

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

# 审 计 报 告

瑞华审字【2017】21020033号

## 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	3
2、 合并利润表 .....	5
3、 合并现金流量表 .....	6
4、 合并股东权益变动表 .....	7
5、 资产负债表 .....	9
6、 利润表 .....	11
7、 现金流量表 .....	12
8、 股东权益变动表 .....	13
9、 财务报表附注 .....	15



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 审计报告

瑞华审字【2017】21020033号

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的黑龙江珍宝岛药业股份有限公司（以下简称“珍宝岛公司”）的财务报表，包括2016年12月31日合并及公司的资产负债表，2016年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

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

### 二、注册会计师的责任

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

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

报。



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇一七年四月二十八日



# 合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	1,178,172,969.52	1,701,404,562.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	494,661,355.65	469,873,666.96
应收账款	六、3	556,600,252.48	237,391,878.25
预付款项	六、4	77,913,707.66	130,559,555.66
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	164,164,447.53	74,936,707.98
存货	六、6	1,387,317,946.06	1,378,434,517.46
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	542,307,959.43	246,340,494.31
流动资产合计		4,401,138,638.33	4,238,941,383.40
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款	六、8	75,954,879.68	
可供出售金融资产	六、9	60,000,000.00	61,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、10	1,121,696,745.46	1,142,078,537.27
在建工程	六、11	221,316,429.66	175,478,320.46
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
无形资产	六、12	217,397,383.55	174,427,345.85
开发支出	六、13		
商誉	六、14	17,365,338.34	17,365,338.34
长期待摊费用	六、15	54,704,875.70	47,232,791.35
递延所得税资产	六、16	111,696,613.17	93,151,213.90
其他非流动资产	六、17	137,718,541.56	
非流动资产合计		2,017,850,807.12	1,710,733,547.17
资产总计		6,418,989,445.45	5,949,674,930.57

(转下页)

## 合并资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位: 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、18	1,430,000,000.00	1,032,300,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	26,432,976.23	10,024,738.18
应付账款	六、20	137,436,341.87	171,531,322.14
预收款项	六、21	140,479,794.98	179,905,063.58
应付职工薪酬	六、22	10,201,805.22	14,752,052.61
应交税费	六、23	89,546,287.82	157,297,628.32
应付利息	六、24	1,643,333.34	1,349,027.77
应付股利			
其他应付款	六、25	128,868,901.26	242,782,932.12
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,964,609,440.72</b>	<b>1,809,942,764.72</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、26	147,751,362.17	148,538,544.98
递延所得税负债	六、16		9,629,747.27
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>147,751,362.17</b>	<b>158,168,292.25</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,112,360,802.89</b>	<b>1,968,111,056.97</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	六、27	849,160,000.00	424,580,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、28	1,225,160,350.85	1,649,740,350.85
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、29	4,331,717.36	3,353,412.21
盈余公积	六、30	253,355,490.96	199,554,491.11
一般风险准备			
未分配利润	六、31	1,969,230,818.63	1,725,760,913.67
归属于母公司股东权益合计		4,301,238,377.80	4,002,989,167.84
少数股东权益		5,390,264.76	-21,425,294.24
<b>股东权益合计</b>		<b>4,306,628,642.56</b>	<b>3,981,563,873.60</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,418,989,445.45</b>	<b>5,949,674,930.57</b>

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并利润表

## 2016年度

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、32	2,391,577,966.11	2,073,059,862.24
其中：营业收入	六、32	2,391,235,153.18	2,073,059,862.24
利息收入	六、32	342,812.93	
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,972,964,883.19	1,404,773,202.82
其中：营业成本	六、32	848,514,780.90	454,151,015.35
税金及附加	六、33	41,168,760.82	30,402,782.50
销售费用	六、34	602,604,042.48	483,166,921.92
管理费用	六、35	388,790,538.93	363,966,163.68
财务费用	六、36	45,328,703.82	40,066,998.11
资产减值损失	六、37	46,558,056.24	33,019,321.26
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	72,696,292.88	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		491,309,375.80	668,286,659.42
加：营业外收入	六、39	99,359,259.16	38,045,380.24
其中：非流动资产处置利得		13,706.57	313,832.25
减：营业外支出	六、40	3,182,285.06	12,606,795.82
其中：非流动资产处置损失		154,279.04	1,251,588.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		587,486,349.90	693,725,243.84
减：所得税费用	六、41	90,827,137.52	113,958,219.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		496,659,212.38	579,767,023.85
归属于母公司股东的净利润		509,560,904.81	585,305,007.62
少数股东损益		-12,901,692.43	-5,537,983.77
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		496,659,212.38	579,767,023.85
归属于母公司股东的综合收益总额		509,560,904.81	585,305,007.62
归属于少数股东的综合收益总额		-12,901,692.43	-5,537,983.77
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十五、2	0.60	1.45
（二）稀释每股收益	十五、2	0.60	1.45

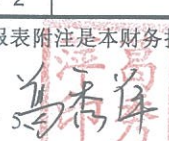
载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并现金流量表

2016年度

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,220,403,335.08	1,926,703,160.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、42（1）	187,502,891.98	92,914,986.55
经营活动现金流入小计		<b>2,407,906,227.06</b>	<b>2,019,618,146.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		899,748,892.27	884,149,881.71
客户贷款及垫款净增加额		77,355,000.00	
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		257,905,443.80	222,926,956.43
支付的各项税费		509,181,195.45	430,104,874.92
支付其他与经营活动有关的现金	六、42（2）	647,890,145.01	806,331,467.79
经营活动现金流出小计		<b>2,392,080,676.53</b>	<b>2,343,513,180.85</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>15,825,550.53</b>	<b>-323,895,033.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		986,159,250.00	
取得投资收益收到的现金		9,532,467.27	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		427,680.21	420,373.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		28,761,555.57	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<b>1,024,880,953.05</b>	<b>420,373.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		318,744,282.82	69,961,019.16
投资支付的现金		1,009,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,696,965.24	6,554,038.45
支付其他与投资活动有关的现金	六、42（3）		373,000,000.00
投资活动现金流出小计		<b>1,329,441,248.06</b>	<b>449,515,057.61</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-304,560,295.01</b>	<b>-449,094,684.61</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,300,000.00	1,427,392,300.00
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		1,630,000,000.00	1,250,293,450.02
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42（4）	4,943,173.80	107,513,537.33
筹资活动现金流入小计		<b>1,640,243,173.80</b>	<b>2,785,199,287.35</b>
偿还债务支付的现金		1,232,300,000.00	970,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		265,182,287.92	248,390,222.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42（5）	526,417.09	10,734,500.00
筹资活动现金流出小计		<b>1,498,008,705.01</b>	<b>1,229,124,722.27</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>142,234,468.79</b>	<b>1,556,074,565.08</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额	六、43（1）	-146,500,275.69	783,084,846.54
六、期末现金及现金等价物余额	六、43（1）	<b>1,171,850,914.15</b>	<b>1,318,351,189.84</b>

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并股东权益变动表 2016年度

金额单位：人民币元

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

项 目	本年数											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东的股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	424,580,000.00				1,649,740,350.85			3,353,412.21	199,554,491.11		1,725,760,913.67	-21,425,294.24	3,981,563,873.60
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	424,580,000.00				1,649,740,350.85			3,353,412.21	199,554,491.11		1,725,760,913.67	-21,425,294.24	3,981,563,873.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	424,580,000.00				-424,580,000.00			978,305.15	53,800,999.85		243,469,904.96	26,815,559.00	325,064,768.96
（一）综合收益总额											509,560,904.81	-12,901,692.43	496,659,212.38
（二）股东投入和减少资本												39,717,251.43	39,717,251.43
1、股东投入的普通股												5,300,000.00	5,300,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他												34,417,251.43	34,417,251.43
（三）利润分配									53,800,999.85		-266,090,999.85		-212,290,000.00
1、提取盈余公积									53,800,999.85		-53,800,999.85		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-212,290,000.00		-212,290,000.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转	424,580,000.00				-424,580,000.00								
1、资本公积转增资本（或股本）	424,580,000.00				-424,580,000.00								
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备								978,305.15					978,305.15
1、本期提取								2,334,057.36					2,334,057.36
2、本期使用								1,355,752.21					1,355,752.21
（六）其他													
四、本年年末余额	849,160,000.00				1,225,160,350.85			4,331,717.36	253,355,490.96		1,969,230,818.63	5,390,264.76	4,306,628,642.56

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并股东权益变动表（续）

2016年度

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东的股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	360,000,000.00				286,928,050.85			1,559,895.13	151,062,926.60		1,388,947,470.56	-15,887,310.47	2,172,611,032.67
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	360,000,000.00				286,928,050.85			1,559,895.13	151,062,926.60		1,388,947,470.56	-15,887,310.47	2,172,611,032.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	64,580,000.00				1,362,812,300.00			1,793,517.08	48,491,564.51		336,813,443.11	-5,537,983.77	1,808,952,840.93
（一）综合收益总额											585,305,007.62	-5,537,983.77	579,767,023.85
（二）股东投入和减少资本	64,580,000.00				1,362,812,300.00								1,427,392,300.00
1、股东投入的普通股	64,580,000.00				1,362,812,300.00								1,427,392,300.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									48,491,564.51		-248,491,564.51		-200,000,000.00
1、提取盈余公积									48,491,564.51		-48,491,564.51		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-200,000,000.00		-200,000,000.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备								1,793,517.08					1,793,517.08
1、本期提取								2,221,962.96					2,221,962.96
2、本期使用								428,445.88					428,445.88
（六）其他													
四、本年年末余额	424,580,000.00				1,649,740,350.85			3,353,412.21	199,554,491.11		1,725,760,913.67	-21,425,294.24	3,981,563,873.60

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

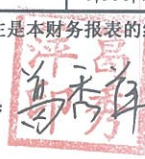
第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

8



会计机构负责人：



# 资产负债表

2016年12月31日

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		529,102,253.23	577,669,985.59
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		133,940,373.78	40,649,136.00
应收账款	十四、1	1,127,560,048.14	1,579,860,095.20
预付款项		1,217,336,741.23	743,007,988.60
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、2	418,505,083.08	898,456,673.46
存货		732,713,722.20	740,383,641.56
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		398,673,706.48	32,870,931.22
<b>流动资产合计</b>		<b>4,557,831,928.14</b>	<b>4,612,898,451.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			1,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	412,902,388.73	44,735,072.21
投资性房地产			
固定资产		263,724,132.64	279,129,579.31
在建工程		138,105,152.33	59,759,701.96
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		56,505,520.84	49,761,822.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		18,876,415.75	21,165,466.01
递延所得税资产		23,515,312.59	28,854,443.35
其他非流动资产		28,836,261.31	
<b>非流动资产合计</b>		<b>942,465,184.19</b>	<b>484,406,085.52</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,500,297,112.33</b>	<b>5,097,304,537.15</b>

(转下页)

## 资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位: 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动负债:			
短期借款		1,000,000,000.00	900,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,000.00	132,300,000.00
应付账款		33,786,213.90	17,989,368.24
预收款项		88,326,138.09	
应付职工薪酬		4,983,759.81	5,896,739.47
应交税费		60,021,823.48	57,303,316.54
应付利息		1,329,166.68	1,349,027.77
应付股利			
其他应付款		25,827,219.65	22,788,704.27
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,214,275,321.61	1,137,627,156.29
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		126,104,812.88	126,458,706.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		126,104,812.88	126,458,706.68
负债合计		1,340,380,134.49	1,264,085,862.97
股东权益:			
股本		849,160,000.00	424,580,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,225,160,350.85	1,649,740,350.85
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		4,331,717.36	3,353,412.21
盈余公积		253,355,490.96	199,554,491.11
一般风险准备			
未分配利润		1,827,909,418.67	1,555,990,420.01
股东权益合计		4,159,916,977.84	3,833,218,674.18
负债和股东权益总计		5,500,297,112.33	5,097,304,537.15

