

西藏奇正藏药股份有限公司

Tibet Cheezheng Tibetan Medicine Co., Ltd



2010年半年度报告

证券代码：002287

证券简称：奇正藏药

中国 西藏

重要提示

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。

没有董事、监事、高级管理人员对半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。

公司全体董事均亲自出席本次审议半年度报告的董事会。

本公司半年度财务报告未经会计师事务所审计。

公司负责人雷菊芳女士、主管会计工作负责人刘凯列先生及会计机构负责人董爱军女士声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

目 录

第一节	公司基本情况	3
第二节	股本变动和主要股东持股情况	6
第三节	董事、监事、高级管理人员情况	8
第四节	董事会报告	9
第五节	重要事项	20
第六节	财务报告（未经审计）	25
第七节	备查文件目录	82

第一节 公司基本情况

一、公司法定中文名称：西藏奇正藏药股份有限公司

公司英文名称：Tibet Cheezheng Tibetan Medicine Co., Ltd

中文简称：奇正藏药

英文缩写：CheezhengTTM

二、公司法定代表人：雷菊芳

三、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	冯平	李阳
联系地址	北京市北四环东路 131 号中国藏学研究中心五层	北京市北四环东路 131 号中国藏学研究中心五层
电话	010-64972881	010-64972881
传真	010-64987324	010-64987324
电子信箱	qzzy@qzh.cn	qzzy@qzh.cn

四、公司注册地址：西藏林芝地区八一镇泉州路1号

公司办公地址：西藏林芝地区八一镇泉州路1号

邮政编码：860000

公司互联网网址：<http://www.cheezheng.com.cn>

公司电子信箱：qzzy@qzh.cn

五、公司选定的信息披露报纸名称：《证券时报》

登载公司半年度报告的中国证监会指定网站：<http://www.cninfo.com.cn>

公司半年度报告备置地点：公司证券投资部

六、公司股票上市交易所：深圳证券交易所

股票简称：奇正藏药

股票代码：002287

七、公司首次注册登记日期：1997年12月31日

最近一次变更注册登记日期：2009年9月29日

注册登记地点：西藏自治区工商行政管理局

公司企业法人营业执照注册号：5400001001123

税务登记号：藏国税字542600710910578号

组织机构代码：71091057-8

八、主要财务数据和指标

1、主要会计数据和财务指标

单位：（人民币）元

项目	2010年6月30日	2009年末	本期末比年初增减（%）
总资产	1,243,371,169.87	1,297,341,558.07	-4.16
归属于上市公司股东的所有者权益	1,099,282,327.87	1,143,093,817.31	-3.83
股本	406,000,000.00	406,000,000.00	-
归属于上市公司股东的每股净资产（元/股）	2.71	2.82	-3.90
	2010年(1-6月)	2009年(1-6月)	本期比上年同期增减（%）
营业总收入	229,214,792.26	196,756,229.49	16.50
营业利润	81,678,830.91	73,621,034.15	10.94
利润总额	85,086,574.83	80,218,863.88	6.07
归属于上市公司股东的净利润	82,048,510.56	78,197,147.64	4.93
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	78,727,728.20	72,202,726.62	9.04
基本每股收益（元/股）	0.20	0.21	-4.76
稀释每股收益（元/股）	0.20	0.21	-4.76
净资产收益率（%）	6.93%	13.71%	-6.78
经营活动产生的现金流量净额	88,894,586.49	146,798,377.91	-39.44
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	0.22	0.40	-45.00

2、非经常性损益项目

单位：（人民币）元

非经常性损益项目	本期发生额
非流动资产处置损益	-

计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	3,679,822.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-272,078.72
非经常性损益合计	3,407,743.92
所得税影响数	-86,961.56
合计	3,320,782.36

第二节 股本变动和主要股东持股情况

一、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	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	365,000,000	89.90%	-	-	-	-	-	365,000,000	89.90%
1、国家持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他内资持股	365,000,000	89.90%	-	-	-	-	-	365,000,000	89.90%
其中：境内非国有法人持股	365,000,000	89.90%	-	-	-	-	-	365,000,000	89.90%
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、外资持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、高管股份	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、无限售条件股份	41,000,000	10.10%	-	-	-	-	-	41,000,000	10.10%
1、人民币普通股	41,000,000	10.10%	-	-	-	-	-	41,000,000	10.10%
2、境内上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、境外上市的外资股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、股份总数	406,000,000	100.00%	-	-	-	-	-	406,000,000	100.00%

报告期内公司股本总额、股本结构未发生变化。

二、前10名股东、前10名无限售条件股东持股情况表

单位：股

股东总数						20,693
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	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量	
甘肃奇正实业集团有限公司	境内非国有法人	69.22%	281,050,000	281,050,000	-	

西藏宇妥文化发展有限公司	境内非国有法人	20.68%	83,950,000	83,950,000	-
崔成彦	境内自然人	0.07%	283,119	-	-
曾步光	境内自然人	0.07%	268,029	-	-
王竞贤	境内自然人	0.06%	225,000	-	-
中国农业银行—南方中证 500 指数证券投资基金(LOF)	境内非国有法人	0.05%	193,200	-	-
张武涛	境内自然人	0.04%	151,000	-	-
郭彦文	境内自然人	0.04%	144,246	-	-
田汉	境内自然人	0.03%	132,133	-	-
姜洪琴	境内自然人	0.03%	129,700	-	-
前 10 名无限售条件股东持股情况					
股东名称		持有无限售条件股份数量		股份种类	
崔成彦		283,119		人民币普通股	
曾步光		268,029		人民币普通股	
王竞贤		225,000		人民币普通股	
中国农业银行—南方中证 500 指数证券投资基金(LOF)		193,200		人民币普通股	
张武涛		151,000		人民币普通股	
郭彦文		144,246		人民币普通股	
田汉		132,133		人民币普通股	
姜洪琴		129,700		人民币普通股	
张彬宏		120,374		人民币普通股	
李秀芝		119,200		人民币普通股	
上述股东关联关系或一致行动的说明	雷菊芳女士为公司实际控制人，分别持有甘肃奇正实业集团有限公司和西藏宇妥文化发展有限公司 68.73%和 90%的股权，除以上情况外，公司未知其他前十名股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人；公司未知前十名无限售条件股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。				

三、控股股东和实际控制人情况

报告期内公司控股股东和实际控制人无变更；公司控股股东为甘肃奇正实业集团有限公司，实际控制人为雷菊芳女士。

第三节 董事、监事、高级管理人员情况

一、董事、监事、高级管理人员持股变动情况

报告期内公司董事、监事、高级管理人员持有公司股票的情况未发生变化。

二、董事、监事、高级管理人员新聘或解聘情况

报告期内，公司董事会于2010年6月30日收到公司董事、财务总监王兆三先生的书面辞职报告。王兆三先生因个人原因申请辞去公司董事、财务总监的职务，辞职后不再担任本公司任何职务。（详情请见刊登在2010年7月2日《证券时报》以及指定信息披露网站<http://www.cninfo.com.cn>上的公告内容）。

目前，由董事会授权公司董事、总经理刘凯列先生代为履行财务总监职责（详情请见刊登在2010年7月9日《证券时报》以及指定信息披露网站<http://www.cninfo.com.cn>上的公告内容）。

第四节 董事会报告

一、公司经营情况回顾

(一) 公司总体经营情况分析

报告期内，医改新政带来药品销售终端格局的变化，新的产品竞争秩序正在重新构建。公司管理层未雨绸缪、提前应对，按照年初既定的工作方向，在研发、制造、营销、职能管理等各方面扎实稳步地推进各项工作的落实。在营销方面，积极配合国家新医改政策，参与各地物价备案与招投标工作，通过努力不断丰富公司产品线，加强医学研究，强化专业化学术推广的深度和广度，将更多精品藏药产品推荐给临床医生与消费者；继续推进组织变革，组织结构进一步优化，构建药品营销、国际业务、藏药材等业务单元；加大了与国内优势医药商业及强势零售连锁药店的深度合作，共同致力于维护“供应价值链”体系，通过整合营销、聚焦目标区域、协同战略合作客户，加强终端深耕细作。在管理方面，公司倡导并推动内部客户导向管理，部门间的沟通与协作进一步加强，研、产、销体系无缝对接，有效提升公司管理效率。与此同时，公司以人才资源开发为导向，以信息化建设为手段，引入E-LN体系初见成效，已经建立了员工学习成长与公司战略相结合的运营体系。报告期内，公司各方面工作有序开展，有效应对不利因素，各项主要经济指标继续保持了健康、稳定的增长态势，为全年各项经济指标的完成奠定了良好的基础。

2010年上半年，公司实现营业收入229,214,792.26元，较上年同期增长16.50%；实现营业利润 81,678,830.91 元，较上年同期增长10.94%；实现归属于上市公司股东的净利润82,048,510.56元，较上年同期增长4.93%。

(二) 公司主营业务及其经营状况

1、主营业务的范围

公司经营范围是：药材收购加工；进出口贸易；贴膏剂、软膏剂、颗粒剂、丸剂、散剂开发生产。

报告期内，公司主营业务、主要产品没有发生重大变化。

2、报告期内主营业务分行业、产品情况表

(1) 分行业经营情况

单位：(人民币)万元

行业名称	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
医药业	22,882.67	5,134.25	77.56	16.85	67.48	-6.79
合计	22,882.67	5,134.25	77.56	16.85	67.48	-6.79

(2) 分产品经营情况

单位：(人民币)万元

分产品	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年同期增减(%)	营业成本比上年同期增减(%)	毛利率比上年同期增减(%)
贴膏剂	19,127.92	3,161.98	83.47	5.78	17.62	-1.66
软膏剂	1,304.55	192.47	85.25	32.60	17.75	1.86
丸剂	552.31	243.58	55.90	51.01	50.44	0.17
中药材	1,698.60	1,448.20	14.74			
其他	199.29	88.02	55.83	31.35	70.05	-10.05
合计	22,882.67	5,134.25	77.56	16.85	67.48	-6.79

(3) 分地区经营情况

单位：(人民币)万元

地区	营业收入	营业收入比上年增减(%)
国内	22,664.50	16.45
国外	218.18	80.64
合计	22,882.67	16.85

报告期内，公司主要产品实现营业收入228,826,726.44元，较去年同期增长16.85%，主要产品包括奇正消痛贴膏、青鹏软膏等外用及口服藏成药，报告期内公司在上一年度培育的药材贸易业务增长较快，其销售额占本期主营业务收入的7.42%，毛利率为14.74%，低于本公司自产产品的毛利率，造成本公司报告期内营业成本增加、综合毛利率下降，药材销售对本公司的盈利能力没有重大影响。报告期内，本公司没有其他对利润产生重大影响的经营业务活动。

3、主要财务数据变动及其变动原因

(1) 主要会计数据及财务指标变动情况如下表：

单位：(人民币)元

项目	2010年(1-6月)	2009年(1-6月)	本期比上年同期增减(%)

项目	2010年(1-6月)	2009年(1-6月)	本期比上年同期增减 (%)
营业总收入	229,214,792.26	196,756,229.49	16.50
营业利润	81,678,830.91	73,621,034.15	10.94
利润总额	85,086,574.83	80,218,863.88	6.07
归属于上市公司股东的净利润	82,048,510.56	78,197,147.64	4.93
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	78,727,728.20	72,202,726.62	9.04
经营活动产生的现金流量净额	88,894,586.49	146,798,377.91	-39.44
每股收益	0.20	0.21	-4.67
净资产收益率	6.93	13.71	-6.78
	2010年6月30日	2009年末	本期末比上年末增减 (%)
总资产	1,243,371,169.87	1,297,341,558.07	-4.16
归属于上市公司股东的所有者权益	1,099,282,327.87	1,143,093,817.31	-3.83
股本	406,000,000.00	406,000,000.00	-

(2) 报告期内，公司前五名供应商、客户未发生重大变化，也没有单一供应商或客户采购、销售比例超过30%的情形。

(3) 公司资产构成变动情况分析

单位：(人民币)元

项目	2010年6月30日		2009年12月31日		同比增减(%)
	金额	占总资产比重(%)	金额	占总资产比重(%)	
货币资金	773,455,590.78	62.21	826,966,065.92	63.74	-6.47
应收票据	183,225,406.45	14.74	253,398,247.52	19.53	-27.69
应收账款	16,225,988.97	1.30	7,261,414.07	0.56	123.45
预付款项	30,868,492.46	2.48	19,507,362.05	1.50	58.24
其他应收款	58,587,212.27	4.71	18,433,638.64	1.42	217.83
其他流动资产			1,349,023.80	0.10	-100.00
存货	62,800,153.16	5.05	50,636,930.52	3.90	24.02
固定资产	60,153,854.01	4.84	61,703,886.79	4.76	-2.51
在建工程	31,918,246.71	2.57	27,780,867.88	2.14	14.89
工程物资	1,916,653.36	0.15	5,127,885.37	0.40	-62.62
无形资产	23,918,339.18	1.92	24,421,570.05	1.88	-2.06

