

中国医药保健品股份有限公司  
重组资产之模拟财务报表  
2010年1月1日-2012年12月31日  
审计报告

勤信审字【2013】第212号

## 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
审计报告	1-2
模拟资产负债表	3-4
模拟利润表	5
模拟现金流量表	6
模拟财务报表附注	7-54

## 中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层  
电话：(86-10) 68360123  
传真：(86-10) 68360123-3000  
邮编：100044

---

# 审计报告

勤信审字【2013】第 212 号

中国医药保健品股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的按照拟重组资产模拟财务报表附注二的编制范围和基础编制的中国医药保健品股份有限公司拟重组资产（以下简称“拟重组资产”）的模拟财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2012 年度、2011 年度、2010 年度的模拟利润表、模拟现金流量表以及模拟财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是中国医药保健品股份有限公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟财务报表的总体列报。

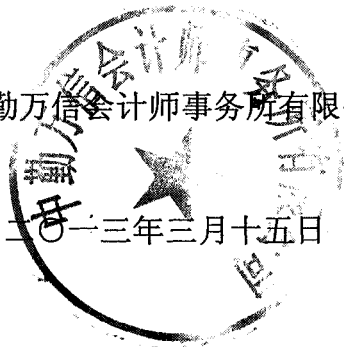
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，拟重组资产模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定及模拟财务报表附注二编制范围和基础编制，公允反映了拟重组资产 2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2012 年度、2011 年度、2010 年度的模拟经营成果和模拟现金流量。




中勤万信会计师事务所有限公司




二〇一三年三月十五日

中国注册会计师：

 中国注册会计师  
梁海涌

中国注册会计师：





## 模拟资产负债表

单位名称：中国医药保健品股份有限公司重组资产

金额单位：人民币元

	注释	2012年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	附注八（一）	62,462,848.40	35,656,792.08	38,434,279.19
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	附注八（二）	10,379,867.25	8,945,969.26	8,514,977.73
应收账款	附注八（三）	111,834,961.52	119,835,945.61	76,678,758.31
预付款项	附注八（四）	26,812,648.88	31,788,700.35	15,403,025.24
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	附注八（五）	12,122,877.98	9,664,674.58	11,227,273.39
买入返售金融资产				
存货	附注八（六）	65,717,933.05	53,529,100.99	66,794,311.12
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				255.04
<b>流动资产合计</b>		<b>289,331,137.08</b>	<b>259,421,182.87</b>	<b>217,052,880.02</b>
<b>非流动资产：</b>				
发放贷款及垫款				
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	附注八（七）	137,229,652.12	114,192,901.58	106,402,646.99
投资性房地产				
固定资产	附注八（八）	102,264,789.32	95,768,025.83	88,317,265.92
在建工程	附注八（九）	-	3,060,495.80	48,454,449.58
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	附注八（十）	20,793,216.70	21,464,338.73	21,092,104.69
开发支出				
商誉	附注八（十一）	18,703,043.14	18,703,043.14	18,703,043.14
长期待摊费用	附注八（十二）		64,557.67	
递延所得税资产	附注八（十三）	4,236,115.51	3,926,529.24	3,704,140.95
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>283,226,816.79</b>	<b>257,179,891.99</b>	<b>286,673,651.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>572,557,953.87</b>	<b>516,601,074.86</b>	<b>503,726,531.29</b>

法定代表人：

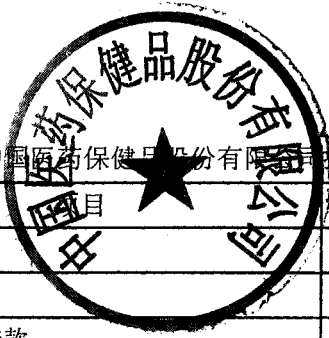
沈卫明

主管会计工作负责人：

沈卫明

会计机构负责人：

倪文玲



## 模拟资产负债表（续）

单位名称：中国医药保健品股份有限公司拟重组资产

金额单位：人民币元

项目	注释	2012年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
流动负债：				
短期借款	附注八（十四）	25,000,000.00	8,000,000.00	
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据	附注八（十五）	9,570,000.00	4,550,000.00	3,430,000.00
应付账款	附注八（十六）	128,543,754.56	120,106,554.77	93,199,235.51
预收款项	附注八（十七）	5,267,393.53	3,076,190.30	51,903,636.29
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	附注八（十八）	3,330,273.79	4,255,518.58	5,007,207.02
应交税费	附注八（十九）	3,021,760.35	6,856,822.51	5,555,105.34
应付利息				
应付股利	附注八（二十）	2,743,424.93	5,763,424.93	6,290,050.43
其他应付款	附注八（二十一）	51,051,260.25	50,923,162.36	37,420,198.13
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		228,527,867.41	203,531,673.45	202,805,432.72
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款	附注八（二十二）	3,965,170.00	3,794,990.00	3,825,000.00
预计负债				
递延所得税负债	附注八（二十三）	951,540.57	790,760.06	630,025.47
其他非流动负债				
非流动负债合计		4,916,710.57	4,585,750.06	4,455,025.47
负债合计		233,444,577.98	208,117,423.51	207,260,458.19
归属于母公司所有者权益	附注八（二十四）	222,596,937.23	195,854,333.82	184,129,666.15
少数股东权益	附注八（二十四）	116,516,438.66	112,629,317.53	112,336,406.95
所有者权益合计		339,113,375.89	308,483,651.35	296,466,073.10
负债和所有者权益总计		572,557,953.87	516,601,074.86	503,726,531.29

法定代表人：张本智 主管会计工作负责人：张本智 会计机构负责人：李子玲

6-4-1-7-6



## 模拟利润表

单位名称：中国医药保健品股份有限公司 净资产

金额单位：人民币元

	注释	2012年1-12月	2011年度	2010年度
一、营业总收入		428,294,615.17	455,424,862.74	330,541,559.05
其中：营业收入	附注八（二十五）	428,294,615.17	455,424,862.74	330,541,559.05
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		421,726,413.71	452,429,209.73	313,147,264.16
其中：营业成本	附注八（二十五）	344,175,481.15	382,718,634.01	242,541,238.51
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	附注八（二十六）	2,226,486.92	1,944,702.20	2,177,121.11
销售费用		52,136,716.44	44,485,583.93	54,431,428.72
管理费用		19,600,183.55	19,715,739.93	12,480,502.85
财务费用		3,009,672.71	1,334,828.04	604,273.97
资产减值损失	附注八（二十七）	577,872.94	2,229,721.62	912,699.00
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）	附注八（二十八）	23,036,750.54	30,242,142.11	30,908,158.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,604,952.00	33,237,795.12	48,302,453.62
加：营业外收入	附注八（二十九）	3,039,014.56	7,145,367.93	8,251,457.82
减：营业外支出	附注八（三十）	663,562.11	2,092,263.02	842,997.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,980,404.45	38,290,900.03	55,710,914.23
减：所得税费用	附注八（三十一）	1,850,679.91	4,305,170.34	3,341,481.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,129,724.54	33,985,729.69	52,369,432.78
归属于母公司所有者的净利润		26,742,603.41	34,028,819.11	39,016,502.46
少数股东损益		3,387,121.13	-43,089.42	13,352,930.32
六、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				
七、其他综合收益				
八、综合收益总额		30,129,724.54	33,985,729.69	52,369,432.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		26,742,603.41	34,028,819.11	39,016,502.46
归属于少数股东的综合收益总额		3,387,121.13	-43,089.42	13,352,930.32

法定代表人：

张千希

主管会计工作负责人：

张千希

会计机构负责人：

李玲

# 模拟现金流量表

单位名称：中国保健品股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2012年1-12月	2011年度	2010年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		459,189,442.71	399,797,731.31	329,365,907.65
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				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还		1,562,008.26		840,067.34
收到其他与经营活动有关的现金	附注八（三十三）	65,833,895.20	5,210,563.66	11,250,212.70
经营活动现金流入小计		526,585,346.17	405,008,294.97	341,456,187.69
购买商品、接受劳务支付的现金		322,560,138.78	280,165,793.01	215,585,646.12
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
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		30,294,685.86	26,465,270.24	22,383,323.51
支付的各项税费		24,435,380.85	22,785,688.67	26,719,899.90
支付其他与经营活动有关的现金	附注八（三十三）	125,985,566.57	68,595,506.01	61,346,774.63
经营活动现金流出小计		503,275,772.06	398,012,257.93	326,035,644.16
经营活动产生的现金流量净额		23,309,574.11	6,996,037.04	15,420,543.53
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		165,000.00	193,650.00	17,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				919,739.34
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		165,000.00	193,650.00	937,439.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,742,252.14	12,537,940.17	15,193,008.82
投资支付的现金				2,000,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	附注八（三十三）			
投资活动现金流出小计		8,742,252.14	12,537,940.17	17,193,008.82
投资活动产生的现金流量净额		-8,577,252.14	-12,344,290.17	-16,255,569.48
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		500,000.00	6,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		500,000.00		
取得借款收到的现金		65,000,000.00	34,700,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	附注八（三十三）		4,058,295.34	
筹资活动现金流入小计		65,500,000.00	44,758,295.34	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		48,000,000.00	28,700,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,426,265.65	3,675,709.88	553,600.00
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	附注八（三十三）		9,811,819.44	10,000,000.00
筹资活动现金流出小计		53,426,265.65	42,187,529.32	10,553,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		12,073,734.35	2,570,766.02	-8,553,600.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		35,656,792.08	38,434,279.19	47,822,905.14
六、期末现金及现金等价物余额		62,462,848.40	35,656,792.08	38,434,279.19

法定代表人：

*张本华*

主管会计工作负责人：

*张本华*

会计机构负责人：

*何子强*



# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

## 一、企业的基本情况

### 1. 中国医药基本情况

#### (1) 公司概况

中文名称: 中国医药保健品股份有限公司

公司注册地址: 北京市东城区光明中街 18 号

公司股票上市交易所: 上海证券交易所

股票简称: 中国医药

股票代码: 600056

注册资本: 310,957,920.00 元

法定代表人: 张本智

#### (2) 公司历史沿革

中国医药保健品股份有限公司(以下简称“中国医药”)原名中技贸易股份有限公司,成立于 1997 年 5 月 8 日,是经国家体改委“体改生[1997]41 号”文件和对外贸易经济合作部“[1997]外经贸政审函字第 773 号”文件批准,由中国技术进出口总公司(以下简称“中技总公司”)独家发起,以社会募集方式设立的股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监发字[1997]164 号和证监发字[1997]165 号文件批准,中国医药于 1997 年 4 月 28 日公开发行人民币普通股 3,000 万股,其中,向社会公开发行 2,700 万股,向公司内部职工配售 300 万股,并于同年在上海证券交易所上市交易。发行后中国医药注册资本为 12,000 万元,其中,国有法人股 9,000 万股,由中技总公司持有;社会公众股 3,000 万股,在上海证券交易所挂牌交易。

