新技术企业奖励      | 200,000.00    |       | 200,000.00    |
| 展会费补贴                    | 130,000.00    |       | 130,000.00    |

| 项 目           | 本年发生额         | 上年发生额 | 计入当年非经常性损益的金额 |
|---------------|---------------|-------|---------------|
| 黄标车补贴         | 115,000.00    |       | 115,000.00    |
| 进口贴息及自主品牌建设项目 | 102,000.00    |       | 102,000.00    |
| 其他            | 237,794.36    |       | 240,432.48    |
| 与收益相关小计       | 4,541,994.36  |       | 4,541,994.36  |
| 合 计           | 35,220,185.76 |       | 35,217,547.64 |

**48、营业外收入**

| 项 目         | 本年发生额      | 上年发生额         | 计入当年非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|---------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 10,533.60  | 4,221,445.36  | 10,533.60     |
| 债务重组利得      | 25,711.24  |               | 25,711.24     |
| 接受捐赠        |            |               |               |
| 政府补助        |            | 39,557,287.65 |               |
| 其他          | 741,847.63 | 1,455,226.88  | 741,847.63    |
| 合 计         | 778,092.47 | 45,233,959.89 | 778,092.47    |

**49、营业外支出**

| 项 目         | 本年发生额         | 上年发生额        | 计入当年非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 9,692,549.47  | 7,519,411.96 | 9,692,549.47  |
| 债务重组损失      | 873.86        | 11,603.76    | 873.86        |
| 对外捐赠支出      | 1,010,409.71  | 147,740.00   | 1,010,409.71  |
| 其他          | 2,433,281.03  | 1,724,468.88 | 2,433,281.03  |
| 合 计         | 13,137,114.07 | 9,403,224.60 | 13,137,114.07 |

**50、所得税费用****(1) 所得税费用表**

| 项 目     | 本年发生额          | 上年发生额         |
|---------|----------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 25,112,993.67  | 17,100,503.45 |
| 递延所得税费用 | -14,997,850.10 | -6,017,667.17 |
| 合 计     | 10,115,143.57  | 11,082,836.28 |

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

| 项 目  | 本年发生额          |
|------|----------------|
| 利润总额 | 102,172,874.38 |

| 项 目                            | 本年发生额          |
|--------------------------------|----------------|
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 15,325,931.16  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -10,636,609.69 |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 2,965,026.81   |
| 非应税收入的影响                       | -2,134,079.28  |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 3,860,309.29   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -22,360,588.17 |
| 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 | 26,271,647.33  |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        |                |
| 研发支出加计扣除                       | -3,176,493.88  |
| 所得税费用                          | 10,115,143.57  |

## 51、其他综合收益

详见附注六、37。

## 52、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目        | 本年发生额          | 上年发生额          |
|------------|----------------|----------------|
| 利息收入       | 17,813,191.78  | 27,974,985.76  |
| 与收益相关的政府补助 | 6,323,034.96   | 9,953,913.23   |
| 往来款        | 154,283,865.15 | 321,649,915.33 |
| 收保证金       | 3,850,000.00   |                |
| 其他         | 69,791.82      | 200,008.83     |
| 合 计        | 182,339,883.71 | 359,778,823.15 |

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目   | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-------|----------------|----------------|
| 销售服务费 | 268,753,998.13 | 268,368,699.64 |
| 修理费   | 54,100,126.48  | 45,820,611.93  |
| 运费    | 45,857,826.96  | 43,374,119.25  |
| 租赁费   | 38,562,149.01  | 41,042,404.47  |
| 会议费   | 37,348,060.94  | 37,842,503.37  |
| 差旅费   | 44,422,604.60  | 35,899,393.80  |
| 科研费   | 42,320,367.22  | 31,024,088.49  |
| 外部往来款 |                | 23,804,715.81  |
| 办公费   | 23,936,721.28  | 18,224,916.21  |

| 项 目 | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----|----------------|----------------|
| 咨询费 | 21,990,149.80  | 14,810,791.56  |
| 招待费 | 13,059,858.29  | 12,438,719.31  |
| 能源费 | 11,721,904.82  | 9,686,835.11   |
| 其他  | 87,665,698.71  | 172,001,213.30 |
| 合 计 | 689,739,466.24 | 754,339,012.25 |

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目     | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 筹资保证金收回 | 745,492,891.99 | 742,444,722.28 |
| 返还零碎股利  |                | 1,861.22       |
| 政府补助    | 25,750,000.00  | 41,576,500.00  |
| 合 计     | 771,242,891.99 | 784,023,083.50 |

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目     | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 筹资保证金支付 | 926,809,461.90 | 863,436,754.72 |
| 合 计     | 926,809,461.90 | 863,436,754.72 |

## 53、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                                 | 本年金额           | 上年金额           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>            |                |                |
| 净利润                                  | 92,057,730.81  | 26,345,157.40  |
| 加：资产减值准备                             | 101,855,577.93 | 72,865,339.46  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 298,506,880.61 | 290,021,022.74 |
| 无形资产摊销                               | 27,824,686.96  | 27,327,325.88  |
| 长期待摊费用摊销                             | 1,666,522.47   | 962,706.26     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列) | 9,634,739.24   | 3,275,882.82   |
| 固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)                 | 47,276.63      | 22,083.78      |
| 公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)                 |                |                |
| 财务费用 (收益以“-”号填列)                     | 154,434,776.09 | 143,647,690.78 |
| 投资损失 (收益以“-”号填列)                     | -13,459,551.23 | -2,824,009.38  |
| 递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)                | -14,709,522.53 | -5,880,909.05  |

| 补充资料                        | 本年金额             | 上年金额              |
|-----------------------------|------------------|-------------------|
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）        | -136,758.12      | -136,758.12       |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）            | -232,053,474.11  | -236,050,985.66   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）       | -854,665,762.95  | -1,060,858,266.75 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）       | 148,051,318.75   | 1,177,921,295.61  |
| 其他                          | -20,254,052.62   | -52,123,022.64    |
| 经营活动产生的现金流量净额               | -301,199,612.07  | 384,514,553.13    |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |                  |                   |
| 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                    |                  |                   |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |                  |                   |
| 现金的年末余额                     | 1,227,305,469.56 | 1,468,422,756.44  |
| 减：现金的年初余额                   | 1,468,422,756.44 | 1,525,337,575.24  |
| 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                | -241,117,286.88  | -56,914,818.80    |

**（2）本年支付的取得子公司的现金净额**

| 项 目                         | 金 额           |
|-----------------------------|---------------|
| 本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物     | 32,870,000.00 |
| 其中：东北制药辽阳医药有限公司             | 6,000,000.00  |
| 东北制药丹东医药有限公司                | 2,270,000.00  |
| 东北制药锦州医药有限公司                | 6,000,000.00  |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司               | 18,600,000.00 |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物         | 9,780,929.89  |
| 其中：东北制药辽阳医药有限公司             | 1,437,825.75  |
| 东北制药丹东医药有限公司                | 179,227.58    |
| 东北制药锦州医药有限公司                | 2,754,290.04  |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司               | 5,409,586.52  |
| 加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物 |               |
| 取得子公司支付的现金净额                | 23,089,070.11 |

**（3）现金及现金等价物的构成**

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

| 项 目                         | 年末余额             | 年初余额             |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 一、现金                        | 1,227,305,469.56 | 1,468,422,756.44 |
| 其中：库存现金                     | 8,888,001.96     | 4,308,303.03     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 1,218,417,467.60 | 1,464,114,453.41 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |                  |                  |
| 二、现金等价物                     |                  |                  |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                  |                  |
| 三、年末现金及现金等价物余额              | 1,227,305,469.56 | 1,468,422,756.44 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                  |                  |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

#### 54、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目      | 年末账面价值           | 受限原因        |
|----------|------------------|-------------|
| 货币资金     | 482,533,780.28   | 贷款、汇票及保函保证金 |
| 应收票据     | 250,258,170.41   | 开具银行承兑汇票    |
| 固定资产     | 976,337,978.27   |             |
| 其中：机器设备  | 144,565,690.94   | 借款抵押        |
| 机器设备     | 295,177,908.60   | 融资租赁售后回租    |
| 房屋及建筑物   | 536,594,378.73   | 借款抵押        |
| 无形资产     | 369,140,279.14   |             |
| 其中：土地使用权 | 369,140,279.14   | 借款抵押        |
| 合 计      | 2,078,270,208.10 |             |

#### 55、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

| 项 目   | 年末外币余额        | 折算汇率   | 年末折算人民币余额      |
|-------|---------------|--------|----------------|
| 货币资金  | 25,943,887.20 |        | 173,015,795.94 |
| 其中：美元 | 23,176,036.82 | 6.5342 | 151,420,196.92 |
| 欧元    | 2,767,850.38  | 7.8023 | 21,595,599.02  |
| 应收账款  | 36,957,959.28 |        | 241,996,779.69 |
| 其中：美元 | 36,558,872.28 | 6.5342 | 238,882,983.19 |
| 欧元    | 399,087.00    | 7.8023 | 3,113,796.50   |
| 短期借款  | 3,774,800.00  |        | 24,665,298.16  |

| 项 目   | 年末外币余额       | 折算汇率   | 年末折算人民币余额     |
|-------|--------------|--------|---------------|
| 其中：美元 | 3,774,800.00 | 6.5342 | 24,665,298.16 |
| 预收账款  | 362,893.24   |        | 2,395,513.81  |
| 其中：美元 | 343,733.24   | 6.5342 | 2,246,021.74  |
| 欧元    | 19,160.00    | 7.8023 | 149,492.07    |

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称        | 股权取得时点           | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日              | 购买日的确定依据       | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|---------------|------------------|--------|------------|--------|------------------|----------------|---------------|----------------|
| 东北制药辽阳医药有限公司  | 2017 年 2 月 28 日  | 1000 万 | 60         | 现金支付   | 2017 年 2 月 28 日  | 购买方实际取得被购买方控制权 | 52,175,741.24 | 623,908.79     |
| 东北制药丹东医药有限公司  | 2017 年 7 月 31 日  | 387 万  | 60         | 现金支付   | 2017 年 7 月 31 日  | 购买方实际取得被购买方控制权 | 23,653,169.26 | 636,603.56     |
| 东北制药锦州医药有限公司  | 2017 年 8 月 31 日  | 1000 万 | 60         | 现金支付   | 2017 年 8 月 31 日  | 购买方实际取得被购买方控制权 | 17,167,955.69 | 41,806.59      |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司 | 2017 年 12 月 31 日 | 3060 万 | 51         | 现金支付   | 2017 年 12 月 31 日 | 购买方实际取得被购买方控制权 |               |                |

#### (2) 合并成本及商誉

| 项 目                   | 东北制药辽阳医药有限公司  | 东北制药丹东医药有限公司 | 东北制药锦州医药有限公司  | 东药集团葫芦岛医药有限公司 |
|-----------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 合并成本                  | 10,000,000.00 | 3,870,000.00 | 10,000,000.00 | 30,600,000.00 |
| — 现金                  | 6,000,000.00  | 2,270,000.00 | 6,000,000.00  | 18,600,000.00 |
| — 非现金资产的公允价值          |               |              |               |               |
| — 发行或承担的债务的公允价值       |               |              |               |               |
| — 发行的权益性证券的公允价值       |               |              |               |               |
| — 或有对价的公允价值 (注②)      | 4,000,000.00  | 1,600,000.00 | 4,000,000.00  | 12,000,000.00 |
| — 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 |               |              |               |               |
| — 其他                  |               |              |               |               |
| 合并成本合计                | 10,000,000.00 | 3,870,000.00 | 10,000,000.00 | 30,600,000.00 |

| 项 目                             | 东北制药辽阳医药有限公司 | 东北制药丹东医药有限公司 | 东北制药锦州医药有限公司 | 东药集团葫芦岛医药有限公司 |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额（注①）           | 3,727,455.68 | 1,438,202.18 | 3,169,207.97 | 9,194,322.56  |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额（注③） | 6,272,544.32 | 2,431,797.82 | 6,830,792.03 | 21,405,677.44 |

### ③ 合并成本公允价值的确定

被合并方合并净资产公允价值以经北京金开资产评估有限公司、北京华信众合资产评估有限公司按收益法确定的估值结果确定。

### ④ 或有对价及其变动的说明

针对以上四宗非同一控制下的企业合并事项，本公司于购买日确认或有对价 2160 万元，计入其他应付款。协议约定，如果本公司授权的标的公司经营管理层，在相关期间内完成协议约定的营业收入及净利润指标，本公司将按协议约定向股权出让方分期支付或有对价；若本公司授权的标的公司经营管理层未能完成协议约定的营业收入及净利润指标，依据协议，本公司有权免除或部分免除或有对价，不再支付。

### ③ 大额商誉形成的主要原因

商誉按照合并对价大于购买日取得被购买方可辨认净资产公允价值的份额的差额确定。

### （3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项 目     | 东北制药辽阳医药有限公司  |               | 东北制药丹东医药有限公司 |              |
|---------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|         | 购买日公允价值       | 购买日账面价值       | 购买日公允价值      | 购买日账面价值      |
| 资产：     | 35,083,519.19 | 35,083,519.19 | 7,793,877.22 | 7,793,877.22 |
| 货币资金    | 1,437,825.75  | 1,437,825.75  | 179,227.58   | 179,227.58   |
| 应收款项    | 30,347,160.95 | 30,347,160.95 | 6,538,147.26 | 6,538,147.26 |
| 存货      | 3,254,959.20  | 3,254,959.20  | 1,012,304.55 | 1,012,304.55 |
| 固定资产    | 43,573.29     | 43,573.29     | 64,197.83    | 64,197.83    |
| 无形资产    |               |               |              |              |
| 递延所得税资产 |               |               |              |              |
| 负债：     | 28,871,093.06 | 28,871,093.06 | 5,396,873.58 | 5,396,873.58 |
| 借款      |               |               |              |              |
| 应付款项    | 28,871,093.06 | 28,871,093.06 | 5,396,873.58 | 5,396,873.58 |
| 递延所得税负债 |               |               |              |              |
| 净资产     | 6,212,426.13  | 6,212,426.13  | 2,397,003.64 | 2,397,003.64 |

| 项 目      | 东北制药辽阳医药有限公司  |               | 东北制药丹东医药有限公司 |              |
|----------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|          | 购买日<br>公允价值   | 购买日<br>账面价值   | 购买日<br>公允价值  | 购买日<br>账面价值  |
| 资产：      | 35,083,519.19 | 35,083,519.19 | 7,793,877.22 | 7,793,877.22 |
| 减：少数股东权益 | 2,484,970.45  | 2,484,970.45  | 958,801.46   | 958,801.46   |
| 取得的净资产   | 3,727,455.68  | 3,727,455.68  | 1,438,202.18 | 1,438,202.18 |

(续)

| 项 目      | 东北制药锦州医药有限公司  |               | 东药集团葫芦岛医药有限公司  |                |
|----------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|          | 购买日<br>公允价值   | 购买日<br>账面价值   | 购买日<br>公允价值    | 购买日<br>账面价值    |
| 资产：      | 24,441,249.73 | 24,441,249.73 | 108,259,638.01 | 108,259,638.01 |
| 货币资金     | 2,754,290.04  | 2,754,290.04  | 5,409,586.52   | 5,409,586.52   |
| 应收款项     | 15,727,839.90 | 15,727,839.90 | 78,115,995.35  | 78,115,995.35  |
| 存货       | 5,783,619.80  | 5,783,619.80  | 23,201,436.45  | 23,201,436.45  |
| 固定资产     | 90,084.47     | 90,084.47     | 1,190,710.83   | 1,190,710.83   |
| 无形资产     |               |               |                |                |
| 递延所得税资产  | 85,415.52     | 85,415.52     | 341,908.86     | 341,908.86     |
| 负债：      | 19,159,236.45 | 19,159,236.45 | 90,231,554.55  | 90,231,554.55  |
| 借款       | 4,000,000.00  | 4,000,000.00  | 29,000,000.00  | 29,000,000.00  |
| 应付款项     | 15,159,236.45 | 15,159,236.45 | 61,231,554.55  | 61,231,554.55  |
| 递延所得税负债  |               |               |                |                |
| 净资产      | 5,282,013.28  | 5,282,013.28  | 18,028,083.46  | 18,028,083.46  |
| 减：少数股东权益 | 2,112,805.31  | 2,112,805.31  | 8,833,760.90   | 8,833,760.90   |
| 取得的净资产   | 3,169,207.97  | 3,169,207.97  | 9,194,322.56   | 9,194,322.56   |

## 2、其他原因的合并范围变动

本期新设子公司沈阳弘星惠药电子商务有限公司，本公司出资 1,000.00 万元，股权比例为 100%，本年纳入合并范围；

本期注销子公司沈阳东北药维生化工有限公司，沈阳东瑞科技有限公司，注销孙公司沈阳百万汽车修理有限公司、沈阳一药动物药品有限公司。

本期子公司东北制药集团供销有限公司非同一控制下企业合并新增东药集团葫芦岛医药有限公司、东北制药辽阳医药有限公司、东北制药丹东医药有限公司、东北制药锦州医药有限公司，投资设立东北制药朝阳仁爱药房有限公司。

沈阳东北大药房连锁有限公司投资设立沈阳康东诺大药房有限公司。

## 八、在其他主体中的权益

## 1、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   |            |
| 上海东药汉飞企业发展有限公司   | 上海    | 上海  | 商业   | 40.00    |      | 投资设立       |
| 沈阳东北制药进出口贸易有限公司  | 沈阳    | 沈阳  | 商业   | 100.00   |      | 投资设立       |
| 东北制药(沈阳)科技发展有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 东北制药集团沈阳第一制药有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 制造业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 东北制药集团供销有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 商业   | 100.00   |      | 投资设立       |
| 沈阳东北制药装备制造安装有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 星工计算机开发公司        | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 沈阳东北制药设计有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 东北制药集团辽宁生物医药有限公司 | 本溪    | 本溪  | 制造业  | 62.50    |      | 投资设立       |
| 东北制药集团销售有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 商业   | 100.00   |      | 同一控制下企业合并  |
| 沈阳百万运输有限公司       | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药集团沈阳云创科技有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 沈阳东瑞精细化工有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 制造业  | 65.50    |      | 非同一控制下企业合并 |
| 沈阳东瑞包装材料有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 65.50    |      | 非同一控制下企业合并 |
| 东药乌海化工有限公司       | 乌海    | 乌海  | 制造业  | 40.00    |      | 非同一控制下企业合并 |
| 沈阳开颜物业服务有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 上海益东投资合伙企业(有限合伙) | 上海    | 上海  | 商业   | 95.00    | 2.00 | 投资设立       |
| 沈阳弘星惠药电子商务有限公司   | 沈阳    | 沈阳  | 商业   | 100.00   |      | 投资设立       |

| 孙公司名称         | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) |     | 取得方式 |
|---------------|-------|-----|------|----------|-----|------|
|               |       |     |      | 直接       | 间接  |      |
| 东北制药集团招待所有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  |          | 100 | 投资设立 |

| 孙公司名称               | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) |       | 取得方式       |
|---------------------|-------|-----|------|----------|-------|------------|
|                     |       |     |      | 直接       | 间接    |            |
| 安提瓜第一制药有限公司         | 安提瓜   | 安提瓜 | 制造业  |          | 75    | 投资设立       |
| 沈阳东北大药房连锁有限公司       | 沈阳    | 沈阳  | 商业   |          | 100   | 投资设立       |
| 东北制药沈阳医药有限公司        | 沈阳    | 沈阳  | 商业   |          | 100   | 投资设立       |
| 沈阳东北制药进出口贸易（香港）有限公司 | 香港    | 香港  | 商业   |          | 100   | 投资设立       |
| 东北制药集团沈阳计控有限责任公司    | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  |          | 100   | 同一控制下企业合并  |
| 沈阳中诺医药有限公司          | 沈阳    | 沈阳  | 商业   |          | 100   | 同一控制下企业合并  |
| 沈阳市东信精细化工有限公司       | 沈阳    | 沈阳  | 制造业  |          | 65.50 | 非同一控制下企业合并 |
| 哈尔滨光华生物技术有限公司       | 哈尔滨   | 哈尔滨 | 制造业  |          | 100   | 非同一控制下企业合并 |
| 东药集团沈阳施德药业有限公司      | 沈阳    | 沈阳  | 制造业  |          | 100   | 非同一控制下企业合并 |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司       | 葫芦岛   | 葫芦岛 | 商业   |          | 51    | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药辽阳医药有限公司        | 辽阳    | 辽阳  | 商业   |          | 60    | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药集团大连医药有限公司      | 大连    | 大连  | 商业   |          | 60    | 投资设立       |
| 东北制药丹东医药有限公司        | 丹东    | 丹东  | 商业   |          | 60    | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药锦州医药有限公司        | 锦州    | 锦州  | 商业   |          | 60    | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药朝阳仁爱药房有限公司      | 朝阳    | 朝阳  | 商业   |          | 51    | 投资设立       |
| 沈阳康东诺大药房有限公司        | 沈阳    | 沈阳  | 商业   |          | 100   | 投资设立       |

注：①本公司持有东药乌海化工有限公司 40%的股权，为该公司第一大股东，五名董事中有三名由本公司派出，且本公司派出的董事出任董事长，协议和章程中约定东药乌海化工有限公司的生产经营由本公司负责，本公司对股东会会议所议事项有最后决定权，因此本公司能够控制东药乌海化工有限公司的生产经营和决策，构成实际控制。

②本公司持有上海东药汉飞企业发展有限公司 40%的股权，为该公司第一大股东，五名董事中有三名由本公司派出，且本公司派出的董事出任董事长，协议和章程中约定本公司对股东会会议所议事项有最后决定权，因此本公司能够控制上海东药汉飞企业发展有限公司的经营和决策，构成实际控制。

③星工计算机开发公司，已停产并进入清算程序，失去控制。故未将其纳入合并报表范围。

④本公司上年对孙公司东北制药集团大连医药有限公司的间接持股比例为 100%，本年引入少数股东，间接持股比例变为 60%。

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括可供出售金融资产、应收款项、应付款项、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除出口业务以美元、少量欧元结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2017年12月31日，除下表所述资产为美元、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额，该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

| 项目       | 年末数（美元）       | 年末数（欧元）      |
|----------|---------------|--------------|
| 现金及现金等价物 | 23,176,036.82 | 2,767,850.38 |
| 应收款项     | 36,558,872.28 | 399,087.00   |
| 短期借款     | 3,774,800.00  |              |
| 预收账款     | 343,733.24    | 19,160.00    |

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。

#### (2) 利率风险

本集团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，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

### 2、信用风险

2017年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。为降低信用风险，本集团制订对客户的授信政策，对客户信用情况进行审核，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本

集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3、流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

| 母公司名称        | 注册地 | 业务性质 | 注册资本     | 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） |
|--------------|-----|------|----------|-----------------|------------------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 沈阳  | 制造业  | 73,158 万 | 21.05           | 21.05            |

