

深圳市海普瑞药业股份有限公司

Shenzhen Hepalink Pharmaceutical Co., Ltd.



2010 年半年度财务报告

(未经审计)

2010 年 7 月

资产负债表

编制单位：深圳市海普瑞药业股份有限公司 2010 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	5,663,351,062.46	5,654,820,044.40	445,376,428.13	359,642,224.55
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	215,122,340.44	215,122,340.44	197,730,038.92	197,730,038.92
预付款项	35,094,513.61	106,444,351.68	29,577,515.34	229,152,178.55
应收股利				
其他应收款	193,689,217.17	222,822,079.66	87,372,700.42	86,769,434.94
应收补贴款				
存货	1,272,497,077.05	1,193,675,030.77	579,264,985.58	449,122,952.03
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	7,379,754,210.73	7,392,883,846.95	1,339,321,668.39	1,322,416,828.99
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		56,641,448.99		56,641,448.99
投资性房地产				
固定资产	101,399,265.69	42,743,978.49	38,522,876.50	38,480,981.05
在建工程			76,528,194.36	
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	28,645,355.46	2,506,784.79	2,566,103.67	2,566,103.67
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	2,995,999.16	2,389,332.80	3,944,833.64	3,208,167.26
递延所得税资产	47,060.61	26,551.79	47,060.61	26,551.79
其他非流动资产				
非流动资产合计	133,087,680.92	104,308,096.86	121,609,068.78	100,923,252.76
资产总计	7,512,841,891.65	7,497,191,943.81	1,460,930,737.17	1,423,340,081.75

资产负债表（续）

编制单位：深圳市海普瑞药业股份有限公司 2010 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
流动负债：				
短期借款			180,000,000.00	180,000,000.00
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	475,664.94	475,664.94	583,065.73	583,065.73
预收款项	20,652,299.45	20,652,299.45	15,934,935.61	15,934,935.61
应付职工薪酬	619,293.99	388,873.03	2,633,278.73	2,137,403.85
应交税费	37,837,966.29	36,367,803.55	83,069,226.50	88,378,362.36
应付利息			256,500.00	256,500.00
应付股利				
其他应付款	3,915,649.84	3,557,987.72	31,963,382.85	2,768,202.68
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	63,500,874.51	61,442,628.69	314,440,389.42	290,058,470.23
非流动负债：				
长期借款	52,000,000.00	52,000,000.00	64,000,000.00	64,000,000.00
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	9,567,543.50		9,749,301.26	
其他非流动负债	2,275,000.00	2,275,000.00	2,450,000.00	2,450,000.00
非流动负债合计	63,842,543.50	54,275,000.00	76,199,301.26	66,450,000.00
负债合计	127,343,418.01	115,717,628.69	390,639,690.68	356,508,470.23
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	400,100,000.00	400,100,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00
资本公积	5,693,724,929.72	5,693,724,929.72	17,020,738.88	17,020,738.88
减：库存股				
盈余公积	104,230,707.16	104,230,707.16	104,230,707.16	104,230,707.16
未分配利润	1,182,219,967.39	1,182,219,967.39	583,639,600.45	583,639,600.45
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	7,380,275,604.27	7,381,474,315.12	1,064,891,046.49	1,066,831,611.52
少数股东权益	5,222,869.37		5,400,000.00	
所有者权益合计	7,385,498,473.64	7,381,474,315.12	1,070,291,046.49	1,066,831,611.52
负债和所有者权益总计	7,512,841,891.65	7,497,191,943.81	1,460,930,737.17	1,423,340,081.75

利润表

编制单位：深圳市海普瑞药业股份有限公司 2010 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	1,809,237,164.78	1,809,237,164.78	780,309,152.64	780,309,152.64
其中：营业收入	1,809,237,164.78	1,809,237,164.78	780,309,152.64	780,309,152.64
二、营业总成本	1,111,007,665.71	1,112,415,146.31	454,149,664.41	455,259,245.43
其中：营业成本	1,005,864,056.31	1,011,110,820.31	415,210,978.99	417,288,532.43
营业税金及附加	828,032.78		317,016.31	37,666.25
销售费用	1,675,648.81	1,675,648.81	1,484,396.18	1,484,396.18
管理费用	93,940,989.90	90,812,528.97	34,427,022.44	33,683,616.08
财务费用	8,698,937.91	8,816,148.22	2,653,614.86	2,712,620.77
资产减值损失			56,635.63	52,413.72
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	698,229,499.07	696,822,018.47	326,159,488.23	325,049,907.21
加：营业外收入	345,510.96	345,510.96	1,358,986.85	1,358,986.85
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	698,575,010.03	697,167,529.43	327,518,475.08	326,408,894.06
减：所得税费用	100,171,773.72	99,329,016.67	63,930,152.19	63,718,250.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	598,403,236.31	597,838,512.76	263,588,322.89	262,690,643.92
归属于母公司所有者的净利润	598,580,366.94	597,838,512.76	263,588,322.89	262,690,643.92
少数股东损益	-177,130.63			
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	1.60	1.60	0.73	0.73
（二）稀释每股收益	1.60	1.60	0.73	0.73
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	598,403,236.31	597,838,512.76	263,588,322.89	262,690,643.92
归属于母公司所有者的综合收益总额	598,580,366.94	597,838,512.76	263,588,322.89	262,690,643.92
归属于少数股东的综合收益总额	-177,130.63			

现金流量表

编制单位：深圳市海普瑞药业股份有限公司

2010 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	1,811,675,271.20	1,811,675,271.20	824,377,437.37	824,377,437.37
收到的税费返还	124,723,869.40	124,723,869.40	14,438,936.81	14,438,936.81
收到其他与经营活动有关的现金	9,258,763.38	8,711,291.42	3,770,577.76	2,597,950.95
经营活动现金流入小计	1,945,657,903.98	1,945,110,432.02	842,586,951.94	841,414,325.13
购买商品、接受劳务支付的现金	1,995,702,573.10	1,959,385,609.83	455,942,852.66	452,056,017.13
支付给职工以及为职工支付的现金	24,052,127.29	21,045,743.38	15,671,478.41	13,772,552.95
支付的各项税费	156,772,366.95	129,847,572.29	53,688,912.72	47,743,394.75
支付其他与经营活动有关的现金	55,828,213.72	54,847,008.08	10,232,740.24	8,784,473.07
经营活动现金流出小计	2,232,355,281.06	2,165,125,933.58	535,535,984.03	522,356,437.90
经营活动产生的现金流量净额	(286,697,377.08)	(220,015,501.56)	307,050,967.91	319,057,887.23
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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	0.00	0.00	0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,098,086.31	4,576,776.31	5,256,317.48	5,249,197.48
投资支付的现金				
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	15,098,086.31	4,576,776.31	5,256,317.48	5,249,197.48
投资活动产生的现金流量净额	(15,098,086.31)	(4,576,776.31)	(5,256,317.48)	(5,249,197.48)
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	5,934,800,000.00	5,934,800,000.00		
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	219,031,096.92	219,031,096.92	89,309,337.93	89,309,337.93
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	6,153,831,096.92	6,153,831,096.92	89,309,337.93	89,309,337.93
偿还债务支付的现金	411,057,014.59	411,057,014.59	141,061,260.02	141,061,260.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,008,175.45	5,008,175.45	23,447,047.91	23,447,047.91
支付其他与筹资活动有关的现金	217,995,809.16	217,995,809.16		
筹资活动现金流出小计	634,060,999.20	634,060,999.20	164,508,307.93	164,508,307.93
筹资活动产生的现金流量净额	5,519,770,097.72	5,519,770,097.72	(75,198,970.00)	(75,198,970.00)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	5,217,974,634.33	5,295,177,819.85	226,595,680.43	238,609,719.75
加：期初现金及现金等价物余额	445,376,428.13	359,642,224.55	161,125,637.89	126,207,978.55
六、期末现金及现金等价物余额	5,663,351,062.46	5,654,820,044.40	387,721,318.32	364,817,698.30

