

通化金马药业集团股份有限公司

2011 年半年度报告全文



董事长： 刘立成

二〇一一年八月十七日

目 录

第一节	重要提示、释义	3
第二节	公司基本情况	3
第三节	股本变动和主要股东持股情况	5
第四节	董事、监事、高级管理人员情况	7
第五节	董事会报告	8
第六节	重要事项	11
第七节	财务报告	14
第八节	备查文件	68

通化金马药业集团股份有限公司

2011 年半年度报告全文

一、重要提示、释义

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虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

本公司半年度报告经第七届二次董事会会议通过。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。

公司董事均出席本次董事会。

公司董事长刘立成、主管会计工作负责人于军、会计机构负责人耿兰声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

本公司半年度报告未经审计。

本公司：指通化金马药业集团股份有限公司。

二、公司基本情况

(一)公司中文名称：通化金马药业集团股份有限公司

中文名称缩写：通化金马

公司英文名称：

TONGHUA GOLDEN-HORSEPHARMACEUTICALINDUSTEYCO. Ltd

英文名称缩写：TONGHUA GOLDEN-HORS

(二)公司法定代表人：刘立成

(三)公司董事会秘书：贾伟林

证券事务代表：刘红光

联系地址：吉林省通化市江南路 100-1 号

联系电话：0435-3910232

传 真：0435-3907298

电子信箱: thjmjt@163.com

(四)公司注册地址: 吉林省通化市江南路 100-1 号

公司办公地址: 吉林省通化市江南路 100-1 号

邮政编码: 134001

公司国际互联网网址: www.thjm.cn

电子信箱: thjmjt@163.com

(五)公司选定的信息披露报纸:《中国证券报》

登载年度报告网站网址: www.cninfo.com.cn

公司年度报告备置地点: 公司证券部

(六)公司股票上市交易所: 深圳证券交易所

股票简称: 通化金马

股票代码: 000766

(七)其他有关资料:

公司首次注册登记日期: 1993 年 2 月 26 日

公司首次登记地点: 通化市工商行政管理局

变更登记日期: 2001 年 12 月 3 日

变更登记地点: 吉林省工商行政管理局

企业法人营业执照注册号: 2200001030130

税务登记号码: 220503244575134

变更登记日期: 2008 年 7 月 7 日

变更登记地点: 通化市工商行政管理局

企业法人营业执照注册号: 220500000001247

税务登记号码: 220503244575134

公司聘请的会计师事务所名称: 中准会计师事务所有限公司

办公地址: 吉林省长春市人民大街 4111 号兆丰大厦 17 层

(八) 主要财务数据和指标

1、主要财务数据和指标

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）	928,322,570.80	902,596,710.26	2.85%
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	610,522,196.52	595,890,741.64	2.46%
股本（股）	449,016,276.00	449,016,276.00	0.00%
归属于上市公司股东的每股净资产（元/股）	1.36	1.33	2.26%
	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）	85,506,224.30	84,745,410.02	0.90%
营业利润（元）	16,068,393.06	10,990,506.72	46.20%
利润总额（元）	14,591,584.26	12,440,691.54	17.29%
归属于上市公司股东的净利润（元）	14,631,454.88	12,356,039.23	18.42%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	16,108,263.68	10,905,854.41	47.70%
基本每股收益（元/股）	0.0326	0.0275	18.55%
稀释每股收益（元/股）	0.0326	0.0275	18.55%
加权平均净资产收益率（%）	2.40%	2.15%	0.25%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	2.64%	1.90%	0.74%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-14,252,258.42	-23,447,728.77	39.22%
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	-0.03	-0.05	40.00%

2、扣除的非经常性损益项目和金额

单位：元

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,476,808.80	
合计	-1,476,808.80	-

3、根据中国证监会《公开发行证券的公司的信息编报规则第9号—净资产收益和每股收益的计算及披露》（2007修订）的规定，全面摊薄和加权平均计算的净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	2011年1月-6月				2010年1月-6月			
	净资产收益率（%）		每股收益		净资产收益率（%）		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益	全面摊薄	加权平均	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	2.40	2.40	0.037	0.037	2.18	2.15	0.028	0.028
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.64	2.64	0.036	0.036	1.83	1.90	0.024	0.024

三、股本变动及主要股东持股情况

(一) 股份变动情况:

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	2,531	0.00%				-633	-633	1,898	0.00%
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	2,531	0.00%				-633	-633	1,898	0.00%
二、无限售条件股份	449,013,745	100.00%				633	633	449,014,378	100.00%
1、人民币普通股	449,013,745	100.00%				633	633	449,014,378	100.00%
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	449,016,276	100.00%						449,016,276	100.00%

(二) 报告期末前十名股东、前十名无限售条件股东持股情况介绍

单位: 股

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
通化市永信投资有限责任公司	国有法人	23.42%	105,176,034		53,255,455
中国东方资产管理公司	其他	1.78%	7,995,836		
徐留胜	境内自然人	0.53%	2,400,000		
蔡宏基	境内自然人	0.53%	2,400,000		
林军	境内自然人	0.39%	1,764,050		
吴冬阳	境内自然人	0.35%	1,562,400		
夏增华	境内自然人	0.33%	1,466,857		
徐天璐	境内自然人	0.30%	1,329,380		
广发证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	其他	0.28%	1,260,000		
中融国际信托有限公司-融新	其他	0.27%	1,229,540		

242 号				
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
通化市永信投资有限责任公司		105,176,034		人民币普通股
中国东方资产管理公司		7,995,836		人民币普通股
徐留胜		2,400,000		人民币普通股
蔡宏基		2,400,000		人民币普通股
林军		1,764,050		人民币普通股
吴冬阳		1,562,400		人民币普通股
夏增华		1,466,857		人民币普通股
徐天璐		1,329,380		人民币普通股
广发证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户		1,260,000		人民币普通股
中融国际信托有限公司—融新 242 号		1,229,540		人民币普通股
上述股东关联关系或一致行动的说明	通化市永信投资有限责任公司与其他股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人；除通化市永信投资有限责任公司外，未知其他股东是否存在关联关系，也未知其他股东之间是否属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。			

(三) 持股5%以上（含5%）股东报告期内股份增减变动及质押情况

1、持股 5%以上（含 5%）股东为公司第一大股东通化市永信投资有限责任公司，报告期持股未发生变动。

2、股份质押冻结情况说明：公司第一大股东通化市永信投资有限责任公司股份将持有本公司的 53,255,455 股份质押给中国东方资产管理公司。

(四)、报告期内公司控股股东或实际控制人变化情况

报告期内公司控股股东或实际控制人未发生变化。

四、董事、监事、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

姓名	职务	年初持股数	本期增持股份数量	本期减持股数	期末持股数	变动原因
张德举	监事	2531	0	-633	1898	注

注：按照《公司法》和中国证监会《上市公司董事、监事和高级管理人员所持本公司股份及其变动管理规则》规定，董事、监事和高级管理人员每年度可减持股份数量等于上年末持有股份数量的 25%。

(二) 报告期内公司董事、监事、高级管理人员新聘或解聘情况:

经公司六届二十一次董事会提名, 2010 年年度股东大会选举刘立成先生、吴成玉先生、刘锴先生、董晓峰女士为公司第七届董事会董事; 陈启斌先生、赵微女士为公司第七届董事会独立董事。

经公司六届二十次监事会提名, 2010 年年度股东大会选举许长有先生、张德举先生为公司第七届监事会。

经公司职工代表大会选举同意高竹顺女士为公司第七届监事会职工监事。

经公司七届一次董事会选举同意刘立成先生为公司第七届董事会董事长。

五、董事会报告

(一) 经营成果及财务状况简要分析

1、报告期内, 受中药材和部分原材料及辅料涨价, 公司成本费用控制面临很大压力, 为了减轻涨价滞后因素对公司下半年生产经营的冲击。公司进一步控制费用和成本支出, 增加市场开发和新药开发投入, 强化医保品种管理, 加快新药开发的进度, 加大企业技术改造力度, 立足抓好现有业务内生性增长, 全面强化企业内部管理, 努力保持经营和业绩平稳发展。

2、主要财务数据及变化分析

单位: 万元

项目	本期数	上年同期数	本期比上年同期增减(%)
营业收入	8550.62	8474.54	0.90
营业利润	1606.84	1099.05	46.20
净利润	1463.15	1235.60	18.42
项目	本期数	上年度末数	本期比上年度期末增减(%)
流动资产	55961.91	52875.09	5.84
流动负债	30508.60	29399.16	3.77
总资产	92832.26	90259.67	2.85
股东权益	61052.22	59589.07	2.46

变化原因分析:

①报告期, 营业收入比去年同期增长 0.90%, 系公司加大销售力度增加的销售收入, 拓展销售市场所致。

②营业利润和净利润比去年同期分别增长 46.20%和 18.42%，系报告期内公司投资收益增加所致。

③公司流动资产比上年度期末增长 5.84%，系报告期系公司增加应收款所致。

④流动负债比上年度期末增长 3.77%，系报告期公司其他应付款增加所致。

⑤股东权益比上年度期末增长 2.46%，系报告期公司净利润增加所致。

3、主要资产负债项目及经营成果指标变动情况

①报告期，货币资金期末余额较年初余额减少 50.74%，系 2010 年末货币资金较多，归还了部分往来欠款；为降低采购成本，本期对于部分常用材料采用现款购买，使用了较多的资金所致。

②报告期，在建工程较年初增加 263.79%，系公司新建发酵车间未完工所致。

③报告期，应交税费较年初增加 226.84%，系公司六月份实现税金，在七月初已缴纳所致。

④报告期，投资收益较上年同期增加 1088.94 万元，系本期公司收到长春农村商业银行股份有限公司分红 1020 万元，通化双龙化工股份有限公司分红 12 万元，通化市都得利小额贷款股份有限公司权益法调整 56.94 万元所致。

⑤报告期，营业利润较上年同期增加 46.20%，系本期公司投资收益增加 1088.94 万元所致。

⑥报告期，营业外收入本期发生额较上年同期发生额下降 98.66%，系公司上年同期发生额中有通化市二道江区财政局拨付的技术改造项目补助资金 150 万元所致。

⑦报告期，营业外支出本期发生额较上年同期发生额增长 509%，系公司子公司因自然灾害造成财产损失 141.83 万所致。

⑧报告期，收到其他与经营活动的关的现金较上年同期减少 33.57%，系上年同期收到政府补贴 150 万元所致。

⑨报告期，经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 39.22%，系销售回款较上年同期增加所致。