注：本集团的最终控制方是沈阳市国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

| 其他关联方名称              | 其他关联方与本公司关系 |
|----------------------|-------------|
| 锦州辽西国药连锁有限公司         | 孙公司少数股东控股公司 |
| 辽宁大德堂中医药有限公司         | 孙公司少数股东控股公司 |
| 葫芦岛东和堂医药连锁有限公司       | 孙公司少数股东控股公司 |
| 绥中县和平社区服务站           | 孙公司少数股东控股公司 |
| 葫芦岛市连山区兴工街道文兴社区卫生服务站 | 孙公司少数股东控股公司 |
| 葫芦岛市连山区化工街道靖化社区卫生服务站 | 孙公司少数股东控股公司 |
| 葫芦岛东和堂医药连锁有限公司辽建分店诊所 | 孙公司少数股东控股公司 |
| 辽宁嘉禾科创咨询服务有限公司       | 孙公司少数股东     |
| 锦州跃昇商贸有限公司           | 孙公司少数股东     |
| 朝阳市斯博企业管理咨询有限公司      | 孙公司少数股东     |
| 李冬梅                  | 孙公司少数股东     |
| 杨树凯                  | 孙公司少数股东     |
| 大连洁达健康产业发展有限公司       | 孙公司少数股东     |
| 丹东祥润贸易有限公司           | 孙公司少数股东     |

### 4、关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

| 关联方          | 关联交易内容 | 本年发生额        | 上年发生额     |
|--------------|--------|--------------|-----------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 提供劳务   | 87,378.65    | 72,516.00 |
| 锦州辽西国药连锁有限公司 | 出售商品   | 2,725,193.28 |           |
| 辽宁大德堂中医药有限公司 | 出售商品   | 1,234,519.40 |           |

## (2) 关联租赁情况

## ①本公司作为出租人

| 承租方名称        | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁收入  | 上年确认的租赁收入  |
|--------------|--------|------------|------------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 房屋     | 159,044.57 | 159,044.58 |

## ②本公司作为承租人

| 出租方名称        | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁费     | 上年确认的租赁费 |
|--------------|--------|--------------|----------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 房屋     | 2,571,428.57 |          |
| 锦州辽西国药连锁有限公司 | 房屋     | 180,180.20   |          |

## (3) 关联方资金拆借

| 关联方          | 拆借金额           | 起始日        | 到期日        | 说 明       |
|--------------|----------------|------------|------------|-----------|
| 拆入：          |                |            |            |           |
| 东北制药集团有限责任公司 | 327,800,000.00 | 2015-11-23 | 2030-10-21 | 年利率 1.20% |
| 东北制药集团有限责任公司 | 100,000,000.00 | 2016-3-22  | 2031-2-25  | 年利率 1.20% |
| 合 计          | 427,800,000.00 |            |            |           |

## (4) 关联方利息

| 关联方          | 关联交易内容 | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------------|--------|--------------|--------------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 借款利息   | 5,587,280.03 | 5,437,366.69 |

## (5) 关键管理人员报酬

| 项 目      | 本年发生额     | 上年发生额     |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员报酬 | 386.91 万元 | 331.52 万元 |

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

| 项目名称           | 年末余额         |            | 年初余额 |      |
|----------------|--------------|------------|------|------|
|                | 账面余额         | 坏账准备       | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款：          |              |            |      |      |
| 葫芦岛东和堂医药连锁有限公司 | 7,975,799.00 | 159,515.98 |      |      |

| 项目名称                 | 年末余额          |            | 年初余额 |      |
|----------------------|---------------|------------|------|------|
|                      | 账面余额          | 坏账准备       | 账面余额 | 坏账准备 |
| 绥中县和平社区服务站           | 1,083,169.00  | 21,663.38  |      |      |
| 葫芦岛市连山区兴工街道文兴社区卫生服务站 | 235,979.00    | 4,719.58   |      |      |
| 葫芦岛市连山区化工街道靖化社区卫生服务站 | 58,774.00     | 1,175.48   |      |      |
| 葫芦岛东和堂医药连锁有限公司辽建分店诊所 | 27,906.00     | 558.12     |      |      |
| 锦州辽西国药连锁有限公司         | 4,426,480.16  | 88,529.60  |      |      |
| 辽宁大德堂中医药有限公司         | 1,500,150.86  | 30,003.02  |      |      |
| 合 计                  | 15,308,258.02 | 306,165.16 |      |      |
| 其他应收款:               |               |            |      |      |
| 锦州辽西国药连锁有限公司         | 174,704.11    | 3,494.08   |      |      |
| 合 计                  | 174,704.11    | 3,494.08   |      |      |

## (2) 应付项目

| 项目名称         | 年末余额           | 年初余额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 其他应付款:       |                |                |
| 东北制药集团有限责任公司 | 508,919.56     | 606,919.56     |
| 合 计          | 508,919.56     | 606,919.56     |
| 其他非流动负债:     |                |                |
| 东北制药集团有限责任公司 | 427,800,000.00 | 463,000,000.00 |
| 合 计          | 427,800,000.00 | 463,000,000.00 |

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 本公司对本公司的子公司东北制药集团供销有限公司银行借款及承兑汇票提供担保 46,922.97 万元。

单位: 人民币万元

| 担保金额(万元) | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|----------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 1,200.00 | 保证   | 2017.03.23-2018.03.22 | 否    | 否    | 是        | 否      |

| 担保金额（万元） | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|----------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 2,000.00 | 保证   | 2017.04.10-2018.04.09 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 300.00   | 保证   | 2017.06.21-2018.06.20 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 1,300.00 | 保证   | 2017.09.22-2018.09.21 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 1,000.00 | 保证   | 2017.07.19-2018.07.18 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.05.26-2018.05.25 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.08.22-2018.08.21 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.08.28-2018.08.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.09.06-2018.09.05 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.08.09-2018.08.08 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.10.24-2018.10.23 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00 | 保证   | 2017.09.29-2018.09.28 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.12.28-2018.12.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.06.09-2018.06.08 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.01.05-2018.01.04 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.02.17-2018.02.16 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.04.24-2018.04.23 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 600.00   | 保证   | 2017.06.06-2018.06.05 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.09.25-2018.09.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.11.14-2018.11.13 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 1,000.00 | 保证   | 2017.12.06-2018.12.05 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 433.36   | 保证   | 2017.10.13-2018.01.13 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 765.77   | 保证   | 2017.10.17-2018.04.17 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 137.10   | 保证   | 2017.11.07-2018.01.07 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 122.85   | 保证   | 2017.11.15-2018.02.15 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 178.76   | 保证   | 2017.12.06-2018.02.06 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 211.19   | 保证   | 2017.12.06-2018.03.06 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 673.94   | 保证   | 2017.12.14-2018.06.14 | 否    | 否    | 是        | 否      |

（2）本公司对本公司的子公司东北制药集团沈阳第一制药有限公司银行借款及承兑汇票提供担保 98,000.00 万元。

单位：人民币万元

| 担保金额（万元） | 担保形式 | 期限 | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|----------|------|----|------|------|----------|--------|
|----------|------|----|------|------|----------|--------|

| 担保金额（万元）  | 担保形式     | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|-----------|----------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 10,000.00 | 保证       | 2017.02.10-2018.02.09 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 10,000.00 | 保证       | 2017.02.28-2018.02.20 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 10,000.00 | 保证       | 2017.06.13-2018.06.12 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 4,500.00  | 保证       | 2017.01.10-2018.01.09 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 保证       | 2017.02.20-2018.02.19 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 8,000.00  | 保证       | 2017.07.05-2018.07.04 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 8,000.00  | 保证       | 2017.07.11-2018.07.10 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 14,000.00 | 保证       | 2017.07.19-2018.01.18 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 质押物担保    | 2017.11.24-2018.11.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 质押物担保    | 2017.11.24-2018.11.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 质押物担保    | 2017.11.24-2018.11.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 质押物担保    | 2017.11.24-2018.11.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 8,500.00  | 保证及质押物担保 | 2017.11.30-2027.11.29 | 否    | 否    | 是        | 否      |

(3) 本公司对本公司的子公司沈阳东北大药房连锁有限公司银行借款及承兑汇票提供担保 1,167.97 万美元。

单位：美元万元

| 担保金额   | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|--------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 302.55 | 保证   | 2017.12.22-2018.06.22 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 865.42 | 保证   | 2017.12.27-2018.06.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |

(4) 本公司对本公司的子公司沈阳东北制药进出口贸易有限公司提供担保 490 万元人民币银行借款及 183.48 万美元借款。

单位：美元万元

| 担保金额      | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|-----------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 490 万人民币  | 担保   | 2017.12.08-2018.01.12 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 23 万美元    | 担保   | 2017.12.18-2018.03.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 74 万美元    | 担保   | 2017.11.13-2018.01.10 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 39.48 万美元 | 担保   | 2017.12.18-2018.01.26 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 47 万美元    | 担保   | 2017.12.18-2018.03.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 490 万人民币  | 担保   | 2017.12.08-2018.01.12 | 否    | 否    | 是        | 否      |

(5) 本公司对本公司的子公司东北制药进出口贸易（香港）有限公司提供银行借款提供担保 200 万美元。

| 担保金额    | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|---------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 200 万美元 | 保函   | 2017.09.29-2018.09.28 | 否    | 否    | 是        | 否      |

## 十二、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司已提前偿还远中融资租赁借款 2.3 亿元，除此之外无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个经营分部，本公司管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 3 个报告分部，分别为医药制造、医药商业、服务业分部。这些报告分部是根据提供产品和劳务的性质以及生产过程为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### (2) 报告分部的财务信息

| 项目     | 医药制造分部           | 医药商业分部           | 服务业分部          | 分部间抵销            | 合计                |
|--------|------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| 主营业务收入 | 3,626,745,516.57 | 2,063,505,441.04 | 183,858,892.03 | 342,216,550.86   | 5,531,893,298.78  |
| 主营业务成本 | 1,589,260,929.70 | 1,888,505,541.37 | 154,831,778.34 | 331,152,170.78   | 3,301,446,078.63  |
| 资产总额   | 9,431,237,770.81 | 1,942,184,353.96 | 468,766,340.67 | 1,249,147,526.18 | 10,593,040,939.26 |
| 负债总额   | 6,822,276,067.92 | 1,466,484,894.15 | 305,374,852.26 | 549,110,031.44   | 8,045,025,782.89  |

### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

2010 年本公司、北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司签订《合作协议书》，约定三方在受让原乌海双清精细化工有限公司股东 100%股权的基础上增资扩股，注册资本由 100 万元增资至 1 亿元，其中：本公司以非专利技术出资 4000 万元，持股比例 40%，北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司各以货币资金 3000 万元出资，持股比例分别为 30%。同时《合作协议书》第四条第 1 款明确约定北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司各自在缴足注册资本 3000 万元的基础上追加出资至

1 亿元，用于一期项目（年产丙炔醇 1600 吨、 $\alpha$ -吡咯烷酮 2000 吨项目）项目建设，项目建成期限为 2010 年至 2012 年 12 月。追加出资不改变各方持股比例，作为资本公积由全体股东共享。公司名称变更为“东药乌海化工有限公司”。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司非专利技术出资 4000 万元；北京华德停车场管理有限公司实际出资 5,585 万元，含 3,000 万元注册资本，2,585 万元资本公积；乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司实际出资 3,270 万元，含 3,000 万元注册资本，270 万元资本公积。各方实缴注册资本 1 亿元已经乌海市华锐会计师事务所有限公司验资报告（报告编号：乌华锐验【2011】15 号）验证。

2015 年 12 月 27 日北京华德停车场管理有限公司向乌海市中级人民法院提起诉讼，要求解除本公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司、北京华德停车场管理有限公司签订的《合作协议书》、《合作协议书（补充）》，并要求本公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司共同赔偿其经济损失 6000 万元。

2017 年 1 月 17 日乌海市中级人民法院下达《（2016）内民初 2 号民事判决书》，判决认定本公司未按照《合作协议书》约定向东药乌海化工有限公司交付丙炔醇安全生产技术，构成违约。因北京华德停车场管理有限公司要求东北制药赔偿 6000 万元经济损失缺乏事实基础，其损失可在东药乌海化工有限公司清算后另行诉讼或协商解决，故判决驳回北京华德停车场管理有限公司其他诉讼请求。

本公司在法定期间内向内蒙古自治区高级人民法院提起上诉，请求撤销一审判决，依法予以改判，2018 年 1 月 16 日，内蒙古自治区高级人民法院下达二审判决《（2017）内民终字 200 号民事判决书》，该判决书维持一审判决结果。

本公司认为，本公司已经履行了《合作协议书》及《合作协议书（补充）》项下的全部业务，向东药乌海化工有限公司交付了丙炔醇安全生产技术，东药乌海化工有限公司据以开展厂房建设、设备采购的各种图纸即是以东北制药集团股份有限移交的技术为基础，由设计单位设计完成的。导致建设项目无法如期进行的原因是合作方北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司未按时履行建设出资义务。

鉴于《（2016）内民初 2 号民事判决书》和《（2017）内民终字 200 号民事判决书》的判决结果，本公司认为北京华德停车场管理有限公司极有可能另行提起诉讼请求解散东药乌海化工有限公司以达到确认损失的目的，进而提起索赔诉讼。

基于以上情况，本公司认为，由于合作方丧失履约意愿和履约能力，东药乌海化工有限公司建设项目难以继续实施，建设项目停建可能导致相关资产（预付设备采购款、专用工程物资、在建工程）减值，本公司聘请第三方评估机构对乌海在建工程进行了专项资产评估。截止 2017 年 12 月 31 日，东药乌海化工有限公司针对以上事项共计提资产减值准备 65,497,024.53 元，其中在建工程 49,270,903.89 元，工程物资

1,500,854.64 元及其他非流动资产（预付设备款）14,725,266.00 元。

由于二审判决均未涉及本公司其他赔偿义务，本公司未就上述诉讼确认其他预计负债。

#### 十四、公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### （1）应收账款分类披露

| 类 别                   | 年末余额           |        |               |        |                |
|-----------------------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
|                       | 账面余额           |        | 坏账准备          |        | 账面价值           |
|                       | 金额             | 比例（%）  | 金额            | 比例（%）  |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  |                |        |               |        |                |
| 按组合计提坏账准备的应收款项        |                |        |               |        |                |
| 账龄组合                  | 316,935,594.63 | 86.00  | 75,732,253.47 | 23.90  | 241,203,341.16 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 47,926,082.80  | 13.01  |               |        | 47,926,082.80  |
| 组合小计                  | 364,861,677.43 | 99.01  | 75,732,253.47 | 20.76  | 289,129,423.96 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 3,666,067.00   | 0.99   | 3,666,067.00  | 100.00 |                |
| 合 计                   | 368,527,744.43 | 100.00 | 79,398,320.47 | 21.54  | 289,129,423.96 |

（续）

| 类 别                   | 年初余额           |       |               |        |                |
|-----------------------|----------------|-------|---------------|--------|----------------|
|                       | 账面余额           |       | 坏账准备          |        | 账面价值           |
|                       | 金额             | 比例（%） | 金额            | 比例（%）  |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  |                |       |               |        |                |
| 按组合计提坏账准备的应收款项        |                |       |               |        |                |
| 账龄组合                  | 252,482,842.69 | 98.57 | 73,368,269.89 | 29.06  | 179,114,572.80 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  |                |       |               |        |                |
| 组合小计                  | 252,482,842.69 | 98.57 | 73,368,269.89 | 29.06  | 179,114,572.80 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | 3,666,067.00   | 1.43  | 3,666,067.00  | 100.00 |                |

| 类 别 | 年初余额           |        |               |       |                |
|-----|----------------|--------|---------------|-------|----------------|
|     | 账面余额           |        | 坏账准备          |       | 账面价值           |
|     | 金额             | 比例（%）  | 金额            | 比例（%） |                |
| 合 计 | 256,148,909.69 | 100.00 | 77,034,336.89 | 30.07 | 179,114,572.80 |

## ①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   |
| 1 年以内       |                |               |        |
| 其中：信用期以内    | 96,313,864.06  |               |        |
| 信用期以上-1 年以内 | 144,125,928.68 | 2,882,518.57  | 2.00   |
| 1 年以内小计     | 240,439,792.74 | 2,882,518.57  |        |
| 1 至 2 年     | 3,156,930.40   | 157,846.52    | 5.00   |
| 2 至 3 年     | 808,728.89     | 161,745.78    | 20.00  |
| 3 至 4 年     | 546,388.40     | 546,388.40    | 100.00 |
| 4 至 5 年     | 197,043.23     | 197,043.23    | 100.00 |
| 5 年以上       | 71,786,710.97  | 71,786,710.97 | 100.00 |
| 合 计         | 316,935,594.63 | 75,732,253.47 |        |

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,359,384.25 元；本年无收回或转回坏账准备。

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 88,506,293.93 元，占应收账款年末余额合计数的比例 24.02%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,173,807.93 元。

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

| 类 别                   | 年末余额           |       |               |        |                |
|-----------------------|----------------|-------|---------------|--------|----------------|
|                       | 账面余额           |       | 坏账准备          |        | 账面价值           |
|                       | 金额             | 比例（%） | 金额            | 比例（%）  |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 58,709,304.10  | 10.96 | 58,709,304.10 | 100.00 |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款       |                |       |               |        |                |
| 账龄组合                  | 89,369,623.48  | 16.68 | 83,500,858.87 | 93.43  | 5,868,764.61   |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备       | 387,734,396.42 | 72.36 |               |        | 387,734,396.42 |

|                        |                |        |                |       |                |
|------------------------|----------------|--------|----------------|-------|----------------|
| 的其他应收款                 |                |        |                |       |                |
| 组合小计                   | 477,104,019.90 | 89.04  | 83,500,858.87  | 17.50 | 393,603,161.03 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |                |       |                |
| 合 计                    | 535,813,324.00 | 100.00 | 142,210,162.97 | 26.54 | 393,603,161.03 |

(续)

| 类 别                    | 年初余额           |        |                |        |                |
|------------------------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备           |        | 账面价值           |
|                        | 金额             | 比例（%）  | 金额             | 比例（%）  |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  | 88,957,445.15  | 16.64  | 88,957,445.15  | 100.00 |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款        |                |        |                |        |                |
| 账龄组合                   | 87,735,343.95  | 16.41  | 81,913,242.90  | 93.36  | 5,822,101.05   |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 357,834,877.95 | 66.95  |                |        | 357,834,877.95 |
| 组合小计                   | 445,570,221.90 | 83.36  | 81,913,242.90  | 18.38  | 363,656,979.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |                |        |                |
| 合 计                    | 534,527,667.05 | 100.00 | 170,870,688.05 | 31.97  | 363,656,979.00 |

## ①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款 (按单位)  | 年末余额          |               |         |          |
|--------------|---------------|---------------|---------|----------|
|              | 其他应收款         | 坏账准备          | 计提比例    | 计提理由     |
| 沈阳东药克达制药有限公司 | 58,709,304.10 | 58,709,304.10 | 100.00% | 单独测试发生减值 |
| 合 计          | 58,709,304.10 | 58,709,304.10 | —       | —        |

## 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   |
| 1 年以内   | 4,268,651.00  | 85,373.02     | 2.00   |
| 1 至 2 年 | 223,561.39    | 11,178.07     | 5.00   |
| 2 至 3 年 | 1,841,379.14  | 368,275.83    | 20.00  |
| 3 至 4 年 | 1,034,986.59  | 1,034,986.59  | 100.00 |
| 4 至 5 年 | 46,511.28     | 46,511.28     | 100.00 |
| 5 年以上   | 81,954,534.08 | 81,954,534.08 | 100.00 |

| 账 龄 | 年末余额          |               |      |
|-----|---------------|---------------|------|
|     | 其他应收款         | 坏账准备          | 计提比例 |
| 合 计 | 89,369,623.48 | 83,500,858.87 |      |

## ③组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称       | 年末余额           |      |      |
|------------|----------------|------|------|
|            | 应收账款           | 坏账准备 | 计提比例 |
| 特殊信用风险特征组合 | 387,734,396.42 |      |      |
| 合 计        | 387,734,396.42 |      |      |

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-28,911,092.58 元；本年收回或转回的坏账准备。

## (3) 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         |
|------|----------------|----------------|
| 保证金  | 5,231,863.58   | 5,956,618.63   |
| 备用金  | 766,531.86     | 680,878.51     |
| 往来款  | 485,843,298.45 | 475,371,757.71 |
| 其他   | 43,971,630.11  | 52,518,412.20  |
| 合 计  | 535,813,324.00 | 534,527,667.05 |

## (4) 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<br>年末余额  |
|------------------------|------|----------------|---------|---------------------|---------------|
| 铁西区工业改造指挥部             | 补偿金  | 99,403,766.35  | 3 至 4 年 | 18.55               |               |
| 沈阳东药克达制药有限公司           | 往来   | 58,709,304.10  | 5 年以上   | 10.96               | 58,709,304.10 |
| 沈阳市铁西区行政事业单位<br>财务核算中心 | 补偿金  | 30,000,000.00  | 2 至 3 年 | 5.60                |               |
| 沈阳市铁西区人民政府             | 补偿金  | 25,000,000.00  | 4 至 5 年 | 4.67                |               |
| 沈阳经济技术开发区土地储<br>备交易中心  | 补偿金  | 21,068,617.00  | 3 至 4 年 | 3.93                |               |
| 合 计                    | —    | 234,181,687.45 | —       | 43.71               | 58,709,304.10 |

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

| 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 |

| 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           |
| 对子公司投资     | 814,439,945.57 |              | 814,439,945.57 | 555,893,866.73 | 250,000.00   | 555,643,866.73 |
| 对联营、合营企业投资 | 1,500,000.00   | 1,500,000.00 |                | 1,500,000.00   | 1,500,000.00 |                |
| 合 计        | 815,939,945.57 | 1,500,000.00 | 814,439,945.57 | 557,393,866.73 | 1,750,000.00 | 555,643,866.73 |

## (2) 对子公司投资

| 被投资单位            | 年初余额           | 本年增加           | 本年减少         | 年末余额           | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------|----------|
| 东北制药集团沈阳第一制药有限公司 | 80,000,000.00  |                |              | 80,000,000.00  |          |          |
| 东北制药集团销售有限公司     | 49,770,037.94  |                |              | 49,770,037.94  |          |          |
| 沈阳东瑞精细化工有限公司     | 547,236.90     |                |              | 547,236.90     |          |          |
| 沈阳东瑞科技有限公司       | 1,203,921.16   |                | 1,203,921.16 |                |          |          |
| 沈阳东瑞包装材料有限公司     | 437,789.52     |                |              | 437,789.52     |          |          |
| 东北制药集团辽宁生物医药有限公司 | 56,345,625.00  |                |              | 56,345,625.00  |          |          |
| 沈阳东北制药装备制造安装有限公司 | 25,000,000.00  | 100,000,000.00 |              | 125,000,000.00 |          |          |
| 沈阳东北制药设计有限公司     | 3,000,000.00   |                |              | 3,000,000.00   |          |          |
| 东北制药（沈阳）科技发展有限公司 | 15,000,000.00  |                |              | 15,000,000.00  |          |          |
| 东北制药集团供销有限公司     | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |              | 200,000,000.00 |          |          |
| 沈阳百万运输有限公司       | 6,539,256.21   |                |              | 6,539,256.21   |          |          |
| 沈阳东北药维生化工公司      | 250,000.00     |                | 250,000.00   |                |          |          |
| 沈阳东北制药进出口贸易有限公司  | 15,000,000.00  | 35,000,000.00  |              | 50,000,000.00  |          |          |
| 上海东药汉飞企业发展有限公司   | 4,800,000.00   |                |              | 4,800,000.00   |          |          |
| 东北制药集团沈阳云创科技有限公司 | 5,000,000.00   | 15,000,000.00  |              | 20,000,000.00  |          |          |
| 上海益东投资合伙企业（有限合伙） | 190,000,000.00 |                |              | 190,000,000.00 |          |          |
| 沈阳开颜物业服务         | 3,000,000.00   |                |              | 3,000,000.00   |          |          |

| 被投资单位          | 年初余额           | 本年增加           | 本年减少         | 年末余额           | 本年计提<br>减值准备 | 减值准备<br>年末余额 |
|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| 沈阳弘星惠药电子商务有限公司 |                | 10,000,000.00  |              | 10,000,000.00  |              |              |
| 合计             | 555,893,866.73 | 260,000,000.00 | 1,453,921.16 | 814,439,945.57 |              |              |

