

中航（铁岭）药业有限公司
二〇一二年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-6
合并及公司资产减值准备情况表	7-8
财务报表附注	9-39

审计报告

致同审字（2013）第 110ZC0849 号

中航（铁岭）药业有限公司：

我们审计了后附的中航（铁岭）药业有限公司（以下简称中航药业公司）财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2012 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表，2012 年 12 月 31 日的合并及公司资产减值准备情况表和财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中航药业公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，中航药业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中航药业公司 2012 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2012 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一三年二月五日

合并及公司资产负债表

编制单位：中航（铁岭）药业有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2012年12月31日		2011年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	八、1	9,414,573.69	9,413,569.40	13,880,111.87	13,822,857.58
△ 结算备付金					
△ 拆出资金					
交易性金融资产					
应收票据	八、2	9,878,256.00	9,878,256.00	5,076,837.00	5,076,837.00
应收账款	八、3	9,135,674.02	9,135,674.02	8,255,574.26	8,255,574.26
预付款项	八、4	2,849,170.34	2,849,170.34	1,952,916.05	1,952,916.05
△ 应收保费					
△ 应收分保账款					
△ 应收分保合同准备金					
应收利息	八、5			63,643.84	63,643.84
应收股利					
其他应收款	八、6	7,079,400.00	15,749,400.00	7,363,495.69	16,071,725.18
△ 买入返售金融资产					
存货	八、7	14,514,118.87	14,514,118.87	10,182,692.45	10,182,692.45
其中：原材料		7,371,349.65	7,371,349.65	5,959,085.83	5,959,085.83
库存商品（产成品）		4,021,987.63	4,021,987.63	1,576,432.29	1,576,432.29
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计		52,871,192.92	61,540,188.63	46,775,271.16	55,426,246.36
非流动资产：					
△ 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	八、8		3,424,080.00		3,424,080.00
投资性房地产					
固定资产原价	八、9	15,302,915.37	7,174,299.64	14,089,457.19	5,960,841.46
减：累计折旧		7,685,920.68	3,498,699.78	5,821,021.46	2,385,460.52
固定资产净值		7,616,994.69	3,675,599.86	8,268,435.73	3,575,380.94
减：固定资产减值准备					
固定资产净额		7,616,994.69	3,675,599.86	8,268,435.73	3,575,380.94
在建工程					
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	八、10	2,653,787.88	42,670.11	2,717,930.21	40,003.40
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	八、11	751,124.26	751,124.26		
递延所得税资产	八、12	501,893.65	501,893.65	953,585.13	953,585.13
其他非流动资产					
其中：特准储备物资					
非流动资产合计		11,523,800.48	8,395,367.88	11,939,951.07	7,993,049.47
资 产 总 计		64,394,993.40	69,935,556.51	58,715,222.23	63,419,295.83

合并及公司资产负债表(续)

项 目	附注	2012年12月31日		2011年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款					
△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					
应付账款	八、13	1,162,503.25	1,162,503.25	271,733.89	271,733.89
预收款项	八、14	470,252.20	470,252.20	96,755.40	96,755.40
△卖出回购金融资产款					
△应付手续费及佣金					
应付职工薪酬	八、15	145,496.22	145,496.22	1,171,551.40	1,171,551.40
其中: 应付工资				44,914.27	44,914.27
应付福利费					
#其中: 职工奖励及福利基金					
应交税费	八、16	696,095.99	696,095.99	2,853,667.88	2,853,667.88
其中: 应交税金		681,273.89	681,273.89	2,836,947.56	2,836,947.56
应付利息					
应付股利					
其他应付款	八、17	3,433,480.70	3,433,480.70	3,378,509.31	3,378,509.31
△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		5,907,828.36	5,907,828.36	7,772,217.88	7,772,217.88
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
专项应付款					
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债	八、18	800,000.00	800,000.00	2,350,000.00	2,350,000.00
其中: 特准储备基金					
非流动负债合计		800,000.00	800,000.00	2,350,000.00	2,350,000.00
负债合计		6,707,828.36	6,707,828.36	10,122,217.88	10,122,217.88
所有者权益:					
实收资本	八、19	48,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00
国家资本		48,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00
其中: 国有法人资本		48,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00
集体资本					
私营资本					
其中: 个人资本					
外商资本					
#减: 已归还投资					
实收资本净额		48,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00
资本公积			497,950.53		497,950.53
减: 库存股					
专项储备					
盈余公积	八、20	1,472,977.76	1,472,977.76	479,912.74	479,912.74
其中: 法定公积金		1,472,977.76	1,472,977.76	479,912.74	479,912.74
任意公积金					
#储备基金					
#企业发展基金					
#利润归还投资					
△一般风险准备					
未分配利润	八、21	8,214,187.28	13,256,799.86	113,091.61	4,319,214.68
外币报表折算差额					
归属于母公司所有者权益合计		57,687,165.04	63,227,728.15	48,593,004.35	53,297,077.95
少数股东权益					
所有者权益合计		57,687,165.04	63,227,728.15	48,593,004.35	53,297,077.95
负债和所有者权益总计		64,394,993.40	69,935,556.51	58,715,222.23	63,419,295.83