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 利润表

## 2016年度

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

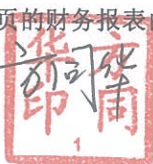
金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	1,050,386,710.63	1,179,201,263.41
减：营业成本	十四、4	296,086,606.28	352,921,759.40
税金及附加		16,491,887.75	18,006,949.95
销售费用		25,387,441.36	58,715,590.07
管理费用		119,050,949.84	129,720,202.74
财务费用		48,728,467.45	45,760,234.79
资产减值损失		21,891,248.72	19,867,118.93
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	37,502,823.86	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		560,252,933.09	554,209,407.53
加：营业外收入		73,071,159.75	13,910,960.49
其中：非流动资产处置利得		1,085.66	
减：营业外支出		1,863,422.52	565,562.06
其中：非流动资产处置损失		125,649.04	537,911.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		631,460,670.32	567,554,805.96
减：所得税费用		93,450,671.81	82,639,160.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		538,009,998.51	484,915,645.08
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		538,009,998.51	484,915,645.08

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 现金流量表

### 2016年度

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,277,906,464.41	417,666,656.26
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,222,528,493.97	1,267,318,772.75
经营活动现金流入小计		<b>2,500,434,958.38</b>	<b>1,684,985,429.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		527,195,629.61	831,431,452.23
支付给职工以及为职工支付的现金		67,003,468.65	61,507,940.76
支付的各项税费		208,549,163.48	279,557,660.49
支付其他与经营活动有关的现金		753,885,488.76	1,438,549,705.90
经营活动现金流出小计		<b>1,556,633,750.50</b>	<b>2,611,046,759.38</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>943,801,207.88</b>	<b>-926,061,330.37</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		946,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		9,216,661.16	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,662.82	42,845.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		28,879,369.80	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		<b>984,101,693.78</b>	<b>42,845.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,323,638.78	35,125,564.94
投资支付的现金		1,357,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		6,450,584.87	353,000,000.00
投资活动现金流出小计		<b>1,463,774,223.65</b>	<b>388,125,564.94</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-479,672,529.87</b>	<b>-388,082,719.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			1,427,392,300.00
取得借款收到的现金		1,200,000,000.00	1,000,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,443,173.80	99,513,537.33
筹资活动现金流入小计		<b>1,202,443,173.80</b>	<b>2,526,905,837.33</b>
偿还债务支付的现金		1,100,000,000.00	850,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		261,614,167.08	247,061,638.94
支付其他与筹资活动有关的现金		526,417.09	10,734,500.00
筹资活动现金流出小计		<b>1,362,140,584.17</b>	<b>1,107,796,138.94</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-159,697,410.37</b>	<b>1,419,109,698.39</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		304,431,267.64	104,965,648.08
		224,669,985.59	119,704,337.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>529,101,253.23</b>	<b>224,669,985.59</b>

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 股东权益变动表

2016年度

金额单位：人民币元

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

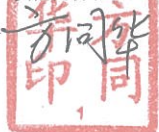
本年数

项 目	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	424,580,000.00				1,649,740,350.85			3,353,412.21	199,554,491.11		1,555,990,420.01	3,833,218,674.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	424,580,000.00				1,649,740,350.85			3,353,412.21	199,554,491.11		1,555,990,420.01	3,833,218,674.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	424,580,000.00				-424,580,000.00			978,305.15	53,800,999.85		271,918,998.66	326,698,303.66
（一）综合收益总额											538,009,998.51	538,009,998.51
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他									53,800,999.85		-266,090,999.85	-212,290,000.00
（三）利润分配									53,800,999.85		-53,800,999.85	
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备											-212,290,000.00	-212,290,000.00
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转	424,580,000.00				-424,580,000.00							
1、资本公积转增资本（或股本）	424,580,000.00				-424,580,000.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备								978,305.15				978,305.15
1、本期提取								2,334,057.36				2,334,057.36
2、本期使用								1,355,752.21				1,355,752.21
（六）其他												
四、本年年末余额	849,160,000.00				1,225,160,350.85			4,331,717.36	253,355,490.96		1,827,909,418.67	4,159,916,977.84

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

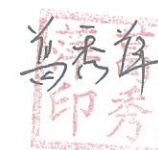
法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表（续）  
2016年度

金额单位：人民币元

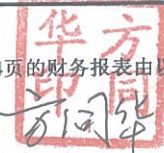
编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

项 目	上年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	360,000,000.00				286,928,050.85			1,559,895.13	151,062,926.60		1,319,566,339.44	2,119,117,212.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	360,000,000.00				286,928,050.85			1,559,895.13	151,062,926.60		1,319,566,339.44	2,119,117,212.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	64,580,000.00				1,362,812,300.00			1,793,517.08	48,491,564.51		236,424,080.57	1,714,101,462.16
（一）综合收益总额											484,915,645.08	484,915,645.08
（二）股东投入和减少资本	64,580,000.00				1,362,812,300.00							1,427,392,300.00
1、股东投入的普通股	64,580,000.00				1,362,812,300.00							1,427,392,300.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									48,491,564.51		-248,491,564.51	-200,000,000.00
1、提取盈余公积									48,491,564.51		-48,491,564.51	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-200,000,000.00	-200,000,000.00
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备								1,793,517.08				1,793,517.08
1、本期提取								2,221,962.96				2,221,962.96
2、本期使用								428,445.88				428,445.88
（六）其他												
四、本年年末余额	424,580,000.00				1,649,740,350.85			3,353,412.21	199,554,491.11		1,555,990,420.01	3,833,218,674.18

载于第15页至第94页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



**黑龙江珍宝岛药业股份有限公司**  
**2016年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司(以下简称“公司”或“珍宝岛公司”),是由黑龙江省珍宝岛制药有限公司(以下简称“有限公司”)整体变更设立的股份有限公司。有限公司初创于1996年10月28日,注册资本为50万元,股东为自然人方同华、辛德丽、刘爱琴、申哲洙。

经过多次增资、股权转让等运作,截至2010年12月28日,有限公司的注册资本增至8,000万元。其中虎林创达投资有限公司出资6,400万元,占注册资本的80%;虎林龙鹏医药科技开发中心出资1,600万元,占注册资本的20%。

经2011年1月21日有限公司临时股东会决议和2011年2月28日公司创立大会暨第一次股东大会决议批准,有限公司原有股东作为发起人,以2010年12月31日为基准日,整体变更为股份有限公司。公司以截至2010年12月31日经审计的净资产折合2亿元股本,其中虎林创达投资有限公司出资16,000万元,占注册资本的80%;虎林龙鹏医药科技开发中心出资4,000万元,占注册资本的20%。

2011年2月24日股东虎林龙鹏医药科技开发中心更名为虎林龙鹏投资中心(有限合伙)。

公司2011年11月21日的临时股东会决议和修改后章程规定,以资本公积向全体股东转增股份总额160,000,000.00股,每股面值1元,共计增加股本1.6亿元。转增基准日期为2011年11月30日,变更后注册资本为人民币3.6亿元。本次增资后,虎林创达投资有限公司出资28,800万元,占注册资本的80%;虎林龙鹏投资中心出资7,200万元,占注册资本的20%。

2015年4月2日,公司经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】547号文《关于核准黑龙江珍宝岛药业股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准,于2015年4月14日首次公开发行人民币普通股,共发行人民币普通股(A股)6,458万股,发行后公司总股本为人民币普通股(A股)42,458万股。公司于2015年4月24日在上海证券交易所正式挂牌上市,证券简称“珍宝岛”,股票代码“603567”。

2016年6月13日,公司以2015年12月31日总股本42,458万股为基数,以资本公积每10股转增10股,共计转增42,458万股,转增后公司总股份为84,916万股,2016年6月14日,转增无限售条件流通股份上市。

公司控股股东为虎林创达投资有限公司,最终控制方是方同华、辛德丽夫妇。

公司注册于黑龙江省鸡西市虎林市虎林镇红星街72号，公司统一社会信用代码91230300130721906W，法定代表人：方同华。

本财务报表业经本公司董事会于2017年4月28日决议批准报出。

截至2016年12月31日，本公司纳入合并范围的各级子公司共14户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。另有1户子公司黑龙江珍宝岛药业营销管理有限公司于2016年12月29日成立，截至2016年12月31日实收资本尚未到位、尚未开始经营，财务报表尚无数据。本公司于2016年度内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司属医药制造行业。经营范围：冻干粉针剂、口服液、口服溶液剂、合剂、糖浆剂（含中药提取）、小容量注射剂、原料药（穿琥宁、七叶皂苷钠、埃索美拉唑镁、埃索美拉唑钠、盐酸莫西沙星）、无菌原料药、煎膏剂（含中药提取）、浸膏剂、中药提取（仅限分支机构经营）、中药饮片（净制、切制、炮灸（炒、灸法（酒灸、醋灸、盐灸、蜜灸、姜灸）、制炭、煅、蒸、煮、炖、煨）、直接口服饮片）生产；中药材收购、批发、零售；农、林、牧产品收购、批发。

本公司各（分）子公司营业范围：

序号	（分）子公司	营业范围
1	黑龙江珍宝岛药业股份有限公司鸡西分公司	无菌原料药、煎膏剂（含中药提取）、中药饮片（净制、切制、炮灸（炒、灸法（酒灸、醋灸、盐灸、蜜灸、姜灸）、制炭、煅、蒸、煮、炖、煨）、直接口服饮片生产。
2	哈尔滨珍宝制药有限公司	生产、销售：冻干粉针剂、小容量注射剂、片剂、胶囊剂、颗粒剂、大容量注射剂；食品经营。销售：医疗器械。
3	哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司	批发：化学原料药及其制剂、中成药、抗生素、生化药品。经营：II类医疗器械6826物理治疗及康复设备6864医用卫生材料及敷料6866医用高分子材料及制品III类医疗器械6815注射穿刺器械6866医用高分子材料及制品；医药咨询服务；市场营销策划。
4	文山天宝种植有限公司	三七种植及销售；中药材种植及销售本企业种植的中药材；三七及中药材的科技开发、科技咨询和产品开发（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
5	亳州中药材商品交易中心有限公司	为中药材及相关商品的现货交易活动提供场所和平台服务；为初级农产品及相关商品的现货交易活动提供场所和平台服务；提供资讯、信息咨询、投资咨询（法律、行政法规规定须经审批的除外）服务；计算机技术开发、技术咨询、技术转让、电子数据处理；企业管理咨询；电子商务咨询；依托互联网信息技术提供金融信息服务；会展服务，广告代理、制作及发布；质检及代理服务；仓储及代理服务；货运配载及代理服务；房地产开发、销售；房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

