



中审亚太会计师事务所
(特殊普通合伙)

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP.

审计报告

Audit Report

云南永孜堂制药有限公司
2013年1-9月财务报表审计

中国·北京

CHINA. BEIJING



审计报告

中审亚太审字(2013)010757号

云南永孜堂制药有限公司全体股东:

我们审计了后附的云南永孜堂制药有限公司(以下简称永孜堂制药公司)财务报表,包括2013年9月30日的资产负债表,2013年1-9月利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是永孜堂制药公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。



我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，永孜堂制药公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了永孜堂制药公司2013年9月30日的财务状况以及2013年1-9月的经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：舒 畅

中国注册会计师：蔡永光

中国·北京

二〇一三年十月二十二日

资产负债表

编制单位：云南永孜堂制药有限公司

2013年9月30日

金额单位：元

资 产	附注	2013年9月30日	2012年12月31日
流动资产：			
货币资金	四、1	50,819,389.62	1,273,447.73
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	四、2	5,141,310.72	11,287,204.51
预付款项	四、3	2,844,026.90	792,832.95
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四、4	11,491,462.24	10,745,340.47
存货	四、5	56,315,503.74	32,590,224.05
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		126,611,693.22	56,689,049.71
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	四、6	1,256,950.00	1,256,950.00
投资性房地产			
固定资产	四、7	24,730,886.83	21,818,535.84
在建工程	四、8	14,016,817.25	40,000.00
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	四、9	63,740,193.14	22,833,800.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	四、10	619,411.76	479,556.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		104,364,258.98	46,428,842.66
资产总计		230,975,952.20	103,117,892.37

资产负债表（续）

编制单位：云南永孜堂制药有限公司

2013年9月30日

金额单位：元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2013年9月30日	2012年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	四、12	13,230,214.31	11,257,704.70
预收款项	四、13	230,400.00	
应付职工薪酬	四、14		
应交税费	四、15	4,065,927.76	2,010,688.18
应付利息			
应付股利			
其他应付款	四、16	102,238,900.25	12,472,516.83
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		119,765,442.32	25,740,909.71
非流动负债：			
长期借款	四、17	40,000,000.00	17,000,000.00
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	四、18	800,000.00	-
非流动负债合计		40,800,000.00	17,000,000.00
负债合计		160,565,442.32	42,740,909.71
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	四、19	40,960,000.00	40,960,000.00
资本公积			
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	四、20	1,311,064.82	1,311,064.82
一般风险准备			
未分配利润	四、21	28,139,445.06	18,105,917.84
所有者权益合计		70,410,509.88	60,376,982.66
负债和所有者权益总计		230,975,952.20	103,117,892.37

利润表

编制单位：云南永孜堂制药有限公司

2013年1-9月

金额单位：元

项 目	附注	2013年1-9月	2012年度
一、营业收入	四、22	63,869,250.15	67,092,634.72
减：营业成本	四、22	37,285,046.42	40,206,955.65
营业税金及附加	四、23	460,033.87	473,001.02
销售费用	四、24	4,917,786.30	4,895,594.18
管理费用	四、25	6,539,716.14	5,713,315.99
财务费用	四、26	2,648,605.66	1,331,180.08
资产减值损失	四、27	132,367.91	1,394,294.39
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）	四、28	88,930.00	106,716.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,974,623.85	13,185,009.41
加：营业外收入	四、29	635,421.98	2,436,531.22
减：营业外支出	四、30	565,910.04	144,711.86
其中：非流动资产处置损失		388,520.04	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,044,135.79	15,476,828.77
减：所得税费用	四、31	2,010,608.57	2,366,180.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,033,527.22	13,110,648.19
五、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		10,033,527.22	13,110,648.19

(所附附注系财务报表组成部分)

现金流量表

编制单位：云南永孜堂制药有限公司

2013年1-9月

金额单位：元

项 目	附注	2013年1-9月	2012年度
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		82,545,399.58	74,736,636.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	四、32	643,168.89	4,773,902.30
经营活动现金流入小计		83,188,568.47	79,510,539.10
购买商品、接受劳务支付的现金		64,869,724.71	42,347,695.27
支付给职工以及为职工支付的现金		5,229,510.51	5,100,777.20
支付的各项税费		3,844,627.00	6,646,285.73
支付其他与经营活动有关的现金	四、33	18,085,362.03	6,513,778.75
经营活动现金流出小计		92,029,224.25	60,608,536.95
经营活动产生的现金流量净额		-8,840,655.78	18,902,002.15
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		88,930.00	106,716.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现			
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	四、34	800,000.00	
投资活动现金流入小计		888,930.00	106,716.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现		62,850,001.18	9,625,182.55
投资支付的现金			444,650.00
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		62,850,001.18	10,069,832.55
投资活动产生的现金流量净额		-61,961,071.18	-9,963,116.55
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		145,000,000.00	
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		145,000,000.00	
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,652,331.15	1,336,257.38
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		24,652,331.15	9,336,257.38
筹资活动产生的现金流量净额		120,347,668.85	-9,336,257.38
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		49,545,941.89	-397,371.78
加：期初现金及现金等价物余额		1,273,447.73	1,670,819.51
六、期末现金及现金等价物余额		50,819,389.62	1,273,447.73

(所附附注系财务报表组成部分)

