

仁和药业股份有限公司

审计报告

大华审字[2012]157号

大华会计师事务所有限公司

BDO CHINA DA HUA

Certified Public Accountants CO., LTD.

地 址： 中国北京海淀区西四环中路16号院7号楼12层

Address: 12th/F,7th Building No.16 Xi Si Huan Zhong Road,
HaiDian District,Beijing,P.R.China

邮政编码： 100039

Postcode: 100039

电 话： 86-10-5835 0011

Telephone: 86-10-5835 0011

传 真： 86-10-5835 0006

Fax: 86-10-5835 0006

仁和药业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2011年1月1日至2011年12月31日止)

目 录	页次
一、 审计报告使用责任	
二、 审计报告	1-2
三、 已审财务报表	
资产负债表和合并资产负债表	1-4
利润表和合并利润表	5-6
现金流量表和合并现金流量表	7-8
所有者权益变动表和合并所有者权益变动表	9-12
财务报表附注	1-78
四、 事务所及注册会计师执业资质证明	

审计报告使用责任

大华审字[2012]157号审计报告仅供委托人及其提交的第三者按本报告书《业务约定书》中所述之审计目的使用。委托人及第三者的不当使用所造成的后果,与注册会计师及其所在事务所无关。

大华会计师事务所有限公司

二〇一二年四月二十四日

审计报告

大华审字[2012]157号

仁和药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的仁和药业股份有限公司（以下简称仁和药业）财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2011 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是仁和药业管理层的责任，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，仁和药业的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了仁和药业 2011 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2011 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所

中国注册会计师： 丁莉

有限公司

中国注册会计师： 王继文

中国·北京

二〇一二年四月二十四日

仁和药业股份有限公司

资产负债表

2011年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十三	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		143,910.08	177,881.73
交易性金融资产		8,293,928.00	9,245,338.00
应收票据		-	-
应收账款	(一)	1,993,912.44	-
预付款项		3,472,838.72	-
应收利息		-	-
应收股利		-	9,213,953.88
其他应收款	(二)	222,693,009.99	20,821,632.83
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		236,597,599.23	39,458,806.44
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	(三)	629,279,749.01	576,888,524.01
投资性房地产		-	-
固定资产		118,397.31	15,235.22
在建工程		59,100.00	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产		15,972,780.59	20,340,430.31
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		645,430,026.91	597,244,189.54
资产总计		882,027,626.14	636,702,995.98

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

仁和药业股份有限公司

资产负债表（续）

2011年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	期末余额	年初余额
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		4,528.00	6,528.00
应交税费		11,156,451.17	2,903,546.94
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		141,407.32	50,241.93
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		11,302,386.49	2,960,316.87
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		11,302,386.49	2,960,316.87
股东权益：			
股本		630,248,041.00	420,165,361.00
资本公积		184,872,431.83	184,872,431.83
减：库存股		-	-
盈余公积		50,650,958.39	24,616,582.93
一般风险准备		-	-
未分配利润		4,953,808.43	4,088,303.35
股东权益合计		870,725,239.65	633,742,679.11
负债和股东权益总计		882,027,626.14	636,702,995.98

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

合并资产负债表

2011年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	257,973,963.63	280,049,309.79
交易性金融资产	(二)	8,293,928.00	9,245,338.00
应收票据	(三)	529,750,994.72	462,441,238.61
应收账款	(四)	72,973,378.04	128,536,677.25
预付款项	(五)	67,910,038.88	29,650,671.01
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(六)	7,999,694.00	5,688,251.30
存货	(七)	160,349,805.68	138,778,830.66
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		1,105,251,802.95	1,054,390,316.62
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	(八)	154,795,084.43	141,076,233.58
在建工程	(九)	67,694,602.20	14,668,727.48
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产	(十)	256,119,609.89	253,782,370.23
开发支出		-	-
商誉	(十一)	9,921,329.39	9,921,329.39
长期待摊费用	(十二)	8,320,870.24	4,182,742.35
递延所得税资产	(十三)	686,230.04	159,738.93
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		497,537,726.19	423,791,141.96
资产总计		1,602,789,529.14	1,478,181,458.58

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

仁和药业股份有限公司

合并资产负债表（续）

2011年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	(十五)	20,000,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债		-	-
应付票据	(十六)	69,466,810.00	92,140,745.00
应付账款	(十七)	133,106,224.16	186,769,087.75
预收款项	(十八)	151,385,685.34	189,019,428.71
应付职工薪酬	(十九)	5,730,768.71	11,885,398.98
应交税费	(二十)	50,396,841.41	52,159,353.99
应付利息	(二十一)	41,911.11	29,500.00
应付股利		-	-
其他应付款	(二十二)	30,552,208.90	14,129,328.94
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		460,680,449.63	566,132,843.37
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		460,680,449.63	566,132,843.37
股东权益：			
股本	(二十三)	630,248,041.00	420,165,361.00
资本公积	(二十四)	2,197,297.12	18,578,167.31
减：库存股		-	-
盈余公积	(二十五)	66,813,386.19	42,550,888.28
一般风险准备		-	-
未分配利润	(二十六)	417,688,383.95	392,760,158.62
归属于母公司所有者权益合计		1,116,947,108.26	874,054,575.21
少数股东权益		25,161,971.25	37,994,040.00
股东权益合计		1,142,109,079.51	912,048,615.21
负债和股东权益总计		1,602,789,529.14	1,478,181,458.58

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

利润表

2011年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	14,098,827.32	-
减: 营业成本	(四)	-	-
营业税金及附加		789,534.32	-
销售费用		-	-
管理费用		20,900,659.06	7,928,696.14
财务费用		-7,853.51	-12,444.22
资产减值损失		-95,021.00	102,014.00
加: 公允价值变动收益		-1,536,418.89	209,010.80
投资收益	(五)	269,364,478.90	224,075,167.39
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润		260,339,568.46	216,265,912.27
加: 营业外收入		4,536.12	65,905.96
减: 营业外支出		350.00	-
其中: 非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额		260,343,754.58	216,331,818.23
减: 所得税费用		-	-
四、净利润		260,343,754.58	216,331,818.23
五、每股收益:			
(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-
六、其他综合收益		-	-
七、综合收益总额		260,343,754.58	216,331,818.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

仁和药业股份有限公司

合并利润表

2011年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,207,708,539.06	1,366,781,296.91
其中: 营业收入	(二十七)	2,207,708,539.06	1,366,781,296.91
利息收入		-	-
二、营业总成本		1,825,286,836.20	1,077,409,519.91
其中: 营业成本	(二十七)	1,338,441,947.16	659,806,190.59
利息支出		-	-
营业税金及附加	(二十八)	17,040,692.34	12,092,498.89
销售费用	(二十九) 1.	387,951,755.50	338,508,845.69
管理费用	(二十九) 2.	84,978,721.83	69,413,179.09
财务费用	(二十九) 3.	-2,831,121.79	-2,973,965.67
资产减值损失	(三十)	-295,158.84	562,771.32
加: 公允价值变动收益	(三十一)	-1,536,418.89	209,010.80
投资收益	(三十二)	513,806.64	-1,383,274.04
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益		-	-
三、营业利润		381,399,090.61	288,197,513.76
加: 营业外收入	(三十三) 1.	9,512,460.90	8,059,272.11
减: 营业外支出	(三十三) 2.	242,271.16	6,626,965.12
其中: 非流动资产处置损失	(三十三) 2.	28,904.41	293,735.12
四、利润总额		390,669,280.35	289,629,820.75
减: 所得税费用	(三十四)	84,856,397.01	63,933,996.24
五、净利润		305,812,883.34	225,695,824.51
其中: 被合并方在合并前实现的净利润		-	12,822,040.69
归属于母公司所有者的净利润		300,353,372.78	219,530,952.91
少数股东损益		5,459,510.56	6,164,871.60
六、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.48	0.35
(二) 稀释每股收益		0.48	0.35
七、其他综合收益		-	-
八、综合收益总额		305,812,883.34	225,695,824.51
归属于母公司所有者的综合收益总额		300,353,372.78	219,530,952.91
归属于少数股东的综合收益总额		5,459,510.56	6,164,871.60

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

仁和药业股份有限公司

现金流量表

2011年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,104,914.88	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		60,147,003.00	166,433,427.34
经营活动现金流入小计		72,251,917.88	166,433,427.34
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		14,343,638.60	3,280,979.77
支付的各项税费		679,082.22	2,720,228.99
支付其他与经营活动有关的现金		78,516,989.73	136,330,483.91
经营活动现金流出小计		93,539,710.55	142,331,692.67
经营活动产生的现金流量净额		-21,287,792.67	24,101,734.67
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		40,697,427.22	41,943,892.00
取得投资收益收到的现金		100,110,487.53	217,165,737.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		140,807,914.75	259,109,629.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		184,432.00	6,760.00
投资支付的现金		40,853,497.47	45,405,701.34
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		51,891,225.00	157,173,675.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		92,929,154.47	202,586,136.34
投资活动产生的现金流量净额		47,878,760.28	56,523,493.21
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,361,194.04	84,033,072.30
支付其他与筹资活动有关的现金		3,263,745.22	-
筹资活动现金流出小计		26,624,939.26	84,033,072.30
筹资活动产生的现金流量净额		-26,624,939.26	-84,033,072.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-33,971.65	-3,407,844.42
加: 年初现金及现金等价物余额		177,881.73	3,585,726.15
六、期末现金及现金等价物余额		143,910.08	177,881.73

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

仁和药业股份有限公司

合并现金流量表

2011年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,946,630,052.59	1,249,314,268.62
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	(三十七) 1.	67,676,427.35	48,676,883.99
经营活动现金流入小计		<u>2,014,306,479.94</u>	<u>1,297,991,152.61</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,095,258,860.02	534,970,526.74
支付给职工以及为职工支付的现金		138,244,168.58	84,420,034.16
支付的各项税费		257,646,089.63	158,104,510.67
支付其他与经营活动有关的现金	(三十七) 2.	356,231,270.88	390,423,277.04
经营活动现金流出小计		<u>1,847,380,389.11</u>	<u>1,167,918,348.61</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>166,926,090.83</u>	<u>130,072,804.00</u>
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		40,697,427.22	71,943,892.00
取得投资收益收到的现金		84,868.00	921,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		121,217.80	75,704.03
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		<u>40,903,513.02</u>	<u>72,940,846.03</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,466,665.06	28,579,387.08
投资支付的现金		40,853,497.47	45,405,701.34
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		51,891,225.00	175,135,227.95
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		<u>194,211,387.53</u>	<u>249,120,316.37</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>-153,307,874.51</u>	<u>-176,179,470.34</u>
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		20,000,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		<u>20,000,000.00</u>	<u>22,000,000.00</u>
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	23,891,892.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,454,346.26	84,651,456.93
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(三十七) 3.	3,263,745.22	-
筹资活动现金流出小计		<u>47,718,091.48</u>	<u>108,543,348.93</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>-27,718,091.48</u>	<u>-86,543,348.93</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		<u>-14,099,875.16</u>	<u>-132,650,015.27</u>
加: 年初现金及现金等价物余额		228,664,862.79	361,314,878.06
六、期末现金及现金等价物余额	(三十八) 3.	<u>214,564,987.63</u>	<u>228,664,862.79</u>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

仁和药业股份有限公司
股东权益变动表
2011年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额							
		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	股东权益合计
一、上年年末余额		420,165,361.00	184,872,431.83	-	-	24,616,582.93	-	4,088,303.35	633,742,679.11
加: 会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年初余额		420,165,361.00	184,872,431.83	-	-	24,616,582.93	-	4,088,303.35	633,742,679.11
三、本年增减变动金额		210,082,680.00	-	-	-	26,034,375.46	-	865,505.08	236,982,560.54
(一) 净利润								260,343,754.58	260,343,754.58
(二) 其他综合收益									-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	-	-	-	260,343,754.58	260,343,754.58
(三) 股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本									-
2. 股份支付计入股东权益的金额									-
3. 其他									-
(四) 利润分配		-	-	-	-	26,034,375.46	-	-49,395,569.50	-23,361,194.04
1. 提取盈余公积						26,034,375.46		-26,034,375.46	-
2. 提取一般风险准备									-
3. 对股东的分配								-23,361,194.04	-23,361,194.04
4. 其他									-
(五) 股东权益内部结转		210,082,680.00	-	-	-	-	-	-210,082,680.00	-
1. 资本公积转增股本									-
2. 盈余公积转增资本股本									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他		210,082,680.00						-210,082,680.00	-
(六) 专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
(七) 其他									-
四、本年期末余额		630,248,041.00	184,872,431.83	-	-	50,650,958.39	-	4,953,808.43	870,725,239.65

