

审 计 报 告

利安达审字[2012]第 1116 号

湖南千山制药机械股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的湖南千山制药机械股份有限公司（以下简称贵公司）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、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

（一）管理层对财务报表的责任

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

（二）注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供

了基础。

（三）审计意见

我们认为，贵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，公允反映了贵公司 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。

利安达会计师事务所
有限责任公司

中国·北京

中国注册会计师 刘 杰

中国注册会计师 陈 闯

二〇一二年三月五日

资 产 负 债 表

编制单位：湖南千山制药机械股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2011.12.31	2010.12.31
流动资产：			
货币资金	五、1	372,825,356.28	68,723,232.35
交易性金融资产			
应收票据	五、2	14,726,852.36	2,098,000.00
应收账款	五、3	154,637,107.45	57,350,171.60
预付款项	五、5	76,658,642.03	16,617,210.20
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、4	3,762,313.60	2,381,858.71
存货	五、6	72,208,004.68	64,867,948.76
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		694,818,276.40	212,038,421.62
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	五、7	62,723,429.47	57,974,262.53
在建工程	五、8	25,155,636.31	18,710,365.55
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	五、9	9,000,017.99	9,218,421.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	3,711,151.57	1,472,291.99
其他非流动资产			
非流动资产合计		100,590,235.34	87,375,341.58
资产总计		795,408,511.74	299,413,763.20

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资 产 负 债 表（续）

编制单位：湖南千山制药机械股份有限公司

单位：人民币元

负债及股东权益	附注	2011.12.31	2010.12.31
流动负债：			
短期借款	五、12	60,000,000.00	70,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据	五、13		4,000,000.00
应付账款	五、14	19,415,662.18	20,503,174.28
预收款项	五、15	7,787,019.29	21,364,518.52
应付职工薪酬	五、16	5,240,436.42	4,298,757.92
应交税费	五、17	7,613,984.97	2,529,228.05
应付利息	五、18	120,266.67	114,288.89
应付股利			
其他应付款	五、19	1,201,549.25	1,102,900.66
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		101,378,918.78	123,912,868.32
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款	五、20		3,104,298.33
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、21	5,400,000.00	
非流动负债合计		5,400,000.00	3,104,298.33
负债合计		106,778,918.78	127,017,166.65
所有者权益：			
股本	五、22	67,000,000.00	50,000,000.00
资本公积	五、23	486,482,000.00	38,800,000.00
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	五、24	16,124,759.30	10,969,659.66
一般风险准备			
未分配利润	五、25	119,022,833.66	72,626,936.89
归属于母公司所有者权益合计		688,629,592.96	172,396,596.55
少数股东权益			
负债及所有者权益合计		795,408,511.74	299,413,763.20

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：湖南千山制药机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2011 年度	2010 年度
一、营业收入	五、26	263,707,181.96	210,987,767.80
减：营业成本	五、26	122,727,649.38	104,027,753.21
营业税金及附加	五、27	2,427,656.96	1,139,234.90
销售费用	五、28	36,256,510.43	29,407,843.73
管理费用	五、29	35,673,973.58	29,516,987.84
财务费用	五、30	502,838.68	4,219,348.57
资产减值损失	五、31	9,525,730.51	-7,486,295.13
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		56,592,822.42	50,162,894.68
加：营业外收入	五、32	3,053,900.00	2,541,801.57
减：营业外支出	五、33	81,296.00	23,691.12
其中：非流动资产处置损失		81,296.00	291.12
三、利润总额		59,565,426.42	52,681,005.13
减：所得税费用	五、34	8,014,430.01	7,451,530.87
四、净利润		51,550,996.41	45,229,474.26
五、每股收益			
（一）基本每股收益	五、35	0.86	0.90
（二）稀释每股收益	五、35	0.86	0.90
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		51,550,996.41	45,229,474.26

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现 金 流 量 表

编制单位：湖南千山制药机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附 注	2011 年度	2010 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		175,298,798.91	254,759,771.89
收到的税费返还		550,649.21	912,175.16
收到的其他与经营活动有关的现金	五、36	13,398,648.93	5,750,060.05
经营活动现金流入小计		189,248,097.05	261,422,007.10
购买商品、接受劳务支付的现金		160,722,355.94	136,810,357.94
支付给职工以及为职工支付的现金		28,620,218.97	23,127,723.73
支付的各种税费		32,602,557.45	24,734,990.30
支付的其他与经营活动有关的现金	五、36	36,855,273.60	30,584,539.13
经营活动现金流出小计		258,800,405.96	215,257,611.10
经营活动产生的现金流量净额		-69,552,308.91	46,164,396.00
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
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		20,800.00	68,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	五、36	5,400,000.00	
投资活动现金流入小计		5,420,800.00	68,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		31,994,220.53	16,766,992.32
投资所支付的现金		48,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		79,994,220.53	16,766,992.32
投资活动产生的现金流量净额		-74,573,420.53	-16,698,992.32
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		474,304,500.00	
取得借款收到的现金		60,000,000.00	100,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		534,304,500.00	100,000,000.00
偿还债务所支付的现金		70,000,000.00	81,590,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3,864,163.12	13,737,581.37
支付的其他与筹资活动有关的现金	五、36	8,165,811.92	5,504,089.63
筹资活动现金流出小计		82,029,975.04	100,831,671.00
筹资活动产生的现金流量净额		452,274,524.96	-831,671.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-46,671.59	-44,739.41

五、现金及现金等价物净增加额		308,102,123.93	28,588,993.27
加：期初现金及现金等价物余额		64,723,232.35	36,134,239.08
六、期末现金及现金等价物余额		372,825,356.28	64,723,232.35

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：湖南千山制药机械股份有限公司

单位：人民币
元

项 目	2010 年度							
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	38,800,000.00			6,446,712.23		39,420,410.06	134,667,122.29
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年年初余额	50,000,000.00	38,800,000.00			6,446,712.23		39,420,410.06	134,667,122.29
三、本年增减变动金额					4,522,947.43		33,206,526.83	37,729,474.26
（一）净利润							45,229,474.26	45,229,474.26
（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							45,229,474.26	45,229,474.26

(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					4,522,947.43	-12,022,947.43	-7,500,000.00	
1、提取盈余公积					4,522,947.43	-4,522,947.43	-	
2、对所有者的分配						-7,500,000.00	-7,500,000.00	
3、其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积补亏								
4、其他								
四、本年年末余额	50,000,000.00	38,800,000.00			10,969,659.66	72,626,936.89	172,396,596.55	

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

7

所有者权益变动表(续)

编制单位：湖南千山制药机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2011 年度							
	实收资本	资本公积	减：库 存股	专项 储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益 合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	38,800,000.00			10,969,659.66		72,626,936.89	172,396,596.55
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	50,000,000.00	38,800,000.00			10,969,659.66		72,626,936.89	172,396,596.55
三、本年增减变动金额	17,000,000.00	447,682,000.00			5,155,099.64		46,395,896.77	516,232,996.41
（一）净利润							51,550,996.41	51,550,996.41
（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							51,550,996.41	51,550,996.41
（三）所有者投入和减少资本	17,000,000.00	447,682,000.00						464,682,000.00
1、所有者投入资本	17,000,000.00	447,682,000.00						464,682,000.00
2、股份支付计入所有者权益的金额								
3、其他								

(四) 利润分配					5,155,099.64		-5,155,099.64	
1、提取盈余公积					5,155,099.64		-5,155,099.64	
2、对所有者的分配								
3、其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积补亏								
4、其他								
四、本年年末余额	67,000,000.00	486,482,000.00			16,124,759.30		119,022,833.66	688,629,592.96

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

湖南千山制药机械股份有限公司

财务报表附注

截止 2011 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

注释一、企业基本情况

湖南千山制药机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）经湖南省地方金融证券领导小组办公室湘金证办字[2002]75 号文批准，由刘祥华等十八位股东共同发起，于 2002 年 10 月 24 日成立，注册资本为 30,000,000.00 元，股本为 30,000,000 股，每股面值 1.00 元，经湖南省工商行政管理局登记注册，企业法人营业执照注册号为 4300002004111，公司组织机构代码为 74316968-3。