企业负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

张岩

合并及公司利润表

编制单位: 中航(铁岭)药业有限公司

金额单位: 元

项 目	附注	2012年度		2011年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业总收入		53,874,722.79	53,874,722.79	50,476,158.99	50,476,158.99
其中: 营业收入	八、22	53,874,722.79	53,874,722.79	50,476,158.99	50,476,158.99
其中: 主营业务收入		53,874,722.79	53,874,722.79	50,476,158.99	50,476,158.99
其他业务收入					
△利息收入					
△已赚保费					
△手续费及佣金收入					
二、营业总成本		44,493,463.22	43,656,973.71	39,244,831.01	38,397,975.16
其中: 营业成本	八、22	29,083,846.46	29,083,846.46	26,919,921.00	26,919,921.00
其中: 主营业务成本		29,083,846.46	29,083,846.46	26,919,921.00	26,919,921.00
其他业务成本					
△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		415,196.78	415,196.78	399,780.83	399,780.83
销售费用		3,782,899.39	3,782,899.39	2,948,465.06	2,948,465.06
管理费用		11,748,382.54	10,929,705.54	10,415,331.49	9,568,245.91
其中: 研究与开发费		512,475.84	512,475.84	142,911.75	142,911.75
财务费用		-86,514.62	-86,291.62	-120,160.99	-119,931.26
其中: 利息支出					
利息收入		90,155.12	89,932.12	123,005.99	122,776.26
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)					
资产减值损失	八、23	-450,347.33	-468,382.84	-1,318,506.38	-1,318,506.38
其他					
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)					
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)		9,381,259.57	10,217,749.08	11,231,327.98	12,078,183.83
加: 营业外收入	八、24	2,352,221.00	2,352,221.00	156,887.48	112,252.00
其中: 非流动资产处置利得				44,635.48	
非货币性资产交换利得					
政府补助		2,350,000.00	2,350,000.00	111,500.00	111,500.00
债务重组利得					
减: 营业外支出	八、25	144,666.40	144,666.40	861,021.86	131,207.79
其中: 非流动资产处置损失		5,006.79	5,006.79	861,021.86	131,207.79
非货币性资产交换损失					
债务重组损失					
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		11,588,814.17	12,425,303.68	10,527,193.60	12,059,228.04
减: 所得税费用	八、26	2,494,653.48	2,494,653.48	3,351,246.02	3,351,246.02
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		9,094,160.69	9,930,650.20	7,175,947.58	8,707,982.02
归属于母公司所有者的净利润		9,094,160.69	9,930,650.20	7,175,947.58	8,707,982.02
少数股东损益					
六、每股收益:					
基本每股收益					
稀释每股收益					
七、其他综合收益					
八、综合收益总额		9,094,160.69	9,930,650.20	7,175,947.58	8,707,982.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,094,160.69	9,930,650.20	7,175,947.58	8,707,982.02
归属于少数股东的综合收益总额					

企业负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

张岩

合并及公司现金流量表

编制单位：中航（铁岭）药业有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2012年度		2011年度	
		合并	公司	合并	公司
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		56,510,808.10	56,510,808.10	54,554,015.70	54,554,015.70
△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					
收到其他与经营活动有关的现金		1,154,415.62	1,154,182.12	1,568,630.44	1,568,400.71
经营活动现金流入小计		57,665,223.72	57,664,990.22	56,122,646.14	56,122,416.41
购买商品、接受劳务支付的现金		33,398,854.25	33,398,854.25	33,869,031.53	33,869,031.53
△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		9,781,963.80	9,781,963.80	7,186,912.83	7,186,912.83
支付的各项税费		8,624,937.20	8,624,937.20	8,579,908.52	8,579,908.52
支付其他与经营活动有关的现金		8,947,192.15	8,890,708.65	4,000,799.86	4,000,649.86
经营活动现金流出小计		60,752,947.40	60,696,463.90	53,636,652.74	53,636,502.74
经营活动产生的现金流量净额		-3,087,723.68	-3,031,473.68	2,485,993.40	2,485,913.67
二、投资活动产生的现金流量：					
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				48,912.62	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计					
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,377,814.50	1,377,814.50	1,088,418.00	1,088,418.00
投资支付的现金					
△质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金				714,080.00	714,080.00
投资活动现金流出小计		1,377,814.50	1,377,814.50	1,802,498.00	1,802,498.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,377,814.50	-1,377,814.50	-1,763,585.38	-1,802,498.00
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款所收到的现金					
△发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务所支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金					
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					
筹资活动现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额					
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		13,880,111.87	13,822,857.58	13,147,703.85	13,139,441.91
六、期末现金及现金等价物余额					
		9,414,573.69	9,413,569.40	13,880,111.87	13,822,857.58

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张岩

合并所有者权益变动表

编制单位：中航（铁岭）药业有限公司

2012年度

金额单位：元

项 目	行次	本年金额									上年金额										
		归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者 权益合计	归属于母公司所有者权益								少数股东 权益	所有者 权益合计
		实收资本	资本公 积	减：库 存股	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计			实收资本	资本公 积	减：库 存股	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	18	19	20	21	22		
一、上年年末余额	1	48,000,000.00				479,912.74	113,091.61		48,593,004.35		48,593,004.35	48,000,000.00	497,950.53			-5,656,813.76		42,841,136.77	25,204.08	42,866,340.85	
加：会计政策变更	2																				
前期差错更正	3																				
二、本年初余额	4	48,000,000.00				479,912.74	113,091.61		48,593,004.35		48,593,004.35	48,000,000.00	497,950.53			-5,656,813.76		42,841,136.77	25,204.08	42,866,340.85	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5					993,065.02	8,101,095.67		9,094,160.69		9,094,160.69		-497,950.53			5,769,905.37		5,751,867.58	-25,204.08	5,726,663.50	
（一）净利润	6						9,094,160.69		9,094,160.69		9,094,160.69					7,175,947.58		7,175,947.58		7,175,947.58	
（二）其他综合收益	7																				
综合收益小计	8						9,094,160.69		9,094,160.69		9,094,160.69					7,175,947.58		7,175,947.58		7,175,947.58	
（三）所有者投入和减少资本（减少以“-”号填列）	9												-497,950.53			-926,129.47		-1,424,080.00	-25,204.08	-1,449,284.08	
1.所有者投入资本	10																				
2.股份支付计入所有者权益的金额	11																				
3.其他	12												-497,950.53			-926,129.47		-1,424,080.00	-25,204.08	-1,449,284.08	
（四）专项储备提取和使用	13																				
1.提取专项储备	14																				
2.使用专项储备	15																				
（五）利润分配（减少以“-”号填列）	16					993,065.02	-993,065.02									479,912.74		-479,912.74			
1.提取盈余公积	17					993,065.02	-993,065.02									479,912.74		-479,912.74			
其中：法定公积金	18					993,065.02	-993,065.02									479,912.74		-479,912.74			
任意公积金	19																				
#储备基金	20																				
#企业发展基金	21																				
#利润归还投资	22																				
2.提取一般风险准备（金融企业填报）	23																				
3.对所有者的分配	24																				
4.其他	25																				
（六）所有者权益内部结转（减少以“-”号填列）	26																				
1.资本公积转增资本	27																				
2.盈余公积转增资本	28																				
3.盈余公积弥补亏损	29																				
4.其他	30																				
四、本年年末余额	31	48,000,000.00				1,472,977.76	8,214,187.28		57,687,165.04		57,687,165.04	48,000,000.00				479,912.74		113,091.61		48,593,004.35	

