

## 东盛科技股份有限公司

### 关于出售子公司部分股权的关联交易公告

#### 特别提示

本公司及全体董事、监事、高级管理人员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

#### 重要内容提示：

- 2012年10月12日，公司与西安东盛集团有限公司（以下简称“东盛集团”）签署《股权转让协议》，将公司持有的山西广誉远国药有限公司（以下简称“广誉远国药”）部分股权（即：40%股权）转让给东盛集团，转让价格为40000万元。
- 本次交易尚需获得股东大会的批准，与该关联交易有利害关系的关联人将放弃行使在股东大会上对该议案的投票权。本次关联交易不构成《重组办法》规定的重大资产重组。
- 本次交易成交价格与账面价值差异超过20%，溢价比例为39.85倍。
- 本次交易对公司合并报表范围不产生影响。

#### 一、关联交易概述

##### （一）关联交易的主要内容

2012年10月12日，公司与西安东盛集团有限公司签署《股权转让协议》，将公司持有的山西广誉远国药有限公司部分股权（即：40%股权）转让给东盛集团，转让价格为40000万元。

##### （二）关联关系

东盛集团持有公司限售流通股股份54,048,265股，占公司总股本的22.17%，为公司大股东，属于《股票上市规则》第10.1.3条规定的上市公司关联法人，故上述行为构成关联交易。

##### （三）董事会审议情况

2012年10月12日，公司第四届董事会第三十次会议以8票同意，0票反对，0票弃权审议通过了该议案，与关联交易有利害关系的董事张斌依法履行了回避表决义务，公司独立董事亦发表独立意见。

##### （四）其他

本次交易尚需获得公司股东大会的批准，与该关联交易有利害关系的关联人将放弃行使在股东大会上对该议案的投票权。本次关联交易不构成《重组办法》规定的重大资产重组，不需经过有关部门批准。

## 二、关联方介绍

### （一）关联方基本情况

名称：西安东盛集团有限公司

住所：西安市高新区唐延路

企业类型：有限责任公司

法定代表人：郭家学

注册资本：15000万元

成立时间：1996年12月25日

主营业务：中成药、化学药制剂、化学原料药、抗生素、生化药品、生物制品（除疫苗）的批发；中药中医药、西药麻醉药、保健食品、饮品、计生用品、医疗器械、体育用品的研究、开发、中药材种植、对高科技企业投资等。

最近一年主要财务指标：

单位：万元

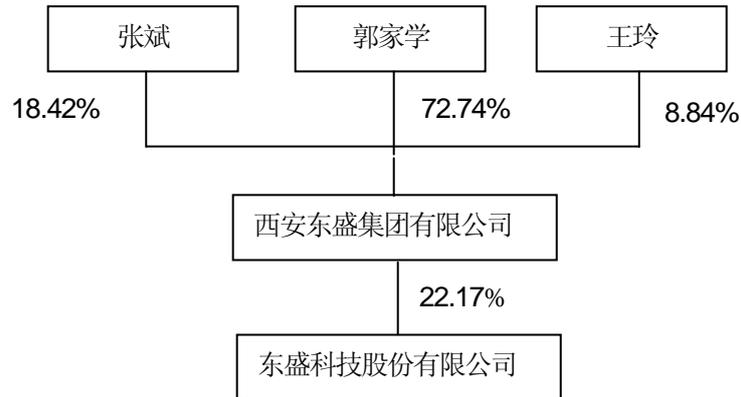
	资产总额	归属于母公司股东权益
2011年末	239,504.40	39,539.55
	营业收入	归属于母公司股东的净利润
2011年	27,066.49	6,644.02

2011年度，陕西西秦金周会计师事务所有限责任公司为东盛集团出具了标准无保留意见审计报告（陕秦金审字【2012】第0720号）

### （二）实际控制人基本情况

姓名	国籍	是否取得其他国家或地区居留权	最近五年内的职业	最近五年内的职务
郭家学	中国	否	医药企业经营管理	东盛集团董事长

### （三）公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



### 三、关联交易标的基本情况

#### (一) 交易标的

1、交易标的：公司所持广誉远国药40%股权。

2、交易标的权属状况说明：因公司与债权人存在借款债务纠纷，本次转让的广誉远国药40%股权存在司法冻结、轮候冻结等权利受限情形，具体如下：

序号	债权人	冻结机关
1	西安商业银行碑林支行（互助路支行）	西安市中级人民法院
2	中冶美利纸业股份有限公司	西安市中级人民法院

#### (二) 交易标的的基本情况

##### 1、山西广誉远国药有限公司基本情况

名称：山西广誉远国药有限公司

法定代表人：张斌

公司住所：晋中市太谷县新建路171号

注册资本：3600万元

成立时间：1998年2月25日

企业类型：其他有限责任公司

经营范围：生产、销售：丸剂（蜜丸、水丸、水蜜丸、浓缩丸）、散剂、片剂、胶囊剂、颗粒剂、口服液、煎膏剂（膏滋）、酒剂；配制酒。

股东及持股比例：

股东名称	股权比例
东盛科技股份有限公司	95%
山西晋中市国有资产经营有限公司	5%

## 2、有优先受让权的其他股东是否放弃优先受让权

本次交易尚需获得广誉远国药股东山西晋中市国有资产经营有限公司同意或放弃优先受让权。

## 3、最近一年及一期主要财务指标

单位：万元

	2012年8月31日 (未经审计)	2011年12月31日 (审计认定)
资产总额	13,718.44	14,405.69
负债总额	11,263.81	11,092.06
股东权益	2,454.63	3,313.63
	2012年1-8月	2011年度
营业收入	6,512.14	8,638.21
净利润	-859.00	295.70

注：公司已委托具有从事证券、期货业务资格的中兴华富华会计师事务所有限责任公司对广誉远国药2012年8月31日的财务报告进行审计。

## 4、交易标的的审计情况

广誉远国药2011年度财务报告经天健正信会计师事务所审计，并出具天健正信审（2012）NZ字第200153号《审计报告》。

## 四、关联交易的主要内容和定价政策

### （一）关联交易合同的主要内容

#### 1、协议各方：

甲方：东盛科技股份有限公司

乙方：西安东盛集团有限公司

#### 2、合同签署日期：2012年10月12日

#### 3、交易标的：公司持有的广誉远国药40%股权

#### 4、股权转让价格、支付时间及支付方式

(1) 作价依据：甲乙双方一致同意以具有从事证券、期货业务资格的会计师事务所审计的广誉远国药 2012 年 8 月 31 日的每股净资产为作价依据，由双方协商确定，但每股转让价格不得低于乙方 2007 年 1 月转让给甲方时的价格加上甲方受让后的亏损额。