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

仁和药业股份有限公司
股东权益变动表
2011年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	上期金额							
		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	股东权益合计
一、上年年末余额		280,110,241.00	429,861,072.81	-	-	14,825,318.97	-	-118,419,178.62	606,377,454.16
加: 会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		280,110,241.00	429,861,072.81	-	-	14,825,318.97	-	-118,419,178.62	606,377,454.16
三、本年增减变动金额		140,055,120.00	-244,988,640.98	-	-	9,791,263.96	-	122,507,481.97	27,365,224.95
(一) 净利润		-	-	-	-	-	-	216,331,818.23	216,331,818.23
(二) 其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	-	-	-	216,331,818.23	216,331,818.23
(三) 股东投入和减少资本		-	-104,933,520.98	-	-	-	-	-	-104,933,520.98
1. 股东投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他		-	-104,933,520.98	-	-	-	-	-	-104,933,520.98
(四) 利润分配		-	-	-	-	9,791,263.96	-	-93,824,336.26	-84,033,072.30
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	9,791,263.96	-	-9,791,263.96	-
2. 提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-84,033,072.30	-84,033,072.30
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转		140,055,120.00	-140,055,120.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		140,055,120.00	-140,055,120.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本股本		-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他		-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额		420,165,361.00	184,872,431.83	-	-	24,616,582.93	-	4,088,303.35	633,742,679.11

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

仁和药业股份有限公司
合并股东权益变动表

2011年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额									
		归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
		股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额		420,165,361.00	18,578,167.31	-	-	42,550,888.28	-	392,760,158.62	-	37,994,040.00	912,048,615.21
加: 会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		420,165,361.00	18,578,167.31	-	-	42,550,888.28	-	392,760,158.62	-	37,994,040.00	912,048,615.21
三、本年增减变动金额		210,082,680.00	-16,380,870.19	-	-	24,262,497.91	-	24,928,225.33	-	-12,832,068.75	230,060,464.30
(一) 净利润								300,353,372.78		5,459,510.56	305,812,883.34
(二) 其他综合收益											
上述(一)和(二)小计		-	-	-	-	-	-	300,353,372.78	-	5,459,510.56	305,812,883.34
(三) 股东投入和减少资本		-	-16,380,870.19	-	-	-1,771,877.55	-	-15,946,897.95	-	-18,291,579.31	-52,391,225.00
1. 股东投入资本											
2. 股份支付计入股东权益的金额											
3. 其他			-16,380,870.19			-1,771,877.55		-15,946,897.95		-18,291,579.31	-52,391,225.00
(四) 利润分配		-	-	-	-	26,034,375.46	-	-49,395,569.50	-	-	-23,361,194.04
1. 提取盈余公积						26,034,375.46		-26,034,375.46			-
2. 提取一般风险准备											-
3. 对股东的分配								-23,361,194.04			-23,361,194.04
4. 其他								-			-
(五) 股东权益内部结转		210,082,680.00	-	-	-	-	-	-210,082,680.00	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增资本股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他		210,082,680.00						-210,082,680.00			-
(六) 专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额		630,248,041.00	2,197,297.12	-	-	66,813,386.19	-	417,688,383.95	-	25,161,971.25	1,142,109,079.51

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

仁和药业股份有限公司
合并股东权益变动表

2011年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	上期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		280,110,241.00	284,451,084.96	-	-	30,663,795.23	-	261,155,214.00	-	782,054.94	857,162,390.13
加: 会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	31,355,877.35	-	-	813,625.01	-	7,180,532.05	-	13,139,371.11	52,489,405.52
二、本年初余额		280,110,241.00	315,806,962.31	-	-	31,477,420.24	-	268,335,746.05	-	13,921,426.05	909,651,795.65
三、本年增减变动金额		140,055,120.00	-297,228,795.00	-	-	11,073,468.04	-	124,424,412.57	-	24,072,613.95	2,396,819.56
(一) 净利润								219,530,952.91		6,164,871.60	225,695,824.51
(二) 其他综合收益											-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	-	-	-	219,530,952.91	-	6,164,871.60	225,695,824.51
(三) 股东投入和减少资本		-	-157,173,675.00	-	-	1,282,204.08	-	-1,282,204.08	-	17,907,742.35	-139,265,932.65
1. 股东投入资本											-
2. 股份支付计入股东权益的金额											-
3. 其他			-157,173,675.00			1,282,204.08		-1,282,204.08		17,907,742.35	-139,265,932.65
(四) 利润分配		-	-	-	-	9,791,263.96	-	-93,824,336.26	-	-	-84,033,072.30
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	9,791,263.96	-	-9,791,263.96	-	-	-
2. 提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-84,033,072.30	-	-	-84,033,072.30
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转		140,055,120.00	-140,055,120.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		140,055,120.00	-140,055,120.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额		420,165,361.00	18,578,167.31	-	-	42,550,888.28	-	392,760,158.62	-	37,994,040.00	912,048,615.21

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

仁和药业股份有限公司

2011 年度财务报表附注

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。1996 年 11 月 18 日,经中国证监会证监发字(1996)318 号文批准,公司 1,300 万股人民币普通股(A 股)股票以每股 6.26 元的价格在深圳证券交易所上网发行,并于同年 12 月 10 日在深圳证券交易所正式挂牌上市。股票代码为 000650,总股本为 5,200 万股,其中:国有法人股 3,900 万股、社会公众股 1,300 万股。其后通过 1997 年利润分配及资本公积金转增股本,1998 年配股,1999 年利润分配及资本公积金转增股本,2001 年配股,2002 年利润分配及资本公积金转增股本的实施,公司总股本增至 20,010.24 万股,其中:国有法人股 13,439.52 万股,社会公众股 6,570.72 万股。

2006 年,公司实施重大资产重组,剥离原有的化纤类相关资产,同时注入江西仁和药业有限公司(以下简称“药业公司”)100%股权、江西铜鼓仁和制药有限公司(以下简称“铜鼓公司”)100%的股权、江西吉安三力制药有限公司(以下简称“三力公司”)100%股权以及相关产品商标所有权等医药类资产。

2007 年 1 月,公司控股股东由九江化学纤维总厂变更为仁和(集团)发展有限公司(以下简称“仁和集团”),持有公司法人股 13,439.52 万股,占本公司总股本的 67.16%。

2007 年 3 月,公司实施股权分置改革,公司以 2006 年末流通股本 65,707,199 股为基数,以资本公积金向公司流通股股东定向转增股本,每 10 股流通股股份获得转增 3.045 股,本次转增总股数是 20,007,842 股。截止本期末公司总股本为 22,011.0242 万股,其中:法人股 13,439.52 万股,社会公众股 8,571.5042 万股。

2009年6月29日,经中国证券监督管理委员会《关于核准仁和药业股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2009]574 号)文件核准,本公司于2009 年7 月7日向特定对象定向发行A 股股票6,000 万股人民币普通股,每股面值1.00元,每股发行价格为人民币11.84 元,应募集资金总额为71,040 万元。截至2009 年7 月10 日,公司收到参与非公开定向发行的特定对象股东缴纳的出资款71,040 万元,扣除发行费用2,108 万元后,实际募集资金净额为68,932 万元。募集资金到位情况经广东大华德律会计师事务所验证,并出具了《华德赣分验字[2009]10 号》验资报告。

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

根据公司非公开发行申请文件中募集资金使用计划以及公司相关股东大会决议, 公司用募集资金收购了控股股东仁和(集团)发展有限公司持有的江西康美医药保健品有限公司(以下简称“康美医药”)100%股权、江西药都仁和制药有限公司(以下简称“药都仁和”)100%股权, 剩余募集资金, 用于补充流动资金。2009 年7 月9 日, 康美医药和药都仁和江西省樟树市工商行政管理局办理完成过户变更登记手续。

2009 年7月15日, 中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司向本公司出具证券登记确认书, 本公司新发行A 股股票6,000万股人民币普通股完成增发登记。

2009 年7月30日, 本公司增发新股在江西省工商行政管理局完成了工商变更登记手续, 增发完成后, 本公司注册资本变更为人民币 280,110,241.00 元。

2010年6月11日, 本公司2009年年度股东大会审议通过《关于公司注册地变更的议案》, 2010年6月18日本公司经江西省宜春市工商行政管理局核准办理了变更登记手续, 公司注册地由“江西省九江市九龙街龙翔国贸大厦”变更为“江西省樟树市药都南大道158号”。

2010 年 6 月 11 日, 本公司 2009 年年度股东大会审议通过《公司 2009 年度利润分配议案》, 以公司现有总股本 280,110,241.00 元为基数, 向全体股东每 10 股派发现金 3 元人民币(含税), 及以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股, 转增后公司总股本增加到 42,016.5361 万股, 其中: 有限售条件股份 10,079.64 万股, 无限售条件股份 31,936.8961 万股。2010 年 8 月 13 日, 在江西省宜春市工商行政管理局办理了变更登记, 公司注册资本由人民币 280,110,241.00 元变更为人民币 420,165,361.00 元。

2011 年 4 月 19 日, 本公司 2010 年年度股东大会审议通过《公司 2010 年度利润分配议案》, 以公司现有总股本 420,165,361 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金 0.556 元(含税), 及以未分配利润向全体股东派送红股, 每 10 股派送 5 股, 送股后公司总股本增加到 630,248,041 股, 其中: 有限售条件股份 151,194,600 股, 无限售条件股份 479,053,441 股。

2011 年 5 月 16 日, 在江西省宜春市工商行政管理局办理了变更登记, 公司注册资本由人民币 420,165,361.00 元变更为人民币 630,248,041.00 元。

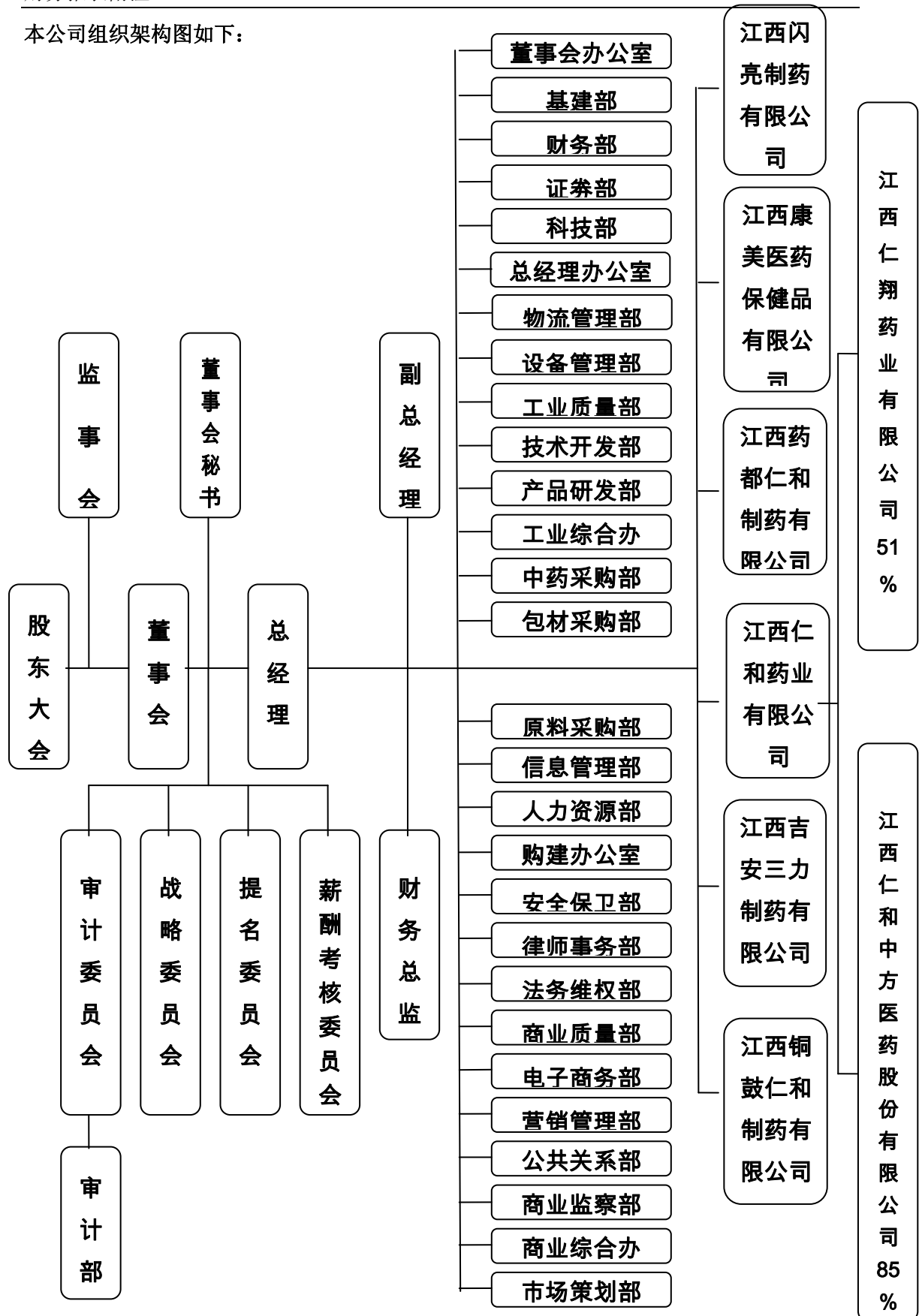
公司主营: 中药材种植; 药材种苗培植; 纸箱生产、销售; 计算机软件开发; 设计、制作、发布、代理国内各类广告; 建筑材料、机械设备、五金交电及电子产品、化工产品、金属材料、文体办公用品、百货的批发、零售。(以上项目国家有专项规定的除外)。