序号	(分) 子公司	营业范围
6	黑龙江珍宝岛药业营销管理有限公司	企业营销策划；企业管理咨询；企业形象策划；医药信息咨询；接受委托从事企业市场调查。
7	牡丹江市药品营销有限责任公司	销售化学药制剂、中成药、抗生素、生化药品、生物制品、中药饮片、蛋白同化制剂、肽类激素、体外诊断试剂、第二类精神药品制剂；I类医疗器械、II类医疗器械、III类医疗器械、一次性使用无菌医疗器械；化工原料（不含化学危险品）、建筑材料（不含木材），化妆品；销售消毒产品、保健食品、保健用品、卫生用品；药品信息咨询；医院药库管理咨询；药品配送服务；会展服务。
8	吉林省珍宝岛医药贸易有限公司	保健品、五金交电、建材（不含木材）、化工产品（不含危险化学品）、办公用品、劳保用品、机械设备、农副产品（不含粮油）、生物制品（除疫苗）、医用教学模型销售；广告设计、制作服务；会议及展览服务；医疗器械制造、销售；消毒、消杀用品批发兼零售；医药营销服务；市场营销策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
9	磐石珍宝岛医药有限公司	化学药制剂、中成药、中药饮片、抗生素、中药材、保健品、生化药品、生物制品（除疫苗）、生物制品（限诊断药品）、蛋白同化制剂、肽类激素、一、二、三类医疗器械、医用教学模型、消杀用品批发、零售；医疗设备维修维护；广告制作服务；会议及展览服务；医药营销服务；市场营销策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
10	云南哈珍宝三七种植有限公司	三七及其它中药材种植（不含麻醉药品药用原植物种植），销售本企业种植的中药材；中药材种植技术开发、咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
11	安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司	中成药、中药材、中药饮片、化学药制剂、化学原料药、抗生素、生化药品、生物制品、精神药品（限第二类）、蛋白同化制剂、肽类激素批发；一类、二类、三类医疗器械经营批发（按许可证批准的经营围经营）；预包装食品兼散装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）批发兼零售；农副产品购销；日用百货、化妆品批发零售；保健食品、医疗用毒性药品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
12	安徽珍宝典当有限公司	动产质押典当业务；财产权利质押典当业务；房地产（外省、自治区、直辖市的房地产或者未取得商品房预售许可证的在建工程除外）质押典当业务；限额内绝当物品的变卖；鉴定评估及咨询服务；商务部依法批准的其他典当业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
13	亳州珍宝岛中药控股有限公司	中药材、中药饮片、中成药、化学原料药、化学药制剂、生化药品、抗生素销售（以上凭许可证在有效经营期限内经营）。一般经营项目：农副产品收购；商务会展，房地产开发、销售，房屋租赁，仓储，电子信息发布与咨询（不含互联网信息服务及增值电信业务）中药材技

序号	(分)子公司	营业范围
		术咨询、服务、研发，自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外），工艺品、包装材料、中药材机械销售。
14	亳州珍宝岛中药材有限公司	中药材种植、购销。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
15	文山珍宝岛中药材有限公司	中药材种植并销售本企业种植的中药材；农副产品购销（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。
16	安徽珍宝岛健康大药房有限公司	处方药、非处方药、中成药、中药饮片、化学原料药及其制剂、抗生素原料药及其制剂、生化药品、生物制品、一、二类医疗器械零售。 （依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了2016年12月31日合并及公司的财务状况及2016年度合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事医药生产销售经营。本公司及各子公司根据实际生产

经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本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。

### 3、记账本位币

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

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股

权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、金融工具

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

### ①贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

##### ②财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### (8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

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

### (2) 坏账准备的计提方法

#### ① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

A、医药配送业务相关的应收款项：本公司将金额为人民币1,000万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

B、医药配送业务以外的应收款项：本公司将金额为人民币200万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

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

## A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1: 按照账龄划分的医药配送业务以外的应收款组合	医药配送业务以外：已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备。
组合 2: 按照账龄划分的医药配送业务应收款组合	医药配送业务：已单独计提减值准备的应收款项和关联方组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备。
组合 3: 其他组合	纳入合并报表范围内关联方之间的应收款项、业务保证金、拨付的业务人员备用金及类似风险特征的应收款项。

## B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
按照账龄划分的医药配送业务以外的应收款组合	账龄分析法，适用计提比例见本表的下一个表格。
按照账龄划分的医药配送业务应收款组合	账龄分析法，适用计提比例见本表的下一个表格。
其他组合	在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备。如存在减值迹象，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

## a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

其中：按照账龄划分的医药配送业务以外的应收款组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

按照账龄划分的医药配送业务应收款组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0.5	5
1-2 年	5	10
2-3 年	20	30
3-4 年	100	50
4-5 年	100	80
5 年以上	100	100

b. 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
其他组合	无明确证据证明存在减值迹象, 不计提坏账准备	无明确证据证明存在减值迹象, 不计提坏账准备

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备: 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款项等。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 9、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、包装物、低值易耗品、消耗性生物资产等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### (6) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为销售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。

生物资产按发生的成本进行初始计量。

自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，包括收获前生物的种子、化肥、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

生物资产在收获后发生的保管费用等后继支出计入当期损益。

## 10、发放贷款及垫款

### (1) 单项金额重大并单项计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

① 单项金额重大的发放贷款及垫款的确认标准：期末单项金额达到该类别款项余额的10%以上（含10%）的发放贷款及垫款。

② 单项金额重大的发放贷款及垫款贷款损失准备的计提方法

单独进行减值测试，当存在客观证据表明将无法按原有条款收回款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提贷款损失准备。单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

(2) 按组合计提贷款损失准备的发放贷款及垫款

① 组合确认标准

公司将贷款划分为正常类、关注类、次级类、可疑类和损失类。

正常贷款是指借款人能够履行合同，没有足够理由怀疑贷款本息不能按时足额偿还；关注贷款是指尽管借款人目前有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素；次级贷款是指借款人的还款能力出现明显的问题，依靠其正常经营收入已无法保证足额偿还本息，即使执行担保，也可能会造成一定损失；可疑贷款是指借款人无法足额偿还本息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失；损失贷款是指在采取所有可能的措施和一切必要的法律程序之后，本息仍然无法收回，或只能收回少部分。

② 按组合计提坏账准备计提标准

贷款分类	计提比例 (%)
正常类	1.5
关注类	3
次级类	30
可疑类	60
损失类	100

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起

共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位

可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；

母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 12、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20—40	5	2.38—4.75
机器设备	年限平均法	5—10	5	9.5—19.00
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
仪器及办公设备	年限平均法	3—10	5	9.5—31.67

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 13、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

### 14、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销期如下：

类别	摊销方法	摊销期限
土地使用权	年限平均法	50年
软件	年限平均法	5-10年
专利技术	年限平均法	10-20年
药品文号	年限平均法	10年

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

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计收益期间按直线法摊销。

## 16、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损

益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本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。

## 18、收入

### （1）商品销售收入

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

公司销售收入确认的具体原则为：公司将货物发出，购货方签收无误后，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；

如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### (3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### (4) 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。

## 19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确

认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

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

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

## 21、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

## 22、重要会计政策、会计估计的变更

### 会计估计变更

会计估计变更的内容、原因及适用时点	审批程序	受影响的报表项目名称	影响金额 (增“+”, 减“-”)
<p>根据公司 2016 年战略发展规划,公司已着手开始进入医药流通领域、拓展医药配送市场,医药配送业务已成为公司本年涉足的新业务领域。公司原制定的应收账款坏账准备之会计估计是基于公司原主营业务医药制造业的特点制定的。鉴于公司本年开展的医药配送业务无论在业务模式、客户特征、结算惯例等方面都有别于医药制造业务,故本公司针对医药配送业务的应收账款坏账准备之会计估计事宜进行了认真研究,对医药配送业务应收款项计提坏账准备比例及单项金额重大的判断金额标准进行变更。</p> <p>医药配送业务会计估计变更自董事会批准通过之日起在公司的医药配送业务领域执行,原经营行业医药制造业的相关应收账款坏账准备之会计估计保持不变。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,本次会计估计变更事项采用未来适用法处理,无需对已披露的财务报告进行追溯调整。</p> <p>补充规定后的相关会计政策见四、8 应收款项相关内容。</p>	<p>2016 年 12 月 30 日,公司召开第二届董事会第二十七次会议,审议并通过了《关于公司会计估计变更的议案》</p>	<p>坏账准备 资产减值损失</p>	<p>-4,524,964.71</p>

### 23、重大会计判断和估计

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

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

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

### (1) 坏账准备计提

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

### (2) 存货跌价准备

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

### (3) 可供出售金融资产减值

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

### (4) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### (5) 折旧和摊销

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

#### (6) 消耗性生物资产减值

本公司于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明生物资产发生减值的，按消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的差额，计提消耗性生物资产减值准备。当公司生物资产遭受火灾、旱灾、水灾、冻灾、台风、冰雹等自然灾害，造成消耗性生物资产发生实体损坏，影响该资产的进一步生长，从而降低其产生经济利益的能力时，表明可能发生减值。

#### (7) 开发支出

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

#### (8) 递延所得税资产

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

#### (9) 所得税

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

## 五、税项

## 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	两户种植业子公司自产自销农产品免征增值税；其余公司依应税收入按17%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	详见下表。

## 企业所得税税率情况：

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
2	哈尔滨珍宝制药有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
3	哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
4	文山天宝种植有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
5	亳州中药材商品交易中心有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
6	黑龙江珍宝岛药业营销管理有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
7	牡丹江市药品营销有限责任公司	按应纳税所得额的25%计缴
8	吉林省珍宝岛医药贸易有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
9	云南哈珍宝三七种植有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
10	安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
11	安徽珍宝典当有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
12	亳州珍宝岛中药控股有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
13	亳州珍宝岛中药材有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
14	文山珍宝岛中药材有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
15	安徽珍宝岛健康大药房连锁有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
16	磐石珍宝岛医药有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

## 2、税收优惠及批文

(1) 本公司被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局认定为高新技术企业。证书编号GR201423000123，认定有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司自2014年1月1日至2016年12月31日执行15%的企业所得税税率。

(2) 子公司哈尔滨珍宝制药有限公司被黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、

黑龙江省国家税务局、黑龙江省地方税务局认定为高新技术企业。证书编号GR201423000111，认定有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，该公司自2014年1月1日至2016年12月31日执行15%的企业所得税税率。

(3) 子公司文山天宝种植有限公司于2013年10月成立，经营范围主要为三七种植及销售、中药材种植及销售等。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款规定的农业生产者自产自销农产品免征增值税的规定，公司于2013年12月27日向云南省文山市国家税务局申请减免增值税，并于2014年1月20日取得云南省文山市国家税务局发出的免征增值税备案通知书，该通知书备案期限为2014年1月1日至2016年12月31日。

(4) 孙公司云南哈珍宝三七种植有限公司于2013年8月成立，经营范围主要为三七及其它中药材种植及销售等。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款规定的农业生产者自产自销农产品免征增值税的规定，公司已于2014年3月1日向云南省腾冲县国家税务局申请减免增值税，并于2014年3月5日取得云南省腾冲县国家税务局发出的免征增值税备案通知书，该通知书备案有效期从2014年3月1日起开始。

(5) 孙公司云南哈珍宝三七种植有限公司依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款的规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税。2017年3月17日，云南哈珍宝三七种植有限公司取得腾冲县国家税务局关减免征收所得税备案，减免2016年1月1日至2016年12月31日企业所得税。

(6) 重孙公司文山珍宝岛中药材有限公司依据文山市国家税务局税务事项通知书（文市国开税通[2016]14372号），自2016年4月1日至2016年12月31日，企业所得税采用核定征收，应纳税所得额按照收入额的4%计算。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2016年1月1日，年末指2016年12月31日。