⑩报告期，投资活动产生的现金流量净额及现金及现金等价物净增加额较上年同期分别增加 184.25%和 68.52%，系公司本期收到 2010 年度长春农村商业银

行股份有限公司分红 1020 万元、双龙化工分红 12 万元所致。

(二) 报告期内经营活动情况

1、报告期内公司主营业务没有发生变化，以生产中西成药、生化制剂、营养及保健制品为主营业务。

(1) 主营业务分行业及产品情况表：

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（%）
医药行业	8,550.62	3,681.08	56.95%	0.90%	17.58%	-6.11%
主营业务分产品情况						
壮骨伸筋	1,461.59	468.48	67.95%	-7.43%	9.88%	-5.05%
清热通淋	431.36	104.91	75.68%	-3.42%	11.22%	-3.20%
治糜灵栓	1,730.06	310.41	82.06%	-16.30%	-15.61%	-0.15%
脑心舒	918.22	639.54	30.35%	12.20%	16.17%	-2.38%
其他	4,009.38	2,157.74	46.18%	12.51%	27.55%	-6.35%

(2) 主营业务分地区情况表：

单位：（人民币）万元

地区	营业收入	营业收入比上年增减（%）
东北地区	1,073.40	12.29%
华北地区	1,475.80	7.72%
西北地区	807.35	-15.36%
中南地区	797.73	-10.21%
华东地区	2,555.80	7.25%
华南地区	895.82	-10.17%
西南地区	791.38	22.30%
其他地区	153.34	-45.02%

2、报告期内公司利润构成、主营业务或其结构、主营业务盈利能力没有较大变化。

3、报告期内公司没有新增对利润产生重大影响的其他经营业务活动。

4、报告期内公司没有源于单个参股公司的投资收益对公司的净利润影响达到 10%（含 10%）以上的情况。

5、经营中的问题、困难及对策

报告期公司面临的主要问题是：报告期公司受中草药及原材料涨价、国内

药品招投标等因素影响,导致公司部分产品成本上升,产品的利润率的相对降低。针对上述问题,公司积极调整营销政策,加大零售市场和农村市场的销售力度,增加市场开发和新药开发投入,加快新药开发的进度,进一步控制费用和成本支出,强化医保品种管理,加大企业技术改造力度,减少不利因素的影响。

(三) 报告期投资情况

1、募集资金投资使用情况。报告期内,公司无新募集资金,也无以前期间募集资金的使用延续到报告期的情况。

2、非募集资金投资使用情况。报告期内,公司无非募集资金,也无以前期间非募集资金的使用延续到报告期的情况。

(四) 预测到下一报告期利润情况。预计公司 2011 年 1—9 月份的净利润为正值,与上年同期相比不会出现大幅变动。

(五) 公司 2011 年半年度报告的财务报告未经审计。

六、重要事项

(一) 公司治理情况

报告期内,公司按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律、法规的要求,不断地完善公司治理结构,建立健全内部管理和控制制度,形成了有效的权利、决策、监督、执行机构的制衡关系,确保公司持续经营能力得到发展。根据《深圳证券交易所股票上市规则》和中国证监会的规定及要求,结合自身情况,制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《外部信息使用人管理制度》,进一步完善了公司的治理结构,切实地保护了全体股东特别是中小股东及利益相关者的利益,促进了公司的规范运作。

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开、独立运作,公司涉及重大投资、关联交易等均严格按照相关规定履行决策程序和履行信息披露义务,控股股东及其附属企业等关联方不存在非经营性占用公司资金的情况。

公司治理实际情况与中国证监会有关文件要求不存在重大差异。

(二) 公司在报告期内利润分配情况

报告期内不存在以前期间拟定、在报告期实施的利润分配方案、公积金转增股本方案的情况，2011 年上半年度公司无利润分配预案、公积金转增股本的预案。

（三）公司在报告期内股权激励方案执行情况。

报告期内，公司未实施股权激励方案。

（四）延续到报告期内的重大诉讼、仲裁事项

报告期内公司无重大诉讼、仲裁事项，也没有延续到报告期的重大诉讼、仲裁事项。

（五）报告期内投资情况

报告期内公司无投资情况。

（六）报告期内重大资产收购、出售或处置及吸收合并事项

报告期内，公司无重大资产收购、出售或处置及吸收合并事项，延续到报告期内的资产收购是：2008 年 10 月 6 日公司召开董事会，审议通过了关于购买吉林省浑江煤田头道沟外围详查探矿权的议案。根据 2008 年 10 月 6 日本公司与通化深鑫煤炭股份有限公司（以下简称深鑫煤炭）签定的探矿权转让协议书，本公司以 1600 万元受让深鑫煤炭持有的吉林省浑江煤田头道沟外围详查探矿权。公司完成勘探后，报储量审核委员审核确定煤炭储量，如果审核确定探明的可采煤炭储量超过 4000 万吨，本公司在原转让费即 1600 万元的基础上，另行向深鑫煤炭追加转让费 8000 万元。截至 2011 年 6 月 30 日，通化深鑫煤炭股份有限公司尚未完成对该煤矿全面的探查。

（七）报告期内公司的重大关联交易事项。

报告期内公司无重大关联交易事项。

（八）报告期内，公司合同、担保及委托理财事项

报告期内，公司无合同、担保及委托理财事项。

（九）公司控股股东及其子公司及其他关联方占用公司资金情况说明

报告期内，公司未发生控股股东及其子公司占用上市公司资金的情况。

（十）独立董事对公司关联方资金占用和对外担保情况的专项说明和独立意见。

根据中国证监会证监发【2003】56 号文《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》和有关规定，作为通化金马药业集团股份有限公司的独立董事，我们本着严格自律、规范运作、实事求是的原则，并在对有关情况进行调查了解的基础上，就公司关联方资金占用、累计和当期对外担保发表如下独立意见：

- 1、报告期内公司不存在控股股东及其他关联方资金占用情况。
- 2、报告期内公司不存对外担保情况。

我们认为：目前公司的董事、监事和高级管理人员，能够严格遵守相关法律法规的规定，严格遵循内控制度，不存在控股股东及其他关联方资金占用情况，没有为其他公司、单位提供任何形式的违规担保。

公司独立董事：陈启斌 赵微

（十一）持有公司股份 5%以上(含 5%)的股东承诺事项

1、除股权分置改革中有限售条件股东承诺的持有股份可流通时间外（该承诺正严格执行中），报告期内无持有公司 5%以上股份的股东的承诺事项和持续到报告期的承诺事项。

股权分置改革时公司第一大股东做出承诺，其他股东尚未做出承诺。

股东名称	承诺事项	承诺履行情况
通化市永信投资有限责任公司	公司第一大股东通化市永信投资有限责任公司承诺股改时持有的本公司 101,332,649 股份在 36 个月内不通过证券交易所挂牌交易出售本公司股份，在前述禁售期满后两年内，其通过证券交易所挂牌交易出售本公司股份的价格不低于每股 6.0 元（除权、除息等价格相应调整）。	严格按承诺履行

2、报告期内，公司持股 5%以上的股东无追加股份限售期、设定或提高最低减持价格等股份限售承诺的情况。

（十二）报告期内，公司、公司董事会及董事没有受监管部门和其他行政部门稽查、处罚、通报批评、谴责等情况。

（十三）延续到报告期内的其他重大事项

报告期内没有延续到报告期的其他重大事项。

（十四）其他重大事项及其影响和解决方案的分析说明

- 1、证券投资情况：无。
- 2、持有其他上市公司股权情况：

证券代码	证券简称	初始投资金额	占该公司股 权比例	期末账面值	报告期损 益	报告期所有 者权益变动	会计核算科 目	股份来源
300108	双龙股份	1,000,000.00	1.92%	1,000,000.00	120000.00	0.00	长期股权投资	投资
合计		1,000,000.00	-	1,000,000.00	120000.00	0.00	-	-

(十五) 报告期接待调研、沟通、采访等活动情况

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

公司 2011 年上半年未接待任何个人或机构投资者的现场采访，对投资者采取电话形式对公司进行的采访，公司均按照相关制度进行了回答。

(十六) 报告期内重大合同签署及履行等情况

报告期内无重大合同签署及履行等情况。

(十七) 报告期内公告索引

序号	披露日期	披露事项	公告披露媒体
1	2011-01-29	2010 年年度业绩预告公告	中国证券报和巨潮资讯网
2	2011-03-18	六届十九次董事会决议公告	
3	2011-03-18	六届十八次监事会决议公告	
4	2011-03-18	2010 年度报告摘要	
5	2011-04-14	2011 年第一季度业绩预告公告	
6	2011-04-22	2011 年第一季度报告正文	
7	2011-05-13	六届二十一次董事会决议公告	
8	2011-05-13	召开 2010 年度股东大会通知	
9	2011-05-13	六届二十次监事会决议公告	
10	2011-05-13	独立董事提名人声明	
11	2011-06-04	2010 年度股东大会决议公告	
12	2011-06-04	七届一次董事会决议公告	
13	2011-06-04	七届一次监事会决议公告	

七、财务报告（未经审计）

资产负债表

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

2011年06月30日

单位：元

项目	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	8,982,875.78	8,758,111.20	18,233,908.67	16,412,162.98
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	9,761,038.69	9,761,038.69	12,593,349.57	12,584,963.57
应收账款	161,850,546.81	119,491,581.53	144,049,808.62	104,272,283.45
预付款项	36,283,951.49	35,328,641.17	29,786,139.89	29,042,065.34
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	60,366,544.10	68,075,512.76	48,031,356.76	52,237,896.40
买入返售金融资产				
存货	282,374,133.25	273,668,038.08	276,056,315.61	267,061,200.60
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	559,619,090.12	515,082,923.43	528,750,879.12	481,610,572.34
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	83,794,218.12	122,620,576.29	84,052,548.07	122,878,906.24
投资性房地产				
固定资产	117,871,807.24	93,931,673.54	122,148,292.68	96,859,567.69
在建工程	1,943,344.80	1,943,344.80	534,192.13	534,192.13
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	158,861,459.93	158,608,469.88	161,317,727.45	160,976,535.36
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				

