

东北制药集团股份有限公司

审计报告

天职业字[2019]33012号

---

目 录

审计报告	1
2019年1-6月财务报表	7
2019年1-6月财务报表附注	19

## 审计报告

天职业字[2019]33012号

东北制药集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的东北制药集团股份有限公司（以下简称“东北制药”）财务报表，包括2019年6月30日的合并及母公司资产负债表，2019年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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2019年6月30日的合并及母公司财务状况以及2019年1-6月的合并及母公司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，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。这些事项的应对以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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>（一）应收账款的减值</b></p>	
<p>截至 2019 年 6 月 30 日止，东北制药合并财务报表中应收账款为 2,352,033,163.25 元，坏账准备为 361,685,156.90 元。</p> <p>根据《企业会计准则第 22 号 - 金融工具确认和计量》预期信用损失模型，东北制药应收账款选用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。应收账款在测算预计损失率时，根据金融资产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），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以计量其预期信用损失，确认应收账款的损失准备。</p> <p>管理层对应收款项坏账准备的评估较复杂，且此坏账准备金额对财务报表整体影响重大，因此我们确定应收账款的减值为关键审计事项。</p> <p>索引至财务报表附注三、重要会计政策及会计估计（十）；财务报表附注六、（三）应收账款。</p>	<p>1、我们对东北制药应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了解、评估和测试；</p> <p>2、我们采用抽样的方法，选取计提了单项减值准备的应收账款，独立测试了其可收回性。我们在评估应收账款的可回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力；</p> <p>3、我们通过考虑历史上同类应收账款组合的实际坏账发生金额及情况，结合客户回款情况和市场条件等因素，评估了管理层将应收账款划分为若干组合进行减值评估的方法和计算是否适当；</p> <p>4、我们评估了管理层在预期信用损失模型中采用的前瞻性信息，包括复核管理层经济指标的选取并评估管理层结合相关关键假设合理且可能的变化，对前瞻性信息执行敏感性测试的分析结果；</p> <p>5、我们获取东北制药坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确。</p>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>（二）存货跌价</b>	
<p>截至 2019 年 6 月 30 日，东北制药存货期末账面余额 1,351,533,847.85 元，存货跌价准备余额 93,454,133.62 元。存货按成本与可变现净值孰低原则计价。由于存货金额重大，管理层在确定可变现净值时需要运用重大判断，这些重大判断对存货的期末计价及存货跌价准备的计提具有重大影响，因此我们将存货的减值确定为关键审计事项。</p> <p>索引至财务报表附注三、重要会计政策及会计估计（十一）；财务报表附注六、（六）存货。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、我们对东北制药存货跌价相关内部控制的设计和运行有效性进行了解、评估和测试；</li> <li>2、我们检查了东北制药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，评价了东北制药存货跌价准备的测试方法是否符合会计政策的规定；</li> <li>3、取得东北制药存货的年末库龄清单，结合产品的有效期，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；</li> <li>4、执行存货监盘程序，检查存货的数量、状况及产品有效期；</li> <li>5、了解存货价格的走势，判断产生存货跌价的风险，对于直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的期后平均售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，检查跌价准备计提的充分性。</li> </ol>

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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，除非计划进行清算、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的财务报告过程。

#### **五、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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）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。

审计报告（续）

天职业字[2019]33012号

（4）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不能持续经营。

（5）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。

（6）就东北制药中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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合并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。

审计报告（续）

天职业字[2019]33012号

[此页无正文]



中国注册会计师  
(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国注册会计师:



扫码核对备案信息



## 合并资产负债表（续）

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	2,887,316,429.65	3,003,798,785.35	六、（二十）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,404,004,323.11	1,057,090,597.66	六、（二十一）
应付账款	1,425,978,907.17	1,465,459,500.38	六、（二十二）
预收款项	85,737,499.63	107,891,492.30	六、（二十三）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	17,136,147.51	14,938,559.60	六、（二十四）
应交税费	57,186,664.12	62,965,125.79	六、（二十五）
其他应付款	931,969,853.33	897,452,222.69	六、（二十六）
其中：应付利息			
应付股利	1,597,979.18	1,597,979.18	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	916,107,337.76	41,781,091.03	六、（二十七）
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>7,725,437,162.28</b>	<b>6,651,377,374.80</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			六、（二十八）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		874,326,246.73	六、（二十九）
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	203,678,817.53	215,567,695.59	六、（三十）
递延所得税负债	5,766,634.55	5,835,013.61	六、（十八）
其他非流动负债	361,200,000.00	378,800,000.00	六、（三十一）
<b>非流动负债合计</b>	<b>570,645,452.08</b>	<b>1,474,528,955.93</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>8,296,082,614.36</b>	<b>8,125,906,330.73</b>	
所有者权益			
股本	607,199,083.00	569,586,083.00	六、（三十二）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,786,231,340.34	2,525,056,071.56	六、（三十三）
减：库存股			
其他综合收益	157,236.65	1,063,414.55	六、（三十四）
专项储备	1,161,897.77		六、（三十五）
盈余公积	147,543,348.09	121,230,205.13	六、（三十六）
△一般风险准备			
未分配利润	300,136,137.48	253,824,097.63	六、（三十七）
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>3,842,429,043.33</b>	<b>3,470,759,871.87</b>	
少数股东权益	118,801,432.55	122,078,042.43	
<b>所有者权益合计</b>	<b>3,961,230,475.88</b>	<b>3,592,837,914.30</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>12,257,313,090.24</b>	<b>11,718,744,245.03</b>	

法定代表人：魏海军

主管会计工作负责人：张利东

会计机构负责人：周雅娜

## 合并利润表

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	4,110,319,650.45	3,748,513,664.94	
其中：营业收入	4,110,319,650.45	3,748,513,664.94	六、(三十八)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	3,894,576,784.57	3,617,999,455.81	
其中：营业成本	2,271,916,647.35	2,168,755,614.58	六、(三十八)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	46,804,561.52	49,006,710.46	六、(三十九)
销售费用	1,159,487,233.31	956,492,944.25	六、(四十)
管理费用	339,482,228.69	314,700,514.70	六、(四十一)
研发费用	23,682,168.13	55,397,673.84	六、(四十二)
财务费用	53,203,945.57	73,645,997.98	六、(四十三)
其中：利息费用	65,743,467.31	83,767,656.37	
利息收入	14,444,580.58	11,829,114.63	
加：其他收益	13,928,006.63	17,708,222.34	六、(四十四)
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-23,065,832.87		六、(四十五)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-61,240,794.29	-16,587,862.18	六、(四十六)
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	153,258.22		六、(四十七)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	145,517,503.57	131,634,569.29	
加：营业外收入	3,123,086.76	344,888.66	六、(四十八)
减：营业外支出	1,979,788.79	505,055.02	六、(四十九)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	146,660,801.54	131,474,402.93	
减：所得税费用	26,505,137.37	27,734,265.79	六、(五十)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	120,155,664.17	103,740,137.14	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	120,155,664.17	103,740,137.14	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	118,955,585.29	100,031,289.42	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,200,078.88	3,708,847.72	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-905,353.55	-204,489.53	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-906,177.90	-207,195.20	六、(三十四)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-1,500,000.00		
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-1,500,000.00		
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	593,822.10	-207,195.20	六、(三十四)
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额	593,822.10	-207,195.20	
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	824.35	2,705.67	六、(三十四)
<b>七、综合收益总额</b>	119,250,310.62	103,535,647.61	
归属于母公司所有者的综合收益总额	118,049,407.39	99,824,094.22	
归属于少数股东的综合收益总额	1,200,903.23	3,711,553.39	
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.20	0.20	十六、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.20	0.20	十六、(二)

法定代表人：魏海军

主管会计工作负责人：张利东

会计机构负责人：周雅娜

## 合并现金流量表

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月	附注编号
<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	4,119,899,499.21	3,390,361,590.60	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	22,257,858.69	27,949,219.49	
收到其他与经营活动有关的现金	67,737,595.97	138,613,316.17	六、（五十一）
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>4,209,894,953.87</b>	<b>3,556,924,126.26</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,400,836,682.68	1,968,284,405.94	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△为交易目的而持有的金融资产的净增加额			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	627,809,717.92	371,106,347.35	
支付的各项税费	283,471,147.62	250,334,721.38	
支付其他与经营活动有关的现金	1,105,859,921.02	985,547,603.22	六、（五十一）
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>4,417,977,469.24</b>	<b>3,575,273,077.89</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-208,082,515.37</b>	<b>-18,348,951.63</b>	六、（五十二）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	957,771.28	312,288.70	
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		135,951.63	六、（五十一）
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>957,771.28</b>	<b>448,240.33</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	112,103,138.22	192,197,861.66	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>112,103,138.22</b>	<b>192,197,861.66</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-111,145,366.94</b>	<b>-191,749,621.33</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	215,146,360.00	827,780,876.48	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,009,000.00	
取得借款收到的现金	1,844,781,433.43	2,640,858,773.20	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	727,719,080.21	366,629,941.66	六、（五十一）
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>2,787,646,873.64</b>	<b>3,835,269,591.34</b>	
偿还债务支付的现金	1,978,494,413.14	2,967,255,241.86	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	70,885,487.22	100,429,353.59	
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	457,610,960.52	288,276,781.03	六、（五十一）
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>2,506,990,860.88</b>	<b>3,355,961,376.48</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>280,656,012.76</b>	<b>479,308,214.86</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>1,511,314.60</b>	<b>-22,321.95</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-37,060,554.95</b>	<b>269,187,319.95</b>	六、（五十二）
加：期初现金及现金等价物的余额	804,736,120.67	1,227,305,469.56	六、（五十二）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>767,675,565.72</b>	<b>1,496,492,789.51</b>	六、（五十二）

法定代表人：魏海军

主管会计工作负责人：张利东

会计机构负责人：周雅娜

# 合并所有者权益变动表

金额单位：元

编制单位：东北制药集团股份有限公司

2019年1-6月

项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	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	其他			小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	589,586,083.00			2,525,056,071.56		1,063,414.55		121,230,205.13		253,824,097.63		3,470,759,871.87	122,078,042.43	3,592,837,914.30
加：会计政策变更								-420,637.36		-45,909,765.12		-46,330,402.48	-4,477,513.11	-50,807,915.59
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	589,586,083.00			2,525,056,071.56		1,063,414.55		120,809,567.77		207,914,332.51		3,424,429,469.39	117,600,529.32	3,542,029,998.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	37,613,000.00			261,175,268.78		-906,177.90		26,733,780.32		92,221,804.97		417,999,573.94	1,200,903.23	419,200,477.17
（一）综合收益总额						-906,177.90				118,955,585.29		118,049,407.39	1,200,903.23	119,250,310.62
（二）所有者投入和减少资本	37,613,000.00			261,175,268.78								298,788,268.78		298,788,268.78
1.所有者投入的普通股	37,613,000.00			177,533,360.00								215,146,360.00		215,146,360.00
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他				83,641,908.78								83,641,908.78		83,641,908.78
（三）利润分配								26,733,780.32		-26,733,780.32				
1.提取盈余公积								26,733,780.32		-26,733,780.32				
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	607,199,083.00			2,786,231,340.34		157,236.65		147,543,348.09		300,136,137.48		3,842,429,043.33	118,801,432.55	3,961,230,475.88

法定代表人：魏海军

主管会计工作负责人：张利东

会计机构负责人：周雅娜

合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

编制单位:东北制药集团股份有限公司

项目	2018年1-6月											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	474,655,070.00				1,778,870,550.30			100,008,073.30		79,846,510.25		2,433,632,669.19	114,382,487.18	2,548,015,156.37
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、本年初余额	474,655,070.00				1,778,870,550.30			100,008,073.30		79,846,510.25		2,433,632,669.19	114,382,487.18	2,548,015,156.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	94,931,013.00				732,245,203.13					100,031,289.42		927,000,310.35	5,263,923.78	932,264,234.13
(一)综合收益总额										100,031,289.42		99,824,094.22	3,711,553.39	103,535,647.61
(二)所有者投入和减少资本	94,931,013.00				732,245,203.13							827,176,216.13	1,552,370.39	828,728,586.52
1.所有者投入的普通股	94,931,013.00				732,245,203.13							827,176,216.13	2,009,000.00	829,185,216.13
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备提取和使用														
1.本年提取														
2.本年使用														
(六)其他														
四、本年年末余额	569,586,083.00				2,511,115,753.43			100,008,073.30		179,877,799.67		3,360,632,979.54	119,646,410.96	3,480,279,390.50

法定代表人:魏海军

主管会计工作负责人:张利东

会计机构负责人:周雅娜

## 资产负债表

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	860,073,856.30	627,892,480.56	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
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		141,250,470.86	
应收账款	203,612,012.03	193,856,368.03	十五、（一）
应收款项融资	189,914,870.75		
预付款项	9,622,715.60	13,397,841.11	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	1,102,570,389.43	850,558,288.42	十五、（二）
其中：应收利息			
应收股利	571,116.42	571,116.42	
△买入返售金融资产			
存货	494,302,936.31	538,985,086.93	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	20,721,680.75	92,661,337.86	
<b>流动资产合计</b>	<b>2,880,818,461.17</b>	<b>2,458,601,873.77</b>	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		1,500,000.00	
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	859,460,082.31	862,460,082.31	十五、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	2,444,736,566.73	2,494,542,882.66	
在建工程	1,915,967,480.29	1,564,282,162.11	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	618,381,234.32	603,408,112.82	
开发支出	98,549,979.42	102,980,839.17	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	11,488,467.72	11,564,004.22	
其他非流动资产	373,364,259.88	435,236,690.07	
<b>非流动资产合计</b>	<b>6,321,948,070.67</b>	<b>6,075,974,773.36</b>	
<b>资产总计</b>	<b>9,202,766,531.84</b>	<b>8,534,576,647.13</b>	

法定代表人：魏海军

主管会计工作负责人：张利东

会计机构负责人：周雅娜

## 资产负债表（续）

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,810,000,000.00	1,680,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	369,517,395.39	153,183,154.20	
应付账款	494,765,171.34	435,060,984.11	
预收款项	29,549,139.38	31,854,617.67	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	7,410,610.74	6,861,475.39	
应交税费	19,856,391.47	3,094,907.94	
其他应付款	1,077,952,194.52	1,367,122,600.04	
其中：应付利息			
应付股利	817,164.32	817,164.32	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	910,366,063.69	36,039,816.96	
其他流动负债			
流动负债合计	4,719,416,966.53	3,713,217,556.31	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		874,326,246.73	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	181,981,002.44	189,373,907.45	
递延所得税负债			
其他非流动负债	361,200,000.00	378,800,000.00	
非流动负债合计	543,181,002.44	1,442,500,154.18	
负 债 合 计	5,262,597,968.97	5,155,717,710.49	
所有者权益			
股本	607,199,083.00	569,586,083.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,758,218,730.79	2,497,043,462.01	
减：库存股			
其他综合收益	-1,500,000.00		
专项储备	889,927.77		
盈余公积	147,543,348.09	121,230,205.13	
△一般风险准备			
未分配利润	427,817,473.22	190,999,186.50	
所有者权益合计	3,940,168,562.87	3,378,858,936.64	
负债及所有者权益合计	9,202,766,531.84	8,534,576,647.13	

