

仁和药业股份有限公司

2014 年半年报

（未经审计）

财 务 报 告

二〇一四年八月二十五日

仁和药业股份有限公司

资产负债表（1/2）

编制单位：仁和药业股份有限公司 2014 年 6 月 30 日 会企 01 表
单位：人民币元

资 产	序号	期末数	年初数
流动资产：			
货币资金		235,566,917.24	171,675,581.03
交易性金融资产		104,877,505.00	5,215,345.00
应收票据		69,240,016.26	53,524,684.33
应收账款		14,622,688.62	12,879,314.73
预付款项		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款		254,545,524.78	224,565,311.68
存货		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		678,852,651.90	467,860,236.77
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		1,143,989,293.29	1,143,989,293.29
投资性房地产		-	-
固定资产		30,104,653.80	31,552,891.81
在建工程		-	-
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		113,974,318.51	116,171,542.63
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		139,073.95	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,288,207,339.55	1,291,713,727.73
资产总计		1,967,059,991.45	1,759,573,964.50

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

资产负债表（2/2）

编制单位：仁和药业股份有限公司 2014 年 6 月 30 日 会企 01 表
单位：人民币元

负债及所有者权益	序号	期末数	年初数
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
应付职工薪酬		1,528.00	1,528.00
应交税费		3,072,042.70	494,902.58
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		177,990,455.04	253,381.63
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		181,064,025.74	749,812.21
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
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		181,064,025.74	749,812.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		990,672,061.00	990,672,061.00
资本公积		441,641,026.02	441,641,026.02
减：库存股			
盈余公积		112,758,169.34	112,758,169.34
未分配利润		240,924,709.35	213,752,895.93
外币报表折算差额			
所有者权益合计		1,785,995,965.71	1,758,824,152.29
负债和股东权益总计		1,967,059,991.45	1,759,573,964.50

法定代表人： 主管财务负责人： 会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

合并资产负债表（1/2）

编制单位：仁和药业股份有限公司

2014 年 6 月 30 日

会企 01 表
单位：人民币元

资 产	序 号	期末数	年初数
流动资产：			
货币资金		513,985,648.62	539,223,181.53
交易性金融资产		104,877,505.00	5,215,345.00
应收票据		131,374,787.94	242,823,170.83
应收账款		202,526,138.06	150,576,190.95
预付款项		64,623,924.62	58,447,173.40
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款		31,291,201.95	11,454,151.46
存货		276,790,438.27	251,671,043.02
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,015,024.44	7,648,047.36
流动资产合计		1,326,484,668.90	1,267,058,303.55
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		-	-
投资性房地产			
固定资产		326,057,129.84	324,296,614.17
在建工程		215,586,311.44	203,064,985.28
工程物资			
固定资产清理		107.50	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		410,408,624.28	422,254,000.28
开发支出		560,000.00	
商誉		95,707,742.69	102,204,155.58
长期待摊费用		1,257,748.87	1,180,559.21
递延所得税资产		5,845,114.15	6,058,546.59
其他非流动资产			2,600,000.00
非流动资产合计		1,055,422,778.77	1,061,658,861.11
资产总计		2,381,907,447.67	2,328,717,164.66

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

合并资产负债表（2/2）

会企 01 表

编制单位：仁和药业股份有限公司

2014 年 6 月 30 日

单位：人民币元

负债及所有者权益	序号	期末数	年初数
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		186,456,251.91	152,187,405.52
预收款项		79,866,378.18	67,839,965.59
应付职工薪酬		8,315,114.27	12,216,962.31
应交税费		57,568,468.50	49,902,485.53
应付利息		-	-
应付股利		-	6,854,682.64
其他应付款		70,768,428.71	80,123,866.07
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		940,550.00	1,520,550.00
流动负债合计		403,915,191.57	370,645,917.66
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		182,000.00	182,000.00
预计负债		-	-
递延所得税负债		-	1,485,049.20
其他非流动负债		17,550,643.90	17,550,643.90
非流动负债合计		17,732,643.90	19,217,693.10
负债合计		421,647,835.47	389,863,610.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		990,672,061.00	990,672,061.00
资本公积		304,834,756.17	304,834,756.17
减：库存股		-	-
盈余公积		129,633,551.39	129,633,551.39
未分配利润		418,898,494.83	401,283,801.27
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		1,844,038,863.39	1,826,424,169.83
少数股东权益		116,220,748.81	112,429,384.07
所有者权益合计		1,960,259,612.20	1,938,853,553.90
负债和股东权益总计		2,381,907,447.67	2,328,717,164.66

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

利润表

会企 02 表

编制单位：仁和药业股份有限公司

2014 年 1-6 月

单位：人民币

元

项 目	序号	本期金额	上年同期
一、营业收入		5,120,139.92	8,453,259.85
减：营业成本		1,115,043.76	1,105,610.08
营业税金及附加		286,727.83	464,934.64
销售费用		-	-
管理费用		18,066,079.62	14,140,677.39
财务费用		-2,758,399.76	641,326.24
资产减值损失		-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-337,840.00	-796,064.99
投资收益（损失以“-”号填列）		137,713,637.03	1,853,483.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		125,786,485.50	-6,841,870.33
加：营业外收入		454,184.00	150,000.00
减：营业外支出		1,650.00	2,000.00
其中：非流动资产处置损失		-	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,239,019.50	-6,693,870.33
减：所得税费用		-	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		126,239,019.50	-6,693,870.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润			
少数股东损益			
六、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
七、其他综合收益			
八、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

合并利润表

会企 02 表

编制单位：仁和药业股份有限公司

2014 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	序 号	合并	
		本期金额	上年同期
一、营业总收入		1,011,500,027.05	861,956,840.26
其中：营业收入		1,011,500,027.05	861,956,840.26
二、营业总成本		842,260,944.37	673,127,527.00
其中：营业成本		572,894,791.15	463,631,571.39
营业税金及附加		8,941,449.03	7,604,009.22
销售费用		174,236,103.32	138,991,785.54
管理费用		87,570,989.80	64,529,025.97
财务费用		-1,205,246.59	-1,628,865.12
资产减值损失		-177,142.34	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-337,840.00	-796,064.99
投资收益（损失以“-”号填列）		4,918,726.75	2,776,308.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		173,819,969.43	190,809,556.32
加：营业外收入		2,584,298.10	10,764,719.62
减：营业外支出		978,577.27	107,194.47
其中：非流动资产处置损失		54,866.82	15,026.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		175,425,690.26	201,467,081.47
减：所得税费用		42,846,056.14	42,473,948.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		132,579,634.12	158,993,133.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		125,087,745.69	150,035,600.78
少数股东损益		7,491,888.43	8,957,532.26
六、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1263	0.1514
（二）稀释每股收益		0.1263	0.1514
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		132,579,634.12	158,993,133.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		125,087,745.69	150,035,600.78
归属于少数股东的综合收益总额		7,491,888.43	8,957,532.26

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

现金流量表

会企 03 表

编制单位：仁和药业股份有限公司

2014 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	行 次	母 公 司	
		本期金额	上年同期
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		6,336,773.19	5,438,503.46
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		1,020,824,548.22	922,688,964.82
现金流入小计		1,027,161,321.41	928,127,468.28
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		11,122,055.24	7,395,044.26
支付的各项税款		1,611,791.06	16,970,398.31
支付的其他与经营活动有关的现金		847,103,405.61	771,426,773.34
现金流出小计		859,837,251.91	795,792,215.91
经营活动产生的现金流量净额		167,324,069.50	132,335,252.37
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		2,709,710,000.00	2,367,772,378.65
取得投资收益所收到的现金		93,154,620.77	1,853,483.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		2,802,864,620.77	2,369,625,861.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		158,138.21	696,000.00
投资所支付的现金		2,809,710,000.00	2,467,596,771.64
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		2,809,868,138.21	2,468,292,771.64
投资活动产生的现金流量净额		-7,003,517.44	-98,666,909.83
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		96,429,215.85	
支付的其他与筹资活动有关的现金			
现金流出小计		96,429,215.85	-
筹资活动产生的现金流量净额		-96,429,215.85	-
四、汇率变动对现金的影响小计			
五、现金及现金等价物净增加额		63,891,336.21	33,668,342.54
加：期初现金及现金等价物余额		171,675,581.03	125,676,843.36
六、期末现金及现金等价物余额		235,566,917.24	159,345,185.90

