



# 广东嘉应制药股份有限公司

GUANGDONG JIAYING PHARMACEUTICAL CO.,LTD



## 2011年半年度报告

股票简称：嘉应制药

股票代码：002198

披露日期：二零一一年八月十八日



## 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2011年半年度报告内容的真实性、准确性和完整性无法保证或存在异议。

公司2011年半年度财务报告未经会计师事务所审计。

公司董事长陈泳洪先生、总经理黄利兵先生、财务负责人周书英女士声明：  
保证半年度报告中财务报告的真实、完整。



## 目 录

第一节 公司基本情况简介 .....	4
第二节 主要财务数据和指标 .....	5
第三节 股本变动及股东情况 .....	6
第四节 董事、监事、高级管理人员和员工情况 .....	7
第五节 董事会报告 .....	8
第六节 重要事项 .....	13
第七节 财务报告 .....	15
第八节 备查文件目录 .....	74



## 第一节 公司基本情况简介

1、 公司法定中文名称：广东嘉应制药股份有限公司

公司中文名称缩写：嘉应制药

公司法定英文名称：GUANGDONG JIAYING PHARMACEUTICAL CO., LTD

公司英文名称缩写：JYPC

2、 公司法定代表人：陈泳洪

3、 公司联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	黄康民	陈晓燕
联系地址	广东省梅州市东升工业园 B 区	广东省梅州市东升工业园 B 区
电话	0753-2321916	0753-2321916
传真	0753-2321586	0753-2321916
电子信箱	gdjyzy@163.com	chen.xiaoyan04@163.com

4、 公司注册地址：广东省梅州市东升工业园B区

办公地址：广东省梅州市东升工业园B区

邮政编码：514021

公司国际互联网网址：www.gdjyzy.com.cn

公司电子信箱：gdjyzy@163.com

5、 信息披露报纸名称：《证券时报》、《中国证券报》

登载半年度报告的中国证监会指定网站网址：巨潮资讯网

<http://www.cninfo.com.cn>

公司半年度报告备置地点：公司办公楼二楼证券部

6、 公司股票上市交易所：深圳证券交易所

公司股票简称：嘉应制药

公司股票代码：002198

7、 公司其他有关资料：



公司首次注册登记日期： 2005年6月1日

最近一次变更注册登记日期： 2011年5月16号

公司注册登记地点： 广东省梅州市工商行政管理局

公司法人营业执照注册号： 440000000029131

税务登记号码： 441401748002647

公司聘请的会计师事务所： 立信大华会计师事务所有限公司

公司聘请的会计师事务所办公地址： 北京市东城区东长安街10号长安大厦3层

## 第二节 主要财务数据和指标

### 一、主要会计数据

单位：（人民币）元

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增 减（%）
总资产（元）	301,100,042.12	300,871,897.83	0.08%
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	258,456,866.74	258,471,018.44	-0.01%
股本（股）	205,000,000.00	164,000,000.00	25.00%
归属于上市公司股东的每股净资产（元/ 股）	1.26	1.58	-20.25%
	报告期（1—6月）	上年同期	本报告期比上年同期增减 （%）
营业总收入（元）	36,502,527.07	39,022,973.57	-6.46%
营业利润（元）	7,344,346.05	7,862,033.23	-6.58%
利润总额（元）	8,452,812.55	8,161,869.59	3.56%
归属于上市公司股东的净利润（元）	8,185,848.30	7,592,082.63	7.82%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损 益后的净利润（元）	7,077,381.80	7,337,221.72	-3.54%
基本每股收益（元/股）	0.0399	0.0370	7.84%
稀释每股收益（元/股）	0.0399	0.0370	7.84%
加权平均净资产收益率（%）	3.15%	3.10%	0.05%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产 收益率（%）	2.72%	2.99%	-0.27%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-4,040,472.83	17,546,889.32	-123.03%
每股经营活动产生的现金流量净额（元/ 股）	-0.02	0.09	-122.22%

### 二、非经常性损益项目



非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,108,466.50	
合计	1,108,466.50	-

### 第三节 股本变动及股东情况

#### 一、报告期内，公司股份变动情况

公司于2011年4月7日召开2010年年度股东大会，审议通过了2010年年度权益分派方案：以公司现有总股本164,000,000股为基数，向全体股东每10股送红股2.5股，并派现金0.5元（含税，扣税后，个人、证券投资基金、合格境外机构投资者实际每10股派0.2元）。2011年4月18日权益分派方案实施后，公司总股本增加至205,000,000股。详细情况见2011年4月8日刊登在《证券时报》、《中国证券报》和巨潮资讯网上的《2010年度权益分派实施方案》。

股份变动情况表如下：

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					单位：股 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	86,312,175	52.63%		21,578,043			21,578,043	107,890,218	52.63%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股									
其中：境内非国有法人持股									
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	86,312,175	52.63%		21,578,043			21,578,043	107,890,218	52.63%
二、无限售条件股份	77,687,825	47.37%		19,421,957			19,421,957	97,109,782	47.37%
1、人民币普通股	77,687,825	47.37%		19,421,957			19,421,957	97,109,782	47.37%
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	164,000,000	100.00%		41,000,000			41,000,000	205,000,000	100.00%

## 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						23,777
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	
黄小彪	境内自然人	23.16%	47,469,375	41,570,155	0	
陈泳洪	境内自然人	19.71%	40,397,000	36,369,563	0	
黄俊民	境内自然人	8.75%	17,942,625	14,840,718	0	
黄智勇	境内自然人	8.29%	16,998,924	14,844,562	0	
黄只伟	境内自然人	0.59%	1,200,250	0	0	
张德强	境内自然人	0.34%	688,650	0	0	
黄树德	境内自然人	0.25%	519,725	0	0	
孙镇	境内自然人	0.24%	482,507	0	0	
李绪平	境内自然人	0.20%	418,073	0	0	
陈少强	境内自然人	0.19%	387,900	0	0	
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		
黄小彪	5,899,220			人民币普通股		
陈泳洪	4,027,437			人民币普通股		
黄俊民	3,101,907			人民币普通股		
黄智勇	2,154,362			人民币普通股		
黄只伟	1,200,250			人民币普通股		
张德强	688,650			人民币普通股		
黄树德	519,725			人民币普通股		
孙镇	482,507			人民币普通股		
李绪平	418,073			人民币普通股		
陈少强	387,900			人民币普通股		
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司未发现上述股东之间存在关联关系，也未发现上述股东存在属于《上市公司持股变动信息管理办法》中认定的一致行动人的情形。					

## 三、报告期内，公司控股股东及实际控制人变更情况

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变更。

## 第四节 董事、监事和高级管理人员情况

### 一、报告期内，公司董事、监事、高级管理人员持有公司股票变动情况



报告期内，公司董事、监事、高级管理人员增持的股份是实施2010年度权益分派方案而增加的股份，减持的股份是通过证券交易系统二级市场竞价和大宗交易出售的流通股份。

单位：股

姓名	职务	年初持股数	本期增持股份数量	本期减持股份数量	期末持股数	其中：持有 限制性股 票数量	期末持有 股票期权 数量	变动原因
陈泳洪	董事长	38,794,200	9,697,300	8,094,500	40,397,000	36,369,563	0	送股、出售
黄利兵	董事、总经理	282,900	70,725	0	353,625	265,217	0	送股
黄雅敏	董事	0	0	0	0	0	0	
黄俊民	董事	15,830,100	3,957,525	1,845,000	17,942,625	14,840,718	0	送股、出售
周书英	董事、财务总监	0	0	0	0	0	0	
方钦雄	独立董事	0	0	0	0	0	0	
卢少斌	独立董事	0	0	0	0	0	0	
肖建军	独立董事	0	0	0	0	0	0	
黄小彪	监事	44,341,500	11,082,875	7,955,000	47,469,375	41,570,155	0	送股、出售
唐昭	监事	0	0	0	0	0	0	
陈新	监事	0	0	0	0	0	0	
黄康民	董事会秘书	0	0	0	0	0	0	

二、报告期内，公司董事、监事和高级管理人员无持有股票期权的情况。

三、报告期内，董事、监事、高级管理人员无变动情况。

## 第五节 董事会报告

### 一、公司经营情况

#### (一) 报告期内的总体经营情况

报告期内，公司营业总收入为36,502,527.07元，较上年同期下降6.46%，营业利润7,344,346.05元，较去年同期下降6.58%，主要原因是受市场环境的影响，第二季度销售收入下降。利润总额和净利润较上年同期分别增长3.56%和7.82%，主要是由于对湖南金沙药业股份有限公司的长期股权投资实现收益7,137,616.10元，较去年同期增长29.40%所致。