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张岩

公司所有者权益变动表

编制单位：中航（铁岭）药业有限公司

金额单位：元

项 目	行次	本 年 金 额								上 年 金 额							
		实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		1	2	3	4	5	7	8	9	10	11	12	13	14	16	17	18
一、上年年末余额	1	48,000,000.00	497,950.53			479,912.74	4,319,214.68		53,297,077.95	48,000,000.00	497,950.53			-3,908,854.60		44,589,095.93	
加：会计政策变更	2																
前期差错更正	3																
二、本年初余额	4	48,000,000.00	497,950.53	-	-	479,912.74	4,319,214.68	-	53,297,077.95	48,000,000.00	497,950.53	-	-	-3,908,854.60	-	44,589,095.93	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5	-	-	-	-	993,065.02	8,937,585.18	-	9,930,650.20	-	-	-	-	479,912.74	8,228,069.28	8,707,982.02	
（一）净利润	6						9,930,650.20		9,930,650.20						8,707,982.02	8,707,982.02	
（二）其他综合收益	7																
综合收益小计	8						9,930,650.20		9,930,650.20						8,707,982.02	8,707,982.02	
（三）所有者投入和减少资本（减少以“-”号填列）	9																
1.所有者投入资本	10																
2.股份支付计入所有者权益的金额	11																
3.其他	12																
（四）专项储备提取和使用	13																
1.提取专项储备	14																
2.使用专项储备	15																
（五）利润分配（减少以“-”号填列）	16					993,065.02	-993,065.02						479,912.74	-479,912.74			
1.提取盈余公积	17					993,065.02	-993,065.02						479,912.74	-479,912.74			
其中：法定公积金	18					993,065.02	-993,065.02						479,912.74	-479,912.74			
任意公积金	19																
#储备基金	20																
#企业发展基金	21																
#利润归还投资	22																
2.提取一般风险准备（金融企业填报）	23																
3.对所有者的分配	24																
4.其他	25																
（六）所有者权益内部结转（减少以“-”号填列）	26																
1.资本公积转增资本	27																
2.盈余公积转增资本	28																
3.盈余公积弥补亏损	29																
4.其他	30																
四、本年年末余额	31	48,000,000.00	497,950.53	-	-	1,472,977.76	13,256,799.86	-	63,227,728.15	48,000,000.00	497,950.53	-	-	479,912.74	4,319,214.68	53,297,077.95	

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张岩

合并资产减值准备情况表

编制单位：中航（铁岭）药业有限公司

2012年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	年初账面余额	本期增加额				本期减少额					期末账面余额	项 目	行次	金额
			本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计				
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	补充资料:	—	12
一、坏账准备	1	16,316,176.81	-450,347.33			-450,347.33					-	15,865,829.48	一、待处理资产净损失	17	
二、存货跌价准备	2					-					-	-	(一) 流动资产净损失	18	
三、可供出售金融资产减值准备	3					-					-	-	其中：坏账损失	19	
四、持有至到期投资减值准备	4					-					-	-	存货损失	20	
五、长期股权投资减值准备	5	2,300,000.00				-	---				-	2,300,000.00	短期投资损失	21	
六、投资性房地产减值准备	6					-	---				-	-	(二) 固定资产净损失	22	
七、固定资产减值准备	7					-	---				-	-	其中：固定资产盘亏	23	
八、工程物资减值准备	8					-	---				-	-	固定资产毁损、报废	24	
九、在建工程减值准备	9					-	---				-	-	固定资产盘盈	25	
十、生产性生物资产减值准备	10					-	---				-	-	(三) 长期投资损失	26	
十一、油气资产减值准备	11					-	---				-	-	(四) 无形资产损失	27	
十二、无形资产减值准备	12					-	---				-	-	(五) 在建工程损失	28	
十三、商誉减值准备	13					-	---				-	-	(六) 委托贷款损失	29	
十四、其他减值准备	14					-	---				-	-	二、政策性挂账	30	
	15					-	---				-	-	三、当年处理以前年度损失和挂账	31	
合 计	16	18,616,176.81	-450,347.33	-	-	-450,347.33	-	-	-	-	-	18,165,829.48	其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	32	