递延所得税资产	301,232.52	0.02	754,665.46	0.06	-60.08
资产总额	1,243,371,169.87	100.00	1,297,341,558.07	100.00	-4.16

报告期内，资产总额较上年末减少4.16%。其中：1) 应收账款较上年末增加123.45%，主要原因是报告期内应收账款未到协议收款期所致；2) 预付款项较上年末增加了58.24%，主要原因是报告期内预付藏药工程技术中心建设项目、林芝专家楼工程项目工程款所致；3) 其他应收款较上年末增加217.83%，主要原因是报告期内本公司付甘肃陇西“无公害特色饮片生产基地”项目款项及药材收购备用金增加所致；4) 其他流动资产较上年末减少100%，主要原因是2009年度本公司预缴所得税在汇算清缴结束后收回本公司所致；5) 工程物资较上年末减少62.62%，主要原因是报告期内藏药工程技术中心建设领用工程材料所致；6) 递延所得税资产较上年末减少60.08%，主要原因是报告期内抵销未实现内部销售损益引起的可抵扣暂时性差异减少所致。

(4) 公司债务构成变动情况分析

单位：(人民币)元

项目	2010年6月30日		2009年12月31日		同比增减(%)
	金额	占总负债比重(%)	金额	占总负债比重(%)	
应付账款	17,329,246.34	12.17	6,151,733.12	4.03	181.70
预收款项	29,045,421.98	20.40	49,806,955.02	32.62	-41.68
应付职工薪酬	15,148,855.82	10.64	23,662,271.82	15.50	-35.98
应交税费	17,433,462.38	12.24	12,285,584.18	8.05	41.90
其他应付款	52,242,105.34	36.69	48,773,558.63	31.95	7.11
其他非流动负债	11,173,790.22	7.85	11,998,347.88	7.86	-6.87
负债总额	142,372,882.08	100.00	152,678,450.65	100.00	-6.75

报告期内，负债总额较上年末减少6.75%，其中：1) 应付账款较上年末增加181.70%，主要原因是报告期内药材采购增加根据合同未到付款期所致；2) 预收款项较上年末减少41.68%，主要原因是报告期内根据销售合同如期发货所致；3) 应付职工薪酬较上年末减少35.98%，主要原因是报告期内支付2009年度绩效工资所致；4) 应交税费较上年末增加41.90%，主要原因是报告期本公司销售增加所致。

(5) 公司偿债能力分析

项目	2010年6月30日	2009年6月30日	本期比上期增减
流动比率	8.58	6.16	2.42

速动比率	8.10	5.71	2.39
资产负债率(母公司)	2.42%	5.42%	-3.00

报告期末，公司的资产负债率较上年同期下降，主要原因是公司发行普通股股票后货币资金大幅增加及公司利润增长，公司的流动资产、速动资产、资产总额增加所致。

(6) 公司资产营运能力分析

指标	2010年6月30日	2009年6月30日	本期比上期增减
应收账款周转率(次)	19.49	19.62	-0.13
存货周转率	0.90	0.82	0.08
流动资产周转率	0.20	0.36	-0.16
总资产周转率	0.18	0.29	-0.11

报告期末，由于本公司销售收入增加，期末应收账款余额增加，导致应收账款周转率降低；同时，也加快了存货的周转率；公司发行普通股股票后货币资金大幅增加，导致流动资产周转率及总资产周转率下降。

(7) 现金流量状况分析

单位：(人民币)元

项目	2010年1-6月	2009年1-6月	本期比上年同期增减(%)
一、经营活动产生现金流量净额	88,894,586.49	146,798,377.91	-39.44
经营活动现金流入小计	312,414,420.44	317,162,869.50	-1.50
经营活动现金流出小计	223,519,833.95	170,364,491.59	31.20
二、投资活动产生现金流量净额	-16,545,061.63	-448,325.17	3,590.42
投资活动现金流入小计	-	545.40	
投资活动现金流出小计	16,545,061.63	448,870.57	3,585.93
三、筹资活动产生现金流量净额	-125,860,000.00	-3,183,600.00	3,853.39
筹资活动现金流入小计	-	-	
筹资活动现金流出小计	125,860,000.00	3,183,600.00	3,853.39
四、现金及现金等价物净增加额	-53,510,475.14	143,166,452.74	-137.38
现金流入总计	312,414,420.44	317,163,414.90	-1.50
现金流出总计	365,924,895.58	173,996,962.16	110.31

报告期内，本公司现金及现金等价物净增加额较上年同期降低137.38%，其中：1) 经营活动产生的现金流量净额较上年同期降低39.44%，主要原因是本期药材收购及付甘肃陇

西“无公害特色饮片生产基地”项目款项等现金流出增加所致；2) 投资活动产生的现金流量净额较上年同期降低3,590.42%，主要原因是本期募集资金项目及其他在建工程项目投入增加所致；3) 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少3,853.39%，主要原因是本期分配现金股利所致。

(8) 主要控股公司及参股公司的经营情况及业绩

1、甘肃奇正藏药有限公司，本公司的全资子公司。主要经营范围为藏成药、中成药、中药材的生产和销售。2010年1—6月实现营业收入1,728.40 万元，净利润797.72万元。

2、甘南佛阁藏药有限公司，本公司的全资子公司。经营范围为藏成药、藏药材、保健品的制造、销售。2010年1—6月实现营业收入315.31万元，净利润为-38.38万元。

3、西藏奇正藏药营销有限公司，本公司的全资子公司。经营范围为藏药材、藏成药的销售。2010年1—6月实现营业收入20,248.64万元，净利润375.38万元。

4、甘肃奇正藏药营销有限公司，本公司的全资子公司。经营范围为藏成药、中成药、中药材批发、零售；农副产品的收购。2010年1—6月实现营业收入1,894.55万元，净利润90.27万元。

5、西藏林芝宇拓藏药有限责任公司，本公司的控股子公司。经营范围为藏药、藏成药、藏药材的生产和销售。2010年1—6月实现营业收入96.41万元，净利润为41.91万元。

6、北京白玛曲秘文化发展有限公司，本公司的全资子公司。经营范围为洗浴；制售中餐；销售饮料、酒。2010年1—6月实现营业收入118.90万元，净利润为-138.94万元。

7、奇正（北京）传统藏医药外治研究院有限公司，本公司的全资子公司。经营范围为传统藏医药外治研究。2010年1—6月实现营业收入2.20万元，净利润为-2.31万元。

二、报告期内公司投资情况

(一) 报告期内募集资金项目投资情况

1、募集资金使用情况

单位：万元

募集资金总额	45,120.01	报告期内投入募集资金总额	860.64
报告期内变更用途的募集资金总额	0.00		
累计变更用途的募集资金总额	0.00	已累计投入募集资金总额	7,723.70
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%		

承诺投资项目	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额	截至期末承诺投入金额(1)	报告期内投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末累计投入金额与承诺投入金额的差额(3)= (2)-(1)	截至期末投入进度 (%) (4)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	报告期内实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
藏药生产线改扩建项目	否	18,178.64	18,178.64	5,453.59	486.69	3,796.51	-1657.08	69.61%	2010年8月28日	0.00	否	否
藏药工程技术中心建设项目	否	6,888.15	6,888.15	5,166.11	319.09	3,252.90	-1913.21	62.97%	2010年8月28日	0.00	否	否
营销网络建设项目	否	3,960.95	3,960.95	2,574.62	54.86	674.29	-1900.33	26.19%	2010年8月28日	0.00	否	否
合计	-	29,027.74	29,027.74	13,194.32	860.64	7,723.70	-5470.62	-	-	-	-	-
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	<p>1、藏药生产线改扩建项目，项目总投资 18,178.64 万元，已累计投入 3,796.51 万元，截至期末，累计承诺的投入金额为 5453.59 万元，承诺投入进度为 69.61%，主要原因是进一步论证部分优化生产线改扩建技术内容影响了实施进度。优化后的方案将有利于项目实施。该项目建设周期为 2 年，目前正在建设中，尚未取得收益。</p> <p>2、藏药工程技术中心建设项目，项目总投资 6,888.15 万元，已累计投入 3252.90 万元，该项目截至期末，累计承诺投入金额为 5166.11 万元，承诺投入进度为 62.97%，主要原因是受施工条件影响。拉萨因气候原因，施工期较短，募集资金 2009 年 8 月底到账，主要施工期已过，大部分工程需要在 2010 年可施工期开始建设。2010 年初，拉萨因电网供电不足实施了有序限电措施，导致工程施工限电和拉萨当地生产的建材水泥短缺，影响了项目进度。同时由于基础工程的延期，也导致后续装修、设备购置及安装等工作相应延后。目前该项目正在建设中，尚未取得收益。</p> <p>3、营销网络建设项目，分别建立北京、西安、广州三个营销中心和信息系统建设，项目总投资为 3,960.95 万元，建设期为 12 个月，已累计投入 674.29 万元，截至期末，累计承诺投入金额为 2574.62 万元，承诺投入进度为 26.19%，主要原因是一方面根据国家出台的政策，房地产价格处于高位待调整期，北京、广州两地营销中心的购置尚待较合适的市场机会。另一方面公司信息网络建设中应用的 ERP 软件前期实施方案适用性调整所需时间较长，导致项目实施进度受到一定影响。目前该项目还在进行中，尚未产生效益。</p> <p>截止 2010 年 6 月 30 日，募集资金投资项目处于建设阶段。</p>											
项目可行性发生重大变化的情况说明	项目可行性未发生重大变化。											
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用											
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用											

募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 2009 年 10 月前，本公司利用自有资金累计投入募集资金项目共计 6,513.23 万元。12 月份，公司以募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金 6,513.23 万元。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	除以上披露的募集资金使用情况之外，剩余募集资金存放于募集资金专户。
实际募集资金净额超过计划募集资金金额部分的使用情况	不适用
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

【注】根据公司《招股说明书》中披露的募集资金用途，公司将运用本次募集资金投资“藏药生产线改扩建项目”、“藏药工程技术中心建设项目”和“营销网络建设项目”三个项目，计划使用募集资金29,027.74万元，项目实际资金需求总额为29,027.74万元。扣除上述募投项目资金需求总额外，公司此次超额募集资金部分为16,092.27万元。超额募集资金存入于募集资金专户。

2、重大非募集资金投资项目情况

报告期内，公司第一届董事会第十八次会议审议通过投资1.8亿元，在甘肃陇西建设“无公害特色饮片生产基地”项目。本项目建设期为2年，项目全部建成后预计年营业收入约4.6亿元，投资回收期为6.68年（所得税前，含建设期）。（详情请见刊登在2010年6月8日《证券时报》以及指定信息披露网站<http://www.cninfo.com.cn>上的公告内容）。

三、对2010年1-9月经营业绩的预计

2010 年 1-9 月预计的经营业绩	归属于上市公司股东的净利润比上年同期增长幅度小于 50%			
2010 年 1-9 月净利润同比变动幅度的预计范围	归属于上市公司股东的净利润比上年同期增减变动幅度为：	0%	~~	10%
2009 年 1-9 月经营业绩	归属于上市公司股东的净利润（元）：	103,532,135.96		
业绩变动的说明	主要系本公司营业收入持续稳定增长所致。			

四、董事会日常工作情况

（一）董事会召开会议情况

报告期内，公司董事会共筹备召开三次会议，会议的召集、召开与表决程序符合《公司法》及《公司章程》等法律、法规和规范性文件的规定。

1、2010年1月25日，公司第一届董事会第十六次会议以通讯形式召开。会议应到董事9名，实到董事9名。会议审议通过了如下议案：

- （1）《西藏奇正藏药股份有限公司公司治理专项活动整改情况报告》的议案；
- （2）修订后的《西藏奇正藏药股份有限公司总经理工作细则》的议案；
- （3）修订后的《西藏奇正藏药股份有限公司董事会议事规则》的议案；
- （4）修订后的《西藏奇正藏药股份有限公司信息披露管理制度》的议案；
- （5）《西藏奇正藏药股份有限公司投资者关系管理制度》的议案；
- （6）《西藏奇正藏药股份有限公司防止控股股东及关联方占用上市公司资金制度》

的议案；

- （7）《关于提名刘凯列先生担任西藏奇正藏药股份有限公司总经理》的议案；
- （8）《西藏奇正藏药股份有限公司独立董事年报工作规程》的议案；
- （9）《西藏奇正藏药股份有限公司董事会审计委员会年报工作规程》的议案；
- （10）《西藏奇正藏药股份有限公司内幕信息及知情人管理制度》的议案。

本次会议决议刊登在2010年1月26日《证券时报》以及指定信息披露网站<http://www.cninfo.com.cn>上。

2、2010年4月21日，公司第一届董事会第十七次会议以现场形式在公司会议室召开，会议应到董事9名，实到董事9名。会议审议通过了如下议案：

- （1）《2009年度总经理工作报告》的议案；
- （2）《2009年度董事会工作报告》的议案；
- （3）《2009年度财务决算报告》的议案；
- （4）《2009年年度报告及摘要》的议案；
- （5）《2009年度募集资金存放与使用情况的专项报告》的议案；
- （6）《2009年度利润分配预案》的议案；
- （7）《2009年度内部控制自我评价报告》的议案；