### 1、货币资金

项 目	年末数	年初数
库存现金	124,966.01	65,967.17
银行存款	1,166,725,948.14	1,313,285,222.67
其他货币资金	11,322,055.37	388,053,372.94
合 计	1,178,172,969.52	1,701,404,562.78

项 目	年末数	年初数
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司年末其他货币资金余额中6,322,055.37元，为公司出具银行承兑汇票的保证金，5,000,000.00元为公司收到的银行汇票。

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类

项 目	年末数	年初数
银行承兑汇票	311,916,920.15	306,613,666.96
商业承兑汇票	182,744,435.50	163,260,000.00
合计	494,661,355.65	469,873,666.96

### (2) 年末已质押的应收票据情况

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	33,679,455.78
商业承兑汇票	
合计	33,679,455.78

注：年末质押的银行承兑汇票33,679,455.78元为子公司哈尔滨珍宝制药有限公司质押用于开具银行承兑汇票。

### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	156,677,445.96	
商业承兑汇票		
合计	156,677,445.96	

### (4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	年末转应收账款金额
商业承兑汇票	2,175,307.19
合计	2,175,307.19

## 3、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	583,221,179.81	100.00	26,620,927.33	4.56	556,600,252.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	583,221,179.81	100.00	26,620,927.33	4.56	556,600,252.48

(续)

类别	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	250,477,362.35	100.00	13,085,484.10	5.22	237,391,878.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	250,477,362.35	100.00	13,085,484.10	5.22	237,391,878.25

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

①按照账龄划分的非医药配送业务应收款组合

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	452,572,155.00	22,628,607.80	5.00
1至2年	28,817,045.26	2,881,704.53	10.00
2至3年	1,122,467.36	336,740.21	30.00
3至4年	5,589.00	2,794.50	50.00
4至5年	302,305.53	241,844.42	80.00
5年以上			

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	482,819,562.15	26,091,691.46	—

注：已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备的非医药配送业务应收款项组合。

#### ②按照账龄划分的医药配送业务应收款项组合

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	100,183,216.04	500,916.07	0.50
1至2年	102,403.54	5,120.18	5.00
2至3年	115,998.08	23,199.62	20.00
3年以上			
合计	100,401,617.66	529,235.87	—

注：已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备的医药配送业务应收款项组合。

#### (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额13,909,766.51元，企业合并增加坏账准备55,532.64元，出售子公司减少坏账准备429,855.92元。

#### (3) 按欠款方归集的年末数前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末数前五名应收账款汇总金额为182,813,336.97元，占应收账款年末数合计数的比例为31.35%，相应计提的坏账准备年末数汇总金额为9,661,488.06元。

### 4、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	77,104,483.60	98.96	127,182,316.00	97.41
1至2年	807,034.06	1.03	3,373,022.12	2.58

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2至3年	2,190.00	0.01	4,217.54	0.01
3年以上				
合计	77,913,707.66	100.00	130,559,555.66	100.00

## (2) 按预付对象归集的年末数前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为45,129,525.37元，占预付账款年末余额合计数的比例为57.92%。

## 5、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	167,272,788.53	99.54	3,108,341.00	1.86	164,164,447.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	780,000.00	0.46	780,000.00	100.00	
合计	168,052,788.53	100.00	3,888,341.00	2.31	164,164,447.53

(续)

类别	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	75,578,635.28	100.00	641,927.30	0.85	74,936,707.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	75,578,635.28	100.00	641,927.30	0.85	74,936,707.98

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	52,662,819.96	2,633,141.00	5.00
1至2年	2,534,000.00	253,400.00	10.00
2至3年			
3至4年	130,000.00	65,000.00	50.00
4至5年			
5年以上	156,800.00	156,800.00	100.00
合计	55,483,619.96	3,108,341.00	—

注：已单独计提减值准备的其他应收款和其他组合外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备的款项组合。

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	111,789,168.57		
合计	111,789,168.57		

注：其他组合主要为业务保证金、拨付的业务人员备用金及类似风险特征的应收款项。

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

债务人	年末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
福建顶点软件股份有限公司	780,000.00	780,000.00	100.00
合计	780,000.00	780,000.00	100.00

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额3,567,398.30元，出售子公司减少坏账准备320,984.60元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	9,160,056.84	1,002,260.81
保证金、质保金、押金	102,484,456.66	59,254,060.00
往来款	51,049,891.46	12,918,255.40
其他	5,358,383.57	2,404,059.07
合计	168,052,788.53	75,578,635.28

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末数	账龄	占其他应收款年末数合计数的比例 (%)	坏账准备年末数
第一名	保证金	45,550,000.00	1年以内	27.10	
第二名	往来款	42,261,154.05	1年以内	25.15	2,113,057.70
第三名	保证金	20,000,000.00	1-2年	11.90	
第四名	保证金	19,714,000.00	1-2年	11.73	
第五名	往来款	8,983,500.00	1年以内	5.35	449,175.00
合计	—	136,508,654.05	—	81.23	2,562,232.70

## 6、存货

## (1) 存货分类

项目	年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	748,804,539.70	16,373,440.00	732,431,099.70
在产品	45,387,641.49		45,387,641.49
半成品	441,330,772.09	11,382,959.00	429,947,813.09
库存商品	132,450,941.45	5,847,776.00	126,603,165.45
包装物	10,143,222.65		10,143,222.65
低值易耗品	14,666,903.75		14,666,903.75
消耗性生物资产	15,109,439.12		15,109,439.12
发出商品	13,028,660.81		13,028,660.81
合计	1,420,922,121.06	33,604,175.00	1,387,317,946.06

(续)

项目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	700,463,901.66	421,203.00	700,042,698.66
在产品	52,638,882.26		52,638,882.26
半成品	441,422,569.28	14,607,714.00	426,814,855.28
库存商品	152,361,439.81	8,828,391.00	143,533,048.81
包装物	9,902,326.82		9,902,326.82
低值易耗品	14,886,764.91		14,886,764.91
消耗性生物资产	30,615,940.72		30,615,940.72
发出商品			
合计	1,402,291,825.46	23,857,308.00	1,378,434,517.46

## (2) 存货跌价准备

项目	年初数	本年增加金额		本年减少金额		年末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	421,203.00	16,043,985.31		91,748.31		16,373,440.00
半成品	14,607,714.00	6,639,581.22		9,864,336.22		11,382,959.00
库存商品	8,828,391.00	5,241,904.27		8,222,519.27		5,847,776.00
合计	23,857,308.00	27,925,470.80		18,178,603.80		33,604,175.00

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面成本		原材料已消耗
在产品	可变现净值低于账面成本		半成品已使用
库存商品	可变现净值低于账面成本		产品已销售

## 7、其他流动资产

项目	年末数	年初数
理财产品	396,000,000.00	
预缴所得税	41,601,999.57	56,242.21
待抵扣增值税	103,123,609.00	106,703,301.48
待摊费用	971,231.09	139,543,450.62
云南哈珍宝三七种植公司办公用房租金	611,119.77	37,500.00

项目	年末数	年初数
合计	542,307,959.43	246,340,494.31

公司购买的理财产品，其中350,000,000.00元为通过江海证券银海203号定向资产管理计划购买的《江海证券信托组合投资项目1601期单一资金信托》项目理财产品；46,000,000.00元为购买的浦发银行的企业金融结构性存款。

## 8、发放贷款及垫款

### (1) 贷款和垫款情况

项目	年末数	年初数
个人贷款和垫款	29,054,977.73	
其中：信用卡		
质押贷款	29,035,295.16	
抵押贷款	19,682.57	
企业贷款和垫款	48,055,322.58	
其中：质押贷款	48,055,322.58	
抵押贷款		
其他		
贷款和垫款总额	77,110,300.31	
减：贷款损失准备	1,155,420.63	
其中：单项计提数		
组合计提数	1,155,420.63	
贷款和垫款账面价值	75,954,879.68	

### (2) 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	年末数	年初数
信用贷款		
保证贷款		
附担保物贷款	77,110,300.31	
其中：抵押贷款	19,682.57	
质押贷款	77,090,617.74	
自营贷款		
贷款和垫款总额	77,110,300.31	
减：贷款损失准备	1,155,420.63	

其中：单项计提数		
组合计提数	1,155,420.63	
贷款和垫款账面价值	75,954,879.68	

## (3) 期末风险特征分类计提坏账准备

按照组合计提坏账准备的发放贷款及垫款

贷款分类	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
正常类	77,110,300.31	1,155,420.63	1.5
关注类			3
次级类			30
可疑类			60
损失类			100
合计	77,110,300.31	1,155,420.63	—

## 9、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	60,000,000.00		60,000,000.00	61,000,000.00		61,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	60,000,000.00		60,000,000.00	61,000,000.00		61,000,000.00
其他						
合计	60,000,000.00		60,000,000.00	61,000,000.00		61,000,000.00

## (2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资 单位持股 比例 (%)	本年 现金 红利
	年初	本年 增加	本年减 少	年末	年 初	本年 增加	本年 减少	年 末		
亳州中药材 商品交易中 心有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00							
龙江银行股 份有限公司 哈尔滨平房	60,000,000.00			60,000,000.00						

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
支行										

## 10、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及仪器	合计
一、账面原值					
1、年初数	863,889,425.45	618,044,475.14	45,118,884.69	53,576,634.05	1,580,629,419.33
2、本年增加金额	152,352,745.50	119,366,371.91	7,609,302.04	23,535,978.08	302,864,397.53
(1) 购置	15,179,278.26	32,582,838.68	7,527,302.04	22,559,489.85	77,848,908.83
(2) 在建工程转入	137,173,467.24	86,723,533.23		605,593.18	224,502,593.65
(3) 企业合并增加		60,000.00	82,000.00	370,895.05	512,895.05
3、本年减少金额	106,808,502.66	38,881,151.96	879,718.78	8,063,554.66	154,632,928.06
(1) 处置或报废		1,966,329.74	783,539.08	3,179,066.77	5,928,935.59
(2) 转入在建工程	63,449,864.28	843,137.62		81,510.17	64,374,512.07
(3) 出售子公司减少	43,358,638.38	36,071,684.60	96,179.70	4,802,977.72	84,329,480.40
4、年末数	909,433,668.29	698,529,695.09	51,848,467.95	69,049,057.47	1,728,860,888.80
二、累计折旧					
1、年初数	119,749,290.90	267,245,937.73	18,053,106.74	33,238,563.64	438,286,899.01
2、本年增加金额	51,093,829.94	154,239,507.96	4,703,157.98	11,077,214.48	221,113,710.36
(1) 计提	45,306,237.29	75,966,155.81	4,673,808.81	10,645,942.89	136,592,144.80
(2) 在建工程转入	5,787,592.65	78,256,802.15		198,975.96	84,243,370.76
(3) 企业合并增加		16,550.00	29,349.17	232,295.63	278,194.80
3、本年减少金额	19,953,655.51	27,924,807.45	335,319.29	4,285,462.35	52,499,244.60
(1) 处置或报废		1,833,041.52	265,593.40	995,121.55	3,093,756.47
(2) 转入在建工程	3,768,220.53	135,430.84		69,401.48	3,973,052.85
(3) 出售子公司减少	16,185,434.98	25,956,335.09	69,725.89	3,220,939.32	45,432,435.28
4、年末数	150,889,465.33	393,560,638.24	22,420,945.43	40,030,315.77	606,901,364.77
三、减值准备					
1、年初数		263,983.05			263,983.05

