

证券代码：000597

证券简称：东 北 药

公告编号：2006-011

东北制药集团股份有限公司2005年年度报告摘要

§ 1 重要提示

1.1 本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。本年度报告摘要摘自年度报告全文，投资者欲了解详细内容，应阅读年度报告全文。

1.2 没有董事、监事、高级管理人员对年度报告内容的真实性、准确性、完整性无法保证或存在异议。

1.3 董事未出席名单

未出席董事姓名	未出席会议原因	受托人姓名
陈钢	公出	董增贺

1.4 岳华会计师事务所为本公司出具了有保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项亦有详细说明，请投资者注意阅读。

1.5 公司董事长董增贺、总经理刘琰、财务总监张利东声明：保证年度报告中财务报告的真实、完整。

§ 2 公司基本情况简介

2.1 基本情况简介

股票简称	东 北 药
股票代码	000597

上市交易所	深圳证券交易所
注册地址和办公地址	注册地址：沈阳市经济技术开发区昆明湖街 办公地址：沈阳市铁西区重工北街37号
邮政编码	注册地址的邮政编码：110141 办公地址的邮政编码：110026
公司国际互联网网址	www.negpf.com.cn
电子信箱	dystock@negpf.com.cn

2.2 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	吕林全	郑兰娟
联系地址	沈阳市铁西区重工北街37号	沈阳市铁西区重工北街37号
电话	024-25806963	024-25806963
传真	024-25806888	024-25806888
电子信箱	dystock@negpf.com.cn	dystock@negpf.com.cn

§ 3 会计数据和业务数据摘要

3.1 主要会计数据

单位：（人民币）元

项 目	2005年	2004年		本年比上年 增减 (%)	2003年	
		调整前	调整后		调整前	调整后
主营业务收入	1,833,077,150.33	1,619,687,446.36	1,619,635,034.03	13.18%	1,606,893,546.58	1,606,893,546.58
利润总额	39,481,409.42	30,470,456.39	27,299,181.21	44.62%	4,125,642.83	-117,567.17
净利润	13,351,368.83	8,128,794.42	5,991,448.01	122.84%	8,684,705.82	5,841,755.12
扣除非经常性 损益的净利润	5,409,302.93	1,856,336.60	-281,009.81	2024.95%	12,540,118.69	9,697,167.9
经营活动产生的 现金流量净额	111,402,777.13	211,058,827.60	211,058,827.60	-47.22%	230,081,477.17	230,081,477.17
	2005年末	2004年末		本年末比 上年末增 减(%)	2003年末	
		调整前	调整后		调整前	调整后
总资产	2,297,860,726.05	2,434,342,979.41	2,427,057,434.03	-5.32%	2,521,741,924.89	2,514,456,379.51
股东权益(不含 少数股东权益)	900,067,933.87	884,019,869.30	869,689,606.97	3.49%	856,375,814.28	844,182,898.36

主营业务收入变动因素:氯霉素、整肠生胶囊等 20 余种产品销售额较上年增加 23,113 万元。

利润总额调减期初数 317.1 万元，其中：由于税收影响，补缴城建教附 313.3 万元，税务查补 3.8 万元。

所得税期初调减 103 万元为补缴城建教附 313.3 万元产生的所得税。

净利润期初调减是由于调减利润总额与所得税费用影响。

3.2 主要财务指标

单位：（人民币）元

	2005年	2004年	本年比上年增减(%)	2003年
每股收益	0.044	0.0197	123.35%	0.03
每股收益(注)	0.044	-	-	-
净资产收益率	1.48%	0.69%	0.79%	1.00%
扣除非经常性损益的净利润为基础计算的净资产收益率	0.59%	0.21%	0.38%	1.35%
每股经营活动产生的现金流量净额	0.37	0.69	-46.38%	0.76
	2005年末	2004年末	本年末比上年末增减(%)	2003年末
每股净资产	2.96	2.86	3.50%	2.86
调整后的每股净资产	2.04	2.31	-11.69%	1.68

注：如果报告期末至报告披露日公司股本已发生变化，按新股本计算的每股收益。

非经常性损益项目

适用 不适用

单位：（人民币）元

非经常性损益项目	金额
(一) 处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损失	5,815,838.07
(二) 各种形式的政府补贴	6,443,500.00
(三) 扣除公司日常根据企业会计制度规定计提的资产减值后的其他各项营业外收入、支出	-1,917,466.73
(四) 债务重组损益	-682,715.16
(五) 所得税影响数	-1,717,090.28
合计	7,942,065.90

3.3 国内外会计准则差异

适用 不适用

§ 4 股本变动及股东情况

4.1 股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+,-)	本次变动后	
	数量	比例		数量	比例
一、未上市流通股份	195,000,000	64.18%	0	195,000,000	64.18%
1、发起人股份	182,520,000	60.08%	0	182,520,000	60.08%
其中：					
国家持有股份	182,520,000	60.08%	0	182,520,000	60.08%
境内法人持有股份	0	0.00%	0	0	0.00%
境外法人持有股份	0	0.00%	0	0	0.00%
其他	0	0.00%	0	0	0.00%
2、募集法人股份	12,480,000	4.11%	0	12,480,000	4.11%
3、内部职工股	0	0.00%	0	0	0.00%
4、优先股或其他	0	0.00%	0	0	0.00%
二、已上市流通股份	108,810,000	35.82%	0	108,810,000	35.82%
1、人民币普通股	108,810,000	35.82%	0	108,810,000	35.82%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%	0	0	0.00%
三、股份总数	303,810,000	100.00%	0	303,810,000	100.00%

4.2 前10名股东、前10名流通股股东持股表

单位：股

股东总数		46,026			
前10名股东持股情况					
股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有非流通股数量	质押或冻结的股份数量
东北制药集团有限责任公司	国有股东	60.08%	182,520,000	182,520,000	41,000,000
辽宁省电力有限公司	其他	1.03%	312,520,000	312,520,000	

中行沈阳信托投资公司	其他	0.26%	780,000	780,000	
海南盛达实业投资公司	其他	0.26%	780,000	780,000	
东北制药集团财务公司	其他	0.21%	624,000	624,000	
沈威峰	其他	0.15%	449,300		
戴辉荣	其他	0.15%	439,476		
王海凤	其他	0.13%	391,580		
辽宁省证券公司	其他	0.13%	390,000	390,000	
沈阳国际信托投资公司	其他	0.13%	390,000	390,000	
前10名流通股股东持股情况					
股东名称		持有流通股数量		股份种类	
沈威峰		449,300		人民币普通股	
戴辉荣		439,476		人民币普通股	
王海凤		391,580		人民币普通股	
郑梅霞		382,000		人民币普通股	
冯晓英		365,384		人民币普通股	
威力		359,182		人民币普通股	
王淑琴		266,525		人民币普通股	
康梦芝		266,000		人民币普通股	
崔来胜		252,900		人民币普通股	
孟兆民		240,000		人民币普通股	
上述股东关联关系或一致行动的说明		前十名股东中,东北制药集团有限责任公司与东北制药集团财务公司存在关联关系,东北制药集团财务公司是东北制药集团有限责任公司的子公司。未知前十名流通股股东间是否存在关联关系,也未知是否属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。			