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

合并现金流量表

会企 03 表

编制单位：仁和药业股份有限公司

2014 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	行次	合 并	
		本期金额	上年同期
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		1,070,120,188.22	851,179,346.93
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		60,730,350.34	82,800,597.97
现金流入小计		1,130,850,538.56	933,979,944.90
购买商品、接受劳务支付的现金		464,593,294.81	400,975,309.24
支付给职工以及为职工支付的现金		138,533,609.11	122,925,591.06
支付的各项税款		125,038,526.72	127,538,612.23
支付的其他与经营活动有关的现金		198,500,234.10	209,474,166.97
现金流出小计		926,665,664.74	860,913,679.50
经营活动产生的现金流量净额		204,184,873.82	73,066,265.40
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		3,364,270,000.00	2,883,672,378.65
取得投资收益所收到的现金		8,133,586.90	2,747,703.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		763,144.44	-329,642.87
收到的其他与投资活动有关的现金		-	
现金流入小计		3,373,166,731.34	2,886,090,439.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		34,064,543.16	55,325,665.19
投资所支付的现金		3,464,270,000.00	2,883,496,771.64
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		3,498,334,543.16	2,938,822,436.83
投资活动产生的现金流量净额		-125,167,811.82	-52,731,997.77
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	
现金流入小计			
偿还债务所支付的现金		-	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		109,254,594.91	
支付的其他与筹资活动有关的现金			
现金流出小计		109,254,594.91	-
筹资活动产生的现金流量净额		-109,254,594.91	-
四、汇率变动对现金的影响小计			
五、现金及现金等价物净增加额		-30,237,532.91	20,334,267.63
加：期初现金及现金等价物余额		544,223,181.53	449,614,692.85
六、期末现金及现金等价物余额		513,985,648.62	469,948,960.48

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

所有者权益变动表

编制单位：仁和药业股份有限公司

2014 年 6 月

单位：人民币元

项目	本年金额					
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	990,672,061.00	441,641,026.02		112,758,169.34	213,752,895.93	1,758,824,152.29
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年年初余额	990,672,061.00	441,641,026.02		112,758,169.34	213,752,895.93	1,758,824,152.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					27,171,813.42	27,171,813.42
（一）净利润					126,239,019.50	126,239,019.50
（二）直接计入所有者权益的利得和损失						
1. 可供出售金融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					126,239,019.50	126,239,019.50
（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					-99,067,206.08	-99,067,206.08
1. 提取盈余公积						-
2. 对所有者（或股东）的分配					-99,067,206.08	-99,067,206.08
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	990,672,061.00	441,641,026.02	-	112,758,169.34	240,924,709.35	1,785,995,965.71

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

所有者权益变动表

编制单位：仁和药业股份有限公司

2014 年 6 月

单位：人民币元

项目	上年金额					
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	990,672,061.00	430,152,526.02		89,183,864.71	1,584,154.24	1,511,592,605.97
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	990,672,061.00	430,152,526.02		89,183,864.71	1,584,154.24	1,511,592,605.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	11,488,500.00	-	23,574,304.63	212,168,741.69	247,231,546.32
（一）净利润					235,743,046.32	235,743,046.32
（二）直接计入所有者权益的利得和损失						
1. 可供出售金融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	-	-	-	-	235,743,046.32	235,743,046.32
（三）所有者投入和减少资本	-	11,488,500.00	-	-	-	11,488,500.00
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				23,574,304.63	-23,574,304.63	
1. 提取盈余公积				23,574,304.63	-23,574,304.63	
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	990,672,061.00	441,641,026.02	-	112,758,169.34	213,752,895.93	1,758,824,152.29

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

合并所有者权益变动表

编制单位：仁和药业股份有限公司

2014 年 6 月

单位：人民币元

项目	本年金额						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	990,672,061.00	304,834,756.17	-	129,633,551.39	401,283,801.27	112,429,384.07	1,938,853,553.90
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	990,672,061.00	304,834,756.17	-	129,633,551.39	401,283,801.27	112,429,384.07	1,938,853,553.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					17,614,693.56	3,791,364.74	21,406,058.30
（一）净利润					125,087,745.69	7,491,888.43	132,579,634.12
（二）直接计入所有者权益的利得和损失							
1. 可供出售金融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					125,087,745.69	7,491,888.43	132,579,634.12
（三）所有者投入和减少资本					-8,405,846.05	2,400,000.00	-6,005,846.05
1. 所有者投入资本						2,400,000.00	2,400,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额							-
3. 其他					-8,405,846.05		-8,405,846.05
（四）利润分配					-99,067,206.08	-6,100,523.69	-105,167,729.77
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者（或股东）的分配					-99,067,206.08	-6,100,523.69	-105,167,729.77
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	990,672,061.00	304,834,756.17	-	129,633,551.39	418,898,494.83	116,220,748.81	1,960,259,612.20

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

合并所有者权益变动表

编制单位：仁和药业股份有限公司

2014 年 6 月

单位：人民币元

项目	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
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	990,672,061.00	293,346,256.17		106,059,246.76	230,675,269.94	91,312,384.79	1,712,065,218.66
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	990,672,061.00	293,346,256.17		106,059,246.76	230,675,269.94	91,312,384.79	1,712,065,218.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	11,488,500.00	-	23,574,304.63	170,608,531.33	21,116,999.28	226,788,335.24
（一）净利润					194,182,835.96	21,819,220.53	216,002,056.49
（二）直接计入所有者权益的利得和损失							
1. 可供出售金融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	-	-	-	-	194,182,835.96	21,819,220.53	216,002,056.49
（三）所有者投入和减少资本	-	11,488,500.00	-	-	-	3,800,000.00	15,288,500.00
1. 所有者投入资本						3,800,000.00	3,800,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额		11,488,500.00					11,488,500.00
3. 其他							
（四）利润分配	-	-	-	23,574,304.63	-23,574,304.63	-4,502,221.25	-4,502,221.25
1. 提取盈余公积				23,574,304.63	-23,574,304.63		-
2. 对所有者（或股东）的分配					-	-4,502,221.25	-4,502,221.25
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	990,672,061.00	304,834,756.17	-	129,633,551.39	401,283,801.27	112,429,384.07	1,938,853,553.90

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

截止 2014 年 6 月 30 日

财务报表附注

一、公司基本情况

仁和药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系九江化纤股份有限公司,是 1996 年经江西省人民政府批准,由九江化学纤维总厂独家发起,以募集方式设立的上市公司,于 1996 年 12 月 10 日在深圳证券交易所正式挂牌上市。2006 年公司实施重大资产重组,剥离原有的化纤类相关资产,同时注入仁和(集团)发展有限公司所属医药类等资产,其后通过多次配股、转增、定向增以等形式,截至 2014 年 6 月 30 日,本公司累计发行股本总数 990,672,061 股,公司注册资本为 990,672,061.00 元。

公司法定住所: 南昌市高新开发区京东北大道 399 号

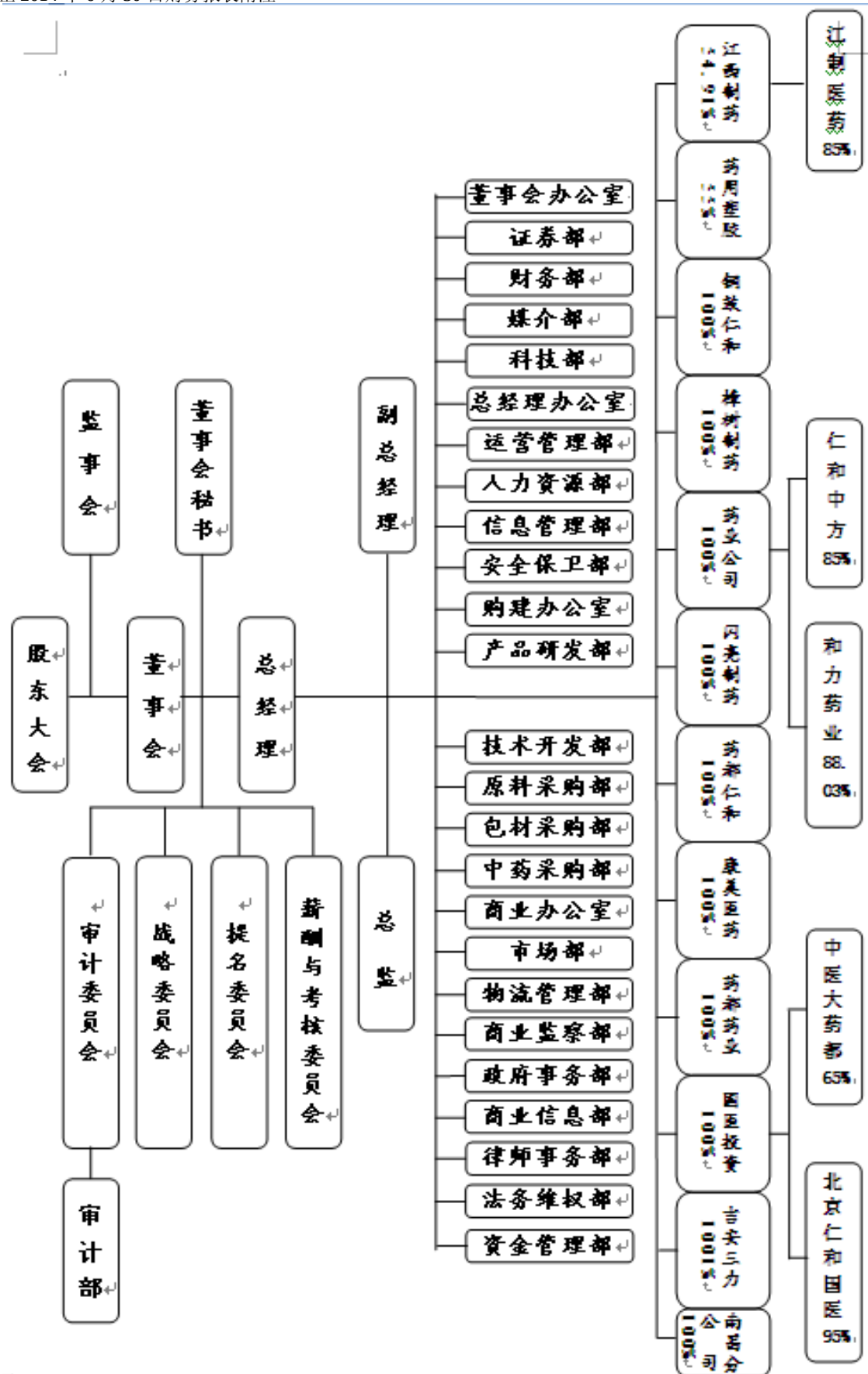
法定代表人: 梅强

营业执照注册号: 江西省工商行政管理局 360000110002125

公司主营: 中药材种植; 药材种苗培植; 纸箱生产、销售; 计算机软件开发; 设计、制作、发布、代理国内各类广告; 建筑材料、机械设备、五金交电及电子产品、化工产品、金属材料、文体办公用品、百货的批发、零售。(以上项目国家有专项规定的除外)。