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



公司资产减值准备情况表

编制单位：中航（铁岭）药业有限公司

2012年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	年初账面余额	本期增加额			本期减少额					期末账面余额	项 目	行次	金额	
			本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回	转销额	合并减少额	其他原因减少额					合计
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	补充资料：	—	12
一、坏账准备	1	16,312,994.07	-468,382.84			-468,382.84					-	15,844,611.23	一、待处理资产净损失	17	
二、存货跌价准备	2					-					-	-	（一）流动资产净损失	18	
三、可供出售金融资产减值准备	3					-					-	-	其中：坏账损失	19	
四、持有至到期投资减值准备	4					-					-	-	存货损失	20	
五、长期股权投资减值准备	5	2,300,000.00				-	—				-	2,300,000.00	短期投资损失	21	
六、投资性房地产减值准备	6					-	—				-	-	（二）固定资产净损失	22	
七、固定资产减值准备	7					-	—				-	-	其中：固定资产盘亏	23	
八、工程物资减值准备	8					-	—				-	-	固定资产毁损、报废	24	
九、在建工程减值准备	9					-	—				-	-	固定资产盘盈	25	
十、生产性生物资产减值准备	10					-	—				-	-	（三）长期投资损失	26	
十一、油气资产减值准备	11					-	—				-	-	（四）无形资产损失	27	
十二、无形资产减值准备	12					-	—				-	-	（五）在建工程损失	28	
十三、商誉减值准备	13					-	—				-	-	（六）委托贷款损失	29	
十四、其他减值准备	14					-	—				-	-	二、政策性挂账	30	
	15					-	—				-	-	三、当年处理以前年度损失和挂账	31	
合 计	16	18,612,994.07	-468,382.84	-	-	-468,382.84	-	-	-	-	-	18,144,611.23	其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	32	

企业负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

张岩

财务报表附注

一、公司基本情况

中航（铁岭）药业有限公司（以下简称本公司），是于 1996 年 5 月 9 日经铁岭市工商行政管理局核准成立，并领取 211200004005121 号企业法人营业执照，注册资本 4,800 万元人民币，注册地址：铁岭市银州区柴河街南段 227 号，法定代表人：文风。本公司的原股东为北亚实业（集团）股份有限公司。根据北亚实业（集团）股份有限公司与中国航空工业集团公司（以下简称中航工业）签署的《重大资产置换暨发行股份购买资产协议》，本公司 100% 股权由北亚实业（集团）股权有限公司持有变更为中航工业持有，本次置换已于 2012 年 5 月 8 日办理工商变更手续。

2012 年 5 月 8 日，公司名称铁岭北亚药用油有限公司变更为中航（铁岭）药业有限公司。

根据本公司章程的规定，本公司设执行董事 1 人，执行董事为公司法定代表人。公司设监事 1 名，监事对股东负责。公司设总经理 1 人，副总经理 5 人，下设以下部门：研究所、供应部、销售部、质量管理部、生产部及财务部、综合管理部等。

本公司拥有 1 家子公司，为铁岭市华阳科技有限公司（以下简称华阳科技公司）。

本公司所属行业为食品、药品业。企业法人营业执照规定经营范围：原料药、药用辅料（药品生产许可证有效期至 2015 年 12 月 31 日）、食用植物油【（半精炼、全精炼）全国工业产品生产许可证有效期至 2012 年 12 月 31 日】生产销售；经营货物及技术进出口；磷脂销售。本公司的主要产品包括：药用油、豆油、色拉油等，主要应用于医疗等。

本公司的母公司为中航工业，母公司为最终控制方。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部 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（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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 2012 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2012 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

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

会计核算以权责发生制为基础，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。

4、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注四、6）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（3）金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	关联方	不计提坏账

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	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

本公司坏账损失的确认标准:

在发生下列情况之一时，按规定程序批准后确认为坏账，冲销坏账准备。

A、债务人被依法宣告破产、撤销的，取得破产宣告、注销工商登记或吊销执照的证明或者政府部门责令关闭的文件等有关资料，在扣除以债务人清算财产清偿的部分后，对仍不能收回的应收款项，作为坏账损失；

B、债务人死亡或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿且没有继承人的应收款项，在取得相关法律文件后，作为坏账损失；

C、涉诉的应收款项，已生效的人民法院判决书、裁定书判定、裁定败诉的，或者虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行的，作为坏账损失；

D、逾期3年的应收款项，具有企业依法催收磋商记录，并且能够确认3年内没有任何业务往来的，在扣除应付该债务人的各种款项和有关责任人员的赔偿后的余额，作为坏账损失；

E、逾期3年的应收款项，债务人在境外及我国香港、澳门、台湾地区的，经依法催收仍未收回，且在3年内没有任何业务往来的，在取得境外中介机构出具的终止收款意见书，或者取得我国驻外使（领）馆商务机构出具的债务人逃亡、破产证明后，作为坏账损失。债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回；

F、债务人较长时间内未偿付其到期债务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

7、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品、包装物、库存商品、其他等。

(2) 存货发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价；

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类

别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

8、长期股权投资

（1）投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日取得的被合并方所有者权益的账面价值份额。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，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；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

对于2007年1月1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，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。其中，控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，除非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，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）长期股权投资核算方法的转换

成本法转换为权益法

原持有的对被投资单位不具有控制、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，因追加投资导致持股比例上升，能够对被投资单位施加重大影响或是实施共同控制的，在成本法转为权益法时，将原持有长期股权投资部分视同最初采用权益法进行调整。

因处置投资导致对被投资单位的影响能力由控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的情况下，首先应按处置或收回投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本，在此基础上，将剩余长期股权投资部分视同最初采用权益法进行调整。

长期股权投资成本法转为权益法后，未来期间按照准则规定计算确认应享有被投资单位实现的净损益及所有者权益其他变动的份额。

权益法转换为成本法

因追加投资原因导致原持有的对联营企业或合营企业的投资转变为对子公司投资的，属于非同一控制下企业合并的，应当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。属于同一控制下企业合并的，按同一控制下企业合并的原则处理。

因减少投资导致长期股权投资的核算由权益法转换为成本法（投资企业对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的长期股权投资）的，应以转换时长期股权投资的账面价值作为按照成本法核算的基础。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、13。

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，本公司计提资产减值的方法见附注四、6（2）。

（6）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。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损益。

