

长沙双鹤医药有限责任公司

审计报告及财务报表

信会师报字[2013]第 210194 号

信
会
师

长沙双鹤医药有限责任公司

2012 年

审计报告及财务报表

	目 录	页 码
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和资产负债表	1-2 /7-8
	合并利润表和利润表	3 /9
	合并现金流量表和现金流量表	4/10
	合并所有者权益变动表和所有者权益变动	5-6/11-12
三、	财务报表附注	1-48



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼10层

邮编: 100039

电话: +86-10-68286868

传真: +86-10-88210608

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

10/F.7th Building No.16 Xi Si Huan Zhong Road

HaiDian District Beijing,P.R.China 100039

Tel:+86-10-68286868

Fax:+86-10-88210608

审计报告

信会师报字(2013)第 210194 号

长沙双鹤医药有限责任公司全体股东:

我们审计了后附的长沙双鹤医药有限责任公司(以下简称贵公司)财务报表,包括 2012 年 12 月 31 日的资产负债表以及合并资产负债表, 2012 年度的利润表以及合并利润表、现金流量表以及合并现金流量表、所有者权益变动表以及合并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 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2012 年度的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一三年三月二十七日



合并资产负债表

编制单位:长沙双鹤医药有限责任公司

金额单位:人民币元

项目	附注	2012年12月31日	2011年12月31日
流动资产:			
货币资金	五(一)	146,187,923.74	154,270,178.81
交易性金融资产			
应收票据	五(二)	33,199,907.08	15,187,317.56
应收账款	五(三)	342,396,121.48	300,095,253.54
预付款项	五(五)	46,361,172.92	68,498,354.10
应收利息			
应收股利		32,445.17	32,445.17
其他应收款	五(五)	65,642,326.13	38,923,859.78
存货	五(六)	248,338,023.61	244,534,182.55
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(七)	127,737,288.73	9,846,760.65
流动资产合计		1,009,895,208.86	831,388,352.16
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	五(八)	49,490,523.95	51,432,954.50
固定资产	五(九)	68,786,920.49	72,176,568.21
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五(十)	12,540,454.94	13,321,327.14
开发支出	五(十一)	1,720,000.00	1,720,000.00
商誉			
长期待摊费用	五(十二)	2,133,664.85	1,324,692.73
递延所得税资产	五(十三)	2,543,614.36	2,537,856.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		137,215,178.59	142,513,398.93
资产总计		1,147,110,387.45	973,901,751.09

法定代表人:李英

主管会计工作负责人:王朝晖

会计机构负责人:欧阳伊



财务报表第1页





合并资产负债表(续)

编制单位:长沙双鹤医药有限责任公司

金额单位:人民币元

项目	附注	2012年12月31日	2011年12月31日
流动负债:			
短期借款	五(十六)	125,000,000.00	90,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据	五(十七)	270,313,354.00	204,146,304.00
应付账款	五(十八)	212,524,234.13	199,623,686.82
预收款项	五(十九)	15,151,588.75	11,617,733.88
应付职工薪酬	五(二十)		
应交税费	五(二十一)	11,088,876.05	35,269,776.60
应付利息			
应付股利	五(二十二)	151,659,657.96	17,103,393.78
其他应付款	五(二十三)	206,039,250.81	170,290,992.04
一年内到期的非流动负 债			
其他流动负债			
流动负债合计		991,776,961.70	728,051,887.12
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	五(二十五)	3,740,400.00	4,040,400.00
非流动负债合计		3,740,400.00	4,040,400.00
负债合计		995,517,361.70	732,092,287.12
股东权益:			
实收资本(股本)	五(二十五)	82,221,920.00	82,221,920.00
资本公积	五(二十六)	2,945,792.00	2,945,792.00
减:库存股			
专项储备			
盈余公积	五(二十七)	23,705,006.13	19,881,036.07
一般风险准备			
未分配利润	五(二十八)	42,720,307.62	136,760,715.90
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权 益合计		151,593,025.75	241,809,463.97
少数股东权益			
所有者权益合计		151,593,025.75	241,809,463.97
负债和所有者权益合计		1,147,110,387.45	973,901,751.09

法定代表人:李英

主管会计工作负责人:王朝晖

会计机构负责人:欧阳伊



合并利润表

编制单位:长沙双鹤医药有限责任公司

金额单位:人民币元

项目	附注	2012年度	2011年度
一、营业收入	五(二十九)	3,018,459,223.82	2,829,293,263.78
减: 营业成本	五(二十九)	2,828,770,863.38	2,633,559,897.17
营业税金及附加	五(三十)	4,993,369.83	5,927,412.02
销售费用		120,650,682.26	95,709,797.71
管理费用		29,060,419.94	32,009,940.23
财务费用		-8,787,092.87	-8,421,240.36
资产减值损失	五(三十一)	-3,784,419.00	3,614,328.15
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十二)		917,241.23
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		47,555,400.28	67,810,370.09
加: 营业外收入	五(三十三)	890,917.73	7,973,686.25
减: 营业外支出	五(三十四)	218,944.93	813,140.95
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		48,227,373.08	74,970,915.39
减: 所得税费用	五(三十五)	1,683,095.40	21,846,569.92
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		46,544,277.68	53,124,345.47

法定代表人: 李英

主管会计工作负责人: 王朝晖

会计机构负责人: 欧阳伊



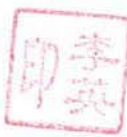
合并现金流量表

编制单位:长沙双鹤医药有限责任公司

金额单位:人民币元

项目	附注	2012 年度	2011 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		1,941,992,246.20	3,150,787,071.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		182,149,422.73	68,621,315.89
经营流动现金流入小计		2,124,141,668.93	3,219,408,387.74
购买商品、接受劳务支付的现金		1,962,617,937.02	3,017,086,766.62
支付给职工以及为职工支付的现金		52,634,677.46	45,396,434.48
支付的各项税费		51,014,794.43	39,362,710.99
支付其他与经营活动有关的现金		84,246,201.28	101,488,413.78
经营活动现金流出小计		2,150,513,610.19	3,203,334,325.87
经营活动产生的现金流量净额		-26,371,941.26	16,074,061.87
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			2,396,830.00
取得投资收益所收到的现金			980,546.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额		100,745.00	567,580.00
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		100,745.00	3,944,956.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金		1,495,172.91	4,953,157.17
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,495,172.91	4,953,157.17
投资活动产生的现金流量净额		-1,394,427.91	-1,008,200.24
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		125,000,000.00	110,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		125,000,000.00	110,000,000.00
偿还债务支付的现金		90,000,000.00	71,880,000.00
分配股利、利润和偿付利息支付的现金		15,315,885.90	10,455,753.37
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		24,222,820.00	-
筹资活动现金流出小计		129,538,705.90	82,335,753.37
筹资活动产生的现金流量净额		-4,538,705.90	27,664,246.63
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		-32,305,075.07	42,730,108.26
加:期初现金及现金等价物余额		70,330,241.21	27,600,132.95
六、期末现金及现金等价物余额		38,025,166.14	70,330,241.21

法定代表人:李英



主管会计工作负责人:王朝晖



会计机构负责人:欧阳伊



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项	2012 年度							所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		外币报表折算差额
一、上年年末余额	82,221,920.00	2,945,792.00	-	-	19,881,036.07	-	136,760,715.90	-	241,809,463.97
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	82,221,920.00	2,945,792.00	-	-	19,881,036.07	-	136,760,715.90	-	241,809,463.97
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	3,823,970.06	-	-94,040,408.28	-	-90,216,438.22
(一) 本年净利润	-	-	-	-	-	-	49,866,684.82	-	46,544,277.68
(二) 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	49,866,684.82	-	46,544,277.68
上述 (一) 和 (二) 小计	-	-	-	-	-	-	49,866,684.82	-	46,544,277.68
(三) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	3,823,970.06	-	-140,584,665.96	-	-136,760,715.90
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者 (或股东) 的分配	-	-	-	-	3,823,970.06	-	-3,823,970.06	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	82,221,920.00	2,945,792.00	-	-	23,705,006.13	-	42,720,307.62	-	151,593,025.75

法定代表人：李英

主管会计工作负责人：李朝晖



会计机构负责人：欧阳伊



合并所有者权益变动表 (续表)

编制单位:长沙双鹤医药有限责任公司
 金额单位:人民币元

项目	2011 年度								
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	外币报表折算差额	所有者权益合计
一、上年年末余额	82,221,920.00	2,945,792.00	-	-	15,436,705.09	-	88,080,701.41	-	188,665,118.50
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	82,221,920.00	2,945,792.00	-	-	15,436,705.09	-	88,080,701.41	-	188,665,118.50
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	4,444,330.98	-	48,680,014.49	-	53,124,345.47
(一) 本年净利润	-	-	-	-	-	-	53,124,345.47	-	53,124,345.47
(二) 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述 (一) 和 (二) 小计	-	-	-	-	-	-	53,124,345.47	-	53,124,345.47
(三) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	4,444,330.98	-	-4,444,330.98	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	4,444,330.98	-	-4,444,330.98	-	-
3. 对所有者 (或股东) 的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	82,221,920.00	2,945,792.00	-	-	19,881,036.07	-	136,760,715.69	-	241,809,463.97