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳市海普瑞药业股份有限公司

2010 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	360,000,000.00	17,020,738.88			104,230,707.16		583,639,600.45		5,400,000.00	1,070,291,046.49	90,000,000.00	17,020,738.88			22,709,733.61		178,103,535.39			307,834,007.88	
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年初余额	360,000,000.00	17,020,738.88			104,230,707.16		583,639,600.45		5,400,000.00	1,070,291,046.49	90,000,000.00	17,020,738.88			22,709,733.61		178,103,535.39			307,834,007.88	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,100,000.00	5,676,704,190.84					598,580,366.94		-177,130.63	6,315,207,427.15	270,000,000.00			26,269,064.39		-84,680,741.50				211,588,322.89	
（一）净利润							598,580,366.94		-177,130.63	598,403,236.31							263,588,322.89			263,588,322.89	
（二）其他综合收益																					
上述（一）和（二）小计							598,580,366.94		-177,130.63	598,403,236.31							263,588,322.89			263,588,322.89	
（三）所有者投入和减少资本	40,100,000.00	5,676,704,190.84								5,716,804,190.84											
1. 所有者投入资本	40,100,000.00	5,676,704,190.84								5,716,804,190.84											
2. 股份支付计入所有者权益的金额																					
3. 其他																					
（四）利润分配														26,269,064.39		-78,269,064.39				-52,000,000.00	
1. 提取盈余公积														26,269,064.39		-26,269,064.39					
2. 提取一般风险准备																					
3. 对所有者（或股东）的分配																				-52,000,000.00	-52,000,000.00
4. 其他																					
（五）所有者权益内部结转											270,000,000.00									-270,000,000.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）											270,000,000.00									-270,000,000.00	
2. 盈余公积转增资本（或股本）																					
3. 盈余公积弥补亏损																					
4. 其他											270,000,000.00									-270,000,000.00	
（六）专项储备																					
1. 本期提取																					
2. 本期使用																					
四、本期期末余额	400,100,000.00	5,693,724,929.72			104,230,707.16		1,182,219,967.39		5,222,869.37	7,385,498,473.64	360,000,000.00	17,020,738.88			48,978,798.00		93,422,793.89			519,422,330.77	

母公司所有者权益变动表

编制单位：深圳市海普瑞药业股份有限公司

2010 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	360,000,000.00	17,020,738.88			104,230,707.16		585,580,165.48	1,066,831,611.52	90,000,000.00	17,020,738.88			22,709,733.61		173,891,403.54	303,621,876.03
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	360,000,000.00	17,020,738.88			104,230,707.16		585,580,165.48	1,066,831,611.52	90,000,000.00	17,020,738.88			22,709,733.61		173,891,403.54	303,621,876.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,100,000.00	5,676,704,190.84					597,838,512.76	6,314,642,703.60	270,000,000.00				26,269,064.39		-85,578,420.47	210,690,643.92
（一）净利润							597,838,512.76	597,838,512.76							262,690,643.92	262,690,643.92
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							597,838,512.76	597,838,512.76							262,690,643.92	262,690,643.92
（三）所有者投入和减少资本	40,100,000.00	5,676,704,190.84						5,716,804,190.84								
1. 所有者投入资本	40,100,000.00	5,676,704,190.84						5,716,804,190.84								
2. 股份支付计入所有者权益的金额																
3. 其他																
（四）利润分配													26,269,064.39		-78,269,064.39	-52,000,000.00
1. 提取盈余公积													26,269,064.39		-26,269,064.39	
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者（或股东）的分配															-52,000,000.00	-52,000,000.00
4. 其他																
（五）所有者权益内部结转									270,000,000.00						-270,000,000.00	
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									270,000,000.00						-270,000,000.00	
（六）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
四、本期末余额	400,100,000.00	5,693,724,929.72			104,230,707.16		1,183,418,678.24	7,381,474,315.12	360,000,000.00	17,020,738.88			48,978,798.00		88,312,983.07	514,312,519.95

深圳市海普瑞药业股份有限公司

财务报表附注

2010 年 1 月 1 日至 2010 年 6 月 30 日 单位：元 币种：人民币

附注一、公司基本情况

（一）公司简介

深圳市海普瑞药业股份有限公司（以下简称“本公司”）前身系深圳市海普瑞实业发展有限公司，根据中华人民共和国有关法律规定，于 1998 年 4 月 8 日由自然人李锂、李坦、单宇及深圳市冀枣玻璃钢有限公司共同出资组建，成立时的注册资本为人民币 200 万元，并于 1998 年 4 月 21 日取得深圳市工商行政管理局核发的注册号 27954490-1，执照号深司字 N41851 企业法人营业执照。1998 年 11 月 11 日，公司注册号变更为 4403011010377，2007 年 8 月 14 日公司注册号变更为 440301102761269。本公司注册地址为深圳市南山区松坪山郎山路 21 号，法定代表人为李锂。

（二）行业性质

本公司属制药行业。

（三）经营范围

本公司经营范围：开发、生产经营原料药（肝素钠），从事货物及技术进出口（不含分销及国家专营、专控、专卖商品）。

（四）主要产品

肝素钠原料药。

（五）公司历史沿革

2007 年 10 月 22 日经本公司董事会决议以及中华人民共和国商务部商资批[2007]2025 号“商务部关于同意深圳市海普瑞药业有限公司改制为外商投资股份有限公司的批复”批准，本公司由深圳市海普瑞药业有限公司整体变更为深圳市海普瑞药业股份有限公司，变更后股份公司申请登记的注册资本为人民币 90,000,000.00 元，由截至 2007 年 9 月 30 日深圳市海普瑞药业有限公司扣除拨款转入形成的资本公积后的经审计净资产 97,020,738.88 元按 1:0.92763672 的比例折合为股份公司成立后的股本总额 9,000 万股（每股面值人民币 1.00 元）。2007 年 12 月 27 日，深圳市海普瑞药业有限公司办理了整体改制的工商登记变更手续，经营期限自 1998 年 4

月 21 日至永续经营。本次增资业经深圳南方民和会计师事务所于 2007 年 12 月 20 日出具深南验字（2007）第 231 号验资报告验证。

2009 年 5 月 26 日经本公司股东会决议、修改后章程规定以及深圳市贸易工业局深贸工资复[2009]1162 号《关于深圳市海普瑞药业股份有限公司增加股本的批复》，同意本公司股本总额由 9,000 万股增至 36,000 万股（每股 1 元人民币），注册资本由人民币 9,000 万元增至人民币 36,000 万元，注册资本增加部分由各投资者按照原出资比例以其在公司的税后未分配利润投入。2009 年 6 月 24 日，深圳市海普瑞药业股份有限公司办理了增加注册资本的工商登记变更手续，本次增资业经深圳南方民和会计师事务所于 2009 年 6 月 23 日出具深南验字（2009）第 033 号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]404 号《关于核准深圳市海普瑞药业股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，本公司向社会公众公开发行 4010 万股人民币普通股并于 2010 年 5 月 6 日在深圳证券交易所上市。上述变更后本公司注册资本为人民币 40010 万元，本次增资业经中审国际会计师事务所有限公司于 2010 年 4 月 29 日出具中审国际验字[2010]第 01020002 号验资报告验证。

（六）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2010 年 7 月 30 日批准报出。

附注二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

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《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。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的报告期各财务报表符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（四）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并包括同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并两种类型。

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业合并前后均受同一方或相同多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券等在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接相关的费用之和。支付的非现金资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

购买日为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。购买方在购买日应当对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及本公司的子公司。控制是指有权决定一个公司的财务和经营政策，并能据以从该公司的经营活动中获取利益。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围。因此本公司在编制合