## (3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位  | 年初余额         | 本年增减变动 |      |                 |              |            |
|--------|--------------|--------|------|-----------------|--------------|------------|
|        |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的<br>投资损益 | 其他综合收<br>益调整 | 其他权益<br>变动 |
| 一、联营企业 |              |        |      |                 |              |            |
| 毛里求斯   | 1,500,000.00 |        |      |                 |              |            |
| 合 计    | 1,500,000.00 |        |      |                 |              |            |

(续)

| 被投资单位  | 本年增减变动          |        |    | 年末余额 | 减值准备年末<br>余额 |
|--------|-----------------|--------|----|------|--------------|
|        | 宣告发放现金股<br>利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |      |              |
| 一、联营企业 |                 |        |    |      |              |
| 毛里求斯   |                 |        |    |      | 1,500,000.00 |
| 合 计    |                 |        |    |      | 1,500,000.00 |

## 4、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 | 1,702,985,992.47 | 897,219,668.66   | 1,476,625,163.82 | 1,003,373,890.96 |
| 其他业务 | 180,871,591.02   | 156,179,750.48   | 132,395,403.13   | 102,268,622.07   |
| 合 计  | 1,883,857,583.49 | 1,053,399,419.14 | 1,609,020,566.95 | 1,105,642,513.03 |

## 5、投资收益

| 项 目             | 本年发生额          | 上年发生额      |
|-----------------|----------------|------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益  |                | 571,116.42 |
| 权益法核算的长期股权投资收益  |                |            |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -30,833,413.22 |            |
| 理财产品收益          |                | 89,041.10  |
| 合 计             | -30,833,413.22 | 660,157.52 |

注：本期子公司沈阳东北药维生化工有限公司注销，本公司承接其全部债权债务，由于其长期处于超额亏损状态，注销时投资损失 29,629,492.06 元；本期将子公司沈阳

东瑞科技有限公司转让给子公司沈阳东瑞精细化工有限公司，因其处于亏损状态，零对价进行转让，投资损失 1,203,921.16 元。

## 十五、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

| 项 目                                                                                     | 金 额            | 说 明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----|
| 非流动性资产处置损益                                                                              | -9,682,015.87  |     |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免                                                               |                |     |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业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                              | 35,217,547.64  |     |
| 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                                                                                  | 24,837.38      |     |
| 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年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 |                |     |
| 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                                                                      | -2,463,609.71  |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       | -16,628,145.14 |     |

| 项 目           | 金 额          | 说 明 |
|---------------|--------------|-----|
| 小 计           | 6,468,614.30 |     |
| 所得税影响额        | 887,536.93   |     |
| 少数股东权益影响额（税后） | 1,107,552.71 |     |
| 合 计           | 4,473,524.66 |     |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产<br>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       | 5.01              | 0.25   | 0.25   |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 4.82              | 0.24   | 0.24   |

注：（1）加权平均净资产收益率

归属于公司普通股股东的净利润的加权平均净资产收益率

$=118,995,323.60 / (2,314,478,440.16 + 118,995,323.60 / 2) = 5.01\%$ 。

扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润的加权平均净资产收益率

$=114,521,798.94 / (2,314,478,440.16 + 118,995,323.60 / 2) = 4.82\%$ 。

（2）每股收益

归属于公司普通股股东的净利润的每股收益

$=118,995,323.60 / 474,655,070.00 = 0.25$ 。

扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润的加权平均净资产收益率

$=114,521,798.94 / 474,655,070.00 = 0.24$ 。

**东北制药集团股份有限公司**  
**2017 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

东北制药集团股份有限公司(以下简称“本公司”)是经沈阳市经济体制改革委员会以沈体改发(1993)76号文件批准,由东北制药集团有限责任公司(以下简称“东药集团”)为独家发起人定向募集方式设立的股份有限公司,1996年5月3日经中国证券监督管理委员会证监发字(1996)42号文件批准上市,向社会公开发行4,500万股A股,发行后注册资本为人民币194,750,000.00元,股本总数19,475万股,其中国有发起人持有12,500万股,社会公众持有6,975万股。本公司股票面值为每股人民币1元。本公司注册地为中华人民共和国辽宁省沈阳市经济技术开发区昆明湖街8号,于1993年6月10日经沈阳市工商行政管理局核准登记,企业法人营业执照注册号:91210100243490227Y。本公司总部位于辽宁省沈阳市经济技术开发区昆明湖街8号。本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事药品生产与流通。本集团主要生产VC系列、磷霉素钠、整肠生等药品,批发及零售药品,属医药行业。

根据本公司1997年度股东大会决议,本公司以当年股本19,475万股为基数,按每10股由资本公积转增3股,共计转增5,842.5万股,并于1998年度实施。转增后,注册资本增至人民币253,175,000.00元。

根据本公司1998年度股东大会决议,本公司以当年股本25,317.5万股为基数,向全体股东以每10股送2股,共计送股5,063.5万股,并于1999年度实施。送股后,注册资本增至人民币303,810,000.00元。

根据本公司2006年1月23日召开的股权分置改革A股相关股东会议审议通过的股改方案,本公司每持有10股流通股获得非流通股股东支付的3.6股,非流通股股东向流通股股东共支付3,917.16万股,并于2006年2月13日实施。

根据本公司2007年度第一次临时股东大会决议,经中国证券监督管理委员会(“证监会”)批准(证监许可字[2008]716号),本公司2008年10月29日,以非公开发行股票的方式向特定投资者发行了3,000万股人民币普通股(A股)。发行后,本公司注册资本增至人民币333,810,000.00元。

经国务院国有资产监督管理委员会以国资产权[2010]309号《关于东北制药集团股份有限公司国有股东转让所持部分股份有关问题的批复》批准,本公司控股股东东药集团将所持本公司6,411.15万流通股转让给中国华融资产管理公司(以下简称“中国华融”)。本次股权变动后,东药集团持有本公司32.47%股权,中国华融持有本公司19.21%股权,成为本公司第二大股东,该等股权过户于2010年8月2日完成。

经国务院国有资产监督管理委员会以国资产权[2012]013 号《关于东北制药集团股份有限公司国有股东转让所持股份有关问题的批复》批准，本公司控股股东东药集团将所持本公司3,338.10万流通股转让给辽宁方大集团实业有限公司（以下简称“辽宁方大”）。本次股权变动后，东药集团持有本公司22.47%股权，辽宁方大持有本公司10%股权，成为本公司第三大股东，该等股权过户于2012年11月9日完成。2014年6月9日至2014年7月25日，辽宁方大通过深圳证券交易所集中竞价交易系统将本公司股权全部减持。

根据本公司2013年度第四次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会《关于核准东北制药集团股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2014]591号），本公司2014年6月，以非公开发行股票的方式向特定投资者发行了140,845,070 股人民币普通股（A 股）。发行后，本公司注册资本增至人民币474,655,070.00元。本次股权变动后，东药集团持有本公司23%股权，中国华融持有本公司13.51%股权。

截止2017年12月31日，东药集团持有本公司21.05%股权，中国华融持有本公司8.43%股权。

本公司经营范围为：原料药、无菌原料药、饲料添加剂、食品添加剂、危险化学品制造（以上经营范围按生产许可证规定项目及地址从事生产经营活动）；医药中间体副产品、包装材料、化工产品、化妆品制造；医药新产品开发、技术咨询服务、成果转让；厂房、设备租赁，自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

本公司的母公司为东药集团。

本财务报表业经本公司董事会于2018年4月26日决议批准报出。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子、孙公司共 34 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 7 户，减少 4 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

本集团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 42 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”），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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事药品的生产及销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对存货跌价准备计提方法、收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、11 “存货”、本附注四、21 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26 “重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本集团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。本集团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。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在

被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中

所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）② “权益法核算的长期股权投资” 中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共

同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末

未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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，本集团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，本集团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集团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.** 本集团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，且本集团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，本集团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。本集团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，本集团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。

本集团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。

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的控制。

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。

本集团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。本集团（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

当本集团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，同时本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不

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。

本集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

## 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### （1）坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### （2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
本集团将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对应收关联方款项（包括备用金性质的款项）及单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### ② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本集团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。

不同组合的确定依据：

| 项目         | 确定组合的依据    |
|------------|------------|
| 账龄组合       | 各账龄段       |
| 特殊信用风险特征组合 | 按关联关系等划分组合 |

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项 目  | 计提方法  |
|------|-------|
| 账龄组合 | 账龄分析法 |

| 项 目        | 计提方法 |
|------------|------|
| 特殊信用风险特征组合 | 单项计提 |

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（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|-----------------|-------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年，下同） | —           | 2            |
| 其中：信用期以内        | 0           | —            |
| 信用期以上至 1 年以内    | 2           | —            |
| 1-2 年           | 5           | 5            |
| 2-3 年           | 20          | 20           |
| 3 年以上           | 100         | 100          |

### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团没有分类为单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

### （3）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。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品（包括库存的外购商品、自制的产成品）等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时，原材料、自制半成品按加权平均法计价，库存商品按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的

金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

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。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。

#### （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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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，如本集团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，本集团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。

## 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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”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所有者权益变动而确认的所有者权益，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所有者权益变动按比例结转当期损益。

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）   |
|--------|------|---------|--------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 直线法  | 10-43   | 3      | 2.256-9.7 |
| 机器设备   | 直线法  | 10      | 5      | 9.5       |
| 运输设备   | 直线法  | 8       | 5      | 11.875    |
| 电子设备   | 直线法  | 5       | 5      | 19        |
| 其他     | 直线法  | 6-7     | 5      | 13.6-15.8 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

##### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

##### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

## 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 16、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。

## 17、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本集团在研发项目进入中试阶段之后的发生的支出，评估项目具有生产化前景或可通过转让实现收益时，作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化的研发支出。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的

各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费及房租。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本集团在职工为本集团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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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，在本集团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，和本集团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与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

本集团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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 21、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本集团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）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

本集团收入确认的具体方法：

本集团内销收入以及由客户委托货运公司的外销收入以发货时点确认收入，本集团委托货运公司的外销收入以提单日期做为收入确认时点。

本集团劳务收入于取得客户验收报告时确认。

## 22、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日

常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 23、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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，如果本集团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，本集团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，本集团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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

#### （4）所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 24、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实

现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 25、重要会计政策、会计估计的变更

本集团报告期内因执行新企业会计准则导致会计政策变更，但无会计估计变更事项。

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。经本公司第七届董事会第十八次会议于 2018 年 4 月 25 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。经本公司第七届董事会第十次会议于 2017 年 8 月 25 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》准则。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已在准则要求实施日（2017 年 5 月 28 日）采用未来适用法执行该准则

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本集团将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 26、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）租赁的归类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### （2）坏账准备计提

本集团根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### （3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （4）可供出售金融资产减值

本集团确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本集团需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

### （5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会

采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (6) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### (8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况                                                                    |
|---------|---------------------------------------------------------------------------|
| 增值税     | 销售商品提供劳务按17%、13%的税率计算销项税，增值税应税服务按11%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。                                                           |
| 企业所得税   | 除下述税收优惠的公司外，其他按应纳税所得额的25%计缴。                                              |

### 2、税收优惠及批文

本公司于2016年11月30日获得辽宁省科学技术厅颁布的高新技术企业证书《高新技术企业证书》，证书编号为GR201621000126。根据相关规定，自2016年至2018年减按15%税率征收企业所得税。

本公司下属东北制药集团公司沈阳第一制药有限公司获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局于2015年6月1日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GF201521000063，根据相关规定，自2015年至2017年减按15%税率征收企业所得税。

本公司下属东药集团沈阳施德药业有限公司获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局于2015年10月26日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201521000121，根据相关规定，自2015年至2017年减按15%税率征收企业所得税。

本公司于下属沈阳东瑞精细化工有限公司2016年11月30日获得辽宁省科学技术厅颁布的高新技术企业证书《高新技术企业证书》，证书编号为GR201621000101。根据相关规定，自2016年至2018年减按15%税率征收企业所得税。

本公司下属沈阳开颜物业服务有限公司符合小型微利企业的认定标准，按20%的企业所得税税率征收企业所得税。

本公司及下属沈阳东瑞精细化工有限公司出口产品享受增值税免抵退的税收优惠政策，本公司下属沈阳东北制药进出口贸易有限公司出口产品享受增值税免退的税收优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2017年1月1日，“年末”指2017年12月31日；“本年”指2017年度，“上年”指2016年度。

### 1、货币资金

| 项 目    | 年末余额             | 年初余额             |
|--------|------------------|------------------|
| 库存现金   | 8,888,001.96     | 4,308,303.03     |
| 银行存款   | 1,218,417,467.60 | 1,464,114,453.41 |
| 其他货币资金 | 482,533,780.28   | 305,025,307.72   |
| 合 计    | 1,709,839,249.84 | 1,773,448,064.16 |

注：其他货币资金 482,533,780.28 元均为保证金，其中贷款保证金 100,000,000.00 元，承兑汇票保证金 382,433,780.28 元，保函保证金 100,000.00 元。其他货币资金未作为现金及现金等价物核算。

### 2、应收票据

## (1) 应收票据分类

| 项 目    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 432,594,107.07 | 356,872,707.10 |
| 商业承兑汇票 | 200,000.00     | 37,796.00      |
| 合 计    | 432,794,107.07 | 356,910,503.10 |

## (2) 年末已质押的应收票据情况

| 项 目    | 年末已质押金额        |
|--------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 250,258,170.41 |
| 商业承兑汇票 |                |
| 合 计    | 250,258,170.41 |

## (3) 年末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    | 年末终止确认金额       | 年末未终止确认金额 |
|--------|----------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 536,515,530.35 |           |
| 商业承兑汇票 |                |           |
| 合 计    | 536,515,530.35 |           |

## 3、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

| 类 别                   | 年末余额             |           |                |              |                  |
|-----------------------|------------------|-----------|----------------|--------------|------------------|
|                       | 账面余额             |           | 坏账准备           |              | 账面价值             |
|                       | 金额               | 比例<br>(%) | 金额             | 计提比<br>例 (%) |                  |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  |                  |           |                |              |                  |
| 按组合计提坏账准备的应收款项        |                  |           |                |              |                  |
| 账龄组合                  | 1,638,118,511.45 | 98.74     | 237,551,620.83 | 14.50        | 1,400,566,890.62 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 17,078,356.12    | 1.03      |                |              | 17,078,356.12    |
| 组合小计                  | 1,655,196,867.57 | 99.77     | 237,551,620.83 | 14.35        | 1,417,645,246.74 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 3,740,989.15     | 0.23      | 3,740,989.15   | 100.00       |                  |
| 合 计                   | 1,658,937,856.72 | 100.00    | 241,292,609.98 | 14.55        | 1,417,645,246.74 |

(续)

| 类 别                   | 年初余额             |        |                |          |                  |
|-----------------------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
|                       | 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  |                  |        |                |          |                  |
| 按组合计提坏账准备的应收款项        |                  |        |                |          |                  |
| 账龄组合                  | 1,280,033,445.85 | 98.15  | 222,078,502.40 | 17.35    | 1,057,954,943.45 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 20,510,955.24    | 1.57   |                |          | 20,510,955.24    |
| 组合小计                  | 1,300,544,401.09 | 99.72  | 222,078,502.40 | 17.08    | 1,078,465,898.69 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | 3,666,067.00     | 0.28   | 3,666,067.00   | 100.00   |                  |
| 合 计                   | 1,304,210,468.09 | 100.00 | 225,744,569.40 | 17.31    | 1,078,465,898.69 |

## ①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 (%) |
| 1 年以内       |                  |                |          |
| 其中：信用期以内    | 798,594,106.67   |                |          |
| 信用期以上-1 年以内 | 520,920,243.90   | 10,418,404.88  | 2.00     |
| 1 年以内小计     | 1,319,514,350.57 | 10,418,404.88  |          |
| 1 至 2 年     | 75,662,029.41    | 3,783,101.47   | 5.00     |
| 2 至 3 年     | 24,490,021.24    | 4,898,004.25   | 20.00    |
| 3 至 4 年     | 13,329,303.87    | 13,329,303.87  | 100.00   |
| 4 至 5 年     | 3,729,315.83     | 3,729,315.83   | 100.00   |
| 5 年以上       | 201,393,490.53   | 201,393,490.53 | 100.00   |
| 合 计         | 1,638,118,511.45 | 237,551,620.83 |          |

## ②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称       | 年末余额          |      |          |
|------------|---------------|------|----------|
|            | 应收账款          | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 特殊信用风险特征组合 | 17,078,356.12 |      |          |
| 合 计        | 17,078,356.12 |      |          |

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 12,849,008.23 元；本年无收回或转回坏账准备。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 113,339,951.90 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 6.83%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,053,103.68 元。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄     | 年末余额           |        | 年初余额           |        |
|---------|----------------|--------|----------------|--------|
|         | 金额             | 比例 (%) | 金额             | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 383,604,422.05 | 97.80  | 101,394,261.35 | 81.15  |
| 1 至 2 年 | 3,854,325.26   | 0.98   | 11,131,704.45  | 8.91   |
| 2 至 3 年 | 2,919,653.05   | 0.75   | 12,333,350.74  | 9.87   |
| 3 年以上   | 1,835,515.32   | 0.47   | 81,608.06      | 0.07   |
| 合 计     | 392,213,915.68 | 100.00 | 124,940,924.60 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 199,647,971.24 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 50.90%。

#### 5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

| 类 别                        | 年末余额           |        |                |         |                |
|----------------------------|----------------|--------|----------------|---------|----------------|
|                            | 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<br>的其他应收款  | 58,709,304.10  | 14.19  | 58,709,304.10  | 100.00  |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款            |                |        |                |         |                |
| 账龄组合                       | 168,739,975.97 | 40.79  | 128,049,108.44 | 75.89   | 40,690,867.53  |
| 特殊信用风险特征组合                 | 186,259,930.58 | 45.02  |                |         | 186,259,930.58 |
| 组合小计                       | 354,999,906.55 | 85.81  | 128,049,108.44 | 36.07   | 226,950,798.11 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准<br>备的其他应收款 |                |        |                |         |                |
| 合 计                        | 413,709,210.65 | 100.00 | 186,758,412.54 | 45.14   | 226,950,798.11 |

(续)

| 类 别 | 年初余额 |  |  |  |
|-----|------|--|--|--|
|-----|------|--|--|--|

|                        | 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  | 58,709,304.10  | 14.79  | 58,709,304.10  | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款        |                |        |                |          |                |
| 账龄组合                   | 157,239,210.68 | 39.61  | 123,599,380.84 | 78.61    | 33,639,829.84  |
| 特殊信用风险特征组合             | 180,977,855.43 | 45.60  |                |          | 180,977,855.43 |
| 组合小计                   | 338,217,066.11 | 85.21  | 123,599,380.84 | 36.54    | 214,617,685.27 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |                |          |                |
| 合 计                    | 396,926,370.21 | 100.00 | 182,308,684.94 | 45.93    | 214,617,685.27 |

## ①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款（按单位）   | 年末余额          |               |         |          |
|--------------|---------------|---------------|---------|----------|
|              | 其他应收款         | 坏账准备          | 计提比例    | 计提理由     |
| 沈阳东药克达制药有限公司 | 58,709,304.10 | 58,709,304.10 | 100.00% | 单独测试发生减值 |
| 合 计          | 58,709,304.10 | 58,709,304.10 | —       | —        |

## 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 (%) |
| 1 年以内   | 33,285,590.10  | 665,711.81     | 2.00     |
| 1 至 2 年 | 5,125,542.03   | 256,277.10     | 5.00     |
| 2 至 3 年 | 4,002,155.39   | 800,431.08     | 20.00    |
| 3 至 4 年 | 2,691,992.99   | 2,691,992.99   | 100.00   |
| 4 至 5 年 | 2,802,316.19   | 2,802,316.19   | 100.00   |
| 5 年以上   | 120,832,379.27 | 120,832,379.27 | 100.00   |
| 合 计     | 168,739,975.97 | 128,049,108.44 |          |

## ③组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称       | 年末余额           |      |          |
|------------|----------------|------|----------|
|            | 其他应收款          | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 特殊信用风险特征组合 | 186,259,930.58 |      |          |
| 合 计        | 186,259,930.58 |      |          |

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,800,265.96 元；本年无收回或转回坏账准备。

## (3) 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         |
|--------|----------------|----------------|
| 保证金    | 12,427,153.69  | 8,195,326.58   |
| 备用金    | 7,016,975.87   | 11,665,433.83  |
| 往来款    | 325,585,832.90 | 306,400,126.26 |
| 代收代付款项 | 23,932.23      | 260,000.00     |
| 应收出口退税 | 6,279,115.88   | 2,823,934.11   |
| 押金     | 1,458,152.70   | 1,109,154.58   |
| 其他     | 60,918,047.38  | 66,472,394.85  |
| 合 计    | 413,709,210.65 | 396,926,370.21 |

## (4) 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<br>年末余额  |
|------------------------|------|----------------|---------|---------------------|---------------|
| 铁西区工业改造指挥部             | 补偿金  | 99,403,766.35  | 3 至 4 年 | 24.03               |               |
| 沈阳东药克达制药有限公司           | 往来   | 58,709,304.10  | 5 年以上   | 14.19               | 58,709,304.10 |
| 沈阳市铁西区行政事业单位<br>财务核算中心 | 补偿金  | 30,000,000.00  | 2 至 3 年 | 7.25                |               |
| 沈阳市铁西区人民政府             | 补偿金  | 25,000,000.00  | 4 至 5 年 | 6.04                |               |
| 沈阳经济技术开发区土地储<br>备交易中心  | 补偿金  | 21,068,617.00  | 3 至 4 年 | 5.09                |               |
| 合 计                    | —    | 234,181,687.45 | —       | 56.61               | 58,709,304.10 |

## 6、存货

## (1) 存货分类

| 项 目   | 年末余额             |               |                  |
|-------|------------------|---------------|------------------|
|       | 账面余额             | 跌价准备          | 账面价值             |
| 原材料   | 248,998,339.97   | 9,072,742.46  | 239,925,597.51   |
| 包装物   | 22,637,793.06    | 576,074.37    | 22,061,718.69    |
| 低值易耗品 | 3,794,083.02     | 192,774.40    | 3,601,308.62     |
| 在产品   | 158,291,318.13   | 833,863.87    | 157,457,454.26   |
| 自制半成品 | 142,804,278.82   | 6,542,296.22  | 136,261,982.60   |
| 库存商品  | 839,905,598.37   | 46,322,589.50 | 793,583,008.87   |
| 合 计   | 1,416,431,411.37 | 63,540,340.82 | 1,352,891,070.55 |