罗国强和唐泽智两位股东分别将其持有本公司 19%和 2%的股份全部转让给公司其他十六位股东，上述股权转让已于 2006 年 3 月办理完毕工商变更登记。

2007 年 7 月 29 日，本公司召开 2007 年第一次临时股东大会，审议通过丁增霖、余芸春、朱兆服、胡坚、周天烽、詹政、杨龙顺、张旭、管新和、贺焕华、严萍等 11 位自然人（其中杨龙顺、张旭、管新和 3 人为原发起人股东）以 2.70 元/股的价格进行增资，分别认购公司股份 250 万股、250 万股、200 万股、200 万股、180 万股、100 万股、50 万股、50 万股、50 万股、40 万股、30 万股，本次增资完成后公司注册资本变更为 4,400.00 万元。

2007 年 8 月 28 日，经广东恒信德律会计师事务所有限公司“恒德赣验字[2007]第 015 号”《验资报告》验证，截至 2007 年 8 月 28 日，本公司已收到丁增霖、余芸春等 11 位自然人缴纳的新增注册资本（股本）合计人民币 1,400.00 万元，实收资金 3,780.00 万元，其中 1,400.00 万元作为新增股本，溢价部分 2,380.00 万元计入资本公积金，上述各股东均以货币资金出资。

2009 年 8 月 29 日，经本公司 2009 年第一次临时股东大会审议通过，同意刘祥华、朱兆服、张成、戚燕萍、张伶俐 5 名自然人以每股 3.50 元的价格进行增资，分别认购公司股份 200 万股、150 万股、120 万股、100 万股、30 万股，本次增资完成后，公司注册资本变更为 5,000.00 万元。

2009 年 9 月 24 日，利安达会计师事务所有限责任公司出具了“利安达验字[2009]第 A1080 号”《验资报告》，确认截至 2009 年 9 月 22 日公司已收到刘祥华、朱兆服、张成、戚燕萍、张伶俐 5 位自然人缴纳的新增注册资本（股本）合计人民币 600.00 万元，实收资金 2,100.00 万

元，其中 600.00 万元作为新增股本，溢价部分 1,500.00 万元计入资本公积金，上述各股东均以货币资金出资。

2010 年 12 月 25 日，经本公司 2010 年第一次临时股东大会审议通过，向社会公开发行人人民币普通股（A 股）17,000,000.00 股，每股面值 1.00 元，计增加股本 17,000,000.00 元。经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]588 号文核准，向社会公开发行人民币普通股（A 股）17,000,000.00 股，发行价格每股 29.30 元，募集资金总额 498,100,000.00 元，扣除各项发行费用 33,418,000.00 元，募集资金净额为 464,682,000.00 元，股本溢价 447,682,000.00 元。上述资金到位情况业经利安达会计师事务所有限责任公司验证，并出具了利安达验字[2011]第 1026 号验资报告。公司股票已于 2011 年 5 月 11 日在深圳证券交易所挂牌交易。

截止 2011 年 12 月 31 日，公司注册资本 67,000,000.00 元，股份总数为 67,000,000.00 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件股份 A 股为 50,000,000.00 股，占股份总数的 74.63%，无限售条件股份 A 股为 17,000,000.00 股，占股份总数的 25.37%。

2011 年 7 月 25 日，公司取得变更后的企业法人营业执照，注册号：430000000009813。企业类型：上市股份有限公司；法定代表人：刘祥华。

经营范围：制造、销售制药机械、食品饮料机械、包装机械及备品备件、包装材料；销售电器及法律法规和政策允许的金属材料；提供制药机械维修、技术咨询服务；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

本公司采取董事会领导下的总经理负责制，目前下设包括 2 个研发部门和 2 个市场销售部在内的 16 个职能部门。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于湖南省 2011 年复审高新技术企业备案申请的复函》（国科火字〔2012〕037 号），本公司通过 2011 年度高新技术企业复审，发证日期为 2011 年 11 月 4 日，有效期三年，高新技术企业证书编号 GF201143000138。

注释二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1. 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其它各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 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。

3. 会计期间

本公司采用公历年制，即以每年1月1日起至12月31日为一个会计年度。

4. 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

本公司所持有的期限短、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等视为现金等价物。包括可在证券市场上流通的从购买日起三个月内到期的短期债券投资。

6. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

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

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

(2) 外币财务报表的折算

1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

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

7. 金融工具

(1) 本公司管理层按照取得或承担金融资产和金融负债的目的、基于风险管理、战略投资需要等所作的指定以及金融资产、金融负债的特征，将金融资产和金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。上述分类一经确定，不会随意变更。

(2) 金融资产和金融负债的确认和计量

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

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。相关的交易费用在发生时计入当期损益。

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应确认为投资收益，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（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）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差额计入投资收益。

如果本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的可供出售持有至到期投资（较大金额是指相对于该类投资在出售或重分类前的总额金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期投资。但是，下列情况除外：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），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；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项所引起。

3) 可供出售金融资产

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或已宣告但尚未发放的现金股利）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间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。

4) 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。

通常采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

本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。本公司在判断金融资产转移是否满足会计准则规定的金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本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（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

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

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）金融资产、金融负债的公允价值的确定方法

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，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（5）金融资产的减值

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。当发生减值迹象时，对金融资产计提减值准备。

1) 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

2) 可供出售金融资产

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,则认定其已发生减值,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,计入减值损失。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

8. 应收款项

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法:

本公司于资产负债表日,将应收账款余额不小于 500 万元、其他应收款占期末总额的比例不低于 10%作为标准划分为单项金额重大的应收款项,逐项进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

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

本公司将账龄超过 5 年的且占应收款项余额 10%以上的分类为单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项。

根据信用风险特征组合确定的应收款项坏账准备计提方法:本公司对于单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项通过对应收款项进行账龄分析,并结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收款项的可回收金额,确认减值损失,计提坏账准备。

(3) 对于期末单项金额非重大的应收款项,采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。该比例反映各项实际发生的减值损失,即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。

本公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合(即账龄组合)的实际损失率为基础,结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收款项的可回收金额,合理地估计坏账情况确定以下应收款项组合计提坏账准备的比例。

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

3-4 年（含 4 年）	50%	50%
4-5 年（含 5 年）	80%	80%
5 年以上	100%	100%

（4）对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

9. 存货

（1）存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括原材料、在产品、产成品和低值易耗品等大类。

（2）存货取得、发出的计价方法

本公司取得的存货按实际成本进行初始计量，发出按加权平均法计价。

（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

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

2) 存货跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法

10. 长期股权投资

长期股权投资包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有

报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

(1) 初始投资成本确定

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

1) 合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，合并成本为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。企业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，确认为合并资产负债表中的商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益（营业外收入）。为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本（债券及权益工具的发行费用除外）。

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

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。

②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。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换

出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

⑤以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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

当期投资损益为按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额。在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1) 存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有共同控制：

①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。

②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。

③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理,但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。当被投资单位处于法定重组或破产中,或者在向投资方转移资金的能力受到严格的长期限制情况下经营时,通常投资方对被投资单位可能无法实施共同控制。但如果能够证明存在共同控制,合营各方仍应当按照长期股权投资准则的规定采用权益法核算。

2) 存在以下一种或几种情况时, 确定对被投资单位具有重大影响:

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。

②参与被投资单位的政策制定过程, 包括股利分配政策等的制定。

③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

(4) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法:

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

11. 投资性房地产

本公司的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。主要包括:

(1) 已出租的土地使用权;

(2) 持有并准备增值后转让的土地使用权;

(3) 已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产采用成本模式计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后采用直线法, 按估计可使用年限计算折旧, 计入当期损益。

本公司在资产负债表日按投资性房地产的成本与可收回金额孰低计价, 可收回金额低于成本的, 按两者的差额计提减值准备。

12. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产折旧按直线法计提，各类固定资产的年限及残值率列示如下：

固定资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	3%	4.85%
机器设备	10 年	4%	9.60%
运输设备	5 年	4%	19.20%
办公及其他设备	5 年	4%	19.20%

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

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

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

13. 在建工程

(1) 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

- 1) 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- 2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- 3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形

14. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- 1) 资产支出已经发生；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

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

15. 无形资产

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司按照无形资产的取得成本或可归属于无形资产开发阶段且能够可靠地计量的支出对无形资产进行初始计量。对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。对金额较小的开发、研究支出，可采用一次摊销的方法。