并当期财务报表时，将被合并子公司的经营成果自本公司最终控制方开始实施控制时起纳入本公司合并利润表中，并对合并财务报表的年初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被购买子公司的资产、负债及经营成果纳入本公司合并财务报表中，并不调整合并财务报表年初数以及前期比较报表。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

如果归属少数股东的亏损超过少数股东在该子公司所有者权益中所享有的份额，除公司章程或协议规定少数股东有义务承担并且少数股东有能力予以弥补的部分外，其余部分冲减本集团权益(即本财务报表中的归属于母公司股东权益)。如果子公司以后期间实现利润，在弥补了由本集团权益所承担的属于少数股东的损失之前，所有利润全部归属于本集团权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有公司内重大交易，包括内部实现利润及往来余额均已抵销。

(七) 现金等价物的确定标准

指持有的期限短、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。

(八) 外币业务核算方法

外币交易按交易发生当日的即期汇率折合为人民币入帐。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除与购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按借款费用的原则处理外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，以资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产和金融负债在初始确认时划分为以下几类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；贷款及应收款项；可供出售金融资产；其它金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认

金融资产的确认是指将符合金融资产定义和金融资产确认条件的项目记入资产负债表的过程。金融负债的确认是指将符合金融负债定义和金融负债确认条件的项目记入资产负债表的过程。

3. 金融资产和金融负债的计量

初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。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。

除贷款和应收款项、持有至到期投资和其他金融负债外，金融资产和金融负债均以公允价值进行后续计量，其他金融负债采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

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公允价值变动形成的损益计入当期损益。

可供出售的金融资产公允价值变动形成的得利或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融资产或金融负债，在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得和或损失计入当期损益。

4. 金融资产和金融负债的终止

金融资产终止确认，是指将金融资产从企业的账户和资产负债表内予以转销。当收取金融资产现金流量的合同权利终止，或金融资产已经转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件的，终止确认该金融资产。

金融负债终止确认，是指将金融负债从企业的账户和资产负债表内予以转销。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分

5. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

- (1) 存在活跃市场的金融资产和金融负债，活跃市场中的报价用于确定其公允价值；
- (2) 金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值；
- (3) 初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；
- (4) 采用未来现金流量折现法确定金融工具公允价值的，使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。没有表明利率的短期应收款项和应付款项的现值与实际交易价格相差很小的，按照实际交易价格计量。

6. 金融资产的减值

资产负债表日对以公允价值计量且变动计入当期损益金融资产以外的金融资产的帐面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产其发生了减值的，应当计提减值准备。

(1) 持有至到期投资

资产负债表日有客观证据表明其发生了减值，应当根据期账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认为减值损失，计入当期损益。

(2) 可供出售金融资产

资产负债表日，公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备。

可供出售金融资产发生减值时，应当将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失，计提减值准备。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大的应收款项的确认标准及坏账准备的计提方法

单项金额重大的应收账款是指期末余额 1000 万元及以上的应收款项。单项金额重大的其他应收款是指期末余额 100 万元及以上的应收款项。对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

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

信用风险特征组合的确定依据：单项金额不重大但账龄在 3 年以上的款项；

根据信用风险特征组合确定的计提方法：对该应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

3. 对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）按账龄划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相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期各项组合计提坏账准备的比例，具体如下：

账龄	计提比例
1 年以内	----
1—2 年	10%
2—3 年	20%
3 年以上	50%

(十一) 存货的核算方法

存货分为原材料、在产品、产成品、低值易耗品等。

存货按实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出按移动加权平均法计价。资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

低值易耗品的摊销方法：采用一次转销法。

存货的盘存制度：本公司存货采用永续盘存制。

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。

存货跌价准备的计提方法：资产负债表日，按单个存货可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。确定存货的可变现净值时，以资产负债表日取得最可靠的证据估计的售价为基础并考虑持有存货的目的，资产负债表日至财务报告批准报出日之间存货售价发生波动的，如有确凿证据表明其对资产负债表日存货已经存在的情况提供了新的或进一步的证据，作为调整事项进行处理；否则，作为非调整事项。

(十二) 长期股权投资核算方法

1. 长期股权投资分类

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. 长期股权投资的初始计量

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价（或资本溢价）；资本公司中股本溢价（或资本

溢价)不足冲减时,调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用于发生时计入当期损益;

非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为长期股权投资的初始投资成本,为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期投资

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,作为应收项目单独核算。

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

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

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。

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、联营企业长期股权投资采用权益法核算。

4. 长期股权投资损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价,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,投资企业按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础调整后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。

5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动共有的控制。在合营企业设立时，合营各方在投资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中，必须由合营各方均同意才能通过。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。一般情况下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% 的表决权股份时认为对被投资单位具有重大影响。

6. 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若对子公司、对合营企业、对联营企业的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。

(十三) 投资性房地产的核算方法

1、投资性房地产的种类

本公司的投资性房地产分为：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

本公司的投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。其中建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。

(十四) 固定资产

1、固定资产的标准

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持

有的有形资产。

2、固定资产的确认条件

- (1) 该固定资产包含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计量。

3、固定资产的分类

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、运输设备、电子设备、其他设备。

4、固定资产的计价

固定资产在取得时，按取得时的成本入账。取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。购买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，现值与实际支付价款之间的差额，除按借款费用原则应予以资本化以外，在信用期内计入当期损益。

5、折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的使用年限扣除预计净残值（原值的 5%）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	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	10 年	5%	9.5%
运输设备	5 年	5%	19%
其他设备	5 年	5%	19%

6、固定资产减值准备

资产负债表日，固定资产存在减值迹象，估计其可收回金额。可收回金额按固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值之间的较高者确定。可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。减值准备一旦计提，在以后会计期间不予转回。

7、固定资产后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出的处理原则为：符合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；不符合固定资产确认条件的，计入当期损益。

（十五） 在建工程

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等，并按实际发生的支出确定工程成本。在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

资产负债表日，对长期停建并计划在 3 年内不会重新开工等预计发生减值的在建工程，对可收回金额低于账面价值的部分计提在建工程减值准备。

（十六） 无形资产计价和摊销方法

无形资产包括使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1、无形资产计价

无形资产按实际成本进行初始计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足一定条件后至达到预定用途前所发生的支出总额。

2、无形资产摊销

（1）、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该无形资产有关经济利益的预期实现方式一致的方法摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

（2）、使用寿命不确定的无形资产不摊销。

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3、无形资产减值准备

对使用寿命不确定的无形资产，于资产负债表日进行减值测试。

对使用寿命有限的无形资产，于资产负债表日，存在减值迹象，估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值资产的摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4、研究与开发费用的核算方法

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。

企业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） 从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；
- （2） 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3） 无形资产产生未来经济利益的方式，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时，应当证明其有用性；

(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计量。

(十七) 长期待摊费核算方法

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

(十八) 借款费用的会计处理方法：

借款费用包括借款账面发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

1、资本化的条件

在同时具备下列三个条件时，借款费用予以资本化：

- (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或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

2、资本化金额的确定

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款，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进行暂时性投资取得收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款予以资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

3、暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，且时间连续超过 3 个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。如果中断是该资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，借款费用不暂停资本化。

4、停止资本化

当所购建的固定资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，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费用。

（十九） 预计负债的确认原则

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司亏损合同产生的义务和因重组而承担的重组义务同时符合上述条件的，确认为预计负债。只有在承诺出售部分业务（即签订约束性出售协议）时，才能确认因重组而承担了重组义务。