主管会计工作负责人: 王朝晖

会计机构负责人: 欧阳伊

法定代表人: 李英



资产负债表

编制单位：长沙双鹤医药有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2012年12月31日	2011年12月31日
流动资产：			
货币资金		127,700,216.46	148,009,782.32
交易性金融资产			
应收票据		27,044,533.16	15,187,317.56
应收账款	十（一）	235,746,880.10	211,965,563.67
预付款项		44,614,593.64	67,041,114.89
应收利息			
应收股利		32,445.17	32,445.17
其他应收款	十（二）	80,959,580.98	37,358,483.38
存货		206,011,113.52	219,038,357.61
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		123,634,954.35	9,846,760.65
流动资产合计		845,744,317.38	708,479,825.25
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	十（三）	9,410,052.99	9,410,052.99
投资性房地产		49,490,523.95	51,432,954.50
固定资产		68,526,082.13	71,807,676.22
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		12,540,454.94	13,321,327.14
开发支出		1,720,000.00	1,720,000.00
商誉		-	-
长期待摊费用		2,133,664.85	1,324,692.73
递延所得税资产		2,283,670.47	2,256,943.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		146,104,449.33	151,273,646.73
资产总计		991,848,766.71	859,753,471.98

法定代表人：李英



主管会计工作负责人：王朝晖



会计机构负责人：欧阳伊



资产负债表(续)

编制单位:长沙双鹤医药有限责任公司

金额单位:人民币元

项目	附注	2012年12月31日	2011年12月31日
流动负债:			
短期借款		85,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据		239,934,968.00	204,146,304.00
应付账款		169,226,321.67	157,442,219.77
预收款项		13,230,116.37	10,956,448.41
应付职工薪酬			
应交税费		8,622,583.36	33,436,187.88
应付利息			
应付股利		151,659,657.96	17,103,393.78
其他应付款		198,019,230.85	161,691,614.35
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		-	
流动负债合计		865,692,878.21	634,776,168.19
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		3,740,400.00	4,040,400.00
非流动负债合计		3,740,400.00	4,040,400.00
负债合计		869,433,278.21	638,816,568.19
股东权益:			
实收资本(股本)		82,221,920.00	82,221,920.00
资本公积		2,945,792.00	2,945,792.00
减:库存股		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		23,705,006.13	19,881,036.07
一般风险准备		-	-
未分配利润		13,542,770.37	115,888,155.72
外币报表折算差额		-	-
归属于母公司所有者权益合计		122,415,488.50	220,936,903.79
少数股东权益			-
所有者权益合计		122,415,488.50	220,936,903.79
负债和所有者权益合计		991,848,766.71	859,753,471.98

法定代表人:李英



主管会计工作负责人:王朝晖



会计机构负责人:欧阳伊



利润表

编制单位：长沙双鹤医药有限责任公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2012年度	2011年度
一、营业收入	十(四)	2,677,625,793.21	2,562,205,433.74
减：营业成本	十(四)	2,522,660,720.08	2,389,358,027.08
营业税金及附加		4,396,675.99	5,461,679.95
销售费用		102,822,316.88	87,104,209.64
管理费用		26,486,141.72	29,932,394.61
财务费用		-11,887,808.99	-10,810,358.28
资产减值损失		-3,698,762.45	3,012,957.16
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	917,241.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,846,509.98	59,063,764.81
加：营业外收入		846,560.61	7,126,257.21
减：营业外支出		211,391.50	811,140.95
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		37,481,679.09	65,378,881.07
减：所得税费用		-757,621.52	20,380,138.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,239,300.61	44,998,742.49

法定代表人：李英

主管会计工作负责人：王朝晖

会计机构负责人：欧阳伊





现金流量表

编制单位:长沙双鹤医药有限责任公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	2012 年度	2011 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		1,515,485,552.68	2,440,199,489.99
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		103,014,950.16	55,011,112.94
经营流动现金流入小计		1,539,541,570.62	2,495,210,602.93
购买商品、接受劳务支付的现金		1,519,263,792.86	2,325,826,476.30
支付给职工以及为职工支付的现金		48,700,434.57	42,118,403.65
支付的各项税费		44,799,533.38	35,589,413.18
支付其他与经营活动有关的现金		48,942,729.87	54,199,831.71
经营活动现金流出小计		1,661,706,490.68	2,457,734,124.84
经营活动产生的现金流量净额		-43,205,987.84	37,476,478.09
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			2,396,830.00
取得投资收益所收到的现金			980,546.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,745.00	567,580.00
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		100,745.00	3,944,956.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,468,222.91	4,726,750.04
投资支付的现金			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		1,468,222.91	4,726,750.04
投资活动产生的现金流量净额		-1,367,477.91	-781,793.11
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		85,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		85,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	36,880,000.00
分配股利、利润和偿付利息支付的现金		10,736,100.11	7,831,111.84
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		12,071,465.60	-
筹资活动现金流出小计		72,807,565.71	44,711,111.84
筹资活动产生的现金流量净额		12,192,434.29	5,288,888.16
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			
加: 期初现金及现金等价物余额		64,107,260.72	22,123,687.58
六、期末现金及现金等价物余额			
		31,726,229.26	64,107,260.72

法定代表人: 李英



主管会计工作负责人: 王朝晖



会计机构负责人: 欧阳伊



所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2012 年度							所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		外币报表折算差额
一、上年年末余额	82,221,920.00	2,945,792.00	-	-	19,881,036.07	-	115,888,155.72	-	220,936,903.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	82,221,920.00	2,945,792.00	-	-	19,881,036.07	-	115,888,155.72	-	220,936,903.79
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	3,823,970.06	-	-102,345,385.35	-	-98,521,415.29
(一) 本年净利润	-	-	-	-	-	-	38,239,300.61	-	38,239,300.61
(二) 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	-	38,239,300.61	-	38,239,300.61
(三)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	3,823,970.06	-	-140,584,685.96	-	-136,760,715.90
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	3,823,970.06	-	-3,823,970.06	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-136,760,715.90	-	-136,760,715.90
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	82,221,920.00	2,945,792.00	-	-	23,705,006.13	-	13,542,770.37	-	122,415,488.50

法定代表人：李英

主管会计工作负责人：王朝晖

会计机构负责人：欧阳伊



所有者权益变动表 (续表)

编制单位:长沙双鹤医药有限责任公司

金额单位: 人民币元

2011 年度

项 目	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	外币报表折算差额	所有者权益合计
一、上年年末余额	82,221,920.00	2,945,792.00	-	-	15,436,705.09	-	75,333,744.21	-	175,938,161.30
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	82,221,920.00	2,945,792.00	-	-	15,436,705.09	-	75,333,744.21	-	175,938,161.30
三、本年增减变动金额 (减少以“一”号填列)	-	-	-	-	4,444,330.98	-	40,554,411.51	-	44,998,742.49
(一) 本年净利润	-	-	-	-	-	-	44,998,742.49	-	44,998,742.49
(二) 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述 (一) 和 (二) 小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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	-	-	-	-	4,444,330.98	-	-4,444,330.98	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	4,444,330.98	-	-4,444,330.98	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者 (或股东) 的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	82,221,920.00	2,945,792.00	-	-	19,881,036.07	-	115,888,155.72	-	220,936,903.79

法定代表人: 李英

主管会计工作负责人: 王朝晖

财务报表第 12 页

会计机构负责人: 欧阳伊



长沙双鹤医药有限责任公司 2012 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

长沙双鹤医药有限责任公司（以下简称“该公司”或“公司”）成立于 2001 年 10 月 29 日。由北京双鹤药业股份有限公司（现更名为华润双鹤药业股份有限公司）、望城县财政局国有资产管理办公室、自然人刘丰华、高伟荣、邹波士共同出资 8,222.19 万元设立。2009 年 12 月根据股东会决议高伟荣、邹波士将其持有的公司股份转让给华润双鹤药业股份有限公司。转让后，华润双鹤药业股份有限公司出资 5,505.05 万元，占公司注册资本 66.95%，望城县财政局国有资产管理办公室出资 466.99 万元，占公司注册资本 5.68%，刘丰华出资 2,250.15 万元，占公司注册资本 27.37%。2010 年 9 月根据股东会决议刘丰华将其持有的 3.57%股权转让给王朝晖；刘丰华将其持有的 3.57%股权转让给向忠友；刘丰华将其持有的 2.38%股权转让给练之溪；刘丰华将其持有的 2.38%股权转让给秦革。转让后，华润双鹤药业股份有限公司出资 5,505.05 万元，占公司注册资本 66.95%，望城县财政局国有资产管理办公室出资 466.99 万元，占公司注册资本 5.68%，刘丰华出资 1,271.19 万元，占公司注册资本 15.46%，王朝晖出资 293.69 万元，占公司注册资本 3.57%，向忠友出资 293.69 万元，占公司注册资本 3.57%，练之溪出资 195.79 万元，占公司注册资本 2.38%，秦革出资 195.79 万元，占公司注册资本 2.38%。