根据中国证监会《关于中技贸易股份有限公司申请配股的批复》(证监公司字[2000]162 号),中国医药 2000 年度配售 1,035 万普通股,其中,向国有法人股股东配售 135 万股,向社会公众股股东配售 900 万股,配股资金的到位情况已经中天信会计师事务所验证并出具“中天信会资字(2000)第 028 号”验资报告。

根据中国医药 2002 年度股东大会决议,中国医药于 2003 年实施了以资本公积金每 10 股转增 6 股的转增方案,增加注册资本 7,821 万股(每股面值 1 元),变更后中国医药的注册资本为人民币 20,856 万元,该事项已经信永中和会计师事务所验证并出具“XYZH/A503024”号验资报告。

经国家财政部批准,在实施 2002 年度每 10 股转增 6 股的资本公积金转增方案后,中国医药原

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

控股股东中技总公司将其持有的 70.08%的中国医药国有法人股股权无偿划转给中国用技术(集团)控股有限责任公司(以下简称“通用技术集团”),该事项已经信永中和会计师事务所验证并出具“XYZH/A503024”号验资报告。

根据中国医药 2006 年度第一次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议决议,中国医药 2006 年实施股权分置改革,以截至 2006 年 6 月 9 日的流通股本 6,240 万股为基数,以资本公积金向实施股权登记日登记在册的全体流通股股东每 10 股转增 4.91 股,每股面值 1 元,共计转增股本人民币 3,063.84 万元。在转增股份实施完成后,中国医药的所有非流通股份即获得上市流通权,本次股权分置改革已获得国务院国有资产监督管理委员会的相关批复(国资产权[2006]604 号)。股权分置改革方案实施后中国医药增加注册资本人民币 3,063.84 万元,变更后注册资本为人民币 23,919.84 万元,该事项已经信永中和会计师事务所验证并出具“XYZH/2006A5038”号验资报告。

根据中国医药 2009 年度股东大会的有关决议,中国医药以 2009 年 12 月 31 日总股本为基数,向全体股东每 10 股送红股 3 股(每股面值 1.00 元),共计转增股本人民币 7,175.95 万元;同时派发现金 2.00 元(含税),本次利润分配共计 119,599,200.00 元人民币。在配送红股完成后,中国医药增加注册资本人民币 7,175.95 万元,变更后注册资本为人民币 31,095.79 万元,该事项已经中审国际会计师事务所验证并出具“中审国际验字(2010)第 01020057”号验资报告。

截止 2011 年 12 月 31 日,本公司总股本 310,957,920 股,其中:通用技术集团持股 190,008,000 股,占 61.10%;社会公众股为 120,949,920 股,占 38.90%。其中无限售条件的流通股为 310,957,900 股,占总股本的 100.00%。

本公司控股股东通用技术集团自 2012 年 9 月 10 日起通过上海证券交易所证券交易系统开始增持本公司股份,截至 2012 年 12 月 31 日,通用技术集团累计增持本公司股份 18,657,448 股,占公司总股本的 6%。增持后通用技术集团持有本公司股份 208,665,448 股,占公司总股本的 67.10%。

中国医药经营范围包括:批发中成药、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、体外诊断试剂、疫苗、毒性中药材、毒性中药饮片;销售医疗器械Ⅲ、Ⅱ类;眼科手术器械;矫形外科(骨科)手术器械;计划生育手术器械;注射穿刺器械;医用电子仪器设备,医用光学器具、仪器及外窥镜设备;医用超声仪器及有关设备;医用激光仪器设备;医用高频仪器设备;物理治疗及康复设备;中医器械;医用磁共振设备;医用 X 射线设备;医用 X 射线附属设备及部件;医用高能射线设备;医用核素设备;医用射线防护用品、装置;临床检验分析仪器;体外诊断试剂;体外循环及血液处理设备;植入材料和人工器官;手术室、急救室、诊疗

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

室设备及器具;病房护理设备及器具;医用冷疗、低温、冷藏设备及器具;口腔科材料;医用卫生材料及敷料;医用缝合材料及粘合剂;医用高分子材料及制品;显微外科手术器械;耳鼻喉科手术器械;口腔科手术器械;泌尿肛肠外科手术器械;妇产科用手术器械;普通诊查器械;口腔设备及器具;消毒和灭菌设备及器具;批发(非实物方式)预包装食品、乳制品(含婴幼儿配方乳粉);对外派遣实施境外工程所需的劳务人员;加工中药饮片(仅限分公司经营)。进出口业务;经营国际招标采购业务,承办国际金融组织贷款项下的国际招标采购业务;经营高新技术及其产品的开发;承包国(境)外各类工程和境内国际招标工程;汽车的销售;种植中药材;销售谷物、豆类、薯类、饲料;仓储服务。

中国医药之母公司为通用技术集团。股东大会是中国医药的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。

中国医药的职能管理部门包括财务部、人力资源部、企业发展部、质量管理部、战略投资部、法律部、审计部、总裁办公室等。

## 2. 模拟财务报表主体各方基本情况

### (1) 武汉鑫益投资有限公司

武汉鑫益投资有限公司(以下简称“武汉鑫益”)成立于2002年4月15日,注册资本50万元,其中湖北省医药工业研究院有限公司工会委员会、刘洁和张瑞颖分别出资49万元、0.5万元和0.5万元。2002年12月20日,武汉鑫益股东会通过决议,由各股东等比例增资,将注册资本增加至1,550万元。2003年12月18日,武汉鑫益股东会通过决议,由各股东等比例增资,将注册资本增加至5,550万元。2005年1月5日,武汉鑫益股东会通过决议,同意湖北省医药工业研究院有限公司工会委员会持有武汉鑫益的全部股权转让给王郑荣、刘洁、张瑞颖等35名自然人。2006年5月10日,武汉鑫益股东会通过决议,同意将武汉鑫益的注册资本增加至61,828,673元,增资额6,328,673元由王郑荣、刘洁、张瑞颖等35名股东认缴。2006年8月23日,武汉鑫益股东会通过决议,同意将武汉鑫益的注册资本减少至21,934,721元,股东变为33名自然人。2006年12月18日,武汉鑫益股东会通过决议,同意经过股权转让后,武汉鑫益股东变更为张辉等13名自然人。2007年1月11日,通用技术集团医药控股有限公司(以下简称“医控公司”)与武汉鑫益全体股东的授权人王郑荣和武汉鑫益签订了《增资合同书》,约定以北京龙源智博资产评估有限责任公司以2006年6月30日为基准日的评估报告为基础,医控公司投入现金6,500万元对武汉鑫益进行增资,其中22,830,016元作为注册资本增加额,42,169,984元作为资本公积金,本次增资后医控公司持股占比

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

51%，张辉等 13 名自然人持股占比 49%。2009 年 7 月 20 日，武汉鑫益股东会通过决议，同意将武汉鑫益的注册资本减少 25,000,000 元，变更为 19,764,737 元。2012 年 3 月 26 日，武汉鑫益股东会通过决议，同意张辉等 13 名自然人股东将其合计持有的武汉鑫益股权中的 45.37% 的股权转让给医控公司；同意张辉等 4 名自然人股东将持有的 1.20% 武汉鑫益股权分别转让给黄明等 6 名自然人；另有黄明仍持有武汉鑫益 2.43% 股权。股权转让完成后，医控公司持有武汉鑫益 96.37% 股权，黄明等 7 名自然人合计持有武汉鑫益 3.63% 股权，武汉鑫益已完成该次股权转让的工商变更手续。

## (2) 北京新兴华康医药有限公司

北京新兴华康医药有限公司（以下简称“新兴华康”）成立于 1993 年 5 月 4 日，注册资本 60 万元，出资人为中国人民解放军总后勤部医药管理局。1996 年 4 月 2 日，经中国人民解放军总后勤部生产管理部直属生产管理局批准，北京三利医药采购供应站注册资本增加至 200 万元。2001 年 4 月 9 日，经财政部批准，北京三利医药采购供应站的出资人变更为中国新兴（集团）总公司下属的北京戎利实业总公司，注册资本增加至 230 万元。2009 年 10 月，经国务院国资委批准，中国新兴（集团）总公司整体并入通用技术集团。2010 年 7 月 7 日，北京三利医药采购供应站名称变更为北京新兴华康医药中心。2011 年 12 月 28 日，通用技术集团批复同意新兴华康改制为一人有限责任公司。2011 年 12 月 29 日，新兴华康领取了改制后的营业执照，注册资本为 260 万元，名称变更为北京新兴华康医药有限公司。2011 年 12 月 28 日，经通用技术集团批准，北京戎利实业总公司将所持有的新兴华康 100% 股权转让给通用技术集团，新兴华康已完成上述股权转让的工商变更手续。

经营范围：（1）许可经营项目包含，零售中成药、化学原料药、抗生素、生化药品、生物制品、销售医疗器械、保健食品；（2）一般经营项目包含，技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、销售健身器材、化工、制药工业专用设备、劳保用品、通讯器材、五金交电、百货、货物进出口。

## (3) 新疆天方恒德医药有限公司

1999 年 12 月 21 日，经石河子国有资产经营管理有限公司批准，天元绿洲商贸有限责任公司、田永新和宋雪萍共出资 1,000 万元，其各自出资 832 万元、114.4 万元和 53.6 万元设立新疆天方的前身石河子华立药业有限责任公司（简称“华立药业”），股权结构为天元绿洲商贸有限责任公司 83.2%，田永新持股 11.44%，宋雪萍持股 5.36%。2000 年 6 月 28 日，经石河子市国有资产管理局批准，华立药业通过股东会决议，股东及出资额变更为：天元绿洲商贸有限责任公司出资 532 万元，田永新出资 300.15 万元，宋雪萍出资 102.75 万元，伍燕出资 65.1 万元，股权结构为天元绿洲商贸有限责任公司持股 53.2%，田永新持股 30.015%，宋雪萍持股 10.275%，伍燕持股 6.51%。2001 年 3

