

哈药集团股份有限公司

600664

2007 年半年度报告

目录

一、重要提示.....	3
二、公司基本情况.....	3
三、股本变动及股东情况.....	4
四、董事、监事和高级管理人员.....	5
五、董事会报告.....	6
六、重要事项.....	7
八、备查文件目录.....	56

一、重要提示

- 1、本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 2、公司本次董事会会议，董事长郝伟哲因公外出委托董事刘永代为表决、独立董事沈国权委托独立董事黄明代为表决。
- 3、公司半年度财务报告未经审计。
- 4、公司负责人郝伟哲、主管会计工作负责人刘永及会计机构负责人（会计主管人员）刘永声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、完整。

二、公司基本情况

(一) 公司基本情况简介

- 1、公司法定中文名称：哈药集团股份有限公司
公司法定中文名称缩写：哈药股份
公司英文名称：HARBIN PHARMACEUTICAL GROUP CO., LTD.
公司英文名称缩写：HPGC
- 2、公司 A 股上市交易所：上海证券交易所
公司 A 股简称：S 哈药
公司 A 股代码：600664
- 3、公司注册地：哈尔滨市南岗区昆仑商城隆顺街 2 号
公司办公地址：哈尔滨市道里区友谊路 431 号
邮政编码：150018
公司国际互联网网址：<http://www.hayao.com>
公司电子信箱：master@hayao.com
- 4、公司法定代表人：郝伟哲
- 5、公司董事会秘书：孟晓东
电话：0451-84604688
传真：0451-84604688
E-mail：mengxd@hayao.com
联系地址：哈尔滨市道里区友谊路 431 号
公司证券事务代表：苗雨
电话：0451-84604688
传真：0451-84604688
E-mail：miaoy@hayao.com
联系地址：哈尔滨市道里区友谊路 431 号
- 6、公司信息披露报纸名称：《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》
登载公司半年度报告的中国证监会指定国际互联网网址：<http://www.sse.com.cn>
公司半年度报告备置地点：公司证券部

(二) 主要财务数据和指标

1、主要会计数据和财务指标

单位：元 币种：人民币

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增 减（%）
总资产	8,921,046,211.53	9,534,407,375.73	-6.43

所有者权益（或股东权益）	4,655,872,778.10	4,456,861,894.28	4.47
每股净资产(元)	3.75	3.59	4.46
	报告期（1—6月）	上年同期	本报告期比上年同期增减（%）
营业利润	250,567,382.48	320,792,273.44	-21.89
利润总额	250,929,483.08	314,653,713.78	-20.25
净利润	202,622,213.05	232,072,898.12	-12.69
扣除非经常性损益的净利润	202,475,567.38	235,364,355.90	-13.97
基本每股收益(元)	0.16	0.19	-15.79
稀释每股收益(元)	0.16	0.19	-15.79
净资产收益率(%)	4.35	5.21	减少 0.86 个百分点
经营活动产生的现金流量净额	375,408,819.55	365,323,508.50	2.76
每股经营活动产生的现金流量净额	0.30	0.29	3.45

2、非经常性损益项目和金额

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额
非流动资产处置损益	-2,373,620.48
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	5,597,690.74
债务重组损益	135,941.39
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-2,997,911.05
所得税影响数	135,247.10
非控制权益损益影响数	80,207.83
合计	146,645.67

三、股本变动及股东情况

(一) 股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

(二) 股东情况

1、股东数量和持股情况

报告期末股东总数	21,684						
前十名股东持股情况							
股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股总数	报告期内增减	股份类别	持有非流通股数量	质押或冻结的股份数量
南方证券有限公司	其他	57.56	714,896,972		已流通		冻结 661,750,947
哈药集团有限公司	国有	34.76	431,705,866		未流通	431,705,866	

	法人					
中国民生银行股份有限公司 —东方精选混合型开放式证 券投资基金	其他	0.33	4,065,741		已流通	
招商银行股份有限公司—德 盛优势股票证券投资基金	其他	0.28	3,502,088		已流通	
东方证券股份有限公司	其他	0.27	3,413,670		已流通	冻结 3,413,670
中国银行—大成蓝筹稳健证 券投资基金	其他	0.05	650,000		已流通	
华夏银行股份有限公司—德 盛精选股票证券投资基金	其他	0.04	517,346		已流通	
海南盛昌贸易发展公司	其他	0.04	500,000		已流通	
刘庆海	其他	0.04	450,000		已流通	
孙宅嵩	其他	0.03	416,195		已流通	

单位：股

前十名流通股股东持股情况		
股东名称	持有流通股的数量	股份种类
南方证券有限公司	714,896,972	人民币普通股
中国民生银行股份有限公司—东方精选混 合型开放式证券投资基金	4,065,741	人民币普通股
招商银行股份有限公司—德盛优势股票证 券投资基金	3,502,088	人民币普通股
东方证券股份有限公司	3,413,670	人民币普通股
中国银行—大成蓝筹稳健证券投资基金	650,000	人民币普通股
华夏银行股份有限公司—德盛精选股票证 券投资基金	517,346	人民币普通股
海南盛昌贸易发展公司	500,000	人民币普通股
刘庆海	450,000	人民币普通股
孙宅嵩	416,195	人民币普通股
王喜海	389,182	人民币普通股
上述股东关联关系或一致行动关系的说明	前十名股东中，国有法人股股东哈药集团有限公司与其他流通股 股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司股东持股变动信 息披露管理办法》中规定的一致行动人；本公司未知其他股东是 否存在关联关系，也未知其他股东是否属于《上市公司股东持股 变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。	

南方证券有限公司因资金交收违约，另有 17,690,469 股股票，被登记结算系统扣押。

2、控股股东及实际控制人变更情况

本报告期内公司控股股东及实际控制人没有发生变更。

四、董事、监事和高级管理人员

(一) 董事、监事和高级管理人员持股变动

单位：股

姓名	职务	年初持股数	本期增持股 份数量	本期减持股 份数量	期末持股数	变动原因
姜路	董事	34,151		8,500	25,651	二级市场卖出

王志福	监事	0	6,000		6,000	二级市场买入
-----	----	---	-------	--	-------	--------

(二) 新聘或解聘公司董事、监事、高级管理人员的情况

公司董事会于 2007 年 4 月 23 日接到董事彭周鸿先生的书面辞职申请，其本人提出辞去本公司董事职务。根据本公司《公司章程》的规定，彭周鸿先生的辞职自辞职报告送达董事会之日起生效。

五、董事会报告

(一) 报告期内整体经营情况的讨论与分析

报告期内，公司认真贯彻年初制订的经营目标，紧紧围绕发展高新技术、高附加值产品，走新型工业化道路这一工作重点，努力克服产品降价和原材料涨价、环保成本上升等诸多不利因素影响，动态调整产品结构及营销策略，不断细化内部管理，控制采购成本。在现有营销模式的基础上引进新观念、新思路，通过充分整合资源，降低营销成本，挖掘潜在消费群，发动全新的 OTC 市场攻略，使公司生产经营工作保持较稳定的发展态势。上半年公司实现营业收入 439,797.59 万元，比上年同期下降 9.1%；营业利润 25,056.74 万元，同比下降 21.89%；净利润 20,262.22 万元，同比下降 12.69%。

(二) 公司主营业务及其经营状况

1、主营业务分行业、产品情况表

单位：元 币种：人民币

分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
中药	621,843,166.48	446,283,560.27	28.23	-11.84	0.80	减少 9.00 个百分点
西药	3,225,373,519.63	2,394,746,078.64	25.75	-6.10	-3.89	减少 1.71 个百分点
保健品	338,901,980.82	65,575,458.66	80.65	-32.97	-36.95	增加 1.22 个百分点
其他	179,407,119.18	146,695,352.09	18.23	13.71	-1.97	增加 13.08 个百分点

其中：报告期内上市公司向控股股东及其子公司销售产品或提供劳务的关联交易金额 3,390.31 万元。

2、主营业务分地区情况

单位：万元 币种：人民币

地区	营业收入	营业收入比上年增减 (%)
国内	399,346.47	-13.4
国外	40,453.12	110.22

3、参股公司经营情况（适用投资收益占净利润 10% 以上的情况）

单位：万元 币种：人民币

公司名称	经营范围	净利润	参股公司贡献的投资收益	占上市公司净利润的比重 (%)
哈药集团三精制药股份有限公司	医药制造、医药销售、投资管理	10,099.1	3,029.73	14.92

4、公司在经营中出现的问题与困难

1、原材料价格面临上涨压力

能源紧张、原材料价格上涨是当前我国经济发展面临的主要制约瓶颈，也是医药行业在未来中长期发展中必须面对的挑战。医药生产所需水、电、煤、油、运、蒸汽、农产品等价格的上涨，使医药生产成本不断升高。

2、经营成本不断提高

《制药行业污染物排放标准》将在近期出台，并可能成为医药工业企业新的准入标准。为提高三废治理水平，实现资源的合理利用和清洁生产，医药企业必须增加相关的技术开发投入和日常运行费用。

3、人民币汇价持续上涨

低成本是我国医药产品在国际医药市场的主要竞争力，人民币升值幅度的不断加大对我国医药产品出口形成较大压力，尤其是附加值较低的大宗原料药及中间体。

4、药品降价给经营带来压力

在企业生产、经营成本不断提高的同时，医药产品价格持续走低。近年来，我国政府先后 23 次对医药最高零售价实行限价，导致药品价格总体趋降，压缩了医药企业的盈利空间。同时，今年起药品集中采购将主要以挂网招标模式统一各省的药品采购平台，挂网模式也以低价为主导。

(三) 公司投资情况

1、募集资金使用情况

报告期内，公司无募集资金或前期募集资金使用到本期的情况。

2、非募集资金项目情况

1)、制药总厂 120 吨/年 7-ACA 及头孢系列产品技术改造项目

公司预计出资 18,228 元投资该项目，目前已竣工，累计投资 19248 万元。

2)、哈药集团股份有限公司企业信息化改造项目

公司预计出资 7,201 元投资该项目，设备安装调试阶段，已累计投资 3972.4 万元。

六、重要事项

(一) 公司治理的情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构和现代企业制度的建立，不断规范公司自身运作行为，公司治理结构符合国家证券监管部门对上市公司规范化的要求。

在报告期内，为了规范公司的信息披露行为，加强信息披露事务管理，提高公司信息披露管理水平和信息披露质量，公司董事会根据中国证监会和上海证券交易所的有关规定，结合公司实际，审议修订了《公司信息披露事务管理制度》。同时，在报告期内，公司根据中国证监会《关于开展加强上市公司治理专项活动有关事项的通知》要求，开展了认真具体的自查工作，相关自查报告和整改计划已按规定要求进行了公告，通过专项治理检查工作的开展，使公司法人治理结构得到了进一步加强，公司将在年内继续落实整改工作，切实提高公司治理水平。

(二) 报告期实施的利润分配方案执行情况

在报告期内，公司无实施的利润分配方案、公积金转增股本方案或发行新股方案的执行情况

(三) 重大诉讼仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(四) 资产交易事项

本公司向公司控股股东哈药集团有限公司转让哈药集团三精制药股份有限公司 16.07% 股权。实际出售金额为 182,027,416.14 元。该事项已于 2006 年 7 月 29 日刊登在《中国证券报》、《上海证券报》上。

2006年8月18日，该次交易获黑龙江省国有资产监督管理委员会《关于哈药集团有限公司所持哈药集团三精制药股份有限公司股权性质界定的批复》（黑国资产[2006]270号）；2006年12月29日，中国证监会下发《关于同意哈药集团有限公司公告哈药集团三精制药股份有限公司收购报告书并豁免其要约收购义务的批复》（证监公司字〔2006〕303号），同意豁免哈药集团应履行的要约收购义务。2007年1月9日，公司办理完毕相应的股权过户手续。

(五) 报告期内公司重大关联交易事项

1、与日常经营相关的关联交易

本报告期内，公司四届二十二次董事会审议通过了《关于2007年日常关联交易预计的议案》，对公司关联公司2007年度日常关联交易进行了预计。公司向关联方公司采购原材料的关联交易金额预计为6,994.6万元，报告期实际发生3,048.68万元；销售产品的关联交易金额预计为10,281.5万元，报告期实际发生3,966.66万元。与年初预计相比，未超出审批金额，未出现明显差异。

2、非经营性关联债权债务往来

单位：万元

关联方	关联关系	向关联方提供资金		关联方向上市公司提供资金	
		发生额	余额	发生额	余额
哈尔滨制药五厂	母公司的全资子公司		3.22		
哈药集团三精制药股份有限公司	母公司的控股子公司	12,538.94	12,538.94	724.48	724.48
哈药集团生物工程有限 公司	母公司的全资子公司			48.91	397.04
哈尔滨亚兴工程实业有 限公司	母公司的全资子公司				236.17
哈药集团有限公司	母公司			39,346.42	
合计	--	12,538.94	12,542.16	40,119.8	1,357.69

报告期内上市公司向控股股东及其子公司提供资金的发生额-27,580.86万元，上市公司向控股股东及其子公司提供资金的余额11,184.47万元。

(六) 托管情况

本报告期公司无托管事项。

(七) 承包情况

本报告期公司无承包事项。

(八) 租赁情况

本报告期公司无租赁事项。

(九) 担保情况

本报告期公司无担保事项。

(十) 委托理财情况

本报告期公司无委托理财事项。

(十一) 承诺事项履行情况

未股改公司的股改工作时间安排说明

目前，公司非流通股股东仅为哈药集团有限公司一家，其尚未书面同意股改，其未明确同意股改的主要原因是：自 2004 年 1 月，南方证券被中国证监会、深圳市人民政府行政接管后，暴露出南方证券通过违法违规方式持有本公司的股票数量已超过公司流通股股本的 90%，在南方证券违法违规增持本公司股票的过程中，从未履行持股变动信息披露、要约收购等法律规定的义务。非流通股股东哈药集团有限公司认为：依据证券法相关规定，南方证券违法持股导致其持有的哈药全部股份不具备表决权，因此只有待南方证券破产清算过程中其持有的哈药股份股票被合法处置后，本公司方能启动股改。由于南方证券违法持股行为所违反的证券法及相关法规的条款较多，因此其违法持股的处置过程较复杂。本公司目前尚未从相关部门及南方证券清算组获知南方证券对哈药股份股票进行合法处置的安排及预计时间。