主要产品: 药品与保健品的生产与销售

公司基本架构: 本公司最高权力机构是股东大会,实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要,设立董事会办公室、财务部、证券部、媒介部、科技部、总经理办公室、运营管理部、人力资源部、信息管理部、安全保卫部、购建办公室、产品研发部、技术开发部、原料采购部、包材采购部、中药采购部、商业办公室、市场部、物流管理部、商业监察部、政府事务部、商业信息部、法务维权部、律师事务部、资金管理部等职能部门。



二、主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《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”)、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)进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 同一控制下的企业合并

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。

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

2、 非同一控制下的企业合并

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) 合并财务报表的编制方法

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

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

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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

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

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

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

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

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

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（6）公司持有至到期投资出售或重分类为可供出售金融资产：

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。但是，遇到下列情况可以除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

③出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源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。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

（2）持有至到期投资的减值准备：

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。

（十）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的应收款项的确认标准：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含 100 万元）的应收账款及其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。 单独测试未发生减值的应收账款、其他应收款，以账龄为信用风险组合按照账龄分析法计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项：

（1）确认组合的依据及坏账准备计提方法

确定组合的依据：

组合名称	依据
账龄组合	鉴于相同账龄的应收账款及其他应收款具有类似信用风险特征，对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额不重大的应收款项，公司以账龄作为信用风险特征进行组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：

截止 2014 年 6 月 30 日财务报表附注

组合名称	计提方法	
账龄组合	账龄分析法	
(2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的		
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, 下同)	0	0
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大, 但因其发生了特殊减值的应收账款应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 并据此计提相应的坏账准备

4、期末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如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。如经减值测试未发现减值的, 则不计提坏账准备。

(十一) 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、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品 (库存商品) 等。

2、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。存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1、 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益，作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，应当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，应当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，应当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，应当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应当转为购买日所属当期投资收益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

（1）后续计量

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

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

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表，净利润和其他投资变动为基础进行核算。

（2）损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时，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，对被投资单位的净利润进行调整后确认，投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益；在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成（其他实质上构成投资的具体内容和认定标准以股东间协议为准）对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分

享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资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。

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

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

采用成本法核算的长期股权投资，因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收益后，考虑长期股权投资是否发生减值。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 投资性房地产

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

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。本报告期内公司无投资性房地产。

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。

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

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

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。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-25	5	3.80-9.50
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	5-10	5	9.50-19.00

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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。

(十五) 在建工程

1、 在建工程的类别

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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十七) 无形资产与开发支出

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、商标使用权、生产许可技术等。

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

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

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	35-50 年	产权证书确认的使用年限
商标使用权	10 年	签订的《转让协议书》
著作权	10 年	签订的《转让协议书》或按最低的可使用年限
生产许可技术	5-10 年	签订的《转让协议书》或按最低的可使用年限
财务及办公软件	2-5 年	签订的《转让协议书》或按最低的可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

报告期内公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是为进一步开发项目活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段是已完成研究阶段的工作，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

(十八) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

(十九) 长期待摊费用

摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(二十) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十一） 股份支付及权益工具

1、 股份支付的种类

本公司的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

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3、 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4、 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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。

以现金结算的股份支付，按照本公司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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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。

5、 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十二） 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司产品销售收入确认时间的具体判断标准：客户汽车自提销售，产品已发出，取得销售结算单即确认销售收入；委托货运公司发运销售，产品已发出给委托签约的货运公司，由货运公司送到购货方，取得货运公司和购货方在客户托运单上签字或盖章确认后即确认销售收入。如客户在发生业务 72 小时内提出异议，则由双方业务人员会商确认，报双方分管领导同意后，于下批次货款结算中进行调整。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

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

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

2、 会计处理方法

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

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2、 确认递延所得税负债的依据

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

3、 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债可以以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不能予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(二十五) 经营租赁、融资租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十六) 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。

三、 税项**(一) 公司主要税种和税率****1、 流转税及附加税费**

税 种	计税依据	税率
增值税	应税产品销售收入	17%，13%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%，7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%

2、 企业所得税

公司名称	税率	备注
江西闪亮制药有限公司	15%	
江西制药有限责任公司	15%	
江西药都樟树制药有限公司	15%	
江西药都仁和制药有限公司	15%	

3、 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%。

4、 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 税收优惠及批文

根据江西省科学技术厅、江西省国家税务局、江西省财政厅、江西省地方税务局赣高企认发[2012]5号关于认定江西 16 家企业通过复审为高新技术企业的通知，江西药都樟树制药有限公司和江西制药有限责任公司继续被认定为高新技术企业，分别取得编号为 GF201236000005 的《高新技术企业证书》，和编号为 GF201236000016 的《高新技术企业证书》，认定有效期三年，高新技术企业资格有效期自 2012 年 4 月 20 日至 2015 年 4 月 19 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，该等公司 2012 年至 2015 年减按 15%的税率征收企业所得税。

四、 企业合并及合并财务报表**(一) 子公司情况****1、 通过投资设立取得的子公司**

人民币单位：万元

子公司名称（全称）	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	主要经营范围
江西仁和中方医药股份有限公司(以下简称中方医药)	全资子公司的控股子公司	江西省樟树市药都医药工业园泰欣大道 1 号	商业	500.00	中成药、化学原料药及其制剂、抗生素原料及其制剂生化制品等销售
江西和力药业有限公司(以下简称和力药业)	全资子公司的子公司	樟树市药都医药工业园泰欣大道 1 号	商业	1,136.00	中药材、中药饮片、中成药、化学原料药及制剂、生化药品等批发、销售,实业投资,国内贸易
药都国医投资控股有限公司(以下简称国医控股)	全资子公司	樟树市药都南大道 158 号	投资研发	10,000.00	医药实业投资、药品研究开发
上海中医大药都健康管理有限公司(以下简称上海中医大)	全资子公司的控股子公司	上海市徐汇区零陵路 530 号 56 幢 507 室	商业及咨询	800.00	健康管理咨询、化工产品、化妆品、电子产品、日用百货的销售
北京仁和国医药科技有限公司(以下简称北京仁和国医)	全资子公司的控股子公司	北京市东城区东四南大街 157 号	商业管理咨询	2,000.00	技术开发、推广、转让、咨询;投资管理;销售化妆品

续:

子公司名称（全称）	持股比例（%）	表决权比例（%）	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	是否合并
江西仁和中方医药股份有限公司(以下简称中方医药)	85.00	85.00	425.00	—	是
江西和力药业有限公司(以下简称和力药业)	88.03	88.03	1,000.00	—	是
药都国医投资控股有限公司(以下简称国医控股)	100.00	100.00	10,000.00	—	是
上海中医大药都健康管理有限公司(以下简称上海中医大)	65.00%	65.00%	520.00	—	是
北京仁和国医药科技有限公司(以下简称北京仁和国医)	95.00%	95.00%	1,900.00	—	是

2、同一控制下的企业合并取得的子公司

人民币单位：万元

子公司名称（全称）	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	法人代表	经营范围
江西仁和药业有限公司(以下简称药业公司)	全资子公司	樟树市药都南大道 158 号	商业	8,000.00	刘英	中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品、医疗器械批发, 保健用品等批发、零售
江西铜鼓仁和制药有限公司(以下简称铜鼓公司)	全资子公司	江西省宜春市铜鼓县城南路 608 号	制造业	2,300.00	黄斌辉	硬胶囊剂, 颗粒剂, 片剂生产销售, 自营进出口业务
江西吉安三力制药有限公司(以下简称三力公司)	全资子公司	江西省吉安市峡江县工业园区	制造业	3,100.00	聂金海	乳膏剂、凝胶剂、软膏剂、橡胶膏剂、栓剂、贴剂, 凝胶抗菌制剂生产销售
江西药都仁和制药有限公司(以下简称药都仁和)	全资子公司	江西省樟树市药都路 29 号	制造业	13,180.00	康志华	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、丸剂、溶液剂(外用)、搽剂、洗剂、合剂、口服液、糖浆剂、栓剂、软膏剂、软胶囊剂、滴丸剂、乳膏剂、卫生用品批发销售
江西康美医药保健品有限公司(以下简称康美医药)	全资子公司	樟树市葛玄路 6 号	制造业	7,200.00	肖叔平	生产销售消毒剂、消毒器械、卫生用品、护肤类、发用类化妆品、日用化工用品、日用洗涤用品, 进出口经营权
江西闪亮制药有限公司(以下简称闪亮制药)	全资子公司	南昌市高新开发区京东北大道 399 号	制造业	4,000.00	徐向荣	滴眼剂、硬胶囊剂、颗粒剂的生产, 进出口贸易