(2) 股权转让价格：肆亿元（RMB40000 万元）

(3) 股权转让款的支付方式：

乙方按照如下时间及方式将股权转让款支付至甲方指定银行账户：

① 本协议签署后的五个工作日内，乙方向甲方支付全部转让价款的 20%，即捌仟万元（RMB8000 万元）；

② 办理目标股权工商变更登记手续之前，乙方向甲方支付剩余转让价款，即叁亿贰仟万元（RMB32000 万元）。

#### 5、履约保证金：

本协议签署后五日内，乙方应向甲方支付相当于转让价款20%的款项，作为乙方履行本协议的履约保证金。履约保证金的性质是受让人履行本协议项下义务的担保，履约保证金可冲抵股权转让价款。

6、生效条件：本协议约定之股权转让在甲乙双方各自履行了必要的审核、审批之日起生效。

#### 7、违约责任

(1) 任何一方违反其在本协议项下的任何责任与义务，即构成违约。违约方应向守约方支付全面和足额的实际损失的赔偿。

(2) 在交割日后，如果发生甲方于交割日前（含交割日）未向乙方披露的关于转让标的的债务纠纷其他权利争议时，甲方有不可推卸的责任予以解决，使转让标的和乙方免受损失。若该等纠纷或争议对转让标的或乙方造成任何经济损失，则甲方应向乙方赔偿全部实际损失。

(3) 乙方未按本协议的约定支付股权转让价款，除应承担继续履行本协议义务外，每逾期一日，按未履行数额依中国人民银行规定的逾期贷款罚金标准向甲方承担责任；如超过30日仍未支付，甲方有权解除本协议。甲方未按本协议及时转让其股权时，除承担继续履行本协议的义务外，每逾期一日，按中国人民银行规定的逾期贷款规定罚金标准向乙方承担责任。

#### (二) 关联交易的定价政策

甲乙双方一致同意以具有从事证券、期货业务资格的会计师事务所审计的广誉远国药 2012 年 8 月 31 日的每股净资产为作价依据，由双方协商确定，但每股转让价格不得低于乙方

2007年1月转让给甲方时的价格加上甲方受让后的亏损额。

截至2012年8月31日，广誉远国药每股净资产为0.68元/股，本次转让价格为27.78元/股，溢价比例为39.85倍。

### （三）其他

根据东盛集团近三年的财务状况和双方的协议安排，公司将在收妥全部股权转让款之后再办理目标股权工商变更登记手续，因此公司董事会认为本次交易不会损害公司利益，不存在成为坏帐的或有风险。

## 五、本次关联交易的目的以及对公司的影响

因公司债务负担沉重，市场投入受到很大影响，为尽快解决债务问题，化解退市风险，实现公司稳健经营，保护投资者利益，公司决定进行本次交易。本次交易所产生的收益对公司利润不产生影响，但会增加公司资本公积约3.85亿元左右，对公司未来财务状况将带来积极影响，有利于公司长远发展，符合全体股东利益。

## 六、独立董事意见

公司独立董事师萍、殷仲民、浦承民就本次关联交易发表如下独立意见：

1、在本次董事会前，公司已将《关于出售子公司部分股权的议案》与独立董事进行了充分沟通，提供了相关资料，取得了独立董事的认可，同意将该议案提交董事会审议。

2、关于交易定价：本次交易以会计师事务所审计的广誉远国药2012年8月31日的每股净资产为定价依据，由双方协商确定，但每股转让价格不得低于西安东盛集团有限公司2007年1月转让给公司时的价格加上公司受让后的亏损额。为本次交易提供服务的审计机构具有从事证券、期货业务的资格，与交易各方不存在关联关系或利益关系。

3、交易履行的程序：经审查，本次交易构成关联交易，董事会在审议该议案时，关联董事依法履行了回避表决义务，符合法律、法规及《公司章程》的规定。公司股东大会审议该议案时，与该关联交易有利害关系的关联人需放弃行使在股东大会上对该议案的投票权。本次交易还需获得其他股东同意或放弃优先购买权。

4、本次关联交易遵循了自愿、合理、公平、诚信原则，程序规范，没有损害公司及其他股东，特别是中、小股东的利益。我们同意实施本方案。

## 七、历史关联交易情况

2010年度、2011年度，公司与东盛集团之间未发生关联交易。

## 八、备查文件目录

- 1、公司第四届董事会第三十次会议决议；
- 2、独立董事意见；
- 3、公司第四次监事会第十五次会议决议；
- 4、股权转让协议；
- 5、天健正信审（2012）NZ字第200153号《审计报告》。

特此公告。

东盛科技股份有限公司董事会

二〇一二年十月十二日



山西广誉远国药有限公司

## 2011 年度财务报表的审计报告

天健正信审（2012）NZ 字第 200153 号

天健正信会计师事务所

Ascenda Certified Public Accountants

# 审计报告

天健正信审（2012）NZ 字第 200153 号

山西广誉远国药有限公司全体股东：

我们审计了后附的山西广誉远国药有限公司（以下简称“广誉远国药”公司）财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日的资产负债表、2011 年度的利润表、现金流量表、及股东权益变动表，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广誉远国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而导致的重大错报。

## 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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做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，广誉远国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，公允反映了广誉远国药公司 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度的经营成果和现金流量。

中国注册会计师 赵孔霞

天健正信会计师事务所有限公司陕西分所

中国 · 西安

中国注册会计师 王伟雄

报告日期：2012 年 4 月 20 日

# 资 产 负 债 表

编制单位：山西广誉远国药有限公司

2011 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

资 产	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	一	2,875,385.80	1,183,650.28
交易性金融资产			
应收票据	二	3,596,092.23	1,401,640.00
应收账款	三	25,237,363.53	32,653,777.55
预付款项	五	7,204,496.58	4,507,711.71
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四	33,307,683.39	26,274,766.07
存货	六	23,616,870.52	21,969,379.61
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		95,837,892.05	87,990,925.22
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	七	4,033,052.37	4,033,052.37
投资性房地产	八	595,155.22	624,679.54
固定资产	九	34,744,824.60	36,812,175.24
在建工程	十	37,000.00	37,000.00
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	十一	8,808,959.64	9,001,289.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		48,218,991.83	50,508,196.19
资产总计		144,056,883.88	138,499,121.41