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 仪器	合计
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额		1,204.48			1,204.48
(1) 处置或报废		1,204.48			1,204.48
4、年末数		262,778.57			262,778.57
四、账面价值					
1、年末账面价值	758,544,202.96	304,706,278.28	29,427,522.52	29,018,741.70	1,121,696,745.46
2、年初账面价值	744,140,134.55	350,534,554.36	27,065,777.95	20,338,070.41	1,142,078,537.27

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	3,438,777.83	3,175,999.26	262,778.57		
合计	3,438,777.83	3,175,999.26	262,778.57		

## (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	37,240,914.87	正在办理过程中

## 11、在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
注射用骨肽高技术产业项目	37,572,282.64		37,572,282.64	19,853,313.04		19,853,313.04
中药提取二期工程建设项目	88,585,408.52		88,585,408.52	32,278,546.34		32,278,546.34
哈珍宝二期工程建设项目				28,167,999.22		28,167,999.22
哈珍宝二、三期厂区及正门 两侧景观绿化工程				7,534,277.44		7,534,277.44
软袋大输液车间	15,155,007.27		15,155,007.27	7,547,225.55		7,547,225.55
哈珍宝三期二层库房改造 项目	18,451,445.92		18,451,445.92			
配方颗粒项目	42,204,280.86		42,204,280.86			

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合制剂车间改造项目				39,438,562.58		39,438,562.58
七叶皂苷钠提取车间建设项目				25,654,185.43		25,654,185.43
其他	19,348,004.45		19,348,004.45	15,004,210.86		15,004,210.86
合计	221,316,429.66	-	221,316,429.66	175,478,320.46		175,478,320.46

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初数	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末数
注射用骨肽高技术产业项目	154,000,000.00	19,853,313.04	17,718,969.60			37,572,282.64
中药提取二期工程建设项目	146,550,414.00	32,278,546.34	56,306,862.18			88,585,408.52
综合制剂车间改造项目	30,200,000.00	39,438,562.58	498,811.12	34,431,425.73	5,505,947.97	
七叶皂苷钠提取车间建设项目	37,326,631.08	25,654,185.43	66,369.12	25,326,631.08	393,923.47	
配方颗粒项目	134,969,206.00		42,204,280.86			42,204,280.86
软袋大输液车间	18,262,247.46	7,547,225.55	7,607,781.72			15,155,007.27
哈珍宝三期二层库房改造项目	21,042,243.92		18,451,445.92			18,451,445.92
6号储备库	12,000,000.00		12,080,900.00	12,080,900.00		
办公楼	13,528,000.00		13,820,943.39	13,820,943.39		
外网道路	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		
其他	22,849,826.70	50,706,487.52	23,943,267.88	49,599,322.69	5,702,428.26	19,348,004.45
合计	595,728,569.16	175,478,320.46	197,699,631.79	140,259,222.89	11,602,299.70	221,316,429.66

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
注射用骨肽高技术产业项目	25.22	50.00%				募集资金/自筹资金
中药提取二期工程建设项目	62.94	65.00%				募集资金
综合制剂车间改造项目	130.59	100.00%				自筹资金
七叶皂苷钠提取车间建设项目	68.91	100.00%				自筹资金

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
配方颗粒项目	1.00	5.00%				自筹资金
软袋大输液车间	82.99	80.00%				自筹资金
哈珍宝三期二层库房改造项目	87.69	90.00%				自筹资金
6号储备库	99.33	100.00%				自筹资金
办公楼	97.88	100.00%				自筹资金
外网道路	100.00	100.00%				自筹资金
其他						自筹资金
合计	—	—				—

注：其他项为预算金额小于500万元以下的项目。

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利	药号	合计
一、账面原值					
1、年初数	163,385,896.83	2,295,343.53	13,920,590.69	36,131,750.00	215,733,581.05
2、本年增加金额	77,924,156.70	11,656,916.08	481,698.10		90,062,770.88
(1) 购置	77,924,156.70	5,235,349.65	481,698.10		83,641,204.45
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加		23,300.97			23,300.97
(4) 在建工程转入		6,398,265.46			6,398,265.46
3、本年减少金额	15,411,686.00	167,024.90	13,820,590.69	36,131,750.00	65,531,051.59
(1) 处置	1,000.00				1,000.00
(2) 出售子公司减少	15,410,686.00	167,024.90	13,820,590.69	36,131,750.00	65,530,051.59
4、年末数	225,898,367.53	13,785,234.71	581,698.10		240,265,300.34
二、累计摊销					
1、年初数	19,555,316.87	1,154,149.36	7,487,018.97	13,109,750.00	41,306,235.20
2、本年增加金额	4,218,606.17	660,519.84	1,632,671.12	2,877,750.00	9,389,547.13
(1) 计提	4,218,606.17	660,519.84	1,632,671.12	2,877,750.00	9,389,547.13
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额	2,658,671.40	150,032.03	9,031,662.11	15,987,500.00	27,827,865.54

项目	土地使用权	软件	专利	药号	合计
(1) 处置					
(2) 出售子公司减少	2,658,671.40	150,032.03	9,031,662.11	15,987,500.00	27,827,865.54
4、年末数	21,115,251.64	1,664,637.17	88,027.98		22,867,916.79
三、减值准备					
1、年初数					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 出售子公司减少					
4、年末数					
四、账面价值					
1、年末账面价值	204,783,115.89	12,120,597.54	493,670.12		217,397,383.55
2、年初账面价值	143,830,579.96	1,141,194.17	6,433,571.72	23,022,000.00	174,427,345.85

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中药材电商物流基地土地	71,534,375.00	正在办理，尚未取得

## 13、开发支出

项目	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		内部开发支出	委外研发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
原有药品研究		22,466,422.45	16,296,791.73		38,763,214.18	
新药品研发		9,623,618.01	20,771,863.84		30,395,481.85	
食品、保健品研发		380,952.45	1,387,198.12		1,768,150.57	
合计		32,470,992.91	38,455,853.69		70,926,846.60	

## 14、商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
牡丹江市药品营销有限责任公司	1,679,394.28					1,679,394.28
亳州珍宝岛中药控股有限公司	15,685,944.06					15,685,944.06
黑龙江金九药业股份有限公司	20,394,379.37			20,394,379.37		
合计	37,759,717.71			20,394,379.37		17,365,338.34

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初数	本年增加		本年减少		年末数
		计提	其他	处置	其他	
黑龙江金九药业股份有限公司	20,394,379.37			20,394,379.37		
合计	20,394,379.37			20,394,379.37		

## 15、长期待摊费用

项目	年初数	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
绿化景观费用	23,876,067.49	10,626,076.20	7,899,670.40		26,602,473.29
提取原料药用树脂	460,783.14	128,547.00	398,070.37		191,259.77
三七种植基地地租	1,017,433.40	3,000,000.00	2,517,433.40		1,500,000.00
三七种植基地喷灌设备	199,999.97		199,999.97		
厂区沥青路	3,604,813.30	166,306.27	892,954.16		2,878,165.41
装修费	1,822,020.65	5,538,503.54	2,004,430.79	271,184.58	5,084,908.82
冻干粉针车间改造项目	16,251,673.40	6,054,038.50	4,437,375.24		17,868,336.66
其他		722,984.19	143,252.44		579,731.75
合计	47,232,791.35	26,236,455.70	18,493,186.77	271,184.58	54,704,875.70

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末数		年初数	
	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	60,700,071.43	10,694,469.95	36,801,465.30	6,966,136.70
内部交易未实现利润	341,592,042.25	71,049,983.51	344,328,503.30	63,690,081.53
可抵扣亏损	30,566,988.23	7,641,747.06		
递延收益	147,751,362.17	22,310,412.65	148,538,544.98	22,280,781.75
预计利息			1,349,027.77	202,354.17
预计运费			79,065.00	11,859.75
合计	580,610,464.08	111,696,613.17	531,096,606.35	93,151,213.90

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末数		年初数	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值			38,518,989.08	9,629,747.27
可供出售金融资产公允价值变动				
合计			38,518,989.08	9,629,747.27

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末数	年初数
资产减值准备	4,831,571.10	1,047,237.15
可抵扣亏损	27,485,866.68	84,258,188.35
合计	32,317,437.78	85,305,425.50

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末数	年初数	备注
2016年		15,215,578.03	2011年亏损
2017年		15,952,456.06	2012年亏损
2018年		22,236,792.43	2013年亏损
2019年		22,369,707.08	2014年亏损
2020年	925,241.16	8,483,654.75	2015年亏损
2021年	26,560,625.52		2016年亏损
合计	27,485,866.68	84,258,188.35	

年初数中2016年、2017年、2018年、2019年到期的可抵扣亏损，为本期出售的原子公司黑龙江金九药业股份有限公司历史上形成的可抵扣亏损。

### 17、其他非流动资产

项目	年末数	年初数
预付购地款	56,218,541.56	
预付工程、设备款	81,500,000.00	
减：一年内到期部分		
合计	137,718,541.56	

### 18、短期借款

项目	年末数	年初数
信用借款	1,430,000,000.00	1,032,300,000.00
合计	1,430,000,000.00	1,032,300,000.00

注：2016年6月29日，公司与招商银行股份有限公司哈尔滨分行签订保理融资协议，子公司安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司以应收母公司黑龙江珍宝岛药业股份有限公司应收账款债权30,000,000.00元转让给招商银行股份有限公司哈尔滨分行的方式，向其融资30,000,000.00元。

### 19、应付票据

种类	年末数	年初数
商业承兑汇票	3,000,000.00	
银行承兑汇票	23,432,976.23	10,024,738.18
合计	26,432,976.23	10,024,738.18

注：本年末无已到期未支付的应付票据。

### 20、应付账款

#### (1) 应付账款按账龄列示

项目	年末数	年初数
1年以内	132,271,217.40	155,472,977.29
1至2年	2,468,051.79	6,975,718.12
2至3年	2,285,245.57	751,427.94

项目	年末数	年初数
3年以上	411,827.11	8,331,198.79
合计	137,436,341.87	171,531,322.14

## (2) 应付账款按性质列示

项目	年末数	年初数
材料款	87,457,631.22	171,531,322.14
货款	49,978,710.65	
合计	137,436,341.87	171,531,322.14

## 21、预收款项

## (1) 预收款项按账龄列示

账龄	年末数	年初数
1年以内	137,864,962.79	173,071,475.72
1-2年	2,180,711.90	6,833,587.86
2-3年	434,120.29	
3年以上		
合计	140,479,794.98	179,905,063.58

## (2) 账龄超过1年的重要预收款项

项目	年末数	未偿还或结转的原因
单位一	1,115,548.40	尚未完成销售
单位二	477,554.50	尚未完成销售
合计	1,593,102.90	

账龄超过1年的预收单位一货款余额为人民币1,115,548.40元，单位二货款余额为人民币477,554.50元，由于公司对上述客户销售采取先收货款后发货的方式，上述客户预存的货款未下订单未实现销售，故年末尚未结转收入。

## (3) 预账款项按性质列示

项目	年末数	年初数
货款	140,479,794.98	179,905,063.58
合计	140,479,794.98	179,905,063.58

## 22、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、短期薪酬	12,835,935.74	226,453,074.69	229,128,784.70	10,160,225.73
二、离职后福利-设定提存计划	1,916,116.87	33,808,226.06	35,682,763.44	41,579.49
三、辞退福利		667,831.89	667,831.89	
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,752,052.61	260,929,132.64	265,479,380.03	10,201,805.22