(十二) 上市公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人处罚及整改情况

报告期内公司及其董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人均未受中国证监会的稽查、行政处罚、通报批评及证券交易所的公开谴责。

(十三) 其它重大事项及其影响和解决方案的分析说明

1、公司持有其他上市公司发行的股票和证券投资情况

股票代码	简称	持股数量 (股)	占该公司股权 比例(%)	初始投资成本 (元)	会计核算科目
600829	三精 制药	115,987,505	30	314,864,260.46	长期股权投资—联 营企业投资

2、其他重大事项的说明

1)、2004 年 12 月 16 日，本公司接到公司实际控制人哈药集团有限公司的通知，为消除南方证券违规持股对本公司及其他股东造成的不利影响，维护本公司正常、有序的经营秩序，保护广大股东利益，哈药集团有限公司经哈尔滨市人民政府国有资产监督管理委员会批准，拟以全面要约的方式收购除哈药集团有限公司已持有的非流通股以外的本公司的全部股份。哈药集团有限公司已于 2004 年 12 月 20 日的《中国证券报》、《上海证券报》上刊登了《哈药集团（600664）要约收购报告书摘要》，截止本报告报出日，该要约收购事项尚待中国证券监督管理委员会审核批准，尚未正式实施。

2005 年 6 月 17 日，哈药集团有限公司向哈尔滨市中级人民法院对南方证券股份有限公司清算组提起了股东权纠纷诉讼，要求法院依法确认被告违法持有本公司股票，判令被告以该股票在本公司行使股东权利的行为构成对哈药集团有限公司合法权益的侵害，并要求停止侵权、排除妨害、消除影响，哈尔滨市中级人民法院已决定立案受理，尚未有审判结果。

2)、公司与三精制药往来款项问题

2007 年 1 月，本公司完成了将持有的哈药集团三精制药股份有限公司（下称“三精制药”）的 16.07%股权转让给控股股东哈药集团有限公司（下称“哈药集团”）的全部工作，转让后本公司持有三精制药 30%的股权，三精制药由公司合并报表范围内的控股子公司变为公司关联方。由此导致三精制药在作为本公司控股子公司时因历史原因形成的欠本公司 2.31 亿元的款项演变为关联方欠款。

为解决上述问题，公司经与三精制药进行协商，就三精制药历史形成的欠本公司的 2.31 亿元的款项作出了还款安排，该事项业经公司于 2007 年 4 月 14 日召开的四届二十二次董事会审议通过并公告。截止本报告期末，三精制药已按计划还款 9000 万元，余额将在年底前清偿完毕。

(十四)信息披露索引

事项	刊载的报刊名称	刊载日期	刊载的互联网网站及检索路径
哈药集团股份有限公司风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》	2007 年 1 月 4 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于短期融资债券获准发行的公告	《中国证券报》； 《上海证券报》	2007 年 1 月 5 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司澄清公告	《《中国证券报》》； 《上海证券报》	2007 年 1 月 11 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司澄清公告	《中国证券报》； 《上海证券报》	2007 年 1 月 19 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司澄清公告	《中国证券报》； 《上海证券报》	2007 年 1 月 23 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于药品降价等因素对公司影响的提示性公告	《中国证券报》； 《上海证券报》	2007 年 2 月 3 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司澄清公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 3 月 5 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司澄清公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 3 月 17 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于本公司股改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 3 月 26 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于本公司股改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 4 月 2 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于本公司股改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 4 月 9 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于本公司股改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 4 月 16 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于本公司股改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 4 月 23 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于公司董事彭周鸿先生辞职的公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 4 月 26 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司四届二十二次董事会决议公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 4 月 26 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司四届九次监事会决议公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 4 月 26 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司日常关联交易公告	《中国证券报》； 《上海证券报》；	2007 年 4 月 26 日	www.sse.com.cn

	《证券时报》		
哈药集团股份有限公司关于本公司股 改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 5 月 8 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于本公司股 改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 5 月 14 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于本公司股 改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 5 月 21 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于本公司股 改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 5 月 28 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于本公司股 改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 6 月 4 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司四届二十三次 董事会决议公告暨召开 2006 年度股 东大会的通知	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 6 月 8 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于本公司股 改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 6 月 11 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于本公司股 改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 6 月 18 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司关于本公司股 改进展的风险提示公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 6 月 25 日	www.sse.com.cn
哈药集团股份有限公司 2006 年度股 东大会决议公告	《中国证券报》； 《上海证券报》； 《证券时报》	2007 年 6 月 29 日	www.sse.com.cn

七、财务报告（未经审计）

（一）、会计报表（附后）

（二）、会计报表附注

一、公司基本情况

哈药集团股份有限公司(以下简称本公司)是 1991 年 12 月 28 日经哈尔滨市经济体制改革委员会哈体改发(1991)39 号文批准,由原“哈尔滨医药集团股份有限公司”分立而成的股份有限公司,1993 年 6 月在上海证券交易所上市。截至 2007 年 6 月 30 日止,本公司注册资本为 1,242,005,473.00 元,其中:国有法人股 431,705,866.00 元,社会公众股 810,299,607.00 元。

经营范围:购销化工原料及产品(不含危险品、剧毒品),按外经贸部核准的范围从事进出口业务;以下仅限分支机构:医疗器械、制药机械制造(国家有专项规定的除外)、医药商业及药品制造、纯净水、饮料、淀粉、饲料添加剂、食品、化妆品制造、包装、印刷;生产阿维菌素原药;以下仅限分支机构经营:保健食品、日用化学品的生产和销售。

二、本公司采用的主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司声明,本公司遵循财政部 2006 年颁布的新《企业会计准则》及其应用指南编制财务报表,编制时按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号—新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》的规定,将《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》第五条至第十九条规定的追溯调整事项对上年同期利润表和可比期初资产负债表进行了调整,真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）财务报表的编制基础

本公司财务报表是以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则》及其应用指南进行确认和计量,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（三）会计年度

本公司自公历每年一月一日起至十二月三十一日止为一个会计年度。

（四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

(五) 会计计量属性

本公司一般以历史成本为计量属性，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下，可选择重置成本、可变现净值、现值、公允价值为计量属性。

(六) 编制现金流量表时现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将持有的期限短（一般指从购入日起不超过 3 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确定为现金等价物。

(七) 外币折算及汇兑损益的处理方法

本公司于会计年度内发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益，但与购建固定资产有关且在其达到预定可使用状态前的外币借款汇兑差额计入有关固定资产的购建成本；对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，不改变其记账本位币金额。

(八) 金融工具的核算方法

1. 金融资产的分类方法

本公司将金融资产在初始确认时划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产。

2. 金融负债的分类方法

本公司将金融负债在初始确认时划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

3. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 确认依据：当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

(2) 计量方法：本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。

① 金融资产的计量方法

A. 金融资产的初始计量方法

一以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，主要是指：

本公司为了近期内出售而持有的金融资产，如以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。

—持有至到期投资：本公司从二级市场购入的，到期日固定、回收金额固定或可确定、有明确意图和能力持有至到期、有活跃市场的政府债券、金融机构债券、公司债券等，本公司按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为持有至到期投资的初始确认金额。

—应收款项：本公司的应收款项为对外销售或提供劳务等形成的应收债权。本公司在符合收入确认原则的基础上，以应收运营商的合同价款等作为应收款项的初始确认金额。

—可供出售金融资产：指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资和应收款项以外的金融资产。本公司按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为可供出售金融资产的初始确认金额。

B. 金融资产的后续计量方法

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量；对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益性工具，按照成本进行后续计量；除上述情况外本公司对其他金融资产按照公允价值进行后续计量。

② 金融负债的计量方法

A. 金融负债的初始计量方法

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；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

B. 金融负债的后续计量方法

—本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

—本公司对在活跃市场中没有报价的金融负债，按照成本计量。

—除上述情况外，本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。

4. 金融资产减值

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产之外的金融资产即持有至到期投资和应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。本公司根据持有至到期投资和应收款项的账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

（九）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 坏账准备的确认标准

本公司于资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，计提坏账准备。

表明应收款项发生减值的客观证据，是指债务人发生严重财务困难；债务人违反了合同条款；债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组等。

本公司对应收款项按摊余成本计量，当应收款项发生减值时，将应收款项的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为坏账准备，计入当期损益。

2. 坏账准备的计提方法

本公司根据债务人所处的行业特点、财务状况及以往支付债务等实际情况，于各报告期末将应收款项按账龄进行划分，对于单项金额重大的，单独进行减值测试，如有客观证据表明其已经发生减值，确认减值损失，计入当期损益。

本公司对单项金额不重大的应收款项或无客观证据表明发生减值的应收账款采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	1 年内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
计提比例	5%	10%	30%	50%	80%	100%

（十）存货的核算方法

1. 存货的分类依据

本公司根据存货存在的实际状态，将存货划分为：在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品、处在生产、安装过程中的在产品和自制半成品，在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料及低值易耗品等。

2. 存货的计量属性

本公司医药工业企业的存货按照成本进行初始计量。购入并已验收入库的原材料按实际成本入账，发出原材料按加权平均法计量；入库产成品按实际生产成本入账，发出

产成品按加权平均法计量；医药商业企业进货时按进价核算，库存商品发出时按个别计价法计算已销商品的销售成本。本公司的低值易耗品在领用时采用一次转销法计入当期损益。

3. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4. 存货的减值

本公司定期对存货进行盘点。期末存货以成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

本公司以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，确定存货的可变现净值。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量；为执行合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础，超出合同数量的存货，其可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（十一）长期股权投资的核算方法

1. 长期股权投资的分类

长期股权投资包括本公司能够对被投资单位实施控制的子公司的投资；对被投资单位具有共同控制或重大影响的合营企业和联营企业的投资；以及其他对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的准备持有超过一年的股权投资。

2. 长期股权投资的初始计量和后续计量

（1）长期股权投资的初始计量

① 同一控制下的企业合并中，本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

② 非同一控制下的企业合并，本公司以购买日作为合并对价付出资产等的公允价值和各项直接相关费用等，作为长期股权投资的初始投资成本。

③ 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

—以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

—投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

—通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定。

—通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 长期股权投资的后续计量

① 本公司对子公司的长期股权投资，能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

② 本公司对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的其他长期股权投资，采用成本法核算。

本公司对上述长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派现金股利或利润，确认为当期损益。本公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初投资成本的收回。

③ 本公司对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照合营企业和联营企业宣告分派的利润计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

(十二) 投资性房地产的核算方法

1. 投资性房地产的标准：本公司的投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权及已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的确认条件：与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业，该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

3. 投资性房地产的初始计量和后续计量

(1) 投资性房地产的初始计量

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产的确认条件的，应当计入投资性房地产成本；不满足投资性房地产的确认条件的，在发生时计入当期损益。

(2) 投资性房地产的后续计量

①本公司对投资性房地产一般采用成本计量模式。

②当同时满足下列条件时，本公司对投资性房地产可选择公允价值模式计量：

一投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

一能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。

(十三) 固定资产的核算方法

1. 固定资产的确认条件

本公司的固定资产指为生产产品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

当与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，同时该固定资产的成本能够可靠地计量时，才确认为固定资产。

2. 固定资产的初始计量和后续计量

(1) 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

① 外购固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

② 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③ 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按相应的企业会计准则规定确认。

(2) 固定资产的后续计量

本公司对所有固定资产计提折旧，但已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。

应计折旧额为应计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额，已计提减值准备的固定资产，在确认应计折旧额时，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。

3. 固定资产的分类及折旧方法

本公司按年限平均法计提固定资产折旧。预计净残值率为 3-5%，各类固定资产的预计使用年限和年折旧率分别为：

类别	预计使用年限	预计净残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15—40 年	3-5	6.47-2.38
机器设备	5—15 年	3-5	19.40-6.33
运输工具	5—10 年	3-5	19.40-9.50
电子设备及其他设备	5—25 年	3-5	19.40-3.80

(十四) 在建工程的核算方法

1. 在建工程计价

本公司在建工程按实际成本计价。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时将其结转为固定资产，按照建造某项资产达到预定可使用状态时所发生的必要支出，确认为结转固定资产的价值。

(十五) 无形资产的核算方法

1. 无形资产的范围

本公司将拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

2. 无形资产的确认原则

当与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业，同时该无形资产的成本能够可靠地计量时，才能确认为无形资产。

(1) 本公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

① 内部研究开发项目的研究阶段是指为获取或理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。本公司对处于研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

② 内部研究开发项目的开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。本公司对处于开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，才确认为无形资产。

—完成该无形资产以使其能够运用于生产在技术上具有可行性；

—具有完成该无形资产并使其运用于生产的意图。

—本公司能够证明通过运用该无形资产生产的产品存在市场，或运用于内部使用时，能够给本公司带来经济利益。

—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，并有能力使用该无形资产。

—归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司根据内部研究开发项目的实际情况，研究开发项目的支出尚无法同时满足确认为无形资产的条件，故本公司将研究开发项目的支出于发生时计入当期损益。

(2) 本公司自创的商誉以及内部生产的品牌等，不确认为无形资产。

3. 无形资产的计量属性

(1) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。

① 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

② 自行开发的无形资产，其成本包括自满足准则规定的条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经资本化的支出不再调整。

③ 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按相应的企业会计准则规定确认。

(2) 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

本公司对使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内合理摊销，一般采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计净残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

使用寿命不确定的无形资产不摊销。

本公司于期末对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法；本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并进行摊销。

（十六）长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产减值准备的确定方法

1. 本公司对以成本法核算、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，当被投资单位存在经营所处的技术、市场、经济或法律环境发生重大不利变化等客观证据表明本公司的该项投资可能发生减值，使本公司可能无法收回投资成本时，将该项投资的账面价值与按照当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为长期股权投资减值损失，计入当期损益。