4.3 控股股东及实际控制人情况介绍

4.3.1 控股股东及实际控制人变更情况

√ 适用 □ 不适用

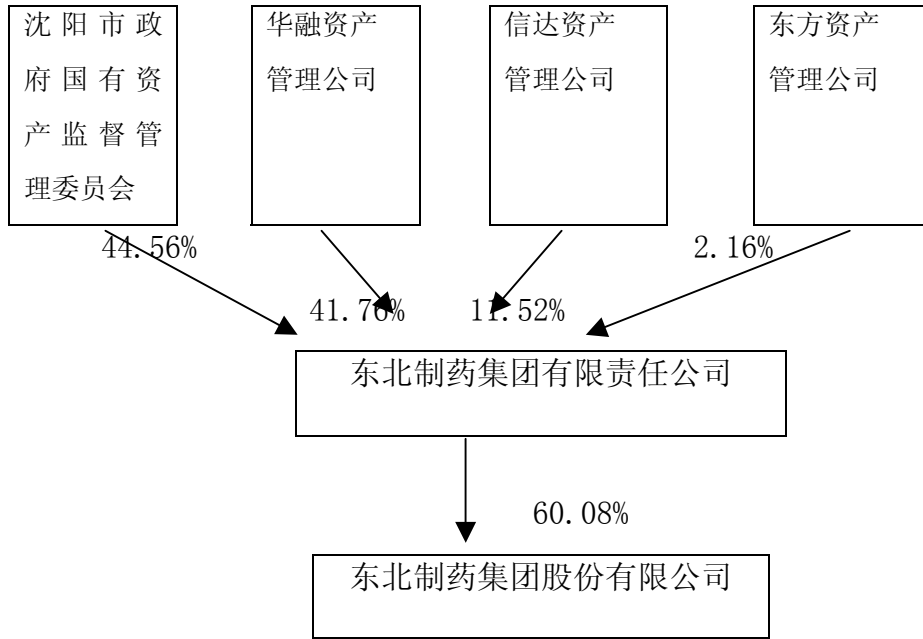
新控股股东名称	
新实际控制人名称	沈阳市政府国有资产监督管理委员会
变更日期	新控股股东变更日期: 2003年3月18日 新实际控制人变更日期: 2005年7月8日
控股股东变更情况刊登日期和报刊	2003年4月16日 《中国证券报》、《证券时报》
实际控制人变更情况刊登日期和报刊	2005年7月15日 《中国证券报》、《证券时报》

4.3.2 控股股东及实际控制人具体情况介绍

公司控股股东情况
控股股东名称: 东北制药集团有限责任公司
法定代表人: 董增贺

工商注册日期：2003年3月28日
 工商注册号：2101311100451(1-1)
 注册资本：73,158.57万元
 经营范围：原料药、制剂；药用玻璃瓶、玻璃管、卫生材料、制药过程中联产的化工产品制造及销售；本企业自产的化学原料药、制剂产品、中成药饮片及保健品、医用设备及仪器的出口；本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件的进口。

4.3.3 公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



§ 5 董事、监事和高级管理人员

5.1 董事、监事和高级管理人员持股变动及报酬情况

姓名	职务	性别	年龄	任期起止日期	年初持股数	年末持股数	变动原因	报告期内从公司领取的报酬总额(万元)	是否在股东单位或其他关联单位领取
董增贺	董事长	男	40	2005年5月18日至2008年5月18日	0	0		0.00	是
冯彦	董事	女	46	2005年5月18日至2008年5月18日	0	0		0.00	是

陈钢	董事	男	61	2005年5月18日至2008年5月18日	1,872	1,872		0.00	是
汲涌	董事	男	36	2005年5月18日至2008年5月18日	0	0		0.00	是
周凯	董事	男	42	2005年5月18日至2008年5月18日	249	249		0.00	是
刘亚英	董事	男	60	2005年5月18日至2008年5月18日	2,652	2,652		10.80	否
谭廷珠	独立董事	男	67	2005年5月18日至2008年5月18日	0	0		2.40	否
尹良培	独立董事	男	63	2005年5月18日至2008年5月18日	0	0		2.00	否
吴粒	独立董事	女	40	2005年5月18日至2008年5月18日	0	0		2.00	否
刘源	监事	男	58	2005年5月18日至2008年5月18日	1,372	1,372		0.00	是
张俐	监事	女	51	2005年5月18日至2008年5月18日	0	0		0.00	是
胡建东	监事	男	55	2005年5月18日至2008年5月18日	1,372	1,372		8.40	否
陈玉泉	监事	男	59	2005年5月18日至2008年5月18日	0	0		0.00	是
王世宇	监事	男	52	2005年5月18日至2008年5月18日	0	0		3.60	否
刘琰	总经理	男	42	2005年5月18日至2008年5月18日	4,500	4,500		10.80	否
陈长海	副总经理	男	56	2005年5月18日至2008年5月18日	1,560	1,560		10.80	否
杜承祥	副总经理	男	54	2005年5月18日至2008年5月18日	0	0		10.80	否
安晓霞	副总经理	男	43	2005年5月18日至2008年5月18日	0	0		10.80	否
张利东	财务总监	男	45	2005年5月18日至2008年5月18日	1,800	1,800		6.12	否
吕林全	董事会秘书	男	53	2005年5月18日至2008年5月18日	0	0		3.60	否
合计	-	-	-	-	15,377	15,377	-	82.12	-

§ 6 董事会报告

6.1 管理层讨论与分析

(一) 报告期内公司经营情况讨论与分析

报告期内，公司新一届董事会带领全体员工贯彻执行“高素质员工，低消耗产品，宽领域服务，广知名品牌”的方针，从容应对医药市场政策变化、行业竞争加剧、原材料、能源涨价、药品降价等新情况和困难，适时调整思路 and 经营策略，以市场为中心，整合营销资源，改进企业管理，努力提高经济运行质量。报告

期公司实现主营业务收入183,307万元,同比增长13.18%;实现主营业务利润41,187万元,同比增加11.86%;实现净利润1,335万元,同比增长122.89%。

报告期内,公司整体形象和产品信誉再度提升。公司“东北”牌成为沈阳市唯一入选2005-2006年度国家商务部重点培育和发展的出口名牌产品,“卡孕”商标获沈阳市著名商标;磷霉素钠系列制剂产品“东北牌”的原料药、“星工牌”整肠生和消刻获2005年度沈阳市名牌产品称号。公司董事长董增贺荣获沈阳市“十大杰出青年”称号。