公司法定住所: 江西省樟树市药都南大道 158 号

法定代表人: 梅强

营业执照注册号: 江西省宜春市工商行政管理局 360000110002125

本公司组织架构图如下：



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《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则及其他相关规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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. 同一控制下企业合并

本公司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。在合并中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。

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费用、评估费用、法律服务费等, 于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等, 抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配。

本公司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; 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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产), 其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的, 单独确认并按公允价值计量; 公允价值能够可靠计量的无形资产, 单独确认为无形资产并按公允价值计

量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

(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、合并所有者权益变动表的影响。

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。

(七) 现金及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（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。

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

（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：

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。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

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:

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

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2. 发出存货的计价方法

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. 周转材料的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次摊销法；

(2) 包装物采用一次摊销法。

(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。

1. 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。

2. 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。

3. 减值测试方法及减值准备计提方法

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。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

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。

(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. 各类固定资产的折旧方法

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	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
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	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

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

(十五) 在建工程

1. 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

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。

根据每月月末累计资产支出超过专门借款部分的资产支出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

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，本年年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:

本期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。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(十九) 商誉

在非同一控制下企业合并时，支付的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。

本公司于期末，将商誉分摊至相关的资产组进行减值测试，计提的减值准备计入当期损益，减值准备一经计提，在以后的会计期间不转回。

(二十) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交

付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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）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,依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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。

(二十二) 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

(二十三) 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。

(二十四) 经营租赁、融资租赁的会计处理方法

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。

(二十五) 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变更

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

(二十六) 前期会计差错更正

本报告期未发现采用追溯重述法和未来适用法的前期会计差错。

三、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税产品销售收入	17%、13%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	认定高新技术企业为 15%，其他为 25%

2. 税收优惠及批文

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

(1) 江西药都仁和制药有限公司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科发[2009]1 号关于认定江西 61 家企业为高新技术企业的通知，被认定为高新技术企业，取得编号为 GR200836000055 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 2008 年 12 月 2 日至 2011 年 12 月 1 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，本公司 2008 年至 2010 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

江西闪亮制药有限公司坐落在江西省南昌市京东高新开发区内，根据江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局赣高企认发[2009] 1 号关于认定江西等 61 家企业为高新技术企业的通知，被认定为高新技术企业，取得编号为 GR200836000017 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 2008 年 12 月 2 日至 2011 年 12 月 1 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，经税务核定本公司 2007 年至 2008 年享受免交企业所得税，2009 年、2010 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

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]1 号关于认定江西 51 家企业通过复审为高新技术企业的通知，江西药都仁和制药有限公司和江西闪亮制药有限公司仍被认定为高新技术企业，分别取得编号为 GF201136000019 的《高新技术企业证书》，和编号为 GF201136000047 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 2011 年 10 月 9 日至 2014 年 10 月 8 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 2011 年至 2013 年减按 15% 的税率征收企业所得税。

(2) 江西康美医药保健品有限公司根据江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局赣高企认发[2010]1 号关于认定江西 21 家企业为高新技术企业的通知，被认定为高新技术企业，取得编号为 GR200936000053 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 2009 年 12 月 10 日至 2012 年 12 月 9 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，及江西省樟树市国家税务局樟国税函[2010]5 号文复函，本公司 2009 年至 2011 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、通过设立方式取得的子公司

单位：万元 币种：人民币

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
江西仁和中方医药股份有限公司(以下简称中方医药)	股份有限公司	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、化学药原料药及其制剂、抗生素原料及其制剂、生化制品,预包装食品,消毒产品,化妆品销售	425.00	--

(续上表):

子公司全称	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
江西仁和中方医药股份有限公司(以下简称中方医药)	85%	85%	是	428.07	--	--

2、同一控制下企业合并取得的子公司

单位：万元 币种：人民币

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
江西仁和药业有限公司(以下简称药业公司)	有限责任公司	樟树市药都南大道158号	商业	8,000.00	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,食品、保健食品、卫生用品、消毒产品、日用化工用品、日用洗涤用品、化妆用品、护肤护发用品、保健用品的批发、零售	11,437.07	--
江西铜鼓仁和制药有限公司(以下简称铜鼓公司)	有限责任公司	铜鼓县城城南路608号	制造业	2,300.00	硬胶囊剂,颗粒剂,片剂生产销售,自营进出口业务	2,724.86	--

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
江西吉安三力制药有限公司(以下简称三力公司)	有限责任公司	江西省峡江县工业园区	制造业	3,100.00	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	3,644.36	--
江西药都仁和制药有限公司(以下简称药都仁和)	有限责任公司	江西省樟树市药都路29号	制造业	13,180.00	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: 液压抗菌制剂生产, 预包装食品批发、消毒经营本企业自产产品及技术的进出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅料及技术的进出口业务, 但国家限定公司经营或进出口商品及技术除外, 进出口经营权	15,107.82	--
江西康美医药保健品有限公司(以下简称康美医药)	有限责任公司	江西省樟树市863高科技工业园	制造业	7,200.00	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	19,550.73	--
江西闪亮制药有限公司(以下简称闪亮制药)	有限责任公司	南昌市高新开发区京东北大道399号	制造业	4,000.00	滴眼剂、硬胶囊剂、颗粒剂的生产, 进出口贸易	10,463.14	--

(续上表):

子公司全称	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
江西仁和药业有限公司(以下简称药业公司)	100%	100%	是	--	--	--
江西铜鼓仁和制药有限公司(以下简称铜鼓公司)	100%	100%	是	--	--	--
江西吉安三力制药有限公司(以下简称三力公司)	100%	100%	是	--	--	--
江西药都仁和制药有限公司(以下简称	100%	100%	是	--	--	--

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

子公司全称	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
称药都仁和)						
江西康美医药保健品有限公司(以下简称康美医药)	100%	100%	是	--	--	--
江西闪亮制药有限公司(以下简称闪亮制药)	100%	100%	是	--	--	--

3、非同一控制下企业合并取得的子公司

单位：万元 币种：人民币

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
江西仁翔药业有限公司(以下简称仁翔药业)	有限责任公司	江西省樟州市福城医药园药市路169号	商业	3,600.00	中药材、中药饮片、中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素制剂、生化药品、生物制品、蛋白同化制剂、肽类激素、第二类精神药品制剂批发，II类、III类医疗器械销售，预包装食品、散装食品批发，消毒产品、卫生用品、化妆品销售	2,856.00	--

(续上表):

子公司全称	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
江西仁翔药业有限公司(以下简称仁翔药业)	有限 责任 公司	51%	是	2,088.12	--	--

(二) 合并范围发生变更的说明

本期合并范围未发生变更。

(三) 其他变更的说明

本公司根据 2010 年 10 月 22 日第五届董事会第五次会议决议《关于公司收购江西万年青科技工业园有限责任公司持有江西闪亮制药有限公司 25%股权的议案》(以下简称万年青科技工业园), 和公司 2010 年第一次临时股东大会决议, 2011 年 4 月 29 日通过产权交易所竞拍取得了万年青科技工业园持有闪亮制药 25%股权, 并与万年青科技工业园签订了《产权转让合同》, 转让价格在 2010 年 9 月 30 日为评估基准日广东恒信德律资产评估有限公司出具的 HDZPZ2010000045 号《资产评估报告书》股东权益的评估价值 20,956.49 万元基础上, 以竞拍价款 5,239.12 万元成交。2011 年 5 月 19 日, 闪亮制药在江西省工商行政管理局办理完成过户变更登记手续, 交割完成后本公司持有闪亮制药 100%的股权。

按照《企业会计准则—企业合并》的规定, 本公司在编制合并财务报表时, 因购买少数股权取得的长期股权投资 52,391,225.00 元与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额 18,291,579.31 元之间的差额 34,099,645.69 元, 应当调整所有者权益(资本公积) 16,380,870.19 元, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益 17,718,775.50 元, 其中: 调减盈余公积 1,771,877.55 元, 未分配利润 15,946,897.95 元。

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			年初余额		
	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			570.55			210,177.66
小计			570.55			210,177.66
银行存款						
人民币			214,564,093.14			228,385,158.62
小计			214,564,093.14			228,385,158.62
其他货币资金						
人民币			43,409,299.94			51,453,973.51
小计			43,409,299.94			51,453,973.51
合计			257,973,963.63			280,049,309.79

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	43,408,976.00	51,384,447.00
其中：用于质押的定期存款	--	10,000,000.00
合计	43,408,976.00	51,384,447.00

注：本期不存在冻结等限制变现或存放在境外、或有潜在回收风险的款项等情况。

(二) 交易性金融资产

项目类	期末公允价值	期初公允价值
交易性债券投资	--	--
交易性权益工具投资	8,293,928.00	9,245,338.00
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	--	--
衍生金融资产	--	--
其他	--	--
合计	8,293,928.00	9,245,338.00

交易性金融资产的其他说明：

交易性权益工具投资系股票投资，年末其公允价值确定根据深圳交易所和上海交易所 2011 年 12 月 30 日的收盘价确认。

(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	529,750,994.72	462,441,238.61
合计	529,750,994.72	462,441,238.61

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 281,877,178.49 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
重庆和平药房连锁有限责任公司	2011-9-7	2012-3-7	5,000,000.00	
自贡市新星食品有限公司	2011-9-21	2012-3-21	5,000,000.00	
广西柳州医药股份有限公司	2011-9-29	2012-3-29	3,500,000.00	
甘肃天元药业有限公司	2011-9-16	2012-3-16	3,000,000.00	
贵州康心药业有限公司	2011-9-19	2012-3-14	2,008,800.00	

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	73,249,080.04	100.00	275,702.00	0.38	128,641,130.70	100.00	104,453.45	0.08
组合小计	73,249,080.04	100.00	275,702.00	___	128,641,130.70	100.00	104,453.45	___
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	73,249,080.04	100.00	275,702.00	___	128,641,130.70	100.00	104,453.45	___

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)	69,176,995.06	94.44	--	126,668,082.76	98.47	--
1-2 年	2,877,784.17	3.93	143,889.20	1,857,026.80	1.44	92,851.34
2-3 年	1,132,387.29	1.55	113,238.74	116,021.14	0.09	11,602.11
3-4 年	61,913.52	0.08	18,574.06	--	--	--

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(%)	
合计	73,249,080.04	100.00	275,702.00	128,641,130.70	100.00	104,453.45

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. 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
青岛医保药品城有限公司	货款	1,477.22	退货差异	否
合计		1,477.22		

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	5,875,712.49	1 年以内	8.02
单位二	销售客户	1,779,311.06	1 年以内	2.43
单位三	销售客户	1,513,488.00	1 年以内	2.07
单位四	销售客户	1,275,655.80	1 年以内	1.74
单位五	销售客户	999,999.40	1 年以内	1.37
合计		11,444,166.75		15.63

8. 期末应收账款中无其他关联方欠款。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	66,898,286.88	98.51	29,580,257.31	99.76
1-2 年	1,011,752.00	1.49	70,413.70	0.24
合计	67,910,038.88	100.00	29,650,671.01	100.00

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

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
广西梧州制药(集团)股份有限公司	商品供应商	11,548,908.64	1 年以内	预付货款
江西浩众传媒广告有限公司	关联方	6,751,859.19	1 年以内	预付广告款
大连天宇奥森制药有限公司	商品供应商	4,191,360.00	1 年以内	预付货款
定向增发发行费	非关联方	3,332,441.62	1 年以内	预付定向增发的发行费
广西灵峰药业有限公司	商品供应商	2,735,801.96	1 年以内	预付货款
合计		28,560,371.41		

