

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2018]21070003号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	7
2、 合并利润表	9
3、 合并现金流量表	10
4、 合并股东权益变动表	11
5、 资产负债表	13
6、 利润表	15
7、 现金流量表	16
8、 股东权益变动表	17
9、 财务报表附注	19
10、 财务报表附注补充资料	96



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【2018】21070003号

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了黑龙江珍宝岛药业股份有限公司（以下简称“珍宝岛公司”）财务报表，包括2017年12月31日的合并及公司资产负债表，2017年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于珍宝岛公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“四、19”、“六、33”所述，珍宝岛公司销售收入确认的具体原则是将货物发出，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。珍宝岛公司 2017 年度营业收入 31.41 亿元，较 2016 年度增长了 31.33%。其中外购药品销售收入、外购药材销售收入均有大幅增涨。

由于收入是珍宝岛公司的关键业绩指标之一，2017 年度较 2016 年度有较大增长，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）评价、测试管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）结合客户业务模式检查收入确认依据、时点是否符合风险报酬转移等条件。选取样本，检查与收入确认相关的出库单、运单、货物签收单等支持性证据。

（3）调查重大客户的股权结构、经营范围、法人代表和注册地址等背景信息，分析其经营业务、规模与公司的交易是否匹配，业务是否有合理的商业理由，检查往来资金、售后退回等是否异常，获取股东会和治理层和管理层会议纪要，以识别公司与客户是否存在关联方关系；

（4）选取样本，对交易额和应收帐款（预收）余额进行函证，对重要客户进行实地访谈；

（5）执行分析性复核程序，分析各月收入变化及与同期比较变化是否合理，对重点品种进行价格、销量、成本的多因素分析；

（6）检查是否存在期后大额的退回，评价销售退回是否存在异常；

（7）执行截止性测试，评价收入是否被记录在恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注“四、8”、“四、24”，以及“六、3”。公司 2017 年 12 月

31 日应收账款余额 11.15 亿元，2016 年 12 月 31 日应收账款余额 5.83 亿元，应收账款余额增长了 91.25%。

由于应收账款期末金额重大，增长幅度较大，且涉及管理层运用重大会计估计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 评价、测试公司信用政策及应收账款管理相关的内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断以及账龄分析表的准确性；

(3) 分析年末各客户应收款余额是否符合公司信用政策，结合款项回收情况判断是否存在减值迹象。对单项金额重大需要单独减值测试的重点客户进行实地走访，取得债权回收的支持性证据；

(4) 取得管理层编制的应收账款账龄分析表，检查账龄分析表账龄划分的恰当性，复算应收账款坏账准备计提金额的准确性。

(三) 存货跌价准备

1、事项描述

如财务报表附注“四、9”，以及“六、6”。在资产负债表日，珍宝岛公司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。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。珍宝岛公司 2017 年 12 月 31 日，存货余额为 118,101.95 万元，占资产总额的 17.15%。计提跌价准备 2,859.50 万元，存货净值为 115,242.45 万元。

珍宝岛公司 2017 年末存货金额重大，管理层在进行减值测试时需要做出重大的判断和假设，存货跌价准备计提金额对珍宝岛公司的财务报表是重要的，因此我们将其确认为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 评价和测试管理层与存货跌价准备相关的内部控制制度点的设计和运行的有效性；

(2) 检查库存商品的生产批号及有效期，是否对已过有效期的全额核销，对接近有效期的恰当计提跌价准备。

(3) 对于已签订销售合同但未完成销售的库存商品，检查销售合同，以合同定价为基础验证可变现净值的估计公允性；对于未签订销售合同的库存商品，若能够获取公开市场价格信息，独立查询市场价格，对预计售价进行比较；若不能获取公开市场价格信息，考虑其下游产品价格水平及波动趋势，结合历史数据和行业经验对预计售价进行评价；

(4) 针对原材料，根据历史数据对管理层预计的存货至完工时将要发生的成本、费用以及相关税费的合理性进行评价；

(5) 检查存货跌价测试计算过程。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

珍宝岛公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督珍宝岛公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师
吕毅

中国注册会计师：



2018年4月25日



合并资产负债表

2017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	1,797,673,998.43	1,178,172,969.52
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	153,399,735.76	494,661,355.65
应收账款	六、3	1,059,195,621.09	556,600,252.48
预付款项	六、4	42,958,012.63	77,913,707.66
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	144,532,803.75	164,164,447.53
存货	六、6	1,152,424,466.21	1,387,317,946.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	173,663,889.94	542,307,959.43
流动资产合计		4,523,848,527.81	4,401,138,638.33
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款	六、8	3,684,395.76	75,954,879.68
可供出售金融资产	六、9	60,000,000.00	60,000,000.00
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	1,204,280,337.52	1,121,696,745.46
在建工程	六、11	682,460,579.24	221,316,429.66
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、12	229,573,268.23	217,397,383.55
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	47,455,789.80	54,704,875.70
递延所得税资产	六、16	84,501,330.19	111,696,613.17
其他非流动资产	六、17	33,992,806.14	137,718,541.56
非流动资产合计		2,363,313,845.22	2,017,850,807.12
资产总计		6,887,162,373.03	6,418,989,445.45

合并资产负债表（续）

2017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	六、18	1,400,000,000.00	1,430,000,000.00
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	六、19	23,431,769.99	26,432,976.23
应付账款	六、20	168,871,246.67	137,436,341.87
预收款项	六、21	99,669,407.74	140,479,794.98
应付职工薪酬	六、22	14,632,162.43	10,201,805.22
应交税费	六、23	79,515,251.47	89,546,287.82
应付利息	六、24	1,912,791.63	1,643,333.34
应付股利			
其他应付款	六、25	274,381,797.95	128,868,901.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,062,414,427.88	1,964,609,440.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、27	144,492,331.15	147,751,362.17
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		144,492,331.15	147,751,362.17
负债合计		2,206,906,759.03	2,112,360,802.89
股东权益：			
股本	六、28	849,160,000.00	849,160,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	1,225,160,350.85	1,225,160,350.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、30	5,355,045.67	4,331,717.36
盈余公积	六、31	291,033,593.09	253,355,490.96
一般风险准备			
未分配利润	六、32	2,298,727,344.92	1,969,230,818.63
归属于母公司股东权益合计		4,669,436,334.53	4,301,238,377.80
少数股东权益		9,717,616.78	5,390,264.76
股东权益合计		4,679,153,951.31	4,306,628,642.56
负债和股东权益总计		6,886,060,710.34	6,418,989,445.45

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

2017年度

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

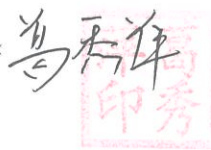
金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、33	3,140,871,772.08	2,391,577,966.11
其中：营业收入	六、33	3,136,522,106.74	2,391,235,153.18
利息收入	六、33	4,349,665.34	342,812.93
已赚保费	六、33		
手续费及佣金收入	六、33		
二、营业总成本	六、33	2,557,828,678.54	1,972,964,883.19
其中：营业成本	六、33	1,355,676,192.80	848,514,780.90
税金及附加	六、34	55,782,936.77	41,168,760.82
销售费用	六、35	652,887,277.12	602,604,042.48
管理费用	六、36	410,735,559.58	388,790,538.93
财务费用	六、37	39,764,800.53	45,328,703.82
资产减值损失	六、38	42,981,911.74	46,558,056.24
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、39	8,419,136.15	72,696,292.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	-105,423.08	-13,718.95
其他收益	六、41	56,571,594.22	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		647,928,400.83	491,295,656.85
加：营业外收入	六、42	8,286,324.08	99,345,552.59
其中：非流动资产毁损报废利得		15,344.46	
减：营业外支出	六、43	6,549,318.34	3,154,859.54
其中：非流动资产毁损报废损失		1,617,989.97	126,853.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		649,665,406.57	587,486,349.90
减：所得税费用	六、44	126,465,466.13	90,827,137.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		523,199,940.44	496,659,212.38
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		523,199,940.44	496,659,212.38
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,327,352.02	-12,901,692.43
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		520,872,588.42	509,560,904.81
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
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		523,199,940.44	496,659,212.38
归属于母公司股东的综合收益总额		520,872,588.42	509,560,904.81
归属于少数股东的综合收益总额		2,327,352.02	-12,901,692.43
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.61	0.60
（二）稀释每股收益		0.61	0.60