公司向黑山禽流感疫区捐赠总价值数十万元的抗病毒药物金刚烷胺片剂和提高人体免疫力药品VC片共计500万片,受到好评。

报告期内,公司科研和发展新产品能力得到加强。目前公司获得新药生产批件5个,临床批件7个,申报12个,在研课题30余个。公司所报省级科技计划重点项目辽宁省抗艾滋病药物工程技术研究中心,获辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅批准,企业技术中心创新能力项目获国家发展和改革委员会批准,公司所属东北制药总厂技术中心创新能力项目,围绕提高抗艾滋病药物的自主研发能力,建设手性药物实验室、制剂研究实验室、药物分析中心等关键的创新能力基础设施。国家补助部分资金。

报告期内,广泛开展技术创新和管理创新工作,实现创新创效3亿多元,有力地缓解了两涨一降带来的压力。

报告期内,对“东北药”的核心企业东北制药总厂进行了质量、安全和环保三体系整合认证工作,提高了管理水平。对东北制药总厂和沈阳第一制药厂的生产资源、营销资源和信息资源进行了整合,提高了公司资源配置的效能。

报告期内公司物流中心项目建成并投入使用。该项目是经国务院批准,列入国家振兴东北老工业基地首批国债项目。是集药品批发、调拨、配送、仓储、零售、电子商务于一体,多功能、现代化大型医药物流中心。建设物流中心,是公司加快发展步伐、进一步整合资源、建立新的经济增长点战略的组成部分。

报告期内,公司进行股权分置改革,成为沈阳市国有控股首家实施股权分置改革单位。

(二)公司主营业务及其经营状况

1、主营业务范围

本公司以制造和销售化学原料药、制剂药品为主业。包括抗生素类、维生素类、心脑血管类、消化系统类、抗艾滋病类、天然药物类、麻醉药物类、抗结核类药品。公司主要产品:维生素B1、SD、左卡尼汀、磷霉素钠系列产品、氯霉素、脑复康、整肠生胶囊、可非、消刻、抗艾滋病药物克度(齐多夫定)、沙之(司他夫定)、哈特(去羟基苷)等。

报告期内公司资产同比发生变化情况说明

项目	金额(元)		增减比例%
	2005-12-31	2004-12-31	
应收账款	540,133,579.29	539,368,938.64	0.14
存货	387,469,976.57	421,833,261.26	-8.15
长期股权投资	16,277,197.47	19,579,710.38	-16.87
固定资产	588,560,853.21	558,630,812.08	5.36
在建工程	27,321,316.50	67,836,253.06	-59.73
短期借款	475,475,000.00	576,939,643.48	-17.59
长期借款	143,700,000.00	171,000,000.00	-15.97
总资产	2,297,860,726.05	2,427,057,434.03	-5.32

变动指标及因素:

长期股权投资同比降低,是由于转让巴斯夫(沈阳)维生素有限公司2%股权影响。

在建工程同比降低是2005年度公司办公综合楼及环保大项目转固定资产。

长期借款同比减少:是年末将一年内到期的长期借款转至流动负债的一年内到期长期负债项下。

报告期内公司利润构成同比发生变化情况说明

项目	金额（元）			增减比例%
	2005 年度	2004 年度		
		调整前	调整后	
主营业务收入	1,833,077,150.33	1,619,687,446.36	1,619,635,034.03	13.18
营业费用	137,378,478.72	123,144,882.47	123,144,882.47	11.56
管理费用	193,912,724.56	173,492,174.18	173,492,174.18	11.77
财务费用	37,679,658.52	42,113,216.62	42,113,216.62	-10.53
所得税	26,130,040.59	22,341,661.97	21,307,733.20	22.63
补贴收入		166,500.00		
投资收益	7,983,570.69	1,800,052.80	1,800,052.80	343.52
利润总额	39,481,409.42	30,470,456.39	27,299,181.21	44.62

主营业务收入变动因素：氯霉素、整肠生胶囊等 20 余种产品销售额较上年增加收入 23,113 万元。

管理费用同比增幅较大原因：执行振兴东北老工业基地，享受加速折旧政策影响 566 万元。

财务费用同比降低原因：借款本金占用比上年减少，导致财务费用利息支出减少。

投资收益同比增加：转让巴斯夫（沈阳）维生素有限公司 2% 股权确认投资收益所致。

报告期内公司现金流量同比发生变化情况说明

项目	金额（元）		增减比例%
	2005 年度	2004 年度	
经营活动产生的现金流量净额	111,402,777.13	211,058,827.60	-47.22
投资活动产生的现金流量净额	-65,978,974.71	-79,490,750.67	-16.99
筹资活动产生的现金流量净额	-132,630,632.19	-26,835,194.00	394.24

1、经营活动产生的现金流量净额与上年同期比减少 9,966 万元，主要是在经营性应收项目中调整了控股股东的子公司东港制药有限公司的往来款项。

2、投资活动产生的现金流量净额为-6,598 万元，主要是购置固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金大于处置固定资产等现金流入，比上年同期增加现金流量 1,351 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额为-13,263 万元，主要是取得借款所收到的现金 47,693

万元，偿还债务所支付的现金 56,073 万元。说明了公司的现金流量基本正常，偿还借款、调整银行贷款结构降低财务费用。

(三)对公司未来发展的展望

1、行业发展趋势及对公司面临的市场竞争格局可能产生的影响

2006 年及今后中国医药行业的 5 大趋势是：中成药市场竞争将加剧，处方药生命周期将会缩短，“第三终端”市场（农村市场）将更活跃，批发企业将更集中，委托生产很可能成为新的潮流。专家预测，医药工业在国内宏观经济环境的带动下依然保持增长势头，预期增长在 16%左右，高于国民经济增长的平均水平。同时世界经济的不确定性、不可测性和不稳定性增加，都可能影响到医药行业未来经济的发展。

2、未来公司的发展机遇和挑战，发展战略及各项业务的发展规划

总体来看，公司发展处于全面建设小康社会、国民经济平稳快速增长的有利环境，医药行业的高速发展可期，振兴东北老工业基地的战略决策提供了有力的政策支持，沈阳市将医药化工列入“五大产业”的战略规划形成了对企业的拉动优势，人民医疗健康的追求创造了良好的市场环境，这些都是东药集团谋求大发展、快发展的重要机遇。但是应该看到，作为传统制药企业产品同质化日益加剧，企业日趋激烈，煤、电、油、水、运、粮食、化工原料等大幅涨价，环境责任、社会责任进一步强化，国际石油价格高位振荡，人民币汇率调整，贸易壁垒越来越多，贸易摩擦日趋加剧，以及国内一系列的药品价格管理政策都将对行业带来影响。