公司于 2012 年 5 月 17 日取得了长沙市工商行政管理局换发的注册号为 430100000007556 号营业执照，公司法定代表人李英，公司住所：长沙市高新区麓谷大道 698 号。

公司经营范围：中药材、中成药、中药饮片、化学原料药及其制剂、抗生素原料药及其制剂、生化药品、生物制品、二类精神药品蛋白同化制剂及肽类（药品经营许可证有效期至 2014 年 10 月 11 日）、二类医疗器械，三类：6815 注射穿刺器械、6845 体外循环及血液处理设备、6846 植入材料和人工器官、6864 医用卫生材料及下敷料、6865 医用缝合材料及粘合剂、6866 医用高分子材料及制品、6840 临床检验分析仪器及体外诊断试剂（医疗器械经营许可证有效期至 2015 年 9 月 7 日）、预包装食品批发（食品流通许可证有效期至 2013 年 10 月 17 日）；普通货运（道路运输经营许可证有效期至 2014 年 4 月 25 日）；一、二类医疗器械（不需持证经营）、化妆品、消毒试剂、玻璃仪器、百货、建筑材料、办公用品、汽车零配件、包装材料的销售；计算机软件的开发；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商品和技术除外。（涉及行政许可经营的凭许可证经营）

二、 主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2010 年修订)的披露规定编制财务报表。

(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。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，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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。

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，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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，经复核后，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。

本公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,应当于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。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。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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份额而形成的余额,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,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

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。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

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

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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将外币金额折合成人民币记账。

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。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。在收到这部分利息时，直接冲减应收项目。

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。实际利率与票面利率差别较小的按票面利率计算利息收入，计入投资收益。

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

本公司对存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司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工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，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，且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

（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严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

（2）持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资和应收款项，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（十）应收款项坏账准备

公司按摊余成本对应收款项进行后续计量，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。应收款项包括应收账款、其他应收款。

应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

1、坏账损失确认

对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，如债务人已撤销、破产、死亡、资不抵债、现金流严重不足等，经公司董事会批准后，作为坏账损失处理，并冲销原已计提的坏账准备。

2、坏账准备的计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 期末余额达到 1,000 万元(含 1,000 万元)以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 有客观证据表明发生了减值, 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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项, 再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

事项	说明
单项计提坏账准备的理由	客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项:

经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项, 按以下信用风险组合计提坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合(注)	与公司存在关联关系	不计提坏账准备
医院保证金组合	款项性质	不计提坏账准备

注: 本公司对应收本公司合并范围内的关联方款项不计提坏账准备。

本公司采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	0.5%	5%
1-2 年(含 2 年)	20%	20%
2-3 年(含 3 年)	50%	50%
3 年以上	100%	100%

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 库存商品。

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、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并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。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

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

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

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

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

(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，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用

的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对联营企业净投资的长期权益减记至零为限。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，恢复确认收益分享额。

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中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响，是指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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4、 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。

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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

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执行。

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。

与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本；否则，在发生时计入当期损益。

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。在不考虑减值准备和特殊方式取得资产的情况下，按固定资产类别、预计经济使用年限和预计的残值率 5%分别确定折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	残值率%	估计使用年限	年折旧率%
房屋及建筑物	5	20-35	4.75-2.71
机器和仪器设备	5	5-10	19-9.50
交通运输工具	5	5	19
办公设备	5	5	19
医疗设备	5	5-10	19-9.50

当月增加的固定资产当月不计提折旧，当月减少的固定资产当月计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按暂估价值确定成本，计提折旧，待办理竣工决算后按实际成本调整暂估价值，但不调整原已计提折旧。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中的较短的期间内，采用年限平均法计提折旧。

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。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。

已计提减值准备的固定资产，按照该固定资产的账面价值以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。因固定资产减值准备而调整固定资产折旧额时，对此前已计提的累计折旧不作调整。已全额计提减值准备的固定资产，不再计

提折旧。

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。

（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。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。

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。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按每月月末平均）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	年摊销率
土地使用权	30 年~50 年	合理预计	3.33%~2.00%
软件使用权	3~5 年	合理预计	33.33%~20.00%

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，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

截至资产负债表日，本公司没有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。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。

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。

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

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。具体判断依据如下：属于药品开发项目的，取得临床批件后的支出进行资本化，确认为无形资产；属于工艺改进项目的，项目成果增加未来现金流入的，其支出全部资本化，确认为无形资产；属于上市后的四期临床项目的，项目成果增加新的适用症等的，其支出予以资本化，确认为无形资产；项目成果是为了提供销售医学支持的，其支出予以费用化，计入当期销售费用。除上述情况外，其余科研支出全部计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。同时由公司组织权威性的专业评估小组，每半年对在研项目进行评估，决定是否继续研究，评估结果经相应的权限审批机构批准后，对决定不再继续研究的项目全额计提资产减值损失。

研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，于每年年末，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，在与商誉相关资产组或资产组组合持有会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 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) 职工薪酬

1、 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、因解除与职工的劳动关系给予的补偿及其他与获得职工提供的服务相关的支出等。

2、 职工薪酬的确认和计量

应付职工薪酬（包括工会经费和职工教育经费）根据职工提供服务的受益对象分别计入，属产品承担的计入产品成本；属在建工程、无形资产承担的分别计入在建工程、固定资产及无形资产成本中。因解除劳动关系补偿而产生的应付职工薪酬直接计入管理费用。

3、 辞退福利

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

- (1) 公司已制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；
- (2) 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

4、 公司福利费支出据实列支，期末无余额。

(二十二) 企业年金

企业年金，是指在本公司依法参加城镇职工基本养老保险，员工在本公司依法参加城镇职工基本养老保险，公司与员工均按时足额缴纳基本养老保险费的基础上，自愿建立的企业补充养老保险制度。

根据北京市人民政府国有资产监督管理委员会京国资[2008]364号《北京市人民政府国有资产监督管理委员会关于华润双鹤药业股份有限公司试行企业年金制度的批复》，本公司年金计划于2008年1月1日起实施，并入北药集团整体年金计划中统一管理。其中2008年1月起退休人员、在职身故人员可参加企业年金，已离职人员不包括在内。

企业年金由公司缴费、个人缴费和企业年金基金投资收益组成，实行完全积累，采用个人账户方式管理。公司缴费和员工个人缴费所归集的企业年金基金纳入公司建立的企业年金专户，由北药集团委托具有企业年金受托人资质的法人机构（以下简称“受托人”），以及受托人委托的托管人、账户管理人和投资管理人统一管理。

根据本公司企业年金实施方案，自企业年金方案执行之日起，与公司签订了正式劳动合同且试用期满，以非农业户口参加基本养老保险的员工，且在规定期限内由本人自愿填写《参加企业年金申请表》后可以加入企业年金。

企业年金缴费由公司和职工共同缴纳，按照国家规定方式进行列支，企业年金基金缴费分别按下列方式、时间和比例计提：

(1) 个人和企业的基础缴费均为员工个人上年月平均工资的6%；

(2) 个人和企业的工龄缴费按以下公式计算：

工龄缴费=本人工龄*工龄年系数

工龄系数=上年度企业工资总额的0.8%÷参加企业年金员工工龄之和

(3) 个人补偿缴费由企业缴纳，个人无须承担。按以下公式计算：

个人补偿=本人累计月均企业缴费额×(120个月-已缴费月数)

“本人累计月均企业缴费额”是指自本企业年金计划建立起至个人退休止各年度企业为职工累计缴费的月平均数。

“已缴费月数”是指自参加企业年金计划起至退休的缴费月数。

(二十三) 收入

1、 销售商品

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公司；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。

2、 提供劳务

在资产负债表日提供劳务结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

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。

3、 让渡资产使用权

1) 与交易相关的经济利益很可能流入公司，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：

利息收入金额，按照他人使用本公司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) 出租物业收入：

- A. 具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；
- B. 履行了合同规定的义务，价款已经取得或确信可以取得；
- C. 出租开发产品成本能够可靠地计量。

(二十四) 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

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。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 经营租赁

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。

(二十七) 持有待售资产

1、持有待售的固定资产

同时满足下列条件的固定资产划分为持有待售：一是本公司已经就处置该固定资产作出决议；二是本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让很可能在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，企业应当停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

2、符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

(二十八) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司母公司的关键管理人员；
- (11) 与本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
- (12) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

除上述按照企业会计准则(财政部 2006 年 2 月 15 日颁布)的有关要求被确定为本公司关联方外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- (13) 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- (14) 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及其关系密切的家庭成员；
- (15) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 个月内，存在上述(1)、(3)和(13)情形之一的企业。
- (16) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在(9)、(10)和(14)情形之一的个人；及由(9)、(10)、(14)和(16)直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及本公司控股子公司以外的企业。