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

月 20 日,华立药业更名为新疆恒德医药有限公司。2004 年 2 月,经新疆生产建设兵团农八师国有资产监督管理委员会批准,河南天方药业股份有限公司(以下简称“天方股份”)、天元绿洲商贸有限责任公司、王留晨、田永新、宋雪萍和伍燕共同签署了增资重组合同,本次增资重组后,新疆恒德医药有限公司更名为新疆天方恒德医药有限公司,注册资本增加至 2,400 万元,其股东及出资额变更为:天方股份出资 1,268 万元,天元绿洲商贸有限责任公司出资 532 万元,王留晨出资 600 万元,股权结构变更为天方股份持股 52.83%,天元绿洲商贸有限责任公司持股 22.17%,王留晨持股 25%。2006 年 2 月 10 日,经新疆生产建设兵团农八师国有资产监督管理委员会批准,新疆天方通过股东会决议,同意天元绿洲商贸有限责任公司将其所持新疆天方 22.17%的股权划转给石河子国有资产经营(集团)有限公司,同意天方股份将所持新疆天方 52.83%对应的出资额的股权转通用天方药业集团有限公司(以下简称“天方集团”),本次转让完成后股权结构变更为新疆天融投资(集团)有限公司出资 532 万元,王留晨出资 600 万元,股权结构变更为天方集团持股 52.83%,新疆天融投资(集团)有限公司持股 22.17%,王留晨持股 25%。2007 年 3 月 7 日,新疆天方通过股东会决议,同意王留晨将其所持的新疆天方 12.5%股权转让给天方集团。2010 年 2 月 26 日,新疆天方通过股东会决议,同意石河子国有资产经营(集团)有限公司(新疆天融投资(集团)有限公司于 2006 年 12 月 22 日经批准更名为石河子国有资产经营(集团)有限公司)向天方集团以外的法人或自然人转让其所持有新疆天方全部股权。经新疆生产建设兵团农八师国有资产监督管理委员会批准,根据石河子产权交易中心于 2010 年 12 月 31 日出具的《产权交易鉴定证明》,经过挂牌交易,石河子国有资产经营(集团)有限公司将其持有的新疆天方 22.17%的股权转让给王留晨。本次转让完成后,天方集团持股 65.33%,王留晨持股 34.67%。2011 年 7 月 10 日、8 月 10 日,新疆天方分别通过股东会决议,同意王留晨将其持有的新疆天方 6.25%和 28.42%股权转让给石河子开发区通用投资有限公司。本次转让完成后,天方集团持股 65.33%,石河子开发区通用投资有限公司持股 34.67%。

#### (4) 海南通用三洋药业有限公司

海南通用三洋药业有限公司(以下简称“三洋药业”)由通用技术集团出资 6,500 万元(占实收资本 65%),海南同盟科技集团有限公司(以下简称“同盟科技集团”)出资 3,500 万元(占实收资本 35%)共同设立,于 2001 年 8 月 20 日在海南省工商行政管理局登记注册并取得企业法人营业执照,注册号为 4600001008787,注册资本为人民币 10,000 万元,经营期限二十年。注册资本业经北京中盛会计师事务所有限公司中盛(2001)验字 09013 号验资报告验证。

2004 年 6 月,中国医药保健品股份有限公司收购了通用技术集团持有的本公司 65%的股权,通用技术集团收购了同盟科技集团持有的本公司 35%的股权。

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

三洋药业所处行业为医药制品业,经营范围包括:中、西药原材料及其制剂、中成药、中药材生产销售(凭许可证经营);主要产品为抗生素类药物,如凯伦、凯韦可、凯斯、凯舒特、凯力达胶囊等。三洋药业注册地址为海口市秀英永桂工业区。法定代表人:陶乃强。

三洋药业之母公司为中国医药保健品股份有限公司,最终控制方为通用技术集团。

三洋药业的职能部门包括生产部、质量部、技术部、营销部、财务部等,控股子公司主要包括湖北通用药业有限公司。

### 3. 模拟财务报表的主体

本模拟报表主体为通用集团的医药资产,具体包括:武汉鑫益投资有限公司 51%股权、北京新兴华康医药有限公司 100%股权、新疆天方恒德医药有限公司 65.33%股权、海南通用三洋药业有限公司 35%股权,以上四家简称模拟财务报表主体(或简称为“本公司”)。

## 二、模拟财务报表的编制范围及基础

本模拟财务报表的编制范围为模拟财务报表主体,是以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定进行确认、计量和编制财务报表。

其中新兴华康以 2011 年 9 月 30 日为基准日进行企业改制工作,并注册成立新公司,新兴华康纳入模拟备考利润表数据为该公司改制成立后的 2011 年 10-12 月、2012 年度之数据。

## 三、遵循《企业会计准则》的声明

本模拟财务报表以持续经营为前提,根据实际发生的交易和事项,按照财政部2006年2月颁布的《企业会计准则-基本准则》和38项具体会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定编制。本模拟主体编制的2012年度、2011年度、2010年度财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了中国医药拟重组资产的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 3. 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础,以历史成本为计价原则。

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

## 4. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指企业持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 5. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额,作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额。

### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在所有者权益项目下单独列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

## 6. 金融工具

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产四大类。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产,在资产负债表中以交易性金融资产列示。

(2) 持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

(3) 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。

(4) 可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。

金融资产以公允价值进行初始确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益,其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当某

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

项金融资产收取现金流量的合同权利已终止或与该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移至转入方的,终止确认该金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量;应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法,以摊余成本列示。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

可供出售金融资产的公允价值变动计入股东权益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,取得的价款与账面价值扣除原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之后的差额,计入投资损益。除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降,原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。

## 7. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过3年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末按账龄分析法与个别认定法相结合计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

本公司单项金额重大应收款项确定标准为:占应收账款或其他应收款总额 5%以上或单笔金额在 1000 万元以上的应收账款、单笔金额 500 万元以上的其他应收款,适用孰低原则。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备。

对于单项金额非重大的应收款项,本公司将其与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本年度



# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

应计提的坏账准备。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额单独进行减值测试,计提坏账准备。

应收账款、其他应收款按账龄划分组合的坏账准备计提比例如下:

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年 (含 2 年)	15
2-3 年 (含 3 年)	40
3-5 年 (含 5 年)	70
5 年以上	100

## 8. 存货

本公司存货主要包括库存商品、原材料、消耗性生物资产、包装物、物资采购、发出商品、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,除医疗器械采用个别计价法核算外,其余药品药材等存货采用加权平均法核算。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法:存货跌价准备按照单项存货的成本与可变现净值孰低计量,可变现净值低于成本的部分,应当计提存货跌价准备。存货的可变现净值为存货的预计未来净现金流量,即存货的预计的销售现金流量扣减相关的抵减项目后,为可变现净值。有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因,使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的,按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额,计提生物资产跌价准备。库存商品、大宗原材料和消耗性生物资产的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

存货跌价准备的提取要有相关技术、管理等部门提供的依据。如果某些存货具有类似用途并与在同一地区生产和销售的产品系列相关,且实际上难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的,可以合并计量成本与可变现净值;对于数量繁多、单价较低的存货,可以按存货类别计量成本与可变现净值。

当存在以下一项或若干项情况时,将存货的账面价值全部转入当期损益,一次性予以核销:

- (1) 已经霉烂变质的存货;
- (2) 已经过期且无转让价值的存货;

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

(3) 生产中不再需要,并且已无使用价值和转让价值的存货;

(4) 其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

当存在以下情况之一时,计提存货跌价准备:

(1) 市价持续下跌,并且在可预见的未来无回升的希望;

(2) 使用该项原材料生产的产品成本大于产品的销售价格;

(3) 因产品更新换代,原有库存原材料已不适应新产品的需要,而该原材料的市场价格又低于其账面成本;

(4) 因提供的产品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化,导致市场价格逐渐下跌;

(5) 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

## 9. 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资,以及对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要为任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动;涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确定依据主要为本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权股份,如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,则不能形成重大影响。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以在合并(购买)日为取得对被合并(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作为合并成本。

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定初始投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,编制合并财务报表时按权益法进行调整;对合营企业及联营企业投资采用权益法核算;对不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,采用成本法核算;对不具有控制、共同控制或重大影响,但在活跃市场中有报价、公允价值能够可靠计量的长期股权投资,作为可供出售金融资产核算。

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。采用权益法核算时,当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于首次执行日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额,确认投资损益。

本公司对因减少投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,改按成本法核算;对因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,也改按成本法核算;对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,或因处置投资等原因对被投资单位不再具有控制但能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的长期股权投资,改按权益法核算。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资收益。

减值测试方法及减值准备计提方法:长期股权投资如果存在减值迹象的,其中子公司、联营企业及合营企业的投资,按照“资产减值”的有关规定确定应予以计提的减值准备,持有的对被投资单位不具有共同控制或重大影响,在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,按照“金融资产”有关规定确定应予以计提的减值准备。

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

## 10. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的房屋建筑物。本公司投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	50	0	2.00
房屋建筑物	25-30	5	3.17-3.80

当投资性房地产的用途改变为自用时,则自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,则自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

## 11. 固定资产

(1) 固定资产是指同时具有下列特征的有形资产:一是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,二是使用寿命超过一个会计年度。使用寿命,是指使用固定资产的预计期间,或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量。

(2) 固定资产计价方法为:固定资产按取得时的实际成本计价。

(3) 固定资产分类为:房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备、其他固定资产等。

(4) 固定资产从其达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法计提折旧。按各类固定资产的原值和预计的使用年限扣除残值确定折旧率,分类折旧年限、折旧率、预计残值率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	25-40	5	2.38-3.80
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输设备	8-10	5	9.50-11.88
4	办公设备	4-5	5	19.00-23.75
5	其他	4-5	5	19.00-23.75

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

本公司于每一资产负债表日对固定资产进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

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

本公司于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## 12. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 13. 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

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,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,扣除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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者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者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

## 14. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

## 15. 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。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:

- (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) 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;
- (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

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

## 16. 非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在下列迹象时,表明资产可能发生了减值,本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

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

## 17. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用指已经发生支出,但应由以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用,如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