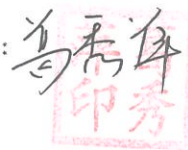
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2017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、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,114,973,935.10	2,220,403,335.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	260,870,325.51	187,502,891.98
经营活动现金流入小计		3,375,844,260.61	2,407,906,227.06
购买商品、接受劳务支付的现金		1,089,396,428.23	899,748,892.27
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		263,629,358.05	257,905,443.80
支付的各项税费		458,338,881.57	509,181,195.45
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	711,287,411.38	647,890,145.01
经营活动现金流出小计		2,522,652,079.23	2,392,080,676.53
经营活动产生的现金流量净额		853,192,181.38	15,825,550.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		396,000,000.00	986,159,250.00
取得投资收益收到的现金		8,672,270.91	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		518,532.69	427,680.21
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	六、45	61,500,000.00	
投资活动现金流入小计		466,690,803.60	1,024,880,953.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		492,423,635.63	318,744,282.82
投资支付的现金			1,009,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,755,224.14	1,696,965.24
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		497,178,859.77	1,329,441,248.06
投资活动产生的现金流量净额		-30,488,056.17	-304,560,295.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,000,000.00	5,300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,000,000.00	
取得借款收到的现金		1,437,600,000.00	1,630,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45	741,476.75	4,943,173.80
筹资活动现金流入小计		1,440,341,476.75	1,640,243,173.80
偿还债务支付的现金		1,467,600,000.00	1,232,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		202,260,781.50	265,182,287.92
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、45	135,265.37	526,417.09
筹资活动现金流出小计		1,669,996,046.87	1,498,008,705.01
筹资活动产生的现金流量净额		-229,654,570.12	142,234,468.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		1,171,850,914.15	1,318,351,189.84
六、期末现金及现金等价物余额		1,764,900,469.24	1,171,850,914.15

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

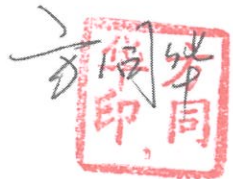
2017年度

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	本年数												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	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	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
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	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
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,023,328.31	37,678,102.13		329,496,526.29	4,327,352.02	372,525,308.75
（一）综合收益总额											520,872,588.42	2,327,352.02	523,199,940.44
（二）股东投入和减少资本												2,000,000.00	2,000,000.00
1、股东投入的普通股												2,000,000.00	2,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									37,678,102.13		-191,376,062.13		-153,697,960.00
1、提取盈余公积									37,678,102.13		-37,678,102.13		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-153,697,960.00		-153,697,960.00
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								1,023,328.31					1,023,328.31
1、本期提取								2,231,995.20					2,231,995.20
2、本期使用								1,208,666.89					1,208,666.89
（六）其他													
四、本年年末余额	849,160,000.00				1,225,160,350.85			5,355,045.67	291,033,593.09		2,298,727,344.92	9,717,616.78	4,679,153,951.31

法定代表人：



主管会计工作负责人：

葛志祥

会计机构负责人：

葛志祥

合并股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

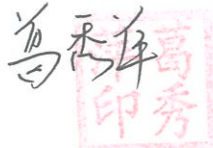
金额单位：人民币元

项 目	上年数											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表

2017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		1,158,720,446.12	529,102,253.23
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		45,852,476.31	133,940,373.78
应收账款	十四、1	331,027,340.03	1,127,560,048.14
预付款项		739,920,778.54	1,217,336,741.23
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、2	1,394,417,282.25	418,505,083.08
存货		539,550,646.22	732,713,722.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,324,904.59	398,673,706.48
流动资产合计		4,224,813,874.06	4,557,831,928.14
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	722,187,316.52	412,902,388.73
投资性房地产			
固定资产		301,524,886.45	263,724,132.64
在建工程		257,025,789.13	138,105,152.33
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		54,084,524.63	56,505,520.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		18,939,222.51	18,876,415.75
递延所得税资产		24,973,073.10	23,515,312.59
其他非流动资产		21,125,131.46	28,836,261.31
非流动资产合计		1,399,859,943.80	942,465,184.19
资产总计		5,624,673,817.86	5,500,297,112.33

资产负债表（续）

2017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		900,000,000.00	1,000,000,000.00
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
应付账款		17,541,379.57	33,786,213.90
预收款项		66,721,347.26	88,326,138.09
应付职工薪酬		5,287,097.90	4,983,759.81
应交税费		39,499,506.81	60,021,823.48
应付利息		1,222,833.33	1,329,166.68
应付股利			
其他应付款		84,862,298.71	25,827,219.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,115,134,463.58	1,214,275,321.61
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		124,414,324.13	126,104,812.88
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		124,414,324.13	126,104,812.88
负债合计		1,239,548,787.71	1,340,380,134.49
股东权益：			
股本		849,160,000.00	849,160,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,225,160,350.85	1,225,160,350.85
其他综合收益			
专项储备		5,355,045.67	4,331,717.36
盈余公积		291,033,593.09	253,355,490.96
一般风险准备			
未分配利润		2,013,314,377.85	1,827,909,418.67
股东权益合计		4,384,023,367.46	4,159,916,977.84
负债和股东权益总计		5,623,572,155.17	5,500,297,112.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2017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	1,161,359,917.84	1,050,386,710.63
减：营业成本	十四、4	317,896,771.35	296,086,606.28
税金及附加		25,109,170.41	16,491,887.75
销售费用		219,243,764.54	25,387,441.36
管理费用		146,228,589.49	119,050,949.84
财务费用		22,756,835.97	48,728,467.45
资产减值损失		45,433,362.95	21,891,248.72
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	4,963,312.44	37,502,823.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		80,396.97	2,290.14
其他收益		51,996,988.75	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		441,732,121.29	560,255,223.23
加：营业外收入		430,766.51	73,070,074.09
其中：非流动资产毁损报废利得		15,344.46	
减：营业外支出		1,469,968.24	1,864,627.00
其中：非流动资产毁损报废损失		194,759.44	126,853.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		440,692,919.56	631,460,670.32
减：所得税费用		63,911,898.25	93,450,671.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		376,781,021.31	538,009,998.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		376,781,021.31	538,009,998.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
（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		376,781,021.31	538,009,998.51

法定代表人：



主管会计工作负责人：

马秀萍

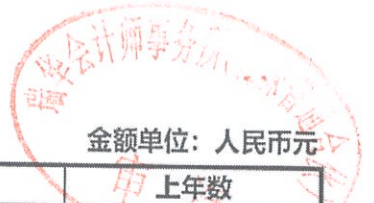
会计机构负责人：

马秀萍



现金流量表

2017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、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,233,719,075.42	1,277,906,464.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		552,206,422.95	1,222,528,493.97
经营活动现金流入小计		2,785,925,498.37	2,500,434,958.38
购买商品、接受劳务支付的现金		109,968,423.90	527,195,629.61
支付给职工以及为职工支付的现金		83,030,482.12	67,003,468.65
支付的各项税费		272,621,938.00	208,549,163.48
支付其他与经营活动有关的现金		1,448,813,142.93	753,885,488.76
经营活动现金流出小计		1,914,433,986.95	1,556,633,750.50
经营活动产生的现金流量净额		871,491,511.42	943,801,207.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		401,735,072.21	946,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,232,461.52	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		218,890.00	5,662.82
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		407,186,423.73	984,101,693.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		128,534,727.02	100,323,638.78
投资支付的现金		239,785,600.00	1,357,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			6,450,584.87
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		368,320,327.02	1,463,774,223.65
投资活动产生的现金流量净额		38,866,096.71	-479,672,529.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		900,000,000.00	1,200,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		741,476.75	2,443,173.80
筹资活动现金流入小计		900,741,476.75	1,202,443,173.80
偿还债务支付的现金		1,000,000,000.00	1,100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		181,344,626.62	261,614,167.08
支付其他与筹资活动有关的现金		135,265.37	526,417.09
筹资活动现金流出小计		1,181,479,891.99	1,362,140,584.17
筹资活动产生的现金流量净额		-280,738,415.24	-159,697,410.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		529,101,253.23	224,669,985.59
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,158,720,446.12	529,101,253.23

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

2017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	股本	本年数										
		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	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
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	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
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,023,328.31	37,678,102.13		185,404,959.18	224,106,389.62
（一）综合收益总额											376,781,021.31	376,781,021.31
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									37,678,102.13		-191,376,062.13	-153,697,960.00
1、提取盈余公积									37,678,102.13		-37,678,102.13	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-153,697,960.00	-153,697,960.00
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								1,023,328.31				1,023,328.31
1、本期提取								2,231,995.20				2,231,995.20
2、本期使用								1,208,666.89				1,208,666.89
（六）其他												
四、本年年末余额	849,160,000.00				1,225,160,350.85			5,355,045.67	291,033,593.09		2,013,314,377.85	4,384,023,367.46

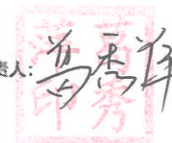
法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




股东权益变动表(续)

2017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	股本	其他权益工具			上年数							
		优先股	永续债	其他	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
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												
(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		1,827,909,418.67	4,159,916,977.84

法定代表人

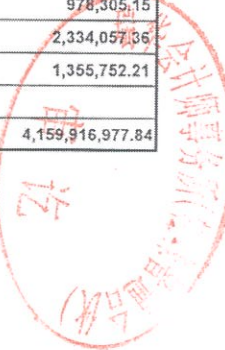


主管会计工作负责人:

葛志祥

会计机构负责人:

葛志祥



黑龙江珍宝岛药业股份有限公司

2017 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

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2018年4月25日决议批准报出。

本公司2017年度纳入合并范围的各级分子公司共22户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加6户，减少2户，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、炮炙（炒、炙法（酒炙、醋炙、盐炙、蜜炙、姜炙）、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。（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）

截止2018年4月25日，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、炮炙（炒、炙法（酒炙、醋炙、盐炙、蜜炙、姜炙）、制炭、煅、蒸、煮、炖、煨）、直接口服饮片生产。（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）
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。（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）
3	北京珍宝岛医药商业管理有限公司	企业管理；企业管理咨询；医疗领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；翻译服务；自然科学研究与试验发展；医学研究与试验发展；接受金融机构委托从事金融信息技术外包服务；企业策划；产品设计；经济贸易咨询；公共关系服务；市场调查；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）
4	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

序号	(分) 子公司	营业范围
		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）
5	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。（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）。
6	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）。
7	北京珍宝岛中药产业有限公司	批发药品、零售药品；销售兽药；互联网信息服务；工程设计；销售食品销售食用农产品；不再分装的包装种子、化肥、农药（不含危险化学品）、饲料；销售机械设备、花卉；自然科学研究；技术推广服务；货物进出口；技术进出口；代理进出口；租赁农业机械设备；企业管理咨询；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；翻译服务；医学研究（不含诊疗活动）；出租商业用房；绿化管理；工程咨询；旅游资源开发；接受金融机构委托从事金融信息技术外包服务；企业策划；产品设计；经济贸易咨询；公共关系服务；市场调查；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含演出）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售兽药、销售食品、互联网信息服务、批发药品、零售药品、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）
8 ^注	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。（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	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、疫苗、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范围经营）；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，仓储服务（不含危险化学品、不含易燃易爆物品）（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

序号	(分) 子公司	营业范围
		方可开展经营活动)
12	哈尔滨哈南工业发展投资有限公司	以自有资产对工业、农业、房地产业、服务行业、科技行业进行投资及投资管理。(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	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。玻璃仪器; 企业管理咨询; 市场营销策划; 经济贸易咨询(不含投资、理财咨询) 广告设计、制作、代理、发布服务; 计算机软硬件技术服务; 医疗器械维修; 医疗设备租赁; 医疗设备技术咨询服务; 销售预包装食品、散装食品; 普通货物道路运输; 从事医疗领域内的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务。(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)
14	磐石珍宝岛医药有限公司(2018 年更名为吉林省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)
15 ^注	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)
16	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, 仓储服务, 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。(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)
17	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)

序号	(分) 子公司	营业范围
18	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）。
19	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）
20	重庆方草堂中药材有限公司	中药材种植、购销（须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）；农副产品购销（不含粮食）。（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）
21	西和县盛合堂中药材有限公司	中药材（不含国家限制品种）、农副产品（不含粮油及其制品）收购、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）
22	内蒙古宏轩堂中药材有限公司	中药材种植经销；土特产品、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）

注：哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司、吉林省珍宝岛医药贸易有限公司于本年度注销。

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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本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、19“收入”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、24“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”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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。

① 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。

② 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本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 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（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	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

送业务以外的应收款组合	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。

(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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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预计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、17“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、17“长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

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

(2) 研究与开发支出

本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、17“长期资产减值”。

16、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受益期间按直线法摊销。

17、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。

18、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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公

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。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。

19、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。

20、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

本公司收到的财政贴息，直接冲减相应的借款费用；财政贴息拨付给贷款银行的，以实际收到的借款金额作为借款的入帐价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

21、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。

22、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。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

23、重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助(2017 年修订)》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。经本公司第三届董事会第五次会议于 2017 年 10 月 16 日决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本公司不存在终止经营事项。

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

24、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，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本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%、11%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。《财政部 国家税务总局关于

税种	具体税率情况
	简并增值税税率有关政策的通知》财税〔2017〕37号文规定，自2017年7月1日起，简并增值税税率结构，取消13%的增值税税率。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%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	北京珍宝岛医药商业管理有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
4	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
5	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
6	文山天宝种植有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
7	北京珍宝岛中药产业有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
8	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
9	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
10	云南哈珍宝三七种植有限公司	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	哈尔滨哈南工业发展投资有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
13	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
14	磐石珍宝岛医药有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
15	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
16	亳州珍宝岛中药控股有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
17	亳州珍宝岛中药材有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
18	文山珍宝岛中药材有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
19	安徽珍宝岛健康大药房有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
20	重庆方草堂中药材有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
21	西和县盛合堂中药材有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
22	内蒙古宏轩堂中药材有限公司	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GR201723000248，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2017年1月1日至2019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GR201723000041，认定有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，该子公司自2017年1月1日至2019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2017年5月10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，该通知书备案有效期从2017年1月1日起开始。

(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。2018年4月3日，云南哈珍宝三七种植有限公司取得腾冲县国家税务局减免征收所得税备案，减免2017年1月1日至2017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，2017年3月1日经文山市国家税务局鉴定，公司2017年度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，企业所得税税率为25%。

(7) 子公司文山天宝种植有限公司，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年度文山天宝种植有限公司亏损，无需向文山市国家税务局进行减免征收所得税备案。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2017

年 1 月 1 日，“年末”指 2017 年 12 月 31 日；“本年”指 2017 年度，“上年”指 2016 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	83,803.44	124,966.01
银行存款	1,764,816,665.80	1,166,725,948.14
其他货币资金	32,773,529.19	11,322,055.37
合 计	1,797,673,998.43	1,178,172,969.52
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 32,773,529.19 元，为公司出具银行承兑汇票的保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	132,039,991.76	311,916,920.15
商业承兑汇票	21,359,744.00	182,744,435.50
合 计	153,399,735.76	494,661,355.65

(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	18,234,800.00
商业承兑汇票	
合 计	18,234,800.00

注：年末质押的银行承兑汇票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	36,760,012.99	
商业承兑汇票		
合 计	36,760,012.99	

(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	101,000,000.00
合 计	101,000,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,115,356,647.65	100.00	56,161,026.56	5.04	1,059,195,621.09
其中：①按照账龄划分的非医药配送业务应收款组合	798,659,044.38	71.61	53,741,222.12	6.73	744,917,822.26
②按照账龄划分的医药配送业务应收款组合	316,697,603.27	28.39	2,419,804.44	0.76	314,277,798.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,115,356,647.65	100.00	56,161,026.56	5.04	1,059,195,621.09

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	583,221,179.81	100.00	26,620,927.33	4.56	556,600,252.48
其中：①按照账龄划分的非医药配送业务应收款组合	482,819,562.15	82.78	26,091,691.46	5.40	456,727,870.69
②按照账龄划分的医药配送业务应收款组合	100,401,617.66	17.22	529,235.87	0.53	99,872,381.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	583,221,179.81	100.00	26,620,927.33	4.56	556,600,252.48

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	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	587,994,816.61	29,399,740.87	5.00
1 至 2 年	194,288,935.35	19,428,893.52	10.00
2 至 3 年	16,375,292.42	4,912,587.73	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	798,659,044.38	53,741,222.12	—

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组合

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	298,112,794.28	1,490,563.99	0.50
1 至 2 年	18,584,808.99	929,240.45	5.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	316,697,603.27	2,419,804.44	—

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 37,221,089.68 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	7,680,990.45

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
安徽惠黎医药有限公司	货款	2,393,582.40	无法收回	经股份公司 副总裁批准	否
沈阳博林药业有限公司	货款	2,144,311.97	无法收回		
新疆新宇药业集团有限公司	货款	1,663,740.00	无法收回		
合计		6,201,634.37			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 400,799,906.99 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 35.93%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 19,342,279.03 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	41,899,804.20	97.54	77,104,483.60	98.96
1 至 2 年	842,216.75	1.96	807,034.06	1.03
2 至 3 年	215,541.68	0.50	2,190.00	0.01
3 年以上	450.00			
合计	42,958,012.63	—	77,913,707.66	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 22,900,481.39 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 53.31%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				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	145,823,555.78	99.99	2,586,825.78	1.77	143,236,730.00
其中：①按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款组合	27,120,427.70	18.60	2,586,825.78	9.54	24,533,601.92

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
②采用其他方法计提坏账准备的其他应收款	118,703,128.08	81.39			118,703,128.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	20,000.00	0.01	20,000.00	100.00	
合 计	145,843,555.78	100.00	2,606,825.78	1.79	143,236,730.00

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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
其中：①按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款组合	55,483,619.96	33.02	3,108,341.00	5.6	52,375,278.96
②采用其他方法计提坏账准备的其他应收款	111,789,168.57	66.52			111,789,168.57
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

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,962,340.04	848,117.01	5.00
1 至 2 年	7,355,087.66	735,508.77	10.00
2 至 3 年	2,534,000.00	760,200.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	130,000.00	104,000.00	80.00
5 年以上	139,000.00	139,000.00	100.00
合 计	27,120,427.70	2,586,825.78	

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	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
其他组合	118,703,128.08		
合计	118,703,128.08		