（二十） 股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）股份支付的实施

a. 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的

应当以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在资产负债

表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。对于可行权条件为规定服务期间的股份支付，等待期为授予日至可行权日的期间；对于可行权条件为规定业绩的股份支付，在授予日根据最可能的业绩结果预计等待期的长度。企业在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

b. 以权益结算的股份支付换取其他方服务的，应当分别下列情况处理：

其他方服务的公允价值能够可靠计量的，应当按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，应当按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入实收资本或股本的金额，将其转入实收资本或股本。

c. 以现金结算的股份支付

按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付的修改

a. 修改增加了所授予的权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。修改发生在可行权日之后，立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

b. 修改增加了所授予的权益工具的数量，将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得

服务的公允价值时，既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

c. 如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

d. 修改减少了所授予的权益工具的公允价值，继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少。

e. 修改减少了授予的权益工具的数量，将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理。

f. 以不利于职工的方式修改了可行权条件，如延长等待期、增加或变更业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付的终止

a. 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

b. 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

c. 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，企业应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。企业如果回购其职工已可行权的权益工具，应当借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（二十一） 收入确认原则

1、销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）、已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）、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）、与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- （4）、相关的收入和成本能够可靠的计量。

2、让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入。

- （1）、利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- （2）、使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

公司商品销售方式采用直接销售，确认收入的具体条件如下：

主要客户必须签订销售合同，所有销售根据实际订单向客户发出商品。国内销售部分出库后，经对方收货确认，向其开具销售发票确认收入；出口销售部分依据出库单、货运单据、出口报关单等开具出口发票确认销售收入。

（二十二） 政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。本公司政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的营业外收入。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营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已经发生的费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

（二十三） 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司的所得税费用采用资产负债表债务法核算。递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与账面价值的差额（暂时性差异），于资产负债表日按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量确认递延所得税资产和递延所得税负债。

对子公司及联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异确认相应的递延所得税负债，但能够控制暂时性差异转回时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

递延所得税资产的确认以本公司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。

对子公司及联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异同时满足暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额时确认相应的递延所得税资产。

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。

（二十四） 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期内无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。

(二十五) 前期会计差错更正

本报告期内无前期会计差错更正事项。

附注三、税项

本公司适用主要税种包括：增值税、教育费附加、城市维护建设税、企业所得税等，各种相关税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入	17%
教育费附加	已交流转税	3%
城市维护建设税	已交流转税	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%，22%，25%

2009 年 6 月 27 日，本公司被认定为国家级高新技术企业（证书编号：GR200944200079），认定有效期为三年（2009—2011 年）。根据《企业所得税法》及相关政策，本公司自认定当年起三年内减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司 2009 年至 2011 年执行 15% 的优惠所得税税率。

本公司之子公司深圳市多普生生物技术有限公司 2010 年度适用企业所得税税率为 22%。

本公司之子公司成都深瑞畜产品有限公司为在四川省彭州市注册的生产性企业，2010 年度适用企业所得税税率为 25%。

本公司之子公司深圳市北地奥科技开发有限公司为在深圳市注册的生产性企业，2010 年度适用企业所得税税率为 25%。

附注四、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	2010 年 6 月 30 日				是否合并报表
							持股比例		表决权比例		
							直接	间接	直接	间接	
深圳市多普生生物技术有限公司	深圳	生产及销售	500 万元	肝素原料的分类、混合加工、生产及销售	500 万元	----	100%	----	100%	----	是
成都深瑞畜产	彭州	生产	3000	肠衣、肝素钠	660 万元	----	55%	----	55%	----	是

品有限公司		及销售	万元	生产、加工、 销售、出口							
-------	--	-----	----	-----------------	--	--	--	--	--	--	--

2. 非同一控制下企业合并取得子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表
深圳市北地奥科科技开发有限公司	有限公司	深圳	技术开发及销售	1000万元	技术开发及销售、商业	4744.46万元	----	100%	100%	是

(二) 子公司少数股东权益情况

子公司名称	少数股东权益	少数股东权益中冲减少数股东损益的金额	母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
深圳市多普生生物技术有限公司	----	----	----
成都深瑞畜产品有限公司	5,222,869.37	-177,130.63	----
深圳市北地奥科科技开发有限公司	----	----	----

(三) 合并范围发生变更的说明

本报告期合并范围无变化。

附注五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2010-6-30			2009-12-31		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
现金						
人民币	166,691.49	1.00	166,691.49	344,353.69	1.00	344,353.69
欧元	2,886.85	8.27	23,877.14	2,516.85	9.79	24,657.83
港币	5,772.60	0.88	5,079.89	5,772.60	0.88	5,079.89
小计			195,648.52			374,091.41
银行存款						
人民币	5,662,532,374.59	1.00	5,662,532,374.59	310,281,539.59	1.00	310,281,539.59
欧元	10.31	8.27	85.27	12,498,545.07	9.79	122,449,495.91

美元	506.18	6.79	3,437.42			
小计			5,662,535,897.28			432,731,035.50
其他货币资金						
人民币	619,516.66	1.00	619,516.66	12,271,301.22	1.00	12,271,301.22
合计			5,663,351,062.46			445,376,428.13

截至 2010 年 6 月 30 日止，无抵押、冻结等对变现有限制的款项，亦无存放在境外或有其他潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 按类别分类

客户类别	2010-6-30			2009-12-31		
	账面金额	比例%	坏账准备	账面金额	比例%	坏账准备
单项金额重大的应收账款	203,714,318.74	94.70	---	197,730,038.92	100.00	---
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应收账款	---	---	---	---	---	---
其他不重大应收账款	11,408,021.70	5.30	---	---	---	---
合计	215,122,340.44	100.00	---	197,730,038.92	100.00	---

(2) 应收账款分币种列示

币种	2010-6-30			2009-12-31		
	原币	汇率	本位币	原币	汇率	本位币
美元	30,619,254.13	6.79	207,932,292.87	5,517,814.30	6.82	37,676,739.60
欧元	---	---	---	15,230,942.12	9.79	149,219,063.04
人民币	7,190,047.57	1.00	7,190,047.57	10,834,236.28	1.00	10,834,236.28
合计			215,122,340.44			197,730,038.92

(3) 2010 年 6 月 30 日应收账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例%	账龄
AmericanPharmaceuticalPartners,Inc.	客户	105,078,378.61	48.85	1 年以内
Sanofi-Aventis	客户	98,635,940.13	45.85	1 年以内
重庆市医药保健品进出口有限公司	客户	7,190,047.57	3.34	1 年以内
香港亿源企业有限公司	客户	4,217,974.13	1.96	1 年以内
合计		215,122,340.44	100.00	

(4) 应收账款期末余额中无持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 应收账款期末余额中无应收关联方单位款项。

3、其他应收款

(1) 按类别分类

类别	2010-6-30			2009-12-31		
	账面金额	比例%	坏账准备	账面金额	比例%	坏账准备
单项金额重大的其他应收款	191,573,029.42	98.77	----	84,305,139.77	96.19	----
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	355,421.43	0.18	177,710.72	355,421.43	0.41	177,710.72
其他	2,031,000.17	1.05	92,523.13	2,982,373.07	3.40	92,523.13
合计	193,959,451.02	100.00	270,233.85	87,642,934.27	100.00	270,233.85

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

其他应收款内容	账面金额	坏账金额	计提比例%	理由
押金	339,568.00	169,784.00	50.00	账龄分析法
借款往来	15,853.43	7,926.72	50.00	账龄分析法
合计	355,421.43	177,710.72		

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:

账龄	2010-6-30			2009-12-31		
	账面金额	比例%	坏账准备	账面金额	比例%	坏账准备
1 年以内	----	----	----	----	----	----
1-2 年	----	----	----	----	----	----
2-3 年	----	----	----	----	----	----
3 年以上	355,421.43	0.18	177,710.72	355,421.43	0.41	177,710.72
合计	355,421.43	0.18	177,710.72	355,421.43	0.41	177,710.72

(3) 2010 年 6 月 30 日无单项金额重大的其他应收款

(4) 2010 年 6 月 30 日其他应收款中欠款金额前五名

欠款人名称	金额	占总额比例%	性质	账龄
国家金库深圳分库	191,573,029.42	98.77	增值税出口退税款	1 年以内
临沂新程金锣肉制品公司	600,000.00	0.31	保证金	1 年以内
唐先绪	257,300.00	0.13	备用金	1 年以内
郭映华	180,000.00	0.09	股权转让款	3 年以上
付建青	160,000.00	0.08	备用金	1 年以内
合计	192,770,329.42	99.39		