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,989,231.17	173,174,674.18	172,161,186.81	9,002,718.54
2、职工福利费	55,345.35	28,229,219.83	28,203,423.03	81,142.15
3、社会保险费	-195,275.65	10,895,199.04	10,681,601.96	18,321.43
其中：医疗保险费	-195,570.00	9,023,972.22	8,812,801.62	15,600.60
工伤保险费	182.70	1,059,494.41	1,057,984.62	1,692.49
生育保险费	111.65	811,732.41	810,815.72	1,028.34
4、住房公积金	2,287,545.50	10,132,428.76	12,405,577.26	14,397.00
5、工会经费和职工教育经费	2,699,089.37	4,021,552.88	5,676,995.64	1,043,646.61
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	12,835,935.74	226,453,074.69	229,128,784.70	10,160,225.73

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1、基本养老保险	1,911,331.44	32,139,946.75	34,011,678.74	39,599.45
2、失业保险费	4,785.43	1,668,279.31	1,671,084.70	1,980.04
3、企业年金缴费				
合计	1,916,116.87	33,808,226.06	35,682,763.44	41,579.49

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的20%、1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 23、应交税费

项目	年末数	年初数
增值税	30,115,291.16	32,342,109.63
企业所得税	52,770,728.35	116,736,766.75
个人所得税	474,233.19	179,643.44
城市维护建设税	2,108,159.51	3,068,091.19
房产税	703,853.34	620,289.84
印花税	1,017,196.57	1,237,714.85
教育费附加（含地方）	1,505,828.17	2,191,493.71
土地使用税	784,126.77	555,765.03
水利建设基金	35,007.83	
残疾人保障金	31,862.93	365,753.88
合计	89,546,287.82	157,297,628.32

## 24、应付利息

项目	年末数	年初数
短期借款应付利息	1,643,333.34	1,349,027.77
合计	1,643,333.34	1,349,027.77

## 25、其他应付款

## (1) 按账龄列示其他应付款

项目	年末数	年初数
1年以内	31,005,428.37	49,351,958.75
1至2年	13,771,145.12	90,594,230.97
2至3年	58,215,256.27	47,901,170.66
3年以上	25,877,071.50	54,935,571.74
合计	128,868,901.26	242,782,932.12

## (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末数	未偿还或结转的原因
单位一	20,187,566.12	工程尚未完工
单位二	12,833,896.00	工程尚未完工

单位三	12,708,900.00	文山天宝小股东补充流动资金借款，资金紧张，尚未归还
合计	45,730,362.12	

## (3) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末数	年初数
工程款	63,838,097.34	80,845,321.91
设备款	28,105,341.54	57,769,810.96
其他	36,925,462.38	104,167,799.25
合计	128,868,901.26	242,782,932.12

## 26、递延收益

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数	形成原因
政府补助	148,538,544.98	6,510,510.00	7,297,692.81	147,751,362.17	收到的政府补助
合计	148,538,544.98	6,510,510.00	7,297,692.81	147,751,362.17	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初数	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末数	与资产相关/与收益相关
注射用骨肽高技术产业项目	84,789,037.33		504,000.00		84,285,037.33	与资产相关
血塞通系列产业化项目	1,615,000.00		504,000.00		1,111,000.00	与资产相关
中药成品药建设项目	2,917,900.00		832,800.00		2,085,100.00	与资产相关
质量检验中心（虎林GMP改造项目）	7,200,800.00		799,200.00		6,401,600.00	与资产相关
年产4亿支水针GMP生产基地(珍宝二期工程)	7,066,666.64		800,000.04		6,266,666.60	与资产相关
现代先进提取分离技术改造传统中药产业技术平台建设项目	165,375.00		162,000.00		3,375.00	与资产相关
第二批工业发展资金专项用于三期工程建设项目	1,627,118.70		203,389.80		1,423,728.90	与资产相关
年产1.93亿支水针车间(GMI)改造项目	4,940,677.96		559,322.04		4,381,355.92	与资产相关

政府扶持基金	8,000,000.00		905,660.40		7,094,339.60	与资产相关
固定资产改造项目补贴(鸡西GMP改造)	7,050,798.20		756,848.76		6,293,949.44	与资产相关
注射用血塞通大品种二次研究开发项目	333,333.29		166,666.68		166,666.61	与资产相关
配方颗粒项目补贴款	1,840,388.36		800,888.36		1,039,500.00	与资产相关
政府二期项目拨款(中药提取二期工程建设项目)	20,711,449.50				20,711,449.50	与资产相关
注射用血塞通(冻干)中药标准化项目		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
中药材仓储基地建设项目资金		1,500,000.00	22,916.73		1,477,083.27	与资产相关
第一批科技攻关项目经费	280,000.00		280,000.00			与收益相关
中药制剂多级内控标准体系支持资金		4,010,510.00			4,010,510.00	与收益相关
合计	148,538,544.98	6,510,510.00	7,297,692.81		147,751,362.17	

## 27、股本

项目	年初数	本年增减变动(+、-)					年末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	424,580,000.00			424,580,000.00		424,580,000.00	849,160,000.00

注：2016年5月27日公司2015年年度股东大会审议通过《2015年度利润分配及资本公积金转增股本的预案》：以2015年12月31日总股本424,580,000股为基数，以资本公积每10股转增10股，共计转增424,580,000股，转增后公司总股本为849,160,000元。

## 28、资本公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	1,649,740,350.85		424,580,000.00	1,225,160,350.85
其他资本公积				
合计	1,649,740,350.85		424,580,000.00	1,225,160,350.85

注：2016年5月27日公司2015年年度股东大会审议通过《2015年度利润分配及资本公积金转增股本的预案》：以2015年12月31日总股本424,580,000股为基数，以资本公积每10股转增10股，共计转增424,580,000股，资本公积相应减少424,580,000.00元。

## 29、专项储备

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
安全生产费	3,353,412.21	2,334,057.36	1,355,752.21	4,331,717.36
合计	3,353,412.21	2,334,057.36	1,355,752.21	4,331,717.36

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司鸡西分公司厂区内存储生产所需酒精按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》所述“危险品存储”之规定计提的安全生产费。

### 30、盈余公积

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	199,554,491.11	53,800,999.85		253,355,490.96
合计	199,554,491.11	53,800,999.85		253,355,490.96

### 31、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,725,760,913.67	1,388,947,470.56
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,725,760,913.67	1,388,947,470.56
加：本年归属于母公司股东的净利润	509,560,904.81	585,305,007.62
减：提取法定盈余公积	53,800,999.85	48,491,564.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	212,290,000.00	200,000,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,969,230,818.63	1,725,760,913.67

注：2016年5月27日公司2015年年度股东大会审议通过《2015年度利润分配及资本公积金转增股本的预案》：以2015年12月31日总股本424,580,000股为基数，按照每10股派发现金股利5.00元人民币(含税)实施现金分红，2016年6月13日支付现金股利总额为212,290,000.00元。

### 32、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本明细

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,388,863,875.83	846,792,714.02	2,071,237,194.92	453,775,735.99
其他业务	2,371,277.35	1,722,066.88	1,822,667.32	375,279.36
利息收入	342,812.93			
合计	2,391,577,966.11	848,514,780.90	2,073,059,862.24	454,151,015.35

## (2) 分行业列式主营业务收入和主营业务成本

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
珍药商品销售(工业)	1,896,225,886.23	423,134,327.41	1,977,866,360.13	370,864,507.87
外购药品销售(商业)	181,118,419.69	142,013,379.15	65,334,946.39	60,476,613.26
外购药材销售(商业)	311,519,569.91	281,645,007.46	28,035,888.40	22,434,614.86
合计	2,388,863,875.83	846,792,714.02	2,071,237,194.92	453,775,735.99

## 33、税金及附加

项目	本年数	上年数
营业税	61,306.85	58,468.50
城市维护建设税	17,135,729.62	17,700,849.82
教育费附加	12,241,189.93	12,643,464.18
房产税	5,185,107.17	
土地使用税	4,006,077.01	
车船使用税	82,543.69	
印花税	2,169,261.20	
其他	287,545.35	
合计	41,168,760.82	30,402,782.50

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 34、销售费用

项目	本年数	上年数
广告宣传费	268,207,476.84	187,431,468.36
会务费	207,687,377.72	185,475,874.46
工资及福利费	54,410,363.78	42,966,735.72
差旅费	46,010,769.98	43,332,715.35

项目	本年数	上年数
运输费	15,863,403.14	8,464,439.15
招待费	5,520,447.27	3,050,525.10
办公费	2,421,990.50	11,958,136.36
其他	2,482,213.25	487,027.42
合计	602,604,042.48	483,166,921.92

### 35、管理费用

项目	本年数	上年数
工资及福利费	86,748,786.82	70,340,479.01
研发费	70,926,846.60	92,965,763.09
折旧费	56,443,268.10	48,876,337.56
职工保险	27,350,190.43	23,886,742.85
长期待摊费用摊销	18,493,186.77	4,682,316.96
业务招待费	16,529,664.26	11,196,786.14
修理费	15,800,660.28	14,976,184.42
水电费	10,697,609.14	8,855,011.38
无形资产摊销	9,389,547.13	10,205,968.58
聘请中介机构费	9,281,006.65	758,229.34
办公费	9,227,910.76	3,728,703.21
差旅费	7,949,654.73	3,830,623.17
其他	49,952,207.26	69,663,017.97
合计	388,790,538.93	363,966,163.68

### 36、财务费用

项目	本年数	上年数
利息支出	52,533,041.16	47,794,805.58
减：利息收入	7,949,582.35	10,875,265.82
承兑汇票贴息		2,006,549.98
手续费	742,980.94	1,139,705.37
其他	2,264.07	1,203.00
合计	45,328,703.82	40,066,998.11

### 37、资产减值损失

项目	本年数	上年数
坏账损失	18,632,585.44	9,776,097.09
存货跌价损失	27,925,470.80	23,482,308.65
固定资产减值损失		-239,084.48
合计	46,558,056.24	33,019,321.26

### 38、投资收益

项目	本年数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	63,757,032.71	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-283,268.35	
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
购买理财产品的投资收益	9,222,528.52	
合计	72,696,292.88	

### 39、营业外收入

项目	本年数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	13,706.57	313,832.25	13,706.57
其中: 固定资产处置利得	13,706.57	313,832.25	13,706.57
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠	3,200.00		3,200.00
政府补助(详见下表: 政府补助明细表)	97,394,798.81	36,013,930.19	97,394,798.81
其他	1,947,553.78	1,717,617.80	1,947,553.78
合计	99,359,259.16	38,045,380.24	99,359,259.16

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/ 与收益相关
虎林市人民政府给予资金补贴	45,670,000.00		与收益相关
虎林市财政局上市奖励资金	10,000,000.00		与收益相关
“重大新药创制”专项课题研究	408,800.00	1,429,700.00	与收益相关
新兴产业重大工程包（产业创新能力工程）-中药标准化	1,000,000.00		与收益相关
舒血宁制剂生产过程信息管控系统工程	11,367,990.00		与收益相关
虎林市科学技术局专利技术专项资金	66,700.00		与收益相关
虎林市财政局流贷贴息		8,000,000.00	与收益相关
哈尔滨财政局 2015 年度生产奖励资金款	2,730,000.00		与收益相关
2015 年省专利专项资金		22,500.00	与收益相关
哈尔滨财政局 2014 年省重点工业投产项目投资奖补资金专项资金补助款		3,760,000.00	与收益相关
哈尔滨财政局中成药生产基地项目拨入经费	3,900,000.00		与收益相关
哈尔滨市知识产权局 2016 年专利申请资助款	18,000.00		与收益相关
哈尔滨市人力资源和社会保障局失业保险稳岗补贴	900,197.00		与收益相关
磐石市文化广电新闻出版局科技创新扶持资金	3,150,000.00		与收益相关
亳州市谯城区政府国库税收工作经费	9,323,363.00		与收益相关
哈尔滨市失业保险基金管理中心失业保险稳岗补贴	915,356.00		与收益相关
亳州市谯城区政府招商补助	644,700.00		与收益相关
芍花工业园区党委党建费用	2,000.00		与收益相关
密山市工业和信息化局下拨省专利技术专项资金		8,900.00	与收益相关
密山市工业和信息化局拨付技术改造资金和科研经费		17,000,000.00	与收益相关
第一批科技攻关项目经费	280,000.00		与收益相关
递延收益转入	7,017,692.81	5,792,830.19	与资产相关
合计	97,394,798.81	36,013,930.19	