(二十九) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定披露分部信息。经营分部，是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业

绩；

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。分部收入、费用、经营成果、资产和负债包含直接归属某一分部，以及可按合理的基础分配至该分部项目的金额。分部收入、费用、资产和负债以合并抵销内部交易及内部往来余额之前的金额确定，但同一分部内的内部交易及往来余额则除外。分部之间的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。

本公司报告分部包括：

- (1) 工业分部，药品的生产销售，制药设备生产和工程改造；
- (2) 商业分部，药品的销售；

经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

(二十二) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

无

2、 会计估计变更

(1) 固定资产折旧年限及预计净残值率

为统一和细化固定资产的管理和核算规则，为了更加真实、客观地反映公司的财务状况、经营成果，结合目前的经营环境及市场状况，本着谨慎、客观的原则，公司从 2012 年 1 月 1 日起变更固定资产分类、折旧年限和残值率。华润双鹤药业股份有限公司第五届董事会第二十一次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，各类固定资产折旧年限和年折旧率变更前后具体如下：

固定资产分类	医药行业一级分类	变更前		变更后	
		预计使用年限	预计净残值率	预计使用年限	预计净残值率
房屋及建筑物	生产用房屋	20-30 年	3%	30 年	5%
	非生产用房屋			35 年	
	构筑物及其他			20 年	
机器和仪器设备	机器及机械设备	7-14 年	3%	10 年	
	计量测试仪器设备			5 年	
交通运输工具	交通运输工具	8 年	3%	5 年	
办公设备	办公设备	5 年	3%	5 年	
医疗设备	大型医疗设备	-	-	10 年	
	小型医疗设备	-	-	5 年	

本期固定资产折旧年限及预计净残值率变更减少 2012 年 1-12 月份的净利润 6.95 万元。

(2) 以账龄为信用风险特征组合的应收账款、其他应收款的坏账计提比例。

为了更加真实、客观地反映公司的财务状况、经营成果，结合目前的经营环

境及市场状况，本着谨慎、客观的原则，公司从 2012 年 1 月 1 日变更以账龄为信用风险特征组合的应收账款、其他应收款的坏账计提比例。华润双鹤药业股份有限公司第五届董事会第二十一次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》，具体如下：

应收账款变更前		应收账款变更后	
应收账款账龄分类	坏账计提比例	应收账款账龄分类	坏账计提比例
1 年以内(含 1 年)	1%	1 年以内(含 1 年)	0.5%
1-2 年(含 2 年)	10%	1-2 年(含 2 年)	20%
2-3 年(含 3 年)	30%	2-3 年(含 3 年)	50%
3-4 年	50%	3 年以上	100%
4-5 年	80%		100%
5 年以上	100%		100%

其他应收款变更前		其他应收款变更后	
其他应收款账龄分类	坏账计提比例	其他应收款账龄分类	坏账计提比例
1 年以内(含 1 年)	1%	1 年以内(含 1 年)	5%
1-2 年(含 2 年)	10%	1-2 年(含 2 年)	20%
2-3 年(含 3 年)	30%	2-3 年(含 3 年)	50%
3-4 年	50%	3 年以上	100%
4-5 年	80%		100%
5 年以上	100%		100%

华润医药集团有限公司于 2011 年 12 月 2 日发文[2011]华润医药通字第 022 号，华润医药对未能归类到信用风险特征组合中的应收款项统一按下列政策计提坏账：

应收账款账龄分类	化学药/保健品/研发行业	流通行业	中药行业	医疗器械行业
6 个月以内(含 6 个月)	5%	0.50%	0%	2%
6 个月至 1 年(含 1 年)			8%	
1-2 年(含 2 年)	20%	20%	30%	20%
2-3 年(含 3 年)	50%	50%	50%	30%
3-4 年(含 4 年)	100%	100%	100%	50%
4-5 年(含 5 年)	100%	100%	100%	70%
5 年以上	100%	100%	100%	100%

长沙双鹤医药有限责任公司属于流通行业，应收账款中未能归于信用风险特征组合中的应收款项 1 年以内(含一年)按 0.50%计提，统一本期变更以账龄为信用风

险特征组合的应收账款、其他应收款的坏账计提比例减少 2012 年 1-12 月份的净利润 120.91 万元。

(二十三) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项

三、 税项

1、 报告期内公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、13%、6%、0%
营业税	按应税营业收入计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%
城建税	按实际缴纳的营业税及增值税计征	7%
教育税附加	按实际缴纳的营业税及增值税计征	5%
房产税	以房产原值一次减除20%后的余值；租金收入	1.2% 、12%
土地使用税	土地面积	12 元每平方、6 元每平方

2、 税收优惠及批文

(1) 土地使用税：根据财政部、国家税务总局关于物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税政策的财税【2012】13 号通知，自 2012 年 1 月 1 日起至 2014 年 12 月 31 日止，对物流企业自有的（包括自用和出租）大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的 50% 计征城镇土地使用税。

(2) 企业所得税：长沙双鹤医药有限责任公司于 2009 年 12 月 30 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR200943000359），根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，该公司自获得高新技术企业认定后三年内即 2009 年至 2011 年企业所得税按 15% 计缴，2012 年该公司高新技术企业证书已经到期，正在复审中，该公司 2012 年企业所得税按 25% 计缴。

四、 企业合并及合并财务报表

1、 同一控制下企业合并取得子公司

(1) . 同一控制下企业合并取得子公司概况列示如下:

子公司全称	子公司类型	取得方式	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额(万元)
湖南双鹤新特药有限公司	全资	投资	长沙	商业	1,900.00	医药批发	1,900.00

续上表:

子公司全称	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	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
湖南双鹤新特药有限公司		100	100	是	

2、 无纳入合并范围但母公司拥有其半数或半数以下表决权的子公司。

3、 无母公司拥有半数以上表决权，但未能对其形成控制的被投资单位。

4、 无子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

5、 本报告期内合并财务报表范围未发生变更。

五、 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	年末	年初
现金	164,736.15	64,556.52
其中：人民币	164,736.15	64,556.52
银行存款	37,860,429.99	70,265,684.69
其中：人民币	37,860,429.99	70,265,684.69
其他货币资金	108,162,757.60	83,939,937.60
其中：人民币	108,162,757.60	83,939,937.60
合 计	146,187,923.74	154,270,178.81

2012 年 12 月 31 日其他货币资金余额中银行承兑汇票保证金存款为 108,162,757.60 元。

(二) 应收票据

1、应收票据明细情况

项 目	年末	年初
银行承兑汇票	33,199,907.08	15,187,317.56
商业承兑汇票		
合 计	33,199,907.08	15,187,317.56

2、本报告期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

3、截止 2012 年 12 月 31 日，本公司已贴现未到期的银行承兑汇票总额 82,743,576.46 元。其中前五名如下：

出票单位	出票日	到期日	金额
湖南双鹤新特药有限公司	2012-10-15	2013-1-15	10,000,000.00
湖南双鹤新特药有限公司	2012-12-7	2013-4-7	10,000,000.00
长沙双鹤医药有限责任公司	2012-11-5	2013-2-5	10,000,000.00
长沙双鹤医药有限责任公司	2012-11-30	2013-5-30	7,000,000.00
湖南天鼎医药有限公司	2012-12-5	2013-6-5	5,000,000.00
合 计			42,000,000.00

4、截止 2012 年 12 月 31 日，本公司期末没有应收票据质押情况。

5、截止 2012 年 12 月 31 日，本公司已经背书给他方但尚未到期的票据总额 15,660,221.88 元，其中前五名如下

出票单位	出票日	到期日	金额
湖南天鼎医药有限公司	2012-12-28	2013-6-28	5,000,000.00
怀化怀仁大药房连锁有限公司	2012-12-31	2013-6-30	2,246,956.49
长沙双鹤医药有限责任公司	2012-12-31	2013-6-30	2,000,000.00
湖南科瑞鸿泰医药有限公司	2012-12-31	2013-6-30	1,500,000.00
贵州黔庄集团有限公司	2012-12-24	2013-6-24	1,000,000.00
合 计			11,746,956.49

(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	年末				年初				
	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									
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	350,649,601.38	100	8,253,479.90	2.35	307,171,749.15	100	7,076,495.61	2.3	
组合 2: 关联方组合计提坏账准备的应收账款									
组合小计	350,649,601.38	100	8,253,479.90	2.35	307,171,749.15	100	7,076,495.61	2.3	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款									
合计	350,649,601.38	100	8,253,479.90	2.35	307,171,749.15	100	7,076,495.61	2.3	

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	年末				年初			
	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 (%)
1 年以内	335,666,620.71	95.73	1,627,463.10	296,144,587.92	96.41	3,294,665.03		
1-2 年	9,789,730.32	2.79	1,961,631.26	5,050,321.91	1.64	505,032.20		
2-3 年	1,057,229.63	0.30	528,864.82	3,018,713.00	0.98	905,613.90		
3 年以上	4,135,520.72	1.18	4,135,520.72	2,958,126.32	0.97	2,371,184.48		
合计	350,649,601.38	100.00	8,253,479.90	307,171,749.15	100.00	7,076,495.61		