2. 本公司于资产负债表日判断除上述投资外的其他长期股权投资、固定资产、在建工程及无形资产是否存在可能发生减值的迹象。若存在减值迹象，则进行减值测试，根据该项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估计其可收回金额（两者中只要有一项超过了该项资产的账面价值，就表明该项资产没有发生减值，不需再估计另一项金额），当该项资产的可收回金额低于其账面价值的，将该项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，计提资产减值准备，计入当期损益。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十七）借款费用的会计处理方法

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司因借款而发生的利息及其他相关成本形成的借款费用，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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化的条件

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （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。

3. 借款费用资本化期间

是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用暂停资本化期间是指本公司符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断（不包括必要的中断程序）、且中断时间连续超过 3 个月的期间。此期间的借款费用暂停资本化，确认为费用，计入当期损益。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，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。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

（十八）长期待摊费用摊销方法

当本公司存在已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的费用时，将其作为长期待摊费用核算，并按直线法在受益期限内平均摊销。若长期待摊的费用项目已不符合资产的定义，则一次性计入当期损益。

（十九）职工薪酬的核算方法

1. 职工薪酬的范围

职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，非货币性福利，因解除与职工的劳动关系给予的补偿，其他与获得职工提供的服务相关的支出。

2. 职工薪酬的确认与计量

(1) 在职工为本公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况处理：

- ① 由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本。
- ② 由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。
- ③ 除上述之外的其他职工薪酬，确认为当期费用。

(2) 本公司为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据工资总额的一定比例计算，并根据职工提供服务的受益对象计入相关成本、费用。

(二十) 收入的确认原则

收入分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

1. 销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入金额能够可靠计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务收入的确认原则

对在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易同时满足下列条件时，其结果才能够可靠估计，并确认收入：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

3. 让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司让渡资产使用权收入同时满足以下条件时，才能确认收入：

- (1) 相关的经济利益很可能流入本公司；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

(二十一) 政府补助的核算方法

1. 政府补助的范围及分类

本公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认条件

本公司对能够满足政府补助所附条件且能够收到时，确认为政府补助。

3. 政府补助的计量

(1) 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。

(2) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(3) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

① 用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

② 用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

(4) 已确认的政府补助需要返还的，若存在相关递延收益的，冲减相关递延收益的账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，计入当期损益。

(二十二) 所得税的核算方法

1. 计税基础

本公司采用资产负债表债务法对所得税进行核算，并以应纳税所得额为基础予以确认。

本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础，并将资产、负债的账面价值与其计税基础存在的差异，分别确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

2. 所得税费用的确认

本公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。

本公司将存在的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，确认所产生的递延所得税负债或递延所得税资产。

3. 所得税的计量原则

(1) 本公司在资产负债表日，对于当期或以前期间形成的当期所得税负债（或资产）按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

(2) 本公司在资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司在资产负债表日，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，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，已减记的金额予以转回。

(3) 除企业合并，以及直接在股东权益中确认的交易或者事项外，本公司将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。

与直接在股东权益中确认的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入股东权益。

(二十三) 合并财务报表的编制方法，合并范围发生变更的理由

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

2. 合并程序及合并方法

(1) 子公司与母公司采用一致的会计政策。

(2) 本公司在编制合并财务报表时，根据子公司提供的财务报表、与母公司和其他子公司之间发生的所有内部交易的相关资料、所有者权益变动的相关资料及其他相关资料，以母公司和子公司的财务报表为基础，将内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配及内部交易、债权、债务等进行抵销后编制合并财务报表。

(3) 母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

因非同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，但该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内处置子公司，在编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，但该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(二十四) 主要会计政策和会计估计变更的内容、理由以及对本公司财务状况、经营成果的影响数

本公司于 2007 年 1 月 1 日起开始执行新《企业会计准则》，根据中国证券监督管理委员会证监发[2006]136 号《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》和证监会计字[2007]10 号《关于发布〈公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号—新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露〉的通知》的要求，在确认 2007 年 1 月 1 日资产负债表期初数的基础上，分析《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》第五条至第十九条对本财务报告各报告期利润表和资产负债表的影响，对涉及会计政策变更的，追溯调整至各报告期的利润表和资产负债表。

本公司因执行上述文件规定产生的累计影响数已采用追溯调整法，调整了各报告期资产负债表、利润表和股东权益变动表相关项目的金额，导致 2006 年 12 月 31 日合并财务报表资产增加 138,568,686.27 元；留存收益增加 138,568,686.27 元（其中母公司财务报表资产增加 116,122,691.53 元；留存收益增加 116,122,691.53 元）。具体财务报表调整项目及金额调整内容如下：

(1) 所得税

根据《企业会计准则第 18 号——所得税》规定，对资产、负债的账面价值与计税基础不同形成的暂时性差异的所得税影响进行追溯调整，上述会计政策变更，导致 2006 年 12 月 31 日合并财务报表递延所得税资产增加 130,604,286.31 元；留存收益增加 130,604,286.31 元（其中母公司财务报表递延所得税资产增加 101,348,643.48 元；留存收益增加 101,348,643.48 元）。

(2) 长期股权投资

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》规定，非同一控制下采用权益法核算的长期股权投资，存在股权投资贷方差额 7,964,399.96 元，本期对其全额冲销并追溯调整，上述会计政策变更，导致 2006 年 12 月 31 日合并财务报表长期股权投资增加 7,964,399.96 元，同时增加留存收益 7,964,399.96 元（其中母公司财务报表长期股权投资增加 3,669,400.65 元，同时增加留存收益 3,669,400.65 元）。

母公司按权益法核算的子公司，由于上述“（1）所得税”调整事项，导致 2006 年 12 月 31 日母公司财务报表长期股权投资增加 11,104,647.40 元，同时增加留存收益 11,104,647.40 元。

三、税项

（一）流转税及附加：

税种	应税项目	税率
增值税	按产品销售收入计算销项税与进项税抵减后的差额	17%、13%
营业税	租赁收入、广告收入等	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%、4%

（二）企业所得税：

1. 本公司在经国务院批准的哈尔滨高新技术产业开发区注册，并被开发区管理委员会认定为高新技术企业。根据财政部、国家税务总局财税字 [1994] 1 号文件《关于企业所得税若干优惠政策的通知》规定，减按 15% 的税率缴纳企业所得税；

2. 合并财务报表范围内的子公司：合并报表范围内的子公司按 33% 的税率缴纳企业所得税。

四、企业合并及合并财务报表

（一）纳入合并财务报表范围的子公司

序号	公司名称	法定代表人	注册资本 (元)	持股比例 (%)	实际投资额 (元)	经营范围	是否合并
1	哈药集团医药有限公司	张利君	45,000,000.00	93.33	42,000,000.00	购销化学药原料及其制剂、药品等	合并
2	哈药集团世一堂中药饮片有限责任公司	刘巍	9,842,000.00	51.00	5,019,000.00	生产经营中药饮片	合并
3	哈尔滨世一堂华纳医药有限责任公司	刘巍	500,000.00	40.00	200,000.00	化学制剂、中成药、抗生素、中药饮片、中药材、生物制品等	合并

本公司将上述所列示具有实质控制权的子公司均纳入合并财务报表范围。

（二）合并财务报表范围变化

与前一报告期相比，本报告期合并财务报表范围减少一个具有实质控制权的子公司，具体变化如下：

截至 2007 年 1 月 9 日止，本公司转让所持有的哈药集团三精制药股份有限公司（以下简称三精制药）16.07% 股权的相关手续已办理完毕，转让后本公司持有三精制药的股

权比例已减至 30%，系三精制药的第二大股东，本公司对三精制药不再具有实质控制权，故本报告期不再将三精制药纳入合并财务报表范围。

由于上述合并财务报表范围的变化，根据合并报表准则的规定，编制合并资产负债表时，不应调整合并资产负债表的期初数。由此导致本报告期资产负债表各项目期末余额与期初余额变动较大，在下面的财务报表主要项目注释中，对于由此导致的期末余额与期初余额变动幅度较大的，不再对各具体项目进行一一赘述。

五、财务报表主要项目注释（以下除特别说明外，金额单位均为人民币元）

（一）合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现 金	1,823,381.37	2,653,349.77
银行存款	1,654,405,075.76	1,124,280,900.68
其他货币资金	191,210,588.81	219,818,175.91
合 计	1,847,439,045.94	1,346,752,426.36

本项目其他货币资金中包含：银行承兑汇票保证金 170,809,828.89 元，申请直销许可保证金 20,400,759.92 元，此项货币资金的支付受到限制。

2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
股票投资		2,001,280.00
合 计		2,001,280.00

3. 应收票据

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	650,300,830.45	599,241,021.12
商业承兑汇票	1,916,235.95	1,885,000.00
合 计	652,217,066.40	601,126,021.12

4. 应收账款

（1）分类列示

类 别	期末余额			年初余额		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
单项金额重大						
单项金额不重大但风险较大	36,398,158.38	2.48	36,398,158.38	9,930,415.35	0.61	9,930,415.35
其他不重大	1,430,172,562.08	97.52	270,308,695.81	1,610,720,938.63	99.39	300,069,755.22

合 计	1,466,570,720.46	100.00	306,706,854.19	1,620,651,353.98	100.00	310,000,170.57
-----	------------------	--------	----------------	------------------	--------	----------------

(2) 账龄分析

根据公司收入确认原则、客户的财务状况和以往应收账款的收回情况，本公司将上述各报告期末的应收账款全部确认为单项金额不重大的款项。具体按账龄结构划分及计提坏账准备的金额如下：

账 龄	期末余额			年初余额		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,163,613,572.46	79.34	57,325,740.48	1,312,522,186.26	80.99	70,450,855.96
1-2 年	61,400,743.26	4.19	19,425,859.68	45,318,053.55	2.80	8,244,656.62
2-3 年	12,527,070.26	0.85	6,448,605.85	20,337,211.69	1.25	6,956,721.75
3 年以上	229,029,334.48	15.62	223,506,648.18	242,473,902.48	14.96	224,347,936.24
合 计	1,466,570,720.46	100.00	306,706,854.19	1,620,651,353.98	100.00	310,000,170.57

(3) 本项目期末余额中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

(4) 本报告期内共计核销坏账 9,964,712.86 元，主要系对方单位破产、被注销工商执照和因其他原因形成时间在三年以上且有证据表明确实无法收回的款项。

5. 预付账款

账 龄	期末余额		年初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	81,768,151.43	93.77	137,839,305.00	94.92
1-2 年	4,484,899.49	5.14	3,857,472.05	2.66
2-3 年	943,446.65	1.09	3,521,737.19	2.42
3 年以上	3,270.00	0.00		
合 计	87,199,767.57	100.00	145,218,514.24	100.00

本项目期末余额中无预付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

6. 其他应收款

(1) 分类列示

类 别	期末余额			年初余额		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
单项金额重大						
单项金额不重大但风险较大	3,108,843.39	1.00	3,108,843.39	3,237,915.04	0.89	3,237,915.04
其他不重大	308,560,793.09	99.00	66,190,382.65	362,460,598.29	99.11	71,934,468.90
合 计	311,669,636.48	100.00	69,299,226.04	365,698,513.33	100.00	75,172,383.94

(2) 账龄分析

本项目主要核算本公司支付给部分运营商的保证金、个人备用金借款及其他公司借款等，本公司根据上述款项的性质，全部确认为其他单项金额不重大款项。具体账龄结构划分及计提坏账准备的金额如下：

账龄	期末余额			年初余额		
	金 额	比例 (%)	坏账准备	金 额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	93,565,351.41	30.02	1,774,841.21	239,505,393.68	65.49	2,477,134.42
1-2 年	10,846,698.49	3.48	991,198.53	26,638,895.63	7.28	5,983,278.76
2-3 年	122,178,409.04	39.20	4,056,952.92	17,179,986.54	4.70	8,486,883.52
3 年以上	85,079,177.54	27.30	62,476,233.38	82,374,237.48	22.53	58,225,087.24
合 计	311,669,636.48	100.00	69,299,226.04	365,698,513.33	100.00	75,172,383.94

(3) 本项目期末余额中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

7. 存货

存货种类	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
在产品	328,885,374.89	29,396,890,755.63	29,437,338,519.83	288,437,610.69
原材料	450,110,030.88	1,298,020,722.31	1,489,132,313.84	258,998,439.35
低值易耗品	8,016,314.33	19,786,141.46	21,174,248.30	6,628,207.49
库存商品	898,863,525.59	3,241,252,551.20	3,294,489,835.10	845,626,241.69
包装物	13,603,922.68	26,467,064.87	29,541,508.89	10,529,478.66
委托加工物资	4,650,371.99	172,233.97	3,655,809.79	1,166,796.17
自制半成品	6,430,801.13	12,321,830.44	15,756,500.53	2,996,131.04
在途物资	632,775.29	140,951,534.36	141,584,309.65	
合 计	1,711,193,116.78	34,135,862,834.24	34,432,673,045.93	1,414,382,905.09

存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	9,191,328.58			68,581.95	9,122,746.63
低值易耗品	215,582.92				215,582.92
库存商品	12,437,199.83	3,052,865.35		2,144,813.19	13,345,251.99
包装物	30,289.96				30,289.96
委托加工物资	897,695.42				897,695.42
合 计	22,772,096.71	3,052,865.35		2,213,395.14	23,611,566.92

8. 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
短期融资债利息	14,509,614.30	

项 目	期末余额	年初余额
房屋租赁费	7,856,930.17	8,144,324.22
期初进项税		754,629.88
包烧费		1,248,595.64
其他	214,235.25	899,949.61
合 计	22,580,779.72	11,047,499.35

该项目期末账面余额均为待摊费用性质。

9. 长期股权投资

项 目	期末余额		年初余额	
	金 额	减值准备	金 额	减值准备
长期股权投资-其他股权投资				
其中：联营企业投资	520,687,944.64		206,496,950.77	
其他投资	35,400,000.00	9,800,000.00	36,300,000.00	9,800,000.00
合 计	556,087,944.64	9,800,000.00	242,796,950.77	9,800,000.00