法定代表人：张斌

总经理：胡纪才

财务负责人：张杰

会计主管：段灵香

# 资 产 负 债 表 (续)

编制单位：山西广誉远国药有限公司

2011年12月31日

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	注释	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	十三	13,535,339.50	15,001,339.50
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	十四	15,698,651.39	21,137,510.60
预收款项	十五	11,599,635.17	1,145,048.12
应付职工薪酬	十六	5,538,447.42	10,775,587.53
应交税费	十七	11,821,139.78	11,277,251.34
应付利息			
应付股利			
其他应付款	十八	52,727,348.47	48,983,107.87
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		110,920,561.73	108,319,844.96
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		110,920,561.73	108,319,844.96
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本	十九	36,000,000.00	36,000,000.00
资本公积	二十	94,664,320.91	94,664,320.91
减：库存股			
盈余公积	二十一	2,598,940.86	2,598,940.86
未分配利润	二十二	-100,126,939.62	-103,083,985.32
所有者权益（或股东权益）合计		33,136,322.15	30,179,276.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		144,056,883.88	138,499,121.41

法定代表人：张斌

总经理：胡纪才

财务负责人：张杰

会计主管：段灵香

# 利 润 表

编制单位：山西广誉远国药有限公司

2011 年度

金额单位：人民币  
元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	二十三	86,382,141.54	57,699,599.61
减：营业成本	二十三	29,435,218.46	25,814,211.64
营业税金及附加	二十四	1,697,483.78	1,696,141.79
销售费用	二十五	34,072,303.93	13,757,480.82
管理费用	二十六	14,707,034.67	13,147,034.12
财务费用	二十七	2,550,829.47	1,863,480.65
资产减值损失	二十八	1,139,197.48	501,006.88
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		2,780,073.75	920,243.71
加：营业外收入	二十九	347,600.00	16,870.20
减：营业外支出	三十	170,628.05	176,044.23
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		2,957,045.70	761,069.68
减：所得税费用			
四、净利润		2,957,045.70	761,069.68
五、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人：张斌

总经理：胡纪才

财务负责人：张杰

会计主管：段灵香

# 现金流量表

2011 年度

编制单位：山西广誉远国药有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		46,481,372.71	32,924,949.80
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		37,553,065.69	20,259,792.46
经营活动现金流入小计		84,034,438.40	53,184,742.26
购买商品、接受劳务支付的现金		8,673,998.27	10,537,467.56
支付给职工以及为职工支付的现金		9,750,875.04	7,051,358.22
支付的各项税费		12,172,737.24	9,713,147.55
支付的其他与经营活动有关的现金		48,858,175.04	23,367,140.00
经营活动现金流出小计		79,455,785.59	50,669,113.33
经营活动产生的现金流量净额		4,578,652.81	2,515,628.93
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		1,500,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		1,500,000.00	
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		794,544.19	473,604.00
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		794,544.19	473,604.00
投资活动产生的现金流量净额		705,455.81	-473,604.00
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		12,370,000.00	12,490,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,370,000.00	12,490,000.00
偿还债务支付的现金		14,300,000.00	12,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,660,973.10	1,709,070.08
支付其他与筹资活动有关的现金		1,400.00	
筹资活动现金流出小计		15,962,373.10	14,259,070.08
筹资活动产生的现金流量净额		-3,592,373.10	-1,769,070.08
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		1,691,735.52	272,954.85
加：期初现金及现金等价物余额		1,183,650.28	910,695.43
六、期末现金及现金等价物余额		2,875,385.80	1,183,650.28

法定代表人：张斌

总经理：胡纪才

财务负责人：张杰

会计主管：段灵香

# 现金流量表（续）

2011 年度

编制单位：山西广誉远国药有限公司

金额单位：人民币元

补充资料	注释	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		2,957,045.70	761,069.68
加：资产减值准备		1,139,197.48	501,006.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		2,737,646.21	2,592,427.87
无形资产摊销		192,329.40	192,329.40
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			
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用		1,660,973.10	1,709,070.08
投资损失			
递延所得税资产减少			
递延所得税负债增加			
存货的减少		-1,647,490.91	3,505,577.76
经营性应收项目的减少		-5,646,937.88	-40,998,225.13
经营性应付项目的增加		3,185,889.71	34,252,372.39
其他			
经营活动产生的现金流量净额		4,578,652.81	2,515,628.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额		2,875,385.80	1,183,650.28
减：现金的期初余额		1,183,650.28	910,695.43
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		1,691,735.52	272,954.85

法定代表人：张斌

总经理：胡纪才

财务负责人：张杰

会计主管：段灵香

# 所有者权益变动表

编制单位：山西广誉远国药有限公司

2011 年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额					
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益（或股东权益）合计
一、上年年末余额	36,000,000.00	94,664,320.91		2,598,940.86	-103,083,985.32	30,179,276.45
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	36,000,000.00	94,664,320.91		2,598,940.86	-103,083,985.32	30,179,276.45
三、本年增减变动金额					2,957,045.70	2,957,045.70
（一）净利润					2,957,045.70	2,957,045.70
（二）直接计入所有者权益的利得和损失						
1、可供出售金额资产公允价值变动净额						
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响						
4、其他						
上述（一）和（二）小计					2,957,045.70	2,957,045.70
（三）所有者投入和减少资本						
1、所有者投入资本						
2、股份支付计入所有者权益的金额						
3、其他						
（四）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、对所有者（或股东）的分配						
3、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						
四、本年年末余额	36,000,000.00	94,664,320.91		2,598,940.86	-100,126,939.62	33,136,322.15

# 所有者权益变动表

编制单位：山西广誉远国药有限公司

2011 年度

金额单位：人民币元

项 目	上年金额					
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益（或股东权益）合计
一、上年年末余额	36,000,000.00	94,664,320.91		2,598,940.86	-103,845,055.00	29,418,206.77
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	36,000,000.00	94,664,320.91		2,598,940.86	-103,845,055.00	29,418,206.77
三、本年增减变动金额					761,069.68	761,069.68
（一）净利润					761,069.68	761,069.68
（二）直接计入所有者权益的利得和损失						
1、可供出售金额资产公允价值变动净额						
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响						
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响						
4、其他						
上述（一）和（二）小计					761,069.68	761,069.68
（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、对所有者（或股东）的分配						
3、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						
四、本年年末余额	36,000,000.00	94,664,320.91		2,598,940.86	-103,083,985.32	30,179,276.45

法定代表人：张斌

总经理：胡纪才

财务负责人：张杰

会计主管：段灵香

# 山西广誉远国药有限公司

## 财务报表附注

2011 年度

编制单位：山西广誉远国药有限公司

金额单位：人民币元

### 一、公司的基本情况

山西广誉远国药有限公司（以下简称“本公司”、“公司”），前身为山西广誉远中药有限公司，该公司系经山西省企业改革领导组晋企领字（1997）第17号文件批准，由山西省医药总公司和山西省经贸资产经营有限公司共同出资组建的省属国有工业企业。2003年6月9日经晋中市经济贸易委员会批准，将山西广誉远国药有限公司95%的股权转让给西安东盛集团有限公司，晋中国有资产经营有限公司持股5%。