面对未来的市场竞争，公司具备的优势是：

(1) 拥有明显的原料药规模优势。公司目前是国内最大的原料药生产企业之一，公司是以化学原料药为主，兼有生物发酵、中西药制剂和微生态制剂的大型综合性制药企业。公司的产品结构丰富，布局完善，有较强的国际市场开拓能力，形成一大批具有国际市场竞争力产品群，部分产品的市场占有率已经达到 30%以上。

(2) 企业全面通过了 GMP、GSP 认证，并通过了“三体系”整合认证，全面提高了企业的运行管理水平。

(3) 公司拥有国家级企业技术中心和博士后工作站，形成了一支水平较高的科研队伍。优质的资产、丰富的产品及合理的产品架构和较强的研发能力保证了企业的稳定发展。

(4) 东北药是全国驰名商标，在医药行业内享有盛名。国家将对药品实施“明码标价”和出厂价限制，计划将所有处方药纳入政府价格管理，这都将带来药价水平的下降；随着明

年基本实现药品分类管理，药品零售将面临新的考验，作为制药企业的大品牌地位将会更加凸显。

基于以上的行业展望和企业自身优势，公司将提高自主创新意识和创新能力，通过吸收消化创新和集成创新，做精原料药、做大制剂产品、做精医药商业，制定了调整产品布局、强化企业技术中心的创新能力、大力发展 OEM，加大制剂产品开发力度、提升企业形象，打造核心竞争力的产品发展战略。

6.2 主营业务分行业、产品情况表

单位：（人民币）万元

主营业务分行业情况						
分行业或分产品	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润率（%）	主营业务收入比上年增减（%）	主营业务成本比上年增减（%）	主营业务利润率比上年增减（%）
其他行业	183,307.00	141,061.00	23.05%	13.17%	13.42%	0.65%
主营业务分产品情况						
原料药	60,733.49	52,271.18	13.93%	30.19%	37.72%	-25.10%
制剂	122,580.51	88,789.82	27.57%	6.29%	2.75%	9.97%
其中：商业销售	53,875.00	49,512.00	8.10%	-3.85%	3.62%	-2.64%

6.3 主营业务分地区情况

单位：（人民币）万元

地区	主营业务收入	主营业务收入比上年增减（%）
国内	147,637.00	10.31%
国外	35,670.00	26.77%

6.4 募集资金使用情况

适用 不适用

变更项目情况

适用 不适用

6.5 非募集资金项目情况

适用 不适用

6.6 董事会对会计师事务所“非标意见”的说明

适用 不适用

(1) 基本情况

公司股票于 1996 年 5 月 23 日在深圳证券交易所上市，上市后主导产品万吨维生素 C 参与世界价格大战，导致公司每年损失约 2.5 亿元人民币，给公司生产经营带来了前所未有的困难。为了维护中小股东的利益，公司大股东同意把以万吨维生素 C 为主的资产与负债 12.22 亿元划转给东北制药集团公司。划转后，对改善公司当时的资产质量、债务结构、经营成果起到较好的调整作用，但为在公司运作产生剥离出公司的维生素 C 资产生产的产品继续延用东北制药总厂名称和费用分摊问题。

(2) 解决方案

公司董事会对审计报告提出的保留事项高度关注，进行了认真讨论分析。公司董事会认为，审计报告客观、真实、准确地反映了公司 2005 年度的财务状况和经营成果。对保留事项，公司董事会一直积极寻求解决办法，在报告期内，公司提出采取维生素 C 资产租赁办法解决“三分开”问题，得到东北制药集团有限责任公司主要股东华融资产管理公司认可、沈阳市国资委批复同意，但由于维生素 C 产品销售价格变化原因，双方未就维生素 C 资产租赁费用达成一致。公司已将上述情况向中国证监会辽宁监管局专题汇报。

2006年度，公司董事会将努力做好业已形成的方案实施工作，力争年内解决“三分开”存在的问题，为公司融资创造条件。

6.7 董事会本次利润分配或资本公积金转增股本预案

适用 不适用

公司本报告期内盈利但未提出现金利润分配预案

适用 不适用

本报告期内盈利但未提出现金利润分配预案的原因	公司未分配利润的用途和使用计划
经岳华会计师事务所有限责任公司审计，公司2005年度实现净利润13,351,368.83元，年初未分配利润为-28,099,112.02元，公司本年度可供股东分配的利润为-14,747,743.19元。鉴于未分配利润为负数，公司拟决定2005年度不进行利润分配，不进行资本公积金转增股本。	弥补未分配利润

§ 7 重要事项

7.1 收购资产

适用 不适用

7.2 出售资产

适用 不适用

7.3 重大担保

适用 不适用

单位：（人民币）万元

公司对外担保情况（不包括对控股子公司的担保）						
担保对象名称	发生日期（协议签署日）	担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保（是或否）
沈阳中药制药有限公司	2003年5月21日	2,893.00	保证	1年	否	否
辽宁电子管厂	2004年5月20日	194.00	保证	1年	否	否
沈阳津昌制药有限公司	2005年3月30日	300.00	保证	10个月	否	否
沈阳津昌制药有限公司	2004年9月24日	300.00	保证	9个月	否	否
沈阳津昌制药有限公司	2004年11月26日	197.62	保证	11个月	否	否
沈阳津昌制药有限公司	2004年12月21日	200.00	保证	11个月	否	否
沈阳津昌制药有限公司	2005年4月29日	199.66	保证	1年零10个月	否	否
沈阳津昌制药有限公司	2003年5月23日	109.94	保证	9个月	否	否
沈阳中药制药有限公司	2005年1月14日	1,000.00	保证	1年零10个月	否	否
沈阳中药制药有限公司	2005年4月1日	1,000.00	保证	11个月	否	否
沈阳中药制药有限公司	2004年1月8日	40.00	保证	2年	否	否
沈阳京城药业有限公司	2004年1月8日	100.00	保证	2年	否	否
沈阳中医学院附属医院	2000年8月17日	473.45	保证	9年零8个月	否	否

报告期内担保发生额合计	2,383.67
报告期末担保余额合计	7,007.67
公司对控股子公司的担保情况	
报告期内对控股子公司担保发生额合计	0.00
报告期末对控股子公司担保余额合计	0.00
公司担保总额情况(包括对控股子公司的担保)	
担保总额	7,007.67
担保总额占公司净资产的比例	7.79%
其中:	
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额	0.00
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
担保总额超过净资产50%部分的金额	0.00
上述三项担保金额合计	0.00