法定代表人：魏海军

主管会计工作负责人：张利东

会计机构负责人：周雅娜

# 利润表

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	1,303,192,986.74	1,056,716,514.50	
其中：营业收入	1,303,192,986.74	1,056,716,514.50	十五、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	973,093,947.33	937,428,513.57	
其中：营业成本	648,768,623.69	604,836,394.95	十五、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	23,183,545.66	23,733,639.74	
销售费用	20,239,426.92	20,952,674.75	
管理费用	238,457,554.23	197,583,675.09	
研发费用	12,317,960.40	48,209,453.12	
财务费用	30,126,836.43	42,112,675.92	
其中：利息费用	36,834,722.76	48,986,901.46	
利息收入	7,797,645.13	8,743,736.48	
加：其他收益	7,947,905.01	8,675,950.81	
投资收益（损失以“-”号填列）	709,431.55	-437,789.52	十五、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,421,857.92		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-47,771,370.63	-6,584,004.47	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	153,258.22		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	293,560,121.48	120,942,157.75	
加：营业外收入	1,302,858.14	281,003.43	
减：营业外支出	1,100.00	130,000.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	294,861,879.62	121,093,161.18	
减：所得税费用	27,524,076.38	75,536.51	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	267,337,803.24	121,017,624.67	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	267,337,803.24	121,017,624.67	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-1,500,000.00		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-1,500,000.00		
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动	-1,500,000.00		
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
<b>七、综合收益总额</b>	265,837,803.24	121,017,624.67	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：魏海军

主管会计工作负责人：张利东

会计机构负责人：周雅娜

## 现金流量表

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月	附注编号
<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	867,227,107.90	891,089,188.82	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	10,044,680.00	21,596,774.04	
收到其他与经营活动有关的现金	1,396,395,231.24	1,355,043,901.49	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>2,273,667,019.14</b>	<b>2,267,729,864.35</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	359,869,442.22	431,963,078.27	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△为交易目的而持有的金融资产的净增加额			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	299,053,543.00	177,321,040.22	
支付的各项税费	50,794,806.76	46,890,487.08	
支付其他与经营活动有关的现金	1,608,947,135.83	1,317,148,459.77	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>2,318,664,927.81</b>	<b>1,973,323,065.34</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-44,997,908.67</b>	<b>294,406,799.01</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,069,860.53	312,288.70	
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	50,658,541.68	30,337,125.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>52,728,402.21</b>	<b>30,649,413.70</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	64,457,018.66	184,362,460.15	
投资支付的现金		62,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>64,457,018.66</b>	<b>-246,362,460.15</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-11,728,616.45</b>	<b>-215,713,046.45</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	215,146,360.00	825,771,876.48	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	1,300,000,000.00	1,454,000,000.00	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	140,535,707.17	245,358,940.34	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>1,655,682,067.17</b>	<b>2,525,130,816.82</b>	
偿还债务支付的现金	1,187,600,000.00	1,872,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	42,128,134.54	53,718,057.96	
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	202,978,848.09	246,495,549.72	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,432,706,982.63</b>	<b>2,173,013,607.68</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>222,975,084.54</b>	<b>352,117,209.14</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>1,153,025.87</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>167,401,585.29</b>	<b>430,810,961.70</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	381,474,002.70	622,008,221.18	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>548,875,587.99</b>	<b>1,052,819,182.88</b>	

法定代表人：魏海军

主管会计工作负责人：张利东

会计机构负责人：周雅娜

## 所有者权益变动表

编制单位：东北制药集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2019年1-6月										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	569,586,083.00			2,497,043,462.01				121,230,205.13		190,999,186.50	3,378,858,936.64
加：会计政策变更								-420,637.36		-3,785,736.20	-4,206,373.56
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	569,586,083.00			2,497,043,462.01				120,809,567.77		187,213,450.30	3,374,652,563.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	37,613,000.00			261,175,268.78		-1,500,000.00	889,927.77	26,733,780.32		240,604,022.92	565,515,999.79
（一）综合收益总额						-1,500,000.00				267,337,803.24	265,837,803.24
（二）所有者投入和减少资本	37,613,000.00			261,175,268.78							298,788,268.78
1.所有者投入的普通股	37,613,000.00			177,533,360.00							215,146,360.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额				83,641,908.78							83,641,908.78
4.其他											
（三）利润分配								26,733,780.32		-26,733,780.32	
1.提取盈余公积								26,733,780.32		-26,733,780.32	
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备提取和使用							889,927.77				889,927.77
1.本年提取							4,416,529.56				4,416,529.56
2.本年使用							-3,526,601.79				-3,526,601.79
（六）其他											
四、本年年末余额	607,199,083.00			2,758,218,730.79		-1,500,000.00	889,927.77	147,543,348.09		427,817,473.22	3,940,168,562.87

法定代表人：魏海军

主管会计工作负责人：张利东

会计机构负责人：周雅娜

# 所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

编制单位: 东北制药集团股份有限公司

项目	2018年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	474,655,070.00				1,750,857,940.75			100,008,073.30			-146,345,617.72	2,179,175,466.33
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	474,655,070.00				1,750,857,940.75			100,008,073.30			-146,345,617.72	2,179,175,466.33
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	94,931,013.00				732,245,203.13						121,017,624.67	948,193,840.80
(一) 综合收益总额											121,017,624.67	121,017,624.67
(二) 所有者投入和减少资本	94,931,013.00				732,245,203.13							827,176,216.13
1. 所有者投入的普通股	94,931,013.00				732,245,203.13							827,176,216.13
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	569,586,083.00				2,483,103,143.88			100,008,073.30			-25,327,993.05	3,127,369,307.13

法定代表人: 魏海军

主管会计工作负责人: 张利东

会计机构负责人: 周雅娜

# 东北制药集团股份有限公司

## 2019年1-6月财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

东北制药集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系经沈阳市经济体制改革委员会沈体改发(1993)76号文件批准,由东北制药集团有限责任公司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23日经中国证券监督管理委员会证监发字(1996)42号文件批准在深圳证券交易所挂牌上市交易,股票简称:东北制药,股票代码:000597。

2018年4月至2018年8月期间,辽宁方大集团实业有限公司(以下简称“方大集团”)以现金购买非公开发行股份和通过深圳证券交易所集中竞价交易方式,增持本公司148,153,873股。增持后,方大集团持有公司股份148,222,473股,占总股本的26.02%。公司控股股东由东北制药集团有限责任公司变更为方大集团。

公司统一社会信用代码/注册号:91210100243490227Y;

法定代表人:魏海军;

注册地址:辽宁省沈阳市铁西区经济技术开发区昆明湖街8号

经批准的经营范围:原料药、无菌原料药、食品添加剂、饲料添加剂、危险化学品生产(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);一般经营项目:医药中间体副产品、包装材料、化工产品(不含危险化学品)、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。

公司的母公司为方大集团,实际控制人为方威先生。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。

本公司本期合并财务报表的合并范围的变化,详见本附注七、合并范围的变动,附注八、在其他主体中的权益。

本公司财务报告已于2019年8月27日经公司董事会批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

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

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）企业合并

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，

经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

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

### 2. 外币财务报表折算

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

## （十）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特

征进行分类。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：(1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配；(2) 根据正式书面文件载明的

集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资行为，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	账龄
组合2（信用风险极低金融资产组合）	信用风险极低的应收票据和应收款项
组合3（关联方组合）	应收合并范围内的关联款项
组合4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，采用编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。观察所得的历史违约率于每个报告日期进行更新，并对前瞻性估算的变动进行分析。

对于划分为组合的其他应收款与长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

## 6. 金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对

该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十一）存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用和发出时，按加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

## （十二）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）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；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等

重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### （十三）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

### （十四）长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

- （1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或

发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-43	3.00	2.26-9.70
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.5
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	8	5.00	11.88
其他设备	年限平均法	6-7	5.00	13.57-15.83

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

#### （十六）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十七）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术及软件等，按成本进行初始计量。

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	10-20
非专利技术	10
软件	2-10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点，本公司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，作为开发阶段支出；其余研发支出，则作为研究阶段支出。

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。

#### （十九）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都

应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

## （二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十一）职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

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。

## 3. 辞退福利

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

## 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### （二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （二十三）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公

允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

## （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

## （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十四）收入

### 1. 销售商品

#### （1）销售商品收入确认和计量的总体原则

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## （2）本公司销售商品收入的确认标准及收入确认时间

本公司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；本公司委托货运公司的外销收入以提单日期作为收入确认时点。

## 2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

## 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 4. 建造合同

（1）建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（2）固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

（3）确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

（4）资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

## （二十五）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

### 4. 政府补助采用净额法：

(1) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十七）经营租赁、融资租赁

##### 1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3.00%、5.00%、6.00%、9.00%、10.00%、11.00%、13.00%、16.00%
房产税	房产租金收入	12.00%
房产税	自有房产固定资产原值的70%	1.20%
土地使用税	土地使用面积	6.00-30.00 元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.50%、20.00%、25.00%

### （二）重要税收优惠政策及其依据

## 1. 企业所得税相关优惠政策

(1) 本公司获得全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2019年07月22日下发的关于公示辽宁省2019年第一批拟认定高新技术企业名单的通知，根据相关规定，减按15%税率征收企业所得税。

(2) 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、国家税务总局辽宁省税务局于2018年10月12日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201821000344，根据相关规定，自2018年至2020年减按15%税率征收企业所得税。

(3) 本公司下属孙公司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、国家税务总局辽宁省税务局于2018年10月12日联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201821000379，根据相关规定，自2018年至2020年减按15%税率征收企业所得税。

(4) 本公司子公司东北制药集团辽宁生物医药有限公司于2018年7月31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GR201821000082。根据相关规定，自2018年至2020年减按15%税率征收企业所得税。

(5) 本公司子公司沈阳东瑞精细化工有限公司获得全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2019年07月22日下发的关于公示辽宁省2019年第一批拟认定高新技术企业名单的通知，根据相关规定，减按15%税率征收企业所得税。

(6) 本公司下属沈阳开颜物业有限公司符合小型微利企业的认定标准，按20%的税率减半征收企业所得税。

(7) 本公司下属沈阳百万运输有限公司和东北制药集团沈阳计控有限责任公司，按关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知财税〔2019〕13号对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

2. 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。

3. 本公司及下属沈阳东北大药房连锁有限公司销售避孕药品和用具免征增值税。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

(1) 本公司于2019年8月23日董事会会议批准，自2019年1月1日采用财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)相关规定。会计政策

变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	上期合并应收票据列示金额 514,344,744.35 元，上期合并应收账款列示金额 1,848,038,270.16 元；上期母公司应收票据列示金额 141,250,470.86 元，上期母公司应收账款列示金额 193,856,368.03 元
将“应付票据及应付账款”拆分为应付账款与应付票据列示	上期合并应付票据列示金额 1,057,090,597.66 元，上期合并应付账款列示金额 1,465,459,500.38 元；上期母公司应付票据列示金额 153,183,154.20 元，上期母公司应付账款列示金额 435,060,984.11 元
研发费用需添加在管理费用下的自行开发无形资产摊销金额	调增上期合并研发费用 1,805,814.06 元，调减上期合并管理费用 1,805,814.06 元；调增上期母公司研发费用 1,425,112.38 元，调减上期母公司管理费用 1,425,112.38 元

(2) 本公司于 2019 年 8 月 23 日董事会会议批准，自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将按照原金融工具核算的计入到可供出售金融资产的权益性投资调整到指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	调减合并 2019 年 1 月 1 日可供出售金融资产 1,600,000.00 元，调增合并 2019 年 1 月 1 日其他权益工具投资 1,500,000.00 元，调增合并 2019 年 1 月 1 日其他应收款 100,000.00 元；调减母公司 2019 年 1 月 1 日可供出售金融资产 1,500,000.00 元，调增母公司 2019 年 1 月 1 日其他权益工具投资 1,500,000.00 元
按照新金融工具准则规定重新计量应收账款和其他应收账款的预期信用损失准备	调减合并 2019 年 1 月 1 日未分配利润 45,909,765.12 元，调减合并 2019 年 1 月 1 日少数股东权益 4,477,513.11 元；调增合并 2019 年 1 月 1 日的应收账款坏账准备 45,147,389.03 元，调增合并 2019 年 1 月 1 日其他应收款的坏账准备 5,560,526.56 元；调减母公司 2019 年 1 月 1 日未分配利润 3,785,736.20 元，调减母公司 2019 年 1 月 1 日盈余公积 420,637.36 元；调增母公司 2019 年 1 月 1 日的应收账款坏账准备 3,308,882.30 元，调增母公司 2019 年 1 月 1 日其他应收款的坏账准备 897,491.26 元
按照新金融工具准则规定对既已收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标的应收票据进行了重分类，分类至应收款项融资	调减合并 2019 年 1 月 1 日应收票据 560,153,840.32 元，调增合并 2019 年 1 月 1 日应收款项融资 560,153,840.32 元；调减母公司 2019 年 1 月 1 日应收票据 189,914,870.75 元，调增母公司 2019 年 1 月 1 日应收款项融资 189,914,870.75 元

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司于 2019 年 1 月 1 日之后将持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，于 2019 年 1 月 1 日，按照新金融工具准则规定重新计量应收账款和其他应收账款的预期信用损失准备，并按新金融工具准则列示应收票据及应收账款、其他应收款的账面价值。金融工具原账面价值和在本准则施行日的新账面价值之间的差额，本公司于 2019 年 1 月 1 日将因追溯调整产生的累积影响数调整了年初留存收益。

(3) 本公司于 2019 年 8 月 23 日董事会会议批准，自 2019 年 6 月 10 日采用《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(财会〔2019〕8 号) 相关规定，企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。该会计政策变更本期对本公司无影响。

(4) 本公司于 2019 年 8 月 23 日董事会会议批准，自 2019 年 6 月 17 日采用《企业会计准则第 12 号——债务重组》(财会〔2019〕9 号) 相关规定，企业对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。企业对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。该会计政策变更本期对本公司无影响。

## 2. 会计估计的变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

## 3. 前期会计差错更正

公司报告期内未发生前期重大会计差错更正事项。

## 4. 首次执行新金融工具准则首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 合并资产负债表

金额单位：元

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	1,283,581,266.03	1,283,581,266.03	
△结算备付金			

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
△拆出资金			
交易性金融资产			
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	514,344,744.35		-514,344,744.35
应收账款	1,848,038,270.16	1,802,890,881.13	-45,147,389.03
应收款项融资		514,344,744.35	514,344,744.35
预付款项	158,014,064.99	158,014,064.99	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	452,820,769.43	447,260,242.87	-5,560,526.56
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,271,221,507.63	1,271,221,507.63	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	65,309,041.54	65,309,041.54	
<b>流动资产合计</b>	<b>5,593,329,664.13</b>	<b>5,542,621,748.54</b>	<b>-50,707,915.59</b>
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	1,600,000.00		-1,600,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		1,500,000.00	1,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	2,914,231,580.84	2,914,231,580.84	
在建工程	1,867,611,314.27	1,867,611,314.27	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	698,642,605.77	698,642,605.77	
开发支出	155,345,005.78	155,345,005.78	
商誉	26,118,604.81	26,118,604.81	
长期待摊费用	1,638,495.70	1,638,495.70	
递延所得税资产	86,755,993.06	86,755,993.06	
其他非流动资产	373,470,980.67	373,470,980.67	
<b>非流动资产合计</b>	6,125,414,580.90	6,125,314,580.90	-100,000.00
<b>资产总计</b>	11,718,744,245.03	11,667,936,329.44	-50,807,915.59
流动负债			
短期借款	3,003,798,785.35	3,003,798,785.35	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	1,057,090,597.66	1,057,090,597.66	
应付账款	1,465,459,500.38	1,465,459,500.38	
预收款项	107,891,492.30	107,891,492.30	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	14,938,559.60	14,938,559.60	
应交税费	62,965,125.79	62,965,125.79	
其他应付款	897,452,222.69	897,452,222.69	
其中：应付利息			
应付股利	1,597,979.18	1,597,979.18	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	41,781,091.03	41,781,091.03	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	6,651,377,374.80	6,651,377,374.80	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款	874,326,246.73	874,326,246.73	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	215,567,695.59	215,567,695.59	
递延所得税负债	5,835,013.61	5,835,013.61	
其他非流动负债	378,800,000.00	378,800,000.00	
<b>非流动负债合计</b>	1,474,528,955.93	1,474,528,955.93	
<b>负 债 合 计</b>	8,125,906,330.73	8,125,906,330.73	
所有者权益			
股本	569,586,083.00	569,586,083.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	2,525,056,071.56	2,525,056,071.56	
减:库存股			
其他综合收益	1,063,414.55	1,063,414.55	
专项储备			
盈余公积	121,230,205.13	120,809,567.77	-420,637.36
△一般风险准备			
未分配利润	253,824,097.63	207,914,332.51	-45,909,765.12
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	3,470,759,871.87	3,424,429,469.39	-46,330,402.48
少数股东权益	122,078,042.43	117,600,529.32	-4,477,513.11
<b>所有者权益合计</b>	3,592,837,914.30	3,542,029,998.71	-50,807,915.59
<b>负债及所有者权益合计</b>	11,718,744,245.03	11,667,936,329.44	-50,807,915.59