本公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段支出的划分标准：

（1）本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益；

（2）在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段，开发阶段的支出在满足条件时予以资本化。

16. 长期待摊费用

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

17. 预计负债

（1）预计负债的确认原则

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- 1) 该义务是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公司；

3) 该义务的金额能够可靠地计量。

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。

(2) 预计负债最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。清偿确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

18. 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现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

1) 以现金结算的股份支付

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以现金结算的股份支付，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。

存在等待期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。

2) 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：

在等待期内每个资产负债表日，公司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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施股份支付计划的会计处理

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

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。

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 修改、终止股份支付计划的会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

19. 收入

收入确认原则和计量方法：

（1）商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

- 1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 3) 收入的金额能够可靠地计量；
- 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。

（2）建造合同收入

1) 当建造合同的结果可以可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工程度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。因合同工程变更而产生的收入、索赔及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- ②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。
- 3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

（3）提供劳务

1) 本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法,是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- ①收入的金额能够可靠地计量;
- ②相关的经济利益很可能流入企业;
- ③交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

（4）让渡资产使用权

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

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

利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

20. 政府补助

（1）政府补助的确认条件

- 1) 企业能够满足政府补助所附条件;
- 2) 企业能够收到政府补助。

（2）政府补助的类型及会计处理方法

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

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

（3）政府补助的计量

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

（4）已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

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

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

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

（1）递延所得税资产的确认依据

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

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

（2）递延所得税负债的确认

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

- 1) 商誉的初始确认；
- 2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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

下列条件的：

- ①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

22. 经营租赁、融资租赁

(1) 经营租赁

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

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

(2) 融资租赁

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

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

本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直

接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/其他业务收入。

23. 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内未发生会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内未发生会计估计变更。

24. 前期会计差错更正

本报告期内未发现前期重大会计差错。

注释四、税项

1、公司适用的主要税种及税率如下：

税 种	计税依据	税率
增值税	产品、原材料销售收入	17%
营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

注释五、财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	2011 年 12 月 31 日			2010 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			46,379.38			34,989.01
小 计			<u>46,379.38</u>			<u>34,989.01</u>
银行存款						
人民币			372,457,414.82			62,987,181.85
美元	51,034.31	6.3009	321,562.08	256,853.17	6.6227	1,701,061.49
小 计			<u>372,778,976.90</u>			<u>64,688,243.34</u>
其他货币资金						
人民币						4,000,000.00

项 目	2011 年 12 月 31 日			2010 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
小 计						4,000,000.00
合 计			372,825,356.28			68,723,232.35

注（1）：本公司将向社会公开发行人民币普通股募集资金中的 20,000,000.00 元以存单方式存放于华夏银行股份有限公司长沙分行营业部，其中 7 日通知存款 14,000,000.00 元、3 个月定期存款 6,000,000.00 元。该项银行存款不存在抵押、质押事项。

注（2）：货币资金期末比期初增加 304,102,123.93 元，增长 442.50%，主要是公司向社会公开发行人民币普通股募集资金增加所致。

2. 应收票据

（1）应收票据分类

票据种类	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	14,726,852.36	1,837,000.00
银行汇票		261,000.00
合 计	14,726,852.36	2,098,000.00

（2）期末公司已经背书给他方但尚未到期的票据金额 32,483,105.35 元，前五名情况如下

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
陕西鲁康医药有限公司	2011-7-28	2012-1-24	2,150,000.00	
南阳汉冶特钢有限公司	2011-10-13	2012-4-10	2,000,000.00	
广东南国药业有限公司	2011-8-18	2012-2-14	1,800,000.00	
北京海吉星医疗科技有限公司	2011-9-22	2012-3-20	1,410,000.00	
连云港坤照贸易有限公司	2011-8-1	2012-1-28	1,000,000.00	
合 计			8,360,000.00	

（3）期末无应收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东票据。

（4）本公司期末无用于质押的应收票据，无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

（5）应收票据期末比期初增加 12,628,852.36 元，增加的主要原因为主要是客户以应收票据结算货款增加所致。

3. 应收账款

（1）应收账款按种类披露

项 目	2011 年 12 月 31 日
-----	------------------

	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面价值
单项金额重大	58,453,128.65	33.81%	3,723,358.04	54,729,770.61
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大				
其他不重大	114,457,787.50	66.19%	14,550,450.66	99,907,336.84
合 计	172,910,916.15	100.00%	18,273,808.70	154,637,107.45

续上表

2010 年 12 月 31 日				
项 目	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面价值
单项金额重大	11,106,465.10	16.80%	673,901.60	10,432,563.50
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大				
其他不重大	55,022,992.12	83.20%	8,105,384.02	46,917,608.10
合 计	66,129,457.22	100.00%	8,779,285.62	57,350,171.60

注（1）：单项金额重大的应收账款按单项明细不小于 500 万元作为标准。

（2）期末单项金额重大的应收账款坏账准备计提

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例	款项性质	理由
石家庄四药有限公司	20,797,360.00	1,039,868.00	5%	货款	账龄 1 年以内, 为正常客户
广西裕源药业有限公司	12,322,438.50	715,983.86	5%-10%	货款	注（1）
江苏康宝制药有限公司	9,630,149.45	481,507.47	5%	货款	账龄 1 年以内, 为正常客户
阿富汗公共卫生部	5,693,677.23	985,523.54	10%-30%	货款	注（2）
辰欣药业股份有限公司	5,009,503.47	250,475.17	5%	货款	账龄 1 年以内, 为正常客户
江苏大红鹰恒顺药业有限公司	5,000,000.00	250,000.00	5%	货款	账龄 1 年以内, 为正常客户
合 计	58,453,128.65	3,723,358.04			

注（1）：广西裕源药业有限公司为公司的正常客户，账龄 1 年以内期末欠款为 10,325,200.00 元，计提坏账准备 516,260.00 元；账龄 1-2 年期末欠款为 1,997,238.50 元，计提坏账准备 199,723.86 元，计提坏账准备合计 715,983.86 元。

注（2）：阿富汗公共卫生部为公司正常海外客户，欠款年末余额为 5,693,677.23 元，其中账龄 1-2 年金额 3,612,898.17 元，坏账准备计提比例为 10%，计提坏账准备 361,289.82 元，账龄 2-3 年金额 2,080,779.06 元，坏账准备计提比例为 30%，计提坏账准备 624,233.72 元，计提坏账准备合计 985,523.54 元。

（3）账龄分析

2011 年 12 月 31 日				
账 龄	余额	比例	坏账计提比例	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	128,897,169.16	74.55%	5%	6,444,858.47

1-2 年(含 2 年)	27,680,058.62	16.01%	10%	2,768,005.86
2-3 年(含 3 年)	6,959,566.90	4.02%	30%	2,087,870.07
3-4 年(含 4 年)	2,965,946.04	1.72%	50%	1,482,973.02
4-5 年(含 5 年)	4,590,370.73	2.65%	80%	3,672,296.58
5 年以上	<u>1,817,804.70</u>	<u>1.05%</u>	<u>100%</u>	<u>1,817,804.70</u>
合 计	<u>172,910,916.15</u>	<u>100.00%</u>		<u>18,273,808.70</u>

续上表

账 龄	2010 年 12 月 31 日			
	余额	比例	坏账计提比例	坏账准备
1 年以内(含 1 年)	43,834,530.56	66.29%	5%	2,191,726.52
1-2 年(含 2 年)	11,351,909.07	17.17%	10%	1,135,190.91
2-3 年(含 3 年)	4,381,877.59	6.63%	30%	1,314,563.28
3-4 年(含 4 年)	4,666,705.30	7.05%	50%	2,333,352.65
4-5 年(含 5 年)	449,912.20	0.68%	80%	359,929.76
5 年以上	<u>1,444,522.50</u>	<u>2.18%</u>	<u>100%</u>	<u>1,444,522.50</u>
合 计	<u>66,129,457.22</u>	<u>100.00%</u>		<u>8,779,285.62</u>