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欠款。

4. 期末余额中预付其他关联方款项情况

单位名称	期末余额	年初余额
江西浩众传媒广告有限公司	6,751,859.19	--
合计	6,751,859.19	--

(六) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

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其他应收款	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄组合	8,021,740.19	100.00	22,046.19	0.27	6,395,424.32	100.00	707,173.02	11.06
组合小计	8,021,740.19	100.00	22,046.19	___	6,395,424.32	100.00	707,173.02	___
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--	--	--	--

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 (%)
合计	8,021,740.19	100.00	22,046.19	—	6,395,424.32	100.00	707,173.02	—

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)	7,738,111.88	96.46	--		3,300,306.68	51.60	--	
1-2 年	266,334.12	3.32	13,316.70		2,351,848.12	36.77	117,592.40	
2-3 年	7,294.19	0.09	729.49		--	--	--	
3-4 年	--	--	--		10,070.00	0.16	3,021.00	
4-5 年	10,000.00	0.13	8,000.00		733,199.52	11.47	586,559.62	
合计	8,021,740.19	100.00	22,046.19		6,395,424.32	100.00	707,173.02	

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. 本报告期实际核销的其他应收款

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
零星小额应收款项	零星小额款项	217,242.22	不再发生业务往来的零星散户欠款	否
合计		217,242.22		

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
华北制药股份有限公司销售分公司	供应商	500,000.00	1 年以内	6.23	供货保证金
熊小平	本公司员工	450,000.00	1 年以内	5.61	个人借支

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
张丽华	药业公司市场负责人	419,933.05	1 年以内	5.24	市场备用金
万清	药业公司市场负责人	318,391.38	1 年以内	3.97	市场备用金
陈竹青	本公司员工	300,000.00	1 年以内	3.74	备用金
合计		1,988,324.43		24.79	

7. 期末其他应收款中无其他关联方欠款。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	35,839,631.81	--	35,839,631.81	29,162,184.75	--	29,162,184.75
库存商品	120,266,299.68	--	120,266,299.68	103,439,256.71	--	103,439,256.71
在产品	3,679,096.14	--	3,679,096.14	920,564.30	--	920,564.30
发出商品	253,215.47	--	253,215.47	209,045.22	--	209,045.22
委托加工物资	47,446.34	--	47,446.34	5,047,779.68	--	5,047,779.68
在途物资	264,116.24	--	264,116.24	--	--	--
合计	160,349,805.68	--	160,349,805.68	138,778,830.66	--	138,778,830.66

2. 期末无存货跌价情形。

3. 期末不存在用于担保或所有权受到限制的存货。

(八) 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、固定资产账面原值合计	197,755,398.98	30,507,656.11	1,453,247.34	226,809,807.75
其中：房屋及建筑物	111,225,025.35	20,671,807.53	474,199.33	131,422,633.55
机器设备	62,889,734.77	5,797,229.89	394,014.41	68,292,950.25

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

项目	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额
运输设备	7,544,068.16		78,764.86	364,800.00	7,258,033.02
电子设备	9,914,005.67		3,108,581.86	220,233.60	12,802,353.93
其他设备	6,182,565.03		851,271.97	--	7,033,837.00
			本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	56,679,165.40	--	16,170,589.95	835,032.03	72,014,723.32
其中：房屋及建筑物	18,863,773.06	--	6,619,401.33	--	25,483,174.39
机器设备	28,140,115.62	--	6,037,024.99	284,223.61	33,892,917.00
运输设备	3,112,129.83	--	950,486.72	346,560.00	3,716,056.55
电子设备	4,946,582.94	--	1,553,954.23	204,248.42	6,296,288.75
其他设备	1,616,563.95	--	1,009,722.68	--	2,626,286.63
三、固定资产账面净值合计	141,076,233.58				154,795,084.43
其中：房屋及建筑物	92,361,252.29				105,939,459.16
机器设备	34,749,619.15				34,400,033.25
运输设备	4,431,938.33				3,541,976.47
电子设备	4,967,422.73				6,506,065.18
其他设备	4,566,001.08				4,407,550.37
四、减值准备合计	--		--	--	--
其中：房屋及建筑物	--		--	--	--
机器设备					
运输设备	--		--	--	--
电子设备	--		--	--	--
其他设备	--		--	--	--
五、固定资产账面价值合计	141,076,233.58				154,795,084.43
其中：房屋及建筑物	92,361,252.29				105,939,459.16
机器设备	34,749,619.15				34,400,033.25

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
运输设备	4,431,938.33			3,541,976.47
电子设备	4,967,422.73			6,506,065.18
其他设备	4,566,001.08			4,407,550.37

本期折旧额 16,170,589.95 元。

本期由在建工程转入固定资产原价为 20,657,728.10 元；购入固定资产原值为 9,849,928.01 元。

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末固定资产未出现减值情形。

4. 期末用于抵押的固定资产详见附注十。

5. 子公司康美医药综合车间 2011 年 11 月竣工决算后，转入固定资产，其产权证正在办理之中。

(九) 在建工程

1. 项目明细

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
园区内配套工程	7,341,503.83	--	7,341,503.83	9,892,727.48	--	9,892,727.48
综合车间（3 号、4 号车间）	--	--	--	4,500,000.00	--	4,500,000.00
污水处理工程	283,876.77	--	283,876.77	276,000.00	--	276,000.00
综合制剂车间	9,982,600.00	--	9,982,600.00	--	--	--
前处理车间	8,922,546.60	--	8,922,546.60	--	--	--
质检办公楼	4,037,000.00	--	4,037,000.00	--	--	--
成品仓库	7,080,000.00	--	7,080,000.00	--	--	--
南昌元创国际写字楼	30,047,075.00	--	30,047,075.00	--	--	--
合计	67,694,602.20	--	67,694,602.20	14,668,727.48	--	14,668,727.48

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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	本年期息资 本化率(%)	资金来 源	期末余额
园区内配套工程	2,115.29	9,892,727.48	10,304,404.50	12,855,628.15	--	95.48	95.00	--	--	--	自筹	7,341,503.83
综合车间（3号、4号车间）	700.00	4,500,000.00	1,516,739.63	6,016,739.63	--	85.95	100.00	--	--	--	自筹	--
污水处理工程	87.00	276,000.00	283,876.77	276,000.00	--	94.38	97.00	--	--	--	自筹	283,876.77
综合制剂车间	2,100.00	--	9,982,600.00	--	--	47.54	50.00	--	--	--	自筹	9,982,600.00
前处理车间	1,098.00	--	8,922,546.60	--	--	81.26	65.00	--	--	--	自筹	8,922,546.60
质检办公楼	808.00	--	4,037,000.00	--	--	49.96	55.00	--	--	--	自筹	4,037,000.00
成品仓库	1,080.00	--	7,080,000.00	--	--	65.56	60.00	--	--	--	自筹	7,080,000.00
仓库空调安装工程	169.74	--	1,509,360.32	1,509,360.32	--	88.92	100.00	--	--	--	自筹	--
南昌元创国际写字楼	3,046.80	--	30,047,075.00	--	--	98.62	99.00	--	--	--	自筹	30,047,075.00
合计		14,668,727.48	73,683,602.82	20,657,728.10	--			--	--	--		67,694,602.20

3. 重大在建工程的工程进度情况

项目	工程进度	备注
综合制剂车间	50%	工程形象进度
前处理车间	65%	工程形象进度
质检办公楼	55%	工程形象进度
成品仓库	60%	工程形象进度
南昌元创国际写字楼	99%	工程形象进度

4. 期末在建工程未发生减值情形。

5. 为了扩大公司的产能，提高市场占有率，丰富和增加产品品种，进一步提高产品质量和节约物流成本，经本公司第五届董事会决议通过，本公司三家子公司拟利用康美公司注册地樟树市葛玄路 6 号部份闲置土地投资 2,986 万元分别新建前处理车间、质检办公楼及配套工程和产成品仓库，现已投资 2,003.95 万元用于上述建设。

6. 本公司子公司药业公司购买的位于南昌市红谷滩新区红谷中大道 998 号绿地中央广场第 18 层内 12 套商品房(南昌元创国际写字楼)于本年末已交付，建筑面积 1,656.2 平方米，购房款总额 29,987,975.00 元，已发生装修费 59,100.00 元，年末仍在装修，截止审计日已交付使用。

(十) 无形资产**1. 无形资产情况**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、无形资产账面原值合计	301,287,089.38	15,568,527.39	--	316,855,616.77
1. 土地使用权	242,923,574.08	--	--	242,923,574.08
2. 商标使用权	38,181,085.33	--	--	38,181,085.33
3. 产品生产权	17,299,000.00	--	--	17,299,000.00
4. 专利权	800,000.00	15,519,125.68	--	16,319,125.68
5. 软件	1,853,419.02	49,401.71	--	1,902,820.73
6. 著作权	230,010.95	--	--	230,010.95
二、累计摊销合计	47,504,719.15	13,231,287.73	--	60,736,006.88
1. 土地使用权	17,697,734.21	5,512,346.15	--	23,210,080.36
2. 商标使用权	17,836,238.23	4,368,827.52	--	22,205,065.75

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3. 产品生产权	10,564,125.00	1,605,999.96	--	12,170,124.96
4. 专利权	--	1,359,927.11	--	1,359,927.11
5. 软件	1,397,037.91	361,185.90	--	1,758,223.81
6. 著作权	9,583.80	23,001.09	--	32,584.89
三、无形资产账面净值合计	253,782,370.23			256,119,609.89
1. 土地使用权	225,225,839.87			219,713,493.72
2. 商标使用权	20,344,847.10			15,976,019.58
3. 产品生产权	6,734,875.00			5,128,875.04
4. 专利权	800,000.00			14,959,198.57
5. 软件	456,381.11			144,596.92
6. 著作权	220,427.15			197,426.06
四、减值准备合计	--	--	--	--
1. 土地使用权	--	--	--	--
2. 商标使用权	--	--	--	--
3. 产品生产权	--	--	--	--
4. 专利权	--	--	--	--
5. 软件	--	--	--	--
6. 著作权	--	--	--	--
五、无形资产账面价值合计	253,782,370.23			256,119,609.89
1. 土地使用权	225,225,839.87			219,713,493.72
2. 商标使用权	20,344,847.10			15,976,019.58
3. 产品生产权	6,734,875.00			5,128,875.04
4. 专利权	800,000.00			14,959,198.57
5. 软件	456,381.11			144,596.92
6. 著作权	220,427.15			197,426.06

2、无形资产的说明：

- (1) 本期增加累计摊销额 13,231,287.73 元。
- (2) 期末用于抵押的无形资产详见附注十。
- (3) 期末无形资产未出现减值情形。
- (4) 本期增加 15,568,527.39 元系：子公司药业公司购入财务软件及办公软件 49,401.71

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

元；子公司药都仁和根据受让合同，受让广东在田药业有限公司所持有的洁阴康产品生产技术转让，受让总价款为人民币 1,500 万元，上年支付了 80 万元，其余为本年支付。2010 年 12 月 10 日经国家食品药品监督管理局药批准（药品批准文号：国药准字 Z20103066），由药都仁和生产洁阴康产品，并从 2011 年 3 月份开始正式投入生产，由此其专利权也同时从 3 月份起以分享的受益期进行摊销。

(5) 无形资产—仁和可立克商标使用权证书的变更正在办理之中。详见附注十二、3

(十一) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末减值准备
江西仁翔药业有限公司	9,921,329.39	--	--	9,921,329.39	--
合计	9,921,329.39	--	--	9,921,329.39	--

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份额的差额确认为商誉。

本公司以 2010 年 7 月 31 日为基准日用成本法和收益法相结合的方法确认仁翔药业评估价值。2010 年 7 月 31 日账面价值 3612.73 万元，评估价值 5753.26 万元，增值 2140.53 万元。其中：固定资产增值 272.87 万元、土地增值 28.28 万元、营销网络产生的无形资产价值 1839.38 万元。

本公司在确认该公司评估价值基础上，双方协商价 2856 万元受让仁翔药业 51% 的股权 [评估价：5753.26*51%=2934.16]。相关股权转让手续完成后的当月 1 日为交易日，即以 2010 年 8 月 1 日净资产计算 51% 权益为 1863.87 万元，与收购价 2856 万元差异 992.13 万元，合并报表时形成商誉。

由于该企业在省内有密集的销售网络，上万个销售品种，仓储式商品管理模式，在可预测的若干年预期收益会高于商誉，且在交易日至 2011 年 12 月 31 日实现了预测收益，所以截止 2011 年 12 月 31 日未发现减值情形。

(十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
广告代言	3,632,075.70	11,103,367.43	7,623,739.49	--	7,111,703.64	
广告拍摄制作费	550,666.65	1,465,000.00	806,500.05	--	1,209,166.60	
合计	4,182,742.35	12,568,367.43	8,430,239.54	--	8,320,870.24	