2006年12月28日西安东盛集团有限公司、东盛科技股份有限公司、晋中国有资产经营有限公司三方签定股权转让合同，西安东盛集团有限公司将持有的本公司95%的股权转让给东盛科技股份有限公司。截止2010年12月31日，东盛科技股份有限公司持有本公司95%的股权。

本公司现持有注册号为1424001030212号的企业法人营业执照，公司住所为山西太谷县新建路171号，法定代表人是张斌，注册资本为3600万元。

本公司属医药制造行，经营范围包括：生产、销售：丸剂（蜜丸、水丸、水蜜丸、浓缩丸）、散剂、片剂、胶囊剂、颗粒剂、口服液、煎膏剂（膏滋）、酒剂、配制酒。

本公司的母公司为东盛科技股份有限公司，集团最终母公司为西安东盛集团有限公司。

### 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—基本准则》和其他各项具体会计准则、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。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设，这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露，以及报告期间的收入和费用。

#### （二）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、完整地反映了本公司 2011 年 12 月 31 日的财务状况、2011 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### **（三）会计期间**

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **（四）记账本位币**

本公司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**

#### **1. 同一控制下的企业合并**

对于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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### **2. 非同一控制下的企业合并**

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

购买方为进行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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，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差额，计入当期损益。

### **（六）现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## **(七) 金融工具**

### **1、金融工具的分类、确认依据和计量方法**

本公司的金融资产包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项（相关说明见附注二之（八）、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力。

本公司的金融负债包括：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。

#### **(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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。本公司将在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利确认为投资收益。资产负债表日，本公司将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置该等金融资产时，该等金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### **(2) 持有至到期投资**

指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产，该非衍生金融资产有活跃的市场，可以取得其市场价格。本公司对持有至到期投资，按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息的，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

如本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

#### **(3) 可供出售金融资产**

指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，即本公司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。

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债

表日，可供出售资产按公允价值计量，其公允价值变动计入“资本公积—其他资本公积”。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，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，计入投资收益。

#### **(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

指交易性金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，具体包括：1) 为了近期内回购而承担的金融负债；2) 本公司基于风险管理、战略投资需要等，直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；3) 不作为有效套期工具的衍生工具。

本公司持有该类金融负债按公允价值计价，不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债改按摊余成本计量。

#### **(5) 其他金融负债**

本公司的其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。主要包括企业发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等。其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

本公司拥有的其他不属于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等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初始计量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。

## **2、金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司的金融资产转移，包括下列两种情形：

- (1) 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；
- (2) 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务，同时满足下列条件：
  - A. 从该金融资产收到对等的现金流量时，才有义务将其支付给最终收款方。企业发生短期垫付款，但有权全额收回该垫付款并按照市场上同期银行贷款利率计收利息的，视同满足本条件。
  - B. 根据合同约定，不能出售该金融资产或作为担保物，但可以将其作为对最终收款方支付现金流量的保证。
  - C. 有义务将收取的现金流量及时支付给最终收款方。企业无权将该现金流量进行再投资，但按照合同约定在相邻两次支付间隔期内将所收到的现金流量进行现金或现金等价物投资的除外。

企业按照合同约定进行再投资的，应当将投资收益按照合同约定支付给最终收款方。

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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

(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，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### **3、金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### **4、金融工具的公允价值确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

### **5、金融资产减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司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。

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，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；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

对于可供出售金融资产，如果其公允价值出现持续大幅度下降，且预期该下降为非暂时性的，则根据其初始投资成本扣除已收回本金和已摊销金额及当期公允价值后的差额计算确认减值损失；在计提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”。

### **(八) 应收款项**

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款等）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等

应收款项列为坏账损失。

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司将单项金额在 1000 万元及以上的的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的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提坏账准备。

### 2. 按账龄组合计提坏账准备的应收款项

本公司以账龄为信用风险组合确认依据，按应收款项在资产负债表日余额的一定比例计提坏账准备（关联方及内部单位、员工不计提坏账准备），具体计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	40	40
4-5 年	60	60
5 年以上	100	100

## （九）存货

### 1、存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品等。

### 2、发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

### 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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础

上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，以及承揽工程预计存在的亏损部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。

#### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销，其他周转材料采用一次转销法摊销。

#### （十）投资性房地产（成本模式）

本公司的投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，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。

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

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	40	3.00%	2.43%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，若单项投资性房地产的可收回金额低于账面价值时，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，同时计提相应的资产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （十一）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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. 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司的固定资产类别、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-25	3	6.47-3.88
机器设备	5-10	3	19.40-9.70
运输工具	5	3	19.40
办公设备	3-5	3	32.33-19.40

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，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，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、

印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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。

## **5. 其他说明**

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，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。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### **(十二) 在建工程**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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。本公司的在在建工程包括厂房、办公楼。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

资产负债表日，本公司对在在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **(十三) 借款费用**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

#### （十四）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、非专利技术、商标权等。

无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	40-50 年	直线法摊销	

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产负债表日，本公司对无形资产按照其账面价值与可收回金额孰低计量，按单项资产可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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进行相应处理。将为获取并理解相应技术及其相关的新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查期间确认为研究阶段；将进行公司研发产品商业性生产（或使用）前，将研究成果或其他知识应用于生产计划或

设计，以生产出新的或具有实质性改进的产品期间确认为开发阶段。

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

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

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，否则于发生时计入当期损益：（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，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地计量。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

#### **（十五）应付职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费、职工教育经费、非货币性福利、辞退福利和其他与获得职工提供的服务相关的支出。

##### **1、包括的范围，公司职工薪酬主要包括几个方面：**

职工工资、奖金、津贴和补贴；

职工福利费；

医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费；

住房公积金；

工会经费和职工教育经费；

非货币性福利；

因解除与职工的劳动关系给予的补偿；

其他与获得职工提供的服务相关支出。

##### **2、确认和计量**

除辞退福利外，在职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬（包括货币性薪酬和非货币性福利）确认为负债，根据职工提供服务的受益对象，记入相关资产成本或当期损益。

公司为职工缴纳的医疗保险、养老保险、失业保险、工伤保险、生育保险、住房公积金按照工资总额的一定比例计算，上述各项费用的的计提基数和比例如下：

项目	计提基数	计提比例	备注
养老保险	工资总额	20.00%	
失业保险	工资总额	2.50%	
工伤保险	工资总额	1.00%	
医疗保险	工资总额	6.50%	

公司的职工福利费按实际发生额列支。

## （十六）预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

（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。

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## （十七）收入

### 1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（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）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 2. 提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，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。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不

确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### **3. 让渡资产使用权**

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。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。

#### **（十八）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。

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（人民币1元）计量。

与资产相关的政府补助，本公司确认为递延收益，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，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，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。