股东权益变动表

编制单位：云南永孜堂制药有限公司

2013年1-9月

金额单位：元

项目	附注	本金额							
		实收资本	资本公积	减：库存 股	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		40,960,000.00				1,311,064.82		18,105,917.84	60,376,982.66
加： 1. 会计政策变更									
2. 前期差错更正									
3. 其他									
二、本年初余额		40,960,000.00				1,311,064.82		18,105,917.84	60,376,982.66
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填								10,033,527.22	10,033,527.22
(一) 净利润								10,033,527.22	10,033,527.22
(二) 其他综合收益									
上述(一)和(二)小计								10,033,527.22	10,033,527.22
(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、本年年末余额		40,960,000.00				1,311,064.82		28,139,445.06	70,410,509.88

(所附注系财务报表组成部分)

股东权益变动表

编制单位：云南永孜堂制药有限公司

2013年1-9月

金额单位：元

项目	附注	上年金额							
		实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		40,960,000.00						6,306,334.47	47,266,334.47
加：1. 会计政策变更									
2. 前期差错更正									
3. 其他									
二、本年初余额		40,960,000.00						6,306,334.47	47,266,334.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填)						1,311,064.82		11,799,583.37	13,110,648.19
(一) 净利润								13,110,648.19	13,110,648.19
(二) 其他综合收益									
上述(一)和(二)小计								13,110,648.19	13,110,648.19
(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						1,311,064.82		-1,311,064.82	
1. 提取盈余公积						1,311,064.82		-1,311,064.82	
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、本年年末余额		40,960,000.00				1,311,064.82		18,105,917.84	60,376,982.66
----------	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	---------------

(所附附注系财务报表组成部分)

云南永孜堂制药有限公司

财务报表附注

截止 2013 年 9 月 30 日

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、历史沿革：

(1) 云南永孜堂制药有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由朱明浩、赵越、李小玲、郑金丹、黄旭、尹志雄、刘宏伟、张如法于 2003 年 6 月 12 日共同出资组建，公司地址：昭通市昭阳区工业园区（火车站连接线）；法定代表人：朱明浩。设立时公司名称为云南省昭通制药有限公司，初始注册资本 5,700,000.00 元，公司设立时的股权结构如下：

股东名称	出资金额	持股比例
朱明浩	3,705,000.00	65.00%
赵越	570,000.00	10.00%
李小玲	570,000.00	10.00%
郑金丹	285,000.00	5.00%
尹志雄	171,000.00	3.00%
黄旭	171,000.00	3.00%
刘宏伟	114,000.00	2.00%
张如法	114,000.00	2.00%
合 计	5,700,000.00	100.00%

(2) 2003 年 9 月 25 日，朱明浩与李小玲签订《股权转让协议》，李小玲将其持有的云南省昭通制药有限公司 10%股权转让给朱明浩；2003 年 12 月 8 日，朱明浩与刘宏伟签订《股权转让协议》，刘宏伟将其持有的云南省昭通制药有限公司 2%股权转让给朱明浩；2004 年 2 月 8 日，朱明浩与尹志雄签订《股权转让协议》，尹志雄将其持有的云南省昭通制药有限公司 3%股权转让给朱明浩。

(3) 2004 年 3 月 24 日，云南省昭通制药有限公司注册资本变更为 22,928,000.00 元，增加注册资本 17,228,000.00 元，变更后的股权结构为：

股东名称	出资金额	持股比例
------	------	------

朱明浩	18,342,400.00	80.00%
赵越	2,292,800.00	10.00%
郑金丹	1,146,400.00	5.00%
黄旭	687,840.00	3.00%
张如法	458,560.00	2.00%
合 计	<u>22,928,000.00</u>	<u>100.00%</u>

(4) 2005年3月10日,王娅琴与黄旭签订《股权转让协议》,黄旭将其持有的云南省昭通制药有限公司3%股权转让给王娅琴。2005年3月10日,朱明浩与赵越签订《股权转让协议》,赵越将其持有的云南省昭通制药有限公司10%股权转让给朱明浩。

(5) 2005年5月9日,公司更名为云南永孜堂制药有限公司。

(6) 2009年9月1日,云南永孜堂制药有限公司注册资本变更为34,460,000.00元,增加注册资本11,532,000.00元,变更后的股权结构为:

股东名称	出资金额	持股比例
朱明浩	31,014,000.00	90.00%
郑金丹	1,723,000.00	5.00%
王娅琴	1,033,800.00	3.00%
张如法	689,200.00	2.00%
合 计	<u>34,460,000.00</u>	<u>100.00%</u>

(7) 2010年8月2日,云南永孜堂制药有限公司注册资本变更为40,960,000.00元,增加注册资本6,500,000.00元,变更后的股权结构为:

股东名称	出资金额	持股比例
朱明浩	36,864,000.00	90.00%
郑金丹	2,048,000.00	5.00%
王娅琴	1,228,800.00	3.00%
张如法	819,200.00	2.00%
合 计	<u>40,960,000.00</u>	<u>100.00%</u>

2、所处行业：医药工业。

3、经营范围：硬胶囊剂、片剂、颗粒剂、原料药（龙血竭）（含中药前处理及提取）（以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批，按审批的项目和时限开展经营活动）。

4、公司主要产品：

公司以生产中成药制剂为主，公司主导产品有天麻醒脑胶囊、抗感灵片、利胆止痛胶囊、舒筋定痛片、诺氟沙星胶囊、苦参胶囊、八味肉桂胶囊、复方岩连片等产品。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2010 年修订）的披露规定，并基于本附注所述的主要会计政策、会计估计而编制。