## 18. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 19. 职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿,计入当期损益。

职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出。

如在职工劳动合同到期之前决定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,如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施,同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债,计入当期损益。

## 20. 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括医药工业、医药商业和国际贸易收入,收入确认原则如下:

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、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,确认销售商品收入的实现。

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确认;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用



# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

权收入的实现。

## 21. 政府补助

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

## 22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时,应当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。

## 23. 经营租赁和融资租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。本公司作为承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金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,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

## 24. 套期会计

### (1) 套期分类

公允价值套期,是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺,或该资产或负债、尚未确认的确定承诺中可辨认部分的公允价值变动风险进行的套期。现金流量套期,是指对现金流量变动风

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

险进行的套期。

## (2) 套期工具的会计处理

公允价值套期:套期工具为衍生工具的,套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益;套期工具为非衍生工具的,套期工具账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益;同时调整被套期项目的账面价值,或将公允价值变动累计额确认为一项资产或负债。现金流量套期:套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为所有者权益,并单列项目反映;套期工具利得或损失中属于无效套期的部分,计入当期损益。

## (3) 被套期项目的会计处理

套期工具评价为有效套期时,被套期项目为预期交易,且该预期交易使企业随后确认一项金融资产或金融负债的,原直接确认为所有者权益的相关利得或损失,应当在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出,计入当期损益。

## 25. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

## 26. 企业合并

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。本公司在合并日或购买日确认因企业合并取得的资产、负债,合并日或购买日为实际取得被合并方或被购买方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并,作为合并方在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方的账面价值计量,取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

对于非同一控制下企业合并,合并成本为本公司在购买日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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,经复核确认后,计入当期损益。

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

## 27. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定原则

本公司将拥有实际控制权的子公司及特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

### (2) 合并财务报表所采用的会计方法

本公司合并财务报表是按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制,合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分,作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,在编制合并财务报表时,按照本公司的会计政策或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,在编制合并财务报表时,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整;对于同一控制下企业合并取得的子公司,视同该企业于合并当期的年初已经存在,从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量,按原账面价值纳入合并财务报表。

## 五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明

### (一) 会计政策变更

报告期内公司无会计政策变更

### (二) 会计估计变更

报告期内公司无会计估计变更

### (三) 前期重大差错更正

报告期内公司无前期差错更正

### (四) 其他事项调整

报告期内公司无其他事项调整

## 六、税项

### 1. 增值税

本公司为增值税一般纳税人,按照销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税,主要商品和劳务的增值税税率为应税营业收入的 17.00%。

### 2. 营业税

本公司营业税税率为应税营业收入的 5.00%。

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

### 3. 城市维护建设税

本公司城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 7.00% 计缴。

### 4. 教育费附加

本公司教育费附加按实际缴纳流转税额的 3.00% 缴纳。

### 5. 企业所得税

(1) 北京新兴华康医药有限公司按 25.00% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 武汉鑫益按 25.00% 的税率缴纳企业所得税; 子公司湖北科益药业股份有限公司分别于 2008 年 12 月 30 日、2011 年 10 月 28 日获得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局颁发的高新技术企业证书(证书号 GR200842000274、GF201142000329), 有效期均为 3 年, 企业所得税减按 15.00% 征收; 子公司湖北丽益医药科技有限公司于 2009 年 12 月 31 日获得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局颁发的高新技术企业证书(证书号 GR200942000108), 有效期 3 年, 企业所得税减按 15.00% 征收。

(3) 新疆天方恒德医药有限公司按 25.00% 的税率缴纳企业所得税。

## 七、合并财务报表的编制

### (一) 报告期内纳入合并报表范围的子企业基本情况

序号	企业名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)
1	北京新兴华康医药有限公司	1	北京市	西药批发	260.00
2	武汉鑫益投资有限公司	1	武汉市	投资与资产管理	1,976.47
3	新疆天方恒德医药有限公司	1	石河子市	西药批发	2,400.00

续表

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有 表决权	投资额	取得 方式	备注
1	北京新兴华康医药有限公司	100.00	100.00	333.86	2	
2	武汉鑫益投资有限公司	51.00	51.00	8,417.49	2	
3	新疆天方恒德医药有限公司	65.33	65.33	3,190.38	2	

注: ①企业类型: 1. 境内非金融子企业, 2. 境内金融子企业, 3. 境外子企业, 4. 事业单位,

5. 基建单位;

②取得方式: 1. 投资设立, 2. 同一控制下的企业合并, 3. 非同一控制下的企业合并。

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外, 均以人民币元列示)

## (二) 报告期内新纳入合并范围的主体

### 新疆天方恒德医药有限公司 2011 年新纳入合并范围的主体

序号	企业名称	持股比例	注册资本 (万元)	资产总额 (万元)	净资产 (万元)	当期净利润 (万元)	新纳入合并范围的原因
1	喀什惠康气体有限责任公司	66.67%	600.00	771.04	600.00		新设

注: 喀什惠康气体有限责任公司于 2012 年更名为喀什通惠医药有限公司, 增资 50 万元, 注册资本变更为 650 万元。

## 八、合并财务报表重要项目的说明

### (一) 货币资金

项目	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
现金	4,711.65	15,853.30
其中: 人民币	4,711.65	15,853.30
银行存款	58,873,136.75	34,275,935.23
其中: 人民币	58,873,136.75	34,275,935.23
其他货币资金	3,585,000.00	1,365,003.55
其中: 人民币	3,585,000.00	1,365,003.55
合计	62,462,848.40	35,656,792.08

### (二) 应收票据

票据种类	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	10,379,867.25	8,945,969.26
商业承兑汇票		
合计	10,379,867.25	8,945,969.26

其中: 期末公司已经背书给他方但未到期的票据情况 (前五名)

出票单位	出票日期	到期日	金额
石河子大学医学院第一附属医院	2012 年 12 月 29 日	2013 年 3 月 28 日	2,000,000.00
新疆开心药业有限公司	2012 年 12 月 25 日	2013 年 3 月 29 日	300,000.00
新疆开心药业有限公司	2012 年 12 月 3 日	2013 年 3 月 3 日	101,696.10
新疆九州通医药有限公司	2012 年 12 月 14 日	2013 年 6 月 14 日	93,480.00
青岛正大海尔制药有限公司	2012 年 11 月 30 日	2013 年 4 月 30 日	50,000.00
合计	—	—	2,545,176.10

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外, 均以人民币元列示)

## (三) 应收账款

### 1. 应收账款按种类披露

类别	2012年12月31日			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	121,747,814.38	100.00	9,912,852.86	8.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	121,747,814.38	100.00	9,912,852.86	—

续表

类别	2011年12月31日			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	129,272,743.83	100.00	9,436,798.22	7.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	129,272,743.83	100.00	9,436,798.22	—

### 2. 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2012年12月31日		2011年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	114,469,033.77	5,723,451.69	123,249,467.81	6,162,473.40
1-2年(含2年)	2,338,748.66	350,812.30	2,241,028.07	336,154.21
2-3年(含3年)	1,326,827.30	530,730.92	803,506.63	321,402.65
3-4年(含4年)	706,838.79	494,787.15	367,455.01	257,218.50
4-5年(含5年)	310,983.55	217,688.49	839,122.81	587,385.96
5年以上	2,595,382.31	2,595,382.31	1,772,163.50	1,772,163.50
合计	121,747,814.38	9,912,852.86	129,272,743.83	9,436,798.22

### 3. 应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
伊犁哈萨克自治州友谊医院	13,404,285.75	1年以内	11.01
新疆维吾尔自治区人民医院	5,799,327.36	1年以内	4.76

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产

## 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

债务人名称	余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
新疆军区药材供应站	4,860,464.48	1 年以内	3.99
新疆医学院第三附属医院	4,396,000.96	1 年以内	3.61
国药集团威奇达药业有限公司	3,325,460.00	1 年以内	2.73
合计	31,785,538.55	---	26.11

### (四) 预付账款

#### 1. 预付账款按账龄披露

项目	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	19,338,892.40	72.13	24,278,573.85	76.37
1-2 年 (含 2 年)	3,111,032.06	11.60	844,781.53	2.66
2-3 年 (含 3 年)	380,916.66	1.42	4,585,780.67	14.43
3 年以上	3,981,807.76	14.85	2,079,564.30	6.54
合计	26,812,648.88	100.00	31,788,700.35	100.00

其中: 账龄超过一年的大额预付款项情况 (披露前五名)

单位名称	2012 年 12 月 31 日	账龄	未结算的原因
阿力班-热依姆别克有限责任公司	1,516,217.06	1 年以内、1-2 年	设备试运行中
新疆乌市清源商贸有限公司	836,679.39	3 年以上	合同未执行完毕
辽宁天亿机械有限公司	506,792.00	1-2 年	合同未执行完毕
山东瑞阳制药有限公司	387,200.00	1-2 年	合同未执行完毕
安徽亳州药材总公司西药分公司	321,699.20	1-2 年、3 年以上	合同未执行完毕
合计	3,568,587.65	—	—

#### 2. 预付账款金额前五名单位情况

债务人名称	余额	年限	未结算原因
国药集团新疆新特药业有限公司	2,365,607.40	1 年以内	合同未执行完毕
上海涛迪实业有限公司	2,000,000.00	1 年以内	合同未执行完毕
阿力班-热依姆别克有限责任公司	1,516,217.06	1 年以内、1-2 年	合同未执行完毕
河南天方药业股份有限公司	1,326,949.99	1 年以内	合同未执行完毕
山东瑞阳制药有限公司	1,224,105.48	1 年以内	合同未执行完毕
合计	8,432,879.93		

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

(五) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

类别	2012年12月31日			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应				
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,880,024.03	58.05	1,445,103.12	18.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其 他应收款	5,695,647.13	41.95	7,690.06	0.14
合计	13,575,671.16	100.00	1,452,793.18	—

续表

类别	2011年12月31日			
	账面金额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应	240,000.00	2.18		
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,374,323.72	48.79	1,350,974.88	25.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其 他应收款	5,401,325.74	49.03		
合计	11,015,649.46	100.00	1,350,974.88	—