(续)

| 项 目   | 年初余额             |               |                  |
|-------|------------------|---------------|------------------|
|       | 账面余额             | 跌价准备          | 账面价值             |
| 原材料   | 224,418,739.25   | 9,230,922.12  | 215,187,817.13   |
| 包装物   | 23,578,984.26    | 576,074.37    | 23,002,909.89    |
| 低值易耗品 | 8,101,886.72     | 192,774.40    | 7,909,112.32     |
| 在产品   | 101,518,779.11   | 833,863.87    | 100,684,915.24   |
| 自制半成品 | 49,622,830.89    | 6,530,298.88  | 43,092,532.01    |
| 库存商品  | 747,631,123.90   | 45,060,242.19 | 702,570,881.71   |
| 合 计   | 1,154,872,344.13 | 62,424,175.83 | 1,092,448,168.30 |

## (2) 存货跌价准备

| 项 目   | 年初余额          | 本年增加金额        |    | 本年减少金额        |              | 年末余额          |
|-------|---------------|---------------|----|---------------|--------------|---------------|
|       |               | 计提            | 其他 | 转回或转销         | 其他           |               |
| 原材料   | 9,230,922.12  | 49,673.93     |    |               | 207,853.59   | 9,072,742.46  |
| 包装物   | 576,074.37    |               |    |               |              | 576,074.37    |
| 低值易耗品 | 192,774.40    |               |    |               |              | 192,774.40    |
| 在产品   | 833,863.87    |               |    |               |              | 833,863.87    |
| 自制半成品 | 6,530,298.88  | 11,997.34     |    |               |              | 6,542,296.22  |
| 库存商品  | 45,060,242.19 | 19,019,462.80 |    | 14,502,913.50 | 3,254,201.99 | 46,322,589.50 |
| 合 计   | 62,424,175.83 | 19,081,134.07 |    | 14,502,913.50 | 3,462,055.58 | 63,540,340.82 |

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

| 项 目   | 计提存货跌价准备的具体依据  | 本年转销存货跌价准备的原因 | 本年存货跌价准备其他减少的原因 |
|-------|----------------|---------------|-----------------|
| 原材料   | 原料失效           |               | 存货核销            |
| 自制半成品 | 过效期            |               |                 |
| 库存商品  | 过效期、成本与可变现净值孰低 | 实现销售          | 存货核销            |

## 7、其他流动资产

| 项 目       | 年末余额          | 年初余额           |
|-----------|---------------|----------------|
| 增值税待抵扣进项税 | 23,113,212.43 | 15,194,978.17  |
| 预交税费      | 15,270,763.95 | 13,940,220.46  |
| 理财产品      |               | 370,000,000.00 |
| 合 计       | 38,383,976.38 | 399,135,198.63 |

## 8、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

| 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         |
| 可供出售债务工具    |              |              |              |              |              |              |
| 可供出售权益工具    | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 |
| 其中：按公允价值计量的 |              |              |              |              |              |              |
| 按成本计量的      | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 |
| 其他          |              |              |              |              |              |              |
| 合 计         | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 | 1,600,000.00 |

## (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位      | 账面余额         |      |              | 减值准备         |      |              | 在被投资单位持股比例(%) | 本年现金红利 |
|------------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|---------------|--------|
|            | 年初           | 本年增加 | 本年减少         | 年初           | 本年增加 | 本年减少         |               |        |
| 沈阳市兽药厂     | 2,512,138.39 |      | 2,512,138.39 | 2,512,138.39 |      | 2,512,138.39 |               |        |
| 沈阳国际信托投资公司 | 1,000,000.00 |      | 1,000,000.00 |              |      |              |               |        |
| 抚顺县化肥厂     | 800,000.00   |      | 800,000.00   | 800,000.00   |      | 800,000.00   | 2.00          |        |
| 东企公司       | 767,357.80   |      | 767,357.80   | 767,357.80   |      | 767,357.80   | 1.00          |        |
| 工行风险公司     | 500,000.00   |      | 500,000.00   |              |      |              | 10.00         |        |
| 天津华新制药厂    | 368,000.00   |      | 368,000.00   | 368,000.00   |      | 368,000.00   |               |        |
| 威海岱华实业有限公司 | 300,000.00   |      | 300,000.00   | 300,000.00   |      | 300,000.00   |               |        |
| 债券投资       | 171,780.00   |      | 171,780.00   | 171,780.00   |      | 171,780.00   |               |        |
| 北京中联磺胺公司   | 100,000.00   |      | 100,000.00   | 100,000.00   |      | 100,000.00   |               |        |
| 沈阳市玻璃钢风机厂  | 100,000.00   |      | 100,000.00   | 100,000.00   |      | 100,000.00   |               |        |
| 沈阳市政府北京办事处 | 100,000.00   |      | 100,000.00   | 100,000.00   |      | 100,000.00   |               |        |
| 火炬大厦股票     | 100,000.00   |      | 100,000.00   |              |      |              |               |        |

| 被投资单位      | 账面余额         |      |      | 减值准备         |              |      |      | 在被投资单位持股比例(%) | 本年现金红利 |
|------------|--------------|------|------|--------------|--------------|------|------|---------------|--------|
|            | 年初           | 本年增加 | 本年减少 | 年末           | 年初           | 本年增加 | 本年减少 | 年末            |        |
| 总厂驻珠海办事处   | 50,000.00    |      |      | 50,000.00    | 50,000.00    |      |      | 50,000.00     |        |
| 沈阳安全设备公司   | 10,000.00    |      |      | 10,000.00    | 10,000.00    |      |      | 10,000.00     |        |
| 沈阳兽药厂      | 312,681.88   |      |      | 312,681.88   | 312,681.88   |      |      | 312,681.88    |        |
| 东药足球俱乐部经营部 | 20,000.00    |      |      | 20,000.00    | 20,000.00    |      |      | 20,000.00     |        |
| 合计         | 7,211,958.07 |      |      | 7,211,958.07 | 5,611,958.07 |      |      | 5,611,958.07  | —      |

## (3) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

| 可供出售金融资产分类    | 可供出售权益工具     | 可供出售债务工具 | 合计           |
|---------------|--------------|----------|--------------|
| 年初已计提减值余额     | 5,611,958.07 |          | 5,611,958.07 |
| 本年计提          |              |          |              |
| 其中：从其他综合收益转入  |              |          |              |
| 本年减少          |              |          |              |
| 其中：期后公允价值回升转回 |              |          |              |
| 年末已计提减值余额     | 5,611,958.07 |          | 5,611,958.07 |

## 9、长期股权投资

| 被投资单位        | 年初余额         | 本年增减变动 |      |             |          |        |
|--------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|
|              |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 |
| 一、联营企业       |              |        |      |             |          |        |
| 毛里求斯         | 1,500,000.00 |        |      |             |          |        |
| 博大生物技术工程有限公司 | 307,477.68   |        |      |             |          |        |
| 小计           | 1,807,477.68 |        |      |             |          |        |
| 二、清算子公司      |              |        |      |             |          |        |

| 被投资单位     | 年初余额         | 本年增减变动 |      |                 |              |            |
|-----------|--------------|--------|------|-----------------|--------------|------------|
|           |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的<br>投资损益 | 其他综合收<br>益调整 | 其他权益<br>变动 |
| 星工计算机开发公司 | 183,127.00   |        |      |                 |              |            |
| 小计        | 183,127.00   |        |      |                 |              |            |
| 合计        | 1,990,604.68 |        |      |                 |              |            |

(续)

| 被投资单位            | 本年增减变动          |        |    | 年末余额         | 减值准备年末<br>余额 |
|------------------|-----------------|--------|----|--------------|--------------|
|                  | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |              |
| 一、联营企业           |                 |        |    |              |              |
| 毛里求斯             |                 |        |    | 1,500,000.00 | 1,500,000.00 |
| 博大生物技术工程有<br>限公司 |                 |        |    | 307,477.68   | 307,477.68   |
| 小计               |                 |        |    | 1,807,477.68 | 1,807,477.68 |
| 二、清算子公司          |                 |        |    |              |              |
| 星工计算机开发公司        |                 |        |    | 183,127.00   | 183,127.00   |
| 小计               |                 |        |    | 183,127.00   | 183,127.00   |
| 合计               |                 |        |    | 1,990,604.68 | 1,990,604.68 |

## 10、固定资产

### (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          | 其他            | 合 计              |
|----------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值         |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1、年初余额         | 2,137,670,713.47 | 2,985,936,114.28 | 31,448,085.16 | 40,552,358.73 | 55,014,770.77 | 5,250,622,042.41 |
| 2、本年增加<br>金额   | 48,366,117.68    | 159,873,190.84   | 9,903,708.83  | 5,183,639.87  | 1,625,095.36  | 224,951,752.58   |
| (1) 购置         | 68,205.13        | 8,399,935.66     | 4,345,777.73  | 2,411,556.51  | 1,625,095.36  | 16,850,570.39    |
| (2) 在建工<br>程转入 | 48,297,912.55    | 150,636,893.34   | 2,627,195.40  | 1,707,987.89  |               | 203,269,989.18   |
| (3) 企业合<br>并增加 |                  | 836,361.84       | 2,930,735.70  | 1,064,095.47  |               | 4,831,193.01     |
| 3、本年减少<br>金额   | 7,313,593.34     | 138,430,904.11   | 7,058,467.11  | 354,019.01    | 280,597.00    | 153,437,580.57   |
| (1) 处置或        | 7,313,593.34     | 138,430,904.11   | 7,058,467.11  | 354,019.01    | 280,597.00    | 153,437,580.57   |

| 项 目           | 房屋及建筑物           | 机器设备             | 运输工具          | 电子设备          | 其他            | 合 计              |
|---------------|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 报废            |                  |                  |               |               |               |                  |
| 4、年末余额        | 2,178,723,237.81 | 3,007,378,401.01 | 34,293,326.88 | 45,381,979.59 | 56,359,269.13 | 5,322,136,214.42 |
| 二、累计折旧        |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1、年初余额        | 420,015,823.17   | 1,496,939,205.27 | 22,702,898.71 | 23,844,950.84 | 30,278,230.39 | 1,993,781,108.38 |
| 2、本年增加<br>金额  | 83,587,284.82    | 204,839,696.17   | 4,055,435.73  | 5,554,445.79  | 3,899,245.54  | 301,936,108.05   |
| （1）计提         | 83,587,284.82    | 204,187,460.97   | 2,148,026.57  | 4,684,862.71  | 3,899,245.54  | 298,506,880.61   |
| （2）企业合<br>并增加 |                  | 652,235.20       | 1,907,409.16  | 869,583.08    |               | 3,429,227.44     |
| 3、本年减少<br>金额  | 6,657,572.32     | 99,860,402.08    | 4,433,674.82  | 343,008.31    | 20,817.00     | 111,315,474.53   |
| （1）处置或<br>报废  | 6,657,572.32     | 99,860,402.08    | 4,433,674.82  | 343,008.31    | 20,817.00     | 111,315,474.53   |
| 4、年末余额        | 496,945,535.67   | 1,601,918,499.36 | 22,324,659.62 | 29,056,388.32 | 34,156,658.93 | 2,184,401,741.90 |
| 三、减值准备        |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1、年初余额        | 1,010,475.68     | 2,553,954.77     | 48,154.05     |               |               | 3,612,584.50     |
| 2、本年增加<br>金额  |                  | 16,628,145.14    |               |               |               | 16,628,145.14    |
| （1）计提         |                  | 16,628,145.14    |               |               |               | 16,628,145.14    |
| 3、本年减少<br>金额  |                  | 18,738,832.84    | 48,154.05     |               |               | 18,786,986.89    |
| （1）处置或<br>报废  |                  | 18,738,832.84    | 48,154.05     |               |               | 18,786,986.89    |
| 4、年末余额        | 1,010,475.68     | 443,267.07       |               |               |               | 1,453,742.75     |
| 四、账面价值        |                  |                  |               |               |               |                  |
| 1、年末账面<br>价值  | 1,680,767,226.46 | 1,405,016,634.58 | 11,968,667.26 | 16,325,591.27 | 22,202,610.20 | 3,136,280,729.77 |
| 2、年初账面<br>价值  | 1,716,644,414.62 | 1,486,442,954.24 | 8,697,032.40  | 16,707,407.89 | 24,736,540.38 | 3,253,228,349.53 |

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项 目    | 账面价值           | 未办妥产权证书的原因 |
|--------|----------------|------------|
| 房屋及建筑物 | 611,760,438.64 | 尚未办妥相关手续   |

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

| 项 目  | 账面原值           | 累计折旧          | 减值准备 | 账面价值           |
|------|----------------|---------------|------|----------------|
| 机器设备 | 381,940,822.11 | 86,762,913.51 |      | 295,177,908.60 |

## 11、在建工程

## (1) 在建工程情况

| 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           |
| 细河搬迁工程                   | 507,571,246.43 |               | 507,571,246.43 | 279,392,878.51 |               | 279,392,878.51 |
| 海兴花园市场                   | 105,143,800.00 |               | 105,143,800.00 | 105,143,800.00 |               | 105,143,800.00 |
| 4900 吨丙炔醇及系列产品项目         | 61,618,503.89  | 49,270,903.89 | 12,347,600.00  | 31,981,233.49  | 16,000,000.00 | 15,981,233.49  |
| 原料药及出口加工医药中间体生产基地        |                |               |                | 970,696.71     |               | 970,696.71     |
| 大型制剂生产企业“智能制造+智慧管理”新模式项目 | 6,856,165.82   |               | 6,856,165.82   |                |               |                |
| 其他工程                     | 2,673,190.37   |               | 2,673,190.37   | 18,820,827.98  | 8,146,976.96  | 10,673,851.02  |
| 合 计                      | 683,862,906.51 | 49,270,903.89 | 634,592,002.62 | 436,309,436.69 | 24,146,976.96 | 412,162,459.73 |

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称                     | 预算数（万元）    | 年初余额           | 本年增加金额         | 本年转入固定资产金额     | 本年其他减少金额 | 年末余额           |
|--------------------------|------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| 细河搬迁工程                   | 335,086.70 | 279,392,878.51 | 392,645,468.62 | 164,467,100.70 |          | 507,571,246.43 |
| 海兴花园市场                   |            | 105,143,800.00 |                |                |          | 105,143,800.00 |
| 4900 吨丙炔醇及系列产品项目         | 14,000.00  | 31,981,233.49  | 29,637,270.40  |                |          | 61,618,503.89  |
| 原料药及出口加工医药中间体生产基地        | 12,026.37  | 970,696.71     | 800,182.14     | 1,770,878.85   |          |                |
| 大型制剂生产企业“智能制造+智慧管理”新模式项目 | 13,000.00  |                | 6,856,165.82   |                |          | 6,856,165.82   |
| 其他工程                     |            | 18,820,827.98  | 26,659,555.70  | 42,807,193.31  |          | 2,673,190.37   |

| 项目名称 | 预算数（万元） | 年初余额           | 本年增加金额         | 本年转入固定资产金额     | 本年其他减少金额 | 年末余额           |
|------|---------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|
| 合 计  |         | 436,309,436.69 | 456,598,642.68 | 209,045,172.86 |          | 683,862,906.51 |

(续)

| 工程名称                     | 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        |
|--------------------------|----------------|--------|---------------|--------------|-------------|-------------|
| 细河搬迁工程                   | 19.97          | 18.00  | 33,394,184.49 | 8,232,264.72 | 4.17        | 自筹、贷款、募股、补助 |
| 海兴花园市场                   |                |        |               |              |             | 自筹          |
| 4900 吨丙炔醇及系列产品项目         | 62.00          | 62.00  |               |              |             | 自筹          |
| 原料药及出口加工医药中间体生产基地        | 99.67          | 100.00 |               |              |             | 自筹          |
| 大型制剂生产企业“智能制造+智慧管理”新模式项目 | 9.89           | 20.00  |               | 242,958.33   | 3.43        | 自筹、贷款       |
| 其他工程                     |                |        | 315,583.35    | 156,550.01   | 1.20        | 自筹、贷款、补助    |
| 合 计                      |                |        | 33,709,767.84 | 8,631,773.06 |             |             |

## (3) 本年计提在建工程减值准备情况

| 项 目              | 本年计提金额        | 计提原因 |
|------------------|---------------|------|
| 4900 吨丙炔醇及系列产品项目 | 33,270,903.89 | 项目停建 |
| 合 计              | 33,270,903.89 |      |

## 12、工程物资

## (1) 工程物资情况

| 项 目         | 年末余额          | 年初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 专用材料        | 1,529,213.27  | 1,501,435.49  |
| 专用设备        | 16,289,718.45 | 47,917,435.25 |
| 为生产准备的工具及器具 | 4,909,173.52  | 6,336,484.21  |
| 合 计         | 22,728,105.24 | 55,755,354.95 |

## (2) 工程物资减值准备

| 项 目  | 年初数 | 本年增加         | 本年减少 | 年末数          | 计提原因 |
|------|-----|--------------|------|--------------|------|
| 专用材料 |     | 1,500,854.64 |      | 1,500,854.64 | 项目停建 |
| 专用设备 |     |              |      |              |      |

| 项 目         | 年初数 | 本年增加         | 本年减少 | 年末数          | 计提原因 |
|-------------|-----|--------------|------|--------------|------|
| 为生产准备的工具及器具 |     |              |      |              |      |
| 合 计         |     | 1,500,854.64 |      | 1,500,854.64 |      |

### 13、固定资产清理

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额 |
|---------|---------------|------|
| 待处理资产   | 26,766,563.55 |      |
| 其中：减值准备 | 26,766,563.55 |      |
| 合 计     |               |      |

注：本年度，由于企业异地搬迁，原生产线停止生产，无再生产利用价值，该类资产属于 207 分公司、211 分公司和 401 分公司，后期将对该类资产进行处置。

### 14、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            | 合 计            |
|------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值     |                |               |               |               |                |
| 1、年初余额     | 830,414,619.95 | 16,954,466.24 | 72,551,137.75 | 20,847,754.17 | 940,767,978.11 |
| 2、本年增加金额   |                | 81,600.00     | 8,942,178.51  | 8,029,888.50  | 17,053,667.01  |
| (1) 购置     |                |               |               | 8,029,888.50  | 8,029,888.50   |
| (2) 内部研发   |                | 81,600.00     | 8,942,178.51  |               | 9,023,778.51   |
| (3) 企业合并增加 |                |               |               |               |                |
| 3、本年减少金额   |                |               |               |               |                |
| (1) 处置     |                |               |               |               |                |
| 4、年末余额     | 830,414,619.95 | 17,036,066.24 | 81,493,316.26 | 28,877,642.67 | 957,821,645.12 |
| 二、累计摊销     |                |               |               |               |                |
| 1、年初余额     | 153,087,606.20 | 5,104,713.55  | 29,821,177.60 | 4,689,274.91  | 192,702,772.26 |
| 2、本年增加金额   | 17,136,785.00  | 2,201,772.90  | 6,436,265.63  | 2,049,863.43  | 27,824,686.96  |
| (1) 计提     | 17,136,785.00  | 2,201,772.90  | 6,436,265.63  | 2,049,863.43  | 27,824,686.96  |
| 3、本年减少金额   |                |               |               |               |                |
| (1) 处置     |                |               |               |               |                |
| 4、年末余额     | 170,224,391.20 | 7,306,486.45  | 36,257,443.23 | 6,739,138.34  | 220,527,459.22 |
| 三、减值准备     |                |               |               |               |                |
| 1、年初余额     |                |               |               |               |                |
| 2、本年增加金额   |                |               |               |               |                |
| (1) 计提     |                |               |               |               |                |

| 项 目      | 土地使用权          | 专利权           | 非专利技术         | 软件            | 合 计            |
|----------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 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 | 660,190,228.75 | 9,729,579.79  | 45,235,873.03 | 22,138,504.33 | 737,294,185.90 |
| 2、年初账面价值 | 677,327,013.75 | 11,849,752.69 | 42,729,960.15 | 16,158,479.26 | 748,065,205.85 |

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 1%。

## 15、开发支出

### （1）开发支出情况

| 项目     | 年末数            |      |                | 年初数            |               |                |
|--------|----------------|------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|        | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备          | 账面价值           |
| 开发支出项目 | 177,154,818.69 |      | 177,154,818.69 | 133,521,236.58 | 13,385,136.01 | 120,136,100.57 |

### （2）开发项目支出本年变动情况

| 项目            | 年初余额           | 本年增加           |    | 本年减少         |               | 年末余额           |
|---------------|----------------|----------------|----|--------------|---------------|----------------|
|               |                | 内部开发支出         | 其他 | 确认为无形资产      | 转入当期损益        |                |
| 硫酸头孢噻利        | 3,392,133.72   |                |    |              | 3,392,133.72  |                |
| 法罗培南合成新技术     | 1,840,316.10   |                |    |              | 1,840,316.10  |                |
| 杂环类药物         | 3,049,464.00   |                |    |              | 3,049,464.00  |                |
| 盐酸小檗碱片（300mg） | 3,893,194.89   | 3,792,973.72   |    |              |               | 7,686,168.61   |
| 普卢利沙星原料及制剂研发  | 1,222,900.00   |                |    |              | 1,222,900.00  |                |
| 盐酸美普他酚        | 1,000,345.53   |                |    |              | 1,000,345.53  |                |
| 盐酸阿比朵尔干混悬剂    | 927,541.87     |                |    |              | 927,541.87    |                |
| 左乙拉西坦         | 1,727,786.77   | 1,156,491.43   |    |              |               | 2,884,278.20   |
| 右旋卡前列甲酯       | 15,520,361.82  | 228,628.70     |    |              |               | 15,748,990.52  |
| 罗通定           | 2,118,711.78   | 768,852.80     |    |              | 2,887,564.58  |                |
| 富马酸替诺福韦酯      | 9,984,174.88   | 1,041,179.16   |    |              |               | 11,025,354.04  |
| 黄藤素           | 893,292.26     | 8,038.31       |    |              | 901,330.57    |                |
| 其他            | 87,951,012.96  | 116,703,470.12 |    | 9,023,778.51 | 55,820,677.25 | 139,810,027.32 |
| 合计            | 133,521,236.58 | 123,699,634.24 |    | 9,023,778.51 | 71,042,273.62 | 177,154,818.69 |

### （3）开发支出减值准备

| 项 目          | 年初数           | 本年增加 | 本年减少          | 年末数 | 计提原因 |
|--------------|---------------|------|---------------|-----|------|
| 头孢噻利中试项目     | 3,392,133.72  |      | 3,392,133.72  |     | 核销   |
| 法罗培南合成新技术    | 1,840,316.10  |      | 1,840,316.10  |     | 核销   |
| 杂环类药物        | 3,049,464.00  |      | 3,049,464.00  |     | 核销   |
| 盐酸美普他酚       | 1,000,345.53  |      | 1,000,345.53  |     | 核销   |
| 普卢利沙星原料及制剂研发 | 1,222,900.00  |      | 1,222,900.00  |     | 核销   |
| 盐酸阿比朵尔干混悬剂   | 927,541.87    |      | 927,541.87    |     | 核销   |
| 其他           | 1,952,434.79  |      | 1,952,434.79  |     | 核销   |
| 合 计          | 13,385,136.01 |      | 13,385,136.01 |     |      |