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（%）
黑龙江乾元置业开发有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	20,000.00	20,000.00	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提的坏账准备金额-1,299,315.22 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	17,800.00

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
哈尔滨远兴龙江门业有限公司	维修费	2,800.00	公司吊销	总经理批准	否
哈尔滨鸿捷广告装饰有限公司	广告费	15,000.00	公司注销		
合计		17,800.00			

(4) 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	1,751,132.59	9,160,056.84
保证金、质保金、押金	119,432,564.91	102,484,456.66

往来款	23,182,018.90	51,049,891.46
其他	1,477,839.38	5,358,383.57
合 计	145,843,555.78	168,052,788.53

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第一名	保证金	45,550,000.00	1-2 年	31.23	
第二名	往来款	20,921,475.00	2 年以内	14.35	1,296,073.75
第三名	保证金	20,000,000.00	2-3 年	13.71	
第四名	保证金	19,714,000.00	2-3 年	13.52	
第五名	保证金	10,000,000.00	1 年以内	6.86	
合计	—	116,185,475.00	—	79.67	1,296,073.75

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	173,298,625.72	2,291,457.00	171,007,168.72
在产品	3,207,113.83		3,207,113.83
半成品	331,288,710.96	10,967,313.40	320,321,397.56
库存商品	649,536,461.12	15,336,232.48	634,200,228.64
包装物	10,016,034.10		10,016,034.10
低值易耗品	13,672,523.36		13,672,523.36
消耗性生物资产			
发出商品			
合 计	1,181,019,469.09	28,595,002.88	1,152,424,466.21

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	275,853,361.32	16,373,440.00	259,479,921.32
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	605,402,119.83	5,847,776.00	599,554,343.83
包装物	10,143,222.65		10,143,222.65

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
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

注:按原材料的实际用途,将本期按中药材销售的三七原料从期初的原材料调到库存商品 472,951,178.38 元。

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,373,440.00			14,081,983.00		2,291,457.00
半成品	11,382,959.00	4,935,952.66		4,129,080.52	1,222,517.74	10,967,313.40
库存商品	5,847,776.00	14,581,559.70		5,093,103.22		15,336,232.48
合 计	33,604,175.00	19,517,512.36		23,304,166.74	1,222,517.74	28,595,002.88

(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
半成品	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	年末余额	年初余额
理财产品		396,000,000.00
持有至到期投资		
预缴所得税	32,721,392.15	41,601,999.57
待抵扣增值税	138,633,236.26	103,123,609.00
待摊费用	1,983,154.13	971,231.09
哈珍宝三七种植公司办公用房租金	326,107.40	611,119.77
合 计	173,663,889.94	542,307,959.43

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	2,545,212.53	29,054,977.73
其中：信用卡		
质押贷款	2,158,812.53	29,035,295.16
抵押贷款	386,400.00	19,682.57
企业贷款和垫款	1,195,290.78	48,055,322.58
其中：质押贷款	1,195,290.78	48,055,322.58
抵押贷款		
其他		
贷款和垫款总额	3,740,503.31	77,110,300.31
减：贷款损失准备	56,107.55	1,155,420.63
其中：单项计提数		
组合计提数	56,107.55	1,155,420.63
贷款和垫款账面价值	3,684,395.76	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	3,740,503.31	77,110,300.31
其中：抵押贷款	386,400.00	19,682.57
质押贷款	3,354,103.31	77,090,617.74
自营贷款		
贷款和垫款总额	3,740,503.31	77,110,300.31
减：贷款损失准备	56,107.55	1,155,420.63
其中：单项计提数		
组合计提数	56,107.55	1,155,420.63
贷款和垫款账面价值	3,684,395.76	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	3,740,503.31	56,107.55	1.5
关注类			3
次级类			30

可疑类			60
损失类			100
合计	3,740,503.31	56,107.55	—

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
其他						
合 计	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00

(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
龙江银行股份有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00					1.1468	4,000,000.00
合计	60,000,000.00			60,000,000.00					—	4,000,000.00

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、年初余额	909,433,668.29	698,529,695.09	51,848,467.95	69,049,057.47	1,728,860,888.80
2、本年增加金额	163,187,610.69	51,090,177.08	3,615,925.18	6,440,570.47	224,334,283.42
(1) 购置	6,052,116.46	23,930,952.13	3,615,925.18	5,630,998.47	39,229,992.24
(2) 在建工程转入	141,694,394.23	26,551,141.65		809,572.00	169,055,107.88
(3) 企业合并增加	15,441,100.00	608,083.30			16,049,183.30
(4) 其他					
3、本年减少金额	22,943,487.86	2,833,254.54	4,127,157.93	3,022,955.46	32,926,855.79

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
(1) 处置或报废	1,006,481.25	1,241,064.77	4,127,157.93	3,022,955.46	9,397,659.41
(2) 其他	21,937,006.61	1,592,189.77			23,529,196.38
4、年末余额	1,049,677,791.12	746,786,617.63	51,337,235.20	72,466,672.48	1,920,268,316.43
二、累计折旧					
1、年初余额	150,889,465.33	393,560,638.24	22,420,945.43	40,030,315.77	606,901,364.77
2、本年增加金额	49,512,207.94	53,804,951.32	4,925,184.39	8,116,797.69	116,359,141.34
(1) 计提	44,241,106.95	53,669,520.48	4,925,184.39	8,116,797.69	110,952,609.51
(2) 在建工程转入	5,271,100.99	135,430.84			5,406,531.83
3、本年减少金额	2,534,393.01	989,133.77	1,816,213.55	2,195,565.44	7,535,305.77
(1) 处置或报废	867,746.44	989,133.77	1,816,213.55	2,195,565.44	5,868,659.20
(2) 其他	1,666,646.57				1,666,646.57
4、年末余额	197,867,280.26	446,376,455.79	25,529,916.27	45,951,548.02	715,725,200.34
三、减值准备					
1、年初余额		262,778.57			262,778.57
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、年末余额		262,778.57			262,778.57
四、账面价值					
1、年末账面价值	851,810,510.86	300,147,383.27	25,807,318.93	26,515,124.46	1,204,280,337.52
2、年初账面价值	758,544,202.96	304,706,278.28	29,427,522.52	29,018,741.70	1,121,696,745.46

(2) 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
房屋建筑物	75,974,971.26	正在办理过程中

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
注射用骨肽高技术产业项目	97,770,111.76		97,770,111.76	37,572,282.64		37,572,282.64
软袋大输液车间	17,276,567.07		17,276,567.07	15,155,007.27		15,155,007.27
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
神农谷中药电商物流基地	277,522,709.98		277,522,709.98	1,351,802.59		1,351,802.59
中药提取二期工程建设项目	151,273,643.87		151,273,643.87	88,585,408.52		88,585,408.52
综合办公楼	128,980,448.55		128,980,448.55	3,683,631.32		3,683,631.32
其他	9,637,098.01		9,637,098.01	14,312,570.54		14,312,570.54
合计	682,460,579.24		682,460,579.24	221,316,429.66		221,316,429.66

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
注射用骨肽项目	89,211,700.00	37,572,282.64	63,840,104.73	3,642,275.61		97,770,111.76
软袋大输液车间	18,262,247.46	15,155,007.27	2,299,154.30		177,594.50	17,276,567.07
哈珍宝三期二层库房改造项目	21,042,243.92	18,451,445.92	188,773.48	18,640,219.40		
配方颗粒项目	82,325,017.44	42,204,280.86	17,741,876.53	59,834,173.98	111,983.41	
神农谷中药电商物流基地	1,438,000,000.00	1,351,802.59	276,172,907.39		2,000.00	277,522,709.98
中药提取二期工程建设项目	235,712,100.00	88,585,408.52	123,133,992.01	60,445,756.66		151,273,643.87
综合办公楼	750,000,000.00	3,683,631.32	125,296,817.23			128,980,448.55
其他	16,002,767.52	14,312,570.54	21,349,078.41	21,086,150.40	4,938,400.54	9,637,098.01
合计	2,650,556,076.34	221,316,429.66	630,022,704.08	163,648,576.05	5,229,978.45	682,460,579.24

(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
注射用骨肽项目	113.68	75%				募投/自筹资金
软袋大输液车间	95.58	99%				自筹资金
哈珍宝三期二层库房改造项目	89.82	100%				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	72.82	100%				自筹资金
神农谷中药电商物流基地	19.30	20%				自筹资金
中药提取二期工程建设项目	89.82	78%				募投/自筹资金
综合办公楼	17.20	55%				自筹资金
其他						自筹资金
合计						