7.4 重大关联交易

7.4.1 与日常经营相关的关联交易

√ 适用 □ 不适用

单位：（人民币）万元

关联方	向关联方销售产品和提供劳务		向关联方采购产品和接受劳务	
	交易金额	占同类交易金额的比例	交易金额	占同类交易金额的比例
沈阳东北药维生化工有限公司	8,997.00	4.27%	11,130.00	8.90%
沈阳东港制药有限公司	1,239.00	0.59%	10,791.00	8.63%
东北制药集团销售有限公司	1,736.00	0.82%	0.00	0.00%
沈阳东药精细化工有限公司	0.00	0.00%	338.00	0.27%
合计	11,972.00	6.16%	22,259.00	17.80%

其中：报告期内上市公司向控股股东及其子公司销售产品或提供劳务的关联交易金额11,972.00万元。

7.4.2 关联债权债务往来

√ 适用 □ 不适用

单位：（人民币）万元

关联方	向关联方提供资金		关联方向上市公司提供资金	
	发生额	余额	发生额	余额
东北制药集团有限责任公司	0.00	0.00	-635.17	38.62
沈阳东药精细化工有限公司	0.00	0.00	-45.21	47.70
沈阳东北药维生化工有限公司	0.00	1,279.28	0.00	0.00
东北制药集团财务公司	-3,928.83	450.11	0.00	0.00

东北制药总厂第三产业总公司	6.92	255.06	0.00	0.00
东药集团丹东前进制药有限公司	-30.94	0.00	0.00	0.00
沈阳马氏保荐品总公司	2.16	2,252.93	0.00	0.00
东北制药集团销售有限公司	-461.15	456.23	0.00	0.00
沈阳东药克达制药有限公司	71.29	2,497.92	0.00	0.00
合计	-4,340.55	7,191.53	-680.38	86.32

其中：报告期内上市公司向控股股东及其子公司（含上市公司子公司）提供资金的发生额-4,340.55万元，余额7,191.53万元。

资金占用情况及清欠方案

适用 不适用

清欠方案是否能确保在2006年底前彻底解决资金占用问题

是 否 不适用

7.5 委托理财

适用 不适用

7.6 承诺事项履行情况

7.6.1 股改承诺事项

1、承诺事项内容

法定承诺

2、承诺履行情况

按照法定承诺执行

3、违反承诺情况

适用 不适用

7.6.2 其他承诺

适用 不适用

7.7 重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

§8 监事会报告

适用 不适用

2005年，公司监事会依照《公司法》、《证券法》、《公司章程》赋予的职责，依据《公司监事会议事规

则》，诚信勤勉履行义务，对公司依法运作、重大决策、公司财务、募集资金使用、与控股股东的关联交易情况、公司董事、经理和其他高级管理人员执行职务情况实施了检查监督。为确保公司规范运作，实现公司快速发展做出了积极努力。具体情况报告如下：

（一）报告期内召开会议情况

报告期监事会共召开三次会议。

2005年4月13日召开公司三届监事会第十六次会议。会议审议并通过如下事项：1. 公司监事会报告；2. 公司2004年年度报告及报告摘要；3. 修改《公司章程》议案；4. 关于续聘会计师事务所的议案；5. 公司2004年度利润分配方案；6. 公司监事会换届选举议案；7. 关于提高独立董事津贴标准的议案；8. 关于变更会计政策的议案；9. 关于召开2004年度股东大会的议案。本次会议决议公告刊登于2005年4月16日《中国证券报》、《证券时报》。

1、2005年4月27日召开公司三届监事会第十七次会议，会议采取通讯表决方式审议并通过公司2005年第一季度报告。

2、2005年5月18日召开公司四届监事会第一次会议。推举刘源为公司第四届监事会主席。本次会议决议公告刊登于2005年5月19日《中国证券报》、《证券时报》。

3、2005年7月28日召开公司四届监事会第二次会议。会议审议并通过公司2005年半年度报告。本次会议决议公告刊登于2005年7月30日《中国证券报》、《证券时报》上。

4、2005年10月20日召开公司四届监事会第三次会议。会议以通讯表决方式召开。会议审议并通过了公司2005年第三季度报告。

报告期公司监事会成员列席了董事会各次会议和股东大会，全程听取了会议情况并向股东大会报告了2004年度监事会工作情况。

（二）监事会对下列事项发表独立意见：

公司依法运作情况：

报告期内，公司监事会依据《公司法》和《公司章程》赋予的职权，认真履行职责，对公司依法运作情况实施监督。监事会认为公司董事会能够按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及相关规定，依法经营，履行职责，认真执行股东大会决议，决策程序合法，公司建立了较为完善的内部控制制度。

报告期内，未发现公司董事、经理和高级管理人员在执行职务时有违反法律、法规、《公司章程》或损害公司利益的行为，以公司董事长为首的公司董事会，在执行职务时能够做到勤勉尽责，忠于职守。真心关爱员工；真情关心工作；真诚关注企业成长，尤其关注公司投资者的切身利益。

（三）检查公司财务情况：

监事会认为财务报告真实反映了公司的财务状况和经营成果。

公司监事会在报告期内重点关注公司违规担保和关联资金占用情况，要求公司向监事会提供重点被担保方资产状况、经营状况、负债情况、还款计划等，并就相关情况向公司董事会提出监事会的独立意见。

（四）募集资金使用情况：

报告期本公司不存在募集资金和使用情况。

（五）收购、出售资产情况：

报告期内，公司没有发生出售、收购资产事项。

（六）关联交易情况

报告期内，公司所发生的关联交易事项，监事会认为交易事项按照市场原则合理定价，未发现有损害上市公司利益行为。

（七）对会计师事务所审计意见的说明

2005年度岳华会计师事务所有限责任公司为本公司出具了有保留意见的审计报告，公司监事会认为，审计报告客观、真实、准确地反映了公司2005年度的财务状况和经营成果。监事会同意公司董事会对该事项的有关说明意见。

§ 9 财务报告

9.1 审计意见

审计意见：保留意见

审 计 报 告

岳总审字[2006]第 065 号

东北制药集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的东北制药集团股份有限公司（以下简称贵公司）2005年12月31日的资产负债表及合并资产负债表、2005年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表以及2005年度现金流量表和合并现金流量表。这些会计报表的编制是贵公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

除下段所述事项外，我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

贵公司1997年经临时股东大会决议通过《东北制药集团股份有限公司资产重组方案》，将东北制药总厂万吨维生素C、利福平、酶法葡萄糖、制剂分厂（车间）、对东港制药有限公司长期投资等122,161.18万元的资产及相关负债剥离给东北制药集团公司。该部分资产及负债自剥离后独立核算，但对外经营活动沿用东北制药总厂名称（详见会计报表附注九、3），与东北制药总厂共同发生的费用按固定的方法（按收入比例）分摊。

我们认为，除上述情况可能对贵公司会计报表产生的影响不能估计外，上述会计报表符合企业会计准则和《企业会计制度》的有关规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司2005年12月31日的财务状况及2005年度的经营成果和现金流量。