#### (二) 主营业务的范围及经营情况



## 1、公司主营业务范围及经营状况

本公司主要从事中成药的研发、生产和销售。目前公司拥有5个剂型65种药品品种，其中OTC品种48种，列入国家医保目录的品种26种，主要涉及咽喉类、感冒类、肠胃类、补益类中成药。现公司独家生产的药品有双料喉风散、双料喉风含片、吐泻肚痛胶囊、固精参茸丸等。公司以治疗喉科、感冒类中成药为主导产品，其中双料喉风散和重感灵片为国家中药保护品种。公司现有生产和销售的产品主要包括双料喉风散、重感灵片、金菊五花茶冲剂、胃痛片、吐泻肚痛胶囊等市场空间和产品利润较好的品种。目前，双料喉风散和重感灵片是本公司主营业务收入和利润的主要来源，随着公司对市场的拓展，生产品种逐渐增多，其中胃痛片、金菊五花茶冲剂、吐泻肚痛胶囊、消炎利胆片等品种的市场份额也在逐年增加。

报告期内公司主营业务、主要产品均没有发生重大变化。

## 2、主营业务分行业、产品、地区经营情况

### 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	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（%）
中成药	3,550.08	1,800.27	49.29%	-8.51%	3.83%	-6.03%
主营业务分产品情况						
1、片剂	1,558.44	1,171.61	24.82%	-22.70%	14.59%	-24.47%
2、散剂	1,484.23	423.36	71.48%	-6.12%	-14.61%	2.84%
3、其他	507.41	205.30	59.54%	79.04%	-4.76%	35.60%
合计	3,550.08	1,800.27	49.29%	-8.51%	3.83%	-6.03%

### 主营业务分地区经营情况表

单位：（人民币）万元

地区	营业收入	营业收入比上年增减（%）
华北地区	206.84	-14.56%
华东地区	582.31	-3.73%
华中地区	336.55	7.08%
华南地区	1,643.76	-10.57%
西南地区	780.63	-11.40%
合计	3,550.09	-8.51%

报告期内本公司没有向控股股东销售产品和提供劳务的关联交易。

### （三）2011 年下半年工作展望

公司将在董事会的正确领导下，围绕年度经营目标和任务，切实加强科学管理，积极稳妥发展主营业务，严格按照《公司法》《证券法》等相关法律法规的有关规定，加强完善公司治理结构，规范公司经营行为，加强内部控制制度，努力创建一流的上市公司。

2011年下半年的工作重点主要包括以下几个方面：

1、进一步完善落实生产、质量管理规范体系。新版 GMP 于 3 月 1 日正式颁布实施，公司按照新版 GMP 的相关要求，及时制定了年度培训计划，在生产过程中逐步对相关人员进行培训，针对特殊岗位（颗粒内包岗位等）进行现场培训。

2、配合药监局进行基本药物的工艺核查工作，逐步推进技术改造。比如对消炎利胆片进行生产工艺优化，采用一步制粒法，提高了生产效率和产品质量。新购进 3 台裹包机和 4 台自动装盒机，实现自动化包装。同时，取消过去采用的中盒包装，改用收缩膜包装，不但节约 50%的包装人工，还节约包装成本。以双料喉风散（1g/瓶）为例，改用收缩膜包装后，平均每瓶可以节约 5%的包装成本。

3、双料喉风散、重感灵片是公司的主导产品，其生产及销售状况直接决定了公司的收入和盈利水平。下半年，除了继续做好上述产品的生产和销售工作外，还将大力开拓其他产品的市场，如双料喉风含片、固精参茸丸、壮腰健肾丸、吐泻肚痛胶囊、胃痛片、消炎利胆片等。通过提升这些产品的销售收入，创造公司新的利润增长点。为此，公司营销部门将加强市场需求分析和竞争对手分析，按照不同的产品和不同的市场需求制定推广方案。寻找新的机遇开拓新市场，增加营业收入。

4、由于中药产业良好的发展前景，越来越多的企业进入到中药产业。但大多数企业规模较小，没有品牌效应和市场影响力，导致行业内部无序竞争，行业平均利润率不断降低。同时，随着我国卫生医药领域改革开放的深入，药品进口关税逐渐降低，国外大型跨国制药企业凭借其在产品、技术、资金实力和市场影响力等方面的优势，将对小规模制药企业造成巨大冲击。为应对来自国内外大型企业的竞争，适应医药产业优胜劣汰的趋势，公司将紧紧围绕上、下游产业链，通过参股、并购等方式，联合其他企业的优质资源，将公司做大做强。

### （四）对2011 年前三季度经营业绩的预计



2011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减变动幅度小于 30%			
2011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：	-1.00%	~~	10.00%
2010年1-9月经营业绩	归属于上市公司股东的净利润（元）：	12,947,490.69		
业绩变动的原因说明	公司预计 2011 年 1-9 月增长幅度在 10% 以内，主要原因是今年受市场环境影响，营业收入增长放缓，净利润增长目前主要来自对湖南金沙药业股份有限公司的长期股权投资收益。			

## 二、报告期内投资情况

（一）报告期内无募集资金使用情况。

（二）报告期内无非募集资金投资情况。

## 三、公司董事会日常工作情况

### （一）公司董事长、独立董事及其他董事履行职责情况

在报告期内，公司董事长、各位董事均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、独立的履行职责，在职权范围内以公司利益为出发点行使权力，积极参加会议并建言献策，维护公司及中小股东的合法权益。

独立董事方钦雄先生、卢少斌先生、肖建军先生均能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，对公司对外担保和控股股东及其他关联方占用资金情况等事项均发表了独立意见，对确保公司董事会决策的科学性、客观性、公正性发挥了积极的作用，并为维护中小股东合法权益做了许多有益的工作。

### （二）公司开展投资者关系管理的具体情况

报告期内，公司严格按照《投资者关系管理制度》的要求，认真做好投资者关系管理工作，认真加强学习，不断提高服务水平和工作质量，努力与投资者之间建立长期良好的关系和互动机制，以提升公司在资本市场的形象。

（1）公司董事会秘书黄康民先生是投资者关系管理工作的负责人，公司证券部负责投资者关系管理工作的日常事务。

（2）报告期内，公司通过指定信息披露报纸、网站以及公司网站，准确及时地披露了公司应披露的信息，热情接待投资者来访，详细回复投资者来电、电子邮件等，最大限度保证投资者与公司信息交流的顺畅。同时积极主动的联系投资者，就公司的生产经营、未来发展等投资者关心的问题，与他们沟通交流。



## 报告期接待调研、沟通、采访等活动情况表

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
2011年04月05日	公司证券部	电话沟通	浙商证券研究员金小姐	公司经营状况
2011年02月05日	公司董秘办公室	实地调研	个人投资者李先生等4人	公司经营状况

(3) 报告期内, 为使广大投资者进一步详细了解公司年报信息, 公司于2011年3月25日, 在深圳证券信息有限公司提供的网上平台举行年度报告说明会, 就2010年公司业绩、公司治理情况和2011年公司发展展望等情况与广大投资者进行了坦诚友好的交流, 详实地回答了投资者提出的问题, 认真听取了投资者提出的宝贵意见和建议, 使投资者进一步增进了对公司的了解。

## (三) 公司信息披露情况表

序号	公告编号	披露日期	公告内容	披露媒体
1	2011-001	2011-1-13	2010年度业绩预告修正公告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
2	2011-002	2011-2-16	2010年度业绩快报	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
3	2011-003	2011-3-16	第二届董事会第十七次会议决议公告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
4	2011-004	2011-3-16	第二届监事会第十二次会议决议公告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
5	2011-005	2011-3-16	2010年年度股东大会通知公告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
6	2011-006	2011-3-16	2010年年度报告摘要	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
7	2011-007	2011-3-16	2010年度募集资金使用情况专项说明	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
8	2011-008	2011-3-23	关于举行2010年度报告网上说明会的公告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
9	2011-009	2011-3-23	股东减持股份的公告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
10	2011-010	2011-3-23	简式权益变动报告书	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
11	2011-011	2011-4-8	2010年年度股东大会决议公告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
12	2011-012	2011-4-8	2010年度权益分派实施公告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
13	2011-013	2011-4-21	持股5%以上股东短线交易的公告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
14	2011-014	2011-4-21	2011年第一季度报告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
15	2011-015	2011-5-17	控股股东拟减持股份的提示性公告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网



16	2011-016	2011-6-10	控股股东减持 1% 股份公告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网
17	2011-017	2011-6-29	控股股东减持股份公告	证券时报、中国证券报、巨潮资讯网

## 第六节 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》和中国证监会有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，规范公司运作。

董事会对“审计委员会年报审议工作规程”、“独立董事年报工作制度”的落实情况加强了监督，对提高审计工作质量、规范年报审计流程、提升年报编制水平起到了应有的作用。

董事会其他专门委员会也依照各自的工作细则开展工作，薪酬委员会、提名委员会根据《公司法》、《上市公司治理准则》、《公司章程》及《提名委员会工作细则》及其它有关规定，结合公司的实际情况，积极履行职责。