9、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-16年	5	5.94-9.50
机器设备	3-10年	3-5	9.50-19.40
运输工具	4-6年	3-5	16.17-23.75
电子设备	2-5年	3-5	19.40-31.67
办公设备	3-5年	3-5	19.00-19.40
其他	3-16年	3-5	5.94-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、13。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

10、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、计算机软件等。

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	10年	直线法	
土地使用权	50年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、13。

11、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

12、长期待摊费用

本公司长期待摊费用包括：固定资产的扩建及维修

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

13、资产减值

本公司对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14、职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。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、职工教育经费、非货币性福利、辞退福利和其他与获得职工提供的服务相关的支出。

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。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出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，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，并计入当期损益。实质性辞退工作在一年内完成、但付款时间超过一年的辞退福利，以折现后的金额计量。

15、收入的确认原则

（1）销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例/已完工作的测量/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。

16、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

17、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

18、企业合并

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产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。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，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。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

19、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

本公司 2012 年度未发生会计政策变更事项。

（二）会计估计变更

本公司应收款项坏账准备计提比例由原来 5 年及以下 15% 计提、5 年以上 100% 计提，变更为以下计提比例。

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

本公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况调整并确定新的坏账准备计提比例。

上述会计估计变更本公司采用未来适用法，影响本期转回坏账准备 1,661,683.25 元，影响本年度利润总额 1,661,683.25 元，净利润 1,412,430.76 元。

（三）前期重大差错更正

本年度未发生前期重大会计差错更正事项。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率 (%)
增值税	应税收入	13、17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费及附加	应纳流转税额	3

地方教育费及附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

(二) 优惠税负及批文

本公司 2012 年度由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国税局、辽宁省地方税务局审核批准通过高新企业认证,证书颁发日期为 2012 年 6 月 13 日,有效期自 2012 年 1 月至 2014 年 12 月,此三个会计年度内,该公司适用 15%企业所得税税率。

七、企业合并及合并财务报表

本年纳入合并报表范围的子公司基本情况

企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
铁岭市华阳科技有限公司	1	境内非金融子企业	铁岭市	综合	200 万元	100	100	200 万元	投资设立

八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2012.12.31	2011.12.31
现金	--	25,035.30
银行存款	9,414,573.69	3,855,076.57
其他货币资金	--	10,000,000.00
合计	9,414,573.69	13,880,111.87

2、应收票据

票据种类	2012.12.31	2011.12.31
银行承兑汇票	9,878,256.00	5,076,837.00

3、应收账款

应收账款按种类披露

种类	2012.12.31			
	金额	比例 (%)	坏账准备	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	11,162,981.92	100.00	2,027,307.90	18.16
其中: 账龄组合	11,162,981.92	100.00	2,027,307.90	18.16

中航(铁岭)药业有限公司
 财务报表附注
 2012年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
合计	11,162,981.92	100.00	2,027,307.90	18.16

应收账款按种类披露(续)

种类	2011.12.31			
	金额	比例(%)	坏账准备	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	11,115,862.62	100.00	2,860,288.36	25.73
其中:账龄组合	11,115,862.62	100.00	2,860,288.36	25.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
合计	11,115,862.62	100.00	2,860,288.36	25.73

(1)按组合计提坏账准备的应收账款

用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2012.12.31			2011.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	9,590,181.71	85.91	479,509.09	9,525,111.41	85.69	1,428,766.71
1-2年	160.00	--	16.00	24,700.00	0.22	3,705.00
2-3年	17,700.00	0.16	5,310.00	11,495.00	0.10	1,724.25
3-4年	495.00	--	247.50	61,099.50	0.55	9,164.93
4-5年	61,099.50	0.55	48,879.60	90,034.40	0.81	13,505.16
5年以上	1,493,345.71	13.38	1,493,345.71	1,403,422.31	12.63	1,403,422.31
合计	11,162,981.92	100.00	2,027,307.90	11,115,862.62	100.00	2,860,288.36

4、预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	2012.12.31			2011.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,819,537.14	63.86	--	1,396,916.05	71.53	--

中航（铁岭）药业有限公司
 财务报表附注
 2012年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1-2年	1,029,633.20	36.14	--	556,000.00	28.47	--
合计	2,849,170.34	100.00	--	1,952,916.05	100.00	--

(2) 账龄超过1年的大额预付款项

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
中航(铁岭)药业有限公司	铁岭开原粮油设备厂	1,000,000.00	1-2年	设备安装未结束

5、应收利息

项 目	2012.12.31	2011.12.31
理财产品利息收入	--	63,643.84

6、其他应收款

其他应收款按种类披露

种 类	2012.12.31			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,917,921.58	100.00	13,838,521.58	66.16
其中：账龄组合	20,917,921.58	100.00	13,838,521.58	66.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
合 计	20,917,921.58	100.00	13,838,521.58	66.16

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2011.12.31			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,819,384.14	100.00	13,455,888.45	64.63
其中：账龄组合	20,819,384.14	100.00	13,455,888.45	64.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
合 计	20,819,384.14	100.00	13,455,888.45	64.63

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2012.12.31			2011.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	7,452,000.00	35.62	372,600.00	7,353,462.56	24.89	8,019.38
4-5年	--	--	--	21,238.25	0.07	3,185.74
5年以上	13,465,921.58	64.38	13,465,921.58	13,444,683.33	75.04	13,444,683.33
合 计	20,917,921.58	100.00	13,838,521.58	20,819,384.14	100.00	13,455,888.45

7、存货

存货分类

项 目	2012.12.31			2011.12.31		
	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	7,371,349.65	--	7,371,349.65	5,959,085.83	--	5,959,085.83
自制半成品及在产品	2,066,324.80	--	2,066,324.80	1,694,272.00	--	1,694,272.00
库存商品	4,021,987.63	--	4,021,987.63	1,576,432.29	--	1,576,432.29
包装物	535,412.64	--	535,412.64	473,828.02	--	473,828.02
其他	519,044.15	--	519,044.15	479,074.31	--	479,074.31
合 计	14,514,118.87	--	14,514,118.87	10,182,692.45	--	10,182,692.45