本公司的其他应收款，主要是应收增值税出口退税款。

(5) 其他应收款期末余额中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况。

(6) 其他应收款期末余额中无应收关联方单位款项。

4、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2010-6-30		2009-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	28,589,534.61	81.46	29,005,425.34	98.07
1-2 年	6,504,979.00	18.54	572,090.00	1.93
合计	35,094,513.61	100.00	29,577,515.34	100.00

(2) 预付账款期末余额中无预付持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 预付账款期末余额中无预付关联方单位款项。

(4) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	占总额比例%	与本公司关系	预付时间	未结算原因
深圳市九富投资顾问有限公司	7,434,288.80	21.18	服务商	2010 年	未到结算期
胡源林	3,300,000.00	9.40	供应商	2009 年	未到结算期
赵建明	3,000,000.00	8.55	供应商	2010 年	未到结算期
唐立清	2,000,000.00	5.70	供应商	2010 年	未到结算期
贾伟国	2,000,000.00	5.70	供应商	2010 年	未到结算期
合计	17,734,288.80	50.53			

5、存货

项目	2010-6-30			2009-12-31		
	金额	跌价准备	净额	金额	跌价准备	净额
原材料	727,141,434.69	----	727,141,434.69	323,464,842.52	----	323,464,842.52
低值易耗品	----	----	----	----	----	----
在产品	251,105,607.42	----	251,105,607.42	152,897,199.42	----	152,897,199.42
产成品	294,250,034.94	----	294,250,034.94	102,902,943.64	----	102,902,943.64
合计	1,272,497,077.05	----	1,272,497,077.05	579,264,985.58	----	579,264,985.58

本报告期内本公司存货未出现可变现净值低于成本的情况，无需计提存货跌价准备。

6、固定资产及累计折旧

项目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
----	------------	------	------	-----------

固定资产原价:				
房屋建筑物	19,618,172.08	59,717,964.52	----	79,336,136.60
机器设备	47,454,108.81	3,835,323.14	----	51,289,431.95
运输设备	6,205,983.00	3,550,533.14	----	9,756,516.14
其他设备	6,405,467.16	701,128.94	----	7,106,596.10
合计	79,683,731.05	67,804,949.74	----	147,488,680.79
累计折旧:				
房屋建筑物	7,692,556.35	1,673,656.03	----	9,366,212.38
机器设备	26,820,511.62	2,264,718.10	----	29,085,229.72
运输设备	3,662,429.77	560,725.24	----	4,223,155.01
其他设备	2,985,356.81	429,461.18	----	3,414,817.99
合计	41,160,854.55	4,928,560.55	----	46,089,415.10
固定资产净值:	38,522,876.50			101,399,265.69
固定资产减值准备:	----	----	----	
固定资产净额:	38,522,876.50			101,399,265.69

(1) 期末对固定资产逐项进行全面检查,未发现存在由于市价持续下跌或由于技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的情况,故无需计提固定资产减值准备。

(2) 在建工程本期转入固定资产原值为 59,717,964.52 元。

(3) 对固定资产所有权的限制和用于担保、抵押的固定资产详见附注八。

7、在建工程

客户类别	2010-6-30			2009-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
奥德祥阁信息港工程	----	----	----	76,528,194.36	----	76,528,194.36

(1) 重大在建工程项目变动情况

工程项目	2009-12-31	本期增加	本期转入固定资产和无形资产	其他减少	工程进度%	资金来源	2010-6-30
奥德祥阁信息港工程	76,528,194.36	----	76,528,194.36	----	100%	自有资金	----

(2) 期末在建工程不存在可收回金额低于账面价值的情况,故无需计提在建工程减值准备。

8、无形资产

项目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
无形资产原值合计:				
外购软件	201,760.00	----	----	201,760.00

甲壳素专利	600,000.00	----	----	600,000.00
土地使用权	3,360,770.04	26,383,379.84	----	29,744,149.88
合计	4,162,530.04	26,383,379.84	0.00	30,545,909.88
累计摊销合计				
外购软件	115,443.77	20176.02	----	135,619.79
甲壳素专利	27,500.00	15000	----	42,500.00
土地使用权	1,453,482.60	268,952.03	----	1,722,434.63
合计	1,596,426.37	304,128.05	----	1,900,554.42
无形资产账面净值合计:	2,566,103.67			28,645,355.46
减值准备:	----	----	----	----
无形资产账面价值合计	2,566,103.67			28,645,355.46

期末无形资产不存在可收回金额低于账面价值的情况，故无需计提无形资产减值准备。本期从在建工程中转入无形资产原值 16,810,229.84 元。对无形资产所有权的限制和用于担保、抵押详见附注八。

9、长期待摊费用

项目	原始发生额	2009-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少额	2010-6-30
粗品基地扶持费等	2,971,404.00	759,056.74	----	152,390.28	----	606,666.46
监控设备工程	3,161,024.70	2,107,349.82	----	526,837.44	----	1,580,512.38
花园及化粪池改造工程	1,617,640.60	1,078,427.08	----	269,606.76	----	808,820.32
合计	7,750,069.30	3,944,833.64	----	948,834.48	----	2,995,999.16

粗品基地扶持费系本公司支付给原材料粗品肝素生产企业，用于扶持对方生产、改善生产条件，并约定生产企业在合同期内需履行向本公司提供原材料粗品肝素的职责。粗品基地扶持费按照合同约定期间(5 年-15 年)摊销。

10、递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2010-6-30	2009-12-31
递延所得税资产:		
资产减值准备	47,060.61	47,060.61
开办费	----	----
可抵扣亏损	----	----
小计	47,060.61	47,060.61
递延所得税负债:		
应纳税暂时性差异	9,567,543.50	9,749,301.26

交易性金融工具、衍生金融工具的估值	----	----
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	----	----
小计	9,567,543.50	9,749,301.26

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	暂时性差异金额	
	2010-06-30	2009-12-31
资产减值准备...	270,233.85	270,233.85
在建工程	----	38,997,205.05
固定资产	29,828,773.91	----
无形资产	8,441,400.08	----

11、资产减值准备

项目	2009-12-31	本期增加	本期减少		2010-6-30
			转回	转销	
坏账准备	270,233.85	----	----	----	270,233.85

12、短期借款

借款条件	2010-6-30			2009-12-31		
	原币金额	汇率	折人民币	原币金额	汇率	折人民币
保证借款						
美元	----	----	----	----	----	----
人民币	----	----	----	180,000,000.00	1.00	180,000,000.00
合计						180,000,000.00

13、应付账款

(1) 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款项。

(2) 应付账款期末余额中无应付关联方单位款项。

(3) 本公司的期末应付账款均属正常采购欠款，不存在应拖欠供应商款项而引起的法律纠纷情况。

14、预收账款

(1) 预收账款分币种列示

币种	2010-6-30			2009-12-31		
	原币	汇率	本位币	原币	汇率	本位币
美元	3,041,172.65	6.79	20,652,299.45	2,333,694.90	6.82	15,934,935.61
欧元	----	----	----	----	----	----
合计			20,652,299.45			15,934,935.61

(2) 预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。

(3) 预收账款期末余额中无应付关联方单位款项。

15、应付职工薪酬

项目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
(1) 工资、奖金、补贴、津贴	2,026,209.44	22,081,733.95	24,107,943.39	----
(2) 职工福利费	----	1,615,292.79	1,615,292.79	----
(3) 工会经费和职工教育经费	607,069.29	509,970.89	497,746.19	619,293.99
合计	2,633,278.73	24,206,997.63	26,220,982.37	619,293.99