2、 本期无转回或收回应收账款情况

3、 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
湖南三和医药有限公司	销售款	39,072.55	无法收回	否
娄底医药采购供应有限公司	销售款	13,922.07	无法收回	否
东安县药材公司	销售款	2,934.30	无法收回	否
湖南鑫信药业有限公司	销售款	52,294.07	无法收回	否
南京立业医药有限公司	销售款	48,212.73	无法收回	否
合计		156,435.72		

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

5、 应收账款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
中南大学湘雅二医院	非关联方	19,357,268.50	1 年以内	5.52
桂阳县中医院	非关联方	10,959,196.21	1 年以内	3.13
中南大学湘雅医院	非关联方	4,288,308.64	1 年以内	1.22
茶陵县宝康医药有限公司	非关联方	4,268,441.54	1 年以内	1.22
中南大学湘雅三医院	非关联方	4,178,683.99	1 年以内	1.19
合计		43,051,898.88		12.28

6、 期末无应收关联方账款情况

7、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况

8、 期末无未全部终止确认的被转移的应收账款情况

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

项 目	年末		年初	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	44,031,426.72	94.97	59,679,578.80	87.12
1-2 年	315,586.20	0.68	3,102,533.43	4.53
2-3 年			5,716,241.87	8.35
3 年以上	2,014,160.00	4.36		
合 计	46,361,172.92	-	68,498,354.10	-

2、 截止 2012 年 12 月 31 日预付款项余额中无预付持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

3、 截止 2012 年 12 月 31 日预付款项余额中预付关联方款项 1,421,040.00 元,占预付账款期末余额的 3.07%,关联方往来明细详见“附注五、关联方关系及其交易”。

(五) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露：

种类	年末				年初				
	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									
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	9,271,561.11	13.67	2,179,234.98	23.5	46,391,440.45	100	7,467,580.67	16.1	
组合 2：关联方组合计提坏账准备的其他应收款									
组合 3：医院保证金	58,550,000.00	86.33							
组合小计	67,821,561.11	100	2,179,234.98	23.5	46,391,440.45	100	7,467,580.67	16.1	
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	67,821,561.11	100	2,179,234.98	23.5	46,391,440.45	100	7,467,580.67	16.1	

其他应收款种类的说明：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末				年初			
	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 (%)
1 年以内	6,929,095.78	74.73	332,377.48	33.64	30,844,762.49	66.49	331,837.74	1.07
1--2 年								
2--3 年	433,359.00	4.67	86,671.80	19.77	4,646,071.14	10.01	464,607.11	10.01
3 年以上	297,861.25	3.22	148,930.83	49.99	1,097,341.01	2.37	329,292.31	29.99
合计	1,611,255.08	17.38	1,611,255.07	100.00	9,803,265.81	21.13	6,341,933.51	64.19
	9,271,561.11	100.00	2,179,234.98	23.50	46,391,440.45	100.00	7,467,580.67	16.10

2、本期无转回或收回其他应收款情况

3、 本报告期实际核销的其他应收款情况

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
北京市药品检验所	往来款	920.00	无法收回	否
湖北威尔医药有限公司	往来款	14,575.00	无法收回	否
湖南振湘医药招标代理有限公司	往来款	134,895.07	无法收回	否
高昌平	备用金	20,116.62	无法收回	否
合计		170,506.69		

4、 期末其他应收款中无持本公司 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单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	性质或内容
龙山县人民医院	非关联方	30,000,000.00	1 年以内	44.23	保证金
桂阳县中医医院	非关联方	12,000,000.00	1-2 年	17.69	保证金
株洲市二医院(石峰区)	非关联方	6,000,000.00	1-2 年	8.85	保证金
娄底市第二人民医院	非关联方	4,000,000.00	1 年以内	5.9	保证金
湖南省医药公司	非关联方	2,769,228.86	1 年以内、 2-3 年	4.08	改制款、借款
合计		54,769,228.86		80.75	

6、 期末无应收关联方账款情况

(六) 存货

1、 存货分类

项目	年末			年初		
	金额	跌价准备	净额	金额	跌价准备	净额
原材料						
库存商品	248,338,023.61		248,338,023.61	244,534,182.55		244,534,182.55
周转材料						
工程施工						
合计	248,338,023.61		248,338,023.61	244,534,182.55		244,534,182.55

(七) 其他流动资产

项目明细	年末	年初
待摊费用	619,512.91	
待抵扣进项税	81,351,712.08	9,846,760.65
预提购货折扣	36,354,600.16	
其他	9,411,463.58	
合计	127,737,288.73	9,846,760.65

其他流动资产主要为待摊费用、待抵扣进项税和医药采购预提购货折扣。

(八) 投资性房地产

1、 投资性房地产明细

项目	年初	本期增加	本期减少	年末
一、账面原值合计:	63,918,582.44			63,918,582.44
其中: 房屋及建筑物	63,918,582.44			63,918,582.44

二、累计折旧合计：	12,485,627.94	1,942,430.55		14,428,058.49
其中：房屋及建筑物	12,485,627.94	1,942,430.55		14,428,058.49
三、减值准备合计	-			-
其中：房屋及建筑物	-			-
四、账面价值合计	51,432,954.50			49,490,523.95
其中：房屋及建筑物	51,432,954.50			49,490,523.95

2、本公司投资性房地产全部系出租的房屋及建筑物，并且均采用成本模式进行后续计量。

3、截止 2012 年 12 月 31 日，本公司投资性房地产抵押情况详见本附注四、（十五）。所有权受到限制的资产及 十六. 短期借款（3）。

4、本期投资性房地产计提的折旧为 1,942,430.55 元。

（九）固定资产原价及累计折旧

1、固定资产情况

项 目	年初	本期增加	本期减少	年末
一、账面原值合计：	94,050,547.33	1,427,392.11	2,329,744.94	93,148,194.50
其中：房屋及建筑物	78,426,011.68			78,426,011.68
生产设备	7,665,122.55	155,371.79	980,962.08	6,839,532.26
运输设备	1,584,899.66	343,929.24	399,101.47	1,529,727.43
电子设备及其他	6,374,513.44	928,091.08	949,681.39	6,352,923.13
二、累计折旧合计：	21,873,979.12	4,615,825.82	2,128,530.93	24,361,274.01
其中：房屋及建筑物	13,611,014.75	2,175,963.00	20,000.00	15,766,977.75
生产设备	3,661,603.76	1,115,911.98	950,571.21	3,826,944.53
运输设备	572,263.73	331,490.00	261,834.68	641,919.05
电子设备及其他	4,029,096.88	992,460.84	896,125.04	4,125,432.68
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
生产设备				
运输设备				
电子设备及其他				
四、固定资产账面价值合计	72,176,568.21			68,786,920.49
其中：房屋及建筑物	64,814,996.93			62,659,033.93
生产设备	4,003,518.79			3,012,587.73
运输设备	1,012,635.93			887,808.38
电子设备及其他	2,345,416.56			2,227,490.45

2、本期无由在建工程转入的固定资产。

3、截止 2012 年 12 月 31 日，本公司固定资产抵押情况详见本附注四、（十五）。所有权受到限制的资产及 十六. 短期借款（3）。

4、本期固定资产计提折旧 4,615,825.82 元。

5、截止 2012 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置固定资产情况。

6、由于本公司固定资产使用状况良好，未发现减值的迹象，因此未计提固定资产减值准备。

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	年初	本期增加	本期减少	年末
1、账面原值合计	28,408,106.00		11,093,536.00	17,314,570.00
土地使用权	12,240,250.00			12,240,250.00
电脑软件	2,557,836.00		487,836.00	2,070,000.00
经营权	13,610,020.00		10,605,700.00	3,004,320.00
2、累计摊销合计	15,086,778.86	780,872.20	11,093,536.00	4,774,115.06
土地使用权	978,839.96	256,882.61		1,235,722.57
电脑软件	2,084,336.56	207,000.00	487,836.00	1,803,500.56
经营权	12,023,602.34	316,989.59	10,605,700.00	1,734,891.93
3、账面价值合计	13,321,327.14			12,540,454.94
土地使用权	11,261,410.04			11,004,527.43
电脑软件	473,499.44			266,499.44
经营权	1,586,417.66			1,269,428.07

2、本期无形资产摊销额 780,872.20 元。

(十一) 开发支出

1、开发支出明细

项目明细	期初	本期增加	本期减少	期末
聚甲酚磺凝胶	1,560,000.00			1,560,000.00
妇良胶囊	160,000.00			160,000.00
合计	1,720,000.00			1,720,000.00