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2012.01.01	本年增加	本年减少	2012.12.31
对其他企业投资	2,300,000.00	--	--	2,300,000.00
小 计	2,300,000.00	--	--	2,300,000.00
减: 长期股权投资减值准备	2,300,000.00	--	--	2,300,000.00
合 计	--	--	--	--

(2) 长期股权投资明细

中航(铁岭)药业有限公司

财务报表附注

2012年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

被投资单位	核算方法	投资成本	2012.01.01	增减变动	2012.12.31	在被投资单位持股比例(%)	减值准备	本年计提减值准备
黑龙江北亚期货经纪有限公司	成本法	2,300,000.00	2,300,000.00	--	2,300,000.00	8.71	2,300,000.00	--

说明:黑龙江北亚期货经纪有限公司自2006年5月已停业,中国证监会黑龙江监管局对其下发“关于严禁开仓及停止出入金的紧急通知”,本公司在2007年已经全额计提长期股权投资减值准备。

9、固定资产

(1) 固定资产分类

项目	2012.01.01	本年增加	本年减少	2012.12.31
一、原价				
其中:房屋及建筑物	4,903,059.09	--	--	4,903,059.09
机器设备	5,888,605.99	99,316.23	--	5,987,922.22
运输工具	1,418,113.44	527,742.96	--	1,945,856.40
电子设备	234,596.22	115,067.97	--	349,664.19
办公设备	7,750.00	84,907.45	9,108.00	83,549.45
其他	1,637,332.45	395,531.57	--	2,032,864.02
原价小计	14,089,457.19	1,222,566.18	9,108.00	15,302,915.37
二、累计折旧				
其中:房屋及建筑物	1,537,668.12	339,685.32	--	1,877,353.44
机器设备	3,104,482.20	863,564.79	--	3,968,046.99
运输工具	562,981.56	371,565.15	--	934,546.71
电子设备	168,859.78	52,623.01	--	221,482.79
办公设备	6,778.80	11,670.69	4,101.21	14,348.28
其他	440,251.00	229,891.47	--	670,142.47
累计折旧小计	5,821,021.46	1,869,000.43	4101.21	7,685,920.68
三、固定资产账面净值				
其中:房屋及建筑物	3,365,390.97	--	--	3,025,705.65
机器设备	2,784,123.79	--	--	2,019,875.23
运输工具	855,131.88	--	--	1,011,309.69
电子设备	65,736.44	--	--	128,181.40

中航（铁岭）药业有限公司
 财务报表附注
 2012年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

办公设备	971.20	--	--	69,201.17
其他	1,197,081.45	--	--	1,362,721.55
固定资产账面净值小计	8,268,435.73	--	--	7,616,994.69
四、固定资产减值准备				
其中：房屋及建筑物	--	--	--	--
机器设备	--	--	--	--
运输工具	--	--	--	--
电子设备	--	--	--	--
办公设备	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
减值准备累计金额小计	--	--	--	--
五、固定资产账面价值				
其中：房屋及建筑物	3,365,390.97	--	--	3,025,705.65
机器设备	2,784,123.79	--	--	2,019,875.23
运输工具	855,131.88	--	--	1,011,309.69
电子设备	65,736.44	--	--	128,181.40
办公设备	971.20	--	--	69,201.17
其他	1,197,081.45	--	--	1,362,721.55
账面价值合计	8,268,435.73	--	--	7,616,994.69

说明：本年计提折旧额为 1,869,000.43 元。

年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 235,579.55 元。

10、无形资产

(1) 无形资产原价

项 目	2012.01.01	本年增加	本年减少	2012.12.31
软件	54,550.00	8,401.71	--	62,951.71
土地使用权	2,973,000.00	--	--	2,973,000.00
合 计	3,027,550.00	8,401.71	--	3,035,951.71

(2) 累计摊销

项 目	2012.01.01	本年增加	本年减少	2012.12.31
软件	14,546.60	5,735.00	--	20,281.60
土地使用权	295,073.19	66,809.04	--	361,882.23
合 计	309,619.79	72,544.04	--	382,163.83

(3) 无形资产账面价值

项 目	2012.01.01	本年增加	本年减少	2012.12.31
软件	40,003.40	--	--	42,670.11
土地使用权	2,677,926.81	--	--	2,611,117.77
合 计	2,717,930.21	--	--	2,653,787.88

11、长期待摊费用

种 类	2012.01.01	本年增加	本年摊销	其他减少	2012.12.31	其他减少原因
固定资产 大修理	--	788,813.39	37,689.13	--	751,124.26	无
合 计	--	788,813.39	37,689.13	--	751,124.26	

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2012.12.31		2011.12.31	
	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	501,893.65	3,345,957.68	953,585.13	3,814,340.52

13、应付账款

账 龄	2012.12.31	2011.12.31
1年以内(含1年)	1,006,262.57	265,931.69
1-2年	150,843.48	1,481.00
2-3年	1,260.00	3,966.20
3年以上	4,137.20	355.00
合 计	1,162,503.25	271,733.89

14、预收款项

账 龄	2012.12.31	2011.12.31
1年以内(含1年)	446,134.00	58,310.00
1年以上	24,118.20	38,445.40
合 计	470,252.2	96,755.40