工会经费和职工教育经费金额 619,293.99 元，无非货币性福利、因解除劳动关系给予补偿。

16、其他应付款

(1) 其他应付款期末余额中无欠持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(2) 其他应付款期末余额中无欠关联方款项。

(3) 其他应付款中无预提费用。

17、应交税费

税种	2010-6-30	2009-12-31
增值税	-22,960,295.78	-5,849,303.24
企业所得税	60,642,955.17	88,625,861.33
营业税	----	----
代扣代缴个人所得税	100,833.15	93,961.65
城市维护建设税	13,618.45	49,676.69
教育费附加	40,855.30	149,030.07
合计	37,837,966.29	83,069,226.50

相关税率及税收优惠政策详见附注三。

18、长期借款

贷款单位	币种	期限	借款条件	2010-6-30	2009-12-31
国家开发银行股份有 限公司深圳市分行	人民币	2006.12.27-2012.12.27	抵押担保	52,000,000.00	64,000,000.00

注：详见附注六（三）2、附注八。

19、其他非流动负债

种类	2009-12-31	本期增加额	本期结转额	2010-6-30

递延收益	2,450,000.00	----	175,000.00	2,275,000.00
------	--------------	------	------------	--------------

(1) 2002 年 7 月 30 日收到深圳市财政局拨款 200 万元，系根据深圳市科学技术局、深圳市财政局、深圳市发展计划局、深圳市经济贸易局出具的深科[2002]102 号文《关于下达 2002 年深圳市第一批科技三项费用的通知》，用于组建深圳市天然活性物质应用工程技术研究开发中心；

(2) 2002 年 9 月 30 日收到深圳市财政局基建处拨款 100 万元，系根据深圳市发展计划局深计[2002]614 号文《关于下达扶持企业创造工程技术研究中心项目 2002 年政府投资计划的通知》，用于本公司组建的深圳市天然活性物质应用工程技术研究开发中心购置科研仪器设备；

(3) 2004 年 12 月 18 日收到深圳市财政局拨入 50 万元，系根据 2004 年 12 月 3 日与深圳市科技和信息局、深圳市财政局签订《深圳市科技计划项目科技研发资金合同书》，用于抗癌天然多糖药物开发。

本公司于 2007 年 12 月 28 日取得深圳市科技和信息局关于以上项目编号为现字 2007052 号、现字 2007053 号的验收证书。依据《企业会计准则-政府补助》规定，转入“其他非流动负债-递延收益”科目核算，按照相关资产的使用年限 10 年摊销。

20、股本（实收资本）

项目	2009-12-31	本次变动增减（+、-）					2010-6-30
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
一、有限售条件股份							
1、国家持股	----	87,863.00	----	----	----	87,863.00	87,863.00
2、国有法人持股股份	----	1,468,555.00	----	----	----	1,468,555.00	1,468,555.00
3、其他内资持股	315,000,000.00	6,443,582.00				6,443,582.00	321,443,582.00
其中：境内法人持有股份	315,000,000.00	6,443,582.00	----	----	----	6,443,582.00	321,443,582.00
境内自然人持有股份	----	----	----	----	----	----	----
4、外资持股	45,000,000.00	----	----	----	----	----	45,000,000.00
其中：境外法人持有股份	45,000,000.00	----	----	----	----	----	45,000,000.00
境外自然人持有股份	----	----	----	----	----	----	----
5、高管股份	----	----	----	----	----	----	----
有限售条件股份合计	360,000,000.00	8,000,000.00				8,000,000.00	368,000,000.00
二、无限售条件股份							
1、人民币普通股	----	32,100,000.00	----	----	----	32,100,000.00	32,100,000.00

2、境内上市的外资股	----	----	----	----	----	----	----
3、境外上市的外资股	----	----	----	----	----	----	----
4、其他	----	----	----	----	----	----	----
无限售条件股份合计	----	32,100,000.00	----	----	----	32,100,000.00	32,100,000.00
三、股份总数	360,000,000.00	40,100,000.00				40,100,000.00	400,100,000.00

2007年10月22日经本公司董事会决议以及中华人民共和国商务部商资批[2007]2025号“商务部关于同意深圳市海普瑞药业有限公司改制为外商投资股份有限公司的批复”批准，本公司由深圳市海普瑞药业有限公司整体变更为深圳市海普瑞药业股份有限公司，变更后股份公司申请登记的注册资本为人民币90,000,000.00元，由深圳市海普瑞药业有限公司以截至2007年9月30日深圳市海普瑞药业有限公司扣除拨款转入形成的资本公积后的经审计净资产97,020,738.88元按1:0.92763672的比例折合为股份公司成立后的股本总额9,000万股（每股面值人民币1.00元），其余人民币7,020,738.88元转入资本公积。本次增资业经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司于2007年12月20日出具深南验字（2007）第231号验资报告验证。

2009年5月26日经本公司股东会决议、修改后章程规定以及深圳市贸易工业局深贸工资复[2009]1162号《关于深圳市海普瑞药业股份有限公司增加股本的批复》，同意本公司股本总额由9,000万股增至36,000万股（每股1元人民币），注册资本由人民币9,000万元增至人民币36,000万元，注册资本增加部分由各投资者按照原出资比例以其在公司的税后未分配利润投入。本次增资业经深圳南方民和会计师事务所于2009年6月23日出具深南验字（2009）第033号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]404号《关于核准深圳市海普瑞药业股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，本公司向社会公众公开发行4010万股人民币普通股并于2010年5月6日在深圳证券交易所上市。上述变更后本公司注册资本为人民币40010万元，本次增资业经中审国际会计师事务所有限公司于2010年4月29日出具中审国际验字[2010]第01020002号验资报告验证。

21、资本公积

项目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
资本溢价	7,020,738.88	5,676,704,190.84	----	5,683,724,929.72
原制度资本公积转入	10,000,000.00	----	----	10,000,000.00
合计	17,020,738.88	5,676,704,190.84	----	5,693,724,929.72

22、盈余公积

项目	2009-12-31	本期增加	本期减少	2010-6-30
----	------------	------	------	-----------

法定盈余公积	104,230,707.16	----	----	104,230,707.16
--------	----------------	------	------	----------------

23、未分配利润

项目	2010-6-30	2009-12-31
调整前上年末未分配利润	583,639,600.45	178,103,535.39
调整年初未分配利润合计数	----	----
调整后年初未分配利润	583,639,600.45	178,103,535.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	598,580,366.94	809,057,038.61
减：利润分配	----	403,520,973.55
其中：提取法定盈余公积	----	81,520,973.55
提取任意盈余公积	----	----
应付普通股股利	----	52,000,000.00
转作股本的普通股股利	----	270,000,000.00
转入资本公积	----	----
期末未分配利润	1,182,219,967.39	583,639,600.45

经 2009 年第二次临时股东大会表决通过，公司首次公开发行股票前的滚存的未分配利润由公司发行后的新老股东共享。

24、营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本分项列示：

项目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
主营业务收入	1,809,085,264.78	780,110,253.06
其他业务收入	151,900.00	198,899.58
营业收入	1,809,237,164.78	780,309,152.64
主营业务成本	1,005,864,056.31	415,210,892.55
其他业务成本	----	86.44
营业成本	1,005,864,056.31	415,210,978.99

(2) 主营业务收入、主营业务成本按分地区列示：

地区	2010 年 1-6 月		2009 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国外	1,745,340,151.08	972,784,855.80	771,790,396.38	408,646,559.95
国内	63,745,113.70	33,079,200.51	8,319,856.68	6,564,332.60
合计	1,809,085,264.78	1,005,864,056.31	780,110,253.06	415,210,892.55

(3) 主营业务收入、主营业务成本按产品类别列示：

产品类别	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
------	--------------	--------------

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
FDA 级肝素钠原料药	249,815,920.78	137,997,735.81	375853266.92	182976501.61
CEP 级肝素钠原料药	----	----	----	----
普通级肝素钠原料药	1,559,269,344.00	867,866,320.50	404256986.14	232234390.94
合计	1,809,085,264.78	1,005,864,056.31	780,110,253.06	415,210,892.55