岳华会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二零零六年三月二十一日

对东北药出具保留意见的说明

东北制药集团股份有限公司经临时股东大会决议通过《东北制药集团股份有限公司资

产重组方案》，于 1997 年将东北制药总厂万吨维生素 C、利福平、酶法葡萄糖、制剂分厂（车间）、对沈阳东港制药有限公司长期投资等资产 122,161.18 万元（评估值）及相关负债剥离给母公司——东北制药集团有限责任公司（以下简称“东药集团”），该部分资产及负债自剥离后独立进行核算，编制的会计报表汇入东药集团（其中：2001 年酶法葡萄糖资产 4,395.59 万元、2002 年制剂分厂等资产 31,453.53 万元已由东药集团通过还债方式回到东北药，并纳入东北药核算）。上述剥离方案中没有将共同的管理部门及经营部门严格划分，1997 年起将与东北制药总厂共同发生的费用一直按各自销售收入占合计销售收入的比例这种固定的方法分摊。

上述剥离方案实施过程中，没有对被剥离资产及负债进行相应的产权变更手续及负债变更手续，方案实施后上述被剥离资产的对外经营活动仍沿用东北制药总厂名称。

由于存在上述问题，2004 年度与 2005 年度东北药与东药集团之间存在的主要关联交易如下：

项目名称	2005 年度	2004 年度	备注
1、供应原材料	343,874,126.25	305,410,463.40	以成本价供应
2、供应水、电、汽	112,553,348.70	121,826,676.65	以成本价供应
3、代建在建工程	1,669,200.97	20,919,253.43	以成本价划转
4、分摊共同费用	50,642,008.88	71,929,022.16	以收入比例分摊
5、代付财务费用	15,014,703.52	26,059,478.24	
6、代扣、代缴税金			
销项税（集团）	26,961,029.78	17,653,202.37	
进项税（集团）	65,705.34	58,145.52	
已交税金（集团）	5,052,141.00		
进项税转出（集团）	20,939,417.65	32,306,417.23	增值税由股份公司统一申报
城建税（集团）	21,188,829.17		
教育费附加（集团）	12,107,902.37		
销项税（六分厂）	21,415.63	58,007.74	
进项税（六分厂）	2,209.30	2,821.10	
城建税（六分厂）	1,344.44	3,897.90	
教育费附加（六分厂）	768.25	2,227.36	
7、代付、代提工资及福利费	25,883,211.75	25,412,404.11	集团本部工资由股份公司垫付，集团福利费由股份公司计提及支付
8、垫付的劳务费	33,350,152.97	33,120,526.26	按计划价由集团支付

上述原因，其可能对股份公司的财务状况及经营成果产生的影响不能合理的估计。

我们认为，剥离部分的资产应办理相关的产权变更手续，银行借款等重要经济合同也

应当办理相应的变更手续，对外经营活动不应再沿用东北制药总厂名称，东北药在人员、财务、经营等方面应当与东药集团分开，并符合相关的规范要求。同时我们认为由于上述原因，我们难以判定这些事项可能对东北药会计报表的影响，符合独立审计准则审计报告准则保留意见第二条的规定，因此，我们对东北药 2005 年度会计报表发表了保留意见。上述保留所涉及的事项未明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的规定。

9.2 财务报表

9.2.1 资产负债表

编制单位：东北制药集团股份有限公司

2005年12月31日

单位：人民币元

项目	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	371,126,947.45	371,123,409.40	458,333,777.22	458,274,628.42
短期投资	3,059,030.79	3,059,030.79	3,294,350.00	3,294,350.00
应收票据	59,655,591.99	59,655,591.99	9,615,974.90	9,615,974.90
应收股利				
应收利息	1,019,250.00	1,019,250.00		
应收账款	540,133,579.29	540,133,579.29	539,368,938.64	539,368,938.64
其他应收款	144,014,471.07	145,697,276.37	195,613,411.41	193,697,828.55
预付账款	77,976,108.90	77,976,108.90	98,593,270.23	98,593,270.23
应收补贴款				
存货	387,469,976.57	387,447,828.32	421,833,261.26	421,797,139.01
待摊费用	6,284,446.77	6,284,446.77	5,938,436.67	5,938,436.67
一年内到期的长期 债权投资			476,660.30	476,660.30
其他流动资产				
流动资产合计	1,590,739,402.83	1,592,396,521.83	1,733,068,080.63	1,731,057,226.72
长期投资：				
长期股权投资	16,277,197.47	38,235,894.30	19,579,710.38	47,340,508.97
长期债权投资				
长期投资合计	16,277,197.47	38,235,894.30	19,579,710.38	47,340,508.97
合并价差				
固定资产：				
固定资产原价	1,158,886,222.79	1,090,152,978.79	1,061,410,761.49	992,677,517.49
减：累计折旧	586,764,803.40	542,787,400.51	564,932,247.64	526,675,791.35
固定资产净值	572,121,419.39	547,365,578.28	496,478,513.85	466,001,726.14
减：固定资产减 值准备	11,059,311.30	10,991,395.80	6,015,505.92	6,015,505.92
固定资产净额	561,062,108.09	536,374,182.48	490,463,007.93	459,986,220.22
工程物资	177,428.62	177,428.62	331,551.09	331,551.09
在建工程	27,321,316.50	27,321,316.50	67,836,253.06	67,836,253.06
固定资产清理				