子公司名称 (全称)	子公司类 型	注册地	业务性质	注册资本	法人 代表	经营范围
江西仁和药用塑胶 制品有限公司(以下 简称药用塑胶)	控 股 子 公 司	江西省樟树市 葛玄路 6 号	制造业	200.00	敖小 明	生产、销售塑胶制品、药用塑胶包装 制品
江西制药有限责任 公司(以下简称江西 制药)	控 股 子 公 司	南昌市小蓝工 业园汇仁西大 道 758 号	制造业	29,580.00	张威	大容量注射剂、小容量注射剂、片剂、 硬胶囊剂、冻干粉针剂、原料药销售
江西江制医药有限 责任公司(以下简称 江制医药)	控 股 子 公 司 的 子 公 司	南昌市小蓝经 济开发区汇仁 西大道 758 号	商业	2,000.00	付志 纲	中成药、化学原料药、化学药制剂、 抗生素原料药、抗生素制剂、生化药 品批发

续:

子公司名称 (全称)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资 的其他项目余额	是否 合并
江西仁和药业有限公司(以下简 称药业公司)	100.00	100.00	11,437.07	---	是
江西铜鼓仁和制药有限公司(以 下简称铜鼓公司)	100.00	100.00	2,724.86	---	是
江西吉安三力制药有限公司(以 下简称三力公司)	100.00	100.00	3,644.36	---	是
江西药都仁和制药有限公司(以 下简称药都仁和)	100.00	100.00	15,107.82	---	是
江西康美医药保健品有限公司 (以下简称康美医药)	100.00	100.00	19,550.73	---	是
江西闪亮制药有限公司 (以下简 称闪亮制药)	100.00	100.00	10,463.14	---	是
江西仁和药用塑胶制品有限公司 (以下简称药用塑胶)	55.00	55.00	1,764.05	---	是
江西制药有限责任公司(以下简 称江西制药)	54.91	54.91	10,891.90	---	是
江西江制医药有限责任公司(以 下简称江制医药)	85.00	85.00	1,700.00	---	是

3、非同一控制下的企业合并取得的子公司

人民币单位: 万元

子公司名称 (全称)	子公司 类型	注册地	业务性 质	注册资本	法人 代表	经营范围
江西药都樟树制药有限公 司(以下简称樟树制药)	全资子公 司	江西省樟树市 福城工业园区	制造业	5,088.00	涂海龙	丸剂、硬胶囊剂、片剂、 颗粒剂、散剂、酒剂、合 剂、煎膏剂、口服溶液剂、 糖浆剂、露剂生产、销售
江西仁和药都药业有限公 司(以下简称药都药业)	全资子公 司	江西省樟树市 药都南大道 158 号	商业	500.00	陈红钢	中成药、化学原料药及其 制剂、抗生素原料药及其 制剂、生化药品批发, 保 建品销售, 日用、卫生、 化妆品批发、零售

续:

子公司名称 (全称)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末实际投资 额	实质上构成对子公司净 投资的其他项目余额	是否 合并
江西药都樟树制药有限公司(以下 简称樟树制药)	100.00	100.00	21,675.00	--	是

江西仁和药都药业有限公司(以下简称药都药业)	100.00	100.00	7,140.00	--	是
------------------------	--------	--------	----------	----	---

4、本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因	吸收合并日净资产	期初至吸收合并日净利润
江西禹欣药业有限公司(以下简称禹欣药业)	铜鼓仁和吸收合并禹欣药业	19,594,153.95	2,747,368.12

2014 年 2 月 18 日公司第六届董事会第十六次临时会议审议通过了《关于全资子公司拟实施吸收合并的议案》，铜鼓仁和拟对禹欣药业实施吸收合并，吸收合并完成后，禹欣药业将注销独立法人。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	340.90	20,495.58
银行存款	106,775.06	539,155,684.40
其他货币资金	513,878,532.66	47,001.55
合 计	513,985,648.62	539,223,181.53

(二) 交易性金融资产

项目类	期末公允价值	期初公允价值
交易性权益工具投资	4,877,505.00	5,215,345.00
其他	100,000,000.00	
合 计	104,877,505.00	5,215,345.00

注：交易性权益工具投资系股票投资，期末公允价值以交易所 14 年 6 月 30 日收盘价来确认；其他系未到期银行理财产品。

(三) 应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	131,374,787.94	242,823,170.83
合计	131,374,787.94	242,823,170.83

2. 期末公司无质押的应收票据

3. 期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收票据共计 85967498.06 元，其中前五笔票据明细如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
广西太华医药有限公司	2014-03-26	2014-09-25	2,213,461.10	
国药控股天津有限公司	2014.3.20	2014.6.20	1,007,820.00	
阜城德隆金属材料有限公司	2014-3-14	2014-9-14	1,000,000.00	

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
河南许棉纺织有限公司	2014-3-28	2014-9-28	1,000,000.00	
湖北茂源京都房地产开发有限公司	2014-4-3	2014-10-3	1,000,000.00	

4. 期末不存在已贴现未到期的票据。

(四) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合	205,867,582.91	-	3341444.85	1.62	153,917,635.80	100.00	3341444.85	2.17
组合小计	205,867,582.91		3341444.85	1.62	153,917,635.80	100	3341444.85	2.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	205,867,582.91	-	3341444.85	1.62	153,917,635.80	100.00	3341444.85	2.17

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年,下同)	202,771,451.92	98.50		148,570,895.54	96.53	---
1-2 年	615,604.90	0.30	23,118.03	462,360.72	0.3	23,118.03
2-3 年	438,446.29	0.21	51,414.99	514,149.93	0.33	51,414.99
3-4 年	360,647.41	0.18	208,204.82	694,016.08	0.45	208,204.82
4-5 年	987,384.14	0.48	2,470,026.11	3,087,532.63	2.01	2,470,026.11
5 年以上	694,048.25	0.34	588,680.90	588,680.90	0.38	588,680.90
合计	205,867,582.91	100.00	3,341,444.85	153,917,635.80	100	3341444.85

2. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款。

3. 本报告期无以前年度已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

4. 本报告期无通过重组方式收回的应收账款。

5. 本报告期无实际核销的应收账款。

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

7. 应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
单位一	销售客户	24,947,347.62	1 年以内	12.12
单位二	销售客户	17,350,775.00	1 年以内	8.43
单位三	销售客户	6,636,973.50	1 年以内	3.22
单位四	销售客户	6,619,304.81	1 年以内	3.22
单位五	销售客户	5,938,597.95	1 年以内	2.88
合计		61,492,998.88		29.87

8. 期末应收账款中无其他关联方欠款。

(五) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄组合	32,177,103.09	-	885,901.14	2.75	12,340,052.60	100.00	885,901.14	7.18
组合小计	32,177,103.09		885,901.14	2.75	12,340,052.60	100.00	885,901.14	7.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	32,177,103.09		885,901.14	2.75	12,340,052.60	100.00	885,901.14	7.18

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年, 下同)	29,562,340.35	91.87		10,583,246.26	85.77	---
1-2 年	974,359.49	3.03	26,350.75	527,014.93	4.27	26,350.75
2-3 年	257,979.05	0.80	5,463.07	54,630.64	0.44	5,463.07
3-4 年	311,878.77	0.97	123,382.29	411,274.29	3.33	123,382.29
4-5 年	316,688.95	0.98	132,725.77	165,907.22	1.34	132,725.77
5 年以上	753,856.48	2.34	597,979.26	597,979.26	4.85	597,979.26
合计	32,177,103.09	100.00	885,901.14	12,340,052.60	100.00	885,901.14

2. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。

3. 本报告期无以前年度已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

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

6. 其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例（%）	性质或内容
单位一	非关联方	3,010,000.00	一年以内	9.35	办公楼装修工程款
单位二	员工	2,695,154.37	一年以内	8.38	省区经费
单位三	员工	2,518,950.46	一年以内	7.83	省区经费
单位四	非关联方	2,500,000.00	一年以内	7.77	办公楼房租押金
单位五	员工	2,434,635.71	一年以内	7.57	省区经费
合计		13,158,740.54		40.90	

7. 期末其他应收款中无其他关联方欠款。

（六）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	62,765,214.40	97.12	56,481,029.61	96.64
1-2 年	1,002,977.25	1.55	1,065,669.13	1.82
2-3 年	855,732.97	1.32	826,541.66	1.41
3 年以上	-	-	73,933.00	0.13
合计	64,623,924.62	100.00	58,447,173.40	100

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
杨凌东科麦迪森制药有限公司	供应商	16,122,532.00	1 年	预付货款
湖南方盛制药股份有限公司	供应商	4,498,525.80	1 年	预付货款
安徽安科恒益药业有限公司	供应商	3,226,538.00	1 年以内	预付货款
国立创投（北京）医药科技发展有限公司		2,240,000.00	1 年以内	预付研发费
江西省塑料工业总公司	材料供应商	2,227,250.00	1 年以内	预付货款
合计		28,314,845.80		