2. 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	2012年12月31日		2011年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	3,768,950.59	188,447.53	3,715,519.78	185,775.99
1-2年(含2年)	3,006,251.07	450,937.66	473,235.52	70,985.33
2-3年(含3年)	469,285.62	187,714.25	87,464.16	34,985.66
3-4年(含4年)	54,056.04	37,839.23	10,000.00	7,000.00
4-5年(含5年)	4,387.53	3,071.27	119,058.43	83,182.07
5年以上	577,093.18	577,093.18	969,045.83	969,045.83
合计	7,880,024.03	1,445,103.12	5,374,323.72	1,350,974.88



**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

4. 单项计提坏账准备的其他应收账款

年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款前五名情况

债务单位	账面余额	坏账准备	计提比例	账龄	计提依据或原因
浙江办事处	460,000.00			1年以内	备用金
江苏办事处	446,235.20			1年以内	备用金
北京办事处	412,723.06			1年以内	备用金
西安办事处	405,000.00			1年以内	备用金
湖北事成医药有限公司	7,690.06	7,690.06	100.00	5年以上	无法收回
合计	1,731,648.32	7,690.06	—	—	—

4. 其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	余额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
新疆恒大嘉业房地产有限责任公司	1,953,505.64	1年以内,1-2年	14.39
湖南汉森医药有限公司	1,000,000.00	1年以内	7.37
马全增	922,833.54	1-2年	6.80
霍尔果斯	684,000.00	1年以内	5.04
浙江办事处	460,000.00	1年以内	3.39
合计	5,020,339.18		

5. 其他应收关联方账款情况:

债务单位	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
河南天方药业股份有限公司	同一最终控制	27,339.01	1-2年	0.01
合计		27,339.01		

(六) 存货

1. 存货原值

项目	2012年12月31日			2011年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,014,835.14		3,014,835.14	2,872,824.47		2,872,824.47
在产品	2,411,057.30		2,411,057.30	3,219,035.12		3,219,035.12
库存商品	58,383,707.17	184,868.78	58,198,838.39	46,252,408.81	184,868.78	46,067,540.03
低值易耗品	2,011,266.74		2,011,266.74	1,216,100.77		1,216,100.77
其他	81,935.48		81,935.48	153,600.60		153,600.60

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

项目	2012年12月31日			2011年12月31日		
合计	65,902,801.83	184,868.78	65,717,933.05	53,713,969.77	184,868.78	53,529,100.99

**2. 存货跌价准备金额**

存货种类	2011年12月31日	本期增加	本期减少		2012年12月31日
			转回	转销	
原材料					
在产品					
库存商品	184,868.78				184,868.78
低值易耗品					
其他					
合计	184,868.78				184,868.78

**(七) 长期股权投资**

**1. 长期股权投资**

被投资单位名称	核算方法	初始投资成本	2011年12月31日余额	增减变动	2012年12月31日余额
湖北省医药工业研究院有限公司	成本法	3,522,966.78	3,522,966.78		3,522,966.78
新疆石河子交银村镇银行股份有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
海南通用三洋药业有限公司	权益法	35,000,000.00	108,669,934.80	23,036,750.54	131,706,685.34
合计		40,522,966.78	114,192,901.58	23,036,750.54	137,229,652.12

续表:

被投资单位名称	在被投资单位持股比例(%)	与被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备
湖北省医药工业研究院有限公司	15.62			
新疆石河子交银村镇银行股份有限公司	2.65			
海南通用三洋药业有限公司	35.00			
合计	—	—		

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

(八) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	2011年12月31日	本期增加		本期减少	2012年12月31日
		本期新增	本期计提		
一、原价合计	141,221,067.64	13,256,522.91		434,749.25	154,042,841.30
其中：房屋建筑物	86,326,635.48	8,131,243.60		112,429.25	94,345,449.83
机器设备	49,822,887.36	3,892,566.84		322,320.00	53,393,134.20
运输设备	4,735,427.38	646,725.00			5,382,152.38
电子设备	56,508.60	187,614.00			244,122.60
办公设备	279,608.82	398,373.47			677,982.29
二、累计折旧合计	45,453,041.81	6,541,107.89	6,541,107.89	216,097.72	51,778,051.98
其中：房屋建筑物	12,642,102.44	3,177,113.15	3,177,113.15	46,693.72	15,772,521.87
机器设备	30,146,806.54	2,887,415.81	2,887,415.81	169,404.00	32,864,818.35
运输设备	2,520,827.71	374,544.02	374,544.02		2,895,371.73
电子设备	3,596.40	39,812.95	39,812.95		201,930.68
办公设备	139,708.72	62,221.96	62,221.96		43,409.35
三、减值准备累计金额合计					
其中：房屋建筑物					
机器设备					
运输设备					
电子设备					
办公设备					
四、账面价值合计	95,768,025.83	---		---	102,264,789.32
其中：房屋建筑物	73,684,533.04	---		---	78,572,927.96
机器设备	19,676,080.82	---		---	20,528,315.85
运输设备	2,214,599.67	---		---	2,486,780.65
电子设备	52,912.20	---		---	200,713.25
办公设备	139,900.10	---		---	476,051.61

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

## 2. 本期抵押的固定资产情况

(1) 公司将位于石河子开发区东六路 86 号的房屋建筑物及土地作抵押取得中国银行石河子分行短期借款, 该项固定资产的账面原值 11,199,077.51 元, 净值为 10,686,411.61 元。

(2) 公司将位于石河子北子午路 11 小区-89 号、石河子北四路 6 小区-78 号、石河子西一路 13 小区-282 号房屋建筑物作抵押取得交银村镇银行石河子分行短期借款, 三处房屋账面价值是: 石河子北子午路 11 小区-89 号, 账面原值 704,320.00 元, 净值 474,570.67 元; 石河子北四路 6 小区-78 号, 账面原值 777,091.86 元, 净值 523,604.63 元; 石河子西一路 13 小区-282 号, 账面原值 325,511.06 元, 净值 212,818.86 元。

## 3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	面积	未办妥原因
科益食堂	600 (平方米)	临建, 未能办证

## (九) 在建工程

### 1. 在建工程明细

项目	2012 年 12 月 31 日			2011 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
1. 办公楼及库房				2,836,763.00		2,836,763.00
2. 公司院墙				23,732.80		23,732.80
3. 仓库、办公楼室外配套				200,000.00		200,000.00
4. 地源热工程						
5. 水源热泵项目						
6. 电力工程						
合计				3,060,495.80		3,060,495.80

### 2. 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	工程投入占 预算比例 (%)	2011 年 12 月 31 日		本期增加
			余额	减值准备	
合计		—	3,060,495.80		6,218,587.64
其中: 1、办公楼及库房	5,270,000.00		2,836,763.00		4,449,622.64
2. 公司院墙	300,000.00		23,732.80		
3. 仓库、办公楼室外配套	1,200,000.00		200,000.00		380,000.00

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产**  
**模拟财务报表附注**  
 (本会计报表附注金额除特别标明者外, 均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程投入占 预算比例 (%)	2011年12月31日		本期增加
			余额	减值准备	
4. 地源热工程					12,485.00
5. 水源热泵项目					1,248,980.00
6. 电力工程					127,500.00

续表

工程 名称	本期减少	2012年12月31日		
		其中: 转增固定资产	余额	减值准备
合计	9,279,083.44	9,279,083.44		
其中: 1. 办公楼及库房	7,286,385.64	7,286,385.64		
2. 公司院墙	23,732.80	23,732.80		
3. 仓库、办公楼室外配套	580,000.00	580,000.00		
4. 地源热工程	12,485.00	12,485.00		
5. 水源热泵项目	1,248,980.00	1,248,980.00		
6. 电力工程	127,500.00	127,500.00		

(十) 无形资产

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年12月31日
一、原价合计	24,310,197.63	101,270.09	56,204.64	24,355,263.08
其中: 软件	102,878.63	101,270.09		204,148.72
土地使用权	23,807,319.00		56,204.64	23,751,114.36
专利权	400,000.00			400,000.00
二、累计摊销额合计	2,845,858.90	716,187.48		3,562,046.38
其中: 软件	12,002.48	21,096.99		33,099.47
土地使用权	2,753,856.50	655,090.44		3,408,946.94
专利权	79,999.92	40,000.05		119,999.97
三、减值准备累计金额合计				
其中: 软件				
土地使用权				
专利权				
四、账面价值合计	21,464,338.73	---	---	20,793,216.70
其中: 软件	90,876.15	---	---	171,049.25

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

项目	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年12月31日
土地使用权	21,053,462.50	---	---	20,342,167.42
专利权	320,000.08	---	---	280,000.03

(十一) 商誉

被投资单位名称	2011年12月31日	本期增加额	本期减少额	2012年12月31日	形成来源
湖北科益药业股份有限公司	18,703,043.14			18,703,043.14	收购形成
合计	18,703,043.14			18,703,043.14	

(十二) 长期待摊费用

种类	2011年12月31日	本期增加	本期减少		2012年12月31日
				其中:本期摊销	
喀什通惠长期待摊费用	64,557.67		64,557.67	64,557.67	
合计	64,557.67		64,557.67	64,557.67	

(十三) 递延所得税资产

项目	2012年12月31日		2011年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	2,640,623.76	11,267,784.37	2,581,401.61	10,972,641.88
预提销售费	1,595,491.75	10,636,611.70	1,345,127.63	8,967,517.51
合计	4,236,115.51	21,904,396.07	3,926,529.24	19,940,159.39

(十四) 所有权受到限制的资产

所有权受到限制的	2011年12月31日	本期增加	本期减少	2012年12月31日	受到限制原因
一、用于抵押的资产					
1、房产	12,058,355.35		160,949.58	11,897,405.77	房产抵押贷款
2、机器设备					
3、土地使用权					
二、其他原因造成所有权受到限制的资产					
合计	12,058,355.35		160,949.58	11,897,405.77	

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外, 均以人民币元列示)

(十五) 短期借款

借款类别	2012年12月31日	2011年12月31日
抵押借款	5,000,000.00	3,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	5,000,000.00
合计	25,000,000.00	8,000,000.00

1. 抵押借款

贷款单位	贷款金额	抵押物
石河子交银村镇银行	3,000,000.00	门面房
中国银行	2,000,000.00	办公楼、药品仓库及土地
合计	5,000,000.00	

2. 借款担保人情况

借款人	贷款单位	贷款金额	担保人	是否为关联方	与借款人关系
新疆天健医药有限公司	华夏银行	5,000,000.00	新疆天方恒德医药有限公司	是	母公司
新疆天健医药有限公司	昆仑银行	10,000,000.00	新疆天方恒德医药有限公司	是	母公司
新疆天健医药有限公司	交通银行	5,000,000.00	新疆天方恒德医药有限公司	是	母公司
合计		20,000,000.00			