2、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、现金等价物的确定标准

本公司之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合成人民币记账。

在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除

“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

③现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

7、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

本公司按照投资目的和经济实质对拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款及应收款项和可供出售金融资产四大类。

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

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

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

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

- a、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- b、企业风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

②持有至到期投资：是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。主要包括本公司管理层有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等。

③应收款项：是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司应收款项主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收账款以及其他应收款。

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

⑤其他金融负债：指没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的计量

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

本公司对金融资产和金融负债的后续计量方法如下：

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

②持有至到期投资，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期收益。

③应收款项，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期收益。

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

⑤其他金融负债，与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债按照成本进行后续计量。

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

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

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

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

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

（3）金融资产的转移及终止确认

①满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

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

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

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

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

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

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

(4) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

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

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

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

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

8、应收款项

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

本公司于资产负债表日，将应收账款和其他应收款余额位列前五名的应收款项划分为单项金额重大的应收款项，逐项进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量

现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独测试无减值的，纳入按信用风险组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

对单项金额重大但经单独测试无减值的应收款项、单项金额非重大且未单项计提坏账准备的应收款项采用账龄分析法组合确认减值损失，计提坏账准备。采用账龄分析法计提应收款项坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1 年至 2 年（含 2 年）	10%	10%
2 年至 3 年（含 3 年）	30%	30%
3 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款项

本公司对于单项金额虽不重大但未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

9、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法核算；存货日常核算以计划成本计价的，年末结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

① 存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法

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

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

(4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法；包装物采用五五摊销法。

10、长期股权投资

长期股权投资包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

(1) 初始投资成本确定

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a、同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

b、非同一控制下的控股合并中，购买方按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方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。

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

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

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

c、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

对被投资单位不具有共同控制或重大影响且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。取得被投资单位宣告发放的现金股利或利润，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

当期投资损益为按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额。在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为

基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

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

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有共同控制：a、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。b、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。c、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。当被投资单位处于法定重组或破产中，或者在向投资方转移资金的能力受到严格的长限制情况下经营时，通常投资方对被投资单位可能无法实施共同控制。但如果能够证明存在共同控制，合营各方仍应当按照长期股权投资准则的规定采用权益法核算。

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

（4）长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

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

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价

值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法，各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

项 目	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	5-10 年	5%	9.50-19.00%
运输设备	4-5 年	5%	19.00-23.75%
办公设备	3-5 年	5%	19.00-31.67%

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- ②企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- ③市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- ④有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；
- ⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- ⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；
- ⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁

付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

12、在建工程

（1）在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形

13、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算。

14、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

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

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

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

(3) 寿命不确定的无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

15、长期待摊费用

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

16、预计负债

(1) 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，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。

公司清偿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的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

17、收入

收入确认原则和计量方法：

(1) 商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- ①本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠计量；
- 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本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、收入的金额能够可靠地计量；
 - b、相关的经济利益很可能流入企业；
 - c、交易的完工进度能够可靠地确定；
 - d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。
- ②提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：
- a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
 - b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

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

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

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

18、政府补助

(1) 政府补助的确认条件

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

(2) 政府补助的类型及会计处理方法

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

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

(3) 政府补助的计量

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

(4) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

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

19、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

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

(1) 递延所得税资产的确认依据

①本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

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

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- a、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

b、未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

(2) 递延所得税负债的确认

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

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

a、该项交易不是企业合并；

b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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

a、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

b、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

20、租赁

(1) 经营租赁

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

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

免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

(2) 融资租赁

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

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

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

21、持有待售资产

(1) 持有待售资产的确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售：

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

(2) 会计处理方法

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

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额

22、主要会计政策、会计估计的变更及前期会计差错更正

本报告期内主要会计政策、会计估计未变更。无前期会计差错更正。

三、税项

(1) 公司适用的主要税种及税率如下：

税 种	计税依据	税率
增值税	销售收入	17%
城市维护建设税	增值税、营业税	7%
房产税	房产原值（扣除 30%）	1.2%
教育费附加	增值税、营业税	5%
土地使用税	土地面积	4 元/m ²
企业所得税	应纳税所得额	15%

(2) 税收优惠及批文

经云南省昭通市昭阳区国家税务局《昭区备减字》[2012]第 2 号减免税备案通知书批准，本公司按照关于设在西部地区的鼓励类产业企业适用 15%的企业所得税税率。

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2013. 9. 30	2012. 12. 31
现 金	50,325.29	10,392.86
银行存款	50,769,064.33	1,263,054.87
合 计	<u>50,819,389.62</u>	<u>1,273,447.73</u>

注：截至 2013 年 9 月 30 日止，货币资金不存在对变现有限制或存在潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

项 目	2013. 9. 30			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备	5,411,906.02	100.00%	270,595.30	5,141,310.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-
合 计	<u>5,411,906.02</u>	<u>100.00%</u>	<u>270,595.30</u>	<u>5,141,310.72</u>

应收账款按种类披露（续）

项 目	2012. 12. 31
-----	--------------

	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备	11,881,267.91	100.00%	594,063.40	11,287,204.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-
合计	<u>11,881,267.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>594,063.40</u>	<u>11,287,204.51</u>

注：单项金额重大是指金额位列应收账款前五名。

(2) 账龄分析

账龄结构	2013.9.30			
	账面余额	比例	坏账准备	账面净值
1年以内(含1年)	5,411,906.02	100.00%	270,595.30	5,141,310.72
1年至2年(含2年)	-	-	-	-
2年至3年(含3年)	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	<u>5,411,906.02</u>	<u>100.00%</u>	<u>270,595.30</u>	<u>5,141,310.72</u>