(1) 长期股权投资—联营企业投资

被投资单位名称	投资起 止期	初始投资额	比例 (%)	年初数	本期增加投资额	本期权益增减额	累计权益增减额	期末数
哈药集团三精制药股份有限公司	无期限	314,864,260.46	30.00	166,002,068.02	-112,212,114.37	393,887,233.33注1	132,812,926.52	447,677,186.98
哈药集团三精加滨药业有限公司	无期限	6,099,617.97	49.00			53,029,179.85注2	46,929,561.88	53,029,179.85
哈药慈航制药股份有限公司	无期限	30,000,000.00	30.00	20,029,337.15		-47,759.34	-10,018,422.19	19,981,577.81
四川升和三精制药有限公司	无期限	16,036,754.48	25.00	17,962,356.70		-17,962,356.70	-16,036,754.48	
湖南三精医药商贸有限公司	无期限	600,000.00	30.00	471,902.70		-471,902.70	-600,000.00	
南京三精医药有限公司	无期限	456,066.63	25.00	301,801.64		-301,801.64	-456,066.63	
哈尔滨三精新药业有限公司	无期限	375,000.00	25.00	198,763.50		-198,763.50	-375,000.00	
哈药集团三精包材有限公司	已清算	1,942,833.59	65.00	1,530,721.06		-1,530,721.06	-1,942,833.59	
合 计		370,374,533.13		206,496,950.77	112,212,114.37	426,403,108.24	150,313,411.51	520,687,944.64

注 1：本报告期内，本公司将持有的三精制药 16.07%股权转让，转让价款为 182,027,416.14 元，转让收益 12,966,484.82 元。详见附注五（二）3.（2）。

注 2：该公司为三精制药之子公司，现由于三精制药不再纳入本公司合并范围，该公司由子公司变为联营企业。

(2) 长期股权投资—其他投资

被投资单位名称	投资起止期	初始投资额	比例 (%)	年初数	本期增减投资额	本期权益增减额	现金红利	累计权益增减额	期末数
黑龙江省宇华担保投资股份有限公司	无期限	30,000,000.00	10.00	20,200,000.00				-9,800,000.00	20,200,000.00
国药物流有限责任公司	2002.11.08 - 2052.11.07	4,800,000.00	8.00	4,800,000.00					4,800,000.00
深圳新奥康医疗科技有限公司	无期限	1,000,000.00	20.00	1,000,000.00		-1,000,000.00		-1,000,000.00	
黑龙江省哈药六五大连池矿泉水有限公司	2006.03.21 - 2036.03.20	500,000.00	1.00	500,000.00					500,000.00
哈药集团哈尔滨铃兰药品经销有限公司	无期限	100,000.00	20.00		100,000.00				100,000.00
合计		36,400,000.00		26,500,000.00	100,000.00	1,000,000.00		10,800,000.00	25,600,000.00

本报告期内，本公司向哈药集团有限公司（以下简称哈药集团）购买哈药集团哈尔滨铃兰药品经销有限公司 20.00% 的股权。

(3) 长期投资减值准备

被投资单位	期末余额	年初余额
黑龙江省宇华担保投资股份有限公司	9,800,000.00	9,800,000.00
合计	9,800,000.00	9,800,000.00

10. 投资性房地产

类别	年初数	本期增加	本期减少	年末数
原 值	8,189,208.66			8,189,208.66
累计折旧	4,836,429.32	98,270.46		4,934,699.78
减值准备				
固定资产净额	3,352,779.34			3,254,508.88

该项目为出租的房屋，本公司对其采用成本模式核算。

11. 固定资产及累计折旧

类别	年初数	本期增加	本期减少	年末数
固定资产原值：				
房屋及建筑物	2,677,643,580.09	45,734,924.31	605,245,033.15	2,118,133,471.25
机器设备	2,662,710,722.70	142,239,708.32	298,913,397.03	2,506,037,033.99
运输工具	153,646,782.99	8,387,721.55	30,394,310.44	131,640,194.10
电子设备及其他	49,564,907.35	1,404,334.92	5,418,744.28	45,550,497.99
合计	5,543,565,993.13	197,766,689.10	939,971,484.90	4,801,361,197.33
累计折旧：				

房屋及建筑物	559,655,551.01	48,730,548.61	65,176,403.30	543,209,696.32
机器设备	1,389,686,146.26	112,787,482.25	106,382,840.32	1,396,090,788.19
运输工具	65,024,822.37	7,194,874.98	11,704,977.94	60,514,719.41
电子设备及其他	21,023,861.23	3,506,183.83	2,390,898.25	22,139,146.81
合计	2,035,390,380.87	172,219,089.67	185,655,119.81	2,021,954,350.73
固定资产净值	3,508,175,612.26			2,779,406,846.60
固定资产减值准备:				
房屋及建筑物	702,403.13		587,813.75	114,589.38
机器设备	33,756,303.49	32,725,105.92	6,756.38	66,474,653.03
运输工具	673,538.18			673,538.18
电子设备及其他	200,925.50			200,925.50
合计	35,333,170.30	32,725,105.92	594,570.13	67,463,706.09
固定资产净额	3,472,842,441.96			2,711,943,140.51

固定资产本年增加额中有 136,397,786.96 元,为在建工程达到预定可使用状态时的转入数。

12. 在建工程

项目名称	预算数 (万元)	年初数	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	期末数	资金 来源	工程投 入占预 算的比 例%
哈药总厂无菌原料药及配套公用工程	18,000.00	76,578,605.97	17,233,754.36	93,812,360.33			自筹	52.12
哈药总厂环保部雨污分流工程项目	90.00	405,000.00	748,975.31	1,153,975.31			自筹	128.22
哈药总厂 111 车间共沸改造项目	125.45	1,075,838.62	-241,131.05	834,707.57			自筹	66.54
哈药总厂 121 车间 GMP 改造项目	564.76	3,232,714.40	1,677,968.61	4,910,683.01			自筹	86.95
哈药总厂青霉素发酵四期扩产项目	1,851.82	1,037,000.00	17,284,413.40	18,321,413.40			自筹	98.94
哈药总厂 121 车间替安改造	244.98		1,664,215.45			1,664,215.45	自筹	67.93
哈药总厂头孢西丁钠扩产改造	242.22		2,069,608.99			2,069,608.99	自筹	85.44
哈药总厂水污染治理及 5000T/d 污水处理回收利用组-污水处理厂改造	1,181.00		1,997,332.69			1,997,332.69	自筹	16.91
哈药总厂 114 车间新增 120t/h 冷却塔工程	75.22		41,147.36			41,147.36	自筹	5.47
哈药总厂 102 车间新增发酵罐项目	533.48		165,591.37			165,591.37	自筹	3.10
哈药总厂 106 车间提炼工段扩产改造	243.33		29,326.50			29,326.50	自筹	1.21
哈药六厂五车间技术改造项目	3,000.00	3,100,067.17	9,301,803.10	12,401,870.27			其他	41.34
哈药六厂五车间道路改造			200,000.00			200,000.00	其他	
哈药六厂院墙		3,162,270.50	1,150,191.00	4,312,461.50			其他	
哈药四厂未安装模具		12,820.51				12,820.51	其他	
世一堂现代中药基地建设与完善项目	4,500.00	13,986,925.79	919,999.00			14,906,924.79	其他	33.13
世一堂制剂车间技术改造项目	210.00	1,239,972.94	76,339.42			1,316,312.36	其他	62.68

世一堂水循环利用与废水提热工程			65,037.10		65,037.10	其他	
中药二厂注射用刺五加改造工程	200.00	1,477,475.72			1,477,475.72	自筹	73.87
中药二厂改造工程(共 16 项)	314.30	1,944,676.86	-71,237.37		1,873,439.49	自筹	59.61
中药二厂新建综合楼工程	1,000.00	8,447,543.41	2,861,051.74		11,308,595.15	自筹	113.09
中药二厂三车间固体制剂工程	400.00	2,737,592.73	1,012,427.76		3,750,020.49	自筹	93.75
中药二厂四车间醇沉槽制作工程	7.00		54,322.21		54,322.21	自筹	77.60
中药二厂湿式脱硫设施建设工程	43.80		60,000.00		60,000.00	自筹	13.70
中药二厂锅炉房增容改造工程	485.00		550,000.00		550,000.00	自筹	11.34
中药二厂四车间丹参生产线改造工程	331.00		511,610.00		511,610.00	自筹	15.46
中药二厂建造四车间地下室冷库工程	22.00		60,000.00		60,000.00	自筹	27.27
人民同泰药厂污水处理系统	69.90	201,000.00	249,000.00	450,000.00		自筹	64.38
制剂厂扩建仓库等工程	214.50	171,014.73	29,300.84	200,315.57		其他	9.34
制剂厂包衣机工程			203,673.06		203,673.06		
制剂厂安装新增铝盖车间机器工程			206,951.20		206,951.20		
制剂厂变电所高压工程			18,085.47		18,085.47		
制剂厂安装打孔机			14,027.74		14,027.74		
医药公司密山蜂蜜厂工程	570.00	873,126.64	430,555.18		1,303,681.82	自筹	22.87
三精股份物流中心	2,980.00	569,820.43		569,820.43		其他	1.91
三精股份科研综合楼	2,998.00	257,483.57		257,483.57		其他	0.86
三精股份办公楼(生活楼)	360.00	298,327.00		298,327.00		其他	8.29
三精股份生产办公大楼(生物科技)		575,888.99		575,888.99		其他	
三精股份化学制药工程	11,897.00	18,829,623.34		18,829,623.34		其他	15.83
三精股份粉针车间污水站		760,000.00		760,000.00		其他	
三精股份新厂附属工程		56,629.67		56,629.67		其他	
三精股份制水车间(黑河)		316,963.41		316,963.41		其他	
三精股份澳门三精筹建工程		3,954,841.49		3,954,841.49		其他	
总 计		145,303,223.89	60,574,340.44	136,397,786.96	25,619,577.90	43,860,199.47	

本期在建工程增加额中无借款费用资本化金额。

13. 无形资产

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价				
土地使用权	98,513,995.30		39,153,036.03	59,360,959.27
商标权或专利权	10,398,896.35		9,400,896.35	998,000.00
专用技术	109,454,221.70	33,320.00	35,294,132.00	74,193,409.70
软件及其他	13,230,653.79	60,000.00	4,452,186.74	8,838,467.05
原价合计	231,597,767.14	93,320.00	88,300,251.12	143,390,836.02
二、累计摊销额				
土地使用权	18,208,715.17	997,027.21	6,408,646.48	12,797,095.90

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
商标权或专利权	1,306,948.82	24,960.00	1,207,137.20	124,771.62
专用技术	59,855,665.42	3,722,883.90	16,498,509.45	47,080,039.87
软件及其他	5,836,286.57	859,626.38	2,043,377.31	4,652,535.64
累计摊销额合计	85,207,615.98	5,604,497.49	26,157,670.44	64,654,443.03
三、无形资产减值准备累计金额				
土地使用权				
商标权或专利权				
专用技术				
软件及其他				
无形资产减值准备累计金额合计				
四、无形资产账面价值				
土地使用权	80,305,280.13			46,563,863.37
商标权或专利权	9,091,947.53			873,228.38
专用技术	49,598,556.28			27,113,369.83
软件及其他	7,394,367.22			4,185,931.41
无形资产账面价值合计	146,390,151.16			78,736,392.99

14. 商誉

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
吸收合并商誉				
控股合并商誉	743,795.16		743,795.16	
合 计	743,795.16		743,795.16	

该商誉为原合并范围内子公司三精制药之子公司由于非同一控制下公司控股合并，企业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。

15. 长期待摊费用

项 目	期末余额	年初余额
开办费		2,916,828.18
装修费		1,147,317.02
租赁费	2,361,666.00	2,361,666.00
合 计	2,361,666.00	6,425,811.20

16. 递延所得税资产

项 目	期末余额	年初余额
(一) 计提的资产减值准备	46,565,246.70	46,474,535.44
1、坏账准备	31,436,850.07	36,241,911.09
2、存货跌价准备	3,538,840.72	3,462,648.81
3、长期投资减值准备	1,470,000.00	1,470,000.00
4、固定资产减值准备	10,119,555.91	5,299,975.54
(二) 应付工资结余	60,016,398.65	76,174,180.91
(三) 开办费		255,195.74
(四) 其他	5,265,121.25	7,700,374.22
合 计	111,846,766.60	130,604,286.31

本项目主要系本公司因计提减值准备和应付工资结余等原因而形成的可抵扣暂时性差异。

17. 资产减值准备

项 目	年初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
一、坏账准备	385,172,554.51	36,844,360.30		46,010,834.58	376,006,080.23
1. 应收账款	310,000,170.57	34,652,697.32		37,946,013.70	306,706,854.19
2. 其他应收款	75,172,383.94	2,191,662.98		8,064,820.88	69,299,226.04
二、存货跌价准备	22,772,096.71	3,052,865.35		2,213,395.14	23,611,566.92
其中：1. 库存商品	12,437,199.83	3,052,865.35		2,144,813.19	13,345,251.99
2. 原材料及包装物	9,221,618.54			68,581.95	9,153,036.59
三、长期投资减值准备	9,800,000.00				9,800,000.00
四、固定资产减值准备	35,333,170.30	32,725,105.92		594,570.13	67,463,706.09
其中：1. 房屋及建筑物	702,403.13			587,813.75	114,589.38
2. 机器设备	33,756,303.49	32,725,105.92		6,756.38	66,474,653.03
合 计	453,077,821.52	72,622,331.57		48,818,799.85	476,881,353.24