## 16、商誉

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 年初余额 | 本年增加          |    | 本年减少 |    | 年末余额          |
|-----------------|------|---------------|----|------|----|---------------|
|                 |      | 企业合并形成的       | 其他 | 处置   | 其他 |               |
| 东北制药锦州医药有限公司    |      | 6,830,792.03  |    |      |    | 6,830,792.03  |
| 东北制药丹东医药有限公司    |      | 2,431,797.82  |    |      |    | 2,431,797.82  |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司   |      | 21,405,677.44 |    |      |    | 21,405,677.44 |
| 东北制药辽阳医药有限公司    |      | 6,272,544.32  |    |      |    | 6,272,544.32  |
| 合 计             |      | 36,940,811.61 |    |      |    | 36,940,811.61 |

## 17、长期待摊费用

| 项 目 | 年初余额       | 本年增加金额       | 本年摊销金额       | 其他减少金额 | 年末数          |
|-----|------------|--------------|--------------|--------|--------------|
| 装修  | 891,098.52 | 1,814,738.93 | 1,278,356.50 |        | 1,427,480.95 |
| 房租  |            | 716,758.13   | 388,165.97   |        | 328,592.16   |
| 合 计 | 891,098.52 | 2,531,497.06 | 1,666,522.47 |        | 1,756,073.11 |

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 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    | 46,947,472.72  | 8,066,208.25  | 38,350,947.03  | 6,289,216.96  |
| 内部交易未实现利润 | 156,286,732.60 | 25,470,352.01 | 120,450,607.91 | 21,314,038.43 |
| 同一控制下企业合并 | 38,100,514.94  | 5,715,077.22  | 39,110,977.86  | 5,866,646.66  |
| 其他应付款     | 178,842,937.00 | 26,826,440.55 | 116,344,218.88 | 17,451,632.84 |
| 其他        | 1,651,434.07   | 255,715.11    | 1,836,075.54   | 275,411.33    |

| 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       |
| 合 计 | 421,829,091.33 | 66,333,793.14 | 316,092,827.22 | 51,196,946.22 |

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项 目        | 年末余额          |              | 年初余额          |              |
|------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|            | 应纳税暂时性差异      | 递延所得税负债      | 应纳税暂时性差异      | 递延所得税负债      |
| 尚未汇算清缴的搬迁入 | 23,887,086.92 | 5,971,771.73 | 24,434,119.40 | 6,108,529.85 |
| 合 计        | 23,887,086.92 | 5,971,771.73 | 24,434,119.40 | 6,108,529.85 |

## (3) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目      | 年末余额             | 年初余额             |
|----------|------------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 519,197,220.65   | 474,507,990.28   |
| 可抵扣亏损    | 720,160,854.62   | 977,784,578.09   |
| 合 计      | 1,239,358,075.27 | 1,452,292,568.37 |

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份    | 年末余额           | 年初余额           | 备注 |
|--------|----------------|----------------|----|
| 2017 年 |                | 289,922,076.92 |    |
| 2018 年 | 180,235,049.39 | 182,372,324.25 |    |
| 2019 年 | 108,984,288.23 | 110,869,965.39 |    |
| 2020 年 | 337,175,306.58 | 338,182,140.46 |    |
| 2021 年 | 51,335,933.01  | 56,438,071.07  |    |
| 2022 年 | 42,430,277.41  |                |    |
| 合 计    | 720,160,854.62 | 977,784,578.09 |    |

## 19、其他非流动资产

| 项 目      | 年末余额           | 年初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 预付工程、设备款 | 223,868,175.45 | 106,978,946.08 |
| 其中：减值准备  | 14,725,266.00  |                |
| 合 计      | 209,142,909.45 | 106,978,946.08 |

## 20、短期借款

## (1) 短期借款分类

| 项 目  | 年末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 质押借款 |                | 100,000,000.00 |
| 抵押借款 | 299,000,000.00 | 330,000,000.00 |

| 项 目  | 年末余额             | 年初余额             |
|------|------------------|------------------|
| 保证借款 | 11,988,950.16    |                  |
| 信用借款 | 2,792,176,348.00 | 2,376,047,200.00 |
| 合 计  | 3,103,165,298.16 | 2,806,047,200.00 |

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、55。

## 21、应付票据

| 种 类    | 年末余额           | 年初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 商业承兑汇票 |                |                |
| 银行承兑汇票 | 642,242,283.13 | 696,959,278.56 |
| 合 计    | 642,242,283.13 | 696,959,278.56 |

## 22、应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项 目      | 年末余额           | 年初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 应付工程、设备款 | 250,290,904.33 | 280,409,698.24 |
| 货款       | 741,801,492.53 | 632,564,726.58 |
| 合 计      | 992,092,396.86 | 912,974,424.82 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项 目              | 年末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|------------------|---------------|-----------|
| 沈阳天马医药工程安装有限公司   | 7,162,988.89  | 未到结算期     |
| 四川天采科技有限责任公司     | 5,696,280.00  | 未到结算期     |
| 沈阳鼓风机集团齿轮压缩机有限公司 | 3,405,200.00  | 未到结算期     |
| 浙江天蓝环保技术有限公司     | 3,266,367.25  | 未到结算期     |
| 辽宁建设安装集团有限公司     | 3,218,150.05  | 未到结算期     |
| 合 计              | 22,748,986.19 |           |

## 23、预收款项

### (1) 预收款项列示

| 项 目 | 年末余额           | 年初余额          |
|-----|----------------|---------------|
| 货款  | 105,684,309.81 | 91,161,242.67 |
| 合 计 | 105,684,309.81 | 91,161,242.67 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

| 项 目            | 年末余额       | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|------------|-----------|
| 广东省药材公司杏林药业分公司 | 859,732.67 | 未结算       |

| 项 目            | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|--------------|-----------|
| 丰新医药发展总公司      | 749,097.06   | 未结算       |
| 吉林省多邦医药药材有限公司  | 530,679.92   | 未结算       |
| 中国汽车工业进出口沈阳分公司 | 516,758.50   | 未结算       |
| 白城市新民药业有限公司    | 516,634.07   | 未结算       |
| 合 计            | 3,172,902.22 |           |

## 24、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额         | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|----------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 7,585,629.58 | 682,999,615.23 | 679,625,878.00 | 10,959,366.81 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 407,866.06   | 106,254,982.98 | 104,843,783.00 | 1,819,066.04  |
| 三、辞退福利         |              |                |                |               |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |                |                |               |
| 合 计            | 7,993,495.64 | 789,254,598.21 | 784,469,661.00 | 12,778,432.85 |

### (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额         | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额          |
|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 3,397,446.75 | 503,906,735.81 | 498,175,958.88 | 9,128,223.68  |
| 2、职工福利费       | 652,317.96   | 67,846,287.60  | 68,404,847.71  | 93,757.85     |
| 3、社会保险费       | 31,585.24    | 53,951,930.82  | 53,975,330.82  | 8,185.24      |
| 其中：医疗保险费      | 22,705.24    | 46,623,260.81  | 46,637,780.81  | 8,185.24      |
| 工伤保险费         | 7,200.00     | 5,437,670.45   | 5,444,870.45   |               |
| 生育保险费         | 1,680.00     | 1,890,999.56   | 1,892,679.56   |               |
| 4、住房公积金       | 2,346,218.01 | 45,495,177.44  | 47,486,473.44  | 354,922.01    |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 1,158,061.62 | 11,793,963.56  | 11,577,747.15  | 1,374,278.03  |
| 6、短期带薪缺勤      |              |                |                |               |
| 7、短期利润分享计划    |              |                |                |               |
| 8、其他短期薪酬      |              |                |                |               |
| 9、其他          |              | 5,520.00       | 5,520.00       |               |
| 合 计           | 7,585,629.58 | 682,999,615.23 | 679,625,878.00 | 10,959,366.81 |

### (3) 设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额       | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额         |
|----------|------------|----------------|----------------|--------------|
| 1、基本养老保险 | 403,066.06 | 102,915,581.58 | 101,499,581.60 | 1,819,066.04 |
| 2、失业保险费  | 4,800.00   | 3,339,401.40   | 3,344,201.40   |              |

| 项目       | 年初余额       | 本年增加           | 本年减少           | 年末余额         |
|----------|------------|----------------|----------------|--------------|
| 3、企业年金缴费 |            |                |                |              |
| 合 计      | 407,866.06 | 106,254,982.98 | 104,843,783.00 | 1,819,066.04 |

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 20%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 25、应交税费

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 19,819,067.16 | 11,360,126.47 |
| 营业税     | 442,799.99    | 442,800.01    |
| 企业所得税   | 23,863,282.29 | 19,746,900.72 |
| 个人所得税   | 4,913,114.69  | 817,062.06    |
| 城市维护建设税 | 2,678,468.24  | 847,029.63    |
| 房产税     | 885,801.54    | 6,693,082.91  |
| 土地使用税   | 5,195,583.46  | 4,183,317.98  |
| 教育费附加   | 1,934,207.85  | 640,559.74    |
| 河道费     |               | 1,022.80      |
| 能调基金    | 221,612.08    | 221,612.08    |
| 能交基金    | 284,137.56    | 302,393.74    |
| 印花税     | 33,627.66     |               |
| 合 计     | 60,271,702.52 | 45,255,908.14 |

## 26、应付利息

| 项 目      | 年末余额 | 年初余额       |
|----------|------|------------|
| 短期借款应付利息 |      | 953,230.81 |
| 合 计      |      | 953,230.81 |

## 27、应付股利

| 项 目          | 年末余额         | 年初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 1,020,871.49 | 1,020,871.49 |
| 香港中国制药公司     | 1,225,304.02 | 1,225,304.02 |
| 普通股股东        | 817,164.32   | 817,164.32   |
| 上海汉飞生化科技有限公司 | 499,726.87   | 499,726.87   |

| 项 目 | 年末余额         | 年初余额         |
|-----|--------------|--------------|
| 苏建勇 | 281,087.99   | 285,558.21   |
| 合 计 | 3,844,154.69 | 3,848,624.91 |

注：应付东北制药集团有限责任公司和香港中国制药公司股利，是子公司施德药业被本公司收购前应付原股东的股利；应付普通股股东股利，是限售法人股东未来领取。

## 28、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

| 项 目     | 年末余额           | 年初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 待付市场推广费 | 302,708,017.72 | 163,701,718.57 |
| 押金      | 34,409,383.17  | 19,898,988.03  |
| 代收代付款项  | 5,787,544.98   | 5,519,660.58   |
| 往来款项    | 247,242,957.04 | 140,004,930.67 |
| 质保金     | 23,941,465.72  | 177,392.00     |
| 租赁费     | 310,966.21     | 331,285.71     |
| 其他      | 24,971,384.93  | 32,087,537.96  |
| 合 计     | 639,371,719.77 | 361,721,513.52 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

| 项 目              | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|------------------|--------------|-----------|
| 辽宁北方建设（集团）有限公司   | 2,529,605.00 | 工程未验收结算   |
| 辽宁省石油化工规划设计院有限公司 | 2,154,150.00 | 工程未验收结算   |
| 辽宁城建集团有限公司       | 2,051,000.00 | 工程未验收结算   |
| 合 计              | 6,734,755.00 |           |

## 29、一年内到期的非流动负债

| 项 目                    | 年末余额           | 年初余额         |
|------------------------|----------------|--------------|
| 1 年内到期的长期借款（附注六、30）    | 466,581,091.03 | 6,581,091.03 |
| 1 年内到期的长期应付款（附注六、31）   |                |              |
| 1 年内到期的其他非流动负债（附注六、34） | 13,800,000.00  |              |
| 合 计                    | 480,381,091.03 | 6,581,091.03 |

## 30、长期借款

| 项 目  | 年末余额           | 年初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 质押借款 |                |                |
| 抵押借款 | 245,000,000.00 | 150,000,000.00 |

| 项 目                  | 年末余额           | 年初余额           |
|----------------------|----------------|----------------|
| 保证借款                 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 信用借款                 | 356,581,091.03 | 356,581,091.03 |
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、29） | 466,581,091.03 | 6,581,091.03   |
| 合 计                  | 235,000,000.00 | 600,000,000.00 |

注：本年银行长期借款利率为 2.65%-5.75%。

### 31、长期应付款

| 项 目             | 年末余额             | 年初余额             |
|-----------------|------------------|------------------|
| 沈阳经济技术开发区开发集团公司 | 874,326,246.73   | 874,326,246.73   |
| 远中融资租赁          | 230,000,000.00   | 230,000,000.00   |
| 合 计             | 1,104,326,246.73 | 1,104,326,246.73 |

### 32、政府补助

#### 1、本年初始确认的政府补助的基本情况

| 补助项目                                           | 金额            | 与资产相关         | 与收益相关        |              |       | 是否实际收到 |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------|--------|
|                                                |               | 递延收益          | 递延收益         | 其他收益         | 营业外收入 |        |
| 2017 制造业智能升级项目（智能化绿色国际工厂异地改造建设项目）              | 24,450,000.00 | 24,450,000.00 |              |              |       | 是      |
| 盐酸小檗碱治疗糖脂代谢综合征新适应证研究与产品开发                      | 1,692,600.00  |               | 1,692,600.00 |              |       | 是      |
| 2017 年市重大项目前期工作投资计划项目（维生素 C 智能化绿色国际工厂建设工程-前期费） | 800,000.00    | 800,000.00    |              |              |       | 是      |
| 盐酸小檗碱合成工艺及关键技术研究                               | 500,000.00    | 500,000.00    |              |              |       | 是      |
| 外经贸发展基金                                        | 1,397,200.00  |               |              | 1,397,200.00 |       | 是      |
| 2017 年沈阳市科技计划项目（第三批）                           | 1,000,000.00  |               |              | 1,000,000.00 |       | 是      |
| 服务业发展专项补贴                                      | 760,000.00    |               |              | 760,000.00   |       | 是      |
| 沈阳市科技企业“双培育计划”                                 | 300,000.00    |               |              | 300,000.00   |       | 是      |
| 环保补贴                                           | 300,000.00    |               |              | 300,000.00   |       | 是      |
| 沈阳市鼓励微小企业认定高新技术企业奖励                            | 200,000.00    |               |              | 200,000.00   |       | 是      |
| 展会费补贴                                          | 130,000.00    |               |              | 130,000.00   |       | 是      |

| 补助项目          | 金额            | 与资产相关         | 与收益相关        |              |       | 是否实际收到 |
|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-------|--------|
|               |               | 递延收益          | 递延收益         | 其他收益         | 营业外收入 |        |
| 黄标车补贴         | 115,000.00    |               |              | 115,000.00   |       | 是      |
| 进口贴息及自主品牌建设项目 | 102,000.00    |               |              | 102,000.00   |       | 是      |
| 大学生就业社保补贴     | 92,591.42     |               |              | 92,591.42    |       | 是      |
| 园区专项扶持资金      | 80,000.00     |               | 80,000.00    |              |       | 是      |
| 呋塞米口服液的研究与应用  | 50,000.00     |               | 50,000.00    |              |       | 是      |
| 稳岗补贴          | 49,496.04     |               |              | 49,496.04    |       | 是      |
| 药监局药品回收补助     | 27,900.00     |               |              | 27,900.00    |       | 是      |
| 药监局药品回收补助     | 23,632.50     |               |              | 23,632.50    |       | 是      |
| 科技局奖励         | 2,615.00      |               |              | 2,615.00     |       | 是      |
| 合 计           | 32,073,034.96 | 25,750,000.00 | 1,822,600.00 | 4,500,434.96 |       | ——     |

## 2、本年确认计入本年损益的政府补助情况

| 补助项目                 | 与资产/收益相关 | 计入其他收益       | 计入营业外收入 |
|----------------------|----------|--------------|---------|
| 外经贸发展基金              | 与收益相关    | 1,397,200.00 |         |
| 2017 年沈阳市科技计划项目（第三批） | 与收益相关    | 1,000,000.00 |         |
| 服务业发展专项补贴            | 与收益相关    | 760,000.00   |         |
| 沈阳市科技企业“双培育计划”       | 与收益相关    | 300,000.00   |         |
| 环保补贴                 | 与收益相关    | 300,000.00   |         |
| 沈阳市鼓励微小企业认定高薪技术企业奖励  | 与收益相关    | 200,000.00   |         |
| 展会费补贴                | 与收益相关    | 130,000.00   |         |
| 黄标车补贴                | 与收益相关    | 115,000.00   |         |
| 进口贴息及自主品牌建设项目        | 与收益相关    | 102,000.00   |         |
| 大学生就业社保补贴            | 与收益相关    | 92,591.42    |         |
| 稳岗补贴                 | 与收益相关    | 49,496.04    |         |
| 药监局药品回收补助            | 与收益相关    | 27,900.00    |         |
| 药监局药品回收补助            | 与收益相关    | 23,632.50    |         |
| 科技局奖励                | 与收益相关    | 2,615.00     |         |
| 合 计                  | ——       | 4,500,434.96 |         |

## 3、本年退回的政府补助情况

无。

## 33、递延收益

| 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 | 249,040,888.29 | 32,073,034.96 | 35,217,547.64 | 245,896,375.61 | 政府拨款 |
| 合 计  | 249,040,888.29 | 32,073,034.96 | 35,217,547.64 | 245,896,375.61 |      |

其中，涉及政府补助的项目：

| 补助项目                                                 | 年初余额          | 本年增加          | 本年减少        |               | 年末余额          | 与资产/收益相关 |
|------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|---------------|---------------|----------|
|                                                      |               |               | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益    |               |          |
| 企业异地改造建设<br>项目投资补助                                   | 36,720,257.54 |               |             | 2,619,967.60  | 34,100,289.94 | 与资产相关    |
| 异地改造建设项<br>目一期工程                                     | 32,601,318.51 |               |             | 1,612,590.07  | 30,988,728.44 | 与资产相关    |
| 2016 年工业转型<br>升级项目资金（大<br>宗原料药及医药<br>中间体智能制造<br>新模式） | 30,000,000.00 |               |             |               | 30,000,000.00 | 与资产相关    |
| 2017 制造业智能<br>升级项目（智能化<br>绿色国际工厂异<br>地改造建设项目）        |               | 24,450,000.00 |             |               | 24,450,000.00 | 与资产相关    |
| 一药搬迁收入                                               | 36,957,455.95 |               |             | 13,439,074.89 | 23,518,381.06 | 与资产相关    |
| 主导产品深加工                                              | 19,090,253.85 |               |             | 2,674,874.20  | 16,415,379.65 | 与资产相关    |
| 09 年东药集团整<br>体搬迁项目固定<br>资产投资补助                       | 12,347,186.59 |               |             | 880,964.11    | 11,466,222.48 | 与资产相关    |
| 基本建设投资资<br>金及出品加工及<br>国内协作配套生<br>产基地                 | 10,802,990.89 |               |             | 2,094,556.84  | 8,708,434.05  | 与资产相关    |
| 乌海市财政局战<br>略性新兴产业发<br>展专项资金款                         | 5,000,000.00  |               |             |               | 5,000,000.00  | 与资产相关    |
| 重大新药创制                                               | 5,705,000.00  |               |             | 815,000.00    | 4,890,000.00  | 与资产相关    |
| 磷霉素氨丁三醇<br>合成工艺研究及<br>制剂产业化                          | 4,945,168.28  |               |             | 362,866.32    | 4,582,301.96  | 与资产相关    |
| 东北地区培育和<br>发展新兴产业三<br>年行动计划中央<br>基建投资                | 4,750,000.00  |               |             | 253,411.51    | 4,496,588.49  | 与资产相关    |
| 企业固定资产投                                              | 4,131,028.97  |               |             | 294,746.34    | 3,836,282.63  | 与资产相关    |

| 补助项目                                                    | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少        |            | 年末余额         | 与资产/收益相关 |
|---------------------------------------------------------|--------------|------|-------------|------------|--------------|----------|
|                                                         |              |      | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益 |              |          |
| 资补助资金                                                   |              |      |             |            |              |          |
| 抗耐药菌药物磷<br>霉素及系列产品                                      | 3,602,355.95 |      |             | 318,115.24 | 3,284,240.71 | 与资产相关    |
| 技术中心创新能<br>力项目                                          | 3,500,000.00 |      |             | 500,000.00 | 3,000,000.00 | 与资产相关    |
| 异地改造建设项<br>目黄连素及中间<br>体胡椒环建设工<br>(沈发改投资发<br>[2011]52 号) | 2,570,000.00 |      |             |            | 2,570,000.00 | 与资产相关    |
| 锅炉除尘节能专<br>项资金                                          | 2,425,199.79 |      |             | 293,963.60 | 2,131,236.19 | 与资产相关    |
| 企业新药孵化基<br>地项目(技改)                                      | 2,450,000.00 |      |             | 350,000.00 | 2,100,000.00 | 与资产相关    |
| HIV 蛋白酶抑制剂<br>硫酸阿扎那韦和<br>利托那韦的研制                        | 2,000,000.00 |      |             | 16,666.67  | 1,983,333.33 | 与资产相关    |
| 新兴产业资金(磷<br>霉素系列产品新<br>技术产业化)                           | 1,801,177.95 |      |             | 159,057.64 | 1,642,120.31 | 与资产相关    |
| 收锅炉除尘节能<br>专项资金                                         | 1,809,163.10 |      |             | 219,292.52 | 1,589,870.58 | 与资产相关    |
| 沈阳市财政局两<br>化融合项目专项<br>拨款                                | 1,674,430.51 |      |             | 152,007.50 | 1,522,423.01 | 与资产相关    |
| 重大传染病精确<br>定量高端分子诊<br>断试剂产业化                            | 1,521,052.63 |      |             | 178,947.37 | 1,342,105.26 | 与资产相关    |
| 优势原料药项目                                                 | 1,972,911.63 |      |             | 657,637.20 | 1,315,274.43 | 与资产相关    |
| 1.3 类化学药品右<br>旋卡前列素甲酯<br>新药研发                           | 1,567,449.71 |      |             | 291,549.20 | 1,275,900.51 | 与资产相关    |
| 收 沈 财 指 工<br>2013-2128 号两化<br>融 合 专 项 资 金<br>2013       | 1,325,000.00 |      |             | 150,000.00 | 1,175,000.00 | 与资产相关    |
| 左卡尼汀及系列<br>产品技术创新及<br>产业化项目政府<br>补贴 (139 万)             | 1,257,595.30 |      |             | 105,923.76 | 1,151,671.54 | 与资产相关    |
| 收药品研发基地<br>建设拨款 (2012)                                  | 1,036,000.00 |      |             | 148,000.00 | 888,000.00   | 与资产相关    |