### 二、报告期内实施的利润分配方案执行情况

(一) 根据公司 2010 年度股东大会决议，公司 2010 年度利润分配方案为：以公司现有总股本 164,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2.5 股，并派现金 0.5 元（含税，扣税后，个人、证券投资基金、合格境外机构投资者实际每 10 股派 0.2 元）。该方案已于 2011 年 4 月 18 日实施完毕。

#### (二) 公司 2011 半年度利润分配方案

2011 年上半年，公司无利润分配及资本公积金转增股本方案。

三、报告期内，公司未发生及以前期间发生但持续到报告期的重大诉讼、仲裁事项。

四、公司没有持有其他上市公司股权、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；也没有参股拟上市公司。

五、报告期内，公司无证券投资。

**六、报告期内，公司未发生及以前期间发生但持续到报告期的重大资产收购、出售及资产重组事项。**

### **七、重大关联交易事项**

报告期内，公司无重大关联交易事项及非经营性关联债权债务往来。

### **八、重大合同及履行情况**

1、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重大托管、承包、租赁等事项。

2、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重大担保事项。

3、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重大委托他人进行现金资产管理的事项。

### **九、内部审计机构的设置及开展工作的情况**

报告期内，公司审计部根据《公司内部审计制度》的规定认真开展工作。内部审计工作的正常开展有效地促进了公司相关内部控制制度和管理措施的落实，为规范公司的内部控制、经济活动和严肃财经纪律发挥了监督职能作用。

### **十、公司或持股5%以上股东在报告期内或持续到报告期内的承诺事项**

作为公司董事、监事、高管的全部自然人股东陈泳洪、黄智勇、黄俊民、黄利兵、黄小彪分别就所持公司股份承诺：在本公司股票上市之日起三年内，不转让所持公司股份；在任职期间每年转让的公司股份不超过所持公司股份的百分之二十五；离任后半年内不转让所持公司股份。

在报告期内公司全部自然人股东陈泳洪、黄智勇、黄俊民、黄利兵、黄小彪，未发生违反承诺的情况，该事项仍在严格履行中。

### **十一、公司聘任、解聘会计师事务所情况**

经公司2010年度股东大会审议，公司续聘立信大华会计师事务所有限公司为公司2011年度财务审计机构。

### **十二、独立董事关于2011年半年度关联方资金占用和独立担保的独立意见**

根据《关于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》和公司章程的有关规定，公司独立董事



阅读了公司提供的相关资料，基于独立判断的立场，现就公司 2011 年半年度关联方占用资金和关联方交易等问题发表如下独立意见：

（一）公司能够认真贯彻执行上述通知的有关规定，严格控制对外担保风险 and 关联方资金占用风险。

（二）截止 2011 年 6 月 30 日，公司累计和当期无对外担保、违规对外担保情况。

（三）截止 2011 年 6 月 30 日，公司不存在控股股东及其他关联方、公司占 50% 以下股份的关联方占用公司资金的情况。

## 第七节 财务报告

未经审计



## 一、资产负债表

编制单位：广东嘉应制药股份有限公司

2011 年 06 月 30 日

单位：（人民币）元

项目	期末余额			年初余额		
	附注五	合并	母公司	附注十一	合并	母公司
流动资产：						
货币资金	(一)	23,578,566.33	21,299,571.84		30,330,004.96	20,330,004.96
结算备付金						
拆出资金						
交易性金融资产						
应收票据	(二)	14,173,661.57	9,050,788.58		17,770,169.66	17,770,169.66
应收账款	(三)	11,689,731.81	11,672,616.85	(一)	12,384,470.74	12,384,470.74
预付款项	(四)	2,026,140.04	2,026,140.04		2,723,828.60	2,723,828.60
应收保费						
应收分保账款						
应收分保合同准备金						
应收利息						
应收股利						
其他应收款	(五)	1,556,526.47	932,498.32	(二)	1,007,262.67	1,007,262.67
买入返售金融资产						
存货	(六)	21,695,622.29	19,907,149.71		16,521,435.26	16,521,435.26
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产						
流动资产合计		74,720,248.51	64,888,765.34		80,737,171.89	70,737,171.89
非流动资产：						
发放委托贷款及垫款						
可供出售金融资产						
持有至到期投资						
长期应收款						
长期股权投资	(八)	61,350,584.50	71,350,584.50	(三)	54,212,968.40	64,212,968.40
投资性房地产					4,869,085.42	4,869,085.42
固定资产	(九)	158,283,930.73	158,262,563.77		156,008,464.87	156,008,464.87
在建工程	(十)					
工程物资	(十一)	2,348,431.45	2,348,431.45			
固定资产清理						
生产性生物资产						
油气资产						
无形资产	(十二)	4,138,121.02	4,138,121.02		4,785,481.34	4,785,481.34
开发支出						
商誉						
长期待摊费用						
递延所得税资产	(十三)	258,725.91	258,725.91		258,725.91	258,725.91
其他非流动资产						
非流动资产合计		226,379,793.61	236,358,426.65		220,134,725.94	230,134,725.94
资产总计		301,100,042.12	301,247,191.99		300,871,897.83	300,871,897.83

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：陈泳洪

主管会计工作负责人：黄利兵

会计机构负责人：周书英



## 资产负债表（续）

编制单位：广东嘉应制药股份有限公司

2011 年 06 月 30 日

单位：（人民币）元

项目	期末余额			年初余额		
	附注五	合并	母公司	附注十一	合并	母公司
流动负债：						
短期借款						
向中央银行借款						
应付票据						
应付账款	(十五)	4,706,605.72	4,704,845.72		6,242,576.26	6,242,576.26
预收款项	(十六)	3,050,637.59	784,216.41		4,997,171.14	4,997,171.14
应付手续费及佣金						
应付职工薪酬	(十七)	504,288.77	504,288.77		1,538,413.27	1,538,413.27
应交税费	(十八)	3,393,046.64	3,974,111.43		575,946.73	575,946.73
应付利息						
应付股利						
其他应付款	(十九)	988,596.66	842,784.96		6,546,771.99	6,546,771.99
一年内到期的非流动负债					15,000,000.00	15,000,000.00
其他流动负债						
流动负债合计		12,643,175.38	10,810,247.29		34,900,879.39	34,900,879.39
非流动负债：						
长期借款	(二十)	30,000,000.00	30,000,000.00		7,500,000.00	7,500,000.00
应付债券						
长期应付款						
专项应付款						
预计负债						
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计		30,000,000.00	30,000,000.00		7,500,000.00	7,500,000.00
负债合计		42,643,175.38	40,810,247.29		42,400,879.39	42,400,879.39
所有者权益（或股东权益）：						
实收资本（或股本）	(二十一)	205,000,000.00	205,000,000.00		164,000,000.00	164,000,000.00
资本公积	(二十二)	27,678,000.00	27,678,000.00		27,678,000.00	27,678,000.00
减：库存股						
专项储备						
盈余公积	(二十三)	11,588,817.02	11,588,817.02		11,588,817.02	11,588,817.02
一般风险准备						
未分配利润	(二十四)	14,190,049.72	16,170,127.68		55,204,201.42	55,204,201.42
外币报表折算差额						
归属于母公司所有者权益合计		258,456,866.74	260,436,944.70		258,471,018.44	258,471,018.44
少数股东权益						
所有者权益合计		258,456,866.74	260,436,944.70		258,471,018.44	258,471,018.44
负债和所有者权益总计		301,100,042.12	301,247,191.99		300,871,897.83	300,871,897.83

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈泳洪

主管会计工作负责人：黄利兵

会计机构负责人：周书英



## 二、利润表

编制单位：广东嘉应制药股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：（人民币）元

项目	附注五	本期金额		附注十一	上期金额	
		合并	母公司		合并	母公司
一、营业总收入	(二十五)	36,502,527.07	38,041,752.87	(四)	39,022,973.57	39,022,973.57
其中：营业收入		36,502,527.07	38,041,752.87		39,022,973.57	39,022,973.57
利息收入						
手续费及佣金收入						
二、营业总成本		36,295,797.12	35,854,944.96		36,677,033.21	36,677,033.21
其中：营业成本	(二十五)	18,905,489.64	21,039,518.02	(四)	17,549,519.46	17,549,519.46
利息支出						
手续费及佣金支出						
营业税金及附加	(二十六)	433,168.27	396,599.23		521,663.68	521,663.68
销售费用	(二十七)	5,695,500.06	3,605,155.18		10,497,522.37	10,497,522.37
管理费用		10,685,854.18	10,219,854.80		7,829,701.36	7,829,701.36
财务费用	(二十七)	575,784.97	593,817.73		402,538.39	402,538.39
资产减值损失	(二十八)				-123,912.05	-123,912.05
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）	(二十九)	7,137,616.10	7,137,616.10	(五)	5,516,092.87	5,516,092.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,137,616.10	7,137,616.10		5,516,092.87	5,516,092.87
汇兑收益（损失以“-”号填列）						
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,344,346.05	9,324,424.01		7,862,033.23	7,862,033.23
加：营业外收入	(三十)	1,108,466.50	1,108,466.50		499,836.36	499,836.36
减：营业外支出	(三十一)				200,000.00	200,000.00
其中：非流动资产处置损失						
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,452,812.55	10,432,890.51		8,161,869.59	8,161,869.59
减：所得税费用	(三十二)	266,964.25	266,964.25		569,786.96	569,786.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,185,848.30	10,165,926.26		7,592,082.63	7,592,082.63
归属于母公司所有者的净利润		8,185,848.30	10,165,926.26		7,592,082.63	7,592,082.63
少数股东损益						
六、每股收益：						
（一）基本每股收益	(三十三)	0.0399	0.0496		0.0370	0.0370
（二）稀释每股收益	(三十三)	0.0399	0.0496		0.0370	0.0370
七、其他综合收益						
八、综合收益总额		8,185,848.30	10,165,926.26		7,592,082.63	7,592,082.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		8,185,848.30	10,165,926.26		7,592,082.63	7,592,082.63
归属于少数股东的综合收益总额						