18. 所有权受到限制的资产

本报告截止日本公司货币资金中银行承兑汇票保证金及直销许可保证金 191,210,588.81 元，此项货币资金的支付受到限制。

19. 短期借款

借款条件	币种	期末余额	年初余额
信用借款	人民币	1,300,000,000.00	400,000,000.00
抵押借款	人民币		4,000,000.00
保证借款	人民币		29,500,000.00
质押借款	人民币		8,000,000.00
合 计		1,300,000,000.00	441,500,000.00

本项目期末余额比期初增加了 194.45% 系本公司于 2007 年 1 月 10 日发行了 13 亿元人民币的短期融资券。本项目期末余额借款无逾期情况。

20. 应付票据

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	395,373,801.24	470,012,524.71
商业承兑汇票		
合 计	395,373,801.24	470,012,524.71

21. 应付账款

账 龄	期末余额		年初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	1,044,303,795.09	93.54	1,104,666,060.48	91.47
1-2 年	32,215,302.51	2.89	56,677,314.48	4.69
2-3 年	13,779,822.50	1.23	15,511,922.76	1.28
3 年以上	26,130,271.54	2.34	30,857,255.64	2.56
合 计	1,116,429,191.64	100.00	1,207,712,553.36	100.00

本项目期末余额中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

22. 预收账款

账 龄	期末余额	年初余额
-----	------	------

	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	124,350,970.55	96.22	117,801,836.33	94.02
1-2 年	2,404,084.42	1.86	4,720,254.13	3.77
2-3 年	818,103.28	0.63	854,957.09	0.68
3 年以上	1,673,503.02	1.29	1,912,941.50	1.53
合 计	129,246,661.27	100.00	125,289,989.05	100.00

(1) 本项目期末余额中无应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

(2) 本项目期末余额中账龄超过 1 年的预收账款均系销售尾款。

23. 应付职工薪酬

项 目	年初余额	本期增加额	本期支付额	本期转出额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	508,054,422.74	250,906,155.16	255,114,205.19	103,377,048.34	400,469,324.37
二、职工福利费	119,983,506.93		17,518,154.73	24,687,085.64	77,778,266.56
三、社会保险费		112,919,193.46	81,188,245.36		31,730,948.10
其中：1. 医疗保险费		31,784,668.65	18,955,859.13		12,828,809.52
2. 基本养老保险		62,708,186.75	47,518,147.23		15,190,039.52
3. 失业保险费		9,079,363.14	6,263,126.35		2,816,236.79
4. 生育保险费		1,935,573.14	1,039,710.87		895,862.27
四、住房公积金		36,033,785.94	35,126,705.06		907,080.88
五、工会经费和职工教育经费		33,687,981.09	5,128,293.48		28,559,687.61
六、其他		13,536,593.63	138,832.00		13,397,761.63
其中：以现金结算的股份支付					
合 计	628,037,929.67	447,083,709.28	394,214,435.82	128,064,133.98	552,843,069.15

24. 应交税费

税 费 项 目	期末余额	年初余额
企业所得税	32,935,691.55	45,085,253.47
增值税	21,660,007.89	9,860,209.17
城建税	2,984,581.24	3,022,652.08
营业税	939,791.98	
个人所得税	4,503,652.60	
房产税	-147,351.13	
土地使用税	2,945.00	
教育费附加	1,286,815.71	2,398,958.26
防洪基金	555,732.96	888,272.35
其他	-154,907.12	989,949.34
合 计	64,566,960.68	62,245,294.67

本项目各项税费的期末余额均在法定的缴纳期限内。

25. 应付股利

项 目	期末余额	年初余额
哈尔滨建筑材料工业(集团)公司		10,127,136.86
哈药集团有限公司		7,938,210.00
合 计		18,065,346.86

26. 其他应付款

账 龄	期末余额	年初余额
-----	------	------

	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	94,520,147.63	30.65	584,715,772.50	68.63
1-2 年	24,122,714.00	7.82	134,039,682.49	15.73
2-3 年	98,925,079.60	32.07	33,222,735.32	3.90
3 年以上	90,870,786.37	29.46	100,059,306.20	11.74
合 计	308,438,727.60	100.00	852,037,496.51	100.00

(1) 本项目期末余额比年初余额下降 63.80%，主要系本公司为短期资金周转向哈药集团借款 360,000,000.00 元，该款项已于本期归还。

(2) 本项目期末余额中无应付持有本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
信用借款	161,685,345.56	110,205,069.83
保证借款		79,344,012.60
抵押借款		30,000,000.00
合 计	161,685,345.56	219,549,082.43

28. 长期借款

项 目	期末余额	年初余额
信用借款	166,275,551.81	228,920,716.36
保证借款		87,270,000.00
抵押借款		20,000,000.00
合 计	166,275,551.81	336,190,716.36

29. 专项应付款

项 目	期末余额	年初余额
全流程控制项目拨款	20,345,000.00	21,597,712.00
省财政下达省级环境保护项目排污支出	5,000,000.00	900,000.00
市财政局科技三项基金	3,536,000.00	3,660,000.00
老工业基地改造专项资金	18,350,000.00	18,350,000.00
其他		11,150,000.00
合 计	47,231,000.00	55,657,712.00

30、其他非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
递延收益	15,155,883.71	14,379,216.45
合 计	15,155,883.71	14,379,216.45

31. 股本

项 目	年 初 数	数量单位：股	每股面值：1 元
		本期增减(+、-)	期 末 数

	配股	送股	公积金转股	其他	小计
(1) 尚未流通股份					
国家持有股份					431,705,866
尚未流通股份合计					431,705,866
(2) 已流通股份					
境内上市人民币普通股					810,299,607
已流通股合计					810,299,607
(3) 股份总数					1,242,005,473

鉴于本公司股权存在的实际情况,截至本财务报告报出日,本公司之母公司—非流通股股东哈药集团尚未启动股权分置改革。

32. 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	731,329,391.37			731,329,391.37
其他资本公积	199,769,156.73	751,235.07	4,746,564.30	195,773,827.50
合 计	931,098,548.10	751,235.07	4,746,564.30	927,103,218.87

该项目本期减少数为本公司本期转让的三精制药 16.07%股权所对应的原计入资本公积的金额,本期转入投资收益。

33. 盈余公积

项 目	期末余额	年初余额
法定盈余公积	547,691,321.91	547,691,321.91
任意盈余公积	433,437,730.21	433,437,730.21
合 计	981,129,052.12	981,129,052.12

34. 未分配利润

项 目	期末余额	年初余额
一、净利润	203,008,647.60	582,300,643.42
其中: 归属于母公司股东的净利润	202,622,213.05	469,310,900.23
加: 年初未分配利润	1,303,012,821.06	1,019,090,655.12
二、可供分配的利润	1,505,635,034.11	1,488,401,555.35
减: 提取法定盈余公积		46,376,759.39
提取法定公益金		
利润归还投资		
三、可供股东分配的利润	1,505,635,034.11	1,442,024,795.96
减: 应付优先股股利		
提取任意盈余公积		139,011,974.90
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
四、未分配利润(归属于母公司股东的未分配利润)	1,505,635,034.11	1,303,012,821.06

35. 营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
一. 主营业务				
中药	621,843,166.48	446,283,560.27	705,345,056.94	442,735,990.32
西药	3,225,373,519.63	2,394,746,078.64	3,434,966,162.05	2,491,773,440.57
保健品	338,901,980.82	65,575,458.66	505,599,542.40	104,005,869.49
其他	179,407,119.18	146,695,352.09	157,776,757.58	149,649,729.86
小 计	4,365,525,786.11	3,053,300,449.66	4,803,687,518.97	3,188,165,030.24
二. 其他业务				
出租收入	1,077,730.75	163,844.16	1,923,975.88	354,015.18
材料销售	30,006,337.50	18,917,895.02	25,699,447.34	18,107,811.23
外卖水电			2,682,586.88	2,124,650.81
其他	1,366,076.21	229,310.05	4,361,169.31	1,041,707.68
小 计	32,450,144.46	19,311,049.23	34,667,179.41	21,628,184.90
合 计	4,397,975,930.57	3,072,611,498.89	4,838,354,698.38	3,209,793,215.14

36. 营业税金及附加

项 目	计缴标准	本期金额	上期金额
营业税	3%、5%	471,912.22	636,753.00
城建税	1%、5%、 7%	14,280,369.00	20,039,912.96
教育费附加	3%、4%	8,917,038.50	12,385,605.43
其他		237,461.18	
合 计		23,906,780.90	33,062,271.39

37. 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	33,645,106.94	25,428,053.08
减：利息收入	8,501,589.26	5,916,905.11
汇兑损失	3,794.61	1,878.48
减：汇兑收益		17,968.39
其 他	3,926,707.22	3,702,595.53
合 计	29,074,019.51	23,197,653.59

38. 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账准备	37,318,342.77	52,917,031.38
存货跌价准备	2,578,882.88	2,430,389.03
固定资产减值准备	32,725,105.92	
长期投资减值准备		11,376,672.93
合 计	72,622,331.57	66,724,093.34

39. 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
股权投资收益	33,210,687.45	-4,284,456.60
股权转让收益	12,966,484.82	146,234.23

股权投资差额摊销		-5,228,373.18
合 计	46,177,172.27	-9,366,595.55

该项目本期比上期上升了 593%，其中主要为本期因股权转让三精制药不在合并报表范围之内，而采用权益法核算导致本期股权投资收益增加；而股权转让收益则为转让三精制药 16.07% 股权所产生。

40. 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税	-6,072,124.77	-5,463,874.11
本期所得税	53,992,960.25	41,896,329.58
合 计	47,920,835.48	36,432,455.47

41. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	8,501,589.26	5,916,905.11
往来款	123,945,543.89	126,882,791.66
其他	7,640,783.99	13,184,911.07
合 计	140,087,917.14	145,984,607.84

42. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
广告费	277,090,650.17	362,800,016.31
运输费	40,496,343.08	67,142,561.21
差旅费	37,142,221.69	60,386,703.06
会议费	29,637,905.95	21,157,681.62
往来款	14,214,301.70	160,442,438.84
办公费	12,529,611.24	14,845,554.67
租赁费	12,053,376.44	
保险费	7,953,936.51	8,217,253.40
交际应酬费	5,606,738.71	12,839,933.42
研究开发费	3,784,280.24	12,050,628.15
修理及水电费	2,507,637.51	15,424,683.31
其他	100,635,960.33	119,283,318.19
合 计	543,652,963.57	854,590,772.18

43. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
出售三精制药 16.07% 股权	237,014,076.88	
合 计	237,014,076.88	

该项目金额为转让三精制药 16.07% 股权的转让价款与三精制药资产负债表现金及现金等价物的期初余额的差额。

44. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

收到的财政专项拨款	4,900,000.00	5,980,000.00
其他		828,750.00
合 计	4,900,000.00	6,808,750.00

45. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
短期债券手续费	5,200,000.00	
捐赠支出		2,003,000.00
其他		500,000.00
合 计	5,200,000.00	2,503,000.00

46. 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	203,008,647.60	278,221,258.31
加：资产减值准备	72,622,331.57	66,724,093.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	172,317,360.13	209,374,105.23
无形资产摊销	5,604,497.49	10,325,140.01
长期待摊费用摊销		1,360,717.94
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)	-4,645,550.30	437,292.08
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	6,767,630.88	2,023,881.58
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	35,555,284.24	9,933,276.69
投资损失(收益以“-”号填列)	-46,177,172.27	9,366,595.55
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,072,124.77	-5,463,874.11
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-32,362,386.01	171,073,446.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-630,992,743.26	-419,598,940.33
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	599,783,044.25	31,546,515.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	375,408,819.55	365,323,508.50
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：		
现金的期末余额	1,847,439,045.94	1,293,888,912.71
减：现金的期初余额	1,346,752,426.36	1,122,259,766.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	500,686,619.58	171,629,145.86

47. 现金和现金等价物

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	1,847,439,045.94	1,293,888,912.71

项 目	本期金额	上期金额
其中：库存现金	1,823,381.37	3,498,912.69
可随时用于支付的银行存款	1,654,405,075.76	1,139,593,440.73
可随时用于支付的其他货币资金	191,210,588.81	150,796,559.29
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、期末现金及现金等价物余额	1,847,439,045.94	1,293,888,912.71
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		

(二) 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 分类列示

类 别	期末余额			年初余额		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
单项金额重大						
单项金额不重大但风险较大	36,398,158.38	3.47	36,398,158.38	9,930,415.35	0.94	9,930,415.35
其他不重大	1,011,828,850.97	96.53	239,111,200.75	1,050,286,400.63	99.06	239,643,797.73
合 计	1,048,227,009.35	100.00	275,509,359.13	1,060,216,815.98	100.00	249,574,213.08

(2) 账龄分析

根据本公司收入确认原则、客户的财务状况和以往应收账款的收回情况，本公司将上述各报告期末的应收账款全部确认为单项金额不重大的款项。具体按账龄结构划分及计提坏账准备的金额如下：

账龄结构	期末余额			年初余额		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	773,075,821.09	73.75	38,339,264.24	812,380,081.73	76.63	46,258,018.62
1-2 年	43,597,246.81	4.16	17,647,669.03	21,923,978.59	2.07	3,122,032.19
2-3 年	11,931,177.88	1.14	6,263,245.72	15,730,072.46	1.48	4,742,684.39
3 年以上	219,622,763.57	20.95	213,259,180.14	210,182,683.20	19.82	195,451,477.88
合 计	1,048,227,009.35	100.00	275,509,359.13	1,060,216,815.98	100.00	249,574,213.08

(3) 本项目期末余额中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

(4) 本报告期内共计核销坏账 4,290,200.11 元，主要系对方单位破产、被注销工商执照和因其他原因形成时间在三年以上且有证据表明确实无法收回的款项。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

	期末余额	年初余额
--	------	------

	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
单项金额重大						
单项金额不重大但风险较大	3,108,843.39	0.41	3,108,843.39	3,237,915.04	0.36	3,237,915.04
其他不重大	755,462,025.37	99.59	43,073,247.74	884,409,941.08	99.64	41,381,234.38
合 计	758,570,868.76	100.00	46,182,091.13	887,647,856.12	100.00	44,619,149.42