3. 期末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及其他关联方欠款。

4. 期末余额中无预付其他关联方款项

（七）存货

1. 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	68,716,594.17	103,385.69	68,613,208.48	69,315,432.47	103,385.69	69,212,046.78
周转材料	4,670,671.53		4,670,671.53	4,631,450.04	---	4,631,450.04
委托加工物资	15,402.77		15,402.77	16,034.81	---	16,034.81

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品 & 半成品	17,016,348.32		17,016,348.32	7,083,061.30	---	7,083,061.30
库存商品	176,845,126.49	4,923,546.00	171,921,580.49	176,310,087.78	6,967,603.00	169,342,484.78
发出商品	14,553,226.68		14,553,226.68	1,385,965.31	---	1,385,965.31
合计	281,817,369.96	5,026,931.69	276,790,438.27	258,742,031.71	7,070,988.69	251,671,043.02

2. 期末存货跌价情形。系康美医药、仁和药业、樟树制药等子公司计提的原材料、库存商品跌价准备。

3. 期末不存在用于担保或所有权受到限制的存货。

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1015024.44	7,648,047.36
合计	1015024.44	7,648,047.36

(九) 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	598,638,738.78	32,297,743.88	8,806,307.33	622,130,175.33
其中：房屋及建筑物	292,997,702.09	1,069,627.40	2,974,652.87	291,092,676.62
机器设备	258,860,092.59	22,607,539.65	662,859.75	280,804,772.49
运输设备	12,795,467.75	40.00	24,615.00	12,770,892.75
电子设备	12,779,029.22	1,145,910.13	7,430.18	13,917,509.17
其他设备	21,206,447.13	7,474,626.70	5,136,749.53	23,544,324.30
二、累计折旧合计	274,342,124.61	21,868,999.47	138,078.59	296,073,045.49
其中：房屋及建筑物	70,447,532.22	8,119,740.15	-2,292.77	78,569,565.14
机器设备	178,541,194.45	10,666,304.11	-139,437.67	189,346,936.23
运输设备	5,753,699.59	890,729.79	-23,021.86	6,667,451.24
电子设备	8,154,870.45	461,248.72	-34,194.83	8,650,314.00
其他设备	11,444,827.90	1,730,976.70	337,025.72	12,838,778.88
三、固定资产账面净值合计	324,296,614.17	-	-	326,057,129.84
其中：房屋及建筑物	222,550,169.87			212,523,111.48
机器设备	80,318,898.14			91,457,836.26
运输设备	7,041,768.16			6,103,441.51
电子设备	4,624,158.77			5,267,195.17
其他设备	9,761,619.23			10,705,545.42

其中本期由在建工程转入固定资产原值为 18915799.37 元；购入固定资产原值为 13381944.51 元。

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过融资租赁租入或经营租赁租出的固定资产。

(十) 在建工程

项目名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本年期息资本化率(%)	资金来源	期末数
园区内配套工程	17,614,458.21	3,557,360.93								21,171,819.14
综合制剂车间	60,577,226.14	8,177,533.56								68,754,759.70
前处理车间	54,942,253.97	15,874,409.46								70,816,663.43
质检办公楼	20,357,206.16	3,284,423.55								23,641,629.71
成品仓库	26,823,304.12		4,269,796.74							22,553,507.38
车间技改工程	16,455,170.55	231,241.88	14,646,002.63							2,040,409.80
无菌 GMP 技术改造工程	6,295,366.13	289,756.15								6,585,122.28
办公楼装修	0	22,400.00								22,400.00
合计	203,064,985.28	31,437,125.53	18,915,799.37							215,586,311.44

期末在建工程未发生减值情形。

(十一) 固定资产清理

项目	期初账面价值	期末账面价值	转入清理的原因
全自动脱衣机	0	107.5	资产报废待处置

1. 无形资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	511,193,490.30	112,939.62	5,438,837.83	505,867,592.09
1. 土地使用权	378,674,820.16	-	675,387.99	377,999,432.17
2. 商标使用权	20,952,837.28	-	-	20,952,837.28
3. 产品生产权	76,868,888.27	-	4,763,449.84	72,105,438.43
4. 专利权	32,118,125.68	-	-	32,118,125.68
5. 软件	2,334,278.05	112,939.62	-	2,447,217.67
6. 著作权	244,540.86	-	-	244,540.86
7. 条形码				
二、累计摊销合计	88,939,490.02	8,178,873.67	1,659,395.88	95,458,967.81
1. 土地使用权	40,685,481.77	4,707,928.14	-	45,393,409.91
2. 商标使用权	9,439,286.14	482,020.56	-	9,921,306.70
3. 产品生产权	18,001,668.36	2,928,883.85	1,659,395.88	19,271,156.33
4. 专利权	18,450,877.04	-	-	18,450,877.04
5. 软件	2,269,059.64	48,540.56	-	2,317,600.20
6. 著作权	93,117.07	11,500.56	-	104,617.63
7. 条形码		-	-	-
三、无形资产账面净值合计	422,254,000.28	-	-	410,408,624.28
1. 土地使用权	337,989,338.39			332,606,022.26
2. 商标使用权	11,513,551.14			11,031,530.58
3. 产品生产权	58,867,219.91			52,834,282.10
4. 专利权	13,667,248.64			13,667,248.64
5. 软件	65,218.41			129,617.47
6. 著作权	151,423.79			139,923.23
7. 条形码	-			-

2、无形资产的说明：

- (1) 本期无形资产增加 112939.62 元系新企业所购软件
(2) 期末无形资产未出现减值情形。

(十三) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数	期末减值准备
江西禹欣药业有限公司	6,496,412.89		6,496,412.89	-	
江西药都樟树制药有限公司	36,494,041.59			36,494,041.59	
江西药都药业有限公司	59,213,701.10			59,213,701.10	
合计	102,204,155.58			95,707,742.69	

商誉产生的原因：系用间接计量法确认的，以购买成本大于被购买方在交易日所有者权益中所享有的

受让江西药都樟树制药有限公司和江西仁和药都药业有限公司投资成本分别为 21,675.00 万元、7,140.00 万元；收购日的可辨认净资产公允价值分别为 15,753.63 万元、3,490.60 万元；按非同一控制下企业合并成本超过应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额确认为商誉，其分别为 5,921.37 万元、3,649.40 万元。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数	其他减少的原因
广告代言	83,333.31	-	83,333.31	-	-	
广告拍摄制作费	82,652.90	-	27,550.98	-	55,101.92	
写字楼装修	1,014,573.00	188,073.95	-	-	1,202,646.95	
合计	1,180,559.21	188,073.95	110,884.29	-	1,257,748.87	

(十五) 递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项目	期末数	期初数
资产减值准备	1,543,744.72	2,399,150.76
抵销内部未实现利润	4,301,369.43	3,659,395.83
广告费		
合计	5,845,114.15	6,058,546.59

(十六) 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
北京药都养生厨坊科技有限公司 投资款	0	2,600,000.00
合计	0	2,600,000.00

其他非流动资产的说明：

2014 年 1 月 15 日，北京药都养生厨坊科技有限公司由孙公司北京仁和国医药科技有限公司与北京九通投资管理有限公司、北京三上人和企业策划有限责任公司合资组建成立，相关手续已完备。

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末数	期初数
保证借款	0	0
信用借款	0	0
合计	0	0

2. 短期借款分类的说明：

(十八) 应付票据

种 类	期 末 数	期 初 数
银行承兑汇票	0	0
合 计	0	0

(十九) 应付账款

项目	期末数	期初数
1 年以内	176,850,710.88	139,516,894.45
1-2 年	3,010,165.54	4,818,610.02
2-3 年	431,910.95	869,397.70
3 年以上	6,163,464.54	6,982,503.35
合 计	186,456,251.91	152,187,405.52

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

(二十) 预收款项

项 目	期末数	期初数
1 年以内	77,769,939.24	64,650,243.08
1-2 年	427,592.55	1,449,271.17
2-3 年	344,944.29	416,510.42
3 年以上	1,323,902.10	1,323,940.92
合 计	79,866,378.18	67,839,965.59

1. 期末余额中无预收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。
2. 期末余额中无预收关联方款项。
3. 期末本公司无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(二十一) 应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,592,891.89	123,658,528.37	128,130,775.83	5,120,644.43
(2) 职工福利费	-	5,334,409.14	5,328,181.64	6,227.50
(3) 社会保险费	35,873.91	11,234,626.46	10,390,268.89	880,231.48
其中：医疗保险费	11,800.68	2,188,822.72	2,040,472.80	160,150.60
基本养老保险费	21,159.70	7,588,911.68	6,970,977.98	639,093.40
失业保险费	1,361.78	464,474.27	449,356.07	16,479.98
工伤保险费	631.38	933,089.47	869,278.42	64,442.43
生育保险费	920.37	59,328.32	60,183.62	65.07
(4) 住房公积金	2,720.00	573,283.00	576,003.00	-