(4) 期末无持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

(5) 本期无实际核销的应收账款。

(6) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末金额	年限	占应收账款 总额比例
石家庄四药有限公司	客户	20,797,360.00	1 年以内	12.03%
广西裕源药业有限公司	客户	12,322,438.50	1 年以内/1-2 年	7.13%
江苏康宝制药有限公司	客户	9,630,149.45	1 年以内	5.57%
阿富汗公共卫生部	客户	5,693,677.23	注(1)	3.29%
辰欣药业股份有限公司	客户	<u>5,009,503.47</u>	<u>1 年以内</u>	<u>2.90%</u>
合 计		<u>53,453,128.65</u>		<u>30.92%</u>

注(1): 阿富汗公共卫生部欠款年末余额为 5,693,677.23 元, 其中账龄 1-2 年金额 3,612,898.17 元, 账龄 2-3 年金额 2,080,779.06 元。

(7) 期末应收账款余额较期初增加 106,781,458.93 元, 增加的主要原因是主要是对部分信誉好、有长期合作潜力的客户放宽了信用期限。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

2011年12月31日				
项 目	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面价值
单项金额重大	1,766,685.00	44.50%	88,334.25	1,678,350.75
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大				
其他不重大	2,203,193.77	55.50%	119,230.92	2,083,962.85
合 计	3,969,878.77	100.00%	207,565.17	3,762,313.60

续上表

2010年12月31日				
项 目	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面价值
单项金额重大	1,473,290.00	57.59%	118,124.50	1,355,165.50
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大				
其他不重大	1,084,926.45	42.41%	58,233.24	1,026,693.21
合 计	2,558,216.45	100.00%	176,357.74	2,381,858.71

注（1）：单项金额重大的其他应收款按单项明细占期末总额的比例不低于10%作为标准。

（2）期末单项金额重大的其他应收款坏账准备计提

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
保证金	1,766,685.00	88,334.25	5%	账龄1年以内,为正常客户
合 计	1,766,685.00	88,334.25		

（3）账龄分析

2011年12月31日				
账 龄	余额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内(含1年)	3,808,254.07	95.93%	5%	190,412.70
1-2年(含2年)	160,524.70	4.04%	10%	16,052.47
2-3年(含3年)			30%	
3-4年(含4年)			50%	
4-5年(含5年)			80%	
5年以上	1,100.00	0.03%	100%	1,100.00
合 计	3,969,878.77	100.00%		207,565.17

续上表

2010年12月31日				
账 龄	余额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1年以内(含1年)	1,609,078.09	62.90%	5%	80,453.90
1-2年(含2年)	948,038.36	37.06%	10%	94,803.84

账 龄	2010 年 12 月 31 日			
	余额	比例	坏账准备计提比例	坏账准备
2-3 年(含 3 年)			30%	
3-4 年(含 4 年)			50%	
4-5 年(含 5 年)			80%	
5 年以上	1,100.00	0.04%	100%	1,100.00
合 计	2,558,216.45	100.00%		176,357.74

(4) 期末无持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东欠款。

(5) 其他应收款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末金额	年限	占其他应收款 总额比例
江苏金融租赁有限公司	提供服务单位	1,766,685.00	1 年以内	44.50%
上海博华国际展览有限公司	提供服务单位	289,500.00	1 年以内	7.29%
北京贝特展览服务有限公司	提供服务单位	208,000.00	1 年以内	5.24%
刘芳喜	员工	149,841.42	1 年以内	3.77%
长沙电力局	提供服务单位	149,617.51	1 年以内	3.77%
合 计		2,563,643.93		64.57%

(6) 期末其他应收款余额较期初增加 1,411,662.32 元, 增加 55.18%, 增加的主要原因是保证金的增加。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	74,644,359.29	97.37%	13,041,263.03	78.48%
1-2 年(含 2 年)	761,455.62	0.99%	2,112,872.83	12.71%
2-3 年(含 3 年)	477,504.29	0.63%	1,116,370.57	6.72%
3 年以上	775,322.83	1.01%	346,703.77	2.09%
合 计	76,658,642.03	100.00%	16,617,210.20	100.00%

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末金额	年限	未结算原因
投资款		48,000,000.00	1 年以内	交易未履行完
长沙奥林斯特机电设备有限公司	供应商	4,187,647.98	1 年以内	交易未履行完
大同机械(无锡)销售有限公司	供应商	2,772,000.00	1 年以内	交易未履行完

长春市中兴药械设备有限公司	供应商	2,356,200.00	1年以内	交易未履行完
宜兴市荆华制药设备有限公司	供应商	2,312,332.40	1年以内及1-2年	交易未履行完
合计		59,628,180.38		

(3) 期末无预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

(4) 期末预付款项余额较期初增加 60,041,431.83 元，增加 361.32%，增加的主要原因是预付对外投资款的增加，对外投资款情况见注释九。

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2011 年 12 月 31 日			2010 年 12 月 31 日		
	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	27,233,176.24		27,233,176.24	19,637,385.88		19,637,385.88
低值易耗品	2,599.50		2,599.50	58,773.16		58,773.16
在产品	33,884,200.70		33,884,200.70	29,535,167.65		29,535,167.65
产成品	11,947,664.82	859,636.58	11,088,028.24	16,496,258.65	859,636.58	15,636,622.07
合 计	73,067,641.26	859,636.58	72,208,004.68	65,727,585.34	859,636.58	64,867,948.76

(2) 存货跌价准备

存货种类	2010 年 12 月 31 日	本年计提	本期减少		2011 年 12 月 31 日
			转回	转销	
产成品	859,636.58				859,636.58
合 计	859,636.58				859,636.58

(3) 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
产成品	成本高于可变现净值		
合 计			

7. 固定资产

类 别	2010 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2011 年 12 月 31 日
固定资产原值	78,025,494.22	11,757,963.64	272,000.00	89,511,457.86
房屋及建筑物	34,125,320.21			34,125,320.21
机器设备	34,606,276.99	10,202,163.51		44,808,440.50
运输设备	6,344,457.76	1,166,874.08	272,000.00	7,239,331.84
办公及其他设备	2,949,439.26	388,926.05		3,338,365.31
累计折旧	20,051,231.69	6,836,700.70	99,904.00	26,788,028.39

类 别	2010 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2011 年 12 月 31 日
房屋及建筑物	8,159,627.30	1,638,500.40		9,798,127.70
机器设备	8,341,037.89	3,536,621.66		11,877,659.55
运输设备	2,226,316.68	1,250,085.18	99,904.00	3,376,497.86
办公及其他设备	1,324,249.82	411,493.46		1,735,743.28
<u>固定资产减值准备</u>				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公及其他设备				
<u>固定资产账面价值</u>	<u>57,974,262.53</u>			<u>62,723,429.47</u>
房屋及建筑物	25,965,692.91			24,327,192.51
机器设备	26,265,239.10			32,930,780.95
运输设备	4,118,141.08			3,862,833.98
办公及其他设备	1,625,189.44			1,602,622.03

注（1）：本年新增固定资产为购入的固定资产。

注（2）：2011 年度增加累计折旧 6,836,700.70 元，全部为当期计提累计折旧。

注（3）：截至 2011 年 12 月 31 日，不存在闲置未用的固定资产。

注（4）：经营租赁租出设备价值 370,949.63 元，租赁开始日 2009 年 1 月 1 日，租赁期 5 年，租金 50 万元，详见注释十。

8. 在建工程

（1）在建工程明细

项 目	2011 年 12 月 31 日			2010 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
厂区三期工程	25,155,636.31		25,155,636.31	18,710,365.55		18,710,365.55
合 计	25,155,636.31		25,155,636.31	18,710,365.55		18,710,365.55

（2）重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2010 年 12 月 31 日	增加数	转入固定资产	其他减少	2011 年 12 月 31 日
厂区三期工程	3,003.07	18,710,365.55	6,445,270.76			25,155,636.31
合 计	3,003.07	18,710,365.55	6,445,270.76			25,155,636.31

续上表

项目名称	工程投入占 预算比例%	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率%	资金来源
------	----------------	------	---------------	------------------	---------------	------