(2) 账龄分析

本项目主要核算本公司支付给部分运营商的保证金、个人备用金借款及其他公司借款等，本公司根据上述款项的性质，全部确认为单项金额不重大款项。具体账龄结构划分及计提坏账准备的金额如下：

账龄结构	期末余额			年初余额		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	56,742,834.38	7.48	1,060,552.72	597,051,963.97	67.26	630,158.79
1—2 年	512,607,853.37	67.57	759,898.53	219,591,138.30	24.74	4,814,552.09
2—3 年	119,069,423.85	15.70	3,997,793.29	7,194,277.17	0.81	2,251,807.64
3 年以上	70,150,757.16	9.25	40,363,846.59	63,810,476.68	7.19	36,922,630.90
合 计	758,570,868.76	100.00	46,182,091.13	887,647,856.12	100.00	44,619,149.42

(3) 本项目期末余额中无应收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末余额		年初余额	
	金 额	减值准备	金 额	减值准备
长期股权投资：				
子公司投资	5,613,764.27		646,257,179.93	
联营企业投资	520,687,944.64		20,029,337.15	
其他投资	35,400,000.00	9,800,000.00	35,300,000.00	9,800,000.00
合 计	561,701,708.91	9,800,000.00	701,586,517.08	9,800,000.00

(2) 长期股权投资—子公司投资

被投资单位名称	投资起止期	初始投资额	比例 (%)	年初数	初始投资成本增减额	本期权益增减额	现金红利	累计权益增减额	期末数
哈药集团三精制药股份有限公司	无期限	341,787,000.00	46.07	590,575,378.31	112,212,114.37	478,363,263.94		341,787,000.00	
哈药集团医药有限公司	无期限	42,000,000.00	93.33					-42,000,000.00	
哈药集团三精加滨药业有限公司	无期限	6,099,617.97	49.00	50,068,037.35		-50,068,037.35		-6,099,617.97	
哈药集团世一堂中药饮片有限公司	无期限	5,094,944.97	51.00	5,296,779.22				201,834.25	5,296,779.22
哈药集团世一堂华纳医药有限责任公司	无期限	200,000.00	40.00	316,985.05				116,985.05	316,985.05

合 计	395,181,562.94	646,257,179.93	-112,212,114.37	528,431,301.29	-	-389,567,798.67	5,613,764.27
-----	----------------	----------------	-----------------	----------------	---	-----------------	--------------

本公司将持有三精制药的 16.07%股权转让给哈药集团后，持有三精制药的股权比例为 30%，本公司对三精制药及其控股子公司哈药集团三精加滨药业有限公司不再具有实质控制权，本报告期本公司不再将其纳入合并会计报表范围，在本附注“（3）联营企业投资”中反映。

（3）长期股权投资—联营企业投资

被投资单位名称	投资起止期	初始投资额	比例 (%)	年初数	本期权益增减额	现金红利	累计权益增减额	期末数
哈药集团三精制药股份有限公司	无期限	314,864,260.46	30.00		447,677,186.98		132,812,926.52	447,677,186.98
哈药集团三精加滨药业有限公司	无期限	6,099,617.97	49.00		53,029,179.85		46,929,561.88	53,029,179.85
哈药慈航制药股份有限公司	无期限	30,000,000.00	30.00	20,029,337.15	-47,759.34		-10,018,422.19	19,981,577.81
合 计		350,963,878.43		20,029,337.15	500,658,607.49		169,724,066.21	520,687,944.64

（4）长期股权投资—其他投资

被投资单位名称	投资起止期	初始投资额	比例 (%)	年初数	本期增减投资额	本期权益增减额	现金红利	累计权益增减额	期末数
黑龙江省宇华担保投资股份有限公司	无期限	30,000,000.00	10.00	20,200,000.00				-9,800,000.00	20,200,000.00
国药物流有限责任公司	2002.11.08 -2052.11.07	4,800,000.00	8.00	4,800,000.00					4,800,000.00
黑龙江省哈药六五大连池矿泉水有限公司	2006.03.21 -2036.03.20	500,000.00	1.00	500,000.00					500,000.00
哈药集团哈尔滨铃兰药品经销有限公司	无期限	100,000.00	20.00		100,000.00				100,000.00
合 计		35,400,000.00		25,500,000.00	100,000.00			-9,800,000.00	25,600,000.00

本报告期内本公司向哈药集团购买哈尔滨铃兰药品经销有限公司 20%的股权。

4. 营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
一. 主营业务				
中药	283,094,913.21	141,427,188.00	267,009,132.12	128,520,133.61
西药	1,958,606,843.30	1,199,226,212.47	1,922,806,777.89	1,289,785,893.75
保健品	304,559,685.31	48,016,449.52	333,538,497.10	48,801,214.69
其他	116,196,562.36	108,119,453.42	107,382,933.58	113,864,129.27
小 计	2,662,458,004.18	1,496,789,303.41	2,630,737,340.69	1,580,971,371.32
二. 其他业务				
出租收入	300,000.00	163,844.16	753,300.00	41,632.68
材料销售	30,006,337.50	18,917,895.02	25,498,095.18	17,501,473.47
外卖水电			2,682,586.88	2,124,650.81
其他	1,359,738.27	229,310.05	4,999,136.37	989,354.55
小 计	31,666,075.77	19,311,049.23	33,933,118.43	20,657,111.51
合 计	2,694,124,079.95	1,516,100,352.64	2,664,670,459.12	1,601,628,482.83

5. 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
股权投资收益	33,210,687.45	36,125,833.07
股权转让收益	12,966,484.82	
股权投资差额摊销		-5,694,326.88
合 计	46,177,172.27	30,431,506.19

6. 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补 充 资 料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	209,570,312.78	233,164,130.16
加：资产减值准备	68,410,227.18	38,683,659.31
资产折旧		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	162,938,278.04	166,571,979.85
无形资产摊销	5,174,317.40	5,473,426.60
长期待摊费用摊销		130,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-4,645,550.30	294,609.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,767,630.88	2,023,881.58
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	22,994,180.87	1,977,219.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-46,177,172.27	-30,431,506.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,129,357.26	-2,396,273.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-56,931,692.89	119,790,431.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-289,854,578.99	-379,328,335.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	235,928,063.85	77,114,668.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	309,044,659.29	233,067,891.27
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
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：		
现金的期末余额	1,683,455,403.98	823,717,279.95
减：现金的期初余额	818,383,226.91	688,117,785.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	865,072,177.07	135,599,494.73

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质或类型	法定代表人
(1) 控制本公司					
哈药集团有限公司	哈尔滨	医药制造、医药商业、医药技术咨询、服务	母公司	中外合资	郝伟哲
(2) 本公司控制					
哈药集团医药有限公司	哈尔滨	购销化学药原料及其制剂、药品等	子公司	有限责任公司	张利君
哈药集团世一堂中药饮片有限责任公司	哈尔滨	生产经营中药饮片	子公司	有限责任公司	刘巍
哈尔滨世一堂华纳医药有限责任公司	哈尔滨	购销化学制剂、中成药、抗生素、中药饮片、中药材、生物制品等	实质控制的子公司	有限责任公司	刘巍

2. 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	年初数	本年增加数	本年减少数	年末数
(1) 控制本公司				
哈药集团有限公司	3,700,000,000.00			3,700,000,000.00
(2) 本公司控制				
哈药集团医药有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00
哈药集团世一堂中药饮片有限责任公司	9,842,000.00			9,842,000.00
哈尔滨世一堂华纳医药有限责任公司	500,000.00			500,000.00

3. 存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

企业名称	年初数		本期增加		本期减少		年末数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
(1) 控制本公司								
哈药集团有限公	431,705,866.00	34.76					431,705,866.00	34.76

司

(2) 本公司控制

哈药集团医药有限公司	42,000,000.00	93.33	42,000,000.00	93.33
哈药集团世一堂中药饮片有限责任公司	5,094,944.97	51.00	5,094,944.97	51.00
哈尔滨世一堂华纳医药有限责任公司	200,000.00	40.00	200,000.00	40.00

4. 不存在控制关系的关联方关系的性质

单位名称	与本公司关系
哈药集团三精制药股份有限公司	属于同一母公司
哈尔滨千手佛经贸有限公司	属于同一母公司
哈尔滨医药供销有限责任公司	属于同一母公司
哈尔滨中药一厂	属于同一母公司
哈尔滨生物药品公司	属于同一母公司
哈尔滨亚兴工程实业有限公司	属于同一母公司
哈尔滨市亨通开发实业总公司	属于同一母公司
哈尔滨制药五厂	属于同一母公司
哈尔滨医药集团公司药品经销公司	属于同一母公司
哈药集团哈尔滨铃兰药品经销有限公司	属于同一母公司
哈尔滨康铃科技开发有限责任公司	属于同一母公司
哈尔滨千手佛国际休闲俱乐部有限公司	属于同一母公司
哈药集团生物工程有限公司	属于同一母公司
哈尔滨铃兰建筑工程公司	属于同一母公司
黑龙江省哈药六五大连池矿泉水有限公司	属于同一母公司

(二) 关联方交易**1. 定价政策**

关联方之间发生的交易参照市场价格结算。

2. 采购货物

关联企业名称	本期数		上期数	
	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
哈尔滨医药供销有限责任公司	10,783,262.86	0.315	9,578,313.49	0.346
哈尔滨市亨通开发实业总公司	7,900,136.39	0.231	6,940,897.81	0.250
哈药集团三精制药股份有限公司	7,639,184.31	0.223		
哈尔滨康铃科技开发有限责任公司	2,354,631.55	0.069	14,010,827.16	0.506
黑龙江省哈药六五大连池矿泉水有限公司	1,176,119.04	0.034		

哈药集团哈尔滨铃兰药品经销有限公司	384,979.70	0.011	22,712.20	0.001
哈药集团生物工程有限公司	232,250.00	0.007	145,208.00	0.005
其他	16,190.79	0.000	7,454.20	0.000

3. 销售货物

关联企业名称	本期数		上期数	
	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
哈药集团三精制药股份有限公司	21,524,317.15	0.408		
哈药集团哈尔滨铃兰药品经销有限公司	18,131,411.72	0.344	6,999,214.00	0.142
哈尔滨医药供销有限责任公司	10,842.05	0.000		
哈药集团有限公司兽药厂			307,820.00	0.006
其他			182,567.94	0.004

(三) 关联方往来

1. 应收账款

单位名称	期末数	年初数
哈尔滨铃兰药品经销有限公司	6,037,088.46	4,453,932.12
哈尔滨市亨通实业开发公司	2,640,996.85	2,904,844.70
哈药集团三精制药股份有限公司	8,918,974.76	
其他关联方	305,927.00	1,293,241.74
合计	17,902,987.07	8,652,018.56

2. 其他应收款

单位名称	期末数	年初数
哈药集团三精制药股份有限公司	125,389,424.09	
哈尔滨制药五厂	32,162.02	32,162.02
合计	125,421,586.11	32,162.02

3. 应付账款

单位名称	期末数	年初数
哈尔滨康铃科技开发有限责任公司	4,059,509.72	1,612,643.60
哈尔滨市亨通开发实业总公司	3,563,539.85	3,241,736.26
哈尔滨生物工程有限公司	967,753.80	778,007.50
哈尔滨医药供销有限责任公司	792,092.35	1,286,722.70
哈药集团三精制药股份有限公司	1,270,526.57	
其他关联方	197,650.39	298,704.22
合计	10,851,072.68	7,217,814.28

4. 预收账款

单位名称	期末数	年初数
哈药集团三精制药股份有限公司	239,249.30	
哈药集团哈尔滨铃兰药品经销有限公司		18,338.09

其他关联方		1,107.11
合 计	239,249.30	19,445.20

5. 其他应付款

单 位 名 称	期 末 数	年 初 数
哈药集团三精制药股份有限公司	7,244,784.69	
哈药集团有限公司		393,464,181.23
哈药集团生物工程有限公司	3,970,409.38	3,481,358.13
哈尔滨亚兴工程实业有限公司	2,361,740.68	2,361,740.68
合 计	13,576,934.75	399,307,280.04

七、或有事项

报告期内，本公司无重大或有事项。

八、承诺事项

报告期内，本公司无重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项中的非调整事项

本财务报告于 2007 年 8 月 28 日经公司四届董事会二十五次会议审议通过批准报出。

除上述外，报告期内，本公司无资产负债表日后事项中的非调整事项。

十、非经常性损益项目和金额

项 目	金 额
1. 处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益	-2,373,620.48
2. 各种形式的政府补贴	5,597,690.74
3. 债务重组损益	135,941.39
4. 除上述各项之外的其他营业外收支净额	-2,997,911.05
合 计	362,100.60
减：所得税影响数	135,247.10
非控制权益损益影响数	80,207.83
非经常性损益因素对本年净利润影响	146,645.67

十一、其他重要事项

(一) 全面摊薄和加权平均计算的净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2007 年修订）及新《企业会计准则》规定，本公司各报告期内净资产收益率、每股收益的计算方法及计算过程如下：

1. 净资产收益率、每股收益的计算方法

(1) 全面摊薄净资产收益率

$$\text{全面摊薄净资产收益率} = P \div E$$

其中：P 为归属于本公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的净利润；E 为归属于本公司普通股股东的期末净资产。

(2) 加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于本公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的净利润；NP 为归属于本公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于本公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于本公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于本公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

(3) 基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于本公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 为报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(4) 稀释每股收益

本公司各报告期内均不存在稀释性潜在普通股，因此，稀释每股收益与基本每股收益相同。

2. 本公司各报告期内的净资产收益率、每股收益及计算过程

指 标	金 额	净资产收益率 (%)		每股收益 (元)	
		全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
报告期利润					
归属于本公司普通股股东的净利润	202,622,213.05	4.35	4.45	0.16	0.16

扣除非经常性损益后 归属于本公司普通股 股东的净利润	202,475,567.38	4.35	4.44	0.16	0.16
----------------------------------	----------------	------	------	------	------