账龄分析(续)

账龄结构	2012.12.31			
	账面余额	比例	坏账准备	账面净值
1年以内(含1年)	11,881,267.91	100.00%	594,063.40	11,287,204.51
1年至2年(含2年)	-	-	-	-
2年至3年(含3年)	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	<u>11,881,267.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>594,063.40</u>	<u>11,287,204.51</u>

(3) 截至2013年9月30日止，无应收持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 位列前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款总额的比例
云南省医药有限公司	非关联客户	2,588,124.52	1年以内	47.82%
昆明制药集团医药商业有限公司	非关联客户	1,717,198.40	1年以内	31.73%
云南鸿云药业有限公司	非关联客户	638,434.30	1年以内	11.80%
云南东骏药业有限公司	非关联客户	194,349.00	1年以内	3.59%
昭通市雄风药业有限公司	非关联客户	176,115.00	1年以内	3.25%
合计		<u>5,314,221.22</u>		<u>98.19%</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄结构	2013.9.30		2012.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	2,218,794.70	78.02%	595,438.65	75.10%
1-2年	427,837.90	15.04%	63,260.30	7.98%

2-3年	63,260.30	2.22%	13,076.00	1.65%
3年以上	134,134.00	4.72%	121,058.00	15.27%
合 计	<u>2,844,026.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>792,832.95</u>	<u>100.00%</u>

注：截至 2013 年 9 月 30 日止，账龄超过 1 年的预付款项主要系预付的未安装或未结算设备款。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄
瑞安市江华机械有限公司	非关联方	442,000.00	1 年以内
临清宏源制药设备有限公司	非关联方	424,894.60	1 年以内
常州市鹭涛干燥设备有限公司	非关联方	332,100.00	1 年以内
江苏中洲环保科技有限公司	非关联方	315,000.00	1-2 年
宜宾金宏誉贸易有限公司	非关联方	211,712.65	1 年以内
合 计		<u>1,725,707.25</u>	

(3) 截至 2013 年 9 月 30 日止，无预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

项 目	2013.9.30			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备	14,550,278.70	100.00%	3,058,816.46	11,491,462.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-
合 计	<u>14,550,278.70</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,058,816.46</u>	<u>11,491,462.24</u>

其他应收款按种类披露（续）

项 目	2012.12.31			
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-
按账龄分析法组合计提坏账准备	13,348,320.92	100.00%	2,602,980.45	10,745,340.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-
合 计	<u>13,348,320.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,602,980.45</u>	<u>10,745,340.47</u>

(2) 按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2013.9.30			
	账面余额	比例	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,604,228.24	11.03%	80,211.42	1,524,016.82

1-2年	8,736,050.46	60.04%	873,605.05	7,862,445.41
2-3年	-	-	-	-
3年以上	4,210,000.00	28.93%	2,105,000.00	2,105,000.00
合计	<u>14,550,278.70</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,058,816.46</u>	<u>11,491,462.24</u>

账龄分析 (续)

账龄	2012.12.31			
	账面余额	比例	坏账准备	账面价值
1年以内	8,938,100.46	66.95%	446,905.02	8,491,195.44
1-2年	116,837.00	0.88%	11,683.70	105,153.30
2-3年	11,500.00	0.09%	3,450.00	8,050.00
3年以上	4,281,883.46	32.08%	2,140,941.73	2,140,941.73
合计	<u>13,348,320.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,602,980.45</u>	<u>10,745,340.47</u>

(3) 截至2013年9月30日止, 本公司实际控制人朱明浩欠款10,006,368.00元, 占其他应收款期末余额的68.77%。

(4) 位列前五名的其他应收款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	性质或内容	欠款年限	占总额
朱明浩	关联方	10,006,368.00	借款	1年以内 /1-2年	68.77%
江苏省高新技术创业服务中心	非关联方	4,242,000.00	技术转让费	1-2年 /3年以上	29.15%
昭通市昭阳区建设工程安全生产监督站	非关联方	100,000.00	保证金	1年以内	0.69%
辛成坤	非关联方	76,368.00	借款	1年以内	0.52%
郑金丹	关联方	32,800.00	借款	1年以内	0.23%
合计		<u>14,457,536.00</u>			<u>99.36%</u>

5、存货

存货分类

项目	2013.9.30			2012.12.31		
	金额	跌价准备	净值	金额	跌价准备	净值
原材料	25,255,875.75	-	25,255,875.75	14,780,856.19	-	14,780,856.19
半成品	13,513,642.97	-	13,513,642.97	2,079,767.96	-	2,079,767.96
低值易耗品	12,564.85	-	12,564.85	76,634.05	-	76,634.05
包装物	5,287,536.96	-	5,287,536.96	9,521,719.12	-	9,521,719.12
库存商品	11,552,002.32	-	11,552,002.32	6,131,246.73	-	6,131,246.73
在产品	285,473.93	-	285,473.93	-	-	-
委托加工物资	408,406.96	-	408,406.96	-	-	-

合 计	<u>56,315,503.74</u>	-	<u>56,315,503.74</u>	<u>32,590,224.05</u>	-	<u>32,590,224.05</u>
-----	----------------------	---	----------------------	----------------------	---	----------------------

6、长期股权投资

种 类	2013.9.30	2012.12.31
成本法核算的长期股权投资	1,256,950.00	1,256,950.00
合 计	<u>1,256,950.00</u>	<u>1,256,950.00</u>