12、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	药号	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	225,898,367.53	13,785,234.71	581,698.10		240,265,300.34
2、本年增加金额	8,799,989.84	3,728,135.38	99,600.00	8,500,000.00	21,127,725.22
(1) 购置		3,728,135.38	99,600.00	8,500,000.00	12,327,735.38
(2) 内部研发					-
(3) 企业合并增加	8,799,989.84				8,799,989.84
(4) 其他					-
3、本年减少金额	1,241,303.42	1,249,531.16			2,490,834.58
(1) 处置	1,241,303.42	1,249,531.16			2,490,834.58
(2) 其他					-
4、年末余额	233,457,053.95	16,263,838.93	681,298.10	8,500,000.00	258,902,190.98
二、累计摊销					
1、年初余额	21,115,251.64	1,664,637.17	88,027.98		22,867,916.79
2、本年增加金额	4,457,629.48	1,968,723.27	65,639.75	849,999.97	7,341,992.47
(1) 计提	4,223,374.14	1,968,723.27	65,639.75	849,999.97	7,107,737.13
(2) 其他	234,255.34				234,255.34
3、本年减少金额	626,507.16	254,479.35			880,986.51
(1) 处置	626,507.16	254,479.35			880,986.51
(2) 其他					
4、年末余额	24,946,373.96	3,378,881.09	153,667.73	849,999.97	29,328,922.75
三、减值准备					
1、年初余额					

项 目	土地使用权	软件	专利权	药号	合 计
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	208,510,679.99	12,884,957.84	527,630.37	7,650,000.03	229,573,268.23
2、年初账面价值	204,783,115.89	12,120,597.54	493,670.12		217,397,383.55

13、开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
原有产品研究		20,037,944.37	9,676,175.36		29,714,119.73	
新产品研发		12,081,472.44	51,333,964.89		63,415,437.33	
食品、保健品研发		531,860.92	81,000.00		612,860.92	
合 计		32,651,277.73	61,091,140.25		93,742,417.98	

14、商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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
合 计	17,365,338.34					17,365,338.34

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
绿化景观费用	26,602,473.29	2,987,122.64	9,187,608.52	316,504.86	20,085,482.55
提取原料药用树脂	191,259.77		191,259.77		
三七种植基地地租	1,500,000.00		1,500,000.00		

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
厂区沥青路	2,878,165.41	3,954,021.69	904,041.24		5,928,145.86
装修费	5,084,908.82	3,606,863.08	2,814,042.05		5,877,729.85
冻干粉针车间改造项目	17,868,336.66	182,658.10	4,864,467.58		13,186,527.18
房屋租金		837,754.05	129,545.20		708,208.85
超滤膜包		1,476,923.08	168,205.08		1,308,718.00
其他	579,731.75		218,754.24		360,977.51
合计	54,704,875.70	13,045,342.64	19,977,923.68	316,504.86	47,455,789.80

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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	86,135,223.03	16,677,849.19	60,700,071.43	10,694,469.95
内部交易未实现利润	138,269,767.05	32,638,159.00	341,592,042.25	71,049,983.51
可抵扣亏损	54,292,700.27	13,573,175.07	30,566,988.23	7,641,747.06
递延收益	144,442,331.15	21,806,557.99	147,751,362.17	22,310,412.65
合计	423,140,021.50	84,695,741.25	580,610,464.08	111,696,613.17

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备		4,831,571.10
可抵扣亏损	26,044,245.56	27,485,866.68
合计	26,044,245.56	32,317,437.78

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2017年			
2018年			
2019年			
2020年	925,241.16	925,241.16	2015年亏损
2021年	4,452,373.18	26,560,625.52	2016年亏损
2022年	20,666,631.22		2017年亏损
合计	26,044,245.56	27,485,866.68	

17、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付购地款	7,350,000.00	56,218,541.56
预付工程、设备款	24,043,671.47	81,500,000.00
预付软件款	2,599,134.67	
合 计	33,992,806.14	137,718,541.56

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	1,400,000,000.00	1,430,000,000.00
合 计	1,400,000,000.00	1,430,000,000.00

19、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		3,000,000.00
银行承兑汇票	23,431,769.99	23,432,976.23
合 计	23,431,769.99	26,432,976.23

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料款	95,250,091.11	87,457,631.22
货款	73,621,155.56	49,978,710.65
合 计	168,871,246.67	137,436,341.87

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
培力(南宁)药业有限公司	1,229,866.00	尚未结算
安徽益康源健康产业有限公司	1,166,815.40	尚未结算
安徽省亳州市药品采购供应站	794,225.00	尚未结算
安徽省亳州市药材总公司中药公司	727,507.80	尚未结算
合 计	3,918,414.20	

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	99,669,407.74	140,479,794.98
合 计	99,669,407.74	140,479,794.98

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

无

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	10,160,225.73	243,439,492.62	239,121,249.06	14,478,469.29
二、离职后福利-设定提存计划	41,579.49	32,020,718.41	31,908,604.76	153,693.14
三、辞退福利		854,201.15	854,201.15	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	10,201,805.22	276,314,412.18	271,884,054.97	14,632,162.43

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,002,718.54	188,348,852.54	183,821,977.01	13,529,594.07
2、职工福利费	81,142.15	29,929,501.45	30,010,643.60	
3、社会保险费	18,321.43	11,110,987.70	11,074,436.14	54,872.99
其中：医疗保险费	15,600.60	8,971,498.92	8,940,962.07	46,137.45
工伤保险费	1,692.49	1,284,243.42	1,282,840.11	3,095.80
生育保险费	1,028.34	855,245.36	850,633.96	5,639.74
4、住房公积金	14,397.00	10,251,371.05	10,230,056.83	35,711.22
5、工会经费和职工教育经费	1,043,646.61	3,798,779.88	3,984,135.48	858,291.01
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	10,160,225.73	243,439,492.62	239,121,249.06	14,478,469.29

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	39,599.45	31,103,414.42	30,997,792.56	145,221.31
2、失业保险费	1,980.04	917,303.99	910,812.20	8,471.83
3、企业年金缴费				
合 计	41,579.49	32,020,718.41	31,908,604.76	153,693.14

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	年末余额	年初余额
增值税	46,260,146.82	30,115,291.16
企业所得税	21,601,438.33	52,770,728.35
个人所得税	3,528,208.73	474,233.19
城市维护建设税	2,929,029.81	2,108,159.51
房产税	938,335.67	703,853.34
印花税	1,179,345.61	1,017,196.57
教育费附加（含地方）	2,092,164.16	1,505,828.17
土地使用税	780,660.52	784,126.77
水利建设基金	173,432.52	35,007.83
残疾人保障金	32,489.30	31,862.93
合 计	79,515,251.47	89,546,287.82

24、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	1,912,791.63	1,643,333.34
合 计	1,912,791.63	1,643,333.34

25、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
工程款	142,861,088.44	63,838,097.34
设备款	49,276,009.28	28,105,341.54
其他	82,244,700.23	36,925,462.38
合计	274,381,797.95	128,868,901.26

（2）账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位一	12,708,900.00	小股东补充流动资金借款，资金紧张，尚未归还
单位二	2,933,322.10	工程未完工
单位三	2,491,154.13	工程未完工

单位四	2,000,000.00	未结算费用
合计	20,133,376.23	

26、政府补助

(1) 本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
中药标准化项目专项资金	2,600,000.00				2,600,000.00		已收到
中药安全再评价等项目	33,194,500.00				33,194,500.00		已收到
生产设施改进、环境治理等经营项目政府补贴	12,300,000.00				12,300,000.00		已收到
企业数字化(智能)车间政策奖金	2,000,000.00				2,000,000.00		已收到
专利专项奖励	12,000.00				12,000.00		已收到
注射用骨肽物质研发	200,000.00				200,000.00		已收到
中小微企业奖励	130,000.00					130,000.00	已收到
注射用血塞通(冻干)中药标准化项目	2,200,000.00	2,200,000.00					已收到
省专利技术专项资金	12,500.00					12,500.00	已收到
中国制造2025项目资金	100,000.00					100,000.00	已收到
失业保险稳岗补贴	756,063.20				756,063.20		已收到
科技扶持资金	2,940,000.00					2,940,000.00	已收到
专项产业扶持资金	4,000,000.00					4,000,000.00	已收到
注射用血塞通(冻干)中药标准化项目	50,000.00			50,000.00			已收到
合计	60,495,063.20	2,200,000.00		50,000.00	51,062,563.20	7,182,500.00	—