#### 40、营业外支出

项目	本年数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	154,279.04	1,251,588.75	154,279.04

项目	本年数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置损失	154,279.04	1,251,588.75	154,279.04
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出	122,147.10	5,550.00	122,147.10
罚款支出		95,825.35	
滞纳金	1,129,836.37	10,386,565.23	1,129,836.37
其他	1,776,022.55	867,266.49	1,776,022.55
合计	3,182,285.06	12,606,795.82	3,182,285.06

#### 41、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年数	上年数
当期所得税费用	110,174,850.33	181,027,892.84
递延所得税费用	-19,347,712.81	-67,069,672.85
合计	90,827,137.52	113,958,219.99

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年数
利润总额	587,486,349.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	88,122,952.48
子公司适用不同税率的影响	34,284.19
调整以前期间所得税的影响	2,722,700.96
非应税收入的影响	-9,182,655.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,435,748.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,660,509.23
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	19,007,613.67
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
费用加计扣除影响	-4,652,997.95
所得税费用	90,827,137.52

#### 42、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
补贴收入	94,107,616.00	30,221,100.00
收文山金旺种植公司拨入的合作项目款	1,008,900.00	744,000.00
保证金及押金	12,710,368.67	3,451,017.44
罚款及赔款收入	708,232.31	396,543.31
收到的其他往来款	60,880,000.00	43,237,533.87
利息收入	7,988,234.05	10,875,265.82
其他	10,099,540.95	3,989,526.11
合计	187,502,891.98	92,914,986.55

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年数	上年数
研发费	41,377,445.60	63,356,023.10
差旅费	53,960,424.71	47,163,338.52
会务费	158,670,493.19	190,736,535.28
办公费	11,115,868.48	15,686,839.57
招待费	21,287,188.38	14,247,311.24
车辆费	5,174,166.14	5,578,995.58
取暖费	544,522.00	1,874,648.12
支付的其他往来款	32,477,005.21	153,235,976.46
备用金和保证金	55,940,765.33	69,946,275.13
广告宣传费	182,078,053.68	196,798,399.98
运输费	15,863,403.14	8,464,439.15
其他	69,400,809.15	39,242,685.66
合计	647,890,145.01	806,331,467.79

## (3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
购买结构性理财产品		373,000,000.00
合计		373,000,000.00

## (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
收到的尚未支付的募集资金发行费用		13,674,500.00
补贴收入	2,500,000.00	93,839,037.33
收到证券公司代扣个税回划	2,443,173.80	
合计	4,943,173.80	107,513,537.33

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年数	上年数
支付募集资金发行费用		10,734,500.00
发行股票相关的股利分配手续费	526,417.09	
合计	526,417.09	10,734,500.00

## 43、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	496,659,212.38	579,767,023.85
加：资产减值准备	46,558,056.24	33,019,321.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	136,592,144.80	104,975,691.84
无形资产摊销	9,389,547.13	10,210,776.23
长期待摊费用摊销	18,493,186.77	12,389,657.54
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）	140,572.47	937,756.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	52,533,041.16	49,801,355.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-72,696,292.88	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-18,545,399.27	-65,530,436.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-9,629,747.27	-1,539,236.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,630,295.60	-642,912,097.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-428,382,539.82	-496,039,290.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-196,655,935.58	91,024,444.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,825,550.53	-323,895,033.93

补充资料	本年金额	上年金额
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,171,850,914.15	1,318,351,189.84
减：现金的期初余额	1,318,351,189.84	535,266,343.30
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	-146,500,275.69	783,084,846.54

## (2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	8,135,644.87
其中：吉林省珍宝岛医药贸易有限公司	1,685,060.00
亳州中药材商品交易中心有限公司	6,450,584.87
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	6,438,679.63
其中：吉林省珍宝岛医药贸易有限公司	96,920.79
亳州中药材商品交易中心有限公司	6,341,758.84
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	1,696,965.24

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	28,879,369.80
其中：黑龙江金九药业股份有限公司	28,879,369.80
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	117,814.23
其中：黑龙江金九药业股份有限公司	117,814.23
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	28,761,555.57

## (4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末数	年初数
一、现金	1,171,850,914.15	1,318,351,189.84
其中：库存现金	124,966.01	65,967.17
可随时用于支付的银行存款	1,166,725,948.14	1,313,285,222.67
可随时用于支付的其他货币资金	5,000,000.00	5,000,000.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,171,850,914.15	1,318,351,189.84

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

#### 44、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	6,322,055.37	银行承兑汇票保证金，开具银行承兑汇票6,322,055.37元。
应收票据	33,679,455.78	质押用于出具银行承兑汇票，截至2016年12月31日开具应付票据20,110,920.86元。额度尚未使用完毕，尚可开具应付票据额13,568,534.92元。
合计	40,001,511.15	

### 七、合并范围的变更

#### 1、非同一控制下企业合并

##### (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
吉林省珍宝岛医药贸易有限公司	2016-1-1	1,685,060.00	65.00	购买
亳州中药材商品交易中心有限公司	2016-2-26	6,450,584.87	90.00	购买

(续)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
吉林省珍宝岛医药贸易有限公司	2016-1-1	取得控制权	38,801,137.36	7,282,704.56
亳州中药材商品交易中心有限公司	2016-2-26	取得控制权		-4,458,512.81

## (2) 合并成本及商誉

项目	吉林省珍宝岛医药贸易	亳州中药材商品交易
	有限公司	中心有限公司
合并成本		
—现金	1,685,060.00	6,450,584.87
—非现金资产的公允价值		
—发行或承担的债务的公允价值		
—发行的权益性证券的公允价值		
—或有对价的公允价值		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		716,731.65
—其他		
合并成本合计	1,685,060.00	7,167,316.52
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,685,060.00	7,167,316.52
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	吉林省珍宝岛医药贸易有限公司		亳州中药材商品交易中心有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	96,920.79	96,920.79	6,341,758.84	6,341,758.84
预付账款	951,317.80	951,317.80	780,000.00	780,000.00
应收款项	926,510.59	926,510.59		
其他应收款	365,495.17	314,954.34	34,400,000.00	34,400,000.00
存货	696,874.67	600,135.11	2,000.00	2,000.00
其他流动资产	19,460.13	19,460.13		
固定资产	268,466.03	242,564.02		

项目	吉林省珍宝岛医药贸易有限公司		亳州中药材商品交易中心有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
在建工程	900.00	900.00		
无形资产	6,378,133.73	6,378,133.73	1,000.00	1,000.00
递延所得税资产	13,883.16	13,883.16		
负债：				
应付款项	191,049.35	191,049.35		
应付职工薪酬	400.00	400.00		
应交税费	68,876.80	68,876.80		
其他应付款	6,865,235.93	6,865,235.93	34,450,000.00	34,450,000.00
净资产	2,592,399.99	2,419,217.59	7,167,316.52	7,167,316.52
减：少数股东权益	907,339.99	846,726.16		
取得的净资产	1,685,060.00	1,572,491.43	7,167,316.52	7,167,316.52

## (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
亳州中药材商品交易中心有限公司	1,000,000.00	716,731.65	-283,268.35	占购买日经评估的净资产的份额	

## 2、处置子公司

本公司于2016年9月18日召开董事会通过将本公司持有控股子公司黑龙江金九药业股份有限公司51%股权以28,879,369.80元出售给哈尔滨展邦投资有限公司，股权转让于2016年9月22日执行完毕。股权转让后，本公司对该公司不再控制。因此自2016年10月1日开始不再纳入合并范围。

## 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
黑龙江金九药业	28,879,369.80	51.00	转让	2016-9-22	股权转让交割完成，	63,757,032.71

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
股份有限公司					丧失实际控制权	

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
黑龙江金九药业股份有限公司						

### 3、其他原因的合并范围变动

(1) 2016年12月29日，公司注册成立黑龙江珍宝岛药业营销管理有限公司，认缴出资5,000万元，持股比例100%，截至2016年12月31日，公司投资款尚未支付，黑龙江珍宝岛药业营销管理有限公司尚未开展经营。

(2) 2016年07月18日，公司子公司哈尔滨珍宝制药有限公司出资4,760万元、亳州市药通信息咨询有限公司出资250万元共同设立安徽珍宝典当有限公司，哈尔滨珍宝制药有限公司持股95%。

(3) 2016年05月03日，由孙公司安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司设立文山珍宝岛中药材有限公司，认缴出资1,000万元，持股比例100%。

(4) 2016年06月13日，由孙公司安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司设立亳州珍宝岛中药材有限公司，认缴出资100万元，持股比例100%。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
哈尔滨珍宝制药有	黑龙江	黑龙江	药品生产及销售	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
限公司	哈尔滨	哈尔滨				
哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司	黑龙江哈尔滨	黑龙江哈尔滨	化学原料药及其制剂、中成药、抗生素、生化药品、生物制品等	100.00		同一控制下企业合并
文山天宝种植有限公司	云南省文山市	云南省文山市	三七种植及销售	70.00		投资设立
亳州中药材商品交易中心有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	中药材种植并销售本企业种植的中药材；农副产品购销	100.00		非同一控制下企业合并
黑龙江珍宝岛药业营销管理有限公司	黑龙江哈尔滨	黑龙江哈尔滨	企业营销策划；企业管理咨询；企业形象策划；医药信息咨询；接受委托从事企业市场调查。	100.00		投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
文山天宝种植有限公司	30.00	-5,929,617.40		-3,304,756.17

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
文山天宝种植有限公司	35,239,611.55	1,693,134.91	36,932,746.46	47,948,600.38		47,948,600.38

(续)

子公司名称	年初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
文山天宝种植有限公司	51,294,419.02	1,132,157.27	52,426,576.29	43,677,038.88		43,677,038.88

(续)

子公司名称	本年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
文山天宝种植有限公司	13,719,765.81	-19,765,391.33	-19,765,391.33	669,176.45

(续)

子公司名称	上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
文山天宝种植有限公司	319,844.00	-370,459.54		-4,977,352.93

## 2、在孙公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
牡丹江市药品营销有限责任公司	黑龙江省牡丹江市	黑龙江省牡丹江市	药品营销	100.00		直接出资
吉林省珍宝岛医药贸易有限公司	吉林省吉林市	吉林省吉林市	医药贸易	65.00		直接出资
磐石珍宝岛医药有限公司	吉林省吉林市磐石市	吉林省吉林市磐石市	医药销售、咨询	100.00		直接出资
云南哈珍宝三七种植有限公司	云南省保山市	云南省保山市	农产品种植及销售	100.00		直接出资
安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司	安徽淮城	安徽淮城	药品、药材销售	100.00		直接出资
安徽珍宝典当有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	典当业务	95.00		直接出资
亳州珍宝岛中药控股有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	中药材相关产品销售	100.00		直接出资
亳州珍宝岛中药材有限公司	涡阳县	涡阳县	中药材种植、购销	100.00		直接出资
文山珍宝岛中药材有限公司	云南省文山壮族苗族自治州文山市	云南省文山壮族苗族自治州文山市	中药材销售	100.00		直接出资
安徽珍宝岛健康大药房有限公司	安徽省亳州市	安徽省亳州市	药品、医疗器械销售	100.00		直接出资