注：长期股权投资均系对云南昭通昭阳农村合作银行的投资，初始投资成本 770,000.00 元，2010 年追加投资 42,300.00 元，2012 年追加投资 444,650.00 元。本期现金分红 88,930.00 元。

7、固定资产

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.9.30
一、原价合计	<u>28,969,343.05</u>	<u>4,833,021.93</u>	<u>643,067.04</u>	<u>33,159,297.94</u>
其中：房屋、建筑物	17,126,959.39	48,076.92	643,067.04	16,531,969.27
机器设备	11,141,075.71	4,713,965.97	-	15,855,041.68
运输设备	212,541.00	-	-	212,541.00
办公设备	488,766.95	70,979.04	-	559,745.99
二、累计折旧合计	<u>7,150,807.21</u>	<u>1,532,150.90</u>	<u>254,547.00</u>	<u>8,428,411.11</u>
其中：房屋、建筑物	3,323,675.21	597,420.72	254,547.00	3,666,548.93
机器设备	3,365,027.51	872,417.16	-	4,237,444.67
运输设备	156,403.92	12,046.77	-	168,450.69
办公设备	305,700.57	50,266.25	-	355,966.82
三、固定资产减值准备累计金额合计	-	-	-	-
其中：房屋、建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
四、固定资产账面价值合计	<u>21,818,535.84</u>	-	-	<u>24,730,886.83</u>
其中：房屋、建筑物	13,803,284.18	-	-	12,865,420.34
机器设备	7,776,048.20	-	-	11,617,597.01
运输设备	56,137.08	-	-	44,090.31
办公设备	183,066.38	-	-	203,779.17

注 1：2013 年 1-9 月固定资产累计折旧增加额中，本期计提 1,532,150.90 元。

注 2：2013 年 9 月 30 日，本公司无暂时闲置的固定资产，无通过融资租赁租入的固定资产，无通过经营租赁租出的固定资产，无持有待售的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产。

注 3: 截至 2013 年 9 月 30 日止, 已有房屋建物 12,705,582.13 元因银行贷款而抵押。

8、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	2013.9.30			2012.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新版 GMP 扩建项目	14,016,817.25	-	14,016,817.25	40,000.00	-	40,000.00
合 计	<u>14,016,817.25</u>	-	<u>14,016,817.25</u>	<u>40,000.00</u>	-	<u>40,000.00</u>

(2) 在建工程项目变动情况

项 目	预算数	期初数	本期增加	转入固 定 资产	其他 减少	工程投入 占预算比 例
新版 GMP 扩建项目	土建工程 2600 万元; 净化工程 2500 万元	40,000.00	13,976,817.25	-	-	27.48%
合 计	<u>51,000,000.00</u>	<u>40,000.00</u>	<u>13,976,817.25</u>	-	-	<u>27.48%</u>

在建工程项目变动情况 (续)

项 目	工程进 度	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源	期末数
新版 GMP 扩建项目	其中土 建工程 98%; 净 化工程 35%	-	-	-	自有资金	14,016,817.25
合 计		-	-	-		<u>14,016,817.25</u>

(3) 重大在建工程的工程进度情况

项 目	工程进度	备注
新版 GMP 扩建项目	本项目含制剂大楼、质检中心、配套的公用工程和专家楼, 该工程土建主体工程基本完工, 净化工程已经开工。资产负债表日的工程进度: 其中土建工程 98%; 净化工程 35%。	工程进度以工程量为基础估算

9、无形资产及累计摊销

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.9.30
一、原价合计	<u>27,271,167.00</u>	<u>42,389,705.01</u>	-	<u>69,660,872.01</u>
土地使用权	15,671,167.00	-	-	15,671,167.00
药品生产技术	11,600,000.00	42,389,705.01	-	53,989,705.01
二、累计摊销合计	<u>4,437,366.76</u>	<u>1,483,312.11</u>	-	<u>5,920,678.87</u>

土地使用权	2,768,572.76	235,067.58	-	3,003,640.34
药品生产技术	1,668,794.00	1,248,244.53		2,917,038.53
三、无形资产减值准备累计金额合计	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
药品生产技术	-	-	-	-
四、无形资产账面价值合计	22,833,800.24	-	-	63,740,193.14
土地使用权	12,902,594.24	-	-	12,667,526.66
药品生产技术	9,931,206.00	-	-	51,072,666.48

注1：2013年1-9月份无形资产摊销额为1,483,312.11元。

注2：截至2013年9月30日止，本公司土地使用权均因银行贷款而抵押。

10、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	2013.9.30	2012.12.31
计提坏账准备产生的可抵扣暂时性差异	499,411.76	479,556.58
递延收益产生的可抵扣暂时性差异	120,000.00	-
合 计	619,411.76	479,556.58

(2) 引起暂时性差异的资产项目对应的暂时性差异

项 目	2013.9.30
应收账款	270,595.30
其他应收款	3,058,816.46
递延收益	800,000.00
合 计	4,129,411.76

11、资产减值准备明细

项 目	2012.12.31	本期计提额	本期减少额		2013.9.30
			转回	转销	
坏账准备	3,197,043.85	132,367.91	-	-	3,329,411.76
合 计	3,197,043.85	132,367.91	-	-	3,329,411.76

12、应付账款

(1) 账龄分析

项 目	2013.9.30	2012.12.31
1年以内	12,587,121.81	10,368,725.10
1-2年	339,102.00	182,530.62
2-3年	139,981.12	124,793.78
3年以上	164,009.38	581,655.20
合 计	13,230,214.31	11,257,704.70