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(5) 工会经费和职工教育经费	2,585,476.51	414,930.01	692,395.66	2,308,010.86
(6) 非货币性福利	-	27,200.00	27,200.00	-
(7) 因解除劳动关系给予的补偿	-	98,549.42	98,549.42	-
合计	12,216,962.31	141,341,526.40	145,243,374.44	8,315,114.27

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(二十二) 应交税费

税费项目	期 末 数	期 初 数
增值税	18,105,761.56	17,871,578.43
营业税	58,707.31	337,069.80
消费税	63,363.64	72,367.27
企业所得税	31,517,499.47	27,602,686.97
个人所得税	3,511,261.73	825,317.70
城市维护建设税	1,360,590.10	1,354,378.55
教育费附加	524,787.85	587,992.38
地方教育费附加	478,795.98	395,631.43
房产税	1,405,959.99	301,759.96
印花税	79,275.70	85,719.26
土地使用税	462,465.17	467,983.78
合计	57,568,468.50	49,902,485.53

(二十三) 应付股利

项 目	期末余额	年初余额
江西药都医药集团股份有限公司		6,854,682.64
合 计		6,854,682.64

(二十四) 其他应付款

项目	期末数	期初数
1 年以内	45,057,880.04	52,330,401.00
1—2 年	8,496,200.22	9,633,097.37
2—3 年	7,297,681.38	10,602,565.13
3 年以上	9,916,667.07	7,557,802.57
合计	70,768,428.71	80,123,866.07

1. 期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

2. 期末余额中无欠关联方款项情况

3. 账龄超过一年的大额其他应付款。

单位名称	金额	未偿还原因	备注
江西省设备租赁公司	3,752,159.00	未到偿还期	
合计	3,752,159.00		

(二十五) 其他流动负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注说明
肿瘤平固体制剂课题项目	1,520,550.00		580000	940550	
合计	1,520,550.00		580000	940550	

注：系子公司樟树制药肿瘤平固体制剂的中药新药研发课题收到拨款后支付研发相关费用余额，暂未确认相关损益

(二十六) 专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注说明
改置安置职工费用	182,000.00			182,000.00	
合计	182,000.00			182,000.00	

注：系江西制药改置重组期间职工安置费。

(二十七) 其他非流动负债

项目	期末账面余额	期初账面余额
废水处理技术项目补贴	912,979.80	912,979.80
硫酸小诺霉素原料药技术改造项目补贴	7,630,000.00	7,630,000.00
无菌眼用制剂新版 GMP 技术项目补助资金	2,340,000.00	2,340,000.00
强力枇杷胶囊新技术改造项目	1,557,481.53	1,557,481.53
大活络胶囊高新技术产业化项目	4,267,181.98	4,267,181.98
透皮吸收制剂技术改造项目	793,245.84	793,245.84
洁阴康洗液产业化新技术应用研究项目	49,754.75	49,754.75
合计	17,550,643.90	17,550,643.90

(二十八) 股本

单位：万股

项目	期初数	本次变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	262,125.00						262,125.00
1、国家持股							
2、国有法人持股							
3、其他内资持股	262,125.00						262,125.00
其中：境内非国有法人持股							
境内自然人持股	262,125.00						262,125.00
4、外资持股							
其中：境外法人							

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
境外自然人持股							
5、高管持股							
二、无限售条件股份	990,409,936.00						990,409,936.00
1、人民币普通股	990,409,936.00						990,409,936.00
2、境内上市的外资股							
3、境外上市的外资股							
4、其他							
三、股份总数	990,672,061.00						990,672,061.00

(二十九) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1.资本溢价（股本溢价）				
（1）投资者投入的资本	313,584,100.40			313,584,100.40
（2）同一控制下企业合并的影响	-22,435,141.35			-22,435,141.35
（3）其他（如：控股股东捐赠及豁免债务形成的资本公积）				
小计	291,148,959.05			291,148,959.05
2.其他资本公积				
（1）关联交易差价	1,173,619.95			1,173,619.95
（2）拨款转入	1,023,677.17			1,023,677.17
（3）股份支付	11,488,500.00			11,488,500.00
小计	13,685,797.12			13,685,797.12
合计	304,834,756.17			304,834,756.17

(三十) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	127,327,931.42			127,327,931.42
任意盈余公积	2,305,619.97			2,305,619.97
其他				
合计	129,633,551.39			129,633,551.39

(三十一) 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	401,283,801.27	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	401,283,801.27	

加：本期归属于母公司所有者的净利润	125,087,745.69
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	99,067,206.08
转作股本的普通股股利	
其他	8,405,846.05
期末未分配利润	418,898,494.83

未分配利润说明：其他分配 8405846.05 元系铜鼓仁和吸收禹欣药业产生的利润减少。

(三十二) 营业收入及营业成本

1. 营业收入

项 目	本期金额	去年同期金额
主营业务收入	990,898,742.10	861,477,969.10
其他业务收入	20,601,284.95	478,871.16
营业收入合计	1,011,500,027.05	861,956,840.26
主营业务成本	554,703,809.31	463,316,678.44
其他业务成本	18,190,981.84	314,892.95
营业成本合计	572,894,791.15	463,631,571.39

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		去年同期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品	855,140,937.58	507,015,637.79	735,570,962.45	420,755,265.41
健康相关产品	135,757,804.52	47,688,171.52	125,907,006.65	42,561,413.03
合计	990,898,742.10	554,703,809.31	861,477,969.10	463,316,678.44

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		去年同期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华南地区	186,353,802.38	108,386,014.18	113,476,195.95	65,252,985.25
华东地区	395,065,770.15	216,625,625.24	406,302,756.47	208,018,788.50
华北地区	131,813,468.99	74,415,298.10	111,034,523.56	61,818,384.37
西南地区	110,169,712.28	62,611,309.17	101,262,702.47	56,918,896.61
西北地区	104,786,955.66	57,760,650.93	72,044,304.79	39,590,778.36
东北地区	62,709,032.64	34,904,911.69	57,357,485.86	31,716,845.35
合计	990,898,742.10	554,703,809.31	861,477,969.10	463,316,678.44

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
客户一	31,842,071.25	3.15%
客户二	23,694,758.12	2.34%
客户三	22,258,143.50	2.20%
客户四	16,176,648.03	1.60%
客户五	13,367,660.77	1.32%
合 计	107,339,281.67	10.61%

(三十三) 营业税金及附加

项 目	本期金额	去年同期金额	计缴标准
消费税	284,564.89	259,113.12	药酒销售收入10%
营业税	258,656.99	415,120.22	业务收入的 5%
城市维护建设税	4,819,906.41	3,827,285.53	已纳流转税额的 7%、5%
教育费附加	2,134,774.32	1,867,440.49	已纳流转税额的 3%
地方教育费附加	1,443,546.42	1,235,049.86	已纳流转税额的 2%
合 计	8,941,449.03	7,604,009.22	

(三十四) 期间费用

1. 销售费用

项目	本期金额	去年同期金额
工资及福利费	61,913,517.05	53,492,715.50
差旅费	3,940,537.61	4,032,085.42
业务招待费	10,477.00	648,873.00
运杂费	26,864,353.17	36,339,823.13
广告及代理费	17,523,831.44	16,199,122.73
劳务费	13,905,726.74	8,516,603.05
会议费	12,676,767.88	3,752,962.55
其他	37,400,892.43	16,009,600.16
合 计	174,236,103.32	138,991,785.54

2. 管理费用

项目	本期金额	去年同期金额
工资及福利费	32,512,661.55	25,620,329.41
差旅费	2,342,143.19	2,286,813.40
业务招待费	874,459.79	786,258.10
办公费	754,939.96	835,959.49
税费	4,698,458.39	1,579,705.72
工会经费及职工教育经费	339,691.29	246,289.92
周转材料费	934,050.24	732,102.87
无形资产摊销	7,970,361.96	7,094,227.54
存货盘亏.盘盈.报损	3,928,030.04	314,369.00

项目	本期金额	去年同期金额
审计费及咨询费	3,220,777.24	2,517,210.68
折旧费	6,283,837.61	5,130,402.65
劳动保险费	3,535,668.45	3,299,115.36
诉讼费	15,640.00	6,545.00
技术开发费	4,549,270.01	5,392,510.36
修理费	1,467,481.24	
租赁费	5,761,960.41	
其它费用	8,381,558.43	8,687,186.47
合计	87,570,989.80	64,529,025.97

3. 财务费用

项目	本期金额	去年同期金额
利息支出		
减：利息收入	-2,422,702.85	-3,022,042.69
贴现息		
其他	1,217,456.26	1,393,177.57
合计	-1,205,246.59	-1,628,865.12

(三十五) 公允价值变动收益

项目	本期金额	去年同期金额
交易性金融资产	-337,840.00	-796064.99
合计	-337,840.00	-796064.99

交易性金融资产期末其公允价值变动根据深圳交易所和上海交易所 2014 年 6 月 30 日的收盘价确认。

(三十六) 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期金额	去年同期金额
处置交易性金融资产的投资收益		-759015.03
股票分红	59670	
其他	4859056.75	3535323.08
合计	4,918,726.75	2776308.05

(三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	去年同期金额
坏账损失		0
存货跌价损失	177142.34	0
合计	177142.34	0