各项目调整情况的说明:

母公司资产负债表

金额单位：元

项 目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	627,892,480.56	627,892,480.56	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
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	141,250,470.86		-141,250,470.86
应收账款	193,856,368.03	190,547,485.73	-3,308,882.30
应收款项融资		141,250,470.86	141,250,470.86
预付款项	13,397,841.11	13,397,841.11	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	850,558,288.42	849,660,797.16	-897,491.26
其中：应收利息			
应收股利	571,116.42	571,116.42	
△买入返售金融资产			
存货	538,985,086.93	538,985,086.93	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	92,661,337.86	92,661,337.86	
流动资产合计	2,458,601,873.77	2,454,395,500.21	-4,206,373.56
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	1,500,000.00		-1,500,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
长期股权投资	862,460,082.31	862,460,082.31	
其他权益工具投资		1,500,000.00	1,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	2,494,542,882.66	2,494,542,882.66	
在建工程	1,564,282,162.11	1,564,282,162.11	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	603,408,112.82	603,408,112.82	
开发支出	102,980,839.17	102,980,839.17	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	11,564,004.22	11,564,004.22	
其他非流动资产	435,236,690.07	435,236,690.07	
<b>非流动资产合计</b>	<b>6,075,974,773.36</b>	<b>6,075,974,773.36</b>	
<b>资产总计</b>	<b>8,534,576,647.13</b>	<b>8,530,370,273.57</b>	<b>-4,206,373.56</b>
流动负债			
短期借款	1,680,000,000.00	1,680,000,000.00	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动			
计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	153,183,154.20	153,183,154.20	
应付账款	435,060,984.11	435,060,984.11	
预收款项	31,854,617.67	31,854,617.67	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	6,861,475.39	6,861,475.39	
应交税费	3,094,907.94	3,094,907.94	
其他应付款	1,367,122,600.04	1,367,122,600.04	

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其中：应付利息			
应付股利	817,164.32	817,164.32	
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	36,039,816.96	36,039,816.96	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>	<b>3,713,217,556.31</b>	<b>3,713,217,556.31</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	874,326,246.73	874,326,246.73	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	189,373,907.45	189,373,907.45	
递延所得税负债			
其他非流动负债	378,800,000.00	378,800,000.00	
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,442,500,154.18</b>	<b>1,442,500,154.18</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>5,155,717,710.49</b>	<b>5,155,717,710.49</b>	
所有者权益			
股本	569,586,083.00	569,586,083.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,497,043,462.01	2,497,043,462.01	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	121,230,205.13	120,809,567.77	-420,637.36
△一般风险准备			
未分配利润	190,999,186.50	187,213,450.30	-3,785,736.20

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
所有者权益合计	3,378,858,936.64	3,374,652,563.08	-4,206,373.56
负债及所有者权益合计	8,534,576,647.13	8,530,370,273.57	-4,206,373.56

## 六、合并财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

#### 1. 分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
现金	133,974.58	1,263,427.51
银行存款	767,541,591.14	803,472,693.16
其他货币资金	573,732,238.69	478,845,145.36
<u>合计</u>	<u>1,341,407,804.41</u>	<u>1,283,581,266.03</u>

其中：存放在境外的款项总额

#### 2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项573,732,238.69元，其中：

项目	2019 年 6 月 30 日
银行承兑汇票保证金	371,472,238.69
信用证保证金	2,160,000.00
用于质押担保的大额定期存单	200,000,000.00
保函保证金	100,000.00
<u>合计</u>	<u>573,732,238.69</u>

注：大额定期存单质押用于公司开具银行承兑汇票。

#### 3. 期末无存放在境外的款项。

### (二) 应收票据

#### 应收票据分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		514,344,744.35
商业承兑汇票		
<u>合计</u>		<u>514,344,744.35</u>

### (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	2019年6月30日
1年以内(含1年)	
其中:信用期以内	1,515,418,061.29
信用期以上-1年以内	401,752,867.95
<u>1年以内小计</u>	<u>1,917,170,929.24</u>
1-2年(含2年)	164,616,025.61
2-3年(含3年)	34,984,520.07
3-4年(含4年)	13,546,633.47
4-5年(含5年)	11,359,611.26
5年以上	210,355,443.60
<u>合计</u>	<u>2,352,033,163.25</u>

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	42,188,220.00	1.79	42,188,220.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中:1.账龄组合	2,282,093,724.86	97.03	313,038,926.61	13.72	1,969,054,798.25
2.信用风险极低金融资产组合	20,778,655.80	0.88			20,778,655.80
<u>组合小计</u>	<u>2,302,872,380.66</u>	<u>97.91</u>	<u>313,038,926.61</u>	<u>13.59</u>	<u>1,989,833,454.05</u>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,972,562.59	0.30	6,458,010.29	92.62	514,552.30
<u>合计</u>	<u>2,352,033,163.25</u>	<u>100.00</u>	<u>361,685,156.90</u>	<u>15.38</u>	<u>1,990,348,006.35</u>

(续上表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	42,188,220.00	1.97	42,188,220.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：1. 账龄分析法组合	2,077,414,517.64	96.98	247,079,940.67	11.89	1,830,334,576.97
2. 特殊信用风险特征组合	17,173,125.26	0.80	348,068.79	2.03	16,825,056.47
组合小计	<u>2,094,587,642.90</u>	<u>97.78</u>	<u>247,428,009.46</u>	<u>11.81</u>	<u>1,847,159,633.44</u>
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,396,992.29	0.25	4,518,355.57	83.72	878,636.72
合计	<u>2,142,172,855.19</u>	<u>100.00</u>	<u>294,134,585.03</u>	<u>13.73</u>	<u>1,848,038,270.16</u>

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019年		计提比例(%)	计提理由
	6月30日余额	6月30日坏账准备		
上海汉飞生化科技有限公司	33,048,000.00	33,048,000.00	100.00	涉及诉讼, 预计无法收回
上海智多星实业有限公司	9,140,220.00	9,140,220.00	100.00	涉及诉讼, 预计无法收回
合计	<u>42,188,220.00</u>	<u>42,188,220.00</u>		

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	2019年6月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)			
其中: 信用期以内	1,494,665,191.27	19,282,246.23	1.29
信用期以上-1年以内	398,746,859.34	17,744,446.85	4.45
1年以内小计	<u>1,893,412,050.61</u>	<u>37,026,693.08</u>	<u>1.96</u>
1-2年(含2年)	122,842,659.91	31,238,736.89	25.43
2-3年(含3年)	34,598,061.80	18,717,604.24	54.10
3-4年(含4年)	9,818,216.41	6,543,840.63	66.65

账龄	2019年6月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
4-5年(含5年)	11,359,611.26	9,448,926.90	83.18
5年以上	210,063,124.87	210,063,124.87	100.00
<u>合计</u>	<u>2,282,093,724.86</u>	<u>313,038,926.61</u>	<u>13.72</u>

组合计提项目：信用风险极低的组合

组合名称	2019年6月30日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
医保结算款	20,778,655.80		
<u>合计</u>	<u>20,778,655.80</u>		

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019年		计提比例(%)	计提理由
	6月30日余额	6月30日坏账准备		
吉林市方顺化工有限公司	3,666,067.00	3,666,067.00	100.00	预计不可收回
宽甸慷美大药房连锁有限公司	1,101,539.60	1,101,539.60	100.00	预计不可收回
辽宁辉山乳业集团(锦州)有限公司	785,700.00	449,265.00	57.18	破产重整,预计无法全部收回
医保组合	348,068.79	348,068.79	100.00	预计无法收回
锦州石化医院	142,420.24	142,420.24	100.00	预计不可收回
其他	928,766.96	750,649.66	80.82	预计无法全部收回
<u>合计</u>	<u>6,972,562.59</u>	<u>6,458,010.29</u>		

3. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2019年6月30日余额	账龄	占应收账款2019年6月30日	
			总额的比例(%)	坏账准备
国药集团药业股份有限公司	36,633,994.36	信用期以内	1.56	472,578.53
上海汉飞生化科技有限公司	33,048,000.00	一至二年	1.41	33,048,000.00
厂经销公司	30,551,741.33	五年以上	1.30	30,551,741.33
H&M USA INC.	29,670,668.97	信用期以内	1.26	382,751.63
SHANGHAI FREEMEN AMERICAS, LLC.	28,723,167.50	信用期以内	1.22	370,528.86
<u>合计</u>	<u>158,627,572.16</u>		<u>6.75</u>	<u>64,825,600.35</u>

(四) 应收款项融资

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
银行承兑汇票	560,153,840.32	
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>560,153,840.32</b>	

1. 期末已质押的应收票据

项目	2019年6月30日已质押金额	备注
银行承兑汇票	376,284,517.71	
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>376,284,517.71</b>	

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	2019年6月30日终止确认金额	2019年6月30日未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	995,704,654.41		
商业承兑汇票			
<b>合计</b>	<b>995,704,654.41</b>		

3. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019年6月30日		2018年12月31日	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	146,788,690.65	93.82	148,550,873.83	94.01
1-2年(含2年)	3,548,287.69	2.27	3,315,633.03	2.10
2-3年(含3年)	3,298,454.25	2.11	3,240,695.01	2.05
3年以上	2,818,152.02	1.80	2,906,863.12	1.84
<b>合计</b>	<b>156,453,584.61</b>	<b>100.00</b>	<b>158,014,064.99</b>	<b>100.00</b>

2. 按预付对象归集的2019年6月30日前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例(%)
江苏南方涂装环保股份有限公司	6,144,000.00	3.93
北京迦南莱米特科技有限公司	4,943,200.00	3.16
上海同济华康环境科技有限公司	4,341,400.00	2.77

单位名称	金额	占预付款项总额的比例 (%)
杭州拓源生物科技有限公司	3,475,180.80	2.22
青海制药厂有限公司	3,036,328.34	1.94
<u>合计</u>	<u>21,940,109.14</u>	<u>14.02</u>

## (六) 其他应收款

### 1. 总表情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	450,538,355.18	452,820,769.43
<u>合计</u>	<u>450,538,355.18</u>	<u>452,820,769.43</u>

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2019年6月30日
1年以内(含1年)	541,567,304.17
1-2年(含2年)	30,218,499.69
2-3年(含3年)	3,550,582.29
3-4年(含4年)	2,644,946.69
4-5年(含5年)	23,318,336.56
5年以上	205,196,284.80
<u>合计</u>	<u>806,495,954.20</u>

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
保证金	11,438,238.04	11,033,191.62
备用金	17,966,437.34	9,486,526.54
往来款	727,920,197.67	734,926,823.75
代收代付款项		136,129.69
应收出口退税	3,498,367.49	3,219,643.14
押金	678,212.70	329,864.27
其他	44,994,500.96	43,183,076.30

款项性质	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
合计	806,495,954.20	802,315,255.31

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2019年1月1日余额	7,072,983.59	5,171,555.72	342,910,473.13	355,155,012.44
2019年1月1日其他应 收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-854,780.90	854,780.90	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	626,692.73	-193,299.45	369,193.30	802,586.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年6月30日余额	7,699,676.32	4,123,475.37	344,134,447.33	355,957,599.02

信用风险显著增加判断标准:

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否本公司显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

已发生信用减值资产的考虑因素：

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 坏账准备的情况

类别	2018年12月31日	本期变动金额			2019年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	7,072,983.59	626,692.73			7,699,676.32
第二阶段	5,171,555.72	-1,048,080.35			4,123,475.37
第三阶段	342,910,473.13	1,223,974.20			344,134,447.33
<b>合计</b>	<b>355,155,012.44</b>	<b>802,586.58</b>			<b>355,957,599.02</b>

(5) 按欠款方归集的2019年6月30日前五名的其他应收款情况

单位名称	2019年6月30日	账龄	占其他应收款2019年6月30日	
			总额的比例(%)	坏账准备
沈阳市铁西区土地房屋征收补偿服务中心	252,653,464.85	1年以内	43.65	
	99,403,766.35	4-5年		
上海东汉企业发展有限公司	157,290,000.00	1-2年	19.50	157,290,000.00
沈阳东药克达制药有限公司	58,709,304.10	5年以上	7.28	58,709,304.10
沈阳市铁西区人民政府	25,000,000.00	5年以上	3.10	
沈阳经济技术开发区土地储备交易中心	21,068,617.00	4-5年	2.61	
<b>合计</b>	<b>614,125,152.30</b>		<b>76.14</b>	<b>215,999,304.10</b>

(七) 存货

### 1. 分类列示

项目	2019年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	139,549,325.49	11,040,461.45	128,508,864.04
在产品	63,732,797.42	7,356,361.18	56,376,436.24
库存商品	1,121,645,076.62	74,274,804.87	1,047,370,271.75
周转材料	26,606,648.32	782,506.12	25,824,142.20
<b>合计</b>	<b><u>1,351,533,847.85</u></b>	<b><u>93,454,133.62</u></b>	<b><u>1,258,079,714.23</u></b>

(续上表)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	232,800,031.16	10,840,119.45	221,959,911.71
在产品	114,142,122.47	7,356,361.18	106,785,761.29
库存商品	978,646,314.73	60,863,441.60	917,782,873.13
周转材料	25,475,467.62	782,506.12	24,692,961.50
<b>合计</b>	<b><u>1,351,063,935.98</u></b>	<b><u>79,842,428.35</u></b>	<b><u>1,271,221,507.63</u></b>

### 2. 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,840,119.45	200,342.00				11,040,461.45
在产品	7,356,361.18					7,356,361.18
库存商品	60,863,441.60	61,040,452.29		47,629,089.02		74,274,804.87
周转材料	782,506.12					782,506.12
<b>合计</b>	<b><u>79,842,428.35</u></b>	<b><u>61,240,794.29</u></b>		<b><u>47,629,089.02</u></b>		<b><u>93,454,133.62</u></b>

### 3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	原料失效、成本与可变现净值孰低	
在产品	无法正常使用、成本与可变现净值孰低	
库存商品	过效期、成本与可变现净值孰低	实现销售
周转材料	无法正常使用	

(八) 其他流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
增值税待抵扣进项税	69,949,445.40	52,042,889.08
预交税费	1,173,833.15	12,860,532.42
待摊房租	1,097,516.70	405,620.04
待摊2019年奖金	40,033,522.17	
<u>合计</u>	<u>112,254,317.42</u>	<u>65,309,041.54</u>

(九) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	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
其中：按 成本计量				7,211,958.07	5,611,958.07	1,600,000.00
<u>合计</u>				<u>7,211,958.07</u>	<u>5,611,958.07</u>	<u>1,600,000.00</u>

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	账面余额			
	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
沈阳市兽药厂	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	
东企公司	767,357.80		767,357.80	
工行风险公司	500,000.00		500,000.00	
天津华新制药厂	368,000.00		368,000.00	
威海岱华实业有限公司	300,000.00		300,000.00	
债券投资	171,780.00		171,780.00	
北京中联磺胺公司	100,000.00		100,000.00	
沈阳市玻璃钢风机厂	100,000.00		100,000.00	
沈阳市政府北京办事处	100,000.00		100,000.00	