- (8) 《关于2009年度公司高级管理人员薪酬情况》的议案；
- (9) 《2009年度社会责任报告》；
- (10) 《2010年第一季度报告》的议案；
- (11) 《关于召开2009年度股东大会》的议案。

本次会议决议刊登在 2010 年 4 月 22 日《证券时报》以及指定信息披露网站 <http://www.cninfo.com.cn> 上。

3、2010 年 6 月 7 日，公司第一届董事会第十八次会议以通讯形式在公司会议室召开，会议应到董事 9 名，实到董事 9 名。会议审议通过了如下议案：

- (1) 《关于投资建设甘肃陇西“无公害特色饮片生产基地”项目》的议案。

本次会议决议刊登在 2010 年 6 月 8 日《证券时报》以及指定信息披露网站 <http://www.cninfo.com.cn> 上。

(二) 董事会对股东大会决议的执行情况

报告期内，公司董事会严格按照《公司法》、《公司章程》和《董事会议事规则》的规定和要求，认真履行职责并全面执行了公司股东大会决议的各项事宜。

根据 2009 年年度股东大会决议，审议通过了《2009 年度利润分配预案》，批准公司以 2009 年末公司总股本 406,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 3.10 元（含税），公司于 2010 年 6 月 11 日在《证券时报》和巨潮资讯网上刊登了实施公告，并于 2009 年 6 月 23 日实施完毕。股东大会审议通过的其他各项议案均得到切实执行。

(三) 公司董事履职情况

报告期内，公司各位董事能严格按照相关法律法规和《公司章程》的要求，诚实守信、勤勉、独立地履行董事职责，切实维护公司及股东特别是中小股东的合法权益。独立董事积极参与公司董事会、股东大会，认真审议各项议案，独立公正地履行职责，对确保董事会决策的科学性、客观性、公正性发挥了积极的作用，并在年度股东大会上进行了述职。

报告期内，公司董事会共召开 3 次会议，董事出席会议情况如下：

董事姓名	具体职务	应出席次数	现场出席次数	以通讯方式参加会议次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自出席会议
雷菊芳	董事长	3	1	2	0	0	否

刘凯列	董事	3	1	2	0	0	否
肖剑琴	董事	3	1	2	0	0	否
王兆三	董事	3	1	2	0	0	否
边巴次仁	董事	3	1	2	0	0	否
辛冬生	董事	3	1	2	0	0	否
叶祖光	独立董事	3	1	1	1	0	否
马元驹	独立董事	3	1	2	0	0	否
格桑索朗	独立董事	3	1	2	0	0	否

注：报告期内公司召开董事会会议次数总计3次；其中现场会议次数总计1次；通讯会议次数总计2次。

五、其他需要披露的事项

（一）公司选定的信息披露报纸为《证券时报》，在报告期内没有发生变更。

（二）开展投资者关系管理工作的情况

公司安排专人做好投资者来电来访的接待，并对各次接待来访做好登记工作。公司通过公司网站、电话和传真、网上互动平台等方式与投资者进行沟通，在不违背信息披露规定的前提下尽可能地解答投资者的疑问。

报告期内，公司通过全景网投资者关系互动平台举行了一次业绩说明会，公司管理层就2009年度公司业绩与广大投资者进行了直接交流，坦诚回答了投资者提出的问题，认真听取了投资者的意见和建议，进一步增强了投资者对公司的了解。

第五节 重要事项

一、公司治理状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》和中国证监会、深圳证券交易所有关法律法规及规范性文件要求，不断完善公司法人治理结构，健全内部控制体系，并得到有效执行。

依据中国证监会西藏监管局的要求，公司开展了治理专项活动。报告期内，公司按照整改计划，切实执行相应整改措施，修订完善了有关制度。公司治理活动专项整改情况报告书及相关各项制度已于2010年1月25日经第十六次董事会审议通过。2010年6月，在西藏证监局的治理专项活动回访检查中，公司进一步加强制度建设，分别制订了《西藏奇正藏药股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度》、《西藏奇正藏药股份有限公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理制度》、《西藏奇正藏药股份有限公司外部信息报送管理制度》，以上制度已经2010年7月8日公司第十九次董事会审议通过并公告。

目前，公司整体运作规范、信息披露符合要求，公司治理水平逐步提高。实际情况与中国证监会有关上市公司治理的规范性文件要求基本符合。

二、报告期内公司利润分配及资本公积金转增股本的执行情况

2010年5月12日，公司召开2009年年度股东大会，根据股东大会决议，公司实施2009年度利润分配方案：以公司现有总股本406,000,000股为基数，向全体股东每10股派3.10元人民币现金（含税）。

上述方案已于2010年6月23日实施完毕。

三、2010年半年度利润分配预案

公司2010年上半年无利润分配预案，也无公积金转增股本预案。

四、重大诉讼、仲裁事项

报告期内，公司无重大诉讼、仲裁事项。

五、破产重整相关事项

报告期内，公司不存在破产重整相关事项。

六、持有其他上市公司股权及参股金融企业股权情况

报告期内，公司未发生买卖其他上市公司股权、参股商业银行、证券公司、保险公司、信托公司和期货公司等金融企业股权的事项；也无参股拟上市公司的投资情况。

七、重大资产收购、出售及企业合并事项

报告期内，公司无收购及出售资产事项发生，无企业合并事项发生。

八、股权激励计划实施事项

报告期内，公司无股权激励计划。

九、重大关联交易事项

报告期内，公司未发生重大关联交易事项。

十、重大合同及其履行情况

（一）报告期内，公司未发生且没有以前期间发生但延续到报告期的托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司托管、承包和租赁公司资产的重大事项。

（二）报告期内，公司未发生且没有以前期间发生延续到报告期的委托他人进行现金资产管理的事项。

（三）报告期内，未发生担保事项。

（四）其他重大合同

报告期内，本公司全资子公司西藏营销与各地经销商分别签订了购销合同，金额较大的协议具体如下：

序号	经销商名称	金额（万元）	经销产品
1	北京医药股份有限公司	2008.80	消痛贴膏
2	徐州淮海药业有限公司	1908.36	消痛贴膏
3	国药控股股份有限公司	1000.77	消痛贴膏
4	广州医药有限公司	1339.20	消痛贴膏
5	济南药业集团有限责任公司	1147.63	消痛贴膏

十一、公司或持股5%以上股东在报告期内或持续到报告期内的公开承诺事项的履行情况

（一）股份限售承诺

1、西藏奇正藏药股份有限公司的实际控制人雷菊芳女士承诺自股份公司股票上市之

日起三十六个月内，不转让或委托他人管理本人直接或间接持有的股份公司股份，也不由股份公司股份回购本人间接持有的股份公司股份。报告期内严格履行承诺。

2、西藏奇正藏药股份有限公司的控股股东甘肃奇正实业集团有限公司承诺：自股份公司股票上市之日起三十六个月内，不转让或委托他人管理本公司直接或间接持有的股份公司股份，也不由股份公司股份回购本公司持有的股份。报告期内严格履行承诺。

3、西藏奇正藏药股份有限公司的参股股东西藏宇妥文化发展有限公司承诺：自股份公司股票上市之日起三十六个月内，不转让或委托他人管理本公司直接或间接持有的股份公司股份，也不由股份公司股份回购本公司持有的股份。报告期内严格履行承诺。

（二）避免同业竞争的承诺

公司首次公开发行A 股股票期间，发行人股东甘肃奇正实业集团有限公司、西藏宇妥文化发展有限公司和发行人实际控制人雷菊芳女士及其家庭成员分别于2008年2月15日出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内严格履行承诺。

十二、受监管部门处罚、通报批评、公开谴责等情况

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员、发起人股东、实际控制人均未受到中国证监会的行政处罚、通报批评，也没有被其他行政管理部门处罚及证券交易所公开谴责的情况，公司董事、管理层有关人员没有被采取司法强制措施的情况。

十三、独立董事对公司对外担保情况和关联方资金占用的专项说明及意见

根据《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56号）等的要求和规定，以及《公司章程》、《独立董事工作规则》等有关规定，作为西藏奇正藏药股份有限公司独立董事，本着对公司、全体股东及投资者负责的态度，按照实事求是的原则对公司截至2010年6月30日的对外担保情况和控股股东及其它关联方资金往来的情况进行了认真的检查，对公司进行了必要的核查和问询后，基于独立判断立场，发表独立意见如下：

1、关于对外担保事项：

公司不存在为股东、实际控制人及其关联方、任何其他单位或个人提供担保的情况，也无任何形式的对外担保事项，公司累计和当期对外担保金额为零。

2、关于关联方资金占用事项：

公司不存在控股股东及其他关联方非经营性占用公司资金的情况。

十四、报告期内，公司无应披露的其他重要信息。
十五、报告期内公司相关信息披露情况索引

公告编号	公告内容	刊登日期	刊登媒体
2010-001	第一届董事会第十六次会议决议公告	2010 年 1 月 26 日	证券时报、巨潮资讯网
2010-002	公司治理专项整改报告	2010 年 1 月 26 日	巨潮资讯网
2010-003	2009 年业绩快报	2010 年 2 月 10 日	证券时报、巨潮资讯网
2010-004	第一届董事会第十七次会议决议公告	2010 年 4 月 22 日	证券时报、巨潮资讯网
2010-005	第一届监事会第九次会议决议公告	2010 年 4 月 22 日	证券时报、巨潮资讯网
2010-006	关于召开 2009 年年度股东大会的通知	2010 年 4 月 22 日	证券时报、巨潮资讯网
2010-007	2009 年度募集资金存放与使用情况的专项报告	2010 年 4 月 22 日	证券时报、巨潮资讯网
2010-008	2009 年度报告摘要	2010 年 4 月 22 日	证券时报、巨潮资讯网
2010-009	关于举行 2009 年年度报告网上说明会的公告	2010 年 4 月 22 日	证券时报、巨潮资讯网
	2009 年年度报告全文	2010 年 4 月 22 日	证券时报、巨潮资讯网
	2009 年度审计报告	2010 年 4 月 22 日	巨潮资讯网
	年度关联方资金占用专项报告	2010 年 4 月 22 日	巨潮资讯网
	社会责任报告	2010 年 4 月 22 日	巨潮资讯网
	年度募集资金使用鉴证报告	2010 年 4 月 22 日	巨潮资讯网
	独立董事年度述职报告（马元驹、叶祖光、格桑索朗）	2010 年 4 月 22 日	巨潮资讯网
	独立董事对担保等事项的独立意见	2010 年 4 月 22 日	巨潮资讯网
	内部控制自我评价报告	2010 年 4 月 22 日	巨潮资讯网
	内部控制鉴证报告	2010 年 4 月 22 日	巨潮资讯网
	平安证券关于内控评价的核查意见	2010 年 4 月 22 日	巨潮资讯网
	平安证券关于募集资金存放与使用情况专项核查意见	2010 年 4 月 22 日	巨潮资讯网
2010-010	2010 年第一季报正文	2010 年 4 月 22 日	证券时报、巨潮资讯网
2010-011	2009 年度股东大会决议公告	2010 年 5 月 13 日	证券时报、巨潮资讯网
	2009 年度股东大会法律意见书	2010 年 5 月 13 日	巨潮资讯网

2010-012	第一届董事会第十八次会议决议公告	2010 年 6 月 8 日	证券时报、巨潮资讯网
2010-013	年度权益分派实施公告	2010 年 6 月 11 日	证券时报、巨潮资讯网

第六节 财务报告

一、公司半年度财务报告未审计

二、会计报表

资产负债表（一）

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2010 年 6 月 30 日

金额：（人民币）元

项目	附注五/ 附注十 一	期末余额		年初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1/	773,455,590.78	541,897,469.54	826,966,065.92	614,241,484.75
交易性金融资产					
应收票据	2/	183,225,406.45	66,312,825.22	253,398,247.52	83,059,148.73
应收账款	3/1	16,225,988.97	113,972,242.43	7,261,414.07	83,896,090.37
预付款项	4/	30,868,492.46	24,584,600.49	19,507,362.05	16,342,387.75
应收利息					
应收股利					
其他应收款	5/2	58,587,212.27	45,374,883.32	18,433,638.64	46,770,013.25
存货	6/	62,800,153.16	20,172,541.72	50,636,930.52	24,252,165.01
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	7/			1,349,023.80	
流动资产合计		1,125,162,844.09	812,314,562.72	1,177,552,682.52	868,561,289.86
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	/3		238,708,662.19		238,708,662.19
投资性房地产					
固定资产	8/	60,153,854.01	21,746,211.23	61,703,886.79	22,237,273.44
在建工程	9/	31,918,246.71	7,158,710.65	27,780,867.88	3,468,507.52
工程物资	10/	1,916,653.36	1,916,653.36	5,127,885.37	5,127,885.37
固定资产清理					