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈泳洪

主管会计工作负责人：黄利兵

会计机构负责人：周书英

### 三、现金流量表

编制单位：广东嘉应制药股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：（人民币）元

项目	本期金额			上期金额		
	附注五	合并	母公司	附注十一	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		59,321,984.38	48,279,592.26		57,739,501.24	57,739,501.24
向中央银行借款净增加额						
收取利息、手续费及佣金的现金						
拆入资金净增加额						
收到的税费返还						
收到其他与经营活动有关的现金	(三十四)	2,585,486.39	2,366,422.32		4,632,976.17	4,632,976.17
经营活动现金流入小计		61,907,470.77	50,646,014.58		62,372,477.41	62,372,477.41
购买商品、接受劳务支付的现金		39,173,877.54	23,340,942.90		22,346,060.20	22,346,060.20
支付利息、手续费及佣金的现金						
支付保单红利的现金						
支付给职工以及为职工支付的现金		6,456,572.88	6,124,834.51		5,446,145.09	5,446,145.09
支付的各项税费		6,666,454.37	6,327,558.01		4,464,945.06	4,464,945.06
支付其他与经营活动有关的现金	(三十四)	13,651,038.81	11,196,562.48		12,568,437.74	12,568,437.74
经营活动现金流出小计		65,947,943.60	46,989,897.90		44,825,588.09	44,825,588.09
经营活动产生的现金流量净额		-4,040,472.83	3,656,116.68		17,546,889.32	17,546,889.32
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						
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,210,248.54	6,185,832.54		22,443,814.07	22,443,814.07
投资支付的现金						
支付其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流出小计		6,210,248.54	6,185,832.54		22,443,814.07	22,443,814.07
投资活动产生的现金流量净额		-6,210,248.54	-6,185,832.54		-22,443,814.07	-22,443,814.07
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金						
取得借款收到的现金		15,000,000.00	15,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	15,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,500,000.00	7,500,000.00			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,000,717.26	4,000,717.26		183,000.00	183,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流出小计		11,500,717.26	11,500,717.26		183,000.00	183,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		3,499,282.74	3,499,282.74		29,817,000.00	29,817,000.00
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		-6,751,438.63	969,566.88		24,920,075.25	24,920,075.25
加：期初现金及现金等价物余额		30,330,004.96	20,330,004.96		32,903,829.13	32,903,829.13
六、期末现金及现金等价物余额	(三十七)	23,578,566.33	21,299,571.84	(六)	57,823,904.38	57,823,904.38

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈泳洪

主管会计工作负责人：黄利兵

会计机构负责人：周书英



## 四、合并权益变动表

编制单位：广东嘉应制药股份有限公司

2011 年 06 月 30 日

单位：（人民币）元

项 目	本期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	164,000,000.00	27,678,000.00		11,588,817.02	55,204,201.42			258,471,018.44	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	164,000,000.00	27,678,000.00		11,588,817.02	55,204,201.42			258,471,018.44	
三、本年增减变动金额	41,000,000.00				-41,014,151.70			-14,151.70	
（一）净利润					8,185,848.30			8,185,848.30	
（二）其他综合收益									
上述（一）和（二）小计					8,185,848.30			8,185,848.30	
（三）股东投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配					-8,200,000.00			-8,200,000.00	
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配					-8,200,000.00			-8,200,000.00	
3. 其他									
（五）股东权益内部结转	41,000,000.00				-41,000,000.00				
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他	41,000,000.00				-41,000,000.00				
（六）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（七）其他									
四、本年年末余额	205,000,000.00	27,678,000.00		11,588,817.02	14,190,049.72			258,456,866.74	

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：陈泳洪

主管会计工作负责人：黄利兵

会计机构负责人：周书英



### 四、合并权益变动表（续）

编制单位：广东嘉应制药股份有限公司

2011 年 06 月 30 日

单位：（人民币）元

项 目	上年金额							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他		
<b>一、上年年末余额</b>	82,000,000.00	85,078,000.00	-	9,064,121.28	65,281,939.81	-	-	241,424,061.09
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	82,000,000.00	85,078,000.00	-	9,064,121.28	65,281,939.81	-	-	241,424,061.09
<b>三、本年增减变动金额</b>	82,000,000.00	(57,400,000.00)	-	2,524,695.74	(10,077,738.39)	-	-	17,046,957.35
（一）净利润	-	-	-	-	25,246,957.35	-	-	25,246,957.35
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	25,246,957.35	-	-	25,246,957.35
（三）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	2,524,695.74	(10,724,695.74)	-	-	(8,200,000.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	2,524,695.74	(2,524,695.74)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(8,200,000.00)	-	-	(8,200,000.00)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转	82,000,000.00	(57,400,000.00)	-	-	(24,600,000.00)	-	-	-
1. 资本公积转增股本	57,400,000.00	(57,400,000.00)	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	24,600,000.00	-	-	-	(24,600,000.00)	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	164,000,000.00	27,678,000.00	-	11,588,817.02	55,204,201.42	-	-	258,471,018.44

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈泳洪

主管会计工作负责人：黄利兵

会计机构负责人：周书英



## 母公司权益变动表

编制单位：广东嘉应制药股份有限公司

2011 年 6 月 30 日

单位：元

项 目	本期金额						
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	一般风险准备	股东权益合计
一、上年年末余额	164,000,000.00	27,678,000.00		11,588,817.02	55,204,201.42		258,471,018.44
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	164,000,000.00	27,678,000.00		11,588,817.02	55,204,201.42		258,471,018.44
三、本年增减变动金额	41,000,000.00				-39,034,073.74		1,965,926.26
（一）净利润					10,165,926.26		10,165,926.26
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计					10,165,926.26		10,165,926.26
（三）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配					-8,200,000.00		-8,200,000.00
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配					-8,200,000.00		-8,200,000.00
3. 其他							
（五）股东权益内部结转	41,000,000.00				-41,000,000.00		
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他(利润转股)	41,000,000.00				-41,000,000.00		
（六）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（七）其他							
四、本年年末余额	205,000,000.00	27,678,000.00		11,588,817.02	16,170,127.68		260,436,944.70

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：陈泳洪

主管会计工作负责人：黄利兵

会计机构负责人：周书英



## 母公司权益变动表（续）

编制单位：广东嘉应制药股份有限公司

2011 年 6 月 30 日

单位：元

项 目	上年同期金额						
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	一般风险准备	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	82,000,000.00	85,078,000.00	-	9,064,121.28	65,281,939.81	-	241,424,061.09
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	82,000,000.00	85,078,000.00	-	9,064,121.28	65,281,939.81	-	241,424,061.09
<b>三、本年增减变动金额</b>	82,000,000.00	(57,400,000.00)	-	2,524,695.74	(10,077,738.39)	-	17,046,957.35
（一）净利润	-	-	-	-	25,246,957.35	-	25,246,957.35
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	25,246,957.35	-	25,246,957.35
（三）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	2,524,695.74	(10,724,695.74)	-	(8,200,000.00)
1. 提取盈余公积	-	-	-	2,524,695.74	(2,524,695.74)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	(8,200,000.00)	-	(8,200,000.00)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）股东权益内部结转	82,000,000.00	(57,400,000.00)	-	-	(24,600,000.00)	-	-
1. 资本公积转增股本	57,400,000.00	(57,400,000.00)	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他(利润转股)	24,600,000.00	-	-	-	(24,600,000.00)	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	164,000,000.00	27,678,000.00	-	11,588,817.02	55,204,201.42	-	258,471,018.44