固定资产合计	588,560,853.21	563,872,927.60	558,630,812.08	528,154,024.37
无形资产及其他资产：				
无形资产	100,505,790.08	100,505,790.08	112,631,395.96	112,631,395.96
长期待摊费用	1,777,482.46	1,777,482.46	3,147,434.98	3,147,434.98
其他长期资产				
无形资产及其他资产合计	102,283,272.54	102,283,272.54	115,778,830.94	115,778,830.94
递延税项：				
递延税款借项				
资产总计	2,297,860,726.05	2,296,788,616.27	2,427,057,434.03	2,422,330,591.00
流动负债：				
短期借款	475,475,000.00	475,475,000.00	576,939,643.48	576,939,643.48
应付票据	149,200,000.00	149,200,000.00	72,000,000.00	72,000,000.00
应付账款	286,603,255.44	285,117,755.73	349,244,303.75	347,758,804.04
预收账款	59,410,542.38	59,410,542.38	61,444,981.82	61,444,981.82
应付工资	17,500,598.40	17,500,598.40	17,961,757.46	17,961,757.46
应付福利费	1,782,051.51	622,313.17	1,955,642.97	795,904.63
应付股利				
应交税金	17,318,343.87	19,945,839.91	45,446,096.84	48,185,823.60
其他应交款	1,080,596.34	1,080,596.34	4,466,651.72	4,466,651.72
其他应付款	152,215,071.28	154,988,301.29	171,649,476.30	170,118,052.16
预提费用	31,598,896.30	31,598,896.30	10,151,079.24	10,151,079.24
预计负债				
一年内到期的长期负债	49,870,163.95	49,870,163.95	46,187,503.04	46,187,503.04
其他流动负债				
流动负债合计	1,242,054,519.47	1,244,810,007.47	1,357,447,136.62	1,356,010,201.19
长期负债：				
长期借款	143,700,000.00	143,700,000.00	171,000,000.00	171,000,000.00
应付债券				
长期应付款	868,800.00	868,800.00	868,800.00	868,800.00
专项应付款				
其他长期负债	11,169,472.71	11,169,472.71	28,051,890.44	28,051,890.44
长期负债合计	155,738,272.71	155,738,272.71	199,920,690.44	199,920,690.44
递延税项：				
递延税款贷项				
负债合计	1,397,792,792.18	1,400,548,280.18	1,557,367,827.06	1,555,930,891.63
少数股东权益				
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	303,810,000.00	303,810,000.00	303,810,000.00	303,810,000.00
减：已归还投资				
实收资本（或股本）净额	303,810,000.00	303,810,000.00	303,810,000.00	303,810,000.00
资本公积	604,899,012.01	604,899,012.01	587,872,053.94	587,872,053.94
盈余公积	6,106,665.05	6,106,665.05	6,106,665.05	6,106,665.05
其中：法定公益金				
未分配利润	-14,747,743.19	-18,575,340.97	-28,099,112.02	-31,389,019.62

其中：现金股利				
未确认的投资损失				
外币报表折算差额				
所有者权益（或股东权益）合计	900,067,933.87	896,240,336.09	869,689,606.97	866,399,699.37
负债和所有者权益（或股东权益）合计	2,297,860,726.05	2,296,788,616.27	2,427,057,434.03	2,422,330,591.00

法定代表人：董增贺 主管会计机构负责人：董增贺 总会计师：张利东 会计机构负责人：张正伟

9.2.2 利润及利润分配表

编制单位：东北制药集团股份有限公司

2005年1—12月

单位：人民币元

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、主营业务收入	1,833,077,150.33	1,833,077,150.33	1,619,635,034.03	1,619,635,034.03
减：主营业务成本	1,410,605,441.74	1,410,605,441.74	1,243,732,039.74	1,243,732,039.74
主营业务税金及附加	10,606,041.56	10,606,041.56	7,696,696.44	7,696,696.44
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	411,865,667.03	411,865,667.03	368,206,297.85	368,206,297.85
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	-2,027,899.18	-2,027,899.18	-3,817,859.14	-3,817,859.14
减：营业费用	137,378,478.72	137,378,478.72	123,144,882.47	123,144,882.47
管理费用	193,912,724.56	188,716,321.90	173,492,174.18	162,379,273.51
财务费用	37,679,658.52	37,679,565.10	42,113,216.62	42,081,557.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40,866,906.05	46,063,402.13	25,638,165.44	36,782,725.18
加：投资收益（亏损以“-”号填列）	7,983,570.69	2,181,468.93	1,800,052.80	-5,025,132.31
补贴收入			166,500.00	166,500.00
营业外收入	5,452,041.44	5,452,041.44	4,632,433.79	4,632,433.79
减：营业外支出	14,821,108.76	14,753,193.26	4,937,970.82	4,937,970.82
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	39,481,409.42	38,943,719.24	27,299,181.21	31,618,555.84
减：所得税	26,130,040.59	26,130,040.59	21,307,733.20	21,307,733.20
少数股东损益				
加：未确认的投资损失本期发生额				
五、净利润（亏损以“-”号填列）	13,351,368.83	12,813,678.65	5,991,448.01	10,310,822.64
加：年初未分配利润	-28,099,112.02	-31,389,019.62	-34,090,560.03	-41,699,842.26
其他转入				
六、可供分配的利润	-14,747,743.19	-18,575,340.97	-28,099,112.02	-31,389,019.62
减：提取法定盈余公积				
提取法定公益金				
提取职工奖励及福利基金				

提取储备基金				
提取企业发展基金				
利润归还投资				
七、可供投资者分配的利润	-14,747,743.19	-18,575,340.97	-28,099,112.02	-31,389,019.62
减：应付优先股股利				
提取任意盈余公积				
应付普通股股利				
转作资本（或股本）的普通股股利				
八、未分配利润	-14,747,743.19	-18,575,340.97	-28,099,112.02	-31,389,019.62
利润表（补充资料）				
1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益	7,364,799.00	7,364,799.00		
2. 自然灾害发生的损失				
3. 会计政策变更增加（或减少）利润总额				
4. 会计估计变更增加（或减少）利润总额	-23,159,783.75	-23,159,783.75		
5. 债务重组损失	682,715.16	682,715.16		
6. 其他				

法定代表人：董增贺 主管会计机构负责人：董增贺 总会计师：张利东 会计机构负责人：张正伟

9.2.3 现金流量表

编制单位：东北制药集团股份有限公司

2005年1—12月

单位：人民币元

项目	本期	
	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：		
销售产品、提供劳务收到的现金	2,370,383,082.75	2,370,383,082.75
收到的税费返还	41,625.00	41,625.00
收到的其他与经营活动有关的现金	1,245,423,950.47	1,245,272,675.10
现金流入小计	3,615,848,658.22	3,615,697,382.85
购买商品、接受劳务支付的现金	1,889,860,586.25	1,889,860,586.25
支付给职工以及为职工支付的现金	159,072,205.82	159,072,205.82
支付的各项税费	106,781,947.31	106,781,947.31
支付的其他与经营活动有关的现金	1,348,731,141.71	1,348,524,255.59
现金流出小计	3,504,445,881.09	3,504,238,994.97
经营活动产生的现金流量净额	111,402,777.13	111,458,387.88
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	13,653,992.29	13,653,992.29