生产性生物资产					
无形资产	11/	23,918,339.18	17,394,002.60	24,421,570.05	17,504,965.51
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	12/	301,232.52		754,665.46	
其他非流动资产					
非流动资产合计		118,208,325.78	286,924,240.03	119,788,875.55	287,047,294.03
资产总计		1,243,371,169.87	1,099,238,802.75	1,297,341,558.07	1,155,608,583.89

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：刘凯列

会计机构负责人：董爱军

资产负债表（二）

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2010年6月30日

金额：（人民币）元

项目	附注五/ 附注十一	期末余额		年初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	14/	17,329,246.34	4,021,692.40	6,151,733.12	2,596,710.47
预收款项	15/	29,045,421.98	554,728.32	49,806,955.02	414,000.00
应付职工薪酬	16/	15,148,855.82	1,378,636.29	23,662,271.82	3,206,020.66
应交税费	17/	17,433,462.38	11,590,956.09	12,285,584.18	6,717,911.55
应付利息					
应付股利					
其他应付款	18/	52,242,105.34	2,676,475.93	48,773,558.63	3,111,167.18
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		131,199,091.86	20,222,489.03	140,680,102.77	16,045,809.86
非流动负债：					
长期借款					
长期应付款					
递延所得税负债					

其他非流动负债	19/	11,173,790.22	6,403,790.22	11,998,347.88	8,397,716.77
非流动负债合计		11,173,790.22	6,403,790.22	11,998,347.88	8,397,716.77
负债合计		142,372,882.08	26,626,279.25	152,678,450.65	24,443,526.63
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	20/	406,000,000.00	406,000,000.00	406,000,000.00	406,000,000.00
资本公积	21/	411,021,847.94	411,021,847.94	411,021,847.94	411,021,847.94
减：库存股					
盈余公积	22/	31,415,104.73	31,415,104.73	31,415,104.73	31,415,104.73
一般风险准备					
未分配利润	23/	250,845,375.20	224,175,570.83	294,656,864.64	282,728,104.59
归属于母公司所有者权益合计		1,099,282,327.87	1,072,612,523.50	1,143,093,817.31	1,131,165,057.26
少数股东权益		1,715,959.92		1,569,290.11	
所有者权益合计		1,100,998,287.79	1,072,612,523.50	1,144,663,107.42	1,131,165,057.26
负债和所有者权益总计		1,243,371,169.87	1,099,238,802.75	1,297,341,558.07	1,155,608,583.89

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：刘凯列

会计机构负责人：董爱军

利润表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2010 年 1-6 月

单位：（人民币）元

项目	附注五/ 附注十一	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入		229,214,792.26	122,560,175.25	196,756,229.49	118,127,809.07
其中：营业收入	24/4	229,214,792.26	122,560,175.25	196,756,229.49	118,127,809.07
利息收入					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		147,535,961.35	58,081,003.23	123,135,195.34	51,131,872.81
其中：营业成本	24/4	51,521,568.55	40,597,349.63	31,422,443.49	36,179,114.04
利息支出					
营业税金及附加	25/	4,429,233.67	2,085,360.82	3,352,144.38	1,856,845.11
销售费用		76,002,966.25	4,283,260.37	74,005,532.55	4,994,597.43
管理费用		19,548,505.87	13,691,400.37	14,567,452.44	8,523,900.23
财务费用		-4,401,009.16	-2,899,892.47	-498,788.65	-449,750.78
资产减值损失	26/	434,696.17	323,524.51	286,411.13	27,166.78

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）		81,678,830.91	64,479,172.02	73,621,034.15	66,995,936.26
加：营业外收入	27/	3,722,880.48	3,075,704.87	6,621,025.01	2,890,505.01
减：营业外支出	28/	315,136.56	247,410.65	23,195.28	13,802.04
其中：非流动资产处置损失				21,597.28	13,802.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,086,574.83	67,307,466.24	80,218,863.88	69,872,639.23
减：所得税费用	29/	2,891,394.46		1,854,414.18	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		82,195,180.37	67,307,466.24	78,364,449.70	69,872,639.23
归属于母公司所有者的净利润		82,048,510.56	67,307,466.24	78,197,147.64	69,872,639.23
少数股东损益		146,669.81		167,302.06	
六、每股收益：					
（一）基本每股收益		0.20		0.21	
（二）稀释每股收益		0.20		0.21	
七、其他综合收益					
八、综合收益总额		82,195,180.37	67,307,466.24	78,364,449.70	69,872,639.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		82,048,510.56	67,307,466.24	78,197,147.64	69,872,639.23
归属于少数股东的综合收益总额		146,669.81		167,302.06	

定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：刘凯列

会计机构负责人：董爱军

现金流量表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2010年1-6月

单位：（人民币）元

项目	附注五/ 附注十一	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
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		304,154,755.81	126,022,832.83	309,329,323.42	185,571,352.15
收到的税费返还		878,124.42	799,999.98	4,076,098.69	799,999.98
收到其他与经营活动有关的现金	30/	7,381,540.21	3,859,356.71	3,757,447.39	3,232,457.32
经营活动现金流入小计		312,414,420.44	130,682,189.52	317,162,869.50	189,603,809.45
购买商品、接受劳务支付的现金		53,508,378.75	33,221,709.02	36,030,362.36	37,061,290.24
支付给职工以及为职工支付的现金		44,199,904.46	9,688,359.90	36,644,280.48	6,938,727.32
支付的各项税费		33,927,176.54	13,378,820.83	35,504,469.97	21,113,422.54
支付其他与经营活动有关的现金	30/	91,884,374.20	9,902,018.56	62,185,378.78	10,926,847.28
经营活动现金流出小计		223,519,833.95	66,190,908.31	170,364,491.59	76,040,287.38
经营活动产生的现金流量净额		88,894,586.49	64,491,281.21	146,798,377.91	113,563,522.07
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				545.40	545.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计				545.40	545.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,545,061.63	10,975,296.42	448,870.57	-2,151,648.11
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					
投资活动现金流出小计		16,545,061.63	10,975,296.42	448,870.57	-2,151,648.11
投资活动产生的现金流量净额		-16,545,061.63	-10,975,296.42	-448,325.17	2,152,193.51
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					
偿还债务支付的现金				3,183,600.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		125,860,000.00	125,860,000.00		
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					
筹资活动现金流出小计		125,860,000.00	125,860,000.00	3,183,600.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-125,860,000.00	-125,860,000.00	-3,183,600.00	
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		-53,510,475.14	-72,344,015.21	143,166,452.74	115,715,715.58
加：期初现金及现金等价物余额		826,966,065.92	614,241,484.75	214,947,140.09	184,194,971.76
六、期末现金及现金等价物余额		773,455,590.78	541,897,469.54	358,113,592.83	299,910,687.34

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责人：刘凯列

会计机构负责人：董爱军

合并股东权益变动表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2010 半年度

单位：（人民币）元

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准	未分配利润		
一、上年年末余额	406,000,000.00	411,021,847.94			31,415,104.73		294,656,864.64	1,569,290.11	1,144,663,107.42
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	406,000,000.00	411,021,847.94			31,415,104.73		294,656,864.64	1,569,290.11	1,144,663,107.42
三、本年增减变动金额							-43,811,489.44	146,669.81	-43,664,819.63
（一）净利润							82,048,510.56	146,669.81	82,195,180.37
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							82,048,510.56	146,669.81	82,195,180.37
（三）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金									
3. 其他									
（四）利润分配							-125,860,000.0		-125,860,000.00
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者（或股东）的分配							-125,860,000.0		-125,860,000.00
4. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									

3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(六) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
四、本期期末余额	406,000,000.00	411,021,847.94			31,415,104.73		250,845,375.20	1,715,959.92	1,100,998,287.79

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责：刘凯列

会计机构负责人：董爱军

合并股东权益变动表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2010 半年度

单位：（人民币）元

项 目	上年同期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	365,000,000.00	821,737.94			16,262,638.24		148,997,298.48	1,196,962.19	532,278,636.85
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	365,000,000.00	821,737.94			16,262,638.24		148,997,298.48	1,196,962.19	532,278,636.85
三、本年增减变动金额							78,197,147.64	167,302.06	78,364,449.70
(一) 净利润							78,197,147.64	167,302.06	78,364,449.70
(二) 其他综合收益									
上述（一）和（二）小计							78,197,147.64	167,302.06	78,364,449.70
(三) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									

2. 股份支付计入所有者权益的金									
3. 其他									
(四) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配									
4. 其他									
(五) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(六) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
四、本期期末余额	365,000,000.00	821,737.94			16,262,638.24		227,194,446.12	1,364,264.25	610,643,086.55

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责：刘凯列

会计机构负责人：董爱军

5、母公司股东权益变动表

母公司股东权益变动表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2010 半年度

单位：(人民币)元

项目	本期金额							
	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	406,000,000.00	411,021,847.94			31,415,104.73		282,728,104.59	1,131,165,057.26
加：会计政策变更								
前期差错更正								

其他								
二、本年年初余额	406,000,000.00	411,021,847.94			31,415,104.73		282,728,104.59	1,131,165,057.26
三、本年增减变动金额							-58,552,533.76	-58,552,533.76
（一）净利润							67,307,466.24	67,307,466.24
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							67,307,466.24	67,307,466.24
（三）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配							-125,860,000.0	-125,860,000.00
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配							-125,860,000.0	-125,860,000.00
4. 其他								
（五）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期期末余额	406,000,000.00	411,021,847.94			31,415,104.73		224,175,570.83	1,072,612,523.50

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责：刘凯列

会计机构负责人：董爱军

母公司股东权益变动表

编制单位：西藏奇正藏药股份有限公司

2010 半年度

单位：（人民币）元

项目	上年同期金额							
	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	365,000,000.00	821,737.94			16,262,638.24		146,355,906.20	528,440,282.38
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	365,000,000.00	821,737.94			16,262,638.24		146,355,906.20	528,440,282.38
三、本年增减变动金额							69,872,639.23	69,872,639.23
（一）净利润							69,872,639.23	69,872,639.23
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							69,872,639.23	69,872,639.23
（三）所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（四）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配								

4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本(或股本)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
四、本期期末余额	365,000,000.00	821,737.94			16,262,638.24		216,228,545.43	598,312,921.61

法定代表人：雷菊芳

主管会计工作负责：刘凯列

会计机构负责人：董爱军

西藏奇正藏药股份有限公司

二〇一〇年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

西藏奇正藏药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由西藏林芝奇正藏药厂（有限公司）整体变更设立的股份有限公司，于 2007 年 10 月 9 日取得西藏自治区工商行政管理局颁发的 5400001001123 号企业法人营业执照，组织机构代码为 71091057-8，公司设立时总股本为 36,500 万股，每股面值为人民币 1 元，注册资本为人民币 36,500 万元。

根据公司 2009 年第二次临时股东大会会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准西藏奇正藏药股份有限公司首次公开发行股票的批复》文核准，2009 年 8 月 19 日以公开发售方式发行 A 股，公开发售结束后本公司注册资本 40,600 万元，每股面值 1 元，公司注册资本变更为 40,600 万元。本公司首次公开发行人民币普通股 4,100 万股已在深圳证券交易所挂牌交易，公司证券代码“002287”，证券简称“奇正藏药”。

本公司股本中甘肃奇正集团有限公司持股 69.22%，西藏宇妥文化发展有限公司持股 20.68%，社会公众股股东持股 10.10%，最终控制人为雷菊芳女士。

本公司所属行业为制药行业。经营范围：药材收购加工、进出口贸易、贴膏剂、软膏剂、颗粒剂、丸剂、散剂开发生产（药品许可证有效期至 2010 年 12 月 31 日）。主要产品是奇正牌贴膏剂、软膏剂等。

二、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则，并基于本附注第二部分所述的主要会计政策、会计估计而编制。

2、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本年财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、 记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1） 同一控制下的企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发生股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表按照 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》执行。以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，合并了本公司及本公司直接或间接控制的子公司、特殊目的主体的财务报表。控制是指本公司有权决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

有证据表明母公司不能控制被投资单位的，不纳入合并报表范围。

(2) 购买或出售子公司股权的处理

本公司将与购买或出售子公司股权所有权相关的风险和报酬实质上发生转移的时间确认为购买日和出售日。对于非同一控制下企业合并取得或出售的子公司，在购买日后及出售日前的经营成果及现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；对于同一控制下企业合并取得的子公司，自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量也已包括在合并利润表和合并现金流量表中，合并财务报表的比较数也已作出了相应的调整。

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

(3) 当子公司的会计政策、会计期间与母公司不一致时，对子公司的财务报表进行调整。

如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

(4) 合并方法

在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账户及交易将予以抵销。

被合并子公司净资产属于少数股东权益的部分在合并财务报表的股东权益中单独列报。少数股东分担的亏损如果超过其在子公司的权益份额，如该少数股东有义务且有能力弥补，则冲减少数股东权益；否则有关超额亏损将由本公司承担。

7、现金等价物的确定标准

本公司之现金等价物指持有期限短（一般是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。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（该即期近似汇率指交易发生日当月初的汇率。下同）折合算成人民币记账。