(2) 截至 2013 年 9 月 30 日止, 无应付持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 2013 年 9 月 30 日账龄超过一年的应付账款为 643, 092. 50 元, 主要为应付工程质保金和未结算尾款, 无大额账龄较长的应付账款。

13、预收款项

(1) 账龄分析

项 目	2013. 9. 30	2012. 12. 31
1 年以内	230, 400. 00	-
1-2 年	-	-
2-3 年	-	-
3 年以上	-	-
合 计	230, 400. 00	-

(2) 截至 2013 年 9 月 30 日止, 无预收持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 2013 年 9 月 30 日无账龄超过一年的预收款项, 无大额账龄较长的预收账款。

14、应付职工薪酬

项 目	2012. 12. 31	本期计提	本期支付	2013. 9. 30
1. 工资、奖金、津贴和补贴	-	4, 603, 163. 98	4, 603, 163. 98	-
2. 职工福利费	-	254, 250. 36	254, 250. 36	-
3. 社会保险费	-	162, 352. 50	162, 352. 50	-
其中: 医疗保险费	-	104, 256. 00	104, 256. 00	-
基本养老保险费	-	-	-	-
失业保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	34, 857. 90	34, 857. 90	-
生育保险费	-	23, 238. 60	23, 238. 60	-
4. 住房公积金	-	-	-	-
5. 工会经费和职工教育经费	-	229, 929. 39	229, 929. 39	-
6. 非货币性福利	-	-	-	-
7. 因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
8. 其他	-	-	-	-
其中: 以现金结算的股份支付	-	-	-	-
合 计	-	5, 249, 696. 23	5, 249, 696. 23	-

15、应交税费

项 目	2013. 9. 30	2012. 12. 31
应交增值税	2, 687, 220. 12	1, 531, 287. 33

应交所得税	881,299.86	115,896.72
应交城市维护建设税	229,447.40	116,502.62
应交房产税	37,678.79	70,918.77
应交土地使用税	39,592.20	79,184.40
应交个人所得税	16,604.00	8,315.00
印花税	6,760.37	1,933.16
教育费附加	129,642.61	64,045.65
地方教育费附加	37,682.41	22,604.53
合计	<u>4,065,927.76</u>	<u>2,010,688.18</u>

16、其他应付款

(1) 账龄分析

项 目	2013.9.30	2012.12.31
1 年以内	101,594,177.84	11,753,793.25
1-2 年	176,392.41	100,307.25
2-3 年	66,560.00	201,940.86
3 年以上	401,770.00	416,475.47
合 计	<u>102,238,900.25</u>	<u>12,472,516.83</u>

(2) 截至 2013 年 9 月 30 日止，无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

(3) 截至 2013 年 9 月 30 日止，金额较大位列前五名其他应付款情况

单位名称	所欠金额	账龄	内容
海南汉森投资有限公司	100,000,000.00	1 年以内	借款
昆明群芳药业有限公司	1,468,057.54	1 年以内	技术转让款
云南新弘华药品有限公司	50,000.00	3 年以上	保证金
广东恒康医药进出口有限公司	50,000.00	3 年以上	保证金
江西济生医药有限公司	20,000.00	3 年以上	保证金
合 计	<u>101,588,057.54</u>		

17、长期借款

项 目	2013.9.30	2012.12.31
抵押借款	40,000,000.00	-
质押借款	-	17,000,000.00
合 计	<u>40,000,000.00</u>	<u>17,000,000.00</u>

注：抵押借款均系向云南昭通昭阳农村合作银行借款，以公司房产和土地为抵押物。

18、其他非流动负债（递延收益）

项 目	2012.12.31	本年增加	本年减少	2013.9.30
新版 GMP 扩建项目	-	800,000.00	-	800,000.00

合 计	-	<u>800,000.00</u>	-	<u>800,000.00</u>
-----	---	-------------------	---	-------------------

注 1: 新版 GMP 扩建项目 800,000.00 元, 是云南省昭阳工业园区管理委员会依据《云南永孜堂制药有限公司关于申请新版 GMP 扩建项目资金补助的请示》于 2013 年 8 月拨付的资金, 与该项目相关的资产正在建设中。

19、实收资本

项 目	<u>2012.12.31</u>	本年增加	本年减少	<u>2013.9.30</u>
朱明浩	36,864,000.00	-	-	36,864,000.00
郑金丹	2,048,000.00	-	-	2,048,000.00
王娅琴	1,228,800.00	-	-	1,228,800.00
张如法	819,200.00	-	-	819,200.00
合 计	<u>40,960,000.00</u>	-	-	<u>40,960,000.00</u>

20、盈余公积

项 目	<u>2012.12.31</u>	本期增加	本期减少	<u>2013.9.30</u>
法定盈余公积	1,311,064.82	-	-	1,311,064.82
合 计	<u>1,311,064.82</u>	-	-	<u>1,311,064.82</u>

21、未分配利润

项 目	<u>2013年1-9月</u>	<u>2012年度</u>
期初未分配利润	18,105,917.84	6,306,334.47
加: 本期利润转入	10,033,527.22	13,110,648.19
其他转入	-	-
减: 提取法定盈余公积	-	1,311,064.82
应付优先股股利	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作资本的普通股股利	-	-
其他减少	-	-
期末未分配利润	<u>28,139,445.06</u>	<u>18,105,917.84</u>