取得投资收益所收到的现金	1,172,022.79	1,172,022.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	23,746,802.88	23,746,802.88
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计	38,572,817.96	38,572,817.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	103,655,392.67	103,655,392.67
投资所支付的现金	896,400.00	896,400.00
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计	104,551,792.67	104,551,792.67
投资活动产生的现金流量净额	-65,978,974.71	-65,978,974.71
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		
借款所收到的现金	427,102,838.43	427,102,838.43
收到的其他与筹资活动有关的现金	49,826,243.21	49,826,243.21
现金流入小计	476,929,081.64	476,929,081.64
偿还债务所支付的现金	560,734,643.48	560,734,643.48
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	25,943,944.55	25,943,944.55
支付的其他与筹资活动有关的现金	22,881,125.80	22,881,125.80
现金流出小计	609,559,713.83	609,559,713.83
筹资活动产生的现金流量净额	-132,630,632.19	-132,630,632.19
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-87,206,829.77	-87,151,219.02
现金流量表补充资料		
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,351,368.83	12,813,678.65
加：计提的资产减值准备	37,183,402.70	37,653,177.38
固定资产折旧	81,470,143.49	75,749,196.89
无形资产摊销	4,107,855.76	4,107,855.76
长期待摊费用摊销	1,369,952.52	1,369,952.52
待摊费用减少（减：增加）	-424,820.85	-424,820.85
预提费用增加（减：减少）	7,522,114.72	7,522,114.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-167,464.98	-167,464.98
固定资产报废损失	1,632,058.33	1,632,058.33
财务费用	40,233,065.25	40,233,065.25
投资损失（减：收益）	-7,983,570.69	-2,181,468.93
递延税款贷项（减：借项）		
存货的减少（减：增加）	29,305,317.86	29,291,343.86
经营性应收项目的减少（减：增加）	-26,022,716.56	-30,158,794.90
经营性应付项目的增加（减：减少）	-64,664,707.52	-60,472,284.09
其他	-5,509,221.73	-5,509,221.73
少数股东损益		
经营活动产生的现金流量净额	111,402,777.13	111,458,387.88
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况:		
现金的期末余额	371,126,947.45	371,123,409.40
减: 现金的期初余额	458,333,777.22	458,274,628.42
加: 现金等价物期末余额		
减: 现金等价物期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-87,206,829.77	-87,151,219.02

法定代表人: 董增贺 主管会计机构负责人: 董增贺 总会计师: 张利东 会计机构负责人: 张正伟

9.3 与最近一期年度报告相比, 会计政策、会计估计和核算方法发生变化的具体说明

√ 适用 □ 不适用

本公司对固定资产的折旧方法, 根据财政部、国家税务总局下发关于东北老工业基地固定资产实行加速折旧有关规定, 从本年度1月1日起对固定资产按剩余折旧年限缩短40%的加速折旧法进行折旧, 该项会计估计变更减少当期利润总额23,159,783.75元。

9.4 重大会计差错的内容、更正金额、原因及其影响

√ 适用 □ 不适用

根据辽地税[2005]33号关于〈生产企业出口货物实行免抵退税办法后有关城市维护建设税及其他附加政策执行问题的请示〉规定, 对辽宁省生产企业出口货物实行免抵退增值税办法后征收城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加有关问题, 继续执行辽地税[2004]127号文件, 该文件规定从2002年1月1日起执行。东北药经与集团公司协商按各年度出口收入额分劈, 东北药应负担10,457,551.10元, 并调回以往年度所得税费用。从而调减2004年年初未分配利润4,907,370.54元, 调增2004年年初应交税金2,243,940.13元, 调增2004年年初其他应交款2,663,430.41元, 调减2004年度利润总额3,133,117.47元(调增2004年度主营业务税金及附加3,133,117.47元), 调减2004年度所得税费用1,033,928.77元, 调减2004年度净利润2,099,188.70元。调减2005年年初未分配利润7,006,559.24元, 调增2005年年初应交税金3,203,813.39元, 调增2005年年初其他应交款3,802,745.85元。

东北药在编制2004年度会计报表时未按辽地税(2004)127号文件补交2002—2004年度城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加的原因是在东北药2004年度会计报告发出之前, 查阅到2005年2月25日财政部国家税务总局联合发布的财税[2005]25号文《关于生产企业出口货物免抵退税办法后有关城市维护建设税教育费附加政策的通知》, 文件规定2005年1月1日前免抵的增值税税额应征的城建税及教育费附加未征的不再补征, 自2005年1月1日起执行, 东北药管理当局据此认为按国家税务总局的文件不应对2004年前免抵的增值税税额计提城建税及教育附加。我们也认为国家税务总局的文件效力应当遵守, 因此我们也未在2004年度审计报告中就此予以说明。

东北药2004年度代理费收入计征营业税, 税务稽查认定应计征增值税, 并补提城建税及教育费附加, 2005年年初未分配利润减少38,157.71元, 调增2005年年初应交税金36,782.66元, 调增2005年年初其他应交款1,375.05元。

东北药 1998-2000 年房改时收取的职工缴纳的住房维修基金 7,476,635.73 元, 其中在货币资金中列示 6,006,709.93 元, 在其他应收款中列示 1,469,925.80 元, 该款项专户存储, 用于出售住房的维修, 不属于东北药资产 (东北药在住房周转金余额结转时应同时结转)。根据财会〔2001〕5 号文件《企业住房制度改革中有关会计处理问题的规定》的要求, 核减上述资产, 相应调减 2004 年及 2005 年年初未分配利润 7,285,545.38 元, 调减年初货币资金 6,006,709.93 元, 调减年初其他应收款 1,469,925.80 元, 调减年初其他应收款坏账准备 191,090.35 元。

上述共调减东北药 2004 年年初未分配利润 12,192,915.92 元, 调减 2004 年年初货币资金 6,006,709.93 元, 调减 2004 年年初其他应收款 1,469,925.80 元, 调减 2004 年年初其他应收款坏账准备 191,090.35 元, 调增 2004 年年初应交税金 2,243,940.13 元, 调增 2004 年年初其他应交款 2,663,430.41 元, 调减 2004 年度利润总额 3,171,275.18 元 (其中: 调减 2004 年度主营业务收入 52,412.33 元, 调增 2004 年度主营业务税金及附加 3,118,862.85 元), 调减 2004 年度所得税费用 1,033,928.77 元, 调减 2004 年度净利润 2,137,346.41 元。调减 2005 年年初未分配利润 14,330,262.33 元, 调减 2005 年年初货币资金 6,006,709.93 元, 调减 2005 年年初其他应收款 1,469,925.80 元, 调减 2005 年年初其他应收款坏账准备 191,090.35 元, 调增 2005 年年初应交税金 3,240,596.05 元, 调增 2005 年年初其他应交款 3,804,120.90 元。

项目	2002 年度以前	2002 年度	2003 年度	2004 年度	合计
补交城建税及教育费附加		3,081,223.63	4,243,210.00	3,133,117.47	10,457,551.10
税务查补				38,157.71	38,157.71
住房维修基金调整	7,285,545.38				7,285,545.38
利润总额调整数		-3,081,223.63	-4,243,210.00	-3,171,275.18	-10,495,708.81
所得税调整数		-1,016,803.79	-1,400,259.30	-1,033,928.77	-3,450,991.86
净利润调整数		-2,064,419.84	-2,842,950.70	-2,137,346.41	-7,044,716.95
年初未分配利润调整数	-7,285,545.38	-7,285,545.38	-9,349,965.22	-12,192,915.92	-14,330,262.33

9.5 与最近一期年度报告相比, 合并范围发生变化的具体说明。

适用 不适用

东北制药集团股份有限公司董事会
二〇〇六年三月二十一日