在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，不改变其记账本位币金额。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

③ 现金流量表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作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

9、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

本公司按照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、贷款及应收款项和可供出售金融资产四大类。

按照经济实质将金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债两大类。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：包括交易性金融资产或金融负债和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- a、取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；
- b、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- c、属于衍生工具。但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融：

a、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

b、企业风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。主要包括本公司管理层有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等。

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。本公司应收款项主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收账款以及其他应收款。

④ 可供出售金融资产：是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

⑤ 其他金融负债：指没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认时，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量方法如下：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动及终止确认产生的利得或损失计入当期损益。

② 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计入当期损益。

③ 应收款项，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计入当期损益。

④ 可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失计入资本公积。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。该类金融资产减值损失及外币货币性金融资产汇兑差额计入当期损益。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

⑤ 其他金融负债，与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债按照成本进行后续计量。

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：a、《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；b、初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额的余额。

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销时产生的损益计入当期损益。

⑥ 公允价值：是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公平交易中，交易双方应当是持续经营企业，不打算或不需要进行清算、重大缩减经营规模，或在不利条件下仍进行交易。存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。不存在活跃市场的，企业应当采用估值技术确定其公允价值。

⑦ 摊余成本：金融资产或金融负债的摊余成本，是指该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除金融资产已发生的减值损失后的余额。

⑧ 实际利率法，是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或利息费用的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在确定实际利率时，应当在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（包括提前还款权、看涨期权、类似期权等）的基础上预计未来现金流量，但不应当考虑未来信用损失。

（3）金融资产的转移及终止确认

① 满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- a、将收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- b、该金融资产已经转移，且该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- c、该金融资产已经转移，但是企业既没有转移也没有保留该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且放弃了对该金融资产的控制。

② 本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

- a、所转移金融资产的账面价值；
- b、因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

③ 本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- a、终止确认部分的账面价值；
- b、终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

④ 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，将所收到的对价确认为一项金融负债。对于采用继续涉入方式的金融资产转移，企业应当按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

（4）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

① 本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

- a、发行方或债务人发生严重财务困难；
- b、债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c、债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d、债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- e、因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f、无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- g、债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- h、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i、其他表明金融资产发生减值的客观证据。

② 本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

a、持有至到期投资：在资产负债表日本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

b、可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

10、 应收款项

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

本公司于资产负债表日，将应收账款余额大于 50 万元，其他应收款余额大于 30 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项，逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法：

本公司对于单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项通过对应收款项进行账龄分析，并结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收款项的可回收金额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 本公司采用账龄分析法对应收款项计提的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%
3 个月以内（含 3 个月）	0	0
3 个月到 1 年（含 1 年）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	30	30
3 年以上	100	100

(4) 对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

11、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等大类。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算。

(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

① 存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以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，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产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，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

② 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法。

12、长期股权投资

长期股权投资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，或者本公司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长期股权投资。

(1) 初始投资成本确定

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

① 合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a、同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

b、非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，合并成本为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。企业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，确认为合并资产负债表中的商誉。企业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，计入当期损益（营业

外收入)。为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本（债券及权益工具的发行费用除外）。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a、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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。

b、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。

c、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，但合同或协议约定价值不公允的除外。

d、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

e、以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

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。

a、采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。取得被投资单位宣告发放的现金股利或利润，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，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

b、采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

当期投资损益为按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额。在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的

金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

① 存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有共同控制：A.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。B.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。C.各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理,但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。当被投资单位处于法定重组或破产中，或者在向投资方转移资金的能力受到严格的长期限制情况下经营时，通常投资方对被投资单位可能无法实施共同控制。但如果能够证明存在共同控制，合营各方仍应当按照长期股权投资准则的规定采用权益法核算。

② 存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有重大影响：A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。B.参与被投资单位的政策制定过程,包括股利分配政策等的制定。C.与被投资单位之间发生重要交易。D.向被投资单位派出管理人员。E.向被投资单位提供关键技术资料。

(4) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、投资性房地产

投资性房地产指为赚取租金和/或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产的折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命	年折旧(摊销)率(%)
房屋、建筑物	5.00	20年	4.75
土地使用权	0.00	依相关土地使用权具体使用年限确定	0.00

(2) 采用成本模式计量的投资性房地产减值准备计提依据

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	20 年	5.00	4.75
机器设备	10 年	5.00	9.50
运输工具	5 年	5.00	19.00
电子设备	5 年	5.00	19.00
办公设备及其他	5 年	5.00	19.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，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。当存在下列迹象的，表明固定资产可能发生了减值：

- 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、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或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回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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（或者损失）远远低于预计金额等；
- ⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命

命两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程

(1) 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，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。存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

- ① 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ② 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

16、 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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计算。

17、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

① 对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：a、运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；b、技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；c、以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；d、现在或潜在的竞争者预期采取的行动；e、为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；f、对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；g、与公司持有其他资产使用寿命的关联性。

② 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

(3) 寿命不确定的无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，应当在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- a、该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- b、该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- c、其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，可证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

19、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资

产弃置义务等或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- ① 该义务是公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。

(2) 预计负债的计量

预计负债按照履行相关现时义务可能导致经济利益流出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项相关的风险、不确定性及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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

(3) 最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

- ① 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；
- ② 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。清偿确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

① 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

② 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

① 对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

② 对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施股份支付计划的会计处理

① 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

② 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③ 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④ 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

21、收入

收入确认原则和计量方法：

(1) 商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- ① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 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：

- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 建造合同收入

① 当建造合同的结果可以可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工程度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、合同总收入能够可靠地计量；
- b、与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- c、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- d、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- b、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。因合同工程变更而产生的收入、索赔及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

② 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- a、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- b、合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

③ 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(3) 提供劳务

① 本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、收入的金额能够可靠地计量；
- b、相关的经济利益很可能流入企业；
- c、交易的完工进度能够可靠地确定；
- d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

② 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

(4) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与交易相关的经济利益能够流入企业公司；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22、政府补助

(1) 政府补助的确认条件

- ① 企业能够满足政府补助所附条件；
- ② 企业能够收到政府补助。

(2) 政府补助的类型及会计处理方法

① 与资产相关的政府补助，公司取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

(3) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(4) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- ① 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- ② 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(1) 递延所得税资产的确认依据

① 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。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- a、该项交易不是企业合并；
- b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

② 本公司对与子公司、联营公司及合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：

- a、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- b、未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③ 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ① 商誉的初始确认；
- ② 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
 - a、该项交易不是企业合并；
 - b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

③ 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- a、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- b、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

24、 经营租赁和融资租赁

(1) 经营租赁

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

(2) 融资租赁

① 本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的

入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

② 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁业务收入。

25、 持有待售资产

(1) 持有待售资产的确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售：

- ① 公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- ② 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③ 是该项转让将在一年内完成。

(2) 会计处理方法

对于持有待售的固定资产，公司将调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司将停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ② 决定不再出售之日的再收回金额。

26、 资产减值

(1) 在资产负债表日判断资产[除存货、采用成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产（不含长期股权投资）以外的资产]是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，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或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的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，每年均进行减值测试。

(2) 可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可

收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

(3) 上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

27、 主要会计政策、会计估计的变更

本公司本报告期不存在主要会计政策、会计估计变更事项。

28、 前期会计差错

本公司本报告期不存在前期会计差错更正事项。

三、 税项

本公司及子公司主要的应纳税项如下：

1、 流转税及附加税费

税（费）项目	计税（费）依据	税率
增值税	产品、原材料销售收入	17%、13%
营业税	应税营业收入	5%、10%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%

2、 企业所得税

(1) 西藏奇正藏药股份有限公司

2006 年 5 月 30 日，经西藏自治区人民政府办公厅藏政办函[2006]19 号文件批复，西藏自治区人民政府同意继续延长本公司企业所得税免征 5 年（2006 年-2010 年）政策。根据西藏自治区人民政府藏政发[2008]33 号《西藏自治区企业所得税税收优惠政策实施办法》第四条“本办法公布前已经批准设立的企业，依照当时的税收法律、法规及自治区人民政府有关规定，享受定期减免税优惠的，可以在本办法施行后继续享受到期满为止”的规定，本公司 2010 年继续享受免征所得税的优惠政策。

(2) 西藏林芝宇拓藏药有限责任公司

2010 年根据西藏自治区国税局藏国税发[2008]9 号《关于贯彻落实<中华人民共和国企业所得税法>和<中华人民共和国企业所得税法实施条例>有关工作的通知》企业所得税税率暂按区内现行企业所得税税率 15% 执行。

(3) 西藏奇正藏药营销有限公司

2010 年根据西藏自治区国税局藏国税发[2008]9 号《关于贯彻落实<中华人民共和国企业所得税法>和<中华人民共和国企业所得税法实施条例>有关工作的通知》企业所得税税率暂按区内现行企业所得税税率 15% 执行。

(4) 甘肃奇正藏药有限公司

根据财税[2001]202 号文件《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》规定，经甘肃省国税局甘国税批字[2006]59 号文件批准，甘肃奇正藏药有限公司 2006-2010 年企业所得税率为 15%。新所得税法执行后依据国发[2007]39 号文件《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》精神，甘肃奇正藏药有限公司 2010 年执行 15% 所得税率。

(5) 甘南佛阁藏药有限公司

根据财税[2001]202 号文件《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》规定，经甘地税三确认字[2009]9 号文件批准，2010 年企业所得税率为 15%。

(6) 北京白玛曲秘文化发展有限公司

2010 年企业所得税率为 25%。

(7) 奇正（北京）传统藏医药外治研究院有限公司

按照《北京市国家税务局转发<国家税务总局关于企业所得税税收优惠管理问题的补充通知>的通知》（京国税函〔2009〕307 号）文件规定，本公司符合小型微利企业条件，实行核定应税所得率的征收方式，2010 年适用企业所得税率为 20%。

(8) 甘肃奇正藏药营销有限公司

2010 年企业所得税率为 25%。

3、其它税项

按国家和地方有关法律法规规定计算缴纳。

四、企业合并及合并财务报表
1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司：

单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
西藏奇正藏药营销有限公司	全资子公司	西藏拉萨	药品销售	100.00	藏药材、藏成药销售
北京白玛曲秘文化发展有限公司	全资子公司	北京海淀	服务业	300.00	洗浴、制售中餐
奇正（北京）传统藏医药外治研究院有限公司	全资子公司	北京海淀	服务业	50.00	藏医外治研究推广
甘肃奇正藏药营销有限公司	全资子公司	甘肃榆中	药品销售	500.00	中药材、中药饮片、中成药批发、零售；农副产品收购

(续上表)

子公司名称	期末实际投资金额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例%	表决权比例%
西藏奇正藏药营销有限公司	100.00		100.00	100.00
北京白玛曲秘文化发展有限公司			100.00	100.00
奇正（北京）传统藏医药外治研究院有限公司	50.00		100.00	100.00
甘肃奇正藏药营销有限公司	500.00		100.00	100.00

(续上表)

子公司名称	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
西藏奇正藏药营销有限公司	是			
北京白玛曲秘文化发展有限公司	是			
子公司名称	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
奇正(北京)传统藏医药外治研究院有限公司	是			
甘肃奇正藏药营销有限公司	是			

(2) 同一控制下企业合并取得的子公司:

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
甘肃奇正藏药有限公司	全资子公司	甘肃榆中	药品制造	19,678.64	藏药生产、销售
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	控股子公司	西藏林芝	药品制造	300.00	藏药、藏药材生产加工
甘南佛阁藏药有限公司	全资子公司	甘肃甘南	药品制造	1,500.00	藏药制造、销售

(续上表)

子公司名称	期末实际投资金额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例%	表决权比例%
甘肃奇正藏药有限公司	19,678.64		100.00	100.00
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	195.00		65.00	65.00
甘南佛阁藏药有限公司	1,500.00		100.00	100.00

(续上表)

子公司名称	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
甘肃奇正藏药有限公司	是			
西藏林芝宇拓藏药有限责任公司	是	105.00		
甘南佛阁藏药有限公司	是			

2、合并范围发生变更的说明

本年合并范围未发生变化。

五、合并财务报表项目注释

如无特别说明，以下注释金额单位均为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

	原币	汇率	人民币金额	原币	汇率	人民币金额
现金			163,589.71			272,169.72
银行存款			773,292,001.07			826,693,896.20
其中：人民币			765,494,905.52			821,417,813.69
美元	934,997.09	6.7909	6,349,471.74	562,910.49	6.8282	3,843,665.41
港币	1,627,699.11	0.8724	1,419,988.43	1,626,859.33	0.8805	1,432,417.10
英镑	2,705.77	10.2135	27,635.38			
合 计			773,455,590.78			826,966,065.92

2、应收票据

(1) 应收票据分类：

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	183,225,406.45	253,398,247.52
合 计	183,225,406.45	253,398,247.52