(2) 计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
注射用骨肽高技术产业项目	与资产相关	486,000.00		
血塞通系列产业化项目	与资产相关	504,000.00		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
中药成品药建设项目	与资产相关	832,800.00		
质量检验中心(虎林 GMP 改造项目)	与资产相关	799,200.00		
中药安全再评价等项目	与收益相关	33,194,500.00		
生产设施改进、环境治理等经营项目政府补贴	与收益相关	12,300,000.00		
中药标准化项目专项资金	与资产相关	173,187.12		
企业数字化(智能)车间政策奖金	与收益相关	2,000,000.00		
专利专项奖励	与收益相关	12,000.00		
注射用骨肽物质研发	与收益相关	200,000.00		
中小微企业奖励			130,000.00	
注射用血塞通大品种二次研究开发项目	与资产相关	166,666.61		
固定资产改造项目补贴(鸡西 GMP 改造)	与资产相关	756,848.76		
政府二期项目拨款(中药提取二期工程建设项目)	与资产相关	517,786.26		
配方颗粒项目补贴款	与资产相关	54,000.00		
年产 4 亿支水针 GMP 生产基地(珍宝二期工程)	与资产相关	800,000.04		
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	与资产相关	3,375.00		
第二批工业发展资金专项用于三期工程建设项目	与资产相关	203,389.80		
年产 1.93 亿支水针车间(GMI)改造项目	与资产相关	559,322.04		
政府扶持基金	与资产相关	905,660.40		
注射用血塞通(冻干)中药标准化项目	与资产相关	1,271,794.87		
失业保险稳岗补贴	与收益相关	756,063.20		
2016 年省专利技术专项资金	与收益相关		12,500.00	
中国制造 2025 项目资金	与收益相关		100,000.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
中药材仓储基地建设项目资金	与资产相关	75,000.12		
科技扶持资金			2,940,000.00	
专项产业扶持资金			4,000,000.00	
合计	—	56,571,594.22	7,182,500.00	

27、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	147,751,362.17	60,495,063.20	63,754,094.22	144,492,331.15	收到的政府补助
合计	147,751,362.17	60,495,063.20	63,754,094.22	144,492,331.15	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用 其他减少		
注射用骨肽高技术产业项目	84,285,037.33			486,000.00		83,799,037.33	与资产相关
血塞通系列产业化项目	1,111,000.00			504,000.00		607,000.00	与资产相关
中药成品药建设项目	2,085,100.00			832,800.00		1,252,300.00	与资产相关
质量检验中心 (虎林 GMP 改造项目)	6,401,600.00			799,200.00		5,602,400.00	与资产相关
年产 4 亿支水针 GMP 生产基地(珍宝二期工程)	6,266,666.60			800,000.04		5,466,666.56	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	3,375.00			3,375.00			与资产相关

项目							
第二批工业发展资金专项用于三期工程建设项目	1,423,728.90			203,389.80		1,220,339.10	与资产相关
年产 1.93 亿支水针车间(GMI)改造项目	4,381,355.92			559,322.04		3,822,033.88	与资产相关
政府扶持基金	7,094,339.60			905,660.40		6,188,679.20	与资产相关
固定资产改造项目补贴（鸡西 GMP 改造）	6,293,949.44			756,848.76		5,537,100.68	与资产相关
注射用血塞通大品种二次研究开发项目	166,666.61			166,666.61			与资产相关
配方颗粒项目补贴款	1,039,500.00			54,000.00		985,500.00	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			517,786.26		20,193,663.24	与资产相关
注射用血塞通（冻干）中药标准化项目	1,000,000.00	2,200,000.00		1,271,794.87		1,928,205.13	与资产相关
中药材仓储基地建设项目资金	1,477,083.27			75,000.12		1,402,083.15	与资产相关
中药制剂多级内控标准体系支持资金	4,010,510.00					4,010,510.00	与资产相关
中药标准化项目专项资金		2,600,000.00		173,187.12		2,426,812.88	与资产相关
中药安全再评价等项目		33,194,500.00		33,194,500.00			与收益相关

生产设施改进、环境治理等经营项目政府补贴		12,300,000.00		12,300,000.00				与收益相关
企业数字化(智能)车间政策奖金		2,000,000.00		2,000,000.00				与收益相关
专利专项奖励		12,000.00		12,000.00				与收益相关
注射用骨肽物质研发		200,000.00		200,000.00				与收益相关
中小微企业奖励		130,000.00	130,000.00					与收益相关
失业保险稳岗补贴		756,063.20		756,063.20				与收益相关
2016年省专利技术专项资金计1.25万元		12,500.00	12,500.00					与收益相关
中国制造2025项目资金10万(2017年)		100,000.00	100,000.00					与收益相关
注射用血塞通(冻干)中药标准化项目		50,000.00				50,000.00		与收益相关
科技扶持资金		2,940,000.00	2,940,000.00					与收益相关
专项产业扶持资金		4,000,000.00	4,000,000.00					与收益相关
合计	147,751,362.17	60,495,063.20	7,182,500.00	56,571,594.22			144,492,331.15	

28、股本

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

29、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,225,160,350.85			1,225,160,350.85
合计	1,225,160,350.85			1,225,160,350.85

30、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	4,331,717.36	2,231,995.20	1,208,666.89	5,355,045.67
合计	4,331,717.36	2,231,995.20	1,208,666.89	5,355,045.67

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。

31、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	253,355,490.96	37,678,102.13		291,033,593.09
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	253,355,490.96	37,678,102.13		291,033,593.09

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

32、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,969,230,818.63	1,725,760,913.67
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	1,969,230,818.63	1,725,760,913.67
加：本年归属于母公司股东的净利润	520,872,588.42	509,560,904.81
减：提取法定盈余公积	37,678,102.13	53,800,999.85
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	153,697,960.00	212,290,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	2,298,727,344.92	1,969,230,818.63

注：2017年5月19日公司2016年年度股东大会审议通过《2016年度利润分配及资本公积金转增股本的预案》：以2016年12月31日总股本849,160,000股为基数，按照每10股派发现金股利1.81元人民币(含税)实施现金分红，2017年6月7日支付现金股利总额为153,697,960.00元。

33、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,133,723,664.97	1,350,141,519.22	2,388,863,875.83	846,792,714.02
其他业务	2,798,441.77	5,534,673.58	2,371,277.35	1,722,066.88
利息收入	4,349,665.34		342,812.93	
合 计	3,140,871,772.08	1,355,676,192.80	2,391,577,966.11	848,514,780.90

(2) 分行业列式主营业务收入和主营业务成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
珍药商品销售（工业）	1,958,000,400.99	405,538,974.70	1,896,225,886.23	423,134,327.41
外购药品销售（商业）	385,309,689.00	313,082,448.59	181,118,419.69	142,013,379.15
外购药材销售（商业）	790,413,574.98	631,520,095.93	311,519,569.91	281,645,007.46
合 计	3,133,723,664.97	1,350,141,519.22	2,388,863,875.83	846,792,714.02

34、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税		61,306.85
城市维护建设税	20,473,421.67	17,135,729.62
教育费附加	14,624,084.33	12,241,189.93
房产税	8,905,571.31	5,185,107.17
土地使用税	7,573,385.99	4,006,077.01
车船使用税	101,993.58	82,543.69
印花税	3,004,385.22	2,169,261.20
其他	1,100,094.67	287,545.35
合计	55,782,936.77	41,168,760.82

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
广告宣传费	287,296,364.12	268,207,476.84
会务费	239,592,911.21	207,687,377.72
工资及福利费	87,367,634.02	54,410,363.78
差旅费	7,421,944.92	46,010,769.98

项 目	本年发生额	上年发生额
运输费	12,926,765.96	15,863,403.14
招待费	7,099,138.35	5,520,447.27
办公费	3,160,008.55	2,421,990.50
其他	8,022,509.99	2,482,213.25
合 计	652,887,277.12	602,604,042.48

36、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	85,451,016.75	86,748,786.82
研发费	93,742,417.98	70,926,846.60
折旧费	58,586,392.79	56,443,268.10
职工保险	24,530,955.98	27,350,190.43
长期待摊费用摊销	19,977,923.68	18,493,186.77
业务招待费	20,877,283.60	16,529,664.26
修理费	20,779,679.13	15,800,660.28
水电费	10,075,303.98	10,697,609.14
无形资产摊销	7,107,737.13	9,389,547.13
聘请中介机构费	9,459,296.34	9,281,006.65
办公费	6,608,913.70	9,227,910.76
差旅费	7,485,303.11	7,949,654.73
其他	46,053,335.41	49,952,207.26
合计	410,735,559.58	388,790,538.93

37、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	51,117,842.72	52,533,041.16
减：财政贴息	2,190,000.00	
减：利息收入	9,557,625.22	7,949,582.35
手续费	390,688.03	742,980.94
其他	3,895.00	2,264.07
合计	39,764,800.53	45,328,703.82

38、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	34,858,061.38	18,632,585.44

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	8,123,850.36	27,925,470.80
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合 计	42,981,911.74	46,558,056.24

39、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
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	4,000,000.00	
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	4,419,136.15	9,222,528.52
合 计	8,419,136.15	72,696,292.88

40、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产	-105,423.08	-13,718.95	-105,423.08
合 计	-105,423.08	-13,718.95	-105,423.08