厂区三期工程	83.77%	85.00%	==	==	==	向社会公开发行人民币普 通股募集资金
合 计	83.77%	85.00%	==	==	==	

9. 无形资产

无形资产情况

项 目	2010 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2011 年 12 月 31 日
一、账面原价合计	10,787,900.00			10,787,900.00
土地使用权	10,787,900.00			10,787,900.00
二、累计摊销合计	1,569,478.49	218,403.52		1,787,882.01
土地使用权	1,569,478.49	218,403.52		1,787,882.01
三、无形资产账面净值合计	9,218,421.51			9,000,017.99
土地使用权	9,218,421.51			9,000,017.99
四、减值准备合计				
土地使用权				
五、无形资产账面价值合计	9,218,421.51			9,000,017.99
土地使用权	9,218,421.51			9,000,017.99

注（1）：本公司无形资产—土地使用权不存在因使用价值下降需计提减值准备的情况。

10. 递延所得税资产

（1）递延所得税资产明细

项 目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
资产减值准备	2,901,151.57	1,472,291.99
递延收益	810,000.00	
合 计	3,711,151.57	1,472,291.99

（2）引起暂时性差异的项目对应的暂时性差异

项 目	2011 年 12 月 31 日暂时性差异金额	2010 年 12 月 31 日暂时性差异金额
坏账准备	18,481,373.87	8,955,643.36
存货跌价准备	859,636.58	859,636.58
递延收益	5,400,000.00	
合 计	24,741,010.45	9,815,279.94

11. 资产减值准备

项 目	2010 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少 转回	转销	2011 年 12 月 31 日
坏账准备	8,955,643.36	9,525,730.51			18,481,373.87

项 目	2010 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少		2011 年 12 月 31 日
			转回	转销	
存货跌价准备	859,636.58				859,636.58
合 计	9,815,279.94	9,525,730.51			19,341,010.45

12. 短期借款

(1) 短期借款性质

借款类别	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
信用借款		
保证借款		70,000,000.00
抵押借款	60,000,000.00	
合 计	60,000,000.00	70,000,000.00

(2) 2011 年 12 月 31 日贷款单位及借款期限等明细列示如下:

贷款机构	贷款金额(人民币)	年利率	借款条件	借款日期	约定还款日
华夏银行长沙分行	30,000,000.00	6.56%	抵押	2011 年 3 月 3 日	2012 年 3 月 3 日
上海浦发银行长沙分行	30,000,000.00	7.216%	抵押	2011 年 12 月 28 日	2012 年 12 月 28 日

注(1): 本公司短期借款均按合同约定偿还本息, 没有欠付银行借款本金与利息事项。

13. 应付票据

票据种类	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		4,000,000.00
合 计		4,000,000.00

注(1): 期末无应付持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东的票据。

注(2): 期末应付票据较期初减少 4,000,000.00 元, 主要原因为本期票据到期承兑所致。

14. 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账 龄	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	16,863,735.84	86.86%	18,768,982.75	91.54%
1-2 年(含 2 年)	996,444.91	5.13%	856,702.46	4.18%
2-3 年(含 3 年)	774,943.92	3.99%	122,632.34	0.60%
3 年以上	780,537.51	4.02%	754,856.73	3.68%
合 计	19,415,662.18	100.00%	20,503,174.28	100.00%

(2) 期末无应付持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东的款项。

(3) 期末账龄超过一年的应付账款为 2,551,926.34 元, 占全部应付账款的 13.14%, 期末无账龄超过一年的重大应付账款。

(4) 期末应付账款前五位金额 3,885,673.81 元, 占应付账款余额的 20.01%, 明细如下

单位名称	与本公司关系	期末金额	年限	未结算原因
张家港市华菱医疗设备制造有限公司	供应商	1,008,220.00	1 年以内	交易未履行完
湖南云箭集团有限公司	供应商	854,271.09	1 年以内	交易未履行完
湖南顺星不锈钢贸易有限公司	供应商	775,315.93	1 年以内	质量保证金
长沙长一机电设备贸易有限公司	供应商	655,944.57	1 年以内	交易未履行完
上海华迈机械设备制造厂	供应商	591,922.22	1 年以内	交易未履行完
合 计		3,885,673.81		

15. 预收款项

(1) 预收账款按账龄列示

账 龄	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	3,344,798.36	42.95%	18,590,700.52	87.02%
1-2 年(含 2 年)	1,691,816.93	21.73%	276,702.00	1.29%
2-3 年(含 3 年)	255,673.00	3.28%	5,560.00	0.03%
3 年以上	2,494,731.00	32.04%	2,491,556.00	11.66%
合 计	7,787,019.29	100.00%	21,364,518.52	100.00%

(2) 期末无欠持本公司 5%以上 (含 5%) 股份的股东的款项。

(3) 期末预收款项前五位金额 4,743,006.14 元, 占预收款项余额的 60.91%, 明细如下

单位名称	与本公司关系	期末金额	年限	未结算原因
成都优他制药有限责任公司	客户	2,344,000.00	注 (1)	交易未履行完
上海华源安徽锦辉制药有限公司	客户	806,314.00	1 年以内 /1-2 年	交易未履行完
AEGIS MEDI CINES PVT LTD AURANGABAD	客户	755,692.14	1 年以内	交易未履行完
天津红日药业股份有限公司	客户	432,000.00	1 年以内	交易未履行完
潍坊高新区生物医药科技产业园管理 办公室	客户	405,000.00	1 年以内	交易未履行完
合 计		4,743,006.14		

注 (1): 期末预收成都优他制药有限责任公司货款为 2,344,000.00 元, 账龄 5 年以上金额 2,344,000.00 元。

(4) 账龄 2 年以内的预收款项 5,036,615.29 元,属于合同未执行完毕的预收款;账龄 2 年以上的预收账款 2,750,404.00 元,主要系尚未执行的合同预收款。

(5) 预收账款期末比期初减少 13,577,499.23 元,减少的主要原因为上期未执行完的合同部分履行完毕。

16. 应付职工薪酬

项 目	2010 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	2011 年 12 月 31 日
一、工资、奖金	3,205,480.91	23,544,157.40	23,515,263.85	3,234,374.46
二、职工福利费		1,868,747.81	1,868,747.81	
三、社会保险费		3,929,267.20	2,707,700.83	1,221,566.37
其中: 医疗保险费		854,354.66	60,843.00	793,511.66
基本养老保险费		2,617,279.60	2,386,357.60	230,922.00
失业保险费		282,137.95	257,396.35	24,741.60
工伤保险费		109,038.52		109,038.52
生育保险费		66,456.47	3,103.88	63,352.59
四、住房公积金		926,116.00	926,116.00	
五、工会经费和教育经费	1,093,277.01	824,045.51	1,132,826.93	784,495.59
六、非货币性福利				
七、解除劳动关系补偿				
八、其他				
合 计	4,298,757.92	31,092,333.92	30,150,655.42	5,240,436.42

注(1): 本公司未执行“工效挂钩”政策,不存在以前年度工资结余,期末应付职工薪酬余额主要是计提的本期工资等。

17. 应交税费

项 目	计缴标准	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
增值税	注释四	3,318,990.76	73,516.54
营业税	注释四		
城建税	注释四	166,226.68	3,675.83
个人所得税	注释四	18,855.11	50,104.20
教育费附加	注释四	99,569.72	2,205.50
地方教育附加	注释四	66,379.82	1,102.74
土地使用税	注释四	416,859.47	337,692.02

项 目	计缴标准	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
企业所得税	注释四	3,386,854.45	2,024,150.60
印花税	注释四	61,741.90	36,780.62
房产税	注释四	78,507.06	
合 计		<u>7,613,984.97</u>	<u>2,529,228.05</u>

注（1）：本公司主要税种税率及执行情况见注释四。

（2）应缴税费期末比期初增加 5,084,756.92 元，主要原因是销售收入、利润增长导致增值税、企业所得税增加所致。

18. 应付利息

项 目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	<u>120,266.67</u>	<u>114,288.89</u>
合 计	<u>120,266.67</u>	<u>114,288.89</u>

19. 其他应付款

（1）其他应付款按账龄列示

账 龄	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	107,777.65	8.97%	1,009,929.06	91.57%
1-2 年(含 2 年)	1,000,800.00	83.29%	45,000.00	4.08%
2-3 年(含 3 年)	45,000.00	3.75%	43,071.60	3.91%
3 年以上	<u>47,971.60</u>	<u>3.99%</u>	<u>4,900.00</u>	<u>0.44%</u>
合 计	<u>1,201,549.25</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,102,900.66</u>	<u>100.00%</u>