(十六) 应付票据

票据种类	2012年12月31日	2011年12月31日
银行承兑汇票	9,750,000.00	4,550,000.00
商业承兑汇票		
合计	9,750,000.00	4,550,000.00

(十七) 应付账款

1. 应付账款明细

账龄	2012年12月31日		2011年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	110,839,755.29	86.23	99,350,319.01	82.72
1-2年(含2年)	4,276,833.42	3.33	5,470,908.57	4.56
2-3年(含3年)	2,205,346.31	1.72	4,532,736.64	3.77
3年以上	11,221,819.54	8.72	10,752,590.55	8.95
合计	128,543,754.56	100.00	120,106,554.77	100.00

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

2. 应付账款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方得款项情况

单位名称	2012 年 12 月 31 日
河南天方药业股份有限公司	399,283.09
上海普康药业有限公司	46,094.70
河南天方药业中药有限公司	4,427.00

3. 账龄超过 1 年的大额应付账款:

单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
河北德泽龙医药有限公司	1,352,560.17	1-2 年	关南工程质保金
湖北新农垦建设工程有限公司	782,950.65	2-3 年	关南工程质保金
四川恒泰医药有限公司	726,000.00	1-2 年	关南工程质保金
珠海丽康医药集团有限公司	528,873.00	3 年以上	设备质保金
山东康宁药业有限公司	365,085.04	3 年以上	设备质保金
合计	3,755,468.86		

4. 应付账款金额前五名单位情况:

债务单位	账面余额	账龄	占应付账款总额的比例
江西同德医药有限责任公司	7,739,358.26	1 年以内	6.02
安徽同润医药有限公司	3,476,774.90	1 年以内	2.70
河北石家庄市天霖医药有限公司	3,052,380.69	1 年以内	2.37
安徽九九通医药有限公司	2,521,972.44	1 年以内	1.96
陕西渭南市药材公司医药批发部	2,158,182.71	1 年以内	1.68
合计	18,948,669.00		

(十八) 预收账款

1. 预收账款明细

账龄	2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,138,877.52	78.58	2,803,419.00	91.13
1-2 年 (含 2 年)	902,195.51	17.13	152,453.44	4.96
2-3 年 (含 3 年)	114,561.99	2.17	77,609.02	2.52
3 年以上	111,758.51	2.12	42,708.84	1.39
合计	5,267,393.53	100.00	3,076,190.30	100.00



**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

2. 一年以上主要预收账款情况:

单位名称	所欠金额	账龄	未结转原因
哈萨克斯坦玛迪玛可公司	22,950.15	1-2 年	合同未执行完毕
农八师一四三团紫泥泉分院	24,081.20	1-2 年	合同未执行完毕
乌鲁木齐友谊医院中药	41,263.77	2-3 年	合同未执行完毕
武汉精英医药科技发展有限公司	37,153.27	3 年以上	合同未执行完毕
武汉思迈诚医药科技有限公司	26,395.00	3 年以上	合同未执行完毕
合计	151,843.39		

(十九) 职工薪酬

项目	2011 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,177,830.53	20,050,997.55	20,656,632.58	572,195.50
二、职工福利费		1,068,625.95	1,068,625.95	
其中: 非货币性福利				
三、社会保险费	140.10	3,990,149.12	3,979,247.81	11,041.41
其中: 1、医疗保险费		1,152,224.34	1,148,507.34	3,717.00
2、补充医疗保险费				
3、基本养老保险费	140.10	2,552,732.30	2,546,244.10	6,628.30
4、年金缴费(补充养老保险)				
5、失业保险费		173,226.72	172,902.31	324.41
6、工伤保险费		53,011.72	52,937.34	74.38
7、生育保险费		58,954.04	58,656.72	297.32
四、住房公积金		1,147,038.00	1,147,038.00	
五、工会经费和职工教育经费	64,280.97	262,803.77	260,491.72	66,593.02
六、辞退福利及内退补偿	3,013,266.98		332,823.12	2,680,443.86
其中: 1、因解除劳动关系给予的补偿				
2、预计内退人员支出	3,013,266.98		332,823.12	2,680,443.86
七、其他				
其中: 以现金结算的股份支付				
合计	4,255,518.58	26,519,614.39	27,444,859.18	3,330,273.79
应付职工薪酬中属拖欠性质的金额				

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**  
(本会计报表附注金额除特别标明者外, 均以人民币元列示)

(二十) 应交税费

项目	2012年12月31日	2011年12月31日
增值税	1,482,112.29	3,340,969.00
营业税	3,546.66	2,768.52
企业所得税	1,084,218.51	3,106,066.79
城市维护建设税	101,668.12	88,904.95
房产税	76,138.26	68,922.54
土地使用税	167,958.73	130,801.33
个人所得税	4,622.30	19,104.58
教育费附加	50,248.50	39,566.11
其他税费	51,246.98	59,718.69
合计	3,021,760.35	6,856,822.51

(二十一) 应付股利

单位名称	2012年12月31日	2011年12月31日	超过一年未支付的原因
湖北省医药工业研究院		3,020,000.00	分期支付
自然人股东	369,370.43	369,370.43	股东未领取
通用天方药业集团有限公司	2,374,054.50	2,374,054.50	股东未领取
合计	2,743,424.93	5,763,424.93	

(二十二) 其他应付款

1. 其他应付款

账龄	2012年12月31日		2011年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	38,772,834.52	75.95	39,420,772.36	77.41
1-2年(含2年)	6,458,285.59	12.65	6,136,664.52	12.05
2-3年(含3年)	3,269,354.97	6.40	850,726.06	1.67
3年以上	2,550,785.17	5.00	4,514,999.42	8.87
合计	51,051,260.25	100.00	50,923,162.36	100.00

2. 其他应付款中应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方得款项情况

单位名称	2012年12月31日
中国新兴交通物流总公司	2,172,653.33
通用天方药业集团有限公司	19,214,418.07
合计	21,387,071.40

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

3. 账龄超过1年的大额其他应付款:

债权单位名称	欠款金额	未付原因	资产负债表日后是否偿还
新疆健特来商贸有限公司	1,950,000.00	2-3年	未结算
16小区工程款	1,773,618.46	1-2年	未结算
中国新兴交通物流总公司	1,492,393.60	1-2年	未结算
2011年普药业务费	608,810.44	1-2年	未结算
石河子紫泥泉建筑安装工程公司	230,000.00	2-3年	未结算
合计	6,054,822.50		

4. 单项金额较大的其他应付款

债务单位	账面余额	账龄	占其他应付款总额的比例(%)
通用天方药业集团有限公司	19,214,418.07	1年以内	37.64
2012年发展基金	4,559,818.54	1年以内	8.93
2012年地区差异基金	2,261,061.77	1年以内	4.43
新疆健特来商贸有限公司	1,950,000.00	2-3年	3.82
王鹏	1,790,694.30	1年之内	3.51
合计	29,775,992.68		58.33

(二十三) 专项应付款

项目	2011年12月31日	本期增加额	本期减少额	2012年12月31日
合计	3,794,990.00	2,320,180.00	2,150,000.00	3,965,170.00
其中: 抗病毒药物研究与产业链开发	1,000,000.00			1,000,000.00
新型抗病毒药物某制剂的研究与开发		800,000.00		800,000.00
某原料及胶囊		500,000.00		500,000.00
武汉创新药物研究与开发技术体系建设		420,180.00		420,180.00
武汉创新药物研究与开发技术体系建设	419,990.00			419,990.00

(二十四) 递延所得税负债

项目	2012年12月31日		2011年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧	951,540.57	6,343,603.80	790,760.06	5,271,733.76
合计	951,540.57	6,343,603.80	790,760.06	5,271,733.76

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

## (二十五) 模拟所有者权益

项目	2012年12月31日	2011年12月31日
归属于母公司所有者权益合计	222,596,937.23	195,854,333.82
少数股东权益合计	116,516,438.66	112,629,317.53
合计	339,113,375.89	308,483,651.35

## (二十六) 营业收入及成本

### 1. 营业收入及成本

项目	2012年度	
	收入	成本
1. 主营业务收入		
医药工业	88,140,185.01	34,974,627.73
其中: 原料药	697,948.71	709,980.39
化学制剂	87,442,236.30	34,264,647.34
医药商业	335,885,715.30	309,108,109.05
其中: 纯销	282,536,336.09	257,796,669.37
调拨	53,349,379.21	51,311,439.68
国际贸易		
小计	424,025,900.31	344,082,736.78
2. 其他业务收入		
服务收入	66,929.12	2,799.10
咨询收入	3,594,412.84	
技术转让及开发收入	420,000.00	
房租收入	117,500.00	
其他	69,872.90	89,945.27
小计	4,268,714.86	92,744.37
合计	428,294,615.17	344,175,481.15

续表

项目	2011年度	
	收入	成本
1. 主营业务收入		
医药工业	75,716,745.80	34,908,281.51

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产**  
**模拟财务报表附注**  
 (本会计报表附注金额除特别标明者外, 均以人民币元列示)

项目	2011 年度	
	收入	成本
其中: 原料药	1,016,752.11	836,027.01
化学制剂	74,699,993.69	34,072,254.50
医药商业	329,621,620.56	302,352,473.80
其中: 纯销	278,116,709.63	253,295,549.48
调拨	51,504,910.93	49,056,924.32
国际贸易		
小计	405,338,366.36	337,260,755.31
2. 其他业务收入		
服务收入		
咨询收入		
其他	50,086,496.38	45,457,878.70
小计	50,086,496.38	45,457,878.70
合计	455,424,862.74	382,718,634.01

续表

项目	2010 年度	
	收入	成本
1. 主营业务收入		
医药工业	102,887,677.72	35,223,060.08
其中: 原料药	1,038,861.53	753,818.72
化学制剂	101,848,816.19	34,469,241.36
医药商业	227,460,196.33	207,318,178.43
其中: 纯销	208,373,208.28	189,052,209.55
调拨	19,086,988.05	18,265,968.88
国际贸易		
小计	330,347,874.05	242,541,238.51
2. 其他业务收入		
房屋租赁收入	193,500.00	
其他	185.00	
小计	193,685.00	
合计	330,541,559.05	242,541,238.51