(三十八) 营业外收入、营业外支出

1. 营业外收入

项目	本期金额	去年同期金额
非流动资产处置利得合计	199,390.00	754.22
其中：处置固定资产利得	199,390.00	754.22
处置无形资产利得		
债务重组利得		
罚款利得	44,041.50	129,140.88
政府补助	1,681,200.00	5,960,872.00
质量扣款及赔款	18,233.32	340,759.16
诉讼赔款		
无法支付的应付款		
其他	641,433.28	4,333,193.36
合计	2,584,298.10	10,764,719.62

2. 营业外支出

项目	本期金额	去年同期金额
非流动资产处置损失合计	54,866.82	15,026.04
其中：固定资产处置损失	54,866.82	15,026.04
无形资产处置损失		
对外捐赠		
诉讼赔款		
罚款	76,952.88	22,000.00
滞纳金支出		
其他	846,757.57	70,168.43
合计	978,577.27	107,194.47

(三十九) 所得税费用

项目	本期金额	去年同期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	42,846,056.14	42,473,948.43
递延所得税调整		
合计	42,846,056.14	42,473,948.43

(四十) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	代码	本期金额	去年同期金额
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	125,087,745.69	150035600.78
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	1,231,350.84	6,200,696.88
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	123,856,394.85	143,834,903.90
稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润的影响	P3		
稀释性潜在普通股对扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润的影响	P4		

项 目	代码	本期金额	去年同期金额
期初股份总数	S0	990672061	990672061
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1	0	0
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	Mi		
报告期因回购等减少股份数	Sj		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	Mj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0		
	$S=S0+S1+Si*Mi/M0-Sj*Mj/M0-Sk$		
发行在外的普通股加权平均数	$Mi/M0-Sj*Mj/M0-Sk$	990672061	990672061
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数	X1		
其中：可转换债券增加的普通股加权平均数			
认股权证、股份期权等增加的普通股加权平均数			
计算稀释每股收益的普通股加权平均数	$X2=S+X1$	990672061	990672061
归属于公司普通股股东的基本每股收益	$Y1=P1/S$	0.1263	0.1514
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益	$Y2=P2/S$	0.1250	0.1452
归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y3=(P1+P3)/X2$	0.1263	0.1514
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y4=(P2+P4)/X2$	0.1250	0.1452

(四十一) 现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
收到往来款	18,174,488.32
收到政府补助	1,735,384.00
收到银行利息	1,829,938.48
收到保证金	11,701,290.44
收到其他	27,289,249.10
合计	60,730,350.34

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额
支付销售费用	104,376,950.04
支付管理费用	25,143,940.23
支付财务费用	113,027.88

项目	本期金额
支付制造费用	9,294,850.67
支付往来款	53,730,004.80
支付其他	5,841,460.48
合计	198,500,234.10

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	去年同期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	132,579,634.12	158,993,133.04
加：资产减值准备	-177,142.34	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,835,908.93	18,131,672.99
无形资产摊销	8,178,873.67	7,094,227.54
长期待摊费用摊销	164,141.46	1,124,380.00
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）	53,600.17	-1,639,603.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,940.49	20,166.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	337,840.00	796,064.99
财务费用（收益以“-”号填列）	329,431.67	-189,288.86
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,376,303.28	-2,776,308.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-343,983.31	-1,806,223.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	119,957.57	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,597,183.57	-45,713,883.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	59,344,171.26	-75,700,974.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,995,000.48	12,675,203.81
其 他	-1,263,013.50	2,057,699.08
经营活动产生的现金流量净额	204,184,873.82	73,066,265.40
二、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	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	513,985,648.62	469,948,960.48
减：现金的年初余额	544,223,181.53	449,614,692.85
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-30,237,532.91	20,334,267.63

六、资产证券化业务的会计处理

本公司报告期内未发生资产证券化业务的会计处理。

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

(金额单位：人民币万元)

母公司名称	关联关系	公司 类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司 对本公 司的持 股比例 (%)	母公司 对本公 司的表 决权比 例 (%)	本公司最终 控制方	组织机构代码
仁和(集团) 发展有限公 司	控股股东	有限责 任公司	樟树市药 都南大道 158 号	杨文龙	药品、保健 品生产和 销售	18,818.00	44.54	44.54	杨文龙	72776518-6

本公司的母公司仁和(集团)发展有限公司的注册资本于报告期内未发生变化。

(二) 本公司的子公司情况

(金额单位：人民币万元)

详见附注四(一)子公司情况

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司报告期内无合营及联营企业。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
闪亮(集团)股份有限公司	同一控股股东	78729195-5
深圳市闪亮营销策划有限公司	同一控股股东	67295166-9
成都天地仁和药物研究有限公司	同一最终控制方	56969702-5

(五) 关联交易情况

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内 容	关联交易定 价方式及决 策程序	本期金额		上期金额	
			金额 (万元)	占同类交易 金额比例	金额 (万元)	占同类交易 金额比例
深圳市闪亮营 策划有限公司	广告策划费	按合同预付 据实结算	218.32		190.69	
闪亮(集团)股 份有限公司	包装材料采 购	根据市场价 格协议定价	0.15		—	
成都天地仁和 药物研究有限 公司	接受劳务	根据市场价 格协议定价	62.58		32.00	
仁和(集团)发 展	受让土地使	根据评估价	—		—	

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额		上期金额	
			金额 (万元)	占同类交易 金额比例	金额 (万元)	占同类交易 金额比例
有限公司	用权及房产	格协议定价				

4、销售商品、提供劳务的关联交易

本报告期无销售商品、提供劳务的关联交易

5、关联方应收应付款项

(1) 期末公司应收关联方款项, 无。

(2) 公司应付关联方款项, 无。

八、股份支付

本公司报告期内未发生股份支付事项。

九、或有事项

本公司报告期内无或有事项。

十、承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

2013 年 2 月 26 日, 本公司 2013 年第一次临时股东大会决议通过《《关于仁和药业股份有限公司首期股票期权激励计划(草案)修订稿及摘要的议案》, 《关于建立<仁和药业股份有限公司首期股票期权激励计划绩效考核实施办法>的议案》, 和《关于提请股东大会授权董事会办理首期股票期权激励计划相关事宜的议案》, 有关股票期权激励计划的详情请见 2013 年 3 月 12 日发布在指定信息披露媒体上的公告。

根据本次股权激励计划, 拟授予激励对象 4,648 万份股票期权, 涉及的标的股票总数为 4,648 万股, 占公司股本总额的 4.69%, 行权价格为人民币 5.44 元/股。2013 年 1 月 30 日, 关于首期股票期权激励计划获得中国证监会备案无异议。

2013 年 3 月 11 日, 本公司第六届董事会第二次临时会议决议审议通过了《关于公司首期股票期权激励计划授予相关事项的议案》, 董事会认为公司已符合公司首期股票期权激励计划规定的各项授权条件, 同意公司本次股票期权激励计划的授权日为 2013 年 3 月 12 日, 并同意向符合授权条件的 435 名激励对象授予 4,648 万份权益。

公司本次实施的股权激励计划将通过向激励对象定向发行股票作为本计划的股票来源。本期股票期权激励计划有效期为自股票期权首次授予日起五年, 其中期权等待期为一年, 行权期为四年。首次授予的股票期权自本计划首次授权日起满 12 个月后, 激励对象应在未来 48 个月内分期行权。

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定, 公司选择布莱克—斯科尔斯期权定价模型 (Black-Scholes Model) 对公司授予股票期权的公允价值进行测算, 计算得

出公司本计划中首次授予的 4,648 万份股票期权对应的理论值即期权成本总额为 6,659.64 万元,公司在 2013 年 3 月 12 日完成授权,则 2013 年至 2017 年公司每年所摊销期权费用如下:

(单位:万元)

行权期	期权费用合计	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年
第一个行权期	1,124.62	562.31	562.31	-	-	-
第二个行权期	1,523.29	456.99	609.32	456.98	-	-
第三个行权期	1,859.68	398.50	531.34	531.34	398.50	-
第四个行权期	2,152.05	358.67	478.23	478.23	478.23	358.69
合计	6,659.64	1,776.47	2,181.20	1,466.55	876.73	358.69

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合	14,622,688.62	100			12,879,314.73	100.00		
组合小计	14,622,688.62	100			12,879,314.73	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	14,622,688.62	100			12,879,314.73	100.00		

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年,下同)	14,622,688.62	100		12,879,314.73	100	
合计	14,622,688.62	100		12,879,314.73	100	

仁和药业股份有限公司

截止 2014 年 6 月 30 日财务报表附注

2. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款。

3. 本报告期无以前年度已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

4. 本报告期无通过重组方式收回的应收账款。

5. 本报告期无实际核销的应收账款。

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

7. 应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）
江西仁和药业有限公司	母子公司	11,876,188.90	1 年以内	
江西铜鼓仁和制药有限公司	母子公司	1,201,714.43	1 年以内	
江西康美医药保健品有限公司	母子公司	552,771.12	1 年以内	
江西药都仁和制药有限公司	母子公司	471,137.26	1 年以内	
江西仁和药都药业有限公司	母子公司	254,039.87	1 年以内	
合计	--	14,355,851.58	--	