递延所得税资产	6,232,650.59	6,232,650.59	5,793,070.81	5,793,070.81
其他非流动资产				
非流动资产合计	368,703,480.68	383,336,715.10	373,845,831.14	387,042,272.23
资产总计	928,322,570.80	898,419,638.53	902,596,710.26	868,652,844.57
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	17,325,134.43	12,905,486.14	24,203,828.94	19,509,094.50
预收款项	81,099,386.69	73,241,699.78	71,244,410.73	63,445,575.27
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	317,498.92	127,510.43	153,273.11	23,877.89
应交税费	3,914,914.70	2,159,565.28	1,197,795.26	-869,938.81
应付利息				
应付股利	3,591,660.93	3,591,660.93	3,591,660.93	3,591,660.93
其他应付款	198,837,398.61	100,598,424.52	193,600,619.65	93,926,721.32
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	305,085,994.28	192,624,347.08	293,991,588.62	179,626,991.10
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债	12,714,380.00		12,714,380.00	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	12,714,380.00		12,714,380.00	
负债合计	317,800,374.28	192,624,347.08	306,705,968.62	179,626,991.10
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	449,016,276.00	449,016,276.00	449,016,276.00	449,016,276.00
资本公积	876,335,798.72	876,335,798.72	876,335,798.72	876,335,798.72
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	108,648,108.59	94,472,826.66	108,648,108.59	94,472,826.66

一般风险准备				
未分配利润	-823,477,986.79	-714,029,609.93	-838,109,441.67	-730,799,047.91
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	610,522,196.52	705,795,291.45	595,890,741.64	689,025,853.47
少数股东权益				
所有者权益合计	610,522,196.52	705,795,291.45	595,890,741.64	689,025,853.47
负债和所有者权益总计	928,322,570.80	898,419,638.53	902,596,710.26	868,652,844.57

公司负责人：刘立成

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

利 润 表

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

2011年1-6月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	85,506,224.30	76,672,117.67	84,745,410.02	73,657,676.36
其中：营业收入	85,506,224.30	76,672,117.67	84,745,410.02	73,657,676.36
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	80,327,263.73	70,773,447.00	73,754,903.30	62,726,030.70
其中：营业成本	36,810,762.89	33,500,818.57	31,307,623.67	28,260,752.83
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	1,025,858.52	909,524.47	1,123,181.24	976,775.86
销售费用	22,070,533.09	18,397,792.46	20,683,238.35	15,339,096.19
管理费用	16,527,328.26	14,187,138.59	16,070,686.00	13,590,572.44
财务费用	20,529.17	19,471.11	25,088.72	22,052.18
资产减值损失	3,872,251.80	3,758,701.80	4,545,085.32	4,536,781.20
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）	10,889,432.49	10,889,432.49		
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）	16,068,393.06	16,788,103.16	10,990,506.72	10,931,645.66
加：营业外收入	22,577.19	22,577.19	1,696,186.93	1,569,733.94
减：营业外支出	1,499,385.99	81,112.99	246,002.11	195,858.93
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14,591,584.26	16,729,567.36	12,440,691.54	12,305,520.67
减：所得税费用	-39,870.62	-39,870.62	84,652.31	84,652.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,631,454.88	16,769,437.98	12,356,039.23	12,220,868.36
归属于母公司所有者的净利润	14,631,454.88	16,769,437.98	12,356,039.23	12,220,868.36
少数股东损益				
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.0326	0.0373	0.0275	0.0272
（二）稀释每股收益	0.0326	0.0373	0.0275	0.0272
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	14,631,454.88	16,769,437.98	12,356,039.23	12,220,868.36
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,631,454.88	16,769,437.98	12,356,039.23	12,220,868.36
归属于少数股东的综合收益总额				

公司负责人：刘立成

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

现金流量表

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

2011年1-6月

单位：元

项目	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	81,996,586.10	73,971,079.34	69,405,877.15	58,999,662.81
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				

向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	4,548,048.77	3,397,769.47	6,846,630.54	6,243,311.11
经营活动现金流入小计	86,544,634.87	77,368,848.81	76,252,507.69	65,242,973.92
购买商品、接受劳务支付的现金	35,842,512.64	32,604,455.00	28,675,585.67	25,290,099.72
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	8,474,573.08	7,016,394.52	7,878,363.67	6,548,932.96
支付的各项税费	12,923,279.65	11,185,652.16	12,730,675.78	10,889,676.10
支付其他与经营活动有关的现金	43,556,527.92	39,246,789.91	50,415,611.34	45,771,416.99
经营活动现金流出小计	100,796,893.29	90,053,291.59	99,700,236.46	88,500,125.77
经营活动产生的现金流量净额	-14,252,258.42	-12,684,442.78	-23,447,728.77	-23,257,151.85
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	10,320,000.00	10,320,000.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	20,000.00	20,000.00		
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	10,340,000.00	10,340,000.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,338,774.47	5,309,609.00	5,935,904.72	5,758,651.39
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	5,338,774.47	5,309,609.00	5,935,904.72	5,758,651.39
投资活动产生的现金流量净额	5,001,225.53	5,030,391.00	-5,935,904.72	-5,758,651.39
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				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	-9,251,032.89	-7,654,051.78	-29,383,633.49	-29,015,803.24
加：期初现金及现金等价物余额	18,233,908.67	16,412,162.98	39,284,306.14	38,505,990.02
六、期末现金及现金等价物余额	8,982,875.78	8,758,111.20	9,900,672.65	9,490,186.78

公司负责人：刘立成

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

合并所有者权益变动表

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

2011 半年度

单位：元

项目	本期金额										上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股 东权益	所有者 权益合 计	归属于母公司所有者权益								少数股 东权益	所有者 权益合 计
	实收资 本（或 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	其他			实收资 本（或 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	其他		
一、上年年末余额	449,016,276.00	876,335,798.72			108,648,108.59		-838,109,441.67		595,890,741.64	449,016,276.00	876,335,798.72			108,648,108.59		-850,127,947.87		583,872,235.44		
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	449,016,276.00	876,335,798.72			108,648,108.59		-838,109,441.67		595,890,741.64	449,016,276.00	876,335,798.72			108,648,108.59		-850,127,947.87		583,872,235.44		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							14,631,454.88		14,631,454.88							12,018,506.20		12,018,506.20		
（一）净利润							14,631,454.88		14,631,454.88							12,018,506.20		12,018,506.20		
（二）其他综合收益																				
上述（一）和（二）小计							14,631,454.88		14,631,454.88							12,018,506.20		12,018,506.20		

母公司所有者权益变动表

编制单位：通化金马药业集团股份有限公司

2011 半年度

单位：元

项目	本期金额								上年金额							
	实收资本 (或股本)	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	所有者权 益合计	实收资本 (或股本)	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	所有者权 益合计
一、上年年末余额	449,016,276.00	876,335,798.72			94,472,826.66		-730,799,047.91	689,025,853.47	449,016,276.00	876,335,798.72			94,472,826.66		-746,255,088.75	673,569,812.63
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	449,016,276.00	876,335,798.72			94,472,826.66		-730,799,047.91	689,025,853.47	449,016,276.00	876,335,798.72			94,472,826.66		-746,255,088.75	673,569,812.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							16,769,437.98	16,769,437.98							15,456,040.84	15,456,040.84
（一）净利润							16,769,437.98	16,769,437.98							15,456,040.84	15,456,040.84
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							16,769,437.98	16,769,437.98							15,456,040.84	15,456,040.84
（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																
(七) 其他																
四、本期期末余额	449,016,276.00	876,335,798.72			94,472,826.66		-714,029,609.93	705,795,291.45	449,016,276.00	876,335,798.72			94,472,826.66		-730,799,047.91	689,025,853.47

公司负责人：刘立成

主管会计工作负责人：于军

会计机构负责人：耿兰

通化金马药业集团股份有限公司

财务报表附注

(未经审计)

截至2011年6月30日

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称：通化金马药业集团股份有限公司(以下简称“本公司”)

注册地址：吉林省通化市江南路100—1号

登记机关：通化市工商行政管理局

企业法人营业执照注册号：220500000001247

法定代表人：刘立成

注册资本：肆亿肆仟玖佰零壹万陆仟贰佰柒拾陆元人民币

(二) 历史沿革

本公司系1993年2月经吉林省经济体制改革委员会以吉改批[1993]第12号文批准，由通化市生物化学制药厂、通化市特产集团总公司、通化市制药厂，共同发起以定向募集方式组建的股份有限公司，总股本为86,280,000股。

经中国证监会[证监发字 1997]125 号、126 号文件批准，深圳证券交易所深证发[1997]151 号(上市通知书)审核批准，本公司向社会公开发行 4,000 万元人民币普通股(A股)于 1997 年 4 月 30 日在深圳证券交易所挂牌上市，股票代码为 000766。发行后的总股本变更为 126,280,000 股。

经本公司 1997 年 8 月 8 日第二届董事会第六次会议以及临时股东大会审议通过，以总股本 126,280,000 股为基数，按照 10：10 的比例向全体股东以资本公积转增股本 126,280,000 股，转增后的总股本变更为 252,560,000 股。

经本公司 1999 年 4 月 14 日第二届董事会第十一次会议以及临时股东大会审议通过，以本公司总股本 252,560,000 股为基数，向全体股东每 10 股配售 3 股，配股数量不超过配股基数的 30%。该方案经吉林省证券监督管理办公室吉证监办发[1999]38 号文同意，中国证券监督管理委员会证监公司字[1999]115 号文批准实施。配股价格为每股人民币 6.80 元，共计配股 46,784,184 股，配股后的总股本变更为 299,344,184 股。

经本公司 2000 年 8 月 6 日第四届董事会第三次会议以及 2000 年度股东大会审议通过，以 2000 年末总股本 299,344,184 股为基数，向全体股东按每 10 股送红股 3 股派现金 7.00 元（含税），并用资本公积金转增 2 股。转增后的总股本变更为 449,016,276 股。

根据本公司 1999 年度股东大会决议，并经吉林省经济贸易委员会、吉林省经济体制改革委员会、吉林省工商行政管理局以吉经贸企联字（1999）第 518 号文件批准，本公司名称由原“通化金马药业股份有限公司”变更为“通化金马药业集团股份有限公司”，并于 2001 年 1 月 12 日完成工商变更登记。

（三）行业性质及主要产品

本公司属医药行业，主要产品为参莲胶囊、壮骨伸筋胶囊、治糜灵栓、清热通淋、脑心舒、愈肝龙口服液、六味地黄丸、天麻丸等。

（四）经营范围

本公司主要经营业务生产、加工、销售中西原料药及制品、生物化学制剂、保健品等。

本财务报告于 2010 年 8 月 18 日经本公司第六届董事会第十三次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》，应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息。