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：陈泳洪

主管会计工作负责人：黄利兵

会计机构负责人：周书英

# 广东嘉应制药股份有限公司

## 2011 年半年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

广东嘉应制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2003 年 3 月 7 日，系经梅州市工商行政管理局登记注册的有限责任公司，注册号为 4414012000662，注册资本为人民币 4,529 万元，其中：黄小彪出资人民币 1,488 万元，占注册资本的 32.86%；陈泳洪出资人民币 1,255.50 万元，占注册资本的 27.72%；刘秀香出资人民币 745 万元，占注册资本的 16.45%；黄俊民出资人民币 511.50 万元，占注册资本的 11.29%；经梅州市人民政府梅市府办函[2003]8 号文批准，广东梅州制药厂以无形资产评估价为基础并经双方协商作价出资人民币 529 万元，占注册资本的 11.68%。

2003 年 3 月 28 日，经股东刘秀香本人申请及股东会决议通过，刘秀香与黄智勇签订《股权转让协议》，刘秀香将持有的 16.45% 股权全部转让给黄智勇，转让后黄智勇持有公司 16.45% 的股权。

根据 2004 年 4 月 28 日梅州市人民政府梅市府办函[2004]47 号文“关于同意转让梅州市嘉应制药有限公司国有股权的批复”，2004 年 7 月 20 日梅州市财政局梅市财企[2004]3 号文“关于梅州市嘉应制药有限公司国有股权转让的通知”，并经 2004 年 12 月 30 日股东会决议通过，同意广东梅州制药厂将持有本公司 11.68% 的国有股权按评估值 533.92 万元的价格转让给具有优先购买权的公司股东黄小彪、陈泳洪、黄智勇、黄俊民。

2005 年 1 月 5 日，经股东会决议通过新增股东黄利兵，各股东签订《股权转让协议》，公司原四股东将持有 0.23% 的股权以原价 10.5818 万元转让给黄利兵，经国有股转让及新增股东后，公司注册资本仍为人民币 4,529 万元，其中：黄小彪出资人民币 1,633.0841 万元，占注册资本的 36.05%；陈泳洪出资人民币 1,428.5396 万元，占注册资本的 31.54%；黄智勇出资人民币 874.7968 万元，占注册资本的 19.31%；黄俊民出资人民币 581.9977 万元，占注册资本的 12.87%；黄利兵出资人民币 10.5818 万元，占注册资本的 0.23%。

2005 年 3 月 18 日经原梅州市嘉应制药有限公司的各股东发起人协议，并经广东省人民政府办公厅于 2005 年 4 月 26 日粤办函[2005]235 号文件《关于同意变更设立广东嘉应制药股份有限公司的复函》批准，对原梅州市嘉应制药有限公司经审计确认的截止 2005 年 1 月 31 日的净资产总额 4,920 万元，按原各股东的占股比例 1:1 折为 4,920 万股普通股，每股面值 1 元，整体改制变更为股份有限公司，各股东所占股份比例保持不变。改制后，



本公司股本总额为人民币 4,920 万元。2005 年 6 月 1 日, 公司经广东省工商行政管理局批准, 领取了注册号为 4400001010598 营业执照, 名称变更为“广东嘉应制药股份有限公司”。2006 年 9 月 10 日, 本公司召开 2006 年第一次临时股东大会, 会议审议通过以经审计的 2006 年 6 月 30 日资本公积、任意盈余公积及未分配利润转增股本, 其中以资本公积转增 1,045,028.00 元, 任意盈余公积转增 747,428.85 元, 未分配利润转增 10,507,543.15 元, 合计增加股本 12,300,000.00 元。增资后股本变更为 61,500,000.00 元。

根据公司 2007 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定, 并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]446 号文《关于核准广东嘉应制药股份有限公司首次公开发行股票的通知》的核准, 向社会公开发行人民币普通股(A 股) 2,050 万股, 每股面值人民币 1.00 元, 计人民币 2,050 万元, 变更后的注册资本为人民币 8,200 万元。其中: 有限售条件的流通股份占 75.00%, 无限售条件的流通股份占 25.00%。

根据本公司 2010 年第二次临时股东大会决议, 本公司以 2010 年 6 月 30 日股本 8,200 万股为基数, 向全体股东每 10 股送红股 3 股, 同时按每 10 股由资本公积金转增 7 股, 转增后, 注册资本增至人民币 164,000,000.00 元。

根据本公司 2010 年度股东大会决议, 本公司以 2010 年 12 月 30 日股本 16,400 万股为基数向全体股东每 10 股送红股 2.5 股, 实施后注册资本增加至人民币 20,500 万元。

截至 2011 年 6 月 30 日, 本公司累计发行股本总数 20,500 万股, 公司注册资本为 20,500 万元。本公司注册地为广东省梅州市, 公司地址为广东省梅州市东升工业园 B 区。公司经营范围: 货物进出口、技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外; 法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营)。生产: 片剂, 胶囊剂, 颗粒剂, 丸剂(密丸、水密丸、水丸), 散剂, 中药前处理和提取车间(口服制剂)(药品生产许可证有效期至 2015 年 12 月 31 日止)。

## 二、 主要会计政策、会计估计和前期差错

### (一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则及其他相关规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

### (二) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。  
本报告期为 2011 年 1 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日止。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1、 同一控制下企业合并

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

本公司为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

### 2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

## (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负

债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (七) 现金及现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (八) 外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

##### 2、 外币财务报表的折算

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。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，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### (九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

## 1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### （2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，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。

### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

## 6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## (十) 应收款项及坏账准备核算

### 1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准、计提方法:

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:

占应收款项余额 10%以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试后未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

### 2、按组合计提坏账准备应收款项:

(1) 组合的确定依据:

以账龄特征划分为若干应收款项组合。

(2) 按组合计提坏账准备的计提方法:

根据账龄分析法计提坏账准备。

具体计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
一年以内(含一年)	5	5
一至二年(含二年)	10	10
二至三年(含三年)	30	30
三年以上	50	50

### 3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

(1) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的判断依据:

单项金额不重大且账龄在三年以上的应收款项。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备计提方法:

对于期末单项金额非重大的应收款项，单独进行减值测试，单独测试未发生减值的，

包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十二) 长期股权投资

### 1、 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行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。

非同一控制下的企业合并：合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，本公司为进行企业合并而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、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益，作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、 后续计量及损益确认

### (1) 后续计量

公司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，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对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。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以

外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

#### （2）损益确认

成本法下，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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### 3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

### 4、 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、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，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### （十三）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

##### 2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	3	4.85
通用设备	5	3	19.40
专用设备	10	3	9.70
运输设备	5	3	19.40

##### 3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定

资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

#### 4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费

### （十五） 在建工程

#### 1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

#### 2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### 3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （十六）借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重

新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### (十七) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不

予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下：

- (1) 土地使用权按取得时尚可使用年限摊销；
- (2) 其他无形资产按预计使用年限摊销。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断：

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

(2) 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

## 4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

## 5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研

究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## (十八) 长期待摊费用

### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### 2、 摊销年限

长期待摊费用的摊销方法为直线法，按照费用受益期限平均摊销。

## (十九) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

### 1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十）收入

### 1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司商品销售收入以货物发运并经客户签收后确认。

### 2、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）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。
- （2）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。

### 3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （二十一）政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 2、 会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

## (二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、 确认递延所得税资产的依据

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。

### 2、 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。

## (二十三) 经营租赁、融资租赁

### 1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

#### (二十四) 主要会计政策、会计估计的变更

根据 2010 年 7 月 14 日财政部财会（2010）15 号文《企业会计准则解释第 4 号》之规定，本公司对会计政策进行了以下变更：

##### (1) 变更非同一控制下的企业合并合并成本计量政策

变更前：非同一控制下的企业合并合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，以及为企业合并而发生的各项直接相关费用。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

变更后：非同一控制下的企业合并合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，本公司为进行企业合并而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、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益，作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

##### (2) 变更合并财务报表的少数股东分担当期亏损的处理方法

变更前：子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

变更后：子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

### 三、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

公司适用主要税种包括：增值税、营业税、房产税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税等，主要税收政策和税率如下：

税 种	计税依据	税率
增值税	按销售收入计征	17%
营业税	按租金收入计征	5%
城市维护建设税	按流转税计征	7%
教育费附加	按流转税计征	3%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%
房产税	按房产原值一次减除 30%后的余值计征；房产出租的，按租金收入计征	1.2%、12%

### (二) 税收优惠及批文

根据 2008 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称“新税法”）和国务院发布的《国务院关于实施企业所得税过度优惠政策的通知》（以下简称“优惠政策”），本公司从 2008 年 1 月 1 日起执行 25%的企业所得税税率。

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，2008 年 12 月 16 日，本公司取得广东省科学技术厅颁发的 GR200844000216 号“高新技术企业证书”。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”，2008 年度至 2011 年度，本公司所得税汇算清缴适用 15%的企业所得税税率。

## 四、 企业合并及合并财务报表

### (一) 子公司情况

#### 1、 通过设立或投资等方式取得的子公司

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	期末实际投资额	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 (%)	是否合并报表	少数股东权益
广东嘉应医药有限公司(以下简称“嘉应医药”)*	全资	广东梅州	商品流通业	1,000 万元	批发中成药及饮片、化学药制剂及原料药、抗生素制剂及原料药、生物制品等	1,000 万元	—	100%	100%	是	—