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2007 年修订）的规定计算如下：

项 目	计 算 过 程	
归属于本公 司普通股股 东的净利润	净资产收益率	全面摊薄= $202,622,213.05 \div 4,655,872,778.10 = 4.35\%$
		加权平均= $202,622,213.05 \div 4,556,175,336.19 = 4.45\%$
	每股收益 (元)	基本每股收益= $202,622,213.05 \div 1,242,005,473.00 = 0.16$
		稀释每股收益= $202,622,213.05 \div 1,242,005,473.00 = 0.16$
扣除非经常 性损益后归 属于本公 司普通股股 东的净利润	净资产收益率	全面摊薄= $202,475,567.38 \div 4,655,872,778.10 = 4.35\%$
		加权平均= $202,475,567.38 \div 4,556,175,336.19 = 4.44\%$
	每股收益 (元)	基本每股收益 $202,475,567.38 \div 1,242,005,473.00 = 0.16$
		稀释每股收益= $202,475,567.38 \div 1,242,005,473.00 = 0.16$

（二）政府补助

本报告期本公司共获得政府补助 6,374,358.00 元，计入营业外收入 5,574,358.00 元、计入递延收益 800,000.00 元。

（三）债务重组事项

本报告期内，本公司与部分债权人达成债务重组协议，以账面金额 3,327,154.04 元的现金及非现金资产清偿 4,202,240.15 元的债务，由此产生的债务重组收益 953,756.11 元计入营业外收入，债务重组损失 78,670.00 元，计入营业外支出。

本报告期内，本公司与部分债务人达成债务重组协议，同意债务人以账面金额 699,568.75 元的现金及非现金资产清偿 1,438,713.47 元的债权，由此产生的债务重组损失 739,144.72 元，计入营业外支出。

（四）非货币性资产交换事项

本报告期内，本公司无重大非货币性资产交换事项。

（五）根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号—新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》（证监会计字[2007]10 号）列示 2006 年 1-6 月比较利润表及 2006 年 1-6 月模拟执行新会计准则的净利润和 2006 年半年报披露的净利润差异调节表

1. 比较利润表的调整过程

(1) 合并利润表调整项目

项 目	调整前	调整后
营业收入	4,803,687,518.97	4,838,354,698.38
营业成本	3,188,165,030.24	3,209,793,215.14
营业税金及附加	33,062,271.39	33,062,271.39
其他业务利润	13,038,994.51	
销售费用	743,851,968.04	743,851,968.04
管理费用	486,914,048.30	431,566,627.89
财务费用	23,197,653.59	23,197,653.59
资产减值损失		66,724,093.34
投资收益	-20,079,568.48	-9,366,595.55
营业外收入	1,714,824.97	1,714,824.97
营业外支出	7,853,384.63	7,853,384.63
所得税费用	41,896,329.58	36,432,455.47
净利润	273,421,084.20	278,221,258.31

注:营业收入、营业成本、管理费用、资产减值损失等项目调整前后的差异,属于按照新企业会计准则的规定重分类调整事项,该调整事项不影响净利润。

(2) 母公司利润表调整项目

项 目	调整前	调整后
营业收入	2,630,737,340.69	2,664,670,459.12
营业成本	1,580,971,371.32	1,601,628,482.83
营业税金及附加	23,051,258.06	23,051,258.06
其他业务利润	13,276,006.92	
销售费用	519,364,012.76	519,364,012.76
管理费用	277,125,680.48	249,818,694.10
财务费用	7,300,692.52	7,300,692.52
资产减值损失		38,683,659.31
投资收益	18,327,862.41	30,431,506.19
营业外收入	1,435,312.98	1,435,312.98
营业外支出	3,919,294.02	3,919,294.02

所得税费用	22,003,328.11	19,607,054.53
净利润	230,040,885.73	233,164,130.16

注:营业收入、营业成本、管理费用、资产减值损失等项目调整前后的差异,属于按照新企业会计准则的规定重分类调整事项,该调整事项不影响净利润。

2. 2006 年 1-6 月原准则下的净利润与 2006 年半年报披露的净利润和模拟执行新会计准则的净利润差异调节表

(1) 2006 年 1-6 月合并净利润差异调节表

项 目	金 额
2006 年 1-6 月净利润 (原会计准则)	273,421,084.20
追溯调整项目影响合计数	4,800,174.11
其中: 投资收益	-663,700.00
所得税费用	5,463,874.11
2006 年 1-6 月净利润 (新会计准则)	278,221,258.31
模拟调整项目影响合计数	14,288,013.43
其中: 投资收益	5,745,226.48
(1) 长期股权投资差额摊销	5,745,226.48
债务重组损益	1,143,578.11
商誉的摊销金额	349,521.54
符合无形资产资本化条件的开发支出	3,950,003.44
政府补贴	3,099,683.86
2006 年 1-6 月模拟净利润	292,509,271.74

(2) 2006 年 1-6 月母公司净利润差异调节表

项 目	金 额
2006 年 1-6 月净利润 (原会计准则)	230,040,885.73
追溯调整项目影响合计数	3,123,244.43
其中: 投资收益	726,970.85
所得税费用	2,396,273.58
2006 年 1-6 月净利润 (新会计准则)	233,164,130.16
模拟调整项目影响合计数	-23,341,720.93
其中: 投资收益	-29,497,068.45

(1) 长期股权投资差额摊销	6,817,535.78
(2) 对子公司核算由权益法改变为成本法 应调整的投资收益	-36,314,604.23
债务重组损益	1,143,578.11
商誉的摊销金额	
符合无形资产资本化条件的开发支出	3,950,003.44
政府补贴	1,061,765.97
2006 年 1-6 月模拟净利润	209,822,409.23

八、备查文件目录

- 1、载有董事长亲笔签名的半年度报告文本；
- 2、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表；
- 3、报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿；
- 4、公司章程。

董事长：郝伟哲
哈药集团股份有限公司
2007 年 8 月 30 日

资产负债表

会企01表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2007年6月30日

单位：元

资 产	行次	附注	期末数		年初数	
			合并数	母公司数	合并数	母公司数
流动资产：						
货币资金	1	五、1	1,847,439,045.94	1,683,455,403.98	1,346,752,426.36	818,383,226.91
交易性金融资产	2	五、2			2,001,280.00	
应收票据	3	五、3	652,217,066.40	633,694,851.83	601,126,021.12	347,885,389.50
应收账款	4	五、4	1,159,863,866.27	772,717,650.22	1,310,651,183.41	810,642,602.90
预付款项	5	五、5	87,199,767.57	72,673,728.28	145,218,514.24	60,275,927.73
应收利息	6					
应收股利	7		19,228,014.65	19,228,014.65		19,228,014.65
其他应收款	8	五、6	242,370,410.44	712,388,777.63	290,526,129.39	843,028,706.70
存货	9	五、7	1,390,771,338.17	1,131,526,523.41	1,688,421,020.07	1,077,647,695.87
一年内到期的非流动资产	10					
其他流动资产	11	五、8	22,580,779.72	14,509,614.30	11,047,499.35	702,235.09
流动资产合计	21		5,421,670,289.16	5,040,194,564.30	5,395,744,073.94	3,977,793,799.35
非流动资产：	24					
可供出售金融资产	31					
持有至到期投资						
长期应收款	32					
长期股权投资	34	五、9	546,287,944.64	551,901,708.91	232,996,950.77	691,786,517.08
投资性房地产	38	五、10	3,254,508.88	3,254,508.88	3,352,779.34	3,352,779.34
固定资产		五、11	2,711,943,140.51	2,467,748,602.84	3,472,842,441.96	2,492,796,887.38
在建工程	39	五、12	43,860,199.47	42,556,517.65	145,303,223.89	118,810,519.35
工程物资	40		3,862.00		3,862.00	
固定资产清理	41					
生产性生物资产	42					
油气资产	43					
无形资产	44	五、13	78,736,392.99	76,981,838.28	146,390,151.16	82,062,835.68
开发支出	45		1,081,441.28	1,081,441.28		
商誉	46	五、14			743,795.16	
长摊待摊费用	50	五、15	2,361,666.00	2,361,666.00	6,425,811.20	2,361,666.00
递延所得税资产		五、16	111,846,766.60	106,478,000.74	130,604,286.31	101,348,643.48
其他非流动资产	51					
非流动资产合计	52		3,499,375,922.37	3,252,364,284.58	4,138,663,301.79	3,492,519,848.31
资产总计	53		8,921,046,211.53	8,292,558,848.88	9,534,407,375.73	7,470,313,647.66

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表 (续)

会企01表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2007年6月30日

单位：元

负债和股东权益	行次	附注	期末数		年初数	
			合并数	母公司数	合并数	母公司数
流动负债：						
短期借款	68	五、19	1,300,000,000.00	1,300,000,000.00	441,500,000.00	400,000,000.00
交易性金融负债	69					
应付票据	70	五、20	395,373,801.24	289,511,589.92	470,012,524.71	277,586,931.77
应付账款	71	五、21	1,116,429,191.64	646,317,094.44	1,207,712,553.36	570,445,218.47
预收款项	72	五、22	129,246,661.27	125,654,116.47	125,289,989.05	50,351,491.43
应付职工薪酬	73	五、23	552,843,069.15	557,827,353.12	628,037,929.67	509,339,138.81
应交税费	74	五、24	64,566,960.68	59,653,688.06	62,245,294.67	28,805,884.84
应付利息	75					
应付股利	80	五、25			18,065,346.86	
其他应付款	81	五、26	308,438,727.60	247,719,344.82	852,037,496.51	722,880,796.77
一年内到期的非流动负债	82	五、27	161,685,345.56	161,685,345.56	219,549,082.43	160,702,345.93
其他流动负债	83		287,476.00		716,202.24	
流动负债合计	86		4,028,871,233.14	3,388,368,532.39	4,025,166,419.50	2,720,111,808.02
非流动负债：	90					
长期借款		五、28	166,275,551.81	166,275,551.81	336,190,716.36	221,500,716.36
应付债券	100					
长期应付款						
专项应付款	101	五、29	47,231,000.00	47,231,000.00	55,657,712.00	44,357,712.00
预计负债	102					
递延所得税负债	103					
其他非流动负债	106	五、30	15,155,883.71	15,155,883.71	14,379,216.45	14,379,216.45
非流动负债合计	108		228,662,435.52	228,662,435.52	406,227,644.81	280,237,644.81
负债合计	110		4,257,533,668.66	3,617,030,967.91	4,431,394,064.31	3,000,349,452.83
所有者权益：						
实收资本	111	五、31	1,242,005,473.00	1,242,005,473.00	1,242,005,473.00	1,242,005,473.00
资本公积	114	五、32	927,103,218.87	927,091,921.46	931,098,548.10	931,098,548.10
减：库存股						
盈余公积		五、33	981,129,052.12	981,089,617.70	981,129,052.12	981,089,617.70
未分配利润	115	五、34	1,505,635,034.11	1,525,340,868.81	1,303,012,821.06	1,315,770,556.03
外币报表折算差额					-384,000.00	
归属于母公司所有者权益	116		4,655,872,778.10	4,675,527,880.97	4,456,861,894.28	4,469,964,194.83
少数股东权益	117		7,639,764.77		646,151,417.14	
	118					
所有者权益合计	119		4,663,512,542.87	4,675,527,880.97	5,103,013,311.42	4,469,964,194.83
负债和所有者权益总计	120		8,921,046,211.53	8,292,558,848.88	9,534,407,375.73	7,470,313,647.66

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

会企02表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2007年1-6月

单位：元

项 目	行次	附注	本期金额		上期金额	
			合并数	母公司数	合并数	母公司数
一、营业收入	1	五、35	4,397,975,930.57	2,694,124,079.95	4,838,354,698.38	2,664,670,459.12
减：营业成本	4	五、35	3,072,611,498.89	1,516,100,352.64	3,209,793,215.14	1,601,628,482.83
营业税金及附加	5	五、36	23,906,780.90	21,206,606.70	33,062,271.39	23,051,258.06
销售费用	10		553,175,837.30	540,971,760.94	743,851,968.04	519,364,012.76
管理费用	11		442,195,252.19	323,248,625.97	431,566,627.89	249,818,694.10
财务费用	14	五、37	29,074,019.51	16,817,312.46	23,197,653.59	7,300,692.52
资产减值损失	15	五、38	72,622,331.57	68,410,227.18	66,724,093.34	38,683,659.31
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	16					
投资收益（损失以“－”号填列）	18	五、39	46,177,172.27	46,177,172.27	-9,366,595.55	30,431,506.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	19		46,177,172.27	46,177,172.27	-3,474,522.37	-3,474,522.37
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	22		250,567,382.48	253,546,366.33	320,792,273.44	255,255,165.73
加：营业外收入	23		12,255,145.45	11,987,233.85	1,714,824.97	1,435,312.98
减：营业外支出	25		11,893,044.85	11,839,975.86	7,853,384.63	3,919,294.02
其中：非流动资产处置损失	27		7,168,332.44	7,122,248.04	437,292.08	294,609.50
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	28		250,929,483.08	253,693,624.32	314,653,713.78	252,771,184.69
减：所得税费用	29	五、40	47,920,835.48	44,123,311.54	36,432,455.47	19,607,054.53
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	30		203,008,647.60	209,570,312.78	278,221,258.31	233,164,130.16
（一）归属于母公司所有者的净利润	31		202,622,213.05	209,570,312.78	232,072,898.12	233,164,130.16
（二）少数股东损益	32		386,434.55		46,148,360.19	
五、每股收益：	33					
（一）基本每股收益	34		0.16		0.19	
（二）稀释每股收益	35		0.16		0.19	