四、公司主要会计政策、会计估计以及合并财务报表的编制方法

（一）会计期间

采用公历制，以每年公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（三）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司报告期内会计计量属性未发生变化。在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本法，对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

（四）编制现金流量表时现金等价物的确定标准

本公司现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、

易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务核算方法

本公司外币交易折算成人民币的方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为人民币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

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，除了按照《企业会计准则第17号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

（六）金融工具的确认和计量

1、金融资产的分类

本公司根据持有资产的目的、业务性质及风险管理要求，将金融资产在初始确认时分为：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。

（2）持有至到期投资：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。

（3）应收款项：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

（4）可供出售金融资产。

2、金融负债的分类

本公司根据业务性质及风险管理要求，将金融负债在初始确认时分为：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

（2）其他金融负债是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额负债。

3、金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时,将符合金融资产或金融负债的定义的项目确认为金融资产或负债。

4、金融工具的计量方法

(1) 初始计量

初始确认金融资产或金融负债,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。

(2) 金融资产后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产:按照公允价值计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

②持有至到期投资和应收款项:采用实际利率法,按摊余成本计量。

(3) 金融资产相关利得或损失的处理

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,其计入当期损益。

②可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,直接计入所有者权益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。

③持有至到期投资和应收款项,在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益,但该金融资产被指定为套期项目的除外。

(4) 金融负债后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

②与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本计量。

③没有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,且不属于金融负债的财务担保合同,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. 按照《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后的余额。

④除以上情况外,采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量。

(5) 金融负债相关利得或损失的处理

①按照公允价值进行后续计量的金融负债，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本或成本计量的金融负债，在摊销、终止确认时产生的利得或损失计入当期损益。

5、金融资产转移的确认

(1) 本公司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，终止确认该金融资产。

(2) 本公司保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的金融资产转移，不终止确认该金融资产。

(3) 本公司既没有转移也没保留金融资产所有权上几乎所有的风险：

①放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

②未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确定有关负债。

6、金融资产转移的计量方法

(1) 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。

(2) 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(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)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。

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，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

(3) 本公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应到继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 本公司既没有转移也没保留金融资产所有权上几乎所有的风险，且未放弃对该金

融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确定有关负债。

7、金融资产或金融负债的公允价值确定方法

公允价值是在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司以活跃市场中的交易报价确定金融资产或负债的公允价值，金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定公允价值。

8、金融资产减值损失的确认方法

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有以下客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难。
- (2) 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。
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步。
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组。
- (5) 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。

(6) 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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等。

(7) 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。

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

(9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

9、金融资产减值准备计提方法

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：

(1)、应收款项：资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，确认减值损失，计提坏账准备。

A、坏账的确认标准见附注（七）、1；

B、坏账准备的计提方法：

①本公司对于单项金额重大的应收款项（1000 万元以上应收款项确定为单项金额重

大), 单独进行减值测试。如有客观证据表明其已发生了减值的, 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对于单项金额非重大的应收款项可以单独进行减值测试, 确定减值损失, 计提坏账准备;

③经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项), 以账龄为信用风险特征划分为若干组合, 再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失, 计提坏账准备。已单独确认减值损失的应收款项, 不应包括在以账龄为信用风险特征划分的组合中进行减值测试。

④根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定本年各项组合计提坏账准备的比例, 据此计算本年应计提的坏账准备。按账龄划分的应收款项组合在资产负债表日按余额的一定比例计提坏账准备, 具体如下:

(2)、持有至到期投资: 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。

(3)、可供出售金融资产: 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。

(七) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、坏账的确认标准:

对确实无法收回的应收款项经批准后确认为坏账, 其确认标准如下:

- (1) 因债务人破产或死亡, 以其破产财产或遗产清偿后, 仍然不能收回的应收款项;
- (2) 因债务人逾期未能履行偿债义务, 且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

2、坏账损失的核算方法:

采用备抵法核算。坏账发生时, 冲销已提取的坏账准备。

3、坏账准备的确认标准:

根据公司以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量的情况, 以及其他相关信息合理估计。除有确凿证据表明该项应收款项不能收回, 或收回的可能性不大外, 下列各种情况不能全额计提坏账准备:

- (1) 当年发生的应收款项；
- (2) 计划对应收款项进行重组；
- (3) 与关联方发生的应收款项；
- (4) 其他已逾期，但无确凿证据证明不能收回的应收款项。

4、坏账准备的计提方法：

坏账准备计提方法：按账龄分析与个别认定相结合的方法计提坏账准备，并计入当期损益。年末除对确信可以完全收回的应收款项不计提坏账准备，对有证据表明已难以收回的应收款项加大计提比例直至全额计提坏账外，均按照各级账龄的应收款项期末余额和相应的比例计提。计提比例如下：

账 龄	计提比例
一年以内	6.00%
一至二年	8.00%
二至三年	12.00%
三至四年	20.00%
四至五年	50.00%
五年以上	100.00%

(八) 存货的核算方法

1、存货分类：

本公司存货主要包括库存商品、自制半成品、原材料、包装物、消耗性生物资产。

2、存货取得和发出的计价方法：

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货的盘存制度为永续盘存制。

4、存货跌价准备的确认标准及计提方法：

本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。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。

（九）长期股权投资的核算方法

1、长期股权投资的分类和对被投资单位具有共同控制、重大影响的确凿依据。

（1）长期股权投资分为：对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资、对被投资单位不具有控制、共同控制、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（以下简称其他股权投资）。

（2）对被投资单位具有共同控制的确凿依据：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。对被投资单位具有重大影响的确凿依据：A、本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权股份；B、本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；C、参与被投资单位的政策制定过程；D、与被投资单位之间发生重要交易；E、向被投资单位派出管理人员；F、向被投资单位提供关键技术资料。

2、长期股权投资的初始计量

（1）本公司对同一控制下企业合并形成的长期股权投资。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。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及本公司发行股份的面值总额之间差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。本公司对非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在购买日，以取得股权付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值以及为进行企业合并发生的各项直接相关费用之和作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资成本大于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，作为商誉。长

期股权投资成本小于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，在对长期股权投资成本、子公司可辨认净资产公允价值份额复核后，长期股权投资成本仍小于子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(2) 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、税金及其他必要的支出，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，作为应收项目单独核算。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 以非货币资产交换方式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。

(6) 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。

3、长期股权投资的后续计量

本公司对子公司的长期股权投资和其他股权投资采用成本法核算。在编制合并报表时按照权益法对子公司长期股权投资进行调整。

对合营企业长期股权投资、联营企业长期股权投资采用权益法核算。

资产负债表日，若子公司、合营企业、联营企业长期股权投资存在减值迹象，估计其可收回金额，可收回金额低于账面价值的，确认减值损失，计入当期损益，同时计提长期股权投资减值准备。其他股权投资发生减值时，按类似的金融资产的市场收益率对未来现金流量确定的现值与投资的账面价值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。同时计提长期股权投资减值准备。上述长期股权投资减值准备在以后期间均不予转回。

4、长期股权投资的收益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

采用权益法核算的长期股权投资，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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

（十）投资性房地产的核算方法

1、投资性房地产的种类

投资性房地产分为：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。

2、投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按照固定资产和无形资产的规定，对投资性房地产进行计量、计提折旧或摊销。存在减值迹象的，估计其可收回金额。投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，将投资性房地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，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失确认后，减值投资性房地产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该投资性房地产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的投资性房地产账面价值（扣除预计净残值）。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

（十一）固定资产的核算方法

1、固定资产标准：

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2、固定资产的计价方法：

固定资产按取得时的实际成本计价。对购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价

款与购买价款的现值之间的差额，除按照借款费用有关规定予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产分类及折旧计提方法：

本公司固定资产均采用直线法计提折旧，预计残值率5%，固定资产预计使用年限及年折旧率列表如下：

类别	估计使用年限	年折旧率	折旧方法
房屋及建筑物	20—45	2.11—4.75%	直线法
机器设备	10—14	6.79—9.50%	直线法
运输设备	6—12	7.92—15.83%	直线法

已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的净值扣除减值准备后的账面净额和剩余折旧年限，计提各期折旧。

4、本公司每年年度终了，对固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果固定资产的使用寿命预计数、净残值预计数与原先估计数存有差异，或者与固定资产有关的经济利益的预期实现方式发生重大改变，对固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法进行相应的调整或改变。

5、固定资产的后续支出。与固定资产有关的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，计入当期损益。

（十二）在建工程的核算方法

1、在建工程按建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2、结转固定资产的标准和时点。在建工程达到预定可使用状态之日起，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结算的，按估计价值确定其成本暂估转入固定资产，并计提折旧。待办理竣工决算后再根据实际成本调整原暂估价值，但不调整已计提的折旧额。

（十三）无形资产的核算方法

1、无形资产计价

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照借款费用予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。本公司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。本公司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：

- a. 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；
- b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c. 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，证明其有用性；
- d. 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；
- e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第16号——政府补助》、《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定确定。

2、无形资产摊销方法

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本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。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，采用直线法摊销。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每期期末

应对该无形资产的使用寿命进行复核，如复核后仍为不确定的，则在每个会计期间进行减值测试。

（十四）资产减值的核算方法

1、本公司会计期末对资产负债表项目长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉的账面价值进行检查，有迹象表明上述资产发生减值的，先估计其可收回金额。资产可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，记入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

2、当有迹象表明一项资产发生减值的，本公司一般以单项资产为基础估计其可收回金额。难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。在确定资产组时，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，考虑本公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。但认定的资产组不得大于公司所确定的报告分部。

3、本公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。资产组或者资产组组合进行减值测试可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认为减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，在根据资产组或者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。

（十五）借款费用的核算方法

1、借款费用资本化的确认原则：

当同时满足以下三个条件时，公司为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的款项，包括需要经过相当长时间的购建或者生产才能达到预定可使用或可销售状态的存货、投资性房地产、固定资产等资产，发生的利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额开始资本化，计入所购建或者生产的资产成本：

（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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

因安排专门借款而发生的辅助费用,属于在所购建资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,应当在发生时根据其发生额予以资本化;以后发生的辅助费用应当于发生当期根据其发生额确认为费用。如果辅助费用的金额较小,也可以于发生当期确认为费用。

2、借款费用资本化期间:

本公司为购建或者生产符合资本化条件的资产所借入的借款,其所发生的借款费用,在所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化;以后发生的借款费用,于发生当期根据其发生额确认为费用。

如果购建或者生产过程发生中断,借款利息按以下情况进行处理:

(1) 如果符合资本化条件的资产在购建或者生产活动过程中发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,则暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始;

(2) 如果中断是使购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态所必须的程序,则借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化金额的计算方法:

(1) 专门借款利息费用的资本化金额

公司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,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,并在资本化期间内,将其计入符合资本化条件的资产成本。

专门借款指有明确的专门用途,即为购建或者生产某项符合资本化条件的资产而专门借入的款项,有标明专门用途的借款合同。

(2) 一般借款利息费用的资本化金额

公司在借款费用资本化期间内,为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算:

$$\begin{aligned}
\text{一般借款利息费用资} &= \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产} \times \text{所占用一般借款的} \\
\text{本化金额} &= \text{支出加权平均数} \times \text{资本化率} \\
\text{所占用一般借款的资} &= \text{所占用一般借款加权平均利率} \\
\text{本化率} &= \frac{\text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和}}{\text{所占用一般借款本金加权平均数}} \\
\text{所占用一般借款本金} &= \sum \left\{ \text{所占用每笔一} \times \frac{\text{每笔一般借款在当期所占用的天数}}{\text{当期天数}} \right\} \\
\text{加权平均数} &
\end{aligned}$$

(3) 借款辅助费用资本化金额的确定

借款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之前，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(十六) 预计负债的确认方法

1、如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债金额的确认方法：金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。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，则最佳估计数按如下方法确定：

- (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。

3、如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能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账面价值。

(十七) 非货币性资产交换的确认方法

本公司非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换

入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益；该项交换具有商业实质；换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

未同时满足上述条件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资产的成本，不确认损益。

本公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别下列情况处理：支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

本公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别下列情况处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

（十八）债务重组的确认方法

1、债务人的会计处理

以现金清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债务人将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，债务人将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本（或者实收资本），股份的公允价值总额与股本（或者实收资本）之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。

修改其他债务条件的，债务人将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。债务重组以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价值，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款如涉及或有应付金额，且该或有应付金额符合或有事项中有关预计负债确认条件的，债务人将该或有应付金额确认为预计负债。重组债务的账面价值，与重组后债务的入账价值和预计负债金额之和的差额，计入当期损益。

2、债权人的会计处理

以现金清偿债务的，债权人将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益。债权人已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。以非现金资产清偿债务的，债权人对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。将债务转为资本的，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。

修改其他债务条件的，债权人将修改其他债务条件后的债权的公允价值作为重组后债权的账面价值，重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，比照现金清偿债务的规定处理。债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债权人依次以收到的现金、接受的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债权的账面余额，再按照修改其他债务条件的规定处理。

修改后的债务条款中涉及或有应收金额的，债权人不确认或有应收金额，不得将其计入重组后债权的账面价值。

（十九）政府补助的确认方法

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（1元）计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：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。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十）收入的确认方法

1、销售商品

销售商品收入同时满足下列条件的，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计量。
- (4) 相关经济利益很可能流入本公司。
- (5) 相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

2、提供劳务

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。

(2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按完工百分比法确认收入。

(3) 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果已经发生的劳务成本预计只能部分地得到补偿，应按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本结转成本；如果已经发生的劳务成本预计不能得到补偿，则不确认收入，并将已经发生的劳务成本确认为当期费用。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权而产生的使用费收入按照有关合同或协议规定的收费时间和收费方法计算确定，并应同时满足以下条件：

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

(二十一) 递延所得税费用的会计处理方法

1、递延所得税资产的确认

(1) 本公司以未来期间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：

- ① 该项交易或事项不属于企业合并；
- ② 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：

- ① 暂时性差异在可预见的未来可能转回；
- ② 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：

①该项交易不是企业合并；

②交易或事项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：

①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、所得税费用计量

(1) 资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

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

（二十二）合并财务报表的编制方法

1、合并范围的确定原则

本公司将全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表的合并范围以控制为基础加以确定。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外。

本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足以下条件之一的，视为本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围；但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外：

- (1) 通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- (2) 根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- (3) 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- (4) 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

2、合并程序

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，对子公司的长期股权投资按照权益法调整后编制。编制时根据《企业会计准则第33号—合并财务报表》的要求，将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司财务报表。

五、税项

本公司及下属子公司主要应纳税税种及法定税率列示如下：

1、增值税

本公司、通化神源药业有限公司（以下简称“神源药业公司”）均为增值税一般纳税人，增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额，增值税的销项税率为17%。

2、城市维护建设税、教育费附加

本公司、神源药业公司城市维护建设税按应缴纳流转税额的7%计缴；教育费附加按应缴纳流转税额的3%计缴。

3、企业所得税

本公司、神源药业公司执行的企业所得税税率为25%。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司明细情况及合并财务报表范围

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	经营范围	至本期末实际投资金额 (万元)	实质上构成对子公司的净投资余额	持股比例	表决权比例	是否合并

						(万元)			
通化神源药业有限公司	通化市江南开发区	医药	3,884.40	成药原料药加工及销售	3,884.40	3,884.40	100%	100%	是
通化金星食品有限公司	通化市二道江区	食品	349.80	原料米醋加工及销售	349.80	349.80	100%	100%	否

2、母公司拥有半数以下表决权的被投资单位纳入合并财务报表合并范围的原因

无。

3、合并财务报表范围变动的情况说明

无。

4、未纳入合并范围的、不再纳入合并范围的特殊目的主体

本公司子公司通化金星食品有限公司正处于破产清算中，故未将其纳入财务报表合并范围。

七、合并会计报表主要项目注释

以下注释财务报表项目数据除特别注明外，货币单位为人民币：元

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	25,870.82	972.04
银行存款	8,957,004.96	18,232,936.63
其他货币资金		
合 计	8,982,875.78	18,233,908.67

1) 货币资金期末数较期初数减少 925 万元，主要原因是(1)报告期内由于年末货币资金较多，归还了部分往来欠款；(2) 为降低采购成本，本期对于部分常用材料采用现款购买，使用了较多的资金；

2、应收票据

票据种类	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	9,761,038.69	12,593,349.57
合计	9,761,038.69	12,593,349.57

本公司应收票据期末余额不存在抵押、质押的应收票据情况

3、应收账款

A、按单项金额重大与否分类：

项 目	2011. 06. 30			2010. 12. 31		
	应收账款余额	比例	坏账准备	应收账款余额	比例	坏账准备
单项金额重大的应收账款						
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	200,899,597.25	100.00%	39,049,050.44	180,663,220.30	100.00%	36,613,411.68
合 计	200,899,597.25	100.00%	39,049,050.44	180,663,220.30	100.00%	36,613,411.68

B、单项金额重大与其他不重大的应收账款按账龄分类：

账 龄	2011年6月30日			2010年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
一年以内	83,779,613.94	41.70%	5,026,776.84	70,506,620.85	39.03%	4,230,397.25
一至二年	32,843,012.02	16.35%	2,627,440.96	28,699,081.09	15.88%	2,295,926.49
二至三年	40,971,353.30	20.39%	4,916,562.39	40,024,273.67	22.15%	4,802,912.84
三至四年	17,513,005.78	8.72%	3,502,601.16	16,778,732.31	9.29%	3,355,746.46
四至五年	5,633,886.25	2.80%	2,816,943.12	5,452,167.50	3.02%	2,726,083.76
五年以上	20,158,725.96	10.03%	20,158,725.97	19,202,344.88	10.63%	19,202,344.88
合 计	200,899,597.25		39,049,050.44	180,663,220.30	100.00%	36,613,411.68

C、应收账款前五名欠款单位欠款金额占应收账款总额的比例：

单位名称	与本公司关系	欠款金额	占应收账款总额的比例(%)
舟山市普陀医药药材有限公司	客户	5,462,037.54	2.72%
通化金马山东分公司	客户	2,774,406.80	1.38%
衡水市人康药房	客户	2,507,513.24	1.25%
天津中药集团汉沽公司	客户	2,456,173.21	1.22%
南宁医药有限责任公司药材分公司	客户	2,281,862.37	1.14%
合计	-	15,481,993.16	7.71%

D、应收账款期末余额中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

4、其他应收款：

A、其他应收款按种类分类：

项 目	2011年6月30日	2010年12月31日
-----	------------	-------------

	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
单项金额重大的其他应收款	53,419,381.93	33.90%	53,419,381.93	55.03%	53,419,381.93	37.16%	53,419,381.93	55.80%
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	104,114,921.72	66.10%	43,748,377.62	44.97%	90,343,121.34	62.84%	42,311,764.58	44.20%
合计	157,534,303.65	100.00%	97,167,759.55	100.00%	143,762,503.27	100.00%	95,731,146.51	100.00%

B、单项金额重大与其他不重大的其他应收款按账龄分类：

账 龄	2011年6月30日			2010年12月31日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
一年以内	41,068,839.52	26.07%	2,673,946.60	30,562,619.95	21.26%	1,833,757.20
一至二年	8,739,346.77	5.55%	699,147.74	6,042,615.47	4.20%	483,409.24
二至三年	3,138,439.45	1.99%	376,612.73	3,063,975.93	2.13%	367,677.12
三至四年	6,196,406.09	3.93%	1,239,281.28	6,167,982.06	4.29%	1,233,596.42
四至五年	12,425,001.30	7.89%	6,212,500.68	12,225,206.66	8.51%	6,112,603.33
五年以上	85,966,270.52	54.57%	85,966,270.52	85,700,103.20	59.61%	85,700,103.20
合计	157,534,303.65	100.00%	97,167,759.55	143,762,503.27	100.00%	95,731,146.51

C：其他应收款期末余额位列前五名的单位：

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例 (%)
通化市三利化工有限责任公司	往来	35,528,483.47	五年以上	22.55%
通化市特产集团总公司	往来	17,890,898.46	五年以上	11.36%
福建省东升医药有限公司	往来	6,779,327.86	五年以上	4.30%
长春华兴太空水有限公司	往来	4,657,453.60	五年以上	2.96%
通化市白山制药三厂	往来	666,540.00	五年以上	0.42%
合计		65,522,703.39		41.59%

D：其他应收款期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位及关联方单位的款项。

E：本公司本期不存在核销与终止确认的其他应收款。

5、预付账款

A、预付账款账龄分析情况如下：

账 龄	2011年6月30日		2010年12月31日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
一年以内	12,535,608.84	34.55%	8,238,806.80	27.66%