41、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
注射用骨肽高技术产业项目	486,000.00		486,000.00
血塞通系列产业化项目	504,000.00		504,000.00
中药成品药建设项目	832,800.00		832,800.00
质量检验中心（虎林 GMP 改造项目）	799,200.00		799,200.00
中药安全再评价等项目	33,194,500.00		33,194,500.00
生产设施改进、环境治理等经营项目政府补贴	12,300,000.00		12,300,000.00
中药标准化项目专项资金	173,187.12		173,187.12
企业数字化（智能）车间政策奖金	2,000,000.00		2,000,000.00
专利专项奖励 1	12,000.00		12,000.00
注射用骨肽物质研发	200,000.00		200,000.00
注射用血塞通大品种二次研究开发项目	166,666.61		166,666.61
固定资产改造项目补贴（鸡西 GMP 改造）	756,848.76		756,848.76
政府二期项目拨款（中药提取二期工程建设项目）	517,786.26		517,786.26
配方颗粒项目补贴款	54,000.00		54,000.00
年产 4 亿支水针 GMP 生产基地(珍宝二期工程)	800,000.04		800,000.04
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	3,375.00		3,375.00
第二批工业发展资金专项用于三期工程项目	203,389.80		203,389.80
年产 1.93 亿支水针车间(GMI)改造项目	559,322.04		559,322.04
政府扶持基金	905,660.40		905,660.40
注射用血塞通（冻干）中药标准化项目	1,271,794.87		1,271,794.87
失业保险稳岗补贴	756,063.20		756,063.20
中药材仓储基地建设项目资金	75,000.12		75,000.12
合计	56,571,594.22		56,571,594.22

42、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	15,344.46		15,344.46
接受捐赠		3,200.00	
政府补助	7,182,500.00	97,394,798.81	7,182,500.00
其他	1,088,479.62	1,947,553.78	1,088,479.62
合 计	8,286,324.08	99,345,552.59	8,286,324.08

注：本年发生额为与日常经营活动无关的政府补助。

营业外收入的其他明细：

项 目	本年发生额	上年发生额
盘盈利得	11,332.76	-
罚款收入	107,953.68	196,305.29
无法支付的款项	719,595.78	82,708.05
赔偿款	79,318.48	500,000.00
其他	170,278.92	1,168,540.44
合 计	1,088,479.62	1,947,553.78

43、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,617,989.97	126,853.52	1,617,989.97
对外捐赠支出	2,141,240.00	122,147.10	2,141,240.00
其他	2,790,088.37	2,905,858.92	2,790,088.37
合 计	6,549,318.34	3,154,859.54	6,549,318.34

44、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	99,464,594.21	110,174,850.33
递延所得税费用	27,000,871.92	-19,347,712.81
合 计	126,465,466.13	90,827,137.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	649,665,406.57

项 目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	97,449,810.99
子公司适用不同税率的影响	6,751,618.62
调整以前期间所得税的影响	5,280,717.80
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,797,149.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	489,398.47
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,966,901.75
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
费用加计扣除影响	-6,270,131.47
所得税费用	126,465,466.13

注：上述不可抵扣的成本、费用和损失的影响包括：文山珍宝岛中药材有限公司核定征收的所得税影响 11,401,827.87 元，注销子公司哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司亏损影响 5,142,364.06 元。

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
补贴收入	62,685,063.20	94,107,616.00
收文山金旺种植公司拨入的合作项目款		1,008,900.00
保证金及押金	72,311,783.08	12,710,368.67
罚款及赔款收入	193,132.51	708,232.31
收到的其他往来款	42,617,686.05	60,880,000.00
收回贷款	73,369,797.00	
利息收入	8,636,150.22	7,988,234.05
其他	1,056,713.45	10,099,540.95
合计	260,870,325.51	187,502,891.98

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
研发费	64,549,645.93	41,377,445.60
差旅费	14,364,767.50	53,960,424.71
会务费	211,257,689.03	158,670,493.19
办公费	14,078,272.21	11,115,868.48
招待费	27,339,143.59	21,287,188.38

项 目	本年发生额	上年发生额
车辆费	4,731,206.96	5,174,166.14
取暖费	221,043.96	544,522.00
支付的其他往来款	1,892,430.51	32,477,005.21
备用金和保证金	60,219,699.05	55,940,765.33
广告宣传费	250,375,117.28	182,078,053.68
运输费	11,766,837.71	15,863,403.14
其他	50,491,557.65	69,400,809.15
合 计	711,287,411.38	647,890,145.01

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
上年购地款退回	61,500,000.00	
合 计	61,500,000.00	

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
企业间借款		
补贴收入		2,500,000.00
收到证券公司代扣个税回划	741,476.75	2,443,173.80
合 计	741,476.75	4,943,173.80

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付募集资金发行费用		
发行股票相关的股利分配手续费	135,265.37	526,417.09
合 计	135,265.37	526,417.09

46、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	523,199,940.44	496,659,212.38
加：资产减值准备	42,981,911.74	46,558,056.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,952,609.51	136,592,144.80
无形资产摊销	7,107,737.13	9,389,547.13
长期待摊费用摊销	19,977,923.68	18,493,186.77

补充资料	本年金额	上年金额
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）	105,423.08	140,572.47
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,602,645.51	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	51,117,842.72	52,533,041.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,419,136.15	-72,696,292.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	27,000,871.92	-18,545,399.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-9,629,747.27
存货的减少（增加以“-”号填列）	241,125,169.71	-18,630,295.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-128,058,920.17	-428,382,539.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-35,501,837.74	-196,655,935.58
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	853,192,181.38	15,825,550.53
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,764,900,469.24	1,171,850,914.15
减：现金的年初余额	1,171,850,914.15	1,318,351,189.84
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	593,049,555.09	-146,500,275.69

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	5,020,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	264,775.86
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	4,755,224.14

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	1,764,900,469.24	1,171,850,914.15

项 目	年末余额	年初余额
其中：库存现金	83,803.44	124,966.01
可随时用于支付的银行存款	1,764,816,665.80	1,166,725,948.14
可随时用于支付的其他货币资金		5,000,000.00
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、年末现金及现金等价物余额	1,764,900,469.24	1,171,850,914.15
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		

47、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	32,773,529.19	银行承兑汇票保证金
应收票据	18,234,800.00	质押用于出具银行承兑汇票，截至 2017 年 12 月 31 日，开具应付票据 26,431,769.99 元，额度尚未使用完毕，尚可开具应付票据额 24,576,559.20 元
合 计	51,008,329.19	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
哈尔滨哈南工业发展投资有限公司	2017 年 3 月	5,020,000.00	100	购买	2017 年 3 月	2017 年 3 月 2 日，公司向哈尔滨产权交易中心支付全额股权收购款，同月向公司派驻董事。		-1,393,463.05

(2) 合并成本及商誉

项 目	哈尔滨哈南工业发展投资有限公司

项 目	哈尔滨哈南工业发展投资有限公司
合并成本	
—现金	5,020,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	5,020,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,020,000.00
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	哈尔滨哈南工业发展投资有限公司		
	购买日 资产价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：			
货币资金	264,775.86	264,775.86	264,775.86
应收款项			
固定资产	24,849,173.14	24,849,173.14	24,269,285.00
负债：			
应付款项	20,093,949.00	20,093,949.00	20,093,949.00
净资产：	5,020,000.00	5,020,000.00	4,440,111.86
取得的净资产	5,020,000.00	5,020,000.00	4,440,111.86

注：哈尔滨哈南工业发展投资有限公司购买日的资产有土地、房产及少量供电设备，不具备投入、加工处理过程两个构成业务的要素，因此按资产购买法确认购买日资产的价值，将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值为基础进行分配，不按照企业合并准则进行处理。哈尔滨哈南工业发展投资有限公司购买日各项可辨认资产、负债的相对公允价值，以哈尔滨录盛资产评估事务所有限公司的哈录资评报[2016]043号报告按资产基础法得出的估值结果为基础。

2、其他原因的合并范围变动

(1) 2017年3月10日，公司注册成立北京珍宝岛医药商业管理有限公司，认缴出资10,000万元，持股比例100%；

(2) 2017年3月22日，公司注册成立北京珍宝岛中药产业有限公司，认缴出资7,000

万元，持股比例100%。截止2017年12月31日，公司尚未支付投资款；

(3) 2017年6月22日，由孙公司亳州珍宝岛中药控股有限公司注册成立重庆方草堂中药材有限公司，认缴出资500万元，持股比例100%；

(4) 2017年8月3日，由孙公司亳州珍宝岛中药控股有限公司注册成立西和县盛合堂中药材有限公司，认缴出资500万元，持股比例100%；

(5) 2017年9月6日，由孙公司亳州珍宝岛中药控股有限公司出资300万元、内蒙古药农中药材信息咨询有限公司出资200万元，共同设立内蒙古宏轩堂中药材有限公司，亳州珍宝岛中药控股有限公司持股比例60%；

(6) 2017年10月19日，子公司哈尔滨珍宝岛医药贸易有限公司完成工商及税务注销；

(7) 2017年11月9日，孙公司吉林省珍宝岛医药贸易有限公司完成工商及税务注销，债权债务由孙公司磐石珍宝岛医药有限公司承接。

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	
哈尔滨珍宝制药有限公司	黑龙江哈尔滨	黑龙江哈尔滨	药品生产及销售	100.00		投资设立
北京珍宝岛医药商业管理有限公司	北京	北京	企业管理、企业管理咨询、医疗领域技术开发等	100.00		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
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
北京珍宝岛中药产业有限公司	北京	北京	批发药品、零售药品、互联网信息服务等	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	-2,240,731.47		-5,545,487.63