2、开发支出系公司委托外单位开发的聚甲酚磺凝胶和妇良胶囊项目，目前正在申报审批过程中。

(十二) 长期待摊费用

类别	年初	本期增加	本期转出	本期摊销	年末
房屋装修费	1,324,692.73	1,311,626.14		502,654.02	2,133,664.85
合计	1,324,692.73	1,311,626.14		502,654.02	2,133,664.85

长期待摊费用核算各公司及子公司租赁办公房屋的装修费用。

(十三) 递延所得税资产

1、已确认的递延所得税资产

项目	年末	年初
坏账准备形成的递延所得税资产	2,543,614.36	2,537,856.35
合计	2,543,614.36	2,537,856.35

2、形成递延所得税资产的暂时性差异

项目	年末	年初
可抵扣暂时性差异	10,432,714.88	14,544,076.29
合计	10,432,714.88	14,544,076.29

(十四) 减值准备

项目	年初	本期增加额	本期减少	年末
----	----	-------	------	----

		本期计提额	转销	转回	
一、坏账准备	14,544,076.29		326,942.41	3,784,419.00	10,432,714.88
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计	14,544,076.29		326,942.41	3,784,419.00	10,432,714.88

(十五) 所有权受限的资产

所有权受到限制的资产	年初	本期增加	本期减少	年末	受到限制的原因
一、用于抵押的资产	114,614,406.49		4,858,706.54	109,755,699.95	
1. 投资性房地产	51,432,954.50		1,942,430.55	49,490,523.95	用于抵押
2. 固定资产	51,920,042.04		2,100,488.18	49,819,553.86	用于抵押
3. 无形资产	11,261,409.95		815,787.81	10,445,622.14	用于抵押
二、其他原因造成所有权受到限制的资产	83,939,937.60	264,089,680.72	239,866,860.72	108,162,757.60	
其他货币资金—保证金	83,939,937.60	264,089,680.72	239,866,860.72	108,162,757.60	票据保证金
合计	198,554,344.09	264,089,680.72	244,725,567.26	217,918,457.55	

1、资产所有权受到限制的原因：公司以自有房产抵押向银行借款，该项资产受到借款期限及到期是否有偿还能力的限制。抵押情况详见附注四、(十六) 短期借款 4。

2、房地产权不一致的投资性房地产仓库(6层) 长房权证开福字第 00352062 号、仓库(7层) 长房权证开福字第 00352064 号系湖南双鹤改制形成，华润双鹤和湖南医药共同成立了湖南双鹤，其中湖南医药仅以房产出资，在湖南双鹤改制时，长沙双鹤接收了该公司的部分资产和负债，包括湖南医药出资的房产。长沙双鹤拥有仓库(6层) 和仓库(7层) 的房产证，湖南医药拥有仓库(6层) 和仓库(7层) 的土地证，该项资产处置可能受到房地产权不一致的限制。

(十六) 短期借款

1、短期借款明细情况

类别及内容	年末	年初
保证借款	40,000,000.00	40,000,000.00
抵押借款	85,000,000.00	50,000,000.00

合计	125,000,000.00	90,000,000.00
----	----------------	---------------

- 截止 2012 年 12 月 31 日，公司无已到期尚未归还的短期借款。
- 保证借款：保证借款为子公司湖南双鹤新特药有限公司向北京银行股份有限公司长沙分行借入的合同期间为 2012 年 3 月 28 日至 2013 年 3 月 27 日的短期借款。保证人为长沙双鹤医药有限责任公司。
- 抵押借款：抵押借款 8,500 万为长沙双鹤医药有限责任公司向兴业银行股份有限公司长沙分行借入的合同期间为 2012 年 3 月 31 日至 2013 年 3 月 30 日的短期借款 3,000 万、合同期间为 2012 年 5 月 9 日至 2013 年 5 月 8 日的短期借款 2,000 万。合同期间为 2012 年 7 月 30 日至 2013 年 7 月 29 日的短期借款 500 万和合同期间为 2012 年 10 月 26 日至 2013 年 10 月 25 日的短期借款 3,000 万。抵押物为长房权证岳麓字第 00636511 号、长房权证岳麓字第 00636512 号、长房权证岳麓字第 00636513 号、长房权证岳麓字第 00636514 号、长房权证岳麓字第 00636515 号、长房权证开福字第 00440292 号的公司自有房屋。

(十七) 应付票据

项 目	年末	年初
银行承兑汇票	270,313,354.00	204,146,304.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	270,313,354.00	204,146,304.00

截止 2012 年 12 月 31 日，公司以货币资金 108,162,757.60 元，作为应付银行承兑汇票保证金。

(十八) 应付账款

1、账龄分析

账 龄	年末	年初
1 年以内	184,091,019.08	183,355,712.03
1-2 年	22,780,727.70	11,050,954.37
2-3 年	3,057,922.30	5,217,020.42
3 年以上	2,594,565.05	-
合 计	212,524,234.13	199,623,686.82

- 截止 2012 年 12 月 31 日应付账款余额中欠持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位 925,581.70 元，占应付账款期末余额的 0.44%，关联方往来明细详见“附注五、关联方关系及其交易”。
- 截止 2012 年 12 月 31 日应付账款余额中欠持本公司其他关联方单位的款项 19,135,930.39 元，占应付账款期末余额的 8.57%，关联方往来明细详见“附注五、关联方关系及其交易”。
- 截止 2012 年 12 月 31 日应付账款前五名

债权人排名	与本公司 的关系	性质或 内容	欠款金额	占总额的 比例 (%)	账 龄
-------	-------------	-----------	------	----------------	-----

西安杨森制药有限公司	非关联方	采购款	8,721,859.50	4.10	1 年以内
安徽双鹤药业有限责任公司	关联方	采购款	8,547,328.00	4.02	1 年以内
武汉双鹤医药有限责任公司	关联方	采购款	6,398,893.87	3.01	1 年以内
北京泰德制药股份有限公司	非关联方	采购款	5,775,945.58	2.72	1 年以内
施慧达药业集团(吉林)有限公司	非关联方	采购款	4,149,055.04	1.95	1 年以内
合 计			33,593,081.99	15.80	

(十九) 预收款项

1、账龄分析

账 龄	年 末	年 初
1 年以内	15,097,375.30	11,445,730.03
1-2 年	20,950.45	172,003.85
2-3 年	33,263.00	
3 年以上		
合 计	15,151,588.75	11,617,733.88

2、截止 2012 年 12 月 31 日预收款项余额中无预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

3、截止 2012 年 12 月 31 日预收款项余额中无欠关联方款项。

(二十) 应付职工薪酬

应付职工薪酬	年 初	本年增加	本年减少	年 末
一、工资、奖金、津贴和补贴		44,913,771.95	44,913,771.95	
二、职工福利费		4,799,714.23	4,799,714.23	
三、社会保险费		5,640,279.92	5,640,279.92	
其中：1、医疗保险费		683,622.69	683,622.69	
2、基本养老保险费		4,742,905.86	4,742,905.86	
3、年金缴费				
4、失业保险费		123,645.20	123,645.20	
5、工伤保险费		43,766.87	43,766.87	
6、生育保险费		46,339.30	46,339.30	
7、综合保险				
四、住房公积金		646,978.00	646,978.00	
五、工会经费和职工教育经费		3,623,030.08	3,623,030.08	
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿				
八、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计		59,623,774.18	59,623,774.18	

(二十一) 应交税费

税 种	年 末	年 初
应交增值税	3,608,812.75	13,477,851.41
应交营业税	286,103.66	539,700.18
应交企业所得税	6,240,702.60	19,389,018.13
印花税		
代扣个人所得税	41,708.68	13,431.69
城建税	447,752.51	1,230,941.94
资源税		

教育费附加	317,753.91	618,833.24
出口产品税		
土地使用税		
车船税		
房产税	146,041.94	
合计	11,088,876.05	35,269,776.60

(二十二) 应付股利

1、应付股利明细如下

单位	年末	年初
华润双鹤药业股份有限公司	108,670,163.50	17,103,393.78
长沙市望城区财政局国有资产管理办公室	5,563,556.94	
刘丰华	21,143,206.68	
王朝晖	4,885,092.77	
向忠友	4,885,092.77	
练之溪	3,256,272.65	
秦革	3,256,272.65	
合计	151,659,657.96	17,103,393.78

2、应付股利为历年应发放红利累计数，未支付。

(二十三) 其他应付款

1、其他应付款明细如下

账龄	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
1 年以内	119,400,168.93	156,741,070.57
1-2 年	81,940,003.47	1,545,673.66
2-3 年	151,801.74	879,841.05
3 年以上	4,547,276.67	11,124,406.76
合计	206,039,250.81	170,290,992.04

2、截止 2012 年 12 月 31 日其他应付款余额中应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位华润双鹤药业股份有限公司的款项 135,870,134.95 元。关联方往来明细详见“附注五、关联方关系及其交易”。