（2）期末无应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东的款项。

（3）期末账龄超过一年的其他应付款为 1,093,771.60 元，占全部其他应付款的 91.03%，期末账龄超过一年的大额其他应付款为 2010 年长沙市财政局拨付拟上市企业预借财政资金 1,000,000.00 元。

20. 长期应付款

项 目	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
远东国际租赁有限公司		<u>3,104,298.33</u>
合 计		<u>3,104,298.33</u>

21. 其他非流动负债

项 目	2011 年度	2010 年度
-----	---------	---------

递延收益	5,400,000.00
合 计	5,400,000.00

注(1): 根据湖南省发展和改革委员会下发的《关于转发下达战略性新兴产业(工业领域)项目 2011 年中央预算内投资计划的通知》(湘发改工[2011]1375 号), 2011 年 12 月获得长沙市财政局财政拨款 540.00 万元, 该项补助用于塑料安瓿注射剂生产自动线建设项目的土建及设备安装, 因该项目尚未完成, 因此该补助计入递延收益, 待项目完成后按使用期限进行分期确认收入。

22. 股本

项 目	2010 年 12 月 31 日	本次变动增减(+, -)					2011 年 12 月 31 日
		发行新股	送 股	公积金 转股	其 他	小 计	
1. 有限售条件股份							
(1). 国家持股							
(2). 国有法人持股							
(3). 其他内资持股	50,000,000.00	3,400,000.00			-3,400,000.00		50,000,000.00
其中:							
境内法人持股		3,400,000.00			-3,400,000.00		
境内自然人持股	50,000,000.00						50,000,000.00
有限售条件股份合计	50,000,000.00	3,400,000.00			-3,400,000.00		50,000,000.00
2. 无限售条件流通股份							
(1). 人民币普通股		13,600,000.00			3,400,000.00	17,000,000.00	17,000,000.00
(2). 境内上市的外资股							
(3). 境外上市的外资股							
(4). 其他							
无限售条件流通股份合计		13,600,000.00			3,400,000.00	17,000,000.00	17,000,000.00
合 计	50,000,000.00	17,000,000.00				17,000,000.00	67,000,000.00

注(1): 2011 年 5 月 6 日, 公司首次向社会公开发行人民币普通股(A 股) 1,700.00 万股, 其中有限售条件的股份数量 340.00 万股, 无限售条件的股份数量 1,360.00 万

股。

注（2）：2011年8月11日，公司首次公开发行股份的有限售条件的340.00万股到期解除售限条件，转为无限售条件流通股。

注（3）：2011年12月31日，公司有限售条件的股份数量5,000.00万股，无限售条件的股份数量1,700.00万股。

23. 资本公积

项 目	2010年12月31日	本期增加	本期减少	2011年12月31日
股本溢价	38,800,000.00	447,682,000.00		486,482,000.00
合 计	38,800,000.00	447,682,000.00		486,482,000.00

注（1）：经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]588号文核准，向社会公开发行人民币普通股（A股）1,700.00万股，每股面值1元，发行价格每股29.30元，募集资金总额498,100,000.00元，扣除各项发行费用人民币33,418,000.00元，募集资金净额为464,682,000.00元，扣除股本17,000,000.00元，股本溢价金额447,682,000.00元。

24. 盈余公积

（1）2010年度

项 目	2010年12月31日	本期增加	本期减少	2011年12月31日
法定盈余公积	10,969,659.66	5,155,099.64		16,124,759.30
合 计	10,969,659.66	5,155,099.64		16,124,759.30

25. 未分配利润

项 目	2011年12月31日	2010年12月31日
调整前上年末未分配利润	72,626,936.89	39,420,410.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	72,626,936.89	39,420,410.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,550,996.41	45,229,474.26
减：提取法定盈余公积	5,155,099.64	4,522,947.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		7,500,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	119,022,833.66	72,626,936.89

26. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2011年度	2010年度
主营业务收入	263,607,181.96	210,887,767.80
其他业务收入	100,000.00	100,000.00
小 计	<u>263,707,181.96</u>	<u>210,987,767.80</u>
主营业务成本	122,656,427.12	103,956,530.95
其他业务成本	71,222.26	71,222.26
小 计	<u>122,727,649.38</u>	<u>104,027,753.21</u>

注（1）：2011 年较 2010 年收入增长 24.99%，增加的原因是市场规模扩大。

(2) 主营业务按产品类别列示

年 度	产品分类	主营业务收入	主营业务成本	主营业务利润
2011 年度	非 PVC 膜软袋大输液生产自动线	86,083,760.58	32,573,564.77	53,510,195.81
	塑料安瓿注射剂生产自动线	4,444,444.44	1,954,844.27	2,489,600.17
	塑料瓶大输液生产自动线	38,000,769.23	24,051,927.13	13,948,842.10
	玻璃瓶大输液生产自动线	13,557,965.05	7,800,356.66	5,757,608.39
	玻璃安瓿注射剂生产自动线	39,115,828.75	25,390,053.51	13,725,775.24
	智能灯检机	23,333,333.34	7,398,392.04	15,934,941.30
	其他	59,071,080.57	23,487,288.74	35,583,791.84
	小计	<u>263,607,181.96</u>	<u>122,656,427.12</u>	<u>140,950,754.85</u>
	非 PVC 膜软袋大输液生产自动线	88,989,066.99	32,994,013.17	55,995,053.82
	塑料安瓿注射剂生产自动线	4,444,444.42	1,771,127.64	2,673,316.78
2010 年度	塑料瓶大输液生产自动线	40,763,776.79	20,145,723.22	20,618,053.57
	玻璃瓶大输液生产自动线	15,764,102.54	10,214,719.72	5,549,382.82
	玻璃安瓿注射剂生产自动线	17,165,220.34	11,046,587.90	6,118,632.44
	其他	43,761,156.72	27,784,359.30	15,976,797.42
	小计	<u>210,887,767.80</u>	<u>103,956,530.95</u>	<u>106,931,236.85</u>

(3) 主营业务收入按地区分布分类

地 区	2011 年度	2010 年度
国内销售收入	256,114,626.97	183,422,586.08
国外销售收入	7,492,554.99	27,465,181.72
合 计	263,607,181.96	210,887,767.80

(4) 主营业务收入按地区分布分类明细

地 区	2011 年度		2010 年度	
	主营业务收入	比例	主营业务收入	比例
华东	100,046,587.24	37.95%	60,759,569.83	28.81%
华中	34,307,723.09	13.01%	31,752,822.63	15.06%
华南	14,621,685.09	5.55%	27,106,371.29	12.85%
华北	66,271,004.20	25.14%	24,747,844.97	11.74%
西南	12,856,786.89	4.88%	29,717,561.98	14.09%
东北	15,660,945.68	5.94%	4,175,748.20	1.98%
西北	12,349,894.78	4.68%	5,162,667.18	2.45%
国外	7,492,554.99	2.85%	27,465,181.72	13.02%
合 计	263,607,181.96	100.00%	210,887,767.80	100.00%

(5) 前五名客户营业收入

2011 年度前五名客户营业收入 85,581,623.93 元，占当期主营收入总额比例 32.47%。

27. 营业税金及附加

项 目	计缴标准	2011 年度	2010 年度
教育费附加	注释四	727,937.08	359,758.39
地方教育附加	注释四	485,291.40	179,879.19
城建税	注释四	1,213,228.48	599,597.32
营业税	注释四	1,200.00	
合 计		2,427,656.96	1,139,234.90

28. 销售费用

项 目	2011 年度	2010 年度
展览费	9,717,464.20	5,938,816.65
差旅费	3,954,844.78	4,392,054.65
售后服务费	7,383,617.67	3,856,142.99
广告费	2,874,135.00	3,140,355.60
运输费	2,492,308.65	2,695,840.37

项 目	2011 年度	2010 年度
业务宣传费	2,195,525.78	2,563,907.69
调试费	2,335,214.60	2,405,260.49
工资	2,859,415.22	2,075,413.60
业务招待费	1,762,545.79	1,736,949.98
办公费	681,438.74	598,101.71
其他		5,000.00
合 计	<u>36,256,510.43</u>	<u>29,407,843.73</u>