15、应付职工薪酬

中航(铁岭)药业有限公司

财务报表附注

2012年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	2012.01.01	本年增加	本年减少	2012.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	44,914.27	6,144,473.84	6,189,388.11	--
职工福利费	--	800,905.71	800,905.71	--
其中:非货币性福利	--	--	--	--
社会保险费	997,427.12	1,340,058.67	2,330,003.05	7,482.74
其中:(1)基本医疗保险费	4,994.99	315,854.28	285,419.56	35,429.71
(2)补充医疗保险费	--	--	--	--
(3)基本养老保险费	991,999.65	841,369.84	1,879,034.14	-45,664.65
(4)年金缴费(补充养老保险)	--	2,019.00	2,019.00	--
(5)失业保险费	432.48	88,299.56	79,436.90	9,295.14
(6)工伤保险费	--	61,883.76	56,256.04	5,627.72
(7)生育保险费	--	30,632.23	27,837.41	2,794.82
住房公积金	--	189,067.00	189,067.00	--
工会经费和职工教育经费	129,210.01	247,673.88	238,870.41	138,013.48
辞退福利及内退补偿	--	--	--	--
合 计	1,171,551.40	8,722,179.10	9,748,234.28	145,496.22

16、应交税费

项 目	2012.01.01	本年应交	本年已交	2012.12.31
增值税	-37,765.55	3,500,390.88	3,437,760.85	24,864.48
企业所得税	2,740,642.26	2,107,863.91	4,305,544.17	542,962.00
城市维护建设税	--	242,198.13	224,318.18	17,879.95
房产税	-58,609.67	61,667.57	64,725.47	-61,667.57
土地使用税	19,242.75	230,913.00	250,155.75	--
个人所得税	171,475.47	302,657.11	317,699.55	156,433.03
教育费附加	--	103,799.19	96,136.36	7,662.83
地方教育费附加	--	69,199.46	64,090.9	5,108.56
印花税	1,962.30	15,422.00	16,582.3	802.00
其它税费	16,720.32	150,953.61	165,623.22	2,050.71
合 计	2,853,667.88	6,785,064.86	8,942,636.75	696,095.99

17、其他应付款

账 龄	2012.12.31	2011.12.31
1年以内(含1年)	149,912.62	103,541.23
1-2年	8,600.00	6,000.00

中航(铁岭)药业有限公司

财务报表附注

2012年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

2-3年	6,000.00	--
3年以上	3,268,968.08	3,268,968.08
合计	3,433,480.70	3,378,509.31

(1) 账龄超过1年的大额其他应付款

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
哈铁公安局专案组	3,060,147.01	3年以上	无人催款

18、其他非流动负债

项目/类别	2012.01.01	本年增加	本年减少	2012.12.31	备注
1. 递延收益					
药用中链甘油三酸酯1500吨生产线	1,950,000.00	--	1,950,000.00	--	项目已结项
药用大豆油项目	100,000.00	--	100,000.00	--	项目已结项
药用中链甘油三酸酯科研项目	300,000.00	--	300,000.00	--	项目已结项
药用橄榄油研发与应用项目	--	500,000.00	--	500,000.00	项目未结项
中链甘油三酸酯专利与成果转化	--	300,000.00	--	300,000.00	项目未结项
合计	2,350,000.00	800,000.00	2,350,000.00	800,000.00	2,350,000.00

说明: 计入当期损益的政府补助金额为2,350,000.00元。

19、实收资本

投资者名称	2012.01.01		本年增加	本年减少	2012.12.31	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
北亚实业(集团)股份有限公司	48,000,000.00	100.00	--	48,000,000.00	--	--
中航工业	--	--	48,000,000.00	--	48,000,000.00	100.00
合计	48,000,000.00	100.00	48,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00	100.00

说明: 本年股东变化情况参见附注一。

20、盈余公积

项目	2012.01.01	本年增加	本年减少	2012.12.31	变动原因、依据
法定盈余公积金	479,912.74	993,065.02	--	1,472,977.76	按净利润10%提取法定盈余

21、未分配利润

中航(铁岭)药业有限公司

财务报表附注

2012年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

固定资产报废损失	5,006.79	861,021.86
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	--	--
财务费用(收益以“-”号填列)	--	--
投资损失(收益以“-”号填列)	--	--
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	451,691.48	104,289.98
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	--	--
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,331,426.42	-2,461,975.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,786,938.96	-2,264,764.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,049,103.53	-1,459,020.47
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-3,087,723.675	2,485,993.4
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	9,414,573.69	13,880,111.87
减:现金的期初余额	13,880,111.87	13,147,703.85
加:现金等价物的期末余额	--	--
减:现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-4,465,538.18	732,408.02

(2) 现金和现金等价物

项 目	2012 年度	2011 年度
一、现金	9,414,573.69	13,880,111.87
其中:库存现金	--	25,035.30
可随时用于支付的银行存款	9,414,573.69	3,855,076.57
可随时用于支付的其他货币资金	--	10,000,000.00
二、现金等价物	--	--
其中:三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	9,414,573.69	13,880,111.87
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	--	--

九、或有事项

截至2012年12月31日止,本公司不存在未决诉讼或仲裁、对外担保等应披露的或有事

项。

十、资产负债表日后事项

截至2013年2月5日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业 的持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)
中航工业	北京	飞机制造及修理	6,400,000	100.00	100.00

说明：本公司的最终控制方为中航工业。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

母公司名称	2012.01.01	本年增加	本年减少	2012.12.31
中航工业	6,400,000 万元	--	--	6,400,000 万元

2、本企业的子企业情况

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
华阳科技公司	铁岭市	综合类	200 万元	100%	100%

3、本企业的合营企业、联营企业情况

参见长期股权投资。

十二、母公司主要财务报表项目注释

1、应收账款

应收账款按种类披露

种 类	2012.12.31			
	金 额	比例 (%)	坏账准备	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	11,162,981.92	100.00	2,027,307.90	18.16
其中：账龄组合	11,162,981.92	100.00	2,027,307.90	18.16
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--

中航(铁岭)药业有限公司

财务报表附注

2012年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

合 计	11,162,981.92	100.00	2,027,307.90	18.16
-----	---------------	--------	--------------	-------

应收账款按种类披露(续)