22、营业收入和营业成本

(1) 项目列示

项 目	<u>2013年1-9月</u>	<u>2012年度</u>
营业收入	63,869,250.15	67,092,634.72
其中: 主营业务收入	63,869,250.15	67,092,634.72
其他业务收入	-	-
营业成本	37,285,046.42	40,206,955.65
其中: 主营业务成本	37,285,046.42	40,206,955.65

其他业务成本	-	-
--------	---	---

(2) 主营业务分产品种类列示

产品种类	2013年1-9月		2012年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
天麻醒脑胶囊	28,138,093.68	14,523,322.91	31,007,171.56	16,408,260.11
抗感灵片	12,233,162.26	6,805,005.63	13,785,561.79	8,769,470.59
利胆止痛胶囊	5,471,686.68	2,585,464.91	6,102,703.92	3,163,342.94
舒筋定痛片	4,369,888.35	2,746,471.03	4,587,040.86	3,181,365.85
苦参胶囊	2,864,073.02	1,804,101.87	3,278,053.14	2,009,715.91
龙血竭	2,587,393.22	2,377,120.59	1,483,940.15	1,193,187.55
诺氟沙星胶囊	1,968,950.87	1,906,064.56	1,473,375.83	1,432,873.39
通窍鼻炎片	1,332,912.06	1,116,364.60	1,401,076.80	1,206,034.10
八味肉桂胶囊	925,648.35	563,577.96	1,118,262.83	675,132.71
护心胶囊	881,802.29	574,275.08	766,653.12	485,690.08
复方岩连片	876,351.58	712,018.89	846,535.18	720,783.67
降脂减肥片	680,111.42	488,292.27	445,057.77	374,456.37
双黄消炎片	357,158.33	262,794.43	147,974.00	113,940.49
乌金片	351,907.69	183,500.54	382,224.66	236,653.34
复方南板蓝根颗粒	253,128.81	180,108.06	-	-
感冒清热颗粒	232,985.27	183,041.66	236,984.81	219,447.97
穿心莲片	139,167.27	109,454.32	-	-
田七花叶颗粒	122,517.89	102,515.84	-	-
通舒口爽胶囊	56,538.46	42,044.60	-	-
百贝益肺胶囊	15,384.62	11,798.97	-	-
参七心疏胶囊	5,128.21	3,839.15	-	-
胃肠灵胶囊	4,615.38	3,409.77	-	-
天麻微粉胶囊	644.44	458.78	30,018.30	16,600.58
合计	<u>63,869,250.15</u>	<u>37,285,046.42</u>	<u>67,092,634.72</u>	<u>40,206,955.65</u>

(3) 主营业务分地区列示

地区名称	2013年1-9月		2012年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
云南省内	29,897,501.04	10,453,308.31	31,001,050.04	9,578,162.11
云南省外	33,971,749.11	26,831,738.11	36,091,584.68	30,628,793.54
合计	<u>63,869,250.15</u>	<u>37,285,046.42</u>	<u>67,092,634.72</u>	<u>40,206,955.65</u>

(4) 前五名客户销售情况

单位名称	金额	占本期主营业务收入比例

云南省医药有限公司	13,547,116.25	21.21%
云南东骏药业有限公司	1,449,161.12	2.27%
云南鸿云药业有限公司	1,865,332.91	2.92%
昆明制药集团医药商业有限公司	8,306,290.22	13.01%
西双版纳版纳药业有限责任公司	2,179,487.18	3.41%
合计	<u>27,347,387.68</u>	<u>42.82%</u>

23、营业税金及附加

税 种	2013年1-9月	2012年度
城市维护建设税	304,374.42	315,277.54
教育费附加	155,659.45	157,723.48
合计	<u>460,033.87</u>	<u>473,001.02</u>

24、销售费用

项 目	2013年1-9月	2012年度
运输费	529,897.14	533,570.90
辐照费	40,072.70	26,058.60
广告费	357,260.00	2,375,917.51
宣传费	322,078.95	317,290.31
工资	1,652,694.68	785,900.00
市场备案用包装盒	17,991.85	9,087.31
折旧费	12,046.77	16,062.36
销售返利	1,767,500.68	524,656.10
其他支出	218,243.53	307,051.09
合计	<u>4,917,786.30</u>	<u>4,895,594.18</u>

25、管理费用

项 目	2013年1-9月	2012年度
办公费用	356,057.08	216,742.48
职工薪酬	1,503,212.14	1,703,380.72
差旅费	61,859.50	99,437.30
税费	196,778.11	358,455.92
交通费	128,436.29	21,501.77
会务费	1,338,824.80	1,428,597.60
无形资产摊销	1,483,312.11	1,008,043.77
研究开发费	639,104.43	89,641.65
业务招待费	160,261.00	195,044.00
折旧费	104,414.57	152,121.89
排污费	39,605.40	55,450.80
工会经费	32,646.39	80,166.76
质量检验费	164,369.32	139,818.68

中介机构评审费	238,000.00	47,000.00
绿化费	69,763.00	8,235.00
协会会费	20,000.00	19,000.00
维修费	-	23,159.00
其他	3,072.00	67,518.65
合计	<u>6,539,716.14</u>	<u>5,713,315.99</u>

26、财务费用

项 目	2013年1-9月	2012年度
利息支出	1,652,331.15	1,336,257.38
减：利息收入	7,746.91	7,236.34
汇兑损益	-	-
银行手续费	4,021.42	2,159.04
其他	1,000,000.00	-
合计	<u>2,648,605.66</u>	<u>1,331,180.08</u>