(4) 营业收入前五位客户情况:

项目	2010 年 1-6 月	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
Sanofi-Aventis	1,398,546,709.86	77.30
AmericanPharmaceuticalPartners,Inc.	249,815,920.78	13.81
MidasPharmaGmbH	70,584,034.76	3.90
重庆市医药保健品进出口有限公司	41,144,621.42	2.27
深圳市天道医药有限公司	22,600,492.28	1.25
合计	1,782,691,779.10	98.53

25、营业税金及附加

项目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
营业税	----	----
教育费附加	621,024.58	237,762.24
城市维护建设税	207,008.20	79,254.07
合计	828,032.78	317,016.31

26、资产减值损失

项目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
坏账损失	----	56,635.63

27、营业外收入

项目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
政府补助	345,510.96	1,358,986.85

政府补助明细

项目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月	说明
企业改制上市项目补助	104,582.00	----	
托底安置补贴	5,928.96	5,969.52	
科研拨款	175,000.00	175,000.00	详见附注五、19
南山区经济发展专项资金资助款	----	1,178,017.33	
广东对外贸易经济合作厅慰问金	60,000.00	----	
合计	345,510.96	1,358,986.85	

28、所得税费用

项目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	100,353,531.48	63,956,270.58
递延所得税调整	-181,757.76	-26,118.39
合计	100,171,773.72	63,930,152.19

29、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
归属于公司普通股股东的净利润	1	598,580,366.94	263,588,322.89
非经常性损益	2	293,684.32	1,087,189.48
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=2-1	598,286,682.62	262,501,133.41
期初股份总数	4	360,000,000.00	90,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	----	270,000,000.00
发行新股或债转股等增加股份数	6	40,100,000.00	----
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	2	----
因回购等减少股份数	8	----	----
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	----	----
报告期缩股数	10	----	----
报告期月份数	11	6	6
发行在外的普通股加权平均数	12=4+5+6×7/11-8×9/11-10	373,366,666.67	360,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	1.60	0.73
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	1.60	0.73

本公司不存在稀释性潜在普通股。

30、现金流量表

(1)、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
补贴收入	170,510.96
利息收入	8,685,384.10
收到往来款	402,868.32
合计	9,258,763.38

(2)、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	金额
支付费用	21,667,886.53
支付往来款	32,255,845.33
职工借款	1,904,481.86
合计	55,828,213.72

(3)、现金和现金等价物的构成

项目	金额
一、现金	5,663,351,062.46
其中：库存现金	195,648.52
可随时用于支付的银行存款	5,663,155,413.94
二、现金等价物	
三、期末现金及现金等价物余额	5,663,351,062.46

(4)、现金流量表补充资料

补充资料	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	598,403,236.31	263,588,322.89
加：资产减值准备	----	56,635.63
固定资产、生产性生物资产折旧	4,928,560.55	3,195,880.26
无形资产摊销	304,128.05	56,818.88
长期待摊费用摊销	948,834.48	965,935.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	----	----
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	----	----
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	----	----
财务费用（收益以“-”填列）	5,008,175.45	3,122,047.91
投资损失（收益以“-”填列）	----	----
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	----	-26,118.39
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-181,757.76	----
存货的减少（增加以“-”填列）	-693,232,091.47	24,348,239.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-119,273,904.30	46,336,576.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-83,602,558.39	-34,593,371.41
经营活动产生的现金流量净额	-286,697,377.08	307,050,967.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	----	----
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,663,351,062.46	387,721,318.32
减：现金的期初余额	445,376,428.13	161,125,637.89

补充资料	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
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	5,217,974,634.33	226,595,680.43

附注六、关联方关系及其交易

(一) 关联方认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 关联方关系

1、 存在控制关系关联方

关联方名称	间接持股	与本公司关系	经济性质或类型	身份证号码
李锂及李坦*	71.99%	实际控制人	个人	510102196402097198 510102196412198427

* 李锂与李坦系夫妻关系。李锂通过持有本公司股东深圳市飞来石科技有限公司 100% 的股份，深圳市乐仁科技有限公司 99% 的股份，深圳市金田土科技有限公司 1% 股份，间接持有本公司股份 40.03%；李坦通过持有本公司股东深圳市乐仁科技有限公司 1% 的股份，深圳市金田土科技有限公司 99% 股份，深圳市水滴石穿科技有限公司 1% 的股份，间接持有本公司股份 31.96%。

关联方名称	注册 地址	业务 性质	经营范围	注册资本	对本公司 持股比例	表决权 比例	组织机构代 码	法定代 表人
深圳市乐仁科技 有限公司	深圳	投资暂 无其他	兴办实业；高新产品的 技术开发；国内贸易	1000 万元	36.94%	36.94%	66589857-2	李锂
深圳市金田土科 技有限公司	深圳	投资暂 无其他	兴办实业；电子产品的 技术开发；国内贸易	800 万元	31.87%	31.87%	66588390-1	李坦
深圳市水滴石穿 科技有限公司	深圳	投资暂 无其他	产品的技术开发；其他 国内贸易；兴办实业	120 万元	3.63%	3.63%	66585707-6	单宇
深圳市飞来石科 技有限公司	深圳	投资暂 无其他	电子产品的技术开发； 兴办实业；国内贸易	112 万	3.15%	3.15%	66586513-X	李锂

2、 本企业的子公司情况

子公司全称	企业类型	注册地	法定代 表人	业务性质	注册资本	对本公司 持股比例	表决权比 例	组织机构 代码
深圳市多普生生物 技术有限公司	有限公司	深圳	李坦	生产及销售	500 万元	100%	100%	73305785-6

成都深瑞畜产品有限公司	有限公司	彭州	单字	生产及销售	3000 万元	55%	55%	69626394-0
深圳市北地奥科技开发有限公司	有限公司	深圳	单字	技术开发	1000 万元	100%	100%	74121292-4

3、不存在控制关系的关联方关系的性质

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
深圳市天道医药有限公司	实际控制人控制的企业	76348655-5
单字	本公司股东之股东	----
深圳市多普乐实业发展有限公司	实际控制人控制的企业	72302029-1

(三) 关联方交易事项

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式	2010 年 1-6 月		2009 年 1-6 月	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
深圳市天道医药有限公司	销售	肝素钠原料药	市场价	22,600,492.28	1.25	----	----

2、关联担保情况

担保方	被担保方	担保事项	担保额度金额	期末实际借款	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李锂、李坦	本公司	银行借款	120,000,000.00	----	2009-11-18	2011-04-18	否
李锂、李坦	本公司	银行借款	350,000,000.00	----	2010-05-06	2011-05-06	否
李锂、李坦、单字	本公司	银行借款	80,000,000.00	52,000,000.00	2006-12-27	2012-12-27	否

附注七、或有事项

截止 2010 年 6 月 30 日，本公司无需披露的重大或有事项。

附注八、资产抵押事项

本公司与国家开发银行签订编号为 4403272692008020519 号借款合同，借款金额为人民币 8,000 万元，借款期限 2006 年 12 月 27 日至 2012 年 12 月 26 日。该借款系以本公司位于深圳市南山区第五工业区郎山路的海普瑞生物园主厂房、动力站、门卫房（房产证号均为深房地字第 4000348817 号）为抵押，以本公司标准精品肝素项目的设备提供抵押担保，并由本公司持有的、依法可以出质的标准精品肝素生产技术秘密作为质押担保。

被担保单位	抵押物	抵押权人	账面原值	账面净值
本公司	土地使用权、房屋及建筑物	国家开发银行	9,371,443.30	5,347,731.72
本公司	机器设备	国家开发银行	23,996,989.91	9,436,466.37
合计			33,368,433.21	14,784,198.09