29. 管理费用

项 目	2011 年度	2010 年度
研究与开发费	15,225,724.83	9,854,917.49
职工薪酬支出	9,617,075.46	7,779,744.93
办公费	3,002,729.76	3,407,516.98
折旧	1,932,789.18	1,878,561.42
审计咨询费	461,376.00	1,302,000.00
差旅费	1,615,211.37	1,281,295.64
专利费	1,029,088.00	1,259,030.00
业务招待费	912,192.90	1,121,426.06
税金	774,247.12	743,972.60
工会经费及教育经费	824,045.51	650,933.85
无形资产摊销	218,403.52	218,403.52
低值易耗品摊销	56,380.00	19,020.00
其他	<u>4,709.93</u>	<u>165.35</u>
合 计	<u>35,673,973.58</u>	<u>29,516,987.84</u>

30. 财务费用

项 目	2011 年度	2010 年度
利息支出	4,125,954.49	3,870,745.26
减：利息收入	3,910,567.12	87,121.05
利息净支出	215,387.37	3,783,624.21
银行手续费	33,657.92	320,875.95
汇兑损失	254,542.71	138,390.77
减：汇兑收益	<u>749.32</u>	<u>23,542.36</u>
合 计	<u>502,838.68</u>	<u>4,219,348.57</u>

注（1）：本公司银行利息收入 2011 年较上年变化较大的原因系公司 2011 年定期存款利息

收入 3,050,000.00 元所致。

31. 资产减值损失

项 目	2011 年度	2010 年度
坏账损失	9,525,730.51	-7,486,295.13
合 计	9,525,730.51	-7,486,295.13

注（1）：本公司 2011 年度资产减值损失较上年变化较大原因系应收款项增加所致。

32. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项 目	2011 年度	2010 年度
处置非流动资产利得		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
政府补助	3,029,900.00	2,498,090.00
其他	24,000.00	43,711.57
合 计	3,053,900.00	2,541,801.57

（2）政府补助明细

项 目	2011 年度	2010 年度
科技、知识产权及经济（市场）发展奖励及补助	2,647,000.00	2,398,090.00
财政局贴息	71,900.00	
对外贸易奖励	311,000.00	100,000.00
合 计	3,029,900.00	2,498,090.00

33. 营业外支出

项 目	2011 年度	2010 年度
处置非流动资产损失	81,296.00	291.12
其中：固定资产处置损失	81,296.00	291.12
其他		23,400.00
合 计	81,296.00	23,691.12

34. 所得税费用

（1）所得税费用（收益）的组成

项 目	2011 年度	2010 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,253,289.59	6,328,586.60

项 目	2011 年度	2010 年度
递延所得税调整	-2,238,859.58	1,122,944.27
合 计	8,014,430.01	7,451,530.87

35. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益和稀释每股收益明细

报告期利润	2011 年度	2010 年度
归属于公司普通股股东的净利润	51,550,996.41	45,229,474.26
基本每股收益	0.86	0.90
稀释每股收益	0.86	0.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	49,044,683.01	43,089,080.38
基本每股收益	0.82	0.86
稀释每股收益	0.82	0.86

(2) 基本每股收益和稀释每股收益明细计算过程

项 目	2011 年度	2010 年度
股本	67,000,000.00	50,000,000.00
稀释性潜在普通股		
归属于公司普通股股东的净利润	51,550,996.41	45,229,474.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	49,044,683.01	43,089,080.38
加权平均股本	59,916,666.67	50,000,000.00
基本每股收益	0.86	0.90
稀释每股收益	0.86	0.90
扣除非经常性损益后基本每股收益	0.82	0.86
扣除非经常性损益后稀释每股收益	0.82	0.86

注（1）：上述指标的计算公式如下：

1) 加权平均股本 = $S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

2) 基本每股收益 = $P_0 \div$ 加权平均股本

3) 稀释每股收益 = $P_0 / (\text{加权平均股本} + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数，S_k 为报告期缩股数；M₀ 为报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的

月份数；Mj 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

36. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2011 年度	2010 年度
暂收暂付款	2,434,181.81	1,449,849.00
保函和票据保证金	4,000,000.00	1,715,000.00
政府补助	3,029,900.00	2,498,090.00
银行存款利息收入	3,910,567.12	87,121.05
其他	24,000.00	
合 计	<u>13,398,648.93</u>	<u>5,750,060.05</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位名称	2011 年度	2010 年度
暂收暂付款	3,312,430.61	1,234,860.17
备用金	725,423.69	190,269.21
银行手续费	33,657.92	161,575.95
营业外支出		23,400.00
管理费用、销售费用支出	32,783,761.38	28,974,433.80
合 计	<u>36,855,273.60</u>	<u>30,584,539.13</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2011年度	2010年度
收到的塑料安瓿注射剂生产自动线建设政府补助	<u>5,400,000.00</u>	
合 计	<u>5,400,000.00</u>	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2011年度	2010年度
银行服务费		159,300.00
融资租赁费	2,470,911.92	3,344,789.63
预付保荐费		<u>2,000,000.00</u>
股票发行费用	<u>5,694,900.00</u>	
合 计	<u>8,165,811.92</u>	<u>5,504,089.63</u>

37. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动的现金流量：	2011年度	2010年度
-------------------	--------	--------

将净利润调节为经营活动的现金流量：	2011年度	2010年度
净利润	51,550,996.41	45,229,474.26
加：资产减值准备	9,525,730.51	-7,486,295.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,836,700.70	5,859,310.80
无形资产摊销	218,403.52	218,403.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	81,296.00	291.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,246,221.16	4,030,045.26
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,238,859.58	1,122,944.27
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）	-7,340,055.92	-10,486,759.23
经营性应收项目的减少（减：增加）	-122,682,591.85	12,729,774.12
经营性应付项目的增加（减：减少）	-9,750,149.86	-5,052,792.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-69,552,308.91</u>	<u>46,164,396.00</u>

（2）现金和现金等价物构成

项 目	2011 年度	2010 年度
一、现金	<u>372,825,356.28</u>	<u>64,723,232.35</u>
其中：库存现金	46,379.38	34,989.01
可随时用于支付的银行存款	372,778,976.90	64,688,243.34
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>372,825,356.28</u>	<u>64,723,232.35</u>

注释六、关联方关系及交易

（一）关联方关系

1. 存在控制关系的关联方

姓 名	注册地	主营业务	与本公司关系	经济性质	法定代表人
刘祥华			第一大股东、实际控制人		

姓 名	注册地	主营业务	与本公司的关系	经济性质	法定代表人
钟 波			实际控制人		
刘 燕			实际控制人		
邓铁山			实际控制人		
王国华			实际控制人		
郑国胜			实际控制人		
彭勋德			实际控制人		
黄盛秋			实际控制人		

2. 存在控制关系的关联方对本公司所持股份比例（表决权）比例及其变化（万元）

姓 名	2010 年 12 月 31 日		本期增加		本期减少		2011 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
刘祥华	921.50	18.43%					921.50	13.75%
钟 波	228.00	4.56%					228.00	3.40%
刘 燕	228.00	4.56%					228.00	3.40%
邓铁山	228.00	4.56%					228.00	3.40%
王国华	228.00	4.56%					228.00	3.40%
郑国胜	151.80	3.04%					151.80	2.27%
彭勋德	151.80	3.04%					151.80	2.27%
黄盛秋	151.80	3.04%					151.80	2.27%
合 计	2,288.90	45.79%					2,288.90	34.16%

3. 不存在控制关系的关联方

企业名称	组织机构代码	与本公司关系
湖南乐福地医药包材科技有限公司	76328452-3	刘祥华等 16 名发起人股东持有 20%股权

（二）关联交易

1. 定价政策

采购货物和销售货物的定价原则是以市场价为基础确定。

2. 关联交易

（1）采购货物

本公司主要向以下的关联方采购商品，采购金额如下：

关联方名称	2011 年度		2010 年度	
	金额	占当期采购比例	金额	占当期采购比例
湖南乐福地医药包材科技有限公司	332,491.46	0.31%	415,461.54	0.38%

合 计	332,491.46	0.31%	415,461.54	0.38%
-----	------------	-------	------------	-------