| 补助项目                                           | 年初余额         | 本年增加       | 本年减少        |            | 年末余额       | 与资产/收益相关 |
|------------------------------------------------|--------------|------------|-------------|------------|------------|----------|
|                                                |              |            | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益 |            |          |
| 污水中心维修改造工程                                     | 874,416.32   |            |             | 67,262.80  | 807,153.52 | 与资产相关    |
| 2017 年市重大项目前期工作投资计划项目(维生素 C 智能化绿色国际工厂建设工程-前期费) |              | 800,000.00 |             |            | 800,000.00 | 与资产相关    |
| 沈阳药物制剂热熔挤出技术重点实验室建设补助                          | 827,789.51   |            |             | 173,495.89 | 654,293.62 | 与资产相关    |
| 沈阳经济区城际连接带新城新镇主导产业园区产业贴息项目                     | 632,777.78   |            |             | 37,222.22  | 595,555.56 | 与资产相关    |
| 沈阳市财政局沈阳市财政局项目资金                               | 890,000.00   |            |             | 300,000.00 | 590,000.00 | 与资产相关    |
| 盐酸小檗碱合成工艺及关键技术研究                               |              | 500,000.00 |             |            | 500,000.00 | 与资产相关    |
| 盐酸羟考酮系列制剂产品的研制科技专项资金                           | 1,000,000.00 |            |             | 630,850.00 | 369,150.00 | 与资产相关    |
| 完善污水处理措施,提高装置处理效率                              | 337,269.49   |            |             | 24,234.92  | 313,034.57 | 与资产相关    |
| 医药园区信息化指挥调度中心系统研究与开发项目                         | 400,516.37   |            |             | 94,239.12  | 306,277.25 | 与资产相关    |
| 收财指企 2013-916 号节能专项资金(付款单位:沈阳市财政局)             | 345,833.25   |            |             | 50,000.00  | 295,833.25 | 与资产相关    |
| 信息化发展资金                                        | 321,700.00   |            |             | 80,425.00  | 241,275.00 | 与资产相关    |
| 张士锅炉脱硫除尘工程                                     | 297,577.98   |            |             | 99,192.64  | 198,385.34 | 与资产相关    |
| 收沈阳市财政局科技专项资金-环氧氯丙烷拆分副产物资源化利用                  | 210,000.00   |            |             | 30,000.00  | 180,000.00 | 与资产相关    |

| 补助项目                                   | 年初余额       | 本年增加 | 本年减少        |            | 年末余额       | 与资产/收益相关 |
|----------------------------------------|------------|------|-------------|------------|------------|----------|
|                                        |            |      | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益 |            |          |
| 关键技术研究与应用项目款                           |            |      |             |            |            |          |
| 重大新药创制专项合作：磷霉素及其系列产品技术升级研究             | 182,945.42 |      |             | 40,943.48  | 142,001.94 | 与资产相关    |
| 磷霉素不对称生物催化和手性拆分技术                      | 142,857.12 |      |             | 28,571.44  | 114,285.68 | 与资产相关    |
| 反渗透改造项目补助                              | 121,500.00 |      |             | 18,000.00  | 103,500.00 | 与资产相关    |
| 2010 年沈阳企业技术创新项目：Vc 发酵废弃醪液资源化利用制备饲料蛋白  | 129,416.64 |      |             | 36,370.56  | 93,046.08  | 与资产相关    |
| VC 应用膜技术提高质量、节能环保（工业节能专项资金）            | 151,406.52 |      |             | 75,703.24  | 75,703.28  | 与资产相关    |
| 省技术中心专项-第四代头孢素硫酸头孢塞利的研制及产业化            | 77,120.21  |      |             | 22,034.32  | 55,085.89  | 与资产相关    |
| 制造业智能升级项目（异地改造丙炔醇建设项目）                 | 50,000.00  |      |             |            | 50,000.00  | 与资产相关    |
| 09 年科技专项资金                             | 80,709.04  |      |             | 31,242.20  | 49,466.84  | 与资产相关    |
| 东北制药多媒体交互展示系统应用(2010 年市信息化及信息产业发展专项资金) | 74,954.83  |      |             | 28,048.44  | 46,906.39  | 与资产相关    |
| 沈阳市环境保护局（锅炉在线监测监控系统）                   | 59,977.85  |      |             | 19,992.64  | 39,985.21  | 与资产相关    |
| 司他夫定缓释制剂                               | 72,530.89  |      |             | 36,265.48  | 36,265.41  | 与资产相关    |
| 东北制药集团公司循环经济标准化示范(与标准化研究院合作项目)         | 22,275.59  |      |             | 6,364.48   | 15,911.11  | 与资产相关    |

| 补助项目                                  | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少        |               | 年末余额           | 与资产/收益相关 |
|---------------------------------------|----------------|---------------|-------------|---------------|----------------|----------|
|                                       |                |               | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益    |                |          |
| 科技创新资金                                | 21,621.69      |               |             | 8,369.72      | 13,251.97      | 与资产相关    |
| 电力需求管理专项资金（能源节约利用）                    | 12,580.00      |               |             | 12,580.00     |                | 与资产相关    |
| 恩曲他宾产业化                               | 11,313.96      |               |             | 11,313.96     |                | 与资产相关    |
| 东药技术中心创新能力                            | 0.05           |               |             | 0.05          |                | 与资产相关    |
| 辽宁省环境保护局                              | 123,618.10     |               |             | 123,618.10    |                | 与资产相关    |
| 与资产相关小计                               | 241,035,705.76 | 25,750,000.00 |             | 30,675,553.28 | 236,110,152.48 | ——       |
| 盐酸小檗碱治疗<br>糖脂代谢综合征<br>新适应证研究与<br>产品开发 | 6,694,434.51   | 1,692,600.00  |             |               | 8,387,034.51   | 与收益相关    |
| 引进海外研发团队经费                            | 973,447.92     |               |             |               | 973,447.92     | 与收益相关    |
| 环境保护科研费<br>(水专项)                      | 124,987.10     |               |             |               | 124,987.10     | 与收益相关    |
| 辽宁省百千万人才工程-HIV 蛋白酶抑制剂的研制与开发           | 100,000.00     |               |             | 11,020.00     | 88,980.00      | 与收益相关    |
| 2015 年度沈阳市高级专家服务基层行动                  | 53,000.00      |               |             | 9,539.40      | 43,460.60      | 与收益相关    |
| 财政局拨款博士启动基金                           | 30,000.00      |               |             |               | 30,000.00      | 与收益相关    |
| 辽宁省百万人才工程-苯乙胺拆分新工艺                    | 29,313.00      |               |             | 21,000.00     | 8,313.00       | 与收益相关    |
| 外经贸发展基金                               |                | 1,397,200.00  |             | 1,397,200.00  |                | 与收益相关    |
| 2017 年沈阳市科技计划项目（第三批）                  |                | 1,000,000.00  |             | 1,000,000.00  |                | 与收益相关    |
| 服务业发展专项补贴                             |                | 760,000.00    |             | 760,000.00    |                | 与收益相关    |
| 沈阳市科技企业“双培育计划”                        |                | 300,000.00    |             | 300,000.00    |                | 与收益相关    |
| 环保补贴                                  |                | 300,000.00    |             | 300,000.00    |                | 与收益相关    |
| 沈阳市鼓励微小企业认定高新技                        |                | 200,000.00    |             | 200,000.00    |                | 与收益相关    |

| 补助项目          | 年初余额           | 本年增加          | 本年减少        |               | 年末余额           | 与资产/收益相关 |
|---------------|----------------|---------------|-------------|---------------|----------------|----------|
|               |                |               | 计入营业<br>外收入 | 计入其他收<br>益    |                |          |
| 术企业奖励         |                |               |             |               |                |          |
| 展会费补贴         |                | 130,000.00    |             | 130,000.00    |                | 与收益相关    |
| 黄标车补贴         |                | 115,000.00    |             | 115,000.00    |                | 与收益相关    |
| 进口贴息及自主品牌建设项目 |                | 102,000.00    |             | 102,000.00    |                | 与收益相关    |
| 大学生就业社保补贴     |                | 92,591.42     |             | 92,591.42     |                | 与收益相关    |
| 园区专项扶持资金      |                | 80,000.00     |             |               | 80,000.00      | 与收益相关    |
| 呋塞米口服液的研究与应用  |                | 50,000.00     |             |               | 50,000.00      | 与收益相关    |
| 稳岗补贴          |                | 49,496.04     |             | 49,496.04     |                | 与收益相关    |
| 药监局药品回收补助     |                | 27,900.00     |             | 27,900.00     |                | 与收益相关    |
| 药监局药品回收补助     |                | 23,632.50     |             | 23,632.50     |                | 与收益相关    |
| 科技局奖励         |                | 2,615.00      |             | 2,615.00      |                | 与收益相关    |
| 与收益相关小计       | 8,005,182.53   | 6,323,034.96  |             | 4,541,994.36  | 9,786,223.13   | ——       |
| 合 计           | 249,040,888.29 | 32,073,034.96 |             | 35,217,547.64 | 245,896,375.61 |          |

## 34、其他非流动负债

| 项 目               | 年末数            | 年初数            |
|-------------------|----------------|----------------|
| 东北制药集团有限责任公司      | 427,800,000.00 | 463,000,000.00 |
| 减：一年内到期部分（附注六、29） | 13,800,000.00  |                |
| 合 计               | 414,000,000.00 | 463,000,000.00 |

## 35、股本

| 项目   | 年初余额           | 本年增减变动（+、-） |    |           |    |    | 年末余额           |
|------|----------------|-------------|----|-----------|----|----|----------------|
|      |                | 发行<br>新股    | 送股 | 公积金<br>转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 474,655,070.00 |             |    |           |    |    | 474,655,070.00 |

## 36、资本公积

| 项 目    | 年初余额             | 本年增加         | 本年减少 | 年末余额             |
|--------|------------------|--------------|------|------------------|
| 资本溢价   | 1,471,619,802.79 |              |      | 1,471,619,802.79 |
| 其他资本公积 | 305,991,005.44   | 1,259,742.07 |      | 307,250,747.51   |
| 合 计    | 1,777,610,808.23 | 1,259,742.07 |      | 1,778,870,550.30 |

注：本期增加的资本公积为子公司超额亏损的权益性交易调整金额。

### 37、其他综合收益

| 项目         | 年初余额         | 本年发生金额        |                    |         |               |           | 年末余额       |
|------------|--------------|---------------|--------------------|---------|---------------|-----------|------------|
|            |              | 本年所得税前发生额     | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司      | 税后归属于少数股东 |            |
| 外币财务报表折算差额 | 1,353,301.98 | -1,091,739.46 |                    |         | -1,100,836.64 | 9,097.18  | 252,465.34 |
| 合计         | 1,353,301.98 | -1,091,739.46 |                    |         | -1,100,836.64 | 9,097.18  | 252,465.34 |

### 38、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 | 99,874,707.11  |      |      | 99,874,707.11  |
| 任意盈余公积 | 133,366.19     |      |      | 133,366.19     |
| 合 计    | 100,008,073.30 |      |      | 100,008,073.30 |

注：本年度由于母公司亏损尚未弥补完毕，故未计提法定盈余公积。

### 39、未分配利润

| 项 目                   | 本 年            | 上 年            |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年末未分配利润           | -39,148,813.35 | -62,938,734.52 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后年初未分配利润            | -39,148,813.35 | -62,938,734.52 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | 118,995,323.60 | 23,788,059.95  |
| 减：提取法定盈余公积            |                |                |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备              |                |                |
| 应付普通股股利               |                | -1,861.22      |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 年末未分配利润               | 79,846,510.25  | -39,148,813.35 |

### 40、营业收入和营业成本

| 项 目  | 本年发生额            |                  | 上年发生额            |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本               | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 5,531,893,298.78 | 3,301,446,078.63 | 4,753,299,998.70 | 3,246,925,343.78 |
| 其他业务 | 144,458,255.82   | 130,352,458.39   | 61,101,661.28    | 48,192,066.39    |
| 合 计  | 5,676,351,554.60 | 3,431,798,537.02 | 4,814,401,659.98 | 3,295,117,410.17 |

**41、税金及附加**

| 项 目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 营业税     | -0.02         | 1,223,766.55  |
| 城市维护建设税 | 22,543,095.36 | 18,933,699.76 |
| 教育费附加   | 16,112,966.26 | 13,554,281.51 |
| 资源税     |               | 506.40        |
| 房产税     | 16,007,520.10 | 16,383,347.74 |
| 土地使用税   | 16,432,296.00 | 10,941,082.66 |
| 车船使用税   | 48,383.04     | 10,808.88     |
| 印花税     | 2,495,943.97  | 1,764,099.09  |
| 河道费     | 917,859.04    | 20,808.71     |
| 合 计     | 74,558,063.75 | 62,832,401.30 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**42、销售费用**

| 项 目   | 本年发生额            | 上年发生额          |
|-------|------------------|----------------|
| 销售服务费 | 736,830,440.81   | 418,368,699.64 |
| 工资    | 85,573,747.78    | 67,804,722.20  |
| 会务费   | 48,932,655.67    | 37,492,066.69  |
| 运费    | 43,090,696.83    | 41,172,753.27  |
| 差旅费   | 38,791,935.48    | 30,581,072.99  |
| 工资附加费 | 31,743,894.14    | 27,024,639.08  |
| 租赁费   | 24,779,538.04    | 22,890,386.39  |
| 咨询费   | 22,558,256.23    | 12,713,266.34  |
| 办公费   | 15,420,227.48    | 14,172,139.71  |
| 招待费   | 11,312,620.19    | 9,548,188.75   |
| 其他    | 62,555,282.16    | 55,396,891.71  |
| 合 计   | 1,121,589,294.81 | 737,164,826.77 |

**43、管理费用**

| 项 目     | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 停工损失费   | 178,133,696.62 | 101,348,019.48 |
| 工资      | 133,205,644.42 | 122,109,392.91 |
| 修理费     | 58,494,744.23  | 43,514,131.26  |
| 研发支出费用化 | 57,657,137.61  | 30,900,210.97  |

| 项 目    | 本年发生额          | 上年发生额          |
|--------|----------------|----------------|
| 折旧费    | 55,716,146.85  | 57,586,539.51  |
| 工资附加费  | 55,255,377.11  | 53,831,644.50  |
| 职工福利基金 | 29,362,214.16  | 23,631,220.07  |
| 劳务费    | 29,326,274.12  | 12,888,640.37  |
| 无形资产摊销 | 25,460,795.08  | 24,826,696.72  |
| 补充医疗保险 | 15,670,807.25  |                |
| 其他     | 79,603,541.73  | 53,030,033.02  |
| 合计     | 717,886,379.18 | 523,666,528.81 |

**44、财务费用**

| 项 目       | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 利息支出      | 157,080,387.28 | 157,312,495.65 |
| 减：利息收入    | 17,813,191.78  | 27,974,985.76  |
| 减：利息资本化金额 | 8,631,773.06   | 11,165,438.75  |
| 汇兑损益      | 16,212,270.74  | -14,705,406.41 |
| 手续费       | 2,742,859.38   | 2,312,823.94   |
| 贴现息及其他    | 13,220,990.36  | 18,202,415.79  |
| 合 计       | 162,811,542.92 | 123,981,904.46 |

**45、资产减值损失**

| 项 目             | 本年发生额          | 上年发生额         |
|-----------------|----------------|---------------|
| 坏账损失            | 16,649,274.19  | 18,806,884.69 |
| 存货跌价损失          | 19,081,134.07  | 51,178,478.11 |
| 待处理资产减值损失（注①）   | 16,628,145.14  |               |
| 工程物资减值损失（注②）    | 1,500,854.64   |               |
| 在建工程减值损失（注②）    | 33,270,903.89  |               |
| 开发支出            |                | 2,879,976.66  |
| 其他非流动资产减值损失（注②） | 14,725,266.00  |               |
| 合 计             | 101,855,577.93 | 72,865,339.46 |

注：①由于企业异地搬迁，原生产线停止生产，无再生产利用价值，该类资产属于 207 分公司、211 分公司和 401 分公司，后期将对该类资产进行处置，形成待处理资产减值损失 16,628,145.14 元；

②由于子公司东北制药乌海化工有限公司处于停建状态，形成工程物资减值损失 1,500,854.64 元、在建工程减值损失 33,270,903.89 元及其他非流动资产减值损失

14,725,266.00 元，关于东北制药乌海化工有限公司的具体情况详见附注十三、2、“其他对投资者决策有影响的重要事项”。

#### 46、投资收益

| 项 目     | 本年发生额         | 上年发生额        |
|---------|---------------|--------------|
| 理财产品收益  | 13,459,551.23 | 312,311.28   |
| 资金占用费收入 |               | 2,511,698.10 |
| 合 计     | 13,459,551.23 | 2,824,009.38 |

#### 47、其他收益

| 项 目                      | 本年发生额         | 上年发生额 | 计入当年非经常性损益的金额 |
|--------------------------|---------------|-------|---------------|
| 增值税返还                    | 2,638.12      |       |               |
| 与资产相关的政府补助：              |               |       |               |
| 其中：一药搬迁收入                | 13,439,074.89 |       | 13,439,074.89 |
| 主导产品深加工                  | 2,674,874.20  |       | 2,674,874.20  |
| 企业异地改造建设项目投资补助           | 2,619,967.60  |       | 2,619,967.60  |
| 基本建设投资资金及出品加工及国内协作配套生产基地 | 2,094,556.84  |       | 2,094,556.84  |
| 异地改造建设项目一期工程             | 1,612,590.07  |       | 1,612,590.07  |
| 09 年东药集团整体搬迁项目固定资产投资补助   | 880,964.11    |       | 880,964.11    |
| 重大新药创制                   | 815,000.00    |       | 815,000.00    |
| 优势原料药项目                  | 657,637.20    |       | 657,637.20    |
| 盐酸羟考酮系列制剂产品的研制-科技专项资金    | 630,850.00    |       | 630,850.00    |
| 技术中心创新能力项目               | 500,000.00    |       | 500,000.00    |
| 其他                       | 4,750,038.37  |       | 4,750,038.37  |
| 与资产相关小计                  | 30,675,553.28 |       | 30,675,553.28 |
| 与收益相关的政府补助：              |               |       |               |
| 其中：外经贸发展基金               | 1,397,200.00  |       | 1,397,200.00  |
| 2017 年沈阳市科技计划项目（第三批）     | 1,000,000.00  |       | 1,000,000.00  |
| 服务业发展专项补贴                | 760,000.00    |       | 760,000.00    |
| 沈阳市科技企业“双培育计划”           | 300,000.00    |       | 300,000.00    |
| 环保补贴                     | 300,000.00    |       | 300,000.00    |
| 沈阳市鼓励微小企业认定高新技术企业奖励      | 200,000.00    |       | 200,000.00    |
| 展会费补贴                    | 130,000.00    |       | 130,000.00    |

| 项 目           | 本年发生额         | 上年发生额 | 计入当年非经常性损益的金额 |
|---------------|---------------|-------|---------------|
| 黄标车补贴         | 115,000.00    |       | 115,000.00    |
| 进口贴息及自主品牌建设项目 | 102,000.00    |       | 102,000.00    |
| 其他            | 237,794.36    |       | 240,432.48    |
| 与收益相关小计       | 4,541,994.36  |       | 4,541,994.36  |
| 合 计           | 35,220,185.76 |       | 35,217,547.64 |

**48、营业外收入**

| 项 目         | 本年发生额      | 上年发生额         | 计入当年非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|---------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 10,533.60  | 4,221,445.36  | 10,533.60     |
| 债务重组利得      | 25,711.24  |               | 25,711.24     |
| 接受捐赠        |            |               |               |
| 政府补助        |            | 39,557,287.65 |               |
| 其他          | 741,847.63 | 1,455,226.88  | 741,847.63    |
| 合 计         | 778,092.47 | 45,233,959.89 | 778,092.47    |

**49、营业外支出**

| 项 目         | 本年发生额         | 上年发生额        | 计入当年非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 9,692,549.47  | 7,519,411.96 | 9,692,549.47  |
| 债务重组损失      | 873.86        | 11,603.76    | 873.86        |
| 对外捐赠支出      | 1,010,409.71  | 147,740.00   | 1,010,409.71  |
| 其他          | 2,433,281.03  | 1,724,468.88 | 2,433,281.03  |
| 合 计         | 13,137,114.07 | 9,403,224.60 | 13,137,114.07 |

**50、所得税费用****(1) 所得税费用表**

| 项 目     | 本年发生额          | 上年发生额         |
|---------|----------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 25,112,993.67  | 17,100,503.45 |
| 递延所得税费用 | -14,997,850.10 | -6,017,667.17 |
| 合 计     | 10,115,143.57  | 11,082,836.28 |

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

| 项 目  | 本年发生额          |
|------|----------------|
| 利润总额 | 102,172,874.38 |

| 项 目                            | 本年发生额          |
|--------------------------------|----------------|
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 15,325,931.16  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -10,636,609.69 |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 2,965,026.81   |
| 非应税收入的影响                       | -2,134,079.28  |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 3,860,309.29   |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -22,360,588.17 |
| 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 | 26,271,647.33  |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        |                |
| 研发支出加计扣除                       | -3,176,493.88  |
| 所得税费用                          | 10,115,143.57  |

## 51、其他综合收益

详见附注六、37。

## 52、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目        | 本年发生额          | 上年发生额          |
|------------|----------------|----------------|
| 利息收入       | 17,813,191.78  | 27,974,985.76  |
| 与收益相关的政府补助 | 6,323,034.96   | 9,953,913.23   |
| 往来款        | 154,283,865.15 | 321,649,915.33 |
| 收保证金       | 3,850,000.00   |                |
| 其他         | 69,791.82      | 200,008.83     |
| 合 计        | 182,339,883.71 | 359,778,823.15 |

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目   | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-------|----------------|----------------|
| 销售服务费 | 268,753,998.13 | 268,368,699.64 |
| 修理费   | 54,100,126.48  | 45,820,611.93  |
| 运费    | 45,857,826.96  | 43,374,119.25  |
| 租赁费   | 38,562,149.01  | 41,042,404.47  |
| 会议费   | 37,348,060.94  | 37,842,503.37  |
| 差旅费   | 44,422,604.60  | 35,899,393.80  |
| 科研费   | 42,320,367.22  | 31,024,088.49  |
| 外部往来款 |                | 23,804,715.81  |
| 办公费   | 23,936,721.28  | 18,224,916.21  |

| 项 目 | 本年发生额          | 上年发生额          |
|-----|----------------|----------------|
| 咨询费 | 21,990,149.80  | 14,810,791.56  |
| 招待费 | 13,059,858.29  | 12,438,719.31  |
| 能源费 | 11,721,904.82  | 9,686,835.11   |
| 其他  | 87,665,698.71  | 172,001,213.30 |
| 合 计 | 689,739,466.24 | 754,339,012.25 |

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目     | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 筹资保证金收回 | 745,492,891.99 | 742,444,722.28 |
| 返还零碎股利  |                | 1,861.22       |
| 政府补助    | 25,750,000.00  | 41,576,500.00  |
| 合 计     | 771,242,891.99 | 784,023,083.50 |

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目     | 本年发生额          | 上年发生额          |
|---------|----------------|----------------|
| 筹资保证金支付 | 926,809,461.90 | 863,436,754.72 |
| 合 计     | 926,809,461.90 | 863,436,754.72 |