长期待摊费用说明：广告代言费及拍摄制作费按签订的合同受益期为二年，当期已按享

有的受益期分期摊销 8,430,239.54 元。

(十三) 递延所得税资产

1. 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	71,530.56	117,738.93
装饰费	28,000.00	42,000.00
抵销内部未实现利润	586,699.48	--
合计	686,230.04	159,738.93

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	年初数
可抵扣暂时性差异	1,579,406.19	138,008.30
其中：其他应收款坏账准备	8,000.00	103,021.00
交易性金融资产公允价值变动	1,571,406.19	34,987.30
合计	1,579,406.19	138,008.30

3. 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	期末余额	年初余额
应收账款坏账准备	275,702.00	104,453.45
其他应收款坏账准备	14,046.19	604,152.02
递延摊销费用	112,000.00	168,000.00
抵销内部未实现利润	2,346,797.94	--
合计	2,748,546.13	876,605.47

(十四) 资产减值准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	811,626.47	--	295,158.84	218,719.44	297,748.19
合计	811,626.47	--	295,158.84	218,719.44	297,748.19

(十五) 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	年初余额
信用借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

2. 短期借款分类的说明:

2011 年 12 月 31 日信用借款 2,000 万元系:

子公司仁翔药业于 2011 年 10 月 26 日,向中国建设银行股份有限公司樟树支行借款 2,000 万元,期限为 2011 年 10 月 26 日起至 2012 年 10 月 25 日止,年利率为 7.544%。

(十六) 应付票据**1. 应付票据分类**

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	69,466,810.00	92,140,745.00
合计	69,466,810.00	92,140,745.00

2. 银行承兑汇票截止到期日为 2012 年 6 月 28 日。

3. 期末应付票据系子公司仁翔药业开具的银行承兑汇票。

(十七) 应付账款**1. 分项情况**

项目	期末余额	年初余额
关联方	2,927,496.73	5,530,964.37
第三方	130,178,727.43	181,238,123.38
合计	133,106,224.16	186,769,087.75

2. 期末应付账款中无应付持有本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

3. 期末余额中欠关联方情况:

单位名称	期末余额	年初余额
江西仁和药用塑胶制品有限公司	1,803,399.73	3,778,760.37
江西制药有限责任公司	1,007,263.00	1,752,204.00

单位名称	期末余额	年初余额
江西江制医药有限责任公司	116,834.00	--
合计	2,927,496.73	5,530,964.37

4. 无账龄超过一年的大额应付账款。

(十八) 预收款项

1. 分项情况

项目	期末余额	年初余额
关联方	--	--
第三方	151,385,685.34	189,019,428.71
合计	151,385,685.34	189,019,428.71

2. 期末预收款项中无预收持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 期末预收款项中无预收关联方款项。

4. 期末本公司无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十九) 应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,210,455.28	120,737,829.85	125,955,215.04	1,993,070.09
(2) 职工福利费	--	5,902,215.45	5,902,215.45	--
(3) 社会保险费	1,742,539.45	6,732,067.12	7,530,869.90	943,736.67
其中：医疗保险费	22,532.22	666,840.54	668,416.50	20,956.26
基本养老保险费	1,697,308.68	5,216,317.31	6,055,917.70	857,708.29
失业保险费	6,362.22	238,976.52	222,272.60	23,066.14
工伤保险费	16,336.33	609,000.35	583,583.10	41,753.58
生育保险费	--	932.40	680.00	252.40
(4) 住房公积金	--	45,572.15	36,715.15	8,857.00
(5) 工会经费和职工教育经费	2,932,404.25	833,279.80	980,579.10	2,785,104.95
(6) 辞退福利	--	13,000.00	13,000.00	--
合计	11,885,398.98	134,263,964.37	140,418,594.64	5,730,768.71

应付职工薪酬说明：

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

应付职工薪酬发放时间、金额等安排：公司于 2012 年 1 月 30 日前发放工资、奖金、津贴和补贴 1,993,070.09 元。

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	4,625,581.80	19,107,891.44
营业税	200,327.18	--
企业所得税	30,096,839.39	25,504,159.88
个人所得税	11,701,938.49	3,551,290.31
城市维护建设税	1,761,536.89	1,754,918.67
教育费附加	849,791.13	984,479.89
地方教育费附加	517,397.72	570,905.08
房产税	201,338.27	142,634.70
印花税	86,446.53	248,808.80
土地使用税	355,644.01	294,265.22
合计	50,396,841.41	52,159,353.99

(二十一) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	41,911.11	29,500.00
合 计	41,911.11	29,500.00

应付利息说明：

应付利息期末余额为预提 2011 年 12 月 21-31 日的短期借款利息。

(二十二) 其他应付款**1. 分项情况**

项目	期末余额	年初余额
关联方	--	20,000.00

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

项目	期末余额	年初余额
第三方	30,552,208.90	14,109,328.94
合计	30,552,208.90	14,129,328.94

2. 期末其他应付款中无欠持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 期末余额中无欠关联方款项。

4. 期末本公司无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十三) 股本

单位：万股

项目	年初数	本次变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数							
一、有限售条件股份	10,079.64	--	5,039.82	--	--	5,039.82	15,119.46
1、国家持股	--	--	--	--	--	--	--
2、国有法人持股	--	--	--	--	--	--	--
3、其他内资持股	10,079.64	--	5,039.82	--	--	5,039.82	15,119.46
其中：境内非国有法人持股	10,079.64	--	5,039.82	--	--	5,039.82	15,119.46
境内自然人持股	--	--	--	--	--	--	--
4、外资持股	--	--	--	--	--	--	--
其中：境外法人	--	--	--	--	--	--	--
境外自然人持股	--	--	--	--	--	--	--
二、无限售条件股份	31,936.8961	--	15,968.448	--	--	15,968.448	47,905.3441
1、人民币普通股	31,936.8961	--	15,968.448	--	--	15,968.448	47,905.3441
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	42,016.5361	--	21,008.268	--	--	21,008.268	63,024.8041

注：2011 年 4 月 19 日，本公司 2010 年度股东大会审议通过《公司 2010 年度利润分配的议案》以公司现有总股本 420,165,361 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 0.556

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

元人民币（含税），及以未分配利润派送红股，每 10 股派送 5 股，送股后总股本增加到 630,248,041 股。

2011 年 8 月 26 日，本公司在江西省宜春市工商行政管理局办理了变更登记，公司注册资本由人民币 420,165,361.00 元变更为人民币 630,248,041.00 元，业经大华会计师事务所验证并出具了《大华验字[2011]146 号》验资报告。

（二十四）资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 资本溢价（股本溢价）	16,380,870.19	--	16,380,870.19	--
2. 其他资本公积	2,197,297.12	--	--	2,197,297.12
(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
小计	2,197,297.12	--	--	2,197,297.12
合计	18,578,167.31	--	16,380,870.19	2,197,297.12

资本公积说明：

2011年股本溢价减少的原因如下：

本公司根据 2010 年 10 月 22 日第五届董事会第五次会议决议《关于公司收购江西万年青科技工业园有限责任公司持有江西闪亮制药有限公司 25%股权的议案》（以下简称万年青科技工业园），和公司 2010 年第一次临时股东大会决议，2011 年 4 月 29 日通过产权交易所竞拍取得了万年青科技工业园持有闪亮制药 25%股权，并与万年青科技工业园签订了《产权转让合同》，转让价格在 2010 年 9 月 30 日为评估基准日广东恒信德律资产评估有限公司出具的 HDZPZ2010000045 号《资产评估报告书》股东权益的评估价值 20,956.49 万元基础上，以竞拍价款 5,239.12 万元成交。2011 年 5 月 19 日，闪亮制药在江西省工商行政管理局办理完成过户变更登记手续，交割完成后本公司持有闪亮制药 100%的股权。

按照《企业会计准则—企业合并》的规定，本公司在编制合并财务报表时，因购买少数股权取得的长期股权投资 52,391,225.00 元与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额 18,291,579.31 元之间的差额 34,099,645.69 元，应当调整所有者权益（资本公积）16,380,870.19 元，资本公积不足冲减的，调整留存收益 17,718,775.50

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

元，其中：调减盈余公积 1,771,877.55 元，未分配利润 15,946,897.95 元。

(二十五) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,958,222.56	26,034,375.46	1,771,877.55	65,220,720.47
任意盈余公积	1,592,665.72	--	--	1,592,665.72
合计	42,550,888.28	26,034,375.46	1,771,877.55	66,813,386.19

盈余公积增减变动情况说明：

1. 本期增加系根据本公司章程的规定，按2011年度净利润的10%计提法定盈余公积金 26,034,375.46元。

2. 本期减少详见附注五（二十四）。

(二十六) 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	392,760,158.62	
加：会计政策变更	--	
前期差错更正	--	
调整后 年初未分配利润	392,760,158.62	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	300,353,372.78	
减：提取法定盈余公积	26,034,375.46	10%
提取任意盈余公积	--	
应付普通股股利	23,361,194.04	说明1.
转作股本的普通股股利	210,082,680.00	说明2.
其他	15,946,897.95	说明3.
期末未分配利润	417,688,383.95	

未分配利润说明：

1. 2011年4月19日，本公司2010年度股东大会审议通过《公司2010年度利润分配的议案》以公司现有总股本420,165,361股为基数，向全体股东每10股派发现金0.556元人民币（含税），共派发现金股利23,361,194.04元。

2. 2011年4月19日，本公司2010年度股东大会审议通过《公司2010年度利润分配

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

的议案》以公司现有总股本 420,165,361 股为基数，向全体股东以未分配利润派送红股，每 10 股派送 5 股，共派送红股 210,082,680 股，送股后总股本增加到 630,248,041 股。

3. 其他减少详见附注五（二十四）。

4. 根据 2012 年 4 月 24 日公司第五届董事会第二十二次会议通过的《公司 2011 年度利润分配预案的议案》公司 2011 年度利润分配预案：

以 2011 年 12 月 31 日的公司总股本 630,248,041 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 0.556 元(含税)，共派发现金 3,504.18 万元；以 2011 年 12 月 31 日的公司总股本 630,248,041 股为基数，以未分配利润派送红股，每 10 股送 5 股，剩余未分配利润结转以后年度分配。

（二十七）营业收入及营业成本

1. 营业收入

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	2,202,348,743.70	1,364,470,278.07
其他业务收入	5,359,795.36	2,311,018.84
营业收入小计	2,207,708,539.06	1,366,781,296.91
主营业务成本	1,333,457,644.79	657,596,451.61
其他业务成本	4,984,302.37	2,209,738.98
营业成本小计	1,338,441,947.16	659,806,190.59

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
药品	1,841,217,593.73	1,183,670,254.69	1,070,138,884.72	591,043,747.77
健康相关产品	361,131,149.97	149,787,390.10	294,331,393.35	66,552,703.84
合计	2,202,348,743.70	1,333,457,644.79	1,364,470,278.07	657,596,451.61

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华南地区	315,113,810.92	225,175,003.01	267,095,678.35	173,676,996.87

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	1,154,096,392.54	615,500,325.64	572,319,230.20	170,980,885.76
华北地区	257,589,232.75	173,879,385.00	180,862,790.94	106,808,201.98
西南地区	204,915,167.54	137,130,301.86	127,419,039.22	77,665,256.52
西北地区	164,000,718.03	108,820,433.78	110,347,848.71	65,537,561.13
东北地区	106,633,421.92	72,952,195.50	106,425,690.65	62,927,549.35
合计	2,202,348,743.70	1,333,457,644.79	1,364,470,278.07	657,596,451.61

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	129,725,075.74	5.88%
客户二	128,335,262.91	5.81%
客户三	47,952,319.03	2.17%
客户四	40,323,884.50	1.83%
客户五	37,308,515.82	1.69%
合计	383,645,058.00	17.38%

(二十八) 营业税金及附加

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
营业税	704,941.37	--	
城市维护建设税	9,250,821.56	7,561,373.91	除子公司铜鼓公司和三力公司按应纳流转税额的 5%计缴之外；其他公司按应纳流转税额的 7%计缴
教育费附加	4,311,421.49	3,848,576.04	按应纳流转税额的 3%计缴
地方教育费附加	2,773,507.92	682,548.94	按应纳流转税额的 2%
合计	17,040,692.34	12,092,498.89	

(二十九) 销售费用、管理费用、财务费用

1. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	68,222,191.03	45,219,872.12

项目	本期金额	上期金额
差旅费	9,049,515.06	10,247,723.27
业务招待费	160,889.83	264,845.67
运杂费	117,584,682.10	76,156,271.55
广告及代理费	133,230,722.95	128,213,041.87
劳务费	39,742,270.03	59,852,921.76
会议费	13,579,184.18	12,439,146.24
其他	6,382,300.32	6,115,023.21
合计	387,951,755.50	338,508,845.69

2. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	37,143,176.52	22,039,096.45
差旅费	4,828,384.16	4,004,255.96
业务招待费	1,240,945.18	763,446.89
办公费	3,355,046.02	2,990,686.57
税费	3,071,019.28	1,231,438.55
工会经费及职工教育经费	784,065.35	247,727.56
周转材料费	399,589.40	500,789.95
无形资产摊销	13,231,287.73	12,324,668.35
其它费用	4,407,812.89	5,677,301.12
存货盘亏. 盘盈. 报损	1,389,210.43	3,023,926.85
审计费及咨询费	2,640,572.00	3,682,650.80
折旧费	5,138,453.21	4,007,933.54
劳动保险费	3,925,964.39	3,158,112.06
诉讼费	18,760.00	11,047.00
技术开发费	1,735,252.91	4,643,825.31
董事会经费	--	185,875.22
修理费	1,669,182.36	920,396.91
合计	84,978,721.83	69,413,179.09

3. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,105,563.33	647,884.63
减：利息收入	3,484,540.42	3,985,748.41
贴现息	--	6,092.70
其他	-452,144.70	357,805.41
合计	-2,831,121.79	-2,973,965.67

财务费用说明：

本期财务费用其他中包含发生的销售现金折扣 658,285.25 元。

(三十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-295,158.84	562,771.32
合计	-295,158.84	562,771.32

(三十一) 公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-1,536,418.89	209,010.80
合计	-1,536,418.89	209,010.80

公允价值变动收益的说明：根据深圳交易所和上海交易所 2011 年 12 月 30 日的收盘价确认，年末持有的股票成本高于市价金额 1,571,406.19 元及上年计提的公允价值变动损失转回 34,987.30 元共同所致。

(三十二) 投资收益**1. 投资收益明细情况**

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	513,806.64	-2,304,524.04
其他	--	921,250.00
合计	513,806.64	-1,383,274.04

2. 投资收益的说明:

处置交易性金融资产取得的投资收益为本期买卖股票产生投资收益 513,806.64 元。

(三十三) 营业外收入、营业外支出**1. 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,677.76	13,398.79	3,677.76
其中：固定资产处置利得	3,677.76	13,398.79	3,677.76
政府补助	8,632,555.63	6,786,800.00	8,632,555.63
罚没利得	171,353.89	563,526.98	171,353.89
货物赔偿	--	86,731.14	--
质量扣款及赔款	319,944.54	172,439.74	319,944.54
无法支付的应付款项	225,649.07	39,578.20	225,649.07
诉讼赔款	100,000.00	--	100,000.00
其他	59,280.01	396,797.26	59,280.01
合计	9,512,460.90	8,059,272.11	9,512,460.90

政府补助

项目	本期金额	上期金额	说明
政府奖励	272,955.63	60,000.00	说明 1
财政扶助发展资金	62,400.00	6,726,800.00	说明 2
税收奖励款	8,297,200.00		说明 3
合计	8,632,555.63	6,786,800.00	

说明1：根据《樟树市就业和社会保障工作领导小组办公室的关于下拨2010年培训、社保补贴资金的通知》，子公司仁翔药业本期共收到下拨培训补贴款212,955.63元。

根据江西省财政厅、江西省人力资源和社会保障厅联合下发的赣财社[2009]61号关于就业专项资金使用管理及有关问题的通知，子公司三力公司于2011年12月30日收到职业培训补贴资金60,000.00元。

说明2：根据峡江县人民政府办公室峡府办抄字[2011]93号，子公司三力公司于2011年5月20日收到2010年度新增税收财政扶持资金62,400.00元。

说明3：根据铜鼓县人民政府办公室抄告单铜府办抄字[2010]97号文件，子公司铜鼓公司2011年3月收到税收奖励款303.72万元。

子公司铜鼓公司于2011年9月27日收到铜鼓县人民政府办公室抄告单铜府办抄字[2011]150号文件,同意对子公司铜鼓公司实行税收扶持政策,每年在规定交纳税收的基础上,按交纳或增幅部份以地方政府留成部分按一定比例给予企业税收奖励,优惠政策期限暂定为三年,本期应收税收奖励款1009万元,实际收到税收奖励款500万元。

子公司闪亮制药于2010年5月27日收到南昌高新技术产业开发区管委会的关于申请销售税收优惠政策的回复,优惠政策为每年在规定交纳税收的基数上,以每年递增10%超出部分的增值税额地方政府留成部分按一定比例给予企业税收奖励,优惠政策期限暂定为三年,本期收到税收奖励金额260,000.00元。

2. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	28,904.41	293,735.12	28,904.41
其中: 固定资产处置损失	28,904.41	293,735.12	28,904.41
捐赠支出	97,000.00	6,312,800.00	97,000.00
罚款支出	92,863.72	16,457.00	92,863.72
其他	23,503.03	3,973.00	23,503.03
合计	242,271.16	6,626,965.12	242,271.16

(三十四) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	85,382,888.12	63,333,705.66
递延所得税调整	-526,491.11	600,290.58
合计	84,856,397.01	63,933,996.24

(三十五) 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	上期金额
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	300,353,372.78	219,530,952.91
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	5,872,875.70	11,815,134.26
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	294,480,497.08	207,715,818.65

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

项 目	代码	本期金额	上期金额
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	--	--
期初股份总数	S0	420,165,361.00	280,110,241.00
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	210,082,680.00	350,137,800.00
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	12 个月	12 个月
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	12 个月	12 个月
发行在外的普通股加权平均数	$S=S0+S1+Si*Mi/M0-Sj*Mj/M0-Sk$	630,248,041.00	630,248,041.00
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	$X2=S+X1$	630,248,041.00	630,248,041.00
归属于公司普通股股东的基本每股收益	$Y1=P1/S$	0.48	0.35
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	$Y2=P2/S$	0.47	0.33
归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y3=(P1+P3)/X2$	0.48	0.35
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	$Y4=(P2+P4)/X2$	0.47	0.33

(三十六) 其他综合收益

本公司报告期无其他综合收益发生额。

(三十七) 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	本期发生额
往来款	55,328,653.73
营业外收入	8,927,881.66
利息收入	3,419,891.96
合计	67,676,427.35

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额
营业外支出付现	3,503.03
管理费用付现	19,877,955.70
销售费用付现	257,015,955.84
制造费用付现	3,845,282.96
往来款	75,093,303.59
罚款支出	92,523.72
捐赠支出	97,000.00
金融手续费等支出	205,746.04
合计	356,231,270.88

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额
支付的非公开发行募集资金发生的前期费用	3,263,745.22
合计	3,263,745.22

(三十八) 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	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

项 目	本期金额	上期金额
净利润	305,812,883.34	225,695,824.51
加：资产减值准备	-295,158.84	562,771.32
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	16,170,589.95	14,439,787.86
无形资产摊销	13,231,287.73	12,323,864.93
长期待摊费用摊销	8,430,239.54	4,742,442.45
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)	5,598.59	19,785.97
固定资产报废损失(收益以 “-”号填列)	19,628.06	260,550.36
公允价值变动损失(收益以 “-”号填列)	1,536,418.89	-209,010.80
财务费用(收益以“-”号填列)	1,105,563.33	644,346.73
投资损失(收益以“-”号填列)	-513,806.64	1,383,274.04
递延所得税资产减少(增加以 “-”号填列)	-526,491.11	600,290.58
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)	-21,570,975.02	-41,023,600.54
经营性应收项目的减少(增加以 “-”号填列)	-17,476,914.25	-343,945,092.80
经营性应付项目的增加(减少以 “-”号填列)	-139,002,772.74	254,577,569.39
其 他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	166,926,090.83	130,072,804.00
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	214,564,987.63	228,664,862.79
减：现金的年初余额	228,664,862.79	361,314,878.06
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	-14,099,875.16	-132,650,015.27

2. 本期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息		
项 目	本期金额	上期金额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
1、取得子公司及其他营业单位的价格	--	185,733,675.00
2、取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	--	185,733,675.00
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	--	10,598,447.05
3、取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	--	175,135,227.95
4、取得子公司的净资产	--	106,199,951.65
流动资产	--	178,007,777.27
非流动资产	--	39,525,575.34
流动负债	--	111,333,400.96
非流动负债	--	--
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：		
1、处置子公司及其他营业单位的价格	--	--
2、处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	--	--
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	--	--
3、处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	--	--
4、处置子公司的净资产	--	15,972,745.27
流动资产	--	1,126,432.43
非流动资产	--	18,330,769.33
流动负债	--	3,484,456.49
非流动负债	--	--

注：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物为库存现金和可随时用于支付的银

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

行存款、及现金等价物，不包含不能随时变现的其他货币资金。

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	年初金额
一、现 金	214,564,987.63	228,664,862.79
其中：库存现金	570.55	210,177.66
可随时用于支付的银 行存款	214,564,417.08	228,454,685.13
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券 投资	--	--
三、期末现金及现金等价物 余额	214,564,987.63	228,664,862.79

注：年末现金和现金等价物不含母公司或子公司使用受限制的现金和现金等价物。

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	45.54	45.54	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)

子公司全称	子公司 类型	公司类 型	注册地	法人代 表	业务性质	注册资本	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	组织机构 代码
江西仁和中方医 药股份有限公司	控股子 公司	股份有限 公司	江西省樟树市药都 医药工业园泰欣大 道 1 号	刘学云	商业	500.00	85.00	85.00	69608696-4

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

子公司全称	子公司类型	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
江西吉安三力制药有限公司	控股子公司	有限责任公司	峡江县工业园区	肖国华	制造业	3,100.00	100.00	100.00	73637322-1
江西铜鼓仁和制药有限公司	控股子公司	有限责任公司	铜鼓县城城南路 608 号	祝保华	制造业	2,300.00	100.00	100.00	73635073-2
江西康美医药保健品有限公司	控股子公司	有限责任公司	樟树市葛玄路 6 号	李大明	制造业	7,200.00	100.00	100.00	70572813-0
江西药都仁和制药有限公司	控股子公司	有限责任公司	樟树市药都路 29 号	曾雄辉	制造业	13,180.00	100.00	100.00	72394833-X
江西仁和药业有限公司	控股子公司	有限责任公司	樟树市药都南大道 158 号	肖秋莲	商业	8,000.00	100.00	100.00	71653552-9
江西闪亮制药有限公司	控股子公司	有限责任公司	南昌市高新开发区京东北大道 399 号	谢友清	制造业	4,000.00	100.00	100.00	76701255-X
江西仁翔药业有限公司	控股子公司	有限责任公司	樟树市福城医药园药市路 169 号	徐茶根	商业	3,600.00	51.00	51.00	77585341-2

注：本公司根据 2010 年 10 月 22 日第五届董事会第五次会议决议《关于公司收购江西万年青科技工业园有限责任公司持有江西闪亮制药有限公司 25%股权的议案》（以下简称万年青科技工业园），和公司 2010 年第一次临时股东大会决议，2011 年 4 月 29 日通过产权交易所竞拍取得了万年青科技工业园持有闪亮制药 25%股权，并与万年青科技工业园签订了《产权转让合同》，转让价格在 2010 年 9 月 30 日为评估基准日广东恒信德律资产评估有限公司出具的 HDZPZ2010000045 号《资产评估报告书》股东权益的评估价值 20,956.49 万元基础上，以竞拍价款 5,239.12 万元成交。2011 年 5 月 19 日，闪亮制药在江西省工商行政管理局办理完成过户变更登记手续，交割完成后本公司持有闪亮制药 100%的股权。

（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
江西浩众传媒广告有限公司	同一控股股东	66477338-0
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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
北京浩众传媒广告有限公司	同一控股股东	77259228-8
江西仁和药用塑胶制品有限公司	同一控股股东	76701889-8
江西制药有限责任公司	控股股东之联营企业	15826154-2
江西江制医药有限责任公司	控股股东之联营企业	56109791-4

注：江西制药有限责任公司和江西江制医药有限责任公司系仁和（集团）发展有限公司本期新增联营企业。

（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. 关联交易定价原则

根据本公司 2011 年 3 月 28 日第五届董事会第十次会议通过的《关于预计公司 2011 年日常关联交易的议案》，以及《仁和药业股份有限公司 2011 年日常关联交易公告》，和关联交易双方签定的关联交易协议，关联交易双方约定的定价方法为：以市场化为原则，严格执行市场价格或国家定价，并根据市场变化及时调整；若交易的商品和劳务没有明确的市场价格或国家定价时，由双方根据成本加上合理的利润协商定价；关联交易的结算方式：一般按月通过银行转帐方式分次支付当月实际发生的价款。公司独立董事就上述关联交易事项于 2011 年 3 月 28 日发表了《独立董事意见书》。