#### **（十九）递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的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；对子公司、联

营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

## **（二十）所得税费用**

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的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；对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

## **（二十一）主要会计政策、会计估计的变更**

### **1、会计政策变更**

本报告期主要会计政策未发生变更。

### **2、会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

### **3、前期会计差错更正**

本报告期末发生前期会计差错更正。

### 三、税项

#### (一) 流转税及附加税费

税目	纳税(费)基础	税(费)率	备注
营业税	其他收入	5%	
增值税	境内销售;	17%	
消费税	普通酒	20%+0.5元/500ml	10月份以后变为10%
	加味酒	10%	
城建税	应交流转税额	5%	
教育费附加	应交流转税额	3%	

#### (二) 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	

#### (三) 房产税

房产税按照房产原值的70%为纳税基准,税率为1.2%,或以租金收入为纳税基准,税率为12%。

#### (四) 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

### 四、财务报表项目注释

#### (一) 货币资金

项 目	年末账面余额	年初账面余额
现金	2,286,596.67	496,795.43
银行存款	588,789.13	686,854.85
合 计	2,875,385.80	1,183,650.28

#### (二) 应收票据

##### (1) 应收票据分类

种 类	年末账面余额	年初账面余额
银行承兑汇票	3,596,092.23	1,401,640.00
合 计	3,596,092.23	1,401,640.00

##### (2) 期末无质押的应收票据。

(3) 期末已背书未到期的票据金额最大的前五项明细列示如下:

出票单位	出票日	到期日	金额	备注
四川科伦医药贸易有限公司	2011-12-28	2012-6-28	935,726.91	
陕西怡康医药有限责任公司	2011-12-15	2012-3-15	316,350.40	
重庆医药(集团)股份有限公司	2011-12-9	2012-3-9	281,178.20	
陕西广联药业有限公司	2011-10-31	2012-1-31	266,244.00	
河北晋和贸易集团有限公司	2011-12-19	2012-6-19	200,000.00	
合计			1,999,499.51	

(三) 应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下:

类别	年末账面余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	64,742,566.45	100	39,505,202.92	3、10、20、40、60、100	25,237,363.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	64,742,566.45	100.00	39,505,202.92		25,237,363.53

类别	年初账面余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	15,662,125.48	21.91			15,662,125.48
按组合计提坏账准备的应收账款	55,818,549.23	78.09	38,826,897.16	3、10、20、40、60、100	16,991,652.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	71,480,674.71	100.00	38,826,897.16		32,653,777.55

(2) 组合中按账龄分析列示如下:

账龄结构	年末账面余额			
	金额	比例%	坏账准备	净额
1年以内	22,809,326.72	35.23	589,450.59	22,219,876.13
1—2年(含)	1,973,776.47	3.05	33,515.65	1,940,260.82
2—3年(含)	969,310.08	1.50	975.20	968,334.88

3—4年(含)	122,619.33	0.19	49,047.73	73,571.60
4—5年(含)	88,300.25	0.14	52,980.15	32,320.10
5年以上	38,779,233.60	59.89	38,779,233.60	
合计	64,742,566.45	100.00	39,505,202.92	25,237,363.53
账龄结构	年初账面余额			
	金额	比例%	坏账准备	净额
1年以内	15,760,417.68	28.24	402,554.84	14,357,862.84
1—2年(含)	927,663.08	1.66	4,105.60	923,557.48
2—3年(含)	126,589.49	0.23	25,317.90	101,271.59
3—4年(含)	88,300.25	0.16	35,320.10	52,980.15
4—5年(含)	1,389,950.02	2.49	833,970.01	555,980.01
5年以上	37,525,628.71	67.22	37,525,628.71	
合计	55,818,549.23	100.00	38,826,897.16	16,991,652.07

(3) 本报告期应收账款中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 年末应收账款前五名单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	占应收账款总额的 比例（%）
北京美联康健科技公司	母公司之子公司	5,739,074.71	2年以内	8.86
常晓彬	非关联方	2,004,759.18	5年以上	3.10
吴义广	非关联方	1,958,343.95	5年以上	3.02
广誉远中药销售有限公司	非关联方	1,490,553.97	5年以上	2.30
安国大五女药材站	非关联方	1,020,910.36	5年以上	1.57
合计		12,213,642.17		18.85

(5) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	年末金额	占应收账款 总额的比例 （%）
北京美联康健科技公司	母公司之子公司	5,739,074.71	8.86
安徽东盛友邦制药有限公司	母公司之子公司	24,960.00	0.04
合计		5,764,034.71	8.90

#### (四) 其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下：

类别	年末账面余额				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 （%）	金额	计提比例 （%）	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	11,904,210.51	31.31			11,904,210.51
按组合计提坏账准备的应	26,112,558.78	68.69	4,709,085.90	3、10、20、	21,403,472.88

收账款				40、60、100	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	38,016,769.29	100.00	4,709,085.90		33,307,683.39

类别	年初账面余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	11,883,929.92	38.76			11,883,929.92
按组合计提坏账准备的应收账款	18,775,375.12	61.24	4,384,538.97	3、10、20、40、60、100	14,390,836.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	30,659,305.04		4,384,538.97		26,274,766.07

(2) 组合中按账龄分析列示如下:

账龄结构	年末账面余额			
	金额	比例%	坏账准备	净额
1年以内	13,999,549.71	53.61		13,999,549.71
1—2年(含)	1,012,988.67	3.88	1,500.00	1,011,488.67
2—3年(含)	553,769.31	2.12	10,000.00	543,769.31
3年以上	10,546,251.09	40.39	4,697,585.90	5,848,665.19
合计	26,112,558.78	100.00	4,709,085.90	21,403,472.88

账龄结构	年初账面余额			
	金额	比例%	坏账准备	净额
1年以内	7,382,085.06	39.32	9,297.42	7,372,787.64
1—2年(含)	838,086.50	4.46	49,119.08	788,967.42
2—3年(含)	2,360,066.35	12.57	52,650.06	2,307,416.29
3年以上	8,195,137.21	43.65	4,273,472.41	3,921,664.80
合计	18,775,375.12	100	4,384,538.97	14,390,836.15

(3) 本报告期其他应收款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款情。

(4) 年末其他应收款前五名单位列示如下:

单位名称	款项内容	与本公司关系	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
陕西东盛医药有限责任公司	往来款	母公司之子公司	11,904,210.51	2-5年	31.31
中药公司福利厂	往来款	非关联方	2,000,000.00	2-3年	5.26
厂企业公司	往来款	非关联方	1,418,282.00	2-5年	3.73

河南省区	备用金	公司部门	1,160,853.24	1年以内	3.05
北京地区	备用金	公司部门	1,039,775.12	1年以内	2.74
合计			17,523,120.87		53.82