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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	4,050,945.14	58,774.93	4,109,720.07	22,594,678.89		22,594,678.89

(续)

子公司名称	年初余额					
	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	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	14,250,303.19	-7,469,104.90	-7,469,104.90	1,002,738.60

(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	13,719,765.81	-19,765,391.33	-19,765,391.33	669,176.45

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		非同一控制下企业合并
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	65.00		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	安徽谯城	安徽谯城	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

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	
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
哈尔滨哈南工业发展投资有限公司	黑龙江省哈尔滨市	黑龙江省哈尔滨市	投资及投资管理	100.00		非同一控制下企业合并
重庆方草堂中药材有限公司	重庆市	重庆市	中药材种植、购销、农副产品购销	100.00		直接出资
西和县盛合堂中药材有限公司	甘肃省陇南市	甘肃省陇南市	中药材、农副产品收购、销售	100.00		直接出资
内蒙古宏轩堂中药材有限公司	内蒙古自治区赤峰市	内蒙古自治区赤峰市	中药材种植经销、土特产品、农副产品购销	60.00		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

2017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，2017年12月31日，公司应收账款前五名金额合计为400,799,906.99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
西藏同润康晟投资有限公司	受最终控制人控制的其他公司
西藏泽耀投资有限公司	受最终控制人控制的其他公司
黑龙江宝润房地产开发有限公司	受最终控制人控制的其他公司
牡丹江珍宝岛房地产有限公司	受最终控制人控制的其他公司
北京珍宝岛医疗投资有限公司	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

注：虎林市宝利塑业有限公司本年已注销。

4、关联方交易情况

关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,753,301.50	5,267,255.73

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、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

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。

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司于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，依法主张解除双方签订的2015—2016年的三七采购合同。文山高田三七种植产业基地有限公司于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。2017年2月28日，收到黑龙江省高级人民法院裁定书裁定将上述两案裁定由黑龙江省高级人民法院管辖。2017年9月7日，黑龙江省高级人民法院开庭审理上述两案，目前处于休庭中，择日另行开庭审理。2018年4月11日，黑龙江珍宝岛药业股份有限公司请求增加诉讼请求：依法判令高田公司未按协议提供足额土地构成违约；依法判令高田公司返还2013年公司多支付的货款；高田公司承担诉讼费用。

十二、资产负债表日后事项

利润分配情况

于2018年4月25日，本公司第三届董事会召开第七次会议，按母公司实现净利润376,781,021.31元，提取法定盈余公积37,678,102.13元，批准2017年度利润分配预案，以2017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1.85元人民币（含税），共计分配现金股利总额为157,094,600.00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）黑龙江珍宝岛药业股份有限公司与广西国展医药有限公司债权转让纠纷案

2017年11月，黑龙江珍宝岛药业股份有限公司向哈尔滨市平房区人民法院提起诉讼，要求广西国展医药有限公司货款33,748元及利息、承担案件受理费。2018年2月，哈尔滨市平房区人民法院判决广西国展医药有限公司支付货款33,748元及利息、承担案件受理费322元。2018年3月，上述判决广西国展医药有限公司全部履行完毕。

（2）黑龙江珍宝岛药业股份有限公司与广西英特康药业有限公司、周英杰债权转让纠纷案

2017年11月，黑龙江珍宝岛药业股份有限公司向哈尔滨市平房区人民法院提起诉讼，要求广西英特康药业有限公司货款172,470元及利息、承担案件受理费。2018年2月，黑龙江珍宝岛药业股份有限公司与广西英特康药业有限公司达成调解，调解内容如下：

周英杰同意用保证金及费用共计90,217元冲抵部分欠款，剩余欠款82,223元由周英杰在2018年4月30日前支付，同时广西英特康药业有限公司承担连带偿还责任。2018年2月1日，黑龙江珍宝岛药业股份有限公司撤回起诉，同日哈尔滨市平房区人民法院作出同意撤回起诉的裁定。

(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工程质量纠纷案件

2017年1月，哈尔滨珍宝制药有限公司因二期水针车间环氧地坪质量问题向哈尔滨仲裁委员会提出仲裁申请，要求黑龙江丽升建筑装饰工程有限公司赔偿经济损失30万元（具体以鉴定为准），并承担案件仲裁费用及鉴定费用。2017年4月，在哈尔滨仲裁委员会的调解下，双方达成调解，调解结果如下：黑龙江丽升建筑装饰工程有限公司同意扣除工程尾款241,997元，另行支付20,000元，共计261,997元在2017年4月1日前赔偿哈尔滨珍宝制药有限公司经济损失。案件仲裁费用10,700元由哈尔滨珍宝制药有限公司承担。上述调解于2017年4月1日全部履行完毕。

(4) 安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司与上海高凡人才信息咨询有限公司居间合同纠纷案

2017年2月，上海高凡人才信息咨询有限公司向上海市嘉定区人民法院提起诉讼，诉请安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司支付服务费66,000元、违约金3,000元、承担案件受理费。2017年9月，上海市嘉定区人民法院判决：安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司支付服务费66,000元、违约金5,000元、承担案件受理费1,100元。2017年10月，安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司提出上诉，要求改判。2018年4月，在上海市第二人民法院的主持下，双方达成调解，调解内容：安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司在2018年4月15日前支付服务费用66,000元，案件受理费787.5元由安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司承担。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	346,718,410.32	100.00	15,691,070.29	4.53	331,027,340.03

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	346,718,410.32	100.00	15,691,070.29	4.53	331,027,340.03

(续)

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

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	169,865,719.69	8,493,286.04	5.00
1至2年	62,659,917.05	6,265,991.69	10.00
2至3年	3,105,975.20	931,792.56	30.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	235,631,611.94	15,691,070.29	

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	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方及备用金组合	111,086,798.38		
合计	111,086,798.38		

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 11,611,278.44 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 249,619,815.96 元，占应收账款年末余额合计数的比例 71.99%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 8,993,985.52 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	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	1,394,962,691.49	100.00	1,841,482.99	0.13	1,393,121,208.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,394,962,691.49	100.00	1,841,482.99	0.13	1,393,121,208.50

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
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

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	16,033,466.31	801,673.32	5.00
1 至 2 年	7,176,096.66	717,609.67	10.00
2 至 3 年	534,000.00	160,200.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	130,000.00	104,000.00	80.00
5 年以上	58,000.00	58,000.00	100.00
合 计	23,931,562.97	1,841,482.99	

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应收款项组合

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	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方及备用金组合	1,371,031,128.52		
合 计	1,371,031,128.52		

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

本年计提的坏账准备金额-509,394.89 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	17,800.00

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
哈尔滨远兴龙江门业有限公司	维修费	2,800.00	公司吊销	总经理批准	否
哈尔滨鸿捷广告装饰有限公司	广告费	15,000.00	公司注销		
合 计		17,800.00			

(4) 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	22,527,596.66	26,828,096.66
单位往来款	1,372,057,516.99	393,863,694.67
其他	377,577.84	146,369.63
合计	1,394,962,691.49	420,838,160.96

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
哈尔滨珍宝制药有限公司	往来款	405,087,900.56	1 年以内	29.04	
亳州珍宝岛中药控股有限公司	往来款	400,000,000.00	1 年以内	28.67	
亳州中药材商品交易中心有限公司	往来款	294,996,600.00	1 年以内	21.15	
北京珍宝岛医药商业管理有限公司	往来款	160,986,525.82	1 年以内	11.54	
磐石珍宝岛医药有限公司	往来款	45,000,000.00	1 年以内	3.23	
合计	—	1,306,071,026.38	—	93.63	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	729,187,316.52	7,000,000.00	722,187,316.52	419,902,388.73	7,000,000.00	412,902,388.73
对联营、合营企业投资						
合计	729,187,316.52	7,000,000.00	722,187,316.52	419,902,388.73	7,000,000.00	412,902,388.73

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
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	400,000,000.00			400,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备年 末余额
文山天宝种植有限公司	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	192,000,000.00		199,167,316.52		
黑龙江珍宝岛药业营销管理有限公司		23,020,000.00		23,020,000.00		
北京珍宝岛医药商业管理有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
合计	419,902,388.73	315,020,000.00	5,735,072.21	729,187,316.52		7,000,000.00

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,161,138,855.84	317,756,829.88	804,295,283.00	180,510,937.03
其他业务	221,062.00	139,941.47	246,091,427.63	115,575,669.25
合计	1,161,359,917.84	317,896,771.35	1,050,386,710.63	296,086,606.28

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
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	544,176.29	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	4,419,136.15	8,906,722.41
合计	4,963,312.44	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	-105,423.08	
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	65,944,094.22	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	921,475.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
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	-5,445,494.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	61,314,651.88	
所得税影响额	9,992,477.87	
少数股东权益影响额（税后）	-536,956.13	
合 计	51,859,130.14	

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	11.61	0.61	0.61
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.46	0.55	0.55