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末本公司已经背书给其他方但尚未到期的银行承兑汇票 494,490.00 元，明细如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
安徽华源医药股份有限公司	2010 年 1 月 11 日	2010 年 7 月 11 日	101,142.00	
甘肃众友药业集团有限公司	2010 年 1 月 15 日	2010 年 7 月 15 日	20,736.00	
云南省医药有限公司	2010 年 1 月 20 日	2010 年 7 月 20 日	48,240.00	
成都西部医药经营有限公司	2010 年 4 月 1 日	2010 年 7 月 1 日	9,920.00	
深圳一致药业股份有限公司	2010 年 4 月 19 日	2010 年 7 月 19 日	133,920.00	
四川科伦医药贸易有限公司	2010 年 4 月 22 日	2010 年 7 月 22 日	114,042.00	
成都西部医药经营有限公司	2010 年 4 月 29 日	2010 年 7 月 29 日	66,490.00	
合 计			494,490.00	

3、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大的应收账款	10,540,204.68	64.14	3,480.00	0.03	2,251,459.75	30.05		
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款								
其他不重大应收账款	5,892,388.08	35.86	203,123.79	3.45	5,241,673.04	69.95	231,718.72	4.42
合 计	16,432,592.76	100.00	206,603.79	1.26	7,493,132.79	100.00	231,718.72	3.09

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例%	理由
货款	10,540,204.68	3,480.00	0.03	经单项测试后未减值，根据账龄组合计提坏账准备

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例%	理由
合计	10,540,204.68	3,480.00	0.03	

(3) 应收账款分账龄列示:

账龄	期末余额			年初余额		
	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	15,872,272.31	96.59	43,928.45	6,737,037.62	89.91	68,687.08
其中: 90 天内	14,993,703.33	91.24		5,351,821.12	71.42	
90 天至 1 年	878,568.98	5.35	43,928.45	1,385,216.50	18.49	68,687.08
1 至 2 年	335,383.90	2.04	33,538.40	572,832.44	7.64	57,283.25
2 至 3 年	136,856.59	0.83	41,056.98	110,734.77	1.48	33,220.43
3 至 4 年	88,079.96	0.54	88,079.96	72,527.96	0.97	72,527.96
合计	16,432,592.76	100.00	206,603.79	7,493,132.79	100.00	231,718.72

(4) 本报告期无以前年度已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大的, 但在期后又全额或部分收回的应收账款。

(5) 本报告期无通过重组等其他方式收回的应收账款。

(6) 本报告期无实际核销的应收账款。

(7) 应收账款期末余额中无持有 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(8) 应收账款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
第一名	非关联方	2,511,816.00	90 天内	15.29
第二名	非关联方	2,239,103.00	90 天内	13.63
第三名	非关联方	1,697,985.00	90 天内	10.33
第四名	非关联方	1,098,144.00	90 天内	6.68
第五名	非关联方	744,480.00	1 年内	4.53
合计		8,291,528.00		50.46

(9) 应收账款期末余额无应收合并范围以外的关联方款项。

4、预付款项

(1) 预付款项分账龄列示:

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	30,472,021.46	98.72	19,167,802.71	98.26
1 至 2 年	254,671.00	0.83	339,559.34	1.74
2 至 3 年	141,800.00	0.46		
合计	30,868,492.46	100.00	19,507,362.05	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因

第一名	非关联方	6,996,259.93	1 年以内	预付工程款
第二名	非关联方	5,507,718.81	1 年以内	预付工程款
第三名	非关联方	4,976,367.62	1 年以内	预付工程款
第四名	非关联方	1,600,000.00	1 年以内	预付货款
第五名	非关联方	1,235,000.00	1 年以内	预付货款
合计		20,315,346.36		

(3) 预付款项期末余额中无预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 预付款项期末余额中无预付关联方款项。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大的其他应收款	38,770,763.02	64.96	502,770.16	1.30	8,849,389.30	46.40	550,416.77	6.22
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款								
其他不重大其他应收款	20,914,513.38	35.04	595,293.97	2.85	10,222,502.37	53.60	87,836.26	0.86
合计	59,685,276.40	100.00	1,098,064.13	1.84	19,071,891.67	100.00	638,253.03	3.35

(2) 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提：

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例%	理由
备用金及垫付款项	33,990,613.02	45,231.02	0.13	经单项测试后未减值，根据账龄组合计提坏账准备
应收银行存款利息	4,010,150.00	86,539.14	2.16	
林芝地区民政局	420,000.00	21,000.00	5	
嘉华太和国际康体俱乐部有限公司	350,000.00	350,000.00	100	经单项测试后减值，100%计提坏账准备
合计	38,770,763.02	502,770.16	1.30	

(3) 其他应收款分账龄列示：

账龄	期末余额			年初余额		
	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	58,886,351.65	98.66	620,974.04	18,299,522.97	95.95	206,200.09
其中：90 天以内	46,466,870.92	77.85		14,167,991.71	74.29	
90 天-1 年以内	12,419,480.73	20.81	620,974.04	4,131,531.26	21.66	206,200.09
1 至 2 年	162,007.89	0.27	16,200.79	260,940.89	1.37	27,330.98
2 至 3 年	251,467.94	0.42	75,440.38	149,058.94	0.78	54,721.96
3 至 4 年	35,448.92	0.06	35,448.92	12,368.87	0.06	
4 至 5 年				350,000.00	1.84	350,000.00

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
5年以上	350,000.00	0.59	350,000.00			
合计	59,685,276.40	100.00	1,098,064.13	19,071,891.67	100.00	638,253.03

(4) 本报告期无以前年度已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大的, 但在期后又全额或部分收回的其他应收款。

(5) 本报告期无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

(6) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(7) 其他应收款期末余额中无持有 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(8) 其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
第一名	非关联方	18,900,000.00	90天以内	31.67	垫付款
第二名	非关联方	12,058,821.66	90天以内	20.20	备用金
第三名	非关联方	4,010,150.00	1年以内	6.72	应收款
第四名	非关联方	906,251.00	90天以内	1.52	房租
第五名	非关联方	540,742.25	3年以内	0.91	备用金
合计		36,415,964.91		61.01	

(9) 其他应收款期末余额中无应收关联方款项。

6、存货

(1) 存货分类:

存货种类	期末余额			年初余额		
	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	25,447,100.97		25,447,100.97	20,442,878.24		20,442,878.24
在产品	2,465,260.14		2,465,260.14	1,151,910.03		1,151,910.03
库存商品	34,870,553.61	1,243.38	34,869,310.23	29,143,278.21	114,854.39	29,028,423.82
周转材料	18,481.82	-	18,481.82	13,718.43		13,718.43
合计	62,801,396.54	1,243.38	62,800,153.16	50,751,784.91	114,854.39	50,636,930.52

(2) 存货跌价准备:

存货种类	年初余额	本期计提额	本期减少		期末余额
			转回	转销	
库存商品	114,854.39			113,611.01	1,243.38
合计	114,854.39			113,611.01	1,243.38

(3) 期末存货余额中无资本化金额。

(4) 期末存货未用于担保。

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额

预缴所得税		1,349,023.80
合 计		1,349,023.80

8、固定资产

(1) 固定资产情况:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计:	102,775,832.02	2,282,098.80		105,057,930.82
其中: 房屋及建筑物	51,864,943.21	290,962.17		52,155,905.38
机器设备	30,905,189.05	880,177.04		31,785,366.09
运输工具	6,436,632.87	107,698.44		6,544,331.31
办公设备及其他	13,569,066.89	1,003,261.15		14,572,328.04
二、累计折旧合计:	41,071,945.23	3,832,131.58		44,904,076.81
其中: 房屋及建筑物	14,530,665.50	1,398,368.07		15,929,033.57
机器设备	14,567,188.98	1,783,259.27		16,350,448.25
运输工具	5,499,521.17	74,548.76		5,574,069.93
办公设备及其他	6,474,569.58	575,955.48		7,050,525.06
三、固定资产账面净值合计	61,703,886.79			60,153,854.01
其中: 房屋及建筑物	37,334,277.71			36,226,871.81
机器设备	16,338,000.07			15,434,917.84
运输工具	937,111.70			970,261.38
办公设备及其他	7,094,497.31			7,521,802.98

(2) 本期计提折旧额 3,832,131.58 元。

(3) 本期在建工程完工转入固定资产原价为 112,233.16 元。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产:

项目	账面原值	累计折旧	账面净值
厂房及相关设备	493,500.00	286,413.10	207,086.90

(5) 无融资租入固定资产。

(6) 期末无持有待售固定资产。

(7) 期末固定资产未用于担保。

9、在建工程

(1) 在建工程明细:

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
藏药工程技术中心建设项目	5,313,832.34		5,313,832.34	1,899,301.37		1,899,301.37
生产车间	1,282,406.02		1,282,406.02	1,005,729.97		1,005,729.97
藏成药及药材饮片生产线改扩建基本项目	3,831,119.84		3,831,119.84	3,715,105.73		3,715,105.73
外用制剂生产线改扩建项目	15,782,518.69		15,782,518.69	15,763,458.35		15,763,458.35
药芯药贴一体机	3,841,648.36		3,841,648.36	3,828,066.31		3,828,066.31
西安营销网络装修项目	426,723.23		426,723.23	233,580.23		233,580.23
林芝专家楼工程	784,927.89		784,927.89	714,214.89		714,214.89

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
林芝综合楼工程	390,897.19		390,897.19	381,411.03		381,411.03
林芝多功能厅	242,330.00		242,330.00	240,000.00		240,000.00
甘南制剂车间改造	21,843.15		21,843.15			
合计	31,918,246.71		31,918,246.71	27,780,867.88		27,780,867.88

(2) 重大在建工程项目变动情况:

项目名称	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	资金来源	期末余额
藏药工程技术中心建设项目	1,899,301.37	3,414,530.97					募集资金	5,313,832.34
生产车间	1,005,729.97	388,909.21	112,233.16				自筹	1,282,406.02
藏成药及药材饮片生产线改扩建项目工程	3,715,105.73	116,014.11					募集资金	3,831,119.84
外用制剂生产线改扩建项目工程	15,763,458.35	19,060.34					募集资金	15,782,518.69
药芯药贴一体机	3,828,066.31	13,582.05					募集资金	3,841,648.36
西安营销网络装修项目	233,580.23	193,143.00					募集资金	426,723.23
林芝专家楼工程	714,214.89	70,713.00					自筹	784,927.89
林芝综合楼工程	381,411.03	9,486.16					自筹	390,897.19
林芝多功能厅	240,000.00	2,330.00					自筹	242,330.00
甘南制剂车间改造		21,843.15					自筹	21,843.15
合计	27,780,867.88	4,249,611.99	112,233.16					31,918,246.71

(3) 期末在建工程不存在发生减值的情形, 无需计提减值准备。

10、工程物资

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工程材料	5,127,885.37		3,211,232.01	1,916,653.36
合计	5,127,885.37		3,211,232.01	1,916,653.36

注 1: 本期减少的工程物资为藏药工程技术中心建设领用工程材料 3,211,232.01 元。

注 2: 期末工程物资不存在发生减值的情形, 无需计提减值准备。

11、无形资产

(1) 无形资产明细项目列示如下:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	30,626,914.88	174,393.19	25,000.00	30,776,308.07
1、软件	990,643.26	174,393.19	25,000.00	1,140,036.45
2、土地使用权	23,945,771.62			23,945,771.62
3、非专利技术	5,690,500.00			5,690,500.00
4、专利技术				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、累计摊销合计	6,205,344.83	677,624.06	25,000.00	6,857,968.89
1、软件	370,346.48	125,548.02	25,000.00	470,894.50
2、土地使用权	1,926,777.24	267,551.06		2,194,328.30
3、非专利技术	3,908,221.11	284,524.98		4,192,746.09
4、专利技术				
三、无形资产账面净值合计	24,421,570.05			23,918,339.18
1、软件	620,296.78			669,141.95
2、土地使用权	22,018,994.38			21,751,443.32
3、非专利技术	1,782,278.89			1,497,753.91
4、专利技术				

- (2) 无形资产本期摊销额 677,624.06 元。
- (3) 期末无形资产不存在发生减值的情形，无需计提减值准备。
- (4) 本期无开发项目支出。
- (5) 期末无形资产余额中无通过公司内部研究开发形成的无形资产。
- (6) 本期无形资产的减少为“研发管理平台软件”摊销完毕。

12、递延所得税资产

- (1) 已确认的递延所得税资产：

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	387,481.40	59,766.71	369,217.11	56,319.25
抵销未实现内部销售损益	1,609,772.07	241,465.81	4,655,641.42	698,346.21
合计	1,997,253.46	301,232.52	5,024,858.53	754,665.46

- (2) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	356,213.25	376,923.40
合计	356,213.25	376,923.40

13、资产减值准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	869,971.75	434,696.17			1,304,667.92
存货跌价准备	114,854.39			113,611.01	1,243.38
合计	984,826.14	434,696.17		113,611.01	1,305,911.30

14、应付账款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	16,875,651.32	6,147,933.12
1-2 年	403,200.00	3,800.00
2-3 年	50,395.02	
合计	17,329,246.34	6,151,733.12