3、截止 2012 年 12 月 31 日其他应付款余额中无欠其他关联方款项。

4、截止 2012 年 12 月 31 日其他应付款前五名

债权人排名	与本公司的关系	性质或内容	欠款金额	占总额的比例 (%)	账龄
华润双鹤药业股份有限公司	关联方	往来款	135,870,134.95	65.94	1 年以内、1-2 年
管静玲	非关联方	保证金	6,000,000.00	2.91	1 年以内
怀化济源医药有限公司	非关联方	保证金	1,000,000.00	0.49	1 年以内
湖南华纳大药厂有限公司	非关联方	保证金	113,952.00	0.06	1 年以内
华润湖南双舟医药有限公司	关联方	保证金	100,000.00	0.05	1 年以内
合计			143,084,086.95	69.45	

(二十四) 其他非流动负债

本项目反映内容为本公司收到的补贴，明细如下：

项 目	年 末	年 初
房屋拆迁补助款	2,540,400.00	2,540,400.00
政府补贴收入	1,200,000.00	1,500,000.00
合 计	3,740,400.00	4,040,400.00

注：（1）2009 年 4 月当地政府因政策性因素拆除长沙双鹤位于长沙市芙蓉中路 203 号的一处 4 层的房产，该房产房地权属不合一，长沙双鹤拥有房产所有权，湖南省医药公司拥有土地使用权，政府将拆迁补偿金一起拨付到湖南省医药公司，并被湖南省医药公司借用于解决国有员工身份置换经济补偿问题，由于未真实收到拆迁补偿资金，计入其他应收款的同时计入其他非流动负债。同时，湖南省医药公司也向长沙双鹤做出了书明面承诺：该借款由目前长沙双鹤所拥有的芙蓉中路一段 203 号两栋仓库的土地使用权作为还款质押（该资产性质同上，即房地权属不合一，长沙双鹤拥有房产所有权，湖南省医药公司拥有土地使用权）。

（2）根据国发改投资[2010]2217 号文件，长沙双鹤向长沙市发改委申请了 2010 年物流调整及振兴项目资金，并于 2011 年 1 月收到由长沙市财政局财政性资金专户转入的专项资金 150 万元。截止到 2011 年 12 月 31 日，公司根据项目投资安排，已全部用于信息物流项目改造，并实际投入使用，由于该信息物流项目涉及到信息软件开发、物流设备购置等多个资产，因此该补贴款按照信息物流项目形成的资产类别机器设备 5 年分摊确认计入当期损益，本年确认营业外收入 300,000.00 元。

(二十五) 实收资本

投资者名称	年 初		本 期		年 末	
	投资金额	持股比例 (%)	增加	减少	投资金额	持股比例 (%)
华润双鹤药业股份有限公司	5,505.05	66.95			5,505.05	66.95
长沙市望城区财政局国有资产管理办公室	466.99	5.68			466.99	5.68
刘丰华	1,271.19	15.46			1,271.19	15.46
王朝晖	293.69	3.57			293.69	3.57
向忠友	293.69	3.57			293.69	3.57
练之溪	195.79	2.38			195.79	2.38
秦革	195.79	2.38			195.79	2.38
合 计	8,222.19	--			8,222.19	-

(二十六) 资本公积

项 目	年 初	本期增加	本期减少	年 末
其他资本公积	2,945,792.00			2,945,792.00
合 计	2,945,792.00			2,945,792.00

(二十七) 盈余公积

项 目	年 初	本期增加	本期减少	年 末
盈余公积	19,881,036.07	3,823,970.06		23,705,006.13

合 计	19,881,036.07	3,823,970.06	23,705,006.13
-----	---------------	--------------	---------------

本公司按照净利润的 10%提取法定盈余公积。

(二十八) 未分配利润

项 目	2012 年度	2011 年度
年初未分配利润	136,760,715.90	88,080,701.41
加：本年净利润	46,544,277.68	53,124,345.47
减：提取法定盈余公积	3,823,970.06	4,444,330.98
提取生产发展基金		
应付普通股股利	136,760,715.90	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	42,720,307.62	136,760,715.90

(二十九) 营业收入及营业成本

1、收入成本明细

项 目	2012 年度		2011 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,987,457,821.35	2,826,828,432.83	2,797,740,562.70	2,631,076,662.73
其他业务	31,001,402.47	1,942,430.55	31,552,701.08	2,483,234.44
合 计	3,018,459,223.82	2,828,770,863.38	2,829,293,263.78	2,633,559,897.17

2、收入前五名

公司名称	2012 年度
长沙同安医药有限公司	43,287,897.35
湖南时代阳光医药有限公司	38,950,157.03
湖南鑫和医药有限责任公司	36,345,215.55
湖南亿和医药贸易有限公司	34,277,880.55
湖南绿大地医药有限公司	31,272,662.13
合 计	184,133,812.61

(三十) 营业税金及附加

类 别	2012 年度	2011 年度
营业税	1,932,842.05	1,490,408.98
城市维护建设税	1,631,829.92	2,759,492.04
教育费附加	1,428,697.86	1,677,511.00
合 计	4,993,369.83	5,927,412.02

(三十一) 资产减值损失

类 别	2012 年度	2011 年度
坏账准备	-3,784,419.00	3,614,328.15
合 计	-3,784,419.00	3,614,328.15

(三十二) 投资收益

项 目	2012 年度	2011 年度
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		917,241.23
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资		

收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他		
合 计		917,241.23

(三十三) 营业外收入

项 目	2012 年度	2011 年度
1、非流动资产处置利得合计	40,848.61	77,624.13
其中：固定资产处置利得	40,848.61	77,624.13
2、政府补助	799,859.00	197,568.00
3、其他收入	50,210.12	7,698,494.12
合 计	890,917.73	7,973,686.25

(三十四) 营业外支出

项 目	2012 年度	2011 年度
1、非流动资产处置损失合计	171,636.48	134,830.44
其中：固定资产处置损失	171,636.48	134,830.44
2、公益性捐赠支出	21,061.80	
3、其他支出	26,246.65	678,310.51
合 计	218,944.93	813,140.95

(三十五) 所得税费用

项 目	2012 年度	2011 年度
本期所得税费用	1,688,853.41	22,201,994.91
递延所得税费用	-5,758.01	-355,424.99
合 计	1,683,095.40	21,846,569.92

(三十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2012 年度	2011 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	46,544,277.68	53,124,345.47
加：资产减值准备	-3,784,419.00	3,614,328.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,558,256.37	6,438,397.28
无形资产摊销	780,872.20	1,335,893.53
长期待摊费用摊销	502,654.02	531,208.06
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)	23,410.80	40,042.78
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	11,790.75	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	14,846,105.26	5,711,706.95
投资损失(收益以“-”号填列)		-917,241.23
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	5,758.01	-355,424.99

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）	-3,803,841.06	36,765,452.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	33,179,270.30	-298,582,978.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-121,236,076.59	208,368,331.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-26,371,941.26	16,074,061.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	38,025,166.14	70,330,241.21
减：现金的期初余额	70,330,241.21	27,600,132.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-32,305,075.07	42,730,108.26

2、现金和现金等价物的构成

项目	年末	年初
一：现金	38,025,166.14	70,330,241.21
其中：库存现金	164,736.15	64,556.52
可随时用于支付的银行存款	37,860,429.99	70,265,684.69
可随时用于支付的其他货币资金		
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	38,025,166.14	70,330,241.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金或现金等价物		

五、关联方关系及其交易

(一) 关联方情况：（金额单位：人民币万元）

1、控制本公司的关联方情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例	组织机构代码
华润双鹤药业股份有限公司	控股股东	有限公司	北京	李福祚	57,169.59	66.95%	66.95%	63379647-5

2、其它关联方

企业名称	与本企业关系
武汉双鹤医药有限责任公司	同一集团下子公司
芜湖双鹤医药有限责任公司	同一集团下子公司
安徽双鹤药业有限责任公司	同一集团下子公司

(二) 关联交易（金额单位：人民币元）

1、 关联方采购

项 目	2012 年度		2011 年度	
	金额	占总额	金额	占总额
华润双鹤药业股份有限公司	-55,806.00	0.00%	9,321,761.46	0.33%
安徽双鹤药业有限责任公司	25,510,536.75	0.85%	7,172,834.11	0.25%
北京双鹤药业经营有限责任公司	16,135,107.70	0.53%		
北京双鹤药业销售有限责任公司	11,904,013.14	0.39%		
安徽双鹤药业有限责任公司芜湖销售分公司	8,568,600.10	0.28%		
武汉双鹤医药有限责任公司	34,316,381.02	1.14%		
山西晋新双鹤药业有限责任公司	1,261,874.95	0.04%		
上海长征富民药业有限公司	251,078.65	0.01%		
合 计	97,891,786.31	3.24%	16,494,595.57	0.58%