\* 2010 年 12 月 15 日由本公司独资设立，注册资本为人民币 1,000 万元。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### (一) 货币资金

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
银行存款						
人民币	23,578,566.33	1.0000	23,578,566.33	30,330,004.96	1.0000	30,330,004.96
合计	23,578,566.33		<u>23,578,566.33</u>			<u>30,330,004.96</u>

### (二) 应收票据

#### 1、应收票据的分类

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	14,173,661.57	17,770,169.66
合计	<u>14,173,661.57</u>	<u>17,770,169.66</u>

- 2、期末无已质押的应收票据。
- 3、期末无已贴现的应收票据。
- 4、期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。
- 5、期末无已背书未到期的应收票据。
- 6、期末应收票据中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位票据。
- 7、期末无有追索权的票据背书和以票据为标的资产的资产证券化安排。



(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

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	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄分析法	12,633,726.37	100.00	943,994.56	7.47	13,328,987.10	100.00	944,516.36	7.09
组合小计	12,633,726.37	100.00	943,994.56	7.47	13,328,987.10	100.00	944,516.36	7.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					---	---	---	---
合计	12,633,726.37	100.00	943,994.56	7.47	13,328,987.10	100.00	944,516.36	7.09

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

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	7,864,020.34	62.25%	447,467.57	8,949,351.36	67.14	447,467.57
1 至 2 年	4,534,870.84	35.89%	420,169.81	4,201,698.08	31.52	420,169.81
2 至 3 年	143,576.35	1.14%	18,134.79	60,449.29	0.46	18,134.79
3 年以上	91,258.84	0.72%	58,222.39	117,488.37	0.88	58,744.19
合计	12,633,726.37	100.00%	943,994.56	13,328,987.10	100.00	944,516.36

2、期末无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。

3、本公司无本报告期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

4、本报告期无实际核销的应收账款情况

5、期末应收账款中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

6、应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
广东广源医药物流有限公司	业务关系	5,996,008.80	1-2 年	47.46%
广东诺尔康药业有限公司	业务关系	468,330.00	一年内	3.71%
广东九州通医药有限公司	业务关系	339,792.48	一年内	2.69%
四川华辰药业有限公司	业务关系	329,438.33	一年内	2.61%
深圳一致药业股份有限公司	业务关系	223,433.20	一年内	1.77%

7、本公司期末无应收关联方账款。

#### (四) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
----	------	------



	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,023,430.04	99.87%	1,908,052.60	70.05
1 至 2 年	2,710.00	0.13%	815,776.00	29.95
合计	2,026,140.04	100.00%	2,723,828.60	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
广东民生堂药业有 限公司	供应业务	2,000,000.00	一年以内	预付款
普宁新春印刷有限 公司	供应业务	26,140.04	一年以内	预付款
---	---	---	---	---
---	---	---	---	---
---	---	---	---	---
---	---	---	---	---

## 3、 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。



(五) 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	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄分析法	1,646,913.76	100.00%	90,387.29	5.49%	1,097,649.96	100.00	90,387.29	8.23
组合小计	1,646,913.76	100.00%	90,387.29	5.49%	1,097,649.96	100.00	90,387.29	8.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					---	---	---	---
合计	1,646,913.76	100.00%	90,387.29	5.49%	1,097,649.96	100.00	90,387.29	8.23



## (1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

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	1,604,922.76	97.45%	90,387.29	937,114.86	85.37	37,150.21
1 至 2 年				37,000.00	3.37	12,399.20
2 至 3 年				109,680.02	9.99	33,410.34
3 年以上	41,991.00	2.55%	0.00	13,855.08	1.27	7,427.54
合计	1,646,913.76	100.00%	90,387.29	1,097,649.96	100.00	90,387.29

2、期末无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。

3、本公司无本报告期前已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的其他应收款以及本期通过重组其他方式收回的其他应收款。

4、本报告期无实际核销的其他应收款。

5、期末其他应收款中无持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

6、其他应收款金额前五名情况

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 (%)
深圳市汇普达贸易公司	业务	238,700.00	一年以内	14.49%
招商部费用	业务	45,245.72	一年以内	2.75%
广州王老吉药业股份有限公司	业务	30,387.42	一年以内	1.85%
江南加油站	业务	25,991.00	3 年以上	1.58%
广东联合电子收费股份有限公司	业务	16,000.00	3 年以上	0.97%

7、 期末无应收关联方账款。

## (六) 存货

项目	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	11,250,629.26	---	11,250,629.26	6,084,718.09	---	6,084,718.09
周转材料		---		2,319,486.60	---	2,319,486.60
在产品	2,520,533.48	---	2,520,533.48	2,148,936.55	---	2,148,936.55
库存商品	7,924,459.55	---	7,924,459.55	5,968,294.02	---	5,968,294.02
合计	21,695,622.29	---	21,695,622.29	16,521,435.26	---	16,521,435.26

1、本公司无计入存货成本的借款费用资本化金额。

2、截止 2011 年 6 月 30 日，未发现存货可收回金额低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。



(七) 对合营企业和联营企业投资

(金额单位：万元)

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表 人	业务性质	注册资本	本企业持股 比例 (%)	本企业在被投资单 位表决权比例 (%)	期末资产总 额	期末负债 总额	期末净资产 总额	本期营业收 入总额	本期净利 润
一、联营企业												
湖南金沙药业股份 有限公司	股份公司	湖南	张衡	工业	3,469.70	35.534%	35.534%	15,012.14	1,145.30	13,866.83	9,128.26	2,008.67

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	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 (%)	在被投资单位持股 比例与表决权比例 不一致的说明	减值准备	本期计提 减值准备	本期现金 红利
湖南金沙药业股份有 限公司	权益法	28,875,323.10	54,212,968.4 0	7,137,616.10	61,350,584.5 0	35.534%	35.534%	---	---	---	---

## (九) 固定资产原价及累计折旧

### 1、固定资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	192,702,423.38	3,973,288.05		196,675,711.43
其中：房屋及建筑物	141,627,066.62	2,188,665.04		143,815,731.66
通用设备	8,141,098.55	321,734.50		8,462,833.05
专用设备	30,574,933.21	1,462,888.51		32,037,821.72
运输设备	12,359,325.00			12,359,325.00
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计：	36,693,958.51	6,865,384.13		43,559,342.64
其中：房屋及建筑物	15,632,720.27	3,701,239.60		19,333,959.87
通用设备	2,682,647.89	408,287.45		3,090,935.34
专用设备	10,621,115.03	1,616,487.98		12,237,603.01
运输设备	7,757,475.32	1,139,369.10		8,896,844.42
三、固定资产账面净值合计	156,008,464.87	-2,892,096.08		153,116,368.79
其中：房屋及建筑物	125,994,346.35	-1,512,574.56		124,481,771.79
通用设备	5,458,450.66	-86,552.95		5,371,897.71
专用设备	19,953,818.18	-153,599.47		19,800,218.71
运输设备	4,601,849.68	-1,139,369.10		3,462,480.58
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
通用设备				
专用设备				
运输设备				
五、固定资产账面价值合计	156,008,464.88	-2,892,096.08		153,116,368.79
其中：房屋及建筑物	125,994,346.35	-1,512,574.56		124,481,771.79
通用设备	5,458,450.66	-86,552.95		5,371,897.71
专用设备	19,953,818.18	-153,599.47		19,800,218.71
运输设备	4,601,849.68	-1,139,369.10		3,462,480.58

- 2、 期末无暂时闲置的固定资产。
- 3、 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- 4、 期末无通过经营租赁租出的固定资产。



## 5、 期末无持有待售的固定资产情况。

## (十) 在建工程

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房	---	---	---	2,535,716.56	---	2,535,716.56
职工食堂	---	---	---	1,599,174.36	---	1,599,174.36
合 计	---	---	---	4,134,890.92	---	4,134,890.92

## (十一) 工程物资

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
专用材料	---	2,348,431.45	---	2,348,431.45
合 计	---	2,348,431.45	---	2,348,431.45

## (十二) 无形资产

## 1、无形资产情况

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
1、账面原值合计	9,608,536.30	0.00	---	9,608,536.30
(1) 商标权	5,290,000.00	0.00	---	5,290,000.00
(2) 土地使用权	4,318,536.30	0.00	---	4,318,536.30
2、累计摊销合计	4,823,054.96	647,360.32	---	5,470,415.28
(1) 商标权	4,094,750.06	264,000.00	---	4,358,750.06
(2) 土地使用权	728,304.90	383,360.32	---	1,111,665.22
3、无形资产账面净值合计	4,785,481.34	-647,360.32	---	4,138,121.02
(1) 商标权	1,195,249.94	-264,000.00	---	931,249.94
(2) 土地使用权	3,590,231.40	-383,360.32	---	3,206,871.08
4、减值准备合计	---	0.00	---	0.00
(1) 商标权	---	0.00	---	0.00