一至二年	9,152,129.34	25.22%	7,471,979.45	25.09%
二至三年	14,596,213.31	40.23%	14,075,353.64	47.25%
三年以上				
合 计	36,283,951.49	100%	29,786,139.89	100.00%

B、预付款项期末余额位列前五名的单位：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付款项 余额比例	欠款年限	款项性质
深圳市隆阳生物科技有限公司	研发单位	6,300,000.00	17.36%	一年以内一 至二年	研究新品种款
通化深鑫煤炭股份有限公司	客户关系	5,674,444.38	15.64%	一至二年	资产受让款
通化市建校建筑公司	客户关系	4,280,240.81	11.80%	一至二年	工程款
北京本草天源药物研究所	研发单位	4,000,000.00	11.02%	一至二年	研究新品种款
北京市福瑞康正医药技术研究 所	研发单位	3,601,000.00	9.92%	一年以内一 至二年	研究新品种款
合 计		23,855,685.19	65.75%		

深圳市隆阳生物科技有限公司与我公司是合作单位，合作开发“口服胰岛素项目”，预计开发总费用是 1978 万元，我公司已预付 630 万元，占开发项目支出总额的 31.8%。预计该项目在 2013 年取得该产品的临床批件。

C：预付账款期末余额中无持有本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项

6、存货

A、存货期末期初余额构成情况如下：

项 目	2011. 6. 30			2010. 12. 31		
	期末余额	存货跌 价准备	账面价值	期末余额	存货跌 价准备	账面价值
消耗性生物资产	231,916,736.20		231,916,736.20	231,916,736.20		231,916,736.20
原材料	24,556,583.58		24,556,583.58	21,701,353.41		21,701,353.41
产成品	9,476,661.16		9,476,661.16	10,102,778.96		10,102,778.96
自制半成品	10,643,222.29		10,643,222.29	8,643,997.96		8,643,997.96
包装物	5,288,604.59		5,288,604.59	3,567,230.68		3,567,230.68
在产品	492,325.43		492,325.43	124,218.40		124,218.40
合 计	282,374,133.25		282,374,133.25	276,056,315.61		276,056,315.61

B、期末余额中无用于担保、抵押的存货。

C、本公司期末存货无成本高于可变现净值的情况，无需计提跌价准备。

7、长期股权投资

A、长期股权投资明细情况如下

被投资单位	核算方法	初始投资成本	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	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
1、长春农村商业银行股份有限公司	成本法	72,000,000.00	72,000,000.00		72,000,000.00	9.49%	9.49%			10,200,000.00
2、通化市都得利小额贷款股份有限公司	权益法	10,000,000.00	10,919,736.05		10,661,406.10	20.00%	20.00%			569,432.49
3、通化金星食品有限公司	成本法	3,498,000.00	1,729,882.54		1,729,882.54	100.00%	100.00%	1,729,882.54		
4、通化双龙化工股份有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	1.93%	1.93%			120,000.00
5、吉林省金马医药有限公司	成本法	1,100,000.00	38,812.02		38,812.02	22.00%	22.00%			
6、通化旺达房地产有限公司	成本法	94,000.00	94,000.00		94,000.00	2.09%	2.09%			
小 计		87,692,000.00	85,782,430.61		85,524,100.66					
7、长期投资减值准备			1,729,882.54		1,729,882.54					
合 计		87,692,000.00	84,052,548.07		83,794,218.12			1,729,882.54		10,889,432.49

B、长期股权投资减值准备情况

被投资单位名称	减值准备			
	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.06.30
通化金星食品有限公司	1,729,882.54			1,729,882.54
合计	1,729,882.54			1,729,882.54

C、本公司长期股权投资无其他账面价值高于可收回金额的情况，故本期未计提长期股权投资减值准备。

8、固定资产情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计：	254,353,534.83	1,388,598.27	561,109.00	255,181,024.10
其中：房屋及建筑物	127,894,850.89			127,894,850.89
机器设备	98,741,539.64	959,202.70		99,700,742.34

运输设备	16,656,837.25	352,205.00	561,109.00	16,447,933.25
办公及其他	11,060,307.05	77,190.57		11,137,497.62
二、累计折旧合计:	132,205,242.15	5,103,974.71		137,309,216.86
其中:房屋及建筑物	48,321,130.35	1,881,914.79		50,203,045.14
机器设备	65,747,378.64	3,231,944.63		68,979,323.27
运输设备	9,298,378.01	-280,684.69		9,017,693.32
办公及其他	8,838,355.15	270,799.98		9,109,155.13
三、固定资产账面价值合计:	122,148,292.68			117,871,807.24
其中:房屋及建筑物	79,573,720.54			77,691,805.75
机器设备	32,994,161.00			30,721,419.07
运输设备	7,358,459.24			7,430,239.93
办公及其他	2,221,951.90			2,028,342.49

固定资产期末余额中无经营租出、融资租赁租入、持有待售的固定资产。固定资产期末余额中无账面价值高于可收回金额的情况，故本期末计提固定资产减值准备。

9、无形资产

A、无形资产明细情况

种类	取得方式	原值	期末初面余额	本期增加	本期摊销	累计摊销	期末账面余额	剩余摊销年限
乌拉地尔	购买	1,702,040.00	325,175.52		85,102.02	1,461,966.50	240,073.50	1年5个月
金蝶软件	购买	93,850.00	16,016.57		3,100.02	80,933.45	12,916.55	2年2个月
江南土地	购买	7,651,326.16	1,663,781.60		257,801.96	6,245,346.52	1,405,979.64	2年8个月
保安土地	购买	3,991,407.00				3,991,407.00	0.00	
土地使用权	购买	14,625,025.71	8,297,044.31		162,500.26	6,490,481.66	8,134,544.05	25年1个月
黄酸加替沙星片	购买	3,328,000.00	1,381,200.00		166,400.00	2,113,200.00	1,214,800.00	3年6个月
林地	资产置换	178,136,321.50	149,634,509.45		1,781,363.26	30,283,175.31	147,853,146.19	41年6个月
合计		209,527,970.37	161,317,727.45		2,456,267.52	50,666,510.44	158,861,459.93	

B、本公司无形资产期末无账面价值高于可回收金额的情况，故未计提无形资产减值准备。

10、递延所得税资产

项目	期末数	期初数
坏账准备	5,800,179.95	5,360,600.17
长期投资减值准备	432,470.64	432,470.64
合计	6,232,650.59	5,793,070.81

11、应付职工薪酬

项目	2010年12月31日	本期增加	本期减少	2011年6月30日
一、工资、奖金		4,783,085.16	4,783,085.16	-
二、职工福利费		1,658,702.32	1,658,702.32	-
三、社会保险	59,482.07	3,129,847.95	3,001,948.17	187,381.85
其中：1、基本养老保险		2,035,799.27	2,020,632.70	15,166.57
2、医疗保险费	160.00	858,717.34	751,748.48	107,128.86
3、失业保险费	59,482.07	203,005.83	198,863.37	63,624.53
4、大额保险	-160.00	16,400.00	18,900.00	-2,660.00
5、生育保险		12,935.93	8,814.04	4,121.89
6、工伤保险		2,989.58	2,989.58	-
四、住房公积金				-
五、工会经费和职工教育经费	93,791.04	75,490.03	39,164.00	130,117.07
六、非货币性福利				-
七、因解除劳动关系给予补偿				-
合计	153,273.11	9,647,125.46	9,482,899.65	317,498.92

12、应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	2,573,837.77	-1,444,966.91
营业税		1,705,539.51
所得税	625,986.87	515,832.98
土地使用税	294,812.80	294,309.80
房产税	63,384.66	63,384.66
城建税	236,115.27	53,648.92
价调基金	18,000.00	18,000.00
教育费附加	55,810.36	-19,239.59
个人所得税	6,078.15	8,100.53
印花税	3,681.90	3,185.36
地方性教育附加	37,206.92	
合计	3,914,914.70	1,197,795.26

应交税费期末数较期初数增加 271 万元，主要原因是六月份实现税金，在七月初已缴纳。

13、预计负债

项目	2011.06.30	2010.12.31
预计负债	12,714,380.00	12,714,380.00
合计	12,714,380.00	12,714,380.00

子公司通化神源药业有限公司为本公司原第二大股东通化市特产集团总公司贷款提供担保而承担的连带责任，根据吉林省高级人民法院（2001）吉经初字第 26 号民事判决书及

本公司“通金董字（2003）21号”董事会决议，于2003年对此项担保应承担的连带金额计提的预计负债。

14、其他应付款

(1) 按项目分类：

项 目	期末数	期初数
往来款	198,837,398.61	193,600,619.65
合 计	198,837,398.61	193,600,619.65

15、应付账款

A:按项目分类：

项 目	期末数	期初数
采购材料设备款	17,325,134.43	24,203,828.94
合 计	17,325,134.43	24,203,828.94

B:应付账款期末余额中无账龄超过一年的大额应付款项。

C:应付账款期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方单位的款项。

16、预收款项

(1) 按项目分类：

项 目	期末数	期初数
预收购货款	81,099,386.69	71,244,410.73
合 计	81,099,386.69	71,244,410.73

(2) 预收款项期末余额中无账龄超过一年的大额预收款项。

(3) 预收款项期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方单位的款项。

17、股本

	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	2,531	0.00%				-633	-633	1,898	0.00%
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	2,531	0.00%				-633	-633	1,898	0.00%
二、无限售条件股份	449,013,745	100.00%				633	633	449,014,378	100.00%
1、人民币普通股	449,013,745	100.00%				633	633	449,014,378	100.00%
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	449,016,276	100.00%						449,016,276	100.00%

18、资本公积

项 目	2010.12.31	本期增加	本期减少	2011.06.30
股本溢价	199,335,409.44			199,335,409.44
其他资本公积	677,000,389.28			677,000,389.28
合 计	876,335,798.72			876,335,798.72

19、盈余公积

项 目	2010.12.31	本期增加数	本期减少数	2011.06.30
法定盈余公积	108,648,108.59			108,648,108.59
合 计	108,648,108.59			108,648,108.59

20、未分配利润

未分配利润变动情况如下：

项 目	2011年1-6月
年初未分配利润	-838,109,441.67
加：本期净利润	14,631,454.88
调整年初未分配利润	
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	
期末未分配利润	-823,477,986.79