## 53、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                                 | 本年金额           | 上年金额           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>            |                |                |
| 净利润                                  | 92,057,730.81  | 26,345,157.40  |
| 加：资产减值准备                             | 101,855,577.93 | 72,865,339.46  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 298,506,880.61 | 290,021,022.74 |
| 无形资产摊销                               | 27,824,686.96  | 27,327,325.88  |
| 长期待摊费用摊销                             | 1,666,522.47   | 962,706.26     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列) | 9,634,739.24   | 3,275,882.82   |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)                  | 47,276.63      | 22,083.78      |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)                  |                |                |
| 财务费用(收益以“-”号填列)                      | 154,434,776.09 | 143,647,690.78 |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                      | -13,459,551.23 | -2,824,009.38  |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)                 | -14,709,522.53 | -5,880,909.05  |

| 补充资料                        | 本年金额             | 上年金额              |
|-----------------------------|------------------|-------------------|
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）        | -136,758.12      | -136,758.12       |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）            | -232,053,474.11  | -236,050,985.66   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）       | -854,665,762.95  | -1,060,858,266.75 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）       | 148,051,318.75   | 1,177,921,295.61  |
| 其他                          | -20,254,052.62   | -52,123,022.64    |
| 经营活动产生的现金流量净额               | -301,199,612.07  | 384,514,553.13    |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |                  |                   |
| 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                    |                  |                   |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |                  |                   |
| 现金的年末余额                     | 1,227,305,469.56 | 1,468,422,756.44  |
| 减：现金的年初余额                   | 1,468,422,756.44 | 1,525,337,575.24  |
| 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                | -241,117,286.88  | -56,914,818.80    |

**（2）本年支付的取得子公司的现金净额**

| 项 目                         | 金 额           |
|-----------------------------|---------------|
| 本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物     | 32,870,000.00 |
| 其中：东北制药辽阳医药有限公司             | 6,000,000.00  |
| 东北制药丹东医药有限公司                | 2,270,000.00  |
| 东北制药锦州医药有限公司                | 6,000,000.00  |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司               | 18,600,000.00 |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物         | 9,780,929.89  |
| 其中：东北制药辽阳医药有限公司             | 1,437,825.75  |
| 东北制药丹东医药有限公司                | 179,227.58    |
| 东北制药锦州医药有限公司                | 2,754,290.04  |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司               | 5,409,586.52  |
| 加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物 |               |
| 取得子公司支付的现金净额                | 23,089,070.11 |

**（3）现金及现金等价物的构成**

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

| 项 目                         | 年末余额             | 年初余额             |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 一、现金                        | 1,227,305,469.56 | 1,468,422,756.44 |
| 其中：库存现金                     | 8,888,001.96     | 4,308,303.03     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 1,218,417,467.60 | 1,464,114,453.41 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |                  |                  |
| 二、现金等价物                     |                  |                  |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |                  |                  |
| 三、年末现金及现金等价物余额              | 1,227,305,469.56 | 1,468,422,756.44 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |                  |                  |

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

#### 54、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目      | 年末账面价值           | 受限原因        |
|----------|------------------|-------------|
| 货币资金     | 482,533,780.28   | 贷款、汇票及保函保证金 |
| 应收票据     | 250,258,170.41   | 开具银行承兑汇票    |
| 固定资产     | 976,337,978.27   |             |
| 其中：机器设备  | 144,565,690.94   | 借款抵押        |
| 机器设备     | 295,177,908.60   | 融资租赁售后回租    |
| 房屋及建筑物   | 536,594,378.73   | 借款抵押        |
| 无形资产     | 369,140,279.14   |             |
| 其中：土地使用权 | 369,140,279.14   | 借款抵押        |
| 合 计      | 2,078,270,208.10 |             |

#### 55、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

| 项 目   | 年末外币余额        | 折算汇率   | 年末折算人民币余额      |
|-------|---------------|--------|----------------|
| 货币资金  | 25,943,887.20 |        | 173,015,795.94 |
| 其中：美元 | 23,176,036.82 | 6.5342 | 151,420,196.92 |
| 欧元    | 2,767,850.38  | 7.8023 | 21,595,599.02  |
| 应收账款  | 36,957,959.28 |        | 241,996,779.69 |
| 其中：美元 | 36,558,872.28 | 6.5342 | 238,882,983.19 |
| 欧元    | 399,087.00    | 7.8023 | 3,113,796.50   |
| 短期借款  | 3,774,800.00  |        | 24,665,298.16  |

| 项 目   | 年末外币余额       | 折算汇率   | 年末折算人民币余额     |
|-------|--------------|--------|---------------|
| 其中：美元 | 3,774,800.00 | 6.5342 | 24,665,298.16 |
| 预收账款  | 362,893.24   |        | 2,395,513.81  |
| 其中：美元 | 343,733.24   | 6.5342 | 2,246,021.74  |
| 欧元    | 19,160.00    | 7.8023 | 149,492.07    |

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称        | 股权取得时点           | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日              | 购买日的确定依据       | 购买日至年末被购买方的收入 | 购买日至年末被购买方的净利润 |
|---------------|------------------|--------|------------|--------|------------------|----------------|---------------|----------------|
| 东北制药辽阳医药有限公司  | 2017 年 2 月 28 日  | 1000 万 | 60         | 现金支付   | 2017 年 2 月 28 日  | 购买方实际取得被购买方控制权 | 52,175,741.24 | 623,908.79     |
| 东北制药丹东医药有限公司  | 2017 年 7 月 31 日  | 387 万  | 60         | 现金支付   | 2017 年 7 月 31 日  | 购买方实际取得被购买方控制权 | 23,653,169.26 | 636,603.56     |
| 东北制药锦州医药有限公司  | 2017 年 8 月 31 日  | 1000 万 | 60         | 现金支付   | 2017 年 8 月 31 日  | 购买方实际取得被购买方控制权 | 17,167,955.69 | 41,806.59      |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司 | 2017 年 12 月 31 日 | 3060 万 | 51         | 现金支付   | 2017 年 12 月 31 日 | 购买方实际取得被购买方控制权 |               |                |

#### (2) 合并成本及商誉

| 项 目                   | 东北制药辽阳医药有限公司  | 东北制药丹东医药有限公司 | 东北制药锦州医药有限公司  | 东药集团葫芦岛医药有限公司 |
|-----------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 合并成本                  | 10,000,000.00 | 3,870,000.00 | 10,000,000.00 | 30,600,000.00 |
| — 现金                  | 6,000,000.00  | 2,270,000.00 | 6,000,000.00  | 18,600,000.00 |
| — 非现金资产的公允价值          |               |              |               |               |
| — 发行或承担的债务的公允价值       |               |              |               |               |
| — 发行的权益性证券的公允价值       |               |              |               |               |
| — 或有对价的公允价值 (注②)      | 4,000,000.00  | 1,600,000.00 | 4,000,000.00  | 12,000,000.00 |
| — 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 |               |              |               |               |
| — 其他                  |               |              |               |               |
| 合并成本合计                | 10,000,000.00 | 3,870,000.00 | 10,000,000.00 | 30,600,000.00 |

| 项 目                             | 东北制药辽阳医药有限公司 | 东北制药丹东医药有限公司 | 东北制药锦州医药有限公司 | 东药集团葫芦岛医药有限公司 |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额（注①）           | 3,727,455.68 | 1,438,202.18 | 3,169,207.97 | 9,194,322.56  |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额（注③） | 6,272,544.32 | 2,431,797.82 | 6,830,792.03 | 21,405,677.44 |

#### ⑤ 合并成本公允价值的确定

被合并方合并净资产公允价值以经北京金开资产评估有限公司、北京华信众合资产评估有限公司按收益法确定的估值结果确定。

#### ⑥ 或有对价及其变动的说明

针对以上四宗非同一控制下的企业合并事项，本公司于购买日确认或有对价 2160 万元，计入其他应付款。协议约定，如果本公司授权的标的公司经营管理层，在相关期间内完成协议约定的营业收入及净利润指标，本公司将按协议约定向股权出让方分期支付或有对价；若本公司授权的标的公司经营管理层未能完成协议约定的营业收入及净利润指标，依据协议，本公司有权免除或部分免除或有对价，不再支付。

#### ③ 大额商誉形成的主要原因

商誉按照合并对价大于购买日取得被购买方可辨认净资产公允价值的份额的差额确定。

#### （3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项 目     | 东北制药辽阳医药有限公司  |               | 东北制药丹东医药有限公司 |              |
|---------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|         | 购买日公允价值       | 购买日账面价值       | 购买日公允价值      | 购买日账面价值      |
| 资产：     | 35,083,519.19 | 35,083,519.19 | 7,793,877.22 | 7,793,877.22 |
| 货币资金    | 1,437,825.75  | 1,437,825.75  | 179,227.58   | 179,227.58   |
| 应收款项    | 30,347,160.95 | 30,347,160.95 | 6,538,147.26 | 6,538,147.26 |
| 存货      | 3,254,959.20  | 3,254,959.20  | 1,012,304.55 | 1,012,304.55 |
| 固定资产    | 43,573.29     | 43,573.29     | 64,197.83    | 64,197.83    |
| 无形资产    |               |               |              |              |
| 递延所得税资产 |               |               |              |              |
| 负债：     | 28,871,093.06 | 28,871,093.06 | 5,396,873.58 | 5,396,873.58 |
| 借款      |               |               |              |              |
| 应付款项    | 28,871,093.06 | 28,871,093.06 | 5,396,873.58 | 5,396,873.58 |
| 递延所得税负债 |               |               |              |              |
| 净资产     | 6,212,426.13  | 6,212,426.13  | 2,397,003.64 | 2,397,003.64 |

| 项 目      | 东北制药辽阳医药有限公司  |               | 东北制药丹东医药有限公司 |              |
|----------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|          | 购买日<br>公允价值   | 购买日<br>账面价值   | 购买日<br>公允价值  | 购买日<br>账面价值  |
| 资产：      | 35,083,519.19 | 35,083,519.19 | 7,793,877.22 | 7,793,877.22 |
| 减：少数股东权益 | 2,484,970.45  | 2,484,970.45  | 958,801.46   | 958,801.46   |
| 取得的净资产   | 3,727,455.68  | 3,727,455.68  | 1,438,202.18 | 1,438,202.18 |

(续)

| 项 目      | 东北制药锦州医药有限公司  |               | 东药集团葫芦岛医药有限公司  |                |
|----------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|          | 购买日<br>公允价值   | 购买日<br>账面价值   | 购买日<br>公允价值    | 购买日<br>账面价值    |
| 资产：      | 24,441,249.73 | 24,441,249.73 | 108,259,638.01 | 108,259,638.01 |
| 货币资金     | 2,754,290.04  | 2,754,290.04  | 5,409,586.52   | 5,409,586.52   |
| 应收款项     | 15,727,839.90 | 15,727,839.90 | 78,115,995.35  | 78,115,995.35  |
| 存货       | 5,783,619.80  | 5,783,619.80  | 23,201,436.45  | 23,201,436.45  |
| 固定资产     | 90,084.47     | 90,084.47     | 1,190,710.83   | 1,190,710.83   |
| 无形资产     |               |               |                |                |
| 递延所得税资产  | 85,415.52     | 85,415.52     | 341,908.86     | 341,908.86     |
| 负债：      | 19,159,236.45 | 19,159,236.45 | 90,231,554.55  | 90,231,554.55  |
| 借款       | 4,000,000.00  | 4,000,000.00  | 29,000,000.00  | 29,000,000.00  |
| 应付款项     | 15,159,236.45 | 15,159,236.45 | 61,231,554.55  | 61,231,554.55  |
| 递延所得税负债  |               |               |                |                |
| 净资产      | 5,282,013.28  | 5,282,013.28  | 18,028,083.46  | 18,028,083.46  |
| 减：少数股东权益 | 2,112,805.31  | 2,112,805.31  | 8,833,760.90   | 8,833,760.90   |
| 取得的净资产   | 3,169,207.97  | 3,169,207.97  | 9,194,322.56   | 9,194,322.56   |

## 2、其他原因的合并范围变动

本期新设子公司沈阳弘星惠药电子商务有限公司，本公司出资 1,000.00 万元，股权比例为 100%，本年纳入合并范围；

本期注销子公司沈阳东北药维生化工有限公司，沈阳东瑞科技有限公司，注销孙公司沈阳百万汽车修理有限公司、沈阳一药动物药品有限公司。

本期子公司东北制药集团供销有限公司非同一控制下企业合并新增东药集团葫芦岛医药有限公司、东北制药辽阳医药有限公司、东北制药丹东医药有限公司、东北制药锦州医药有限公司，投资设立东北制药朝阳仁爱药房有限公司。

沈阳东北大药房连锁有限公司投资设立沈阳康东诺大药房有限公司。

## 八、在其他主体中的权益

## 1、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   |            |
| 上海东药汉飞企业发展有限公司   | 上海    | 上海  | 商业   | 40.00    |      | 投资设立       |
| 沈阳东北制药进出口贸易有限公司  | 沈阳    | 沈阳  | 商业   | 100.00   |      | 投资设立       |
| 东北制药(沈阳)科技发展有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 东北制药集团沈阳第一制药有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 制造业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 东北制药集团供销有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 商业   | 100.00   |      | 投资设立       |
| 沈阳东北制药装备制造安装有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 星工计算机开发公司        | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 沈阳东北制药设计有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 东北制药集团辽宁生物医药有限公司 | 本溪    | 本溪  | 制造业  | 62.50    |      | 投资设立       |
| 东北制药集团销售有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 商业   | 100.00   |      | 同一控制下企业合并  |
| 沈阳百万运输有限公司       | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药集团沈阳云创科技有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 沈阳东瑞精细化工有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 制造业  | 65.50    |      | 非同一控制下企业合并 |
| 沈阳东瑞包装材料有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 65.50    |      | 非同一控制下企业合并 |
| 东药乌海化工有限公司       | 乌海    | 乌海  | 制造业  | 40.00    |      | 非同一控制下企业合并 |
| 沈阳开颜物业服务有限公司     | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  | 100.00   |      | 投资设立       |
| 上海益东投资合伙企业(有限合伙) | 上海    | 上海  | 商业   | 95.00    | 2.00 | 投资设立       |
| 沈阳弘星惠药电子商务有限公司   | 沈阳    | 沈阳  | 商业   | 100.00   |      | 投资设立       |

| 孙公司名称         | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) |     | 取得方式 |
|---------------|-------|-----|------|----------|-----|------|
|               |       |     |      | 直接       | 间接  |      |
| 东北制药集团招待所有限公司 | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  |          | 100 | 投资设立 |

| 孙公司名称               | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) |       | 取得方式       |
|---------------------|-------|-----|------|----------|-------|------------|
|                     |       |     |      | 直接       | 间接    |            |
| 安提瓜第一制药有限公司         | 安提瓜   | 安提瓜 | 制造业  |          | 75    | 投资设立       |
| 沈阳东北大药房连锁有限公司       | 沈阳    | 沈阳  | 商业   |          | 100   | 投资设立       |
| 东北制药沈阳医药有限公司        | 沈阳    | 沈阳  | 商业   |          | 100   | 投资设立       |
| 沈阳东北制药进出口贸易（香港）有限公司 | 香港    | 香港  | 商业   |          | 100   | 投资设立       |
| 东北制药集团沈阳计控有限责任公司    | 沈阳    | 沈阳  | 服务业  |          | 100   | 同一控制下企业合并  |
| 沈阳中诺医药有限公司          | 沈阳    | 沈阳  | 商业   |          | 100   | 同一控制下企业合并  |
| 沈阳市东信精细化工有限公司       | 沈阳    | 沈阳  | 制造业  |          | 65.50 | 非同一控制下企业合并 |
| 哈尔滨光华生物技术有限公司       | 哈尔滨   | 哈尔滨 | 制造业  |          | 100   | 非同一控制下企业合并 |
| 东药集团沈阳施德药业有限公司      | 沈阳    | 沈阳  | 制造业  |          | 100   | 非同一控制下企业合并 |
| 东药集团葫芦岛医药有限公司       | 葫芦岛   | 葫芦岛 | 商业   |          | 51    | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药辽阳医药有限公司        | 辽阳    | 辽阳  | 商业   |          | 60    | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药集团大连医药有限公司      | 大连    | 大连  | 商业   |          | 60    | 投资设立       |
| 东北制药丹东医药有限公司        | 丹东    | 丹东  | 商业   |          | 60    | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药锦州医药有限公司        | 锦州    | 锦州  | 商业   |          | 60    | 非同一控制下企业合并 |
| 东北制药朝阳仁爱药房有限公司      | 朝阳    | 朝阳  | 商业   |          | 51    | 投资设立       |
| 沈阳康东诺大药房有限公司        | 沈阳    | 沈阳  | 商业   |          | 100   | 投资设立       |

注：①本公司持有东药乌海化工有限公司 40%的股权，为该公司第一大股东，五名董事中有三名由本公司派出，且本公司派出的董事出任董事长，协议和章程中约定东药乌海化工有限公司的生产经营由本公司负责，本公司对股东会会议所议事项有最后决定权，因此本公司能够控制东药乌海化工有限公司的生产经营和决策，构成实际控制。

②本公司持有上海东药汉飞企业发展有限公司 40%的股权，为该公司第一大股东，五名董事中有三名由本公司派出，且本公司派出的董事出任董事长，协议和章程中约定本公司对股东会会议所议事项有最后决定权，因此本公司能够控制上海东药汉飞企业发展有限公司的经营和决策，构成实际控制。

③星工计算机开发公司，已停产并进入清算程序，失去控制。故未将其纳入合并报表范围。

④本公司上年对孙公司东北制药集团大连医药有限公司的间接持股比例为 100%，本年引入少数股东，间接持股比例变为 60%。

## 九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括可供出售金融资产、应收款项、应付款项、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除出口业务以美元、少量欧元结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2017年12月31日，除下表所述资产为美元、欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额，该等外币余额的资产产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

| 项目       | 年末数（美元）       | 年末数（欧元）      |
|----------|---------------|--------------|
| 现金及现金等价物 | 23,176,036.82 | 2,767,850.38 |
| 应收款项     | 36,558,872.28 | 399,087.00   |
| 短期借款     | 3,774,800.00  |              |
| 预收账款     | 343,733.24    | 19,160.00    |

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。

#### (2) 利率风险

本集团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，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

### 2、信用风险

2017年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。为降低信用风险，本集团制订对客户的授信政策，对客户信用情况进行审核，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本

集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3、流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

| 母公司名称        | 注册地 | 业务性质 | 注册资本     | 母公司对本公司的持股比例（%） | 母公司对本公司的表决权比例（%） |
|--------------|-----|------|----------|-----------------|------------------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 沈阳  | 制造业  | 73,158 万 | 21.05           | 21.05            |

注：本集团的最终控制方是沈阳市国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

| 其他关联方名称              | 其他关联方与本公司关系 |
|----------------------|-------------|
| 锦州辽西国药连锁有限公司         | 孙公司少数股东控股公司 |
| 辽宁大德堂中医药有限公司         | 孙公司少数股东控股公司 |
| 葫芦岛东和堂医药连锁有限公司       | 孙公司少数股东控股公司 |
| 绥中县和平社区服务站           | 孙公司少数股东控股公司 |
| 葫芦岛市连山区兴工街道文兴社区卫生服务站 | 孙公司少数股东控股公司 |
| 葫芦岛市连山区化工街道靖化社区卫生服务站 | 孙公司少数股东控股公司 |
| 葫芦岛东和堂医药连锁有限公司辽建分店诊所 | 孙公司少数股东控股公司 |
| 辽宁嘉禾科创咨询服务有限公司       | 孙公司少数股东     |
| 锦州跃昇商贸有限公司           | 孙公司少数股东     |
| 朝阳市斯博企业管理咨询有限公司      | 孙公司少数股东     |
| 李冬梅                  | 孙公司少数股东     |
| 杨树凯                  | 孙公司少数股东     |
| 大连洁达健康产业发展有限公司       | 孙公司少数股东     |
| 丹东祥润贸易有限公司           | 孙公司少数股东     |

### 4、关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

| 关联方          | 关联交易内容 | 本年发生额        | 上年发生额     |
|--------------|--------|--------------|-----------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 提供劳务   | 87,378.65    | 72,516.00 |
| 锦州辽西国药连锁有限公司 | 出售商品   | 2,725,193.28 |           |
| 辽宁大德堂中医药有限公司 | 出售商品   | 1,234,519.40 |           |

## (2) 关联租赁情况

## ①本公司作为出租人

| 承租方名称        | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁收入  | 上年确认的租赁收入  |
|--------------|--------|------------|------------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 房屋     | 159,044.57 | 159,044.58 |

## ②本公司作为承租人

| 出租方名称        | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁费     | 上年确认的租赁费 |
|--------------|--------|--------------|----------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 房屋     | 2,571,428.57 |          |
| 锦州辽西国药连锁有限公司 | 房屋     | 180,180.20   |          |

## (3) 关联方资金拆借

| 关联方          | 拆借金额           | 起始日        | 到期日        | 说 明       |
|--------------|----------------|------------|------------|-----------|
| 拆入:          |                |            |            |           |
| 东北制药集团有限责任公司 | 327,800,000.00 | 2015-11-23 | 2030-10-21 | 年利率 1.20% |
| 东北制药集团有限责任公司 | 100,000,000.00 | 2016-3-22  | 2031-2-25  | 年利率 1.20% |
| 合 计          | 427,800,000.00 |            |            |           |

## (4) 关联方利息

| 关联方          | 关联交易内容 | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------------|--------|--------------|--------------|
| 东北制药集团有限责任公司 | 借款利息   | 5,587,280.03 | 5,437,366.69 |

## (5) 关键管理人员报酬

| 项 目      | 本年发生额     | 上年发生额     |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员报酬 | 386.91 万元 | 331.52 万元 |

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

| 项目名称           | 年末余额         |            | 年初余额 |      |
|----------------|--------------|------------|------|------|
|                | 账面余额         | 坏账准备       | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款:          |              |            |      |      |
| 葫芦岛东和堂医药连锁有限公司 | 7,975,799.00 | 159,515.98 |      |      |

| 项目名称                 | 年末余额          |            | 年初余额 |      |
|----------------------|---------------|------------|------|------|
|                      | 账面余额          | 坏账准备       | 账面余额 | 坏账准备 |
| 绥中县和平社区服务站           | 1,083,169.00  | 21,663.38  |      |      |
| 葫芦岛市连山区兴工街道文兴社区卫生服务站 | 235,979.00    | 4,719.58   |      |      |
| 葫芦岛市连山区化工街道靖化社区卫生服务站 | 58,774.00     | 1,175.48   |      |      |
| 葫芦岛东和堂医药连锁有限公司辽建分店诊所 | 27,906.00     | 558.12     |      |      |
| 锦州辽西国药连锁有限公司         | 4,426,480.16  | 88,529.60  |      |      |
| 辽宁大德堂中医药有限公司         | 1,500,150.86  | 30,003.02  |      |      |
| 合 计                  | 15,308,258.02 | 306,165.16 |      |      |
| 其他应收款：               |               |            |      |      |
| 锦州辽西国药连锁有限公司         | 174,704.11    | 3,494.08   |      |      |
| 合 计                  | 174,704.11    | 3,494.08   |      |      |

## (2) 应付项目

| 项目名称         | 年末余额           | 年初余额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 其他应付款：       |                |                |
| 东北制药集团有限责任公司 | 508,919.56     | 606,919.56     |
| 合 计          | 508,919.56     | 606,919.56     |
| 其他非流动负债：     |                |                |
| 东北制药集团有限责任公司 | 427,800,000.00 | 463,000,000.00 |
| 合 计          | 427,800,000.00 | 463,000,000.00 |

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 本公司对本公司的子公司东北制药集团供销有限公司银行借款及承兑汇票提供担保 46,922.97 万元。