项目	账面余额			2019年6月30日
	2018年12月31日	本期增加	本期减少	
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	
沈阳安全设备公司	10,000.00		10,000.00	
沈阳兽药厂	312,681.88		312,681.88	
东药足球俱乐部经营部	20,000.00		20,000.00	
<u>合计</u>	<u>7,211,958.07</u>		<u>7,211,958.07</u>	

(续上表)

项目	2018年 12月31日	减值准备		2019年 6月30日	在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金 股利
		本期 增加	本期 减少			
沈阳市兽药厂	2,512,138.39		2,512,138.39			
沈阳国际信托投资公司						
抚顺县化肥厂	800,000.00		800,000.00			
东企公司	767,357.80		767,357.80			
工行风险公司						
天津华新制药厂	368,000.00		368,000.00			
威海岱华实业有限公司	300,000.00		300,000.00			
债券投资	171,780.00		171,780.00			
北京中联磺胺公司	100,000.00		100,000.00			
沈阳市玻璃钢风机厂	100,000.00		100,000.00			
沈阳市政府北京办事处	100,000.00		100,000.00			
火炬大厦股票						
总厂驻珠海办事处	50,000.00		50,000.00			
沈阳安全设备公司	10,000.00		10,000.00			
沈阳兽药厂	312,681.88		312,681.88			
东药足球俱乐部经营部	20,000.00		20,000.00			
<u>合计</u>	<u>5,611,958.07</u>		<u>5,611,958.07</u>			

(十) 长期股权投资

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
二、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		
星工计算机开发公司	183,127.00		
小计	<u>1,990,604.68</u>		
合计	<u>1,990,604.68</u>		

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
合计			

合计

接上表:

本期增减变动	其他	2019年6月30日	减值准备
		1,500,000.00	1,500,000.00
		307,477.68	307,477.68
		183,127.00	183,127.00
		<u>1,990,604.68</u>	<u>1,990,604.68</u>
		<u>1,990,604.68</u>	<u>1,990,604.68</u>

#### (十一) 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具投资情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
沈阳国际信托投资公司		
中国工商银行沈阳市风险投资股份有限公司		
<u>合计</u>		

## 2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
沈阳国际信托投资公司			1,000,000.00		本公司处于权益投资目的	
中国工商银行沈阳市风险投资股份有限公司			500,000.00		本公司处于权益投资目的	
<u>合计</u>			<u>1,500,000.00</u>			

## (十二) 固定资产

### 1. 总表情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
固定资产	2,850,264,102.19	2,914,231,580.84
固定资产清理	65,825.24	
<u>合计</u>	<u>2,850,329,927.43</u>	<u>2,914,231,580.84</u>

## 2. 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	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 2018年12月31日	2,193,946,479.91	3,002,412,398.51	35,547,470.03	57,612,754.64	58,366,612.02	5,347,885,715.11
2. 本期增加金额	<u>22,046,136.41</u>	<u>64,732,461.78</u>	<u>844,834.38</u>	<u>2,162,221.59</u>	<u>2,639,219.15</u>	<u>92,424,873.31</u>
(1) 购置		32,096,754.65	844,834.38	2,162,221.59	2,639,219.15	37,743,029.77
(2) 在建工程转入	22,046,136.41	30,300,664.39				52,346,800.80
(3) 其他增加		2,335,042.74				2,335,042.74
3. 本期减少金额	<u>4,651,851.50</u>	<u>2,925,093.42</u>	<u>498,160.89</u>	<u>395,243.43</u>	<u>2,505,033.29</u>	<u>10,975,382.53</u>
(1) 处置或报废	4,651,851.50	2,925,093.42	498,160.89	395,243.43	2,505,033.29	10,975,382.53
4. 2019年6月30日	2,211,340,764.82	3,064,219,766.87	35,894,143.52	59,379,732.80	58,500,797.88	5,429,335,205.89
二、累计折旧						
1. 2018年12月31日	579,106,127.90	1,759,279,981.22	21,665,717.48	37,565,999.12	34,582,565.80	2,432,200,391.52
2. 本期增加金额	<u>41,826,433.08</u>	<u>104,786,739.78</u>	<u>1,438,565.01</u>	<u>3,283,281.44</u>	<u>2,062,894.96</u>	<u>153,397,914.27</u>
(1) 计提	41,826,433.08	104,533,494.41	1,438,565.01	3,283,281.44	2,062,894.96	153,144,668.90
(2) 其他增加		253,245.37				253,245.37
3. 本期减少金额	<u>3,944,182.81</u>	<u>1,146,046.29</u>	<u>406,665.46</u>	<u>110,651.91</u>	<u>2,373,398.37</u>	<u>7,980,944.84</u>
(1) 处置或报废	3,944,182.81	1,146,046.29	406,665.46	110,651.91	2,373,398.37	7,980,944.84
4. 2019年6月30日	616,988,378.17	1,862,920,674.71	22,697,617.03	40,738,628.65	34,272,062.39	2,577,617,360.95
三、减值准备						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1. 2018年12月31日	1,010,475.68	443,267.07				1,453,742.75
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2019年6月30日	1,010,475.68	443,267.07				1,453,742.75
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,593,341,910.97	1,200,855,825.09	13,196,526.49	18,641,104.15	24,228,735.49	2,850,264,102.19
2. 期初账面价值	1,613,829,876.33	1,242,689,150.22	13,881,752.55	20,046,755.52	23,784,046.22	2,914,231,580.84

(2) 截至2019年6月30日暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	16,199,084.94	2,031,719.52		14,167,365.42	
机器设备	98,188.03	92,597.64		5,590.39	
电子设备	78,952.04	76,583.48		2,368.56	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2019年6月30日账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	642,039,141.96	尚未办妥相关手续

(4) 本期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(5) 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

3. 固定资产清理

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
待处理资产	26,832,388.79	26,766,563.55
其中：减值准备	26,766,563.55	26,766,563.55
<u>合计</u>	<u>65,825.24</u>	

(十三) 在建工程

1. 总表情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
在建工程	2,175,981,654.25	1,851,184,397.12
工程物资	14,348,800.51	16,426,917.15
<u>合计</u>	<u>2,190,330,454.76</u>	<u>1,867,611,314.27</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2019年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
细河搬迁工程	2,022,994,920.24		2,022,994,920.24
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	61,618,503.89	49,270,903.89	12,347,600.00

项目	2019年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
大型制剂生产企业“智能制造+智慧管理”新模式项目			
其他工程	35,495,334.01		35,495,334.01
<u>合计</u>	<u>2,225,252,558.14</u>	<u>49,270,903.89</u>	<u>2,175,981,654.25</u>

续：

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
细河搬迁工程	1,703,623,412.96		1,703,623,412.96
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	61,618,503.89	49,270,903.89	12,347,600.00
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	23,213,418.34		23,213,418.34
<u>合计</u>	<u>1,900,455,301.01</u>	<u>49,270,903.89</u>	<u>1,851,184,397.12</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	2019年6月30日
细河搬迁工程	346,178.49	1,703,623,412.96	364,655,218.62	45,283,711.34		2,022,994,920.24
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	61,618,503.89				61,618,503.89
大型制剂生产企业“智能制造+智慧管理”新模式项目	1,214.00	6,856,165.82		6,856,165.82		
<u>合计</u>		<u>1,877,241,882.67</u>	<u>364,655,218.62</u>	<u>52,139,877.16</u>		<u>2,189,757,224.13</u>

接上表:

工程累计投入占预算的比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
59.75	77.57	56,638,362.04	5,327,547.62	3.83	自筹+贷款+募股+补助
44.01	62.00				自筹
56.48	100.00	242,958.33			自筹+贷款
<u>合计</u>		<u>56,881,320.37</u>	<u>5,327,547.62</u>		

### 3. 工程物资

项目	2019年6月30日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	2,573,219.67	1,500,854.64	1,072,365.03	1,793,508.68	1,500,854.64	292,654.04
专用设备	13,276,435.48		13,276,435.48	16,134,263.11		16,134,263.11
<b>合计</b>	<b><u>15,849,655.15</u></b>	<b><u>1,500,854.64</u></b>	<b><u>14,348,800.51</u></b>	<b><u>17,927,771.79</u></b>	<b><u>1,500,854.64</u></b>	<b><u>16,426,917.15</u></b>

### (十四) 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. 2018年12月31日	801,095,408.52	23,396,623.52	75,141,450.82	34,386,166.84	<u>934,019,649.70</u>
2. 本期增加金额		<u>21,338,466.16</u>		<u>4,420,831.86</u>	<u>25,759,298.02</u>
(1) 购置		25,401.99		4,411,585.40	4,436,987.39
(2) 内部研发		21,313,064.17		9,246.46	<u>21,322,310.63</u>
3. 本期减少金额	<u>1,822,249.00</u>	<u>17,938.30</u>		<u>255,271.68</u>	<u>2,095,458.98</u>
(1) 处置	1,822,249.00	17,938.30		255,271.68	2,095,458.98
4. 2019年6月30日	799,273,159.52	44,717,151.38	75,141,450.82	38,551,727.02	<u>957,683,488.74</u>
二、累计摊销					
1. 2018年12月31日	173,860,500.53	11,388,521.78	40,624,412.15	9,503,609.47	235,377,043.93
2. 本期增加金额	<u>8,265,199.42</u>	<u>1,325,557.20</u>	<u>3,118,455.30</u>	<u>1,919,311.85</u>	<u>14,628,523.77</u>
(1) 计提	8,265,199.42	1,325,557.20	3,118,455.30	1,919,311.85	14,628,523.77
3. 本期减少金额	<u>537,084.87</u>	<u>1,782.77</u>		<u>77,630.63</u>	<u>616,498.27</u>
(1) 处置	537,084.87	1,782.77		77,630.63	616,498.27
4. 2019年6月30日	181,588,615.08	12,712,296.21	43,742,867.45	11,345,290.69	249,389,069.43
三、减值准备					
1. 2018年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 2019年6月30日					
四、账面价值					
1. 2019年6月30日账	617,684,544.44	32,004,855.17	31,398,583.37	27,206,436.33	708,294,419.31

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
面价值					
2. 2018年12月31日	627,234,907.99	12,008,101.74	34,517,038.67	24,882,557.37	698,642,605.77
账面价值					

## 2. 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东北制药集团供销有限公司物流中心	3,169,386.89	正在协商办理
<u>合计</u>	<u>3,169,386.89</u>	

(十五) 开发支出

项目	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年6月30日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
维生素 B1 新工艺的研究与应用	24,324,232.95	542,859.79				24,867,092.74
吡拉西坦片质量和疗效一致性评价		1,873,695.57				1,873,695.57
冻干粉针剂系列产品研究与开发	16,986,616.70	418,666.21				17,405,282.91
维生素 B2 片质量和疗效一致性评价		1,065,158.75				1,065,158.75
维格列汀	10,125,067.60					10,125,067.60
盐酸达泊西汀原料药及片剂研究与开发	11,850,916.78	7,582,200.59				19,433,117.37
卡前列素氨丁三醇	17,108,509.87	996,255.09		18,104,764.96		
盐酸小檗碱片 (300mg)	9,591,164.15	373,437.70				9,964,601.85
头孢粉针剂系列产品研究及开发	8,927,804.29	40,092.21				8,967,896.50
盐酸吗啡片质量和疗效一致性评价		1,668,360.44				1,668,360.44
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	5,963,579.63					5,963,579.63
盐酸小檗碱片质量和疗效一致性评价		1,258,168.68				1,258,168.68
长春西汀片质量和疗效一致性评价		1,192,184.33				1,192,184.33
注射用阿奇霉素 (0.125g/0.25g/0.5g) 一致性评价项目		1,845,509.67				1,845,509.67
左炔诺孕酮片质量和疗效一致性评价		1,471,440.60				1,471,440.60
依非韦伦片	7,081,502.54	581,699.42				7,663,201.96

项目	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年6月30日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
左乙拉西坦	7,554,673.07	2,423,495.34				9,978,168.41
硫糖铝产品新工艺研究与应用	6,866,319.97	31,403.24				6,897,723.21
其他	28,964,618.23	14,201,549.38		3,217,545.67	1,919,021.43	38,029,600.51
<u>合计</u>	<u>155,345,005.78</u>	<u>37,566,177.01</u>		<u>21,322,310.63</u>	<u>1,919,021.43</u>	<u>169,669,850.73</u>

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年6月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
东药集团葫芦岛医药有限公司	21,405,677.44					21,405,677.44
东北制药锦州医药有限公司	6,830,792.03					6,830,792.03
东北制药辽阳医药有限公司	6,272,544.32					6,272,544.32
东北制药丹东医药有限公司	2,431,797.82					2,431,797.82
东药集团吉林医药有限公司	475,267.53					475,267.53
<b>合计</b>	<b>37,416,079.14</b>					<b>37,416,079.14</b>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年6月30日
		本期计提	其他	处置	其他	
东北制药锦州医药有限公司	3,083,469.79					3,083,469.79
东北制药辽阳医药有限公司	5,306,939.19					5,306,939.19
东北制药丹东医药有限公司	2,431,797.82					2,431,797.82
东药集团吉林医药有限公司	475,267.53					475,267.53
<b>合计</b>	<b>11,297,474.33</b>					<b>11,297,474.33</b>

(十七) 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2019年6月30日
装修	1,564,399.13		295,982.88		1,268,416.25
房租	74,096.57		49,397.70		24,698.87
<b>合计</b>	<b>1,638,495.70</b>		<b>345,380.58</b>		<b>1,293,115.12</b>

(十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	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	80,748,694.57	14,445,439.68	54,824,583.12	9,352,766.59
内部交易未实现利润	432,641,024.63	73,297,629.25	189,098,164.49	30,764,740.61
同一控制下企业合并	36,589,784.77	5,488,467.72	37,093,361.49	5,564,004.22
其他应付款	66,382,841.61	9,957,426.25	272,523,084.95	40,878,462.75
其他	1,174,471.84	176,170.78	1,306,792.56	196,018.89
<b>合计</b>	<b>617,536,817.42</b>	<b>103,365,133.68</b>	<b>554,845,986.61</b>	<b>86,755,993.06</b>

## 2. 未抵销的递延所得税负债

项目	2019年6月30日		2018年12月31日	
	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收入	23,066,538.20	5,766,634.55	23,340,054.44	5,835,013.61
<b>合计</b>	<b>23,066,538.20</b>	<b>5,766,634.55</b>	<b>23,340,054.44</b>	<b>5,835,013.61</b>

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
可抵扣暂时性差异	828,682,390.23	743,200,246.17
可抵扣亏损	213,999,746.01	349,925,041.13
<b>合计</b>	<b>1,042,682,136.24</b>	<b>1,093,125,287.30</b>

## 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	2019年6月30日	2018年12月31日	备注
2019年	19,573,797.73	19,573,797.73	
2020年	7,200,245.01	183,140,319.89	
2021年	22,639,512.22	51,286,361.38	
2022年	34,579,104.15	34,579,104.15	
2023年	68,367,959.92	61,345,457.98	
2024年	61,639,126.98		
<b>合计</b>	<b>213,999,746.01</b>	<b>349,925,041.13</b>	

## (十九) 其他非流动资产

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
预付工程、设备款	353,401,227.88	388,196,246.67

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
其中：减值准备	14,725,266.00	14,725,266.00
<u>合计</u>	<u>338,675,961.88</u>	<u>373,470,980.67</u>

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
抵押借款	200,000,000.00	480,000,000.00
保证借款		
信用借款	2,687,316,429.65	2,523,798,785.35
<u>合计</u>	<u>2,887,316,429.65</u>	<u>3,003,798,785.35</u>

2. 抵押借款

单位名称	2019年6月30日借款金额	抵押物
中国进出口银行辽宁省分行	200,000,000.00	房屋建筑物、土地使用权
<u>合计</u>	<u>200,000,000.00</u>	