(5) 应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	年末金额	占应收账款总额的比例 (%)
陕西东盛医药有限责任公司	母公司之子公司	11,904,210.51	31.31
合计		11,904,210.51	31.31

(五) 预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下:

账龄结构	年末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,091,413.79	42.91	890,459.54	19.75
1—2年(含)	495,830.62	6.88	661,544.19	14.66
2—3年(含)	661,544.19	9.18	243,804.85	5.42
3年以上	2,955,707.98	41.03	2,711,903.13	60.17
合计	7,204,496.58	100.00	4,507,711.71	100.00

(2) 年末预付款项前五名单位列示如下:

单位名称	与本公司关系	年末账面余额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄
亳州药材总公司药材公司	非关联方	1,371,487.12	19.04	1年以内
平邑流峪茂盛中药材购销站	非关联方	783,153.07	10.87	1-2年内
山西苏迅电梯营销工程公司	非关联方	437,330.00	6.07	1-2年内
安徽亳州市药材总公司药品公司	非关联方	345,981.00	4.80	1-2年内
湖南新世纪陶瓷有限公司	非关联方	275,420.00	3.82	1-2年内
合计		3,213,371.19	44.60	

(3) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下:

单位名称	年末账面余额	账龄	未及时结算原因
山西苏迅电梯营销工程公司	437,330.00	3年以上	未开具发票
厂企业公司印刷厂	260,877.02	3年以上	未开具发票
运城药材站	256,562.65	3年以上	未开具发票
合计	954,739.67		

(4) 本报告期预付款项中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位。

## (六) 存货

存货分类列示如下：

项 目	年末账面余额			年初账面余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	10,612,298.19		10,612,298.19	9,837,091.28		9,837,091.28
在产品	4,688,861.93		4,688,861.93	3,580,877.35		3,580,877.35
库存商品	5,573,574.51		5,573,574.51	4,883,635.44		4,883,635.44
包装物	2,742,135.89		2,742,135.89	3,667,775.54		3,667,775.54
合 计	23,616,870.52		23,616,870.52	21,969,379.61		21,969,379.61

## (七) 长期股权投资

长期股权投资分项列示如下：美联康健年初投资账面余额为 400 万

被投资单位	核算方法	投资成本	年初账面余额	本年增减额（减少以“-”号填列）	年末账面余额
太谷县任村信用社	成本法	33,052.37	33,052.37		33,052.38
北京美联康健科技有限公司	成本法	8,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00
合计		8,033,052.37	4,033,052.37		4,033,052.37
被投资单位	持股比例（%）	表决权比例（%）	减值准备金额	本年计提减值准备金额	本年现金红利
太谷县任村信用社					
北京美联康健科技有限公司	40.00	40.00			
合计					

## (八) 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产本年增减变动如下：

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、投资性房地产原价合计	914,067.81			914,067.81
1、房屋、建筑物	914,067.81			914,067.81
二、投资性房地产累计折旧（摊销）合计	289,388.27	29,524.32		318,912.59
1、房屋、建筑物	289,388.27	29,524.32		318,912.59
三、投资性房地产账面净值合计	624,679.54			595,155.22
1、房屋、建筑物	624,679.54			595,155.22

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
1、房屋、建筑物				
五、投资性房地产账面价值合计	624,679.54			595,155.22
1、房屋、建筑物	624,679.54			595,155.22

(2)本年计提的折旧和摊销额为 29,524.32 元。

#### (九) 固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、固定资产原价合计	73,317,293.70	683,907.50	50,000.00	73,951,201.20
1、房屋建筑物	41,187,249.78		50,000.00	41,137,249.78
2、机器设备	28,239,948.09	486,528.19		28,721,626.28
3、运输工具	1,421,107.60			1,421,107.60
4、办公设备	2,468,988.23	197,379.31		2,671,217.54
项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
二、累计折旧合计	36,505,118.46	2,708,121.89	6,863.75	39,206,376.60
1、房屋建筑物	17,980,243.04	952,960.59	6,863.75	18,926,339.88
2、机器设备	15,512,259.78	1,518,414.46		17,025,969.74
3、运输工具	1,312,301.13	41,534.50		1,353,835.63
4、办公设备	1,700,314.51	195,212.34		1,900,231.35
项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
三、固定资产净值合计	36,812,175.24			34,744,824.60
1、房屋建筑物	23,207,006.74			22,210,909.90
2、机器设备	12,727,688.31			11,695,656.54
3、运输工具	108,806.47			67,271.97
4、办公设备	768,673.72			770,986.19
项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
四、固定资产减值准备累计金额合计				
1、房屋建筑物				
2、机器设备				
3、运输工具				
4、办公设备				
项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
五、固定资产账面价值合计	36,812,175.24			34,744,824.60
1、房屋建筑物	23,207,006.74			22,210,909.90
2、机器设备	12,727,688.31			11,695,656.54

3、运输工具	108,806.47			67,271.97
4、办公设备	768,673.72			770,986.19

(2) 本年计提的折旧额为 2,708,121.89 元。

#### (十) 在建工程

在建工程分项列示如下：

项目	年末账面余额			年初账面余额		
	金额	减值准备	账面净额	金额	减值准备	账面净额
生产车间改造	37,000.00		37,000.00	37,000.00		37,000.00
合计	37,000.00		37,000.00	37,000.00		37,000.00

#### (十一) 无形资产与开发支出

##### 1、无形资产情况

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、无形资产原价合计	10,269,141.28			10,269,141.28
1、土地使用权	10,269,141.28			10,269,141.28
二、无形资产累计摊销额合计	1,267,852.24	192,329.40		1,460,181.64
1、土地使用权	1,267,852.24	192,329.40		1,460,181.64
三、无形资产账面净值合计	9,001,289.04			8,808,959.64
1、土地使用权	9,001,289.04			8,808,959.64
四、无形资产减值准备累计金额合计				
1、土地使用权				
五、无形资产账面价值合计	9,001,289.04			8,808,959.64
1、土地使用权	9,001,289.04			8,808,959.64

2、本年摊销额为 192,329.40 元。

3、本公司土地使用权中原值 845,000.00 的土地使用权尚未办妥产权证书。

#### (十二) 资产减值准备

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额		年末账面余额
			转回	转销	
坏账准备	43,211,436.13	1,002,852.69			44,214,288.82

#### (十三) 短期借款

(1) 短期借款明细项目列示如下：

借款类别	年末账面余额	年初账面余额
质押借款	890,000.00	1,800,000.00
保证借款	12,645,339.50	13,261,339.50
合计	13,535,339.50	15,061,339.50

(2) 逾期借款明细如下:

贷款单位	借款金额	借款利率	借款资金用途	未按期还款原因	预计还款期
光大银行太原分行	1,165,339.50	7.25%	购买原材料	资金紧张	
合计	1,611,339.50				

#### (十四) 应付账款

(1) 截至 2011 年 12 月 31 日止, 账龄超过一年的大额应付账款的明细如下:

供应商	金额	性质或内容	未偿还的原因
原材料暂估入库	2,743,827.25	货款	未开具发票结算
陕西建工集团设备安装工程有限公司	1,725,891.94	工程款	未开具发票结算
临沂利康中药饮片公司	1,058,470.96	货款	未开具发票结算
陕西第三建筑工程公司	679,451.33	工程款	未开具发票结算
宜兴市制药设备厂	321,420.00		
合计	6,529,061.48		

(2) 本报告期应付账款中无持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款情况。

(3) 本报告期应付账款中无其他关联方欠款情况。

#### (十五) 预收款项

账龄结构	年末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,201,062.80	96.56	1,045,048.12	91.27
1 年以上	398,572.37	3.44	100,000.00	8.73
合计	11,599,635.17	100.00	1,145,048.12	100.00

(1)、截至 2011 年 12 月 31 日止, 账龄超过一年的大额预收款项的明细如下:

客户	金额	性质或内容	未结转的原因
耿银辉	183,858.61	货款	未开具发票结算
江阴市百若商贸有限公司	100,000.00	货款	未开具发票结算
陕西中药研究所新特药部	28,080.00	货款	未开具发票结算
塑州尔康医药有限公司	26,000.00	货款	未开具发票结算
湖南九芝堂药业股份有限公司	19,630.00	货款	未开具发票结算
宁夏新城药业有限公司	10,404.47	货款	未开具发票结算
东盛科技启东盖天力制药股份有限公司	11,952.10	货款	未开具发票结算
赵利平	7,734.80	货款	未开具发票结算
郑庆宏	3,972.00	货款	未开具发票结算
张社荣	3,284.00	货款	未开具发票结算
吴远平	2,000.80	货款	未开具发票结算
王景根	750.00	货款	未开具发票结算
陕西咸阳泌感康	424.00	货款	未开具发票结算

友好医院	252.00	货款	未开具发票结算
湖南医药公司	171.00	货款	未开具发票结算
陈浩	58.59	货款	未开具发票结算
合计	398,572.37	货款	未开具发票结算

(2)、本报告期预收款项中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位。

(3) 关联方欠款情况：

单位名称	年末账面余额	年初账面余额
陕西东盛医药有限责任公司	10,048,302.48	
东盛科技启东盖天力制药股份有限公司	11,952.10	42,162.10
合计	10,060,254.58	

#### (十六) 应付职工薪酬

应付职工薪酬明细如下：

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
工资、奖金、津贴和补贴	810,053.53	16,001,290.18	15,198,323.75	1,613,019.96
社会保险费	8,851,228.79	5,233,832.26	11,109,120.32	2,975,940.73
其中：医疗保险费	600,000.00	1,679,774.88	2,279,774.88	
基本养老保险费	7,380,284.49	3,184,164.24	8,646,723.30	1,917,725.43
失业保险费	870,944.30	296,344.14	109,073.14	1,058,215.30
住房公积金		73,549.00	73,549.00	
工会经费和职工教育经费	1,114,305.21		164,818.48	949,486.73
合计	10,775,587.53	26,468,954.7	37,581,382.87	5,538,447.42

#### (十七) 应交税费

项目	年末账面余额	年初账面余额
增值税	1,141,615.50	1,047,883.10
消费税	3,801,233.05	3,796,522.74
营业税	2,661.72	2,661.72
企业所得税	3,083,384.10	3,083,384.10
个人所得税	64.90	7,292.80
城市维护建设税	50,731.76	45,809.63
教育费附加	716,719.66	693,473.69
综合基金	560,300.18	571,855.81
印花税	3,482.50	2,680.30
房产税	918,088.45	762,176.31
城镇土地使用税	1,542,857.96	1,263,511.14
合计	11,821,139.78	11,277,251.34

### (十八) 其他应付款

(1) 本报告期其他应付款中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项情况：

单位名称	年末账面余额	年初账面余额
东盛科技股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

(2) 关联方的款项情况：

单位名称	年末账面余额	年初账面余额
北京美联康健科技公司	1,764,330.90	3,109,720.21
安徽东盛制药有限公司	400,000.00	
合计	2,164,330.90	3,109,720.21

(3) 金额较大的其他应付款明细列示如下：

项目	年末账面余额	性质或内容
东盛科技股份有限公司	30,000,000.00	往来款
职工集资款	3,470,000.00	集资住房款
暂估销项税额	2,088,202.40	暂估销售税金
北京美联康健科技公司	1,764,330.90	往来款
个人应交养老金	1,391,759.13	养老金
亳州市药材总公司	1,371,960.00	往来款
合计	40,086,252.43	

(4) 账龄超过一年的大额其他应付款的明细如下：

项目	年末账面余额	性质或内容	未偿还的原因
东盛科技股份有限公司	30,000,000.00	借款	资金紧张
职工集资款	3,470,000.00	集资住房款	资金紧张
亳州市药材总公司	1,371,960.00	借款	资金紧张
合计	34,841,960		

### (十九) 股本

本年股本变动情况如下：

投资者名称	年初数		年末数	
	投资金额	所占比例%	投资金额	所占比例%
东盛科技股份有限公司	34,200,000.00	95.00	34,200,000.00	95.00
晋中国有资产经营有限公司	1,800,000.00	5.00	1,800,000.00	5.00
合计	36,000,000.00	100.00	36,000,000.00	100.00

### (二十) 资本公积

本年资本公积变动情况如下：

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
股本溢价	78,332,221.22			78,332,221.22
捐赠	207,200.00			207,200.00

其他资本公积	16,124,899.69			16,124,899.69
合计	94,664,320.91			94,664,320.91

### (二十一) 盈余公积

本年盈余公积变动情况如下:

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
法定盈余公积	1,174,615.20			1,174,615.20
任意盈余公积	1,424,325.66			1,424,325.66
合计	2,598,940.86			2,598,940.86

### (二十二) 未分配利润

未分配利润增减变动情况如下:

项目	本年数	上年数
上年年末未分配利润	-103,083,985.32	-103,845,055.00
加: 年初未分配利润调整数(调减“-”)		
本年年初未分配利润	-103,083,985.32	-103,845,055.00
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	2,957,045.70	761,069.68
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-100,126,939.62	-103,083,985.32

### (二十三) 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下:

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	86,382,141.54	57,699,599.61
其中: 主营业务收入	86,202,388.19	56,883,794.46
其他业务收入	179,753.35	815,805.15
营业成本	29,435,218.46	25,814,211.64
其中: 主营业务成本	29,407,001.84	25,037,926.95
其他业务成本	28,216.62	776,284.69