3. 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
江西浩众传媒广告有限公司	广告及代理费	按合同预付据实结算	10,733.45	80.56%	9,828.04	76.65%
北京浩众传媒公司	广告及代理费	按合同预付据实结算	--	--	129.37	1.01%
深圳闪亮营销策划有限公司	广告策划费	按合同预付据实结算	20.00	100.00%	66.00	100.00%

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

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
江西仁和药用塑料制品有限公司	包装材料采购	根据市场价格协议定价	3,322.50	12.94%	2,518.16	16.85%
江西制药有限责任公司	购买商品	根据市场价格协议定价	756.54	1.42%	--	--
江西江制医药有限责任公司	购买商品	根据市场价格协议定价	80.32	0.15%	--	--
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	0.09	0.00%	0.20	0.01%
闪亮(集团)股份有限公司	购买商品	根据市场价格协议定价	--	--	155.58	0.01%

注：2011 年度子公司康美医药、中方医药、药业公司、铜鼓公司以及闪亮制药分别与江西浩众传媒广告有限公司签订了广告委托代理合同，广告费按合同预付据实结算，代理费按广告费发生额的 3% 支付。

4. 销售商品、提供劳务的关联交易

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
江西仁和药用塑料制品有限公司	让售材料	根据市场价格协议定价	0.16	1.02%	0.06	100.00%
仁和(集团)发展有限公司	让售材料	根据市场价格协议定价	0.15	0.94%	--	--
江西仁和药用塑料制品有限公司	让售固定资产	根据市场价格协议定价	0.41	18.56%	--	--
江西仁和药用塑料制品有限公司	水电收入	根据市场价格协议定价	112.36	100.00%	83.56	100.00%
江西仁和药用塑料制品有限公司	租赁收入	根据市场价格协议定价	12.00	43.17%	12.00	100.00%

5. 关联方应收应付款项

(1) 公司应收关联方款项

项目	关联方	期末余额	年初余额
预付账款			
	江西浩众传媒广告有限公司	6,751,859.19	--

(2) 公司应付关联方款项

项目	关联方	期末余额	年初余额
应付账款			
	江西仁和药用塑胶制品有限公司	1,803,399.73	3,778,760.37
	江西制药有限责任公司	1,007,263.00	1,752,204.00
	江西江制医药有限责任公司	116,834.00	--
其他应付款			
	深圳市闪亮营销策划有限公司	--	20,000.00

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

截止 2011 年 12 月 31 日, 资产抵押情况如下:

2011 年 10 月 28 日, 本公司子公司仁翔药业以房产权证号: 房权证樟房字第 16505 号、及土地证号: 樟国用[2007]第 0427 号的土地使用权进行抵押, 为在樟树市农村信用合作联社的贷款额度 500 万元的抵押担保, 抵押期限为 2011 年 10 月 24 日起至 2013 年 6 月 23 日止, 担保期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起两年。截止 2011 年 12 月 31 日无贷款余额。

抵押资产分类明细:

抵押资产权属人	抵押资产类别	抵押物账面原值	抵押物累计折旧 /累计摊销	抵押物账面净值
江西仁翔药业有限公司	固定资产/ 房屋建筑物	3,075,499.33	589,046.96	2,486,452.37
江西仁翔药业有限公司	无形资产/ 土地使用权	1,241,100.00	218,270.75	1,022,829.25
合计		4,316,599.33	807,317.71	3,509,281.62

十一、资产负债表日后事项

1、根据 2012 年 4 月 24 日公司第五届董事会第二十二次会议通过的《公司 2011 年度利润分配预案的议案》公司 2011 年度利润分配预案:

以 2011 年 12 月 31 日的公司总股本 630,248,041 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金 0.556 元(含税),共派发现金 3,504.18 万元;以 2011 年 12 月 31 日的公司总股本 630,248,041 股为基数,以未分配利润派送红股,每 10 股送 5 股,剩余未分配利润结转以后年度分配。

2、根据 2012 年 3 月 29 日第五届董事会第二十一次临时会议决议审议通过了《关于公司收购江西药都医药集团股份有限公司持有江西药都樟树制药有限公司 100% 股权、江西药都药业有限公司 100% 股权的议案》,本公司拟用现金收购江西药都医药集团股份有限公司持有的江西药都樟树制药有限公司 100% 股权和江西药都药业有限公司 100% 股权。收购完成后成为本公司的全资子公司,并于 2012 年 3 月 29 日本公司与上述二家公司日的控股股东签订了股权转让意向协议。

十二、其他重要事项

1、根据 2011 年 3 月 1 日公司第五届董事会第九次临时会议审议通过了《关于公司符合向特定对象非公开发行股票的议案》,本公司采取向特定对象非公开发行股票的方式,在中国证券监督管理委员会核准后六个月内选择适当时机向特定对象拟以现金认购方式发行股票 5,000 万股,用于收购江西药都樟树制药有限公司、江西药都药业有限公司、江西制药有限责任公司、江西仁和药用塑胶制品有限公司等四家的股权及购买仁和集团持有的本公司已租用的办公场所。

根据 2011 年 7 月 11 日公司第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于修订公司非公开发行股票预案的议案》,本公司董事会决定本次募集资金不再用于收购江西药都樟树制药有限公司 100% 股权和江西药都药业有限公司 100% 股权。通过收购、增资获取江西制药有限责任公司 70.62% 股权;收购仁和(集团)发展有限公司持有江西仁和药用塑胶制品有限公司 55% 股权;购买仁和药业股份有限公司及子公司共同租用仁和(集团)发展有限公司的办公场

所。

2011 年 8 月 15 日，公司第五届董事会第十三次会议决议审议通过了《关于签署附生效条件的资产收购协议、股权转让协议及盈利预测补偿协议、增资协议的议案》，本公司与仁和（集团）发展有限公司签署了关于江西省樟树市药都南大道 158 号仁和集团办公大楼的《资产收购协议》、关于江西仁和药用塑胶制品有限公司 55%股权的《股权转让协议》及《盈利预测补偿协议》、关于江西制药有限责任公司 41.50%股权的《股权转让协议》及《盈利预测补偿协议》；关于公司与仁和（集团）发展有限公司、中国华融资产管理公司、南昌市国有资产监督管理委员会、中国长城资产管理有限公司、中国东方资产管理公司、北京市祺洋房地产开发有限责任公司和北京市英奇科技投资有限公司签署的对江西制药有限责任公司进行增资的《增资协议》。

2012 年 2 月 7 日，本公司收到中国证券监督管理委员会《关于核准仁和药业股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2012]154 号），核准公司非公开发行不超过 5,000 万股新股；本次发行股票公司严格按照已报送中国证券监督管理委员会的申请文件实施；该批复自核准发行之日起 6 个月内有效。

2、本公司根据2010年10月22日第五届董事会第五次会议决议《关于公司收购江西万年青科技工业园有限责任公司持有江西闪亮制药有限公司25%股权的议案》(以下简称万年青科技工业园)，和公司2010年第一次临时股东大会决议，2011年4月29日通过产权交易所竞拍取得了万年青科技工业园持有闪亮制药25%股权，并与万年青科技工业园签订了《产权转让合同》，转让价格在2010年 9月30日为评估基准日广东恒信德律资产评估有限公司出具的 HDZPZ2010000045号《资产评估报告书》股东权益的评估价值20,956.49万元基础上，以竞拍价款5,239.12万元成交。2011年5月19日，闪亮制药在江西省工商行政管理局办理完成过户变更登记手续，交割完成后本公司持有闪亮制药100%的股权。

根据2010年11月26日仁和（集团）发展有限公司对闪亮制药未来三年业绩的作出承诺：若本公司拟购入闪亮制药2011年度、2012年度及2013年度最终向市场销售而实现的经审计净利润低于资产评估报告所载的净利润预测数，仁和（集团）发展有限公司将在仁和药业股份有限公司公告2011年度报告、2012年度报告及2013年度报告后10日内以现金补足上述利润差异。2011年度目标净利润为人民币2,255.85万元，本公司收购江西闪亮制药有限公司100%的股权后，闪亮制药经审计2011年度实现净利润3,075.36万元，减去销售给关联公司未实现利润86.37万元，最终实现净利润2,988.99万元。

3、2006年本公司受让仁和（集团）发展有限公司无形资产—仁和可立克商标使用权，受

让价2,894.88万元。2007年1月22日本公司已向国家工商行政管理总局商标局提递转让申请，要求将仁和集团仁和可立克商标使用权转让给本公司，2007年2月26日国家工商行政管理总局商标局受理后一直未做批复，但本公司一直享有仁和可立克商标使用权。为此2012年1月10日仁和集团作出承诺：自承诺日再给予一年的宽限期限，仁和药业与国家工商行政管理总局商标局进一步沟通，如确因法律障碍仁和可立克商标使用权仍不能转让，仁和集团将收到的转让费全额返还给本公司。同时，本公司与仁和集团按相关程序签订仁和可立克商标使用协议。

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	1,993,912.44	100.00	--	--	--	--	--	--
组合小计	1,993,912.44	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	1,993,912.44	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)	1,993,912.44	100.00	--	--	--	--
合计	1,993,912.44	100.00	--	--	--	--

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(%)
江西铜鼓仁和制药有限公司	子公司	1,808,919.12	1 年以内	90.72
江西康美医药保健品有限公司	子公司	177,482.19	1 年以内	8.90
江西吉安三力制药有限公司	子公司	7,511.13	1 年以内	0.38
合计		1,993,912.44		100.00

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
江西铜鼓仁和制药有限公司	1,808,919.12	--
江西康美医药保健品有限公司	177,482.19	--
江西吉安三力制药有限公司	7,511.13	--
合计	1,993,912.44	--

9. 期末应收关联方欠款系应收所属子公司技术服务费。

仁和药业股份有限公司

2011 年度

财务报表附注

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露

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其他应收款	--	--	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄组合	222,701,009.99	100.00	8,000.00	0.00	20,924,653.83	100.00	103,021.00	0.49
组合小计	222,701,009.99	100.00	8,000.00	___	20,924,653.83	100.00	103,021.00	___
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	222,701,009.99	100.00	8,000.00	___	20,924,653.83	100.00	103,021.00	___

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)	222,691,009.99	100.00	--	18,914,583.83	90.39	--
1-2 年	--	--	--	2,000,000.00	9.56	100,000.00
2-3 年	--	--	--	--	--	--
3-4 年	--	--	--	10,070.00	0.05	3,021.00
4-5 年	10,000.00	0.00	8,000.00	--	--	--
合计	222,701,009.99	100.00	8,000.00	20,924,653.83	100.00	103,021.00

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 (%)	性质或内容
江西仁和药业有限公司	子公司	196,914,798.50	1 年以内	88.42	往来款
江西药都仁和制药有限公司	子公司	25,000,000.00	1 年以内	11.23	往来款
熊小平	本公司员工	450,000.00	1 年以内	0.20	出纳备用金
余萍	本公司员工	280,648.13	1 年以内	0.13	暂借款
九江富和建设投资有限公司	租赁业主	10,000.00	4-5 年	0.00	房租押金
合计		222,655,446.63		99.98	

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	196,914,798.50	18,914,583.83
江西药都仁和制药有限公司	25,000,000.00	--
合计	221,914,798.50	18,914,583.83

7. 其他应收款较上年增长 9.64 倍，因本公司收到子公司股利后，暂无投资项目，因此无息借给子公司--药业公司、药都仁和用于资金周转。

(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:											
药业公司	成本法	114,370,710.54	114,370,710.54	--	114,370,710.54	100.00	100.00		--	--	117,884,926.61
铜鼓公司	成本法	27,248,591.20	27,248,591.20	--	27,248,591.20	100.00	100.00		--	--	47,684,908.35
三力公司	成本法	36,443,582.67	36,443,582.67	--	36,443,582.67	100.00	100.00		--	--	2,753,404.49
康美医药	成本法	195,507,304.58	195,507,304.58	--	195,507,304.58	100.00	100.00		--	--	82,142,644.07
药都仁和	成本法	151,078,181.00	151,078,181.00	--	151,078,181.00	100.00	100.00		--	--	18,384,788.74
闪亮制药	成本法	104,631,379.02	52,240,154.02	52,391,225.00	104,631,379.02	100.00	100.00		--	--	--
合计		629,279,749.01	576,888,524.01	52,391,225.00	629,279,749.01				--	--	268,850,672.26

长期股权投资说明:

1、本公司根据 2010 年 10 月 22 日第五届董事会第五次会议决议《关于公司收购江西万年青科技工业园有限责任公司持有江西闪亮制药有限公司 25% 股权的议案》(以下简称万年青科技工业园), 和公司 2010 年第一次临时股东大会决议, 2011 年 4 月 29 日通过产权交易所竞拍取得了万年青科技工业园持有闪亮制药 25% 股权, 并与万年青科技工业园签订了《产权转让合同》, 转让价格在 2010 年 9 月 30 日为评估基准日广东恒信德律资产评估有限公司出具的 HDZPZ201000045 号《资产评估报告书》股东权益的评估价值 20,956.49 万元基础上, 以竞拍价款 5,239.12 万元成交。2011 年 5 月 19 日, 闪亮制药在江西省工商行政管理局办理完成过户变更登记手续, 交割完成后本公司持有闪亮制药 100% 的股权。

2、根据 2011 年 4 月 25 日康美医药、药都仁和、铜鼓公司、三力公司、药业公司等全资子公司股东会决议，以 2010 年末结存未分配利润的 70%向全体股东—本公司分配现金股利共计 254,115,056.43 元，和根据 2011 年 12 月 20 日药业公司股东会决议，仍以 2010 年末结存未分配利润，按 10%继续向全体股东—本公司分配现金股利 14,735,615.83 元，共计分配现金股利 268,850,672.26 元。（详见本附注十三（五）3.）

（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	14,098,827.32	--
营业收入小计	14,098,827.32	--
主营业务成本	--	--
其他业务成本	--	--
营业成本小计	--	--

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	9,582,194.00	67.96%
江西铜鼓仁和制药有限公司	3,737,243.08	26.51%
江西康美医药保健品有限公司	532,216.88	3.77%
江西药都仁和制药有限公司	209,905.59	1.49%
江西吉安三力制药有限公司	37,267.77	0.27%
合 计	14,098,827.32	100.00%

其他业务收入说明：2011 年度本公司与各子公司签订了技术服务协议及补充协议，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。

(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	513,806.64	-2,304,524.04
成本法核算的长期股权投资收益	268,850,672.26	226,379,691.43
合计	269,364,478.90	224,075,167.39

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
江西康美医药保健品有限公司	82,142,644.07	75,799,858.97	本期分配现金红利
江西药都仁和制药有限公司	18,384,788.74	13,997,576.11	本期分配现金红利
江西铜鼓仁和制药有限公司	47,684,908.35	38,966,653.36	本期分配现金红利
江西吉安三力制药有限公司	2,753,404.49	3,940,405.18	本期分配现金红利
江西仁和药业有限公司	117,884,926.61	93,675,197.81	本期分配现金红利
合计	268,850,672.26	226,379,691.43	

3. 投资收益的说明:

(1) 根据 2011 年 4 月 25 日江西康美医药保健品有限公司股东会决议, 以截止 2010 年末结存的未分配利润 117,346,634.39 元, 按 70%向全体股东分配股利 82,142,644.07 元。

(2) 根据 2011 年 4 月 25 日江西药都仁和制药有限公司股东会决议, 以截止 2010 年末结存未分配利润 26,263,983.92 元, 按 70%向全体股东分配股利 18,384,788.74 元。

(3) 根据 2011 年 4 月 25 日江西铜鼓仁和制药有限公司股东会决议, 以截止 2010 年末结存未分配利润 68,121,297.64 元, 按 70%向全体股东分配股利 47,684,908.35 元。

(4) 根据 2011 年 4 月 25 日江西吉安三力制药有限公司股东会决议, 以截止 2010 年末结存未分配利润 3,933,434.99 元, 按 70%向全体股东分配股利 2,753,404.49 元。

(5) 根据 2011 年 4 月 26 日江西仁和药业有限公司股东会决议, 以截止 2010 年末结存未分配利润 147,356,158.26 元, 按 70%向全体股东分配股利 103,149,310.78 元。根据 2011 年 12 月 20 日江西仁和药业有限公司股东会决议, 以截止 2010 年末结存未分配利润 147,356,158.26 元, 继续按 10%向全体股东分配股利 14,735,615.83 元。

(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	260,343,754.58	216,331,818.23
加：资产减值准备	-95,021.00	102,014.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,169.91	4,401.48
无形资产摊销	4,367,649.72	4,367,649.72
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)	--	--
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)	1,536,418.89	-209,010.80
财务费用(收益以“-”号填列)	--	-3,537.90
投资损失(收益以“-”号填列)	-269,364,478.90	-224,075,167.39
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)	-26,440,355.49	29,093,908.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,342,069.62	-1,510,340.88
其 他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	-21,287,792.67	24,101,734.67
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	143,910.08	177,881.73
减：现金的年初余额	177,881.73	3,585,726.15
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	-33,971.65	-3,407,844.42

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	-25,226.65	固定资产处置损益
越权审批、或无正式批准文件、或偶发性的 税收返还、减免	--	
计入当期损益的政府补助（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）	8,632,555.63	详见附注五（三十三） 1. 说明 1、说明 2、说 明 3
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	-1,022,612.25	持有交易性金融资产 产生的公允价值变动 损 益 -1,536,418.89 元及处置交易性金融 资产取得的投资收益 513,806.64 元
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	--	

项 目	金 额	说 明
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	662,860.76	主要系质量扣款和无法支付的应付款项
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
所得税影响额	-2,273,541.89	
少数股东权益影响额（税后）	-101,159.90	
合 计	5,872,875.70	

（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	30.46	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.87	0.47	0.47

（三）公司主要财务报表项目的变动情况及原因的说明**资产负债类：**

项 目	期末余额	年初余额	变动比率	变动原因
应收账款	72,973,378.04	128,536,677.25	-43.23%	1. 公司加大了应收账款的催收力度,收回前期货款; 2. 子公司仁翔药业对应收应付及三角债的清理致期末应收账款较年初大幅下降
预付款项	67,910,038.88	29,650,671.01	129.03%	公司预付总代销药品的种类增加和预付原材料款增加所致
其他应收款	7,999,694.00	5,688,251.30	40.64%	主要是支付销售市场招投标保证金增加所致

项 目	期末余额	年初余额	变动比率	变动原因
在建工程	67,694,602.20	14,668,727.48	361.49%	1. 经本公司董事会决议通过, 本公司三家子公司--拟利用康美公司注册地樟树市葛玄路 6 号部份闲置土地投资 2986 万元分别新建前处理车间、质检办公楼及配套工程和产成品仓库, 现已投资 2003.95 万元用于上述建设; 2. 药业公司购买的位于南昌市红谷滩新区红谷中大道 998 号绿地中央广场南昌元创国际写字楼建筑面积 1,656.2 平方米, 购房款总额 2,998.8 万元, 已发生装修费 5.91 万元。
长期待摊费用	8,320,870.24	4,182,742.35	98.93%	主要系按受益期分摊的广告代言费增加所致
递延所得税资产	686,230.04	159,738.93	329.59%	期末未实现毛利确认递延所得税资产, 导致递延所得税资产确认增加所致
应付账款	133,106,224.16	186,769,087.75	-28.73%	子公司仁翔药业对应收应付及三角债进行了清理致期末应付账款较年初下降
应付职工薪酬	5,730,768.71	11,885,398.98	-51.78%	上年末预提的应付年薪和年终奖已在本期支付完毕
应付利息	41,911.11	29,500.00	42.07%	利率的增加致使期末应付利息增加
其他应付款	30,552,208.90	14,129,328.94	116.23%	主要是收取了市场业务人员提货保证金
股 本	630,248,041.00	420,165,361.00	50.00%	本公司 2010 年年度股东大会审议通过《公司 2010 年度利润分配议案》以公司现有总股本 420,165,361 股为基数, 以未分配利润派送红股, 每 10 股送 5 股, 共派送红股 21,008.268 万股
资本公积	2,197,297.12	18,578,167.31	-88.17%	购买子公司闪亮制药少数股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额在合并时调整资本公积 16,380,870.19 元所致
盈余公积	66,813,386.19	42,550,888.28	57.02%	主要系按规定以净利润的 10% 计提 2,603.44 万元法定盈余公积所致

项 目	期末余额	年初余额	变动比率	变动原因
少数股东权益	25,161,971.25	37,994,040.00	-33.77%	系本公司收购闪亮制药 25% 股东权益所致

利润表:

项 目	本期金额	上期金额	变动比率	变动原因
营业总收入	2,207,708,539.06	1,366,781,296.91	61.53%	本期营业收入较上增加 61.53%，主要系药品增加 72.05%，健康相关产品增加 22.7% 共同所致
营业总成本	1,825,286,836.20	1,077,409,519.91	69.41%	收入增加，成本、费用增加
营业成本	1,338,441,947.16	659,806,190.59	102.85%	1. 收入增加，成本同时增加；2. 上年 8 月份开始合并的企业仁翔药业，其本年合并期限为 12 个月，其收入、成本合并数是上年的 2.5 倍，增加近 5 亿元，其购销毛利偏低为 3.63%，致使药品成本毛利下降 9.06% 及健康相关产品成本毛利下降 18.87% 共同所致
营业税金及附加	17,040,692.34	12,092,498.89	40.92%	1. 因各子公司 2011 年较 2010 年增加缴纳增值税致使营业税金及附加增加；2. 母公司从 2011 年起收取了各子公司各项技术服务费而交纳营业税 70.49 万元共同所致
销售费用	387,951,755.50	338,508,845.69	14.61%	1. 运费较上年增加 4,142.84 万元，上涨了 54.4%；2. 劳务费较上年减少 2,011.11 万元，下降 33.6% 系上年召开了百强答谢会费用 1247 万元，和药业公司产品的市场已趋于稳定，外请劳务费用的投入正逐步减少；3. 人工费增加致工资及福利费较上年增加 2,300.23 万元，上涨了 50.87%；而共同致销售费用增加 12.24%
管理费用	84,978,721.83	69,413,179.09	22.42%	主要系工资及福利费较上年增加 1,510.41 万元，上涨了 68.53% 而影响了管理费用增加 21.76%
资产减值损失	-295,158.84	562,771.32	-152.45%	因本期应收账款下降了 43.23% 而致使坏账准备转回所致

项 目	本期金额	上期金额	变动比率	变动原因
投资收益	513,806.64	-1,383,274.04	137.14%	系本期股票投资产生收益 51.38 万元而上年股票投资亏损 230.45 万元所致
营业外支出	242,271.16	6,626,965.12	-96.34%	主要系上年有公益性捐赠 631.28 万元
其中：非流动资产处置损失	28,904.41	293,735.12	-90.16%	主要系上年报废固定资产损失高于本年
利润总额	390,669,280.35	288,037,535.91	35.63%	因上述原因致使本期利润增加
所得税费用	84,856,397.01	63,933,996.24	32.73%	利润增加致使所得税费用增加

现金流量表：

项 目	本期金额	上期金额	变动比率	变动原因
销售商品、提供劳务收到的现金	1,946,630,052.59	1,249,314,268.62	55.82%	收入的增加和货款回笼及时所致
收到其他与经营活动有关的现金	67,676,427.35	48,676,883.99	39.03%	收到的提货保证金增加所致
购买商品、接受劳务支付的现金	1,095,258,860.02	534,970,526.74	104.73%	因本期的药品销量增长导致采购量增加，和支付的现款增加所致
支付给职工以及为职工支付的现金	138,244,168.58	84,420,034.16	63.76%	因员工人数和平均工资较上年增加导致支付的职工薪酬增加所致
支付的各项税费	257,646,089.63	158,104,510.67	62.96%	因本期主营业务收入增加导致缴纳的税收较上年增加
收回投资收到的现金	40,697,427.22	71,943,892.00	-43.43%	主要系康美公司上期收回理财产品 3000 万元
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	121,217.80	75,704.03	60.12%	本期发生的固定资产处置收益高于上年
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	101,466,665.06	28,579,387.08	255.03%	本期在建工程投入 6902 万元用于子公司扩大产能和建设相应配套工程设施；支付无形资产专利款 1552 万元；购买固定资产 987 万元；其余为预付设备工程款

项 目	本期金额	上期金额	变动比率	变动原因
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	51,891,225.00	175,135,227.95	-70.37%	本期只支付了购买闪亮制药少数股东权益款，而去年支付了收购两家控股子公司投资款
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,454,346.26	84,651,456.93	-71.11%	本年度公司共分配股利 2,336.12 万元，上年度共分配股利 8,403.31 万元
支付其他与筹资活动有关的现金	3,263,745.22	--	100.00%	本期支付了非公开发行募集资金发生的前期费用

十五、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司第五届董事会第二十二次会议于 2012 年 4 月 24 日批准报出。

仁和药业股份有限公司

二〇一二年四月二十四日