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、其他流动资产、可供出售金融资产等，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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

## 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、信用风险

2016年12月31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，本公司信用风险主要产生于其他流动资产、应收款项等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令公司承受信用风险的担保。除应收账款金额前五名外，公司无其他重大信用集中风险，2016年12月31日，公司应收账款前五名金额合计为182,813,336.97元。

### 2、流动风险

流动风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性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公司信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。公司管理层

对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
虎林创达投资有限公司	黑龙江省鸡西市虎林市	工业、农业投资	60,100,000.00	67.83	67.83

注：本公司的最终控制方是方同华、辛德丽夫妇。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
虎林龙鹏投资中心（有限合伙）	公司股东（持有公司 16.95%的股份）
亳州珍宝岛假日酒店有限公司	受最终控制人控制的其他公司
安徽珍宝岛房地产有限公司	受最终控制人控制的其他公司
安徽珍康医疗投资有限公司	受最终控制人控制的其他公司
安徽坤润房地产开发有限公司	受最终控制人控制的其他公司
安徽珍宝岛物业管理有限公司	受最终控制人控制的其他公司
虎林市宝利塑业有限公司	该公司的股东为最终控制人的亲属
方同华	最终控制人
辛德丽	最终控制人

### 4、关联方交易情况

#### 关键管理人员报酬

项目	本年数	上年数
关键管理人员报酬	5,267,255.73	4,851,761.56

注：关键管理人员指有权利并负责进行计划、指挥和控制企业活动的人员。包括董事、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理，以及行使类似政策职能的人员。

支付给关键管理人员的报酬包括采用货币、实物形式和其他形式的工资、福利、奖金、特殊待遇及有价证券等。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、资本投入承诺

无。

### 2、或有事项

(1) 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司与文山高田三七种植产业基地有限公司的买卖合同纠纷

①黑龙江珍宝岛药业股份有限公司（以下简称珍宝岛药业）于2015年12月3日，在虎林市人民法院起诉文山高田三七种植产业基地有限公司（以下简称高田公司），依法主张解除双方签订的2015—2016年的三七采购合同。

②高田公司于2016年3月24日（起诉状上记载时间）在云南省高级人民法院起诉珍宝岛药业要求履行2015年度的采购合同。

从珍宝岛药业与文山高田公司的两个案件的诉讼请求可以看出，珍宝岛药业于2015年12月3日在虎林法院所诉的解除合同纠纷，与文山高田公司2016年3月24日所诉的继续履行合同纠纷，双方诉请的法律事实是同一的，法律关系也是同一的，因此，两个案件实为同一个案件。

基于上述情形，黑龙江省高级人民法院合并审理上述两个案件，同时将虎林法院案件提级管辖。本案黑龙江省高级人民法院正在调取卷宗。

(2) 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司与毕波工程款纠纷案

2016年11月，毕波因工程款纠纷向虎林市人民法院提起诉讼，要求黑龙江省建工集团有限公司支付工程款80,250.00元，并承担诉讼费，同时要求黑龙江珍宝岛药业股份有限公司承担连带责任。经法院调解后，双方于2017年2月达成调解，法院于2017年2月24日送达《调解协议》。黑龙江珍宝岛药业股份有限公司对本案不承担任何法律责任，所欠工程款由黑龙江省建工集团有限公司负责。

(3) 黑龙江珍宝岛药业股份有限公司鸡西分公司与鸡西市赫阳燃气有限公司财产

## 损害赔偿纠纷案

2016年10月，鸡西市赫阳燃气有限公司因财产损害赔偿纠纷向鸡西市鸡冠区人民法院提起诉讼，要求黑龙江珍宝岛药业股份有限公司鸡西分公司赔偿人民币132万元。经过双方协商，双方于2016年12月达成和解，同时鸡西市赫阳燃气有限公司申请撤诉，鸡西市鸡冠区人民法院于2016年12月作出撤诉裁定。

## 十二、资产负债表日后事项

### 利润分配情况

于2017年4月28日，本公司第二届董事会召开第28次会议，按母公司实现净利润538,009,998.51元，提取法定盈余公积53,800,999.85元，批准2016年度利润分配预案，以2016年12月31日总股本849,160,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.81元人民币（含税），共计分配现金股利总额为153,697,960.00元。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

本公司主要从事中成药的生产及销售业务，根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司未划分单独的经营业务，无须列报详细的经营分部信息。

### 2、涉诉事项

(1) 哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司与保定通达医药药材经营有限责任公司货款纠纷案

2016年1月，哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司作为原告在哈尔滨市香坊区人民法院提起诉讼，诉讼请求：要求被告保定通达医药药材经营有限责任公司立即给付10万元货款及利息41,963.3元，且利息支付至实际付清货款之日。双方于2017年1月达成调解，同时法院于2017年1月11日送达《民事调解书》（2016）黑01民终4591号。调解书确认：保定通达医药药材经营有限公司给付哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司货款10万元和利息1万元；保定通达医药药材经营有限责任公司于2017年1月已经履行完毕。

(2) 哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司提起公示催告申请程序

2016年10月14日，因丢失价值100,000.00元承兑汇票一张，哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司依法向南宁市青秀区人民法院提起公示催告申请，请求法院宣告丢失票据无效。经过公告及除权判决后，南宁市青秀区人民法院于2017年1月20日出具判决书，判决宣

告银行承兑汇票无效，申请人哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司有权向付款行请求支付。该案已经与付款行对接提供材料，正在催促付款行支付。

(3) 哈尔滨珍宝制药有限公司与黑龙江丽升建筑装饰工程有限公司建设工程施工合同纠纷案。

2012年12月哈尔滨珍宝制药有限公司与黑龙江丽升建筑装饰工程有限公司签署的《工程承包合同》，哈尔滨珍宝制药有限公司主张黑龙江丽升建筑装饰工程有限公司施工的环氧树脂自流平工程质量不合格而发生纠纷。

2016年12月，哈尔滨珍宝制药有限公司向哈尔滨仲裁委员会申请仲裁，请求被申请人赔偿申请人因施工质量不合格造成的经济损失约30万元，损失金额最终以鉴定机构鉴定意见为准，同时提出了鉴定申请。

2017年1月，经哈尔滨仲裁委员会调解，哈尔滨珍宝制药有限公司与黑龙江丽升建筑装饰工程有限公司达成和解意向，拟由黑龙江丽升建筑装饰工程有限公司赔偿哈尔滨珍宝制药有限公司人民币261,997.00元，近期签署调解协议由黑龙江丽升建筑装饰工程有限公司向哈尔滨珍宝制药有限公司支付赔偿款项。

#### 十四、公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 应收账款分类披露

类别	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,131,639,839.99	100.00	4,079,791.85	0.36	1,127,560,048.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,131,639,839.99	100.00	4,079,791.85	0.36	1,127,560,048.14

(续)

类别	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,579,860,095.20	100.00			1,579,860,095.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,579,860,095.20	100.00			1,579,860,095.20

## ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	81,595,836.99	4,079,791.85	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	81,595,836.99	4,079,791.85	5.00

注：已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备的非医药配送业务应收款项组合。

## ②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例
其他组合	1,050,044,003.00		
合计	1,050,044,003.00		

注：纳入合并报表范围内关联方之间的应收款项及类似风险特征的应收款项。

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额4,079,791.85元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末数前五名应收账款汇总金额为1,092,124,705.98元，占应收账款年末数合计数的比例为96.51%，相应计提的坏账准备年末数汇总金额为2,104,035.15元。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	420,838,160.96	100.00	2,333,077.88	0.55	418,505,083.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	420,838,160.96	100.00	2,333,077.88	0.55	418,505,083.08

(续)

类别	年初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	905,826,878.73	100.00	7,370,205.27	0.81	898,456,673.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	905,826,878.73	100.00	7,370,205.27	0.81	898,456,673.46

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	42,777,557.75	2,138,877.88	5.00
1至2年	534,000.00	53,400.00	10.00
2至3年			
3至4年	130,000.00	65,000.00	50.00
4至5年			
5年以上	75,800.00	75,800.00	100.00
合计	43,517,357.75	2,333,077.88	—

注：已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备的非医药配送业务应收款项组合。

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
其他组合	377,320,803.21		
合计	377,320,803.21		

注：纳入合并报表范围内关联方之间的应收款项、业务保证金、拨付的业务人员备用金及类似风险特征的应收款项。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-5,037,127.39元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、质保金、押金	26,828,096.66	20,248,000.00
单位往来	393,863,694.67	885,578,878.73
其他	146,369.63	
合计	420,838,160.96	905,826,878.73

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末数	账龄	占其他应收款年末数合计数的比例(%)	坏账准备年末数
第一名	往来款	243,410,842.83	1年以内	57.84	
第二名	往来款	75,234,400.00	1年以内	17.88	
第三名	往来款	41,403,261.09	1年以内	9.84	2,070,163.05
第四名	往来款	33,961,560.38	1年以内 2,353,900.00; 1-2年 2,076,000.00; 2-3年 24,872,185.12; 3年以上 4,659,475.26	8.07	
第五名	保证金	19,714,000.00	1-2年	4.68	
合计	—	413,724,064.30	—	98.31	2,070,163.05

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	年末数			年初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	419,902,388.73	7,000,000.00	412,902,388.73	77,079,966.33	32,344,894.12	44,735,072.21
对联营、合营企业投资						
合计	419,902,388.73	7,000,000.00	412,902,388.73	77,079,966.33	32,344,894.12	44,735,072.21

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初数	本年增加	本年减少	年末数	本年计提减值准备	减值准备年末数
哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司	5,735,072.21			5,735,072.21		
哈尔滨珍宝制药有限公司	32,000,000.00	368,000,000.00		400,000,000.00		
黑龙江金九药业有限公司	32,344,894.12		32,344,894.12			
文山天宝种植有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
亳州中药材商品交易中心有限公司		7,167,316.52		7,167,316.52		
合计	77,079,966.33	375,167,316.52	32,344,894.12	419,902,388.73	7,000,000.00	7,000,000.00

## 4、营业收入、营业成本

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	804,295,283.00	180,510,937.03	811,631,772.99	179,137,489.48
其他业务	246,091,427.63	115,575,669.25	367,569,490.42	173,784,269.92
合计	1,050,386,710.63	296,086,606.28	1,179,201,263.41	352,921,759.40

## 5、投资收益

项目	本年数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	28,879,369.80	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-283,268.35	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
购买理财产品的投资收益	8,906,722.41	
合计	37,502,823.86	

## 十五、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-140,572.47	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	97,394,798.81	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益（理财产品投资收益）	9,222,528.52	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	433,578.04	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,510,830.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	63,473,764.36	本年出售子公司股权投资收益
小计	168,873,266.98	

项目	金额	说明
所得税影响额	16,336,931.52	
少数股东权益影响额（税后）	520,833.70	
合计	152,015,501.76	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 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	12.27	0.60	0.60
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.61	0.42	0.42