(2) 土地使用权	---	0.00	0.00
无形资产账面价值合计	4,785,481.34	-647,360.32	4,138,121.02
(1) 商标权	1,195,249.94	-264,000.00	931,249.94
(2) 土地使用权	3,590,231.40	-383,360.32	3,206,871.08

### (十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### (一) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

##### 1、 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数	期初数
<b>递延所得税资产:</b>		
资产减值准备	258,725.91	258,725.91
小 计	258,725.91	258,725.91

##### 2、 期末无未确认的递延所得税资产。

### (十四) 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	1,034,903.65			521.80	1,034,381.85
合计	1,034,903.65			521.80	1,034,381.85

### (十五) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
一年以内(含一年)	4,258,377.55	5,331,894.85
一年以上至二年以内(含二年)	11,622.45	449,558.00
二年以上至三年以内(含三年)		
三年以上	436,605.72	461,123.41
合 计	4,706,605.72	6,242,576.26



- 1、 期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
- 2、 期末余额中无欠关联方款项。

**(十六) 预收款项**

项目	期末余额	年初余额
一年以内(含一年)	3,050,637.59	4,997,171.14
合 计	<u>3,050,637.59</u>	<u>4,997,171.14</u>

- 1、 期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。
- 2、 期末余额中无预收关联方款项。

**(十七) 应付职工薪酬**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,126,113.27	4,532,873.97	5,153,631.47	505,355.77
(2) 职工福利费	412,300.00	66,168.90	479,535.90	-1,067.00
(3) 社会保险费		560,551.43	560,551.43	
其中：医疗保险费		155,697.32	155,697.32	
基本养老保险费		372,411.75	372,411.75	
失业保险费		13,267.31	13,267.31	
工伤保险费		10,640.67	10,640.67	
生育保险费		8,534.38	8,534.38	
合计	<u>1,538,413.27</u>	<u>5,159,594.30</u>	<u>6193718.8</u>	<u>504,288.77</u>

应付职工薪酬中无拖欠性质的金额。

应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排：当月计提下月发放。

**(十八) 应交税费**

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	-954,387.66	609,765.57



企业所得税	-568,577.16	(106,472.32)
个人所得税	4,916,011.46	(4,468.86)
城市维护建设税		53,985.64
教育费附加		23,136.70
合计	3,393,046.64	575,946.73

### (十九) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
一年以内(含一年)	711,221.73	6,067,313.40
一年以上至二年以内(含二年)	255,960.19	139,999.19
二年以上至三年以内(含三年)		
三年以上	21,414.74	339,459.40
合计	988,596.66	6,546,771.99

- 1、 期末余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。
- 2、 期末余额中无欠关联方款项。

### (二十) 长期借款

#### 1、 长期借款分类

借款类别	期末余额	年初余额
抵押借款	30,000,000.00	7,500,000.00
合计	30,000,000.00	7,500,000.00



## (二十一) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1. 有限售条件股份							
(1) 国家持股	---	---	---	---	-	-	---
(2) 国有法人持股	---	---	---	---	-	-	---
(3) 其他内资持股	86,312,172.00	---	21,578,043.00		-	-	107,890,215.00
其中:							
境内法人持股	---	---	---	---	-	-	---
境内自然人持股	86,312,172.00	---	21,578,043.00		-	-	107,890,215.00
(4) 外资持股	---	---	---	---	-	-	---
有限售条件股份合计	86,312,172.00	---	21,578,043.00		-	-	107,890,215.00
2. 无限售条件流通股份							
(1) 人民币普通股	77,687,828.00	---	19,421,957.00		-	-	97,109,785.00
(2) 境内上市的外资股	---	---	---	---	-	-	---
(3) 境外上市的外资股	---	---	---	---	-	-	---
(4) 其他	---	---	---	---	-	-	---
无限售条件流通股份合计	77,687,828.00	---	19,421,957.00		-	-	97,109,785.00
合计	164,000,000.00	---	41,000,000.00		-	-	205,000,000.00

2010 年年度股东大会决议通过《关于公司 2010 年度利润分配预案的议案》，以公司现有股本 16,400 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2.5 股，并派现金 0.5 股。2011 年 4 月 18 日，实施后，公司总股本增至 20,500 万股，增加 4,100 万股。本次股本业经立信大华会计师事务所以立信大华验字 2011（143）号验证报告验证。

**(二十二) 资本公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
其中：投资者投入的资本	27,678,000.00	---	---	27,678,000.00
合计	27,678,000.00	---	---	27,678,000.00

本期减少系本期以资本公积转增股本所致。

**(二十三) 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	11,588,817.02	---	---	11,588,817.02
合 计	11,588,817.02	---	---	11,588,817.02

本期增加系根据公司章程的规定，按公司净利润的 10%计提法定盈余公积金。

**(二十四) 未分配利润**

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	55,204,201.42	---
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	55,204,201.42	---
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	8,185,848.30	---
减：提取法定盈余公积	---	---
提取任意盈余公积	---	---
应付普通股股利	8,200,000	---
转作股本的普通股股利	41,000,000	---
期末未分配利润	14,190,049.72	---

**(二十五) 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	35,500,865.84	38,804,502.27
其他业务收入	1,001,661.23	218,471.30
合计	36,502,527.07	39,022,973.57

### 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
1、片剂	15,584,413.80	11,716,116.46	20,161,278.23	10,224,828.37
2、散剂	14,842,337.36	4,233,595.06	15,809,127.95	4,958,191.88
3、其他	5,074,114.68	2,053,032.01	2,834,096.09	2,155,506.36
合 计	35,500,865.84	18,002,743.53	38,804,502.27	17,338,526.61

### 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
华北地区	2,068,357.19	1,048,878.76	2,421,074.87	1,081,778.37
华东地区	5,823,136.06	2,952,954.04	6,048,599.40	2,702,619.43
华中地区	3,365,468.21	1,706,653.05	3,143,140.60	1,404,409.89
华南地区	16,437,626.09	8,335,638.01	18,380,551.93	8,212,750.32
西南地区	7,806,278.29	3,958,619.67	8,811,135.47	3,936,968.60
合 计	35,500,865.84	18,002,743.53	38,804,502.27	17,338,526.61

### 5、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司主营营业收入的比例 (%)
------	--------	------------------



广东嘉应医药有限公司	20,354,233.80	55.76%
康美药业股份有限公司	3,648,902.97	10.00%
广东天贝尔药业有限公司	1,335,827.26	3.66%
招商	1,002,058.40	2.75%
昆明制药集团医药商业有限公司	861,408.00	2.36%

**(二十六) 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		188,997.77	5%
城市维护建设税	256,901.68	232,866.12	7%
教育费附加	176,266.59	99,799.79	5%
合计	<u>433,168.27</u>	<u>521,663.68</u>	

**(二十七) 销售费用、财务费用****销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	<u>5,695,500.06</u>	<u>10,497,522.37</u>
合计	<u>5,695,500.06</u>	<u>10,497,522.37</u>

**财务费用**

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	672,517.30	183,000.00
减：利息收入	116,096.57	93,898.94
其他	<u>19,364.24</u>	<u>313,437.33</u>
合计	<u>575,784.97</u>	<u>402,538.39</u>

**(二十八) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	---	(123,912.05)
合计	<u>---</u>	<u>(123,912.05)</u>

## (二十九) 投资收益

### 1、 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,137,616.10	5,516,092.87
合 计	7,137,616.10	5,516,092.87

### 2、按权益法核算的长期股权投资收益:

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
湖南金沙药业	7,137,616.10	5,516,092.87	被投资单位净利润变动
合 计	7,137,616.10	5,516,092.87	被投资单位净利润变动

### 3、本公司本期投资收益的收回不存在重大限制。

## (三十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,108,466.50	499,836.36	1,108,466.50
合计	1,108,466.50	499,836.36	1,108,466.50

### 1、政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	说明
专项扶持资金补助	1,000,000.00	499,836.36	*1
梅州市用人单位社会保险补贴			
产学研合作专项资金			
挖潜改造资金	108,466.50		
合计	1,108,466.50	499,836.36	

\*1 根据梅州市人民政府印发的《梅州市财政扶持东升工业园、蕉华工业园生产企业的暂行办法》（梅市府〔2007〕18 号文），核准给予本公司专项扶持资金，用于扶持企业开展挖潜改造、技术革新和科技开发、新产品试制试验及其改造现有设施。

### （三十一） 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	---	200,000.00	---
其中：公益性捐赠支出	---	---	---
其他	---	200,000.00	---
合计	---	200,000.00	---

### （三十二） 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	266,964.25	551,039.11
递延所得税调整	---	18,747.85
合计	266,964.25	569,786.96