上述关联方交易价格的确定依据：参照市场价格。

2、 关联方往来款项余额

项 目	年末		年初	
	账面余额	占所属科目的余额比例	账面余额	占所属科目的余额比例
其他应收款				
刘丰华			343,000.00	0.88%
应付账款				
华润双鹤药业股份有限公司	925,581.70	0.44%		
北京双鹤药业经营有限责任公司	2,671,807.14	1.26%		
北京双鹤药业销售有限责任公司	325,566.38	0.15%		
安徽双鹤药业有限责任公司	8,547,328.00	4.02%		
武汉双鹤医药有限责任公司	6,350,005.87	2.99%	13,497,956.42	6.76%
山西晋新双鹤药业有限责任公司	252,569.30	0.12%		
上海长征富民药业有限公司	63,052.00	0.03%		
其他应付款				
华润双鹤药业股份有限公司	135,870,134.95	65.94%	136,167,096.75	79.96%
芜湖双鹤医药有限责任公司			1,441,896.25	0.85%
预付账款				
北京双鹤药业销售有限责任公司	1,421,040.00	3.07%		

3、 提供担保

长沙双鹤为子公司湖南双鹤新特药向北京银行股份有限公司长沙分行借入的起始日为 2012 年 3 月 28 日至 2013 年 3 月 27 日的 4,000 万借款提供了保证，保证方式为不可撤销的连带责任方式保证。

六、 或有事项

本公司无需披露的或有事项。

七、 资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

八、 承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十、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									
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	226,234,881.45	84.51	7,280,405.40	3.22	217,982,439.04	100	5,966,875.37	2.74	2.74
组合 2: 关联方组合计提坏账准备的应收账款	16,792,404.05	15.49							
组合小计	243,027,285.50	100	7,280,405.40	3.22	217,982,439.04	100	5,966,875.37	2.74	2.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款									
合计	243,027,285.50	100	7,280,405.40	3.22	217,982,439.04	100	5,966,875.37	2.74	2.74

组合中, 采用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		账面余额		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1 年以内	213,056,366.94	94.17	1,065,281.83	95.38	2,280,901.48
1-2 年	7,985,264.16	3.33	1,550,733.03	1.88	409,175.51
2-3 年	1,057,729.63	0.47	528,864.82	1.39	905,613.90
3 年以上	4,135,520.72	1.83	4,135,520.72	1.36	2,371,184.48
合计	226,234,881.45	100.00	7,280,405.40	100.00	5,966,875.37

2、 本期无转回或收回应收账款情况

3、 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
湖南三和医药有限公司	销货款	39,072.55	无法收回	否
娄底医药采购供应有限公司	销货款	13,922.07	无法收回	否
东安县药材公司	销货款	2,934.30	无法收回	否
湖南嘉信药业有限公司	销货款	52,294.07	无法收回	否
南京立业医药有限公司	销货款	48,212.73	无法收回	否
合计		156,435.72		

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

5、 应收账款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
湖南双鹤新特药有限公司	关联方	16,792,404.05	1 年以内	6.91
茶陵县宝康医药有限公司	非关联方	4,268,441.54	1 年以内	1.76
武冈市康佳医药有限责任公司	非关联方	3,249,819.85	1 年以内	1.34
祁东双鹤医药有限责任公司	非关联方	2,985,035.37	1 年以内	1.23
贵州泰神药业有限公司	非关联方	2,758,079.83	1 年以内	1.13
合计		30,053,780.64		12.37

6、 期末应收关联方子公司湖南双鹤新特药账款 16,792,404.05 元，占期末余额的 15.49%。

7、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况

8、 期末无未全部终止确认的被转移的应收账款情况

(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		坏账准备		坏账准备		
	账面余额		账面余额		金额		比例 (%)		
	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									
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	8,416,319.83	10.13	2,112,533.91	25.10	44,810,252.17	100	7,451,768.79	16.63	
组合 2：关联方组合计提坏账准备的其他应收款	16,105,795.06	19.39							
组合 3：医院保证金	58,550,000.00	70.48							
组合小计	66,986,319.83	100.00	2,112,533.91	25.10	44,810,252.17	100	7,451,768.79	16.63	
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	66,986,319.83	100.00	2,112,533.91	25.10	44,810,252.17	100	7,451,768.79	16.63	

其他应收款种类的说明：

组合中，采用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		坏账准备		坏账准备	
	账面余额		账面余额		金额		比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,238,144.50	74.12	298,536.40	29,263,574.21	65.31	316,025.85		
1-2 年	289,059.00	3.20	59,811.80	4,646,071.14	10.37	464,607.11		
2-3 年	297,861.25	3.54	146,930.63	1,097,341.01	2.45	329,202.31		
3 年以上	1,611,265.08	19.14	1,611,255.08	9,803,265.81	21.88	6,341,933.51		
合计	8,416,319.83	100.00	2,112,533.91	44,810,252.17	100.00	7,451,768.78		

医院保证金计提坏账准备的其他应收款

单位名称	应收款性质	年末金额	计提坏账	计提理由
衡阳市第五医院	医院保证金	2,000,000.00		
株洲市二医院	医院保证金	6,000,000.00		
桂阳县中医医院	医院保证金	12,000,000.00		
安化县龙潭乡卫生院	医院保证金	800,000.00		
桃江三堂街镇卫生院	医院保证金	1,000,000.00		
阮江山中医院	医院保证金	1,000,000.00		
安化县清塘铺中心卫生院	医院保证金	500,000.00		
浮邱山乡卫生院	医院保证金	150,000.00		
桃江县高桥乡卫生院	医院保证金	300,000.00		
松木塘中心卫生院	医院保证金	300,000.00		
龙山县人民医院	医院保证金	30,000,000.00		
新宁县人民医院	医院保证金	500,000.00		
娄底市第二人民医院	医院保证金	4,000,000.00		
合计		58,550,000.00		

2、 本期无转回或收回其他应收款情况

3、 本报告期实际核销的其他应收款情况

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
北京市药品检验所	往来款	920.00	无法收回	否
湖北威尔医药有限公司	往来款	14,575.00	无法收回	否
湖南振湘医药招标代理有限公司	往来款	134,895.07	无法收回	否
合计		150,390.07		

4、 期末其他应收款中无持本公司 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单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
龙山县人民医院	非关联方	30,000,000.00	1 年以内	44.79	保证金
桂阳县中医医院	非关联方	12,000,000.00	1-2 年	17.91	保证金
株洲市二医院(石峰区)	非关联方	6,000,000.00	1-2 年	8.96	保证金
娄底市第二人民医院	非关联方	4,000,000.00	1 年以内	5.97	保证金
湖南省医药公司	非关联方	2,769,228.86	1 年以内、2-3 年	4.13	改制款、借款
合计		54,769,228.86		81.76	

6、 期末无应收关联方账款情况

4、 截止 2012 年 12 月 31 日其他应收款余额中无应收欠本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

5、 2012 年 12 月 31 日, 其他应收关联方款项 16,085,795.06 元, 占总额的比例为 24 %。

(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	持股比例
湖南双鹤新特药有限公司	成本法	19,000,000.00			19,000,000.00	100%
合计		19,000,000.00			19,000,000.00	

(续上表)

被投资单位	在被投资单位表决权比例	在被投资单位表决权与持股比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
湖南双鹤新特药有限公司	100%		9,589,947.01		
合计	100%		9,589,947.01		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	2012 年 1-12 月		2011 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,649,466,327.81	2,520,718,289.53	2,532,862,623.20	2,386,874,792.64
其他业务	28,159,465.40	1,942,430.55	29,342,810.54	2,483,234.44
合 计	2,677,625,793.21	2,522,660,720.08	2,562,205,433.74	2,389,358,027.08

(五) 母公司现金流量表补充资料

1、母公司现金流量表补充资料

补充资料	2012 年度	2011 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	38,239,300.61	44,998,742.49
加：资产减值准备	-3,698,762.45	3,012,957.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,453,868.54	6,373,618.78
无形资产摊销	780,872.20	1,327,798.21
长期待摊费用摊销	502,654.02	531,208.06
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）	15,857.37	40,042.78
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,790.75	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	10,266,319.47	3,087,065.42
投资损失（收益以“-”号填列）		-917,241.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-26,727.32	-205,527.08
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）	13,027,244.09	38,824,939.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	69,638,744.35	-249,828,844.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-178,417,149.47	190,231,718.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-43,205,987.84	37,476,478.09
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	31,726,229.26	64,107,260.72
减：现金的期初余额	64,107,260.72	22,123,687.58
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-32,381,031.46	41,983,573.14

2、现金和现金等价物的构成

项目	年末	年初
一：现金	31,726,229.26	64,107,260.72
其中：库存现金	160,780.81	57,181.04
可随时用于支付的银行存款	31,565,448.45	64,050,079.68
可随时用于支付的其他货币资金		
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	31,726,229.26	64,107,260.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金或现金等价物		

十一、报告期内非经营性损益明细表

	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置损益	-130,787.00	-57,206.31
税收返还、减免计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		197,568.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	800,259.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
罚没款及违约金		-678,310.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,901.00	7,698,494.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额		
所得税影响额	-168,093.25	1,074,081.80
合计	504,279.75	8,234,627.10

十二、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会二〇一三年三月二十七日批准报出。

长沙双鹤医药有限责任公司

二〇一三年三月二十七日