注 1: 应付账款期末余额中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

注 2: 应付账款期末余额中应付关联方兰州奇正粉体设备技术有限公司设备质保金 50,000.00 元。

15、预收款项

(1) 预收款项项目明细列示如下:

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	28,291,194.74	48,827,890.23
1-2 年	334,861.90	630,204.95
2-3 年	405,918.10	348,859.84
3 年以上	13,447.24	
合计	29,045,421.98	49,806,955.02

(2) 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转的原因:

单位名称	预收金额	账龄	未结转原因
藏药浴消费卡预存款	244,685.00	1 年至 2 年	客户尚未消费
藏药浴消费卡预存款	398,474.90	2 年至 3 年	客户尚未消费
合计	643,159.90		

(3) 期末预收款项无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 预收款项期末余额中无预收关联方款项。

16、应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,464,776.32	33,039,339.92	41,600,596.56	4,903,519.68
职工福利费	8,407,468.32	399,879.35	399,879.35	8,407,468.32
社会保险费	663,361.98	6,367,452.52	6,316,456.30	714,358.20
其中: 养老保险金	470,646.64	5,278,476.13	5,203,862.31	545,260.46
失业保险金	44,153.00	234,605.24	229,792.61	48,965.63
医疗保险金	138,710.13	746,407.73	776,502.47	108,615.39
工伤保险金	5,704.51	59,147.66	58,273.47	6,578.70
生育保险金	4,147.70	48,815.76	48,025.44	4,938.02
住房公积金	409,701.06	1,581,677.00	1,560,612.18	430,765.88
工会经费	370,224.71		17,813.90	352,410.81
教育经费	346,739.43		6,406.50	340,332.93
合计	23,662,271.82	41,388,348.79	49,901,764.79	15,148,855.82

注: 应付职工薪酬期末余额中无拖欠性质的应付薪酬。

17、应交税费

项目	期末余额	年初余额
营业税	204,153.34	137,086.53
增值税	11,487,341.54	8,925,962.81
企业所得税	1,555,634.34	215,222.71
代扣代缴个人所得税	1,530,764.00	1,384,709.49
城市维护建设税	1,859,722.77	1,133,378.26

项目	期末余额	年初余额
教育费附加	795,846.39	489,224.38
合计	17,433,462.38	12,285,584.18

18、其他应付款

(1) 其他应付款项目账龄列示如下：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	51,854,903.36	48,399,800.17
1-2 年	342,801.83	330,014.46
2-3 年	35,700.15	11,489.00
3 年以上	8,700.00	32,255.00
合计	52,242,105.34	48,773,558.63

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况：

单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
陕西省西安成药采购站	300,000.00	1-2 年	风险保证金
合计	300,000.00		

(3) 期末余额中无应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 其他应付款期末余额中无应付关联方款项。

19、其他非流动负债

(1) 其他流动负债明细列示如下：

项目	期末余额	年初余额
重要技术经济标准研制项目		631.11
新型藏药生产基地二期扩建工程项目	550,000.00	550,000.00
微粉加工技术和藏药丸剂生产自动化项目		500,000.00
藏药材推广项目	1,009,043.17	2,009,043.17
生物技术与中药现代化专项-名优藏药产品消痛贴的二次开发	150,000.00	150,000.00
抗肿瘤新药的临床研究与开发	1,700,000.00	1,200,000.00
甘肃省藏药工程技术研究中心	400,000.00	400,000.00
中药橡胶膏剂新型基质辅料研究	80,000.00	200,000.00
藏药新药 ZTJN 研发项目及消痛贴 25 味珍珠丸二次开发	789,674.22	880,200.77
藏药生产关键技术的继承创新	3,396,794.83	4,419,194.83
螃蟹甲田标准化种植及茅膏菜繁殖研究项目	89,278.00	89,278.00
四类新药五味甘露颗粒产业科技成果转化	1,300,000.00	1,300,000.00
藏药外用制剂创新平台建设	300,000.00	300,000.00
濒危藏药材茅膏菜生物学及种子生理学研究	119,000.00	
藏药有效部位配伍治疗类风湿关节炎候选新药研究	1,290,000.00	
合计	11,173,790.22	11,998,347.88

(2) 本期收到的与收益相关的政府补助：

本公司收到西藏自治区科技厅“濒危藏药材茅膏菜生物学及种子生理学研究”（申报项目号：2010KJCX01-36）项目款 119,000.00 元。

本公司子公司甘肃奇正藏药有限公司根据甘肃省财政厅甘财教[2009]85号文收到“国家一类靶向抗肿瘤新药己乙烷硒啉临床研究”项目款 500,000.00 元。根据“重大新药创制”科技重大专项实施管理办公室卫科药专项管办[2010]516号文件收到“藏药有效部位配伍治疗类风湿性关节炎候选新药研究”项目款 1,290,000.00 元。

20、股本

股份类别	年初余额	本期增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	365,000,000.00						365,000,000.00
1、国家持股							
2、国有法人持股							
3、其他内资持股	365,000,000.00						365,000,000.00
其中：境内非国有法人持股	365,000,000.00						365,000,000.00
境内自然人持股							
4、高管股份							
有限售条件股份合计	365,000,000.00						365,000,000.00
二、无限售条件股份							
人民币普通股	41,000,000.00						41,000,000.00
无限售条件股份合计	41,000,000.00						41,000,000.00
股份总数	406,000,000.00						406,000,000.00

21、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	410,200,110.00			410,200,110.00
其他资本公积	821,737.94			821,737.94
合计	411,021,847.94			411,021,847.94

22、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,415,104.73			31,415,104.73
合计	31,415,104.73			31,415,104.73

23、未分配利润

项目	本期金额
调整前上年末未分配利润	294,656,864.64
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	294,656,864.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	82,048,510.56
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	125,860,000.00
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	250,845,375.20

2010年5月12日，根据2009年年度股东大会决议，公司以2009年12月31日总股本40,600万股为基数，向全体股东每10股派发现金股利3.10元（含税），派发金额12,586万元（含税）。

24、营业收入及营业成本

(1) 营业收入：

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	228,826,726.44	195,833,609.60
其他业务收入	388,065.82	922,619.89
营业收入合计	229,214,792.26	196,756,229.49
主营业务成本	51,342,472.93	30,655,117.67
其他业务成本	179,095.62	767,325.82
营业成本合计	51,521,568.55	31,422,443.49

(2) 主营业务（分行业）：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药业	228,826,726.44	51,342,472.93	195,833,609.60	30,655,117.67
合计	228,826,726.44	51,342,472.93	195,833,609.60	30,655,117.67

(3) 主营业务（分产品）：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
贴膏剂	191,279,198.56	31,619,799.50	180,820,519.48	26,883,832.19
软膏剂	13,045,517.48	1,924,735.80	9,838,399.31	1,634,622.72
丸剂	5,523,124.88	2,435,776.78	3,657,484.92	1,619,092.14
药材	16,986,002.58	14,481,999.36		
其他	1,992,882.94	880,161.49	1,517,205.89	517,570.62
合计	228,826,726.44	51,342,472.93	195,833,609.60	30,655,117.67

(4) 主营业务（分地区）：

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	226,644,962.29	50,431,449.10	194,625,796.25	30,391,941.32
国外	2,181,764.15	911,023.83	1,207,813.35	263,176.35
合计	228,826,726.44	51,342,472.93	195,833,609.60	30,655,117.67

(5) 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(%)
第一名	41,535,331.61	18.12
第二名	28,996,524.05	12.65
第三名	18,608,296.07	8.12
第四名	12,003,056.79	5.24
第五名	10,329,485.64	4.51
前五名客户合计	111,472,694.16	48.64

25、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	538,624.58	484,168.59	5%、10%

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	2,718,377.71	1,994,979.54	5%、7%
教育费附加	1,172,231.38	872,996.25	3%
合计	4,429,233.67	3,352,144.38	

26、资产减值损失

类别	本期发生额	上期发生额
坏账损失	434,696.17	140,705.42
存货跌价损失		145,705.71
合计	434,696.17	286,411.13

27、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		52,586.57
政府补助	3,679,822.64	6,425,352.90
罚款、违约金及索赔收入	3,483.31	29,015.54
其他	39,574.53	114,070.00
合计	3,722,880.48	6,621,025.01

28、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失		21,597.28
对外捐赠	314,549.16	
滞纳金及各种罚款支出	587.40	
其他		1,598.00
合计	315,136.56	23,195.28

29、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,437,961.52	1,903,267.25
递延所得税调整	453,432.94	-48,853.07
合计	2,891,394.46	1,854,414.18

30、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	本期发生额
利息收入	5,166,334.71
政府补贴款	2,039,000.00
预付款项退回、社保差额款、备用金还款及其他	176,205.50
合计	7,381,540.21

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
修理费、展览费、辐照费、防暑降温费	967,915.96

项目	本期发生额
保险费、租赁费、动力费	2,827,962.64
办公费	6,247,379.41
广告宣传费	29,991,634.60
差旅费	7,260,636.78
会议费	9,329,125.97
汽车费用	1,929,592.33
招待费	3,045,914.54
咨询费	3,965,013.66
培训费、支付保证金	213,900.70
运杂费	1,809,993.64
捐赠支出	10,000.00
研发费用	4,542,826.50
银行手续费、劳动保护费、低耗品、物料消耗、其他	842,477.46
代垫款项	18,900,000.00
合计	91,884,374.20

31、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	82,195,180.37	78,364,449.70
加: 资产减值准备	434,696.17	286,411.13
固定资产折旧	3,832,131.58	3,755,599.44
无形资产摊销	677,624.06	1,357,405.72
长期待摊费用摊销		286,186.98
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)		-30,989.29
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		-30,600.00
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)	-453,432.94	-48,853.07
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)	-12,163,222.64	-11,575,677.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	18,879,363.29	69,237,932.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-4,507,753.40	5,196,512.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	88,894,586.49	146,798,377.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	773,455,590.78	358,113,592.83

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金的年初余额	826,966,065.92	214,947,140.09
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-53,510,475.14	143,166,452.74

32、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	773,455,590.78	826,966,065.92
其中：库存现金	163,589.71	272,169.72
可随时用于支付的银行存款	773,292,001.07	826,693,896.20
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	773,455,590.78	826,966,065.92

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	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(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
甘肃奇正实业集团有限公司	股东	有限责任公司	甘肃省兰州市城关区(高新开发区)张苏滩 808 号	雷菊芳	保健食品的批发零售	1000 万	69.22	69.22	雷菊芳	62419 556-3

本企业的母公司情况的说明

甘肃奇正实业集团有限公司前身甘肃奇正实业有限公司是 1993 年 8 月批准成立，注册资本 1,000 万元，雷菊芳出资 687.25 万元，股权比例 68.725%，为实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本公司子公司情况详见本附注四“企业合并及合并财务报表”之 1。

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
西藏宇妥文化发展有限公司	投资方、同一控制下的关联方	71090837-1
西藏极地生物科技有限公司	同一控制下的关联方	71091745-4
西藏天麦力健康品有限公司	同一控制下的关联方	78353065-6
兰州奇正粉体装备技术有限公司	同一控制下的关联方	66541936-7
兰州奇正健康日用品有限公司	同一控制下的关联方	62419556-3
九寨沟奇正藏药浴有限公司	同一控制下的关联方	78911374-9
上海雪域生物科技有限公司	同一控制下的关联方	73539145-2
西藏奇正旅游艺术品有限公司	同一控制下的关联方	21967267-X

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
林芝雪域资源科技有限公司	同一控制下的关联方	78354509-X

4、关联交易情况

(1) 购买商品、接受劳务的关联交易：

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
甘肃奇正实业集团有限公司	采购	商品	市场价			21,600.00	0.13

(2) 关联租赁情况：

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响
甘肃奇正藏药有限公司	兰州奇正健康日用品有限公司	房屋及设备	62,417.16	2010.1.1	2010.12.31	42,454.90	租赁收入与资产折旧差额	无重大影响

根据本公司子公司甘肃奇正藏药有限公司与关联方兰州奇正健康日用品有限公司签订的《房屋及设备租赁合同》，甘肃奇正藏药有限公司将其拥有的位于榆中的车间 250 平方米厂房及相关设备出租给兰州奇正健康日用品有限公司用于经营，合同的租赁期为 1 年，自 2010 年 1 月 1 日起至 2010 年 12 月 31 日止，月租金 10,402.86 元。

5、关联方应收应付款项

关联方应收应付款项余额：

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	兰州奇正粉体设备技术有限公司	50,000.00	50,000.00
小计		50,000.00	50,000.00

根据本公司与兰州奇正粉体设备技术有限公司于 2007 年 12 月 12 日签订的购销合同，本公司向该公司采购 2 台高效湍流超微粉碎机，总金额 1,000,000.00 元，设备已安装验收完毕，截止 2010 年 6 月 30 日本公司尚应付该公司质保金 50,000.00 元。