注：2018年9月25日，本公司与中国进出口银行签订编号为2050001022018112413的借款合同，合同约定借款本金金额为2亿元，实际执行年利率为2.915%，借款期限自2018年9月30日至2019年9月24日，本公司与中国进出口银行签订的编号为2050001022018112413DY01的房地产抵押合同，本公司以房屋及土地使用权提供担保。

3. 本报告期内不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(二十一) 应付票据

1. 应付票据列示

种类	2019年6月30日	2018年12月31日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,404,004,323.11	1,057,090,597.66
<u>合计</u>	<u>1,404,004,323.11</u>	<u>1,057,090,597.66</u>

2. 本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付工程、设备款	624,698,547.32	534,259,705.22
货款	801,280,359.85	930,724,565.16
其他		475,230.00
<u>合计</u>	<u>1,425,978,907.17</u>	<u>1,465,459,500.38</u>

## 2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2019年6月30日	未偿还或结转的原因
沈阳市财政局非税收入财政专户	3,726,020.70	未到结算期
亳州市华云中药饮片有限公司	2,797,250.21	未到结算期
大连新兴洁达医药有限公司	2,095,164.53	未到结算期
淄博金马化工厂	1,855,800.00	未到结算期
亳州市贡药饮片厂	1,746,344.04	未到结算期
<u>合计</u>	<u>12,220,579.48</u>	

## (二十三) 预收款项

### 1. 预收款项列示

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
货款	85,737,499.63	107,891,492.30
<u>合计</u>	<u>85,737,499.63</u>	<u>107,891,492.30</u>

### 2. 期末账龄超过1年的重要预收款项

项目	2019年6月30日	未偿还或结转的原因
双辽市星月化工有限公司	3,036,000.00	工程款，未到结算期
锦州奥鸿药业有限责任公司	1,431,851.00	工程款，未到结算期
<u>合计</u>	<u>4,467,851.00</u>	

## (二十四) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
一、短期薪酬	13,563,493.56	523,518,749.35	521,321,161.44	15,761,081.47
二、离职后福利中-设定提存计划负债	1,375,066.04	75,225,352.97	75,225,352.97	1,375,066.04
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
<u>合 计</u>	<u>14,938,559.60</u>	<u>598,744,102.32</u>	<u>596,546,514.41</u>	<u>17,136,147.51</u>

## 2. 短期薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,994,177.62	424,452,906.76	425,637,177.35	10,809,907.03
二、职工福利费	10,385.00	35,283,284.26	33,182,218.99	2,111,450.27
三、社会保险费	<u>160,000.00</u>	<u>31,744,317.96</u>	<u>31,744,317.96</u>	<u>160,000.00</u>
其中：医疗保险费		26,659,008.95	26,659,008.95	
工伤保险费	160,000.00	4,869,263.93	4,869,263.93	160,000.00
生育保险费		216,045.08	216,045.08	
四、住房公积金	354,922.01	23,440,936.68	23,440,936.68	354,922.01
五、工会经费和职工教育经费	1,044,008.93	8,597,303.69	7,316,510.46	2,324,802.16
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合 计</u>	<u>13,563,493.56</u>	<u>523,518,749.35</u>	<u>521,321,161.44</u>	<u>15,761,081.47</u>

## 3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
1. 基本养老保险	1,325,066.04	73,259,434.47	73,259,434.47	1,325,066.04
2. 失业保险费	50,000.00	1,965,918.50	1,965,918.50	50,000.00
3. 企业年金缴费				
<u>合 计</u>	<u>1,375,066.04</u>	<u>75,225,352.97</u>	<u>75,225,352.97</u>	<u>1,375,066.04</u>

## (二十五) 应交税费

税费项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	3,636,715.36	18,064,918.21
营业税	442,799.99	442,799.99
企业所得税	42,077,796.32	31,917,668.79
个人所得税	952,593.53	1,563,449.44
城市维护建设税	1,145,063.84	1,930,622.05
房产税	853,625.15	849,630.65
土地使用税	6,713,673.21	6,279,291.26

税费项目	2019年6月30日	2018年12月31日
教育费附加	854,368.41	1,407,939.35
其他	510,028.31	508,806.05
<u>合计</u>	<u>57,186,664.12</u>	<u>62,965,125.79</u>

(二十六) 其他应付款

1. 总表情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应付利息		
应付股利	1,597,979.18	1,597,979.18
其他应付款	930,371,874.15	895,854,243.51
<u>合计</u>	<u>931,969,853.33</u>	<u>897,452,222.69</u>

2. 应付股利

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	超过1年未支付原因
普通股股东	817,164.32	817,164.32	限售法人股东未来领取
上海汉飞生化科技有限公司	499,726.87	499,726.87	对方未催收
苏建勇	281,087.99	281,087.99	对方未催收
<u>合计</u>	<u>1,597,979.18</u>	<u>1,597,979.18</u>	

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2019年6月30日	2018年12月31日
待付市场推广费	479,376,900.57	473,380,362.11
押金	172,188,701.74	113,451,202.28
代收代付款项	25,616,873.89	31,908,285.18
往来款项	159,619,506.47	196,344,085.42
质保金	79,256,752.14	63,776,522.84
其他	14,313,139.34	16,993,785.68
<u>合计</u>	<u>930,371,874.15</u>	<u>895,854,243.51</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2019年6月30日	未偿还或结转的原因
北京红太阳药业有限公司	4,500,000.00	未到结算期

项目	2019年6月30日	未偿还或结转的原因
国家发展和改革委员会	3,681,020.00	债权人未催收
沈阳经济技术开发区集团公司经济发展部	3,000,000.00	债权人未催收
国家医药局	2,750,000.00	债权人未催收
沈阳市财政局	2,730,000.00	债权人未催收
中国成套设备出口公司	1,250,000.00	未到结算期
<u>合计</u>	<u>17,911,020.00</u>	

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
1年内到期的长期借款	6,581,091.03	6,581,091.03
1年内到期的长期应付款	874,326,246.73	
1年内到期的其他非流动负债	35,200,000.00	35,200,000.00
<u>合计</u>	<u>916,107,337.76</u>	<u>41,781,091.03</u>

注：2013年7月，沈阳经济技术开发区开发集团有限公司与本公司签订资金使用协议书，为公司细河原料药生产基地异地改造建设项目提供8.74亿元资金，到期日为2020年2月9日，截至报表日，上述资金将于一年内到期。

(二十八) 长期借款

借款条件类别	2019年6月30日	2018年12月31日	利率区间
抵押借款			
保证借款			
信用借款	6,581,091.03	6,581,091.03	
减：一年内到期的长期借款	6,581,091.03	6,581,091.03	
<u>合计</u>			

(二十九) 长期应付款

1. 总表情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
长期应付款		874,326,246.73
专项应付款		
<u>合计</u>		<u>874,326,246.73</u>

2. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
沈阳经济技术开发区开发集团公司		874,326,246.73
<u>合计</u>		<u>874,326,246.73</u>

(三十) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	形成原因
政府补助	215,567,695.59	1,928,000.00	13,816,878.06	203,678,817.53	政府拨款
<u>合计</u>	<u>215,567,695.59</u>	<u>1,928,000.00</u>	<u>13,816,878.06</u>	<u>203,678,817.53</u>	

2. 涉及政府补助的项目:

项目	2018年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	2019年 6月30日	与资产/ 收益相关
2016年工业转型升级项目资金(大宗原料药及医药中间体智能制造新模式)	30,000,000.00				30,000,000.00	与资产相关
企业异地改造建设项目投资补助	31,435,902.82			1,955,845.54	29,480,057.28	与资产相关
异地改造建设项目一期工程	29,348,798.16			839,963.39	28,508,834.77	与资产相关
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)	25,250,000.00				25,250,000.00	与资产相关
主导产品深加工	13,740,505.45			1,337,437.10	12,403,068.35	与资产相关
2009年东药集团整体搬迁项目固定资产投资补助	10,570,322.31			458,875.21	10,111,447.10	与资产相关
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	8,387,034.51				8,387,034.51	与收益相关
原料药及出口医疗中间体生产基地建设项目	6,652,792.56			577,000.00	6,075,792.56	与资产相关
一药新厂区搬迁工程	10,079,306.17			5,039,653.09	5,039,653.08	与资产相关
4900吨丙炔醇及系列产品	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
东北地区培育和发展新兴产业三年行动计划中央基建投资	4,243,176.97			126,705.76	4,116,471.21	与资产相关
磷霉素氨丁三醇合成工艺研究及制剂产业化	4,245,387.42			146,957.54	4,098,429.88	与资产相关
重大新药创制	4,075,000.00			407,500.00	3,667,500.00	与资产相关
企业固定资产投资补助资金	3,536,539.08			153,527.03	3,383,012.05	与资产相关
抗耐药菌药物磷霉素及系列产品	2,966,125.47			159,057.62	2,807,067.85	与资产相关
递延收益专用(异地改造建设项目黄连素及中间体胡椒环建设工程)	2,570,000.00				2,570,000.00	与资产相关
技术中心创新能力项目	2,500,000.00			250,000.00	2,250,000.00	与资产相关
两化融合专项资金	2,395,415.53				2,244,411.79	与资产相关

项目	2018年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	2019年 6月30日	与资产/ 收益相关
				151,003.74		
锅炉除尘节能专项资金	1,837,272.59			146,981.80	1,690,290.79	与资产相关
企业新药孵化基地项目	1,750,000.00			175,000.00	1,575,000.00	与资产相关
新兴产业资金(磷霉素系列产品新技术产业化)	1,483,062.67			79,528.82	1,403,533.85	与资产相关
盐酸小檗碱缓释胶囊治疗高脂血症新适应症研究-科技专项资金		1,300,000.00			1,300,000.00	与资产相关
锅炉除尘改造项目(环保锅炉烟尘治理资金)	1,370,578.06			109,646.26	1,260,931.80	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	1,163,157.89			89,473.69	1,073,684.20	与资产相关
左乙拉西坦系列产品的研究开发	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
辽宁省东药药大化学制药专业技术创新平台能力建设	1,000,000.00				1,000,000.00	与收益相关
左卡尼汀及系列产品技术创新及产业化项目	1,045,747.78			52,961.88	992,785.90	与资产相关
2018年专利技术补助	900,000.00				900,000.00	与资产相关
污水中心维修改造工程	739,890.72			33,631.40	706,259.32	与资产相关
药品研发基地建设	740,000.00			74,000.00	666,000.00	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	558,333.34			18,611.11	539,722.23	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
沈阳药物制剂热熔挤出技术重点实验室建设	480,797.73			75,124.01	405,673.72	与资产相关
左卡尼汀新工艺新产品及质量升级关键技术产业化	400,000.00				400,000.00	与收益相关
优势原料药项目	657,637.23			328,818.60	328,818.63	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	327,750.00				307,050.00	与资产相关

项目	2018年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	2019年 6月30日	与资产/ 收益相关
				20,700.00		
高效环保医药中间体乙酰丁内酯工业化生产技术研究补贴	300,000.00				300,000.00	与收益相关
完善污水处理措施,提高装置处理效率	288,799.65			12,117.46	276,682.19	与资产相关
制药企业溶煤回收工艺节能技术改造	250,116.12			20,717.13	229,398.99	与资产相关
园区专项扶持资金	140,000.00	50,000.00			190,000.00	与收益相关
医药园区信息化指挥调度中心系统研究与开发项目	212,038.13			47,119.56	164,918.57	与资产相关
东北制药化学合成药物研发及中试试验公共服务平台建设	290,000.00			150,000.00	140,000.00	与资产相关
环氧氯丙烷拆分副产物资源化利用关键技术研究与应用	150,000.00			15,000.00	135,000.00	与资产相关
09年环境保护科研费(水专项)	124,987.10				124,987.10	与收益相关
信息化发展资金	160,850.00			40,212.50	120,637.50	与资产相关
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	101,058.46			20,471.74	80,586.72	与资产相关
反渗透改造项目补助	85,500.00			9,000.00	76,500.00	与资产相关
张士锅炉脱硫除尘工程	99,192.70			26,739.18	72,453.52	与资产相关
辽宁省财政厅	85,714.24			14,285.72	71,428.52	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
30%左卡尼汀儿童口服液研究与应用	50,000.00				50,000.00	与收益相关
2015年度沈阳市高级专家服务基层行动	43,460.60				43,460.60	与收益相关
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	56,675.52			18,185.28	38,490.24	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	33,051.57			11,017.16	22,034.41	与资产相关

项目	2018年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	2019年 6月30日	与资产/ 收益相关
表面活性剂及热熔挤出技术在提高难溶性化合物溶出度中的开发与应用	15,900.00				15,900.00	与收益相关
沈阳市环境保护局-锅炉在线监测监控系统	19,992.57			9,996.32	9,996.25	与资产相关
辽宁省百万人才工程-苯乙胺拆分新工艺	8,313.00				8,313.00	与收益相关
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)	9,546.63			3,182.24	6,364.39	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)	18,857.95			14,024.22	4,833.73	与资产相关
2009年科技专项资金	18,224.64			15,621.10	2,603.54	与资产相关
一次性用工补助		4,000.00		3,000.00	1,000.00	与收益相关
科技创新资金-第四代头孢菌素硫酸头孢噻利研制	4,882.25			4,184.86	697.39	与资产相关
兴辽英才计划		500,000.00		500,000.00		与收益相关
外经贸发展基金		50,000.00		50,000.00		与收益相关
2018-2019高新技术企业申报补助		20,000.00		20,000.00		与收益相关
辽宁省知识产权局发明专利申请费补助		4,000.00		4,000.00		与收益相关
<u>合计</u>	<u>215,567,695.59</u>	<u>1,928,000.00</u>		<u>13,816,878.06</u>	<u>203,678,817.53</u>	

(三十一) 其他非流动负债

项 目	2019年6月30日	2018年12月31日
东北制药集团有限责任公司	396,400,000.00	414,000,000.00
减：一年内到期部分	35,200,000.00	35,200,000.00
<u>合计</u>	<u>361,200,000.00</u>	<u>378,800,000.00</u>

(三十二) 股本

项目	2018年 12月31日	发行新股	本期增减变动(+、-)			2019年 6月30日
			送 股	公 积 金 转 股	其他	
一、有限售条件股份	96,203,759.00	37,613,000.00		-75,096,254.00	-37,483,254.00	58,720,505.00
1. 国家持股						
2. 国有法人持股	19,831,089.00					19,831,089.00
3. 其他内资持股	<u>76,372,670.00</u>	<u>37,613,000.00</u>		<u>-75,096,254.00</u>	<u>-37,483,254.00</u>	<u>38,889,416.00</u>
其中：境内法人持股	76,347,924.00			-75,099,924.00	-75,099,924.00	1,248,000.00
境内自然人持 股	24,746.00	37,613,000.00		3,670.00	37,616,670.00	37,641,416.00
4. 境外持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持 股						
二、无限售条件流通 股份	473,382,324.00			75,096,254.00	75,096,254.00	548,478,578.00
1. 人民币普通股	473,382,324.00			75,096,254.00	75,096,254.00	548,478,578.00
2. 境内上市外资股						
3. 境外上市外资股						
4. 其他						
<u>合计</u>	<u>569,586,083.00</u>	<u>37,613,000.00</u>			<u>37,613,000.00</u>	<u>607,199,083.00</u>

注：2019年1月13日，公司向254名股权激励对象定向增发限制性股票3,761.30万股人民币普通股，募集资金总额人民币215,146,360.00元，扣除自行支付的中介机构费和其他发行费用人民币230,000.00元后，实际收到募集资金净额人民币214,916,360.00元，其中新增注册资本37,613,000.00元，余额计人民币177,303,360.00元转入资本公积，变更后的累计

注册资本为 607,199,083.00 元。2019 年 1 月 19 日，本公司发布限制性股票激励计划首次授予登记完成的公告，本次授予限制性股票的上市日期为 2019 年 1 月 22 日。