21、营业收入

A、主营业务分行业情况表

项 目	本期数	上年同期数
营业收入	85,506,224.30	84,745,410.02
其中：主营业务收入	85,506,224.30	84,745,410.02
其他业务收入		
营业成本	36,810,762.89	31,307,623.67
其中：主营业务成本	36,810,762.89	31,307,623.67
其他业务支出		

B、主营业务分产品情况表：

分产品	本 期 数				上 年 同 期			
	营业收入	营业成本	营业毛利	占营业毛利比例(%)	营业收入	营业成本	营业毛利	占营业毛利比例(%)
壮骨伸筋	14,615,942.51	4,684,801.67	9,931,140.84	20.39	15,789,778.00	4,263,655.21	11,526,122.79	21.57
清热通淋	4,313,635.49	1,049,064.23	3,264,571.26	6.71	4,466,580.67	943,198.96	3,523,381.71	6.59
治糜灵栓	17,300,618.86	3,104,112.98	14,196,505.88	29.15	20,668,787.74	3,678,288.04	16,990,499.70	31.79
脑心舒	9,182,194.83	6,395,372.46	2,786,822.37	5.73	8,183,585.32	5,505,401.24	2,678,184.08	5.01
其他	40,093,832.61	21,577,411.55	18,516,421.06	38.02	35,636,678.29	16,917,080.22	18,719,598.07	35.04
合计					84,745,410.02	31,307,623.67	53,437,786.35	100
内部抵消								
合 计	85,506,224.30	36,810,762.89	48,695,461.41	100.00	84,745,410.02	31,307,623.67	53,437,786.35	100

C、主营业务分地区情况表：

分地区	营业收入	营业成本	营业毛利	占营业毛利比例%

东北地区	10,733,950.17	4,452,870.73	6,281,079.44	12.90
华北地区	14,758,004.97	5,504,846.38	9,253,158.59	19.00
西北地区	8,073,476.51	3,902,165.44	4,171,311.07	8.57
中南地区	7,977,335.14	4,061,826.27	3,915,508.87	8.04
华东地区	25,557,982.80	10,675,239.19	14,882,743.61	30.56
华南地区	8,958,218.51	4,329,375.99	4,628,842.52	9.51
西南地区	7,913,813.84	2,978,314.27	4,935,499.57	10.14
其他地区	1,533,442.36	906,124.62	627,317.74	1.28
合计	85,506,224.30	36,810,762.89	48,695,461.41	100.00
内部抵销				
合计	85,506,224.30	36,810,762.89	48,695,461.41	100.00

D、前五名客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例
山东鲁抗药品经营有限公司	1,547,370.00	1.81%
安徽华宁医药物流有限公司	1,497,120.00	1.75%
福建金马医药有限公司	1,219,020.00	1.43%
深圳市深业医药发展有限公司	1,160,064.90	1.36%
陕西省兴庆医药有限公司	984,000.00	1.15%
合计	6,407,574.90	7.49%

22、营业税金及附加

项目	本期数	上年同期数
地方性教育费附加	78,428.18	
城建税	663,201.24	786,226.87
教育费附加	284,229.10	336,954.37
合计	1,025,858.52	1,123,181.24

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
各项销售费用	22,070,533.09	20,683,238.35
销售费用率	25.81%	24.41%
合计	22,070,533.09	20,683,238.35

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
各项管理费用	16,527,328.26	16,070,686.00
管理费用率	19.32%	18.97%
合计	16,527,328.26	16,070,686.00

25、财务费用

项 目	本期金额	上年同期
利息支出		
减：利息收入	-17,425.74	-13,229.17
汇兑损益	-	
手续费	37,954.91	38,317.89
合 计	20,529.17	25,088.72

26、资产减值损失

类 别	本期数	上年同期数
坏账准备	3,872,251.80	4,545,085.32
合 计	3,872,251.80	4,545,085.32

27、营业外收入

项 目	本期发生额	上年同期
处理固定资产收益		
罚款收入	12,276.69	45,066.44
递延收益		
其他	10,300.50	1,651,120.49
合 计	22,577.19	1,696,186.93

营业外收入本期发生额较上年同期发生额下降98.66%，主要原因是本公司上年同期发生额中有通化市二道江区财政局拨付的技术改造项目补助资金150万元。

28、营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期
罚款支出	8,324.00	94,648.67
处置固定资产净损失		
赞助费		
其 他	1,491,061.99	151,353.44
合 计	1,499,385.99	246,002.11

营业外支出本期发生额较上年同期发生额增长509%，主要原因是公司子公司因自然灾害造成财产损失1,418,273.00元。

29、投资收益

A: 投资收益明细

项 目	本期发生额	上年同期
成本法核算的长期股权投资收益	10,320,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	569,432.49	
合 计	10,889,432.49	

B: 根据长春农村商业银行股份有限公司 2010 年度股东大会决议, 审议通过了 2010 年度利润分配方案, 以总股本 53760 万股为基数, 向全体股东每股派发现金红利 0.20 元 (含税), 本公司本期取得现金红利 1020 万元。

C: 根据通化双龙化工股份有限公司 2010 年度股东大会决议, 审议通过了 2010 年度利润分配方案, 以总股本 5200 万股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 1.20 元 (含税), 同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股, 本公司本期取得现金红利 12 万元。

D: 根据通化市都得利小额贷款股份有限公司 2011 年度未经审计的半年度财务报告, 本公司本期对其权益法调整金额为 569,432.49 元。

30、所得税费用

类 别	本期发生额	上年同期
本期所得税费用	399,709.16	
递延所得税费用	-439,579.78	84,652.31
合 计	-39,870.62	84,652.31

31、每股收益

(1) 基本每股收益计算过程

项 目	本期数	上年同期数
归属于母公司所有者的净利润	14,631,454.88	12,356,039.23
期初股本总额	449,016,276.00	449,016,276.00
本期增加股本		
其中: 资本公积转增股本		
盈余公积转增股本		

转作股本的普通股股利		
吸收自然人入股		
本期增加股本月份		
其中：资本公积转增股本		
盈余公积转增股本		
转作股本的普通股股利		
吸收自然人入股		
本期减少股本		
本期减少股本月份		
当期股本加权平均数	449,016,276.00	449,016,276.00
基本每股收益	0.033	0.029

(2) 基本每股收益的计算公式

基本每股收益=归属于普通股股东的净利润÷发行在外的普通股加权平均数

发行在外的普通股加权平均数= $S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0$

其中， S_0 为期初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购或缩股等减少股份数； M_0 为报告期月份数； M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数； M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(3) 稀释每股收益的计算过程

报告期内公司未发行可转换债券、认股权证等稀释性潜在普通股，故稀释每股收益等同于基本每股收益。

(4) 稀释每股收益的计算公式

稀释每股收益=(归属于普通股股东的净利润+已确认为费用的稀释性潜在普通股利息×(1-所得税率)-转换费用)/($S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 +$ 认股权证、期权行权增加股份数)

其中， S_0 为期初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购或缩股等减少股份数； M_0 为报告期月份数； M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数； M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

32、收到的其他与经营活动有关的现金

2011年1-6月份收到其他与经营活动有关的现金合计4,548,048.77元,没有大额收入款项。

33、支付的其他与经营活动有关的现金

2011年1-6月份支付其他与经营活动有关的现金合计43,556,527.92元,其中大额支出款项如下:

类别	2011.06.30	2010.06.30
合计	43,556,527.92	50,415,611.34
其中:付销售员借款及市场费用	17,302,150.94	16,897,855.56
运费	1,947,948.38	2,296,972.00
还往来欠款	12,603,275.56	13,300,000.00

34、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况:

母公司名称	企业类型	注册地址	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例	本公司最终控制方	组织机构代码
通化市永信投资有限责任公司	国有独资	通化市东通化大街1号	刘立成	从事项目投资	1,667万元	23.42%	23.42%	国家	77871515-4

2、本公司的子公司情况:

子公司名称	企业类型	注册地址	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例	组织机构代码
通化神源药业有限公司	有限公司	通化市江南开发区	刘镔	成药原料药加工及销售	3,884.40万元	100.00%	100.00%	60522036-4
通化金星食品有限公司	有限公司	通化市二道江区	刘永超	原料米醋加工及销售	349.80万元	100.00%	100.00%	

3、本公司的其他关联方情况:

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
长春农村商业银行股份有限公司	其他股权投资	69145667-1
通化市都得利小额贷款股份有限公司	联营公司	69611694-0
吉林省金马医药有限公司	其他股权投资	74045204-5

八、母公司会计报表主要项目注释

1、应收账款

A、按单项金额重大与否分类:

项 目	2011.06.30			2010.12.31		
	应收账款余额	比例	坏账准备	应收账款余额	比例	坏账准备
单项金额重大的应收账款						
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	144,922,057.41	100.00%	25,430,475.88	127,267,120.57	100.00%	22,994,837.12
合 计	144,922,057.41	100.00%	25,430,475.88	127,267,120.57	100.00%	22,994,837.12

B、 应收账款账龄分析情况如下：

账 龄	2011.6.30			2010.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
一年以内	68,012,088.47	46.93%	4,080,725.31	55,177,428.17	43.36%	3,310,645.69
一至二年	19,564,477.75	13.50%	1,565,158.22	17,007,766.10	13.36%	1,360,621.29
二至三年	33,549,456.29	23.15%	4,025,934.75	32,955,455.13	25.89%	3,954,654.62
三至四年	8,144,619.63	5.62%	1,628,923.93	7,831,393.19	6.15%	1,566,278.64
四至五年	3,043,363.21	2.10%	1,521,681.60	2,984,882.21	2.35%	1,492,441.11
五年以上	12,608,052.06	8.70%	12,608,052.07	11,310,195.77	8.89%	11,310,195.77
合 计	144,922,057.41	100.00%	25,430,475.88	127,267,120.57	100.00%	22,994,837.12

C、 应收账款前五名欠款单位欠款金额占应收账款总额的比例：

单位名称	与本公司关系	欠款金额	占应收账款总额的比例(%)
舟山市普陀医药药材有限公司	客户	5,462,037.54	2.72%
通化金马山东分公司	客户	2,774,406.80	1.38%
衡水市人康药房	客户	2,507,513.24	1.25%
天津中药集团汉洁公司	客户	2,456,173.21	1.22%
南宁医药有限责任公司药材分公司	客户	2,281,862.37	1.14%
合计	-	15,481,993.16	7.71%