(2) 主营业务按行业类别列示如下:

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中成药	78,745,548.98	23,986,577.81	49,259,874.87	16,307,462.34
药酒	7,456,839.21	5,420,424.03	7,623,919.59	8,730,464.61
合计	86,202,388.19	29,407,001.84	56,883,794.46	25,037,926.95

(3) 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本年发生额	占公司全部营业收入的比例
山西鑫福堂药业有限公司	5,111,451.97	5.92
北京市京新龙医药销售有限公司	4,621,384.62	5.35
四川科伦医药贸易有限公司	3,152,820.51	3.65
重庆医药集团股份有限公司	3,034,850.77	3.51
河南九州通医药有限公司	3,016,615.38	3.49
合计	18,937,123.25	21.92

**(二十四) 营业税金及附加**

税种	本年发生额	上年发生额
消费税	842,481.89	1,053,898.99
教育费附加	320,625.70	240,841.04
城市建设维护税	534,376.19	401,401.76
合计	1,697,483.78	1,696,141.79

**(二十五) 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
工资	6,937,584.09	5,921,250.52
办公费	411,341.00	189,435.92
通讯费	396,884.91	274,388.30
差旅费	929,885.20	442,904.10
会议费	173,709.50	188,122.73
交通费	639,318.70	424,327.60
业务招待费	6,655.00	19,185.00
经销商会议费	98,116.79	1,800.00
商业主题活动费	3,565,823.38	224,850.86
省区房租	984,432.52	544,210.00
省区会议费	192,563.50	79,851.40
市场调研费	1,512,967.00	48,847.50
学术研究费	9,803,442.02	2,072,812.02
学术推广费	837,979.75	147,479.60
市场管理费	957,208.70	538,320.30
政府监管费	298,487.00	33,050.00
物品资料费	124,716.00	14,250.00
广告费	713,308.00	70,000.00
低值易耗品摊销	742.00	225.00
培训费	48,583.70	
运输费	577,288.04	333,381.51
车辆运转费	86,445.69	25,150.00
宣传费	76,445.26	12,112.82

配送补差	1,002,232.22	
其他专项费	1,329,868.74	417,030.95
销售费	1,682,058.62	797,631.61
样品	658,547.84	803,884.71
其他	25,668.76	132,978.37
合计	34,072,303.93	13,757,480.82

(二十六) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	3,961,175.79	3,861,749.05
失业保险金	295,212.54	201,032.78
办公费	388,472.66	299,088.89
差旅费	384,211.22	431,057.00
业务招待费	337,639.90	423,203.67
折旧	211,433.14	225,869.47
车辆运转	136,736.82	117,243.56
交通费	43,542.91	46,410.71
土地摊销	192,329.40	192,329.40
水电费	547,358.59	480,252.28
医疗保险	1,728,056.88	1,103,454.69
养老保险	3,172,240.09	2,418,731.24
诉讼费	21,920.00	83,191.02
咨询费	19,800.00	20,000.00
存货盘亏	362.43	73,479.41
其他	2,260,586.79	2,403,438.99
住房公积金	73,549.00	
会议费	22,290.60	
培训费	53,538.00	
房租费	15,000.00	
研究开发费	17,984.21	37,952.54
各项税费基金	768,868.99	721,396.70
低值易耗品摊销	19,997.71	7,152.72
排污费	34727	
合计	14,707,034.67	13,147,034.12

(二十七) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,660,973.10	1,709,070.08

利息收入	-9,151.77	-7,620.11
手续费	25,579.19	13,714.98
现金折扣	873,428.95	148,315.70
合计	2,550,829.47	1,863,480.65

(二十八) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	1,139,197.48	501,006.88
合计	1,139,197.48	501,006.88

(二十九) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助		
其他	347,600.00	16,870.20
合计	347,600.00	16,870.20

(三十) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
其他	170,628.05	176,044.23
合计	170,628.05	176,044.23

五、关联方关系及交易

(一) 关联方关系

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	组织机构代码	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
东盛科技股份有限公司	股份有限公司	青海省西宁市	张斌	医药产品的生产及销售	24,380.84万元	71040391-2	95.00	95.00

2、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
西安东盛集团有限公司	东盛科技大股东	29426184-6
北京美联康健科技有限公司	东盛医药子公司	76750275-1
陕西东盛医药有限责任公司	东盛科技子公司	71014580-2
安徽东盛制药有限责任公司	东盛科技子公司	71104639-8
安徽东盛友邦制药有限公司	东盛科技子公司	75485895-1
东盛科技启东盖天力制药股份有限公司	东盛科技子公司	13479327—X

## (二) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保是否已经履行完毕
西安东盛集团有限公司	山西广誉远国药有限公司	12,645,339.50	否
山西广誉远国药有限公司	东盛科技股份有限公司	7,000,000.00	否

## (三) 关联方往来款项余额

关联方名称	科目名称	年末账面余额		年初账面余额	
		金额	比例(%)	金额	比例(%)
东盛科技股份有限公司	应收账款				
东盛科技启东盖天力制药股份有限公司	应收账款				
陕西东盛医药有限责任公司	应收账款			15,662,125.48	21.91
安徽东盛制药有限公司	应收账款				
安徽东盛友邦制药有限公司	应收账款	24,960.00	0.04	14,120.00	
北京美联康健有限公司	应收账款	5,739,074.71	8.86	3,214,410.08	4.50
小 计		5,764,034.71	8.90	18,890,656.56	26.41
陕西东盛医药有限公司	其他应收款	11,904,210.51	31.31	11,883,929.92	38.76
小 计		11,904,210.51	31.31	11,883,929.92	38.76
北京美联康健有限公司	其他应付款	1,764,330.90	3.35	3,109,720.21	6.35
东盛科技股份有限公司	其他应付款	30,000,000.00	56.89	30,000,000.00	61.25
安徽东盛制药有限公司	其他应付款	400,000.00	0.76		
小 计		32,164,330.90	61.00	33,109,720.21	67.60
陕西东盛医药有限公司	预收账款	10,048,302.48	86.62		
东盛科技启东盖天力制药股份有限公司	预收账款	11,952.10	0.10	42,162.10	4.03
小计		10,060,254.58	86.72	42,162.10	4.03

## 六、或有事项

截止2011年12月31日，本公司无应披露未披露的或有事项。

## 七、重大承诺事项

截止2011年12月31日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

## 八、资产负债表日后事项

截止2012年4月20日，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

截止 2012 年 4 月 20 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2012年4月20日决议批准。

根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

山西广誉远国药有限公司

2012 年 4 月 20 日