七、或有事项

截至 2010 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

八、承诺事项

截至 2010 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2010 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大的应收账款	113,478,786.06	99.54			83,193,851.42	99.12		
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款								
其他不重大应收账款	521,545.58	0.46	28,089.21	5.39	740,295.17	0.88	38,056.22	5.14
合计	114,000,331.64	100.00	28,089.21	0.02	83,934,146.59	100.00	38,056.22	0.05

(2) 应收账款分账龄列示：

账龄	期末余额			年初余额		
	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：	97,487,412.06	85.51	1,492.41	61,728,540.93	73.55	22,557.50
其中：90 天内	94,655,734.32	83.03		60,919,416.23	72.58	
90 天至 1 年	2,831,677.74	2.48	1,492.41	809,124.70	0.97	22,557.50
1 至 2 年	16,470,295.58	14.45	403.20	22,167,013.66	26.41	1,401.12
2 至 3 年	23,472.00	0.02	7,041.60	34,992.00	0.04	10,497.60
3 至 4 年	19,152.00	0.02	19,152.00	3,600.00	0.00	3,600.00
合计	114,000,331.64	100.00	28,089.21	83,934,146.59	100.00	38,056.22

(3) 本报告期无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大的，但在期后又全额或部分收回的应收账款。

(4) 本报告期无通过重组等其他方式收回的应收账款。

(5) 本报告期无实际核销的应收账款。

(6) 应收账款期末余额中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(7) 应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
第一名	子公司	94,891,254.88	1 年内	83.24
第二名	子公司	18,587,531.18	1 年至 2 年	16.30
第三名	无关联关系	284,324.00	1 年内	0.25
第四名	无关联关系	128,200.10	90 天内	0.11
第五名	无关联关系	46,656.00	1 年至 3 年	0.04
合计		113,937,966.16		99.94

(8) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
西藏奇正藏药营销有限公司	子公司	94,891,254.88	83.24
甘肃奇正藏药营销有限公司	子公司	18,587,531.18	16.30
合计		113,478,786.06	99.54

2、其他应收款

(1) 其他应收款构成:

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大的其他应收款	36,961,801.46	80.51	107,539.14	0.29	38,394,832.62	81.74	182,760.79	0.48
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款								
其他不重大其他应收款	8,947,209.36	19.49	426,588.36	4.77	8,575,816.61	18.26	17,875.19	0.21
合计	45,909,010.82	100.00	534,127.50	1.16	46,970,649.23	100.00	200,635.98	0.43

(2) 其他应收款分账龄列示:

账龄	期末余额			年初余额		
	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	38,547,954.90	83.96	514,095.40	39,615,129.00	84.34	194,141.34
其中: 90 天以内	14,540,949.89	31.67		35,657,810.76	75.92	
90 天-1 年	24,007,005.01	52.29	514,095.40	3,957,318.24	8.43	194,141.34
1 至 2 年	1,659,034.46	3.61	5,032.10	1,659,411.42	3.53	6,494.64
2 至 3 年	1,609,549.72	3.51	15,000.00	1,747,988.01	3.72	
3 至 4 年	406,799.32	0.89		406,799.32	0.87	
4 至 5 年	3,685,672.42	8.03		3,541,321.48	7.54	
5 年以上					0.00	
合计	45,909,010.82	100.00	534,127.50	46,970,649.23	100.00	200,635.98

(3) 本报告期其他应收款中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
第一名	关联方	21,822,648.27	1 年以内	47.53
第二名	关联方	10,188,330.81	1-5 年	22.19
第三名	非关联方	4,010,150.00	1 年以内	8.73
第四名	关联方	520,672.38	90 天以内	1.13
第五名	非关联方	420,000.00	1 年以内	0.91
合计		36,961,801.46		80.49

(5) 其他应收关联方款项情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
甘肃奇正藏药营销有限公司	子公司	21,822,648.27	47.53
北京白玛曲秘文化发展有限公司	子公司	10,188,330.81	22.19
西藏奇正藏药营销有限公司	子公司	520,672.38	1.13
合计		32,531,651.46	70.85

(6) 本报告期无以前年度已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大的, 但在期后又全额或部分收回的其他应收款。

(7) 本报告期无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

(8) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(9) 其他应收款期末余额中无应收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资的基本情况:

被投资单位	核算方法	初始投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)
甘肃奇正藏药有限公司	成本法核算	204,294,674.66	204,294,674.66		204,294,674.66	100.00	100.00
西藏奇正藏药营销有限公司	成本法核算	5,759,545.95	5,759,545.95		5,759,545.95	100.00	100.00
北京白玛曲秘文化发展有限公司	成本法核算	2,100,000.00				100.00	100.00
甘南佛阁藏药有限公司	成本法核算	21,489,987.94	21,489,987.94		21,489,987.94	100.00	100.00
西藏林芝宇拓藏药有限公司	成本法核算	1,814,453.64	1,814,453.64		1,814,453.64	65.00	65.00
甘肃奇正藏药营销有限公司	成本法核算	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	100.00	100.00
奇正(北京)传统藏药外治研究有限公司	成本法核算	350,000.00	350,000.00		350,000.00	100.00	100.00
合计		240,808,662.19	238,708,662.19		238,708,662.19		

4、营业收入和成本

(1) 营业收入:

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	122,516,695.83	117,929,348.46
其他业务收入	43,479.42	198,460.61
营业收入合计	122,560,175.25	118,127,809.07
主营业务成本	40,556,022.37	35,991,401.40
其他业务成本	41,327.26	187,712.64
营业成本合计	40,597,349.63	36,179,114.04

(2) 主营业务(分行业):

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医药业	122,516,695.83	40,556,022.37	117,929,348.46	35,991,401.40
合计	122,516,695.83	40,556,022.37	117,929,348.46	35,991,401.40

(3) 主营业务（分产品）：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
贴膏剂	115,412,434.99	38,288,522.00	112,384,709.84	34,121,464.46
软膏剂	7,081,996.60	2,253,435.60	5,492,945.26	1,837,845.46
其他	22,264.24	14,064.77	51,693.36	32,091.48
合计	122,516,695.83	40,556,022.37	117,929,348.46	35,991,401.40

(4) 主营业务（分地区）：

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	121,141,181.70	40,371,939.37	116,735,604.70	35,725,542.36
国外	1,375,514.13	184,083.00	1,193,743.76	265,859.04
合计	122,516,695.83	40,556,022.37	117,929,348.46	35,991,401.40

(5) 公司前五名客户的销售收入情况：

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	118,533,098.21	96.71
第二名	1,058,333.01	0.86
第三名	674,153.84	0.55
第四名	303,165.81	0.25
第五名	289,074.44	0.24
合计	120,857,825.31	98.61

5、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	67,307,466.24	69,872,639.23
加：资产减值准备	323,524.51	27,166.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,209,703.35	1,197,855.00
无形资产摊销	285,356.10	964,971.76
长期待摊费用摊销		
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）		-38,784.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
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）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

项 目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,079,623.29	-272,139.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,404,044.22	55,708,622.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,689,651.94	-13,896,809.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,491,281.21	113,563,522.07
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	541,897,469.54	299,910,687.34
减：现金的年初余额	614,241,484.75	184,194,971.76
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-72,344,015.21	115,715,715.60

十二、补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告 [2008] 43 号”），本公司非经常性损益如下：

非经常性损益项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		30,989.29
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	3,679,822.64	6,425,352.90
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		
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		

非经常性损益项目	本期发生额	上期发生额
根据税收、会计等法律、法规的要求对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	-272,078.72	141,487.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	3,407,743.92	6,597,829.73
所得税影响数	-86,961.56	-603,408.71
少数股东应承担的部分		
非经常性损益净影响额	3,320,782.36	5,994,421.02
归属于公司普通股股东的净利润数	82,048,510.56	78,197,147.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	78,727,728.20	72,202,726.62

2、净资产收益率及每股收益

(1) 明细情况

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率	每股收益 (元/股)	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2010 年 1—6 月	6.93	0.20	0.20
	2009 年 1—6 月	13.71	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2010 年 1—6 月	6.65	0.19	0.19
	2009 年 1—6 月	12.66	0.20	0.20

(2) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数	上期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	82,048,510.56	78,197,147.64
非经常性损益	B	3,320,782.36	5,994,421.02
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	78,727,728.20	72,202,726.62
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,143,093,817.31	531,081,674.66
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	125,860,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I		
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J		
报告期月数	K	6	6
加权平均净资产	$L=D+A \times 1/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	1,184,118,072.59	570,180,248.48
加权平均净资产收益率 (%)	M=A/L	6.93	13.71
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率 (%)	N=C/L	6.65	12.66

(3) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数	上期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	82,048,510.56	78,197,147.64

项目	序号	本期数	上期数
非经常性损益	B	3,320,782.36	5,994,421.02
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	78,727,728.20	72,202,726.62
报告期初股份总数	D	406,000,000.00	365,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份发数	F		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告月份数	K	6	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E \times G/K - H \times I/K - J$	406,000,000.00	365,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.20	0.21
扣除非经常性损益基本每股收益	N=C/L	0.19	0.20

(4) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益相同。

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 应收账款

本公司期末应收账款较期初增加 896.46 万元，增长 123.45%，主要原因是报告期内应收账款未到协议收款期所致。

(2) 预付款项

本公司期末预付款项较期初增加 1,136.11 万元，增长 58.24%，主要原因是报告期内预付藏药工程技术中心建设项目、林芝专家楼工程项目工程款所致。

(3) 其他应收款

本公司期末其他应收款较期初增加 4,015.36 万元，增长 217.83%，主要原因是报告期内本公司付甘肃陇西“无公害特色饮片生产基地”项目款及药材收购备用金增长所致。

(4) 其他流动资产

本公司期末其他流动资产较期初减少 134.90 万元，降低 100.00%，主要原因是 2009 年度本公司预缴所得税在汇算清缴结束后收回本公司所致。

(5) 工程物资

本公司期末工程物资较期初减少 321.12 万元，降低 62.62%，主要原因是报告期内藏药工程技术中心建设领用工程材料所致。

(6) 递延所得税资产

本公司期末递延所得税资产较期初减少 45.34 万元，降低 60.08%，主要原因是报告期内抵销未实现内部销售损益引起的可抵扣暂时性差异减少所致。

(7) 应付账款

本公司期末应付账款较期初增加 1,117.75 万元，增加 181.70%，主要原因是报告期内药材采购

增加根据合同未到付款期所致。

(8) 预收款项

本公司期末预收款项较期初减少 2,076.15 万元，降低 41.68%，主要原因是报告期内根据销售合同如期发货所致。

(9) 应付职工薪酬

本公司期末应付职工薪酬期初减少 851.34 万元，降低 35.98%，主要原因是报告期内支付 2009 年度绩效工资所致。

(10) 应交税费

本公司期末应交税费较期初增加 514.79 万元，增加 41.90%，主要原因是报告期本公司销售增加所致。

(11) 营业成本

本公司本期营业成本较上年同期增加 2,009.91 万元，增长 63.96%，主要原因是报告期内本公司销售增加及销售构成变化所致。

(12) 营业税金及附加

本公司本期营业税金及附加较上年同期增加 107.71 万元，增长 32.13%，主要原因是报告期内营业收入增加所致。

(13) 管理费用

本公司本期管理费用较上年同期增加 498.11 万元，增长 34.19%，主要原因是报告期内管理岗位及人员增加所致。

(14) 财务费用

本公司本期财务费用较上年同期减少 390.22 万元，降低 782.34%，主要原因是报告期内货币资金存款利息增加所致。

(15) 资产减值损失

本公司本期资产减值损失较上年同期增加 14.83 万元，增长 51.77%，主要原因是报告期内应收款项坏账准备增加所致。

(16) 营业外收入

本公司本期营业外收入较上年年同期减少 289.81 万元，降低 43.77%，主要原因是报告期内本公司子公司根据相关政策政府财政补助款未到账所致。

(17) 营业外支出

本公司本期营业外支出较上年同期增加 29.19 万元，增长 1,258.62%，主要原因是报告期内本公司青海玉树地震灾区捐赠支出所致。

(18) 经营活动产生的现金流量净额

本公司本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 5,790.38 万元，降低 39.44%，主要原因是本期药材收购及付甘肃陇西“无公害特色饮片生产基地”项目款等现金流出增加所致。

(19) 投资活动产生的现金流量净额

本公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1,609.67 万元，降低 3,590.42%，主要原

因是本期募集资金项目及其他在建工程项目投入增加所致。

(20) 筹资活动产生的现金流量净额

本公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 12,267.64 万元，降低 3,853.39%，主要原因是本期分配现金股利所致。

十三、财务报表的批准报出

2010 年半年度财务报表于2010年8月25日经本公司召开的第一届董事会第二十次会议批准通过。

西藏奇正藏药股份有限公司

二〇一〇年八月二十五日

第七节 备查文件目录

- 一、载有法定代表人签名的 2010 年半年度报告文本；
- 二、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告；
- 三、报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 四、以上文件置备于公司证券投资部备查。

董事长：雷菊芳

西藏奇正藏药股份有限公司董事会

二〇一〇年八月二十七日