(三十三) 资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
资本溢价(或股本溢价)	2,203,865,005.92	177,533,360.00		2,381,398,365.92
其他资本公积	321,191,065.64	83,641,908.78		404,832,974.42
<b>合计</b>	<b>2,525,056,071.56</b>	<b>261,175,268.78</b>		<b>2,786,231,340.34</b>

注：股本溢价变动详见六（三十二）、股本、注；其他资本公积的增加是本期以权益结算的股份支付相关的费用摊销增加 83,641,908.78 元。

(三十四) 其他综合收益

项目	2018 年 12 月 31 日	本期发生金额			2019 年 6 月 30 日
		本期所得税 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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-1,500,000.00		-1,500,000.00	-1,500,000.00
1. 其他权益工具投资公允价值变动		-1,500,000.00		-1,500,000.00	-1,500,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,063,414.55	594,646.45		593,822.10	824.35
1. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
2. 外币财务报表折算差额	1,063,414.55	594,646.45		593,822.10	824.35
<b>合计</b>	<b>1,063,414.55</b>	<b>-905,353.55</b>		<b>-906,177.90</b>	<b>824.35</b>

(三十五) 专项储备

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
安全生产费		4,688,499.56	3,526,601.79	1,161,897.77
维简费				

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
<u>合计</u>		<u>4,688,499.56</u>	<u>3,526,601.79</u>	<u>1,161,897.77</u>

(三十六) 盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日
法定盈余公积	121,096,838.94	26,313,142.96		147,409,981.90
任意盈余公积	133,366.19			133,366.19
<u>合计</u>	<u>121,230,205.13</u>	<u>26,313,142.96</u>		<u>147,543,348.09</u>

注：本期法定盈余公积增加包含会计政策变更调整期初影响金额-420,637.36元。

(三十七) 未分配利润

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
调整前上期期末未分配利润	253,824,097.63	79,846,510.25
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)	-45,909,765.12	
调整后期初未分配利润	207,914,332.51	79,846,510.25
加:本期归属于母公司所有者的净利润	118,955,585.29	195,199,719.21
减:提取法定盈余公积	26,733,780.32	21,222,131.83
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	300,136,137.48	253,824,097.63

注：由于执行新金融工具准则，影响期初未分配利润-45,909,765.12元。

(三十八) 营业收入、营业成本

1. 营业收入及营业成本列示

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,084,337,691.92	2,259,195,232.85	3,725,634,768.96	2,160,419,837.53
其他业务	25,981,958.53	12,721,414.50	22,878,895.98	8,335,777.05
<u>合计</u>	<u>4,110,319,650.45</u>	<u>2,271,916,647.35</u>	<u>3,748,513,664.94</u>	<u>2,168,755,614.58</u>

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2019年1-6月营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
国药集团药业股份有限公司	50,476,763.64	1.23
SHANGHAIFREEMENAMERICAS, LLC.	47,451,365.15	1.15
H&MUSA INC.	44,637,512.92	1.09
齐鲁安替制药有限公司	44,224,013.73	1.08
瑞阳制药有限公司	43,264,380.52	1.05
<u>合计</u>	<u>230,054,035.96</u>	<u>5.60</u>

(三十九) 税金及附加

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
城市维护建设税	16,077,072.62	17,106,432.96
教育费附加	11,516,764.14	12,237,233.18
房产税	9,507,655.57	9,479,496.33
土地使用税	7,406,925.92	8,163,136.15
车船使用税	47,527.16	36,756.12
印花税	1,999,564.51	1,727,693.04
其他	249,051.60	255,962.68
<u>合计</u>	<u>46,804,561.52</u>	<u>49,006,710.46</u>

(四十) 销售费用

费用性质	2019年1-6月	2018年1-6月
销售服务费	970,612,348.23	808,716,308.30
工资	85,493,704.21	47,438,702.52
会务费	650,311.29	2,225,439.86
运费	24,890,577.44	25,967,107.17
差旅费	15,141,830.72	16,731,486.47
工资附加费	20,020,405.11	15,118,801.28
租赁费	13,565,458.88	14,763,205.43
咨询费	961,599.51	1,457,761.30
办公费	3,291,391.17	1,334,065.59
招待费	2,764,857.39	3,176,224.57
其他	22,094,749.36	19,563,841.76
<u>合计</u>	<u>1,159,487,233.31</u>	<u>956,492,944.25</u>

(四十一) 管理费用

费用性质	2019年1-6月	2018年1-6月
停工损失费	37,261,271.65	152,513,135.48
工资	93,411,279.02	66,668,143.61
修理费	8,373,924.74	15,482,130.30
折旧及摊销	33,172,900.73	32,248,191.39
工资附加费	22,573,279.51	19,269,182.13
职工福利基金	19,904,603.39	15,745,280.38
劳务费	1,672,078.47	1,909,665.00
股权激励摊销	83,641,908.78	
其他	39,470,982.40	10,864,786.41
<u>合计</u>	<u>339,482,228.69</u>	<u>314,700,514.70</u>

(四十二) 研发费用

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
工资	8,031,562.14	17,744,372.84
技术服务费	1,151,814.90	1,280,467.12
折旧及摊销	4,984,427.08	15,660,092.45
检验费	803,895.39	3,689,985.37
物料消耗等	8,710,468.62	17,022,756.06
<u>合计</u>	<u>23,682,168.13</u>	<u>55,397,673.84</u>

(四十三) 财务费用

费用性质	2019年1-6月	2018年1-6月
利息支出	65,743,467.31	83,767,656.37
减：利息收入	14,444,580.58	11,829,114.63
汇兑损益	-1,491,239.22	
其他	3,396,298.06	1,707,456.24
<u>合计</u>	<u>53,203,945.57</u>	<u>73,645,997.98</u>

(四十四) 其他收益

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
一药新厂区搬迁工程	5,039,653.09	6,719,537.45
企业异地改造建设项目投资补助	1,955,845.54	1,309,983.80
主导产品深加工	1,337,437.10	1,337,437.10

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
异地改造建设项目一期工程	839,963.39	806,295.02
原料药及出口医疗中间体生产基地建设项目	577,000.00	
兴辽英才计划	500,000.00	
2009年东药集团整体搬迁项目固定资产投资补助	458,875.21	440,482.06
重大新药创制	407,500.00	407,500.00
优势原料药项目	328,818.60	328,818.60
技术中心创新能力项目	250,000.00	250,000.00
企业新药孵化基地项目	175,000.00	175,000.00
抗耐药菌药物磷霉素及系列产品	159,057.62	159,057.62
企业固定资产投资补助资金	153,527.03	147,373.18
两化融合专项资金	151,003.74	151,003.74
东北制药化学合成药物研发及中试试验公共服务平台建设	150,000.00	150,000.00
锅炉除尘节能专项资金	146,981.80	146,981.80
磷霉素氨丁三醇合成工艺研究及制剂产业化	146,957.54	125,057.54
东北地区培育和发展新兴产业三年行动计划中央基建投资	126,705.76	126,705.76
稳岗补贴	110,310.00	157,851.00
锅炉除尘改造项目（环保锅炉烟尘治理资金）	109,646.26	109,646.26
重大传染病精确定量高端分子诊断试剂产业化	89,473.69	
新兴产业资金（磷霉素系列产品新技术产业化）	79,528.82	79,528.82
沈阳药物制剂热熔挤出技术重点实验室建设	75,124.01	86,747.95
药品研发基地建设	74,000.00	74,000.00
左卡尼汀及系列产品技术创新及产业化项目	52,961.88	52,961.88
外经贸发展基金	50,000.00	1,631,500.00
医药园区信息化指挥调度中心系统研究与开发项目	47,119.56	47,119.56
信息化发展资金	40,212.50	40,212.50
污水中心维修改造工程	33,631.40	33,631.40
张士锅炉脱硫除尘工程	26,739.18	49,596.32
制药企业溶媒回收工艺节能技术改造	20,717.13	25,000.00
盐酸羟考酮系列制剂产品的研制-科技专项资金	20,700.00	20,700.00
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	20,471.74	20,471.74
2018-2019 高新技术企业申报补助	20,000.00	
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	18,611.11	
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	18,185.28	18,185.28

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
2009年科技专项资金	15,621.10	15,621.10
环氧氯丙烷拆分副产物资源化利用关键技术研究与应用	15,000.00	15,000.00
辽宁省财政厅	14,285.72	14,285.72
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)	14,024.22	14,024.22
完善污水处理措施,提高装置处理效率	12,117.46	12,117.46
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	11,017.16	11,017.16
沈阳市环境保护局-锅炉在线监测监控系统	9,996.32	9,996.32
反渗透改造项目补助	9,000.00	9,000.00
科技创新资金-第四代头孢菌素硫酸头孢噻利研制	4,184.86	4,184.86
辽宁省知识产权局发明专利申请费补助	4,000.00	
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)	3,182.24	3,182.24
一次性用工补助	3,000.00	
进项税额加计扣除10%	818.57	
政府补助(本溪特色产业基地项目)		973,447.92
服务业发展专项补贴		760,000.00
发展专项资金		322,100.00
3类化学药品右旋卡前列素甲酯新药研发		145,774.60
HIV蛋白酶抑制剂硫酸阿扎那韦和利托那韦的研制		100,000.00
应用膜浓缩节能环保技术气高VC质量(工业节能专项资金)		37,851.62
司他夫定缓释制剂		18,132.74
表面活性剂及热熔挤出技术在提高难溶性化合物溶出度中的开发与应用		14,100.00
<u>合计</u>	<u>13,928,006.63</u>	<u>17,708,222.34</u>

(四十五) 信用减值损失

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
应收账款坏账损失	-22,403,182.84	
其他应收款坏账损失	-662,650.03	
<u>合计</u>	<u>-23,065,832.87</u>	

(四十六) 资产减值损失

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
坏账损失		-10,708,487.86
存货跌价损失	-61,240,794.29	-5,879,374.32

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
<u>合计</u>	<u>-61,240,794.29</u>	<u>-16,587,862.18</u>

(四十七) 资产处置收益

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
处置固定资产净收益	153,258.22	
<u>合计</u>	<u>153,258.22</u>	

(四十八) 营业外收入

项目	2019年1-6月	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	427,447.98	287,603.09	427,447.98
债务重组利得			
政府补助			
拆迁补偿款			
无需支付的对赌或有对价			
无需支付款项	126,834.67		126,834.67
罚款收入	2,428,232.45		2,428,232.45
其他	140,571.66	57,285.57	140,571.66
<u>合计</u>	<u>3,123,086.76</u>	<u>344,888.66</u>	<u>3,123,086.76</u>

(四十九) 营业外支出

项目	2019年1-6月	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,290,322.78	12,249.08	1,290,322.78
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		373,260.00	
盘亏损失			
罚款支出	675,716.86		675,716.86
其他	13,749.15	119,545.94	13,749.15
<u>合计</u>	<u>1,979,788.79</u>	<u>505,055.02</u>	<u>1,979,788.79</u>

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
当期所得税费用	43,179,811.16	8,893,814.74
递延所得税费用	-16,674,673.79	18,840,451.05
<u>合计</u>	<u>26,505,137.37</u>	<u>27,734,265.79</u>

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
利润总额	146,660,801.54	131,474,402.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,999,120.23	19,721,160.44
子公司适用不同税率的影响	-10,754,436.73	-4,281,127.02
调整以前期间所得税的影响	-12,402,143.09	-1,561,869.50
非应税收入的影响	-277,671.68	-1,030,830.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	39,008,803.15	1,343,453.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-31,295,527.24	-17,454,485.16
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,301,531.06	31,850,084.71
研发支出加计扣除	-2,074,538.33	-852,120.52
所得税费用合计	26,505,137.37	27,734,265.79

## (五十一) 现金流量表项目注释

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
利息收入	14,444,580.58	11,829,114.63
政府补助	2,038,310.00	6,121,451.00
往来款	48,993,693.44	120,605,464.97
其他	2,261,011.95	57,285.57
<u>合计</u>	<u>67,737,595.97</u>	<u>138,613,316.17</u>

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
财务费用-银行手续费	3,396,298.06	1,707,456.24
管理费用支付的现金	46,720,047.96	91,463,860.36
销售费用支付的现金	1,030,994,019.85	891,883,480.68
往来款	23,324,397.69	
其他	1,425,157.46	492,805.94

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
<u>合计</u>	<u>1,105,859,921.02</u>	<u>985,547,603.22</u>

### 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
收购吉林公司现金及现金等价物		135,951.63
<u>合计</u>		<u>135,951.63</u>

### 4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
筹资保证金收回	727,719,080.21	366,629,941.66
<u>合计</u>	<u>727,719,080.21</u>	<u>366,629,941.66</u>

### 5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
筹资保证金支付	457,610,960.52	288,276,781.03
<u>合计</u>	<u>457,610,960.52</u>	<u>288,276,781.03</u>

## (五十二) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-6月	2018年1-6月
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	120,155,664.17	103,740,137.14
加：资产减值准备	84,306,627.16	16,587,862.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	149,445,975.82	149,916,715.74
无形资产摊销	14,530,732.48	14,240,826.29
长期待摊费用摊销	345,380.58	655,962.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-153,258.22	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	862,874.80	-275,354.01
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	64,232,152.71	83,789,978.32
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-16,609,140.62	18,840,451.05

补充资料	2019年1-6月	2018年1-6月
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-68,379.06	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-48,099,000.89	-126,998,196.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-634,230,111.44	-576,838,393.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	57,197,967.14	297,991,059.44
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-208,082,515.37</b>	<b>-18,348,951.63</b>

**二、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

**三、现金及现金等价物净变动情况：**

现金的2019年6月30日余额	767,675,565.72	1,496,492,789.51
减：现金的2018年12月31日余额	804,736,120.67	1,227,305,469.56
加：现金等价物的2019年6月30日余额		
减：现金等价物的2018年12月31日余额		
现金及现金等价物净增加额	-37,060,554.95	269,187,319.95

**2. 现金和现金等价物的构成**

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
一、现金	767,675,565.72	1,496,492,789.51
其中：库存现金	133,974.58	4,405,842.22
可随时用于支付的银行存款	767,541,591.14	1,492,086,947.29
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、2019年6月30日现金及现金等价物余额	767,675,565.72	1,496,492,789.51
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		

（五十三）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	573,732,238.69	见附注六(一)
应收票据	376,284,517.71	质押开具银行承兑汇票
固定资产	144,444,191.52	见附注六(十九)
无形资产	82,531,856.68	见附注六(十九)
<u>合计</u>	<u>1,176,992,804.60</u>	

(五十四) 外币货币性项目

项目	2019年6月30日外币余额	折算汇率	2019年6月30日折算人民币余额
货币资金			<u>51,542,130.50</u>
其中：美元	7,246,104.12	6.8747	49,814,791.99
欧元	220,972.05	7.8170	1,727,338.51
应收账款			<u>280,885,992.60</u>
其中：美元	40,552,184.52	6.8747	278,784,102.92
欧元	268,887.00	7.8170	2,101,889.68
短期借款			<u>16,736,429.65</u>
其中：美元	2,434,496.00	6.8747	16,736,429.65
应付账款			<u>22,159,843.36</u>
其中：美元	3,223,390.60	6.8747	22,159,843.36