单位：人民币万元

| 担保金额（万元） | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|----------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 1,200.00 | 保证   | 2017.03.23-2018.03.22 | 否    | 否    | 是        | 否      |

| 担保金额（万元） | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|----------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 2,000.00 | 保证   | 2017.04.10-2018.04.09 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 300.00   | 保证   | 2017.06.21-2018.06.20 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 1,300.00 | 保证   | 2017.09.22-2018.09.21 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 1,000.00 | 保证   | 2017.07.19-2018.07.18 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.05.26-2018.05.25 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.08.22-2018.08.21 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.08.28-2018.08.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.09.06-2018.09.05 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.08.09-2018.08.08 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.10.24-2018.10.23 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00 | 保证   | 2017.09.29-2018.09.28 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.12.28-2018.12.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.06.09-2018.06.08 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.01.05-2018.01.04 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.02.17-2018.02.16 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.04.24-2018.04.23 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 600.00   | 保证   | 2017.06.06-2018.06.05 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 3,000.00 | 保证   | 2017.09.25-2018.09.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 2,000.00 | 保证   | 2017.11.14-2018.11.13 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 1,000.00 | 保证   | 2017.12.06-2018.12.05 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 433.36   | 保证   | 2017.10.13-2018.01.13 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 765.77   | 保证   | 2017.10.17-2018.04.17 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 137.10   | 保证   | 2017.11.07-2018.01.07 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 122.85   | 保证   | 2017.11.15-2018.02.15 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 178.76   | 保证   | 2017.12.06-2018.02.06 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 211.19   | 保证   | 2017.12.06-2018.03.06 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 673.94   | 保证   | 2017.12.14-2018.06.14 | 否    | 否    | 是        | 否      |

（2）本公司对本公司的子公司东北制药集团沈阳第一制药有限公司银行借款及承兑汇票提供担保 98,000.00 万元。

单位：人民币万元

| 担保金额（万元） | 担保形式 | 期限 | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|----------|------|----|------|------|----------|--------|
|----------|------|----|------|------|----------|--------|

| 担保金额（万元）  | 担保形式     | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|-----------|----------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 10,000.00 | 保证       | 2017.02.10-2018.02.09 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 10,000.00 | 保证       | 2017.02.28-2018.02.20 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 10,000.00 | 保证       | 2017.06.13-2018.06.12 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 4,500.00  | 保证       | 2017.01.10-2018.01.09 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 保证       | 2017.02.20-2018.02.19 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 8,000.00  | 保证       | 2017.07.05-2018.07.04 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 8,000.00  | 保证       | 2017.07.11-2018.07.10 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 14,000.00 | 保证       | 2017.07.19-2018.01.18 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 质押物担保    | 2017.11.24-2018.11.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 质押物担保    | 2017.11.24-2018.11.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 质押物担保    | 2017.11.24-2018.11.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 5,000.00  | 质押物担保    | 2017.11.24-2018.11.24 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 8,500.00  | 保证及质押物担保 | 2017.11.30-2027.11.29 | 否    | 否    | 是        | 否      |

(3) 本公司对本公司的子公司沈阳东北大药房连锁有限公司银行借款及承兑汇票提供担保 1,167.97 万美元。

单位：美元万元

| 担保金额   | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|--------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 302.55 | 保证   | 2017.12.22-2018.06.22 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 865.42 | 保证   | 2017.12.27-2018.06.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |

(4) 本公司对本公司的子公司沈阳东北制药进出口贸易有限公司提供担保 490 万元人民币银行借款及 183.48 万美元借款。

单位：美元万元

| 担保金额      | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|-----------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 490 万人民币  | 担保   | 2017.12.08-2018.01.12 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 23 万美元    | 担保   | 2017.12.18-2018.03.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 74 万美元    | 担保   | 2017.11.13-2018.01.10 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 39.48 万美元 | 担保   | 2017.12.18-2018.01.26 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 47 万美元    | 担保   | 2017.12.18-2018.03.27 | 否    | 否    | 是        | 否      |
| 490 万人民币  | 担保   | 2017.12.08-2018.01.12 | 否    | 否    | 是        | 否      |

(5) 本公司对本公司的子公司东北制药进出口贸易（香港）有限公司提供银行借款提供担保 200 万美元。

| 担保金额    | 担保形式 | 期限                    | 是否逾期 | 是否涉诉 | 是否承担连带责任 | 是否有反担保 |
|---------|------|-----------------------|------|------|----------|--------|
| 200 万美元 | 保函   | 2017.09.29-2018.09.28 | 否    | 否    | 是        | 否      |

## 十二、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司已提前偿还远中融资租赁借款 2.3 亿元，除此之外无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个经营分部，本公司管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 3 个报告分部，分别为医药制造、医药商业、服务业分部。这些报告分部是根据提供产品和劳务的性质以及生产过程为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### (2) 报告分部的财务信息

| 项目     | 医药制造分部           | 医药商业分部           | 服务业分部          | 分部间抵销            | 合计                |
|--------|------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| 主营业务收入 | 3,626,745,516.57 | 2,063,505,441.04 | 183,858,892.03 | 342,216,550.86   | 5,531,893,298.78  |
| 主营业务成本 | 1,589,260,929.70 | 1,888,505,541.37 | 154,831,778.34 | 331,152,170.78   | 3,301,446,078.63  |
| 资产总额   | 9,431,237,770.81 | 1,942,184,353.96 | 468,766,340.67 | 1,249,147,526.18 | 10,593,040,939.26 |
| 负债总额   | 6,822,276,067.92 | 1,466,484,894.15 | 305,374,852.26 | 549,110,031.44   | 8,045,025,782.89  |

### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

2010 年本公司、北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司签订《合作协议书》，约定三方在受让原乌海双清精细化工有限公司股东 100% 股权的基础上增资扩股，注册资本由 100 万元增资至 1 亿元，其中：本公司以非专利技术出资 4000 万元，持股比例 40%，北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司各以货币资金 3000 万元出资，持股比例分别为 30%。同时《合作协议书》第四条第 1 款明确约定北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司各自在缴足注册资本 3000 万元的基础上追加出资至

1 亿元，用于一期项目（年产丙炔醇 1600 吨、 $\alpha$ -吡咯烷酮 2000 吨项目）项目建设，项目建成期限为 2010 年至 2012 年 12 月。追加出资不改变各方持股比例，作为资本公积由全体股东共享。公司名称变更为“东药乌海化工有限公司”。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司非专利技术出资 4000 万元；北京华德停车场管理有限公司实际出资 5,585 万元，含 3,000 万元注册资本，2,585 万元资本公积；乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司实际出资 3,270 万元，含 3,000 万元注册资本，270 万元资本公积。各方实缴注册资本 1 亿元已经乌海市华锐会计师事务所有限公司验资报告（报告编号：乌华锐验【2011】15 号）验证。

2015 年 12 月 27 日北京华德停车场管理有限公司向乌海市中级人民法院提起诉讼，要求解除本公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司、北京华德停车场管理有限公司签订的《合作协议书》、《合作协议书（补充）》，并要求本公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司共同赔偿其经济损失 6000 万元。

2017 年 1 月 17 日乌海市中级人民法院下达《（2016）内民初 2 号民事判决书》，判决认定本公司未按照《合作协议书》约定向东药乌海化工有限公司交付丙炔醇安全生产技术，构成违约。因北京华德停车场管理有限公司要求东北制药赔偿 6000 万元经济损失缺乏事实基础，其损失可在东药乌海化工有限公司清算后另行诉讼或协商解决，故判决驳回北京华德停车场管理有限公司其他诉讼请求。

本公司在法定期间内向内蒙古自治区高级人民法院提起上诉，请求撤销一审判决，依法予以改判，2018 年 1 月 16 日，内蒙古自治区高级人民法院下达二审判决《（2017）内民终字 200 号民事判决书》，该判决书维持一审判决结果。

本公司认为，本公司已经履行了《合作协议书》及《合作协议书（补充）》项下的全部业务，向东药乌海化工有限公司交付了丙炔醇安全生产技术，东药乌海化工有限公司据以开展厂房建设、设备采购的各种图纸即是以东北制药集团股份有限移交的技术为基础，由设计单位设计完成的。导致建设项目无法如期进行的原因是合作方北京华德停车场管理有限公司、乌海市海南区双清农牧业开发有限责任公司未按时履行建设出资义务。

鉴于《（2016）内民初 2 号民事判决书》和《（2017）内民终字 200 号民事判决书》的判决结果，本公司认为北京华德停车场管理有限公司极有可能另行提起诉讼请求解散东药乌海化工有限公司以达到确认损失的目的，进而提起索赔诉讼。

基于以上情况，本公司认为，由于合作方丧失履约意愿和履约能力，东药乌海化工有限公司建设项目难以继续实施，建设项目停建可能导致相关资产（预付设备采购款、专用工程物资、在建工程）减值，本公司聘请第三方评估机构对乌海在建工程进行了专项资产评估。截止 2017 年 12 月 31 日，东药乌海化工有限公司针对以上事项共计提资产减值准备 65,497,024.53 元，其中在建工程 49,270,903.89 元，工程物资

1,500,854.64 元及其他非流动资产（预付设备款）14,725,266.00 元。

由于二审判决均未涉及本公司其他赔偿义务，本公司未就上述诉讼确认其他预计负债。

#### 十四、公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### （1）应收账款分类披露

| 类 别                   | 年末余额           |        |               |        |                |
|-----------------------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
|                       | 账面余额           |        | 坏账准备          |        | 账面价值           |
|                       | 金额             | 比例（%）  | 金额            | 比例（%）  |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  |                |        |               |        |                |
| 按组合计提坏账准备的应收款项        |                |        |               |        |                |
| 账龄组合                  | 316,935,594.63 | 86.00  | 75,732,253.47 | 23.90  | 241,203,341.16 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 47,926,082.80  | 13.01  |               |        | 47,926,082.80  |
| 组合小计                  | 364,861,677.43 | 99.01  | 75,732,253.47 | 20.76  | 289,129,423.96 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 3,666,067.00   | 0.99   | 3,666,067.00  | 100.00 |                |
| 合 计                   | 368,527,744.43 | 100.00 | 79,398,320.47 | 21.54  | 289,129,423.96 |

（续）

| 类 别                   | 年初余额           |       |               |        |                |
|-----------------------|----------------|-------|---------------|--------|----------------|
|                       | 账面余额           |       | 坏账准备          |        | 账面价值           |
|                       | 金额             | 比例（%） | 金额            | 比例（%）  |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项  |                |       |               |        |                |
| 按组合计提坏账准备的应收款项        |                |       |               |        |                |
| 账龄组合                  | 252,482,842.69 | 98.57 | 73,368,269.89 | 29.06  | 179,114,572.80 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  |                |       |               |        |                |
| 组合小计                  | 252,482,842.69 | 98.57 | 73,368,269.89 | 29.06  | 179,114,572.80 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | 3,666,067.00   | 1.43  | 3,666,067.00  | 100.00 |                |

| 类 别 | 年初余额           |        |               |       |                |
|-----|----------------|--------|---------------|-------|----------------|
|     | 账面余额           |        | 坏账准备          |       | 账面价值           |
|     | 金额             | 比例（%）  | 金额            | 比例（%） |                |
| 合 计 | 256,148,909.69 | 100.00 | 77,034,336.89 | 30.07 | 179,114,572.80 |

## ①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   |
| 1 年以内       |                |               |        |
| 其中：信用期以内    | 96,313,864.06  |               |        |
| 信用期以上-1 年以内 | 144,125,928.68 | 2,882,518.57  | 2.00   |
| 1 年以内小计     | 240,439,792.74 | 2,882,518.57  |        |
| 1 至 2 年     | 3,156,930.40   | 157,846.52    | 5.00   |
| 2 至 3 年     | 808,728.89     | 161,745.78    | 20.00  |
| 3 至 4 年     | 546,388.40     | 546,388.40    | 100.00 |
| 4 至 5 年     | 197,043.23     | 197,043.23    | 100.00 |
| 5 年以上       | 71,786,710.97  | 71,786,710.97 | 100.00 |
| 合 计         | 316,935,594.63 | 75,732,253.47 |        |

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,359,384.25 元；本年无收回或转回坏账准备。

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 88,506,293.93 元，占应收账款年末余额合计数的比例 24.02%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,173,807.93 元。

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

| 类 别                   | 年末余额           |       |               |        |                |
|-----------------------|----------------|-------|---------------|--------|----------------|
|                       | 账面余额           |       | 坏账准备          |        | 账面价值           |
|                       | 金额             | 比例（%） | 金额            | 比例（%）  |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 58,709,304.10  | 10.96 | 58,709,304.10 | 100.00 |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款       |                |       |               |        |                |
| 账龄组合                  | 89,369,623.48  | 16.68 | 83,500,858.87 | 93.43  | 5,868,764.61   |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备       | 387,734,396.42 | 72.36 |               |        | 387,734,396.42 |

|                        |                |        |                |       |                |
|------------------------|----------------|--------|----------------|-------|----------------|
| 的其他应收款                 |                |        |                |       |                |
| 组合小计                   | 477,104,019.90 | 89.04  | 83,500,858.87  | 17.50 | 393,603,161.03 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |                |       |                |
| 合 计                    | 535,813,324.00 | 100.00 | 142,210,162.97 | 26.54 | 393,603,161.03 |

(续)

| 类 别                    | 年初余额           |        |                |        |                |
|------------------------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|
|                        | 账面余额           |        | 坏账准备           |        | 账面价值           |
|                        | 金额             | 比例（%）  | 金额             | 比例（%）  |                |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  | 88,957,445.15  | 16.64  | 88,957,445.15  | 100.00 |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款        |                |        |                |        |                |
| 账龄组合                   | 87,735,343.95  | 16.41  | 81,913,242.90  | 93.36  | 5,822,101.05   |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 357,834,877.95 | 66.95  |                |        | 357,834,877.95 |
| 组合小计                   | 445,570,221.90 | 83.36  | 81,913,242.90  | 18.38  | 363,656,979.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |                |        |                |        |                |
| 合 计                    | 534,527,667.05 | 100.00 | 170,870,688.05 | 31.97  | 363,656,979.00 |

## ①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款 (按单位)  | 年末余额          |               |         |          |
|--------------|---------------|---------------|---------|----------|
|              | 其他应收款         | 坏账准备          | 计提比例    | 计提理由     |
| 沈阳东药克达制药有限公司 | 58,709,304.10 | 58,709,304.10 | 100.00% | 单独测试发生减值 |
| 合 计          | 58,709,304.10 | 58,709,304.10 | —       | —        |

## 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   |
| 1 年以内   | 4,268,651.00  | 85,373.02     | 2.00   |
| 1 至 2 年 | 223,561.39    | 11,178.07     | 5.00   |
| 2 至 3 年 | 1,841,379.14  | 368,275.83    | 20.00  |
| 3 至 4 年 | 1,034,986.59  | 1,034,986.59  | 100.00 |
| 4 至 5 年 | 46,511.28     | 46,511.28     | 100.00 |
| 5 年以上   | 81,954,534.08 | 81,954,534.08 | 100.00 |

| 账 龄 | 年末余额          |               |      |
|-----|---------------|---------------|------|
|     | 其他应收款         | 坏账准备          | 计提比例 |
| 合 计 | 89,369,623.48 | 83,500,858.87 |      |

## ③组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

| 组合名称       | 年末余额           |      |      |
|------------|----------------|------|------|
|            | 应收账款           | 坏账准备 | 计提比例 |
| 特殊信用风险特征组合 | 387,734,396.42 |      |      |
| 合 计        | 387,734,396.42 |      |      |

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-28,911,092.58 元；本年收回或转回的坏账准备。

## (3) 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         |
|------|----------------|----------------|
| 保证金  | 5,231,863.58   | 5,956,618.63   |
| 备用金  | 766,531.86     | 680,878.51     |
| 往来款  | 485,843,298.45 | 475,371,757.71 |
| 其他   | 43,971,630.11  | 52,518,412.20  |
| 合 计  | 535,813,324.00 | 534,527,667.05 |

## (4) 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<br>年末余额  |
|------------------------|------|----------------|---------|---------------------|---------------|
| 铁西区工业改造指挥部             | 补偿金  | 99,403,766.35  | 3 至 4 年 | 18.55               |               |
| 沈阳东药克达制药有限公司           | 往来   | 58,709,304.10  | 5 年以上   | 10.96               | 58,709,304.10 |
| 沈阳市铁西区行政事业单位<br>财务核算中心 | 补偿金  | 30,000,000.00  | 2 至 3 年 | 5.60                |               |
| 沈阳市铁西区人民政府             | 补偿金  | 25,000,000.00  | 4 至 5 年 | 4.67                |               |
| 沈阳经济技术开发区土地储<br>备交易中心  | 补偿金  | 21,068,617.00  | 3 至 4 年 | 3.93                |               |
| 合 计                    | —    | 234,181,687.45 | —       | 43.71               | 58,709,304.10 |

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

| 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 |

| 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           |
| 对子公司投资     | 814,439,945.57 |              | 814,439,945.57 | 555,893,866.73 | 250,000.00   | 555,643,866.73 |
| 对联营、合营企业投资 | 1,500,000.00   | 1,500,000.00 |                | 1,500,000.00   | 1,500,000.00 |                |
| 合 计        | 815,939,945.57 | 1,500,000.00 | 814,439,945.57 | 557,393,866.73 | 1,750,000.00 | 555,643,866.73 |

## (2) 对子公司投资

| 被投资单位            | 年初余额           | 本年增加           | 本年减少         | 年末余额           | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|------------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------|----------|
| 东北制药集团沈阳第一制药有限公司 | 80,000,000.00  |                |              | 80,000,000.00  |          |          |
| 东北制药集团销售有限公司     | 49,770,037.94  |                |              | 49,770,037.94  |          |          |
| 沈阳东瑞精细化工有限公司     | 547,236.90     |                |              | 547,236.90     |          |          |
| 沈阳东瑞科技有限公司       | 1,203,921.16   |                | 1,203,921.16 |                |          |          |
| 沈阳东瑞包装材料有限公司     | 437,789.52     |                |              | 437,789.52     |          |          |
| 东北制药集团辽宁生物医药有限公司 | 56,345,625.00  |                |              | 56,345,625.00  |          |          |
| 沈阳东北制药装备制造安装有限公司 | 25,000,000.00  | 100,000,000.00 |              | 125,000,000.00 |          |          |
| 沈阳东北制药设计有限公司     | 3,000,000.00   |                |              | 3,000,000.00   |          |          |
| 东北制药（沈阳）科技发展有限公司 | 15,000,000.00  |                |              | 15,000,000.00  |          |          |
| 东北制药集团供销有限公司     | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |              | 200,000,000.00 |          |          |
| 沈阳百万运输有限公司       | 6,539,256.21   |                |              | 6,539,256.21   |          |          |
| 沈阳东北药维生化工公司      | 250,000.00     |                | 250,000.00   |                |          |          |
| 沈阳东北制药进出口贸易有限公司  | 15,000,000.00  | 35,000,000.00  |              | 50,000,000.00  |          |          |
| 上海东药汉飞企业发展有限公司   | 4,800,000.00   |                |              | 4,800,000.00   |          |          |
| 东北制药集团沈阳云创科技有限公司 | 5,000,000.00   | 15,000,000.00  |              | 20,000,000.00  |          |          |
| 上海益东投资合伙企业（有限合伙） | 190,000,000.00 |                |              | 190,000,000.00 |          |          |
| 沈阳开颜物业服务集团有限公司   | 3,000,000.00   |                |              | 3,000,000.00   |          |          |

| 被投资单位          | 年初余额           | 本年增加           | 本年减少         | 年末余额           | 本年计提<br>减值准备 | 减值准备<br>年末余额 |
|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| 沈阳弘星惠药电子商务有限公司 |                | 10,000,000.00  |              | 10,000,000.00  |              |              |
| 合计             | 555,893,866.73 | 260,000,000.00 | 1,453,921.16 | 814,439,945.57 |              |              |

## (3) 对联营、合营企业投资

| 被投资单位  | 年初余额         | 本年增减变动 |      |                 |              |            |
|--------|--------------|--------|------|-----------------|--------------|------------|
|        |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的<br>投资损益 | 其他综合收<br>益调整 | 其他权益<br>变动 |
| 一、联营企业 |              |        |      |                 |              |            |
| 毛里求斯   | 1,500,000.00 |        |      |                 |              |            |
| 合 计    | 1,500,000.00 |        |      |                 |              |            |

(续)

| 被投资单位  | 本年增减变动          |        |    | 年末余额 | 减值准备年末<br>余额 |
|--------|-----------------|--------|----|------|--------------|
|        | 宣告发放现金股<br>利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |      |              |
| 一、联营企业 |                 |        |    |      |              |
| 毛里求斯   |                 |        |    |      | 1,500,000.00 |
| 合 计    |                 |        |    |      | 1,500,000.00 |

## 4、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 | 1,702,985,992.47 | 897,219,668.66   | 1,476,625,163.82 | 1,003,373,890.96 |
| 其他业务 | 180,871,591.02   | 156,179,750.48   | 132,395,403.13   | 102,268,622.07   |
| 合 计  | 1,883,857,583.49 | 1,053,399,419.14 | 1,609,020,566.95 | 1,105,642,513.03 |

## 5、投资收益

| 项 目             | 本年发生额          | 上年发生额      |
|-----------------|----------------|------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益  |                | 571,116.42 |
| 权益法核算的长期股权投资收益  |                |            |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -30,833,413.22 |            |
| 理财产品收益          |                | 89,041.10  |
| 合 计             | -30,833,413.22 | 660,157.52 |

注：本期子公司沈阳东北药维生化工有限公司注销，本公司承接其全部债权债务，由于其长期处于超额亏损状态，注销时投资损失 29,629,492.06 元；本期将子公司沈阳

东瑞科技有限公司转让给子公司沈阳东瑞精细化工有限公司，因其处于亏损状态，零对价进行转让，投资损失 1,203,921.16 元。

## 十五、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

| 项 目                                                                                     | 金 额            | 说 明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----|
| 非流动性资产处置损益                                                                              | -9,682,015.87  |     |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免                                                               |                |     |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业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                              | 35,217,547.64  |     |
| 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                                                                                  | 24,837.38      |     |
| 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年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 |                |     |
| 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                                                                      | -2,463,609.71  |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       | -16,628,145.14 |     |

| 项 目           | 金 额          | 说 明 |
|---------------|--------------|-----|
| 小 计           | 6,468,614.30 |     |
| 所得税影响额        | 887,536.93   |     |
| 少数股东权益影响额（税后） | 1,107,552.71 |     |
| 合 计           | 4,473,524.66 |     |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产<br>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       | 5.01              | 0.25   | 0.25   |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 4.82              | 0.24   | 0.24   |

注：（1）加权平均净资产收益率

归属于公司普通股股东的净利润的加权平均净资产收益率

$=118,995,323.60 / (2,314,478,440.16 + 118,995,323.60 / 2) = 5.01\%$ 。

扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润的加权平均净资产收益率

$=114,521,798.94 / (2,314,478,440.16 + 118,995,323.60 / 2) = 4.82\%$ 。

（2）每股收益

归属于公司普通股股东的净利润的每股收益

$=118,995,323.60 / 474,655,070.00 = 0.25$ 。

扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润的加权平均净资产收益率

$=114,521,798.94 / 474,655,070.00 = 0.24$ 。