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外, 均以人民币元列示)

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
伊犁哈萨克自治州友谊医院	22,288,893.44	5.20
石河子人民医院	19,533,919.41	4.56
新疆医科大学第一附属医院	17,515,504.66	4.09
新疆医学院第三附属医院	16,058,983.53	3.75
新疆自治区人民医院	15,591,828.01	3.64

(二十七) 营业税金及附加

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
营业税	20,000.00	4,842.46	40,968.60
城市维护建设税	1,159,985.17	993,232.38	1,055,055.87
教育费附加及地方教育税附加	832,520.62	696,800.92	709,575.80
堤防费	213,981.13	195,554.51	266,676.57
其他		54,271.93	104,844.27
合计	2,226,486.92	1,944,702.20	2,177,121.11

(二十八) 资产减值损失

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
一、坏账损失	577,872.94	2,398,048.31	868,477.69
二、存货跌价损失		-168,326.69	44,221.31
合计	577,872.94	2,229,721.62	912,699.00

(二十九) 投资收益

类别	2012 年度	2011 年度	2010 年度
持有交易性金融资产期间取得的投资收益			
处置交易性金融资产收益			
持有至到期投资收益			
可供出售金融资产收益			
长期股权投资收益	23,036,750.54	30,242,142.11	30,908,158.73
其中: 权益法核算确认的投资收益	23,036,750.54	30,242,142.11	30,256,386.16
成本法核算单位分回的股利或利润			
股权转让收益			651,772.57
交易性金融负债收益			

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

类别	2012 年度	2011 年度	2010 年度
委托贷款收益			
其他投资收益			
合计	23,036,750.54	30,242,142.11	30,908,158.73

(三十) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
非流动资产处置利得	96,485.99	3,539,427.00	
其中: 固定资产处置利得	96,485.99	3,539,427.00	
无形资产处置利得			
在建工程处置利得			
其他			
非货币性资产交换利得			
债务重组利得			
政府补助利得	2,772,055.49	3,178,900.00	7,810,810.00
盘盈利得			
受赠利得		349,273.33	
违约赔偿收入			50,000.00
其他利得	170,473.08	77,767.60	390,647.82
合计	3,039,014.56	7,145,367.93	8,251,457.82

2. 政府补助

项目	金额			相关批准文件	批准机关
	2012 年度	2011 年度	2010 年度		
抗病毒药物研究与产业链开发	1,000,000.00			武科计[2011]54 号	武汉市科技局
新型抗病毒药物某制剂的研究与开发	800,000.00			武科计[2011]131 号	武汉市科技局
抗病毒新药及眼用凝胶产业化	200,000.00			武科计[2011]415 号	武汉市科技局
抗病毒新药			250,000.00	武财企[2005]84 号	武汉市财政局
抗病毒新药			3,000,000.00	武发改高技[2005]255 号	武汉市财政局、 武汉市发改委
抗病毒新药技术			2,000,000.00	武发改高技[2007]145 号	武汉市财政局、

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

项目	金额			相关批准文件	批准机关
	2012 年度	2011 年度	2010 年度		
					武汉市发改委
技术改造项目贷款贴息资金			200,000.00	鄂财企发[2009]120 号	湖北省财政厅
新兴产业投资补助			780,000.00	武财企[2010]82 号	武汉市科技局、 武汉市财政局
抗病毒新药技术			1,000,000.00	鄂发改高新[2006]2436 号	湖北省发改委、 湖北省财政厅
新型抗病毒药物系列制剂		50,000.00		武新管经法[2010]14 号	东湖开发区管委会
抗病毒药物及其系列制剂的创新工艺研究		500,000.00		鄂科技发计[2008]57 号	湖北省科学技术厅
抗病毒药物研究与产业链开发		400,000.00		鄂科技发计[2009]59 号	湖北省科学技术厅
专利资助		6,000.00	2,000.00	武知发规字[2010]3 号	武汉市知识产权局
新型抗病毒药物某制剂的研究与开发		400,000.00		鄂科技发计[2009]59 号	湖北省科技厅
湖北省中小企业新药研发技术转移服务中心		600,000.00		国科发计字[2009]579 号	科学技术部科技型中小企业技术创新基金管理中心
某喷剂		300,000.00		鄂财企发[2011]97 号	湖北省财政厅
抗乙型肝炎病毒新药及胶囊临床前研究		50,000.00		鄂财企发[2011]97 号	湖北省财政厅
某原料药及胶囊		300,000.00		鄂财企发[2010]97 号	湖北省财政厅
抗病毒新药及乳膏	150,000.00			鄂财企发[2011]98 号	湖北省财政厅
中小企业国际市场开拓资金	11,600.00				农八师财务局
石河子经济技术开发区财政局财政补贴款		560,000.00		石经开管发[2009]53 号	石河子经济技术开发区管委会
石河子市财政局年外经贸增长奖励资金		12,900.00		石经开管发[2011]25 号	石河子经济技术开发区管委会
石河子经济技术开发区财政局财政补贴款			560,000.00		石河子经济技术开发区管委会
兵团农八师财务局中小企业国际开拓资金			15,000.00		石河子经济技术开发区管委会
石河子市财政局拨付自治区企业出口奖金			3,810.00		石河子经济技术开发区管委会



**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外, 均以人民币元列示)

项目	金额			相关批准文件	批准机关
	2012 年度	2011 年度	2010 年度		
财政补贴	600,955.49			石经开管发[2007]4 号	石河子经济技术 开发区管委会
专项资助款	9,500.00			武知分局发【2012】1、2 号	
合计	2,772,055.49	3,178,900.00	7,810,810.00		

(三十一) 营业外支出

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
非流动资产处置损失	12,321.34	1,812,395.72	536,065.86
其中: 固定资产处置损失	12,321.34	1,812,395.72	536,065.86
无形资产处置损失			
在建工程处置损失			
其他			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
捐赠支出			3,000.00
非常损失			
盘亏损失			
资产报废、毁损损失			
罚款支出			
预计担保损失			
预计未决诉讼损失			
预计重组损失			
赔偿金、违约金等支出			
其他支出	651,240.77	279,867.30	303,931.35
合计	663,562.11	2,092,263.02	842,997.21

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外, 均以人民币元列示)

## (三十二) 所得税费用

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,999,485.67	4,187,530.18	5,121,143.02
递延所得税	-148,805.76	117,640.16	-1,779,661.57
合计	1,850,679.91	4,305,170.34	3,341,481.45

## (三十三) 合并现金流量表相关事项说明

### 1. 现金流量表间接法情况:

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	——	——	——
净利润	30,129,724.54	33,985,729.69	52,369,432.78
加: 资产减值准备	577,872.94	2,229,721.62	912,699.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,541,107.89	6,325,229.10	6,662,272.85
无形资产摊销	716,187.48	547,611.96	547,927.28
长期待摊费用摊销	64,557.67		
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)	-84,164.65	-1,727,031.28	536,065.86
固定资产报废损失			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	2,439,395.15	1,790,529.91	891,070.79
投资损失(收益以“-”号填列)	-23,036,750.54	-30,242,142.11	-30,908,158.73
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-309,586.27	-222,388.29	-2,018,323.51
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	160,780.51	160,734.59	138,408.04
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,188,832.06	15,177,614.31	-15,792,532.86
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	8,555,242.36	-10,387,458.69	-16,051,374.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	9,744,039.09	-10,642,113.77	18,133,056.45
其他			
经营活动产生的现金流量净额	23,309,574.11	6,996,037.04	15,420,543.53
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:			
现金的期末余额	62,462,848.40	35,656,792.08	38,434,279.19

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产**  
**模拟财务报表附注**  
 (本会计报表附注金额除特别标明者外, 均以人民币元列示)

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
减: 现金的期初余额	35,656,792.08	38,434,279.19	47,822,905.14
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	26,806,056.32	-2,777,487.11	-9,388,625.95

2. 现金和现金等价物情况:

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
1、现金	62,462,848.40	35,656,792.08	38,434,279.19
其中: 库存现金	4,711.65	15,853.30	97.37
可随时用于支付的银行存款	58,873,136.75	34,275,935.23	34,904,181.82
可随时用于支付的其他货币资金	3,585,000.00	1,365,003.55	3,530,000.00
2、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3、期末现金及现金等价物余额	62,462,848.40	35,656,792.08	38,434,279.19
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			

(三十四) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
代收股权购买款	48,873,684.00		
财政补助	2,969,515.49	2,630,990.00	4,030,810.00
往来款	9,411,783.06	1,679,105.72	4,186,659.91
职工交筹资建房款			2,695,536.85
收到存款利息收入	306,667.43	282,777.60	269,205.94
保证金	172,116.00	105,000.00	68,000.00
电汇手续费		12,572.61	
资金下划	3,734,764.50		
收垫付款、欠款	27,182.15		
其他	338,182.57	500,117.73	
合计	65,833,895.20	5,210,563.66	11,250,212.70

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

**2. 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
代收股权购买款	48,873,684.00		
往来款	53,314,353.59	44,146,359.38	40,050,099.01
经济适用房相关费用	3,753,742.81	3,864,970.00	
运输费	3,291,378.71	2,689,413.65	4,795,244.14
修理费	1,345,876.25	2,162,488.36	2,160,505.17
水电费	2,469,977.17	2,621,766.63	2,403,188.28
油料费	1,688,432.76	1,663,415.98	1,298,079.68
差旅费	1,123,003.02	1,091,227.04	1,831,100.88
广告及商业推广	2,740,541.23	1,365,882.74	906,709.81
交通费	559,569.94	1,038,287.24	802,049.96
办公费	805,170.33	955,456.98	2,088,065.50
租赁费	735,366.00	649,534.00	25,800.00
业务招待费	1,189,499.31	791,086.38	917,277.21
邮电费	204,674.24	529,618.23	321,774.98
物业费	514,045.54	238,288.03	
印刷费	187,801.27	333,534.00	647,936.77
会议费	523,418.29	576,663.30	607,020.40
培训费		278,778.41	154,445.59
招标服务费	419,617.60	314,540.50	859,562.36
顾问费及咨询费	224,000.00	132,568.00	140,202.50
其他	2,021,414.51	3,151,627.16	1,337,712.39
合计	125,985,566.57	68,595,506.01	61,346,774.63