8. 期末应收账款中应收其他关联方欠款情况：

单位名称	期末余额	年初余额
江西仁和药业有限公司	11,876,188.90	8,662,424.75
江西药都仁和制药有限公司	471,137.26	702,330.05
江西铜鼓仁和制药有限公司	1,201,714.43	866,321.20
江西吉安三力制药有限公司	6,734.14	52,018.96
江西康美医药保健品有限公司	552,771.12	411,498.26
江西闪亮制药有限公司	20,696.99	146,825.44
江西药都樟树制药有限公司	193,253.43	686,611.74
江西药都药业有限公司	254,039.87	387,391.02
江西仁和中方医药股份有限公司	23,301.82	963,893.31
江西仁和药用塑胶制品有限公司	10,966.17	
江西和力药业有限公司	11,884.49	
合计	14,622,688.62	12,879,314.73

9. 期末应收关联方欠款系应收所属子公司技术服务费。

(二)其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄组合	254,555,914.78	100	10,390.00	100	224,575,701.68	100.00	10,390.00	100
组合小计	254,555,914.78	100	10,390.00	100	224,575,701.68	100.00	10,390.00	100

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	254,555,914.78	100	10,390.00	100	224,575,701.68	100.00	10,390.00	100

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年，下同)	254,541,114.78	99.99%	-	224,557,901.68	99.99%	-
1-2 年	4,800.00	0.00%	390.00	7,800.00	0.00%	390.00
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上	10,000.00	0.00%	10,000.00	10,000.00	0.00%	10,000.00
合计	254,555,914.78	--	10,390.00	224,575,701.68	100.00%	10,390.00

2. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款。
3. 本报告期无实际核销的其他应收款。
4. 期末其他应收款中无持有本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。
5. 其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
江西仁和药业有限公司	母子公司	106,091,882.25	1 年以内	41.68%
江西铜鼓仁和制药有限公司	母子公司	68,000,000.00	1 年以内	26.71%
江西药都仁和制药有限公司	母子公司	44,000,000.00	1 年以内	17.29%
药都国医投资控股有限公司	母子公司	30,000,000.00	1 年以内	11.79%
江西仁和药都药业有限公司	母子公司	5,000,000.00	1 年以内	1.96%
合计	--	253,091,882.25	--	99.43%

6. 期末其他应收款中其他应收关联方款项

单位名称	期末余额	年初余额
江西仁和药业有限公司	106,091,882.25	106,091,882.25
江西药都仁和制药有限公司	44,000,000.00	30,000,000.00
江西铜鼓仁和制药有限公司	68,000,000.00	59,000,000.00
药都国医投资控股有限公司	30,000,000.00	
江西药都药业有限公司	5,000,000.00	29,000,000.00
江西铜鼓仁和制药有限公司	605,363.64	
合计	253,697,245.89	224,091,882.25

(三) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
对子公司投资：											
江西仁和药业有限公司	成本法	114,370,710.54	114,370,710.54		114,370,710.54	100	100				
江西铜鼓仁和制药有限公司	成本法	27,248,591.20	27,248,591.20		27,248,591.20	100	100				
江西吉安三力制药有限公司	成本法	36,443,582.67	36,443,582.67		36,443,582.67	100	100				
江西康美医药保健品有限公司	成本法	168,897,332.53	195,507,304.58		195,507,304.58	100	100				
江西药都仁和制药有限公司	成本法	145,381,689.58	151,078,181.00		151,078,181.00	100	100				
江西闪亮制药有限公司	成本法	157,173,675.00	104,631,379.02		104,631,379.02	100	100				
江西药都樟树制药有限公司	成本法	216,750,000.00	216,750,000.00		216,750,000.00	100	100				
江西药都药业有限公司	成本法	71,400,000.00	71,400,000.00		71,400,000.00	100	100				
江西制药有限公司	成本法	162,415,350.49	108,919,035.55		108,919,035.55	54.91	54.91				
江西仁和药用塑胶制品有限公司	成本法	32,448,200.00	17,640,508.73		17,640,508.73	55	55				
药都国医投资控股有限公司	成本法	100000000.00	100000000.00		100000000.00	100	100				
合计		1,232,529,132.01	1,143,989,293.29		1,143,989,293.29						

长期股权投资说明：

(四) 营业收入及营业成本**1. 营业收入**

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		
其他业务收入	5,120,139.92	8,453,259.85
营业收入小计	5,120,139.92	8,453,259.85
主营业务成本		
其他业务成本	1,115,043.76	1,105,610.08
营业成本小计	1,115,043.76	1,105,610.08

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
江西仁和药业有限公司	1,813,492.79	35.42%
江西仁和中方医药股份有限公司	1,332,321.44	26.02%
江西仁和药都药业有限公司	488,622.20	9.54%
江西铜鼓仁和制药有限公司	445,197.03	8.70%
江西药都樟树制药有限公司	398,937.23	7.79%
合 计	4,478,570.69	87.47%

其他业务收入说明：2013 年度本公司与各子公司签订了技术服务协议，按被提供服务的子公司主营业务收入的一定比例收取项目服务费；与三家子公司签订了房屋租赁协议，根据使用面积收取租金。

(五) 投资收益**1. 投资收益明细**

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益		-759,015.03
成本法核算的长期股权投资收益	132,615,942.81	
其他	5,097,694.22	2,612,498.19
合计	137,713,637.03	1,853,483.16

2. 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期金额	上期金额	本期比上期增减变动的原因
江西仁和药业有限公司	26,809,012.57	—	
江西铜鼓仁和制药有限公司	18,215,541.06	—	
江西吉安三力制药有限公司	5,318,920.88	—	
江西康美医药保健品有限公司	9,479,616.53	—	
江西药都仁和制药有限公司	24,666,243.39	—	
江西闪亮制药有限公司	16,951,763.58	—	
江西药都樟树制药有限公司	23,029,227.68	—	
江西药都药业有限公司	8,145,617.12	—	
合 计	132,615,942.81	—	

(六) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	126,239,019.50	-6,693,870.33
加：资产减值准备	-	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,469,188.01	1,257,870.94
无形资产摊销	2,197,224.12	2,197,224.12
长期待摊费用摊销	2,357.19	
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）	-	
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）	337,840.00	796,064.99
财务费用（收益以“-”号填列）	-	
投资损失（收益以“-”号填列）	-137,713,637.03	-1,853,483.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	
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）	-	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,879,902.66	-7,920,154.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	177,671,980.37	144,551,599.97
其 他	-	
经营活动产生的现金流量净额	167,324,069.50	132,335,252.37
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	235,566,917.24	159,345,185.90
减：现金的年初余额	171,675,581.03	125,676,843.36
加：现金等价物的年末余额	-	
减：现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	63,891,336.21	33,668,342.54

十四、补充资料

(一) 报告期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	144523.18	场地拆迁
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（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1681200	企业优惠政策及奖励
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		
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	-337840	交易性金融资产公允价值变动
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-220002.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	298814	
少数股东损益影响金额	-262284.01	
合 计	1231350.84	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.62%	0.1263	0.1263
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	6.56%	0.1250	0.1250

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因的说明

资产负债表类:

项 目	期末数	期初数	变动比率	变动原因
交易性金融资产	104,877,505.00	5,215,345.00	1910.94%	系增加公司理财产品 1 亿所致
应收票据	131,374,787.94	242,823,170.83	-45.90%	系到期解汇及用于采购综合所致
应收账款	202,526,138.06	150,576,190.95	34.50%	主要系销售货款结算客户授信政策所致(授信额度年底收回)
其他应收款	31,291,201.95	11,454,151.46	173.19%	主要系设立子公司租用办公楼装修及下拨市场经费等综合所致
其他流动资产	1,015,024.44	7,648,047.36	-86.73%	系抵扣年初待抵扣进项税所致
应付职工薪酬	8,315,114.27	12,216,962.31	-31.94%	主要系今年已支付去年底年终薪酬及奖励款
其他流动负债	940,550.00	1,520,550.00	-38.14%	支付肿瘤平固体制剂的中药新药研发课题相关费用

利润表:

项 目	本期金额	上期金额	变动比率	变动原因
管理费用	87,570,989.80	64,529,025.97	35.71%	主要是: 1 设立几家新公司新增费用 970 万; 2 公司存货报损 320 万; 3 行政管理工资及税费等费用均有所增长综合影响所致
公允价值变动 收益	-337,840.00	-796,064.99	-57.56%	根据深圳交易所和上海交易所 2014 年 6 月 30 日的收盘价确认
投资收益	4,918,726.75	2,776,308.05	77.17%	系本公司将充裕的资金进行合理的滚动理财产生的收益所致
加: 营业外收 入	2,584,298.10	10,764,719.62	-75.99%	主要系去年有企业发展资金、商标奖励及不需支付的应付款
减: 营业外支 出	978,577.27	107,194.47	812.90%	主要系彩板报废产生损失 84 万元

现金流量表:

项 目	本期金额	上期金额	变动比率	变动原因
取得投资收益收到的现金	8,133,586.90	2,747,703.28	196.01%	系本公司将充裕的资金进行合理滚动理财产生的收益所致
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	763,144.44	-329,642.87	-331.51%	主要系处置土地等资产产生了收益

十五、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司第六届董事会第二十一次会议于 2014 年 8 月 25 日批准报出。

仁和药业股份有限公司

二〇一四年八月二十五日