附注九、承诺事项

截止 2010 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

附注十、资产负债表日后事项

截至本报告签署之日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十一、其他重要事项

截止 2010 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

附注十二、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按类别分类

类别	2010-6-30			2009-12-31		
	账面金额	比例%	坏账准备	账面金额	比例%	坏账准备
单项金额重大的应收账款	203,714,318.74	94.70	----	197,730,038.92	100.00	----
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应收账款	----	----	----	----	----	----
其他不重大应收账款	11,408,021.70	5.30	----	----	----	----
合计	215,122,340.44	100.00	----	197,730,038.92	100.00	----

(2) 应收账款分币种列示

币种	2010-6-30			2009-12-31		
	原币	汇率	本位币	原币	汇率	本位币
美元	30,619,254.13	6.79	207,932,292.87	5,517,814.30	6.82	37,676,739.60
欧元	----	----	----	15,230,942.12	9.79	149,219,063.04
人民币	7,190,047.57	1.00	7,190,047.57	10,834,236.28	1.00	10,834,236.28
合计			215,122,340.44			197,730,038.92

(3) 应收账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额	账龄

			比例%	
AmericanPharmaceuticalPartners,Inc.	客户	105,078,378.61	48.85	1 年以内
Sanofi-Aventis	客户	98,635,940.13	45.85	1 年以内
重庆市医药保健品进出口有限公司	客户	7,190,047.57	3.34	1 年以内
香港亿源企业有限公司	客户	4,217,974.13	1.96	1 年以内
合计		215,122,340.44	100.00	

(4) 应收账款期末余额中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 应收账款期末余额中无应收关联方单位款项。

2、其他应收款

(1) 按类别分类

类别	2010-6-30			2009-12-31		
	账面金额	比例%	坏账准备	账面金额	比例%	坏账准备
单项金额重大的其他应收款	221,361,083.01	99.27	---	84,305,139.77	96.96	---
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	242,421.43	0.11	121,210.72	242,421.43	0.28	121,210.72
其他	1,395,587.16	0.63	55,801.22	2,398,885.68	2.76	55,801.22
合计	222,999,091.60	100.00	177,011.94	2,641,307.11	100.00	177,011.94

单项金额重大的其他应收款系期末余额大于 100 万的款项。

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

其他应收款内容	账面金额	坏账金额	计提比例%	理由
押金	226,568.00	113,284.00	50.00	账龄分析法
借款往来	15,853.43	7,926.72	50.00	账龄分析法
合计	242,421.43	121,210.72		

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:

账龄	2010-6-30			2009-12-31		
	账面金额	比例%	坏账准备	账面金额	比例%	坏账准备
1 年以内	---	---	---	---	---	---
1-2 年	---	---	---	---	---	---
2-3 年	---	---	---	---	---	---
3 年以上	242,421.43	0.11	121,210.72	242,421.43	0.28	121,210.72
合计	242,421.43	0.11	121,210.72	242,421.43	0.28	121,210.72

(3) 无单项金额重大的其他应收款

(4) 其他应收款中欠款金额前五名

欠款人名称	金额	占总额比例%	账龄
国家金库深圳分库	191,573,029.42	85.91	1 年以内
深圳市北地奥科技开发有限公司	29,788,053.59	13.36	1 年以内
临沂新程金锣肉制品公司	600,000.00	0.27	1 年以内
付建青	160,000.00	0.07	1 年以内
李胜	145,000.00	0.07	1 年以内
合计	222,266,083.01	99.67	

(5) 其他应收款期末余额中无持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 其他应收款期末余额中无应收关联方单位款项。

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2009-12-31	增减变动	2010-6-30	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
深圳市多普生生物技术有限公司	成本法	2,596,816.76	2,596,816.76	----	2,596,816.76	100	100	----	----	----
深圳市北地奥科技开发有限公司	成本法	47,444,632.23	47,444,632.23	----	47,444,632.23	100	100	----	----	----
成都深瑞畜产品有限公司	成本法	6,600,000.00	6,600,000.00	----	6,600,000.00	55	55	----	----	----
合计		56,641,448.99	56,641,448.99	----	56,641,448.99	----	----	----	----	----

4、营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本分项列示：

项目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
主营业务收入	1,809,085,264.78	780,110,253.06
其他业务收入	151,900.00	198,899.58
营业收入	1,809,237,164.78	780,309,152.64
主营业务成本	1,011,110,820.31	417,288,445.99
其他业务成本	----	86.44
营业成本	1,011,110,820.31	417,288,532.43

(2) 主营业务收入、成本按地区列示：

地区	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月

	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国外	1,745,340,151.08	972,784,855.80	771,790,396.38	410,724,113.39
国内	63,745,113.70	38,325,964.51	8,319,856.68	6,564,332.60
合计	1,809,085,264.78	1,011,110,820.31	780,110,253.06	417,288,445.99

(3) 主营业务收入、主营业务成本按产品类别列示:

产品类别	2010 年 1-6 月		2009 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
FDA 级肝素钠原料药	249,815,920.78	138,716,437.17	375,853,266.92	183,884,317.36
CEP 级肝素钠原料药	----	----	----	----
普通级肝素钠原料药	1,559,269,344.00	872,394,383.14	404,256,986.14	233,404,128.63
合计	1,809,085,264.78	1,011,110,820.31	780,110,253.06	417,288,445.99

(4) 营业收入前五位客户情况:

项目	2010 年 1-6 月	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
Sanofi-Aventis	1,398,546,709.86	77.30
AmericanPharmaceuticalPartners,Inc.	249,815,920.78	13.81
MidasPharmaGmbH	70,584,034.76	3.90
重庆市医药保健品进出口有限公司	41,144,621.42	2.27
深圳市天道医药有限公司	22,600,492.28	1.25
合计	1,782,691,779.10	98.53

5、现金流量表补充资料

项目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	597,838,512.76	262,690,643.92
加：资产减值准备		52,413.72
固定资产、生产性生物资产折旧	3,738,079.78	3,189,261.10
无形资产摊销	59,318.88	56,818.88
长期待摊费用摊销	818,834.46	835,935.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	----	----
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	----	----
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	----	----
财务费用(收益以“-”填列)	5,008,175.45	3,122,047.91
投资损失(收益以“-”填列)	----	----
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)	----	-15,259.85

项目	2010 年 1-6 月	2009 年 1-6 月
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-181,757.76	----
存货的减少（增加以“-”填列）	-744,552,078.74	39,330,112.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-30,685,472.69	33,142,896.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-52,240,871.46	-23,346,982.91
经营活动产生的现金流量净额	-220,015,501.56	319,057,887.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		----
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	5,654,820,044.40	364,817,698.30
减：现金的期初余额	359,642,224.55	126,207,978.55
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	5,295,177,819.85	238,609,719.75

附注十三、补充资料

(一) 非经常性损益

项目	2010 年 1-6 月	说明
非流动资产处置损益	----	----
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	----	----
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照统一标准定额或定量享受的政府补助除外	345,510.96	详见附注五、27、
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	----	----
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	----	----
非货币性资产交换损益	----	----
委托他人投资或管理资产的损益	----	----
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	----	----
债务重组损益	----	----
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	----	----
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	----	----
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	----	----
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	----	----
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	----	----
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	----	----
对外委托贷款取得的损益	----	----

项目	2010 年 1-6 月	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	----	----
根据税收、会计等法律法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响**	----	----
受托经营取得的托管费收入	----	----
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	----	----
其他符合非经常性损益定义的损益项目	----	----
扣除所得税前非经常性损益合计	345,510.96	----
减：所得税影响金额	51,826.64	----
扣除所得税后非经常性损益合计	293,684.32	----
减：少数股东损益影响金额	----	----
扣除少数股东损益后非经常性损益合计	293,684.32	----

(二) 净资产收益率和每股收益

2010 年 1-6 月利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.31	1.60	1.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.30	1.60	1.60

深圳市海普瑞药业股份有限公司

2010年7月30日