种 类	2011.12.31			
	金 额	比 例 (%)	坏账准备	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	11,115,862.62	100.00	2,860,288.36	25.73
其中:账龄组合	11,115,862.62	100.00	2,860,288.36	25.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--
合 计	11,115,862.62	100.00	2,860,288.36	25.73

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

A、采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2012.12.31			2011.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	9,590,181.71	85.91	479,509.09	9,525,111.41	85.69	1,428,766.71
1-2年	160.00	--	16.00	24,700.00	0.22	3,705.00
2-3年	17,700.00	0.16	5,310.00	11,495.00	0.10	1,724.25
3-4年	495.00	--	247.50	61,099.50	0.55	9,164.93
4-5年	61,099.50	0.55	48,879.60	90,034.40	0.81	13,505.16
5年以上	1,493,345.71	13.38	1,493,345.71	1,403,422.31	12.63	1,403,422.31
合 计	11,162,981.92	100.00	2,027,307.90	11,115,862.62	100.00	2,860,288.36

2、其他应收款

其他应收款按种类披露

种 类	2012.12.31			
	金 额	比 例 (%)	坏账准备	比 例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	29,566,703.33	100.00	13,817,303.33	46.73

中航(铁岭)药业有限公司

财务报表附注

2012年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

其中: 账龄组合	20,896,703.33	70.68	13,817,303.33	66.12
关联方组合	8,670,000.00	29.32	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
合 计	29,566,703.33	100.00	13,817,303.33	--

其他应收款按种类披露(续)

种 类	2011.12.31			
	金 额	比例(%)	坏账准备	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	29,524,430.89	100.00	13,452,705.71	45.56
其中: 账龄组合	20,798,165.89	70.44	13,452,705.71	64.68
关联方组合	8,726,265.00	29.56	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--
合 计	29,524,430.89	100.00	13,452,705.71	--

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

A、采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2012.12.31			2011.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	7,452,000.00	35.66	372,600.00	7,353,462.56	35.36	8,019.38
4-5年	--	--	--	20	--	3
5年以上	13,444,703.33	64.34	13,444,703.33	13,444,683.33	64.64	13,444,683.33
合 计	20,896,703.33	100.00	13,817,303.33	20,798,165.89	100.00	13,452,705.71

B、采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2012.12.31		2011.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
关联方组合	8,670,000.00	--	8,726,265.00	--

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2012.01.01	本年增加	本年减少	2012.12.31
对子公司投资	3,424,080.00	--	--	3,424,080.00
对其他企业投资	2,300,000.00	--	--	2,300,000.00
小 计	5,724,080.00	--	--	5,724,080.00
减: 长期股权投资减值准备	2,300,000.00	--	--	2,300,000.00
合 计	3,424,080.00	--	--	3,424,080.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	2012.01.01	增减变动	2012.12.31	在被投资单位持股比例(%)	减值准备	本年计提减值准备
1. 铁岭市华阳科技有限公司	成本法	3,424,080.00	3,424,080.00	--	3,424,080.00	100.00	--	--
2. 黑龙江北亚期货经纪有限公司	成本法	2,300,000.00	2,300,000.00	--	2,300,000.00	8.71	2,300,000.00	--
合计		5,724,080.00	5,724,080.00	--	5,724,080.00	--	2,300,000.00	--

说明:黑龙江北亚期货经纪有限公司自2006年5月已停业,中国证监会黑龙江监管局对其下发“关于严禁开仓及停止出入金的紧急通知”,本公司在2007年已经全额计提长期股权投资减值准备。

4、营业收入与营业成本

项 目	2012 年度		2011 年度	
	收入	成本	收入	成本
注射油	35,353,703.34	20,289,997.04	33,252,092.50	19,181,186.02
中链甘油三酸酯	16,444,273.47	7,177,628.11	13,730,641.03	5,078,314.61
口服油	1,912,300.84	1,388,981.18	1,902,389.34	1,364,672.81
食用大豆油	164,445.14	227,240.13	19,345.14	10,650.89
精制中链油	--	--	434,548.68	142,701.98
一级大豆油	--	--	1,137,142.3	1,142,394.69
合 计	53,874,722.79	29,083,846.46	50,476,158.99	26,919,921.00

5、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

中航(铁岭)药业有限公司

财务报表附注

2012年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	2012 年度	2011 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	9,930,650.20	8,707,982.02
加: 资产减值准备	-468,382.84	-1,318,506.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,117,340.47	1,041,245.60
无形资产摊销	5,735.00	5,454.96
长期待摊费用摊销	37,689.13	
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)	--	--
固定资产报废损失	5,006.79	131,207.79
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	--	--
财务费用(收益以“-”号填列)	--	--
投资损失(收益以“-”号填列)	--	--
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	451,691.48	104,289.98
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	--	--
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,331,426.42	-2,461,975.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,786,938.96	-2,264,764.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,992,838.53	-1,459,020.47
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-3,031,473.68	2,485,913.67
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	9,413,569.40	13,822,857.58
减: 现金的期初余额	13,822,857.58	13,139,441.91
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	-4,409,288.18	683,415.67

(2) 现金和现金等价物

项 目	2012 年度	2011 年度
一、现金	9,413,569.40	13,822,857.58
其中: 库存现金	--	24,691.71

中航（铁岭）药业有限公司

财务报表附注

2012 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

可随时用于支付的银行存款	9,413,569.40	3,798,165.87
可随时用于支付的其他货币资金	--	10,000,000.00
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	9,413,569.40	13,822,857.58

十三、财务报表之批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司总经理办公会批准报出。

中航（铁岭）药业有限公司
2013 年 2 月 5 日



名

称 致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

注册号

(20-3)

110000014531430

主要经营场所

北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人

徐华

合伙企业类型

特殊普通合伙企业

经营范围

许可经营项目：审计企业会计报表，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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
一般经营项目：无

登记机关