27、资产减值损失

项 目	2013年1-9月	2012年度
坏账准备	132,367.91	1,394,294.39
存货跌价准备	-	-
合计	<u>132,367.91</u>	<u>1,394,294.39</u>

28、投资收益

投资收益明细

项 目	2013年1-9月	2012年度
成本法核算的长期股权投资收益	88,930.00	106,716.00
合计	<u>88,930.00</u>	<u>106,716.00</u>

注：投资收益系对云南昭通昭阳农村合作银行的股资所取得的现金分红。

29、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2013年1月-9月	2012年度
非流动资产处置利得	-	-
政府补助	600,000.00	2,400,000.00
罚款收入	-	-
其他	35,421.98	36,531.22
税收返还	-	-
合计	<u>635,421.98</u>	<u>2,436,531.22</u>

(2) 政府补助：

2013 年度收到政府补助 1,400,000.00 元，计入营业外收入的政府补助 600,000.00 元，明细如下：

项 目	2013年1月-9月	2012年度
天麻醒脑胶囊二次开发项目	600,000.00	400,000.00
生物医药产业发展专项资金	-	1,000,000.00
省级战略性新兴产业发展专项资金	-	1,000,000.00
合 计	<u>600,000.00</u>	<u>2,400,000.00</u>

注：天麻醒脑胶囊二次开发项目 600,000.00 元系根据云科计发【2013】9 号《云南省科技厅关于下达省科技计划 2013 年第一批项目与经费的通知》于 2013 年 8 月拨付至公司。

30、营业外支出

项 目	2013 年 1-9 月	2012 年度
非流动资产处置损失	388,520.04	-
赔偿及罚款支出	-	-
其他	177,390.00	144,711.86
合 计	<u>565,910.04</u>	<u>144,711.86</u>

31、所得税费用

项 目	2013 年 1-9 月	2012 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,870,753.39	2,157,036.42
递延所得税费用	139,855.18	209,144.16
合 计	<u>2,010,608.57</u>	<u>2,366,180.58</u>

32、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2013 年 1-9 月	2012 年度
利息收入	7,746.91	7,236.34
补贴收入	635,421.98	2,436,531.22
往来款项	-	2,330,134.74
合 计	<u>643,168.89</u>	<u>4,773,902.30</u>

33、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2013 年 1-9 月	2012 年度
往来款项	11,555,964.36	-
办公费用	2,014,741.38	1,845,373.03
广告宣传费	697,330.80	2,702,295.13
销售返利	1,767,500.68	524,656.10
业务招待费	160,261.00	195,044.00
运输交通费	658,333.43	555,072.67
质量检验费	204,442.02	165,877.28
研究开发费	639,104.43	89,641.65

绿化费	69,763.00	8,235.00
其他	317,920.93	427,583.89
合计	<u>18,085,362.03</u>	<u>6,513,778.75</u>

34、收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2013年1-9月	2012年度
与资产相关的政府补助	800,000.00	-
合计	<u>800,000.00</u>	-

35、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	2013年1-9月	2012年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,033,527.22	13,110,648.19
加：		
资产减值准备	132,367.91	1,394,294.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,532,150.90	1,484,838.82
无形资产摊销	1,483,312.11	1,008,043.77
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	388,520.04	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	2,652,331.15	1,336,257.38
投资损失(收益以“-”号填列)	-88,930.00	-106,716.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-139,855.18	-209,144.16
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-23,725,279.69	-5,968,571.02
经营性应收项目的减少(减：增加)	5,117,507.41	-10,567,997.58
经营性应付项目的增加(减：减少)	-6,226,307.65	17,420,348.36
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-8,840,655.78	18,902,002.15
2、不涉及现金收支的重大筹资和投资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	50,819,389.62	1,273,447.73
减：现金的期初余额	1,273,447.73	1,670,819.51
加：现金等价物的期末余额	-	-

减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	49,545,941.89	-397,371.78

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2013年1-9月	2012年度
1、现金	50,819,389.62	1,273,447.73
其中：库存现金	50,325.29	10,392.86
可随时用于支付的银行存款	50,769,064.33	1,263,054.87
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
2、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
合 计	50,819,389.62	1,273,447.73

六、关联方及关联交易

1、关联方情况

关联方名称	与本企业的关系	组织机构代码
云南康佰佳医药有限公司	受同一实际控制人控制	78735128-4
朱明浩	公司实际控制人，股东	
郑金丹	公司副总经理、股东	

2、关联方交易情况

(1) 销售商品、提供劳务的关联交易

本公司2013年度向云南康佰佳医药有限公司销售药品732,145.30元。

(2) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2013年1-9月	2012.12.31
其他应收款			
朱明浩	股东、董事长	10,006,368.00	8,694,050.46
郑金丹	股东、副总经理	32,800.00	20,000.00
合 计		10,039,168.00	8,714,050.46

七、或有事项

截至2013年9月30日止，本公司无商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、税务纠纷、对外担保等重大或有事项。

八、财务报告的批准

本公司财务报告业经公司 2013 年 10 月 22 日召开的董事会会议批准报出。

企业名称： 云南永孜堂制药有限公司

法定代表人： 朱明浩

主管会计工作负责人： 郑金丹

会计机构负责人： 代富芬

日期： 2013 年 10 月 22 日

日期： 2013 年 10 月 22 日

日期： 2013 年 10 月 22 日