### （三十三） 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	2011年1-6月	2010年1-6月
基本每股收益和稀释每股收益计算		
（一）分子：		
税后净利润	8,185,848.30	7,592,082.63
调整：优先股股利及其它工具影响	---	---
基本每股收益计算中归属于母公司普通股股东的损益	8,185,848.30	7,592,082.63
调整：		
与稀释性潜在普通股相关的股利和利息		
因稀释性潜在普通股转换引起的收益或费用上的变化		
稀释每股收益核算中归属于母公司普通股股东的损益	8,185,848.30	7,592,082.63
（二）分母：		
基本每股收益核算中当期外发普通股的加权平均数	205,000,000	205,000,000
加：所有稀释性潜在普通股转换成普通股时的加权平均数		



项目	2011年1-6月	2010年1-6月
稀释每股收益核算中当期外发普通股加权平均数		
(三) 每股收益		
基本每股收益		
归属于公司普通股股东的净利润	0.0399	0.0377
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0345	0.0358
稀释每股收益		
归属于公司普通股股东的净利润	0.0399	0.0377
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0345	0.0358

### (三十四) 现金流量表附注

#### 1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
往来款	1,360,923.32
利息收入	116,096.57
政府补助	1,108,466.50
合 计	2,585,486.39

#### 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
付现管理费用	6,447,258.93
付现销售费用	5,689,447.56
银行手续费	19,364.24
其他	1,494,968.08
合 计	13,651,038.81

## 六、关联方及关联交易

### (一) 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	法定代 表人	业务性质	注册资本	对本公司的持股 比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)	本公司最 终控制方	组织机构代码
黄小彪	控股股东	---	---	---	---	---	23.16%	23.16%	---	---

### (二) 本公司之子公司、联营企业的相关信息见附注四、附注五（八）。

### (三) 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的 关系	组织机构代码
陈泳洪	董事长、持股 19.71%的 股东	---
黄智勇	持股 8.29%的股东	---
黄俊民	董事、持股 8.75%的股东	---
黄利兵	董事、总经理、持股 0.17%的股东	---
湖南金沙药业股份有限公司	本公司之联营公司	18379489-3
周书英、黄雅敏、方钦雄、卢少斌、肖建军	公司董事	---
陈新、唐昭	公司监事	---
黄康民	董事会秘书	---

### (四) 关联方交易

报告期，本公司无关联方交易及往来。

## 七、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

## 八、承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。



## 十、 其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。



十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

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	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄分析法	12,616,611.41	100	943,994.56	8.20	13,328,987.10	100.00	944,516.36	7.09
组合小计	12,616,611.41	100	943,994.56	8.20	13,328,987.10	100.00	944,516.36	7.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	12,616,611.41	100	943,994.56	8.20	13,328,987.10	100.00	944,516.36	7.09

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

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	7,846,905.38	62.20	447,467.57	8,949,351.36	67.14	447,467.57
1 至 2 年	4,534,870.84	35.94	420,169.81	4,201,698.08	31.52	420,169.81
2 至 3 年	143,576.35	1.14	18,134.79	60,449.29	0.45	18,134.79
3 年以上	91,258.84	0.72	58,222.39	117,488.37	0.88	58,744.19
合计	12,616,611.41	100	943,994.56	13,328,987.10	100.00	944,516.36

2、期末无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。

3、本公司无本报告期前已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

4、期末应收账款中无持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

5、应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
广东广源医药物流有限公司	业务关系	5,996,008.80	1-2 年	50.67%
广东诺尔康药业有限公司	业务关系	468,330.00	一年内	3.71%
广东九州通医药有限公司	业务关系	339,792.48	一年内	2.69%
四川华辰药业有限公司	业务关系	329,438.33	一年内	2.61%
深圳一致药业股份有限公司	业务关系	223,433.20	一年内	1.77%

6、本公司期末无应收关联方账款。



(二) 其他应收款

2、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	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄分析法	1,022,885.61	100	90,387.29	8.84	1,097,649.96	100.00	90,387.29	8.23
组合小计					1,097,649.96	100.00	90,387.29	8.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					---	---	---	---
合计	1,022,885.61	100	90,387.29	8.84	1,097,649.96	100.00	90,387.29	8.23



## (1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

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	980,894.61	97.45	90,387.29	937,114.86	85.37	37,150.21
1 至 2 年				37,000.00	3.37	12,399.20
2 至 3 年				109,680.02	9.99	33,410.34
3 年以上	41,991.00	2.55	0.00	13,855.08	1.27	7,427.54
合计	1,022,885.61	100	90,387.29	1,097,649.96	100.00	90,387.29

2、期末无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。

3、本公司无本报告期前已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的其他应收款以及本期通过重组其他方式收回的其他应收款。

4、本报告期无实际核销的其他应收款。

5、期末其他应收款中无持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

6、其他应收款金额前五名情况

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
张佟鑫	业务	170,000	一年以内	16.62%	业务往来款
何毅	业务	80,000	一年以内	7.82%	业务往来款
广州王老吉药业股份有限公司	业务	30,387.42	一年以内	1.85%	业务往来款
江南加油站	业务	25,991.00	3 年以上	1.58%	业务往来款
广东联合电子收费股份有限公司	业务	16,000.00	3 年以上	0.97%	业务往来款

7、 期末无应收关联方账款。



(三) 长期股权投资

单位：人民币元

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	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 (%)	在被投资单 位持股比例 与表决权比 例不一致的 说明	减值准 备	本期计 提减值 准备	本期现 金红利
金沙药业	权益法	28,875,323.10	54,212,968.40	7,137,616.10	61,350,584.50	35.534	35.534	---	---	---	---
权益法小计		<u>28,875,323.10</u>	<u>54,212,968.40</u>	<u>7,137,616.10</u>	<u>61,350,584.50</u>	35.534	35.534	---	---	---	---
嘉应医药	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	---	10,000,000.00	100.00	100.00	---	---	---	---
成本法小计		<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>---</u>	<u>10,000,000.00</u>	100.00	100.00	---	---	---	---
合计		<u>38,875,323.10</u>	<u>64,212,968.40</u>	<u>7,137,616.10</u>	<u>71,350,584.50</u>	--	--	---	---	---	---

**(四) 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	37,040,091.64	38,804,502.27
其他业务收入	1,001,661.23	218,471.30
营业成本	20,136,771.91	17,549,519.46

**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
1、片剂	15,584,413.80	11,716,116.46	20,161,278.23	10,224,828.37
2、散剂	14,842,337.36	4,233,595.06	15,809,127.95	4,958,191.88
3、其他	6,613,340.48	4,187,060.39	2,834,096.09	2,155,506.36
合 计	37,040,091.64	20,136,771.91	38,804,502.27	17,338,526.61

**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
华北地区	2,068,357.20	1,127,833.63	2,421,074.87	1,081,778.37
华东地区	5,823,136.07	3,175,239.11	6,048,599.40	2,702,619.43
华中地区	3,365,468.21	1,835,122.20	3,143,140.60	1,404,409.89
华南地区	17,976,851.88	9,741,970.25	18,380,551.93	8,212,750.32
西南地区	7,806,278.29	4,256,606.72	8,811,135.47	3,936,968.60
合 计	37,040,091.65	20,136,771.91	38,804,502.27	17,338,526.61

**5、 公司前五名客户的营业收入情况**

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
广东嘉应医药有限公司	20,354,233.80	53.50%
康美药业股份有限公司	3,648,902.97	9.59%
广东天贝尔药业有限公司	1,335,827.26	3.51%
招商	1,002,058.40	2.63%
昆明制药集团医药商业有限公司	861,408.00	2.26%

**(五) 投资收益**

### 1、 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,137,616.10	5,516,092.87
合 计	7,137,616.10	5,516,092.87

### 2、按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
湖南金沙药业	7,137,616.10	5,516,092.87	被投资单位净利润变动
合 计	7,137,616.10	5,516,092.87	被投资单位净利润变动

### 3、本公司本期投资收益的收回不存在重大限制。

## 十四、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	---	
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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,108,466.50	
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投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	
非货币性资产交换损益	---	
委托他人投资或管理资产的损益	---	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	
债务重组损益	---	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	



项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	---	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	
对外委托贷款取得的损益	---	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	
受托经营取得的托管费收入	---	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	
所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)	---	
合 计	1,108,466.50	

## (二) 净资产收益率及每股收益:

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.15	0.0399	0.0370
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.72	0.0399	0.0370

## 十五、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2011 年 8 月 16 日批准报出。

广东嘉应制药股份有限公司

(公章)

二〇一一年八月十六日



## 第八节 备查文件目录

一、载有董事长陈泳洪先生签名的半年度报告文件。

二、载有法定代表人陈泳洪先生和主管会计工作负责人黄利兵先生，会计机构负责人周书英女士签名并盖章的财务报告文件。

三、报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件。

四、其他相关资料。

以上文件均齐备、完整，并备于本公司证券部以供查阅。

广东嘉应制药股份有限公司

董事长 陈泳洪

二〇一一年八月十六日