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

会企03表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2007年1-6月

单位：元

项 目	行次	附注	本期金额		上期金额	
			合并数	母公司数	合并数	母公司数
一、经营活动产生的现金流量：						
销售商品、提供劳务收到的现金	1		3,895,945,889.22	1,951,343,907.99	4,140,093,719.98	2,160,013,685.38
收到的税费返还	3		4,964,143.09	4,960,455.26	4,587,748.46	3,609,936.92
收到其他与经营活动有关的现金	8	五、41	140,087,917.14	143,149,662.12	145,984,607.84	27,744,506.52
经营活动现金流入小计	9		4,040,997,949.45	2,099,454,025.37	4,290,666,076.28	2,191,368,128.82
购买商品、接受劳务支付的现金	10		2,458,789,813.28	711,226,320.02	2,297,624,287.97	852,848,119.77
支付给职工以及为职工支付的现金	12		378,984,511.76	323,511,148.59	369,235,418.23	258,512,325.48
支付的各项税费	13		284,161,841.29	243,052,447.16	403,892,089.40	264,056,171.52
支付其他与经营活动有关的现金	18	五、42	543,652,963.57	512,619,450.31	854,590,772.18	582,883,620.78
经营活动现金流出小计	20		3,665,589,129.90	1,790,409,366.08	3,925,342,567.78	1,958,300,237.55
经营活动产生的现金流量净额	21		375,408,819.55	309,044,659.29	365,323,508.50	233,067,891.27
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金	22					
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	23		5,689,991.30	5,687,991.30	3,405,164.55	3,374,864.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	25			182,027,416.14	780,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	28					
投资活动现金流入小计	29		5,689,991.30	187,715,407.44	4,185,164.55	3,374,864.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30		63,438,719.40	59,910,153.67	145,300,049.25	104,965,554.18
投资支付的现金	31				5,045,000.00	500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	35					
支付其他与投资活动有关的现金	36	五、43	237,014,076.88			
投资活动现金流出小计	37		300,452,796.28	59,910,153.67	150,345,049.25	105,465,554.18
投资活动产生的现金流量净额			-294,762,804.98	127,805,253.77	-146,159,884.70	-102,090,689.63
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金					200,000.00	
取得借款收到的现金	40		1,303,500,000.00	1,303,500,000.00	143,780,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	43	五、44	4,900,000.00	4,900,000.00	6,808,750.00	5,170,000.00
筹资活动现金流入小计	44		1,308,400,000.00	1,308,400,000.00	150,788,750.00	5,170,000.00
偿还债务支付的现金	45		825,000,000.00	820,000,000.00	182,400,826.85	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	46		58,159,394.99	54,977,735.99	13,413,818.29	47,706.91
支付其他与筹资活动有关的现金	52	五、45	5,200,000.00	5,200,000.00	2,503,000.00	500,000.00
筹资活动现金流出小计	53		888,359,394.99	880,177,735.99	198,317,645.14	547,706.91
筹资活动产生的现金流量净额	54		420,040,605.01	428,222,264.01	-47,528,895.14	4,622,293.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55				-5,582.80	
五、现金及现金等价物净增加额			500,686,619.58	865,072,177.07	171,629,145.86	135,599,494.73
加：年初现金及现金等价物余额			1,346,752,426.36	818,383,226.91	1,122,259,766.85	688,117,785.22
六、年末现金及现金等价物余额			1,847,439,045.94	1,683,455,403.98	1,293,888,912.71	823,717,279.95

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表(续)

会企03表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2007年1-6月

单位：元

补充资料	行次	附注	本年金额		上年金额	
			合并数	母公司数	合并数	母公司数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		五、46				
净利润	57		203,008,647.60	209,570,312.78	278,221,258.31	233,164,130.16
加：资产减值准备	58		72,622,331.57	68,410,227.18	66,724,093.34	38,683,659.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59		172,317,360.13	162,938,278.04	209,374,105.23	166,571,979.85
无形资产摊销	60		5,604,497.49	5,174,317.40	10,325,140.01	5,473,426.60
长期待摊费用摊销	61				1,360,717.94	130,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	62		-4,645,550.30	-4,645,550.30	437,292.08	294,609.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	64		6,767,630.88	6,767,630.88	2,023,881.58	2,023,881.58
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	65					
财务费用（收益以“-”号填列）	66		35,555,284.24	22,994,180.87	9,933,276.69	1,977,219.55
投资损失（收益以“-”号填列）	67		-46,177,172.27	-46,177,172.27	9,366,595.55	-30,431,506.19
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	68		-6,072,124.77	-5,129,357.26	-5,463,874.11	-2,396,273.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	69					
存货的减少（增加以“-”号填列）	70		-32,362,386.01	-56,931,692.89	171,073,446.95	119,790,431.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	71		-630,992,743.26	-289,854,578.99	-419,598,940.33	-379,328,335.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	72		599,783,044.25	235,928,063.85	31,546,515.26	77,114,668.46
其他	73					
经营活动产生的现金流量净额	74		375,408,819.55	309,044,659.29	365,323,508.50	233,067,891.27
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	75					
债务转为资本						
一年内到期的可转换公司债券	76					
融资租入固定资产	77					
3. 现金及现金等价物净变动情况：	78					
现金的年末余额			1,847,439,045.94	1,683,455,403.98	1,293,888,912.71	823,717,279.95
减：现金的年初余额	79		1,346,752,426.36	818,383,226.91	1,122,259,766.85	688,117,785.22
加：现金等价物的年末余额	80					
减：现金等价物的年初余额	81					
现金及现金等价物净增加额	82		500,686,619.58	865,072,177.07	171,629,145.86	135,599,494.73

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

会企04表
单位：元

编制单位：哈药集团股份有限公司

2007年1-6月

项 目	本期金额								上期金额							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额			实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额		
一、上年年末余额	1,242,005,473.00	931,098,548.10		1,048,471,441.00	1,115,420,403.47	-384,000.00	627,832,759.58	4,964,444,625.15	1,242,005,473.00	909,885,103.19		826,306,741.65	875,978,775.32		538,418,587.91	4,392,594,681.07
加：会计政策变更				-67,342,388.88	187,592,417.59		18,318,657.56	138,568,686.27				-30,566,423.82	143,111,879.80		18,884,280.51	131,429,736.49
前期差错更正																
二、本年初余额	1,242,005,473.00	931,098,548.10		981,129,052.12	1,303,012,821.06	-384,000.00	646,151,417.14	5,103,013,311.42	1,242,005,473.00	909,885,103.19		795,740,317.83	1,019,090,655.12		557,302,868.42	4,524,024,417.56
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-3,995,329.23			202,622,213.05	384,000.00	-638,511,652.37	-439,500,768.55		10,804,431.37			232,072,898.12	-103,200.01	75,631,002.49	318,405,131.97
（一）净利润					202,622,213.05		386,434.55	203,008,647.60					232,072,898.12		46,148,360.19	278,221,258.31
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		-3,995,329.23					-638,898,086.92	-642,893,416.15		10,804,431.37					29,482,642.30	40,287,073.67
1.可供出售金融资产公允价值变动净额																
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响		612,000.00						612,000.00		6,566,665.44						6,566,665.44
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响																
4.其他		-4,607,329.23					-638,898,086.92	-643,505,416.15		4,237,765.93					29,482,642.30	33,720,408.23
上述（一）和（二）小计		-3,995,329.23			202,622,213.05		-638,511,652.37	-439,884,768.55		10,804,431.37			232,072,898.12		75,631,002.49	318,508,331.98
（三）所有者投入和减少资本																
1.所有者投入资本																
2.股份支付计入所有者权益的金额																
3.其他																
（四）利润分配																
1.提取盈余公积																
2.对所有者的分配																
3.其他																
（五）所有者权益内部结转																
1.资本公积转增资本																
2.盈余公积转增资本																
3.盈余公积弥补亏损																
4.其他																
（六）外币报表折算差额						384,000.00		384,000.00						-103,200.01		-103,200.01
四、本年年末余额	1,242,005,473.00	927,103,218.87		981,129,052.12	1,505,635,034.11		7,639,764.77	4,663,512,542.87	1,242,005,473.00	920,689,534.56		795,740,317.83	1,251,163,553.24	-103,200.01	632,933,870.91	4,842,429,549.53

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

会企04表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2007年1-6月

单位：元

项 目	本期金额						上期金额					
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,242,005,473.00	931,098,548.10		967,553,504.53	1,213,183,977.67	4,353,841,503.30	1,242,005,473.00	909,885,103.19		784,769,330.01	939,007,715.90	3,875,667,622.10
加：会计政策变更				13,536,113.17	102,586,578.36	116,122,691.53				-30,566,423.82	140,276,301.97	109,709,878.15
前期差错更正												
二、本年年初余额	1,242,005,473.00	931,098,548.10		981,089,617.70	1,315,770,556.03	4,469,964,194.83	1,242,005,473.00	909,885,103.19		754,202,906.19	1,079,284,017.87	3,985,377,500.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-4,006,626.64			209,570,312.78	205,563,686.14		10,804,431.37			233,164,130.16	243,968,561.53
（一）净利润					209,570,312.78	209,570,312.78					233,164,130.16	233,164,130.16
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		-4,006,626.64				-4,006,626.64		10,804,431.37				10,804,431.37
1.可供出售金融资产公允价值变动净额												
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响												
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响												
4.其他		-4,006,626.64				-4,006,626.64		10,804,431.37				10,804,431.37
上述（一）和（二）小计		-4,006,626.64			209,570,312.78	205,563,686.14		10,804,431.37			233,164,130.16	243,968,561.53
（三）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.股份支付计入所有者权益的金额												
3.其他												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者的分配												
3.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
（六）外币报表折算差额												
四、本年年末余额	1,242,005,473.00	927,091,921.46		981,089,617.70	1,525,340,868.81	4,675,527,880.97	1,242,005,473.00	920,689,534.56		754,202,906.19	1,312,448,148.03	4,229,346,061.78

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产减值准备明细表

会企01表附表1

编制单位：哈药集团股份有限公司

2007年6月30日

单位：元

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数			期末余额
			因资产价值 回升转回数	其他原因转 出(转销)数	合 计	
一、坏账准备合计	385,172,554.51	36,844,360.30		46,010,834.58	46,010,834.58	376,006,080.23
其中：应收账款	310,000,170.57	34,652,697.32		37,946,013.70	37,946,013.70	306,706,854.19
其他应收款	75,172,383.94	2,191,662.98		8,064,820.88	8,064,820.88	69,299,226.04
二、短期投资跌价准备合计						
其中：股票投资						
债券投资						
三、存货跌价准备合计	22,772,096.71	3,052,865.35		2,213,395.14	2,213,395.14	23,611,566.92
其中：库存商品	12,437,199.83	3,052,865.35		2,144,813.19	2,144,813.19	13,345,251.99
原材料	9,221,618.54			68,581.95	68,581.95	9,153,036.59
四、长期投资减值准备合计	9,800,000.00					9,800,000.00
其中：长期股权投资	9,800,000.00					9,800,000.00
长期债权投资						
五、固定资产减值准备合计	35,333,170.30	32,725,105.92		594,570.13	594,570.13	67,463,706.09
其中：房屋、建筑物	702,403.13			587,813.75	587,813.75	114,589.38
机器设备	33,756,303.49	32,725,105.92		6,756.38	6,756.38	66,474,653.03
六、无形资产减值准备						
其中：专利权						
商标权						
七、在建工程减值准备						
八、委托贷款减值准备						

母公司资产减值准备明细表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2007年6月30日

单位：元

项目	年初余额	本年计提额	本年减少数			期末余额
			转回额	转出(转销)额	合计	
一、坏账准备合计	294,193,362.50	32,632,255.91		5,134,168.15	5,134,168.15	321,691,450.26
其中：应收账款	249,574,213.08	31,069,314.20		5,134,168.15	5,134,168.15	275,509,359.13
其他应收款	44,619,149.42	1,562,941.71				46,182,091.13
长期应收款						
二、存货跌价准备合计	18,147,048.60	3,052,865.35				21,199,913.95
其中：库存商品	7,880,733.67	3,052,865.35				10,933,599.02
原材料	9,153,036.59					9,153,036.59
消耗性生物资产						
三、持有至到期投资减值准备						
四、长期股权投资减值准备	9,800,000.00					9,800,000.00
五、固定资产减值准备合计	35,333,170.30	32,725,105.92	×	594,570.13	594,570.13	67,463,706.09
其中：房屋、建筑物	702,403.13		×	587,813.75	587,813.75	114,589.38
机器设备	33,756,303.49	32,725,105.92	×	6,756.38	6,756.38	66,474,653.03
投资性房地产			×			
六、工程物资减值准备			×			
七、在建工程减值准备			×			
八、生产性生物资产减值准备			×			
九、油气资产减值准备			×			
十、无形资产减值准备			×			
其中：专利权			×			
商标权			×			
十一、商誉减值准备			×			

利润表附表

编制单位：哈药集团股份有限公司

2007年1-6月

指标		净资产收益率（%）		每股收益（元）	
报告期利润	金额	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
营业利润	250,567,382.48	5.38	5.50	0.20	0.20
净利润	202,622,213.05	4.35	4.45	0.16	0.16
扣除非经常性损益后的净利润	202,475,567.38	4.35	4.44	0.16	0.16

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2007年修订）及新会计准则规定，计算如下：

项目	计算过程	
营业利润	净资产收益率	全面摊薄=250,567,382.48/4,655,872,778.10=5.38%
		加权平均=250,567,382.48/4,556,175,336.19=5.50%
	每股收益（元）	全面摊薄=250,567,382.48/1,242,005,473.00=0.20
		加权平均=250,567,382.48/1,242,005,473.00=0.20
净利润	净资产收益率	全面摊薄=202,622,213.05/4,655,872,778.10=4.35%
		加权平均=202,622,213.05/4,556,175,336.19=4.45%
	每股收益（元）	全面摊薄=202,622,213.05/1,242,005,473.00=0.16
		加权平均=202,622,213.05/1,242,005,473.00=0.16
扣除非经常性损益后净利润	净资产收益率	全面摊薄=202,475,567.38/4,655,872,778.10=4.35%
		加权平均=202,475,567.38/4,556,175,336.19=4.44%
	每股收益（元）	全面摊薄=202,475,567.38/1,242,005,473.00=0.16
		加权平均=202,475,567.38/1,242,005,473.00=0.16

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：