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

E、 本公司本期不存在核销与终止确认的应收账款。

2、其他应收款：

A、按单项金额重大与否分类：

项 目	2011. 6. 30				2010. 12. 31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
单项金额重大的其他应收款	35,528,483.47	24.35%	35,528,483.47	45.69%	35,528,483.47	27.61%	35,528,483.47	46.47%
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	110,319,731.29	75.65%	42,244,218.53	54.31%	93,159,051.89	72.39%	40,921,155.49	53.53%
合 计	145,848,214.76	100.00%	77,772,702.00	100.00%	128,687,535.36	100.00%	76,449,638.96	100.00%

B: 其他应收款账龄分析情况如下:

账 龄	2011. 6. 30			2010. 12. 31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
一年以内	49,106,535.65	33.67%	3,156,208.36	35,559,437.15	27.63%	1,760,514.79
一至二年	7,691,275.32	5.27%	615,302.03	5,823,935.45	4.53%	465,914.84
二至三年	3,823,235.89	2.63%	458,788.40	2,976,758.72	2.31%	357,211.05
三至四年	6,391,972.50	4.38%	1,278,394.50	5,478,811.83	4.26%	1,095,762.37
四至五年	13,142,373.36	9.01%	6,571,186.68	12,156,712.60	9.45%	6,078,356.30
五年以上	65,692,822.04	45.04%	65,692,822.03	66,691,879.61	51.82%	66,691,879.61
合 计	145,848,214.76	100.00%	77,772,702.00	128,687,535.36	100.00%	76,449,638.96

C: 其他应收款期末余额位列前五名的单位:

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例 (%)
通化市三利化工有限责任公司	往来	35,528,483.47	五年以上	24.36%
福建省金马医药有限公司	往来	6,779,327.86	五年以上	4.65%
通化市二道江财政局	往来	5,207,834.84	2年-3年	3.57%
长春华兴太空水有限公司	往来	4,657,453.60	五年以上	3.19%
通化市白山制药三厂	往来	666,540.00	五年以上	0.46%
合计		52,839,639.77		36.23%

D: 其他应收款期末余额中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位及关联方单位的款项。

E: 本公司本期不存在核销与终止确认的其他应收款。

3、营业收入

A、主营业务分行业情况表

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

营业收入	76,672,117.67	73,657,676.36
其中：主营业务收入	76,672,117.67	73,657,676.36
其他业务收入		
营业成本	33,500,818.57	28,260,752.83
其中：主营业务成本	33,500,818.57	28,260,752.83
其他业务支出		

B、主营业务分产品情况表

本期数					上年同期			
分产品	营业收入	营业成本	营业毛利	占营业毛利比例(%)	营业收入	营业成本	营业毛利	占营业毛利比例(%)
壮骨伸筋	14,615,942.51	4,684,801.67	9,931,140.84	23.00	15,789,778.00	4,263,655.21	11,526,122.79	25.39
清热通淋	4,313,635.49	1,049,064.23	3,264,571.26	7.56	4,466,580.67	943,198.96	3,523,381.71	7.76
治糜灵栓	17,300,618.86	3,104,112.98	14,196,505.88	32.88	20,668,787.74	3,678,288.04	16,990,499.70	37.42
脑心舒	9,182,194.83	6,395,372.46	2,786,822.37	6.46	8,183,585.32	5,505,401.24	2,678,184.08	5.9
其他	31,259,725.98	18,267,467.23	12,992,258.75	30.10	24,548,944.63	13,870,209.38	10,678,735.25	23.53
合计	76,672,117.67	33,500,818.57	43,171,299.10	100.00	73,657,676.36	28,260,752.83	45,396,923.53	100.00
内部抵消								
合计	76,672,117.67	33,500,818.57	43,171,299.10	100.00	73,657,676.36	28,260,752.83	45,396,923.53	100.00

C、业务分地区情况表：

本期数					上年同期			
分地区	营业收入	营业成本	营业毛利	占营业毛利比例%	营业收入	营业成本	营业毛利	占营业毛利比例%
东北地区	9,200,654.12	3,660,496.85	5,540,157.27	12.83	7,749,659.75	2,928,250.01	4,821,409.74	10.62
华北地区	13,800,981.18	5,116,599.61	8,684,381.57	20.12	12,136,506.47	4,342,524.63	7,793,981.84	17.17
西北地区	7,667,211.77	3,800,840.77	3,866,371.00	8.96	8,932,845.80	3,389,320.65	5,543,525.15	12.21
中南地区	6,900,490.59	3,525,037.93	3,375,452.66	7.82	7,582,323.20	2,931,891.99	4,650,431.21	10.24
华东地区	22,234,914.12	9,780,293.55	12,454,620.57	28.85	19,576,534.65	7,975,714.57	11,600,820.08	25.55
华南地区	8,433,932.94	4,161,398.90	4,272,534.04	9.90	8,764,576.58	3,556,967.76	5,207,608.82	11.47
西南地区	5,650,490.59	2,550,026.34	3,100,464.25	7.18	6,125,987.32	2,288,345.24	3,837,642.08	8.45
其他地区	2,783,442.36	906,124.62	1,877,317.74	4.34	2,789,242.59	847,737.98	1,941,504.61	4.28
其中：关联交易								
合计	76,672,117.67	33,500,818.57	43,171,299.10	100.00	73,657,676.36	28,260,752.83	45,396,923.53	100.00
内部抵消								
合计	76,672,117.67	33,500,818.57	43,171,299.10	100.00	73,657,676.36	28,260,752.83	45,396,923.53	100.00

D、前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例
山东鲁抗药品经营有限公司	1,547,370.00	1.81%
安徽华宁医药物流有限公司	1,497,120.00	1.75%

福建东升医药有限公司	1,219,020.00	1.43%
深圳市深业医药发展有限公司	1,160,064.90	1.36%
陕西省兴庆医药有限公司	984,000.00	1.15%
合 计	6,407,574.90	7.49%

4、长期股权投资

A、长期股权投资明细情况如下：

被投资单位	核算方法	初始投资成本	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	减值准备	本期现金红利
1、通化神源药业有限公司	成本法	38,844,000.00		38,844,000.00	100.00%	100.00%		
2、长春农村商业银行股份有限公司	成本法	72,000,000.00		72,000,000.00	9.49%	9.49%		10,200,000.00
3、通化市都得利小额贷款股份有限公司	权益法	10,000,000.00		10,661,406.10	20.00%	20.00%		569,432.49
4、通化金星食品有限公司	成本法	3,498,000.00		1,729,882.54	100.00%	100.00%	1,729,882.54	
5、通化双龙化工股份有限公司	成本法	1,000,000.00		1,000,000.00	1.93%	1.93%		120,000.00
6、吉林省金马医药有限公司	成本法	600,000.00		21,170.19	12.00%	12.00%		
7、通化旺达房地产有限公司	成本法	94,000.00		94,000.00	2.09%	2.09%		
小 计		126,036,000.00		124,350,458.83				
8、长期投资减值准备				1,729,882.54				
合 计		126,036,000.00		122,620,576.29			1,729,882.54	10,889,432.49

B：投资收益明细

项 目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	10,320,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	569,432.49	
合 计	10,889,432.49	

九、承诺事项

截至本财务报表签发日止，公司并未发生影响本公司会计报表阅读和理解的

重大的承诺事项。

十、或有事项

截至本财务报表签发日止，公司并未发生影响本公司会计报表阅读和理解的重大的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日止，公司并未发生影响本公司会计报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

公司报告期内无应披露的其他重要事项

十三、补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2011年1月-6月				2010年1月-6月			
	净资产收益率(%)		每股收益		净资产收益率(%)		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益	全面摊薄	加权平均	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	2.40	2.40	0.037	0.037	2.18	2.15	0.028	0.028
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.64	2.64	0.036	0.036	1.83	1.90	0.024	0.024

(二) 非经常损益项目

项 目	本期数	上年同期数
一、非经常性收入项目：		
1、非流动资产处置收益		
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助		1,500,000.00
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、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产生的公允价值变动收益		
6、投资性房地产公允价值变动收益		

7、企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
8、非货币资产交换收益（不包括存货交换产生的收益）		
9、委托投资收益		
10、债务重组收益		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值的收益		
12、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利润		
13、营业外收入中的其他项目	22,577.19	196,186.93
14、其他		
小计：	22,577.19	1,696,186.93
二、非经常性支出项目：		
1、非流动资产处置损失		
2、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产生的公允价值变动损失		
3、投资性房地产公允价值变动损失		
4、非货币资产交换损失（不包括存货交换产生的损失）		
5、委托投资损失		
6、债务重组损失		
7、因不可抗力因素而计提的各项资产减值准备		
8、与公司主营业务无关的预计负债产生的损失		
9、企业重组费用		
10、营业外支出中的其他项目	1,499,385.99	246,002.11
11、其他（应付福利费转回）		
小计：	1,499,385.99	246,002.11
三、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算过程：		
所得税费用影响数		
税后净利润影响数	-1,476,808.80	1,450,184.82
归属于公司普通股股东的净利润	14,631,454.88	12,356,039.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16,108,263.68	10,905,854.41

（三）合并资产减值准备明细表

项 目	年初余额	本期增加数	本期减少数			期末余额
			因资产价 值回升转 回数	其他原因转出数	合计	
一、坏账准备合计	132,344,558.19	3,872,251.80				136,216,809.99
其中：应收账款	36,613,411.68	2,435,638.76				39,049,050.44
其他应收款	95,731,146.51	1,436,613.04				97,167,759.55
二、短期投资跌价准备合 计						
其中：股票投资						
债券投资						
三、存货跌价准备合计						
其中：库存商品						
原材料						
四、长期投资减值准备合 计	1,729,882.54					1,729,882.54
其中：长期股权投资	1,729,882.54					1,729,882.54
长期债权投资						
五、固定资产减值准备合 计						
其中：房屋及建筑物						
机器设备						
运输设备						
六、无形资产减值准备						
其中：专利权						
商标权						
七、在建工程减值备						
八、委托贷款减值准备						
九、合计	134,074,440.73	3,872,251.80				137,946,692.53

八、备查文件

- 1、载有公司法人签名的半年度报告文件；
- 2、载有单位负责人、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文本；
- 3、报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有文件文本；
- 4、其他资料。

以上文件备置于公司证券部

通化金马药业集团股份有限公司

二〇一一年八月十七日