（2）担保

1) 湖南乐福地医药包材科技有限公司和本公司第一大股东刘祥华为本公司自招商银行长沙分行取得的短期借款 1,000.00 万元提供担保，借款期限为 2010 年 8 月 27 日至 2011 年 8 月 27 日，2011 年 1 月 7 日已经归还该笔借款，相应担保合同解除。

2) 2010 年 11 月 12 日，本公司与招商银行长沙分行签订授信额度为 4,000.00 万元的《授信协议》，根据该《授信协议》本公司分别于 2010 年 11 月 12 日取得短期借款 1,000.00 万元、2010 年 11 月 16 日取得短期借款 1,000.00 万元、2010 年 12 月 13 日取得短期借款 1,000.00 万元，上述三笔借款由本公司第一大股东刘祥华与招商银行长沙分行签订的《最高额不可撤销担保书》（最高限额为 4,000.00 万元）提供担保。2011 年 3 月 14 日已经归还上述三笔借款。

3) 湖南康源制药有限公司、湖南乐福地医药包材科技有限公司及公司实际控制人刘祥华、钟波、刘燕、邓铁山、王国华、彭勋德、郑国胜为本公司融资租赁提供担保，截止 2011 年 12 月 31 日融资租赁合同执行完毕上述担保解除。详见注释十。

（3）公司高级管理人员薪酬

本公司 2011 年度支付给董事、监事及其他高级管理人员的薪酬合计为 1,362,315.04 元。

注释七、或有事项

截止 2011 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

注释八、承诺事项

1、资产抵押事项

截止 2011 年 12 月 31 日，本公司用位于长沙经济技术开发区账面价值 14,041,715.28 元的固定资产（其中：房屋建筑物账面原值 15,884,293.21 元、累计折旧 1,842,577.93 元）、账面价值 4,063,622.70 元的无形资产-土地使用权（其中：土地使用权账面原值 4,690,000.00 元、累计摊销 626,377.30 元）作为抵押向华夏银行股份有限公司长沙分行取得人民币借款 3,000.00 万元。

截止 2011 年 12 月 31 日，本公司用位于长沙经济技术开发区账面价值 10,082,258.69 元的固定资产（其中：房屋建筑物账面原值 17,872,898.00 元、累计折旧 7,790,639.31 元）、账面价值 4,936,395.29 元的无形资产-土地使用权（其中：土地使用权账面原值 6,097,900.00 元、累计摊销 1,161,504.71 元）作为抵押向上海浦东发

展银行股份有限公司长沙分行取得人民币借款 3,000.00 万元。

除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

注释九、资产负债表日后事项

2011 年 8 月 25 日，公司第三届董事会第十二次会议表决通过了《关于与上海远东制药机械有限公司签订〈合作框架协议〉的议案》，使用超募资金中的 4,800.00 万元资金与上海远东制药机械有限公司共同投资新设成立上海千山远东制药机械有限公司，公司持股比例为 80.00%。2012 年 1 月 4 日，上海千山远东制药机械有限公司完成了工商注册登记手续，取得了由上海市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。

截止 2011 年 12 月 31 日，本公司除上述事项外，无需要披露的其他资产负债表日后事项。

注释十、其他重要事项

1. 租赁

(1) 融资租赁

2008 年 12 月 12 日，本公司与远东国际租赁有限公司签署融资租赁合同（合同编号：IFELC08D031447-L-01），融资租入机器设备一批，包括：立式加工中心 5 台、数控车床 7 台、车削中心 1 台、激光切割机 1 台，价值 11,115,000.00 元，其不含税价 9,500,000.06 元。租赁期间为 2008 年 12 月 30 日起至 2011 年 12 月 30 日，租赁开始日最低付款额 12,996,545.15 元，未确认融资费用 1,881,545.15 元。合同担保：湖南康源制药有限公司、湖南乐福地医药包材科技有限公司为保证人；刘祥华、钟波、丁增霖、余芸春、王国华、刘燕、邓铁山、朱兆服、胡坚、周天烽、潘林、彭勋德、郑国胜、王亚军向远东国际租赁有限公司出具了《保证函》。

2008 年 12 月 12 日，本公司、远东国际租赁有限公司与卖方（设备供应商）——百超（上海）精密机床有限公司、长沙奥林斯特机电设备有限公司签订了购买合同，其中百超（上海）精密机床有限公司提供激光切割机 1 台，其他设备由长沙奥林斯特机电设备有限公司提供。

截止 2011 年 12 月 31 日融资租赁合同执行完毕。

(2) 经营租赁

2009 年 1 月 10 日，本公司与安徽金蟾生化股份有限公司签订设备租赁合同，将玻璃线设备租赁给安徽金蟾生化股份有限公司，出租设备成本 370,949.63 元，租赁开始日 2009 年 1 月 1 日，租赁期 5 年，租金 50 万元，租赁期期满后，该设备归本公司所有。

2、关于超募资金使用

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]588号”文核准，公司公开发行1,700.00万股人民币普通股股票，发行价为每股29.30元，共募集资金人民币498,100,000.00元，扣除发行费用33,418,000.00元后，实际募集资金净额为464,682,000.00元，其中超募资金金额为328,380,700.00元。根据公司战略发展规划及市场发展的需要，为实现公司业务的稳健发展，以获得市场先机，同时为了进一步提高募集资金的使用效率，经公司第三届董事会第十次会议、第三届董事会第十二次会议决定使用部分超募资金10,800.00万元用于以下安排：1、利用6,000.00万元超募资金永久性补充流动资金2、利用4,800.00万元超募资金与上海远东制药机械有限公司共同出资，新设成立上海千山远东制药机械有限公司。

注释十一、补充资料

1. 非经常性损益

序号	项 目	2011 年度	2010 年度
1	非流动资产处置损益	-81,296.00	-291.12
2	计入当期损益的政府补助	3,029,900.00	2,498,090.00
3	其他营业外收支净额		20,311.57
4	债务重组损益		
5	职工福利费一次性冲回		
6	所得税影响数	442,290.60	377,716.57
7	非经常性损益合计	<u>2,506,313.40</u>	<u>2,140,393.88</u>
8	净利润	51,550,996.41	45,229,474.26
9	扣除非经常性损益后的净利润	<u>49,044,683.01</u>	<u>43,089,080.38</u>

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净	每股收益（元/股）	
		资产收益率	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	2011 年度	10.99%	0.86	0.86
	2010 年度	29.95%	0.90	0.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2011 年度	10.45%	0.82	0.82
	2010 年度	28.53%	0.86	0.86

注（1）：基本每股收益和稀释每股收益明细计算过程

项 目	2011 年度	2010 年度
归属于公司普通股股东的净资产	688,629,592.96	172,396,596.55

项 目	2011 年度	2010 年度
股本	67,000,000.00	50,000,000.00
稀释性潜在普通股		
归属于公司普通股股东的净利润	51,550,996.41	45,229,474.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	<u>49,044,683.01</u>	<u>43,089,080.38</u>
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	469,236,594.76	151,031,859.42
加权平均股本	59,916,666.67	50,000,000.00
加权平均净资产收益率	10.99%	29.95%
基本每股收益	0.86	0.90
稀释每股收益	0.86	0.90
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10.45%	28.53%
扣除非经常性损益后基本每股收益	0.82	0.86
扣除非经常性损益后稀释每股收益	0.82	0.86

注（1）：上述指标的计算公式如下：

上述指标的计算公式如下：

$$1) \text{ 加权平均净资产} = E0 + NP \div 2 + Ei \times Mi \div M0 - Ej \times Mj \div M0$$

$$2) \text{ 加权平均股本} = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$$

$$3) \text{ 加权平均净资产收益率} = P0 \div \text{加权平均净资产}$$

$$4) \text{ 基本每股收益} = P0 \div \text{加权平均股本}$$

$$5) \text{ 稀释每股收益} = P0 / (\text{加权平均股本} + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$$

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；NP 为报告期归属于公司普通股股东的净利润；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数，Sk 为报告期缩股数；M0 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数或增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数或减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

企业名称：湖南千山制药机械股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2012 年 3 月 5 日

日期：2012 年 3 月 5 日

日期：2012 年 3 月 5 日