(五十五) 政府补助

种类	金额	列报项目	计入 2019 年 1-6 月的金额
2016 年工业转型升级项目资金（大宗原料药及医药中间体智能制造新模式）	30,000,000.00	递延收益	
企业异地改造建设项目投资补助	40,000,000.00	递延收益、其他收益	1,955,845.54
异地改造建设项目一期工程	24,620,000.00	递延收益、其他收益	839,963.39
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）	25,250,000.00	递延收益	
主导产品深加工	31,320,000.00	递延收益、其他收益	1,337,437.10
2009 年东药集团整体搬迁项目固定资产投资补助	13,450,000.00	递延收益、其他收益	458,875.21
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	8,424,000.00	递延收益	
原料药及出口医疗中间体生产基地建设项目	11,540,000.00	递延收益、其他收益	577,000.00
一药新厂区搬迁工程	90,713,755.51	递延收益、其他收益	5,039,653.09
4900 吨丙炔醇及系列产品	5,000,000.00	递延收益	
东北地区培育和发展新兴产业三年行动计划中央基建投资	5,000,000.00	递延收益、其他收益	126,705.76
磷霉素氨丁三醇合成工艺研究及制剂产业化	5,000,000.00	递延收益、其他收益	146,957.54
重大新药创制	8,150,000.00	递延收益、其他收益	407,500.00
企业固定资产投资补助资金	4,500,000.00	递延收益、其他收益	153,527.03
抗耐药菌药物磷霉素及系列产品	4,000,000.00	递延收益、其他收益	159,057.62
递延收益专用（异地改造建设项目黄连素及中间体胡椒环建设工程）	2,570,000.00	递延收益	
技术中心创新能力项目	5,000,000.00	递延收益、其他收益	250,000.00
两化融合专项资金	3,350,000.00	递延收益、其他收益	151,003.74
锅炉除尘节能专项资金	1,896,181.56	递延收益、其他收益	146,981.80

种类	金额	列报项目	计入 2019 年 1-6 月的金额
企业新药孵化基地项目	3,500,000.00	递延收益、其他收益	175,000.00
新兴产业资金(磷霉素系列产品新技术产业化)	2,000,000.00	递延收益、其他收益	79,528.82
盐酸小檗碱缓释胶囊治疗高脂血症新适应症研究-科技专项资金	1,300,000.00	递延收益	
锅炉除尘改造项目(环保锅炉烟尘治理资金)	2,192,925.00	递延收益、其他收益	109,646.26
重大传染病精确定量高端分子诊断试剂产业化	17,000,000.00	递延收益、其他收益	89,473.69
左乙拉西坦系列产品的研究开发	1,000,000.00	递延收益	
辽宁省东药药大化学制药专业技术创新平台能力建设	1,000,000.00	递延收益	
左卡尼汀及系列产品技术创新及产业化项目	1,390,000.00	递延收益、其他收益	52,961.88
2018 年专利技术补助	900,000.00	递延收益	
污水中心维修改造工程	1,350,000.00	递延收益、其他收益	33,631.40
药品研发基地建设	1,480,000.00	递延收益、其他收益	74,000.00
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	670,000.00	递延收益、其他收益	18,611.11
盐酸小檗碱合成工艺及关键技术研究	500,000.00	递延收益	
沈阳药物制剂热熔挤出技术重点实验室建设	1,000,000.00	递延收益、其他收益	75,124.01
左卡尼汀新工艺新产品及质量升级关键技术产业化	400,000.00	递延收益	
优势原料药项目	8,070,000.00	递延收益、其他收益	328,818.60
盐酸羟考酮系列制剂产品的研制-科技专项资金	1,000,000.00	递延收益、其他收益	20,700.00
高效环保医药中间体乙酰丁内酯工业化生产技术研究补贴	300,000.00	递延收益	
完善污水处理措施,提高装置处理效率	480,000.00	递延收益、其他收益	12,117.46
制药企业溶煤回收工艺节能技术改造	500,000.00	递延收益、其他收益	20,717.13

种类	金额	列报项目	计入 2019 年 1-6 月的金额
园区专项扶持资金	190,000.00	递延收益	
医药园区信息化指挥调度中心系统研究与开发项目	1,000,000.00	递延收益、其他收益	47,119.56
东北制药化学合成药物研发及中试试验公共服务平台建设	1,500,000.00	递延收益、其他收益	150,000.00
环氧氯丙烷拆分副产物资源化利用关键技术研究与应用	300,000.00	递延收益、其他收益	15,000.00
09 年环境保护科研费(水专项)	456,700.00	递延收益	
信息化发展资金	686,400.00	递延收益、其他收益	40,212.50
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	420,000.00	递延收益、其他收益	20,471.74
反渗透改造项目补助	180,000.00	递延收益、其他收益	9,000.00
张士锅炉脱硫除尘工程	1,220,000.00	递延收益、其他收益	26,739.18
辽宁省财政厅	500,000.00	递延收益、其他收益	14,285.72
制造业智能升级项目（异地改造丙炔醇建设项目）	50,000.00	递延收益	
30%左卡尼汀儿童口服液研究与应用	50,000.00	递延收益	
2015 年度沈阳市高级专家服务基层行动	60,000.00	递延收益	
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	400,000.00	递延收益、其他收益	18,185.28
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	300,000.00	递延收益、其他收益	11,017.16
表面活性剂及热熔挤出技术在提高难溶性化合物溶出度中的开发与应用	30,000.00	递延收益	
沈阳市环境保护局-锅炉在线监测监控系统	240,000.00	递延收益、其他收益	9,996.32
辽宁省百万人才工程-苯乙胺拆分新工艺	100,000.00	递延收益	
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)	100,000.00	递延收益、其他收益	3,182.24
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)	560,000.00	递延收益、其他收益	14,024.22

种类	金额	列报项目	计入 2019 年 1-6 月的金额
2009 年科技专项资金	400,000.00	递延收益、其他收益	15,621.10
一次性用工补助	4,000.00	递延收益、其他收益	3,000.00
科技创新资金-第四代头孢菌素硫酸头孢噻利研制	270,000.00	递延收益、其他收益	4,184.86
兴辽英才计划	500,000.00	其他收益、其他收益	500,000.00
外经贸发展基金	50,000.00	其他收益、其他收益	50,000.00
2018-2019 高新技术企业申报补助	20,000.00	其他收益、其他收益	20,000.00
辽宁省知识产权局发明专利申请费补助	4,000.00	其他收益、其他收益	4,000.00
稳岗补贴	110,310.00	其他收益、其他收益	110,310.00
进项税额加计扣除 10%	818.57	其他收益、其他收益	818.57
<u>合计</u>	<u>375,519,090.64</u>		<u>13,928,006.63</u>

## 七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 2019年2月15日，沈阳开颜物业服务有限公司办理工商注销手续。

2. 2019年6月17日，沈阳弘星惠药电子商务有限公司办理工商注销手续，但截止到2019年6月30日，银行账户注销手续等尚未办理完毕。

## 八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

本公司的构成

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
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
东北制药集团辽宁生物医药有限公司	本溪	本溪	制造业	62.50			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
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
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
东北制药集团供销有限公司	沈阳	沈阳	商业	100.00			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
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
沈阳东北大药房连锁有限公司	沈阳市	沈阳市	批发和 零售业	100.00			同一控制企 业合并
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
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
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

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权 比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
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
沈阳开颜物业服务服务有限公司	沈阳	沈阳	服务业	100.00			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。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、其他权益工具、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，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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。本公司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，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2019年6月30日，除下表所述资产为美元、欧元余额外，本公司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公司的经营业绩产生影响。

项目	2019年6月30日(美元)	2019年6月30日(欧元)
现金及现金等价物	7,246,104.12	220,972.05

项目	2019年6月30日(美元)	2019年6月30日(欧元)
应收款项	40,552,184.52	268,887.00
短期借款	2,434,496.00	
应付账款	3,223,390.60	

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

## (2) 利率风险

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

## 2. 信用风险

2019年6月30日，可能引起本公司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公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司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，本公司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，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司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

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司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。

## 十、关联方关系及其交易

### (一) 关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### (二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
辽宁方大集团实业有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	沈阳市	闫奎兴	投资管理	100,000.00 万元

接上表：

母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
24.41	24.41	方威	91210100719656393Q

### （三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八在子公司中的权益。

### （四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东北制药集团有限责任公司	第二大股东
方大群众(营口)医院有限公司	同受最终控制方控制
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
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
葫芦岛市连山区东和堂中医门诊部	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
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
绥中县东和堂社区卫生服务站	孙公司少数股东控股公司
绥中县东和堂诊所	孙公司少数股东控股公司
绥中县和平社区卫生服务站	孙公司少数股东控股公司
兴城市东和堂医药连锁有限公司	孙公司少数股东控股公司
绥芬河方大国际贸易有限公司	同受最终控制方控制
营口市妇产儿童医院	同受最终控制方控制
营口市中医院	同受最终控制方控制

### （五）关联方交易

#### 1. 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
锦州辽西国药连锁有限公司	销售商品	3,924,802.23	6,206,502.69
辽宁大德堂中医药有限公司	销售商品	580,722.30	1,282,007.46
葫芦岛东和堂医药连锁有限公司	销售商品	29,982,799.77	25,234,442.46
绥中县和平社区卫生服务站	销售商品	689,054.05	485,117.71
葫芦岛市连山区兴工街道文兴社区卫生服务站	销售商品	42,132.93	158,151.73
葫芦岛市连山区化工街道靖化社区卫生服务站	销售商品	129,063.82	122,646.22
葫芦岛东和堂医药连锁有限公司辽建分店诊所	销售商品		28,677.66
兴城市东和堂医药连锁有限公司	销售商品	1,010,703.94	
葫芦岛市连山区东和堂中医门诊部	销售商品	519,686.47	
绥中县东和堂社区卫生服务站	销售商品	276,835.98	

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
绥中县东和堂诊所	销售商品	141,450.83	
方大群众(营口)医院有限公司	销售商品	10,990,607.83	
营口市中医院	销售商品	800,093.69	

## 2. 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
绥芬河方大国际贸易有限公司	采购商品	4,718,713.47	

## 2. 关联租赁情况

### (1) 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	2019年1-6月 确认的租赁收入	2018年1-6月 确认的租赁收入
东北制药集团 有限责任公司	房屋	2019-1-1	2019-12-31	协议定价	79,522.28	79,522.28

### (2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	2019年1-6月 确认的租赁费	2018年1-6月 确认的租赁费
东北制药集团 有限责任公司	房屋	2017-1-1	2031-12-31	协议定价	642,857.14	1,285,714.29
锦州辽西国药 连锁有限公司	房屋	2017-1-1	2020-1-1	协议定价	190,476.20	162,740.00

## 3. 关联担保情况

除合并范围内关联担保外，无其他关联方担保事项。

## 4. 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	396,400,000.00	2015-11-23	2030-10-21	年利率 1.20%

注：本期关联方资金拆借利息为2,438,380.01元。

## (六) 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2019年6月30日		2018年12月31日	
		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	13,926,263.10	179,648.79	14,162,213.43	182,692.55
应收账款	绥中县和平社区卫生服务站	338,559.43	5,364.65	277,566.94	3,580.61
应收账款	葫芦岛市连山区兴工街道文兴社区卫生服务站	17,787.08	334.85	22,283.95	287.46
应收账款	葫芦岛市连山区化工街道靖化社区卫生服务站	70,546.64	1,103.21	58,274.19	751.74
应收账款	葫芦岛市连山区东和堂中医门诊部	232,860.77	4,829.01	235,183.80	3,033.87
应收账款	绥中县东和堂社区卫生服务站	179,914.17	2,320.89	71,446.94	921.67
应收账款	绥中县东和堂诊所	78,433.08	1,535.10	59,541.16	768.08
应收账款	锦州辽西国药连锁有限公司	5,560,808.42	227,060.29	7,861,344.01	102,502.23
应收账款	辽宁大德堂中医药有限公司	18,403.55	237.41	71,702.40	924.96
应收账款	兴城市东和堂医药连锁有限公司	1,509,012.81	19,466.27	423,992.18	5,469.50
应收账款	营口市妇产儿童医院	1,710,331.33	380,243.11	1,710,331.33	22,063.27
应收账款	营口市中医院	1,846,669.44	251,752.91	944,204.10	12,180.23
应收账款	方大群众(营口)医院有限公司	14,878,579.92	266,488.60	4,411,406.93	
其他应收款	锦州辽西国药连锁有限公司	286,843.20	286,843.20	286,843.20	286,843.20

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2019年6月30日	2018年12月31日
应付账款	绥芬河方大国际贸易有限公司	78,263.52	
其他应付款	锦州辽西国药连锁有限公司	200,000.00	125,480.00
其他应付款	东北制药集团有限责任公司	151.98	150,000.00
其他非流动负债	东北制药集团有限责任公司	361,200,000.00	378,800,000.00
1年内到期的其他非流动负债	东北制药集团有限责任公司	35,200,000.00	35,200,000.00

## 十一、股份支付

本公司第八届董事会第四次会议审议通过了《关于东北制药集团股份有限公司限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》，2018年第四次临时股东大会审议通过了《关于东北制药集团股份有限公司限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理

公司限制性股票激励计划相关事宜的议案》，第八届董事会第五次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，同意确定 2018 年 12 月 3 日为本次股权激励计划的授予日，向符合条件的 281 名激励对象授予 5,460 万股限制性股票，授予价格为 5.72 元/股，股票来源：公司向激励对象定向发行股票，本次限制性股票授予对象包括公司在任的董事、高级管理人员、中层管理人员及核心技术业务骨干，解锁安排本计划授予的限制性股票自授予日起满 12 个月后，激励对象在未来 24 个月内分二期解除限售。行权条件为达到公司财务业绩考核指标和个人绩效考核，财务业绩考核指标净利润增长率，绩效考核由公司依据《限制性股票激励计划考核管理办法》制定。

在确定授予日后的资金缴纳、股份登记过程中，27 名激励对象因个人原因全部放弃认购公司拟授予的限制性股票，部分激励对象未全额认购。根据公司股东大会授权，公司对激励对象及授予数量进行调整，授予激励对象人数由 281 人调整为 254 人，授予限制性股票总量由 5,460 万股调整为 3,761.30 万股，约占公司总股本的 6.60%。除上述调整外，公司本次实施的限制性股票激励计划与 2018 年第四次临时股东大会审议通过的激励计划一致，不存在其他差异。本次限制性股票授予日为 2018 年 12 月 3 日，本次授予限制性股票的上市日期为 2019 年 1 月 22 日。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 1 月 13 日出具了《东北制药集团股份有限公司验资报告》（瑞华验字[2019]21080001 号），对公司截至 2019 年 1 月 13 日止，本激励计划认购出资情况进行了审验，审验结果认为：截至 2019 年 1 月 13 日止，魏海军、汲涌、黄成仁、敖新华、周凯、刘琰、孙景成、吴涛、郑白水、谢占武、张利东、路永强管理层及中层管理人员、核心技术（业务）骨干，共计 254 名自然人缴入的出资款 215,146,360 元，扣除自行支付的中介机构费和其他发行费用 230,000 元，实际收到募集资金净额为 214,916,360 元，其中新增注册资本 37,613,000 元，新增资本公积 177,303,360 元，变更后的累计注册资本为 607,199,083 元。

### 1. 股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	本期授予限制性股票数量为 3,761.30 万股
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

### 2. 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用授予日股票价值减去授予价格确定
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	可行权职工人数变动及综合考核指标
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

项目	内容
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	13,940,318.13
以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,940,318.13

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

无。

### （二）或有事项

#### 1. 辽宁亿华实业有限公司（以下简称“亿华实业”）诉东北制药集团股份有限公司债权转让纠纷案

1986年10月25日抚顺县第一工业局（后改称抚顺县经济贸易局，现称抚顺县经济和服务局）、抚顺县化肥厂与东北制药总厂签订了《经济技术联合协议书》，1986年11月27日又签订补充协议书。1988年11月15日东北制药总厂与抚顺县第一工业局、抚顺县财政局签署了《关于承包经营抚顺县化肥厂协议书》，东北制药总厂作为承包人，抚顺县第一工业局、抚顺县财政局作为发包人，协议约定东北制药总厂承包经营抚顺县化肥厂二十年，承包期从1988年1月1日起至2007年12月31日止，并约定了有关承包的原则、形式、内容、双方权利义务、收益分配与计算、违约责任等。