**3. 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
中国新兴交通物流总公司借款		2,970,000.00	
改制时货币资金		1,088,295.34	
合计		4,058,295.34	

**4. 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
归还公司员工临时借款		7,681,633.99	

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
支付湖北医工院的减资款		2,130,185.45	
付上海普康药业有限公司借款			10,000,000.00
合计		9,811,819.44	10,000,000.00

**九、或有事项的说明**

截至 2012 年 12 月 31 日,公司无需要说明的重大或有事项。

**十、资产负债表日后非调整事项**

截至报告日,公司无需要说明的资产负债表日后非调整事项。

**十一、关联方关系及其交易**

**(一) 关联方关系**

关联方名称	关联方与本公司关系	组织机构代码
河南天方药业股份有限公司	同一最终控制方	712641519
河南省医药有限公司	同一最终控制方	770863881
河南天方药业中药有限公司	同一最终控制方	614707094
北京长城制药厂	同一最终控制方	102198329
北京美康永正医药有限公司	同一最终控制方	633790305
湖北通用药业有限公司	同一最终控制方	789306137
上海普康药业有限公司	同一最终控制方	132317229
北京戎利实业总公司	同一最终控制方	102010891
通用天方药业集团有限公司	同一最终控制方	175863676
中国新兴交通物流总公司	同一最终控制方	100008974

**(二) 关联方交易**

**1. 从关联方采购货物**

单位名称	关联方关系的性质	交易内容	定价政策	结算方式	2012 年度	
					金额	占总额比例(%)
河南省医药有限公司	最终控制方	采购	市场定价	现金	2,931,397.01	1.65
河南天方药业股份有限公司	最终控制方	采购	市场定价	现金	2,900,926.55	1.63
河南天方药业中药有限公司	最终控制方	采购	市场定价	现金	95,658.12	0.05
上海普康药业有限公司	最终控制方	采购	市场定价	现金	52,994.87	0.05
北京长城制药厂	最终控制方	采购	市场定价	现金	2,250.00	0.001

**中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产  
模拟财务报表附注**

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

续

单位名称	2011 年度		2010 年度	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
河南天方药业股份有限公司	2,172,748.31	0.60	1,978,926.22	0.87
河南省医药有限公司			126,109.40	0.08
河南天方药业中药有限公司			931,535.05	0.52

2. 向关联方销售货物

向关联方销售货物

单位名称	关联方关系的性质	交易内容	定价政策	结算方式	2012 年度		2011 年度	
					金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
北京美康永正医药有限公司	同一集团控股	销售	市场价	现金	3,940,717.36	4.45		
湖北通用药业有限公司	同一集团控股	销售	市场价	现金	118,679.79	0.16		
河南省医药有限公司	同一母公司	销售	市场定价	现金	1,338,461.54	0.43		
合计					5,397,858.69	5.04		

3. 关联方租赁

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2012 年度		2011 年度	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
北京长城制药厂	租赁	市场价格	304,065.00	46.58%		

4. 其他关联交易

公司从 2011 年开始在中国医药母公司所属子公司通用技术集团财务有限责任公司办理存款、借款及银行承兑汇票贴现业务,截止 2012 年 12 月 31 日,在通用技术集团财务有限责任公司存款 65,688,972.07 元,收到存款利息 186,991.40 元,应收财务公司利息 30,039.67 元。

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外,均以人民币元列示)

## (四) 关联方往来余额

项目	款项内容	2012年12月31日		2011年12月31日	
		金额	减值准备	金额	减值准备
预付帐款					
河南省医药有限公司	货款	48,312.00		48,885.00	
北京长城制药厂	货款	2,250.00			
其他应收款					
河南天方药业股份有限公司	往来款	27,339.01		27,339.01	
通用技术集团财务有限责任公司	利息	30,039.67			
北京长城制药厂	往来款			240,000.00	
北京戎利实业总公司	往来款			38,629.12	
应付账款					
河南天方药业股份有限公司	货款	399,283.09	—	455,027.31	—
河南天方药业中药有限公司	货款	4,427.00	—		—
上海普康药业有限公司	货款	46,094.70	—		—
其他应付款					
通用天方药业集团有限公司	往来款	19,214,418.07	—		—
中国新兴交通物流总公司	往来款	2,172,653.33	—	21,532,081.70	—
应付股利					
通用天方药业集团有限公司	股利	2,374,054.50	—	2,374,054.50	—

## 十二、重要资产转让及其出售的说明

截至2012年12月31日,公司无需要说明的资产转让及出售情况。

## 十三、非货币性资产交换和债务重组的说明

截至2012年12月31日,公司无需要说明非货币资产交换和债务重组的说明。

## 十四、补充资料

### 1. 本期非经常性损益表

项目	2012年度	2011年度	2010年度
非流动资产处置损益	84,164.65	1,727,031.28	-536,065.86
计入当期损益的政府补助	2,772,055.49	3,178,900.00	7,810,810.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			

# 中国医药保健品股份有限公司模拟重组资产 模拟财务报表附注

(本会计报表附注金额除特别标明者外, 均以人民币元列示)

项目	2012 年度	2011 年度	2010 年度
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			
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期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	-480,767.69	147,173.63	134,430.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目		4,416,376.30	
小计	2,375,452.45	9,469,481.21	7,409,174.83
所得税影响额	402,115.48	1,925,326.08	1,081,313.70
少数股东权益影响额(税后)	1,116,225.86	3,434,501.73	4,038,676.02
合计	857,111.11	4,109,653.40	2,289,185.11

## 十五、其他需说明的重大事项

截至 2012 年 12 月 31 日, 公司无需要说明的其他重大事项。





# 企业法人营业执照

(副本) (4-4)

注册号 1100000000413037

名称 中勤万信会计师事务所有限公司

住所 北京市西城区阜成门内大街28号凯晨世贸中心东座F4

法定代表人姓名 魏金才

注册资本 300万元

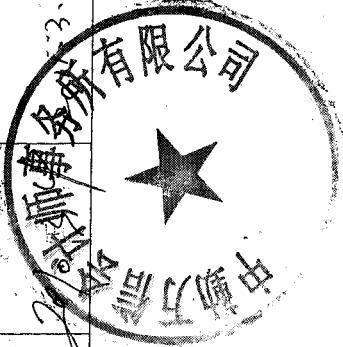
实收资本 300万元

公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；承办会计咨询、会计服务业务。  
一般经营项目：无

## 年度检验情况

08/26	2010年度	2011年度
09/19	2011年度	2012.3.2



2012年度  
2013.3.5

成立日期 1992年12月19日

营业期限 2000年01月21日至 2030年01月20日

请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

年 月 日

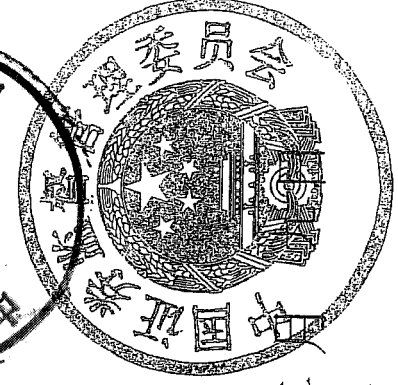
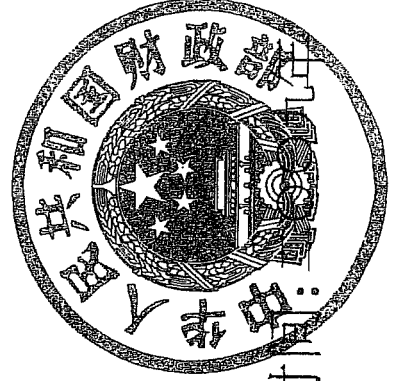
须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日起至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

证书序号：000030

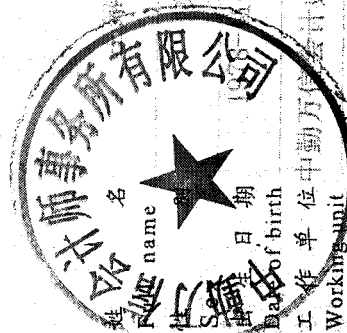
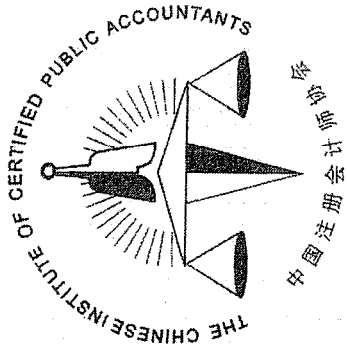
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会  
中勤万信会计师事务所有限公司 执行证券、  
期货相关业务。



证书号：05

发证时间：二

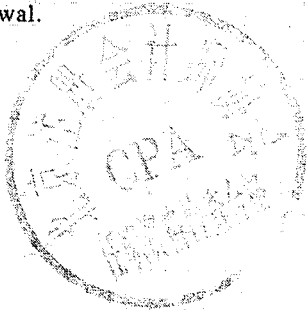


18  
 中勤万信会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 Identity card No. 110104197811183548



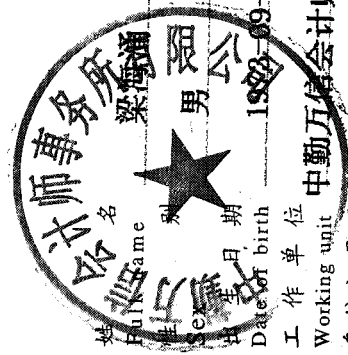
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2009年 3月 20日  
 /y /m /d

年 月 日  
 /y /m /d

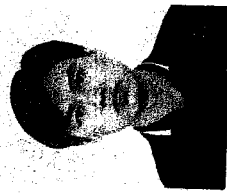


110102730911111

中勤万信会计师事务所

1982-09-11

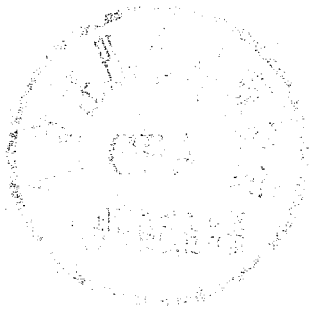
姓名 Full Name 梁博  
性别 Gender 男  
出生日期 Date of Birth 1982-09-11  
工作单位 Working Unit 中勤万信会计师事务所  
身份证号码 Identity Card No. 110102730911111



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2009年 3月 20日  
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