2003年2月，在《关于承包经营抚顺县化肥厂协议书》未到期的情况下，抚顺县经济贸易局将抚顺县化肥厂的产权转让给亿华实业并签订了《抚顺县化肥厂产权出售协议》。

2004年2月，亿华实业对东北制药总厂提起诉讼，要求东北制药总厂偿还承包抚顺化肥厂期间造成的经营亏损。

2005年8月16日，辽宁省高级人民法院下达（2004）辽民一合初字第6号民事判决书驳回辽宁亿华实业有限公司的诉讼请求，辽宁亿华实业有限公司不服一审判决向最高人民法院提起上诉；

2007年9月20日，最高人民法院下达（2005）民二终字第218号民事裁定书，撤销一审判决发回辽宁省高级人民法院重新审理；

2008年2月22日，辽宁省高级人民法院下达（2008）辽民一初字第1号民事裁定书，因其他衍生诉讼的结果将影响案件审理，裁定案件中止审理；

2018年3月，其他衍生诉讼案件均已结案，案件恢复审理。2018年11月20日本公司从辽宁省高级人民法院领取了恢复审理的诉讼材料，诉讼请求：（1）被告向原告偿还债务本金金额17,296.00719万元；（2）被告向原告偿还债务本金的利息，直至被告实际偿还本息之日止（暂计算至2018年8月20日，利息金额10443.91356万元）。

目前该案件开庭时间尚未确定。

#### 2. 北京市设备安装工程集团有限公司诉东北制药集团股份有限公司建筑工程施工合同纠纷

## 纷案

北京市设备安装工程集团有限公司因与本公司建筑工程施工合同纠纷，于2018年3月20日将本公司诉至沈阳市中级人民法院，请求本公司偿还工程款34,956,346.00元、逾期付款期间资金占用利息5,038,397.00元（自应付工程款之日起按中国人民银行发布的同期同类贷款利率计息至被告实际给付之日，起诉时暂计算至2018年2月28日）以及律师费50万元，共计40,494,743.00元。

2019年1月25日，北京市设备安装工程集团有限公司与本公司已在沈阳市中级人民法院进行一审前的质证询问，目前本案件一审尚未判决。

### 3. 米其林沈阳轮胎有限公司诉东北制药集团股份有限公司债权债务纠纷案

米其林沈阳轮胎有限公司因与本公司债权债务纠纷，于2017年12月21日将本公司诉至沈阳经济技术开发区人民法院，请求本公司支付应承担的项目建设费用11,555,555.00元和税金，以及垫付上述项目建设费用所产生的利息487,517.78元（按银行同期贷款利率4.35%，自2017年1月1日起计算至2017年12月21日，最终利息结算至被告实际支付全部款项时止），共计12,043,072.78元。本公司不服一审判决〔（2018）辽1091民初294号〕，已上诉至沈阳市中级人民法院。目前本案件尚未判决。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）非公开发行A股股票的中止审查

2019年7月29日，公司收到《中国证监会行政许可申请中止审查通知书》的公告，公司非公开发行股票事项部分申报材料由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，其因从事与本公司无关的年报审计业务中涉嫌违反证券相关法律法规被中国证监会立案调查，目前尚未最终结案。根据《中国证券监督管理委员会行政许可实施程序规定》等相关法律法规规定，中国证监会中止了公司本次非公开发行股票行政许可申请的审核。待相关中介机构出具的报告经中国证监会同意后，公司将及时申请恢复本次行政许可项目的审核。

### （二）关于公司2019年半年度利润分配的议案

本公司于2019年8月23日召开的第八届董事会第十七次会议审议通过了《关于公司2019年半年度利润分配的议案》。以2019年6月30日总股本607,199,083股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增4.9股，共计转增股数297,527,551股，转增后公司总股本变更为904,726,634股（具体股数以实施完毕后中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司确认的股数为准）。考虑到公司生产经营和搬迁投资需要，2019年中期不派发现金红利，不送红股。

## 十四、其他重要事项

### 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	医药商业	服务业
主营业务收入	3,270,968,654.06	1,657,032,953.11	104,816,853.31
主营业务成本	1,353,286,944.94	1,532,367,498.09	93,373,077.05
资产总额	12,648,491,146.19	2,588,458,734.84	924,363,946.44
负债总额	7,905,304,844.12	2,323,210,740.41	748,574,863.24

接上表：

项目	分部间抵销	合计
主营业务收入	948,480,768.56	<u>4,084,337,691.92</u>
主营业务成本	719,832,287.23	<u>2,259,195,232.85</u>
资产总额	3,904,000,737.23	<u>12,257,313,090.24</u>
负债总额	2,681,007,833.41	<u>8,296,082,614.36</u>

## 十五、母公司财务报表项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2019年6月30日
1年以内(含1年)	
其中：信用期以内	122,788,812.43
信用期以上-1年以内	47,354,921.16
<u>1年以内小计</u>	<u>170,143,733.59</u>
1-2年(含2年)	46,498,802.67
2-3年(含3年)	7,310,638.71
3-4年(含4年)	27,688,790.08
4-5年(含5年)	485,684.83
5年以上	68,802,937.07
<u>合计</u>	<u>320,930,586.95</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	40,392,720.00	12.59	40,392,720.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：1. 账龄组合	205,293,247.32	63.97	73,259,787.92	35.69	132,033,459.40
2. 关联方组合	71,578,552.63	22.30			71,578,552.63
<u>组合小计</u>	<u>276,871,799.95</u>	<u>86.27</u>	<u>73,259,787.92</u>	<u>26.46</u>	<u>203,612,012.03</u>
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	1.14	3,666,067.00	100.00	
<u>合计</u>	<u>320,930,586.95</u>	<u>100.00</u>	<u>117,318,574.92</u>	<u>36.56</u>	<u>203,612,012.03</u>

(续上表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	40,392,720.00	13.05	40,392,720.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：1. 账龄分析法组合	216,836,333.71	70.09	71,494,902.84	32.97	145,341,430.87
2. 特殊信用风险特征组合	48,514,937.16	15.68			48,514,937.16
<u>组合小计</u>	<u>265,351,270.87</u>	<u>85.77</u>	<u>71,494,902.84</u>	<u>26.94</u>	<u>193,856,368.03</u>
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	1.18	3,666,067.00	100.00	
<u>合计</u>	<u>309,410,057.87</u>	<u>100.00</u>	<u>115,553,689.84</u>	<u>37.35</u>	<u>193,856,368.03</u>

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019年		计提比例 (%)	计提理由
	6月30日余额	6月30日坏账准备		
上海汉飞生化科技有限公司	33,048,000.00	33,048,000.00	100.00	涉及诉讼,

单位名称	2019年		计提比例(%)	计提理由
	6月30日余额	6月30日坏账准备		
				预计无法收回
上海智多星实业有限公司	7,344,720.00	7,344,720.00	100.00	涉及诉讼, 预计无法收回
<u>合计</u>	<u>40,392,720.00</u>	<u>40,392,720.00</u>	<u>100.00</u>	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	2019年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)			
其中: 信用期以内	122,318,556.41	1,577,909.38	1.29
信用期以上-1年以内	8,961,307.98	398,778.21	4.45
1年以内小计	131,279,864.39	1,976,687.59	1.51
1-2年(含2年)	1,992,418.30	506,671.97	25.43
2-3年(含3年)	2,004,842.83	1,084,619.97	54.10
3-4年(含4年)	727,499.90	484,878.68	66.65
4-5年(含5年)	485,684.83	403,992.64	83.18
5年以上	68,802,937.07	68,802,937.07	100
<u>合计</u>	<u>205,293,247.32</u>	<u>73,259,787.92</u>	<u>35.69</u>

组合计提项目: 关联方组合

组合名称	2019年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
东北制药(沈阳)科技发展有限公司	240,715.42		
东北制药集团供销有限公司	1,745.00		
东北制药集团辽宁生物医药有限公司	90,000.00		
东北制药集团沈阳云创科技有限公司	108,000.00		
东药集团沈阳施德药业有限公司	738,734.21		
上海东药汉飞企业发展有限公司	689,389.64		
沈阳百万运输有限公司	146,128.60		
沈阳东北制药进出口贸易(香港)有限公司	8,548,225.40		
沈阳东北制药进出口贸易有限公司	35,937,501.57		
沈阳东北制药设计有限公司	556,000.00		

组合名称	2019年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
沈阳东北制药装备制造安装有限公司	8,838,548.49		
沈阳东瑞精细化工有限公司	1,941,863.80		
沈阳中诺医药有限公司	13,741,700.50		
<u>合计</u>	<u>71,578,552.63</u>		

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019年		计提比例(%)	计提理由
	6月30日余额	6月30日坏账准备		
吉林市方顺化工有限公司	3,666,067.00	3,666,067.00	100.00	预计不可收回
<u>合计</u>	<u>3,666,067.00</u>	<u>3,666,067.00</u>	<u>100.00</u>	

2. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	2019年		占应收账款 账龄 总额的比例 (%)	2019年 6月30日 坏账准备
	6月30日			
	9,613,298.13	信用期到1年	3.00	
沈阳东北制药进出口贸易有限公司	1,988,116.51	1-2年	0.62	
	3,668,141.60	2-3年	1.14	
	20,667,945.33	3-4年	6.44	
上海汉飞生化科技有限公司	33,048,000.00	1-2年	10.30	33,048,000.00
KAESLER NUTRITION GMBH	14,190,237.68	信用期以内	4.42	183,054.07
沈阳中诺医药有限公司	13,741,700.50	信用期到1年	4.28	
KENKO CORPORATION (INDIA BRANCH OFFICE)	11,470,717.10	信用期以内	3.57	147,972.25
<u>合计</u>	<u>108,388,156.85</u>		<u>33.77</u>	<u>33,379,026.32</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息		
应收股利	571,116.42	571,116.42
其他应收款	1,101,999,273.01	849,987,172.00
<u>合计</u>	<u>1,102,570,389.43</u>	<u>850,558,288.42</u>

## 2. 应收股利

被投资单位	2019年6月30日	2018年12月31日
上海东药汉飞企业发展有限公司	571,116.42	571,116.42
<u>合计</u>	<u>571,116.42</u>	<u>571,116.42</u>

## 3. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	2019年6月30日
1年以内(含1年)	944,863,580.63
1-2年(含2年)	14,541,576.17
2-3年(含3年)	77,348.77
3-4年(含4年)	1,523,142.00
4-5年(含5年)	121,403,764.74
5年以上	164,345,113.80
<u>合计</u>	<u>1,246,754,526.11</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2019年6月30日余额	2018年12月31日余额
保证金	3,870,102.28	3,888,758.28
备用金	1,185,385.36	810,615.36
往来款	1,201,345,462.05	948,787,829.26
其他	40,353,576.42	41,235,591.64
<u>合计</u>	<u>1,246,754,526.11</u>	<u>994,722,794.54</u>

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	1,626,150.65	2,111,086.67	141,895,876.48	<u>145,633,113.80</u>
2019年1月1日其他应收 款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-856,923.75	-20,936.95		<u>-877,860.70</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年6月30日余额	769,226.90	2,090,149.72	141,895,876.48	<u>144,755,253.10</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	2018年	本期变动金额		2019年
	12月31日	计提	收回或转回	6月30日
第一阶段	1,626,150.65	-856,923.75		769,226.90
第二阶段	2,111,086.67	-20,936.95		2,090,149.72
第三阶段	141,895,876.48			141,895,876.48
<u>合计</u>	<u>145,633,113.80</u>	<u>-877,860.70</u>		<u>144,755,253.10</u>

(5) 按欠款方归集的2019年6月30日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019年 6月30日	账龄	占其他应收 款总额的比 例(%)	2019年 6月30日 坏账准备
东北制药集团供销有限公司	往来款	483,738,289.90	1年以内	38.80	
沈阳市铁西区土地房屋征收补偿服务中心	往来款	235,309,964.85	1年以内	26.85	
		99,403,766.35	4-5年		
沈阳东北制药进出口贸易有限公司	往来款	100,000,000.00	1年以内	8.02	
		58,496,249.00	1年以内		
东北制药集团辽宁生物医药有限公司	往来款	8,000,000.00	1-2年	5.62	
		3,587,922.63	5年以上		
沈阳东药克达制药有限公司	往来款	58,709,304.10	5年以上	4.71	58,709,304.10
<u>合计</u>		<u>1,047,245,496.83</u>		<u>84.00</u>	<u>58,709,304.10</u>

(三) 长期股权投资

项目	2019年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	859,460,082.31		859,460,082.31
对联营、合营企业投资	1,500,000.00	1,500,000.00	
<b>合计</b>	<b>860,960,082.31</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>859,460,082.31</b>

接上表:

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	862,460,082.31		862,460,082.31
对联营、合营企业投资	1,500,000.00	1,500,000.00	
<b>合计</b>	<b>863,960,082.31</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>862,460,082.31</b>

1. 对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	本期计提 减值准备	减值 准备
东北制药集团供销有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
上海益东投资合伙企业(有限合伙)	190,000,000.00			190,000,000.00		
沈阳东北制药装备制造安装有限公司	125,000,000.00			125,000,000.00		
东北制药集团沈阳第一制药有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
东北制药集团辽宁生物医药有限公司	56,345,625.00			56,345,625.00		
沈阳东北制药进出口贸易有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
东北制药集团销售有限公司	49,770,037.94			49,770,037.94		
沈阳东北大药房连锁有限公司	48,457,926.26			48,457,926.26		
东北制药集团沈阳云创科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
东北制药(沈阳)	15,000,000.00			15,000,000.00		

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年6月30日	本期计提 减值准备	减值 准备
科技发展有限公司						
沈阳弘星惠药电子 商务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
沈阳百万运输有限 公司	6,539,256.21			6,539,256.21		
上海东药汉飞企业 发展有限公司	4,800,000.00			4,800,000.00		
沈阳东北制药设计 有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
沈阳开颜物业服务 有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00			
沈阳东瑞精细化工 有限公司	547,236.90			547,236.90		
<u>合计</u>	<u>862,460,082.31</u>		<u>3,000,000.00</u>	<u>859,460,082.31</u>		

## 2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业			
毛里求斯	1,500,000.00		
<u>小计</u>	<u>1,500,000.00</u>		
<u>合计</u>	<u>1,500,000.00</u>		

接上表：

	本期增减变动			
	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	宣告发放现金红利或利润

接上表：

本期增减变动	2019年6月30日	减值准备
本期计提减值准备	其他	
	1,500,000.00	1,500,000.00
	<u>1,500,000.00</u>	<u>1,500,000.00</u>
	<u>1,500,000.00</u>	<u>1,500,000.00</u>

#### （四）营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入及营业成本列示

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,250,665,562.37	613,262,565.07	1,002,184,510.54	567,721,812.34
其他业务	52,527,424.37	35,506,058.62	54,532,003.96	37,114,582.61
<u>合计</u>	<u>1,303,192,986.74</u>	<u>648,768,623.69</u>	<u>1,056,716,514.50</u>	<u>604,836,394.95</u>

##### 2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2019年1-6月营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
东北制药集团沈阳第一制药有限公司	565,300,766.56	43.38
瑞阳制药有限公司	43,264,380.52	3.32
SELECTCHEMIE AG	23,632,787.34	1.81
KAESLER NUTRITION GMBH	23,452,018.99	1.80
湖北联众药业有限公司	21,176,762.27	1.62
<u>合计</u>	<u>676,826,715.68</u>	<u>51.93</u>

#### （五）投资收益

产生投资收益的来源	2019年1-6月	2018年1-6月
处置长期股权投资产生的投资收益	709,431.55	-437,789.52
<u>合计</u>	<u>709,431.55</u>	<u>-437,789.52</u>

## 十六、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	2019年1-6月金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	-709,616.58	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	13,928,006.63	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,006,172.77	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益合计</b>	<b><u>15,224,562.82</u></b>	
减: 所得税影响金额	2,162,926.83	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b><u>13,061,635.99</u></b>	
其中: 归属于母公司所有者的非经常性损益	12,844,699.85	

非经常性损益明细	2019年1-6月金额	说明
归属于少数股东的非经常性损益	216,936.14	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.25	0.1980	0.1980
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.90	0.1766	0.1766